

能率創新股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 115 年及 114 年第一季
(股票代碼 5392)

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

能率創新股份有限公司及子公司
民國 115 年及 114 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 6
四、	合併資產負債表	7 ~ 8
五、	合併綜合損益表	9
六、	合併權益變動表	10
七、	合併現金流量表	11 ~ 12
八、	合併財務報表附註	13 ~ 70
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 26
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26 ~ 27
	(六) 重要會計項目之說明	27 ~ 51
	(七) 關係人交易	51 ~ 54
	(八) 質押之資產	54
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	55

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	55	
(十一)	重大之期後事項	55	
(十二)	其他	55 ~ 68	
(十三)	附註揭露事項	68 ~ 69	
(十四)	部門資訊	69 ~ 70	

會計師核閱報告

(115)財審報字第 26000519 號

能率創新股份有限公司 公鑒：

前言

能率創新股份有限公司及其子公司(以下簡稱「能率集團」)民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 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(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)及六(七)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司及部分採用權益法之被投資公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 2,937,318 仟元及新台幣 2,589,467 仟元，分別占合併資產總額之 19%及 17%；負債總額分別為新台幣 1,091,144 仟元及新台幣 715,206 仟元，分別占合併負債總額之 15%及 10%；其民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之本期損益(含採用權益法認列之關聯企業損益之份額)總額分別為新台幣利益 4,991 仟元及新台幣利益 13,657 仟元，分別占合併綜合損益總額之(8%)及 13%。

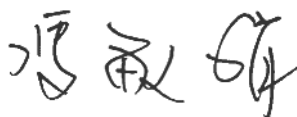
保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師核閱報告(請參閱其他事項段)，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及部分採用權益法之被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達能率集團民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項 - 提及其他會計師之核閱

列入能率集團合併財務報表之部分子公司-捷邦國際科技股份有限公司、毅金精密股份有限公司及能率網通股份有限公司，其財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報表所作成之結論中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。前述公司民國 115 年 3 月 31 日之資產及 114 年 3 月 31 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 4,762,229 仟元及 4,327,189 仟元，各占合併資產總額之 31%及 28%；民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入分別為新台幣 978,370 仟元及 862,255 仟元，各占合併營業收入之 46%及 41%。

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 5 月 14 日



能率創新股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國115年3月31日及民國114年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 3,001,628	20	\$ 3,181,475	21	\$ 3,910,895	25
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—流動		1,097,217	7	1,166,555	8	1,100,704	7
1136	按攤銷後成本衡量之金融資	六(四)及八						
	產—流動		464,916	3	329,609	2	207,393	1
1150	應收票據淨額	六(五)	129,608	1	128,003	1	44,800	-
1170	應收帳款淨額	六(五)	1,527,438	10	1,538,177	10	1,764,802	12
1180	應收帳款—關係人淨額	六(五)及七	27,206	-	33,640	-	26,355	-
1200	其他應收款		37,561	-	92,276	1	38,268	-
130X	存貨	六(六)	1,280,678	8	1,267,174	9	1,303,698	9
1410	預付款項		168,748	1	159,878	1	185,688	1
1470	其他流動資產		16,205	-	44,333	-	69,453	1
11XX	流動資產合計		<u>7,751,205</u>	<u>50</u>	<u>7,941,120</u>	<u>53</u>	<u>8,652,056</u>	<u>56</u>
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—非流動		185,431	1	184,831	1	173,617	1
1517	透過其他綜合損益按公允價	六(三)						
	值衡量之金融資產—非流動		746,158	5	821,756	6	754,192	5
1535	按攤銷後成本衡量之金融資	六(四)及八						
	產—非流動		743,638	5	730,599	5	526,846	3
1550	採用權益法之投資	六(七)	2,004,067	13	1,861,532	12	1,648,342	11
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	2,840,356	19	2,395,554	16	2,580,933	17
1755	使用權資產	六(九)及七	665,555	4	470,064	3	564,150	4
1760	投資性不動產淨額	六(十)	57,477	-	57,532	-	57,696	-
1780	無形資產	六(十一)	190,384	1	193,442	1	187,893	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十九)	120,872	1	121,588	1	131,456	1
1900	其他非流動資產	六(十二)	126,141	1	238,905	2	138,975	1
15XX	非流動資產合計		<u>7,680,079</u>	<u>50</u>	<u>7,075,803</u>	<u>47</u>	<u>6,764,100</u>	<u>44</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 15,431,284</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,016,923</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,416,156</u>	<u>100</u>

(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115年3月31日及民國114年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(十三)及八	\$ 2,343,605	15	\$ 2,246,745	15	\$ 2,536,059	17
2130	合約負債—流動	六(二十三)	64,063	1	39,666	-	51,474	-
2150	應付票據		54,794	-	92,746	-	99,808	1
2170	應付帳款	七	1,129,890	7	1,202,967	8	1,133,340	7
2200	其他應付款	六(十四)	545,553	4	707,403	5	631,967	4
2230	本期所得稅負債		97,641	1	107,246	1	101,817	1
2280	租賃負債—流動	七	136,449	1	130,112	1	149,744	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十六)及八	273,115	2	244,505	1	1,056,750	7
2399	其他流動負債—其他		58,101	-	103,840	1	65,148	-
21XX	流動負債合計		<u>4,703,211</u>	<u>31</u>	<u>4,875,230</u>	<u>32</u>	<u>5,826,107</u>	<u>38</u>
非流動負債								
2530	應付公司債	六(十五)	-	-	-	-	14,753	-
2540	長期借款	六(十六)及八	1,758,527	11	1,311,336	9	510,792	3
2570	遞延所得稅負債	六(二十九)	257,834	2	260,892	2	303,790	2
2580	租賃負債—非流動	七	440,790	3	251,212	2	319,593	2
2600	其他非流動負債	六(十七)及七	202,833	1	204,633	1	228,453	2
25XX	非流動負債合計		<u>2,659,984</u>	<u>17</u>	<u>2,028,073</u>	<u>14</u>	<u>1,377,381</u>	<u>9</u>
2XXX	負債總計		<u>7,363,195</u>	<u>48</u>	<u>6,903,303</u>	<u>46</u>	<u>7,203,488</u>	<u>47</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十九)	1,765,622	11	1,765,622	12	1,689,590	11
資本公積								
3200	資本公積	六(二十)	2,663,913	17	2,654,781	17	2,636,285	17
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(二十一)	425,096	3	425,096	3	424,656	3
3320	特別盈餘公積		82,909	-	82,909	1	377,076	2
3350	未分配盈餘		874,432	6	929,458	6	744,012	5
3400	其他權益		(175,748)	(1)	(160,087)	(1)	(23,332)	-
3500	庫藏股票	六(十九)	(5,714)	-	(5,714)	-	(5,714)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>5,630,510</u>	<u>36</u>	<u>5,692,065</u>	<u>38</u>	<u>5,842,573</u>	<u>38</u>
36XX	非控制權益	六(二十二)	<u>2,437,579</u>	<u>16</u>	<u>2,421,555</u>	<u>16</u>	<u>2,370,095</u>	<u>15</u>
3XXX	權益總計		<u>8,068,089</u>	<u>52</u>	<u>8,113,620</u>	<u>54</u>	<u>8,212,668</u>	<u>53</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
重大之期後事項								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 15,431,284</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,016,923</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,416,156</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

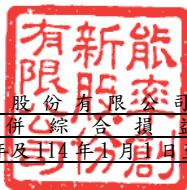


經理人：胡湘麒



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115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	115 年 1 月 1 日			114 年 1 月 1 日		
		至 3 月 31 日	金額	%	至 3 月 31 日	金額	%
4000 營業收入	六(二十三)及七	\$	2,145,944	100	\$	2,086,383	100
5000 營業成本	六(六)(二十八)及七		(1,829,965)	(85)		(1,775,038)	(85)
5900 營業毛利			315,979	15		311,345	15
營業費用	六(二十八)及七						
6100 推銷費用			109,533	(5)		105,863	(5)
6200 管理費用			206,534	(10)		207,032	(10)
6300 研究發展費用			19,017	(1)		19,612	(1)
6450 預期信用減損利益	十二(二)		1,623	-		1,056	-
6000 營業費用合計			(333,461)	(16)		(331,451)	(16)
6900 營業損失			(17,482)	(1)		(20,106)	(1)
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(二十四)		16,390	1		20,359	1
7010 其他收入	六(二十五)		9,724	-		12,525	-
7020 其他利益及損失	六(二十六)		(30,829)	(2)		523	-
7050 財務成本	六(二十七)及七		(27,592)	(1)		(27,974)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)		12,097	1		(4,142)	-
7000 營業外收入及支出合計			(20,210)	(1)		245	-
7900 稅前淨損			(37,692)	(2)		(19,861)	(1)
7950 所得稅費用	六(二十九)		(21,972)	(1)		(31,973)	(2)
8200 本期淨損			(\$ 59,664)	(3)		(\$ 51,834)	(3)
其他綜合損益							
不重分類至損益之項目							
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)		(\$ 75,984)	(3)		(\$ 40,190)	(2)
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			(41,649)	(2)		22,468	(1)
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十九)		7,477	-		2,519	-
8310 不重分類至損益之項目總額			(110,156)	(5)		(60,139)	(3)
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			120,699	6		210,982	10
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十九)		(3,754)	-		(6,935)	(1)
8360 後續可能重分類至損益之項目總額			116,945	6		217,917	11
8300 其他綜合損益(淨額)			\$ 6,789	1		\$ 157,778	8
8500 本期綜合損益總額			(\$ 52,875)	(2)		\$ 105,944	5
淨利(損)歸屬於：							
8610 母公司業主			(\$ 52,761)	(3)		(\$ 36,916)	(3)
8620 非控制權益			(6,903)	-		(14,918)	-
			(\$ 59,664)	(3)		(\$ 51,834)	(3)
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主			(\$ 68,408)	(3)		(\$ 23,919)	1
8720 非控制權益			15,533	1		82,025	4
			(\$ 52,875)	(2)		\$ 105,944	5
基本每股虧損	六(三十)						
9750 基本每股虧損			(\$ 0.30)			(\$ 0.22)	
稀釋每股虧損	六(三十)						
9850 稀釋每股虧損			(\$ 0.30)			(\$ 0.22)	

