

能率創新股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國 114 年度及 113 年度  
(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

能率創新股份有限公司及子公司  
民國 114 年度及 113 年度合併財務報告暨會計師查核報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告書	5 ~ 11
五、	合併資產負債表	12 ~ 13
六、	合併綜合損益表	14
七、	合併權益變動表	15
八、	合併現金流量表	16 ~ 17
九、	合併財務報表附註	18 ~ 94
	(一) 公司沿革	18
	(二) 通過財務報告之日期及程序	18
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	18 ~ 20
	(四) 重大會計政策之彙總說明	20 ~ 42
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	42
	(六) 重要會計項目之說明	43 ~ 77
	(七) 關係人交易	77 ~ 80
	(八) 質押之資產	80

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	81	
(十)	重大之災害損失	81	
(十一)	重大之期後事項	81	
(十二)	其他	81	~ 91
(十三)	附註揭露事項	92	
(十四)	部門資訊	92	~ 94

能率創新股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 114 年度（自 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：能率創新股份有限公司



負責人：董俊仁



中華民國 115 年 3 月 26 日

**會計師查核報告**

(115)財審報字第 25005685 號

能率創新股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

能率創新股份有限公司及其子公司(以下簡稱「能率集團」)民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達能率集團民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

**查核意見之基礎**

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

## 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對能率集團民國 114 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

能率集團民國 114 年度合併財務報告之關鍵查核事項如下：

### 應收帳款預期信用損失評估

#### 事項說明

應收票據及帳款減損評估之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十一)；金融資產估計減損之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五(二)；應收票據及帳款會計項目說明，請詳合併財務報表附註六(五)，民國 114 年 12 月 31 日應收票據及帳款與備抵損失評價餘額分別為新台幣 1,724,212 仟元及 24,392 仟元。

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

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

### 因應之查核程序

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

1. 取得管理階層納入評估應收帳款預期信用損失率使用之逾期帳齡資料表，確認其資料來源邏輯係一致採用，測試相關表單以確認其帳齡資料之正確性。
2. 取得應收票據及帳款之逾期違約情況，評估採用準備矩陣基礎估計預期信用損失之合理性。
3. 取得個別重大應收票據及帳款於資產負債表日後之收款記錄，以評估應收票據及帳款有無預期信用損失之情形，並確認備抵損失提列金額之適當性。
4. 對於已逾期或有收回疑慮之應收帳款，透過以往收款經驗並與管理階層討論及取得相關佐證資料，以評估其收回之可能性。

### **備抵存貨評價損失之評估**

#### 事項說明

存貨評價之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十四)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五(二)；存貨會計項目說明，請詳合併財務報表附註六(六)，民國 114 年 12 月 31 日存貨及備抵存貨評價損失餘額分別為新台幣 1,449,566 仟元及 182,392 仟元。

能率集團主要製造並銷售傳動器零組件、粉末冶金、汽車零組件及事務機零組件等，該等存貨因科技快速變遷，市場競爭激烈，產生存貨跌價損失、過時或毀損之風險較高。能率集團對於正常出售之存貨，其淨變現價值係依據資產負債表日前一定期間內正常營業過程中之銷售及進貨價格為基礎；對於超過一定期間貨齡之存貨及個別辨認有過時或毀損之存貨，其淨變現價值係依據存貨去化程度與折價幅度之歷史資訊推算而得。

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

#### 因應之查核程序

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

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

#### **其他事項 - 提及其他會計師之查核**

列入能率集團合併財務報表之部分子公司-捷邦國際科技股份有限公司、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查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。前述公司民國 114 年 12 月 31 日之資產及 113 年 12 月 31 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 4,510,192 仟元及 4,045,289 仟元，各佔合併資產總額之 30%及 26%；民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入分別為新台幣 3,757,778 仟元及 3,834,446 仟元，各佔合併營業收入之 43%及 41%。

## 其他事項 - 個體財務報告

能率創新股份有限公司已編製民國 114 年度及 113 年度個體財務報表，民國 114 年及 113 年度個體財務報表均並經本會計師出具無保留意見(含其他事項段)之查核報告在案，備供參考。

## 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

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

能率集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

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

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

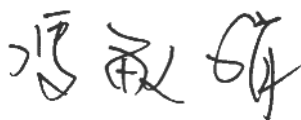
1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對能率集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使能率集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是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

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

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


本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對能率集團民國 114 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

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 115 年 3 月 26 日



能率創新股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國114年及113年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	114年12月31日		113年12月31日	
			金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 3,181,475	21	\$ 4,199,982	27
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	1,166,555	8	1,084,917	7
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(四)及八	329,609	2	193,643	1
1150	應收票據淨額	六(五)	128,003	1	101,771	1
1170	應收帳款淨額	六(五)	1,538,177	10	1,839,112	12
1180	應收帳款—關係人淨額	六(五)及七	33,640	-	31,801	-
1200	其他應收款		92,276	1	47,151	-
130X	存貨	六(六)	1,267,174	9	1,224,594	8
1410	預付款項		159,878	1	153,586	1
1470	其他流動資產		44,333	-	62,817	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<b>7,941,120</b>	<b>53</b>	<b>8,939,374</b>	<b>57</b>
<b>非流動資產</b>						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(二)	184,831	1	192,786	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)	821,756	6	730,250	5
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	六(四)及八	730,599	5	520,385	3
1550	採用權益法之投資	六(七)	1,861,532	12	1,675,153	11
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	2,395,554	16	2,581,548	16
1755	使用權資產	六(九)及七	470,064	3	647,732	4
1760	投資性不動產淨額	六(十)	57,532	-	57,751	-
1780	無形資產	六(十一)	193,442	1	190,566	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十九)	121,588	1	116,650	1
1900	其他非流動資產	六(十二)	238,905	2	125,392	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<b>7,075,803</b>	<b>47</b>	<b>6,838,213</b>	<b>43</b>
1XXX	<b>資產總計</b>		<b>\$ 15,016,923</b>	<b>100</b>	<b>\$ 15,777,587</b>	<b>100</b>

(續次頁)

能率創新股份有限公司及子公司
   
 合併資產負債表
   
 民國114年及113年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	114 年 12 月 31 日		113 年 12 月 31 日					
			金	額	%	金	額	%		
<b>流動負債</b>										
2100	短期借款	六(十三)及八	\$	2,246,745	15	\$	2,531,189	16		
2130	合約負債－流動	六(二十三)		39,666	-		62,437	-		
2150	應付票據			92,746	-		143,514	1		
2170	應付帳款	七		1,202,967	8		1,238,525	8		
2200	其他應付款	六(十四)		707,403	5		675,654	4		
2230	本期所得稅負債			107,246	1		88,649	1		
2280	租賃負債－流動	七		130,112	1		156,739	1		
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十六)及八		244,505	1		1,056,068	7		
2399	其他流動負債－其他			103,840	1		33,367	-		
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>4,875,230</u>	<u>32</u>		<u>5,986,142</u>	<u>38</u>		
<b>非流動負債</b>										
2530	應付公司債	六(十五)		-	-		97,790	1		
2540	長期借款	六(十六)及八		1,311,336	9		704,986	4		
2570	遞延所得稅負債	六(二十九)		260,892	2		297,145	2		
2580	租賃負債－非流動	七		251,212	2		404,363	3		
2600	其他非流動負債	六(十七)及七		204,633	1		224,832	1		
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>2,028,073</u>	<u>14</u>		<u>1,729,116</u>	<u>11</u>		
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>6,903,303</u>	<u>46</u>		<u>7,715,258</u>	<u>49</u>		
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>										
股本										
3110	普通股股本	六(十九)		1,765,622	12		1,689,590	11		
資本公積										
3200	資本公積	六(二十)		2,654,781	17		2,636,543	17		
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	六(二十一)		425,096	3		424,656	3		
3320	特別盈餘公積			82,909	1		377,076	2		
3350	未分配盈餘			929,458	6		817,269	5		
3400	其他權益		(	160,087)	(	1)	(	82,909)	(	1)
3500	庫藏股票	六(十九)	(	5,714)	-	(	5,714)	-		
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>			<u>5,692,065</u>	<u>38</u>		<u>5,856,511</u>	<u>37</u>		
36XX	<b>非控制權益</b>	六(二十二)		<u>2,421,555</u>	<u>16</u>		<u>2,205,818</u>	<u>14</u>		
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>8,113,620</u>	<u>54</u>		<u>8,062,329</u>	<u>51</u>		
重大或有負債及未認列之合約承諾										
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	九	\$	<u>15,016,923</u>	<u>100</u>	\$	<u>15,777,587</u>	<u>100</u>		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：董俊仁

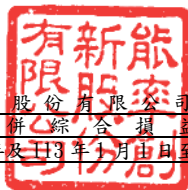


經理人：胡湘麒



會計主管：李慧珠





能率創新股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	114 年 度		113 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(二十三)及七	\$ 8,697,447	100	\$ 9,433,375	100
5000 營業成本	六(六)(二十八)及七	( 7,375,629)	( 85)	( 7,921,697)	( 84)
5900 營業毛利		1,321,818	15	1,511,678	16
營業費用	六(二十八)及七				
6100 推銷費用		( 424,645)	( 5)	( 491,022)	( 5)
6200 管理費用		( 825,114)	( 9)	( 920,111)	( 10)
6300 研究發展費用		( 91,020)	( 1)	( 81,009)	( 1)
6450 預期信用減損(損失)利益	十二(二)	( 11,498)	-	5,454	-
6000 營業費用合計		( 1,352,277)	( 15)	( 1,486,688)	( 16)
6900 營業(損失)利益		( 30,459)	-	24,990	-
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(二十四)	79,770	1	93,566	1
7010 其他收入	六(二十五)	57,120	-	50,253	1
7020 其他利益及損失	六(二十六)及七	( 22,054)	-	139,884	1
7050 財務成本	六(二十七)及七	( 108,279)	( 1)	( 115,063)	( 1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	107,559	1	79,951	1
7000 營業外收入及支出合計		114,116	1	248,591	3
7900 稅前淨利		83,657	1	273,581	3
7950 所得稅費用	六(二十九)	( 119,037)	( 1)	( 165,399)	( 2)
8200 本期(淨損)淨利		(\$ 35,380)	-	\$ 108,182	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		\$ 11,261	-	\$ 1,940	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(三)	( 42,868)	-	43,198	1
8320 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目		22,231	-	39,131	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十九)	444	-	( 6,544)	-
8310 不重分類至損益之項目總額		( 8,932)	-	77,725	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		( 149,110)	( 2)	310,585	3
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十九)	4,824	-	( 8,811)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		( 144,286)	( 2)	301,774	3
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 153,218)	( 2)	\$ 379,499	4
8500 本期綜合損益總額		(\$ 188,598)	( 2)	\$ 487,681	5
淨利(損)歸屬於：					
8610 母公司業主		(\$ 45,879)	-	\$ 29,690	-
8620 非控制權益		10,499	-	78,492	1
		(\$ 35,380)	-	\$ 108,182	1
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		(\$ 131,787)	( 1)	\$ 313,472	3
8720 非控制權益		( 56,811)	( 1)	174,209	2
		(\$ 188,598)	( 2)	\$ 487,681	5
基本每股(虧損)盈餘	六(三十)				
9750 基本每股(虧損)盈餘		(\$ 0.26)		\$ 0.17	
稀釋每股(虧損)盈餘	六(三十)				
9850 稀釋每股(虧損)盈餘		(\$ 0.26)		\$ 0.17	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：董俊仁



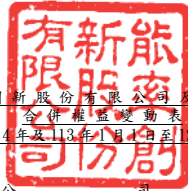
經理人：胡湘麒



會計主管：李慧珠



能率創新股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國114年及113年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

歸屬於母公 司業主之 權益	保 留 盈 餘 其 他 權 益					透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 財 務 報 表 換 算 損 益		庫 藏 股 票 總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額	
	普 通 股 本 資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	未 實 現 損 益				
113 年 度											
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	-	-	-	-	29,690	-	-	-	29,690	78,492	108,182
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(540)	211,892	72,430	-	283,782	95,717	379,499
本期綜合損益總額	-	-	-	-	29,150	211,892	72,430	-	313,472	174,209	487,681
112年盈餘指撥及分配：	六(二十一)										
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)
發放子公司股利調整資本公積	-	295	-	-	-	-	-	-	295	-	295
逾期股利轉列資本公積	六(二十)	18	-	-	-	-	-	-	18	-	18
子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(108,512)	(108,512)
股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,434	2,434
子公司及關聯企業處分透過其他綜合損 益按公允價值衡量之權益工具	六(三)	-	-	-	(9,846)	-	-	9,846	-	-	-
子公司及關聯企業權益變動數	六(二十)	36,649	-	-	(14,903)	-	-	-	21,746	264,821	286,567
實際取得或處分子公司股權價格與帳面 價值差額	-	(80)	-	-	-	-	-	(80)	-	-	(80)
非控制權益變動	六(二十二)	-	-	-	-	-	-	-	-	(31,646)	(31,646)
113年12月31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
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	-	-	-	-	(45,879)	-	-	-	(45,879)	10,499	(35,380)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,525	(86,109)	(1,324)	-	(85,908)	(67,310)	(153,218)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(44,354)	(86,109)	(1,324)	-	(131,787)	(56,811)	(188,598)
113年盈餘指撥及分配：	六(二十一)										
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)	-	-	-	-	-	-
發放子公司股利調整資本公積	六(二十)	197	-	-	-	-	-	-	197	-	197
子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(128,597)	(128,597)
子公司及關聯企業處分透過其他綜合損 益按公允價值衡量之權益工具	六(三)	-	-	-	(10,255)	-	-	10,255	-	-	-
子公司及關聯企業權益變動數	六(二十)	18,041	-	-	(17,105)	-	-	-	936	130,062	130,998
非控制權益變動	六(二十二)	-	-	-	-	-	-	-	-	271,083	271,083
114年12月31日餘額	\$ 1,765,622	\$ 2,654,781	\$ 425,096	\$ 82,909	\$ 929,458	(\$ 247,824)	\$ 87,737	(\$ 5,714)	\$ 5,692,065	\$ 2,421,555	\$ 8,113,620

