

能率創新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 114 年及 113 年第三季  
(股票代碼 5392)

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

能率創股份有限公司及子公司  
民國 114 年及 113 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

項	目	頁 次
一、 封面		1
二、 目錄		2 ~ 3
三、 會計師核閱報告書		4 ~ 6
四、 合併資產負債表		7 ~ 8
五、 合併綜合損益表		9
六、 合併權益變動表		10
七、 合併現金流量表		11 ~ 12
八、 合併財務報表附註		13 ~ 78
(一) 公司沿革		13
(二) 通過財務報告之日期及程序		13
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		13 ~ 15
(四) 重大會計政策之彙總說明		15 ~ 27
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		27 ~ 28
(六) 重要會計項目之說明		28 ~ 58
(七) 關係人交易		58 ~ 62
(八) 質押之資產		62
(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	76
(十四)部門資訊	77 ~ 78

## 會計師核閱報告

(114)財審報字第 25002398 號

能率創股份有限公司 公鑒：

## 前言

能率創股份有限公司及其子公司(以下簡稱「能率集團」)民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包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」及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報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，本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 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(七)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 114 年及 113 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 2,813,793 仟元及新台幣 2,904,324 仟元，分別占合併資產總額之 19% 及 19%；負債總額分別為新台幣 818,844 仟元及新台幣 1,146,015 仟元，分別占合併負債總額之 12% 及 15%；其民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 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)總額分別為新台幣損失 103,192 仟元、新台幣利益 45,193 仟元、新台幣損失 47,324 仟元及新台幣利益 52,016 仟元，分別占合併綜合損益總額之(30%)、50%、19% 及 10%。

## 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」及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達能率集團民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效暨民國 114 年及 113 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、毅金精密股份有限公司、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 114 年及 113 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 4,280,001 仟元及 4,398,230 仟元，各占合併資產總額之 29% 及 28%；民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入分別為新台幣 962,526 仟元、新台幣 1,256,447 仟元、新台幣 2,762,004 仟元及新台幣 3,749,048 仟元，各占合併營業收入之 44%、53%、43% 及 53%。民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 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 1,807 仟元及損失 7,819 仟元，各占合併綜合損益之(2%)及(2%)。

資 誠 聯 合 會 計 事 務 所

馮敏娟

會計師

阮呂曼玉



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局  
核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號  
前行政院金融監督管理委員會  
核准簽證文號：金管證審字第 0990058257 號  
中華民國 114 年 11 月 13 日


  
**能率創薪股份有限公司及子公司**  
**合併資產負債表**  
民國 114 年 9 月 30 日及民國 113 年 12 月 31 日、9 月 30 日

單位：新台幣仟元

資產	附註	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>							
1100 現金及約當現金	六(一)	\$ 3,061,203	21	\$ 4,199,982	27	\$ 3,837,539	25
1110 透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
金融資產—流動		1,143,388	8	1,084,917	7	1,282,953	8
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(四)及八	498,761	4	193,643	1	156,675	1
1150 應收票據淨額	六(五)	133,590	1	101,771	1	120,091	1
1170 應收帳款淨額	六(五)	1,519,764	10	1,839,112	12	1,890,051	12
1180 應收帳款—關係人淨額	六(五)及七	45,487	-	31,801	-	56,906	-
1200 其他應收款		47,705	-	47,151	-	57,935	-
130X 存貨	六(六)	1,210,564	8	1,224,594	8	1,279,408	8
1410 預付款項		129,851	1	153,586	1	122,552	1
1470 其他流動資產		60,871	1	62,817	-	79,577	1
11XX <b>流動資產合計</b>		<u>7,851,184</u>	<u>54</u>	<u>8,939,374</u>	<u>57</u>	<u>8,883,687</u>	<u>57</u>
<b>非流動資產</b>							
1510 透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
金融資產—非流動		171,391	1	192,786	1	173,137	1
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(三)	787,697	5	730,250	5	787,569	5
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	六(四)及八	687,437	5	520,385	3	502,949	3
1550 採用權益法之投資	六(七)	1,814,683	12	1,675,153	11	1,630,559	11
1600 不動產、廠房及設備	六(八)及八	2,415,343	17	2,581,548	16	2,498,053	16
1755 使用權資產	六(九)及七	470,568	3	647,732	4	644,932	4
1760 投資性不動產淨額	六(十)	57,587	-	57,751	-	57,806	-
1780 無形資產	六(十一)	186,109	1	190,566	1	154,229	1
1840 遲延所得稅資產		107,883	1	116,650	1	149,340	1
1900 其他非流動資產	六(十二)	109,645	1	125,392	1	124,557	1
15XX <b>非流動資產合計</b>		<u>6,808,343</u>	<u>46</u>	<u>6,838,213</u>	<u>43</u>	<u>6,723,131</u>	<u>43</u>
1XXX <b>資產總計</b>		<u>\$ 14,659,527</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,777,587</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,606,818</u>	<u>100</u>

(續次頁)


  
**能率創薪股份有限公司及子公司**  
**合併資產負債表**  
民國 114 年 9 月 30 日及民國 113 年 12 月 31 日、9 月 30 日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>							
2100 短期借款	六(十三)及八	\$ 2,455,259	17	\$ 2,531,189	16	\$ 2,508,687	16
2130 合約負債—流動	六(二十四)	46,741	-	62,437	-	39,652	-
2150 應付票據		100,669	1	143,514	1	117,653	1
2170 應付帳款	七	1,093,642	7	1,238,525	8	1,233,883	8
2200 其他應付款	六(十五)	604,485	4	675,654	4	626,903	4
2230 本期所得稅負債		73,353	-	88,649	1	69,506	-
2280 租賃負債—流動	七	127,491	1	156,739	1	152,201	1
2320 一年或一營業週期內到期長期負債	六(十七)及八	350,152	2	1,056,068	7	250,695	2
2399 其他流動負債—其他		80,800	1	33,367	-	40,283	-
<b>21XX 流動負債合計</b>		<b>4,932,592</b>	<b>33</b>	<b>5,986,142</b>	<b>38</b>	<b>5,039,463</b>	<b>32</b>
<b>非流動負債</b>							
2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動	六(十四)	-	-	-	-	200	-
2530 應付公司債	六(十六)	-	-	97,790	1	227,966	1
2540 長期借款	六(十七)及八	1,157,938	8	704,986	4	1,520,168	10
2570 遲延所得稅負債		236,191	2	297,145	2	304,480	2
2580 租賃負債—非流動	七	256,812	2	404,363	3	406,022	3
2600 其他非流動負債	六(十八)及七	210,092	1	224,832	1	262,334	2
<b>25XX 非流動負債合計</b>		<b>1,861,033</b>	<b>13</b>	<b>1,729,116</b>	<b>11</b>	<b>2,721,170</b>	<b>18</b>
<b>2XXX 負債總計</b>		<b>6,793,625</b>	<b>46</b>	<b>7,715,258</b>	<b>49</b>	<b>7,760,633</b>	<b>50</b>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>							
股本	六(二十)						
3110 普通股股本		1,765,622	12	1,689,590	11	1,689,590	11
資本公積	六(二十一)						
3200 資本公積		2,635,376	18	2,636,543	17	2,622,155	16
保留盈餘	六(二十二)						
3310 法定盈餘公積		425,096	3	424,656	3	424,656	3
3320 特別盈餘公積		82,909	1	377,076	2	377,076	2
3350 未分配盈餘		909,672	6	817,269	5	775,383	5
3400 其他權益	( 321,052 ) ( 2 ) (	82,909 ) ( 1 ) (	80,175 )	-			
3500 庫藏股票	六(二十)	( 5,714 )	-	( 5,714 )	-	( 5,714 )	-
<b>31XX 歸屬於母公司業主之權益</b>							
<b>合計</b>		<b>5,491,909</b>	<b>38</b>	<b>5,856,511</b>	<b>37</b>	<b>5,802,971</b>	<b>37</b>
<b>36XX 非控制權益</b>	六(二十三)	<b>2,373,993</b>	<b>16</b>	<b>2,205,818</b>	<b>14</b>	<b>2,043,214</b>	<b>13</b>
<b>3XXX 權益總計</b>		<b>7,865,902</b>	<b>54</b>	<b>8,062,329</b>	<b>51</b>	<b>7,846,185</b>	<b>50</b>
重大或有負債及未認列之合約承諾	九						
<b>3X2X 負債及權益總計</b>		<b>\$ 14,659,527</b>	<b>100</b>	<b>\$ 15,777,587</b>	<b>100</b>	<b>\$ 15,606,818</b>	<b>100</b>

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



能率創股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	114 年 7 月 1 日		113 年 7 月 1 日		114 年 1 月 1 日		113 年 1 月 1 日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 营業收入	六(二十四)及七	\$ 2,184,242	100	\$ 2,355,946	100	\$ 6,464,900	100	\$ 7,017,792	100
5000 营業成本	六(六)								
5900 营業毛利	(二十九)及七	(1,849,885)	(85)	(1,999,079)	(85)	(5,489,115)	(85)	(5,894,049)	(84)
營業費用		334,357	15	356,867	15	975,785	15	1,123,743	16
6100 推銷費用	六(二十九)及七	(108,379)	(5)	(112,357)	(4)	(320,274)	(5)	(389,580)	(5)
6200 管理費用		(203,848)	(9)	(215,244)	(9)	(600,233)	(9)	(673,398)	(10)
6300 研究發展費用		(20,577)	(1)	(19,446)	(1)	(59,130)	(1)	(60,812)	(1)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	(3,652)	-	5,127	-	(4,433)	-	1,550	-
6000 营業費用合計		(336,456)	(15)	(341,920)	(14)	(984,070)	(15)	(1,122,240)	(16)
6900 营業利益(損失)		(2,099)	-	14,947	1	(8,285)	-	1,503	-
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十五)	17,090	1	24,550	1	58,778	1	66,879	1
7010 其他收入	六(二十六)	24,156	1	25,347	1	46,510	-	48,545	-
7020 其他利益及損失	六(二十七)及七	33,027	1	(46,604)	(2)	(49,122)	(1)	57,584	1
7050 財務成本	六(二十八)及七	(25,700)	(1)	(29,644)	(1)	(79,827)	(1)	(86,650)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	40,582	2	23,930	1	64,728	1	61,088	1
7000 營業外收入及支出合計		89,155	4	(2,421)	-	41,067	-	147,446	2
7900 稅前淨利		87,056	4	12,526	1	32,782	-	148,949	2
7950 所得稅費用	六(三十)	(7,993)	-	(23,943)	(1)	(66,580)	(1)	(80,877)	(1)
8200 本期淨利(淨損)		\$ 79,063	4	(\$ 11,417)	-	(\$ 33,798)	(1)	\$ 68,072	1
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	六(三)	(\$ 194)	-	(\$ 31)	-	\$ -	-	(\$ 1)	-
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		(21,495)	(1)	9,076	-	(55,788)	(1)	47,715	-
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與不重分類之項目相關之所得稅	六(三十)	68,777	3	(1,992)	-	36,740	1	55,167	1
8349 不重分類至損益之項目總額		2,355	-	(1,232)	-	4,779	-	(8,910)	-
8310 後續可能重分類至損益之項目總額		49,443	2	5,821	-	(14,269)	-	93,971	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	六(三十)	220,070	10	105,593	4	(216,957)	(3)	349,676	5
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅		(7,808)	-	(9,081)	-	11,022	-	(12,686)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		212,262	10	96,512	4	(205,935)	(3)	336,990	5
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 261,705	12	\$ 102,333	4	(\$ 220,204)	(3)	\$ 430,961	6
8500 本期綜合損益總額		\$ 340,768	16	\$ 90,916	4	(\$ 254,002)	(4)	\$ 499,033	7
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 27,438	2	(\$ 23,898)	(1)	(\$ 68,301)	(1)	\$ 24,444	-
8620 非控制權益		51,625	2	12,481	1	34,503	-	43,628	1
綜合損益總額歸屬於：		\$ 79,063	4	(\$ 11,417)	-	(\$ 33,798)	(1)	\$ 68,072	1
8710 母公司業主		\$ 228,955	11	\$ 6,817	-	(\$ 313,570)	(5)	\$ 308,640	4
8720 非控制權益		111,813	5	84,099	4	59,568	1	190,393	3
9750 基本每股盈餘(虧損)	六(三十一)	\$ 0.16	(\$ 0.14)	(\$ 0.39)	\$ 0.14				
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	六(三十一)	\$ 0.16	(\$ 0.14)	(\$ 0.39)	\$ 0.14				

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

~9~

會計主管：李慧珠





能率創薪股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

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	之兌換差額	損益	庫藏股票	總計	歸屬於母公司業主權益		
											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	國外營運機構值衡量之金融資產未實現	合併權益變動表
113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日													
113 年 1 月 1 日餘額		\$ 1,689,590	\$ 2,599,661	\$ 392,518	\$ 271,778	\$ 1,000,992	(\$ 373,607)	(\$ 3,470)	(\$ 5,714)	\$ 5,571,748	\$ 1,904,512	\$ 7,476,260	
本期淨利		-	-	-	-	24,444	-	-	-	24,444	43,628	68,072	
本期其他綜合損益		-	-	-	-	( 4 )	186,237	97,963	-	284,196	146,765	430,961	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	24,440	186,237	97,963	-	308,640	190,393	499,033	
112 年盈餘指撥及分配：	六(二十二)	-	-	-	32,138	-	( 32,138 )	-	-	-	-	-	
法定盈餘公積		-	-	-	32,138	-	( 32,138 )	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積		-	-	-	105,298	( 105,298 )	-	-	-	-	-	-	
現金股利		-	-	-	-	( 50,688 )	-	-	( 50,688 )	-	( 50,688 )		
逾期股利轉列資本公積	六(二十一)	-	18	-	-	-	-	-	-	18	-	18	
子公司發放現金股利		-	-	-	-	-	-	-	-	( 108,388 )	( 108,388 )		
股份基礎給付交易		-	-	-	-	-	-	-	-	2,435	2,435		
子公司及關聯企業處分透過其他綜合損益工具	六(三)	-	-	-	-	( 12,702 )	-	12,702	-	-	-	-	
合損益按公允價值衡量之權益工具		-	-	-	-	( 12,702 )	-	12,702	-	-	-	-	
子公司及關聯企業權益變動數	六(二十一)	-	22,476	-	-	( 49,223 )	-	-	-	( 26,747 )	87,667	60,920	
非控制權益變動	六(二十三)	-	-	-	-	-	-	-	-	( 33,405 )	( 33,405 )		
113 年 9 月 30 日餘額		\$ 1,689,590	\$ 2,622,155	\$ 424,656	\$ 377,076	\$ 775,383	(\$ 187,370)	\$ 107,195	(\$ 5,714)	\$ 5,802,971	\$ 2,043,214	\$ 7,846,185	
114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日													
114 年 1 月 1 日餘額		\$ 1,689,590	\$ 2,636,543	\$ 424,656	\$ 377,076	\$ 817,269	(\$ 161,715)	\$ 78,806	(\$ 5,714)	\$ 5,856,511	\$ 2,205,818	\$ 8,062,329	
本期淨(損)利		-	-	-	-	( 68,301 )	-	-	-	( 68,301 )	34,503	( 33,798 )	
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	( 242,784 )	( 2,485 )	-	( 245,269 )	25,065	( 220,204 )	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	( 68,301 )	( 242,784 )	( 2,485 )	-	( 313,570 )	59,568	( 254,002 )	
113 年盈餘指撥及分配：	六(二十二)	-	-	-	440	-	( 440 )	-	-	-	-	-	
法定盈餘公積		-	-	-	440	-	( 440 )	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積		-	-	-	( 294,167 )	294,167	-	-	-	-	-	-	
現金股利		-	-	-	-	( 33,792 )	-	-	( 33,792 )	-	( 33,792 )		
股票股利		76,032	-	-	-	( 76,032 )	-	-	-	-	-	-	
發放予子公司股利調整資本公積	六(二十一)	-	197	-	-	-	-	-	-	197	-	197	
子公司發放現金股利		-	-	-	-	-	-	-	-	( 104,271 )	( 104,271 )		
子公司及關聯企業處分透過其他綜合損益工具	六(三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
合損益按公允價值衡量之權益工具		-	-	-	-	( 7,126 )	-	7,126	-	-	-	-	
子公司及關聯企業權益變動數	六(二十一)	-	( 1,364 )	-	-	( 16,073 )	-	-	-	( 17,437 )	131,406	113,969	
非控制權益變動	六(二十三)	-	-	-	-	-	-	-	-	81,472	81,472		
114 年 9 月 30 日餘額		\$ 1,765,622	\$ 2,635,376	\$ 425,096	\$ 82,909	\$ 909,672	(\$ 404,499)	\$ 83,447	(\$ 5,714)	\$ 5,491,909	\$ 2,373,993	\$ 7,865,902	

