

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三季

# 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 ~ 23
(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 ~ 42
(七) 關係人交易	42 ~ 46
(八) 質押之資產	46
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46 ~ 47
(十) 重大之災害損失	47
(十一) 重大之期後事項	47
(十二) 其他	47 ~ 55
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	56 ~ 58
2. 轉投資事業相關資訊	59 ~ 60
3. 大陸投資資訊	60
4. 主要股東資訊	61
(十四) 部門資訊	61 ~ 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九月三十日及一一〇年十二月三十一日及九月三十日之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十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九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司之同期間財務報告未經會計師核閱，其民國一一一年及一一〇年九月三十日之資產

總額分別為 458,307 仟元及 443,989 仟元，分別占合併資產總額之 17.56%及 18.11%及負債總額分別為 146,259 仟元及 150,602 仟元，分別占合併負債總額之 9.70%及 10.62%；其民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為 9,142 仟元、(2,650)仟元、14,545 仟元及(7,402)仟元，分別占合併綜合損益總額之 30.91%、(39.32)%、16.86%及(15.85)%。

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九月三十日部分採用權益法之投資分別為 33,890 仟元及 0 仟元，暨民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日部分相關採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為 160 仟元、(1,702)仟元、61 仟元及(2,911)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**

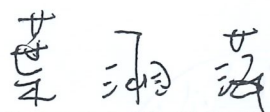

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及部分採用權益法之投資之財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達能率網通股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年九月三十日之合併財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日合併現金流量之情事。

#### **其他事項—提及其他會計師之核閱**



列入能率網通股份有限公司及其子公司合併財務報告之部分採用權益法之被投資公司，其財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等公司財務報告所列之金額，係依據

其他會計師之核閱報告。民國一一〇年九月三十日認列對該被投資公司採用權益法之投資金額為 49,819 仟元，占合併資產總額之 2.03%；民國一一〇年七月一日至九月三十日及民國一一〇年一月一日至九月三十日對前述採用權益法之被投資公司認列之採用權益法之關聯企業損益之份額分別為 (928)仟元及(2,206)仟元，分別占合併稅前淨利之 (5.02)%及(3.23)%。

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  
中華民國一一年十一月九日



能率網通股份有限公司及其子公司

民國一十一年九月三十日、十二月三十一日及九月三十日  
(民國一十一年及一十〇年九月三十日未經核對) 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產	一十一年九月三十日		一十〇年十二月三十一日		一十〇年九月三十日	
	金 額	百分比	金 額	百分比	金 額	百分比
<b>流動資產</b>						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 700,323	26.84	609,186	24.00	632,660	25.81
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)	197,486	7.57	205,233	8.08	155,888	6.36
1140 合約資產-流動	89	-	-	-	-	-
1150 應收票據淨額(附註六(三)、十二)	1,896	0.07	3,998	0.16	3,623	0.15
1170 應收帳款淨額(附註六(三)、十二)	450,674	17.27	463,999	18.28	440,326	17.96
1180 應收帳款淨額-關係人(附註六(三)、七、十二)	48,944	1.88	50,353	1.98	49,340	2.01
1200 其他應收款(附註十二)	23,247	0.89	41,637	1.64	42,598	1.74
1210 其他應收款-關係人(附註七、十二)	275	0.01	261	0.01	297	0.01
1220 本期所得稅資產	4,626	0.18	6,789	0.27	6,839	0.28
130X 存貨(附註六(四))	327,264	12.54	308,978	12.17	314,143	12.82
1470 其他流動資產(附註六(五、十一)、八)	104,252	3.99	128,302	5.05	100,694	4.11
流動資產合計	1,859,076	71.24	1,818,736	71.64	1,746,408	71.25
<b>非流動資產</b>						
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)	8,187	0.31	12,587	0.50	9,169	0.38
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)	36,928	1.41	45,388	1.79	44,634	1.82
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二)、十二)	11,442	0.44	-	-	-	-
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	33,890	1.30	84,878	3.34	90,379	3.69
1600 不動產、廠房及設備淨額(附註六(七)、八)	416,557	15.96	372,758	14.68	380,961	15.54
1755 使用權資產淨額(附註六(八))	89,198	3.42	105,085	4.14	95,425	3.89
1780 無形資產淨額(附註六(九))	57,626	2.21	26,997	1.06	27,937	1.14
1840 遞延所得稅資產(附註六(二十))	45,997	1.76	45,753	1.80	32,931	1.34
1920 存出保證金(附註十二)	9,638	0.37	10,028	0.40	8,071	0.33
1990 其他非流動資產-其他(附註六(五、十、十一))	41,167	1.58	16,441	0.65	15,315	0.62
非流動資產合計	750,630	28.76	719,915	28.36	704,822	28.75
1XXX 資產總計	\$ 2,609,706	100.00	2,538,651	100.00	2,451,230	100.00

(續次頁)

能率網通股份有限公司及其子公司

民國一一年九月三十日及一〇年九月三十日  
 (民國一一年及一〇年九月三十日未經審計，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	一一年九月三十日		一〇年十二月三十一日		一〇年九月三十日	
	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比
流動負債						
2100 短期借款(附註六(十二)、十二)	\$ 609,624	23.36	568,848	22.41	479,884	19.58
2150 應付票據(附註十二)	-	-	89	-	1,657	0.07
2170 應付帳款(附註十二)	339,960	13.03	315,621	12.43	368,512	15.03
2180 應付帳款-關係人(附註七、十二)	4,559	0.17	3,416	0.13	9,449	0.38
2200 其他應付款(附註十二)	129,776	4.97	130,035	5.12	115,174	4.70
2220 其他應付款-關係人(附註七、十二)	7,479	0.29	6,261	0.25	7,488	0.31
2230 本期所得稅負債	29,178	1.12	27,302	1.08	22,105	0.90
2280 租賃負債-流動(附註六(八)、七、十二)	37,026	1.42	35,706	1.41	29,358	1.20
2320 一年或一營業週期內到期之長期負債(附註六(十三)、十二)	60,925	2.33	52,048	2.05	51,979	2.12
2313 遞延收入(附註六(六))	6,763	0.26	-	-	-	-
2399 其他流動負債-其他	31,829	1.22	32,612	1.28	39,366	1.61
流動負債合計	1,257,119	48.17	1,171,938	46.16	1,124,972	45.90
非流動負債						
2540 長期借款(附註六(十三)、十二)	162,359	6.22	185,184	7.29	198,223	8.09
2570 遞延所得稅負債(附註六(二十))	66,434	2.55	59,703	2.35	59,434	2.42
2580 租賃負債-非流動(附註六(八)、七、十二)	15,336	0.59	36,237	1.43	32,673	1.33
2640 淨確定福利負債-非流動(附註六(十四))	1,928	0.07	2,352	0.09	2,338	0.10
2645 存入保證金(附註十二)	329	0.01	44	-	431	0.02
2650 採用權益法之投資貸餘(附註六(六))	4,106	0.16	-	-	-	-
2670 其他非流動負債	500	0.02	500	0.03	491	0.02
非流動負債合計	250,992	9.62	284,020	11.19	293,590	11.98
2XXX 負債總計	1,508,111	57.79	1,455,958	57.35	1,418,562	57.88
歸屬於母公司之權益(附註六(十五))						
3100 股本	518,543	19.87	518,543	20.43	518,543	21.15
3200 資本公積	189,181	7.25	190,494	7.50	190,494	7.77
3300 保留盈餘						
3310 法定盈餘公積	42,730	1.63	36,968	1.46	36,968	1.51
3320 特別盈餘公積	81,611	3.13	95,170	3.75	95,170	3.88
3350 未分配盈餘	37,030	1.42	59,275	2.33	31,589	1.29
3400 其他權益						
3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(54,509)	(2.09)	(77,275)	(3.04)	(83,335)	(3.40)
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	(4,667)	(0.18)	(2,207)	(0.09)	(2,961)	(0.12)
31XX 歸屬於母公司之權益合計	809,919	31.03	820,968	32.34	786,468	32.08
36XX 非控制權益	291,676	11.18	261,725	10.31	246,200	10.04
3XXX 權益總計	1,101,595	42.21	1,082,693	42.65	1,032,668	42.12
負債及權益總計	\$ 2,609,706	100.00	2,538,651	100.00	2,451,230	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七月一日至九月三十日止期間合併財務報表  
(僅經核數師查核，並未對其財務報表進行查核)

