

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核閱報告
民國一〇九年及一〇八年第二季

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、會計師核閱報告書	3 ~ 5
四、合併資產負債表	6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9 ~ 10
八、合併財務報告附註	
(一) 公司沿革	11
(二) 通過財務報告之日期及程序	11
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 23
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	23
(六) 重要會計項目之說明	23 ~ 45
(七) 關係人交易	45 ~ 51
(八) 質押之資產	51
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51 ~ 52
(十) 重大之災害損失	52
(十一) 重大之期後事項	52
(十二) 其他	52 ~ 63
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	64 ~ 66
2. 轉投資事業相關資訊	67 ~ 68
3. 大陸投資資訊	69
4. 主要股東資訊	70
(十四) 部門資訊	70 ~ 71



佳明聯合會計師事務所

SCS CONCORD CPAs

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



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

會計師核閱報告

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一〇九年六月三十日及一〇八年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十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並發布生效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。核閱合併財務報告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四(二)所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司之同期間財務報告未經會計師核閱，其民國一〇九年及一〇八年六月三十日之資產總額分別為 533,963 仟元及 468,319 仟元，分別占合併資產總額之 14.76%及

12.10%；負債總額分別為 157,932 仟元及 135,326 仟元，分別占合併負債總額之 6.30%及 5.11%；其民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為 1,735 仟元、13,425 仟元、3,295 仟元及 22,769 仟元，分別占合併綜合損益總額之 15.12%、50.23%、29.37%及 26.87%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(五)所述，能率網通股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年六月三十日部分採用權益法之投資分別為 4,842 仟元及 4,624 仟元，暨民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日部分相關採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為(604)仟元、(1,312)仟元、56 仟元及(1,810)仟元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，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告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告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並發布生效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一〇九年及一〇八年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

強調事項—共同控制下個體之組織重組

如合併財務報告附註十二(八)所述，能率網通股份有限公司之子公司 Ability Corporation Ltd.於民國一〇八年七月以現金向集團內關係人購入同屬最終母公司控制之 ABICO (HK) International Holding Co., Ltd.及其子公司之全數股權，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告。

其他事項—提及其他會計師之核閱

列入能率網通股份有限公司及其子公司合併財務報告之部分採用權益法之被投資公司，其財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。民國一〇九年及一〇八年六月三十日認列對該被投資公司採用權益法之投資金額分別為 52,463 仟元及 63,498 仟元，分別占合併資產總額之 1.45% 及 1.64%；民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十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分別為(1,185)仟元、(620)仟元、(3,187)仟元及(1,478)仟元，分別占合併稅前淨利之(3.91)%、(1.04)%、(6.18)%及(1.22)%。

佳明聯合會計師事務所

會計師：

呂錦雪



呂錦雪會計師

會計師：

周峻墩



周峻墩會計師

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號：
(89)台財證(六)字第 90515 號
中華民國一〇九年八月十一日



民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日、一〇八年六月三十日及一〇八年一月一日
(民國一〇九年及一〇八年六月三十日之財務資料係依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

資 產	一〇九年六月三十日		一〇八年十二月三十一日		一〇八年六月三十日 (調整後)		一〇八年一月一日 (調整後)		負債及權益	一〇九年六月三十日		一〇八年十二月三十一日		一〇八年六月三十日 (調整後)		一〇八年一月一日 (調整後)	
	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
流動資產									流動負債								
1100 現金及約當現金(附註四、六(一)、十二)	\$ 794,977	21.97	982,424	26.13	950,035	24.55	950,487	23.76	2100 短期借款(附註六(十)、十二)	\$ 1,058,881	29.26	1,035,879	27.55	1,077,950	27.85	1,097,721	27.44
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)	75,505	2.09	4,513	0.12	166,402	4.30	146,499	3.66	2110 應付短期票券(附註六(十一)、十二)	49,988	1.38	49,966	1.33	49,969	1.29	49,967	1.25
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註四、六(二)、十二)	115,256	3.18	142,067	3.78	-	-	-	-	2150 應付票據(附註十二)	10,238	0.28	5,586	0.15	8,392	0.22	8,970	0.22
1150 應收票據淨額(附註四、五、六(三)、十二)	24,363	0.67	35,875	0.95	35,949	0.93	46,102	1.15	2160 應付票據-關係人(附註七、十二)	-	-	-	-	-	-	216	0.01
1160 應收票據-關係人淨額(附註四、五、六(三)、七、十二)	4	-	7	-	5	-	7	-	2170 應付帳款(附註十二)	584,244	16.15	649,465	17.27	636,970	16.46	770,077	19.25
1170 應收帳款淨額(附註四、五、六(三)、十二)	665,716	18.40	764,845	20.34	841,283	21.74	910,357	22.76	2180 應付帳款-關係人(附註七、十二)	3,777	0.10	4,875	0.13	11,093	0.29	12,988	0.32
1180 應收帳款-關係人淨額(附註四、六(三)、七、十二)	52,959	1.46	38,331	1.02	25,161	0.65	47,790	1.19	2200 其他應付款(附註九、十二)	249,907	6.91	233,360	6.21	290,461	7.50	229,593	5.74
1200 其他應收款-非關係人(附註十二)	17,360	0.48	17,205	0.46	16,440	0.42	23,056	0.58	2220 其他應付款-關係人(附註七、十二)	8,992	0.25	15,100	0.40	14,724	0.38	2,815	0.07
1210 其他應收款-關係人(附註七、十二)	1,982	0.05	3,892	0.10	2,279	0.06	725	0.02	2230 本期所得稅負債(附註四)	23,917	0.66	29,923	0.80	39,460	1.02	46,331	1.16
1220 本期所得稅資產(附註四)	573	0.02	605	0.02	24	-	164	-	2280 租賃負債-流動(附註四、六(七)、七、十二)	53,113	1.47	56,079	1.49	59,962	1.55	55,526	1.39
130X 存貨(附註四、五、六(四))	518,507	14.33	448,812	11.94	479,367	12.38	486,369	12.16	2320 一年內到期長期負債(附註六(十二)、十二)	47,043	1.30	56,614	1.50	57,129	1.47	59,234	1.48
1470 其他流動資產(附註八)	68,618	1.90	46,672	1.24	70,915	1.83	59,116	1.48	2399 其他流動負債(附註六(六))	44,941	1.24	44,296	1.18	42,537	1.10	31,070	0.78
11XX 流動資產合計	2,335,820	64.55	2,485,248	66.10	2,587,860	66.86	2,670,672	66.76	21XX 流動負債合計	2,135,041	59.00	2,181,143	58.01	2,288,647	59.13	2,364,508	59.11
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(附註四、六(二)、十二)	19,793	0.55	23,414	0.62	26,820	0.69	25,557	0.64	2540 長期借款(附註六(十二)、十二)	205,235	5.67	222,400	5.92	175,932	4.55	170,458	4.26
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四、六(二)、十二)	52,337	1.45	50,797	1.35	46,821	1.21	42,852	1.07	2570 遞延所得稅負債(附註四)	68,992	1.91	69,356	1.85	56,331	1.46	49,495	1.24
1550 採用權益法之投資(附註四、六(五))	57,305	1.58	61,494	1.64	68,122	1.76	71,067	1.78	2580 租賃負債-非流動(附註四、六(七)、七、十二)	77,830	2.15	87,006	2.31	111,209	2.87	122,756	3.07
1600 不動產、廠房及設備淨額(附註四、五、六(六)、八)	805,352	22.25	784,347	20.86	780,208	20.16	795,229	19.88	2610 長期應付票據及款項	4,540	0.12	4,540	0.12	1,872	0.05	4,799	0.12
1755 使用權資產淨額(附註四、六(七)、七)	174,930	4.83	190,304	5.06	221,652	5.73	230,498	5.76	2640 淨確定福利負債-非流動(附註六(十三))	1,784	0.05	1,838	0.05	1,210	0.03	1,387	0.03
1780 無形資產淨額(附註四、六(八))	25,618	0.71	24,946	0.66	26,825	0.70	28,770	0.72	2645 存入保證金(附註十二)	13,723	0.38	12,900	0.34	12,076	0.31	10,922	0.27
1840 遞延所得稅資產(附註四、五)	48,028	1.33	50,838	1.35	53,454	1.38	51,139	1.28	2670 其他非流動負債(附註六(六))	450	0.01	435	0.01	1,178	0.03	7,595	0.19
1920 存出保證金(附註十二)	43,739	1.21	42,370	1.13	39,584	1.02	32,078	0.80	25XX 非流動負債合計	372,554	10.29	398,475	10.60	359,808	9.30	367,412	9.18
1990 其他非流動資產(附註六(九)、九)	55,826	1.54	46,274	1.23	18,977	0.49	52,339	1.31	2XXX 負債總計	2,507,595	69.29	2,579,618	68.61	2,648,455	68.43	2,731,920	68.29
15XX 非流動資產合計	1,282,928	35.45	1,274,784	33.90	1,282,463	33.14	1,329,529	33.24	歸屬於母公司之權益(附註六(十四))								
									3100 股本	518,543	14.33	518,543	13.79	518,543	13.40	518,543	12.96
									3200 資本公積	188,941	5.22	194,377	5.17	192,420	4.97	193,381	4.83
									3300 保留盈餘								
									3310 法定盈餘公積	35,636	0.99	30,424	0.81	30,424	0.79	24,783	0.62
									3320 特別盈餘公積	94,884	2.62	68,929	1.83	68,929	1.78	40,043	1.00
									3350 未分配盈餘	7,711	0.21	52,228	1.38	34,765	0.90	61,064	1.53
									3400 其他權益								
									3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(103,752)	(2.87)	(88,444)	(2.35)	(54,101)	(1.40)	(59,061)	(1.48)
									3420 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	(2,772)	(0.07)	(4,312)	(0.11)	(3,771)	(0.10)	(7,740)	(0.19)
									31XX 歸屬於母公司業主之權益合計	739,191	20.43	771,745	20.52	787,209	20.34	771,013	19.27
									35XX 共同控制下前手權益	-	-	-	-	13,618	0.35	27,634	0.70
									36XX 非控制權益	371,962	10.28	408,669	10.87	421,041	10.88	469,634	11.74
									3XXX 權益合計	1,111,153	30.71	1,180,414	31.39	1,221,868	31.57	1,268,281	31.71
1XXX 資產總計	\$ 3,618,748	100.00	3,760,032	100.00	3,870,323	100.00	4,000,201	100.00	負債及權益總計	\$ 3,618,748	100.00	3,760,032	100.00	3,870,323	100.00	4,000,201	100.00

