

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核閱報告
民國一〇九年及一〇九年第一季

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 ~ 7
五、合併綜合損益表	8
六、合併權益變動表	9
七、合併現金流量表	10 ~ 11
八、合併財務報告附註	
(一) 公司沿革	12
(二) 通過財務報告之日期及程序	12
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 24
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	24
(六) 重要會計項目之說明	24 ~ 42
(七) 關係人交易	43 ~ 46
(八) 質押之資產	47
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47
(十) 重大之災害損失	47
(十一) 重大之期後事項	47 ~ 48
(十二) 其他	48 ~ 54
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	55 ~ 57
2. 轉投資事業相關資訊	57 ~ 59
3. 大陸投資資訊	60
4. 主要股東資訊	61
(十四) 部門資訊	61



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一一〇年三月三十一日及一〇九年十二月三十一日、三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可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，其民國一一〇年及一〇九年三月三十一日之資產總額分別為 568,618 仟元及 545,577 仟元，分別占合併資產總額之 15.25%及

15.24%；負債總額分別為 172,105 仟元及 116,173 仟元，分別占合併負債總額之 6.76%及 4.84%；其民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為 4,485 仟元及 1,560 仟元，分別占合併綜合損益總額之 13.28%及 (693.33)%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(六)所述，能率網通股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年三月三十一日部分採用權益法之投資分別為 3,361 仟元及 5,447 仟元，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一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 1 仟元及 660 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部分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一一〇年及一〇九年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

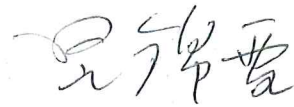
其他事項—提及其他會計師之核閱

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。民國一一〇年及一〇九年三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 53,026 仟元及 53,897 仟元，分別占合併資產總額之 1.42%及 1.51%；民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日對前述採用權益法之被投資公司認列之採用權益法之關聯企業損益之份額分別為(515)仟元及

(2,002)仟元，分別占合併稅前淨利之(0.96)%及(9.43)%。

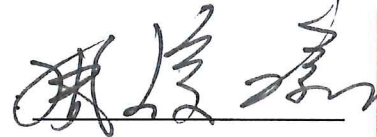
佳明聯合會計師事務所

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
中華民國一一〇年五月十二日



能率網通股份有限公司

合

民國一〇年三月三十一日、一〇九年三月三十一日及三月三十一日
(民國一〇年及一〇九年三月三十一日經會計師查核並出具無保留意見之公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產	一〇年三月三十一日		一〇九年十二月三十一日		一〇九年三月三十一日	
	金 額	百分比	金 額	百分比	金 額	百分比
流動資產						
1100 現金及約當現金(附註四、六(一))	\$ 819,478	21.98	794,884	21.22	786,665	21.98
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)	251,266	6.74	228,414	6.10	3,122	0.09
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註四、六(二)及十二)	13,033	0.35	41,583	1.11	172,329	4.81
1150 應收票據淨額(附註四、五、六(三)、十二)	24,144	0.65	28,910	0.77	26,712	0.75
1160 應收票據淨額-關係人(附註四、五、六(三)、七、十二)	6	-	23	-	10	-
1170 應收帳款淨額(附註四、五、六(三)、十二)	679,125	18.22	710,624	18.96	670,516	18.73
1180 應收帳款淨額-關係人(附註四、五、六(三)、七、十二)	51,751	1.39	68,264	1.82	40,609	1.13
1200 其他應收款(附註十二)	22,313	0.60	23,107	0.62	13,776	0.39
1210 其他應收款-關係人(附註七、十二)	310	0.01	302	0.01	3,703	0.10
1220 本期所得稅資產(附註四)	7,024	0.19	7,277	0.19	600	0.02
130X 存貨(附註四、五、六(四))	471,762	12.65	478,007	12.76	515,204	14.39
1470 其他流動資產(附註六(五)、八)	73,680	1.97	64,357	1.72	69,680	1.95
11XX 流動資產合計	<u>2,413,892</u>	<u>64.75</u>	<u>2,445,752</u>	<u>65.28</u>	<u>2,302,926</u>	<u>64.34</u>
非流動資產						
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)	28,194	0.75	21,100	0.56	17,299	0.48
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)	54,599	1.46	51,568	1.38	48,117	1.35
1550 採用權益法之投資(附註四、六(六))	64,921	1.74	64,593	1.72	59,344	1.66
1600 不動產、廠房及設備淨額(附註四、五、六(七)及八)	884,544	23.73	861,308	22.99	787,600	22.00
1755 使用權資產淨額(附註四、六(八))	151,308	4.06	164,485	4.39	187,960	5.25
1780 無形資產淨額(附註四、六(九))	19,021	0.51	20,128	0.54	24,428	0.68
1840 遞延所得稅資產(附註四、五、六(二十))	50,954	1.37	50,316	1.34	47,523	1.33
1920 存出保證金(附註十二)	42,642	1.14	44,001	1.18	40,886	1.14
1990 其他非流動資產-其他(附註六(五)、十))	18,097	0.49	23,064	0.62	63,279	1.77
15XX 非流動資產合計	<u>1,314,280</u>	<u>35.25</u>	<u>1,300,563</u>	<u>34.72</u>	<u>1,276,436</u>	<u>35.66</u>
1XXX 資產總計	<u>\$ 3,728,172</u>	<u>100.00</u>	<u>3,746,315</u>	<u>100.00</u>	<u>3,579,362</u>	<u>100.00</u>

(續次頁)

單位：新台幣仟元

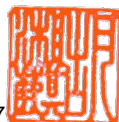
負債及權益	一〇年三月三十一日		一〇九年十二月三十一日		一〇九年三月三十一日	
	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比
流動負債						
2100 短期借款(附註六(十一)、十二)	\$ 1,172,190	31.44	1,109,032	29.60	985,351	27.53
2110 應付短期票券(附註六(十二)、十二)	-	-	-	-	49,962	1.40
2150 應付票據(附註十二)	4,091	0.11	8,474	0.23	6,259	0.17
2170 應付帳款(附註十二)	581,240	15.59	638,007	17.03	601,712	16.81
2180 應付帳款-關係人(附註七、十二)	2,734	0.07	7,047	0.19	3,614	0.10
2200 其他應付款(附註十二)	170,348	4.57	216,921	5.79	174,873	4.88
2220 其他應付款-關係人(附註七、十二)	7,003	0.19	6,871	0.18	12,024	0.34
2230 本期所得稅負債(附註四)	27,929	0.75	19,951	0.53	30,345	0.85
2280 租賃負債-流動(附註四、六(八)、十二)	60,628	1.63	60,379	1.61	55,063	1.54
2320 一年或一營業週期內到期之長期負債(附註六(十三)、十二)	56,885	1.53	53,870	1.44	52,416	1.46
2399 其他流動負債-其他(附註六(七))	62,823	1.68	62,723	1.68	38,968	1.09
21XX 流動負債合計	2,145,871	57.56	2,183,275	58.28	2,010,587	56.17
非流動負債						
2540 長期借款(附註六(十三)、十二)	247,382	6.64	262,250	7.00	215,702	6.02
2570 遞延所得稅負債(附註四、六(二十))	82,157	2.20	77,264	2.06	66,122	1.85
2580 租賃負債-非流動(附註四、六(八)、十二)	57,012	1.53	62,662	1.67	86,842	2.43
2610 長期應付票據及款項-非關係人	-	-	-	-	4,540	0.13
2640 淨確定福利負債-非流動(附註六(十四))	1,523	0.04	1,553	0.04	1,811	0.05
2645 存入保證金(附註六(十二))	9,669	0.26	8,538	0.23	13,157	0.37
2670 其他非流動負債-其他	539	0.01	535	0.02	442	0.01
25XX 非流動負債合計	398,282	10.68	412,802	11.02	388,616	10.86
2XXX 負債總計	2,544,153	68.24	2,596,077	69.30	2,399,203	67.03
歸屬於母公司之權益(附註六(十五))						
3100 股本	518,543	13.91	518,543	13.84	518,543	14.49
3200 資本公積	190,805	5.12	190,805	5.09	194,377	5.43
3300 保留盈餘						
3310 法定盈餘公積	35,636	0.96	35,636	0.95	30,424	0.85
3320 特別盈餘公積	94,884	2.55	94,884	2.53	68,929	1.93
3350 未分配盈餘	34,479	0.92	13,641	0.37	52,261	1.46
3400 其他權益						
3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(96,033)	(2.58)	(91,201)	(2.43)	(95,598)	(2.67)
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	1,190	0.03	(1,841)	(0.05)	(6,992)	(0.20)
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計	779,504	20.91	760,467	20.30	761,944	21.29
36XX 非控制權益	404,515	10.85	389,771	10.40	418,215	11.68
3XXX 權益合計	1,184,019	31.76	1,150,238	30.70	1,180,159	32.97
負債及權益總計	\$ 3,728,172	100.00	3,746,315	100.00	3,579,362	100.00

