

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
民國一一〇年及一〇九年第二季

能 率 網 通 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3 ~ 5
四、合併資產負債表	6 ~ 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	14 ~ 25
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	25
(六) 重要會計項目之說明	25 ~ 48
(七) 關係人交易	48 ~ 53
(八) 質押之資產	53
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	54
(十) 重大之災害損失	54
(十一) 重大之期後事項	54
(十二) 其他	54 ~ 65
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	66 ~ 68
2. 轉投資事業相關資訊	69 ~ 70
3. 大陸投資資訊	70
4. 主要股東資訊	71
(十四) 部門資訊	71 ~ 72



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六月三十日及一〇九年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之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六月三十日之資產

總額分別為 437,264 仟元及 368,385 仟元，分別占合併資產總額之 17.66%及 15.68%；負債總額分別為 155,322 仟元及 133,587 仟元，分別占合併負債總額之 10.79%及 8.65%；其民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為 1,101 仟元、(6,133)仟元、(4,752)仟元及(6,580)仟元，分別占合併綜合損益總額之 6.71%、(100.15)%、(11.89)%及 144.68%。

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六月三十日部分採用權益法之投資分別為 1,701 仟元及 4,842 仟元，暨民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日部分相關採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為(1,209)仟元、(604)仟元、(1,209)仟元及 56 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六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日合併現金流量之情事。

強調事項—共同控制下個體之組織重組

如合併財務報告附註十二(九)所述，能率網通股份有限公司於一一〇年五月以現金交割方式出售子公司宏矜股份有限公司 14.46%之股權予母公司應華精密科技股份有限公司，另子公司宏矜股份有限公司辦理董監改選，本公司未取得過半數席

次，喪失控制力，該交易因屬共同控制下之組織重組，應視為自始即處分，並追溯重編比較期間財務報告。

其他事項—提及其他會計師之核閱

列入能率網通股份有限公司及其子公司合併財務報告之部分採用權益法之被投資公司，其財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。民國一一〇年及一〇九年六月三十日認列對該被投資公司採用權益法之投資金額分別為 50,904 仟元及 52,463 仟元，分別占合併資產總額之 2.06%及 2.23%；民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日對前述採用權益法之被投資公司認列之採用權益法之關聯企業損益之份額分別為(763)仟元、(1,185)仟元、(1,278)仟元及(3,187)仟元，分別占合併稅前淨利之(7.84)%、(5.39)%、(2.57)%及(10.66)%。

佳明聯合會計師事務所

會計師：

呂錦雪



呂錦雪會計師

會計師：

周峻墩



周峻墩會計師

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號：
(89)台財證(六)字第 90515 號
中華民國一一〇年八月十一日



能率網通股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國一〇一年六月三十日、一〇九年十二月三十一日、六月三十日及一月一日
(民國一〇一年及一〇九年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產	一〇一年六月三十日		一〇九年十二月三十一日 (調整後)		一〇九年六月三十日 (調整後)		一〇九年一月一日 (調整後)	
	金 額	百分比	金 額	百分比	金 額	百分比	金 額	百分比
流動資產								
1100 現金及約當現金(附註四、六(一))	\$ 709,180	28.64	550,436	23.39	573,518	24.41	743,838	29.93
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)	121,231	4.90	205,239	8.72	75,505	3.21	4,513	0.18
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註四、六(二)、十二)	-	-	41,583	1.77	104,778	4.46	142,067	5.71
1150 應收票據淨額(附註四、五、六(三)、十二)	2,991	0.12	3,432	0.15	1,387	0.06	1,475	0.06
1160 應收票據淨額-關係人(附註四、五、六(三)、七、十二)	-	-	19	-	-	-	-	-
1170 應收帳款淨額(附註四、五、六(三)、十二)	462,369	18.67	429,137	18.22	432,405	18.40	502,043	20.20
1180 應收帳款淨額-關係人(附註四、五、六(三)、七、十二)	49,019	1.98	68,148	2.90	52,826	2.25	38,076	1.53
1200 其他應收款(附註十二)	21,070	0.85	13,079	0.56	11,341	0.48	15,564	0.63
1210 其他應收款-關係人(附註七、十二)	291	0.01	302	0.01	1,982	0.09	3,893	0.16
1220 本期所得稅資產(附註四)	6,902	0.28	6,995	0.30	14	-	29	-
130X 存貨(附註四、五、六(四))	295,219	11.92	236,209	10.04	257,708	10.97	191,675	7.71
1470 其他流動資產(附註六(五)、八)	91,387	3.69	54,078	2.30	56,685	2.41	36,386	1.46
11XX 流動資產合計	<u>1,759,659</u>	<u>71.06</u>	<u>1,608,657</u>	<u>68.36</u>	<u>1,568,149</u>	<u>66.74</u>	<u>1,679,559</u>	<u>67.57</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)	5,569	0.22	21,100	0.90	19,793	0.84	23,414	0.94
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)	48,042	1.94	51,568	2.19	52,337	2.23	50,797	2.04
1550 採用權益法之投資(附註四、六(六))	95,007	3.84	99,832	4.24	90,696	3.86	95,955	3.86
1600 不動產、廠房及設備淨額(附註四、五、六(七)及八)	383,611	15.49	393,576	16.72	381,452	16.23	389,160	15.66
1755 使用權資產淨額(附註四、六(八))	104,281	4.21	109,767	4.66	127,090	5.41	141,326	5.69
1780 無形資產淨額(附註四、六(九))	23,735	0.96	14,939	0.63	19,840	0.84	20,007	0.80
1840 遞延所得稅資產(附註四、五、六(二十))	32,008	1.29	40,931	1.74	38,289	1.63	42,384	1.71
1920 存出保證金(附註十二)	8,068	0.33	6,684	0.29	11,901	0.51	12,194	0.49
1990 其他非流動資產-其他(附註六(五)、十))	16,223	0.66	6,440	0.27	40,217	1.71	30,701	1.24
15XX 非流動資產合計	<u>716,544</u>	<u>28.94</u>	<u>744,837</u>	<u>31.64</u>	<u>781,615</u>	<u>33.26</u>	<u>805,938</u>	<u>32.43</u>
1XXX 資產總計	<u>\$ 2,476,203</u>	<u>100.00</u>	<u>2,353,494</u>	<u>100.00</u>	<u>2,349,764</u>	<u>100.00</u>	<u>2,485,497</u>	<u>100.00</u>

(續次頁)

能率網通股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國一〇九年六月三十日、一〇九年十二月三十一日
(民國一〇九年及一〇九年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	一〇九年六月三十日		一〇九年十二月三十一日 (調整後)		一〇九年六月三十日 (調整後)		一〇九年一月一日 (調整後)	
	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比
流動負債								
2100 短期借款(附註六(十一)、十二)	\$ 455,517	18.40	578,032	24.56	526,881	22.42	561,879	22.61
2110 應付短期票券(附註六(十二)、十二)	-	-	-	-	49,988	2.13	49,966	2.01
2150 應付票據(附註十二)	1,312	0.05	252	0.01	1,670	0.07	731	0.03
2170 應付帳款(附註十二)	386,309	15.61	363,528	15.45	378,260	16.10	395,868	15.93
2180 應付帳款-關係人(附註七、十二)	3,855	0.16	5,185	0.22	2,567	0.11	3,335	0.13
2200 其他應付款(附註十二)	133,561	5.39	113,450	4.82	168,310	7.16	144,126	5.80
2220 其他應付款-關係人(附註七、十二)	6,426	0.26	6,522	0.28	8,705	0.37	14,792	0.60
2230 本期所得稅負債(附註四)	23,036	0.93	10,987	0.47	17,605	0.75	23,152	0.93
2280 租賃負債-流動(附註四、六(八)、十二)	31,693	1.28	29,285	1.24	31,238	1.33	30,555	1.23
2320 一年或一營業週期內到期之長期負債(附註六(十三)、十二)	51,910	2.10	46,419	1.97	39,353	1.68	49,654	2.00
2399 其他流動負債-其他	34,306	1.39	20,971	0.89	11,783	0.50	8,310	0.33
21XX 流動負債合計	<u>1,127,925</u>	<u>45.57</u>	<u>1,174,631</u>	<u>49.91</u>	<u>1,236,360</u>	<u>52.62</u>	<u>1,282,368</u>	<u>51.60</u>
非流動負債								
2540 長期借款(附註六(十三)、十二)	211,242	8.53	237,233	10.08	176,475	7.51	193,639	7.79
2570 遞延所得稅負債(附註四、六(二十))	58,478	2.36	77,244	3.28	68,972	2.94	69,340	2.79
2580 租賃負債-非流動(附註四、六(八)、十二)	39,049	1.58	38,647	1.64	51,597	2.20	63,359	2.55
2645 存入保證金(附註六(十二))	388	0.01	-	-	6,000	0.25	6,000	0.24
2670 其他非流動負債-其他	2,821	0.11	466	0.02	4,990	0.21	4,974	0.20
25XX 非流動負債合計	<u>311,978</u>	<u>12.59</u>	<u>353,590</u>	<u>15.02</u>	<u>308,034</u>	<u>13.11</u>	<u>337,312</u>	<u>13.57</u>
2XXX 負債總計	<u>\$ 1,439,903</u>	<u>58.16</u>	<u>1,528,221</u>	<u>64.93</u>	<u>1,544,394</u>	<u>65.73</u>	<u>1,619,680</u>	<u>65.17</u>
歸屬於母公司之權益(附註六(十五))								
3100 股本	\$ 518,543	20.94	518,543	22.03	518,543	22.07	518,543	20.86
3200 資本公積	190,494	7.69	190,805	8.11	188,941	8.04	194,377	7.82
3300 保留盈餘								
3310 法定盈餘公積	35,636	1.44	35,636	1.51	35,636	1.52	30,424	1.23
3320 特別盈餘公積	94,884	3.83	94,884	4.03	94,884	4.04	68,929	2.77
3350 未分配盈餘	41,638	1.68	13,641	0.59	7,711	0.33	52,228	2.09
3400 其他權益								
3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(83,349)	(3.36)	(91,201)	(3.88)	(103,752)	(4.42)	(88,444)	(3.56)
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	447	0.02	(1,841)	(0.08)	(2,772)	(0.12)	(4,312)	(0.17)
31XX 歸屬於母公司之權益合計	<u>798,293</u>	<u>32.24</u>	<u>760,467</u>	<u>32.31</u>	<u>739,191</u>	<u>31.46</u>	<u>771,745</u>	<u>31.04</u>
35XX 共同控制下後手權益	-	-	(49,968)	(2.12)	(46,748)	(1.99)	(48,245)	(1.94)
36XX 非控制權益	238,007	9.60	114,774	4.88	112,927	4.80	142,317	5.73
3XXX 權益總計	<u>1,036,300</u>	<u>41.84</u>	<u>825,273</u>	<u>35.07</u>	<u>805,370</u>	<u>34.27</u>	<u>865,817</u>	<u>34.83</u>
負債及權益總計	<u>\$ 2,476,203</u>	<u>100.00</u>	<u>2,353,494</u>	<u>100.00</u>	<u>2,349,764</u>	<u>100.00</u>	<u>2,485,497</u>	<u>100.00</u>

(請詳後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





能率網通股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表
民國一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及民國一〇九年一月一日至六月三十日
(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元

