

股票代碼：8071

能率網通股份有限公司及子公司
(原名稱為能率豐聲股份有限公司及子公司)
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一〇七年度及一〇六年度

能 率 網 通 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司

目 錄

項	目	頁 次
一、封面		1
二、目錄		2
三、聲明書		3
四、會計師查核報告書		4 ~ 7
五、合併資產負債表		8
六、合併綜合損益表		9
七、合併權益變動表		10
八、合併現金流量表		11 ~ 12
九、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革		13
(二) 通過財務報告之日期及程序		13
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		13 ~ 17
(四) 重大會計政策之彙總說明		17 ~ 29
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源		29 ~ 30
(六) 重要會計項目之說明		30 ~ 58
(七) 關係人交易		58 ~ 62
(八) 質押之資產		62
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		63
(十) 重大之災害損失		63
(十一) 重大之期後事項		63
(十二) 其他		64 ~ 69
(十三) 附註揭露事項		
1.重大交易事項相關資訊		70 ~ 72
2.轉投資事業相關資訊		72 ~ 74
3.大陸投資資訊		74 ~ 75
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形		75
(十四) 營運部門資訊		76 ~ 79

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國一〇七年度(自一〇七年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務會計準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

能率網通股份有限公司



董事長：胡湘麒



中 華 民 國 一 〇 八 年 三 月 十 四 日



佳明聯合會計師事務所
SCS CONCORD CPAs

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



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

會計師查核報告

能率網通股份有限公司 公鑒：

查核意見

能率網通股份有限公司及其子公司(以下簡稱能率網通集團)民國一〇七年及一〇六年十二月三十一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十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達能率網通集團民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與能率網通集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對能率網通集團民國一〇七年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報表上之關鍵查核事項如下：

一、應收帳款減損

有關應收帳款提列之評估會計政策請詳財務報告附註四(九)；應收帳款減損之會計估計及假設不確定性請詳合併財務報告附註五(一)；應收帳款評價之說明，請詳合併財務報告附註六(三)。

關鍵查核事項之說明：

能率網通集團主要銷售條件係以信用交易為主，當客戶產生違約時，可能產生帳款無法收回之減損損失，由於帳款之減損評估需仰賴管理階層之主觀判斷，係屬具有不確定性之會計估計，故應收帳款評價為本會計師執行財務報告查核重要評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師及其他會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括審慎評估管理階層對於應收帳款帳齡分類及提列比率之合理性，並評估其是否已按既定之會計政策執行，包括詢問管理當局是否有已知債務人有財務困難之情形、測試應收帳款帳齡報告正確性，以及檢視當年度與以前年度沖銷情形，並透過檢查期後收款及發函詢證確認流通在外款項的可能性。

二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(十)；存貨評價之會計估計及假設不確定性請詳合併財務報告附註五(三)；存貨評價之說明，請詳合併財務報告附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

能率網通集團主要係從事事務機之生產及電子零件之銷售，相關存貨之淨變現價值估計需仰賴管理階層之主觀判斷，係屬具有不確定性之會計估計，故存貨評價為本會計師執行財務報告查核重要評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師及其他會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估存貨評價是否已按既定政策執行，並執行抽樣程序以檢查存貨庫齡之正確性；依據對集團營運與產業性質之瞭解，評估比較財務報表期間對備抵存貨評價損失之提列政策係適當且一致採用；透過抽樣取得最近期報價或銷貨發票以驗證其是否以成本或淨變現價值孰低衡量，並藉由抽樣重新計算存貨以評估其評價基礎適當性；以及藉由參與及觀察年度存貨盤點，亦同時檢視存貨狀況，以評估過時及損壞之備抵存貨跌價損失之適當性。

其他事項

列入能率網通集團合併財務報表之部分子公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之資產總額分別為 1,461,758 仟元及 1,312,702 仟元，分別占合併資產總額之 39.45%及 40.83%；民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額分別為 1,864,545 仟元及 1,732,834 仟元，分別占合併營業收入淨額之 35.44%及 39.86%。

列入能率網通集團合併財務報表之部分採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇七年十二月三十一日認列對該被投資公司採用權益法之投資金額為 68,617 仟元，占合併資產總額之 1.85%；民國一〇七年一月一日至十二月三十一日對前述採用權益法之被投資公司認列之採用權益法之關聯企業損益之份額為(3,460)仟元，占合併稅前淨利之(1.87)%。

能率網通股份有限公司已編製民國一〇七年度及一〇六年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估能率網通集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算能率網通集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

能率網通集團之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對能率網通集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使能率網通集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致能率網通集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於合併公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責合併公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對能率網通集團民國一〇七年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

佳明聯合會計師事務所

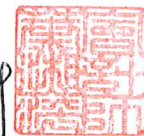
會計師：

呂錦雪會計師



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

中華民國一〇八年三月十四日



能率通商股份有限公司

合併財務報告

民國一〇七年度十二月三十一日

單位：新台幣仟元

資 產		一〇七年十二月三十一日		一〇六年十二月三十一日		負債及權益		一〇七年十二月三十一日		一〇六年十二月三十一日	
		金 額	百分比	金 額	百分比			金 額	百分比	金 額	百分比
流動資產						流動負債					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	864,123	23.32	651,261	20.26	2100	短期借款(附註六(十一、二四)、十二)	\$	1,097,721	29.62
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)		146,499	3.95	137,024	4.26	2110	應付短期票券(附註六(十二、二四)、十二)		49,967	1.35
1150	應收票據淨額-非關係人(附註四、五、六(三)、十二)		46,102	1.24	45,642	1.42	2150	應付票據-非關係人(附註十二)		8,970	0.24
1160	應收票據淨額-關係人(附註四、五、六(三)、七、十二)		7	-	-	-	2160	應付票據-關係人(附註七、十二)		216	-
1170	應收帳款淨額-非關係人(附註四、五、六(三)、十二)		910,357	24.57	751,620	23.38	2170	應付帳款-非關係人(附註十二)		770,077	20.78
1180	應收帳款淨額-關係人(附註四、五、六(三)、七、十二)		47,790	1.29	31,023	0.97	2180	應付帳款-關係人(附註七、十二)		12,988	0.35
1200	其他應收款-非關係人(附註十二)		23,056	0.62	8,673	0.27	2200	其他應付款-非關係人(附註十二)		230,034	6.21
1210	其他應收款-關係人(附註七、十二)		699	0.02	1,209	0.04	2220	其他應付款-關係人(附註七、十二)		2,815	0.08
1220	本期所得稅資產(附註四)		164	-	84	-	2230	本期所得稅負債(附註四)		46,322	1.25
130X	存貨(附註六(四))		486,369	13.12	406,074	12.63	2250	負債準備-流動		1,905	0.05
1470	其他流動資產(附註六(五)、八、十二)		59,117	1.60	55,266	1.72	2320	一年或一營業週期內到期之長期負債(附註六(十三、二四)、十二)		59,234	1.60
11XX	流動資產合計		2,584,283	69.73	2,087,876	64.95	2399	其他流動負債		28,760	0.78
							21XX	流動負債合計		2,309,009	62.31
非流動資產						非流動負債					
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)		25,557	0.69	-	-	2540	長期借款(附註六(十三、二四)、十二)		170,458	4.60
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)		42,852	1.16	-	-	2570	遞延所得稅負債(附註四、六(二十))		49,495	1.34
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	2610	長期應付票據及款項-非關係人		4,799	0.13
1550	採用權益法之投資(附註四、六(七))		71,067	1.92	9,863	0.31	2640	淨確定福利負債-非流動		1,387	0.04
1600	不動產、廠房及設備淨額(附註四、六(八)及八)		795,229	21.46	867,912	27.00	2645	存入保證金(附註十二、二四)		10,922	0.29
1780	無形資產淨額(附註四、六(九))		28,770	0.78	30,811	0.96	2670	其他非流動負債(附註六(八))		7,595	0.20
1840	遞延所得稅資產(附註四、六(二十))		51,139	1.38	46,040	1.43	25XX	非流動負債合計		244,656	6.60
1920	存出保證金(附註十二)		32,078	0.86	33,388	1.04	2XXX	負債總計		2,553,665	68.91
1990	其他非流動資產(附註六(十))		74,743	2.02	82,116	2.55		歸屬於母公司之權益(附註六(十五))			
15XX	非流動資產合計		1,121,435	30.27	1,126,781	35.05	3100	股本		518,543	13.99
							3200	資本公積		193,381	5.22
							3300	保留盈餘			
							3310	法定盈餘公積		24,783	0.67
							3320	特別盈餘公積		40,043	1.08
							3350	未分配盈餘		56,410	1.52
							3400	其他權益			
							3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(59,061)	(1.59)
							3420	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		(7,740)	(0.21)
							31XX	歸屬於母公司業主權益合計		766,359	20.68
							35XX	共同控制下前手權益		-	-
							36XX	非控制權益		385,694	10.41
							3XXX	權益總計		1,152,053	31.09
1XXX	資產總計	\$	3,705,718	100.00	3,214,657	100.00		負債及權益總計	\$	3,705,718	100.00