後合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：董俊仁



經理人：胡湘麒



會計主管：李慧珠





能率創新股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	114年1月1日 至12月31日	113年1月1日 至12月31日
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 83,657	\$ 273,581
調整項目			
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) (二十八)	530,765	609,478
攤銷費用	六(十一) (二十八)	16,632	11,575
預期信用減損損失(迴轉利益)	十二(二)	11,498	( 5,454 )
利息收入	六(二十四)	( 79,770 )	( 93,566 )
股利收入	六(二十五)	( 14,928 )	( 21,154 )
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(二十六)	11,068	( 5,739 )
處分無形資產損失	六(二十六)	-	103
處分投資利益	六(二十六)	( 14,581 )	( 12,524 )
租賃修改利益	六(九)(二十六)	( 7,468 )	( 18,568 )
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債損失(利益)	六(二十六)	62,222	( 15,611 )
贖回可轉換公司債損失	六(二十六)	24	-
減損損失	六(二十六)	1,541	3,080
利息費用(含租賃負債及應付公司債折價攤銷)	六(二十七)	108,279	115,063
採用權益法認列之投資利益	六(七)	( 107,559 )	( 79,951 )
其他非流動資產轉列費用數		197	46
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
透過損益按公允價值衡量之金融資產		( 106,572 )	514,251
應收票據		( 26,247 )	( 37,199 )
應收帳款(含關係人)		282,426	141,730
其他應收款		( 45,166 )	( 41,696 )
存貨		( 43,570 )	131,405
預付款項		( 8,048 )	39,658
其他流動資產		9,979	( 11,925 )
其他非流動資產		( 3,528 )	11,141
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		( 22,771 )	( 19,456 )
應付票據		( 50,767 )	5,016
應付帳款(含關係人)		( 37,564 )	( 54,935 )
其他應付款		( 21,491 )	( 35,384 )
其他流動負債		70,330	10,671
其他非流動負債		( 8,369 )	( 12,731 )
營運產生之現金流入		590,219	1,400,905
收取之利息		79,770	93,566
收取之股利		38,068	58,169
支付之利息		( 93,069 )	( 92,144 )
支付之所得稅		( 121,842 )	( 129,165 )
營業活動之淨現金流入		493,146	1,331,331

(續次頁)

能率創新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12月31日

單位：新台幣仟元

附註	114年1月1日 至12月31日	113年1月1日 至12月31日
<b>投資活動之現金流量</b>		
按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(\$ 370,354)	(\$ 93,932)
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	( 136,021 )	( 115,505 )
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	79,690	75,854
取得採用權益法之投資	六(七) ( 30,315 )	( 514,187 )
處分採用權益法之投資	六(七) 83	-
處分採用權益法之投資價款	六(七) -	14,411
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	六(三十二) 7,622	4,349
處分子公司之淨現金變動影響數	六(三十三) -	( 1,675 )
取得不動產、廠房及設備	六(三十三) ( 139,191 )	( 458,946 )
處分不動產、廠房及設備價款	10,056	67,541
取得無形資產	六(十一) ( 5,534 )	( 5,171 )
處分無形資產	六(十一) 97	73
其他非流動資產增加	( 112,734 )	( 62,650 )
預付投資款增加	( 30,030 )	-
投資活動之淨現金流出	( 726,631 )	( 1,089,838 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款增加	六(三十四) -	225,636
短期借款減少	六(三十四) ( 290,024 )	-
舉借長期借款	六(三十四) -	59,563
償還長期借款	六(三十四) ( 270,713 )	( 67,369 )
發行可轉換公司債	六(三十四) -	251,250
租賃本金償還	六(三十四) ( 161,335 )	( 170,208 )
其他非流動負債增加	908	28,956
非控制權益變動數	六(二十二) 271,083	( 33,405 )
發放現金股利	六(二十一) ( 33,792 )	( 50,688 )
子公司發放現金股利-非控制權益	( 128,597 )	( 108,512 )
籌資活動之淨現金(流出)流入	( 612,470 )	135,223
匯率變動對現金及約當現金減少	( 172,552 )	259,197
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 1,018,507 )	635,913
期初現金及約當現金餘額	六(一) 4,199,982	3,564,069
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 3,181,475	\$ 4,199,982

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：董俊仁

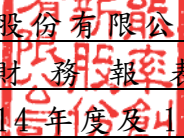


經理人：胡湘麒



會計主管：李慧珠



  
能率創新股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國 114 年度及 113 年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

能率創新股份有限公司(以下簡稱「本公司」)原名為怡安科技股份有限公司，設立於民國 83 年 12 月 29 日，民國 93 年 6 月更名為應華精密科技股份有限公司，並於同年遷址至台北市。民國 110 年 8 月更名為能率創新股份有限公司。本公司股票民國 88 年 6 月 14 日起於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要經營項目為各種鋁合金、塑膠壓鑄品、相關模具之製造、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 115 年 3 月 26 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第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
國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」	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

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

##### (一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可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)編製。

##### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

(2)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計值，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

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過該個體之權利有能利影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

#### 2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			114年 12月31日	113年 12月31日	
能率創新股份有限公司	應華工業股份有限公司 (應華工業)	光學器具、電子產品及零件、精密模具之製造及銷售	100.00	100.00	-
能率創新股份有限公司	捷邦國際科技股份有限公司(捷邦國際)	軸受及軸承等冶金製品、汽機車及機械零組件、磁性材料、電子零組件及精密陶瓷等之研發、加工、製造及銷售	100.00	100.00	-
能率創新股份有限公司	能率網通股份有限公司 (能率網通)	事務機零組件、電子零組件、光電產品之銷售	14.00	13.88	取得過半數之董事席次 註1
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	-

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 12月31日	113年 12月31日	
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	-
Avy High Tech Ltd. (Avy High Tech)	Avy Technology Ltd. (Avy Technology)	轉投資及貿易	100.00	100.00	-
能率創新股份有限公司及 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	註2
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	註3
能率創新股份有限公司及 能率網通股份有限公司	宏矜股份有限公司 (宏矜)	電腦週邊耗材之買賣	16.58	22.90	取得過半數之 董事席次 註4
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	-
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	-
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	-
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	-
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	-
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	-
IKKA Holdings (Cayman) Ltd.	Sol-Plus (HK) Co., Ltd.(Sol-Plus HK)	轉投資及貿易	100.00	100.00	-
Daiichikasei Co.,Ltd.	M. A. C. Technology (Malaysia) San. Bhd. (M. A. C.)	CD及CD ROM之裝製、電 腦印表機、電子及工業 用精密陶瓷及模具、電 子及相機產業塑膠射出 元件	100.00	100.00	-
Daiichikasei Co.,Ltd.	IKKA Technology (Vietnam) Co.,Ltd. (IKKA Vietnam)	生產經營及加工汽、機 車及辦公室設備常用塑 膠及金屬零件	100.00	100.00	-
Daiichikasei Co.,Ltd.	IKKA (Hong Kong) Co.,Ltd.(IKKA HK)	轉投資及貿易業務	100.00	100.00	-
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	-
IKKA (Hong Kong) Co., Ltd.	Shine Trade International Ltd.(Shine Trade)	塑膠製品及模具製造及 銷售	100.00	71.43	註22 六(三十二)
Shine Trade International Ltd.(Shine Trade)	東莞亞昕精密塑膠有限公 司(東莞亞昕)	塑膠製品及模具製造及 銷售	100.00	100.00	註22

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 12月31日	113年 12月31日	
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	-
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	-
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	-
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	-
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	註5
Phoenix Place Holdings Ltd.	Best Achieve Industrial Ltd. (Best Achieve)	貿易業務	100.00	100.00	-
Phoenix Place Holdings Ltd.	Cranmer Enterprises Ltd. (Cranmer)	轉投資及貿易	100.00	100.00	-
Phoenix Place Holdings Ltd.	Precise Plus Group Ltd. (Precise Plus)	轉投資及貿易	100.00	100.00	-
Phoenix Place Holdings Ltd.	Sinobridge Corporation (Sinobridge)	貿易業務	100.00	100.00	-
Phoenix Place Holdings Ltd.	ART EMPIRE Industrial Ltd. (ART EMPIRE)	貿易業務	100.00	100.00	-
Cranmer Enterprises Ltd.	東莞群勝粉末冶金有限公司(東莞群勝)	生產及銷售粉末冶金製品及傳動器組裝等業務	100.00	100.00	-
Precise Plus Group Ltd.	東莞百事得電動工具有限公司(東莞百事得)	生產及銷售電動工具及相關零配件等業務	100.00	100.00	-
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	-
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	-
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	註7
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6
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	註21
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	-

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 12月31日	113年 12月31日	
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	-
能率網通股份有限公司	ABICO FS International Ltd. (ABICO FS)	經營控股及投資事業	100.00	100.00	-
能率網通股份有限公司	Prosper Plastic Factory(HK) Co., Ltd. (Prosper)	塑膠產業	100.00	100.00	-
能率網通股份有限公司、 能率創新股份有限公司 及能率壹創業投資股份 有限公司	精能光學股份有限公司 (精能光學)	隱形眼鏡之製造及銷售	94.40	94.40	-
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	註8
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9
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	82.16	81.42	註24
能率網通股份有限公司	禾廣娛樂股份有限公司 (禾廣)	銷售娛樂產業周邊產品	95.20	95.20	-
能率網通股份有限公司	諄宏企業股份有限公司 (諄宏)	保養美妝品牌產業	50.82	50.82	-
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	註10
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	註11
能率網通股份有限公司、 精能光學股份有限公司	愛能視股份有限公司 (愛能視)	隱形眼鏡銷售	100.00	66.25	註12 註19 六(三十二)
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20
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 六(三十二)
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21
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	-
ABICO FS International Ltd. (ABICO FS)	Avy International Ltd. (AVY International)	轉投資及貿易	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	-
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	-
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	-

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 12月31日	113年 12月31日	
Prosper Plastic Factory(HK) Co., Ltd.	Prosper Plastic Factory(SAMOA) Ltd. (Prosper SAMOA)	經營控股及投資事業	-	100.00	註13
Prosper Plastic Factory(HK) Co., Ltd. 及Prosper Plastic Factory(SAMOA) Ltd.	佳欣(越南)精密有限公司 (越南佳欣)	製造加工鋼模、鋁模、 銅鋁沖壓品及光學電子 零件等業務	100.00	100.00	註23
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	註22
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	-
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	-
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	註14
肌活麗學創研所股份 有限公司(肌活)	上海肌麗國際貿易有限公 司	美髮、清潔用品批發	100.00	-	取得過半數之 董事席次 六(三十二)
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	-	-	註15
宏矜股份有限公司	佳能國際股份有限公司 (佳能國際)	事務機器及辦公家具之 買賣、出租及保養服務	-	-	六(三十三) 註16
宏矜股份有限公司	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	註17
宏矜股份有限公司	科群國際有限公司 (科群)	資訊軟體服務業	51.00	51.00	-
宏矜股份有限公司	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18

註1：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12月31日止持股比例為14.00%。

註2：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12月31日止持股比例為89.30%。

註3：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4：本集團子公司宏矜股份有限公司民國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%。另宏矜公司民國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月出售宏矜公司1,500仟股，處分後集團持股比例為16.58%。

- 註5：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12月31日降為48.98%、民國113年12月31日降為51.25%。
- 註6：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7：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8：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9：能率網通民國113年10月18日以\$15,390參與鈦境公司發起設立，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，占鈦境公司已發行股數51.32%。
- 註10：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年度提列減損損失為\$1,133。
- 註11：本集團評估領頭羊運動團隊投資可回收金額低於帳面價值，於民國113年度提列減損損失為\$615。另孫公司領頭羊民國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12：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16,306仟元沖減保留盈餘。
- 註13：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。另Prosper Plastic Factory (SAMOA) Ltd. 於民國114年12月31日解散，並業已於民國115年2月2日完成當地主管機關解散登記。合併公司於民國114年認列處分投資利益2,185仟元。
- 註14：本集團評估我行科技可回收金額低於帳面價值，於民國114年度及113年度提列減損損失分別為\$1,541及\$1,847。
- 註15：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16：宏矜股份有限公司民國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17：本集團子公司宏矜民國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18：本集團子公司宏矜民國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%。另民國114年10月21日經董事會決議，為提升子公司營運彈性，提高銷售量能，參與宏昱資通股份有限公司現金增資，每股價格價格新台幣10元，取得1,000,000股，總投資金額為\$10,000，持股比例100%。

