



能率創新

股票代號：5392
可至以下網址查詢本年報資料
(網址：<http://mops.twse.com.tw/>)

能率創新股份有限公司

(原名: 應華精密科技股份有限公司)

ABICO AVY CO., LTD.

——一年股東常會

年 報

中華民國一一二年五月十八日編製

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人：董俊毅

職稱：副董事長

電話：(02)2547-2089 分機 1801

e-mail：alan.tong@abico.com.tw

二、代理發言人姓名：周哲毅

職稱：財務部 協理

電話：(02)2547-2089 分機 1511

e-mail：jacky.chou@avy.com.tw

三、公司地址及電話

公司：台北市松山區復興北路 101 號 10 樓

電話：(02)2547-2089

傳真：(02)2547-2909

四、辦理股票過戶機構

名稱：群益金鼎證券股份有限公司

地址：台北市大安區敦化南路二段 97 號 B2

電話：(02)2702-3999

網址：www.capital.com.tw

五、最近年度財務報告簽證會計師

簽證會計師：林雅慧、徐永堅

事務所：資誠聯合會計師事務所

地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

電話：(02)2729-6666

網址：www.pwc.tw

六、海外有價證券掛牌買賣之交易場所：不適用

七、公司網址：www.avy.com.tw

八、第一上(外國興)櫃公司並應刊載：不適用。

壹、致股東報告書	
一、致股東報告書	01
貳、公司簡介	
一、公司簡介	03
參、公司治理報告	
一、組織系統	07
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	08
三、公司治理運作情形	19
四、會計師公費資訊	47
五、更換會計師資訊	47
六、董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於 簽證會計師所屬事務所或其關係企業之情形	47
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百 分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	48
八、持股比例占前十大股東間互為財務會計準則公報第六號關係人關係之資訊	49
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一 轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	50
肆、募資情形	
一、資本及股份	51
二、公司債辦理情形	55
三、特別股辦理情形	55
四、海外存託憑證辦理情形	55
五、員工認股權憑證辦理情形	55
六、限制員工權利新股辦理情形	55
七、併購（包括合併、收購及分割）辦理情形	55
八、資金運用計劃執行情形	55
伍、營運概況	
一、業務內容	56
二、市場及產銷概況	70
三、從業員工資料	82
四、環保支出資訊	82
五、勞資關係	83
六、資通安全管理	85
七、重要契約	86



陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表、損益表、會計師姓名及查核意見	87
二、最近五年度財務分析	91
三、最近年度財務報告之審計委員會報告	94
四、最近年度財務報告	96
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	205
六、最近年度及截至年報刊印日止公司及其關係企業發生財務週轉困難情事	283
七、其他重要事項	283

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

一、財務狀況	285
二、財務績效	286
三、現金流量	286
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	287
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃	287
六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項	288
七、其他重要事項	291

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料	292
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	312
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形	312
四、其他必要補充說明	312

玖、最近年度及截至年報刊印日止，依證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	312
---	-----

壹、致股東報告書

首先感謝各位在百忙之中撥空來參加本年度之股東會，在此謹代表本公司對各位股東的支持與鼓勵表達最崇高之謝意。

茲將111年度經營情形及112年度營運展望報告如下：

一、111年營運成果：

111年度		單位：新台幣仟元	
項目	合併	個體	
營業收入淨額	10,518,257	11,297	
營業毛利	1,603,795	5,210	
營業費用	1,587,521	56,496	
營業利益(損失)	16,274	(51,286)	
營業外收支淨額	160,202	(42,402)	
所得稅利益(費用)	(150,018)	(3,263)	
稅後淨利(淨損)	26,458	(96,951)	

註：以上年度財務資料均經會計師查核簽證。

二、預算執行情形：不適用。

三、財務收支及獲利能力分析：

111年度

單位：新台幣仟元

項目		合併	個體
財務收支	營業收入	10,518,257	11,297
	營業毛利	1,603,795	5,210
	本期淨利(淨損)	26,458	(96,951)
獲利能力	資產報酬率(%)	0.60	(1.10)
	股東權益報酬率(%)	0.36	(1.83)
	營業利益占實收資本比率(%)	0.96	(3.02)
	稅前純益占實收資本比率(%)	10.38	(5.51)
	純益率(%)	0.25	(858.20)
	每股盈餘-母公司業主(元)	(0.58)	(0.58)

註：以上年度財務資料均經會計師查核簽證。



能率創新

四、研究發展狀況：

能率創新在零組件製造業上，將持續應用現有之金屬沖壓及CNC、粉末冶金、塑膠射出等生產工藝，除持續投入自動化改善工程提供工廠效率外，並持續加大在車用零組件市場之產品規模及品項，增加電動車等新能源車產品之滲透率；並跟隨全球環保意識抬頭，增加對於碳排放管理議題之投入。

五、112年營運展望：

111年新冠病毒疫情開始陸續減緩，民生產業開始復甦，惟製造供應鏈仍持續受到中國大陸持續疫情管控影響，加上俄烏戰爭爆發，整體製造業仍持續受到衝擊。展望今年，上半年因受通膨影響，消費力道下滑，導致各行各業受不景氣之影響，連帶公司營運無法成長，而下半年如前述狀況緩解後，公司將有機會因應大環境變化，而讓營運回到爬升階段。而後續車用零組件仍為公司製造事業發展之主軸，因此“日本”、“車用”二大發展方向並未改變，公司也將持續沿此方向增加公司獲利，並為全體股東爭取最大利益，冀望各位股東繼續 惠予支持與指教。

謹祝各位股東 身體健康 萬事如意！

董事長：董俊仁



總經理：胡湘麒



會計主管：李慧珠



貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 83 年 12 月 29 日設立

二、公司沿革

- 83 年 12 月 在台南成立怡安籌備處。
- 84 年 01 月 於美國加州倫斯(Torrance)市成立美國怡安，著重於消費性電子產品之研發及北美地區之行銷。
- 84 年 04 月 怡安公司獲准進入新竹科學園區，著重於網路性系統產品之研發、生產製造及亞洲、歐洲、澳洲、南美等地區之行銷。
- 84 年 07 月 新竹科學園區廠房落成。
- 84 年 09 月 資本額增為新台幣 600,200 仟元。
- 84 年 12 月 WAVECOM(無線影音傳輸器)正式在美國通過 FCC 驗證並於 85 年元月正式在美行銷。
- 85 年 04 月 成立台北辦事處，處理台灣北部產品行銷及售後服務。
- 85 年 06 月 成立台南辦事處，處理台灣南部產品行銷及售後服務。
- 85 年 08 月 第二個自行研發產品 PDBS(攜帶式直播衛星天線)在美開始行銷。
- 85 年 12 月 UNICORN 瓦斯無線讀錶傳輸系統正式開發完成，並同時在員林國宅正式安裝使用。
- 86 年 01 月 SPORTLEASH 防盜無線警告器開發完成。
- 86 年 03 月 MMDS 多點多頻道分散系統開發完成。
- 86 年 04 月 HIGHT POWER WAVECOM 高功率無線影音監控系統開發完成，並售予國內情治單位。
- 86 年 05 月 WAVECOM III JR. 第三代 2.4GHz 無線影音傳輸器開發完成。
- 86 年 09 月 與印尼衛星系統廠商業務接洽，S-Band ODU 印尼數位衛星接收器室外單元開發完成。
- 86 年 12 月 法人董事怡華實業(股)公司為因應本身資金需求，並嘉惠佳和集團員工，同時達成股權分散標準，於 86 年 12 月轉讓 3,221,000 股股票予佳和集團員工與一般投資人。
- 87 年 02 月 台南科學園區生產中心第一期廠房動工興建，預計 87 年底完工。
- 87 年 02 月 接獲印尼 INNOVISION 公司訂購 40,000 套低雜訊放大器饋源裝置(LNBF)訂單。
- 87 年 03 月 WIRELESS BABY MONITOR 無線幼兒監視器開發完成，4 月份透過國內郵購通路開始出貨。
- 87 年 03 月 增資新台幣 6 億元，資本額為新台幣 1,200,200 仟元。
- 87 年 04 月 WAVECOM III SR. 雙向式第三代 2.4GHz 無線影音傳輸器開發完成。
- 87 年 09 月 通過德國 TUV 公司 ISO9001 認證經濟部工業局審議通過本公司以科技股申請上櫃，並核發產品已開發成功且具市場性之意見書。
- 88 年 01 月 財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心董事會通過本公司上櫃申請案。
- 88 年 06 月 公司股票掛牌上櫃。
- 88 年 10 月 台南科學園區新建廠房完工量產。
- 89 年 10 月 增資新台幣 5 億元通過，資本額為新台幣 1,700,200 仟元。
- 90 年 08 月 減資新台幣 731,100 仟元通過，資本額為新台幣 969,100 仟元。
- 91 年 01 月 減資完成，公司股票重新掛牌上櫃。
- 91 年 12 月 減資新台幣 290,730 仟元通過，資本額為新台幣 678,370 仟元。
- 92 年 01 月 私募發行有價證券 500,000 股，每股 10 元其發行價格為 4 元，計新台幣 2,000 仟元，增資後資本額為新台幣 683,370 仟元。
- 92 年 07 月 私募發行有價證券 1,600,000 股，每股 10 元其發行價格為 5 元，計新台幣 8,000 仟元，增資後資本額為新台幣 699,370 仟元。



能率創新

- 92年12月 減資新台幣298,000仟元通過，資本額為新台幣401,370仟元。
- 93年02月 私募發行有價證券1,000,000股，每股10元其發行價格為6元，計新台幣6,000仟元，增資後資本額為新台幣411,370仟元。
- 93年04月 減資完成，公司股票重新掛牌上櫃。
- 93年06月 更名為應華精密科技股份有限公司。
- 93年07月 經台南科學工業園區管理局核准廢止在台南科學工業園區之投資計劃，並積極轉型朝光學產品電子零組件之製造及買賣發展。
- 93年08月 取得台北市政府核准遷址至台北市。
- 93年10月 減資新台幣158,370仟元通過，資本額為新台幣253,000仟元。
- 93年11月 私募發行有價證券29,000,000股，每股10元計新台幣290,000仟元，增資後資本額為新台幣543,000仟元。
- 93年12月 減資完成，公司股票重新掛牌上櫃。
- 94年01月 購買應華工業股份有限公司股票(股數:7,008,432股、金額新台幣112,135仟元)佔該公司股權26.96%。
- 94年06月 購買應華工業股份有限公司股票(股數:6,251,568股、金額新台幣121,593仟元)，佔該公司股權24.04%。
- 94年12月 以美金1,008,739元及新台幣21,408仟元取得Gold Market Investment LTD. 27.27%之股權。
- 95年01月 以美金2,100,000元取得英屬維京群島AVY Co., LTD.所持有大陸地區應華精密金屬製品(蘇州)有限公司51.22%之股權。
- 95年09月 以美金995,258元向DYNAMIC RESULT INTERNATIONAL LIMITED購買UNITED NEW LIMITED之1,180,900股(持股49%)暨間接持有應華精密表面處理(蘇州)有限公司49%之股權。
- 95年12月 以美金1,334,593元購買GOLD MARKET INVESTMENTS LTD 8.47%之股權暨間接取得東莞承光五金製品有限公司8.47%之股權。
- 95年12月 購買應華工業股份有限公司股票(股數:17,295,143股、金額新台幣347,632仟元)，佔該公司股權49.00%，計持有該公司股數100%。
- 96年03月 以美金200,000元增資UNITED NEW LIMITED，作為間接對大陸地區應華精密表面處理(蘇州)有限公司之增資股本，增資後累積持有股權為52.91%。
- 96年04月 依據「上市(櫃)公司辦理現金增資發行新股經本會限制上市(櫃)買賣案件之申請解除限制買賣標準」規定，並經董事會決議向主管機關申請解除限制股票上櫃買賣，業經行政院金融監督管理委員會96年4月19日金管證一字第0960016367號函核准。
- 96年09月 96年6月13日經股東常會決議，以民國95年末分配盈餘新台幣21,420仟元轉增資發行普通股2,142,000股，每股面額10元，並以盈餘新台幣21,540仟元分派員工紅利轉增資發行普通股2,154,000股，每股面額10元，該案業已辦妥法定登記程序。資本額增資為新台幣585,960,000元。
- 96年10月 經主管機關核准募集及發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額計新台幣600,000,000，票面利率0%，發行期間5年，並於96年11月1日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- 97年02月 以美金5,276,000元增資AVY HIGH TECH LIMITED，向ABILITY ENTERPRISE(BVI)CO., LTD購買東莞應華精密金屬有限公司100%之股權。
- 97年04月 參與轉投資公司亞昕精密股份有限公司增資，以新台幣63,578仟元取得4,709,464股，增資後累積持有股權為26.84%。
- 97年09月 本公司及子公司應華工業股份有限公司分別於97年3月及9月投資UNITED NEW LIMITED，共美金15,333仟元作為股本，間接持有大陸地區應華精密表面處理(蘇州)有限公司，取得股權為49%。

- 97年09月 97年6月13日經股東常會決議，以民國96年未分配盈餘新台幣29,298仟元轉增資發行普通股2,929,800股，每股面額10元，並以盈餘新台幣16,800仟元，分派員工紅利轉增資發行普通股1,680,000股，每股面額10元，該案業已辦妥法定登記程序。資本額增資為新台幣632,058,000元。
- 98年02月 購買亞昕精密股份有限公司股票，以新台幣178,000仟元取得10,000,000股，累積持有該公司股權計66.84%。
- 98年09月 98年6月16日經股東常會決議，以民國97年未分配盈餘新台幣63,206仟元轉增資發行普通股6,321仟股，每股面額10元，並以盈餘新台幣25,739仟元，分派員工紅利轉增資發行普通股247,274股，每股面額10元，該案業已辦妥法定登記程序。資本額增資為新台幣697,736,540元。
- 98年12月 本公司發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額計新台幣600,000,000元，票面利率0%，發行期間5年，已於98年12月1日全數贖回計轉換普通股4,365千股。資本額增資為新台幣741,387,860元。
- 98年10月 本公司受邀參加櫃檯買賣中心舉辦之特色產業業績發表會。
- 98年11月 經主管機關核准募集及發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行總額計新台幣700,000,000元，票面利率0%，發行期間5年，並於99年1月8日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- 99年01月 本公司子公司應華工業股份有限公司為拓展營運組合，現金增資新台幣2億元。
- 99年07月 本公司增資UNITED NEW LIMITED，共美金9,800仟元作為股本，間接持有大陸地區應華精密表面處理(蘇州)有限公司。
- 99年12月 董事會決議能率壹創業投資股份有限公司之股份，總計新台幣2億元。
- 100年06月 100年6月15日經股東常會決議，以民國99年未分配盈餘新台幣37,069仟元轉增資發行普通股3,706千股，每股面額10元，該案業已辦妥法定登記程序。資本額增資為新台幣778,457,260元。
- 100年07月 購買亞昕精密股份有限公司股票，以新台幣179,763仟元取得7,190,536股，累積持有該公司股權計96.2%。
- 100年09月 董事會決議增資鎧勝控股有限公司以新台幣378,531仟元取得9,160,958股，累積持有該公司股權計3.58%。
- 100年10月 決議投資鎧勝控股有限公司之投資額再轉投資大陸日銘電腦配件(上海)有限公司。
- 100年11月 本公司處分持有應華精密表面處理(蘇州)有限公司30%股權，計美金12,965仟元。
- 100年12月 本公司董事會決議成立薪資報酬委員會。
- 101年01月 取得捷邦國際(原毅金工業)(股)公司之股份8,350千股，取得股權19.88%。
- 101年03月 取得捷邦國際(原毅金工業)(股)公司之股份11,350千股，累積持有該公司股權計27.02%。
- 101年04月 本公司董事會決議發行限制員工權利新股。
- 101年09月 本公司與子公司亞昕精密股份有限公司簡易合併。
- 102年03月 經主管機關核准募集及發行國內第三次無擔保轉換公司債，發行總額計新台幣600,000,000，票面利率0%，發行期間3年，並於102年4月24日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- 102年05月 本公司於5月參與能率豐聲(股)公司現金增資新台幣7仟萬元，由原資本額新台幣337,740仟元增資後為新台幣407,740仟元，本公司取得2,150仟股，每股價格新台幣22元，計新台幣47,300仟元，持股比率占5.27%。
- 102年08月 投資傑聖科技股份有限公司10%股權，計新台幣155,000仟元。
- 102年09月 處分應華精密金屬製品(蘇州)有限公司49%股權總金額為新台幣168,000仟元。
- 103年01月 本公司透過AVY HIGH TECH轉投資之東莞應華(大陸)廠，擬辦理清算結束營業。
- 103年02月 購買能率壹創業投資股份有限公司股份，計1,000萬股，計新台幣113,000仟元，累計取得28%股權。



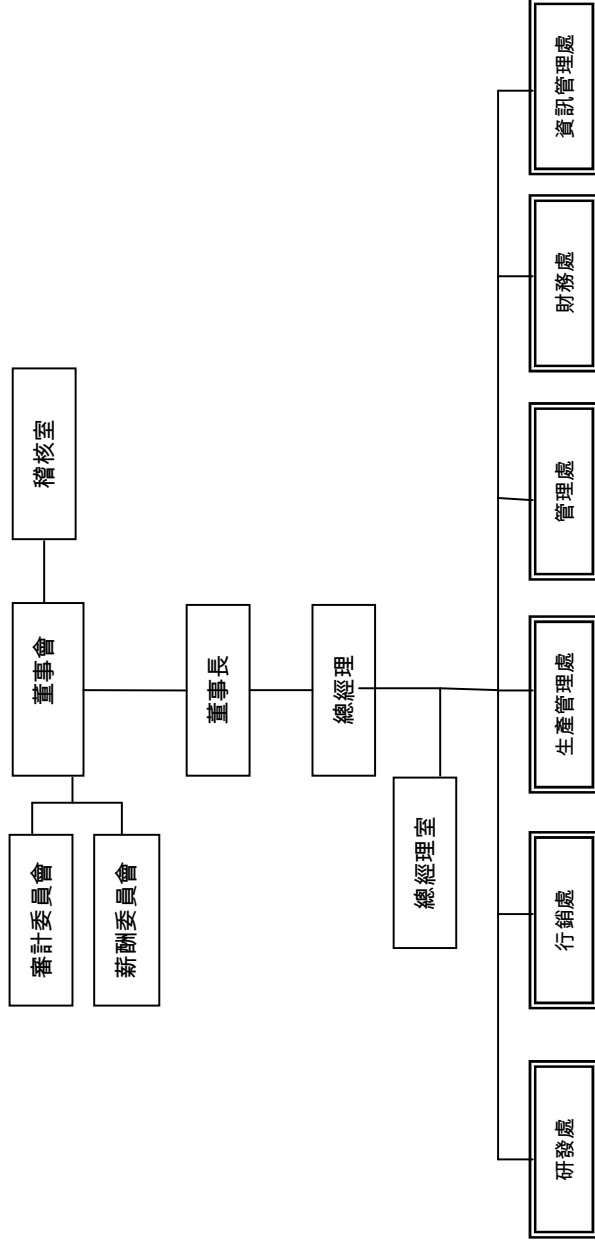
能率創新

- 103年03月 投資 ABICO GLOBAL HOLDINGS LIMITED 再投資 ABICO OPTICAL(HK)LIMITED 間接投資大陸吉林省寶呈眼鏡有限公司，計美金 280,000 元，持股比率占 14.36%。
- 103年07月 本公司轉投資之 AVY HIGH TECH 擬以自有資金轉投資日本 Holdings Daiichikasei 公司日幣 2 億元，持有該公司 10% 股權。
- 103年07月 本公司透過 AVY HIGH TECH 轉投資之東莞應華(大陸)廠，已於 7 月辦理清算程序核准。
- 103年08月 董事會決議購買能率壹創業投資股份有限公司之股份，計 20,300 千股，新台幣 213,150 千元，累積取得 48% 股權。
- 103年08月 董事會決議投資能率亞洲資本股份有限公司計 20,000 千股，新台幣 200,000 千元，取得 19.98% 股權。
- 103年11月 本公司訂定「企業社會責任實務守則」。
- 104年03月 本公司去年決議發行限制員工權利新股案並未執行。
- 104年03月 董事會決議發行限制員工權利新股。
- 104年03月 擬透過 GOLD MARKET INVESTMENTS LIMITED 再增資大陸東莞承光五金製品有限公司，港幣 3.75 億元，增資後佔 96.29% 股權。
- 104年04月 董事會決議成立審計委員會。
- 104年09月 經主管機關核准募集及發行國內第四次無擔保轉換公司債，發行總額計新台幣 15 億元，票面利率 0%，發行期間 5 年，並於 104 年 10 月 28 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- 104年12月 本公司訂定「暫停及恢復交易作業程序」。
- 105年03月 本公司去年決議發行限制員工權利新股案並未執行。
- 105年03月 董事會決議發行限制員工權利新股案。
- 106年02月 本公司處分子公司 SHINE TRADE INTERNATIONAL LIMITED 股權，美金 110 萬元，處分後佔 48.72% 股權。
- 106年03月 本公司去年決議發行限制員工權利新股案並未執行。
- 106年04月 本公司投保董事及重要職員責任險。
- 106年11月 本公司因能率網通董監改選，將其納入子公司。
- 107年06月 認購捷邦國際科技(股)公司現金增資股權，計 3,609 仟股，新台幣 60,637 仟元，累積取得 22.58% 股權。
- 108年03月 本公司臨時股東會通過發行新股收購捷邦國際科技(股)公司，計發行 33,626,410 股。該公司自 108 年 7 月 31 日起成為本公司 100% 持股之子公司並終止股票上櫃買賣。
- 108年08月 收購日本 Sol-Plus Co., Ltd. 100% 股權。
- 110年05月 本公司子公司 IKKA-KY(2250)經台灣證交所同意上市申請，於 5 月 31 日正式掛牌交易。
- 110年08月 本公司更名為能率創新股份有限公司。

參、公司治理報告

一、組織系統

1. 組織結構：



2. 各部門主要所營業務：

稽核室	負責公司內部規章及制度執行稽核工作，並提出改善建議。
研發處	負責產品之設計開發。
行銷處	負責銷售、市場開發及售後服務。
生產管理處	負責產品之製造及品質管理。
管理處	負責財產設備之管理、人力資源管理、教育訓練及一般庶務服務。
財務處	負責財務、會計制度之運作執行，並提供相關資訊。
資訊管理處	負責管理系統之發展、維護及系統之整合運用。

112年4月15日

二、董事、監察人、總經理、副總經理、各部門及分支機構主管資料
(1) 董事資料

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人關係			備註
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	能率國際(股)公司	-	110.07.15	3	110.07.15	12,000,000	7.06%	22,095,328	13.00%	0	0	0	0	-	-	-	-	註 2	
	中華民國	代表人：董俊仁	男 50~60歲	110.07.15	3	101.10.12	0	0	0	0	0	0	0	0	能率創新(股)公司 董事長 New Jersey Institute of Technology 資訊系碩士	能率網通股份有限公司 副董事長 HKKA HOLDINGS (CAYMAN) LIMITED. 董事長 佳能企業股份有限公司 董事	副董事長	董俊毅	兄弟	註 2
副董事長	中華民國	能率國際	男 50~60歲	110.07.15	3	101.06.12	0	0	35,825	0.02%	0	0	0	0	美國南加州大學經濟學系學士 日本早稻田大學理工部LSI 碩士	東莞承光(股)公司 董事長 能率管理顧問(股)公司 董事長 HKKA HOLDINGS (CAYMAN) LIMITED. 董事長 佳能企業股份有限公司 董事	董事長	董俊仁	兄弟	註 2
	中華民國	能率國際股份有限公司	男 60~70歲	110.07.15	3	104.07.22	0	0	217,567	0.13%	0	0	0	0	捷邦國際科技(股)公司 董事長 台灣大學國際企研所 碩士	能率網通(股)公司 董事長 能率查創業投資(股)公司 董事長 能率亞洲資本(股)公司 董事長 系通科技(股)公司 董事長 佳能企業股份有限公司 董事 亞力電機(股)公司 獨立董事 HKKA HOLDINGS (CAYMAN) LIMITED. 董事	無	無	無	註 2
董事	中華民國	代表人：董炯照	男 80~90歲	110.07.15	3	104.04.09	0	0%	0	0	0	0	0	0	能率集團總裁 日本早稻田大學	能率集團總裁 能率投資(股)公司 董事	董事	黃立安	岳婿	註 2
	中華民國	代表人：黃立安	男 40~50歲	110.07.15	3	108.02.01	0	0	0	0	0	0	0	0	西班牙 IESE 高學院 Infinity Ventures 合夥人	能率網通股份有限公司 董事 能率管理顧問(股)公司 董事	董事	董炯照	岳婿	註 2
董事	中華民國	云辰投資(股)公司	-	110.07.15	3	110.07.15	620,740	0.37%	606,740	0.36%	0	0	0	0	-	-	-	-	註 2	
	中華民國	代表人：楊錦鈺	男 60~70歲	110.07.15	3	110.07.15	0	0	101,750	0.06%	0	0	0	0	東莞群勝粉末有限公司/東莞百事得電動工具有限公司 董事長 (蘇州)有限公司 董事長 捷邦國際科技(股)/捷邦精密(股)公司/毅金精密(股)公司/捷誠科技(股)公司 董事	東莞群勝粉末有限公司/東莞百事得電動工具有限公司 董事長 (蘇州)有限公司 董事長 捷邦國際科技(股)/捷邦精密(股)公司/毅金精密(股)公司/捷誠科技(股)公司 董事	無	無	無	註 2

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任日期	任期	初次 選任日期	選任時 持有股份		現在 持有股數		配偶、未成年子女 現在持有 股份		利用他人 名義持有 股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司 及其他公司之職務	具配偶或二親等以內 關係之其他主管、董事 或監察人			備註
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓 名	關 係	
獨立董事	中華民國	王玠琛	男 70- 80歲	110.07.15	3	107.06.12	0	0	0	0	0	0	0	0	政治大學公共行政研究所 財政部台北國稅局 副局長	無	無	無	註 2	
	中華民國	嚴維群	男 60- 70歲	110.07.15	3	104.06.18	0	0	0	0	0	0	0	0	亞元科技(股)公司董事長 國立成功大學會計系 美國紐約市立大學企管碩士	無	無	無	註 2	
	中華民國	鄭龍慶	男 30- 40歲	110.07.15	3	104.06.18	0	0	0	0	0	0	0	0	龍穩企業(股)公司 董事長 美國加州州立大學	無	無	無	註 2	

註1：法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示(屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱)，並應填列下表一。
註2：本公司未有公司董事長與總經理或相當職務者為同一人及互為配偶或一親等親屬等相關情形。



表一：法人股東之主要股東

112年4月15日

法人股東名稱 (註1)	法人股東之主要股東 (註2)	持股比例
能率國際(股)公司	佳美投資(股)公司	100%
云辰投資(股)公司	胡淑琄	99.80%
	胡辰維	0.10%
	胡璿云	0.10%

註1：董事、監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註2：填寫該法人股東之主要股東名稱(其持股比率占前十名)及其持股比率。若其主要股東為法人者，應再填列下表二。

表二：表一主要股東為法人者其主要股東

112年4月15日

法人股東之主要股東名稱 (註1)	主要股東 (註2)	持股比例
佳美投資(股)公司	董怡君	20.00%
	董俊仁	20.00%
	董俊毅	20.00%
	董炯雄	8.50%
	健士恩投資(股)公司	5.50%
	凱雋投資(股)公司	5.50%
	力天世紀(股)公司	5.50%
	陳培玉	5.00%
	章孝祺	5.00%
	周欣怡	5.00%

註1：如上表一主要股東屬法人者，應填寫該法人名稱。

註2：填寫該法人之主要股東名稱(其持股比率占前十名)及其持股比率。

(2)董事資料

一、董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

姓名	條件 專業資格與經驗(註 1)	獨立性情形(註 2)	兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
董事 董俊仁	1. 具五年以上公司相關產業商務經驗、策略管理及領導能力並兼備豐富執行業務所需知識技能素養及經營管理經驗，藉以貢獻公司治理管理專長。 2. 未有公司法第 30 條各款情事。	1. 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份。 2. 最近 2 年未有提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	0
董事 董俊毅	1. 具五年以上公司相關產業商務經驗、策略管理及領導能力並兼備豐富執行業務所需知識技能素養及經營管理經驗，藉以貢獻公司治理管理專長。 2. 未有公司法第 30 條各款情事。	1. 最近 2 年未有提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	2
董事 胡湘麒	1. 具五年以上公司相關產業商務經驗、策略管理及領導能力並兼備豐富執行業務所需知識技能素養及經營管理經驗，藉以貢獻公司治理管理專長。 2. 未有公司法第 30 條各款情事。	1. 最近 2 年未有提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	1
董事 董烱熙	1. 具三十年以上公司相關產業商務經驗、策略管理及領導能力並兼備豐富執行業務所需知識技能素養及經營管理經驗，藉以貢獻公司治理管理專長。 2. 未有公司法第 30 條各款情事。	1. 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份。 2. 最近 2 年未有提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	0
董事 黃立安	1. 具五年以上公司業務所需之商務經驗、策略管理並兼備豐富執行業務所需知識技能及素養。 2. 未有公司法第 30 條各款情事。	1. 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份。 2. 最近 2 年未有提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	0
董事 楊朝鈺	1. 具五年以上公司相關產業商務經驗並兼備豐富執行業務所需知識技能素養及經營管理經驗。 2. 未有公司法第 30 條各款情事。	1. 最近 2 年未有提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	0
獨立董事 王玠琛	1. 具五年以上商務、財務、稅務公司業務所需之相關經驗，憑藉時任財政部台北國稅局副局長之經驗，提供公司稅務理論與實務管理之專長。 2. 未有公司法第 30 條各款情事。	1. 本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2. 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份。 3. 未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。 4. 最近 2 年未有提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	1
獨立董事 嚴維群	1. 具五年以上商務、財務、會計公司業務所需之相關經驗並兼備豐富執行業務所需知識技能素養及經營管理經驗。 2. 未有公司法第 30 條各款情事。	1. 本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2. 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份。 3. 未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。 4. 最近 2 年未有提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	1

條件 姓名	專業資格與經驗(註 1)	獨立性情形(註 2)	兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
獨立董事 鄭龍慶	1. 具五年以上公司業務所需之商務相關經驗並兼備豐富執行業務所需知識技能素養及經營管理經驗。 2. 未有公司法第 30 條各款情事。	1. 本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2. 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份。 3. 未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。 4. 最近 2 年未有提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	0

二、董事會多元化及獨立性：

(一)董事會多元化：

為公平、公正、公開選任董事，爰依「上市上櫃公司治理實務守則」第二十一條及第四十一條規定訂定董事選任程序。

本公司董事之選任，應考量董事會之整體配置。董事會成員組成應考量多元化，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於以下二大面向之標準：

- 一、基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。
- 二、專業知識技能：專業背景（如法律、會計、產業、財務、行銷或科技）、專業技能及產業經驗等。

董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養，其整體應具備之能力如下：

- 一、營運判斷能力。
- 二、會計及財務分析能力。
- 三、經營管理能力。
- 四、危機處理能力。
- 五、產業知識。
- 六、國際市場觀。
- 七、領導能力。
- 八、決策能力。

董事間應有超過半數之席次，不得具有配偶或二親等以內之親屬關係。

本公司董事會應依據績效評估之結果，考量調整董事會成員組成。

姓名		基本組成			專業背景與知識技能							
		國籍	性別	年齡	會計財務 稅務 分析能力	營運判 斷能力	經營管 理能力	危機處 理能力	產業 知識	國際市 場觀	領導 能力	決策 能力
董事	董俊仁	中 華 民 國	男	50~60歲		√	√	√	√	√	√	√
	董俊毅		男	50~60歲		√	√	√	√	√	√	√
	胡湘麒		男	60~70歲		√	√	√	√	√	√	√
	董炯熙		男	80~90歲		√	√	√	√	√	√	√
	黃立安		男	40~50歲		√	√	√	√	√	√	√
	楊朝鈺		男	60~70歲		√	√	√	√	√	√	√
獨立 董事	王玠琛	中 華 民 國	男	70~80歲	√	√	√	√	√	√	√	√
	嚴維群		男	60~70歲	√	√	√	√	√	√	√	√
	鄭龍慶		男	30~40歲		√	√	√	√	√	√	√

具體管理目標：

多元化政策之具體管理目標即達成情形如下：

管理目標	達成情形
董事間應有超過半數之席次，不得具有配偶或二親等以內之親屬關係	達成
獨立董事席次達董事席次三分之一	達成

(二)董事會獨立性：

本公司董事席次共九席，其中獨立董事席次三席佔全體董事比重約 33%，董事會全體成員皆無證券交易法第 26 條之 3 規定第 3 項及第 4 項規定情事，董事除董俊仁、董俊毅間及董炯熙、黃立安間具有配偶及二親等以內親屬關係之情形，其餘董事間並無此情事。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

112年4月15日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股份比率	股數	持股份比率	股數	持股份比率			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	胡湘麒	男	107.02.01	217,567	0.13%	0	0	0	0	捷邦國際科技(股)公司 董事長 台灣大學國際企研所 碩士	能率網通(股)公司 董事長 能率創業投資(股)公司 董事長 能率亞洲資本(股)公司 董事長 系通科技(股)公司 董事長 佳能企業股份(股)公司 獨立董事 亞力電機(股)公司 獨立董事 IKKA HOLDINGS (CAYMAN) LIMITED. 董事	無	無	無	註 1
投資部副總經理	中華民國	江淑貞	女	105.04.01	0	0	0	0	0	0	能率投資(股)公司 副總經理	應華工業(股)公司 監察人 精能光學(股)公司 監察人 能率創業投資(股)公司 監察人 台芝國際股份(股)有限公司 監察人	無	無	無	註 1
協理	中華民國	周哲毅	男	106.11.16	0	0	0	0	0	0	資誠聯合會計師事務所 協理 台北大學 會計系 碩士	應華工業(股)公司 董事 精能光學(股)公司 董事 捷邦國際科技(股)公司 監察人 誠信聯合會計師事務所 會計師 鴻碩精密電工(股)公司 獨立董事 南洋染整(股)公司 獨立董事 影一製作所(股)公司 董事長 橘焱胡同國際股份有限公司 董事	無	無	無	註 1
經理	中華民國	李慧珠	女	105.04.01	0	0	0	0	0	0	佳能企業(股)公司 財務部經理 實踐大學 會計系	無	無	無	無	註 1

註 1: 本公司未有總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬之相關情事。

(三) 最近年度支付董事、總經理及副總經理之酬金
1. 一般董事及獨立董事之酬金

1111 年度；單位：新臺幣千元；%

職稱	姓名	董事酬金						兼任員工領取相關酬金						領取自子公司以外轉投資事業或公司酬金							
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		薪資、獎金及特支費等(E)			退職退休金(F)		員工酬勞(G)		A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例(%)		
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事長	能率國際股份有限公司代表人：董俊仁	-	-	-	-	14	174	0.0%	0.2%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
副董事	能率國際股份有限公司代表人：董復毅	-	-	-	-	14	114	0.0%	0.1%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
董事	能率國際股份有限公司代表人：董炯熙	-	-	-	-	12	12	0.0%	0.0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
董事	能率國際股份有限公司代表人：胡湘麒	-	-	-	-	14	270	0.0%	0.5%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
董事	能率國際股份有限公司代表人：黃立安	-	-	-	-	14	74	0.0%	0.1%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
董事	云辰投資股份有限公司代表人：楊潮鈺	-	-	-	-	14	122	0.0%	0.1%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
獨立董事	王玠琛	-	-	-	-	394	454	0.4%	0.7%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
獨立董事	嚴維群	-	-	-	-	394	394	0.4%	0.4%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
獨立董事	鄭龍慶	-	-	-	-	394	394	0.4%	0.4%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
酬金合計		0	0	0	0	1,264	2,008	1.30%	2.59%	14,852	37,116	108	108	0	0	15,857	0	16.73%	57.34%	無	

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性；

本公司獨立董事酬金依 110/7/23 董事會決議不參與董事酬勞之分派，業務執行費用為車馬費及各功能性委員津貼。

2. 除上表揭露外，最近年度公司董事提供服務(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：無

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額 (A+B+C+D)		前七項酬金總額 (A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內 所有公司H	本公司	財務報告內 所有公司I
低於 1,000,000 元	董俊仁、董俊毅、胡湘麒、董炯熙、黃立安、楊潮鈺、王玠琛、嚴維群、鄭龍慶	董俊仁、董俊毅、胡湘麒、董炯熙、黃立安、楊潮鈺、王玠琛、嚴維群、鄭龍慶	董炯熙、黃立安、王玠琛、鄭龍慶	董炯熙、黃立安、王玠琛、鄭龍慶
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)			楊潮鈺	
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)			胡湘麒	
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)			董俊仁	
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)			董俊毅	董俊仁、董俊毅
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)				楊潮鈺
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)				胡湘麒
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)				
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)				
100,000,000 元以上				
總計	9 人	9 人	9 人	9 人

2. 總經理及副總經理之酬金

111年；單位：新台幣仟元；%

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B) (註1)		獎金及 特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)(註2)				A、B、C及D等 四項總額占稅後 純益之比例(%)		領取來自 子公司以 外轉投資 事業或母 公司酬金
		本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報 告內所 有公司	
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			
總經理	胡湘麒	5,286	13,658	103	103	0	5,544	0	0	11,325	0	5.56	31.59	無
副總經理	江淑貞													

註1：適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係當年度依員工每月薪資6%提撥至勞工保險局之金額。

註2：財務報告內所有公司之員工酬勞金額係按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司 E
低於 1,000,000 元		
1,000,000 元(含) ~ 2,000,000 元(不含)	江淑貞	
2,000,000 元(含) ~ 3,500,000 元(不含)	胡湘麒	江淑貞
3,500,000 元(含) ~ 5,000,000 元(不含)		
5,000,000 元(含) ~ 10,000,000 元(不含)		
10,000,000 元(含) ~ 15,000,000 元(不含)		
15,000,000 元(含) ~ 30,000,000 元(不含)		胡湘麒
30,000,000 元(含) ~ 50,000,000 元(不含)		
50,000,000 元(含) ~ 100,000,000 元(不含)		
100,000,000 元以上		
總計	2 人	2 人

3. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

111 年度；單位：新臺幣仟元；%

經理人	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純 益之比例(%)
		總經理	胡湘麒	-	-	-
	副總經理	江淑貞				
	協理	周哲毅				
	財會經理	李慧珠				

註：本公司 111 年度為稅前虧損，故擬不估列及分派員工酬勞。



(四)上市上櫃公司前五位酬金最高主管之酬金

111 年度；單位：新臺幣仟元；%

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	胡湘麒	9,806	18,286	274	274	-	5,544	-	-	11,325	-	10.4	36.54	無
副總經理	江淑貞													
協理	周哲毅													
財會經理	李慧珠													

註：依公司組織架構本公司經理人之適用範圍有四位。

(五)分別比較說明最近兩年度支付公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金占稅後純益比例之分析及給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性：

- 最近兩年度支付本公司董事、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析：

單位：新臺幣仟元

項目	110 年				111 年			
	本公司		合併報表內所有公司		本公司		合併報表內所有公司	
	酬金總額	佔稅後純益之比例%	酬金總額	佔稅後純益之比例%	酬金總額	佔稅後純益之比例%	酬金總額	佔稅後純益之比例%
董事酬金	12,569	21.40	53,479	91.05	16,224	16.73	55,590	57.34
總經理及副總經理酬金	3,543	6.03	27,962	47.61	5,389	5.56	30,630	31.59

註：110 年酬金總額係股東常會通過後之實際分派金額。

- 本公司給付酬金之政策，每年依據本公司章程中有關董事酬勞規定發放，考量整體董事會表現、公司經營績效、公司未來營運及風險胃納，擬具分派建議由薪資報酬委員會審議並經董事會決議後，於股東會報告。經理人以該職位於同業市場中的薪資水平、於公司內該職位的權責範圍，以及對公司營運目標的貢獻度給付酬金。
- 訂定酬金之程序，除參考公司整體的營運績效，亦參考個人的績效達成率及對公司績效的貢獻度，而給予合理的報酬。
- 董事及員工酬勞之提撥，悉依本公司章程規定辦理，公司年度如有獲利則按比例提撥。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
- 本公司股利政策之執行方式，需考量公司營運規劃、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，故與未來風險無關。
- 本公司獨立董事酬金依110/7/23董事會決議不參與董事酬勞之分派，業務執行費用為車馬費及各功能性委員津貼。

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

董事會運作情形資訊

111 年度董事會開會 7 次【A】，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率(%) (B/A)	備註
董事長	能率國際(股)公司代表人：董俊仁	7	0	100.00%	110/07/15 改選連任
董事	能率國際(股)公司代表人：董俊毅	7	0	100.00%	110/07/15 改選連任
董事	能率國際(股)公司代表人：胡湘麒	7	0	100.00%	110/07/15 改選連任
董事	能率國際(股)公司代表人：董炯熙	6	0	85.71%	110/07/15 改選連任
董事	能率國際(股)公司代表人：黃立安	7	0	100.00%	110/07/15 改選連任
董事	云辰投資(股)公司代表人：楊潮鈺	7	0	100.00%	新任，110/07/15 改選
獨立董事	嚴維群	7	0	100.00%	110/07/15 改選連任
獨立董事	鄭龍慶	7	0	100.00%	110/07/15 改選連任
獨立董事	王玠琛	7	0	100.00%	110/07/15 改選連任

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

董事會期別 / 日期	議案內容	證交法第 14-3 條所列事項	獨立董事持反對或保留意見及意見之處理	決議結果
第十屆第 9 次 111/06/30	1. 組織重組案	V	無此情形	本案經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過
第十屆第 10 次 111/08/12	1. 本公司之子公司 AVY HIGH TECH LIMITED 擬對能率創新股份有限公司向華南銀行提供背書保證案。 2. 本公司民國 110 年度董事酬勞分配案。	V	無此情形	本案經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過
第十屆第 11 次 111/11/11	1. 本公司「內部重大資訊處理作業程序」及其「內部控制作業」訂定案。 2. 110 年度集團董事代表人酬金發放案。 3. 110 年度經理人員工酬勞及年終獎金發放案。	V	無此情形	本案經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過
第十屆第 12 次 112/03/22	1. 本公司 111 年度員工酬勞及董事酬勞案 2. 擬預先核准簽證會計師事務所及關係企業向本公司及子公司提供非確性服務 (non-assurance services) 事宜 3. 本公司『董事會議事規範』修訂案。 4. 本公司庫藏股減資相關事宜，提請討論。	V	無此情形	本案經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過
第十屆第 13 次 112/05/10	1. 本公司公司治理主管設置委任案。	V	無此情形	本案經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決議事項：無此情形。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。



三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊及董事會評鑑執行情形：

董事會評鑑執行情形

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	111年1月1日至111年12月31日之績效進行評估。	包括董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估	整體董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估	註

註：評估內容依評估範圍至少包括下列項目：

- (1)董事會績效評估：至少包括對公司營運之參與程度、董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制等。
- (2)個別董事成員績效評估：至少包括公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制等。
- (3)功能性委員會績效評估：對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

- (一)本公司目前董事會職能應屬健全，並足以因應目前公司治理之需求。
- (二)本公司除了設置薪酬委員會外，為健全監督功能及強化管理機能，亦有設置審計委員會以落實公司治理。
- (三)本公司為加強董事進修情形，主動提供相關課程請每位董事於年度內完成進修時數。
- (四)本公司已將各項財務業務等資訊揭露於公司網站，由專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，並落實發言人制度為對外溝通之橋樑，供股東及利害關係人參考相關資訊。

註1：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註2：

- (1)年度終了日前有董事監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。
- (2)年度終了日前，如有董事監察人改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

1. 審計委員會運作情形：

本公司於 104 年 6 月 18 日成立審計委員會，由 3 名獨立董事組成，審計委員會旨在協助董事會履行其監督公司在執行有關會計、稽核、財務報導流程及財務控制上的品質和誠信度，審議的事項主要包括：

- 一、依證交法第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度。
- 二、內部控制制度有效性之考核。
- 三、依證交法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。
- 四、涉及董事自身利害關係之事項。
- 五、重大之資產或衍生性商品交易。
- 六、重大之資金貸與、背書或提供保證。
- 七、募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。
- 八、簽證會計師之委任、解任或報酬。
- 九、財務、會計或內部稽核主管之任免。
- 十、審核年度財務報告及半年度財務報告。
- 十一、年度營業報告書及盈餘分派或虧損撥補之議案。
- 十二、其他公司或主管機關規定之重大事項。
- 十三、審計委員會績效評量自評問卷

● 審閱財務報告

董事會造具本公司 111 年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案等，其中財務報表業經委託資誠聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案經本審計委員會查核，認為尚無不合。

● 評估內部控制系統之有效性

審計委員會評估公司內部控制系統的政策和程序(包括財務、營運、風險管理、法令遵循等控制措施)的有效性，並審查了公司稽核部門和簽證會計師，以及管理層的定期報告，包括風險管理與法令遵循。審計委員會認為公司的內部控制系統是有效的，公司已採用必要的控制機制來監督並糾正違規行為。

● 委任簽證會計師

審計委員會被賦予監督簽證會計師事務所獨立性之職責，以確保財務報表的公正性。一般而言，除稅務相關服務或特別核准的項目外，簽證會計師事務所不得提供本公司其他服務。簽證會計師事務所提供的所有服務必需得到審計委員會的核准。為確保簽證會計師事務所的獨立性，審計委員會係參照會計師法第 47 條及會計師職業道德規範公報第 10 號「正直、公正客觀及獨立性」之內容制定獨立性評估表，就會計師之獨立性、專業性及適任性評估，評估是否與本公司互為關係人、互有業務或財務利益關係等項目。111 年 3 月 24 日第三屆第四次審計委員會及 111 年 3 月 24 日第十屆第三次董事會審議並通過資誠聯合會計師事務所徐永堅會計師及林雅慧會計師均符合獨立性評估標準，足堪擔任本公司財務及稅務簽證會計師。



審計委員會運作情形資訊

審計委員會於 111 年度審計委員會開會 6 次(A)，審計委員三名獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率 (%) (B/A)	備註
獨立董事(召集人)	王玠琛	6	0	100%	110/07/15 改選連任
獨立董事	嚴維群	6	0	100%	110/07/15 改選連任
獨立董事	鄭龍慶	6	0	100%	110/07/15 改選連任

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

審計委員會期別 / 日期	議案內容	證交法 14-5 所列事項	審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理
第三屆第 7 次 111/06/30	1 組織重組案。	V	本案經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過
第三屆第 8 次 111/08/12	1. 本公司之子公司 AVY HIGH TECH LIMITED 擬對能率創新股份有限公司向華南銀行提供背書保證案。	V	本案經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過
第三屆第 9 次 111/11/11	1. 本公司「內部重大資訊處理作業程序」及其「內部控制作業」訂定案。	V	本案經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過
第三屆第 10 次 112/03/22	1. 本公司簽證會計師之委任及其獨立性評估。 2. 擬預先核准簽證會計師事務所及關係企業向本公司及子公司提供非確性服務 (non-assurance services) 事宜。 3. 本公司『董事會議事規範』修訂案。 4. 本公司庫藏股減資相關事宜。	V	本案經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過
第三屆第 11 次 112/04/19	1. 配合資誠聯合會計師事務所內部工作調整，擬更換簽證會計師。 2. 本公司評估簽證會計師獨立性之情形。	V	本案經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：

1. 稽核主管於稽核項目完成之次月向獨立董事提報稽核報告。
2. 稽核主管列席董事會進行稽核業務報告。
3. 獨立董事認為必要時得與會計師聯絡就財務狀況進行溝通。

註：

- (1) 年度終了日前有獨立董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。
- (2) 年度終了日前，有獨立董事改選者，應將新、舊任獨立董事均予以填列，並於備註欄註明該獨立董事為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

2. 監察人參與董事會運作情形：本公司已設置審計委員會取代監察人職責，故無此情形。

(三) 公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V	V	本公司尚未訂定「上市上櫃公司治理實務守則」。
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V	V	(一) 本公司設有發言人制度及股務代理機構以處理股東建議或糾紛，若涉及法律問題，則由法律顧問處理。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V	V	(二) 本公司對董事、經理人及持股百分之十以上股東之股權變動均隨時注意掌握，每月依規定輸入證券主管機關指定之資訊申報網站公開揭露。
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V	V	(三) 本公司依據「對子公司監理作業辦法」、「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」及「取得或處份資產處理程序」等內控辦法，建立相關風險控管機制。
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V	V	(四) 本公司已訂定「防範內線交易管理辦法」建立行為規範及風險控管。並對內部人宣導應遵守內部人買賣有價證券相關法令規定。
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	V	V	(一) 本公司董事會成員組成多元化政策，除考量性別、年齡、國籍及文化等基本條件外，董事會成員具備不同核心能力，執行職務所須之知識及素養(註2)。本公司具員工身份之法人董事代表人占比為44%、獨立董事占比為33%；二位獨立董事任期未超過八年，一位獨立董事任期未超過五年。本公司之董事依學經歷、專業知識及相關領域，已落實多元化政策。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？</p> <p>(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，並將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？</p> <p>(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，未來將視公司營運需求設置其他各類功能性委員會。</p> <p>(三) 本公司已於 109 年 11 月 12 日董事會通過訂定「董事會績效評估辦法」，至少每年執行一次內部委員會績效評估，並於次一年度第一季結束前完成。111 年績效評估之結果(註 3) 於 112 年 3 月 22 日提報董事會報告。</p> <p>(四) 本公司審計委員會每年評估所屬簽證會計師之獨立性及適任性，除要求簽證會計師提供「超然獨立聲明書」外，並依註 4 之標準進行評估。經確認會計師與本公司除簽證及財務案件之費用外，無其他之財務利益及業務關係，會計師家庭成員亦不違反獨立性要求後，最近一年度評估結果業經 111 年 3 月 24 日審計委員會討論通過後，並提報 111 年 3 月 24 日董事會決議通過對會計師之獨立性評估。</p>	<p>無差異</p> <p>無差異</p> <p>無差異</p>
<p>四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會議事錄等)？</p>	<p>V</p>	<p>本公司經 112 年 5 月 10 日董事會決議通過，委任周哲毅協理擔任公司治理主管，保障股東權益並強化董事會職能。周哲毅協理已具備公開發行公司從事實業之主管職務經驗達三年以上。公司治理主管主要職責為依法辦理董事會及股東會議事錄、監察事宜、製作董事會及股東會議事錄、協助董事、監察人執業及持續進修、提供董事、監察人執行業務所需之資料、協助董事、監察人遵循法令等。其 111 年度進修情形如註 5</p>	<p>無差異</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，並於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V	<p>本公司與所有利害關係人建立透明、有效的多向溝通管道，瞭解其關切的議題及需求並即時回應，同時作為擬訂企業社會責任政策與相關計劃的重要參考。</p> <p>並於公司網站設置投資者關係專區，維持與利害關係人之間之良好溝通。利害關係人如有需要亦得以電話、書信、傳真及電子郵件等方式與本公司發言人聯絡。</p>	無差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V	<p>本公司已委任「群益證券股份有限公司」專業股務代辦機構辦理股東會事務。</p>	無差異
七、資訊公開	V	<p>(一) 本公司已將各項財務業務等資訊揭露於公司網站 http://www.avv.com.tw。</p>	無差異
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	V	<p>(二) 本公司由專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，並落實發言人制度為對外溝通之橋樑，若舉辦法人說明會，資訊均放置公司網站。</p>	無差異
(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	V	<p>(三) 本公司依法規定於會計年度終了後三個月內公告並申報年度財務報告，並於規定期限前完成公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形，請詳公開資訊觀測站申報內容(網址https://mops.twse.com.tw/)</p>	無差異
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	V	<p>(一) 投資者關係：由發言人處理股東建議或糾紛等問題。</p> <p>(二) 供應商關係：本公司與供應商之間一向維繫良好關係。</p> <p>(三) 董事進修之情形：本公司董事參與相關進修課程請參閱公開資訊觀測站。</p> <p>(四) 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：依法訂定各種內部規章，進行各種風險管理</p>	無差異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>摘要說明</p> <p>及評估。</p> <p>(五)客戶政策之執行情形：有專職單位負責，執行情形良好。</p> <p>(六)本公司為董事購買責任保險之情形：本公司已於董事任期內就其執行業務範圍法應負之賠償責任為其投保責任保險，以降低並分散董事因錯誤或疏失行為而造成公司股東重大損害之風險。</p>	

