

股票代碼：8071

能率網通股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一一〇年度及一〇九年度

能 率 網 通 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司

目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2
三、	聲明書	3
四、	會計師查核報告書	4 ~ 7
五、	合併資產負債表	8 ~ 9
六、	合併綜合損益表	10
七、	合併權益變動表	11
八、	合併現金流量表	12 ~ 13
九、	合併財務報告附註	
	(一) 公司沿革	14
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 34
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	34
	(六) 重要會計項目說明	35 ~ 55
	(七) 關係人交易	55 ~ 58
	(八) 質押之資產	59
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	59
	(十) 重大之災害損失	59
	(十一) 重大之期後事項	59
	(十二) 其他	59 ~ 68
	(十三) 附註揭露事項	
	1.重大交易事項相關資訊	69 ~ 71
	2.轉投資事業相關資訊	72 ~ 73
	3.大陸投資資訊	73 ~ 74
	4.主要股東資訊	74
	(十四) 營運部門資訊	74 ~ 77

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國一一〇年度(自一一〇年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

能率網通股份有限公司



董事長：胡湘麒



中 華 民 國 一 一 一 年 三 月 二 十 三 日



佳明聯合會計師事務所

SCS CONCORD CPAs

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



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

會計師查核報告

能率網通股份有限公司 公鑒：

查核意見

能率網通股份有限公司及其子公司(以下簡稱能率網通集團)民國一一〇年十二月三十一日、一〇九年十二月三十一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一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達能率網通集團民國一一〇年十二月三十一日、一〇九年十二月三十一日及一月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十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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

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%之股權予母公司能率創新股份有限公司，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。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對能率網通集團民國一一〇年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、應收帳款減損

有關應收帳款提列之評估會計政策請詳財務報告附註四(七)；應收帳款減損之會計估計及假設不確定性請詳合併財務報告附註五(一)；應收帳款評價之說明，請詳合併財務報告附註六(三)。

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

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

二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)；存貨評價之會計估計及假設不確定性請詳合併財務報告附註五(二)；存貨評價之說明，請詳合併財務報告附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

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

其他事項

列入能率網通集團合併財務報告之部分子公司，其財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等子公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國一一〇年十二月三十一日、一〇九年十二月三十一日及一月一日之資產總額分別為 250,267 仟元、283,400 仟元及 328,007 仟元，分別占合併資產總額之 9.86%、12.04%及 13.20%；民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三

十一日之營業收入淨額分別為 107,186 仟元及 121,195 仟元，分別占合併營業收入淨額之 4.17%及 5.71%。

列入能率網通集團合併財務報告之部分採用權益法之被投資公司，其財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一一〇年十二月三十一日、一〇九年十二月三十一日及一月一日認列對該被投資公司採用權益法之投資金額分別為 84,878 仟元、64,140 仟元及 60,019 仟元，分別占合併資產總額之 3.44%、2.73%及 2.41%；民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日對前述採用權益法之被投資公司認列之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為(8,903)仟元及(8,051)仟元，分別占合併稅前淨利之(8.16)%及(18.38)%。

能率網通股份有限公司已編製民國一一〇年度及一〇九年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

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

能率網通集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

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

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

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

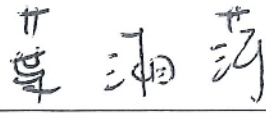

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使能率網通集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致能率網通集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對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



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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對能率網通集團民國一一〇年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

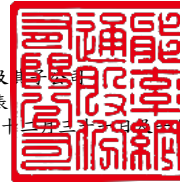
佳明聯合會計師事務所

會計師： 
葉湘萍會計師

會計師： 
周峻會計師

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
中華民國一一一年三月二十三日

能率網通股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇九年十二月三十一日、一〇九年十一月三十日及一〇九年十月三十一日



單位：新台幣仟元

資 產	一一〇年十二月三十一日		一〇九年十二月三十一日 (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
流動資產						
1100 現金及約當現金(附註四、六(一))	\$ 609,186	24.00	550,436	23.39	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)	205,233	8.08	205,239	8.72	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)及十二)	-	-	41,583	1.77	142,067	5.71
1150 應收票據淨額(附註四、五、六(三)、十二)	3,998	0.16	3,432	0.15	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)	463,999	18.28	429,137	18.22	502,043	20.20
1180 應收帳款淨額-關係人(附註四、五、六(三)、七、十二)	50,353	1.98	68,148	2.90	38,076	1.53
1200 其他應收款(附註十二)	41,637	1.64	13,079	0.56	15,564	0.63
1210 其他應收款-關係人(附註七、十二)	261	0.01	302	0.01	3,893	0.16
1220 本期所得稅資產(附註四)	6,789	0.27	6,995	0.30	29	-
130X 存貨(附註四、五、六(四))	308,978	12.17	236,209	10.04	191,675	7.71
1470 其他流動資產(附註六(五)、八)	123,418	4.86	54,078	2.30	36,386	1.46
流動資產合計	1,813,852	71.45	1,608,657	68.36	1,679,559	67.57
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)	12,587	0.50	21,100	0.90	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)	45,388	1.79	51,568	2.19	50,797	2.04
1550 採用權益法之投資(附註四、六(六))	84,878	3.34	99,832	4.24	95,955	3.86
1600 不動產、廠房及設備淨額(附註四、五、六(七)、八)	372,758	14.68	393,576	16.72	389,160	15.66
1755 使用權資產淨額(附註四、六(八))	105,085	4.14	109,767	4.66	141,326	5.69
1780 無形資產淨額(附註四、六(九))	26,997	1.06	14,939	0.63	20,007	0.80
1840 遞延所得稅資產(附註四、五、六(二十))	45,753	1.80	40,931	1.74	42,384	1.71
1920 存出保證金(附註十二)	10,028	0.40	6,684	0.29	12,194	0.49
1990 其他非流動資產-其他(附註六(五)、十))	21,325	0.84	6,440	0.27	30,701	1.24
非流動資產合計	724,799	28.55	744,837	31.64	805,938	32.43
1XXX 資產總計	\$ 2,538,651	100.00	2,353,494	100.00	2,485,497	100.00

(續次頁)

能率網通股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇九年十二月三十一日、一〇九年十一月三十日



單位：新台幣仟元

	一一〇九年十二月三十一日		一〇九年十二月三十一日 (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
負債及權益						
流動負債						
2100 短期借款(附註六(十一)、十二)	\$ 568,848	22.41	578,032	24.56	561,879	22.61
2110 應付短期票券(附註六(十二)、十二)	-	-	-	-	49,966	2.01
2150 應付票據(附註十二)	89	-	252	0.01	731	0.03
2170 應付帳款(附註十二)	315,621	12.43	363,528	15.45	395,868	15.93
2180 應付帳款-關係人(附註七、十二)	3,416	0.13	5,185	0.22	3,335	0.13
2200 其他應付款(附註十二)	130,035	5.12	113,450	4.82	144,126	5.80
2220 其他應付款-關係人(附註七、十二)	6,261	0.25	6,522	0.28	14,792	0.60
2230 本期所得稅負債(附註四)	27,302	1.08	10,987	0.47	23,152	0.93
2280 租賃負債-流動(附註四、六(八)、十二)	35,706	1.41	29,285	1.24	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)	52,048	2.05	46,419	1.97	49,654	2.00
2399 其他流動負債-其他(附註六(七))	32,612	1.28	20,971	0.89	8,310	0.33
21XX 流動負債合計	1,171,938	46.16	1,174,631	49.91	1,282,368	51.60
非流動負債						
2540 長期借款(附註六(十三)、十二)	185,184	7.29	237,233	10.08	193,639	7.79
2570 遞延所得稅負債(附註四、六(二十))	59,703	2.35	77,244	3.28	69,340	2.79
2580 租賃負債-非流動(附註四、六(八)、十二)	36,237	1.43	38,647	1.64	63,359	2.55
2640 淨確定福利負債-非流動(附註六(十四))	2,352	0.09	-	-	-	-
2645 存入保證金(附註六(十二))	44	-	-	-	6,000	0.24
2670 其他非流動負債(附註六(七))	500	0.03	466	0.02	4,974	0.20
25XX 非流動負債合計	284,020	11.19	353,590	15.02	337,312	13.57
2XXX 負債總計	1,455,958	57.35	1,528,221	64.93	1,619,680	65.17
歸屬於母公司之權益(附註六(十五))						
3100 股本	518,543	20.43	518,543	22.03	518,543	20.86
3200 資本公積	190,494	7.50	190,805	8.11	194,377	7.82
3300 保留盈餘						
3310 法定盈餘公積	36,968	1.46	35,636	1.51	30,424	1.23
3320 特別盈餘公積	95,170	3.75	94,884	4.03	68,929	2.77
3350 未分配盈餘	59,275	2.33	13,641	0.59	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	(77,275)	(3.04)	(91,201)	(3.88)	(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	(2,207)	(0.09)	(1,841)	(0.08)	(4,312)	(0.17)
31XX 歸屬於母公司之權益合計	820,968	32.34	760,467	32.31	771,745	31.04
35XX 共同控制下後手權益	-	-	(49,968)	(2.12)	(48,245)	(1.94)
36XX 非控制權益	261,725	10.31	114,774	4.88	142,317	5.73
3XXX 權益總計	1,082,693	42.65	825,273	35.07	865,817	34.83
負債及權益總計	\$ 2,538,651	100.00	2,353,494	100.00	2,485,497	100.00

(請詳後附合併財務報告附註)