註19：愛能視公司因營運虧損，於民國114年第三季辦理減資彌補虧損，減資比例為76.25%，減資後能率網通持有愛能視公司1,758仟股，並於同次辦理現金增資8,100股，由能率網通全數認購，增資後持有愛能視9,858仟股，占增資後已發行股數98.58%。另，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20：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21：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。

註22：IKKA (Hong Kong)Co., Ltd.於民國114年9月11日經董事長同意向關係人 Prosper Plastic Factory (HK) Co., Ltd.於民國114年11月1日以美金1元取得 Shine Trade 100%股權，此係屬共同控制下組織重組，故應視為自始即合併而追溯重編前期之合併財務報表。

註23：Prosper Plastic Factory (SAMOA) Ltd.於民國114年第四季將持有佳欣(越南)精密有限公司全數股數出售給Prosper Plastic (HK)公司。

註24：佰勁公司因營運虧損，於民國114年第四季辦理減資彌補虧損，減資比例為90%，減資後能率網通持有佰勁公司367仟股，並於同次辦理現金增資1,200股，由能率網通認購989仟股，增資後持有佰勁1,356仟股，占增資後已發行股數82.16%。因本集團對子公司所有權變動減少77仟元屬權益交易，予以沖減保留盈餘。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

(1) 對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益			
		114年12月31日		113年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
IKKA Holdings (Cayman) Ltd.	開曼群島	\$1,130,048	51.02%	\$1,043,780	48.75%
能率網通	台灣	883,506	86.00%	840,134	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12月31日	113年12月31日
流動資產	\$ 2,590,251	\$ 2,815,700
非流動資產	977,431	1,100,577
流動負債	( 1,062,900)	( 1,280,055)
非流動負債	( 399,413)	( 589,412)
淨資產總額	\$ 2,105,369	\$ 2,046,810

	能率網通及其子公司	
	114年12月31日	113年12月31日
流動資產	\$ 1,595,208	\$ 1,625,960
非流動資產	901,684	908,348
流動負債	( 1,195,115)	( 1,230,170)
非流動負債	( 257,821)	( 333,977)
淨資產總額	\$ 1,043,956	\$ 970,161

綜合損益表

	IKKA Holdings (Cayman) Ltd. 及其子公司	
	114年度	113年度
收入	\$ 3,388,172	\$ 3,687,628
稅前淨利	\$ 174,522	\$ 258,420
所得稅費用	( 50,842)	( 88,892)
本期淨利	123,680	169,528
其他綜合損益(稅後淨額)	( 56,100)	21,976
本期綜合損益總額	\$ 67,580	\$ 191,504
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	\$ 34,479	\$ 93,358

能率網通及其子公司

	114年度	113年度
收入	\$ 1,977,380	\$ 2,037,243
稅前淨損	(\$ 72,992)	(\$ 26,771)
所得稅利益(費用)	( 3,320)	( 10,579)
本期淨損	( 76,312)	( 37,350)
其他綜合損益(稅後淨額)	8,572	49,561
本期綜合損益總額	(\$ 67,740)	\$ 12,211
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	(\$ 58,256)	\$ 8,977

現金流量表

IKKA Holdings (Cayman) Ltd. 及其子公司

	114年度	113年度
營業活動之淨現金流(出)入	\$ 300,581	\$ 496,637
投資活動之淨現金流入(出)	( 54,700)	( 165,115)
籌資活動之淨現金流(出)入	( 213,967)	32,338
匯率變動對現金及約當現金 之影響	( 40,799)	( 12,281)
本期現金及約當現金(減少) 增加	( 8,885)	351,579
期初現金及約當現金餘額	1,364,048	1,012,469
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,355,163	\$ 1,364,048

能率網通及其子公司

	114年度	113年度
營業活動之淨現金流(出)入	(\$ 101,386)	\$ 288,820
投資活動之淨現金流(出)入	( 57,148)	16,900
籌資活動之淨現金流入(出)	( 29,001)	( 4,648)
匯率變動對現金及約當現金 之影響	( 6,178)	8,764
本期現金及約當現金(減少) 增加	( 193,713)	309,836
期初現金及約當現金餘額	823,735	513,899
期末現金及約當現金餘額	\$ 630,022	\$ 823,735

#### (四) 外幣換算

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

##### 1. 外幣交易及餘額

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

##### 2. 國外營運機構之換算

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

#### (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期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。

#### (六) 約當現金

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

#### (七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

#### (八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：

- (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
  - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
  3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：
    - (1) 屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。
    - (2) 屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(九) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

(十) 應收帳款及票據

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

#### (十一) 金融資產減損

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

#### (十二) 金融資產之除列

本集團於收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

#### (十三) 出租人之租賃交易-營業租賃

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

#### (十四) 存貨

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

#### (十五) 採用權益法之投資-關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。

4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
6. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
7. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
8. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

#### (十六) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：
- 房屋及建築 2 年~65 年、機器設備 1 年~17 年、運輸設備 2 年~10 年、辦公設備 1 年~27 年、租賃資產 1 年~10 年及其他設備 1 年~20 年。

#### (十七) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

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

#### (十八) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 50 年。

#### (十九) 無形資產

1. 商譽係因企業合併採收購法而產生。
2. 客戶關係權係因企業合併採收購法而取得，採直線法攤銷，攤銷年限為 5 年~7 年。

3. 電腦軟體係以取得成本認列，採直線法攤銷，攤銷年限為 1~10 年。

#### (二十) 非金融資產減損

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

#### (二十一) 借款

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

#### (二十二) 應付帳款及票據

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

#### (二十三) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。
2. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

#### (二十四) 應付可轉換公司債

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

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

#### (二十五) 金融負債之除列

本集團於合約明訂之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (二十六) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

##### 2. 退休金

###### (1) 確定提撥計畫

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

###### (2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計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畫簡便計算。
- B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

### 3. 離職福利

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

### 4. 員工酬勞及董監酬勞

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

## (二十七) 所得稅

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

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重新評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

#### (二十八) 股本

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

#### (二十九) 股利分配

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

本公司董事會經三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派之股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用前項應經股東會決議之規定。

### (三十) 收入認列

#### 1. 商品銷售

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

#### 2. 取得客戶合約成本

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

### (三十一) 企業合併

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

### (三十二) 營運部門

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計值及假設。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 12 月 31 日本集團之應收票據及帳款帳面金額為 \$1,699,820。

#### 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 12 月 31 日本集團之存貨帳面金額為 \$1,267,174。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	114年12月31日	113年12月31日
庫存現金	\$ 9,266	\$ 10,788
支票及活期存款	2,493,907	2,862,041
定期存款(三個月以內)	678,302	1,327,153
	<u>\$ 3,181,475</u>	<u>\$ 4,199,982</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 年度及 113 年度未有提列備抵損失之情形。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	114年12月31日	113年12月31日
流動項目：			
權益工具	\$	211,753	\$ 234,465
債務工具		887,357	738,876
受益憑證		67,445	111,576
	<u>\$</u>	<u>1,166,555</u>	<u>\$ 1,084,917</u>

項	目	114年12月31日	113年12月31日
非流動項目：			
權益工具	\$	157,053	\$ 163,218
受益憑證		27,778	28,864
衍生工具		-	704
	<u>\$</u>	<u>184,831</u>	<u>\$ 192,786</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：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
權益工具	(\$ 65,463)	(\$ 1,512)
債務工具	17,926	34,550
受益憑證	( 14,469)	( 19,675)
衍生工具	( 216)	2,248
	<u>(\$ 62,222)</u>	<u>\$ 15,611</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

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
權益工具		<u>\$ 821,756</u>	<u>\$ 730,250</u>

1. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及其他綜合損益之明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u>衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合利益之公允		
價值變動	(\$ 42,868)	\$ 43,198
累積利益(損失)因除列轉列		
保留盈餘	<u>(\$ 10,255)</u>	<u>\$ 9,846</u>

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

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
流動項目：			
受限制之活期存款		\$ 17,525	\$ 7,515
定期存款(三個月以上)		312,084	186,128
		<u>\$ 329,609</u>	<u>\$ 193,643</u>
利率區間		<u>0.15%~5.20%</u>	<u>0.15%~4.50%</u>

項 目	114年12月31日	113年12月31日
非流動項目：		
定期存款	\$ 719,211	\$ 508,526
公司債券	11,388	11,859
	<u>\$ 730,599</u>	<u>\$ 520,385</u>
利率區間	<u>0.665%~4.230%</u>	<u>0.665%~4.850%</u>

1. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之帳面值為信用風險最大暴險金額。
2. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
3. 本集團將三個月以上銀行定期存款分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，本集團往來之金融機構信用品質良好，預期發生違約之可能性甚低，因此按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，本集團民國 114 年度及 113 年度未有提列備抵損失之情形。

(五) 應收票據及帳款

	114年12月31日	113年12月31日
應收票據	\$ 128,292	\$ 102,042
備抵損失 - 應收票據	( 289 )	( 271 )
	<u>\$ 128,003</u>	<u>\$ 101,771</u>
應收帳款	\$ 1,562,044	\$ 1,851,699
備抵損失 - 應收帳款	( 23,867 )	( 12,587 )
	<u>\$ 1,538,177</u>	<u>\$ 1,839,112</u>
應收帳款 - 關係人	\$ 33,876	\$ 31,993
備抵損失 - 應收帳款 - 關係人	( 236 )	( 192 )
	<u>\$ 33,640</u>	<u>\$ 31,801</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	114年12月31日		113年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 1,504,549	\$ 128,292	\$ 1,805,100	\$ 102,042
1-90天	73,360	-	64,008	-
90天以上	18,011	-	14,584	-
	<u>\$ 1,595,920</u>	<u>\$ 128,292</u>	<u>\$ 1,883,692</u>	<u>\$ 102,042</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之應收票據及應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另民國 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 年及 113 年 12 月 31 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 年及 113 年 12 月 31 日，本集團預期讓售之應收帳款分別計有 \$168,260 及 \$100,067 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情詳附註十二(二)。

(六) 存貨

	114年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 356,469	(\$ 49,110)	\$ 307,359
在製品	279,558	( 26,925)	252,633
製成品	813,539	( 106,357)	707,182
	<u>\$ 1,449,566</u>	<u>(\$ 182,392)</u>	<u>\$ 1,267,174</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>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	114年度	113年度
已出售存貨成本	\$ 7,383,880	\$ 7,940,477
存貨跌價回升利益	( 9,809)	( 19,626)
存貨盈虧及報廢損失	6,658	7,777
出售下腳及廢料收入	( 5,100)	( 6,931)
	<u>\$ 7,375,629</u>	<u>\$ 7,921,697</u>

本集團民國 114 年度及 113 年度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

	114年	113年
1月1日	\$ 1,675,153	\$ 935,443
增加採用權益法之投資	30,315	514,187
處分採用權益法之投資	( 83)	( 1,887)
喪失子公司控制力轉列採用權益法之投資	-	96,100
採用權益法之投資損益份額	107,559	79,951
採用權益法之投資盈餘分派	( 23,140)	( 37,015)
資本公積變動	31,247	( 2,171)
保留盈餘變動	( 13,162)	( 21,018)
其他權益變動	18,530	82,668
其他	35,113	28,895
12月31日	<u>\$ 1,861,532</u>	<u>\$ 1,675,153</u>

	114年12月31日	113年12月31日
關聯企業：		
佳能企業股份有限公司	\$ 934,961	\$ 821,204
能率亞洲資本股份有限公司	491,420	434,442
佳旺資本股份有限公司	221,512	221,097
佳能國際股份有限公司	91,726	97,071
橘焱胡同國際股份有限公司	66,242	70,462
誠雲科技股份有限公司	42,352	30,877
佳捷智能股份有限公司	13,319	-
	<u>\$ 1,861,532</u>	<u>\$ 1,675,153</u>

1. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表	能率亞洲	
	114年12月31日	113年12月31日
流動資產	\$ 568,693	\$ 396,227
非流動資產	1,599,780	1,489,268
流動負債	(13,249)	(20,420)
非流動負債	(2,084)	-
淨資產總額	\$ 2,153,140	\$ 1,865,075
關聯企業帳面價值	\$ 491,420	\$ 434,442

資產負債表	佳能企業	
	114年12月31日	113年12月31日
流動資產	\$ 3,150,681	\$ 2,855,227
非流動資產	7,012,242	6,420,764
流動負債	(2,120,997)	(2,191,306)
非流動負債	(9,896)	(11,254)
淨資產總額	\$ 8,032,030	\$ 7,073,431
關聯企業帳面價值	\$ 934,961	\$ 821,204

