

股票代碼：8071

能率網通股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國一〇九年度及一〇八年度

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 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 33
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	33 ~ 34
	(六) 重要會計項目說明	34 ~ 55
	(七) 關係人交易	56 ~ 60
	(八) 質押之資產	60
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	60 ~ 61
	(十) 重大之災害損失	61
	(十一) 重大之期後事項	61
	(十二) 其他	61 ~ 66
	(十三) 附註揭露事項	
	1.重大交易事項相關資訊	67 ~ 69
	2.轉投資事業相關資訊	69 ~ 71
	3.大陸投資資訊	72
	4.主要股東資訊	72
	(十四) 營運部門資訊	73 ~ 75

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國一〇九年度(自一〇九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報導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 一 〇 年 三 月 二 十 九 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  
10F.-1, No.167, Fuxing N. Rd., Taipei, 10547,  
Taiwan, R.O.C



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

## 會計師查核報告

能率網通股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

能率網通股份有限公司及其子公司(以下簡稱能率網通集團)民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則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一〇九年及一〇八年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八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告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與能率網通集團保持超然獨立，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一〇九年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 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(七)；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(八)；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(二)；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，評估比較財務報告期間對備抵存貨評價損失之提列政策係適當且一致採用；透過抽樣取得最近期報價或銷貨發票以驗證其是否以成本或淨變現價值孰低衡量，並藉由抽樣重新計算存貨以評估其評價基礎適當性；以及藉由參與及觀察年度存貨盤點，亦同時檢視存貨狀況，以評估過時及損壞之備抵存貨跌價損失之適當性。

## 其他事項

列入能率網通集團合併財務報告之部分子公司，其財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等子公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之資產總額分別為 403,041 仟元及 433,738 仟元，分別占合併資產總額之 10.76%及 11.54%；民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額分別為 252,968 仟元及 250,621 仟元，分別占合併營業收入淨額之 6.54%及 5.16%。

列入能率網通集團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查核報告。民國一〇九年及一〇八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分別為 64,140 仟元及 60,019 仟元，分別占合併資產總額之 1.71%及 1.60%；民國一〇九年及一〇八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認列之關聯企業及合資損益之份額分別為 (8,051)仟元及(3,180)仟元，分別占合併稅前淨利之(8.53)%及(1.49)%。

能率網通股份有限公司已編製民國一〇九年度及一〇八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告之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則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告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，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(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### **會計師查核合併財務報告之責任**

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照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告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照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告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對能率網通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告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致能率網通集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團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。本會計師負責集團查核案件之指導、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一〇九年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

佳明聯合會計師事務所

會計師：



呂錦雪會計師

會計師：



周峻墩會計師

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號：  
(89)台財證(六)字第 90515 號  
中華民國一一〇年三月二十九日



資 產	一〇九年十二月三十一日		一〇八年十二月三十一日		負債及權益	一〇九年十二月三十一日		一〇八年十二月三十一日	
	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(附註四、六(一))	\$ 794,884	21.22	982,424	26.13	2100 短期借款(附註六(十一)、十二)	\$ 1,109,032	29.60	1,035,879	27.55
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)	228,414	6.10	4,513	0.12	2110 應付短期票券(附註六(十二)、十二)	-	-	49,966	1.33
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註四、六(二)及十二)	41,583	1.11	142,067	3.78	2150 應付票據(附註十二)	8,474	0.23	5,586	0.15
1150 應收票據淨額(附註四、五、六(三)、十二)	28,910	0.77	35,875	0.95	2170 應付帳款(附註七、十二)	638,007	17.03	649,465	17.27
1160 應收票據淨額-關係人(附註四、五、六(三)、七、十二)	23	-	7	-	2180 應付帳款-關係人(附註七、十二)	7,047	0.19	4,875	0.13
1170 應收帳款淨額(附註四、五、六(三)、十二)	710,624	18.96	764,845	20.34	2200 其他應付款(附註十二)	216,921	5.79	233,360	6.21
1180 應收帳款淨額-關係人(附註四、五、六(三)、七、十二)	68,264	1.82	38,331	1.02	2220 其他應付款-關係人(附註七、十二)	6,871	0.18	15,100	0.40
1200 其他應收款(附註十二)	23,107	0.62	17,205	0.46	2230 本期所得稅負債(附註四)	19,951	0.53	29,923	0.80
1210 其他應收款-關係人(附註七、十二)	302	0.01	3,892	0.10	2280 租賃負債-流動(附註四、六(八)、十二)	60,379	1.61	56,079	1.49
1220 本期所得稅資產(附註四)	7,277	0.19	605	0.02	2320 一年或一營業週期內到期之長期負債(附註六(十三)、十二)	53,870	1.44	56,614	1.50
130X 存貨(附註四、五、六(四))	478,007	12.76	448,812	11.94	2399 其他流動負債-其他(附註六(七))	62,723	1.68	44,296	1.18
1470 其他流動資產(附註六(五)、八)	64,357	1.72	46,672	1.24	21XX 流動負債合計	2,183,275	58.28	2,181,143	58.01
11XX 流動資產合計	2,445,752	65.28	2,485,248	66.10					
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)	21,100	0.56	23,414	0.62	2540 長期借款(附註六(十三)、十二)	262,250	7.00	222,400	5.92
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)	51,568	1.38	50,797	1.35	2570 遞延所得稅負債(附註四、六(二十))	77,264	2.06	69,356	1.85
1550 採用權益法之投資(附註四、六(六))	64,593	1.72	61,494	1.64	2580 租賃負債-非流動(附註四、六(八)、十二)	62,662	1.67	87,006	2.31
1600 不動產、廠房及設備淨額(附註四、五、六(七)及八)	861,308	22.99	784,347	20.86	2610 長期應付票據及款項	-	-	4,540	0.12
1755 使用權資產淨額(附註四、六(八))	164,485	4.39	190,304	5.06	2640 淨確定福利負債-非流動(附註六(十四))	1,553	0.04	1,838	0.05
1780 無形資產淨額(附註四、六(九))	20,128	0.54	24,946	0.66	2645 存入保證金(附註六(十二))	8,538	0.23	12,900	0.34
1840 遞延所得稅資產(附註四、五、六(二十))	50,316	1.34	50,838	1.35	2670 其他非流動負債(附註六(七))	535	0.02	435	0.01
1920 存出保證金(附註十二)	44,001	1.18	42,370	1.13	25XX 非流動負債合計	412,802	11.02	398,475	10.60
1990 其他非流動資產-其他(附註六(五、十))	23,064	0.62	46,274	1.23					
15XX 非流動資產合計	1,300,563	34.72	1,274,784	33.90	2XXX 負債總計	2,596,077	69.30	2,579,618	68.61
					歸屬於母公司之權益(附註六(十五))				
					3100 股本	518,543	13.84	518,543	13.79
					3200 資本公積	190,805	5.09	194,377	5.17
					3300 保留盈餘				
					3310 法定盈餘公積	35,636	0.95	30,424	0.81
					3320 特別盈餘公積	94,884	2.53	68,929	1.83
					3350 未分配盈餘	13,641	0.37	52,228	1.38
					3400 其他權益				
					3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(91,201)	(2.43)	(88,444)	(2.35)
					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	(1,841)	(0.05)	(4,312)	(0.11)
					31XX 歸屬於母公司業主之權益合計	760,467	20.30	771,745	20.52
					36XX 非控制權益	389,771	10.40	408,669	10.87
					3XXX 權益合計	1,150,238	30.70	1,180,414	31.39
1XXX 資產總計	\$ 3,746,315	100.00	3,760,032	100.00	負債及權益總計	\$ 3,746,315	100.00	3,760,032	100.00