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

~10~

會計主管：李慧珠



能率創股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

	附註	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 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	\$ 32,782	\$ 148,949
<u>調整項目</u>		
收益費損項目		
折舊費用(含使用權資產及投資性不動產)	六(八)(九)(十)	
(二十九)	391,364	471,954
六(十一)		
(二十九)	10,546	8,322
十二(二)	4,433	( 1,550 )
六(二十五)	( 58,778 )	( 66,879 )
六(二十六)	( 14,584 )	( 20,494 )
六(二十七)	4,542	( 7,344 )
六(二十七)	-	103
六(九)(二十七)	( 7,438 )	( 18,444 )
六(二十七)	48,189	( 2,185 )
贖回可轉換公司債損失	六(二十七)	24
處分投資利益	六(二十七)	( 12,396 )
減損損失	六(二十七)	1,156
利息費用(含租賃負債及應付公司債折價 攤銷)	六(二十八)	79,827
採用權益法認列之投資利益	六(七)	( 64,728 )
與營業活動相關之資產/負債變動數		( 61,088 )
<u>與營業活動相關之資產之淨變動</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 123,426 )	356,476
應收票據	( 31,822 )	( 58,181 )
應收帳款(含關係人)	288,403	47,150
其他應收款	( 620 )	( 52,443 )
存貨	( 12,971 )	31,209
預付款項	20,092	65,194
其他流動資產	( 6,669 )	( 22,911 )
其他非流動資產	( 1,302 )	8,202
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	( 15,696 )	( 42,241 )
應付票據	( 42,846 )	( 20,863 )
應付帳款(含關係人)	( 139,689 )	( 19,262 )
其他應付款	( 112,860 )	( 127,562 )
其他流動負債	47,735	21,738
其他非流動負債	( 11,494 )	1,510
營運產生之現金流入	271,774	726,550
收取之利息	58,778	66,879
收取之股利	37,724	57,509
支付之利息	( 70,614 )	( 69,173 )
支付之所得稅	( 108,055 )	( 97,913 )
營業活動之淨現金流入	<u>189,607</u>	<u>683,852</u>

(續次頁)


  
**能率創新中国有限公司及子公司**  
**合併現金流量表**  
 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>附註</u>	<u>114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>	<u>113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>
-----------	-------------------------------------	-------------------------------------

投資活動之現金流量

按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(\$ 518,681 )	(\$ 63,516 )
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	( 121,572 )	( 113,362 )
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	79,690	65,095
取得採用權益法之投資	六(七) ( 30,315 )	( 518,104 )
處分採用權益法之投資	六(七) 83	-
處分子公司之淨現金變動影響數	六(三十四) -	( 1,675 )
取得不動產、廠房及設備	六(三十四) ( 111,865 )	( 238,097 )
處分不動產、廠房及設備價款	7,949	48,255
取得無形資產	六(十一) ( 2,360 )	( 2,653 )
處分無形資產	六(十一) 93	73
其他非流動資產增加	( 50,978 )	( 41,599 )
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>( 747,956 )</b>	<b>( 865,583 )</b>

籌資活動之現金流量

短期借款增加	六(三十五) -	260,178
短期借款減少	( 85,281 )	-
舉借長期借款	六(三十五) -	86,927
償還長期借款	六(三十五) ( 262,914 )	( 84,924 )
發行可轉換公司債	六(三十五) -	251,250
租賃本金償還	六(三十五) ( 116,031 )	( 141,752 )
其他非流動負債(減少)增加	( 727 )	48,970
非控制權益變動數	六(二十三) 81,472	( 33,405 )
子公司發放現金股利-非控制權益	( 104,271 )	( 108,388 )
<b>籌資活動之淨現金(流入)</b>	<b>( 487,752 )</b>	<b>278,856</b>
匯率變動對現金及約當現金減少	( 92,678 )	176,345
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 1,138,779 )	273,470
期初現金及約當現金餘額	六(一) 4,199,982	3,564,069
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<b>六(一) \$ 3,061,203</b>	<b>\$ 3,837,539</b>

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

~12~

會計主管：李慧珠



能率創股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國 114 年及 113 年第三季

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

### 一、公司沿革

能率創股份有限公司(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、氣動及電動手工具零件加工製造、加工買賣及進出口貿易業務等。能率國際股份有限公司持有本公司 13.07% 股權，為本集團之母公司。本集團之最終母公司為佳美投資股份有限公司。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 114 年 11 月 13 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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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 21 號之修正「缺乏可兌換性」	民國 114 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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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9號及國際財務報導準則第7號之修正 「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉 及自然電力的合約」	民國115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
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」：

更新透過不可撤銷之選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具（FVOCI）應按每一種類揭露其公允價值，無須再按每一標的揭露其公允價值資訊。另應揭露於報導期間認列於其他綜合損益之公允價值損益金額，分別列示於報導期間內除列之投資有關之公允價值損益金額，及於報導期間結束日仍持有之投資有關之公允價值損益金額；以及於報導期間除列投資而於報導期間移轉至權益之累積損益。

## (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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭 露」	民國116年1月1日

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

除下列所述者外，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。

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

#### 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 113 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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 113 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並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，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民國 113 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
			114年 9月30日	113年 12月31日	113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	-
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	14.00	13.88	13.88	取得過半數之董事席次 註3
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	-
Avy High Tech Ltd. (Avy High Tech)	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 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	89.30	89.30	89.30	註4
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	註5
能率創新股份有限公司及 能率網通股份有限公司	宏羚股份有限公司 (宏羚)	電腦週邊耗材之買賣	16.58	22.90	24.79	取得過半數 之董事席次 註2、註6
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	100.00	100.00	-
能率創新股份有限公司	能鼎投資股份有限公司 (能鼎)	轉投資業務	100.00	100.00	100.00	-
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	-
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	100.00	100.00	-
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	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	-
IKKA Holdings (Cayman) Ltd.	Sol-Plus (HK) Co., Ltd. (Sol-Plus HK)	轉投資及貿易	100.00	100.00	100.00	註1 註2
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	-

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日	
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	-
Sol-Plus (HK) Co., Ltd.	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.	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及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	-
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	-
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	48.98	51.25	54.39	註7
Phoenix Place Holdings Ltd.	Best Achieve Industrial Ltd. (Best Achieve)	貿易業務	100.00	100.00	100.00	註1 註2
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.	Sinobridge Corporation (Sinobridge)	貿易業務	100.00	100.00	100.00	註1 註2
Phoenix Place Holdings Ltd.	ART EMPIRE Industrial Ltd. (ART EMPIRE)	貿易業務	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	-
毅金精密股份有限公司	Best Select Industrial Ltd. (Best Select)	轉投資業務	100.00	100.00	100.00	註1 註2
毅金精密股份有限公司	Best Achieve Industrial Ltd. (HK) (Best Achieve HK)	貿易業務	100.00	100.00	100.00	註1 註2
毅金精密股份有限公司	Best Achieve Technology (M) SDN. BHD. (Best Achieve M)	生產及銷售電動工具及相關零配件等業務	100.00	100.00	100.00	註1 註2 註9
毅金精密股份有限公司	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	-	-	-	註8

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日	
毅金精密股份有限公司	捷誠科技股份有限公司 (捷誠科技)	資訊軟體服務業	-	100.00	100.00	註1 註2 註23
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	-
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	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	94.40	94.40	註1 註2
能率網通股份有限公司	正能量智能股份有限公司 (正能量智能)	電子產品、無線寬頻設備製造業務	28.19	28.19	28.19	註10
能率網通股份有限公司	鈦境運動科技股份有限公司(鈦境)	運動資訊軟體產業	51.32	51.32	-	註1 註11
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	81.42	81.42	註1 註2
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	諱宏企業股份有限公司 (諱宏)	保養美妝品牌產業	50.82	50.82	50.82	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 (新時代)	運動用品之銷售平台	100.00	100.00	100.00	註1 註2 註12
能率網通股份有限公司	領頭羊運動團隊股份有限公司(領頭羊)	運動訓練產業	81.74	63.48	63.48	註1、註2 註13
能率網通股份有限公司	愛能視股份有限公司 (愛能視)	隱形眼鏡銷售	100.00	66.25	-	註1 註14 註21
						六(三十三)
能率網通股份有限公司、精能光學股份有限公司及能遠國際股份有限公司	精視資產管理股份有限公司(精視)	租賃業	100.00	-	-	註1 註22
能率網通股份有限公司	肌活麗學創研所股份有限公司(肌活)	美髮、清潔用品製造及批發	5.18	-	-	取得過半數之董事席次 註1
						六(三十三)
正能量智能股份有限公司 (正能量智能)	捷誠科技股份有限公司 (捷誠科技)	資訊軟體服務業	100.00	-	-	註1 註2 註23
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

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日	
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	-
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	註15
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)	製造加工銅模、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
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.	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	註1
精能光學股份有限公司	精捷視國際股份有限公司(精捷視)	隱形眼鏡製造及銷售	60.00	60.00	60.00	註1 註2
正能量智能股份有限公司	正能量運動股份有限公司(正能量運動)	運動用品之銷售與批發	51.99	51.99	51.99	註16
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
領頭羊運動團隊股份有限公司	領袖人整合行銷有限公司(領袖人)	運動訓練業	-	-	100.00	註2 註17
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	-	-	45.00	六(三十四) 註1 註2 註18
宏羚股份有限公司	能智科技股份有限公司(能智科技)	電腦及相關電子產品之買賣業務	60.00	60.00	60.00	註1 註2 註19
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
宏羚股份有限公司	宏昱資通股份有限公司(宏昱資通)	電腦及事務性機器之買賣	100.00	100.00	-	註1 註2 註20

註1：因不符合重要子公司定義，其民國114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113年9月30日之財務報告未經會計師核閱。

註3：本集團民國114年3月及4月分別以現金\$16,271及5,355購入能率網通914仟股及301仟股，截至民國114年9月30日止持股比例為14.00%。

- 註4：本集團民國113年4月以現金\$4,216購入能率壹之2%股權，截至民國114年9月30日止持股比例為89.30%。
- 註5：本集團對孫公司ABICO Optical之帳面價值為\$0，民國114年3月取得ABICO Optical相關清算註銷登記文件，故民國114年第一季除帳。
- 註6：本集團子公司宏羚股份有限公司民國113年12月4日經董事會決議為延攬人才及留任優秀員工，發行員工認股權2,000仟股，每股認購價格為新台幣14.5元，共計\$29,000，發行後集團持股比例為22.9%。另宏羚公司民國114年8月28日現金增資\$30,000，本集團認購340,648股，持股比列由22.9%降至21.71%。本集團子公司網通民國114年9月出售宏羚公司1,500仟股，處分後集團持股比例為16.58%。
- 註7：本集團子公司IKKA Holdings民國109年7月發行員工認股權、民國113年3月間辦理現金增資案並保留員工認購及民國113年3月發行可轉換公司債，本集團因IKKA Holdings員工執行認股權、本集團並未依持股比例認購現金增資案及債券持有人轉換，致本集團對IKKA Holdings之持股比例，民國114年9月30日降為48.98%、民國113年12月31日降為51.25%及民國113年9月30日降為54.39%。
- 註8：本集團子公司毅金精密與捷邦精密為整合資源及提升營運效能，經各該公司董事會決議並合併簽訂合併契約，以毅金精密為存續公司，捷邦精密為消滅公司，合併基準日為民國113年5月1日。
- 註9：本集團民國113年於馬來西亞投資設立Best Achieve Technology (M) SDN. BHD.，主要業務為生產及銷售電動工具及相關零配件等業務，持股比例為100%。
- 註10：本集團子公司能率網通民國113年第三季參與正能量智能私募股權拍賣案，以每股8.25元取得正能量智能之普通股計3,635仟股，共計\$29,989，取得後能率網通持有股權占正能量智能已發行股數28.19%。本次交易對價高於取得股權帳面價值差額\$12,274，屬權益交易沖減保留盈餘，另正能量智能民國113年8月8日減資彌補虧損，每仟股消除490股，減資後持有股數為4,166仟股。
- 註11：能率網通民國113年10月18日以\$15,390參與鉢境公司發起設立，被投資公司為閉鎖型公司，依章程規定股東於二年內不得轉讓股份。能率網通取得1,539仟股，占鉢境公司已發行股數51.32%。
- 註12：本集團評估新時代電商投資可回收金額低於帳面價值，於民國113年1月1日至9月30日提列減損損失為\$1,133。

- 註13：本集團孫公司領頭羊民國114年第一季辦理現金增資1,000仟股，本集團全數認購，增資後持有領頭羊1,635仟股，持股比例增加至81.74%，因本集團對子公司所有權權益變動減少\$3,291屬權益交易，予以沖減保留盈餘。另領頭羊民國113年第二季辦理現金增資220仟股，本集團認購140仟股，增資後持有領頭羊635仟股，持股比例增加為63.48%，因本集團對子公司所有權權益變動減少\$6屬權益交易，予以沖減保留盈餘。
- 註14：能率網通因營運策略需求，於民國114年5月8日，以\$29,500仟元取得愛能視公司普通股2,700仟股，購買後能率網通持有愛能視公司已發行股數92.50%股權，因屬權益交易其取得權益金額與收購對價之公允價值間差額26,848仟元沖減保留盈餘。
- 註15：Prosper Plastic Factory (SAMOA) Ltd. 於民國113年第一季辦理現金增資美金200仟元，合併公司全數認購該股數，增資後資本額為美金1,700仟元。
- 註16：本集團評估正能量運動投資可回收金額低於帳面價值，於民國114年及113年1月1日至9月30日提列減損損失分別為\$1,156及\$1,440。
- 註17：本集團孫公司領袖人民國113年12月31日解散，並於民國114年1月14日經主管機關核准解散，本集團民國113年度認列投資利益\$396。
- 註18：宏羚股份有限公司民國113年3月18日董事會決議通過處分佳能國際股份有限公司55%股權予關係人佳美投資股份有限公司及佳能企業股份有限公司，處分基準日為民國113年9月30日，民國113年9月30日處分後持股比例為45%並喪失對佳能國際股份有限公司控制力及終止合併，惟仍具有重大影響力，故處分後將其由合併個體轉列「採用權益法之投資」，請詳附註六(七)說明。
- 註19：本集團子公司宏羚民國113年4月29日經董事會決議出售能智科技股份有限公司20%之股權，處分價款\$1,000，並認列資本公積\$210。
- 註20：本集團子公司宏羚民國113年4月29日經董事會決議投資設立宏昱資通股份有限公司，實收資本額\$30,000，持股比例為100%。
- 註21：能率網通因營運策略需求，於民國114年9月22日，以新台幣4,440仟元向精能公司購買愛能視公司普通股142仟股，購買後能率網通持有愛能視公司已發行股數100%股權，因屬權益交易其取得權益金額與收購對價之公允價值間差額7仟元沖減保留盈餘。

註22：能率網通於民國114年8月20日以30,000仟元參與精視資產管理公司發起設立。能率網通取得3,000仟股，占精視資產管理公司已發行股數100%，自取得控制之日起將其編入合併報表。精視資產管理公司因業務需要於民國114年9月15日辦理現金增資13,000仟股，能率網通認購5,000仟股，能遠國際公司認購2,500仟股，精能光學認購5,500仟股，占增資後已發行股數分別為50%、15.625%及34.375%。

註23：正能量智能公司於民國114年8月出資3,200仟元取得捷誠科技公司100%股權，故對捷誠科技公司具控制力。該交易屬共同控制下組織重組，交易對價低於取得股權帳面價值之差額553仟元，屬權益交易轉入資本公積，歸屬於合併公司與非控制權益分別認列156仟元及397仟元。前述交易因屬共同控制下之組織重組，應視為自始即合併而追溯重編前期比較財務報表。

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：

		非控制權益			
子公司 名稱	主要 營業場所	114年9月30日 金額	持股百分比	113年12月31日 金額	持股百分比
IKKA Holdings Ltd.	開曼群島	\$1,125,701	51.02%	\$1,043,780	48.75%
能率網通	台灣	846,131	86.00%	840,134	86.12%

  

		非控制權益	
子公司 名稱	主要 營業場所	113年9月30日 金額	持股百分比
IKKA Holdings Ltd.	開曼群島	\$ 947,593	45.61%
能率網通	台灣	811,753	86.12%

(2) 子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	IKKA Holdings (Cayman) Ltd. 及其子公司		
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動資產	\$ 2,488,874	\$ 2,789,359	\$ 2,710,018
非流動資產	971,267	1,046,467	1,103,303
流動負債	( 1,005,007)	( 1,237,421)	( 1,166,565)
非流動負債	( 383,976)	( 542,202)	( 712,846)
淨資產總額	<u>\$ 2,071,158</u>	<u>\$ 2,056,203</u>	<u>\$ 1,933,910</u>