九、請就臺灣證券交易所股份有限公司最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：

- (一)本公司已將評估簽證會計師獨立性、功能性委員會內部績效評估程序及執行情形詳實揭露於公司年報。
- (二)公司預計於112年12月31日前將獨立董事與內部稽核主管、會計師之單獨溝通情形就公司財務報告及財務業務狀況進行溝通之方式、事項及結果揭露於公司網站。公司將持續提升資訊透明度，以提供投資人更多資訊。

註1：子公司能率網通及 IKKA-KY 之公司治理運作情形及治理實務守則差異情形及原因請參閱該公司年報。

註2：董事會之組成專業背景與知識技能

姓名	多元化核心	基本組成			專業背景與知識技能							
		國籍	性別	年齡	會計財務稅務分析能力	營運判斷能力	經營管理能力	危機處理能力	產業知識	國際市場觀	領導能力	決策能力
董事	董俊仁	中	男	50~60歲		V	V	V	V	V	V	V
	董俊毅		男	50~60歲		V	V	V	V	V	V	V
	胡相麒		男	60~70歲		V	V	V	V	V	V	V
	董炯熙		男	80~90歲		V	V	V	V	V	V	V
	黃立安		男	40~50歲		V	V	V	V	V	V	V
	楊朝鈺		男	60~70歲		V	V	V	V	V	V	V
獨立董事	王玠琛		男	70~80歲	V	V	V	V	V	V	V	V
	嚴維群		男	60~70歲	V	V	V	V	V	V	V	V
	鄭龍慶		男	30~40歲		V	V	V	V	V	V	V

註 3：董事會績效評估結果

評估範圍	評估項目	評估結果 平均分數
董事會整體績效評估	1. 對公司營運之參與程度 2. 提升董事會決策品質 3. 董事會組成與結構 4. 董事之選任及持續進修 5. 內部控制	4.8 4.8 4.8 4.7 4.8
董事會成員整體績效評估	1. 公司目標與任務之掌握 2. 董事職責認知 3. 對公司營運之參與程度 4. 內部關係經營及溝通 5. 董事之專業及持續進修 6. 內部控制	4.6 4.8 4.7 4.8 4.6 4.8
功能性委員 審計委員會整體績效評估	1. 對公司營運之參與程度 2. 功能性委員會職責認知 3. 提升功能性委員會決策品質 4. 功能性委員會組成及成員選任 5. 內部控制	4.5 4.3 4.6 4.3 4.6
功能性委員 薪資報酬委員會整體績效評估	1. 對公司營運之參與程度 2. 功能性委員會職責認知 3. 提升功能性委員會決策品質 4. 功能性委員會組成及成員選任	4.6 4.6 4.6 4.4

註 4：會計師獨立性評估標準

評估項目	評估結果	是否符合獨立性
1. 本公司簽證會計師，開始簽證前兩年或卸任一年內是否在本公司服務。	否	是
2. 本公司簽證會計師，是否握有本公司股份。	否	是
3. 本公司簽證會計師，是否與本公司金錢借貸之情事。	否	是
4. 本公司簽證會計師，是否與本公司共同投資或分享利益之關係。	否	是
5. 本公司簽證會計師，是否擔任公司董監事、經理人或重大影響職務及利益衝突之情形。	否	是
6. 本公司簽證會計師，是否擔任涉及本公司制定決策之管理職能。	否	是
7. 本公司簽證會計師，是否與本公司之管理階層人員有配偶、直系血親、直系姻親、或四親等內旁系血親之關係。	否	是
8. 本公司簽證會計師，是否直接或間接暗示某種關係或以利誘方式延攬業務。	否	是
9. 本公司簽證會計師，是否對外收取與本公司任何業務有關之佣金。	否	是
10. 本公司簽證會計師，是否訴訟或主管機關糾正案件。	否	是
11. 本公司簽證會計師，未連續簽證服務達七年。	否	是
12. 每年取得會計師出具之獨立聲明。	是	是

註 5：公司治理主管 111 年度進修情形如下：

進修日期起~訖	主辦單位	課程名稱	進修時數	當年度進修總時數
111/3/23~111/3/23	社團法人中華公司治理協會	內線交易法律責任及案例探討	3	21
111/3/23~111/3/23	社團法人中華公司治理協會	從中道談永續治理與財務揭露	3	
111/7/21~111/7/21	會計師全聯會	如何落實防制洗錢工作	3	
111/10/17~111/10/17	會計師全聯會	長照設立與相關財稅	3	
111/12/7~111/12/7	會計師全聯會	台商大陸經營面臨風險	3	
111/12/12~111/12/12	會計師全聯會	投資公司稅務問題實務	3	
112/4/27~112/4/27	台灣證券交易所	上市櫃公司永續發展行動方案宣導會	3	

(四)薪資報酬委員會，其組成、職責及運作情形：

1. 為協助董事會健全董事、經理人之績效薪酬制度，落實公司治理，已成立薪酬委員會，並依薪酬委員會組織規程選任具有專業資格人士擔任本屆薪酬委員會委員。

薪資報酬委員會成員資料

112年4月15日

身分別 (註3)	姓名	條件 專業資格與經驗(註2)	獨立性情形(註3)	兼任其他公開 發行公司薪資 報酬委員會成 員家數
召集人 獨立董事	王玠琛	1. 具五年以上商務、財務、會計公司業務所需之相關經驗並兼備豐富執行業務所需知識技能素養及經營管理經驗。 2. 未有公司法第30條各款情事。	1. 本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2. 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份。 3. 未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。 4. 最近2年未有提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	1
獨立董事	嚴維群	1. 具五年以上公司業務所需之商務相關經驗並兼備豐富執行業務所需知識技能素養及經營管理經驗。 2. 未有公司法第30條各款情事。	1. 本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2. 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份。 3. 未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。 4. 最近2年未有提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	0
獨立董事	鄭龍慶	1. 具五年以上商務、財務、會計公司業務所需之相關經驗並兼備豐富執行業務所需知識技能素養及經營管理經驗。 2. 未有公司法第30條各款情事。	1. 本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2. 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份。 3. 未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。 4. 最近2年未有提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	0

註1：請於表格內具體敘明各薪資報酬委員會成員之相關工作年資、專業資格與經驗及獨立性情形，如為獨立董事者，敘明參閱八頁附表一董事資料(一)相關內容。身分別請填列係為獨立董事或其他(若為召集人，請加註記)。

註2：專業資格與經驗：敘明個別薪資報酬委員會成員之專業資格與經驗。

註3：符合獨立性情形：敘明薪資報酬委員會成員符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特定關係公司(參考股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第6條第1項5~8款規定)之董事、監察人或受僱人；最近2年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。



2. 薪酬委員會之職責，係以專業客觀之地位，就本公司董事、經理人之薪資報酬政策及制度予以評估，並向董事會提出建議，以供其決策之參考，目前正常運作中。

3. 運作情形

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員任期：110 年 7 月 15 日至 113 年 7 月 14 日，111 年度薪資報酬委員會開會 4 次(A)，委員資格及出席情形如下：

薪資報酬委員會運作情形資訊

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A) (註)	備註
獨立董事 (召集人)	王玠琛	4	0	100%	110/07/15 改選連任
獨立董事	嚴維群	4	0	100%	110/07/15 改選連任
獨立董事	鄭龍慶	4	0	100%	110/07/15 改選連任
<p>其他應記載事項：</p> <p>一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。</p> <p>二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。</p>					

註：

(1) 年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(2) 年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率 (%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

4. 薪資報酬委員會開會資訊

本公司薪資報酬委員會最近一年開會、檢討與評估本公司薪資報酬資訊如下：

薪資報酬委員會	議案內容及後續處理	決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
111/03/24	本公司 110 年度員工酬勞及董事酬勞案	委員會全體成員同意通過	提報董事會由全體出席董事同意通過
111/08/12	本公司民國 110 年度董事酬勞分配案	委員會全體成員同意通過	提報董事會由全體出席董事同意通過
111/11/11	1. 110 年度集團董事代表人酬金發放案 2. 110 年度經理人員工酬勞及年終獎金發放案	委員會全體成員同意通過	提報董事會由全體出席董事同意通過

(五) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因	
	是	否		
<p>推動項目</p> <p>一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？</p>		<p>否</p> <p>V</p>	<p>摘要說明</p> <p>公司尚未建立推動永續發展之治理架構，本公司為實踐企業社會責任，並促進經濟、社會與環境生態之平衡及永續發展已訂定「企業社會責任實務守則」，由財務行政部兼職運作推行，以落實公司治理、促進發展永續環境，並維護社會公益。</p> <p>未來將適時向董事會報告管理方針、策略與目標制定、檢討措施等。</p>	<p>未來將評估建立推動永續發展之治理架構及適時向董事會報告管理方針、策略與目標制定、檢討措施等。</p>
<p>二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？</p>	<p>V</p>		<p>本公司就企業社會責任重大性原則，進行重要議題之相關風險評估訂定重大主題並依據評估後之風險，訂定相關風險管理政策或策略如下：</p> <p>(一) 環境議題：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 收集與評估營運活動對自然環境所造成影響之充分且及時之資訊。 2. 建立可衡量之目標，並定期檢討該等目標之持續性及相關性。 3. 定期檢討環境永續宗旨或目標之進展。 <p>(二) 社會議題：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 遵守相關勞動法規，保障員工之合法權益。 2. 尊重國際公認之基本勞動人權原則，不得有危害勞工基本權利之情事。公司之人力資源政策應尊重基本勞動人權保障原則， 	<p>無差異</p>

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>摘要說明</p> <p>建立適當之管理方法與程序。</p> <p>3. 依政府法規與產業之相關規範，確保產品與服務品質。並遵循政府法規與相關國際準則，不得有欺騙、誤導、詐欺或任何其他破壞消費者信任、損害消費者權益之行為。</p> <p>(三) 公司治理議題：</p> <p>1. 將企業社會責任納入公司之營運活動與發展方向。</p> <p>2. 提出企業社會責任使命、願景或價值，制定企業社會責任政策聲明。</p> <p>3. 確保企業社會責任相關資訊揭露，並隨時檢討其實施成效及持續改進，確保企業社會責任政策之落實。</p>	
<p>三、環境議題</p> <p>(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p>	V	<p>(一) 本公司已取得並通過環境管理系統 ISO 14001 之認證，最新證書有效期自 2023/1/30~2026/1/26。依循環環境管理方針：防止地球暖化、保護自然資源、降低有害物質風險為主軸，追求環境永續經營，並設定管理 CO2 排放量、降低廢棄物量、綠色採購，為環境經營管理的短中期績效指標。並隨時檢討其執行成效，持續改進。</p>	無差異

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？</p>	是	否	無差異
	V	<p>(二) 本公司制訂「溫室氣體管理計畫」，指定由安衛管理單位為專責推動部門；並購置燒結爐進行汰換舊設備，除提高生產效能外，亦能減少氣體排放量及節能效益。為響應環保、推動永續，一直以來持續推動 e 化作業以降低紙張用量，及加強宣導施行資源分類及回收，來降低對環境負荷之衝擊，並持續致力於提升各項資源之利用率：例如鼓勵員工自行攜帶杯具、便當盒及環保筷，減少使用紙餐盒；信封、牛皮紙袋重複使用，並作為內部公文傳遞袋。為避免碳粉盒丟棄造成環境污染及資源浪費，影印機或印表機使用過後之碳粉盒均交由原廠商回收處理，並採用環保碳粉。</p> <p>(三) 本公司相當注重氣候變遷相關議題，日常辦公環境除鼓勵資源重複利用，例如導入政府公文電子交換機制，使得收發文作業更為便捷，節省公文傳遞時間、紙本作業及郵資成本。文書用紙儘量雙面使用，影印機旁設置資源回收架，回收紙張再利用，大量減少紙張耗用等資源。另辦公室推行夏日空調溫度設定 26 度、照明採用節能 LED T8 燈具設定午休及下班關燈機制，以減少電力能源消</p>		無差異

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V	否	耗，減緩地球暖化。 (四)本公司定時就用水量、用電量及廢棄物總量進行控管。另評估辦理溫室氣體排放盤查作業，設定減量目標及策略，以減輕營運對環境帶來的衝擊，注意環境及氣候變遷議題。對循環經濟、再生能源及企業社會責任盡一己之貢獻。
四、社會議題 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		(一)本公司依「勞動基準法」及相關法令訂定內部各項管理辦法及程序，另訂有「企業社會責任實務守則」，以保障員工、客戶及利害關係人之基本人權，並維護社會公益。
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	V		(二)本公司設置職工福利委員會提供員工三節、生日、旅遊、結婚、生育等各項福利，並依據「勞動基準法」訂定工作時間、休假等管理辦法。員工薪酬政策係依據個人能力、對公司貢獻度、績效表現、具競爭性及考量公司未來營運風險後決定。本公司之公司章程第二十條規定公司年度如有獲利，對董事及員工酬勞分派。董事酬勞不高於1.5%；員工酬勞不低於8%且不高於12%。 員工酬勞配發股票或現金時，發放對象除本公司員工外，得包括符合一定條件

推動項目	執行情形		與上市櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V	<p>之控制或從屬公司員工，相關辦法授權董事會製訂之。</p> <p>(三) 本公司鑒於工作環境與員工人身安全保護措施之重要性，建立完善的 ISO14001 管理體系，ISO14001 最新證書效期自 2023/1/30~2026/1/26。為防範工安事故發生、提供友善工作環境、保障員工安全，本公司每年實施消防公共安全檢查及每二個月一次環境消毒，111 年無工安事故發生。另為員工投保團體保險及不定期舉辦員工健康檢查、健康講座及有助身心發展等活動，以創造優質的工作環境。</p>	無差異
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V	<p>(四) 本公司依工作職能需要，不定期安排員工專職進修與訓練。並提供完整且多元的資源，協助同仁持續精進與增加專業知識。建構完整而多元化的職涯發展是本公司持續努力的方向。</p>	無差異
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	V	<p>(五) 為顧客健康與安全，對產品與服務均依規定處理。公司人員於執行業務時，應遵循智慧財產相關法規，依照適用的法規及國際準則，規範商業活動、保護消費者權益政策及申訴程序，誠信經營。</p>	無差異
(六) 公司是否訂定供應管理政策，要求供	V	<p>(六) 公司目前已將永續發展管理之概念及管</p>	

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？</p>		<p>摘要說明</p> <p>理指標，將社會責任、環境責任及職業健康安全方面的要求，導入於本公司合作供應商中，以建立優質之供應鏈管理體系。</p>	無差異
<p>五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？</p>	V	<p>公司目前尚未編製，未來將考慮國際趨勢與市場變化而做適時編製。</p>	公司評估規劃中
<p>六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：</p> <p>本公司已訂定企業社會責任守則。公司考量現況及法令規定，目前採循序漸進方式加以落實，加強企業倫理教育訓練及宣導等措施，推動永續發展之運作實踐企業社會責任。</p> <p>(一) 本公司對於工安、環保及安全衛生等領域相當重視，已取得ISO14001的證書外，公司會定期針對廠區內之空氣、噪音、及能源使用等作相關監測，如果有超過標準值，會立即進行改善計劃。</p> <p>(二) 本公司創造就業機會，並已成立職工福利委員會、實施退休金制度、辦理各項員工訓練課程及員工團體保險、不定期安排健康檢查等，重視勞工和諧關係。</p>			

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否		摘要說明
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊： (一)人權方面：有關維護員工人權依勞動基準法之規定執行。 (二)其他社會責任：本公司不定期捐款、參與慈善團體相關活動，及重視親睦鄰於需要時給予適當協助，以促進公司與社區之和諧及發展。為響應政府綠色金融行動方案2.0及3.0，與國泰世華銀行攜手執行「綠色定期存款專案」，相關綠色存款資金目前用於投入再生能源產業發展，包括太陽能電廠融資、風力發電、漁電共生等項目，積極落實企業社會責任及永續發展。 (三)在公益方面：2022年新冠肺炎疫情再度捲土重來，社福團體也遭受嚴重衝擊，公司致力落實企業社會責任贊助鉅亨2022愛心專案啟動「希望列車」，溫暖送愛環繞全台北、中部、南部、東部，主要關懷之受贈對象為華光社福基金會、台中育嬰院、桃園安康啟智教養院、屏東迦南身心障礙養護院、台東牧心智能發展中心。由於先天因素影響，喜慙兒提早老化的速度是一般人的兩倍，且容易併發腦性麻痺、癲癇、精神障礙等其他疾病。加上台灣高齡化社會的腳步越來越快，一旦主要照護者離世，這群長不大的孩童們，將會陷入困境。許多社福機構協助這群身心障礙者不論從嬰兒到老年，都能夠安養終老，但面臨著服務模式與設備老化問題，逐漸無法跟上照護需求。藉由愛心贊助為身心障礙者點燃希望之光，收容身心障礙童，為弱勢族群盡綿薄之力。 (四)在環保方面：響應資源再利用的概念，關注人類與環境的觀念連結、達成「我們只有一個地球」、「人類與環境是不可分割的共體」的共識，於公司內部設置分類垃圾桶，資源回收減少垃圾量，延續物命再利用，並宣導節約用水用電、中午關燈節能減碳等措施，減少「碳足跡」降低溫室效應。期望讓地球少些破壞、多些降溫，小小動作發揮保護地球大大的力量。而我們身為台灣環境的一份子，也應要負起企業責任，一同守護台灣的環境。 (五)公司已加入集保結算所之「股務事務電子通知平台」，配合政府推動2050淨零排放政策，呼應全球減碳趨勢，展現企業數位化決心。			

註：子公司能率網通及IKKA-KY之推動永續發展執行情形及原因請參閱該公司年報。

(六)上市上櫃公司氣候相關資訊

1 氣候相關資訊執行情形：不適用。

1-1 溫室氣體盤查及確信情形：不適用。

(七)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	V	<p>(一) 本公司尚未訂定誠信經營守則。</p> <p>(二) 本公司秉持誠信原則，穩健正派經營，不從事營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並加強相關防範措施。</p> <p>(三) 本公司董事會及公司內部各管理階層會議中積極宣導公司誠信經營之基本精神，以加強廉潔自律。於員工到職時進行宣導公司誠信經營之理念，並逐步規劃將誠信經營納入政策中，設立明確有效之獎懲及申訴制度。</p>	<p>公司將評估訂定誠信經營政策及方案。</p> <p>公司將評估訂定防範不誠信行為方案。</p> <p>無差異</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p>	V	<p>(一) 公司商業活動，由業務部進行往來客戶審查評等，必要時由法律顧問審查簽立之合約條款，以避免與有不誠信行為紀錄者進行交易。</p> <p>(二) 本公司尚未設置誠信經營專(兼)職單位，未來將視治理情況設置專責單位。</p> <p>(三) 公司提供暢通之溝通管道與申訴制度，員工可透過多重管道與各管理階層及人力資源單位反應。</p>	<p>無差異</p> <p>公司將評估設置推動誠信經營專責單位。</p> <p>無差異</p>

評估項目	運作情形		與上市櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為之遵循情形，或委託會計師執行查核？	V	(四) 公司建立之會計制度、內部控制制度之執行情形，由內部稽核人員依計畫進行查核作業，並至少每季向董事會報告。此外本公司亦遵循「公司法」及「證券交易法」等相關法令之規範，由會計師負責相關會計表冊之查核簽證。	無差異
	V	(五) 公司於員工到職時宣導誠信經營理念及作業指南，落實於每位員工日常生活。財會稽核主管每年參加外部之教育訓練，也會選擇相關課程，以達其成效。	無差異
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V	公司尚未訂定具體檢舉及獎勵制度，員工可透過多重管道與各管理階層及人力資源單位，反應任何不法或不道德情事之通報。	公司評估中
	V	本公司尚未訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序，若有檢舉事件將檢舉案件受理、調查過程及調查結果製成紀錄予以保存，無論是調查期間或調查完成，皆依保密機制原則程序處理。	公司評估中
	V	公司對檢舉人身分及檢舉內容確實保密，以保護檢舉人不會遭受不當之處置。	無差異
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	V	本公司透過年報揭露本公司履行誠信經營之相關資訊，期能透過多方管道落實誠信經營之責。	公司評估中

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司尚未訂定誠信經營守則，但本公司仍秉持以廉潔誠信、公平透明、自律負責之經營理念，建立良好之公司治理與風險控管機制，以創造永續發展之經營環境。惟未來仍將視法令規定或公司治理作業推動審慎評估制定之必要性。			
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)			
(一) 本公司遵循相關法規及內部控制制度，嚴禁不誠信或違反法令之行為，並聘請法律顧問提供諮詢。			
(二) 本公司「董事會議事規範」中訂有董事利益迴避制度，董事對於會議事項，與其自身或其代表之法人有利害關係者，應於當次董事會說明其利害關係之重要內容，如有害於公司利益之虞時，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。			
(三) 本公司透過年報揭露本公司履行誠信經營之相關資訊，未來期能逐步訂定誠信經營守則，使員工、股東及所有利害關係人能清楚瞭解本公司誠信經營理念與規範。			

註：子公司能率網通及 IKKA-KY 之履行誠信經營情形及誠信經營守則差異情形及原因請參閱該公司年報。

(八) 公司訂定公司治理守則及相關規章查詢方式：本公司治理係依據「上市上櫃公司治理實務守則」之規範運作，已訂定「公司企業社會責任實務守則」等辦法以資遵循，可至本公司網站上之投資者關係流覽 (網址: <http://www.avv.com.tw>)。

(九)其他治理情形：
1. 本年度董事及獨立董事對公司治理相關進修之情形：

職稱	姓名	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數	當年度進修總時數
		起	迄				
法人董事 代表人	董俊仁	111/07/27	111/07/27	社團法人中華公司治理協會	家族企業及財富永續不可不知的傳承機制與稅務議題	3	6.0
		111/07/28	111/07/28	社團法人中華公司治理協會	企業營運與相關稅制探討暨最新大股東相關稅法及實務介紹	3	
法人董事 代表人	董俊毅	111/07/27	111/07/27	社團法人中華公司治理協會	家族企業及財富永續不可不知的傳承機制與稅務議題	3	6.0
		111/07/28	111/07/28	社團法人中華公司治理協會	企業營運與相關稅制探討暨最新大股東相關稅法及實務介紹	3	
法人董事 代表人	胡湘麒	111/07/27	111/07/27	社團法人中華公司治理協會	家族企業及財富永續不可不知的傳承機制與稅務議題	3	6.0
		111/07/28	111/07/28	社團法人中華公司治理協會	企業營運與相關稅制探討暨最新大股東相關稅法及實務介紹	3	
法人董事 代表人	董炯照	111/07/27	111/07/27	社團法人中華公司治理協會	家族企業及財富永續不可不知的傳承機制與稅務議題	3	6.0
		111/07/28	111/07/28	社團法人中華公司治理協會	企業營運與相關稅制探討暨最新大股東相關稅法及實務介紹	3	
法人董事 代表人	黃立安	111/07/27	111/07/27	社團法人中華公司治理協會	家族企業及財富永續不可不知的傳承機制與稅務議題	3	6.0
		111/07/28	111/07/28	社團法人中華公司治理協會	企業營運與相關稅制探討暨最新大股東相關稅法及實務介紹	3	
法人董事 代表人	楊潮鈺	111/07/27	111/07/27	社團法人中華公司治理協會	家族企業及財富永續不可不知的傳承機制與稅務議題	3	6.0
		111/07/28	111/07/28	社團法人中華公司治理協會	企業營運與相關稅制探討暨最新大股東相關稅法及實務介紹	3	
獨立董事	王玠琛	111/07/27	111/07/27	社團法人中華公司治理協會	家族企業及財富永續不可不知的傳承機制與稅務議題	3	6.0
		111/07/28	111/07/28	社團法人中華公司治理協會	企業營運與相關稅制探討暨最新大股東相關稅法及實務介紹	3	
獨立董事	嚴維群	111/07/27	111/07/27	社團法人中華公司治理協會	家族企業及財富永續不可不知的傳承機制與稅務議題	3	6.0
		111/07/28	111/07/28	社團法人中華公司治理協會	企業營運與相關稅制探討暨最新大股東相關稅法及實務介紹	3	
獨立董事	鄭龍慶	111/07/27	111/07/27	社團法人中華公司治理協會	家族企業及財富永續不可不知的傳承機制與稅務議題	3	6.0
		111/07/28	111/07/28	社團法人中華公司治理協會	企業營運與相關稅制探討暨最新大股東相關稅法及實務介紹	3	

2. 本公司經理人對公司治理相關進修情形：

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
財會部經理	李慧珠	111/07/21	實踐大學	CFC 實施後集團投資架構影響與因應	3
		111/07/21	實踐大學	全球最低稅負制及台灣反避稅制對稅務治理影響	3
		111/07/22	實踐大學	企業員工獎勵工具解析	3
		111/07/22	實踐大學	企業股權評價	3
稽核經理	金寶珠	111/09/19	內部稽核協會	集團企業(含海外轉投資事業)之財務規劃暨監督管理稽核實務	6
		111/09/21	內部稽核協會	內稽內控個資法實戰作業	6

3. 本公司員工進修與訓練情形：

項目	班/次數	總人次	總時數	總費用
專業職能	4	2	27	14,800
主管職能	6	2	24	12,000
總計	10	4	54	26,800

4. 本公司與財務資訊透明有關人員，取得主管機關指名之相關證照情形：

證照名稱	人數
中華民國會計師執照	財務會計
	1
國際內部稽核師證照	財務會計
	1
證基會企業內部控制基本能力測驗證書	稽核
	1

5. 子公司捷邦國際其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

本公司之董事、監察人、經理人及員工行為應遵循準繩。可至本公司網站之投資人專區，點選公司治理選項（網址：<http://www.jbon.com.tw>）。

6. 員工行為規範，其內容及精神為：

- (1) 所有人行為均應遵守公司之制度規章及與職務相關之各項規定。
- (2) 謹記公司榮譽與共之經營理念，絕不做任何有損公司榮譽之言行。
- (3) 知悉或持有公司之任何計畫、資料、資訊，均應嚴格加以保密，不得以洩漏、及以他任何方式使第三人知悉，並不得對外發表，亦不得為自己或第三人使用。
- (4) 不接受不正當之財物，不得要求或接受款待。
- (5) 不私自安裝、使用未經授權之軟、硬體。不利用資訊設備進行非工作相關之使用。
- (6) 如有違反工作規則或侵占、積欠財物款項或其他不法行為之虞時，應負完全連帶賠償之責任。

7. 工作規則，其內容為：

- (1) 招募及任用
- (2) 薪資與福利
- (3) 訓練及發展
- (4) 職工福利委員之服務
- (5) 溝通管道
- (6) 僱用、資遣、離職
- (7) 工資、獎金
- (8) 工作時間、休息、休假
- (9) 考核、獎懲



(十) 內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1. 內部控制聲明書：

能率創新股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：112年3月22日

本公司民國 111 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國111年12月31日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國112年3月22日董事會通過，出席董事9人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

能率創新股份有限公司



董事長：董俊仁



簽章

總經理：胡湘麒



簽章

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無此情形。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無此情形。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

股東會/ 董事會	日期	重要討論事項(摘錄)	決議 執行情形
股東會	111/6/14 召開	1. 通過本公司 110 年度營業報告書及財務報表案。	本公司 110 年度個體財務報表及合併財務報表，業經資誠聯合會計師事務所林雅慧會計師及徐永堅會計師查核完竣，送請審計委員會審查完竣，認為尚無不符，並出具審查報告書在案。
		2. 通過 110 年度營業報告書案。	本公司民國 110 年度營業報告書業已編製完竣，經董事會通過，並送審計委員會審查完竣。
		3. 通過 110 年度盈餘分派案。	110 年度盈餘分配，共計配發董事現金酬勞新台幣 996,925 元；員工配發現金紅利新台幣 5,316,933 元；資本公積配發股東現金股利每股 0.3 元，共計新台幣 50,989,197 元，並於 111/09/23 完成現金股利發放作業。
		4. 修訂本公司「取得處分資產處理程序」部分條文案。	本次修正的作業程序，已於股東會後通過生效實施。
		5. 本公司「公司章程」修訂案。	本次修訂之章程，已於股東會後通過生效實施並於 111/07/06 於經濟部變更登記完成在案。
		6. 本公司「股東會議事規則」修訂案。	本次修正的作業程序，已於股東會後通過生效實施。
董事會	111/08/12	1. 本公司 111 年度第二季合併財務報告案。 2. 訂定本公司除息基準日相關事宜。	全體出席董事同意通過並發佈重訊
董事會	111/11/11	1. 制訂本公司 112 年度稽核計劃案。 2. 本公司 111 年度第三季合併財務報告案。 3. 本公司「內部重大資訊處理作業程序」及其「內部控制作業」訂定案	全體出席董事同意通過 全體出席董事同意通過並發佈重訊
董事會	112/03/22	1. 本公司 111 年度「內部控制制度聲明書」案。 2. 112 年度營運計畫。 3. 本公司 111 年度決算表冊案。 4. 本公司 111 年度員工酬勞及董事酬勞案。 5. 本公司評估簽證會計師獨立性之情形。 6. 擬訂定本公司 112 年股東常會召開時間、地點及相關議程。 7. 112 年股東常會百分之一以上股東提案受理期間及受理處所相關事宜。 8. 擬預先核准簽證會計師事務所及關係企業向本公司及子公司提供非確性服務(non-assurance services)事宜。 9. 本公司庫藏股減資相關事宜。	全體出席董事同意通過並發佈重訊



股東會/ 董事會	日期	重要討論事項(摘錄)	決議 執行情形
董事會	112/4/19	1. 本公司民國 111 年度盈餘分派案。 2. 為配合資誠聯合會計師事務所內部工作調整，擬更換簽證會計師。	全體出席董事同意通過並發佈重訊
董事會	112/5/10	1. 本公司 112 年度第一季合併財務報告案 2. 本公司公司治理主管設置委任案	全體出席董事同意通過並發佈重訊

- (十三) 最近年度及截至年報刊印日止董事或獨立董事對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明：本公司最近年度及截至年報刊印日止，並未有董事或獨立董事對董事會通過之重要決議持有不同意見之產生。
- (十四) 最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士（包括董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等）辭職解任情形之彙總：無此情形。

四、會計師公費資訊：

會計師公費資訊級距表

中華民國111年12月31日

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
資誠聯合會計師事務所	林雅慧	徐永堅	111 年度	

金額單位：新臺幣千元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元				
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元		V		V
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元				
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元				
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元				
6	10,000 千元 (含) 以上				

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師	會計師查核期間	審計公費	非審計公費					備註
				制度設計	工商登計	人力資源	稅務簽證	小計	
資誠聯合會計師事務所	林雅慧	111.01.01 至 111.12.31	3,400	0	0	0	0	0	-
	徐永堅								

1. 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：如上備註處。
2. 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形，不適用。
3. 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形，不適用。

五、更換會計師資訊：無此情形。

六、董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之情形：無此情形。



七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東
股權移轉及股權質押變動情形：

(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

職稱	姓名	111 年度		當年度截至 4 月 15 日止	
		持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數
法人董事 及大股東	能率國際(股)公司	10,095,328	0	0	0
法人董事	云辰投資(股)公司	0	0	0	0
大股東	佳能企業(股)公司	0	0	0	0
董事長	董俊仁	0	0	0	0
副董事長	董俊毅	0	0	0	0
董事及總經理	胡湘麒	0	0	0	0
董事	董炯熙	0	0	0	0
董事	黃立安	0	0	0	0
董事	楊潮鈺	0	0	0	0
獨立董事	嚴維群	0	0	0	0
獨立董事	王玠琛	0	0	0	0
獨立董事	鄭龍慶	0	0	0	0
投資部副總經理	江淑貞	0	0	0	0
財會部 協理	周哲毅	0	0	0	0
財會部 經理	李慧珠	0	0	0	0

(二) 股權移轉資訊：無。

(三) 股權質押資訊：無。

八、持股比例占前十大股東間互為財務會計準則公報第六號關係人關係之資訊：

持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

姓名	本持有股份		配偶、利用他 未成年人名義 子女持有股份				前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等 以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。	備註	
	股數	持股 比率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			
能率國際(股)公司 代表人:董俊毅	22,095,328	13.00%	0	0	0	0	台芝國際(股)公司	能率國際董事長與 台芝國際董事長 為二親等內親屬	無
佳能企業(股)公司 代表人:曾明仁	17,264,223	10.16%	0	0	0	0	無	無	無
恒能投資(股)公司 代表人:董怡奈	8,953,000	5.27%	0	0	0	0	無	無	無
台芝國際(股)公司 代表人:董炯雄	1,689,739	0.99%	0	0	0	0	能率國際(股)公司	台芝國際董事長與 能率國際董事長 為二親等內親屬	無
哲鉸整合行銷有限 公司代表人:陳靜宜	1,664,999	0.98%	0	0	0	0	無	無	無
禾豐聯合(股)公司 代表人:蘇惠珍	1,495,000	0.88%	0	0	0	0	無	無	無
林賴承	1,351,000	0.79%	0	0	0	0	無	無	無
林秀雲	1,206,803	0.71%	0	0	0	0	無	無	無
葉詠雄	1,064,814	0.63%	0	0	0	0	無	無	無
曾婉婷	1,044,849	0.61%	0	0	0	0	無	無	無

九、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

綜合持股比例

111年12月31日 單位：股；%

轉 投 資 事 業 (註)	本 公 司 投 資		董 事、監 察 人、經 理 人 及 直 接 或 間 接 控 制 事 業 之 投 資		綜 合 投 資	
	股 數	持 股 比 例 (%)	股 數	持 股 比 例 (%)	股 數	持 股 比 例 (%)
應華工業(股)公司	59,597,571	100.00	0	0.00	59,597,571	100.00
Gold Market Investment LTD.	3,917,053	68.52	1,799,688	31.48	5,716,741	100.00
Avy Technology LTD.	40,000	100.00	0	0.00	40,000	100.00
Avy High Tech LTD.	6,776,000	100.00	0	0.00	6,776,000	100.00
捷邦國際科技(股)公司	83,079,278	100.00	0	0.00	83,079,278	100.00
能率資本股份有限公司	3,000,000	100.00	0	0	3,000,000	100.00
巨全投資股份有限公司	836,000	100.00	0	0	836,000	100.00
能率壹創投(股)公司	15,180,690	48.30	628,600	2.00	15,809,290	50.30
能率網通股份有限公司	7,075,413	13.64	0	0	7,075,413	13.64
宏矜股份有限公司	3,500,000	14.46	2,500,000	10.33	6,000,000	24.79
精能光學(股)公司	1,461,600	4.43	33,675,700	89.97	35,137,300	94.40
能率亞洲資本(股)公司	28,000,000	18.16	3,360,000	2.18	31,360,000	20.34
佳能企業(股)公司	28,591,000	9.94	1,650,000	0.57	30,241,000	10.51
橘焱胡同國際事業(股)公司	956,526	6.79	796,203	5.65	1,752,729	12.44
能率影業股份有限公司	0	0.00	350,000	35.00	350,000	35.00
愛能視	0	0.00	1,400,000	40.00	1,400,000	40.00
ENERTEC	0	0.00	124,000	27.19	124,000	27.19

註：係公司採用權益法之長期投資。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本來源

單位：仟股；仟元

年月	發行價格	核定股本		實收資本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
83.12	10	19,820	198,200	19,820	198,200	設立	無	
84.09	10	60,020	600,200	60,020	600,200	現金增資	無	
87.04	10	120,020	1,200,200	120,020	1,200,200	現金增資	無	(註1)
89.01	10	170,020	1,700,200	170,020	1,700,200	現金增資	無	(註2)
90.09	-	170,020	1,700,200	96,910	969,100		無	減資
91.12	-	170,020	1,700,200	67,837	678,370		無	減資(註3)
92.01	4	170,020	1,700,200	68,337	683,370	私募	無	(註6)
92.07	5	170,020	1,700,200	69,937	699,370	私募	無	(註7)
92.12	-	120,000	1,200,000	40,137	401,370		無	減資(註4)
93.02	6	120,000	1,200,000	41,137	411,370	私募	無	(註7)
93.10	-	120,000	1,200,000	25,300	253,000		無	減資(註5)
93.11	10	120,000	1,200,000	54,300	543,000	私募	無	(註8)
96.09	10	120,000	1,200,000	58,596	585,960	盈轉	無	(註9)
97.09	10	120,000	1,200,000	63,206	632,058	盈轉	無	(註10)
98.09	10	120,000	1,200,000	69,774	697,737	盈轉	無	(註11)
98.10	10	120,000	1,200,000	73,609	736,093	轉換公司債 轉換普通股	無	(註12)
99.01	10	120,000	1,200,000	74,139	741,387	轉換公司債 轉換普通股	無	(註13)
100.09	10	120,000	1,200,000	77,846	778,457	盈轉	無	(註14)
102.08	10	120,000	1,200,000	78,121	781,214	轉換公司債 轉換普通股	無	(註15)
102.11	10	120,000	1,200,000	78,503	785,033	轉換公司債 轉換普通股	無	(註16)
103.02	10	120,000	1,200,000	81,348	813,483	轉換公司債 轉換普通股	無	(註17)
103.05	10	120,000	1,200,000	83,608	836,082	轉換公司債 轉換普通股	無	(註18)
103.07	10	120,000	1,200,000	83,617	836,171	轉換公司債 轉換普通股	無	(註19)
103.12	10	120,000	1,200,000	91,361	913,610	轉換公司債 轉換普通股	無	(註20)
104.09	10	120,000	1,200,000	99,583	995,834	盈轉	無	(註21)
105.11	10	120,000	1,200,000	102,786	1,027,864	轉換公司債 轉換普通股	無	(註22)
106.09	10	120,000	1,200,000	108,560	1,085,597	轉換公司債 轉換普通股	無	(註23)
107.03	10	120,000	1,200,000	113,042	1,130,418	轉換公司債 轉換普通股	無	(註24)
107.08	10	150,000	1,500,000	125,476	1,254,763	盈轉	無	(註25)
108.09	10	200,000	2,000,000	159,102	1,591,027	與捷邦國際 股份轉換增 發新股	無	(註26)
	10	200,000	2,000,000	166,631	1,666,313	資本公積轉增 資發行新股	無	
109.08	10	300,000	3,000,000	169,963	1,699,639	盈轉	無	(註27)



- 註1：87年1月12日經財政部證券暨期貨管理委員會（87）台財證（一）字第00134號函核准在案。
- 註2：89年10月9日經財政部證券暨期貨管理委員會（89）台財證（一）字第75545號函核准在案。
- 註3：91年12月31日經財政部證券暨期貨管理委員會（91）台財證（一）字第165807號函核准在案。
- 註4：92年12月31日經財政部證券暨期貨管理委員會（92）台財證（一）字第0920162661號函核准在案。
- 註5：93年10月11日經行政院金融監督管理委員會（93）金管證一字第0930146474號函核准在案。
- 註6：已於95年7月13日經行政院金融監督管理委員會金管證一字第0950130388號函核准辦理補辦公開發行。
- 註7：已於96年6月28日經行政院金融監督管理委員會金管證一字第0960032905號函核准辦理補辦公開發行。
- 註8：已於96年11月27日經行政院金融監督管理委員會金管證一字第0960066596號函核准辦理補辦公開發行。
- 註9：96年7月18日經行政院金融監督管理委員會金管證一字第0960037463號函核准在案。
- 註10：97年6月25日經行政院金融監督管理委員會金管證一字第0970031742號函核准在案。
- 註11：98年6月29日經行政院金融監督管理委員會金管證發字第0980032250號函核准在案。
- 註12：98年10月19日經經濟部經授商字第09801238400號函核准在案。
- 註13：99年1月18日經經濟部經授商字第09901009200號函核准在案。
- 註14：100年9月2日經經濟部經授商字第10001202340號函核准在案。
- 註15：102年8月19日經經濟部經授商字第10201169450號函核准在案。
- 註16：102年11月21日經經濟部經授商字第10201237870號函核准在案。
- 註17：103年2月7日經經濟部經授商字第10301019540號函核准在案。
- 註18：103年5月12日經經濟部經授商字第10301085130號函核准在案。
- 註19：103年7月17日經經濟部經授商字第10301146720號函核准在案。
- 註20：103年12月1日經經濟部經授商字第10301247430號函核准在案。
- 註21：104年9月22日經經濟部經授商字第10401202060號函核准在案。
- 註22：105年11月30日經經濟部經授商字第10501276770號函核准在案。
- 註23：106年9月24日經經濟部經授商字第10601127400號函核准在案。
- 註24：107年3月2日經經濟部經授商字第10701019980號函核准在案。
- 註25：107年8月29日經經濟部經授商字第10701108940號函核准在案。
- 註26：108年9月11日經經濟部經授商字第10801114990號函核准在案。
- 註27：109年8月18日經經濟部經授商字第10901152610號函核准在案。

本公司最近年度及公開說明書刊印日止並無辦理私募。

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	169,964 仟股	130,036 仟股	300,000 仟股	上櫃股票

總括申報制度相關資訊：不適用。

(二) 股東結構

112年04月15日

股東結構 數量	政府 機構	金融 機構	其他 法人	個 人	外國機構 及外人	陸資 (註)	合 計
人 數	0	0	185	40,523	63	1	40,772
持有股數	0	0	60,574,691	102,400,361	6,988,937	1	169,963,990
持 股 比 例	0.00%	0.00%	35.64%	60.25%	4.11%	0.00%	100%

註：第一上市（櫃）公司及興櫃公司應揭露其陸資持股比例；陸資係指大陸地區人民來臺投資許可辦法第3條所規定之大陸地區人民、法人、團體、其他機構或其於第三地區投資之公司。

(三) 股權分散情形

1. 普通股股權股份股權分散情形：(每股面額10元)

112年04月15日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	29,116	2,697,577	1.59%
1,000 至 5,000	8,263	17,216,206	10.13%
5,001 至 10,000	1,592	11,289,272	6.64%
10,001 至 15,000	618	7,475,162	4.40%
15,001 至 20,000	293	5,150,290	3.03%
20,001 至 30,000	303	7,433,863	4.37%
30,001 至 40,000	146	5,169,555	3.04%
40,001 至 50,000	95	4,337,291	2.55%
50,001 至 100,000	182	12,726,894	7.49%
100,001 至 200,000	87	11,526,665	6.78%
200,001 至 400,000	46	12,650,110	7.44%
400,001 至 600,000	5	2,475,369	1.46%
600,001 至 800,000	11	7,524,594	4.43%
800,001 至 1,000,000	4	3,456,387	2.03%
1,000,001 以上	11	58,834,755	34.62%
合計：	40,772	169,963,990	100%

2. 特別股股份股權分散情形：本公司無發行特別股股份。



(四) 主要股東名單

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例(%)
能率國際股份有限公司		22,095,328	13.00%
佳能企業股份有限公司		17,264,223	10.16%
恒能投資股份有限公司		8,953,000	5.27%
台芝國際股份有限公司		1,689,739	0.99%
哲鉸整合行銷有限公司		1,664,999	0.98%
禾豐聯合股份有限公司		1,495,000	0.88%
林賴承		1,351,000	0.79%
林秀雲		1,206,803	0.71%
葉詠雄		1,064,814	0.63%
曾婉婷		1,044,849	0.61%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：仟股；新臺幣元

項目	年度		110 年度	111 年度	112 年至 4 月 15 日 (112Q1 經會計師核閱)
	每股市價	最高		32.50	29.20	23.20
	最低		22.50	18.35	19.85
	平均		26.36	21.82	21.43
每股淨值	分配前(註1)		30.82	32.09	33.39
	分配後		30.82	30.52	-
每股盈餘	加權平均股數 (註1.2)		167,975	167,975	167,975
	每股盈餘		0.35	(0.58)	(0.25)
每股股利	現金股利(註3)		0.00	0.30	-
	無償配股	盈餘配股	0.00	0.00	不適用
		資本公積配股	0.00	0.00	不適用
	累積未付股利		0.00	0.00	-
投資報酬分析	本益比		75.32	(37.62)	-
	本利比		0.00	72.73	-
	現金股利殖利率(%)		0.00%	1.37%	-

註1:每股淨值、每股盈餘係最近一季經會計師查核(核閱)之資料。

註2:每股盈餘係將子公司應華工業(股)公司對本公司股票之投資及本公司買回供轉讓股份予員工之股票視為庫藏股票為計算基礎。

註3:111 年度現金股利由董事會決議提報股東會。

(六) 公司股利政策及執行狀況

1. 股利政策

公司年度如有獲利，對董事及員工酬勞分派如下。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

(1) 董事酬勞不高於1.5%。

(2) 員工酬勞不低於8%且不高於12%。

前項員工酬勞配發股票或現金時，發放對象除本公司員工外，得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工，相關辦法授權董事會製訂之。

公司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，次就其餘額提撥百分之十為法定盈餘公積，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，由董事會考量全部可供分配盈餘後，依據當年度獲利計算之可分配盈餘提撥 50%以上擬具股利分派議案，提請股東會決議後分派股東紅利。

本公司董事會經三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用前項應經股東會決議之規定。本公司股利政策之執行方式，需考量公司營運規劃、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百分之十。

2. 本公司 111 年度盈餘分配案，業經董事會決議擬訂：

本公司已於 112 年 4 月 19 日董事會決議，

(1) 現金股利：本公司依公司章程第 20 條規定，授權董事會決議將自歷年度可分配盈餘中提撥現金股利新台幣 50,989,197 元配發現金予股東，每股配發現金約 0.30 元，將於本次股東常會報告並由董事會另訂配息基準日及發放日期。

(2) 股票股利：本公司董事會決議不發放股票股利。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響

本公司董事會決議不發放股票股利，故對每股盈餘無影響。

(八) 員工酬勞及董事酬勞

1. 公司年度如有獲利，對董事及員工酬勞分派如下。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

(1) 董事酬勞不高於1.5%。

(2) 員工酬勞不低於8%且不高於12%。

2. 董事會通過之擬議配發員工酬勞等資訊：

(1) 擬議配發員工酬勞及董事酬勞金額：

本公司 111 年度盈餘分配議案業經 112 年 4 月 19 日董事會議，本公司 111 年度為稅前虧損，故擬不估列及發放員工酬勞及董事酬勞。

(2) 擬議配發員工股票酬勞新台幣 0 元，其占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之 0%。

(3) 擬議配發員工酬勞及董事酬勞後之設算每股盈餘為 -0.58 元。

(4) 實際配發與認列數有差異者，其差異數、原因及處理情形：本公司實際配發與認列數並無差異。

3. 上年度盈餘用以配發員工酬勞及董事酬勞情形：

(1) 本公司 110 年度盈餘分配案於 111 年 6 月 14 日業經股東會決議通過配發之員工酬勞 5,316,933 元及董事酬勞 996,925 元。

(2) 實際配發與認列數有差異者，其差異數、原因及處理情形：本公司實際配發與認列數並無差異。

(九) 公司買回本公司股份情形：無此情形。

二、公司債辦理情形：

1. 公司債辦理情形：無此情形。

2. 轉換公司債資料：無此情形。

3. 交換公司債資料：無此情形。

4. 總括申報發行公司債情形：無此情形。

5. 附認股權公司債資料：無此情形。

三、特別股辦理情形：無此情形。

四、海外存託憑證辦理情形：無此情形。

五、員工認股權憑證辦理情形：無此情形。

六、限制員工權利新股辦理情形：無此情形。

七、併購（包括合併、收購及分割）辦理情形：無此情形。

八、資金運用計劃執行情形：無此情形。



伍、營運概況

一、業務內容

1. 業務範圍

(1) 本公司及子公司所營業務主要內容

本集團主要經營項目為各種鋁合金、塑膠壓鑄品、相關模具之製造、電動及氣動手工具零件、精密塑膠零組件等製造業務，與電子零組件、電腦周邊產品及民生消費品等買賣業務等。

(2) 主要產品之營業比重：111 年度

單位：新臺幣仟元

主要商品項目	營業額	營業比重
金屬加工產品及塑膠製品	487,559	4.64%
電子產品製造及通路	4,269,079	40.59%
電動手工具及粉末冶金	2,160,833	20.54%
精密塑膠零組件	3,600,786	34.23%
合計	10,518,257	100.00%

(3) 公司目前之商品(服務)項目

- A. 金屬及塑膠機殼與機構件。
- B. 3C 產品製造模具設計與銷售。
- C 電動及氣動手工具零件加工製造。
- D. 汽車常用之塑膠及金屬零件製造及銷售。
- E. 電腦周邊產品及相關機構件製造及買賣。
- F. 民生消費品之買賣。

(4) 計畫開發之新商品

- A. 3C 及車用電子產品金屬機殼及表面特殊處理技術。
- B. 應用於 3C 家電之傳動器。
- C. 應用於汽車後視鏡之傳動器。
- D. 應用於馬達轉子之「軟磁材料」技術。
- E. 汽車用啟動馬達。
- G. 免治馬桶的馬桶蓋開關模組、水泵相關零件。
- H. 3C 及車用精密塑膠高機能相關零件。

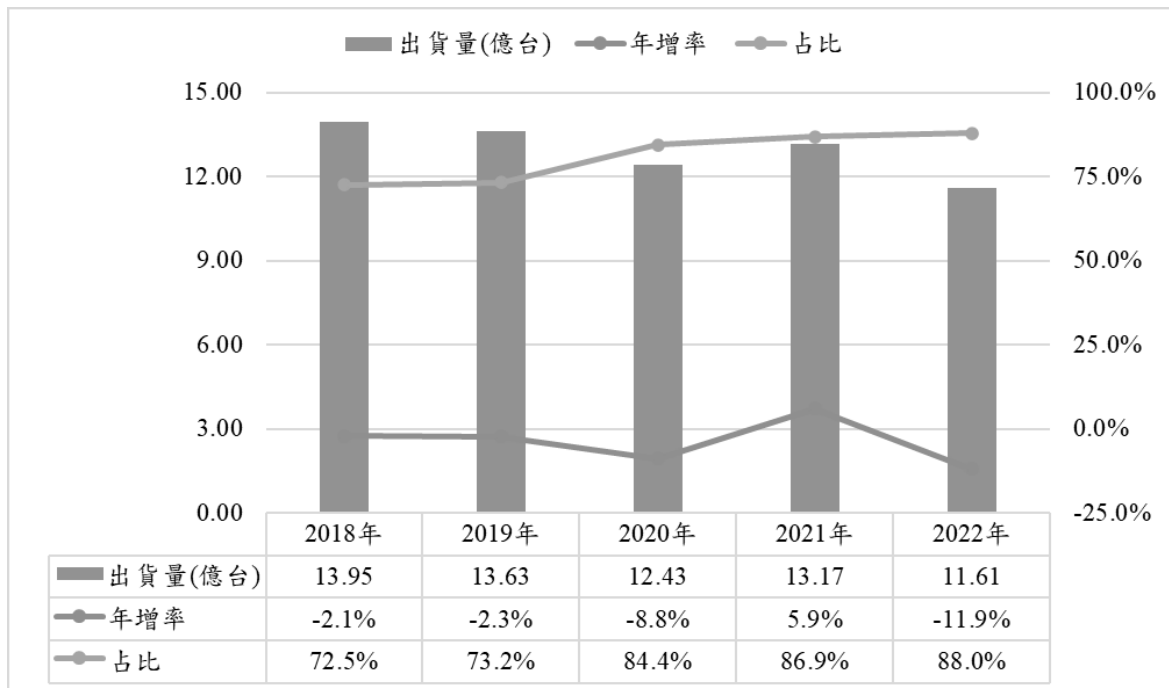
2. 產業概況

(1) 產業現況與發展

A. 金屬加工產品

金屬沖壓件為製造業生產的重要基礎技術，產出之產品應用範圍相當廣泛，以電子產品為例，包含智慧型手機、攝影機、數位相機、投影機、桌上型電腦及筆記型電腦等通訊、資訊及消費性電子等 3C 產品之領域。目前 3C 產品除強調輕薄短小與外觀質感外，更重視環保議題，而金屬材質因具有高度可塑性，在製作工法上彈性大且可搭配之表面處理技術較多，已成為 3C 產品主要材質之主流。

本集團所生產之金屬外觀件與內構件產品，主要應用於智慧型手機為主。2022 年受通膨影響、中國疫情封控及烏俄戰爭衝擊，全球經濟疲弱且手機市場趨於飽和，終端消費需求下降，根據 DIGITIMES Research 報告，2022 年全球智慧型手機出貨量約為 11.61 億台，年減 11.9%，整體手機產業銷售狀況低迷。



資料來源：DIGITIMES Research 電子時報，台灣經濟研究院產經資料庫整理 2023.02)