(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

	一〇九年度		一〇八年度	
	金額	百分比	金額	百分比
4000 營業收入淨額(附註六(十六)及七)	\$ 3,865,689	100.00	4,854,001	100.00
5000 營業成本(附註六(四、二十一)及七)	3,048,111	78.85	3,888,249	80.10
5900 營業毛利	817,578	21.15	965,752	19.90
5910 未實現銷貨利益	(11,348)	(0.29)	(2,208)	(0.05)
5920 已實現銷貨利益	2,208	0.05	1,389	0.03
5950 營業毛利淨額	808,438	20.91	964,933	19.88
營業費用(附註六(二十一)及七)				
6100 推銷費用	384,423	9.95	390,508	8.04
6200 管理及總務費用	286,814	7.42	330,568	6.81
6300 研究發展費用	10,046	0.26	13,547	0.28
6450 預期信用減損損失	35,299	0.91	6,126	0.13
6000 營業費用合計	716,582	18.54	740,749	15.26
6900 營業利益	91,856	2.37	224,184	4.62
營業外收入及支出				
7010 其他收入(附註六(十七)及七)	44,595	1.15	18,683	0.39
7020 其他利益及損失(附註六(二、十八))	(10,807)	(0.28)	1,401	0.03
7050 財務成本(附註六(十九))	(21,764)	(0.56)	(27,224)	(0.56)
7060 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額(附註四、六(六))	(9,524)	(0.24)	(4,155)	(0.09)
7000 營業外收入及支出合計	2,500	0.07	(11,295)	(0.23)
7900 稅前淨利	94,356	2.44	212,889	4.39
7950 所得稅費用(附註六(二十))	(47,755)	(1.23)	(99,486)	(2.05)
8200 本期淨利	46,601	1.21	113,403	2.34
8300 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	142	-	(447)	(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(附註六(二))	2,471	0.06	3,428	0.07
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	(5,128)	(0.13)	(31,452)	(0.65)
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	(2,515)	(0.07)	(28,471)	(0.59)
8500 本期綜合損益總額	\$ 44,086	1.14	84,932	1.75
8600 淨利(損)歸屬於				
8610 母公司業主	\$ 14,543	0.38	70,090	1.45
8615 共同控制下前手權益	-	-	(77)	-
8620 非控制權益	32,058	0.83	43,390	0.89
	\$ 46,601	1.21	113,403	2.34
8700 綜合損益總額歸屬於				
8710 母公司業主	\$ 14,292	0.37	44,025	0.91
8715 共同控制下前手權益	-	-	320	0.01
8720 非控制權益	29,794	0.77	40,587	0.83
	\$ 44,086	1.14	84,932	1.75
9750 每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二三))				
稅後			稅後	
母公司業主	\$ 0.28		\$ 1.35	
共同控制下前手權益	-		-	
	\$ 0.28		\$ 1.35	

(請詳後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



歸屬於母公之主之權益	保 留 盈 餘					其 他 權 益 項 目		單 位：新 台 幣 仟 元			
	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
民國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
民國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)
一〇八年度稅後淨利(損)	-	-	-	-	70,090	-	-	70,090	(77)	43,390	113,403
本期其他綜合損益之變動	-	-	-	-	(110)	(29,383)	3,428	(26,065)	397	(2,803)	(28,471)
一〇八年度綜合損益總額	-	-	-	-	69,980	(29,383)	3,428	44,025	320	40,587	84,932
子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,336)	(95,050)	(109,386)
對子公司所有權益變動數	-	(961)	-	-	(22,510)	-	-	(23,471)	-	23,471	-
組織重組之子公司權益變動數	-	1,957	-	-	-	-	-	1,957	(13,618)	(35,373)	(47,034)
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,400	5,400
民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$ 518,543	194,377	30,424	68,929	52,228	(88,444)	(4,312)	771,745	-	408,669	1,180,414
民國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)
一〇九年度稅後淨利	-	-	-	-	14,543	-	-	14,543	-	32,058	46,601
本期其他綜合損益之變動	-	-	-	-	35	(2,757)	2,471	(251)	-	(2,264)	(2,515)
一〇九年度綜合損益總額	-	-	-	-	14,578	(2,757)	2,471	14,292	-	29,794	44,086
子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(50,072)	(50,072)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	1,313	-	-	-	-	-	1,313	-	-	1,313
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	(251)	-	-	(310)	-	-	(561)	-	(8,725)	(9,286)
對子公司所有權益變動	-	551	-	-	(946)	-	-	(395)	-	395	-
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,710	9,710
民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 518,543	190,805	35,636	94,884	13,641	(91,201)	(1,841)	760,467	-	389,771	1,150,238

(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

		一〇九年度	一〇八年度
		金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$ 94,356	212,889
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	243,012	239,162
A20200	攤銷費用	8,100	14,155
A20300	預期信用減損損失數	35,299	6,126
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債未實現之淨損失(利益)	1,381	(2,652)
A20900	利息費用	21,764	27,224
A21200	利息收入	(6,458)	(3,202)
A21300	股利收入	(1,500)	(356)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	9,524	4,155
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(9,242)	(7,046)
A22800	處分無形資產損失	20	-
A23100	處分投資利益	(537)	-
A23500	金融資產減損損失	-	5,000
A23700	非金融資產減損損失	4,966	2,301
A23900	未實現銷貨利益	11,348	2,208
A24000	已實現銷貨利益	(2,208)	(1,389)
A24100	未實現外幣兌換利益	(802)	(2,097)
A29900	租賃修改利益	(90)	(302)
A29900	其他損失	1,608	-
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	(222,918)	141,912
A31130	應收票據	7,229	17,700
A31140	應收票據-關係人	(16)	-
A31150	應收帳款	36,647	130,157
A31160	應收帳款-關係人	(30,284)	9,448
A31180	其他應收款	(3,533)	7,068
A31190	其他應收款-關係人	3,591	(3,168)
A31200	存貨	(170,670)	(97,453)
A31230	預付款項	403	2,990
A31240	其他流動資產	2,726	(974)
A31250	其他金融資產	(20,900)	6,082
A31990	催收款	(11,317)	1
A32130	應付票據	2,921	(3,383)
A32140	應付票據-關係人	-	(216)
A32150	應付帳款	(7,042)	(110,112)
A32160	應付帳款-關係人	2,367	(8,113)
A32180	其他應付款	(32,868)	(9,996)
A32190	其他應付款-關係人	(7,996)	12,868
A32200	負債準備	309	(1,838)
A32230	其他流動負債	16,516	4,031
A32240	淨確定福利負債	(108)	(108)
A33000	營運產生之現金流(出)入	(24,402)	593,072
A33100	收取之利息	6,149	2,956
A33200	收取之股利	1,500	356
A33500	支付之所得稅	(54,411)	(96,107)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(71,164)	500,277



單位：新台幣仟元

	一〇九年度 金額	一〇八年度 金額
<b>BBBB</b> 投資活動之現金流量：		
B00010 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(7,518)
B00030 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	1,700	3,000
B00040 取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(849,157)	(142,067)
B00050 處分按攤銷後成本衡量之金融資產	952,018	-
B00100 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(560)
B01800 取得採用權益法之投資	(20,000)	(401)
B02200 組織重組下取得子公司淨現金流出	-	(47,035)
B02200 對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(5,648)	-
B02300 處分子公司	(640)	-
B02600 處分待出售非流動資產	5,400	-
B02700 取得不動產、廠房及設備	(38,092)	(26,435)
B02800 處分不動產、廠房及設備價款	12,369	10,630
B03700 存出保證金增加	(25,114)	(32,415)
B03800 存出保證金減少	24,000	21,911
B04500 取得無形資產	(2,256)	(3,257)
B06500 其他金融資產增加	(1,000)	-
B06700 其他非流動資產增加	(5,829)	(17,396)
B06800 其他非流動資產減少	117	34,924
B07100 預付設備款增加	(19,423)	(19,621)
B07200 預付設備款減少	365	1,070
<b>BBBB</b> 投資活動之淨現金流入(出)	<u>28,810</u>	<u>(225,170)</u>
<b>CCCC</b> 籌資活動之現金流量：		
C00100 短期借款增加	5,026,766	4,393,072
C00200 短期借款減少	(4,971,731)	(4,449,116)
C00500 應付短期票券增加	250,168	300,197
C00600 應付短期票券減少	(300,134)	(300,198)
C01600 舉借長期借款	94,900	128,300
C01700 償還長期借款	(57,794)	(78,978)
C03000 存入保證金增加	2,264	2,803
C03100 存入保證金減少	(6,626)	(817)
C04020 租賃負債本金償還	(62,814)	(60,901)
C04300 其他非流動負債增加	-	1,066
C04400 其他非流動負債減少	(4,540)	(4,401)
C04500 發放予母公司股東現金股利	(25,927)	(21,779)
C04500 發放予非控制權益股東現金股利	(50,072)	(109,386)
C05400 取得子公司股權	(18,891)	-
C05600 支付之利息	(22,165)	(27,646)
C05800 非控制權益變動	9,710	5,400
<b>CCCC</b> 籌資活動之淨現金流出	<u>(136,886)</u>	<u>(222,384)</u>
<b>DDDD</b> 匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(8,300)</u>	<u>(20,786)</u>
<b>EEEE</b> 本期現金及約當現金餘額淨(減少)增加	(187,540)	31,937
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	<u>\$ 794,884</u>	<u>982,424</u>

(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  
民國一〇九年度及一〇八年度  
(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度及一〇八年度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(三)。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年三月二十九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：

下表彙列金管會認可民國110年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	110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、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	110年1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。

(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」	112年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正「會計政策之揭露」	112年1月1日
國際財務報導準則第8號之修正「會計估計之定義」	112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約-履行合約之成本」	111年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	111年1月1日

## 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(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值之淨額認列。

##### 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者外，餘均以新台幣仟元為單位。

#### (三) 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。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

2. 列入合併財務報表之子公司

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權持股比例%		註
			109.12.31	108.12.31	
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	1
能率網通股份有限公司	ABICO FS International Ltd.	控股及投資事業	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	-
能率網通股份有限公司	Prosper Plastic Factory (HK) Co., Ltd.	塑膠產業	100	100	-
能率網通股份有限公司	精能光學股份有限公司	隱形眼鏡製造及銷售	79.70	79.70	-
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	51.99	53.75	9
能率網通股份有限公司	宏矜股份有限公司	電腦週邊耗材之買賣	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	69.37	-	6

