

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
民國一十二年及一十一年第一季

能 率 網 通 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3 ~ 5
四、合併資產負債表	6 ~ 7
五、合併綜合損益表	8
六、合併權益變動表	9
七、合併現金流量表	10 ~ 11
八、合併財務報告附註	
(一) 公司沿革	12
(二) 通過財務報告之日期及程序	12
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 21
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	22
(六) 重要會計項目之說明	22 ~ 41
(七) 關係人交易	41 ~ 45
(八) 質押之資產	45
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45
(十) 重大之災害損失	45
(十一) 重大之期後事項	46
(十二) 其他	46 ~ 53
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	54 ~ 56
2. 轉投資事業相關資訊	56 ~ 57
3. 大陸投資資訊	57 ~ 58
4. 主要股東資訊	58
(十四) 部門資訊	58 ~ 59



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一一二年及一一一年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至三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 34 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，本會計師係依照核閱準則第 2410 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，其民國一一二年及一一一年三月三十一日之資

產總額分別為 465,972 仟元及 411,207 仟元，分別占合併資產總額之 18.42%及 15.94%及負債總額分別為 136,313 仟元及 133,585 仟元，分別占合併負債總額之 9.54%及 9.11%；其民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為 2,830 仟元及(7,027)仟元，分別占合併綜合損益總額之(78.22%)及(22.55)%。

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一一二年及一一一年三月三十一日部分採用權益法之投資分別為 33,908 仟元及 36,718 仟元，暨民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日部分相關採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為(890)仟元及 873 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

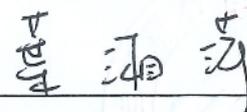
依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及部分採用權益法之投資之財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達能率網通股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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。民國一一一年三月三十一日認列對該被投資公司採用權益法之投資金額為 47,652 仟元，占合併資產總額之 1.85%；民國一一一年一月一日

至三月三十一日對前述採用權益法之被投資公司認列之採用權益法之關聯企業損益之份額為(821)仟元，占合併稅前淨利之(3.81)%。

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
中華民國一十二年五月十一日

能率網通股份有限公司及其子公司

民國一十二年三月三十一日、一十一年十二月三十一日及三月三十一日
(民國一十二年及一十一年三月三十一日未經審計，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產	一一二年三月三十一日		一一一年十二月三十一日		一一一年三月三十一日	
	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比
流動資產						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 709,111	28.03	642,645	25.19	713,138	27.64
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)	76,304	3.02	190,497	7.47	149,475	5.79
1150 應收票據淨額(附註六(三)、十二)	2,640	0.10	3,259	0.13	6,460	0.25
1170 應收帳款淨額(附註六(三)、十二)	346,293	13.69	322,138	12.63	455,295	17.65
1180 應收帳款淨額-關係人(附註六(三)、七、十二)	30,805	1.22	45,715	1.79	53,054	2.06
1200 其他應收款(附註十二)	23,433	0.92	22,092	0.87	23,802	0.92
1210 其他應收款-關係人(附註七、十二)	280	0.01	393	0.01	263	0.01
1220 本期所得稅資產	4,635	0.18	4,632	0.18	7,195	0.28
130X 存貨(附註六(四))	296,049	11.70	300,687	11.79	325,953	12.64
1470 其他流動資產(附註六(五、十二)、八)	145,919	5.77	137,744	5.40	131,393	5.09
流動資產合計	1,635,469	64.64	1,669,802	65.46	1,866,028	72.33
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)	9,687	0.38	8,287	0.33	14,887	0.58
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(二)、十二)	37,993	1.50	32,343	1.27	37,541	1.46
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二)、十二)	10,973	0.43	11,067	0.43	-	-
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	33,908	1.34	34,798	1.36	83,632	3.24
1600 不動產、廠房及設備淨額(附註六(七)、八)	458,225	18.11	450,474	17.66	371,069	14.38
1755 使用權資產淨額(附註六(八))	125,003	4.94	127,058	4.98	98,435	3.82
1760 投資性不動產淨額(附註六(九))	58,135	2.30	58,189	2.28	-	-
1780 無形資產淨額(附註六(十))	59,361	2.35	56,373	2.21	26,375	1.02
1840 遞延所得稅資產(附註六(二一))	50,975	2.02	50,624	1.98	47,725	1.85
1920 存出保證金(附註十二)	9,885	0.39	10,731	0.43	9,745	0.38
1990 其他非流動資產-其他(附註六(五、十一、十二))	40,382	1.60	40,975	1.61	24,184	0.94
非流動資產合計	894,527	35.36	880,919	34.54	713,593	27.67
1XXX 資產總計	\$ 2,529,996	100.00	2,550,721	100.00	2,579,621	100.00

(續次頁)

能率網通股份有限公司之子公司

民國一十二年三月三十一日、一十一年十二月三十一日及三月三十一日
(民國一十二年及一十一年三月三十一日帳目經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	一一二三年三月三十一日		一一一年十二月三十一日		一一一年三月三十一日	
	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(十三)、十二)	\$ 660,316	26.10	612,332	24.01	594,613	23.05
2150 應付票據(附註十二)	-	-	-	-	61	-
2170 應付帳款(附註十二)	243,663	9.63	254,072	9.96	332,282	12.88
2180 應付帳款-關係人(附註七、十二)	2,789	0.11	2,996	0.12	2,959	0.11
2200 其他應付款(附註十二)	105,952	4.19	142,712	5.59	109,066	4.23
2220 其他應付款-關係人(附註七、十二)	971	0.04	1,059	0.04	6,670	0.26
2230 本期所得稅負債	25,613	1.01	32,405	1.27	34,296	1.33
2280 租賃負債-流動(附註六(八)、十二)	36,899	1.46	39,320	1.54	36,250	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)	61,003	2.41	62,716	2.46	52,118	2.02
2313 遞延收入(附註六(六))	3,424	0.13	854	0.03	-	-
2399 其他流動負債-其他	27,987	1.11	30,294	1.19	33,988	1.32
流動負債合計	1,168,617	46.19	1,178,760	46.21	1,202,303	46.61
非流動負債						
2540 長期借款(附註六(十四)、十二)	133,202	5.27	147,591	5.79	172,125	6.67
2570 遞延所得稅負債(附註六(二一))	68,002	2.69	68,227	2.68	60,353	2.34
2580 租賃負債-非流動(附註六(八)、十二)	54,449	2.15	52,626	2.06	28,279	1.10
2640 淨確定福利負債-非流動(附註六(十五))	598	0.02	598	0.02	1,928	0.07
2645 存入保證金(附註十二)	952	0.04	830	0.03	280	0.01
2670 其他非流動負債	3,377	0.13	499	0.02	500	0.02
非流動負債合計	260,580	10.30	270,371	10.60	263,465	10.21
2XXX 負債總計	1,429,197	56.49	1,449,131	56.81	1,465,768	56.82
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十六))						
3100 股本	518,543	20.49	518,543	20.33	518,543	20.10
3200 資本公積	189,184	7.48	189,184	7.42	190,494	7.38
3300 保留盈餘						
3310 法定盈餘公積	42,730	1.69	42,730	1.68	36,968	1.43
3320 特別盈餘公積	81,611	3.23	81,611	3.20	95,170	3.69
3350 未分配盈餘	2,316	0.09	20,679	0.81	60,759	2.36
3400 其他權益						
3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(56,979)	(2.25)	(61,937)	(2.43)	(56,913)	(2.21)
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	(402)	(0.02)	(6,052)	(0.24)	(4,054)	(0.16)
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計	777,003	30.71	784,758	30.77	840,967	32.59
36XX 非控制權益	323,796	12.80	316,832	12.42	272,886	10.59
3XXX 權益總計	1,100,799	43.51	1,101,590	43.19	1,113,853	43.18
負債及權益總計	\$ 2,529,996	100.00	2,550,721	100.00	2,579,621	100.00