全球智慧型手機出貨量及年增率走勢

B. 電動手工具

電動手工具產品依其所使用的外界動力來源方式，可分為電動手工具(如電鑽、電動螺絲起子等)、氣動手工具(如氣動起子、氣動扳手等)及其他動力手工具(內燃機驅動、液壓驅動及其他動力驅動之動力手工具)。近年來，全球手工具市場受惠於消費者家戶數增加、“Do-It-Yourself”(以下簡稱 DIY)流行熱潮不退及消費者可支配收入增加，整體市場需求逐年增加，當中以動力手工具的增加幅度更大。主要原因在於動力手工具具有結構輕巧，攜帶使用方便，且有生產效率高、能耗低等特點，不僅工業上已廣泛使用，並逐漸發展到一般消費者層面，成為家庭生活中不可缺少之作業工具，是一種量大面廣之機械化工具。

兩岸在動力工具市場競爭有逐年增加之趨勢，從台灣、香港及中國大陸三地來看，國際知名電動工具機品牌如 Bosch、Stanley Black & Decker(以下簡稱 SBD) 及 Makita 等，在成本、競爭考量及全球化分工趨勢下，紛紛將原本自行生產的電動工具機製造工廠外移，尋找 OEM 或 ODM 代工廠。而擁有高品質、較低成本及較完整供應鏈之台灣主要以生產中高階高值化之動力手工具產品為主，為北美電動工具之主要輸出國之一，造就台灣具競爭力之電動工具機代工產業。

根據台灣經濟研究院產經資料庫報告，我國 2022 年動力手工具的產、銷值年減率分別為 14.93% 及 12.31%，以台灣動力手工具產業而言，主要為外銷導向，相較於 2021 年美國房市交易熱絡，帶動消費者自行維修時對電動手工具的需求上升，以及美國對中國產品課徵高額進口關稅，台灣業者獲得轉單效應，2022 年 3 月美國聯準會升息，影響全球經濟疲弱、房市景氣下滑，降低消費者房屋修繕的意願，對動力手工具的需求明顯減少，不利於動力手工具的銷售表現。

表一 近五年動力手工具製造業產、銷值及其年增率

單位：百萬元、%

	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年
生產值	17,499	17,776	19,276	23,006	19,571
年增率	4.74	1.58	8.44	19.35	-14.93
銷售值	17,915	18,378	19,596	23,446	20,560
年增率	3.96	2.59	6.63	19.65	-12.31

資料來源：經濟部統計處、台經院產經資料庫整理(2023 年 3 月)

近五年動力手工具製造業產、銷值及年增率

C. 粉末冶金

粉末冶金具有獨特之化學組成和機械、物理性能，可以容易地實現多種類型之複合，充分發揮各組材料各自的特性，是一種低成本生產、高性能金屬基和陶瓷複合材料的工藝技術，其製品的應用範圍十分廣泛，從傳統的粉末冶金製程所產出的燒結製品到以金屬射出成型生產之複雜形狀製品，驗證粉末冶金產業正以嚴謹的態度與驚人的速度深入各種產業。

粉末冶金製品擁有諸多精度及複雜之優良特性，能夠代替部分切削件，處理絕大多數難熔金屬及其化合物、假合金、多孔材料，此外粉末冶金適合生產同一形狀而數量多的產品，特別是齒輪、軸承等加工費用高的產品，用粉末冶金法製造能有效節省材料和加工能源，降低生產成本。

采矿	机械加工	汽车制造	机车制造	机械设备	造船	电机制造	精密仪器	电子工业
<ul style="list-style-type: none"> 硬质合金 金刚石-金属组合材料 	<ul style="list-style-type: none"> 硬质合金 陶瓷刀具 粉末高速钢 	<ul style="list-style-type: none"> 机械零件 摩擦材料 多孔轴承 过滤器 	<ul style="list-style-type: none"> 机械零件 多孔轴承 	<ul style="list-style-type: none"> 机械零件 多孔轴承 	<ul style="list-style-type: none"> 摩擦材料 油漆用铝粉 	<ul style="list-style-type: none"> 多孔轴承 铜-石墨电刷 	<ul style="list-style-type: none"> 仪表零件 软磁材料 硬磁材料 	<ul style="list-style-type: none"> 电触头材料 真空电极材料
无线电视	计算机工业	化学工业	石油工业	军工	航空	航天火箭	原子能工程	
<ul style="list-style-type: none"> 磁性材料 	<ul style="list-style-type: none"> 记忆元件 	<ul style="list-style-type: none"> 过滤器 防腐零件 催化剂 	<ul style="list-style-type: none"> 过滤器 	<ul style="list-style-type: none"> 穿甲弹头 军械零件 	<ul style="list-style-type: none"> 摩擦片 过滤器 多孔材料 粉末超合金 	<ul style="list-style-type: none"> 发汗材料 难熔金属及合金 纤维强化材料 	<ul style="list-style-type: none"> 核燃料元件 反应堆结构材料 控制材料 	

資料來源：新材料在線網分類整理

粉末冶金應用舉例

在中國及歐美各國，粉末冶金機械材料(燒結機械零組件及燒結含油軸承)與運輸工具業之依存度相當高，其中汽機車製造業是粉末冶金件之最大市場，目前粉末冶金零件已廣泛應用於汽車發動機、變速箱及底盤。以中國為例，粉末冶金機械零件應用其中總產值 56% 應用於運輸機械為最大宗，其次為電工機械。其中汽車產業是對粉末冶金零件技術、品質要求最高的市場，顯見粉末冶金的產業發展與汽車工業有著高度關聯。而電工機械部分，粉末冶金機械零件主要應用於家電產品如空調壓縮機、冰箱壓縮機等，以及電動工具。



資料來源：共研產業諮詢（共研網）

2012-2023 年中國粉末冶金零部件市場規模統計及預測



D.精密塑膠射出產品

業界所稱之工程塑膠，係指耐熱100°C以上，運用於工業上構造用及機械零件用之高性能塑膠，由於具備：(1)高熔點及熱變形溫度、使用溫度範圍大、熱膨脹係數小等熱性質。(2)強度高、機械模數高、潛變性低等機械性質，以及對化學藥品耐性佳、抗電性佳、尺寸安定性佳等其他特性，故適合應用於工業零件或成為外殼材料。

射出成型塑膠具備設計上的彈性，因大量生產可具低成本性優點，加上近年來零件輕量化之需求，目前塑膠射出產品之應用範圍廣泛，包括：汽車工業、住宅應用、消費電子、醫療器材、資訊工業及光學元件產業等皆可見到。

本集團所生產之精密塑膠射出產品，主要應用於汽車零件、住宅家電零組件及辦公設備零組件為主。展望中長期全球電動車市場發展，DIGITIMES Research 預估，2025年銷售量將達2,850萬台，於整體汽車市場滲透率將超越30%，因隨著油車禁產禁售時程愈加接近、碳排放標準趨嚴等，車廠為避免支付碳稅及巨額罰款，持續加碼投資電動車事業，包括擴增電動車產品線。而除造車新勢力外，傳統車廠亦開始加速「油轉電」轉型，顯示車廠已將電動車視為核心事業。

單位:百萬元、%

	2018年	2019年	2020年	2021年	2022年1~9月
汽車製造業					
生產值	164,821	160,682	160,217	175,564	119,781
年增率	-8.02	-2.51	-0.29	9.58	-9.40
銷售值	169,196	164,814	164,573	177,882	125,532
年增率	-7.48	-2.59	-0.15	8.09	-8.68
存貨值	10,432	9,632	8,503	9,241	5,033
年增率	-14.50	-7.66	-11.73	8.68	-10.05
汽車零件及車體製造業					
生產值	196,436	193,161	173,072	202,263	158,484
年增率	-2.59	-1.67	-10.40	16.87	6.28
銷售值	214,325	211,088	188,417	216,378	171,111
年增率	-3.62	-1.51	-10.74	14.84	7.18
存貨值	12,783	13,876	13,635	16,133	18,233
年增率	11.67	8.55	-1.74	18.32	15.41

資料來源：經濟部工業生產統計磁帶資格、台經院產經資料庫整理(2022年1月)

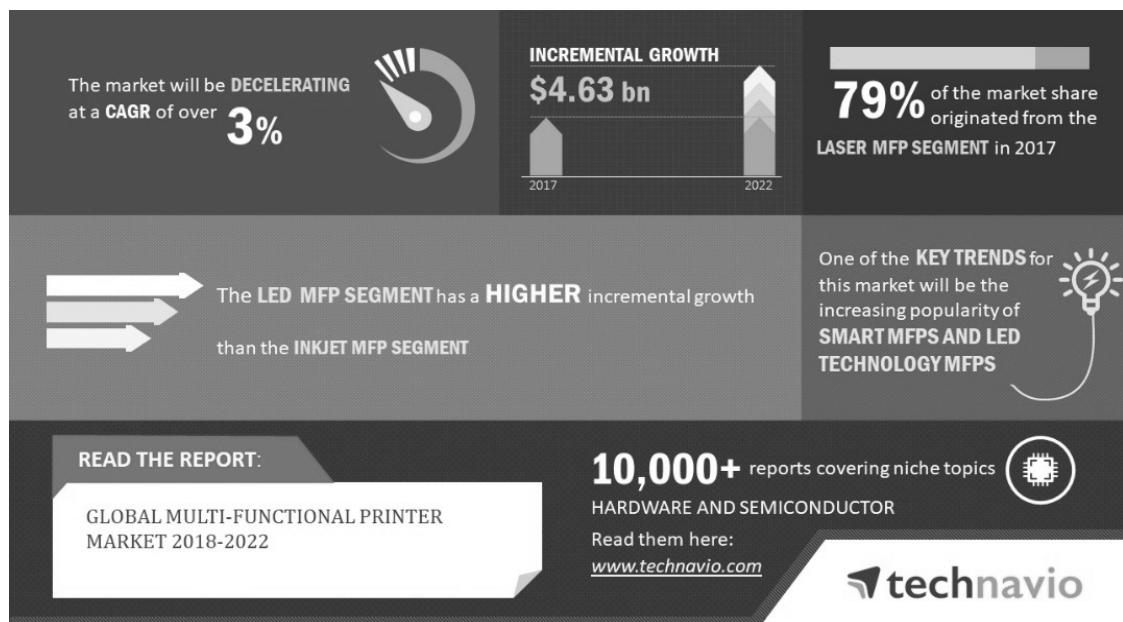
近年我國汽車及其零件製造業產銷存概況

在住宅家電事業本集團主要生產高階免治馬桶產品，除持續發展自動掀蓋、自動沖水、加熱、溫水清洗、暖風烘乾等功能外，另外，透過智慧化馬桶應用的健康監測技術，包括人體按摩、體溫體重監測和尿液分析，能夠讓用戶輕鬆了解自身的健康情況，及早預防疾病，達成健康管理，此外在新型冠狀病毒疫情時刻，

免治馬桶之減少手部碰觸機會及除菌功能，也成為另一類之防疫產品；另空調技術近年來亦已朝向舒適、節能、環保以及智慧化發展，透過智慧化監控可以隨時開關空調達成節能效果，2019年底爆發新型冠狀病毒(COVID-19)並快速向全球擴散，負責室內環境空氣管理的空調首當其衝，使用者對於空調健康除菌意識大幅提升，因此空調產品結合空氣清淨、除菌功能之市場需求異軍突起，影響未來空調技術的發展趨勢。

E. 電子產品製造及通路

電子產品製造主要應用在事務機器機構件使用，根據國外研究機構Technavio最新研究報告預估，全球多功能事務機市場規模從2018年起將以年複合成長率超過3%的速度緩步成長，至2022年增加約超過美金46億元，主要成長動能來自於醫療保健、政府單位等的需求增溫，凸顯全球多功能事務機／印表機大廠為奠定自身於市場一定的占有率及地位之表現，紛紛結合物聯網技術推出新機種。



資料來源；Technavio 研究報告，2018/09

(2) 產業上、中、下游之關聯性

A. 金屬加工及塑膠製品

以主要的金屬外觀件產業結構而言，可劃分為前段純材料之提煉與合金的精鍊、中段之成型加工產業(本集團係處於產業之中游模具開發製造、加工成型、表面處理等)、與後段之零組件應用產業。

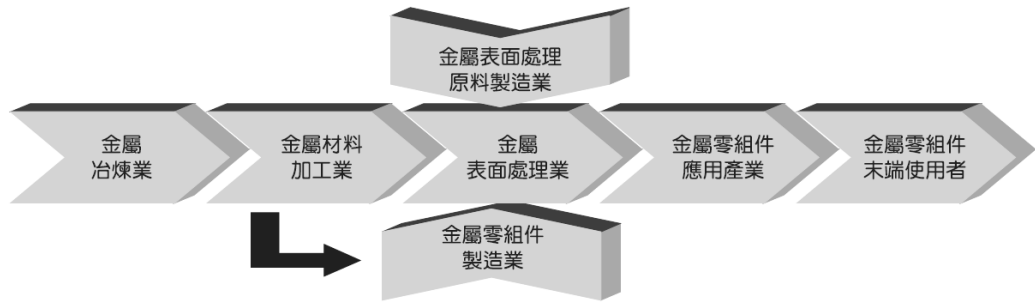
上游：包括鎂、鋁、鐵等原礦提煉，主要原礦來自中國大陸與澳洲等國家。

中游：包括模具開發製造、加工成型、二次處理及表面處理等，本集團即處於產業之中游。主要製造流程如下：

開發設計→模具製作→CNC加工(沖壓加工)→塑膠成型→表面處理→2次加工→雷射加工→組立

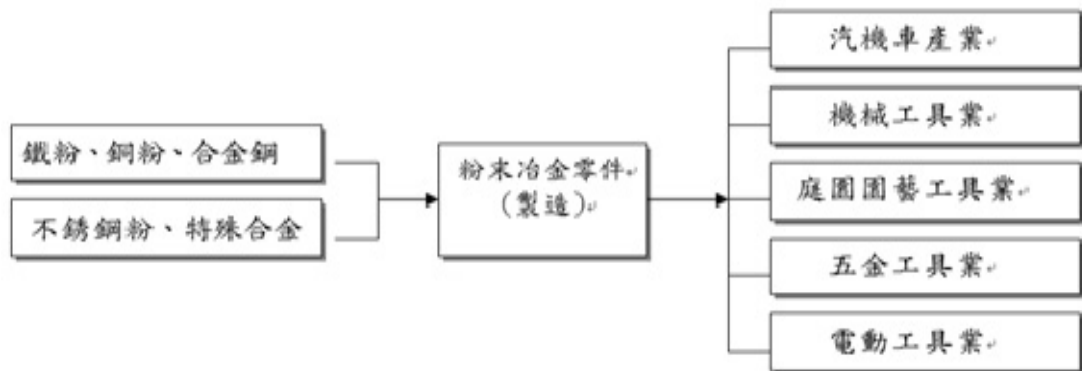


下游：金屬製品運用非常廣泛，如3C產品、汽車零組件及體育用品等。與本集團有關之運用以3C產品金屬機構件為主。



資料來源：金屬中心 ITIS 計畫整理(2014/03)。

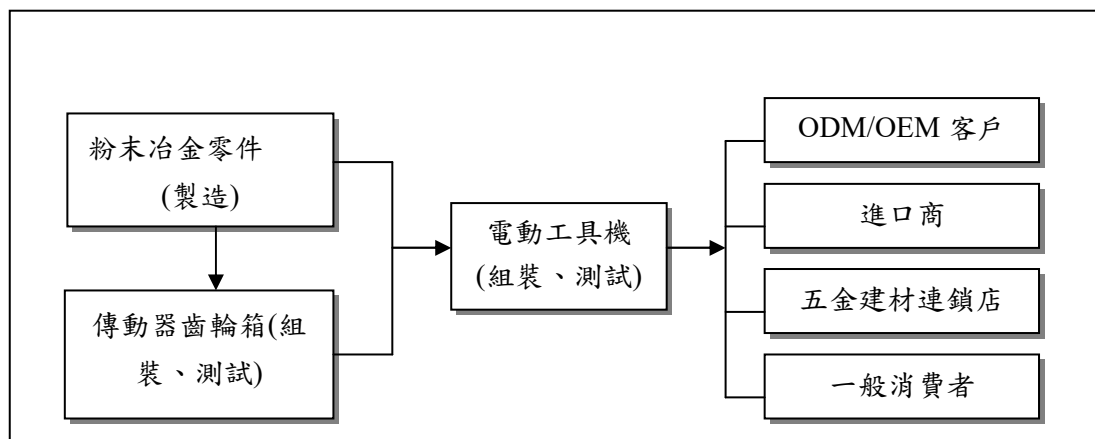
B. 粉末冶金



資料來源：金屬中心 ITIS 計劃

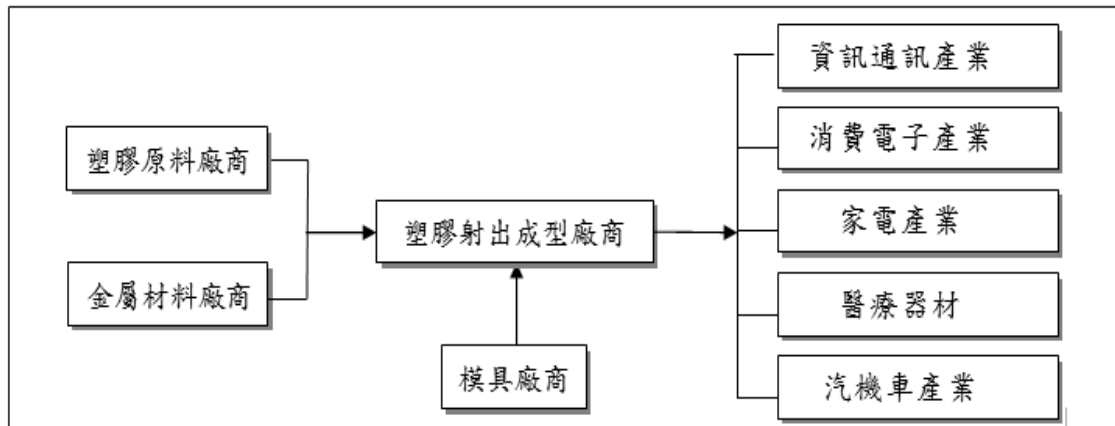
粉末冶金之上、中、下游產業關聯圖

C. 電動手工具



電動工具機之上、中、下游產業關聯圖

D.精密塑膠射出



精密塑膠射出之上、中、下游產業關聯圖

(3)產品之各種發展趨勢及競爭情形

A.產品未來發展趨勢

(A)金屬加工產品

近年來隨著科技的演進及市場的需求，3C產品、可攜式及穿戴裝置皆朝輕薄化發展。在此發展下，機體內部空間壓縮，結構件亦變得更輕薄，其保護力及支撐力具有相當重要性。作為保護電子產品內部零件之主要結構件，應用於筆記型電腦、平板裝置、智慧型手機、數位相機等3C及可攜式裝置；此外，穿戴式智慧裝置需求近期快速成長，如智慧手錶等，對輕薄且高強度外殼具強烈需求。為了兼具輕薄、强度高、成本合理、加工容易、防水防塵度佳及質感優良等特性，目前以鋁合金材料為主流。

常見的可攜式電子產品之鋁合金應用部位

應 用 產 品	應 用 部 位
攝錄影機 Digital Video Camera	框體
數位相機 Digital Still Camera	框體、外殼
相機 Camera	框體、頂蓋、底蓋、外殼、鏡頭底座
數位投影機 Digital Projector	框體、機殼、支架
智慧型手機 Cell Phone	機殼
筆記型電腦 Note-Book PC	頂蓋、LCD 邊框、鍵盤框、底盤、內構件、散熱片、硬碟機機殼
桌上型電腦 Desktop computer	機殼、內構件
平板裝置 Tablet device	框體、內構件

資料來源：工研院經資中心 ITIS 計畫



(B)電動手工具

目前全球消費性產品持續朝「輕薄短小」及「對環境破壞最小」等方向進行，因此工具機發展趨勢，未來也將朝高精密化及環保化邁進。由於本產業以外銷為主，以美國和中國為主要銷售市場，美中貿易戰後，美國對中國動力手工具產品加徵高額關稅稅率，更是有利於我國本產業在美國市場的競爭力。在中國市場方面，且其汽車市場將隨著民眾消費力提高而帶動買氣上揚，以及房市仍維持熱絡局面，進而擴大進口採購。除了海外市場需求有所增加，近幾年我國動力手工具業者在政府的扶助下，其產品競爭力不斷提升，可望持續進入國際維修市場的供應鏈體系。

(C)精密塑膠射出產品

本公司子公司 IKKA Holdings (Cayman) Limited.(以下簡稱：IKKA Holdings)及 Sol-plus(HK) Co., Limited (以下簡稱Sol Plus)主要從事高端精密塑料射出成型製品之製造、加工與買賣，終端應用占銷售比重主要為汽車、辦公室事務機市場、住宅家電及車用影音塑膠零組件，其中以汽車市場占銷售比重最高，故汽車市場景氣之良窳對該公司之業績之影響甚大。

a.汽車產業

IKKA Holdings經營產品主要係屬於汽車引擎及零組件、汽車轉向系統、剎車系統及零件以及其他汽車零件類等。業務型態以OEM製造加工為主，客戶群主要為日本一級(Tier 1)汽車零組件供應商，提供其所需之各項塑膠成型零組件及模組，係屬於原廠整車製造供應鏈之一環，因此發展主係受全球汽車銷售市場發展所影響。

Sol-plus主要產品原以生產車用影音塑膠零組件為主，主要客戶為日本一線車用影音及電子大廠，如Sony、Denso-ten等；近年來成功開發電動車馬達相關塑膠零組件，並已打入日系品牌電動車系供應鏈，生產基地位於日本及泰國，透過生產基地貼近泰國日系汽車工廠，擁有就近供應之優勢，也以日系廠商為主要銷售客戶。隨著電動車馬達之開發，搭配IKKA-KY之資源，將加強重心於車用輕量化機構件、車用電子及電裝領域之發展。

b.住宅家電產業

IKKA Holdings之產品主要終端應用於免治馬桶，疫情下非接觸式產品銷售狀況明顯成長，而全自動之免治馬桶將進一步受到消費者喜愛。另外隨科技發展，智慧化家電及節能環保之產品將為主要發展趨勢。

(D)電子產品製造及通路

對新進業者而言，無論在技術上抑或是資本需求，本產業之進入障礙無過多限制。多數塑膠外殼以簡單之機器設備即可從事低技術層之生產工作。本公司掌握主要優勢可歸納為以下：

- a. 提供客戶所需之產品開發及設計服務，且與下游廠商之長期合作關係，可有效擴大市場占有率，無形中構成了競爭者之進入障礙。
- b. 主力生產精密塑膠齒輪、機構件，技術層次高，具備一定之技術與經驗門檻。
- c. 本公司在成本上或品質上已達經濟規模，面對價格競爭時佔有一定優勢，不易被新進業者所取代。

B. 市場競爭情形

(A) 金屬加工產品及沖壓件

本集團目前主要以為國際知名大廠代工方式，與其建立長遠的合作關係，並積極提昇自主研發能力，以藉由技術、品質及成本領先。未來除了生產手機金屬機殼外，不斷的研究發展金屬製品，加強金屬沖壓件之生產，提昇全球競爭力。

(B) 電動工具及粉末冶金

在電動工具及粉末冶金方面，主要從事齒輪及軸承等多種粉末冶金元件，以及傳動器齒輪箱之製造、加工與買賣，主要產品應用於電動工具機、汽車零組件、園藝工具等，主要銷貨客戶為Bosch、SBD、METABO及Makita等，皆為全球知名之電動工具機大廠。SBD為美國電動工具機廠商Stanley Black & Decker與香港捷和集團之合資公司，為Stanley Black & Decker主要電動工具機製造公司；METABO惟德國電動工具機廠商，本集團主要供應傳動器齒輪箱，同類型產品本公司亦為SBD與Bosch主要供應商之一。銷售予Makita之粉末冶金元件金額亦逐年增加中，顯見本集團的電動工具傳動器齒輪箱受國際大廠肯定與採用，市場占有率相對處於領先的地位，並依此基礎開發其他特定專業之高價產品市場。綜所上述，顯示本集團所生產的產品具備一定之市場競爭力。

(C) 精密塑膠射出產品

在精密塑膠射出產品方面，本集團產品主要係以服務日系客戶為主，例如住友電工、NSK及MOS等，其產品的終端客戶則是TOYOTA、HONDA、MAZDA及日產等車廠，皆為全球汽車品牌市佔率前幾大的公司；另在住宅及辦公設備相關事業，主要客戶為市佔率領先的Canon及PANASONIC等客戶。顯示本集團從模具設計到製造、塑料成型技術都已達到市場上普遍之認可。

3. 技術及研發概況

(1) 所營業務之技術層次及研究發展

本集團主要從事各種鋁合金、塑膠壓鑄品、相關模具之製造、電動及氣動手工具零件、精密塑膠零組件等製造業務，與電子零組件、電腦周邊產品及民生消費品等買賣業務等。就目前主要業務金屬加工產品及塑膠射出成型方面，為專業



金屬沖壓及塑膠射出供應商，主要係自行研發並提供機械性加工中之沖壓模具與塑膠射出成型為主。由於所提供精密零件，其材料選用及其熱處理必須考慮使用環境、壽命及維修需求，加工時更需考量環境因素。經一貫化之模具設計、模具製造、金屬沖壓成型，應用於目前世界級大廠手機外殼成型及表面處理，皆為本集團之重要技術資產。

在電動手工具及粉末冶金方面，近年著眼於客戶對粉末冶金鋼材之機械性質與耐磨耗性的需求增加，致力於開發表面緻密化製程以強化粉末冶金零件的表面緻密度，以爭取生產高附加價值的產品。

在精密塑膠射出產品方面，在零件的成本降低方向下，市場對於複合成形的需求加速成長，為滿足其需求，生產設備從橫型成形機改變成直立成形機的需求也正在提高。為了構築能夠因應市場需求的生產體制，逐步導入直立型成形機。為能夠持續供應更高精密、更廣範圍的射出成形製品，在汽車相關事業、住宅相關事業等領域，結合集團所保有的技術能力持續進行研究開發以滿足客戶的要求。

(2) 研究發展人員及其學(經)歷

單位：人

項目		年度	110 年	111 年
學歷分佈	博士		1	0
	碩士		14	15
	大專		115	123
	高中		43	67
合計			173	205
平均年資(年)			10.56	8.30

(3) 近兩年度及當年度預計研發費用

單位：新台幣仟元

項目	年度	110 年度	111 年度	112 年度 (估計值)
研究發展費用		122,708	93,562	110,971
營業收入		11,848,525	10,518,257	本公司未公開
研發費用占營收比例		1.04%	0.89%	財務預測

(4) 最近五年度開發成功之技術或產品

產品	年度	開發成功之技術或產品
電動手工具 及粉末冶金	107 年度	參與產學合作「汽車機油泵轉子製造參數之設計與規劃」研究計畫。
	108 年度	取得「一種新的衝擊結構」專利

	111 年度	取得「單環衝擊切換結構」專利
精密塑膠 零組件	107 年度	完成 1 款型號之免治馬桶自動掀蓋模組之開發及生產
		完成免治馬桶自動掀蓋輔助模組設計開發
		洗碗機自動開關模組之設計開發
		完成 3 款車系之汽車電裝系統關鍵零組件之開發及組裝設備產線之設計
		完成電動車動力控制系統零件之開發
		完成 1 款車廠之電子煞車系統關鍵零組件之開發及自動化生產設備之開發建置
	108 年度	空調氣流調節模組之設計開發
		完成 2 款車系汽車電裝系統關鍵零組件之開發及組裝設備之設計
		完成汽車燃油系統關鍵零組件之開發
		完成汽車動力轉向系統關鍵零組件之開發及自動組裝設備之開發
		完成 1 款車廠汽車電子煞車系統關鍵零組件之開發及自動化生產設備之開發建置
		完成住宅燃料電池系統關鍵零組件之開發
	109 年度	完成 1 款車廠之汽車電子剎車關鍵零件之開發
		完成 2 款車系之汽車電子排檔系統關鍵零件之開發
		完成 1 款車系之汽車電裝系統關鍵零件之開發
	110 年度	完成 1 款車廠之汽車電子剎車關鍵零件之開發
		完成 1 款車系之汽車電子系統關鍵零件之開發
		完成 1 款車系之汽車電裝系統關鍵零件之開發
		完成 1 款車系之汽車機構關鍵零件之開發
		完成 2 款免治馬桶自動掀蓋模組設計開發
		完成 1 款免治馬桶噴嘴模組之評估設計開發
	111 年度	完成 1 款車系之汽車電裝系統關鍵零件之開發
		完成 1 款車系之摩托車電裝系統關鍵零件之開發
		完成 1 款免治馬桶自動掀蓋模組設計開發
		完成 1 款免治馬桶水閥模組設計開發
		取得「一種帶有插拔式密封軟塞的汽車配件成型模具」專利
		取得「一種雙上料工位的自動打螺絲機構」專利
		取得「一種車載保險盒底殼成型模具」專利
取得「一種雙下壓行程的汽車零部件組裝機構」專利		
取得「一種壓行程的汽車零部件組裝機構」專利		
取得「一種車載面殼生產模具的產品頂出裝置」專利		

	取得「一種汽車工件自動組裝機構」專利
	取得「一種具有導向限位功能的模具」專利
	取得「一種汽車五金工件雙工位自動裝配機構」專利
	取得「一種五金件嵌入式成型自動化生產線」專利
	取得「一種抽芯穩定的車載 ECU 盒子成型模」專利

(5)未來研究發展計畫及預計投入之研發費用

在金屬加工產品及塑膠製品方面，研發團隊向來秉持掌握先進技術、創造競爭優勢為原則，並不斷提昇製程能力，增加生產效率，提高產品附加價值。積極導入日本技術專利，將塑膠成形與金屬結合之技術應用於金屬CNC製程，以金屬外觀加上塑膠內構之構造，輔以更多樣化的高光度3D表面處理工藝，不但能滿足客戶漸趨複雜的設計需求，更能突出商品獨特性，同時更具備價格及市場競爭力。

在電動工具及粉末冶金方面，針對現有馬達傳動器齒輪箱產品線，再提昇研發能力及上下游垂直整合之能力，以期以更完整、更齊全之電動工具機產品線項目，提供客戶一次購足之銷售服務能力，提升專業產品加值行銷國際化之企業形象，同時經營新興市場與強化業務開發能力。

在精密塑膠射出產品方面，朝汽車零組件之產品發展，並逐步增加汽機車零組件產品之營收比重，提供多元化之產品服務項目，為因應汽車的自動駕駛化的潮流，也期待往車用零件的電子控制相關的高附加價值零件進行發展。

4.長、短期業務發展計畫

金屬加工產品

因應 3C 產品市場的快速變化，公司已由過去數位相機機構件供應商，轉型為智慧型手機的相關機構件，並接獲國際品牌手機大廠之訂單。除積極開拓市場訂單外，公司也透過管理體制持續再強化，提升生產技術、更新製造設備等方式，並透過集團內各項生產工藝與技術之合作，提供廠商一條龍之服務方式，爭取更多訂單機會，從而提升整體獲利能力。而隨著新能源車車廠之興起，傳統車廠零組件供應鍊面臨洗牌之情形，加上 AI、資訊科技、網路等類 3C 資源不斷整合至汽車應用，公司運用過去金屬機構件加工技術成熟之優勢，進入汽車零組件市場，帶來新的訂單成長機會。

電動手工具及粉末冶金

	短期計畫	長期計畫
1.行銷策略	(1) 積極拓展歐洲、中國之行銷據點。 (2) 配合國際電動工具機大廠之生產策略，提供供應鍊之服務據點。 (3) 透過各項國際規範之品質系統認證，使公司之製造技術及研發能力獲得認同，確保產品之	(1) 成為電動工具機世界知名製造廠。 (2) 發展世界汽車原廠供應商之一環，爭取更多的商機，提高公司在國際上知名度。 (3) 積極參與國內外商展，持續拓展商機。

	短期計劃	長期計劃
	競爭力。	
2.生產策略	<p>(1) 積極增購新型機台及加強技術人員在職訓練，以提升附加價值及降低成本。</p> <p>(2) 兩岸工廠生產品項分工，以達到客戶供應效益之最大化，並提高市場競爭力。</p>	<p>(1) 利用兩岸分工優勢，追求高附加價值與市場佔有率。</p> <p>(2) 強化成本策略管理。</p>
3.產品發展方向	<p>加速研發現有產品線，以更完整、更齊全之產品線項目提供客戶一次購足之銷售服務能力，以縮短與競爭對手之差距。</p>	<p>(1) 朝汽車零組件之產品發展，並逐步增加汽機車零組件產品之營收比重，提供多元化之產品服務項目。</p> <p>(2) 針對現有馬達傳動器齒輪箱產品線，提昇研發能力及上下游垂直整合之能力，以期以更完整、更齊全之電動工具機產品線項目，提供客戶一次購足之銷售服務能力。</p>
4.營運規模	<p>藉由導入 ISO14001 及 T/S16949 產品認證，使公司之製造技術及研發能力獲得國際間之認同，做好研發過程管理、健全並落實品質政策，確保產品之競爭力，且以高品質之產品，持續開發國內外市場，以擴大營運規模。</p>	<p>(1) 基於企業永續經營理念，擴大粉末冶金及傳動器輪箱業務。</p> <p>(2) 藉由公司治理精神之推動，共謀社會責任之落實，謀求股東、客戶、員工、策略夥伴、社會大眾及經營層的共同利益，加速提升產業的整體競爭力並為股東謀求更大價值。</p>
5.財務配合	<p>加強與金融機構間之合作關係，使本公司之財務運作以較穩健及安全為考量，適時籌措營運所需資金。</p>	<p>藉由謀求股東最大價值，強化財務結構。</p>

精密塑膠射出產品

	短期計劃	長期計劃
1.行銷策略	<p>(1) 為提升塑料成形事業的成長，加速進行金屬件塑膠化的提案。</p> <p>(2) 住宅家電事業藉由中國市場展開進行事業擴大。</p>	<p>(1) 活用集團資源，以提供更高附加價值的產品為目標。</p> <p>(2) 以一站式供給為目標。以日本為中心，為提升客戶滿意度，更加提升產品品質。</p>



	短期計劃	長期計劃
2.生產策略	(1) 投入新機種的生產設備。 (2) 活用自家工廠內的 FA 技術，推動生產自動化。	(1) 確立就近供應給各產業的市場集中區域的生產體制。 (2) 確立集團的世界中的各個據點皆可提供一致的品質。
3.產品發展方向	配合市場的需求強化開發體制並提供符合市場需求的產品。	(1) 提供符合市場需求的產品。 (2) 開發標準品。
4.營運規模	以 IKKA 及 Solplus 日本工廠為核心工廠，在日本進行產品開發並在海外生產。	(1) 統一全球的生產方法進行事業營運。 (2) 取得符合當地區域的商品訂單，及生產據點的擴大。 (3) 變革為誘導市場型的生產體制。
5.財務配合	與金融機構合作，適時地依照營運所需籌措資金。	強化財務體質，進而提升企業價質。

電子零組件及成品通路產品

在短、中期發展計劃上，加強廠對廠與廠對通路商的既深且廣行銷耕耘與通路優勢佈建，並強化產品線，提供現有客戶更穩定更充實的貨源。提供完整 Total Solution 服務，包括產品包裝設計及物流等。推行全面品質管理(TQM)，維持 ISO9001(2000)品質系統，防止並解決生產、服務等品質系統問題，提高產品良率，同時追求利潤，維持最適市占率。

在長期業務發展計劃上，與世界級大廠與通路商策略聯盟，並在海外設廠，架構以台灣為中心的營運網，以期擴大市場佔有率，提昇為世界級市場領導廠商。並進一步整合集團資源，尋求與尋求其他地區性品牌合作，利用完整的產品證照與服務、生產彈性等優勢協助客戶拓展市場。

二、市場及產銷概況

1.市場分析

(1)主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元

區域	年度	110 年度		111 年度	
		金額	%	金額	%
內銷		2,190,806	18.49	2,197,262	20.89
外銷	亞洲	8,218,803	69.37	6,939,207	65.97
	美洲	888,354	7.50	962,957	9.16
	歐洲	529,348	4.46	389,014	3.70
	其他	21,214	0.18	29,817	0.28
外銷合計		9,657,719	81.51	8,320,995	79.11
合計		11,848,525	100.00	10,518,257	100.00

(2) 市場佔有率

在金屬加工產品方面，目前主要係以為國際知名大廠代工方式，與其建立長遠的合作關係，並積極提昇自主研發能力，以期藉由技術、品質及成本領先競爭對手。未來因應電動車市場崛起及車體輕量化趨勢，擬跨足車用電子及零組件市場，憑藉過往金屬構件加工技術成熟之優勢，持續研究發展金屬沖壓製品，提昇全球競爭力。

在電動手工具及粉末冶金方面，主要從事齒輪及軸承等多種粉末冶金元件及傳動器齒輪箱之產品製造、加工與買賣，產品主要應用於電動工具機、汽車零組件、園藝工具及金屬機殼產品等，而傳動器齒輪箱部分之銷售比重最高，主要客戶為 Bosch、SBD、METABO 及 MAKITA 等全球排名前幾大之電動工具機大廠。本集團電動工具傳動器齒輪箱受國際大廠肯定與採用，並以此基礎開發其他特定專業之高價產品市場，顯見本集團所生產的產品具有一定之市場競爭力。

在精密塑膠射出產品方面，IKKA 主要係以服務日系客戶為主，例如住友電工、NSK 及 MOS 等，其產品的終端客戶為 TOYOTA、HONDA、MAZDA 及日產等車廠，皆為全球汽車品牌市佔率前幾大之公司，Solplus 主要客戶為日本一線車用影音及電子大廠，如 Sony、Denso-ten 等；另在住宅相關事業，主要客戶為市佔率領先的 Canon 及 PANASONIC 等客戶。由此顯示，本集團精密塑膠射出產品，從模具設計到製造、塑膠成型技術皆達到國際大廠普遍之認可，受國際大廠肯定與採用，市場占有率相對競爭對手處於領先的地位。

在電子產品製造及通路方面，專注於精密事務機構件獲得國際大廠認證及訂單，且最終產品別與同業差異性較大，具一定市場競爭力。

(3) 市場未來之供需狀況與成長性

A. 市場未來之供需狀況

產品別	需求面	供給面
金屬加工產品及塑膠製品	主要應用於智慧型手機等 3C 產品之領域。就智慧型手機外殼需求端而言，鋁、鎂輕金屬製成工件後，其重量可比塑膠製品輕，其具有強度、剛性優勢之外，且具備散熱性、導電率、耐蝕性等功能性之特性，成為結構材的極佳選擇。	金屬沖壓件應用領域包括資訊業、通訊業、消費性電子業、汽車工業及航太工業等，涵蓋範圍甚廣，並不受單一產業景氣榮枯影響。惟不同產業採用之產品，具備一定之技術門檻，且主要客戶對供應商之原物料認證耗時且不易更動，因此供給面相對穩定。
粉末冶金產品	粉末冶金製品為汽機車製造與加工業、飛機零件及各式基礎工業之重要原物料，長期需求量保持穩定。	粉末冶金之成形及切削具一定技術門檻，主要採用客戶品質認證障礙非常高，同時不易變更供應商，因此供給面保持穩定。
電動手工具	美國房屋建築多以木造房屋居多，內部裝璜陳設亦多為木製品，因低利率政策使房屋市場活	全球重要之電動工具機大廠分別為 SBD、Bosch、METABO 及 Makita 等，長期處於電動工具機

產品別	需求面	供給面
	<p>絡、造價便宜、建築時間短、汰換率高，再加上每年春、夏季節天災頻繁，經常性自行進行房屋修繕工作，因此成為全球電動手工具最大消費國。</p> <p>近幾年，中國大陸內需建築業部分如房產業及相關住房裝潢裝修業之蓬勃發展，促使電動工具機需求之增長，且隨大陸地區人民生活水準提高，中國大陸電動工具市場將成長可期。</p>	<p>產業保持領先地位。該等公司為維持產品品質，對供應商認證嚴格，且不輕易變動影響，相對供給面保持穩定。</p>
精密塑膠射出產品	<p>因應電動車產業發展及電池減重不易，在不影響安全為前提下，汽車結構件與內飾件輕量化成為趨勢，高硬度及輕型塑膠成型部品需求持續擴大。</p>	<p>除新創電動車廠外，歐美及日系大廠客戶對產品品質要求甚高，供應商產品均須有較高精密度且符合品質要求，具有高端塑料成型及模具技術，並能提供垂直整合服務，相對供給面較為穩定。</p>

B.市場未來成長性

金屬加工產品及塑膠製品

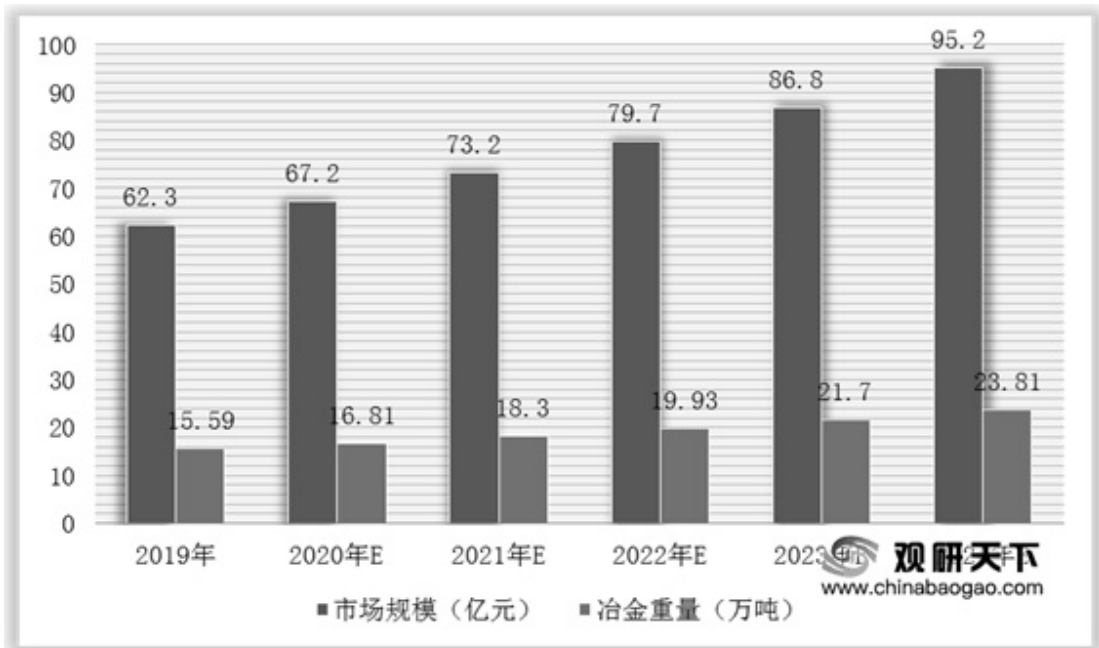
本集團為 3C 產品金屬機殼專業製造廠商，以原有之金屬機殼模具設計及生產技術，加上成熟穩定之表面處理技術，跨足手機金屬機殼生產製造並成為本集團主力產品。現全球手機市場漸趨飽和，終端需求略減，目前印度政府推動之數位印度計畫(Digital India)，以印度高人口數、較低的手機普及度而言，該市場具一定發展性。且因應 5G 產業進入快速發展期，5G 網絡的普及將引領新一波的換機潮。此外，受惠於電動車市場崛起，逐步取代現有燃油車需求，金屬沖壓件在汽車輕量化浪潮下開闢新市場，吸引具金屬沖壓技術之機殼廠轉型投入。

電動手工具及粉末冶金

電動手工具因為其結構輕盈、攜帶使用便利、產出效率較高及能耗低等特點，已從產業上廣泛使用發展到家庭生活中不可缺少的工具。因受美國聯準會升息、通膨影響，美國房市景氣低迷，及過去三年間大幅成長的銷售量，預估電動手工具終端需求略降；惟中國政府針對房市振興實施相關政策，有望提高中國市場需求，帶動電動手工具市場回溫。

汽機車製造業是粉末冶金件之最大市場，目前粉末冶金零件已廣泛應用於汽車發動機、變速箱及底盤等產品。依據中國粉末冶金商務網之報告顯示，未來亞太地區是增長最快的金屬粉末市場，主要係因中國積極發展汽車工業、機械製造、金屬行業、航空太空及高科技產業等產業，粉末冶金產業被中國列入優先發展和鼓勵外商投資項目，發展前景可期。以中國汽車製造產業為例，觀

研報告網發布的報告中提及中國汽車使用粉末冶金的規模持續擴大，顯見粉末冶金產業未來為正向成長趨勢。



資料來源：公開資料整理(WYD)

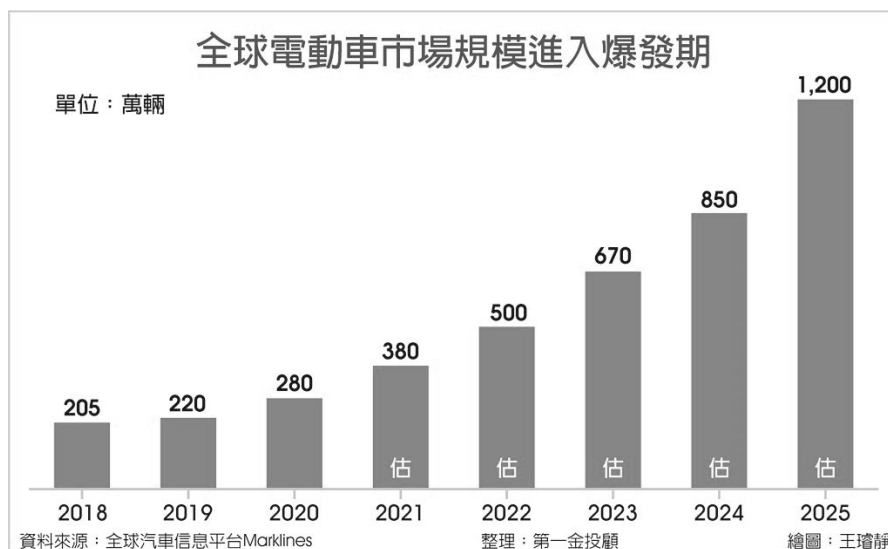
2019-2024 年中國汽車所用粉末冶金重量級市場規模預測

精密塑膠射出產品

本集團之精密塑膠射出產品主要終端應用於汽車零件及住宅家電零組件等產品，故以下以此兩大領域分析：

a. 汽車零件

受限於車用電池目前尚無法有效減輕電池重量之情況下，車用結構件及零組件輕量化為首要課題。且在各國力求碳中和目標的政策下，刺激電動車發展與銷售，根據 Marklines 研究指出全球電動車市場規模將進入爆發期，至 2025 年止預估電動車將達 1,200 萬輛，使汽車產業維持成長趨勢，而對汽車零件之需求同為正向發展，帶來新一波商機。



全球電動車市場規模



b.住宅家電零組件

中國近年對免治馬桶的需求度大增，根據智研諮詢報告指出，中國當地智能坐便器的銷售量穩定成長，且銷售額自 2019 年到 2022 年為止年增率為正成長。除日本市場穩定發展外，目前免治馬桶在中國的普及率低，因此中國市場仍具極大的發展空間，其發展具快速增長的可能。

(4)競爭利基

A.金屬加工產品及塑膠製品：

本集團有專業之鋁合金壓鑄經營團隊，於 2014 年跨足手機產業，獲得國際知名品牌手機廠訂單採用。此外，本集團藉由深厚之金屬沖壓技術，跨足車用零組件市場，搶食電動車崛起帶來之車用電子及車用零組件商機，未來將視訂單需求而擴充產能。主要競爭利基如下：

(A)研發及技術能力強

鋁合金產業製造量產性與產品品質穩定性已獲市場證明，更多業者採購意願提升，研發技術人員洞察鋁合金等金屬合金材料未來的應用發展，持續試驗累積技術經驗，生產品質維持一定水準之上。

(B)一貫化且大量生產能力

本集團在鋁合金材料運用上成熟度高，整合一連貫生產製造技術於廠內，確保每一製程能迅速有效的管理及突破。透過不斷投入人力及時間改良機具突破模具設計製造瓶頸，以縮短製造日程，提供客戶從模具設計、開模、CNC 加工、陽極處理、組立等前、後製程等廠內一條龍生產服務。

(C)嚴格的品質要求

在全體員工之參與及品管部門之努力下，本集團經營團隊已取得 ISO9001、ISO14001、QC080000 之認證，更要求較為嚴格之標準做為內部管制依據，業已獲得全球著名大廠之肯定。

(D)積極進取之研發團隊

本集團擁有數十名研發設計團隊，持續對流程改善、模具設計提昇積極研究，因而具有高於同業水準之生產效益。

B.電動工具及粉末冶金與精密塑膠射出產品：

隨著近年來電動工具機國際大廠持續在產品技術與規格不斷推陳出新，產品功能與外型具多樣化，本集團順應產品發展趨勢，在電動工具產品輕量化、多功能及一機多用途的要求下，不斷投入新產品及技術之開發，快速開發出符合客戶需求之產品樣式及功能，在競爭激烈的環境中取得市場商機，並維持產品的競爭優勢。而其主要競爭利基如下：

(A)建構垂直整合生產流程

本公司於 91 年轉投資大陸東莞群勝，從事傳動器齒輪箱粉末冶金元件製造，95 年轉投資設立東莞百事得，負責傳動器齒輪箱生產組裝，生產製造之粉末冶金元件，轉撥至東莞百事得進行傳動器齒輪箱組裝，不僅原材料可以提供自用，對降低成本亦有極大助益；此外，本公司重要子公司 IKKA 從

模具的設計、生產到維修皆擁有豐富的經驗，能穩定的生產最高等級 0 級水準產品，強化擴大在車用市場的供貨領域。透過垂直整合系統，粉末冶金及精密塑料射出元件可供銷售，亦可供自用，且客製化規格完備，能符合並滿足客戶之需求及發展。

(B) 引進自動化生產設備

傳動器齒輪箱組裝生產線係設於大陸東莞，組裝過程需投入較多人力，有鑑於近年來大陸勞動合同法實施，導致人工成本逐年上漲，加強產品線自動化之實施，減少人員之聘用，並強化製程管理提升生產良率，另一方面將彈性調配生產線、加強員工教育訓練、提升員工素質等以減少員工加班之時數，降低生產成本，使產品具競爭力；此外亦藉由轉投資 IKKA，利用集團資源整合，進行自動化升級。

(C) 就近供貨策略，鞏固客戶關係並開拓新客戶

考量大陸華中地區潛在客戶有 Bosch 及牧田(昆山)等，於蘇州設廠可就近提供服務，故於 95 年經董事會決議通過以美金 3,000 仟元，經由投資 Phoenix Place Holdings Ltd.轉投資之 Best Select Industrial Ltd.間接投資大陸群勝蘇州，且華南地區客戶 SBD，亦可由間接轉投資之東莞百事得就近供貨；此外 IKKA 除在日本總公司有生產基地外，另在馬來西亞、東莞及越南皆有設廠，與本集團在大陸及東南亞的海外基地結合，使客戶布局更顯完整。

(D) 專業的技術及穩定的品質

自 95 年 12 月以來，即投入相關產品的生產與銷售，除具有多年的製程經驗外，並致力於生產技術之精進及生產製程之改良，並已通過 ISO9001、ISO14001、ISO/TS16949 及綠色夥伴認證之品質認證系統，且已取得多項之專利，不但提升公司的產品形象，更有助於取得客戶對產品品質之認同，並藉由與國際大廠長期配合的機會，持續強化代工品質，進而爭取其他國際大廠的訂單以提升市場佔有率。

此外，隨著近年來電動工具機國際大廠持續在產品技術與規格不斷推陳出新，產品功能與外型具多樣化，為此，對於電動工具業專業代工製造 (OEM&ODM) 的本公司而言，將順應產品發展趨勢，在電動工具產品輕量化、多功能及一機多用途的要求下，不斷投入新產品及技術之開發，快速開發出符合客戶需求之產品樣式及功能，在競爭激烈的環境中取得市場商機，並維持產品的競爭優勢，故該產業須有專業人才持續開發新技術，提高產品附加價值及製程良率。

C. 電子零組件及成品通路產品：

致力成為日系大廠的專業合作夥伴，以設計符合客戶需求之產品。此外，要求較一般更嚴格之標準做為內部管制依據，因此大量接獲品質要求嚴格的機構件訂單，連日系大廠亦對經營團隊的加工製造能力予以肯定。