  

	能率網通及其子公司		
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動資產	\$ 1,679,054	\$ 1,619,904	\$ 1,439,612
非流動資產	848,585	907,971	878,476
流動負債	( 1,210,379)	( 1,227,579)	( 1,110,518)
非流動負債	( 298,607)	( 333,977)	( 287,278)
淨資產總額	<u>\$ 1,018,653</u>	<u>\$ 966,319</u>	<u>\$ 920,292</u>

綜合損益表

	IKKA Holdings (Cayman) Ltd. 及其子公司		
	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	
收入	\$ 818,996	\$ 956,071	
稅前淨利	\$ 47,057	\$ 75,827	
所得稅費用	( 12,472)	( 16,978)	
本期淨利	34,585	58,849	
其他綜合損益(稅後淨額)	60,817	74,773	
本期綜合損益總額	<u>\$ 95,402</u>	<u>\$ 133,622</u>	
綜合損益總額歸屬於			
非控制權益	\$ 48,560	\$ 61,128	

  

	IKKA Holdings (Cayman) Ltd. 及其子公司		
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日	
收入	\$ 2,543,469	\$ 2,694,117	
稅前淨利	\$ 137,717	\$ 206,339	
所得稅費用	( 28,161)	( 46,250)	
本期淨利	109,556	160,089	
其他綜合損益(稅後淨額)	( 85,580)	65,015	
本期綜合損益總額	<u>\$ 23,976</u>	<u>\$ 225,104</u>	
綜合損益總額歸屬於			
非控制權益	\$ 12,233	\$ 102,670	

	能率網通及其子公司	
	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
收入	\$ 497,859	\$ 505,883
稅前淨利(損)	\$ 11,449	(\$ 19,653)
所得稅利益(費用)	24,610	( 2,391)
本期淨損	36,059	( 22,044)
其他綜合損益(稅後淨額)	65,682	11,108
本期綜合損益總額	\$ 101,741	(\$ 10,936)
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	\$ 1,440	\$ 1,394

	能率網通及其子公司	
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
收入	\$ 1,484,695	\$ 1,483,621
稅前淨損	(\$ 46,365)	(\$ 53,164)
所得稅利益(費用)	3,778	( 541)
本期淨損	( 42,587)	( 53,705)
其他綜合損益(稅後淨額)	( 15,208)	40,411
本期綜合損益總額	(\$ 57,795)	(\$ 13,294)
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	(\$ 8,592)	\$ 4,281

### 現金流量表

	IKKA Holdings (Cayman) Ltd. 及其子公司	
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流(出)入	\$ 189,441	\$ 318,795
投資活動之淨現金流入(出)	( 36,817)	( 105,422)
籌資活動之淨現金流(出)入	( 185,206)	35,434
匯率變動對現金及約當現金 之影響	( 59,906)	29,465
本期現金及約當現金(減少) 增加	( 92,488)	278,272
期初現金及約當現金餘額	1,342,910	1,003,988
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,250,422	\$ 1,282,260

	能率網通及其子公司	
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流(出)入	(\$ 147,853)	\$ 94,417
投資活動之淨現金流(出)入	47,070	19,532
籌資活動之淨現金流入(出)	75,411	(54,975)
匯率變動對現金及約當現金 之影響	(28,004)	12,680
本期現金及約當現金(減少)		
增加	(53,376)	71,654
期初現金及約當現金餘額	823,735	506,463
期末現金及約當現金餘額	\$ 770,359	\$ 578,117

#### (四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)於報導期間後十二個月內到期清償者。
- (4)不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

##### 2. 退休金

###### (1)確定提撥計畫

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

## (2)確定福利計劃

- A. 確定福利計劃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劃簡便計算。
- 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，則按會計估計值變動處理。

## (六)所得稅

- 1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
- 2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3. 遲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遲延所得稅負債則不予認列，若遲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)亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予以認列。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以認列。遲延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遲延所得稅資產實現或遲延所得稅負債清償時預期適用之稅率(稅法)為準。
4. 遲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遲延所得稅資產。
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，且遲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，始將遲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。

## 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值及假設。所作出之重大會計估計值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) 重要會計估計值及假設

### 1. 應收票據及帳款減損評估

應收票據及帳款減損評估過程中，本集團必須運用判斷及估計決定應收票據及帳款之未來可回收性。而其未來可回收性受多項因素影響，如：客戶之財務狀況、本集團內部信用評等、歷史交易紀錄等多項可能影響客戶付款能力之因素及前瞻性因子考量，惟實際結果可能與估計存有差異，故可能產生重大變動。

民國 114 年 9 月 30 日本集團之應收票據及帳款帳面金額為 \$1,698,841。

### 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。

民國 114 年 9 月 30 日本集團之存貨帳面金額為 \$1,210,564。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
庫存現金	\$ 9,430	\$ 10,788	\$ 11,613
支票及活期存款	2,591,361	2,862,041	2,591,988
定期存款(三個月以內)	460,412	1,327,153	1,233,938
	<u>\$ 3,061,203</u>	<u>\$ 4,199,982</u>	<u>\$ 3,837,539</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 114 年及 113 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	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<b>流動項目：</b>			
權益工具	\$ 238,624	\$ 234,465	\$ 201,643
債務工具	848,342	738,876	971,116
受益憑證	<u>56,422</u>	<u>111,576</u>	<u>110,194</u>
	<u>\$ 1,143,388</u>	<u>\$ 1,084,917</u>	<u>\$ 1,282,953</u>
<b>項 目</b>			
<b>非流動項目：</b>			
權益工具	\$ 144,276	\$ 163,218	\$ 141,516
受益憑證	27,115	28,864	31,621
衍生工具	<u>—</u>	<u>704</u>	<u>—</u>
	<u>\$ 171,391</u>	<u>\$ 192,786</u>	<u>\$ 173,137</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。
- (4) 衍生工具：可轉換公司債嵌入之賣回權與買回權。

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：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
權益工具	(\$ 19,987)	(\$ 52,268)
債務工具	5,316	7,239
受益憑證	(3,255)	(1,828)
	<u>(\$ 17,926)</u>	<u>(\$ 46,857)</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
權益工具	(\$ 51,368)	(\$ 15,112)
債務工具	13,919	28,504
受益憑證	(10,548)	(11,607)
衍生工具	(192)	<u>—</u>
	<u>(\$ 48,189)</u>	<u>\$ 1,785</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(二)及(三)。

(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	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
權益工具		\$ 787,697	\$ 730,250	\$ 787,569

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：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合利益之		
公允價值變動	(\$ 21,495)	\$ 9,076
累積(損失)利益因除列轉列	(\$ 8,402)	\$ 540
保留盈餘	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合利益之		
公允價值變動	(\$ 55,788)	\$ 47,715
累積利益(損失)因除列轉列	(\$ 7,126)	(\$ 12,702)

2. 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。

3. 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(二)及(三)。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項	目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動項目：				
受限制之活期存款	\$ 7,520	\$ 7,515	\$ -	
定期存款(三個月以上)	491,241	186,128	156,675	
	\$ 498,761	\$ 193,643	\$ 156,675	
利率區間	0.15%~5.20%	0.15%~4.50%	0.15%~5.15%	
非流動項目：				
定期存款	\$ 676,406	\$ 508,526	\$ 491,500	
公司債券	11,031	11,859	11,449	
	\$ 687,437	\$ 520,385	\$ 502,949	
利率區間	0.665%~4.200%	0.665%~4.850%	0.545%~4.850%	

- 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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之帳面值為信用風險最大暴險金額。
- 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。
- 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 114 年及 113 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

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應收票據	\$ 133,810	\$ 102,042	\$ 120,282
備抵損失 - 應收票據	( 220)	( 271)	( 191)
	<u>\$ 133,590</u>	<u>\$ 101,771</u>	<u>\$ 120,091</u>
應收帳款	\$ 1,536,186	\$ 1,851,699	\$ 1,921,439
備抵損失 - 應收帳款	( 16,422)	( 12,587)	( 31,388)
	<u>\$ 1,519,764</u>	<u>\$ 1,839,112</u>	<u>\$ 1,890,051</u>
應收帳款 - 關係人	\$ 45,723	\$ 31,993	\$ 57,028
備抵損失 - 應收帳款 - 關係人	( 236)	( 192)	( 122)
	<u>\$ 45,487</u>	<u>\$ 31,801</u>	<u>\$ 56,906</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	<u>114年9月30日</u>		<u>113年12月31日</u>	
	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>
未逾期	\$ 1,470,355	\$ 133,810	\$ 1,805,100	\$ 102,042
1-90天	92,007	-	64,008	-
90天以上	19,547	-	14,584	-
	<u>\$ 1,581,909</u>	<u>\$ 133,810</u>	<u>\$ 1,883,692</u>	<u>\$ 102,042</u>
<u>113年9月30日</u>				
	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>		
未逾期	\$ 1,860,969	\$ 120,282		
1-90天	89,590	-		-
90天以上	27,908	-		-
	<u>\$ 1,978,467</u>	<u>\$ 120,282</u>		

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 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，另民國 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 \$2,142,501。
3. 本集團未有將應收票據及帳款提供質押之情形。
4. 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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 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 及東莞一化與日本及中國數個金融機構，簽訂應收帳款讓售合約，DaiichiKasei 及東莞一化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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，本集團預期讓售之應收帳款分別計有 \$191,513、\$100,067 及 \$93,736 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(二)。

#### (六) 存貨

	114年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 348,682	(\$ 64,241)	\$ 284,441
在製品	266,990	( 21,271)	245,719
製成品	778,176	( 97,772)	680,404
	<u>\$ 1,393,848</u>	<u>(\$ 183,284)</u>	<u>\$ 1,210,564</u>
	113年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 369,747	(\$ 62,569)	\$ 307,178
在製品	275,656	( 26,736)	248,920
製成品	781,024	( 112,528)	668,496
	<u>\$ 1,426,427</u>	<u>(\$ 201,833)</u>	<u>\$ 1,224,594</u>
	113年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 392,230	(\$ 61,686)	\$ 330,544
在製品	286,650	( 32,138)	254,512
製成品	793,488	( 99,136)	694,352
	<u>\$ 1,472,368</u>	<u>(\$ 192,960)</u>	<u>\$ 1,279,408</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 1,856,835	\$ 1,993,589
存貨(回升利益)跌價損失	( 5,645)	4,962
存貨盈虧及報廢損失	( 515)	1,624
出售下腳及廢料收入	( 790)	( 1,096)
	<u>\$ 1,849,885</u>	<u>\$ 1,999,079</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 5,497,634	\$ 5,906,273
存貨跌價損失(回升利益)	( 5,992)	( 11,964)
存貨盈虧及報廢損失	1,166	5,312
出售下腳及廢料收入	( 3,693)	( 5,572)
	<u>\$ 5,489,115</u>	<u>\$ 5,894,049</u>

本集團民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 114 年及 113 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。

#### (七) 採用權益法之投資

	<u>114年</u>	<u>113年</u>
1月1日	\$ 1,675,153	\$ 935,443
增加採用權益法之投資	30,315	518,104
處分採用權益法之投資	( 83)	-
喪失子公司控制力轉列採用權益法 之投資	-	96,101
採用權益法之投資損益份額	64,728	61,088
採用權益法之投資盈餘分派	( 23,140)	( 37,015)
資本公積變動	2,543	( 3,570)
保留盈餘變動	( 11,388)	( 20,850)
其他權益變動	72,256	71,975
其他	4,299	9,283
9月30日	<u>\$ 1,814,683</u>	<u>\$ 1,630,559</u>

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<b>關聯企業：</b>			
佳能企業股份有限公司	\$ 899, 387	\$ 821, 204	\$ 796, 216
能率亞洲資本股份有限公司	478, 473	434, 442	417, 443
佳旺資本股份有限公司	221, 237	221, 097	221, 040
佳能國際股份有限公司	92, 841	97, 071	95, 491
橘焱胡同國際股份有限公司	68, 212	70, 462	70, 334
誠雲科技股份有限公司	39, 933	30, 877	30, 035
愛能視股份有限公司	-	-	( 4, 239)
佳捷智能股份有限公司	<u>14, 600</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	1, 814, 683	1, 675, 153	1, 626, 320
採用權益法之投資貸餘帳列 其他非流動負債			4, 239
	<u>\$ 1, 814, 683</u>	<u>\$ 1, 675, 153</u>	<u>\$ 1, 630, 559</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

	<b>能率亞洲</b>		
	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
流動資產	\$ 325, 429	\$ 396, 227	\$ 1, 383, 928
非流動資產	1, 487, 585	1, 489, 268	454, 131
流動負債	( 11, 954)	( 20, 420)	( 95, 715)
非流動負債	-	-	( 5, 844)
淨資產總額	<u>\$ 1, 801, 060</u>	<u>\$ 1, 865, 075</u>	<u>\$ 1, 736, 500</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 478, 473</u>	<u>\$ 434, 442</u>	<u>\$ 417, 443</u>

資產負債表

	<b>佳能企業</b>		
	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
流動資產	\$ 3, 195, 088	\$ 2, 855, 227	\$ 2, 951, 638
非流動資產	6, 891, 650	6, 420, 764	5, 122, 228
流動負債	( 2, 338, 014)	( 2, 191, 306)	( 1, 600, 325)
非流動負債	( 9, 367)	( 11, 254)	( 21, 385)
淨資產總額	<u>\$ 7, 739, 357</u>	<u>\$ 7, 073, 431</u>	<u>\$ 6, 452, 156</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 899, 387</u>	<u>\$ 821, 204</u>	<u>\$ 796, 216</u>

綜合損益表

	<b>能率亞洲</b>	
	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
收入	\$ 42, 518	\$ 46, 149
本期淨(損)利	\$ 36, 777	\$ 43, 819
其他綜合損益(稅後淨額)	18, 653	56, 520
本期綜合損益總額	<u>\$ 55, 430</u>	<u>\$ 100, 339</u>

綜合損益表

	能率亞洲	
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
收入	\$ 88,356	\$ 82,733
本期淨利	\$ 58,271	\$ 83,996
其他綜合損益(稅後淨額)	(\$ 83,895)	150,307
本期綜合損益總額	(\$ 25,624)	\$ 234,303

綜合損益表

	佳能企業	
	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
收入	\$ 2,066,090	\$ 1,495,978
本期淨(損)利	\$ 285,497	\$ 137,794
其他綜合損益(稅後淨額)	834,012	(\$ 78,928)
本期綜合損益總額	\$ 1,119,509	\$ 58,866

綜合損益表

	佳能企業	
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
收入	\$ 5,521,440	\$ 3,872,484
本期淨利	\$ 488,443	\$ 434,754
其他綜合損益(稅後淨額)	470,304	219,331
本期綜合損益總額	\$ 958,747	\$ 654,085

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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 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 \$436,823、\$419,507 及 \$416,900。

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
本期淨損	\$ 33,325	(\$ 830)
其他綜合損益(稅後淨額)	4,150	(\$ 1,245)
本期綜合損益總額	\$ 37,475	(\$ 2,075)

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
本期淨損	\$ 11,993	(\$ 1,191)
其他綜合損益(稅後淨額)	(\$ 4,811)	3,325
本期綜合損益總額	\$ 7,182	\$ 2,134

3. 本集團民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 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 \$40,582、利益 \$23,930、利益 \$64,728 及利益 \$61,088。

4. 本集團子公司巨全投資股份有限公司民國 113 年 10 月間處分能率亞洲資本股份有限公司股權 172 仟股，處分價款與處分持股帳面價值之差額認列為民國 113 年度處分投資利益 \$1,098，截至民國 114 年 9 月 30 日止，本集團持有能率亞洲 22.1% 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. 愛能視股份有限公司民國 113 年 11 月 29 日現金增資 \$35,000，能率網通以每股新台幣 10 元認購 3,500 仟股，計 \$35,000，增資後持有股數為 5,300 仟股，持股比例由 40% 增加至 66.25%，故自取得控制之日起將其編入合併報表。另能率網通民國 113 年度因按取得控制日之公允價值再衡量其先前已持有之權益，產生利益 \$10,130，表列「其他利益及損失」科目項下。另能率網通於民國 114 年 9 月 22 日以新台幣 4,440 仟元購買愛能視公司普通股 142 仟股，購買後持有愛能視公司已發行股數 100% 股權，請詳附註四(三)。
6. 本集團民國 113 年 2 月以現金 \$220,000 取得佳旺資本股份有限公司 41.51% 股權，佳旺資本股份有限公司民國 113 年 3 月間辦理現金增資，本集團並未依持股比例認購，截至民國 114 年 9 月 30 日止持股比例為 36.67%。
7. 本集團之子公司宏羚股份有限公司經民國 113 年 3 月 18 日董事會決議通過處分佳能國際股份有限公司 55% 股權予關係人佳美投資股份有限公司及佳能企業股份有限公司，處分基準日為民國 113 年 9 月 30 日，民國 113 年 9 月 30 日處分後本集團與另一股東對佳能國際股份有限公司之持股均為 45%，均為佳能國際股份有限公司最大股東，因本集團無意圖且無實際能力主導佳能國際股份有限公司攸關活動，已喪失對佳能國際股份有限公司控制力，惟仍具有重大影響力，故處分後將其由合併個體轉列「採用權益法之投資」。處分價款與處分持股帳面價值之差額認列處分投資損失 \$2,057，處分後剩餘投資按公允價值衡量所產生之利益 \$2,957，合計 \$900，表列民國 113 年度「其他利益及損失」科目項下。
8. 本集團之子公司宏羚股份有限公司民國 113 年 8 月為提升公司企業價值，決議投資誠雲科技股份有限公司，金額 \$30,000，持股比例 20.64%。另誠雲科技民國 114 年 9 月增資 \$12,000，本集團之子公司宏羚截至民國 114 年 9 月 30 日止持股比例 23.54%。
9. 本集團之子公司宏羚股份有限公司民國 114 年 5 月為擴展業務，決議投資佳捷智能股份有限公司，金額 \$15,000，持有比例 41.67%。另佳捷智能民國 114 年 7 月增資，宏羚未依持股比例認購，持股比例減少至 30%。

