

股票代碼：8071

能率網通股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國一一一年度及一一〇年度

能 率 網 通 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司

目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2
三、	聲明書	3
四、	會計師查核報告書	4 ~ 7
五、	合併資產負債表	8
六、	合併綜合損益表	9
七、	合併權益變動表	10
八、	合併現金流量表	11 ~ 12
九、	合併財務報告附註	
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 33
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	33 ~ 34
	(六) 重要會計項目說明	34 ~ 57
	(七) 關係人交易	57 ~ 61
	(八) 質押之資產	61
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	61 ~ 62
	(十) 重大之災害損失	62
	(十一) 重大之期後事項	62
	(十二) 其他	62 ~ 68
	(十三) 附註揭露事項	
	1.重大交易事項相關資訊	69 ~ 71
	2.轉投資事業相關資訊	72 ~ 73
	3.大陸投資資訊	73 ~ 74
	4.主要股東資訊	74
	(十四) 營運部門資訊	74 ~ 77

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國一一一年度(自一一一年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

能率網通股份有限公司



董事長：胡湘麒



中 華 民 國 一 一 二 年 三 月 二 十 一 日



佳明聯合會計師事務所

SCS CONCORD CPAs

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



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

## 會計師查核報告

能率網通股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

能率網通股份有限公司及其子公司(以下簡稱能率網通集團)民國一一年及一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達能率網通集團民國一一年及一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

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

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對能率網通集團民國一一年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、應收帳款減損

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

#### 關鍵查核事項之說明：

能率網通集團主要銷售條件係以信用交易為主，當客戶產生違約時，可能產生帳款無法收回之減損損失，由於帳款之減損評估需仰賴管理階層之主觀判斷，

係屬具有不確定性之會計估計，故應收帳款評價為本會計師執行財務報告查核重要評估事項之一。

因應之查核程序：

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

## 二、存貨評價

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

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

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

## 其他事項

列入能率網通集團合併財務報告之部分子公司，其財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等子公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之資產總額分別為 295,368 仟元及 250,267 仟元，分別占合併資產總額之 11.58%及 9.86%；民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額分別為 71,788 仟元及 107,186 仟元，分別占合併營業收入淨額之 2.81%及 4.17%。

列入能率網通集團合併財務報告之部分採用權益法之被投資公司，其財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一一一年及一一〇年十二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 34,798 仟元及 84,878 仟元，分別占合併資產總額之 1.36%及 3.34%；民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日對前述採用權益法之被投資公司認列之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為

(9,435)仟元及(8,903)仟元，分別占合併稅前淨利之(7.69)%及(8.16)%。

能率網通股份有限公司已編製民國一一一年度及一一〇年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

### 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

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

能率網通集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核合併財務報告之責任

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

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

1. 辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對能率網通集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使能率網通集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致能率網通集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務

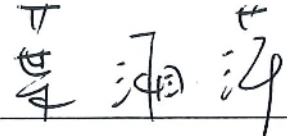

報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

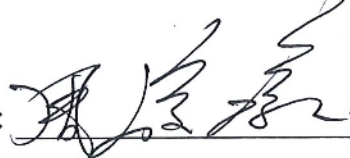

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對能率網通集團民國一一一年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

佳明聯合會計師事務所

會計師：   
葉湘萍會計師

會計師：   
周峻會計師

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號：  
(89)台財證(六)字第 90515 號  
中華民國一一二年三月二十一日




資 產	一一一年十二月三十一日		一一〇年十二月三十一日	
	金額	百分比	金額	百分比
單位：新台幣仟元				
流動資產				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 642,645	25.19	609,186	24.00
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)	190,497	7.47	205,233	8.08
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註六(二)、十二)	-	-	-	-
1150 應收票據淨額(附註六(三)、十二)	3,259	0.13	3,998	0.16
1170 應收帳款淨額(附註六(三)、十二)	322,138	12.63	463,999	18.28
1180 應收帳款淨額-關係人(附註六(三)、七、十二)	45,715	1.79	50,353	1.98
1200 其他應收款(附註十二)	22,092	0.87	41,637	1.64
1210 其他應收款-關係人(附註七、十二)	393	0.01	261	0.01
1220 本期所得稅資產	4,632	0.18	6,789	0.27
130X 存貨(附註六(四))	300,687	11.79	308,978	12.17
1470 其他流動資產(附註六(五、十二)、八)	137,744	5.40	128,302	5.05
流動資產合計	1,669,802	65.46	1,818,736	71.64
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)	8,287	0.33	12,587	0.50
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)	32,343	1.27	45,388	1.79
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二)、十二)	11,067	0.43	-	-
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	34,798	1.36	84,878	3.34
1600 不動產、廠房及設備淨額(附註六(七)、八)	450,474	17.66	372,758	14.68
1755 使用權資產淨額(附註六(八))	127,058	4.98	105,085	4.14
1760 投資性不動產淨額(附註六(九))	58,189	2.28	-	-
1780 無形資產淨額(附註六(十))	56,373	2.21	26,997	1.06
1840 遞延所得稅資產(附註六(二一))	50,624	1.98	45,753	1.80
1920 存出保證金(附註十二)	10,731	0.43	10,028	0.40
1990 其他非流動資產-其他(附註六(五、十一、十二))	40,975	1.61	16,441	0.65
非流動資產合計	880,919	34.54	719,915	28.36
1XXX 資產總計	\$ 2,550,721	100.00	2,538,651	100.00

負債及權益	一一一年十二月三十一日		一一〇年十二月三十一日	
	金額	百分比	金額	百分比
單位：新台幣仟元				
流動負債				
2100 短期借款(附註六(十三)、十二)	\$ 612,332	24.01	568,848	22.41
2150 應付票據(附註十二)	-	-	89	-
2170 應付帳款(附註十二)	254,072	9.96	315,621	12.43
2180 應付帳款-關係人(附註七、十二)	2,996	0.12	3,416	0.13
2200 其他應付款(附註十二)	142,712	5.59	130,035	5.12
2220 其他應付款-關係人(附註七、十二)	1,059	0.04	6,261	0.25
2230 本期所得稅負債	32,405	1.27	27,302	1.08
2280 租賃負債-流動(附註六(八)、十二)	39,320	1.54	35,706	1.41
2320 一年或一營業週期內到期之長期負債(附註六(十四)、十二)	62,716	2.46	52,048	2.05
2313 遞延收入(附註六(六))	854	0.03	-	-
2399 其他流動負債-其他(附註六(七))	30,294	1.19	32,612	1.28
流動負債合計	1,178,760	46.21	1,171,938	46.16
非流動負債				
2540 長期借款(附註六(十四)、十二)	147,591	5.79	185,184	7.29
2570 遞延所得稅負債(附註六(二一))	68,227	2.68	59,703	2.35
2580 租賃負債-非流動(附註六(八)、十二)	52,626	2.06	36,237	1.43
2640 淨確定福利負債-非流動(附註六(十五))	598	0.02	2,352	0.09
2645 存入保證金(附註十二)	830	0.03	44	-
2670 其他非流動負債	499	0.02	500	0.03
非流動負債合計	270,371	10.60	284,020	11.19
2XXX 負債總計	1,449,131	56.81	1,455,958	57.35
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十六))				
3100 股本	518,543	20.33	518,543	20.43
3200 資本公積	189,184	7.42	190,494	7.50
3300 保留盈餘				
3310 法定盈餘公積	42,730	1.68	36,968	1.46
3320 特別盈餘公積	81,611	3.20	95,170	3.75
3350 未分配盈餘	20,679	0.81	59,275	2.33
3400 其他權益				
3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(61,937)	(2.43)	(77,275)	(3.04)
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	(6,052)	(0.24)	(2,207)	(0.09)
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計	784,758	30.77	820,968	32.34
36XX 非控制權益	316,832	12.42	261,725	10.31
3XXX 權益總計	1,101,590	43.19	1,082,693	42.65
負債及權益總計	\$ 2,550,721	100.00	2,538,651	100.00

(請詳後附合併財務報告附註)