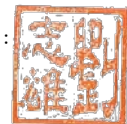
董事長：



經理人：



會計主管：



能率網通股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國一〇一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日止



單位：新台幣仟元

一〇九年度
(調整後)

	一一〇年度		一〇九年度 (調整後)	
	金額	百分比	金額	百分比
4000 營業收入淨額(附註六(十六)、七)	\$ 2,573,161	100.00	2,120,689	100.00
5000 營業成本(附註六(四)、二十一)、七)	2,155,408	83.76	1,777,809	83.83
5900 營業毛利	417,753	16.24	342,880	16.17
5910 未實現銷貨利益	(10,442)	(0.41)	(11,349)	(0.54)
5920 已實現銷貨利益	11,349	0.44	2,208	0.10
5950 營業毛利淨額	418,660	16.27	333,739	15.73
營業費用(附註六(二十一)、七)				
6100 推銷費用	102,231	3.97	75,746	3.57
6200 管理及總務費用	199,920	7.77	184,836	8.72
6300 研究發展費用	22,054	0.86	10,046	0.47
6450 預期信用減損損失	3,764	0.15	25,520	1.20
6000 營業費用合計	327,969	12.75	296,148	13.96
6900 營業利益	90,691	3.52	37,591	1.77
營業外收入及支出				
7010 其他收入(附註六(十七)、七)	19,383	0.75	38,919	1.84
7020 其他利益及損失(附註六(二)、十八))	19,933	0.78	(12,860)	(0.61)
7050 財務成本(附註六(十九))	(11,957)	(0.46)	(14,634)	(0.69)
7060 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額(附註四、六(六))	(8,903)	(0.35)	(5,213)	(0.25)
7000 營業外收入及支出合計	18,456	0.72	6,212	0.29
7900 稅前淨利	109,147	4.24	43,803	2.06
7950 所得稅費用(附註六(二十))	(28,061)	(1.09)	(34,334)	(1.62)
8200 本期淨利	81,086	3.15	9,469	0.44
其他綜合損益				
不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(12)	-	-	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價損益(附註六(二))	(366)	(0.01)	2,471	0.12
8370 採用權益法之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	29	-	15	-
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	16,002	0.62	(3,623)	(0.17)
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	15,653	0.61	(1,137)	(0.05)
8500 本期綜合損益總額	\$ 96,739	3.76	8,332	0.39
8600 淨利(損)歸屬於				
8610 母公司業主	\$ 57,604	2.24	14,543	0.68
8615 共同控制下後手權益	(2,003)	(0.08)	(6,039)	(0.29)
8620 非控制權益	25,485	0.99	965	0.05
	\$ 81,086	3.15	9,469	0.44
8700 綜合損益總額歸屬於				
8710 母公司業主	\$ 71,191	2.77	14,292	0.67
8715 共同控制下後手權益	(1,999)	(0.08)	(5,818)	(0.27)
8720 非控制權益	27,547	1.07	(142)	(0.01)
	\$ 96,739	3.76	8,332	0.39
9750 每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註六(二三))				
母公司業主		稅後		稅後
		1.11		0.28
共同控制下後手權益		(0.04)		(0.12)
	\$	1.07		0.16

(請詳後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



能率網通股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國一〇九年及一〇九年一月一日

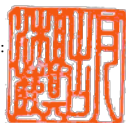


單位：新台幣仟元

歸屬於母公 司業主之權 益	保留盈餘					其他權益項目			共同控制下 後手權益	非控制權益	權益總額
	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	母公司業主權益 合計			
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)
一〇九年度稅後淨利(損)	-	-	-	-	14,543	-	-	14,543	(6,039)	965	9,469
本期其他綜合損益之變動	-	-	-	-	35	(2,757)	2,471	(251)	221	(1,107)	(1,137)
一〇九年度綜合損益總額	-	-	-	-	14,578	(2,757)	2,471	14,292	(5,818)	(142)	8,332
子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	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)	-	-	(310)	-	-	(561)	-	(8,901)	(9,462)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	1,313	-	-	-	-	-	1,313	-	-	1,313
對子公司所有權權益變動	-	551	-	-	(946)	-	-	(395)	-	395	-
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,710	9,710
民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 518,543	190,805	35,636	94,884	13,641	(91,201)	(1,841)	760,467	(49,968)	114,774	825,273
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
盈餘指撥及分配：											
法定盈餘公積	-	-	1,332	-	(1,332)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	286	(286)	-	-	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	(10,371)	-	-	(10,371)	-	-	(10,371)
一一〇年度稅後淨利(損)	-	-	-	-	57,604	-	-	57,604	(2,003)	25,485	81,086
本期其他綜合損益之變動	-	-	-	-	27	13,926	(366)	13,587	4	2,062	15,653
一一〇年度綜合損益總額	-	-	-	-	57,631	13,926	(366)	71,191	(1,999)	27,547	96,739
子公司現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(21,358)	(21,358)
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	140,762	140,762
採權益法認列關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	(8)	-	-	(8)	-	-	(8)
組織重組	-	(311)	-	-	-	-	-	(311)	51,967	-	51,656
民國一一〇年十二月三十一日餘額	\$ 518,543	190,494	36,968	95,170	59,275	(77,275)	(2,207)	820,968	-	261,725	1,082,693

(請詳後附合併財務報告附註)

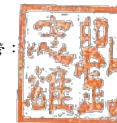
董事長：



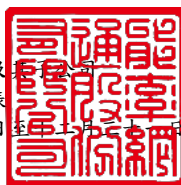
經理人：



會計主管：



能率網通股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國一〇年及一〇九年一月一日至一月三十一日



單位：新台幣仟元
一〇九年度
(調整後)

		一一〇年度	一〇九年度
		金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$ 109,147	43,803
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	86,769	82,306
A20200	攤銷費用	5,028	5,289
A20300	預期信用減損損失數	3,764	25,520
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	(18,565)	1,381
A20900	利息費用	11,957	14,634
A21200	利息收入	(2,996)	(5,811)
A21300	股利收入	(1,860)	(1,500)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	8,903	5,213
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(230)	(6,818)
A23100	處分投資損失	-	686
A23700	非金融資產減損損失	10,658	4,919
A23900	未實現銷貨利益	10,442	11,349
A24000	已實現銷貨利益	(11,349)	(2,208)
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	631	(802)
A29900	租賃修改利益	(23,916)	(51)
A29900	其他損失	-	1,608
A30000	與營業活動相關之資產及負債變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,127	(199,743)
A31130	應收票據	(642)	(1,783)
A31140	應收票據-關係人	19	(19)
A31150	應收帳款	(24,530)	58,562
A31160	應收帳款-關係人	18,224	(30,423)
A31180	其他應收款	(21,379)	2,344
A31190	其他應收款-關係人	115	3,591
A31200	存貨	(38,764)	(1,374)
A31230	預付款項	(5,910)	812
A31240	其他流動資產	(84)	2,037
A31250	其他金融資產	(28,066)	(20,900)
A31990	催收款	(6)	(3,123)
A32130	應付票據	(155)	(445)
A32150	應付帳款	(57,061)	(27,943)
A32160	應付帳款-關係人	(1,882)	1,850
A32180	其他應付款	10,629	(46,926)
A32190	其他應付款-關係人	(235)	(7,877)
A32200	負債準備	(93)	32
A32230	其他流動負債	3,817	10,782
A32240	淨確定福利負債	(1,882)	-
A33000	營運產生之現金流入(出)	43,625	(81,028)
A33100	收取之利息	3,044	5,501
A33200	收取之股利	1,860	1,500
A33500	支付之所得稅	(35,102)	(42,495)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	13,427	(116,522)
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	5,814	1,700
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(34,752)	(849,157)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	76,020	952,018
B01800	取得採用權益法之投資	-	(20,000)
B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	71,923	(5,648)
B02300	處分子公司	52,500	(640)
B02600	處分待出售非流動資產	-	5,400

(續次頁)

能率網通股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國一〇一年及一〇九年一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣仟元
一〇九年度
(調整後)

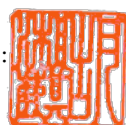
		一一〇年度	一〇九年度
		金額	金額
B02700	取得不動產、廠房及設備	(25,792)	(19,719)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,266	7,688
B03700	存出保證金增加	(3,892)	(1,144)
B03800	存出保證金減少	1,331	7,030
B04500	取得無形資產	(381)	-
B06500	其他金融資產增加	(4,884)	-
B06600	其他金融資產減少	500	-
B06700	其他非流動資產增加	(3,425)	(5,829)
B06800	其他非流動資產減少	1	1
B07100	預付設備款增加	(2,662)	(19,423)
B07200	預付設備款減少	55	365
B07600	收取之股利	3,875	7,020
B09900	其他-處分使用權資產價款	31,392	-
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>168,889</u>	<u>59,662</u>
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	909,845	1,404,766
C00200	短期借款減少	(914,309)	(1,406,731)
C00500	應付短期票券增加	-	250,168
C00600	應付短期票券減少	-	(300,134)
C01600	舉借長期借款	-	90,000
C01700	償還長期借款	(46,420)	(49,641)
C03000	存入保證金增加	434	-
C03100	存入保證金減少	(391)	(6,000)
C04020	租賃負債本金償還	(35,600)	(30,248)
C04400	其他非流動負債減少	-	(4,540)
C04500	發放予母公司股東現金股利	(10,371)	(25,927)
C04500	發放予非控制權益股東現金股利	(21,358)	(28,605)
C05400	取得子公司股權	-	(18,891)
C05600	支付之利息	(12,054)	(15,014)
C05800	非控制權益變動	-	9,710
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(130,224)</u>	<u>(131,087)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>6,658</u>	<u>(5,455)</u>
EEEE	本期現金及約當現金餘額淨增加(減少)	58,750	(193,402)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>550,436</u>	<u>743,838</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 609,186</u>	<u>550,436</u>