(請詳後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



能率網通股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表
民國一十二年及一十一年一月至三月三十一日
(僅經核閱，未作會計師查核)

單位：新台幣仟元

	一一二一年一月至三月		一一一年一月至三月	
	金額	百分比	金額	百分比
4000 營業收入淨額(附註六(十七)、七)	\$ 501,904	100.00	642,000	100.00
5000 營業成本(附註六(四、二二)、七)	421,704	84.02	537,624	83.74
5900 營業毛利	80,200	15.98	104,376	16.26
5910 未實現銷貨利益	(5,863)	(1.17)	(10,693)	(1.67)
5920 已實現銷貨利益	5,785	1.15	10,442	1.63
5950 營業毛利淨額	80,122	15.96	104,125	16.22
營業費用(附註六(二二)、七)				
6100 推銷費用	16,488	3.29	19,297	3.01
6200 管理及總務費用	62,695	12.48	57,557	8.96
6300 研究發展費用	5,866	1.17	7,228	1.13
6450 預期信用減損(利益)損失	(1,615)	(0.32)	4,455	0.69
6000 營業費用合計	83,434	16.62	88,537	13.79
6900 營業(損失)利益	(3,312)	(0.66)	15,588	2.43
營業外收入及支出				
7010 其他收入(附註六(十八)及七)	3,713	0.74	2,655	0.41
7020 其他利益及損失(附註六(二、十九))	(2,848)	(0.57)	7,319	1.14
7050 財務成本(附註六(二十))	(6,875)	(1.37)	(3,032)	(0.47)
7060 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額(附註六(六))	(3,382)	(0.67)	(996)	(0.16)
7000 營業外收入及支出合計	(9,392)	(1.87)	5,946	0.92
7900 稅前淨(損)利	(12,704)	(2.53)	21,534	3.35
7950 所得稅費用(附註六(二一))	(1,546)	(0.31)	(8,479)	(1.32)
8200 本期淨(損)利	(14,250)	(2.84)	13,055	2.03
其他綜合損益				
不重分類至損益之項目				
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益(附註六(二))	5,650	1.13	(1,847)	(0.29)
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	4,982	0.99	19,952	3.11
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	10,632	2.12	18,105	2.82
8500 本期綜合損益總額	\$ (3,618)	(0.72)	31,160	4.85
8600 淨(損)利歸屬於				
8610 母公司業主	\$ (18,363)	(3.66)	1,484	0.23
8620 非控制權益	4,113	0.82	11,571	1.80
	\$ (14,250)	(2.84)	13,055	2.03
8700 綜合損益總額歸屬於				
8710 母公司業主	\$ (7,755)	(1.54)	19,999	3.11
8720 非控制權益	4,137	0.82	11,161	1.74
	\$ (3,618)	(0.72)	31,160	4.85
9750 每股(虧損)盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二四))				
母公司業主	稅後		稅後	
	\$ (0.35)		0.03	

(請詳後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





能率國際股份有限公司及其子公司
 合併權益變動表
 民國一十二年三月三十一日
 (僅供內部參考，未經特別查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於母公 司業 主之 權 益	保 留 盈 餘					其 他 權 益 項 目		權 益		
	普通股本	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	非控制權益	權益總額
民國一十一年一月一日餘額	\$ 518,543	190,494	36,968	95,170	59,275	(77,275)	(2,207)	820,968	261,725	1,082,693
一十一年一至三月稅後淨利	-	-	-	-	1,484	-	-	1,484	11,571	13,055
本期其他綜合損益之變動	-	-	-	-	-	20,362	(1,847)	18,515	(410)	18,105
一十一年一至三月綜合損益總額	-	-	-	-	1,484	20,362	(1,847)	19,999	11,161	31,160
民國一十一年三月三十一日餘額	\$ 518,543	190,494	36,968	95,170	60,759	(56,913)	(4,054)	840,967	272,886	1,113,853
民國一十二年一月一日餘額	\$ 518,543	189,184	42,730	81,611	20,679	(61,937)	(6,052)	784,758	316,832	1,101,590
一十二年一至三月稅後淨(損)利	-	-	-	-	(18,363)	-	-	(18,363)	4,113	(14,250)
本期其他綜合損益之變動	-	-	-	-	-	4,958	5,650	10,608	24	10,632
一十二年一至三月綜合損益總額	-	-	-	-	(18,363)	4,958	5,650	(7,755)	4,137	(3,618)
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	2,827	2,827
民國一十二年三月三十一日餘額	\$ 518,543	189,184	42,730	81,611	2,316	(56,979)	(402)	777,003	323,796	1,100,799

(請詳後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





能率網通股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國一十二年及一十一年一月至三月三十一日
(僅經核閱, 未經審計, 非則查核)

		單位：新台幣仟元	
		一一二一年一月至三月	一一一年一月至三月
		金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨(損)利	\$ (12,704)	21,534
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	20,750	19,503
A20200	攤銷費用	1,625	1,153
A20300	預期信用(迴轉利益)減損損失數	(1,615)	4,455
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(2,853)	(3,759)
A20900	利息費用	6,875	3,032
A21200	利息收入	(1,116)	(618)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	3,382	996
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(662)	(104)
A23700	非金融資產減損損失	510	510
A23900	未實現銷貨利益	5,863	10,693
A24000	已實現銷貨利益	(5,785)	(10,442)
A24100	未實現外幣兌換(利益)損失	(1,068)	514
A29900	未完工程轉列成本及費用	2,261	-
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	116,643	64,905
A31130	應收票據	620	(2,459)
A31150	應收帳款	(23,941)	14,436
A31160	應收帳款-關係人	14,910	(2,701)
A31180	其他應收款	(1,236)	17,857
A31190	其他應收款-關係人	112	(1)
A31200	存貨	5,131	(12,607)
A31230	預付款項	(9,059)	(12,803)
A31240	其他流動資產	56	83
A31250	其他金融資產	2,480	15,600
A31990	催收款	3,279	(3)
A32130	應付票據	-	(31)
A32150	應付帳款	(10,854)	9,576
A32160	應付帳款-關係人	(207)	(457)
A32180	其他應付款	(37,247)	(22,847)
A32190	其他應付款-關係人	(334)	(289)
A32200	負債準備	(14)	(18)
A32230	其他流動負債	(3,695)	1,177
A32240	淨確定福利負債	-	(424)
A33000	營運產生之現金流入	72,107	116,461
A33100	收取之利息	978	1,081
A33500	支付之所得稅	(9,028)	(2,889)
AAAA	營業活動之淨現金流入	64,057	114,653
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00010	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	-	6,000
B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	1,166	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(18,178)	(5,444)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	790	135
B03700	存出保證金增加	(181)	(32)
B03800	存出保證金減少	1,880	460
B06500	其他金融資產增加	-	(5,260)
B06700	其他非流動資產增加	(303)	(421)
B06800	其他非流動資產減少	1	354
B07100	預付設備款增加	(1,178)	(9,573)
B07200	預付設備款減少	12	207
BBBB	投資活動之淨現金流出	(15,991)	(13,574)

