

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核閱報告
民國 111 年及 110 年第三季
(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111年及110年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師核閱報告	4 ~ 6	
四、	合併資產負債表	7 ~ 8	
五、	合併綜合損益表	9 ~ 10	
六、	合併權益變動表	11 ~ 12	
七、	合併現金流量表	13 ~ 14	
八、	合併財務報表附註	15 ~ 79	
	(一) 公司沿革	15	
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15	
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 16	
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 29	
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29	
	(六) 重要會計項目之說明	30 ~ 59	
	(七) 關係人交易	59 ~ 62	
	(八) 質押之資產	63	

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	63	
(十)	重大之災害損失	63	
(十一)	重大之期後事項	63	
(十二)	其他	63	~ 76
(十三)	附註揭露事項	77	
(十四)	部門資訊	78	~ 79

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22002236 號

能率創新股份有限公司 公鑒：

前言

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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)及六(八)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司及部分採用權益法之被投資公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 3,344,139 仟元及新台幣 2,316,012 仟元，分別占合併資產總額之 22%及 15%；負債總額分別為新台幣 1,790,184 仟元及新台幣 954,324 仟元，分別占合併負債總額之 23%及 11%；其民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之本期損益(含採用權益法認列之關聯企業損益之份額)總額分別為新台幣利益 2,041 仟元、新台幣損失 6,758 仟元、新台幣利益 36,506 仟元及新台幣利益 83,169 仟元，分別占合併損益總額之 10%、245%、37%及 49%。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師核閱報告(請參閱其他事項段)，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及部分採用權益法之被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達能率集團民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

其他事項 - 提及其他會計師之核閱

列入能率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核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報表所作成之結論中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。前述公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 4,621,683 仟元及新台幣 6,046,631 仟元，各占合併資產總額之 30%及 39%；民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入分別為新台幣 1,607,447 仟元、新台幣 1,787,464 仟元、新台幣 4,073,541 仟元及新台幣 4,971,611 仟元，各占合併營業收入之 61%、61%、51%及 58%。民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對前述採用權益法之被投資公司認列之本期損益分別為新台幣損失 4,106 仟元、新台幣損失 3,155 仟元、新台幣損失 11,012 仟元及新台幣損失 5,926 仟元，各占合併綜合損益之 1%、6%、2%及 16%。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林雅慧



會計師

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 1 1 月 1 1 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 111 年 9 月 30 日及民國 110 年 12 月 31 日、9 月 30 日

(民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111 年 9 月 30 日		110 年 12 月 31 日		110 年 9 月 30 日				
			金	額 %	金	額 %	金	額 %			
流動資產											
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	3,416,926	22	\$	3,415,937	22	\$	4,700,417	30
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)									
	金融資產－流動			1,676,147	11		1,402,697	9		544,716	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資	六(四)及八									
	產－流動			189,858	1		463,725	3		128,859	1
1150	應收票據淨額	六(五)		55,493	-		59,256	-		133,107	1
1170	應收帳款淨額	六(五)(六)		2,066,065	13		2,348,503	15		1,982,207	13
1180	應收帳款－關係人淨額	六(五)及七		58,312	1		60,022	-		56,839	-
1200	其他應收款			83,472	1		104,643	1		113,964	1
130X	存貨	六(七)		1,745,472	11		1,939,556	12		1,884,496	12
1410	預付款項			162,307	1		161,919	1		180,510	1
1470	其他流動資產			33,747	-		14,636	-		38,330	-
11XX	流動資產合計			9,487,799	61		9,970,894	63		9,763,445	62
非流動資產											
1510	透過損益按公允價值衡量之	六(二)									
	金融資產－非流動			237,377	2		268,856	2		277,194	2
1517	透過其他綜合損益按公允價	六(三)									
	值衡量之金融資產－非流動			548,997	4		349,495	2		341,845	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資	六(四)及八									
	產－非流動			219,206	1		260,197	2		348,394	2
1550	採用權益法之投資	六(八)		954,404	6		848,987	5		740,550	5
1600	不動產、廠房及設備	六(九)及八		2,992,808	19		3,093,364	19		3,141,443	20
1755	使用權資產	六(十)		637,889	4		688,871	4		541,617	3
1760	投資性不動產淨額			-	-		-	-		133,011	1
1780	無形資產	六(十一)		166,996	1		139,965	1		141,599	1
1840	遞延所得稅資產			128,282	1		159,752	1		105,611	1
1900	其他非流動資產	六(十二)		180,217	1		140,761	1		125,073	1
15XX	非流動資產合計			6,066,176	39		5,950,248	37		5,896,337	38
1XXX	資產總計		\$	15,553,975	100	\$	15,921,142	100	\$	15,659,782	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 111 年 9 月 30 日及民國 110 年 12 月 31 日、9 月 30 日

(民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	111 年 9 月 30 日		110 年 12 月 31 日		110 年 9 月 30 日	
			金	%	金	%	金	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十三)及八	\$ 2,472,553	16	\$ 2,321,339	15	\$ 2,254,913	14
2110	應付短期票券	六(十四)	59,904	-	89,909	1	89,954	1
2130	合約負債—流動	六(二十三)	69,826	-	62,972	-	69,973	-
2150	應付票據		111,411	1	135,757	1	130,299	1
2170	應付帳款	七	1,250,106	8	1,709,084	11	1,571,028	10
2200	其他應付款	六(十五)	769,692	5	882,166	5	849,551	5
2230	本期所得稅負債		91,654	1	134,962	1	105,160	1
2280	租賃負債—流動		123,326	1	130,896	1	128,441	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十六)及八	250,433	2	272,596	2	265,318	2
2399	其他流動負債—其他		65,858	-	54,780	-	58,833	-
21XX	流動負債合計		<u>5,264,763</u>	<u>34</u>	<u>5,794,461</u>	<u>37</u>	<u>5,523,470</u>	<u>35</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十六)及八	1,640,817	10	1,700,455	11	1,840,370	12
2570	遞延所得稅負債		295,002	2	311,619	2	277,116	2
2580	租賃負債—非流動		423,359	3	462,641	3	447,553	3
2600	其他非流動負債	六(十七)	217,852	1	252,945	1	257,933	1
25XX	非流動負債合計		<u>2,577,030</u>	<u>16</u>	<u>2,727,660</u>	<u>17</u>	<u>2,822,972</u>	<u>18</u>
2XXX	負債總計		<u>7,841,793</u>	<u>50</u>	<u>8,522,121</u>	<u>54</u>	<u>8,346,442</u>	<u>53</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十九)	1,699,640	11	1,699,640	11	1,699,640	11
資本公積								
3200	資本公積	六(二十)	2,545,561	16	2,584,368	16	2,582,914	16
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(二十一)	392,518	2	380,980	2	380,980	2
3320	特別盈餘公積		575,656	4	412,797	3	412,797	3
3350	未分配盈餘		504,734	3	705,470	4	718,779	5
3400	其他權益		(94,896)	-	(575,656)	(4)	(613,072)	(4)
3500	庫藏股票	六(十九)	(29,773)	-	(29,773)	-	(29,773)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>5,593,440</u>	<u>36</u>	<u>5,177,826</u>	<u>32</u>	<u>5,152,265</u>	<u>33</u>
36XX	非控制權益	六(二十二)	<u>2,118,742</u>	<u>14</u>	<u>2,221,195</u>	<u>14</u>	<u>2,161,075</u>	<u>14</u>
3XXX	權益總計		<u>7,712,182</u>	<u>50</u>	<u>7,399,021</u>	<u>46</u>	<u>7,313,340</u>	<u>47</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
重大之期後事項								
3X2X	負債及權益總計	十一	<u>\$ 15,553,975</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,921,142</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,659,782</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111年及110年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十三)及七								
		\$ 2,653,189	100	\$ 2,915,625	100	\$ 7,972,485	100	\$ 8,625,581	100
5000 營業成本	六(七)								
	(二十八)及七	(2,247,182)	(85)	(2,508,957)	(86)	(6,788,487)	(85)	(7,276,760)	(84)
5900 營業毛利		406,007	15	406,668	14	1,183,998	15	1,348,821	16
營業費用	六(二十八)及七								
6100 推銷費用		(141,258)	(5)	(151,000)	(5)	(426,516)	(5)	(459,304)	(5)
6200 管理費用		(236,719)	(9)	(194,619)	(7)	(668,038)	(9)	(649,504)	(8)
6300 研究發展費用		(21,842)	(1)	(24,247)	(1)	(71,878)	(1)	(71,676)	(1)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(三)	(500)	-	1,201	-	(27,827)	-	(3,921)	-
6000 營業費用合計		(400,319)	(15)	(368,665)	(13)	(1,194,259)	(15)	(1,184,405)	(14)
6900 營業利益(損失)		5,688	-	38,003	1	(10,261)	-	164,416	2
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十四)	5,996	-	15,606	1	23,901	-	34,374	-
7010 其他收入	六(二十五)	24,559	1	24,726	1	45,442	1	36,905	-
7020 其他利益及損失	六(二十六)	56,896	2	(18,856)	(1)	221,787	3	67,682	1
7050 財務成本	六(二十七)	(20,254)	(1)	(19,293)	(1)	(57,674)	(1)	(61,916)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(八)	10,866	1	(10,115)	-	4,471	-	54,333	1
7000 營業外收入及支出合計		78,063	3	(7,932)	-	237,927	3	131,378	1
7900 稅前淨利		83,751	3	30,071	1	227,666	3	295,794	3
7950 所得稅費用	六(二十九)	(63,345)	(2)	(32,835)	(1)	(128,977)	(2)	(125,317)	(1)
8200 本期淨利(淨損)		\$ 20,406	1	(\$ 2,764)	-	\$ 98,689	1	\$ 170,477	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111年及110年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

		111 年 7 月 1 日		110 年 7 月 1 日		111 年 1 月 1 日		110 年 1 月 1 日	
		至 9 月 30 日		至 9 月 30 日		至 9 月 30 日		至 9 月 30 日	
項目	附註	金 額	%	金 額	%	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	\$ -	-	\$ -	-	\$ 354	-	\$ -	-
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	六(三) 244,221	10	(34,864)	(1)	222,383	3	(115,844)	(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	5,005	-	(19,453)	(1)	(38,379)	(1)	(116)	-
8349	與不重分類之項目相關之所 得稅	六(二十九) (21,439)	(1)	(19,063)	(1)	(20,064)	-	(1,409)	-
8310	不重分類至損益之項目總 額	227,787	9	(73,380)	(3)	164,294	2	(117,369)	(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	110,311	4	37,781	1	254,389	4	(82,644)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之 所得稅	六(二十九) 5,770	-	(13,350)	-	9,168	-	(6,663)	-
8360	後續可能重分類至損益之 項目總額	116,081	4	24,431	1	263,557	4	(89,307)	(1)
8300	其他綜合損益(淨額)	\$ 343,868	13	(\$ 48,949)	(2)	\$ 427,851	6	(\$ 206,676)	(2)
8500	本期綜合損益總額	\$ 364,274	14	(\$ 51,713)	(2)	\$ 526,540	7	(\$ 36,199)	-
淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主	(\$ 13,796)	-	(\$ 25,716)	(1)	(\$ 3,143)	-	\$ 62,497	1
8620	非控制權益	34,202	1	22,952	1	101,832	1	107,980	1
		\$ 20,406	1	(\$ 2,764)	-	\$ 98,689	1	\$ 170,477	2
綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主	\$ 363,373	14	(\$ 78,109)	(3)	\$ 456,916	6	(\$ 76,293)	-
8720	非控制權益	901	-	26,396	1	69,624	1	40,094	-
		\$ 364,274	14	(\$ 51,713)	(2)	\$ 526,540	7	(\$ 36,199)	-
基本每股(虧損)盈餘									
9750	基本每股(虧損)盈餘	六(三十) (\$ 0.08)		(\$ 0.15)		(\$ 0.02)		\$ 0.37	
稀釋每股(虧損)盈餘									
9850	稀釋每股(虧損)盈餘	六(三十) (\$ 0.08)		(\$ 0.15)		(\$ 0.02)		\$ 0.37	

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111年及110年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公		司業主之		權益		權益		權益		權益	
	保	留	盈	餘	其	他	權	益	權	益	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	之兌換差額	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
110年1月1日至9月30日												
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	-	-	-	-	62,497	-	-	-	62,497	107,980	170,477	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(110,908)	(27,882)	-	(138,790)	(67,886)	(206,676)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	62,497	(110,908)	(27,882)	-	(76,293)	40,094	(36,199)	
109年度盈餘指撥及分配： 六(二十一)												
特別盈餘公積	-	-	-	26,426	(26,426)	-	-	-	-	-	-	
現金股利 六(二十一)	-	-	-	-	(50,989)	-	-	-	(50,989)	-	(50,989)	
發放予子公司股利調整資本公積 六(二十)	-	295	-	-	-	-	-	-	295	-	295	
子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(61,716)	(61,716)	
股份基礎給付交易 六(二十二)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,230	1,230	
非控制權益變動 六(二十二)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	475,111	475,111	
子公司權益變動數 六(二十)	-	114,827	-	-	-	-	-	-	114,827	(141,063)	(26,236)	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	61,485	-	(61,485)	-	-	77,473	77,473	
採用權益法認列之關聯企業股權淨值之變動數	-	(1,991)	-	-	4,711	-	-	-	2,720	-	2,720	
110年9月30日餘額	\$1,699,640	\$2,582,914	\$ 380,980	\$ 412,797	\$ 718,779	(\$ 489,297)	(\$ 123,775)	(\$ 29,773)	\$5,152,265	\$2,161,075	\$ 7,313,340	