董事長：

經理人：

會計主管：



單位：新台幣仟元

	一一一年度		一一〇年度	
	金額	百分比	金額	百分比
4000 營業收入淨額(附註六(十七)、七)	\$ 2,552,952	100.00	2,573,161	100.00
5000 營業成本(附註六(四、二二)、七)	2,089,209	81.84	2,155,408	83.76
5900 營業毛利	463,743	18.16	417,753	16.24
5910 未實現銷貨利益	(5,785)	(0.22)	(10,442)	(0.41)
5920 已實現銷貨利益	10,442	0.41	11,349	0.44
5950 營業毛利淨額	468,400	18.35	418,660	16.27
營業費用(附註六(二二)、七)				
6100 推銷費用	98,517	3.86	102,231	3.97
6200 管理及總務費用	233,615	9.15	199,920	7.77
6300 研究發展費用	29,344	1.15	22,054	0.86
6450 預期信用減損損失	31,821	1.25	3,764	0.15
6000 營業費用合計	393,297	15.41	327,969	12.75
6900 營業利益	75,103	2.94	90,691	3.52
7000 營業外收入及支出				
7010 其他收入(附註六(十八)、七)	13,986	0.55	19,383	0.75
7020 其他利益及損失(附註六(二、十九))	60,108	2.35	19,933	0.78
7050 財務成本(附註六(二十))	(17,140)	(0.67)	(11,957)	(0.46)
7060 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額(附註六(六))	(9,435)	(0.37)	(8,903)	(0.35)
7000 營業外收入及支出合計	47,519	1.86	18,456	0.72
7900 稅前淨利	122,622	4.80	109,147	4.24
7950 所得稅費用(附註六(二一))	(58,896)	(2.30)	(28,061)	(1.09)
8200 本期淨利	63,726	2.50	81,086	3.15
其他綜合損益				
不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	1,227	0.05	(15)	-
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))	(2,772)	(0.11)	(366)	(0.01)
8320 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	89	-	36	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅後續可能重分類至損益之項目	(263)	(0.01)	(4)	-
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	15,864	0.62	16,002	0.62
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	14,145	0.55	15,653	0.61
8500 本期綜合損益總額	\$ 77,871	3.05	96,739	3.76
8600 淨利(損)歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 34,670	1.36	57,604	2.24
8615 共同控制下後手權益	-	-	(2,003)	(0.08)
8620 非控制權益	29,056	1.14	25,485	0.99
	\$ 63,726	2.50	81,086	3.15
8700 綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 47,460	1.86	71,191	2.77
8715 共同控制下後手權益	-	-	(1,999)	(0.08)
8720 非控制權益	30,411	1.19	27,547	1.07
	\$ 77,871	3.05	96,739	3.76
9750 每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註六(二四))				
母公司業主	\$ 0.67		1.11	
共同控制下後手權益	-		(0.04)	
	\$ 0.67		1.07	

(請詳後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





能通四海有限公司  
 中華民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

歸屬於母公業主之權益	保 留 盈 餘					其 他 權 益 項 目		權 益			
	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)
一一〇年一月一日重編後餘額	518,543	190,805	35,636	94,884	13,641	(91,201)	(1,841)	760,467	(49,968)	114,774	825,273
盈餘指撥及分配：											
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)
一一〇年度稅後淨利(損)	-	-	-	-	57,604	-	-	57,604	(2,003)	25,485	81,086
本期其他綜合損益之變動	-	-	-	-	27	13,926	(366)	13,587	4	2,062	15,653
一一〇年度綜合損益總額	-	-	-	-	57,631	13,926	(366)	71,191	(1,999)	27,547	96,739
子公司現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(21,358)	(21,358)
採權益法認列關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	(8)	-	-	(8)	-	-	(8)
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	140,762	140,762
組織重組	-	(311)	-	-	-	-	-	(311)	51,967	-	51,656
民國一〇年十二月三十一日餘額	\$ 518,543	190,494	36,968	95,170	59,275	(77,275)	(2,207)	820,968	-	261,725	1,082,693
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)
一一一年現金增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,402	14,402
一一一年度稅後淨利	-	-	-	-	34,670	-	-	34,670	-	29,056	63,726
本期其他綜合損益之變動	-	-	-	-	224	15,338	(2,772)	12,790	-	1,355	14,145
一一一年度綜合損益總額	-	-	-	-	34,894	15,338	(2,772)	47,460	-	30,411	77,871
子公司現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(40,047)	(40,047)
採權益法認列關聯企業及合資之變動數	-	3	-	-	-	-	-	3	-	-	3
處分採用權益法認列之關聯企業	-	(1,313)	-	-	-	-	-	(1,313)	-	-	(1,313)
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(20,135)	-	-	(20,135)	-	14,714	(5,421)
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35,627	35,627
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	1,073	-	(1,073)	-	-	-	-
民國一十一年十二月三十一日餘額	\$ 518,543	189,184	42,730	81,611	20,679	(61,937)	(6,052)	784,758	-	316,832	1,101,590

(請詳後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





單位：新台幣仟元

		一一一年度	一一〇年度
		金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$ 122,622	109,147
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	76,264	86,769
A20200	攤銷費用	8,865	5,028
A20300	預期信用減損損失數	31,821	3,764
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(741)	(18,565)
A20900	利息費用	17,140	11,957
A21200	利息收入	(3,536)	(2,996)
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	9,435	8,903
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(11,950)	(230)
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	5,218	10,658
A23900	未實現銷貨利益	5,785	10,442
A24000	已實現銷貨利益	(10,442)	(11,349)
A24100	未實現外幣兌換(利益)損失	(4,581)	631
A29900	租賃修改利益	(13)	(23,916)
A30000	與營業活動相關之資產及負債變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	22,778	3,127
A31130	應收票據	742	(642)
A31140	應收票據-關係人	-	19
A31150	應收帳款	123,495	(24,530)
A31160	應收帳款-關係人	4,637	18,224
A31180	其他應收款	20,834	(21,379)
A31190	其他應收款-關係人	(131)	115
A31200	存貨	12,310	(38,764)
A31230	預付款項	3,779	(5,910)
A31240	其他流動資產	(81)	(84)
A31250	其他金融資產	(12,275)	(28,066)
A31990	催收款	852	(6)
A32130	應付票據	(99)	(155)
A32150	應付帳款	(63,125)	(57,061)
A32160	應付帳款-關係人	(420)	(1,882)
A32180	其他應付款	13,914	10,629
A32190	其他應付款-關係人	(5,525)	(235)
A32200	負債準備	(120)	(93)
A32230	其他流動負債	(2,898)	3,817
A32240	淨確定福利負債	(527)	(1,882)
A33000	營運產生之現金流入	346,598	43,625
A33100	收取之利息	3,652	3,044
A33200	收取之股利	2,757	1,860
A33500	支付之所得稅	(47,969)	(35,102)
AAAA	營業活動之淨現金流入	305,038	13,427

(續次頁)



		單位：新台幣仟元	
		一一一年度	一一〇年度
		金額	金額
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	\$ 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	9,200	5,814
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(5,260)	(34,752)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	76,020
B01800	取得採用權益法之投資	(10,000)	-
B01900	處分採用權益法之投資	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	-	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	(111,224)	(25,792)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	12,551	1,266
B03700	存出保證金增加	(1,253)	(3,892)
B03800	存出保證金減少	612	1,331
B04500	取得無形資產	(250)	(381)
B05400	取得投資性不動產	(58,207)	-
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	(5,583)	(3,425)
B06800	其他非流動資產減少	2	1
B07100	預付設備款增加	(28,373)	(2,662)
B07200	預付設備款減少	635	55
B07600	收取之股利	3,750	3,875
B09900	其他-處分使用權資產價款	-	31,392
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(129,676)	168,889
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	908,086	909,845
C00200	短期借款減少	(883,078)	(914,309)
C01600	舉借長期借款	25,000	-
C01700	償還長期借款	(51,925)	(46,420)
C03000	存入保證金增加	830	434
C03100	存入保證金減少	(44)	(391)
C04020	租賃負債本金償還	(36,626)	(35,600)
C04500	發放現金股利	(62,225)	(10,371)
C04500	發給予非控制權益股東現金股利	(40,047)	(21,358)
C05400	取得子公司股權	(5,421)	-
C05600	支付之利息	(16,604)	(12,054)
C05800	非控制權益變動	14,402	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(147,652)	(130,224)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	5,749	6,658
EEEE	本期現金及約當現金餘額淨增加	33,459	58,750
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	\$ 642,645	609,186

(請詳後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



## 能率網通股份有限公司及子公司

### 合併財務報告附註

民國一一一年度及一一〇年度

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

#### 一、公司沿革

能率網通股份有限公司(以下簡稱本公司)原名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、影視及音樂產品銷售及隱形眼鏡製造銷售等。

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

本公司民國一一一年度及一一〇年度之合併財務報告之組成包括本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業與聯合控制個體之權益。列入合併財務報告之子公司詳附註四(三)。

#### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一二年三月二十一日經董事會通過發布。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

##### (一) 已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一一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	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」	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	IASB 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	IASB 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」	113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	113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)

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

### 四、重大會計政策之彙總說明

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

#### (一) 遵循聲明

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

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

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

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

#### (三) 合併基礎

##### 1. 合併財務報告編製原則

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

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

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

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

## 能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

### 2. 列入合併財務報表之子公司

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權持股比例%		註
			111.12.31	110.12.31	
能率網通股份有限公司	能遠國際股份有限公司	電子零組件通路事業	49.80	49.80	1
能率網通股份有限公司	ABICO FS International Ltd.	控股及投資事業	100	100	-
能率網通股份有限公司	Prosper Plastic Factory (HK) Co., Ltd.	塑膠產業	100	100	-
能率網通股份有限公司	精能光學股份有限公司	隱形眼鏡製造及銷售	83.29	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	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	5
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	6、7
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	-
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	8
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	9
能遠國際股份有限公司	VietNam Abeco Electronic Co.	電子零組件通路事業	100	100	-
ABICO FS International Ltd.	AVY International Ltd.	轉投資及貿易	100	100	-