(請詳後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇七年及一〇六年度一月至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇七年度		一〇六年度	
	金額	百分比	金額	百分比
4000 營業收入淨額(附註六(十六)及七)	\$ 5,260,500	100.00	4,347,059	100.00
5000 營業成本(附註六(四、二一)及七)	4,270,291	81.18	3,522,458	81.03
5900 營業毛利	990,209	18.82	824,601	18.97
5910 未實現銷貨利益	(1,389)	(0.02)	-	-
5950 營業毛利淨額	988,820	18.80	824,601	18.97
6000 營業費用(附註六(二一)及七)				
6100 推銷費用	406,011	7.72	377,240	8.68
6200 管理及總務費用	337,703	6.42	320,184	7.36
6300 研究發展費用	24,198	0.46	24,658	0.57
6450 預期信用減損損失	23,667	0.45	-	-
6000 營業費用合計	791,579	15.05	722,082	16.61
6900 營業利益	197,241	3.75	102,519	2.36
7000 營業外收入及支出				
7010 其他收入(附註六(十七)及七)	13,540	0.26	16,518	0.38
7020 其他利益及損失(附註六(二、十八))	11,229	0.21	20,669	0.47
7050 財務成本(附註六(十九))	(23,195)	(0.44)	(20,433)	(0.47)
7060 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額(附註六(七))	(13,474)	(0.26)	(2,808)	(0.06)
7000 小計	(11,900)	(0.23)	13,946	0.32
7900 稅前淨利	185,341	3.52	116,465	2.68
7950 所得稅費用(附註六(二十))	(81,996)	(1.56)	(52,360)	(1.21)
8200 本期淨利	103,345	1.96	64,105	1.47
8300 其他綜合損益				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(56)	-	247	0.01
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(4,341)	(0.08)	-	-
8360 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	(22,420)	(0.43)	(17,546)	(0.40)
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	(26,817)	(0.51)	(17,299)	(0.39)
8500 本期綜合損益總額	\$ 76,528	1.45	46,806	1.08
8600 淨利(損)歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 57,175	1.08	48,325	1.11
8615 共同控制下前手權益	-	-	(5,510)	(0.13)
8620 非控制權益	46,170	0.88	21,290	0.49
	\$ 103,345	1.96	64,105	1.47
8700 綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 32,183	0.61	36,749	0.84
8715 共同控制下前手權益	-	-	(7,581)	(0.17)
8720 非控制權益	44,345	0.84	17,638	0.41
	\$ 76,528	1.45	46,806	1.08
9750 基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註六(二三))				
母公司業主	稅後 \$ 1.10		稅後 0.93	
共同控制下前手權益	-		(0.11)	
	\$ 1.10		0.82	

(請詳後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



能率通運股份有限公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	歸	屬	於	母	公	司	業	主	之	權	益
	保					留	盈	餘	其 他 權 益 項 目		
	普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	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	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
一〇六年一月一日調整後餘額	\$ 518,543	220,021	19,697	2,128	2,578	(26,278)	-	736,689	167,191	537,167	1,441,047
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)
子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(25,136)	(25,136)
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(六))	-	961	-	-	(108)	-	-	853	-	(143)	710
一〇六年度稅後淨利(損)	-	-	-	-	48,325	-	-	48,325	(5,510)	21,290	64,105
本期其他綜合損益之變動	-	-	-	-	61	(11,637)	-	(11,576)	(2,071)	(3,652)	(17,299)
一〇六年度綜合損益總額	-	-	-	-	48,386	(11,637)	-	36,749	(7,581)	17,638	46,806
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,296	21,296
組織重組(附註六(六))	-	(17,230)	-	-	-	-	-	(17,230)	(160,702)	(166,028)	(343,960)
一〇六年十二月三十一日餘額	\$ 518,543	193,381	19,955	4,448	48,278	(37,915)	-	746,690	-	388,107	1,134,797
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(附註三(一))	-	-	-	-	(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
盈餘指撥及分配：											
法定盈餘公積	-	-	4,828	-	(4,828)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	35,595	(35,595)	-	-	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	(7,778)	-	-	(7,778)	-	-	(7,778)
子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(47,841)	(47,841)
依權益法認列關聯企業保留盈餘變動數	-	-	-	-	(121)	-	-	(121)	-	-	(121)
一〇七年度稅後淨利	-	-	-	-	57,175	-	-	57,175	-	46,170	103,345
本期其他綜合損益之變動	-	-	-	-	(14)	(21,146)	(3,832)	(24,992)	-	(1,825)	(26,817)
一〇七年度綜合損益總額	-	-	-	-	57,161	(21,146)	(3,832)	32,183	-	44,345	76,528
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,083	1,083
一〇七年十二月三十一日餘額	\$ 518,543	193,381	24,783	40,043	56,410	(59,061)	(7,740)	766,359	-	385,694	1,152,053

(請詳後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



單位：新台幣仟元

	一〇七年度	一〇六年度
	金額	金額
AAAA 營業活動之現金流量：		
A10000 本期稅前淨利	\$ 185,341	116,465
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	193,241	196,191
A20200 攤銷費用	25,175	27,014
A20300 預期信用減損損失	23,667	-
A20300 呆帳費用轉列收入數	-	(2,690)
A20400 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	3,015	(20,478)
A20900 利息費用	23,195	20,433
A21200 利息收入	(1,520)	(1,160)
A21300 股利收入	(503)	(600)
A22300 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	13,474	2,808
A22500 處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(2,610)	(2,325)
A23000 處分待出售非流動資產利益	(3,519)	-
A23100 處分投資利益	(2,866)	(15,414)
A23200 處分採用權益法之投資利益	(570)	(3,519)
A23700 非金融資產減損損失	2,100	869
A23900 未實現銷貨利益	1,390	-
A24100 未實現外幣兌換損失	300	1,650
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	-	(521)
A31115 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(35,906)	-
A31130 應收票據-非關係人	(9,272)	3,718
A31140 應收票據-關係人	(7)	7
A31150 應收帳款-非關係人	(207,279)	2,077
A31160 應收帳款-關係人	(17,532)	40,479
A31180 其他應收款-非關係人	(14,352)	59,746
A31190 其他應收款-關係人	509	15,496
A31200 存貨	(198,717)	(79,722)
A31230 預付款項	(4,300)	(10,704)
A31240 其他流動資產	(2,386)	(695)
A31990 催收款	(4,559)	(33)
A32130 應付票據-非關係人	780	(1,833)
A32140 應付票據-關係人	216	-
A32150 應付帳款-非關係人	164,044	46,527
A32160 應付帳款-關係人	35,179	(2,122)
A32180 其他應付款-非關係人	17,868	33,312
A32190 其他應付款-關係人	3,034	(1,352)
A32200 負債準備	1,084	520
A32210 預收款項	-	(758)
A32230 其他流動負債	(23,327)	7,879
A32240 淨確定福利負債	(33)	(91)
A33000 營運產生之現金流入	164,354	431,174
A33100 收取之利息	1,520	1,160
A33200 收取之股利	503	600
A33500 支付之所得稅	(41,252)	(38,089)
AAAA 營業活動之淨現金流入	125,125	394,845

單位：新台幣仟元

	一〇七年度	一〇六年度
	金 額	金 額
BBBB 投資活動之現金流量：		
B01200 取得以成本衡量之金融資產	-	(15,000)
B01300 處分以成本衡量之金融資產	-	103,884
B01800 取得採用權益法之投資	(76,750)	-
B01900 處分採用權益法之投資	4,985	7,089
B02200 組織重組下子公司取得/處分淨現金流出	-	(337,696)
B02200 對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(3,185)
B02300 處分子公司現金差額	3,211	-
B02600 處分待出售非流動資產	3,519	-
B02700 取得不動產、廠房及設備	(62,125)	(95,146)
B02800 處分不動產、廠房及設備價款	7,180	27,995
B03700 存出保證金增加	(972)	(3,344)
B03800 存出保證金減少	2,254	11,097
B04500 取得無形資產	(2,830)	(5,250)
B06600 其他金融資產減少	-	4,750
B06700 其他非流動資產增加	(9,445)	(4,772)
B06800 其他非流動資產減少	1,640	3,002
B07100 預付設備款增加	(143)	(3,764)
B07200 預付設備款減少	519	2,127
BBBB 投資活動之淨現金流出	(128,957)	(308,213)
CCCC 籌資活動之現金流量：		
C00100 短期借款增加	3,689,190	1,330,604
C00200 短期借款減少	(3,432,546)	(1,188,715)
C00500 應付短期票券增加	300,117	-
C00600 應付短期票券減少	(250,150)	-
C01600 舉借長期借款	123,000	24,540
C01700 償還長期借款	(131,623)	(61,203)
C03000 存入保證金增加	1,359	7,376
C03100 存入保證金減少	(385)	-
C04300 其他非流動負債增加	13,497	2,275
C04400 其他非流動負債減少	(13,626)	-
C04500 發放予母公司股東現金股利	(7,778)	(10,371)
C04500 發放予非控制權益股東現金股利	(47,841)	(25,136)
C05600 支付之利息	(22,777)	(20,016)
C05800 非控制權益變動	1,000	19,500
CCCC 籌資活動之淨現金流入	221,437	78,854
DDDD 匯率變動對現金及約當現金之影響	(4,743)	(15,729)
EEEE 本期現金及約當現金餘額淨增加	212,862	149,757
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	\$ 864,123	651,261

(請詳後附合併財務報告附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

能率網通股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇七年度及一〇六年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、 公司沿革

能率網通股份有限公司(以下簡稱本公司)原名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為能率豐聲股份有限公司，又於民國一〇六年八月七日變更為能率網通股份有限公司。

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

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

本公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一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)。

二、 通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年三月十四日經董事會通過發布。

三、 新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七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
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

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則2014-2016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及解釋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，過去係於商品交付予客戶時認列收入，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。

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。

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及推銷費用。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(九)。