(請詳後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



	一〇九年四月至六月		一〇八年四月至六月 (調整後)		一〇九年一月至六月		一〇八年一月至六月 (調整後)	
	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比
4000 營業收入淨額(附註六(十五)及七)	\$ 939,154	100.00	1,285,946	100.00	\$ 1,782,304	100.00	2,643,280	100.00
5000 營業成本(附註六(四、二十)及七)	740,942	78.89	1,051,141	81.74	1,392,286	78.12	2,165,971	81.94
5900 營業毛利	198,212	21.11	234,805	18.26	390,018	21.88	477,309	18.06
5910 未實現銷貨利益	(250)	(0.03)	163	0.01	(3,266)	(0.18)	(1,046)	(0.04)
5920 已實現銷貨利益	-	-	-	-	2,208	0.12	1,389	0.05
5950 營業毛利淨額	197,962	21.08	234,968	18.27	388,960	21.82	477,652	18.07
營業費用(附註六(二十)及七)								
6100 推銷費用	87,088	9.27	93,629	7.28	173,455	9.73	190,850	7.22
6200 管理費用	79,375	8.45	84,433	6.57	150,237	8.43	167,385	6.33
6300 研究發展費用	2,818	0.30	3,692	0.29	5,526	0.31	6,514	0.25
6450 預期信用減損損失	1,206	0.13	2,518	0.19	12,155	0.68	6,189	0.23
6000 營業費用合計	170,487	18.15	184,272	14.33	341,373	19.15	370,938	14.03
6900 營業利益	27,475	2.93	50,696	3.94	47,587	2.67	106,714	4.04
營業外收入及支出								
7010 其他收入(附註六(十六)及七)	8,612	0.91	8,310	0.65	16,936	0.95	20,810	0.79
7020 其他利益及損失(附註六(二、十七))	1,486	0.16	9,945	0.77	1,666	0.09	11,721	0.44
7050 財務成本(附註六(十八)、七)	(5,475)	(0.58)	(7,185)	(0.56)	(11,515)	(0.65)	(14,322)	(0.54)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額 (附註四、六(五))	(1,789)	(0.19)	(1,932)	(0.15)	(3,131)	(0.17)	(3,288)	(0.13)
7000 營業外收入及支出合計	2,834	0.30	9,138	0.71	3,956	0.22	14,921	0.56
7900 稅前淨利	30,309	3.23	59,834	4.65	51,543	2.89	121,635	4.60
7950 所得稅費用(附註六(十九))	(14,205)	(1.52)	(26,725)	(2.08)	(25,967)	(1.46)	(47,480)	(1.79)
8200 本期淨利	16,104	1.71	33,109	2.57	25,576	1.43	74,155	2.81
其他綜合損益(淨額)								
不重分類至損益之項目								
8311 確定福利計畫之再衡量數 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益	-	-	98	0.01	-	-	98	-
8316 工具投資未實現評價損益(附註六(二)) 後續可能重分類至損益之項目	4,220	0.45	1,352	0.11	1,540	0.09	3,969	0.15
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(8,849)	(0.94)	(7,832)	(0.61)	(15,896)	(0.89)	6,522	0.25
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	(4,629)	(0.49)	(6,382)	(0.49)	(14,356)	(0.80)	10,589	0.40
8500 本期綜合損益總額	\$ 11,475	1.22	26,727	2.08	\$ 11,220	0.63	84,744	3.21
8600 淨利(損)歸屬於								
8610 母公司業主	\$ 8,417	0.89	17,286	1.34	\$ 8,450	0.47	43,001	1.63
8615 共同控制下前手權益	-	-	(9)	-	-	-	(77)	-
8620 非控制權益	7,687	0.82	15,832	1.23	17,126	0.96	31,231	1.18
	\$ 16,104	1.71	33,109	2.57	\$ 25,576	1.43	74,155	2.81
8700 綜合損益總額歸屬於								
8710 母公司業主	\$ 4,483	0.48	10,085	0.78	\$ (5,318)	(0.30)	51,954	1.97
8715 共同控制下前手權益	-	-	98	0.01	-	-	320	0.01
8720 非控制權益	6,992	0.74	16,544	1.29	16,538	0.93	32,470	1.23
	\$ 11,475	1.22	26,727	2.08	\$ 11,220	0.63	84,744	3.21
9750 每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十二))	稅後		稅後		稅後		稅後	
母公司業主	\$ 0.16		\$ 0.33		\$ 0.16		\$ 0.83	
共同控制下前手權益	-		-		-		-	
	\$ 0.16		\$ 0.33		\$ 0.16		\$ 0.83	

(請詳後附合併財務報告附註)

董事長：

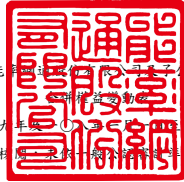


經理人：



會計主管：





能率通商(台灣)有限公司
 民國一〇九年六月三十日
 (僅經核閱，並未作任何實質性查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於	母 公 司 業 主 之 權 益					其 他 權 益 項 目					
	普通股本	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 未實現評價損益	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
一〇八年一月一日調整後餘額	\$ 518,543	193,381	24,783	40,043	56,410	(59,061)	(7,740)	766,359	27,634	469,517	1,263,510
追溯適用 IFRS 16 之影響數	-	-	-	-	4,654	-	-	4,654	-	117	4,771
一〇八年一月一日調整及重編後餘額	518,543	193,381	24,783	40,043	61,064	(59,061)	(7,740)	771,013	27,634	469,634	1,268,281
盈餘指撥及分配：											
法定盈餘公積	-	-	5,641	-	(5,641)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	28,886	(28,886)	-	-	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	(21,779)	-	-	(21,779)	-	-	(21,779)
一〇八年一至六月稅後淨利(損)	-	-	-	-	43,001	-	-	43,001	(77)	31,231	74,155
本期其他綜合損益之變動	-	-	-	-	24	4,960	3,969	8,953	397	1,239	10,589
一〇八年一至六月綜合損益總額	-	-	-	-	43,025	4,960	3,969	51,954	320	32,470	84,744
對子公司所有權權益變動	-	(961)	-	-	(13,018)	-	-	(13,979)	-	13,979	-
子公司現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,336)	(95,050)	(109,386)
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8	8
一〇八年六月三十日調整後餘額	\$ 518,543	192,420	30,424	68,929	34,765	(54,101)	(3,771)	787,209	13,618	421,041	1,221,868
一〇九年一月一日餘額	518,543	194,377	30,424	68,929	52,228	(88,444)	(4,312)	771,745	-	408,669	1,180,414
盈餘指撥及分配：											
法定盈餘公積	-	-	5,212	-	(5,212)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	25,955	(25,955)	-	-	-	-	-	-
股東現金股利	-	(5,185)	-	-	(20,742)	-	-	(25,927)	-	-	(25,927)
一〇九年至六月稅後淨利	-	-	-	-	8,450	-	-	8,450	-	17,126	25,576
本期其他綜合損益之變動	-	-	-	-	-	(15,308)	1,540	(13,768)	-	(588)	(14,356)
一〇九年至六月綜合損益總額	-	-	-	-	8,450	(15,308)	1,540	(5,318)	-	16,538	11,220
子公司現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(50,072)	(50,072)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	(251)	-	-	(112)	-	-	(363)	-	(7,119)	(7,482)
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(946)	-	-	(946)	-	946	-
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,000	3,000
一〇九年六月三十日餘額	\$ 518,543	188,941	35,636	94,884	7,711	(103,752)	(2,772)	739,191	-	371,962	1,111,153

(請詳後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇九年及一〇八年一月至六月三十日

(僅經核閱，非依一般公认會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇九年一月至六月		一〇八年一月至六月 (調整後)	
	金額		金額	
AAAA 營業活動之現金流量：				
A10000 本期稅前淨利	\$	51,543		121,635
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		120,627		119,924
A20200 攤銷費用		4,124		9,896
A20300 預期信用減損損失		12,155		6,189
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)		3,746		(4,768)
A20900 利息費用		11,515		14,322
A21200 利息收入		(3,082)		(1,244)
A21300 股利收入		(900)		(150)
A22300 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額		3,131		3,288
A22500 處分及報廢不動產、廠房及設備利益		(880)		(4,499)
A23700 非金融資產減損損失		964		527
A23900 未實現銷貨利益		3,266		1,046
A24000 已實現銷貨利益		(2,208)		(1,389)
A24100 未實現外幣兌換利益		(406)		(318)
A29900 租賃修改利益		(38)		-
A30000 與營業活動相關之資產及負債變動數				
A31115 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		(71,120)		(15,187)
A31130 應收票據		11,806		17,631
A31140 應收票據-關係人		3		2
A31150 應收帳款		78,663		53,267
A31160 應收帳款-關係人		(14,635)		22,679
A31180 其他應收款		(133)		6,497
A31190 其他應收款-關係人		1,911		(1,554)
A31200 存貨		(113,248)		(32,880)
A31230 預付款項		(6,245)		(12,008)
A31240 其他流動資產		641		533
A31250 其他金融資產		(14,400)		-
A31990 催收款		(34)		173
A32130 應付票據		4,657		(579)
A32140 應付票據-關係人		-		(216)
A32150 應付帳款		(62,464)		(133,567)
A32160 應付帳款-關係人		(898)		(1,895)
A32180 其他應付款		(54,721)		(18,607)
A32190 其他應付款-關係人		(5,518)		12,004
A32200 負債準備		36		(1,368)
A32230 其他流動負債		(1,386)		13,402
A32240 淨確定福利負債		(54)		(78)
A33000 營運產生之現金流(出)入		(43,582)		172,708
A33100 收取之利息		3,040		1,244
A33200 收取之股利		900		150
A33500 支付之所得稅		(28,460)		(48,518)
AAAA 營業活動之淨現金流(出)入		(68,102)		125,584

能率網通股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇九年一月至六月	一〇八年一月至六月
	金額	金額 (調整後)
BBBB 投資活動之現金流量：		
B00040 取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(456,833)	-
B00050 處分按攤銷後成本衡量之金融資產	479,883	-
B02200 對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(5,648)	-
B02600 處分待出售非流動資產	5,400	-
B02700 取得不動產、廠房及設備	(19,071)	(28,843)
B02800 處分不動產、廠房及設備價款	1,221	4,629
B03700 存出保證金增加	(9,690)	(22,531)
B03800 存出保證金減少	8,403	15,094
B04500 取得無形資產	(1,371)	(843)
B06700 其他非流動資產增加	(4,339)	(32,537)
B06800 其他非流動資產減少	14,146	63,007
B07100 預付設備款增加	(29,984)	(1,265)
B07200 預付設備款減少	12,097	98
BBBB 投資活動之淨現金流出	(5,786)	(3,191)
CCCC 籌資活動之現金流量：		
C00100 短期借款增加	2,745,543	1,906,712
C00200 短期借款減少	(2,747,543)	(1,929,222)
C00500 應付短期票券增加	150,106	150,098
C00600 應付短期票券減少	(150,084)	(150,097)
C01600 舉借長期借款	4,900	43,300
C01700 償還長期借款	(31,636)	(39,931)
C03000 存入保證金增加	1,223	1,693
C03100 存入保證金減少	(400)	(539)
C04020 租賃負債本金償還	(30,530)	(28,430)
C04400 其他非流動負債減少	-	(5,563)
C04500 發放予非控制權益股東現金股利	(21,467)	(57,823)
C05400 取得子公司股權	(17,891)	-
C05600 支付之利息	(11,767)	(14,502)
C05800 非控制權益變動	3,000	-
CCCC 籌資活動之淨現金流出	(106,546)	(124,304)
DDDD 匯率變動對現金及約當現金之影響	(7,013)	1,459
EEEE 本期現金及約當現金餘額淨減少	(187,447)	(452)
E00100 期初現金及約當現金餘額	982,424	950,487
E00200 期末現金及約當現金餘額	\$ 794,977	950,035

(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

民國一〇九年及一〇八年第二季

(除另有註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

(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。

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。

本公司民國一〇九年及一〇八年第二季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四(二)。

本公司為業務優勢整合，於民國一〇八年六月經董事會決議通過，於民國一〇八年七月以現金向集團內關係人購入同屬最終母公司控制之ABICO HK公司及其子公司之股權，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

本合併財務報告已於民國一〇九年八月十一日經董事會通過發布。

三、 新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九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3號之修正「業務之定義」	109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	109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」	109年1月1日

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	109年6月1日

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

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響：無。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	111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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約-履行合約之成本」2018-2020週期之年度改善	111年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	111年1月1日

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別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。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制，合併財務報告中將前子公司之資產及負債與非控制權益按喪失控制日之帳面金額除列，並對前子公司之保留投資以喪失控制日之公允價值重新衡量。處分損益為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之保留投資於喪失控制日之公允價值合計數，及(2)子公司之資產及負債與非控制權益於喪失控制日之帳面金額合計數。對於先前認列於其他綜合損益中與該子公司有關之所有金額，其會計處理之基礎與合併公司若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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。

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，並視為自始合併而重編前期比較資訊。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2 列入合併財務報告之子公司

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權持股比例%				註
			109.06.30	108.12.31	108.06.30	108.01.01	
能率網通股份有限公司	能遠國際股份有限公司	電子零組件通路事業	49.80	49.80	49.80	49.80	1
能率網通股份有限公司	ABICO FS International Ltd.	控股及投資事業	100	100	100	100	-
能率網通股份有限公司	禾廣娛樂股份有限公司	銷售娛樂產業週邊產品	95.20	95.20	95.20	95.20	11、12
能率網通股份有限公司	Prosper Plastic Factory (HK) Co., Ltd.	塑膠產業	100	100	100	100	-
能率網通股份有限公司	精能光學股份有限公司	隱形眼鏡製造及批發	79.70	79.70	79.70	79.70	10
能率網通股份有限公司	正能量運動股份有限公司	運動用品之銷售與批發	53.75	53.75	53.75	53.75	11、12
能率網通股份有限公司	宏鈺股份有限公司	電腦週邊耗材之買賣	24.79	24.79	24.79	24.79	2
能率網通股份有限公司	佰勁國際股份有限公司	自行車產業	67.14	-	-	-	7、11
Prosper Plastic Factory (HK) Co., Ltd.	禮興塑膠(深圳)有限公司	生產及銷售電腦塑膠零配件、組件等業務	100	100	100	100	-
Prosper Plastic Factory (HK) Co., Ltd.	Prosper Plastic Factory (SAMOA) Ltd.	控股及投資事業	100	66.67	66.67	66.67	8
Prosper Plastic Factory (HK) Co., Ltd.	佳欣(越南)精密有限公司	製造加工鋼模、鋁模、銅鋁沖壓品及光學電子零件等業務	67.80	67.80	67.80	67.80	11、12
Prosper Plastic Factory (HK) Co., Ltd.	Shine Trade International Ltd.	電子零組件、材料及模具之製造與零售	72.50	72.50	65	51.28	5
Prosper Plastic Factory (SAMOA) Ltd.	佳欣(越南)精密有限公司	製造加工鋼模、鋁模、銅鋁沖壓品及光學電子零件等業務	32.20	32.20	32.20	32.20	11、12