(續次頁)

有新能
股份有限公
司
科技股份有
限公
司
併權益變動
及110年1月1日
止
末依一般公認審計

單位：新台幣仟元

	歸	屬	於	母	公	司	業	主	之	權	益	
	保	留	盈	餘	其	他	權	益				
							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	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
	附註	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘						
111年1月1日至9月30日												
111年1月1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
本期淨利		-	-	-	-	(3,143)	-	-	-	(3,143)	101,832	98,689
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	305,261	154,798	-	460,059	(32,208)	427,851
本期綜合損益總額		-	-	-	-	(3,143)	305,261	154,798	-	456,916	69,624	526,540
110年盈餘分配：	六(二十一)											
法定盈餘公積		-	-	11,538	-	(11,538)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積		-	-	-	162,859	(162,859)	-	-	-	-	-	-
現金股利	六(二十)	-	(50,989)	-	-	-	-	-	-	(50,989)	-	(50,989)
逾期股利轉列資本公積	六(二十)	-	15	-	-	-	-	-	-	15	-	15
發放予子公司股利調整資本公積	六(二十)	-	296	-	-	-	-	-	-	296	-	296
子公司發放現金股利	六(二十二)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(120,084)	(120,084)
股份基礎給付交易	六(二十二)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	646	646
子公司及關聯企業權益變動數	六(二十)	-	11,871	-	-	(2,495)	-	-	-	9,376	-	9,376
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		-	-	-	-	(20,701)	-	20,701	-	-	(37,445)	(37,445)
非控制權益變動	六(二十二)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,194)	(15,194)
111年9月30日餘額		\$1,699,640	\$2,545,561	\$ 392,518	\$ 575,656	\$ 504,734	(\$ 176,482)	\$ 81,586	(\$ 29,773)	\$5,593,440	\$2,118,742	\$ 7,712,182

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。

董俊仁



 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)
 合併現金流量表
 民國111年及110年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 227,666	\$ 295,794
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用(含使用權資產)	六(九)(十) (二十八)	534,235	575,670
攤銷費用	六(十一) (二十八)	13,240	15,335
預期信用減損損失	十二(三)	27,827	3,921
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債損失(利益)	六(二十六)	47,035 (	2,838)
處分投資利益	六(二十六)	(18,679)	-
利息費用	六(二十七)	57,674	61,916
利息收入	六(二十四)	(23,901) (	34,374)
採用權益法認列之投資利益	六(八)	(4,471) (	54,333)
股利收入	六(二十五)	(25,703) (	28,174)
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十六)	(16,785) (	15,115)
減損損失	六(二十六)	4,808	3,677
租賃修改利益	六(二十六)	(1,020) (	19,391)
待出售非流動資產處分利益	六(二十六)	(3,120)	-
廉價購買利益	六(二十五)	(5,667)	-
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		(232,833)	959,159
應收票據		3,763 (	61,539)
應收帳款(含關係人)		273,233	283,131
其他應收款		22,715 (	64,217)
存貨		210,899 (	539,496)
預付款項		1,534 (	34,314)
其他流動資產		1,558	9,022
其他非流動資產		(3,279)	7,488
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(24,334) (	8,809)
應付帳款		(453,712) (	92,940)
其他應付款		(111,740) (	62,279)
其他流動負債		18,831 (	27,770)
其他非流動負債		(24,767) (	36,658)
營運產生之現金流入		495,007	1,132,866
收取之利息		23,901	34,374
支付之利息		(46,650) (	50,190)
收取之股利		70,652	60,556
支付之所得稅		(190,643) (	139,756)
營業活動之淨現金流入		352,267	1,037,850

(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)
 合併現金流量表
 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產減少	\$ 375,580	\$ 836,903
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(73,484)	(96,247)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	78,219	225,301
取得採用權益法之投資 六(八)	(204,344)	(30,933)
處分採用權益法之投資價款 六(八)	60,845	-
採用權益法之投資減資退回股款 六(八)	72,400	-
對子公司之收購(扣除所取得之現金) 六(三十二)	(44,411)	71,922
取得不動產、廠房及設備 六(三十三)	(301,392)	(191,307)
處分不動產、廠房及設備價款	30,185	58,232
處分使用權資產價款	-	33,051
取得無形資產 六(十一)	(3,626)	(10,061)
處分待出售非流動資產價款	3,120	-
其他非流動資產增加	(59,140)	(170,112)
投資活動之淨現金(流出)流入	(66,048)	726,749
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加(減少)	175,335	(241,240)
應付短期票券(減少)增加	(30,005)	56
舉借長期借款	75,086	241,924
償還長期借款	(156,887)	(33,450)
租賃本金償還	(109,326)	(120,153)
其他非流動負債增加	1,600	4,599
處分子公司股權(未喪失控制力) 六(三十一)	-	22,816
發放現金股利	(50,989)	-
非控制權益變動數 六(二十二)	(50,821)	619,589
子公司發放現金股利-非控制權益 六(二十二)	(120,084)	(61,716)
子公司減資退回股款-非控制權益 六(二十二)	-	(144,478)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(266,091)	287,947
匯率變動對現金及約當現金減少	(19,139)	(28,339)
本期現金及約當現金增加數	989	2,024,207
期初現金及約當現金餘額	3,415,937	2,676,210
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,416,926	\$ 4,700,417

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 111 年及 110 年第三季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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 11 月 11 日提報董事會後發布。

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 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。

(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 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	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。

(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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 110 年度合併財務報表附註四相同。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

1. 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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 110 年度合併財務報告閱讀。

(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)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

本合併財務報告之編製原則與 110 年度合併財務報告相同。

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
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30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	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	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
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日	
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	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	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	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	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	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	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	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	65.70	註1 註2
能率創新股份有限公司及能率網通股份有限公司	宏矜股份有限公司(宏矜)	電腦週邊耗材之買賣	24.79	24.79	24.79	取得過半數之董事席次 註1 註2
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	100.00	100.00	-
能率創新股份有限公司	巨全投資股份有限公司(巨全)	轉投資業務	100.00	-	-	六(三十二) 註1
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	100.00	清算中 註1 註2
Gold Market Investments Ltd.	東莞承光五金製品有限公司(承光五金)	手機及相機金屬外殼及配件製造及銷售	100.00	100.00	100.00	註6
Gold Market Investments Ltd.	東莞承光精密工業有限公司(承光精密)	手機及相機金屬外殼及配件製造及銷售	100.00	-	-	註6
Gold Market Investments Ltd.	東莞承光貿易有限公司(承光貿易)	手機及相機金屬外殼及配件製造及銷售	100.00	-	-	註6
IKKA Holdings (Cayman) Ltd.、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	100.00	70.00	70.00	註1 註2 註7

投資公司 名 稱	子公司 名 稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日	
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	100.00	註1 註2
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	100.00	註1 註2
能率創新股份有限 公司、Gold Market Investments Ltd. 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	56.88	55.18	55.18	註4 註7
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	100.00	註1 註2
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	100.00	註1 註2
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	100.00	註1 註2
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	100.00	-
Phoenix Place Holdings Ltd.	Best Achieve Industrial Ltd. (Best Achieve)	貿易業務	100.00	100.00	100.00	-
Phoenix Place Holdings Ltd.	Cranmer Enterprises Ltd. (Cranmer)	轉投資及貿易	100.00	100.00	100.00	註1 註2
Phoenix Place Holdings Ltd.	Precise Plus Group Ltd. (Precise Plus)	轉投資及貿易	100.00	100.00	100.00	註1 註2
Phoenix Place Holdings Ltd.	Best Select Industrial Ltd. (Best Select)	轉投資業務	100.00	100.00	100.00	-
Phoenix Place Holdings Ltd.	Sinobridge Corporation (Sinobridge)	貿易業務	100.00	100.00	100.00	註1 註2
Phoenix Place Holdings Ltd.	Best Achieve Industrial Ltd. (HK) (Best Achieve HK)	轉投資業務	100.00	100.00	100.00	註1 註2

投資公司 名 稱	子公司 名 稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日	
Phoenix Place Holdings Ltd.	ART EMPIRE Industrial Ltd. (ART EMPIRE)	轉投資業務	100.00	100.00	100.00	註1 註2
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	100.00	註1 註2
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	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	100.00	-
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	100.00	-
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	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	100.00	-
DaiichiKasei Co., Ltd.	IKKA (Hong Kong) Co., Ltd. (IKKA HK)	轉投資及貿易業務	100.00	100.00	100.00	-
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	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	49.80	-
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	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	95.20	註1 註2
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	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	94.40	94.85	94.85	註5

投資公司 名 稱	子公司 名 稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日	
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	51.99	註1 註2
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	81.42	69.37	69.37	註1 註2 註8
能率網通股份有限公司	系通科技股份有限公司	電子產品、無線寬頻設備製造業務	15.64	15.64	15.64	六(三十二)
能率網通股份有限公司	諄宏企業股份有限公司	保養美妝品牌產業	50.82	50.82	50.82	六(三十二) 註1、註2
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	100.00	100.00	六(三十二) 註1、註2
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	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	100.00	-
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	100.00	註1 註2
ABICO FS International Ltd.(ABICO FS)	Avy International Ltd.(AVY International)	轉投資及貿易	100.00	100.00	100.00	-
ABICO FS International Ltd.(ABICO FS)	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	100.00	註1 註2
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	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	100.00	註1 註2
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	100.00	註1 註2
宏羚股份有限公司	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	100.00	註1 註2
宏羚股份有限公司	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	80.00	註1 註2
宏羚股份有限公司	科群國際有限公司(科群)	資訊軟體服務業	51.00	51.00	51.00	註1 註2

投資公司 名 稱	子公司 名 稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日	
佳能國際股份有限公司	Ability Corporation Ltd. (Ability)	轉投資業務	100.00	100.00	100.00	註1 註2
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	100.00	註1 註2
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	52.99	註1 註2
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	100.00	75.00	75.00	註1 註2 註9
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	55.00	註1 註2
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	50.00	100.00	100.00	註1 註2 註10
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	100.00	100.00	註1
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	100.00	註1 註2
Ability Corporation Ltd. (Ability)	Abico Japan Co., Ltd. (Abico JP)	國際貿易業務	100.00	100.00	100.00	註1 註2
Ability Corporation Ltd. (Ability)	Abico (HK) International Holdoing Co., Ltd. (Abico HK)	轉投資業務	100.00	100.00	-	註1 註2
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	100.00	註1 註2

註1：因不符合重要子公司定義，其民國111年9月30日之財務報告未經會計師核閱。

註2：因不符合重要子公司定義，其民國110年9月30日之財務報告未經會計師核閱。

註3：能率壹民國110年5月經股東會決議通過辦理現金減資退還股款，金額\$290,700，銷除股份29,070仟股，減資比例38%，退還非控制權益股款金額為\$144,478。

註4：本公司及子公司一捷邦國際及 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%；另因 IKKA Holdings 發行員工認股權及 Sol-Plus (HK) Ltd. 股權交易案，截至民國111年9月30日本集團共持有 IKKA Holdings 之持股比例為56.88%。

註5：本集團之孫公司精能光學於民國111年第二季辦理現金增資案，增資金額為\$88,020，本集團認購\$82,020，增資後持股比例94.40%。

註6：Gold Market Investments Ltd. 經民國110年3月29日董事會決議通過，為落實產業分工，增進營運績效，擬將東莞承光五金製品有限公司分割為三間公司。分立後，東莞承光五金製品有限公司繼續留存，主要從事金屬表面處理製程業務；另外成立兩間新公司，即東莞承光精密工業有限公司及東莞承光貿易有限公司。東莞承光精密工業有限公司將專注於金屬製造加工製程業務，東莞承光貿易有限公司將專注於金屬加工產品貿易業務。分立後三家公司股權結構一致，皆由 Gold Market Investments Ltd. 持有100%股權，民國111年5月間業已辦妥相關登記許可程序。

註7：本集團為擴大車用事業群之營運規模，加速電動車塑膠零組件市場之拓展，進行集團組織重組，由孫公司 IKKA Holdings 向子公司 Gold Market Investments Limited 及能率壹創業投資股份有限公司，與關係企業能率亞洲資本股份有限公司收購其所持有之 Sol-Plus (HK) Ltd. 之100%股份(以下簡稱本股權交易案)，並間接取得其日本及泰國子公司。本股權交易案係以現金及股份交換方式進行，其中 IKKA Holdings 增發新股2,105仟股，並支付美金3,500仟元。上述股權交易案業經主管機關申報生效，民國111年9月1日為交割基準日。

