

能率創新股份有限公司及子公司
(原名應華精密科技股份有限公司及子公司)
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 110 年度及 109 年度
(股票代碼 5392)

公司地址：台北市松山區復興北路 101 號 10 樓
電 話：(02)2547-2089

能率創新股份有限公司及子公司
(原名應華精密科技股份有限公司及子公司)
民國110年度及109年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁 次</u> |
|----------|---------------------------|------------|
| 一、 | 封面 | 1 |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、 | 聲明書 | 4 |
| 四、 | 會計師查核報告 | 5 ~ 10 |
| 五、 | 合併資產負債表 | 11 ~ 12 |
| 六、 | 合併綜合損益表 | 13 ~ 14 |
| 七、 | 合併權益變動表 | 15 ~ 16 |
| 八、 | 合併現金流量表 | 17 ~ 18 |
| 九、 | 合併財務報表附註 | 19 ~ 95 |
| | (一) 公司沿革 | 19 |
| | (二) 通過財務報告之日期及程序 | 19 |
| | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 19 ~ 21 |
| | (四) 重大會計政策之彙總說明 | 21 ~ 41 |
| | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 41 ~ 42 |
| | (六) 重要會計項目之說明 | 42 ~ 77 |
| | (七) 關係人交易 | 78 ~ 80 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|-----------------|----|------|
| (八) | 質押之資產 | 80 | |
| (九) | 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 81 | |
| (十) | 重大之災害損失 | 81 | |
| (十一) | 重大之期後事項 | 81 | |
| (十二) | 其他 | 81 | ~ 91 |
| (十三) | 附註揭露事項 | 92 | |
| (十四) | 部門資訊 | 93 | ~ 95 |

能率創新股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書



本公司民國 110 年度（自 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：能率創新股份有限公司



負責人：董俊仁



中華民國 111 年 3 月 24 日

會計師查核報告

(111)財審報字第 21005402 號

能率創新股份有限公司 公鑒：

查核意見

能率創新股份有限公司(原名：應華精密科技股份有限公司)及其子公司(以下簡稱「能率集團」)民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達能率集團民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與能率集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對能率集團民國 110 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

能率集團民國 110 年度合併財務報告之關鍵查核事項如下：

應收帳款預期信用損失評估

事項說明

應收票據及帳款減損評估之會計政策，請詳合併財務報告附註四(十一)；金融資產估計減損之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；應收票據及帳款會計項目說明，請詳合併財務報告附註六(五)，民國 110 年 12 月 31 日應收票據及帳款與備抵損失評價餘額分別為新台幣 2,503,450 仟元及 35,669 仟元。

能率集團主要銷貨客戶分布台灣、大陸、香港、日本、越南以及馬來西亞等地，如銷貨客戶有重大財務困難、本金支付之延滯或不償付等情形，將使應收票據及帳款無法回收之風險提高。能率集團於每一資產負債表日針對個別應收票據及帳款評估是否已經存在預期信用減損之客觀證據，評估方式包含該些應收票據及帳款之逾期違約情形、歷史交易記錄、期後收款情形及銷售客戶之財務狀況，加上前瞻性因子之考量等，據以估計應提列之備抵損失金額。

由於能率集團應收票據及帳款金額重大且銷貨客戶眾多，同時應收票據及帳款備抵損失之評估過程常涉及管理階層主觀判斷，亦屬查核中須進行判斷之領域，因此本會計師將應收款項備抵損失之評估列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本事項涵蓋由本會計師及其他會計師查核之不同合併個體。針對逾期及個別具風險性之應收票據及帳款備抵損失提列之適足性進行評估，本會計師及其他會計師已執行之因應程序彙列如下：

1. 依據會計原則之規定，加上對集團營運與產業性質之瞭解，評估能率集團決定客戶授信標準信用品質所作之群組分類及帳齡分析之合理性。
2. 取得應收票據及帳款之逾期違約情況，評估採用準備矩陣基礎估計預期信用損失之合理性。
3. 取得個別重大應收票據及帳款於資產負債表日後之收款記錄，以評估應收票據及帳款有無預期信用損失之情形，並確認備抵損失提列金額之適當性。
4. 對於已逾期或有收回疑慮之應收帳款，透過以往收款經驗並與管理階層討論及取得相關佐證資料，以評估其收回之可能性。

備抵存貨評價損失之評估

事項說明

存貨評價之會計政策，請詳合併財務報告附註四(十四)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；存貨會計項目說明，請詳合併財務報告附註六(七)，民國 110 年 12 月 31 日存貨及備抵存貨評價損失餘額分別為新台幣 2,197,419 仟元及 257,863 仟元。

能率集團主要製造並銷售手機及數位相機之金屬外殼、傳動器零組件、粉末冶金及事務機零組件等，該等存貨因科技快速變遷，產品生命週期短且市場競爭激烈，產生存貨跌價損失、過時或毀損之風險較高。能率集團對於正常出售之存貨，其淨變現價值係依據資產負債表日前一定期間內正常營業過程中之銷售及進貨價格為基礎；對於超過一定期間貨齡之存貨及個別辨認有過時或毀損之存貨，其淨變現價值係依據存貨去化程度與折價幅度之歷史資訊推算而得。

由於能率集團存貨項目眾多且個別存貨料號之淨變現價值來源資料繁多，同時針對個別辨認過時或毀損存貨及其評估時所採用之淨變現價值，常涉及管理階層主觀判斷，亦屬查核中須進行判斷之領域，因此本會計師將備抵存貨評價損失之評估列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本事項涵蓋由本會計師及其他會計師查核之不同合併個體。針對存貨淨變現價值之衡量及備抵存貨評價損失提列之適足性進行評估，本會計師及其他會計師已執行之因應程序彙列如下：

1. 依據對集團營運與產業性質之瞭解，評估比較財務報表期間對備抵存貨評價損失之提列政策係適當且一致採用。
2. 瞭解存貨管理之流程、檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時或毀損存貨之有效性。
3. 取得各項存貨之存貨貨齡報表，測試其計算邏輯之正確性，以確認超過一定貨齡之過時存貨項目已列入該報表。
4. 取得各項存貨之淨變現價值報表，確認其計算邏輯係一致採用，並抽查個別存貨料號之銷售及進貨價格，核對至相關佐證文件。

強調事項

企業合併—追溯調整收購日之公允價值及重編比較期間財務報表

如合併財務報告附註六(三十四)所述，能率集團民國 109 年 8 月取得 SY Holding Co., Ltd. 及其子公司之收購價格分攤報告，並已調整自收購日起之暫定金額及重編比較期間之合併財務報告，本會計師未因此事項而修正查核意見。

其他事項 - 提及其他會計師之查核

列入能率集團合併財務報表之部分子公司-捷邦國際科技股份有限公司、能率網通股份有限公司及部分採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。前述公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 5,031,610 仟元及 5,845,444 仟元，各佔合併資產總額之 32%及 38%；民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入分別為新台幣 5,172,177 仟元及 5,749,558 仟元，各佔合併營業收入之 44%及 53%；民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對前述採用權益法之被投資公司認列之綜合損失分別為新台幣 10,102 仟元及 7,094 仟元各佔合併綜合(損)益之(11%)及 10%。

其他事項 - 個體財務報告

能率創新股份有限公司已編製民國 110 年度及 109 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見(含強調事項段及其他事項段)之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

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

能率集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對能率集團民國 110 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林雅慧

林雅慧



會計師

徐永堅

徐永堅



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號

中 華 民 國 1 1 1 年 3 月 2 4 日

能率創新股份有限公司及子公司
(原名應華精密科技股份有限公司及子公司)

合併資產負債表
民國110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

| 資 產 | 附註 | 110 年 12 月 31 日 | | 109 年 12 月 31 日 | |
|--------------|------------------------------|----------------------|------------|----------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產 | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | \$ 3,415,937 | 22 | \$ 2,676,210 | 17 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資 產－流動 | 1,402,697 | 9 | 1,657,226 | 11 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－流 動 | 463,725 | 3 | 1,021,409 | 7 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 59,256 | - | 71,625 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 2,348,503 | 15 | 2,237,555 | 14 |
| 1180 | 應收帳款－關係人淨額 | 60,022 | - | 73,180 | 1 |
| 1200 | 其他應收款 | 104,643 | 1 | 42,511 | - |
| 130X | 存貨 | 1,939,556 | 12 | 1,482,765 | 10 |
| 1410 | 預付款項 | 161,919 | 1 | 140,028 | 1 |
| 1470 | 其他流動資產 | 14,636 | - | 15,862 | - |
| 11XX | 流動資產合計 | 9,970,894 | 63 | 9,418,371 | 61 |
| 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 | 268,856 | 2 | 157,949 | 1 |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產－非流動 | 349,495 | 2 | 462,683 | 3 |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－非 流動 | 260,197 | 2 | 310,053 | 2 |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 848,987 | 5 | 687,031 | 4 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 3,093,364 | 19 | 3,348,112 | 21 |
| 1755 | 使用權資產 | 688,871 | 4 | 766,183 | 5 |
| 1780 | 無形資產 | 139,965 | 1 | 134,524 | 1 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 159,752 | 1 | 143,770 | 1 |
| 1900 | 其他非流動資產 | 140,761 | 1 | 133,648 | 1 |
| 15XX | 非流動資產合計 | 5,950,248 | 37 | 6,143,953 | 39 |
| 1XXX | 資產總計 | \$ 15,921,142 | 100 | \$ 15,562,324 | 100 |

(續次頁)

能率創新股份有限公司及子公司
(原名應華精密科技股份有限公司及子公司)

合併資產負債表
民國110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | | 附註 | 110年12月31日 | | | 109年12月31日 | | |
|------------------------|----------------------|-----------|----------------------|------------|----------------------|------------|---|--|
| | | | 金額 | % | | 金額 | % | |
| 流動負債 | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(十四)及八 | \$ 2,321,339 | 15 | \$ 2,500,290 | 16 | | |
| 2110 | 應付短期票券 | 六(十五) | 89,909 | 1 | 89,898 | 1 | | |
| 2130 | 合約負債—流動 | 六(二十五) | 62,972 | - | 82,495 | - | | |
| 2150 | 應付票據 | | 135,757 | 1 | 139,114 | 1 | | |
| 2170 | 應付帳款 | 七 | 1,709,084 | 11 | 1,653,909 | 11 | | |
| 2200 | 其他應付款 | 六(十六) | 882,166 | 5 | 839,700 | 5 | | |
| 2230 | 本期所得稅負債 | | 134,962 | 1 | 105,237 | 1 | | |
| 2280 | 租賃負債—流動 | | 130,896 | 1 | 143,473 | 1 | | |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 六(十八)及八 | 272,596 | 2 | 110,731 | 1 | | |
| 2399 | 其他流動負債—其他 | | 54,780 | - | 66,765 | - | | |
| 21XX | 流動負債合計 | | <u>5,794,461</u> | <u>37</u> | <u>5,731,612</u> | <u>37</u> | | |
| 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 六(十八)及八 | 1,700,455 | 11 | 1,786,483 | 11 | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 六(三十一) | 311,619 | 2 | 318,653 | 2 | | |
| 2580 | 租賃負債—非流動 | | 462,641 | 3 | 508,152 | 3 | | |
| 2600 | 其他非流動負債 | 六(十九)(二十) | 252,945 | 1 | 285,773 | 2 | | |
| 25XX | 非流動負債合計 | | <u>2,727,660</u> | <u>17</u> | <u>2,899,061</u> | <u>18</u> | | |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>8,522,121</u> | <u>54</u> | <u>8,630,673</u> | <u>55</u> | | |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(二十一) | 1,699,640 | 11 | 1,699,640 | 11 | | |
| 資本公積 | | | | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | 六(二十二) | 2,584,368 | 16 | 2,469,783 | 16 | | |
| 保留盈餘 | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 六(二十三) | 380,980 | 2 | 380,980 | 2 | | |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 412,797 | 3 | 386,371 | 2 | | |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 705,470 | 4 | 667,501 | 4 | | |
| 3400 | 其他權益 | | (575,656) | (4) | (412,797) | (2) | | |
| 3500 | 庫藏股票 | 六(二十一) | (29,773) | - | (29,773) | - | | |
| 31XX | 歸屬於母公司業主之權益合計 | | <u>5,177,826</u> | <u>32</u> | <u>5,161,705</u> | <u>33</u> | | |
| 36XX | 非控制權益 | 六(二十四) | <u>2,221,195</u> | <u>14</u> | <u>1,769,946</u> | <u>12</u> | | |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>7,399,021</u> | <u>46</u> | <u>6,931,651</u> | <u>45</u> | | |
| 重大或有負債及未認列之合約承諾 | | | | | | | | |
| 3X2X | 負債及權益總計 | 九 | <u>\$ 15,921,142</u> | <u>100</u> | <u>\$ 15,562,324</u> | <u>100</u> | | |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：董俊仁



經理人：胡湘麒



會計主管：李慧珠




 能率創新股份有限公司及子公司
 (原名應華精密科技股份有限公司及子公司)
 合併綜合損益表
 民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 110 年 度 | 109 年 度 |
|-------------------------------|------------|---------------|---------------|
| 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入 | 六(二十五)及七 | \$ 11,848,525 | 100 |
| 5000 營業成本 | 六(七)(三十)及七 | (10,020,899) | (85) |
| 5900 營業毛利 | | 1,827,626 | 15 |
| 營業費用 | 六(三十)及七 | | |
| 6100 推銷費用 | | (641,896) | (5) |
| 6200 管理費用 | | (828,441) | (7) |
| 6300 研究發展費用 | | (95,624) | (1) |
| 6450 預期信用減損損失 | 十二(三) | (2,582) | - |
| 6000 營業費用合計 | | (1,568,543) | (13) |
| 6900 營業利益 | | 259,083 | 2 |
| 營業外收入及支出 | | | |
| 7100 利息收入 | 六(二十六) | 39,474 | - |
| 7010 其他收入 | 六(二十七) | 46,672 | 1 |
| 7020 其他利益及損失 | 六(二十八) | 70,689 | 1 |
| 7050 財務成本 | 六(二十九) | (81,257) | (1) |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額 | 六(九) | 42,338 | - |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | 117,916 | 1 |
| 7900 稅前淨利 | | 376,999 | 3 |
| 7950 所得稅費用 | 六(三十一) | (149,361) | (1) |
| 8200 本期淨利(淨損) | | \$ 227,638 | 2 |

(續次頁)


 能率創新股份有限公司及子公司
 (原名應華精密科技股份有限公司及子公司)
 合併綜合損益表
 民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 110 年 度 | | | 109 年 度 | | |
|----------------------|--|--------------|------|--------------|---------|---|--|
| | | 金 額 | % | | 金 額 | % | |
| 其他綜合損益 | | | | | | | |
| 不重分類至損益之項目 | | | | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數 | \$ 7,328 | - | \$ 5,682 | - | | |
| 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 | (90,120) | - | 76,576 | 1 | | |
| 8320 | 採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額- 不重分類至損益之項目 | 22,961 | - | 11,754 | - | | |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得 稅 | (2,049) | - | (10,480) | - | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目總額 | (61,880) | - | 83,532 | 1 | | |
| 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 | (78,789) | (1) | (71,559) | (1) | | |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所 得稅 | 6,517 | - | 760 | - | | |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項 目總額 | (72,272) | (1) | (72,319) | (1) | | |
| 8300 | 其他綜合損益(淨額) | (\$ 134,152) | (1) | \$ 11,213 | - | | |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | \$ 93,486 | 1 | (\$ 71,435) | (1) | | |
| 淨利(損)歸屬於： | | | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | \$ 58,736 | 1 | (\$ 123,119) | (1) | | |
| 8620 | 非控制權益 | 168,902 | 1 | 40,471 | - | | |
| | | \$ 227,638 | 2 | (\$ 82,648) | (1) | | |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | (\$ 35,437) | - | (\$ 144,729) | (2) | | |
| 8720 | 非控制權益 | 128,923 | 1 | 73,294 | 1 | | |
| | | \$ 93,486 | 1 | (\$ 71,435) | (1) | | |
| 基本每股盈餘(虧損) | | | | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘(虧損) | \$ 0.35 | | (\$ 0.73) | | | |
| 稀釋每股盈餘(虧損) | | | | | | | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(虧損) | \$ 0.35 | | (\$ 0.73) | | | |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：董俊仁



經理人：胡湘麒



會計主管：李慧珠





能率創新股份有限公司及子公司
(原名應華精密科技股份有限公司及子公司)
合併權益變動表
民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

歸屬於母公業主之權益
保留盈餘其他權益

| | 附註 | 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 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 | 其他綜合損益 | 庫藏股票 | 總計 | 非控制權益 | 權益總額 |
|--------------------------------|-------------|--------------|--------------|------------|------------|--------------|-------------------|-----------------------|-------------|--------------|--------------|--------------|------|
| | | | | | | | | | | | | | |
| 109 年度(調整後) | | | | | | | | | | | | | |
| 109年1月1日餘額(調整後) | | \$ 1,666,314 | \$ 2,450,313 | \$ 362,052 | \$ 216,609 | \$ 1,077,764 | (\$ 316,799) | (\$ 69,573) | (\$ 5,714) | \$ 5,380,966 | \$ 1,559,643 | \$ 6,940,609 | |
| 追溯調整影響數 | | - | - | - | - | 8,034 | (456) | - | - | 7,578 | 3,759 | 11,337 | |
| 109年1月1日調整後餘額 | | 1,666,314 | 2,450,313 | 362,052 | 216,609 | 1,085,798 | (317,255) | (69,573) | (5,714) | 5,388,544 | 1,563,402 | 6,951,946 | |
| 本期淨損 | | - | - | - | - | (123,119) | - | - | - | (123,119) | 40,471 | (82,648) | |
| 本期其他綜合損益 | | - | - | - | - | 4,359 | (61,134) | 35,165 | - | (21,610) | 32,823 | 11,213 | |
| 本期綜合損益總額 | | - | - | - | - | (118,760) | (61,134) | 35,165 | - | (144,729) | 73,294 | (71,435) | |
| 108年盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | | - | - | 18,928 | - | (18,928) | - | - | - | - | - | - | |
| 提列特別盈餘公積 | | - | - | - | 169,762 | (169,762) | - | - | - | - | - | - | |
| 現金股利 | 六(二十三) | - | - | - | - | (83,316) | - | - | - | (83,316) | - | (83,316) | |
| 股票股利 | 六(二十一)(二十三) | 33,326 | - | - | - | (33,326) | - | - | - | - | - | - | |
| 發放予子公司股利調整資本公積 | 六(二十二) | - | 485 | - | - | - | - | - | - | 485 | - | 485 | |
| 子公司發放現金股利 | 六(二十四) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (72,461) | (72,461) | |
| 買回可轉換公司債 | 六(二十二) | - | (167) | - | - | - | - | - | - | (167) | - | (167) | |
| 股份基礎給付交易 | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,336 | 1,336 | |
| 庫藏股買回 | 六(二十一) | - | - | - | - | - | - | - | (24,059) | (24,059) | - | (24,059) | |
| 非控制權益變動 | 六(二十四) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 83,465 | 83,465 | |
| 子公司及關聯企業權益變動數 | 六(二十二)(二十四) | - | 19,152 | - | - | 6,525 | - | - | - | 25,677 | 122,189 | 147,866 | |
| 子公司及關聯企業處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | | - | - | - | - | (730) | - | - | - | (730) | (1,279) | (2,009) | |
| 109年12月31日餘額 | | \$ 1,699,640 | \$ 2,469,783 | \$ 380,980 | \$ 386,371 | \$ 667,501 | (\$ 378,389) | (\$ 34,408) | (\$ 29,773) | \$ 5,161,705 | \$ 1,769,946 | \$ 6,931,651 | |

(續次頁)



能率創新股份有限公司及子公司
(原名應華精密科技股份有限公司及子公司)

合併權益變動表
民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

歸屬於母公業主之權益
保 留 盈 餘 其 他 權 益

| 附註 | 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 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 | 其他綜合損益 | 庫藏股票 | 總計 | 非控制權益 | 權益總額 |
|--------------------------------|--------------|--------------|------------|------------|------------|-------------------|-----------------------|-------------|--------------|--------------|--------------|------|
| | | | | | | | | | | | | |
| 110 年 度 | | | | | | | | | | | | |
| 110年1月1日餘額 | \$ 1,699,640 | \$ 2,469,783 | \$ 380,980 | \$ 386,371 | \$ 667,501 | (\$ 378,389) | (\$ 34,408) | (\$ 29,773) | \$ 5,161,705 | \$ 1,769,946 | \$ 6,931,651 | |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 58,736 | - | - | - | 58,736 | 168,902 | 227,638 | |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | (3,639) | (103,354) | 12,820 | - | (94,173) | (39,979) | (134,152) | |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 55,097 | (103,354) | 12,820 | - | (35,437) | 128,923 | 93,486 | |
| 109年度盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | | |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 26,426 | (26,426) | - | - | - | - | - | - | |
| 現金股利 | 六(二十三) | - | - | - | (50,989) | - | - | - | (50,989) | - | (50,989) | |
| 發放子公司股利調整資本公積 | 六(二十二) | 297 | - | - | - | - | - | - | 297 | - | 297 | |
| 子公司發放現金股利 | 六(二十四) | - | - | - | - | - | - | - | - | (82,249) | (82,249) | |
| 逾期股利轉列資本公積 | 六(二十二) | 3 | - | - | - | - | - | - | 3 | - | 3 | |
| 股份基礎給付交易 | 六(二十四) | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,491 | 1,491 | |
| 非控制權益變動 | 六(二十四) | - | - | - | - | - | - | - | - | 476,045 | 476,045 | |
| 子公司及關聯企業權益變動數 | 六(二十二)(二十四) | 114,285 | - | - | (12,038) | - | - | - | 102,247 | (141,064) | (38,817) | |
| 子公司及關聯企業處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | - | - | - | 72,325 | - | (72,325) | - | - | 68,103 | 68,103 | |
| 110年12月31日餘額 | \$ 1,699,640 | \$ 2,584,368 | \$ 380,980 | \$ 412,797 | \$ 705,470 | (\$ 481,743) | (\$ 93,913) | (\$ 29,773) | \$ 5,177,826 | \$ 2,221,195 | \$ 7,399,021 | |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：董俊仁



經理人：胡湘麒



會計主管：李慧珠




 能率創新股份有限公司及子公司
 (原名應華精密科技股份有限公司及子公司)
 合併現金流量表
 民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 附註 | 110年1月1日 至12月31日 | 109年1月1日 至12月31日 |
|---------------------------|--------------------------|---------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 376,999 | \$ 55,393 |
| 調整項目 | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用(含使用權資產) | 六(十)(十一) (三十) 781,236 | 790,309 |
| 攤銷費用 | 六(十二)(三十) 21,072 | 21,144 |
| 預期信用減損損失 | 十二(三) 2,582 | 26,805 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(利益)損失 | 六(二十八) (3,370) | 55,030 |
| 利息費用 | 六(二十九) 81,257 | 63,811 |
| 應付公司債折價攤銷 | 六(十七) (二十九) - | 13,946 |
| 利息收入 | 六(二十六) (39,474) | (60,541) |
| 股利收入 | 六(二十七) (28,534) | (26,221) |
| 採用權益法認列之投資(利益)損失 | 六(九) (42,338) | 5,963 |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 六(二十八) (23,204) | (3,946) |
| 處分無形資產損失 | 六(十二) - | 20 |
| 處分投資利益 | 六(二十八) (150) | (537) |
| 減損損失 | 六(二十八) 10,658 | 14,966 |
| 買回應付公司債利益 | - | (148) |
| 租賃修改利益 | 六(二十八) (26,157) | - |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數 | | |
| 與營業活動相關之資產之淨變動 | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 113,303 (| 142,931) |
| 應收票據 | 12,296 (| 3,679) |
| 應收帳款(含關係人) | (84,712) (| 48,562) |
| 其他應收款 | (54,887) | 7,234 |
| 存貨 | (686,471) (| 169,390) |
| 預付款項 | (15,712) (| 29,516) |
| 其他流動資產 | 35,921 | 4,325 |
| 其他非流動資產 | 9,696 | 8,429 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | |
| 應付票據 | (3,365) (| 29,473) |
| 應付帳款 | 48,990 | 139,149 |
| 其他應付款 | 13,503 (| 11,206) |
| 其他流動負債 | (38,869) | 27,482 |
| 其他非流動負債 | (41,642) (| 19,080) |
| 營運產生之現金流入 | 418,628 | 688,776 |
| 收取之利息 | 39,474 | 60,541 |
| 收取之股利 | 57,837 | 45,354 |
| 支付之利息 | (65,426) (| 70,554) |
| 支付之所得稅 | (165,127) (| 89,041) |
| 營業活動之淨現金流入 | 285,386 | 635,076 |

(續次頁)