(請詳後附合併財務報告附註)

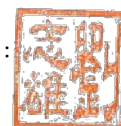
董事長：



經理人：



會計主管：



能率網通股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一一〇年度及一〇九年度

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

集團主要營業項目為事務機械、金屬沖壓模具製造買賣、電子材料零組件買賣、影視及音樂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度及一〇九年度之合併財務報告之組成包括本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業與聯合控制個體之權益。列入合併財務報告之子公司詳附註四(三)。

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%股權予母公司能率創新股份有限公司(原名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一一一年三月二十三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	IASB 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

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新 型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」 (註)金管會允許於民國110年1月1日適用。	110年4月1日 (註)

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

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可民國111年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事 會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」	111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到 預定使用狀態前之價款」	111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約-履行合約之成 本」	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

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

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第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
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導 準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	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

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
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

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

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

2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

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

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

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

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

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導期間結束日(以下簡稱報導日)前尚未完成，合併公司得對於尚未完成會計處理項目以暫定金額報導，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之，或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得有關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

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

2. 列入合併財務報表之子公司

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權持股比例%			註
			110.12.31	109.12.31	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	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	銷售娛樂產業週邊產品	95.20	95.20	95.20	-
能率網通股份有限公司	Prosper Plastic Factory (HK) Co., Ltd.	塑膠產業	100	100	100	-
能率網通股份有限公司	精能光學股份有限公司	隱形眼鏡製造及銷售	79.70	79.70	79.70	2
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	3
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	-	4、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
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	-	-	7
能率網通股份有限公司	新時代電商股份有限公司	運動用品之銷售平台	100	-	-	8
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	9

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
			110.12.31	109.12.31	109.01.01	
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	-
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	-
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	-
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	-
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	VietNam Abeco Electronic Co.	電子零組件通路 事業	100	100	100	10
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	11、12

註1：本公司對其因綜合持股超過50%，因而具有實質控制能力。

註2：民國一一〇年及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3：正能量公司於民國一〇九年九月二十九日減資彌補虧損，每仟股減除200股，減資後合併公司持有股數為1,720仟股。另於民國一〇九年第三季現金增資1,280仟股，本公司認購609仟股，增資後持有正能量公司2,329仟股，占增資後已發行股數51.99%。本公司對正能量公司所有權權益變動增加551仟元屬權益交易予以增列資本公積。

註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18,423仟元之差額認列商譽2,148仟元，相關資訊如下：

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<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		(1,675)
可辨認淨資產總額		<u>18,423</u>
商譽	\$	<u>2,148</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：本公司評估該投資可回收金額低於帳面價值，於民國一一〇年提列減損損失為2,148仟元。

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%，自取得控制之日(民國一一〇年四月九日)起將其編入合併報表。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：

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>金 額</u>	
收購對價		
現金	\$	15,500
非控制權益		14,429
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>

註7：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(民國一一〇年四月二十二日)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：

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

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>金 額</u>	
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
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值		
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8：本公司於民國一一〇年第三季經董事會決議，以每股5.2元取得新時代公司之普通股計5,000仟股，共計26,000仟元，占新時代公司已發行股數100%。自取得控制之日(一一〇年九月三十日)起將其編入合併報表。收購取得可辨認淨資產公允價值19,006仟元之差額認列商譽6,994仟元，相關資訊如下：

	<u>金 額</u>	
收購對價		
現金	\$	<u>26,000</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值		
現金	\$	14,936
應收款項		7,483
其他流動資產		953
應付款項		(656)
其他流動負債		(3,710)
可辨認淨資產總額		<u>19,006</u>
商譽	\$	<u>6,994</u>

註9：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。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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：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12：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提列減損損失分別為2,040仟元及4,919仟元。
- 註13：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		
		110.12.31	109.12.31	109.01.01
能遠公司	台灣	50.20%	50.20%	50.20%
精能公司	台灣	20.30%	20.30%	20.30%
系通公司	台灣	84.36%	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。

(1) 能遠公司及子公司之彙總性合併財務資訊：

		110.12.31	109.12.31	109.01.01
流動資產	\$	416,787	345,328	415,946
非流動資產		160,106	152,467	151,060
流動負債		(280,651)	(239,453)	(276,627)
非流動負債		(79,228)	(91,667)	(98,090)
淨資產	\$	217,014	166,675	192,289
非控制權益期末 帳面金額	\$	108,863	83,602	96,454

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年度	109年度
營業收入	\$ 1,072,176	675,564
本期淨利	89,486	36,144
其他綜合損益	3,396	4,781
綜合損益總額	\$ 92,882	40,925
歸屬於非控制權益之 本期淨利	\$ 44,914	18,153
歸屬於非控制權益之 綜合損益總額	\$ 46,619	15,753

	110年度	109年度
營業活動現金流量	\$ (23,620)	27,987
投資活動現金流量	(20)	(93)
籌資活動現金流量	(43,959)	(107,165)
匯率變動影響數	2,746	(4,423)
現金及約當現金減少 數	\$ (64,853)	(83,694)
支付予非控制權益之 股利	\$ (21,358)	(28,605)

(2) 精能公司之彙總性合併財務資訊：

	110.12.31	109.12.31	109.01.01
流動資產	\$ 192,122	227,773	255,736
非流動資產	58,172	55,709	72,430
流動負債	(83,358)	(131,327)	(140,107)
非流動負債	(10,353)	(466)	(21,098)
淨資產	\$ 156,583	151,689	166,961
非控制權益期末 帳面金額	\$ 29,670	28,492	33,448

	110年度	109年度
營業收入	\$ 107,186	121,195
本期淨利(損)	4,895	(15,957)
其他綜合損益	-	686
綜合損益總額	\$ 4,895	(15,271)
歸屬於非控制權益之 本期淨利(損)	\$ 1,178	(5,647)
歸屬於非控制權益之 綜合損益總額	\$ 1,178	(4,596)

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年度	109年度
營業活動現金流量	\$ 4,999	9,559
投資活動現金流量	(10,245)	(17,716)
籌資活動現金流量	(10,200)	(20,140)
現金及約當現金減少數	\$ (15,446)	(28,297)
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：

	110.12.31
流動資產	\$ 148,484
非流動資產	23,575
流動負債	(28,512)
非流動負債	(7,960)
淨資產	\$ 135,587
非控制權益期末帳面金額	\$ 114,385

	110年度
營業收入	\$ 111,314
本期淨損	(14,761)
其他綜合損益	(12)
綜合損益總額	\$ (14,773)
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ (11,938)
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ (11,948)

	110年度
營業活動現金流量	\$ (36,400)
投資活動現金流量	(1,368)
籌資活動現金流量	18,243
匯率變動影響數	-
現金及約當現金減少數	\$ (19,525)
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十二月三十日。

(四) 外幣

1. 外幣交易

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

2. 國外營運機構

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

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

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

(五) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

(六) 現金及約當現金

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

約當現金係指同時具備下列條件之短期並具高度流動性之投資：

1. 可隨時轉換成定額現金。
2. 價值變動風險甚小。

(七) 金融工具

1. 金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含利息收入)認列為損益。

(4) 金融資產減損

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

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。

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

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

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

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

(5) 金融資產之除列

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

2. 金融負債

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

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

(八) 存貨

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

(九) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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

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

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

合併公司自喪失對關聯企業重大影響之日起停止採用權益法，並以公允價值衡量其對原關聯企業所剩餘之投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理係與關聯企業直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

合併公司若未按持股比例認購關聯企業或合資發行之新股，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。

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

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

(十) 待出售非流動資產

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於高度很有可能將透過出售而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售前，依本公司之會計政策重新衡量。分類為待出售後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照本公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

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

(十一) 不動產、廠房及設備

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

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

房屋及建築	2 - 55 年
機器設備	1 - 15 年
運輸設備	4 - 10 年
辦公設備	1 - 15 年
其他設備	1 - 15 年

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

不動產、廠房及設備項目於處分時，或預期該資產之繼續使用不會產生未來經濟效益時，予以除列。處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列於損益。

(十二) 租賃

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

1. 合併公司為出租人

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

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

2. 合併公司為承租人

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

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

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

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

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

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

(十三) 無形資產

1. 商譽

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

2.其他無形資產

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

客戶關係	5	年
電腦軟體	1 - 10	年
其他	10	年

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

(十四) 有形及無形資產之減損

1.商譽

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

2.其他有形及無形資產

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

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

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係立即認列於當期損益。

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

(十五) 負債準備

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

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

(十六) 收入

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

(1) 銷售商品

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

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

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

(2) 勞務收入

勞務收入主要係電子電路軟硬體開發及加工收入。

電子電路軟硬體開發業務，於提供勞務之財務報導期間認列收入，因無法合理衡量履約義務之結果，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列。客戶依約定時程支付固定金額之款項，已提供之勞務超過支付款項時，認列為合約資產，支付款項超過已提供之勞務，則認列合約負債。加工收入於勞務完成移轉予客戶時予以認列。