	一〇九年四月至六月		一〇九年四月至六月 (調整後)		一〇九年一月至六月		一〇九年一月至六月 (調整後)	
	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比
4000 營業收入淨額(附註六(十六)及七)	\$ 583,506	100.00	536,821	100.00	1,111,506	100.00	982,053	100.00
5000 營業成本(附註六(四、二十一)及七)	486,905	83.44	448,570	83.56	929,145	83.59	813,543	82.84
5900 營業毛利	96,601	16.56	88,251	16.44	182,361	16.41	168,510	17.16
5910 未實現銷貨利益	(44)	(0.01)	(250)	(0.05)	(10,155)	(0.91)	(3,266)	(0.33)
5920 已實現銷貨利益	-	-	-	-	11,348	1.02	2,208	0.21
5950 營業毛利淨額	96,557	16.55	88,001	16.39	183,554	16.52	167,452	17.04
營業費用(附註六(二十一)及七)								
6100 推銷費用	18,366	3.15	13,604	2.53	35,518	3.20	28,461	2.90
6200 管理及總務費用	52,368	8.97	52,692	9.82	106,507	9.58	99,897	10.17
6300 研究發展費用	6,782	1.16	2,818	0.52	9,364	0.84	5,526	0.56
6450 預期信用減損損失	3,663	0.63	208	0.04	3,961	0.36	10,260	1.04
6000 營業費用合計	81,179	13.91	69,322	12.91	155,350	13.98	144,144	14.67
6900 營業利益	15,378	2.64	18,679	3.48	28,204	2.54	23,308	2.37
營業外收入及支出								
7010 其他收入(附註六(十七)及七)	8,440	1.45	6,830	1.27	12,274	1.10	14,183	1.44
7020 其他利益及損失(附註六(二、十八))	(8,669)	(1.49)	1,220	0.23	17,616	1.58	1,433	0.15
7050 財務成本(附註六(十九))	(3,052)	(0.52)	(3,702)	(0.69)	(6,323)	(0.57)	(7,841)	(0.80)
7060 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額(附註四、六(六))	(2,368)	(0.41)	(1,048)	(0.20)	(2,035)	(0.18)	(1,181)	(0.12)
7000 營業外收入及支出合計	(5,649)	(0.97)	3,300	0.61	21,532	1.93	6,594	0.67
7900 稅前淨利	9,729	1.67	21,979	4.09	49,736	4.47	29,902	3.04
7950 所得稅費用(附註六(二十))	(7,335)	(1.26)	(12,302)	(2.29)	(21,939)	(1.97)	(20,936)	(2.13)
8200 本期淨利	2,394	0.41	9,677	1.80	27,797	2.50	8,966	0.91
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評價損益(附註六(二))	\$ (743)	(0.13)	4,220	0.79	2,288	0.21	1,540	0.16
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	14,751	2.52	(7,773)	(1.44)	9,890	0.89	(15,054)	(1.53)
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	14,008	2.39	(3,553)	(0.65)	12,178	1.10	(13,514)	(1.37)
8500 本期綜合損益總額	\$ 16,402	2.80	6,124	1.15	39,975	3.60	(4,548)	(0.46)
8600 淨利(損)歸屬於								
8610 母公司業主	\$ 7,167	1.23	8,417	1.56	28,005	2.52	8,450	0.86
8615 共同控制下後手權益	(268)	(0.05)	(1,038)	(0.19)	(2,003)	(0.18)	(2,730)	(0.28)
8620 非控制權益	(4,505)	(0.77)	2,298	0.43	1,795	0.16	3,246	0.33
	\$ 2,394	0.41	9,677	1.80	27,797	2.50	8,966	0.91
8700 綜合損益總額歸屬於								
8710 母公司業主	\$ 19,108	3.27	4,483	0.84	38,145	3.43	(5,318)	(0.54)
8715 共同控制下後手權益	(268)	(0.05)	(867)	(0.16)	(1,999)	(0.18)	(2,598)	(0.26)
8720 非控制權益	(2,438)	(0.42)	2,508	0.47	3,829	0.35	3,368	0.34
	\$ 16,402	2.80	6,124	1.15	39,975	3.60	(4,548)	(0.46)
每股盈餘(虧損)(單位:新台幣元)								
9750 (附註六(二十三))								
		稅後		稅後		稅後		稅後
母公司業主	\$ 0.14		0.16		0.54		0.16	
共同控制下後手權益	(0.01)		(0.02)		(0.04)		(0.05)	
	\$ 0.13		0.14		0.50		0.11	

(請詳後附合併財務季報告附註)

董事長:



經理人:



會計主管:





能率網通股份有限公司及其子公司
合併權益變動表
民國一〇九年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益	保留盈餘					其他權益項目						
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	母公司業主權益合計	共同控制下後手權益	非控制權益	權益總額	
	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
追溯調整共同控制下組織重組之後手權益	-	-	-	-	-	-	-	-	(48,245)	(266,352)	(314,597)	
一〇九年一月一日重編後餘額	518,543	194,377	30,424	68,929	52,228	(88,444)	(4,312)	771,745	(48,245)	142,317	865,817	
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)	
一〇九年一至六月稅後淨利(損)	-	-	-	-	8,450	-	-	8,450	(2,730)	3,246	8,966	
本期其他綜合損益之變動	-	-	-	-	-	(15,308)	1,540	(13,768)	132	122	(13,514)	
一〇九年一至六月綜合損益總額	-	-	-	-	8,450	(15,308)	1,540	(5,318)	(2,598)	3,368	(4,548)	
子公司現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	4,095	(28,605)	(24,510)	
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	(251)	-	-	(112)	-	-	(363)	-	(7,119)	(7,482)	
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(946)	-	-	(946)	-	946	-	
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,020	2,020	
民國一〇九年六月三十日餘額	\$ 518,543	188,941	35,636	94,884	7,711	(103,752)	(2,772)	739,191	(46,748)	112,927	805,370	
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	
追溯調整共同控制下組織重組之後手權益	-	-	-	-	-	-	-	-	(49,968)	(274,997)	(324,965)	
一一〇年一月一日重編後餘額	518,543	190,805	35,636	94,884	13,641	(91,201)	(1,841)	760,467	(49,968)	114,774	825,273	
一一〇年一至六月稅後淨利(損)	-	-	-	-	28,005	-	-	28,005	(2,003)	1,795	27,797	
本期其他綜合損益之變動	-	-	-	-	-	7,852	2,288	10,140	4	2,034	12,178	
一一〇年一至六月綜合損益總額	-	-	-	-	28,005	7,852	2,288	38,145	(1,999)	3,829	39,975	
子公司現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(21,358)	(21,358)	
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(8)	-	-	(8)	-	140,762	140,754	
組織重組	-	(311)	-	-	-	-	-	(311)	51,967	-	51,656	
一一〇年六月三十日餘額	\$ 518,543	190,494	35,636	94,884	41,638	(83,349)	447	798,293	-	238,007	1,036,300	

(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六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)



單位：新台幣仟元
一〇九年一月至六月
(調整後)

		一一〇年一月至六月	一〇九年一月至六月
		金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$ 49,736	29,902
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	42,729	40,661
A20200	攤銷費用	2,286	2,767
A20300	預期信用減損損失數	3,961	10,260
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	(8,869)	3,746
A20900	利息費用	6,323	7,841
A21200	利息收入	(1,112)	(2,781)
A21300	股利收入	(840)	(900)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	2,035	1,181
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	899	(578)
A23700	非金融資產減損損失	1,020	964
A23900	未實現銷貨利益	10,155	3,266
A24000	已實現銷貨利益	(11,348)	(2,208)
A24100	未實現外幣兌換利益	(504)	(406)
A29900	租賃修改利益	(18,122)	-
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	82,787	(71,120)
A31130	應收票據	390	270
A31140	應收票據-關係人	19	-
A31150	應收帳款	(4,050)	51,217
A31160	應收帳款-關係人	19,557	(14,757)
A31180	其他應收款	(7,740)	4,258
A31190	其他應收款-關係人	60	1,911
A31200	存貨	(25,577)	(23,806)
A31230	預付款項	(8,638)	(5,132)
A31240	其他流動資產	126	925
A31250	其他金融資產	5,571	(14,400)
A31990	催收款	(19,305)	-
A32130	應付票據	1,066	944
A32150	應付帳款	13,750	(14,854)
A32160	應付帳款-關係人	(1,443)	(568)
A32180	其他應付款	(6,574)	(46,962)
A32190	其他應付款-關係人	69	(5,497)
A32200	負債準備	(92)	16
A32230	其他流動負債	9,180	1,445
A32240	淨確定福利負債	(1,882)	-
A33000	營運產生之現金流入(出)	135,623	(42,395)
A33100	收取之利息	1,537	2,738
A33200	收取之股利	840	900
A33500	支付之所得稅	(20,622)	(21,690)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	117,378	(60,447)

(續次頁)

能率網通股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國一〇九年及一〇九年一月一日至六月三十日
(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)



單位：新台幣仟元
一〇九年一月至六月
(調整後)

		一一〇年一月至六月	一〇九年一月至六月
		金額	金額
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00010	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	5,814	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(34,473)	(446,355)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	75,409	479,883
B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	82,986	(5,718)
B02300	處分子公司之淨現金流入	52,500	-
B02600	處分待出售非流動資產	-	5,400
B02700	取得不動產、廠房及設備	(9,819)	(12,206)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	60	588
B03700	存出保證金增加	(1,924)	(373)
B03800	存出保證金減少	1,291	636
B04500	取得無形資產	(76)	-
B06700	其他非流動資產增加	(1,392)	(4,339)
B06800	其他非流動資產減少	2	14,146
B07100	預付設備款增加	(1,152)	(29,984)
B07200	預付設備款減少	39	12,097
B07600	收取之股利	3,875	7,020
B09900	其他-處分使用權資產價款	25,372	-
BBBB	投資活動之淨現金流入	198,512	20,795
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	586,502	627,543
C00200	短期借款減少	(705,311)	(687,543)
C00500	應付短期票券增加	-	150,106
C00600	應付短期票券減少	-	(150,084)
C01700	償還長期借款	(20,501)	(27,465)
C03000	存入保證金增加	388	-
C04020	租賃負債本金償還	(16,740)	(14,086)
C05400	取得子公司股權	-	(17,891)
C05600	支付之利息	(6,444)	(8,107)
C05800	非控制權益變動	-	3,000
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(162,106)	(124,527)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	4,960	(6,141)
EEEE	本期現金及約當現金餘額淨增加(減少)	158,744	(170,320)
E00100	期初現金及約當現金餘額	550,436	743,838
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 709,180	573,518

(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二季
(除另有註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、 公司沿革

能率網通股份有限公司(以下簡稱本公司)原名稱為豐聲科技有限公司，成立於民國八十二年六月，民國八十七年十二月二十八日承台灣省政府建設廳八七建三子字第二八三三五三號函核准變更公司組織為豐聲科技股份有限公司，並於民國一〇一年六月變更公司名稱能率豐聲股份有限公司，又於民國一〇六年八月七日變更為能率網通股份有限公司。主要之經營業務為事務機零組件、電子零組件、光電產品之內外銷業務。

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

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

本公司民國一一〇年及一〇九年第二季之合併財務報告之組成包括本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)。及合併公司對關聯企業與聯合控制個體之權益。列入合併財務報告之子公司詳附註四(二)。