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(九)。

(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。

(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)：

	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。

4 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(二四)揭露來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八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9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	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
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
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	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

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則及解釋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：

國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎。

合併公司業已針對國際財務報導準則第16號進行評估及辨認，其對合併公司主要影響係現行採營業租賃會計處理之土地及廠房等租約。合併公司依據此準則辨識承租之租賃合約是否符合租賃定義，對符合租賃之合約將認列使用權資產及租賃負債，合併公司預估適用國際財務報導準則第16號可能使民國一〇八年一月一日使用權資產及租賃負債分別增加175,205仟元及170,434仟元，另採用新準則之累積影響數4,771仟元予以調整保留盈餘。

(三) IASB已發布但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IASB)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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1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IASB決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對合併公司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

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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二) 編製基礎

1 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

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

2 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。另以新台幣表達之財務資訊除另有說明外，餘均以新台幣仟元為單位。

(三) 合併基礎

本合併財務報告包含本公司及由本公司所控制個體(即子公司)之財務報告。控制係指本公司可主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其相關營運活動中獲取利益。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當年度自收購生效日起或至處分生效日止之營運損益。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

當對子公司所有權權益之變動未導致本公司喪失對子公司之控制時，此變動係以權益交易處理。為反映本公司及非控制權益對子公司相對權益之變動，已予調整其帳面金額。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益，並歸屬於本公司業主。

(四) 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。

合併公司未採用收購法處理組織重整下之企業合併，而係採用帳面價值法，並視為自始合併而重編前期比較資訊。

(五) 喪失子公司控制

合併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重新衡量認列，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。合併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，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

(六) 外幣

1 外幣交易

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

2 國外營運機構

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

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

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

(七) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

(八) 現金及約當現金

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

約當現金係指同時具備下列條件之短期並具高度流動性之投資：

- 1 可隨時轉換成定額現金。
- 2 且價值變動風險甚小。

(九) 金融工具

1 金融資產(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及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

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

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。

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

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

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

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

(5) 金融資產之除列

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

2 金融資產(民國一〇七年一月一日以前適用)

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

(2) 放款及應收款

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

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

(3) 金融資產減損

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

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

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

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

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

(4) 金融資產之除列

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

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

3 金融負債

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

於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。除列時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(十) 存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要成本，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，因產量較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，於發生當期認列為銷貨成本，實際產量若異常高於正常產能，則以實際產量分攤固定製造費用；變動製造費用則依實際產量為分攤基礎。成本之計算採加權平均法，異常損耗之原料、人工或其他製造成本，於發生時認列為費用，不列入存貨成本。期末並按成本與淨變現價值孰低衡量，淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計費用後之餘額，除同一類別之存貨得分類比較外，採逐項與淨變現價值比較；存貨自成本沖減至淨變現價值之金額，認列為銷貨成本，續後期間若淨變現價值增加時，於原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，認列為當期銷貨成本之減少。

(十一) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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

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

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

合併公司自喪失對關聯企業重大影響之日起停止採用權益法，並以公允價值衡量其對原關聯企業所剩餘之投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理係與關聯企業直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若合併公司對關聯企業之所有權權益減少，但持續適用權益法，則合併公司將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，按上述方式依減少比例作重分類調整。

合併公司對關聯企業之投資若成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司持續適用權益法而不對原享有權益作再衡量。

合併公司若未按持股比例認購關聯企業或合資發行之新股，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若持股比例減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業或合資有關之金額按減少比例重分類，其會計處理與關聯企業直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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

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

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

(十二) 不動產、廠房及設備

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

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

(十三) 無形資產

1 商譽

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

2 其他無形資產

其他單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。攤銷金額係依直線法計提。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。各項資產之估計耐用年限如下：

權利金	2 - 5 年
客戶關係	5 年
電腦軟體	1 - 10 年

無形資產於處分時，或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列。除列無形資產所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列於損益。

(十四) 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。

(十五) 有形及無形資產之減損

1 商譽

商譽不予攤銷，但每年需定期進行減損測試。當該現金產生單位出現減損跡象時，則須更頻繁地進行減損測試。進行減損測試時，商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效獲益之各現金產生單位。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位中各資產帳面金額等比例分攤至各資產。任何減損損失立即認列為當年度損失，且不得於後續期間迴轉。

2 其他有形及無形資產

合併公司於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。尚無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

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

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失立即認列為當年度損失。

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

(十六) 負債準備

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

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

(十七) 收入

1 客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日後適用)

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

(1) 銷售商品

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

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

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

(2) 佣金收入

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

(3) 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。

2 收入認列(民國一〇七年一月一日前適用)

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

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方。
- B. 對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制。
- C. 收入金額能可靠衡量。
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司。
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

(2) 勞務收入、租金收入、股利收益及利息收入

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

(十八) 員工福利

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

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

(十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1 當期所得稅

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

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

2 遞延所得稅

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

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

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

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

3 當期及遞延所得稅

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

(二十) 每股盈餘

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

(二一) 部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

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

(一) 金融資產之估計減損(適用於民國一〇七年)

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註六(三)。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 應收票據及帳款之估計減損(適用於民國一〇六年)

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司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。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 存貨之評價

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

(四) 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

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

(五) 遞延所得稅資產之可實現性

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

六、 重要會計項目說明

(一) 現金及約當現金

	107.12.31	106.12.31
庫存現金	\$ 5,433	10,516
銀行存款	858,690	640,745
合 計	\$ 864,123	651,261

(二) 金融工具

1 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	107.12.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	
上市(櫃)股票	\$ 11,552
「按期開放」等理財產品	134,947
合 計	\$ 146,499
	107.12.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	
上市(櫃)股票-私募股票	\$ 22,497
未上市(櫃)股票	3,060
合 計	\$ 25,557
	106.12.31
持有供交易之金融資產-流動	
上市(櫃)股票	\$ 4,737
「按期開放」等理財產品	132,287
合 計	\$ 137,024

民國一〇七年度及一〇六年度透過損益按公允價值衡量之金融資產評價(損失)利益分別為(3,015)仟元及20,478仟元。

2 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	107.12.31
能率壹創業投資(股)公司	\$ 14,589
能率亞洲資本(股)公司	28,263
永動科技(股)公司	-
合 計	\$ 42,852

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，故帳列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係列報於以成本衡量之金融資產。

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

民國一〇七年度透過其他綜合損益衡量之金融資產評價損失為4,341仟元。

3 以成本衡量之金融資產-非流動

	106.12.31
系通科技(股)公司	\$ 5,551
能率壹創業投資(股)公司	20,000
能率亞洲資本(股)公司	30,000
傑聖科技(股)公司	-
永動科技(股)公司	1,100
合 計	\$ 56,651

合併公司所持有能率壹創業投資(股)公司、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，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。

合併公司衡量所持有之系通科技(股)公司股票，截至民國一〇六年十二月三十一日，已認列累計減損計2,800仟元。

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

(三) 應收票據及帳款淨額(含關係人)

	107.12.31	106.12.31
應收票據-非關係人	\$ 53,938	46,136
應收票據-關係人	7	-
減：備抵損失	(7,836)	(494)
應收票據淨額	\$ 46,109	45,642
	107.12.31	106.12.31
應收帳款-非關係人	\$ 922,259	756,773
減：備抵損失	(11,902)	(5,153)
應收帳款淨額	\$ 910,357	751,620
	107.12.31	106.12.31
應收帳款-關係人	\$ 64,103	47,017
減：備抵損失	(16,313)	(15,994)
應收帳款-關係人淨額	\$ 47,790	31,023

合併公司民國一〇七年十二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十二月三十一日應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	未逾期	1-30天	31-60天	61-90天	91天以上	合計
預期損失率(%)	0.03-4.19	0.03-19.83	0.03-37.58	0.03-83.33	0.29~100	
應收帳款	\$ 916,976	29,795	11,714	2,823	25,054	986,362
減：備抵損失	(5,230)	(1,003)	(795)	(751)	(20,436)	(28,215)

合併公司民國一〇六年十二月三十一日應收帳款-非關係人之帳齡分析如下：

	未逾期	1-30天	31-60天	61-90天	91天以上	合計
應收帳款	\$ 715,172	32,823	1,965	1,644	16	751,620

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

合併公司之子公司佳能公司民國一〇七年度及一〇六年度分別認列103,756仟元及109,558仟元之或有租金為當期損益。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之應收租賃款總額、未賺得融資收益、應收租賃款淨額分別為6,789仟元、(417)仟元、6,372仟元及1,809仟元、(217)仟元、1,592仟元。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度應收票據及帳款(不含關係人)備抵減損損失變動如下：

	107年度	106年度
期初餘額	\$ 5,647	44,875
合併個體變動影響數	(427)	-
提列(迴轉)減損損失	19,053	(2,721)
沖銷應收帳款	(293)	(191)
轉列催收款減損損失	-	(36,137)
匯率影響數	23	(179)
期末餘額	\$ 24,003	5,647

(四) 存貨

	107.12.31	106.12.31
商 品	\$ 321,733	241,436
製成品	79,165	80,090
在製品	25,817	31,869
原物料	58,848	52,472
在途存貨	806	207
合 計	\$ 486,369	406,074

合併公司截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，已提列備抵呆滯及跌價損失分別為65,791仟元及64,248仟元。

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度營業成本組成明細如下：

	107年度	106年度
已出售存貨及勞務成本	\$ 4,261,658	3,529,492
存貨跌價損失	6,001	5,660
存貨盤虧及報廢	15,681	462
出售下腳及廢料收入	(13,049)	(13,156)
合 計	\$ 4,270,291	3,522,458