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%		說明
			109.12.31	108.12.31	
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	-
Prosper Plastic Factory (HK) Co., Ltd.	Prosper Plastic Factory (SAMOA) Ltd.	控股及投資事業	100	66.67	7
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	67.8	67.8	-
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	72.5	72.5	4
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	32.2	32.2	-
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	-
ABICO FS International Ltd.	AVY International Ltd.	轉投資及貿易	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	-
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	-

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%		說明
			109.12.31	108.12.31	
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	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	3、14
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	-
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	-
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	-
宏矜股份有限 公司	科群國際有限公 司	資訊軟體服務業	51	-	8
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	-
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	-
佳能國際股份 有限公司	Enertec Corporation	控股公司	27.19	75	11
佳能國際股份 有限公司	Ability Corporation Ltd.	控股及投資事業	100	100	13

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%		說明
			109.12.31	108.12.31	
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	-
佳能國際股份 有限公司	能率昂科循環科 技股份有限公司	電腦收回業務	55	55	-
佳能國際股份 有限公司	能率智能科技股 份有限公司	電器安裝業務	100	-	15
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	-
Ability Corporation Ltd.	Abico(HK) International Holding CO., Ltd.	控股及投資事業	100	100	5、16
Ability Corporation Ltd.	Abico Japan Co., Ltd.	國際貿易業務	100	-	10
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	-
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	5

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提列減損損失分別為4,919仟元及1,053仟元。

註4：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。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註5：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6：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，上述併購案所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額之資訊如下：

	金 額	
收購對價		
現金	\$	11,143
非控制權益公允價值		9,428
		<u>20,571</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值		
現金		5,424
應收款項		5,804
存貨		45,057
其他流動資產		7,845
不動產、廠房及設備		6,549
使用權資產		2,438
其他非流動資產		1,641
短期借款		(27,100)
應付款項		(24,678)
其他流動負債		(2,882)
其他非流動負債		(1,674)
可辨認淨資產總額		<u>18,424</u>
商譽	\$	<u>2,147</u>

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。另於一〇九年第三季經董事會決議，以每股10元取得佰勁公司之普通股計100仟股，共計1,000仟元，取得後持股計3,121仟股，占佰勁公司已發行股數69.37%。交易對價高於取得股權帳面價值之差額198仟元，屬權益交易予以沖減保留盈餘。

註7：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8：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9：正能量公司於民國一〇九年九月二十九日減資彌補虧損，每仟股減除200股，減資後合併公司持有股數為1,720仟股。另於民國一〇九年第三季現金增資1,280仟股，本公司認購609仟股，增資後持有正能量公司2,329仟股，占增資後已發行股數51.99%。本公司對正能量公司所有權權益變動增加551仟元屬權益交易予以增列資本公積。

註10：合併公司之曾孫公司ABILITY公司於民國一〇九年第三季以日幣2,000仟元取得ABICO JP公司100%股權，收購對價高於收購取得可辨認淨資產公允價值之差額認列減損損失46仟元。另於，一〇九年第四季現金增資日幣18,000仟元，合併公司全數認購該股數，增資後資本額為日幣20,000仟元，持股比例為100%。

註11：佳能公司於民國一〇九年第三季經董事會決議，擬以人民幣800仟元(內含200仟元之或有價金)之出售Enertec Corporation 218仟股，預計處分後剩餘股權計124仟股，剩餘持股比例為27.19%，其股權轉讓協議簽訂日為民國一〇九年八月三十一日，已於一〇九年十月十五日交割。

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。佳能公司評估ENERTEC公司可回收金額低於帳面價值，於民國一〇八年度提列減損損失1,248仟元。

註12：越南能遠公司於民國一〇九年第三季現金增資美金800仟元，合併公司全數認購該股數，增資後資本額為美金1,800仟元，持股比例為100%。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註13：ABILITY公司於民國一〇九年第三季現金增資美金200仟元，合併公司全數認購該股數，增資後資本額為美金2,270仟元，持股比例為100%。

註14：我行公司於民國一〇九年第四季以債作股增資190仟股，增資後持有我行公司790仟股，持股比例為100%。

註15：合併公司之孫公司佳能公司於一〇九年第四季以1,000仟元取得智能公司100%股權。

註16：ABICO HK 公司於民國一〇九年十一月五日減資退回股款港幣11,000仟元，減資後合併公司持有資本額為港幣750仟元。

註17：精能公司、能智公司、啟盟公司、能率生技公司、台灣縮影公司、能率昂科公司及京能公司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18：精能公司、能智公司、啟盟公司、科群公司、能率生技公司、台灣縮影公司、能率昂科公司、能率智能公司及京能公司民國一〇九年十二月三十一日之財務報表係由其他會計師查核。

註19：部分子公司之授信額度承諾事項請參閱附註九。

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	
		109.12.31	108.12.31
能遠公司	台灣	50.20%	50.20%
精能公司	台灣	20.30%	20.30%
宏矜公司	台灣	75.21%	75.21%

(1) 能遠公司及子公司之彙總性合併財務資訊：

	109.12.31	108.12.31
流動資產	\$ 345,328	415,946
非流動資產	152,467	151,060
流動負債	(239,453)	(276,627)
非流動負債	(91,667)	(98,090)
淨資產	\$ 166,675	192,289
非控制權益期末帳面金額	\$ 83,602	96,454

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年度	108年度
營業收入	\$ 675,564	1,281,804
本期淨利	36,144	74,299
其他綜合損益	4,781	(2,138)
綜合損益總額	\$ 40,925	72,161
歸屬於非控制權益之 本期淨利	\$ 18,153	37,301
歸屬於非控制權益之 綜合損益總額	\$ 15,753	36,228
	109年度	108年度
營業活動現金流量	\$ 27,987	109,489
投資活動現金流量	(93)	(730)
籌資活動現金流量	(107,165)	(86,725)
匯率變動影響數	(4,423)	(2,138)
現金及約當現金(減 少)增加數	\$ (83,694)	19,896
支付予非控制權益之 股利	\$ (28,605)	(36,457)

(2) 精能公司及子公司之彙總性合併財務資訊：

	109.12.31	108.12.31
流動資產	\$ 227,773	255,736
非流動資產	55,709	72,430
流動負債	(131,327)	(140,107)
非流動負債	(466)	(21,098)
淨資產	\$ 151,689	166,961
非控制權益期末帳面 金額	\$ 28,492	33,448
	109年度	108年度
營業收入	\$ 121,195	141,025
本期淨損	(15,957)	(2,647)
其他綜合損益	686	-
綜合損益總額	\$ (15,271)	(2,647)
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ (5,647)	(704)
歸屬於非控制權益之 綜合損益總額	\$ (4,596)	(704)

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年度	108年度
營業活動現金流量	\$ 9,559	21,542
投資活動現金流量	(17,716)	(28,481)
籌資活動現金流量	(20,140)	(9,859)
現金及約當現金減少數	\$ (28,297)	(16,798)
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：

	109.12.31	108.12.31
流動資產	\$ 837,094	805,695
非流動資產	591,418	503,307
流動負債	(1,008,643)	(898,781)
非流動負債	(59,212)	(61,163)
淨資產	\$ 360,657	349,058
非控制權益期末帳面金額	\$ 274,997	266,352

	109年度	108年度
營業收入	\$ 1,745,076	1,704,855
本期淨利	41,446	30,792
其他綜合損益	(1,536)	(2,726)
綜合損益總額	\$ 39,910	28,066

歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ 31,093	22,931
---------------	-----------	--------

歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 29,936	20,873
-----------------	-----------	--------

	109年度	108年度
營業活動現金流量	\$ 45,358	69,202
投資活動現金流量	(24,403)	21,695
籌資活動現金流量	(12,818)	(76,956)
匯率變動影響數	(2,274)	(2,490)
現金及約當現金增加數	\$ 5,863	11,451
支付予非控制權益之股利	\$ (21,467)	(58,593)

#### (四) 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。

#### (五) 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。

#### (六) 現金及約當現金

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

約當現金係指同時具備下列條件之短期並具高度流動性之投資：

1. 可隨時轉換成定額現金。
2. 價值變動風險甚小。

(七) 金融工具

1. 金融資產

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評價損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於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. 金融負債

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

於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。除列時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

#### (八) 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。

(九) 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。

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。

若合併公司因處分或未按持股比例認購致使對關聯企業之所有權權益減少，但持續適用權益法，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業或合資有關之金額按減少比例重分類，其會計處理與關聯企業直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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) 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。

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之投資分類為待出售時，即停止採用權益法。

(十一) 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 - 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。

(十二) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬(或包含)租賃。

1. 合併公司為出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本(包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本)衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

(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：

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) 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。任何減損損失應立即於合併綜合損益表直接認列為損失，且不得於後續期間迴轉。

##### 2. 其他有形及無形資產

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，減損損失係立即認列於當期損益。

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

#### (十五) 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。

#### (十六) 收入

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

(1) 銷售商品

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

合併公司之部分合約提供數量折扣予客戶。係以合約價格減除估計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按期望值估計之，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予客戶之金額認列為退款負債。

