

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
民國一一一年及一一〇年第一季

能 率 網 通 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3 ~ 5
四、合併資產負債表	6 ~ 7
五、合併綜合損益表	8
六、合併權益變動表	9
七、合併現金流量表	10 ~ 11
八、合併財務報告附註	
(一) 公司沿革	12
(二) 通過財務報告之日期及程序	12
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 22
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	23
(六) 重要會計項目之說明	23 ~ 40
(七) 關係人交易	40 ~ 44
(八) 質押之資產	44
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45
(十) 重大之災害損失	45
(十一) 重大之期後事項	45
(十二) 其他	45 ~ 56
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	57 ~ 59
2. 轉投資事業相關資訊	59 ~ 60
3. 大陸投資資訊	61
4. 主要股東資訊	61
(十四) 部門資訊	62



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一一一年三月三十一日及一一〇年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、暨民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一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，其民國一一一年及一一〇年三月三十一日之資

產總額分別為 411,207 仟元及 382,062 仟元，分別占合併資產總額之 15.94%及 16.22%及負債總額分別為 133,585 仟元及 144,061 仟元，分別占合併負債總額之 9.11%及 9.56%；其民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為(7,027)仟元及(5,853)仟元，分別占合併綜合損益總額之(22.55)%及(24.83)%。

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一一一年及一一〇年三月三十一日部分採用權益法之投資分別為 36,718 仟元及 2,911 仟元，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日部分相關採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為 873 仟元及 0 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一一一年及一一〇年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之合併財務績效暨民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日合併現金流量之情事。

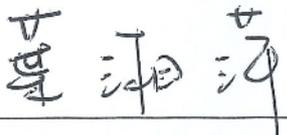
強調事項—共同控制下個體之組織重組

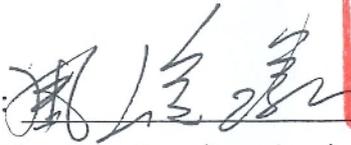
如合併財務報告附註十二(九)所述，能率網通股份有限公司於一一〇年五月以現金交割方式出售子公司宏矜股份有限公司 14.46%之股權予母公司能率創新股份有限公司，另子公司宏矜股份有限公司辦理董監改選，本公司未取得過半數席次，喪失控制力，該交易因屬共同控制下之組織重組，應視為自始即處分，並追溯重編比較期間財務報告。

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。民國一一一年及一一〇年三月三十一日認列對該被投資公司採用權益法之投資金額分別為 47,652 仟元及 53,026 仟元，分別占合併資產總額之 1.85% 及 2.25%；民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日對前述採用權益法之被投資公司認列之採用權益法之關聯企業損益之份額分別為(821)仟元及(515)仟元，分別占合併稅前淨利之(3.81)% 及(1.29)%。

佳明聯合會計師事務所

會計師：
葉湘萍會計師

會計師：
周峻墩會計師

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號：
(89)台財證(六)字第 90515 號
中華民國一一一年五月十日

能率網際網路有限公司及其子公司



民國一一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日、三月三十一及一月一日
(民國一一年及一〇年三月三十一日備註帳目，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產	一一年三月三十一日		一〇年十二月三十一日		一〇年三月三十一日 (調整後)		一〇年一月一日 (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(附註六(一))	\$ 713,138	27.64	609,186	24.00	585,350	24.85	550,436	23.39
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二)、十二)	149,475	5.79	205,233	8.08	228,091	9.68	205,239	8.72
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註六(二)、十二)	-	-	-	-	13,033	0.55	41,583	1.77
1150 應收票據淨額(附註六(三)、十二)	6,460	0.25	3,998	0.16	2,036	0.09	3,432	0.15
1160 應收票據淨額-關係人(附註六(三)、七、十二)	-	-	-	-	-	-	19	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)、十二)	455,295	17.65	463,999	18.28	418,717	17.77	429,137	18.22
1180 應收帳款淨額-關係人(附註六(三)、七、十二)	53,054	2.06	50,353	1.98	51,606	2.19	68,148	2.90
1200 其他應收款(附註十二)	23,802	0.92	41,637	1.64	13,554	0.58	13,079	0.56
1210 其他應收款-關係人(附註七、十二)	263	0.01	261	0.01	310	0.01	302	0.01
1220 本期所得稅資產	7,195	0.28	6,789	0.27	6,976	0.30	6,995	0.30
130X 存貨(附註六(四))	325,953	12.64	308,978	12.17	232,186	9.86	236,209	10.04
1470 其他流動資產(附註六(五)、八)	121,249	4.70	123,418	4.86	60,041	2.54	54,078	2.30
流動資產合計	<u>1,855,884</u>	<u>71.94</u>	<u>1,813,852</u>	<u>71.45</u>	<u>1,611,900</u>	<u>68.42</u>	<u>1,608,657</u>	<u>68.36</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(附註六(二)、十二)	14,887	0.58	12,587	0.50	28,194	1.20	21,100	0.90
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(二)、十二)	37,541	1.46	45,388	1.79	54,599	2.32	51,568	2.19
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	83,632	3.24	84,878	3.34	101,399	4.30	99,832	4.24
1600 不動產、廠房及設備淨額(附註六(七)、八)	371,069	14.38	372,758	14.68	385,905	16.38	393,576	16.72
1755 使用權資產淨額(附註六(八))	98,435	3.82	105,085	4.14	104,089	4.42	109,767	4.66
1780 無形資產淨額(附註六(九))	26,375	1.02	26,997	1.06	13,980	0.59	14,939	0.63
1840 遞延所得稅資產(附註六(十九))	47,725	1.85	45,753	1.80	43,340	1.84	40,931	1.74
1920 存出保證金(附註十二)	9,745	0.38	10,028	0.40	6,429	0.27	6,684	0.29
1990 其他非流動資產-其他(附註六(五)、十))	34,328	1.33	21,325	0.84	6,097	0.26	6,440	0.27
非流動資產合計	<u>723,737</u>	<u>28.06</u>	<u>724,799</u>	<u>28.55</u>	<u>744,032</u>	<u>31.58</u>	<u>744,837</u>	<u>31.64</u>
1XXX 資產總計	<u>\$ 2,579,621</u>	<u>100.00</u>	<u>2,538,651</u>	<u>100.00</u>	<u>2,355,932</u>	<u>100.00</u>	<u>2,353,494</u>	<u>100.00</u>

(續次頁)