註8：能率網通因營運策略需求，民國111年7月20日與晨曦投資有限公司簽訂契約，以\$5,421取得佰勁公司之普通股542仟股，轉讓後網通公司持有佰勁公司81.42%股權。

註9：佳能國際於民國111年8月以現金\$891購入能率生技股份有限公司25%股權，截至民國111年9月30日持股比例為100%。

註10：能率智能科技股份有限公司於民國111年3月辦理現金增資案，增資金額為\$1,800，佳能國際認購\$400，增資後持股比例為50%。

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			
		111年9月30日		110年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
能率壹	台灣	\$ 183,255	49.70%	\$ 208,725	49.70%
能率網通	台灣	977,077	86.36%	952,782	86.36%

子公司 名稱	主要 營業場所	110年9月30日	
		金額	持股百分比
能率壹	台灣	\$ 206,110	49.70%
能率網通	台灣	1,174,367	86.36%

(2) 子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	能率壹		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 316,880	\$ 305,432	\$ 300,383
非流動資產	54,364	130,955	135,987
流動負債	-	(15,879)	(20,921)
非流動負債	-	-	-
淨資產總額	<u>\$ 371,244</u>	<u>\$ 420,508</u>	<u>\$ 415,449</u>

	能率網通及其子公司		
	111年9月30日	110年12月31日	(調整後)(註) 110年9月30日
流動資產	\$ 1,859,076	\$ 1,818,736	\$ 1,746,408
非流動資產	750,630	719,915	704,822
流動負債	(1,257,119)	(1,171,938)	(1,124,972)
非流動負債	(250,992)	(284,020)	(293,590)
淨資產總額	<u>\$ 1,101,595</u>	<u>\$ 1,082,693</u>	<u>\$ 1,032,668</u>

綜合損益表

	能率壹	
	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
收入	\$ -	\$ -
稅前淨損	(\$ 15,157)	(\$ 9,106)
所得稅(費用)利益	-	-
本期淨損	(15,157)	(9,106)
其他綜合損益(稅後淨額)	84,307	(31,739)
本期綜合損益總額	\$ 69,150	\$ 40,845
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	\$ 34,367	(\$ 6,890)

	能率壹	
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
收入	\$ -	\$ -
稅前淨(損)利	(\$ 16,177)	\$ 12,778
所得稅(費用)利益	(13)	53
本期淨(損)利	(16,190)	12,831
其他綜合損益(稅後淨額)	69,760	(159,366)
本期綜合損益總額	\$ 53,570	\$ 146,535
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	\$ 26,624	(\$ 72,828)

	能率網通及其子公司 (調整後)(註)	
	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
收入	\$ 674,788	\$ 691,096
稅前淨利	\$ 54,617	\$ 18,495
所得稅費用	(24,733)	(8,319)
本期淨利	29,884	10,176
其他綜合損益(稅後淨額)	(309)	(3,437)
本期綜合損益總額	\$ 29,575	\$ 6,739
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	\$ 8,403	\$ 8,193

能率網通及其子公司

	(調整後)(註)	
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
收入	\$ 1,986,519	\$ 1,802,602
稅前淨利	\$ 116,245	\$ 68,231
所得稅費用	(51,389)	(30,258)
本期淨利	64,856	37,973
其他綜合損益(稅後淨額)	21,425	8,741
本期綜合損益總額	\$ 86,281	\$ 46,714
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	\$ 26,864	\$ 12,022

現金流量表

	能率壹	
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入(出)	\$ 64,462	(\$ 5,752)
投資活動之淨現金流出	-	-
籌資活動之淨現金流出	-	-
本期現金及約當現金增加 (減少)	64,462	(5,752)
期初現金及約當現金餘額	29,595	30,464
期末現金及約當現金餘額	\$ 94,057	\$ 24,712

能率網通及其子公司

	(調整後)(註)	
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 237,768	\$ 99,332
投資活動之淨現金流(出)入	(18,898)	172,134
籌資活動之淨現金流出	(137,884)	(194,217)
匯率變動對現金及約當現金 之影響	10,151	4,975
本期現金及約當現金增加	91,137	82,224
期初現金及約當現金餘額	609,186	550,436
期末現金及約當現金餘額	\$ 700,323	\$ 632,660

註：能率網通股份有限公司於民國110年5月間以現金交割方式出售子公司宏矜股份有限公司14.46%之股權予母公司能率創新股份有限公司，另子公司宏矜股份有限公司辦理董監改選，能率網通股份有限公司未取得過半數席次，喪失控制力，該交易因屬共同控制下之組織重組，能率網通股份有限公司應視為自始即處分，並追溯重編比較期間財務報告。惟上述交易對本集團合併財務報表並無影響。

(四) 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。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

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。

(五) 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。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(六) 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。

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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金	\$ 9,402	\$ 10,420	\$ 10,172
支票及活期存款	2,413,909	2,951,872	4,167,753
定期存款(三個月以內)	993,615	453,645	522,492
	<u>\$ 3,416,926</u>	<u>\$ 3,415,937</u>	<u>\$ 4,700,417</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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動項目：			
權益工具	\$ 258,382	\$ 322,044	\$ 298,324
債務工具	1,306,789	987,153	155,888
受益憑證	110,976	93,500	90,504
	<u>\$ 1,676,147</u>	<u>\$ 1,402,697</u>	<u>\$ 544,716</u>

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
非流動項目：			
權益工具	\$ 212,520	\$ 252,312	\$ 261,973
受益憑證	24,857	16,544	15,221
	<u>\$ 237,377</u>	<u>\$ 268,856</u>	<u>\$ 277,194</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：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
權益工具	(\$ 61,671)	(\$ 54,573)
債務工具	7,589	1,195
受益憑證	(3,662)	(6,477)
	<u>(\$ 57,744)</u>	<u>(\$ 59,855)</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
權益工具	(\$ 50,892)	\$ 5,104
債務工具	10,270	4,392
受益憑證	(6,413)	(6,658)
	<u>(\$ 47,035)</u>	<u>\$ 2,838</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

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
權益工具	<u>\$ 548,997</u>	<u>\$ 349,495</u>	<u>\$ 341,845</u>

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：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u> 衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合(損)益之公允		
價值變動	<u>\$ 244,221</u>	<u>(\$ 34,864)</u>
累積(損失)利益因除列轉列		
保留盈餘	<u>(\$ 80,727)</u>	<u>(\$ 3,072)</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u> 衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合(損)益之公允		
價值變動	<u>\$ 222,383</u>	<u>(\$ 115,844)</u>
累積(損失)利益因除列轉列		
保留盈餘	<u>(\$ 72,385)</u>	<u>\$ 61,485</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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動項目：			
定期存款(三個月以上)	\$ 189,858	\$ 463,725	\$ 128,859
利率區間	0.08%~4.10%	0.20%~4.20%	0.10%~4.20%
非流動項目：			
定期存款	\$ 207,765	\$ 260,197	\$ 348,394
公司債券	11,441	-	-
	\$ 219,206	\$ 260,197	\$ 348,394
利率區間	0.16%~2.55%	0.20%~3.54%	0.15%~3.54%

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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未有提列備抵損失之情形。

(五) 應收票據及帳款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收票據	\$ 55,732	\$ 59,555	\$ 133,368
備抵損失-應收票據	(239)	(299)	(261)
	<u>\$ 55,493</u>	<u>\$ 59,256</u>	<u>\$ 133,107</u>
應收帳款	\$ 2,128,379	\$ 2,383,775	\$ 2,019,275
備抵損失-應收帳款	(62,314)	(35,272)	(37,068)
	<u>\$ 2,066,065</u>	<u>\$ 2,348,503</u>	<u>\$ 1,982,207</u>
應收帳款關係人	\$ 58,407	\$ 60,120	\$ 56,915
備抵損失-應收帳款-關係人	(95)	(98)	(76)
	<u>\$ 58,312</u>	<u>\$ 60,022</u>	<u>\$ 56,839</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	111年9月30日		110年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 2,019,578	\$ 55,732	\$ 2,294,784	\$ 59,555
1-90天	95,678	-	117,672	-
90天以上	71,530	-	31,439	-
	<u>\$ 2,186,786</u>	<u>\$ 55,732</u>	<u>\$ 2,443,895</u>	<u>\$ 59,555</u>

	110年9月30日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 1,914,164	\$ 133,368
1-90天	127,967	-
90天以上	34,059	-
	<u>\$ 2,076,190</u>	<u>\$ 133,368</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 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 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$2,435,731。
- 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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之帳面值為信用風險最大暴險金額。

5. 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。

6. 民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日，本集團預期讓售之應收帳款分別計有 \$72,399、\$95,522 及 \$64,222 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。

7. 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：

111年9月30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(%)
\$ 76	\$ 76	\$ 76	\$ -	0.67-1.48
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(%)
\$ 2,614	\$ 2,614	\$ 2,614	\$ -	0.67~1.48
110年9月30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(%)
\$ 26,194	\$ 26,194	\$ 26,194	\$ -	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.、Densai.Net Co.,Ltd. 及三井住友銀行(中國)有限公司等。

2. 依讓售合約之約定，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

111年9月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 624,656	(\$ 65,004)	\$ 559,652
在製品	386,604	(51,400)	335,204
製成品	978,332	(127,716)	850,616
	<u>\$ 1,989,592</u>	<u>(\$ 244,120)</u>	<u>\$ 1,745,472</u>
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>
110年9月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 606,928	(\$ 51,371)	\$ 555,557
在製品	515,078	(79,647)	435,431
製成品	1,010,713	(117,205)	893,508
	<u>\$ 2,132,719</u>	<u>(\$ 248,223)</u>	<u>\$ 1,884,496</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 2,242,740	\$ 2,502,882
存貨報廢損失	4,128	1,259
存貨跌價損失	5,953	12,834
出售下腳及廢料收入	(5,639)	(8,018)
	<u>\$ 2,247,182</u>	<u>\$ 2,508,957</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 6,814,151	\$ 7,297,040
存貨報廢損失	4,342	1,786
存貨(回升利益)跌價損失	(9,789)	1,755
出售下腳及廢料收入	(20,217)	(23,821)
	<u>\$ 6,788,487</u>	<u>\$ 7,276,760</u>

本集團民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因存貨去化導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(八)採用權益法之投資

	111年	110年
1月1日	\$ 848,987	\$ 687,031
增加採用權益法之投資	204,344	30,933
處分採用權益法之投資	(49,293)	-
合併取得採用權益法之投資	50,078	-
採用權益法之投資減資退回股款	(72,400)	-
採用權益法之投資損益份額	4,471	54,333
資本公積變動	2,780	-
保留盈餘變動	14,219	4,711
其他權益變動	(7,253)	(6,328)
其他	(41,529)	(30,130)
9月30日	<u>\$ 954,404</u>	<u>\$ 740,550</u>

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
關聯企業：			
佳能企業股份有限公司	\$ 515,874	\$ 277,128	\$ 171,167
能率亞洲資本股份有限公司	370,323	462,573	455,343
橘焱胡同國際事業股份有限公司	62,119	54,330	52,291
ABICO R&D Co., Ltd.	5,461	5,461	5,461
Enertec Corp.	428	461	446
能率影業股份有限公司	199	-	-
晶宇生物科技實業股份有限公司	-	51,027	41,590
愛能視股份有限公司	(4,106)	8,449	14,252
減：聯屬公司間未實現交易利得	-	(10,442)	-
	<u>950,298</u>	<u>848,987</u>	<u>740,550</u>
採用權益法之投資貸餘帳列其他非流動負債	<u>4,106</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 954,404</u>	<u>\$ 848,987</u>	<u>\$ 740,550</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		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 866,963	\$ 967,272	\$ 982,905
非流動資產	980,440	1,349,063	1,276,484
流動負債	(6,794)	(18,984)	(8,080)
非流動負債	(33,749)	(33,749)	(22,899)
淨資產總額	<u>\$ 1,806,860</u>	<u>\$ 2,263,602</u>	<u>\$ 2,228,410</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 370,323</u>	<u>\$ 462,573</u>	<u>\$ 455,343</u>

資產負債表

	佳能企業		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 2,685,445	\$ 1,728,307	\$ 1,883,300
非流動資產	5,035,538	6,741,226	6,453,535
流動負債	(1,324,818)	(2,121,980)	(2,197,619)
非流動負債	(32,651)	(32,490)	(37,136)
淨資產總額	<u>\$ 6,363,514</u>	<u>\$ 6,315,063</u>	<u>\$ 6,102,080</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 515,874</u>	<u>\$ 277,128</u>	<u>\$ 171,167</u>

綜合損益表

	能率亞洲	
	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
收入	\$ 22,550	\$ -
本期淨利(損)	(\$ 18,439)	(\$ 31,049)
其他綜合損益(稅後淨額)	101,997	(72,089)
本期綜合損益總額	<u>\$ 83,558</u>	<u>(\$ 103,138)</u>

綜合損益表

	能率亞洲	
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
收入	\$ 30,640	\$ -
本期淨(損)利	(\$ 29,878)	\$ 139,563
其他綜合損益(稅後淨額)	(127,426)	17,409
本期綜合損益總額	<u>(\$ 157,304)</u>	<u>\$ 156,972</u>