(5) 影響公司未來發展之有利及不利因素及其相關之因應措施

A. 金屬加工產品方面：

a. 有利因素



- IT 產品採用鋁合金廠商漸趨普遍
- 金屬沖壓件為新興電動車市場所採用
- 環保意識的抬頭

b.不利因素

- 基層勞動力不足
- 專業人員短缺
- 匯率變動風險
- 國內廠商相繼加入競爭者行列

c.因應對策

- 拓展基層勞動力充足之生產基地
- 加強研發及業務團隊陣容
- 加強財務人員金融專業能力及與專業金融機構合作以掌握未來匯率
- 趨勢並降低匯率變動風險
- 積極進入主流市場與國際大廠聯盟
- 發揮集團力量進行共同行銷

B.電動手工具及粉末冶金方面：

a.有利因素

- 市場需求逐步復甦

近年來電動手工具之市場需求增加，本集團因已具備良好之產品品質及銷售通路，預期持續對營收有正面挹注。

- 貼近客戶以就近供貨

已於大陸蘇州及東莞設立行銷及生產基地，藉由與國際大廠長期配合的經驗及提供「就近服務」之行銷策略，藉由降低生產成本、縮短交期，強化產品競爭力，使客戶對產品品質及交期更具信心。

- 專業穩定的行銷團隊

本集團之行銷團隊均為專業之資深同仁，對於市場需求及產品發展趨勢，具備相當的敏感度，能夠領導業務及開發部門，開發符合市場趨勢及創新價值的新產品。

- 開發設計、生產技術能力強

為提升製程技術能力，引進更新自動化生產設備，使得開發設計、製模及生產全部在廠內完成，可有效控制產品品質，提高生產效率、降低生產成本，使產品具競爭力。

b.不利因素及因應對策

- 重要原材料鐵粉須由國外進口

本集團此產品所用部份重要原材料—鐵粉，係向國外廠商進口，若廠商供應失調，易導致價格或匯率劇烈變動與供貨不足等情形。其因應對策如下：除與原有主要供應商，維持良好及長期合作關係外，另一方面亦積極開

發品質穩定之採購來源，以分散不同進貨廠商，同時進行計劃性採購原料，預作原料安全庫存措施，避免進貨過於集中少數廠商，以降低營運風險。

•大陸勞動市場供需失衡，勞工成本逐年上升，增加營運成本

近年來大陸地區勞工短缺及因應勞動合同法之適用，造成勞動成本上揚，面臨人工成本上漲壓力。其因應對策如下：

為降低對勞工需求，本集團除已積極引進自動化設備、電腦化管理外，並加強員工職前及在職訓練，藉以提高人員素質及生產力，更積極加強各項員工福利，降低員工流動率。

•汽車零組件進入門檻高及車廠認證時間長

汽車零組件首重安全性、對硬度、強度及精密度的多重要求，進入門檻高。其因應對策如下：

藉由重要子公司 IKKA 與日本汽車品牌廠及 Tire 1 供應商之良好往來關係，未來將透過合作研發及集團合作等方式，以技術實力積極開發汽車零組件之粉末冶金元件，以吸引更多之銷售客戶，期望在未來新世代粉末冶金元件之競爭環境中保持一定之競爭優勢。

2.主要產品之重要用途及產製過程：

(1)主要產品用途

主要產品	重要用途
金屬加工產品	主要供應手機之零組件，以保護其內裝機構組件、散熱及防電磁波等功能
模具	模具開發
粉末冶金製品	汽、機車零組件、園藝、事務機器、傳動齒輪組件及五金零件等產品
傳動器齒輪箱	電動工具機、自動販賣機及汽車等
精密塑膠射出	汽車之重要保安零件、溫水免治馬桶座機構零件、事務機相關零件
塑膠/金屬成型	事務機機構件、電子產品零組件

(2)產製過程

A.在金屬加工產品及塑膠射出成型方面：

①金屬加工產品方面

模具設計→開模→試模→修模→沖壓成型→毛邊處理→超音波清洗→包裝→出貨檢驗

②塑膠射出成形方面

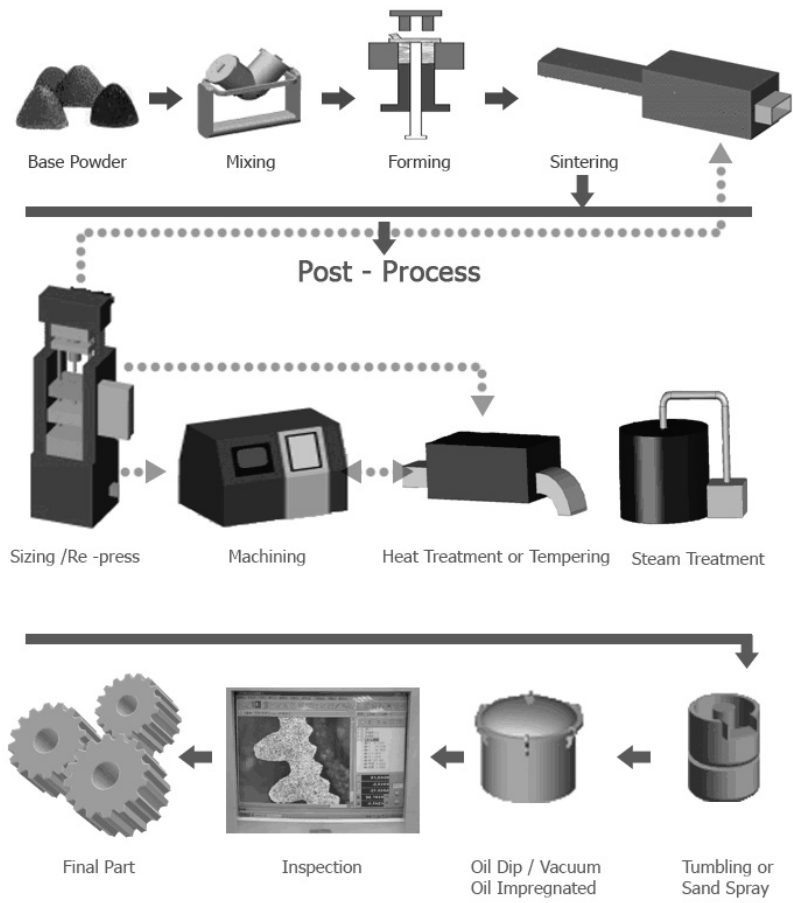
模具設計→開模→試模→修模→塑膠射出成型→檢驗→出貨



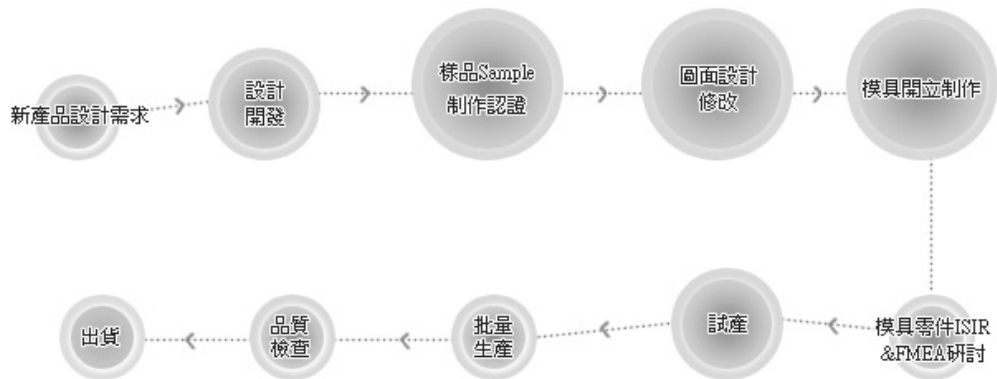
能率創新

B.在電動工具及粉末冶金方面：

①粉末冶金製品

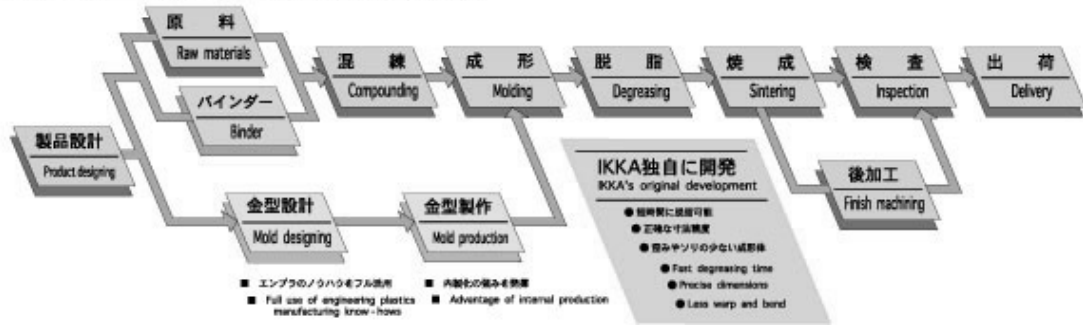


②傳動器



C.精密塑膠製品

生産工程フローチャート Production process flow chart.



3.主要原料之供應狀況

近三年度產品之原物料採購係依照客戶訂單預測備料，對於主要原料之採購除向客戶指定之原物料供應商採購外，餘均考量供應商之報價、交易條件及配合模式，向兩家以上之供應商採購，供貨情形尚屬穩定，並無供貨短缺或中斷情形。由於所需原物料種類眾多，基於採購彈性之考量，並未與供應商簽訂長期供貨合約，亦無重大限制條款之情事。整體而言，與主要供應商之間已建立長期良好合作關係，其最近三年度相關供應商交貨狀況尚屬良好，未發生供貨短缺、中斷或延遲以致影響生產作業等情況。

4.最近二年度主要進銷貨客戶名單

(1)最近二年度主要銷售客戶資料

單位：新台幣千元；%

項目	110 年度			111 年度			112 年度截至前一季止					
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率 (%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率 (%)	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止銷貨淨額比率 (%)	與發行人之關係
1	BO 公司	1,137,264	9.60	無	BO 公司	907,643	8.63	無	SU 公司	174,557	8.53	無
2	SU 公司	943,673	7.97	無	SU 公司	859,008	8.17	無	A 公司	136,172	6.65	無
3	A 公司	797,865	6.73	無	AV 公司	806,252	7.67	無	AV 公司	108,983	5.32	無
	其他	8,969,723	75.70		其他	7,945,354	75.53		其他	1,627,004	79.50	
	銷貨淨額	11,848,525	100.00	—	銷貨淨額	10,518,257	100.00	—	銷貨淨額	2,046,716		—

增減變動原因：受全球市場景氣影響，本年度銷售額較前一年度減少。

(2)最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣千元；%

項目	110 年度			111 年度			112 年度截至前一季止					
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 (%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 (%)	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率 (%)	與發行人之關係
	其他	7,160,735	100	—	其他	5,756,545	100	—	其他	1,306,032	100	—
	進貨淨額	7,160,735	100	—	進貨淨額	5,756,545	100	—	進貨淨額	1,306,032	100	—

增減變動原因：主係依客戶訂單及市場需求，而使採購對象及金額有所變動。

5.最近二年度生產量值表：

單位：仟 PCS；新台幣仟元

生產 量值 主要商品	年度	110 年度			111 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
金屬加工產品及塑膠製品		69,574	20,535	519,616	54,965	15,209	419,235
電動手工具及粉末冶金		464,423	378,669	2,938,508	447,583	180,728	2,138,083
精密塑膠零組件		373,997	319,944	4,055,734	461,219	318,926	3,296,446
電子產品製造及通路		385,480	310,603	1,044,970	1381,335	848,559	1,349,893
合 計		1,293,474	1,029,751	8,558,829	2,345,102	1,363,421	7,203,657

6.最近二年度銷售量值表

單位：仟 PCS；新台幣仟元

銷售 量值 主要商品	年度	110 年度				111 年度			
		內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
金屬加工產品 及塑膠製品		18,649	49,725	6,926	502,036	16,479	43,388	5,844	444,171
電動手工具及 粉末冶金		27,485	146,724	70,555	2,573,181	21,165	140,345	58,339	2,124,503
精密塑膠零組 件		0	0	309,129	4,276,873	0	0	275,118	3,496,771
電子產品製造 及通路		21,130	1,994,356	265,295	2,305,629	24,750	2,018,973	803,590	2,253,019
合 計		67,264	2,190,806	651,906	9,657,719	62,393	2,202,706	1,142,891	8,318,464



三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

單位：人；年；%

年 度		110 年度	111 年度	當 年 度 截 至 112 年 3 月 31 日 止
員 工 人 數	管理單位	1,524	1,160	1,138
	生產單位	2,606	2,500	2,520
	合 計	4,130	3,660	3,658
平 均 年 歲		38.24	41.22	40.26
平 均 年 資		7.31	8.53	8.51
學 歷 分 布 比 率	博 士	0.02%	0%	0%
	碩 士	1.21%	1.28%	1.28%
	大 專	23.51%	25.85%	26.05%
	高 中	35.67%	38.11%	35.73%
	高 中 以 下	39.59%	34.76%	36.94%

四、環保支出資訊

1. 依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形說明：

- (1) 應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證者之申領情形：本集團均依規定取得相關許可證。
- (2) 應繳納污染防治費用者之繳納情形：無。
- (3) 應設立環保專責單位人員者之設立情形：本集團均依規定設立或委任環保專責單位人員。

2. 列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：

單位：人民幣仟元

設備名稱	數量	取得日期	投資成本	未折減餘額	用途及預計可能產生效益
氧化廠區環評改建前現況監測	1	2022.08.01	151	88	依現行法規辦理
應急池和初期雨水收集池	1	2021.12.31	448	435	突發事故之蓄水功能，以及降低水汙染之過濾設備
生物濾塔	3	2018.08.21	1,238	836	降低生產性揮發性有機化合物對大氣的污染
車間廢氣收集系統及生物塔廢氣處理系統	1	2021.08.01	960	823	依現行法規辦理
成型廢氣集中收集裝置	1	2021.01.31	246	153	成型車間廢氣收集(環保用)
雨汙排水管道改造	1	2022.01.25	219	202	政府環保要求

3. 說明最近二年度及截至年報刊印日止，公司改善環境污染之經過；其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無此情事。

4. 說明最近二年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)，處分之總額，並揭露其未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：無此情事。

5. 說明目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無此情事。

五、勞資關係

1. 公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

金屬加工產品及塑膠製品事業單位

(1) 員工福利措施：包括結婚津貼、生育補助及生日禮金、三節獎金、員工團保及員工旅遊等福利。

(2) 進修訓練計劃及實施情形：

員工是公司最重要的資產，對員工工作技能及職能的培養與訓練，一直是積極投入及努力的方向。為因應公司整體發展，陶冶員工品德，提昇員工素質及工作效率，由人事部負責全體員工的教育訓練及人力資源發展的規劃與執行。

除由人事部規劃及舉辦內訓課程供同仁進修外，對於特殊專業需求之課程，亦鼓勵員工參加外部專業機構安排之訓練課程。對每一位同仁所參加過之課程及訓練均建檔管理，並提供予相關主管參考。並藉由透過員工教育訓練激勵員工成長並將



所知融入公司的日常管理及工作中，藉以改善公司各部門的績效與工作品質。

- (3)退休制度：依勞工退休金條例，採確定提撥制。每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。
- (4)勞資協議：勞資關係和諧，並無任何勞資爭議狀況發生，以及發生因勞資糾紛而導致損失之情事。
- (5)員工權益維護措施情形：依「勞工退休金條例」訂有適用於本國籍勞工之確定提撥退休金辦法，適用於本國籍勞工外，對於員工各項權益之維護及福利制度的執行，皆以相關法令規範作為執行之依據。
- (6)工作環境與員工人身安全的保護措施：

本集團鑒於工作環境與員工人身安全保護措施之重要性，建立完善的ISO9001、ISO14001及QC080000管理體系，制定目標及方案，開展環境及人安全管理活動。

電動手工具、粉末冶金及精密塑膠零組件事業單位

(1)員工福利措施：

- A.職工福利委員會：職工福利委員會成立於92年8月，委員會係依「職工福利委員會組織章程」組成，委員會下設專任幹事員，專責辦理福委會日常行政工作，並依「福利委員會福利措施實施辦法」推動各項福利措施。
- B.公司提供：在職教育訓練、年終獎金、員工分紅（依公司章程而定）、退休準備金提撥、依規辦理年度健康檢查及公司年終餐會。

(2)員工進修與訓練

教育訓練是員工的基本福利之一，積極鼓勵全體員工在“工作中學習，學習後工作”，透過教育訓練提升個人素質，增加工作技能增進團隊績效，另為提升稽核專業度，稽核人員除參加內稽實務研習課程外，亦派員參加相關研討會；財會人員也參加主管機關或相關單位舉辦之訓練課程。

(3)退休制度與其實施情形：

依據勞動基準法之規定，每月依員工薪資總額依法提撥2%之「退休準備金」，儲存於台灣銀行專戶內；民國94年7月1日起，施行「勞工退休金條例」，採確定提撥制，適用於適用提撥條件之員工。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例工作年資。

(4)勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

勞資關係和諧，依據勞資會議實施辦法召開勞資會議，做為勞資溝通管道，消弭可能發生之糾紛。

電子零組件及成品通路事業單位

(1)員工福利措施

- A.本公司員工一律參加全民健保及勞工保險，凡生育、傷害、醫療、殘廢、年老、死亡等各項給付係依勞工保險條例之規定辦理。

- B.本公司成立職工福利委員會定期舉辦各式員工活動。除增進同仁關係，並激發工作士氣，增進同仁對公司的認同與向心力。
- C.本公司每年舉辦公司旅遊及年終尾牙聚餐及摸彩活動等活動。
- D.員工調薪、年終獎金及員工酬勞入股制度之實施。

(2)退休制度與其實施情形

已依勞動基準法訂立職工退休辦法，並依法按月提撥職工退休金存放於中央信託局專戶。自民國九十四年七月一日起，本公司實施新制勞工退休金條例，對適用該條例之員工，本公司提撥員工每月薪資百分之六，儲存於勞工保險局個人專戶。

(3)勞資間之協議情形

本公司屬勞動基準法適用行業，一切運作皆以勞動基準法為遵循依據。公司定期召開勞資協調會，就各事項與員工做最充分的溝通，僅有一件個案經協調已解決爭議，並未發生其他勞資糾紛。

(4)員工之進修與訓練

單位：新台幣元

項 目	班次數	總人次	總時數	總費用
1.新進人員訓練	567	780	4,123	504,657
2.專業職能訓練	178	401	2,819	2,425,279
3.主管才能訓練	64	169	1,076	680,332
4.通識訓練	164	4,731	2,939	550,301
5.自我啟發訓練	2	40	201	0
總 計	975	6,121	11,157	4,160,569

(5)工作環境與員工人身安全的保護措施：

本公司鑒於工作環境與員工人身安全保護措施之重要性，建立完善的 ISO14001 及 QC080000 管理體系，制定目標及方案，開展環境及人身安全管理活動。

- 2.說明最近二年度及截至年報印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：最近兩年度及截至年報印日止，並無因勞資糾紛而遭受損失，故本項不適用。

六、資通安全管理

- 1.資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等：

本公司已制定完整的資通安全風險管理架構、明定資通安全政策與規範、具體管理方案及設置專職人員定期召開會議，且舉辦不定期資安教育訓練來提升與強化全體員工對網路資訊安全之認知。
- 2.最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：本年度無發生重大資通安全事件。



3.七、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
租賃合約	東莞市厚街鎮新塘股份經濟聯合社	2021/8/1- 2023/7/31	承租：東莞承光宿舍	無
租賃合約	東莞市厚街鎮新塘股份經濟聯合社 上塘分社	2021/10/6- 2027/10/5	承租：東莞承光廠房 G 館	無
租賃合約	晶宇生物科技實業(股)公司科學區 分公司	2021/5/1- 2024/4/30	承租：廠房及停車場	無
租賃合約	華南金資產股管理股份有限公司	2021/10/15- 2024/1/14	承租：五股區五工路 102 號 廠房	無
租賃合約	應華工業股份有限公司	2008/06/01- 2028/05/31	承租：新竹縣關西鎮深坑子 3-1 號土地廠房	2023/06-2028/05 一季租金 1,500 仟元
租賃合約	東莞市長安鎮烏沙陳屋股份經濟合 作社	2023/03/01- 2027/02/28	承租：東莞市長安鎮烏沙第 六工業區海濱路 17#(一廠)	自 2023/03-2027/02 每 月租金 RMB223 仟元
租賃合約	東莞市長安鎮烏沙陳屋股份經濟合 作社	2023/03/01- 2027/02/28	承租：東莞市長安鎮烏沙第 六工業區海濱路 13#(二廠)	自 2023/03-2027/02 每 月租金 RMB229 仟元
租賃合約	東莞市石龍紙製品有限公司	2017/01/01- 2024/12/31	承租：產業園 8 號廠房	自 2017/01-2024/12 每 月租金 RMB145 仟元
租賃合約	田中中原貸工場	2018/9/1- 2028/8/31	廠房租金	無
租賃合約	Saha Pathana Inter-Holding	2023/1/1- 2025/12/31	廠房租金	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表、綜合損益表、會計師姓名及查核意見

(一) 1.個體簡明資產負債表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料					當年度截至 112年3月31日 財務資料	
	107年	108年	109年	110年	111年		
流 動 資 產	250,803	514,497	393,463	242,443	251,539	406,822	
不動產、廠房及設 備	259	208	111	251	236	283	
無 形 資 產	0	0	0	0	0	0	
其 他 資 產	5,054,618	6,055,637	6,236,810	6,572,492	6,857,139	6,989,711	
資 產 總 額	5,305,680	6,570,342	6,630,384	6,815,186	7,108,914	7,396,816	
流動負債	分配前	163,967	1,172,877	355,083	626,421	605,427	609,398
	分配後	239,253	1,256,193	406,072	677,410	656,416	660,387
非 流 動 負 債	925,680	8,921	1,113,596	1,010,939	1,113,943	1,178,164	
負債總額	分配前	1,089,647	1,181,798	1,468,679	1,637,360	1,719,370	1,787,563
	分配後	1,164,933	1,265,114	1,519,668	1,688,349	1,770,359	1,838,552
歸屬於母公司業主 之 權 益	4,216,033	5,388,544	5,161,705	5,177,826	5,389,544	5,609,253	
股 本	1,254,764	1,666,314	1,699,640	1,699,640	1,699,640	1,699,640	
資 本 公 積	1,706,530	2,450,313	2,469,783	2,584,368	2,596,552	2,597,395	
保留 盈餘	分配前	1,477,062	1,664,459	1,434,852	1,499,247	1,394,903	1,468,053
	分配後	1,477,062	1,581,143	1,383,863	1,499,247	1,343,914	1,417,064
其 他 權 益	(216,609)	(386,828)	(412,797)	(575,656)	(271,778)	(126,062)	
庫 藏 股 票	(5,714)	(5,714)	(29,773)	(29,773)	(29,773)	(29,773)	
非 控 制 權 益	0	0	0	0	0	0	
權 益 總 額	分配前	4,216,033	5,388,544	5,161,705	5,177,826	5,389,544	5,609,253
	分配後	4,140,747	5,305,228	5,110,716	5,126,837	5,338,555	5,558,264

註1：107年度至111年度財務資訊均經會計師查核簽證，112年第一季財務資料係經會計師核閱。

註2：111年分配後資料係依112年4月19日董事會通過盈餘分配案估算。

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 112年3月31日 財務資料	
	107年	108年	109年	110年	111年		
流動資產	8,827,034	8,959,803	9,418,371	9,970,894	8,840,551	8,645,179	
不動產、廠房 及 設 備	3,734,042	3,456,806	3,348,112	3,093,364	2,974,593	2,920,483	
無形資產	181,615	163,696	134,524	139,965	165,854	173,453	
其他資產	1,344,354	2,420,967	2,661,317	2,716,919	3,383,461	3,516,485	
資產總額	14,087,045	15,001,272	15,562,324	15,921,142	15,364,459	15,255,600	
流動負債	分配前	5,271,883	6,270,945	5,731,612	5,794,461	5,066,414	4,759,143
	分配後	5,347,169	6,354,261	5,782,601	5,845,450	5,117,403	4,810,132
非流動負債	1,891,941	1,778,381	2,899,061	2,727,660	2,841,732	2,843,130	
負債總額	分配前	7,163,824	8,049,326	8,630,673	8,522,121	7,908,146	7,602,273
	分配後	7,239,110	8,132,642	8,681,662	8,573,110	7,959,135	7,653,262
歸屬於母公司業主 之 權 益	4,216,033	5,388,544	5,161,705	5,177,826	5,389,544	5,609,253	
股本	1,254,764	1,666,314	1,699,640	1,699,640	1,699,640	1,699,640	
資本公積	1,706,530	2,450,313	2,469,783	2,584,368	2,596,552	2,597,395	
保留 盈餘	分配前	1,477,062	1,664,459	1,434,852	1,499,247	1,394,903	1,468,053
	分配後	1,401,776	1,581,143	1,383,863	1,499,247	1,343,914	1,417,064
其他權益	(216,609)	(386,828)	(412,797)	(575,656)	(271,778)	(126,062)	
庫藏股票	(5,714)	(5,714)	(29,773)	(29,773)	(29,773)	(29,773)	
非控制權益	2,707,188	1,563,402	1,769,946	2,221,195	2,066,769	2,044,074	
權 益 總 額	分配前	6,923,221	6,951,946	6,931,651	7,399,021	7,456,313	7,653,327
	分配後	6,847,935	6,868,630	6,880,662	7,348,032	7,405,324	7,602,338

註1：107年度至111年度財務資訊均經會計師查核簽證，112年第一季財務資料係經會計師核閱。

註2：民國108年7月由子公司能率網通以現金取得同屬最終母公司控制之Abico HK 100%股權，屬共同控制下個體之組織重組，應視同自始合併，故追溯重編107年及106年比較期間之財務報告。

註3：111年分配後資料係依112年4月19日董事會通過盈餘分配案估算。

(二) 1. 個體簡明綜合損益表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料					當年度截至 112年3月31日 財務資料
	107年	108年	109年	110年	111年	
營業收入	43,262	13,587	7,090	9,613	11,297	1,873
營業毛利	34,672	9,228	2,525	3,673	5,210	643
營業損益	(16,314)	(60,148)	(37,272)	(46,644)	(51,286)	(10,896)
營業外收入及支出	39,484	257,001	(69,906)	106,792	(42,402)	(30,598)
稅前淨利	23,170	196,853	(107,178)	60,148	(93,688)	(41,494)
繼續營業單位 本期淨利(損)	35,624	197,310	(123,119)	58,736	(96,951)	(41,477)
停業單位損失	0	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	35,624	197,310	(123,119)	58,736	(96,951)	(41,477)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(76,345)	(177,656)	(22,340)	(94,173)	300,701	257,631
本期綜合損益總額	(40,721)	19,654	(145,459)	(35,437)	203,750	216,154
淨利歸屬於 母公司業主	35,624	197,310	(123,119)	58,736	(96,951)	(41,477)
淨利歸屬於非控制 權益	0	0	0	0	0	0
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	(40,721)	19,654	(145,459)	(35,437)	203,750	217,259
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	0	0	0	0	0	0
每股盈餘	0.26	1.33	(0.73)	0.35	(0.58)	(0.25)

註1：107年度至111年度財務資訊均經會計師查核簽證，112年第一季財務資料係經會計師核閱。

2. 合併簡明綜合損益表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料					當年度截至 112年3月31日 財務資料
	107年	108年	109年	110年	111年	
營業收入	12,365,574	12,096,397	10,898,501	11,848,525	10,518,257	2,046,716
營業毛利	1,871,569	1,795,489	1,703,056	1,827,626	1,603,795	252,517
營業損益	272,876	186,904	117,841	259,083	16,274	(106,269)
營業外收入及支出	146,898	399,531	(62,448)	117,916	160,202	45,174
稅前淨利	419,774	586,435	55,393	376,999	176,476	(61,095)
繼續營業單位 本期淨利	251,026	434,365	(82,648)	227,638	26,458	(56,724)
停業單位損失	0	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	251,026	434,365	(82,648)	227,638	26,458	(56,724)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(154,257)	(152,400)	11,213	(134,152)	194,503	272,878
本期綜合損益總額	96,769	281,965	(71,435)	93,486	220,961	216,154
淨利歸屬於 母公司業主	35,624	197,310	(123,119)	58,736	(96,951)	(41,477)
淨利歸屬於非控制 權益	215,402	237,055	40,471	168,902	123,409	(15,247)
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	(40,721)	19,654	(144,729)	(35,437)	203,750	217,259
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	137,490	262,311	73,294	128,923	17,211	(1,105)
每股盈餘	0.26	1.33	(0.73)	0.35	(0.58)	(0.25)

註1：107年度至111年度財務資訊均經會計師查核簽證，112年第一季財務資料係經會計師核閱。

(三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見(合併)

年度	查核會計師	查核意見
107年度	阮呂曼玉、徐聖忠	無保留意見
108年度	阮呂曼玉、徐永堅	無保留意見
109年度	阮呂曼玉、徐永堅	無保留意見
110年度	林雅慧、徐永堅	無保留意見
111年度	林雅慧、徐永堅	無保留意見

二、最近五年度財務分析

1. 個體最近五年度財務分析-採用國際財務報導準則

年 度 分析項目		最近五年度財務分析					當年度截至 112年3月31 日(經核閱)財 務資料
		107年	108年	109年	110年	111年	
財務 結 構 (%)	負債占資產比率	20.54	17.99	22.15	24.03	24.19	24.17
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	19,852.17	25,949.35	56,534.24	24,656.43	27,491.33	24,008.07
償 債 能 力 %	流動比率	152.96	43.87	110.81	38.70	41.55	66.76
	速動比率	152.96	41.50	110.02	38.25	41.13	66.40
	利息保障倍數	2.26	11.91	(4.36)	3.72	(2.72)	(4.39)
經 營 能 力	應收款項週轉率(次)	4.34	3.82	5.69	31.99	550.90	713.37
	平均收現日數	84.20	95.57	64.09	11.41	0.66	0.51
	存貨週轉率(次)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	應付款項週轉率(次)	1.12	28.31	3.16	2.17	2.25	1.82
	平均銷貨日數	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	167.03	65.32	63.87	38.30	47.75	26.49
	總資產週轉率(次)	0.01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
獲 利 能 力	資產報酬率(%)	0.94	3.57	(1.62)	1.14	(1.10)	(1.95)
	權益報酬率(%)	0.83	4.11	(2.33)	1.14	(1.83)	(3.02)
	稅前純益占實收資本額比率(%)	1.85	11.81	(6.31)	3.54	(5.51)	(9.77)
	純益率(%)	82.34	1,452.20	(1,736.52)	611.01	(858.20)	(2,214.94)
	每股盈餘(元)	0.27	1.33	(0.73)	0.35	(0.58)	(0.25)
現 金 流 量	現金流量比率(%)	44.98	(4.39)	24.45	(1.54)	2.20	(5.70)
	現金流量允當比率(%)	97.45	41.45	53.97	76.92	30.13	20.85
	現金再投資比率(%)	(0.77)	(2.37)	0.06	(1.06)	(0.58)	(0.51)
槓 桿 度	營運槓桿度	0.99	0.97	0.96	0.95	0.95	0.94
	財務槓桿度	0.47	0.77	0.65	0.68	0.67	0.59
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)							
(1)償債能力：受本期稅前虧損影響，導致比率變動。							
(2)經營能力：因本期銷貨收入成長且應收款項收回天數短，各項比率呈正成長。							
(3)獲利能力：因本期稅後虧損影響，使各項比率呈負成長。							
(4)現金流量：營業活動淨現金流量較前一年度成長所致影響。							

2.合併最近五年度財務分析-採用國際財務報導準則

年 度 分析項目		最近五年度財務分析					當年度截至 112年3月31 日(經核閱)財 務資料
		107年	108年	109年	110年	111年	
財務結構(%)	負債占資產比率	50.85	53.66	55.46	53.53	51.47	49.83
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	236.08	252.55	293.62	327.37	346.20	359.41
償債能力%	流動比率	167.44	142.88	164.32	172.08	174.49	181.65
	速動比率	134.44	116.65	136.01	135.81	141.36	145.88
	利息保障倍數	7.25	8.14	1.71	5.64	3.12	(1.38)
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.39	5.12	4.60	4.89	4.63	4.14
	平均收現日數	83.10	71.27	79.35	74.71	78.84	88.16
	存貨週轉率(次)	6.67	6.60	6.18	5.86	5.12	4.62
	應付款項週轉率(次)	5.43	5.82	5.29	5.51	5.69	5.81
	平均銷貨日數	54.72	55.34	59.10	62.33	71.33	79.04
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	3.31	3.50	3.26	3.83	3.54	2.80
	總資產週轉率(次)	0.88	0.81	0.70	0.74	0.68	0.54
獲利能力	資產報酬率(%)	2.15	3.44	(0.13)	1.86	0.60	(0.95)
	權益報酬率(%)	3.65	6.26	(1.19)	3.18	0.36	(3.00)
	稅前純益占實收資本額比率(%)	33.45	35.19	3.26	22.18	10.38	(14.38)
	純益率(%)	2.03	3.59	(0.76)	1.92	0.25	(2.77)
	每股盈餘(元)	0.27	1.33	(0.73)	0.35	(0.58)	(0.25)
現金流量	現金流量比率(%)	17.67	14.52	11.08	4.93	23.98	0.65
	現金流量允當比率(%)	73.73	89.06	114.74	114.26	121.53	118.30
	現金再投資比率(%)	5.71	5.85	3.57	1.50	7.38	0.19
槓桿度	營運槓桿度	3.74	5.69	7.89	4.10	46.80	(0.80)
	財務槓桿度	1.33	1.78	2.94	1.46	(0.24)	0.81

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

- (1) 償債能力方面：因本期稅前純益減少所致，利息保障倍數降低。
- (2) 獲利能力方面：受市場景氣影響訂單較前一年度下滑，本期淨利減少所致。
- (3) 現金流量方面：受現金流量增加影響所致，各項比率呈正成長。
- (4) 槓桿度方面：因本期營業利益下滑所致，槓桿度增加。

分析項目之計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。



能率創新股份有限公司
審計委員會審查報告書

董事會造送本公司民國 111 年度營業報告書、財務報表(含合併及個體財務報表)，其中財務報表業經資誠聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告書。

上述營業報告書、財務報表經本審計委員會依法審查完竣，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之五及公司法第二百一十九條規定繕具報告，敬請 鑑核。

此致

能率創新股份有限公司 112 年股東常會

審計委員會召集人：王玠琛

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 2 2 日

能率創新股份有限公司
審計委員會審查報告書

董事會造送本公司民國 111 年度盈餘分派之議案、業經本審計委員會依法審查完竣，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百零一十九條規定繕具報告，敬請 鑑核。

此致

能率創新股份有限公司 112 年股東常會

審計委員會召集人：王玠琛



中 華 民 國 1 1 2 年 4 月 1 9 日

四、最近年度財務報告

能率創新股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 111 年度（自 111 年 1 月 1 日至 111 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 112 年 3 月 22 日

會計師查核報告

(112)財審報字第 22005491 號

能率創新股份有限公司 公鑒：

查核意見

能率創新股份有限公司(原名：應華精密科技股份有限公司)及其子公司(以下簡稱「能率集團」)民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 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 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國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 111 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。

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
110208 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F: + 886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

能率集團民國 111 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 111 年 12 月 31 日應收票據及帳款與備抵損失評價餘額分別為新台幣 2,150,225 仟元及 74,374 仟元。

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

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

因應之查核程序

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

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

備抵存貨評價損失之評估

事項說明

存貨評價之會計政策，請詳合併財務報表附註四(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(七)，民國 111 年 12 月 31 日存貨及備抵存貨評價損失餘額分別為新台幣 1,776,332 仟元及 231,757 仟元。

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

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

因應之查核程序

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

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

其他事項 - 提及其他會計師之查核

列入能率集團合併財務報表之部分子公司-捷邦國際科技股份有限公司、能率網通股份有限公司及部分採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。前述公司民國 111 年及 110 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 4,451,006 仟元及 5,031,610 仟元，各佔合併資產總額之 29%及 32%；民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入分別為新台幣 4,621,235 仟元及 5,172,177 仟元，各佔合併營業收入之 44%及 44%；民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對前述採用權益法之被投資公司認列之綜合損失分別為新台幣 11,975 仟元及 10,102 仟元各佔合併綜合損益之 5%及 11%。

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 111 年度及 110 年度個體財務報表，民國 111 年度個體財務報表並經本會計師出具無保留意見(含其他事項段)及 110 年度個體財務報表並經本會計師出具無保留意見(含強調事項段及其他事項段)之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可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 111 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林雅慧 林雅慧



會計師

徐永堅 徐永堅




金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 2 2 日



 能率創新股份有限公司及子公司
 (原名應華精密科技股份有限公司及子公司)
 合併資產負債表
 民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111 年 12 月 31 日			110 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	3,502,787	23	\$	3,415,937	22
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)						
	產—流動			1,028,221	7		1,402,697	9
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	六(四)及八						
	動			484,771	3		463,725	3
1150	應收票據淨額	六(五)		61,222	1		59,256	-
1170	應收帳款淨額	六(五)(六)		1,959,873	13		2,348,503	15
1180	應收帳款—關係人淨額	六(五)及七		54,756	-		60,022	-
1200	其他應收款			53,702	-		104,643	1
130X	存貨	六(七)		1,544,575	10		1,939,556	12
1410	預付款項			133,992	1		161,919	1
1470	其他流動資產			16,652	-		14,636	-
11XX	流動資產合計			8,840,551	58		9,970,894	63
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)						
	產—非流動			225,752	2		268,856	2
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(三)						
	之金融資產—非流動			574,336	4		349,495	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非	六(四)及八						
	流動			412,802	3		260,197	2
1550	採用權益法之投資	六(八)		930,156	6		848,987	5
1600	不動產、廠房及設備	六(九)及八		2,974,593	19		3,093,364	19
1755	使用權資產	六(十)及七		836,746	5		688,871	4
1760	投資性不動產淨額	六(十一)		58,189	-		-	-
1780	無形資產	六(十二)		165,854	1		139,965	1
1840	遞延所得稅資產	六(三十)		155,755	1		159,752	1
1900	其他非流動資產	六(十三)		189,725	1		140,761	1
15XX	非流動資產合計			6,523,908	42		5,950,248	37
1XXX	資產總計		\$	15,364,459	100	\$	15,921,142	100

(續次頁)

能率創新股份有限公司及子公司
 (原名應華精密科技股份有限公司及子公司)
 合併資產負債表
 民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	111年12月31日			110年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十四)及八	\$	2,357,929	15	\$	2,321,339	15
2110	應付短期票券	六(十五)		29,985	-		89,909	1
2130	合約負債－流動	六(二十四)		73,141	-		62,972	-
2150	應付票據			119,148	1		135,757	1
2170	應付帳款	七		1,170,289	8		1,709,084	11
2200	其他應付款	六(十六)		729,910	5		882,166	5
2230	本期所得稅負債			103,992	1		134,962	1
2280	租賃負債－流動	七		190,104	1		130,896	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十七)及八		230,849	2		272,596	2
2399	其他流動負債－其他			61,067	-		54,780	-
21XX	流動負債合計			5,066,414	33		5,794,461	37
非流動負債								
2540	長期借款	六(十七)及八		1,733,310	11		1,700,455	11
2570	遞延所得稅負債	六(三十)		310,087	2		311,619	2
2580	租賃負債－非流動	七		560,773	4		462,641	3
2600	其他非流動負債	六(十八)(十九)		237,562	1		252,945	1
25XX	非流動負債合計			2,841,732	18		2,727,660	17
2XXX	負債總計			7,908,146	51		8,522,121	54
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(二十)		1,699,640	11		1,699,640	11
資本公積								
3200	資本公積	六(二十一)		2,596,552	17		2,584,368	16
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(二十二)		392,518	2		380,980	2
3320	特別盈餘公積			575,656	4		412,797	3
3350	未分配盈餘			426,729	3		705,470	4
3400	其他權益		(	271,778)	(	(	575,656)	(
3500	庫藏股票	六(二十)	(	29,773)	-	(	29,773)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			5,389,544	35		5,177,826	32
36XX	非控制權益	六(二十三)		2,066,769	14		2,221,195	14
3XXX	權益總計			7,456,313	49		7,399,021	46
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		\$	15,364,459	100	\$	15,921,142	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：董俊仁

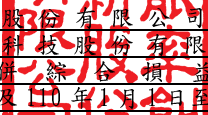


經理人：胡湘麒



會計主管：李慧珠




 能率創新股份有限公司及子公司
 (原名應華精密科技股份有限公司及子公司)
 合併綜合損益表
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	111 金	年 額	度 %	110 金	年 額	度 %
4000 營業收入	六(二十四)及七	\$	10,518,257	100	\$	11,848,525	100
5000 營業成本	六(七)(二十九) 及七	(	8,914,462)	(	10,020,899)	(	85)
5900 營業毛利			1,603,795	15		1,827,626	15
營業費用	六(二十八)及七						
6100 推銷費用		(	585,246)	(	641,896)	(	5)
6200 管理費用		(	869,775)	(	828,441)	(	7)
6300 研究發展費用		(	93,562)	(	95,624)	(	1)
6450 預期信用減損損失	十二(三)	(	38,938)	-	(	2,582)	-
6000 營業費用合計		(	1,587,521)	(	1,568,543)	(	13)
6900 營業利益			16,274	-		259,083	2
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(二十五)		37,805	-		39,474	-
7010 其他收入	六(二十六)		50,072	1		46,672	1
7020 其他利益及損失	六(二十七)		172,594	2		70,689	1
7050 財務成本	六(二十八)及七	(	83,287)	(	81,257)	(	1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	六(八)	(	16,982)	-		42,338	-
7000 營業外收入及支出合計			160,202	2		117,916	1
7900 稅前淨利			176,476	2		376,999	3
7950 所得稅費用	六(三十)	(	150,018)	(	149,361)	(	1)
8200 本期淨利		\$	26,458	-	\$	227,638	2

(續次頁)

能率創新股份有限公司及子公司
 (原名應華精密科技股份有限公司及子公司)
 合併綜合損益表
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	111 年 度			110 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
其他綜合損益							
不重分類至損益之項目							
8311	確定福利計畫之再衡量數	(\$ 810)	-	\$ 7,328	-		
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	80,927	1	(90,120)	-		
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	(37,632)	(1)	22,961	-		
8349	與不重分類之項目相關之所得 稅	(15,249)	-	(2,049)	-		
8310	不重分類至損益之項目總額	27,236	-	(61,880)	-		
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	174,843	2	(78,789)	(1)		
8399	與可能重分類之項目相關之所 得稅	(7,576)	-	6,517	-		
8360	後續可能重分類至損益之項 目總額	167,267	2	(72,272)	(1)		
8300	其他綜合損益(淨額)	\$ 194,503	2	(\$ 134,152)	(1)		
8500	本期綜合損益總額	\$ 220,961	2	\$ 93,486	1		
淨利(損)歸屬於：							
8610	母公司業主	(\$ 96,951)	(1)	\$ 58,736	1		
8620	非控制權益	123,409	1	168,902	1		
		\$ 26,458	-	\$ 227,638	2		
綜合損益總額歸屬於：							
8710	母公司業主	\$ 203,750	2	(\$ 35,437)	-		
8720	非控制權益	17,211	-	128,923	1		
		\$ 220,961	2	\$ 93,486	1		
基本每股(虧損)盈餘							
9750	基本每股(虧損)盈餘	六(三十一)	(\$ 0.58)	\$ 0.35			
稀釋每股(虧損)盈餘							
9850	稀釋每股(虧損)盈餘	六(三十一)	(\$ 0.58)	\$ 0.35			

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
(原名應華精密科技股份有限公司及子公司)

本報財務報表

民國111年12月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

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

(續次頁)



能率創能股份有限公司及子公司
(原名應華機控股份有限公司及子公司)
民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於		母		公		盈		司		業		其		他		主		權		益																		
	普通	股本	資本	公積	法定	盈餘	公積	未	分配	盈餘	國外	營運	機構	匯	換	算	財	務	報	表	庫	藏	股	票	總	計	非	控	制	權	益	總	額						
111	\$1,699,640	\$2,584,368	\$380,980	\$412,797	\$705,470	(\$481,743)	(\$93,913)	(\$29,773)	\$5,177,826	\$2,221,195	\$7,399,021																												
111年1月1日餘額																																							
本期淨利(損)																																							
本期其他綜合損益																																							
本期綜合損益總額																																							
110年度盈餘指撥及分配：																																							
法定盈餘公積			11,538																																				
特別盈餘公積				162,859																																			
現金股利																																							
逾期股利轉列資本公積																																							
發放子公司股利調整資本公積																																							
發放子公司發放現金股利																																							
股份基礎給付交易																																							
子公司及關聯企業權益變動																																							
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																																							
非控制權益變動																																							
111年12月31日餘額	\$1,699,640	\$2,596,532	\$392,518	\$575,656	\$426,729	(\$295,583)	\$23,805	(\$29,773)	\$5,389,544	\$2,066,769	\$7,456,313																												

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：董俊仁



經理人：胡湘麒



會計主管：李慧珠

能率創新股份有限公司及子公司
 (原名應華精密科技股份有限公司及子公司)
 合併現金流量表
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 176,476	\$ 376,999
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(九)(十) (十一)(二十九) 728,852	781,236
攤銷費用	六(十二) (二十九) 16,490	21,072
預期信用減損損失	十二(三) 38,938	2,582
利息收入	六(二十五) (37,805)	(39,474)
股利收入	六(二十六) (25,727)	(28,534)
廉價購買利益	六(二十六) (5,667)	-
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十七) (25,314)	(23,204)
處分投資利益	六(二十七) (11,275)	(150)
租賃修改利益	六(二十七) (1,037)	(26,157)
待出售非流動資產處分利益	六(二十七) (3,120)	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債損失(利益)	51,368 (	( 3,370)
減損損失	六(二十七) 13,745	10,658
利息費用	六(二十八) 83,287	81,257
採用權益法認列之投資損失(利益)	六(八) 16,982 (	( 42,338)
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	393,866	113,303
應收票據	(1,966)	12,296
應收帳款(含關係人)	348,330 (	( 84,712)
其他應收款	49,516 (	( 54,887)
存貨	288,954 (	( 686,471)
預付款項	21,271 (	( 15,712)
其他流動資產	2,121	35,921
其他非流動資產	(10,900)	9,696
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	10,169 (	( 19,523)
應付票據	(16,599 ) (	( 3,365)
應付帳款	(530,536)	48,990
其他應付款	(171,097)	13,503
其他流動負債	3,607 (	( 19,346)
其他非流動負債	(23,916 ) (	( 41,642)
營運產生之現金流入	1,379,013	418,628
收取之利息	37,805	39,474
收取之股利	70,676	57,837
支付之利息	(66,131 ) (	( 65,426)
支付之所得稅	(206,468 ) (	( 165,127)
營業活動之淨現金流入	1,214,895	285,386

(續次頁)

能率創新股份有限公司及子公司
 (原名應華精密科技股份有限公司及子公司)
 合併現金流量表
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
投資活動之現金流量		
按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(\$ 109,257)	\$ 583,723
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(143,234)	(96,333)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	77,878	225,301
取得採用權益法之投資 六(八)	(225,096)	(125,526)
處分採用權益法之投資	32,940	-
採用權益法之投資減資退回股款 六(八)	72,400	-
對子公司之收購(扣除所取得之現金) 六(三十三)	(44,411)	71,922
取得不動產、廠房及設備 六(三十四)	(317,186)	(269,516)
處分不動產、廠房及設備價款	51,381	74,512
處分使用權資產價款	-	33,051
取得無形資產 六(十二)	(4,263)	(14,614)
處分待出售非流動資產價款	3,120	-
其他非流動資產增加	(17,940)	(16,234)
取得投資性不動產 六(十一)	(58,207)	-
投資活動之淨現金(流出)流入	(681,875)	466,286
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	50,732	(184,228)
應付短期票券(減少)增加	(59,924)	11
舉借長期借款	203,133	122,257
償還長期借款	(212,025)	(46,420)
租賃本金償還	(166,428)	(161,945)
其他非流動負債增加	7,018	4,595
處分子公司股權(未喪失控制力) 六(三十二)	-	22,816
發放現金股利	(50,989)	(50,989)
非控制權益變動數 六(二十三)	32,002	620,523
子公司發放現金股利-非控制權益 六(二十三)	(120,084)	(82,249)
子公司減資退回股款-非控制權益 六(二十三)	(79,520)	(144,478)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(396,085)	99,893
匯率變動對現金及約當現金減少	(50,085)	(111,838)
本期現金及約當現金增加數	86,850	739,727
期初現金及約當現金餘額	3,415,937	2,676,210
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,502,787	\$ 3,415,937

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：董俊仁



經理人：胡湘麒



會計主管：李慧珠



能率創新股份有限公司及子公司
(原名應華精密科技股份有限公司及子公司)
合併財務報表附註
民國 111 年度及 110 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)能率創新股份有限公司(以下簡稱「本公司」)原名為怡安科技股份有限公司，設立於民國 83 年 12 月 29 日，民國 93 年 6 月更名為應華精密科技股份有限公司，並於同年遷址至台北市。民國 110 年 8 月更名為能率創新股份有限公司。本公司股票民國 88 年 6 月 14 日起於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要經營項目為各種鋁合金、塑膠壓鑄品、相關模具之製造、電動及氣動手工具零件加工製造、加工買賣及進出口貿易業務等。
- (二)能率投資股份有限公司民國 110 年 6 月 30 日以前持有本公司 11.75%股權，並取得本公司過半數之董事席位，為本集團之最終母公司。民國 110 年 7 月 15 日股東會改選董事後，能率國際股份有限公司取得本公司過半數之董事席次，持有本公司 7.06%股權，為本集團之最終母公司，截至民國 111 年 12 月 31 日止，持有本公司 13%股權。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 112 年 3 月 22 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之影響

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

<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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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，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
			111年 12月31日	110年 12月31日	
能率創新股份有限公司	應華工業股份有限公司(應華工業)	光學器具、電子產品及零件、精密模具之製造及銷售	100.00	100.00	-
能率創新股份有限公司	捷邦國際科技股份有限公司(捷邦國際)	軸受及軸承等冶金製品、汽機車及機械零組件、磁性材料、電子零組件及精密陶瓷等之研發、加工、製造及銷售	100.00	100.00	-
能率創新股份有限公司	能率網通股份有限公司(能率網通)	事務機零組件、電子零組件、光電產品之銷售	13.64	13.64	取得過半數之董事席次
能率創新股份有限公司及應華工業股份有限公司	Gold Market Investments Ltd. (Gold Market)	轉投資及貿易	100.00	100.00	-
能率創新股份有限公司	Avy High Tech Ltd. (Avy High Tech)	轉投資及貿易	100.00	100.00	-
能率創新股份有限公司	Avy Technology Ltd. (Avy Technology)	轉投資及貿易	100.00	100.00	-
能率創新股份有限公司及Prosper Plastic Factory(HK) Co., Ltd.	Shine Trade International Ltd. (Shine Trade)	塑膠製品及模具製造及銷售	100.00	100.00	-
Shine Trade International Ltd. (Shine Trade)	東莞亞昕精密塑膠有限公司(東莞亞昕)	塑膠製品及模具製造及銷售	100.00	100.00	-
能率創新股份有限公司及能率網通股份有限公司	能率壹創業投資股份有限公司(能率壹)	創業投資業	50.30	50.30	註1
能率創新股份有限公司及能率壹創業投資股份有限公司	ABICO Optical(HK) Ltd. (ABICO Optical)	轉投資業務	65.70	65.70	-
能率創新股份有限公司及能率網通股份有限公司	宏矜股份有限公司(宏矜)	電腦週邊耗材之買賣	24.79	24.79	取得過半數之董事席次