(續次頁)



能率網通股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國一十二年及一十一年一月至三月三十一日
 (僅經核閱,未做獨立查核)

單位：新台幣仟元

	一一二一年一月至三月		一一一年一月至三月	
	金額		金額	
CCCC 籌資活動之現金流量：				
C00100 短期借款增加	\$	385,384		141,330
C00200 短期借款減少		(336,384)		(121,330)
C01700 償還長期借款		(16,102)		(12,989)
C03000 存入保證金增加		122		280
C03100 存入保證金減少		-		(45)
C04020 租賃負債本金償還		(10,322)		(8,887)
C05600 支付之利息		(6,105)		(3,056)
CCCC 籌資活動之淨現金流入(出)		16,593		(4,697)
DDDD 匯率變動對現金及約當現金之影響		1,807		7,570
EEEE 本期現金及約當現金餘額淨增加		66,466		103,952
E00100 期初現金及約當現金餘額		642,645		609,186
E00200 期末現金及約當現金餘額	\$	709,111		713,138

(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
民國一一二年及一一一年第一季
(除另有註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)
(僅經核閱，未依審計準則查核)

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。

本公司民國一一二年及一一一年第一季之合併財務報告之組成包括本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)。及合併公司對關聯企業與聯合控制個體之權益。列入合併財務報告之子公司詳附註四(二)。

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五月十一日經董事會通過發布。

三、 新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一二年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一一二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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
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

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響：無。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
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

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一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一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。

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
			112.03.31	111.12.31	111.03.31	
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	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	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	15.64	-

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
			112.03.31	111.12.31	111.03.31	
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	4 12、13
能率網通股份有限公司	佰勁國際股份有限公司	自行車產業	81.42	81.42	69.37	5 12、13
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	12、13
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	12、13
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	12、13
能率網通股份有限公司	領頭羊運動團隊股份有限公司	運動訓練產業	51	-	-	7、12
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	12、13
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	12、13
AVY International Ltd.	應華精密金屬製品(蘇州)有限公司	生產加工沖模、精密模具、模具標準件及相關製品和零組件	100	100	100	-
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	8
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	12、13
Prosper Plastic Factory (HK) Co., Ltd.	Shine Trade International Ltd.	電子零組件、材料及模具之製造與零售	99.48	99.48	72.50	9
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	12、13
Shine Trade International Ltd.	東莞亞昕精密塑膠有限公司	電子零組件及模具之製造與零售	100	100	100	-
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	60	-	10、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
			112.03.31	111.12.31	111.03.31	
正能量運動股份有限公司	我行科技股份有限公司	布疋、衣著、服飾品等批發及零售	100	100	100	11 12、13
領頭羊運動團隊股份有限公司	領袖人整合行銷有限公司	運動訓練業	100	-	-	6、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：民國一十一年十二月三十一日之財務報表係由其他會計師查核。
- 註3：精能公司於民國一十一年第二季現金增資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：正能量公司於民國一十一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5：合併公司之網通公司因營運策略需求，於民國一十一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：領頭羊公司持有領袖人公司股權100%。自取得控制之日(民國一十二年二月二十三日)起將其編入合併報表。
- 註7：合併公司於民國一十二年第一季經董事會決議，以每股12.2元取得領頭羊公司之普通股計245仟股，共計2,987仟元，占領頭羊公司已發行股數51%，自取得控制之日(民國一十二年二月二十三日)起將其編入合併報表。收購對價2,987仟元及非控制權益金額2,827仟元，合計超過收購取得可辨認淨資產公允價值1,626仟元之差額認列商譽4,188仟元，相關資訊如下：

	金額	
收購對價		
現金	\$	2,987
非控制權益		2,827
小計	\$	5,814

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>金 額</u>	
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值		
現金	\$	4,152
其他流動資產		1,632
不動產、廠房及設備		9
使用權資產		358
其他非流動資產		845
其他短期借款		(570)
應付款項		(79)
其他流動負債		(1,843)
其他非流動負債		(2,878)
可辨認淨資產總額		<u>1,626</u>
商譽	\$	<u>4,188</u>

註8： 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9： 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10： 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11： 合併公司評估該投資可回收金額低於帳面價值，於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日提列減損損失皆為510仟元。

註12： 係非重要子公司，其民國一一二年三月三十一日之財務報表未經會計師核閱。

註13： 係非重要子公司，其民國一一一年三月三十一日之財務報表未經會計師核閱。

註14： 部分子公司之授信額度承諾事項請參閱附註九。

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		
		112.03.31	111.12.31	111.03.31
能遠公司	台灣	50.20%	50.20%	50.20%
精能公司	台灣	16.71%	16.71%	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：

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
流動資產	\$ 298,268	283,921	483,384
非流動資產	244,700	242,916	170,507
流動負債	(247,874)	(241,489)	(332,279)
非流動負債	(69,265)	(71,027)	(76,755)
淨資產	\$ 225,829	214,321	244,857
非控制權益期末帳面金額	\$ 113,327	107,536	122,854

	112年1~3月	111年1~3月
營業收入	\$ 179,529	308,383
本期淨利	11,507	27,842
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ 11,507	27,842
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ 5,790	13,991
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 5,790	13,991

	112年1~3月	111年1~3月
營業活動現金流量	\$ (43,801)	32,044
投資活動現金流量	-	(7,427)
籌資活動現金流量	(3,466)	(3,597)
匯率變動影響數	-	581
現金及約當現金(減少)增加數	\$ (47,267)	21,601

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 精能公司及子公司之彙總性合併財務資訊：

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
流動資產	\$ 137,856	161,939	192,890
非流動資產	136,088	136,419	56,674
流動負債	(69,620)	(74,193)	(87,447)
非流動負債	(9,875)	(13,351)	(7,997)
淨資產	\$ 194,449	210,814	154,120
非控制權益期末帳面金額	\$ 32,397	35,226	29,119

	112年1~3月	111年1~3月
營業收入	\$ 18,079	24,732
本期淨損	(16,366)	(2,464)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ (16,366)	(2,464)
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ (2,829)	(551)
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ (2,829)	(551)

	112年1~3月	111年1~3月
營業活動現金流量	\$ 9,358	(7,168)
投資活動現金流量	(6,203)	(3,535)
籌資活動現金流量	(5,776)	17,946
現金及約當現金(減少)增加數	\$ (2,621)	7,243

(3) 系通公司之彙總性合併財務資訊：

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
流動資產	\$ 154,728	151,650	147,020
非流動資產	18,616	19,489	22,367
流動負債	(27,939)	(27,334)	(27,589)
非流動負債	(1,615)	(2,589)	(6,575)
淨資產	\$ 143,790	141,216	135,223
非控制權益期末帳面金額	\$ 153,780	152,000	114,078