綜合損益表	能率亞洲	
	114年度	113年度
收入	\$ 140,251	\$ 121,034
本期淨利	\$ 97,800	\$ 109,173
其他綜合損益(稅後淨額)	(123,979)	125,025
本期綜合損益總額	(\$ 26,179)	\$ 234,198

綜合損益表	佳能企業	
	114年度	113年度
收入	\$ 8,133,403	\$ 4,662,681
本期淨利	\$ 787,836	\$ 545,519
其他綜合損益(稅後淨額)	309,851	331,351
本期綜合損益總額	\$ 1,097,687	\$ 876,870

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 年及 113 年 12 月 31 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為 \$435,151 及 \$419,507。

	114年度	113年度
本期淨(損)利	(\$ 34,917)	\$ 21,458
其他綜合損益(稅後淨額)	(3,023)	5,731
本期綜合損益總額	(\$ 37,940)	\$ 27,189

3. 本集團民國 114 年度及 113 年度採用權益法認列關聯企業損益之份額分別為利益\$107,559 及利益\$79,951。
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 12 月 31 日止，本集團持有能率亞洲 20.27%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 12 月 31 日止持股比例為 36.67%。
7. 本集團之子公司宏矜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. 本集團之子公司宏矜股份有限公司民國 113 年 8 月 8 日及民國 114 年 10 月 21 日經董事會決議，為提升公司企業價值參與誠雲科技股份有限公司現金增資，每股價格新台幣 30 元，本集團取得 510,503 股，總投資金額為\$15,315，因未依持股比例認股致截至民國 114 年 12 月 31 日止持股比例為 23.54%，並認列保留盈餘減少\$4,255。

9. 本集團之子公司宏矜股份有限公司民國 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，宏矜未依持股比例認購，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

	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	其他	合計
<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	\$ 8,701,006
累計折舊	-	( 1,167,413)	( 3,575,222)	( 55,512)	( 170,062)	( 1,151,249)	( 6,119,458)
	<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	\$ 2,581,548
增添	-	12,263	75,677	9,157	7,895	37,599	142,591
企業合併取得	-	-	3,692	-	131	3,759	7,582
重分類	-	84	37,407	1,052	( 1,908)	43,603	80,238
處分報廢	-	( 2,833)	( 7,986)	( 2,278)	( 1,796)	( 10,702)	( 25,595)
折舊費用	-	( 35,959)	( 174,935)	( 8,161)	( 8,961)	( 139,940)	( 367,956)
淨兌換差額	( 12,829)	( 3,304)	( 5,438)	( 105)	23	( 1,201)	( 22,854)
期末餘額	<u>\$ 827,196</u>	<u>\$ 566,665</u>	<u>\$ 575,629</u>	<u>\$ 26,349</u>	<u>\$ 21,678</u>	<u>\$ 378,037</u>	<u>\$ 2,395,554</u>
<u>114年12月31日</u>							
成本	\$ 827,196	\$ 1,722,897	\$ 4,249,522	\$ 81,548	\$ 150,325	\$ 1,588,306	\$ 8,619,794
累計折舊及減損	-	( 1,156,232)	( 3,673,893)	( 55,199)	( 128,647)	( 1,210,269)	( 6,224,240)
	<u>\$ 827,196</u>	<u>\$ 566,665</u>	<u>\$ 575,629</u>	<u>\$ 26,349</u>	<u>\$ 21,678</u>	<u>\$ 378,037</u>	<u>\$ 2,395,554</u>
	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	其他	合計
<u>113年1月1日</u>							
成本	\$ 843,254	\$ 1,517,213	\$ 4,368,384	\$ 82,993	\$ 235,615	\$ 2,023,526	\$ 9,070,985
累計折舊	-	( 1,143,555)	( 3,577,036)	( 61,634)	( 213,303)	( 1,386,497)	( 6,382,025)
	<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	\$ 2,688,960
增添	-	237,145	90,916	16,227	10,447	89,468	444,203
終止合併減少	-	-	-	( 1,744)	( 6,111)	( 158,074)	( 165,929)
企業合併取得	-	-	-	-	202	-	202
重分類	-	6,065	2,547	1,107	1,496	57,353	68,568
處分報廢	-	( 8)	( 53,242)	( 2,982)	( 1,300)	( 4,270)	( 61,802)
折舊費用	-	( 31,671)	( 201,979)	( 7,521)	( 12,200)	( 169,790)	( 423,161)
減損損失迴轉	-	-	515	-	-	-	515
淨兌換差額	( 3,229)	11,225	17,107	238	11,448	( 6,797)	29,992
期末餘額	<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>113年12月31日</u>							
成本	\$ 840,025	\$ 1,763,827	\$ 4,222,434	\$ 82,196	\$ 196,356	\$ 1,596,168	\$ 8,701,006
累計折舊及減損	-	( 1,167,413)	( 3,575,222)	( 55,512)	( 170,062)	( 1,151,249)	( 6,119,458)
	<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>

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 年及 113 年 12 月 31 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，租賃合其約之期間通常介於 3 到 50 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之廠房、設備、汽車及電話系統之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為電腦設備租賃。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 99,254	\$ 105,505
房屋	360,806	530,497
機器設備	2,890	4,787
運輸設備	6,580	5,974
其他設備	534	969
	<u>\$ 470,064</u>	<u>\$ 647,732</u>

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 3,285	\$ 3,386
房屋	153,551	172,912
機器設備	1,754	3,160
運輸設備	3,592	6,129
其他設備	408	511
	<u>\$ 162,590</u>	<u>\$ 186,098</u>

4. 本集團民國 114 年度及 113 年度使用權資產之增添分別為 \$52,028 及 \$197,324。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 15,409	\$ 18,331
屬短期租賃合約之費用	10,181	9,621
屬低價值資產租賃之費用	2,230	2,361
租賃修改損失(利益)	( 7,468 )	( 18,568 )

6. 本集團民國 114 年度及 113 年度租賃現金流出總額分別為\$189,155 及 \$200,521。

7. 本集團民國 114 年及 113 年 12 月 31 日帳列使用權資產中供轉租使用之帳面金額分別為\$32,373 及\$61,653，民國 114 年度及 113 年度收取之租金收入分別為\$9,911 及\$28,336。

(十) 投資性不動產

	114年		
	土地	房屋及建築	合計
<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	—	( 219)	( 219)
期末餘額	<u>\$ 47,036</u>	<u>\$ 10,496</u>	<u>\$ 57,532</u>
<u>114年12月31日</u>			
成本	\$ 47,036	\$ 11,171	\$ 58,207
累計折舊	—	( 675)	( 675)
	<u>\$ 47,036</u>	<u>\$ 10,496</u>	<u>\$ 57,532</u>
	113年		
	土地	房屋及建築	合計
<u>113年1月1日</u>			
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>
<u>113年</u>			
期初餘額	\$ 47,036	\$ 10,934	\$ 57,970
折舊費用	—	( 219)	( 219)
期末餘額	<u>\$ 47,036</u>	<u>\$ 10,715</u>	<u>\$ 57,751</u>
<u>113年12月31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>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	114年度	113年度
投資性不動產之租金收入	\$ 986	\$ 984
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	\$ 219	\$ 219

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 12 月 31 日之公允價值分別約為 \$59,543~\$109,856 及 \$49,518~\$57,976，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

	商譽	客戶關係權	電腦軟體	其他	合計
<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	-	-	2,740	-	2,740
處分	-	-	( 97)	-	( 97)
企業合併取得	-	-	76	2,718	2,794
重分類	( 21,318)	22,611	2,449	11,864	2,185
攤銷費用	-	( 3,901)	( 7,831)	( 4,900)	( 16,632)
減損損失	( 1,541)	-	-	-	( 1,541)
淨兌換差額	2	-	4	-	6
期末餘額	<u>\$ 101,195</u>	<u>\$ 27,974</u>	<u>\$ 9,740</u>	<u>\$ 54,533</u>	<u>\$ 193,442</u>
<u>114年12月31日</u>					
成本	\$ 131,130	\$ 42,782	\$ 113,252	\$ 75,708	\$ 362,872
累計攤銷	1	( 14,808)	( 103,512)	( 21,175)	( 139,494)
累計減損	( 29,936)	-	-	-	( 29,936)
	<u>\$ 101,195</u>	<u>\$ 27,974</u>	<u>\$ 9,740</u>	<u>\$ 54,533</u>	<u>\$ 193,442</u>

	商譽	客戶關係權	電腦軟體	其他	合計
<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	-	-	5,171	14,000	19,171
處分	-	-	( 176)	-	( 176)
終止合併減少	( 675)	-	( 265)	( 156)	( 1,096)
企業合併取得	25,325	-	-	-	25,325
重分類	-	-	196	-	196
攤銷費用	-	( 1,452)	( 8,954)	( 1,169)	( 11,575)
減損損失	( 3,595)	-	-	-	( 3,595)
淨兌換差額	-	-	41	-	41
期末餘額	<u>\$ 124,052</u>	<u>\$ 9,264</u>	<u>\$ 12,399</u>	<u>\$ 44,851</u>	<u>\$ 190,566</u>
<u>113年12月31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>

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：

	114年度		113年度	
營業利益率	3.64%	~ 21.98%	1.29%	~ 28.73%
成長/衰退率	-13.00%	~ 1.67%	-13.00%	~ 25.84%
折現率	6.54%	~ 16.72%	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12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
存出保證金	\$ 68,189	\$ 65,278
預付設備款	121,484	44,352
預付投資款	30,030	-
其他	19,202	15,762
小計	<u>238,905</u>	<u>125,392</u>
催收款項	45,883	45,982
減：備抵損失	(45,883)	(45,982)
小計	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 238,905</u>	<u>\$ 125,392</u>

(十三) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
銀行借款		
信用借款	\$ 1,925,809	\$ 2,194,259
擔保借款	320,560	336,930
其他借款	376	-
	<u>\$ 2,246,745</u>	<u>\$ 2,531,189</u>
利率區間	<u>1.8%~5.88%</u>	<u>1.33%~6.65%</u>

上述短期借款之擔保品，請詳附註八。

(十四) 其他應付款

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
應付薪資及年獎	\$ 286,749	\$ 297,756
應付員工及董監酬勞	79,398	91,792
應付營業稅	61,091	56,993
應付勞務費	29,985	6,540
應付退休金	21,524	18,955
應付水電費及運費	1,426	989
應付設備款	5,570	2,170
應付股利	35	-
應付包裝費、進口報關費及加工廠費用	1,759	1,107
其他	219,866	199,352
	<u>\$ 707,403</u>	<u>\$ 675,654</u>

(十五) 應付公司債

	114年12月31日	113年12月31日
應付公司債	\$ -	\$ 106,600
減：應付公司債折價	-	( 8,810)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 97,790</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掛牌交易。
- (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 12 月 31 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 年度認列其他損失 \$24。

(8) 截至民國 114 年 12 月 31 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%。

#### (十六) 長期借款

借款性質	借款期間	利率區間	114年12月31日
擔保借款	94.10~129.7	0.727%~2.900%	\$ 769,733
無擔保借款	109.10~120.3	0.618%~3.125%	786,108
			1,555,841
減：一年內到期之長期借款			( 244,505)
			\$ 1,311,336

借款性質	借款期間	利率區間	113年12月31日
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

上述長期借款之擔保品，請詳附註八。

#### (十七) 其他非流動負債

	114年12月31日	113年12月31日
淨確定福利負債	\$ 147,119	\$ 167,682
存入保證金	46,526	45,618
其他	10,988	11,532
	\$ 204,633	\$ 224,832

## (十八) 退休金

1. (1) 本公司之子公司-捷邦國際、能率網通、應華工業及宏矜依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本集團按月就薪資總額一定比率提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本集團於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本集團將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
確定福利義務現值	(\$ 16,786)	(\$ 16,134)
計畫資產公允價值	<u>17,636</u>	<u>15,096</u>
淨確定福利資產(負債)	<u>\$ 850</u>	<u>(\$ 1,038)</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

<u>114年度</u>	<u>確定福利 義務現值</u>	<u>計畫資產 公允價值</u>	<u>淨確定 福利負債</u>
1月1日餘額	(\$ 16,134)	\$ 15,096	(\$ 1,038)
合併個體變動	-	-	-
認列於損益：			
當期服務成本	( 35)	-	( 35)
利息(費用)收入	( 224)	213	( 11)
	<u>( 259)</u>	<u>213</u>	<u>( 46)</u>
認列於綜合損益：			
計畫資產報酬(不包括 包含於利息收入或 費用之金額)	-	689	689
財務假設變動影響數	( 265)	275	10
經驗調整	( 128)	-	( 128)
	<u>( 393)</u>	<u>964</u>	<u>571</u>
提撥退休基金	-	1,363	1,363
12月31日餘額	<u>(\$ 16,786)</u>	<u>\$ 17,636</u>	<u>\$ 850</u>