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為6,001仟元及5,660仟元。

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

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五) 其他金融資產-流動

	107.12.31	106.12.31
存期三個月以上之定期存款	\$ 15,358	14,879

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
		107.12.31	106.12.31	
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	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	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	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 (HK) Co., Ltd. (以下簡稱Prosper Plastic公司)	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	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)(註十)	-	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，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	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	宏羚股份有限公司 (以下簡稱宏羚公司)(註七)	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	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	Prosper Plastic於薩摩亞成立之子公司，主要經營控股及投資事業。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司 名稱	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
		107.12.31	106.12.31	
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	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	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)公司	佳欣(越南)精密有限公司 (以下簡稱佳欣公司)	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	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	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)(註八)	-	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)(註九)	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	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)(註九)	-	-	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	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	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)(註六)	100	100	係一般投資業。
宏矜公司	佳能國際股份有限公司 (以下簡稱佳能公司)(註七)	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。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司 名稱	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
		107.12.31	106.12.31	
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)(註七)	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)(註七)	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) (註八)	75	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。
佳能公司	能率生技股份有限公司 (以下簡稱能率生技公司)	100	-	主要營業項目為醫療器材銷售。
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)(註七)	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：

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日。

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	\$ 23,649

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，於民國一〇七年度及一〇六年度提列減損損失分別為1,053仟元及869仟元。

註六：精能光學持有之躍榮公司於民國一〇七年因預期部分其他資產無法收回，提列減損120仟元。

註七：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財務報表。

註八：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。

合併公司為簡化組織於民國一〇七年四月一日出售子公司ABICO FS International Ltd.持有之ENERTEC公司37.5%股權予子公司佳能公司。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註九：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)。

註十：合併公司為整合資源於民國一〇七年第二季將子公司愛能視公司之87.5%股權出售予採權益法投資之晶宇公司，計3,500仟股，交易總價款為35,000仟元。合併公司出售該部分股權後，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。該子公司喪失控制力時之公允價值與收取之對價差額2,953仟元帳列處分投資利益，另合併公司對該公司綜合持股仍具重大影響力，其剩餘投資依公允價值重新衡量後轉入採用權益法之投資中。

喪失控制之資產及負債明細如下：

	金 額
現金及約當現金	\$ 31,684
應收票據及帳款	34,312
存貨	47,733
其他流動資產	2,328
不動產、廠房及設備	68
其他非流動資產	14
短期借款	(40,000)
應付款項	(26,146)
其他應付款	(7,854)
其他流動負債	(5,634)
除列之淨資產	\$ 36,505
收取對價(扣除稅捐成本)	(34,895)
按公允價值衡量剩餘持有股權價值	(4,563)
處分投資利益	\$ (2,953)

又合併公司於民國一〇七年第三季將上述採用權益法之投資愛能視公司之12.5%股權出售予採權益法投資之晶宇公司，計500仟股，交易總價款為5,000仟元，出售利益570仟元帳列其他利益及損失項下。

註十一：民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日宏矜公司及旗下子孫公司、精能光學公司之財務報表係由其他會計師查核。

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	
		107.12.31	106.12.31
能遠公司	台灣	50.20%	50.20%
精能公司	台灣	20.30%	20.30%
宏矜公司(註)	台灣	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) 能遠公司及其子公司之彙總性合併財務資訊：

	107.12.31	106.12.31
流動資產	\$ 584,479	267,246
非流動資產	151,020	124,490
流動負債	(433,909)	(211,055)
非流動負債	(108,844)	(72,614)
淨資產	\$ 192,746	108,067
非控制權益期末帳面金額	\$ 96,683	54,249
	107年度	106年度
營業收入	\$ 1,651,646	819,389
本期淨利	123,781	43,857
其他綜合損益	-	(1,428)
綜合損益總額	\$ 123,781	42,429
歸屬於非控制權益之本 期淨利	\$ 62,140	22,017
歸屬於非控制權益之綜 合損益總額	\$ 62,140	21,300
	107年度	106年度
營業活動現金流量	\$ 128,379	42,931
投資活動現金流量	(22,179)	1,155
籌資活動現金流量	67,984	(11,354)
匯率變動影響數	-	(1,278)
現金及約當現金增加數	\$ 174,184	31,454
支付予非控制權益之股利	\$ (19,631)	(4,207)

(2) 精能公司及其子公司之彙總性財務資訊：

	107.12.31	106.12.31
流動資產	\$ 217,867	171,767
非流動資產	41,024	52,404
流動負債	(78,485)	(44,355)
非流動負債	(10,799)	(6,020)
淨資產	\$ 169,607	173,796
非控制權益期末帳面金額	\$ 34,152	35,284
	107年度	106年度
營業收入	\$ 159,369	126,083
本期淨損	(4,189)	(22,120)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ (4,189)	(22,120)
歸屬於非控制權益之本 期淨損	\$ (850)	(4,491)
歸屬於非控制權益之綜 合損益總額	\$ (850)	(4,491)
	107年度	106年度
營業活動現金流量	\$ 37,281	2,073
投資活動現金流量	(6,495)	123
籌資活動現金流量	1,771	8,947
現金及約當現金增加數	\$ 32,557	11,143
支付予非控制權益之股利	\$ -	-

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 宏矜公司及其子公司之彙總性財務資訊：

	107.12.31	106.12.31
流動資產	\$ 782,893	659,182
非流動資產	420,216	454,857
流動負債	(828,852)	(722,617)
非流動負債	(45,179)	(48,397)
淨資產	\$ 329,078	343,025
非控制權益期末帳面金額	\$ 250,222	260,400
	107年度	106年度
營業收入	\$ 1,735,723	1,662,832
本期淨利	19,681	43,025
其他綜合損益	60	(117)
綜合損益總額	\$ 19,741	42,908
歸屬於非控制權益之本 期淨利	\$ 14,730	32,582
歸屬於非控制權益之綜 合損益總額	\$ 14,782	32,494
	107年度	106年度
營業活動現金流量	\$ (35,637)	267,283
投資活動現金流量	(14,333)	(248,567)
籌資活動現金流量	76,355	56,510
匯率變動影響數	270	1,627
現金及約當現金增加數	\$ 26,655	76,853
支付予非控制權益之股利	\$ (28,210)	(20,930)

宏矜公司於民國一〇六年四月因組織重組，故旗下子孫公司應自集團取得日起併入合併報表。詳附註六(六)項下註七說明。

(七) 採權益法之投資

	107.12.31	106.12.31
精能光學(香港)有限公司 (以下簡稱香港精能)	\$ -	927
松靖國際(股)公司 (以下簡稱松靖公司)	2,450	5,565
能率影業(股)公司 (以下簡稱能率影業公司)	3,984	3,371
晶宇生物科技實業(股)公司 (以下簡稱晶宇公司)	64,633	-
合 計	\$ 71,067	9,863

上述能率影業公司及晶宇公司係依同期間經其他會計師查核之財務報表評價。

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日採用權益法之投資金額分別為71,067仟元及9,863仟元，民國一〇七年度及一〇六年度相關採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為(13,474)仟元及(2,808)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，民國一〇六年度出售利益為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，並於民國一〇七年第一季出售，其處分損益3,519仟元帳列其他利益及損失項下。

合併公司之子公司精能公司於民國一〇七年第二季評估香港精能公司可回收金額小於帳面價值，提列減損損失計927仟元。

合併公司於民國一〇七年第二至三季出售愛能視公司之股權，相關說明詳附註六(六)註十。

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：

	107.12.31		107.01.01~107.12.31			
	資產	負債	收入	損益	歸屬於被投資公司業主之(損)益	合併公司所享有關聯企業(損)益之份額
香港精能	\$ -	-	-	-	-	-
松靖國際	68,347	62,903	137,920	(21,921)	(21,921)	(9,865)
能率影業	11,875	493	14,313	1,664	1,664	613
晶宇生物	247,323	85,395	61,792	(25,219)	(25,070)	(4,073)
愛能視	-	-	-	-	-	(149)
			\$ (45,476)	(45,327)	(45,327)	(13,474)

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	106.12.31		106.01.01~106.12.31			
	資產	負債	收入	損益	歸屬於被投資公司業主之(損)益	合併公司所享有關聯企業(損)益之份額
香港精能	\$ 1,774	-	-	-	-	-
松靖國際	82,399	70,034	157,740	(4,962)	(4,962)	(2,232)
能率影業	44,289	34,570	12,109	(1,558)	(1,558)	(576)
			\$ (6,520)	(6,520)	(6,520)	(2,808)

(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	3,338	15,642	24,583	62,387	
處 分	-	-	(62,311)	(31,942)	(94,253)	
重 分 類	-	-	77	(44,056)	(43,979)	
合 併 個 體 變 動	-	-	-	(122)	(122)	
外幣兌換差額之影響	-	(4,254)	(14,716)	(486)	(19,456)	
107.12.31 餘 額	\$ 233,101	247,808	1,133,486	996,931	2,611,326	
106.01.01 餘 額	\$ 140,927	267,967	1,271,339	1,103,406	2,783,639	
增 添	-	710	4,867	83,029	88,606	
處 分	-	(40,108)	(30,063)	(115,417)	(185,588)	
重 分 類	73,350	24,551	977	(12,560)	86,318	
合 併 個 體 變 動	-	-	-	3,818	3,818	
外幣兌換差額之影響	-	(4,396)	(52,326)	(13,322)	(70,044)	
106.12.31 餘 額	\$ 214,277	248,724	1,194,794	1,048,954	2,706,749	