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112年1~3月	111年1~3月
營業收入	\$ 31,387	29,229
本期淨利(損)	2,574	(364)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ 2,574	(364)
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	\$ 1,780	(307)
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 1,780	(307)

	112年1~3月	111年1~3月
營業活動現金流量	\$ 7,602	(7,868)
投資活動現金流量	(496)	(207)
籌資活動現金流量	(961)	(948)
現金及約當現金增加(減少)數	\$ 6,145	(9,023)

(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。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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) 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。

(七) 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一一一年度合併財務報告附註五一致。

六、 重要會計項目說明

(一) 現金及約當現金

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
庫存現金	\$ 4,254	4,037	4,245
支票存款	1,575	1,572	29,694
活期存款	679,082	616,186	641,999
定期存款	24,200	20,850	37,200
合計	\$ 709,111	642,645	713,138

現金及約當現金於資產負債表日之市場利率區間如下：

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
定期存款	1.035%~5.10%	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

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
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	\$ 76,304	190,497	149,475
非流動			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
上市(櫃)公司股票	\$ 8,800	7,400	-
非上市(櫃)公司股票	887	887	14,887
合計	\$ 9,687	8,287	14,887

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之金額，請參閱附註六(十九)。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
非流動	<u>112.03.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.03.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具			
非上市(櫃)公司股票	\$ <u>37,993</u>	<u>32,343</u>	<u>37,541</u>

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：

	112年1~3月	111年1~3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	\$ <u>5,650</u>	<u>(1,847)</u>

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
非流動	<u>112.03.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.03.31</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產			
公司債券	\$ <u>10,973</u>	<u>11,067</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>2.55%</u>	<u>2.55%</u>	<u>-</u>

截至民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三) 應收票據及帳款淨額(含關係人)

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
應收票據-非關係人	\$ 2,665	3,284	6,485
減：備抵損失	<u>(25)</u>	<u>(25)</u>	<u>(25)</u>
應收票據淨額	\$ <u>2,640</u>	<u>3,259</u>	<u>6,460</u>
	<u>112.03.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.03.31</u>
應收帳款-非關係人	\$ 405,430	379,694	484,188
減：備抵損失	<u>(59,137)</u>	<u>(57,556)</u>	<u>(28,893)</u>
應收帳款淨額	\$ <u>346,293</u>	<u>322,138</u>	<u>455,295</u>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
應收帳款-關係人	\$ 30,805	45,715	53,054
減：備抵損失	-	-	-
應收帳款-關係人淨額	\$ <u>30,805</u>	<u>45,715</u>	<u>53,054</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。

合併公司民國一一二年三月三十一日應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	未逾期	1-30天	31-60天	61-90天	91天以上	合計
預期損失率(%)	0.03~5.44	0.03~50.60	0.03~71.02	0.03~100	20.94~100	
應收帳款	\$ <u>358,299</u>	<u>17,965</u>	<u>7,235</u>	<u>1,805</u>	<u>50,931</u>	<u>436,235</u>
減：備抵損失	\$ <u>(3,156)</u>	<u>(1,961)</u>	<u>(2,738)</u>	<u>(969)</u>	<u>(50,313)</u>	<u>(59,137)</u>

合併公司民國一一一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	\$ <u>324,786</u>	<u>21,164</u>	<u>8,589</u>	<u>4,409</u>	<u>66,461</u>	<u>425,409</u>
減：備抵損失	\$ <u>(2,791)</u>	<u>(2,864)</u>	<u>(2,757)</u>	<u>(585)</u>	<u>(48,559)</u>	<u>(57,556)</u>

合併公司民國一一一年三月三十一日應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

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

截至民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日止，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)

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日應收票據及帳款(含關係人)備抵減損損失變動如下：

	112年1~3月	111年1~3月
期初餘額	\$ 57,581	24,364
預期信用減損損失提列	1,632	4,452
匯率影響數	(51)	102
期末餘額	\$ 59,162	28,918

(四) 存貨

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
商 品	\$ 78,308	71,027	92,016
製 成 品	99,238	102,132	97,903
在 製 品	34,044	36,747	48,373
原 物 料	84,459	90,781	87,661
合 計	\$ 296,049	300,687	325,953

合併公司截至民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日，已提列備抵呆滯及跌價損失分別為94,249仟元、91,959仟元及97,800仟元。

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日營業成本組成明細如下：

	112年1~3月	111年1~3月
已出售存貨及勞務成本	\$ 420,392	532,703
存貨跌價損失提列	3,290	6,398
存貨盤虧及報廢	358	602
出售下腳及廢料收入	(2,336)	(2,079)
合 計	\$ 421,704	537,624

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日銷貨成本包括存貨跌價損失分別為3,290仟元及6,398仟元。

截至民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日止，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

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
<u>其他金融資產-流動</u>			
受限制之定期存款	\$ 6,092	6,097	5,865
存期三個月以上之定期存款	94,610	97,111	64,810
金融債券	-	-	10,144
	<u>\$ 100,702</u>	<u>103,208</u>	<u>80,819</u>
<u>其他金融資產-非流動</u>			
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

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
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)	33,908	34,798	36,718
愛能視(股)公司 (以下簡稱愛能視公司)	2,439	4,931	7,401
晶宇生物科技實業(股)公司 (以下簡稱晶宇公司)	-	-	50,206
減：聯屬公司間未實現交易 利得	(2,439)	(4,931)	(10,693)
小計	<u>\$ 33,908</u>	<u>34,798</u>	<u>83,632</u>
遞延收入			
愛能視公司	\$ 3,424	854	-

民國一一二年及一一一年三月三十一日認列能率影業公司及宏矜公司均係依同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

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。

截至民國一一二年三月三十一日止，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5,863仟元，沖減屬愛能視之採權益法投資帳面價值2,439仟元，餘列於其他流動負債-遞延收入為3,424仟元。

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。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一一二年三月三十一日止合併公司評估愛能視公司可回收金額小於帳面價值，已提列累計減損損失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。

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：

	112.03.31		112.01.01~111.03.31			
	資產	負債	收入	損益	歸屬於被投資公司業主之(損)益	合併公司所享有關聯企業(損)益之份額
能率影業公司	\$ 34,046	41,875	-	(128)	(128)	-
宏矜公司	1,436,975	1,095,386	399,766	(8,387)	(8,618)	(890)
愛能視公司	117,421	111,040	16,436	(6,232)	(6,232)	(2,492)
						\$ (3,382)

	111.12.31		111.01.01~111.12.31			
	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	\$ 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)

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

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七) 不動產、廠房及設備淨額

成	本	土地	房屋及建築	機器設備	其他	合計
112.01.01	餘額	\$ 165,328	178,402	943,309	411,758	1,698,797
增	添	-	-	2,645	15,668	18,313
處	分	-	-	(9,876)	(3,309)	(13,185)
重	分	-	-	2,814	(3,929)	(1,115)
合	併	-	-	-	55	55
外幣兌換差額之影響		-	391	1,552	(76)	1,867
112.03.31	餘額	\$ 165,328	178,793	940,444	420,167	1,704,732