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

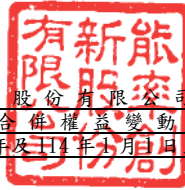


經理人：胡湘麒



會計主管：李慧珠





能率創能股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國115年及114年1月1日至3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	未 分 配 盈 餘	特 別 盈 餘 公 積	法 定 盈 餘 公 積	公 積 金	普 通 股 本	附 註	業 主 之 權 益			非 控 制 權 益	權 益 總 額
									庫 藏 股 票	總 計	總 額		
114年1月1日至3月31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	-	-	-	-	(36,916)	-	-	-	(36,916)	(14,918)	(51,834)		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	91,286	(30,451)	-	60,835	96,943	157,778		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(36,916)	91,286	(30,451)	-	23,919	82,025	105,944		
113年盈餘指撥及分配： 六(二十一)													
現金股利	-	-	-	-	(33,792)	-	-	-	(33,792)	-	(33,792)		
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)	-	-	-	-	1,258	(1,258)	-	-	-	-	-		
子公司及關聯企業權益變動數 六(二十)	-	(258)	-	-	(3,807)	-	-	-	(4,065)	-	(4,065)		
非控制權益變動 六(二十二)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	82,252	82,252		
114年3月31日餘額	\$1,689,590	\$2,636,285	\$424,656	\$377,076	\$744,012	(\$70,429)	\$47,097	(\$5,714)	\$5,842,573	\$2,370,095	\$8,212,668		
115年1月1日至3月31日													
115年1月1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		
本期淨損	-	-	-	-	(52,761)	-	-	-	(52,761)	(6,903)	(59,664)		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	88,192	(103,839)	-	(15,647)	22,436	6,789		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(52,761)	88,192	(103,839)	-	(68,408)	15,533	(52,875)		
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)	-	-	-	-	14	(14)	-	-	-	-	-		
子公司及關聯企業權益變動數 六(二十)	-	9,132	-	-	(2,279)	-	-	-	6,853	-	6,853		
非控制權益變動 六(二十二)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	491	491		
115年3月31日餘額	\$1,765,622	\$2,663,913	\$425,096	\$82,909	\$874,432	(\$159,632)	\$16,116	(\$5,714)	\$5,630,510	\$2,437,579	\$8,068,089		

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



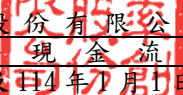


能率創新股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

	附註	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 37,692)	(\$ 19,861)
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)	128,321	136,705
攤銷費用	六(十一) (二十八)	4,210	3,626
預期信用迴轉利益	十二(二)	(1,623)	(1,056)
利息收入	六(二十四)	(16,390)	(20,359)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(二十六)	(6,257)	4,388
租賃修改利益	六(九)(二十六)	(339)	(7,723)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債損失	六(二十六)	48,609	14,771
減損損失	六(二十六)	444	440
利息費用(含租賃負債及應付公司債折價攤銷)	六(二十七)	27,592	27,974
採用權益法認列之投資(利益)損失	六(七)	(12,097)	4,142
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		56,119	4,021
應收票據		(1,596)	56,971
應收帳款(含關係人)		22,180	82,854
其他應收款		55,543	8,885
存貨		(32,482)	(45,535)
預付款項		(8,609)	(32,033)
其他流動資產		28,622	(8,103)
其他非流動資產		16,045	(4,649)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		24,397	(10,963)
應付票據		(37,952)	(43,706)
應付帳款(含關係人)		(71,965)	(105,838)
其他應付款		(162,305)	(99,367)
其他流動負債		(45,717)	31,774
其他非流動負債		(1,889)	(7,410)
營運產生之現金流出		(24,831)	(30,052)
收取之利息		16,390	20,359
支付之利息		(23,090)	(24,541)
支付之所得稅		(33,497)	(31,336)
營業活動之淨現金流出		(65,028)	(65,570)

(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115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

附註	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
投資活動之現金流量		
按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(\$ 132,582)	(\$ 13,145)
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(41,000)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	62,322
取得採用權益法之投資	六(七) (164,351)	-
取得不動產、廠房及設備	六(三十三) (403,190)	(15,422)
處分不動產、廠房及設備價款	8,910	4,092
取得無形資產	六(十一) (1,447)	(565)
其他非流動資產減少(增加)	5,746	(27,525)
投資活動之淨現金流出	(686,914)	(31,243)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	六(三十四) 97,675	3,405
舉借長期借款	六(三十四) 436,455	-
償還長期借款	六(三十四) (8,652)	(205,978)
租賃本金償還	六(三十四) (35,694)	(40,279)
其他非流動負債增加	1,139	2,274
籌資活動之淨現金流入(流出)	490,923	(240,578)
匯率變動對現金及約當現金增加	81,172	48,304
本期現金及約當現金減少數	(179,847)	(289,087)
期初現金及約當現金餘額	六(一) 3,181,475	4,199,982
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 3,001,628	\$ 3,910,895

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 115 年及 114 年第一季

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 5 月 14 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 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第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。

(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

無。

(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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 114 年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 114 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生工具）。
 - (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱 IFRSs）之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 114 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3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	100.00	-
能率創新股份有限公司	捷邦國際科技股份有限公司 (捷邦國際)	軸受及軸承等冶金製品、汽機車及機械零組件、磁性材料、電子零組件及精密陶瓷等之研發、加工、製造及銷售	100.00	100.00	100.00	-
能率創新股份有限公司	能率網通股份有限公司 (能率網通)	事務機零組件、電子零組件、光電產品之銷售	14.00	14.00	13.92	取得過半數之董事席次 註1

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31日	
能率創新股份有限公司及 應華工業股份有限公司	Gold Market Investments Ltd. (Gold Market)	轉投資及貿易	100.00	100.00	100.00	-
能率創新股份有限公司	Avy High Tech Ltd. (Avy High Tech)	轉投資及貿易	100.00	100.00	100.00	-
Avy High Tech Ltd. (Avy High Tech)	Avy Technology Ltd. (Avy Technology)	轉投資及貿易	100.00	100.00	100.00	-
能率創新股份有限公司及 能率網通股份有限公司	能率壹創業投資股份 有限公司(能率壹)	創業投資業	89.30	89.30	89.30	-
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	16.58	22.90	取得過半數 之董事席次 註2
能率創新股份有限公司	巨全投資股份有限公司 (巨全)	轉投資業務	100.00	100.00	100.00	-
能率創新股份有限公司	能鼎投資股份有限公司 (能鼎)	轉投資業務	100.00	100.00	100.00	-
Gold Market Investments Ltd.	東莞承光五金製品 有限公司(承光五金)	手機及相機金屬外殼及 配件製造及銷售	100.00	100.00	100.00	-
Gold Market Investments Ltd.	東莞承光精密工業有限 公司(承光精密)	手機及相機金屬外殼及 配件製造及銷售	100.00	100.00	100.00	-
Gold Market Investments Ltd.	東莞承光貿易有限公司 (承光貿易)	手機及相機金屬外殼及 配件製造及銷售	100.00	100.00	100.00	-
IKKA Holdings (Cayman) Ltd.	DaiichiKasei Co., Ltd. (DaiichiKasei)	塑膠零件及產品之製造 及銷售、汽車運送、保 管及倉管、保險代理、 不動產買賣、租賃及管 理業務	100.00	100.00	100.00	-
IKKA Holdings (Cayman) Ltd.	Sol-Plus (HK) Co., Ltd. (Sol-Plus HK)	轉投資及貿易	100.00	100.00	100.00	註15 註16
DaiichiKasei Co., Ltd.	M. A. C. Technology (Malaysia) San. Bhd. (M. A. C.)	CD及CD ROM之裝製、電 腦印表機、電子及工業 用精密陶瓷及模具、電 子及相機產業塑膠射出 元件	100.00	100.00	100.00	-
DaiichiKasei Co., Ltd.	IKKA Technology (Vietnam) Co., Ltd. (IKKA Vietnam)	生產經營及加工汽、機 車及辦公室設備常用塑 膠及金屬零件	100.00	100.00	100.00	-
DaiichiKasei Co., Ltd.	IKKA (Hong Kong) Co., Ltd. (IKKA HK)	轉投資及貿易業務	100.00	100.00	100.00	-
IKKA (Hong Kong) Co., Ltd.	東莞一化精密注塑模具 有限公司(東莞一化)	生產及銷售精密塑膠配 件、五金配件、承軸及 模具	100.00	100.00	100.00	-
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	100.00	-	註12
Shine Trade International Ltd. (Shine Trade)	東莞亞昕精密塑膠有限公 司(東莞亞昕)	塑膠製品及模具製造及 銷售	100.00	100.00	100.00	註12
Sol-Plus (HK) Co., Ltd.	Sol-Plus Co., Ltd. (Sol-Plus JP)	塑膠製品及模具製造及 銷售	100.00	100.00	100.00	註15 註16

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31日	
Sol-Plus Co., Ltd.	Hiraiseimitsu (Thailand) Co., Ltd. (Hiraiseimitsu)	塑膠製品及模具製造及 銷售	100.00	100.00	100.00	註15 註16
能率創新股份有限公司及 捷邦國際科技股份 有限公司	毅金精密股份有限公司 (毅金精密)	軸受及軸承等冶金製品 、汽機車及機械零組件 、磁性材料、電子零組 件及精密陶瓷等之研發 、加工及內外銷業務	100.00	100.00	100.00	-
捷邦國際科技股份 有限公司	Phoenix Place Holdings Ltd.(Phoenix Place)	轉投資業務	100.00	100.00	100.00	-
能率創新股份有限公司、 Gold Market Investments Ltd.及 捷邦國際科技股份 有限公司	IKKA Holdings (Cayman) Ltd.(IKKA Holdings)	轉投資及貿易	48.98	48.98	49.58	註3
Phoenix Place Holdings Ltd.	Best Achieve Industrial Ltd.(Best Achieve)	貿易業務	100.00	100.00	100.00	註15 註16
Phoenix Place Holdings Ltd.	Cranmer Enterprises Ltd.(Cranmer)	轉投資及貿易	100.00	100.00	100.00	註15 註16
Phoenix Place Holdings Ltd.	Precise Plus Group Ltd.(Precise Plus)	轉投資及貿易	100.00	100.00	100.00	註15 註16
Phoenix Place Holdings Ltd.	Sinobridge Corporation (Sinobridge)	貿易業務	100.00	100.00	100.00	註15 註16
Phoenix Place Holdings Ltd.	ART EMPIRE Industrial Ltd.(ART EMPIRE)	貿易業務	100.00	100.00	100.00	註15 註16
Cranmer Enterprises Ltd.	東莞群勝粉末冶金有限 公司(東莞群勝粉末冶金)	生產及銷售粉末冶金製 品及傳動器組裝等業務	100.00	100.00	100.00	註15 註16
Precise Plus Group Ltd.	東莞百事得電動工具 有限公司(東莞百事得)	生產及銷售電動工具及 相關零配件等業務	100.00	100.00	100.00	-
毅金精密股份有限公司	Best Select Industrial Ltd.(Best Select)	轉投資業務	100.00	100.00	100.00	註15 註16
毅金精密股份有限公司	Best Achieve Industrial Ltd.(HK) (Best Achieve HK)	貿易業務	100.00	100.00	100.00	註15 註16
毅金精密股份有限公司	Best Achieve Technology (M) SDN. BHD. (Best Achieve M)	生產及銷售電動工具及 相關零配件等業務	100.00	100.00	100.00	註15 註16
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11 註16
Best Select Industrial Ltd.	群勝科技(蘇州)有限公司 (群勝科技(蘇州))	生產、研發有色金屬複 合材料、新型合金材料 及相關製品等及銷售公 司自產產品等業務	100.00	100.00	100.00	-
能率網通股份有限公司	能遠國際股份有限公司 (能遠)	電子零組件通路事業	49.80	49.80	49.80	-
能率網通股份有限公司	ABICO FS International Ltd.(ABICO FS)	經營控股及投資事業	100.00	100.00	100.00	-