(3) 佣金收入

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

(4) 財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十七) 員工福利

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

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

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

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

2. 遞延所得稅

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

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

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

(十九) 每股盈餘

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

(二十) 部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

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

(一) 金融資產之估計減損

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

(二) 存貨之評價

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

(三) 有形及無形資產之減損

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

(四) 遞延所得稅資產之可實現性

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

六、重要會計項目說明

(一) 現金及約當現金

	110.12.31	109.12.31	109.01.01
庫存現金	\$ 3,956	3,820	3,436
支票存款及活期存款	576,430	499,936	711,265
定期存款	28,800	46,680	29,137
合計	\$ 609,186	550,436	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

流動	110.12.31	109.12.31	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	\$ -	1,214	4,513
結構型理財產品	205,233	204,025	-
合計	\$ 205,233	205,239	4,513
非流動	110.12.31	109.12.31	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	\$ -	19,498	23,414
非上市(櫃)股票	12,587	1,602	-
合計	\$ 12,587	21,100	23,414

民國一一〇年度及一〇九年度透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之金額，請參閱附註六(十八)。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

非流動	110.12.31	109.12.31	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)股票	\$ 45,388	51,568	50,797

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一〇年度及一〇九年度透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於其他綜合損益之公允價值變動金額分別為(366)仟元及2,471仟元。

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產

流動	110.12.31	109.12.31	109.01.01
按攤銷後成本衡量之金融資產			
理財商品	\$ -	41,583	142,067
利率區間	2.25%~2.81%	2.40%	2.25%~3.50%

截至民國一一〇年十二月三十一日、一〇九年十二月三十一日及一月一日，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)

	110.12.31	109.12.31	109.01.01
應收票據-非關係人	\$ 4,026	3,458	1,493
應收票據-關係人	-	19	-
減：備抵損失	(28)	(26)	(18)
應收票據淨額	\$ 3,998	3,451	1,475
應收帳款-非關係人	\$ 488,335	469,347	511,396
減：備抵損失	(24,336)	(40,210)	(9,353)
應收帳款淨額	\$ 463,999	429,137	502,043
應收帳款-關係人	\$ 50,353	68,148	38,087
減：備抵損失	-	-	(11)
應收帳款-關係人淨額	\$ 50,353	68,148	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(%)	0.03~25.68	0.03~37.51	0.03~42.19	4.62~100	0.69~100	
應收帳款	\$ 469,602	23,327	8,921	9,514	27,324	538,688
減：備抵損失	(3,682)	(2,528)	(646)	(2,229)	(15,251)	(24,336)

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)

截至民國一一〇年十二月三十一日、一〇九年十二月三十一日及一月一日止，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度及一〇九年度應收票據及帳款(含關係人)備抵減損損失變動如下：

	110年度	109年度
期初餘額	\$ 40,236	9,382
合併個體變動影響數	64	1,206
預期信用減損損失(迴轉)提列	(15,547)	30,444
沖銷應收帳款	(573)	(362)
轉列收入	-	(113)
匯率影響數	184	(321)
期末餘額	\$ 24,364	40,236

(四) 存貨

	110.12.31	109.12.31	109.01.01
商 品	\$ 78,380	74,975	33,086
製成品	98,351	68,186	74,481
在製品	37,493	34,023	28,932
原物料	94,754	58,738	55,176
在途存貨	-	287	-
合 計	\$ 308,978	236,209	191,675

合併公司截至民國一一〇年十二月三十一日、一〇九年十二月三十一日及一月一日，已提列備抵呆滯及跌價損失分別為90,236仟元、55,051仟元及67,083仟元。

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度及一〇九年度銷貨成本組成明細如下：

	110年度	109年度
已出售存貨及勞務成本	\$ 2,142,964	1,783,196
存貨跌價損失(回升利益)	14,604	(11,457)
存貨盤虧及報廢	8,030	15,851
出售下腳及廢料收入	(10,190)	(9,781)
合 計	\$ 2,155,408	1,777,809

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之銷貨成本包括存貨跌價損失(回升利益)分別為14,604仟元及(11,457)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。

截至民國一一〇年十二月三十一日、一〇九年十二月三十一日及一月一日止，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

	110.12.31	109.12.31	109.01.01
其他金融資產-流動			
活期存款	\$ 2,770	8,544	8,994
存期三個月以上之定期存款	83,410	20,900	-
	\$ 86,180	29,444	8,994
其他金融資產-非流動			
存期一年以上之定期存款	\$ 10,000	500	-
金融債券	4,884	-	-
	\$ 14,884	500	-

合併公司以定存單及金融債券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

	110.12.31	109.12.31	109.01.01
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)	-	2,911	3,312
晶宇生物科技實業(股)公司 (以下簡稱晶宇公司)	51,027	54,607	58,915
宏羚(股)有限公司 (以下簡稱宏羚公司)	35,844	35,692	34,461
愛能視(股)公司 (以下簡稱愛能視公司)	8,449	17,971	-
減：聯屬公司間未實現交易 利得	(10,442)	(11,349)	(2,208)
合 計	\$ 84,878	99,832	95,955

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一〇年度本公司認列上列關聯企業宏矜公司、晶宇公司、能率影業公司及愛能視公司係依該等被投資公司之同期間經其他會計師查核之財務報表認列投資損益。

民國一〇九年度本公司認列上列關聯企業晶宇公司、能率影業公司及愛能視公司係依該等被投資公司之同期間經其他會計師查核之財務報表認列投資損益。

晶宇公司於民國一一〇年十一月四日減資彌補虧損，每仟股減除607股，減資後本公司持有股數為3,976仟股。

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3,500仟股予母公司能率創新股份有限公司(原名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。

合併公司於民國一一〇年第四季評估愛能視公司可回收金額小於帳面價值，提列減損損失計3,000仟元。

合併公司截至民國一一〇年十二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。

本公司對能率影業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。

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：

	110.12.31		110.01.01~110.12.31			
	資產	負債	收入	損益	歸屬於被投資 公司業主之 (損)益	合併公司所享 有關聯企業 (損)益之份額
能率影業公司	\$ 40,647	42,542	19,868	(10,211)	(10,211)	(2,911)
晶宇公司	281,962	164,605	88,926	(23,777)	(17,197)	(3,580)
愛能視公司	137,400	124,127	73,197	(16,449)	(16,449)	(6,522)
宏矜公司	1,484,072	1,122,209	1,729,541	39,192	39,789	4,110
						\$ (8,903)

	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)益之份額
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)
宏矜公司	1,428,512	1,067,855	1,745,076	41,446	41,757	4,313
						\$ (5,213)

(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	\$ 165,328	178,239	981,765	311,108	1,636,440
增	添	-	507	10,928	12,726	24,161
處	分	-	(1,738)	(20,991)	(6,785)	(29,514)
重	分	-	(6,813)	(36,000)	1,709	(41,104)
合	併	-	-	10,401	9,571	19,972
外	幣	-	2,155	5,256	(2,796)	4,615
影	響	-	2,155	5,256	(2,796)	4,615
110.12.31	餘額	\$ 165,328	172,350	951,359	325,533	1,614,570

成	本	土地	房屋及建築	機器設備	其他	合計
109.01.01	餘額	\$ 165,328	179,411	1,031,925	305,472	1,682,136
增	添	-	330	8,605	4,305	13,240
處	分	-	-	(82,045)	(6,434)	(88,479)
重	分	-	-	35,109	2,065	37,174
合	併	-	-	-	9,743	9,743
外	幣	-	(1,502)	(11,829)	(4,043)	(17,374)
影	響	-	(1,502)	(11,829)	(4,043)	(17,374)
109.12.31	餘額	\$ 165,328	178,239	981,765	311,108	1,636,440

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 \$	-	73,084	887,967	281,813	1,242,864
折舊費用	-	4,928	32,062	13,245	50,235
減損損失	-	2,816	628	26	3,470
處分	-	(790)	(20,991)	(6,697)	(28,478)
重分類	-	(6,813)	(37,219)	(195)	(44,227)
合併個體變動	-	-	8,356	7,975	16,331
外幣兌換差額之影響	-	961	3,595	(2,939)	1,617
110.12.31 餘額 \$	-	74,186	874,398	293,228	1,241,812
累計折舊及減損	土地	房屋及建築	機器設備	其他	合計
109.01.01 餘額 \$	-	68,702	948,340	275,934	1,292,976
折舊費用	-	4,993	30,927	12,941	48,861
處分	-	-	(81,288)	(6,321)	(87,609)
重分類	-	-	666	(28)	638
合併個體變動	-	-	-	3,195	3,195
外幣兌換差額之影響	-	(611)	(10,678)	(3,908)	(15,197)
109.12.31 餘額 \$	-	73,084	887,967	281,813	1,242,864
帳面價值	土地	房屋及建築	機器設備	其他	合計
110.12.31 \$	165,328	98,164	76,961	32,305	372,758
109.12.31 \$	165,328	105,155	93,798	29,295	393,576
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度及一〇九年度利息資本化皆為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，截至民國一一〇年十二月三十一日、一〇九年十二月三十一日及一月一日止，估計其可回收金額未低於上述資產之帳面價值時，減損應予迴轉，惟依規定迴轉後帳面價值不可超過在未認列減損損失情形下，減除應提列折舊之帳面價值。
4. 待出售流動資產明細如下：

不動產、廠房及設備	110.12.31
房屋及建築物等	\$ 2,816
機器設備	628
其他設備	26
小計	\$ 3,470
減：累計減損	(3,470)
	\$ -