單位：新台幣仟元

	一十一年七月至九月		一〇年七月至九月		一十一年一月至九月		一〇年一月至九月	
	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比
4000 營業收入淨額(附註六(十六)及七)	\$ 674,788	100.00	691,096	100.00	1,986,519	100.00	1,802,602	100.00
5000 營業成本(附註六(四、二十一)及七)	545,965	80.91	588,477	85.15	1,629,594	82.03	1,517,622	84.19
5900 營業毛利	128,823	19.09	102,619	14.85	356,925	17.97	284,980	15.81
5910 未實現銷貨利益	867	0.13	(656)	(0.09)	(6,763)	(0.35)	(10,811)	(0.60)
5920 已實現銷貨利益	-	-	-	-	10,442	0.53	11,348	0.63
5950 營業毛利淨額	129,690	19.22	101,963	14.76	360,604	18.15	285,517	15.84
營業費用(附註六(二十一)及七)								
6100 推銷費用	19,785	2.93	20,151	2.92	57,593	2.90	55,669	3.09
6200 管理及總務費用	65,574	9.72	56,575	8.19	185,234	9.32	163,082	9.05
6300 研究發展費用	6,453	0.96	6,774	0.98	23,939	1.21	16,138	0.90
6450 預期信用減損損失(利益)	356	0.05	(444)	(0.06)	27,563	1.38	3,517	0.19
6000 營業費用合計	92,168	13.66	83,056	12.03	294,329	14.81	238,406	13.23
6900 營業利益	37,522	5.56	18,907	2.73	66,275	3.34	47,111	2.61
營業外收入及支出								
7010 其他收入(附註六(十七)及七)	4,006	0.59	5,266	0.76	11,226	0.57	17,540	0.97
7020 其他利益及損失(附註六(二、十八))	21,597	3.21	986	0.14	59,304	2.97	18,602	1.03
7050 財務成本(附註六(十九))	(4,562)	(0.68)	(2,696)	(0.39)	(11,344)	(0.57)	(9,019)	(0.50)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額(附註六(六))	(3,946)	(0.58)	(3,968)	(0.57)	(9,216)	(0.46)	(6,003)	(0.33)
7000 營業外收入及支出合計	17,095	2.54	(412)	(0.06)	49,970	2.51	21,120	1.17
7900 稅前淨利	54,617	8.10	18,495	2.67	116,245	5.85	68,231	3.78
7950 所得稅費用(附註六(二十))	(24,733)	(3.67)	(8,319)	(1.20)	(51,389)	(2.59)	(30,258)	(1.67)
8200 本期淨利	29,884	4.43	10,176	1.47	64,856	3.26	37,973	2.11
其他綜合損益(淨額)								
不重分類至損益之項目：								
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益(附註六(二))	38	0.01	(3,408)	(0.49)	(1,387)	(0.07)	(1,120)	(0.06)
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	(347)	(0.05)	(29)	-	22,812	1.15	9,861	0.54
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	(309)	(0.04)	(3,437)	(0.49)	21,425	1.08	8,741	0.48
8500 本期綜合損益總額	\$ 29,575	4.39	6,739	0.98	86,281	4.34	46,714	2.59
8600 淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 20,572	3.05	1,940	0.28	38,038	1.91	29,945	1.66
8615 共同控制下後手權益	-	-	-	-	-	-	(2,003)	(0.11)
8620 非控制權益	9,312	1.38	8,236	1.19	26,818	1.35	10,031	0.56
	\$ 29,884	4.43	10,176	1.47	64,856	3.26	37,973	2.11
8700 綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 21,172	3.14	(1,454)	(0.21)	59,417	2.99	36,691	2.03
8715 共同控制下後手權益	-	-	-	-	-	-	(1,999)	(0.11)
8720 非控制權益	8,403	1.25	8,193	1.19	26,864	1.35	12,022	0.67
	\$ 29,575	4.39	6,739	0.98	86,281	4.34	46,714	2.59
每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)								
9750 (附註六(二十三))								
稅後								
母公司業主	\$ 0.40		0.04		0.73		0.58	
共同控制下後手權益	-		-		-		(0.04)	
	0.40		0.04		0.73		0.54	

(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

民國一一年九月三十日  
(僅經核閱一次，其他財務資料則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司的權益					其他權益項目		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	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
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調整後餘額	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：											
提列法定盈餘公積	-	-	1,332	-	(1,332)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	286	(286)	-	-	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	(10,371)	-	-	(10,371)	-	-	(10,371)
一〇年一至九月稅後淨利(損)	-	-	-	-	29,945	-	-	29,945	(2,003)	10,031	37,973
本期其他綜合損益之變動	-	-	-	-	-	7,866	(1,120)	6,746	4	1,991	8,741
一〇年一至九月綜合損益總額	-	-	-	-	29,945	7,866	(1,120)	36,691	(1,999)	12,022	46,714
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
民國一〇年九月三十日餘額	\$ 518,543	190,494	36,968	95,170	31,589	(83,335)	(2,961)	786,468	-	246,200	1,032,668
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
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	5,762	-	(5,762)	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(13,559)	13,559	-	-	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	(62,225)	-	-	(62,225)	-	-	(62,225)
一一年現金增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,000	6,000
一一年一至九月稅後淨利	-	-	-	-	38,038	-	-	38,038	-	26,818	64,856
本期其他綜合損益之變動	-	-	-	-	1,073	22,766	(2,460)	21,379	-	46	21,425
一一年一至九月綜合損益總額	-	-	-	-	39,111	22,766	(2,460)	59,417	-	26,864	86,281
子公司現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(40,047)	(40,047)
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	-	-	-	-	(6,928)	-	-	(6,928)	-	1,507	(5,421)
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35,627	35,627
民國一一年九月三十日餘額	\$ 518,543	189,181	42,730	81,611	37,030	(54,509)	(4,667)	809,919	-	291,676	1,101,595

(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 子公司

民國一一年一月至九月三十日  
(僅經核閱 未經 會計師 準則查核)

單位：新台幣仟元

		一一一年一月至九月	一一〇年一月至九月
		金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$ 116,245	68,231
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	57,568	64,820
A20200	攤銷費用	6,857	3,635
A20300	預期信用減損損失數	27,563	3,517
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	880	(13,665)
A20900	利息費用	11,344	9,019
A21200	利息收入	(1,996)	(2,112)
A21300	股利收入	(2,757)	(1,860)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	9,216	6,003
A22500	處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(8,407)	577
A23000	待出售非流動資產處分利益	(3,120)	-
A23100	處分投資利益	(11,552)	-
A23700	非金融資產減損損失	4,708	3,678
A23900	未實現銷貨利益	6,763	10,811
A24000	已實現銷貨利益	(10,442)	(11,348)
A24100	未實現外幣兌換(利益)損失	(1,203)	255
A29900	租賃修改利益	-	(18,056)
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	17,401	49,140
A31130	應收票據	2,105	(247)
A31140	應收票據-關係人	-	19
A31150	應收帳款	14,761	19,122
A31160	應收帳款-關係人	1,408	19,237
A31180	其他應收款	19,576	(22,803)
A31190	其他應收款-關係人	(13)	80
A31200	存貨	(12,312)	(44,589)
A31230	預付款項	(1,164)	(10,079)
A31240	其他流動資產	(130)	84
A31250	其他金融資產	26,639	3,569
A31990	催收款	(3)	(19,305)
A32130	應付票據	(102)	1,411
A32150	應付帳款	7,474	(4,528)
A32160	應付帳款-關係人	1,143	4,150
A32180	其他應付款	(3,544)	(3,604)
A32190	其他應付款-關係人	542	1,109
A32200	負債準備	(106)	(104)
A32230	其他流動負債	(1,575)	10,555
A32240	淨確定福利負債	(424)	(1,881)
A33000	營運產生之現金流入	273,343	124,841
A33100	收取之利息	2,412	2,619
A33200	收取之股利	2,757	1,860
A33500	支付之所得稅	(40,744)	(29,988)
AAAA	營業活動之淨現金流入	237,768	99,332
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款	32,555	-
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	6,000	5,814
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(5,260)	(34,441)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產價款	-	75,340
B01900	處分採用權益法之投資價款	28,049	-
B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	71,923
B02300	處分子公司之淨現金流入	-	52,500
B02600	處分待出售非流動資產價款	3,120	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(64,196)	(20,183)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	8,892	382
B03700	存出保證金增加	(90)	(1,961)
B03800	存出保證金減少	603	1,321

(續次頁)



能率網通股份有限公司子公司

民國一十一年及一〇年一月至九月三十日  
(僅經核閱 未經會計師簽證 準則查核)