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31日	
能率網通股份有限公司	Prosper Plastic Factory(HK) Co., Ltd. (Prosper)	塑膠產業	100.00	100.00	100.00	-
能率網通股份有限公司、能率創新股份有限公司及能率壹創業投資股份有限公司	精能光學股份有限公司 (精能光學)	隱形眼鏡之製造及銷售	94.40	94.40	94.40	註15 註16
能率網通股份有限公司	正能量智能股份有限公司 (正能量智能)	電子產品、無線寬頻設備製造業務	28.19	28.19	28.19	-
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	51.32	註15 註16
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	82.16	81.42	註14、註15 註16
能率網通股份有限公司	禾廣娛樂股份有限公司 (禾廣)	銷售娛樂產業周邊產品	95.20	95.20	95.20	註15 註16
能率網通股份有限公司	諄宏企業股份有限公司 (諄宏企業)	保養美妝品牌產業	50.82	50.82	50.82	註15 註16
能率網通股份有限公司	新時代電商股份有限公司 (新時代)	運動用品之銷售平台	100.00	100.00	100.00	註15 註16
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	81.74	81.74	註4、註15 註16
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	100.00	66.25	註5 註9 註15
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	100.00	-	註10 註15
能率網通股份有限公司	肌活麗學創研所股份有限公司(肌活麗學)	美髮、清潔用品製造及批發	5.18	5.18	-	取得過半數之董事席次六(三十二) 註15
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	100.00	-	註11、註15 註16
能遠國際股份有限公司	Viet Nam Abeco Electronic Company (Viet Nam Abeco)	電子零組件通路事業	100.00	100.00	100.00	註15 註16
ABICO FS International Ltd. (ABICO FS)	Avy International Ltd. (AVY International)	轉投資及貿易	100.00	100.00	100.00	-
ABICO FS International Ltd. (ABICO FS)	蘇州晰穎力光學有限公司(蘇州晰穎力)	隱形眼鏡批發及進出口業務	100.00	100.00	100.00	註15 註16
Avy International Ltd.	應華精密金屬製品(蘇州)有限公司(蘇州應華)	生產加工沖模、精密模具、模具標準件及相關製品和零組件	100.00	100.00	100.00	-
Prosper Plastic Factory(HK) Co., Ltd.	禮興塑膠(深圳)有限公司 (禮興塑膠)	生產及銷售電腦塑膠零配件、組件等業務	100.00	100.00	100.00	-
Prosper Plastic Factory(HK) Co., Ltd.	Prosper Plastic Factory(SAMOA) Ltd. (Prosper SAMOA)	經營控股及投資事業	-	-	100.00	註6

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31日	
Prosper Plastic Factory(HK) Co., Ltd. 及Prosper Plastic Factory(SAMOA) Ltd.	佳欣(越南)精密有限公司 (越南佳欣)	製造加工鋼模、鋁模、 銅鋁沖壓品及光學電子 零件等業務	100.00	100.00	100.00	註13 註15 註16
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12
精能光學股份有限公司	精捷視國際股份有限公司 (精捷視)	隱形眼鏡製造及銷售	60.00	60.00	60.00	註15 註16
正能量智能股份有限公司	正能量運動股份有限公司 (正能量運動)	運動用品之銷售與批發	51.99	51.99	51.99	-
正能量運動股份有限公司	我行科技股份有限公司 (我行科技)	布疋、衣著、服飾品等 批發及零售	100.00	100.00	100.00	註7
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	100.00	100.00	取得過半數 之董事席次 六(三十二) 註15、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	60.00	註15 註16
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	51.00	註15 註16
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	100.00	註8、註15 註16

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115年3月31日止持股比例為14.00%。

註2：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，持股比例由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3：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115年3月31日與民國114年12月31日皆為48.98%、民國114年3月31日為49.58%。

- 註4：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。
- 註5：能率網通因營運策略需求民國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6：Prosper Plastic Factory (SAMOA) Ltd. 民國114年12月31日解散，民國115年2月2日已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7：本集團評估我行科技可回收金額低於帳面價值，於民國115年及114年1月1日至3月31日提列減損損失分別為\$444及\$440。
- 註8：本集團子公司宏矜民國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9：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10：能率網通民國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，各占增資後已發行股數分別為50%、15.625%及34.375%。

註11：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12：IKKA (Hong Kong)Co., Ltd.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13：Prosper Plastic Factory (SAMOA) Ltd.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14：佰勁公司因營運虧損，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。

註15：因不符合重要子公司定義，其民國115年3月31日之財務報告未經會計師核閱。

註16：因不符合重要子公司定義，其民國114年3月31日之財務報告未經會計師核閱。

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			
		115年3月31日		114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	\$ 1,151,376	51.02%	\$ 1,130,048	51.02%
能率網通	台灣	874,819	86.00%	883,506	86.00%

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益	
		114年3月31日	
		金額	持股百分比
IKKA Holdings (Cayman) Ltd.	開曼群島	\$ 1,184,166	50.42%
能率網通	台灣	862,174	86.08%

(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		
	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
流動資產	\$ 2,520,265	\$ 2,590,251	\$ 2,804,864
非流動資產	1,183,593	977,431	1,139,244
流動負債	(986,699)	(1,062,900)	(1,202,103)
非流動負債	(576,208)	(399,413)	(506,057)
淨資產總額	<u>\$ 2,140,951</u>	<u>\$ 2,105,369</u>	<u>\$ 2,235,948</u>

	能率網通及其子公司		
	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
流動資產	\$ 1,563,551	\$ 1,599,618	\$ 1,650,031
非流動資產	1,238,268	897,274	883,416
流動負債	(1,215,102)	(1,195,115)	(1,227,856)
非流動負債	(561,075)	(257,821)	(311,046)
淨資產總額	<u>\$ 1,025,642</u>	<u>\$ 1,043,956</u>	<u>\$ 994,545</u>

綜合損益表

	IKKA Holdings (Cayman) Ltd. 及其子公司	
	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
收入	<u>\$ 802,397</u>	<u>\$ 873,937</u>
稅前淨利	\$ 38,650	\$ 43,101
所得稅費用	(15,404)	(8,250)
本期淨利	23,246	34,851
其他綜合損益(稅後淨額)	<u>12,336</u>	<u>69,731</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 35,582</u>	<u>\$ 104,582</u>
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	<u>\$ 18,154</u>	<u>\$ 52,730</u>

能率網通及其子公司

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
收入	\$ 526,281	\$ 489,810
稅前淨損	(\$ 20,779)	(\$ 21,953)
所得稅利益(費用)	(4,252)	(22,762)
本期淨損	(25,031)	(44,715)
其他綜合損益(稅後淨額)	6,717	4,961
本期綜合損益總額	(\$ 18,314)	(\$ 39,754)
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	(\$ 1,488)	(\$ 2,275)

現金流量表

IKKA Holdings (Cayman) Ltd. 及其子公司

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
營業活動之淨現金流入(出)	\$ 26,182	(\$ 6,630)
投資活動之淨現金流入(出)	(16,668)	(29,456)
籌資活動之淨現金流入	(53,037)	(26,337)
匯率變動對現金及約當現金 之影響	9,797	49,249
本期現金及約當現金增加 (減少)	(33,726)	(13,174)
期初現金及約當現金餘額	1,355,163	1,364,048
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,321,437	\$ 1,350,874

能率網通及其子公司

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
營業活動之淨現金流(出)入	(\$ 70,458)	(\$ 105,662)
投資活動之淨現金流(出)入	(376,835)	(11,872)
籌資活動之淨現金流入(出)	374,913	55,035
匯率變動對現金及約當現金 之影響	6,764	8,540
本期現金及約當現金(減少) 增加	(65,616)	(53,959)
期初現金及約當現金餘額	630,022	823,735
期末現金及約當現金餘額	\$ 564,406	\$ 769,776

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

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

- B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 離職福利

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

4. 員工酬勞及董監酬勞

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

(六) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 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。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一)會計政策採用之重要判斷

無。

(二)重要會計估計值及假設

1. 應收票據及帳款減損評估

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

民國 115 年 3 月 31 日本集團之應收票據及帳款帳面金額為\$1,684,252。

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 115 年 3 月 31 日本集團之存貨帳面金額為 \$1,280,678。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
庫存現金	\$ 8,834	\$ 9,266	\$ 10,808
支票及活期存款	2,325,701	2,493,907	3,002,550
定期存款(三個月以內)	654,630	678,302	897,537
約當現金-政府債券	12,463	-	-
	<u>\$ 3,001,628</u>	<u>\$ 3,181,475</u>	<u>\$ 3,910,895</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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日未有提列備抵損失之情形。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
流動項目：				
權益工具		\$ 192,169	\$ 211,753	\$ 285,652
債務工具		837,743	887,357	679,913
受益憑證		67,305	67,445	135,139
		<u>\$ 1,097,217</u>	<u>\$ 1,166,555</u>	<u>\$ 1,100,704</u>
非流動項目：				
權益工具		\$ 158,152	\$ 157,053	\$ 144,325
受益憑證		27,279	27,778	29,234
衍生工具		-	-	58
		<u>\$ 185,431</u>	<u>\$ 184,831</u>	<u>\$ 173,617</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：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
權益工具	(\$ 49,153)	(\$ 16,479)
債務工具	4,784	5,856
受益憑證	(4,240)	(4,004)
衍生工具	-	(144)
	<u>(\$ 48,609)</u>	<u>(\$ 14,771)</u>

3. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

4. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產價格風險資訊及公允價值資訊請詳附註十二(二)及(三)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

項	目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
權益工具		<u>\$ 746,158</u>	<u>\$ 821,756</u>	<u>\$ 754,192</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：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u> 衡量之權益工具</u>		
<u> 認列於其他綜合利益之公允</u>		
<u> 價值變動</u>	<u>(\$ 75,984)</u>	<u>(\$ 40,190)</u>
<u> 累積利益因除列轉列</u>		
<u> 保留盈餘</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 1,258</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

項	目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
流動項目：				
受限制之活期存款		\$ 25,325	\$ 17,525	\$ 7,515
定期存款(三個月以上)		<u>439,591</u>	<u>312,084</u>	<u>199,878</u>
		<u>\$ 464,916</u>	<u>\$ 329,609</u>	<u>\$ 207,393</u>
利率區間		<u>0.15%~6.60%</u>	<u>0.15%~5.20%</u>	<u>0.15%~5.20%</u>

項	目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
非流動項目：				
定期存款(三個月以上)		\$ 732,036	\$ 719,211	\$ 514,825
公司債券		11,602	11,388	12,021
		<u>\$ 743,638</u>	<u>\$ 730,599</u>	<u>\$ 526,846</u>
利率區間		<u>0.665%~4.200%</u>	<u>0.665%~4.230%</u>	<u>0.665%~4.20%</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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日未有提列備抵損失之情形。