綜合損益表

	佳能企業	
	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
收入	\$ 963,460	\$ 706,727
本期淨利	\$ 169,968	\$ 24,269
其他綜合損益(稅後淨額)	120,330	(114,451)
本期綜合損益總額	<u>\$ 290,298</u>	<u>(\$ 90,182)</u>

綜合損益表佳能企業

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
收入	\$ 2,542,426	\$ 1,403,750
本期淨利	\$ 179,752	\$ 694,844
其他綜合損益(稅後淨額)	129,795	(77,244)
本期綜合損益總額	<u>\$ 309,547</u>	<u>\$ 617,600</u>

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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為 \$68,207、\$109,286 及 \$285,207。

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
本期淨利(損)	\$ 3,125	(\$ 20,900)
其他綜合損益(稅後淨額)	1,749	(3,391)
本期綜合損益總額	<u>\$ 4,874</u>	<u>(\$ 24,291)</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
本期淨損	(\$ 4,911)	(\$ 36,892)
其他綜合損益(稅後淨額)	(4,924)	(6,804)
本期綜合損益總額	<u>(\$ 9,835)</u>	<u>(\$ 43,696)</u>

3. 本集團民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列關聯企業(損)益之份額分別為利益 \$10,866、損失 \$10,115、利益 \$4,471 及利益 \$54,333。
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. 本集團之子公司能率網通股份有限公司於民國 111 年 6 月分批處分晶宇生物之股權，於民國 111 年 6 月 10 日，持股比例降為 11.23%，處分價款 \$28,049 與該關聯企業有關之所有帳面金額之差額，認列處分投資利益 \$6,533，並於喪失重大影響力時，轉列至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
6. 本集團於民國 111 年第二季評估愛能視公司可回收金額低於帳面金額，提列減損損失 \$3,278，截至民國 111 年 9 月 30 日止，已提列累計減損損失 \$6,278。

(九) 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>111年1月1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	-	(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>
<u>111年1月1日至9月30日</u>							
期初餘額	\$ 871,378	\$ 415,768	\$ 1,131,850	\$ 32,966	\$ 38,922	\$ 602,480	\$ 3,093,364
增添	-	7,575	107,306	3,351	9,192	166,263	293,687
重分類	-	615	3,719	-	(4,124)	21,538	21,748
處分報廢	-	(6)	(12,245)	(216)	(222)	(711)	(13,400)
折舊費用	-	(22,546)	(206,102)	(6,035)	(13,620)	(167,860)	(416,163)
淨兌換差額	(21,219)	12,636	19,132	226	(1,083)	3,880	13,572
期末餘額	<u>\$ 850,159</u>	<u>\$ 414,042</u>	<u>\$ 1,043,660</u>	<u>\$ 30,292</u>	<u>\$ 29,065</u>	<u>\$ 625,590</u>	<u>\$ 2,992,808</u>
<u>111年9月30日</u>							
成本	\$ 850,159	\$ 1,535,371	\$ 5,055,815	\$ 86,205	\$ 260,195	\$ 1,971,813	\$ 9,759,558
累計折舊及減損	-	(1,121,329)	(4,012,155)	(55,913)	(231,130)	(1,346,223)	(6,766,750)
	<u>\$ 850,159</u>	<u>\$ 414,042</u>	<u>\$ 1,043,660</u>	<u>\$ 30,292</u>	<u>\$ 29,065</u>	<u>\$ 625,590</u>	<u>\$ 2,992,808</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>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1月1日至9月30日</u>							
期初餘額	\$ 926,519	\$ 456,769	\$ 1,333,629	\$ 25,399	\$ 36,543	\$ 569,253	\$ 3,348,112
增添	-	2,570	108,205	4,475	10,420	67,244	192,914
企業合併取得	-	-	2,044	-	202	1,394	3,640
重分類	-	528	42,953	-	4,501	123,658	171,640
處分報廢	-	(948)	(41,878)	-	(158)	(133)	(43,117)
折舊費用	-	(24,239)	(244,509)	(5,322)	(13,133)	(160,643)	(447,846)
淨兌換差額	(42,579)	(10,658)	(24,796)	(72)	(1,368)	(4,427)	(83,900)
期末餘額	<u>\$ 883,940</u>	<u>\$ 424,022</u>	<u>\$ 1,175,648</u>	<u>\$ 24,480</u>	<u>\$ 37,007</u>	<u>\$ 596,346</u>	<u>\$ 3,141,443</u>
<u>110年9月30日</u>							
成本	\$ 883,940	\$ 1,604,352	\$ 5,007,473	\$ 83,051	\$ 257,801	\$ 1,821,641	\$ 9,658,258
累計折舊及減損	-	(1,180,330)	(3,831,825)	(58,571)	(220,794)	(1,225,295)	(6,516,815)
	<u>\$ 883,940</u>	<u>\$ 424,022</u>	<u>\$ 1,175,648</u>	<u>\$ 24,480</u>	<u>\$ 37,007</u>	<u>\$ 596,346</u>	<u>\$ 3,141,443</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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 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)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：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 110,550	\$ 102,479	\$ 103,276
房屋	494,730	545,210	394,780
機器設備	17,025	17,438	19,593
運輸設備	15,418	17,033	14,829
其他設備	166	6,711	9,139
	<u>\$ 637,889</u>	<u>\$ 688,871</u>	<u>\$ 541,617</u>

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 802	\$ 748
房屋	28,215	33,341
機器設備	1,160	2,286
運輸設備	1,869	1,717
其他設備	804	2,616
	<u>\$ 32,850</u>	<u>\$ 40,708</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 2,331	\$ 2,282
房屋	98,848	100,487
機器設備	5,046	7,079
運輸設備	5,910	4,467
其他設備	5,937	7,915
	<u>\$ 118,072</u>	<u>\$ 122,230</u>

4. 本集團民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為 \$48,868 及 \$135,776。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 3,066	\$ 4,022
屬短期租賃合約之費用	11,087	7,000
屬低價值資產租賃之費用	3,919	414
租賃修改利益	-	-
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 10,896	\$ 11,965
屬短期租賃合約之費用	32,378	23,186
屬低價值資產租賃之費用	9,137	1,113
租賃修改利益	1,020	19,391

6. 本集團民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$161,737 及 \$156,417。

7. 本集團民國 111 年 9 月 30 日帳列使用權資產中供轉租使用之帳面金額為 \$121,751，民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日收取之租金收入為 \$10,599。

(十一) 無形資產

	商譽	客戶關係權	電腦軟體	其他	合計
<u>111年1月1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>\$ -</u>	<u>\$ 139,965</u>
<u>111年1月1日至9月30日</u>					
期初餘額	\$ 118,417	\$ 3,543	\$ 18,005	\$ -	\$ 139,965
增添	-	-	3,626	-	3,626
企業合併取得調整	-	8,380	-	27,247	35,627
重分類	(12,465)	5,304	2,592	7,161	2,592
攤銷費用	-	(4,703)	(7,217)	(1,320)	(13,240)
減損損失	(1,530)	-	-	-	(1,530)
淨兌換差額	-	6	(50)	-	(44)
期末餘額	<u>\$ 104,422</u>	<u>\$ 12,530</u>	<u>\$ 16,956</u>	<u>\$ 33,088</u>	<u>\$ 166,996</u>
<u>111年9月30日</u>					
成本	\$ 127,182	\$ 89,661	\$ 92,359	\$ 34,417	\$ 343,619
累計攤銷	-	(77,131)	(75,403)	(1,329)	(153,863)
累計減損	(22,760)	-	-	-	(22,760)
	<u>\$ 104,422</u>	<u>\$ 12,530</u>	<u>\$ 16,956</u>	<u>\$ 33,088</u>	<u>\$ 166,996</u>
	商譽	客戶關係權	電腦軟體	合計	
<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1月1日至9月30日</u>					
期初餘額	\$ 104,989	\$ 17,530	\$ 12,005	\$ 134,524	
增添	-	-	10,061	10,061	
企業合併取得	17,616	12	-	17,628	
重分類	-	-	10	10	
攤銷費用	-	(9,607)	(5,728)	(15,335)	
減損損失	(3,677)	-	-	(3,677)	
淨兌換差額	-	(1,205)	(407)	(1,612)	
期末餘額	<u>\$ 118,928</u>	<u>\$ 6,730</u>	<u>\$ 15,941</u>	<u>\$ 141,599</u>	
<u>110年9月30日</u>					
成本	\$ 141,795	\$ 85,112	\$ 84,608	\$ 311,515	
累計攤銷	-	(78,382)	(68,667)	(147,049)	
累計減損	(22,867)	-	-	(22,867)	
	<u>\$ 118,928</u>	<u>\$ 6,730</u>	<u>\$ 15,941</u>	<u>\$ 141,599</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：

	<u>111年1月1日至9月30日</u>		<u>110年1月1日至9月30日</u>	
營業利益率	-3.04% ~	8.86%	5.09% ~	11.18%
成長/衰退率	-10.00% ~	2.67%	-10.00% ~	5.13%
折現率	4.92% ~	16.72%	5.58% ~	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。

(十二) 其他非流動資產

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
存出保證金	\$ 86,457	\$ 89,767	\$ 76,487
預付設備款	37,738	37,990	33,412
預付投資款	39,600	-	-
其他	16,422	13,004	15,174
小計	<u>180,217</u>	<u>140,761</u>	<u>125,073</u>
催收款項	109,685	110,519	110,619
減：備抵損失	(109,685)	(110,519)	(110,619)
小計	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 180,217</u>	<u>\$ 140,761</u>	<u>\$ 125,073</u>

(十三) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 2,335,073	\$ 2,174,623	\$ 1,664,760
擔保借款	137,480	146,716	175,153
購料借款	-	-	415,000
	<u>\$ 2,472,553</u>	<u>\$ 2,321,339</u>	<u>\$ 2,254,913</u>
利率區間	<u>0.59%~6.67%</u>	<u>0.54%~5.21%</u>	<u>0.40%~5.01%</u>

上述短期借款之擔保品，請詳附註八。

(十四) 應付短期票券

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付短期票券	\$ 60,000	\$ 90,000	\$ 90,000
減：應付短期票券折價	(96)	(91)	(46)
	<u>\$ 59,904</u>	<u>\$ 89,909</u>	<u>\$ 89,954</u>
利率區間	<u>1.44%~1.59%</u>	<u>1.09%~1.11%</u>	<u>1.09%~1.11%</u>

(十五) 其他應付款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付薪資及年獎	\$ 306,699	\$ 372,911	\$ 399,231
應付股利	-	-	50,994
應付員工及董監酬勞	115,099	106,317	35,641
應付營業稅	52,044	55,877	41,348
應付包裝費、進口報關費 及加工廠費用	34,179	48,849	33,607
應付水電費及運費	29,161	28,956	14,569
應付勞務費	20,737	13,263	33,615
應付設備款	4,856	12,561	8,368
其他	206,917	243,432	232,178
	<u>\$ 769,692</u>	<u>\$ 882,166</u>	<u>\$ 849,551</u>

(十六) 長期借款

借款性質	借款期間	利率區間	111年9月30日
擔保借款	94.10~122.9	0.62%~2.51%	\$ 556,147
無擔保借款	107.9~120.3	0.62%~4.00%	1,335,103
			1,891,250
減：一年內到期之長期借款			(250,433)
			<u>\$ 1,640,817</u>
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)
			<u>\$ 1,700,455</u>

借款性質	借款期間	利率區間	110年9月30日
擔保借款	94.10~122.9	0.59%~3.25%	\$ 743,471
無擔保借款	107.9~120.3	0.63%~5.70%	1,362,217
			2,105,688
減：一年內到期之長期借款			(265,318)
			<u>\$ 1,840,370</u>

上述長期借款之擔保品，請詳附註八。

(十七) 其他非流動負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
淨確定福利負債	\$ 193,339	\$ 231,722	\$ 235,974
存入保證金	15,794	14,195	14,199
其他	8,719	7,028	7,760
	<u>\$ 217,852</u>	<u>\$ 252,945</u>	<u>\$ 257,933</u>

(十八) 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) 民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$2,214、\$3,397、\$6,926 及\$10,332。
- (3) 本集團民國 111 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,325。

- 2.(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 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$22,618、\$24,801、\$74,443 及\$72,864。

(十九)股本

- 1.截至民國 111 年 9 月 30 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。

2.庫藏股

- (1)股份收回原因及其數量：

單位：仟股		
111年9月30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
110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
110年9月30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)資本公積