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

累計折舊及減損	土地	房屋及建築	機器設備	其他	合計	
112.01.01	餘額	\$ -	81,524	875,237	291,562	1,248,323
折舊費用		-	1,253	4,813	3,740	9,806
處分		-	-	(9,876)	(3,181)	(13,057)
合併個體變動		-	-	-	46	46
外幣兌換差額之影響		-	221	1,336	(168)	1,389
112.03.31	餘額	\$ -	82,998	871,510	291,999	1,246,507

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

帳面價值	土地	房屋及建築	機器設備	其他	合計
112.03.31	\$ 165,328	95,795	68,934	128,168	458,225
111.12.31	\$ 165,328	96,878	68,072	120,196	450,474
111.03.31	\$ 165,328	100,013	74,980	30,748	371,069

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 1 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。
- 2 合併公司民國一一二年及一一一年第一季利息資本化皆為0仟元。
- 3 合併公司不動產、廠房及設備以「使用價值」作為衡量方法，截至民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日止，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。

(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
112.01.01	餘 額 \$	42,144	203,221	245,365
增	添	347	8,634	8,981
減	少	-	(33,248)	(33,248)
合 併 個 體 變 動		-	4,590	4,590
外幣兌換差額之影響		(252)	47	(205)
112.03.31	餘 額 \$	42,239	183,244	225,483

成	本	土地使用權	房屋及建築	合計
111.01.01	餘 額 \$	38,484	154,897	193,381
外幣兌換差額之影響		1,180	3,046	4,226
111.03.31	餘 額 \$	39,664	157,943	197,607

累 計 折 舊		土地使用權	房屋及建築	合計
112.01.01	餘 額 \$	4,224	114,083	118,307
折 舊 費 用		336	10,554	10,890
減	少	-	(33,248)	(33,248)
合 併 個 體 變 動		-	4,231	4,231
外幣兌換差額之影響		(24)	324	300
112.03.31	餘 額 \$	4,536	95,944	100,480

累 計 折 舊		土地使用權	房屋及建築	合計
111.01.01	餘 額 \$	2,697	85,599	88,296
折 舊 費 用		296	8,723	9,019
外幣兌換差額之影響		86	1,771	1,857
111.03.31	餘 額 \$	3,079	96,093	99,172

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
112.03.31	\$ 37,703	87,300	125,003
111.12.31	\$ 37,920	89,138	127,058
111.03.31	\$ 36,585	61,850	98,435

2.租賃負債

合併公司租賃負債金額如下：

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
流動	\$ 36,899	39,320	36,250
非流動	\$ 54,449	52,626	28,279

到期分析詳附註十二(六)。

租賃負債之折現率區間如下：

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
土地使用權	1.73%	-	-
建築物	1.40%~5.48%	1.31%~5.48%	1.31%~1.95%

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日間均未發行、再買回租賃負債。

認列於損益之費用金額如下：

	112年1~3月	111年1~3月
租賃負債之利息費用	\$ 851	296

認列於現金流量表之金額如下：

	112年1~3月	111年1~3月
租賃之現金流出總額	\$ 11,173	9,183

合併公司民國一一二年一月一日至三月三十一日短期租賃費用為1,630仟元，低價值資產租賃費用為205仟元。

(九) 投資性不動產淨額

成 本	土地	房屋及建築	合計
112.01.01 餘 額 \$	47,036	11,171	58,207
112.03.31 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
112.01.01 餘 額 \$	-	18	18
折 舊 費 用	-	54	54
112.03.31 餘 額 \$	-	72	72

帳 面 價 值	土 地	房 屋 及 建 築	合 計
112.03.31 \$	47,036	11,099	58,135
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：

	112年1~3月
投資性不動產之租金收入	\$ 198
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	\$ 54

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，於民國一十二年三月三十一日之公允價值約為41,300仟元~65,319仟元，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) 無形資產淨額

成 本	電 腦 軟 體	客 戶 關 係	商 譽	其 他	合 計
112.01.01 餘 額 \$	11,621	20,171	22,325	34,417	88,534
增 添	-	-	44	-	44
合 併 個 體 變 動	-	-	4,144	-	4,144
外幣兌換差額之影響	24	-	-	-	24
112.03.31 餘 額 \$	11,645	20,171	26,513	34,417	92,746

成 本	電 腦 軟 體	客 戶 關 係	商 譽	其 他	合 計
111.01.01 餘 額 \$	11,061	5,655	36,936	842	54,494
重 分 類	-	-	(2,147)	-	(2,147)
外幣兌換差額之影響	373	-	-	-	373
111.03.31 餘 額 \$	11,434	5,655	34,789	842	52,720

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

累計攤提及減損	電腦軟體	客戶關係	商譽	其他	合計
112.01.01 餘額 \$	10,636	8,004	11,974	1,547	32,161
攤銷費用	112	363	-	217	692
減損損失	-	-	510	-	510
外幣兌換差額之影響	22	-	-	-	22
112.03.31 餘額 \$	<u>10,770</u>	<u>8,367</u>	<u>12,484</u>	<u>1,764</u>	<u>33,385</u>

累計攤提及減損	電腦軟體	客戶關係	商譽	其他	合計
111.01.01 餘額 \$	9,751	5,655	12,081	10	27,497
攤銷費用	153	-	-	1	154
減損損失	-	-	510	-	510
重分類	-	-	(2,147)	-	(2,147)
外幣兌換差額之影響	331	-	-	-	331
111.03.31 餘額 \$	<u>10,235</u>	<u>5,655</u>	<u>10,444</u>	<u>11</u>	<u>26,345</u>

帳面價值

112.03.31	\$ <u>875</u>	<u>11,804</u>	<u>14,029</u>	<u>32,653</u>	<u>59,361</u>
111.12.31	\$ <u>985</u>	<u>12,167</u>	<u>10,351</u>	<u>32,870</u>	<u>56,373</u>
111.03.31	\$ <u>1,199</u>	<u>-</u>	<u>24,345</u>	<u>831</u>	<u>26,375</u>

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

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一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日評估使用價值所採用之折現率區間分別為16.72%~20.24%及4.18%~18.20%。

(十一) 催收款項淨額

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
催收款項	\$ 76,858	80,137	98,251
減：備抵呆帳	<u>(76,858)</u>	<u>(80,137)</u>	<u>(98,251)</u>
淨額	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(十二) 其他資產

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
預付貨款	\$ 13,850	17,334	23,937
預付設備款	24,549	24,541	9,921
其他金融資產	110,702	113,208	90,819
其他	37,200	23,636	30,900
	<u>\$ 186,301</u>	<u>178,719</u>	<u>155,577</u>
流動	\$ 145,919	137,744	131,393
非流動	40,382	40,975	24,184
	<u>\$ 186,301</u>	<u>178,719</u>	<u>155,577</u>

(十三) 短期借款

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
無擔保借款	\$ 656,701	609,261	580,300
擔保借款	3,045	3,071	14,313
其他借款	570	-	-
合計	<u>\$ 660,316</u>	<u>612,332</u>	<u>594,613</u>
年度利率區間	<u>1.725%~5.83%</u>	<u>0.59%~5.95%</u>	<u>0.59%~1.8%</u>

合併公司尚有銀行授信而未動支之信用額度明細如下：

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
新台幣	\$ 219,000	259,000	334,000
美金	\$ 5,400	6,400	5,400