(請詳後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



能率網通股份有限公司及其子公司
合併財務報告
民國一〇年及一〇九年一月至三月三十一日
(僅經核閱，未作其他查核)

單位：新台幣仟元

	一一〇年一月至三月		一〇九年一月至三月	
	金額	百分比	金額	百分比
4000 營業收入淨額(附註六(十六)及七)	\$ 939,503	100.00	843,150	100.00
5000 營業成本(附註六(四、二十一)及七)	736,260	78.37	651,344	77.25
5900 營業毛利	203,243	21.63	191,806	22.75
5910 未實現銷貨利益	(10,111)	(1.08)	(3,016)	(0.36)
5920 已實現銷貨利益	11,348	1.21	2,208	0.26
5950 營業毛利淨額	204,480	21.76	190,998	22.65
營業費用(附註六(二十一)及七)				
6100 推銷費用	94,210	10.03	86,367	10.24
6200 管理及總務費用	80,011	8.52	70,862	8.40
6300 研究發展費用	2,582	0.27	2,708	0.32
6450 預期信用減損損失	715	0.07	10,949	1.30
6000 營業費用合計	177,518	18.89	170,886	20.26
6900 營業利益	26,962	2.87	20,112	2.39
營業外收入及支出				
7010 其他收入(附註六(十七)及七)	6,022	0.64	8,324	0.99
7020 其他利益及損失(附註六(二、十八))	26,641	2.84	180	0.02
7050 財務成本(附註六(十九))	(5,041)	(0.54)	(6,040)	(0.72)
7060 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額(附註四、六(六))	(906)	(0.10)	(1,342)	(0.16)
7000 營業外收入及支出合計	26,716	2.84	1,122	0.13
7900 稅前淨利	53,678	5.71	21,234	2.52
7950 所得稅費用(附註六(二十))	(18,043)	(1.92)	(11,762)	(1.40)
8200 本期淨利	35,635	3.79	9,472	1.12
其他綜合損益(淨額)				
不重分類至損益之項目				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現				
8316 評價損益(附註六(二))	3,031	0.33	(2,680)	(0.32)
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	(4,885)	(0.52)	(7,047)	(0.83)
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	(1,854)	(0.19)	(9,727)	(1.15)
8500 本期綜合損益總額	\$ 33,781	3.60	(255)	(0.03)
8600 淨利歸屬於				
8610 母公司業主	\$ 20,838	2.22	33	-
8620 非控制權益	14,797	1.57	9,439	1.12
	\$ 35,635	3.79	9,472	1.12
8700 綜合損益總額歸屬於				
8710 母公司業主	\$ 19,037	2.03	(9,801)	(1.16)
8720 非控制權益	14,744	1.57	9,546	1.13
	\$ 33,781	3.60	(255)	(0.03)
9750 每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十三))				
		稅後		稅後
母公司業主	\$ 0.40		-	

(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(含其子公司)
 合併權益變動表
 民國一〇九年及一〇九八年一月一日至三月三十一日
 (僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目				
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益	母公司業主 權益合計	非控制權益	權益總額
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
一〇九年一至三月稅後淨利	-	-	-	-	33	-	-	33	9,439	9,472
本期其他綜合損益之變動	-	-	-	-	-	(7,154)	(2,680)	(9,834)	107	(9,727)
一〇九年一至三月綜合損益總額	-	-	-	-	33	(7,154)	(2,680)	(9,801)	9,546	(255)
民國一〇九年三月三十一日餘額	\$ 518,543	194,377	30,424	68,929	52,261	(95,598)	(6,992)	761,944	418,215	1,180,159
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 518,543	190,805	35,636	94,884	13,641	(91,201)	(1,841)	760,467	389,771	1,150,238
一一〇年一至三月稅後淨利	-	-	-	-	20,838	-	-	20,838	14,797	35,635
本期其他綜合損益之變動	-	-	-	-	-	(4,832)	3,031	(1,801)	(53)	(1,854)
一一〇年一至三月綜合損益總額	-	-	-	-	20,838	(4,832)	3,031	19,037	14,744	33,781
民國一一〇年三月三十一日餘額	\$ 518,543	190,805	35,636	94,884	34,479	(96,033)	1,190	779,504	404,515	1,184,019

(請詳後附合併財務報告附註)

董事長:



經理人:



會計主管:

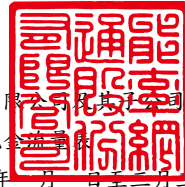




能率網通股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一一〇年一月至三月	一〇九年一月至三月
	金額	金額
AAAA 營業活動之現金流量：		
A10000 本期稅前淨利	\$ 53,678	21,234
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	64,310	60,074
A20200 攤銷費用	1,873	2,088
A20300 預期信用減損損失	715	10,949
A20400 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(9,046)	7,506
A20900 利息費用	5,041	6,040
A21200 利息收入	(688)	(1,455)
A22300 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	906	1,342
A22500 處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	5	(635)
A23700 非金融資產減損損失	510	227
A23900 未實現銷貨利益	10,111	3,016
A24000 已實現銷貨利益	(11,348)	(2,208)
A24100 未實現外幣兌換損失(利益)	1,403	(222)
A29900 租賃修改利益	(18,252)	(4)
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	(22,449)	-
A31130 應收票據	4,769	9,244
A31140 應收票據-關係人	18	(2)
A31150 應收帳款	31,317	84,993
A31160 應收帳款-關係人	16,513	(2,278)
A31180 其他應收款	370	3,408
A31190 其他應收款-關係人	(8)	190
A31200 存貨	(50,839)	(108,110)
A31230 預付款項	(13,472)	(8,722)
A31240 其他流動資產	(83)	82
A31250 其他金融資產	5,707	(14,400)
A31990 催收款	3,120	(25)
A32130 應付票據	(4,382)	663
A32150 應付帳款	(58,036)	(47,857)
A32160 應付帳款-關係人	(4,313)	(1,261)
A32180 其他應付款	(46,915)	(55,134)
A32190 其他應付款-關係人	225	(2,933)
A32200 負債準備	8	25
A32230 其他流動負債	(1,392)	(5,325)
A32240 淨確定福利負債	(29)	(27)
A33000 營運產生之現金流出	(40,653)	(39,517)
A33100 收取之利息	1,141	1,428
A33500 支付之所得稅	(5,767)	(11,307)
AAAA 營業活動之淨現金流出	(45,279)	(49,396)