單位：新台幣仟元

	一一一年一月至九月	一一〇年一月至九月
	金額	金額
BBBB 投資活動之現金流量：		
B04500 取得無形資產	(250)	(379)
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	(5,322)	(2,297)
B06800 其他非流動資產減少	1	1
B07100 預付設備款增加	(29,647)	(776)
B07200 預付設備款減少	2,897	51
B07600 收取之股利	3,750	3,875
B09900 其他-處分使用權資產價款	-	25,348
BBBB 投資活動之淨現金流(出)入	(18,898)	172,134
CCCC 籌資活動之現金流量：		
C00100 短期借款增加	640,870	707,975
C00200 短期借款減少	(624,797)	(802,396)
C01600 舉借長期借款	25,000	-
C01700 償還長期借款	(38,948)	(33,450)
C03000 存入保證金增加	335	431
C03100 存入保證金減少	(50)	-
C04020 租賃負債本金償還	(27,385)	(25,936)
C04500 發放母公司股東現金股利	(62,225)	(10,371)
C04500 發放予非控制權益股東現金股利	(40,047)	(21,358)
C05400 取得子公司股權	(5,422)	-
C05600 支付之利息	(11,215)	(9,112)
C05800 非控制權益變動	6,000	-
CCCC 籌資活動之淨現金流出	(137,884)	(194,217)
DDDD 匯率變動對現金及約當現金之影響	10,151	4,975
EEEE 本期現金及約當現金餘額淨增加	91,137	82,224
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	\$ 700,323	632,660

(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三季  
(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三季之合併財務報告之組成包括本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)。及合併公司對關聯企業與聯合控制個體之權益。列入合併財務報告之子公司詳附註四(二)。

二、 通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一年十一月九日經董事會通過發布。

三、 新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一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：

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

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：

下表彙列金管會認可之民國一一二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16號之修正「售後收回之租賃負債」	113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	112年1月1日
國際財務報導準則第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

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。

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
			111.09.30	110.12.31	110.09.30	
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	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	隱形眼鏡製造及批發	83.29	79.70	79.70	2、3
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	15.64	4
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	11、12
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	81.42	69.37	69.37	5、6 11、12
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	11、12
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	50.82	7 11、12
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	100	8 11、12
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	100	9
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	11、12
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	11、12
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	11、12

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
			111.09.30	110.12.31	110.09.30	
AVY International Ltd.	應華精密金屬製品(蘇州)有限公司	生產加工沖模、精密模具、模具標準件及相關製品和零組件	100	100	100	-
能遠國際股份有限公司	Viet Nam Abeco Electronic Co.	電子零組件通路事業	100	100	100	11、12
正能量運動股份有限公司	我行科技股份有限公司	布疋、衣著、服飾品等批發及零售	100	100	100	10 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：民國一一〇年十二月三十一日之財務報表係由其他會計師查核。

註3：精能公司於民國一一年第二季現金增資8,802仟股，本公司認購8,202仟股，增資後持有精能公司27,487仟股，占增資後已發行股數83.29%。本公司對子公司所有權權益變動3,456仟元屬權益交易予以沖減保留盈餘。

註4：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161,961仟元，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，相關資訊如下：

	金額	
收購對價		
現金	\$	10,143
金融資產重分類		23,305
非控制權益		161,961
小計	\$	195,409
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



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		
使用權資產	\$	319
其他非流動資產		10,663
應付款項		(13,852)
其他流動負債		(4,234)
其他非流動負債		(4,669)
可辨認淨資產總額		<u>149,751</u>
營業名稱及其他無形資產		
公允價值調整		42,231
淨資產總額	\$	<u>191,982</u>
商譽(註)	\$	<u>3,427</u>

註：本公司於衡量期間持續檢視上述事項，於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況，並已更新相關資訊。

註5：合併公司之網通公司因營運策略需求，於民國一一年七月二十日簽訂契約，以新台幣5,421仟元向晨曦投資有限公司取得佰勁公司普通股542仟股，轉讓後網通公司持有佰勁公司已發行股數81.42%股權，因屬權益交易其收購對價與公允價值之差額3,472仟元沖減保留盈餘。

註6：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7：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：

	<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

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		
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(民國一一〇年九月三十日)起將其編入合併報表。收購對價26,000仟元超過收購取得可辨認淨資產公允價值19,006仟元之差額，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>
營業名稱及其他無形資產		
公允價值調整		<u>5,860</u>
淨資產總額	\$	<u>24,866</u>
商譽(註)	\$	<u>1,134</u>

註：本公司於衡量期間持續檢視上述事項，於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況，並已更新相關資訊。

註9：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10：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九月三十日提列減損損失皆為1,530仟元。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註11：係非重要子公司，其民國一一年九月三十日之財務報表未經會計師核閱。

註12：係非重要子公司，其民國一〇年九月三十日之財務報表未經會計師核閱。

註13：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		
		111.09.30	110.12.31	110.09.30
能遠公司	台灣	50.20%	50.20%	50.20%
精能公司	台灣	16.71%	20.30%	20.30%
系通公司	台灣	84.36%	84.36%	84.36%

(1) 能遠公司及子公司之彙總性合併財務資訊：

		111.09.30	110.12.31	110.09.30
流動資產	\$	420,040	416,787	386,291
非流動資產		183,887	160,106	157,042
流動負債		(326,507)	(280,651)	(274,138)
非流動負債		(71,716)	(79,228)	(82,277)
淨資產	\$	205,704	217,014	186,918
非控制權益期末帳面金額	\$	103,201	108,863	93,737

		111年7~9月	110年7~9月	111年1~9月	110年1~9月
營業收入	\$	262,125	317,656	882,978	705,042
本期淨利		20,500	30,732	64,755	59,390
其他綜合損益		12	(132)	3,703	3,396
綜合損益總額	\$	20,512	30,600	68,458	62,786
歸屬於非控制權益之 本期淨利	\$	10,290	15,454	32,526	29,816
歸屬於非控制權益之 綜合損益總額	\$	10,297	15,388	34,385	31,521

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1~9月	110年1~9月
營業活動現金流量	\$ 159,978	25,760
投資活動現金流量	(23,219)	(21)
籌資活動現金流量	(90,684)	(80,455)
匯率變動影響數	2,130	2,741
現金及約當現金增加 (減少)數	\$ 48,205	(51,975)
支付予非控制權益之 股利	\$ 40,047	21,358

(2) 精能公司之彙總性合併財務資訊：

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
流動資產	\$ 223,030	192,122	205,627
非流動資產	100,371	58,172	38,767
流動負債	(80,354)	(83,358)	(91,409)
非流動負債	(18,876)	(10,353)	(491)
淨資產	\$ 224,171	156,583	152,494
非控制權益期末帳面 金額	\$ 36,318	29,670	28,764

	111年7~9月	110年7~9月	111年1~9月	110年1~9月
營業收入	\$ 13,664	23,629	52,893	75,949
本期淨(損)利	(9,753)	(1,835)	(20,433)	805
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ (9,753)	(1,835)	(20,433)	805
歸屬於非控制權益之 本期淨(損)利	\$ (1,484)	(505)	(2,807)	273
歸屬於非控制權益之 綜合損益總額	\$ (1,484)	(505)	(2,807)	273

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1~9月	110年1~9月
營業活動現金流量	\$ (20,202)	9,183
投資活動現金流量	(56,077)	(3,230)
籌資活動現金流量	125,746	(7,650)
現金及約當現金增加 (減少)數	\$ 49,467	(1,697)
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：

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
流動資產	\$ 152,524	148,484	145,995
非流動資產	19,932	23,575	25,069
流動負債	(29,037)	(28,512)	(26,937)
非流動負債	(4,645)	(7,960)	(8,905)
淨資產	\$ 138,774	135,587	135,222
非控制權益期末帳面 金額	\$ 150,333	114,385	114,077

	111年7~9月	110年7~9月	111年1~9月	110年1~9月
營業收入	\$ 24,042	29,712	94,266	79,464
本期淨利(損)	1,406	(2,741)	3,187	(15,138)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ 1,406	(2,741)	3,187	(15,138)
歸屬於非控制權益之 本期淨利(損)	\$ 794	(2,313)	320	(12,257)
歸屬於非控制權益之 綜合損益總額(註)	\$ 794	(2,313)	320	(12,257)

	111年1~9月	110年1~9月
營業活動現金流量	\$ (10,976)	(33,699)
投資活動現金流量	(396)	(1,397)
籌資活動現金流量	(2,851)	19,186
現金及約當現金減少 數	\$ (14,223)	(15,910)
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九月三十日。

(三) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，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 - 10 年
電腦軟體	1 - 10 年
其他	1 - 10 年

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

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五一一致。

六、 重要會計項目說明

(一) 現金及約當現金

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
庫存現金	\$ 3,906	3,956	4,283
支票存款	2,668	22,123	21,593
活期存款	663,799	554,307	547,384
定期存款	29,950	28,800	59,400
合計	\$ 700,323	609,186	632,660