本公司為有效整合集團資源於民國一一〇年五月經董事會決議通過，以現金交割方式出售子公司宏矜公司14.46%股權予母公司應華精密科技股份有限公司，宏矜公司並於一一〇年六月三十日董監改選，由母公司改派董事，故自一一〇年六月三十日起由母公司控制宏矜公司，前述交易係屬共同控制下組織重組，於編製比較財務報表時，應視為自始即已處分而重編以前年度財務報表。

二、 通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年八月十一日經董事會通過發布。

三、 新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一〇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：

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	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
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

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。

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響：

無。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	111年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	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12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	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。

合併公司未採用收購法處理組織重組下之企業合併，與組織重組下之出售股權皆採用帳面價值法，並視為自始合併或處分而重編前期比較資訊。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 列入合併財務報告之子公司

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權持股比例%				註
			110.06.30	109.12.31	109.06.30	109.01.01	
能率網通股份有限公司	能遠國際股份有限公司	電子零組件通路事業	49.80	49.80	49.80	49.80	1
能率網通股份有限公司	ABICO FS International Ltd.	控股及投資事業	100	100	100	100	-
能率網通股份有限公司	禾廣娛樂股份有限公司	銷售娛樂產業週邊產品	95.20	95.20	95.20	95.20	12、13
能率網通股份有限公司	Prosper Plastic Factory (HK) Co., Ltd.	塑膠產業	100	100	100	100	-
能率網通股份有限公司	精能光學股份有限公司	隱形眼鏡製造及批發	79.70	79.70	79.70	79.70	11
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	53.75	8、12、13
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	69.37	67.14	-	4、12、13
能率網通股份有限公司	系通科技股份有限公司	電子產品、無線寬頻設備製造業務	15.64	-	-	-	5
能率網通股份有限公司	諄宏企業股份有限公司	保養美妝品牌產業	50.82	-	-	-	6、12、13
Prosper Plastic Factory (HK) Co., Ltd.	禮興塑膠(深圳)有限公司	生產及銷售電腦塑膠零配件、組件等業務	100	100	100	100	-
Prosper Plastic Factory (HK) Co., Ltd.	Prosper Plastic Factory (SAMOA) Ltd.	控股及投資事業	100	100	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	67.80	67.80	67.80	67.80	12、13
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	72.50	-

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權持股比例%				註
			110.06.30	109.12.31	109.06.30	109.01.01	
Prosper Plastic Factory (SAMOA) Ltd.	佳欣(越南)精密 有限公司	製造加工 鋼模、鋁 模、銅鋁 沖壓品及 光學電子 零件等業 務	32.20	32.20	32.20	32.20	12、13
Shine Trade International Ltd.	東莞亞昕精密塑 膠有限公司	電子零組 件及模具 之製造與 零售	100	100	100	100	-
ABICO FS International Ltd.	AVY International Ltd.	轉投資及 貿易	100	100	100	100	-
ABICO FS International Ltd.	蘇州晰穎力光學 有限公司	隱形眼鏡 批發及進 出口業務	100	100	100	100	12、13
AVY International Ltd.	應華精密金屬製 品(蘇州)有限公 司	生產加工 沖模、精 密模具、 模具標準 件及相關 製品和零 組件	100	100	100	100	-
能遠國際股份 有限公司	Viet Nam Abeco Electronic Co.	電子零組 件通路事 業	100	100	100	100	9、12 13
正能量運動股 份有限公司	我行科技股份有 限公司	布疋、衣 著、服飾 品等批發 及零售	100	100	100	100	3、10 12、13

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：原列入合併報表之子公司宏矜股份有限公司，因該公司董事改選，本公司未取得過半席次，對該公司失去控制力，該交易因屬共同控制下組織重組連同宏矜公司旗下持有之子孫公司，視為自始即處分而追溯重編前期比較財務報表。詳附註十二(九)說明。

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二季提列減損損失分別為1,020仟元及964仟元。

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11,143仟元及非控制權益金額9,428仟元，合計超過收購取得可辨認淨資產公允價值18,424仟元之差額認列商譽2,147仟元，相關資訊如下：

	金 額	
收購對價		
現金	\$	11,143
非控制權益		9,428
小計		20,571

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5：本公司於民國一一〇年第二季經董事會決議，以每股7.35元取得系通公司之私募普通股計1,380仟股，共計10,143仟元，另原持有系通公司3,147仟股，金額23,305仟元，合計持有股數占系通公司已發行股數15.64%，為系通公司最大持股股東，考量系通公司股東會其他股東之參與程度顯示合併公司具有實際能力主導攸關活動，且並無跡象顯示其他股東間有約定集體決策之協議，故自取得控制力之日起將其編入合併財務報表。收購對價33,448仟元及非控制權益金額126,334仟元，合計超過收購取得可辨認淨資產公允價值149,751仟元之差額認列商譽10,031仟元，相關資訊如下：

	金 額
收購對價	
現金	\$ 10,143
金融資產重分類	23,305
非控制權益	<u>126,334</u>
小計	<u>159,782</u>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

取得可辨認資產及承擔負債之公允價值

現金	92,062
應收款項	12,053
存貨	21,267
其他流動資產	31,656
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	887
不動產、廠房及設備	3,599
使用權資產	319
其他非流動資產	10,663
應付款項	(13,852)
其他流動負債	(4,234)
其他非流動負債	(4,669)
可辨認淨資產總額	<u>149,751</u>
商譽	<u>\$ 10,031</u>

註6：本公司於民國一一〇年第二季經董事會決議，以每股10元取得諄宏公司之普通股計1,550仟股，共計15,500仟元，占諄宏公司已發行股數50.82%。收購對價15,500仟元及非控制權益金額14,429仟元，合計超過收購取得可辨認淨資產公允價值29,338仟元之差額認列商譽591仟元，相關資訊如下：

	金 額
收購對價	
現金	\$ 15,500
非控制權益	<u>14,429</u>
小計	<u>29,929</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金	16,567
應收款項	1,496
存貨	11,170
其他流動資產	788
不動產、廠房及設備	42
其他非流動資產	164
應付款項	(856)
其他流動負債	(33)
可辨認淨資產總額	<u>29,338</u>
商譽	<u>\$ 591</u>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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：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9：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10：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11：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12：係非重要子公司，其民國一一〇年六月三十日之財務報表未經會計師核閱。
- 註13：係非重要子公司，其民國一〇九年六月三十日之財務報表未經會計師核閱。
- 註14：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			
		110.06.30	109.12.31	109.06.30	109.01.01
能遠公司	台灣	50.20%	50.20%	50.20%	50.20%
精能公司	台灣	20.30%	20.30%	20.30%	20.30%
系通公司	台灣	84.36%	0.00%	0.00%	0.00%

註：宏矜公司因屬共同控制下之組織重組，視為自始已處分，故未列入。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1) 能遠公司及子公司之彙總性合併財務資訊：

	110.06.30	109.12.31
流動資產	\$ 399,363	345,328
非流動資產	153,846	152,467
流動負債	(311,598)	(239,453)
非流動負債	(85,293)	(91,667)
淨資產	\$ 156,318	166,675
非控制權益期末帳面金額	\$ 78,377	83,602
	109.06.30	109.01.01
流動資產	\$ 350,911	415,946
非流動資產	150,607	151,060
流動負債	(252,451)	(276,627)
非流動負債	(92,785)	(98,090)
淨資產	\$ 156,282	192,289
非控制權益期末帳面金額	\$ 78,373	96,454
	110年4~6月	109年4~6月
營業收入	\$ 217,296	204,744
本期淨利	15,496	14,381
其他綜合損益	3,591	-
綜合損益總額	\$ 19,087	14,381
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ 7,739	7,199
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 9,542	7,199
	110年1~6月	109年1~6月
營業收入	\$ 387,386	344,841
本期淨利	28,658	20,970
其他綜合損益	3,528	-
綜合損益總額	\$ 32,186	20,970
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ 14,362	10,523
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 16,133	10,523

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1~6月	109年1~6月
營業活動現金流量	\$ 19,430	6,478
投資活動現金流量	-	(93)
籌資活動現金流量	(34,448)	(106,150)
匯率變動影響數	2,852	-
現金及約當現金減少數	\$ (12,166)	(99,765)
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：

	110.06.30	109.12.31
流動資產	\$ 220,219	227,773
非流動資產	43,503	55,709
流動負債	(108,912)	(131,327)
非流動負債	(482)	(466)
淨資產	\$ 154,328	151,689
非控制權益期末帳面金額	\$ 29,270	28,492
	109.06.30	109.01.01
流動資產	\$ 266,525	255,736
非流動資產	71,245	72,430
流動負債	(163,538)	(140,107)
非流動負債	(16,072)	(21,098)
淨資產	\$ 158,160	166,961
非控制權益期末帳面金額	\$ 31,446	33,448
	110年4~6月	109年4~6月
營業收入	\$ 28,224	29,550
本期淨利(損)	5,164	(5,882)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ 5,164	(5,882)
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	\$ 1,039	(1,246)
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 1,039	(1,246)

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1~6月	109年1~6月
營業收入	\$ 52,320	57,916
本期淨利(損)	2,640	(8,800)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ 2,640	(8,800)
歸屬於非控制權益之 本期淨利(損)	\$ 778	(2,002)
歸屬於非控制權益之 綜合損益總額	\$ 778	(2,002)
	110年1~6月	109年1~6月
營業活動現金流量	\$ 2,834	(15,174)
投資活動現金流量	(1,085)	(1,483)
籌資活動現金流量	(5,100)	(4,800)
現金及約當現金減少 數	\$ (3,351)	(21,457)
支付予非控制權益之 股利	\$ -	-

(3) 系通公司之彙總性合併財務資訊：

	110.06.30
流動資產	\$ 150,686
非流動資產	25,917
流動負債	(28,781)
非流動負債	(9,859)
淨資產	\$ 137,963
非控制權益期末帳面 金額	\$ 116,390

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4~6月	110年1~6月
營業收入	\$ 27,974	49,752
本期淨損	(6,114)	(12,397)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ (6,114)	(12,397)
歸屬於非控制權益之 本期淨損(註)	\$ (9,944)	(9,944)
歸屬於非控制權益之 綜合損益總額(註)	\$ (9,944)	(9,944)
	110年1~6月	
營業活動現金流量	\$ (32,263)	
投資活動現金流量	(693)	
籌資活動現金流量	20,126	
匯率變動影響數	-	
現金及約當現金減少 數	\$ (12,830)	
支付予非控制權益之 股利	\$ -	

註：系通公司自民國一一〇年四月二十二日併入合併個體，故歸屬非控制權益之本期淨利及綜合損益期間為民國一一〇年四月二十二日至一一〇年六月三十日。

(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	3 - 15 年
運輸設備	4 - 10 年
辦公設備	1 - 15 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
其他	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

	110.06.30	109.12.31
庫存現金	\$ 4,263	3,820
支票存款及活期存款	647,437	499,936
定期存款	57,480	46,680
合 計	\$ 709,180	550,436
	109.06.30	109.01.01
庫存現金	\$ 4,518	3,436
支票存款及活期存款	547,116	711,265
定期存款	21,884	29,137
合 計	\$ 573,518	743,838

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

	110.06.30	109.12.31
流動		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上市(櫃)股票	\$ -	1,214
結構型理財產品	121,231	204,025
合 計	\$ 121,231	205,239