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			111年 12月31日	110年 12月31日	
能率創新股份有限公司	能率資本股份有限公司	轉投資業務	100.00	100.00	註9 註10
能率創新股份有限公司	巨全投資股份有限公司(巨全)	轉投資業務	100.00	-	六(三十 三)
ABICO Optical(HK) Ltd.	長春市精能眼鏡有限 公司(精能眼鏡)	醫療器材買賣等	100.00	100.00	清算中
Gold Market Investments Ltd.	東莞承光五金製品有 限公司(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	註4
Gold Market Investments Ltd.	東莞承光精密工業有 限公司(承光精密)	手機及相機金屬外殼及 配件製造及銷售	100.00	-	註4
Gold Market Investments Ltd.	東莞承光貿易有限公 司(承光貿易)	手機及相機金屬外殼及 配件製造及銷售	100.00	-	註4
IKKA Holdings (Cayman) Ltd.、Gold Market Investments Ltd. 及能率壹創業投資 股份有限公司	Sol-Plus (HK) Co., Ltd. (Sol-Plus HK)	轉投資及貿易	100.00	70.00	註5
Sol-Plus (HK) Co., Ltd. (Sol-Plus HK)	Sol-Plus Co., Ltd. (Sol-Plus JP)	塑膠製品及模具製造及 銷售	100.00	100.00	-
Sol-Plus Co., Ltd. (Sol-Plus JP)	Hiraiseimitsu (Thailand) Co., Ltd. (Hiraiseimitsu)	塑膠製品及模具製造及 銷售	100.00	100.00	-
能率創新股份有限公 司、Gold Market Investments Ltd. 及捷 邦國際科技股份有限公司	IKKA Holdings (Cayman) Ltd. (IKKA Holdings)	轉投資及貿易	56.83	55.18	註2 註5
捷邦國際科技股份有限 公司	毅金精密股份有限公 司(毅金精密)	軸受及軸承等冶金製 品、汽機車及機械零組 件、磁性材料、電子零 組件及精密陶瓷等之研 發、加工及內外銷業務	100.00	100.00	-
捷邦國際科技股份有限 公司	捷邦精密股份有限公 司(捷邦精密)	工業用塑膠製品、鋁 鑄、鎂鑄、電腦及週邊 備品及模具製造等業務	100.00	100.00	-
捷邦國際科技股份有限 公司	捷誠科技股份有限公 司(捷誠科技)	電子零組件製造業、電 腦及週邊設備製造業、 資料儲存媒體製造及複 製及自動控制設備工程 等業務	100.00	100.00	-
捷邦國際科技股份有限 公司	Phoenix Place Holdings Ltd. (Phoenix Place)	轉投資業務	100.00	100.00	-

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			111年 12月31日	110年 12月31日	
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.	Best Select Industrial Ltd. (Best Select)	轉投資業務	100.00	100.00	-
Phoenix Place Holdings Ltd.	Sinobridge Corporation (Sinobridge)	貿易業務	100.00	100.00	-
Phoenix Place Holdings Ltd.	Best Achieve Industrial Ltd. (HK)(Best Achieve HK)	轉投資業務	100.00	100.00	-
Phoenix Place Holdings Ltd.	ART EMPIRE Industrial Ltd. (ART EMPIRE)	轉投資業務	100.00	100.00	-
Cranmer Enterprises Ltd.	東莞群勝粉末冶金有限公司(東莞群勝)	生產及銷售粉末冶金製品及傳動器組裝等業務	100.00	100.00	-
Precise Plus Group Ltd.	東莞百事得電動工具有限公司(東莞百事得)	生產及銷售電動工具及相關零配件等業務	100.00	100.00	-
Best Select Industrial Ltd.	群勝科技(蘇州)有限公司(群勝蘇州)	生產、研發有色金屬複合材料、新型合金材料及相關製品等及銷售公司自產產品等業務	100.00	100.00	-
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	-
DaiichiKasei Co., Ltd.	M. A. C. Technology (Malaysia) San. Bhd. (M. A. C.)	CD及CD ROM之裝製、電腦印表機、電子及工業用精密陶瓷及模具、電子及相機產業塑膠射出元件	100.00	100.00	-
DaiichiKasei Co., Ltd.	IKKA Technology (Vietnam) Co., Ltd. (IKKA Vietnam)	生產經營及加工汽、機車及辦公室設備常用塑膠及金屬零件	100.00	100.00	-
DaiichiKasei Co., Ltd.	IKKA (Hong Kong) Co., Ltd. (IKKA HK)	轉投資及貿易業務	100.00	100.00	-

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			111年 12月31日	110年 12月31日	
IKKA (Hong Kong) Co., Ltd.	東莞一化精密注塑模 具有限公司 (東莞一化)	生產及銷售精密塑膠配 件、五金配件、承軸及 模具	100.00	100.00	-
能率網通股份有限公司	能遠國際股份有限公 司(能遠)	電子零組件通路事業	49.80	49.80	-
能率網通股份有限公司	ABICO FS International Ltd. (ABICO FS)	經營控股及投資事業	100.00	100.00	-
能率網通股份有限公司	禾廣娛樂股份有限公 司(禾廣)	銷售娛樂產業周邊產品	95.20	95.20	-
能率網通股份有限公司	Prosper Plastic Factory(HK) Co., Ltd. (Prosper)	塑膠產業	100.00	100.00	-
能率網通股份有限公 司、能率創新股份有限 公司及能率壹創業投資 股份有限公司	精能光學股份有限公 司(精能光學)	隱形眼鏡之製造及銷售	94.40	94.85	註3
能率網通股份有限公司	正能量運動股份有限 公司(正能量)	運動用品之銷售與批發	51.99	51.99	-
能率網通股份有限公司	佰勁國際股份有限公 司(佰勁)	自行車產業	81.42	69.37	註6
能率網通股份有限公司	系通科技股份有限公 司	電子產品、無線寬頻設 備製造業務	15.64	15.64	六(三十 三)
能率網通股份有限公司	諄宏企業股份有限公 司	保養美妝品牌產業	50.82	50.82	六(三十 三)
能率網通股份有限公司	新時代電商股份有限 公司	運動用品之銷售平台	100.00	100.00	六(三十 三)
Prosper Plastic Factory(HK) Co., Ltd.	禮興塑膠(深圳)有限 公司(深圳禮興)	生產及銷售電腦塑膠零 配件、組件等業務	100.00	100.00	-
Prosper Plastic Factory(HK) Co., Ltd.	Prosper Plastic Factory(SAMOA) Ltd. (Prosper SAMOA)	經營控股及投資事業	100.00	100.00	-
Prosper Plastic Factory(HK) Co., Ltd. 及Prosper Plastic Factory(SAMOA) Ltd.	佳欣(越南)精密有限 公司(越南佳欣)	製造加工鋼模、鋁模、 銅鋁沖壓品及光學電子 零件等業務	100.00	100.00	-
ABICO FS International Ltd. (ABICO FS)	Avy International Ltd. (AVY International)	轉投資及貿易	100.00	100.00	-
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	-

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			111年 12月31日	110年 12月31日	
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	-
精能光學股份有限公司 (精能光學)	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	-	註11
正能量運動股份有限公司	我行科技股份有限公司(我行科技)	布疋、衣著、服飾品等批發及零售	100.00	100.00	-
宏矜股份有限公司	佳能國際股份有限公司(佳能國際)	事務機器及辦公家具之買賣、出租及保養服務	100.00	100.00	-
宏矜股份有限公司	能智科技股份有限公司(能智)	電腦及相關電子產品之買賣業務	80.00	80.00	-
宏矜股份有限公司	科群國際有限公司(科群)	資訊軟體服務業	51.00	51.00	-
佳能國際股份有限公司	Ability Corporation Ltd. (Ability)	轉投資業務	100.00	100.00	-
佳能國際股份有限公司	台灣資料縮影股份有限公司(台灣資料縮影)	資料縮影相關產品及耗材買賣、維護、出租	100.00	100.00	-
佳能國際股份有限公司	京能股份有限公司(京能)	事務機器及辦公家具之買賣、出租及保養服務	52.99	52.99	-
佳能國際股份有限公司	能率生技股份有限公司(能率生技)	醫療器材銷售	100.00	75.00	註7
佳能國際股份有限公司	能率昂科循環科技股份有限公司(能率昂科)	機器回收業務	55.00	55.00	-
佳能國際股份有限公司	能率智能科技股份有限公司(能率智能)	電器安裝業務	50.00	100.00	註8
佳能國際股份有限公司	佳能國際綠能股份有限公司	照明設備製造	100.00	100.00	-
Ability Corporation Ltd. (Ability)	佳率信息科技(上海)有限公司(佳率信息)	倉儲、批發及國際貿易	100.00	100.00	-
Ability Corporation Ltd. (Ability)	Abico Japan Co., Ltd. (Abico JP)	國際貿易業務	100.00	100.00	-
Ability Corporation Ltd. (Ability)	Abico (HK) International Holdoing Co., Ltd. (Abico HK)	轉投資業務	100.00	100.00	-
Abico (HK) International Holdoing Co., Ltd. (Abico HK)	廣州能率國際貿易有限公司(廣州能率)	辦公設備批發等業務	100.00	100.00	-

- 註 1：能率壹分別於民國 110 年 6 月、111 年 10 月及 12 月辦理現金減資退還股款，金額分別為 \$290,700、\$80,000 及 \$80,000，銷除股份分別為 29,070 仟股、8,000 仟股及 8,000 仟股，減資比例分別為 38%、16.87%及 20.29%，退還非控制權益股款金額分別為 \$144,478、\$39,760 及 \$39,760。
- 註 2：本公司及子公司一捷邦國際及 AVY High Tech Ltd. 配合 IKKA Holdings 申請上市櫃所需，民國 110 年第二季及 109 年第三季放棄參與 IKKA Holdings 現金增資及進行釋股，本集團共計降低持股比例至 55.18%；另因 IKKA Holdings 發行員工認股權及 Sol-Plus (HK) Ltd. 股權交易案，截至民國 111 年 12 月 31 日本集團共持有 IKKA Holdings 之持股比例為 56.83%。
- 註 3：本集團之孫公司精能光學於民國 111 年第二季辦理現金增資案，增資金額為 \$88,020，本集團認購 \$82,020，增資後持股比例 94.40%。
- 註 4：Gold Market Investments Ltd. 經民國 110 年 3 月 29 日董事會決議通過，為落實產業分工，增進營運績效，擬將東莞承光五金製品有限公司分割為三間公司。分立後，東莞承光五金製品有限公司繼續留存，主要從事金屬表面處理製程業務；另外成立兩間新公司，即東莞承光精密工業有限公司及東莞承光貿易有限公司。東莞承光精密工業有限公司將專注於金屬製造加工製程業務，東莞承光貿易有限公司將專注於金屬加工產品貿易業務。分立後三家公司股權結構一致，皆由 Gold Market Investments Ltd. 持有 100% 股權，民國 111 年 5 月間業已辦妥相關登記許可程序。
- 註 5：本集團為擴大車用事業群之營運規模，加速電動車塑膠零組件市場之拓展，進行集團組織重組，由孫公司 IKKA Holdings 向子公司 Gold Market Investments Limited 及能率壹創業投資股份有限公司，與關係企業能率亞洲資本股份有限公司收購其所持有之 Sol-Plus (HK) Ltd. 之 100% 股份(以下簡稱本股權交易案)，並間接取得其日本及泰國子公司。本股權交易案係以現金及股份交換方式進行，其中 IKKA Holdings 增發新股 2,105 仟股，並支付美金 3,500 仟元。上述股權交易案業經主管機關申報生效，民國 111 年 9 月 1 日為交割基準日。
- 註 6：能率網通因營運策略需求，民國 111 年 7 月 20 日與晨曦投資有限公司簽訂契約，以 \$5,421 取得佰勁公司之普通股 542 仟股，轉讓後網通公司持有佰勁公司 81.42% 股權。
- 註 7：佳能國際於民國 111 年 8 月以現金 \$891 購入能率生技股份有限公

司 25% 股權，截至民國 111 年 12 月 31 日持股比例為 100%。

註 8：能率智能科技股份有限公司於民國 111 年 3 月辦理現金增資案，增資金額為 \$1,800，佳能國際認購 \$400，增資後持股比例為 50%。

註 9：本集團民國 110 年第二季投資設立能率資本股份有限公司，實收資本額新台幣 20,000 仟元，持股比例 100%。

註 10：能率資本股份有限公司於民國 111 年 9 月辦理現金增資案，增資金額為 \$10,000，本集團全數認購，增資後持股比例為 100%。

註 11：精能光學於民國 111 年第四季以每股 10 元取得精捷視公司之普通股計 180 仟股，共計 1,800 仟元，占精捷視已發行股數 60%。自取得控制之日起將其編入合併報表。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

(1) 對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益			
		111年12月31日		110年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
能率壹	台灣	\$ 97,113	49.70%	\$ 208,725	49.70%
能率網通	台灣	970,711	86.36%	952,782	86.36%

(2) 子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	能率壹	
	111年12月31日	110年12月31日
流動資產	\$ 152,755	\$ 305,432
非流動資產	45,745	130,955
流動負債	(65)	(15,879)
非流動負債	-	-
淨資產總額	\$ 198,435	\$ 420,508

能率網通及其子公司

	111年12月31日	110年12月31日
流動資產	\$ 1,669,802	\$ 1,818,736
非流動資產	880,919	719,915
流動負債	(1,178,760)	(1,171,938)
非流動負債	(270,371)	(284,020)
淨資產總額	\$ 1,101,590	\$ 1,082,693

綜合損益表

	能率壹	
	111年度	110年度
收入	\$ -	\$ -
稅前淨(損)利	(\$ 18,587)	\$ 11,309
所得稅(費用)利益	(13)	53
本期淨(損)利	(18,600)	11,362
其他綜合損益(稅後淨額)	(13,605)	(26,201)
本期綜合損益總額	(\$ 32,205)	(\$ 14,839)
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	(\$ 16,006)	(\$ 7,375)

能率網通及其子公司

	(調整後)(註)	
	111年度	110年度
收入	\$ 2,552,952	\$ 2,573,161
稅前淨利	\$ 122,622	\$ 109,147
所得稅費用	(58,896)	(28,061)
本期淨利	63,726	81,086
其他綜合損益(稅後淨額)	14,145	15,653
本期綜合損益總額	\$ 77,871	\$ 96,739
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	\$ 30,411	\$ 27,547

現金流量表

	能率壹	
	111年度	110年度
營業活動之淨現金流入	\$ 171,041	\$ 289,831
投資活動之淨現金流出	-	-
籌資活動之淨現金流出	(197,944)	(290,700)
本期現金及約當現金減少	(26,903)	(869)
期初現金及約當現金餘額	29,595	30,464
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,692	\$ 29,595

能率網通及其子公司

	(調整後)(註)	
	111年度	110年度
營業活動之淨現金流入	\$ 305,038	\$ 13,427
投資活動之淨現金流(出)入	(129,676)	168,889
籌資活動之淨現金流出	(147,652)	(130,224)
匯率變動對現金及約當現金 之影響	5,749	6,658
本期現金及約當現金增加	33,459	58,750
期初現金及約當現金餘額	609,186	550,436
期末現金及約當現金餘額	\$ 642,645	\$ 609,186

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

(四)外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

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

2. 國外營運機構之換算

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

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

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

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

(九) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

(十) 應收帳款及票據

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

(十一) 金融資產減損

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

(十二) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

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

(十三) 出租人之租賃交易-營業租賃

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

(十四) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚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、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築 2年~65年、機器設備 1年~17年、運輸設備 2年~10年、辦公設備 1年~16年、租賃資產 1年~10年及其他設備 1年~20年。

(十七) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造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。
4. 權利金係以取得成本認列，採直線法攤銷，攤銷年限為1~5年。

(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) 金融負債之除列

本集團於合約明訂之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

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

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

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 離職福利

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

4. 員工酬勞及董監酬勞

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

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

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

(二十六)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。

(二十七) 股利分配

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

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

(二十八) 收入認列

1. 商品銷售

(1) 銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

(2) 銷售收入以合約價格扣除估計銷貨折讓之淨額認列。收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。銷貨交易之收款條件主係控制移轉日後60天至120天到期，因移轉所承諾之產品予客戶與客戶付款間之間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

(3) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 取得客戶合約成本

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

(二十九) 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) 營運部門

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一) 會計政策採用之重要判斷

無。

(二) 重要會計估計及假設

1. 金融資產之估計減損

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

2. 存貨之評價

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

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金	\$ 12,664	\$ 10,420
支票及活期存款	2,697,781	2,951,872
定期存款(三個月以內)	792,342	453,645
	<u>\$ 3,502,787</u>	<u>\$ 3,415,937</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，因此按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，本集團民國 111 年及 110 年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	111年12月31日	110年12月31日
流動項目：		
權益工具	\$ 184,611	\$ 322,044
債務工具	732,681	987,153
受益憑證	110,929	93,500
	<u>\$ 1,028,221</u>	<u>\$ 1,402,697</u>

項 目	111年12月31日	110年12月31日
非流動項目：		
權益工具	\$ 200,394	\$ 252,312
受益憑證	25,358	16,544
	<u>\$ 225,752</u>	<u>\$ 268,856</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產性質如下：

(1) 權益工具：包括上市(櫃)、非上市(櫃)及興櫃股票。

(2) 債務工具：包括保本型及非保本型理財商品。

(3) 受益憑證：包括開放型基金及私募基金投資。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	111年度	110年度
權益工具	(\$ 56,522)	\$ 5,867
債務工具	14,021	5,874
受益憑證	(8,867)	(8,371)
	<u>(\$ 51,368)</u>	<u>\$ 3,370</u>

3. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
4. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產價格風險資訊及公允價值資訊請詳附註十二、(三)及(四)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

項	目	111年12月31日	110年12月31日
權益工具		\$ 574,336	\$ 349,495

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

	111年度	110年度
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u>衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合(損)益之公允		
價值變動	\$ 80,927	(\$ 90,120)
累積(損失)利益因除列轉列		
保留盈餘	(\$ 74,626)	\$ 131,727

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，民國111年及110年12月31日之帳面值為信用風險最大暴險金額。
3. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
4. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價格風險資訊及公允價值資訊請詳附註十二、(三)及(四)。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項	目	111年12月31日	110年12月31日
流動項目：			
定期存款(三個月以上)		\$ 154,171	\$ 463,725
保本型理財產品		330,600	-
		\$ 484,771	\$ 463,725
利率區間		0.08%~4.25%	0.20%~4.20%
非流動項目：			
定期存款		\$ 401,735	\$ 260,197
公司債券		11,067	-
		\$ 412,802	\$ 260,197
利率區間		0.23%~4.35%	0.20%~3.54%

1. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，民國 111 年及 110 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 111 年及 110 年度未有提列備抵損失之情形。

(五) 應收票據及帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應收票據	\$ 61,500	\$ 59,555
備抵損失-應收票據	(278)	(299)
	<u>\$ 61,222</u>	<u>\$ 59,256</u>
應收帳款	\$ 2,033,890	\$ 2,383,775
備抵損失-應收帳款	(74,017)	(35,272)
	<u>\$ 1,959,873</u>	<u>\$ 2,348,503</u>
應收帳款關係人	\$ 54,835	\$ 60,120
備抵損失-應收帳款-關係人	(79)	(98)
	<u>\$ 54,756</u>	<u>\$ 60,022</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	<u>111年12月31日</u>		<u>110年12月31日</u>	
	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>
未逾期	\$ 1,910,675	\$ 61,500	\$ 2,294,784	\$ 59,555
1-90天	101,504	-	117,672	-
90天以上	76,546	-	31,439	-
	<u>\$ 2,088,725</u>	<u>\$ 61,500</u>	<u>\$ 2,443,895</u>	<u>\$ 59,555</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之應收票據及應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 \$2,435,731。
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 111 年及 110 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 與日本及中國數個金融機構，簽訂應收帳款讓售合約，DaiichiKasei 視營運資金狀況決定以無追索權之方式讓售予金融機構或不予讓售。本集團管理此類應收帳款之經營模式，係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，故此類應收帳款係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
6. 民國 111 年及 110 年 12 月 31 日，本集團預期讓售之應收帳款分別計有 \$88,320 及 \$95,522 係屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，帳列應收帳款項下。
7. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊詳附註十二、(三)。

(六) 金融資產移轉

本集團除列應收帳款之相關資訊如下：

民國 111 年 12 月 31 日：無此情形。

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

1. 與本集團往來之銀行包括 DBL Factoring Corporation、三菱東京日聯銀行、SMBC Finance Service Co., Ltd.、三井住友信託銀行株式會社、株式會社常陽銀行、Accretive Co., Ltd.、Mizuho Trust & Banking Co., Ltd.、LIXIL Group Finance Corporation、Ricoh Leasing Company, Ltd.、Densai.Net Co.,Ltd. 及三井住友銀行(中國)有限公司等。
2. 依讓售合約之約定，因商業糾紛(如銷貨退回或折讓等)而產生之損失由本集團承擔外，因信用風險而產生之損失由該等銀行承擔。
3. 本集團未有提供擔保予該等銀行之情形。

(七) 存貨

	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 578,264	(\$ 77,000)	\$ 501,264
在製品	350,915	(30,537)	320,378
製成品	847,153	(124,220)	722,933
	<u>\$ 1,776,332</u>	<u>(\$ 231,757)</u>	<u>\$ 1,544,575</u>

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 596,584	(\$ 55,743)	\$ 540,841
在製品	498,371	(89,121)	409,250
製成品	1,102,464	(112,999)	989,465
	<u>\$ 2,197,419</u>	<u>(\$ 257,863)</u>	<u>\$ 1,939,556</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	111年度	110年度
已出售存貨成本	\$ 8,894,634	\$ 10,019,304
存貨跌價損失	30,934	14,309
存貨報廢損失	13,955	20,545
出售下腳及廢料收入	(25,061)	(33,259)
	<u>\$ 8,914,462</u>	<u>\$ 10,020,899</u>

(八) 採用權益法之投資

	111年	110年
1月1日	\$ 848,987	\$ 687,031
增加採用權益法之投資	225,096	125,526
處分採用權益法之投資	(21,665)	-
合併取得採用權益法之投資	50,078	-
採用權益法之投資減資退回股款	(72,400)	-
採用權益法之投資損益份額	(16,982)	42,338
採用權益法之投資盈餘分派	(44,949)	(29,303)
資本公積變動	1,360	(1,955)
保留盈餘變動	27,466	8,701
其他權益變動	(27,632)	17,017
減損損失	(3,278)	(3,000)
其他	(35,925)	2,632
12月31日	<u>\$ 930,156</u>	<u>\$ 848,987</u>

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
關聯企業：		
佳能企業股份有限公司	\$ 513,432	\$ 277,128
能率亞洲資本股份有限公司	354,661	462,573
橘焱胡同國際股份有限公司	61,622	54,330
Enertec Corp.	441	461
ABICO R&D Co., Ltd.	-	5,461
能率影業股份有限公司	-	-
晶宇生物科技實業股份有限公司	-	51,027
愛能視股份有限公司	4,931	8,449
減：聯屬公司間未實現交易利得	(4,931)	(10,442)
	<u>\$ 930,156</u>	<u>\$ 848,987</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

	<u>能率亞洲</u>	
	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
流動資產	\$ 991,760	\$ 967,272
非流動資產	815,100	1,349,063
流動負債	(70,364)	(18,984)
非流動負債	(5,844)	(33,749)
淨資產總額	<u>\$ 1,730,652</u>	<u>\$ 2,263,602</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 354,661</u>	<u>\$ 462,573</u>

資產負債表

	<u>佳能企業</u>	
	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
流動資產	\$ 2,620,994	\$ 1,728,307
非流動資產	4,923,555	6,741,226
流動負債	(1,285,227)	(2,121,980)
非流動負債	(21,423)	(32,490)
淨資產總額	<u>\$ 6,237,899</u>	<u>\$ 6,315,063</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 513,432</u>	<u>\$ 277,128</u>

綜合損益表

	<u>能率亞洲</u>	
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
收入	\$ -	\$ -
本期淨(損)利	(\$ 108,054)	\$ 92,518
其他綜合損益(稅後淨額)	58,041	120,382
本期綜合損益總額	<u>(\$ 50,013)</u>	<u>\$ 212,900</u>

綜合損益表

佳能企業

	111年度	110年度
收入	\$ 3,355,316	\$ 2,230,373
本期淨利	\$ 135,363	\$ 684,119
其他綜合損益(稅後淨額)	44,909	136,942
本期綜合損益總額	\$ 180,272	\$ 821,061

2. 本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

民國 111 年及 110 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 \$62,063 及 \$109,286。

	111年度	110年度
本期淨損	(\$ 21,341)	(\$ 41,210)
其他綜合損益(稅後淨額)	5,284	(14,544)
本期綜合損益總額	(\$ 16,057)	(\$ 55,754)

3. 本集團民國 111 年及 110 年度採用權益法認列關聯企業損益之份額分別為損失 \$16,982 及利益 \$42,338。

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

5. 能率亞洲於民國 111 年 3 月辦理現金減資退還股款，減資比例為 20%，退還股款金額計 \$72,400，已調減權益法投資。

6. 本集團之子公司能率網通股份有限公司於民國 111 年 6 月分批處分晶宇生物之股權，於民國 111 年 6 月 10 日，持股比例降為 11.23%，處分價款 \$28,049 與該關聯企業有關之所有帳面金額之差額，認列處分投資利益 \$6,533，並於喪失重大影響力時，轉列至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，其公允價值與帳面價值差異 \$5,019，帳列處分投資利益。

7. 愛能視公司於民國 111 年 12 月 30 日辦理減資彌補虧損，減資比例為 80%，減資後本集團子公司能率網通持有股數為 400 仟股；愛能視公司又於民國 111 年 12 月 31 日辦理現金增資 25,000 仟元，能率網通以每股新台幣 10 元認購 1,000 仟股，金額計 \$10,000，增資後持有股數計 1,400 仟股，持股比例為 40.00%。

8. 本集團於民國 111 年及 110 年度評估愛能視公司可回收金額低於帳面金額，提列減損損失分別為 \$3,278 及 \$3,000，截至民國 111 年 12 月 31 日止，已提列累計減損損失 \$6,278。

9. 本集團於民國 111 年 12 月處分 ABICO R&D 100% 之股權，處分價款 \$4,891，

與該關聯企業有關之所有帳面金額之差額，認列處分投資損失\$277。

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。

(九) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	其他	合計
<u>111年1月1日</u>							
成本	\$ 871,378	\$ 1,574,593	\$ 4,977,959	\$ 85,859	\$ 262,306	\$ 1,841,624	\$ 9,613,719
累計折舊	-	(1,158,825)	(3,846,109)	(52,893)	(223,384)	(1,239,144)	(6,520,355)
	<u>\$ 871,378</u>	<u>\$ 415,768</u>	<u>\$ 1,131,850</u>	<u>\$ 32,966</u>	<u>\$ 38,922</u>	<u>\$ 602,480</u>	<u>\$ 3,093,364</u>
<u>111年度</u>							
期初餘額	\$ 871,378	\$ 415,768	\$ 1,131,850	\$ 32,966	\$ 38,922	\$ 602,480	\$ 3,093,364
增添	-	10,438	125,700	4,266	10,144	169,855	320,403
重分類	-	615	16,970	-	1,781	99,581	118,947
處分報廢	-	(6)	(21,184)	(261)	(3,581)	(1,035)	(26,067)
折舊費用	-	(29,569)	(270,329)	(8,141)	(18,505)	(223,143)	(549,687)
減損損失	-	-	(8,527)	-	-	-	(8,527)
淨兌換差額	(4,603)	11,381	17,456	218	(436)	2,144	26,160
期末餘額	<u>\$ 866,775</u>	<u>\$ 408,627</u>	<u>\$ 991,936</u>	<u>\$ 29,048</u>	<u>\$ 28,325</u>	<u>\$ 649,882</u>	<u>\$ 2,974,593</u>
<u>111年12月31日</u>							
成本	\$ 866,775	\$ 1,581,087	\$ 4,903,266	\$ 86,734	\$ 274,229	\$ 1,962,414	\$ 9,674,505
累計折舊及減損	-	(1,172,460)	(3,911,330)	(57,686)	(245,904)	(1,312,532)	(6,699,912)
	<u>\$ 866,775</u>	<u>\$ 408,627</u>	<u>\$ 991,936</u>	<u>\$ 29,048</u>	<u>\$ 28,325</u>	<u>\$ 649,882</u>	<u>\$ 2,974,593</u>

	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	其他	合計
<u>110年1月1日</u>							
成本	\$ 926,519	\$ 1,717,488	\$ 5,299,245	\$ 83,886	\$ 261,619	\$ 1,720,948	\$ 10,009,705
累計折舊	—	(1,260,719)	(3,965,616)	(58,487)	(225,076)	(1,151,695)	(6,661,593)
	<u>\$ 926,519</u>	<u>\$ 456,769</u>	<u>\$ 1,333,629</u>	<u>\$ 25,399</u>	<u>\$ 36,543</u>	<u>\$ 569,253</u>	<u>\$ 3,348,112</u>
<u>110年度</u>							
期初餘額	\$ 926,519	\$ 456,769	\$ 1,333,629	\$ 25,399	\$ 36,543	\$ 569,253	\$ 3,348,112
增添	—	6,386	160,542	17,120	15,760	75,508	275,316
企業合併取得	—	—	2,044	—	202	1,394	3,640
重分類	—	875	44,003	—	5,041	176,638	226,557
處分報廢	—	(948)	(47,621)	(2,135)	(163)	(441)	(51,308)
折舊費用	—	(32,746)	(335,720)	(7,353)	(17,681)	(216,185)	(609,685)
減損損失	—	(2,816)	(628)	—	—	(26)	(3,470)
淨兌換差額	(55,141)	(11,752)	(24,399)	(65)	(780)	(3,661)	(95,798)
期末餘額	<u>\$ 871,378</u>	<u>\$ 415,768</u>	<u>\$ 1,131,850</u>	<u>\$ 32,966</u>	<u>\$ 38,922</u>	<u>\$ 602,480</u>	<u>\$ 3,093,364</u>
<u>110年12月31日</u>							
成本	\$ 871,378	\$ 1,574,593	\$ 4,977,959	\$ 85,859	\$ 262,306	\$ 1,841,624	\$ 9,613,719
累計折舊及減損	—	(1,158,825)	(3,846,109)	(52,893)	(223,384)	(1,239,144)	(6,520,355)
	<u>\$ 871,378</u>	<u>\$ 415,768</u>	<u>\$ 1,131,850</u>	<u>\$ 32,966</u>	<u>\$ 38,922</u>	<u>\$ 602,480</u>	<u>\$ 3,093,364</u>

1. 本集團選擇以土地重估價值作為 IFRS 轉換日之認定成本，民國 111 年及 110 年 12 月 31 日土地成本中包括之重估增值均為 \$46,667。

2. 本集團以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十) 租賃交易－承租人

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

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

3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	111年12月31日	110年12月31日
	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 106,937	\$ 102,479
房屋	696,577	545,210
機器設備	16,344	17,438
運輸設備	15,934	17,033
其他設備	954	6,711
	<u>\$ 836,746</u>	<u>\$ 688,871</u>
	111年度	110年度
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 3,144	\$ 3,027
房屋	154,989	141,374
機器設備	6,677	9,350
運輸設備	8,323	7,205
其他設備	6,014	10,595
	<u>\$ 179,147</u>	<u>\$ 171,551</u>

4. 本集團民國 111 年及 110 年度使用權資產之增添分別為\$309,828 及 \$193,130。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	111年度	110年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 17,862	\$ 15,885
屬短期租賃合約之費用	19,129	29,580
屬低價值資產租賃之費用	13,494	2,643
租賃修改利益	(1,037)	(26,157)

6. 本集團民國 111 年及 110 年度租賃現金流出總額分別為\$216,913 及 \$210,053。

7. 本集團民國 111 年及 110 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\$121,943 及\$131,407，民國 111 年及 110 年度收取之租金收入分別為\$14,017 及\$9,972。

(十一) 投資性不動產

	111年		
	土地	房屋及建築	合計
111年1月1日			
成本	\$ -	\$ -	\$ -
累計折舊及減損	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
111年度			
期初餘額	\$ -	\$ -	\$ -
增添－源自購買	47,036	11,171	58,207
折舊費用	-	(18)	(18)
期末餘額	<u>\$ 47,036</u>	<u>\$ 11,153</u>	<u>\$ 58,189</u>
111年12月31日			
成本	\$ 47,036	\$ 11,171	\$ 58,207
累計折舊及減損	-	(18)	(18)
	<u>\$ 47,036</u>	<u>\$ 11,153</u>	<u>\$ 58,189</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	111年度
投資性不動產之租金收入	\$ -
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	<u>\$ 18</u>

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，於民國111年12月31日之公允價值約為\$51,012 ~\$63,222，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。

(十二) 無形資產

	商譽	客戶關係權	電腦軟體	其他	合計
<u>111年1月1日</u>					
成本	\$ 141,795	\$ 82,428	\$ 88,666	\$ -	\$ 312,889
累計攤銷	-	(78,885)	(70,661)	-	(149,546)
累計減損	(23,378)	-	-	-	(23,378)
	<u>\$ 118,417</u>	<u>\$ 3,543</u>	<u>\$ 18,005</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 139,965</u>
<u>111年度</u>					
期初餘額	\$ 118,417	\$ 3,543	\$ 18,005	\$ -	\$ 139,965
增添	-	-	4,263	-	4,263
企業合併取得調整	-	8,380	-	27,247	35,627
重分類	(12,464)	5,305	4,469	7,159	4,469
攤銷費用	-	(5,066)	(9,888)	(1,536)	(16,490)
減損損失	(2,040)	-	-	-	(2,040)
淨兌換差額	-	5	55	-	60
期末餘額	<u>\$ 103,913</u>	<u>\$ 12,167</u>	<u>\$ 16,904</u>	<u>\$ 32,870</u>	<u>\$ 165,854</u>
<u>111年12月31日</u>					
成本	\$ 127,183	\$ 89,061	\$ 96,887	\$ 34,417	\$ 347,548
累計攤銷	-	(76,894)	(79,983)	(1,547)	(158,424)
累計減損	(23,270)	-	-	-	(23,270)
	<u>\$ 103,913</u>	<u>\$ 12,167</u>	<u>\$ 16,904</u>	<u>\$ 32,870</u>	<u>\$ 165,854</u>
<u>110年1月1日</u>					
成本	\$ 124,179	\$ 93,710	\$ 83,329	\$ -	\$ 301,218
累計攤銷	-	(76,180)	(71,324)	-	(147,504)
累計減損	(19,190)	-	-	-	(19,190)
	<u>\$ 104,989</u>	<u>\$ 17,530</u>	<u>\$ 12,005</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 134,524</u>
<u>110年度</u>					
期初餘額	\$ 104,989	\$ 17,530	\$ 12,005	\$ -	\$ 134,524
增添	-	-	14,614	-	14,614
企業合併取得	17,616	12	-	-	17,628
重分類	-	-	148	-	148
攤銷費用	-	(12,652)	(8,420)	-	(21,072)
減損損失	(4,188)	-	-	-	(4,188)
淨兌換差額	-	(1,347)	(342)	-	(1,689)
期末餘額	<u>\$ 118,417</u>	<u>\$ 3,543</u>	<u>\$ 18,005</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 139,965</u>
<u>110年12月31日</u>					
成本	\$ 141,795	\$ 82,428	\$ 88,666	\$ -	\$ 312,889
累計攤銷	-	(78,885)	(70,661)	-	(149,546)
累計減損	(23,378)	-	-	-	(23,378)
	<u>\$ 118,417</u>	<u>\$ 3,543</u>	<u>\$ 18,005</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 139,965</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：

	111年度		110年度	
營業利益率	2.60% ~	11.08%	2.71% ~	11.19%
成長/衰退率	-10.00% ~	2.00%	-10.00% ~	5.26%
折現率	4.59% ~	16.72%	5.73% ~	16.72%

各假設皆係參考相關產業未來趨勢評估並考量內外部歷史資訊而得。

(十三) 其他非流動資產

	111年12月31日		110年12月31日	
存出保證金	\$	96,359	\$	89,767
預付設備款		53,851		37,990
預付投資款		15,400		-
其他		24,115		13,004
小計		189,725		140,761
催收款項		91,596		110,519
減：備抵損失	(	91,596)	(	110,519)
小計		-		-
合計	\$	189,725	\$	140,761

(十四) 短期借款

借款性質	111年12月31日		110年12月31日	
銀行借款				
信用借款	\$	2,226,457	\$	2,174,623
擔保借款		131,472		146,716
	\$	2,357,929	\$	2,321,339
利率區間		0.59%~5.95%		0.54%~5.21%

上述短期借款之擔保品，請詳附註八。

(十五) 應付短期票券

	111年12月31日		110年12月31日	
應付短期票券	\$	30,000	\$	90,000
減：應付短期票券折價	(	15)	(	91)
	\$	29,985	\$	89,909
利率區間		1.40%		1.09%~1.11%

(十六) 其他應付款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付薪資及年獎	\$ 313,349	\$ 372,911
應付員工及董監酬勞	84,005	106,317
應付營業稅	61,024	55,877
應付水電費及運費	25,407	28,956
應付退休金	19,701	20,109
應付包裝費、進口報關費 及加工廠費用	18,441	48,849
應付設備款	15,778	12,561
應付勞務費	12,108	13,263
其他	180,097	223,323
	<u>\$ 729,910</u>	<u>\$ 882,166</u>

(十七) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間</u>	<u>利率區間</u>	<u>111年12月31日</u>
擔保借款	94.10~122.9	0.62%~2.63%	\$ 766,238
無擔保借款	107.9~120.3	0.65%~4.00%	<u>1,197,921</u>
			1,964,159
減：一年內到期之長期借款			(<u>230,849</u>)
			<u>\$ 1,733,310</u>
<u>借款性質</u>	<u>借款期間</u>	<u>利率區間</u>	<u>110年12月31日</u>
擔保借款	94.10~122.9	0.59%~2.13%	\$ 623,378
無擔保借款	107.9~120.3	1.14%~4.00%	<u>1,349,673</u>
			1,973,051
減：一年內到期之長期借款			(<u>272,596</u>)
			<u>\$ 1,700,455</u>

上述長期借款之擔保品，請詳附註八。

(十八) 其他非流動負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
淨確定福利負債	\$ 208,736	\$ 231,722
存入保證金	21,211	14,195
其他	7,615	7,028
	<u>\$ 237,562</u>	<u>\$ 252,945</u>

(十九) 退休金

1. (1) 本公司之子公司-捷邦國際、能率網通、應華工業及宏矜依據「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>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
確定福利義務現值	(\$ 26,787)	(\$ 30,441)
計畫資產公允價值	<u>16,802</u>	<u>15,713</u>
淨確定福利負債	<u>(\$ 9,985)</u>	<u>(\$ 14,728)</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

<u>111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	(\$ 30,441)	\$ 15,713	(\$ 14,728)
合併個體變動	-	-	-
認列於損益：			
當期服務成本	(113)	-	(113)
利息(費用)收入	(208)	110	(98)
	<u>(321)</u>	<u>110</u>	<u>(211)</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)	-	893	893
財務假設變動影響數	1,711	306	2,017
經驗調整	<u>(925)</u>	<u>-</u>	<u>(925)</u>
	<u>786</u>	<u>1,199</u>	<u>1,985</u>
提撥退休基金	-	2,969	2,969
支付退休金	<u>3,189</u>	<u>(3,189)</u>	<u>-</u>
12月31日餘額	<u>(\$ 26,787)</u>	<u>\$ 16,802</u>	<u>(\$ 9,985)</u>

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

(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111年及110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：

	111年度	110年度
折現率	1.15%~1.50%	0.63%~0.80%
未來薪資增加率	1.00%~2.75%	1.00%~2.50%

對於未來死亡率之假設係依照台灣地區第5回經驗生命表估計。
因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
111年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 556)	\$ 573	\$ 548	(\$ 534)

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
110年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 674)	\$ 695	\$ 661	(\$ 644)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6) 本集團民國112年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$294。

(7) 截至民國111年12月31日止，該退休計畫之加權平均存續期間為2~17.7年。退休金支付之到期分析如下：

不超過1年	\$	8,306
超過1年但不超過5年		1,239
超過5年		4,161
	\$	<u>13,706</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：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 188,028)	(\$ 211,580)
計畫資產公允價值	30,107	32,131
淨確定福利負債	(\$ 157,921)	(\$ 179,449)

(3) 淨確定福利負債變動如下：

111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	(\$ 211,580)	\$ 32,131	(\$ 179,449)
認列於損益：			
當期服務成本	(8,263)	-	(8,263)
利息(費用)收入	(734)	304	(430)
	(8,997)	304	(8,693)
認列於綜合損益：			
經驗調整	7,119	(215)	6,904
	7,119	(215)	6,904
提撥退休基金	-	1,398	1,398
支付退休金	18,118	(2,413)	15,705
兌換差額	7,312	(1,098)	6,214
12月31日餘額	(\$ 188,028)	\$ 30,107	(\$ 157,921)

110年度	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
1月1日餘額	(\$ 252,431)	\$ 38,371	(\$ 214,060)
認列於損益：			
當期服務成本	(9,895)	-	(9,895)
利息(費用)收入	(962)	355	(607)
	(10,857)	355	(10,502)
認列於綜合損益：			
經驗調整	(7,672)	222	(7,450)
	(7,672)	222	(7,450)
提撥退休基金	-	1,622	1,622
支付退休金	27,643	(3,558)	24,085
兌換差額	31,737	(4,881)	26,856
12月31日餘額	(\$ 211,580)	\$ 32,131	(\$ 179,449)

(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：

	111年度	110年度
折現率	0.74%	0.41%
未來薪資增加率	1.00%	1.00%

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 111 年及 110 年度本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$2,484 及\$2,522，民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之淨確定福利負債金額分別為\$17,747 及\$16,004。

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：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 23,083)	(\$ 21,541)
計畫資產公允價值	-	-
淨確定福利負債	(\$ 23,083)	(\$ 21,541)

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

111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	(\$ 21,541)	\$ -	(\$ 21,541)
認列於損益：			
當期服務成本	(2,568)	-	(2,568)
利息(費用)收入	(600)	-	(600)
	(3,168)	-	(3,168)
再衡量數：			
人口統計假設變動影響數	(2,525)	-	(2,525)
財務假設變動影響數	2,879	-	2,879
經驗調整	2,421	-	2,421
	2,775	-	2,775
支付退休金	-	-	-
兌換差額	(1,149)	-	(1,149)
12月31日	(\$ 23,083)	\$ -	(\$ 23,083)

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

(4) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	111年度	110年度
折現率	3.15%	2.24%
未來薪資增加率	3.00%	3.00%

(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%
111年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 3,003)	(\$ 3,547)	\$ 3,342	(\$ 2,882)
110年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 2,874)	\$ 3,418	\$ 3,163	(\$ 2,714)

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 111 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 21.69 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$ -
1~5年	738
5年以上	15,470
	<u>\$ 16,208</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 111 年度及 110 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$99,401 及 \$86,931。

(二十) 股本

1. 截至民國 111 年 12 月 31 日止，本公司額定股本為 \$3,000,000 (含員工認股權、附認股權特別股及附認股權應付公司債 \$100,000)，實收資本額為 \$1,699,640，每股面額新台幣 10 元，分為 169,964 仟股。

2. 庫藏股

- (1) 股份收回原因及其數量：

持有股份之公司名稱	111年12月31日	
	股數	帳面金額
本公司持有-供轉讓股份予員工	1,005	\$ 24,059
子公司持有	984	5,714
	<u>1,989</u>	<u>\$ 29,773</u>

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

- (2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

- (4)依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。
- (5)本公司民國 109 年 3 月 24 日經董事會決議，為激勵員工及提升員工向心力，擬依證券交易法第二十八條之二及上市上櫃公司買回本公司股份辦法之規定，以庫藏股方式買回股份轉讓予員工。民國 109 年 3 月 27 日至民國 109 年 5 月 22 日，共計購回股份 1,005 仟股，金額為\$24,059，平均買回價格為每股新台幣 23.94 元。
- (6)本公司之子公司應華工業民國 93 年 10 月 15 日取得本公司私募股票。本公司民國 94 年度間投資應華工業成為本公司之子公司，致應華工業原持有本公司股票者視同本公司之庫藏股。

(二十一)資本公積

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

2. 資本公積變動表

	發行溢價	庫藏股票交易	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	認列對子公司所有權益變動數	採用權益法認列對關聯企業股權淨值之變動數	其他	總計
111年1月1日	\$ 1,083,461	\$ 351,257	\$ 882,599	\$ 195,222	\$ 1,349	\$ 70,480	\$ 2,584,368
發放現金股利	(50,989)	-	-	-	-	-	(50,989)
逾期股利轉列資本公積	-	-	-	-	-	15	15
發給予子公司股利調整數	-	296	-	-	-	-	296
子公司及關聯企業權益變動數	-	-	-	60,421	2,441	-	62,862
111年12月31日	<u>\$ 1,032,472</u>	<u>\$ 351,553</u>	<u>\$ 882,599</u>	<u>\$ 255,643</u>	<u>\$ 3,790</u>	<u>\$ 70,495</u>	<u>\$ 2,596,552</u>

	發行溢價	庫藏股 票交易	實際取得或 處分子公司 股權價格與 帳面價值差額	認列對 子公司所有 權益變動數	採用權益法 認列對關聯 企業股權淨 值之變動數	其他	總計
110年1月1日	\$ 1,083,461	\$ 350,960	\$ 882,599	\$ 80,295	\$ 1,991	\$ 70,477	\$ 2,469,783
發放予子公 司股利調 整數	-	297	-	-	-	-	297
逾期股利轉列 資本公積	-	-	-	-	-	3	3
子公司及關聯 企業權益變 動數	-	-	-	114,927	(642)	-	114,285
110年12月31日	<u>\$ 1,083,461</u>	<u>\$ 351,257</u>	<u>\$ 882,599</u>	<u>\$ 195,222</u>	<u>\$ 1,349</u>	<u>\$ 70,480</u>	<u>\$ 2,584,368</u>

3. 資本公積-庫藏股交易明細如下：

	111年12月31日	110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	37,592	37,296
買回可轉換公司債	(1,447)	(1,447)
	<u>\$ 351,553</u>	<u>\$ 351,257</u>

(二十二) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算後如有盈餘，除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提撥 10%之法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘再加計前期累積未分配盈餘，由董事會視營運需要酌情保留適當盈餘後，並擬具分派議案，提請股東會決議後分派股東紅利。本公司董事會經三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派之股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用前項應經股東會決議之規定。
2. 本公司股利政策之執行方式，需考量公司營運規畫、未來資本支出預算及資金需求情形，與滿足股東對現金流入之需求，暨確保市場競爭力等相關因素，其中現金股利應不低於股東紅利總額之 10%。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25%之部分為限。

4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司民國 110 年 7 月 15 日經股東會決議對民國 109 年度之盈餘分派為現金股利 \$50,989(每股約新台幣 0.3 元)。
6. 本公司民國 111 年 6 月 14 日經股東會決議通過民國 110 年度盈餘分派案，民國 110 年度淨利因提列法定盈餘公積及特別盈餘公積，不足以分派盈餘，故擬保留盈餘暫不分配，另以資本公積發放現金股利 \$50,989(每股約新台幣 0.3 元)。
7. 上述有關董事會通過及股東會決議盈餘分派相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三) 非控制權益

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 2,221,195	\$ 1,769,946
歸屬於非控制權益之份額：		
本期淨(損)利	123,409	168,902
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(18,893)	31,082
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產未 實現(損)益	(82,492)	(82,006)
確定福利計劃之再衡量數	(4,813)	10,945
非控制權益增(減)數		
子公司發放現金股利	(120,084)	(82,249)
子公司現金減資	(79,520)	(144,478)
對子公司所有權權益變動	34,569	(139,573)
處分透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益工具	(38,604)	68,103
非控制權益變動-收購股權 、合併取得及現金增資	32,002	620,523
期末餘額	<u>\$ 2,066,769</u>	<u>\$ 2,221,195</u>

(二十四) 營業收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
客戶合約之收入	\$ 10,518,257	\$ 11,848,525

1. 客戶合約收入之細分請詳附註十四、(二)之說明。

2. 合約負債

本集團認列客戶收入相關之合約負債如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
合約負債(預收款項)	\$ 73,141	\$ 62,972

(二十五) 利息收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
利息收入	\$ 37,805	\$ 39,474

(二十六) 其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
股利收入	\$ 25,727	\$ 28,534
租金收入	18,678	18,138
廉價購買利益	5,667	-
	<u>\$ 50,072</u>	<u>\$ 46,672</u>

(二十七) 其他利益及損失

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 25,314	\$ 23,204
處分投資利益	11,275	150
租賃修改利益	1,037	26,157
待出售非流動資產處分利益	3,120	-
外幣兌換利益(損失)	181,669	(5,607)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(損失)利益	(51,368)	3,370
減損損失	(13,745)	(10,658)
其他	15,292	34,073
	<u>\$ 172,594</u>	<u>\$ 70,689</u>

(二十八) 財務成本

	111年度		110年度	
利息費用				
銀行借款及其他	\$	64,424	\$	63,469
租賃負債之利息		17,862		15,885
其他財務費用		1,001		1,903
	\$	83,287	\$	81,257

(二十九) 員工福利、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	111年度			110年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 1,207,491	\$ 785,831	\$ 1,993,322	\$ 1,488,389	\$ 806,476	\$ 2,294,865
勞健保費用	66,148	68,704	134,852	69,669	73,605	143,274
退休金費用	49,770	64,187	113,957	45,972	57,781	103,753
其他用人費用	50,453	35,362	85,815	68,622	40,286	108,908
折舊費用	597,251	131,601	728,852	665,230	116,006	781,236
攤銷費用	6,458	10,032	16,490	3,184	17,888	21,072

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%。
2. 本公司民國 111 年度為稅前虧損，故未估列相關員工及董事酬勞。本公司民國 110 年度員工酬勞估列金額為及 \$5,317；董事酬勞估列金額分別為及 \$997，前述金額帳列薪資費用科目。民國 110 年度係依截至當期止之獲利情況，分別以 8% 及 1.5% 估列。
經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 110 年度財務報告認列之金額一致。
3. 本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(三十) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 165,816	\$ 144,408
未分配盈餘加徵	199	231
以前年度所得稅低估	<u>3,137</u>	<u>13,906</u>
	169,152	158,545
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	(19,134)	(9,184)
所得稅費用	<u>\$ 150,018</u>	<u>\$ 149,361</u>

(2) 與其他綜合(損)益相關之所得稅金額：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
國外營運機構換算差額	\$ 7,576	(\$ 6,517)
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產公允價值變動	15,009	1,876
確定福利義務之再衡量數	<u>240</u>	<u>173</u>
	<u>\$ 22,825</u>	<u>(\$ 4,468)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅	\$ 127,185	\$ 163,811
按稅法規定應調整之所得稅 影響數	26,345	15,914
未分配盈餘加徵	199	231
以前年度所得稅低估數	3,137	13,906
未認列遞延所得稅資產之影 響數	(4,285)	(31,120)
其他	(2,563)	(13,381)
所得稅費用	<u>\$ 150,018</u>	<u>\$ 149,361</u>

3. 遞延所得稅資產或負債變動明細如下：

	111年				
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	12月31日
遞延所得稅資產：					
暫時性差異：					
存貨跌價損失	\$ 14,723	\$ 1,832	\$ -	\$ -	\$ 16,555
呆帳費用	13,432	5,564	-	-	18,996
折舊費用	3,707	92	-	-	3,799
權益法投資損失	19,018	4,367	-	-	23,385
退休金影響數	2,237	(421)	(240)	-	1,576
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	3,308	-	(3,209)	-	99
減損損失	13,120	-	-	907	14,027
其他	71,170	(34,632)	(7,576)	3,285	32,247
課稅損失	<u>19,037</u>	<u>27,092</u>	<u>-</u>	<u>(1,058)</u>	<u>45,071</u>
小計	<u>159,752</u>	<u>3,894</u>	<u>(11,025)</u>	<u>3,134</u>	<u>155,755</u>
遞延所得稅負債：					
暫時性差異：					
權益法投資利益	(\$ 174,864)	(\$ 7,146)	\$ -	\$ -	(\$ 182,010)
合併取得	(32,487)	24,711	-	(708)	(8,484)
其他	(6,260)	(2,325)	(11,800)	96	(20,289)
土地增值稅及增值利益	<u>(98,008)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,296)</u>	<u>(99,304)</u>
小計	<u>(311,619)</u>	<u>15,240</u>	<u>(11,800)</u>	<u>(1,908)</u>	<u>(310,087)</u>
合計	<u>(\$ 151,867)</u>	<u>\$ 19,134</u>	<u>(\$ 22,825)</u>	<u>\$ 1,226</u>	<u>(\$ 154,332)</u>

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

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	111年12月31日	110年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 104,539	\$ 108,818

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(三十一) 每股(虧損)盈餘

	111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	(\$ 96,951)	167,975	(\$ 0.58)
110年度			
	稅後 金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 58,736	167,975	\$ 0.35
<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	\$ -	197	
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	\$ 58,736	168,172	\$ 0.35

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

(三十二) 與非控制權益之交易

1. 收購子公司額外股權

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

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

2. 處分子公司權益(未導致喪失控制)