能率網通股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一一〇年一月至三月	一〇九年一月至三月
	金額	金額
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	(17,377)	(265,940)
B00050 處分按攤銷後成本衡量之金融資產	45,614	234,027
B02700 取得不動產、廠房及設備	(13,464)	(10,210)
B02800 處分不動產、廠房及設備價款	1	733
B03700 存出保證金增加	(6,373)	(2,414)
B03800 存出保證金減少	7,698	3,788
B04500 取得無形資產	(681)	(1,056)
B06700 其他非流動資產增加	(658)	(5,799)
B06800 其他非流動資產減少	514	6,213
B07100 預付設備款增加	(945)	(31,603)
B07200 預付設備款減少	40	11,669
B09900 其他-處分使用權資產價款	25,578	-
BBBB 投資活動之淨現金流入(出)	39,947	(60,592)
CCCC 籌資活動之現金流量：		
C00100 短期借款增加	1,075,004	1,077,742
C00200 短期借款減少	(1,012,171)	(1,129,742)
C00500 應付短期票券增加	-	100,052
C00600 應付短期票券減少	-	(100,056)
C01600 舉借長期借款	-	4,900
C01700 償還長期借款	(11,853)	(15,797)
C03000 存入保證金增加	1,227	591
C03100 存入保證金減少	(96)	(334)
C04020 租賃負債本金償還	(16,012)	(15,055)
C05600 支付之利息	(4,894)	(6,037)
CCCC 籌資活動之淨現金流入(出)	31,205	(83,736)
DDDD 匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,279)	(2,035)
EEEE 本期現金及約當現金餘額淨增加(減少)	24,594	(195,759)
E00100 期初現金及約當現金餘額	794,884	982,424
E00200 期末現金及約當現金餘額	\$ 819,478	786,665

(請詳後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



能率網通股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一〇年及一〇九年第一季
(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、影視及音樂產品銷售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。

本公司民國一一〇年及一〇九年第一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)。

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五月十二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

合併公司自民國一一〇年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一一〇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	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影響。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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16號之修正「2021年6月30日後之新 型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	110年4月1日
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
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	112年1月1日
國際會計準則第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

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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九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。

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%			說明
			110.03.31	109.12.31	109.03.31	
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	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	-
能率網通股份有限公司	禾廣娛樂股份有限公司	銷售影視及音樂產品	95.20	95.20	95.20	17、18
能率網通股份有限公司	Prosper Plastic Factory (HK) Co., Ltd.	塑膠產業	100	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
			110.03.31	109.12.31	109.03.31	
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	79.70	16
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	51.99	53.75	7、17 、18
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	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	67.37	67.37	-	4、17 、18
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	-
Prosper Plastic Factory (HK) Co., Ltd.	Prosper Plastic Factory (SAMOA) Ltd.	控股及投資 事業	100	100	66.67	5
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	17、18
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	72.50	-
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	17、18
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	-
ABICO FS International Ltd.	AVY International Ltd.	轉投資及貿 易	100	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
			110.03.31	109.12.31	109.03.31	
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	17、18
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	-
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	10、 17、18
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	3、12 17、18
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	-
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	16、 17、18
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	16、17 、18
宏矜股份有 限公司	科群國際有 限公司	資訊軟體服 務業	51	51	-	6、16 17
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	16、17 、18
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	16、17 、18
佳能國際股 份有限公司	Enertec Corporation	控股公司	27.19	27.19	75	9、17 、18

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
			110.03.31	109.12.31	109.03.31	
佳能國際股 份有限公司	Ability Corporation Ltd.	控股及投資 事業	100	100	100	11、17 、18
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	16、17 、18
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	55	16、17 、18
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、 自動控制設 備業務	100	100	-	13、16 17
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	17、18
Ability Corporation Ltd.	Abico(HK) International Holding CO., Ltd.	控股及投資 事業	100	100	100	14、17 、18
Ability Corporation Ltd.	Abico Japan Co., Ltd.	國際貿易業 務	100	100	-	8、17
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	17、18
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	15、17 、18

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，於民國一一〇年及一〇九年第一季提列減損損失分別510仟元為及227仟元。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註4：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：

	<u>金 額</u>	
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。

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6：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7：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益變動增加551仟元屬權益交易予以增列資本公積。
- 註8：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9：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。
- 註10：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%。
- 註11：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12：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13：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14：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15：廣州能率公司於民國一一〇年第一季減資退回股款港幣2,075仟元，減資後合併公司持有資本額為港幣264仟元。
- 註16：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17：係非重要子公司，其民國一一〇年三月三十一日之財務報表未經會計師核閱。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註18：係非重要子公司，其民國一〇九年三月三十一日之財務報表未經會計師核閱。

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		
		110.03.31	109.12.31	109.03.31
能遠公司	台灣	50.20%	50.20%	50.20%
精能公司	台灣	20.30%	20.30%	20.30%
宏矜公司	台灣	75.21%	75.21%	75.21%

(1) 能遠公司及子公司之彙總性合併財務資訊：

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
流動資產	\$ 330,568	345,328	324,761
非流動資產	154,038	152,467	151,337
流動負債	(216,570)	(239,453)	(181,803)
非流動負債	(88,262)	(91,667)	(95,416)
淨資產	\$ 179,774	166,675	198,879
非控制權益期末 帳面金額	\$ 90,194	83,602	99,778

	110年1~3月	109年1~3月
營業收入	\$ 170,090	140,097
本期淨利	13,162	6,589
其他綜合損益	(63)	-
綜合損益總額	\$ 13,099	6,589
歸屬於非控制權益之 本期淨利	\$ 6,623	3,324
歸屬於非控制權益之 綜合損益總額	\$ 6,591	3,324

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年1~3月	109年1~3月
營業活動現金流量	\$ (9,494)	(3,216)
投資活動現金流量	-	(81)
籌資活動現金流量	(31,995)	(103,495)
匯率變動影響數	(41)	-
現金及約當現金減少數	\$ (41,530)	(106,792)
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：

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
流動資產	\$ 237,502	227,773	264,520
非流動資產	50,147	55,709	75,988
流動負債	(138,010)	(131,327)	(157,876)
非流動負債	(474)	(466)	(18,590)
淨資產	\$ 149,165	151,689	164,042
非控制權益期末帳面金額	\$ 28,231	28,492	32,692

	110年1~3月	109年1~3月
營業收入	\$ 24,096	28,366
本期淨損	(2,524)	(2,918)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ (2,524)	(2,918)

歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ (261)	(756)
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ (261)	(756)

	110年1~3月	109年1~3月
營業活動現金流量	\$ 4,892	(8,024)
投資活動現金流量	(1,085)	(10,651)
籌資活動現金流量	(2,550)	(2,400)
現金及約當現金增加(減少)數	\$ 1,257	(21,075)
支付予非控制權益之股利	\$ -	-

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 宏矜公司及子公司之彙總性合併財務資訊：

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
流動資產	\$ 801,993	837,094	821,430
非流動資產	607,176	591,418	519,798
流動負債	(984,964)	(1,008,643)	(912,211)
非流動負債	(52,103)	(59,212)	(68,306)
淨資產	\$ 372,102	360,657	360,711
非控制權益期末 帳面金額	\$ 283,474	274,997	275,037
	110年1~3月	109年1~3月	
營業收入	\$ 411,504	397,937	
本期淨利	11,472	11,392	
其他綜合損益	(27)	261	
綜合損益總額	\$ 11,445	11,653	
歸屬於非控制權益之 本期淨利	\$ 8,497	8,491	
歸屬於非控制權益之 綜合損益總額	\$ 8,477	8,685	
	110年1~3月	109年1~3月	
營業活動現金流量	\$ (52,727)	(58,591)	
投資活動現金流量	(9,494)	(3,144)	
籌資活動現金流量	51,951	61,405	
匯率變動影響數	(50)	282	
現金及約當現金減少 數	\$ (10,320)	(48)	
支付予非控制權益之 股利	\$ -	-	

(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 - 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。

(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。

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一〇九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

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
庫存現金	\$ 5,520	5,176	5,276
支票存款及活期存款	758,278	734,029	747,189
定期存款	55,680	55,679	34,200
合 計	\$ 819,478	794,884	786,665