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

流動		109.06.30	109.01.01
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
上市(櫃)股票	\$	4,257	4,513
結構型理財產品		71,248	-
合計	\$	<u>75,505</u>	<u>4,513</u>
非流動		110.06.30	109.12.31
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	\$	-	19,498
非上市(櫃)股票		5,569	1,602
合計	\$	<u>5,569</u>	<u>21,100</u>
非流動		109.06.30	109.01.01
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	\$	19,793	23,414

民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之金額，請參閱附註六(十七)。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

非流動		110.06.30	109.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具			
非上市(櫃)公司股票	\$	48,042	51,568
非流動		109.06.30	109.01.01
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具			
非上市(櫃)公司股票	\$	52,337	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。

民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於其他綜合損益之公允價值變動分別為(743)仟元、4,220仟元、2,288仟元及1,540仟元。

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產

流動		110.06.30	109.12.31
按攤銷後成本衡量之金融資產			
理財商品	\$	-	41,583
利率區間		2.25%~2.81%	2.40%

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

流動		109.06.30	109.01.01
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動			
理財商品	\$	104,778	142,067
利率區間		1.90%~2.85%	2.25%~3.50%

截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三) 應收票據及帳款淨額(含關係人)

		110.06.30	109.12.31	109.06.30	109.01.01
應收票據-非關係人	\$	3,016	3,458	1,412	1,493
應收票據-關係人		-	19	-	-
減：備抵損失		(25)	(26)	(25)	(18)
應收票據淨額	\$	2,991	3,451	1,387	1,475

		110.06.30	109.12.31	109.06.30	109.01.01
應收帳款-非關係人	\$	487,461	469,347	461,116	511,396
減：備抵損失		(25,092)	(40,210)	(28,711)	(9,353)
應收帳款淨額	\$	462,369	429,137	432,405	502,043

		110.06.30	109.12.31	109.06.30	109.01.01
應收帳款-關係人	\$	49,019	68,148	52,842	38,087
減：備抵損失		-	-	(16)	(11)
應收帳款-關係人淨額	\$	49,019	68,148	52,826	38,076

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六月三十日應收帳款(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	7.33~100	0.03~100	0.03~100	
應收帳款	\$	447,338	38,656	22,722	12,779	14,985	536,480
減：備抵損失		(3,754)	(1,963)	(2,885)	(1,138)	(15,352)	(25,092)

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	13.35~79.2	0.03~98.63	0.03~100	
應收帳款	\$ 478,007	22,398	2,719	2,619	31,752	537,495
減：備抵損失	(4,994)	(1,537)	(890)	(1,697)	(31,092)	(40,210)

合併公司民國一〇九年六月三十日應收帳款(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(%)	0.03~16.35	0.03~46.33	0.03~63.87	0.03~99.74	0.03~100	
應收帳款	\$ 446,092	18,886	7,091	1,774	40,115	513,958
減：備抵損失	(2,266)	(742)	(1,099)	(355)	(24,265)	(28,727)

合併公司民國一〇九年一月一日應收帳款(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	0.02~91.01	0.02~100	
應收帳款	\$ 511,752	16,671	5,435	5,457	10,168	549,483
減：備抵損失	(1,847)	(594)	(503)	(897)	(5,523)	(9,364)

截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，合併公司之應收票據及帳款並無提供作為擔保之情形。

合併公司民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日應收票據及帳款(含關係人)備抵減損損失變動如下：

	110年4~6月	109年4~6月	110年1~6月	109年1~6月
期初餘額	\$ 40,562	17,657	40,236	9,382
合併個體變動影響數	64	1,205	64	1,205
(迴轉)提列預期信用減損損失	(15,642)	9,936	(15,344)	18,193
匯率影響數	133	(46)	161	(28)
期末餘額	\$ 25,117	28,752	25,117	28,752

(四) 存貨

	110.06.30	109.12.31
商 品	\$ 98,629	74,975
製成品	76,330	68,186
在製品	32,866	34,023
原物料	87,394	58,738
在途存貨	-	287
合 計	\$ 295,219	236,209
	109.06.30	109.01.01
商 品	\$ 88,120	33,086
製成品	70,663	74,481
在製品	37,494	28,932
原物料	61,431	55,176
合 計	\$ 257,708	191,675

合併公司截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，已提列備抵呆滯及跌價損失分別為76,484仟元、55,051仟元、61,846仟元及67,083仟元。

合併公司民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日營業成本組成明細如下：

	110年4~6月	109年4~6月	110年1~6月	109年1~6月
已出售存貨及勞務成本	\$ 496,336	448,606	933,148	816,339
存貨(回升利益)跌價損失	(7,255)	(3,294)	1,056	(4,501)
存貨盤虧及報廢	375	5,191	607	5,192
出售下腳及廢料收入	(2,551)	(1,933)	(5,666)	(3,487)
合 計	\$ 486,905	448,570	929,145	813,543

合併公司民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之銷貨成本包括存貨(回升利益)跌價損失分別為(7,255)仟元、(3,294)仟元、1,056仟元及(4,501)仟元，存貨跌價及呆滯回升利益主要係因出售以前年度提列呆滯損失之存貨及先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失所致。

截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五) 其他金融資產-流動及非流動

	110.06.30	109.12.31
其他金融資產-流動	\$	
活期存款	2,287	8,544
存期三個月以上之定期存款	50,310	20,900
	<u>52,597</u>	<u>29,444</u>
其他金融資產-非流動	\$ <u>10,500</u>	<u>500</u>
	109.06.30	109.01.01
其他金融資產-流動	\$	
活期存款	8,889	8,994
存期三個月以上之定期存款	14,400	-
	<u>23,289</u>	<u>8,994</u>
其他金融資產-非流動	\$ <u>500</u>	<u>-</u>

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

	110.06.30	109.12.31
能率影業(股)公司		
(以下簡稱能率影業公司)	\$ 1,701	2,911
晶宇生物科技實業(股)公司		
(以下簡稱晶宇公司)	53,329	54,607
宏矜(股)有限公司		
(以下簡稱宏矜公司)	33,655	35,692
愛能視(股)公司		
(以下簡稱愛能視公司)	16,477	17,971
減：聯屬公司間未實現交易利得	<u>(10,155)</u>	<u>(11,349)</u>
合 計	<u>\$ 95,007</u>	<u>99,832</u>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.06.30	109.01.01
精能光學(香港)有限公司 (以下簡稱香港精能公司)	\$ -	-
崧競國際(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)	4,842	3,312
晶宇生物科技實業(股)公司 (以下簡稱晶宇公司)	55,729	58,915
宏矜(股)有限公司 (以下簡稱宏矜公司)	33,391	34,461
減：聯屬公司間未實現交易利得	(3,266)	(2,208)
合 計	\$ <u>90,696</u>	<u>95,955</u>

能率影業公司、精能光學(香港)公司及崧競公司係依同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

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。

合併公司為有效整合集團資源於民國一一〇年五月三日簽訂股權出售契約，以新台幣52,500仟元出售合併子公司宏矜公司之股權計3,500仟股予母公司應華精密科技股份有限公司，持股股權降至10.33%。處分相關帳列成本及國外營運機構財務報表換算之兌換差額數分別為51,968仟元及843仟元，與交易對價差額311仟元沖銷資本公積，經此組織重組後，宏矜公司由母公司控制，母公司透過本公司直接及間接控制宏矜公司，考量經濟實質觀點，本公司對宏矜公司具有重大影響力，採以採權益法投資衡量。

合併公司截至民國一一〇年六月三十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。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

有關合併公司關聯企業之財務資訊彙整如下：

	110.06.30		110.01.01~110.06.30			合併公司所 享有關聯企 業(損)益之份 額
	資產	負債	收入	損益	歸屬於被投 資公司業主 之(損)益	
崧競公司	\$ -	-	-	-	-	-
能率影業公司	65,495	60,634	8,647	(3,455)	(3,455)	(1,209)
晶宇公司	293,718	160,331	44,270	(7,747)	(6,194)	(1,278)
愛能視公司	145,131	119,290	36,703	(3,881)	(3,881)	(1,494)
宏羚公司	1,406,906	1,065,385	837,607	18,452	18,844	1,946
						\$ (2,035)
	109.12.31		109.01.01~109.12.31			合併公司所 享有關聯企 業(損)益之份 額
	資產	負債	收入	損益	歸屬於被投 資公司業主 之(損)益	
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)
宏羚公司	1,428,512	1,067,855	1,745,076	41,446	41,757	4,313
						\$ (5,213)
	109.06.30		109.01.01~109.06.30			合併公司所 享有關聯企 業(損)益之份 額
	資產	負債	收入	損益	歸屬於被投 資公司業主 之(損)益	
崧競公司	\$ -	-	-	-	-	(1,475)
能率影業公司	51,925	38,086	4,070	4,375	4,375	1,531
晶宇公司	265,946	131,152	43,753	(15,269)	(15,269)	(3,187)
宏羚公司	1,302,385	963,210	800,294	18,560	18,876	1,950
						\$ (1,181)

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、廠房及設備淨額

成	本	土地	房屋及建築	機器設備	其他	合計
110.01.01 餘額	\$	165,328	178,239	981,765	311,108	1,636,440
增	添	-	-	2,638	5,883	8,521
處	分	-	(1,738)	(8,091)	(2,937)	(12,766)
重	分	-	-	302	1,655	1,957
合併個體變動		-	-	10,401	9,571	19,972
外幣兌換差額之影響		-	1,569	1,655	(3,397)	(173)
110.06.30 餘額	\$	165,328	178,070	988,670	321,883	1,653,951
109.01.01 餘額	\$	165,328	179,411	1,031,925	305,472	1,682,136
增	添	-	228	4,868	1,434	6,530
處	分	-	-	(6,046)	(974)	(7,020)
重	分	-	-	4,728	763	5,491
合併個體變動		-	-	-	9,743	9,743
外幣兌換差額之影響		-	(1,909)	(17,275)	(5,381)	(24,565)
109.06.30 餘額	\$	165,328	177,730	1,018,200	311,057	1,672,315
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	\$	-	73,084	887,967	281,813	1,242,864
折舊費用		-	2,421	16,228	6,540	25,189
處	分	-	(790)	(8,091)	(2,926)	(11,807)
合併個體變動		-	-	8,356	7,975	16,331
外幣兌換差額之影響		-	690	497	(3,424)	(2,237)
110.06.30 餘額	\$	-	75,405	904,957	289,978	1,270,340
109.01.01 餘額	\$	-	68,702	948,340	275,934	1,292,976
折舊費用		-	2,524	14,704	6,639	23,867
處	分	-	-	(6,046)	(964)	(7,010)
合併個體變動		-	-	-	3,195	3,195
外幣兌換差額之影響		-	(943)	(16,300)	(4,922)	(22,165)
109.06.30 餘額	\$	-	70,283	940,698	279,882	1,290,863

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
110.06.30	\$ 165,328	102,665	83,713	31,905	383,611
109.12.31	\$ 165,328	105,155	93,798	29,295	393,576
109.06.30	\$ 165,328	107,447	77,502	31,175	381,452
109.01.01	\$ 165,328	110,709	83,585	29,538	389,160

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二季利息資本化皆為0仟元。

3 合併公司不動產、廠房及設備以「使用價值」作為衡量方法，截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，估計其可回收金額未低於上述資產之帳面價值時，減損應予迴轉，惟依規定迴轉後帳面價值不可超過在未認列減損損失情形下，減除應提列折舊之帳面價值。