 能率創新股份有限公司及子公司
 (原名應華精密科技股份有限公司及子公司)
 合併現金流量表
 民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 附註 | 110年1月1日 至12月31日 | 109年1月1日 至12月31日 |
|------------------------|---------------------|---------------------|
| 投資活動之現金流量 | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產減少(增加) | \$ 583,723 | (\$ 760,669) |
| 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | (96,333) | (100,655) |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 225,301 | 29,165 |
| 取得採用權益法之投資 | 六(九) (125,526) | (140,945) |
| 對子公司之收購(扣除所取得之現金) | 六(三十四) 71,922 | (5,648) |
| 取得不動產、廠房及設備 | 六(三十五) (269,516) | (353,070) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 74,512 | 80,112 |
| 處分使用權資產價款 | 33,051 | - |
| 取得無形資產 | 六(十二) (14,614) | (6,702) |
| 其他非流動資產增加 | (16,234) | (51,809) |
| 投資活動之淨現金流入(流出) | 466,286 | (1,310,221) |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 短期借款(減少)增加 | (184,228) | 363,494 |
| 應付短期票券增加 | 11 | (30,016) |
| 舉借長期借款 | 122,257 | 1,010,186 |
| 償還長期借款 | (46,420) | - |
| 應付公司債收回價款 | 六(十七) - | (886,500) |
| 應付公司債買回價款 | 六(十七) - | (68,910) |
| 租賃本金償還 | (161,945) | (148,663) |
| 其他非流動負債增加(減少) | 4,595 | (5,618) |
| 發放現金股利 | 六(二十三) (50,989) | (83,316) |
| 庫藏股票買回成本 | 六(二十一) - | (24,059) |
| 取得子公司股權 | - | (18,891) |
| 處分子公司股權(未喪失控制力) | 六(三十三) 22,816 | 162,400 |
| 非控制權益變動數 | 六(二十四) 620,523 | 125,710 |
| 子公司發放現金股利-非控制權益 | 六(二十四) (82,249) | (72,461) |
| 子公司減資退回股款-非控制權益 | 六(二十四) (144,478) | (42,245) |
| 籌資活動之淨現金流入 | 99,893 | 281,111 |
| 匯率變動對現金及約當現金減少 | (111,838) | (50,581) |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 739,727 | (444,615) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 六(一) 2,676,210 | 3,120,825 |
| 期末現金及約當現金餘額 | 六(一) \$ 3,415,937 | \$ 2,676,210 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：董俊仁



經理人：胡湘麒



會計主管：李慧珠




能率創新股份有限公司及子公司
(原名應華精密科技股份有限公司及子公司)
合併財務報表附註
民國 110 年度及 109 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)能率創新股份有限公司(以下簡稱「本公司」)原名為怡安科技股份有限公司，設立於民國 83 年 12 月 29 日，民國 93 年 6 月更名為應華精密科技股份有限公司，並於同年遷址至台北市。民國 110 年 8 月更名為能率創新股份有限公司。本公司股票民國 88 年 6 月 14 日起於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要經營項目為各種鋁合金、塑膠壓鑄品、相關模具之製造、電動及氣動手工具零件加工製造、加工買賣及進出口貿易業務等。
- (二)能率投資股份有限公司民國 110 年 6 月 30 日持有本公司 11.75%股權，並取得本公司過半數之董事席位，為本集團之最終母公司。民國 110 年 7 月 15 日股東會改選董事後，能率國際股份有限公司取得本公司過半數之董事席次，持有本公司股權 7.06%，為本集團之最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 111 年 3 月 24 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)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| <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> |
|--|-----------------------------|
| 國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」 | 民國110年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」 | 民國110年1月1日 |

國際會計準則理事會
發布之生效日

新發布/修正/修訂準則及解釋

國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」
民國110年4月1日(註)

註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會 發布之生效日 |
|---------------------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」 | 民國111年1月1日 |
| 國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 民國111年1月1日 |
| 國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」 | 民國111年1月1日 |
| 2018-2020週期之年度改善 | 民國111年1月1日 |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會 發布之生效日 |
|--|---------------------|
| 國際財務報導準則第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」 | 待國際會計準則理事會決定 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 民國112年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正 | 民國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」 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」 | 民國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」 | 民國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」 | 民國112年1月1日 |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與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 IFRSs)編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過該個體之權利有能影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

(5)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

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 | 所持股權百分比(%) | | 說明 |
|--|---|---|----------------|----------------|------------|
| | | | 110年 12月31日 | 109年 12月31日 | |
| 能率創新股份有限公司 | 應華工業股份有限公司(應華工業) | 光學器具、電子產品及零件、精密模具之製造及銷售 | 100.00 | 100.00 | - |
| 能率創新股份有限公司 | 捷邦國際科技股份有限公司(捷邦國際) | 軸受及軸承等冶金製品、汽機車及機械零組件、磁性材料、電子零組件及精密陶瓷等之研發、加工、製造及銷售 | 100.00 | 100.00 | - |
| 能率創新股份有限公司 | 能率網通股份有限公司(能率網通) | 事務機零組件、電子零組件、光電產品之銷售 | 13.64 | 13.64 | 取得過半數之董事席次 |
| 能率創新股份有限公司及應華工業股份有限公司 | Gold Market Investments Ltd.(Gold Market) | 轉投資及貿易 | 100.00 | 100.00 | - |
| 能率創新股份有限公司 | Avy High Tech Ltd.(Avy High Tech) | 轉投資及貿易 | 100.00 | 100.00 | - |
| 能率創新股份有限公司 | Avy Technology Ltd.(Avy Technology) | 轉投資及貿易 | 100.00 | 100.00 | - |
| 能率創新股份有限公司及Prosper Plastic Factory(HK) Co., Ltd. | Shine Trade International Ltd.(Shine Trade) | 塑膠製品及模具製造及銷售 | 100.00 | 100.00 | - |
| Shine Trade International Ltd.(Shine Trade) | 東莞亞昕精密塑膠有限公司(東莞亞昕) | 塑膠製品及模具製造及銷售 | 100.00 | 100.00 | - |
| 能率創新股份有限公司及能率網通股份有限公司 | 能率壹創業投資股份有限公司(能率壹) | 創業投資業 | 50.30 | 50.30 | 註3 |
| 能率創新股份有限公司及能率壹創業投資股份有限公司 | ABICO Optical(HK) Ltd.(ABICO Optical) | 轉投資業務 | 65.70 | 65.70 | - |

| 投資公司 名稱 | 子公司 名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比(%) | | 說明 |
|--|--|---|----------------|----------------|-------------------|
| | | | 110年 12月31日 | 109年 12月31日 | |
| 能率創新股份有限公司、能率網通股份有限公司及能率壹創業投資股份有限公司 | 宏矜股份有限公司(宏矜) | 電腦週邊耗材之買賣 | 24.79 | 33.05 | 取得過半數之董事席次 註13 |
| 能率創新股份有限公司 | 能率資本股份有限公司 | 轉投資業務 | 100.00 | - | 註14 |
| ABICO Optical(HK) Ltd. | 長春市精能眼鏡有限公司(精能眼鏡) | 醫療器材買賣等 | 100.00 | 100.00 | 清算中 |
| Gold Market Investments Ltd. | 東莞承光五金製品有限公司(東莞承光) | 手機及相機金屬外殼及配件製造及銷售 | 100.00 | 100.00 | - |
| Gold Market Investments Ltd.及能率壹創業投資股份有限公司 | Sol-Plus (HK) Co., Ltd. (Sol-Plus HK) | 轉投資及貿易 | 70.00 | 70.00 | - |
| Sol-Plus (HK) Co., Ltd. (Sol-Plus HK) | Sol-Plus Co., Ltd. (Sol-Plus JP) | 塑膠製品及模具製造及銷售 | 100.00 | 100.00 | - |
| Sol-Plus Co., Ltd. (Sol-Plus JP) | Hiraiseimitsu (Thailand) Co., Ltd. (Hiraiseimitsu) | 塑膠製品及模具製造及銷售 | 100.00 | 100.00 | - |
| 能率創新股份有限公司及捷邦國際科技股份有限公司 | IKKA Holdings (Cayman) Ltd. (IKKA Holdings) | 轉投資及貿易 | 55.18 | 69.09 | 註5 註6 |
| 捷邦國際科技股份有限公司 | 毅金精密股份有限公司(毅金精密) | 軸受及軸承等冶金製品、汽機車及機械零組件、磁性材料、電子零組件及精密陶瓷等之研發、加工及內外銷業務 | 100.00 | 100.00 | - |
| 捷邦國際科技股份有限公司 | 捷邦精密股份有限公司(捷邦精密) | 工業用塑膠製品、鋁鑄、鎂鑄、電腦及週邊備品及模具製造等業務 | 100.00 | 100.00 | - |
| 捷邦國際科技股份有限公司 | 捷誠科技股份有限公司(捷誠科技) | 電子零組件製造業、電腦及週邊設備製造業、資料儲存媒體製造及複製及自動控制設備工程等業務 | 100.00 | 100.00 | - |
| 捷邦國際科技股份有限公司 | Phoenix Place Holdings Ltd. (Phoenix Place) | 轉投資業務 | 100.00 | 100.00 | - |
| Phoenix Place Holdings Ltd. | Best Achieve Industrial Ltd. (Best Achieve) | 貿易業務 | 100.00 | 100.00 | - |

| 投資公司 名稱 | 子公司 名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比(%) | | 說明 |
|---|--|--|----------------|----------------|----|
| | | | 110年 12月31日 | 109年 12月31日 | |
| Phoenix Place Holdings Ltd. | Cranmer Enterprises Ltd. (Cranmer) | 轉投資及貿易 | 100.00 | 100.00 | - |
| Phoenix Place Holdings Ltd. | Precise Plus Group Ltd. (Precise Plus) | 轉投資及貿易 | 100.00 | 100.00 | - |
| Phoenix Place Holdings Ltd. | Best Select Industrial Ltd. (Best Select) | 轉投資業務 | 100.00 | 100.00 | - |
| Phoenix Place Holdings Ltd. | Sinobridge Corporation (Sinobridge) | 貿易業務 | 100.00 | 100.00 | - |
| Phoenix Place Holdings Ltd. | Best Achieve Industrial Ltd. (HK)(Best Achieve HK) | 轉投資業務 | 100.00 | 100.00 | - |
| Phoenix Place Holdings Ltd. | ART EMPIRE Industrial Ltd. (ART EMPIRE) | 轉投資業務 | 100.00 | 100.00 | - |
| Cranmer Enterprises Ltd. | 東莞群勝粉末冶金有限公司(東莞群勝) | 生產及銷售粉末冶金製品及傳動器組裝等業務 | 100.00 | 100.00 | - |
| Precise Plus Group Ltd. | 東莞百事得電動工具有限公司(東莞百事得) | 生產及銷售電動工具及相關零配件等業務 | 100.00 | 100.00 | - |
| Best Select Industrial Ltd. | 群勝科技(蘇州)有限公司(群勝蘇州) | 生產、研發有色金屬複合材料、新型合金材料及相關製品等及銷售公司自產產品等業務 | 100.00 | 100.00 | - |
| DaiichiKasei Holdings Co., Ltd. 及 IKKA Holdings (Cayman) Ltd. | DaiichiKasei Co., Ltd. (DaiichiKasei) | 塑膠零件及產品之製造及銷售、汽車運送、保管及倉管、保險代理、不動產買賣、租賃及管理業務 | 100.00 | 100.00 | 註4 |
| DaiichiKasei Holdings Co., Ltd. 及 DaiichiKasei Co., Ltd. | M.A.C. Technology (Malaysia) San. Bhd. (M.A.C.) | CD及CD ROM之裝製、電腦印表機、電子及工業用精密陶瓷及模具、電子及相機產業塑膠射出元件 | 100.00 | 100.00 | - |
| DaiichiKasei Co., Ltd. | IKKA Technology (Vietnam) Co., Ltd. (IKKA Vietnam) | 生產經營及加工汽、機車及辦公室設備常用塑膠及金屬零件 | 100.00 | 100.00 | - |
| DaiichiKasei Co., Ltd. | IKKA (Hong Kong) Co., Ltd. (IKKA HK) | 轉投資及貿易業務 | 100.00 | 100.00 | - |

| 投資公司 名稱 | 子公司 名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比(%) | | 說明 |
|---|---|---------------------------|----------------|----------------|--------------|
| | | | 110年 12月31日 | 109年 12月31日 | |
| IKKA (Hong Kong) Co., Ltd. | 東莞一化精密注塑模具有限公司 (東莞一化) | 生產及銷售精密塑膠配件、五金配件、承軸及模具 | 100.00 | 100.00 | - |
| 能率網通股份有限公司 | 能遠國際股份有限公司(能遠) | 電子零組件通路事業 | 49.80 | 49.80 | 註1 |
| 能率網通股份有限公司 | ABICO FS International Ltd. (ABICO FS) | 經營控股及投資事業 | 100.00 | 100.00 | - |
| 能率網通股份有限公司 | 禾廣娛樂股份有限公司(禾廣) | 銷售娛樂產業周邊產品 | 95.20 | 95.20 | - |
| 能率網通股份有限公司 | Prosper Plastic Factory(HK) Co., Ltd. (Prosper) | 塑膠產業 | 100.00 | 100.00 | - |
| 能率網通股份有限公司、能率創新股份有限公司及能率壹創業投資股份有限公司 | 精能光學股份有限公司(精能光學) | 隱形眼鏡之製造及銷售 | 94.85 | 94.85 | - |
| 能率網通股份有限公司 | 正能量運動股份有限公司(正能量) | 運動用品之銷售與批發 | 51.99 | 51.99 | - |
| 能率網通股份有限公司 | 佰勁國際股份有限公司(佰勁) | 自行車產業 | 69.37 | 69.37 | 註7 |
| 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 | - | 六(三十五) |
| 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 | - | 註1 六(三十五) |
| 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 | 100.00 | - | 註1 六(三十五) |
| Prosper Plastic Factory(HK) Co., Ltd. | 禮興塑膠(深圳)有限公司(深圳禮興) | 生產及銷售電腦塑膠零配件、組件等業務 | 100.00 | 100.00 | - |
| Prosper Plastic Factory(HK) Co., Ltd. | Prosper Plastic Factory(SAMOA) Ltd. (Prosper SAMOA) | 經營控股及投資事業 | 100.00 | 100.00 | 註9 |
| Prosper Plastic Factory(HK) Co., Ltd. 及 Prosper Plastic Factory(SAMOA) Ltd. | 佳欣(越南)精密有限公司(越南佳欣) | 製造加工鋼模、鋁模、銅鋁沖壓品及光學電子零件等業務 | 100.00 | 100.00 | - |
| ABICO FS International Ltd. (ABICO FS) | Avy International Ltd. (AVY International) | 轉投資及貿易 | 100.00 | 100.00 | - |

| 投資公司 名稱 | 子公司 名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比(%) | | 說明 |
|--|--|------------------------------------|----------------|----------------|-----|
| | | | 110年 12月31日 | 109年 12月31日 | |
| ABICO FS International Ltd. | 蘇州晰穎力光學有限 公司(蘇州晰穎力) | 隱形眼鏡批發及進口 業務 | 100.00 | 100.00 | - |
| Avy International Ltd. | 應華精密金屬製品(蘇 州)有限公司(蘇州應 華) | 生產加工沖模、精密 模具、模具標準件及 相關製品和零組件 | 100.00 | 100.00 | - |
| 能遠國際股份有限 公司 | Viet Nam Abeco Electronic Company(Viet Nam Abeco) | 電子零組件通路事業 | 100.00 | 100.00 | - |
| 正能量運動股份有 限公司 | 我行科技股份有限公 司(我行科技) | 布疋、衣著、服飾品 等批發及零售 | 100.00 | 100.00 | - |
| 宏矜股份有限公司 | 佳能國際股份有限公 司(佳能國際) | 事務機器及辦公家具 之買賣、出租及保養 服務 | 100.00 | 100.00 | - |
| 宏矜股份有限公司 | 能智科技股份有限公 司(能智) | 電腦及相關電子產品 之買賣業務 | 80.00 | 80.00 | - |
| 宏矜股份有限公司 | 科群國際有限公司(科 群) | 資訊軟體服務業 | 51.00 | 51.00 | 註8 |
| 佳能國際股份有限 公司 | ENERTEC Corporation (ENERTEC) | 轉投資業務 | 27.19 | 27.19 | 註11 |
| 佳能國際股份有限 公司 | Ability Corporation Ltd. (Ability) | 轉投資業務 | 100.00 | 100.00 | - |
| 佳能國際股份有限 公司 | 台灣資料縮影股份有 限公司(台灣資料縮 影) | 資料縮影相關產品及 耗材買賣、維護、出 租 | 100.00 | 100.00 | - |
| 佳能國際股份有限 公司 | 京能股份有限公司(京 能) | 事務機器及辦公家具 之買賣、出租及保養 服務 | 52.99 | 52.99 | - |
| 佳能國際股份有限 公司 | 能率生技股份有限公 司(能率生技) | 醫療器材銷售 | 75.00 | 100.00 | - |
| 佳能國際股份有限 公司 | 能率昂科循環科技股 份有限公司(能率昂 科) | 機器回收業務 | 55.00 | 55.00 | - |
| 佳能國際股份有限 公司 | 能率智能科技股份有 限公司(能率智能) | 電器安裝業務 | 100.00 | 100.00 | 註12 |
| 佳能國際股份有限 公司 | 佳能國際綠能股份有 限公司 | 照明設備製造 | 100.00 | - | 註2 |
| Ability Corporation Ltd. (Ability) | 佳率信息科技(上海) 有限公司(佳率信息) | 倉儲、批發及國際貿 易 | 100.00 | 100.00 | - |

| 投資公司 名稱 | 子公司 名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比(%) | | 說明 |
|--|----------------------------------|---------------------|----------------|----------------|-----|
| | | | 110年 12月31日 | 109年 12月31日 | |
| Ability Corporation Ltd. (Ability) | Abico Japan Co., Ltd. (Abico JP) | 國際貿易業務 | 100.00 | 100.00 | 註10 |
| ENERTEC Corporation | 北京北控泰德能源科技發展有限公司(北控泰德) | 能源技術開發、諮詢及相關材料與產品批發 | 80.00 | 80.00 | 註11 |
| Abico (HK) International Holdoing Co., Ltd. (Abico HK) | 廣州能率國際貿易有限公司(廣州能率) | 辦公設備批發等業務 | 100.00 | 100.00 | - |

註1：能率網通對能遠之綜合持股超過50%，故納入本集團合併財務報告。

註2：佳能國際民國110年第三季以\$5,000取得佳能國際綠能100%股權，故自此納入本集團合併財務報告。

註3：能率壹民國110年5月及109年6月分別經股東會決議通過辦理現金減資退還股款，金額分別為\$290,700及\$85,000，銷除股份分別為29,070仟股及8,500仟股，減資比例分別為38%及10%，退還非控制權益股款金額分別為\$144,478及\$42,245。

註4：IKKA Holdings民國109年1月間以換股方式取得捷邦國際持有DaiichiKasei Holdings 66%之股權，民國109年3月間DaiichiKasei Holdings與其持有100%之子公司DaiichiKasei完成合併，DaiichiKasei Holdings合併後消滅。

註5：AVY High Tech Ltd. 配合IKKA Holdings 申請上市櫃所需，民國109年第二季轉讓持有IKKA Holdings 20%之股權予本公司，計4,000仟股，轉讓金額約為美金3,929仟元折合金額約\$117,107。

註6：本公司及子公司－捷邦國際及AVY High Tech Ltd. 配合IKKA Holdings申請上市櫃所需，民國110年第二季及109年第三季放棄參與IKKA Holdings現金增資及進行釋股，本集團共計降低持股比例至55.18%。

註7：能率網通民國109年第二季以每股8元取得佰勁之普通股計1,393仟股，金額計\$11,143，占佰勁已發行股數54.17%，故自此納入本集團合併財務報告。另參與佰勁之現金增資案，取得1,628仟股，增資金額計\$16,286，合計持有股數共3,021仟股，占增資後已發行股數67.14%。另，民國109年第三季以每股10元取得佰勁之普通股計100仟股，金額計\$1,000，合計持有股數共3,121仟股，占佰勁已發行股數69.37%。

註8：宏矜民國109年第二季以\$1,020取得科群51%之股權，故自此納入本集團合併財務報告。

註9：Prosper Plastic於民國109年第二季與鉅鑫投資有限公司(以下簡稱鉅鑫公司)簽訂股權買賣契約，以美金592仟元向鉅鑫公司取得Prosper (SAMOA) 33.33%股權，轉讓後Prosper Plastic持有Prosper (SAMOA) 100%股權。

註10：Ability民國109年第三季，以日幣2,000仟元取得Abico JP 100%股權，故自此納入本集團合併財務報告。

註11：佳能國際民國109年第三季經董事會決議出售Enerotec 218仟股，持股比例降為27.19%，已於第四季完成交割，故Enerotec及其子公司北控泰德自民國109年第四季起不再納入本集團財務報告。

註12：佳能國際民國109年第四季以\$1,000取得能率智能100%股權，故自此納入本集團合併財務報告。

註13：能率壹民國110年第二季處分宏矜8.26%股權，致本集團持股比例自33.05%下降為24.79%。

註14：本集團民國110年第二季投資設立能率資本股份有限公司，實收資本額新台幣20,000仟元，持股比例100%。

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. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

(1)對本集團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 | 非控制權益 | | | |
|-------|--------|------------|--------|------------|--------|
| | | 110年12月31日 | | 109年12月31日 | |
| | | 金額 | 持股百分比 | 金額 | 持股百分比 |
| 能率壹 | 台灣 | \$ 208,725 | 49.70% | \$ 360,875 | 49.70% |
| 能率網通 | 台灣 | 952,782 | 86.36% | 1,000,790 | 86.36% |
| 子公司名稱 | 主要營業場所 | 108年12月31日 | | | |
| | | 金額 | 持股百分比 | 金額 | 持股百分比 |
| 能率壹 | 台灣 | \$ 365,278 | 49.70% | | |
| 能率網通 | 台灣 | 1,027,981 | 86.36% | | |

(2) 子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

| | 能率壹 | | |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | (調整後) | | |
| | 110年12月31日 | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
| 流動資產 | \$ 305,432 | \$ 357,401 | \$ 255,687 |
| 非流動資產 | 130,955 | 369,928 | 482,164 |
| 流動負債 | (15,879) | (1,282) | - |
| 非流動負債 | - | - | - |
| 淨資產總額 | <u>\$ 420,508</u> | <u>\$ 726,047</u> | <u>\$ 737,851</u> |

能率網通及其子公司

| | 能率網通及其子公司 | |
|-------|---------------------|---------------------|
| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
| 流動資產 | \$ 1,813,852 | \$ 2,445,752 |
| 非流動資產 | 724,799 | 1,300,563 |
| 流動負債 | (1,171,938) | (2,183,275) |
| 非流動負債 | (284,020) | (412,802) |
| 淨資產總額 | <u>\$ 1,082,693</u> | <u>\$ 1,150,238</u> |

綜合損益表

| | 能率壹 | |
|----------------|--------------------|------------------|
| | 110年度 | 109年度 |
| 收入 | \$ - | \$ - |
| 稅前淨利(損) | \$ 11,309 | (\$ 9,912) |
| 所得稅(費用)利益 | 53 | 196 |
| 本期淨利(損) | 11,362 | (9,716) |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | (26,201) | 82,912 |
| 本期綜合損益總額 | <u>(\$ 14,839)</u> | <u>\$ 73,196</u> |
| 綜合損益總額歸屬於非控制權益 | <u>\$ 7,375</u> | <u>\$ 39,121</u> |

能率網通及其子公司

| | 能率網通及其子公司 | |
|----------------|------------------|------------------|
| | 110年度 | 109年度 |
| 收入 | \$ 2,273,161 | \$ 3,865,689 |
| 稅前淨利 | \$ 109,147 | \$ 94,356 |
| 所得稅費用 | (28,061) | (47,755) |
| 本期淨利 | 81,086 | 46,601 |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | 15,653 | (2,515) |
| 本期綜合損益總額 | <u>\$ 96,739</u> | <u>\$ 44,086</u> |
| 綜合損益總額歸屬於非控制權益 | <u>\$ 27,547</u> | <u>\$ 29,794</u> |

現金流量表

| | 能率壹 | |
|-------------|------------|-----------|
| | 110年度 | 109年度 |
| 營業活動之淨現金流入 | \$ 289,831 | \$ 43,280 |
| 投資活動之淨現金流出 | - | - |
| 籌資活動之淨現金流出 | (290,700) | (85,000) |
| 本期現金及約當現金減少 | (869) | (41,720) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 30,464 | 72,184 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 29,595 | \$ 30,464 |

| | 能率網通及其子公司 | |
|-----------------|------------|-------------|
| | 110年度 | 109年度 |
| 營業活動之淨現金流入(出) | \$ 13,427 | (\$ 71,164) |
| 投資活動之淨現金流入 | 168,889 | 28,810 |
| 籌資活動之淨現金流出 | (130,224) | (136,886) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 6,658 | (8,300) |
| 本期現金及約當現金增加(減少) | 58,750 | (187,540) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 550,436 | 982,424 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 609,186 | \$ 794,884 |

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量，屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(九) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
 - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(十) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十一) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十二) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十三) 出租人之租賃交易-營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間按直線法攤銷認列為當期損益。

(十四) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十五) 採用權益法之投資-關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
6. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
7. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
8. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

(十六) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：
房屋及建築 2年~65年、機器設備 1年~17年、運輸設備 2年~10年、辦公設備 1年~16年、租賃資產 1年~10年及其他設備 1年~20年。

(十七) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。
後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
 - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
 - (3) 發生之任何原始直接成本；及
 - (4) 為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十八) 無形資產

1. 商譽係因企業合併採收購法而產生。
2. 客戶關係權係因企業合併採收購法而取得，採直線法攤銷，攤銷年限為5年~7年。
3. 電腦軟體係以取得成本認列，採直線法攤銷，攤銷年限為1~10年。
4. 權利金係以取得成本認列，採直線法攤銷，攤銷年限為1~5年。

(十九) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(二十) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(二十一) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十二) 應付可轉換公司債

本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權。於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

1. 嵌入之賣回權與買回權：於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
2. 公司債之主契約：於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。
3. 嵌入之轉換權(符合權益之定義)：於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
4. 發行之任何直接歸屬之交易成本，按上述各項組成之原始帳面金額比例分配至各負債及權益之組成部分。
5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(二十三) 金融負債之除列