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

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

3. 子公司現金增資，本集團未依持股比例認購

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

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

(三十三) 企業合併

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

上述合併相關資訊如下：

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

2. (1) 能率網通民國 110 年第二季經董事會決議，以每股 7.35 元取得系通公司之私募普通股計 1,380 仟股，共計 \$10,143，另原持有系通公司 3,147 仟股，金額 \$23,305，合計持有股數占系通公司已發行股數 15.64%，為系通公司最大持股股東，考量先前系通公司股東會其他股東之參與程度顯示合併公司具有實際能力主導攸關活動，且並無跡象顯示其他股東間有約定集體決策之協議，故將其編入合併財務報表。收購對價 \$33,448 及非控制權益金額 \$161,961，合計超過收購取得可辨認淨資產公允價值 \$191,982 之差額認列商譽 \$3,427。
- (2) 能率網通民國 110 年第二季經董事會決議，以每股 10 元取得諄宏公司之普通股計 1,550 仟股，共計 \$15,500，占諄宏公司已發行股數 50.82%。收購對價 \$15,500 及非控制權益金額 \$14,429，合計超過收購取得可辨認淨資產公允價值 \$29,338 之差額認列商譽 \$591。
- (3) 能率網通民國 110 年第三季經董事會決議，以每股 5.2 元取得新時代公司之普通股計 5,000 仟股，占新時代公司已發行股數 100%，收購對價超過取得可辨認淨資產公允價值 \$19,006 之差額認列商譽 \$6,994。

上述合併相關資訊如下：

	110年4月 系通	110年4月 諄宏	110年9月 新時代
收購對價			
現金	\$ 10,143	\$ 15,500	\$ 26,000
金融資產重分類	23,305	-	-
非控制權益	161,961	14,429	-
小計	<u>195,409</u>	<u>29,929</u>	<u>26,000</u>
	110年4月	110年4月	110年9月
取得可辨認資產及 承擔負債之公允價值			
現金	92,062	16,567	14,936
應收款項	12,053	1,496	7,483
存貨	21,267	11,170	-
其他流動資產	31,656	788	953
透過損益按公允 價值衡量之金融資產	887	-	-
不動產、廠房及設備	3,599	42	-
使用權資產	319	-	-
其他非流動資產	10,663	164	-
應付款項	(13,852)	(856)	(656)
其他流動負債	(4,234)	(33)	(3,710)
其他非流動負債	(4,669)	-	-
可辨認淨資產總額	<u>149,751</u>	<u>29,338</u>	<u>19,006</u>
減：營業名稱及其他無 形資產公允價值 調整(註)	<u>42,231</u>	<u>-</u>	<u>5,860</u>
商譽	<u>\$ 3,427</u>	<u>\$ 591</u>	<u>\$ 1,134</u>

註：能率網通對系通及新時代之收購案於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況更新資訊，分別辨認出無形資產\$42,231及\$5,860、商譽\$3,427及\$1,134。

(三十四) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	111年度	110年度
取得不動產、廠房及設備	\$ 320,403	\$ 275,316
加：期初應付設備款	12,561	6,761
減：期末應付設備款	(15,778)	(12,561)
本期支付現金	<u>\$ 317,186</u>	<u>\$ 269,516</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	111年度	110年度
一年內到期之長期借款	\$ 230,849	\$ 272,596

(三十五) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付短期票券	長期借款 (含一年內)	來自籌資活動 之負債總額
111年1月1日	\$ 2,321,339	\$ 89,909	\$ 1,973,051	\$ 4,384,299
籌資現金流量之變動	50,732	(59,924)	(8,892)	(18,084)
匯率變動之影響	(14,142)	-	-	(14,142)
111年12月31日	<u>\$ 2,357,929</u>	<u>\$ 29,985</u>	<u>\$ 1,964,159</u>	<u>\$ 4,352,073</u>
	短期借款	應付短期票券	長期借款 (含一年內)	來自籌資活動 之負債總額
110年1月1日	\$ 2,500,290	\$ 89,898	\$ 1,897,214	\$ 4,487,402
籌資現金流量之變動	(184,228)	11	75,837	(108,380)
匯率變動之影響	5,277	-	-	5,277
110年12月31日	<u>\$ 2,321,339</u>	<u>\$ 89,909</u>	<u>\$ 1,973,051</u>	<u>\$ 4,384,299</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司由能率國際股份有限公司(在中華民國註冊成立)控制，民國111年12月31日其擁有本公司13%股份。其餘則被大眾持有。本公司之最終母公司與最終控制者均為能率國際股份有限公司。

(二) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
能率國際股份有限公司(能率國際)	最終母公司
佳能企業股份有限公司(佳能企業)	關聯企業
ViewQuest Technologies (BVI) Inc.(VQ)(註1)	關聯企業
Ability Enterprise (BVI) CO.,Ltd.(Ability BVI)	關聯企業
愛能視股份有限公司(愛能視)	關聯企業
橘焱胡同國際股份有限公司(橘焱國際)	關聯企業
能率亞洲資本股份有限公司(能率亞洲)	關聯企業
晶宇生物科技實業股份有限公司(晶宇生物)(註2)	其他關係人
崧競科技股份有限公司(崧競)(原名為松靖國際股份有限公司)	其他關係人
能率投資股份有限公司(能率投資)	其他關係人
能率管理顧問股份有限公司(能率管顧)	其他關係人
台芝國際股份有限公司(台芝)	其他關係人
Northpark Advisory Ltd. (Northpark)	其他關係人
ABICO International Holding Co., Ltd.(ABICO International)	其他關係人

註1：ViewQuest Technologies (BVI) Inc. 已於民國111年8月25日辦理清算完結。

註2：如附註六(八)6.所述，本集團對晶宇生物自喪失重大影響力時，已轉列至透過其他綜合損益按公允價值之金融資產，屬本集團之其他關係人。本集團民國111年8月2日出售晶宇生物全部股份，自此之後非屬關係人。

(三)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	111年度	110年度
商品銷售：		
關聯企業	\$ 60,335	\$ 64,359
其他關係人	2,247	3,299
	<u>\$ 62,582</u>	<u>\$ 67,658</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

	111年度	110年度
商品購買：		
關聯企業	\$ 3,673	\$ 783
其他關係人	7,298	7,689
	<u>\$ 10,971</u>	<u>\$ 8,472</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

	111年12月31日	110年12月31日
商品銷售：		
關聯企業		
愛能視	\$ 45,733	\$ 49,769
佳能集團	8,994	9,658
其他	5	18
其他關係人	103	675
小計	54,835	60,120
備抵損失	(79)	(98)
	<u>\$ 54,756</u>	<u>\$ 60,022</u>

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

4. 應付關係人款項

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
商品購買：		
關聯企業	\$ 2,546	\$ 47
其他關係人	<u>1,575</u>	<u>1,260</u>
	<u>\$ 4,121</u>	<u>\$ 1,307</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. 租賃交易－承租人

(1) 本集團向能率投資承租建物，租賃合約之期間為民國 107 年至 113 年，租金係於每年底支付。

(2) 取得使用權資產

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
其他關係人		
能率投資	<u>\$ 1,974</u>	<u>\$ -</u>

(3) 租賃負債

A. 期末餘額

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
其他關係人		
能率投資	<u>\$ 2,790</u>	<u>\$ 2,204</u>

B. 利息費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
其他關係人		
能率投資	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 30</u>

6. 管理顧問

(1) 本公司之子公司-能率壹與能率管顧簽訂委託經營管理契約，合約期間自民國 100 年 9 月 20 日至民國 111 年 9 月 19 日。年度管理費依合約規定，能率壹第一年至第三年依實收資本額之 2% 計算；第四年至第六年依實收資本額之 2% 計算，但如經會計師查核簽證之淨值低於實收資本額 50%，則依淨值之 2% 計算下一年度之管理費；第七年至第八年依上一年度淨值之 1.5% 計算；第十年收取 \$6,000；民國 110 年 9 月 20 日至 111 年 9 月 19 日不收取委任管理費用。

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

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

(3)民國 110 年度因前述交易產生之勞務費為\$3,750。

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

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 68,227	\$ 76,666
退職後福利	728	485
	<u>\$ 68,955</u>	<u>\$ 77,151</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產帳面價值	111年12月31日	110年12月31日	擔保用途
土地	\$ 714,973	\$ 718,715	長期借款
定期存款(註)	368,707	252,628	短、長期借款
房屋及建築	136,333	158,363	長期借款
金融債券(註)	-	4,884	長期借款
運輸設備	10,515	4,706	長期借款
	<u>\$ 1,230,528</u>	<u>\$ 1,139,296</u>	

註：帳列「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動及非流動及其他資產」項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無。

(二) 承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	111年12月31日	110年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 26,276</u>	<u>\$ 38,128</u>

2. 本集團為取得銀行借款額度，提供背書保證金額明細，請詳附表二。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司經民國 112 年 3 月 22 日董事會決議通過買回庫藏股票未轉讓員工之股份 1,005 仟股屆滿三年註銷股份減資案，減資基準日為民國 112 年 5 月 22 日。

十二、其他

(一)因新型冠狀病毒之傳播，本集團大陸地區之子公司為配合當地政府防疫政策，民國 111 年度大陸地區之營運受到部分影響，並已採取適當之應變措施；惟目前對本集團在資產減損及財務狀況尚無重大影響。

(二)資本管理

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

(三)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>111年12月31日</u>	<u>110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	\$ 1,253,973	\$ 1,671,553
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(註1)	662,656	445,017
按攤銷後成本衡量之金融資產(註2)	<u>6,537,952</u>	<u>6,706,528</u>
	<u>\$ 8,454,581</u>	<u>\$ 8,823,098</u>
	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債(註3)	<u>\$ 6,392,631</u>	<u>\$ 7,125,501</u>
租賃負債	<u>\$ 750,877</u>	<u>\$ 593,537</u>

註1：係包含預期讓售應收帳款淨額及權益工具。

註2：係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票

據及非預期讓售應收帳款淨額、其他應收款及存出保證金。

註3：係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年或一營業週期內到期之長期負債、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：

	111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	\$ 26,531	30.71	\$ 814,777
歐元：新台幣	1,233	32.72	40,347
人民幣：新台幣	16,371	4.41	72,198
港幣：人民幣	31,040	0.89	122,298
港幣：美金	5,755	0.13	22,675
美金：人民幣	25,502	6.97	783,174
美金：港幣	1,894	7.79	58,158
美金：越南盾	2,032	23,623.08	62,416

金融負債貨幣性項目

美金：新台幣	8,145	30.71	250,147
歐元：新台幣	613	32.72	20,047
美金：港幣	5,246	7.79	161,116

110年12月31日

(外幣:功能性貨幣)

金融資產貨幣性項目

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
美金：新台幣	\$ 36,789	27.68	\$ 1,018,311
歐元：新台幣	1,543	31.32	48,332
人民幣：新台幣	41,466	4.34	179,961
港幣：美金	8,168	0.13	28,998
美金：人民幣	17,992	6.37	498,015
港幣：人民幣	33,834	0.82	120,111
美金：港幣	1,878	7.80	51,974
美金：越南盾	2,162	22,727.27	59,854
泰幣：日幣	28,788	3.47	24,029

金融負債貨幣性項目

美金：新台幣	15,213	27.68	421,097
歐元：新台幣	874	31.32	27,373
人民幣：新台幣	11,023	4.34	47,878
日幣：美金	325,000	0.01	78,000
日幣：泰幣	305,970	0.29	73,433
美金：越南盾	3,918	22,727.27	108,440

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響，民國111年及110年度認列之全部淨兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為利益\$181,669及損失\$5,607。

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		111年度		
		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%	\$	8,148	\$ -
歐元：新台幣	1%		403	-
人民幣：新台幣	1%		722	-
港幣：美金	1%		227	-
港幣：人民幣	1%		1,223	-
美金：人民幣	1%		7,832	-
美金：港幣	1%		582	-
美金：越南盾	1%		624	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%		2,501	-
歐元：新台幣	1%		200	-
美金：港幣	1%		1,611	-
		110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%	\$	10,183	\$ -
歐元：新台幣	1%		483	-
人民幣：新台幣	1%		1,800	-
港幣：美金	1%		290	-
美金：人民幣	1%		4,980	-
港幣：人民幣	1%		1,201	-
美金：港幣	1%		520	-
美金：越南盾	1%		599	-
泰幣：日幣	1%		240	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%		4,211	-
歐元：新台幣	1%		274	-
人民幣：新台幣	1%		479	-
日幣：美金	1%		780	-
日幣：泰幣	1%		734	-
美金：越南盾	1%		1,084	-

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設訂之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內、外公司發行之權益工具及基金，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 111 年及 110 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$12,540 及 \$16,716；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$5,743 及 \$3,495。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期及長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。民國 111 年及 110 年度，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 111 年及 110 年度之稅前淨利將分別減少 \$43,521 及 \$43,843，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

- E. 本集團按產品類型、客戶評等及客戶類型之特性將對客戶之應收帳款及長期應收款分組採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- G. 本集團納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及應收帳款的備抵損失，民國 111 年及 110 年 12 月 31 日準備矩陣如下：

	未逾期	1-90天	90天以上	合計
<u>111年12月31日</u>				
預期損失率	0.30%	11.64%	72.23%~90.24%	
帳面價值總額	\$ 1,972,175	\$ 101,504	\$ 76,546	\$ 2,150,225
備抵損失	(\$ 5,879)	(\$ 11,818)	(\$ 56,677)	(\$ 74,374)
	未逾期	1-90天	90天以上	合計
<u>110年12月31日</u>				
預期損失率	0.25%	9.08%	61.04%	
帳面價值總額	\$ 2,354,339	\$ 117,672	\$ 31,439	\$ 2,503,450
備抵損失	(\$ 5,838)	(\$ 10,684)	(\$ 19,147)	(\$ 35,669)

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

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

	111年		
	應收票據及帳款	其他應收款及催收款	合計
1月1日	\$ 35,669	\$ 110,519	\$ 146,188
提列(迴轉)			
減損損失	39,835	(897)	38,938
因無法收回而 沖銷之款項	(1,738)	(18,026)	(19,764)
匯率影響數	608	-	608
12月31日	\$ 74,374	\$ 91,596	\$ 165,970

	110年		
	應收票據及帳款	其他應收款及催收款	合計
1月1日	\$ 53,371	\$ 75,280	\$ 128,651
提列(迴轉)			
減損損失	(17,172)	19,754	2,582
其他(合併 個體變動)	63	27,101	27,164
因無法收回而 沖銷之款項	(650)	(11,616)	(12,266)
匯率影響數	57	-	57
12月31日	\$ 35,669	\$ 110,519	\$ 146,188

(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：	111年12月31日		110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	\$ 267,163	\$ 1,914,880	\$ 302,945	\$ 1,847,864
租賃負債	231,270	715,855	170,225	565,922

除上列所述者外，本集團之非衍生金融負債均於未來一年內到期。

(四) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

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

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

2. 非以公允價值衡量之金融工具(包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款(包含一年內到期))的帳面金額係公允價值之合理近似值。
3. 以公允價值衡量之金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

<u>111年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	\$ 399,250	\$ 76,709	\$ 778,014	\$ 1,253,973
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	369,518	-	204,818	574,336
-預期讓售應收帳款	-	88,320	-	88,320
	<u>\$ 768,768</u>	<u>\$ 165,029</u>	<u>\$ 982,832</u>	<u>\$ 1,916,629</u>
<u>110年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<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	\$ 504,422	\$ 69,522	\$ 1,097,609	\$ 1,671,553
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
-權益工具投資	81,347	-	268,148	349,495
-預期讓售應收帳款	-	95,522	-	95,522
	<u>\$ 585,769</u>	<u>\$ 165,044</u>	<u>\$ 1,365,757</u>	<u>\$ 2,116,570</u>

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

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

	<u>上市(櫃)公司股票</u>	<u>興櫃公司股票</u>	<u>基金</u>
市場報價	收盤價	最後一筆成交價	淨值

- B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
- C. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、匯換合約及選擇權，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常較為市場可觀察資訊。
- D. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
4. 民國 111 年及 110 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
5. 下表列示民國 111 年及 110 年度屬於第三等級之變動：

	111年	110年
1月1日	\$ 1,365,757	\$ 1,567,200
本期購買	4,021,394	3,491,617
本期出售	(4,252,948)	(3,643,356)
認列於損益之利益或損失	142,669	15,723
認列於其他綜合損益之利益或損失	(11,054)	(5,602)
轉出第三等級	(316,649)	(49,961)
匯差	33,663	(9,864)
12月31日	<u>\$ 982,832</u>	<u>\$ 1,365,757</u>

6. 因投資標的分別於民國 111 年 9 月及 110 年 1 月於活絡市場公開交易，導致可取得足夠之可觀察市場資訊，因此本公司於該事件發生當月底將所採用之公允價值自第三等級轉入至第一等級。
7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由投資管理部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、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：

111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)	\$ 247,178	可類比上市上櫃 公司法	本益比乘數 本淨比乘數 股價營收比乘數 缺乏市場流通性折價	35.38-36.80 2.30-3.08 - 20%	乘數愈高，公允 價值愈高；缺乏 市場流通性折價 愈高，公允價值 愈低
非衍生債務工具					
私募基金投資 理財商品	25,358	淨資產價值法 收益法	不適用 視個別合約中預期收 益率	不適用 2.9%-3.9%	不適用 視個別合約中預 期收益率判斷
	<u>710,296</u>				
	<u>\$ 982,832</u>				

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

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

		111年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%	\$ 423	(\$ 423)	\$ 2,048 (\$ 2,048)
債務工具	預期收益率	± 1%	7,357	(7,357)	- -
			<u>\$ 7,780</u>	<u>(\$ 7,780)</u>	<u>\$ 2,048</u> (<u>\$ 2,048</u>)
		110年12月31日			
		認列於損益		認列於其他綜合損益	
輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產					
權益工具	本益比乘數、 本淨比乘數、 股價營收比乘 數及缺乏市場 流通性折價	± 1%	\$ 939	(\$ 939)	\$ 2,681 (\$ 2,681)
債務工具	預期收益率	± 1%	10,037	(10,037)	- -
			<u>\$ 10,976</u>	<u>(\$ 10,976)</u>	<u>\$ 2,681</u> (<u>\$ 2,681</u>)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業部分)：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳

附表六。

9. 從事衍生性金融商品交易：無。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表七。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表八。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表九。

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

(四) 主要股東資訊

請詳附表十一。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

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

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

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

(二) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	111年度						總計
	金屬及	電子零組	電動工具		創業投資		
	塑膠 事業群	件通路 事業群	及粉末冶 金事業群	精密塑膠 事業群	事業群 與其他	調整 及銷除	
收入：							
外部客戶收入	\$ 487,559	\$ 4,269,079	\$ 2,160,833	\$ 3,600,786	\$ -	\$ -	\$ 10,518,257
部門間收入	<u>21,962</u>	<u>3,324</u>	<u>-</u>	<u>17,847</u>	<u>-</u>	<u>(43,133)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 509,521</u>	<u>\$ 4,272,403</u>	<u>\$ 2,160,833</u>	<u>\$ 3,618,633</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 43,133)</u>	<u>\$ 10,518,257</u>
部門損益	<u>(\$ 294,229)</u>	<u>\$ 155,897</u>	<u>(\$ 6,453)</u>	<u>\$ 193,086</u>	<u>(\$ 18,580)</u>	<u>\$ 146,755</u>	<u>\$ 176,476</u>
部門損益包含：							
折舊及攤銷							<u>(\$ 745,342)</u>
利息收入							<u>\$ 37,805</u>
所得稅費用							<u>(\$ 150,018)</u>
利息費用							<u>(\$ 83,287)</u>
採權益法認列關聯企業損失之份額							<u>(\$ 16,982)</u>
部門總資產	<u>\$ 8,268,311</u>	<u>\$ 4,037,347</u>	<u>\$ 2,421,477</u>	<u>\$ 3,524,111</u>	<u>\$ 229,846</u>	<u>(\$ 3,116,633)</u>	<u>\$ 15,364,459</u>
部門資產包含：							
採用權益法之投資							<u>\$ 930,156</u>
資本支出							<u>\$ 317,186</u>
部門總負債	<u>\$ 2,086,432</u>	<u>\$ 2,585,485</u>	<u>\$ 1,355,844</u>	<u>\$ 1,878,689</u>	<u>\$ 136</u>	<u>\$ 1,560</u>	<u>\$ 7,908,146</u>
	110年度						總計
	金屬及	電子零組	電動工具		創業投資		
	塑膠 事業群	件通路 事業群	及粉末冶 金事業群	精密塑膠 事業群	事業群 與其他	調整 及銷除	
收入：							
外部客戶收入	\$ 1,164,358	\$ 4,299,985	\$ 2,740,119	\$ 3,644,063	\$ -	\$ -	\$ 11,848,525
部門間收入	<u>14,583</u>	<u>2,717</u>	<u>-</u>	<u>20,215</u>	<u>-</u>	<u>(37,515)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,178,941</u>	<u>\$ 4,302,702</u>	<u>\$ 2,740,119</u>	<u>\$ 3,664,278</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 37,515)</u>	<u>\$ 11,848,525</u>
部門損益	<u>(\$ 146,043)</u>	<u>\$ 159,248</u>	<u>\$ 139,513</u>	<u>\$ 165,281</u>	<u>\$ 11,096</u>	<u>\$ 47,904</u>	<u>\$ 376,999</u>
部門損益包含：							
折舊及攤銷							<u>(\$ 802,308)</u>
利息收入							<u>\$ 39,474</u>
所得稅費用							<u>(\$ 149,361)</u>
利息費用							<u>(\$ 81,257)</u>
採權益法認列關聯企業利益之份額							<u>\$ 42,338</u>
部門總資產	<u>\$ 7,658,111</u>	<u>\$ 4,022,723</u>	<u>\$ 3,012,435</u>	<u>\$ 3,030,172</u>	<u>\$ 458,164</u>	<u>(\$ 2,260,463)</u>	<u>\$ 15,921,142</u>
部門資產包含：							
採用權益法之投資							<u>\$ 848,987</u>
資本支出							<u>\$ 269,516</u>
部門總負債	<u>\$ 2,473,255</u>	<u>\$ 2,578,167</u>	<u>\$ 1,782,648</u>	<u>\$ 1,669,759</u>	<u>\$ 15,930</u>	<u>\$ 2,362</u>	<u>\$ 8,522,121</u>

(三) 產品別資訊

本集團產品別收入餘額明細組成如下：

	111年度	110年度
金屬光電零組件事業群	\$ 487,559	\$ 1,164,358
電子零組件通路事業群	4,269,079	4,299,985
電動工具及粉末冶金事業群	2,160,833	2,740,119
塑膠製品零組件事業群	3,600,786	3,644,063
	<u>\$ 10,518,257</u>	<u>\$ 11,848,525</u>

(四) 地區別資訊

本集團地區別資訊如下：

	111年度		110年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
亞洲	\$ 5,101,365	\$ 1,299,105	\$ 6,492,152	\$ 1,243,659
台灣	2,197,262	1,614,821	2,190,806	1,750,931
中國	1,837,842	1,214,823	1,726,651	1,248,200
美洲	962,957	-	888,354	-
歐洲	389,014	-	529,348	-
其他	29,817	-	21,214	-
	<u>\$ 10,518,257</u>	<u>\$ 4,128,749</u>	<u>\$ 11,848,525</u>	<u>\$ 4,242,790</u>

(五) 重要客戶資訊

本集團重要客戶資訊如下：

	111年度		110年度	
	收入	部門	收入	部門
SU公司	\$ 859,008	塑膠製品零組件事業群	\$ 943,673	塑膠製品零組件事業群
BO公司	907,643	電動工具及粉末冶金事業群	1,137,264	電動工具及粉末冶金事業群
A公司	731,664	電動工具及粉末冶金事業群	797,865	電動工具及粉末冶金事業群
AV公司	806,252	電子零組件通路事業群	775,478	電子零組件通路事業群
	<u>\$ 3,304,567</u>		<u>\$ 3,654,280</u>	

能率創新股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國111年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
1	承光五金	群勝科技(蘇州)有限公司	短期投資	Y	\$ 20,277	\$ 19,836	\$ 19,836	4.00	短期融通	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	\$ 62,388	\$ 62,388	註1
1	承光五金	東莞群勝粉末冶金有限公司	短期投資	Y	24,783	24,244	24,244	4.00	短期融通	-	-	-	-	-	62,388	62,388	註1
2	Gold Market	Sol-Plus HK	其他應收款	Y	32,215	30,710	30,710	3.00	短期融通	-	-	-	-	-	277,014	554,028	註2
3	捷邦國際	捷邦精密	其他應收款	Y	20,000	20,000	20,000	2.00	短期融通	-	-	-	-	-	476,749	635,665	註4
4	IKKA HK	東莞一化	其他應收款	Y	34,048	-	-	0.50	短期融通	-	-	-	-	-	453,769	453,769	註5
4	IKKA HK	東莞一化	其他應收款	Y	48,725	46,449	46,449	-	短期融通	-	-	-	-	-	453,769	453,769	註5
5	Daiichikasei	IKKA Vietnam	其他應收款	Y	121,600	116,200	-	1.30	短期融通	-	-	-	-	-	1,364,167	1,364,167	註5
5	Daiichikasei	東莞一化	其他應收款	Y	155,233	85,983	85,983	-	短期融通	-	-	-	-	-	1,364,167	1,364,167	註5
5	Daiichikasei	IKKA HK	其他應收款	Y	10,005	9,537	9,537	-	短期融通	-	-	-	-	-	1,364,167	1,364,167	註5
6	Sol-Plus JP	Hiraseimitsu	其他應收款	Y	73,588	73,588	73,588	-	短期融通	-	-	-	-	-	146,339	146,339	註5
6	Sol-Plus JP	Hiraseimitsu	其他應收款	Y	5,810	5,810	5,810	1.50	短期融通	-	-	-	-	-	146,339	146,339	註5
7	能遠	傑聖	催收款	N	10,000	10,000	10,000	3.00	業務往來	-	-	10,000	-	-	-	156,952	註3

註1：承光五金資金貸與總額不得超過貸與企業淨值的40%。又可區分下列情形：

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

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

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

註3：能遠資金貸與總額及個別對象之限額：

1. 資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總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，該貸與總額以不超過能率網通淨值20%為限；個別貸與金額以不超過能率網通淨值10%為限。

註4：捷邦國際資金貸與總額及個別對象限額：

1. 對個別對象貸與總額不超過貸出資金公司淨值之30%。
2. 資金貸與總額限額不超過貸出資金公司淨值之40%。

註5：IKKA HK、Daiichikasei及Sol-Plus JP 資金貸與總額及個別對象限額：

1. 對個別對象貸與總額不超過貸出資金公司淨值之100%。
2. 資金貸與總額限額不超過貸出資金公司淨值之100%。

能率創新股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國111年1月1日至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		關係 (註1)	對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司對		屬子公司對		屬對大陸地 區背書保證 備註
		公司名稱	關係									保證	保證	保證	保證	
1	Gold Market	能率創新	能率創新	3	\$ 1,385,071	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 111,360	3.61	\$ 2,770,141	N	Y	N	N	註2 註6
1	Gold Market	能率創新	能率創新	3	1,385,071	150,000	150,000	150,000	108,465	5.41	2,770,141	N	Y	N	N	註2 註6
1	Gold Market	能率創新	能率創新	3	1,385,071	200,000	200,000	-	146,200	7.22	2,770,141	N	Y	N	N	註2 註6
2	Avy High Tech	能率創新	能率創新	3	146,727	140,000	140,000	-	164,890	47.71	293,454	N	Y	N	N	註7
3	捷邦國際	Best Select	Best Select	2	635,665	89,899	88,160	6,823	-	5.55	1,112,413	Y	N	Y	Y	註4
3	捷邦國際	Sinobridge	Sinobridge	2	635,665	32,215	-	-	-	-	1,112,413	Y	N	N	N	註4
3	捷邦國際	Dongguan Qunsheng Powder Metallurgy	Dongguan Qunsheng Powder Metallurgy	2	635,665	45,060	44,080	8,231	-	2.77	1,112,413	Y	N	N	Y	註4
3	捷邦國際	捷邦精密股份有限 公司	捷邦精密股份有限 公司	2	635,665	120,000	90,000	60,904	-	5.66	1,112,413	Y	N	N	N	註4
3	捷邦國際	捷誠科技股份有限 公司	捷誠科技股份有限 公司	2	635,665	3,000	-	-	-	-	1,112,413	Y	N	N	N	註4
3	捷邦國際	英屬開曼群島商第 一化成控股股份有 限公司台灣分公司	英屬開曼群島商第 一化成控股股份有 限公司台灣分公司	2	635,665	5,000	-	-	-	-	1,112,413	Y	N	N	N	註4
3	捷邦國際	IKKA Holdings	IKKA Holdings	2	635,665	-	-	-	-	-	1,112,413	Y	N	N	N	註4
4	Daiichikasei	IKKA HK	IKKA HK	2	545,667	34,048	34,860	34,860	-	2.56	954,917	N	N	N	N	註4
5	Sol-Plus HK	Sol-Plus JP	Sol-Plus JP	2	82,461	32,215	30,710	13,944	30,710	14.90	144,307	N	N	N	N	註3
6	能率網通	崧鏡	崧鏡	1	313,903	20,000	4,600	4,050	-	0.59	784,758	N	N	N	N	註5

能率創新股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國111年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書 保證		屬子公司對 母公司背書 保證		屬對大陸地 區背書保證 備註
		公司名稱	關係 (註1)								Y	N	Y	N	
6	能率網通	佰勁	2	\$ 313,903	\$ 32,000	\$ 12,000	\$ 10,000	\$ -	1.53	\$ 784,758	Y	N	N	註5	
6	能率網通	正能量	2	313,903	40,000	30,000	30,000	-	3.82	784,758	Y	N	N	註5	
6	能率網通	東莞亞昕	2	313,903	107,485	107,485	3,071	-	13.70	784,758	Y	N	Y	註5	
7	Prosper	佳欣	2	313,903	44,910	-	-	-	-	784,758	Y	N	N	註5	
7	Prosper	東莞亞昕	2	313,903	30,710	30,710	30,710	-	3.91	784,758	Y	N	Y	註5	

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，各關係代號說明如下：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過50%之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過50%之被投資公司。
- (4) 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過50%之母公司。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註2：Gold Market對外背書保證之總額不得超過當期淨值。對單一企業背書保證最高限額為不得超過當期淨值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)。

註3：Sol-Plus HK對外背書保證之總額不得超過當期淨值。對單一企業背書保證最高限額為不得超過當期淨值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)。

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

註5：能率網通及Prosper背書保證之總額以能率網通最近一期財務報表淨值之40%為限。

註6：原名稱為應華精密，於民國110年8月變更公司名稱為能率創新。

註7：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最高限額為不得超過當期淨值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)。

能華創新股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)
 民國111年12月31日

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例(%)	
能華創新	股票 日盛台股國際租賃股份有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	600	\$ 20,999	0.17	\$ 20,999
能華創新	股票 冠星集團控股有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,702	169,820	4.51	169,820
能華創新	股票 洋盟國際股份有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	800	-	7.33	-
能華創新	股票 影一製作股份有限公司	-	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	19,721	5.39	19,721
能華創新	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	32,827	3.29	32,827
能華創新	股票 Living Robot Inc.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	20	772	4.51	772
能華創新	股票 星宇航空股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	14,540	277,423	0.80	277,423
能華創新	合夥 能華亞洲資本或卓越轉型成長有限合夥	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	94,169	105,846	11.45	105,846
能華創新	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	9.37	30,000
Gold Market	基金 EVENSTAR FD A	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1	76,709	-	76,709
Gold Market	股票 NeuronBasic Technology Cayman Inc.	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	500	20,473	1.48	20,473
AVY High Tech	股票 盛慶控股有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	873	-	-	-
AVY High Tech	基金 INFINITY VENTURES IV, L. P.	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	25,358	-	25,358
應華工業	基金 第一金台灣貨幣市場基金	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,201	34,220	-	34,220
應華工業	股票 能華創新股份有限公司	持有公司之母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-流動	984	20,071	0.58	20,071
能華壹	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	145,487	1.53	145,487
能華壹	股票 Just Kitchen Holdings Corp.	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	800	1,814	1.06	1,814
能華壹	股票 門品勝國際控股有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	500	-	2.17	-
能華壹	股票 謙華科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	995	-	0.72	-
能華壹	股票 Mirage Entertainment Holding Ltd. (Cayman)	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	3	-	2.41	-

附表三

單位：新台幣千元
 (除特別註明者外)

能率創新股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)
 民國111年12月31日

附表三

單位：新台幣千元
 (除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末			備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例(%)	
能率資本	股票 影一製作所股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	493	\$ 7,564	2.07	7,564
承光五金	理財商品 金鼎理財鼎鼎系列91天開放式淨值型	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	35,264	-	35,264
承光精密	理財商品 金鼎理財鼎鼎系列91天開放式淨值型	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	110,200	-	110,200
承光精密	理財商品 金鼎理財鼎鼎系列126天開放式淨值型	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	44,080	-	44,080
承光貿易	理財商品 金鼎理財鼎鼎系列126天開放式淨值型	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	44,080	-	44,080
承光貿易	理財商品 金鼎理財鼎鼎系列91天開放式淨值型	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	176,320	-	176,320
承光貿易	理財商品 华夏理財現金管理美理財產品3号G	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	88,160	-	88,160
承光貿易	理財商品 华夏理財幸福99季添益1909期理財計劃(98天)	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	44,080	-	44,080
捷邦國際	股票 傑聖科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	500	-	-	-
捷邦國際	股票 元富鋁業股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	13	-	-	-
捷邦國際	股票 Mobility Holdings Ltd.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	113	33,938	3.23	33,938
DaiichiKasei	股票 Sony Corporation	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	3	8,034	-	8,034
DaiichiKasei	股票 Panasonic Corporation	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	2	416	-	416
DaiichiKasei	股票 Sumitomo Electric Industries	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	15	5,384	-	5,384
DaiichiKasei	股票 Brother Industries, Ltd.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	9	4,326	-	4,326
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	1,000	46,650	1.96	46,650
佳能國際	股票 愛比科技科技股份有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	550	18,125	2.02	18,125
能率網通	股票 傑聖科技科技股份有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	500	-	0.69	-
能率網通	股票 肌活麗學創研股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	294	1,436	5.18	1,436
能率網通	股票 崧競科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	8	-	0.54	-
能遠	股票 傑聖科技科技股份有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	500	-	0.69	-
能遠	股票 天二科技股份有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	300	7,400	0.34	7,400
我行	股票 永動科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	58	-	8.32	-

能華創新股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)
 民國111年12月31日

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末			備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例(%)	
系通	股票 台灣可隆證券股份有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	554	\$	7.12	421
系通	股票 寶通數位通訊股份有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	285		19.00	466
禮興塑膠	理財 樂享天天	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-		-	124,032
禮興塑膠	理財 穩富(按期開放)	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-		-	22,384
蘇州應華	理財 中國銀行掛鈎型結構性存款	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-		-	44,079

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

能率創新股份有限公司及子公司
累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上
民國111年12月31日

買、賣之公司	有價證券種類及名稱(註1)	帳列科目	交易對象(註2)	關係(註2)	期初		買入(註3)		賣出(註3)		期末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
承光五金	金鼎理財鼎鼎系列91天開放式淨值型	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	不適用	不適用	-	\$ 396,720	-	\$ 70,528	\$ 436,124	-	\$ 431,984	\$ 4,140	\$ 899,232
承光五金	創富理財日日享1號	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	不適用	不適用	-	396,720	-	462,840	871,032	-	859,560	11,472	1,719,120
承光貿易	金鼎理財鼎鼎系列91天開放式淨值型	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	不適用	不適用	-	-	-	881,600	708,814	-	705,280	3,534	1,586,880
承光貿易	金鼎理財鼎鼎系列126天開放式淨值型	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	不適用	不適用	-	-	-	462,840	422,539	-	418,760	3,779	881,600
承光貿易	創富理財日日享1號	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	不適用	不適用	-	-	-	753,768	754,770	-	753,768	1,002	1,507,536

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。
 註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。
 註3：累積買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。
 註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

能率創新股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國111年12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因			應收(付)票據、帳款		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	
捷邦國際	Best Achieve HK	捷邦國際之孫公司	(銷貨)	\$ 1,292,923	(12)	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	\$ 161,826	8	-
捷邦國際	毅金精密	捷邦國際之子公司	(銷貨)	285,769	(3)	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	89,206	4	-
捷邦國際	ART EMPIRE	捷邦國際之孫公司	進貨	1,241,682	14	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	(170,207)	(13)	-
ART EMPIRE	東莞百事得	捷邦國際之孫公司	進貨	1,179,043	13	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	(163,883)	(13)	-
IKKA HK	DaiichiKasei	捷邦國際之孫公司	(銷貨)	140,854	(1)	月結60天	無顯著差異	與一般客戶相當	34,717	2	-
Prosper	深圳禮興	能率網通之子公司	進貨	368,058	4	月結180天	-	-	(122,086)	(10)	-

能率創新股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國111年12月31日

附表六

單位：新台幣千元
(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		提列備抵損失金額
					金額	處理方式	後收回金額	後收回金額	
捷邦國際	Best Achieve HK	捷邦國際之孫公司	應收帳款-關係人 \$ 161,826	15.98	\$ -	-	\$ 114,569	\$ -	5,018
ART EMPIRE	捷邦國際	捷邦國際之孫公司	應收帳款-關係人 170,207	14.59	-	-	101,502	-	-
深圳禮興	Prosper Plastic	能率網通之孫公司	應收帳款-關係人 122,086	3.01	-	-	19,444	-	-
IKKA HK	東莞一化	捷邦國際之子公司	應收帳款 140,430	1.78	-	-	-	-	-

能率創新股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國111年12月31日

附表七

單位：新台幣千元
 (除特別註明者外)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率
				科目	金額	交易條件	
1	捷邦國際	Best Achieve HK	3	銷貨收入	\$ 1,292,923	雙方議價	12
1	捷邦國際	Best Achieve HK	3	應收帳款	161,826	月結90天	1
1	捷邦國際	ART EMPIRE	3	進貨	1,241,682	雙方議價	12
1	捷邦國際	ART EMPIRE	3	應付帳款	170,207	-	1
1	捷邦國際	捷邦精密	3	進貨	44,841	雙方議價	-
1	捷邦國際	毅金精密	3	銷貨收入	285,769	雙方議價	3
1	捷邦國際	毅金精密	3	應收帳款	89,206	月結90天	1
2	Cramer	東莞群勝	3	應付帳款	47,835	-	-
3	ART EMPIRE	東莞群勝	3	進貨	40,820	雙方議價	-
3	ART EMPIRE	東莞百事得	3	進貨	1,179,043	雙方議價	11
3	ART EMPIRE	東莞百事得	3	應付帳款	163,883	-	1
3	ART EMPIRE	群勝蘇州	3	進貨	86,408	雙方議價	1
4	東莞百事得	Precise Plus Group Ltd.	3	應付帳款	47,835	-	-
5	Best Achieve HK	M. A. C Technology	3	銷貨收入	81,352	雙方議價	1
6	IKKA HK	Daiichikasei	3	銷貨收入	140,854	月結60天	1
7	Prosper	深圳禮興	3	進貨	368,058	-	3
7	Prosper	深圳禮興	3	應付帳款	122,086	月結180天	1
8	宏矜	佳能國際	3	銷貨收入	59,108	-	1
8	宏矜	佳能國際	3	應收帳款	7,305	-	-
8	宏矜	能智科技	3	銷貨收入	3,940	-	-
9	佳能國際	Abico Japan Co., Ltd.	3	銷貨收入	8,747	-	-
9	佳能國際	Abico Japan Co., Ltd.	3	應收帳款	15,625	-	-
9	佳能國際	京能股份有限公司	3	銷貨收入	9,734	-	-
9	佳能國際	京能股份有限公司	3	應收帳款	4,270	-	-

註：與交易人之關係有以下三種，依各關係代號說明如下：

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

能率創新股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不含大陸被投資公司)
民國111年12月31日

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額			期末持有			被投資公司本期			備註
				本期末	去年底	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	\$ 841,360	\$ 841,360	59,597,571	100.00	\$ 966,139	(\$ 19,402)	(\$ 19,699)	子公司		
能率創新	Gold Market	薩摩亞	轉投資及貿易	1,670,193	1,670,193	3,917,053	68.52	1,909,499	(90,380)	(61,928)	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	293,454	3,454	3,454	子公司		
能率創新	Avy Technology	薩摩亞	轉投資及貿易	1,328	1,328	40,000	100.00	1,026	3	3	子公司		
能率創新	捷邦國際	台灣	軸受及軸承等冶金製品、汽機車及機械零件、磁性材料、電子零組件、精密陶瓷等之研發、加工、製造及銷售	330,865	330,865	83,079,278	100.00	1,611,062	32,601	32,601	子公司		
能率創新	能率壹	台灣	創業投資業	174,957	252,237	15,180,690	48.30	95,035	(18,600)	(8,984)	子公司		
能率創新	能率網通	台灣	事務機零組件、電子零組件、光電產品之銷售	143,847	143,847	7,075,413	13.64	143,285	34,670	4,729	子公司		
能率創新	ABICO Optical	香港	轉投資及貿易	8,355	8,355	144	14.40	-	(78)	-	孫公司		
能率創新	Shine Trade	英屬維京群島	塑膠製品及模具製造及銷售	51,972	51,972	10,450	0.52	53	(12,052)	(3,314)	孫公司		
能率創新	精能光學	台灣	隱形眼鏡之製造及銷售	14,616	14,616	1,461,600	4.43	9,287	(34,959)	(1,648)	孫公司		
能率創新	ABICO R&D	日本	產業用機械設備等研發及製造	-	1,776	-	-	-	-	-	權益法		
能率創新	能率資本	台灣	創業投資業	30,000	20,000	3,000,000	100.00	29,237	(620)	(620)	子公司		
能率創新	宏矜	台灣	電腦及週邊設備產業	52,500	52,500	3,500,000	14.46	48,707	24,585	3,555	子公司		
能率創新	能率亞洲	台灣	創業投資業	280,000	350,000	28,000,000	18.16	318,121	(108,054)	(20,519)	權益法		
能率創新	佳能企業	台灣	數位電子照相機、光學產品	555,524	346,039	28,591,000	9.94	463,745	135,363	13,429	權益法		

附表八

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

能率創新股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不含大陸被投資公司)
民國111年12月31日

附表八

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額			期末持有		被投資公司本		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	備註		
能率創新	橋焱胡同	台灣	其他餐飲業	\$ 35,611	\$ 30,000	956,526	6.79	\$ 31,695	\$ 10,227	\$ 694	權益法		
能率創新	IKKA Holdings	開曼群島	轉投資業務	117,107	117,107	4,000,000	13.68	243,066	118,343	13,397	孫公司		
能率創新	巨全	台灣	創業投資業	45,144	-	836,000	100.00	50,986	684	684	子公司		
應華工業	Gold Market	薩摩亞	轉投資及貿易	61,075	61,075	1,799,688	31.48	860,642	(90,380)	(28,451)	子公司		
Gold Market	Sol-Plus HK	香港	轉投資及貿易	-	130,977	-	-	-	20,226	12,670	孫公司		
Gold Market	IKKA Holdings	開曼群島	轉投資及貿易	143,518	-	1,716,718	5.87	150,374	118,343	2,552	孫公司		
能率壹	ABICO Optical	香港	轉投資及貿易	30,550	30,550	513	51.30	-	(78)	-	孫公司		
能率壹	精能光學	台灣	隱形眼鏡之製造及銷售	22,037	22,037	2,203,700	6.68	14,004	(34,959)	(2,595)	孫公司		
能率壹	橋焱胡同	台灣	其他餐飲業	30,000	30,000	796,203	5.65	29,927	10,227	644	權益法		
能率壹	Sol-Plus HK	香港	轉投資及貿易	-	21,844	-	-	-	20,226	2,057	孫公司		
捷邦國際	能率亞洲	台灣	創業投資業	9,600	12,000	960,000	0.62	9,600	(108,054)	-	權益法		
捷邦國際	Phoenix Place	英屬維京群島	轉投資業務	640,384	640,384	20,366,000	100.00	877,141	(34,582)	(34,582)	孫公司		
捷邦國際	捷邦精密	台灣	工業用塑膠製品、鋁鑄、鎂鑄、電腦及其週邊設備及模具製造	274,445	254,445	17,000,000	100.00	4,184	(20,799)	(20,799)	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瓷等之研發、加工及銷售	10,000	10,000	1,000,000	100.00	11,769	(111)	(111)	孫公司		
捷邦國際	IKKA Holdings	開曼群島	轉投資業務	246,920	246,920	10,900,000	37.28	665,546	118,343	36,504	孫公司		
捷邦國際	捷誠科技	台灣	電子零組件製造業、電腦及週邊設備製造、資料儲存媒體製造及複製及自動控制設備工程等	2,000	2,000	200,000	100.00	2,581	1,588	1,588	孫公司		

能率創新股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不含大陸被投資公司)
民國111年12月31日

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	
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	備註
Phoenix Place	Best Achieve	英屬維京群島	貿易業務	\$ 25,802	\$ 25,802	493,000	100.00	\$ 2	\$ 1,106	\$ 1,106	孫公司
Phoenix Place	Crammer	英屬維京群島	轉投資業務及貿易	235,930	235,930	7,450,000	100.00	269,228	(12,381)	(12,381)	孫公司
Phoenix Place	Best Select	英屬維京群島	轉投資業務	280,411	280,411	9,050,000	100.00	326,112	(41,571)	(41,571)	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	120,892	(125,596)	(125,596)	孫公司
Phoenix Place	Sinobridge	薩摩亞	貿易業務	11,316	11,316	350,000	100.00	149,442	141,640	141,640	孫公司
Phoenix Place	Best Achieve HK	香港	貿易業務	1,510	1,510	50,000	100.00	1,262	(237)	(237)	孫公司
Phoenix Place	ART EMPIRE	香港	貿易業務	1,510	1,510	50,000	100.00	10,202	4,944	4,944	孫公司
IKKA Holdings	Daiichikasei	日本	塑膠零件及產品之製造及銷售、汽車運送、保管及倉管、保險代理、不動產買賣、租賃及管理	627,091	627,091	64,081	100.00	1,364,167	151,928	151,928	孫公司
IKKA Holdings	Sol-Plus HK	香港	轉投資業務	282,535	152,821	7,000,000	100.00	206,153	20,226	(348)	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	148,214	(10,989)	(10,989)	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	356,910	31,467	31,467	孫公司
Daiichikasei	IKKA HK	香港	轉投資及貿易	292,545	292,545	80,067,000	100.00	453,768	2,364	2,364	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	98,634	2,062	2,062	孫公司
Sol-Plus JP	Hiraseimitsu	泰國	塑膠製品及模具製造及銷售	250,708	250,708	2,500,000	100.00	48,333	(1,505)	(1,505)	孫公司

附表八

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

能率創新股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)
民國111年12月31日

附表八

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本		本期認列之投		
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	備註	
能率網通	能率壺	台灣	創業投資業	\$ 6,286	\$ 9,486	628,600	2.00	\$ 3,967	\$ 18,600	\$ -	-	子公司
能率網通	ABICO FS	薩摩亞	轉投資業務	297,311	297,311	10,000,000	100.00	304,227	22,523	22,523	22,523	孫公司
能率網通	能遠	台灣	電子零組件通路事業	12,200	12,200	4,729,000	49.80	106,669	73,372	73,372	36,542	孫公司
能率網通	禾廣	台灣	銷售磁軌產業周邊產品	7,400	7,400	476,000	95.20	4,044	62	62	60	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	10,441	4,331	(4,331)	2,196	孫公司
能率網通	Prosper	香港	塑膠產業	185,543	185,543	5,050,000	100.00	410,576	50,294	50,294	50,739	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	-	(5,806)	-	-	權益法
能率網通	精能光學	台灣	隱形眼鏡之製造及銷售	314,720	232,700	27,487,000	83.29	169,805	34,959	(34,959)	25,223	孫公司
能率網通	正能量	台灣	運動用品之銷售與批發	35,388	27,590	1,478,000	51.99	12,217	2,197	2,197	1,142	孫公司
能率網通	宏鈺	台灣	電腦及週邊設備產業	37,500	37,500	2,500,000	10.33	34,798	24,585	24,585	2,540	子公司
能率網通	晶宇生物	台灣	檢測晶片及檢測儀器產業	-	70,601	-	-	-	-	(1,735)	註1	
能率網通	佰勁	台灣	自行車產業	33,850	28,429	3,664,000	81.42	12,474	(5,441)	(5,441)	3,879	孫公司
能率網通	愛能視	台灣	隱形眼鏡產業	30,000	20,000	1,400,000	40.00	4,931	(25,660)	(25,660)	10,240	權益法
能率網通	系通	台灣	電子零件業	42,000	42,000	4,527,000	15.64	31,602	4,646	4,646	215	孫公司
能率網通	能率亞洲	台灣	創業投資業	24,000	30,000	2,400,000	1.56	26,940	(108,054)	(108,054)	-	權益法
能率網通	新時代電商	台灣	電子資訊服務	26,000	26,000	5,000,000	100.00	21,642	(3,170)	(3,170)	3,775	孫公司
ABICO FS	AVY International	薩摩亞	轉投資及貿易	314,217	314,217	5,000,000	100.00	282,329	28,943	28,943	27,965	孫公司

能率創新股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)
民國111年12月31日

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	
Prosper	越南佳欣	越南	製造加工鋼模、鋁模、銅鋁沖壓品及光學電子零件等	\$ 62,600	\$ 62,600	-	67.80	\$ 120,964	\$ 8,987	\$ 6,115	孫公司	
Prosper	Shine Trade	英屬維京群島	塑膠製品及模具製造及銷售	144,859	82,595	1,990,000	99.48	7,202	(12,052)	(7,960)	孫公司	
Prosper	Prosper SAMOA	薩摩亞	轉投資業務	48,433	41,245	1,500,000	100.00	60,332	(248)	(248)	孫公司	
Prosper SAMOA	越南佳欣	越南	製造加工鋼模、鋁模、銅鋁沖壓品及光學電子零件等	31,227	31,227	-	32.20	57,609	8,988	2,894	孫公司	
能遠	VIET NAM ABECO	越南	電子零組件通路事業	53,614	53,614	-	100.00	46,915	(1,035)	(1,035)	孫公司	
正能量	我行科技	台灣	布疋、衣著、服飾品等批發及零售	25,900	25,900	790,000	100.00	6,049	-	-	孫公司	
精能	精捷視	台灣	醫療器材及眼鏡批發零售等	1,800	-	180,000	60.00	1,756	(74)	(44)	孫公司	
宏矜	佳能國際	台灣	事務機器及辦公家具之買賣、出租及保養服務	214,200	214,200	12,000,000	100.00	210,700	663	663	孫公司	
宏矜	能智	台灣	電腦設備安裝、精密儀器批發、資訊軟體批發等	4,000	4,000	400,000	80.00	228	(1,644)	(1,314)	孫公司	
宏矜	科群	台灣	資訊軟體服務業	1,020	1,020	1,020,000	51.00	(628)	1,504	(729)	孫公司	
佳能國際	台灣資料縮影	台灣	資料縮影相關產品及耗材買賣、維護及出租	14,291	14,291	2,000,000	100.00	35,891	6,033	6,033	孫公司	
佳能國際	京能	台灣	事務機器及辦公家具之買賣、出租及保養服務	10,161	10,161	1,000	52.99	12,913	1,822	965	孫公司	
佳能國際	Ability	薩摩亞	轉投資業務	23,931	23,931	800,000	100.00	13,209	(5,915)	(5,915)	孫公司	
佳能國際	ENERTEC	安奎拉	轉投資業務	1,626	1,626	124,000	27.19	441	(101)	(28)	權益法	
佳能國際	能率生技	台灣	醫療器材、家庭器具及用品批發零售等	9,391	4,500	1,000,000	100.00	8,660	(505)	(222)	孫公司	
佳能國際	能率昂科	台灣	機器回收批發	6,600	6,600	660,000	55.00	2,910	(1,410)	(776)	孫公司	
佳能國際	能率智能	台灣	電器安裝業	1,400	1,000	140,000	50.00	1,236	(275)	(142)	孫公司	
佳能國際	佳能國際綠能	台灣	照明設備製造	5,000	5,000	500,000	100.00	4,841	(61)	(61)	孫公司	

附表八

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

能率創新股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不包含大陸被投資公司)
民國111年12月31日