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

累計折舊及減損	土 地	房屋及建築	機器設備	其他	合計
107.01.01 餘 額 \$	-	76,956	1,058,314	703,567	1,838,837
折 舊 費 用	-	6,487	46,551	140,203	193,241
處 分	-	-	(59,380)	(30,303)	(89,683)
重 分 類	-	-	(192)	(112,889)	(113,081)
減損損失(迴轉)	-	-	-	-	-
合 併 個 體 變 動	-	-	-	(54)	(54)
外幣兌換差額之 影 響	-	(1,650)	(11,694)	181	(13,163)
107.12.31 餘 額 \$	-	81,793	1,033,599	700,705	1,816,097
106.01.01 餘 額 \$	-	111,832	1,075,214	747,916	1,934,962
折 舊 費 用	-	6,749	56,578	132,864	196,191
處 分	-	(40,108)	(27,673)	(92,137)	(159,918)
重 分 類	-	-	(28)	(74,861)	(74,889)
合 併 個 體 變 動	-	-	-	1,597	1,597
外幣兌換差額之 影 響	-	(1,517)	(45,777)	(11,812)	(59,106)
106.12.31 餘 額 \$	-	76,956	1,058,314	703,567	1,838,837
帳 面 價 值					
107.12.31 \$	233,101	166,015	99,887	296,226	795,229
106.12.31 \$	214,277	171,768	136,480	345,387	867,912

- 1 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。
- 2 合併公司民國一〇七年度及一〇六年度利息資本化皆為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(含稅)，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，截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，估計其可回收金額未低於上述資產之帳面價值時，減損應予迴轉，惟依規定迴轉後帳面價值不可超過在未認列減損損失情形下，減除應提列折舊之帳面價值。
- 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，截至民國一〇七年十二月三十一日止，未實現售後租回利益為3,077仟元，帳列於其他非流動負債項下。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九) 無形資產

成	本	電腦軟體	權利金	客戶關係等	商譽	合計
107.01.01	餘 額 \$	13,691	6,464	6,476	19,096	45,727
增	添	3,058	-	-	-	3,058
處	分	-	(6,464)	-	-	(6,464)
外幣兌換差額之影	響	(108)	-	-	-	(108)
107.12.31	餘 額 \$	16,641	-	6,476	19,096	42,213
106.01.01	餘 額 \$	10,103	6,464	-	1,923	18,490
增	添	5,250	-	-	-	5,250
處	分	(1,397)	-	-	-	(1,397)
合併個體變動		-	-	6,476	17,173	23,649
外幣兌換差額之影	響	(265)	-	-	-	(265)
106.12.31	餘 額 \$	13,691	6,464	6,476	19,096	45,727
累計攤提及減損		電腦軟體	權利金	客戶關係等	商譽	合計
107.01.01	餘 額 \$	6,452	6,464	1,131	869	14,916
攤 銷 費 用		2,897	-	1,131	-	4,028
減 損 損 失		-	-	-	1,053	1,053
處	分	-	(6,464)	-	-	(6,464)
外幣兌換差額之影	響	(90)	-	-	-	(90)
107.12.31	餘 額 \$	9,259	-	2,262	1,922	13,443
106.01.01	餘 額 \$	5,346	6,404	-	-	11,750
攤 銷 費 用		2,609	60	1,131	-	3,800
減 損 損 失		-	-	-	869	869
處	分	(1,397)	-	-	-	(1,397)
外幣兌換差額之影	響	(106)	-	-	-	(106)
106.12.31	餘 額 \$	6,452	6,464	1,131	869	14,916
帳 面 價 值		電腦軟體	權利金	客戶關係等	商譽	合計
107.12.31	\$	7,382	-	4,214	17,174	28,770
106.12.31	\$	7,239	-	5,345	18,227	30,811

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之子公司正能量公司其商譽採使用價值為衡量方法，民國一〇七年估計使用價值係以稅前折現率16.72%計算之。

(十) 催收款項淨額

	107.12.31	106.12.31
催收款項	\$ 66,311	61,933
減：備抵呆帳	(66,311)	(61,933)
淨 額	\$ -	-

(十一) 短期借款

	107.12.31	106.12.31
無擔保借款	\$ 682,364	582,693
擔保借款	75,357	52,879
購料借款	340,000	240,000
合 計	\$ 1,097,721	875,572

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度短期借款之利率區間分別為年息1.10%~4.23%及1.15%~7.20%。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司尚有銀行授信而未動支之信用額度分別為508,000仟元、美金3,000仟元及923,500仟元、美金1,522仟元。

(十二) 應付短期票券

	107.12.31
應付短期票券	\$ 50,000
減：應付短期票券折價	(33)
合 計	\$ 49,967
利率區間	0.45%~0.52%

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三) 長期借款

貸款銀行	內容與還款期限	利率	到期日	107.12.31	106.12.31
華南銀行 東湖分行	房地擔保借款， 102.09.16~109.09.16，自 102.10.16起每個月償還本金。	1.70%	109.09.16	10,000	15,714
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	6,128	9,545
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	8,290	12,913
彰化銀行 內湖分行	房地擔保借款， 102.09.16~109.09.16，自 102.10.16起按月攤還本金。	1.72%	109.09.16	8,000	12,572
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起按月攤還本金。	1.78%	108.11.03	3,667	7,667
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	3,862	6,917
華南銀行 東湖分行	房地擔保借款， 104.08.17~109.08.17，自 104.09.17起按月攤還本金。	1.70%	109.08.17	13,333	21,333
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起按月攤還本金。	1.780%	109.09.03	14,000	22,000
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	- (註1)	11,188
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	- (註1)	45,830
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	- (註1)	7,405
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	- (註1)	14,696
彰化銀行 內湖分行	房地擔保借款， 107.05.18~114.05.18，自 107.06.18起按月償還本息。	1.65%	114.05.18	15,400	-
彰化銀行 內湖分行	房地擔保借款， 107.05.18~114.05.18，自 107.06.18起按月償還本息。	1.65%	114.05.18	14,850	-
日盛銀行 土城分行	房地擔保借款， 107.09.28~122.09.28，自 107.10.28起按月償還本息。	1.60%	122.09.28	64,809	-
日盛銀行 土城分行	房地擔保借款， 107.10.05~112.08.05，自 107.11.05起按月償還本息。	1.65%	112.08.05	24,168	-

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

貸款銀行	內容與還款期限	利率	到期日	107.12.31	106.12.31
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。	1.268%	114.10.15	40,160	45,751
土地銀行 松山分行	動產擔保借款， 106.08.08~109.08.08，按月平 均攤還本息。	2.38%	109.08.08	3,025	4,783
	小計			\$ 229,692	238,314
	減：一年內到期部份			(59,234)	(55,236)
	合計			\$ 170,458	183,078

(註1)：提前清償。

- 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 民國一〇七年度及一〇六年度長期借款之利率區間分別為年息1.27%~2.38%及1.27%~3.56%。

(十四) 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度及一〇六年度分別認列33,675仟元及33,297仟元之退休金費用。

2 確定福利計畫

(1) 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度及一〇六年度依上開退休金辦法認列之退休金費用分別為20仟元及34仟元。

(2) 合併公司資產負債表認列之金額如下：

	107.12.31	106.12.31
確定福利義務現值	\$ (5,205)	(4,972)
計畫資產之公允價值	3,818	3,552
淨確定福利負債	\$ (1,387)	(1,420)
表列於其他非流動資產	\$ -	-
表列於淨確定福利負債	\$ (1,387)	(1,420)

(3) 子公司宏矜公司淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
107.01.01餘額	\$ (4,972)	3,552	(1,420)
認列於損益：			
利息(費用)收入	(74)	54	(20)
	(74)	54	(20)
認列於綜合損益：			
財務假設變動影響數	(311)	-	(311)
經驗調整	152	89	241
	(159)	89	(70)
提撥退休基金	-	123	123
支付退休基金	-	-	-
107.12.31餘額	\$ (5,205)	3,818	(1,387)
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
106.01.01餘額	\$ (5,203)	3,395	(1,808)
認列於損益：			
利息(費用)收入	(99)	65	(34)
	(99)	65	(34)
認列於綜合損益：			
財務假設變動影響數	(400)	-	(400)
經驗調整	730	(32)	698
	330	(32)	298
提撥退休基金	-	124	124
支付退休基金	-	-	-
106.12.31餘額	\$ (4,972)	3,552	(1,420)

- (4) 合併公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因合併公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

- (5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	107年度	106年度
折現率	1.20%	1.50%
未來薪資增加率	2.50%	2.50%

對於未來死亡率之假設係依照台灣地區第5回經驗生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
107.12.31				
確定福利義務現值之影響 \$	(240)	300	277	(229)
106.12.31				
確定福利義務現值之影響 \$	(234)	295	274	(224)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

- (6) 合併公司民國一〇八年度預計支付予退休計畫之提撥金為123仟元。

(十五) 歸屬於母公司之權益

1 股本

	107.12.31	106.12.31
額定股本	\$ 700,000	700,000
已發行股本	\$ 518,543	518,543

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，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：

	107.12.31	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
	<u>\$ 193,381</u>	<u>193,381</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。

本公司分別於民國一〇七年六月二十七日及一〇六年六月二十六日經股東常會決議民國一〇六年及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	一〇五年度
盈餘分配現金股利	\$ 7,778	-
資本公積分配現金股利	\$ -	10,371