能率網通股份有限公司及其子公司



民國一一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日
(民國一一年及一〇年三月三十一日編製，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	一一年三月三十一日		一〇年十二月三十一日		一〇年三月三十一日 (調整後)		一〇年一月一日 (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)	\$ 594,613	23.05	568,848	22.41	578,356	24.55	578,032	24.56
2150 應付票據(附註十二)	61	-	89	-	132	-	252	0.01
2170 應付帳款(附註十二)	332,282	12.88	315,621	12.43	351,834	14.93	363,528	15.45
2180 應付帳款-關係人(附註七、十二)	2,959	0.11	3,416	0.13	1,941	0.08	5,185	0.22
2200 其他應付款(附註十二)	109,066	4.23	130,035	5.12	92,623	3.93	113,450	4.82
2220 其他應付款-關係人(附註七、十二)	6,670	0.26	6,261	0.25	6,715	0.29	6,522	0.28
2230 本期所得稅負債	34,296	1.33	27,302	1.08	17,305	0.73	10,987	0.47
2280 租賃負債-流動(附註六(八)、七、十二)	36,250	1.41	35,706	1.41	31,083	1.32	29,285	1.24
2320 一年或一營業週期內到期之長期負債(附註六(十二)、十二)	52,118	2.02	52,048	2.05	49,410	2.10	46,419	1.97
2399 其他流動負債-其他	33,988	1.32	32,612	1.28	31,508	1.34	20,971	0.89
21XX 流動負債合計	1,202,303	46.61	1,171,938	46.16	1,160,907	49.27	1,174,631	49.91
非流動負債								
2540 長期借款(附註六(十二)、十二)	172,125	6.67	185,184	7.29	224,243	9.52	237,233	10.08
2570 遞延所得稅負債(附註六(十九))	60,353	2.34	59,703	2.35	82,129	3.49	77,244	3.28
2580 租賃負債-非流動(附註六(八)、七、十二)	28,279	1.10	36,237	1.43	38,942	1.65	38,647	1.64
2640 淨確定福利負債-非流動(附註六(十三))	1,928	0.07	2,352	0.09	-	-	-	-
2645 存入保證金(附註十二)	280	0.01	44	-	391	0.02	-	-
2670 其他非流動負債	500	0.02	500	0.03	474	0.02	466	0.02
25XX 非流動負債合計	263,465	10.21	284,020	11.19	346,179	14.70	353,590	15.02
2XXX 負債總計	1,465,768	56.82	1,455,958	57.35	1,507,086	63.97	1,528,221	64.93
歸屬於母公司之權益(附註六(十四))								
3100 股本	518,543	20.10	518,543	20.43	518,543	22.01	518,543	22.03
3200 資本公積	190,494	7.38	190,494	7.50	190,805	8.10	190,805	8.11
3300 保留盈餘								
3310 法定盈餘公積	36,968	1.43	36,968	1.46	35,636	1.51	35,636	1.51
3320 特別盈餘公積	95,170	3.69	95,170	3.75	94,884	4.03	94,884	4.03
3350 未分配盈餘	60,759	2.36	59,275	2.33	34,479	1.46	13,641	0.59
3400 其他權益								
3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(56,913)	(2.21)	(77,275)	(3.04)	(96,033)	(4.08)	(91,201)	(3.88)
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	(4,054)	(0.16)	(2,207)	(0.09)	1,190	0.05	(1,841)	(0.08)
31XX 歸屬於母公司之權益合計	840,967	32.59	820,968	32.34	779,504	33.08	760,467	32.31
35XX 共同控制下後手權益	-	-	-	-	(51,699)	(2.19)	(49,968)	(2.12)
36XX 非控制權益	272,886	10.59	261,725	10.31	121,041	5.14	114,774	4.88
3XXX 權益總計	1,113,853	43.18	1,082,693	42.65	848,846	36.03	825,273	35.07
負債及權益總計	\$ 2,579,621	100.00	2,538,651	100.00	2,355,932	100.00	2,353,494	100.00

(請詳後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一十一年及一〇年一月至三月三十一日
(僅經核閱，不在一般公認會計準則查核)單位：新台幣仟元
一一〇年一月至三月
(調整後)

	一一一年一月至三月		一一〇年一月至三月 (調整後)	
	金額	百分比	金額	百分比
4000 營業收入淨額(附註六(十五)、七)	\$ 642,000	100.00	528,000	100.00
5000 營業成本(附註六(四、二十)、七)	537,624	83.74	442,240	83.76
5900 營業毛利	104,376	16.26	85,760	16.24
5910 未實現銷貨利益	(10,693)	(1.67)	(10,111)	(1.91)
5920 已實現銷貨利益	10,442	1.63	11,349	2.15
5950 營業毛利淨額	104,125	16.22	86,998	16.48
營業費用(附註六(二十)、七)				
6100 推銷費用	19,297	3.01	17,152	3.25
6200 管理及總務費用	57,557	8.96	54,139	10.25
6300 研究發展費用	7,228	1.13	2,583	0.49
6450 預期信用減損損失	4,455	0.69	298	0.06
6000 營業費用合計	88,537	13.79	74,172	14.05
6900 營業利益	15,588	2.43	12,826	2.43
營業外收入及支出				
7010 其他收入(附註六(十六)、七)	2,655	0.41	3,834	0.73
7020 其他利益及損失(附註六(二、十七))	7,319	1.14	26,285	4.98
7050 財務成本(附註六(十八))	(3,032)	(0.47)	(3,271)	(0.62)
7060 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額(附註六(六))	(996)	(0.16)	333	0.06
7000 營業外收入及支出合計	5,946	0.92	27,181	5.15
7900 稅前淨利	21,534	3.35	40,007	7.58
7950 所得稅費用(附註六(十九))	(8,479)	(1.32)	(14,604)	(2.77)
8200 本期淨利	13,055	2.03	25,403	4.81
其他綜合損益				
不重分類至損益之項目				
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))	(1,847)	(0.29)	3,031	0.57
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	19,952	3.11	(4,861)	(0.92)
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	18,105	2.82	(1,830)	(0.35)
8500 本期綜合損益總額	\$ 31,160	4.85	23,573	4.46
8600 淨利(損)歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 1,484	0.23	20,838	3.95
8615 共同控制下後手權益	-	-	(1,735)	(0.33)
8620 非控制權益	11,571	1.80	6,300	1.19
	\$ 13,055	2.03	25,403	4.81
8700 綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 19,999	3.11	19,037	3.60
8715 共同控制下後手權益	-	-	(1,731)	(0.33)
8720 非控制權益	11,161	1.74	6,267	1.19
	\$ 31,160	4.85	23,573	4.46
9750 每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二二))				
		稅後		稅後
母公司業主	\$	0.03		0.40
共同控制下後手權益		-		(0.03)
	\$	0.03		0.37

(請詳後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



能率通商股份有限公司
 權益變動
 民國一一年度一月一日至三月三十一日
 (僅經核閱, 其他綜合損益則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目		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
	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				
民國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)
民國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
一〇年一至三月稅後淨利(損)	-	-	-	-	20,838	-	-	20,838	(1,735)	6,300	25,403
本期其他綜合損益之變動	-	-	-	-	-	(4,832)	3,031	(1,801)	4	(33)	(1,830)
一〇年一至三月綜合損益總額	-	-	-	-	20,838	(4,832)	3,031	19,037	(1,731)	6,267	23,573
民國一〇年三月三十一日餘額	\$ 518,543	190,805	35,636	94,884	34,479	(96,033)	1,190	779,504	(51,699)	121,041	848,846
民國一一年一月一日餘額	\$ 518,543	190,494	36,968	95,170	59,275	(77,275)	(2,207)	820,968	-	261,725	1,082,693
一一年一至三月稅後淨利	-	-	-	-	1,484	-	-	1,484	-	11,571	13,055
本期其他綜合損益之變動	-	-	-	-	-	20,362	(1,847)	18,515	-	(410)	18,105
一一年一至三月綜合損益總額	-	-	-	-	1,484	20,362	(1,847)	19,999	-	11,161	31,160
民國一一年三月三十一日餘額	\$ 518,543	190,494	36,968	95,170	60,759	(56,913)	(4,054)	840,967	-	272,886	1,113,853

(請詳後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





單位：新台幣仟元
一一〇年一月至三月
(調整後)

	一一一年一月至三月		一一〇年一月至三月 (調整後)
	金額		
AAAA 營業活動之現金流量：			
A10000 本期稅前淨利	\$	21,534	40,007
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		19,503	20,757
A20200 攤銷費用		1,153	1,034
A20300 預期信用減損損失數		4,455	298
A20400 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益		(3,759)	(9,046)
A20900 利息費用		3,032	3,271
A21200 利息收入		(618)	(584)
A22300 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額		996	(333)
A22500 處分及報廢不動產、廠房及設備利益		(104)	-
A23700 非金融資產減損損失		510	510
A23900 未實現銷貨利益		10,693	10,111
A24000 已實現銷貨利益		(10,442)	(11,349)
A24100 未實現外幣兌換損失		514	1,403
A29900 租賃修改利益		-	(18,206)
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		64,905	(22,449)
A31130 應收票據		(2,459)	1,389
A31140 應收票據-關係人		-	19
A31150 應收帳款		14,436	9,675
A31160 應收帳款-關係人		(2,701)	16,542
A31180 其他應收款		17,857	(897)
A31190 其他應收款-關係人		(1)	(8)
A31200 存貨		(12,607)	2,918
A31230 預付款項		(12,803)	(11,859)
A31240 其他流動資產		83	165
A31250 其他金融資產		15,600	5,707
A31990 催收款		(3)	-
A32130 應付票據		(31)	(120)
A32150 應付帳款		9,576	(12,963)
A32160 應付帳款-關係人		(457)	(3,244)
A32180 其他應付款		(22,847)	(21,138)
A32190 其他應付款-關係人		(289)	252
A32200 負債準備		(18)	8
A32230 其他流動負債		1,177	10,538
A32240 淨確定福利負債		(424)	-
A33000 營運產生之現金流入		116,461	12,408
A33100 收取之利息		1,081	1,037
A33500 支付之所得稅		(2,889)	(6,001)
AAAA 營業活動之淨現金流入		114,653	7,444
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		6,000	-
B00040 取得按攤銷後成本衡量之金融資產		-	(17,377)
B00050 處分按攤銷後成本衡量之金融資產		-	45,614
B02700 取得不動產、廠房及設備		(5,444)	(3,035)
B02800 處分不動產、廠房及設備價款		135	-
B03700 存出保證金增加		(32)	(883)
B03800 存出保證金減少		460	1,108
B06500 其他金融資產增加		(5,260)	-
B06700 其他非流動資產增加		(421)	(658)
B06800 其他非流動資產減少		354	1
B07100 預付設備款增加		(9,573)	(945)
B07200 預付設備款減少		207	40
B09900 其他-處分使用權資產價款		-	25,578
BBBB 投資活動之淨現金流(出)入		(13,574)	49,443