113年度	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
1月1日餘額	(\$ 24,643)	\$ 18,149	(\$ 6,494)
合併個體變動	-	-	-
認列於損益:			
當期服務成本	( 76)	-	( 76)
利息(費用)收入	( 626)	584	( 42)
	( 702)	584	( 118)
認列於綜合損益:			
計畫資產報酬(不包括 包含於利息收入或 費用之金額)	-	797	797
財務假設變動影響數 經驗調整	452 ( 230)	342 -	794 ( 230)
	222	1,139	1,361
提撥退休基金	-	4,227	4,227
支付退休金	8,989	( 9,003)	( 14)
12月31日餘額	(\$ 16,134)	\$ 15,096	(\$ 1,038)

(4) 本集團之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本集團無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國114年及113年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	114年度	113年度
折現率	1.22%~2.34%	1.30%~1.50%
未來薪資增加率	1%~2.50%	1.00%~2.50%

對於未來死亡率之假設係依照台灣地區第5回經驗生命表估計。

(6) 因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
114年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 308)	\$ 315	\$ 296	(\$ 290)

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
113年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 315)	\$ 437	\$ 302	(\$ 295)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(7) 本集團民國 115 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$259。

(8) 截至民國 114 年 12 月 31 日止，該退休計畫之加權平均存續期間為 1~14.3 年。退休金支付之到期分析如下：

不超過1年	\$	5,252
超過1年但不超過5年		600
超過5年		1,778
	\$	<u>7,630</u>

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

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	114年12月31日	113年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 114,206)	(\$ 142,566)
計畫資產公允價值	<u>21,904</u>	<u>24,844</u>
淨確定福利負債	(\$ <u>92,302</u> )	(\$ <u>117,722</u> )

(3) 淨確定福利負債變動如下：

114年度	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
1月1日餘額	(\$ 142,566)	\$ 24,844	(\$ 117,722)
認列於損益：			
當期服務成本	( 5,912)	-	( 5,912)
利息(費用)收入	( 1,989)	247	( 1,742)
	( 7,901)	247	( 7,654)
認列於綜合損益：			
經驗調整	<u>7,494</u>	( 142)	<u>7,352</u>
	<u>7,494</u>	( 142)	<u>7,352</u>
提撥退休基金	-	1,486	1,486
支付退休金	23,439	( 3,525)	19,914
兌換差額	<u>5,328</u>	( 1,006)	<u>4,322</u>
12月31日餘額	(\$ <u>114,206</u> )	\$ <u>21,904</u>	(\$ <u>92,302</u> )

113年度	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
1月1日餘額	(\$ 160,515)	\$ 27,395	(\$ 133,120)
認列於損益：			
當期服務成本	( 6,840)	-	( 6,840)
利息(費用)收入	( 1,729)	268	( 1,461)
	( 8,569)	268	( 8,301)
認列於綜合損益：			
經驗調整	( 674)	( 214)	( 888)
	( 674)	( 214)	( 888)
提撥退休基金	-	1,333	1,333
支付退休金	21,933	( 3,033)	18,900
兌換差額	5,259	( 905)	4,354
12月31日餘額	(\$ 142,566)	\$ 24,844	(\$ 117,722)

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

	114年度	113年度
折現率	2.388%	1.404%

(5) 因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率	
	增加0.25%	減少0.25%
114年12月31日		
對確定福利義務現值之影響	\$ 1,600	(\$ 1,645)
	折現率	
	增加0.25%	減少0.25%
113年12月31日		
對確定福利義務現值之影響	(\$ 1,972)	(\$ 2,028)

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

(2) 民國 114 年度及 113 年度本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,098 及\$1,948，民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之淨確定福利負債金額分別為\$17,835 及\$18,221。

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

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
確定福利義務現值	(\$ 36,669)	(\$ 30,701)
計畫資產公允價值	-	-
淨確定福利負債	<u>(\$ 36,669)</u>	<u>(\$ 30,701)</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

<u>114年度</u>	<u>確定福利 義務現值</u>	<u>計畫資產 公允價值</u>	<u>淨確定 福利負債</u>
1月1日	(\$ 30,701)	\$ -	(\$ 30,701)
認列於損益：			
當期服務成本	( 3,724)	-	( 3,724)
利息(費用)收入	( 754)	-	( 754)
	<u>( 4,478)</u>	<u>-</u>	<u>( 4,478)</u>
兌換差額	( 1,490)	-	( 1,490)
12月31日	<u>(\$ 36,669)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 36,669)</u>

<u>113年度</u>	<u>確定福利 義務現值</u>	<u>計畫資產 公允價值</u>	<u>淨確定 福利負債</u>
1月1日	(\$ 25,344)	\$ -	(\$ 25,344)
認列於損益：			
當期服務成本	( 3,289)	-	( 3,289)
利息(費用)收入	( 629)	-	( 629)
	<u>( 3,918)</u>	<u>-</u>	<u>( 3,918)</u>
再衡量數：			
人口統計假設變動影響數	1,266	-	1,266
財務假設變動影響數	( 2,511)	-	( 2,511)
經驗調整	1,581	-	1,581
	<u>336</u>	<u>-</u>	<u>336</u>
支付退休金	-	-	-
兌換差額	( 1,775)	-	( 1,775)
12月31日	<u>(\$ 30,701)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 30,701)</u>

(4) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
折現率	<u>2.48%</u>	<u>2.48%</u>
未來薪資增加率	<u>3.00%</u>	<u>3.00%</u>

(5) 因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加1%	減少1%	增加1%	減少1%
114年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 3,411)	\$ 3,996	\$ 3,743	(\$ 3,254)
113年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 3,276)	\$ 3,838	\$ 3,595	(\$ 3,126)

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

(6) 截至民國 114 年 12 月 31 日止，該退休計畫之加權平均存續期間為 19.1 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	296
1~5年		6,697
5年以上		160,348
	\$	<u>167,341</u>

5. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2) 本集團之大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3) 本集團除上述地區以外之各子公司依其所在國家之法令規定提撥退休金。

(4) 民國 114 年度及 113 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$70,771 及 \$85,544。

#### (十九) 股本

1. 截至民國 114 年 12 月 31 日止，本公司額定股本為 \$3,000,000 (含員工認股權、附認股權特別股及附認股權應付公司債 \$100,000)，實收資本額為 \$1,765,622，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：

單位：仟股

持有股份之公司名稱	114年12月31日	
	股數	帳面金額
子公司持有	1,028	\$ 5,714
持有股份之公司名稱	113年12月31日	
	股數	帳面金額
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) 資本公積

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

### 2. 資本公積變動表

	發行溢價	庫藏股 票交易	實際取得或	認列對	採用權益法	其他	總計
			處分子公司 股權價格與 帳面價值差額	子公司所有 權益變動數	認列對關聯 企業股權淨 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
實際處分子公司 股權價格 與帳面價值 差額	-	-	( 82)	-	-	-	( 82)
子公司及關聯 企業權益變 動數	-	-	-	( 10,599)	28,722	-	18,123
114年12月31日	\$ 1,026,367	\$ 344,438	\$ 911,648	\$ 269,899	\$ 31,778	\$ 70,651	\$ 2,654,781

	發行溢價	庫藏股 票交易	實際取得或 處分子公司 股權價格與 帳面價值差額	認列對 子公司所有 權益變動數	採用權益法 認列對關聯 企業股權淨 值之變動數	其他	總計
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	-	-	-	-	-	18	18
資本公積	-	-	-	-	-	-	-
發放予子公司 股利調整數	-	295	-	-	-	-	295
實際處分子公 司股權價格 與帳面價值 差額	-	-	( 80)	-	-	-	( 80)
子公司及關聯 企業權益變 動數	-	-	-	38,490	( 1,841)	-	36,649
113年12月31日	\$ 1,026,367	\$ 344,241	\$ 911,730	\$ 280,498	\$ 3,056	\$ 70,651	\$ 2,636,543

3. 資本公積-庫藏股交易明細如下：

	114年12月31日	113年12月31日
子公司出售母公司股票之 累積處分利益	\$ 315,408	\$ 315,408
母公司發放予子公司之 股利	38,381	38,184
庫藏股註銷	( 7,904)	( 7,904)
買回可轉換公司債	( 1,447)	( 1,447)
	\$ 344,438	\$ 344,241

(二十一) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算後如有盈餘，除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提撥 10%之法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘再加計前期累積未分配盈餘，由董事會視營運需要酌情保留適當盈餘後，並擬具分派議案，提請股東會決議後分派股東紅利。

本公司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末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。

2. 本公司股利政策之執行方式，需考量公司營運規畫、未來資本支出預算及資金需求情形，與滿足股東對現金流入之需求，暨確保市場競爭力等相關因素，其中現金股利應不低於股東紅利總額之 10%。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25%之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司民國 113 年 6 月 21 日經股東會決議通過民國 112 年度之盈餘分派為現金股利\$50,688(每股約新台幣 0.3 元)。
6. 本公司民國 114 年 6 月 20 日經股東會決議通過民國 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)。
7. 本公司截至民國 115 年 3 月 26 日尚未經董事會決議通過民國 114 年度盈餘分派或虧損撥補議案。
8. 上述有關董事會通過及股東會決議盈餘分派相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二) 非控制權益

	<u>114年</u>	<u>113年</u>
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	10,499	78,492
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	( 58,176)	89,882
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	( 16,878)	5,904
確定福利計劃之再衡量數	7,744	( 69)
非控制權益增(減)數		
子公司發放現金股利	( 128,597)	( 108,512)
對子公司所有權權益變動	130,062	267,255
處分子公司股份	22,051	( 12,841)
非控制權益變動-合併取得	16,944	14,600
非控制權益變動	232,088	( 33,405)
期末餘額	<u>\$ 2,421,555</u>	<u>\$ 2,205,818</u>

(二十三) 營業收入

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
客戶合約之收入	<u>\$ 8,697,447</u>	<u>\$ 9,433,375</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12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年1月1日</u>
合約負債(預收款項)	<u>\$ 39,666</u>	<u>\$ 62,437</u>	<u>\$ 81,893</u>

相關合約資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(二十四) 利息收入

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
利息收入	\$ 79,770	\$ 93,566

(二十五) 其他收入

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
租金收入	\$ 42,053	\$ 29,099
股利收入	14,928	21,154
其他收入-其他	139	-
	<u>\$ 57,120</u>	<u>\$ 50,253</u>

(二十六) 其他利益及損失

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	(\$ 11,068)	\$ 5,739
處分無形資產利益損失	-	( 103)
處分投資利益	14,581	12,524
租賃修改利益	7,468	18,568
外幣兌換(損失)利益	( 15,281)	69,476
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債(損失)利益	( 62,222)	15,611
贖回可轉換公司債損失	( 24)	-
減損損失	( 1,541)	( 3,080)
其他	46,033	21,149
	<u>(\$ 22,054)</u>	<u>\$ 139,884</u>

(二十七) 財務成本

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 92,203	\$ 90,337
租賃負債之利息	15,409	18,331
應付公司債折價攤銷	395	3,898
其他財務費用	272	2,497
	<u>\$ 108,279</u>	<u>\$ 115,063</u>

(二十八) 員工福利、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	114年度			113年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 992,911	\$ 652,775	\$ 1,645,686	\$ 1,050,564	\$ 691,880	\$ 1,742,444
勞健保費用(註1)	64,092	69,855	133,947	64,162	63,689	127,851
退休金費用	44,426	39,621	84,047	49,429	50,400	99,829
其他用人費用	28,212	26,321	54,533	41,178	33,525	74,703
折舊費用(註2)	386,050	144,715	530,765	473,594	135,884	609,478
攤銷費用	5,882	10,750	16,632	7,166	4,409	11,575

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。

1. 依本公司章程規定，董事及員工酬勞之提撥依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 8% 且不高於 12%，董事酬勞不高於 1.5%，其中員工酬勞應提撥不低於 20% 分派予基層員工。
2. 本公司民國 114 年度為稅前虧損，故未估列相關員工酬勞及董事酬勞；113 年度員工酬勞估列金額為 \$3,279；董事酬勞估列金額為 \$615，前述金額帳列薪資費用科目。

經董事會決議民國 113 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 113 年度財務報表認列之金額一致。

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。

## (二十九) 所得稅

### 1. 所得稅費用

#### (1) 所得稅費用組成部分：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 58,439	\$ 98,584
未分配盈餘加徵	4,445	6,859
以前年度所得稅低估數	<u>36,610</u>	<u>14,848</u>
	99,494	120,291
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	<u>19,543</u>	<u>45,108</u>
所得稅費用	<u>\$ 119,037</u>	<u>\$ 165,399</u>

#### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
國外營運機構換算差額	(\$ 4,824)	\$ 8,811
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	( 2,390)	4,488
確定福利義務之再衡量數	<u>1,946</u>	<u>2,056</u>
	<u>(\$ 5,268)</u>	<u>\$ 15,355</u>

### 2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅	\$ 9,536	\$ 59,978
按稅法規定應調整之所得稅 影響數	( 72,988)	71,867
未分配盈餘加徵	4,445	6,859
以前年度所得稅低估數	36,610	14,848
未認列遞延所得稅資產之 影響數	137,356	8,942
其他	<u>4,078</u>	<u>2,905</u>
所得稅費用	<u>\$ 119,037</u>	<u>\$ 165,399</u>