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	子公司 名稱	業務性質	所持股權持股比例%				註
			109.06.30	108.12.31	108.06.30	108.01.01	
Shine Trade International Ltd.	東莞亞昕精密塑膠有限公司	電子零組件及模具之製造與零售	100	100	100	100	-
ABICO FS International Ltd.	AVY International Ltd.	轉投資及貿易	100	100	100	100	-
ABICO FS International Ltd.	蘇州晰穎力光學有限公司	隱形眼鏡批發及進出口業務	100	100	100	100	11、12
AVY International Ltd.	應華精密金屬製品(蘇州)有限公司	生產加工沖模、精密模具、模具標準件及相關製品和零組件	100	100	100	100	-
能遠國際股份有限公司	Viet Nam Abeco Electronic Co.	電子零組件通路事業	100	100	100	100	11、12
正能量運動股份有限公司	我行科技股份有限公司	布疋、衣著、服飾品等批發及零售	100	100	100	100	3、11、12
精能光學股份有限公司	躍榮國際有限公司	控股及投資事業	-	-	-	100	4
宏矜股份有限公司	佳能國際股份有限公司	事務機器及辦公家具之買賣、出租及保養服務	100	100	100	100	-
宏矜股份有限公司	能智科技股份有限公司	各種電腦及相關電子產品之買賣業務	80	80	80	80	10、11、12
宏矜股份有限公司	啟盟包裝設備有限公司	塗料及漆料買賣業務	80	80	80	80	10、11、12
宏矜股份有限公司	科群國際有限公司	資訊軟體服務業	51	-	-	-	9、11
佳能國際股份有限公司	台灣資料縮影股份有限公司	資料縮影相關產品及耗材買賣、維護、出租	100	100	100	100	10、11、12
佳能國際股份有限公司	京能股份有限公司	事務機器及辦公家具之買賣、出租及保養服務	52.99	52.99	52.99	52.99	10、11、12
佳能國際股份有限公司	Enertec Corporation	控股公司	75	75	75	75	11、12

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	子公司 名稱	業務性質	所持股權持股比例%				註
			109.06.30	108.12.31	108.06.30	108.01.01	
佳能國際股份有限公司	Ability Corporation Ltd.	控股及投資事業	100	100	100	100	11、12
佳能國際股份有限公司	能率生技股份有限公司	醫療器材銷售	100	100	100	100	10、11、12
佳能國際股份有限公司	能率昂科循環科技股份有限公司	電腦回收業務	55	55	-	-	10、11
Ability Corporation Ltd.	佳率信息科技(上海)有限公司	倉儲、批發及國際貿易業務	100	100	100	100	11、12
Ability Corporation Ltd.	Abico(HK) International Holding CO., Ltd.	控股及投資事業	100	100	100	100	6、11、12
Enertec Corporation	北京北控泰德能源科技發展有限公司	能源技術開發、諮詢及相關材料與產品批發	80	80	80	80	11、12
Abico(HK) International Holding CO., Ltd.	廣州能率國際貿易有限公司	辦公設備批發等業務	100	100	100	100	6、11、12

註1：本公司對其因綜合持股超過50%，因而具有實質控制能力。

註2：本公司對其因取得逾半董事席次，因而具有實質控制能力。

註3：合併公司評估該投資可回收金額低於帳面價值，於民國一〇九年及一〇八年第二季提列減損損失分別為964仟元及527仟元。

註4：精能公司持有之躍榮公司於民國一〇八年第一季清算除帳。

註5：SHINE TRADE公司於民國一〇八年第二季現金增資841仟股，合併公司全數認購該股數，增資後持有SHINE TRADE公司1,941仟股，持有比例為65%。合併公司對SHINE TRADE公司所有權權益變動減少13,979仟元屬權益交易之處理，沖減同種類之資本公積961仟元及保留盈餘13,018仟元。另於一〇八年第四季再次現金增資814仟股，合併公司全數認購該股數，增資後持有SHINE TRADE公司2,755仟股，持有比例為72.5%。合併公司對SHINE TRADE公司所有權權益變動減少9,492仟元屬權益交易之處理，沖減保留盈餘。

- 註6：合併公司之曾孫公司ABILITY公司於民國一〇八年七月出資港幣11,848仟元取得ABICO HK公司及子公司廣州能率公司之100%股權，其係向關係人Abico International Holding Co., Ltd.取得，該交易屬共同控制下組織重組，交易對價低於取得股權帳面價值之差額1,957仟元，屬權益交易增列資本公積。前述交易因屬共同控制下之組織重組，應視為自始合併而追溯重編前期比較財務報表。原屬Abico International Holding Co., Ltd.所享有之份額歸屬於共同控制下前手權益淨利。
- 註7：本公司於民國一〇九年第二季經董事會決議，以每股8元取得佰勁公司之普通股計1,393仟股，共計11,143仟元，占佰勁公司已發行股數54.17%。收購對價及非控制權益公允價值合計超過收購取得可辨認淨資產公允價值之差額認列商譽2,147仟元；另參與其現金增資案，以每股10元認購1,628仟股，計16,286仟元，增資後持有股數計3,021仟股，占增資後已發行股數67.14%，本公司對子公司所有權權益變動946仟元屬權益交易予以沖減保留盈餘。
- 註8：合併公司之子公司Prosper Plastic公司於民國一〇九年第二季與鉸鑫投資有限公司(下稱鉸鑫公司)簽訂股權買賣契約，以美金592仟元向鉸鑫公司取得Prosper Plastic Factory (SAMOA) Ltd.33.33%股權；轉讓後Prosper Plastic公司持有Prosper Plastic Factory (SAMOA) Ltd.100%股權。交易對價高於取得股權帳面價值之差額363仟元，屬權益交易予以沖減資本公積251仟元及保留盈餘112仟元。
- 註9：合併公司之子公司宏矜公司於民國一〇九年第二季經董事會決議，以新台幣1,020仟元取得科群公司之51%股權。收購對價及非控制權益公允價值合計超過收購取得可辨認淨資產公允價值之差額認列商譽700仟元。
- 註10：民國一〇八年十二月三十一日之財務報表係由其他會計師查核。
- 註11：係非重要子公司，其民國一〇九年六月三十日之財務報表未經會計師核閱。
- 註12：係非重要子公司，其民國一〇八年六月三十日之財務報表未經會計師核閱。
- 註13：部分子公司之授信額度承諾事項請參閱附註六(十)。
- 3 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
- 4 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
- 5 重大限制：無此情形。
- 6 對合併公司具重大性之非控制權益之子公司：
對合併公司具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

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			
		109.06.30	108.12.31	108.06.30	108.01.01
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)：宏矜公司之曾孫公司ABICO HK公司因組織重組併入，編製比較財務報表時，視為自始合併並追溯重編比較期間之報表。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1) 能遠公司及子公司之彙總性合併財務資訊：

	109.06.30	108.12.31
流動資產	\$ 350,911	415,946
非流動資產	150,607	151,060
流動負債	(252,451)	(276,627)
非流動負債	(92,785)	(98,090)
淨資產	\$ 156,282	192,289
非控制權益期末帳面金額	\$ 78,373	96,454
	108.06.30	108.01.01
流動資產	\$ 528,654	584,479
非流動資產	149,782	151,020
流動負債	(390,649)	(433,909)
非流動負債	(103,479)	(108,844)
淨資產	\$ 184,308	192,746
非控制權益期末帳面金額	\$ 92,457	96,683
	109年4~6月	108年4~6月
營業收入	\$ 204,744	392,293
本期淨利	14,381	27,948
其他綜合損益	-	28
綜合損益總額	\$ 14,381	27,976
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ 7,199	14,042
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 7,199	14,056
	109年1~6月	108年1~6月
營業收入	\$ 344,841	934,961
本期淨利	20,970	64,111
其他綜合損益	-	70
綜合損益總額	\$ 20,970	64,181
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ 10,523	32,196
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 10,523	32,231

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年1~6月	108年1~6月
營業活動現金流量	\$ 6,478	54,578
投資活動現金流量	(93)	(730)
籌資活動現金流量	(106,150)	(7,027)
匯率變動影響數	-	63
現金及約當現金(減少)增加數	\$ (99,765)	46,884
支付予非控制權益之股利	\$ -	-

(2) 精能公司及子公司之彙總性合併財務資訊：

	109.06.30	108.12.31
流動資產	\$ 266,525	255,736
非流動資產	71,245	72,430
流動負債	(163,538)	(140,107)
非流動負債	(16,072)	(21,098)
淨資產	\$ 158,160	166,961
非控制權益期末帳面金額	\$ 31,446	33,448
	108.06.30	108.01.01
流動資產	\$ 249,079	217,867
非流動資產	59,403	70,124
流動負債	(113,504)	(88,099)
非流動負債	(22,639)	(30,285)
淨資產	\$ 172,339	169,607
非控制權益期末帳面金額	\$ 34,776	34,152
	109年4~6月	108年4~6月
營業收入	\$ 29,550	47,247
本期淨(損)利	(5,882)	2,207
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ (5,882)	2,207
歸屬於非控制權益之本期淨(損)利	\$ (1,246)	517
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ (1,246)	517

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年1~6月	108年1~6月
營業收入	\$ 57,916	73,187
本期淨(損)利	(8,800)	2,732
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ (8,800)	2,732
歸屬於非控制權益之 本期淨(損)利	\$ (2,002)	624
歸屬於非控制權益之 綜合損益總額	\$ (2,002)	624
	109年1~6月	108年1~6月
營業活動現金流量	\$ (15,174)	1,079
投資活動現金流量	(1,483)	3,389
籌資活動現金流量	(4,800)	(7,726)
現金及約當現金(減 少)增加數	\$ (21,457)	(3,258)
支付予非控制權益之 股利	\$ -	-

(3) 宏矜公司及子公司之彙總性合併財務資訊：

	109.06.30	108.12.31
流動資產	\$ 767,681	805,695
非流動資產	534,704	503,307
流動負債	(898,690)	(898,781)
非流動負債	(64,520)	(61,163)
淨資產	\$ 339,175	349,058
非控制權益期末帳面 金額	\$ 259,035	266,352
	108.06.30	108.01.01
流動資產	\$ 833,651	869,282
非流動資產	470,861	498,237
流動負債	(859,047)	(858,294)
非流動負債	(67,543)	(68,690)
淨資產	\$ 377,922	440,535
非控制權益期末帳面 金額	\$ 286,825	334,045

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年4~6月	108年4~6月
營業收入	\$ 402,357	431,629
本期淨利	7,168	11,964
其他綜合損益	(1,198)	933
綜合損益總額	\$ 5,970	12,897
歸屬於非控制權益之 本期淨利	\$ 5,389	9,004
歸屬於非控制權益之 綜合損益總額	\$ 4,485	9,792
	109年1~6月	108年1~6月
營業收入	\$ 800,294	807,553
本期淨利	18,560	13,446
其他綜合損益	(937)	1,850
綜合損益總額	\$ 17,623	15,296
歸屬於非控制權益之 本期淨利	\$ 13,880	10,004
歸屬於非控制權益之 綜合損益總額	\$ 13,170	11,373
	109年1~6月	108年1~6月
營業活動現金流量	\$ (7,655)	(4,663)
投資活動現金流量	(19,560)	17,282
籌資活動現金流量	10,960	(72,079)
匯率變動影響數	(872)	1,498
現金及約當現金(減 少)增加數	\$ (17,127)	(57,962)
支付予非控制權益之 股利	\$ 21,467	43,487