(八) 租賃協議

1. 使用權資產淨額

成本	土地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	合計
110.01.01 餘額 \$	48,370	122,878	-	-	171,248
增添	-	27,027	-	-	27,027
減少	(9,248)	(23,151)	-	-	(32,399)
重分類	-	705	-	-	705
合併個體變動	-	8,934	-	-	8,934
外幣兌換差額之影響	(483)	(1,248)	-	-	(1,731)
110.06.30 餘額 \$	38,639	135,145	-	-	173,784
109.01.01 餘額 \$	50,578	121,602	-	-	172,180
增添	-	3,518	-	-	3,518
到期除列	-	(1,142)	-	-	(1,142)
重分類	-	(80)	-	-	(80)
合併個體變動	-	3,902	-	-	3,902
外幣兌換差額之影響	(643)	(2,097)	-	-	(2,740)
109.06.30 餘額 \$	49,935	125,703	-	-	175,638

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

累 計 折 舊	土 地	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	辦 公 設 備	合 計
110.01.01 餘 額 \$	2,820	58,661	-	-	61,481
折 舊 費 用	625	16,915	-	-	17,540
減 少	(1,305)	(16,245)	-	-	(17,550)
合 併 個 體 變 動	-	8,615	-	-	8,615
外 幣 兌 換 差 額 之 影 響	(21)	(562)	-	-	(583)
110.06.30 餘 額 \$	<u>2,119</u>	<u>67,384</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>69,503</u>
109.01.01 餘 額 \$	1,475	29,379	-	-	30,854
折 舊 費 用	737	16,057	-	-	16,794
合 併 個 體 變 動	-	1,464	-	-	1,464
外 幣 兌 換 差 額 之 影 響	(28)	(536)	-	-	(564)
109.06.30 餘 額 \$	<u>2,184</u>	<u>46,364</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>48,548</u>
帳 面 價 值					
110.06.30 \$	<u>36,520</u>	<u>67,761</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>104,281</u>
109.12.31 \$	<u>45,550</u>	<u>64,217</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>109,767</u>
109.06.30 \$	<u>47,751</u>	<u>79,339</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>127,090</u>
109.01.01 \$	<u>49,103</u>	<u>92,223</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>141,326</u>

2.租賃負債

合併公司租賃負債如下：

最低租金給付現值	110.06.30	109.12.31
一年內	\$ 31,693	29,285
二年至五年	39,049	38,647
	<u>\$ 70,742</u>	<u>67,932</u>
流動	\$ 31,693	29,285
非流動	\$ 39,049	38,647
	<u>\$ 70,742</u>	<u>67,932</u>
最低租金給付現值	109.06.30	109.01.01
一年內	\$ 31,238	30,555
二年至五年	51,597	63,359
	<u>\$ 82,835</u>	<u>93,914</u>
流動	\$ 31,238	30,555
非流動	\$ 51,597	63,359
	<u>\$ 82,835</u>	<u>93,914</u>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日間均未發行、再買回租賃負債。

認列於損益之費用金額如下：

	110年4~6月	110年1~6月
租賃負債之利息費用	\$ 292	589
除役負債之利息費用	8	16
合計	\$ 300	605
	109年4~6月	109年1~6月
租賃負債之利息費用	\$ 388	782
除役負債之利息費用	8	16
合計	\$ 396	798

認列於現金流量表之金額如下：

	110年1~6月	109年1~6月
租賃之現金流出總額	\$ 17,329	14,869

(九) 無形資產淨額

	電腦軟體	客戶關係	商譽	其他	合計
<u>成</u> <u>本</u>					
110.01.01 餘額	\$ 10,765	5,655	19,320	821	36,561
增 添	75	-	10,622	-	10,697
合併個體變動	-	-	-	21	21
外幣兌換差額之影響	(139)	-	-	-	(139)
110.06.30 餘額	\$ 10,701	5,655	29,942	842	47,140
	電腦軟體	客戶關係	商譽	其他	合計
<u>成</u> <u>本</u>					
109.01.01 餘額	\$ 10,715	5,655	17,173	821	34,364
增 添	-	-	2,147	-	2,147
外幣兌換差額之影響	(233)	-	-	-	(233)
109.06.30 餘額	\$ 10,482	5,655	19,320	821	36,278

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>					
110.01.01 餘額 \$	9,204	4,524	7,894	-	21,622
攤銷費用	309	566	-	1	876
減損損失	-	-	1,020	-	1,020
合併個體變動	-	-	-	9	9
外幣兌換差額之影響	(122)	-	-	-	(122)
110.06.30 餘額 \$	<u>9,391</u>	<u>5,090</u>	<u>8,914</u>	<u>10</u>	<u>23,405</u>
<u>累計攤提及減損</u>					
109.01.01 餘額 \$	7,989	3,393	2,975	-	14,357
攤銷費用	738	566	-	-	1,304
減損損失	-	-	964	-	964
外幣兌換差額之影響	(187)	-	-	-	(187)
109.06.30 餘額 \$	<u>8,540</u>	<u>3,959</u>	<u>3,939</u>	<u>-</u>	<u>16,438</u>
<u>帳面價值</u>					
110.06.30 \$	<u>1,310</u>	<u>565</u>	<u>21,028</u>	<u>832</u>	<u>23,735</u>
109.12.31 \$	<u>1,561</u>	<u>1,131</u>	<u>11,426</u>	<u>821</u>	<u>14,939</u>
109.06.30 \$	<u>1,942</u>	<u>1,696</u>	<u>15,381</u>	<u>821</u>	<u>19,840</u>
109.01.01 \$	<u>2,726</u>	<u>2,262</u>	<u>14,198</u>	<u>821</u>	<u>20,007</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六月三十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

	110.06.30	109.12.31
催收款項	\$ 98,241	51,836
減：備抵呆帳	(98,241)	(51,836)
淨額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.06.30	109.01.01
催收款項	\$ 48,713	48,713
減：備抵呆帳	(48,713)	(48,713)
淨 額	\$ -	-

(十一) 短期借款

	110.06.30	109.12.31
無擔保借款	\$ 421,587	543,792
擔保借款	33,930	34,240
合 計	\$ 455,517	578,032
年度利率區間	0.56%~1.96%	0.6%~3.35%

	109.06.30	109.01.01
無擔保借款	\$ 512,066	509,879
擔保借款	14,815	52,000
合 計	\$ 526,881	561,879
年度利率區間	1.01%~3.35%	1.42%~4.43%

合併公司尚有銀行授信而未動支之信用額度明細如下：

	110.06.30	109.12.31
新台幣	\$ 449,700	308,000
美金	\$ 6,700	8,100

	109.06.30	109.01.01
新台幣	\$ 376,000	316,000
美金	\$ 8,000	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。

(十二) 應付短期票券

	110.06.30	109.12.31
應付短期票券	\$ -	\$ -
減：應付短期票券折價	-	-
合 計	\$ -	\$ -
年度利率區間	-	0.36%~0.50%

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.06.30	109.01.01
應付短期票券	\$ 50,000	\$ 50,000
減：應付短期票券折價	(12)	(34)
合 計	\$ 49,988	\$ 49,966
年度利率區間	0.39%~0.50%	0.46%~0.50%

(十三) 長期借款

	110.06.30	109.12.31
無擔保銀行借款	\$ 82,089	\$ 93,530
擔保銀行借款	181,063	190,122
減：一年內到期部分	(51,910)	(46,419)
合 計	\$ 211,242	\$ 237,233
到期年月	112.08~122.09	112.08~122.09
年度利率區間	0.59%~1.68%	0.66%~1.78%

	109.06.30	109.01.01
無擔保銀行借款	\$ 66,942	\$ 82,323
擔保銀行借款	148,886	160,970
減：一年內到期部分	(39,353)	(49,654)
合 計	\$ 176,475	\$ 193,639
到期年月	109.08~122.09	109.08~122.09
年度利率區間	1.42%~1.78%	1.60%~1.82%

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四月一日至六月三十日及民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日分別認列5,181仟元、1,295仟元、10,079仟元及4,019仟元之退休金費用。

2. 確定福利計畫

本公司之國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。合併公司按月就薪資總額一定比率提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另合併公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，合併公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。合併公司於民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為19仟元、0仟元、19仟元及0仟元。

(十五) 歸屬於母公司之權益

1. 股本

	110.06.30	109.12.31
額定股本	\$ 800,000	800,000
已發行股本	\$ 518,543	518,543
	109.06.30	109.01.01
額定股本	\$ 700,000	700,000
已發行股本	\$ 518,543	518,543

截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，本公司額定股數分別80,000仟股、80,000仟股70,000仟股及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：

	110.06.30	109.12.31
公司債轉換溢價	\$ 10,316	10,316
發行股票溢價	176,089	176,089
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	3,259	3,570
	\$ 190,494	190,805

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.06.30	109.01.01
公司債轉換溢價	\$ 10,316	10,316
發行股票溢價	176,089	181,274
股權基礎給付酬勞成本	830	830
對子公司所有權權益變動	1,706	1,957
	\$ <u>188,941</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。

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	\$ <u>10,371</u>	<u>20,742</u>
資本公積分配現金股利	\$ <u>-</u>	<u>5,185</u>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，該項特別盈餘公積餘額皆為2,128仟元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期末分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期末分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，該項特別盈餘公積餘額分別為92,756仟元、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	7,852	2,288	10,140
110.06.30餘額	\$ (83,349)	447	(82,902)
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價損益	合計
109.01.01餘額	\$ (88,444)	(4,312)	(92,756)
本期變動	(15,308)	1,540	(13,768)
109.06.30餘額	\$ (103,752)	(2,772)	(106,524)

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六) 營業收入淨額

	110年4~6月	109年4~6月	110年1~6月	109年1~6月
客戶合約之收入	\$ 583,506	536,821	1,111,506	982,053

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4~6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	\$ 215,492	287,278	80,736	583,506
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 215,492	287,278	80,736	583,506
110年1~6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	\$ 384,726	587,532	139,248	1,111,506
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 384,726	587,532	139,248	1,111,506
109年4~6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	\$ 204,138	273,640	59,043	536,821
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 204,138	273,640	59,043	536,821
109年1~6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	\$ 343,785	528,786	109,482	982,053
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 343,785	528,786	109,482	982,053

(十七) 其他收入

	110年4~6月	109年4~6月	110年1~6月	109年1~6月
銀行存款利息	\$ 528	1,466	1,112	2,781
租金收入	188	389	936	1,257
股利收入	840	900	840	900
其他	6,884	4,075	9,386	9,245
	\$ 8,440	6,830	12,274	14,183

(十八) 其他利益及損失

	110年4~6月	109年4~6月	110年1~6月	109年1~6月
外幣兌換(損失)利益淨額	\$ (6,687)	(1,514)	(6,550)	6,303
透過損益按公允價值衡 量之金融資產(損失)利益	(177)	3,760	8,869	(3,746)
減損損失	(510)	(737)	(1,020)	(964)
處分不動產、廠房及設 備(損失)利益	(899)	11	(899)	578
租賃修改(損失)利益	(84)	-	18,122	-
其他	(312)	(300)	(906)	(738)
	<u>\$ (8,669)</u>	<u>1,220</u>	<u>17,616</u>	<u>1,433</u>