(續次頁)

能率網通股份有限公司子公司

民國一十一年及一十一年一月至三月三十一日
(僅經核閱，未經會計師標準查核)



單位：新台幣仟元

一〇年一月至三月
(調整後)

	一一一年一月至三月	一〇年一月至三月 (調整後)
	金額	金額
CCCC 籌資活動之現金流量：		
C00100 短期借款增加	141,330	344,367
C00200 短期借款減少	(121,330)	(344,367)
C01700 償還長期借款	(12,989)	(9,999)
C03000 存入保證金增加	280	391
C03100 存入保證金減少	(45)	-
C04020 租賃負債本金償還	(8,887)	(7,963)
C05600 支付之利息	(3,056)	(3,174)
CCCC 籌資活動之淨現金流出	(4,697)	(20,745)
DDDD 匯率變動對現金及約當現金之影響	7,570	(1,228)
EEEE 本期現金及約當現金餘額淨增加	103,952	34,914
E00100 期初現金及約當現金餘額	609,186	550,436
E00200 期末現金及約當現金餘額	\$ 713,138	585,350

(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

民國一一年及一〇年第一季

(除另有註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革

能率網通股份有限公司(以下簡稱本公司)原名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。

本公司民國一一年及一〇年第一季之合併財務報告之組成包括本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)。及合併公司對關聯企業與聯合控制個體之權益。列入合併財務報告之子公司詳附註四(二)。

本公司為有效整合集團資源於民國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)，宏矜公司並於一〇年六月三十日董監改選，由母公司改派董事，故自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年五月十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
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一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇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
			111.03.31	110.12.31	110.03.31	110.01.01	
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	9、10
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	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	51.99	51.99	9、10
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	69.37	69.37	3 9、10
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	50.82	-	-	4 9、10
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	15.64	-	-	5
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	100	-	-	6 9、10
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	100	7
Prosper Plastic Factory (HK) Co., Ltd.	佳欣(越南)精密有限公司	製造加工銅模、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	9、10
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
			111.03.31	110.12.31	110.03.31	110.01.01	
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	9、10
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	9、10
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、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	100	8 9、10

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：民國一一〇年十二月三十一日及一月一日之財務報表係由其他會計師查核。

註3：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4：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：

	金 額	
收購對價		
現金	\$	15,500
非控制權益		14,429
小計	\$	29,929

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>	
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(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
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

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>	
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(註)	\$	<u>10,031</u>

(註)本集團刻正委任專家進行取得價格分攤作業中。

註6：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(民國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(註)	\$	<u>6,994</u>

(註)本集團刻正委任專家進行取得價格分攤作業中。

註7：Prosper Plastic Factory (SAMOA) Ltd.於民國一一一年第一季現金增資美金300仟元，合併公司全數認購該股數，增資後資本額為美金1,692仟元，持股比例為100%。

註8：本公司評估該投資可回收金額低於帳面價值，於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日提列減損損失皆為510仟元。

註9：係非重要子公司，其民國一一一年三月三十一日之財務報表未經會計師核閱。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註10：係非重要子公司，其民國一一〇年三月三十一日之財務報表未經會計師核閱。

註11：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12：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			
		111.03.31	110.12.31	110.03.31	110.01.01
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%	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：

	111.03.31	110.12.31	110.03.31	110.01.01
流動資產	\$ 483,384	416,787	330,568	345,328
非流動資產	170,507	160,106	154,038	152,467
流動負債	(332,279)	(280,651)	(216,570)	(239,453)
非流動負債	(76,755)	(79,228)	(88,262)	(91,667)
淨資產	\$ 244,857	217,014	179,774	166,675
非控制權益期末帳面金額	\$ 122,854	108,863	90,194	83,602

	111年1~3月	110年1~3月
營業收入	\$ 308,383	170,090
本期淨利	27,842	13,162
其他綜合損益	-	(63)
綜合損益總額	\$ 27,842	13,099
歸屬於非控制權益之 本期淨利	\$ 13,991	6,623
歸屬於非控制權益之 綜合損益總額	\$ 13,991	6,591

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年1~3月	110年1~3月
營業活動現金流量	\$ 32,044	(9,494)
投資活動現金流量	(7,427)	-
籌資活動現金流量	(3,597)	(31,995)
匯率變動影響數	581	(41)
現金及約當現金增加 (減少)數	\$ 21,601	(41,530)
支付予非控制權益之 股利	\$ -	-

(2) 精能公司之彙總性合併財務資訊：

	111.03.31	110.12.31	110.03.31	110.01.01
流動資產	\$ 192,890	192,122	237,502	227,773
非流動資產	56,674	58,172	50,147	55,709
流動負債	(87,447)	(83,358)	(138,010)	(131,327)
非流動負債	(7,997)	(10,353)	(474)	(466)
淨資產	\$ 154,120	156,583	149,165	151,689
非控制權益期末帳面 金額	\$ 29,119	29,670	28,231	28,492

	111年1~3月	110年1~3月
營業收入	\$ 24,732	24,096
本期淨損	(2,464)	(2,524)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ (2,464)	(2,524)
歸屬於非控制權益之 本期淨損	\$ (551)	(261)
歸屬於非控制權益之 綜合損益總額	\$ (551)	(261)

	111年1~3月	110年1~3月
營業活動現金流量	\$ (7,168)	4,892
投資活動現金流量	(3,535)	(1,085)
籌資活動現金流量	17,946	(2,550)
現金及約當現金增加 數	\$ 7,243	1,257
支付予非控制權益之 股利	\$ -	-

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 系通公司之彙總性合併財務資訊：

	111.03.31	110.12.31
流動資產	\$ 147,020	148,484
非流動資產	22,367	23,575
流動負債	(27,589)	(28,512)
非流動負債	(6,575)	(7,960)
淨資產	\$ 135,223	135,587
非控制權益期末帳面金額	\$ 114,078	114,385

	111年1~3月
營業收入	\$ 29,229
本期淨損	(364)
其他綜合損益	-
綜合損益總額	\$ (364)
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ (307)
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ (307)

	111年1~3月
營業活動現金流量	\$ (7,868)
投資活動現金流量	(207)
籌資活動現金流量	(948)
現金及約當現金減少數	\$ (9,023)
支付予非控制權益之股利	\$ -

(三) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，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。

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

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

(五) 不動產、廠房及設備

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

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

房屋及建築	2 - 55 年
機器設備	1 - 15 年
運輸設備	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

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一一〇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

	111.03.31	110.12.31	110.03.31	110.01.01
庫存現金	\$ 4,245	3,956	3,682	3,820
支票存款及活期存款	671,693	576,430	534,988	499,936
定期存款	37,200	28,800	46,680	46,680
合計	\$ 713,138	609,186	585,350	550,436

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	111.03.31	110.12.31	110.03.31	110.01.01
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市(櫃)股票	\$ -	-	1,506	1,214
結構型理財產品	149,475	205,233	226,585	204,025
合計	\$ 149,475	205,233	228,091	205,239
非流動	111.03.31	110.12.31	110.03.31	110.01.01
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	\$ -	-	24,192	19,498
非上市(櫃)股票	14,887	12,587	4,002	1,602
合計	\$ 14,887	12,587	28,194	21,100