合併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待退回產品權利。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。

(十七) 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。

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

## 能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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具有課稅所得可供減除暫時性差異、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，惟合併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，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

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

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

### 3. 當期及遞延所得稅

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

#### (十九) 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。

#### (二十) 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。

## 能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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) 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。

### (三) 有形及無形資產之減損

資產減損評估過程中，本集團須綜合考量外來資訊及內部資訊以辨認資產價值可能減損之跡象，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變，均可能影響減損跡象之辨認及減損損失之金額

### (四) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能足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

	109.12.31	108.12.31
庫存現金	\$ 5,176	4,771
銀行存款	789,708	977,653
合計	\$ 794,884	982,424

(二) 金融工具

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	109.12.31	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)股票	\$ 1,214	4,513
非上市(櫃)股票	23,175	-
「掛鈎型結構存款」等理 財產品	204,025	-
合 計	\$ 228,414	4,513

	109.12.31	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	\$ 19,498	23,414
非上市(櫃)股票	1,602	-
合 計	\$ 21,100	23,414

民國一〇九年度及一〇八年度透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之金額，請參閱附註六(十八)。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109.12.31	108.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資-非流動		
非上市(櫃)股票	\$ 51,568	50,797

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。

民國一〇九年度及一〇八年度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金額分別為2,471仟元及3,428仟元。

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	109.12.31	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產品	\$ 41,583	142,067
利率區間	2.40%	2.25%~3.50%

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，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)

	109.12.31	108.12.31
應收票據-非關係人	\$ 29,191	36,238
應收票據-關係人	23	7
減：備抵損失	(281)	(363)
應收票據淨額	<u>\$ 28,933</u>	<u>35,882</u>
	109.12.31	108.12.31
應收帳款-非關係人	\$ 757,029	778,844
減：備抵損失	(46,405)	(13,999)
應收帳款淨額	<u>\$ 710,624</u>	<u>764,845</u>
	109.12.31	108.12.31
應收帳款-關係人	\$ 68,264	38,342
減：備抵損失	-	(11)
應收帳款-關係人淨額	<u>\$ 68,264</u>	<u>38,331</u>

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。

合併公司民國一〇九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(%)	0.03~100	0.03~100	7.40~79.2	0.03~100	0.03~100	
應收帳款	\$ 750,308	30,419	7,010	3,292	34,264	825,293
減：備抵損失	(6,144)	(2,027)	(2,433)	(2,124)	(33,677)	(46,405)

合併公司民國一〇八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(%)	0.02~4.38	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)

截至民國一〇九年及一〇八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。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司上項應收帳款中屬應收租賃款資訊如下：

	109.12.31	108.12.31
應收租賃款總額	\$ 5,851	7,325
未賺得融資收益	(515)	(602)
應收租賃款淨額	\$ 5,336	6,723

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度應收票據及帳款(含關係人)備抵減損損失變動如下：

	109年度	108年度
期初餘額	\$ 14,373	36,051
合併個體變動影響數	1,206	-
預期信用減損損失提列(迴轉)	31,965	(5,313)
沖銷應收帳款	(538)	(16,320)
匯率影響數	(320)	(45)
期末餘額	\$ 46,686	14,373

(四) 存貨

	109.12.31	108.12.31
商 品	\$ 316,773	290,223
製成品	68,186	74,481
在製品	34,023	28,932
原物料	58,738	55,176
在途存貨	287	-
合 計	\$ 478,007	448,812

合併公司截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，已提列備抵呆滯及跌價損失分別為85,250仟元及90,061仟元。

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度銷貨成本組成明細如下：

	109年度	108年度
已出售存貨及勞務成本	\$ 3,045,189	3,871,370
存貨跌價損失	(4,237)	25,416
存貨盤虧及報廢	16,940	2,241
出售下腳及廢料收入	(9,781)	(10,778)
合 計	\$ 3,048,111	3,888,249

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之銷貨成本包括存貨(回升利益)跌價損失分別為(4,237)仟元及25,416仟元，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。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇九年及一〇八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。

(五) 其他金融資產-流動及非流動

	109.12.31	108.12.31
存期三個月以上之定期存款		
其他金融資產-流動	\$ 30,044	9,594
其他金融資產-非流動	\$ 8,165	6,665

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) 採用權益法之投資

	109.12.31	108.12.31
崧競科技(股)公司 (以下簡稱崧競公司)	\$ -	1,475
能率影業(股)公司 (以下簡稱能率影業公司)	2,911	3,312
晶宇生物科技實業(股)公司 (以下簡稱晶宇公司)	54,607	58,915
愛能視(股)公司 (以下簡稱愛能視公司)	17,971	-
Enertec Corporation (以下簡稱Enertec公司)	453	-
減：聯屬公司間未實現交易利得	(11,349)	(2,208)
合 計	\$ 64,593	61,494

合併公司於民國一〇九年八月三十一日簽訂股權出售契約，以人民幣800仟元(內含200仟元或有價金)出售合併子公司Enertec公司之股權計218仟股予非關係人，交割日定於民國一〇九年十月十五日，致持股比例降為27.19%，合併公司對Enertec公司之財務及營運政策已無主導能力，故喪失Enertec公司之控制能力，剩餘投資之公允價值439仟元及處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額1,223仟元，列入當年度損益。

上述或有價金人民幣200仟元，依契約規定若於未來訂定期間內完成相關目標，方才支付其價款200仟元，惟合併公司之子公司佳能公司評估達成機率甚低，故評估或有價金之公允價值為零。

愛能視公司於民國一〇九年十一月三十日現金增資20,000仟元，合併公司以每股10元認購2,000仟股，計20,000仟元，增資後持有股數計2,000仟股，占增資後已發行股數40.00%，採權益法評價。

民國一〇九年晶宇公司因被投資公司現金增資致所有權權益變動增加1,313仟元列於資本公積。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇八年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。

崧競公司原名為松靖國際(股)公司，業於民國一〇九年六月二十三日變更公司名稱並經登記完成。

合併公司對崧競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。另崧競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，對崧競公司之持股比例降至7.5%，喪失對崧競公司之重大影響力，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。

有關合併公司關聯企業之財務資訊彙整如下：

	109.12.31		109.01.01~109.12.31			
	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
崧競公司	\$ 55,675	49,240	78,870	(1,843)	(1,843)	(1,475)
能率影業公司	53,411	45,094	23,709	(1,147)	(1,147)	(401)
晶宇公司	285,529	144,395	93,345	(28,929)	(27,096)	(5,621)
愛能視公司	169,795	140,072	80,017	(19,991)	(19,991)	(2,029)
Enertec公司	2,468	387	1,674	51	51	2
						\$ (9,524)
	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
崧競公司	\$ 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)

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七) 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
109.01.01	餘額	\$ 233,101	245,414	1,031,925	1,036,190	2,546,630
增	添	-	330	8,605	22,678	31,613
處	分	-	-	(82,045)	(55,181)	(137,226)
重	分	-	-	35,109	100,909	136,018
合	併	-	-	-	10,071	10,071
外	幣	-	(1,501)	(11,829)	(4,045)	(17,375)
109.12.31	餘額	\$ 233,101	244,243	981,765	1,110,622	2,569,731
成	本	土地	房屋及建築	機器設備	其他	合計
108.01.01	餘額	\$ 233,101	247,808	1,133,486	996,931	2,611,326
增	添	-	402	19,753	18,253	38,408
處	分	-	-	(93,215)	(39,561)	(132,776)
重	分	-	-	503	69,174	69,677
外	幣	-	(2,796)	(28,602)	(8,607)	(40,005)
108.12.31	餘額	\$ 233,101	245,414	1,031,925	1,036,190	2,546,630
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	-	6,283	30,927	139,522	176,732
處	分	-	-	(81,288)	(52,811)	(134,099)
重	分	-	-	666	(85,317)	(84,651)
合	併	-	-	-	3,356	3,356
外	幣	-	(611)	(10,678)	(3,909)	(15,198)
109.12.31	餘額	\$ -	92,536	887,967	727,920	1,708,423
108.01.01	餘額	\$ -	81,793	1,033,599	700,705	1,816,097
折	舊	-	6,426	32,429	134,604	173,459
處	分	-	-	(90,518)	(38,673)	(129,191)
重	分	-	-	106	(61,477)	(61,371)
外	幣	-	(1,355)	(27,276)	(8,080)	(36,711)
108.12.31	餘額	\$ -	86,864	948,340	727,079	1,762,283

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
109.12.31	\$ 233,101	151,707	93,798	382,702	861,308
108.12.31	\$ 233,101	158,550	83,585	309,111	784,347

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度及一〇八年度利息資本化均為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，截至民國一〇九年及一〇八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。
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，截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，未實現售後租回利益分別為0仟元及3,077仟元，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。