能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權持股比例%		註
			111.12.31	110.12.31	
ABICO FS International Ltd.	蘇州晰穎力光學 有限公司	隱形眼鏡批發及 進出口業務	100	100	-
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	-
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	-
Prosper Plastic Factory (HK) Co., Ltd.	Prosper Plastic Factory (SAMOA) Ltd.	控股及投資事業	100	100	10
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	-
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	99.48	72.50	11
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	-
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	-
精能光學股份有 限公司	精捷視國際股份 有限公司	隱形眼鏡製造及 銷售	60	-	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	13

註1：本公司對其因綜合持股超過50%，因而具有實質控制能力。

註2：民國一一一年及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。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註4：本公司於民國一一〇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：

	<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		161,961
小計	\$	<u>195,409</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
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		<u>42,231</u>
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。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 註5：正能量公司於民國一一一年十二月十四日減資彌補虧損，每仟股減除700股，減資後本公司持有股數為698仟股。另於同年十二月十五日現金增資1,500仟股，本公司認購780仟股，增資後持有正能量公司1,478仟股，占增資後已發行股數51.99%。
- 註6：合併公司之網通公司因營運策略需求，於民國一一一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7：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8：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
不動產、廠房及設備		42
其他非流動資產		164
應付款項		(856)
其他流動負債		(33)
可辨認淨資產總額	\$	<u>29,338</u>
商譽	\$	<u>591</u>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註9：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		<u>(3,710)</u>
可辨認淨資產總額	\$	19,006
營業名稱及其他無形資產		
公允價值調整		5,860
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10：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11：Shine Trade International Ltd.(簡稱Shine Trade公司)於民國一一一年十二月減資彌補虧損，每仟股減除990股，減資後合併公司持有股數為28仟股。同月現金增資1,962仟股，合併公司全數認購該股數，增資後持有Shine Trade公司1,990仟股，占增資後已發行股數99.48%。因屬權益交易其收購對價與公允價值之差額13,207仟元沖減保留盈餘。

註12：精能公司於民國一一一年第四季以每股10元取得精捷視公司之普通股計180仟股，共計1,800仟元，占精捷視公司已發行股數60%。自取得控制之日(民國一一一年十月二十八日)起將其編入合併報表。

註13：合併公司評估該投資可回收金額低於帳面價值，於民國一一一年及一一〇年提列減損損失皆為2,040仟元。

註14：部分子公司之授信額度承諾事項請參閱附註九。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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	
		111.12.31	110.12.31
能遠公司	台灣	50.20%	50.20%
精能公司	台灣	16.71%	20.30%
系通公司	台灣	84.36%	84.36%

(1) 能遠公司及子公司之彙總性合併財務資訊：

	111.12.31	110.12.31
流動資產	\$ 283,921	416,787
非流動資產	242,916	160,106
流動負債	(241,489)	(280,651)
非流動負債	(71,027)	(79,228)
淨資產	\$ 214,321	217,014
非控制權益期末帳面金額	\$ 107,536	108,863
	111年度	110年度
營業收入	\$ 1,048,173	1,072,176
本期淨利	73,372	89,486
其他綜合損益	3,703	3,396
綜合損益總額	\$ 77,075	92,882
歸屬於非控制權益之 本期淨利	\$ 36,861	44,914
歸屬於非控制權益之 綜合損益總額	\$ 38,720	46,619

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年度	110年度
營業活動現金流量	\$ 216,274	(23,620)
投資活動現金流量	(81,427)	(20)
籌資活動現金流量	(123,863)	(43,959)
匯率變動影響數	323	2,746
現金及約當現金增加 (減少)數	\$ 11,307	(64,853)
支付予非控制權益之 股利	\$ 40,047	(21,358)

(2) 精能公司及子公司之彙總性合併財務資訊：

	111.12.31	110.12.31
流動資產	\$ 161,939	192,122
非流動資產	136,419	58,172
流動負債	(74,193)	(83,358)
非流動負債	(13,351)	(10,353)
淨資產	\$ 210,814	156,583
非控制權益期末帳面 金額	\$ 35,226	29,670

	111年度	110年度
營業收入	\$ 71,788	107,186
本期淨(損)利	(34,988)	4,895
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ (34,988)	4,895
歸屬於非控制權益之 本期淨(損)利	\$ (5,100)	1,178
歸屬於非控制權益之 綜合損益總額	\$ (5,100)	1,178

	111年度	110年度
營業活動現金流量	\$ (24,847)	4,999
投資活動現金流量	(95,085)	(10,245)
籌資活動現金流量	124,295	(10,200)
現金及約當現金增加 (減少)數	\$ 4,363	(15,446)
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：

	111.12.31	110.12.31
流動資產	\$ 151,650	148,484
非流動資產	19,489	23,575
流動負債	(27,334)	(28,512)
非流動負債	(2,589)	(7,960)
淨資產	<u>\$ 141,216</u>	<u>135,587</u>
非控制權益期末帳 面金額	<u>\$ 152,000</u>	<u>114,385</u>
	111年度	110年度
營業收入	<u>\$ 127,023</u>	<u>111,314</u>
本期淨利(損)	4,647	(14,761)
其他綜合損益	982	(12)
綜合損益總額	<u>\$ 5,629</u>	<u>(14,773)</u>
歸屬於非控制權益 之本期淨利(損)	<u>\$ 1,159</u>	<u>(11,938)</u>
歸屬於非控制權益 之綜合損益總額	<u>\$ 1,987</u>	<u>(11,948)</u>
	111年度	110年度
營業活動現金流量	\$ (2,465)	(36,400)
投資活動現金流量	(1,260)	(1,368)
籌資活動現金流量	(3,808)	18,243
現金及約當現金減 少數	<u>\$ (7,533)</u>	<u>(19,525)</u>
支付予非控制權益 之股利	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

註：系通公司自民國一一〇年四月二十二日併入合併個體，故歸屬非控制權益之本期淨利及綜合損益期間為民國一一〇年四月二十二日至一一〇年十二月三十一日。

#### (四) 外幣

##### 1. 外幣交易

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

##### 2. 國外營運機構

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

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

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

#### (五) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

#### (六) 現金及約當現金

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

約當現金係指同時具備下列條件之短期並具高度流動性之投資：

1. 可隨時轉換成定額現金。
2. 價值變動風險甚小。



(七) 金融工具

1. 金融資產

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

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

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

(4) 金融資產減損

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

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。

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

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

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

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

#### (5) 金融資產之除列

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

## 2. 金融負債

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

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

## (八) 存貨

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

(九) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(十) 待出售非流動資產

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

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

(十一) 不動產、廠房及設備

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

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

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

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

(十二) 投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，按成本減累計折舊及累計減損衡量。

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，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，估計耐用年限為50年。

### (十三) 租賃

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

#### 1. 合併公司為出租人

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

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

#### 2. 合併公司為承租人

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

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

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

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

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

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

### (十四) 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。

### (十五) 有形及無形資產之減損

#### 1.商譽

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

#### 2.其他有形及無形資產

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

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

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

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

## (十六) 負債準備

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

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

## (十七) 收入

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

### (1) 銷售商品

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

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

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

### (2) 勞務收入

勞務收入主要係電子電路軟硬體開發及加工收入。

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

### (3) 佣金收入

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

(4) 財務組成部分

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

(十八) 員工福利

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

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

(十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

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

2. 遞延所得稅

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

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

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

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



### 3. 當期及遞延所得稅

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

#### (二十) 每股盈餘

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

#### (二一) 部門資訊

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

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

#### (一) 金融資產之估計減損

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

#### (二) 存貨之評價

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

#### (三) 有形及無形資產之減損

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

(四) 遞延所得稅資產之可實現性

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

六、重要會計項目說明

(一) 現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
庫存現金	\$ 4,037	3,956
支票存款	1,572	22,123
活期存款	616,186	554,307
定期存款	20,850	28,800
合計	\$ 642,645	609,186

現金及約當現金於資產負債表日之市場利率區間如下：

	111.12.31	110.12.31
定期存款	0.41%~5.10%	0.41%~3.30%

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

	111.12.31	110.12.31
流動		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
結構型理財產品等	\$ 190,497	205,233
非流動		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上市(櫃)股票	\$ 7,400	-
非上市(櫃)股票	887	12,587
合計	\$ 8,287	12,587

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一一年度及一一〇年度透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之金額，請參閱附註六(十九)。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

非流動	111.12.31	110.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具		
非上市(櫃)股票	\$ 32,343	45,388