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之金額，請參閱附註六(十七)。

2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

非流動	111.03.31	110.12.31	110.03.31	110.01.01
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	\$ 37,541	45,388	54,599	51,568

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。

民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一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(1,847)仟元及3,031仟元。

3.按攤銷後成本衡量之金融資產

流動	111.03.31	110.12.31	110.03.31	110.01.01
按攤銷後成本衡量之金融資產				
理財商品	\$ -	-	13,033	41,583
利率區間	-	2.25%~2.81%	2.35%	2.40%

截至民國一一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日、三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)

	111.03.31	110.12.31	110.03.31	110.01.01
應收票據-非關係人	\$ 6,485	4,026	2,067	3,458
應收票據-關係人	-	-	-	19
減：備抵損失	(25)	(28)	(31)	(26)
應收票據淨額	\$ 6,460	3,998	2,036	3,451
	111.03.31	110.12.31	110.03.31	110.01.01
應收帳款-非關係人	\$ 484,188	488,335	459,247	469,347
減：備抵損失	(28,893)	(24,336)	(40,530)	(40,210)
應收帳款淨額	\$ 455,295	463,999	418,717	429,137

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.03.31	110.12.31	110.03.31	110.01.01
應收帳款-關係人	\$ 53,054	50,353	51,606	68,148
減：備抵損失	-	-	-	-
應收帳款-關係人淨額	\$ 53,054	50,353	51,606	68,148

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。

合併公司民國一〇一年三月三十一日應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	未逾期	1-30天	31-60天	61-90天	91天以上	合計
預期損失率(%)	0.03~25.68	0.03~34.57	0.03~55.29	0.03~92.27	0.21~100	
應收帳款	\$ 460,297	24,987	10,065	12,478	29,415	537,242
減：備抵損失	(3,433)	(2,804)	(1,787)	(4,099)	(16,770)	(28,893)

合併公司民國一〇〇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)

合併公司民國一〇〇年三月三十一日應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	未逾期	1-30天	31-60天	61-90天	91天以上	合計
預期損失率(%)	0.03~100	0.03~100	0.03~100	0.03~100	0.83~100	
應收帳款	\$ 434,292	32,686	10,354	1,364	32,157	510,853
減：備抵損失	(3,829)	(1,319)	(2,480)	(819)	(32,083)	(40,530)

合併公司民國一〇〇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(%)	0.03~100	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)

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日、三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。

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日應收票據及帳款(含關係人)備抵減損損失變動如下：

	111年1~3月	110年1~3月
期初餘額	\$ 24,364	40,236
提列預期信用減損損失	4,452	298
匯率影響數	102	27
期末餘額	\$ 28,918	40,561

(四) 存貨

	111.03.31	110.12.31	110.03.31	110.01.01
商 品	\$ 92,016	78,380	76,283	74,975
製成品	97,903	98,351	70,554	68,186
在製品	48,373	37,493	28,892	34,023
原物料	87,661	94,754	56,457	58,738
在途存貨	-	-	-	287
合 計	\$ 325,953	308,978	232,186	236,209

合併公司截至民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日、三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97,800仟元、90,236仟元、63,158仟元及55,051仟元。

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日營業成本組成明細如下：

	111年1~3月	110年1~3月
已出售存貨及勞務成本	\$ 532,703	436,812
存貨跌價損失	6,398	8,311
存貨盤(盈)虧及報廢	602	232
出售下腳及廢料收入	(2,079)	(3,115)
合 計	\$ 537,624	442,240

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為6,398仟元及8,311仟元。

截至民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日、三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。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五) 其他金融資產-流動及非流動

	111.03.31	110.12.31	110.03.31	110.01.01
其他金融資產-流動				
活期存款	\$ 2,865	2,770	2,854	8,544
存期三個月以上之定期存款	67,810	83,410	20,900	20,900
	<u>\$ 70,675</u>	<u>86,180</u>	<u>23,754</u>	<u>29,444</u>
其他金融資產-非流動				
存期一年以上之定期存款	\$ 10,000	10,000	500	500
金融債券	10,144	4,884	-	-
	<u>\$ 20,144</u>	<u>14,884</u>	<u>500</u>	<u>500</u>

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

	111.03.31	110.12.31	110.03.31	110.01.01
能率影業(股)公司 (以下簡稱能率影業公司)	\$ -	-	2,911	2,911
晶宇生物科技實業(股)公司 (以下簡稱晶宇公司)	50,206	51,027	54,092	54,607
宏矜(股)有限公司 (以下簡稱宏矜公司)	36,718	35,844	36,928	35,692
愛能視(股)公司 (以下簡稱愛能視公司)	7,401	8,449	17,579	17,971
減：聯屬公司間未實現交易 利得	(10,693)	(10,442)	(10,111)	(11,349)
合 計	<u>\$ 83,632</u>	<u>84,878</u>	<u>101,399</u>	<u>99,832</u>

民國一〇一年三月三十一日認列能率影業公司及宏矜公司係依同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

民國一〇〇年三月三十一日認列能率影業公司係依同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

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。

合併公司截至民國一〇一年三月三十一日評估晶宇公司可回收金額小於帳面價值，已提列累計減損損失5,000仟元。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

合併公司截至民國一一一年三月三十一日評估愛能視公司可回收金額小於帳面價值，已提列累計減損損失3,000仟元。

合併公司持有採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

有關合併公司關聯企業之財務資訊彙整如下：

	111.03.31		111.01.01~111.03.31			
	資產	負債	收入	損益	歸屬於被投資公司業主之(損)益	合併公司所享有關聯企業(損)益之份額
能率影業公司	\$ 40,647	42,542	-	-	-	-
晶宇公司	280,418	168,059	28,819	(4,998)	(3,940)	(821)
愛能視公司	138,760	128,132	24,994	(2,646)	(2,646)	(1,048)
宏矜公司	1,417,927	1,046,719	401,647	7,975	8,456	873
						\$ (996)

	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)

	110.03.31		110.01.01~110.03.31			
	資產	負債	收入	損益	歸屬於被投資公司業主之(損)益	合併公司所享有關聯企業(損)益之份額
能率影業公司	\$ 55,811	47,494	-	-	-	-
晶宇公司	300,600	162,439	24,988	(2,973)	(2,532)	(515)
愛能視公司	149,857	121,236	21,792	(1,102)	(1,102)	(392)
宏矜公司	1,409,169	1,037,067	411,504	11,472	11,998	1,240
						\$ 333

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
111.01.01	餘額	\$ 165,328	172,350	951,359	325,533	1,614,570
增	添	-	1,905	1,407	2,038	5,350
處	分	-	-	(233)	(841)	(1,074)
重	分	-	-	1,986	(1,164)	822
外幣兌換差額之影響		-	2,714	24,309	9,242	36,265
111.03.31	餘額	\$ 165,328	176,969	978,828	334,808	1,655,933

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	-	-	1,581	1,986	3,567
處	分	-	-	(6,207)	-	(6,207)
重	分	-	-	304	1,404	1,708
外幣兌換差額之影響		-	(552)	(4,124)	(986)	(5,662)
110.03.31	餘額	\$ 165,328	177,687	973,319	313,512	1,629,846

累計折舊及減損	土地	房屋及建築	機器設備	其他	合計	
111.01.01	餘額	\$ -	74,186	874,398	293,228	1,241,812
折舊費用		-	1,278	6,233	2,973	10,484
處分		-	-	(233)	(810)	(1,043)
外幣兌換差額之影響		-	1,492	23,450	8,669	33,611
111.03.31	餘額	\$ -	76,956	903,848	304,060	1,284,864

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		-	1,241	8,235	3,054	12,530
處分		-	-	(6,207)	-	(6,207)
外幣兌換差額之影響		-	(310)	(4,031)	(905)	(5,246)
110.03.31	餘額	\$ -	74,015	885,964	283,962	1,243,941

帳面價值						
111.03.31	\$	165,328	100,013	74,980	30,748	371,069
110.12.31	\$	165,328	98,164	76,961	32,305	372,758
110.03.31	\$	165,328	103,672	87,355	29,550	385,905
110.01.01	\$	165,328	105,155	93,798	29,295	393,576