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

(4) 特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數於轉換日重設為零，並依規定而增加保留盈餘之金額為7,961仟元，未超過轉換日因首次採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加金額10,647仟元，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，截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，該項特別盈餘公積之金額皆為2,128仟元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額分別為37,915仟元及2,320仟元。

4 其他權益項目

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現損益	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	(21,146)	(3,832)	(24,978)
107.12.31餘額	<u>\$ (59,061)</u>	<u>(7,740)</u>	<u>(66,801)</u>
106.01.01餘額	\$ (26,278)	-	(26,278)
本期變動	(11,637)	-	(11,637)
106.12.31餘額	<u>\$ (37,915)</u>	<u>-</u>	<u>(37,915)</u>

(十六) 營業收入淨額

	107年度
客戶合約之收入	\$ 5,260,500

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年度	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	\$ 1,648,479	3,316,360	295,661	5,260,500
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 1,648,479	3,316,360	295,661	5,260,500

(十七) 其他收入

	107年度	106年度
銀行存款利息	\$ 1,520	1,160
租金收入	1,984	1,984
股利收入	503	600
壞帳轉回利益	-	2,690
其他	9,533	10,084
	\$ 13,540	16,518

(十八) 其他利益及損失

	107年度	106年度
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 7,398	(16,681)
處分待出售非流動資產利益	3,519	-
處分投資利益淨額	3,436	18,933
透過損益按公允價值衡量之金融 資產(損失)利益	(3,015)	20,478
減損損失	(2,100)	(869)
處分不動產、廠房及設備利益	2,610	2,325
其他	(619)	(3,517)
	\$ 11,229	20,669

(十九) 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息費用	\$ 23,195	20,433

(二十) 所得稅

1 所得稅費用

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

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之所得稅費用明細如下：

	107年度	106年度
當期所得稅費用	\$ 66,726	41,701
以前年度所得稅低估數	346	132
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之產生及迴轉	15,779	10,159
虧損扣抵	(855)	368
所得稅費用	\$ 81,996	52,360

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度綜合損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅費用與所得稅費用之主要差異列明如下：

	107年度	106年度
稅前純利預計所得稅費用	\$ 45,760	22,096
永久性差異：		
金融資產評價損益租稅影響	1,534	(589)
國內股利收入免稅	(101)	(102)
減資彌補虧損	(2,000)	-
證券交易所得免稅	24	(2,388)
依權益法認列之投資損益所得稅影響數	15,957	9,450
其他	3,848	13,406
海外所得扣繳稅款	772	3,028
虧損扣抵逾期及股利收入虧損不得扣抵數	19,589	17,643
未分配盈餘加徵百分之十所得稅	82	63
其他	-	(78)
稅率變動影響數	(282)	-
以前年度所得稅低估數	346	132
未認列暫時性差異及課稅損失之變動	(3,533)	(10,301)
所得稅費用	\$ 81,996	52,360

2 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之未認列遞延所得稅資產明細如下：

	107.12.31	106.12.31
可減除暫時性差異	\$ 8,992	9,185
課稅損失	77,148	75,813
	<u>\$ 86,140</u>	<u>84,998</u>

合併公司截至民國一〇七年十二月三十一日止，未認列為遞延所得稅資產之虧損扣抵相關資訊如下：

有效年限	107.12.31
1年-5年	\$ 49,272
6年-10年	27,876
	<u>\$ 77,148</u>

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債變動如下：

	備抵存貨 跌價損失	備抵呆帳 超限	虧損扣抵	其他	合計
遞延所得稅資產：					
107.01.01	\$ 6,014	7,982	20,657	11,387	46,040
(借)貸記損益表	1,295	3,009	856	(61)	5,099
107.12.31	<u>\$ 7,309</u>	<u>10,991</u>	<u>21,513</u>	<u>11,326</u>	<u>51,139</u>
106.01.01	\$ 6,296	8,530	21,025	12,213	48,064
(借)貸記損益表	(282)	(548)	(368)	(826)	(2,024)
106.12.31	<u>\$ 6,014</u>	<u>7,982</u>	<u>20,657</u>	<u>11,387</u>	<u>46,040</u>
	採用權益法 認列國外投 資損益	未實現兌換 差額	其他	合計	
遞延所得稅負債：					
107.01.01	\$ 29,265	8	199	29,472	
借(貸)記損益表	18,426	143	1,454	20,023	
107.12.31	<u>\$ 47,691</u>	<u>151</u>	<u>1,653</u>	<u>49,495</u>	
106.01.01	\$ 20,063	139	767	20,969	
借(貸)記損益表	9,202	(131)	(568)	8,503	
106.12.31	<u>\$ 29,265</u>	<u>8</u>	<u>199</u>	<u>29,472</u>	

- 3 截至民國一〇七年十二月三十一日止，本公司之營利事業所得稅結算申報已經稽徵機關核定至民國一〇五年度。
- 4 中華民國所得稅法修正案於民國一〇七年二月七日公布生效，營利事業所得稅之稅率自17%調增至20%，未分配盈餘稅之稅率自10%調減至5%，此修正自民國一〇七年度開始適用。合併公司已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二一) 員工福利、折舊及攤銷費用

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用依功能別彙總如下：

功能別 性質別	107年度			106年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	\$ 443,408	458,127	901,535	438,022	424,981	863,003
薪資費用	\$ 288,546	390,493	679,039	286,754	361,565	648,319
保險金	\$ 21,384	29,051	50,435	23,014	28,921	51,935
退休養老金	\$ 17,151	16,544	33,695	17,266	16,065	33,331
其他員工福利費用	\$ 116,327	22,039	138,366	110,988	18,430	129,418
折舊費用	\$ 165,932	27,309	193,241	171,462	24,729	196,191
攤銷費用	\$ 16,531	8,644	25,175	17,401	9,613	27,014

(二二) 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度及一〇六年度員工及董監酬勞提列金額分別為6,891仟元與2,609仟元及5,332仟元與2,003仟元。本公司民國一〇六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。

(二三) 歸屬於母公司股東之每股盈餘(虧損)

	107年度	106年度
母公司業主	\$ 1.10	0.93
共同控制下前手權益	-	(0.11)
基本每股盈餘(元)	\$ 1.10	0.82

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

計算基本每股盈餘之本期淨利及普通股加權平均股數如下：

	107年度	106年度
母公司業主	\$ 57,175	48,325
共同控制下前手權益	-	(5,510)
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 57,175	42,815
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	\$ 51,854	51,854

(二四) 現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動如下：

	107.01.01	現金流量	非現金之變動		107.12.31
			合併個體變動影響數	匯率變動	
短期借款	\$ 875,572	256,644	(40,000)	5,505	1,097,721
應付短期票券	-	49,967	-	-	49,967
長期借款	238,314	(8,622)	-	-	229,692
存入保證金	9,942	974	-	6	10,922
合計	\$ 1,123,828	298,963	(40,000)	5,511	1,388,302

七、 關係人交易

(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) 關係人之名稱與關係(僅列示重大往來交易對象)

關係人名稱	與合併公司之關係
能率投資股份有限公司	合併公司之最終母公司
應華精密科技股份有限公司	合併公司之母公司
松靖國際股份有限公司	合併公司之關聯企業
晶宇生物科技實業股份有限公司	合併公司之關聯企業
愛能視股份有限公司	合併公司之關聯企業
詮訊集團	合併公司之其他關係人
Daiichi Kasei集團	合併公司之其他關係人
台芝國際股份有限公司	合併公司之其他關係人
系通科技股份有限公司	合併公司之其他關係人
東莞承光五金製品有限公司	合併公司之其他關係人

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三) 能率網通及子公司間之交易金額及餘額，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露於本附註。合併公司與關係人間之重大交易事項揭露如下：

1 銷貨收入

	107年度	106年度
母公司及最終母公司	\$ 43	-
關聯企業	79,812	43,901
其他關係人	33,660	81,264
	<u>\$ 113,515</u>	<u>125,165</u>

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

2 銷售商品之期末未結清餘額

	107.12.31	106.12.31
最終母公司	2	-
關聯企業		
-松靖	\$ 2,461	3,938
-愛能視	26,852	-
其他關係人		
-詮訊	17,118	25,282
-東莞承光	-	23
-其他	1,364	1,780
	<u>\$ 47,797</u>	<u>31,023</u>

3 進貨及製造費用

	107年度	106年度
關聯企業	\$ 5,852	1,145
其他關係人	40,839	17,399
	<u>\$ 46,691</u>	<u>18,544</u>

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

4 購進商品之期末未結清金額

	107.12.31	106.12.31
關聯企業		
-松靖	\$ 426	126
-珠海卓越	-	320
-愛能視	4,242	-
其他關係人		
-台芝國際	3,421	-
-Daiichi Kasei集團	3,306	924
-系通	1,629	-
-其他	180	136
	<u>\$ 13,204</u>	<u>1,506</u>

5 租金及其他收入

	107年度	106年度
關聯企業	\$ 1,458	1,440
其他關係人	1,978	1,879
	<u>\$ 3,436</u>	<u>3,319</u>

截至期末未結清金額彙總如下：

	107.12.31	106.12.31
關聯企業		
-松靖	\$ 126	126
-愛能視	273	-
其他關係人		
-Daiichi Kasei集團	94	1,025
-詮訊	146	-
-其他	60	58
	<u>\$ 699</u>	<u>1,209</u>

關聯企業及其他關係人向合併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

	107年度	106年度
最終母公司	\$ 2,451	-
關聯企業	1,007	25
其他關係人	5,680	5,854
	<u>\$ 9,138</u>	<u>5,879</u>