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細如下：

	111年度	110年度
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	\$ (2,772)	(366)
累積利益因除列轉列保留盈餘	\$ 1,073	-

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產

流動	111.12.31	110.12.31
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%
非流動	111.12.31	110.12.31
按攤銷後成本衡量之金融資產		
公司債券	\$ 11,067	-
利率區間	2.55%	-

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三) 應收票據及帳款淨額(含關係人)

	111.12.31	110.12.31
應收票據-非關係人	\$ 3,284	4,026
減：備抵損失	(25)	(28)
應收票據淨額	<u>\$ 3,259</u>	<u>3,998</u>
	111.12.31	110.12.31
應收帳款-非關係人	\$ 379,694	488,335
減：備抵損失	(57,556)	(24,336)
應收帳款淨額	<u>\$ 322,138</u>	<u>463,999</u>
	111.12.31	110.12.31
應收帳款-關係人	\$ 45,715	50,353
減：備抵損失	-	-
應收帳款-關係人淨額	<u>\$ 45,715</u>	<u>50,353</u>

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

合併公司民國一一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(%)	0.03~5.31	0.03~51.18	0.03~76.16	0.03~100	0.03~100	
應收帳款	\$ 324,786	21,164	8,589	4,409	66,461	425,409
減：備抵損失	\$ (2,791)	(2,864)	(2,757)	(585)	(48,559)	(57,556)

合併公司民國一〇年十二月三十一日應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	未逾期	1-30天	31-60天	61-90天	91天以上	合計
預期損失率(%)	0.03~25.68	0.03~37.51	0.03~42.19	4.62~100	0.69~100	
應收帳款	\$ 469,602	23,327	8,921	9,514	27,324	538,688
減：備抵損失	\$ (3,682)	(2,528)	(646)	(2,229)	(15,251)	(24,336)

截至民國一一年及一〇年十二月三十一日止，合併公司之應收票據及帳款並無提供作為擔保之情形。

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度及一一〇年度應收票據及帳款(含關係人)備抵減損損失變動如下：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 24,364	40,236
合併個體變動影響數	-	64
預期信用減損損失提列(迴轉)	32,673	(15,547)
沖銷應收帳款	-	(573)
匯率影響數	544	184
期末餘額	\$ 57,581	24,364

(四) 存貨

	111.12.31	110.12.31
商 品	\$ 71,027	78,380
製 成 品	102,132	98,351
在 製 品	36,747	37,493
原 物 料	90,781	94,754
合 計	\$ 300,687	308,978

合併公司截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，已提列備抵呆滯及跌價損失分別為91,959仟元及90,236仟元。

合併公司民國一一一年度及一一〇年度銷貨成本組成明細如下：

	111年度	110年度
已出售存貨及勞務成本	\$ 2,084,284	2,142,964
存貨跌價損失	5,005	14,604
存貨盤虧及報廢	9,329	8,030
出售下腳及廢料收入	(9,409)	(10,190)
合 計	\$ 2,089,209	2,155,408

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為5,005仟元及14,604仟元。

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

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

	111.12.31	110.12.31
其他金融資產-流動		
受限制之定期存款	\$ 6,097	5,770
存期三個月以上之定期存款	97,111	80,410
金融債券	-	4,884
	<u>\$ 103,208</u>	<u>91,064</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

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

	111.12.31	110.12.31
能率影業(股)公司 (以下簡稱能率影業公司)	\$ -	-
宏矜(股)有限公司 (以下簡稱宏矜公司)	34,798	35,844
愛能視(股)公司 (以下簡稱愛能視公司)	4,931	8,449
晶宇生物科技實業(股)公司 (以下簡稱晶宇公司)	-	51,027
減：聯屬公司間未實現交易利得	(4,931)	(10,442)
合 計	<u>\$ 34,798</u>	<u>84,878</u>
遞延收入		
愛能視公司	<u>854</u>	<u>-</u>

民國一一一年度本公司認列上列關聯企業能率影業公司、宏矜公司及愛能視公司係依該等被投資公司之同期間經其他會計師查核之財務報表認列投資損益。

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

合併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。

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51,967仟元及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。

截至民國一一一年十二月三十一日止，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為5,785仟元，沖減屬愛能視之採權益法投資帳面價值4,931仟元，餘列於其他流動負債-遞延收入為854仟元。

愛能視公司於民國一一一年十二月三十日減資彌補虧損，每仟股減除800股，減資後合併公司持有股數為400仟股。又於民國一一一年十二月三十一日現金增資25,000仟元，合併公司以每股10元認購1,000仟股，計10,000仟元，增資後持有股數計1,400仟股，占增資後已發行股數40.00%，採權益法評價。

合併公司於民國一一一年及一一〇年評估愛能視公司可回收金額低於帳面金額，分別提列減損損失3,278仟元及3,000仟元，截至民國一一一年十二月三十一日止，已提列累計減損損失6,278仟元。

合併公司於民國一一一年六月分批出售晶宇公司之股權，於民國一一一年六月十日，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。

截至民國一一〇年十二月三十一日止合併公司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。

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：

	111.12.31		111年度			
	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	\$ 34,096	41,797	13,095	(5,806)	(5,806)	-
宏矜公司	1,486,626	1,136,353	1,719,451	23,363	24,585	2,540
愛能視公司	137,023	124,410	71,695	(25,660)	(25,660)	(10,240)
晶宇公司	-	-	-	-	-	(1,735)
						\$ (9,435)

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年度			
	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)
宏矜公司	1,484,072	1,122,209	1,729,541	39,192	39,789	4,110
愛能視公司	137,400	124,127	73,197	(16,449)	(16,449)	(6,522)
晶宇公司	281,962	164,605	88,926	(23,777)	(17,197)	(3,580)
						\$ (8,903)

(七) 不動產、廠房及設備

成	本	土地	房屋及建築	機器設備	其他	合計
111.01.01	餘額	\$ 165,328	172,350	951,359	325,533	1,614,570
增	添	-	1,552	6,960	98,744	107,256
處	分	-	-	(56,851)	(26,765)	(83,616)
重	分	-	1,288	10,686	3	11,977
外幣兌換差額之	影響	-	3,212	31,155	14,243	48,610
111.12.31	餘額	\$ 165,328	178,402	943,309	411,758	1,698,797
成	本	土地	房屋及建築	機器設備	其他	合計
110.01.01	餘額	\$ 165,328	178,239	981,765	311,108	1,636,440
增	添	-	507	10,928	12,726	24,161
處	分	-	(1,738)	(20,991)	(6,785)	(29,514)
重	分	-	(6,813)	(36,000)	1,709	(41,104)
合併個體變動		-	-	10,401	9,571	19,972
外幣兌換差額之	影響	-	2,155	5,256	(2,796)	4,615
110.12.31	餘額	\$ 165,328	172,350	951,359	325,533	1,614,570
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		-	5,093	22,174	11,126	38,393
處	分	-	-	(56,469)	(26,546)	(83,015)
重	分	-	672	5,868	36	6,576
外幣兌換差額之	影響	-	1,573	29,266	13,718	44,557
111.12.31	餘額	\$ -	81,524	875,237	291,562	1,248,323



能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

累計折舊及減損	土地	房屋及建築	機器設備	其他	合計
110.01.01 餘額 \$	-	73,084	887,967	281,813	1,242,864
折舊費用	-	4,928	32,062	13,245	50,235
減損損失	-	2,816	628	26	3,470
處分	-	(790)	(20,991)	(6,697)	(28,478)
重分類	-	(6,813)	(37,219)	(195)	(44,227)
合併個體變動	-	-	8,356	7,975	16,331
外幣兌換差額之影響	-	961	3,595	(2,939)	1,617
110.12.31 餘額 \$	-	74,186	874,398	293,228	1,241,812
帳面價值	土地	房屋及建築	機器設備	其他	合計
111.12.31 \$	165,328	96,878	68,072	120,196	450,474
110.12.31 \$	165,328	98,164	76,961	32,305	372,758

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度及一一〇年度利息資本化皆為0仟元。
3. 合併公司不動產、廠房及設備以「使用價值」作為衡量方法，截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，估計其可回收金額未低於上述資產之帳面價值時，減損應予迴轉，惟依規定迴轉後帳面價值不可超過在未認列減損損失情形下，減除應提列折舊之帳面價值。
4. 待出售非流動資產明細如下：

不動產、廠房及設備	111.12.31	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)
	\$ -	-

合併公司民國一一一年度及一一〇年度分別衡量認列回升利益(減損損失)100仟元及(3,470)仟元。

合併公司於民國一一一年度出售全部待出售非流動資產群組，處分價款為3,120仟元，處分利益為3,120仟元。

(八) 租賃協議

1. 使用權資產

成	本	土地使用權	房屋及建築	合計
111.01.01	餘額	\$ 38,484	154,897	193,381
增	添	-	56,439	56,439
減	少	-	(9,189)	(9,189)
重	分	-	(126)	(126)
外幣兌換差額之	影	響 3,660	1,200	4,860
111.12.31	餘額	\$ 42,144	203,221	245,365