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 1 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。
- 2 合併公司民國一一一年及一一〇年第一季利息資本化皆為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，截至民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日、三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)
	\$ -

(八) 租賃協議

1. 使用權資產淨額

成	本	土地使用權	房屋及建築	合計
111.01.01	餘額 \$	38,484	154,897	193,381
	外幣兌換差額之影響	1,180	3,046	4,226
111.03.31	餘額 \$	39,664	157,943	197,607
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	-	17,871	17,871
減	少	(9,314)	(14,300)	(23,614)
	外幣兌換差額之影響	(23)	(604)	(627)
110.03.31	餘額 \$	39,033	125,845	164,878
累 計 折 舊		土地使用權	房屋及建築	合計
111.01.01	餘額 \$	2,697	85,599	88,296
	折舊費用	296	8,723	9,019
	外幣兌換差額之影響	86	1,771	1,857
111.03.31	餘額 \$	3,079	96,093	99,172
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	335	7,892	8,227
	減少	(1,314)	(7,338)	(8,652)
	外幣兌換差額之影響	(7)	(260)	(267)
110.03.31	餘額 \$	1,834	58,955	60,789

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	土地使用權	房屋及建築	合計
111.03.31	\$ 36,585	61,850	98,435
110.12.31	\$ 35,787	69,298	105,085
110.03.31	\$ 37,199	66,890	104,089
110.01.01	\$ 45,550	64,217	109,767

2.租賃負債

合併公司租賃負債如下：

最低租金給付現值	111.03.31	110.12.31	110.03.31	110.01.01
一年內	\$ 36,250	35,706	31,083	29,285
二年至五年	28,279	36,237	38,942	38,647
	\$ 64,529	71,943	70,025	67,932
流動	\$ 36,250	35,706	31,083	29,285
非流動	\$ 28,279	36,237	38,942	38,647

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日間均未發行、再買回租賃負債。

認列於損益之費用金額如下：

	111年1~3月	110年1~3月
租賃負債之利息費用	\$ 296	297
除役負債之利息費用	-	8
合計	\$ 296	305

認列於現金流量表之金額如下：

	111年1~3月	110年1~3月
租賃之現金流出總額	\$ 9,183	8,260

(九) 無形資產淨額

成 本	電腦軟體	客戶關係	商譽	其他	合計
111.01.01 餘 額	\$ 11,061	5,655	36,936	842	54,494
重 分 類	-	-	(2,147)	-	(2,147)
外幣兌換差額之影響	373	-	-	-	373
111.03.31 餘 額	\$ 11,434	5,655	34,789	842	52,720

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
	外幣兌換差額之影響	(66)	-	-	-	(66)
110.03.31	餘 額	\$ 10,699	5,655	19,320	821	36,495
累計攤提及減損		電腦軟體	客戶關係	商譽	其他	合計
111.01.01	餘 額	\$ 9,751	5,655	12,081	10	27,497
	攤 銷 費 用	153	-	-	1	154
	減 損 損 失	-	-	510	-	510
	重 分 類	-	-	(2,147)	-	(2,147)
	外幣兌換差額之影響	331	-	-	-	331
111.03.31	餘 額	\$ 10,235	5,655	10,444	11	26,345
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	160	283	-	-	443
	減 損 損 失	-	-	510	-	510
	外幣兌換差額之影響	(60)	-	-	-	(60)
110.03.31	餘 額	\$ 9,304	4,807	8,404	-	22,515
帳 面 價 值						
111.03.31	\$	1,199	-	24,345	831	26,375
110.12.31	\$	1,310	-	24,855	832	26,997
110.03.31	\$	1,395	848	10,916	821	13,980
110.01.01	\$	1,561	1,131	11,426	821	14,939

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民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日評估使用價值所採用之折現率區間分別為4.18%~18.20%及5.94%~16.72%。

(十) 催收款項淨額

	111.03.31	110.12.31	110.03.31	110.01.01
催收款項	\$ 98,251	98,248	51,836	51,836
減：備抵呆帳	(98,251)	(98,248)	(51,836)	(51,836)
淨 額	\$ -	-	-	-

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一) 短期借款

	<u>111.03.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.03.31</u>	<u>110.01.01</u>
無擔保借款	\$ 580,300	555,008	544,089	543,792
擔保借款	<u>14,313</u>	<u>13,840</u>	<u>34,267</u>	<u>34,240</u>
合計	<u>\$ 594,613</u>	<u>568,848</u>	<u>578,356</u>	<u>578,032</u>
年度利率區間	<u>0.59%~1.8%</u>	<u>0.54%~1.96%</u>	<u>0.67%~1.96%</u>	<u>0.6%~3.35%</u>

合併公司尚有銀行授信而未動支之信用額度明細如下：

	<u>111.03.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.03.31</u>	<u>110.01.01</u>
新台幣	\$ 334,000	319,000	291,514	308,000
美金	\$ 5,400	6,900	7,100	8,100

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) 長期借款

	<u>111.03.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.03.31</u>	<u>110.01.01</u>
無擔保銀行借款	\$ 56,331	61,895	87,813	93,530
擔保銀行借款	167,912	175,337	185,840	190,122
減：一年內到期部分	<u>(52,118)</u>	<u>(52,048)</u>	<u>(49,410)</u>	<u>(46,419)</u>
合計	<u>\$ 172,125</u>	<u>185,184</u>	<u>224,243</u>	<u>237,233</u>
到期年月	<u>112.08~122.09</u>	<u>112.08~122.09</u>	<u>112.8~122.09</u>	<u>112.08~122.09</u>
年度利率區間	<u>1.35%~1.68%</u>	<u>0.59%~1.68%</u>	<u>0.59%~1.68%</u>	<u>0.59%~1.78%</u>

1. 有關合併公司利率、外幣及流動性風險之曝險資訊，請詳附註十二。
2. 合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十三) 員工福利

1. 確定提撥計畫

合併公司中採用確定提撥退休辦法者，係分別依員工薪資總額一定比例或當地法令規定提撥退休基金。合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日分別認列5,629仟元及4,898仟元之退休金費用。

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。合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為29仟元及0仟元。

(十四) 歸屬於母公司之權益

1. 股本

	111.03.31	110.12.31	110.03.31	110.01.01
額定股本	\$ 800,000	800,000	800,000	800,000
已發行股本	\$ 518,543	518,543	518,543	518,543

截至民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，本公司額定股數均為80,000仟股，已發行之實收股數均為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：

	111.03.31	110.12.31	110.03.31	110.01.01
公司債轉換溢價	\$ 10,316	10,316	10,316	10,316
發行股票溢價	176,089	176,089	176,089	176,089
股權基礎給付酬勞成本	830	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	3,259	3,570	3,570
	\$ 190,494	190,494	190,805	190,805

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。

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。

本公司於民國一一年五月十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八月二十七日經股東常會決議民國一〇九年度盈餘分配案(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：

	一一〇年度(擬議)	一〇九年度(實際)
盈餘分配現金股利	\$ 62,225	\$ 10,371
資本公積分配現金股利	\$ -	\$ -

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，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。截至民國一一年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，該項特別盈餘公積餘額皆為2,128仟元。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，先自當期損益提列，不足時從前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他權益減項金額，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。截至民國一一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日、三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、93,042仟元、92,756仟元及92,756仟元。

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
111.01.01 餘額	\$ (77,275)	(2,207)	(79,482)
本期變動	20,362	(1,847)	18,515
111.03.31 餘額	\$ (56,913)	(4,054)	(60,967)
110.01.01 餘額	\$ (91,201)	(1,841)	(93,042)
本期變動	(4,832)	3,031	(1,801)
110.03.31 餘額	\$ (96,033)	1,190	(94,843)

(十五) 營業收入淨額

	111年1~3月	110年1~3月
客戶合約之收入	\$ 642,000	528,000

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：

	111.03.31	110.12.31	110.03.31	110.01.01
合約負債(預收貨款)	\$ 29,930	28,401	31,144	20,575