1. 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
111年1月1日	\$ 1,083,461	\$ 351,257	\$ 882,599	\$ 195,222	\$ 1,349	\$ 70,480	\$ 2,584,368
發放現金股利	(50,989)	-	-	-	-	-	(50,989)
逾期股利轉列資本公積	-	-	-	-	-	15	15
發放予子公司股利調整數	-	296	-	-	-	-	296
子公司及關聯企業權益變動數	-	-	-	9,140	2,731	-	11,871
111年9月30日	<u>\$ 1,032,472</u>	<u>\$ 351,553</u>	<u>\$ 882,599</u>	<u>\$ 204,362</u>	<u>\$ 4,080</u>	<u>\$ 70,495</u>	<u>\$ 2,545,561</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	其他	總計
110年1月1日	\$ 1,083,461	\$ 350,960	\$ 882,599	\$ 80,295	\$ 1,991	\$ 70,477	\$ 2,469,783
發放予子公司股利調整數	-	295	-	-	-	-	295
子公司及關聯企業權益變動數	-	-	-	114,827	(1,991)	-	112,836
110年9月30日	<u>\$ 1,083,461</u>	<u>\$ 351,255</u>	<u>\$ 882,599</u>	<u>\$ 195,122</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70,477</u>	<u>\$ 2,582,914</u>

3. 資本公積-庫藏股交易明細如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
子公司出售母公司股票之累積處分利益	\$ 315,408	\$ 315,408	\$ 315,408
母公司發放予子公司之股利	37,592	37,296	37,294
買回可轉換公司債	(1,447)	(1,447)	(1,447)
	<u>\$ 351,553</u>	<u>\$ 351,257</u>	<u>\$ 351,255</u>

(二十一) 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. 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. 本公司民國 111 年 6 月 14 日經股東會決議通過民國 110 年度盈餘分派案，民國 110 年度淨利因提列法定盈餘公積及特別盈餘公積，不足以分派盈餘，故擬保留盈餘暫不分配，另以資本公積發放現金股利\$50,989(每股約新台幣 0.3 元)。
7. 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。

(二十二) 非控制權益

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
期初餘額	\$ 2,221,195	\$ 1,769,946
歸屬於非控制權益之份額：		
本期淨(損)利	101,832	107,980
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(41,704)	21,788
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	9,101 (	89,674)
確定福利計劃之再衡量數	395	-
非控制權益增(減)數		
子公司發放現金股利	(120,084) (	61,716)
子公司現金減資	-	(144,478)
對子公司所有權權益變動	36,273 (	139,833)
處分透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益工具	(37,445)	77,473
非控制權益變動-收購股權 、合併取得及現金增資	(50,821)	619,589
期末餘額	<u>\$ 2,118,742</u>	<u>\$ 2,161,075</u>

(二十三) 營業收入

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入	\$ 2,653,189	\$ 2,915,625
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入	\$ 7,972,485	\$ 8,625,581

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>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
合約負債(預收款項)	\$ 69,826	\$ 62,972	\$ 69,973

(二十四) 利息收入

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 5,996	\$ 15,606
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 23,901	\$ 34,374

(二十五) 其他收入

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 4,564	\$ 3,047
股利收入	19,995	21,679
	<u>\$ 24,559</u>	<u>\$ 24,726</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 14,072	\$ 8,731
股利收入	25,703	28,174
廉價購買利益	5,667	—
	<u>\$ 45,442</u>	<u>\$ 36,905</u>

(二十六) 其他利益及損失

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備	\$ 4,704	\$ 15,026
利益		
處分投資利益	6,127	-
租賃修改損失	- (	66)
待出售非流動資產處分利益	240	-
外幣兌換利益(損失)	80,045 (	2,794)
透過損益按公允價值衡量之	(57,744) (	59,855)
金融資產損失		
減損損失	(510) (	2,657)
其他	24,034	31,490
	<u>\$ 56,896</u>	<u>(\$ 18,856)</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 16,785	\$ 15,115
處分投資利益	18,679	-
租賃修改利益	1,020	19,391
待出售非流動資產處分利益	3,120	-
外幣兌換利益(損失)	220,340 (	3,865)
透過損益按公允價值衡量之	(47,035) (	2,838
金融資產(損失)利益		
減損損失	(4,808) (	3,677)
其他	13,686	37,880
	<u>\$ 221,787</u>	<u>\$ 67,682</u>

(二十七) 財務成本

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
利息費用		
銀行借款及其他	\$ 16,605	\$ 15,261
租賃負債之利息	3,066	4,022
其他財務費用	583	10
	<u>\$ 20,254</u>	<u>\$ 19,293</u>

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
利息費用		
銀行借款及其他	\$ 46,112	\$ 45,720
租賃負債之利息	10,896	11,965
其他財務費用	666	4,231
	<u>\$ 57,674</u>	<u>\$ 61,916</u>

(二十八) 員工福利、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	111年7月1日至9月30日			110年7月1日至9月30日		
	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	\$ 351,503	\$ 216,892	\$ 568,395	\$ 368,187	\$ 189,060	\$ 557,247
勞健保費用	17,409	13,454	30,863	18,130	18,420	36,550
退休金費用	10,500	14,332	24,832	12,866	15,332	28,198
其他用人費用	16,779	9,914	26,693	14,831	11,990	26,821
折舊費用	139,331	31,078	170,409	160,888	27,670	188,558
攤銷費用	1,133	2,554	3,687	310	4,909	5,219

功能別 性質別	111年1月1日至9月30日			110年1月1日至9月30日		
	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	\$ 973,418	\$ 605,322	\$ 1,578,740	\$ 1,092,446	\$ 597,137	\$ 1,689,583
勞健保費用	49,874	48,890	98,764	54,496	54,179	108,675
退休金費用	36,440	44,929	81,369	38,596	44,600	83,196
其他用人費用	44,623	27,692	72,315	45,322	27,523	72,845
折舊費用	435,804	98,431	534,235	489,244	80,832	570,076
攤銷費用	4,662	8,578	13,240	508	14,827	15,335

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。

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 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞(迴轉)估列金額分別為(\$961)及\$217；董事酬勞(迴轉)估列金額分別為(\$180)及\$41，本公司民國 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞(迴轉)估列金額分別為(\$2,293)及\$5,656；董事酬勞(迴轉)估列金額分別為(\$29)及\$1,061，前述金額帳列薪資費用科目。

經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 110 年度財務報告認列之金額一致。

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。

(二十九)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 73,852	\$ 28,682
未分配盈餘加徵	199	213
以前年度所得稅(高)		
低估	(4,077)	126
	69,974	29,021
遞延所得稅：		
暫時性差異之		
原始產生及迴轉	(6,629)	3,814
所得稅費用	\$ 63,345	\$ 32,835
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 136,631	\$ 121,849
未分配盈餘加徵	199	213
以前年度所得稅(高)		
低估	(4,050)	748
	132,780	122,810
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生		
及迴轉	(3,803)	2,507
所得稅費用	\$ 128,977	\$ 125,317

(2) 與其他綜合(損)益相關之所得稅金額：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
國外營運機構換算差額	\$ 5,770	(\$ 13,350)
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	(21,439)	(19,063)
	(\$ 15,669)	(\$ 32,413)
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
國外營運機構換算差額	\$ 9,168	(\$ 6,663)
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	(20,064)	(1,409)
	(\$ 10,896)	(\$ 8,072)

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(三十) 每股盈餘(虧損)

111年7月1日至9月30日			
	稅後 金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損	(\$ 13,796)	167,975	(\$ 0.08)
<u>稀釋每股虧損</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	-	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損加潛在普通股之影響	(\$ 13,796)	167,975	(\$ 0.08)
110年7月1日至9月30日			
	稅後 金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損	(\$ 25,716)	167,975	(\$ 0.15)
<u>稀釋每股虧損</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	-	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損加潛在普通股之影響	(\$ 25,716)	167,975	(\$ 0.15)
111年1月1日至9月30日			
	稅後 金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損	(\$ 3,143)	167,975	(\$ 0.02)
<u>稀釋每股虧損</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	-	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損加潛在普通股之影響	(\$ 3,143)	167,975	(\$ 0.02)

110年1月1日至9月30日			
	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	\$ 62,497	167,975	\$ 0.37
<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	-	224	
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	\$ 62,497	168,199	\$ 0.37

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。

(三十一)與非控制權益之交易

1. 收購子公司額外股權

本集團子公司 - IKKA Holdings 於民國 111 年 9 月 1 日以美金 1,800 仟元與股份轉讓方式，增發普通股 388 仟股(每股面額新台幣 10 元)收購子公司-Sol-Plus(HK)Co., Limited 30%已發行股份。非控制權益於收購日之帳面價值為\$58,999，該交易減少非控制權益\$58,999，歸屬於 IKKA Holdings 業主之權益增加\$11,884(帳面調增資本公積)。

	111年9月1日
購入非控制權益之帳面金額	\$ 58,999
支付予非控制權益之對價	(58,669)
其他權益	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	11,554
資本公積 - 實際取得子公司股權價格與帳 面價值之差額	\$ 11,884

2. 處分子公司權益(未導致喪失控制)

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1月1日至9月30日</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	<u>\$ 5,403</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>\$ 5,403</u>

3. 子公司現金增資，本集團未依持股比例認購

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1月1日至9月30日</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	296
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>

(三十二) 企業合併

1. 本公司民國 111 年第一季經權責單位核准，以每股 54 元取得巨全公司之普通股計 836 仟股，共計\$45,144，占巨全公司已發行股數 100%，收購對價與取得可辨認資產之公允價值之差額為\$5,667，認列廉價購買利益。

上述合併相關資訊如下：

	111年1月
	巨全
收購對價	
現金	\$ 45,144
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金	733
採用權益法之投資	50,078
可辨認淨資產總額	50,811
廉價購買利益	(\$ 5,667)

2. (1) 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\$161,961，合計超過收購取得可辨認淨資產公允價值\$191,982 之差額認列商譽\$3,427。
- (2) 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。
- (3) 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 系通	110年4月 諄宏	110年9月 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	161,961	14,429	-
小計	195,409	29,929	26,000
	110年4月	110年4月	110年9月
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	149,751	29,338	19,006
減：營業名稱及其他無 形資產公允價值 調整(註)	42,231	-	-
商譽	\$ 3,427	\$ 591	\$ 6,994

註：能率網通對系通之收購案於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況更新資訊，辨認出無形資產\$42,231及商譽\$3,427。

(三十三) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
取得不動產、廠房及設備	\$ 293,687	\$ 192,914
加：期初應付設備款	12,561	6,761
減：期末應付設備款	(4,856)	(8,368)
本期支付現金	<u>\$ 301,392</u>	<u>\$ 191,307</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 250,433</u>	<u>\$ 265,318</u>

(三十四) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>短期借款</u>	<u>應付短期票券</u>	<u>長期借款 (含一年內)</u>	<u>來自籌資活動 之負債總額</u>
111年1月1日	\$ 2,321,339	\$ 89,909	\$ 1,973,051	\$ 4,384,299
籌資現金流量之變動	175,335	(30,005)	(81,801)	63,529
匯率變動之影響	(24,121)	-	-	(24,121)
111年9月30日	<u>\$ 2,472,553</u>	<u>\$ 59,904</u>	<u>\$ 1,891,250</u>	<u>\$ 4,423,707</u>

	<u>短期借款</u>	<u>應付短期票券</u>	<u>長期借款 (含一年內)</u>	<u>來自籌資活動 之負債總額</u>
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	(241,240)	56	208,474	(32,710)
匯率變動之影響	(4,137)	-	-	(4,137)
110年9月30日	<u>\$ 2,254,913</u>	<u>\$ 89,954</u>	<u>\$ 2,105,688</u>	<u>\$ 4,450,555</u>

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 111 年 9 月 30 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

關係人名稱	與本集團之關係
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)(註1)	關聯企業
Ability Enterprise (BVI) CO., Ltd. (Ability BVI)	關聯企業
愛能視股份有限公司(愛能視)	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
晶宇生物科技實業股份有限公司(晶宇生物)(註2)	其他關係人
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)	其他關係人
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1：ViewQuest Technologies (BVI) Inc. 已於民國111年8月25日辦理清算完結。

註2：如附註六(八)5.所述，本集團對晶宇生物自喪失重大影響力時，已轉列至透過其他綜合損益按公允價值之金融資產，屬本集團之其他關係人。本集團民國111年8月2日出售晶宇生物全部股份，自此之後非屬關係人。

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
商品銷售：		
關聯企業	\$ 14,172	\$ 21,834
其他關係人	643	542
	<u>\$ 14,815</u>	<u>\$ 22,376</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
商品銷售：		
關聯企業	\$ 46,083	\$ 46,908
其他關係人	1,871	2,393
	<u>\$ 47,954</u>	<u>\$ 49,301</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>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
商品購買：		
關聯企業	\$ 269	\$ -
其他關係人	2,513	2,244
	<u>\$ 2,782</u>	<u>\$ 2,244</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
商品購買：		
關聯企業	\$ 885	\$ 240
其他關係人	6,133	6,349
	<u>\$ 7,018</u>	<u>\$ 6,589</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>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
商品銷售：			
關聯企業			
愛能視	\$ 48,776	\$ 49,769	\$ 48,289
佳能集團	9,377	9,658	8,065
其他	5	18	4
其他關係人	<u>249</u>	<u>675</u>	<u>557</u>
小計	58,407	60,120	56,915
備抵損失	(95)	(98)	(76)
	<u>\$ 58,312</u>	<u>\$ 60,022</u>	<u>\$ 56,839</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>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
商品購買：			
關聯企業	\$ 63	\$ 47	\$ 11
其他關係人	<u>2,049</u>	<u>1,260</u>	<u>1,127</u>
	<u>\$ 2,112</u>	<u>\$ 1,307</u>	<u>\$ 1,138</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 112 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；民國 110 年 9 月 20 日至 112 年 9 月 19 日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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因前述交易產生之勞務費分別為\$1,250 及\$3,750。