現金及約當現金於資產負債表日之市場利率區間如下：

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
定期存款	0.41%~3.30%	0.41%~3.30%	0.41%~3.70%

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

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
流動			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
結構型理財產品	\$ 197,486	205,233	155,888

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

非流動	111.09.30	110.12.31	110.09.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
上市(櫃)股票	\$ 7,300	-	-
非上市(櫃)股票	887	12,587	9,169
合計	\$ 8,187	12,587	9,169

民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之金額，請參閱附註六(十八)。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

非流動	111.09.30	110.12.31	110.09.30
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	\$ 36,928	45,388	44,634

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。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及其他綜合損益之明係如下：

	111年7~9月	110年7~9月	111年1~9月	110年1~9月
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具				
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ 38	(3,408)	(1,387)	(1,120)
累積利益因除列轉列保留盈餘	\$ 1,073	-	1,073	-

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產

流動	111.09.30	110.12.31	110.09.30
按攤銷後成本衡量之金融資產			
理財商品	\$ -	-	-
利率區間	-	2.25%~2.81%	2.25~2.81%
非流動	111.09.30	110.12.31	110.09.30
按攤銷後成本衡量之金融資產			
公司債券	\$ 11,442	-	-
利率區間	2.55%	-	-



能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇一年九月三十日、一〇〇年十二月三十一日及九月三十日，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)

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
應收票據-非關係人	\$ 1,921	4,026	3,648
減：備抵損失	(25)	(28)	(25)
應收票據淨額	<u>\$ 1,896</u>	<u>3,998</u>	<u>3,623</u>
	111.09.30	110.12.31	110.09.30
應收帳款-非關係人	\$ 503,014	488,335	464,951
減：備抵損失	(52,340)	(24,336)	(24,625)
應收帳款淨額	<u>\$ 450,674</u>	<u>463,999</u>	<u>440,326</u>
	111.09.30	110.12.31	110.09.30
應收帳款-關係人	\$ 48,944	50,353	49,340
減：備抵損失	-	-	-
應收帳款-關係人淨額	<u>\$ 48,944</u>	<u>50,353</u>	<u>49,340</u>

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

合併公司民國一〇一年九月三十日應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	未逾期	1-30天	31-60天	61-90天	91天以上	合計
預期損失率(%)	0.03~5.69	0.03~46.93	0.03~77.16	0.03~100	7.14~100	
應收帳款	\$ 454,857	21,361	6,164	7,188	62,388	551,958
減：備抵損失	(2,793)	(2,301)	(769)	(5,461)	(41,016)	(52,340)

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)

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九月三十日應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	未逾期	1-30天	31-60天	61-90天	91天以上	合計
預期損失率(%)	0.03~100	0.03~100	0.03~100	1.50~100	0.25~100	
應收帳款	\$ 441,544	28,273	7,868	10,510	26,096	514,291
減：備抵損失	(4,512)	(2,959)	(1,226)	(1,048)	(14,880)	(24,625)

截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日止，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七月一日至九月三十日及民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日應收票據及帳款(含關係人)備抵減損損失變動如下：

	111年7~9月	110年7~9月	111年1~9月	110年1~9月
期初餘額	\$ 52,136	25,117	24,364	40,236
合併個體變動影響數	-	-	-	64
提列(迴轉)預期信用減損損失	356	(444)	27,560	(15,788)
沖銷應收帳款	-	(61)	-	(61)
匯率影響數	(127)	38	441	199
期末餘額	\$ 52,365	24,650	52,365	24,650

(四) 存貨

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
商 品	\$ 77,379	78,380	90,705
製成品	113,915	98,351	90,661
在製品	37,954	37,493	39,915
原物料	98,016	94,754	92,862
合 計	\$ 327,264	308,978	314,143

合併公司截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，已提列備抵呆滯及跌價損失分別為96,370仟元、90,236仟元及88,223仟元。

合併公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日營業成本組成明細如下：

	111年7~9月	110年7~9月	111年1~9月	110年1~9月
已出售存貨及勞務成本	\$ 547,679	583,219	1,630,051	1,516,367
存貨跌價損失(回升)提列	(343)	6,789	4,577	7,845
存貨盤(盈)虧及報廢	1,970	1,188	2,214	1,795
出售下腳及廢料收入	(3,341)	(2,719)	(7,248)	(8,385)
合 計	\$ 545,965	588,477	1,629,594	1,517,622

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日銷貨成本包括存貨(回升利益)跌價損失分別為(343)仟元、6,789仟元、4,577仟元及7,845仟元，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。

截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日止，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

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
其他金融資產-流動			
受限制之定期存款	\$ 6,188	5,770	4,786
存期三個月以上之定期存款	58,209	80,410	49,810
金融債券	-	4,884	4,884
	<u>\$ 64,397</u>	<u>91,064</u>	<u>59,480</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	10,000

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

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
能率影業(股)公司 (以下簡稱能率影業公司)	\$ 199	-	-
晶宇生物科技實業(股)公司 (以下簡稱晶宇公司)	-	51,027	52,402
宏矜(股)有限公司 (以下簡稱宏矜公司)	33,691	35,844	34,536
愛能視(股)公司 (以下簡稱愛能視公司)	-	8,449	14,252
減：聯屬公司間未實現交易 利得	-	(10,442)	(10,811)
小 計	<u>\$ 33,890</u>	<u>84,878</u>	<u>90,379</u>
遞延收入			
愛能視(股)公司	<u>(6,763)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
採用權益法之投資貸餘			
愛能視(股)公司	<u>(4,106)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一年九月三十日認列能率影業公司、晶宇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。

民國一〇年九月三十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。

晶宇公司於民國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。

合併公司截至民國一〇年九月三十日評估晶宇公司可回收金額小於帳面價值，已提列累計減損損失5,000仟元。

合併公司於民國一一年六月分批出售晶宇公司之股權，於民國一一年六月十日，持股比例降為11.23%，出售價款為新台幣28,049仟元，處分投資利益為6,533仟元，轉銷與晶宇公司相關資本公積1,313仟元，並於喪失重大影響力時，將剩餘股權轉列至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，其公允價值與原帳面價值差異5,019仟元，列於處分投資利益項下。

合併公司為有效整合集團資源於民國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。

愛能視公司年底預計實行增資計畫，本公司未來將支持繼續經營，對愛能視公司有推定義務，故權益減至零後，額外認列損失並認列負債4,106仟元列於其他非流動負債-採用權益法之投資貸餘項下。另截至民國一一年九月三十日止，合併公司子公司精能公司銷售予愛能視公司之聯屬公司間未實現利得6,763仟元，列於其他流動負債-遞延收入。

本公司於民國一一年第二季評估愛能視公司可回收金額低於帳面金額，提列減損損失3,278仟元，截至民國一一年九月三十日止，已提列累計減損損失6,278仟元。

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：

	111.09.30		111.01.01~111.09.30			
	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	\$ 41,583	41,014	2,360	2,465	2,465	199
晶宇公司	-	-	-	-	-	(1,735)
愛能視公司	118,390	128,375	50,660	(23,258)	(23,258)	(9,277)
宏矜公司	1,421,115	1,081,352	1,234,793	14,442	15,462	1,597
						\$ (9,216)

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		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)

	110.09.30		110.01.01~110.09.30			
	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	\$ 44,464	46,960	13,729	(10,812)	(10,812)	(2,911)
晶宇公司	287,194	160,464	62,665	(14,404)	(10,633)	(2,206)
愛能視公司	140,124	119,827	50,734	(9,426)	(9,426)	(3,719)
宏矜公司	1,409,334	1,059,993	1,264,361	26,962	27,426	2,833
						\$ (6,003)

(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	-	1,567	5,733	56,676	63,976
處	分	-	-	(46,503)	(6,314)	(52,817)
重	分	-	1,288	10,510	(371)	11,427
外幣兌換差額之影響		-	4,300	43,419	20,261	67,980
111.09.30	餘額	\$ 165,328	179,505	964,518	395,785	1,705,136

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	-	182	10,356	7,717	18,255
處	分	-	(1,738)	(10,672)	(2,935)	(15,345)
重	分	-	-	301	1,748	2,049
合併個體變動		-	-	10,401	9,571	19,972
外幣兌換差額之影響		-	1,502	1,005	(3,578)	(1,071)
110.09.30	餘額	\$ 165,328	178,185	993,156	323,631	1,660,300