成	本	土地使用權	房屋及建築	合計
110.01.01	餘額	\$ 48,370	122,878	171,248
增	添	-	47,583	47,583
減	少	(9,228)	(25,853)	(35,081)
合併個體變動		-	10,897	10,897
外幣兌換差額之	影	響 (658)	(608)	(1,266)
110.12.31	餘額	\$ 38,484	154,897	193,381

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	1,252	36,601	37,853
減	少			-	(8,728)	(8,728)
外幣兌換差額之	影	響		275	611	886
111.12.31	餘	額	\$	4,224	114,083	118,307

累	計	折	舊	土地使用權	房屋及建築	合計
110.01.01	餘	額	\$	2,820	58,661	61,481
折	舊	費	用	1,217	35,317	36,534
減	少			(1,299)	(18,177)	(19,476)
合併個體變動				-	10,018	10,018
外幣兌換差額之	影	響		(41)	(220)	(261)
110.12.31	餘	額	\$	2,697	85,599	88,296

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
111.12.31	\$ 37,920	89,138	127,058
110.12.31	\$ 35,787	69,298	105,085

2.租賃負債

合併公司租賃負債如下：

最低租金給付現值	111.12.31	110.12.31
一年內	\$ 39,320	35,706
二年至五年	52,626	36,237
	\$ 91,946	71,943
流動	\$ 39,320	35,706
非流動	\$ 52,626	36,237

租賃負債之折現率區間如下：

建築物	111年度	110年度
	1.31%~5.48%	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十二月三十一日間均未發行、再買回租賃負債。

認列於損益之費用金額如下：

	111年度	110年度
租賃負債之利息費用	\$ 1,212	1,098
除役負債之利息費用	-	34
合計	\$ 1,212	1,132

認列於現金流量表之金額如下：

租賃之現金流出總額	111年度	110年度
	\$ 37,838	36,698

合併公司民國一一一年度短期租賃費用為15,075仟元，低價值資產租賃費用為664仟元。

(九) 投資性不動產

成 本	土地	房屋及建築	合計
111.01.01 餘 額 \$	-	-	-
增 添	47,036	11,171	58,207
111.12.31 餘 額 \$	47,036	11,171	58,207

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

累 計 折 舊	土 地	房 屋 及 建 築	合 計
111.01.01 餘 額 \$	-	-	-
折 舊 費 用	-	18	18
111.12.31 餘 額 \$	-	18	18
<b>帳 面 價 值</b>			
111.12.31 \$	47,036	11,153	58,189

投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	111年度
投資性不動產之租金收入	\$ -
當期發生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 18

合併公司持有之投資性不動產其公允價值因無法可靠決定，經搜尋內政部地政司網站不動產交易實價查詢服務網，參考鄰近地區實際成交資訊評估後，於民國一一年十二月三十一日之公允價值約為51,012仟元~63,222仟元，合併公司持有之投資性不動產公允價值高度可能落在前述區間。

出租性質主要係出租予商業使用，主要租約內容與一般性租賃契約內容相同。

(十) 無形資產

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	310	-	-	-	310
111.12.31 餘 額 \$	11,621	20,171	22,325	34,417	88,534
成 本	電 腦 軟 體	客 戶 關 係	商 譽	其 他	合 計
110.01.01 餘 額 \$	10,765	5,655	19,320	821	36,561
增 添	381	-	-	-	381
合併個體變動	-	-	17,616	21	17,637
外幣兌換差額之影響	(85)	-	-	-	(85)
110.12.31 餘 額 \$	11,061	5,655	36,936	842	54,494

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

累計攤提及減損	電腦軟體	客戶關係	商譽	其他	合計
111.01.01 餘額 \$	9,751	5,655	12,081	10	27,497
攤銷費用	606	2,349	-	1,537	4,492
減損損失	-	-	2,040	-	2,040
重分類	-	-	(2,147)	-	(2,147)
外幣兌換差額之影響	279	-	-	-	279
111.12.31 餘額 \$	10,636	8,004	11,974	1,547	32,161

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

帳面價值						
111.12.31	\$	985	12,167	10,351	32,870	56,373
110.12.31	\$	1,310	-	24,855	832	26,997

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

管理階層係參酌過去營運績效、未來正常營運下之獲利情形及其對未來產業發展目標決定於一一一年及一一〇年評估使用價值所採用之折現率區間分別為16.72%~20.24%及4.18%~18.20%。

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(三)說明。

(十一) 催收款項淨額

	111.12.31	110.12.31
催收款項	\$ 80,137	98,248
減：備抵呆帳	(80,137)	(98,248)
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)

(十二) 其他資產

	111.12.31	110.12.31
預付貨款	\$ 17,334	17,960
預付設備款	24,541	2,524
其他金融資產	113,208	101,064
其他	23,636	23,195
	<u>\$ 178,719</u>	<u>144,743</u>
流動	\$ 137,744	128,302
非流動	40,975	16,441
	<u>\$ 178,719</u>	<u>144,743</u>

(十三) 短期借款

	111.12.31	110.12.31
無擔保借款	\$ 609,261	555,008
擔保借款	3,071	13,840
合計	<u>\$ 612,332</u>	<u>568,848</u>
年度利率區間	<u>0.59%~5.95%</u>	<u>0.54%~1.96%</u>

合併公司尚有銀行授信而未動支之信用額度明細如下：

	111.12.31	110.12.31
新台幣	\$ 259,000	319,000
美金	\$ 6,400	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，其約定額度存續期間本公司持有該子公司直接持股不得低於80%。

(十四) 長期借款

	111.12.31	110.12.31
無擔保銀行借款	\$ 64,581	61,895
擔保銀行借款	145,726	175,337
減：一年內到期部分	(62,716)	(52,048)
合 計	\$ 147,591	185,184
到期年月	112.08~122.09	112.08~122.09
年度利率區間	1.35%-2.38%	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。

(十五) 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度及一一〇年度分別認列26,288仟元及20,584仟元之退休金費用。

2. 確定福利計畫

(1) 本公司之台灣子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。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，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度及一一〇年度依上開退休金辦法認列之退休金費用分為14仟元及106仟元。

(2) 合併公司資產負債表認列之金額如下：

	111.12.31	110.12.31
確定福利義務現值	\$ 4,864	5,799
計畫資產之公允價值	(4,266)	(3,447)
淨確定福利負債	\$ 598	2,352

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
111.01.01 餘額	\$ 5,799	(3,447)	2,352
服務成本			
當期服務成本	-	-	-
利息費用(收入)	36	(22)	14
認列於損益	36	(22)	14
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(256)	(256)
精算利益－財務假設變動	(427)	-	(427)
精算利益－經驗調整	(544)	-	(544)
認列於綜合損益	(971)	(256)	(1,227)
雇主提撥	-	(541)	(541)
111.12.31 餘額	\$ 4,864	(4,266)	598
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
110.01.01 餘額	\$ -	-	-
合併個體變動	5,648	(3,344)	2,304
服務成本			
當期服務成本	94	-	94
利息費用(收入)	16	(4)	12
認列於損益	110	(4)	106
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(12)	(12)
精算損失－人口統計假設變動	143	-	143
精算利益－財務假設變動	(87)	-	(87)
精算利益－經驗調整	(15)	-	(15)
認列於綜合損益	41	(12)	29
雇主提撥	-	(87)	(87)
110.12.31 餘額	\$ 5,799	(3,447)	2,352



(4) 合併公司因「勞動基準法」之退休金制度曝露於下列風險：

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

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

	111.12.31	110.12.31
折現率	1.375%	0.625%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%

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

	111.12.31	110.12.31
折現率		
增加0.25%	\$ (132)	(172)
減少0.25%	\$ 137	179
薪資預期增加率		
增加0.25%	\$ 134	174
減少0.25%	\$ (130)	(168)

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

	111.12.31	110.12.31
預期一年內提撥金額	\$ 118	118
確定福利義務平均到期期間	\$ 11.1年	12年

(十六) 歸屬於母公司業主之權益

1. 股本

	111.12.31	110.12.31
額定股本	\$ 800,000	800,000
已發行股本	\$ 518,543	518,543

截至民國一一年及一〇年十二月三十一日止，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：

	111.12.31	110.12.31
公司債轉換溢價	\$ 10,316	10,316
發行股票溢價	176,089	176,089
股權基礎給付酬勞成本	830	830
對子公司及採權益法之關聯企業 所有權權益變動	1,949	3,259
	\$ 189,184	190,494

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	一〇九年度
盈餘分配現金股利	\$ 62,225	10,371

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

(4) 特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數於轉換日重設為零，並依規定而增加保留盈餘之金額為7,961仟元，未超過轉換日因首次採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加金額10,647仟元，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，截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，該項特別盈餘公積之金額皆為2,128仟元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額分別為79,483仟元及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	15,338	(3,845)	11,493
111.12.31 餘額	\$ (61,937)	(6,052)	(67,989)