10. 本集團對能率影業公司無法定及推定義務，對其之投資損失僅認列至帳面價值為零止。

(八) 不動產、廠房及設備

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他	合計
	土地					
<u>114年1月1日</u>						
成本	\$ 840,025	\$ 1,763,827	\$ 4,222,434	\$ 82,196	\$ 196,356	\$ 1,596,168
累計折舊	—	(1,167,413)	(3,575,222)	(55,512)	(170,062)	(1,151,249)
	<u>\$ 840,025</u>	<u>\$ 596,414</u>	<u>\$ 647,212</u>	<u>\$ 26,684</u>	<u>\$ 26,294</u>	<u>\$ 444,919</u>
						<u>\$ 2,581,548</u>
<u>114年</u>						
期初餘額	\$ 840,025	\$ 596,414	\$ 647,212	\$ 26,684	\$ 26,294	\$ 444,919
增添	—	4,588	66,387	9,090	6,769	27,549
企業合併取得	—	—	1,070	—	131	6,381
重分類	—	(314)	29,040	1,052	(2,751)	33,760
處分報廢	—	(2,690)	(4,132)	(2,100)	(2,028)	(5,161)
折舊費用	—	(26,892)	(129,899)	(6,121)	(6,650)	(103,043)
淨兌換差額	(10,296)	(22,244)	(22,037)	(396)	573	(5,841)
期末餘額	<u>\$ 829,729</u>	<u>\$ 548,862</u>	<u>\$ 587,641</u>	<u>\$ 28,209</u>	<u>\$ 22,338</u>	<u>\$ 398,564</u>
						<u>\$ 2,415,343</u>
<u>114年9月30日</u>						
成本	\$ 829,729	\$ 1,700,003	\$ 4,104,193	\$ 80,646	\$ 147,576	\$ 1,583,461
累計折舊及減損	—	(1,151,141)	(3,516,552)	(52,437)	(125,238)	(1,184,897)
	<u>\$ 829,729</u>	<u>\$ 548,862</u>	<u>\$ 587,641</u>	<u>\$ 28,209</u>	<u>\$ 22,338</u>	<u>\$ 398,564</u>
						<u>\$ 2,415,343</u>
	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他	合計
	土地					
<u>113年1月1日</u>						
成本	\$ 843,254	\$ 1,517,213	\$ 4,368,384	\$ 82,993	\$ 235,615	\$ 2,023,526
累計折舊	—	(1,143,555)	(3,577,036)	(61,634)	(213,303)	(1,386,497)
	<u>\$ 843,254</u>	<u>\$ 373,658</u>	<u>\$ 791,348</u>	<u>\$ 21,359</u>	<u>\$ 22,312</u>	<u>\$ 637,029</u>
						<u>\$ 2,688,960</u>
<u>113年</u>						
期初餘額	\$ 843,254	\$ 373,658	\$ 791,348	\$ 21,359	\$ 22,312	\$ 637,029
增添	—	35,762	64,398	14,359	8,119	104,900
終止合併減少	—	—	—	(1,744)	(6,111)	(158,074)
重分類	—	—	1,735	6	304	46,694
處分報廢	—	(8)	(36,291)	(1,875)	(643)	(2,094)
折舊費用	—	(22,771)	(153,429)	(5,550)	(9,583)	(136,067)
淨兌換差額	14,795	13,667	28,846	521	1,093	8,134
期末餘額	<u>\$ 858,049</u>	<u>\$ 400,308</u>	<u>\$ 696,607</u>	<u>\$ 27,076</u>	<u>\$ 15,491</u>	<u>\$ 500,522</u>
						<u>\$ 2,498,053</u>
<u>113年9月30日</u>						
成本	\$ 858,049	\$ 1,603,341	\$ 4,370,007	\$ 83,760	\$ 191,775	\$ 1,690,987
累計折舊及減損	—	(1,203,033)	(3,673,400)	(56,684)	(176,284)	(1,190,465)
	<u>\$ 858,049</u>	<u>\$ 400,308</u>	<u>\$ 696,607</u>	<u>\$ 27,076</u>	<u>\$ 15,491</u>	<u>\$ 500,522</u>
						<u>\$ 2,498,053</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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日土地成本中包括之重估增

值均為 \$46,677。

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。

(九) 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. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113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	\$ 96,133	\$ 105,505	\$ 104,391
房屋	363,718	530,497	526,792
機器設備	3,395	4,787	5,538
運輸設備	6,673	5,974	7,077
其他設備	649	969	1,134
	<u>\$ 470,568</u>	<u>\$ 647,732</u>	<u>\$ 644,932</u>

  

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113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	\$ 792	\$ 853
房屋	35,929	40,605
機器設備	427	831
運輸設備	894	1,112
其他設備	99	107
	<u>\$ 38,141</u>	<u>\$ 43,508</u>

  

	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113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	\$ 2,464	\$ 2,534
房屋	111,767	133,561
機器設備	1,330	2,714
運輸設備	2,725	5,174
其他設備	309	407
	<u>\$ 118,595</u>	<u>\$ 144,390</u>

4. 本集團民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為 \$26,635 及 \$143,992。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113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	\$ 2,865	\$ 5,106
屬短期租賃合約之費用	1,043	2,073
屬低價值資產租賃之費用	418	486
租賃修改(利益)損失	(636)	(15,667)
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113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	\$ 10,276	\$ 14,293
屬短期租賃合約之費用	5,623	6,745
屬低價值資產租賃之費用	1,419	1,692
租賃修改(利益)損失	(7,438)	(18,444)

6. 本集團民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$133,349 及 \$164,482。

7. 本集團民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日帳列使用權資產中供轉租使用之帳面金額分別為 \$32,640、\$61,653 及 \$71,329，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日收取之租金收入分別為 \$2,081、\$3,727、\$7,709 及 \$15,253。

#### (十) 投資性不動產

	<u>114年</u>		
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
<u>114年1月1日</u>			
成本	\$ 47,036	\$ 11,171	\$ 58,207
累計折舊	-	(456)	(456)
	<u>\$ 47,036</u>	<u>\$ 10,715</u>	<u>\$ 57,751</u>
<u>114年</u>			
期初餘額	\$ 47,036	\$ 10,715	\$ 57,751
折舊費用	-	(164)	(164)
期末餘額	<u>\$ 47,036</u>	<u>\$ 10,551</u>	<u>\$ 57,587</u>
<u>114年9月30日</u>			
成本	\$ 47,036	\$ 11,171	\$ 58,207
累計折舊	-	(620)	(620)
	<u>\$ 47,036</u>	<u>\$ 10,551</u>	<u>\$ 57,587</u>

	113年		
	土地	房屋及建築	合計
113年1月1日			
成本	\$ 47,036	\$ 11,171	\$ 58,207
累計折舊	—	(237)	(237)
	<u>\$ 47,036</u>	<u>\$ 10,934</u>	<u>\$ 57,970</u>
113年			
期初餘額	\$ 47,036	\$ 10,934	\$ 57,970
折舊費用	—	(164)	(164)
期末餘額	<u>\$ 47,036</u>	<u>\$ 10,770</u>	<u>\$ 57,806</u>
113年9月30日			
成本	\$ 47,036	\$ 11,171	\$ 58,207
累計折舊	—	(401)	(401)
	<u>\$ 47,036</u>	<u>\$ 10,770</u>	<u>\$ 57,806</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 240	\$ 270
當期產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運費用	\$ 55	\$ 55
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 716	\$ 714
當期產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運費用	\$ 164	\$ 164

2. 本集團持有之投資性不動產其公允價值因無法可靠決定，經搜尋內政部地政司網站不動產交易實價查詢服務網，參考鄰近地區實際成交資訊評估後，民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之公允價值分別約為 \$57,976~\$76,393 及 \$49,518~\$74,728，本集團持有之投資性不動產公允價值高度可能落在前述區間。

3. 出租性質主要係出租予商業使用，主要租約內容與一般性租賃契約內容相同。

(十一) 無形資產

	<u>商譽</u>	<u>客戶關係權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
<u>114年1月1日</u>					
成本	\$ 152,447	\$ 20,171	\$ 106,910	\$ 48,417	\$ 327,945
累計攤銷	-	( 10,907)	( 94,511)	( 3,566)	( 108,984)
累計減損	( 28,395)	-	-	-	( 28,395)
	<u>\$ 124,052</u>	<u>\$ 9,264</u>	<u>\$ 12,399</u>	<u>\$ 44,851</u>	<u>\$ 190,566</u>
<u>114年</u>					
期初餘額	\$ 124,052	\$ 9,264	\$ 12,399	\$ 44,851	\$ 190,566
增添	-	-	2,276	84	2,360
處分	-	-	( 93)	-	( 93)
企業合併取得	-	-	76	2,718	2,794
重分類	-	-	2,338	-	2,338
攤銷費用	-	( 1,089)	( 6,016)	( 3,441)	( 10,546)
減損損失	( 1,156)	-	-	-	( 1,156)
淨兌換差額	-	-	( 154)	-	( 154)
期末餘額	<u>\$ 122,896</u>	<u>\$ 8,175</u>	<u>\$ 10,826</u>	<u>\$ 44,212</u>	<u>\$ 186,109</u>
<u>114年9月30日</u>					
成本	\$ 152,447	\$ 20,171	\$ 109,075	\$ 63,803	\$ 345,496
累計攤銷	-	( 11,996)	( 98,249)	( 19,591)	( 129,836)
累計減損	( 29,551)	-	-	-	( 29,551)
	<u>\$ 122,896</u>	<u>\$ 8,175</u>	<u>\$ 10,826</u>	<u>\$ 44,212</u>	<u>\$ 186,109</u>
	<u>商譽</u>	<u>客戶關係權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
<u>113年1月1日</u>					
成本	\$ 131,942	\$ 20,171	\$ 103,825	\$ 34,608	\$ 290,546
累計攤銷	-	( 9,455)	( 87,439)	( 2,432)	( 99,326)
累計減損	( 28,945)	-	-	-	( 28,945)
	<u>\$ 102,997</u>	<u>\$ 10,716</u>	<u>\$ 16,386</u>	<u>\$ 32,176</u>	<u>\$ 162,275</u>
<u>113年</u>					
期初餘額	\$ 102,997	\$ 10,716	\$ 16,386	\$ 32,176	\$ 162,275
增添	-	-	2,653	-	2,653
處分	-	-	( 176)	-	( 176)
終止合併減少	( 674)	-	( 266)	( 156)	( 1,096)
重分類	-	-	196	-	196
攤銷費用	-	( 1,089)	( 6,996)	( 237)	( 8,322)
減損損失	( 1,440)	-	-	-	( 1,440)
淨兌換差額	-	-	139	-	139
期末餘額	<u>\$ 100,883</u>	<u>\$ 9,627</u>	<u>\$ 11,936</u>	<u>\$ 31,783</u>	<u>\$ 154,229</u>
<u>113年9月30日</u>					
成本	\$ 129,973	\$ 20,171	\$ 109,150	\$ 34,417	\$ 293,711
累計攤銷	-	( 10,544)	( 97,214)	( 2,634)	( 110,392)
累計減損	( 29,090)	-	-	-	( 29,090)
	<u>\$ 100,883</u>	<u>\$ 9,627</u>	<u>\$ 11,936</u>	<u>\$ 31,783</u>	<u>\$ 154,229</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>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
營業利益率	2. 46% ~	28. 33%
成長/衰退率	-13. 00% ~	25. 84%
折現率	5. 64% ~	17. 32%

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>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
存出保證金	\$ 65, 084	\$ 65, 278	\$ 62, 603
預付設備款	27, 598	44, 352	43, 192
其他	16, 963	15, 762	18, 762
小計	<u>109, 645</u>	<u>125, 392</u>	<u>124, 557</u>
催收款項	45, 875	45, 982	56, 369
減：備抵損失	( 45, 875)	( 45, 982)	( 56, 369)
小計	—	—	—
合計	<u>\$ 109, 645</u>	<u>\$ 125, 392</u>	<u>\$ 124, 557</u>

#### (十三) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 2, 191, 199	\$ 2, 194, 259	\$ 2, 264, 532
擔保借款	<u>264, 060</u>	<u>336, 930</u>	<u>244, 155</u>
	<u>\$ 2, 455, 259</u>	<u>\$ 2, 531, 189</u>	<u>\$ 2, 508, 687</u>
利率區間	<u>1. 797%~5. 617%</u>	<u>1. 33%~6. 65%</u>	<u>1. 33%~6. 65%</u>

上述短期借款之擔保品，請詳附註八。

#### (十四) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

<u>項目</u>	<u>113年9月30日</u>
非流動項目：	
持有供交易之金融負債	
衍生工具	\$ 600
評價調整	( 400)
合計	<u>\$ 200</u>

民國 114 年 9 月 30 日及 113 年 12 月 31 日：無此情形。

本集團透過損益按公允價值衡量之金融負債民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之損益分別為利益 \$350 及利益 \$400。

(十五) 其他應付款

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應付薪資及年獎	\$ 253,641	\$ 297,756	\$ 262,986
應付員工及董監酬勞	76,833	91,792	81,615
應付營業稅	55,930	56,993	53,664
應付勞務費	20,798	6,540	3,080
應付退休金	20,434	18,955	20,460
應付水電費及運費	1,775	989	1,323
應付設備款	4,688	2,170	6,354
應付包裝費、進口報關費及加工廠費用	1,422	1,107	2,855
其他	<u>168,964</u>	<u>199,352</u>	<u>194,566</u>
	<u>\$ 604,485</u>	<u>\$ 675,654</u>	<u>\$ 626,903</u>

(十六) 應付公司債

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應付公司債	\$ -	\$ 106,600	\$ 249,800
減：應付公司債折價	<u>-</u>	( <u>8,810</u> )	( <u>21,834</u> )
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 97,790</u>	<u>\$ 227,966</u>

1. 本集團孫公司 IKKA Holdings (Cayman) Limited(以下簡稱 IKKA Holdings)發行經主管機關核准募集及發行國內第一次可轉換公司債發行條件如下：

- (1) 發行總額計 \$250,000，票面利率 0%，發行期間五年，流通期間自民國 113 年 3 月 4 日至 118 年 3 月 4 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債民國 113 年 3 月 4 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心挂牌交易。
- (2) 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後滿三個月之翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向 IKKA Holdings 請求轉換為 IKKA Holdings 普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。

- (3)本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有 IKKA Holdings 因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格。本轉換公司債之轉換價格為每股新台幣 88.80 元，自民國 113 年 9 月 10 日起，轉換價格調整為新台幣 85.80 元。
- (4)債券持有人得於本轉換公司債發行滿三年時，要求 IKKA Holdings 以債券面額加計利息補償金將其所持有之轉換公司債買回。
- (5)當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，IKKA Holdings 普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 30%(含)時，或本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，IKKA Holdings 得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
- (6)依轉換辦法規定，所有 IKKA Holdings 收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，不得再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
- (7)IKKA Holdings 依債券持有人執行賣回權贖回公司債註銷，截至民國 114 年 9 月 30 日止，共計贖回 3 張，面額計\$300，IKKA Holdings 將贖回價格分攤予負債組成部分，分攤至負債組成部分金額與其帳面價值間之差額，於民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列其他損失 \$24。
- (8)截至民國 114 年 9 月 30 日止，轉換公司債面額計\$249,700 轉換為普通股 2,910 仟股，並於民國 114 年 7 月 11 日完成變更登記。
2. IKKA Holdings 於發行第一次可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積—認股權」計\$24,180。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 2.0677%。

