

股票代碼：8071

能率網通股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一二年及一一一年第三季

能 率 網 通 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3 ~ 4
四、合併資產負債表	5 ~ 6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9 ~ 10
八、合併財務報告附註	
(一) 公司沿革	11
(二) 通過財務報告之日期及程序	11
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 21
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	21
(六) 重要會計項目之說明	21 ~ 41
(七) 關係人交易	41~ 44
(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	45
(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 ~ 57
2. 轉投資事業相關資訊	57 ~ 58
3. 大陸投資資訊	58 ~ 59
4. 主要股東資訊	59
(十四) 部門資訊	59 ~ 60



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子公司民國一一二年及一一一年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、暨民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 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九月三十日之資產總額分別為 394,779 仟元及 458,307 仟元，分別占合併資產總額之 16.79%及 17.56%及負債總額分別為 98,961 仟元及 146,259 仟元，分別占合併負債總額之

7.48%及 9.70%；其民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為 3,631 仟元、9,142 仟元、9,107 仟元及 14,545 仟元，分別占合併綜合損益總額之 39.45%、30.91%、(43.39%)及 16.86%。

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子公司民國一一二年及一一一年九月三十日部分採用權益法之投資分別為 32,950 仟元及 33,890 仟元，暨民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日部分相關採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為 600 仟元、160 仟元、452 仟元及 61 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，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子公司民國一一二年及一一一年九月三十日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日合併現金流量之情事。

佳 明 聯 合 會 計 師 事 務 所

會 計 師

葉 湘 萍 會 計 師

會 計 師

周 峻 墩 會 計 師

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號：
(89)台財證(六)字第 90515 號
中華民國一一二年十一月八日

能率網通股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日
(民國一一二年及一一一年九月三十日經續後，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產		一一二年九月三十日		一一一年十二月三十一日		一一一年九月三十日	
		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))	\$ 405,451	17.24	642,645	25.19	700,323	26.84
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)	164,786	7.01	190,497	7.47	197,486	7.57
1140	合約資產-流動	303	0.01	-	-	89	-
1150	應收票據淨額(附註六(三)、十二)	8,418	0.36	3,259	0.13	1,896	0.07
1170	應收帳款淨額(附註六(三)、十二)	373,134	15.87	322,138	12.63	450,674	17.27
1180	應收帳款淨額-關係人(附註六(三)、七、十二)	42,108	1.79	45,715	1.79	48,944	1.88
1200	其他應收款(附註十二)	27,756	1.18	22,092	0.87	23,247	0.89
1210	其他應收款-關係人(附註七、十二)	416	0.02	393	0.01	275	0.01
1220	本期所得稅資產(附註四)	5,920	0.25	4,632	0.18	4,626	0.18
130X	存貨(附註六(四))	266,595	11.34	300,687	11.79	327,264	12.54
1470	其他流動資產(附註六(五、十二)、八)	163,980	6.97	137,744	5.40	104,252	3.99
	流動資產合計	1,458,867	62.04	1,669,802	65.46	1,859,076	71.24
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)	8,587	0.37	8,287	0.33	8,187	0.31
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)	43,083	1.83	32,343	1.27	36,928	1.41
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二)、十二)	11,656	0.50	11,067	0.43	11,442	0.44
1550	採用權益法之投資(附註六(六))	39,017	1.66	34,798	1.36	33,890	1.30
1600	不動產、廠房及設備淨額(附註六(七)、八)	443,845	18.88	450,474	17.66	416,557	15.96
1755	使用權資產淨額(附註六(八))	122,958	5.23	127,058	4.98	89,198	3.42
1760	投資性不動產淨額(附註六(九))	58,025	2.47	58,189	2.28	-	-
1780	無形資產淨額(附註六(十))	57,960	2.46	56,373	2.21	57,626	2.21
1840	遞延所得稅資產	48,491	2.06	50,624	1.98	45,997	1.76
1920	存出保證金(附註十二)	9,942	0.42	10,731	0.43	9,638	0.37
1990	其他非流動資產-其他(附註六(五、十一、十二))	49,028	2.08	40,975	1.61	41,167	1.58
	非流動資產合計	892,592	37.96	880,919	34.54	750,630	28.76
1XXX	資產總計	\$ 2,351,459	100.00	2,550,721	100.00	2,609,706	100.00

(續次頁)

能率網通股份有限公司

合併資產負債表

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日
(民國一一二年及一一一年九月三十日經核對，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		一一二年九月三十日		一一一年十二月三十一日		一一一年九月三十日	
		金 額	百分比	金 額	百分比	金 額	百分比
流動負債							
2100	短期借款(附註六(十三)、十二)	\$ 530,902	22.58	612,332	24.01	609,624	23.36
2150	應付票據(附註十二)	9,212	0.39	-	-	-	-
2170	應付帳款(附註十二)	262,491	11.16	254,072	9.96	339,960	13.03
2180	應付帳款-關係人(附註七、十二)	2,740	0.12	2,996	0.12	4,559	0.17
2200	其他應付款(附註十二)	118,948	5.06	142,712	5.59	129,776	4.97
2220	其他應付款-關係人(附註七、十二)	84	-	1,059	0.04	7,479	0.29
2230	本期所得稅負債	3,595	0.15	32,405	1.27	29,178	1.12
2280	租賃負債-流動(附註六(八)、十二)	23,261	0.99	39,320	1.54	37,026	1.42
2320	一年或一營業週期內到期之長期負債(附註六(十四)、十二)	59,535	2.53	62,716	2.46	60,925	2.33
2313	遞延收入(附註六(六))	-	-	854	0.03	6,763	0.26
2399	其他流動負債	27,299	1.16	30,294	1.19	31,829	1.22
	流動負債合計	1,038,067	44.14	1,178,760	46.21	1,257,119	48.17
非流動負債							
2540	長期借款(附註六(十四)、十二)	149,624	6.36	147,591	5.79	162,359	6.22
2570	遞延所得稅負債	64,676	2.75	68,227	2.68	66,434	2.55
2580	租賃負債-非流動(附註六(八)、十二)	65,190	2.77	52,626	2.06	15,336	0.59
2640	淨確定福利負債-非流動(附註六(十五))	598	0.03	598	0.02	1,928	0.07
2645	存入保證金(附註十二)	446	0.02	830	0.03	329	0.01
2650	採用權益法之投資貸餘(附註六(六))	-	-	-	-	4,106	0.16
2670	其他非流動負債	3,948	0.17	499	0.02	500	0.02
	非流動負債合計	284,482	12.10	270,371	10.60	250,992	9.62
2XXX	負債總計	1,322,549	56.24	1,449,131	56.81	1,508,111	57.79
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十六))							
3100	股本	518,543	22.05	518,543	20.33	518,543	19.87
3200	資本公積	188,753	8.03	189,184	7.42	189,181	7.25
3300	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	44,314	1.88	42,730	1.68	42,730	1.63
3320	特別盈餘公積	70,182	2.98	81,611	3.20	81,611	3.13
3350	(待彌補虧損)未分配盈餘	(24,688)	(1.05)	20,679	0.81	37,030	1.42
3400	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(64,696)	(2.75)	(61,937)	(2.43)	(54,509)	(2.09)
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	(9,813)	(0.41)	(6,052)	(0.24)	(4,667)	(0.18)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計	722,595	30.73	784,758	30.77	809,919	31.03
36XX	非控制權益	306,315	13.03	316,832	12.42	291,676	11.18
3XXX	權益總計	1,028,910	43.76	1,101,590	43.19	1,101,595	42.21
負債及權益總計		\$ 2,351,459	100.00	2,550,721	100.00	2,609,706	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