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現評價損益	合計
110.01.01 餘額	\$ (91,201)	(1,841)	(93,042)
本期變動	13,926	(366)	13,560
110.12.31 餘額	\$ (77,275)	(2,207)	(79,482)

(十七) 營業收入淨額

	111年度	110年度
客戶合約之收入	\$ 2,552,952	2,573,161

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：

	111.12.31	110.12.31
合約負債(預收貨款)	\$ 27,398	28,401

(十八) 其他收入

	111年度	110年度
銀行存款利息	\$ 3,536	2,996
租金收入	2,019	1,777
股利收入	2,757	1,860
其他	5,674	12,750
	\$ 13,986	19,383

(十九) 其他利益及損失

	111年度	110年度
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 44,590	(10,912)
透過損益按公允價值衡量之金融資產 利益	741	18,565
減損損失	(5,218)	(10,658)
處分不動產、廠房及設備淨利益	11,950	230
處分投資利益	11,552	-
待出售非流動資產處分利益	3,120	-
租賃修改利益	13	23,916
其他	(6,640)	(1,208)
	\$ 60,108	19,933

(二十) 財務成本

	111年度	110年度
銀行借款利息費用	\$ 15,928	10,825
租賃負債利息費用	1,212	1,098
除役負債利息費用	-	34
	<u>\$ 17,140</u>	<u>11,957</u>

(二一) 所得稅

1. 所得稅費用

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

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用明細如下：

	111年度	110年度
當期所得稅費用	\$ 54,868	52,773
以前年度所得稅低(高)估數	376	(2,349)
遞延所得稅費用(利益)		
合併個體變動影響數	-	447
暫時性差異之產生及迴轉	3,279	(20,639)
虧損扣抵	373	(2,171)
所得稅費用	<u>\$ 58,896</u>	<u>28,061</u>

合併公司民國一一一年度及一一〇年度綜合損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅費用與所得稅費用之主要差異列明如下：

	111年度	110年度
依合併公司所在地稅率計算之所得稅費用	\$ 22,168	23,255
永久性差異：		
金融資產評價損益租稅影響	860	(2,538)
國內股利收入免稅	(552)	(372)
國內股利收入免稅分攤營業費用	2,254	828
被投資公司減資彌補虧損	(6,461)	(8,565)
證券交易所免稅	(3,289)	2,149
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	16,539	11,730

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年度	110年度
按當地稅法規定應調整之所得稅影響數	\$ 446	1,242
出售證券財稅差異	4,255	-
其他應調整之所得稅影響數	7,039	1,054
海外所得扣繳稅款	8,446	11,106
大陸地區來源所得可扣抵稅額	(641)	(9,573)
虧損扣抵逾期與調整及股利收入虧損不得扣抵數	22,669	12,709
未分配盈餘加徵所得稅	199	67
投資抵減淨增加	(51)	(1,640)
以前年度所得稅低(高)估數	376	(2,349)
未認列暫時性差異及課稅損失之變動	(15,361)	(11,042)
所得稅費用	<u>\$ 58,896</u>	<u>28,061</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之未認列遞延所得稅資產明細如下：

	111.12.31	110.12.31
可減除暫時性差異	\$ 17,164	19,423
課稅損失	148,974	157,585
	<u>\$ 166,138</u>	<u>177,008</u>

合併公司截至民國一一一年十二月三十一日止，未認列為遞延所得稅資產之虧損扣抵相關資訊如下：

有效年限	111.12.31
1年-5年	\$ 106,865
6年-10年	42,109
	<u>\$ 148,974</u>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債變動如下：

	備抵存貨 跌價損失	備抵呆帳 超限	虧損扣抵	其他	合計
遞延所得稅資產：					
111.01.01	\$ 9,488	11,877	17,694	6,694	45,753
(借)貸記損益表	65	5,655	(373)	(476)	4,871
111.12.31	\$ 9,553	17,532	17,321	6,218	50,624
110.01.01	\$ 6,902	11,564	15,524	6,941	40,931
(借)貸記損益表	2,586	313	2,170	(247)	4,822
110.12.31	\$ 9,488	11,877	17,694	6,694	45,753
	採用權益法 認列國外投 資損益	未實現兌換 差額	其他	合計	
遞延所得稅負債：					
111.01.01	\$ 58,892	21	790	59,703	
借(貸)記損益表	6,762	1,218	544	8,524	
111.12.31	\$ 65,654	1,239	1,334	68,227	
110.01.01	\$ 76,546	394	304	77,244	
借(貸)記損益表	(17,654)	(373)	486	(17,541)	
110.12.31	\$ 58,892	21	790	59,703	

3. 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。

(二二) 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年度			110年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	\$ 318,133	204,569	522,702	330,671	185,126	515,797
薪資費用	\$ 208,481	170,118	378,599	220,190	156,406	376,596
保險金	\$ 14,643	11,541	26,184	13,701	10,351	24,052
退休養老金	\$ 15,080	11,222	26,302	13,849	6,841	20,690
其他員工福利費用	\$ 79,929	11,688	91,617	82,931	11,528	94,459
折舊費用	\$ 47,611	28,653	76,264	65,308	21,461	86,769
攤銷費用	\$ 2,432	6,433	8,865	2,662	2,366	5,028

(二三) 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。

本公司員工及董事酬勞金額係按當年度之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額，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事酬勞分派成數為估計基礎，並認列為當年度之營業費用。若實際分派金額與估計數有差異時，則依會計估計變動處理，將該差異列入次一年度損益。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工及董事酬勞提列金額明細如下：

	111年度	110年度
員工酬勞	\$ 6,229	4,258
董事酬勞	2,336	1,497
	<u>\$ 8,565</u>	<u>5,755</u>

本公司民國一一一年度及一一〇年度認列之金額與董事會決議分派之員工及董事酬勞金額並無差異。

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。

(二四) 歸屬於母公司股東之每股盈餘(虧損)

	111年度	110年度
母公司業主	\$ 0.67	1.11
共同控制下後手權益	-	(0.04)
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.67</u>	<u>1.07</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年度	110年度
母公司業主	\$ 34,670	57,604
共同控制下後手權益	-	(2,003)
歸屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 34,670</u>	<u>55,601</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>



能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二五) 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		111.12.31
			使用權資產淨變動數	匯率變動	
短期借款	\$ 568,848	25,008	-	18,476	612,332
長期借款(含一年內到期)	237,232	(26,925)	-	-	210,307
租賃負債(流動及非流動)	71,943	(36,626)	56,042	587	91,946
存入保證金	44	786	-	-	830
合計	\$ 878,067	(37,757)	56,042	19,063	915,415

	110.01.01	現金流量	非現金之變動			110.12.31
			使用權資產淨變動數	合併個體併入	匯率變動	
短期借款	\$ 578,032	(4,464)	-	557	(5,277)	568,848
長期借款(含一年內到期)	283,652	(46,420)	-	-	-	237,232
租賃負債(流動及非流動)	67,932	(35,600)	39,453	560	(402)	71,943
存入保證金	-	43	-	-	1	44
合計	\$ 929,616	(86,441)	39,453	1,117	(5,678)	878,067

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，截至民國一一一年十二月三十一日止，持有合併公司之母公司13%股權。

(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

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
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年度	110年度
關聯企業	\$ 36,077	44,107
其他關係人	4,534	5,127
	<u>\$ 40,611</u>	<u>49,234</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

	111.12.31	110.12.31
關聯企業		
- 愛能視	\$ 45,699	49,769
其他關係人	16	584
	<u>\$ 45,715</u>	<u>50,353</u>

3. 進貨及製造費用

	111年度	110年度
關聯企業	\$ 1,039	1,681
其他關係人	22,664	26,293
	<u>\$ 23,703</u>	<u>27,974</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。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 購進商品之期末未結清金額

	111.12.31	110.12.31
其他關係人		
-Daiichi Kasei集團	\$ 2,180	2,964
-捷邦	815	301
-其他	1	151
	<u>\$ 2,996</u>	<u>3,416</u>

5. 租金及其他收入

	111年度	110年度
關聯企業	\$ 74	178
其他關係人	1,146	1,200
	<u>\$ 1,220</u>	<u>1,378</u>

截至期末未結清金額彙總如下：

	111.12.31	110.12.31
關聯企業		
-愛能視	\$ 319	198
其他關係人		
-崧競	74	63
	<u>\$ 393</u>	<u>261</u>

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

6. 營業費用

	111年度	110年度
關聯企業	\$ 1,049	2,817
其他關係人	7,491	6,530
	<u>\$ 8,540</u>	<u>9,347</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：

	111.12.31	110.12.31
關聯企業	\$ 40	14
其他關係人		
-東莞承光	-	899
-其他	54	38
	<u>\$ 94</u>	<u>951</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：