(十七) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間</u>	<u>利率區間</u>	<u>114年9月30日</u>
擔保借款	94. 10~129. 7	0. 727%~2. 900%	\$ 527, 435
無擔保借款	109. 10~120. 3	0. 618%~3. 125%	980, 655
			1, 508, 090
減：一年內到期之長期借款			( 350, 152)
			\$ 1, 157, 938
<u>借款性質</u>	<u>借款期間</u>	<u>利率區間</u>	<u>113年12月31日</u>
擔保借款	94. 10~129. 7	0. 610%~2. 910%	\$ 757, 274
無擔保借款	109. 10~120. 3	0. 610%~3. 125%	1, 003, 780
			1, 761, 054
減：一年內到期之長期借款			( 1, 056, 068)
			\$ 704, 986
<u>借款性質</u>	<u>借款期間</u>	<u>利率區間</u>	<u>113年9月30日</u>
擔保借款	94. 10~122. 9	0. 610%~2. 910%	\$ 754, 325
無擔保借款	107. 10~129. 7	0. 610%~3. 125%	1, 016, 538
			1, 770, 863
減：一年內到期之長期借款			( 250, 695)
			\$ 1, 520, 168

上述長期借款之擔保品，請詳附註八。

(十八) 其他非流動負債

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
淨確定福利負債	\$ 154, 486	\$ 167, 682	\$ 181, 094
存入保證金	44, 891	45, 618	65, 630
其他	10, 715	11, 532	15, 610
	\$ 210, 092	\$ 224, 832	\$ 262, 334

(十九) 退休金

1.(1)本公司之子公司-捷邦國際、能率網通、應華工業及宏羚依據「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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 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 \$1,342、\$2,175、\$4,816 及 \$6,388。

(3)本集團民國 114 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$1,500。

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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 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 \$18,892、\$23,228、\$58,534 及 \$70,733。

## (二十) 股本

1. 截至民國 114 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 \$1,765,622，每股面額新台幣 10 元，分為 176,562 仟股。

### 2. 庫藏股

(1)股份收回原因及其數量：

持有股份之公司名稱	股數	帳面金額	單位：仟股
			114年9月30日
子公司持有	1,028	\$ 5,714	

113年12月31日

<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>股數</u>	<u>帳面金額</u>
子公司持有	984	\$ 5,714

113年9月30日

<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>股數</u>	<u>帳面金額</u>
子公司持有	984	\$ 5,714

(2)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。

#### (二十一)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

	實際取得或採用權益法						
	處分子公司		認列對		認列對關聯		
	庫藏股	股權價格與	子公司所有	企業股權淨	值之變動數	其他	總計
發行溢價	票交易	帳面價值差額	權益變動數	值之變動數			
114年1月1日	\$ 1,026,367	\$ 344,241	\$ 911,730	\$ 280,498	\$ 3,056	\$ 70,651	\$ 2,636,543
發放予子公司股利調整數	-	197	-	-	-	-	197
子公司及關聯企業權益變動數	-	-	( 48 )	( 3,037 )	1,721	-	( 1,364 )
114年9月30日	<u>\$ 1,026,367</u>	<u>\$ 344,438</u>	<u>\$ 911,682</u>	<u>\$ 277,461</u>	<u>\$ 4,777</u>	<u>\$ 70,651</u>	<u>\$ 2,635,376</u>

	實際取得或採用權益法						
	處分子公司		認列對		認列對關聯		
	庫藏股	股權價格與	子公司所有	企業股權淨	值之變動數	其他	總計
發行溢價	票交易	帳面價值差額	權益變動數	值之變動數			
113年1月1日	\$ 1,026,367	\$ 343,946	\$ 911,810	\$ 242,008	\$ 4,897	\$ 70,633	\$ 2,599,661
逾期股利轉列資本公積	-	-	-	-	-	-	18
子公司及關聯企業權益變動數	-	-	-	25,596	( 3,120 )	-	22,476
113年9月30日	<u>\$ 1,026,367</u>	<u>\$ 343,946</u>	<u>\$ 911,810</u>	<u>\$ 267,604</u>	<u>\$ 1,777</u>	<u>\$ 70,651</u>	<u>\$ 2,622,155</u>

3. 資本公積-庫藏股交易明細如下：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
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	38,381	38,184	37,889
庫藏股註銷	( 7,904)	( 7,904)	( 7,904)
買回可轉換公司債	( 1,447)	( 1,447)	( 1,447)
	<u>\$ 344,438</u>	<u>\$ 344,241</u>	<u>\$ 343,946</u>

(二十二) 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。

本公司依法提列特別盈餘公積時，對於「前期累積之其他權益減項淨額」之提列不足數額，於盈餘分派前，應先自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足之情形，再自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期未分配盈餘之數額提列。

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。

- 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%。
- 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。
- 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 113 年 5 月 10 日經董事會決議通過民國 112 年度之盈餘分派為現金股利 \$50,688(每股約新台幣 0.3 元)，並經民國 113 年 6 月 21 日股東會照案承認。
6. 本公司民國 114 年 3 月 24 日經董事會決議通過民國 113 年度之盈餘分派為現金股利 \$33,792(每股約新台幣 0.2 元)及股票股利 \$76,032(每股約新台幣 0.45 元)，並經民國 114 年 6 月 20 日股東會照案承認。
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。

#### (二十三) 非控制權益

	114年	113年
期初餘額	\$ 2,205,818	\$ 1,904,512
歸屬於非控制權益之份額：		
本期淨利	34,503	43,628
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	36,849	150,753
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產未實現 損失	(11,784)	(3,991)
確定福利計劃之再衡量數	-	3
非控制權益增(減)數		
子公司發放現金股利	(104,271)	(108,388)
對子公司所有權權益變動	131,406	90,102
非控制權益變動	81,472	(33,405)
期末餘額	<u>\$ 2,373,993</u>	<u>\$ 2,043,214</u>

#### (二十四) 營業收入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	<u>\$ 2,184,242</u>	<u>\$ 2,355,946</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	<u>\$ 6,464,900</u>	<u>\$ 7,017,792</u>

1. 本集團之收入源於某一時點移轉之商品，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>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>	<u>113年1月1日</u>
合約負債 (預收款項)	\$ 46,741	\$ 62,437	\$ 39,652	\$ 81,893

相關合約資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

## (二十五)利息收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 17,090	\$ 24,550
利息收入	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>

## (二十六)其他收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 9,612	\$ 10,452
股利收入	<u>14,544</u>	<u>14,895</u>
	<u>\$ 24,156</u>	<u>\$ 25,347</u>
租金收入	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
股利收入	<u>\$ 31,926</u>	<u>\$ 28,051</u>
	<u>14,584</u>	<u>20,494</u>
	<u>\$ 46,510</u>	<u>\$ 48,545</u>

## (二十七)其他利益及損失

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	(\$ 165)	\$ 2,136
處分無形資產損失	-	(152)
處分投資利益	12,396	-
租賃修改利益	636	15,667
外幣兌換利益(損失)	29,020	(5,234)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債損失	(17,926)	(46,507)
減損損失	(264)	(480)
其他	<u>9,330</u>	<u>(12,034)</u>
	<u>\$ 33,027</u>	<u>(\$ 46,604)</u>

	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	(\$ 4,542)	\$ 7,344
處分無形資產利益損失	- (	103)
處分投資利益	12,396	900
租賃修改利益	7,438	18,444
外幣兌換(損失)利益	( 39,733)	35,115
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債(損失)利益	( 48,189)	2,185
贖回可轉換公司債損失	( 24)	-
減損損失	( 1,156)	( 1,440)
其他	<u>24,688</u>	<u>( 4,861)</u>
	<u>(\$ 49,122)</u>	<u>\$ 57,584</u>

(二十八)財務成本

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 22,818	\$ 23,020
租賃負債之利息	2,865	5,106
應付公司債折價攤銷	-	1,184
其他財務費用	<u>17</u>	<u>334</u>
	<u>\$ 25,700</u>	<u>\$ 29,644</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 68,893	\$ 68,599
租賃負債之利息	10,276	14,293
應付公司債折價攤銷	395	2,708
其他財務費用	<u>263</u>	<u>1,050</u>
	<u>\$ 79,827</u>	<u>\$ 86,650</u>

## (二十九)員 工 福 利 、 折 舊 及 攤 銷 費 用

性質別 功能別	114年7月1日至9月30日			113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	\$ 196,125	\$ 153,880	\$ 350,005	\$ 267,156	\$ 159,766	\$ 426,922
勞健保費用(註1)	15,151	16,712	31,863	15,435	13,806	29,241
退休金費用	10,212	10,022	20,234	12,706	12,697	25,403
其他用人費用	37,536	8,976	46,512	10,501	7,374	17,875
折舊費用(註2)	94,385	32,212	126,597	112,391	25,458	137,849
攤銷費用	1,588	1,786	3,374	1,584	881	2,465
性質別 功能別	114年1月1日至9月30日			113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	\$ 702,492	\$ 471,496	\$ 1,173,988	\$ 789,433	\$ 521,494	\$ 1,310,927
勞健保費用(註1)	47,309	50,954	98,263	44,431	47,945	92,376
退休金費用	32,992	30,358	63,350	37,836	39,285	77,121
其他用人費用	52,201	22,605	74,806	30,099	26,931	57,030
折舊費用(註2)	289,130	102,234	391,364	365,360	106,594	471,954
攤銷費用	4,588	5,958	10,546	5,155	3,167	8,322

註1：勞健保費用係包含大陸子公司之醫療保險及工傷險等支出。

註2：折舊費用係包含不動產、廠房及設備、使用權資產及投資性不動產。

- 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%，其中員工酬勞應提撥不低於 20%分派予基層員工。
- 本公司民國 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為稅前虧損，故未估列相關員工酬勞及董事酬勞；113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞(迴轉)估列金額分別為 (\$2,080) 及 \$2,796；董事酬勞(迴轉)估列金額分別為 (\$390) 及 \$524，前述金額帳列薪資費用科目。

經董事會決議民國 113 年度員工酬勞 \$3,279 及董事酬勞 \$615 與民國 113 年度財務報表認列之金額一致。民國 113 年度員工酬勞及董事酬勞尚未實際配發。

本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(三十) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
<b>當期所得稅：</b>		
當期所得產生之所得稅	(\$ 21,376)	(\$ 1,309)
未分配盈餘加徵	4,370	-
以前年度所得稅(高)低 估數	<u>13,482</u>	<u>22,897</u>
	( 3,524)	21,588
<b>遞延所得稅：</b>		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	<u>11,517</u>	<u>2,355</u>
所得稅費用	<u>\$ 7,993</u>	<u>\$ 23,943</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
<b>當期所得稅：</b>		
當期所得產生之所得稅	\$ 17,064	\$ 46,120
未分配盈餘加徵	4,416	6,861
以前年度所得稅(高)低 估數	<u>24,875</u>	<u>14,872</u>
	46,355	67,853
<b>遞延所得稅：</b>		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	<u>20,225</u>	<u>13,024</u>
所得稅費用	<u>\$ 66,580</u>	<u>\$ 80,877</u>
<b>(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：</b>		
	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	\$ 7,808	\$ 9,081
透過其他綜合損益按公 允價值變動之金融資 產公允價值變動	( 2,355)	1,232
	<u>\$ 5,453</u>	<u>\$ 10,313</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	(\$ 11,022)	\$ 12,686
透過其他綜合損益按公 允價值變動之金融資 產公允價值變動	( 4,779)	8,910
	<u>(\$ 15,801)</u>	<u>\$ 21,596</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 111 年度。

(三十一) 每股(虧損)盈餘

114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)	每股盈餘 (元)
<u><b>基本及稀釋每股盈餘</b></u>		
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 27,438	175,534 \$ 0.16
<u><b>基本每股虧損</b></u>		
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 23,898)	175,534 (\$ 0.14)
<u><b>稀釋每股虧損</b></u>		
具稀釋作用之潛在普通股之 影響員工酬勞	\$ -	-
歸屬於普通股股東之本期淨損		
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	(\$ 23,898)	175,534 (\$ 0.14)
<u><b>114年1月1日至9月30日</b></u>		
稅後 金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u><b>基本及稀釋每股虧損</b></u>		
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 68,301)	175,534 (\$ 0.39)
<u><b>113年1月1日至9月30日</b></u>		
稅後 金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u><b>基本每股盈餘</b></u>		
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 24,444	175,534 \$ 0.14
<u><b>稀釋每股盈餘</b></u>		
具稀釋作用之潛在普通股之 影響員工酬勞	\$ -	88
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	\$ 24,444	175,622 \$ 0.14

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。

### (三十二)與非控制權益之交易

#### 1. 收購子公司額外股權

本集團民國113年4月以現金\$4,216收購子公司-能率壹創2%股權。非控制權益於收購日之帳面價值為\$4,216，該交易減少非控制權益為\$4,216。

#### 2. 處分子公司權益(未導致喪失控制)

本集團民國113年4月29日經董事會決議出售能智科技股份有限公司20%之股權，對價為\$1,000。非控制權益於出售日之帳面金額為\$790，該交易增加非控制權益\$790，歸屬於母公司業主之權益增加\$210。

#### 3. 處分子公司權益(未導致喪失控制)

本集團民國114年9月出售宏羚子公司5.14%股權，對價為\$34,397。宏羚公司非控制權益於出售日之帳面金額為\$22,051，該交易增加非控制權益\$22,051，歸屬於母公司業主之權益增加\$12,348。

### (三十三)企業合併

#### 1. 能率網通原持有愛能視公司已發行股數40%，被投資公司民國113年第四季現金增資3,500仟股，能率網通全數認購，增資後持有愛能視計5,300仟股，占增資後已發行股數66.25%，自民國113年11月29日取得控制力。相關資訊如下：

		113年11月
		愛能視
收購對價		
現金		\$ 35,000
原持有股數之公允價值		4,975
非控制權益		7,463
小計		<hr/> \$ 47,438

113年11月

愛能視

取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金	39,547
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	6,000
應收款項	15,553
存貨	65,895
其他流動資產	5,533
不動產、廠房及設備	202
使用權資產	2,396
其他非流動資產	67
短期借款	(60,000)
應付款項	(46,506)
其他流動負債及非流動負債	(6,574)
可辨認淨資產總額	22,113
商譽	\$ 25,325

2. 能率網通原帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產的被投資公司肌活公司，民國 114 年 9 月 30 日改選董監事，能率網通取得董事會過半席次對肌活麗學公司具有控制力，自取得控制之日起（民國 114 年 9 月 30 日）起將其編入合併報表，相關資訊如下：

114年9月30日		
收購對價		
原持有股數之公允價值	\$	925
非控制權益		16,944
小計		17,869
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值		
現金	\$	7,622
應收帳款		698
存貨		6,715
其他流動資產		1,737
不動產、廠房及設備		7,582
無形資產		2,794
其他非流動資產		664
應付款項	(	2,931)
其他流動負債及非流動負債	(	7,012)
可辨認淨資產總額		17,869
商譽	\$	-

(三十四) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
取得不動產、廠房及設備	\$ 114,383	\$ 227,538
加：期初應付設備款	2,170	16,913
減：期末應付設備款	( 4,688)	( 6,354)
本期支付現金	<u>\$ 111,865</u>	<u>\$ 238,097</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
已宣告未發放之現金股利 (母公司)	<u>\$ 33,792</u>	<u>\$ 50,688</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 350,152</u>	<u>\$ 250,695</u>

3. 本集團民國 113 年 6 月 30 日出售佳能國際股份有限公司 55% 股權，致本集團喪失對該子公司之控制(請詳附註四(三)2. 註 18 及附註六(七)7.)，該交易收取之對價(包括屬現金及約當現金之部分)及該子公司相關資產及負債之資訊如下：

	<u>113年6月30日</u>
<b>對價總額</b>	
現金 (處分價款\$117,810減除證交稅\$353後淨額)	<u>\$ 117,457</u>
<b>佳能國際股份有限公司資產及負債帳面金額</b>	
現金	66,572
透過損益按公允價值衡量之金融資產	11,610
應收帳款	77,065
存貨	60,666
其他流動資產	22,334
採用權益法之投資	81,225
不動產、廠房及設備	161,685
其他非流動資產	21,586
銀行借款	( 190,000)
應付帳款	( 41,929)
其他應付款	( 13,583)
租賃負債	( 16,812)
其他流動負債	( 28,948)
其他非流動負債	( 5,683)
<b>淨資產總額</b>	<u>\$ 205,788</u>

處分子公司價款	\$	117,457
減：處分子公司帳面價值及先前認列於其他綜合 損益之金額	(	119,514)
處分子公司損失	(\$	2,057)
處分子公司價款	\$	117,457
減：佳能國際及其子公司持有現金	(	119,132)
處分子公司現金流出	(\$	1,675)