3. 遞延所得稅資產或負債變動明細如下：

	114年				12月31日
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額及其他	
遞延所得稅資產：					
暫時性差異：					
存貨跌價損失	\$ 10,779	\$ 1,097	\$ -	\$ 1,924	\$ 13,800
呆帳費用	5,122	824	-	( 1,896)	4,050
折舊費用	3,297	93	-	-	3,390
權益法投資損失	2,514	1,059	-	-	3,573
退休金影響數	584	154	( 56)	-	682
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	-	-	-	-	-
國外營運機構兌換 差額	21,045	-	4,824	-	25,869
減損損失	13,696	11,225	-	( 238)	24,683
其他	19,883	4,059	-	( 4,764)	19,178
課稅損失	<u>39,730</u>	<u>( 13,855)</u>	<u>-</u>	<u>488</u>	<u>26,363</u>
小計	<u>116,650</u>	<u>4,656</u>	<u>4,768</u>	<u>( 4,486)</u>	<u>121,588</u>
遞延所得稅負債：					
暫時性差異：					
權益法投資利益	(\$ 163,060)	\$ 34,271	\$ -	(\$ 6,835)	(\$ 135,624)
合併取得	( 6,856)	354	-	-	( 6,502)
退休金影響數	( 2,468)	( 8)	( 1,936)	-	( 4,412)
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	( 14,714)	( 55)	2,436	-	( 12,333)
國外營運機構兌換 差額	( 1,532)	-	-	-	( 1,532)
其他	( 8,303)	( 58,771)	-	66,073	( 1,001)
土地增值稅及增值利益	<u>( 100,212)</u>	<u>10</u>	<u>-</u>	<u>714</u>	<u>( 99,488)</u>
小計	<u>( 297,145)</u>	<u>( 24,199)</u>	<u>500</u>	<u>59,952</u>	<u>( 260,892)</u>
合計	<u>(\$ 180,495)</u>	<u>(\$ 19,543)</u>	<u>\$ 5,268</u>	<u>\$ 55,466</u>	<u>(\$ 139,304)</u>

	113年				
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額及其他	12月31日
遞延所得稅資產：					
暫時性差異：					
存貨跌價損失	\$ 9,737	\$ 2,974	\$ -	(\$ 1,932)	\$ 10,779
呆帳費用	18,319	( 14,927)	-	1,730	5,122
折舊費用	3,202	95	-	-	3,297
權益法投資損失	2,094	420	-	-	2,514
退休金影響數	1,068	17	( 445)	( 56)	584
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	1	( 1)	-	-	-
國外營運機構兌換 差額	28,324	-	( 7,279)	-	21,045
減損損失	14,025	-	-	( 329)	13,696
其他	71,620	( 50,480)	-	( 1,257)	19,883
課稅損失	<u>40,481</u>	<u>182</u>	<u>-</u>	<u>( 933)</u>	<u>39,730</u>
小計	<u>188,871</u>	<u>( 61,720)</u>	<u>( 7,724)</u>	<u>( 2,777)</u>	<u>116,650</u>
遞延所得稅負債：					
暫時性差異：					
權益法投資利益	(\$ 183,715)	\$ 9,992	\$ -	\$ 10,663	(\$ 163,060)
合併取得	( 4,496)	-	-	( 2,360)	( 6,856)
退休金影響數	( 857)	-	( 1,611)	-	( 2,468)
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	1,606	( 11,846)	( 4,474)	-	( 14,714)
國外營運機構兌換 差額	-	-	( 1,532)	-	( 1,532)
其他	( 27,609)	18,110	( 14)	1,210	( 8,303)
土地增值稅及增值利益	( 99,303)	356	-	( 1,265)	( 100,212)
小計	<u>( 314,374)</u>	<u>16,612</u>	<u>( 7,631)</u>	<u>8,248</u>	<u>( 297,145)</u>
合計	<u>(\$ 125,503)</u>	<u>(\$ 45,108)</u>	<u>(\$ 15,355)</u>	<u>\$ 5,471</u>	<u>(\$ 180,495)</u>

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度。

(三十) 每股(虧損)盈餘

	114年度		
	稅後 金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	<u>(\$ 45,879)</u>	<u>175,534</u>	<u>(\$ 0.26)</u>

	113年度		
	稅後 金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 29,690	175,534	\$ 0.17
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之 影響員工酬勞	-	87	
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	\$ 29,690	175,621	\$ 0.17

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

#### (三十一) 與非控制權益之交易

##### 1. 收購子公司額外股權

本集團民國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月出售宏矜子公司5.14%股權，對價為\$34,397。宏矜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。

### (三十二) 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：

	<u>113年11月</u>	
	<u>愛能視</u>	
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	\$	<u>47,438</u>
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		<u>22,113</u>
商譽	\$	<u>25,325</u>

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(民國 114 年 9 月 30 日)起將其編入合併報表，相關資訊如下：

	<u>114年9月30日</u>	
收購對價		
原持有股數之公允價值	\$	925
非控制權益		16,944
小計		<u>17,869</u>

	<u>114年9月30日</u>	
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		<u>17,869</u>
商譽	\$	<u>-</u>

3. IKKA (Hong Kong) Co., Ltd. 預期藉由資源整合創造更大市場，民國 114 年 11 月 1 日以美金 1 元購入 Shine Trade 100% 股權，並取得對 Shine Trade 之控制，收購 Shine Trade 所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值資訊如下：

	<u>114年度</u>	
收購對價		-
現金		-
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值		
現金		8,483
應收帳款及其他應收款		2,745
存貨		691
其他流動資產		520
不動產、廠房及設備		1,892
使用權資產		39,474
其他非流動資產		1,235
短期借款	(	30,730)
應付帳款及其他應付款	(	3,432)
其他流動負債	(	12)
租賃負債	(	45,047)
可辨認淨資產總額	(	<u>24,181</u> )
共同控制下組織重組交易-資本公積	\$	<u>24,181</u>

IKKA (Hong Kong) Co., Ltd. 取得 Shine Trade 因交易經濟實質係屬集團內組織重組，故以其帳面價值入帳。

(三十三) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	114年度	113年度
取得不動產、廠房及設備	\$ 142,591	\$ 444,203
加：期初應付設備款	2,170	16,913
減：期末應付設備款	(5,570)	(2,170)
本期支付現金	<u>\$ 139,191</u>	<u>\$ 458,946</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	114年度	113年度
一年內到期之長期借款	<u>\$ 244,505</u>	<u>\$ 1,056,068</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 16 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：

	113年6月30日
對價總額	
現金(處分價款\$117,810減除證交稅\$353後淨額)	<u>\$ 117,457</u>
	113年6月30日
佳能國際股份有限公司資產及負債帳面金額	
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)
淨資產總額	<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)

#### (三十四) 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	( 290,024)	( 270,713)	-	( 161,335)	( 722,072)
非現金之變動	-	-	( 97,790)	( 19,499)	( 117,289)
匯率變動之影響	5,580	65,500	-	1,056	72,136
114年12月31日	<u>\$ 2,246,745</u>	<u>\$ 1,555,841</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 381,324</u>	<u>\$ 4,183,910</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	225,636	( 7,806)	251,250	( 170,208)	298,872
終止合併減少	( 191,000)	-	-	( 19,684)	( 210,684)
取得子公司之變動	60,000	-	-	2,426	62,426
非現金之變動	-	-	( 153,460)	42,630	( 110,830)
匯率變動之影響	( 5,730)	-	-	1,766	( 3,964)
113年12月31日	<u>\$ 2,531,189</u>	<u>\$ 1,761,054</u>	<u>\$ 97,790</u>	<u>\$ 561,102</u>	<u>\$ 4,951,135</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 12 月 31 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年度	113年度
商品銷售：		
關聯企業	\$ 128,340	\$ 118,251
其他關係人	5,205	2,758
	<u>\$ 133,545</u>	<u>\$ 121,009</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

	114年度	113年度
商品購買：		
關聯企業	\$ 4,229	\$ 467
其他關係人	45	2,865
	<u>\$ 4,274</u>	<u>\$ 3,332</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12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
商品銷售：		
關聯企業		
佳能集團	\$ 20,554	\$ 16,568
佳能國際	12,806	15,046
其他	152	26
其他關係人	<u>364</u>	<u>353</u>
小計	33,876	31,993
備抵損失	( 236 )	( 192 )
	<u>\$ 33,640</u>	<u>\$ 31,801</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12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
商品購買：		
關聯企業	\$ 2,255	\$ 151
其他關係人	<u>33</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,288</u>	<u>\$ 151</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

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
關聯企業	\$ 3,798	\$ -
其他關係人	<u>-</u>	<u>116</u>
	<u>\$ 3,798</u>	<u>\$ 116</u>

#### (2) 處分金融資產 (民國 114 年度：無此情形。)

			<u>113年度</u>	
帳列項目	交易股數	交易標的	處分價款	處分(損)益
佳美投資	1,200 仟股	佳能國際股權	\$ 21,356	(\$ 374)
佳能企業	5,400 仟股	佳能國際股權	<u>96,101</u>	<u>( 1,683 )</u>
			<u>\$ 117,457</u>	<u>( \$ 2,057 )</u>

## 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12月31日	113年12月31日
其他關係人		
能率投資	\$ 1,726	\$ -
東莞能率	39,383	45,322
	<u>\$ 41,109</u>	<u>\$ 45,322</u>

### B. 利息費用

	114年度	113年度
其他關係人		
能率投資	\$ 43	\$ 8
東莞能率	2,234	2,548
	<u>\$ 2,277</u>	<u>\$ 2,556</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

	114年度	113年度
短期員工福利	\$ 67,539	\$ 81,508
退職後福利	1,415	1,286
股份基礎給付	11	75
	<u>\$ 68,965</u>	<u>\$ 82,869</u>

## 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產帳面價值	114年12月31日	113年12月31日	擔保用途
土地	\$ 552,634	\$ 560,389	長期借款
活期及定期存款(註)	737,389	506,648	短、長期借款
房屋及建築	136,355	144,182	長期借款
運輸設備	-	4,074	長期借款
	<u>\$ 1,426,378</u>	<u>\$ 1,215,293</u>	

註：帳列「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動及非流動及其他資產」項下。

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一)或有事項

無。

### (二)承諾事項

#### 1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 374,564	\$ 7,645

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

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 1,351,386	\$ 1,277,703
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(註1)	990,016	830,317
按攤銷後成本衡量之金融資產(註2)	5,933,708	6,899,056
	<u>\$ 8,275,110</u>	<u>\$ 9,007,076</u>

	114年12月31日	113年12月31日
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融 負債(註3)	\$ 5,852,228	\$ 6,493,344
租賃負債	\$ 381,324	\$ 561,102

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	\$ 42,695	31.381	\$ 1,339,812
歐元：新台幣	850	36.741	31,230
日幣：新台幣	197,141	0.201	39,625
人民幣：新台幣	65,303	4.457	291,055
越南盾：新台幣	21,886,640	0.0012	26,264
美金：港幣	1,095	7.781	34,371
美金：人民幣	2,149	7.040	67,430
港幣：人民幣	21,060	0.905	84,935
日幣：人民幣	222,106	0.045	44,643
美金：越南盾	1,133	26,150.417	35,550
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	11,567	31.381	362,984
日幣：新台幣	700,906	0.201	140,882
美金：港幣	2,490	7.781	78,152

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
越南盾：新台幣	18,022,122	0.0013	23,429
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
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	6,407	32.785	210,042

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響，民國114年度及113年度認列之全部淨兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為損失(\$15,281)及利益\$69,476。

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		114年度		
		敏感度分析		
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響綜合損益	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 13,398	\$	-
歐元：新台幣	1%	312		-
日幣：新台幣	1%	396		-
人民幣：新台幣	1%	2,911		-
越南盾：新台幣	1%	263		-
美金：港幣	1%	344		-
美金：人民幣	1%	674		-
港幣：人民幣	1%	849		-
日幣：人民幣	1%	446		-
美金：越南盾	1%	356		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	3,630		-
日幣：新台幣	1%	1,409		-
美金：港幣	1%	782		-
		113年度		
		敏感度分析		
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響綜合損益	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 6,853	\$	-
歐元：新台幣	1%	291		-
人民幣：新台幣	1%	914		-
越南盾：新台幣	1%	238		-
美金：人民幣	1%	355		-
美金：港幣	1%	673		-
美金：人民幣	1%	673		-
港幣：人民幣	1%	1,257		-
日幣：人民幣	1%	422		-
美金：越南盾	1%	613		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	2,100		-

### 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年度及113年度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\$13,514及\$12,777；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\$8,218及\$7,303。

### 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年度及113年度，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣、美金、人民幣及日幣計價。
- B. 若借款利率上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國114年度及113年度之稅前淨利將分別減少\$38,026及\$42,922，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 年及 113 年 12 月 31 日準備矩陣如下：