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
111.01.01 餘額 \$	-	74,186	874,398	293,228	1,241,812
折舊費用	-	3,844	17,357	8,441	29,642
處分	-	-	(46,122)	(6,210)	(52,332)
重分類	-	672	5,626	36	6,334
外幣兌換差額之影響	-	2,191	41,367	19,565	63,123
111.09.30 餘額 \$	-	80,893	892,626	315,060	1,288,579

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	-	3,707	24,268	9,960	37,935
處分	-	(790)	(10,672)	(2,924)	(14,386)
合併個體變動	-	-	8,356	7,975	16,331
外幣兌換差額之影響	-	610	(386)	(3,629)	(3,405)
110.09.30 餘額 \$	-	76,611	909,533	293,195	1,279,339

帳面價值						
111.09.30	\$	165,328	98,612	71,892	80,725	416,557
110.12.31	\$	165,328	98,164	76,961	32,305	372,758
110.09.30	\$	165,328	101,574	83,623	30,436	380,961

- 1 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。
- 2 合併公司民國一一年及一〇年第三季利息資本化皆為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，截至民國一一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及九月三十日止，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	111.09.30	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)
	\$ -	-

合併公司民國一一年一月一日至九月三十日衡量認列回升利益100仟元，未超過先前已認列之累積損失。

合併公司於民國一一年一月一日至九月三十日出售部分待出售流動資產群組，處分價款為3,120仟元，處分利益為3,120仟元。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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
增	添	-	6,630	6,630
減	少	-	(5,762)	(5,762)
外幣兌換差額之影響		4,837	2,426	7,263
111.09.30	餘額 \$	43,321	158,191	201,512

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	-	28,258	28,258
減	少	(9,220)	(23,385)	(32,605)
合併個體變動		-	8,934	8,934
外幣兌換差額之影響		(525)	(1,320)	(1,845)
110.09.30	餘額 \$	38,625	135,365	173,990

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	927	26,999	27,926	
減少	-	(5,762)	(5,762)	
外幣兌換差額之影響		385	1,469	1,854
111.09.30 餘額 \$	4,009	108,305	112,314	

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	923	25,962	26,885	
減少	(1,300)	(16,485)	(17,785)	
合併個體變動		-	8,615	8,615
外幣兌換差額之影響		(32)	(599)	(631)
110.09.30 餘額 \$	2,411	76,154	78,565	

帳面價值	土地使用權	房屋及建築	合計
111.09.30 \$	39,312	49,886	89,198
110.12.31 \$	35,787	69,298	105,085
110.09.30 \$	36,214	59,211	95,425

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	111.09.30	110.12.31	110.09.30
一年內	\$ 37,026	35,706	29,358
二年至五年	15,336	36,237	32,673
	\$ 52,362	71,943	62,031
流動	\$ 37,026	35,706	29,358
非流動	\$ 15,336	36,237	32,673

租賃負債之折現率區間如下：

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
建築物	1.31%~1.95%	1.31%~1.91%	1.31%~1.91%

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日間均未發行、再買回租賃負債。

認列於損益之費用金額如下：

	111年7~9月	110年7~9月	111年1~9月	110年1~9月
租賃負債之利息費用	\$ 229	270	783	859
除役負債之利息費用	-	9	-	25
合計	\$ 229	279	783	884

認列於現金流量表之金額如下：

	111年7~9月	110年7~9月	111年1~9月	110年1~9月
租賃之現金流出總額	\$ 9,583	9,466	28,168	26,795

(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
增	添	250	-	-	-	250
屬非控制權益之公	允價值調整	-	8,380	-	27,247	35,627
重	分類	-	6,136	(14,611)	6,328	(2,147)
外幣兌換差額之影響		485	-	-	-	485
111.09.30	餘額	\$ 11,796	20,171	22,325	34,417	88,709



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
增	添	379	-	17,616	-	17,995
合 併 個 體 變 動		-	-	-	21	21
外幣兌換差額之影響		(151)	-	-	-	(151)
110.09.30	餘 額	\$ 10,993	5,655	36,936	842	54,426
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		458	1,986	-	1,320	3,764
減 損 損 失		-	-	1,530	-	1,530
重 分 類		-	-	(2,147)	-	(2,147)
外幣兌換差額之影響		439	-	-	-	439
111.09.30	餘 額	\$ 10,648	7,641	11,464	1,330	31,083
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		466	848	-	1	1,315
減 損 損 失		-	-	3,678	-	3,678
合 併 個 體 變 動		-	-	-	9	9
外幣兌換差額之影響		(135)	-	-	-	(135)
110.09.30	餘 額	\$ 9,535	5,372	11,572	10	26,489
帳 面 價 值						
111.09.30	\$	1,148	12,530	10,861	33,087	57,626
110.12.31	\$	1,310	-	24,855	832	26,997
110.09.30	\$	1,458	283	25,364	832	27,937

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九月三十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%。

合併公司子公司系通公司於收購日起一年內得於收購日已存在之事實與情況更新資訊，屬非控制權益增加之無形資產為35,627仟元，屬合併公司之調整詳附註四(二)說明。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十) 催收款項淨額

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
催收款項	\$ 98,251	98,248	98,241
減：備抵呆帳	(98,251)	(98,248)	(98,241)
淨 額	\$ -	-	-

(十一) 其他資產

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
預付款項	\$ 17,879	17,960	18,194
預付設備款	23,686	2,524	671
其他金融資產	74,397	101,064	69,480
其 他	29,457	23,195	27,664
	\$ 145,419	144,743	116,009
流動	\$ 104,252	128,302	100,694
非流動	41,167	16,441	15,315
	\$ 145,419	144,743	116,009

(十二) 短期借款

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
無擔保借款	\$ 593,749	555,008	465,959
擔保借款	15,875	13,840	13,925
合 計	\$ 609,624	568,848	479,884
年度利率區間	0.59%~4.40%	0.54%~1.96%	0.54%~1.96%

合併公司尚有銀行授信而未動支之信用額度明細如下：

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
新台幣	\$ 274,000	319,000	416,000
美金	\$ 6,000	6,900	6,900

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%。

(十三) 長期借款

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
無擔保銀行借款	\$ 70,175	61,895	57,357
擔保銀行借款	153,109	175,337	192,845
減：一年內到期部分	(60,925)	(52,048)	(51,979)
合 計	\$ 162,359	185,184	198,223
到期年月	112.08~122.09	112.08~122.09	112.08~122.09
年度利率區間	1.35%~2.23%	0.59%~1.68%	0.59%~1.68%

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。合併公司於民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日分別認列5,548仟元、5,252仟元、16,857仟元及15,331仟元之退休金費用。

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七月一日至九月三十日及民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為30仟元、29仟元、88仟元及48仟元。

(十五) 歸屬於母公司之權益

1. 股本

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
額定股本	\$ 800,000	800,000	800,000
已發行股本	\$ 518,543	518,543	518,543

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇一年九月三十日、一〇〇年十二月三十一日及九月三十日止，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：

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
公司債轉換溢價	\$ 10,316	10,316	10,316
發行股票溢價	176,089	176,089	176,089
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	1,946	3,259	3,259
	<u>\$ 189,181</u>	<u>190,494</u>	<u>190,494</u>

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

## 3. 保留盈餘及股利

### (1) 盈餘分配

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

本公司授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派之股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用前項應經股東會決議之規定。

### (2) 法定盈餘公積

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

### (3) 股利政策

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

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一一一年六月二十七日及民國一一〇年八月二十七日經股東常會分別決議民國一一〇年及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(實際)	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。截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，該項特別盈餘公積餘額皆為2,128仟元。

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。截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，該項特別盈餘公積餘額分別為79,483仟元、93,042仟元及93,042仟元。

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	22,766	(2,460)	20,306
111.09.30餘額	\$ (54,509)	(4,667)	(59,176)
110.01.01餘額	\$ (91,201)	(1,841)	(93,042)
本期變動	7,866	(1,120)	6,746
110.09.30餘額	\$ (83,335)	(2,961)	(86,296)

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六) 營業收入淨額

	111年7~9月	110年7~9月	111年1~9月	110年1~9月
客戶合約之收入	\$ 674,788	691,096	1,986,519	1,802,602

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：

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
合約負債(預收貨款)	\$ 28,075	28,401	30,256

(十七) 其他收入

	111年7~9月	110年7~9月	111年1~9月	110年1~9月
銀行存款利息	\$ 729	1,000	1,996	2,112
租金收入	489	381	1,474	1,317
股利收入	1,719	1,020	2,757	1,860
其他	1,069	2,865	4,999	12,251
	\$ 4,006	5,266	11,226	17,540