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

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 295	\$ 19,246
退職後福利	321	163
	<u>\$ 616</u>	<u>\$ 19,409</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 50,810	\$ 55,842
退職後福利	903	405
	<u>\$ 51,713</u>	<u>\$ 56,247</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產帳面價值	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	擔保用途
土地	\$ 537,560	\$ 586,291	\$ 452,875	長期借款
定期存款(註)	286,289	252,628	400,018	短、長期借款
房屋及建築	278,452	151,476	148,561	長期借款
金融債券(註)	-	4,884	-	長期借款
運輸設備	11,193	4,706	5,012	長期借款
	<u>\$ 1,113,494</u>	<u>\$ 999,985</u>	<u>\$ 1,006,466</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

無。

(二)承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 32,085</u>	<u>\$ 38,128</u>	<u>\$ 48,631</u>

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

網通公司因營運策略需求，擬參與愛能視股份有限公司民國 111 年 11 月減資案，每仟股減除 800 股，減資後網通公司持有股數為 400 仟股。另於同月現金增資 2,500 仟股，網通公司認購 1,000 仟股，增資後持有愛能視公司 1,400 仟股，占增資後已發行股數 40%。

十二、其他

(一)因新型冠狀病毒之傳播，本集團大陸地區之子公司為配合當地政府防疫政策，民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日大陸地區之營運受到部分影響，並已採取適當之應變措施；惟本集團整體影響將待疫情後續控制情況而定，目前尚未能合理估計。

(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>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 1,913,524	\$ 1,671,553	\$ 821,910
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(註1)	621,396	445,017	406,067
按攤銷後成本衡量之金融資產(註2)	<u>6,103,390</u>	<u>6,706,528</u>	<u>7,476,652</u>
	<u>\$ 8,638,310</u>	<u>\$ 8,823,098</u>	<u>\$ 8,704,629</u>
	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債(註3)	<u>\$ 6,570,710</u>	<u>\$ 7,125,501</u>	<u>\$ 7,015,632</u>
租賃負債	<u>\$ 546,685</u>	<u>\$ 593,537</u>	<u>\$ 575,994</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、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)	111年9月30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	\$ 38,718	31.75	\$ 1,229,283
歐元：新台幣	1,517	31.26	47,418
人民幣：新台幣	18,989	4.47	84,880
越南盾：新台幣	17,112,854	0.0013	22,247
港幣：人民幣	30,128	0.90	121,717
港幣：美金	5,531	0.13	22,345
美金：人民幣	6,071	7.10	192,760
美金：港幣	1,388	7.86	44,081
美金：越南盾	2,083	24,423.08	66,131
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	10,214	31.75	324,279
歐元：新台幣	840	31.26	26,263
日幣：新台幣	128,917	0.22	28,362
美金：港幣	3,248	7.86	103,113

110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	\$ 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	22,727.27	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	22,727.27	108,440
110年9月30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	\$ 31,179	27.85	\$ 868,340
歐元：新台幣	1,555	32.32	50,364
人民幣：新台幣	55,289	4.31	238,297
美金：人民幣	16,461	6.47	458,445
港幣：人民幣	32,600	0.83	116,710
美金：港幣	2,176	7.78	60,604
美金：越南盾	1,521	-	42,369

110年9月30日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	14,779	27.85	411,583
歐元：新台幣	899	32.32	29,044
日幣：新台幣	101,296	0.25	25,324
人民幣：新台幣	13,037	4.31	56,190
日幣：美金	650,000	0.01	162,500
美金：港幣	3,819	7.78	106,362
日幣：泰幣	302,759	0.30	75,690

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響，民國111年及110年7月1日至9月30日暨民國111年及110年1月1日至9月30日認列之全部淨兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為利益\$80,045、損失\$2,794、利益\$220,340及損失\$3,865。

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

111年1月1日至9月30日				
敏感度分析				
(外幣:功能性貨幣)	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%	\$ 12,293	\$	-
歐元：新台幣	1%	474		-
人民幣：新台幣	1%	849		-
越南盾：新台幣	1%	222		-
港幣：美金	1%	223		-
港幣：人民幣	1%	1,217		-
美金：人民幣	1%	1,928		-
美金：港幣	1%	441		-
美金：越南盾	1%	661		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	3,243		-
歐元：新台幣	1%	263		-
日幣：新台幣	1%	284		-
美金：港幣	1%	1,031		-

110年1月1日至9月30日

(外幣:功能性貨幣)	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%	\$ 8,683	\$ -
歐元：新台幣	1%	504	-
人民幣：新台幣	1%	2,383	-
美金：人民幣	1%	4,584	-
港幣：人民幣	1%	1,167	-
美金：港幣	1%	606	-
美金：越南盾	1%	424	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 4,116	-
歐元：新台幣	1%	290	-
日幣：新台幣	1%	253	-
人民幣：新台幣	1%	562	-
日幣：美金	1%	1,625	-
美金：港幣	1%	1,064	-
日幣：泰幣	1%	757	-

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111年及110年1月1日至9月30日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\$19,135及\$8,219；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\$5,490及\$3,418。

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 \$44,237 及 \$44,506，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 IFRS9 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 IFRS9 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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日準備矩陣如下：

	未逾期	1-90天	90天以上	合計
<u>111年9月30日</u>				
預期損失率	0.21%	11.58%	66.08%	
帳面價值總額	<u>\$ 2,075,310</u>	<u>\$ 95,678</u>	<u>\$ 71,530</u>	<u>\$ 2,242,518</u>
備抵損失	<u>(\$ 4,301)</u>	<u>(\$ 11,082)</u>	<u>(\$ 47,265)</u>	<u>(\$ 62,648)</u>
	未逾期	1-90天	90天以上	合計
<u>110年12月31日</u>				
預期損失率	0.25%	9.08%	61.04%	
帳面價值總額	<u>\$ 2,354,339</u>	<u>\$ 117,672</u>	<u>\$ 31,439</u>	<u>\$ 2,503,450</u>
備抵損失	<u>(\$ 5,838)</u>	<u>(\$ 10,684)</u>	<u>(\$ 19,147)</u>	<u>(\$ 35,669)</u>
	未逾期	1-90天	90天以上	合計
<u>110年9月30日</u>				
預期損失率	0.21%	8.28%	65.93%	
帳面價值總額	<u>\$ 2,047,532</u>	<u>\$ 127,967</u>	<u>\$ 34,059</u>	<u>\$ 2,209,558</u>
備抵損失	<u>(\$ 4,355)</u>	<u>(\$ 10,596)</u>	<u>(\$ 22,454)</u>	<u>(\$ 37,405)</u>

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：

	111年		
	應收票據及帳款	其他應收款及催收款	合計
1月1日	\$ 35,669	\$ 110,519	\$ 146,188
提列(迴轉)			
減損損失	27,893	(66)	27,827
因無法收回而			
沖銷之款項	(1,455)	(768)	(2,223)
匯率影響數	541	-	541
9月30日	<u>\$ 62,648</u>	<u>\$ 109,685</u>	<u>\$ 172,333</u>

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	(15,986)	19,907	3,921
其他(合併 個體變動)	63	27,101	27,164
因無法收回而 沖銷之款項	(79)	(11,614)	(11,693)
匯率影響數	36	-	36
9月30日	<u>\$ 37,405</u>	<u>\$ 110,674</u>	<u>\$ 148,079</u>

(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。

	111年9月30日		110年12月31日	
	1年以下	1年以上	1年以下	1年以上
非衍生金融負債：				
長期借款	\$ 283,684	\$ 1,776,549	\$ 302,945	\$ 1,847,864
租賃負債	158,200	511,267	170,225	565,922
110年9月30日				
非衍生金融負債：				
長期借款			\$ 299,896	\$ 2,022,681
租賃負債			166,978	560,542

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：

<u>111年9月30日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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	\$ 500,621	\$ 79,319	\$ 1,333,584	\$ 1,913,524
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	368,421	-	180,576	548,997
- 預期讓售應收帳款	-	72,399	-	72,399
	<u>\$ 869,042</u>	<u>\$ 151,718</u>	<u>\$ 1,514,160</u>	<u>\$ 2,534,920</u>

<u>110年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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	\$ 504,422	\$ 69,522	\$ 1,097,609	\$ 1,671,553
受益憑證投資				
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>
<u>110年9月30日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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	\$ 493,356	\$ 69,736	\$ 258,818	\$ 821,910
受益憑證投資				
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	79,034	-	262,811	341,845
-預期讓售應收帳款	-	64,222	-	64,222
	<u>\$ 572,390</u>	<u>\$ 133,958</u>	<u>\$ 521,629</u>	<u>\$ 1,227,977</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：

	<u>上市(櫃)公司股票</u>	<u>興櫃公司股票</u>	<u>基金</u>
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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日屬於第三等級之變動：

	111年	110年
1月1日	\$ 1,365,757	\$ 1,567,200
本期購買	3,259,726	1,368,151
本期出售	(3,012,922)	(2,367,719)
認列於損益之利益或損失	175,175	27,519
認列於其他綜合損益之利益或損失	(4,128)	(10,948)
轉出第三等級	(358,811)	(49,961)
重分類	31,482	-
匯差	57,881	(12,613)
9月30日	<u>\$ 1,514,160</u>	<u>\$ 521,629</u>

6. 因投資標的分別於民國 111 年及 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：

<u>111年9月30日</u>	<u>公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀察 輸入值</u>	<u>區間</u>	<u>輸入值與 公允價值關係</u>
非衍生權益工具					
非上市上櫃 公司股票 (含上櫃公司 私募股票)	\$ 227,596	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	11.49-78.22 1.40-3.05 - 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	24,858	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 1.50%-4.82%	不適用 視個別合約中預 期收益率判斷
	<u>1,261,706</u>				
	<u>\$ 1,514,160</u>				
<u>110年12月31日</u>	<u>公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀察 輸入值</u>	<u>區間</u>	<u>輸入值與 公允價值關係</u>
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>				
<u>110年9月30日</u>	<u>公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀察 輸入值</u>	<u>區間</u>	<u>輸入值與 公允價值關係</u>
非衍生權益工具					
非上市上櫃 公司股票	\$ 365,740	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	- 0.67%-6.62% - 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					
理財商品		收益法	視個別合約中預期收 益率	1.50%-3.54%	視個別合約中預 期收益率判斷
	<u>155,889</u>				
	<u>\$ 521,629</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：

		111年9月30日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
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%	\$ 470	(\$ 470)	\$ 1,806	(\$ 1,806)
債務工具	預期收益率		± 1%	12,866	(12,866)	-	-
				<u>\$ 13,336</u>	<u>(\$ 13,336)</u>	<u>\$ 1,806</u>	<u>(\$ 1,806)</u>
		110年12月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
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%	10,037	(10,037)	-	-
				<u>\$ 10,976</u>	<u>(\$ 10,976)</u>	<u>\$ 2,681</u>	<u>(\$ 2,681)</u>
		110年9月30日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
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%	\$ 877	(\$ 877)	\$ 2,628	(\$ 2,628)
債務工具	預期收益率		± 1%	1,711	(1,711)	-	-
				<u>\$ 2,588</u>	<u>(\$ 2,588)</u>	<u>\$ 2,628</u>	<u>(\$ 2,628)</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：

	111年7月1日至9月30日						
	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	總計
收入：							
外部客戶收入	\$ 72,917	\$ 1,088,428	\$ 930,167	\$ 561,677	\$ -	\$ -	\$ 2,653,189
部門間收入	1,174	353	-	5,143	-	(6,670)	-
收入合計	<u>\$ 74,091</u>	<u>\$ 1,088,781</u>	<u>\$ 930,167</u>	<u>\$ 566,820</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 6,670)</u>	<u>\$ 2,653,189</u>
部門損益	(\$ 45,909)	\$ 61,337	\$ 19,973	\$ 40,534	(\$ 14,230)	\$ 22,046	\$ 83,751

	110年7月1日至9月30日						
	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	總計
收入：							
外部客戶收入	\$ 113,097	\$ 1,118,297	\$ 668,207	\$ 1,016,024	\$ -	\$ -	\$ 2,915,625
部門間收入	(1,175)	(447)	-	11,719	-	(10,097)	-
收入合計	<u>\$ 111,922</u>	<u>\$ 1,117,850</u>	<u>\$ 668,207</u>	<u>\$ 1,027,743</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 10,097)</u>	<u>\$ 2,915,625</u>
部門損益	(\$ 45,577)	\$ 28,721	\$ 32,276	\$ 33,627	(\$ 9,153)	(\$ 9,823)	\$ 30,071