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

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
無擔保銀行借款	\$ 55,850	64,581	56,331
擔保銀行借款	138,355	145,726	167,912
減：一年內到期部分	(61,003)	(62,716)	(52,118)
合 計	\$ 133,202	147,591	172,125
到期年月	112.08~122.09	112.08~122.09	112.08~122.09
年度利率區間	1.88%~2.49%	1.35%~2.38%	1.35%~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。合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日分別認列5,526仟元及5,629仟元之退休金費用。

2. 確定福利計畫

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。合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為27仟元及29仟元。

(十六) 歸屬於母公司之權益

1. 股本

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
額定股本	\$ 800,000	800,000	800,000
已發行股本	\$ 518,543	518,543	518,543

截至民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日止，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：

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
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	1,949	1,949	3,259
	<u>\$ 189,184</u>	<u>189,184</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)

本公司於民國一一二年五月十一日經董事會擬議民國一一一年度盈餘分配案及民國一一一年六月二十七日經股東常會決議民國一一〇年度盈餘分配案(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：

	一一一年度(擬議)	一一〇年度(實際)
盈餘分配現金股利	\$ 25,927	62,225

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。截至民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日，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。截至民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日，該項特別盈餘公積餘額分別為79,483仟元、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
112.01.01餘額	\$ (61,937)	(6,052)	(67,989)
本期變動	4,958	5,650	10,608
112.03.31餘額	\$ (56,979)	(402)	(57,381)
111.01.01餘額	\$ (77,275)	(2,207)	(79,482)
本期變動	20,362	(1,847)	18,515
111.03.31餘額	\$ (56,913)	(4,054)	(60,967)

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七) 營業收入淨額

	<u>112年1~3月</u>	<u>111年1~3月</u>
客戶合約之收入	\$ 501,904	642,000

1. 客戶合約收入之細分請詳附註十四(二)之說明。
2. 合約負債(帳列其他流動負債)

合併公司認列客戶收入相關之合約負債如下：

	<u>112.03.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.03.31</u>
合約負債(預收貨款)	\$ 24,343	27,398	29,930

(十八) 其他收入

	<u>112年1~3月</u>	<u>111年1~3月</u>
銀行存款利息	\$ 1,116	618
租金收入	753	496
其他	1,844	1,541
	<u>\$ 3,713</u>	<u>2,655</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>112年1~3月</u>	<u>111年1~3月</u>
外幣兌換(損失)利益淨額	\$ (5,039)	5,358
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	2,853	3,759
減損損失	(510)	(510)
處分不動產、廠房及設備利益	662	104
其他	(814)	(1,392)
	<u>\$ (2,848)</u>	<u>7,319</u>

(二十) 財務成本

	<u>112年1~3月</u>	<u>111年1~3月</u>
銀行借款利息費用	\$ 6,024	2,736
租賃負債利息費用	851	296
	<u>\$ 6,875</u>	<u>3,032</u>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二一) 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。

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之所得稅費用明細如下：

	112年1~3月	111年1~3月
當期所得稅費用	\$ 6,033	9,802
以前年度所得稅高估數	(3,911)	-
遞延所得稅費用		
暫時性差異之產生及 迴轉	(536)	(797)
虧損扣抵	(40)	(526)
所得稅費用	<u>\$ 1,546</u>	<u>8,479</u>

	112年1~3月	111年1~3月
依合併公司所在地稅率計算之所得稅(利益)費用	\$ (3,220)	4,037
永久性差異：		
金融資產評價損益租稅影響	(280)	(460)
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	1,511	289
按當地稅法規定應調整所得 之所得稅影響數	323	1,190
其他應調整之所得稅影響數	229	(223)
虧損扣抵逾期與估計調整	10,423	6,304
以前年度所得稅高估數	(3,911)	-
未認列暫時性差異及課稅損失之 變動	(3,529)	(2,658)
所得稅費用	<u>\$ 1,546</u>	<u>8,479</u>

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一一〇年度。

(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	112年1~3月			111年1~3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	\$ 72,005	48,117	120,122	73,705	48,894	122,599
薪資費用	\$ 49,806	40,406	90,212	49,216	41,341	90,557
保險金	\$ 3,426	3,336	6,762	3,670	3,148	6,818
退休養老金	\$ 3,651	1,902	5,553	3,804	1,854	5,658
其他員工福利費用	\$ 15,122	2,473	17,595	17,015	2,551	19,566
折舊費用	\$ 13,834	6,916	20,750	12,500	7,003	19,503
攤銷費用	\$ 670	955	1,625	619	534	1,153

(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。

本公司民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日員工及董事酬勞提列金額如下：

	112年1~3月	111年1~3月
員工酬勞	\$ -	895
董事酬勞	-	116
	\$ -	1,011

本公司民國一十二年三月二十一日董事會通過及一十一年六月二十七日股東常會報告之民國一十一年度及一十〇年度員工及董監酬勞如下：

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

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(虧損)盈餘

	112年1~3月	111年1~3月
母公司業主	\$ (0.35)	0.03
基本每股(虧損)盈餘(元)	\$ (0.35)	0.03

計算基本每股盈餘之本期淨(損)利及普通股加權平均股數如下：

	112年1~3月	111年1~3月
母公司業主	\$ (18,363)	1,484
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	\$ 51,584	51,854

(二五) 現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動如下：

	112.01.01	現金流量	非現金之變動			112.03.31
			使用權 資產淨 增加數	合併個體 併入	匯率變動	
短期借款	\$ 612,332	49,000	-	570	(1,586)	660,316
長期借款 (含一年內到期)	210,307	(16,102)	-	-	-	194,205
租賃負債 (流動及非流動)	91,946	(10,322)	9,611	392	(279)	91,348
存入保證金	830	122	-	-	-	952
合計	\$ 915,415	22,698	9,611	962	(1,865)	946,821

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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。

(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
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

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

1. 銷貨收入

	<u>112年1~3月</u>	<u>111年1~3月</u>
關聯企業	\$ 13,985	11,776
其他關係人	<u>242</u>	<u>663</u>
	<u>\$ 14,227</u>	<u>12,439</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

	<u>112.03.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.03.31</u>
關聯企業			
- 愛能視	\$ 30,790	45,699	52,632
其他關係人	<u>15</u>	<u>16</u>	<u>422</u>
	<u>\$ 30,805</u>	<u>45,715</u>	<u>53,054</u>

3. 進貨

	<u>112年1~3月</u>	<u>111年1~3月</u>
其他關係人	\$ <u>4,517</u>	<u>3,258</u>

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

4. 製造費用

	<u>112年1~3月</u>	<u>111年1~3月</u>
關聯企業	\$ 270	-
其他關係人	<u>1,628</u>	<u>1,936</u>
	<u>\$ 1,898</u>	<u>1,936</u>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5. 購進商品之期末未結清金額

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
其他關係人			
-DaiichiKasei			
集團	\$ 2,325	2,180	2,415
-捷邦	464	815	544
-其他	-	1	-
	<u>\$ 2,789</u>	<u>2,996</u>	<u>2,959</u>

6. 租金及其他收入

	112年1~3月	111年1~3月
其他關係人	\$ 309	270

截至期末未結清金額彙總如下：

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
關聯企業			
-愛能視	\$ 207	319	200
其他關係人			
-崧競	73	74	63
	<u>\$ 280</u>	<u>393</u>	<u>263</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。