(十九) 財務成本

	110年4~6月	109年4~6月	110年1~6月	109年1~6月
銀行借款利息費用	\$ 2,752	3,306	5,718	7,043
租賃負債利息費用	292	388	589	782
除役負債利息費用	8	8	16	16
	<u>\$ 3,052</u>	<u>3,702</u>	<u>6,323</u>	<u>7,841</u>

(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四月一日至六月三十日及民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之所得稅費用明細如下：

	110年4~6月	109年4~6月
當期所得稅費用	\$ 19,749	9,394
以前年度所得稅(高)低估數	(95)	80
遞延所得稅費用		
合併個體變動影響數	450	(911)
暫時性差異之產生及迴轉	(23,174)	3,334
虧損扣抵	10,405	405
所得稅費用	<u>\$ 7,335</u>	<u>12,302</u>

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1~6月	109年1~6月
當期所得稅費用	\$ 31,877	17,128
以前年度所得稅(高)低估數	(95)	80
遞延所得稅費用		
合併個體變動影響數	450	(911)
暫時性差異之產生及迴轉	(18,225)	(563)
虧損扣抵	7,932	5,202
所得稅費用	\$ 21,939	20,936
	110年1~6月	109年1~6月
依合併公司所在地稅率計算之所得稅費用	\$ 12,808	3,993
永久性差異：		
金融資產評價損益租稅影響	(1,135)	775
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	6,031	6,663
按當地稅法規定應調整所得之所得稅影響數	(3,476)	1,402
其他應調整之所得稅影響數	1,417	(867)
海外股利所得稅	11,171	65
虧損扣抵逾期與估計調整	(646)	9
未分配盈餘加徵所得稅	-	11
以前年度所得稅(高)低估數	(95)	80
其他	-	(53)
未認列暫時性差異及課稅損失之變動	(4,136)	8,858
所得稅費用	\$ 21,939	20,936

2. 截至民國一一〇年六月三十日止，本公司之營利事業所得稅結算申報已經稽徵機關核定至民國一〇八年度。

(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4~6月			109年4~6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	\$ 82,424	44,342	126,766	76,866	39,041	115,907
薪資費用	\$ 53,964	37,152	91,116	58,114	35,286	93,400
保險金	\$ 4,042	2,517	6,559	2,504	727	3,231
退休養老金	\$ 3,439	1,761	5,200	533	762	1,295
其他員工福利費用	\$ 20,979	2,912	23,891	15,715	2,266	17,981
折舊費用	\$ 17,101	4,871	21,972	15,677	4,628	20,305
攤銷費用	\$ 623	629	1,252	764	572	1,336

功能別 性質別	110年1~6月			109年1~6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	\$ 167,411	87,217	254,628	163,249	75,525	238,774
薪資費用	\$ 108,774	73,774	182,548	120,365	66,163	186,528
保險金	\$ 8,215	4,765	12,980	6,497	2,836	9,333
退休養老金	\$ 6,848	3,250	10,098	2,282	1,737	4,019
其他員工福利費用	\$ 43,574	5,428	49,002	34,105	4,789	38,894
折舊費用	\$ 33,778	8,951	42,729	31,898	8,763	40,661
攤銷費用	\$ 1,319	967	2,286	1,543	1,224	2,767

(二二) 員工及董事酬勞

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

1. 董事酬勞不高於百分之五。
2. 員工酬勞不低於百分之五。

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

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。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日員工及董事酬勞提列金額如下：

	110年4~6月	109年4~6月	110年1~6月	109年1~6月
員工酬勞	\$ (1,137)	994	2,146	1,243
董事酬勞	(526)	360	705	466
	\$ (1,663)	1,354	2,851	1,709

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

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事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

	110年4~6月	109年4~6月
母公司業主	\$ 0.14	0.16
共同控制下後手權益	(0.01)	(0.02)
基本每股盈餘(元)	\$ 0.13	0.14
	110年1~6月	109年1~6月
母公司業主	\$ 0.54	0.16
共同控制下後手權益	(0.04)	(0.05)
基本每股盈餘(元)	\$ 0.50	0.11

計算基本每股盈餘之本期淨利(損)及普通股加權平均股數如下：

	110年4~6月	109年4~6月
母公司業主	\$ 7,167	8,417
共同控制下後手權益	(268)	(1,038)
合計	\$ 6,899	7,379
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	\$ 51,854	51,854

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1~6月	109年1~6月
母公司業主	\$ 28,005	8,450
共同控制下後手權益	(2,003)	(2,730)
合計	\$ 26,002	5,720
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：

	110.01.01 調整後	現金流量	非現金之變動			110.06.30
			使用權 資產淨 增加數	合併個 體併入	匯率變 動	
短期借款 \$	578,032	(118,809)	-	-	(3,706)	455,517
長期借款 (含一年內到期)	283,652	(20,500)	-	-	-	263,152
租賃負債 (流動及非流動)	67,932	(16,740)	20,376	-	(826)	70,742
存入保證金	-	388	-	-	-	388
合計 \$	929,616	(155,661)	20,376	-	(4,532)	789,799

	109.01.01 調整後	現金流量	非現金之變動			109.06.30 調整後
			使用權 資產淨 增加數	合併個 體併入	匯率變 動	
短期借款 \$	561,879	(60,000)	-	27,100	(2,098)	526,881
應付短期票券	49,966	22	-	-	-	49,988
長期借款 (含一年內到期)	243,293	(27,465)	-	-	-	215,828
租賃負債 (流動及非流動)	93,914	(14,086)	2,295	2,459	(1,747)	82,835
存入保證金	6,000	-	-	-	-	6,000
合計 \$	955,052	(101,529)	2,295	29,559	(3,845)	881,532

七、 關係人

(一) 母公司與最終控制者

應華精密科技股份有限公司為合併公司之母公司，能率投資股份有限公司為合併公司所屬集團之最終控制者。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二) 關係人之名稱與關係(僅列示重大往來交易對象)

關係人名稱	與合併公司之關係
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
系通科技股份有限公司	合併公司之子公司 (註：110年4月21日前為合併公司之其他關係人)
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
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.	合併公司之關聯企業之子公司

(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4~6月	109年4~6月	110年1~6月	109年1~6月
關聯企業	\$ 11,210	26,983	18,192	52,787
其他關係人	1,960	5,071	3,204	10,444
	<u>\$ 13,170</u>	<u>32,054</u>	<u>21,396</u>	<u>63,231</u>

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

2. 銷售商品之期末未結清餘額

	110.06.30	109.12.31
關聯企業		
-愛能視	\$ 48,194	64,250
其他關係人		
-其他	825	3,917
	<u>\$ 49,019</u>	<u>68,167</u>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.06.30	109.01.01
關聯企業		
-愛能視	\$ 52,003	35,895
-其他	-	664
其他關係人		
-其他	839	1,528
	<u>\$ 52,842</u>	<u>38,087</u>

3. 進貨及製造費用

	110年4~6月	109年4~6月	110年1~6月	109年1~6月
關聯企業	\$ 2	406	243	537
其他關係人	5,484	5,651	9,373	10,871
	<u>\$ 5,486</u>	<u>6,057</u>	<u>9,616</u>	<u>11,408</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

	110.06.30	109.12.31
關聯企業		
-愛能視	\$ 238	-
其他關係人		
-捷邦國際	1,238	-
-DaiichiKasei集團	2,247	1,908
-系通	-	2,570
-其他	132	707
	<u>\$ 3,855</u>	<u>5,185</u>
	109.06.30	109.01.01
關聯企業		
-崧競	\$ -	265
-愛能視	206	5
其他關係人		
-台芝國際	-	-
-DaiichiKasei集團	1,745	2,163
-群勝	477	617
-其他	139	285
	<u>\$ 2,567</u>	<u>3,335</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4~6月	109年4~6月	110年1~6月	109年1~6月
關聯企業	\$ 178	160	178	440
其他關係人	336	90	673	180
	<u>\$ 514</u>	<u>250</u>	<u>851</u>	<u>620</u>

截至期末未結清金額彙總如下：

	110.06.30	109.12.31
關聯企業		
-愛能視	\$ 207	218
其他關係人		
-其他	84	84
	<u>\$ 291</u>	<u>302</u>
	109.06.30	109.01.01
關聯企業		
-崧競	\$ -	126
-愛能視	230	217
其他關係人		
-東莞承光	1,542	3,459
-其他	210	91
	<u>\$ 1,982</u>	<u>3,893</u>

關聯企業及其他關係人向本公司承租廠房及辦公室，租約內容皆係由租賃雙方協議決定，租金係按月支付。

6. 營業費用

	110年4~6月	109年4~6月	110年1~6月	109年1~6月
關聯企業	\$ 258	266	498	518
其他關係人	1,682	1,834	3,375	3,485
	<u>\$ 1,940</u>	<u>2,100</u>	<u>3,873</u>	<u>4,003</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：

	110.06.30	109.12.31
關聯企業		
-其他	\$ 17	-
其他關係人		
-東莞承光	784	1,014
-捷誠	267	-
-其他	14	45
	<u>\$ 1,082</u>	<u>1,059</u>
	109.06.30	109.01.01
關聯企業		
-其他	\$ 10	6
其他關係人		
-東莞承光	2,288	-
-DaiichiKasei集團	697	810
-其他	26	11
	<u>\$ 3,021</u>	<u>827</u>

7. 購入不動產、廠房及設備

截至期末未結清金額彙總如下：

	110.06.30	109.12.31
其他關係人		
-東莞承光	\$ 5,344	5,463
	109.06.30	109.01.01
其他關係人		
-東莞承光	\$ 5,684	13,965

8. 合併公司之子公司向關係人承租辦公處所，相關交易資訊列示如下：

	110.06.30	109.12.31	109.06.30	109.01.01
租賃負債-流動				
關聯企業				
-晶宇	\$ 3,781	-	-	-
其他關係人				
-東莞能率	718	723	686	-
	<u>\$ 4,499</u>	<u>723</u>	<u>686</u>	<u>-</u>
租賃負債-非流動				
關聯企業				
-晶宇	\$ 7,071	-	-	-
其他關係人				
-東莞能率	1,845	2,240	2,492	-
	<u>\$ 8,916</u>	<u>2,240</u>	<u>2,492</u>	<u>-</u>

9. 背書保證

本公司提供背書保證情形如下：

110.06.30			
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	20,000
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
109.06.30			
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	20,000
109.01.01			
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：

	110年4~6月	109年4~6月	110年1~6月	109年1~6月
短期員工福利	\$ (1,541)	3,032	4,643	4,963
股份基礎給付	-	-	-	-
	\$ (1,541)	3,032	4,643	4,963

八、 質押之資產

	110.06.30	109.12.31
土地	\$ 165,328	165,328
房屋及建築	51,117	51,792
受限制資產(註)	3,287	9,044
	\$ 219,732	226,164
	109.06.30	109.01.01
土地	\$ 165,328	165,328
房屋及建築	52,468	53,143
受限制資產(註)	9,389	8,994
	\$ 227,185	227,465

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) 截至民國一一〇年六月三十日，合併公司提供背書保證情形如下：

保證人	被保證人	保證事項	保證金額	已動用金額
本公司	崧競	銀行融資額度	\$ 20,000	10,100
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	15,000
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，截至民國一一〇年六月三十日止，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) 合併公司部分授信額度係附帶其他約定事項，請詳附註六(十一)說明。