(三) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四) 所得稅

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

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

(五) 不動產、廠房及設備

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

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

房屋及建築	2 - 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	1 - 9 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。

(六) 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：

客戶關係	5 年
電腦軟體	1 - 10 年

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(七) 組織重組

共同控制下個體之組織重組，採用帳面價值法會計處理，並視為自始合併而重編前期比較資訊。於編製比較資產負債表時，將原屬前手所持有之股權歸屬於「共同控制下前手權益」，對於非屬共同控制之外部第三人所持有之股權列於非控制權益。於編製比較損益表時，將原屬前手中所享有之份額歸屬於「共同控制下前手權益淨利」，非屬共同控制之外部第三人所享有之份額列於「非控制權益淨利」項下。

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。

編製合併財務報告時，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一〇八年度合併財務報告附註五一致。

六、 重要會計項目說明

(一) 現金及約當現金

	109.06.30	108.12.31
庫存現金	\$ 6,058	4,771
銀行存款	788,919	977,653
合計	\$ 794,977	982,424
	108.06.30	108.01.01
庫存現金	\$ 5,694	5,746
銀行存款	944,341	944,741
合計	\$ 950,035	950,487

(二) 金融工具

1 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	109.06.30	108.12.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		
上市(櫃)公司股票	4,257	4,513
「掛鉤型結構性存款」等理財產品	71,248	-
合計	\$ 75,505	4,513

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.06.30	108.01.01
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		
上市(櫃)公司股票	\$ 4,415	11,552
「穩盈公司開放式」等理財產品	161,987	134,947
合 計	\$ 166,402	146,499
	109.06.30	108.12.31
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	\$ 19,793	23,414
	108.06.30	108.01.01
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	\$ 26,820	22,497
非上市(櫃)公司股票	-	3,060
合 計	\$ 26,820	25,557

民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之金額，請參閱附註六(十七)。

2 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109.06.30	108.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動		
非上市(櫃)公司股票	\$ 52,337	50,797
	108.06.30	108.01.01
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動		
非上市(櫃)公司股票	\$ 46,821	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，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於其他綜合損益之公允價值變動分別為4,220仟元、1,352仟元、1,540仟元及3,969仟元。

3 按攤銷後成本衡量之金融資產

	109.06.30	108.12.31
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動		
保本及保收益型理財商品	\$ 115,256	142,067
利率區間	1.90%~2.85%	2.25%~3.50%

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.06.30	108.01.01
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動		
保本及保收益型理財商品	\$ -	-
利率區間	-	-

截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三) 應收票據及帳款淨額(含關係人)

	109.06.30	108.12.31	108.06.30	108.01.01
應收票據-非關係人	\$ 24,622	36,238	36,309	53,938
應收票據-關係人	4	7	5	7
減：備抵損失	(259)	(363)	(360)	(7,836)
應收票據淨額	\$ 24,367	35,882	35,954	46,109
	109.06.30	108.12.31	108.06.30	108.01.01
應收帳款-非關係人	\$ 701,052	778,844	871,312	922,259
減：備抵損失	(35,336)	(13,999)	(30,029)	(11,902)
應收帳款淨額	\$ 665,716	764,845	841,283	910,357
	109.06.30	108.12.31	108.06.30	108.01.01
應收帳款-關係人	\$ 52,975	38,342	25,161	64,103
減：備抵損失	(16)	(11)	-	(16,313)
應收帳款-關係人淨額	\$ 52,959	38,331	25,161	47,790

合併公司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。

109.06.30						
	未逾期	1-30天	31-60天	61-90天	91天以上	合計
預期損失率(%)	0.03~16.35	0.03~46.33	0.03~63.87	0.03~100	0.03~100	
應收帳款	\$ 673,576	25,983	9,329	2,749	42,390	754,027
減：備抵損失	(4,629)	(1,440)	(1,609)	(1,146)	(26,528)	(35,352)
108.12.31						
	未逾期	1-30天	31-60天	61-90天	91天以上	合計
預期損失率(%)	0.02~4.38	0.02~22.02	0.02~50.12	0.02~100	0.02~100	
應收帳款	\$ 767,096	24,367	6,888	6,053	12,782	817,186
減：備抵損失	(2,770)	(1,029)	(836)	(1,433)	(7,942)	(14,010)

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108.06.30						
	未逾期	1-30天	31-60天	61-90天	91天以上	合計
預期損失率(%)	0.03~5.74	0.03~35.26	0.03~55.52	0.03~100	0.74~100	
應收帳款	\$ 810,594	61,609	13,204	4,342	6,724	896,473
減：備抵損失	(17,516)	(3,279)	(2,682)	(701)	(5,851)	(30,029)

108.01.01						
	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)

截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，合併公司之應收票據及帳款並無提供作為擔保之情形。

合併公司上項應收帳款中屬應收租賃款資訊如下：

	109.06.30	108.12.31	108.06.30	108.01.01
應收租賃款總額	\$ 7,525	7,325	20,015	6,789
未賺得融資收益	(681)	(602)	(2,046)	(417)
應收租賃款淨額	\$ 6,844	6,723	17,969	6,372

合併公司民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日應收票據及帳款(含關係人)備抵減損損失變動如下：

	109年4~6月	108年4~6月	109年1~6月	108年1~6月
期初餘額	\$ 23,517	21,109	14,373	36,051
合併個體變動影響數	1,205	-	1,205	-
提列預期信用減損損失	10,934	9,264	20,088	10,626
沖銷應收帳款	-	(1)	(27)	(16,318)
匯率影響數	(45)	17	(28)	30
期末餘額	\$ 35,611	30,389	35,611	30,389

(四) 存貨

	109.06.30	108.12.31
商 品	\$ 348,920	290,223
製成品	70,663	74,481
在製品	37,493	28,932
原物料	61,431	55,176
合 計	\$ 518,507	448,812
	108.06.30	108.01.01
商 品	\$ 317,374	321,733
製成品	74,578	79,165
在製品	24,657	25,817
原物料	62,758	58,848
在途存貨	-	806
合 計	\$ 479,367	486,369

合併公司截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，已提列備抵呆滯及跌價損失分別為88,715仟元、90,061仟元、79,729仟元及65,791仟元。

合併公司民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日營業成本組成明細如下：

	109年4~6月	108年4~6月	109年1~6月	108年1~6月
已出售存貨及勞務成本	\$ 740,729	1,045,738	1,391,223	2,158,057
存貨(回升利益)跌價損失	(2,989)	8,592	(610)	13,840
存貨盤虧及報廢	5,135	94	5,160	97
出售下腳及廢料收入	(1,933)	(3,283)	(3,487)	(6,023)
合 計	\$ 740,942	1,051,141	1,392,286	2,165,971

合併公司民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之銷貨成本包括存貨(回升利益)跌價損失分別為(2,989)仟元、8,592仟元、(610)仟元及13,840仟元，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。

截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五) 採用權益法之投資

	109.06.30	108.12.31
精能光學(香港)有限公司 (以下簡稱香港精能公司)	\$ -	-
松靖國際(股)公司 (以下簡稱松靖公司)	-	1,475
能率影業(股)公司 (以下簡稱能率影業公司)	4,842	3,312
晶宇生物科技實業(股)公司 (以下簡稱晶宇公司)	55,729	58,915
減：聯屬公司間未實現交易利得	(3,266)	(2,208)
合 計	\$ 57,305	61,494
	108.06.30	108.01.01
精能光學(香港)有限公司 (以下簡稱香港精能公司)	\$ -	-
松靖國際(股)公司 (以下簡稱松靖公司)	736	2,450
能率影業(股)公司 (以下簡稱能率影業公司)	3,888	3,984
晶宇生物科技實業(股)公司 (以下簡稱晶宇公司)	64,545	66,022
減：聯屬公司間未實現交易利得	(1,047)	(1,389)
合 計	\$ 68,122	71,067

除晶宇公司外，餘係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據，民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日相關採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為(1,789)仟元、(1,932)仟元、(3,131)仟元及(3,288)仟元。

合併公司於民國一〇八年第四季評估晶宇公司可回收金額小於帳面價值，提列減損損失5,000仟元。

合併公司對松靖公司無法定及推定義務，對其之投資損失僅認列至帳面價值為零止。另松靖公司經董事會決議於民國一〇九年五月三十日為增資基準日，現金增資500仟股，計5,000仟元，合併公司因未參與現金增資，對松靖公司之持股比例降至7.5%，喪失對松靖公司之重大影響力，依喪失重大影響力時之公允價值重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動。

合併公司持有採用權益法之投資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)

有關合併公司關聯企業之財務資訊彙整如下：

	109.06.30		109.01.01~109.06.30			
	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
香港精能公司 \$	-	-	-	-	-	-
松靖公司	-	-	-	-	-	(1,475)
能率影業公司	51,925	38,086	4,070	4,375	4,375	1,531
晶宇公司	265,946	131,152	43,753	(15,269)	(15,269)	(3,187)
						\$ (3,131)
	108.12.31		108.01.01~108.12.31			
	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
香港精能公司 \$	-	-	-	-	-	-
松靖公司	66,206	62,928	100,235	(2,166)	(2,166)	(975)
能率影業公司	50,589	41,126	19,366	(1,718)	(1,718)	(672)
晶宇公司	258,519	108,456	104,489	(11,865)	(11,865)	(2,508)
						\$ (4,155)
	108.06.30		108.01.01~108.06.30			
	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
香港精能公司 \$	-	-	-	-	-	-
松靖公司	71,320	69,684	51,241	(3,808)	(3,808)	(1,714)
能率影業公司	30,368	19,259	2,663	(72)	(72)	(96)
晶宇公司	262,425	107,433	51,645	(6,936)	(6,936)	(1,478)
						\$ (3,288)

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六) 不動產、廠房及設備淨額

成	本	土地	房屋及建築	機器設備	其他	合計
109.01.01	餘額	\$ 233,101	245,414	1,031,925	1,036,190	2,546,630
增	添	-	229	4,868	8,299	13,396
處	分	-	-	(6,046)	(15,519)	(21,565)
重	分	-	-	4,728	48,224	52,952
合併	個體	-	-	-	10,072	10,072
外幣	兌換	-	(1,909)	(17,275)	(5,406)	(24,590)
影	響					
109.06.30	餘額	\$ 233,101	243,734	1,018,200	1,081,860	2,576,895
108.01.01	餘額	\$ 233,101	247,808	1,133,486	996,931	2,611,326
增	添	-	402	15,802	12,958	29,162
處	分	-	-	(21,266)	(6,298)	(27,564)
重	分	-	-	507	11,335	11,842
外幣	兌換	-	820	9,697	3,011	13,528
影	響					
108.06.30	餘額	\$ 233,101	249,030	1,138,226	1,017,937	2,638,294
累計	折舊及減損	土地	房屋及建築	機器設備	其他	合計
109.01.01	餘額	\$ -	86,864	948,340	727,079	1,762,283
折	舊	-	3,169	14,704	69,406	87,279
處	分	-	-	(6,046)	(15,178)	(21,224)
重	分	-	-	-	(37,967)	(37,967)
合併	個體	-	-	-	3,356	3,356
外幣	兌換	-	(943)	(16,300)	(4,941)	(22,184)
影	響					
109.06.30	餘額	\$ -	89,090	940,698	741,755	1,771,543
108.01.01	餘額	\$ -	81,793	1,033,599	700,705	1,816,097
折	舊	-	3,269	17,146	66,989	87,404
處	分	-	-	(21,212)	(6,222)	(27,434)
重	分	-	-	110	(29,824)	(29,714)
外幣	兌換	-	313	8,800	2,620	11,733
影	響					
108.06.30	餘額	\$ -	85,375	1,038,443	734,268	1,858,086

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳 面 價 值	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他	合 計
109.06.30	\$ 233,101	154,644	77,502	340,105	805,352
108.12.31	\$ 233,101	158,550	83,585	309,111	784,347
108.06.30	\$ 233,101	163,655	99,783	283,669	780,208
108.01.01	\$ 233,101	166,015	99,887	296,226	795,229

1 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

2 合併公司民國一〇九年及一〇八年第二季利息資本化皆為0仟元。

3 合併公司不動產、廠房及設備以「使用價值」作為衡量方法，截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，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。