合併公司往來之金融機構信用品質良好，且合併公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

合併公司未符合約當現金定義之活期及定期存款業已轉列「其他金融資產-流動及非流動」項下，請詳附註六(五)。

(二) 金融工具

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

流動	110.03.31	109.12.31	109.03.31
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產			
上市(櫃)股票	\$ 1,506	1,214	3,122
非上市(櫃)股票	23,175	23,175	-
結構型理財產品	226,585	204,025	-
合 計	\$ 251,266	228,414	3,122

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

非流動	110.03.31	109.12.31	109.03.31
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產			
上市(櫃)股票-私募股票	\$ 24,192	19,498	17,299
非上市(櫃)股票	4,002	1,602	-
合計	\$ 28,194	21,100	17,299

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一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(十八)。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

非流動	110.03.31	109.12.31	109.03.31
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具投資			
非上市(櫃)股票	\$ 54,599	51,568	48,117

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。

民國一一〇年及一〇九年第一季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3,031仟元及(2,680)仟元。

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產

流動	110.03.31	109.12.31	109.03.31
按攤銷後成本衡量之金融 資產			
理財商品	\$ 13,033	41,583	172,329
利率區間	2.35%	2.40%	2.40%~2.85%

截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日，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)

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
應收票據-非關係人	\$ 24,420	29,191	26,994
應收票據-關係人	6	23	10
減：備抵損失	(276)	(281)	(282)
應收票據淨額	<u>\$ 24,150</u>	<u>28,933</u>	<u>26,722</u>
	110.03.31	109.12.31	109.03.31
應收帳款-非關係人	\$ 725,284	757,029	693,740
減：備抵損失	(46,159)	(46,405)	(23,224)
應收帳款淨額	<u>\$ 679,125</u>	<u>710,624</u>	<u>670,516</u>
	110.03.31	109.12.31	109.03.31
應收帳款-關係人	\$ 51,751	68,264	40,620
減：備抵損失	-	-	(11)
應收帳款-關係人淨額	<u>\$ 51,751</u>	<u>68,264</u>	<u>40,609</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。

合併公司民國一一〇年三月三十一日應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	未逾期	1-30天	31-60天	61-90天	91天以上	合計
預期損失率(%)	0.03~100	0.03~100	0.03~100	0.03~100	0.83~100	
應收帳款	\$ 687,305	39,154	12,431	2,529	35,616	777,035
減：備抵損失	(4,620)	(1,741)	(2,964)	(1,770)	(35,064)	(46,159)

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)

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三月三十一日應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	未逾期	1-30天	31-60天	61-90天	91天以上	合計
預期損失率(%)	0.03~12.50	0.03-25.00	0.03-43.87	0.03-100	0.03~100	
應收帳款	\$ 662,088	26,313	9,937	7,163	28,859	734,360
減：備抵損失	(4,805)	(1,252)	(2,129)	(2,687)	(12,362)	(23,235)

截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之應收票據及帳款並無提供作為擔保之情形。

合併公司上項應收帳款中屬應收租賃款資訊如下：

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
應收租賃款總額	\$ 5,260	5,851	8,163
未賺得融資收益	(446)	(515)	(750)
應收租賃款淨額	\$ 4,814	5,336	7,413

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日應收票據及帳款(含關係人)備抵減損損失變動如下：

	110年1~3月	109年1~3月
期初餘額	\$ 46,686	14,373
預期信用減損損失(迴轉)提列	(276)	9,154
沖銷應收帳款	(3)	(27)
匯率影響數	28	17
期末餘額	\$ 46,435	23,517

(四) 存貨

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
商 品	\$ 315,859	316,773	336,149
製成品	70,554	68,186	82,053
在製品	28,892	34,023	41,604
原物料	56,457	58,738	55,398
在途存貨	-	287	-
合 計	\$ 471,762	478,007	515,204

合併公司截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日，已提列備抵呆滯及跌價損失分別為92,087仟元、85,250仟元及92,176仟元。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日銷貨成本組成明細如下：

	110年1~3月	109年1~3月
已出售存貨及勞務成本	\$ 732,127	650,494
存貨跌價損失	7,042	2,379
存貨盤虧及報廢	206	25
出售下腳及廢料收入	(3,115)	(1,554)
合 計	\$ 736,260	651,344

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為7,042仟元及2,379仟元。

截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日止，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

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
其他金融資產-流動			
活期存款	\$ 2,854	8,544	9,068
存期三個月以上之定期存款	21,500	21,500	15,000
	24,354	30,044	24,068
其他金融資產-非流動	\$ 8,165	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

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
崧競科技(股)公司 (以下簡稱崧競公司)	\$ -	-	603
能率影業(股)公司 (以下簡稱能率影業公司)	2,911	2,911	4,844
晶宇生物科技實業(股)公司 (以下簡稱晶宇公司)	54,092	54,607	56,913
愛能視(股)公司 (以下簡稱愛能視公司)	17,579	17,971	-
Enertec Corporation (以下簡稱Enertec公司)	450	453	-
減：聯屬公司間未實現交易 利得	(10,111)	(11,349)	(3,016)
合 計	\$ 64,921	64,593	59,344

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。

合併公司截至民國一一〇年三月三十一日評估晶宇公司可回收金額小於帳面價值，已提列累計減損損失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：

	110.03.31		110.01.01~110.03.31			
	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	\$ -	-	-	-	-	-
能率影業公司	55,811	47,494	-	-	-	-
晶宇公司	300,600	162,439	24,988	(2,973)	(2,532)	(515)
愛能視公司	149,857	121,236	21,792	(1,102)	(1,102)	(392)
Enertec公司	2,348	279	300	2	2	1
						\$ (906)

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		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)

	109.03.31		109.01.01~109.03.31			
	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	\$ 62,379	61,039	20,493	(1,938)	(1,938)	(872)
能率影業公司	52,200	38,360	4,040	4,377	4,377	1,532
晶宇公司	257,766	117,290	21,109	(9,587)	(9,587)	(2,002)
						\$ (1,342)

(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
110.01.01 餘額	\$ 233,101	244,243	981,765	1,110,622	2,569,731	
增	添	-	-	1,581	12,415	13,996
處	分	-	-	(6,207)	(1,903)	(8,110)
重	分	-	-	304	32,307	32,611
外幣兌換差額之 影響	響	-	(553)	(4,124)	(988)	(5,665)
110.03.31 餘額	\$ 233,101	243,690	973,319	1,152,453	2,602,563	
109.01.01 餘額	\$ 233,101	245,414	1,031,925	1,036,190	2,546,630	
增	添	-	-	2,535	4,783	7,318
處	分	-	-	(5,922)	(917)	(6,839)
重	分	-	-	-	17,887	17,887
外幣兌換差額之 影響	響	-	(838)	(5,069)	(915)	(6,822)
109.03.31 餘額	\$ 233,101	244,576	1,023,469	1,057,028	2,558,174	

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

累計折舊及減損	土地	房屋及建築	機器設備	其他	合計
110.01.01 餘額 \$	-	92,536	887,967	727,920	1,708,423
折舊費用	-	1,564	8,235	38,184	47,983
處分	-	-	(6,207)	(1,897)	(8,104)
重分類	-	-	-	(25,036)	(25,036)
外幣兌換差額之影響	-	(310)	(4,031)	(906)	(5,247)
110.03.31 餘額 \$	-	93,790	885,964	738,265	1,718,019
109.01.01 餘額 \$	-	86,864	948,340	727,079	1,762,283
折舊費用	-	1,594	7,382	34,577	43,553
處分	-	-	(5,922)	(819)	(6,741)
重分類	-	-	-	(22,718)	(22,718)
外幣兌換差額之影響	-	(413)	(4,650)	(740)	(5,803)
109.03.31 餘額 \$	-	88,045	945,150	737,379	1,770,574
帳面價值					
110.03.31 \$	233,101	149,900	87,355	414,188	884,544
109.12.31 \$	233,101	151,707	93,798	382,702	861,308
109.03.31 \$	233,101	156,531	78,319	319,649	787,600