截至期末未結清金額彙總如下：

	107.12.31	106.12.31
母公司及最終母公司		
-應華精密	\$ -	19
-能率投資	214	-
其他關係人		
-東莞承光	1,771	-
-Daiichi Kasei集團	744	-
-其他	86	12
	<u>\$ 2,815</u>	<u>31</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：

	107.12.31	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>

8 購入(退回)不動產、廠房及設備

	107年度	106年度
關聯企業	\$ (181)	1,400
其他關係人	1,214	5,682
	<u>\$ 1,033</u>	<u>7,082</u>

截至期末未結清金額彙總如下：

	107.12.31	106.12.31
關聯企業		
-松靖	\$ -	896

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 9 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，截至一〇六年十二月三十一日止，該款項已付訖。
- 10 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，處分投資利益計15,414仟元，截至民國一〇六年十二月三十一日止，該款項已收訖。
- 11 合併公司於民國一〇七年第二季及第三季出售愛能視公司股權予關聯企業晶宇公司，計4,000仟股，其交易總價款為40,000仟元，相關損益說明詳附註六(六)註十。截至民國一〇七年十二月三十一日止，該款項已收訖。

12 背書保證

合併公司提供背書保證情形如下：

107.12.31			
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
關聯企業-愛能視	銀行融資額度	\$ 50,000	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

(四) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 15,959	16,582
股份基礎給付	-	-
	\$ 15,959	16,582

八、質押之資產

	107.12.31	106.12.31
土地	\$ 221,810	202,987
房屋及建築	98,555	98,095
運輸設備	5,730	7,052
受限制資產(註)	21,108	14,879
	\$ 347,203	323,013

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，其租期於民國一一三年前陸續到期，未來應支付租金總額彙總如下：

	金 額
108年度	\$ 58,871
109年度	47,455
110年度	37,474
111年度	23,968
112年度	21,736
113年度以後	567
合計	\$ 190,071

- (三) 截至民國一〇七年十二月三十一日，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	50,000	20,000
本公司	正能量	銀行融資額度	40,000	30,000
本公司	東莞亞昕	銀行融資額度	USD 4,000	USD 2,500
香港禮興	佳欣	銀行融資額度	USD 1,500	USD -

- (四) 能遠公司為採購存貨而委託台中銀行、兆豐銀行、彰化銀行及台新銀行分別開立履約保證書，截至民國一〇七年十二月三十一日止，開立金額分別為30,000仟元、20,000仟元、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。

十、 重大之災害損失：無。

十一、 重大之期後事項：無。

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

	107.12.31	106.12.31
金融資產		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 172,056	137,024
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	42,852	-
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)	858,690	640,745
應收票據淨額(含關係人)	46,109	45,642
應收帳款淨額(含關係人)	958,147	782,643
其他應收款(含關係人)	23,755	9,882
其他金融資產-流動	15,358	14,879
存出保證金	32,078	33,388
合 計	\$ 2,149,045	1,720,854
	107.12.31	106.12.31
金融負債		
短期借款	\$ 1,097,721	875,572
應付短期票券	49,967	-
應付款項(含關係人)	1,025,100	840,598
長期借款(含一年內到期)	229,692	238,314
存入保證金	10,922	9,942
合 計	\$ 2,413,402	1,964,426

(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。

合併公司重大匯率風險之曝險情形如下：

外幣	功能性 貨幣	107.12.31			106.12.31		
		外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產							
貨幣性項目							
	USD：NTD \$	16,938	30.7159	520,266	10,674	30.0022	320,244
	USD：CNY	5,772	30.7169	177,298	5,256	29.8252	156,761
	HKD：CNY	19,235	3.9219	75,438	11,264	3.8100	42,916
	USD：HKD	2,386	30.7137	73,283	2,520	29.7548	74,982
金融負債							
貨幣性項目							
	USD：NTD	10,448	30.7156	320,917	4,738	29.7630	141,017
	USD：HKD	5,696	30.7131	174,942	6,465	29.7567	192,377

合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響，民國一〇七年度及一〇六年度認列之全部淨兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為7,398仟元及(16,681)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。有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對報導期間結束日之外幣貨幣性項目因匯率變動產生之影響計算。當新台幣相對於各外幣貶值/升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年度及一〇六年度之稅前淨利將分別增加3,083仟元及2,223仟元。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%，對合併公司於民國一〇七年度及一〇六年度之損益將減少4,097仟元及4,108仟元。

(五) 信用風險

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

(1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2) 合併公司提供背書保證所產生之或有負債金額。

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

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

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

有關帳齡分析及備抵損失(呆帳)變動，請詳附註六(三)之說明。

民國一〇七年十二月三十一日背書保證資訊請詳附註十三(一) 2。

(六) 流動性風險管理

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

合併公司已約定還款期間之金融負債分析如下：

		107.12.31				
		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	\$	1,097,721	-	-	-	1,097,721
應付短期票券		49,967	-	-	-	49,967
應付款項(含關係人)		1,025,100	-	-	-	1,025,100
長期借款(含一年內到期)		59,234	49,414	48,438	72,606	229,692
	\$	<u>2,232,022</u>	<u>49,414</u>	<u>48,438</u>	<u>72,606</u>	<u>2,402,480</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)		840,598	-	-	-	840,598
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>

(七) 公允價值

1 公允價值與帳面金額

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

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

	107.12.31		106.12.31	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動及非流動	\$ 172,056	172,056	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	42,852	42,852	-	-
存出保證金	32,078	32,078	33,388	33,388
金融負債				
長期借款(含一年內到期)	229,692	229,692	238,314	238,314
存入保證金	10,922	10,922	9,942	9,942

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

3 認列於資產負債表之公允價值

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

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子公司合併財務報告附註(續)

107.12.31	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				
權益工具投資	\$ 11,552	-	25,557	37,109
「按期開放」等理財產品	-	-	134,947	134,947
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資	-	-	42,852	42,852
	<u>\$ 11,552</u>	<u>-</u>	<u>203,356</u>	<u>214,908</u>
106.12.31	第一級	第二級	第三級	合計
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資	\$ 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>

民國一〇七年度及一〇六年度並無公允價值衡量之金融資產各等級間之移轉。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

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

(八) 資本管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃合併公司之資本管理，以確保公司有必要之財務資源及營運計畫以支應未來所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還、股利支出等需求。管理階層以下列財務比率為衡量基礎，決定合併公司之最適資本，在維持健全的資本基礎下，藉由將債務及權益餘額最適化，以提升股東報酬。

	107.12.31	106.12.31
負債總額	\$ 2,553,665	2,079,860
權益總額	\$ 1,152,053	1,134,797
付息負債	\$ 1,377,380	1,113,886
負債權益比率	221.66%	183.28%
付息負債權益比率	119.56%	98.16%
淨負債淨值比率(註)	44.55%	40.77%

註：淨負債淨值比率=(付息負債-現金及約當現金)/權益總額

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1 對他人資金融通者：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額	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)	153,272	-

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12月31日之累計金額。

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

註4：資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司淨值20%為限；而個別貸與金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

註5：上述淨值係指合併資產負債表歸屬於本公司業主之權益。

註6：經評估可回收金額為0。

2 為他人背書保證者：

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註2)	本期最高背書保證餘額(註4)	期末背書保證餘額(註4)	實際動支金額(註4)	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報告淨值之比率%	背書保證最高限額(註2)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註3)										
0	本公司	松靖公司	1	306,544	20,000	20,000	20,000	-	2.61	766,359	N	N	N
0	本公司	愛能視公司	1	306,544	105,000	50,000	20,000	-	6.52	766,359	N	N	N
0	本公司	正能量公司	2	306,544	40,000	40,000	30,000	-	5.22	766,359	Y	N	N
0	本公司	東莞亞昕公司	2	306,544	122,860	122,860	76,788	-	16.03	766,359	Y	N	Y
1	Prosper Plastic公司	佳欣公司	2	306,544	46,073	46,073	-	-	6.01	766,359	Y	N	N

註1：發行人填0；被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證之總額度及對個別對象背書保證之限額分別為本公司最近期經會計師簽證或會計師核閱之財務報告淨值之100%及40%。

註3：背書保證表與被背書保證對象之關係如下：

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

註4：依資產負債表日匯率換算新台幣金額。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	3,270	0.12	3,270	
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	1,014	0.45	1,014	
本公司	捷邦科技 (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	525	7,268	0.61	7,268	
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	2,910	22,497	11.21	22,497	
本公司	傑聖科技 (股)公司	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-非流動	500	-	0.69	-	
本公司	能率壹 創業投資 (股)公司	董事長為同一 人	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產-非 流動	2,000	14,589	2.00	14,589	
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	28,263	1.56	28,263	
能遠 公司	傑聖科技 (股)公司	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-非流動	500	-	0.69	-	
能遠 公司	天二科技 (股)公司	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-非流動	456	3,060	0.70	3,060	
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	-	8.32	-	

4 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：
無。

5 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
Prosper Plastic公司	深圳禮興公司	為Prosper Plastic公司100%投資之子公司	進貨	363,453	98.84	月結180天	-	-	(75,291)	(80.85)	
(深圳禮興公司)	Prosper Plastic公司	為深圳禮興公司之母公司	銷貨	(363,453)	(68.73)	月結180天	-	-	75,291	74.11	