4 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，截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，未實現售後租回利益分別為440仟元、3,077仟元、5,714仟元及8,352仟元，依流動性分別帳列於其他流動負債及其他非流動負債項下。

(七) 租賃協議

1 使用權資產淨額

成 本	土 地	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	辦 公 設 備	合 計
109.01.01 餘 額 \$	50,578	171,975	8,053	15,277	245,883
增 添	-	17,640	4,332	-	21,972
減 少	-	(7,416)	(162)	(60)	(7,638)
重 分 類	-	(80)	-	-	(80)
合 併 個 體 變 動	-	3,902	-	-	3,902
外幣兌換差額之影響	(643)	(2,097)	-	-	(2,740)
109.06.30 餘 額 \$	49,935	183,924	12,223	15,217	261,299
108.01.01 餘 額 \$	-	-	-	-	-
追溯適用新準則之調整數	51,811	160,044	3,366	15,277	230,498
108.01.01 重編後餘額	51,811	160,044	3,366	15,277	230,498
增 添	-	20,684	1,988	-	22,672
到 期 除 列	-	(2,131)	(112)	-	(2,243)
重 分 類	-	(467)	(196)	(7)	(670)
外幣兌換差額之影響	531	1,000	-	-	1,531
108.06.30 餘 額 \$	52,342	179,130	5,046	15,270	251,788

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	土地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	合計
109.01.01 餘 額 \$	1,475	42,233	2,272	9,599	55,579
折 舊 費 用	737	26,255	1,564	4,792	33,348
減 少	-	(3,238)	(162)	(60)	(3,460)
重 分 類	-	-	-	-	-
合 併 個 體 變 動	-	1,464	-	-	1,464
外幣兌換差額之 影 響	(28)	(534)	-	-	(562)
109.06.30 餘 額 \$	2,184	66,180	3,674	14,331	86,369
108.01.01 餘 額 \$	-	-	-	-	-
折 舊 費 用	768	25,857	1,096	4,799	32,520
到 期 除 列	-	(2,131)	(112)	-	(2,243)
重 分 類	-	-	(65)	-	(65)
外幣兌換差額之 影 響	(5)	(71)	-	-	(76)
108.06.30 餘 額 \$	763	23,655	919	4,799	30,136
帳 面 價 值					
109.06.30 \$	47,751	117,744	8,549	886	174,930
108.12.31 \$	49,103	129,742	5,781	5,678	190,304
108.06.30 \$	51,579	155,475	4,127	10,471	221,652
108.01.01 \$	51,811	160,044	3,366	15,277	230,498

2 租賃負債

合併公司租賃負債如下：

最低租金給付現值	109.06.30	108.12.31
一年內	\$ 53,113	56,079
二年至五年	74,712	87,006
五年以上	3,118	-
	\$ 130,943	143,085
流動	\$ 53,113	56,079
非流動	\$ 77,830	87,006

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

最低租金給付現值	108.06.30	108.01.01
一年內	\$ 59,962	55,526
二年至五年	111,209	122,756
	<u>\$ 171,171</u>	<u>178,282</u>
流動	\$ 59,962	55,526
非流動	\$ 111,209	122,756

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日間均未發行、再買回租賃負債。

合併公司租賃負債民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日間之折現率區間均為1.05%~3.15%。

認列於損益之費用金額如下：

	109年4~6月	109年1~6月
租賃負債之利息費用	\$ 544	1,087
除役負債之利息費用	8	16
合計	<u>\$ 552</u>	<u>1,103</u>
	108年4~6月	108年1~6月
租賃負債之利息費用	\$ 697	1,392
除役負債之利息費用	7	14
合計	<u>\$ 704</u>	<u>1,406</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	109年1~6月	108年1~6月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 31,617</u>	<u>29,822</u>

(八) 無形資產淨額

成	本	電腦軟體	客戶關係等	商譽	合計
109.01.01	餘額	\$ 18,898	6,476	19,096	44,470
增	添	1,371	-	2,847	4,218
處	分	(33)	-	-	(33)
重	分	173	-	-	173
外幣兌換差額之	影	(234)	-	-	(234)
109.06.30	餘額	<u>\$ 20,175</u>	<u>6,476</u>	<u>21,943</u>	<u>48,594</u>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		電腦軟體	客戶關係等	商譽	合計
成本					
108.01.01 餘額	\$	16,641	6,476	19,096	42,213
增添		843	-	-	843
處分		(164)	-	-	(164)
外幣兌換差額之影響		102	-	-	102
108.06.30 餘額	\$	<u>17,422</u>	<u>6,476</u>	<u>19,096</u>	<u>42,994</u>
		電腦軟體	客戶關係等	商譽	合計
累計攤提及減損					
109.01.01 餘額	\$	11,908	3,393	4,223	19,524
攤銷費用		2,095	566	-	2,661
減損損失		-	-	964	964
處分		(33)	-	-	(33)
重分類		47	-	-	47
外幣兌換差額之影響		(187)	-	-	(187)
109.06.30 餘額	\$	<u>13,830</u>	<u>3,959</u>	<u>5,187</u>	<u>22,976</u>
108.01.01 餘額	\$	9,259	2,262	1,922	13,443
攤銷費用		1,728	566	-	2,294
減損損失		-	-	527	527
處分		(164)	-	-	(164)
外幣兌換差額之影響		69	-	-	69
108.06.30 餘額	\$	<u>10,892</u>	<u>2,828</u>	<u>2,449</u>	<u>16,169</u>
帳面價值					
109.06.30	\$	<u>6,345</u>	<u>2,517</u>	<u>16,756</u>	<u>25,618</u>
108.12.31	\$	<u>6,990</u>	<u>3,083</u>	<u>14,873</u>	<u>24,946</u>
108.06.30	\$	<u>6,530</u>	<u>3,648</u>	<u>16,647</u>	<u>26,825</u>
108.01.01	\$	<u>7,382</u>	<u>4,214</u>	<u>17,174</u>	<u>28,770</u>

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，稅前折現率採16.72%計算。

(九) 催收款項淨額

	109.06.30	108.12.31
催收款項	\$ 69,796	69,789
減：備抵呆帳	(64,000)	(64,026)
淨 額	\$ 5,796	5,763
	108.06.30	108.01.01
催收款項	\$ 56,175	66,311
減：備抵呆帳	(56,175)	(66,311)
淨 額	\$ -	-

(十) 短期借款

	109.06.30	108.12.31
無擔保借款	\$ 1,044,066	823,879
擔保借款	14,815	212,000
合 計	\$ 1,058,881	1,035,879
年度利率區間	1.05%~3.35%	1.10%~4.43%
	108.06.30	108.01.01
無擔保借款	\$ 642,420	682,364
擔保借款	95,530	75,357
購料借款	340,000	340,000
合 計	\$ 1,077,950	1,097,721
年度利率區間	1.10%~4.43%	1.10%~4.23%

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司尚有銀行授信而未動支之信用額度分別為799,000仟元與美金8,000仟元、772,000仟元與美金4,500仟元、685,000仟元與美金1,500仟元及508,000仟元與美金3,000仟元。

本公司部分授信額度係附帶其他約定事項，其約定額度存續期間應華精密公司(合併公司之母公司)對本公司之合計持股比須逾10%，且至少指派五席董事。

合併公司之子公司部分授信額度係附帶其他約定事項，其約定覆審時檢視能率集團(合併公司之最終母公司)對宏矜公司/佳能公司/台灣縮影公司之直/間接持股不低於51%或董事席次過半具控制權，若未達成則額度凍結。

(十一) 應付短期票券

	109.06.30	108.12.31
應付短期票券	\$ 50,000	\$ 50,000
減：應付短期票券折價	(12)	(34)
合計	\$ 49,988	\$ 49,966
年度利率區間	0.39%~0.50%	0.46%~0.50%
	108.06.30	108.01.01
應付短期票券	\$ 50,000	\$ 50,000
減：應付短期票券折價	(31)	(33)
合計	\$ 49,969	\$ 49,967
年度利率區間	0.46%~0.49%	0.45%~0.52%

(十二) 長期借款

	109.06.30	108.12.31
無擔保銀行借款	\$ 66,943	\$ 82,323
擔保銀行借款	185,335	196,691
減：一年內到期部分	(47,043)	(56,614)
合計	\$ 205,235	\$ 222,400
到期年月	109.08~122.09	109.08~122.09
年度利率區間	1.25%~2.38%	1.26%~2.38%
	108.06.30	108.01.01
無擔保銀行借款	\$ 19,167	\$ 42,862
擔保銀行借款	213,894	186,830
減：一年內到期部分	(57,129)	(59,234)
合計	\$ 175,932	\$ 170,458
到期年月	109.03~122.09	108.11~122.09
年度利率區間	1.27%~2.38%	1.27%~2.38%

- 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。

(十三) 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。合併公司於民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日分別認列4,332仟元、8,060仟元、9,715仟元及16,408仟元之退休金費用。

2 確定福利計畫

本公司之國內子公司依據「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。合併公司於民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為4仟元、11仟元、8仟元及21仟元。

(十四) 歸屬於母公司之權益

1 股本

	109.06.30	108.12.31
額定股本	\$ 700,000	700,000
已發行股本	\$ 518,543	518,543
	108.06.30	108.01.01
額定股本	\$ 700,000	700,000
已發行股本	\$ 518,543	518,543

截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，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：

	109.06.30	108.12.31
公司債轉換溢價	\$ 10,316	10,316
發行股票溢價	176,089	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	1,706	1,957
	\$ 188,941	194,377

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.06.30	108.01.01
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
	<u>\$ 192,420</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。

本公司於民國一〇九年六月二十二日經股東會決議以資本公積發放現金股利予股東計5,185仟元。

3 保留盈餘及股利

(1) 盈餘分配

本公司年度總決算如有盈餘，除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘再加計前期累積未分配盈餘，由董事會視營運需要酌情保留適當盈餘後，並擬具分派議案，提請股東會決議後分派股東紅利。

本公司授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派之股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用前項應經股東會決議之規定。

(2) 法定盈餘公積

公司無虧損時，得以股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五為限。

(3) 股利政策

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

本公司分別於民國一〇九年六月二十二日及一〇八年六月二十七日經股東常會決議民國一〇八年度及一〇七年度盈餘分配案(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：

	一〇八年度	一〇七年度
盈餘分配現金股利	\$ 20,742	21,779
資本公積分配現金股利	\$ 5,185	-

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。截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，該項特別盈餘公積餘額皆為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。截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，該項特別盈餘公積餘額分別為92,756仟元、66,801仟元、66,801仟元及37,915仟元。

4 其他權益項目

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產未實現評 價損益	合計
109.01.01餘額	\$ (88,444)	(4,312)	(92,756)
本期變動	(15,308)	1,540	(13,768)
109.06.30餘額	\$ (103,752)	(2,772)	(106,524)
108.01.01餘額	\$ (59,061)	(7,740)	(66,801)
本期變動	4,960	3,969	8,929
108.06.30餘額	\$ (54,101)	(3,771)	(57,872)

(十五) 營業收入淨額

	109年4~6月	108年4~6月	109年1~6月	108年1~6月
客戶合約之收入	\$ 939,154	1,285,946	1,782,304	2,643,280

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：

	電子零組 件部門	事務機業 務部門	其他營運 部門	合計
<u>109年4~6月</u>				
外部客戶合約收入	\$ 204,139	675,974	59,041	939,154
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 204,139	675,974	59,041	939,154
<u>109年1~6月</u>				
外部客戶合約收入	\$ 343,785	1,329,038	109,481	1,782,304
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 343,785	1,329,038	109,481	1,782,304
<u>108年4~6月</u>				
外部客戶合約收入	\$ 391,471	822,090	72,385	1,285,946
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 391,471	822,090	72,385	1,285,946
<u>108年1~6月</u>				
外部客戶合約收入	\$ 933,527	1,583,263	126,490	2,643,280
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 933,527	1,583,263	126,490	2,643,280

(十六) 其他收入

	109年4~6月	108年4~6月	109年1~6月	108年1~6月
銀行存款利息	\$ 1,627	922	3,082	1,244
租金收入	393	476	1,275	998
股利收入	900	150	900	150
其他	5,692	6,762	11,679	18,418
	\$ 8,612	8,310	16,936	20,810