1. 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。
2. 合併公司民國一一〇年及一〇九年第一季利息資本化均為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，截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日止，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，截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日止，未實現售後租回利益分別為0仟元、0仟元及1,758仟元，帳列於其他流動負債項下。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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
110.01.01	餘額	\$ 48,370	182,506	11,954	19,112	261,942
增	添	-	18,343	-	272	18,615
減	少	(9,315)	(14,886)	-	(375)	(24,576)
重	分類	-	45	-	-	45
外幣兌換差額之影響		(23)	(604)	-	-	(627)
110.03.31	餘額	\$ 39,032	185,404	11,954	19,009	255,399
109.01.01	餘額	\$ 50,578	171,975	8,053	15,277	245,883
增	添	-	16,676	-	-	16,676
減	少	-	(3,026)	-	-	(3,026)
外幣兌換差額之影響		239	(840)	-	-	(601)
109.03.31	餘額	\$ 50,817	184,785	8,053	15,277	258,932
累計折舊		土地使用權	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	合計
110.01.01	餘額	\$ 2,821	85,634	4,738	4,264	97,457
折舊費用		335	12,674	931	2,387	16,327
減	少	(1,314)	(7,760)	-	(375)	(9,449)
重	分類	-	23	-	-	23
外幣兌換差額之影響		(7)	(260)	-	-	(267)
110.03.31	餘額	\$ 1,835	90,311	5,669	6,276	104,091
109.01.01	餘額	\$ 1,475	42,233	2,272	9,599	55,579
折舊費用		370	13,004	747	2,400	16,521
減	少	-	(946)	-	-	(946)
外幣兌換差額之影響		7	(189)	-	-	(182)
109.03.31	餘額	\$ 1,852	54,102	3,019	11,999	70,972
帳面價值						
110.03.31		\$ 37,197	95,093	6,285	12,733	151,308
109.12.31		\$ 45,549	96,872	7,216	14,848	164,485
109.03.31		\$ 48,965	130,683	5,034	3,278	187,960

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
最低租金給付現值			
一年內	\$ 60,628	60,379	55,063
二年至五年	57,012	62,662	86,842
	<u>\$ 117,640</u>	<u>123,041</u>	<u>141,905</u>
流動	<u>\$ 60,628</u>	<u>60,379</u>	<u>55,063</u>
非流動	<u>\$ 57,012</u>	<u>62,662</u>	<u>86,842</u>

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三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：

	110年1~3月	109年1~3月
租賃負債之利息費用	\$ 449	543
除役負債之利息費用	8	8
合計	<u>\$ 457</u>	<u>551</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	110年1~3月	109年1~3月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 16,461</u>	<u>15,598</u>

(九) 無形資產

	電腦軟體	客戶關係	商譽	其他	合計
成 本					
110.01.01 餘 額	\$ 20,735	5,655	21,990	821	49,201
增 添	681	-	-	-	681
處 分	(17)	-	-	-	(17)
重 分 類	10	-	-	-	10
外幣兌換差額之 影 響	(67)	-	-	-	(67)
110.03.31 餘 額	<u>\$ 21,342</u>	<u>5,655</u>	<u>21,990</u>	<u>821</u>	<u>49,808</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	商譽	其他	合計
<u>成 本</u>					
109.01.01 餘 額 \$	18,898	5,655	19,096	821	44,470
增 添	1,056	-	-	-	1,056
處 分	(8)	-	-	-	(8)
重 分 類	19	-	-	-	19
外幣兌換差額之 影 響	(80)	-	-	-	(80)
109.03.31 餘 額 \$	<u>19,885</u>	<u>5,655</u>	<u>19,096</u>	<u>821</u>	<u>45,457</u>
	電腦軟體	客戶關係	商譽	其他	合計
<u>累計攤提及減損</u>					
110.01.01 餘 額 \$	15,360	4,524	9,189	-	29,073
攤 銷 費 用	998	283	-	-	1,281
減 損 損 失	-	-	510	-	510
處 分	(17)	-	-	-	(17)
外幣兌換差額之 影 響	(60)	-	-	-	(60)
110.03.31 餘 額 \$	<u>16,281</u>	<u>4,807</u>	<u>9,699</u>	<u>-</u>	<u>30,787</u>
	電腦軟體	客戶關係	商譽	其他	合計
<u>累計攤提及減損</u>					
109.01.01 餘 額 \$	11,908	3,393	4,223	-	19,524
攤 銷 費 用	1,066	283	-	-	1,349
減 損 損 失	-	-	227	-	227
處 分	(8)	-	-	-	(8)
外幣兌換差額之 影 響	(63)	-	-	-	(63)
109.03.31 餘 額 \$	<u>12,903</u>	<u>3,676</u>	<u>4,450</u>	<u>-</u>	<u>21,029</u>
<u>帳 面 價 值</u>					
110.03.31 \$	<u>5,061</u>	<u>848</u>	<u>12,291</u>	<u>821</u>	<u>19,021</u>
109.12.31 \$	<u>5,375</u>	<u>1,131</u>	<u>12,801</u>	<u>821</u>	<u>20,128</u>
109.03.31 \$	<u>6,982</u>	<u>1,979</u>	<u>14,646</u>	<u>821</u>	<u>24,428</u>

商譽係以使用價值為基礎，使用價值係以未來不超過10年財務預算之現金流量預測計算，其他關鍵假設包含預計營業收入及獲利能力，該假設係參考過去營運情況及管理階層對市場之預期。

合併公司之子公司正能量公司管理階層係參酌過去營運績效、未來正常營運下之獲利情形及其對未來產業發展目標決定毛利率，於一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日評估使用價值所採用之折現率均為16.72%。

(十) 催收款項淨額

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
催收款項	\$ 66,575	81,034	69,787
減：備抵呆帳	(64,875)	(75,223)	(64,000)
淨額	<u>\$ 1,700</u>	<u>5,811</u>	<u>5,787</u>

(十一) 短期借款

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
無擔保借款	\$ 758,089	734,792	779,238
擔保借款	34,268	34,240	206,113
購料借款	375,000	340,000	-
其他借款	4,833	-	-
合計	<u>\$ 1,172,190</u>	<u>1,109,032</u>	<u>985,351</u>
年度利率區間	<u>0.67%~2.5%</u>	<u>0.6%~3.352%</u>	<u>1.10%~3.35%</u>

合併公司尚有銀行授信而未動支之信用額度明細如下：

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
新台幣	\$ 652,514	702,000	769,000
美金	\$ 7,100	8,100	7,000

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。

(十二) 應付短期票券

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
應付短期票券	\$ -	-	50,000
減：應付短期票券折價	-	-	(38)
合計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>49,962</u>
年度利率區間	<u>-</u>	<u>0.36%~0.50%</u>	<u>0.50%</u>

(十三) 長期借款

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
無擔保銀行借款	\$ 87,813	93,530	74,639
擔保銀行借款	216,454	222,590	193,479
減：一年內到期部分	(56,885)	(53,870)	(52,416)
合計	<u>\$ 247,382</u>	<u>262,250</u>	<u>215,702</u>
到期年月	<u>112.03~122.09</u>	<u>112.03~122.09</u>	<u>109.08~122.09</u>
年度利率區間	<u>0.59%~2.13%</u>	<u>0.66%~2.38%</u>	<u>1.26%~2.38%</u>

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。合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日分別認列8,043仟元及5,383仟元之退休金費用。

2. 確定福利計畫

本公司之子公司-宏矜公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。合併公司按月就薪資總額一定比率提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另合併公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，合併公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為1仟元及4仟元。

(十五) 歸屬於母公司之權益

1. 股本

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
額定股本	\$ 800,000	800,000	700,000
已發行股本	\$ 518,543	518,543	518,543

截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日止，本公司額定股數分別為80,000仟股、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：