	一二年七月至九月		一一年七月至九月		一二年一月至九月		一一年一月至九月	
	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比
4000 營業收入淨額(附註六(十七)、七)	\$ 587,315	100.00	674,788	100.00	1,603,717	100.00	1,986,519	100.00
5000 營業成本(附註六(四、二二)、七)	494,499	84.20	545,965	80.91	1,347,426	84.02	1,629,594	82.03
5900 營業毛利	92,816	15.80	128,823	19.09	256,291	15.98	356,925	17.97
5910 未實現銷貨利益	1,244	0.21	867	0.13	(3,473)	(0.21)	(6,763)	(0.35)
5920 已實現銷貨利益	-	-	-	-	5,785	0.36	10,442	0.53
5950 營業毛利淨額	94,060	16.01	129,690	19.22	258,603	16.13	360,604	18.15
營業費用(附註六(二二)、七)								
6100 推銷費用	26,966	4.59	19,785	2.93	67,028	4.18	57,593	2.90
6200 管理及總務費用	53,122	9.04	65,574	9.72	168,480	10.51	185,234	9.32
6300 研究發展費用	6,928	1.18	6,453	0.96	18,829	1.17	23,939	1.21
6450 預期信用減損(利益)損失	(7,351)	(1.25)	356	0.05	(13,351)	(0.83)	27,563	1.38
營業費用合計	79,665	13.56	92,168	13.66	240,986	15.03	294,329	14.81
6900 營業利益	14,395	2.45	37,522	5.56	17,617	1.10	66,275	3.34
營業外收入及支出								
7010 其他收入(附註六(十七)及七)	3,007	0.51	4,006	0.59	11,914	0.74	11,226	0.57
7020 其他利益及損失(附註六(二、十九))	2,940	0.50	21,597	3.21	12,203	0.76	59,304	2.97
7050 財務成本(附註六(二十))	(6,206)	(1.05)	(4,562)	(0.68)	(20,427)	(1.27)	(11,344)	(0.57)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額								
7060 (附註六(六))	(3,407)	(0.58)	(3,946)	(0.58)	(10,939)	(0.68)	(9,216)	(0.46)
7000 營業外收入及支出合計	(3,666)	(0.62)	17,095	2.54	(7,249)	(0.45)	49,970	2.51
7900 稅前淨利	10,729	1.83	54,617	8.10	10,368	0.65	116,245	5.85
7950 所得稅費用(附註六(二一))	(15,342)	(2.61)	(24,733)	(3.67)	(24,298)	(1.52)	(51,389)	(2.59)
8200 本期淨(損)利	(4,613)	(0.78)	29,884	4.43	(13,930)	(0.87)	64,856	3.26
其他綜合損益								
不重分類至損益之項目								
透過其他綜合損益按公允價值衡量之								
權益工具投資未實現評價損益								
8316 (附註六(二))	(2,330)	(0.40)	38	0.01	(4,260)	(0.27)	(1,387)	(0.07)
後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	16,147	2.75	(347)	(0.05)	(2,799)	(0.17)	22,812	1.15
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	13,817	2.35	(309)	(0.04)	(7,059)	(0.44)	21,425	1.08
8500 本期綜合損益總額	\$ 9,204	1.57	29,575	4.39	(20,989)	(1.31)	86,281	4.34
8600 淨(損)利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (11,435)	(1.94)	20,572	3.05	(29,285)	(1.83)	38,038	1.91
8620 非控制權益	6,822	1.16	9,312	1.38	15,355	0.96	26,818	1.35
	\$ (4,613)	(0.78)	29,884	4.43	(13,930)	(0.87)	64,856	3.26
8700 綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 2,418	0.41	21,172	3.14	(36,304)	(2.26)	59,417	2.99
8720 非控制權益	6,786	1.16	8,403	1.25	15,315	0.95	26,864	1.35
	\$ 9,204	1.57	29,575	4.39	(20,989)	(1.31)	86,281	4.34
每股(虧損)盈餘(單位：新台幣元)								
9750 (附註六(二十四))	稅後		稅後		稅後		稅後	
母公司業主	\$ (0.22)		0.40		(0.56)		0.73	

(請詳後附合併財務報告附註)

董事長：



總經理：



會計主管：



能率鋼鐵股份有限公司
合併損益表
民國一二年九月三十日
(僅經核閱，未做查核程序)

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					
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 (待彌補虧損)	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	母 公 司 業 主 權 益 合 計	非控制權益	權益總額	
民國一一年一月一日餘額	\$ 518,543	190,494	36,968	95,170	59,275	(77,275)	(2,207)	820,968	261,725	1,082,693
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	5,762	-	(5,762)	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(13,559)	13,559	-	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	(62,225)	-	-	(62,225)	-	(62,225)
一一年現金增資	-	-	-	-	-	-	-	-	6,000	6,000
一一年一至九月稅後淨利	-	-	-	-	38,038	-	-	38,038	26,818	64,856
本期其他綜合損益之變動	-	-	-	-	1,073	22,766	(2,460)	21,379	46	21,425
一一年一至九月綜合損益總額	-	-	-	-	39,111	22,766	(2,460)	59,417	26,864	86,281
子公司現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(40,047)	(40,047)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	(1,313)	-	-	-	-	-	(1,313)	-	(1,313)
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(6,928)	-	-	(6,928)	1,507	(5,421)
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	35,627	35,627
民國一一年九月三十日餘額	\$ 518,543	189,181	42,730	81,611	37,030	(54,509)	(4,667)	809,919	291,676	1,101,595
民國一二年一月一日餘額	\$ 518,543	189,184	42,730	81,611	20,679	(61,937)	(6,052)	784,758	316,832	1,101,590
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	1,584	-	(1,584)	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(11,429)	11,429	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(25,927)	-	-	(25,927)	-	(25,927)
預收子公司股本	-	-	-	-	-	-	-	-	500	500
一二年一至九月稅後淨(損)利	-	-	-	-	(29,285)	-	-	(29,285)	15,355	(13,930)
本期其他綜合損益之變動	-	-	-	-	-	(2,759)	(4,260)	(7,019)	(40)	(7,059)
一二年一至九月綜合損益總額	-	-	-	-	(29,285)	(2,759)	(4,260)	(36,304)	15,315	(20,989)
子公司現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(28,605)	(28,605)
對子公司所有權權益變動	-	(431)	-	-	-	-	499	68	(68)	-
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	2,341	2,341
民國一二年九月三十日餘額	\$ 518,543	188,753	44,314	70,182	(24,688)	(64,696)	(9,813)	722,595	306,315	1,028,910

(請詳後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：

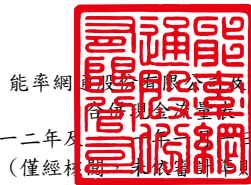


會計主管：



		一一二一年一月至九月	一一一年一月至九月
		金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$ 10,368	116,245
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	66,655	57,568
A20200	攤銷費用	5,002	6,857
A20300	預期信用(迴轉利益)減損損失數	(13,351)	27,563
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(3,852)	880
A20900	利息費用	20,427	11,344
A21200	利息收入	(4,839)	(1,996)
A21300	股利收入	(1,962)	(2,757)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	10,939	9,216
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(3,345)	(8,407)
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	1,530	4,708
A23900	未實現銷貨利益	3,473	6,763
A24000	已實現銷貨利益	(5,785)	(10,442)
A24100	未實現外幣兌換利益	(625)	(1,203)
A29900	租賃修改利益	(35)	-
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	29,586	17,401
A31130	應收票據	(5,153)	2,105
A31150	應收帳款	(37,404)	14,761
A31160	應收帳款-關係人	3,607	1,408
A31180	其他應收款	(4,205)	19,576
A31190	其他應收款-關係人	(24)	(13)
A31125	合約資產	(303)	-
A31200	存貨	34,232	(12,312)
A31230	預付款項	(20,265)	(1,164)
A31240	其他流動資產	1,035	(130)
A31250	其他金融資產	(5,020)	26,639
A31990	催收款	8,203	(3)
A32130	應付票據	9,212	(102)
A32150	應付帳款	3,634	7,474
A32160	應付帳款-關係人	(257)	1,143
A32180	其他應付款	(23,032)	(3,544)
A32190	其他應付款-關係人	(975)	542
A32200	負債準備	90	(106)
A32230	其他流動負債	(4,774)	(1,575)
A32240	淨確定福利負債	-	(424)
A33000	營運產生之現金流入	75,048	273,343
A33100	收取之利息	3,397	2,412
A33200	收取之股利	1,962	2,757
A33500	支付之所得稅	(55,763)	(40,744)
AAAA	營業活動之淨現金流入	24,644	237,768
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(15,000)	-
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款	-	32,555
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退股款	-	6,000
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(5,260)
B01800	取得採用權益法之投資	(16,000)	-
B01900	處分採用權益法之投資價款	-	28,049
B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	1,168	-
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	(29,733)	(64,196)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	3,744	8,892

(續次頁)



能率網通股份有限公司子公司

民國一十二年及一十一年一月至九月三十日
(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一一二一年一月至九月	一一一年一月至九月
	金 額	金 額
BBBB 投資活動之現金流量：		
B03700 存出保證金增加	(1,014)	(90)
B03800 存出保證金減少	2,705	603
B04500 取得無形資產	(484)	(250)
B06700 其他非流動資產增加	(1,674)	(5,322)
B06800 其他非流動資產減少	-	1
B07100 預付設備款增加	(11,021)	(29,647)
B07200 預付設備款減少	294	2,897
B07600 收取之股利	2,300	3,750
BBBB 投資活動之淨現金流出	(64,715)	(18,898)
CCCC 籌資活動之現金流量：		
C00100 短期借款增加	750,491	640,870
C00200 短期借款減少	(841,060)	(624,797)
C01600 舉借長期借款	45,000	25,000
C01700 償還長期借款	(46,148)	(38,948)
C03000 存入保證金增加	125	335
C03100 存入保證金減少	(510)	(50)
C04020 租賃負債本金償還	(31,942)	(27,385)
C04500 發放現金股利	(25,927)	(62,225)
C04500 發放予非控制權益股東現金股利	(28,605)	(40,047)
C05400 取得子公司股權	-	(5,422)
C05600 支付之利息	(20,491)	(11,215)
C05800 非控制權益變動	500	6,000
CCCC 籌資活動之淨現金流出	(198,567)	(137,884)
DDDD 匯率變動對現金及約當現金之影響	1,444	10,151
EEEE 本期現金及約當現金餘額淨(減少)增加	(237,194)	91,137
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	\$ 405,451	700,323