7. 營業費用

	112年1~3月	111年1~3月
關聯企業	\$ 119	584
其他關係人	2,872	1,796
	<u>\$ 2,991</u>	<u>2,380</u>

截至期末未結清金額彙總如下：

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
關聯企業	\$ 70	40	40
其他關係人			
-東莞承光	716	965	811
-捷誠	185	54	314
-其他	-	-	14
	<u>\$ 971</u>	<u>1,059</u>	<u>1,179</u>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8. 合併公司向其他關係人-東莞承光購入不動產、廠房及設備之應付設備款截至民國一一一年三月三十一日止未結清金額為5,491仟元。

9. 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：

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
租賃負債-流動			
關聯企業			
-晶宇	\$ -	-	3,821
其他關係人			
-東莞能率	4,460	3,413	759
	<u>\$ 4,460</u>	<u>3,413</u>	<u>4,580</u>
租賃負債-非流動			
關聯企業			
-晶宇	\$ -	-	4,200
其他關係人			
-東莞能率	42,739	44,239	1,359
	<u>\$ 42,739</u>	<u>44,239</u>	<u>5,559</u>

10. 背書保證

本公司提供背書保證情形如下：

112.03.31			
關係人類別	保證事項	保證金額	已動用金額
其他關係人-崧競	銀行融資額度	\$ -	-
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
111.03.31			
關係人類別	保證事項	保證金額	已動用金額
其他關係人-崧競	銀行融資額度	\$ 20,000	5,150

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	112年1~3月	111年1~3月
短期員工福利	\$ 2,068	2,685
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 2,068</u>	<u>2,685</u>

八、 質押之資產

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
土地	\$ 165,328	165,328	165,328
房屋及建築	48,754	49,092	50,412
定期存款(註)	6,092	6,097	5,865
金融債券(註)	-	-	10,144
	<u>\$ 220,174</u>	<u>220,517</u>	<u>231,749</u>

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) 截至民國一一二年三月三十一日，合併公司提供背書保證情形如下：

保證人	被保證人	保證事項	保證金額	已動用金額
本公司	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	29,000
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

(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，截至民國一一二年三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：

合併公司為有效整合集團資源、組織重組降低成本及提升經營績效與競爭力之目的，依「取得或處分資產處理程序」及相關法令規定，以現金方式出售合併公司之子公司正能量運動(股)公司1,478仟股，每股新台幣8.6元，出售持股予系通公司，交易總價格為新台幣12,715仟元。

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1,020仟元。

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>	112.03.31	111.12.31	111.03.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產(流動及非流動)	\$ 85,991	198,784	164,362
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	37,993	32,343	37,541
現金及約當現金(不含庫存現金)	704,857	638,608	708,893
按攤銷後成本衡量之金融資產	10,973	11,067	-
應收票據淨額	2,640	3,259	6,460
應收帳款淨額(含關係人)	377,098	367,853	508,349
其他應收款(含關係人)	23,713	22,485	24,065
其他金融資產(流動及非流動)	110,702	113,208	90,819
存出保證金	9,885	10,731	9,745
合計	\$ 1,363,852	1,398,338	1,550,234
<u>金融負債</u>			
短期借款	\$ 660,316	612,332	594,613
應付款項(含關係人)	353,375	400,839	451,038
租賃負債(流動及非流動)	91,348	91,946	64,529
長期借款(含一年內到期)	194,205	210,307	224,243
存入保證金	952	830	280
合計	\$ 1,300,196	1,316,254	1,334,703

(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。

合併公司具重大匯率風險之曝險情形如下：

外幣	功能性 貨幣	112.03.31			111.12.31		
		外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產							
貨幣性項目							
	USD : NTD \$	7,456	30.4405	226,964	7,086	30.6986	217,530
	USD : HKD	1,679	30.4586	51,140	1,894	30.7064	58,158
	USD : CNY	2,927	30.4496	89,126	3,120	30.7106	95,817
	HKD : CNY	24,500	3.8789	95,034	31,040	3.9381	122,238
	USD : VND	1,732	30.3066	52,491	2,032	30.4828	61,941
金融負債							
貨幣性項目							
	USD : NTD	4,051	30.4520	123,361	4,289	30.7076	131,705
	USD : HKD	5,117	30.4530	155,828	5,246	30.7124	161,117
外幣	功能性貨 幣	111.03.31					
		外幣	匯率	台幣			
金融資產							
貨幣性項目							
	USD : NTD \$	12,744	28.6260	364,810			
	USD : HKD	1,945	28.6262	55,678			
	USD : CNY	2,945	28.6326	84,323			
	HKD : CNY	33,271	3.6561	121,643			
	USD : VND	1,839	27.3023	50,209			
金融負債							
貨幣性項目							
	USD : NTD	6,102	28.6250	174,670			
	USD : HKD	3,809	28.6227	109,024			

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響，民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日認列之全部淨兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(5,039)仟元及5,358仟元。

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，民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加/減少2,620仟元及4,136仟元。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%，對本集團於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將減少/增加326仟元及928仟元。

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淨值型產品，由於所投資之標的多為貨幣或債券相關收益(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理財產品有顯著之市場風險。

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%，民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利金額將分別增加/減少880仟元及1,400仟元。

(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)

	111.03.31	
	帳面價值	公允價值
金融負債		
租賃負債(流動及非流動)	\$ 64,529	64,529
長期借款(含一年內到期)	224,243	224,243
存入保證金	280	280

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)。

112.03.31	第一級	第二級	第三級	合計
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市櫃股票	\$ 8,800	-	-	8,800
非上市櫃股票	-	-	887	887
結構型理財商品等	22,410	-	53,894	76,304
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
非上市櫃股票	-	-	37,993	37,993
	\$ 31,210	-	92,774	123,984

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

民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日並無公允價值衡量之金融資產各等級間之移轉。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-無活絡市場之權益工具投資	淨資產價值法	<ul style="list-style-type: none"> 淨資產價值法 缺乏市場流通性折價 	<ul style="list-style-type: none"> 不適用 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
	市場法	<ul style="list-style-type: none"> 股價淨值比乘數 缺乏市場流通性折價 	<ul style="list-style-type: none"> 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	<ul style="list-style-type: none"> 淨資產價值法 缺乏市場流通性折價 	<ul style="list-style-type: none"> 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
透過損益按公允價值 衡量之金融資產-理財 商品	視個別合約條款 判斷	· 視個別合約條款 判斷	· 視個別合約條款判 斷

下表列示民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日屬於第三等級之變動：

	112年1~3月	111年1~3月
期初餘額	\$ 201,342	251,508
本期購買	341,187	193,759
本期出售價款	(457,582)	(258,664)
認列於損益	1,298	1,459
認列於其他綜合損益	5,650	(1,847)
減資退回股款	-	(6,000)
匯差	879	7,688
期末餘額	\$ 92,774	187,903

(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	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額	備註
													名稱	價值			
1	能遠公司	傑聖科技(股)公司	催收款	否	10,000	10,000	10,000	3.00	業務往來	- (註2)	-	10,000	傑聖科技(股)公司股票	- (註6)	- (註4)	155,401	-