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
公司債轉換溢價	\$ 10,316	10,316	10,316
發行股票溢價	176,089	176,089	181,274
股權基礎給付酬勞成本	830	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	3,570	1,957
	<u>\$ 190,805</u>	<u>190,805</u>	<u>194,377</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。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一一〇年五月十二日經董事會擬議民國一〇九年度盈餘分配案及民國一〇九年六月二十二日經股東常會決議民國一〇八年度盈餘分配案(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：

	一〇九年度(擬議)	一〇八年度(實際)
盈餘分配現金股利	\$ 10,371	20,742
資本公積分配現金股利	\$ -	5,185

民國一〇九年度盈餘分配案，截至會計師核閱報告出具日止，尚未經股東常會通過。有關本公司董事會通過及未來股東會決議盈餘分派資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(4) 特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數於轉換日重設為零，並依規定而增加保留盈餘之金額為7,961仟元，未超過轉換日因首次採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加金額10,647仟元，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定，僅就因轉換採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數提列特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘，截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日，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。截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日，該項特別盈餘公積餘額分別為92,756仟元、92,756仟元及66,801仟元。

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
110.01.01 餘額	\$ (91,201)	(1,841)	(93,042)
本期變動	(4,832)	3,031	(1,801)
110.03.31 餘額	\$ (96,033)	1,190	(94,843)
109.01.01 餘額	\$ (88,444)	(4,312)	(92,756)
本期變動	(7,154)	(2,680)	(9,834)
109.03.31 餘額	\$ (95,598)	(6,992)	(102,590)

(十六) 營業收入淨額

	110年1~3月	109年1~3月
客戶合約之收入	\$ 939,503	843,150

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：

110年1~3月	電子零組 件部門	事務機業 務部門	其他營運 部門	合計
外部客戶合約收入	\$ 169,235	711,757	58,511	939,503
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 169,235	711,757	58,511	939,503
109年1~3月	電子零組 件部門	事務機業 務部門	其他營運 部門	合計
外部客戶合約收入	\$ 139,646	653,064	50,440	843,150
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 139,646	653,064	50,440	843,150

(十七) 其他收入

	110年1~3月	109年1~3月
銀行存款利息	\$ 688	1,455
租金收入	751	882
其他	4,583	5,987
	\$ 6,022	8,324

(十八) 其他利益及損失

	110年1~3月	109年1~3月
外幣兌換利益淨額	\$ 508	7,907
透過損益按公允價值衡量之金融 資產利益(損失)	9,046	(7,506)
減損損失	(510)	(227)
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(5)	635
租賃修改利益	18,252	4
其他	(650)	(633)
	\$ 26,641	180

(十九) 財務成本

	110年1~3月	109年1~3月
銀行借款利息費用	\$ 4,489	5,417
租賃負債利息費用	449	543
除役負債利息費用	8	8
其他利息費用	95	72
	\$ 5,041	6,040

(二十) 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。

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之所得稅費用明細如下：

	110年1~3月	109年1~3月
當期所得稅費用	\$ 13,788	11,681
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之產生及迴轉	6,742	(4,643)
虧損扣抵	(2,487)	4,724
所得稅費用	\$ 18,043	11,762

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日綜合損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅費用與所得稅費用之主要差異列明如下：

	110年1~3月	109年1~3月
依合併公司所在地稅率計算之所得稅費用	\$ 12,786	3,327
永久性差異：		
金融資產評價損益租稅影響	(1,477)	1,501
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	5,531	3,812
按當地稅法規定應調整之所得稅影響數	384	612
其他應調整之所得稅影響數	529	267
海外所得扣繳稅款	-	65
虧損扣抵逾期與估計調整	6,415	-
未分配盈餘加徵所得稅	10	3
其他	-	(219)
未認列暫時性差異及課稅損失之變動	(6,135)	2,394
所得稅費用	\$ 18,043	11,762

2. 截至民國一一〇年三月三十一日止，本公司之營利事業所得稅結算申報已經稽徵機關核定至民國一〇八年度。

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	110年1~3月			109年1~3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	\$ 86,595	118,215	204,810	86,893	104,307	191,200
薪資費用	\$ 56,048	99,491	155,539	62,653	87,875	150,528
保險金	\$ 4,348	9,071	13,419	4,043	7,842	11,885
退休養老金	\$ 3,493	4,551	8,044	1,776	3,611	5,387
其他員工福利費用	\$ 22,706	5,102	27,808	18,421	4,979	23,400
折舊費用	\$ 50,648	13,662	64,310	46,261	13,813	60,074
攤銷費用	\$ 1,109	764	1,873	1,180	908	2,088

(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。

本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日員工及董監酬勞提列金額明細如下：

	110年1~3月	109年1~3月
員工酬勞	\$ 3,283	249
董監酬勞	1,231	106
合計	\$ 4,514	355

本公司民國一一〇年三月二十九日董事會通過及一〇九年六月二十二日股東常會報告之民國一〇九年度及一〇八年度員工及董監酬勞如下：

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

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇九年度及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。

(二三) 歸屬於母公司股東之每股盈餘(虧損)

	110年1~3月	109年1~3月
基本每股盈餘(元)	\$ 0.40	-

計算基本每股盈餘之歸屬於母公司之本期淨利及普通股加權平均股數如下：

	110年1~3月	109年1~3月
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 20,838	33
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	\$ 51,854	51,854

(二四) 現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動如下：

	110.01.01	現金流量	非現金之變動			110.03.31
			未實現兌換損失	使用權資產淨增加數	匯率變動	
短期借款	\$ 1,109,032	62,833	265	-	60	1,172,190
應付短期票券	-	-	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	316,120	(11,853)	-	-	-	304,267
租賃負債(流動及非流動)	123,041	(16,012)	-	11,011	(400)	117,640
存入保證金	8,538	1,131	-	-	-	9,669
合計	\$ 1,556,731	36,099	265	11,011	(340)	1,603,766

	109.01.01	現金流量	非現金之變動		109.03.31
			使用權資產淨增加數	匯率變動	
短期借款	\$ 1,035,879	(52,000)	-	1,472	985,351
應付短期票券	49,966	(4)	-	-	49,962
長期借款(含一年內到期)	279,014	(10,896)	-	-	268,118
租賃負債(流動及非流動)	143,085	(15,055)	14,592	(717)	141,905
存入保證金	12,900	257	-	-	13,157
合計	\$ 1,520,844	(77,698)	14,592	755	1,458,493

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

	110年1~3月	109年1~3月
母公司及最終母公司	\$ 32	62
關聯企業	6,985	25,804
其他關係人	1,527	5,501
	<u>\$ 8,544</u>	<u>31,367</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

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
最終母公司	\$ 5	17	-
關聯企業			
-愛能視	50,314	64,252	37,410
-其他	-	2	634
其他關係人			
-其他	1,438	4,016	2,586
	<u>\$ 51,757</u>	<u>68,287</u>	<u>40,630</u>

3. 進貨及製造費用

	110年1~3月	109年1~3月
關聯企業	\$ 242	131
其他關係人	5,692	5,936
	<u>\$ 5,934</u>	<u>6,067</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

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
最終母公司	\$ 11	11	11
關聯企業			
-崧競	-	-	132
-愛能視	240	-	-
其他關係人			
-台芝國際	737	1,851	1,018
-Daiichi Kasei集團	1,452	1,907	2,142
-系通	21	2,570	174
-群勝	192	492	56
-其他	81	216	81
	<u>\$ 2,734</u>	<u>7,047</u>	<u>3,614</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

	110年1~3月	109年1~3月
關聯企業	\$ 337	284
其他關係人	4	90
	<u>\$ 341</u>	<u>374</u>

截至期末未結清金額彙總如下：

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
關聯企業			
-崧競	\$ -	-	84
-愛能視	226	218	226
其他關係人			
-Daiichi Kasei集團	-	-	90
-東莞承光	-	-	3,303
-崧競	84	84	-
	<u>\$ 310</u>	<u>302</u>	<u>3,703</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