(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三季
(除另有註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)
(僅經核閱，未依審計準則查核)

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

二、 通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一二年十一月八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：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」	112年5月23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：

下列新發布、修正及修訂之準則及解釋業經金管會認可並於民國一一三年開始適用：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	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
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	113年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	113年1月1日

合併公司評估適用上述修正，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	國際會計準則理事會發布之生效日
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21號「缺乏可兌換性」	114年1月1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

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正及相關適用期間對財務狀況與財務績效之影響，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
			112.09.30	111.12.31	111.09.30	
能率網通股份有限公司	能遠國際股份有限公司	電子零組件通路事業	49.80	49.80	49.80	1
能率網通股份有限公司	ABICO FS International Ltd.	控股及投資事業	100	100	100	-

能率網通股份有限公司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
			112.09.30	111.12.31	111.09.30	
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	83.29	2、3
能率網通股份有限公司	正能量智能股份有限公司	電子產品、無線寬頻設備製造業務	15.64	15.64	15.64	4
能率網通股份有限公司	正能量運動股份有限公司	運動用品之銷售與批發	-	51.99	51.99	5 6、15
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	81.42	7 14、15
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	14、15
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	14、15
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	14、15
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	-	-	9、14
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	14、15
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	14、15
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	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	67.80	14、15
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	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	32.20	14、15
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	-

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
			112.09.30	111.12.31	111.09.30	
精能光學股份有限公司	精捷視國際股份有限公司	隱形眼鏡銷售	60	60	-	12、14
正能量智能股份有限公司	正能量運動股份有限公司	運動用品之銷售與批發	51.99	-	-	5、15
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	13、15
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	-	-	8、14

- 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。
- 註4：系通科技股份有限公司於民國一一二年七月十二日更名為正能量智能股份有限公司(以下簡稱正能量智能公司)。
- 註5：本公司民國一一二年五月經董事會決議，以每股8.6元出售正能量運動股份有限公司(以下簡稱正能量運動公司)51.99%股權計1,478仟股，共計12,715仟元予正能量智能股份有限公司，因屬集團內組織重組，以帳面價值法認列調整減少相關資本公積431仟元及增加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499仟元。
- 註6：正能量運動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，增資後持有正能量運動公司1,478仟股，占增資後已發行股數51.99%。
- 註7：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8：領頭羊公司持有領袖人公司股權100%。自取得控制之日(民國一一二年二月二十三日)起將其編入合併報表。

註9：合併公司於民國一一二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(民國一一二年二月二十三日)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2,341仟元，合計超過收購取得可辨認淨資產公允價值634仟元之差額認列商譽4,694仟元，相關資訊如下：

	金 額	
收購對價		
現金	\$	2,987
非控制權益		2,341
小計	\$	5,328
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值		
現金	\$	4,155
其他流動資產		1,594
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		(1,036)
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		634
商譽	\$	4,694

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，於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日提列減損損失均為1,530仟元。

註14：係非重要子公司，其民國一一二年九月三十日之財務報表未經會計師核閱。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註15：係非重要子公司，其民國一一年九月三十日之財務報表未經會計師核閱。

註16：部分子公司之授信額度承諾事項請參閱附註九。

- 3.未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
 4.子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
 5.重大限制：無此情形。
 6.對合併公司具重大性之非控制權益之子公司：

對合併公司具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益及表決權之比例		
		112.09.30	111.12.31	111.09.30
能遠公司	台灣	50.20%	50.20%	50.20%
精能公司	台灣	16.71%	16.71%	16.71%
正能量智能公司	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：

		112.09.30	111.12.31	111.09.30
流動資產	\$	264,363	283,921	420,040
非流動資產		243,797	242,916	183,887
流動負債		(247,050)	(241,489)	(326,507)
非流動負債		(65,473)	(71,027)	(71,716)
淨資產	\$	195,637	214,321	205,704
非控制權益期末帳面金額	\$	98,149	107,536	103,201

		112年7~9月	111年7~9月	112年1~9月	111年1~9月
營業收入	\$	236,710	262,125	603,830	882,978
本期淨利		14,227	20,500	38,293	64,755
其他綜合損益		-	12	-	3,703
綜合損益總額	\$	14,227	20,512	38,293	68,458
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$	7,132	10,290	19,218	32,526
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$	7,132	10,297	19,218	34,385

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1~9月	111年1~9月
營業活動現金流量	\$ (55,814)	159,978
投資活動現金流量	(220)	(23,219)
籌資活動現金流量	(67,682)	(90,684)
匯率變動影響數	-	2,130
現金及約當現金(減少)增加數	\$ (123,716)	48,205
支付予非控制權益之股利	\$ 28,605	40,047

(2) 精能公司及子公司之彙總性合併財務資訊：

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
流動資產	\$ 128,463	161,939	223,030
非流動資產	125,420	136,419	100,371
流動負債	(71,060)	(74,193)	(80,354)
非流動負債	(3,625)	(13,351)	(18,876)
淨資產	\$ 179,198	210,814	224,171
非控制權益期末帳面金額	\$ 30,058	35,226	36,318

	112年7~9月	111年7~9月	112年1~9月	111年1~9月
營業收入	\$ 31,695	13,664	75,086	52,893
本期淨損	(6,696)	(9,753)	(31,617)	(20,433)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ (6,696)	(9,753)	(31,617)	(20,433)
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ (1,023)	(1,484)	(5,168)	(2,807)
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ (1,023)	(1,484)	(5,168)	(2,807)

	112年1~9月	111年1~9月
營業活動現金流量	\$ 17,288	(20,202)
投資活動現金流量	(12,179)	(56,077)
籌資活動現金流量	(15,700)	125,746
現金及約當現金(減少)增加數	\$ (10,591)	49,467
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) 正能量智能公司及子公司之彙總性合併財務資訊：

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
流動資產	\$ 196,738	151,650	152,524
非流動資產	34,440	19,489	19,932
流動負債	(66,998)	(27,334)	(29,037)
非流動負債	(4,020)	(2,589)	(4,645)
淨資產	\$ 160,160	141,216	138,774
非控制權益期末帳面金額	\$ 168,733	152,000	150,333

	112年7~9月 (註)	111年7~9月	112年1~9月 (註)	111年1~9月
營業收入	\$ 69,043	24,042	187,698	94,266
本期淨利	2,892	1,406	8,158	3,187
其他綜合損益	-	-	-	-
其他綜合損益	\$ 2,892	1,406	8,158	3,187
歸屬於非控制權益之 本期淨利	\$ 2,108	794	5,517	320
歸屬於非控制權益之 綜合損益總額	\$ 2,108	794	5,517	320

註：民國一一二年一至九月係正能量智能公司組織重組追溯調整後之金額。

	112年1~9月	111年1~9月
營業活動現金流量	\$ 1,773	(10,976)
投資活動現金流量	(11,366)	(396)
籌資活動現金流量	(16,378)	(2,851)
現金及約當現金減少數	\$ (25,971)	(14,223)
支付予非控制權益之股利	\$ -	-

(三) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四) 所得稅

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

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

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

(五) 不動產、廠房及設備

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

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

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

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

(六) 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：

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
庫存現金	\$ 3,929	4,037	3,906
支票存款	1,748	1,572	2,668
活期存款	382,774	616,186	663,799
定期存款	17,000	20,850	29,950
合 計	\$ 405,451	642,645	700,323

現金及約當現金於資產負債表日之市場利率區間如下：

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
定期存款	1.035%~1.575%	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

流動	112.09.30	111.12.31	111.09.30
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	\$ 164,786	190,497	197,486

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

非流動	112.09.30	111.12.31	111.09.30
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	\$ 7,700	7,400	7,300
非上市(櫃)公司股票	887	887	887
合計	\$ 8,587	8,287	8,187

民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之金額，請參閱附註六(十九)。

2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

非流動	112.09.30	111.12.31	111.09.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具			
非上市(櫃)公司股票	\$ 43,083	32,343	36,928

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7~9月	111年7~9月	112年1~9月	111年1~9月
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具				
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ (2,330)	38	(4,260)	(1,387)
累積利益因除列轉列保留盈餘	\$ -	1,073	-	1,073

3.按攤銷後成本衡量之金融資產

非流動	112.09.30	111.12.31	111.09.30
按攤銷後成本衡量之金融資產			
公司債券	\$ 11,656	11,067	11,442
利率區間	2.55%	2.55%	2.55%