(五) 應收票據及帳款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應收票據	\$ 129,868	\$ 128,292	\$ 45,029
備抵損失 - 應收票據	(260)	(289)	(229)
	<u>\$ 129,608</u>	<u>\$ 128,003</u>	<u>\$ 44,800</u>
應收帳款	\$ 1,549,320	\$ 1,562,044	\$ 1,776,389
備抵損失 - 應收帳款	(21,882)	(23,867)	(11,587)
	<u>\$ 1,527,438</u>	<u>\$ 1,538,177</u>	<u>\$ 1,764,802</u>
應收帳款 - 關係人	\$ 27,352	\$ 33,876	\$ 26,562
備抵損失 - 應收帳款 - 關係人	(146)	(236)	(207)
	<u>\$ 27,206</u>	<u>\$ 33,640</u>	<u>\$ 26,355</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	115年3月31日		114年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 1,496,684	\$ 129,868	\$ 1,504,549	\$ 128,292
1-90天	62,513	-	73,360	-
90天以上	17,475	-	18,011	-
	<u>\$ 1,576,672</u>	<u>\$ 129,868</u>	<u>\$ 1,595,920</u>	<u>\$ 128,292</u>

	114年3月31日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 1,712,062	\$ 45,029
1-90天	83,355	-
90天以上	7,534	-
	<u>\$ 1,802,951</u>	<u>\$ 45,029</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 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 114 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$1,985,734。
- 本集團未有將應收票據及帳款提供質押之情形。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有應收票據及帳款，民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日之帳面值為信用風險最大暴險金額。
- 本集團之孫公司-DaiichiKasei 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。
- 民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日，本集團預期讓售之應收帳款分別計有\$156,598、\$168,260 及\$104,598 係屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，帳列應收帳款項下。
- 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊詳附註十二(二)。

(六)存貨

	115年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 371,296	(\$ 51,014)	\$ 320,282
在製品	262,496	(33,796)	228,700
製成品	837,293	(105,597)	731,696
	<u>\$ 1,471,085</u>	<u>(\$ 190,407)</u>	<u>\$ 1,280,678</u>

	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>
	114年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 375,060	(\$ 58,435)	\$ 316,625
在製品	307,605	(28,334)	279,271
製成品	820,351	(112,549)	707,802
	<u>\$ 1,503,016</u>	<u>(\$ 199,318)</u>	<u>\$ 1,303,698</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 1,822,219	\$ 1,778,186
存貨跌價損失(回升利益)	7,114 (5,325)
存貨盈虧及報廢損失	943	3,920
出售下腳及廢料收入	(311)	(1,743)
	<u>\$ 1,829,965</u>	<u>\$ 1,775,038</u>

本集團民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因存貨去化導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(七) 採用權益法之投資

	115年	114年
1月1日	\$ 1,861,532	\$ 1,675,153
增加採用權益法之投資	164,351	-
採用權益法之投資損益份額	12,097 (4,142)
資本公積變動	9,124	1,269
保留盈餘變動	(1,469)	1,167
其他權益變動	(31,213)	(19,338)
其他	(10,355)	(5,767)
3月31日	<u>\$ 2,004,067</u>	<u>\$ 1,648,342</u>

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
關聯企業：			
佳能企業股份有限公司	\$ 1,112,270	\$ 934,961	\$ 826,596
能率亞洲資本股份有限公司	463,177	491,420	404,105
佳旺資本股份有限公司	221,852	221,512	221,488
佳能國際股份有限公司	90,329	91,726	94,742
橘焱胡同國際股份有限公司	64,118	66,242	70,893
誠雲科技股份有限公司	40,536	42,352	30,518
佳捷智能股份有限公司	11,785	13,319	-
	<u>\$ 2,004,067</u>	<u>\$ 1,861,532</u>	<u>\$ 1,648,342</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		
	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
流動資產	\$ 540,343	\$ 568,693	\$ 456,514
非流動資產	1,526,364	1,599,780	1,296,483
流動負債	(11,833)	(13,249)	(17,315)
非流動負債	-	(2,084)	-
淨資產總額	<u>\$ 2,054,874</u>	<u>\$ 2,153,140</u>	<u>\$ 1,735,682</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 463,177</u>	<u>\$ 491,420</u>	<u>\$ 404,105</u>

資產負債表

	佳能企業		
	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
流動資產	\$ 4,030,084	\$ 3,150,681	\$ 2,860,018
非流動資產	7,030,838	7,012,242	6,302,314
流動負債	(1,860,376)	(2,120,997)	(2,036,692)
非流動負債	(278,987)	(9,896)	(7,225)
淨資產總額	<u>\$ 8,921,559</u>	<u>\$ 8,032,030</u>	<u>\$ 7,118,415</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 1,112,270</u>	<u>\$ 934,961</u>	<u>\$ 826,596</u>

綜合損益表

	能率亞洲	
	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
收入	(\$ 39,298)	(\$ 58,506)
本期淨損	(\$ 45,382)	(\$ 65,127)
其他綜合損益(稅後淨額)	(48,865)	(64,816)
本期綜合損益總額	<u>(\$ 94,247)</u>	<u>(\$ 129,943)</u>

綜合損益表

佳能企業

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
收入	\$ 2,140,083	\$ 1,387,644
本期淨利	\$ 235,901	\$ 87,219
其他綜合損益(稅後淨額)	(281,955)	(51,751)
本期綜合損益總額	(\$ 46,054)	\$ 35,468

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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 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 \$428,620、\$435,151 及 \$417,641。

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
本期淨損	(\$ 39,181)	(\$ 4,196)
其他綜合損益(稅後淨額)	1,572	966
本期綜合損益總額	(\$ 37,609)	(\$ 3,230)

3. 本集團民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列關聯企業損益之份額分別為利益 \$12,097 及損失 \$4,142。

4. 本集團子公司巨全投資股份有限公司截至民國 115 年 3 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. 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. 本集團之子公司宏矜股份有限公司民國 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，截至民國 115 年 3 月 31 日止持股比例為 23.54%。

7. 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%。

8. 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>115年1月1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	-	(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>
<u>115年</u>							
期初餘額	\$ 827,196	\$ 566,665	\$ 575,629	\$ 26,349	\$ 21,678	\$ 378,037	\$ 2,395,554
增添	339,406	34,629	8,471	2,565	885	14,668	400,624
重分類	85,096	8,504	6,546	1	435	14,546	115,128
處分報廢	-	-	(2,195)	-	(15)	(443)	(2,653)
折舊費用	-	(9,306)	(42,819)	(2,057)	(1,455)	(33,466)	(89,103)
淨兌換差額	1,510	10,343	7,453	136	(589)	1,953	20,806
期末餘額	<u>\$ 1,253,208</u>	<u>\$ 610,835</u>	<u>\$ 553,085</u>	<u>\$ 26,994</u>	<u>\$ 20,939</u>	<u>\$ 375,295</u>	<u>\$ 2,840,356</u>
<u>115年3月31日</u>							
成本	\$ 1,253,208	\$ 1,778,776	\$ 4,264,822	\$ 84,743	\$ 153,015	\$ 1,611,152	\$ 9,145,716
累計折舊及減損	-	(1,167,941)	(3,711,737)	(57,749)	(132,076)	(1,235,857)	(6,305,360)
	<u>\$ 1,253,208</u>	<u>\$ 610,835</u>	<u>\$ 553,085</u>	<u>\$ 26,994</u>	<u>\$ 20,939</u>	<u>\$ 375,295</u>	<u>\$ 2,840,356</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>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	-	1,842	9,256	957	321	20,987	33,363
重分類	-	1,792	7,025	899	-	8,605	18,321
處分報廢	-	(2,842)	(2,121)	(635)	(2,113)	(769)	(8,480)
折舊費用	-	(9,897)	(45,084)	(2,031)	(2,705)	(35,483)	(95,200)
淨兌換差額	19,961	11,221	15,287	305	256	4,351	51,381
期末餘額	<u>\$ 859,986</u>	<u>\$ 598,530</u>	<u>\$ 631,575</u>	<u>\$ 26,179</u>	<u>\$ 22,053</u>	<u>\$ 442,610</u>	<u>\$ 2,580,933</u>
<u>114年3月31日</u>							
成本	\$ 859,986	\$ 1,809,913	\$ 4,297,556	\$ 82,325	\$ 196,204	\$ 1,642,345	\$ 8,888,329
累計折舊及減損	-	(1,211,383)	(3,665,981)	(56,146)	(174,151)	(1,199,735)	(6,307,396)
	<u>\$ 859,986</u>	<u>\$ 598,530</u>	<u>\$ 631,575</u>	<u>\$ 26,179</u>	<u>\$ 22,053</u>	<u>\$ 442,610</u>	<u>\$ 2,580,933</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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 100,517	\$ 99,254	\$ 106,224
房屋	556,360	360,806	446,544
機器設備	2,464	2,890	4,611
運輸設備	5,779	6,580	5,852
其他設備	435	534	919
	<u>\$ 665,555</u>	<u>\$ 470,064</u>	<u>\$ 564,150</u>

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 841	\$ 863
房屋	36,847	39,079
機器設備	424	454
運輸設備	952	949
其他設備	99	105
	<u>\$ 39,163</u>	<u>\$ 41,450</u>

4. 本集團民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添分別為 \$259,289 及 \$7,304。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 4,510	\$ 4,041
屬短期租賃合約之費用	2,444	2,520
屬低價值資產租賃之費用	656	446
租賃修改損失(利益)	(339)	(7,723)

6. 本集團民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為 \$43,304 及 \$47,286。

7. 本集團民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日帳列使用權資產中供轉租使用之帳面金額分別為 \$27,954、\$32,373 及 \$38,990，民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日收取之租金收入分別為 \$2,293 及 \$3,568。

(十) 投資性不動產

	115年		
	土地	房屋及建築	合計
<u>115年1月1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>
<u>115年1月1日至3月31日</u>			
期初餘額	\$ 47,036	\$ 10,496	\$ 57,532
折舊費用	—	(55)	(55)
期末餘額	<u>\$ 47,036</u>	<u>\$ 10,441</u>	<u>\$ 57,477</u>
<u>115年3月31日</u>			
成本	\$ 47,036	\$ 11,171	\$ 58,207
累計折舊	—	(730)	(730)
	<u>\$ 47,036</u>	<u>\$ 10,441</u>	<u>\$ 57,477</u>
	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1月1日至3月31日</u>			
期初餘額	\$ 47,036	\$ 10,715	\$ 57,751
折舊費用	—	(55)	(55)
期末餘額	<u>\$ 47,036</u>	<u>\$ 10,660</u>	<u>\$ 57,696</u>
<u>114年3月31日</u>			
成本	\$ 47,036	\$ 11,171	\$ 58,207
累計折舊	—	(511)	(511)
	<u>\$ 47,036</u>	<u>\$ 10,660</u>	<u>\$ 57,696</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 270	\$ 206
當期產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運費用	\$ 55	\$ 55

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 115 年及 114 年 3 月 31 日之公允價值分別約為 \$59,543~\$109,856 及 \$49,518~\$75,097，本集團持有之投資性不動產公允價值高度可能落在前述區間。