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七) 其他利益及損失

	109年4~6月	108年4~6月	109年1~6月	108年1~6月
外幣兌換(損失)利益淨額	\$ (1,478)	9,397	6,429	3,603
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益(損失)	3,760	1,030	(3,746)	4,768
減損損失	(737)	(264)	(964)	(527)
處分不動產、廠房及設備 利益	245	33	880	4,499
其他	(304)	(251)	(933)	(622)
	<u>\$ 1,486</u>	<u>9,945</u>	<u>1,666</u>	<u>11,721</u>

(十八) 財務成本

	109年4~6月	108年4~6月	109年1~6月	108年1~6月
銀行借款利息費用	\$ 4,920	6,428	10,337	12,863
租賃負債利息費用	544	697	1,087	1,392
除役負債利息費用	8	7	16	14
存出保證金利息費用	3	52	73	52
其他利息費用	-	1	2	1
	<u>\$ 5,475</u>	<u>7,185</u>	<u>11,515</u>	<u>14,322</u>

(十九) 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。

合併公司民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之所得稅費用明細如下：

	109年4~6月	108年4~6月
當期所得稅費用	\$ 11,840	21,585
以前年度所得稅低估數	-	830
遞延所得稅費用		
合併個體變動影響數	(911)	-
暫時性差異之產生及迴轉	2,979	2,076
虧損扣抵	297	2,234
所得稅費用	<u>\$ 14,205</u>	<u>26,725</u>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年1~6月	108年1~6月
當期所得稅費用	\$ 23,521	42,130
以前年度所得稅低估數	-	830
遞延所得稅費用		
合併個體變動影響數	(911)	-
暫時性差異之產生及迴轉	(1,664)	3,815
虧損扣抵	5,021	705
所得稅費用	\$ 25,967	47,480

	109年1~6月	108年1~6月
依合併公司所在地稅率計算之所得稅費用	\$ 8,102	24,236
永久性差異：		
金融資產評價損益租稅影響	775	(457)
證券交易所免稅	-	(50)
依權益法認列之關聯企業及子公司投資損益所得稅影響數	7,053	7,391
租金平穩化預估租金轉回	-	1,153
按當地稅法規定應調整所得之所得稅影響數	1,402	9,195
其他	(656)	9,645
海外股利所得稅	65	396
未分配盈餘加徵所得稅	14	3
以前年度所得稅低估數	80	830
其他	38	-
未認列暫時性差異及課稅損失之變動	9,094	(4,862)
所得稅費用	\$ 25,967	47,480

- 2 截至民國一〇九年六月三十日止，本公司之營利事業所得稅結算申報已經稽徵機關核定至民國一〇七年度。

(二十) 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	109年4~6月			108年4~6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	\$ 77,446	110,760	188,206	108,283	117,146	225,429
薪資費用	\$ 58,618	95,658	154,276	68,960	101,051	170,011
保險金	\$ 2,539	6,574	9,113	4,838	7,345	12,183
退休養老金	\$ 552	3,784	4,336	4,140	3,931	8,071
其他員工福利費用	\$ 15,737	4,744	20,481	30,345	4,819	35,164
折舊費用	\$ 46,612	13,941	60,553	46,161	13,139	59,300
攤銷費用	\$ 1,197	839	2,036	2,845	1,609	4,454

功能別 性質別	109年1~6月			108年1~6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	\$ 164,339	215,067	379,406	217,412	232,092	449,504
薪資費用	\$ 121,271	183,533	304,804	139,863	199,666	339,529
保險金	\$ 6,582	14,416	20,998	9,752	14,773	24,525
退休養老金	\$ 2,328	7,395	9,723	8,428	8,001	16,429
其他員工福利費用	\$ 34,158	9,723	43,881	59,369	9,652	69,021
折舊費用	\$ 92,873	27,754	120,627	93,290	26,634	119,924
攤銷費用	\$ 2,377	1,747	4,124	6,455	3,441	9,896

(二十一) 員工及董事酬勞

依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，激勵員工及經營團隊應針對董事及員工酬勞分派如下，但公司尚有累積虧損時應預先保留彌補數額。

1. 董事酬勞不高於百分之五。
2. 員工酬勞不低於百分之五。

員工酬勞以股票或現金方式分派時，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告於股東會。員工酬勞配發股票時，發放對象除本公司員工外，得包括符合一定條件之從屬公司員工，相關辦法授權董事會製訂之。

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

本公司民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日員工及董事酬勞提列金額如下：

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年4~6月	108年4~6月	109年1~6月	108年1~6月
員工酬勞	\$ 994	2,248	1,243	4,710
董事酬勞	360	843	466	1,741
	<u>\$ 1,354</u>	<u>3,091</u>	<u>1,709</u>	<u>6,451</u>

本公司民國一〇八年度及一〇七年度認列之金額與董事會決議分派之員工及董事酬勞金額並無差異。

上述有關本公司員工及董事酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

(二二) 歸屬於母公司股東之每股盈餘

	109年4~6月	108年4~6月
母公司業主	\$ 0.16	0.33
共同控制下前手權益	-	-
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.16</u>	<u>0.33</u>
	109年1~6月	108年1~6月
母公司業主	\$ 0.16	0.83
共同控制下前手權益	-	-
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.16</u>	<u>0.83</u>

計算基本每股盈餘之本期淨利(損)及普通股加權平均股數如下：

	109年4~6月	108年4~6月
母公司業主	\$ 8,417	17,286
共同控制下前手權益	-	(9)
歸屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 8,417</u>	<u>17,277</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>\$ 51,854</u>	<u>51,854</u>
	109年1~6月	108年1~6月
母公司業主	\$ 8,450	43,001
共同控制下前手權益	-	(77)
歸屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 8,450</u>	<u>42,924</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>\$ 51,854</u>	<u>51,854</u>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二三) 現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動如下：

	109.01.01	現金流量	非現金之變動			109.06.30
			使用權 資產淨 增加數	合併個 體併入	匯率變 動	
短期借款 \$	1,035,879	(2,000)	-	27,100	(2,098)	1,058,881
應付短期票券	49,966	22	-	-	-	49,988
長期借款 (含一年內到期)	279,014	(26,736)	-	-	-	252,278
租賃負債 (流動及非流動)	143,085	(30,530)	17,675	2,459	(1,746)	130,943
存入保證金	12,900	823	-	-	-	13,723
合計 \$	<u>1,520,844</u>	<u>(58,421)</u>	<u>17,675</u>	<u>29,559</u>	<u>(3,844)</u>	<u>1,505,813</u>

	108.01.01 重編後	現金流量	非現金之變動		108.06.30
			使用權資產 淨增加數	匯率變動	
短期借款 \$	1,097,721	(22,510)	-	2,739	1,077,950
應付短期票券	49,967	2	-	-	49,969
長期借款 (含一年內到期)	229,692	3,369	-	-	233,061
租賃負債 (流動及非流動)	178,282	(28,430)	22,672	(1,353)	171,171
存入保證金	10,922	1,154	-	-	12,076
合計 \$	<u>1,566,584</u>	<u>(46,415)</u>	<u>22,672</u>	<u>1,386</u>	<u>1,544,227</u>

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。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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 (註：109年5月底起喪失重大影響力)
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
Ability International Holding Co., Ltd. (註：組織重組併入)	合併公司之其他關係人

(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

	109年4~6月	108年4~6月	109年1~6月	108年1~6月
母公司及最終 母公司	\$ 28	46	90	62
關聯企業	26,986	24,625	52,790	39,410
其他關係人	5,250	598	10,751	2,697
	<u>\$ 32,264</u>	<u>25,269</u>	<u>63,631</u>	<u>42,169</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

	109.06.30	108.12.31
最終母公司	\$ 4	2
關聯企業		
-愛能視	52,005	35,896
-其他	-	666
其他關係人		
-其他	970	1,785
	<u>\$ 52,979</u>	<u>38,349</u>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.06.30	108.01.01
最終母公司	\$ -	2
關聯企業		
-愛能視	23,428	26,852
-其他	1,093	2,461
其他關係人		
-銓訊集團	-	17,118
-其他	645	1,364
	<u>\$ 25,166</u>	<u>47,797</u>

3 進貨及製造費用

	109年4~6月	108年4~6月	109年1~6月	108年1~6月
關聯企業	\$ 406	1,842	537	6,010
其他關係人	7,129	7,118	13,065	13,799
	<u>\$ 7,535</u>	<u>8,960</u>	<u>13,602</u>	<u>19,809</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

	109.06.30	108.12.31
最終母公司	\$ 11	-
關聯企業		
-松靖	-	265
-愛能視	206	5
其他關係人		
-台芝國際	1,154	1,450
-DaiichiKasei集團	1,745	2,163
-系通	139	285
-群勝	477	614
-其他	45	93
	<u>\$ 3,777</u>	<u>4,875</u>
	108.06.30	108.01.01
關聯企業		
-松靖	\$ 397	426
-愛能視	6,577	4,242
其他關係人		
-台芝國際	1,699	3,421
-DaiichiKasei集團	1,511	3,306
-系通	667	1,629
-群勝	-	89
-其他	242	91
	<u>\$ 11,093</u>	<u>13,204</u>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5 租金及其他收入

	109年4~6月	108年4~6月	109年1~6月	108年1~6月
關聯企業	\$ 161	362	445	726
其他關係人	90	4,394	180	12,390
	<u>\$ 251</u>	<u>4,756</u>	<u>625</u>	<u>13,116</u>

截至期末未結清金額彙總如下：

	109.06.30	108.12.31
關聯企業		
-松靖	\$ -	126
-愛能視	230	217
其他關係人		
-DaiichiKasei集團	88	91
-東莞承光	1,542	3,458
-其他	122	-
	<u>\$ 1,982</u>	<u>3,892</u>
	108.06.30	108.01.01
關聯企業		
-松靖	\$ 126	126
-愛能視	217	273
其他關係人		
-DaiichiKasei集團	95	94
-詮訊集團	1	146
-東莞承光	1,264	-
-其他	576	86
	<u>\$ 2,279</u>	<u>725</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

	109年4~6月	108年4~6月	109年1~6月	108年1~6月
最終母公司	\$ 30	(612)	60	-
關聯企業	242	191	475	368
其他關係人	1,837	1,626	3,748	3,954
	<u>\$ 2,109</u>	<u>1,205</u>	<u>4,283</u>	<u>4,322</u>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至期末未結清金額彙總如下：

	109.06.30	108.12.31
最終母公司		
-能率投資	\$ 210	227
其他關係人		
-東莞承光	7,972	2,471
-DaiichiKasei集團	697	811
-其他	113	97
	<u>\$ 8,992</u>	<u>3,606</u>
	108.06.30	108.01.01
最終母公司		
-能率投資	\$ 210	214
其他關係人		
-DaiichiKasei集團	851	744
-東莞承光	-	1,771
-其他	103	86
	<u>\$ 1,164</u>	<u>2,815</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：

	109.06.30	108.12.31
催收款	\$ -	-
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
	108.06.30	108.01.01
催收款	\$ -	9,950
減：備抵呆帳	-	(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。

民國一〇八年七月一日合併公司之曾孫公司Ability公司向集團內關係人購入ABICO HK公司，此為共同控制下組織重組，編製比較期間財務報表時，視為自始合併，截至民國一〇八年六月三十日及一月一日止，ABICO HK公司無息融通資金予其他關係人Abico International Holding Co., Ltd.，餘額分別為0仟元及29,408仟元，帳列其他非流動資產項下。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8 購入不動產、廠房及設備

	109年4~6月	108年4~6月	109年1~6月	108年1~6月
關聯企業	\$ -	-	-	-
其他關係人	-	15,115	-	15,115
	<u>-</u>	<u>15,115</u>	<u>-</u>	<u>15,115</u>

截至期末未結清金額彙總如下：

	109.06.30	108.12.31
其他關係人		
-東莞承光	\$ -	11,494
	<u>108.06.30</u>	<u>108.01.01</u>
其他關係人		
-東莞承光	\$ 13,560	-

9 合併公司之子公司向最終母公司承租辦公處所，相關交易資訊列示如下：

	109.06.30
租賃負債-流動	\$ 4,595
租賃負債-非流動	\$ 4,268
	<u>109年1~6月</u>
財務成本	\$ 56

10 背書保證

本公司提供背書保證情形如下：

108.12.31			
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
108.06.30			
關係人類別	保證事項	保證金額	已動用金額
關聯企業-松靖	銀行融資額度	\$ 20,000	20,000
108.01.01			
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	\$ 20,000	20,000
關聯企業-愛能視	銀行融資額度	\$ 50,000	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：