單位：新台幣千元
(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	
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	備註
Ability	Abico HK	香港	轉投資業務	\$ 2,769	\$ 2,769	750,000	100.00	\$ 8,265	(\$ 1,605)	(\$ 1,605)	孫公司
Ability	Abico JP	日本	國際貿易業務	5,532	5,532	-	100.00	(3,699)	(3,663)	(3,663)	孫公司
巨全	佳能企業	台灣	數位電子照相機、光學產品	50,078	-	1,650,000	0.57	49,687	135,363	772	權益法

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

能華創新股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國111年12月31日

附表九

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註1)	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益	備註
大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註1)	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益	備註
東莞承光五金製品有限公司(註6)	電子、照相機之零件及附件	\$ 242,440	2	\$ 276,570	\$ -	\$ 276,570	(\$ 78,009)	100.00	(\$ 78,009)	\$ 154,288	\$ -	- 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Gold Market 投資)
東莞承光精密工業有限公司(註6)	電子、照相機之零件及附件	568,421	2	648,442	-	648,442	(22,988)	100.00	(22,988)	571,262	-	- 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Gold Market 投資)
東莞承光貿易有限公司(註6)	電子、照相機之零件及附件	881,600	2	1,005,708	-	1,005,708	2,942	100.00	2,942	884,533	-	- 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Gold Market 投資)
長春市精能眼鏡有限公司(註1)	醫療器材買賣等	32,619	2	18,548	-	18,548	-	65.70	-	-	-	- 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(ABICO Optical 投資)
東莞群勝粉末冶金有限公司(註1、3)	生產及銷售粉末冶金製品及傳動器組裝	202,138	2	202,138	-	202,138	(13,290)	100.00	(13,290)	262,344	-	- 經由第三地區投資設立公司(Phoenix Place Holdings Ltd. 之子公司(Cramer Enterprises Ltd.))再投資大陸公司
群勝科技(蘇州)有限公司(註1、4)	為生產、研發有色金屬複合材料、新型合金材料及相關製品等營業務	282,260	2	282,260	-	282,260	(41,021)	100.00	(41,021)	326,112	-	- 經由第三地區投資設立公司(Phoenix Place Holdings Ltd. 之子公司(Best Select Industrial Ltd.))再投資大陸公司
東莞百事得電動工具有限公司	生產及銷售電動工具及相關零配件等	83,863	2	83,863	-	83,863	(125,604)	100.00	(125,604)	120,777	-	- 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
東莞一化精密注塑機具有限公司	生產及銷售精密塑膠配件、五金配件、軸承及模具	232,837	2	-	-	-	338	56.83	192	335,293	-	- 經由第三地區投資設立公司再投資大陸公司(IKKA HK投資)
東莞亞昕精密塑膠有限公司(註2)	電子零組件製造零售及模具製造零售等	121,178	2	117,403	-	117,403	(12,052)	100.00	(11,274)	7,255	-	- 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Shine Trade投資)

能率創新股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國111年12月31日

附表九

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註1)	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益	備註
大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註1)	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益	備註
禮興塑膠(深圳)有限公司	生產電腦等塑膠零件	\$ 171,976	2	\$ 189,018	-	\$ 189,018	\$ 57,774	100.00	\$ 58,041	\$ 361,653	\$ 130,848	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	125,911	2	323,173	-	323,173	28,984	100.00	28,984	255,837	211,899	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(AVY International投資)
蘇州晰穎力光學有限公司(註1)	隱形眼鏡批發及進口	23,033	2	23,033	-	23,033	(3,845)	100.00	(3,845)	7,947	-	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(ABICO FS投資)
佳率信息科技(上海)有限公司(註1)	倉儲、批發及國際貿易業務	13,925	2	13,925	-	13,925	(762)	24.79	(762)	8,053	-	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Ability投資)
廣州能率國際貿易有限公司(註1)	國際貿易業務	970	2	10,260	-	3,251	(806)	24.79	(806)	1,674	-	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(ABICO HK投資)

註1：除長春精能、東莞群勝、蘇州晰穎力、廣州能率及佳率信息外，餘係依經會計師查核之財務報表評價認列。

註2：東莞亞昕累計投資金額\$121,178(美金3,946仟元)，其中現金投資\$70,354(美金2,291仟元)；機器設備投資\$50,824(美金1,655仟元)。

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

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

註5：投資方式區分為下列3種：

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

註6：Gold Market Investments Ltd. 經民國110年3月29日董事會決議通過，為落實產業分工，增進營運績效，擬將東莞承光五金製品有限公司分割為三間公司。分立後，東莞承光五金製品有限公司繼續留存，

主要從事金屬表面處理製程業務；另外成立兩間公司，即東莞承光精密工業有限公司及東莞承光貿易有限公司。東莞承光精密工業有限公司將專注於金屬製造加工製程業務，東莞承光貿易有限公司將專注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。

能率創新股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國111年12月31日

附表九

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額	本期初自台灣 匯出累積投資 資金額	本期自台灣 匯出或收回 投資金額	本期期末自台灣 匯出累積投資 資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註1)	期末投資 帳面金額	截至本 期止已匯回 投資收益	備註
公司名稱	本期期末累計自 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											
能率創新	\$ 1,809,368	\$ 1,809,368		\$ 3,088,005									
應華工業	183,140	183,140		577,149									
能率壹創投	14,565	16,747		450,192									
捷邦國際 (註7、8)	591,927	635,229		-									
能率網通	252,074	278,178		660,954									
宏鈺	28,294	28,294		202,106									
	\$ 2,879,368	\$ 2,950,956		\$ 4,978,406									

註7：捷邦國際本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額與本期期末自台灣匯出累積投資金額差額32,398仟元(美金1,046仟元)係含群勝紛未冶金(常熟)有限公司於民國96年度清算所產生之累積損失。

註8：捷邦國際民國109年4月取得經濟部工業局核發符合營運總部認定辦法規定文件，有效期間自民國109年4月至112年4月，故無受限制。

能率創新股份有限公司及子公司
大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項
民國111年12月31日

附表十

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或提供擔保品		資金融通			
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	其他
ART EMPIRE	(\$ 1,241,682)	(95)	\$	-	(\$ 170,207)	61	\$	-	\$	-	\$	-

能創新股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國111年12月31日

附表十一

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
能率國際股份有限公司	22,095,328	13.00%
佳能企業股份有限公司	17,264,223	10.15%
恒能投資股份有限公司	9,375,000	5.51%

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：



會計師查核報告

(112)財審報字第 22005424 號

能率創新股份有限公司 公鑒：

查核意見

能率創新股份有限公司(原名:應華精密科技股份有限公司)民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(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)，上開個體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編製，足以允當表達能率創新股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國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個體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，與能率創新股份有限公司保持超然獨立，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，對能率創新股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

能率創新股份有限公司民國 111 年度個體財務報告之關鍵查核事項如下：

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
110208 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F: + 886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

有關能率創新股份有限公司採用權益法之投資之會計政策請詳個體財務報表附註四(十二)；會計項目說明請詳個體財務報表附註六(六)。能率創新股份有限公司直接或間接持有之子公司-東莞承光五金製品有限公司、東莞承光精密工業有限公司、IKKA Holdings (Cayman) Ltd.、捷邦國際科技股份有限公司及能率網通股份有限公司，為集團製造及銷售之主要營運個體，該等公司之財務狀況及財務績效對能率創新股份有限公司個體財務報表影響重大，故本會計師將該等公司採用權益法之投資餘額之評價列為查核最為重要事項之一，並將該等公司之關鍵查核事項-備抵存貨評價損失之評估及應收帳款備抵損失之評估列入能率創新股份有限公司之關鍵查核事項。茲就該等公司關鍵查核事項分述如下：

應收帳款預期信用損失評估

事項說明

東莞承光五金製品有限公司、東莞承光精密工業有限公司、IKKA Holdings (Cayman) Ltd.、捷邦國際科技股份有限公司及能率網通股份有限公司，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。該等公司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、歷史交易紀錄、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。

由於該等公司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個體。針對逾期及個別具風險性之應收票據及帳款備抵呆帳提列之適足性進行評估，本會計師及其他會計師已執行之因應程序彙列如下：

1. 依據會計原則之規定，加上對集團營運與產業性質之瞭解，評估能率創新集團決定客戶授信標準信用品質所作之群組分類及帳齡分析之合理性。
2. 取得應收票據及帳款之逾期違約情況，評估採用準備矩陣基礎估計預期信用損失之合理性。

3. 取得個別重大應收票據及帳款於資產負債表日後之收款記錄，以評估應收票據及帳款有無預期信用損失之情形，並確認備抵損失提列金額之適當性。
4. 對於已逾期或有收回疑慮之應收帳款，透過以往收款經驗並與管理階層討論及取得相關佐證資料，以評估其收回之可能性。

備抵存貨評價損失之評估

事項說明

東莞承光五金製品有限公司、東莞承光精密工業有限公司、IKKA Holdings (Cayman) Ltd.、捷邦國際科技股份有限公司及能率網通股份有限公司主要製造並銷售手機及數位相機之金屬外殼、傳動器零組件、粉末冶金及事務機零組件等，該等存貨因科技快速變遷，產品生命週期短且市場競爭激烈，產生存貨跌價損失、過時或毀損之風險較高。該等公司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。

因該等公司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價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. 依據對公司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

如個體財務報表附註六(六)所述，列入能率創新股份有限公司個體財務報表之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，本會計師對上開個體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 111 年及 110 年 12 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 1,064,656 仟元及 1,128,300 仟元，各佔個體資產總額之 15%及 17%；民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對前述採用權益法之被投資公司認列之損益份額分別為損失新台幣 9,049 仟元及利益 64,023 仟元，各佔個體稅前(損)益之 10%及 106%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估能率創新股份有限公司繼續經營之能力、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創新股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

能率創新股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體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. 辨認並評估個體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，惟其目的非對能率創新股份有限公司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，以及使能率創新股份有限公司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個體財務報表使用者注意個體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創新股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於能率創新股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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，決定對能率創新股份有限公司民國 111 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林雅慧 



會計師

徐永堅 



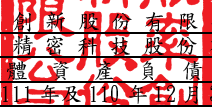
金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 2 2 日


 能率創新股份有限公司
 (原名應華精密科技股份有限公司)
 個體資產負債表
 民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111 年 12 月 31 日			110 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	215,813	3	\$	216,016	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)						
	產—流動			20,999	1		20,755	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	六(四)						
	動			-	-		2,768	-
1180	應收帳款—關係人淨額	六(五)及七		11	-		31	-
1210	其他應收款—關係人	七		12,000	-		-	-
1220	本期所得稅資產			18	-		-	-
1410	預付款項			2,505	-		2,847	-
1470	其他流動資產			193	-		26	-
11XX	流動資產合計			251,539	4		242,443	4
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)						
	產—非流動			169,820	2		190,944	3
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(三)						
	之金融資產—非流動			466,588	7		256,541	4
1550	採用權益法之投資	六(六)		6,214,397	87		6,113,417	89
1600	不動產、廠房及設備	六(七)		236	-		251	-
1755	使用權資產	六(八)及七		3,534	-		3,843	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十)		1,600	-		6,547	-
1900	其他非流動資產			1,200	-		1,200	-
15XX	非流動資產合計			6,857,375	96		6,572,743	96
1XXX	資產總計		\$	7,108,914	100	\$	6,815,186	100

(續次頁)

能新創股份有限公司
 (原名應華精密科技股份有限公司)
 個體資產負債表
 民國111年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	111年12月31日			110年12月31日				
			金	額	%	金	額	%		
流動負債										
2100	短期借款	六(九)	\$	507,500	7	\$	529,000	8		
2150	應付票據			2,706	-		2,704	-		
2200	其他應付款			42,881	-		42,263	-		
2280	租賃負債－流動	七		2,169	-		2,302	-		
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)		50,000	1		50,000	1		
2399	其他流動負債－其他			171	-		152	-		
21XX	流動負債合計			<u>605,427</u>	<u>8</u>		<u>626,421</u>	<u>9</u>		
非流動負債										
2540	長期借款	六(十)及八		1,100,000	16		1,000,000	15		
2570	遞延所得稅負債	六(二十)		12,546	-		-	-		
2580	租賃負債－非流動	七		1,397	-		1,591	-		
2600	其他非流動負債	六(六)		-	-		9,348	-		
25XX	非流動負債合計			<u>1,113,943</u>	<u>16</u>		<u>1,010,939</u>	<u>15</u>		
2XXX	負債總計			<u>1,719,370</u>	<u>24</u>		<u>1,637,360</u>	<u>24</u>		
權益										
股本										
3110	普通股股本	六(十二)		1,699,640	24		1,699,640	25		
資本公積										
3200	資本公積	六(十三)		2,596,552	36		2,584,368	38		
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	六(十四)		392,518	6		380,980	6		
3320	特別盈餘公積			575,656	8		412,797	6		
3350	未分配盈餘			426,729	6		705,470	10		
其他權益										
3400	其他權益		(271,778)	(4)	(575,656)	(8)
3500	庫藏股票	六(十二)	(29,773)	-	(29,773)	(1)	
3XXX	權益總計			<u>5,389,544</u>	<u>76</u>		<u>5,177,826</u>	<u>76</u>		
重大或有負債及未認列之合約承諾 九										
重大之期後事項 十一										
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>7,108,914</u>	<u>100</u>	\$	<u>6,815,186</u>	<u>100</u>		

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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
 (原名應華辦密科技股份有限公司)
 個體綜合損益表
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111 年 度		110 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	七	\$ 11,297	100	\$ 9,613	100
5000 營業成本	七	(6,087)	(54)	(5,940)	(62)
5900 營業毛利		5,210	46	3,673	38
營業費用	六(十九)及七				
6200 管理費用		(56,496)	(500)	(50,317)	(523)
6000 營業費用合計		(56,496)	(500)	(50,317)	(523)
6900 營業損失		(51,286)	(454)	(46,644)	(485)
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(十五)	1,020	9	305	3
7010 其他收入	六(十六)	13,939	124	9,768	102
7020 其他利益及損失	六(十七)	11,978	106	(2,981)	(31)
7050 財務成本	六(十八)及七	(25,173)	(223)	(22,121)	(230)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(六)	(44,166)	(391)	121,821	1267
7000 營業外收入及支出合計		(42,402)	(375)	106,792	1111
7900 稅前(淨損)淨利		(93,688)	(829)	60,148	626
7950 所得稅費用	六(二十)	(3,263)	(29)	(1,412)	(15)
8200 本期(淨損)淨利		(\$ 96,951)	(858)	\$ 58,736	611
其他綜合損益					
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)	\$ 126,292	1118	(\$ 3,367)	(35)
8330 採用權益法認列之子公司、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		3,404	30	12,144	126
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十)	(15,155)	(134)	404	4
8310 不重分類至損益之項目總額		114,541	1014	9,181	95
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		186,160	1648	(103,354)	(1075)
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		186,160	1648	(103,354)	(1075)
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 300,701	2662	(\$ 94,173)	(980)
8500 本期綜合損益總額		\$ 203,750	1804	(\$ 35,437)	(369)
基本每股盈餘(虧損)	六(二十一)				
9750 基本每股盈餘(虧損)		(\$ 0.58)		\$ 0.35	
稀釋每股盈餘(虧損)	六(二十一)				
9850 稀釋每股盈餘(虧損)		(\$ 0.58)		\$ 0.35	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：董俊仁



經理人：胡湘麟



會計主管：李慧珠





新創股份有限公司
(原名應豐科技股份有限公司)
全體股東會議決
民國111年12月31日

單位：新台幣仟元

附註	110 年		111 年		保	留	盈	其	他	權	益
	110 年 1 月 1 日	110 年 12 月 31 日	111 年 1 月 1 日	111 年 12 月 31 日							
110	\$1,699,640	\$2,469,783	\$380,980	\$386,371	\$667,501	(\$378,389)	(\$34,408)	(\$29,773)	\$5,161,705		
111	\$1,699,640	\$2,584,368	\$380,980	\$412,797	\$705,470	(\$481,743)	(\$93,913)	(\$29,773)	\$5,177,826		
本期淨利	-	-	-	412,797	705,470	481,743	93,913	29,773	5,177,826		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(96,951)	(481,743)	(93,913)	(29,773)	(96,951)		
本期綜合損益總額	-	-	-	412,797	608,519	-	-	-	300,701		
110 年度盈餘指撥及分配：									203,750		
法定盈餘公積	-	-	11,538	-	(11,538)	-	-	-	-		
特別盈餘公積	-	-	-	162,859	(162,859)	-	-	-	-		
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(50,989)		
發放子公司股利調整資本公積	-	297	-	-	-	-	-	-	297		
逾期待利轉列資本公積	-	3	-	-	-	-	-	-	3		
子公司及關聯企業權益變動數	-	114,285	-	-	(12,038)	-	-	-	102,247		
子公司及關聯企業處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	72,325	-	(72,325)	-	-		
110 年 1 月 1 日餘額	\$1,699,640	\$2,584,368	\$380,980	\$412,797	\$705,470	(\$481,743)	(\$93,913)	(\$29,773)	\$5,177,826		
111 年 1 月 1 日餘額	\$1,699,640	\$2,584,368	\$380,980	\$412,797	\$705,470	(\$481,743)	(\$93,913)	(\$29,773)	\$5,177,826		
本期淨利	-	-	-	412,797	705,470	481,743	93,913	29,773	5,177,826		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(96,951)	(481,743)	(93,913)	(29,773)	(96,951)		
本期綜合損益總額	-	-	-	412,797	608,519	-	-	-	300,701		
110 年度盈餘指撥及分配：									203,750		
法定盈餘公積	-	-	11,538	-	(11,538)	-	-	-	-		
特別盈餘公積	-	-	-	162,859	(162,859)	-	-	-	-		
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(50,989)		
發放子公司股利調整資本公積	-	297	-	-	-	-	-	-	296		
逾期待利轉列資本公積	-	3	-	-	-	-	-	-	3		
子公司及關聯企業權益變動數	-	114,285	-	-	(12,038)	-	-	-	102,247		
子公司及關聯企業處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	72,325	-	(72,325)	-	-		
111 年 1 月 1 日餘額	\$1,699,640	\$2,596,552	\$392,518	\$575,656	\$426,729	(\$295,583)	\$23,805	(\$29,773)	\$5,389,544		
111 年 12 月 31 日餘額	\$1,699,640	\$2,596,552	\$392,518	\$575,656	\$426,729	(\$295,583)	\$23,805	(\$29,773)	\$5,389,544		

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：董俊仁



經理人：胡湘麒



會計主管：李慧珠


 能新創股份有限公司
 (原名應華精密科技股份有限公司)
 個體現金流量表
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前(淨損)淨利		(\$ 93,688)	\$ 60,148
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用(含使用權資產)	六(七)(八)(十九)	2,408	2,405
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	六(十七)	20,942	13,390
處分投資損失	六(六)(十七)	277	-
利息費用	六(十八)	25,173	22,121
利息收入	六(十五)	(1,020)	(305)
採用權益法認列子公司及關聯企業損失(利益)之份額	六(六)	44,166	(121,821)
股利收入	六(十六)	(8,272)	(9,768)
廉價購買利益	六(十六)	(5,667)	-
股份基礎給付酬勞成本		503	699
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		(62)	2,568
應收帳款(含關係人)		20	539
預付款項		342	476
其他流動資產		(167)	(20)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		2	(54)
其他應付款		633	6,499
其他流動負債		19	(44)
營運產生之現金流出		(14,391)	(23,167)
收取之利息		1,020	305
收取之股利		52,823	38,275
支付之利息		(25,173)	(22,121)
支付之所得稅		(943)	(2,937)
營業活動之淨現金流入(流出)		13,336	(9,645)
投資活動之現金流量			
處分按攤銷後成本衡量之金融資產		2,768	54,192
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		(91,786)	(95,700)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		8,031	-
取得採用權益法之投資	六(六)	(270,240)	(197,484)
處分採用權益法之投資	六(六)	4,891	-
採用權益法之被投資公司減資退回股款	六(六)	147,280	140,408
取得不動產、廠房及設備	六(七)	(110)	(262)
投資活動之淨現金流出		(199,166)	(98,846)
籌資活動之現金流量			
短期借款(減少)增加		(21,500)	216,251
舉債長期借款		150,000	-
償還長期借款		(50,000)	(50,000)
租賃本金償還		(2,301)	(2,272)
發放現金股利	六(十四)	(50,989)	(50,989)
收取之股利		160,417	106,660
籌資活動之淨現金流入		185,627	219,650
本期現金及約當現金(減少)增加數		(203)	111,159
期初現金及約當現金餘額	六(一)	216,016	104,857
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 215,813	\$ 216,016

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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
(原名應華精密科技股份有限公司)
財務報表附註
民國 111 年度及 110 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)能率創新股份有限公司(以下簡稱「本公司」)原名為怡安科技股份有限公司，設立於民國 83 年 12 月 29 日，民國 93 年 6 月更名為應華精密科技股份有限公司，並於同年遷址至台北市。民國 110 年 8 月更名為能率創新股份有限公司。本公司股票於民國 88 年 6 月 14 日起於證券櫃檯買賣中心上櫃交易。本公司主要經營項目為各種鋁合金、塑膠壓鑄品及相關模具之製造、加工買賣及進出口貿易業務等。
- (二)能率投資股份有限公司民國 110 年 6 月 30 日持有本公司 11.75%股權，並取得本公司過半數之董事席位，為本公司之最終母公司。民國 110 年 7 月 15 日股東會改選董事後，能率國際股份有限公司取得本公司過半數之董事席位，持有本公司股權 7.06%，為本公司之最終母公司，截至民國 111 年 12 月 31 日，持有本公司 13%股權。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 112 年 3 月 22 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之影響

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

<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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本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。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本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。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日

本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。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體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。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱 IFRSs）之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)外幣換算

本公司之財務報告所列之項目，係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本個體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時，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。惟當本公司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。

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

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 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。

(六) 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. 本公司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. 本公司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，本公司於損益認列股利收入。

(七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司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。

(九) 應收帳款

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。
2. 屬未付息之短期應收帳款，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

本公司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，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。

(十一) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

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

(十二) 採用權益法之投資-子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司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，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司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。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
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為權益。
5. 關聯企業指所有本公司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。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
6. 本公司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。如本公司對任一關聯企業之損益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），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

7. 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，本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
8. 本公司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，否則未實現損失亦與已銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
9. 關聯企業增發新股時，若本公司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。
10. 當公司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。
11. 當公司處分關聯企業時，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，其會計處理與本公司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。
12. 當公司處分關聯企業時，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。
13. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同；個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十三) 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公司，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. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：
機器設備 8 年及辦公設備 3 年。

(十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司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公司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。

(十五) 非金融資產減損

本公司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。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。

(十六) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司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。

(十七) 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，本公司係以原始發票金額衡量。

(十八) 金融負債之除列

本公司於合約明訂之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九) 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

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。

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。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

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

(二十) 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. 本公司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個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本公司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。

(二十一) 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。

(二十二) 股利分配

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

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

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

本公司提供生產技術、品質管理等相關服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間認列為收入。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一)會計政策採用之重要判斷

無。

(二)重要會計估計及假設

無。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 100	\$ 100
支票存款及活期存款	154,293	160,556
定期存款(三個月以內)	61,420	55,360
	<u>\$ 215,813</u>	<u>\$ 216,016</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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，本公司民國 111 年度及 110 年度未有提列備抵損失之情形。

2. 本公司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	<u>111年12月31日</u>	
	<u>流動</u>	<u>非流動</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
國內上市櫃股票	\$ -	\$ 183,347
非上市櫃股票	18,600	8,000
	18,600	191,347
評價調整	2,399	(21,527)
	<u>\$ 20,999</u>	<u>\$ 169,820</u>

項	目	110年12月31日	
		流動	非流動
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
	國內上市櫃股票	\$ 227	\$ 181,394
	非上市櫃股票	18,600	8,000
		18,827	189,394
	評價調整	1,928	1,550
		<u>\$ 20,755</u>	<u>\$ 190,944</u>

1. 本公司民國 111 年度及 110 年度透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之淨評價損失分別為\$20,942 及\$13,390。
2. 本公司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。
3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊情詳附註十二(二)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

項	目	111年12月31日	110年12月31日
權益工具			
	國內興櫃公司股票	\$ 200,988	\$ 45,701
	非上市櫃公司股票	166,870	238,402
		367,858	284,103
	評價調整	98,730	(27,562)
		<u>\$ 466,588</u>	<u>\$ 256,541</u>

1. 本公司選擇將屬策略性投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$466,588 及\$256,541。
2. 本公司民國 111 年度及 110 年度透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於其他綜合損益之公允價值變動金額分別為利益\$126,292 及損失\$3,367。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之帳面價值為信用風險最大暴險金額。
4. 本公司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。
5. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊情詳附註十二(二)。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	111年12月31日	110年12月31日
定期存款(三個月以上)	\$ -	\$ 2,768
利率區間	-	0.20%

1. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之帳面金額為信用風險最大之暴險金額。
2. 本公司未有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。
3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。本公司投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(五) 應收帳款

	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款-關係人	\$ 11	\$ 31

1. 應收帳款帳齡分析如下：

	111年12月31日	110年12月31日
未逾期	\$ 11	\$ 31
31-90天	-	-
	\$ 11	\$ 31

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$570。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有應收帳款，民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之帳面值為信用風險最大暴險金額。
4. 本公司未有將應收帳款提供質押之情形。
5. 相關應收帳款信用風險資訊情詳附註十二(二)。

(六) 採用權益法之投資

	111年	110年
1月1日	\$ 6,113,417	\$ 6,059,406
增加採用權益法之投資	270,240	197,484
處分採用權益法之投資	(5,168)	-
採用權益法之投資損益份額	(44,166)	121,821
採用權益法之投資盈餘分派	(216,968)	(135,167)
採用權益法之投資減資退還股款	(147,280)	(140,408)
資本公積變動	62,862	114,582
保留盈餘變動	(11,302)	60,287
其他權益變動	192,741	(159,896)
其他	9,369	(4,338)
長期投資貸餘變動(帳列其他非 流動負債)	(9,348)	(354)
12月31日	<u>\$ 6,214,397</u>	<u>\$ 6,113,417</u>
	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
子公司：		
Gold Market Investments Ltd.	\$ 1,909,499	\$ 1,854,573
捷邦國際科技股份有限公司	1,611,062	1,645,876
應華工業股份有限公司	966,139	931,701
Avy High Tech Ltd.	293,454	288,973
IKKA Holdings (Cayman) Ltd.	243,066	238,913
能率網通股份有限公司	143,285	147,744
能率壹創業投資股份有限公司	95,035	202,297
巨全投資股份有限公司	50,986	-
宏羚股份有限公司	48,707	50,172
能率資本股份有限公司	29,237	19,816
精能光學股份有限公司	9,287	9,458
Avy Technology Ltd.	1,026	922
Shine Trade International Ltd.	53	(9,348)
關聯企業：		
佳能企業股份有限公司	463,745	277,128
能率亞洲資本股份有限公司	318,121	415,333
橘焱胡同國際股份有限公司	31,695	25,050
ABICO R&D	-	5,461
	<u>6,214,397</u>	<u>6,104,069</u>
採用權益法之投資貸餘帳列其他 非流動負債	-	9,348
	<u>\$ 6,214,397</u>	<u>\$ 6,113,417</u>

1. 子公司：

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 111 年度合併財務報表附註四(三)。

2. 關聯企業：

(1) 本公司重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率		關係之性質	衡量方法
		111年12月31日	110年12月31日		
能率亞洲	台灣	18.16%	18.16%	權益法之投資個體	權益法
佳能企業	台灣	9.94%	6.94%	權益法之投資個體	權益法

(2) 本公司重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	能率亞洲	
	111年12月31日	110年12月31日
<u>資產負債表</u>		
流動資產	\$ 991,760	\$ 967,272
非流動資產	815,100	1,349,063
流動負債	(70,364)	(18,984)
非流動負債	(5,844)	(33,749)
淨資產總額	<u>\$ 1,730,652</u>	<u>\$ 2,263,602</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 318,121</u>	<u>\$ 415,333</u>
	佳能企業	
	111年12月31日	110年12月31日
<u>資產負債表</u>		
流動資產	\$ 2,620,994	\$ 1,728,307
非流動資產	4,923,555	6,741,226
流動負債	(1,285,227)	(2,121,980)
非流動負債	(21,423)	(32,490)
淨資產總額	<u>\$ 6,237,899</u>	<u>\$ 6,315,063</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 463,745</u>	<u>\$ 277,128</u>
	能率亞洲	
	111年度	110年度
<u>綜合損益表</u>		
收入	\$ -	\$ -
本期淨(損)利	(\$ 108,054)	\$ 92,518
其他綜合損益(稅後淨額)	58,041	120,382
本期綜合損益總額	<u>(\$ 50,013)</u>	<u>\$ 212,900</u>

佳能企業

<u>綜合損益表</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
收入	\$ 3,355,316	\$ 2,230,373
本期淨(損)利	\$ 135,363	\$ 684,119
其他綜合損益(稅後淨額)	44,909	136,942
本期綜合損益總額	<u>\$ 180,272</u>	<u>\$ 821,061</u>

(3) 本公司個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日，本公司個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為 \$ 31,695 及 \$ 30,511。

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
本期淨(損)利	\$ 10,227	\$ 9,186
其他綜合損益(稅後淨額)	5,284	(1,921)
本期綜合損益總額	<u>\$ 15,511</u>	<u>\$ 7,265</u>

3. 本公司採用權益法認列之子公司及關聯企業(損)益之份額，係依同期間經會計師查核之財務報表評價而得。
4. 能率壹創投於民國 110 年 6 月、111 年 10 月及 111 年 12 月辦理現金減資退還股款，減資比例分別為 38%、16.87%及 20.29%，退還股款金額分別計 \$140,408、\$38,640 及 \$38,640，皆已調減權益法投資。
5. IKKA Holdings 於民國 110 年 5 月 27 日增資，惟本公司並未按持股比例認購，致持股比例由 18.18%降至 14.81%，因而調整「資本公積-認列對子公司所有權益」為 \$31,320；另因 IKKA Holdings 發行員工認股權及 Sol-Plus(HK) Ltd. 股權交易案，截至民國 111 年 12 月 31 日本公司持有 IKKA Holdings 之持股比例為 13.68%。
6. Shine Trade International Ltd. 於民國 111 年 12 月辦理減資彌補虧損，減資金額為美金 \$3,762，銷除股份共 3,762 股；民國 111 年 12 月為營運所需辦理現金增資，增資金額為美金 \$1,962，本公司未依持股比例認購，持股比例降為 0.52%。
7. 精能光學股份有限公司於民國 111 年 6 月辦理現金增資，增資金額為 \$88,020，本公司未依持股比例認購，持股比降為 4.43%，因而調整「資本公積-認列對子公司所有權益」為 \$1,477。
8. 橋焱胡同國際股份有限公司於民國 111 年 3 月辦理現金增資，增資金額為 \$27,000，本公司未依持股比例認購，持股比降為 6.79%，因而調整「資本公積-認列對子公司所有權益」為 \$383。

9. 本公司於民國 111 年 12 月處分 ABICO R&D 100%之股權，處分價款\$4,891，與該關聯企業有關之所有帳面金額之差額，認列處分投資損失\$277。

10. 能率亞洲於民國 111 年 3 月辦理現金減資退還股款，減資比例為 20%，退還股款金額計\$70,000，已調減權益法投資。

(七) 不動產、廠房及設備

	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>合計</u>
<u>111年1月1日</u>			
成本	\$ 3,012	\$ 13,099	\$ 16,111
累計折舊	(3,012)	(12,848)	(15,860)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 251</u>	<u>\$ 251</u>
<u>111年</u>			
期初餘額	\$ -	\$ 251	\$ 251
增添	-	110	110
折舊費用	-	(125)	(125)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 236</u>	<u>\$ 236</u>
<u>111年12月31日</u>			
成本	\$ 3,012	\$ 13,209	\$ 16,221
累計折舊	(3,012)	(12,973)	(15,985)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 236</u>	<u>\$ 236</u>
	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>合計</u>
<u>110年12月31日</u>			
成本	\$ 3,012	\$ 12,837	\$ 15,849
累計折舊	(3,012)	(12,726)	(15,738)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 111</u>
<u>110年</u>			
期初餘額	\$ -	\$ 111	\$ 111
增添	-	262	262
折舊費用	-	(122)	(122)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 251</u>	<u>\$ 251</u>
<u>110年12月31日</u>			
成本	\$ 3,012	\$ 13,099	\$ 16,111
累計折舊	(3,012)	(12,848)	(15,860)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 251</u>	<u>\$ 251</u>

(八)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產為房屋及運輸設備(公務車)，租賃合約之期間為3年到5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. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	111年12月31日	110年12月31日
	帳面金額	帳面金額
房屋	\$ 2,775	\$ 2,172
運輸設備(公務車)	759	1,671
	<u>\$ 3,534</u>	<u>\$ 3,843</u>
	111年度	110年度
	折舊費用	折舊費用
房屋	\$ 1,371	\$ 1,371
運輸設備(公務車)	912	912
	<u>\$ 2,283</u>	<u>\$ 2,283</u>

3. 本公司民國111年度及110年度使用權資產之增添分別為\$1,974及\$0。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	111年度	110年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 39	\$ 69
屬短期租賃合約及低價值資產租賃之費用	376	354

5. 本公司民國111年度及110年度租賃現金流出總額分別為\$2,716及\$2,695。

(九)短期借款

借款性質	111年12月31日	110年12月31日
銀行借款		
信用借款	\$ 507,500	\$ 529,000
利率區間	<u>1.42%~2.00%</u>	<u>0.85%~0.91%</u>

(十) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	110/09/06-113/09/06 ; 本金屆期清償	1.39%	定期存款	\$ 100,000
	111/07/12-114/10/9 ; 本金屆期清償	1.60%	定期存款	150,000
信用借款	109/10/29-114/10/29 ; 首次動用日起算至屆滿 24個月之日應清償第1期 本金，其後以每6個月為 一期，共分7期清償。	1.96%	無	900,000
				1,150,000
	減：一年內到期之長期銀行借款			(50,000)
				<u>\$ 1,100,000</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	110/09/06-113/09/06 ; 本金屆期清償	0.71%	定期存款	\$ 100,000
信用借款	109/10/29-114/10/29 ; 首次動用日起算至屆滿 24個月之日應清償第1期 本金，其後以每6個月為 一期，共分7期清償。	1.80%	無	950,000
				1,050,000
	減：一年內到期之長期銀行借款			(50,000)
				<u>\$ 1,000,000</u>

上述長期借款之擔保品，係子公司 Gold Market Investments Ltd. 提供之定期存款作為質押擔保品。

(十一) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「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. 民國 111 年度及 110 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金費用分別為 \$900 及 \$848。

(十二)股本

1. 截至民國 111 年 12 月 31 日止，本公司額定股本為\$3,000,000(含員工認股權、附認股權特別股及附認股權應付公司債\$100,000)，實收資本額為\$1,699,640，每股面額新台幣 10 元，分為 169,964 仟股。

2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

單位：仟股

111年12月31日

持有股份之公司名稱	股數	期末金額
本公司-供轉讓股份予員工	1,005	\$ 24,059
子公司-應華工業	984	5,714
	1,989	\$ 29,773

單位：仟股

110年12月31日

持有股份之公司名稱	股數	期末金額
本公司-供轉讓股份予員工	1,005	\$ 24,059
子公司-應華工業	984	5,714
	1,989	\$ 29,773

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

(十三) 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		
111年1月1日	\$ 1,083,461	\$ 351,257	\$ 882,599	\$ 195,222	\$ 1,349	\$ 70,480	\$ 2,584,368
發放現金股利	(50,989)	-	-	-	-	-	(50,989)
逾期股利轉列 資本公積	-	-	-	-	-	15	15
發放予子公司 股利調整數	-	296	-	-	-	-	296
子公司及關聯 企業權益變 動數	-	-	-	60,421	2,441	-	62,862
111年12月31日	<u>\$ 1,032,472</u>	<u>\$ 351,553</u>	<u>\$ 882,599</u>	<u>\$ 255,643</u>	<u>\$ 3,790</u>	<u>\$ 70,495</u>	<u>\$ 2,596,552</u>

	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		
110年1月1日	\$ 1,083,461	\$ 350,960	\$ 882,599	\$ 80,295	\$ 1,991	\$ 70,477	\$ 2,469,783
發放予子公司 股利調整數	-	297	-	-	-	-	297
逾期股利轉列 資本公積	-	-	-	-	-	3	3
子公司及關聯 企業權益變 動數	-	-	-	114,927	(642)	-	114,285
110年12月31日	<u>\$ 1,083,461</u>	<u>\$ 351,257</u>	<u>\$ 882,599</u>	<u>\$ 195,222</u>	<u>\$ 1,349</u>	<u>\$ 70,480</u>	<u>\$ 2,584,368</u>

3. 資本公積-庫藏股交易明細如下：

	111年12月31日	110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	37,592	37,296
買回可轉換公司債	(1,447)	(1,447)
	<u>\$ 351,553</u>	<u>\$ 351,257</u>

(十四) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算後如有盈餘，除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提撥 10% 之法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘再加計前期累積未分配盈餘，由董事會視營運需要酌情保留適當盈餘後，並擬具分派議案，提請股東會決議後分派股東紅利。本公司董事會經三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派之股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用前項應經股東會決議之規定。
2. 本公司股利政策之執行方式，需考量公司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，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. (1) 本公司民國 110 年 7 月 15 日經股東會決議對民國 109 年度之盈餘分派為現金股利 \$50,989 (每股約新台幣 0.3 元)
(2) 本公司民國 111 年 6 月 14 日經股東會決議通過民國 110 年度盈餘分派案，民國 110 年度淨利因提列法定盈餘公積及特別盈餘公積，不足以分派盈餘，故擬保留盈餘暫不分配，另以資本公積發放現金股利 \$50,989 (每股約新台幣 0.3 元)。
6. 上述有關董事會通過及股東會決議盈餘分派相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

(十五) 利息收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
利息收入	\$ 1,020	\$ 305

(十六) 其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
股利收入	\$ 8,272	\$ 9,768
廉價購買利益	5,667	-
	<u>\$ 13,939</u>	<u>\$ 9,768</u>

(十七) 其他利益及損失

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨損失	(\$ 20,942)	(\$ 13,390)
處分投資損失	(277)	-
淨外幣兌換利益(損失)	15,421	(659)
其他收益	17,776	11,068
	<u>\$ 11,978</u>	<u>(\$ 2,981)</u>

(十八) 財務成本

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
利息費用		
借款利息	\$ 25,134	\$ 22,052
租賃負債利息	39	69
	<u>\$ 25,173</u>	<u>\$ 22,121</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 36,689	\$ 32,013
勞健保費用	1,782	1,533
退休金費用	900	848
其他用人費用	920	863
不動產、廠房及設備暨 使用權資產折舊費用	2,408	2,405
營業成本及營業費用	<u>\$ 42,699</u>	<u>\$ 37,662</u>

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%。

2. 本公司民國 111 年度為稅前虧損，故未估列相關員工及董事酬勞。民國 110 年度員工酬勞估列金額為\$5,317；董事酬勞估列金額為\$997，前述金額帳列薪資費用科目。民國 110 年度係依截至當期止之獲利情況，分別以 8%及 1.5%估列。

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

本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 931	\$ 915
以前年度所得稅(高)低估數	(6)	770
	<u>925</u>	<u>1,685</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	2,338	(273)
所得稅費用	<u>\$ 3,263</u>	<u>\$ 1,412</u>

(2)與其他綜合(損)益相關之所得稅金額：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
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	(\$ 15,155)	\$ 404

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨(利)損按法定稅率計算之所得稅	(\$ 18,738)	\$ 12,030
按稅法規定應調整之所得稅影響數	21,076	(12,303)
以前年度所得稅(高)低估數	(6)	770
境外所得扣繳稅款不得扣抵之所得稅影響數	931	915
所得稅費用	<u>\$ 3,263</u>	<u>\$ 1,412</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	111年			
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	12月31日
暫時性差異及課稅損失：				
遞延所得稅資產：				
未實現兌換損失	\$ 1,640	(\$ 1,640)	\$ -	\$ -
減損損失	1,600	-	-	1,600
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	3,307	-	(3,307)	-
小計	6,547	(1,640)	(3,307)	1,600
遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	\$ -	(\$ 698)	\$ -	(\$ 698)
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產未實 現利益	-	-	(11,848)	(11,848)
小計	-	(698)	(11,848)	(12,546)
合計	\$ 6,547	(\$ 2,338)	(\$ 15,155)	(\$ 10,946)

	110年			
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	12月31日
暫時性差異：				
遞延所得稅資產：				
未實現兌換損失	\$ 1,367	\$ 273	\$ -	\$ 1,640
減損損失	1,600	-	-	1,600
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	2,903	-	404	3,307
合計	\$ 5,870	\$ 273	\$ 404	\$ 6,547

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十一) 每股盈餘(虧損)

	111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	(\$ 96,951)	167,975	(\$ 0.58)
	110年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 58,736	167,975	\$ 0.35
<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	-	197	
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	\$ 58,736	168,172	\$ 0.35

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，計算稀釋每股盈餘。

(二十二) 現金流量補充資訊

不影響現金流量之籌資活動：

	111年度	110年度
一年內到期之長期銀行借款	\$ 50,000	\$ 50,000

(二十三) 來自籌資活動之負債之變動

本公司民國 111 年度及 110 年度來自籌資活動之負債之變動皆係為籌資現金流量之變動，請參閱個體現金流量表。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司由能率國際股份有限公司（在中華民國註冊成立）控制，民國 111 年 12 月 31 日其擁有本公司 13% 股份，其餘則被大眾持有。本公司之最終母公司與最終控制者均為能率國際股份有限公司。

(二)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司關係</u>
能率國際股份有限公司(能率國際)	最終母公司
應華工業股份有限公司(應華工業)	子公司
東莞承光五金製品有限公司(承光五金)	子公司
東莞承光精密工業有限公司(承光精密)	子公司
東莞承光貿易有限公司(承光貿易)	子公司
Gold Market Investments Ltd.	子公司
AVY High Tech Ltd.	子公司
AVY Technology Limited	子公司
能率壹創業投資股份有限公司(能率壹)	子公司
捷邦國際科技股份有限公司及其子公司(捷邦國際)	子公司
IKKA Holdings (Cayman) Limited	子公司
能率網通股份有限公司及其子公司(能率網通)	子公司
Shine Trade International Ltd.	子公司
精能光學股份有限公司(精能光學)	子公司
能率資本股份有限公司	子公司
宏矜股份有限公司及其子公司(宏矜)	子公司
巨全投資股份有限公司(巨全)	子公司
佳能企業股份有限公司(佳能企業)	關聯企業
橘焱胡同國際股份有限公司(橘焱)	關聯企業
能率亞洲資本股份有限公司(能率亞洲)	關聯企業
能率投資股份有限公司(能率投資)	其他關係人
英屬維京群島商能率資本管理顧問有限公司台灣分公司(能率資本管顧)	其他關係人

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
勞務銷售：		
子公司		
承光精密	\$ 5,038	\$ 9,283
承光五金	3,598	-
其他	280	330
其他關係人		
能率資本管顧	2,381	-
	<u>\$ 11,297</u>	<u>\$ 9,613</u>

勞務銷售係本公司提供關係人於生產技術、品質管理、廠務管理、模具技術及營業拓展等技術協助，所收取技術服務收入。

2. 應收關係人款項

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應收帳款：		
子公司	\$ 11	\$ 31
其他應收款：		
子公司		
捷邦	\$ 12,000	\$ -

應收關係人款項主要來自勞務交易及股利收入，勞務銷售之款項於月結120日內收款。

3. 營業成本

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
勞務費：		
子公司		
應華工業	\$ 2,400	\$ 2,400

係關係人提供支援本公司生產技術、品質管理、廠務管理、模具技術及營業拓展等技術協助，而支付之技術服務費用。表列營業成本。

4. 租賃交易－承租人

(1) 本公司向能率投資承租建物，租賃合約之期間為民國107年至113年，租金係於每年年底支付。

(2)取得使用權資產

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
其他關係人 能率投資	\$ <u>1,974</u>	\$ <u>-</u>
(3)租賃負債		
A. 期末餘額	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
其他關係人 能率投資	\$ <u>2,790</u>	\$ <u>2,204</u>
B. 利息費用	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
其他關係人 能率投資	\$ <u>16</u>	\$ <u>30</u>

5. 背書保證

子公司 Gold Market Investments Ltd. 提供定期存款美金 9,519 仟元作為本公司之借款擔保品，請詳附註六(十)。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 10,927	\$ 12,192
退職後福利	<u>382</u>	<u>317</u>
	<u>\$ 11,309</u>	<u>\$ 12,509</u>

八、質押之資產

無。

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

無。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司經民國 112 年 3 月 22 日董事會決議通過買回庫藏股票未轉讓員工之股份 1,005 仟股屆滿三年註銷股份減資案，減資基準日為民國 112 年 5 月 22 日。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，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，本公司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>111年12月31日</u>	<u>110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	\$ 190,819	\$ 211,699
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	466,588	256,541
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	215,813	216,016
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	2,768
應收帳款(含關係人)	11	31
其他應收款(含關係人)	12,000	-
存出保證金	1,200	1,200
	<u>\$ 886,431</u>	<u>\$ 688,255</u>
	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 507,500	\$ 529,000
應付票據	2,706	2,704
其他應付款	42,881	42,263
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,150,000	1,050,000
	<u>\$ 1,703,087</u>	<u>\$ 1,623,967</u>
租賃負債	<u>\$ 3,566</u>	<u>\$ 3,893</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本公司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) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，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. 本公司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：

111年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	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	\$ 3,299	30.71	\$ 101,312
港幣：新台幣	1,151	3.94	4,534
日幣：新台幣	22,510	0.23	5,231
110年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	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	\$ 4,455	27.68	\$ 123,314
港幣：新台幣	1,150	3.55	4,081
日幣：新台幣	2,878	0.24	692

- B. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響，民國 111 年度及 110 年度認列之全部淨兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為利益\$15,421 及損失\$659。

C. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		111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%	\$ 1,013	\$	-
港幣：新台幣	1%	45		-
日幣：新台幣	1%	52		-
		110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%	1,233	\$	-
港幣：新台幣	1%	41		-
日幣：新台幣	1%	7		-

價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設訂之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內、外公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國111年度及110年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$1,908及\$2,117；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少\$4,666及\$2,565。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期及長期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。於民國111年度及110年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 若借款利率上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國111年及110年12月31日之稅後淨利將分別增加或減少\$16,575及\$15,790，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. 本公司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公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量的合約現金流量。
- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，公司營運單位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. 本公司採用 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. 本公司採用 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. 本公司按產品類型、客戶評等及客戶類型之特性將對客戶之應收帳款，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- G. 本公司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，以估計應收帳款的備抵損失，惟根據上述之考量及資訊，本公司不預期會受損失率而產生任何重大應收帳款之備抵損失。

(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，將轉撥回本公司財務部。公司財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- B. 本公司之非衍生金融負債，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。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生性金融負債	111年12月31日		110年12月31日	
	一年以上	一年以下	一年以上	一年以下
長期借款	\$ 1,137,980	\$ 71,927	\$ 1,048,986	\$ 67,414
租賃負債	1,404	2,185	3,004	2,341

除上列所述者外，本公司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。本公司投資之上市櫃、興櫃股票投資的公允價值皆屬之。

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。本公司投資之嵌入衍生工具的公允價值屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資等皆屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具（包括現金及約當現金、應收帳款（含關係人）、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款及長期借款）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，本公司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) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

111年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
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				
權益證券	\$ 169,820	\$ -	\$ 20,999	\$ 190,819
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益證券	297,144	-	169,444	466,588
	<u>\$ 466,964</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 190,443</u>	<u>\$ 657,407</u>

110年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
權益證券	\$ 193,099	\$ -	\$ 18,600	\$ 211,699
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益證券	21,218	-	235,323	256,541
	<u>\$ 214,317</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 253,923</u>	<u>\$ 468,240</u>

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 本公司持有之上市(櫃)公司及興櫃公司股票係分別採用資產負債表日之收盤價及最後一筆成交價作為公允價輸入值(即第一等級)者。
- 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，本公司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公司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。根據本公司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資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

4. 民國 111 年度及 110 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示於民國 111 年度及 110 年度屬於第三等級之變動：

	111年	110年
1月1日	\$ 253,923	\$ 139,634
本期購買	78,480	114,300
本期出售	(1,532)	-
認列於損益之利益	2,399	-
認列於其他綜合損益之利益或損失	134,596	(11)
轉出第三等級	(277,423)	-
12月31日	<u>\$ 190,443</u>	<u>\$ 253,923</u>

6. 因投資標的民國 111 年 9 月於活絡市場公開交易，導致可取得足夠之可觀察市場資訊，因此本公司於該事件發生當月底將所採用之公允價值自第三等級轉入至第一等級。

7. 本公司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：

<u>111年12月31日</u>	<u>公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀察 輸入值</u>	<u>輸入值與 公允價值關係</u>
非衍生權益工具				
非上市上櫃公司股票	<u>\$ 190,443</u>	可類比上市上櫃公司法	本益比乘數、本淨比乘數、缺乏市場流通性折價	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
<u>110年12月31日</u>	<u>公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀察 輸入值</u>	<u>輸入值與 公允價值關係</u>
非衍生權益工具				
非上市上櫃公司股票	<u>\$ 253,923</u>	可類比上市上櫃公司法	本益比乘數、本淨比乘數、缺乏市場流通性折價	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

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

		111年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	\$ 190,443	± 1%	\$ 210	(\$ 210)	\$ 1,694	(\$ 1,694)	
		110年12月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	\$ 253,923	± 1%	\$ 186	(\$ 186)	\$ 2,353	(\$ 2,353)	

十三、附註揭露事項

本公司民國 111 年度重大交易事項相關資訊列示如下：

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表六。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表七。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表八。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表九。

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

(四)重要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表十一。

十四、營運部門資訊

得免揭露。

能率創新股份有限公司
(原名應華精密科技股份有限公司)
現金及約當現金明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
零用金		\$ 100
支票存款		324
活期存款		
—台幣存款		104,312
—外幣存款	美金1,299仟元，匯率30.71	39,892
	港幣 1,151仟元，匯率3.94	4,534
	日幣 22,510仟元，匯率0.23	5,231
定期存款		
—外幣存款	美金 1,000仟元，匯率30.71， 利率4.0%，到期日112年1月18日	30,710
	美金 1,000仟元，匯率30.71， 利率4.9%，到期日112年2月17日	30,710
		\$ 215,813

能率創新股份有限公司
(原名應華精密科技股份有限公司)
採用權益法之投資變動明細表

民國111年1月1日至111年12月31日

明細表二

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額				市價或股權淨值						
	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	其他調整	本期認列 投資(損)益	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益		確定福利 計畫之再 衡量數	股數 (仟股)	持股比例	金額	單價	總價
子公司：																	
應華工業	59,598	\$ 931,701	-	\$ -	-	\$ -	\$ 8,342	(\$ 19,699)	\$ 45,385	\$ -	\$ 410	59,598	100.00%	\$ 966,139	\$ 16.21	\$ 966,139	
Gold Market	3,917	1,854,573	-	-	-	-	17,513	(61,928)	98,784	259	298	3,917	68.52%	1,909,499	487.49	1,909,499	
Avy High Tech	6,776	288,973	-	(29,465)	-	(29,465)	-	3,454	31,593	(1,101)	-	6,776	100.00%	293,454	43.31	293,454	
Avy Technology	40	922	-	-	-	-	-	3	101	-	-	40	100.00%	1,026	25.65	1,026	
能率壹創投	22,908	202,297	-	(95,607)	(7,728)	(7,728)	(33,030)	(8,984)	1,678	28,681	-	15,180	48.30%	95,035	6.26	95,035	
ABICO Optical	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14.40%	-	-	-	
捷邦國際	83,079	1,645,876	-	(97,000)	-	(97,000)	20,009	32,601	(8,207)	15,651	2,132	83,079	100.00%	1,611,062	19.39	1,611,062	
IKKA Holdings	4,000	238,913	-	(12,889)	-	(12,889)	(4,872)	13,397	7,058	520	939	4,000	13.68%	243,066	60.77	243,066	
能率網通	7,075	147,744	-	(8,490)	-	(8,490)	(2,779)	4,729	2,092	(42)	31	7,075	13.64%	143,285	20.25	143,285	
Shine Trade	1,045	(9,348)	-	-	(1,035)	-	13,839	(3,314)	(1,124)	-	-	10	0.52%	53	5.30	53	
精能光學	1,462	9,458	-	-	-	-	1,477	(1,648)	-	-	-	1,462	4.43%	9,287	6.35	9,287	
能率資本	2,000	19,816	1,000	10,000	-	-	762	(620)	-	(721)	-	3,000	100.00%	29,237	9.75	29,237	
宏鈴	3,500	50,172	-	(5,250)	-	(5,250)	5	3,555	126	-	99	3,500	14.46%	48,707	13.92	48,707	
巨全	-	-	836	45,144	-	(986)	4,397	684	791	966	-	836	100.00%	50,986	60.99	50,986	