3. 出租性質主要係出租予商業使用，主要租約內容與一般性租賃契約內容相同。

(十一) 無形資產

	<u>商譽</u>	<u>客戶關係權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
<u>115年1月1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>
<u>115年</u>					
期初餘額	\$ 101,195	\$ 27,974	\$ 9,740	\$ 54,533	\$ 193,442
增添	-	-	1,447	-	1,447
重分類	-	-	157	-	157
攤銷費用	-	(929)	(1,658)	(1,623)	(4,210)
減損損失	(281)	-	-	(163)	(444)
淨兌換差額	-	-	(8)	-	(8)
期末餘額	<u>\$ 100,914</u>	<u>\$ 27,045</u>	<u>\$ 9,678</u>	<u>\$ 52,747</u>	<u>\$ 190,384</u>
<u>115年3月31日</u>					
成本	\$ 131,130	\$ 42,782	\$ 110,506	\$ 75,708	\$ 360,126
累計攤銷	1	(15,737)	(100,828)	(22,961)	(139,525)
累計減損	(30,217)	-	-	-	(30,217)
	<u>\$ 100,914</u>	<u>\$ 27,045</u>	<u>\$ 9,678</u>	<u>\$ 52,747</u>	<u>\$ 190,384</u>

	<u>商譽</u>	<u>客戶關係權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
<u>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1月1日至3月31日</u>					
期初餘額	\$ 124,052	\$ 9,264	\$ 12,399	\$ 44,851	\$ 190,566
增添	-	-	565	-	565
重分類	-	-	701	-	701
攤銷費用	-	(363)	(2,116)	(1,147)	(3,626)
減損損失	(440)	-	-	-	(440)
淨兌換差額	-	-	127	-	127
期末餘額	<u>\$ 123,612</u>	<u>\$ 8,901</u>	<u>\$ 11,676</u>	<u>\$ 43,704</u>	<u>\$ 187,893</u>

<u>114年3月31日</u>					
成本	\$ 152,447	\$ 20,171	\$ 109,555	\$ 48,417	\$ 330,590
累計攤銷	-	(11,270)	(97,879)	(4,713)	(113,862)
累計減損	(28,835)	-	-	-	(28,835)
	<u>\$ 123,612</u>	<u>\$ 8,901</u>	<u>\$ 11,676</u>	<u>\$ 43,704</u>	<u>\$ 187,893</u>

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

	<u>115年1月1日至3月31日</u>		<u>114年1月1日至3月31日</u>	
營業利益率	2.58%	~ 8.77%	2.33%	~ 28.73%
成長/衰退率	-13.00%	~ 1.67%	-13.00%	~ 25.84%
折現率	5.44%	~ 16.72%	5.64%	~ 16.72%

各假設皆係參考相關產業未來趨勢評估並考量內外部歷史資訊而得。

(十二) 其他非流動資產

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
存出保證金	\$ 65,139	\$ 68,189	\$ 65,548
預付設備款	27,810	121,484	44,791
預付投資款	12,313	30,030	8,205
其他	20,879	19,202	20,431
小計	<u>126,141</u>	<u>238,905</u>	<u>138,975</u>
催收款項	45,891	45,883	45,868
減：備抵損失	(45,891)	(45,883)	(45,868)
小計	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 126,141</u>	<u>\$ 238,905</u>	<u>\$ 138,975</u>

(十三) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 2,153,229	\$ 1,925,809	\$ 2,158,481
擔保借款	190,000	320,560	377,578
其他借款	376	376	-
	<u>\$ 2,343,605</u>	<u>\$ 2,246,745</u>	<u>\$ 2,536,059</u>
利率區間	<u>1.798%~7.56%</u>	<u>1.8%~5.88%</u>	<u>1.33%~5.87%</u>

上述短期借款之擔保品，請詳附註八。

(十四) 其他應付款

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
應付薪資及年獎	\$ 215,284	\$ 286,749	\$ 226,001
應付員工及董監酬勞	75,017	79,398	96,109
應付營業稅	54,913	61,091	62,898
應付勞務費	30,040	29,985	23,810
應付退休金	23,841	21,524	22,790
應付水電費及運費	1,159	1,426	24,506
應付設備款	3,004	5,570	20,111
應付股利	35	35	33,796
應付包裝費、進口報關費及加工廠費用	788	1,759	1,794
其他	141,472	219,866	120,152
	<u>\$ 545,553</u>	<u>\$ 707,403</u>	<u>\$ 631,967</u>

(十五) 應付公司債

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付公司債	\$ -	\$ -	\$ 16,000
減：應付公司債折價	-	-	(1,247)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,753</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 115 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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列其他損失 \$0。

(8) 截至民國 115 年 3 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	115年3月31日
擔保借款	94.10~129.7	0.73%~2.491%	\$ 1,004,721
無擔保借款	109.10~120.3	0.618%~3.125%	1,026,921
			2,031,642
減：一年內到期之長期借款			(273,115)
			\$ 1,758,527
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	114年3月31日
擔保借款	94.10~129.7	0.610%~2.900%	\$ 567,266
無擔保借款	109.10~120.3	0.610%~3.125%	1,000,276
			1,567,542
減：一年內到期之長期借款			(1,056,750)
			\$ 510,792

上述長期借款之擔保品，請詳附註八。

(十七) 其他非流動負債

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
淨確定福利負債	\$ 145,520	\$ 147,119	\$ 169,461
存入保證金	47,665	46,526	47,892
其他	9,648	10,988	11,100
	<u>\$ 202,833</u>	<u>\$ 204,633</u>	<u>\$ 228,453</u>

(十八) 退休金

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

(2) 民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,956 及\$2,018。

(3) 本集團民國 115 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$259。
- (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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$22,276 及\$20,224。

(十九)股本

1. 截至民國 115 年 3 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		
115年3月31日		
持有股份之公司名稱	股數	帳面金額
子公司持有	1,028	\$ 5,714
114年12月31日		
持有股份之公司名稱	股數	帳面金額
子公司持有	1,028	\$ 5,714
114年3月31日		
持有股份之公司名稱	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 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
115年1月1日 子公司及關聯 企業權益變 動數	\$ 1,026,367	\$ 344,438	\$ 911,648	\$ 269,899	\$ 31,778	\$ 70,651	\$ 2,654,781
	-	-	-	3,818	5,314	-	9,132
115年3月31日	<u>\$ 1,026,367</u>	<u>\$ 344,438</u>	<u>\$ 911,648</u>	<u>\$ 273,717</u>	<u>\$ 37,092</u>	<u>\$ 70,651</u>	<u>\$ 2,663,913</u>

	發行溢價	庫藏股 票交易	實際取得或 處分子公司 股權價格與 帳面價值差額	認列對 子公司所有 權益變動數	採用權益法 認列對關聯 企業股權淨 值之變動數	其他	總計
114年1月1日 子公司及關聯 企業權益變 動數	\$ 1,026,367	\$ 344,241	\$ 911,730	\$ 280,498	\$ 3,056	\$ 70,651	\$ 2,636,543
	-	-	-	(1,448)	1,190	-	(258)
114年3月31日	<u>\$ 1,026,367</u>	<u>\$ 344,241</u>	<u>\$ 911,730</u>	<u>\$ 279,050</u>	<u>\$ 4,246</u>	<u>\$ 70,651</u>	<u>\$ 2,636,285</u>

3. 資本公積-庫藏股交易明細如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
子公司出售母公司股票之 累積處分利益	\$ 315,408	\$ 315,408	\$ 315,408
母公司發放予子公司之 股利	38,381	38,381	38,184
庫藏股註銷	(7,904)	(7,904)	(7,904)
買回可轉換公司債	(1,447)	(1,447)	(1,447)
	<u>\$ 344,438</u>	<u>\$ 344,438</u>	<u>\$ 344,241</u>

(二十一) 保留盈餘

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

本公司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 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)。
6. 本公司民國 115 年 5 月 14 日經董事會決議通過民國 114 年度盈餘分派案為現金股利 \$35,312(每股約新台幣 0.2 元) 及股票股利 \$35,312(每股約新台幣 0.2 元)。
7. 上述有關董事會通過及股東會決議盈餘分派相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二) 非控制權益

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
期初餘額	\$ 2,421,555	\$ 2,205,818
歸屬於非控制權益之份額：		
本期淨利	(6,903)	(14,918)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	28,753	126,631
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	(6,317)	(29,688)
非控制權益增(減)數		
對子公司所有權權益變動	-	82,252
非控制權益變動	491	-
期末餘額	<u>\$ 2,437,579</u>	<u>\$ 2,370,095</u>

(二十三) 營業收入

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
客戶合約之收入	\$ <u>2,145,944</u>	\$ <u>2,086,383</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>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>	<u>114年1月1日</u>
合約負債				
(預收款項)	\$ <u>64,063</u>	\$ <u>39,666</u>	\$ <u>51,474</u>	\$ <u>62,437</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>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
利息收入	\$ <u>16,390</u>	\$ <u>20,359</u>

(二十五) 其他收入

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
租金收入	\$ <u>9,724</u>	\$ <u>12,525</u>

(二十六) 其他利益及損失

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	\$ 6,257	(\$ 4,388)
租賃修改利益	339	7,723
外幣兌換利益	6,692	4,999
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債損失	(48,609)	(14,771)
減損損失	(444)	(440)
其他	<u>4,936</u>	<u>6,354</u>
	<u>(\$ 30,829)</u>	<u>(\$ 523)</u>

(二十七) 財務成本

	115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
利息費用				
銀行借款	\$	22,847	\$	23,362
租賃負債之利息		4,510		4,041
應付公司債折價攤銷		-		373
其他財務費用		235		198
	\$	27,592	\$	27,974

(二十八) 員工福利、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	115年1月1日至3月31日			114年1月1日至3月31日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 208,263	\$ 157,234	\$ 365,497	\$ 253,855	\$ 156,729	\$ 410,584
勞健保費用(註1)	17,539	18,612	36,151	16,765	17,695	34,460
退休金費用	16,321	7,911	24,232	11,792	10,450	22,242
其他用人費用	9,345	7,899	17,244	7,529	7,120	14,649
折舊費用(註2)	91,798	36,523	128,321	100,193	36,512	136,705
攤銷費用	1,248	2,962	4,210	1,547	2,079	3,626

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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為稅前虧損，故未估列相關員工酬勞及董事酬勞。

經董事會決議民國 114 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 114 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：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 22,501	\$ 33,218
以前年度所得稅低估數	161	972
	<u>22,662</u>	<u>34,190</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(690)	(2,217)
所得稅費用	<u>\$ 21,972</u>	<u>\$ 31,973</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
國外營運機構換算差額	\$ 3,754	(\$ 6,935)
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	(7,477)	(2,519)
	<u>(\$ 3,723)</u>	<u>(\$ 9,454)</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 113 年度。

(三十) 每股虧損

	115年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股虧損(元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	<u>(\$ 52,761)</u>	<u>175,534</u>	<u>(\$ 0.30)</u>
	114年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股虧損(元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	<u>(\$ 36,916)</u>	<u>167,975</u>	<u>(\$ 0.22)</u>

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

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11月1日</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	(24,181)
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：