(八) 租賃協議

1. 使用權資產

成	本	土地使用權	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	-	22,170	5,063	18,737	45,970
減	少	-	(16,437)	(1,162)	(14,902)	(32,501)
重	分類	-	(80)	-	-	(80)
合	併個體變動	-	3,902	-	-	3,902
外幣兌換差額之	影響	(2,208)	976	-	-	(1,232)
109.12.31	餘額	\$ 48,370	182,506	11,954	19,112	261,942
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	-	36,999	4,938	-	41,937
到	期除列	-	(21,760)	(251)	-	(22,011)
外幣兌換差額之	影響	(1,233)	(3,308)	-	-	(4,541)
108.12.31	餘額	\$ 50,578	171,975	8,053	15,277	245,883

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	土地使用權	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	1,457	51,806	3,450	9,567	66,280
減 少	-	(10,269)	(984)	(14,902)	(26,155)
合併個體變動	-	1,464	-	-	1,464
外幣兌換差額之 影 響	(111)	400	-	-	289
109.12.31 餘 額 \$	<u>2,821</u>	<u>85,634</u>	<u>4,738</u>	<u>4,264</u>	<u>97,457</u>
108.01.01 餘 額 \$	-	-	-	-	-
折 舊 費 用	1,518	51,997	2,589	9,599	65,703
到 期 除 列	-	(9,052)	(252)	-	(9,304)
重 分 類	(36)	5	(65)	-	(96)
外幣兌換差額之 影 響	(7)	(717)	-	-	(724)
108.12.31 餘 額 \$	<u>1,475</u>	<u>42,233</u>	<u>2,272</u>	<u>9,599</u>	<u>55,579</u>
帳 面 價 值					
109.12.31 \$	<u>45,549</u>	<u>96,872</u>	<u>7,216</u>	<u>14,848</u>	<u>164,485</u>
108.12.31 \$	<u>49,103</u>	<u>129,742</u>	<u>5,781</u>	<u>5,678</u>	<u>190,304</u>

2.租賃負債

合併公司租賃負債如下：

最低租金給付現值	109.12.31	108.12.31
一年內	\$ 60,379	56,079
二年至五年	62,662	87,006
	<u>\$ 123,041</u>	<u>143,085</u>
流動	<u>\$ 60,379</u>	<u>56,079</u>
非流動	<u>\$ 62,662</u>	<u>87,006</u>

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日間均未發行、再買回租賃負債。

認列於損益之費用金額如下：

	109年度	108年度
租賃負債之利息費用	\$ 2,098	2,647
除役負債之利息費用	32	29
合計	<u>\$ 2,130</u>	<u>2,676</u>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

	109年度	108年度
租賃之現金流出總額	\$ 64,943	63,548

(九) 無形資產

	電腦軟體	客戶關係	商譽	其他	合計
成 本					
109.01.01 餘 額 \$	18,898	5,655	19,096	821	44,470
增 添	2,256	-	-	-	2,256
處 分	(642)	-	-	-	(642)
重 分 類	173	-	-	-	173
合 併 個 體 變 動	-	-	2,894	-	2,894
外幣兌換差額之 影 響	50	-	-	-	50
109.12.31 餘 額 \$	20,735	5,655	21,990	821	49,201

	電腦軟體	客戶關係	商譽	其他	合計
成 本					
108.01.01 餘 額 \$	16,641	5,655	19,096	821	42,213
增 添	3,257	-	-	-	3,257
處 分	(819)	-	-	-	(819)
重 分 類	123	-	-	-	123
外幣兌換差額之 影 響	(304)	-	-	-	(304)
108.12.31 餘 額 \$	18,898	5,655	19,096	821	44,470

	電腦軟體	客戶關係	商譽	其他	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	3,980	1,131	-	-	5,111
減 損 損 失	-	-	4,966	-	4,966
處 分	(622)	-	-	-	(622)
重 分 類	47	-	-	-	47
外幣兌換差額之 影 響	47	-	-	-	47
108.12.31 餘 額 \$	15,360	4,524	9,189	-	29,073

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	商譽	其他	合計
<u>累計攤提及減損</u>					
108.01.01 餘額 \$	9,259	2,262	1,922	-	13,443
攤銷費用	3,744	1,131	-	-	4,875
減損損失	-	-	2,301	-	2,301
處分	(819)	-	-	-	(819)
重分類	1	-	-	-	1
外幣兌換差額之影響	(277)	-	-	-	(277)
108.12.31 餘額 \$	<u>11,908</u>	<u>3,393</u>	<u>4,223</u>	<u>-</u>	<u>19,524</u>
<u>帳面價值</u>					
109.12.31 \$	<u>5,375</u>	<u>1,131</u>	<u>12,801</u>	<u>821</u>	<u>20,128</u>
108.12.31 \$	<u>6,990</u>	<u>2,262</u>	<u>14,873</u>	<u>821</u>	<u>24,946</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。

(十) 催收款項淨額

	109.12.31	108.12.31
催收款項	\$ 81,034	69,789
減：備抵呆帳	(75,223)	(64,026)
淨額	<u>\$ 5,811</u>	<u>5,763</u>

(十一) 短期借款

	109.12.31	108.12.31
無擔保借款	\$ 734,792	823,879
擔保借款	34,240	212,000
購料借款	340,000	-
合計	<u>\$ 1,109,032</u>	<u>1,035,879</u>
年度利率區間	<u>0.6%~3.352%</u>	<u>1.10%~4.43%</u>

合併公司尚有銀行授信而未動支之信用額度明細如下：

	109.12.31	108.12.31
新台幣	\$ 702,000	772,000
美金	\$ 8,100	4,500

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。

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。

(十二) 應付短期票券

	109.12.31	108.12.31
應付短期票券	\$ -	50,000
減：應付短期票券折價	-	(34)
合 計	\$ -	49,966
年度利率區間	0.36%~0.50%	0.46%~0.50%

(十三) 長期借款

	109.12.31	108.12.31
無擔保銀行借款	\$ 93,530	82,323
擔保銀行借款	222,590	196,691
減：一年內到期部分	(53,870)	(56,614)
合 計	\$ 262,250	222,400
到期年月	112.08~122.09	109.08~122.09
年度利率區間	0.66%~2.38%	1.26%~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。合併公司於民國一〇九年度及一〇八年度分別認列18,744仟元及33,481仟元之退休金費用。

2. 確定福利計畫

(1) 本公司之台灣子公司依據「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度及一〇八年度依上開退休金辦法認列之退休金費用均為16仟元。

(2) 合併公司資產負債表認列之金額如下：

	109.12.31	108.12.31
確定福利義務現值	\$ (5,954)	(5,951)
計畫資產之公允價值	4,401	4,113
淨確定福利負債	\$ (1,553)	(1,838)
表列於其他非流動資產	\$ -	-
表列於淨確定福利負債	\$ (1,553)	(1,838)

(3) 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
109.01.01餘額	\$ (5,951)	4,113	(1,838)
認列於損益：			
利息(費用)收入	(54)	38	(16)
	(54)	38	(16)
認列於綜合損益：			
計畫資產報酬	-	127	127
財務假設變動影響數	(537)	-	(537)
經驗調整	588	-	588
	51	127	178
提撥退休基金	-	123	123
支付退休基金	-	-	-
109.12.31餘額	\$ (5,954)	4,401	(1,553)

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
108.01.01餘額	\$ (5,205)	3,818	(1,387)
認列於損益：			
利息(費用)收入	(62)	46	(16)
	(62)	46	(16)
認列於綜合損益：			
財務假設變動影響數	(341)	-	(341)
經驗調整	(343)	125	(218)
	(684)	125	(559)
提撥退休基金	-	124	124
支付退休基金	-	-	-
108.12.31餘額	\$ (5,951)	4,113	(1,838)

- (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。民國一〇九年及一〇八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：

	109年度	108年度
折現率	0.40%	0.90%
未來薪資增加率	2.50%	2.50%

對於未來死亡率之假設係依據台灣壽險業第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%
109.12.31				
確定福利義務現值之影響 \$	(280)	286	265	(260)
108.12.31				
確定福利義務現值之影響 \$	(278)	310	288	(262)

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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) 合併公司民國一一〇年度預計支付予退休計畫之提撥金為124仟元。

(十五) 歸屬於母公司之權益

1. 股本

	109.12.31	108.12.31
額定股本	\$ 800,000	700,000
已發行股本	\$ 518,543	518,543

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，本公司額定股數分別為80,000仟股及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：

	109.12.31	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
對子公司及採權益法之關聯 企業所有權權益變動	3,570	1,957
	\$ 190,805	194,377

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。

## 能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，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。截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額分別為92,756仟元及66,801仟元。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	(2,757)	2,471	(286)
109.12.31 餘額	\$ (91,201)	(1,841)	(93,042)
108.01.01 餘額	\$ (59,061)	(7,740)	(66,801)
本期變動	(29,383)	3,428	(25,955)
108.12.31 餘額	\$ (88,444)	(4,312)	(92,756)

(十六) 營業收入淨額

	109年度	108年度
客戶合約之收入	\$ 3,865,689	4,854,001

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：

109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	\$ 673,597	2,936,270	255,822	3,865,689
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 673,597	2,936,270	255,822	3,865,689
108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	\$ 1,279,004	3,326,756	248,241	4,854,001
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 1,279,004	3,326,756	248,241	4,854,001