截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三) 應收票據及帳款淨額(含關係人)

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
應收票據-非關係人	\$ 8,443	3,284	1,921
減：備抵損失	(25)	(25)	(25)
應收票據淨額	<u>\$ 8,418</u>	<u>3,259</u>	<u>1,896</u>
	112.09.30	111.12.31	111.09.30
應收帳款-非關係人	\$ 401,403	379,694	503,014
減：備抵損失	(28,269)	(57,556)	(52,340)
應收帳款淨額	<u>\$ 373,134</u>	<u>322,138</u>	<u>450,674</u>
	112.09.30	111.12.31	111.09.30
應收帳款-關係人	\$ 42,108	45,715	48,944
減：備抵損失	-	-	-
應收帳款-關係人淨額	<u>\$ 42,108</u>	<u>45,715</u>	<u>48,944</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九月三十日應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	未逾期	1-30天	31-60天	61-90天	91天以上	合計
預期損失率(%)	0.03~5.39	0.03~49.79	0.03~63.06	6.81~85.84	0.03~100	
應收帳款	\$ 404,308	8,140	5,023	4,031	22,009	443,511
減：備抵損失	\$ (1,790)	(797)	(999)	(2,733)	(21,950)	(28,269)

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	\$ 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)

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一年九月三十日應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

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

截至民國一二年九月三十日、一一年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之應收票據及帳款並無提供作為擔保之情形。

合併公司民國一二年及一一年七月一日至九月三十日及民國一二年及一一年一月一日至九月三十日應收票據及帳款(含關係人)備抵減損損失變動如下：

	112年7~9月	111年7~9月	112年1~9月	111年1~9月
期初餘額	\$ 56,921	52,136	57,581	24,364
預期信用減損損失(轉回)提列	(4,886)	356	(5,179)	27,560
沖銷應收帳款	(11)	-	(363)	-
重分類	(23,778)	-	(23,778)	-
匯率影響數	48	(127)	33	441
期末餘額	\$ 28,294	52,365	28,294	52,365

(四) 存貨

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
商 品	\$ 86,740	71,027	77,379
製 成 品	73,395	102,132	113,915
在 製 品	34,002	36,747	37,954
原 物 料	72,458	90,781	98,016
合 計	\$ 266,595	300,687	327,264

合併公司截至民國一二年九月三十日、一一年十二月三十一日及九月三十日，已提列備抵呆滯及跌價損失分別為77,050仟元、91,959仟元及96,370仟元。

合併公司民國一二年及一一年七月一日至九月三十日及民國一二年及一一年一月一日至九月三十日營業成本組成明細如下：

	112年7~9月	111年7~9月	112年1~9月	111年1~9月
已出售存貨及勞務成本	\$ 500,529	547,679	1,358,693	1,630,051
存貨跌價損失(回升)提列	(5,042)	(343)	(8,668)	4,577
存貨盤虧及報廢	287	1,970	2,166	2,214
出售下腳及廢料收入	(1,275)	(3,341)	(4,765)	(7,248)
合 計	\$ 494,499	545,965	1,347,426	1,629,594

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七月一日至九月三十日及民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日銷貨成本包括存貨(回升利益)跌價損失分別為(5,042)仟元、(343)仟元、(8,668)仟元及4,577仟元。存貨跌價及呆滯回升利益主要係因出售以前年度提列呆滯損失之存貨及先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失所致。

截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五) 其他金融資產-流動及非流動

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
<u>其他金融資產-流動</u>			
受限制之定期存款	\$ 6,325	6,097	6,188
存期三個月以上之定期存款	102,059	97,111	58,209
	<u>\$ 108,384</u>	<u>103,208</u>	<u>64,397</u>
<u>其他金融資產-非流動</u>			
存期一年以上之定期存款	<u>\$ 10,000</u>	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>

合併公司以定存單及金融債券設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(六) 採用權益法之投資

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
能率影業(股)公司 (以下簡稱能率影業公司)	\$ -	-	199
宏矜(股)有限公司 (以下簡稱宏矜公司)	32,950	34,798	33,691
愛能視(股)公司 (以下簡稱愛能視公司)	9,540	4,931	-
浩泰精準(股)公司 (原名晶宇生物科技實業(股) 公司，以下簡稱浩泰公司)	-	-	-
減：聯屬公司間未實現交易 利得	<u>(3,473)</u>	<u>(4,931)</u>	<u>-</u>
小 計	<u>\$ 39,017</u>	<u>34,798</u>	<u>33,890</u>
遞延收入			
愛能視公司	<u>\$ -</u>	<u>854</u>	<u>(6,763)</u>
採用權益法之投資貸餘			
愛能視公司	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>(4,106)</u>

民國一一二年九月三十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。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一十一年九月三十日認列能率影業公司、浩泰公司及宏矜公司係依同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

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。

愛能視公司於民國一十一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。又於民國一十一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。

愛能視公司於民國一十二年九月一日現金增資40,000仟元，合併公司以每股10元認購1,600仟股，計16,000仟元，增資後持有股數計3,000仟股，又於民國一十二年九月二日減資彌補虧損，每仟股減除400股，減資後合併公司持有股數為1,800仟股，占減資後已發行股數40.00%，採權益法評價。

本公司未來將支持愛能視公司繼續經營，對愛能視公司有推定義務，故權益減至零後，額外認列損失並認列負債4,106仟元列於其他非流動負債-採用權益法之投資貸餘項下。另截至民國一十一年九月三十日止，合併公司子公司精能公司銷售予愛能視公司之聯屬公司間未實現利得6,763仟元，列於其他流動負債-遞延收入。

本公司於民國一十一年第二季評估愛能視公司可回收金額低於帳面金額，提列減損損失3,278仟元，截至民國一十二年及一十一年九月三十日止，已提列累計減損損失6,278仟元。

合併公司於民國一十一年六月分批出售浩泰公司之股權，於民國一十一年六月十日，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，轉銷與浩泰公司相關資本公積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：

	112.09.30		112.01.01~112.09.30			
	資產	負債	收入	損益	歸屬於被投資公司業主之(損)益	合併公司所享有關聯企業(損)益之份額
能率影業公司	\$ 33,214	41,014	1,171	(99)	(99)	-
宏矜公司	1,483,780	1,151,405	1,240,803	5,470	4,371	452
愛能視公司	161,012	137,091	38,080	(28,691)	(28,691)	(11,391)
						\$ (10,939)

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		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)
浩泰公司	-	-	-	-	-	(1,735)
						<u>\$ (9,435)</u>

	111.09.30		111.01.01~111.09.30			
	資產	負債	收入	損益	歸屬於被投資 公司業主之 (損)益	合併公司所享 有關聯企業 (損)益之份額
能率影業公司	\$ 41,583	41,014	2,360	2,465	2,465	199
宏矜公司	1,421,115	1,081,352	1,234,793	14,442	15,462	1,597
愛能視公司	118,390	128,375	50,660	(23,258)	(23,258)	(9,277)
浩泰公司	-	-	-	-	-	(1,735)
						<u>\$ (9,216)</u>

(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	-	-	3,584	23,782	27,366
處	分	-	-	(84,936)	(13,345)	(98,281)
重	分 類	-	-	2,814	(3,443)	(629)
合 併 個 體 變 動		-	-	-	55	55
外幣兌換差額之影響		-	118	6,390	5,698	12,206
112.09.30	餘 額	<u>\$ 165,328</u>	<u>178,520</u>	<u>871,161</u>	<u>424,505</u>	<u>1,639,514</u>

成	本	土 地	房屋及建築	機器設備	其他	合計
111.01.01	餘 額	\$ 165,328	172,350	951,359	325,533	1,614,570
增	添	-	1,567	5,733	56,676	63,976
處	分	-	-	(46,503)	(6,314)	(52,817)
重	分 類	-	1,288	10,510	(371)	11,427
外幣兌換差額之影響		-	4,300	43,419	20,261	67,980
111.09.30	餘 額	<u>\$ 165,328</u>	<u>179,505</u>	<u>964,518</u>	<u>395,785</u>	<u>1,705,136</u>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

累計折舊及減損	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	-	3,739	13,975	14,932	32,646
處 分	-	-	(84,922)	(12,960)	(97,882)
合 併 個 體 變 動	-	-	-	46	46
外幣兌換差額之影響	-	76	6,691	5,769	12,536
112.09.30 餘 額 \$	-	85,339	810,981	299,349	1,195,669

累計折舊及減損	土 地	房屋及建築	機器設備	其他	合計
111.01.01 餘 額 \$	-	74,186	874,398	293,228	1,241,812
折 舊 費 用	-	3,844	17,357	8,441	29,642
處 分	-	-	(46,122)	(6,210)	(52,332)
重 分 類	-	672	5,626	36	6,334
外幣兌換差額之影響	-	2,191	41,367	19,565	63,123
111.09.30 餘 額 \$	-	80,893	892,626	315,060	1,288,579