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
取得不動產、廠房及設備	\$ 400,624	\$ 33,363
加：期初應付設備款	5,570	2,170
減：期末應付設備款	(3,004)	(20,111)
本期支付現金	<u>\$ 403,190</u>	<u>\$ 15,422</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 273,115</u>	<u>\$ 1,056,750</u>

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
發放現金股利	\$ -	\$ 33,792
加：期初應付股利	35	4
減：期末應付股利	(35)	(33,796)
支付現金股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三十四) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>短期借款</u>	<u>長期借款 (含一年內)</u>	<u>租賃負債</u>	<u>來自籌資活動 之負債總額</u>
115年1月1日	\$ 2,246,745	\$ 1,555,841	\$ 381,324	\$ 4,183,910
籌資現金流量之 變動	97,675	427,803 (35,850)	489,628
非現金之變動	-	-	228,822	228,822
匯率變動之影響	(815)	47,998	2,943	50,126
115年3月31日	<u>\$ 2,343,605</u>	<u>\$ 2,031,642</u>	<u>\$ 577,239</u>	<u>\$ 4,952,486</u>

	<u>短期借款</u>	<u>長期借款 (含一年內)</u>	<u>應付公司債</u>	<u>租賃負債</u>	<u>來自籌資活動 之負債總額</u>
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	3,405 (205,978)	-	(40,279)	(242,852)
非現金之變動	-	-	(83,037)	(62,934)	(145,971)
匯率變動之影響	1,465	12,466	-	11,448	25,379
114年3月31日	<u>\$ 2,536,059</u>	<u>\$ 1,567,542</u>	<u>\$ 14,753</u>	<u>\$ 469,337</u>	<u>\$ 4,587,691</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 115 年 3 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

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
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
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)	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)	關聯企業
臺灣資料縮影股份有限公司(台縮)	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

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
商品銷售：		
關聯企業	\$ 29,559	\$ 22,252
其他關係人	1,183	1,372
	<u>\$ 30,742</u>	<u>\$ 23,624</u>

商品銷售之交易價格與收款條件依雙方協議之條件辦理。

2. 進貨

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
商品購買：		
關聯企業	\$ 3,271	\$ 154
其他關係人	14	26
	<u>\$ 3,285</u>	<u>\$ 180</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>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
商品銷售：			
關聯企業			
佳能集團	\$ 14,700	\$ 20,554	\$ 18,564
佳能國際	12,019	12,806	6,976
其他	22	152	16
其他關係人	<u>611</u>	<u>364</u>	<u>1,006</u>
小計	27,352	33,876	26,562
備抵損失	(<u>146</u>)	(<u>236</u>)	(<u>207</u>)
	<u>\$ 27,206</u>	<u>\$ 33,640</u>	<u>\$ 26,355</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>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
商品購買：			
關聯企業	\$ 2,077	\$ 2,255	\$ 1,624
其他關係人	<u>37</u>	<u>33</u>	<u>7</u>
	<u>\$ 2,114</u>	<u>\$ 2,288</u>	<u>\$ 1,631</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

取得不動產、廠房及設備

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
關聯企業	<u>\$ 1,900</u>	<u>\$ -</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 111 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

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
其他關係人			
能率投資	\$ 1,385	\$ 1,726	\$ -
東莞能率	<u>38,947</u>	<u>39,383</u>	<u>44,858</u>
	<u>\$ 40,332</u>	<u>\$ 41,109</u>	<u>\$ 44,858</u>

B. 利息費用

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
其他關係人		
能率投資	\$ 10	\$ -
東莞能率	<u>537</u>	<u>618</u>
	<u>\$ 547</u>	<u>\$ 618</u>

7. 關係人提供背書保證情形

本集團關係人提供背書保證情形，請詳附註九(二)。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
短期員工福利	\$ 24,193	\$ 20,170
退職後福利	370	205
股份基礎給付	<u>5</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 24,568</u>	<u>\$ 20,375</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產帳面價值</u>	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>	<u>擔保用途</u>
活期及定期存款(註)	\$ 758,000	\$ 737,389	\$ 512,948	短、長期借款及 電力保證合約
土地	976,880	552,634	571,298	長期借款
房屋及建築	<u>175,978</u>	<u>136,355</u>	<u>145,543</u>	長期借款
	<u>\$ 1,910,858</u>	<u>\$ 1,426,378</u>	<u>\$ 1,229,789</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>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 560</u>	<u>\$ 374,564</u>	<u>\$ 3,202</u>

2. 本集團為取得銀行借款額度，提供背書保證金額明細，請詳附表二。

3. 能率網通之子公司為採購存貨而委託台中銀行、彰化銀行、兆豐國際商業銀行及華南銀行分別開立履約保證書，截至民國 115 年 3 月 31 日止分別為 10,000 仟元、35,000 仟元、20,000 仟元及 19,000 仟元予進貨廠商，能率網通對該履約保證書負連帶保證責任。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司民國 115 年 5 月 14 日經董事會提議通過之民國 114 年度盈餘分配案，請詳附註六(二十一)說明。

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>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3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	\$ 1,282,648	\$ 1,351,386	\$ 1,274,321
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(註1)	902,756	990,016	858,790
按攤銷後成本衡量之金融資產(註2)	<u>5,840,536</u>	<u>5,933,708</u>	<u>6,480,309</u>
	<u>\$ 8,025,940</u>	<u>\$ 8,275,110</u>	<u>\$ 8,613,420</u>
	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債(註3)	<u>\$ 6,153,149</u>	<u>\$ 5,852,228</u>	<u>\$ 6,031,361</u>
租賃負債	<u>\$ 577,239</u>	<u>\$ 381,324</u>	<u>\$ 469,337</u>

註1：係包含預期讓售應收帳款淨額及權益工具。

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

註3：係包含短期借款、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：

(外幣:功能性貨幣)	115年3月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 36,448	31.995	\$ 1,166,154
歐元：新台幣	944	36.710	34,654
日幣：新台幣	116,964	0.201	23,510
人民幣：新台幣	40,448	4.629	187,234
越南盾：新台幣	16,197,596	0.0012	19,437
美金：港幣	1,565	7.840	50,061
美金：人民幣	2,156	6.912	68,978
港幣：人民幣	24,131	0.882	98,479
日幣：人民幣	273,903	0.043	55,055
美金：越南盾	1,070	26,662.500	34,234
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	9,947	31.995	318,254
日幣：新台幣	700,000	0.201	140,700
美金：港幣	2,798	7.840	89,529

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

114年3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	\$ 34,557	33.205	\$ 1,147,458
歐元：新台幣	824	35.970	29,628
人民幣：新台幣	23,388	4.573	106,953
日幣：新台幣	355,593	0.223	79,297
越南盾：新台幣	17,200,382	0.001	22,360
美金：港幣	1,313	7.780	43,592
美金：人民幣	2,220	7.261	73,705
港幣：人民幣	31,478	0.933	134,348
日幣：人民幣	209,956	0.049	46,820
美金：越南盾	1,613	25,542.310	53,574

114年3月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	8,102	33.205	269,036
美金：港幣	3,058	7.780	101,555

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響，民國115年及114年1月1日至3月31日認列之全部淨兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為利益\$6,692及利益\$4,999。

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

115年1月1日至3月31日

(外幣:功能性貨幣)	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 11,662	\$ -
歐元：新台幣	1%	347	-
日幣：新台幣	1%	235	-
人民幣：新台幣	1%	1,872	-
越南盾：新台幣	1%	194	-
美金：港幣	1%	501	-
美金：人民幣	1%	690	-
港幣：人民幣	1%	985	-
日幣：人民幣	1%	551	-
美金：越南盾	1%	342	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	3,183	-
日幣：新台幣	1%	1,407	-
美金：港幣	1%	895	-

114年1月1日至3月31日

(外幣:功能性貨幣)	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 11,475	\$ -
歐元：新台幣	1%	296	-
人民幣：新台幣	1%	1,070	-
日幣：新台幣	1%	793	-
越南盾：新台幣	1%	224	-
美金：港幣	1%	436	-
美金：人民幣	1%	737	-
港幣：人民幣	1%	1,343	-
日幣：人民幣	1%	468	-
美金：越南盾	1%	536	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	2,690	-
美金：港幣	1%	1,016	-

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115年及114年1月1日至3月31日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之金融工具之利益或損失將分別增加或減少\$12,826及\$12,743；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具投資之利益或損失分別增加或減少\$7,462及\$7,542。

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115年及114年1月1日至3月31日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣、美金、人民幣及日幣計價。

- B. 若借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少 \$43,752 及 \$41,036，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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 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>115年3月31日</u>				
預期損失率	<u>0.03%~4.82%</u>	<u>0.03%~100%</u>	<u>0.03%~100%</u>	
帳面價值總額	<u>\$ 1,626,552</u>	<u>\$ 62,513</u>	<u>\$ 17,475</u>	<u>\$ 1,706,540</u>
備抵損失	<u>(\$ 1,745)</u>	<u>(\$ 5,478)</u>	<u>(\$ 15,065)</u>	<u>(\$ 22,288)</u>
	<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>114年3月31日</u>				
預期損失率	<u>0.03%~5.54%</u>	<u>0.03%~2.91%</u>	<u>0.50%~100%</u>	
帳面價值總額	<u>\$ 1,757,091</u>	<u>\$ 83,355</u>	<u>\$ 7,534</u>	<u>\$ 1,847,980</u>
備抵損失	<u>(\$ 1,557)</u>	<u>(\$ 2,430)</u>	<u>(\$ 8,036)</u>	<u>(\$ 12,023)</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：

	<u>115年</u>			
	<u>應收票據及帳款</u>	<u>其他應收款</u>	<u>催收款</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ 24,376	\$ 443	\$ 45,883	\$ 70,702
提列(迴轉)減損				
損失	(2,114)	483	8	(1,623)
匯率影響數	26	(16)	-	10
其他	-	10,590	-	10,590
3月31日	<u>\$ 22,288</u>	<u>\$ 11,500</u>	<u>\$ 45,891</u>	<u>\$ 79,679</u>

	114年		
	應收票據及帳款	催收款	合計
1月1日	\$ 13,050	\$ 46,425	\$ 59,475
(迴轉)減損損失	(1,050)	(6)	(1,056)
因無法收回而 沖銷之款項	-	(108)	(108)
匯率影響數	23	-	23
3月31日	\$ 12,023	\$ 46,311	\$ 58,334

(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。

	115年3月31日		114年12月31日	
	1年以下	1年以上	1年以下	1年以上
非衍生金融負債				
長期借款	\$ 325,867	\$ 1,935,148	\$ 283,409	\$ 1,454,715
租賃負債	149,300	468,992	140,117	267,636
			114年3月31日	
非衍生金融負債：			1年以下	1年以上
長期借款			\$ 1,074,260	\$ 613,730
租賃負債			160,616	340,937
應付公司債			-	16,000

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(含關係人)、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>115年3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	\$ 321,115	\$ 161,757	\$ 799,776	\$ 1,282,648
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	237,629	-	508,529	746,158
- 預期讓售應收帳款	-	156,598	-	156,598
	<u>\$ 558,744</u>	<u>\$ 318,355</u>	<u>\$ 1,308,305</u>	<u>\$ 2,185,404</u>
<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>