(十七) 其他收入

	109年度	108年度
銀行存款利息	\$ 6,458	3,202
租金收入	2,494	2,611
股利收入	1,500	356
其他	34,143	12,514
	\$ 44,595	18,683

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八) 其他利益及損失

	109年度	108年度
外幣兌換(損失)利益淨額	\$ (12,051)	3,076
處分投資利益淨額	537	-
透過損益按公允價值衡量之金融 資產利益	13	2,652
減損損失	(4,966)	(7,301)
處分不動產、廠房及設備淨利益	9,242	7,046
租賃修改利益	90	302
其他	(3,672)	(4,374)
	<u>\$ (10,807)</u>	<u>1,401</u>

(十九) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款利息費用	\$ 19,554	24,490
租賃負債利息費用	2,098	2,647
除役負債利息費用	32	29
其他利息費用	80	58
	<u>\$ 21,764</u>	<u>27,224</u>

(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。

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之所得稅費用明細如下：

	109年度	108年度
當期所得稅費用	\$ 47,082	77,409
以前年度所得稅(高)低估數	(7,756)	1,915
遞延所得稅費用(利益)		
個體變動影響數	(911)	-
暫時性差異之產生及迴轉	4,574	19,490
虧損扣抵	4,766	672
所得稅費用	<u>\$ 47,755</u>	<u>99,486</u>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇九年度及一〇八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：

	109年度	108年度
依合併公司所在地稅率計算之所得稅費用	\$ 18,154	37,696
永久性差異：		
金融資產評價損益租稅影響	724	281
國內股利收入免稅	2,463	(41)
被投資公司減資彌補虧損	(3,020)	-
證券交易所免稅	877	1,046
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	16,381	21,201
按當地稅法規定應調整之所得稅影響數	2,146	13,739
其他應調整之所得稅影響數	2,430	13,380
海外所得扣繳稅款	63	4,594
虧損扣抵逾期與調整及股利收入虧損不得扣抵數	(5,390)	3,614
未分配盈餘加徵所得稅	511	1
其他	(350)	(730)
稅率變動影響數	-	4,768
以前年度所得稅(高)低估數	(7,756)	1,915
未認列暫時性差異及課稅損失之變動	20,522	(1,978)
所得稅費用	\$ 47,755	99,486

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，未認列遞延所得稅資產明細如下：

	109.12.31	108.12.31
可減除暫時性差異	\$ 10,204	7,818
課稅損失	119,104	102,980
	\$ 129,308	110,798

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司截至民國一〇九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	109.12.31
1年-5年	\$ 102,186
6年-10年	16,918
	<u>\$ 119,104</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：					
109.01.01	\$ 8,151	13,500	20,841	8,346	50,838
(借)貸記損益表	<u>1,465</u>	<u>1,932</u>	<u>(4,083)</u>	<u>164</u>	<u>(522)</u>
109.12.31	<u>\$ 9,616</u>	<u>15,432</u>	<u>16,758</u>	<u>8,510</u>	<u>50,316</u>
108.01.01	\$ 7,309	10,991	21,513	11,326	51,139
(借)貸記損益表	<u>842</u>	<u>2,509</u>	<u>(672)</u>	<u>(2,980)</u>	<u>(301)</u>
108.12.31	<u>\$ 8,151</u>	<u>13,500</u>	<u>20,841</u>	<u>8,346</u>	<u>50,838</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：					
109.01.01	\$ 68,061	97	1,198	69,356	
借(貸)記損益表	<u>8,485</u>	<u>317</u>	<u>(894)</u>	<u>7,908</u>	
109.12.31	<u>\$ 76,546</u>	<u>414</u>	<u>304</u>	<u>77,264</u>	
108.01.01	\$ 47,691	151	1,653	49,495	
借(貸)記損益表	<u>20,370</u>	<u>(54)</u>	<u>(455)</u>	<u>19,861</u>	
108.12.31	<u>\$ 68,061</u>	<u>97</u>	<u>1,198</u>	<u>69,356</u>	

- 截至民國一〇九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一〇七年度。
- 深圳禮興公司於民國一〇八年取得深圳市高新技術企業認定，自認定當年度起，稅率由25%降至15%，並享有固定資產加速折舊及研發活動費用加計扣除之優惠。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	109年度			108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	\$ 339,396	441,962	781,358	430,254	460,588	890,842
薪資費用	\$ 241,515	374,521	616,036	274,564	393,201	667,765
保險金	\$ 9,430	31,814	41,244	19,609	30,160	49,769
退休養老金	\$ 3,524	15,236	18,760	16,424	17,073	33,497
其他員工福利費用	\$ 84,927	20,391	105,318	119,657	20,154	139,811
折舊費用	\$ 187,560	55,452	243,012	185,577	53,585	239,162
攤銷費用	\$ 4,519	3,581	8,100	8,769	5,386	14,155

(二二) 員工及董監酬勞

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

1. 董事酬勞不高於百分之五。
2. 員工酬勞不低於百分之五。

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

本公司員工及董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。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工及董監酬勞提列金額明細如下：

	109年度	108年度
員工酬勞	\$ 2,556	8,903
董監酬勞	958	3,314
合計	\$ 3,514	12,217

本公司民國一〇八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。

本公司已依規定設置審計委員會替代監察人，故未認列監察人酬勞。

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。

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) 歸屬於母公司股東之每股盈餘(虧損)

	109年度	108年度
母公司業主	\$ 0.28	1.35
共同控制下前手權益	-	-
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.28	1.35

計算基本每股盈餘(虧損)之本期淨利(損)及普通股加權平均股數如下：

	109年度	108年度
母公司業主	\$ 14,543	70,090
共同控制下前手權益	-	(77)
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 14,543	70,013
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：

	109.01.01	現金流量	非現金之變動			109.12.31
			使用權資產淨變動數	合併個體併入	匯率變動	
短期借款	\$ 1,035,879	55,035	-	27,100	(8,982)	1,109,032
應付短期票券	49,966	(49,966)	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	279,014	37,106	-	-	-	316,120
租賃負債(流動及非流動)	143,085	(62,814)	39,424	2,459	887	123,041
存入保證金	12,900	(4,362)	-	-	-	8,538
合計	\$ 1,520,844	(25,001)	39,424	29,559	(8,095)	1,556,731

  

	108.01.01 重編後	現金流量	非現金之變動		108.12.31
			使用權資產增減數	匯率變動	
短期借款	\$ 1,097,721	(56,044)	-	(5,798)	1,035,879
應付短期票券	49,967	(1)	-	-	49,966
長期借款(含一年內到期)	229,692	49,322	-	-	279,014
租賃負債(流動及非流動)	178,282	(60,901)	29,010	(3,306)	143,085
存入保證金	10,922	1,986	-	(8)	12,900
合計	\$ 1,566,584	(65,638)	29,010	(9,112)	1,520,844

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
崧競科技股份有限公司 (原名松靖股份有限公司)	合併公司之其他關係人 (註：109年5月底前為合併公司之關聯企業) (註：109年5月底後為合併公司之其他關係人)
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
Ability International Holding Co., Ltd.	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年度	108年度
母公司及最終母公司	\$ 168	156
關聯企業	102,301	92,042
其他關係人	16,907	27,090
	<u>\$ 119,376</u>	<u>119,288</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。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 銷售商品之期末未結清餘額

	109.12.31	108.12.31
最終母公司	\$ 17	2
關聯企業		
-崧競	-	664
-愛能視	64,252	35,896
-其他	2	2
其他關係人		
-其他	4,016	1,785
	<u>\$ 68,287</u>	<u>38,349</u>

3. 進貨及製造費用

	109年度	108年度
關聯企業	\$ 531	6,632
其他關係人	32,581	43,131
	<u>\$ 33,112</u>	<u>49,763</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

	109.12.31	108.12.31
最終母公司	\$ 11	-
關聯企業		
-崧競	-	265
-愛能視	-	5
其他關係人		
-台芝國際	1,851	1,450
-Daiichi Kasei集團	1,907	2,163
-系通	2,570	285
-群勝	492	614
-其他	216	93
	<u>\$ 7,047</u>	<u>4,875</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年度	108年度
關聯企業	\$ 449	1,451
其他關係人	920	360
	<u>\$ 1,369</u>	<u>1,811</u>

截至期末未結清金額彙總如下：

	109.12.31	108.12.31
關聯企業		
- 崧競	\$ -	126
- 愛能視	218	217
其他關係人		
- Daiichi Kasei集團	-	91
- 東莞承光	-	3,458
- 崧競	84	-
	<u>\$ 302</u>	<u>3,892</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，租金係按月給付。

6. 營業費用

	109年度	108年度
最終母公司	\$ 121	74
關聯企業	892	1,009
其他關係人	7,645	8,595
	<u>\$ 8,658</u>	<u>9,678</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：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
最終母公司		
-能率投資	\$ 210	227
其他關係人		
-東莞承光	1,013	2,471
-Daiichi Kasei集團	-	811
-其他	184	97
	<u>\$ 1,407</u>	<u>3,606</u>