本集團於合約明訂之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十四) 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具之非金融資產混合合約，於原始認列時按合約之條款判斷嵌入式衍生工具與主契約之經濟特性及風險是否緊密關聯，以決定是否分離處理。當屬緊密關聯時，整體混合工具依其性質按適當之準則處理。當非屬緊密關聯時，衍生工具與主契約分離，按衍生工具處理，主契約依其性質按適當之準則處理；或整體於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

(二十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。或因估計值及簡便計算法可提供精算評價所詳細計算之可靠近似值，本集團部分子公司之確定福利成本係依其確定福利計畫簡便計算。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十六) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重新評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十七) 股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十八) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

本公司董事會經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。

(二十九) 收入認列

1. 商品銷售

- (1) 銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 銷售收入以合約價格扣除估計銷貨折讓之淨額認列。收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。銷貨交易之收款條件主係控制移轉日後60天至120天到期，因移轉所承諾之產品予客戶與客戶付款間之間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
- (3) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 取得客戶合約成本

本集團為取得客戶合約所發生之增額成本雖預期可回收，惟相關合約期間短於一年，故將該等成本於發生時認列於費用。

(三十) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

(三十一) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無。

(二) 重要會計估計及假設

1. 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本集團對於違約率及預期損失率之假設。本集團考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十二(三)。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時或毀損之情形，及市場銷售價值之金額，採用淨變現價值提列損失。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金 | \$ 10,420 | \$ 7,997 |
| 支票及活期存款 | 2,951,872 | 2,494,897 |
| 定期存款(三個月以內) | 453,645 | 173,316 |
| | <u>\$ 3,415,937</u> | <u>\$ 2,676,210</u> |

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團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，因此按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，本集團民國 110 年及 109 年度未有提列備抵損失之情形。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

| 項 目 | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 流動項目： | | |
| 權益工具 | \$ 322,044 | \$ 539,876 |
| 債務工具 | 987,153 | 1,035,655 |
| 受益憑證 | 93,500 | 81,695 |
| | <u>\$ 1,402,697</u> | <u>\$ 1,657,226</u> |
| 非流動項目： | | |
| 權益工具 | \$ 252,312 | \$ 49,853 |
| 受益憑證 | 16,544 | 108,096 |
| | <u>\$ 268,856</u> | <u>\$ 157,949</u> |

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產性質如下：

- (1) 權益工具：包括上市(櫃)、非上市(櫃)及興櫃股票。
- (2) 債務工具：包括保本型及非保本型理財商品。
- (3) 受益憑證：包括開放型基金及私募基金投資。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|------|-----------------|--------------------|
| 權益工具 | \$ 5,867 | (\$ 33,405) |
| 債務工具 | 5,874 | 2,238 |
| 受益憑證 | (8,371) | (23,863) |
| | <u>\$ 3,370</u> | <u>(\$ 55,030)</u> |

3. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

4. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產價格風險資訊及公允價值資訊請詳附註十二(三)及(四)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|----------|----------|-------------------|-------------------|
| 權益工具 | | \$ 349,495 | \$ 462,683 |

1. 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：

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>透過其他綜合損益按公允價值</u> | | |
| <u> 衡量之權益工具</u> | | |
| <u> 認列於其他綜合(損)益之公允</u> | | |
| <u> 價值變動</u> | (\$ 90,120) | \$ 76,576 |
| <u> 累積利益因除列轉列保留盈餘</u> | <u>\$ 131,727</u> | <u>(\$ 2,474)</u> |

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之帳面值為信用風險最大暴險金額。

3. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

4. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價格風險資訊及公允價值資訊請詳附註十二(三)及(四)。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

| 項 目 | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-------------|--------------------|---------------------|
| 流動項目： | | |
| 定期存款(三個月以上) | \$ 463,725 | \$ 979,826 |
| 保本及保收益型理財產品 | - | 41,583 |
| | <u>\$ 463,725</u> | <u>\$ 1,021,409</u> |
| 利率區間 | <u>0.20%~4.20%</u> | <u>0.10%~2.40%</u> |
| 非流動項目： | | |
| 定期存款 | \$ 260,197 | \$ 310,053 |
| 利率區間 | <u>0.20%~3.54%</u> | <u>0.10%~3.25%</u> |

1. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，民國110年及109年12月31日之帳面值為信用風險最大暴險金額。
2. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
3. 本集團將三個月以上銀行定期存款分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，本集團往來之金融機構信用品質良好，預期發生違約之可能性甚低，因此按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，本集團民國110年及109年度未有提列備抵損失之情形。

(五) 應收票據及帳款

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 應收票據 | \$ 59,555 | \$ 71,906 |
| 備抵損失-應收票據 | (299) | (281) |
| | <u>\$ 59,256</u> | <u>\$ 71,625</u> |
| 應收帳款 | \$ 2,383,775 | \$ 2,290,582 |
| 備抵損失-應收帳款 | (35,272) | (53,027) |
| | <u>\$ 2,348,503</u> | <u>\$ 2,237,555</u> |
| 應收帳款關係人 | \$ 60,120 | \$ 73,243 |
| 備抵損失-應收帳款-關係人 | (98) | (63) |
| | <u>\$ 60,022</u> | <u>\$ 73,180</u> |

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

| | 110年12月31日 | | 109年12月31日 | |
|-------|---------------------|------------------|---------------------|------------------|
| | 應收帳款 | 應收票據 | 應收帳款 | 應收票據 |
| 未逾期 | \$ 2,294,784 | \$ 59,555 | \$ 2,173,053 | \$ 71,906 |
| 1-90天 | 117,672 | - | 150,576 | - |
| 90天以上 | 31,439 | - | 40,196 | - |
| | <u>\$ 2,443,895</u> | <u>\$ 59,555</u> | <u>\$ 2,363,825</u> | <u>\$ 71,906</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之應收票據及應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 109 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$2,356,290。
- 本集團未有將應收票據及帳款提供質押之情形。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有應收票據及帳款，民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之帳面值為信用風險最大暴險金額。
- 本集團之孫公司-DaiichiKasei 與日本數個金融機構，簽訂應收帳款讓售合約，DaiichiKasei 視營運資金狀況決定以無追索權之方式讓售予金融機構或不予讓售。本集團管理此類應收帳款之經營模式，係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，故此類應收帳款係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- 民國 110 年及 109 年 12 月 31 日，本集團預期讓售之應收帳款分別計有 \$95,522 及 \$52,399 係屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，帳列應收帳款項下。
- 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊詳附註十二(三)。

(六) 金融資產移轉

本集團除列應收帳款之相關資訊如下：

| 110年12月31日 | | | | |
|------------------|------------------|------------------|-------------|--------------|
| 應收帳款金額 | 除列金額 | 已預支金額 | 尚可預支金額 | 已預支金額利率區間(%) |
| <u>\$ 2,614</u> | <u>\$ 2,614</u> | <u>\$ 2,614</u> | <u>\$ -</u> | 0.67~1.48 |
| 109年12月31日 | | | | |
| 應收帳款金額 | 除列金額 | 已預支金額 | 尚可預支金額 | 已預支金額利率區間(%) |
| <u>\$ 65,298</u> | <u>\$ 65,298</u> | <u>\$ 65,298</u> | <u>\$ -</u> | 0.67~1.48 |

1. 與本集團往來之銀行包括 DBL Factoring Corporation、三菱東京日聯銀行、SMBC Finance Service Co., Ltd.、三井住友信託銀行株式會社、株式會社常陽銀行、Accretive Co., Ltd.、Mizuho Trust & Banking Co., Ltd.、LIXIL Group Finance Corporation、Ricoh Leasing Company, Ltd. 等。
2. 依合約之約定，除因商業糾紛(如銷貨退回或折讓等)而產生之損失由本集團承擔外，因信用風險而產生之損失由該等銀行承擔。
3. 本集團未有提供擔保予該等銀行之情形。

(七) 存貨

| | 110年12月31日 | | |
|-----|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | \$ 596,584 | (\$ 55,743) | \$ 540,841 |
| 在製品 | 498,371 | (89,121) | 409,250 |
| 製成品 | 1,102,464 | (112,999) | 989,465 |
| | <u>\$ 2,197,419</u> | <u>(\$ 257,863)</u> | <u>\$ 1,939,556</u> |
| | 109年12月31日 | | |
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | \$ 429,885 | (\$ 72,293) | \$ 357,592 |
| 在製品 | 424,363 | (57,919) | 366,444 |
| 製成品 | 873,914 | (115,185) | 758,729 |
| | <u>\$ 1,728,162</u> | <u>(\$ 245,397)</u> | <u>\$ 1,482,765</u> |

本集團當期認列為費損之存貨成本：

| | 110年度 | 109年度 |
|-----------|----------------------|---------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 10,019,304 | \$ 9,213,658 |
| 存貨報廢損失 | 20,545 | 13,454 |
| 存貨跌價損失 | 14,309 | 4,028 |
| 出售下腳及廢料收入 | (33,259) | (35,695) |
| | <u>\$ 10,020,899</u> | <u>\$ 9,195,445</u> |

(八) 預付款項

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-------|-------------------|-------------------|
| 預付模具款 | \$ 39,289 | \$ 33,156 |
| 預付購料款 | 32,046 | 38,396 |
| 預付投資款 | 27,680 | - |
| 其他 | 62,904 | 68,476 |
| | <u>\$ 161,919</u> | <u>\$ 140,028</u> |

(九) 採用權益法之投資

| | <u>110年</u> | <u>109年</u> |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| 1月1日 | \$ 687,031 | \$ 575,323 |
| 增加採用權益法之投資 | 125,526 | 140,945 |
| 採用權益法之投資損益份額 | 42,338 (| 5,963) |
| 採用權益法之投資盈餘分派 | (29,303) | (19,133) |
| 資本公積變動 | (1,955) | 1,313 |
| 保留盈餘變動 | 8,701 | 465 |
| 其他權益變動 | 17,017 (| 196) |
| 減損損失 | (3,000) | - |
| 其他 | 2,632 (| 5,723) |
| 12月31日 | <u>\$ 848,987</u> | <u>\$ 687,031</u> |
| | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
| 關聯企業： | | |
| 能率亞洲資本股份有限公司 | \$ 462,573 | \$ 440,866 |
| 佳能企業股份有限公司 | 277,128 | 121,087 |
| 橘焱國際事業股份有限公司 | 54,330 | 55,023 |
| 愛能視股份有限公司 | 51,027 | 17,971 |
| Enertec Corp. | 8,449 | 453 |
| 晶宇生物科技實業股份有限公司 | 5,461 | 54,608 |
| ABICO R&D Co., Ltd. | 461 | 5,461 |
| 能率影業股份有限公司 | - | 2,911 |
| 減：聯屬公司間未實現交易利得 | (10,442) | (11,349) |
| | <u>\$ 848,987</u> | <u>\$ 687,031</u> |

1. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

| 資產負債表 | 能率亞洲 | | |
|----------|---------------------|---------------------|------------------------------|
| | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> | (調整後) <u>108年12月31日</u> |
| 流動資產 | \$ 967,272 | \$ 903,669 | \$ 1,113,478 |
| 非流動資產 | 1,349,063 | 1,282,356 | 886,702 |
| 流動負債 | (18,984) | (659) | (95) |
| 非流動負債 | (33,749) | (22,899) | (1,058) |
| 淨資產總額 | <u>\$ 2,263,602</u> | <u>\$ 2,162,467</u> | <u>\$ 1,999,027</u> |
| 關聯企業帳面價值 | <u>\$ 462,574</u> | <u>\$ 440,866</u> | <u>\$ 371,442</u> |

綜合損益表

能率亞洲

| | 110年度 | 109年度 |
|--------------|------------|------------|
| 收入 | \$ - | \$ - |
| 本期淨(損)利 | \$ 92,518 | \$ 53,395 |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | 120,382 | 206,395 |
| 本期綜合損益總額 | \$ 212,900 | \$ 259,790 |

2. 本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

民國 110 年及 109 年 12 月 31 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為 \$386,413 及 \$246,165。

| | 110年度 | 109年度 |
|--------------|------------|--------------|
| 本期淨損 | \$ 642,909 | (\$ 470,869) |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | 122,398 | (333,235) |
| 本期綜合損益總額 | \$ 765,307 | (\$ 804,104) |

3. 本集團民國 110 年及 109 年度採用權益法認列關聯企業(損)益之份額分別為利益 \$42,338 及損失 \$5,963。

4. 本集團持有能率亞洲 20.34% 股權，為該公司單一最大股東，因本集團無意圖且無實際能力主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制，僅具重大影響。

5. 本集團經評估關聯企業愛能視公司可回收金額小於帳面價值，民國 110 年度認列減損損失 \$3,000。

(十) 不動產、廠房及設備

| | 土地 | 房屋及 建築 | 機器 設備 | 運輸 設備 | 辦公 設備 | 其他 | 合計 |
|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| <u>110年1月1日</u> | | | | | | | |
| 成本 | \$ 926,519 | \$ 1,717,488 | \$ 5,299,245 | \$ 83,886 | \$ 261,619 | \$ 1,720,948 | \$ 10,009,705 |
| 累計折舊 | - | (1,260,719) | (3,965,616) | (58,487) | (225,076) | (1,151,695) | (6,661,593) |
| | <u>\$ 926,519</u> | <u>\$ 456,769</u> | <u>\$ 1,333,629</u> | <u>\$ 25,399</u> | <u>\$ 36,543</u> | <u>\$ 569,253</u> | <u>\$ 3,348,112</u> |
| <u>110年度</u> | | | | | | | |
| 期初餘額 | \$ 926,519 | \$ 456,769 | \$ 1,333,629 | \$ 25,399 | \$ 36,543 | \$ 569,253 | \$ 3,348,112 |
| 增添 | - | 6,386 | 160,542 | 17,120 | 15,760 | 75,508 | 275,316 |
| 企業合併取得 | - | - | 2,044 | - | 202 | 1,394 | 3,640 |
| 重分類 | - | 875 | 44,003 | - | 5,041 | 176,638 | 226,557 |
| 處分報廢 | - | (948) | (47,621) | (2,135) | (163) | (441) | (51,308) |
| 折舊費用 | - | (32,746) | (335,720) | (7,353) | (17,681) | (216,185) | (609,685) |
| 減損損失 | - | (2,816) | (628) | - | - | (26) | (3,470) |
| 淨兌換差額 | (55,141) | (11,752) | (24,399) | (65) | (780) | (3,661) | (95,798) |
| 期末餘額 | <u>\$ 871,378</u> | <u>\$ 415,768</u> | <u>\$ 1,131,850</u> | <u>\$ 32,966</u> | <u>\$ 38,922</u> | <u>\$ 602,480</u> | <u>\$ 3,093,364</u> |
| <u>110年12月31日</u> | | | | | | | |
| 成本 | \$ 871,378 | \$ 1,574,593 | \$ 4,977,959 | \$ 85,859 | \$ 262,306 | \$ 1,841,624 | \$ 9,613,719 |
| 累計折舊及減損 | - | (1,158,825) | (3,846,109) | (52,893) | (223,384) | (1,239,144) | (6,520,355) |
| | <u>\$ 871,378</u> | <u>\$ 415,768</u> | <u>\$ 1,131,850</u> | <u>\$ 32,966</u> | <u>\$ 38,922</u> | <u>\$ 602,480</u> | <u>\$ 3,093,364</u> |
| | 土地 | 房屋及 建築 | 機器 設備 | 運輸 設備 | 辦公 設備 | 其他 | 合計 |
| <u>109年1月1日</u> | | | | | | | |
| 成本 | \$ 769,319 | \$ 1,732,730 | \$ 5,591,968 | \$ 86,208 | \$ 268,112 | \$ 1,638,599 | \$ 10,086,936 |
| 累計折舊 | - | (1,257,675) | (3,970,317) | (62,418) | (231,151) | (1,108,569) | (6,630,130) |
| | <u>\$ 769,319</u> | <u>\$ 475,055</u> | <u>\$ 1,621,651</u> | <u>\$ 23,790</u> | <u>\$ 36,961</u> | <u>\$ 530,030</u> | <u>\$ 3,456,806</u> |
| <u>109年度</u> | | | | | | | |
| 期初餘額 | \$ 769,319 | \$ 475,055 | \$ 1,621,651 | \$ 23,790 | \$ 36,961 | \$ 530,030 | \$ 3,456,806 |
| 增添 | 159,700 | 22,554 | 88,862 | 8,227 | 15,546 | 57,173 | 352,062 |
| 企業合併取得 | - | - | - | 2,358 | 167 | 4,190 | 6,715 |
| 重分類 | - | - | 39,590 | 77 | 3,786 | 186,118 | 229,571 |
| 處分報廢 | - | (478) | (67,431) | (1,489) | (1,937) | (4,832) | (76,167) |
| 折舊費用 | - | (34,983) | (362,617) | (7,472) | (18,310) | (205,474) | (628,856) |
| 淨兌換差額 | (2,500) | (5,379) | 13,574 | (92) | 330 | 2,048 | 7,981 |
| 期末餘額 | <u>\$ 926,519</u> | <u>\$ 456,769</u> | <u>\$ 1,333,629</u> | <u>\$ 25,399</u> | <u>\$ 36,543</u> | <u>\$ 569,253</u> | <u>\$ 3,348,112</u> |
| <u>109年12月31日</u> | | | | | | | |
| 成本 | \$ 926,519 | \$ 1,717,488 | \$ 5,299,245 | \$ 83,886 | \$ 261,619 | \$ 1,720,948 | \$ 10,009,705 |
| 累計折舊及減損 | - | (1,260,719) | (3,965,616) | (58,487) | (225,076) | (1,151,695) | (6,661,593) |
| | <u>\$ 926,519</u> | <u>\$ 456,769</u> | <u>\$ 1,333,629</u> | <u>\$ 25,399</u> | <u>\$ 36,543</u> | <u>\$ 569,253</u> | <u>\$ 3,348,112</u> |

1. 本集團選擇以土地重估價值作為 IFRS 轉換日之認定成本，民國 110 年及 109 年 12 月 31 日土地成本中包括之重估增值均為 \$46,667。

2. 本集團以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十一)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物、機器設備、運輸設備及其他設備，租賃合其約之期間通常介於 3 到 50 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 本集團承租之廠房、設備、汽車及電話系統之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為電腦設備租賃。

3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|------|-------------------|-------------------|
| | 帳面金額 | 帳面金額 |
| 土地 | \$ 102,479 | \$ 115,264 |
| 房屋 | 545,210 | 595,211 |
| 機器設備 | 17,438 | 28,619 |
| 運輸設備 | 17,033 | 10,409 |
| 其他設備 | 6,711 | 16,680 |
| | <u>\$ 688,871</u> | <u>\$ 766,183</u> |
| | 110年度 | 109年度 |
| | 折舊費用 | 折舊費用 |
| 土地 | \$ 3,027 | \$ 3,314 |
| 房屋 | 141,374 | 132,514 |
| 機器設備 | 9,350 | 11,050 |
| 運輸設備 | 7,205 | 3,850 |
| 其他設備 | 10,595 | 10,725 |
| | <u>\$ 171,551</u> | <u>\$ 161,453</u> |

4. 本集團民國 110 年及 109 年度使用權資產之增添分別為 \$193,130 及 \$191,247。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|------------------|--------------|--------------|
| <u>影響當期損益之項目</u> | | |
| 租賃負債之利息費用 | \$ 15,885 | \$ 15,864 |
| 屬短期租賃合約之費用 | 29,580 | 33,473 |
| 屬低價值資產租賃之費用 | 2,643 | 1,150 |
| 租賃修改利益 | (26,157) | - |

6. 本集團民國 110 年及 109 年度租賃現金流出總額分別為\$210,053 及 \$199,150。

7. 本集團民國 110 年 12 月 31 日帳列使用權資產中供轉租使用之帳面金額為\$131,407，民國 110 年度收取之租金收入為\$9,972。

(十二) 無形資產

| | <u>商譽</u> | <u>客戶關係權</u> | <u>電腦軟體</u> | <u>合計</u> |
|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| <u>110年1月1日</u> | | | | |
| 成本 | \$ 124,179 | \$ 93,710 | \$ 83,329 | \$ 301,218 |
| 累計攤銷 | - | (76,180) | (71,324) | (147,504) |
| 累計減損 | (19,190) | - | - | (19,190) |
| | <u>\$ 104,989</u> | <u>\$ 17,530</u> | <u>\$ 12,005</u> | <u>\$ 134,524</u> |
| <u>110年度</u> | | | | |
| 期初餘額 | \$ 104,989 | \$ 17,530 | \$ 12,005 | \$ 134,524 |
| 增添 | - | - | 14,614 | 14,614 |
| 企業合併取得 | 17,616 | 12 | - | 17,628 |
| 重分類 | - | - | 148 | 148 |
| 攤銷費用 | - | (12,652) | (8,420) | (21,072) |
| 減損損失 | (4,188) | - | - | (4,188) |
| 淨兌換差額 | - | (1,347) | (342) | (1,689) |
| 期末餘額 | <u>\$ 118,417</u> | <u>\$ 3,543</u> | <u>\$ 18,005</u> | <u>\$ 139,965</u> |
| <u>110年12月31日</u> | | | | |
| 成本 | \$ 141,795 | \$ 82,428 | \$ 88,666 | \$ 312,889 |
| 累計攤銷 | - | (78,885) | (70,661) | (149,546) |
| 累計減損 | (23,378) | - | - | (23,378) |
| | <u>\$ 118,417</u> | <u>\$ 3,543</u> | <u>\$ 18,005</u> | <u>\$ 139,965</u> |

| | 商譽 | 客戶關係權 | 電腦軟體 | 其他 | 合計 |
|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------|-------------------|
| <u>109年1月1日</u> | | | | | |
| 成本 | \$ 121,285 | \$ 93,615 | \$ 98,165 | \$ 1,366 | \$ 314,431 |
| 累計攤銷 | - | (62,524) | (82,621) | (1,366) | (146,511) |
| 累計減損 | (4,224) | - | - | - | (4,224) |
| | <u>\$ 117,061</u> | <u>\$ 31,091</u> | <u>\$ 15,544</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 163,696</u> |
| <u>109年度</u> | | | | | |
| 期初餘額 | \$ 117,061 | \$ 31,091 | \$ 15,544 | \$ - | \$ 163,696 |
| 增添 | 2,894 | - | 3,808 | - | 6,702 |
| 處分 | - | - | (20) | - | (20) |
| 重分類 | - | - | 126 | - | 126 |
| 攤銷費用 | - | (13,618) | (7,526) | - | (21,144) |
| 減損損失 | (14,966) | - | - | - | (14,966) |
| 淨兌換差額 | - | 57 | 73 | - | 130 |
| 期末餘額 | <u>\$ 104,989</u> | <u>\$ 17,530</u> | <u>\$ 12,005</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 134,524</u> |
| <u>109年12月31日</u> | | | | | |
| 成本 | \$ 124,179 | \$ 93,710 | \$ 83,329 | \$ - | \$ 301,218 |
| 累計攤銷 | - | (76,180) | (71,324) | - | (147,504) |
| 累計減損 | (19,190) | - | - | - | (19,190) |
| | <u>\$ 104,989</u> | <u>\$ 17,530</u> | <u>\$ 12,005</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 134,524</u> |

商譽於資產負債表日進行減損測試，可回收金額依據使用價值進行評估，使用價值之計算，係以本集團未來 5 年度之財務預算之現金流量作為估計基礎，用於計算使用價值之主要假設如下：

| | 110年度 | | 109年度 | |
|--------|---------|----------|--------|----------|
| 營業利益率 | 2.71% | ~ 11.19% | 0.34% | ~ 9.03% |
| 成長/衰退率 | -10.00% | ~ 5.26% | -5.00% | ~ 5.22% |
| 折現率 | 5.73% | ~ 16.72% | 5.60% | ~ 16.72% |

各假設皆係參考相關產業未來趨勢評估並考量內外部歷史資訊而得。

(十三) 其他非流動資產

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 存出保證金 | \$ 89,767 | \$ 71,255 |
| 預付設備款 | 37,990 | 39,830 |
| 其他 | 13,004 | 16,752 |
| 小計 | <u>140,761</u> | <u>127,837</u> |
| 催收款項 | 110,519 | 81,034 |
| 減：備抵損失 | (110,519) | (75,223) |
| 小計 | <u>-</u> | <u>5,811</u> |
| 合計 | <u>\$ 140,761</u> | <u>\$ 133,648</u> |

(十四) 短期借款

| <u>借款性質</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 銀行借款 | | |
| 信用借款 | \$ 2,174,623 | \$ 1,645,591 |
| 擔保借款 | 146,716 | 514,699 |
| 購料借款 | - | 340,000 |
| | <u>\$ 2,321,339</u> | <u>\$ 2,500,290</u> |
| 利率區間 | <u>0.54%~5.21%</u> | <u>0.40%~5.21%</u> |

(十五) 應付短期票券

| | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 應付短期票券 | \$ 90,000 | \$ 90,000 |
| 減：應付短期 票券折價 | (91) | (102) |
| | <u>\$ 89,909</u> | <u>\$ 89,898</u> |
| 利率區間 | <u>1.09%~1.11%</u> | <u>1.09%~1.11%</u> |

(十六) 其他應付款

| | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及年獎 | \$ 372,911 | \$ 391,125 |
| 應付包裝費、進口報關費及 加工廠費用 | 48,849 | 44,911 |
| 應付員工及董監酬勞 | 106,317 | 28,925 |
| 應付營業稅 | 55,877 | 55,067 |
| 應付水電費及運費 | 28,956 | 30,275 |
| 應付勞務費 | 13,263 | 13,636 |
| 應付設備款 | 12,561 | 6,761 |
| 其他 | 243,432 | 269,000 |
| | <u>\$ 882,166</u> | <u>\$ 839,700</u> |