	109年4~6月	108年4~6月	109年1~6月	108年1~6月
短期員工福利	\$ 3,032	1,618	4,963	3,235
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 3,032</u>	<u>1,618</u>	<u>4,963</u>	<u>3,235</u>

八、質押之資產

	109.06.30	108.12.31
土地	\$ 221,810	221,810
房屋及建築	94,783	96,040
運輸設備	10,293	4,407
受限制資產(註)	16,654	16,259
	<u>\$ 343,540</u>	<u>338,516</u>
	108.06.30	108.01.01
土地	\$ 221,810	221,810
房屋及建築	97,298	98,555
運輸設備	5,069	5,730
受限制資產(註)	22,795	21,108
	<u>\$ 346,972</u>	<u>347,203</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) 截至民國一〇九年六月三十日，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	崧競(註)	銀行融資額度	\$ 20,000	16,700
本公司	正能量	銀行融資額度	40,000	40,000
本公司	東莞亞昕	銀行融資額度	USD 3,500	USD 1,500
香港禮興	佳欣	銀行融資額度	USD 1,500	USD -
香港禮興	東莞亞昕	銀行融資額度	USD 1,000	USD 1,000

註：原名稱為松靖公司，於109年6月變更公司名稱為崧競公司。

(二) 能遠公司為採購存貨而委託台中銀行、兆豐銀行及彰化銀行分別開立履約保證書，截至民國一〇九年六月三十日止，開立金額分別為22,000仟元、30,000仟元及30,000仟元予進貨廠商，合併公司對該履約保證書負連帶保證責任。

(三) 合併公司部分授信額度係附帶其他約定事項，請詳附註六(十)說明。

(四) 合併公司之子公司宏矜公司訴請迪虹企業有限公司(下稱迪虹公司)給付貨款事件，迪虹公司於民國一〇六年九月十九日向宏矜公司購買數位噴墨印刷展示機壹套，分為60期分期付款，每期本息攤還301仟元(共計18,033仟元)，迪虹公司除第一期301仟元外均未給付，帳列應收分期款及未賺得融資收益分別為17,732仟元及1,702仟元，宏矜公司已提請起訴請求給付，業經台灣士林地方法院以107年度訴字第1516號判決命迪虹公司給付宏矜公司2,704仟元，惟迪虹公司不服提出上訴，現由台灣高等法院以109年度上字第41號審理中；而宏矜公司就剩餘15,028仟元部分亦起訴請求給付，現由台灣士林地方法院以109年度重訴字第30號審理中，目前均尚無法預斷勝敗，惟宏矜公司已依機器二手價值預期可能遭受損失提列備抵呆帳10,219仟元。另，宏矜公司亦就鼎宸系統股份有限公司之607仟元債權(已提列100%備抵呆帳)申請強制執行，目前由台灣新北地方法院以107年度司執字第80399號執行中。

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

	109.06.30	108.12.31
金融資產		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 95,298	27,927
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	52,337	50,797
現金及約當現金(不含庫存現金)	788,919	977,653
按攤銷後成本衡量之金融資產	115,256	142,067
應收票據淨額(含關係人)	24,367	35,882
應收帳款淨額(含關係人)	718,675	803,176
其他應收款(含關係人)	19,342	21,097
其他金融資產(流動及非流動)	31,054	16,259
存出保證金	43,739	42,370
合 計	\$ 1,888,987	2,117,228
	108.06.30	108.01.01
金融資產		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 193,222	172,056
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	46,821	42,852
現金及約當現金(不含庫存現金)	944,341	944,741
應收票據淨額(含關係人)	35,954	46,109
應收帳款淨額(含關係人)	866,444	958,147
其他應收款(含關係人)	18,719	23,781
其他金融資產(流動及非流動)	22,795	21,108
存出保證金	39,584	32,078
合 計	\$ 2,167,880	2,240,872
	109.06.30	108.12.31
金融負債		
短期借款	\$ 1,058,881	1,035,879
應付短期票券	49,988	49,966
應付款項(含關係人)	857,158	908,386
租賃負債(流動及非流動)	130,943	143,085
長期借款(含一年內到期)	252,278	279,014
存入保證金	13,723	12,900
合 計	\$ 2,362,971	2,429,230

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.06.30	108.01.01
金融負債		
短期借款	\$ 1,077,950	1,097,721
應付短期票券	49,969	49,967
應付款項(含關係人)	961,640	1,024,659
租賃負債(流動及非流動)	171,171	178,282
長期借款(含一年內到期)	233,061	229,692
存入保證金	12,076	10,922
合 計	\$ 2,505,867	2,591,243

(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：

外幣	功能性 貨幣	109.06.30			108.12.31		
		外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產							
貨幣性項目							
	CNY : NTD \$	27,981	4.1910	117,268	15,863	4.3050	68,290
	USD : NTD	7,633	29.6332	226,190	12,073	29.9821	361,974
	USD : CNY	2,929	29.6330	86,795	4,939	29.9832	148,087
	HKD : CNY	15,801	3.8230	60,407	21,297	3.8490	81,973
	USD : HKD	1,330	29.6391	39,420	2,168	29.9737	64,983
金融負債							
貨幣性項目							
	CNY : NTD	25,412	4.1910	106,502	12,824	4.3048	55,205
	USD : NTD	5,351	29.6298	158,549	5,594	29.9791	167,703
	USD : HKD	3,599	29.6324	106,647	3,650	29.9814	109,432

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

外幣	功能性 貨幣	108.06.30			108.01.01		
		外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產							
貨幣性項目							
	CNY : NTD \$	6,135	4.5211	27,737	6,665	4.4720	29,806
	USD : NTD	12,684	31.0602	393,968	16,938	30.7159	520,266
	USD : CNY	5,452	31.0591	169,334	5,772	30.7169	177,298
	HKD : CNY	19,259	3.9770	76,594	19,235	3.9219	75,438
	USD : HKD	2,214	31.0632	68,774	2,386	30.7137	73,283
金融負債							
貨幣性項目							
	CNY : NTD	3,437	4.5205	15,537	3,992	4.4719	17,852
	USD : NTD	6,170	31.0592	191,635	10,448	30.7156	320,917
	USD : HKD	5,176	31.0591	160,762	5,696	30.7131	174,942

合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響，民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十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(1,478)仟元、9,397仟元、6,429仟元及3,603仟元。

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、應收款項、借款、應付款項等，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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加/減少1,929仟元及3,561仟元。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%，對本集團於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之損益將減少/增加3,951仟元及3,455仟元。

(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險主要係來自於：

- (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。

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變動，請詳附註六(三)之說明。

民國一〇九年六月三十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：

	109.06.30				
	1年內到期	1-2年內	2-5年內	5年期以上	合計
非衍生性金融負債					
短期借款	\$ 1,058,881	-	-	-	1,058,881
應付短期票券	49,988	-	-	-	49,988
應付款項(含關係人)	857,158	-	-	-	857,158
租賃負債(流動及非流動)	53,113	39,097	35,615	3,118	130,943
長期借款(含一年內到期)	47,043	41,966	98,885	64,384	252,278
	<u>\$ 2,066,183</u>	<u>81,063</u>	<u>134,500</u>	<u>67,502</u>	<u>2,349,248</u>
	108.12.31				
	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	\$ 1,035,879	-	-	-	1,035,879
應付短期票券	49,966	-	-	-	49,966
應付款項(含關係人)	908,386	-	-	-	908,386
租賃負債(流動及非流動)	56,079	46,161	40,845	-	143,085
長期借款(含一年內到期)	56,614	40,134	110,051	72,215	279,014
	<u>\$ 2,106,924</u>	<u>86,295</u>	<u>150,896</u>	<u>72,215</u>	<u>2,416,330</u>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.06.30				
	1年內到期	1-2年內	2-5年內	5年期以上	合計
非衍生性金融負債					
短期借款	\$ 1,077,950	-	-	-	1,077,950
應付短期票券	49,969	-	-	-	49,969
應付款項(含關係人)	961,640	-	-	-	961,640
租賃負債(流動及非流動)	59,962	47,304	63,905	-	171,171
長期借款(含一年內到期)	57,129	30,352	65,187	80,393	233,061
	<u>\$ 2,206,650</u>	<u>77,656</u>	<u>129,092</u>	<u>80,393</u>	<u>2,493,791</u>
	108.01.01				
	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	\$ 1,097,721	-	-	-	1,097,721
應付短期票券	49,967	-	-	-	49,967
應付款項(含關係人)	1,024,659	-	-	-	1,024,659
租賃負債(流動及非流動)	55,526	46,831	75,925	-	178,282
長期借款(含一年內到期)	59,234	49,414	48,438	72,606	229,692
	<u>\$ 2,287,107</u>	<u>96,245</u>	<u>124,363</u>	<u>72,606</u>	<u>2,580,321</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、按攤銷後成本衡量之金融資產、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、短期借款及租賃負債-流動。

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：

	109.06.30		108.12.31	
	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	\$ 95,298	95,298	27,927	27,927
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	52,337	52,337	50,797	50,797
存出保證金	43,739	43,739	42,370	42,370
金融負債				
租賃負債(流動及非流動)	130,943	130,943	143,085	143,085
長期借款(含一年內到期)	252,278	252,278	279,014	279,014
存入保證金	13,723	13,723	12,900	12,900

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.06.30		108.01.01	
	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	\$ 193,222	193,222	172,056	172,056
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動	46,821	46,821	42,852	42,852
存出保證金	39,584	39,584	32,078	32,078
金融負債				
租賃負債(流動及非流動)	171,171	171,171	178,282	178,282
長期借款(含一年內到期)	233,061	233,061	226,692	226,692
存入保證金	12,076	12,076	10,922	10,922

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、按攤銷後成本衡量之金融資產、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)。

109.06.30	第一級	第二級	第三級	合計
金融資產				
透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
權益工具投資	\$ 4,257	-	19,793	24,050
「掛鈎型結構性存款」 等理財產品	-	-	71,248	71,248
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	-	-	52,337	52,337
	\$ 4,257	-	143,378	147,635

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108.12.31	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	\$ 4,513	-	23,414	27,927
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	-	-	50,797	50,797
	<u>\$ 4,513</u>	<u>-</u>	<u>74,211</u>	<u>78,724</u>
108.06.30	第一級	第二級	第三級	合計
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資	\$ 4,415	-	26,820	31,235
「穩盈公司開放式」等理財產品	-	-	161,987	161,987
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	-	-	46,821	46,821
	<u>\$ 4,415</u>	<u>-</u>	<u>235,628</u>	<u>240,043</u>
108.01.01	第一級	第二級	第三級	合計
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資	\$ 11,552	-	25,557	37,109
「穩盈公司開放式」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>

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日並無公允價值衡量之金融資產各等級間之移轉。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	<ul style="list-style-type: none"> 淨資產價值法 缺乏市場流通性折價 	<ul style="list-style-type: none"> 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及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	市場法	<ul style="list-style-type: none"> 本益比乘數 缺乏市場流通性 	<ul style="list-style-type: none"> 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) 合併公司為業務優勢整合，於民國一〇八年六月經董事會決議通過，於一〇八年七月一日由子公司ABILITY公司以現金向集團內關係人購入ABICO HK公司及其子公司，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，編製合併比較財務報表時，應視為自始合併並追溯重編比較期間及最早初始日之合併財務報表。

經重編民國一〇八年六月三十日及一月一日之合併資產負債表及民國一〇八年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，其影響如下：

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併資產負債表：

會計項目	一〇八年六月三十日		
	調整前金額	影響金額	調整後金額
<u>資產</u>			
流動資產	2,532,609	55,251	2,587,860
非流動資產	1,281,373	1,090	1,282,463
資產總計	<u>3,813,982</u>	<u>56,341</u>	<u>3,870,323</u>
<u>負債</u>			
流動負債	2,287,233	1,414	2,288,647
非流動負債	359,808	-	359,808
負債總計	<u>2,647,041</u>	<u>1,414</u>	<u>2,648,455</u>
一〇八年六月三十日			
會計項目	調整前金額	影響金額	調整後金額
<u>權益</u>			
股本	518,543	-	518,543
資本公積	192,420	-	192,420
保留盈餘	134,118	-	134,118
其他權益	(57,872)	-	(57,872)
本公司業主權益	787,209	-	787,209
共同控制下前手權益	-	13,618	13,618
非控制權益	379,732	41,309	421,041
權益總計	<u>1,166,941</u>	<u>54,927</u>	<u>1,221,868</u>
負債與權益總計	<u>3,813,982</u>	<u>56,341</u>	<u>3,870,323</u>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