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112年1月1日至3月31日之累計金額。

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

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

註5：上述淨值係指合併資產負債表歸屬於本公司業主之權益。

註6：經評估可回收金額為0。

2. 為他人背書保證者：

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註2)	本期最高背書保證餘額	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	310,801	4,600	-	-	-	-	777,003	N	N	N
0	本公司	佰勁公司	2	310,801	12,000	12,000	10,000	-	1.54	777,003	Y	N	N
0	本公司	正能量公司	2	310,801	30,000	30,000	29,000	-	3.86	777,003	Y	N	N
0	本公司	東莞亞昕公司	2	310,801	107,485	106,575	3,045	-	13.72	777,003	Y	N	Y
1	Prosper Plastic公司	東莞亞昕公司	2	310,801	30,710	30,450	30,450	-	3.92	777,003	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：背書保證之總額度及對個別對象背書保證之限額分別為本公司最近期經會計師簽證或會計師核閱之財務報告淨值之100%及40%。

註3：背書保證表與被背書保證對象之關係如下：

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

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元/仟股

持有之公司	有價證券種類與名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率(%)	公允價值	
本公司	傑聖科技(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	500	-	0.69	-	
本公司	能率壹創業投資(股)公司	董事長為同一人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	629	4,047	2.00	4,047	
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	32,630	1.56	32,630	
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	1,316	5.18	1,316	
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	8,800	0.34	8,800	
系通公司	可億隆(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	554	421	7.12	421	
系通公司	寶通數位(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	285	466	19.00	466	
我行公司	永動科技(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	58	-	8.32	-	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)	一二年第一季重要交易往來情形			
				科目	金額	交易 條件	佔合併總 營收或資 產比率 %(註3)
1	Prosper Plastic 公司	深圳禮興公司	1	進 貨	66,343	-	13.18
				應付關係人款	94,981	月結180天	3.75
2	能遠公司	Viet Nam Abeco Electronic Co.	1	銷 貨	7,550	-	1.50

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。

(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	112,411	11,507	5,741	
	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	Samoa	經營控股及 投資事業	297,311	297,311	10,000	100	307,048	1,789	1,789	
	Prosper Plastic	HK	塑膠產業	185,543	185,543	5,050	100	416,888	2,302	2,387	
	精能光學公司	TW	隱形眼鏡產 業	314,720	314,720	27,487	83.29	156,189	(16,268)	(13,616)	
	系通公司	TW	電子零件、 材料、模具 產業	42,000	42,000	4,527	15.64	31,931	2,574	330	
	正能量公司	TW	運動用品產 業	35,388	35,388	1,478	51.99	12,673	876	455	
	佰勁公司	TW	自行車產業	33,850	33,850	3,664	81.42	10,817	(2,035)	(1,657)	
	禾廣公司	TW	娛樂產業	7,400	7,400	476	95.20	3,950	(99)	(94)	
	諱宏公司	TW	化妝品 產業	15,500	15,500	1,550	50.82	9,690	(1,477)	(750)	
	新時代電商公司	TW	電子資訊服 務業	26,000	26,000	5,000	100	20,744	(784)	(898)	
	領頭羊公司	TW	運動訓練產 業	2,987	-	245	51	2,693	(576)	(294)	

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			
本公司	能率影業公司	TW	電影製作產業	18,000	18,000	350	35	-	(128)	-	註3
	宏矜公司	TW	電腦及週邊設備產業	37,500	37,500	2,500	10.33	33,908	(8,618)	(890)	註3
	愛能視公司	TW	隱形眼鏡產業	30,000	30,000	1,400	40	2,439	(6,232)	(2,492)	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	284,905	1,717	1,468	
Prosper Plastic	佳欣(越南)精密有限公司	VN	塑膠產業	USD2,000	USD2,000	-	67.80	122,409	2,116	1,440	
Prosper Plastic	SHINE TRADE	BVI	電子零件、材料、模具產業	USD4,717	USD4,717	1,990	99.48	960	(6,572)	(6,187)	
Prosper Plastic	Prosper Plastic(SAMOA)	Samoa	經營控股及投資事業	USD1,692	USD1,692	1,500	100	59,652	(654)	(654)	
Prosper Plastic(SAMOA)	佳欣(越南)精密有限公司	VN	塑膠產業	USD950	USD950	-	32.20	58,288	2,116	681	
能遠公司	Viet Nam Abeco Electronic Co.	VN	電子零組件產業	USD1,800	USD1,800	-	100	44,905	(2,009)	(2,009)	
正能量公司	我行科技公司	TW	運動用品產業	25,900	25,900	790	100	5,539	-	-	
精能公司	精捷視公司	TW	隱形眼鏡產業	1,800	1,800	180	60	1,383	(245)	(147)	
領頭羊公司	領袖人公司	TW	運動訓練業	1,000	-	-	100	801	34	19	

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。

(三) 大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資利益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回						
深圳禮興公司	生產電腦等塑膠零配件	170,520 (USD5,600)	(註1、3)	186,631 (HKD30,660) (USD2,223)	-	-	186,631 (HKD30,660) (USD2,223)	7,322	100%	7,390	370,955	129,328 (USD2,200) (HKD16,071)
蘇州應華公司	加工沖模、精密模具製造	124,845 (USD4,100)	(註1、4)	320,437 (USD10,523)	-	-	320,437 (USD10,523)	1,718	100%	1,718	258,887	210,105 (USD6,900)
蘇州晰穎力公司	隱形眼鏡批發及進出口	22,838 (USD750)	(註1、5)	22,838 (USD750)	-	-	22,838 (USD750)	(300)	100%	(300)	7,689	-
東莞亞昕公司	電子零件、材料、模具製造	120,152 (USD3,946)	(註1、6)	59,093 (USD1,941)	-	-	59,093 (USD1,941)	(6,572)	99.48%	(6,187)	960	-

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
249,566	275,448	660,480

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30.45；港幣換算為台幣之匯率為3.879；人民幣換算為台幣之匯率為4.431。

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

合併公司民國一一二年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項於編製合併財務報告時業已沖銷，請詳「重大交易事項相關資訊」及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

(四) 主要股東資訊

主要股東名稱	持有股數(仟股)	持股比例
能率創新股份有限公司	7,075	13.64%
能率投資股份有限公司	4,039	7.78%
康慶中	2,697	5.20%

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。合併公司民國一一二年及一一一年第一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。

民國一一二年及一一一年第一季合併公司所報導營運部門中電子零組件部門及事務機業務部門來自企業外部客戶獲得之收入已達合併公司75%以上，故民國一一二年及一一一年第一季彙總投資控股部門、娛樂週邊部門、隱形眼鏡部門、運動用品部門及美妝保養部門以「其他營運部門」列示。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

	112.01.01~112.03.31			
	電子零組 件部門	事務機業 務部門	其他營運部門	合計
來自外部客戶之收入	\$ 179,178	231,047	91,679	501,904
部門損益(註)	\$ 14,061	4,579	(31,344)	(12,704)

	111.01.01~111.03.31			
	電子零組 件部門	事務機業 務部門	其他營運部門	合計
來自外部客戶之收入	\$ 308,165	243,220	90,615	642,000
部門損益(註)	\$ 34,149	3,973	(16,588)	21,534

(註)係沖銷部門間交易後損益。