	110年1~3月	109年1~3月
最終母公司	\$ 13	30
關聯企業	238	233
其他關係人	1,814	1,911
	<u>\$ 2,065</u>	<u>2,174</u>

截至期末未結清金額彙總如下：

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
最終母公司			
-能率投資	\$ 210	210	210
其他關係人			
-東莞承光	859	1,013	2,305
-Daiichi Kasei集團	-	-	708
-捷誠	173	32	15
-系通	195	-	-
-其他	92	152	91
	<u>\$ 1,529</u>	<u>1,407</u>	<u>3,329</u>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7. 購入(退回)不動產、廠房及設備

截至期末未結清金額彙總如下：

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
其他關係人			
-東莞承光	5,474	5,464	8,695
	\$ 5,474	5,464	8,695

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：

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
租賃負債-流動	\$ 3,510	4,408	4,084
租賃負債-非流動	\$ 2,134	2,290	5,077

9. 背書保證

合併公司提供背書保證情形如下：

110.03.31			
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	11,750
109.12.31			
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
109.03.31			
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	18,350

(四) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	110年1~3月	109年1~3月
短期員工福利	\$ 6,184	1,931
股份基礎給付	-	-
	\$ 6,184	1,931

八、質押之資產

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
土地	\$ 221,810	221,810	221,810
房屋及建築	92,896	93,525	95,412
運輸設備	5,626	5,933	10,930
受限制資產(註)	11,619	17,309	16,333
	<u>\$ 331,951</u>	<u>338,577</u>	<u>344,485</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) 截至民國一一〇年三月三十一日，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	11,750
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，截至民國一一〇年三月三十一日止，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。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：

(一) 合併公司之網通公司因營運策略需求，於民國一一〇年四月二十一日以新台幣10,143仟元取得系通科技股份有限公司私募發行普通股1,380仟股，系通公司經私募普通股後，合併公司持股比例將達15.64%。

(二) 合併公司之網通公司因營運策略需求，於民國一一〇年三月二十九日董事會通過以新台幣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，增資基準日為民國一一〇年四月九日，諄宏公司現金增資後，合併公司持股比例預計為50.82%。

(三) 合併公司之網通公司因集團整合資源，於民國一一〇年五月三日將子公司宏矜公司之14.46%股權出售予母公司應華精密公司，計3,500仟股，交易總價款為52,500仟元。經組織重組後，合併公司將喪失對宏矜公司之控制力。

(四) 本公司持有採權益法之投資晶宇公司，於民國一一〇年五月四日經董事會決議減資60.65%以彌補虧損及提升公司整體淨值。

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

	110.03.31	109.12.31	109.03.31
金融資產			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 279,460	249,514	20,421
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	54,599	51,568	48,117
現金及約當現金(不含庫存現金)	813,958	789,708	781,389
按攤銷後成本衡量之金融資產	13,033	41,583	172,329
應收票據淨額(含關係人)	24,150	28,933	26,722
應收帳款淨額(含關係人)	730,876	778,888	711,125
其他應收款(含關係人)	22,623	23,409	17,479
其他金融資產(流動及非流動)	32,519	38,209	30,733
存出保證金	42,642	44,001	40,886
合計	\$ 2,013,860	2,045,813	1,849,201
	110.03.31	109.12.31	109.03.31
金融負債			
短期借款	\$ 1,172,190	1,109,032	985,351
應付短期票券	-	-	49,962
應付款項(含關係人)	765,416	877,320	798,482
租賃負債(流動及非流動)	117,640	123,041	141,905
長期借款(含一年內到期)	304,267	316,120	268,118
存入保證金	9,669	8,538	13,157
合計	\$ 2,369,182	2,434,051	2,256,975

(三) 財務風險管理政策

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

(四) 市場風險

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

1. 匯率風險

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

合併公司重大匯率風險之曝險情形如下：

外幣	功能性 貨幣	110.03.31			109.12.31		
		外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產							
貨幣性項目							
	CNY : NTD \$	28,320	4.3440	123,023	25,612	4.3753	112,059
	USD : NTD	7,434	28.5385	212,155	7,234	28.4862	206,069
	USD : CNY	5,381	28.5263	153,500	4,794	28.4731	136,500
	HKD : CNY	30,864	3.6698	113,264	24,595	3.6731	90,340
	USD : HKD	3,840	28.4940	109,417	3,252	28.4779	92,610
金融負債							
貨幣性項目							
	CNY : NTD \$	23,437	4.3440	101,811	21,577	4.3770	94,443
	USD : NTD	4,323	28.5339	123,352	4,614	28.4772	131,394
	USD : HKD	3,602	28.5314	102,770	3,609	28.4816	102,790

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	109.03.31		
		外幣	匯率	台幣
金融資產				
貨幣性項目				
	CNY : NTD \$	21,031	4.2550	89,486
	USD : NTD	7,572	30.2291	228,895
	USD : CNY	3,374	30.2247	101,978
	HKD : CNY	18,520	3.8981	72,193
	USD : HKD	2,563	30.2204	77,455
金融負債				
貨幣性項目				
	CNY : NTD \$	18,731	4.2550	79,700
	USD : NTD	5,525	30.2271	167,005
	USD : HKD	3,617	30.2209	109,309

合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響，民國一一〇年及一〇九年第一季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508仟元及7,907仟元。

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，民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加/減少4,046仟元及2,142仟元。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%，對本集團於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之損益將減少/增加5,557仟元及3,870仟元。

(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)

	109.03.31				
	1年內到期	1-2年內	2-5年內	5年期以上	合計
非衍生性金融負債					
短期借款	\$ 985,351	-	-	-	985,351
應付短期票券	49,962	-	-	-	49,962
應付款項(含關係人)	798,482	-	-	-	798,482
租賃負債(流動及非流動)	55,063	44,182	39,259	3,401	141,905
長期借款(含一年內到期)	52,416	41,858	105,730	68,114	268,118
	<u>\$ 1,941,274</u>	<u>86,040</u>	<u>144,989</u>	<u>71,515</u>	<u>2,243,818</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：

	110.03.31		109.12.31		109.03.31	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
金融資產						
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動及非流動	\$ 279,460	279,460	249,514	249,514	20,421	20,421
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	54,599	54,599	51,568	51,568	48,117	48,117
存出保證金	42,642	42,642	44,001	44,001	40,886	40,886
金融負債						
租賃負債(流動及非流動)	117,640	117,640	123,041	123,041	141,905	141,905
長期借款(含一年內到期)	304,267	304,267	316,120	316,120	268,118	268,118
存入保證金	9,669	9,669	8,538	8,538	13,157	13,157

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)。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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)。

110.03.31	第一級	第二級	第三級	合計
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市櫃股票	\$ 1,506	-	-	1,506
上市櫃股票-私募	-	-	24,192	24,192
非上市櫃股票	-	-	27,177	27,177
結構型理財商品	-	-	226,585	226,585
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	-	-	54,599	54,599
	<u>\$ 1,506</u>	<u>-</u>	<u>332,553</u>	<u>334,059</u>
109.12.31	第一級	第二級	第三級	合計
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市櫃股票	\$ 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>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109.03.31	第一級	第二級	第三級	合計
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市櫃股票	\$ 3,122	-	-	3,122
上市櫃股票-私募	-	-	17,299	17,299
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	-	-	48,117	48,117
	<u>\$ 3,122</u>	<u>-</u>	<u>65,416</u>	<u>68,538</u>

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日並無公允價值衡量之金融資產各等級間之移轉。

下表列示民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日屬於第三等級之變動：

	110年	109年
110.01.01 餘額	\$ 299,868	74,211
本期購買	211,549	-
本期出售價款	(199,100)	-
認列於(損)益	8,753	(6,115)
認列於其他綜合(損)益	3,031	(2,680)
轉出第三等級	-	-
匯差	(1,548)	-
110.03.31 餘額	<u>322,553</u>	<u>65,416</u>