(十七) 應付公司債

民國 110 年及 109 年 12 月 31 日：無此情形

1. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第四次無擔保轉換公司債，發行總額\$1,500,000，票面利率0%，發行期間5年，流通期間自民國104年10月28日至109年10月28日。自發行日後滿一個月之翌日起至到期日前十日止，可轉換為本公司普通股。本轉換公司債民國104年10月28日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

2. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後滿一個月翌日起至到期日前十日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
3. 債券持有人得於本轉換公司債發行滿三年（民國 107 年 10 月 28 日）之賣回基準日，要求本公司以債券面額將其所持有之轉換公司債買回。
4. 當本轉換公司債發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日（民國 109 年 9 月 18 日）止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 30% 時，或本轉換公司債發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
5. 依轉換辦法規定，所有本公司收回（包括由櫃檯買賣中心買回）、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
6. 本轉換公司債於發行當時訂為每股新台幣 54.2 元，自民國 109 年 8 月 2 日起調整為每股新台幣 39.5 元。
7. 截至民國 109 年 10 月 28 日止，本轉換公司債面額 \$396,300 已轉換為普通股 7,686 仟股。本公司民國 109 年 10 月 28 日已全數收回公司債。
8. 本公司發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計 \$119,250。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際會計準則第 39 號規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 1.7154%。本公司民國 109 年 10 月 28 日已全數收回公司債，上述「資本公積－認股權」已依性質重分類至「資本公積－已失效認股權」。
9. 本公司民國 109 年度自櫃檯買賣中心買回本轉換公司債面額 \$69,100，支付之買回價款為 \$68,910。本公司因此調整「資本公積－認股權」\$5,493，及認列買回應付公司債利益 \$148。

10. 本轉換公司債之變動如下：

| | 109年度 |
|-------|------------|
| 期初餘額 | \$ 941,445 |
| 收回公司債 | (886,500) |
| 買回公司債 | (68,891) |
| 折價攤銷 | 13,946 |
| 期末餘額 | \$ - |

(十八) 長期借款

| 借款性質 | 借款期間 | 利率區間 | 110年12月31日 |
|--------------|-------------|-------------|--------------|
| 擔保借款 | 94.10~122.9 | 0.59%~2.13% | \$ 623,378 |
| 無擔保借款 | 107.9~120.3 | 1.14%~4.00% | 1,349,673 |
| | | | 1,973,051 |
| 減：一年內到期之長期借款 | | | (272,596) |
| | | | \$ 1,700,455 |

| 借款性質 | 借款期間 | 利率區間 | 109年12月31日 |
|--------------|-------------|-------------|--------------|
| 擔保借款 | 94.10~122.9 | 0.66%~2.38% | \$ 557,436 |
| 無擔保借款 | 107.9~120.9 | 1.42%~5.70% | 1,339,778 |
| | | | 1,897,214 |
| 減：一年內到期之長期借款 | | | (110,731) |
| | | | \$ 1,786,483 |

上述長期借款之擔保品，請詳附註八。

(十九) 其他非流動負債

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 淨確定福利負債 | \$ 231,722 | \$ 267,481 |
| 存入保證金 | 14,195 | 9,600 |
| 其他 | 7,028 | 8,692 |
| | \$ 252,945 | \$ 285,773 |

(二十) 退休金

1. (1) 本公司之子公司-捷邦國際、能率網通、應華工業及宏矜依據「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。本集團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。另本集團於每年年度終了前，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，本集團將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

| | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|----------|--------------------|--------------------|
| 確定福利義務現值 | (\$ 30,441) | (\$ 26,415) |
| 計畫資產公允價值 | <u>15,713</u> | <u>12,319</u> |
| 淨確定福利負債 | <u>(\$ 14,728)</u> | <u>(\$ 14,096)</u> |

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

| <u>110年度</u> | <u>確定福利 義務現值</u> | <u>計畫資產 公允價值</u> | <u>淨確定 福利負債</u> |
|------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 1月1日餘額 | (\$ 26,415) | \$ 12,319 | (\$ 14,096) |
| 合併個體變動 | (5,636) | 1,417 | (4,219) |
| 認列於損益： | | | |
| 當期服務成本 | (247) | - | (247) |
| 利息(費用)收入 | (146) | 63 | (83) |
| | <u>(6,029)</u> | <u>1,480</u> | <u>(4,549)</u> |
| 認列於綜合損益： | | | |
| 計畫資產報酬(不包括包含於 利息收入或費用之金額) | - | 154 | 154 |
| 人口統計假設變動影響數 | (331) | - | (331) |
| 財務假設變動影響數 | 1,145 | 161 | 1,306 |
| 經驗調整 | <u>(411)</u> | <u>-</u> | <u>(411)</u> |
| | <u>403</u> | <u>315</u> | <u>718</u> |
| 提撥退休基金 | - | 3,199 | 3,199 |
| 支付退休金 | <u>1,600</u> | <u>(1,600)</u> | <u>-</u> |
| 12月31日餘額 | <u>(\$ 30,441)</u> | <u>\$ 15,713</u> | <u>(\$ 14,728)</u> |

| 109年度 | 確定福利 義務現值 | 計畫資產 公允價值 | 淨確定 福利負債 |
|------------------------------|--------------|--------------|-------------|
| 1月1日餘額 | (\$ 45,900) | \$ 27,880 | (\$ 18,020) |
| 認列於損益: | | | |
| 當期服務成本 | (384) | - | (384) |
| 利息(費用)收入 | (327) | 200 | (127) |
| | (711) | 200 | (511) |
| 認列於綜合損益: | | | |
| 計畫資產報酬(不包括包含於 利息收入或費用之金額) | - | 316 | 316 |
| 人口統計假設變動影響數 | (12) | - | (12) |
| 財務假設變動影響數 | (1,130) | 676 | (454) |
| 經驗調整 | 1,694 | - | 1,694 |
| | 552 | 992 | 1,544 |
| 提撥退休基金 | - | 2,891 | 2,891 |
| 支付退休金 | 19,644 | (19,644) | - |
| 12月31日餘額 | (\$ 26,415) | \$ 12,319 | (\$ 14,096) |

(4) 本集團之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本集團無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國110年及109年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

| | 110年度 | 109年度 |
|---------|-------------|-------------|
| 折現率 | 0.63%~0.80% | 0.40%~0.50% |
| 未來薪資增加率 | 1.00%~2.50% | 1.00%~2.50% |

對於未來死亡率之假設係依照台灣地區第5回經驗生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

| | 折現率 | | 未來薪資增加率 | |
|--------------|----------|----------|----------|----------|
| | 增加0.25% | 減少0.25% | 增加0.25% | 減少0.25% |
| 110年12月31日 | | | | |
| 對確定福利義務現值之影響 | (\$ 690) | \$ 1,147 | \$ 1,114 | (\$ 660) |

| | 折現率 | | 未來薪資增加率 | |
|--------------|----------|----------|----------|----------|
| | 增加0.25% | 減少0.25% | 增加0.25% | 減少0.25% |
| 109年12月31日 | | | | |
| 對確定福利義務現值之影響 | (\$ 874) | \$ 1,073 | \$ 1,039 | (\$ 846) |

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本集團民國111年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,325。

(7)截至民國110年12月31日止，該退休計畫之加權平均存續期間為10~17.7年。退休金支付之到期分析如下：

| | | |
|------------|----|---------------|
| 不超過1年 | \$ | 10,582 |
| 超過1年但不超過5年 | | 1,616 |
| 超過5年 | | 3,185 |
| | \$ | <u>15,383</u> |

2.(1)本公司之孫公司-DaiichiKasei 依據日本相關法令訂有確定福利之退休辦法，並按月就薪資總額一定比率提撥退休基金。

(2)資產負債表認列之金額如下：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|----------|----------------------|----------------------|
| 確定福利義務現值 | (\$ 211,580) | (\$ 252,432) |
| 計畫資產公允價值 | <u>32,131</u> | <u>38,371</u> |
| 淨確定福利負債 | (\$ <u>179,449</u>) | (\$ <u>214,061</u>) |

(3) 淨確定福利負債變動如下：

| 110年度 | 確定福利 義務現值 | 計畫資產 公允價值 | 淨確定 福利負債 |
|----------|---------------------|------------------|---------------------|
| 1月1日餘額 | (\$ 252,432) | \$ 38,371 | (\$ 214,061) |
| 認列於損益： | | | |
| 當期服務成本 | (9,895) | - | (9,895) |
| 利息(費用)收入 | (962) | 355 | (607) |
| | <u>(10,857)</u> | <u>355</u> | <u>(10,502)</u> |
| 認列於綜合損益： | | | |
| 經驗調整 | (8,138) | 234 | (7,904) |
| | <u>(8,138)</u> | <u>234</u> | <u>(7,904)</u> |
| 提撥退休基金 | - | 1,622 | 1,622 |
| 支付退休金 | 27,643 | (3,558) | 24,085 |
| 兌換差額 | 32,204 | (4,893) | 27,311 |
| 12月31日餘額 | <u>(\$ 211,580)</u> | <u>\$ 32,131</u> | <u>(\$ 179,449)</u> |

| 109年度 | 確定福利 義務現值 | 計畫資產 公允價值 | 淨確定 福利負債 |
|----------|---------------------|------------------|---------------------|
| 1月1日餘額 | (\$ 268,339) | \$ 39,293 | (\$ 229,046) |
| 認列於損益： | | | |
| 當期服務成本 | (11,375) | | (11,375) |
| 利息(費用)收入 | (872) | 394 | (478) |
| | <u>(12,247)</u> | <u>394</u> | <u>(11,853)</u> |
| 認列於綜合損益： | | | |
| 經驗調整 | 4,361 | (177) | 4,184 |
| | <u>4,361</u> | <u>(177)</u> | <u>4,184</u> |
| 提撥退休基金 | | 1,833 | 1,833 |
| 支付退休金 | 24,120 | (3,017) | 21,103 |
| 兌換差額 | (327) | 45 | (282) |
| 12月31日餘額 | <u>(\$ 252,432)</u> | <u>\$ 38,371</u> | <u>(\$ 214,061)</u> |

(4) DaiichiKasei 之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，有關退休金之精算假設彙總如下：

| | 110年度 | 109年度 |
|---------|--------------|--------------|
| 折現率 | <u>0.41%</u> | <u>0.45%</u> |
| 未來薪資增加率 | <u>1.00%</u> | <u>1.00%</u> |

3. (1) 本公司之孫公司-Sol-Plus Co., Ltd. 依據「中小企業退職金共濟制度」之規定，訂有確定福利之退休辦法，每月提繳勞工退休金至所委託之金融機構員工個人帳戶，每年中小企業退職金共濟事業本部提供公司各員工之退休金繳付狀況及退休金試算額，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採一次退休金方式領取。

(2) 民國 110 年度及 109 年度本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$2,522 及\$1,249，民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之淨確定福利負債金額分別為\$16,004 及\$17,160。

4. (1) 本公司之孫公司-Hiraiseimitsu (Thailand) Co., Ltd. 依據「泰國勞動法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，以員工服務年資及其薪資為基礎估列退休金負債。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

| | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|----------|--------------------|--------------------|
| 確定福利義務現值 | (\$ 21,541) | (\$ 22,164) |
| 計畫資產公允價值 | - | - |
| 淨確定福利負債 | <u>(\$ 21,541)</u> | <u>(\$ 22,164)</u> |

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

| <u>110年度</u> | <u>確定福利 義務現值</u> | <u>計畫資產 公允價值</u> | <u>淨確定 福利負債</u> |
|--------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 1月1日 | (\$ 22,164) | \$ - | (\$ 22,164) |
| 認列於損益： | | | |
| 當期服務成本 | (3,048) | - | (3,048) |
| 利息(費用)收入 | (420) | - | (420) |
| | <u>(3,468)</u> | <u>-</u> | <u>(3,468)</u> |
| 再衡量數： | | | |
| 人口統計假設變動影響數 | (1,050) | - | (1,050) |
| 財務假設變動影響數 | 716 | - | 716 |
| 經驗調整 | <u>1,992</u> | <u>-</u> | <u>1,992</u> |
| | <u>1,658</u> | <u>-</u> | <u>1,658</u> |
| 支付退休金 | - | - | - |
| 兌換差額 | <u>2,433</u> | <u>-</u> | <u>2,433</u> |
| 12月31日 | <u>(\$ 21,541)</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 21,541)</u> |

| 109年度 | 確定福利 義務現值 | 計畫資產 公允價值 | 淨確定 福利負債 |
|-------------|--------------|--------------|-------------|
| 1月1日 | (\$ 24,075) | \$ - | (\$ 24,075) |
| 認列於損益： | | | |
| 當期服務成本 | (3,410) | - | (3,410) |
| 利息(費用)收入 | (319) | - | (319) |
| 前期服務成本 | (3,073) | - | (3,073) |
| | (6,802) | - | (6,802) |
| 再衡量數： | | | |
| 人口統計假設變動影響數 | (1,321) | - | (1,321) |
| 財務假設變動影響數 | (2,199) | - | (2,199) |
| 經驗調整 | 3,807 | - | 3,807 |
| | 287 | - | 287 |
| 支付退休金 | 7,095 | - | 7,095 |
| 兌換差額 | 1,331 | - | 1,331 |
| 12月31日 | (\$ 22,164) | \$ - | (\$ 22,164) |

(4) 有關退休金之精算假設彙總如下

| | 110年度 | 109年度 |
|---------|-------|-------|
| 折現率 | 2.24% | 1.68% |
| 未來薪資增加率 | 3.00% | 2.64% |

對於未來死亡率之假設係按照泰國政府公布之民國 106 年男女死亡率表估計。

(5) 因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

| | 折現率 | | 未來薪資增加率 | |
|--------------|------------|----------|----------|------------|
| | 增加1% | 減少1% | 增加1% | 減少1% |
| 110年12月31日 | | | | |
| 對確定福利義務現值之影響 | (\$ 2,874) | \$ 3,418 | \$ 3,163 | (\$ 2,714) |
| 109年12月31日 | | | | |
| 對確定福利義務現值之影響 | (\$ 2,530) | \$ 2,954 | \$ 2,953 | (\$ 2,561) |

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

(6) 截至民國 110 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 22.48 年。退休金支付之到期分析如下：

| | |
|------|-------------------|
| 短於1年 | \$ - |
| 1~5年 | 256 |
| 5年以上 | 156,789 |
| | <u>\$ 157,045</u> |

5. (1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2)本集團之大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3)本集團除上述地區以外之各子公司依其所在國家之法令規定提撥退休金。
- (4)民國 110 年度及 109 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$86,931 及\$40,270。

(二十一)股本

1. 截至民國 110 年 12 月 31 日止，本公司額定股本為\$3,000,000(含員工認股權、附認股權特別股及附認股權應付公司債\$100,000)，實收資本額為\$1,699,640，每股面額新台幣 10 元，分為 169,964 仟股。本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

| | 110年 | 109年 |
|-----------|---------|----------|
| 1月1日 | 167,975 | 165,667 |
| 買回庫藏股 | - | (1,005) |
| 盈餘轉增資 | - | 3,333 |
| 發放子公司股票股利 | - | (20) |
| 12月31日 | 167,975 | 167,975 |

2. 本公司民國 109 年 6 月 12 日經股東會決議以盈餘\$33,326 辦理盈餘轉增資，每股面額新台幣 10 元，共計發行 3,333 仟股，該增資案業經辦理變更登記完成。

3. 庫藏股

- (1)股份收回原因及其數量：

| 持有股份之公司名稱 | 單位：仟股 | |
|----------------|------------|-----------|
| | 110年12月31日 | |
| | 股數 | 帳面金額 |
| 本公司持有-供轉讓股份予員工 | 1,005 | \$ 24,059 |
| 子公司持有 | 984 | 5,714 |
| | 1,989 | \$ 29,773 |

109年12月31日

| 持有股份之公司名稱 | 股數 | 帳面金額 |
|----------------|-------|-----------|
| 本公司持有-供轉讓股份予員工 | 1,005 | \$ 24,059 |
| 子公司持有 | 984 | 5,714 |
| | 1,989 | \$ 29,773 |

- (2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。
- (5) 本公司民國 109 年 3 月 24 日經董事會決議，為激勵員工及提升員工向心力，擬依證券交易法第二十八條之二及上市上櫃公司買回本公司股份辦法之規定，以庫藏股方式買回股份轉讓予員工。民國 109 年 3 月 27 日至民國 109 年 5 月 22 日，共計購回股份 1,005 仟股，金額為 \$24,059，平均買回價格為每股新台幣 23.94 元。
- (6) 本公司之子公司應華工業民國 93 年 10 月 15 日取得本公司私募股票。本公司民國 94 年度間投資應華工業成為本公司之子公司，致應華工業原持有本公司股票者視同本公司之庫藏股。

(二十二) 資本公積

- 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

2. 資本公積變動表

| | 發行溢價 | 庫藏股 票交易 | 實際取得或 處分子公司 股權價格與 帳面價值差額 | 認列對 子公司所有 權益變動數 | 採用權益法 認列對關聯 企業股權淨 值之變動數 | 其他 | 總計 |
|-----------------------|---------------------|-------------------|-----------------------------------|-----------------------|----------------------------------|------------------|---------------------|
| 110年1月1日 | \$ 1,083,461 | \$ 350,960 | \$ 882,599 | \$ 78,982 | \$ 3,304 | \$ 70,477 | \$ 2,469,783 |
| 發放予子公司 股利調整數 | - | 297 | - | - | - | - | 297 |
| 逾期股利轉列 資本公積 | - | - | - | - | - | 3 | 3 |
| 子公司及關聯 企業權益變 動數 | - | - | - | 116,240 | (1,955) | - | 114,285 |
| 110年12月31日 | <u>\$ 1,083,461</u> | <u>\$ 351,257</u> | <u>\$ 882,599</u> | <u>\$ 195,222</u> | <u>\$ 1,349</u> | <u>\$ 70,480</u> | <u>\$ 2,584,368</u> |

| | 發行溢價 | 庫藏股 票交易 | 實際取得或 處分子公司 股權價格與 帳面價值差額 | 認列對 子公司所有 權益變動數 | 採用權益法 認列對關聯 企業股權淨 值之變動數 | 認股權 | 其他 | 總計 |
|-----------------------|---------------------|-------------------|-----------------------------------|-----------------------|----------------------------------|-------------|------------------|---------------------|
| 109年1月1日 | \$ 1,078,135 | \$ 350,475 | \$ 882,599 | \$ 61,143 | \$ 1,991 | \$ 75,970 | \$ - | \$ 2,450,313 |
| 買回可轉換 公司債 | 5,326 | - | - | - | - | (75,970) | 70,477 | (167) |
| 發放予子公 司股利調 整數 | - | 485 | - | - | - | - | - | 485 |
| 子公司及關聯 企業權益變 動數 | - | - | - | 17,839 | 1,313 | - | - | 19,152 |
| 109年12月31日 | <u>\$ 1,083,461</u> | <u>\$ 350,960</u> | <u>\$ 882,599</u> | <u>\$ 78,982</u> | <u>\$ 3,304</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 70,477</u> | <u>\$ 2,469,783</u> |

3. 資本公積-庫藏股交易明細如下：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| 子公司出售母公司股票之累 積處分利益 | \$ 315,408 | \$ 315,408 |
| 母公司發放予子公司之股利 買回可轉換公司債 | 37,296 (1,447) | 36,999 (1,447) |
| | <u>\$ 351,257</u> | <u>\$ 350,960</u> |

(二十三) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算後如有盈餘，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 10% 之法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，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。本公司董事會經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. 本公司股利政策之執行方式，需考量公司營運規畫、未來資本支出預算及資金需求情形，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 10%。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. (1) 本公司民國 109 年 6 月 12 日經股東會決議對民國 108 年度之盈餘分派為現金股利 \$83,316 (每股約新台幣 0.5 元) 及提議配發股票股利 \$33,326 (每股約新台幣 0.2 元)。
(2) 本公司民國 110 年 7 月 15 日經股東會決議對民國 109 年度之盈餘分派為現金股利 \$50,989 (每股約新台幣 0.3 元)。
6. 上述有關董事會通過及股東會決議盈餘分派相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四) 非控制權益

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 期初餘額 | \$ 1,769,946 | \$ 1,559,643 |
| 修正式追溯調整影響數 | - | 3,759 |
| 調整後餘額 | 1,769,946 | 1,563,402 |
| 歸屬於非控制權益之份額： | | |
| 本期淨(損)利 | 168,902 | 40,471 |
| 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | 31,082 (| 11,185) |
| 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 | (82,006) | 42,581 |
| 確定福利計劃之再衡量數 | 10,945 | 1,427 |
| 非控制權益增(減)數 | | |
| 子公司發放現金股利 | (82,249) (| 72,461) |
| 子公司現金減資 | (144,478) (| 42,245) |
| 對子公司所有權權益變動 | (139,573) (| 3,294) |
| 取得子公司股份 | - | (17,732) |
| 處分子公司股份 | - | 144,551 |
| 處分透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工具 | 68,103 (| 1,279) |
| 非控制權益變動-合併取 得及現金增資 | 620,523 | 125,710 |
| 期末餘額 | <u>\$ 2,221,195</u> | <u>\$ 1,769,946</u> |

(二十五) 營業收入

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|---------|---------------|---------------|
| 客戶合約之收入 | \$ 11,848,525 | \$ 10,898,501 |

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

本集團認列客戶收入相關之合約負債如下：

| | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| 合約負債(預收款項) | \$ 62,972 | \$ 82,495 |

(二十六) 利息收入

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|------|--------------|--------------|
| 利息收入 | \$ 39,474 | \$ 60,541 |

(二十七) 其他收入

| | 110年度 | 109年度 |
|------|------------------|------------------|
| 租金收入 | \$ 18,138 | \$ 6,157 |
| 股利收入 | 28,534 | 26,221 |
| | <u>\$ 46,672</u> | <u>\$ 32,378</u> |

(二十八) 其他利益及損失

| | 110年度 | 109年度 |
|------------------------|------------------|--------------------|
| 租賃修改利益 | \$ 26,157 | \$ - |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 23,204 | 3,946 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失) | 3,370 | (55,030) |
| 處分投資利益 | 150 | 537 |
| 外幣兌換損失 | (5,607) | (75,786) |
| 減損損失 | (10,658) | (14,966) |
| 其他 | 34,073 | 75,827 |
| | <u>\$ 70,689</u> | <u>(\$ 65,472)</u> |

(二十九) 財務成本

| | 110年度 | 109年度 |
|------------|------------------|------------------|
| 利息費用 | | |
| 銀行借款及其他 | \$ 63,469 | \$ 47,947 |
| 租賃負債之利息 | 15,885 | 15,864 |
| 可轉換公司債折價攤銷 | - | 13,946 |
| 其他財務費用 | 1,903 | 6,175 |
| | <u>\$ 81,257</u> | <u>\$ 83,932</u> |

(三十) 員工福利、折舊及攤銷費用

| 功能別 性質別 | 110年度 | | | 109年度 | | |
|------------|--------------|-------------|--------------|--------------|-------------|--------------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$ 1,488,389 | \$ 806,476 | \$ 2,294,865 | \$ 1,435,294 | \$ 731,388 | \$ 2,166,682 |
| 勞健保費用 | 69,669 | 73,605 | 143,274 | 61,058 | 65,812 | 126,870 |
| 退休金費用 | 45,972 | 57,781 | 103,753 | 31,832 | 28,853 | 60,685 |
| 其他用人費用 | 68,622 | 40,286 | 108,908 | 53,334 | 31,436 | 84,770 |
| 折舊費用 | 665,230 | 116,006 | 781,236 | 693,321 | 96,988 | 790,309 |
| 攤銷費用 | 3,184 | 17,888 | 21,072 | 336 | 20,808 | 21,144 |

註1：勞健保費用係包含大陸子公司之醫療保險及工傷險等支出。

註2：折舊費用係包含不動產、廠房及設備及使用權資產。

1. 依本公司章程規定，董事及員工酬勞之提撥依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 8% 且不高於 12%，董事酬勞不高於 1.5%。民國 110 年度係依截至當期止之獲利情況，分別以 8% 及 1.5% 估列。
2. 本公司民國 110 年度員工酬勞估列金額為 \$5,317；董事酬勞估列金額為 \$997，前述金額帳列薪資費用科目。本公司民國 109 年度為稅前虧損，故未估列相關員工及董事酬勞。
3. 本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(三十一) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ 144,408 | \$ 114,564 |
| 未分配盈餘加徵 | 231 | 1,043 |
| 以前年度所得稅低(高)估 | <u>13,906</u> | <u>(7,810)</u> |
| | 158,545 | 107,797 |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | <u>(9,184)</u> | <u>30,244</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ 149,361</u> | <u>\$ 138,041</u> |

(2) 與其他綜合(損)益相關之所得稅金額：

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|----------------------------|-----------------|--------------------|
| 國外營運機構換算差額 | \$ 6,517 | (\$ 760) |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值變動 | <u>(1,876)</u> | <u>(10,214)</u> |
| 確定福利義務之再衡量數 | <u>(173)</u> | <u>(266)</u> |
| | <u>\$ 4,468</u> | <u>(\$ 11,240)</u> |