十、 重大之災害損失：無。

十一、 重大之期後事項：

本公司因營運策略需求於民國一一〇年八月九日簽訂契約，以新台幣26,000仟元向創業家兄弟股份有限公司取得新時代電商股份有限公司普通股5,000仟股，合併公司擬取得持股比例100%。

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

	110.06.30	109.12.31
金融資產		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 126,800	226,339
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	48,042	51,568
現金及約當現金(不含庫存現金)	704,917	546,616
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	41,583
應收票據淨額(含關係人)	2,991	3,451
應收帳款淨額(含關係人)	511,388	497,285
其他應收款(含關係人)	21,361	13,381
其他金融資產(流動及非流動)	63,097	29,944
存出保證金	8,068	6,684
合 計	\$ 1,486,664	1,416,851
	109.06.30	109.01.01
金融資產		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 95,298	27,927
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	52,337	50,797
現金及約當現金(不含庫存現金)	569,000	740,402
按攤銷後成本衡量之金融資產	104,778	142,067
應收票據淨額(含關係人)	1,387	1,475
應收帳款淨額(含關係人)	485,231	540,119
其他應收款(含關係人)	13,323	19,457
其他金融資產(流動及非流動)	23,789	8,994
存出保證金	11,901	12,194
合 計	\$ 1,357,044	1,543,432
	110.06.30	109.12.31
金融負債		
短期借款	\$ 455,517	578,032
應付款項(含關係人)	531,463	488,937
租賃負債(流動及非流動)	70,742	67,932
長期借款(含一年內到期)	263,152	283,652
存入保證金	388	-
合 計	\$ 1,321,262	1,418,553

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		109.06.30	109.01.01
金融負債			
短期借款	\$	526,881	561,879
應付短期票券		49,988	49,966
應付款項(含關係人)		559,512	558,852
租賃負債(流動及非流動)		82,835	93,914
長期借款(含一年內到期)		215,828	243,293
存入保證金		6,000	6,000
合 計	\$	<u>1,441,044</u>	<u>1,513,904</u>

(三) 財務風險管理政策

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

(四) 市場風險

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

1. 匯率風險

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

合併公司具重大匯率風險之曝險情形如下：

外幣	功能性 貨幣	110.06.30			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 \$	24,612	4.3090	106,054	24,712	4.3770	108,164
	USD : NTD	7,764	27.8681	216,368	7,162	28.4872	204,025
	USD : CNY	2,382	27.8354	66,304	4,637	28.4712	132,021
	HKD : CNY	31,468	3.5868	112,870	24,595	3.6731	90,340
	USD : HKD	2,724	27.8631	75,899	1,931	28.4842	55,003
金融負債							
貨幣性項目							
	CNY : NTD	18,064	4.3090	77,837	21,577	4.3770	94,443
	USD : NTD	5,725	27.8601	159,499	4,581	28.4802	130,468
	USD : HKD	3,989	27.8591	111,130	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	109.06.30			109.01.01		
		外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產							
貨幣性項目							
	CNY : NTD \$	27,981	4.1910	117,267	15,863	4.3050	68,290
	USD : NTD	7,531	29.6323	223,161	12,051	29.9822	361,316
	USD : CNY	2,929	29.6330	86,795	4,772	29.9797	143,063
	HKD : CNY	15,801	3.8230	60,407	21,297	3.8490	81,973
	USD : HKD	1,330	29.6391	39,420	2,168	29.9737	64,983
金融負債							
貨幣性項目							
	CNY : NTD	25,412	4.1910	106,502	12,824	4.3048	55,205
	USD : NTD	5,351	29.6298	158,549	5,594	29.9791	167,703
	USD : HKD	3,599	29.6324	106,647	3,650	29.9814	109,432

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四月一日至六月三十日及民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日認列之全部淨兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(6,788)仟元、(1,512)仟元、(6,650)仟元及6,305仟元。

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六月三十日之稅前淨利將分別增加/減少2,722仟元及1,899仟元。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六月三十日之損益將減少/增加421仟元及723仟元。

(五) 信用風險

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

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供背書保證所產生之或有負債金額。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

有關帳齡分析及備抵損失變動，請詳附註六(三)之說明。

民國一一〇年六月三十日背書保證資訊請詳附註十三(一)2。

(六) 流動性風險管理

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

合併公司已約定還款期間之金融負債分析如下：

	110.06.30				
	1年內到期	1-2年內	2-5年內	5年期以上	合計
非衍生性金融負債					
短期借款	\$ 455,517	-	-	-	455,517
應付款項(含關係人)	531,463	-	-	-	531,463
租賃負債(流動及非流動)	31,693	25,072	13,977	-	70,742
長期借款(含一年內到期)	51,910	52,188	92,380	66,674	263,152
	<u>\$ 1,070,583</u>	<u>77,260</u>	<u>106,357</u>	<u>66,674</u>	<u>1,320,874</u>
	109.12.31				
	1年內到期	1-2年內	2-5年內	5年期以上	合計
非衍生性金融負債					
短期借款	\$ 578,032	-	-	-	578,032
應付款項(含關係人)	488,937	-	-	-	488,937
租賃負債(流動及非流動)	29,285	19,020	19,627	-	67,932
長期借款(含一年內到期)	46,419	52,048	113,994	71,191	283,652
	<u>\$ 1,142,673</u>	<u>71,068</u>	<u>133,621</u>	<u>71,191</u>	<u>1,418,553</u>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.06.30				
	1年內到期	1-2年內	2-5年內	5年期以上	合計
非衍生性金融負債					
短期借款	\$ 526,881	-	-	-	526,881
應付短期票券	49,988	-	-	-	49,988
應付款項(含關係人)	559,512	-	-	-	559,512
租賃負債(流動及非流動)	31,238	23,818	27,779	-	82,835
長期借款(含一年內到期)	39,353	34,477	79,645	62,353	215,828
	<u>\$ 1,206,972</u>	<u>58,295</u>	<u>107,424</u>	<u>62,353</u>	<u>1,435,044</u>
	109.01.01				
	1年內到期	1-2年內	2-5年內	5年期以上	合計
非衍生性金融負債					
短期借款	\$ 561,879	-	-	-	561,879
應付短期票券	49,966	-	-	-	49,966
應付款項(含關係人)	558,852	-	-	-	558,852
租賃負債(流動及非流動)	30,555	28,722	34,637	-	93,914
長期借款(含一年內到期)	49,654	34,326	92,182	67,131	243,293
	<u>\$ 1,250,906</u>	<u>63,048</u>	<u>126,819</u>	<u>67,131</u>	<u>1,507,904</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：

	110.06.30		109.12.31	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動及非流動	\$ 126,800	126,800	226,339	226,339
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	48,042	48,042	51,568	51,568
存出保證金	8,068	8,068	6,684	6,684
金融負債				
租賃負債(流動及非流動)	70,742	70,742	67,932	67,932
長期借款(含一年內到期)	263,152	263,152	283,652	283,652
存入保證金	388	388	-	-

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.06.30		109.01.01	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動及非流動	\$ 95,298	95,298	27,927	27,927
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動	52,337	52,337	50,797	50,797
存出保證金	11,901	11,901	12,194	12,194
金融負債				
租賃負債(流動及非流動)	82,835	82,835	93,914	93,914
長期借款(含一年內到期)	215,828	215,828	243,293	243,293
存入保證金	6,000	6,000	6,000	6,000

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)。

110.06.30	第一級	第二級	第三級	合計
金融資產				
透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
非上市櫃股票	\$ -	-	5,569	5,569
結構型理財商品	-	-	121,231	121,231
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	-	-	48,042	48,042
	\$ -	-	174,842	174,842

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
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	-	-	1,602	1,602
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>276,693</u>	<u>277,907</u>
109.06.30	第一級	第二級	第三級	合計
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市櫃股票	\$ 4,257	-	-	4,257
上市櫃股票-私募	-	-	19,793	19,793
結構型理財商品	-	-	71,248	71,248
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
非上市櫃股票	-	-	52,337	52,337
	<u>\$ 4,257</u>	<u>-</u>	<u>143,378</u>	<u>147,635</u>
109.01.01	第一級	第二級	第三級	合計
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
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>

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日並無公允價值衡量之金融資產各等級間之移轉。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

下表列示民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日屬於第三等級之變動：

	110年1~6月	109年1~6月
110.01.01餘額	\$ 276,693	74,211
本期購買	357,651	104,776
本期出售價款	(440,438)	(33,528)
認列於益(損)	8,717	(3,621)
認列於其他綜合損益	2,288	1,540
減資退回股款	(5,814)	-
轉出至合併個體	(21,939)	-
合併個體併入影響數	887	-
匯差	(3,203)	-
110.06.30餘額	<u>174,842</u>	<u>143,378</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。

(九) 本公司出售子公司宏矜公司14.46%股權予母公司應華精密科技股份有限公司，宏矜公司並於一一〇年六月三十日改選董事，由母公司改派董事取得席次過半，故自一一〇年六月三十日起母公司控制宏矜公司，前述交易係屬共同控制下組織重組，會計處理應採用帳面價值法，編製合併比較財務報表時，應視為自始已處分並追溯重編比較期間及最早初始日之合併財務報表。經重編民國一〇九年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表及民國一〇九年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，其影響如下：

合併資產負債表：

會計項目	一〇九年十二月三十一日		
	調整前金額	影響金額	調整後金額
<u>資產</u>			
流動資產	2,445,752	(837,095)	1,608,657
非流動資產	1,300,563	(555,726)	744,837
資產總計	<u>3,746,315</u>	<u>(1,392,821)</u>	<u>2,353,494</u>
<u>負債</u>			
流動負債	2,183,275	(1,008,644)	1,174,631
非流動負債	412,802	(59,212)	353,590
負債總計	<u>2,596,077</u>	<u>(1,067,856)</u>	<u>1,528,221</u>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

一〇九年十二月三十一日

會計項目	調整前金額	影響金額	調整後金額
<u>權益</u>			
股本	518,543	-	518,543
資本公積	190,805	-	190,805
保留盈餘	144,161	-	144,161
其他權益	(93,042)	-	(93,042)
本公司業主權益	760,467	-	760,467
共同控制下前手權益	-	(49,968)	(49,968)
非控制權益	389,771	(274,997)	114,774
權益總計	1,150,238	(324,965)	825,273
負債與權益總計	3,746,315	(1,392,821)	2,353,494

一〇九年六月三十日

會計項目	調整前金額	影響金額	調整後金額
<u>資產</u>			
流動資產	2,335,820	(767,671)	1,568,149
非流動資產	1,282,928	(501,313)	781,615
資產總計	3,618,748	(1,268,984)	2,349,764
<u>負債</u>			
流動負債	2,135,041	(898,681)	1,236,360
非流動負債	372,554	(64,520)	308,034
負債總計	2,507,595	(963,201)	1,544,394

一〇九年六月三十日

會計項目	調整前金額	影響金額	調整後金額
<u>權益</u>			
股本	518,543	-	518,543
資本公積	188,941	-	188,941
保留盈餘	138,231	-	138,231
其他權益	(106,524)	-	(106,524)
本公司業主權益	739,191	-	739,191
共同控制下前手權益	-	(46,748)	(46,748)
非控制權益	371,962	(259,035)	112,927
權益總計	1,111,153	(305,783)	805,370
負債與權益總計	3,618,748	(1,268,984)	2,349,764