另按帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量後，認列3,470仟元之減損損失。

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	合計
110.01.01	餘額	\$ 48,370	122,878	171,248
增	添	-	47,583	47,583
減	少	(9,228)	(25,853)	(35,081)
合併	個體變動	-	10,897	10,897
外幣兌換	差額之影響	(658)	(608)	(1,266)
110.12.31	餘額	\$ 38,484	154,897	193,381
成	本	土地使用權	房屋及建築	合計
109.01.01	餘額	\$ 50,578	121,602	172,180
增	添	-	3,917	3,917
到期	除列	-	(7,439)	(7,439)
重	分類	-	(80)	(80)
合併	個體變動	-	3,902	3,902
外幣兌換	差額之影響	(2,208)	976	(1,232)
109.12.31	餘額	\$ 48,370	122,878	171,248
累計折舊		土地使用權	房屋及建築	合計
110.01.01	餘額	\$ 2,820	58,661	61,481
折舊	費用	1,217	35,317	36,534
減	少	(1,299)	(18,177)	(19,476)
合併	個體變動	-	10,018	10,018
外幣兌換	差額之影響	(41)	(220)	(261)
110.12.31	餘額	\$ 2,697	85,599	88,296
累計折舊		土地使用權	房屋及建築	合計
109.01.01	餘額	\$ 1,475	29,379	30,854
折舊	費用	1,457	31,988	33,445
減	少	-	(4,570)	(4,570)
合併	個體變動	-	1,464	1,464
外幣兌換	差額之影響	(112)	400	288
109.12.31	餘額	\$ 2,820	58,661	61,481
帳面價值				
110.12.31	\$	35,787	69,298	105,085
109.12.31	\$	45,550	64,217	109,767
109.01.01	\$	49,103	92,223	141,326

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：

最低租金給付現值	110.12.31	109.12.31	109.01.01
一年內	\$ 35,706	29,285	30,555
二年至五年	36,237	38,647	63,359
	<u>\$ 71,943</u>	<u>67,932</u>	<u>93,914</u>
流動	\$ 35,706	29,285	30,555
非流動	<u>\$ 36,237</u>	<u>38,647</u>	<u>63,359</u>

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日間均未發行、再買回租賃負債。

認列於損益之費用金額如下：

	110年度	109年度
租賃負債之利息費用	\$ 1,098	1,453
除役負債之利息費用	34	32
合計	<u>\$ 1,132</u>	<u>1,485</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	110年度	109年度
租賃之現金流出總額	<u>\$ 36,698</u>	<u>31,701</u>

(九) 無形資產

成	本	電腦軟體	客戶關係	商譽	其他	合計
110.01.01	餘額	\$ 10,765	5,655	19,320	821	36,561
增	添	381	-	-	-	381
合併個體變動		-	-	17,616	21	17,637
外幣兌換差額之影響		(85)	-	-	-	(85)
110.12.31	餘額	<u>\$ 11,061</u>	<u>5,655</u>	<u>36,936</u>	<u>842</u>	<u>54,494</u>
成	本	電腦軟體	客戶關係	商譽	其他	合計
109.01.01	餘額	\$ 10,715	5,655	17,173	821	34,364
合併個體變動		-	-	2,147	-	2,147
外幣兌換差額之影響		50	-	-	-	50
109.12.31	餘額	<u>\$ 10,765</u>	<u>5,655</u>	<u>19,320</u>	<u>821</u>	<u>36,561</u>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

累計攤提及減損	電腦軟體	客戶關係	商譽	其他	合計
110.01.01 餘額 \$	9,204	4,524	7,894	-	21,622
攤銷費用	623	1,131	-	1	1,755
減損損失	-	-	4,187	-	4,187
合併個體變動	-	-	-	9	9
外幣兌換差額之影響	(76)	-	-	-	(76)
110.12.31 餘額 \$	9,751	5,655	12,081	10	27,497

累計攤提及減損	電腦軟體	客戶關係	商譽	其他	合計
109.01.01 餘額 \$	7,989	3,393	2,975	-	14,357
攤銷費用	1,168	1,131	-	-	2,299
減損損失	-	-	4,919	-	4,919
外幣兌換差額之影響	47	-	-	-	47
109.12.31 餘額 \$	9,204	4,524	7,894	-	21,622

帳面價值						
110.12.31	\$	1,310	-	24,855	832	26,997
109.12.31	\$	1,561	1,131	11,426	821	14,939
109.01.01	\$	2,726	2,262	14,198	821	20,007

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。

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於一一〇年及一〇九年評估使用價值所採用之折現率區間分別為4.18%~18.20%及5.94%~16.72%。

(十) 催收款項淨額

	110.12.31	109.12.31	109.01.01
催收款項	\$ 98,248	51,836	48,713
減：備抵呆帳	(98,248)	(51,836)	(48,713)
淨額	\$ -	-	-

(十一) 短期借款

	110.12.31	109.12.31	109.01.01
無擔保借款	\$ 555,008	543,792	509,879
擔保借款	13,840	34,240	52,000
合計	\$ 568,848	578,032	561,879
年度利率區間	0.54%~1.96%	0.6%~3.35%	1.42%~4.43%

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司尚有銀行授信而未動支之信用額度明細如下：

	110.12.31	109.12.31	109.01.01
新台幣	\$ 319,000	308,000	316,000
美金	\$ 6,900	8,100	4,500

合併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合併公司之母公司能率創新公司(原名為應華精密科技(股)公司)對本公司之合計持股比須逾10%，且至少指派五席董事。

子公司Prosper Plastic Factory (HK) Co., Ltd.部分授信額度附帶其他約定事項，其約定額度存續時間本公司持有該子公司直接持股不得低於80%。

(十二) 應付短期票券

	110.12.31	109.12.31	109.01.01
應付短期票券	\$ -	-	50,000
減：應付短期票券折價	-	-	(34)
合計	\$ -	-	49,966
年度利率區間	-	0.36%~0.50%	0.46%~0.50%

(十三) 長期借款

	110.12.31	109.12.31	109.01.01
無擔保銀行借款	\$ 61,895	93,530	82,323
擔保銀行借款	175,337	190,122	160,970
減：一年內到期部分	(52,048)	(46,419)	(49,654)
合計	\$ 185,184	237,233	193,639
到期年月	112.08~122.09	112.08~122.09	109.08~122.09
年度利率區間	0.59%-1.68%	0.59%-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度及一〇九年度分別認列20,584仟元及6,798仟元之退休金費用。

2. 確定福利計畫

(1) 本公司之台灣子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。合併公司按月就薪資總額一定比率提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另合併公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，合併公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。合併公司於民國一一〇年度及一〇九年度依上開退休金辦法認列之退休金費用分為106仟元及0仟元。

(2) 合併公司資產負債表認列之金額如下：

	110.12.31	109.12.31	109.01.01
確定福利義務現值	\$ 5,799	-	-
計畫資產之公允價值	(3,447)	-	-
淨確定福利負債	\$ 2,352	-	-

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
110.01.01餘額	\$ -	-	-
合併個體變動	5,648	(3,344)	2,304
服務成本			
當期服務成本	94	-	94
利息費用(收入)	16	(4)	12
認列於損益	110	(4)	106
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(12)	(12)
精算損失—人口統計假設變動	143	-	143
精算利益—財務假設變動	(87)	-	(87)
精算利益—經驗調整	(15)	-	(15)
認列於綜合損益	41	(12)	29
雇主提撥	-	(87)	(87)
110.12.31餘額	\$ 5,799	(3,447)	2,352

(4) 合併公司因「勞動基準法」之退休金制度曝露於下列風險：

- a. 投資風險：中央主管機關擬訂之機關透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於權益證券、債務證券及銀行存款等標的，惟依據「勞動基準法」規定，整體資產報酬率不得低於當地銀行二年定期存款利率；如有低於該利率之情形，由國庫補足之。
- b. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
- c. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

(5) 本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	110.12.31	109.12.31	109.01.01
折現率	0.625%	-	-
未來薪資增加率	2.00%	-	-

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

	110.12.31	109.12.31	109.01.01
折現率			
增加0.25%	\$ (172)	-	-
減少0.25%	\$ 179	-	-
	110.12.31	109.12.31	109.01.01
薪資預期增加率			
增加0.25%	\$ 174	-	-
減少0.25%	\$ (168)	-	-

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	110.12.31	109.12.31	109.01.01
預期一年內提撥金額	\$ 118	-	-
確定福利義務平均到期期間	\$ 12年	-	-

(十五) 歸屬於母公司之權益

1. 股本

	110.12.31	109.12.31	109.01.01
額定股本	\$ 800,000	800,000	700,000
已發行股本	\$ 518,543	518,543	518,543

截至民國一一〇年十二月三十一日、一〇九年十二月三十一日及一月一日止，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：

	110.12.31	109.12.31	109.01.01
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	3,259	3,570	1,957
	\$ 190,494	190,805	194,377

依公司法規定，資本公積於優先填補虧損後，得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金予股東。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

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

3. 保留盈餘及股利

(1) 盈餘分配

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

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。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 法定盈餘公積

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

(3) 股利政策

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

本公司分別於民國一一〇年八月二十七日及一〇九年六月二十二日經股東常會決議民國一〇九年度及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	一〇八年度
盈餘分配現金股利	\$ 10,371	20,742
資本公積分配現金股利	\$ -	5,185