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%	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	340,345	27,841	27,841	註1
	松靖公司	TW	光碟產業	35,750	29,000	1,125	45	2,450	(21,921)	(9,865)	註3
	能遠公司	TW	電子零組件產業	12,200	12,200	2,782	49.80	95,913	123,781	61,728	註1
	禾廣公司	TW	娛樂產業	7,400	7,400	476	95.20	2,958	102	97	註1
	Prosper Plastic	HK	塑膠產業	185,543	185,543	5,050	100	303,576	39,557	38,469	註1
	能率影業公司	TW	電影製作產業	18,000	18,000	350	35	3,984	1,751	613	註3
	精能光學公司	TW	隱形眼鏡產業	232,700	232,700	19,285	79.70	133,831	(4,189)	(2,082)	註1
	愛能視公司	TW	隱形眼鏡產業	-	50,000	-	-	-	-	(719)	註5
	正能量公司	TW	運動用品產業	21,500	21,500	2,150	53.75	10,051	(9,193)	(4,941)	註1
	宏鈴公司	TW	電腦及週邊設備產業	90,000	90,000	6,000	24.79	78,856	22,167	5,496	註1
	晶宇生物公司	TW	檢驗晶片及檢測儀器產業	70,200	-	10,026	20.76	66,022	(25,070)	(4,073)	註3

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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			
ABICO FS INTERNATIONAL LTD	AVY公司	Samoa	經營控股及投資事業	USD10,523	USD10,523	5,000	100	318,362	27,625	26,467	註1
ABICO FS INTERNATIONAL LTD	ENERTEC CORPORATION	Anguilla	經營控股及投資事業	-	USD128	-	-	-	(2,505)	(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	98,760	23,741	15,549	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	(20,055)	(43,460)	(27,692)	註1
Prosper Plastic	Prosper Plastic(SAMOA)	Samoa	經營控股及投資事業	USD800	USD800	800	66.67	32,715	7,599	5,066	註1
Prosper Plastic(SAMOA)	佳欣(越南)精密有限公司	VN	塑膠產業	USD950	USD950	-	32.20	47,120	23,741	7,645	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	-	-	-	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	-	-	-	註4
能遠公司	Viet Nam Abeco Electronic Co.	VN	電子零組件產業	USD300	USD300	-	100	4,954	(1,599)	(1,744)	註1
正能量公司	我行科技公司	TW	運動用品產業	24,000	24,000	600	100	17,522	(277)	(1,264)	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	219,452	16,552	16,610	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	1,257	(2,728)	(2,183)	註1
宏矜公司	啟盟公司	TW	塗料及漆料買賣業務	4,000	-	-	80	2,611	(1,737)	(1,389)	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	35,199	9,128	9,128	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	11,569	435	200	註1
佳能公司	Ability Corporation Ltd.	Samoa	經營控股及投資事業	USD520	USD520	52	100	15,094	(773)	(773)	註1

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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			
佳能公司	ENERTEC CORPORATION	Anguilla	經營控股及投資事業	USD142	USD107	342	75	2,495	(2,505)	(1,645)	註1
佳能公司	能率生技公司	TW	醫療器材銷售	1,000	-	100	100	1,062	62	62	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。

註5：喪失控制力前之損益於編製合併報表時，業已沖銷詳附註六(七)說明。

(三) 大陸投資資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資利益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回						
深圳禮興公司	生產電腦等塑膠零件	172,004 (USD5,600)	(註1、3)	125,495 (HKD14,589) (USD2,223)	-	-	125,495 (HKD14,589) (USD2,223)	25,059	100%	25,059	263,567	63,013 (HKD16,071)
蘇州應華公司	加工沖模、精密模具製造	125,932 (USD4,100)	(註1、4)	247,974 (USD8,073)	-	-	247,974 (USD8,073)	27,681	100%	27,681	284,775	75,252 (USD2,450)
蘇州晰穎力公司	隱形眼鏡批發及進出口	15,358 (USD500)	(註1、7)	15,358 (USD500)	-	-	15,358 (USD500)	117	100%	117	12,615	-
北京北控泰德公司	能源科技	8,944 (CNY2,000)	(註1、5)	7,209 (USD235)	1,066 (USD35)	1,066 (USD35)	7,209 (USD235)	(3,131)	14.87%	(854)	303	-
東莞亞昕公司	電子零件、材料、模具製造	95,376 (USD3,105)	(註1、6、9)	33,787 (USD1,100)	25,821 (USD841)	-	59,608 (USD1,941)	(43,460)	51.28%	(22,286)	(1,360)	-
佳率(上海)公司	倉儲、批發及國際貿易業務	15,358 (USD500)	(註1、8)	-	15,358 (USD500)	-	15,358 (USD500)	(769)	24.79%	(191)	3,613	-

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
471,000	489,429	691,232

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30.715；港幣換算為台幣之匯率為3.921；人民幣換算為台幣之匯率為4.472。

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。

註9：本期匯出係預付投資款。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項於編製合併財務報告時業已沖銷，請詳「重大交易事項相關資訊」及「母子公司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)	一〇七年度重要交易往來情形			
				科目	金額	交易 條件	佔合併總 營收或資 產比 率%(註3)
1	Prosper Plastic 公司	深圳禮興 公司	1	進 貨	363,453	-	6.91
				應付關係人款	75,291	月結180天	2.03
2	宏矜公司	佳能公司	1	銷貨收入	65,224	-	1.24

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)	一〇六年度重要交易往來情形			
				科目	金額	交易 條件	佔合併總 營收或資 產比 率%(註3)
1	Prosper Plastic 公司	深圳禮興 公司	1	進 貨	368,885	-	8.49
				應付關係人款	41,674	月結180天	1.30
2	精能公司	愛能視 公司	3	銷貨收入	55,983	-	1.29

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

- 1 母公司填0
- 2 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

- 1 母公司對子公司
- 2 子公司對母公司
- 3 子公司對子公司

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

註4：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

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

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度及一〇六年度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。

民國一〇七年度及一〇六年度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，故民國一〇七年度及一〇六年度彙總投資控股部門、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。

(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。

	107年度				
	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
收入					
來自外部客戶之收入	\$ 1,648,479	3,316,360	295,661	-	5,260,500
來自企業其他營運部門之收入	3,167	80	4,625	(7,872)	-
利息收入	328	956	236	-	1,520
收入合計	<u>\$ 1,651,974</u>	<u>3,317,396</u>	<u>300,522</u>	<u>(7,872)</u>	<u>5,262,020</u>
財務成本	3,005	13,479	6,711	-	23,195
折舊與攤銷	704	197,202	20,593	(83)	218,416
採權益法之關聯企業及合資企業損失之份額	-	-	112,564	(126,038)	(13,474)
其他重大非現金項目：					
資產減損	-	-	2,100	-	2,100
應報導部門損益	\$ 153,578	96,472	61,474	(126,183)	185,341

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年度				
	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
資產					
採權益法之投資	-	-	1,037,986	(966,919)	71,067
非流動資產資本支出	22,169	42,816	3,283	-	68,268
應報導部門資產	\$ 735,498	2,372,900	1,567,573	(970,253)	3,705,718
應報導部門負債	\$ 542,752	1,401,765	610,083	(935)	2,553,665
	106年度				
	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
收入					
來自外部客戶之收入	\$ 815,617	3,228,768	302,674	-	4,347,059
來自企業其他營運部門之收入	3,772	290	4,464	(8,526)	-
利息收入	156	881	123	-	1,160
收入合計	\$ 819,545	3,229,939	307,261	(8,526)	4,348,219
財務成本	1,908	11,832	6,693	-	20,433
折舊與攤銷	650	200,624	22,015	(84)	223,205
採權益法之關聯企業及合資企業損失之份額	-	135	52,822	(55,765)	(2,808)
其他重大非現金項目：					
資產減損	-	-	869	-	869
應報導部門損益	\$ 52,819	101,491	18,974	(56,819)	116,465
資產					
採權益法之投資	-	4,940	936,518	(931,595)	9,863
非流動資產資本支出	-	97,629	2,656	111	100,396
應報導部門資產	\$ 391,736	2,260,084	1,499,086	(936,249)	3,214,657
應報導部門負債	\$ 283,669	1,295,814	504,678	(4,301)	2,079,860

(三) 產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

	107年度	106年度
產品銷售收入		
事務機	\$ 3,316,360	3,228,768
電子零件	1,648,479	815,617
隱形眼鏡	168,147	174,408
運動用品	76,880	-
娛樂影音	8,938	11,708
其他	41,696	116,558
合 計	\$ 5,260,500	4,347,059

(四) 地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

	107年度	106年度
來自外部客戶收入：		
大陸	\$ 1,127,178	1,069,262
台灣	2,032,237	1,926,907
美國	1,345,830	645,761
香港	202,120	228,187
日本	97,477	86,986
越南	302,961	310,606
其他國家	152,697	79,350
合 計	\$ 5,260,500	4,347,059
	107.12.31	106.12.31
非流動資產：		
大陸	\$ 177,844	218,779
香港	593	-
台灣	696,153	729,323
越南	50,714	66,125
合 計	\$ 925,304	1,014,227

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

非流動資產包含不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產、退職福利之資產及由保險合約產生之權利之非流動資產。

(五) 重要客戶資訊

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度對單一客戶收入達合併綜合損益表上營業收入金額10%以上之明細如下：

	107年度		106年度	
	收入	部門	收入	部門
甲	\$ 1,343,270	電子零組件部門	645,005	電子零組件部門
乙	-	-	435,331	事務機業務部門
	<u>\$ 1,343,270</u>		<u>1,080,336</u>	