(十六) 其他收入

	111年1~3月	110年1~3月
銀行存款利息	\$ 618	584
租金收入	496	748
其他	1,541	2,502
	\$ 2,655	3,834

(十七) 其他利益及損失

	111年1~3月	110年1~3月
外幣兌換利益淨額	\$ 5,358	138
透過損益按公允價值衡量之金融資產 利益	3,759	9,046
減損損失	(510)	(510)
處分不動產、廠房及設備利益	104	-
租賃修改利益	-	18,206
其他	(1,392)	(595)
	<u>\$ 7,319</u>	<u>26,285</u>

(十八) 財務成本

	111年1~3月	110年1~3月
銀行借款利息費用	\$ 2,736	2,966
租賃負債利息費用	296	297
除役負債利息費用	-	8
	<u>\$ 3,032</u>	<u>3,271</u>

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用

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

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

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之所得稅費用明細如下：

	111年1~3月	110年1~3月
當期所得稅費用	\$ 9,802	12,128
遞延所得稅費用		
暫時性差異之產生及迴轉	(797)	4,949
虧損扣抵	(526)	(2,473)
所得稅費用	<u>\$ 8,479</u>	<u>14,604</u>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年1~3月	110年1~3月
依合併公司所在地稅率計算之 所得稅費用	\$ 4,037	10,331
永久性差異：		
金融資產評價損益租稅影響	(460)	(1,477)
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	289	5,283
按當地稅法規定應調整所得 之所得稅影響數	1,190	384
其他應調整之所得稅影響數	(223)	760
虧損扣抵逾期與估計調整	6,304	6,417
其他		-
未認列暫時性差異及課稅損失 之變動	(2,658)	(7,094)
所得稅費用	\$ 8,479	14,604

2. 截至民國一〇一年三月三十一日止，本公司之營利事業所得稅結算申報已經稽徵機關核定至民國一〇九年度。

(二十) 員工福利、折舊及攤銷費用

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用依功能別彙總如下：

功能別 性質別	111年1~3月			110年1~3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	\$ 73,705	48,894	122,599	84,987	42,875	127,862
薪資費用	\$ 49,216	41,341	90,557	54,810	36,622	91,432
保險金	\$ 3,670	3,148	6,818	4,173	2,248	6,421
退休養老金	\$ 3,804	1,854	5,658	3,409	1,489	4,898
其他員工福利費用	\$ 17,015	2,551	19,566	22,595	2,516	25,111
折舊費用	\$ 12,500	7,003	19,503	16,677	4,080	20,757
攤銷費用	\$ 619	534	1,153	696	338	1,034

(二一) 員工及董事酬勞

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

1. 董事酬勞不高於百分之五。
2. 員工酬勞不低於百分之五。

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

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

本公司民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至三月三十一日員工及董事酬勞提列金額如下：

	111年1~3月	110年1~3月
員工酬勞	\$ 895	3,283
董事酬勞	116	1,231
	<u>\$ 1,011</u>	<u>4,514</u>

本公司民國一〇一一年三月二十三日董事會通過及一〇一〇年八月二十七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：

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

本公司民國一〇一〇年度及一〇九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。

(二二) 歸屬於母公司股東之每股盈餘

	111年1~3月	110年1~3月
母公司業主	\$ 0.03	0.40
共同控制下後手權益	-	(0.03)
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.03</u>	<u>0.37</u>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	111年1~3月		110年1~3月	
母公司業主	\$	1,484		20,838
共同控制下後手權益		-		(1,735)
合計	\$	1,484		19,103
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	\$	51,854		51,854

(二三) 現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動如下：

	111.01.01 調整後	現金流量	非現金之變動			111.03.31
			使用權 資產淨 增加數	合併個 體併入	匯率變 動	
短期借款	\$ 568,848	20,000	-	-	5,765	594,613
長期借款 (含一年內到期)	237,232	(12,989)	-	-	-	224,243
租賃負債 (流動及非流動)	71,943	(8,887)	-	-	1,473	64,529
存入保證金	44	235	-	-	1	280
合計	\$ 878,067	(1,641)	-	-	7,239	883,665

	110.01.01 調整後	現金流量	非現金之變動			110.03.31 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	\$ 578,032	-	-	-	324	578,356
長期借款 (含一年內到期)	283,652	(9,999)	-	-	-	273,653
租賃負債 (流動及非流動)	67,932	(7,963)	10,455	-	(399)	70,025
存入保證金	-	391	-	-	-	391
合計	\$ 929,616	(17,571)	10,455	-	(75)	922,425

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。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	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
東莞承光五金製品有限公司	合併公司之其他關係人
捷邦國際科技股份有限公司	合併公司之其他關係人

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

1. 銷貨收入

	111年1~3月	110年1~3月
關聯企業	\$ 11,776	6,982
其他關係人	663	1,245
	<u>\$ 12,439</u>	<u>8,227</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

	111.03.31	110.12.31	110.03.31	110.01.01
關聯企業				
-愛能視	\$ 52,632	49,769	50,312	64,250
其他關係人				
-其他	422	584	1,294	3,917
	<u>\$ 53,054</u>	<u>50,353</u>	<u>51,606</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)

3. 進貨及製造費用

	111年1~3月	110年1~3月
關聯企業	\$ -	241
其他關係人	5,194	3,889
	<u>\$ 5,194</u>	<u>4,130</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

	111.03.31	110.12.31	110.03.31	110.01.01
關聯企業	\$			
-愛能視	-	-	240	-
其他關係人				
-DaiichiKasei				
集團	2,415	2,964	1,452	1,908
-系通	-	-	-	2,570
-捷邦	544	301	36	-
-其他	-	151	213	707
	<u>\$ 2,959</u>	<u>3,416</u>	<u>1,941</u>	<u>5,185</u>

5. 租金及其他收入

	111年1~3月	110年1~3月
其他關係人	\$ 270	337

截至期末未結清金額彙總如下：

	111.03.31	110.12.31	110.03.31	110.01.01
關聯企業	\$			
-愛能視	200	198	226	218
其他關係人				
-崧競	63	63	84	84
	<u>\$ 263</u>	<u>261</u>	<u>310</u>	<u>302</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。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6. 營業費用

	111年1~3月	110年1~3月
關聯企業	\$ 584	239
其他關係人	1,796	1,694
	<u>\$ 2,380</u>	<u>1,933</u>

截至期末未結清金額彙總如下：

	111.03.31	110.12.31	110.03.31	110.01.01
關聯企業	\$ 40	14	1	-
其他關係人				
-東莞承光	811	899	859	1,014
-其他	328	38	381	45
	<u>\$ 1,179</u>	<u>951</u>	<u>1,241</u>	<u>1,059</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：

	111.03.31	110.12.31	110.03.31	110.01.01
其他關係人				
-東莞承光	\$ 5,491	5,310	5,474	5,463

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：

	111.03.31	110.12.31	110.03.31	110.01.01
租賃負債-流動				
關聯企業				
-晶宇	\$ 3,821	3,808	-	-
其他關係人				
-東莞能率	759	729	720	723
	<u>\$ 4,580</u>	<u>4,537</u>	<u>720</u>	<u>723</u>
租賃負債-非流動				
關聯企業				
-晶宇	\$ 4,200	5,161	-	-
其他關係人				
-東莞能率	1,359	1,494	2,042	2,240
	<u>\$ 5,559</u>	<u>6,655</u>	<u>2,042</u>	<u>2,240</u>

9. 背書保證

本公司提供背書保證情形如下：

111.03.31			
關係人類別	保證事項	保證金額	已動用金額
其他關係人-崧競	銀行融資額度	\$ 20,000	5,150

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

110.03.31			
關係人類別	保證事項	保證金額	已動用金額
其他關係人-崧競	銀行融資額度	\$ 20,000	11,750

110.01.01			
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

(四) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	111年1~3月	110年1~3月
短期員工福利	\$ 2,685	6,184
股份基礎給付	-	-
	\$ 2,685	6,184

八、 質押之資產

	111.03.31	110.12.31	110.03.31	110.01.01
土地	\$ 165,328	165,328	165,328	165,328
房屋及建築	50,412	50,442	51,455	51,792
受限制資產(註)	5,865	5,770	3,354	9,044
金融債券(註)	10,144	4,884	-	-
	\$ 231,749	226,424	220,137	226,164