### (三十五)來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款 (含一年內)	應付公司債	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
114年1月1日	\$ 2,531,189	\$ 1,761,054	\$ 97,790	\$ 561,102	\$ 4,951,135
籌資現金流量之 變動	( 85,281)	( 262,914)	-	( 116,031)	( 464,226)
非現金之變動	-	-	( 97,790)	( 44,211)	( 142,001)
匯率變動之影響	<u>9,351</u>	<u>9,950</u>	-	( 16,557)	<u>2,744</u>
114年9月30日	<u>\$ 2,455,259</u>	<u>\$ 1,508,090</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 384,303</u>	<u>\$ 4,347,652</u>

	短期借款	長期借款 (含一年內)	應付公司債	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
113年1月1日	\$ 2,442,283	\$ 1,768,860	\$ -	\$ 704,172	\$ 4,915,315
籌資現金流量之 變動	260,178	2,003	251,250	( 141,752)	371,679
終止合併減少	( 191,000)	-	-	( 19,684)	( 210,684)
非現金之變動	-	-	( 23,284)	3,565	( 19,719)
匯率變動之影響	( 2,774)	-	-	<u>11,922</u>	<u>9,148</u>
113年9月30日	<u>\$ 2,508,687</u>	<u>\$ 1,770,863</u>	<u>\$ 227,966</u>	<u>\$ 558,223</u>	<u>\$ 5,065,739</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 114 年 9 月 30 日其擁有本公司 13.07% 股份。其餘則被大眾持有。本公司之母公司為能率國際股份有限公司，最終控制者為佳美投資股份有限公司。

## (二)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
佳美投資股份有限公司(佳美投資)	最終母公司
能率國際股份有限公司(能率國際)	母公司
佳能企業股份有限公司(佳能企業)	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)(註2)	關聯企業
橘焱胡同國際股份有限公司(橘焱胡同)	關聯企業
能率亞洲資本股份有限公司(能率亞洲)	關聯企業
佳能國際股份有限公司(佳能國際)(註1)	關聯企業
誠雲科技股份有限公司(誠雲科技)	關聯企業
京能股份有限公司(京能)(註1)	關聯企業
能率投資股份有限公司(能率投資)	其他關係人
能率管理顧問股份有限公司(能率管顧)	其他關係人
台芝國際股份有限公司(台芝)	其他關係人
影一製作股份有限公司(影一製作)	其他關係人
美雅國際企業股份有限公司(美雅國際)	其他關係人
東莞能率科技有限公司(東莞能率)	其他關係人

註1：民國113年6月處分前，佳能國際股份有限公司及其子公司為本集團之子公司，處分後為本集團之關聯企業。

註2：民國113年11月29日前，愛能視為能率網通之關聯企業，自民國113年11月29日後成為子公司。

## (三)與關係人間之重大交易事項

### 1. 營業收入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
商品銷售：		
關聯企業	\$ 41, 596	\$ 33, 478
其他關係人	<u>1, 891</u>	<u>162</u>
	<u>\$ 43, 487</u>	<u>\$ 33, 640</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
關聯企業	\$ 95, 981	\$ 81, 240
其他關係人	<u>4, 230</u>	<u>466</u>
	<u>\$ 100, 211</u>	<u>\$ 81, 706</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>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
商品購買：		
關聯企業	\$ 2,682	\$ 286
其他關係人	<u>—</u>	<u>15</u>
	<u>\$ 2,682</u>	<u>\$ 301</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
商品購買：		
關聯企業	\$ 3,224	\$ 779
其他關係人	<u>—</u>	<u>2,813</u>
	<u>\$ 3,224</u>	<u>\$ 3,592</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>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
商品銷售：			
關聯企業			
佳能集團	\$ 23,627	\$ 16,568	\$ 11,313
愛能視	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>36,299</u>
佳能國際	21,270	<u>—</u>	<u>—</u>
其他	<u>—</u>	15,072	9,385
其他關係人	<u>826</u>	<u>353</u>	<u>31</u>
小計	45,723	31,993	57,028
備抵損失	(236)	(192)	(122)
	<u>\$ 45,487</u>	<u>\$ 31,801</u>	<u>\$ 56,906</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>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
商品購買：			
關聯企業	\$ 1,043	\$ 151	\$ 17
其他關係人	<u>56</u>	<u>—</u>	<u>18</u>
	<u>\$ 1,099</u>	<u>\$ 151</u>	<u>\$ 35</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. 財產交易

### (1) 取得不動產、廠房及設備

	114年7月1日至9月30日及 114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
關聯企業	\$ 3,798	\$ -
其他關係人	-	116
	<u>\$ 3,798</u>	<u>\$ 116</u>

民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日：無此情形。

### (2) 處分金融資產

	帳列項目	交易股數	交易標的	處分價款	處分(損)益
佳美投資	採用權益法之投資	1,200仟股	佳能國際股權	\$ 21,356	(\$ 374)
佳能企業	採用權益法之投資	5,400仟股	佳能國際股權	<u>96,101</u>	(1,683)
				<u>\$ 117,457</u>	(\$ 2,057)

民國 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：  
無此情形。

## 6. 租賃交易—承租人

(1) 本集團向能率投資及東莞能率承租建物，租賃合約之期間分別為民國 114 年至 116 年及民國 112 年至 121 年，租金分別為每年底支付及每月底支付。

### (2) 租賃負債

#### A. 期末餘額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
其他關係人			
能率投資	\$ 2,065	\$ -	\$ 350
東莞能率	<u>39,173</u>	<u>45,321</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 41,238</u>	<u>\$ 45,321</u>	<u>\$ 350</u>

## B. 利息費用

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
其他關係人		
能率投資	\$ 31	\$ 1
東莞能率	535	-
	<u>\$ 566</u>	<u>\$ 1</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
其他關係人		
能率投資	\$ 31	\$ 7
東莞能率	1,718	-
	<u>\$ 1,749</u>	<u>\$ 7</u>

## 7. 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>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 32,433	\$ 14,213
退職後福利	726	( 84)
	<u>\$ 33,159</u>	<u>\$ 14,129</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 59,882	\$ 50,564
退職後福利	1,132	664
	<u>\$ 61,014</u>	<u>\$ 51,228</u>

## 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產帳面價值</u>	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>	<u>擔保用途</u>
土地	\$ 556,895	\$ 560,389	\$ 570,957	長期借款
活期及定期存款(註)	674,544	506,648	483,653	短、長期借款
房屋及建築	137,717	144,182	149,865	長期借款
運輸設備	-	4,074	4,444	長期借款
	<u>\$ 1,369,156</u>	<u>\$ 1,215,293</u>	<u>\$ 1,208,919</u>	

註：帳列「按攤銷後成本衡量之金融資產-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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 1,047</u>	<u>\$ 7,645</u>	<u>\$ -</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

無。

## 十二、其他

### (一) 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。

### (二) 金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 1,314,779	\$ 1,277,703	\$ 1,456,090
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產(註1)	979,210	830,317	881,305
按攤銷後成本衡量之 金融資產(註2)	<u>5,867,518</u>	<u>6,899,056</u>	<u>6,591,013</u>
	<u>\$ 8,161,507</u>	<u>\$ 9,007,076</u>	<u>\$ 8,928,408</u>

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<b>金融負債</b>			
透過損益按公允價值 衡量之金融負債	\$ -	\$ -	\$ 200
按攤銷後成本衡量之 金融負債(註3)	<u>\$ 5,807,036</u>	<u>\$ 6,493,344</u>	<u>\$ 6,551,585</u>
	<u>\$ 5,807,036</u>	<u>\$ 6,493,344</u>	<u>\$ 6,551,785</u>
租賃負債	<u>\$ 384,303</u>	<u>\$ 561,102</u>	<u>\$ 558,223</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、一年或一營業週期內到期之長期負債、應付公司債、長期借款及存入保證金。

## 2. 風險管理政策

(1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。

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

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 匯率風險

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

114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	\$ 44,269	30.445	\$ 1,347,770
歐元：新台幣	862	35.770	30,834
日幣：新台幣	200,542	0.206	41,312
人民幣：新台幣	29,424	4.271	125,670
美金：港幣	1,121	7.780	34,120
美金：人民幣	2,232	7.128	67,942
港幣：人民幣	26,534	0.916	103,829
日幣：人民幣	216,226	0.048	44,543
美金：越南盾	1,047	27,677.273	31,876

金融負債

貨幣性項目			
美金：新台幣	10,824	30.445	329,537
日幣：新台幣	700,039	0.206	144,208
人民幣：新台幣	14,135	4.271	60,371
美金：港幣	2,557	7.780	77,842

113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	\$ 20,904	32.785	\$ 685,339
歐元：新台幣	853	34.140	29,110
人民幣：新台幣	20,403	4.478	91,364
美金：人民幣	2,053	7.321	67,313
港幣：人民幣	29,771	0.943	125,694
日幣：人民幣	201,065	0.047	42,224
美金：越南盾	1,871	25,219.230	61,343

金融負債

貨幣性項目			
美金：新台幣	6,407	32.785	210,042

113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	\$ 18,554	31.650	\$ 587,219
歐元：新台幣	1,055	35.370	37,307
人民幣：新台幣	22,255	4.523	100,660
美金：港幣	1,122	7.769	35,522
美金：人民幣	2,776	6.998	87,871
港幣：人民幣	32,973	0.901	134,331
日幣：人民幣	191,915	0.049	42,797
美金：越南盾	1,787	24,346.150	56,566
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5,515	31.650	174,538
美金：港幣	3,048	7.769	96,471

- B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響，民國114年及113年7月1日至9月30日暨民國114年及113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\$29,020、損失\$5,234、損失\$39,733及利益\$35,115。

- C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

(外幣:功能性貨幣)	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%	\$ 13,478	\$ -
歐元：新台幣	1%	308	-
日幣：新台幣	1%	413	-
人民幣：新台幣	1%	1,257	-
美金：港幣	1%	341	-
美金：人民幣	1%	679	-
港幣：人民幣	1%	1,038	-
日幣：人民幣	1%	445	-
美金：越南盾	1%	319	-

(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響綜合損益
<u>金融負債</u>			

貨幣性項目

美金：新台幣	1%	3,295	-
日幣：新台幣	1%	1,442	-
人民幣：新台幣	1%	604	-
美金：港幣	1%	778	-

113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>			

貨幣性項目

美金：新台幣	1%	\$	5,872	\$	-
歐元：新台幣	1%		373		-
人民幣：新台幣	1%		1,007		-
美金：港幣	1%		355		-
美金：人民幣	1%		879		-
港幣：人民幣	1%		1,343		-
日幣：人民幣	1%		428		-
美金：越南盾	1%		566		-

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	1%	1,745	-
美金：港幣	1%	965	-

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的金融工具，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。為管理金融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，此等金融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。若該等金融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 114 年及 113 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金融工具之利益或損失將分別增加或減少 \$13,148 及 \$14,561；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金融工具投資之利益或損失分別增加或減少 \$7,877 及 \$7,876。

### 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 114 年及 113 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 \$39,633 及 \$42,796，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、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具的合約現金流量。
- 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. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
  - (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
  - (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

G. 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。

H. 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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日準備矩陣如下：

	未逾期	1-90天	90天以上	合計
<u>114年9月30日</u>				
預期損失率	<u>0.03%~5.49%</u>	<u>0.03%~100%</u>	<u>0.03%~100%</u>	
帳面價值總額	<u>\$ 1,604,165</u>	<u>\$ 92,007</u>	<u>\$ 19,547</u>	<u>\$ 1,715,719</u>
備抵損失	<u>(\$ 1,389)</u>	<u>(\$ 5,150)</u>	<u>(\$ 10,339)</u>	<u>(\$ 16,878)</u>
	未逾期	1-90天	90天以上	合計
<u>113年12月31日</u>				
預期損失率	<u>0.03%~4.89%</u>	<u>0.03%~99.16%</u>	<u>0.03%~100%</u>	
帳面價值總額	<u>\$ 1,907,142</u>	<u>\$ 64,008</u>	<u>\$ 14,584</u>	<u>\$ 1,985,734</u>
備抵損失	<u>(\$ 1,745)</u>	<u>(\$ 1,266)</u>	<u>(\$ 10,039)</u>	<u>(\$ 13,050)</u>
	未逾期	1-90天	90天以上	合計
<u>113年9月30日</u>				
預期損失率	<u>0.03%~5.32%</u>	<u>0.03%~99.16%</u>	<u>0.03%~100%</u>	
帳面價值總額	<u>\$ 1,981,251</u>	<u>\$ 89,590</u>	<u>\$ 27,908</u>	<u>\$ 2,098,749</u>
備抵損失	<u>(\$ 2,411)</u>	<u>(\$ 6,165)</u>	<u>(\$ 23,125)</u>	<u>(\$ 31,701)</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- I. 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。
- J. 本集團採簡化作法之應收票據及帳款及催收款之備抵損失變動表如下：

	114年		
	應收票據及帳款	催收款	合計
1月1日	\$ 13,050	\$ 45,982	\$ 59,032
提列(迴轉)減損 損失	4,434	( 1 )	4,433
因無法收回而 沖銷之款項	-	( 122 )	( 122 )
匯率影響數	( 606 )	16	( 590 )
9月30日	<u>\$ 16,878</u>	<u>\$ 45,875</u>	<u>\$ 62,753</u>

	113年		
	應收票據及帳款	催收款	合計
1月1日	\$ 37,384	\$ 105,894	\$ 143,278
迴轉減損損失 因無法收回而 沖銷之款項 匯率影響數 其他(合併個體 變動)	( 1,523) ( 17) ( 376) ( 4,519)	( 27) ( 46,382) ( -) ( 3,116)	( 1,550) ( 46,399) ( 376) ( 7,635)
9月30日	<u>\$ 31,701</u>	<u>\$ 56,369</u>	<u>\$ 88,070</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附息之活期存款、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。

	114年9月30日		113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	\$ 386,624	\$ 1,302,602	\$ 1,090,681	\$ 811,108
租賃負債	136,127	279,611	172,496	510,628
應付公司債	-	-	-	106,600
113年9月30日				
非衍生金融負債：	1年以下	1年以上		
長期借款	\$ 290,949	\$ 1,647,678		
租賃負債	165,879	436,021		
應付公司債	-	250,000		

除上列所述者外，本集團之非衍生金融金融負債均於未來一年內到期。

### (三) 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、應付公司債及長期借款(包含一年內到期))的帳面金額係公允價值之合理近似值。

114年9月30日

帳面金額	公允價值		
	第一等級	第二等級	第三等級
<b>金融資產：</b>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產-非流動			
公司債	\$ 11,031	\$ -	\$ 7,151

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：

114年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>資產</b>				
<b>重複性公允價值</b>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
- 權益、債務工具及	\$ 371,158	\$ 140,551	\$ 803,070	\$ 1,314,779
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	291,128	-	496,569	787,697
- 預期讓售應收帳款	-	191,513	-	191,513
	<u>\$ 662,286</u>	<u>\$332,064</u>	<u>\$1,299,639</u>	<u>\$2,293,989</u>

	<u>113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>
<u>資產</u>					
<u>重複性公允價值</u>					
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	\$ 437,860	\$ 70,752	\$ 768,387	\$ 1,276,999	
- 衍生工具		704			704
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	308,402	-	421,848	730,250	
- 預期讓售應收帳款		100,067			100,067
	<u>\$ 746,262</u>	<u>\$171,523</u>	<u>\$1,190,235</u>	<u>\$2,108,020</u>	
	<u>113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>
<u>資產</u>					
<u>重複性公允價值</u>					
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	\$ 402,110	\$ 118,572	\$ 935,408	\$ 1,456,090	
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	347,599	-	439,970	787,569	
- 預期讓售應收帳款		93,736			93,736
	<u>\$ 749,709</u>	<u>\$212,308</u>	<u>\$1,375,378</u>	<u>\$2,337,395</u>	
<u>負債</u>					
<u>重複性公允價值</u>					
透過損益按公允價值衡量					
之金融負債					
- 衍生工具	\$ -	\$ 200	\$ -	\$ 200	

(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	最後一筆成交均價	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 114 年及 113 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日屬於第三等級之變動：
- |                     | 114年                | 113年                |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1月1日                | \$ 1,190,235        | \$ 1,519,690        |
| 本期購買                | 2,196,033           | 3,132,882           |
| 本期出售                | (2,054,013)         | (3,396,743)         |
| 認列於損益之利益或損失         | 13,630              | 46,276              |
| 認列於其他綜合損益之利益<br>或損失 | (10,321)            | 24,661              |
| 轉入第三等級              | -                   | 1,586               |
| 匯差                  | (35,925)            | 47,026              |
| 9月30日               | <u>\$ 1,299,639</u> | <u>\$ 1,375,378</u> |