114年3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	\$ 484,411	\$ 67,456	\$ 722,396	\$1,274,263
- 衍生工具	-	58	-	58
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	297,915	-	456,277	754,192
- 預期讓售應收帳款	-	104,598	-	104,598
	<u>\$ 782,326</u>	<u>\$ 172,112</u>	<u>\$ 1,178,673</u>	<u>\$ 2,133,111</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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
5. 下表列示民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日屬於第三等級之變動：

	115年	114年
1月1日	\$ 1,383,012	\$ 1,190,235
本期購買	768,174	775,508
本期出售	(826,509)	(807,856)
認列於損益之利益或損失	4,040	5,856
認列於其他綜合損益之利益或損失	(40,753)	(54)
匯差	20,341	14,984
3月31日	<u>\$ 1,308,305</u>	<u>\$ 1,178,673</u>

6. 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：

115年3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)	\$ 551,807	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	1.18-9.83 - 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	27,279	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用
理財商品	729,219	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>\$ 1,308,305</u>				

114年12月31日	公允價值	評價技術	重大不可觀察		輸入值與公允價值關係
			輸入值	區間	
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>				

114年3月31日	公允價值	評價技術	重大不可觀察		輸入值與公允價值關係
			輸入值	區間	
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)	\$ 469,524	可類比上市上櫃 公司法	本益比乘數 股價營收比乘數 缺乏市場流通性折價	2.71-4.43 - 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	29,235	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用
理財商品	679,914	收益法	視個別合約中預期收益率	2.65%-2.75%	視個別合約中預期收益率判斷
	<u>\$ 1,178,673</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：

金融資產	輸入值	變動	115年3月31日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
權益工具	本益比乘數、 本淨比乘數、 股價營收比乘 數及缺乏市場 流通性折價	± 1%	\$ 307	(\$ 307)	(\$ 5,085)	\$ 5,085
債務工具	預期收益率	± 1%	7,691	(7,691)	-	-
			<u>\$ 7,998</u>	<u>(\$ 7,998)</u>	<u>(\$ 5,085)</u>	<u>\$ 5,085</u>

		114年12月31日				
		<u>認列於損益</u>		<u>認列於其他綜合損益</u>		
	<u>輸入值</u>	<u>變動</u>	<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>	<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>
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%	<u>8,307</u>	<u>(8,307)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
			<u>\$ 8,313</u>	<u>(\$ 8,313)</u>	<u>\$ 5,517</u>	<u>(\$ 5,517)</u>
		114年3月31日				
		<u>認列於損益</u>		<u>認列於其他綜合損益</u>		
	<u>輸入值</u>	<u>變動</u>	<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>	<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>
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)	\$ 4,563	(\$ 4,563)
債務工具	預期收益率	± 1%	<u>7,217</u>	<u>(7,217)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
			<u>\$ 7,223</u>	<u>(\$ 7,223)</u>	<u>\$ 4,563</u>	<u>(\$ 4,563)</u>

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業部分)：請詳附表三。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司):請詳附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料:請詳附表八。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項:請詳附表六。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

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

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

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

(二) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下:

	115年1月1日至3月31日						
	金屬及 塑膠 事業群	電子零組 件通路 事業群	電動工具 及粉末冶 金事業群	精密塑膠 事業群	創業投資 事業群 與其他	調整 及銷除	總計
收入:							
外部客戶收入	\$ 30,052	\$ 872,972	\$ 453,126	\$ 789,794	\$ -	\$ -	\$ 2,145,944
部門間收入	849	1,041	292,456	12,603	-	(306,949)	-
收入合計	<u>\$ 30,901</u>	<u>\$ 874,013</u>	<u>\$ 745,582</u>	<u>\$ 802,397</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 306,949)</u>	<u>\$ 2,145,944</u>
部門損益	<u>(\$ 43,192)</u>	<u>(\$ 13,363)</u>	<u>(\$ 17,476)</u>	<u>\$ 38,650</u>	<u>(\$ 21,893)</u>	<u>\$ 19,582</u>	<u>(\$ 37,692)</u>

114年1月1日至3月31日

	金屬及 塑膠 事業群	電子零組 件通路 事業群	電動工具 及粉末冶 金事業群	精密塑膠 事業群	創業投資 事業群 與其他	調整 及銷除	總計
收入：							
外部客戶收入	\$ 18,826	\$ 818,041	\$ 592,337	\$ 657,179	\$ -	\$ -	\$ 2,086,383
部門間收入	<u>722</u>	<u>333</u>	<u>37,069</u>	<u>211,280</u>	<u>-</u>	<u>(249,404)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 19,548</u>	<u>\$ 818,374</u>	<u>\$ 629,406</u>	<u>\$ 868,459</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 249,404)</u>	<u>\$ 2,086,383</u>
部門損益	<u>(\$ 20,938)</u>	<u>(\$ 15,438)</u>	<u>(\$ 24,139)</u>	<u>\$ 48,012</u>	<u>\$ 3,787</u>	<u>(\$ 11,145)</u>	<u>(\$ 19,861)</u>

(以下空白)

能率創新股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國115年1月1日至3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	2.5	短期融通	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 151,658	\$ 202,210	註2
2	IKKA HK	東莞一化	其他應收款	Y	48,392	48,392	48,392	-	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	546,342	546,342	註3
3	DaiichiKasei	東莞一化	其他應收款	Y	75,910	70,790	70,790	-	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	1,917,322	1,917,322	註3
3	DaiichiKasei	第一化成	其他應收款	Y	111,983	111,983	111,983	5.6	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	1,917,322	1,917,322	註3
4	Sol-Plus JP	Hiraiseimitsu	其他應收款	Y	17,647	14,082	14,082	-	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	229,080	229,080	註3
4	Sol-Plus JP	Hiraiseimitsu	其他應收款	Y	5,118	5,013	5,013	1.5	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	229,080	229,080	註3
5	能率網通	領頭羊	其他應收款	Y	5,000	5,000	500	-	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	75,060	150,119	註1
5	能率網通	領頭羊	其他應收款	Y	3,000	3,000	-	-	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	75,060	150,119	註1
5	能率網通	諄宏企業	其他應收款	Y	3,000	3,000	-	-	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	75,060	150,119	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	-	-	-	75,060	150,119	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115年1月1日至3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	\$ 1,199,263	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ 228,287	8.34	\$ 2,398,525	N	Y	N	註4
1	Gold Market	能率創新	3	1,199,263	100,000	100,000	100,000	129,760	4.17	2,398,525	N	Y	N	註4
1	Gold Market	能率創新	3	1,199,263	150,000	150,000	150,000	181,720	6.25	2,398,525	N	Y	N	註4
2	Avy High Tech	能率創新	3	159,782	140,000	140,000	-	177,650	43.81	319,563	N	Y	N	註5
3	捷邦國際	東莞群勝粉末冶金	3	402,170	46,290	46,290	46,284	-	4.60	703,797	Y	N	Y	註2
4	毅金精密	群勝科技(蘇州)	2	202,210	50,919	50,919	12,593	-	10.07	353,868	Y	N	Y	註2
5	能率網通	愛能視	2	300,238	50,000	50,000	40,000	-	6.66	750,596	Y	N	N	註3
5	能率網通	佰勁	2	300,238	20,611	20,056	20,056	-	2.67	750,596	Y	N	N	註3
5	能率網通	領頭羊	2	300,238	1,167	1,000	1,000	-	0.13	750,596	Y	N	N	註3
5	能率網通	精視	2	300,238	27,000	27,000	27,000	-	3.60	750,596	Y	N	N	註3
6	正能量智能	正能量運動	2	300,238	30,000	30,000	20,000	-	4.00	750,596	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。

註2：捷邦國際及毅金精密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。

能率創新股份有限公司
為他人背書保證
民國115年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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115年1月1日至3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	\$ 127,474	3.86	\$ 127,474	-
能率創新	股票 鑫蘊林科股份有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	770	30,030	0.84	30,030	-
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	22,549	3.59	22,549	-
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	169,334	11.45	169,334	-
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	181,306	0.29	181,306	-
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	26,153	4.86	26,153	-
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	48,486	9.07	48,486	-
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	50,531	-	50,531	-
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	15,997	-	15,997	-
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	27,279	-	27,279	-
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	22,294	-	22,294	-
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	233	10,182	0.31	10,182	-
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	12,565	2.00	12,565	-
應華工業	基金 第一金台灣貨幣市場基金	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,031	16,773	-	16,773	-
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	36,602	0.58	36,602	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	129,686	1.53	129,686	-
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	19,712	3.30	19,712	-
能鼎投資	股票 禾蒼科技股份有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	360	12,600	2.83	12,600	-
承光五金	金鼎理財白澤系列系列176號	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10,000	46,290	-	46,290	-
承光五金	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	4,500	20,830	-	20,830	-
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	21,500	99,523	-	99,523	-
承光精密	金鼎理財白澤系列171号182天	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	24,000	111,096	-	111,096	-

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115年1月1日至3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	
承光精密	金鼎理財白澤系列176号113天	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	33,000	\$ 152,757	-	\$ 152,757	-
承光貿易	创富理財日日享1号	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,200	14,813	-	14,813	-
承光貿易	金鼎鼎系列91天开放式	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5,000	23,145	-	23,145	-
承光貿易	广发资管聚利鑫盈（粤港澳大湾区广东专享）6号FOF单一资产管理	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	20,000	92,580	-	92,580	-
承光貿易	中信证券资管聚利稳享（粤港澳大湾区广东专享）670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	25,500	118,039	-	118,039	-
承光貿易	金鼎鼎系列126天开放式	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	6,500	30,088	-	30,088	-
承光貿易	金鼎鼎系列91天开放式	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,000	13,887	-	13,887	-
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	-	17,451	3.24	17,451	-
IKKA Holdings	股票 凱銳光電股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	1,177	21,209	1.96	21,209	-
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	11,602	-	6,794	-
禮興塑膠	理財產品 樂享天天16號	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	23,173	-	23,173	-
禮興塑膠	理財產品 穩富高評級安盈7天持有期	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	18,521	-	18,521	-
禮興塑膠	理財產品 掛勾型結構性存款	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	23,243	-	23,243	-
蘇州應華	理財產品 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	-	46,290	-	46,290	-

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115年1月1日至3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		
			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	備註
ART EMPIRE	東莞百事得	捷邦國際之孫公司	進貨	\$ 231,577	13	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	(\$ 104,291)	(9)	-
ART EMPIRE	毅金精密	本公司之子公司	(銷貨)	250,200	(12)	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	153,638	9	-
東莞百事得	ART EMPIRE	捷邦國際之孫公司	(銷貨)	233,865	(11)	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	104,332	6	-
毅金精密	Best Achieve HK	毅金精密之子公司	(銷貨)	256,357	(12)	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	148,338	9	-
毅金精密	ART EMPIRE	捷邦國際之孫公司	進貨	250,200	14	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	153,638	(13)	-