(十八) 其他利益及損失

	111年7~9月	110年7~9月	111年1~9月	110年1~9月
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 23,820	(1,088)	46,389	(7,638)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(損失)利益	(4,461)	4,796	(880)	13,665
減損損失	(502)	(2,658)	(4,708)	(3,678)
處分不動產、廠房及設備利 益(損失)	3,621	322	8,407	(577)
處分投資利益	-	-	11,552	-
待出售非流動資產處分利益	240	-	3,120	-
租賃修改(損失)利益	-	(66)	-	18,056
其他	(1,121)	(320)	(4,576)	(1,226)
	\$ 21,597	986	59,304	18,602

(十九) 財務成本

	111年7~9月	110年7~9月	111年1~9月	110年1~9月
銀行借款利息費用	\$ 4,333	2,417	10,561	8,135
租賃負債利息費用	229	270	783	859
除役負債利息費用	-	9	-	25
	\$ 4,562	2,696	11,344	9,019

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用

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

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

合併公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之所得稅費用明細如下：

	111年7~9月	110年7~9月	111年1~9月	110年1~9月
當期所得稅費用	\$ 21,388	8,160	48,976	40,037
以前年度所得稅(高)低估數	(2,628)	127	(4,074)	32
遞延所得稅費用				
合併個體變動影響數	-	-	-	450
暫時性差異之產生及迴轉	360	495	1,036	(17,730)
虧損扣抵	5,613	(463)	5,451	7,469
所得稅費用	\$ 24,733	8,319	51,389	30,258

	111年1~9月	110年1~9月
依合併公司所在地稅率計算之所得稅費用	\$ 21,447	16,122
永久性差異：		
金融資產評價損益租稅影響	880	(1,855)
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	14,407	7,795
按當地稅法規定應調整所得之所得稅影響數	(476)	(2,470)
其他應調整之所得稅影響數	107	1,195
海外股利所得稅	8,296	11,129
虧損扣抵逾期與估計調整	7,862	244
未分配盈餘加徵所得稅	199	66
以前年度所得稅(高)低估數	(4,074)	32
未認列暫時性差異及課稅損失之變動	2,741	(2,000)
所得稅費用	\$ 51,389	30,258

2. 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	111年7~9月			110年7~9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	\$ 86,973	51,196	138,169	86,396	47,721	134,117
薪資費用	\$ 55,861	43,179	99,040	58,506	40,008	98,514
保險金	\$ 3,538	3,071	6,609	4,526	2,834	7,360
退休養老金	\$ 3,737	1,841	5,578	3,496	1,785	5,281
其他員工福利費用	\$ 23,837	3,105	26,942	19,868	3,094	22,962
折舊費用	\$ 11,624	7,258	18,882	17,220	4,871	22,091
攤銷費用	\$ 421	1,709	2,130	723	626	1,349

功能別 性質別	111年1~9月			110年1~9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	\$ 237,013	149,232	386,245	253,807	134,938	388,745
薪資費用	\$ 155,793	126,342	282,135	167,280	113,782	281,062
保險金	\$ 10,913	8,901	19,814	12,741	7,599	20,340
退休養老金	\$ 11,470	5,475	16,945	10,344	5,035	15,379
其他員工福利費用	\$ 58,837	8,514	67,351	63,442	8,522	71,964
折舊費用	\$ 36,045	21,523	57,568	50,998	13,822	64,820
攤銷費用	\$ 1,750	5,107	6,857	2,042	1,593	3,635

(二十二) 員工及董事酬勞

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

1. 董事酬勞不高於百分之五。
2. 員工酬勞不低於百分之五。

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

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



能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日員工及董事酬勞提列金額如下：

	111年7~9月	110年7~9月	111年1~9月	110年1~9月
員工酬勞	\$ 2,272	427	4,738	2,573
董事酬勞	852	160	1,777	865
	<u>\$ 3,124</u>	<u>587</u>	<u>6,515</u>	<u>3,438</u>

本公司民國一一一年六月二十七日及民國一一〇年八月二十七日股東常會報告之民國一一〇年度及一〇九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。

(二十三) 歸屬於母公司股東之每股盈餘

	111年7~9月	110年7~9月	111年1~9月	110年1~9月
母公司業主	\$ 0.40	0.04	0.73	0.58
共同控制下後手權益	-	-	-	(0.04)
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.40</u>	<u>0.04</u>	<u>0.73</u>	<u>0.54</u>

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7~9月	110年7~9月	111年1~9月	110年1~9月
母公司業主	\$ 20,572	1,940	38,038	29,945
共同控制下後手權益	-	-	-	(2,003)
合計	<u>\$ 20,572</u>	<u>1,940</u>	<u>38,038</u>	<u>27,942</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>\$ 51,854</u>	<u>51,854</u>	<u>51,854</u>	<u>51,854</u>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十四) 現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動如下：

	111.01.01	現金流量	非現金之變動		111.09.30
			使用權資產淨 增加數	匯率變動	
短期借款	\$ 568,848	16,073	-	24,703	609,624
長期借款 (含一年內到期)	237,232	(13,948)	-	-	223,284
租賃負債 (流動及非流動)	71,943	(27,385)	6,630	1,174	52,362
存入保證金	44	285	-	-	329
合計	\$ 878,067	(24,975)	6,630	25,877	885,599

	110.01.01 調整後	現金流量	非現金之變動		110.09.30
			使用權資產淨 增加數	匯率變動	
短期借款	\$ 578,032	(94,421)	-	(3,727)	479,884
長期借款 (含一年內到期)	283,652	(33,450)	-	-	250,202
租賃負債 (流動及非流動)	67,932	(25,936)	20,909	(874)	62,031
存入保證金	-	431	-	-	431
合計	\$ 929,616	(153,376)	20,909	(4,601)	792,548

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。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二) 關係人之名稱與關係(僅列示重大往來交易對象)

關係人名稱	與合併公司之關係
崧競科技股份有限公司	合併公司之其他關係人
晶宇生物科技實業股份有限公司	111年6月10日前為合併公司之關聯企業 111年6月10日-111年8月2日為合併公司之其他關係人 111年8月2日後為非關係人
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7~9月	110年7~9月	111年1~9月	110年1~9月
關聯企業	\$ 7,646	14,810	27,868	33,002
其他關係人	754	1,348	3,513	4,552
	<u>\$ 8,400</u>	<u>16,158</u>	<u>31,381</u>	<u>37,554</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

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
關聯企業			
-愛能視	\$ 48,776	49,769	48,289
其他關係人			
-其他	168	584	1,051
	<u>\$ 48,944</u>	<u>50,353</u>	<u>49,340</u>

3. 進貨及製造費用

	111年7~9月	110年7~9月	111年1~9月	110年1~9月
關聯企業	\$ 269	-	778	243
其他關係人	6,652	11,677	16,087	21,050
	<u>\$ 6,921</u>	<u>11,677</u>	<u>16,865</u>	<u>21,293</u>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對關係人之進貨，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

	<u>111.09.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.09.30</u>
其他關係人			
-DaiichiKasei			
集團	\$ 4,169	2,964	8,486
-捷邦	387	301	963
-其他	3	151	-
	<u>\$ 4,559</u>	<u>3,416</u>	<u>9,449</u>

5. 租金及其他收入

	<u>111年7~9月</u>	<u>110年7~9月</u>	<u>111年1~9月</u>	<u>110年1~9月</u>
關聯企業	\$ -	-	-	178
其他關係人	270	257	810	930
	<u>\$ 270</u>	<u>257</u>	<u>810</u>	<u>1,108</u>

截至期末未結清金額彙總如下：

	<u>111.09.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.09.30</u>
關聯企業			
-愛能視	\$ 212	198	203
其他關係人			
-崧競	63	63	63
-捷誠	-	-	31
	<u>\$ 275</u>	<u>261</u>	<u>297</u>

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

6. 營業費用

	<u>111年7~9月</u>	<u>110年7~9月</u>	<u>111年1~9月</u>	<u>110年1~9月</u>
關聯企業	\$ 257	615	932	1,113
其他關係人	2,003	1,519	5,585	4,894
	<u>\$ 2,260</u>	<u>2,134</u>	<u>6,517</u>	<u>6,007</u>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至期末未結清金額彙總如下：

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
關聯企業	\$ 77	14	8
其他關係人			
-東莞承光	1,273	899	2,107
-其他	38	38	30
	<u>\$ 1,388</u>	<u>951</u>	<u>2,145</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：

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
其他關係人			
-東莞承光	\$ 6,091	5,310	5,343

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：

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
租賃負債-流動			
關聯企業			
-晶宇	\$ -	3,808	3,795
其他關係人			
-東莞能率	760	729	720
	<u>\$ 760</u>	<u>4,537</u>	<u>4,515</u>
租賃負債-非流動			
關聯企業			
-晶宇	\$ -	5,161	6,118
其他關係人			
-東莞能率	967	1,494	1,662
	<u>\$ 967</u>	<u>6,655</u>	<u>7,780</u>