6. 因投資標的民國 113 年 1 月終止上市，導致缺乏足夠之可觀察市場資訊，因此本集團於該事件發生當月底將所採用之公允價值自第一等級轉入至第三等級。

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、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：

	重大不可觀察				輸入值與 公允價值關係
114年9月30日	公允價值	評價技術	輸入值	區間	公允價值關係
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)	\$ 509,815	可類比上市上櫃 公司法	本淨比乘數 股價營收比乘數 缺乏市場流通性折價	1.64~3.05 - 10%~30%	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	27,115	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用
理財商品	762,709	收益法	視個別合約中預期收 益率	1.60%~2.45%	視個別合約中預 期收益率判斷
	<u>\$ 1,299,639</u>				
	重大不可觀察				輸入值與 公允價值關係
113年12月31日	公允價值	評價技術	輸入值	區間	公允價值關係
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)	\$ 422,495	可類比上市上櫃 公司法	本淨比乘數 股價營收比乘數 缺乏市場流通性折價	1.64~3.06 - 10%~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	28,864	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用
理財商品	738,876	收益法	視個別合約中預期收 益率	1.90%~2.75%	視個別合約中預 期收益率判斷
	<u>\$ 1,190,235</u>				

			重大不可觀察		輸入值與	
	113年9月30日	公允價值	評價技術	輸入值	區間	公允價值關係
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)	\$ 490,226	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	12.12-21.57 1.56-3.97 - 10%-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	31,621	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用	
理財商品	853,531	收益法	視個別合約中預期收 益率	2.65%-2.75%	視個別合約中預 期收益率判斷	
	<u>\$ 1,375,378</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：

		114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
<b>金融資產</b>					
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%	\$ 6 (\$ 6)	\$ 4,966 (\$ 4,966)	
債務工具	預期收益率	± 1%	<u>\$ 8,024</u> ( <u>\$ 8,024</u> )	<u>\$ 4,966</u> ( <u>\$ 4,966</u> )	
			<u>\$ 8,030</u> ( <u>\$ 8,030</u> )	<u>\$ 4,966</u> ( <u>\$ 4,966</u> )	
				113年12月31日	
		認列於損益			
		輸入值	變動	有利變動	不利變動
<b>金融資產</b>					
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%	\$ 6 (\$ 6)	\$ 4,218 (\$ 4,218)	
債務工具	預期收益率	± 1%	<u>\$ 7,677</u> ( <u>\$ 7,677</u> )	<u>\$ 4,218</u> ( <u>\$ 4,218</u> )	
			<u>\$ 7,683</u> ( <u>\$ 7,683</u> )	<u>\$ 4,218</u> ( <u>\$ 4,218</u> )	

113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						
	本益比乘數、					
	本淨比乘數、					
權益工具	股價營收比乘 數及缺乏市場 流通性折價	± 1%	\$ 503 (\$ 503)	\$ 4,400 (\$ 4,400)		
債務工具	預期收益率	± 1%	<u>\$ 8,852</u> ( <u>\$ 8,852</u> )		<u>\$ 4,400</u> ( <u>\$ 4,400</u> )	
			<u>\$ 9,355</u> ( <u>\$ 9,355</u> )		<u>\$ 4,400</u> ( <u>\$ 4,400</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. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業部分)：請詳附表三。
4. 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：請詳附表四。
5. 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：請詳附表五。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表六。

#### (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)：請詳附表七。

#### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。
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：請詳附表六。

## 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：

114年7月1日至9月30日

	金屬及 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
	塑膠 事業群	事業群	金事業群	事業群	事業群		
	收入：						
外部客戶收入	\$ 25,818	\$ 870,105	\$ 468,431	\$ 819,888	\$ -	\$ -	\$ 2,184,242
部門間收入	673	905	237,672	( 892)	-	( 238,358)	-
收入合計	\$ 26,491	\$ 871,010	\$ 706,103	\$ 818,996	\$ -	( \$ 238,358)	\$ 2,184,242
部門損益	\$ 47,807	\$ 28,990	( \$ 258)	\$ 47,057	( \$ 18,431)	( \$ 18,109)	\$ 87,056

113年7月1日至9月30日

	金屬及 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
	塑膠 事業群	事業群	金事業群	事業群	事業群		
	收入：						
外部客戶收入	\$ 70,594	\$ 854,370	\$ 761,580	\$ 669,402	\$ -	\$ -	\$ 2,355,946
部門間收入	1,589	732	94,343	286,669	-	( 383,333)	-
收入合計	\$ 72,183	\$ 855,102	\$ 855,923	\$ 956,071	\$ -	( \$ 383,333)	\$ 2,355,946
部門損益	( \$ 42,252)	( \$ 9,190)	( \$ 7,205)	\$ 58,849	( \$ 15,918)	\$ 28,242	\$ 12,526

114年1月1日至9月30日

	金屬及	電子零組	電動工具	創業投資			總計
	塑膠	件通路	及粉末冶	精密塑膠	事業群	調整	
	事業群	事業群	金事業群	事業群	與其他	及銷除	
<b>收入：</b>							
外部客戶收入	\$ 66,567	\$ 2,553,639	\$ 1,301,225	\$ 2,543,469	\$ -	\$ -	\$ 6,464,900
部門間收入	2,036	2,357	774,555	-	-	( 778,948)	-
收入合計	<u>\$ 68,603</u>	<u>\$ 2,555,996</u>	<u>\$ 2,075,780</u>	<u>\$ 2,543,469</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 778,948)</u>	<u>\$ 6,464,900</u>
部門損益	<u>(\$ 17,460)</u>	<u>(\$ 6,439)</u>	<u>(\$ 80,001)</u>	<u>\$ 137,717</u>	<u>(\$ 22,238)</u>	<u>\$ 21,203</u>	<u>\$ 32,782</u>

113年1月1日至9月30日

	金屬及	電子零組	電動工具	創業投資			總計
	塑膠	件通路	及粉末冶	精密塑膠	事業群	調整	
	事業群	事業群	金事業群	事業群	與其他	及銷除	
<b>收入：</b>							
外部客戶收入	\$ 157,293	\$ 2,676,678	\$ 2,309,078	\$ 1,874,743	\$ -	\$ -	\$ 7,017,792
部門間收入	5,274	1,688	154,462	819,374	-	( 980,798)	-
收入合計	<u>\$ 162,567</u>	<u>\$ 2,678,366</u>	<u>\$ 2,463,540</u>	<u>\$ 2,694,117</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 980,798)</u>	<u>\$ 7,017,792</u>
部門損益	<u>(\$ 42,659)</u>	<u>(\$ 26,560)</u>	<u>\$ 17,957</u>	<u>\$ 160,089</u>	<u>\$ 51,977</u>	<u>(\$ 11,855)</u>	<u>\$ 148,949</u>

## 能率創新股份有限公司及子公司

## 資金貸與他人

民國114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		是否為關係人	本期		實際動支金額	利率	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通		對個別對象	資金貸與					
	之公司	貸與對象		往來項目	最高金額					必要之原因	融通資金	提列備抵損失金額	擔保品名稱	價值	資金貸與限額	總限額	備註	
1	DaiichiKasei	第一化成		其他應收款	Y	\$ 107,065	\$ 106,558	\$ 106,558	5.60	短期融通	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ 1,818,022	\$ 1,818,022	註3	
2	DaiichiKasei	東莞一化		其他應收款	Y	92,969	81,077	81,077	-	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	1,818,022	1,818,022	註3
3	IKKA HK	東莞一化		其他應收款	Y	50,222	46,048	46,048	-	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	540,531	540,531	註3
4	Sol-Plus JP	Hiraiseimitsu		其他應收款	Y	43,394	27,242	27,242	-	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	217,679	217,679	註3
4	Sol-Plus JP	Hiraiseimitsu		其他應收款	Y	5,605	5,145	5,145	1.50	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	217,679	217,679	註3
5	能率網通	領頭羊		其他應收款	Y	5,000	5,000	-	-	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	73,686	147,371	註1
6	毅金精密	捷邦國際		其他應收款	Y	6,000	6,000	6,000	2.50	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	146,463	195,284	註2

註1：能率網通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2：毅金精密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3：IKKA HK、DaiichiKasei及Sol-Plus JP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114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)	關 係											
1	Gold Market	能率創新	3	\$ 1,126,616	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ 100,000	\$ 197,047	8.88	\$ 2,253,232	N	Y	N	註4	
1	Gold Market	能率創新	3	1,126,616	100,000	100,000	100,000	129,760	4.44	2,253,232	N	Y	N	註4	
1	Gold Market	能率創新	3	1,126,616	150,000	150,000	150,000	181,720	6.66	2,253,232	N	Y	N	註4	
2	Avy High Tech	能率創新	3	152,101	140,000	140,000	60,000	177,650	46.02	304,202	N	Y	N	註5	
3	捷邦國際	東莞群勝粉末冶金	3	398,428	45,730	42,710	18,173	-	4.29	697,250	Y	N	Y	註2	
4	DaiichiKasei	IKKA HK	2	727,209	67,260	61,740	2,881	-	3.40	1,272,616	N	N	N	註2	
5	毅金精密	群勝科技(蘇州)	2	195,284	50,303	46,981	12,103	-	9.62	341,747	Y	N	Y	註2	
6	能率網通	佰勁	2	294,742	22,000	21,722	21,722	-	2.95	736,855	Y	N	N	註3	
6	能率網通	領頭羊	2	294,742	2,167	1,500	1,500	-	0.20	736,855	Y	N	N	註3	
6	能率網通	Shine Trade	2	294,742	49,808	45,668	-	-	6.20	736,855	Y	N	N	註3	
7	Prosper	Shine Trade	2	294,742	33,206	30,445	30,445	-	4.13	736,855	Y	N	N	註3	
8	正能量智能	正能量運動	2	294,742	40,000	30,000	20,000	-	4.07	736,855	Y	N	N	註3	

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： 捷邦國際、毅金精密及DaiichiKasei背書保證最高限額為不得超過背書保證公司最近一期經會計師核閱/查核財務報表所載淨值70%，對單一企業之背書保證限額，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3： 能率網通、Prosper及正能量智能背書保證之總額以能率網通最近期財務報表淨值之100%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4： 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5： 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  
期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業部分)  
民國114年1月1日至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				備註
				仟股數或 仟單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
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	1,469	\$ 143,629	3.86	\$ 143,629	-
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	28,012	3.59	28,012	-
能率創新	合夥 能率亞洲資本貳卓越轉型成長有限合夥(VC3)	-	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	166,912	181,466	12.36	181,466	-
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	35,046	3.20	35,046	-
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	8,654	213,759	0.29	213,759	-
能率創新	股票 業安科技股份有限公司	-	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	2,400	30,000	7.35	30,000	-
能率創新	合夥 彰能資本有限合夥	-	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	30,000	28,144	4.86	28,144	-
能率創新	股票 能率資本股份有限公司	-	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	5,000	50,000	8.33	50,000	-
能率創新	股票 立志開發股份有限公司	-	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	3,000	30,000	7.32	30,000	-
能率創新	股票 台芝國際股份有限公司	-	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	2,298	29,121	9.07	29,121	-
Gold Market	基金 EVENSTAR	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1	54,918	0.00	54,918	-
Gold Market	股票 Mantis Robotics, 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	463	15,222	0.00	15,222	-
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	940	27,115	0.00	27,115	-
AVY High Tech	股票 潤合農業有限公司	-	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	50	21,214	0.00	21,214	-
巨全投資	股票 寶綠特資源再生工程股份有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	455	32,533	0.01	32,533	-
巨全投資	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	716	15,609	2.00	15,609	-
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	1,028	56,651	0.58	56,651	註2
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	152,874	1.53	152,874	-
能鼎投資	股票 光速火箭股份有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	766	31,953	3.61	31,953	-
能鼎投資	股票 禾蒼科技股份有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	360	12,600	3.08	12,600	-

能率創新股份有限公司及子公司  
期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業部分)  
民國114年1月1日至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					備註
				仟股數或 仟單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值		
承光五金	理財 金鼎理財鼎鼎系列91天开放式净值型(非保本)	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10,000	\$ 42,710	0.00	\$ 42,710	-	
承光五金	金鼎理財白澤系列161號	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,500	19,220	0.00	19,220	-	
承光精密	金鼎理財鼎鼎系列91天开放式净值型(非保本)	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	6,900	29,470	0.00	29,470	-	
承光精密	金鼎理財鼎鼎系列91天开放式净值型(非保本)	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	23,000	98,233	0.00	98,233	-	
承光精密	金鼎理財鼎鼎系列91天开放式净值型(非保本)	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	30,000	128,130	0.00	128,130	-	
承光精密	金鼎理財白澤系列161號111天	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	21,000	89,691	0.00	89,691	-	
承光貿易	创富理财日日享1号	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	7,800	33,314	0.00	33,314	-	
承光貿易	南銀理財鑫逸三個月94期B	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	15,000	64,065	0.00	64,065	-	
承光貿易	金鼎理財鼎鼎系列126天开放式净值型(非保本)	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10,500	44,846	0.00	44,846	-	
承光貿易	金鼎理財白澤系列161'號	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	24,500	104,640	0.00	104,640	-	
承光貿易	南銀理財鑫逸三個月102期B	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	25,378	108,390	0.00	108,390	-	
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	31,319	0.00	31,319	-	
捷邦國際	合夥 彰能資本有限合夥	-	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	-	18,774	3.24	18,774	-	
IKKA Holdings	股票 凱銳光電股份有限公司	-	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	1,177	33,749	1.96	33,749	-	
能率網通	公司債 Apple Inc.	-	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	400	11,031	0.00	7,151	-	
禮興塑膠	理財 樂享天天8號	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	47,195	0.00	47,195	-	
蘇州應華	理財 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	-	38,439	0.00	38,439	-	

註1： 本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2： 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。

註3： 本表由公司依重大性原則判斷須列示之有價證券，若期末金額未達新台幣1仟萬元者，不予揭露。

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114年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因			應收(付)票據、帳款		
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	帳款之比率	佔總應收
											(付)票據、
ART EMPIRE	東莞百事得	捷邦國際之孫公司	進貨	\$ 668,382	12	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	(\$ 95,138)	8	-
ART EMPIRE	毅金精密	本公司之子公司	(銷貨)	( 686,933)	( 11)	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	189,009	11	-
東莞百事得	ART EMPIRE	捷邦國際之孫公司	(銷貨)	( 660,219)	( 10)	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	95,007	6	-
東莞百事得	東莞群勝	捷邦國際之孫公司	進貨	148,957	3	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	( 120,798)	10	-
東莞群勝	東莞百事得	捷邦國際之孫公司	(銷貨)	( 151,915)	( 2)	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	120,798	7	-
IKKA HK	DaiichiKasei	捷邦國際之孫公司	(銷貨)	( 87,222)	( 1)	月結60天	無顯著差異	與一般客戶相當	17,634	1	-
東莞一化	IKKA HK	捷邦國際之子公司	(銷貨)	( 129,165)	( 2)	月結60天	無顯著差異	與一般客戶相當	24,474	1	-
毅金精密	Best Achieve HK	毅金精密之子公司	(銷貨)	( 717,629)	( 11)	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	132,715	8	-
毅金精密	ART EMPIRE	捷邦國際之孫公司	進貨	686,933	13	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	( 189,009)	16	-
Prosper	深圳禮興	能率網通之子公司	進貨	197,504	4.00	月結180天	無顯著差異	與一般客戶相當	( 91,265)	5	-
深圳禮興	Prosper	能率網通之子公司	(銷貨)	( 197,504)	( 3.00)	月結180天	無顯著差異	與一般客戶相當	91,265	5	-

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114年1月1日至9月30日

附表五

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		後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式	\$	\$		
東莞群勝	東莞百事得	捷邦國際之孫公司	\$ 120,798	1.67	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
東莞百事得	ART EMPIRE	捷邦國際之孫公司	95,007	8.83	-	-	-	-	-	-
Sinobridge	Best Achieve HK	毅金精密之子公司	108,449	-	-	-	-	-	-	-
ART EMPIRE	毅金精密	本公司之子公司	189,009	4.44	-	-	-	-	-	-
毅金精密	Best Achieve HK	毅金精密之子公司	132,715	7.12	-	-	-	-	-	-
毅金精密	捷邦國際	本公司之子公司	36,574	註1	-	-	-	-	-	-