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

(4) 特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數於轉換日重設為零，並依規定而增加保留盈餘之金額為7,961仟元，未超過轉換日因首次採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加金額10,647仟元，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定，僅就因轉換採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數提列特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘，截至民國一一〇年十二月三十一日、一〇九年十二月三十一日及一月一日，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。截至民國一一〇年十二月三十一日、一〇九年十二月三十一日及一月一日，該項特別盈餘公積餘額分別為93,042仟元、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	13,926	(366)	13,560
110.12.31 餘額	\$ (77,275)	(2,207)	(79,482)

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現評價損益	合計
109.01.01 餘額	\$ (88,444)	(4,312)	(92,756)
本期變動	(2,757)	2,471	(286)
109.12.31 餘額	\$ (91,201)	(1,841)	(93,042)

(十六) 營業收入淨額

	110年度	109年度
客戶合約之收入	\$ 2,573,161	2,120,689

1. 客戶合約收入之細分請詳附註十四(二)之說明。

2. 合約負債(帳列其他流動負債)

合併公司認列客戶收入相關之合約負債如下：

	110.12.31	109.12.31	109.01.01
合約負債(預收貨款)	\$ 28,401	20,575	7,421

(十七) 其他收入

	110年度	109年度
銀行存款利息	\$ 2,996	5,811
租金收入	1,777	2,469
股利收入	1,860	1,500
其他	12,750	29,139
	\$ 19,383	38,919

(十八) 其他利益及損失

	110年度	109年度
外幣兌換損失淨額	\$ (10,912)	(12,559)
處分投資損失淨額	-	(686)
透過損益按公允價值衡量之金融資產 利益	18,565	13
減損損失	(10,658)	(4,919)
處分不動產、廠房及設備淨利益	230	6,818
租賃修改利益	23,916	51
其他	(1,208)	(1,578)
	\$ 19,933	(12,860)

(十九) 財務成本

	110年度	109年度
銀行借款利息費用	\$ 10,825	13,149
租賃負債利息費用	1,098	1,453
除役負債利息費用	34	32
	<u>\$ 11,957</u>	<u>14,634</u>

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用

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

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之所得稅費用明細如下：

	110年度	109年度
當期所得稅費用	\$ 52,773	32,733
以前年度所得稅高估數	(2,349)	(7,756)
遞延所得稅費用(利益)		
合併個體變動影響數	447	(911)
暫時性差異之產生及迴轉	(20,639)	6,409
虧損扣抵	(2,171)	3,859
所得稅費用	<u>\$ 28,061</u>	<u>34,334</u>

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度綜合損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅費用與所得稅費用之主要差異列明如下：

	110年度	109年度
依合併公司所在地稅率計算之所得稅費用	\$ 23,255	6,465
永久性差異：		
金融資產評價損益租稅影響	(2,538)	724
國內股利收入免稅	(372)	(300)
國內股利收入免稅分攤利息支出	828	2,763
被投資公司減資彌補虧損	(8,565)	(3,020)
證券交易所免稅	2,149	877
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	11,730	17,589
按當地稅法規定應調整之所得稅影響數	1,242	2,146
其他應調整之所得稅影響數	1,054	1,045

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年度	109年度
海外所得扣繳稅款	11,106	63
大陸地區來源所得可扣抵稅額	(9,573)	-
虧損扣抵逾期與調整及股利收入		
虧損不得扣抵數	12,709	(5,360)
未分配盈餘加徵所得稅	67	505
其他	-	(350)
投資抵減增加	(1,640)	-
以前年度所得稅高估數	(2,349)	(7,756)
未認列暫時性差異及課稅損失之變動	(11,042)	18,943
所得稅費用	\$ 28,061	34,334

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司截至民國一一〇年十二月三十一日、一〇九年十二月三十一日及一月一日之未認列遞延所得稅資產明細如下：

	110.12.31	109.12.31	109.01.01
可減除暫時性差異	\$ 19,635	8,495	6,819
課稅損失	157,585	117,984	102,728
	\$ 177,220	126,479	109,547

合併公司截至民國一一〇年十二月三十一日止，未認列為遞延所得稅資產之虧損扣抵相關資訊如下：

有效年限	110.12.31
1年-5年	\$ 102,803
6年-10年	54,782
	\$ 157,585

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債變動如下：

	備抵存貨 跌價損失	備抵呆帳 超限	虧損扣抵	其他	合計
遞延所得稅資產：					
110.01.01	\$ 6,902	11,564	15,524	6,941	40,931
(借)貸記損益表	2,586	313	2,170	(247)	4,822
110.12.31	\$ 9,488	11,877	17,694	6,694	45,753
109.01.01	\$ 5,909	11,176	18,700	6,599	42,384
(借)貸記損益表	993	388	(3,176)	342	(1,453)
109.12.31	\$ 6,902	11,564	15,524	6,941	40,931

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	採用權益法 認列國外投 資損益	未實現兌換 差額	其他	合計
遞延所得稅負債：				
110.01.01	\$ 76,546	394	304	77,244
借(貸)記損益表	(17,654)	(373)	486	(17,541)
110.12.31	\$ 58,892	21	790	59,703
109.01.01	\$ 68,061	81	1,198	69,340
借(貸)記損益表	8,485	313	(894)	7,904
109.12.31	\$ 76,546	394	304	77,244

3. 截至民國一一〇年十二月三十一日止，本公司之營利事業所得稅結算申報已經稽徵機關核定至民國一〇八年度。

(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年度			109年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	\$ 330,671	185,126	515,797	335,756	151,879	487,635
薪資費用	\$ 220,190	156,406	376,596	238,623	129,698	368,321
保險金	\$ 13,701	10,351	24,052	9,082	8,201	17,283
退休養老金	\$ 13,849	6,841	20,690	3,348	3,450	6,798
其他員工福利費用	\$ 82,931	11,528	94,459	84,703	10,530	95,233
折舊費用	\$ 65,308	21,461	86,769	64,638	17,668	82,306
攤銷費用	\$ 2,662	2,366	5,028	2,837	2,452	5,289

(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。

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度及一〇九年度員工及董監酬勞提列金額明細如下：

	110年度	109年度
員工酬勞	\$ 4,258	2,556
董監酬勞	1,497	958
合計	\$ 5,755	3,514

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年度	109年度
母公司業主	\$ 1.11	0.28
共同控制下後手權益	(0.04)	(0.12)
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 1.07	0.16

計算基本每股盈餘(虧損)之本期淨利(損)及普通股加權平均股數如下：

	110年度	109年度
母公司業主	\$ 57,604	14,543
共同控制下後手權益	(2,003)	(6,039)
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 55,601	8,504
用以計算基本每股盈餘(虧損)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	現金流量	非現金之變動			110.12.31
			使用權資產 淨變動數	合併個 體併入	匯率變動	
短期借款	\$ 578,032	(4,464)	-	557	(5,277)	568,848
長期借款(含一年內到期)	283,652	(46,420)	-	-	-	237,232
租賃負債(流動及非流動)	67,932	(35,600)	39,453	560	(402)	71,943
存入保證金	-	43	-	-	1	44
合計	\$ 929,616	(86,441)	39,453	1,117	(5,678)	878,067

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.01.01	現金流量	非現金之變動			109.12.31
			使用權資產 淨變動數	合併個 體併入	匯率變動	
短期借款	\$ 561,879	(1,965)	-	27,100	(8,982)	578,032
應付短期票券	49,966	(49,966)	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	243,293	40,359	-	-	-	283,652
租賃負債(流動及非流動)	93,914	(30,248)	920	2,459	887	67,932
存入保證金	6,000	(6,000)	-	-	-	-
合計	\$ 955,052	(47,820)	920	29,559	(8,095)	929,616

七、 關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

能率創新股份有限公司(原名為應華精密科技股份有限公司)為合併公司之母公司，能率國際股份有限公司為合併公司所屬集團之最終控制者。

能率投資股份有限公司民國一一〇年六月三十日持有合併公司之母公司11.75%股權，及指派合併公司之母公司過半數之董事席位，為本集團之最終母公司，民國一一〇年七月十五日股東會改選董事後，能率國際股份有限公司取得合併公司之母公司過半數之董事席次，持有母公司股權7.06%，為本集團之最終母公司。

(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 (原名崧靖股份有限公司)	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
群勝科技(蘇州)有限公司	合併公司之其他關係人

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

1 銷貨收入

	110年度	109年度
關聯企業	\$ 44,107	102,293
其他關係人	5,127	16,264
	<u>\$ 49,234</u>	<u>118,557</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

	110.12.31	109.12.31	109.01.01
關聯企業	\$		
-愛能視	49,769	64,250	35,895
-其他	-	-	664
其他關係人	584	3,917	1,528
	<u>\$ 50,353</u>	<u>68,167</u>	<u>38,087</u>

3. 進貨及製造費用

	110年度	109年度
關聯企業	\$ 1,681	531
其他關係人	26,293	27,583
	<u>\$ 27,974</u>	<u>28,114</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

	110.12.31	109.12.31	109.01.01
關聯企業	\$ -	-	270
其他關係人			
-DaiichiKasei			
集團	2,964	1,908	2,163
-群勝	-	-	617
-系通	-	2,570	-
-其他	452	707	285
	<u>\$ 3,416</u>	<u>5,185</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年度	109年度
關聯企業	\$ 178	440
其他關係人	1,200	920
	<u>\$ 1,378</u>	<u>1,360</u>

截至期末未結清金額彙總如下：

	110.12.31	109.12.31	109.01.01
關聯企業			
-崧競	\$ -	-	126
-愛能視	198	218	217
其他關係人			
-東莞承光	-	-	3,459
-崧競	63	84	-
-其他	-	-	91
	<u>\$ 261</u>	<u>302</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，租金係按月給付。