(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)	155,901	-

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110年1月1日至3月31日之累計金額。

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

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

註5：上述淨值係指合併資產負債表歸屬於本公司業主之權益。

註6：經評估可回收金額為0。

2. 為他人背書保證者：

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註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	311,802	20,000	20,000	11,750	-	2.57	779,504	N	N	N
0	本公司	佰勁公司	2	311,802	32,000	32,000	30,000	-	4.11	779,504	Y	N	N
0	本公司	正能量公司	2	311,802	40,000	40,000	40,000	-	5.13	779,504	Y	N	N
0	本公司	東莞亞昕公司	2	311,802	99,873	99,873	42,803	-	12.81	779,504	Y	N	Y
1	Prosper Plastic公司	佳欣公司	2	311,802	42,803	42,803	-	-	5.49	779,504	Y	N	N
1	Prosper Plastic公司	東莞亞昕公司	2	311,802	28,535	28,535	28,535	-	3.66	779,504	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	1,506	0.64	1,506	
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	24,192	11.48	24,192	
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	14,812	2.00	14,812	
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	38,079	1.56	38,079	
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	1,708	5.18	1,708	
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	4,002	0.38	4,002	
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：無。
 8. 應收關係人款項之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係款項餘額	週轉率	逾期應收關係款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
深圳禮興公司	Prosper Plastic 公司	母子公司	113,154	3.55	-	-	-	-

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)	一一〇年第一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	90,254	-	9.60
				應付關係人款	113,154	月結180天	3.04
2	宏矜公司	佳能公司	1	銷貨收入	21,085	-	2.24

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。

(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	376,571	15,903	15,903	

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	能遠公司	TW	電子零組件產業	12,200	12,200	4,729	49.80	89,479	13,162	6,571	
	禾廣公司	TW	娛樂產業	7,400	7,400	476	95.20	4,282	289	274	
	Prosper Plastic	HK	塑膠產業	185,543	185,543	5,050	100	386,940	10,721	10,844	
	能率影業公司	TW	電影製作產業	18,000	18,000	350	35	2,911	-	-	註3
	精能光學公司	TW	隱形眼鏡產業	232,700	232,700	19,285	79.70	110,759	(2,524)	(1,007)	
	正能量公司	TW	運動用品產業	27,590	27,590	2,329	51.99	5,638	(2,298)	(1,195)	
	宏矜公司	TW	電腦及週邊設備產業	90,000	90,000	6,000	24.79	88,628	11,998	2,975	
	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	48,026	(2,532)	(515)	註3
	佰勁公司	TW	自行車產業	28,429	28,429	3,121	69.37	17,100	(5,317)	(3,686)	
	愛能視公司	TW	隱形眼鏡產業	20,000	20,000	2,000	40.00	13,534	(1,102)	(392)	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	350,789	21,871	15,898	
Prosper Plastic	佳欣(越南)精密有限公司	VN	塑膠產業	USD2,000	USD2,000	-	67.80	99,315	(3,056)	(2,066)	
Prosper Plastic	SHINE TRADE	BVI	電子零件、材料、模具產業	USD2,755	USD2,755	2,755	72.50	(22,310)	8,437	6,386	
Prosper Plastic	Prosper Plastic(SAMOA)	Samoa	經營控股及投資事業	USD1,392	USD1,392	1,200	100	46,365	(1,920)	(1,920)	
Prosper Plastic(SAMOA)	佳欣(越南)精密有限公司	VN	塑膠產業	USD950	USD950	-	32.20	47,336	(3,056)	(984)	
能遠公司	Viet Nam Abeco Electronic Co.	VN	電子零組件產業	USD1,800	USD1,800	-	100	37,980	755	733	
正能量公司	我行科技公司	TW	運動用品產業	25,900	25,900	790	100	10,467	0	(283)	
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	215,123	275	165	

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	1,797	(81)	(65)	
宏矜公司	啟盟公司	TW	塗料及漆料買賣業務	4,000	4,000	400	80	2,553	72	58	
宏矜公司	科群公司	TW	資訊軟體服務業	1,020	1,020	1,020	51	484	(249)	(182)	
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	40,236	1,649	1,649	
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	12,145	(627)	(174)	
佳能公司	Ability Corporation Ltd.	Samoa	經營控股及投資事業	USD2,270	USD2,270	2,270	100	64,188	(1,250)	(1,424)	
佳能公司	ENERTEC CORPORATION	Anguilla	經營控股及投資事業	USD51	USD51	124	27.19	450	2	1	註4
佳能公司	能率生技公司	TW	醫療器材銷售	5,000	5,000	500	100	5,443	156	156	
佳能公司	能率昂科公司	TW	機器回收批發	6,600	6,600	660	55	4,013	(123)	(68)	
佳能公司	能率智能公司	TW	電器安裝業	1,000	1,000	100	100	969	(11)	(11)	
Ability Corporation Ltd.	Abico(HK) International Holding Co., Ltd.	HK	經營控股及投資事業	USD96	USD96	750	100	10,186	(294)	(294)	
Ability Corporation Ltd.	Abico Japan Co., Ltd.	JP	國際貿易業務	JPY20,000	JPY20,000	-	100	2,077	(1,270)	(1,270)	

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	生產電腦等塑膠零配件	159,796 (USD5,600)	(註1、3)	175,965 (HKD30,660) (USD2,223)	-	-	175,965 (HKD30,660) (USD2,223)	11,977	100%	12,041	335,085	58,979 (HKD16,071)
蘇州應華公司	加工沖模、精密模具製造	116,994 (USD4,100)	(註1、4)	300,285 (USD10,523)	-	-	300,285 (USD10,523)	21,872	100%	21,872	325,422	98,446 (USD3,450)
蘇州晰穎力公司	隱形眼鏡批發及進出口	21,401 (USD750)	(註1、7)	21,401 (USD750)	-	-	21,401 (USD750)	(358)	100%	(358)	14,392	-
北京北控泰德公司	能源科技	8,688 (CNY2,000)	(註1、5)	6,696 (USD235)	-	2,486 (USD87)	4,210 (USD148)	3	5.39%	0	112	-
東莞亞昕公司	電子零件、材料、模具製造	112,595 (USD3,946)	(註1、6)	55,377 (USD1,941)	-	-	55,377 (USD1,941)	8,437	72.50%	6,386	(22,310)	-
佳率(上海)公司	倉儲、批發及國際貿易業務	14,268 (USD500)	(註1、8)	14,268 (USD500)	-	-	14,268 (USD500)	(43)	24.79%	(11)	2,359	-
廣州能率公司	國際貿易業務	970 (USD34)	(註1、9)	10,512 (USD368)	-	-	10,512 (USD368)	(207)	24.79%	(51)	765	-

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
424,593	448,848	710,411

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28.535；港幣換算為台幣之匯率為3.670；人民幣換算為台幣之匯率為4.344。

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

合併公司民國一一〇年一月一日至三月三十一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。合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日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。

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日合併公司所報導營運部門中電子零組件部門及事務機業務部門來自企業外部客戶獲得之收入已達合併公司75%以上，故民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日彙總投資控股部門、娛樂週邊部門、隱形眼鏡部門及運動用品部門以「其他營運部門」列示。

(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。

一一〇年一月一日至三月三十一日

	電子零組 件部門	事務機業 務部門	其他營運部門	合計
來自外部客戶之收入	\$ 169,235	711,757	58,511	939,503
部門損益(註)	\$ 14,958	55,585	(16,865)	53,678

一〇九年一月一日至三月三十一日

	電子零組 件部門	事務機業 務部門	其他營運部門	合計
來自外部客戶之收入	\$ 139,646	653,064	50,440	843,150
部門損益(註)	\$ 7,529	38,610	(24,905)	21,234

(註)係沖銷部門間交易後損益。