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅 | \$ 163,811 | \$ 79,422 |
| 按稅法規定應調整之所得稅 影響數 | 15,914 | 83,121 |
| 未分配盈餘加徵 | 231 | 1,043 |
| 以前年度所得稅(高)低估數 | 13,906 (| 7,810) |
| 未認列遞延所得稅資產之影 響數 | (31,120) (| 11,037) |
| 其他 | (13,381) (| 6,698) |
| 所得稅費用 | <u>\$ 149,361</u> | <u>\$ 138,041</u> |

3. 遞延所得稅資產或負債變動明細如下：

| | <u>110年</u> | | | | |
|---------------------------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|-----------------|---------------------|
| | <u>1月1日</u> | <u>認列於 損益</u> | <u>認列於其他 綜合損益</u> | <u>兌換差額</u> | <u>12月31日</u> |
| 遞延所得稅資產： | | | | | |
| 暫時性差異： | | | | | |
| 存貨跌價損失 | \$ 12,964 | \$ 1,759 | \$ - | \$ - | \$ 14,723 |
| 呆帳費用 | 15,432 | (2,000) | - | - | 13,432 |
| 折舊費用 | 3,937 | (230) | - | - | 3,707 |
| 權益法投資損失 | 15,738 | 3,280 | - | - | 19,018 |
| 退休金影響數 | 2,583 | (173) | (173) | - | 2,237 |
| 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產未實 現損失 | 5,184 | - | (1,876) | - | 3,308 |
| 減損損失 | 12,953 | - | - | 167 | 13,120 |
| 其他 | 58,221 | 5,945 | 6,517 | 487 | 71,170 |
| 課稅損失 | <u>16,758</u> | <u>2,279</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>19,037</u> |
| 小計 | <u>143,770</u> | <u>10,860</u> | <u>4,468</u> | <u>654</u> | <u>159,752</u> |
| 遞延所得稅負債： | | | | | |
| 暫時性差異： | | | | | |
| 權益法投資利益 | (\$ 166,651) | (\$ 8,213) | \$ - | \$ - | (\$ 174,864) |
| 合併取得 | (45,295) | 4,029 | - | 8,779 | (32,487) |
| 其他 | (8,763) | 2,508 | - | (5) | (6,260) |
| 土地增值稅及增值利益 | (97,944) | - | - | (64) | (98,008) |
| 小計 | <u>(318,653)</u> | <u>(1,676)</u> | <u>-</u> | <u>8,710</u> | <u>(311,619)</u> |
| 合計 | <u>(\$ 174,883)</u> | <u>\$ 9,184</u> | <u>\$ 4,468</u> | <u>\$ 9,364</u> | <u>(\$ 151,867)</u> |

| 109年 | | | | | |
|---------------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|---------------|---------------------|
| | 1月1日 | 認列於 損益 | 認列於其他 綜合損益 | 兌換差額 | 12月31日 |
| 遞延所得稅資產： | | | | | |
| 暫時性差異： | | | | | |
| 存貨跌價損失 | \$ 12,687 | \$ 277 | \$ - | \$ - | \$ 12,964 |
| 呆帳費用 | 13,500 | 1,932 | - | - | 15,432 |
| 折舊費用 | 4,129 | (192) | - | - | 3,937 |
| 權益法投資損失 | 10,364 | 5,374 | - | - | 15,738 |
| 退休金影響數 | 3,361 | (512) | (266) | - | 2,583 |
| 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產未實 現損失 | 15,398 | - | (10,214) | - | 5,184 |
| 減損損失 | 28,797 | (15,500) | - | (344) | 12,953 |
| 其他 | 59,794 | (813) | (760) | - | 58,221 |
| 課稅損失 | <u>20,841</u> | <u>(4,083)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>16,758</u> |
| 小計 | <u>168,871</u> | <u>(13,517)</u> | <u>(11,240)</u> | <u>(344)</u> | <u>143,770</u> |
| 遞延所得稅負債： | | | | | |
| 暫時性差異： | | | | | |
| 權益法投資利益 | (\$ 166,752) | \$ 101 | \$ - | \$ - | (\$ 166,651) |
| 合併取得 | (26,960) | (18,822) | - | 487 | (45,295) |
| 其他 | (10,752) | 1,994 | - | (5) | (8,763) |
| 土地增值稅及增值利益 | (98,399) | - | - | 455 | (97,944) |
| 小計 | <u>(302,863)</u> | <u>(16,727)</u> | <u>-</u> | <u>937</u> | <u>(318,653)</u> |
| 合計 | <u>(\$ 133,992)</u> | <u>(\$ 30,244)</u> | <u>(\$ 11,240)</u> | <u>\$ 593</u> | <u>(\$ 174,883)</u> |

4. 本集團尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

| 110年12月31日 | | | | | |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|--|--------|
| 發生年度 | 申報數/核定數 | 尚未扣抵金額 | 未認列遞延 | | 最後扣抵年度 |
| | | | 所得稅資產部分 | | |
| 104 | \$ 114,662 | \$ 98,116 | \$ 98,116 | | 114 |
| 105 | 116,129 | 109,141 | 109,141 | | 115 |
| 106 | 120,511 | 95,467 | 57,241 | | 116 |
| 107 | 54,477 | 54,477 | 20,258 | | 117 |
| 108 | 93,165 | 73,443 | 62,597 | | 118 |
| 109 | 93,830 | 93,151 | 93,151 | | 119 |
| 110 | 48,818 | 48,818 | 41,826 | | 120 |
| | <u>\$ 641,592</u> | <u>\$ 572,613</u> | <u>\$ 482,330</u> | | |

109年12月31日

| 發生年度 | 申報數/核定數 | 尚未扣抵金額 | 未認列遞延 | |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|--------|
| | | | 所得稅資產部分 | 最後扣抵年度 |
| 104 | \$ 91,776 | \$ 75,214 | \$ 75,214 | 114 |
| 105 | 73,103 | 47,586 | 47,586 | 115 |
| 106 | 74,461 | 60,739 | 22,513 | 116 |
| 107 | 44,223 | 34,218 | - | 117 |
| 108 | 60,765 | 23,204 | 12,358 | 118 |
| 109 | 26,350 | 26,350 | 25,671 | 119 |
| | <u>\$ 370,678</u> | <u>\$ 267,311</u> | <u>\$ 183,342</u> | |

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|----------|-------------------|------------------|
| 可減除暫時性差異 | <u>\$ 108,818</u> | <u>\$ 57,865</u> |

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度。

(三十二) 每股盈餘(虧損)

| | 110年度 | | |
|-------------------------------|---------------------|--------------------|------------------|
| | 稅後 金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘 (元) |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利 | <u>\$ 58,736</u> | <u>167,975</u> | <u>\$ 0.35</u> |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞 | <u>\$ -</u> | <u>197</u> | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響 | <u>\$ 58,736</u> | <u>168,172</u> | <u>\$ 0.35</u> |
| | | | |
| | 109年度 | | |
| | 稅後 金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股虧損 (元) |
| <u>基本(即稀釋)每股虧損</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損 | <u>(\$ 123,119)</u> | <u>168,343</u> | <u>(\$ 0.73)</u> |

1. 應付可轉換公司債屬潛在普通股，民國 109 年 1 月 1 日至 10 月 28 日具反稀釋作用，於計算稀釋每股盈餘時，不列入計算。

2. 因員工酬勞可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工酬勞將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。

(三十三) 與非控制權益之交易

1. 收購子公司額外股權

本公司之孫公司-Prosper Plastic 民國 109 年第二季以美金 592 仟元購入 Prosper SAMOA 額外 33.33% 已發行股份，交易對價高於取得股權帳面價值之差額 \$363，屬權益交易予以沖減資本公積 \$251 及保留盈餘 \$112。

| | <u>109年度</u> |
|----------------------------|--------------|
| 購入非控制權益之帳面金額 | \$ 17,528 |
| 支付予非控制權益之對價 | (17,891) |
| 合計 | (\$ 363) |
| 保留盈餘－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 | (\$ 112) |
| 資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 | (\$ 251) |

2. 處分子公司權益(未導致喪失控制)

(1) 本集團民國 110 年第二季出售子公司 - IKKA Holdings 0.54% 股權，對價為 \$22,816。IKKA Holdings 非控制權益於出售日之帳面金額為 \$16,045，該交易增加非控制權益 \$16,045，歸屬於母公司業主之權益增加 \$5,403。IKKA Holdings 權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

| | <u>110年度</u> |
|----------------------------|--------------|
| 處分非控制權益之帳面金額 | (\$ 16,045) |
| 自非控制權益收取之對價 | 22,816 |
| 其他權益 | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (1,488) |
| 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額 | 120 |
| 合計 | \$ 5,403 |
| 資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 | \$ 5,403 |

(2) 本集團民國 109 年第三季出售子公司—IKKA Holdings 14% 股權，對價為 \$162,400。IKKA Holdings 非控制權益於出售日之帳面金額為 \$144,551，該交易增加非控制權益 \$144,551，歸屬於母公司業主之權益增加 \$11,406。民國 109 年度 IKKA Holdings 權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

| | <u>109年度</u> |
|----------------------------------|------------------|
| 處分非控制權益之帳面金額 | (\$ 144,551) |
| 自非控制權益收取之對價 | 162,400 |
| 其他權益 | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (6,643) |
| 採用權益法認列關聯企業及合資之 其他綜合損益之份額 | <u>200</u> |
| 合計 | <u>\$ 11,406</u> |
| 資本公積 - 實際取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額 | <u>\$ 9,349</u> |
| 保留盈餘 - 實際取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額 | <u>\$ 2,057</u> |

3. 子公司現金增資，本集團未依持股比例認購

(1) 本集團之子公司 - IKKA Holdings 民國 110 年 5 月 27 日現金增資發行新股 \$478,826，本集團未依持股比例認購因而減少 13.37% 股權。該交易減少非控制權益 \$111,968，歸屬於母公司業主之權益增加 \$108,591。IKKA Holdings 權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

| | <u>110年度</u> |
|------------------------------|-------------------|
| 現金 | \$ - |
| 非控制權益帳面金額減少 | 111,968 |
| 其他權益 | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (3,673) |
| 採用權益法認列關聯企業及合資之其他 綜合損益之份額 | <u>296</u> |
| 合計 | <u>\$ 108,591</u> |
| 資本公積 - 認列對子公司所有權益變動數 | <u>\$ 108,591</u> |

(2) 本集團之子公司—IKKA Holdings 民國 109 年 8 月 31 日現金增資發行新股，本集團未依持股比例認購因而減少 6.91% 股權。該交易減少非控制權益 \$14,340，歸屬於母公司業主之權益增加 \$10,997。民國 109 年度 IKKA Holdings 權益之變動對歸屬於母

公司業主權益之影響如下：

| | <u>109年度</u> |
|----------------------|------------------|
| 現金 | \$ - |
| 非控制權益帳面金額減少 | 14,340 |
| 其他權益 | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 60 |
| 採用權益法認列關聯企業及合資之其他 | |
| 綜合損益之份額 | (3,403) |
| 合計 | <u>\$ 10,997</u> |
| 資本公積 - 認列對子公司所有權益變動數 | <u>\$ 10,937</u> |

(三十四) 企業合併

1. 本公司之子公司-能率網通民國 109 年第二季以每股 8 元取得佰勁之普通股計 1,393 仟股，金額計 \$11,143，占佰勁已發行股數 54.17%。收購對價及非控制權益公允價值合計超過收購取得可辨認淨資產公允價值之差額認列商譽 \$2,147。

上述併購案所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額之資訊如下：

| | <u>109年4月1日</u> |
|-------------------|-----------------|
| | 佰勁 |
| 收購對價 | |
| 現金 | \$ 11,143 |
| 非控制權益公允價值 | 9,428 |
| | <u>20,571</u> |
| 取得可辨認資產及承擔負債之公允價值 | |
| 現金 | 5,424 |
| 應收票據及帳款 | 5,804 |
| 存貨 | 45,057 |
| 其他流動資產 | 7,845 |
| 不動產、廠房及設備 | 6,549 |
| 使用權資產 | 2,438 |
| 其他非流動資產 | 1,641 |
| 短期借款 | (27,100) |
| 應付票據、帳款及其他應付款 | (24,678) |
| 其他流動負債 | (2,882) |
| 其他非流動負債 | (1,674) |
| 可辨認淨資產總額 | <u>18,424</u> |
| 商譽 | <u>\$ 2,147</u> |

2. 能率網通民國 110 年第二季經董事會決議，以每股 7.35 元取得系通公司之私募普通股計 1,380 仟股，共計\$10,143，另原持有系通公司 3,147 仟股，金額\$23,305，合計持有股數占系通公司已發行股數 15.64%，為系通公司最大持股股東，考量先前系通公司股東會其他股東之參與程度顯示合併公司具有實際能力主導攸關活動，且並無跡象顯示其他股東間有約定集體決策之協議，故將其編入合併財務報表。收購對價\$33,448 及非控制權益金額\$126,334，合計超過收購取得可辨認淨資產公允價值\$149,751 之差額認列商譽\$10,031。

能率網通民國 110 年第二季經董事會決議，以每股 10 元取得諄宏公司之普通股計 1,550 仟股，共計\$15,500，占諄宏公司已發行股數 50.82%。收購對價\$15,500 及非控制權益金額\$14,429，合計超過收購取得可辨認淨資產公允價值\$29,338 之差額認列商譽\$591。

能率網通民國 110 年第三季經董事會決議，以每股 5.2 元取得新時代公司之普通股計 5,000 仟股，占新時代公司已發行股數 100%，收購對價超過取得可辨認淨資產公允價值\$19,006 之差額認列商譽\$6,994。

上述合併相關資訊如下：

| | 110年4月 | 110年4月 | 110年9月 |
|-----------|------------------|---------------|-----------------|
| | 系通 | 諄宏 | 新時代 |
| 收購對價 | | | |
| 現金 | \$ 10,143 | \$ 15,500 | \$ 26,000 |
| 金融資產重分類 | 23,305 | - | - |
| 非控制權益 | 126,334 | 14,429 | - |
| 小計 | <u>159,782</u> | <u>29,929</u> | <u>26,000</u> |
| 取得可辨認資產及 | | | |
| 承擔負債之公允價值 | | | |
| 現金 | 92,062 | 16,567 | 14,936 |
| 應收款項 | 12,053 | 1,496 | 7,483 |
| 存貨 | 21,267 | 11,170 | - |
| 其他流動資產 | 31,656 | 788 | 953 |
| 透過損益按公允 | | | |
| 價值衡量之金融資產 | 887 | - | - |
| 不動產、廠房及設備 | 3,599 | 42 | - |
| 使用權資產 | 319 | - | - |
| 其他非流動資產 | 10,663 | 164 | - |
| 應付款項 | (13,852) | (856) | (656) |
| 其他流動負債 | (4,234) | (33) | (3,710) |
| 其他非流動負債 | (4,669) | - | - |
| 可辨認淨資產總額 | <u>149,751</u> | <u>29,338</u> | <u>19,006</u> |
| 商譽 | <u>\$ 10,031</u> | <u>\$ 591</u> | <u>\$ 6,994</u> |

3. 本集團為加強車用領域之發展及因應全球發展發展之佈局，民國 108 年 8 月 30 日以現金\$193,156 購入以汽車電子為主之 SY Holding Co., Ltd. (已由 Sol-Plus JP 吸收合併)100%股權，並取得控制權，本集團將運用其日本及泰國兩處生產基地，為產品豐富度及生產基地多元化增加更多發展空間，創造獲利。

上述併購案所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額之資訊如下：

| | <u>108年8月30日</u> |
|-------------------|------------------|
| | SY Holding |
| 收購對價 | |
| 現金 | \$ 193,156 |
| 非控制權益公允價值 | - |
| | <u>193,156</u> |
| 取得可辨認資產及承擔負債之公允價值 | |
| 現金 | 121,619 |
| 應收票據及帳款 | 180,335 |
| 存貨 | 95,798 |
| 其他流動資產 | 16,389 |
| 不動產、廠房及設備 | 110,688 |
| 使用權資產 | 10,194 |
| 無形資產 | 1,133 |
| 其他非流動資產 | 37,229 |
| 短期借款 | (122,088) |
| 應付票據、帳款及其他應付款 | (156,661) |
| 應付所得稅 | (16,350) |
| 其他流動負債 | (7,459) |
| 其他非流動負債 | (66,280) |
| 可辨認淨資產總額 | <u>204,547</u> |
| 廉價購買利益 | (\$ 11,391) |

上述併購 SY Holding 及其子公司案，已於民國 109 年 8 月取得收購價格分攤報告，並調整自收購日起之暫定金額及重編比較期間之合併財務報表。各科目相關變動如下：

民國108年12月31日

| 受影響項目 | 重編前 | 調整金額 | 重編後 |
|-------------|------------|--------|------------|
| 採權益法之長期股權投資 | \$ 574,674 | \$ 649 | \$ 575,323 |
| 不動產、廠房及設備 | 3,444,215 | 12,591 | 3,456,806 |
| 無形資產 | 163,756 | (60) | 163,696 |
| 遞延所得稅資產 | 157,174 | 11,697 | 168,871 |
| 遞延所得稅負債 | 287,406 | 15,457 | 302,863 |
| 未分配盈餘 | 1,077,764 | 8,043 | 1,085,798 |
| 其他權益 | (386,372) | (456) | (386,828) |
| 非控制權益 | 1,559,643 | 3,759 | 1,563,402 |
| 廉價購買利益 | - | 11,391 | 11,391 |
| 採權益法認列損益之份額 | 18,420 | 649 | 19,069 |
| 非控制權益淨利 | 233,126 | 4,006 | 237,132 |

(三十五) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

| | 110年度 | 109年度 |
|-------------|------------|------------|
| 取得不動產、廠房及設備 | \$ 275,316 | \$ 352,062 |
| 加：期初應付設備款 | 6,761 | 7,769 |
| 減：期末應付設備款 | (12,561) | (6,761) |
| 本期支付現金 | \$ 269,516 | \$ 353,070 |

2. 不影響現金流量之籌資活動：

| | 110年度 | 109年度 |
|------------|------------|------------|
| 發放股票股利 | \$ - | \$ 33,326 |
| 一年內到期之長期借款 | \$ 272,596 | \$ 110,731 |

(三十六) 來自籌資活動之負債之變動

| | 短期借款 | 應付短期票券 | 長期借款 (含一年內) | 來自籌資活動 之負債總額 |
|------------|--------------|-----------|----------------|-----------------|
| 110年1月1日 | \$ 2,500,290 | \$ 89,898 | \$ 1,897,214 | \$ 4,487,402 |
| 籌資現金流量之變動 | (184,228) | 11 | 75,837 | (108,380) |
| 匯率變動之影響 | 5,277 | - | - | 5,277 |
| 110年12月31日 | \$ 2,321,339 | \$ 89,909 | \$ 1,973,051 | \$ 4,384,299 |

| | 短期借款 | 應付短期票券 | 長期借款 (含一年內) | 來自籌資活動 之負債總額 |
|------------|--------------|------------|----------------|-----------------|
| 109年1月1日 | \$ 2,129,477 | \$ 119,914 | \$ 883,775 | \$ 3,133,166 |
| 籌資現金流量之變動 | 363,494 | (30,016) | 1,010,186 | 1,343,664 |
| 匯率變動之影響 | 8,531 | - | 3,253 | 11,784 |
| 取得子公司之變動 | (1,212) | - | - | (1,212) |
| 109年12月31日 | \$ 2,500,290 | \$ 89,898 | \$ 1,897,214 | \$ 4,487,402 |

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司由能率國際股份有限公司（在中華民國註冊成立）控制，民國 110 年 12 月 31 日其擁有本公司 7.06% 股份。其餘則被大眾持有。本公司之最終母公司與最終控制者均為能率國際股份有限公司。

(二)關係人之名稱及關係

| <u>關係人名稱</u> | <u>與本集團之關係</u> |
|---|----------------|
| 能率國際股份有限公司(能率國際) | 最終母公司 |
| 佳能企業股份有限公司(佳能企業) | 關聯企業 |
| ViewQuest Technologies (BVI) Inc. (VQ) | 關聯企業 |
| Ability Enterprise (BVI) CO., Ltd. (Ability BVI) | 關聯企業 |
| 崧競科技股份有限公司(崧競)(原名為松靖國際股份有限公司) | 關聯企業(註) |
| 愛能視股份有限公司(愛能視) | 關聯企業 |
| 晶宇生物科技實業股份有限公司(晶宇生物) | 關聯企業 |
| 橘焱胡同國際股份有限公司(橘焱國際) | 關聯企業 |
| 能率亞洲資本股份有限公司(能率亞洲) | 關聯企業 |
| 能率投資股份有限公司(能率投資) | 其他關係人 |
| 能率管理顧問股份有限公司(能率管顧) | 其他關係人 |
| 台芝國際股份有限公司(台芝) | 其他關係人 |
| Northpark Advisory Ltd. (Northpark) | 其他關係人 |
| ABICO International Holding Co., Ltd. (ABICO International) | 其他關係人 |

註：民國 109 年 5 月底前為本集團之關聯企業；民國 109 年 5 月底後為本集團之其他關係人。

(三)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|-------|------------------|-------------------|
| 商品銷售： | | |
| 關聯企業 | \$ 64,359 | \$ 123,071 |
| 其他關係人 | 3,299 | 2,379 |
| | <u>\$ 67,658</u> | <u>\$ 125,450</u> |

商品銷售之交易價格與收款條件依雙方協議之條件辦理。

2. 進貨

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|-------|-----------------|-----------------|
| 商品購買： | | |
| 關聯企業 | \$ 783 | \$ 532 |
| 其他關係人 | 7,689 | 8,475 |
| | <u>\$ 8,472</u> | <u>\$ 9,007</u> |

商品購買之交易價格與付款條件依雙方協議條件辦理。

3. 應收關係人款項

| | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| 商品銷售： | | |
| 關聯企業 | | |
| 愛能視 | \$ 49,769 | \$ 64,252 |
| 佳能集團 | 9,658 | 8,892 |
| 其他 | 18 | 4 |
| 其他關係人 | 675 | 95 |
| 小計 | 60,120 | 73,243 |
| 備抵損失 | (98) | (63) |
| | <u>\$ 60,022</u> | <u>\$ 73,180</u> |

應收關係人款項主要來自銷售商品交易，銷售交易之款項於月結 120 日內收款。

4. 應付關係人款項

| | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| 商品購買： | | |
| 關聯企業 | \$ 47 | \$ - |
| 其他關係人 | 1,260 | 4,421 |
| | <u>\$ 1,307</u> | <u>\$ 4,421</u> |

應付關係人款項主要來自進貨交易，進貨交易之款項於月結 120 日內付款。

5. 管理顧問

(1) 本公司之子公司-能率壹與能率管顧簽訂委託經營管理契約，合約期間自民國 100 年 9 月 20 日至民國 111 年 9 月 19 日。年度管理費依合約規定，能率壹第一年至第三年依實收資本額之 2% 計算；第四年至第六年依實收資本額之 2% 計算，但如經會計師查核簽證之淨值低於實收資本額 50%，則依淨值之 2% 計算下一年度之管理費；第七年至第八年依上一年度淨值之 1.5% 計算；第十年收取 \$6,000；第十一年起不收取委任管理費用。

(2)A. 除上述管理費外，能率管顧應於每一會計年度結束後3個月內結算當年度受託經營之稅前淨收益。能率壹就該稅前淨收益之20%提列績效獎金，於財務報告經會計師查核簽證及股東會通過後支付能率管顧該筆績效獎金。若當年度稅前淨利為負數時，應累積至次年度，前述稅前淨收益應先行彌補前期虧損方可分配績效獎金。

B. 稅前淨收益係指當年度之利息收入、現金股息、紅利及已實現資本收益減除當年度管理費用與開辦費用攤銷之營業費用、已實現及未實現投資損失及資金成本(累計投資金額乘以台灣銀行一年期定存利率)。

(3)民國110年及109年度因前述交易產生之勞務費分別為\$3,750及\$5,750。

6. 關係人提供背書保證情形

本集團關係人提供背書保證情形，請詳附註九(二)。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

| | 110年度 | 109年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 76,666 | \$ 68,136 |
| 退職後福利 | 485 | 485 |
| | <u>\$ 77,151</u> | <u>\$ 68,621</u> |

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

| <u>資產帳面價值</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>擔保用途</u> |
|---------------|-------------------|---------------------|-------------|
| 土地 | \$ 586,291 | \$ 609,210 | 長期借款 |
| 定期存款(註) | 252,628 | 405,261 | 短、長期借款 |
| 房屋及建築 | 151,476 | 135,888 | 長期借款 |
| 金融債券(註) | 4,884 | - | 長期借款 |
| 運輸設備 | 4,706 | 5,933 | 長期借款 |
| 機器設備 | - | 11,763 | 長期借款 |
| | <u>\$ 999,985</u> | <u>\$ 1,168,055</u> | |

註：帳列「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動及非流動及其他資產」項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

本公司之子公司-捷邦國際於民國 108 年 3 月 27 日經股東會決議通過與本公司合併，捷邦國際依法買回異議股東之股份，款項計\$59,116，並已辦理庫藏股減資註銷，其中漢龍有限公司、吳崇權及沈雪茹請求捷邦國際按當時公平價格每股分別新台幣 20.5 元及 21 元收買其持有股份，惟捷邦國際認為應按前述股東會決議通過合併當日之股票收盤價每股新台幣 17.45 元做為收購價，雙方協商無法達成共識，捷邦國際依法聲請法院為上述股份收買價格之裁定，該案經台灣新竹地方法院審理後，於民國 108 年 12 月 30 日裁定收買價格為每股 21 元。惟捷邦國際對該裁定金額不服，依法提起抗告，但經二審臺灣新竹地方法院合議庭於民國 109 年 9 月 28 日裁定抗告駁回，捷邦國際已依法提起再抗告，並經再抗告法院裁定廢棄上述二審裁定，發回二審更審，本案業於 111 年 1 月 21 日經台灣新竹地方法院裁定確定收買價格為每股 21 元。經判決確認，捷邦國際須補認收買價格差異，並加計法定利息認列負債準備。