111年1月1日至9月30日							
	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	總計
收入：							
外部客戶收入	\$ 395,416	\$ 3,218,919	\$ 2,092,311	\$ 2,265,839	\$ -	\$ -	\$ 7,972,485
部門間收入	<u>10,287</u>	<u>2,393</u>	<u>-</u>	<u>12,707</u>	<u>-</u>	<u>(25,387)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 405,703</u>	<u>\$ 3,221,312</u>	<u>\$ 2,092,311</u>	<u>\$ 2,278,546</u>	<u>\$ -</u>	<u>(25,387)</u>	<u>\$ 7,972,485</u>
部門損益	<u>(\$ 92,715)</u>	<u>\$ 135,043</u>	<u>\$ 42,161</u>	<u>\$ 128,292</u>	<u>(\$ 15,720)</u>	<u>\$ 30,605</u>	<u>\$ 227,666</u>

110年1月1日至9月30日							
	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	總計
收入：							
外部客戶收入	\$ 355,650	\$ 3,066,526	\$ 1,981,034	\$ 3,222,371	\$ -	\$ -	\$ 8,625,581
部門間收入	<u>(1,213)</u>	<u>437</u>	<u>-</u>	<u>18,093</u>	<u>-</u>	<u>(17,317)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 354,437</u>	<u>\$ 3,066,963</u>	<u>\$ 1,981,034</u>	<u>\$ 3,240,464</u>	<u>\$ -</u>	<u>(17,317)</u>	<u>\$ 8,625,581</u>
部門損益	<u>(\$ 142,696)</u>	<u>\$ 102,574</u>	<u>\$ 70,924</u>	<u>\$ 205,685</u>	<u>\$ 12,659</u>	<u>\$ 46,648</u>	<u>\$ 295,794</u>

能率創新股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國111年1月1日至9月30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 資金 必要之原因	提列備抵 損失金額	擔保品 名稱	價值	對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
1	承光五金	群勝科技(蘇州)有限公司	短期投資	Y	\$ 20,277	\$ 20,128	\$ 20,128	4.00	短期融通	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 70,067	\$ 70,067	註1
1	承光五金	東莞群勝粉末冶金有限公司	短期投資	Y	24,783	24,601	24,601	4.00	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	70,067	70,067	註1
2	Gold Market	Sol-Plus HK	其他應收款	Y	31,750	31,750	31,750	3.00	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	288,244	576,487	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	-	-	161,984	註3
4	IKKA HK	東莞一化	其他應收款	Y	34,048	30,814	-	0.50	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	449,436	449,436	註5
4	IKKA HK	東莞一化	其他應收款	Y	48,022	48,022	48,022	-	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	449,436	449,436	註5
5	DaiichiKasei	IKKA Vietnam	其他應收款	Y	121,600	110,050	-	1.30	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	1,310,232	1,310,232	註5
5	DaiichiKasei	東莞一化	其他應收款	Y	152,993	152,993	152,993	-	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	1,310,232	1,310,232	註5
5	DaiichiKasei	IKKA HK	其他應收款	Y	9,860	9,860	9,860	-	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	1,310,232	1,310,232	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111年1月1日至9月30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
		公司名稱	關係 (註1)											
1	Gold Market	能率創新	3	\$ 1,441,217	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 111,360	3.47	\$ 2,882,434	N	Y	N	註2 註7
1	Gold Market	能率創新	3	1,441,217	150,000	150,000	50,000	146,200	5.20	2,882,434	N	Y	N	註2 註7
1	Gold Market	能率創新	3	1,441,217	200,000	200,000	-	146,200	6.94	2,882,434	N	Y	N	註2 註7
2	Avy High Tech	能率創新	3	150,080	140,000	140,000	-	164,890	46.64	300,160	N	Y	N	註8
3	捷邦國際	Best Select	2	640,678	89,899	89,899	28,429	-	5.61	1,121,186	Y	N	Y	註4
3	捷邦國際	Sinobridge	2	640,678	31,750	31,750	-	-	1.98	1,121,186	Y	N	N	註4
3	捷邦國際	Dongguan Qunsheng Powder Metallurgy	2	640,678	45,060	44,730	17,555	-	2.79	1,121,186	Y	N	Y	註4
3	捷邦國際	捷邦精密股份有限公司	2	640,678	120,000	90,000	81,578	-	5.62	1,121,186	Y	N	N	註4
3	捷邦國際	捷誠科技股份有限公司	2	640,678	3,000	3,000	-	-	0.19	1,121,186	Y	N	N	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	640,678	5,000	-	-	-	-	1,121,186	Y	N	N	註4
4	DaiichiKasei	IKKA HK	2	524,093	34,048	-	-	-	-	917,162	N	N	N	註4
5	Sol-Plus HK	Sol-Plus JP	2	195,490	31,750	31,750	13,206	28,000	16.24	195,490	N	N	N	註3
6	能率網通	崧競	1	323,968	20,000	20,000	4,600	-	2.47	809,919	N	N	N	註5 註6
6	能率網通	佰勁	2	323,968	32,000	32,000	10,000	-	3.95	809,919	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111年1月1日至9月30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
		公司名稱	關係 (註1)								子公司背書 保證	母公司背書 保證		
6	能率網通	正能量	2	\$ 323,968	\$ 40,000	\$ 40,000	\$ 40,000	\$ -	4.94	\$ 809,919	Y	N	N	註5
6	能率網通	東莞亞昕	2	323,968	111,125	111,125	47,625	-	13.72	809,919	Y	N	Y	註5
7	Prosper	越南佳欣	2	323,968	44,910	-	-	-	-	809,919	Y	N	N	註5
7	Prosper	東莞亞昕	2	323,968	31,750	31,750	31,750	-	3.92	809,919	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範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DaichiKasei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。

註8：Avy High Tech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者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。

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111年9月30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	\$ 20,999	0.31	\$ 20,999	-
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	1,702	176,967	4.51	176,967	-
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	-	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	1,286	26,006	5.39	26,006	-
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	33,938	3.14	33,938	-
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	3,088	5.92	3,088	-
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	14,540	315,082	0.80	315,082	-
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	101,251	11.45	101,251	-
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	79,319	-	79,319	-
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	25,135	1.80	25,135	-
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	-	24,857	-	24,857	-
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	2,040	31,657	-	31,657	-
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	20,465	0.58	20,465	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	143,640	1.53	143,640	-
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	684	71,115	1.81	71,115	-
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	2,231	1.06	2,231	-
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	2,460	2.17	2,460	-
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	4,546	1.84	4,546	-
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	-	-

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111年9月30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	
能率資本	股票	影一製作所股份有限公司	-	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	493	\$ 9,975	2.07	\$ 9,975	-
承光五金	理財商品	創富理財日日享1號	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	67,095	-	67,095	-
承光五金	理財商品	金鼎理財鼎鼎系列91天開放式淨值型	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	35,784	-	35,784	-
承光精密	理財商品	金鼎理財鼎鼎系列91天開放式淨值型	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	44,730	-	44,730	-
承光精密	理財商品	創富理財日日享1號	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	134,190	-	134,190	-
承光貿易	理財商品	金鼎理財鼎鼎系列126天開放式淨值型	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	201,285	-	201,285	-
承光貿易	理財商品	金鼎理財鼎鼎系列91天開放式淨值型	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	492,030	-	492,030	-
承光貿易	理財商品	华夏理财现金管理类理财产品3号G	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	89,460	-	89,460	-
承光貿易	理財商品	杭银理财幸福99季添益1909期理财计划（98天）	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	44,730	-	44,730	-
捷邦國際	股票	傑聖科技股份有限公司	-	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	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	33,938	-	33,938	-
DaichiKasei	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	7,022	-	7,022	-
DaichiKasei	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	359	-	359	-
DaichiKasei	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	4,962	-	4,962	-
DaichiKasei	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	5,014	-	5,014	-
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	547	22,628	2.02	22,628	-
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	1,356	5.18	1,356	-
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	8	-	0.54	-	-
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	7,300	0.34	7,300	-
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111年9月30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	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	-
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	樂享天天	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	31,311	-	31,311	-
禮興塑膠	理財商品	穩富(按期開放)	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	44,730	-	44,730	-
禮興塑膠	理財商品	中國銀行掛鉤型結構性存款	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	45,084	-	45,084	-
蘇州應華	理財商品	中國銀行掛鉤型結構性存款	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	76,360	-	76,360	-

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)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111年9月30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
承光五金	金鼎理財鼎鼎系列91天开放式净值型	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	不適用	不適用	-	\$ 402,570	-	\$ 35,784	-	(\$ 406,425)	(\$ 402,570)	(\$ 3,855)	-	\$ 35,784
承光五金	創富理財日日享1號	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	不適用	不適用	-	402,570	-	469,665	-	(813,599)	(805,140)	(8,459)	-	67,095
承光貿易	金鼎理財鼎鼎系列91天开放式净值型	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	不適用	不適用		-		715,680	-	(225,748)	(223,650)	(2,098)	-	492,030
承光貿易	金鼎理財鼎鼎系列126天开放式净值型	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	不適用	不適用		-		424,935	-	(226,669)	(223,650)	(3,019)	-	201,285
承光貿易	創富理財日日享1號	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	不適用	不適用		-		764,883	-	(766,517)	(764,883)	(1,634)	-	-

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。

附表五

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111年9月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

							交易條件與一般交易不同之				
交易情形							情形及原因		應收（付）票據、帳款		
			佔總進（銷）						佔總應收（付）票據、		
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額	貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	帳款之比率	備註
捷邦國際	Best Achieve HK	捷邦國際之孫公司	（銷貨）	（\$ 1,019,296）	（81）	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	\$ 269,085	68	-
捷邦國際	ART EMPIRE	捷邦國際之孫公司	進貨	979,723	93	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	（ 245,339）	（79）	-
捷邦國際	毅金精密	捷邦國際之子公司	（銷貨）	（ 209,205）	（17）	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	100,812	25	
ART EMPIRE	東莞百事得	捷邦國際之孫公司	進貨	923,900	89	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	（ 95,443）	（27）	-
IKKA HK	DaiichiKasei	捷邦國際之孫公司	（銷貨）	（ 101,437）	（4）	月結60天	無顯著差異	與一般客戶相當	27,238	1	-
Prosper	深圳禮興	能率網通之子孫公司	進貨	262,877	100	月結180天	-	-	（ 121,718）	（88）	-

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111年9月30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 \$ 269,086	4.08	\$ -	-	\$ 106,067	\$ 2,588
捷邦國際	毅金精密	捷邦國際之子公司	應收帳款-關係人 100,812	3.01	-	-	25,132	-
ART EMPIRE	捷邦國際	捷邦國際之孫公司	應收帳款-關係人 256,631	4.52	-	-	70,993	-
深圳禮興	Prosper Plastic	能率網通之孫公司	應收帳款-關係人 121,718	2.88	-	-	22,399	-
IKKA HK	東莞一化	捷邦國際之孫公司	其他應收款 82,162	2.58	-	-	-	-
Sol-Plus JP	Hiraiseimitsu	捷邦國際之孫公司	其他應收款 7,291	0.59	6,987	註	-	-
Sol-Plus JP	Hiraiseimitsu	捷邦國際之孫公司	其他應收款 63,280	0.06	62,381	註	-	-

註：Sol-Plus JP對Hiraiseimitsu應收款項係依照該公司收款政策辦理。惟Hiraiseimitsu目前營運仍呈現虧損，Sol-Plus JP在支持子公司營運及順利繼續拓展當地銷售業務下，本集團已將逾正常授信期限3個月之應收帳款與其他應收款，於民國111年11月11日經董事會決議將其款項視為資金貸與性質。

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111年9月30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	\$ 1,019,296	雙方議價	13
1	捷邦國際	Best Achieve HK	3	應收帳款	269,085	月結90天	2
1	捷邦國際	ART EMPIRE	3	進貨	979,723	雙方議價	6
1	捷邦國際	ART EMPIRE	3	應付帳款	245,339	-	2
1	捷邦國際	捷邦精密	3	進貨	27,522	雙方議價	-
1	捷邦國際	毅金精密	3	銷貨收入	209,205	雙方議價	3
1	捷邦國際	毅金精密	3	應收帳款	100,812	月結90天	1
2	ART EMPIRE	東莞群勝	3	進貨	37,450	雙方議價	-
2	ART EMPIRE	東莞百事得	3	進貨	923,900	雙方議價	6
2	ART EMPIRE	東莞百事得	3	應付帳款	95,443	-	1
2	ART EMPIRE	群勝蘇州	3	進貨	72,540	雙方議價	-
3	東莞百事得	Precise Plus Group Ltd.	3	應付帳款	47,835	-	-
4	Best Achieve HK	M. A. C Technology	3	銷貨收入	76,461	雙方議價	1
5	DaiichiKasei	IKKA Vietnam	3	銷貨收入	44,991	雙方議價	1
5	DaiichiKasei	IKKA Vietnam	3	應收帳款	18,132	月結60天	-
5	DaiichiKasei	IKKA Vietnam	3	其他應收款	8,879	月結60天	-
5	DaiichiKasei	東莞一化	3	銷貨收入	39,648	雙方議價	-
5	DaiichiKasei	東莞一化	3	應收帳款	12,625	月結60天	-
6	IKKA HK	DaiichiKasei	3	銷貨收入	101,437	月結60天	1
6	IKKA HK	DaiichiKasei	3	應收帳款	27,238	月結60天	-
6	IKKA HK	東莞一化	3	銷貨收入	128,239	雙方議價	2
6	IKKA HK	東莞一化	3	應收帳款	43,326	月結60天	-
7	Prosper	深圳禮興	3	進貨	262,877	-	2
7	Prosper	深圳禮興	3	應付帳款	121,718	月結180天	1
8	宏矜	佳能國際	3	銷貨收入	45,395	-	1
8	宏矜	佳能國際	3	應收帳款	8,478	-	-
8	宏矜	能智科技	3	銷貨收入	3,940	-	-