一〇八年一月一日			
會計項目	追溯適用IFRS16後 金額	影響金額	調整後金額
<u>資產</u>			
流動資產	2,584,283	86,389	2,670,672
非流動資產	1,300,122	29,407	1,329,529
資產總計	<u>3,884,405</u>	<u>115,796</u>	<u>4,000,201</u>
<u>負債</u>			
流動負債	2,360,169	4,339	2,364,508
非流動負債	367,412	-	367,412
負債總計	<u>2,727,581</u>	<u>4,339</u>	<u>2,731,920</u>
一〇八年一月一日			
會計項目	追溯適用IFRS16後 金額	影響金額	調整後金額
<u>權益</u>			
股本	518,543	-	518,543
資本公積	193,381	-	193,381
保留盈餘	125,890	-	125,890
其他權益	(66,801)	-	(66,801)
本公司業主權益	771,013	-	771,013
共同控制下前手權益	-	27,634	27,634
非控制權益	385,811	83,823	469,634
權益總計	<u>1,156,824</u>	<u>111,457</u>	<u>1,268,281</u>
負債與權益總計	<u>3,884,405</u>	<u>115,796</u>	<u>4,000,201</u>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併綜合損益表：

會計項目	一〇八年第二季		
	調整前金額	影響金額	調整後金額
營業收入	2,643,280	-	2,643,280
營業成本	2,165,971	-	2,165,971
營業費用	370,423	515	370,938
營業外收入及支出	14,718	203	14,921
所得稅費用	(47,480)	-	(47,480)
本期淨利	74,467	(312)	74,155
本期綜合損益總額	83,451	1,293	84,744
本期淨利歸屬於			
母公司權益	43,001	-	43,001
共同控制下前手權益	-	(77)	(77)
非控制權益	31,466	(235)	31,231
本期綜合損益總額歸屬於			
母公司權益	51,954	-	51,954
共同控制下前手權益	-	320	320
非控制權益	31,497	973	32,470

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)	147,838	-

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109年1月1日至6月30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	崧競公司(註5)	1	295,676	20,000	20,000	16,700	-	2.71	739,191	N	N	N
0	本公司	正能量公司	2	295,676	40,000	40,000	40,000	-	5.41	739,191	Y	N	N
0	本公司	東莞亞昕公司	2	295,676	103,705	103,705	44,445	-	14.03	739,191	Y	N	Y
1	Prosper Plastic公司	佳欣公司	2	295,676	44,445	44,445	-	-	6.01	739,191	Y	N	N
1	Prosper Plastic公司	東莞亞昕公司	2	295,676	29,630	29,630	29,630	-	4.01	739,191	Y	N	Y

註1：發行人填0；被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證之總額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。

註5：原名稱為松靖公司，於109年6月變更公司名稱為崧競公司。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	3,025	0.12	3,025	
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	167	1,232	0.64	1,232	
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	2,980	19,793	11.48	19,793	
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	1,700	17,300	2.00	17,300	
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	30,731	1.56	30,731	
本公司	肌活麗學創研所(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	294	4,306	5.18	4,306	
本公司	崧競科技(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	45	-	7.50	-	
能遠公司	傑聖科技(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	500	-	0.69	-	
能遠公司	天二科技(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	300	-	0.38	-	
我行公司	永動科技(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	58	-	8.32	-	

- 4 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

能率網通股份有限公司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	149,463	99.64	月結180天	-	-	(60,304)	(83.66)	
(深圳禮興公司)	Prosper Plastic公司	為深圳禮興公司之母公司	銷貨	(149,463)	(68.87)	月結180天	-	-	60,304	77.42	

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。

10 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號(註1)	交易人名額	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	一〇九年第二季重要交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或資產比率%(註3)
1	Prosper Plastic公司	深圳禮興公司	1	進貨	149,463	-	8.39
				應付關係人款	60,304	月結180天	1.67
2	宏矜公司	佳能公司	1	銷貨收入	27,327	-	1.53

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

1 母公司填0

2 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

1 母公司對子公司

2 子公司對母公司

3 子公司對子公司

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

註4：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

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

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二) 轉投資事業相關資訊

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

單位：新台幣仟元/仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	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	337,405	9,389	9,389	
	松靖公司	TW	光碟產業	-	35,750	-	-	-	(5,128)	(1,475)	註3、5
	能遠公司	TW	電子零組件產業	12,200	12,200	4,729	49.80	77,750	20,970	10,436	
	禾廣公司	TW	娛樂產業	7,400	7,400	476	95.20	4,115	341	324	
	Prosper Plastic	HK	塑膠產業	185,543	185,543	5,050	100	348,786	22,341	22,744	
	能率影業公司	TW	電影製作產業	18,000	18,000	350	35	4,842	4,375	1,531	註3
	精能光學公司	TW	隱形眼鏡產業	232,700	232,700	19,285	79.70	123,326	(8,800)	(7,819)	
	正能量公司	TW	運動用品產業	21,500	21,500	2,150	53.75	2,395	(6,981)	(3,752)	
	宏矜公司	TW	電腦及週邊設備產業	90,000	90,000	6,000	24.79	80,139	18,876	4,680	
	晶宇生物公司	TW	檢驗晶片及檢測儀器產業	70,601	70,601	10,105	20.92	52,463	(15,269)	(3,187)	註3
	佰勁公司	TW	自行車產業	27,429	-	3,021	67.14	25,782	(3,344)	(700)	
ABICO FS INTERNATIONAL LTD	AVY公司	Samoa	經營控股及投資事業	USD10,523	USD10,523	5,000	100	310,277	9,441	8,865	
Prosper Plastic	佳欣(越南)精密有限公司	VN	塑膠產業	USD2,000	USD2,000	-	67.80	102,459	(6,087)	(4,650)	
Prosper Plastic	SHINE TRADE	BVI	電子零件、材料、模具產業	USD2,755	USD2,755	2,755	72.50	(23,824)	(8,523)	(5,609)	
Prosper Plastic	Prosper Plastic(SAMOA)	Samoa	經營控股及投資事業	USD1,392	USD800	1,200	100	50,152	(2,633)	(2,554)	
Prosper Plastic(SAMOA)	佳欣(越南)精密有限公司	VN	塑膠產業	USD950	USD950	-	32.20	48,844	(6,087)	(1,960)	
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	USD1,000	USD1,000	-	100	21,212	(1,460)	(1,331)	
正能量公司	我行科技公司	TW	運動用品產業	24,000	24,000	600	100	13,897	-	(565)	

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			
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	211,456	3,622	3,508	
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	703	(409)	(318)	
宏矜公司	啟盟公司	TW	塗料及漆料買賣業務	4,000	4,000	400	80	2,248	391	312	
宏矜公司	科群公司	TW	資訊軟體服務業	1,020	-	1,020	51	873	(500)	(147)	
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	31,998	4,150	4,150	
佳能公司	京能公司	TW	事務機器及辦公家具買賣、出租及保養服務	10,161	10,161	1	52.99	12,169	660	350	
佳能公司	Ability Corporation Ltd.	Samoa	經營控股及投資事業	USD2,070	USD2,070	2,070	100	63,827	(693)	(693)	
佳能公司	ENERTEC CORPORATION	Anguilla	經營控股及投資事業	USD142	USD142	342	75	1,185	37	27	
佳能公司	能率生技公司	TW	醫療器材銷售	5,000	5,000	500	100	5,152	61	61	
佳能公司	能率昂科公司	TW	機器回收批發	6,600	6,600	660	55	4,810	(1,115)	(613)	
Ability Corporation Ltd.	Abico(HK) International Holding Co., Ltd.	HK	經營控股及投資事業	USD1,513	USD1,513	11,750	100	52,295	(408)	(408)	

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：於109年5月喪失對該公司之重大影響力。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三) 大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資利益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回						
深圳禮興公司	生產電腦等塑膠零配件	165,928 (USD5,600)	(註1、3)	121,653 (HKD14,589) (USD2,223)	-	-	121,653 (HKD14,589) (USD2,223)	36,431	100%	36,042	292,500	61,438 (HKD16,071)
蘇州應華公司	加工沖模、精密模具製造	121,483 (USD4,100)	(註1、4)	239,214 (USD8,073)	-	29,630 (USD1,000)	209,584 (USD7,073)	9,434	100%	9,434	277,096	102,224 (USD3,450)
蘇州晰穎力公司	隱形眼鏡批發及進出口	22,223 (USD750)	(註1、7)	22,223 (USD750)	-	-	22,223 (USD750)	(426)	100%	(426)	16,465	-
北京北控泰德公司	能源科技	8,382 (CNY2,000)	(註1、5)	6,954 (USD235)	-	-	6,954 (USD235)	46	14.87%	7	294	-
東莞亞昕公司	電子零件、材料、模具製造	116,916 (USD3,946)	(註1、6)	57,502 (USD1,941)	-	-	57,502 (USD1,941)	(8,523)	72.50%	(5,609)	(23,824)	-
佳率(上海)公司	倉儲、批發及國際貿易業務	14,815 (USD500)	(註1、8)	14,815 (USD500)	-	-	14,815 (USD500)	(251)	24.79%	(62)	2,465	-
廣州能率公司	國際貿易業務	8,889 (USD300)	(註1、9)	10,916 (USD368)	-	-	10,916 (USD368)	(379)	24.79%	(94)	2,660	-

2. 轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
443,647	468,832	666,692

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29.63；港幣換算為台幣之匯率為3.823；人民幣換算為台幣之匯率為4.191。

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：係Abico(HK) International Holding Company Ltd.之子公司。

3. 重大交易事項

合併公司民國一〇九年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項於編製合併財務報告時業已沖銷，請詳「重大交易事項相關資訊」及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

(四) 主要股東資訊

主要股東名稱	持有股數(仟股)	持股比例
應華精密科技股份有限公司	7,075	13.64%
能率投資股份有限公司	4,039	7.78%

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。合併公司民國一〇九年第二季及一〇八年第二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。

民國一〇九年及一〇八年第二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，故民國一〇九年及一〇八年第二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。

(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。

一〇九年四月至六月

	電子零組 件部門	事務機業 務部門	其他營運 部門	調整及 沖銷	合計
來自外部客戶之收入	\$ 204,139	675,974	59,041	-	939,154
來自企業其他營運部門 之收入	627	64	1,310	(2,001)	-
收入合計	\$ 204,766	676,038	60,351	(2,001)	939,154
部門損益	\$ 17,938	27,508	986	(16,123)	30,309

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

一〇八年四月至六月

	電子零組 件部門	事務機業 務部門	其他營運 部門	調整及 沖銷	合計
來自外部客戶之收入	\$ 391,471	822,090	72,385	-	1,285,946
來自企業其他營運部門 之收入	822	23	1,178	(2,023)	-
收入合計	\$ 392,293	822,113	73,563	(2,023)	1,285,946
部門損益	\$ 34,934	37,905	22,983	(35,988)	59,834

一〇九年一月至六月

	電子零組 件部門	事務機業 務部門	其他營運 部門	調整及 沖銷	合計
來自外部客戶之收入	\$ 343,785	1,329,038	109,481	-	1,782,304
來自企業其他營運部門 之收入	1,078	(142)	2,736	(3,672)	-
收入合計	\$ 344,863	1,328,896	112,217	(3,672)	1,782,304
部門損益	\$ 26,175	64,025	(2,325)	(36,332)	51,543
部門總資產	\$ 501,535	2,373,992	1,776,357	(1,033,136)	3,618,748

一〇八年一月至六月

	電子零組 件部門	事務機業 務部門	其他營運 部門	調整及 沖銷	合計
來自外部客戶之收入	\$ 933,527	1,583,263	126,490	-	2,643,280
來自企業其他營運部門 之收入	1,434	41	2,693	(4,168)	-
收入合計	\$ 934,961	1,583,304	129,183	(4,168)	2,643,280
部門損益	\$ 80,903	60,499	49,118	(68,885)	121,635
部門總資產	\$ 678,437	2,548,004	1,677,635	(1,033,753)	3,870,323