7. 購入(退回)不動產、廠房及設備

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
其他關係人	\$ -	14,662
	<u>\$ -</u>	<u>14,662</u>

截至期末未結清金額彙總如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
其他關係人		
-東莞承光	\$ 5,464	11,494
	<u>\$ 5,464</u>	<u>11,494</u>

8. 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：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
租賃負債-流動	\$ 4,408	3,330
租賃負債-非流動	\$ 2,290	3,122

9. 合併公司於民國一〇八年第三季向其他關係人 Abico International Holding Co., Ltd. 取得ABICO HK公司之100%股權，交易基準日為民國一〇八年七月一日，交易總股數計11,750仟股，交易總價款為HKD11,848仟元，截止民國一〇八年十二月三十一日止，該款項已付訖。

10. 背書保證

合併公司提供背書保證情形如下：

	<u>109.12.31</u>		
關係人類別	保證事項	保證金額	已動用金額
其他關係人-崧競	銀行融資額度	\$ 20,000	13,400

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			
關係人類別	保證事項	保證金額	已動用金額
關聯企業-崧競	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：

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 10,519	18,687
股份基礎給付	-	-
	\$ 10,519	18,687

八、 質押之資產

	109.12.31	108.12.31
土地	\$ 221,810	221,810
房屋及建築	93,525	96,040
運輸設備	5,933	4,407
受限制資產(註)	17,309	16,259
	\$ 338,577	338,516

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) 截至民國一〇九年十二月三十一日，集團間提供背書保證情形如下：

保證人	被保證人	保證事項	保證金額	已動用金額
本公司	崧競	銀行融資額度	\$ 20,000	13,400
本公司	正能量	銀行融資額度	40,000	40,000
本公司	佰勁	銀行融資額度	32,000	30,000
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

(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，截至民國一〇九年十二月三十一日止，開立金額分別為17,000仟元、30,000仟元及35,000仟元予進貨廠商，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17,733仟元及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2,705仟元，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：

合併公司之網通公司因營運策略需求，預計於民國一一〇年三月二十九日董事會決議以新台幣15,500仟元參與諄宏企業股份有限公司(諄宏公司)現金增資1,550仟股，諄宏公司現金增資後，合併公司持股比例預計為50.82%。

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

	109.12.31	108.12.31
<b>金融資產</b>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 249,514	27,927
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	51,568	50,797
現金及約當現金(不含庫存現金)	789,708	977,653
按攤銷後成本衡量之金融資產	41,583	142,067
應收票據淨額(含關係人)	28,933	35,882
應收帳款淨額(含關係人)	778,888	803,176
其他應收款(含關係人)	23,409	21,097
其他金融資產(流動及非流動)	38,209	16,259
存出保證金	44,001	42,370
合 計	\$ 2,045,813	2,117,228
	109.12.31	108.12.31
<b>金融負債</b>		
短期借款	\$ 1,109,032	1,035,879
應付短期票券	-	49,966
應付款項(含關係人)	877,320	908,386
租賃負債(流動及非流動)	123,041	143,085
長期借款(含一年內到期)	316,120	279,014
存入保證金	8,538	12,900
合 計	\$ 2,434,051	2,429,230

(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。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	109.12.31			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 \$	25,612	4.3753	112,059	15,863	4.3050	68,290
	USD : NTD	7,234	28.4862	206,069	12,073	29.9821	361,974
	USD : CNY	4,794	28.4731	136,500	4,939	29.9832	148,087
	HKD : CNY	24,595	3.6731	90,340	21,297	3.8490	81,973
	USD : HKD	3,252	28.4779	92,610	2,168	29.9737	64,983
金融負債							
貨幣性項目							
	CNY : NTD \$	21,577	4.3770	94,443	12,824	4.3048	55,205
	USD : NTD	4,614	28.4772	131,394	5,594	29.9791	167,703
	USD : HKD	3,609	28.4816	102,790	3,650	29.9814	109,432

合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響，民國一〇九年度及一〇八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(12,051)仟元及3,076仟元。

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，民國一〇九年度及一〇八年度之稅前淨利將分別增加3,139仟元及3,809仟元。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度及一〇八年度之損益將減少7,269仟元及4,546仟元。

(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。



(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：

	109.12.31		108.12.31	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
<b>金融資產</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動及非流動	\$ 249,514	249,514	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	51,568	51,568	50,797	50,797
存出保證金	44,001	44,001	42,370	42,370
<b>金融負債</b>				
租賃負債(流動及非流動)	\$ 123,041	123,041	143,085	143,085
長期借款(含一年內到期)	316,120	316,120	279,014	279,014
存入保證金	8,538	8,538	12,900	12,900

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)。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109.12.31	第一級	第二級	第三級	合計
<b>金融資產</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市櫃股票	\$ 1,214	-	-	1,214
上市櫃股票-私募	-	-	19,498	19,498
非上市櫃股票	-	-	24,777	24,777
結構型理財商品	-	-	204,025	204,025
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
非上市櫃股票	-	-	51,568	51,568
	<u>\$ 1,214</u>	<u>-</u>	<u>299,868</u>	<u>301,082</u>
108.12.31	第一級	第二級	第三級	合計
<b>金融資產</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市櫃股票	\$ 4,513	-	-	4,513
上市櫃股票-私募	-	-	23,414	23,414
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
非上市櫃股票	-	-	50,797	50,797
	<u>\$ 4,513</u>	<u>-</u>	<u>74,211</u>	<u>78,724</u>

民國一〇九年度及一〇八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 市場法	· 淨資產價值法 · 缺乏市場流通性折價 · 本益比乘數 · 缺乏市場流通性	· 不適用 · 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 · 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-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、債務償還及股利支出等需求。

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 與總限 額	備註
													名稱	價值			
1	能遠 公司	傑聖 科技 (股) 公司	催收 款	否	10,000	10,000	10,000	3.00	業務 往來	- (註2)	-	10,000	傑聖 科技 (股) 公司 股票	- (註6)	- (註4)	152,093	-

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	崧競公司 (註5)	1	304,187	20,000	20,000	13,400	-	2.63	760,467	N	N	N
0	本公司	佰勁 公司	2	304,187	32,000	32,000	30,000	-	4.21	760,467	Y	N	N
0	本公司	正能量 公司	2	304,187	40,000	40,000	40,000	-	5.26	760,467	Y	N	N
0	本公司	東莞亞昕 公司	2	304,187	99,680	99,680	42,720	-	13.11	760,467	Y	N	Y
1	Prosper Plastic公司	佳欣公司	2	304,187	42,720	42,720	-	-	5.62	760,467	Y	N	N
1	Prosper Plastic公司	東莞亞昕 公司	2	304,187	28,480	28,480	28,480	-	3.75	760,467	Y	N	Y

註1：發行人填0；被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

註3：背書保證表與被背書保證對象之關係如下：

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

註4：依資產負債表日匯率換算新台幣金額。

註5：原名稱為崧靖公司，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	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	1,214	0.64	1,214	
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	19,498	11.48	19,498	
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	能率壺創業投資(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	1,530	14,507	2.00	14,507	
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	33,665	1.56	33,665	
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	3,396	5.18	3,396	
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	1,602	0.38	1,602	
佳能公司	愛比科技(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	515	23,175	2.42	23,175	
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	322,540	99.63	月結180天	-	-	(90,259)	(85.67)	
(深圳禮興公司)	Prosper Plastic公司	為深圳禮興公司之母公司	銷貨	(322,540)	(70.61)	月結180天	-	-	90,259	79.10	

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	322,540	-	8.34
				應付關係人款	90,259	月結180天	2.41
2	宏矜公司	佳能公司	1	銷貨收入	59,913	-	1.55
3	Ability Corporation Ltd.	Abico (H.K.)	1	其他應收款	40,398	-	1.08

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占合併總資產1%以上及損益科目占合併總營收1%以上予以揭露。

(二) 轉投資事業相關資訊

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

單位：新台幣仟元/仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	持股	比率%	帳面金額			
本公司	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	Samoa	經營控股及投資事業	297,311	297,311	10,000	100	363,197	23,586	23,586	