帳 面 價 值	土 地	房屋及建築	機器設備	其他	合計
112.09.30 \$	165,328	93,181	60,180	125,156	443,845
111.12.31 \$	165,328	96,878	68,072	120,196	450,474
111.09.30 \$	165,328	98,612	71,892	80,725	416,557

- 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三季利息資本化皆為0仟元。
- 3 合併公司不動產、廠房及設備以「使用價值」作為衡量方法，截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日止，估計其可回收金額未低於上述資產之帳面價值時，減損應予迴轉，惟依規定迴轉後帳面價值不可超過在未認列減損損失情形下，減除應提列折舊之帳面價值。
- 4 待出售流動資產明細如下：

不動產、廠房及設備	112.09.30	111.09.30
房屋及建築物等	\$ -	-
減：累計減損	-	-
	\$ -	-

合併公司民國一一一年第三季衡量認列回升利益100仟元，未超過先前已認列之累積損失。

合併公司於民國一一一年第三季出售部分待出售流動資產群組，處分價款為3,120仟元，處分利益為3,120仟元。

(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	348	26,819	27,167
減	少	-	(42,080)	(42,080)
合 併 個 體 變 動		-	4,590	4,590
外幣兌換差額之影響		1,669	2,466	4,135
112.09.30	餘 額 \$	44,161	195,016	239,177

成	本	土地使用權	房屋及建築	合計
111.01.01	餘 額 \$	38,484	154,897	193,381
增	添	-	6,630	6,630
減	少	-	(5,762)	(5,762)
外幣兌換差額之影響		4,837	2,426	7,263
111.09.30	餘 額 \$	43,321	158,191	201,512

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	1,018	32,827	33,845
減 少	-	(40,721)	(40,721)
合 併 個 體 變 動	-	4,231	4,231
外幣兌換差額之影響	194	363	557
112.09.30 餘 額 \$	5,436	110,783	116,219

累 計 折 舊	土地使用權	房屋及建築	合計
111.01.01 餘 額 \$	2,697	85,599	88,296
折 舊 費 用	927	26,999	27,926
減 少	-	(5,762)	(5,762)
外幣兌換差額之影響	385	1,469	1,854
111.09.30 餘 額 \$	4,009	108,305	112,314

帳 面 價 值	土地使用權	房屋及建築	合計
112.09.30 \$	38,725	84,233	122,958
111.12.31 \$	37,920	89,138	127,058
111.09.30 \$	39,312	49,886	89,198

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.租賃負債

合併公司租賃負債金額如下：

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
流動	\$ 23,261	39,320	37,026
非流動	\$ 65,190	52,626	15,336

到期分析詳附註十二(六)。

租賃負債之折現率區間如下：

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
土地使用權	1.73%	-	-
建築物	1.40%~5.77%	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九月三十日間均未發行、再買回租賃負債。

認列於損益之費用金額如下：

	112年7~9月	111年7~9月	112年1~9月	111年1~9月
租賃負債之利息費用	\$ 962	229	2,849	783
除役負債之利息費用	1	-	2	-
合計	\$ 963	229	2,851	783

認列於現金流量表之金額如下：

	112年7~9月	111年7~9月	112年1~9月	111年1~9月
租賃之現金流出總額	\$ 12,682	9,583	34,791	28,168

合併公司民國一一二年七月一日至九月三十日及民國一一二年一月一日至九月三十日短期租賃費用分別為326仟元及2,857仟元，低價值資產租賃費用分別為124仟元及458仟元。

(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
112.09.30	餘 額 \$	47,036	11,171	58,207
累 計	折 舊	土地	房屋及建築	合計
112.01.01	餘 額 \$	-	18	18
	折 舊 費 用	-	164	164
112.09.30	餘 額 \$	-	182	182

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	房 屋 及 建 築	合 計
112.09.30	\$ 47,036	10,989	58,025
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7~9月	111年7~9月	112年1~9月	111年1~9月
投資性不動產之租金收入	\$ 198	-	594	-
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	\$ 55	-	164	-

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，於民國一一二年九月三十日之公允價值約為37,018仟元~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	484	-	550	-	1,034
合 併 個 體 變 動	-	-	4,144	-	4,144
外幣兌換差額之影響	87	-	-	-	87
112.09.30 餘 額	\$ 12,192	20,171	27,019	34,417	93,799

成 本	電腦軟體	客戶關係	商 譽	其 他	合 計
111.01.01 餘 額	\$ 11,061	5,655	36,936	842	54,494
增 添	250	-	-	-	250
屬非控制權益之公允價值調整	-	8,380	-	27,247	35,627
重 分 類	-	6,136	(14,611)	6,328	(2,147)
外幣兌換差額之影響	485	-	-	-	485
111.09.30 餘 額	\$ 11,796	20,171	22,325	34,417	88,709

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	322	1,089	-	652	2,063
減 損 損 失	-	-	1,530	-	1,530
外幣兌換差額之影響	85	-	-	-	85
112.09.30 餘 額	\$ 11,043	9,093	13,504	2,199	35,839

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	458	1,986	-	1,320	3,764
減 損 損 失	-	-	1,530	-	1,530
重 分 類	-	-	(2,147)	-	(2,147)
外幣兌換差額之影響	439	-	-	-	439
111.09.30 餘 額 \$	<u>10,648</u>	<u>7,641</u>	<u>11,464</u>	<u>1,330</u>	<u>31,083</u>
帳 面 價 值	電腦軟體	客戶關係	商譽	其他	合計
112.09.30 \$	<u>1,149</u>	<u>11,078</u>	<u>13,515</u>	<u>32,218</u>	<u>57,960</u>
111.12.31 \$	<u>985</u>	<u>12,167</u>	<u>10,351</u>	<u>32,870</u>	<u>56,373</u>
111.09.30 \$	<u>1,148</u>	<u>12,530</u>	<u>10,861</u>	<u>33,087</u>	<u>57,626</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九月三十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

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
催收款項	\$ 95,712	80,137	98,251
減：備抵呆帳	(95,712)	(80,137)	(98,251)
淨 額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(十二) 其他資產

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
預付貨款	\$ 15,376	17,334	17,879
預付設備款	33,860	24,541	23,686
其他金融資產	118,384	113,208	74,397
其 他	45,388	23,636	29,457
	<u>\$ 213,008</u>	<u>178,719</u>	<u>145,419</u>
流動	\$ 163,980	137,744	104,252
非流動	49,028	40,975	41,167
	<u>\$ 213,008</u>	<u>178,719</u>	<u>145,419</u>

(十三) 短期借款

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
無擔保借款	\$ 530,902	609,261	593,749
擔保借款	-	3,071	15,875
合 計	\$ 530,902	612,332	609,624
年度利率區間	1.725%~6.54%	0.59%~5.95%	0.59%~4.40%

合併公司尚有銀行授信而未動支之信用額度明細如下：

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
新台幣	\$ 294,000	259,000	274,000
美金	\$ 7,400	6,400	6,000

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

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
無擔保銀行借款	\$ 85,509	64,581	70,175
擔保銀行借款	123,650	145,726	153,109
減：一年內到期部分	(59,535)	(62,716)	(60,925)
合 計	\$ 149,624	147,591	162,359
到期年月	112.08~122.09	112.08~122.09	112.08~122.09
年度利率區間	1.88%~2.62%	1.35%~2.38%	1.35%~2.23%

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七月一日至九月三十日及民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日分別認列5,481仟元、5,548仟元、16,455仟元及16,857仟元之退休金費用。

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七月一日至九月三十日及民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為24仟元、30仟元、77仟元及88仟元。

(十六) 歸屬於母公司之權益

1.股本

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
額定股本	\$ 800,000	800,000	800,000
已發行股本	\$ 518,543	518,543	518,543

截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日止，本公司額定股數均為80,000仟股，已發行之實收股數均為51,854仟股，每股10元。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
公司債轉換溢價	\$ 10,316	10,316	10,316
發行股票溢價	176,089	176,089	176,089
股權基礎給付酬勞成本	830	830	830
對子公司及採權益法之 關聯企業所有權權益變動	1,518	1,949	1,946
	\$ 188,753	189,184	189,181

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。

本公司於民國一一二年六月二十六日及一一一年六月二十七日經股東常會分別決議民國一一一年度及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(實際)	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。截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，該項特別盈餘公積餘額皆為2,128仟元。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，先自當期損益提列，不足時從前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，該項特別盈餘公積餘額分別為68,054仟元、79,483仟元及79,483仟元。

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	(2,759)	(3,761)	(6,520)
112.09.30餘額	<u>\$ (64,696)</u>	<u>(9,813)</u>	<u>(74,509)</u>