9. 背書保證

本公司提供背書保證情形如下：

111.09.30			
關係人類別	保證事項	保證金額	已動用金額
其他關係人-崧競	銀行融資額度	\$ 20,000	4,600

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			
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

110.09.30			
關係人類別	保證事項	保證金額	已動用金額
其他關係人-崧競	銀行融資額度	\$ 20,000	8,450

(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7~9月	110年7~9月	111年1~9月	110年1~9月
短期員工福利	\$ 4,798	3,806	11,538	8,449
股份基礎給付	-	-	-	-
	\$ 4,798	3,806	11,538	8,449

八、 質押之資產

	111.09.30	110.12.31	110.09.30
土地	\$ 165,328	165,328	165,328
房屋及建築	49,728	50,442	50,779
定期存款(註)	6,188	5,770	4,786
金融債券(註)	-	4,884	4,884
	\$ 221,244	226,424	225,777

註：依流動性帳列其他流動資產項下。

九、 重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至民國一一年九月三十日，合併公司提供背書保證情形如下：

保證人	被保證人	保證事項	保證金額	已動用金額
本公司	崧競	銀行融資額度	\$ 20,000	4,600
本公司	佰勁	銀行融資額度	32,000	10,000
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	東莞亞昕	銀行融資額度	USD 1,000	USD 1,000

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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，截至民國一一一年九月三十日止，開立金額分別為35,000仟元、30,000仟元、19,000仟元及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(十二)說明。

十、 重大之災害損失：無。

十一、 重大之期後事項：

合併公司之網通公司因營運策略需求，擬參與愛能視股份有限公司(愛能視公司)於民國一一一年十一月減資，每仟股減除800股，減資後合併公司持有股數為400仟股。另於同月現金增資2,500仟股，本公司認購1,000仟股，增資後持有愛能視公司1,400仟股，占增資後已發行股數40%。

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

<u>金融資產</u>	111.09.30	110.12.31	110.09.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產(流動及非流動)	\$ 205,673	217,820	165,057
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	36,928	45,388	44,634
現金及約當現金(不含庫存現金)	696,417	605,230	628,377
按攤銷後成本衡量之金融資產(流動及非流動)	11,442	-	-
應收票據淨額	1,896	3,998	3,623
應收帳款淨額(含關係人)	499,618	514,352	489,666
其他應收款(含關係人)	23,522	41,898	42,895
其他金融資產(流動及非流動)	74,397	101,064	69,480
存出保證金	9,638	10,028	8,071
合計	\$ 1,559,531	1,539,778	1,451,803

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

金融負債	111.09.30	110.12.31	110.09.30
短期借款	\$ 609,624	568,848	479,884
應付款項(含關係人)	481,774	455,422	502,280
租賃負債(流動及非流動)	52,362	71,943	62,031
長期借款(含一年內到期)	223,284	237,232	250,202
存入保證金	329	44	431
合計	\$ 1,367,373	1,333,489	1,294,828

(三) 財務風險管理政策

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

(四) 市場風險

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

1. 匯率風險

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

合併公司具重大匯率風險之曝險情形如下：

外幣	功能性 貨幣	111.09.30			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 \$	10,560	31.7381	335,154	10,710	27.6857	296,514
	CNY : NTD	7,111	4.4731	31,808	15,156	4.3440	65,837
	USD : HKD	1,388	31.7579	44,080	2,162	27.6846	59,854
	USD : CNY	2,954	31.7502	93,790	2,616	27.6827	72,418
	HKD : CNY	30,128	4.0440	121,838	33,834	3.5490	120,078
	USD : VND	2,083	30.7096	63,968	1,723	27.1875	46,844
金融負債							
貨幣性項目							
	USD : NTD	5,792	31.7478	183,883	4,386	27.6797	121,403
	CNY : NTD	3,624	4.4727	16,209	11,023	4.3438	47,882
	USD : HKD	3,248	31.7466	103,113	3,918	27.6774	108,440



能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	功能性貨幣	110.09.30		
		外幣	匯率	台幣
金融資產				
貨幣性項目				
	USD : NTD \$	9,517	27.8551	265,097
	CNY : NTD	21,966	4.3051	94,566
	USD : HKD	2,021	27.8560	56,297
	USD : CNY	2,589	27.8459	72,093
	HKD : CNY	32,236	3.5762	115,282
	USD : VND	1,521	27.1920	41,359
金融負債				
貨幣性項目				
	USD : NTD	5,739	27.8488	159,824
	CNY : NTD	13,037	4.3050	56,124
	USD : HKD	3,819	27.8505	106,361

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七月一日至九月三十日及民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日認列之全部淨兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別23,820仟元、(1,088)仟元、46,389仟元及(7,638)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九月三十日之稅前淨利將分別增加/減少3,807仟元及3,131仟元。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九月三十日之損益將減少/增加1,168仟元及388仟元。

### 3. 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。合併公司並未積極交易該等投資。

若權益價格上漲1%，民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值上升而分別增加2,037仟元及1,662仟元。民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值上升而分別增加369仟元及446仟元。

### (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。

民國一一一年九月三十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：

		111.09.30				
		1年內到期	1-2年內	2-5年內	5年期以上	合計
非衍生性金融負債						
短期借款	\$	609,624	-	-	-	609,624
應付款項(含關係人)		481,774	-	-	-	481,774
租賃負債(流動及非流動)		37,026	13,031	2,305	-	52,362
長期借款(含一年內到期)		60,925	58,126	46,258	57,975	223,284
	\$	<u>1,189,349</u>	<u>71,157</u>	<u>48,563</u>	<u>57,975</u>	<u>1,367,044</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>
		110.09.30				
		1年內到期	1-2年內	2-5年內	5年期以上	合計
非衍生性金融負債						
短期借款	\$	479,884	-	-	-	479,884
應付款項(含關係人)		502,280	-	-	-	502,280
租賃負債(流動及非流動)		29,358	24,655	8,018	-	62,031
長期借款(含一年內到期)		51,979	51,704	81,861	64,658	250,202
	\$	<u>1,063,501</u>	<u>76,359</u>	<u>89,879</u>	<u>64,658</u>	<u>1,294,397</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：

	111.09.30		110.12.31	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
<b>金融資產</b>				
透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動及非流動	\$ 205,673	205,673	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	36,928	36,928	45,388	45,388
存出保證金	9,638	9,638	10,028	10,028
<b>金融負債</b>				
租賃負債(流動及非流動)	52,362	52,362	71,943	71,943
長期借款(含一年內到期)	223,284	223,284	237,232	237,232
存入保證金	329	329	44	44
	110.09.30			
	帳面價值	公允價值		
<b>金融資產</b>				
透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動及非流動	\$ 165,057	165,057		
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動	44,634	44,634		
存出保證金	8,071	8,071		
<b>金融負債</b>				
租賃負債(流動及非流動)	62,031	62,031		
長期借款(含一年內到期)	250,202	250,202		
存入保證金	431	431		

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)。

111.09.30	第一級	第二級	第三級	合計
<b>金融資產</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市櫃股票	\$ 7,300	-	-	7,300
非上市櫃股票	-	-	887	887
結構型理財商品	45,084	-	152,402	197,486
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	-	-	36,928	36,928
	<u>\$ 52,384</u>	<u>-</u>	<u>190,217</u>	<u>242,601</u>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110.12.31	第一級	第二級	第三級	合計
<b>金融資產</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
興櫃股票	\$ -	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
	\$ -	11,700	251,508	263,208
<b>110.09.30</b>				
<b>金融資產</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
非上市櫃股票	\$ -	-	9,169	9,169
結構型理財商品	-	-	155,888	155,888
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	-	-	44,634	44,634
	\$ -	-	209,691	209,691

民國一一年及一〇年一月一日至九月三十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	· 淨資產價值法 · 缺乏市場流通性折價	· 不適用 · 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
	市場法	· 股價淨值比乘數 · 缺乏市場流通性折價	· 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

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

下表列示民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日屬於第三等級之變動：

	111年1~9月	110年1~9月
期初餘額	\$ 251,508	276,693
本期購買	514,401	490,783
本期出售價款	(609,087)	(539,923)
本期重分類(註)	31,482	-
認列於損益	3,170	13,513
認列於其他綜合損益	(2,460)	(1,120)
認列於保留盈餘	1,073	-
減資退回股款	(6,000)	(5,814)
轉出至合併個體	-	(21,939)
合併個體併入影響數	-	887
匯差	6,130	(3,389)
期末餘額	\$ <u>190,217</u>	<u>209,691</u>