(二)承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 38,128 | \$ 117,378 |

2. 本集團為取得銀行借款額度，提供背書保證金額明細，請詳附表二。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)因新型冠狀病毒之傳播，全球經濟活動受限，自民國 109 年 1 月起，本集團部分地區之營運受到影響，部分子公司因本次疫情因素獲有當地政府各項費用之減免或補貼。本集團仍將持續評估未來疫情控制情形及市場需求對本集團之影響。

(二) 資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(三) 金融工具

1. 金融工具之種類

| | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 1,671,553 | \$ 1,815,175 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(註1) | 445,017 | 515,082 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(註2) | <u>6,706,528</u> | <u>6,451,399</u> |
| | <u>\$ 8,823,098</u> | <u>\$ 8,781,656</u> |
| | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
| <u>金融負債</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債(註3) | <u>\$ 7,125,501</u> | <u>\$ 7,129,725</u> |
| 租賃負債 | <u>\$ 593,537</u> | <u>\$ 651,625</u> |

註 1：係包含預期讓售應收帳款淨額及權益工具。

註 2：係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及非預期讓售應收帳款淨額、其他應收款及存出保證金。

註 3：係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年或一營業周期內到期之長期負債、應付公司債、長期借款及存入保證金。

2. 風險管理政策

(1) 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。

(2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣及美金等)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| (外幣:功能性貨幣) | 110年12月31日 | | |
|--------------|------------|--------|---------------|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 36,789 | 27.68 | \$ 1,018,311 |
| 歐元：新台幣 | 1,543 | 31.32 | 48,332 |
| 人民幣：新台幣 | 41,466 | 4.34 | 179,961 |
| 港幣：美金 | 8,168 | 0.13 | 28,998 |
| 美金：人民幣 | 17,992 | 6.37 | 498,015 |
| 港幣：人民幣 | 33,834 | 0.82 | 120,111 |
| 美金：港幣 | 1,878 | 7.80 | 51,974 |
| 美金：越南盾 | 2,162 | 0.0012 | 59,854 |
| 泰幣：日幣 | 28,788 | 3.47 | 24,029 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 15,213 | 27.68 | 421,097 |
| 歐元：新台幣 | 874 | 31.32 | 27,373 |
| 人民幣：新台幣 | 11,023 | 4.34 | 47,878 |
| 日幣：美金 | 325,000 | 0.01 | 78,000 |
| 日幣：泰幣 | 305,970 | 0.29 | 73,433 |
| 美金：越南盾 | 3,918 | 0.0012 | 108,440 |

109年12月31日

| (外幣:功能性貨幣) | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
|--------------|-----------|--------|---------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 28,133 | 28.48 | \$ 801,238 |
| 歐元：新台幣 | 1,095 | 35.02 | 38,355 |
| 港幣：新台幣 | 27,476 | 3.67 | 100,838 |
| 美金：人民幣 | 17,618 | 6.51 | 501,772 |
| 港幣：人民幣 | 24,655 | 0.84 | 90,483 |
| 美金：港幣 | 3,252 | 7.76 | 92,629 |
| 美金：越南盾 | 1,671 | 0.0012 | 47,603 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 12,828 | 28.48 | 365,346 |
| 日幣：新台幣 | 1,261,549 | 0.28 | 353,234 |
| 人民幣：新台幣 | 5,194 | 4.38 | 22,750 |
| 日幣：美金 | 650,000 | 0.01 | 182,000 |
| 美金：港幣 | 3,609 | 7.76 | 102,790 |
| 日幣：泰幣 | 304,152 | 0.29 | 85,163 |

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響，民國110年及109年度認列之全部淨兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為損失\$5,607及損失\$75,786。

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

| (外幣:功能性貨幣) | 110年度 | | |
|--------------|-------|-----------|--------|
| | 敏感度分析 | | |
| | 變動幅度 | 影響損益 | 影響綜合損益 |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 10,183 | \$ - |
| 歐元：新台幣 | 1% | 483 | - |
| 人民幣：新台幣 | 1% | 1,800 | - |
| 港幣：美金 | 1% | 290 | - |
| 美金：人民幣 | 1% | 4,980 | - |
| 港幣：人民幣 | 1% | 1,201 | - |
| 美金：港幣 | 1% | 520 | - |
| 美金：越南盾 | 1% | 599 | - |
| 泰幣：日幣 | 1% | 240 | - |

金融負債

貨幣性項目

| | | | |
|---------|----|-------|---|
| 美金：新台幣 | 1% | 4,211 | - |
| 歐元：新台幣 | 1% | 274 | - |
| 人民幣：新台幣 | 1% | 479 | - |
| 日幣：美金 | 1% | 780 | - |
| 日幣：泰幣 | 1% | 734 | - |
| 美金：越南盾 | 1% | 1,084 | - |

109年度

敏感度分析

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

| | 變動幅度 | 影響損益 | 影響綜合損益 |
|--------|------|----------|--------|
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 8,012 | \$ - |
| 歐元：新台幣 | 1% | 384 | - |
| 港幣：新台幣 | 1% | 1,008 | - |
| 美金：人民幣 | 1% | 5,018 | - |
| 港幣：人民幣 | 1% | 905 | - |
| 美金：港幣 | 1% | 926 | - |
| 美金：越南盾 | 1% | 476 | - |

金融負債

貨幣性項目

| | | | |
|---------|----|-------|---|
| 美金：新台幣 | 1% | 3,653 | - |
| 日幣：新台幣 | 1% | 3,532 | - |
| 人民幣：新台幣 | 1% | 228 | - |
| 日幣：美金 | 1% | 1,820 | - |
| 美金：港幣 | 1% | 1,028 | - |
| 日幣：泰幣 | 1% | 852 | - |

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設訂之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內、外公司發行之權益工具及基金，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國110年及109年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$16,716及\$18,152；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少\$3,495及\$4,627。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期及長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。民國 110 年及 109 年度，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣、美金、人民幣及日幣計價。
- B. 若借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 110 年及 109 年度之稅前淨利將分別減少 \$43,843 及 \$44,874，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本集團按產品類型、客戶評等及客戶類型之特性將對客戶之應收帳款及長期應收款分組採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- G. 本集團納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及應收帳款的備抵損失，民國 110 年及 109 年 12 月 31 日準備矩陣如下：

| | 未逾期 | 1-90天 | 90天以上 | 合計 |
|------------|--------------|-------------|-------------|--------------|
| 110年12月31日 | | | | |
| 預期損失率 | 0.25% | 9.08% | 61.04% | |
| 帳面價值總額 | \$ 2,354,339 | \$ 117,672 | \$ 31,439 | \$ 2,503,450 |
| 備抵損失 | (\$ 5,838) | (\$ 10,684) | (\$ 19,147) | (\$ 35,669) |

| | 未逾期 | 1-90天 | 90天以上 | 合計 |
|------------|--------------|------------|-------------|--------------|
| 109年12月31日 | | | | |
| 預期損失率 | 0.34% | 4.74% | 98.04% | |
| 帳面價值總額 | \$ 2,244,959 | \$ 150,576 | \$ 40,196 | \$ 2,435,731 |
| 備抵損失 | (\$ 6,827) | (\$ 7,135) | (\$ 39,409) | (\$ 53,371) |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- H. 本集團針對個別重大已發生違約之催收款，個別估計預期信用損失。
- I. 本集團採簡化作法之應收票據及帳款、長期應收款及催收款之備抵損失變動表如下：

| | 110年 | | |
|-------------|-----------|------------|------------|
| | 應收票據及帳款 | 其他應收款及催收款 | 合計 |
| 1月1日 | \$ 53,371 | \$ 75,280 | \$ 128,651 |
| 提列(迴轉) | | | |
| 減損損失 | (17,172) | 19,754 | 2,582 |
| 其他(合併個體變動) | 63 | 27,101 | 27,164 |
| 因無法收回而沖銷之款項 | (650) | (11,616) | (12,266) |
| 匯率影響數 | 57 | - | 57 |
| 12月31日 | \$ 35,669 | \$ 110,519 | \$ 146,188 |
| | 109年 | | |
| | 應收票據及帳款 | 其他應收款及催收款 | 合計 |
| 1月1日 | \$ 29,730 | \$ 71,960 | \$ 101,690 |
| 提列減損損失 | 23,413 | 3,392 | 26,805 |
| 其他(合併個體變動) | 1,206 | - | 1,206 |
| 因無法收回而沖銷之款項 | (537) | (72) | (609) |
| 匯率影響數 | (441) | - | (441) |
| 12月31日 | \$ 53,371 | \$ 75,280 | \$ 128,651 |

(3) 流動性風險

- A. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。

| 非衍生金融負債： | 110年12月31日 | | 109年12月31日 | |
|----------|------------|--------------|------------|--------------|
| | 1年以下 | 1年以上 | 1年以下 | 1年以上 |
| 長期借款 | \$ 302,945 | \$ 1,847,864 | \$ 144,727 | \$ 1,924,485 |
| 租賃負債 | 170,225 | 565,922 | 158,480 | 568,356 |

除上列所述者外，本集團之非衍生金融負債均於未來一年內到期。

(四)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃、興櫃股票投資及基金的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之私募基金及理財商品等的公允價值皆屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資、私募基金及理財商品等皆屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具（包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款（包含一年內到期））的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

| | 110年12月31日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|----------------------|-------------------|-------------------|---------------------|------|---------------------|
| 資產 | | | | | |
| 重複性公允價值 | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| - 權益、債務工具及受益憑證投資 | \$ 504,422 | \$ 69,522 | \$ 1,097,609 | | \$ 1,671,553 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| - 權益工具投資 | 81,347 | - | 268,148 | | 349,495 |
| - 預期讓售應收帳款 | - | 95,522 | - | | 95,522 |
| | <u>\$ 585,769</u> | <u>\$ 165,044</u> | <u>\$ 1,365,757</u> | | <u>\$ 2,116,570</u> |

| 109年12月31日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 資產 | | | | |
| 重復性公允價值 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | | | |
| 之金融資產 | | | | |
| -權益、債務工具及 受益憑證投資 | \$ 546,145 | \$ 115,519 | \$ 1,153,511 | \$ 1,815,175 |
| 透過其他綜合損益按公允 | | | | |
| 價值衡量之金融資產 | | | | |
| -權益工具投資 | 48,994 | - | 413,689 | 462,683 |
| -預期讓售應收帳款 | - | 52,399 | - | 52,399 |
| | <u>\$ 595,139</u> | <u>\$ 167,918</u> | <u>\$ 1,567,200</u> | <u>\$ 2,330,257</u> |

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分別如下：

| | 上市(櫃)公司股票 | 興櫃公司股票 | 基金 |
|---|-----------|---------|----|
| 市場報價 | 收盤價 | 最後一筆成交價 | 淨值 |
| B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。 | | | |
| C. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、匯換合約及選擇權，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常較為市場可觀察資訊。 | | | |
| D. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。 | | | |

4. 民國 110 年及 109 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 110 年及 109 年度屬於第三等級之變動：

| | 110年 | 109年 |
|-----------------|---------------------|---------------------|
| 1月1日 | \$ 1,567,200 | \$ 1,080,926 |
| 本期購買 | 3,491,617 | 3,116,047 |
| 本期出售 | (3,643,356) | (2,726,828) |
| 認列於損益之利益或損失 | 15,723 | 9,332 |
| 認列於其他綜合損益之利益或損失 | (5,602) | 80,408 |
| 轉出第三等級 | (49,961) | - |
| 匯差 | (9,864) | 7,315 |
| 12月31日 | <u>\$ 1,365,757</u> | <u>\$ 1,567,200</u> |

6. 因投資標的已於民國 110 年 1 月於活絡市場公開交易，導致可取得足夠之可觀察市場資訊，因此本公司於該事件發生當月底將所採用之公允價值自第三等級轉入至第一等級。

7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由投資管理部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。另投資管理部門訂定金融工具公允價值評價政策、評價程序及確認符合相關國際財務報導準則之規定。

8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

| 110年12月31日 | 公允價值 | 評價技術 | 重大不可觀察 輸入值 | 區間 | 輸入值與 公允價值關係 |
|----------------|---------------------|----------------|--|--------------------------------------|--|
| 非衍生權益工具 | | | | | |
| 非上市上櫃 公司股票 | \$ 362,060 | 可類比上市上櫃 公司法 | 本益比乘數 本淨比乘數 股價營收比乘數 缺乏市場流通性折價 | 9.95-62.97 0.68-10.43 - 20% | 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 |
| 非衍生債務工具 | | | | | |
| 私募基金投資 理財商品 | 16,544 | 淨資產價值法 收益法 | 不適用 視個別合約中預期收 益率 | 不適用 2.9%-3.9% | 不適用 視個別合約中預 期收益率判斷 |
| | <u>987,153</u> | | | | |
| | <u>\$ 1,365,757</u> | | | | |

| 109年12月31日 | 公允價值 | 評價技術 | 重大不可觀察 輸入值 | 區間 | 輸入值與 公允價值關係 |
|----------------|---------------------|----------------|--|---|--|
| 非衍生權益工具 | | | | | |
| 非上市上櫃 公司股票 | \$ 467,219 | 可類比上市上櫃 公司法 | 本益比乘數 本淨比乘數 股價營收比乘數 缺乏市場流通性折價 | 1.32-54.88 0.83-4.17 0.24-6.06 20% | 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 |
| 非衍生債務工具 | | | | | |
| 私募基金投資 理財商品 | 108,096 | 淨資產價值法 收益法 | 不適用 視個別合約中預期收 益率 | 不適用 3.3%-4.0% | 不適用 視個別合約中預 期收益率判斷 |
| | 991,885 | | | | |
| | <u>\$ 1,567,200</u> | | | | |

9. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

| | | 110年12月31日 | | | | |
|------|---|------------|------------------|--------------------|-----------------|-------------------|
| | | 變動 | 認列於損益 | | 認列於其他綜合損益 | |
| 金融資產 | 輸入值 | | 有利變動 | 不利變動 | 有利變動 | 不利變動 |
| 權益工具 | 本益比乘數、 本淨比乘數、 股價營收比乘 數及缺乏市場 流通性折價 | ± 1% | \$ 939 | (\$ 939) | \$ 2,681 | (\$ 2,681) |
| 債務工具 | 預期收益率 | ± 1% | <u>10,037</u> | <u>(10,037)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | | | <u>\$ 10,976</u> | <u>(\$ 10,976)</u> | <u>\$ 2,681</u> | <u>(\$ 2,681)</u> |

| | | 109年12月31日 | | | | |
|------|---|------------|------------------|--------------------|-----------------|-------------------|
| | | 變動 | 認列於損益 | | 認列於其他綜合損益 | |
| 金融資產 | 輸入值 | | 有利變動 | 不利變動 | 有利變動 | 不利變動 |
| 權益工具 | 本益比乘數、 本淨比乘數、 股價營收比乘 數及缺乏市場 流通性折價 | ± 1% | \$ 535 | (\$ 535) | \$ 4,137 | (\$ 4,137) |
| 債務工具 | 預期收益率 | ± 1% | <u>11,000</u> | <u>(11,000)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | | | <u>\$ 11,535</u> | <u>(\$ 11,535)</u> | <u>\$ 4,137</u> | <u>(\$ 4,137)</u> |

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業部分)：請詳附表三。
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：請詳附表四。
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：請詳附表五。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表六。
9. 從事衍生性金融商品交易：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表七。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表八。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表九。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表十。

(四)主要股東資訊

請詳附表十一。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團係以產品別生產製造之角度經營業務及制定決策，故管理階層亦依此一模式用以辨認應報導部門。

本集團有 6 個應報導部門：金屬及塑膠事業群、電子零組件通路事業群、電動工具及粉末冶金事業群、精密塑膠事業群、創業投資事業群與其他。金屬及塑膠事業群係針對 3C 電子產品之金屬外觀件及內構件生產製造；電子零組件通路事業群係針對電腦週邊及事務機零組件之生產製造；電動工具及粉末冶金事業群係生產製造電動工具零組件及粉末冶金製品；精密塑膠事業群係生產製造汽車相關精密塑膠配件；創業投資事業群係從事創業投資之業務。

本集團之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同之產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

| | 110年度 | | | | | | 總計 |
|-----------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|--------------------|-----------------------|----------------------|
| | 金屬及 塑膠 事業群 | 電子零組 件通路 事業群 | 電動工具 及粉末冶 金事業群 | 精密塑膠 事業群 | 創業投資 事業群 與其他 | 調整 及銷除 | |
| 收入： | | | | | | | |
| 外部客戶收入 | \$ 1,164,358 | \$ 4,299,985 | \$ 2,740,119 | \$ 3,644,063 | \$ - | \$ - | \$ 11,848,525 |
| 部門間收入 | <u>14,583</u> | <u>2,717</u> | <u>-</u> | <u>20,215</u> | <u>-</u> | <u>(37,515)</u> | <u>-</u> |
| 收入合計 | <u>\$ 1,178,941</u> | <u>\$ 4,302,702</u> | <u>\$ 2,740,119</u> | <u>\$ 3,664,278</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 37,515)</u> | <u>\$ 11,848,525</u> |
| 部門損益 | <u>(\$ 146,043)</u> | <u>\$ 159,248</u> | <u>\$ 139,513</u> | <u>\$ 165,281</u> | <u>\$ 11,096</u> | <u>\$ 47,904</u> | <u>\$ 376,999</u> |
| 部門損益包含： | | | | | | | |
| 折舊及攤銷 | | | | | | | <u>\$ 802,308</u> |
| 利息收入 | | | | | | | <u>\$ 39,474</u> |
| 所得稅費用 | | | | | | | <u>(\$ 149,361)</u> |
| 利息費用 | | | | | | | <u>(\$ 81,257)</u> |
| 採權益法認列關聯企業損失之份額 | | | | | | | <u>\$ 42,338</u> |
| 部門總資產 | <u>\$ 7,658,111</u> | <u>\$ 4,022,723</u> | <u>\$ 3,012,435</u> | <u>\$ 3,030,172</u> | <u>\$ 458,164</u> | <u>(\$ 2,260,463)</u> | <u>\$ 15,921,142</u> |
| 部門資產包含： | | | | | | | |
| 採用權益法之投資 | | | | | | | <u>\$ 848,987</u> |
| 資本支出 | | | | | | | <u>\$ 269,516</u> |
| 部門總負債 | <u>\$ 2,473,255</u> | <u>\$ 2,578,167</u> | <u>\$ 1,782,648</u> | <u>\$ 1,669,759</u> | <u>\$ 15,930</u> | <u>\$ 2,362</u> | <u>\$ 8,522,121</u> |

| | 109年度 | | | | | | 總計 |
|-----------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|--------------------|-----------------------|----------------------|
| | 金屬及 塑膠 事業群 | 電子零組 件通路 事業群 | 電動工具 及粉末冶 金事業群 | 精密塑膠 事業群 | 創業投資 事業群 與其他 | 調整 及銷除 | |
| 收入： | | | | | | | |
| 外部客戶收入 | \$ 1,314,741 | \$ 3,863,111 | \$ 2,109,015 | \$ 3,611,634 | \$ - | \$ - | \$ 10,898,501 |
| 部門間收入 | - | 2,578 | - | 11,915 | - | (14,493) | - |
| 收入合計 | <u>\$ 1,314,741</u> | <u>\$ 3,865,689</u> | <u>\$ 2,109,015</u> | <u>\$ 3,623,549</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 14,493)</u> | <u>\$ 10,898,501</u> |
| 部門損益 | <u>(\$ 362,034)</u> | <u>\$ 94,356</u> | <u>\$ 13,649</u> | <u>\$ 168,966</u> | <u>(\$ 9,949)</u> | <u>\$ 150,405</u> | <u>\$ 55,393</u> |
| 部門損益包含： | | | | | | | |
| 折舊及攤銷 | | | | | | | <u>\$ 811,453</u> |
| 利息收入 | | | | | | | <u>\$ 60,541</u> |
| 所得稅費用 | | | | | | | <u>(\$ 138,041)</u> |
| 利息費用 | | | | | | | <u>(\$ 83,932)</u> |
| 採權益法認列關聯企業損失之份額 | | | | | | | <u>(\$ 5,963)</u> |
| 部門總資產 | <u>\$ 7,701,258</u> | <u>\$ 3,746,315</u> | <u>\$ 2,625,202</u> | <u>\$ 3,033,070</u> | <u>\$ 729,324</u> | <u>(\$ 2,272,845)</u> | <u>\$ 15,562,324</u> |
| 部門資產包含： | | | | | | | |
| 採用權益法之投資 | | | | | | | <u>\$ 687,031</u> |
| 資本支出 | | | | | | | <u>\$ 353,070</u> |
| 部門總負債 | <u>\$ 2,464,587</u> | <u>\$ 2,596,077</u> | <u>\$ 1,523,734</u> | <u>\$ 2,044,683</u> | <u>\$ 1,282</u> | <u>\$ 310</u> | <u>\$ 8,630,673</u> |

(三) 產品別資訊

本集團產品別收入餘額明細組成如下：

| | 110年度 | 109年度 |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 金屬光電零組件事業群 | \$ 1,164,358 | \$ 1,314,741 |
| 電子零組件通路事業群 | 4,299,985 | 3,863,111 |
| 電動工具及粉末冶金事業群 | 2,740,119 | 2,109,015 |
| 塑膠製品零組件事業群 | 3,644,063 | 3,611,634 |
| | <u>\$ 11,848,525</u> | <u>\$ 10,898,501</u> |

(四) 地區別資訊

本集團地區別資訊如下：

| | 110年度 | | 109年度 | |
|----|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| | 收入 | 非流動資產 | 收入 | 非流動資產 |
| 中國 | \$ 1,726,651 | \$ 1,248,200 | \$ 1,816,201 | \$ 1,605,509 |
| 台灣 | 2,190,806 | 1,750,931 | 2,185,201 | 1,527,752 |
| 亞洲 | 6,492,152 | 1,243,659 | 5,873,529 | 1,488,004 |
| 歐洲 | 529,348 | - | 399,137 | - |
| 美洲 | 888,354 | - | 514,264 | - |
| 其他 | 21,214 | - | 110,169 | - |
| | <u>\$ 11,848,525</u> | <u>\$ 4,242,790</u> | <u>\$ 10,898,501</u> | <u>\$ 4,621,265</u> |

(五) 重要客戶資訊

本集團重要客戶資訊如下：

| | | 110年度 | | 109年度 | |
|------|---------------------|--------------|------|---------------------|--------------|
| | | 收入 | 部門 | 收入 | 部門 |
| SU公司 | \$ 943,673 | 塑膠製品零組件事業群 | AV公司 | \$ 1,067,942 | 塑膠製品零組件事業群 |
| BO公司 | 1,137,264 | 電動工具及粉末冶金事業群 | SU公司 | 1,034,139 | 電動工具及粉末冶金事業群 |
| A公司 | 797,865 | 電動工具及粉末冶金事業群 | BO公司 | 638,848 | 電動工具及粉末冶金事業群 |
| | <u>\$ 2,878,802</u> | | | <u>\$ 2,740,929</u> | |

能率創新股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國110年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 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 融通資金 必要之原因 | 提列備抵 損失金額 | 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 | 東莞承光 | 群勝科技(蘇州)有限公司 | 短期投資 | Y | \$ 19,620 | \$ 19,548 | \$ 19,548 | 4.00 | 短期融通 | \$ - | 營業週轉 | \$ - | - | \$ - | \$ 673,214 | \$ 673,214 | 註1 |
| 1 | 東莞承光 | 東莞群勝粉末冶金有限公司 | 短期投資 | Y | 23,980 | 23,892 | 23,892 | 4.00 | 短期融通 | - | 營業週轉 | - | - | - | 673,214 | 673,214 | 註1 |
| 2 | Gold Market | Sol-Plus HK | 其他應收款 | Y | 28,000 | 27,680 | 27,680 | 3.00 | 短期融通 | - | 營業週轉 | - | - | - | 268,998 | 537,996 | 註2 |
| 3 | 能遠 | 傑聖 | 催收款 | N | 10,000 | 10,000 | 10,000 | 3.00 | 業務往來 | - | - | 10,000 | 股票 | - | - | 164,194 | 註3 |
| 4 | 捷邦國際 | 捷誠科技 | 其他應收款 | Y | 8,000 | - | - | 2.00 | 短期融通 | - | 營業週轉 | - | - | - | 487,193 | 649,591 | 註4 |
| 5 | IKKA HK | 東莞一化 | 其他應收款 | Y | 39,998 | 33,670 | 10,923 | 0.50 | 短期融通 | - | 營業週轉 | - | - | - | 435,504 | 435,504 | 註5 |
| 5 | IKKA HK | 東莞一化 | 其他應收款 | Y | 105,660 | 41,866 | 41,866 | - | 短期融通 | - | 營業週轉 | - | - | - | 435,504 | 435,504 | 註5 |
| 6 | DaiichiKasei | IKKA Vietnam | 其他應收款 | Y | 140,150 | 120,250 | - | 1.30 | 短期融通 | - | 營業週轉 | - | - | - | 1,360,413 | 1,360,413 | 註5 |
| 6 | DaiichiKasei | 東莞一化 | 其他應收款 | Y | 180,629 | 133,381 | 133,381 | - | 短期融通 | - | 營業週轉 | - | - | - | 1,360,413 | 1,360,413 | 註5 |
| 6 | DaiichiKasei | IKKA HK | 其他應收款 | Y | 8,674 | 8,596 | 8,596 | - | 短期融通 | - | 營業週轉 | - | - | - | 1,360,413 | 1,360,413 | 註5 |