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) 截至民國一一年三月三十一日，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	5,150
本公司	佰勁	銀行融資額度	32,000	15,000
本公司	正能量	銀行融資額度	40,000	40,000
本公司	東莞亞昕	銀行融資額度	USD 3,500	USD 1,500
香港禮興	佳欣	銀行融資額度	USD 1,500	USD -
香港禮興	東莞亞昕	銀行融資額度	USD 1,000	USD 1,000

(二) 能遠公司為採購存貨而委託彰化銀行、兆豐國際商業銀行、華南銀行及台中銀行分別開立履約保證書，截至民國一一年三月三十一日止，開立金額分別為35,000仟元、30,000仟元、17,000仟元及19,000仟元予進貨廠商，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：

本公司因資金需求及有效整合集團資源，擬以現金方式出售採權益法投資之晶宇生物科技實業(股)公司41仟股及私募普通股3,934仟股，每股交易價格預計不低於14.5元洽特定人出售。

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。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二) 金融工具之種類

	111.03.31	110.12.31	110.03.31	110.01.01
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)	\$ 164,362	217,820	256,285	226,339
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	37,541	45,388	54,599	51,568
現金及約當現金 (不含庫存現金)	708,893	605,230	581,668	546,616
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	-	13,033	41,583
應收票據淨額(含關係人)	6,460	3,998	2,036	3,451
應收帳款淨額(含關係人)	508,349	514,352	470,323	497,285
其他應收款(含關係人)	24,065	41,898	13,864	13,381
其他金融資產(流動及非流動)	90,819	101,064	24,254	29,944
存出保證金	9,745	10,028	6,429	6,684
合 計	\$ <u>1,550,234</u>	<u>1,539,778</u>	<u>1,422,491</u>	<u>1,416,851</u>
金融負債				
短期借款	\$ 594,613	568,848	578,356	578,032
應付款項(含關係人)	451,038	455,422	453,245	488,937
租賃負債(流動及非流動)	64,529	71,943	70,025	67,932
長期借款(含一年內到期)	224,243	237,232	273,653	283,652
存入保證金	280	44	391	-
合 計	\$ <u>1,334,703</u>	<u>1,333,489</u>	<u>1,375,670</u>	<u>1,418,553</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。

合併公司具重大匯率風險之曝險情形如下：

外幣	功能性 貨幣	111.03.31			110.12.31		
		外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產							
貨幣性項目							
	USD : NTD \$	12,744	28.6260	364,810	10,710	27.6857	296,514
	CNY : NTD	10,918	4.5059	49,195	15,156	4.3440	65,837
	USD : HKD	1,945	28.6262	55,678	2,162	27.6846	59,854
	USD : CNY	2,945	28.6326	84,323	2,616	27.6827	72,418
	HKD : CNY	33,271	3.6561	121,643	33,834	3.5490	120,078
金融負債							
貨幣性項目							
	USD : NTD	6,102	28.6250	174,670	4,386	27.6797	121,403
	CNY : NTD	6,937	4.5061	31,259	11,023	4.3438	47,882
	USD : HKD	3,809	28.6227	109,024	3,918	27.6774	108,440
外幣	功能性貨 幣	110.03.31			110.01.01		
		外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產							
貨幣性項目							
	USD : NTD \$	7,342	28.5390	209,533	7,162	28.4872	204,025
	CNY : NTD	27,720	4.3440	120,416	24,712	4.3770	108,164
	USD : HKD	2,252	28.5409	64,274	1,931	28.4842	55,003
	USD : CNY	5,224	28.5266	149,023	4,637	28.4712	132,021
	HKD : CNY	30,864	3.6698	113,264	24,595	3.6731	90,340
金融負債							
貨幣性項目							
	USD : NTD	4,289	28.5363	122,392	4,581	28.4802	130,468
	CNY : NTD	23,437	4.3440	101,811	21,577	4.3770	94,443
	USD : HKD	3,602	28.5314	102,770	3,609	28.4816	102,790

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響，民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一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5,358仟元及138仟元。

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，民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加/減少4,136仟元及3,481仟元。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%，對本集團於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之損益將減少/增加928仟元及2,179仟元。

(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。

民國一一一年三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：

		111.03.31				
		1年內到期	1-2年內	2-5年內	5年期以上	合計
非衍生性金融負債						
短期借款	\$	594,613	-	-	-	594,613
應付款項(含關係人)		451,038	-	-	-	451,038
租賃負債(流動及非流動)		36,250	27,367	912	-	64,529
長期借款(含一年內到期)		52,118	48,796	62,711	60,618	224,243
	\$	<u>1,134,019</u>	<u>76,163</u>	<u>63,623</u>	<u>60,618</u>	<u>1,334,423</u>
		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>
		110.03.31				
		1年內到期	1-2年內	2-5年內	5年期以上	合計
非衍生性金融負債						
短期借款	\$	578,356	-	-	-	578,356
應付款項(含關係人)		453,245	-	-	-	453,245
租賃負債(流動及非流動)		31,083	22,633	16,309	-	70,025
長期借款(含一年內到期)		49,410	52,118	103,437	68,688	273,653
	\$	<u>1,112,094</u>	<u>74,751</u>	<u>119,746</u>	<u>68,688</u>	<u>1,375,279</u>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.01.01				
	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	\$ 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>

(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：

	111.03.31		110.12.31	
	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	\$ 164,362	164,362	217,820	217,820
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	37,541	37,541	45,388	45,388
存出保證金	9,745	9,745	10,028	10,028
金融負債				
租賃負債(流動及非流動)	64,529	64,529	71,943	71,943
長期借款(含一年內到期)	224,243	224,243	237,232	237,232
存入保證金	280	280	44	44
	110.03.31		110.01.01	
	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	\$ 256,285	256,285	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	54,599	54,599	51,568	51,568
存出保證金	6,429	6,429	6,684	6,684

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.03.31		110.01.01	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
金融負債				
租賃負債(流動及非流動)	\$ 70,025	70,025	67,932	67,932
長期借款(含一年內到期)	273,653	273,653	283,652	283,652
存入保證金	391	391	-	-

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)。

111.03.31	第一級	第二級	第三級	合計
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
興櫃	\$ -	14,000	-	14,000
非上市櫃股票	-	-	887	887
結構型理財商品	-	-	149,475	149,475
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	-	-	37,541	37,541
	\$ -	14,000	187,903	201,903

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>

110.03.31	第一級	第二級	第三級	合計
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市櫃股票	\$ 1,506	-	-	1,506
上市櫃股票-私募	-	-	24,192	24,192
非上市櫃股票	-	-	4,002	4,002
結構型理財商品	-	-	226,585	226,585
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
非上市櫃股票	-	-	54,599	54,599
	<u>\$ 1,506</u>	<u>-</u>	<u>309,378</u>	<u>310,884</u>

110.01.01	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	\$ 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>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一十一年及一〇年一月一日至三月三十一日並無公允價值衡量之金融資產各等級間之移轉。

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

下表列示民國一十一年及一〇年一月一日至三月三十一日屬於第三等級之變動：

		111年1~3月	110年1~3月
期初餘額	\$	251,508	276,693
本期購買		193,759	221,549
本期出售價款		(258,664)	(199,100)
認列於損益		1,459	8,753
認列於其他綜合損益		(1,847)	3,031
減資退回股款		(6,000)	-
匯差		7,688	(1,548)
期末餘額	\$	187,903	309,378

(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。經重編民國一一〇年三月三十一日及一月一日之合併資產負債表及民國一一〇年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表，其影響如下：

會計項目	110.03.31		
	調整前金額	影響金額	調整後金額
<u>資產</u>			
流動資產	\$ 2,413,892	(801,992)	1,611,900
非流動資產	1,314,280	(570,248)	744,032
資產總計	<u>3,728,172</u>	<u>(1,372,240)</u>	<u>2,355,932</u>
<u>負債</u>			
流動負債	2,145,871	(984,964)	1,160,907
非流動負債	398,282	(52,103)	346,179
負債總計	<u>2,544,153</u>	<u>(1,037,067)</u>	<u>1,507,086</u>
<u>權益</u>			
股本	518,543	-	518,543
資本公積	190,805	-	190,805
保留盈餘	164,999	-	164,999
其他權益	(94,843)	-	(94,843)
本公司業主權益	779,504	-	779,504
共同控制下後手權益	-	(51,699)	(51,699)
非控制權益	404,515	(283,474)	121,041
權益總計	<u>1,184,019</u>	<u>(335,173)</u>	<u>848,846</u>
負債與權益總計	\$ <u>3,728,172</u>	<u>(1,372,240)</u>	<u>2,355,932</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	110.01.01		
	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>