	111.12.31	110.12.31
其他關係人		
-東莞承光	\$ 965	5,310

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：

	111.12.31	110.12.31
租賃負債-流動		
關聯企業		
-晶宇	\$ -	3,808
其他關係人		
-東莞能率	3,413	729
	<u>\$ 3,413</u>	<u>4,537</u>
租賃負債-非流動		
關聯企業		
-晶宇	\$ -	5,161
其他關係人		
-東莞能率	44,239	1,494
	<u>\$ 44,239</u>	<u>6,655</u>

9. 背書保證

合併公司提供背書保證情形如下：

111.12.31			
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	\$ 4,600	4,050

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

(四) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 15,262	12,436
股份基礎給付	-	-
	\$ 15,262	12,436

八、 質押之資產

	111.12.31	110.12.31
土地	\$ 165,328	165,328
房屋及建築	49,092	50,442
定期存款(註)	6,097	5,770
金融債券(註)	-	4,884
	\$ 220,517	226,424

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) 截至民國一一一年十二月三十一日，集團間提供背書保證情形如下：

保證人	被保證人	保證事項	保證金額	已動用金額
本公司	崧競	銀行融資額度	\$ 4,600	4,050
本公司	佰勁	銀行融資額度	12,000	10,000
本公司	正能量	銀行融資額度	30,000	30,000
本公司	東莞亞昕	銀行融資額度	USD 3,500	USD 100
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台中銀行、彰化銀行、兆豐國際商業銀行及華南銀行分別開立履約保證書，截至民國一一年十二月三十一日止分別為19,000仟元、35,000仟元、30,000仟元及19,000仟元予進貨廠商，本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(十三)說明。

十、 重大之災害損失：無。

十一、 重大之期後事項：

合併公司之子公司精能公司因興建廠房，已簽約但尚未發生之不動產、廠房與設備資本支出為9,628仟元。

領頭羊運動團隊(股)公司於民國一二年二月二十三日現金增資3,133仟元，合併公司以每股10元認購245仟股，計2,448仟元，增資後持有股數計245仟股，占增資後已發行股數51%，採權益法評價。

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

	111.12.31	110.12.31
<b><u>金融資產</u></b>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產(流動及非流動)	\$ 198,784	217,820
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	32,343	45,388
現金及約當現金(不含庫存現金)	638,608	605,230
按攤銷後成本衡量之金融資產	11,067	-
應收票據淨額	3,259	3,998
應收帳款淨額(含關係人)	367,853	514,352
其他應收款(含關係人)	22,485	41,898
其他金融資產(流動及非流動)	113,208	101,064
存出保證金	10,731	10,028
合 計	\$ 1,398,338	1,539,778

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.12.31	110.12.31
<b>金融負債</b>		
短期借款	\$ 612,332	568,848
應付款項(含關係人)	400,839	455,422
租賃負債(流動及非流動)	91,946	71,943
長期借款(含一年內到期)	210,307	237,232
存入保證金	830	44
合 計	<u>\$ 1,316,254</u>	<u>1,333,489</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

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

1. 匯率風險

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

合併公司重大匯率風險之曝險情形如下：

外幣	功能性貨幣	111.12.31			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 \$	7,086	30.6986	217,530	10,710	27.6857	296,514
	CNY : NTD	5,969	4.4079	26,311	15,156	4.3440	65,837
	USD : HKD	1,894	30.7064	58,158	2,162	27.6846	59,854
	USD : CNY	3,120	30.7106	95,817	2,616	27.6827	72,418
	HKD : CNY	31,040	3.9381	122,238	33,834	3.5490	120,078
	USD : VND	2,032	30.4828	61,941	1,723	27.1875	46,844
金融負債							
貨幣性項目							
	USD : NTD \$	4,289	30.7076	131,705	4,386	27.6797	121,403
	USD : HKD	5,246	30.7124	161,117	3,918	27.6774	108,440

合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響，民國一一一年度及一一〇年度認列之全部淨兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為44,590仟元及(10,912)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，民國一一一年度及一一〇年度之稅前淨利將分別增加/減少2,864仟元及3,824仟元。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度及一一〇年度之稅前淨利將分別減少/增加720仟元及619仟元。

## 3. 其他價格風險

合併公司持有國內上市(櫃)公司及興櫃公司股票須承受權益證券市場價格變動之風險。合併公司以公允價值基礎進行管理並監控投資績效，另持有非上市櫃公司股票係屬策略性投資，合併公司並未積極交易此投資。

合併公司所持有之開放型基金受益憑證，由於所投資之標的多為貨幣或債券相關基金(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動)，合併公司並不預期所持有之基金會有顯著之市場風險。

有關持有國內上市(櫃)公司及興櫃公司股票(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產)價格風險之敏感性分析，係以報導日之公允價值變動為計算基礎。若上述權益工具價格上升/下降10%，民國一一一年度及一一〇年度稅前淨利金額將分別增加/減少740仟元及1,170仟元。

## (五) 信用風險

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

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



能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

有關帳齡分析及備抵損失變動，請詳附註六(三)之說明。

民國一一年十二月三十一日背書保證資訊請詳附註十三(一)2。

(六) 流動性風險管理

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

合併公司已約定還款期間之金融負債分析如下：

	111.12.31				
	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	\$ 612,332	-	-	-	612,332
應付款項(含關係人)	400,839	-	-	-	400,839
租賃負債(流動及非流動)	39,320	9,319	12,168	31,139	91,946
長期借款(含一年內到期)	62,716	54,234	35,209	58,148	210,307
	<u>\$ 1,115,207</u>	<u>63,553</u>	<u>47,377</u>	<u>89,287</u>	<u>1,315,424</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>

(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：

	111.12.31		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	\$ 198,784	198,784	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	32,343	32,343	45,388	45,388
存出保證金	10,731	10,731	10,028	10,028
<b>金融負債</b>				
租賃負債(流動及非流動)	\$ 91,946	91,946	71,943	71,943
長期借款(含一年內到期)	210,307	210,307	237,232	237,232
存入保證金	830	830	44	44

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：

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)。

111.12.31	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				
上市櫃股票	\$ 7,400	-	-	7,400
非上市櫃股票	-	-	887	887
結構型理財商品等	22,385	-	168,112	190,497
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	-	-	32,343	32,343
	<u>\$ 29,785</u>	<u>-</u>	<u>201,342</u>	<u>231,127</u>

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
結構型理財商品等	-	-	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>

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

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	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 · 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
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十二月三十一日屬於第三等級之變動：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 251,508	276,693
轉出至第二等級(註1)	-	(11,700)
本期購買	784,607	721,102
本期出售價款	(862,005)	(722,951)
本期重分類(註2)	31,482	-
認列於損益	4,719	17,136
認列於其他綜合損益	(3,845)	(366)
除列轉列於保留盈餘	1,073	-
減資退回股款	(9,200)	(5,814)
轉出至合併個體	-	(21,939)
合併個體併入影響數	-	887
匯差	3,003	(1,540)
期末餘額	\$ 201,342	251,508

註：(1)因該權益工具投資之可觀察市場資料變成可得，而自第三等級轉入第二等級。

(2)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	貸出資公司	貸與對象	往來項目	是否關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象貸與金額	資金貸與總額	備註
													名稱	價值			
1	能遠公司	傑聖科技(股)公司	催收款	否	10,000	10,000	10,000	3.00	業務往來	- (註2)	-	10,000	傑聖科技(股)公司股票	- (註6)	- (註4)	156,952	-

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12月31日之累計金額。

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

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

註5：上述淨值係指合併資產負債表歸屬於本公司業主之權益。

註6：經評估可回收金額為0。

2. 為他人背書保證者：

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註2)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	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	313,903	20,000	4,600	4,050	-	0.59	784,758	N	N	N
0	本公司	佰勁公司	2	313,903	32,000	12,000	10,000	-	1.53	784,758	Y	N	N
0	本公司	正能量公司	2	313,903	40,000	30,000	30,000	-	3.82	784,758	Y	N	N
0	本公司	東莞亞昕公司	2	313,903	107,485	107,485	3,071	-	13.70	784,758	Y	N	Y
1	Prosper Plastic公司	佳欣公司	2	313,903	44,910	-	-	-	-	784,758	Y	N	N
1	Prosper Plastic公司	東莞亞昕公司	2	313,903	30,710	30,710	30,710	-	3.91	784,758	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

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	629	3,967	2.00	3,967	
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	26,940	1.56	26,940	
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	1,436	5.18	1,436	
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	7,400	0.34	7,400	
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	368,058	99.60	月結180天	-	-	(122,086)	(88.48)	
(深圳禮興公司)	Prosper Plastic公司	為深圳禮興公司之母公司	銷貨	(368,058)	(67.16)	月結180天	-	-	122,086	83.29	