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現評價損益	合計
111.01.01餘額	\$ (77,275)	(2,207)	(79,482)
本期變動	22,766	(2,460)	20,306
111.09.30餘額	<u>\$ (54,509)</u>	<u>(4,667)</u>	<u>(59,176)</u>

(十七) 營業收入淨額

	112年7~9月	111年7~9月	112年1~9月	111年1~9月
客戶合約之收入	<u>\$ 587,315</u>	<u>674,788</u>	<u>1,603,717</u>	<u>1,986,519</u>

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：

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
合約負債(預收貨款)	<u>\$ 24,508</u>	<u>27,398</u>	<u>28,075</u>

(十八) 其他收入

	112年7~9月	111年7~9月	112年1~9月	111年1~9月
銀行存款利息	\$ 1,359	729	4,839	1,996
租金收入	637	489	2,141	1,474
股利收入	330	1,719	1,962	2,757
其他	681	1,069	2,972	4,999
	<u>\$ 3,007</u>	<u>4,006</u>	<u>11,914</u>	<u>11,226</u>

(十九) 其他利益及損失

	112年7~9月	111年7~9月	112年1~9月	111年1~9月
外幣兌換利益淨額	\$ 3,613	23,820	9,946	46,389
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益(損失)	627	(4,461)	3,852	(880)
減損損失	(510)	(502)	(1,530)	(4,708)
處分不動產、廠房及設備利益	400	3,621	3,345	8,407
處分投資利益	-	-	-	11,552
待出售非流動資產處分利益	-	240	-	3,120
租賃修改利益	-	-	35	-
其他	(1,190)	(1,121)	(3,445)	(4,576)
	<u>\$ 2,940</u>	<u>21,597</u>	<u>12,203</u>	<u>59,304</u>

(二十) 財務成本

	112年7~9月	111年7~9月	112年1~9月	111年1~9月
借款利息費用	\$ 5,233	4,333	17,566	10,561
租賃負債利息費用	962	229	2,849	783
除役負債利息費用	1	-	2	-
其他利息費用	10	-	10	-
	<u>\$ 6,206</u>	<u>4,562</u>	<u>20,427</u>	<u>11,344</u>

(二十一) 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七月一日至九月三十日及民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之所得稅費用明細如下：

	112年7~9月	111年7~9月	112年1~9月	111年1~9月
當期所得稅費用	\$ 14,913	21,388	32,908	48,976
以前年度所得稅低(高)估數	357	(2,628)	(7,192)	(4,074)
遞延所得稅費用				
暫時性差異之產生及 迴轉	(248)	360	(1,700)	1,036
虧損扣抵	320	5,613	282	5,451
所得稅費用	<u>\$ 15,342</u>	<u>24,733</u>	<u>24,298</u>	<u>51,389</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年1~9月	111年1~9月
依合併公司所在地稅率計算之所得稅費用	\$ 330	21,447
永久性差異：		
金融資產評價損益租稅影響	(60)	880
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	5,380	14,407
按當地稅法規定應調整所得之所得稅影響數	(185)	(476)
其他應調整之所得稅影響數	(218)	107
海外股利所得稅	13,853	8,296
虧損扣抵逾期與估計調整	4,429	7,862
未分配盈餘加徵所得稅	453	199
以前年度所得稅高估數	(7,192)	(4,074)
未認列暫時性差異及課稅損失之變動	7,508	2,741
所得稅費用	\$ 24,298	51,389

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7~9月			111年7~9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	\$ 72,160	47,216	119,376	86,973	51,196	138,169
薪資費用	\$ 49,577	39,906	89,483	55,861	43,179	99,040
保險金	\$ 3,524	2,913	6,437	3,538	3,071	6,609
退休養老金	\$ 3,622	1,883	5,505	3,737	1,841	5,578
其他員工福利費用	\$ 15,437	2,514	17,951	23,837	3,105	26,942
折舊費用	\$ 14,650	8,311	22,961	11,624	7,258	18,882
攤銷費用	\$ 649	1,047	1,696	421	1,709	2,130

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功能別 性質別	112年1~9月			111年1~9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	\$ 214,998	141,742	356,740	237,013	149,232	386,245
薪資費用	\$ 147,398	119,852	267,250	155,793	126,342	282,135
保險金	\$ 10,808	8,743	19,551	10,913	8,901	19,814
退休養老金	\$ 10,838	5,694	16,532	11,470	5,475	16,945
其他員工福利費用	\$ 45,954	7,453	53,407	58,837	8,514	67,351
折舊費用	\$ 43,304	23,351	66,655	36,045	21,523	57,568
攤銷費用	\$ 1,982	3,020	5,002	1,750	5,107	6,857

(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。

本公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日員工及董事酬勞提列金額如下：

	112年7~9月	111年7~9月	112年1~9月	111年1~9月
員工酬勞	\$ -	2,272	-	4,738
董事酬勞	-	852	-	1,777
	\$ -	3,124	-	6,515

本公司民國一一二年六月二十六日及民國一一一年六月二十七日股東常會報告之民國一一一年度及一一〇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7~9月	111年7~9月	112年1~9月	111年1~9月
母公司業主	\$ (0.22)	0.40	(0.56)	0.73
基本每股(虧損)盈餘 (元)	\$ (0.22)	0.40	(0.56)	0.73

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7~9月	111年7~9月	112年1~9月	111年1~9月
母公司業主	\$ (11,435)	20,572	(29,285)	38,038
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	\$ 51,854	51,854	51,854	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			112.09.30
			淨增(減)數	合併個體併入	匯率變動	
短期借款	\$ 612,332	(90,569)	(570)	570	9,139	530,902
長期借款 (含一年內到期)	210,307	(1,148)	-	-	-	209,159
租賃負債 (流動及非流動)	91,946	(31,942)	25,678	392	2,377	88,451
存入保證金	830	(385)	-	-	1	446
合計	\$ 915,415	(124,044)	25,108	962	11,517	828,958

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

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	112年6月25日前為合併公司之其他關係人 112年6月25日後為非關係人
浩泰精準股份有限公司	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
Daichi 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

	112年7~9月	111年7~9月	112年1~9月	111年1~9月
關聯企業	\$ 20,755	7,646	54,185	27,868
其他關係人	15	754	669	3,513
	<u>\$ 20,770</u>	<u>8,400</u>	<u>54,854</u>	<u>31,381</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。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 銷售商品之期末未結清餘額

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
關聯企業			
-愛能視	\$ 42,108	45,699	48,776
其他關係人	-	16	168
	<u>\$ 42,108</u>	<u>45,715</u>	<u>48,944</u>

3. 進貨

	112年7~9月	111年7~9月	112年1~9月	111年1~9月
其他關係人	\$ 3,320	3,875	11,868	9,570

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

	112年7~9月	111年7~9月	112年1~9月	111年1~9月
關聯企業	\$ 269	269	814	778
其他關係人	239	2,777	2,455	6,517
	<u>\$ 508</u>	<u>3,046</u>	<u>3,269</u>	<u>7,295</u>

5. 購進商品之期末未結清金額

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
其他關係人			
-DaiichiKasei			
集團	\$ 2,084	2,180	4,169
-捷邦	656	815	387
-其他	-	1	3
	<u>\$ 2,740</u>	<u>2,996</u>	<u>4,559</u>

6. 租金及其他收入

	112年7~9月	111年7~9月	112年1~9月	111年1~9月
其他關係人	\$ 2,356	270	2,974	810

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：

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
關聯企業			
-愛能視	\$ 214	319	212
其他關係人			
-東莞能率	202	-	-
-崧競	-	74	63
\$	<u>416</u>	<u>393</u>	<u>275</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7~9月	111年7~9月	112年1~9月	111年1~9月
關聯企業	\$ 103	257	343	932
其他關係人	1,090	2,003	4,611	5,585
\$	<u>1,193</u>	<u>2,260</u>	<u>4,954</u>	<u>6,517</u>

截至期末未結清金額彙總如下：

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
關聯企業	\$		
-愛能視	34	33	65
-其他	6	7	12
其他關係人			
-東莞承光	-	965	1,273
-捷誠	29	54	25
-台芝	15	-	13
\$	<u>84</u>	<u>1,059</u>	<u>1,388</u>

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九月三十日止未結清金額為6,091仟元。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
租賃負債-流動			
其他關係人			
-東莞能率	\$ 3,873	3,413	760
	112.09.30	111.12.31	111.09.30
租賃負債-非流動			
其他關係人			
-東莞能率	\$ 45,612	44,239	967

10. 背書保證

本公司提供背書保證情形如下：

112.09.30			
關係人類別	保證事項	保證金額	已動用金額
其他關係人-崧競	銀行融資額度	\$ -	-
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
111.09.30			
關係人類別	保證事項	保證金額	已動用金額
其他關係人-崧競	銀行融資額度	\$ 20,000	4,600