註1：東莞承光資金貸與總額不得超過貸與企業淨值的40%。又可區分下列情形：

1. 資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總額以不超過貸與企業淨值20%為限；而個別貸與金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
2. 資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過貸與企業淨值20%為限；個別貸與金額以不超過貸與企業淨值10%為限。
3. 本公司與本公司之母公司直接或間接持有表決權股100%之國外公司間，從事資金貸與，不受前款之限制。唯該貸與總金額以不超過貸與企業淨值40%為限，個別貸與金額以不超過貸與企業淨值40%為限。
4. 本公司與母公司或子公司或集團企業間之子公司之資金貸與，應依規定提董事會決議，並得授權董事長對同一貸與對象於董事會決議之一定額度及不超過一年之內分次撥貸或循環動用。

註2：Gold Market Investments資金貸與總額不得超過貸與企業淨值的40%。又可區分下列情形：

1. 資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總額以不超過貸與企業淨值20%為限；而個別貸與金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
2. 資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過貸與企業淨值20%為限；個別貸與金額以不超過貸與企業淨值10%為限。
3. 本公司直接或間接持有表決權股100%之國外公司間，從事資金貸與，不受前款之限制。唯該貸與總金額以不超過貸與企業淨值40%為限，個別貸與金額以不超過貸與企業淨值40%為限。
4. 本公司與母公司或子公司或集團企業間之子公司之資金貸與，應依規定提董事會決議，並得授權董事長對同一貸與對象於董事會決議之一定額度及不超過一年之內分次撥貸或循環動用。

註3：能遠資金貸與總額及個別對象之限額：

1. 資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過能率網通淨值20%為限；而個別貸與金額以不超過雙方間最近一年度業務往來之交易累計金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
2. 資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過能率網通淨值20%為限；個別貸與金額以不超過能率網通淨值10%為限。

註4：捷邦國際資金貸與總額及個別對象限額：

1. 對個別對象資金貸與限額係不超過貸出資金公司淨值之30%。
2. 資金貸與總限額係不超過貸出資金公司淨值之40%。

註5：IKKA HK與DaiichiKasei資金貸與總額及個別對象限額：

1. 對個別對象資金貸與限額係不超過貸出資金公司淨值之100%。
2. 資金貸與總限額係不超過貸出資金公司淨值之100%。

能率創新股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國110年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 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 | 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 報表淨值之比率 | 背書保證 最高限額 | 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 | 備註 |
|----|---------------|---|------|-----------------|----------------|--------------|------------|----------------------|-------------------------------|--------------|----------------------|----------------------|----------------|----------|
| | | 關係 (註1) | 公司名稱 | | | | | | | | | | | |
| 1 | Gold Market | 能率創新 | 3 | \$ 1,349,232 | \$ 100,000 | \$ 100,000 | \$ 100,000 | \$ 111,360 | 3.72 | \$ 2,689,979 | N | Y | N | 註2 註7 |
| 2 | Sol-Plus HK | Sol-Plus JP | 4 | 178,066 | 28,000 | 27,680 | 14,430 | 28,000 | 15.30 | 182,071 | N | N | N | 註3 |
| 3 | 捷邦國際 | Best Select | 2 | 654,591 | 85,585 | 84,152 | 45,452 | - | 5.18 | 1,136,784 | Y | N | Y | 註4 |
| 3 | 捷邦國際 | Sinobridge | 2 | 654,591 | 29,100 | 27,680 | - | - | 1.70 | 1,136,784 | Y | N | N | 註4 |
| 3 | 捷邦國際 | 捷邦精密 | 2 | 654,591 | 150,000 | 120,000 | 74,582 | - | 7.39 | 1,136,784 | Y | N | N | 註4 |
| 3 | 捷邦國際 | 捷誠科技 | 2 | 654,591 | 3,000 | 3,000 | 2,000 | - | 0.18 | 1,136,784 | Y | N | N | 註4 |
| 3 | 捷邦國際 | Dongguan Qunsheng Powder Metallurgy | 2 | 654,591 | 43,530 | 43,440 | 25,279 | - | 2.67 | 1,136,784 | Y | N | Y | 註4 |
| 3 | 捷邦國際 | 英屬開曼群島商第一化成控股股份有限公司台灣分公司 | 2 | 654,591 | 10,000 | 10,000 | - | - | 0.62 | 1,136,784 | Y | N | N | 註4 |
| 3 | 捷邦國際 | IKKA Holdings | 2 | 654,591 | 14,268 | 13,840 | - | - | 0.85 | 1,136,784 | Y | N | N | 註4 |
| 4 | DaiichiKasei | IKKA Vietnam | 2 | 544,165 | 14,484 | - | - | - | - | 952,289 | N | N | N | 註4 |
| 4 | DaiichiKasei | IKKA HK | 2 | 544,165 | 67,939 | 33,670 | 8,418 | - | 2.47 | 952,289 | N | N | N | 註4 |
| 5 | 能率網通 | 崧競 | 1 | 328,387 | 20,000 | 20,000 | 6,800 | - | 2.44 | 820,968 | N | N | N | 註5 註6 |
| 5 | 能率網通 | 佰勁 | 2 | 328,387 | 32,000 | 32,000 | 15,000 | - | 3.90 | 820,968 | Y | N | N | 註5 |
| 5 | 能率網通 | 正能量 | 2 | 328,387 | 40,000 | 40,000 | 40,000 | - | 4.87 | 820,968 | Y | N | N | 註5 |

能率創新股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國110年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 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 | 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 報表淨值之比率 | 背書保證 最高限額 | 屬母公司對 | 屬子公司對 | 屬對大陸地 區背書保證 | 備註 |
|----|---------------|------------|------|-----------------|----------------|--------------|------------|----------------------|-------------------------------|--------------|-------------|-------------|----------------|----|
| | | 關係 (註1) | 公司名稱 | | | | | | | | 子公司背書 保證 | 母公司背書 保證 | | |
| 5 | 能率網通 | 東莞亞昕 | 2 | \$ 328,387 | \$ 96,880 | \$ 96,880 | \$ 41,520 | - | 11.80 | \$ 820,968 | Y | N | Y | 註5 |
| 6 | Prosper | 越南佳欣 | 2 | 328,387 | 41,520 | 41,520 | - | - | 5.06 | 820,968 | Y | N | N | 註5 |
| 6 | Prosper | 東莞亞昕 | 2 | 328,387 | 27,680 | 27,680 | 27,680 | - | 3.37 | 820,968 | Y | N | Y | 註5 |

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，各關係代號說明如下：

- (1)有業務關係之公司。
- (2)直接持有普通股股權超過50%之子公司。
- (3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過50%之被投資公司。
- (4)對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過50%之母公司。
- (5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由各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從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註2：Gold Market對外背書保證之總額不得超過當期淨值。對單一企業背書保證額度以不超過當期淨值50%為限，惟對海外單一聯屬公司則以不超過淨值40%為限，業務關係從事背書保證則不得超過最近一年度與本公司交易之總額(雙方間進貨或銷貨金額孰高者)。淨值以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。

註3：Sol-Plus HK對外背書保證之總額不得超過當期淨值。對單一企業背書保證額度以不超過當期淨值為限，業務關係從事背書保證則不得超過最近一年度與本公司交易之總額(雙方間進貨或銷貨金額孰高者)。淨值以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。

註4：捷邦國際及DaiichiKasei背書保證最高限額為不得超過背書保證公司最近一期經會計師核閱/查核財務報表所載淨值70%，對單一企業之背書保證限額，除捷邦國際直接持有普通股股權超過90%之子公司以不超過最近一期經會計師核閱/查核財務報表所載淨值之40%，其餘不得超過背書保證公司當期淨值30%。

註5：能率網通及Prosper背書保證之總額以能率網通最近期財務報表之淨值為限。對單一企業之背書保證限額以不超過能率網通最近期財務報表淨值之40%為限。

註6：原名稱為松靖，於民國109年6月變更公司名稱為崧競。

註7：原名稱為應華精密，於民國110年8月變更公司名稱為能率創新。

能率創新股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國110年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期 | | | 末 | | 備註 |
|---------------|--------------------------------|-------------------|----------------------------|--------|----------|---------|----------|------|----|
| | | | | 股數(仟股) | 帳面金額 | 持股比例(%) | 公允價值 | 公允價值 | |
| 能率創新 | 股票 健策精密工業股份有限公司 | - | 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 5 | \$ 2,155 | - | \$ 2,155 | - | |
| 能率創新 | 股票 日盛租賃股份有限公司 | - | 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 600 | 18,600 | 0.31 | 18,600 | - | |
| 能率創新 | 股票 冠星集團控股有限公司 | - | 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 1,404 | 190,944 | 4.46 | 190,944 | - | |
| 能率創新 | 股票 洋盟國際股份有限公司 | - | 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 800 | - | 7.33 | - | - | |
| 能率創新 | 股票 影一製作所股份有限公司 | 本公司董事長與該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權益工具投資-非流動 | 886 | 21,218 | 8.16 | 21,218 | - | |
| 能率創新 | 股票 Mobility Holdings Ltd. | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動 | 113 | 29,588 | 3.14 | 29,588 | - | |
| 能率創新 | 股票 Living Robot Inc. | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動 | 20 | 10,035 | 5.92 | 10,035 | - | |
| 能率創新 | 股票 星宇航空股份有限公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動 | 10,000 | 100,000 | 1.20 | 100,000 | - | |
| 能率創新 | 合夥 能率亞洲資本貳卓越轉型成長有限合夥 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動 | 95,700 | 95,700 | 11.45 | 95,700 | - | |
| Gold Market | 基金 EVENSTAR FD A | - | 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 1 | 69,522 | - | 69,522 | - | |
| Gold Market | 股票 NeuronBasic Technology Inc. | - | 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 500 | 27,680 | 1.8 | 27,680 | - | |
| AVY High Tech | 股票 盛慶控股有限公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動 | 873 | - | - | - | - | |
| AVY High Tech | 基金 INFINITY VENTURES IV, L.P. | - | 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | - | 16,544 | - | 16,544 | - | |
| 應華工業 | 基金 第一金台灣貨幣市場基金 | - | 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 1,065 | 16,478 | - | 16,478 | - | |
| 應華工業 | 基金 全家福基金 | - | 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 42 | 7,500 | - | 7,500 | - | |
| 應華工業 | 股票 能率創新股份有限公司 | 持有公司之母公司 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-流動 | 984 | 26,565 | 0.58 | 26,565 | 註1 | |
| 能率壹 | 股票 台灣三洋電機股份有限公司 | 本公司董事長與該公司董事為同一人 | 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 4,104 | 148,154 | 1.53 | 148,154 | - | |
| 能率壹 | 股票 宏旭控股股份有限公司 | - | 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 559 | 10,258 | 1.22 | 10,258 | - | |
| 能率壹 | 股票 冠星集團控股有限公司 | - | 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 862 | 117,232 | 2.74 | 117,232 | - | |
| 能率壹 | 股票 Just Kitchen Holdings Corp. | - | 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 800 | 21,101 | 1.93 | 21,101 | - | |
| 能率壹 | 股票 晨暉生物科技股份有限公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動 | 609 | 37,350 | 1.85 | 37,350 | - | |
| 能率壹 | 股票 永精控股有限公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動 | 1,140 | - | 2.07 | - | - | |

能率創新股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國110年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期 | | | 末 | | |
|--------------|---|-------------|----------------------------|--------|----------|---------|----------|----|--|
| | | | | 股數(仟股) | 帳面金額 | 持股比例(%) | 公允價值 | 備註 | |
| 能率壹 | 股票 門品膳國際控股有限公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動 | 500 | \$ 4,284 | 2.17 | \$ 4,284 | - | |
| 能率壹 | 股票 謙華科技股份有限公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動 | 995 | 6,468 | 0.72 | 6,468 | - | |
| 能率壹 | 股票 Win Group Ltd. | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動 | 52 | - | 4.16 | - | - | |
| 能率壹 | 股票 Mirage Entertainment Holding Ltd. (Cayman) | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動 | 3 | - | 2.41 | - | - | |
| 能率壹 | 股票 欣恆美股份有限公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動 | 390 | - | 1.88 | - | - | |
| 東莞承光 | 理財商品 創富理財日日享1號(非保本) | - | 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | - | 390,960 | - | 390,960 | - | |
| 東莞承光 | 理財商品 金鼎理財鼎鼎系列91天開放式淨值型(非保本) | - | 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | - | 390,960 | - | 390,960 | - | |
| 捷邦國際 | 股票 傑聖科技股份有限公司 | - | 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 500 | - | - | - | - | |
| 捷邦國際 | 股票 元富鋁業股份有限公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動 | 13 | - | - | - | - | |
| 捷邦國際 | 股票 Mobility Holdings Ltd. | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動 | 113 | 20,335 | 3.14 | 20,335 | - | |
| DaiichiKasei | 股票 Sony Corporation | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動 | 3 | 11,931 | - | 11,931 | - | |
| DaiichiKasei | 股票 Panasonic Corporation | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動 | 2 | 490 | - | 490 | - | |
| DaiichiKasei | 股票 Sumitomo Electric Industries | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動 | 15 | 5,553 | - | 5,553 | - | |
| DaiichiKasei | 股票 Brother Industries, Ltd. | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動 | 9 | 4,805 | - | 4,805 | - | |
| 佳能國際 | 股票 愛比科技股份有限公司 | - | 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 644 | 25,644 | 2.36 | 25,644 | - | |
| 能率網通 | 股票 傑聖科技股份有限公司 | - | 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 500 | - | 0.69 | - | - | |
| 能遠 | 股票 傑聖科技股份有限公司 | - | 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 500 | - | 0.69 | - | - | |
| 能遠 | 股票 天二科技股份有限公司 | - | 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 300 | 11,700 | 0.38 | 11,700 | - | |
| 我行 | 股票 永動科技股份有限公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動 | 58 | - | 8.32 | - | - | |
| 能率網通 | 股票 肌活麗學創研所股份有限公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動 | 294 | 1,738 | 5.18 | 1,738 | - | |
| 能率網通 | 股票 崧競科技股份有限公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動 | 45 | - | 7.50 | - | - | |
| 系通 | 股票 台灣可億隆股份有限公司 | - | 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 554 | 421 | 7.12 | 421 | - | |

能率創新股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國110年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期 | | | 末 | | 備註 |
|-------|-------------------|-------------|------------------------|--------|---------|---------|---------|---|----|
| | | | | 股數(仟股) | 帳面金額 | 持股比例(%) | 公允價值 | | |
| 系通 | 股票 寶通數位通訊股份有限公司 | - | 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 285 | \$ 466 | 19.00 | \$ 466 | - | |
| 禮興塑膠 | 理財商品 中國銀行掛鈎型結構性存款 | - | 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | - | 153,105 | - | 153,105 | - | |
| 蘇州應華 | 理財商品 中國銀行掛鈎型結構性存款 | - | 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | - | 52,128 | - | 52,128 | - | |

註1：本公司將子公司應華工業持有本公司之股票視為庫藏股，請詳合併財務報表附註六(二十一)之說明。

能率創新股份有限公司及子公司

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

民國110年12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 買、賣之公司 | 有價證券種類及 | | 交易對象 (註2) | 關係 (註2) | 期初 | | 買入(註3) | | 賣出(註3) | | | 期末 | | |
|--------|------------------------|---------------------|--------------|------------|----|-----------|--------|--------------|--------|--------------|--------------|------------|----|------------|
| | 名稱(註1) | 帳列科目 | | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 售價 | 帳面成本 | 處分損益 | 股數 | 金額 |
| 東莞承光 | 金鼎理財鼎鼎系列91天开放式淨值型(非保本) | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 不適用 | 不適用 | - | \$ 43,770 | - | \$ 1,151,160 | - | (\$ 811,434) | (\$ 803,640) | (\$ 7,794) | - | \$ 390,960 |
| 東莞承光 | 創富理財日日享1號(非保本) | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 不適用 | 不適用 | - | - | - | 695,040 | - | (304,826) | (304,080) | (746) | - | 390,960 |

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

能率創新股份有限公司及子公司
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
民國110年12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 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 | | | |
|--------------------|-----------------|-----------|-------|----------------|------------|-------------------|-------|------------|------------|-----------------|----|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 估總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 估總應收(付)票據、帳款之比率 | 備註 |
| 捷邦國際 | Best Achieve HK | 捷邦國際之孫公司 | (銷貨) | (\$ 1,682,847) | (85) | 月結90天 | 無顯著差異 | 與一般客戶相當 | \$ 397,228 | 75 | - |
| 捷邦國際 | ART EMPIRE | 捷邦國際之孫公司 | 進貨 | 1,611,349 | 95 | 月結90天 | 無顯著差異 | 與一般客戶相當 | (286,734) | (69) | - |
| 捷邦國際 | 毅金精密 | 捷邦國際之子公司 | (銷貨) | (281,030) | (14) | 月結90天 | 無顯著差異 | 與一般客戶相當 | 84,321 | 16 | - |
| ART EMPIRE | 東莞百事得 | 捷邦國際之孫公司 | 進貨 | 1,502,272 | 87 | 月結90天 | 無顯著差異 | 與一般客戶相當 | (78,111) | (11) | - |
| M. A. C Technology | Best Achieve HK | 捷邦國際之孫公司 | 進貨 | 209,884 | 7 | 月結90天 | 無顯著差異 | 與一般客戶相當 | (51,959) | (9) | - |
| IKKA HK | DaiichiKasei | 捷邦國際之孫公司 | (銷貨) | (144,218) | (4) | 月結60天 | 無顯著差異 | 與一般客戶相當 | 32,710 | 4 | - |
| Prosper | 深圳禮興 | 能率網通之子孫公司 | 進貨 | 365,340 | 99 | 月結180天 | 無顯著差異 | 與一般客戶相當 | (119,893) | (85) | - |

能率創新股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國110年12月31日

附表六

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項期 | |
|------------|-----------------|----------|------------------------|-------|-----------|------|------------|----------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | 後收回金額 | 提列備抵損失金額 |
| 捷邦國際 | Best Achieve HK | 捷邦國際之孫公司 | 應收帳款-關係人 \$ 397,228 | 8.47 | \$ - | - | \$ 256,380 | \$ 433 |
| ART EMPIRE | 捷邦國際 | 捷邦國際之孫公司 | 應收帳款-關係人 286,734 | 10.01 | - | - | 208,129 | - |
| 深圳禮興 | Prosper Plastic | 能率網通之孫公司 | 應收帳款-關係人 119,893 | 3.49 | - | - | 18,716 | - |

能率創新股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國110年12月31日

附表七

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註) | 交易往來情形 | | | 佔合併總營收或總資產 之比率 |
|----|------------|--------------------|----------------|--------|--------------|-------|-------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 1 | 捷邦國際 | Best Achieve HK | 3 | 銷貨收入 | \$ 1,682,874 | 雙方議價 | 14 |
| 1 | 捷邦國際 | Best Achieve HK | 3 | 應收帳款 | 397,228 | 月結90天 | 2 |
| 1 | 捷邦國際 | Best Achieve HK | 3 | 預收款項 | 24,083 | - | - |
| 1 | 捷邦國際 | Cranmer | 3 | 應付帳款 | 6,723 | - | - |
| 1 | 捷邦國際 | ART EMPIRE | 3 | 進貨 | 1,611,349 | 雙方議價 | 14 |
| 1 | 捷邦國際 | ART EMPIRE | 3 | 應付帳款 | 286,734 | - | 2 |
| 1 | 捷邦國際 | 捷邦精密 | 3 | 進貨 | 18,308 | 雙方議價 | - |
| 1 | 捷邦國際 | 捷邦精密 | 3 | 應付帳款 | 13,945 | - | - |
| 1 | 捷邦國際 | 捷邦精密 | 3 | 租金收入 | 3,240 | 雙方議價 | - |
| 1 | 捷邦國際 | 毅金精密 | 3 | 銷貨收入 | 281,030 | 雙方議價 | 2 |
| 1 | 捷邦國際 | 毅金精密 | 3 | 應收帳款 | 84,321 | 月結90天 | 1 |
| 2 | Sinobridge | 群勝蘇州 | 3 | 銷貨收入 | 8,450 | 雙方議價 | - |
| 2 | Sinobridge | 群勝蘇州 | 3 | 應收帳款 | 2,989 | 月結90天 | - |
| 3 | Cranmer | 東莞群勝 | 3 | 應付帳款 | 47,835 | - | - |
| 4 | ART EMPIRE | 東莞群勝 | 3 | 進貨 | 88,685 | 雙方議價 | 1 |
| 4 | ART EMPIRE | 東莞群勝 | 3 | 應付帳款 | 9,981 | - | - |
| 4 | ART EMPIRE | 東莞百事得 | 3 | 進貨 | 1,502,272 | 雙方議價 | 13 |
| 4 | ART EMPIRE | 東莞百事得 | 3 | 應收帳款 | 78,111 | 月結90天 | - |
| 4 | ART EMPIRE | 群勝蘇州 | 3 | 進貨 | 143,089 | 雙方議價 | 1 |
| 4 | ART EMPIRE | 群勝蘇州 | 3 | 應付帳款 | 42,980 | - | - |
| 5 | 東莞群勝 | 東莞百事得 | 3 | 其他應收款 | 52,128 | - | - |
| 6 | 毅金精密 | 群勝蘇州 | 3 | 銷貨收入 | 15,415 | 雙方議價 | - |
| 6 | 毅金精密 | 群勝蘇州 | 3 | 應收帳款 | 3,561 | 月結90天 | - |
| 6 | 毅金精密 | ART EMPIRE | 3 | 進貨 | 9,364 | 雙方議價 | - |
| 6 | 毅金精密 | 東莞群勝 | 3 | 銷貨收入 | 5,217 | 雙方議價 | - |
| 7 | 群勝蘇州 | M. A. C Technology | 3 | 銷貨收入 | 23,856 | - | - |
| 8 | 捷誠科技 | IKKA Holdings | 3 | 銷貨收入 | 11,823 | - | - |

能率創新股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國110年12月31日

附表七

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註) | 交易往來情形 | | | 佔合併總營收或總資產 之比率 |
|----|-----------------|--------------------------|----------------|--------|------------|--------|-------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 9 | Best Achieve HK | M. A. C Technology | 3 | 銷貨收入 | \$ 214,956 | 雙方議價 | 2 |
| 9 | Best Achieve HK | M. A. C Technology | 3 | 應收帳款 | 51,961 | 月結90天 | - |
| 10 | DaiichiKasei | IKKA HK | 3 | 應付帳款 | 21,976 | 月結60天 | - |
| 10 | DaiichiKasei | IKKA HK | 3 | 進貨 | 125,460 | 雙方議價 | 1 |
| 10 | DaiichiKasei | IKKA Vietnam | 3 | 銷貨收入 | 80,515 | 雙方議價 | 1 |
| 10 | DaiichiKasei | IKKA Vietnam | 3 | 應收帳款 | 20,607 | 月結60天 | - |
| 10 | DaiichiKasei | IKKA Vietnam | 3 | 其他應收款 | 13,350 | 月結60天 | - |
| 10 | DaiichiKasei | 東莞一化 | 3 | 銷貨收入 | 78,749 | 雙方議價 | 1 |
| 10 | DaiichiKasei | 東莞一化 | 3 | 應收帳款 | 19,225 | 月結60天 | - |
| 10 | DaiichiKasei | 東莞一化 | 3 | 其他應收款 | 141,886 | 雙方議價 | 1 |
| 11 | IKKA HK | 東莞一化 | 3 | 進貨 | 24,179 | 雙方議價 | - |
| 11 | IKKA HK | 東莞一化 | 3 | 應收帳款 | 37,445 | 月結60天 | - |
| 11 | IKKA HK | Vietnam | 3 | 銷貨收入 | 16,124 | 雙方議價 | - |
| 11 | IKKA HK | Vietnam | 3 | 應付帳款 | 1,203 | 月結60天 | - |
| 12 | Prosper | 深圳禮興 | 3 | 進貨 | 365,340 | - | 3 |
| 12 | Prosper | 深圳禮興 | 3 | 應付帳款 | 119,893 | 月結180天 | 1 |
| 13 | 宏矜 | 佳能國際 | 3 | 銷貨收入 | 69,118 | - | 1 |
| 13 | 宏矜 | 佳能國際 | 3 | 銷貨收入 | 13,955 | - | - |
| 13 | 宏矜 | 能智科技 | 3 | 銷貨收入 | 14,310 | - | - |
| 14 | 佳能國際 | Abico Japan Co., Ltd. | 3 | 銷貨收入 | 20,979 | - | - |
| 14 | 佳能國際 | Abico Japan Co., Ltd. | 3 | 應收帳款 | 20,148 | - | - |
| 14 | 佳能國際 | Ability Corporation Ltd. | 3 | 其他應收款 | 40,954 | - | - |