合併綜合損益表：

會計項目	110年1~3月		
	調整前金額	影響金額	調整後金額
營業收入	\$ 939,503	(411,503)	528,000
營業成本	736,260	(294,020)	442,240
未實現銷貨毛利	(10,111)	-	(10,111)
已實現銷貨毛利	11,349	-	11,349
營業費用	177,519	(103,347)	74,172
營業外收入及支出	26,716	465	27,181
所得稅費用	(18,043)	3,439	(14,604)
本期淨利	35,635	(10,232)	25,403
本期綜合損益總額	33,781	(10,208)	23,573

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	110年1~3月		
	調整前金額	影響金額	調整後金額
本期淨利(損)歸屬於			
母公司權益	\$ 20,838	-	20,838
共同控制下後手權益	-	(1,735)	(1,735)
非控制權益	14,797	(8,497)	6,300
本期綜合損益總額歸屬於			
母公司權益	19,037	-	19,037
共同控制下後手權益	-	(1,731)	(1,731)
非控制權益	14,744	(8,477)	6,267

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 與 性 質	業 務 往 來 金 額	有短 期融 通資 金必 要之 原因	提 列 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)	168,194	-

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111年1月1日至3月31日之累計金額。

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

註4：資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司淨值20%為限；而個別貸與金額以不超過雙方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	1	336,387	20,000	20,000	5,150	-	2.38	840,967	N	N	N
0	本公司	佰勁 公司	2	336,387	32,000	32,000	15,000	-	3.81	840,967	Y	N	N
0	本公司	正能 量公 司	2	336,387	40,000	40,000	40,000	-	4.76	840,967	Y	N	N
0	本公司	東莞 亞昕 公司	2	336,387	100,188	100,188	42,938	-	11.91	840,967	Y	N	Y
1	Prosper Plastic 公司	佳欣 公司	2	336,387	42,938	42,938	-	-	5.11	840,967	Y	N	N
1	Prosper Plastic 公司	東莞 亞昕 公司	2	336,387	28,625	28,625	28,625	-	3.40	840,967	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。

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	8,452	2.00	8,452	
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	2,400	27,463	1.56	27,463	
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	1,626	5.18	1,626	
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	14,000	0.38	14,000	
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：無。

8. 應收關係人款項之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係款項餘額	週轉率	逾期應收關係款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
深圳禮興公司	Prosper Plastic 公司	母子公司	121,564	2.50	-	-	11,769	-

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)	一一一年第一季重要交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或資產比率 %(註3)
1	Prosper Plastic 公司	深圳禮興公司	1	進貨	75,325	-	11.72
				應付關係人款	121,564	月結180天	4.71

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

1 母公司填0

2 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

1 母公司對子公司

2 子公司對母公司

3 子公司對子公司

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

註4：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

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

(二) 轉投資事業相關資訊

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

單位：新台幣仟元/仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	持股	比率%	帳面金額			
本公司	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	Samoa	經營控股及投資事業	297,311	297,311	10,000	100	287,375	3,063	3,063	
	能遠公司	TW	電子零組件產業	12,200	12,200	4,729	49.80	121,884	27,842	13,880	

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

單位：新台幣仟元/仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	持股	比率%	帳面金額			
本公司	禾廣公司	TW	娛樂產業	7,400	7,400	476	95.20	3,967	(19)	(17)	
	諄宏公司	TW	化妝品產業	15,500	15,500	1,550	50.82	12,222	(819)	(415)	
	Prosper Plastic	HK	塑膠產業	185,543	185,543	5,050	100	410,645	(2,790)	(2,614)	
	能率影業公司	TW	電影製作產業	18,000	18,000	350	35	-	-	-	註3
	精能光學公司	TW	隱形眼鏡產業	232,700	232,700	19,285	79.70	114,308	(2,464)	(2,157)	
	正能量公司	TW	運動用品產業	27,590	27,590	2,329	51.99	3,115	(312)	(162)	
	宏矜公司	TW	電腦及週邊設備產業	37,500	37,500	2,500	10.33	36,718	8,456	873	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	47,652	(3,940)	(821)	註3
	佰勁公司	TW	自行車產業	28,429	28,429	3,121	69.37	13,160	(1,793)	(1,243)	
	愛能視公司	TW	隱形眼鏡產業	20,000	20,000	2,000	40	(738)	(2,646)	(1,048)	註3
	系通公司	TW	電子零件、材料、模具產業	42,000	42,000	4,527	15.64	31,176	(364)	(57)	
	新時代電商公司	TW	電子資訊服務業	26,000	26,000	5,000	100	24,843	(576)	(574)	
ABICO FS INTERNATIONAL LTD	AVY公司	Samoa	經營控股及投資事業	USD10,523	USD10,523	5,000	100	261,262	3,748	3,519	
Prosper Plastic	佳欣(越南)精密有限公司	VN	塑膠產業	USD2,000	USD2,000	-	67.80	101,816	(6,196)	(4,195)	
Prosper Plastic	SHINE TRADE	BVI	電子零件、材料、模具產業	USD2,755	USD2,755	2,755	72.50	(31,331)	(2,957)	(1,820)	
Prosper Plastic	Prosper Plastic(SAMOA)	Samoa	經營控股及投資事業	USD1,692	USD1,392	1,500	100	53,072	(2,968)	(2,968)	
Prosper Plastic(SAMOA)	佳欣(越南)精密有限公司	VN	塑膠產業	USD950	USD950	-	32.20	48,511	(6,196)	(1,996)	
能遠公司	Viet Nam Abeco Electronic Co.	VN	電子零組件產業	USD1,800	USD1,800	-	100	44,281	33	33	
正能量公司	我行科技公司	TW	運動用品產業	25,900	25,900	790	100	7,579	-	-	

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。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三) 大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資利益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回						
深圳禮興公司	生產電腦等塑膠零件	160,300 (USD5,600)	(註1、3)	175,736 (HKD30,660) (USD2,223)	-	-	175,736 (HKD30,660) (USD2,223)	5,051	100%	5,114	401,545	87,379 (USD1,000) (HKD16,071)
蘇州應華公司	加工沖模、精密模具製造	117,363 (USD4,100)	(註1、4)	301,232 (USD10,523)	-	-	301,232 (USD10,523)	3,749	100%	3,749	235,825	197,513 (USD6,900)
蘇州晰穎力公司	隱形眼鏡批發及進出口	21,469 (USD750)	(註1、5)	21,469 (USD750)	-	-	21,469 (USD750)	(986)	100%	(986)	11,034	-
東莞亞昕公司	電子零件、材料、模具製造	112,950 (USD3,946)	(註1、6)	55,552 (USD1,941)	-	-	55,552 (USD1,941)	(2,957)	72.50%	(1,820)	(31,331)	-

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
269,097	293,428	668,312

註1：投資方式為透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：美元換算為台幣之匯率為28.625；港幣換算為台幣之匯率為3.656；人民幣換算為台幣之匯率為4.506。

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

合併公司民國一一一年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項於編製合併財務報告時業已沖銷，請詳「重大交易事項相關資訊」及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

(四) 主要股東資訊

主要股東名稱	持有股數(仟股)	持股比例
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。合併公司民國一一一年第一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。民國一一〇年第一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。

民國一一一年及一一〇年第一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，故民國一一一年第一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。民國一一〇年第一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。

	111.01.01~111.03.31			
	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	\$ 308,165	243,220	90,615	642,000
部門損益(註)	\$ 34,149	3,973	(16,588)	21,534
	110.01.01~110.03.31			
	電子零組 件部門	事務機業 務部門	其他營運部門	合計
來自外部客戶之收入	\$ 169,235	300,254	58,511	528,000
部門損益(註)	\$ 14,957	40,676	(15,626)	40,007

(註)係沖銷部門間交易後損益。