(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7~9月	111年7~9月	112年1~9月	111年1~9月
短期員工福利	\$ 2,151	4,798	6,451	11,538
股份基礎給付	-	-	-	-
	\$ 2,151	4,798	6,451	11,538

八、質押之資產

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
土地	\$ 165,328	165,328	165,328
房屋及建築	48,079	49,092	49,728
定期存款(註)	6,325	6,097	6,188
	<u>\$ 219,732</u>	<u>220,517</u>	<u>221,244</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) 截至民國一一二年九月三十日，合併公司提供背書保證情形如下：

保證人	被保證人	保證事項	保證金額	已動用金額
本公司	佰勁	銀行融資額度	\$ 22,000	17,000
本公司	東莞亞昕	銀行融資額度	USD 3,500	USD -
香港禮興	東莞亞昕	銀行融資額度	USD 1,000	USD 1,000
正能量智能	正能量運動	銀行融資額度	30,000	20,000

(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，截至民國一一二年九月三十日止分別為12,000仟元、35,000仟元、20,000仟元及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：無。

十二、其他：

(一) 資本風險管理

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

(二) 金融工具之種類

金融資產	112.09.30	111.12.31	111.09.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產(流動及非流動)	\$ 173,373	198,784	205,673
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	43,083	32,343	36,928
現金及約當現金(不含庫存現金)	401,522	638,608	696,417
按攤銷後成本衡量之金融資產	11,656	11,067	11,442
應收票據淨額	8,418	3,259	1,896
應收帳款淨額(含關係人)	415,242	367,853	499,618
其他應收款(含關係人)	28,172	22,485	23,522
其他金融資產(流動及非流動)	118,384	113,208	74,397
存出保證金	9,942	10,731	9,638
合 計	\$ 1,209,792	1,398,338	1,559,531
金融負債			
短期借款	\$ 530,902	612,332	609,624
應付款項(含關係人)	393,475	400,839	481,774
租賃負債(流動及非流動)	88,451	91,946	52,362
長期借款(含一年內到期)	209,159	210,307	223,284
存入保證金	446	830	329
合 計	\$ 1,222,433	1,316,254	1,367,373

(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：

		112.09.30			111.12.31		
外幣	功能性 貨幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產							
貨幣性項目							
	USD：NTD \$	6,396	32.2214	206,088	7,086	30.6986	217,530
	USD：HKD	1,014	32.2702	32,722	1,894	30.7064	58,158
	USD：CNY	2,223	32.2672	71,730	3,120	30.7106	95,817
	HKD：CNY	25,743	4.1232	106,144	31,040	3.9381	122,238
	USD：VND	1,620	32.2660	52,271	2,032	30.4828	61,941
金融負債							
貨幣性項目							
	USD：NTD	5,013	32.2715	161,777	4,289	30.7076	131,705
	USD：HKD	1,759	32.2717	56,766	5,246	30.7124	161,117

		111.09.30		
外幣	功能性貨幣	外幣	匯率	台幣
金融資產				
貨幣性項目				
	USD：NTD \$	10,560	31.7381	335,154
	USD：HKD	1,388	31.7579	44,080
	USD：CNY	2,954	31.7502	93,790
	HKD：CNY	30,128	4.0440	121,838
	USD：VND	2,083	30.7096	63,968
金融負債				
貨幣性項目				
	USD：NTD	5,792	31.7478	183,883
	USD：HKD	3,248	31.7466	103,113

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七月一日至九月三十日及民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列之全部淨兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為3,613仟元、23,820仟元、9,946仟元及46,389仟元。

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九月三十日之稅前淨利將分別增加/減少2,619仟元及3,807仟元。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九月三十日之稅前淨利將減少/增加1,657仟元及1,168仟元。

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九月三十日之稅前淨利金額將分別增加/減少770仟元及730仟元。

(五) 信用風險

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

(1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2) 合併公司提供背書保證所產生之或有負債金額。

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

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。

民國一一二年九月三十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：

112.09.30					
	1年內到期	1-2年內	2-5年內	5年期以上	合計
非衍生性金融負債					
短期借款	\$ 530,902	-	-	-	530,902
應付款項(含關係人)	393,475	-	-	-	393,475
租賃負債(流動及非流動)	26,679	14,641	29,296	34,744	105,360
長期借款(含一年內到期)	63,480	31,933	59,929	73,664	229,006
	<u>\$ 1,014,536</u>	<u>46,574</u>	<u>89,225</u>	<u>108,408</u>	<u>1,258,743</u>
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)	42,305	11,714	16,142	36,525	106,686
長期借款(含一年內到期)	66,271	56,566	39,132	64,148	226,117
	<u>\$ 1,121,747</u>	<u>68,280</u>	<u>55,274</u>	<u>100,673</u>	<u>1,345,974</u>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.09.30				
	1年內到期	1-2年內	2-5年內	5年期以上	合計
非衍生性金融負債					
短期借款	\$ 609,624	-	-	-	609,624
應付款項(含關係人)	481,774	-	-	-	481,774
租賃負債(流動及非流動)	37,625	13,133	2,323	-	53,081
長期借款(含一年內到期)	64,510	60,576	50,107	65,815	241,008
	<u>\$ 1,193,533</u>	<u>73,709</u>	<u>52,430</u>	<u>65,815</u>	<u>1,385,487</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(流動及非流動)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：

	112.09.30		111.12.31	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產(流動及非流動)	\$ 173,373	173,373	198,784	198,784
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	43,083	43,083	32,343	32,343
存出保證金	9,942	9,942	10,731	10,731
金融負債				
租賃負債(流動及非流動)	88,451	88,451	91,946	91,946
長期借款(含一年內到期)	209,159	209,159	210,307	210,307
存入保證金	446	446	830	830

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.09.30	
	帳面價值	公允價值
金融資產		
透過損益按公允價值衡量之金融資產(流動及非流動)	\$ 205,673	205,673
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	36,928	36,928
存出保證金	9,638	9,638
金融負債		
租賃負債(流動及非流動)	52,362	52,362
長期借款(含一年內到期)	223,284	223,284
存入保證金	329	329

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(流動及非流動)及短期借款公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- (2) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)。
- (3) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

3. 認列於資產負債表之公允價值

合併公司係依下表評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。另未上市(櫃)公司股權投資－興櫃股票之公允價值係以第三方機構提供之公開市場報價作為衡量。

第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112.09.30	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	\$ 7,700	-	-	7,700
非上市櫃股票	-	-	887	887
結構型理財商品等	67,503	-	97,283	164,786
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	-	-	43,083	43,083
	<u>\$ 75,203</u>	<u>-</u>	<u>141,253</u>	<u>216,456</u>
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>
111.09.30	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	\$ 7,300	-	-	7,300
非上市櫃股票	-	-	887	887
結構型理財商品等	45,084	-	152,402	197,486
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
非上市櫃股票	-	-	36,928	36,928
	<u>\$ 52,384</u>	<u>-</u>	<u>190,217</u>	<u>242,601</u>

民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日並無公允價值衡量之金融資產各等級間之移轉。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-無活絡市場之權益工具投資	淨資產價值法	- 淨資產價值法 - 缺乏市場流通性折價	- 不適用 - 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
	市場法	- 股價淨值比乘數 - 缺乏市場流通性折價	- 股價淨值乘數愈高，公允價值愈高 - 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
	現金流量折現法	- 營收成長率 (112.9.30為99%至200%) - 加權平均資本 (112.9.30為15.76%) - 缺乏市場流通性折價 (112.9.30為10%) - 少數股權折價 (112.9.30為10%)	營收成長率愈高，公允價值愈高
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

下表列示民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日屬於第三等級之變動：

	112年1~9月	111年1~9月
期初餘額	\$ 201,342	251,508
本期購買	694,900	514,401
本期出售價款	(753,388)	(609,087)
本期重分類	-	31,482
認列於損益	2,378	3,170
認列於其他綜合損益	(4,260)	(2,460)
認列於保留盈餘	-	1,073
減資退回股款	-	(6,000)
匯差	281	6,130
期末餘額	\$ 141,253	190,217

(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	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
1	能遠公司	傑聖科技(股)公司	催收款	否	10,000	10,000	10,000	3.00	業務往來	- (註2)	-	10,000	傑聖科技(股)公司股票	- (註6)	- (註4)	144,519	-
2	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	愛能視公司	其他應收款	是	14,337	-	-	-	短期融通資金	- (註2)	營業週轉	-	-	-	72,260	144,519	