	<u>未逾期</u>	<u>1-90天</u>	<u>90天以上</u>	<u>合計</u>
<u>114年12月31日</u>				
預期損失率	<u>0.03%~5.86%</u>	<u>0.03%~100%</u>	<u>0.03%~100%</u>	
帳面價值總額	<u>\$ 1,632,841</u>	<u>\$ 73,360</u>	<u>\$ 18,011</u>	<u>\$ 1,724,212</u>
備抵損失	<u>(\$ 1,589)</u>	<u>(\$ 3,280)</u>	<u>(\$ 19,523)</u>	<u>(\$ 24,392)</u>
	<u>未逾期</u>	<u>1-90天</u>	<u>90天以上</u>	<u>合計</u>
<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>

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	\$ 46,425	\$ 59,475
提列(迴轉)減損損失	11,475	23	11,498
因無法收回而沖銷之款項	-	(122)	(122)
匯率影響數	(149)	-	(149)
12月31日	<u>\$ 24,376</u>	<u>\$ 46,326</u>	<u>\$ 70,702</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	(19,831)	14,377	(5,454)
因無法收回而沖銷之款項	(18)	(70,730)	(70,748)
匯率影響數	(196)	-	(196)
其他(合併個體變動)	(4,289)	(3,116)	(7,405)
12月31日	<u>\$ 13,050</u>	<u>\$ 46,425</u>	<u>\$ 59,475</u>

(3) 流動性風險

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

非衍生金融負債	114年12月31日		113年12月31日	
	1年以下	1年以上	1年以下	1年以上
長期借款	\$ 283,409	\$ 1,454,715	\$ 1,090,681	\$ 811,108
租賃負債	140,117	267,636	172,496	510,628
應付公司債	-	-	-	106,600

除上列所述者外，本集團之非衍生金融負債均於未來一年內到期。

### (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。本集團投資之上市櫃、興櫃股票投資及基金的公允價值皆屬之。

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

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

2. 非以公允價值衡量之金融工具（包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產、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。

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

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

<u>114年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<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	\$ 370,088	\$ 149,981	\$ 831,317	\$1,351,386
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	270,061	-	551,695	821,756
- 預期讓售應收帳款	-	168,260	-	168,260
	<u>\$ 640,149</u>	<u>\$ 318,241</u>	<u>\$1,383,012</u>	<u>\$2,341,402</u>

113年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
- 權益、債務工具及 受益憑證投資	\$ 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>

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

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

	上市(櫃)公司股票	興櫃公司股票	基金
市場報價	收盤價	最後一筆成交均價	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 年度及 113 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 114 年度及 113 年度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	2,823,977	3,649,366
本期出售	( 2,682,971)	( 4,078,320)
認列於損益之利益或損失	17,047	22,587
認列於其他綜合損益之利益 或損失	22,014	37,939
匯差	12,710	38,973
12月31日	<u>\$ 1,383,012</u>	<u>\$ 1,190,235</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：

114年12月31日	公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具					
非上市上櫃 公司股票 (含上櫃公司 私募股票)	\$ 564,941	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	27,778	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用
理財商品	790,293	收益法	視個別合約中預期收 益率	1.25%-2.75%	視個別合約中預 期收益率判斷
	<u>\$ 1,383,012</u>				

113年12月31日	公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具					
非上市上櫃 公司股票 (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>				

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12月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	本益比乘數、 本淨比乘數、 股價營收比乘 數及缺乏市場 流通性折價	± 1%	\$ 6	(\$ 6)	\$ 5,517	(\$ 5,517)	
債務工具	預期收益率	± 1%	8,307	( 8,307)	-	-	
			<u>\$ 8,313</u>	<u>(\$ 8,313)</u>	<u>\$ 5,517</u>	<u>(\$ 5,517)</u>	
		113年12月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	本益比乘數、 本淨比乘數、 股價營收比乘 數及缺乏市場 流通性折價	± 1%	\$ 6	(\$ 6)	\$ 4,218	(\$ 4,218)	
債務工具	預期收益率	± 1%	7,677	( 7,677)	-	-	
			<u>\$ 7,683</u>	<u>(\$ 7,683)</u>	<u>\$ 4,218</u>	<u>(\$ 4,218)</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。



### (三) 產品別資訊

本集團產品別收入餘額明細組成如下：

	114年度	113年度
金屬光電零組件事業群	\$ 104,059	\$ 184,956
電子零組件通路事業群	3,441,676	3,640,539
電動工具及粉末冶金事業群	1,783,796	3,058,025
塑膠製品零組件事業群	3,367,916	2,549,855
	<u>\$ 8,697,447</u>	<u>\$ 9,433,375</u>

### (四) 地區別資訊

本集團地區別資訊如下：

	114年度		113年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
亞洲	\$ 4,441,841	\$ 814,217	\$ 4,845,645	\$ 813,631
台灣	1,922,545	1,484,940	2,170,915	1,577,911
中國	1,340,595	922,835	1,358,443	1,142,863
美洲	693,755	-	644,224	-
歐洲	298,710	64,153	414,147	-
其他	1	-	1	3,141
	<u>\$ 8,697,447</u>	<u>\$ 3,286,145</u>	<u>\$ 9,433,375</u>	<u>\$ 3,537,546</u>

### (五) 重要客戶資訊

本集團重要客戶資訊如下：

	114年度		113年度	
	收入	部門	收入	部門
SU公司	\$ 966,028	塑膠製品零組件事業群	\$ 1,008,173	塑膠製品零組件事業群
BO公司	826,623	電動工具及粉末冶金事業群	892,617	電動工具及粉末冶金事業群
	<u>\$ 1,792,651</u>		<u>\$ 1,900,790</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12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率 區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
											融通資金 必要之原因		名稱	價值			
1	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	\$ -	-	-	\$ 151,742	\$ 202,323	註2
2	IKKA HK	東莞一化	其他應收款	Y	50,222	47,538	47,538	-	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	542,332	542,332	註3
3	DaiichiKasei	東莞一化	其他應收款	Y	92,969	75,825	75,825	-	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	1,862,942	1,862,942	註3
3	DaiichiKasei	第一化成	其他應收款	Y	110,055	110,005	110,005	5.60	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	1,862,942	1,862,942	註3
4	Sol-Plus JP	Hiraiseimitsu	其他應收款	Y	43,394	18,965	18,965	-	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	227,156	227,156	註3
4	Sol-Plus JP	Hiraiseimitsu	其他應收款	Y	5,605	5,020	5,020	1.50	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	227,156	227,156	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	-	-	-	76,742	153,484	註1
5	能率網通	肌活麗學	其他應收款	Y	5,000	5,000	2,624	2.41	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	76,742	153,484	註1

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  
為他人背書保證  
民國114年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象			本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		關係 (註1)	對單一企業 背書保證限額	公司名稱										
1	Gold Market	能率創新	3	\$ 1,171,104	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ 180,000	\$ 228,287	8.54	\$ 2,342,208	N	Y	N	註4
1	Gold Market	能率創新	3	1,171,104	100,000	100,000	100,000	129,760	4.27	2,342,208	N	Y	N	註4
1	Gold Market	能率創新	3	1,171,104	150,000	150,000	150,000	181,720	6.40	2,342,208	N	Y	N	註4
2	Avy High Tech	能率創新	3	156,670	140,000	140,000	60,000	177,650	44.68	313,340	N	Y	N	註5
3	捷邦國際	東莞群勝粉末冶金	3	401,379	45,730	44,960	44,766	-	4.48	702,414	Y	N	Y	註2
4	DaiichiKasei	IKKA HK	2	745,177	67,260	60,240	-	-	3.23	1,304,059	N	N	N	註2
5	毅金精密	群勝科技(蘇州)	2	202,323	50,303	49,456	2,140	-	9.78	354,066	Y	N	Y	註2
6	能率網通	佰勁	2	306,969	22,000	20,889	20,889	-	2.72	767,422	Y	N	N	註3
6	能率網通	領頭羊	2	306,969	2,167	1,250	1,250	-	0.16	767,422	Y	N	N	註3
6	能率網通	Shine Trade	2	306,969	49,808	-	-	-	-	767,422	Y	N	N	註3
7	Prosper	Shine Trade	2	306,969	33,205	-	-	-	-	767,422	Y	N	N	註3
8	正能量智能	正能量運動	2	306,969	40,000	30,000	20,000	-	3.91	767,422	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從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

能率創新股份有限公司  
為他人背書保證  
民國114年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

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  
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）  
 民國114年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元  
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				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	\$ 156,406	3.86	\$ 156,406	-
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	24,721	3.59	24,721	-
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	181,412	200,089	11.45	200,089	-
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	39,433	3.20	39,433	-
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	204,240	0.29	204,240	-
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	28,022	4.86	28,022	-
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	53,068	9.07	53,068	-
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	52,917	-	52,917	-
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	15,715	-	15,715	-
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	27,778	-	27,778	-
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	21,901	5.88	21,901	-
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	28,165	0.61	28,165	-
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	13,775	2.00	13,775	-
應華工業	基金 第一金台灣貨幣市場基金	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	896	14,528	-	14,528	-
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	48,991	0.58	48,991	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	140,767	1.53	140,767	-
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	22,583	3.30	22,583	-
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	468	12,600	4.00	12,600	-
承光五金	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	10,000	44,960	-	44,960	-
承光精密	金鼎理財鼎鼎系列91天开放式净值型	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	23,900	107,454	-	107,454	-
承光精密	金鼎理財白澤系列162号(135天)	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	26,000	116,895	-	116,895	-
承光精密	金鼎理財鼎鼎系列126天开放式净值型	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	7,000	31,472	-	31,472	-
承光精密	中信証券资管聚利穩享578号	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10,000	44,960	-	44,960	-
承光精密	金鼎理財白澤系列162号(138天)	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	20,000	89,919	-	89,919	-

能率創新股份有限公司  
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）  
 民國114年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元  
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				仟股數或 仟單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
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	\$ 47,208	-	\$ 47,208	-
承光貿易	南银理财珠联璧合鑫逸稳三个月102期封闭式公募人民币理财产品	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	25,378	114,099	-	114,099	-
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	3,000	13,488	-	13,488	-
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	5,000	22,480	-	22,480	-
承光貿易	中信证券资管聚利稳享（粤港澳大湾区广东专享）581号FOF单一资产管理计划	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	15,000	67,440	-	67,440	-
承光貿易	嘉鑫稳利法人版按日第45期(广东专享)	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	20,000	89,919	-	89,919	-
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	39,433	-	39,433	-
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	-	18,693	3.24	18,693	-
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	1,176	27,326	1.96	27,326	-
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	11,388	-	7,034	-
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	-	54,352	-	54,352	-
蘇州應華	理財 掛鈎型結構性存款	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	42,712	-	42,712	-

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(十九)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  
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12月31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			備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
ART EMPIRE	東莞百事得	捷邦國際之孫公司	進貨	\$ 897,296	12	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	(\$ 210,410)	(16)	-
ART EMPIRE	毅金精密	本公司之子公司	(銷貨)	( 923,333)	(11)	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	178,462	10	-
東莞百事得	ART EMPIRE	捷邦國際之孫公司	(銷貨)	( 1,009,784)	(12)	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	210,591	12	-
東莞百事得	東莞群勝	捷邦國際之孫公司	進貨	208,581	3	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	( 117,310)	(9)	-
IKKA HK	DaiichiKasei	捷邦國際之孫公司	(銷貨)	( 113,853)	(1)	月結60天	無顯著差異	與一般客戶相當	27,116	2	-
東莞一化	IKKA HK	捷邦國際之子公司	(銷貨)	( 170,124)	(2)	月結60天	無顯著差異	與一般客戶相當	28,236	2	-
毅金精密	Best Achieve HK	毅金精密之子公司	(銷貨)	( 961,346)	(11)	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	134,919	8	-
Prosper	深圳禮興	能率網通之子公司	進貨	256,399	3	月結180天	無顯著差異	與一般客戶相當	( 84,999)	(7)	-

能率創新股份有限公司  
 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12月31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	
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵損失金額
東莞群勝	東莞百事得	捷邦國際之孫公司	\$ 117,310	1.74	\$ -	-	\$ 74,863	\$ -
東莞百事得	ART EMPIRE	捷邦國際之孫公司	210,591	6.41	-	-	60,856	-
Sinobridge	Best Achieve HK	毅金精密之子公司	112,048	-	-	-	-	304
ART EMPIRE	毅金精密	本公司之子公司	178,462	4.64	-	-	78,285	-
毅金精密	Best Achieve HK	毅金精密之子公司	134,919	7.10	-	-	98,544	-

能率創新股份有限公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國114年1月1日至12月31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	\$ 897,296	雙方議價	10
1	ART EMPIRE	東莞百事得	3	應付帳款	210,410	月結90天	1
1	ART EMPIRE	東莞百事得	3	應收帳款	37,950	月結90天	-
1	ART EMPIRE	毅金精密	3	銷貨收入	923,333	月結90天	11
1	ART EMPIRE	毅金精密	3	應收帳款	178,462	月結90天	1
2	東莞百事得	ART EMPIRE	3	銷貨收入	1,009,784	雙方議價	12
2	東莞百事得	ART EMPIRE	3	應收帳款	210,591	月結90天	1
2	東莞百事得	東莞群勝	3	進貨	208,581	雙方議價	2
2	東莞百事得	東莞群勝	3	應付帳款	117,310	月結90天	1
3	IKKA HK	DaiichiKasei	3	銷貨收入	113,853	月結60天	1
4	東莞一化精密	IKKA HK	3	銷貨收入	170,124	月結60天	2