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111年9月30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	佳能國際	Abico Japan Co., Ltd.	3	銷貨收入	\$ 6,368	-	-
9	佳能國際	Abico Japan Co., Ltd.	3	應收帳款	15,148	-	-
9	佳能國際	京能股份有限公司	3	銷貨收入	5,044	-	-
9	佳能國際	能率生技	3	銷貨收入	1,837	-	-

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111年9月30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		資損益		
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	\$ 998,653	(\$ 6,383)	(\$ 6,680)		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	1,986,442	(40,451)	(27,717)		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	300,160	413	413		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	1,058	-	-		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	1,623,594	43,332	43,332		子公司
能率創新	能率壹	台灣	創業投資業	252,237	252,237	22,908,690	48.30	178,502	(16,190)	(7,820)		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	146,517	38,038	5,188		子公司
能率創新	ABICO Optical	香港	轉投資及貿易	8,355	8,355	144	14.40	-	(54)	-		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	(12,620)	(6,362)	(1,749)		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	4.43	9,931	(20,433)	(1,004)		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	30,000	20,000	3,000,000	100.00	31,653	(518)	(518)		子公司
能率創新	宏矜	台灣	電腦及週邊設備產業	52,500	52,500	3,500,000	14.46	47,158	15,462	2,236		子公司
能率創新	能率亞洲	台灣	創業投資業	280,000	350,000	28,000,000	18.16	332,593	(29,878)	(5,674)		權益法
能率創新	佳能企業	台灣	數位電子照相機、光學產品	544,772	346,039	28,056,000	9.76	465,444	179,752	17,841		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111年9月30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		資損益		
能率創新	橘焱國際	台灣	其他餐飲業	\$ 35,611	\$ 30,000	956,526	6.79	\$ 31,966	\$ 16,004	\$ 1,087		權益法
能率創新	IKKA Holdings	開曼群島	轉投資業務	117,107	117,107	4,000,000	13.69	235,443	90,362	9,626		孫公司
能率創新	巨全	台灣	創業投資業	45,144	-	836,000	100.00	51,734	1,009	1,009		子公司
應華工業	Gold Market	薩摩亞	轉投資及貿易	61,075	61,075	1,799,688	31.48	895,992	(40,451)	(12,734)		子公司
Gold Market	Sol-Plus HK	香港	轉投資業務	-	130,977	-	-	-	1,325	13,498		孫公司
Gold Market	IKKA Holdings	開曼群島	轉投資及貿易	143,518	-	1,716,718	5.88	152,505	90,362	1,275		孫公司
能率壹	ABICO Optical	香港	轉投資及貿易	30,550	30,550	513	51.30	-	(54)	-		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	6.68	14,975	(20,433)	(1,624)		孫公司
能率壹	橘焱國際	台灣	其他餐飲業	30,000	30,000	796,203	5.65	30,152	16,004	970		權益法
能率壹	Sol-Plus HK	香港	轉投資及貿易	-	21,844	-	-	-	1,325	2,057		孫公司
捷邦國際	能率亞洲	台灣	創業投資業	9,600	12,000	960,000	0.62	9,600	(29,878)	-		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	915,867	(9,230)	(9,230)		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	274,445	254,445	3,000,000	100.00	(257)	(16,873)	(16,873)		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	11,753	(126)	(126)		孫公司
捷邦國際	IKKA Holdings	開曼群島	轉投資業務	246,920	246,920	10,900,000	37.31	506,705	90,362	43,353		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	3,261	2,268	2,268		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111年9月30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	Best Achieve	英屬維京群島	貿易業務	\$ 25,802	\$ 25,802	493,000	100.00	\$ 1,272	\$ 164	\$ 164	孫公司
Phoenix Place	Cranmer	英屬維京群島	轉投資業務及貿易	235,930	235,930	7,450,000	100.00	277,022 (	8,543) (	8,543)	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	339,439 (	33,200) (	33,200)	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	277,637	26,686	26,686	孫公司
Phoenix Place	Sinobridge	薩摩亞	貿易業務	11,316	11,316	350,000	100.00	8,951	1,150	1,150	孫公司
Phoenix Place	Best Achieve HK	香港	貿易業務	1,510	1,510	50,000	100.00	1,992	492	492	孫公司
Phoenix Place	ART EMPIRE	香港	貿易業務	1,510	1,510	50,000	100.00	9,239	3,980	3,980	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	627,091	64,081	100.00	1,310,232	108,831	108,831	孫公司
IKKA Holdings	Sol-Plus HK	香港	轉投資業務	282,535	152,821	2,450,000	100.00	200,756	1,325	1,325	孫公司
DaiichiKasei	M. A. C. Technology (Malaysia)	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	147,505 (	9,368) (	9,368)	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	350,267	13,144	13,144	孫公司
DaiichiKasei	IKKA HK	香港	轉投資及貿易	292,545	292,545	80,067,000	100.00	449,437 (	9,939) (	9,939)	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	91,704	1,376	1,376	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	45,595 (	1,354) (	1,354)	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111年9月30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		資損益		
能率網通	能率壹	台灣	創業投資業	\$ 9,486	\$ 9,486	948,600	2.00	\$ 7,442	(\$ 16,190)	\$ -		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	309,021	21,877	21,877		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	102,371	64,755	32,244		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	4,072	91	88		孫公司
能率網通	諄宏	台灣	化妝品產業	15,500	15,500	1,550,000	50.82	11,188	(2,858)	(1,448)		孫公司
能率網通	Prosper	香港	塑膠產業	185,543	185,543	5,050,000	100.00	416,065	40,583	40,943		孫公司
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	199	2,465	199		權益法
能率網通	精能光學	台灣	隱形眼鏡之製造及銷售	314,720	232,700	27,487,000	83.29	181,088	(20,433)	(13,940)		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	3,695	804	418		孫公司
能率網通	宏矜	台灣	電腦及週邊設備產業	37,500	37,500	2,500,000	10.33	33,691	15,462	1,597		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	-	-	-	-	(1,735)		註1
能率網通	佰勁	台灣	自行車產業	33,850	28,429	3,664,000	81.42	12,501	(5,409)	(3,852)		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	(4,106)	(23,258)	(9,277)		權益法
能率網通	系通	台灣	電子零件業	42,000	42,000	4,527,000	15.64	31,292	3,187	59		孫公司
能率網通	能率亞洲	台灣	創業投資業	24,000	30,000	2,400,000	1.56	28,130	(29,878)	-		權益法
能率網通	新時代電商	台灣	電子資訊服務	26,000	26,000	5,000,000	100.00	23,044	(1,881)	(2,372)		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	280,925	22,708	21,988		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111年9月30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			
Prosper	越南佳欣	越南	製造加工銅模、鋁模、銅鋁沖壓品及光學電子零件等	\$ 62,600	\$ 62,600	-	67.80	\$ 120,330	\$ 8,078	\$ 5,493	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	(36,578)	(6,362)	(3,599)	孫公司
Prosper	Prosper SAMOA	薩摩亞	轉投資業務	48,433	41,245	1,500,000	100.00	60,884	210	210	孫公司
Prosper SAMOA	越南佳欣	越南	製造加工銅模、鋁模、銅鋁沖壓品及光學電子零件等	31,227	31,227	-	32.20	57,311	8,078	2,601	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	48,544	594	594	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	6,559	-	-	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	210,800	2,694	2,694	孫公司
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	(472)	(2,517)	(2,013)	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	(57)	1,518	(158)	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	33,752	3,894	3,894	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	12,398	876	464	孫公司
佳能國際	Ability	薩摩亞	轉投資業務	23,931	23,931	800,000	100.00	13,058	(5,117)	(5,117)	孫公司
佳能國際	ENERTEC	安奎拉	轉投資業務	1,626	1,626	124,000	27.19	428	(121)	(33)	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	9,391	4,500	1,000,000	100.00	7,941	(1,223)	(941)	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	3,157	(960)	(528)	孫公司
佳能國際	能率智能	台灣	電器安裝業	1,400	1,000	140,000	50.00	1,275	(134)	(71)	孫公司
佳能國際	佳能國際綠能	台灣	照明設備製造	5,000	5,000	500,000	100.00	4,856	(46)	(46)	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111年9月30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	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額		資損益	備註
Ability	Abico HK	香港	轉投資業務	\$ 2,769	\$ 2,769	750,000	100.00	\$ 9,271	(\$ 1,107)	(\$ 1,107)	孫公司
Ability	Abico JP	日本	國際貿易業務	5,532	5,532	-	100.00	(4,017)	(3,751)	(3,751)	孫公司
巨全	佳能企業	台灣	數位電子照相機、光學產品	50,078	-	1,650,000	0.57	50,430	179,752	1,092	權益法

註1：能率網通於民國111年6月分批出售晶宇生物科技實業股份有限公司之股權，出售價款為新台幣28,049仟元，於民國111年6月10日，持股比例降為11.23%，喪失重大影響力，轉列至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

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111年9月30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	
				灣匯出累積投	投資金額		灣匯出累積投						止已匯回
				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	備註
東莞承光五金製品有限公司(註6)	電子、照相機之零件及附件	\$ 246,015	2	\$ 276,570	\$ -	\$ -	\$ 276,570	(\$ 68,950)	100.00	(\$ 68,950)	\$ 159,299	\$ -	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Gold Market 投資)
東莞承光精密工業有限公司(註6)	電子、照相機之零件及附件	576,803	2	648,442	-	-	648,442	15,381	100.00	15,381	625,001	-	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Gold Market 投資)
東莞承光貿易有限公司(註6)	電子、照相機之零件及附件	894,600	2	1,005,708	-	-	1,005,708	3,329	100.00	3,329	897,962	-	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	33,100	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	(9,417)	100.00	(9,417)	270,713	-	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	(33,281)	100.00	(33,281)	338,808	-	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	26,670	100.00	26,670	277,514	-	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	-	-	-	-	(5,518)	56.88	(2,059)	124,683	-	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	125,281	2	119,421	-	-	119,421	(6,362)	100.00	(5,348)	(49,198)	-	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Shine Trade投資)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回	備註
				資金額	匯出(註6)	收回	資金額		之持股比例	(註1)		投資收益	
禮興塑膠(深圳)有限公司	生產電腦等塑膠零配件	\$ 177,800	2	\$ 194,580	-	-	\$ 194,580	\$ 41,138	100.00	\$ 41,335	\$ 350,033	\$ 134,840	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	130,175	2	334,118	-	-	334,118	22,721	100.00	22,721	253,244	219,075	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(AVY International投資)
蘇州晰穎力光學有限公司(註1)	隱形眼鏡批發及進出口	23,813	2	23,813	-	-	23,813	(1,872)	100.00	(1,872)	10,063	-	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(ABICO FS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	15,875	2	13,925	-	-	13,925	(352)	24.79	(352)	9,579	-	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	1,080	2	10,260	-	7,009	3,251	(560)	24.79	(560)	460	-	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：除長春精能、東莞群勝、蘇州晰穎力、廣州能率及佳率信息外，餘係依經會計師核閱之財務報表評價認列。

註2：東莞亞昕累計投資金額\$125,281(美金3,946仟元)，其中現金投資\$72,737(美金2,291仟元)；機器設備投資\$52,544(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3,789仟元（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。

註6：Gold Market Investermments Ltd.經民國110年3月29日董事會決議通過，為落實產業分工，增進營運績效，擬將東莞承光五金製品有限公司分割為三間公司。分立後，東莞承光五金製品有限公司繼續留存，主要從事金屬表面處理製程業務；另外成立兩間公司，即東莞承光精密工業有限公司及東莞承光貿易有限公司。東莞承光精密工業有限公司將專注於金屬製造加工製程業務，東莞承光貿易公司將專注金屬加工產品貿易業務，分立後，三家公司結構一致，皆由 Gold Market Investermments Ltd.持有100%股權，業已辦妥相關登記許可程序。本期自台灣匯出累積資本金額合計數\$1,930,720係分割前東莞承光五金製品有限公司所匯出。

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111年9月30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	
				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	備註
	本期期末累計自		依經濟部投審會										
公司名稱	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	17,314	450,192										
捷邦國際(註7、8)	591,927	635,229	-										
能率網通	260,212	287,199	660,957										
宏矜	21,285	21,285	208,182										
	\$ 2,880,497	\$ 2,953,535	\$ 4,984,485										

註7：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）有限公司於民國96年度清算所產生之累積損失。

註8：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。

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	(\$ 979,723)	(93)	\$ -	-	(\$ 245,339)	79	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	-	

能創新股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國111年9月30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%