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	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	持股	比率%	帳面金額			
本公司	崧競公司	TW	光碟產業	-	35,750	-	-	-	(1,843)	(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	82,939	36,144	18,006	
	禾廣公司	TW	娛樂產業	7,400	7,400	476	95.20	4,008	230	218	
	Prosper Plastic	HK	塑膠產業	185,543	185,543	5,050	100	378,362	48,138	48,790	
	能率影業公司	TW	電影製作產業	18,000	18,000	350	35	2,911	(1,147)	(401)	註3
	精能光學公司	TW	隱形眼鏡產業	232,700	232,700	19,285	79.70	111,766	(15,957)	(19,375)	
	正能量公司	TW	運動用品產業	27,590	21,500	2,329	51.99	6,833	(11,094)	(5,956)	
	宏矜公司	TW	電腦及週邊設備產業	90,000	90,000	6,000	24.79	85,660	41,757	10,353	
	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	59,607	(27,096)	(5,621)	註3
	佰勁公司	TW	自行車產業	28,429	-	3,121	69.37	20,786	(11,731)	(6,499)	
	愛能視公司	TW	隱形眼鏡產業	20,000	-	2,000	40.00	17,971	(19,991)	(2,029)	註3
ABICO FS INTERNATIONAL LTD	AVY公司	Samoa	經營控股及投資事業	USD10,523	USD10,523	5,000	100	337,334	25,715	24,580	
Prosper Plastic	佳欣(越南)精密有限公司	VN	塑膠產業	USD2,000	USD2,000	-	67.80	101,207	5,648	3,325	
Prosper Plastic	SHINE TRADE	BVI	電子零件、材料、模具產業	USD2,755	USD2,755	2,755	72.50	(28,687)	(17,455)	(11,531)	
Prosper Plastic	Prosper Plastic(SAMOA)	Samoa	經營控股及投資事業	USD1,392	USD800	1,200	100	48,208	(178)	(101)	
Prosper Plastic(SAMOA)	佳欣(越南)精密有限公司	VN	塑膠產業	USD950	USD950	-	32.20	48,233	5,648	1,819	
精能光學公司	精能光學(香港)公司	HK	一般貿易業務	-	HKD490	-	-	-	-	-	註4
能遠公司	Viet Nam Abeco Electronic Co.	VN	電子零組件產業	USD1,800	USD1,000	-	100	37,311	(4,215)	(4,086)	
正能量公司	我行科技公司	TW	運動用品產業	25,900	24,000	790	100	11,260	(17)	(1,148)	
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	214,985	5,935	7,794	

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	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	持股	比率%	帳面金額			
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	1,863	1,041	842	
宏矜公司	啟盟公司	TW	塗料及漆料買賣業務	4,000	4,000	400	80	2,495	699	559	
宏矜公司	科群公司	TW	資訊軟體服務業	1,020	-	1,020	51	666	(406)	(354)	
佳能公司	台灣資料縮影公司	TW	資料縮影相關產品買賣、維護及出租	14,291	14,291	2,000	100	38,586	10,739	10,739	
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	12,320	1,612	500	
佳能公司	Ability Corporation Ltd.	Samoa	經營控股及投資事業	USD2,270	USD2,070	2,270	100	65,635	(3,353)	(3,353)	
佳能公司	ENERTEC CORPORATION	Anguilla	經營控股及投資事業	USD51	USD142	124	27.19	453	51	33	註6
佳能公司	能率生技公司	TW	醫療器材銷售	5,000	5,000	500	100	5,287	196	196	
佳能公司	能率昂科公司	TW	機器回收批發	6,600	6,600	660	55	4,080	(2,441)	(1,343)	
佳能公司	能率智能公司	TW	電器安裝業	1,000	-	100	100	980	(20)	(20)	
Ability Corporation Ltd.	Abico(HK) International Holding Co., Ltd.	HK	經營控股及投資事業	USD96	USD1,513	750	100	10,325	(322)	(322)	
Ability Corporation Ltd.	Abico Japan Co., Ltd.	JP	國際貿易業務	JPY20,000	-	-	100	3,538	(1,993)	(1,947)	

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。

註6：係佳能之採權益法評價被投資公司。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	生產電腦等塑膠零件	159,488 (USD5,600)	(註1、3)	116,908 (HKD14,589) (USD2,223)	-	-	116,908 (HKD14,589) (USD2,223)	56,442	100%	55,761	325,592	59,028 (HKD16,071)
蘇州應華公司	加工沖模、精密模具製造	116,768 (USD4,100)	(註1、4)	229,930 (USD8,073)	-	28,480 (USD1,000)	201,450 (USD7,073)	25,742	100%	25,742	306,018	98,256 (USD3,450)
蘇州晰穎力公司	隱形眼鏡批發及進出口	21,360 (USD750)	(註1、7)	21,360 (USD750)	-	-	21,360 (USD750)	(2,713)	100%	(2,713)	14,859	-
北京北控泰德公司	能源科技	8,754 (CNY2,000)	(註1、5)	6,684 (USD235)	-	-	6,684 (USD235)	64	5.39%	3	112	-
東莞亞昕公司	電子零件、材料、模具製造	112,378 (USD3,946)	(註1、6)	55,270 (USD1,941)	-	-	55,270 (USD1,941)	(17,455)	72.50%	(11,531)	(28,687)	-
佳率(上海)公司	倉儲、批發及國際貿易業務	14,240 (USD500)	(註1、8)	14,240 (USD500)	-	-	14,240 (USD500)	(989)	24.79%	(245)	2,387	-
廣州能率公司	國際貿易業務	8,554 (USD300)	(註1、9)	10,492 (USD368)	-	-	10,492 (USD368)	(713)	24.79%	(177)	2,665	-

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
426,404	450,612	690,143

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28.48；港幣換算為台幣之匯率為3.673；人民幣換算為台幣之匯率為4.377。

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度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項於編製合併財務報告時業已沖銷，請詳「重大交易事項相關資訊」及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

(四) 主要股東資訊

主要股東名稱	持有股數(仟股)	持股比例
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度及一〇八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。

民國一〇九年度及一〇八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，故民國一〇九年及一〇八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。

	109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
<b>收入</b>					
來自外部客戶之收入	\$ 673,597	2,936,270	255,822	-	3,865,689
來自企業其他營運部門 之收入	1,967	(33)	5,460	(7,394)	-
利息收入	759	5,617	82	-	6,458
收入合計	\$ 676,323	2,941,854	261,364	(7,394)	3,872,147
財務成本	2,156	12,319	7,314	(25)	21,764
折舊與攤銷	901	217,451	33,478	(718)	251,112
採權益法之關聯企業及 合資企業損失之份額	-	3	59,597	(69,124)	(9,524)
其他重大非現金項目：					
資產減損	-	47	4,919	-	4,966
<b>應報導部門損益</b>	\$ 45,360	137,462	(10,301)	(78,165)	94,356
<b>資產</b>					
採權益法之投資	-	453	1,129,040	(1,064,900)	64,593
非流動資產資本支出	(81)	(35,234)	(5,033)	-	(40,348)
<b>應報導部門資產</b>	\$ 497,794	2,571,768	1,743,876	(1,067,123)	3,746,315
<b>應報導部門負債</b>	\$ 331,120	1,482,827	786,091	(3,961)	2,596,077

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108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
<b>收入</b>					
來自外部客戶之收入	\$ 1,279,004	3,326,756	248,241	-	4,854,001
來自企業其他營運部門之收入	2,800	478	4,614	(7,892)	-
利息收入	692	2,283	227	-	3,202
收入合計	<u>\$ 1,282,496</u>	<u>3,329,517</u>	<u>253,082</u>	<u>(7,892)</u>	<u>4,857,203</u>
財務成本	3,625	16,131	7,477	(9)	27,224
折舊與攤銷	843	222,036	30,927	(489)	253,317
採權益法之關聯企業及合資企業損失之份額	-	-	136,742	(140,897)	(4,155)
其他重大非現金項目：					
資產減損	-	1,248	6,053	-	7,301
<b>應報導部門損益</b>	<b>\$ 93,639</b>	<b>178,658</b>	<b>82,227</b>	<b>(141,635)</b>	<b>212,889</b>
<b>資產</b>					
採權益法之投資	-	-	1,082,635	(1,021,141)	61,494
非流動資產資本支出	(730)	(27,964)	(998)	-	(29,692)
<b>應報導部門資產</b>	<b>\$ 567,006</b>	<b>2,521,372</b>	<b>1,694,602</b>	<b>(1,022,948)</b>	<b>3,760,032</b>
<b>應報導部門負債</b>	<b>\$ 374,717</b>	<b>1,465,922</b>	<b>740,481</b>	<b>(1,502)</b>	<b>2,579,618</b>

(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：

產品銷售收入	109年度		108年度	
事務機	\$	2,936,270		3,326,756
電子零件		673,597		1,279,004
隱形眼鏡		121,195		141,025
運動用品		120,019		82,556
娛樂影音		10,117		11,928
其他		4,491		12,732
合計	\$	<u>3,865,689</u>		<u>4,854,001</u>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

	109年度	108年度
來自外部客戶收入		
大陸	\$ 783,409	1,160,699
台灣	2,030,118	1,914,109
美國	441,187	1,027,058
香港	174,266	244,106
日本	42,967	78,757
越南	283,573	285,749
其他國家	110,169	143,523
合計	\$ 3,865,689	4,854,001
	109.12.31	108.12.31
非流動資產		
大陸	\$ 184,355	216,625
香港	192	295
台灣	830,546	760,330
越南	39,916	45,267
合計	\$ 1,055,009	1,022,517

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

合併公司民國一〇九年度及一〇八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：

	109年度		108年度	
	收入	部門	收入	部門
甲	\$ 438,726	電子零組件部門	1,023,800	電子零組件部門