能率創新股份有限公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國114年1月1日至12月31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	
5	Sinobridge	Best Achieve HK	3	應收帳款	\$ 112,048	-	1
6	毅金精密	Best Achieve HK	3	銷貨收入	961,346	雙方議價	11
6	毅金精密	Best Achieve HK	3	應收帳款	134,919	月結 90 天	1
6	毅金精密	捷邦國際	3	其他應收款	36,563	-	-
7	Prosper	深圳禮興公司	3	進貨	256,399	-	3
7	Prosper	深圳禮興公司	3	應付關係人款	84,999	月結180天	1
8	能遠公司	VIET NAM ABECO	3	銷貨收入	28,579	-	-
9	精能公司	愛能視公司	3	銷貨收入	57,628	-	1
9	精能公司	愛能視公司	3	合約負債	25,982	-	-

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。

能率創新股份有限公司  
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12月31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	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	
能率創新	應華工業	台灣	光學器具、電子產品及零件、精密模具之製造及銷售	\$ 805,384	\$ 841,360	56,000,000	100.00	\$ 981,874	\$ 20,943	\$ 20,746	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	1,496,993	27,186	25,351	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	313,340	6,196	6,196	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	541,445 (	57,893) (	57,877)	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	165,746 (	15,950) (	14,194)	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	137,679 (	70,143) (	9,723)	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	6,138 (	23,611) (	1,047)	孫公司
能率創新	宏矜	台灣	電腦及週邊設備產業	83,335	52,500	4,840,648	16.58	76,718	39,043	6,424	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	16.93	370,817	97,800	18,569	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	862,857	787,836	88,524	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	6.40	37,219 (	23,468) (	937)	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	268,210	123,680	16,810	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	171,123 (	11,277) (	11,277)	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	282,220 (	19,965) (	19,965)	子公司
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	967,284 (	7,542) (	7,039)	子公司
Avy High Tech	Avy Technology	薩摩亞	轉投資及貿易	1,228	1,228	40,000	100.00	1,080	6	6	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	845,214	27,186	1,835	子公司

能率創新股份有限公司  
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12月31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	本期認列之投	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	備註
Gold Market	IKKA Holdings	開曼群島	轉投資及貿易	\$ 114,356	\$ 114,162	1,437,293	3.95	\$ 100,546	\$ 123,680	\$ 5,494	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	2,351,572	0.72	72,104	787,836	5,712	權益法
巨全	能率亞洲	台灣	創業投資業	29,334	29,334	3,000,400	1.64	35,398	97,800	1,733	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	9,269 (	23,611) (	1,580)	孫公司
能率壹	橘焱胡同	台灣	其他餐飲業	30,603	30,603	811,223	4.68	29,023 (	23,468) (	743)	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	221,512	3,818	1,400	權益法
捷邦國際	能率亞洲	台灣	創業投資業	6,245	6,245	637,644	0.35	17,471	97,800	-	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	417,594 (	125,992) (	125,992)	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	33,737 (	7,542) (	503)	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	734,870	123,680	45,632	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	216,812 (	4,622) (	4,622)	孫公司
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 (	68,501) (	77,916) (	77,916)	孫公司
Phoenix Place	Sinobridge	薩摩亞	貿易業務	11,316	11,316	350,000	100.00	121,668 (	37,637) (	37,637)	孫公司
Phoenix Place	ART EMPIRE	香港	貿易業務	1,510	1,510	50,000	100.00	147,615 (	5,817) (	5,817)	孫公司
IKKA Holdings	DaiichiKasei	日本	精密塑膠射出成型零件及模組生產、模具製作以及機器設備製作、精密陶瓷射出成型零件	627,091	627,091	64,081	100.00	1,862,942	178,940	178,940	孫公司
IKKA Holdings	Sol-Plus HK	香港	轉投資業務	282,535	282,535	7,000,000	100.00	293,659	32,425	32,425	孫公司

能率創新股份有限公司  
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12月31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	本期認列之投	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	備註
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	\$ 145,569	(\$ 4,516)	(\$ 4,516)	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	284,910	55,497	55,497	孫公司
DaiichiKasei	IKKA HK	香港	轉投資及貿易	292,545	292,545	80,067,000	100.00	542,332	15,585	15,585	孫公司
IKKA HK	Shine Trade	英屬維京群島	塑膠製品及模具製造及銷售	-	180,875	2,800	100.00	( 27,391)	( 18,237)	( 2,645)	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	227,156	30,441	30,441	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	118,944	22,910	22,910	孫公司
毅金精密	捷誠科技	台灣	電子零組件製造業、電腦及週邊設備製造、資料儲存媒體製造及複製及自動控制設備工程等	-	2,000	-	-	-	1,320	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	241,669	( 23,443)	( 23,443)	孫公司
毅金精密	Best Achieve HK	香港	貿易業務	1,265	1,265	50,000	100.00	2,235	1,116	1,116	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	12,610	( 2,973)	( 2,973)	孫公司
能率網通	能率壺	台灣	創業投資業	-	6,286	-	-	-	( 15,950)	-	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	1.35	67,733	97,800	-	權益法
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	97,270	39,790	19,794	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	294,261	3,480	3,480	孫公司
能率網通	Prosper	香港	塑膠產業	185,543	185,543	5,050,000	100.00	329,164	( 18,357)	( 18,357)	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	112,677	( 23,611)	( 22,199)	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	41,604	( 20,748)	( 5,896)	孫公司
能率網通	鈦境運動	台灣	運動資訊產業	15,390	15,390	1,539,000	51.32	10,108	( 6,649)	( 3,405)	孫公司

能率創新股份有限公司  
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12月31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	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	
能率網通	佰勁	台灣	自行車產業	\$ 43,743	\$ 33,850	1,356,000	82.16	\$ 4,958	(\$ 6,507)	(\$ 5,299)	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	4,026	198	190	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	4,799	( 4,182)	( 2,117)	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	11,124	( 2,757)	( 3,206)	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	( 1,468)	( 4,842)	( 3,765)	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	107,176	( 22,437)	( 21,175)	孫公司
能率網通	精視	台灣	租賃業	80,000	-	8,000,000	50.00	79,981	( 37)	( 19)	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	316	( 21,089)	( 609)	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	-	( 3,806)	-	權益法
能率網通	宏矜	台灣	電腦及週邊設備產業	-	37,500	-	-	-	-	2,553	子公司
ABICO FS	AVY International	薩摩亞	轉投資及貿易	330,738	330,738	5,000,000	100.00	249,358	1,575	552	孫公司
Prosper	越南佳欣	越南	塑膠產業	62,860	62,860	-	100.00	161,399	( 1,570)	( 1,019)	孫公司
Prosper	Shine Trade	英屬維京群島	塑膠製品及模具製造及銷售	-	173,399	-	-	-	-	( 14,714)	孫公司
Prosper	Prosper SAMOA	薩摩亞	轉投資業務	-	59,466	-	-	-	( 3,444)	( 3,444)	孫公司
Prosper SAMOA	越南佳欣	越南	塑膠產業	29,859	29,859	-	-	-	( 1,570)	( 506)	孫公司
能遠	VIET NAM ABECO	越南	電子零組件通路事業	56,574	56,574	-	100.00	32,029	( 5,290)	( 5,290)	孫公司
能遠	精視	台灣	租賃業	25,000	-	2,500,000	15.625	24,994	( 37)	( 6)	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	24,755	14,382	7,478	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	3,891	1,459	1,459	孫公司

能率創新股份有限公司  
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12月31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	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	
正能量運動	我行科技	台灣	運動用品產業	\$ 25,900	\$ 25,900	790,000	100.00	\$ 1,131	\$ -	\$ -	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	( 210)	( 1,746)	( 1,048)	孫公司
精能	精視	台灣	租賃業	55,000	-	5,500,000	34.375	54,987	( 37)	( 12)	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	-	( 22,437)	( 1,024)	孫公司
宏矜	能智	台灣	電腦及相關電子產品買賣業務	3,000	3,000	300,000	60.00	3,380	422	179	孫公司
宏矜	科群	台灣	資訊軟體服務業	1,020	1,020	-	51.00	( 296)	211	237	孫公司
宏矜	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	46,829	7,113	6,182	孫公司
宏矜	佳能國際	台灣	事務機器及辦公家具買賣、出租及保養服務	96,390	96,390	5,400,000	45.00	91,724	( 12,628)	( 5,687)	權益法
宏矜	誠雲科技	台灣	資訊軟體服務業	45,315	30,000	2,130,503	23.54	42,352	2,964	864	權益法
宏矜	佳捷智能	台灣	資訊軟體服務業	15,000	-	1,500,000	30.00	13,319	( 5,604)	( 1,681)	權益法

能率創新股份有限公司  
大陸投資資訊—基本資料  
民國114年1月1日至12月31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	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司	本公司直接	本期認列	期末投資	截至本期	
				灣匯出累積投	投資金額		灣匯出累積投						
				資金額	匯出(註6)	收回	資金額	本期損益	之持股比例	(註1)	帳面金額	投資收益	備註
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	\$ 160,843	2	\$ 276,570	\$ -	\$ 83,078	\$ 193,492	\$ 3,145	100.00	\$ 3,145	\$ 64,973	\$ -	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	( 4,661)	100.00	( 4,661)	494,452	-	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	555,213	2	1,005,708	-	332,311	673,397	2,445	100.00	2,445	588,999	-	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	3,435	100.00	2,724	216,811	-	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	( 82,634)	100.00	( 77,911)	( 68,623)	-	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	-	-	-	-	7,406	48.98	362	425,150	-	經由第三地區投資設立公司再投資大陸公司(IKKA HK投資)
東莞亞昕精密塑膠有限公司(註1)	塑膠製品及模具製造及銷售	194,690	2	-	-	-	-	( 18,237)	48.98	( 8,932)	( 27,391)	-	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	( 23,443)	100.00	( 23,443)	241,668	-	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	176,008	2	193,881	-	-	193,881	7,097	14.00	994	256,916	205,382	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	128,863	2	330,750	-	-	330,750	1,593	14.00	223	218,619	245,154	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(AVY International投資)
蘇州晰頓力光學有限公司	隱形眼鏡批發及進出口	23,573	2	23,573	-	-	23,573	( 500)	14.00	( 70)	6,802	-	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(ABICO FS投資)
上海肌麗有限公司	美髮、清潔用品製造及批發	1,151	1	1,151	-	-	1,151	-	14.00	-	-	-	-

能率創新股份有限公司  
大陸投資資訊—基本資料  
民國114年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

- 註1：東莞亞昕累計投資金額\$194,690(美金6,341仟元)，其中現金投資\$143,845(美金4,685仟元)；機器設備投資\$50,845(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		依經濟部投審會	
	台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	規定赴大陸地區 投資限額	
能率創新	\$ 1,418,577	\$ 1,418,577	\$ 3,415,239	
應華工業	158,543	158,543	605,441	
能率壹創投	14,565	14,985	111,965	
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	98,819	201,015	626,374	
	<u>\$ 2,564,691</u>	<u>\$ 2,710,609</u>	<u>\$ 4,759,019</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\$32,398(美金1,046仟元)係含群勝粉末冶金(常熟)有限公司於民國96年度清算所產生之累積損失。
- 註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。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1150650 號

會員姓名： (1) 馮敏娟

副簽證會計師名稱： (2) 阮呂曼玉

事務所名稱： 資誠聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區基隆路一段333號27樓

事務所統一編號： 03932533

事務所電話： (02)27296666

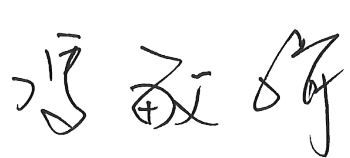


委託人統一編號： 84901089

會員證書字號： (1) 北市會證字第 2341 號

(2) 北市會證字第 2735 號

印鑑證明書用途： 辦理 能率創新股份有限公司

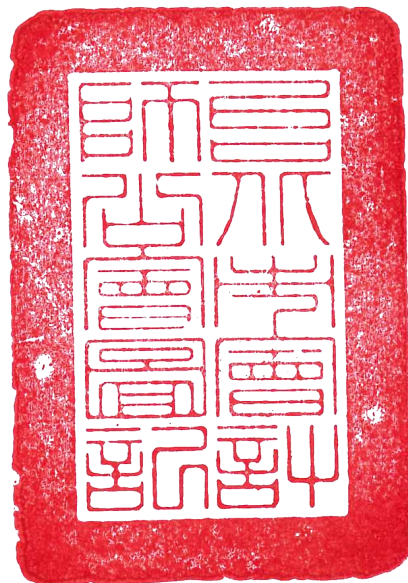
114 年 01 月 01 日 至  
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 115 年 01 月 26 日