註：因對晶宇公司喪失重大影響力，由採權益法投資轉入透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(八) 資本管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃合併公司之資本管理，以確保公司有必要之財務資源及營運計畫以支應未來所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 對他人資金融通者：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資 金之公 司	貸與 對象	往來 項目	是 否 關 係 人	本期最 高金額	期末餘 額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短 期融 通資 金必 要之 原因	提列 備抵 呆帳 金額	擔保品		對個別 對象資 金貸與 限額	資金貸 與總限 額	備註
													名稱	價值			
1	能遠 公司	傑聖 科技 (股) 公司	催 收款	否	10,000	10,000	10,000	3.00	業務 往來	- (註2)	-	10,000	傑聖 科技 (股) 公司 股票	- (註6)	- (註4)	161,984	-

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9月30日之累計金額。

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

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

註5：上述淨值係指合併資產負債表歸屬於本公司業主之權益。

註6：經評估可回收金額為0。

2. 為他人背書保證者：

單位：新台幣仟元

編號	背書保證 者公司名 稱	被背書保證對象		對單一 企業背 書保證 限額 (註2)	本期最 高背書 保證餘 額 (註4)	期末背 書保證 餘額 (註4)	實際動 支金額 (註4)	以財產 擔保之 背書保 證金額	累計背 書保證 金額佔 最近期 財務報 告淨值 之比率 %	背書 保證最 高限額 (註2)	屬母公 司對子 公司背 書保證	屬子公 司對母 公司背 書保證	屬對大 陸地區 背書保 證
		公司名稱	關係 (註3)										
0	本公司	崧競公司	1	323,968	20,000	20,000	4,600	-	2.47	809,919	N	N	N
0	本公司	佰勁 公司	2	323,968	32,000	32,000	10,000	-	3.95	809,919	Y	N	N
0	本公司	正能 量公 司	2	323,968	40,000	40,000	40,000	-	4.94	809,919	Y	N	N
0	本公司	東莞 亞昕 公司	2	323,968	111,125	111,125	47,625	-	13.72	809,919	Y	N	Y
1	Prosper Plastic 公司	佳欣 公司	2	323,968	44,910	-	-	-	-	809,919	Y	N	N
1	Prosper Plastic 公司	東莞 亞昕 公司	2	323,968	31,750	31,750	31,750	-	3.92	809,919	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	7,442	2.00	7,442	
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	28,130	1.56	28,130	
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	1,356	5.18	1,356	
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	8	-	0.54	-	
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	7,300	0.34	7,300	
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	262,877	99.50	月結180天	-	-	(121,718)	(87.51)	
(深圳禮興公司)	Prosper Plastic 公司	為深圳禮興公司之母公司	銷貨	(262,877)	(65.51)	月結180天	-	-	121,718	79.10	

註：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

8. 應收關係人款項之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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	121,718	2.88	-	-	22,399	-

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)	一一一年第三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	262,877	-	13.20
				應付關係人款	121,718	月結180天	4.66

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

1 母公司填0

2 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

1 母公司對子公司

2 子公司對母公司

3 子公司對子公司

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

註4：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

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

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二) 轉投資事業相關資訊

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

單位：新台幣仟元/仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	持股	比率%	帳面金額			
本公司	能遠公司	TW	電子零組件產業	12,200	12,200	4,729	49.80	102,371	64,755	32,244	
	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	Samoa	經營控股及投資事業	297,311	297,311	10,000	100	309,021	21,877	21,877	
	Prosper Plastic	HK	塑膠產業	185,543	185,543	5,050	100	416,065	40,583	40,943	
	精能光學公司	TW	隱形眼鏡產業	314,720	232,700	27,487	83.29	181,088	(20,433)	(13,940)	
	系通公司	TW	電子零件、材料、模具產業	42,000	42,000	4,527	15.64	31,292	3,187	59	
	正能量公司	TW	運動用品產業	27,590	27,590	2,329	51.99	3,695	804	418	
	佰勁公司	TW	自行車產業	33,850	28,429	3,664	81.42	12,501	(5,409)	(3,852)	
	禾廣公司	TW	娛樂產業	7,400	7,400	476	95.20	4,072	91	88	
	諱宏公司	TW	化妝品產業	15,500	15,500	1,550	50.82	11,188	(2,858)	(1,448)	
	新時代電商公司	TW	電子資訊服務業	26,000	26,000	5,000	100	23,044	(1,881)	(2,372)	
	能率影業公司	TW	電影製作產業	18,000	18,000	350	35	199	2,465	199	註3
	晶宇生物公司	TW	檢驗晶片及檢測儀器產業	-	70,601	-	-	-	-	(1,735)	註3、4
	宏矜公司	TW	電腦及週邊設備產業	37,500	37,500	2,500	10.33	33,691	15,462	1,597	註3
	愛能視公司	TW	隱形眼鏡產業	20,000	20,000	2,000	40	(4,106)	(23,258)	(9,277)	註3
ABICO FS INTERNATIONAL LTD	AVY公司	Samoa	經營控股及投資事業	USD10,523	USD10,523	5,000	100	280,925	22,708	21,988	
Prosper Plastic	佳欣(越南)精密有限公司	VN	塑膠產業	USD2,000	USD2,000	-	67.80	120,330	8,078	5,493	
Prosper Plastic	SHINE TRADE	BVI	電子零件、材料、模具產業	USD2,755	USD2,755	2,755	72.50	(36,578)	(6,362)	(3,599)	
Prosper Plastic	Prosper Plastic(SAMOA)	Samoa	經營控股及投資事業	USD1,692	USD1,392	1,500	100	60,884	210	210	
Prosper Plastic(SAMOA)	佳欣(越南)精密有限公司	VN	塑膠產業	USD950	USD950	-	32.20	57,311	8,078	2,601	

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			
能遠公司	Viet Nam Abeco Electronic Co.	VN	電子零組件產業	USD1,800	USD1,800	-	100	48,544	594	594	
正能量公司	我行科技公司	TW	運動用品產業	25,900	25,900	790	100	6,559	-	-	

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：係本公司於民國111年6月分批出售晶宇生物科技實業股份有限公司之股權，出售價款為新台幣28,049仟元，於民國111年6月10日，持股比例降為11.23%，喪失重大影響力，轉列至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(三) 大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資利益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回						
深圳禮興公司	生產電腦等塑膠零配	177,800 (USD5,600)	(註1、3)	194,580 (HKD30,660) (USD2,223)	-	-	194,580 (HKD30,660) (USD2,223)	41,138	100%	41,335	350,033	134,840 (USD2,200) (HKD16,071)
蘇州應華公司	加工沖模、精密模具製造	130,175 (USD4,100)	(註1、4)	334,118 (USD10,523)	-	-	334,118 (USD10,523)	22,721	100%	22,721	253,244	219,075 (USD6,900)
蘇州晰穎力公司	隱形眼鏡批發及進出口	23,813 (USD750)	(註1、5)	23,813 (USD750)	-	-	23,813 (USD750)	(1,872)	100%	(1,872)	10,063	-
東莞亞昕公司	電子零件、材料、模具製造	125,281 (USD3,946)	(註1、6)	61,616 (USD1,941)	-	-	61,616 (USD1,941)	(6,362)	72.50%	(3,599)	(36,578)	-

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
260,212	287,199	660,957

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31.75；港幣換算為台幣之匯率為4.044；人民幣換算為台幣之匯率為4.473。

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九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項於編製合併財務報告時業已沖銷，請詳「重大交易事項相關資訊」及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

(四) 主要股東資訊

主要股東名稱	持有股數(仟股)	持股比例
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%
康慶中	3,985	7.68%
林友士	3,045	5.87%

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。合併公司民國一一年及一〇年第三季均有七個應報導部門：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。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。

民國一一年及一〇年第三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，故民國一一年及一〇年第三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。

(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。

	111.07.01~111.09.30			
	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	\$ 261,462	332,579	80,747	674,788
部門損益(註)	\$ 26,285	51,985	(23,653)	54,617

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		110.07.01~110.09.30			
		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	\$	315,645	294,139	81,312	691,096
部門損益(註)	\$	35,521	7,807	(24,833)	18,495
		111.01.01~111.09.30			
		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	\$	881,427	842,145	262,947	1,986,519
部門損益(註)	\$	80,349	90,552	(54,656)	116,245
		110.01.01~110.09.30			
		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	\$	700,371	881,671	220,560	1,802,602
部門損益(註)	\$	68,137	60,794	(60,700)	68,231

(註)係沖銷部門間交易後損益。