註1：係其他應收款，故無需計算周轉率。

能率創股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重大交易往來情形  
民國114年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	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	ART EMPIRE	東莞百事得	3	進貨	\$ 668,382	雙方議價	10	
1	ART EMPIRE	東莞百事得	3	應付帳款	95,138	月結90天	1	
1	ART EMPIRE	東莞百事得	3	應收帳款	37,530	月結90天	-	
1	ART EMPIRE	毅金	3	銷貨收入	686,933	月結90天	11	
1	ART EMPIRE	毅金	3	應收帳款	189,009	月結90天	1	
2	東莞百事得	ART EMPIRE	3	銷貨收入	660,219	雙方議價	10	
2	東莞百事得	ART EMPIRE	3	應收帳款	95,007	月結90天	1	
2	東莞百事得	東莞群勝	3	進貨	148,957	雙方議價	2	
2	東莞百事得	東莞群勝	3	應付帳款	120,798	月結90天	1	
3	東莞群勝	東莞百事得	3	銷貨收入	151,915	雙方議價	2	
3	東莞群勝	東莞百事得	3	應收帳款	120,798	月結90天	1	
4	IKKA HK	DaiichiKasei	3	銷貨收入	87,222	月結60天	1	
4	IKKA HK	DaiichiKasei	3	應收帳款	17,634	月結60天	-	
5	東莞一化	IKKA HK	3	銷貨收入	129,165	月結60天	2	
5	東莞一化	IKKA HK	3	應收帳款	24,474	月結60天	-	
6	毅金精密	Best Achieve HK	3	銷貨收入	717,629	雙方議價	11	
6	毅金精密	Best Achieve HK	3	應收帳款	132,715	月結90天	1	
7	Prosper	深圳禮興	3	進貨	197,504	-	3	
7	Prosper	深圳禮興	3	應付帳款	91,265	月結180天	1	
8	能遠公司	VIET NAM ABECO	3	銷貨收入	19,687	-	-	
9	精能公司	愛能視公司	3	銷貨收入	45,972	-	-	
10	Sinobridge	Best Achieve HK	3	應收帳款	108,449	-	1	
11	毅金精密	捷邦國際	3	其他應收款	36,574	-	-	

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

- (1)母公司填0。
- (2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

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

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

註4：本表由公司依重大性原則判斷列示，若交易往來金額未達新台幣1仟萬元者，不予揭露。

能率創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114年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
能率創新	應華工業	台灣	光學器具、電子產品及零件、精密模具之製造及銷售	\$ 805,385	\$ 841,360	56,000,000	100.00	\$ 968,107	\$ 9,833	\$ 9,636	子公司
能率創新	Gold Market	薩摩亞	轉投資及貿易	2,755,368	1,637,839	37,611,140	97.28	1,410,437	27,608	25,761	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	304,202	6,903	6,903	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	113,419	113,419	28,479,278	100.00	529,369	( 55,049)	( 55,049)	子公司
能率創新	能率壹	台灣	創業投資業	258,752	254,762	25,302,420	89.30	177,262	( 2,964)	( 2,597)	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	167,369	145,742	8,414,387	14.00	130,847	( 37,337)	( 6,286)	子公司
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	6,418	( 17,299)	( 768)	孫公司
能率創新	宏羚	台灣	電腦及週邊設備產業	83,335	52,500	4,840,648	16.58	75,205	30,500	5,008	子公司
能率創新	能率亞洲	台灣	創業投資業	300,140	300,140	30,900,000	18.45	338,106	58,271	11,091	權益法
能率創新	佳能企業	台灣	數位電子照相機、光學產品	770,381	770,381	36,359,786	11.20	829,395	488,443	54,786	權益法
能率創新	橘焱胡同	台灣	其他餐飲業	42,023	42,023	1,109,190	6.68	37,911	( 7,431)	( 371)	權益法
能率創新	IKKA Holdings	開曼群島	轉投資業務	128,972	128,972	4,398,416	12.09	264,026	109,556	13,272	孫公司
能率創新	巨全	台灣	創業投資業	191,144	191,144	15,436,000	100.00	172,750	( 9,098)	( 9,098)	子公司
能率創新	能鼎	台灣	創業投資業	285,000	265,000	30,000,000	100.00	291,666	( 10,518)	( 10,518)	子公司

能率創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114年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
能率創新	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	\$ 217,446	\$ 217,446	14,000,000	93.33	\$ 950,860	(\$ 14,940)	(\$ 13,943)	子公司
Avy High Tech	Avy Technology	薩摩亞	轉投資及貿易	1,218	1,218	40,000	100.00	1,044	4	4	子公司
應華工業	Gold Market	薩摩亞	轉投資及貿易	36,485	46,415	1,051,361	2.72	842,795	27,608	1,847	子公司
Gold Market	IKKA Holdings	開曼群島	轉投資及貿易	114,356	114,162	1,437,293	3.95	101,776	109,556	4,338	孫公司
巨全	佳能企業	台灣	數位電子照相機、光學產品	59,745	59,745	2,352,000	0.72	69,993	488,443	3,543	權益法
巨全	能率亞洲	台灣	創業投資業	29,334	29,334	3,000,400	1.79	32,245	58,271	1,025	權益法
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	9,676	( 17,299)	( 1,159)	孫公司
能率壹	橘焱胡同	台灣	其他餐飲業	30,603	30,603	811,223	4.89	30,301	( 7,431)	( 271)	權益法
能鼎	佳旺資本	台灣	轉投資業務	220,000	220,000	22,000,000	36.67	221,237	3,075	1,128	權益法
捷邦國際	能率亞洲	台灣	創業投資業	6,245	6,245	637,644	0.38	22,171	58,271	221	權益法
捷邦國際	Phoenix Place	英屬維京群島	轉投資業務	329,322	329,322	10,150,000	100.00	422,319	( 113,329)	( 113,329)	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	31,710	31,710	1,500,000	6.67	32,564	( 14,940)	( 996)	子公司
捷邦國際	IKKA Holdings	開曼群島	轉投資業務	279,251	279,251	11,986,000	32.94	723,470	109,556	35,991	孫公司
Phoenix Place	Best Achieve	英屬維京群島	貿易業務	25,802	25,802	493,000	100.00	-	-	-	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	203,652	( 7,031)	( 7,031)	孫公司

能率創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114年1月1日至9月30日

附表七

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			
Phoenix Place	Precise Plus	英屬維京群島	轉投資業務及貿易	\$ 83,972	\$ 83,972	2,650,000	100.00	(\$ 43,097)	(\$ 55,325)	(\$ 55,325) 孫公司
Phoenix Place	Sinobridge	薩摩亞	貿易業務	11,316	11,316	350,000	100.00	117,767	( 41,537)	( 41,537) 孫公司
Phoenix Place	ART EMPIRE	香港	貿易業務	1,510	1,510	50,000	100.00	143,997	( 9,436)	( 9,436) 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	1,818,022	139,120	139,120 孫公司
IKKA Holdings	Sol-Plus HK	香港	轉投資業務	282,535	282,535	7,000,000	100.00	281,718	26,344	26,344 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	136,298	( 3,747)	( 3,747) 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	261,093	40,312	40,312 孫公司
DaiichiKasei	IKKA HK	香港	轉投資及貿易	292,545	292,545	80,067,000	100.00	540,531	14,649	14,649 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	217,679	24,748	24,748 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	108,155	18,561	18,561 孫公司
毅金精密	捷誠科技	台灣	資訊軟體服務業	-	2,000	-	0.00	-	1,616	1,320 孫公司
毅金精密	Best Select	英屬維京群島	轉投資業務	309,796	309,796	9,050,000	100.00	225,120	( 28,107)	( 28,107) 孫公司
毅金精密	Best Achieve HK	香港	貿易業務	1,265	1,265	50,000	100.00	1,852	733	733 孫公司
毅金精密	Best Achieve (Malaysia)	馬來西亞	生產及銷售電動工具及相關零配件等業務	18,753	18,753	2,822,000	100.00	11,799	( 2,918)	( 2,918) 孫公司
能率網通	能率壹	台灣	創業投資業	-	6,286	-	0.00	-	( 2,964)	- 子公司
能率網通	能率亞洲	台灣	創業投資業	24,000	24,000	2,472,000	1.48	85,951	58,271	- 權益法

能率創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114年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
能率網通	能遠	台灣	電子零組件通路事業	\$ 12,200	\$ 12,200	4,729,000	49.80	\$ 91,309	\$ 30,581	\$ 15,211	孫公司
能率網通	ABICO FS	薩摩亞	轉投資業務	297,311	297,311	10,000,000	100.00	281,290	3,935	3,935	孫公司
能率網通	Prosper	香港	塑膠產業	185,543	185,543	5,050,000	100.00	278,008	(20,587)	(20,587)	孫公司
能率網通	精能光學	台灣	隱形眼鏡之製造及銷售	314,720	314,720	27,487,000	83.29	118,076	(17,299)	(16,800)	孫公司
能率網通	正能量智能	台灣	電子零件業	71,989	71,989	4,166,000	28.19	43,592	(13,795)	(3,896)	孫公司
能率網通	鉅境運動	台灣	運動資訊產業	15,390	15,390	1,539,000	51.32	7,666	(11,406)	(5,847)	孫公司
能率網通	佰勁	台灣	自行車產業	33,850	33,850	3,664,000	81.42	(3,860)	(5,281)	(4,299)	孫公司
能率網通	禾廣	台灣	銷售娛樂產業周邊產品	7,400	7,400	476,000	95.20	3,942	110	106	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	5,904	(2,003)	(1,011)	孫公司
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	12,019	(1,976)	(2,311)	孫公司
能率網通	領頭羊	台灣	運動訓練產業	16,887	6,887	1,635,000	81.74	(1,220)	(4,540)	(3,519)	孫公司
能率網通	愛能視	台灣	隱形眼鏡產業	189,940	75,000	10,000,000	100.00	106,434	(14,769)	(11,375)	孫公司
能率網通	精視	台灣	租賃業	80,000	-	8,000,000	50.00	79,957	(85)	(43)	孫公司
能率網通	肌活	台灣	美髮、清潔用品製造及批發	7,518	7,518	29,400,000	5.18	925	(9,323)	-	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	-	191	-	權益法
能率網通	宏羚	台灣	電腦及週邊設備產業	-	37,500	-	0.00	-	26,759	2,553	子公司

能率創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114年1月1日至9月30日

附表七

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			
ABICO FS	AVY International	薩摩亞	轉投資及貿易	\$ 320,373	\$ 320,373	5,000,000	100.00	\$ 239,115	\$ 2,995	\$ 2,227	孫公司
Prosper	越南佳欣	越南	製造加工鋼模、鋁模、銅鋁沖壓品及光學電子零件等	60,890	60,890	-	67.80	101,758	929	661	孫公司
Prosper	Shine Trade	英屬維京群島	塑膠製品及模具製造及銷售	167,965	167,965	3,000	100.00	(25,411)	(13,520)	(12,717)	孫公司
Prosper	Prosper SAMOA	薩摩亞	轉投資業務	57,602	57,602	1,700,000	100.00	47,970	(1,907)	(1,907)	孫公司
Prosper SAMOA	越南佳欣	越南	製造加工鋼模、鋁模、銅鋁沖壓品及光學電子零件等	28,923	28,923	-	32.20	48,451	929	299	孫公司
能遠	VIET NAM ABECO	越南	電子零組件通路事業	54,801	54,801	-	100.00	29,950	(4,556)	(4,556)	孫公司
能遠	精視	台灣	租賃業	25,000	-	2,500,000	15.63	24,987	(85)	(13)	孫公司
正能量智能	正能量運動	台灣	運動用品產業	12,715	12,715	1,478,000	51.99	21,276	7,691	3,998	孫公司
正能量智能	捷誠科技	台灣	資訊軟體服務業	3,200	-	200,000	100.00	4,048	1,616	296	孫公司
正能量運動	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	1,515	-	-	孫公司
精能	精捷視	台灣	醫療器材及眼鏡批發零售等	1,800	1,800	180,000	60.00	(127)	(1,184)	(710)	孫公司
精能	精視	台灣	租賃業	55,000	-	5,500,000	34.38	54,971	(85)	(29)	孫公司
精能	愛能視	台灣	醫療器材及眼鏡批發零售等	-	6,000	-	0.00	-	(14,769)	(1,024)	孫公司
宏羚	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	96,390	96,390	5,400,000	45.00	92,840	(9,434)	(4,231)	權益法
宏羚	能智	台灣	電腦設備安裝、精密儀器批發、資訊軟體批發等	3,000	3,000	300,000	60.00	2,680	(744)	(521)	孫公司
宏羚	科群	台灣	資訊軟體服務業	1,020	1,020	1,020,000	51.00	(333)	461	201	孫公司

能率創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114年1月1日至9月30日

附表七

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	本期認列之資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率			
宏羚	宏昱資通	台灣	電腦及事務性機器之買賣	\$ 40,000	\$ 30,000	4,000,000	100.00	\$ 47,882	\$ 7,569	\$ 7,235 孫公司
宏羚	誠雲科技	台灣	資訊軟體服務業	45,315	30,000	2,131,000	23.54	39,933	( 7,311 )	( 1,554 ) 權益法
宏羚	佳捷智能	台灣	資訊軟體服務業	15,000	-	1,500,000	30.00	14,600	( 1,335 )	( 400 ) 權益法

能率創股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊—基本資料  
民國114年1月1日至9月30日

附表八

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	本期期初自台灣匯出累積投		本期匯出或收回		本期期末自台灣匯出累積投		被投資公司	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註1)	期末投資	截至本期止已匯回		備註
				資金額	匯出(註6)	收回	資金額	本期損益	帳面金額					投資收益		
東莞承光五金製品有限公司(註5)	電子、照相機之零件及附件	\$ 77,765	2	\$ 276,570	\$ -	\$ 83,078	\$ 193,492	\$ 3,651	100.00	\$ 3,651	\$ 62,234	\$ -	-	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5)	電子、照相機之零件及附件	568,421	2	648,442	-	-	648,442	( 4,608)	100.00	( 4,608)	469,747	-	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5)	電子、照相機之零件及附件	222,902	2	1,005,708	-	332,311	673,397	2,367	100.00	2,367	559,457	-	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Gold Market 投資)			
東莞群勝粉末冶金有限公司(註2)	生產及銷售粉末冶金製品及傳動器組裝	202,138	2	202,138	-	-	202,138	316	100.00	316	203,651	-	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			
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	( 55,317)	100.00	( 55,317)	( 43,215)	-	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	-	-	-	-	6,821	48.98	3,341	403,340	-	經由第三地區投資設立公司再投資大陸公司(IKKA HK投資)			
群勝科技(蘇州)有限公司(註3)	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	( 28,107)	100.00	( 28,107)	225,120	-	經由毅金精密之子公司(Best Select Industrial Ltd. )再投資大陸公司			
禮興塑膠(深圳)有限公司	生產電腦等塑膠零配件	170,492	2	187,805	-	-	187,805	2,711	14.00	380	239,148	198,946	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	124,825	2	320,385	-	-	320,385	2,989	14.00	418	209,067	237,471	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	隱形眼鏡批發及進出口	22,834	2	22,834	-	-	22,834	( 368)	14.00	( 52)	6,591	-	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(ABICO FS投資)			
東莞亞昕精密塑膠有限公司(註1)	電子零組件製造零售及模具製造零售等	190,042	2	74,306	-	-	74,306	( 13,520)	14.00	( 1,893)	( 25,411)	-	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Shine Trade投資)			
上海肌麗有限公司	美髮、清潔用品製造及批發	1,093	1	1,093	-	-	1,093	-	14.00	-	3,364	-				

註1：東莞亞昕累計投資金額\$190,042(美金6,341仟元)，其中現金投資\$140,411(美金4,685仟元)；機器設備投資\$49,631(美金1,656仟元)。

註2：東莞群勝累積投資金額\$202,138(美金6,450仟元)，其中現金投資\$170,321(美金5,528仟元)及機器設備投資\$31,817(美金922仟元)。

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

註4：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5：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 Investments 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。

民國113年8月辦理減資(美金12,636仟元)並於民國114年第一季退回現金，本期期末累計自台灣匯出累積資本金額合計數\$1,515,331。

公司名稱	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸		依經濟部投審會 規定赴大陸地區	
	地區投資金額	核准投資金額	經濟部投審會	
			經濟部投審會	規定赴大陸地區
能率創新	\$ 1,418,577	\$ 1,418,577	\$ 3,295,145	
應華工業	158,543	158,543	601,777	
能率壹創投	14,515	14,515	119,703	
捷邦國際(註6、7)	591,927	635,229	-	
毅金精密(註8、9)	282,260	282,260	-	
能率網通	170,006	194,715	611,192	
	<u>\$ 2,635,828</u>	<u>\$ 2,703,839</u>	<u>\$ 4,627,817</u>	

註6：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\$43,302 (美金1,414仟元) 經含群勝粉末冶金(常熟)有限公司於民國96年度清算所產生之累積損失。

註7：捷邦國際民國112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112年4月至115年4月，故無受限制。

註8：毅金精密累積投資金額\$282,260 (美金9,000仟元)，其中現金投資\$278,521 (美金8,885仟元) 及機器設備投資\$3,739 (美金115仟元)。

註9：毅金精密民國112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112年4月至115年4月，故無受限制。