6. 營業費用

	110年度	109年度
關聯企業	\$ 2,817	969
其他關係人	6,530	7,094
	<u>\$ 9,347</u>	<u>8,063</u>

截至期末未結清金額彙總如下：

	110.12.31	109.12.31	109.01.01
關聯企業	\$ 14	-	6
其他關係人			
-東莞承光	899	1,014	-
-DaiichiKasei 集團	-	-	810
-其他	38	45	11
	<u>\$ 951</u>	<u>1,059</u>	<u>827</u>

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：

	110.12.31	109.12.31	109.01.01
其他關係人			
-東莞承光	\$ 5,310	5,463	13,965

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	110.12.31	109.12.31	109.01.01
租賃負債-流動			
關聯企業			
-晶宇	\$ 3,808	-	-
其他關係人			
-東莞能率	729	723	-
	<u>\$ 4,537</u>	<u>723</u>	<u>-</u>
	110.12.31	109.12.31	109.01.01
租賃負債-非流動			
關聯企業			
-晶宇	\$ 5,161	-	-
其他關係人			
-東莞能率	1,494	2,240	-
	<u>\$ 6,655</u>	<u>2,240</u>	<u>-</u>

9. 背書保證

合併公司提供背書保證情形如下：

110.12.31			
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	6,800
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
109.01.01			
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年度	109年度
短期員工福利	\$ 12,436	10,519
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 12,436</u>	<u>10,519</u>

八、 質押之資產

	110.12.31	109.12.31	109.01.01
土地	\$ 165,328	165,328	165,328
房屋及建築	50,442	51,792	53,143
受限制資產(註)	5,770	9,044	8,994
金融債券(註)	4,884	-	-
	<u>\$ 226,424</u>	<u>226,164</u>	<u>227,465</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) 截至民國一一〇年十二月三十一日，集團間提供背書保證情形如下：

保證人	被保證人	保證事項	保證金額	已動用金額
本公司	崧競	銀行融資額度	\$ 20,000	6,800
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、彰化銀行、兆豐國際商業銀行及華南銀行分別開立履約保證書，截至民國一一〇年十二月三十一日止分別為19,000仟元、35,000仟元、30,000仟元及17,000仟元予進貨廠商，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：無。

十二、 其他

(一) 資本風險管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化，本集團依經濟情況與負債比率以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

(二) 金融工具之種類

	110.12.31	109.12.31	109.01.01
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)	\$ 217,820	226,339	27,927
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產	45,388	51,568	50,797
現金及約當現金(不含庫存 現金)	605,230	546,616	740,402
按攤銷後成本衡量之金融資 產	-	41,583	142,067
應收票據淨額(含關係人)	3,998	3,451	1,475
應收帳款淨額(含關係人)	514,352	497,285	540,119
其他應收款(含關係人)	41,898	13,381	19,457
其他金融資產(流動及非流 動)	101,064	29,944	8,994
存出保證金	10,028	6,684	12,194
合 計	<u>\$ 1,539,778</u>	<u>1,416,851</u>	<u>1,543,432</u>
金融負債			
短期借款	\$ 568,848	578,032	561,879
應付短期票券	-	-	49,966
應付款項(含關係人)	455,422	488,937	558,852
租賃負債(流動及非流動)	71,943	67,932	93,914
長期借款(含一年內到期)	237,232	283,652	243,293
存入保證金	44	-	6,000
合 計	<u>\$ 1,333,489</u>	<u>1,418,553</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。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 匯率風險

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

合併公司重大匯率風險之曝險情形如下：

外幣	功能性貨幣	110.12.31			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 \$	15,156	4.3440	65,837	24,712	4.3770	108,164
	USD : NTD	10,710	27.6857	296,514	7,162	28.4872	204,025
	USD : CNY	2,616	27.6827	72,418	4,637	28.4712	132,021
	HKD : CNY	33,834	3.5490	120,078	24,595	3.6731	90,340
	USD : HKD	2,162	27.6846	59,854	1,931	28.4842	55,003
金融負債							
貨幣性項目							
	CNY : NTD \$	11,023	4.3438	47,882	21,577	4.3770	94,443
	USD : NTD	4,386	27.6797	121,403	4,581	28.4802	130,468
	EUR : NTD	874	31.3238	27,377	477	35.0566	16,722
	USD : HKD	3,918	27.6774	108,440	3,609	28.4816	102,790
	USD : CNY	497	27.6841	13,759	634	28.4953	18,066
	CNY : USD	2,322	4.2360	9,836	5,708	4.2582	24,306
外幣	功能性貨幣	109.01.01					
		外幣	匯率	台幣			
金融資產							
貨幣性項目							
	CNY : NTD \$	15,863	4.3050	68,290			
	USD : NTD	12,051	29.9822	361,316			
	USD : CNY	4,772	29.9797	143,063			
	HKD : CNY	21,297	3.8490	81,973			
	USD : HKD	2,168	29.9737	64,983			
金融負債							
貨幣性項目							
	CNY : NTD \$	12,824	4.3048	55,205			
	USD : NTD	5,594	29.9791	167,703			
	EUR : NTD	483	33.5859	16,222			
	USD : HKD	3,650	29.9814	109,432			
	USD : CNY	1,118	29.9678	33,504			
	CNY : USD	12,272	4.2897	52,643			

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響，民國一一〇年度及一〇九年度認列之全部淨兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(10,912)仟元及(12,559)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，民國一一〇年度及一〇九年度之稅前淨利將分別增加3,824仟元及2,668仟元。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度及一〇九年度之損益將減少619仟元及4,092仟元。

(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。

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。

民國一一〇年十二月三十一日背書保證資訊請詳附註十三(一) 2。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	110.12.31				
	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	\$ 568,848	-	-	-	568,848
應付款項(含關係人)	455,422	-	-	-	455,422
租賃負債(流動及非流動)	35,706	33,824	2,413	-	71,943
長期借款(含一年內到期)	52,048	50,420	72,124	62,640	237,232
	<u>\$ 1,112,024</u>	<u>84,244</u>	<u>74,537</u>	<u>62,640</u>	<u>1,333,445</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>
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-流動及短期借款。

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

	110.12.31		109.12.31		109.01.01	
	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	\$ 217,820	217,820	226,339	226,339	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	45,388	45,388	51,568	51,568	50,797	50,797
存出保證金	10,028	10,028	6,684	6,684	12,194	12,194
金融負債						
租賃負債(流動及非流動)	\$ 71,943	71,943	67,932	67,932	93,914	93,914
長期借款(含一年內到期)	237,232	237,232	283,652	283,652	243,293	243,293
存入保證金	44	44	-	-	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。另未上市(櫃)公司股權投資—興櫃股票之公允價值係以第三方機構提供之公開市場報價作為衡量。

第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110.12.31	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				
興櫃	\$ -	11,700	-	11,700
非上市櫃股票	-	-	887	887
結構型理財商品	-	-	205,233	205,233
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	-	-	45,388	45,388
	<u>\$ -</u>	<u>11,700</u>	<u>251,508</u>	<u>263,208</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	-	-	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>
109.01.01	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>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

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

下表列示民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日屬於第三等級之變動：

	110年度	109年度
期初餘額	\$ 276,693	74,211
轉出至第二等級(註)	(11,700)	-
本期購買	721,102	466,157
本期出售價款	(722,951)	(264,421)
認列於益(損)	17,136	(75)
認列於其他綜合損益	(366)	2,471
減資退回股款	(5,814)	(1,700)
轉出至合併個體	(21,939)	-
合併個體併入影響數	887	-
匯差	(1,540)	50
期末餘額	\$ 251,508	276,693

(註)因該權益工具投資之可觀察市場資料變成可得，而自第三等級轉入第二等級。

(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)

(九) 本公司出售子公司宏矜公司14.46%股權予母公司能率創新(原名應華精密科技股份有限公司)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、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十二月三十一日之合併綜合損益表，其影響如下：

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>
<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
共同控制下後手權益	-	(49,968)	(49,968)
非控制權益	389,771	(274,997)	114,774
權益總計	<u>1,150,238</u>	<u>(324,965)</u>	<u>825,273</u>
負債與權益總計	\$ <u>3,746,315</u>	<u>(1,392,821)</u>	<u>2,353,494</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>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>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

會計項目	一〇九年一月一日		
	調整前金額	影響金額	調整後金額
權益			
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
共同控制下後手權益	-	(48,245)	(48,245)
非控制權益	408,669	(266,352)	142,317
權益總計	1,180,414	(314,597)	865,817
負債與權益總計	\$ 3,760,032	(1,274,535)	2,485,497

合併綜合損益表：

會計項目	一〇九年度		
	調整前金額	影響金額	調整後金額
營業收入	\$ 3,865,689	(1,745,000)	2,120,689
營業成本	3,048,111	(1,270,302)	1,777,809
未實現銷貨毛利	(11,349)	-	(11,349)
已實現銷貨毛利	2,208	-	2,208
營業費用	716,582	(420,434)	296,148
營業外收入及支出	2,500	3,712	6,212
所得稅費用	(47,755)	13,421	(34,334)
本期淨利	46,601	(37,132)	9,469
本期綜合損益總額	44,086	(35,754)	8,332
本期淨利(損)歸屬於			
母公司權益	14,543	-	14,543
共同控制下後手權益	-	(6,039)	(6,039)
非控制權益	32,058	(31,093)	965
本期綜合損益總額歸屬於			
母公司權益	14,292	-	14,292
共同控制下後手權益	-	(5,818)	(5,818)
非控制權益	29,794	(29,936)	(142)