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115年1月1日至3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
東莞群勝粉末冶金	東莞百事得	捷邦國際之孫公司	\$ 146,157	1.48	\$ -	-	\$ 19,428	\$ -
東莞百事得	ART EMPIRE	捷邦國際之孫公司	104,332	5.94	-	-	64,653	-
Sinobridge	Best Achieve HK	毅金精密之子公司	114,116	-	-	-	-	336
ART EMPIRE	毅金精密	本公司之子公司	153,638	6.03	-	-	66,481	-
毅金精密	Best Achieve HK	毅金精密之子公司	148,338	7.24	-	-	67,752	-

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115年1月1日至3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	\$ 231,577	雙方議價	11
1	ART EMPIRE	東莞百事得	3	應付帳款	104,291	月結90天	1
1	ART EMPIRE	東莞百事得	3	應收帳款	31,145	月結90天	-
2	東莞百事得	ART EMPIRE	3	銷貨收入	233,865	雙方議價	11
2	東莞百事得	ART EMPIRE	3	應收帳款	104,332	月結90天	1
2	東莞百事得	東莞群勝粉末冶金	3	進 貨	48,672	雙方議價	2
2	東莞百事得	東莞群勝粉末冶金	3	應付帳款	146,157	月結90天	1
3	IKKA HK	DaiichiKasei	3	銷貨收入	25,454	月結60天	1
4	東莞一化精密	IKKA HK	3	銷貨收入	34,209	月結60天	2
5	毅金精密	Best Achieve HK	3	銷貨收入	256,357	雙方議價	12
5	毅金精密	Best Achieve HK	3	應收帳款	148,338	月結 90 天	1
5	毅金精密	ART EMPIRE	3	進貨	250,200	雙方議價	12
5	毅金精密	ART EMPIRE	3	應付帳款	153,638	月結90天	1
6	Prosper	禮興塑膠	3	進貨	61,556	-	3
6	Prosper	禮興塑膠	3	應付關係人款	98,431	月結180天	1
7	精能	愛能視	3	銷貨收入	12,813	-	1

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115年1月1日至3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
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	\$ 805,384	56,000,000	100.00	\$ 986,091	\$ 2,822	\$ 2,822	子公司
能率創新	Gold Market	薩摩亞	轉投資及貿易	2,755,368	2,755,368	37,611,140	97.28	1,551,780	5,033	4,896	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	319,563	584	584	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	545,368	(1,726)	(1,726)	子公司
能率創新	能率壹	台灣	創業投資業	258,752	258,752	25,302,420	89.30	154,222	(13,005)	(11,614)	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	167,369	8,414,387	14.00	136,379	(23,543)	(3,306)	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	5,830	(6,952)	(308)	孫公司
能率創新	宏矜	台灣	電腦及週邊設備產業	83,335	83,335	4,840,648	16.58	77,574	5,075	841	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	353,674	(45,381)	(7,928)	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	38,748,899	11.51	1,029,355	235,901	26,947	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	35,547	(24,260)	(2,058)	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	272,572	23,246	2,755	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	165,056	(6,493)	(6,493)	子公司
能率創新	能鼎	台灣	創業投資業	285,000	285,000	30,000,000	100.00	279,786	(2,434)	(2,434)	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	967,021	(6,190)	(5,778)	子公司
Avy High Tech	Avy Technology	薩摩亞	轉投資及貿易	1,218	1,218	40,000	100.00	1,080	-	-	子公司
應華工業	Gold Market	薩摩亞	轉投資及貿易	36,485	36,485	1,051,361	2.72	846,746	5,033	136	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115年1月1日至3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	\$ 114,356	1,437,293	3.95	\$ 99,058	\$ 23,246	\$ 886	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	0.70	76,245	235,901	1,709	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	33,783	(45,381)	(746)	權益法
能率壺	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	8,791	(6,952)	(479)	孫公司
能率壺	橋焱胡同	台灣	其他餐飲業	30,603	30,603	811,223	4.68	28,571	(24,260)	(1,447)	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	221,852	933	339	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	15,527	(45,381)	-	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	414,727	(7,159)	(7,159)	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	33,719	(6,190)	(412)	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	746,758	23,246	7,506	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	235,930	235,930	7,450,000	100.00	222,685	(603)	(603)	孫公司
Phoenix Place	Precise Plus	英屬維京群島	轉投資業務	83,972	83,972	2,650,000	100.00	(86,064)	(15,380)	(15,380)	孫公司
Phoenix Place	Sinobridge	薩摩亞	貿易業務	11,316	11,316	350,000	100.00	123,910	2,242	2,242	孫公司
Phoenix Place	ART EMPIRE	香港	貿易業務	1,510	1,510	50,000	100.00	154,197	6,582	6,582	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	1,917,322	33,472	33,472	孫公司
IKKA Holdings	Sol-Plus HK	香港	轉投資業務	282,535	282,535	7,000,000	100.00	297,116	5,288	5,288	孫公司
DaiichiKasei	M. A. C. Technology (Malaysia)	馬來西亞	CD及CD ROM之裝製、電腦印表 機、電子及工業用精密陶瓷及 模具、電子及相機產業塑膠射出元件	380,603	380,603	41,665,000	100.00	147,120	(1,782)	(1,782)	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115年1月1日至3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		
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	\$ 307,255	\$ 17,017	\$ 17,017	孫公司	
DaiichiKasei	IKKA HK	香港	轉投資及貿易	292,545	292,545	80,067,000	100.00	546,342	(9,703)	(9,703)	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	31,130	-	3,800	100.00	(100)	(4,166)	(4,166)	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	229,080	4,955	4,955	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	119,654	3,579	3,579	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	241,953	(6,809)	(6,809)	孫公司	
毅金精密	Best Achieve HK	香港	貿易業務	1,265	1,265	50,000	100.00	704	(1,531)	(1,531)	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	12,574	(327)	(327)	孫公司	
能率網通	能率亞洲	台灣	創業投資業	24,000	24,000	2,472,000	1.35	60,193	(45,381)	-	權益法	
能率網通	能遠	台灣	電子零組件產業	12,200	12,200	4,729,000	49.80	103,444	12,357	6,714	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	308,055	5,812	5,812	孫公司	
能率網通	Prosper	香港	塑膠產業	185,543	185,543	5,050,000	100.00	327,515	(8,284)	(8,284)	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	106,530	(6,952)	(6,147)	孫公司	
能率網通	正能量智能	台灣	無線寬頻、GPS消費性電子產業	71,989	71,989	4,166,000	28.19	40,619	(3,356)	(985)	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	8,148	(3,820)	(1,960)	孫公司	
能率網通	佰勁	台灣	自行車產業	43,743	43,743	1,356,000	82.16	2,794	(2,634)	(2,164)	孫公司	
能率網通	禾廣	台灣	娛樂產業	7,400	7,400	476,000	95.20	4,015	(11)	(11)	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	3,651	(2,260)	(1,147)	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	10,351	(659)	(773)	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115年1月1日至3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	領頭羊	台灣	運動訓練產業	\$ 16,887	\$ 16,887	1,635,000	81.74	(\$ 2,175)	(\$ 864)	(\$ 707)	孫公司
能率網通	愛能視	台灣	隱形眼鏡產業	189,940	189,940	10,000,000	100.00	102,433	(4,178)	(4,743)	孫公司
能率網通	精視	台灣	租賃業	80,000	80,000	8,000,000	50.00	80,126	88	145	孫公司
能率網通	肌活	台灣	化妝品、清潔用品製造及批發	7,518	7,518	294,000	5.18	251	(1,250)	(65)	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	-	(536)	-	權益法
ABICO FS	AVY International	薩摩亞	經營控股及投資事業	330,738	330,738	5,000,000	100.00	261,202	5,020	4,760	孫公司
Prosper	越南佳欣	越南	塑膠產業	62,860	62,860	-	100.00	156,657	(4,754)	(4,740)	孫公司
能遠	VIET NAM ABECO	越南	電子零組件事業	56,574	56,574	-	100.00	33,994	2,120	2,120	孫公司
能遠	精視	台灣	租賃業	25,000	25,000	2,500,000	15.625	25,008	88	14	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	25,773	1,959	1,019	孫公司
正能量智能	捷誠科技	台灣	資訊軟體服務業	3,200	3,200	200,000	100.00	4,164	273	273	孫公司
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	687	-	-	孫公司
精能光學	精捷視	台灣	隱形眼鏡產業	1,800	1,800	180,000	60.00	(236)	(44)	(26)	孫公司
精能光學	精視	台灣	租賃業	55,000	55,000	5,500,000	34.375	55,017	88	30	孫公司
宏矜	能智	台灣	電腦設備安裝、精密儀器批發、資訊軟體批發等	3,000	3,000	300,000	60.00	2,615	(1,275)	(765)	孫公司
宏矜	科群	台灣	資訊軟體服務業	1,020	1,020	-	51.00	(220)	(140)	76	孫公司
宏矜	宏昱資通	台灣	電腦及事務性機器之買賣	40,000	40,000	4,000,000	100.00	41,367	2,199	1,514	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	90,329	(3,044)	(1,370)	權益法
宏矜	誠雲科技	台灣	資訊軟體服務業	45,315	45,315	2,130,503	23.54	40,536	(7,708)	(1,816)	權益法

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115年1月1日至3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	
宏矜	佳捷智能	台灣	資訊軟體服務業	\$ 15,000	\$ 15,000	1,500,000	30.00	\$ 11,785	(\$ 5,112)	(\$ 1,534)	權益法
宏矜	佳能企業	台灣	數位電子照相機、光學產品	6,600	-	100,000	0.03	6,670	235,901	-	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115年1月1日至3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	(1,985.21)
				資金額			資金額						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	\$ 193,492	\$ -	\$ -	\$ 193,492	(\$ 415)	100.00	(\$ 415)	\$ 66,475	\$ -	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	593	100.00	593	509,680	-	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	673,397	-	-	673,397	(143)	100.00	(143)	606,278	-	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	(1,210)	100.00	(603)	222,684	-	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	(15,378)	100.00	(15,382)	(86,188)	-	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	-	-	-	-	(8,110)	48.98	(3,972)	429,570	-	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	-	-	-	-	(4,166)	48.98	(2,041)	(100)	-	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	(6,809)	100.00	(6,809)	241,953	-	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	179,172	2	197,377	-	-	197,377	(3,371)	14.00	(472)	261,216	209,087	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	131,180	2	336,683	-	-	336,683	5,020	14.00	703	230,173	249,561	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(AVY International投資)
蘇州晰穎力光學有限公司	隱形眼鏡批發及進出口	23,996	2	23,996	-	-	23,996	(142)	14.00	(20)	6,860	-	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	1,185	1	1,185	-	-	1,185	-	14.00	-	-	-	-

能率創新股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國115年1月1日至3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	\$ 3,378,306	
應華工業	158,543	158,543	600,537	
能率壹創投	14,565	15,254	104,222	
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	100,609	204,628	615,385	
	<u>\$ 2,566,481</u>	<u>\$ 2,714,491</u>	<u>\$ 4,698,450</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。