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	122,086	3.01	-	-	19,444	-

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)	一一一年度重要交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或資產比率%(註3)
1	Prosper Plastic公司	深圳禮興公司	1	進貨	368,058	-	14.38
				應付關係人款	122,086	月結180天	4.79

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

1 母公司填0

2 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

1 母公司對子公司

2 子公司對母公司

3 子公司對子公司

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

註4：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

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

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二) 轉投資事業相關資訊

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

單位：新台幣仟元/仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	持股	比率%	帳面金額			
本公司	能遠公司	TW	電子零組件產業	12,200	12,200	4,729	49.80	106,669	73,372	36,542	
	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	Samoa	經營控股及投資事業	297,311	297,311	10,000	100	304,227	22,523	22,523	
	Prosper Plastic	HK	塑膠產業	185,543	185,543	5,050	100	410,576	50,294	50,739	
	精能光學公司	TW	隱形眼鏡產業	314,720	232,700	27,487	83.29	169,805	34,959	(25,223)	
	系通公司	TW	電子零件、材料、模具產業	42,000	42,000	4,527	15.64	31,602	4,646	215	
	正能量公司	TW	運動用品產業	35,388	27,590	1,478	51.99	12,217	2,197	1,142	
	佰勁公司	TW	自行車產業	33,850	28,429	3,664	81.42	12,474	(5,441)	(3,879)	
	禾廣公司	TW	娛樂產業	7,400	7,400	476	95.20	4,044	62	60	
	諄宏公司	TW	化妝品產業	15,500	15,500	1,550	50.82	10,441	(4,331)	(2,196)	
	新時代電商公司	TW	電子資訊服務業	26,000	26,000	5,000	100	21,642	(3,170)	(3,775)	
	能率影業公司	TW	電影製作產業	18,000	18,000	350	35	-	(5,806)	-	註3
	宏矜公司	TW	電腦及週邊設備產業	37,500	37,500	2,500	10.33	34,798	24,585	2,540	註3
	愛能視公司	TW	隱形眼鏡產業	30,000	20,000	1,400	40	4,931	(25,660)	(10,240)	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	
ABICO FS INTERNATIONAL LTD	AVY公司	Samoa	經營控股及投資事業	USD10,523	USD10,523	5,000	100	282,329	28,943	27,965	
Prosper Plastic	佳欣(越南)精密有限公司	VN	塑膠產業	USD2,000	USD2,000	-	67.80	120,964	8,987	6,115	
Prosper Plastic	SHINE TRADE	BVI	電子零件、材料、模具產業	USD4,717	USD2,755	1,990	99.48	7,202	(12,052)	(7,960)	
Prosper Plastic	Prosper Plastic(SAMOA)	Samoa	經營控股及投資事業	USD1,692	USD1,392	1,500	100	60,332	(248)	(248)	



能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	持股	比率%	帳面金額			
Prosper Plastic(SAMOA)	佳欣(越南)精密有限公司	VN	塑膠產業	USD950	USD950	-	32.20	57,609	8,988	2,894	
能遠公司	Viet Nam Abeco Electronic Co.	VN	電子零組件產業	USD1,800	USD1,800	-	100	46,915	(1,035)	(1,035)	
正能量公司	我行科技公司	TW	運動用品產業	25,900	25,900	790	100	6,049	-	-	
精能公司	精捷視公司	TW	隱形眼鏡產業	1,800	-	180	60	1,756	(74)	(44)	

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	生產電腦等塑膠零件	171,976 (USD5,600)	(註1、3)	189,018 (HKD30,660) (USD2,223)	-	-	189,018 (HKD30,660) (USD2,223)	57,774	100%	58,041	361,653	130,848 (USD2,200) (HKD16,071)
蘇州應華公司	加工沖模、精密模具製造	125,911 (USD4,100)	(註1、4)	323,173 (USD10,523)	-	-	323,173 (USD10,523)	28,984	100%	28,984	255,837	211,899 (USD6,900)
蘇州晰穎力公司	隱形眼鏡批發及進出口	23,033 (USD750)	(註1、5)	23,033 (USD750)	-	-	23,033 (USD750)	(3,845)	100%	(3,845)	7,947	-
東莞亞昕公司	電子零件、材料、模具製造	121,178 (USD3,946)	(註1、6)	59,598 (USD1,941)	-	-	59,598 (USD1,941)	(12,052)	99.48%	(7,960)	7,202	-

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
252,074	278,178	660,954

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30.71；港幣換算為台幣之匯率為3.938；人民幣換算為台幣之匯率為4.408。

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

#### (四) 主要股東資訊

主要股東名稱	持有股數(仟股)	持股比例
能率創新股份有限公司	7,075	13.64%
能率投資股份有限公司	4,039	7.78%
康慶中	4,135	7.97%
林友士	2,612	5.03%

## 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及一一〇年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。

民國一一一年及一一〇年合併公司所報導營運部門中電子零組件部門及事務機業務部門來自企業外部客戶獲得之收入已達合併公司75%以上，故民國一一一年及一一〇年彙總投資控股部門、娛樂週邊部門、隱形眼鏡部門、運動用品部門及美妝保養部門以「其他營運部門」列示。

### (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年度			
	電子零組件部門	事務機業務部門	其他營運部門	合計
收入				
來自外部客戶之收入	\$ 1,046,132	1,140,473	366,347	2,552,952
利息收入	913	1,806	817	3,536
收入合計	\$ 1,047,045	1,142,279	367,164	2,556,488

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111年度				
	電子零組件部門	事務機業務部門	其他營運部門	合計
財務成本	\$ 2,618	5,397	9,125	17,140
折舊與攤銷	819	47,028	37,282	85,129
採權益法之關聯企業及 合資企業損失之份額	-	-	9,435	9,435
其他重大非現金項目：				
資產減損	-	-	5,218	5,218
<b>應報導部門損益</b>	<b>\$ 89,473</b>	<b>110,961</b>	<b>(77,812)</b>	<b>122,622</b>
資產				
採權益法之投資	-	-	34,798	34,798
非流動資產資本支出	(58,207)	(14,740)	(96,734)	(169,681)
<b>應報導部門資產</b>	<b>\$ 526,071</b>	<b>1,135,537</b>	<b>889,113</b>	<b>2,550,721</b>
<b>應報導部門負債</b>	<b>\$ 312,219</b>	<b>421,583</b>	<b>715,329</b>	<b>1,449,131</b>

110年度				
	電子零組件部門	事務機業務部門	其他營運部門	合計
<b>收入</b>				
來自外部客戶之收入	\$ 1,066,540	1,181,630	324,991	2,573,161
利息收入	1,296	1,501	199	2,996
<b>收入合計</b>	<b>\$ 1,067,836</b>	<b>1,183,131</b>	<b>325,190</b>	<b>2,576,157</b>
財務成本				
財務成本	\$ 1,906	2,797	7,254	11,957
折舊與攤銷	1,059	48,837	41,901	91,797
採權益法之關聯企業及 合資企業損失之份額	-	-	8,903	8,903
其他重大非現金項目：				
資產減損	-	3,470	7,188	10,658
<b>應報導部門損益</b>	<b>\$ 104,592</b>	<b>82,817</b>	<b>(78,262)</b>	<b>109,147</b>
資產				
採權益法之投資	-	-	84,878	84,878
非流動資產資本支出	-	(16,947)	(9,226)	(26,173)
<b>應報導部門資產</b>	<b>\$ 576,093</b>	<b>1,050,094</b>	<b>912,464</b>	<b>2,538,651</b>
<b>應報導部門負債</b>	<b>\$ 359,879</b>	<b>381,048</b>	<b>715,031</b>	<b>1,455,958</b>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
產品銷售收入		
事務機	\$ 1,140,473	1,181,630
電子零件	1,046,132	1,066,540
隱形眼鏡	71,788	107,186
運動用品	277,422	200,519
娛樂影音	9,194	9,119
美妝保養	6,323	5,955
其他	1,620	2,212
合計	<u>\$ 2,552,952</u>	<u>2,573,161</u>

(四)地區別資訊

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

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
來自外部客戶收入		
台灣	\$ 309,020	283,591
中國	871,139	952,990
亞洲	397,953	402,230
美洲	842,873	798,236
歐洲	102,149	114,900
其他	29,818	21,214
合計	<u>\$ 2,552,952</u>	<u>2,573,161</u>
	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
非流動資產		
台灣	\$ 483,140	319,825
中國	176,038	149,761
亞洲	63,891	41,695
合計	<u>\$ 723,069</u>	<u>511,281</u>

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

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)重要客戶資訊

合併公司民國一一一年度及一一〇年度對單一客戶收入達合併綜合損益表上營業收入金額10%以上之明細如下：

	111年度		110年度	
	收入	部門	收入	部門
甲	\$ 806,252	電子零組件部門	775,478	電子零組件部門
乙	281,053	事務機業務部門	281,063	事務機業務部門
	<u>\$ 1,087,305</u>		<u>1,056,541</u>	