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9月30日之累計金額。

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

註4：資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司淨值20%為限；而個別貸與金額以不超過雙方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	289,038	4,600	-	-	-	-	722,595	N	N	N
0	本公司	佰勁公司	2	289,038	22,000	22,000	17,000	-	3.04	722,595	Y	N	N
0	本公司	正能量運動公司 (註4)	2	289,038	30,000	-	-	-	-	722,595	Y	N	N
0	本公司	東莞亞昕公司	2	289,038	112,945	112,945	-	-	15.63	722,595	Y	N	Y
1	Prosper Plastic公司	東莞亞昕公司	2	289,038	32,270	32,270	32,270	-	4.47	722,595	Y	N	Y
2	正能量智能公司	正能量運動公司	2	289,038	30,000	30,000	20,000	-	4.15	722,595	Y	N	N

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

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 註3： 5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司
6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司
7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保

註4： 本公司因組織重組將子公司正能量運動(股)公司持股出售予子公司正能量智能(股)公司(原名系通科技(股)公司)，致本公司直接及間接持有表決權之股份未達百分之五十，相關銀行背書保證合約已更新由正能量智能(股)公司提供正能量運動(股)公司背書保證。

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	567	4,187	2.00	4,187	
本公司	能率亞洲資本(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,400	27,030	1.56	27,030	
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	1,166	5.18	1,166	
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	-	
本公司	晴彩國際(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	500	10,700	6.04	10,700	
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	7,700	0.34	7,700	
正能量智能公司	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	
正能量智能公司	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	
正能量運動公司	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	-	5.48	-	

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。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

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	224,258	100.00	月結180天	-	-	(106,356)	(90.09)	
(深圳禮興公司)	Prosper Plastic公司	為深圳禮興公司之母公司	銷 貨	(224,258)	(63.40)	月結180天	-	-	106,356	78.03	

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	106,356	2.62	-	-	16,028	-

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)	一一二三年第三季重要交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或資產比率%(註3)
1	Prosper Plastic公司	深圳禮興公司	1	進 貨	224,258	-	13.95
				應付關係人款	106,356	月結180天	4.52
2	能遠公司	Viet Nam Abeco Electronic Co.	1	銷 貨	18,237	-	1.13

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。

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：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	97,355	38,293	19,058	
	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	Samoa	經營控股及投資事業	297,311	297,311	10,000	100	283,367	4,440	4,440	
	Prosper Plastic	HK	塑膠產業	185,543	185,543	5,050	100	416,694	11,350	11,519	
	精能光學公司	TW	隱形眼鏡產業	314,720	314,720	27,487	83.29	145,667	(31,291)	(24,138)	
	正能量智能公司	TW	電子零件、材料、模具產業	42,000	42,000	4,527	15.64	32,417	6,692	828	
	正能量運動公司	TW	運動用品產業	-	35,388	-	-	-	2,185	418	註4
	佰勁公司	TW	自行車產業	33,850	33,850	3,664	81.42	6,960	(6,770)	(5,514)	
	禾廣公司	TW	娛樂產業	7,400	7,400	476	95.20	3,822	(232)	(223)	
	諄宏公司	TW	化妝品產業	15,500	15,500	1,550	50.82	8,424	(3,969)	(2,017)	
	新時代電商公司	TW	電子資訊服務業	26,000	26,000	5,000	100	19,272	(2,026)	(2,370)	
	領頭羊公司	TW	運動訓練產業	2,987	-	245	51	967	(3,964)	(2,019)	
	能率影業公司	TW	電影製作產業	18,000	18,000	350	35	-	(99)	-	註3
	宏鈴公司	TW	電腦及週邊設備產業	37,500	37,500	2,500	10.33	32,950	4,371	452	註3
	愛能視公司	TW	隱形眼鏡產業	46,000	30,000	1,800	40	9,540	(28,691)	(11,391)	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	244,641	2,102	1,341	
Prosper Plastic	佳欣(越南)精密有限公司	VN	塑膠產業	USD2,000	USD2,000	-	67.80	124,460	5,157	3,514	
	SHINE TRADE	BVI	電子零件、材料、模具產業	USD4,717	USD4,717	1,990	99.48	(13,115)	(17,651)	(19,831)	
	Prosper Plastic(SAMOA)	Samoa	經營控股及投資事業	USD1,692	USD1,692	1,500	100	59,278	(1,073)	(1,072)	
Prosper Plastic(SAMOA)	佳欣(越南)精密有限公司	VN	塑膠產業	USD950	USD950	-	32.20	59,278	5,157	1,661	

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	持股	比率%	帳面金額			
能遠公司	Viet Nam Abeco Electronic Co.	VN	電子零組件產業	USD1,800	USD1,800	-	100	44,107	(2,807)	(2,807)	
正能量智能公司	正能量運動公司	TW	運動用品業	12,715	-	1,478	51.99	13,242	2,185	1,136	註4及5
正能量運動公司	我行科技公司	TW	運動用品產業	25,900	25,900	790	100	4,519	-	-	
精能公司	精捷視公司	TW	隱形眼鏡產業	1,800	1,800	180	60	1,046	(817)	(490)	
領頭羊公司	領袖人公司	TW	運動訓練業	1,000	-	-	100	(517)	(1,284)	(1,284)	

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112年6月1日以現金交割方式全數出售正能量運動股份有限公司51.99%之股權予子公司正能量智能股份有限公司(原名系通科技股份有限公司)。

註5：被投資公司「本期認列之投資(損)益」含追溯重編之前手損益。

(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	180,712 (USD5,600)	(註1、3)	198,159 (HKD30,660) (USD2,223)	-	-	198,159 (HKD30,660) (USD2,223)	38,724	100	36,677	310,649	137,253 (USD2,200) (HKD16,071)
蘇州應華公司	加工沖模、精密模具製造	132,307 (USD4,100)	(註1、4)	339,590 (USD10,523)	-	-	339,590 (USD10,523)	8,187	100	8,187	210,725	251,706 (USD7,800)
蘇州晰穎力公司	隱形眼鏡批發及進出口	24,203 (USD750)	(註1、5)	24,203 (USD750)	-	-	24,203 (USD750)	884	100	884	8,848	-
東莞亞昕公司	電子零件、材料、模具製造	204,613 (USD6,341)	(註1、6)	62,625 (USD1,941)	16,135 (USD500)	-	78,760 (USD2,441)	(17,651)	99.48	(19,831)	(13,115)	-

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
251,752	263,046	617,346

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32.27；港幣換算為台幣之匯率為4.123；人民幣換算為台幣之匯率為4.415。

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

(四) 主要股東資訊

主要股東名稱	持有股數(仟股)	持股比例
能率創新股份有限公司	7,199	13.88%
能率投資股份有限公司	4,039	7.78%

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

合併公司管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門。合併公司營運決策者依據不同產品劃分營運單位，分為投資控股部門、電子零組件部門、娛樂週邊部門、事務機業務部門、隱形眼鏡部門、運動用品部門及美妝保養部門。合併公司民國一一二年及一一一年第三季均有七個應報導部門：投資控股部門、電子零組件部門、娛樂週邊部門、事務機業務部門、隱形眼鏡部門、運動用品部門及美妝保養部門。投資控股部門係整合集團總體營運規劃；電子零組件部門係從事電子零組件材料之批發、零售買賣之業務；娛樂週邊部門係從事娛樂相關產品之批發、零售買賣之業務；事務機業務部門係從事電腦塑膠零配件、組件之生產及銷售等業務；隱形眼鏡部門係從事隱形眼鏡之生產及銷售等業務；運動用品部門係從事運動相關產品之零售與批發等業務；美妝保養部門係從事美妝保養相關產品之零售與批發等業務。

民國一一二年及一一一年第三季合併公司所報導營運部門中電子零組件部門及事務機業務部門來自企業外部客戶獲得之收入已達合併公司75%以上，故民國一一二年及一一一年第三季彙總投資控股部門、娛樂週邊部門、隱形眼鏡部門、運動用品部門及美妝保養部門以「其他營運部門」列示。

(二) 部門損益衡量基礎之資訊

合併公司管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策，部門之績效係依據部門損益予以評估衡量。

112.07.01~112.09.30				
	電子零組 件部門	事務機業 務部門	其他營運部門	合計
來自外部客戶之收入	\$ 236,264	241,855	109,196	587,315
部門損益(註)	\$ 17,324	15,543	(22,138)	10,729

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111.07.01~111.09.30				
	電子零組 件部門	事務機業 務部門	其他營運部門	合計
來自外部客戶之收入	\$ 261,462	332,579	80,747	674,788
部門損益(註)	\$ 26,285	51,985	(23,653)	54,617
112.01.01~112.09.30				
	電子零組 件部門	事務機業 務部門	其他營運部門	合計
來自外部客戶之收入	\$ 602,685	714,070	286,962	1,603,717
部門損益(註)	\$ 47,717	38,665	(76,014)	10,368
111.01.01~111.09.30				
	電子零組 件部門	事務機業 務部門	其他營運部門	合計
來自外部客戶之收入	\$ 881,427	842,145	262,947	1,986,519
部門損益(註)	\$ 80,349	90,552	(54,656)	116,245

(註)係沖銷部門間交易後損益。