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	貸出資公司	貸與對象	往來項目	是否關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象貸與金額	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)	164,194	-

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12月31日之累計金額。

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

註4：資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司淨值20%為限；而個別貸與金額以不超過雙方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	328,387	20,000	20,000	6,800	-	2.44	820,968	N	N	N
0	本公司	佰勁公司	2	328,387	32,000	32,000	15,000	-	3.90	820,968	Y	N	N
0	本公司	正能量公司	2	328,387	40,000	40,000	40,000	-	4.87	820,968	Y	N	N
0	本公司	東莞亞昕公司	2	328,387	96,880	96,880	41,520	-	11.80	820,968	Y	N	Y
1	Prosper Plastic公司	佳欣公司	2	328,387	41,520	41,520	-	-	5.06	820,968	Y	N	N
1	Prosper Plastic公司	東莞亞昕公司	2	328,387	27,680	27,680	27,680	-	3.37	820,968	Y	N	Y

註1：發行人填0；被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

註3：背書保證表與被背書保證對象之關係如下：

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

註4：依資產負債表日匯率換算新台幣金額。

註5：原名稱為松靖公司，於109年6月變更公司名稱為崧競公司。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元/仟股

持有之公司	有價證券種類與名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例(%)	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	8,410	2.00	8,410	
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	35,240	1.56	35,240	
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	1,738	5.18	1,738	
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	11,700	0.38	11,700	
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。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
Prosper Plastic公司	深圳禮興公司	為Prosper Plastic公司100%投資之子公司	進貨	365,340	99.57	月結180天	-	-	(119,893)	(85.48)	
(深圳禮興公司)	Prosper Plastic公司	為深圳禮興公司之母公司	銷貨	(365,340)	(64.31)	月結180天	-	-	119,893	80.76	

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：

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	119,893	3.49	-	-	18,716	-

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)	一一〇年度重要交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或資產比率%(註3)
1	Prosper Plastic公司	深圳禮興公司	1	進貨	365,340	-	14.15
				應付關係人款	119,893	月結180天	4.72

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

1 母公司填0

2 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

1 母公司對子公司

2 子公司對母公司

3 子公司對子公司

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

註4：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

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

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	274,141	10,763	10,763	
	能遠公司	TW	電子零組件產業	12,200	12,200	4,729	49.80	108,005	89,486	44,559	
	禾廣公司	TW	娛樂產業	7,400	7,400	476	95.20	3,984	(27)	(24)	
	諄宏公司	TW	化妝品產業	15,500	-	1,550	50.82	12,637	(6,689)	(2,863)	
	Prosper Plastic	HK	塑膠產業	185,543	185,543	5,050	100	403,068	37,356	37,853	
	能率影業公司	TW	電影製作產業	18,000	18,000	350	35	-	(10,211)	(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	116,464	4,895	4,698	
	正能量公司	TW	運動用品產業	27,590	27,590	2,329	51.99	3,277	(6,840)	(3,556)	
	宏矜公司	TW	電腦及週邊設備產業	37,500	90,000	2,500	10.33	35,844	39,789	4,110	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	3,976	20.92	51,027	(17,197)	(3,580)	註3
	佰勁公司	TW	自行車產業	28,429	28,429	3,121	69.37	14,404	(7,534)	(5,219)	
	愛能視公司	TW	隱形眼鏡產業	20,000	20,000	2,000	40.00	8,449	(16,449)	(6,522)	註3
	系通公司	TW	電子零件、材料、模具產業	42,000	-	4,527	15.64	31,233	(14,761)	(2,213)	
新時代電商公司	TW	電子資訊服務業	26,000	-	5,000	100	25,417	621	(583)		
ABICO FS INTERNATIONAL LTD	AVY公司	Samoa	經營控股及投資事業	USD10,523	USD10,523	5,000	100	248,475	18,484	11,897	
Prosper Plastic	佳欣(越南)精密有限公司	VN	塑膠產業	USD2,000	USD2,000	-	67.80	106,019	(6,568)	(4,432)	
Prosper Plastic	SHINE TRADE	BVI	電子零件、材料、模具產業	USD2,755	USD2,755	2,755	72.50	(28,511)	298	(658)	
Prosper Plastic	Prosper Plastic(SAMOA)	Samoa	經營控股及投資事業	USD1,392	USD1,392	1,200	100	47,574	(5,055)	(5,055)	

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	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			
Prosper Plastic(SAMOA)	佳欣(越南)精密有限公司	VN	塑膠產業	USD950	USD950	-	32.20	50,505	(6,568)	(2,115)	
能遠公司	Viet Nam Abeco Electronic Co.	VN	電子零組件產業	USD1,800	USD1,800	-	100	44,359	3,674	3,674	
正能量公司	我行科技公司	TW	運動用品產業	25,900	25,900	790	100	8,089	-	(1,131)	

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	生產電腦等塑膠零件	155,008 (USD5,600)	(註1、3)	170,355 (HKD30,660) (USD2,223)	-	-	170,355 (HKD30,660) (USD2,223)	58,597	100%	58,850	382,054	84,715 (USD1,000) (HKD16,071)
蘇州應華公司	加工沖模、精密模具製造	113,488 (USD4,100)	(註1、4)	291,287 (USD10,523)	-	-	291,287 (USD10,523)	30,604	100%	30,604	223,650	190,992 (USD6,900)
蘇州晰穎力公司	隱形眼鏡批發及進出口	20,760 (USD750)	(註1、5)	20,760 (USD750)	-	-	20,760 (USD750)	(3,136)	100%	(3,136)	11,609	-
東莞亞昕公司	電子零件、材料、模具製造	109,222 (USD3,946)	(註1、6)	53,718 (USD1,941)	-	-	53,718 (USD1,941)	298	72.50%	(658)	(28,511)	-

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
260,413	283,941	649,616

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27.68；港幣換算為台幣之匯率為3.549；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度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項於編製合併財務報告時業已沖銷，請詳「重大交易事項相關資訊」及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

(四) 主要股東資訊

主要股東名稱	持有股數(仟股)	持股比例
能率創新股份有限公司	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。

	110年度			
	電子零組件部門	事務機業務部門	其他營運部門	合計
收入				
來自外部客戶之收入	\$ 1,066,540	1,181,630	324,991	2,573,161
利息收入	1,296	1,501	199	2,996
收入合計	\$ 1,067,836	1,183,131	325,190	2,576,157

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110年度				
	電子零組件部門	事務機業務部門	其他營運部門	合計
財務成本	\$ 1,906	2,797	7,254	11,957
折舊與攤銷	1,059	48,837	41,901	91,797
採權益法之關聯企業及 合資企業損失之份額	-	-	8,903	8,903
其他重大非現金項目：				
資產減損	-	3,470	7,188	10,658
應報導部門損益	\$ 104,592	82,817	(78,262)	109,147
資產				
採權益法之投資	-	-	84,878	84,878
非流動資產資本支出	-	(16,947)	(9,226)	(26,173)
應報導部門資產	\$ 576,093	1,050,094	912,464	2,538,651
應報導部門負債	\$ 359,879	381,048	715,031	1,455,958
109年度				
	電子零組件部門	事務機業務部門	其他營運部門	合計
收入				
來自外部客戶之收入	\$ 673,596	1,191,273	255,820	2,120,689
利息收入	759	4,970	82	5,811
收入合計	\$ 674,355	1,196,243	255,902	2,126,500
財務成本	\$ 2,156	5,190	7,288	14,634
折舊與攤銷	901	53,934	32,760	87,595
採權益法之關聯企業及 合資企業損失之份額	-	-	5,213	5,213
其他重大非現金項目：				
資產減損	-	-	4,919	4,919
應報導部門損益	\$ 43,123	89,427	(88,747)	43,803
資產				
採權益法之投資	-	-	99,832	99,832
非流動資產資本支出	(81)	(14,605)	(5,033)	(19,719)
應報導部門資產	\$ 497,686	1,142,915	712,893	2,353,494
應報導部門負債	\$ 331,119	413,082	784,020	1,528,221

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

	110年度	109年度
產品銷售收入		
事務機	\$ 1,181,630	1,191,273
電子零件	1,066,540	673,596
隱形眼鏡	107,186	121,195
運動用品	200,519	120,019
娛樂影音	9,119	10,117
美妝保養	5,955	-
其他	2,212	4,489
合計	<u>\$ 2,573,161</u>	<u>2,120,689</u>

(四)地區別資訊

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

	110年度	109年度
來自外部客戶收入		
台灣	\$ 283,591	304,533
中國	952,990	939,023
亞洲	402,230	334,686
美洲	798,236	442,356
歐洲	114,900	44,894
其他	21,214	55,197
合計	<u>\$ 2,573,161</u>	<u>2,120,689</u>

	110.12.31	109.12.31	109.01.01
非流動資產			
台灣	\$ 319,825	300,092	308,338
中國	149,761	184,214	216,661
亞洲	41,695	39,916	45,267
合計	<u>\$ 511,281</u>	<u>524,222</u>	<u>570,266</u>

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

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)重要客戶資訊

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度對單一客戶收入達合併綜合損益表上營業收入金額10%以上之明細如下：

	110年度		109年度	
	收入	部門	收入	部門
甲	\$ 775,478	電子零組件部門	438,726	電子零組件部門
乙	281,063	事務機業務部門	307,295	事務機業務部門
	<u>1,056,541</u>		<u>746,021</u>	