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

一〇九年一月一日

會計項目	調整前金額	影響金額	調整後金額
<u>資產</u>			
流動資產	2,485,248	(805,689)	1,679,559
非流動資產	1,274,784	(468,846)	805,938
資產總計	<u>3,760,032</u>	<u>(1,274,535)</u>	<u>2,485,497</u>
<u>負債</u>			
流動負債	2,181,143	(898,775)	1,282,368
非流動負債	398,475	(61,163)	337,312
負債總計	<u>2,579,618</u>	<u>(959,938)</u>	<u>1,619,680</u>

一〇九年一月一日

會計項目	調整前金額	影響金額	調整後金額
<u>權益</u>			
股本	518,543	-	518,543
資本公積	194,377	-	194,377
保留盈餘	151,581	-	151,581
其他權益	(92,756)	-	(92,756)
本公司業主權益	771,745	-	771,745
共同控制下前手權益	-	(48,245)	(48,245)
非控制權益	408,669	(266,352)	142,317
權益總計	<u>1,180,414</u>	<u>(314,597)</u>	<u>865,817</u>
負債與權益總計	<u>3,760,032</u>	<u>(1,274,535)</u>	<u>2,485,497</u>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併綜合損益表：

會計項目	一〇九年第二季		
	調整前金額	影響金額	調整後金額
營業收入	1,782,304	(800,251)	982,053
營業成本	1,392,286	(578,743)	813,543
未實現銷貨毛利	(1,058)	-	(1,058)
營業費用	341,373	(197,229)	144,144
營業外收入及支出	3,956	2,638	6,594
所得稅費用	(25,967)	5,031	(20,936)
本期淨利	25,576	(16,610)	8,966
本期綜合損益總額	11,220	(15,768)	(4,548)
本期淨利(損)歸屬於			
母公司權益	8,450	-	8,450
共同控制下前手權益	-	(2,730)	(2,730)
非控制權益	17,126	(13,880)	3,246
本期綜合損益總額歸屬於			
母公司權益	(5,318)	-	(5,318)
共同控制下前手權益	-	(2,598)	(2,598)
非控制權益	16,538	(13,170)	3,368

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 對他人資金融通者：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額	備註
													名稱	價值			
1	能遠公司	傑聖科技(股)公司	催收款	否	10,000	10,000	10,000	3.00	業務往來	- (註2)	-	10,000	傑聖科技(股)公司股票	- (註6)	- (註4)	159,659	-

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6月30日之累計金額。

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

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

註5：上述淨值係指合併資產負債表歸屬於本公司業主之權益。

註6：經評估可回收金額為0。

2. 為他人背書保證者：

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註2)	本期最高背書保證餘額 (註4)	期末背書保證餘額 (註4)	實際動支金額 (註4)	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報告淨值之比率%	背書保證最高限額 (註2)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係 (註3)										
0	本公司	崧競公司 (註5)	1	319,317	20,000	20,000	10,100	-	2.51	798,293	N	N	N
0	本公司	佰勁公司	2	319,317	32,000	32,000	15,000	-	4.01	798,293	Y	N	N
0	本公司	正能量公司	2	319,317	40,000	40,000	40,000	-	5.01	798,293	Y	N	N
0	本公司	東莞亞昕公司	2	319,317	97,510	97,510	41,790	-	12.21	798,293	Y	N	Y
1	Prosper Plastic公司	佳欣公司	2	319,317	41,790	41,790	-	-	5.23	798,293	Y	N	N
1	Prosper Plastic公司	東莞亞昕公司	2	319,317	27,860	27,860	27,860	-	3.49	798,293	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例對其背書保證之公司
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保

註4：依資產負債表日匯率換算新台幣金額。

註5：原名稱為松靖公司，於109年6月變更公司名稱為崧競公司。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元/仟股

持有之公司	有價證券種類與名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率(%)	公允價值	
本公司	傑聖科技(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	500	-	0.69	-	
本公司	能率壹創業投資(股)公司	董事長為同一人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	949	9,197	2.00	9,197	
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	37,064	1.56	37,064	
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	1,781	5.18	1,781	
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	4,682	0.38	4,682	
系通公司	可億隆(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	554	421	7.12	421	
系通公司	寶通數位(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	285	466	19.00	466	
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。
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	184,795	99.31	月結180天	-	-	(112,763)	(87.92)	

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

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%	
(深圳禮興公司)	Prosper Plastic公司	為深圳禮興公司之母公司	銷貨	(184,795)	(70.32)	月結180天	-	-	112,763	85.70	

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：

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	112,763	3.63	-	-	15,617	-

註：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

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)	一一〇年第二季重要交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或資產比率%(註3)
1	Prosper Plastic公司	深圳禮興公司	1	進貨	184,795	-	16.63
				應付關係人款	112,763	月結180天	4.55

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

1 母公司填0

2 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

1 母公司對子公司

2 子公司對母公司

3 子公司對子公司

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

註4：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

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

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二) 轉投資事業相關資訊

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

單位：新台幣仟元/仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	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	271,663	9,898	9,898	
	能遠公司	TW	電子零組件產業	12,200	12,200	4,729	49.80	77,757	28,658	14,246	
	禾廣公司	TW	娛樂產業	7,400	7,400	476	95.20	4,363	373	355	
	諱宏公司	TW	化妝品產業	15,500	-	1,550	50.82	14,947	(2,142)	(553)	
	Prosper Plastic	HK	塑膠產業	185,543	185,543	5,050	100	380,908	19,975	20,223	
	能率影業公司	TW	電影製作產業	18,000	18,000	350	35	1,701	(3,455)	(1,209)	註3
	精能光學公司	TW	隱形眼鏡產業	232,700	232,700	19,285	79.70	114,858	2,640	3,092	
	正能量公司	TW	運動用品產業	27,590	27,590	2,329	51.99	4,121	(5,216)	(2,712)	
	宏矜公司	TW	電腦及週邊設備產業	37,500	90,000	2,500	10.33	33,655	18,844	1,946	註3、4
	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	50,904	(6,194)	(1,278)	註3
	佰勁公司	TW	自行車產業	28,429	28,429	3,121	69.37	16,021	(6,874)	(4,764)	
	愛能視公司	TW	隱形眼鏡產業	20,000	20,000	2,000	40.00	8,747	(3,881)	(1,494)	註3
	系通公司	TW	電子零件、材料、模具產業	42,000	-	4,527	15.64	31,605	(12,397)	(1,843)	
ABICO FS INTERNATIONAL LTD	AVY公司	Samoa	經營控股及投資事業	USD10,523	USD10,523	5,000	100	244,554	15,734	9,571	
Prosper Plastic	佳欣(越南)精密有限公司	VN	塑膠產業	USD2,000	USD2,000	-	67.80	108,108	(2,746)	(2,174)	
Prosper Plastic	SHINE TRADE	BVI	電子零件、材料、模具產業	USD2,755	USD2,755	2,755	72.50	(24,772)	6,700	3,321	
Prosper Plastic	Prosper Plastic(SAMOA)	Samoa	經營控股及投資事業	USD1,392	USD1,392	1,200	100	50,052	(2,479)	(2,479)	
Prosper Plastic(SAMOA)	佳欣(越南)精密有限公司	VN	塑膠產業	USD950	USD950	-	32.20	51,655	(2,746)	(884)	

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			
能遠公司	Viet Nam Abeco Electronic Co.	VN	電子零組件產業	USD1,800	USD1,800	-	100	42,268	1,451	1,451	
正能量公司	我行科技公司	TW	運動用品產業	25,900	25,900	790	100	9,674	-	(566)	

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：係本公司於110年5月3日以現金交割方式出售宏矜股份有限公司及其子公司14.46%之股權，出售價款為新台幣52,500仟元，該交易因屬共同控制下組織重組，應視為自始即處分而追溯重編前期比較財務報表。

(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	156,016 (USD5,600)	(註1、3)	171,919 (HKD30,660) (USD2,223)	-	-	171,919 (HKD30,660) (USD2,223)	27,937	100%	28,065	348,323	85,505 (USD1,000) (HKD16,071)
蘇州應華公司	加工沖模、精密模具製造	114,226 (USD4,100)	(註1、4)	293,181 (USD10,523)	-	-	293,181 (USD10,523)	27,892	100%	27,892	219,079	192,234 (USD6,900)
蘇州晰穎力公司	隱形眼鏡批發及進出口	20,895 (USD750)	(註1、5)	20,895 (USD750)	-	-	20,895 (USD750)	(437)	100%	(437)	14,196	-
東莞亞昕公司	電子零件、材料、模具製造	109,932 (USD3,946)	(註1、6)	54,067 (USD1,941)	-	-	54,067 (USD1,941)	6,700	72.50%	3,321	(24,772)	-

註：係本公司於110年5月3日以現金交割方式出售宏矜股份有限公司及其子公司14.46%之股權，出售價款為新台幣52,500仟元，該交易因屬共同控制下組織重組，應視為自始即處分而追溯重編前期比較財務報表。

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
262,323	286,005	621,780

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27.86；港幣換算為台幣之匯率為3.587；人民幣換算為台幣之匯率為4.309。

註3：係Prosper Plastic之子公司。

註4：係AVY公司之子公司。

註5：係ABICO FS INTERNATIONAL LTD之子公司。

註6：係SHINE TRADE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六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項於編製合併財務報告時業已沖銷，請詳「重大交易事項相關資訊」及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

(四) 主要股東資訊

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

十四、 營運部門資訊

(一) 一般性資訊

合併公司管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門。合併公司營運決策者依據不同產品劃分營運單位，分為投資控股部門、電子零組件部門、娛樂週邊部門、事務機業務部門、隱形眼鏡部門、運動用品部門及美妝保養部門。合併公司民國一一〇年第二季有七個應報導部門：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、運動用品部門及美妝保養部門。民國一〇九年第二季有六個應報導部門：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；美妝保養部門係從事美妝保養相關產品之零售與批發等業務。

民國一一〇年及一〇九年第二季合併公司所報導營運部門中電子零組件部門及事務機業務部門來自企業外部客戶獲得之收入已達合併公司75%以上，故民國一一〇年第二季彙總投資控股部門、娛樂週邊部門、隱形眼鏡部門、運動用品部門及美妝保養部門以「其他營運部門」列示。民國一〇九年第二季彙總投資控股部門、娛樂週邊部門、隱形眼鏡部門及運動用品部門以「其他營運部門」列示。

(二) 部門損益衡量基礎之資訊

合併公司管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策，部門之績效係依據部門損益予以評估衡量。

	一一〇年四月一日至六月三十日			
	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	\$ 215,492	287,278	80,736	583,506
部門損益(註)	\$ 17,659	12,311	(20,241)	9,729
	一〇九年四月一日至六月三十日			
	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	\$ 204,138	273,640	59,043	536,821
部門損益(註)	\$ 17,313	20,108	(15,442)	21,979

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

一一〇年一月一日至六月三十日				
	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	\$ 384,726	587,532	139,248	1,111,506
部門損益(註)	\$ 32,616	52,987	(35,867)	49,736
一〇九年一月一日至六月三十日				
	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	\$ 343,785	528,786	109,482	982,053
部門損益(註)	\$ 24,835	44,218	(39,151)	29,902

(註)係沖銷部門間交易後損益。