註：與交易人之關係有以下三種，依各關係代號說明如下：

- (1) 母公司對子公司
- (2) 子公司對母公司
- (3) 子公司對子公司

能率創新股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國110年12月31日

附表八

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

| 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 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 能率創新 | 應華工業 | 台灣 | 光學器具、電子產品及零件、精密模具之製造及銷售 | \$ 841,360 | \$ 841,360 | 59,597,571 | 100.00 | \$ 931,701 | (\$ 21,841) | (\$ 22,137) | 子公司 |
| 能率創新 | Gold Market | 薩摩亞 | 轉投資及貿易 | 1,670,193 | 1,670,193 | 3,917,053 | 68.52 | 1,854,573 | (103,504) | (70,921) | 子公司 |
| 能率創新 | Avy High Tech | 薩摩亞 | 轉投資及貿易 | 220,347 | 220,347 | 6,776,000 | 100.00 | 288,973 | (1,384) | (1,384) | 子公司 |
| 能率創新 | Avy Technology | 薩摩亞 | 轉投資及貿易 | 1,328 | 1,328 | 40,000 | 100.00 | 922 | - | - | 子公司 |
| 能率創新 | 捷邦國際 | 台灣 | 軸受及軸承等冶金製品、汽機車及機械零組件、磁性材料、電子零組件、精密陶磁等之研發、加工、製造及銷售 | 330,865 | 330,865 | 83,079,278 | 100.00 | 1,645,876 | 120,874 | 120,874 | 子公司 |
| 能率創新 | 能率壹 | 台灣 | 創業投資業 | 252,237 | 392,645 | 22,908,690 | 48.30 | 202,297 | 11,362 | 5,488 | 子公司 |
| 能率創新 | 能率網通 | 台灣 | 事務機零組件、電子零組件、光電產品之銷售 | 143,847 | 143,847 | 7,075,413 | 13.64 | 147,744 | 57,604 | 7,857 | 子公司 |
| 能率創新 | ABICO Optical | 香港 | 轉投資及貿易 | 8,355 | 8,355 | 144 | 14.40 | - | (29) | - | 孫公司 |
| 能率創新 | Shine Trade | 英屬維京群島 | 塑膠製品及模具製造及銷售 | 51,972 | 51,972 | 1,044,975 | 27.50 | (9,348) | 298 | 82 | 孫公司 |
| 能率創新 | 精能光學 | 台灣 | 隱形眼鏡之製造及銷售 | 14,616 | 14,616 | 1,461,600 | 6.04 | 9,458 | 4,895 | 296 | 孫公司 |
| 能率創新 | ABICO R&D | 日本 | 產業用機械設備等研發及製造 | 1,776 | 1,776 | 50 | 15.00 | 5,461 | - | - | 權益法 |
| 能率創新 | 能率資本 | 台灣 | 創業投資業 | 20,000 | - | 2,000,000 | 100.00 | 19,816 | (184) | (184) | 子公司 |
| 能率創新 | 宏矜 | 台灣 | 電腦及週邊設備產業 | 52,500 | - | 3,500,000 | 14.46 | 50,172 | 39,789 | 3,209 | 子公司 |
| 能率創新 | 能率亞洲 | 台灣 | 創業投資業 | 350,000 | 350,000 | 35,000,000 | 18.16 | 415,333 | 92,518 | 17,572 | 權益法 |
| 能率創新 | 佳能企業 | 台灣 | 數位電子照相機、光學產品 | 251,988 | 221,055 | 19,962,000 | 6.94 | 277,128 | 684,118 | 37,157 | 權益法 |
| 能率創新 | 橘焱國際 | 台灣 | 其他餐飲業 | 30,000 | 30,000 | 796,203 | 6.99 | 25,050 | 9,186 | 576 | 權益法 |

能率創新股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國110年12月31日

附表八

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

| 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 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 能率創新 | IKKA Holdings | 開曼群島 | 轉投資業務 | \$ 117,107 | \$ 117,107 | 4,000,000 | 14.81 | \$ 238,913 | \$ 150,969 | \$ 23,336 | 孫公司 |
| 應華工業 | Gold Market | 薩摩亞 | 轉投資及貿易 | 61,075 | 61,075 | 1,799,688 | 31.48 | 835,407 | (103,504) | (32,583) | 子公司 |
| Gold Market | Sol-Plus HK | 香港 | 轉投資及貿易 | 130,977 | 130,977 | 4,200,000 | 60.00 | 109,243 | 40,352 | 24,211 | 孫公司 |
| Sol-Plus HK | Sol-Plus JP | 日本 | 塑膠製品及模具製造及銷售 | 191,587 | 191,587 | 3,404,019,254 | 100.00 | 146,890 | 27,801 | 27,801 | 孫公司 |
| Sol-Plus JP | Hiraiseimitsu | 泰國 | 塑膠製品及模具製造及銷售 | 250,708 | 250,708 | 2,500,000 | 100.00 | 51,536 | 19,610 | 19,610 | 孫公司 |
| 能率壹 | ABICO Optical | 香港 | 轉投資及貿易 | 30,550 | 30,550 | 513 | 51.30 | - | (29) | - | 孫公司 |
| 能率壹 | 精能光學 | 台灣 | 隱形眼鏡之製造及銷售 | 22,037 | 22,037 | 2,203,700 | 9.11 | 14,265 | 4,895 | 446 | 孫公司 |
| 能率壹 | 橘焱國際 | 台灣 | 其他餐飲業 | 30,000 | 30,000 | 796,203 | 6.99 | 29,280 | 9,186 | 576 | 權益法 |
| 能率壹 | Sol-Plus HK | 香港 | 轉投資及貿易 | 21,844 | 21,844 | 700,000 | 10.00 | 18,207 | 40,352 | 4,037 | 孫公司 |
| 捷邦國際 | 能率亞洲 | 台灣 | 轉投資業務 | 12,000 | 12,000 | 1,200,000 | 0.62 | 12,000 | 92,518 | - | 權益法 |
| 捷邦國際 | Phoenix Place | 英屬維京群島 | 轉投資業務 | 640,384 | 640,384 | 20,366,000 | 100.00 | 898,811 | 64,782 | 64,782 | 孫公司 |
| 捷邦國際 | 捷邦精密 | 台灣 | 工業用塑膠製品、鋁鑄、鎂鑄、電腦及其週邊設備及模具製造 | 254,445 | 244,445 | 15,000,000 | 100.00 | (3,385) | (20,078) | (20,078) | 孫公司 |
| 捷邦國際 | 毅金精密 | 台灣 | 軸受及軸承等冶金製品、汽機車及機械零組件、磁性材料、電子零組件及精密陶磁等之研發、加工及銷售 | 10,000 | 10,000 | 1,000,000 | 100.00 | 13,911 | 1,776 | 1,776 | 孫公司 |
| 捷邦國際 | IKKA Holdings | 開曼群島 | 轉投資業務 | 246,920 | 269,652 | 10,900,000 | 40.37 | 653,323 | 150,969 | 64,554 | 孫公司 |
| 捷邦國際 | 捷誠科技 | 台灣 | 電子零組件製造業、電腦及週邊設備製造、資料儲存媒體製造及複製及自動控制設備工程等 | 2,000 | 2,000 | 200,000 | 100.00 | 994 | 388 | 388 | 孫公司 |
| Phoenix Place | Best Achieve | 英屬維京群島 | 貿易業務 | 25,802 | 25,802 | 493,000 | 100.00 | 1,108 | (32) | (32) | 孫公司 |

能率創新股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國110年12月31日

附表八

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

| 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 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| Phoenix Place | Cranmer | 英屬維京群島 | 轉投資業務及貿易 | \$ 235,930 | \$ 235,930 | 7,450 | 100.00 | \$ 277,465 | \$ 28,362 | \$ 28,362 | 孫公司 |
| Phoenix Place | Best Select | 英屬維京群島 | 轉投資業務 | 280,411 | 280,411 | 9,050,000 | 100.00 | 362,123 | 26,106 | 26,106 | 孫公司 |
| Phoenix Place | Precise Plus | 英屬維京群島 | 轉投資業務 | 83,972 | 83,972 | 2,650,000 | 100.00 | 243,280 | 8,905 | 8,905 | 孫公司 |
| Phoenix Place | Sinobridge | 薩摩亞 | 貿易業務 | 11,316 | 11,316 | 350,000 | 100.00 | 7,801 | (352) | (352) | 孫公司 |
| Phoenix Place | Best Achieve HK | 香港 | 貿易業務 | 1,510 | 1,510 | 50,000 | 100.00 | 1,499 | (28) | (28) | 孫公司 |
| Phoenix Place | ART EMPIRE | 香港 | 貿易業務 | 1,510 | 1,510 | 50,000 | 100.00 | 5,258 | 1,830 | 1,830 | 孫公司 |
| IKKA Holdings | DaiichiKasei | 日本 | 塑膠零件及產品之製造及銷售、汽車運送、保管及倉管、保險代理、不動產買賣、租賃及管理 | 627,091 | 446,820 | 64,081 | 100.00 | 1,360,413 | 213,931 | 213,931 | 孫公司 |
| DaiichiKasei | M. A. C Technology | 馬來西亞 | CD及CD ROM之裝製、電腦印表機、電子及工業用精密陶瓷及模具、電子及相機產業塑膠射出元件 | 380,603 | 380,603 | 41,665,000 | 100.00 | 150,920 | 23,208 | 23,208 | 孫公司 |
| DaiichiKasei | IKKA Vietnam | 越南 | 生產經營及加工汽、機車及辦公室設備常用塑膠及金屬零件 | 58,346 | 58,346 | 2,500,000 | 100.00 | 403,611 | 34,948 | 34,948 | 孫公司 |
| DaiichiKasei | IKKA HK | 香港 | 轉投資及貿易 | 292,545 | 170,973 | 80,067,000 | 100.00 | 435,504 | 3,537 | 3,537 | 孫公司 |
| 能率網通 | 能率壹 | 台灣 | 創業投資業 | 9,486 | 9,486 | 948,600 | 2.00 | 9,486 | 11,362 | - | 子公司 |
| 能率網通 | ABICO FS | 薩摩亞 | 轉投資業務 | 297,311 | 297,311 | 10,000,000 | 100.00 | 274,141 | 10,763 | 10,763 | 孫公司 |
| 能率網通 | 能遠 | 台灣 | 電子零組件通路事業 | 12,200 | 12,200 | 4,729,000 | 49.80 | 108,005 | 89,486 | 44,559 | 孫公司 |
| 能率網通 | 禾廣 | 台灣 | 銷售娛樂產業周邊產品 | 7,400 | 7,400 | 476,000 | 95.20 | 3,984 | (27) | (24) | 孫公司 |
| 能率網通 | 諄宏 | 台灣 | 化妝品產業 | 15,500 | - | 1,550,000 | 50.82 | 12,637 | (6,689) | (2,863) | 孫公司 |
| 能率網通 | Prosper | 香港 | 塑膠產業 | 185,543 | 185,543 | 5,050,000 | 100.00 | 403,068 | 37,356 | 37,853 | 孫公司 |

能率創新股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國110年12月31日

附表八

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

| 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 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 能率網通 | 能率影業 | 台灣 | 電影片之製作及發行 | \$ 18,000 | \$ 18,000 | 350,000 | 35.00 | \$ - | (\$ 10,211) | (\$ 2,911) | 權益法 |
| 能率網通 | 精能光學 | 台灣 | 隱形眼鏡之製造及銷售 | 232,700 | 232,700 | 19,285,000 | 79.70 | 116,464 | 4,895 | 4,698 | 孫公司 |
| 能率網通 | 正能量 | 台灣 | 運動用品之銷售與批發 | 27,590 | 27,590 | 2,329,000 | 51.99 | 3,277 | (6,840) | (3,556) | 孫公司 |
| 能率網通 | 宏矜 | 台灣 | 電腦及週邊設備產業 | 37,500 | 90,000 | 2,500,000 | 10.33 | 35,844 | 39,789 | 4,110 | 子公司 |
| 能率網通 | 晶宇生物 | 台灣 | 檢測晶片及檢測儀器產業 | 70,601 | 70,601 | 3,976,000 | 20.92 | 51,027 | (17,197) | (3,580) | 權益法 |
| 能率網通 | 佰勁 | 台灣 | 自行車產業 | 28,429 | 28,429 | 3,121,000 | 69.37 | 14,404 | (7,534) | (5,219) | 孫公司 |
| 能率網通 | 愛能視 | 台灣 | 隱形眼鏡產業 | 20,000 | 20,000 | 2,000,000 | 40.00 | 8,449 | (16,449) | (6,522) | 權益法 |
| 能率網通 | 系通 | 台灣 | 電子零件業 | 42,000 | - | 4,527,000 | 15.64 | 31,233 | (14,761) | (2,213) | 孫公司 |
| 能率網通 | 能率亞洲 | 台灣 | 創業投資業 | 30,000 | 30,000 | 3,000,000 | 1.56 | 35,240 | 92,518 | - | 權益法 |
| 能率網通 | 新時代電商 | 台灣 | 電子資訊服務 | 26,000 | - | 5,000 | 100.00 | 25,417 | 621 | (583) | 孫公司 |
| ABICO FS | AVY International | 薩摩亞 | 轉投資及貿易 | 314,217 | 314,217 | 5,000,000 | 100.00 | 248,475 | 18,484 | 11,897 | 孫公司 |
| Prosper | 越南佳欣 | 越南 | 製造加工鋼模、鋁模、銅鋁沖壓品及光學電子零件等 | 62,600 | 62,600 | - | 67.80 | 106,019 | (6,568) | (4,432) | 孫公司 |
| Prosper | Shine Trade | 英屬維京群島 | 塑膠製品及模具製造及銷售 | 82,595 | 82,595 | 2,755,000 | 72.50 | (28,511) | 298 | (658) | 孫公司 |
| Prosper | Prosper SAMOA | 薩摩亞 | 轉投資業務 | 41,245 | 41,245 | 1,200,000 | 100.00 | 47,574 | (5,055) | (5,055) | 孫公司 |
| Prosper SAMOA | 越南佳欣 | 越南 | 製造加工鋼模、鋁模、銅鋁沖壓品及光學電子零件等 | 31,227 | 31,227 | - | 32.20 | 50,505 | (6,568) | (2,115) | 孫公司 |
| 能遠 | VIET NAM ABECO | 越南 | 電子零組件通路事業 | 53,614 | 53,614 | - | 100.00 | 44,359 | 3,674 | 3,674 | 孫公司 |
| 正能量 | 我行科技 | 台灣 | 布疋、衣著、服飾品等批發及零售 | 25,900 | 25,900 | 790,000 | 100.00 | 8,089 | - | (1,131) | 孫公司 |
| 宏矜 | 佳能國際 | 台灣 | 事務機器及辦公家具之買賣、出租及保養服務 | 214,200 | 214,200 | 12,000,000 | 100.00 | 215,951 | 8,230 | 8,230 | 孫公司 |

能率創新股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國110年12月31日

附表八

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

| 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 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 宏矜 | 能智 | 台灣 | 電腦設備安裝、精密儀器批發、資訊軟體批發等 | \$ 4,000 | \$ 4,000 | 400,000 | 80.00 | \$ 1,542 | (\$ 401) | (\$ 321) | 孫公司 |
| 宏矜 | 啟盟 | 台灣 | 塗料及漆料買賣業服務 | - | 4,000 | - | - | - | 103 | 82 | 孫公司 |
| 宏矜 | 科群 | 台灣 | 資訊軟體服務業 | 1,020 | 1,020 | 1,020,000 | 51.00 | 101 | (107) | (564) | 孫公司 |
| 佳能國際 | 台灣資料縮影 | 台灣 | 資料縮影相關產品及耗材買賣、維護及出租 | 14,291 | 14,291 | 2,000,000 | 100.00 | 38,285 | 9,364 | 9,364 | 孫公司 |
| 佳能國際 | 京能 | 台灣 | 事務機器及辦公家具之買賣、出租及保養服務 | 10,161 | 10,161 | 1,000 | 52.99 | 12,567 | 1,226 | 650 | 孫公司 |
| 佳能國際 | Ability | 薩摩亞 | 轉投資業務 | 23,931 | 67,904 | 800,000 | 100.00 | 18,175 | (4,808) | (4,808) | 孫公司 |
| 佳能國際 | ENERTEC | 安奎拉 | 轉投資業務 | 1,626 | 1,626 | 124,000 | 27.19 | 461 | 43 | 12 | 權益法 |
| 佳能國際 | 能率生技 | 台灣 | 醫療器材、家庭器具及用品批發零售等 | 4,500 | 5,000 | 450,000 | 75.00 | 3,992 | (789) | (540) | 孫公司 |
| 佳能國際 | 能率昂科 | 台灣 | 機器回收批發 | 6,600 | 6,600 | 660,000 | 55.00 | 3,685 | (719) | (395) | 孫公司 |
| 佳能國際 | 能率智能 | 台灣 | 電器安裝業 | 1,000 | 1,000 | 100,000 | 100.00 | 947 | (34) | (34) | 孫公司 |
| 佳能國際 | 佳能國際綠能 | 台灣 | 照明設備製造 | 5,000 | - | 500 | 100.00 | 4,902 | (98) | (98) | 孫公司 |
| Ability | Abico HK | 香港 | 轉投資業務 | 2,769 | 2,769 | 750,000 | 100.00 | 9,129 | (1,083) | (1,083) | 孫公司 |
| Ability | Abico JP | 日本 | 國際貿易業務 | 5,532 | 5,532 | - | 100.00 | 44 | (3,224) | (3,224) | 孫公司 |

能率創新股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國110年12月31日

附表九

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 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 | 本期匯出或收回 | | 本期期末自台 | 被投資公司 | 本公司直接 | 本期認列 | 期末投資 | 截至本期 | 備註 |
|--------------------|---|--------------|------|--------------|---------|------|--------------|--------------|--------|--------------|--------------|---------|---|
| | | | | 灣匯出累積投 | 投資金額 | | 灣匯出累積投 | | | | | | |
| | | | | 資金額 | 匯出(註6) | 收回 | 資金額 | 本期損益 | 之持股比例 | (註1) | | 投資收益 | |
| 東莞承光五金製品有限公司 | 電子、照相機之零件及附件 | \$ 1,667,888 | 2 | \$ 1,930,720 | \$ - | \$ - | \$ 1,930,720 | (\$ 120,780) | 100.00 | (\$ 120,780) | \$ 1,703,028 | \$ - | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Gold Market 投資) |
| 長春市精能眼鏡有限公司(註1) | 醫療器材買賣等 | 32,146 | 2 | 18,548 | - | - | 18,548 | - | 65.70 | - | - | - | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(ABICO Optical投資) |
| 東莞群勝粉末冶金有限公司(註1、3) | 生產及銷售粉末冶金製品及傳動器組裝 | 202,138 | 2 | 202,138 | - | - | 202,138 | 22,839 | 100.00 | 22,839 | 271,491 | - | 經由第三地區投資設立公司(Phoenix Place Holdings Ltd.之子公司(Cranmer Enterprises Ltd.))再投資大陸公司 |
| 群勝科技(蘇州)有限公司(註1、4) | 為生產、研發有色金屬複合材料、新型合金材料及相關製品等及銷售公司自產產品等業務 | 282,260 | 2 | 282,260 | - | - | 282,260 | 26,121 | 100.00 | 26,121 | 361,573 | - | 經由第三地區投資設立公司(Phoenix Place Holdings Ltd.之子公司(Best Select Industrial Ltd.))再投資大陸公司 |
| 東莞百事得電動工具有限公司 | 生產及銷售電動工具及相關零配件等 | 83,863 | 2 | 83,863 | - | - | 83,863 | 8,908 | 100.00 | 8,908 | 243,173 | - | 經由第三地區投資設立公司(Phoenix Place Holdings Ltd.之子公司(Precise Plus Group Ltd.))再投資大陸公司 |
| 東莞一化精密注塑模具有限公司 | 生產及銷售精密塑膠配件、五金配件、軸承及模具 | 232,837 | 2 | - | - | - | - | 20,101 | 55.18 | 8,115 | 132,932 | - | 經由第三地區投資設立公司再投資大陸公司(IKKA HK投資) |
| 東莞亞昕精密塑膠有限公司(註2) | 電子零組件製造零售及模具製造零售等 | 109,222 | 2 | 53,718 | - | - | 53,718 | 298 | 100.00 | (658) | (28,511) | - | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Shine Trade投資) |
| 禮興塑膠(深圳)有限公司 | 生產電腦等塑膠零配件 | 155,008 | 2 | 170,355 | - | - | 170,355 | 58,597 | 100.00 | 58,850 | 382,054 | 84,715 | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司Prosper投資) |
| 應華精密金屬製品(蘇州)有限公司 | 加工沖模、精密模具製造 | 113,488 | 2 | 291,287 | - | - | 291,287 | 30,604 | 100.00 | 30,604 | 223,650 | 190,992 | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(AVY International投資) |

能率創新股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國110年12月31日

附表九

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 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 | 本期匯出或收回 | | 本期期末自台 | 被投資公司 | 本公司直接 | 本期認列 | 期末投資 | 截至本期 | 備註 |
|----------------------|--------------|-----------|------|-----------|---------|-------|-----------|------------|--------|------------|-----------|-------|---------------------------------|
| | | | | 灣匯出累積投 | 投資金額 | | 灣匯出累積投 | | | | | | |
| | | | | 資金額 | 匯出(註6) | 收回 | 資金額 | 本期損益 | 之持股比例 | (註1) | 帳面金額 | 投資收益 | |
| 蘇州晰穎力光學有限公司(註1) | 隱形眼鏡批發及進出口 | \$ 20,760 | 2 | \$ 20,760 | - | - | \$ 20,760 | (\$ 3,136) | 100.00 | (\$ 3,136) | \$ 11,609 | \$ - | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(ABICO FS投資) |
| 北京北控泰德能源科技發展有限公司(註1) | 能源科技 | 8,616 | 2 | 6,536 | - | 2,427 | 4,109 | 54 | 5.39 | 12 | 461 | 2,427 | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(ENERTEC投資) |
| 佳率信息科技(上海)有限公司(註1) | 倉儲、批發及國際貿易業務 | 13,925 | 2 | 13,925 | - | - | 13,925 | (873) | 24.79 | (873) | 8,684 | - | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Ability投資) |
| 廣州能率國際貿易有限公司(註1) | 國際貿易業務 | 970 | 2 | 10,260 | - | - | 10,260 | (848) | 24.79 | (848) | 2,441 | - | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(ABICO HK投資) |

註1：係依經會計師查核之財務報表評價認列。

註2：東莞亞昕累計投資金額\$113,182(美金3,946仟元)，其中現金投資\$65,712(美金2,291仟元)；機器設備投資\$47,470(美金1,655仟元)。

註3：東莞群勝累積投資金額\$202,138仟元(美金6,450仟元)，其中現金投資170,321仟元(美金5,528仟元)及機器設備投資31,817仟元(美金922仟元)。

註4：群勝蘇州累計投資金額\$282,260仟元(美金9,000仟元)，其中現金投資278,521仟元(美金8,885仟元)及機器設備投資3,739仟元(美金115仟元)。

註5：投資方式區分為下列3種：

1. 直接赴大陸地區從事投資。
2. 透過第三地區再投資大陸。
3. 其他方式。

| 公司名稱 | 本期期末累計自 | 依經濟部投審會 | |
|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 台灣匯出赴大陸 | 經濟部投審會 | 規定赴大陸地區 |
| | 地區投資金額 | 核准投資金額 | 投資限額 |
| 能率創新 | \$ 1,809,368 | \$ 1,809,368 | \$ 3,088,005 |
| 應華工業 | 183,140 | 183,140 | 577,149 |
| 能率壹創投 | 14,565 | 15,094 | 450,192 |
| 捷邦國際 (註1、2) | 591,927 | 635,229 | - |
| 能率網通 | 260,413 | 283,941 | 649,616 |
| 宏矜 | 28,294 | 28,294 | 208,182 |
| | <u>\$ 2,887,707</u> | <u>\$ 2,955,066</u> | <u>\$ 4,973,144</u> |

註1：捷邦國際本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額與本期期末自台灣匯出累積投資金額差額32,398仟元(美金1,046仟元)係含群勝粉末冶金(常熟)有限公司於96年度清算所產生之累積損失。

註2：捷邦國際民國109年4月取得經濟部工業局核發符合營運總部認定辦法規定文件，有效期間自民國109年4月至112年4月，故無受限制。

能率創新股份有限公司及子公司

大陸投資資訊直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國110年12月31日

附表十

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 大陸被投資公司名稱 | 銷(進)貨 | | 財產交易 | | 應收(付)帳款 | | 票據背書保證或 提供擔保品 | | 資金融通 | | | | 其他 |
|------------|----------------|------|------|---|--------------|----|------------------|----|------|------|------|------|----|
| | 金額 | % | 金額 | % | 餘額 | % | 期末餘額 | 目的 | 最高餘額 | 期末餘額 | 利率區間 | 當期利息 | |
| ART EMPIRE | (\$ 1,611,349) | (95) | \$ - | - | (\$ 286,734) | 69 | \$ - | - | \$ - | \$ - | - | \$ - | - |

能創新股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國110年12月31日

附表十一

| 主要股東名稱 | 股份 | |
|------------|------------|--------|
| | 持有股數 | 持股比例 |
| 能率投資股份有限公司 | 19,970,328 | 11.74% |
| 佳能企業股份有限公司 | 17,264,223 | 10.15% |
| 能率國際股份有限公司 | 12,000,000 | 7.06% |

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：(1)林雅慧
 (2)徐永堅
 北市財證字第 1110308 號

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段三三三號二十七樓

事務所電話：(〇二)二七二九一六六六六
 事務所統一編號：〇三九三二五三三

會員證書字號：(1)北市會證字第四〇九六號
 (2)北市會證字第一六四五號
 委託人統一編號：八四九〇一〇八九

印鑑證明書用途：辦理能率創新股份有限公司

一一〇年度（自民國一一〇年一月一日至

一一〇年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

| | | | |
|------------|-----|-------------|---|
| 簽名式 (一) | 林雅慧 | 存會印鑑 (一) |  |
| 簽名式 (二) | 徐永堅 | 存會印鑑 (二) |  |

理事長：



核對人：



中華民國 110 年 10 月 10 日