能率創新股份有限公司
(原名應華精密科技股份有限公司)(續)
採用權益法之投資變動明細表
民國111年1月1日至111年12月31日

明細表二

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		市價或股權淨值								
	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	單價	總價							
關聯企業：																	
佳能企業	19,962	277,128	8,629	209,485	-	(26,357)	13,429	5,369	1,917	-	28,591	9.94%	463,745	16.22	463,745		
橋森胡同	796	25,050	160	5,611	-	(478)	694	163	214	-	956	6.79%	31,695	33.15	31,695		
能率亞洲	35,000	415,333	-	-	(7,000)	(87,716)	48,832	(20,519)	1,954	(39,763)	-	28,000	18.16%	318,121	11.36	318,121	
ABICO R&D	-	5,461	-	-	-	(5,168)	(690)	397	-	-	-	-	-	-	-	-	
小計		\$6,104,069		\$ 270,240		(\$ 369,416)	\$ 57,020	(\$ 44,166)	\$ 6,581	\$ 3,909				\$ 6,214,397		\$ 6,214,397	
長期投資貸餘		9,348															
		<u>\$6,113,417</u>															<u>\$ 6,214,397</u>

註1：本公司持有之採用權益法之投資，未有提供擔保或質押之情形。

註2：本期增加，係包含本期購置數。

註3：本期減少，包含本期出售數，取得被投資公司發放之現金股利及被投資公司減資退還股款。

註4：應華工業之其他調整，係對子公司持有本公司股票視同本公司之庫藏股，故本公司發放予子公司之現金股利，應調整「資本公積-庫藏股交易」增加\$206及對子公司股權淨值變動調整「資本公積」增加\$8,046。

註5：Gold Market之其他調整，係對子公司股權淨值變動調整「資本公積」增加\$17,513。

註6：能率壹創投之其他調整，係子公司處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產時，先將認列於其他綜合損益之累積利益轉列至保留盈餘項下，故調整「未分配盈餘」減少\$36,930及對子公司股權淨值變動調整「資本公積」增加\$3,900。

註7：捷邦國際之其他調整，係對子公司股權淨值變動調整「資本公積」增加\$20,009。

註8：IKKA Holdings之其他調整，係對子公司股權淨值變動，故調整「資本公積」減少\$4,369及子公司對母公司之股份基礎給付交易，故調整「管理費用」\$503。

註9：能率網通之其他調整，係對子公司股權淨值變動，故調整「資本公積」減少\$179、子公司處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產時，先將認列於其他綜合損益之累積利益轉列至保留盈餘項下，故調整「未分配盈餘」增加\$146及對子公司股權淨值變動，故調整「未分配盈餘」減少\$2,746。

能率創新股份有限公司
(原名應華精密科技股份有限公司)(續)
採用權益法之投資變動明細表
民國111年1月1日至111年12月31日

明細表二

單位：新台幣仟元

註10：Shine Trade之其他調整，係子公司現金增資本按持股比例認列致持股比例變動，故調整「資本公積」增加\$13,839。

註11：精能光學之其他調整，係子公司現金增資本按持股比例認列致持股比例變動，故調整「資本公積」增加\$1,477。

註12：能率資本之其他調整，係子公司處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產時，先前認列於其他綜合損益之累積利益轉列至保留盈餘項下，故調整「未分配盈餘」增加\$762。

註13：宏鈺之其他調整，係對子公司股權淨值變動，故調整「資本公積」增加\$5。

註14：巨全之其他調整，係對子公司股權淨值變動，故調整「資本公積」增加\$180、「未分配盈餘」減少\$1,450及本期併購巨全差異廉價購買利益，故調整「其他收入」\$5,667。

註15：佳能企其他調整，係對子公司股權淨值變動，故調整「資本公積」增加\$2,690及子公司處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產時，先前認列於其他綜合損益之累積利益轉列至保留盈餘項下，故調整「未分配盈餘」減少\$19,916。

註16：橋遠胡同之其他調整，係對子公司股權淨值變動，故調整「資本公積」增加\$441。

註17：能率亞洲之其他調整，係子公司處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產時，先前認列於其他綜合損益之累積利益轉列至保留盈餘項下，故調整「未分配盈餘」增加\$48,832。

註18：ABICO R&D之其他調整，係處分其股權而調整「資本公積」減少\$690。

能率創新股份有限公司
(原名應華精密科技股份有限公司)

短期借款明細表

民國111年12月31日

單位：新台幣仟元

明細表三

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
信用借款	中國信託借款	\$ 97,500	111.10.07-112.01.04	1.48%	\$ 110,000	無	
信用借款	中國信託借款	40,000	111.11.11-112.02.10	1.62%	40,000	"	
信用借款	國泰世華銀行	100,000	111.10.14-112.01.13	1.42%	100,000	"	
信用借款	上海商業銀行	100,000	111.11.11-112.08.25	1.63%	100,000	"	
信用借款	台北富邦銀行	20,000	111.12.06-112.01.06	1.70%	150,000	"	
信用借款	元大商業銀行	80,000	111.12.14-112.03.03	1.60%	80,000	"	
信用借款	兆豐商業銀行	70,000	111.12.30-112.03.30	2.00%	100,000	"	
		\$ 507,500			\$ 680,000		

能率創新股份有限公司
(原名應華精密科技股份有限公司)
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表
民國111年1月1日至111年12月31日

明細表四

單位：新台幣仟元

功 能 別	111年度			110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
性質別						
員工福利費用						
薪資費用	\$ 3,119	\$ 33,570	\$ 36,689	\$ 2,947	\$ 28,069	\$ 31,016
勞健保費用	286	1,496	1,782	307	1,226	1,533
退休金費用	168	732	900	169	679	848
董事酬金	-	-	-	-	997	997
其他員工福利費用	115	805	920	118	745	863
折舊費用	-	2,408	2,408	-	2,405	2,405

附註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為24人及23人，其中未兼任員工之董事人數皆為6人。
 2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：
 - (1) 本年度平均員工福利費用 \$2,238，前一年度平均員工福利費用 \$2,015。
 - (2) 本年度平均員工薪資費用 \$2,038，前一年度平均員工薪資費用 \$1,824。
 - (3) 平均員工薪資費用調整變動情形11.73%。
 - (4) 本公司係設置審計委員會，故無監察人酬金。
 - (5) 請敘明公司薪資報酬政策(包括董事、監察人、經理人及員工)。
- A. 董事：每年依據本公司公司章程中有關董事酬勞發放規定，由薪資報酬委員會考量整體董事會表現、公司經營績效、公司未來營運及風險胃納，擬具分派建議並經由董事會決議後，於股東會報告。

能率創新股份有限公司
(原名應華精密科技股份有限公司)(續)
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表
民國111年1月1日至111年12月31日

明細表四

單位：新台幣仟元

- B. 經理人：本公司酬金之政策，以該職位於同業市場中的薪資水平、於公司內該職位的權責範圍，以及對公司營運目標的貢獻度給付酬金。
- C. 員工：給付報酬包含薪資、退休金、各項獎金。除參考公司整體的營運績效，亦參考個人的績效及對公司的貢獻度，而給予合理的報酬。另成立職工福利委員會辦理各項活動、員工訓練課程及員工團體保險等福利。

能率創新股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國111年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
1	承光五金	群勝科技(蘇州)有限公司	短期投資	Y	\$ 20,277	\$ 19,836	\$ 19,836	4.00	短期融通	\$ -	-	\$ -	-	-	\$ 62,388	\$ 62,388	註1
1	承光五金	東莞群勝粉末冶金有限公司	短期投資	Y	24,783	24,244	24,244	4.00	短期融通	-	-	-	-	-	62,388	62,388	註1
2	Gold Market	Sol-Plus HK	其他應收款	Y	32,215	30,710	30,710	3.00	短期融通	-	-	-	-	-	277,014	554,028	註2
3	捷邦國際	捷邦精密	其他應收款	Y	20,000	20,000	20,000	2.00	短期融通	-	-	-	-	-	476,749	635,665	註4
4	IKKA HK	東莞一化	其他應收款	Y	34,048	-	-	0.50	短期融通	-	-	-	-	-	453,769	453,769	註5
4	IKKA HK	東莞一化	其他應收款	Y	48,725	46,449	46,449	-	短期融通	-	-	-	-	-	453,769	453,769	註5
5	Daiichikasei	IKKA Vietnam	其他應收款	Y	121,600	116,200	-	1.30	短期融通	-	-	-	-	-	1,364,167	1,364,167	註5
5	Daiichikasei	東莞一化	其他應收款	Y	155,233	85,983	85,983	-	短期融通	-	-	-	-	-	1,364,167	1,364,167	註5
5	Daiichikasei	IKKA HK	其他應收款	Y	10,005	9,537	9,537	-	短期融通	-	-	-	-	-	1,364,167	1,364,167	註5
6	Sol-Plus JP	Hiraseimitsu	其他應收款	Y	73,588	73,588	73,588	-	短期融通	-	-	-	-	-	146,339	146,339	註5
6	Sol-Plus JP	Hiraseimitsu	其他應收款	Y	5,810	5,810	5,810	1.50	短期融通	-	-	-	-	-	146,339	146,339	註5
7	能遠	傑聖	催收款	N	10,000	10,000	10,000	3.00	業務往來	-	-	10,000	-	股票	-	156,952	註3

註1：承光五金資金貸與總額不得超過貸與企業淨值的40%。又可區分下列情形：

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

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

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

註3：能遠資金貸與總額及個別對象之限額：

1. 資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總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能率網通淨值10%為限。

註4：捷邦國際資金貸與總額及個別對象限額：

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

註5：IKKA HK、Daiichikasei及Sol-Plus JP 資金貸與總額及個別對象限額：

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

能率創新股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國111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		關係 (註1)	對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書 保證		屬子公司對 母公司背書 保證		屬對大陸地 區背書保證 備註
		公司名稱	關係									保證	保證	保證	保證	
1	Gold Market	能率創新	能率創新	3	\$ 1,385,071	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 111,360	3.61	\$ 2,770,141	N	Y	N	N	註2 註6
1	Gold Market	能率創新	能率創新	3	1,385,071	150,000	150,000	150,000	108,465	5.41	2,770,141	N	Y	N	N	註2 註6
1	Gold Market	能率創新	能率創新	3	1,385,071	200,000	200,000	-	146,200	7.22	2,770,141	N	Y	N	N	註2 註6
2	Avy High Tech	能率創新	能率創新	3	146,727	140,000	140,000	-	164,890	47.71	293,454	N	Y	N	N	註7
3	捷邦國際	Best Select	Best Select	2	635,665	89,899	88,160	6,823	-	5.55	1,112,413	Y	N	Y	Y	註4
3	捷邦國際	Sinobridge	Sinobridge	2	635,665	32,215	-	-	-	-	1,112,413	Y	N	N	N	註4
3	捷邦國際	Dongguan Qunsheng Powder Metallurgy	Dongguan Qunsheng Powder Metallurgy	2	635,665	45,060	44,080	8,231	-	2.77	1,112,413	Y	N	N	Y	註4
3	捷邦國際	捷邦精密股份有限 公司	捷邦精密股份有限 公司	2	635,665	120,000	90,000	60,904	-	5.66	1,112,413	Y	N	N	N	註4
3	捷邦國際	捷誠科技股份有限 公司	捷誠科技股份有限 公司	2	635,665	3,000	-	-	-	-	1,112,413	Y	N	N	N	註4
3	捷邦國際	英屬開曼群島商第 一化成控股股份有 限公司台灣分公司	英屬開曼群島商第 一化成控股股份有 限公司台灣分公司	2	635,665	5,000	-	-	-	-	1,112,413	Y	N	N	N	註4
3	捷邦國際	IKKA Holdings	IKKA Holdings	2	635,665	-	-	-	-	-	1,112,413	Y	N	N	N	註4
4	Daiichikasei	IKKA HK	IKKA HK	2	545,667	34,048	34,860	34,860	-	2.56	954,917	N	N	N	N	註4
5	Sol-Plus HK	Sol-Plus JP	Sol-Plus JP	2	82,461	32,215	30,710	13,944	30,710	14.90	144,307	N	N	N	N	註3
6	能率網通	崧號	崧號	1	313,903	20,000	4,600	4,050	-	0.59	784,758	N	N	N	N	註5

能率創新股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國111年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書 保證		屬子公司對 母公司背書 保證		屬對大陸地 區背書保證 備註
		公司名稱	關係 (註1)								2	3	Y	N		Y	N
6	能率網通	佰勁		\$ 313,903	\$ 32,000	\$ 12,000	\$ 10,000	\$ -	1.53	\$ 784,758	Y	N	N	註5	
6	能率網通	正能量		313,903	40,000	30,000	30,000	-	3.82	784,758	Y	N	N	註5	
6	能率網通	東莞亞昕		313,903	107,485	107,485	3,071	-	13.70	784,758	Y	N	Y	註5	
7	Prosper	佳欣		313,903	44,910	-	-	-	-	784,758	Y	N	N	註5	
7	Prosper	東莞亞昕		313,903	30,710	30,710	30,710	-	3.91	784,758	Y	N	Y	註5	

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，各關係代號說明如下：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過50%之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過50%之被投資公司。
- (4) 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過50%之母公司。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註2：Gold Market對外背書保證之總額不得超過當期淨值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)。

註3：Sol-Plus HK對外背書保證之總額不得超過當期淨值。對單一企業背書保證限額以不超過當期淨值為限，業務關係從事背書保證則不得超過最近一年度淨值以最近一期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。

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

註5：能率網通及Prosper背書保證之總額以能率網通最近一期財務報表之淨值為限。對單一企業之背書保證限額以不超過能率網通最近一期財務報表淨值之40%為限。

註6：原名稱為應華精密，於民國110年8月變更公司名稱為能率創新。

註7：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限額以不超過當期淨值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)。淨值以最近一期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。

能華創新股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國111年12月31日

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例(%)	
能華創新	股票 日盛台股國際租賃股份有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	600	\$ 20,999	0.17	20,999
能華創新	股票 冠星集團控股有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,702	169,820	4.51	169,820
能華創新	股票 洋盟國際股份有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	800	-	7.33	-
能華創新	股票 影一製作股份有限公司	-	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	19,721	5.39	19,721
能華創新	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	32,827	3.29	32,827
能華創新	股票 Living Robot Inc.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	20	772	4.51	772
能華創新	股票 星宇航空股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	14,540	277,423	0.80	277,423
能華創新	合夥 能華亞洲資本或卓越轉型成長有限合夥	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	94,169	105,846	11.45	105,846
能華創新	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	9.37	30,000
Gold Market	基金 EVENSTAR FD A	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1	76,709	-	76,709
Gold Market	股票 NeuronBasic Technology Cayman Inc.	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	500	20,473	1.48	20,473
AVY High Tech	股票 盛慶控股有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	873	-	-	-
AVY High Tech	基金 INFINITY VENTURES IV, L.P.	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	25,358	-	25,358
應華工業	基金 第一金台灣貨幣市場基金	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,201	34,220	-	34,220
應華工業	股票 能華創新股份有限公司	持有公司之母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-流動	984	20,071	0.58	20,071
能華壹	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	145,487	1.53	145,487
能華壹	股票 Just Kitchen Holdings Corp.	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	800	1,814	1.06	1,814
能華壹	股票 門品勝國際控股有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	500	-	2.17	-
能華壹	股票 謙華科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	995	-	0.72	-
能華壹	股票 Mirage Entertainment Holding Ltd. (Cayman)	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	3	-	2.41	-

附表三

單位：新台幣千元
 (除特別註明者外)

能率創新股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)
 民國111年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			備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例(%)	
能率資本	股票 影一製作所股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	493	\$ 7,564	2.07	7,564
承光五金	理財商品 金鼎理財鼎鼎系列91天開放式淨值型	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	35,264	-	35,264
承光精密	理財商品 金鼎理財鼎鼎系列91天開放式淨值型	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	110,200	-	110,200
承光精密	理財商品 金鼎理財鼎鼎系列126天開放式淨值型	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	44,080	-	44,080
承光貿易	理財商品 金鼎理財鼎鼎系列126天開放式淨值型	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	44,080	-	44,080
承光貿易	理財商品 金鼎理財鼎鼎系列91天開放式淨值型	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	176,320	-	176,320
承光貿易	理財商品 华夏理財現金管理型理財產品3号G	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	88,160	-	88,160
承光貿易	理財商品 杭銀理財幸福99季添益1909期理財計劃(98天)	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	44,080	-	44,080
捷邦國際	股票 傑聖科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	500	-	-	-
捷邦國際	股票 元富鋁業股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	13	-	-	-
捷邦國際	股票 Mobility Holdings Ltd.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	113	33,938	3.23	33,938
DaiichiKasei	股票 Sony Corporation	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	3	8,034	-	8,034
DaiichiKasei	股票 Panasonic Corporation	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	2	416	-	416
DaiichiKasei	股票 Sumitomo Electric Industries	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	15	5,384	-	5,384
DaiichiKasei	股票 Brother Industries, Ltd.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	9	4,326	-	4,326
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	1,000	46,650	1.96	46,650
佳能國際	股票 愛比科技科技股份有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	550	18,125	2.02	18,125
能率網通	股票 傑聖科技科技股份有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	500	-	0.69	-
能率網通	股票 肌活麗學創研股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	294	1,436	5.18	1,436
能率網通	股票 崧競科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	8	-	0.54	-
能遠	股票 傑聖科技科技股份有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	500	-	0.69	-
能遠	股票 天二科技股份有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	300	7,400	0.34	7,400
我行	股票 永動科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	58	-	8.32	-

能華創新股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)
 民國111年12月31日

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			公允價值	備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例(%)		
系通	股票 台灣可隆證券股份有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	554	\$	7.12	421	-
系通	股票 寶通數位通訊股份有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	285		19.00	466	-
禮興塑膠	理財商品 樂享天天	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-		-	124,032	-
禮興塑膠	理財商品 穩富(按期開放)	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-		-	22,384	-
蘇州應華	理財商品 中國銀行掛鈎型結構性存款	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-		-	44,079	-

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

能率創新股份有限公司及子公司
累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上
民國111年12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表四	買、賣之公司	有價證券種類及名稱(註1)	帳列科目	交易對象(註2)	關係(註2)	期初		買入(註3)		賣出(註3)		期末	
						股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
	承光五金	金鼎理財鼎鼎系列91天開放式淨值型	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	不適用	不適用	-	\$ 396,720	-	\$ -	436,124	\$ 431,984	-	\$ 899,232
	承光五金	創富理財日日享1號	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	不適用	不適用	-	396,720	-	871,032	859,560	11,472	-	1,719,120
	承光貿易	金鼎理財鼎鼎系列91天開放式淨值型	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	不適用	不適用	-	-	-	708,814	705,280	3,534	-	1,586,880
	承光貿易	金鼎理財鼎鼎系列126天開放式淨值型	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	不適用	不適用	-	-	-	422,539	418,760	3,779	-	881,600
	承光貿易	創富理財日日享1號	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	不適用	不適用	-	-	-	754,770	753,768	1,002	-	1,507,536

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

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

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

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

能率創新股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國111年12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因			應收(付)票據、帳款		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	
捷邦國際	Best Achieve HK	捷邦國際之孫公司	(銷貨)	\$ 1,292,923	(12)	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	\$ 161,826	8	-
捷邦國際	毅金精密	捷邦國際之子公司	(銷貨)	285,769	(3)	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	89,206	4	-
捷邦國際	ART EMPIRE	捷邦國際之孫公司	進貨	1,241,682	14	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	(170,207)	(13)	-
ART EMPIRE	東莞百事得	捷邦國際之孫公司	進貨	1,179,043	13	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	(163,883)	(13)	-
IKKA HK	DaiichiKasei	捷邦國際之孫公司	(銷貨)	140,854	(1)	月結60天	無顯著差異	與一般客戶相當	34,717	2	-
Prosper	深圳禮興	能率網通之子公司	進貨	368,058	4	月結180天	-	-	(122,086)	(10)	-

能率創新股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國111年12月31日

附表六

單位：新台幣千元
(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		提列備抵損失金額
					金額	處理方式	後收回金額	後收回金額	
捷邦國際	Best Achieve HK	捷邦國際之孫公司	應收帳款-關係人 \$ 161,826	15.98	\$ -	-	\$ 114,569	\$ -	5,018
ART EMPIRE	捷邦國際	捷邦國際之孫公司	應收帳款-關係人 170,207	14.59	-	-	101,502	-	-
深圳禮興	Prosper Plastic	能率網通之孫公司	應收帳款-關係人 122,086	3.01	-	-	19,444	-	-
IKKA HK	東莞一化	捷邦國際之子公司	應收帳款 140,430	1.78	-	-	-	-	-

能率創新股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國111年12月31日

附表七

單位：新台幣千元
 (除特別註明者外)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率
				科目	金額	交易條件	
1	捷邦國際	Best Achieve HK	3	銷貨收入	\$ 1,292,923	雙方議價	12
1	捷邦國際	Best Achieve HK	3	應收帳款	161,826	月結90天	1
1	捷邦國際	ART EMPIRE	3	進貨	1,241,682	雙方議價	12
1	捷邦國際	ART EMPIRE	3	應付帳款	170,207	-	1
1	捷邦國際	捷邦精密	3	進貨	44,841	雙方議價	-
1	捷邦國際	毅金精密	3	銷貨收入	285,769	雙方議價	3
1	捷邦國際	毅金精密	3	應收帳款	89,206	月結90天	1
2	Cramer	東莞群勝	3	應付帳款	47,835	-	-
3	ART EMPIRE	東莞群勝	3	進貨	40,820	雙方議價	-
3	ART EMPIRE	東莞百事得	3	進貨	1,179,043	雙方議價	11
3	ART EMPIRE	東莞百事得	3	應付帳款	163,883	-	1
3	ART EMPIRE	群勝蘇州	3	進貨	86,408	雙方議價	1
4	東莞百事得	Precise Plus Group Ltd.	3	應付帳款	47,835	-	-
5	Best Achieve HK	M. A. C Technology	3	銷貨收入	81,352	雙方議價	1
6	IKKA HK	Daiichikasei	3	銷貨收入	140,854	月結60天	1
7	Prosper	深圳禮興	3	進貨	368,058	-	3
7	Prosper	深圳禮興	3	應付帳款	122,086	月結180天	1
8	宏矜	佳能國際	3	銷貨收入	59,108	-	1
8	宏矜	佳能國際	3	應收帳款	7,305	-	-
8	宏矜	能智科技	3	銷貨收入	3,940	-	-
9	佳能國際	Abico Japan Co., Ltd.	3	銷貨收入	8,747	-	-
9	佳能國際	Abico Japan Co., Ltd.	3	應收帳款	15,625	-	-
9	佳能國際	京能股份有限公司	3	銷貨收入	9,734	-	-
9	佳能國際	京能股份有限公司	3	應收帳款	4,270	-	-

註：與交易人之關係有以下三種，依各關係代號說明如下：

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

能率創新股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不含大陸被投資公司)
民國111年12月31日

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額			期末持有			被投資公司本期			備註
				本期末	去年底	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	\$ 841,360	\$ 841,360	59,597,571	100.00	\$ 966,139	(\$ 19,402)	(\$ 19,699)	19,699	子公司	
能率創新	Gold Market	薩摩亞	轉投資及貿易	1,670,193	1,670,193	3,917,053	68.52	1,909,499	(90,380)	(61,928)	61,928	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	293,454	3,454	3,454	3,454	子公司	
能率創新	Avy Technology	薩摩亞	轉投資及貿易	1,328	1,328	40,000	100.00	1,026	3	3	3	子公司	
能率創新	捷邦國際	台灣	軸受及軸承等冶金製品、汽機車及機械零組件、磁性材料、電子零組件、精密陶磁等之研發、加工、製造及銷售	330,865	330,865	83,079,278	100.00	1,611,062	32,601	32,601	32,601	子公司	
能率創新	能率壹	台灣	創業投資業	174,957	252,237	15,180,690	48.30	95,035	(18,600)	(8,984)	8,984	子公司	
能率創新	能率網通	台灣	事務機零組件、電子零組件、光電產品之銷售	143,847	143,847	7,075,413	13.64	143,285	34,670	4,729	4,729	子公司	
能率創新	ABICO Optical	香港	轉投資及貿易	8,355	8,355	144	14.40	-	(78)	-	-	孫公司	
能率創新	Shine Trade	英屬維京群島	塑膠製品及模具製造及銷售	51,972	51,972	10,450	0.52	53	(12,052)	(3,314)	3,314	孫公司	
能率創新	精能光學	台灣	隱形眼鏡之製造及銷售	14,616	14,616	1,461,600	4.43	9,287	(34,959)	(1,648)	1,648	孫公司	
能率創新	ABICO R&D	日本	產業用機械設備等研發及製造	-	1,776	-	-	-	-	-	-	權益法	
能率創新	能率資本	台灣	創業投資業	30,000	20,000	3,000,000	100.00	29,237	(620)	(620)	620	子公司	
能率創新	宏矜	台灣	電腦及週邊設備產業	52,500	52,500	3,500,000	14.46	48,707	24,585	3,555	3,555	子公司	
能率創新	能率亞洲	台灣	創業投資業	280,000	350,000	28,000,000	18.16	318,121	(108,054)	(20,519)	20,519	權益法	
能率創新	佳能企業	台灣	數位電子照相機、光學產品	555,524	346,039	28,591,000	9.94	463,745	135,363	13,429	13,429	權益法	

附表八

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

能率創新股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不包含大陸被投資公司)
民國111年12月31日

附表八

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額			期末持有		被投資公司本		本期認列之投		備註
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	備註		
能率創新	橋焱胡同	台灣	其他餐飲業	\$ 35,611	\$ 30,000	956,526	6.79	\$ 31,695	\$ 10,227	\$ 694	權益法		
能率創新	IKKA Holdings	開曼群島	轉投資業務	117,107	117,107	4,000,000	13.68	243,066	118,343	13,397	孫公司		
能率創新	巨全	台灣	創業投資業	45,144	-	836,000	100.00	50,986	684	684	子公司		
應華工業	Gold Market	薩摩亞	轉投資及貿易	61,075	61,075	1,799,688	31.48	860,642	(90,380)	(28,451)	子公司		
Gold Market	Sol-Plus HK	香港	轉投資及貿易	-	130,977	-	-	-	20,226	12,670	孫公司		
Gold Market	IKKA Holdings	開曼群島	轉投資及貿易	143,518	-	1,716,718	5.87	150,374	118,343	2,552	孫公司		
能率壹	ABICO Optical	香港	轉投資及貿易	30,550	30,550	513	51.30	-	(78)	-	孫公司		
能率壹	精能光學	台灣	隱形眼鏡之製造及銷售	22,037	22,037	2,203,700	6.68	14,004	(34,959)	(2,595)	孫公司		
能率壹	橋焱胡同	台灣	其他餐飲業	30,000	30,000	796,203	5.65	29,927	10,227	644	權益法		
能率壹	Sol-Plus HK	香港	轉投資及貿易	-	21,844	-	-	-	20,226	2,057	孫公司		
捷邦國際	能率亞洲	台灣	創業投資業	9,600	12,000	960,000	0.62	9,600	(108,054)	-	權益法		
捷邦國際	Phoenix Place	英屬維京群島	轉投資業務	640,384	640,384	20,366,000	100.00	877,141	(34,582)	(34,582)	孫公司		
捷邦國際	捷邦精密	台灣	工業用塑膠製品、鋁鑄、鎂鑄、電腦及其週邊設備及模具製造	274,445	254,445	17,000,000	100.00	4,184	(20,799)	(20,799)	孫公司		
捷邦國際	毅金精密	台灣	軸受及軸承等合金製品、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、加工及銷售	10,000	10,000	1,000,000	100.00	11,769	(111)	(111)	孫公司		
捷邦國際	IKKA Holdings	開曼群島	轉投資業務	246,920	246,920	10,900,000	37.28	665,546	118,343	36,504	孫公司		
捷邦國際	捷誠科技	台灣	電子零組件製造業、電腦及週邊設備製造、資料儲存媒體製造及複製及自動控制設備工程等	2,000	2,000	200,000	100.00	2,581	1,588	1,588	孫公司		

能率創新股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不包含大陸被投資公司)
民國111年12月31日

附表八

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本		本期認列之投 資損益	備註
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益		
Phoenix Place	Best Achieve	英屬維京群島	貿易業務	\$ 25,802	\$ 25,802	493,000	100.00	\$ 2	\$ 1,106	(\$ 1,106)	孫公司
Phoenix Place	Crammer	英屬維京群島	轉投資業務及貿易	235,930	235,930	7,450,000	100.00	269,228	(12,381)	(12,381)	孫公司
Phoenix Place	Best Select	英屬維京群島	轉投資業務	280,411	280,411	9,050,000	100.00	326,112	(41,571)	(41,571)	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	120,892	(125,596)	(125,596)	孫公司
Phoenix Place	Sinobridge	薩摩亞	貿易業務	11,316	11,316	350,000	100.00	149,442	141,640	141,640	孫公司
Phoenix Place	Best Achieve HK	香港	貿易業務	1,510	1,510	50,000	100.00	1,262	(237)	(237)	孫公司
Phoenix Place	ART EMPIRE	香港	貿易業務	1,510	1,510	50,000	100.00	10,202	4,944	4,944	孫公司
IKKA Holdings	Daiichikasei	日本	塑膠零件及產品之製造及銷售、汽車 運送、保管及倉管、保險代理、不動 產買賣、租賃及管理	627,091	627,091	64,081	100.00	1,364,167	151,928	151,928	孫公司
IKKA Holdings	Sol-Plus HK	香港	轉投資業務	282,535	152,821	7,000,000	100.00	206,153	20,226	(348)	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	148,214	(10,989)	(10,989)	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	356,910	31,467	31,467	孫公司
Daiichikasei	IKKA HK	香港	轉投資及貿易	292,545	292,545	80,067,000	100.00	453,768	2,364	2,364	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	98,634	2,062	2,062	孫公司
Sol-Plus JP	Hiraseimitsu	泰國	塑膠製品及模具製造及銷售	250,708	250,708	2,500,000	100.00	48,333	(1,505)	(1,505)	孫公司

能率創新股份有限公司及子公司
 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不包含大陸被投資公司)
 民國111年12月31日

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		備註
				本期末	去年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益		
能率網通	能率壺	台灣	創業投資業	\$ 6,286	\$ 9,486	628,600	2.00	\$ 3,967	\$ 18,600	\$ -	-	子公司
能率網通	ABICO FS	薩摩亞	轉投資業務	297,311	297,311	10,000,000	100.00	304,227	22,523	22,523	22,523	孫公司
能率網通	能遠	台灣	電子零組件通路事業	12,200	12,200	4,729,000	49.80	106,669	73,372	73,372	36,542	孫公司
能率網通	禾廣	台灣	銷售螺絲產業周邊產品	7,400	7,400	476,000	95.20	4,044	62	62	60	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	10,441	4,331	(2,196)	(2,196)	孫公司
能率網通	Prosper	香港	塑膠產業	185,543	185,543	5,050,000	100.00	410,576	50,294	50,294	50,739	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	-	(5,806)	-	-	權益法
能率網通	精能光學	台灣	隱形眼鏡之製造及銷售	314,720	232,700	27,487,000	83.29	169,805	34,959	(25,223)	(25,223)	孫公司
能率網通	正能量	台灣	運動用品之銷售與批發	35,388	27,590	1,478,000	51.99	12,217	2,197	2,197	1,142	孫公司
能率網通	宏鈺	台灣	電腦及週邊設備產業	37,500	37,500	2,500,000	10.33	34,798	24,585	24,585	2,540	子公司
能率網通	晶宇生物	台灣	檢測晶片及檢測儀器產業	-	70,601	-	-	-	-	(1,735)	(1,735)	註1
能率網通	佰勁	台灣	自行車產業	33,850	28,429	3,664,000	81.42	12,474	(5,441)	(3,879)	(3,879)	孫公司
能率網通	愛能視	台灣	隱形眼鏡產業	30,000	20,000	1,400,000	40.00	4,931	(25,660)	(10,240)	(10,240)	權益法
能率網通	系通	台灣	電子零件業	42,000	42,000	4,527,000	15.64	31,602	4,646	4,646	215	孫公司
能率網通	能率亞洲	台灣	創業投資業	24,000	30,000	2,400,000	1.56	26,940	(108,054)	(108,054)	-	權益法
能率網通	新時代電商	台灣	電子資訊服務	26,000	26,000	5,000,000	100.00	21,642	(3,170)	(3,170)	(3,775)	孫公司
ABICO FS	AVY International	薩摩亞	轉投資及貿易	314,217	314,217	5,000,000	100.00	282,329	28,943	28,943	27,965	孫公司

附表八

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

能率創新股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)
民國111年12月31日

附表八

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額			期末持有		被投資公司本		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	
Prosper	越南佳欣	越南	製造加工鋼模、鋁模、銅鋁沖壓品及光學電子零件等	\$ 62,600	\$ 62,600	-	67.80	\$ 120,964	\$ 8,987	\$ 6,115	孫公司	
Prosper	Shine Trade	英屬維京群島	塑膠製品及模具製造及銷售	144,859	82,595	1,990,000	99.48	7,202	(12,052)	(7,960)	孫公司	
Prosper	Prosper SAMOA	薩摩亞	轉投資業務	48,433	41,245	1,500,000	100.00	60,332	(248)	(248)	孫公司	
Prosper SAMOA	越南佳欣	越南	製造加工鋼模、鋁模、銅鋁沖壓品及光學電子零件等	31,227	31,227	-	32.20	57,609	8,988	2,894	孫公司	
能遠	VIET NAM ABECO	越南	電子零組件通路事業	53,614	53,614	-	100.00	46,915	(1,035)	(1,035)	孫公司	
正能量	我行科技	台灣	布疋、衣著、服飾品等批發及零售	25,900	25,900	790,000	100.00	6,049	-	-	孫公司	
精能	精捷視	台灣	醫療器材及眼鏡批發零售等	1,800	-	180,000	60.00	1,756	(74)	(44)	孫公司	
宏矜	佳能國際	台灣	事務機器及辦公家具之買賣、出租及保養服務	214,200	214,200	12,000,000	100.00	210,700	663	663	孫公司	
宏矜	能智	台灣	電腦設備安裝、精密儀器批發、資訊軟體批發等	4,000	4,000	400,000	80.00	228	(1,644)	(1,314)	孫公司	
宏矜	科群	台灣	資訊軟體服務業	1,020	1,020	1,020,000	51.00	(628)	1,504	(729)	孫公司	
佳能國際	台灣資料縮影	台灣	資料縮影相關產品及耗材買賣、維護及出租	14,291	14,291	2,000,000	100.00	35,891	6,033	6,033	孫公司	
佳能國際	京能	台灣	事務機器及辦公家具之買賣、出租及保養服務	10,161	10,161	1,000	52.99	12,913	1,822	965	孫公司	
佳能國際	Ability	薩摩亞	轉投資業務	23,931	23,931	800,000	100.00	13,209	(5,915)	(5,915)	孫公司	
佳能國際	ENERTEC	安奎拉	轉投資業務	1,626	1,626	124,000	27.19	441	(101)	(28)	權益法	
佳能國際	能率生技	台灣	醫療器材、家庭器具及用品批發零售等	9,391	4,500	1,000,000	100.00	8,660	(505)	(222)	孫公司	
佳能國際	能率昂科	台灣	機器回收批發	6,600	6,600	660,000	55.00	2,910	(1,410)	(776)	孫公司	
佳能國際	能率智能	台灣	電器安裝業	1,400	1,000	140,000	50.00	1,236	(275)	(142)	孫公司	
佳能國際	佳能國際綠能	台灣	照明設備製造	5,000	5,000	500,000	100.00	4,841	(61)	(61)	孫公司	

能率創新股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不包含大陸被投資公司)
民國111年12月31日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表八

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	
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	備註
Ability	Abico HK	香港	轉投資業務	\$ 2,769	\$ 2,769	750,000	100.00	\$ 8,265	(\$ 1,605)	(\$ 1,605)	孫公司
Ability	Abico JP	日本	國際貿易業務	5,532	5,532	-	100.00	(3,699)	(3,663)	(3,663)	孫公司
巨全	佳能企業	台灣	數位電子照相機、光學產品	50,078	-	1,650,000	0.57	49,687	135,363	772	權益法

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

能華創新股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國111年12月31日

附表九

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註1)	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益	備註
					匯出(註6)	收回							
大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註1)	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益	備註	
東莞承光五金製品有限公司(註6)	電子、照相機之零件及附件	\$ 242,440	2	\$ 276,570	-	\$ 276,570	(\$ 78,009)	100.00	(\$ 78,009)	\$ 154,288	\$ -	- 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Gold Market 投資)	
東莞承光精密工業有限公司(註6)	電子、照相機之零件及附件	568,421	2	648,442	-	648,442	(22,988)	100.00	(22,988)	571,262	-	- 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Gold Market 投資)	
東莞承光貿易有限公司(註6)	電子、照相機之零件及附件	881,600	2	1,005,708	-	1,005,708	2,942	100.00	2,942	884,533	-	- 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Gold Market 投資)	
長春市精能眼鏡有限公司(註1)	醫療器材買賣等	32,619	2	18,548	-	18,548	-	65.70	-	-	-	- 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(ABICO Optical 投資)	
東莞群勝粉末冶金有限公司(註1、3)	生產及銷售粉末冶金製品及傳動器組裝	202,138	2	202,138	-	202,138	(13,290)	100.00	(13,290)	262,344	-	- 經由第三地區投資設立公司(Phoenix Place Holdings Ltd. 之子公司(Cramer Enterprises Ltd.))再投資大陸公司	
群勝科技(蘇州)有限公司(註1、4)	為生產、研發有色金屬複合材料、新型合金材料及相關製品等營業務	282,260	2	282,260	-	282,260	(41,021)	100.00	(41,021)	326,112	-	- 經由第三地區投資設立公司(Phoenix Place Holdings Ltd. 之子公司(Best Select Industrial Ltd.))再投資大陸公司	
東莞百事得電動工具有限公司	生產及銷售電動工具及相關零配件等	83,863	2	83,863	-	83,863	(125,604)	100.00	(125,604)	120,777	-	- 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	-	-	-	338	56.83	192	335,293	-	- 經由第三地區投資設立公司再投資大陸公司(IKKA HK投資)	
東莞亞昕精密塑膠有限公司(註2)	電子零組件製造零售及模具製造零售等	121,178	2	117,403	-	117,403	(12,052)	100.00	(11,274)	7,255	-	- 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Shine Trade投資)	

能率創新股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國111年12月31日

附表九

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註1)	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益	備註
大陸被投資公司 禮興塑膠(深圳)有限公司	生產電腦等塑膠零件	\$ 171,976	2	\$ 189,018	-	\$ 189,018	\$ 57,774	100.00	\$ 58,041	\$ 361,653	\$ 130,848	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	125,911	2	323,173	-	323,173	28,984	100.00	28,984	255,837	211,899	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(AVY International投資)
蘇州晰穎力光學有限公司(註1)	隱形眼鏡批發及進口	23,033	2	23,033	-	23,033	(3,845)	100.00	(3,845)	7,947	-	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(ABICO FS投資)
佳率信息科技(上海)有限公司(註1)	倉儲、批發及國際貿易業務	13,925	2	13,925	-	13,925	(762)	24.79	(762)	8,053	-	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Ability投資)
廣州能率國際貿易有限公司(註1)	國際貿易業務	970	2	10,260	-	3,251	(806)	24.79	(806)	1,674	-	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(ABICO HK投資)

註1：除長春精能、東莞群勝、蘇州晰穎力、廣州能率及佳率信息外，餘係依經會計師查核之財務報表評價認列。

註2：東莞亞昕累計投資金額\$121,178(美金3,946仟元)，其中現金投資\$70,354(美金2,291仟元)；機器設備投資\$50,824(美金1,655仟元)。

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

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

註5：投資方式區分為下列3種：

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

註6：Gold Market Investments Ltd. 經民國110年3月29日董事會決議通過，為落實產業分工，增進營運績效，擬將東莞承允五金製品有限公司分割為三間公司。分立後，東莞承允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，即東莞承允精密工業有限公司及東莞承允貿易有限公司。東莞承允精密工業有限公司將專注於金屬製造加工製程業務，東莞承允貿易有限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(係分割前東莞承允五金製品有限公司所匯出)。

能率創新股份有限公司及子公司
大陸投資資訊—基本資料

民國111年12月31日

附表九

單位：新台幣千元
(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	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額	本期初自台灣 匯出累積投資 資金額	本期匯出或收回 投資金額	匯出(註6)	收回	本期期末自台灣 匯出累積投資 資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註1)	期末投資 帳面金額	截至本 期止已匯回 投資收益	備註
公司名稱	本期期末累計自 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	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額												
能率創新	\$ 1,809,368	\$ 1,809,368	\$ 3,088,005												
應華工業	183,140	183,140	577,149												
能率壹創投	14,565	16,747	450,192												
捷邦國際 (註7、8)	591,927	635,229	-												
能率網通	252,074	278,178	660,954												
宏鈺	28,294	28,294	202,106												
	\$ 2,879,368	\$ 2,950,956	\$ 4,978,406												

註7：捷邦國際本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額與本期期末自台灣匯出累積投資金額差額32,398千元(美金1,046千元)係含群勝粉未冶金(常熟)有限公司於民國96年度清算所產生之累積損失。

註8：捷邦國際民國109年4月取得經濟部工業局核發符合營運總部認定辦法規定文件，有效期間自民國109年4月至112年4月，故無受限制。

能率創新股份有限公司及子公司
大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項
民國111年12月31日

附表十

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通				
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	最高餘額	利率區間	當期利息	其他		
ART EMPIRE	(\$ 1,241,682)	(95)	\$	-	-\$	170,207	61	\$	-	-	-	\$	-

能創新股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國111年12月31日

附表十一

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
能率國際股份有限公司	22,095,328	13.00%
佳能企業股份有限公司	17,264,223	10.15%
恒能投資股份有限公司	9,375,000	5.51%

六、公司及其關係企業發生財務週轉困難之情事：無。

七、其他重要事項：(因應資訊揭露評鑑要求，本公司特別揭露如下)

(一)不動產、廠房及設備之折舊方法及年限：

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

(二)資產負債評價科目提列方式的評估依據及基礎：

- 1.本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值。
- 2.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。
- 3.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
 - (1)係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
 - (2)本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
 - (3)本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量，屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。



4. 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：

(1-1) 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。

(1-2) 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。

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響，若影響重大者應說明未來因應計畫：

單位：新台幣仟元；%

項目	年度	110 年度	111 年度	差異	
				金額	變動比率(%)
流動資產		9,970,894	8,840,551	(1,130,343)	(11.34)
不動產、廠房及設備		3,093,364	2,974,593	(118,771)	(3.84)
無形資產		139,965	165,854	25,889	18.50
其他資產		2,716,919	3,383,461	666,542	24.53
資產總額		15,921,142	15,364,459	(556,683)	(3.50)
流動負債		5,794,461	5,066,414	(728,047)	(12.56)
非流動負債		2,727,660	2,841,732	114,072	4.18
負債總額		8,522,121	7,908,146	(613,975)	(7.20)
股本		1,699,640	1,699,640	0	0.00
資本公積		2,584,368	2,596,552	12,184	0.47
保留盈餘		1,499,247	1,394,903	(104,344)	(6.96)
股東權益其他調整項		(575,656)	(271,778)	303,878	(52.79)
庫藏股票		(29,773)	(29,773)	0	0.00
歸屬於母公司業主之權益合計		5,177,826	5,389,544	211,718	4.09
非控制權益(含共同控制下前手權益)		2,221,195	2,066,769	(154,426)	(6.95)
權益總計		7,399,021	7,456,313	57,292	0.77

1. 變動原因：(金額變動達 10%以上，且變動金額達當年度資產總額 1%)

(1) 流動資產：主要係應收帳款和存貨減少所致。

(2) 其他資產：主要係按攤銷後成本衡量之金融、使用權資產增加和本年度新增投資性不動產所致。

(3) 流動負債：主要係應付短期票券和應付款項減少所致。

(4) 股東權益其他調整項：主要係匯率波動導致國外營運機構兌換差額增減變動所致。

2. 資產、負債及權益變動影響重大者應說明未來因應計畫：

資產總額、負債總額及權益總額二年度變動比率均未超過20%，故不適用。

二、財務績效

1. 財務績效比較分析

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度	110 年度	111 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入	11,848,525	10,518,257	(1,330,268)	(11.23)
營業成本	10,020,899	8,914,462	(1,106,437)	(11.04)
營業毛利	1,827,626	1,603,795	(223,831)	(12.25)
營業費用	1,568,543	1,587,521	18,978	1.21
營業利益	259,083	16,274	(242,809)	(93.72)
營業外收入及支出	117,916	160,202	42,286	35.86
稅前淨利	376,999	176,476	(200,523)	(53.19)
所得稅費用	149,361	150,018	657	0.44
本期淨利	227,638	26,458	(201,180)	(88.38)

1. 變動分析：

- (1) 營業收入和營業成本：主要係本年度金屬及塑膠事業群、電動工具及粉末金事業群受市場景氣影響，訂單減少所致。
- (2) 營業外收入及支出：主要係本年度受匯率波動導致外幣兌換利益增加所致。
- (3) 稅前淨利及本期淨利：綜上所述，導致本年度淨利減少。

2. 預期銷售量與其依據對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

本公司並未公開111年度之財務預測，故不擬揭露預期銷售數量。

三、現金流量

1. 最近年度現金流量變動之分析說明：

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度	110 年度	111 年度	增(減)金額
營業活動之淨現金流入(流出)	285,386	1,214,895	929,509
投資活動之淨現金流入(流出)	466,286	(681,875)	(1,148,161)
籌資活動之淨現金流入(流出)	99,893	(396,085)	(495,978)
本期現金及約當現金增加(減少)	739,727	86,850	(652,877)

- (1) 營業活動現金流入增加：主係本期陸續將以往應收款項收回所致。
- (2) 投資活動現金流入減少：主係本期攤銷後成本衡量金融資產增加和對子公司之收購所致。
- (3) 籌資活動現金流入減少：主係本期收購股權、合併取得及現金增資所致。

(4)綜上所述，本期現金及約當現金減少。

2. 流動性不足之改善計畫：不適用。

3. 未來一年度(112 年度)現金流動性分析(合併報表)

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額	全年來自營業活 動淨現金流量	全年現金 流出量	現金剩餘 (不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
3,502,787	1,056,592	(770,768)	3,788,611	-	-
<p>1.未來一年度現金流量變動情形分析：</p> <p>(1)營業活動：主要係預計本公司 2023 年營運成長產生現金流入。</p> <p>(2)投資活動：主要係支付固定資產所產生之現金流出。</p> <p>(3)融資活動：主要係發放現金股利、償還借款等所產生之現金流出。</p> <p>2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：</p> <p>無此情形</p>					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因，改善計畫及未來一年投資計畫：

1.轉投資政策：

本集團轉投資政策主要著重於本業相關事業，亦會視產業狀況及市場動態，決定公司轉投資計畫。

執行投資計畫時係由本集團相關執行部門遵循內部控制制度「投資循環」及「取得或處分資產處理程序」等辦法，相關投資程序及所依據之辦法或制度會經董事會或股東會討論通過。

2.最近年度轉投資事業其獲利或虧損之主要原因、改善計畫：單位：新台幣仟元

轉投資公司	最近年度 投資損益	主要營業	獲利或虧損及主要原 因	改善計畫	未來其他 投資計畫
能率亞洲資本 股份有限公司	(20,519)	創業投資業	所投資之股權標的，因 出售或市價評價影響。	不適用	無
佳能企業股份 有限公司	14,201	數位電子照相 機、光學產品	產業景氣影響，致獲利 下降。	開發 AI 平台、 影像應用和車 用自駕新產品	無
橘焱國際事業 股份有限公司	1,338	其他餐飲業	餐飲市場回溫、拓展多 間店面增加營收以及 電商業務持續增長。	不適用	無

轉投資公司	最近年度投資損益	主要營業	獲利或虧損及主要原因	改善計畫	未來其他投資計畫
愛能視股份有限公司	(10,240)	隱形眼鏡產業	仍然處於營運調整中。	持續開拓新市場，增加營運。	無
Enertec Corporation	(28)	轉投資業務	所投資之股權標的，因出售或市價評價影響。	不適用	無

3.未來一年投資計畫：無。

六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項

1.利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

本公司為能有效控管財務風險，維持適當流動性及有效衡量並控制經營風險，在適當考量經濟環境、外在競爭情況及市場相關風險情況下，針對不同之風險採取不同之控管策略如下：

(1)匯率風險

本集團其營運據點分布較廣，因此其外銷及外購之公平價值受到多種貨幣將隨市場匯率波動而改變，主要係美金及人民幣。目前惟持有之外幣資產及負債部位因有適當之財務操作，故預期不致產生重大之市場風險。之後，因考量許多交易涉及外幣往來，為能有效控制匯率風險，本集團在於進銷貨時盡量使用相同幣別交易；與客戶報價時也會將匯率變動所產生的價差一併考量，以達成自然避險原則。本集團與金融機構也會保持密切且良好關係，隨時蒐集並監測匯率變動，將匯率風險降至最低。

(2)利率風險

本集團之利率風險來自銀行借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。

本集團模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案運用於計息之重大負債部位。

(3)通貨膨脹

依據行政院主計處發布之111年度全年消費者物價指數年增率2.95%，係因全球供應鏈尚未完全紓解且受烏俄戰爭影響導致原物料價格高漲，導致輸入性通膨壓力。111年度台灣央行採價量並行、漸進緊縮貨幣政策，抑制通膨預期；也隨時因應國際趨勢，配合調升利率及存款準備率。預見的未來，估計通貨膨脹情形對本公司無重大影響。

2.從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

(1)有關各項投資事宜，本集團均依「取得或處分資產處理程序」辦理。

(2)有關背書保證及資金貸與他人事宜，本集團均依「背書保證作業程序」、「資金貸與他人作業程序」辦理。

(3)本集團內之公司向銀行借款提供背書保證及貸與資金，該事宜並無產生獲利或虧損情事，另本公司及子公司未從事高風險、高槓桿及衍生性商品交易。

3.未來研發計畫及預計投入之研發費用：

在金屬加工產品及塑膠製品方面，研發團隊向來秉持掌握先進技術、創造競爭優勢為原則，並不斷提昇製程能力，增加生產效率，提高產品附加價值。積極導入日本技術專利，將塑膠成形與金屬結合之技術應用於金屬CNC製程，以金屬外觀加上塑膠內構之構造，輔以更多樣化的高光度3D表面處理工藝，不但能滿足客戶漸趨複雜的設計需求，更能突出商品獨特性，同時更具備價格及市場競爭力。

在電動工具及粉末冶金方面，針對現有馬達傳動器齒輪箱產品線，再提昇研發能力及上下游垂直整合之能力，以期以更完整、更齊全之電動工具機產品線項目，提供客戶一次購足之銷售服務能力，提升專業產品加值行銷國際化之企業形象，同時經營新興市場與強化業務開發能力。

在精密塑膠射出產品方面，朝汽車零組件之產品發展，並逐步增加汽機車零組件產品之營收比重，提供多元化之產品服務項目，為因應汽車的自動駕駛化的潮流，也期待往車用零件的電子控制相關的高附加價值零件進行發展。

4.國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司及子公司營運均遵照國內外相關法令辦理，並隨時密切注意國內外重要政策及法律變動，適時規劃因應，預期未來尚不致因國內外重要政策及法律變動而使公司財務業務受到重大不利之影響。

5.科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

3C產品主流方向，隨著主要品牌所引領的趨勢，超薄型、高精密度質感等帶領下，不斷的提升研發能力及生產設備，滿足顧客需求，與各品牌製造商密切結合，並提供給客戶全方位之服務，保持競爭的優勢，創造雙贏的局面。為追求股東之獲利極大化，提出以下提昇公司業績及增加公司獲利以持續維持隱健的財務結構之措施。

- (1)生產製程效率及良率提升，維持競爭優勢。
- (2)加速開發未來生產的主力產品，因應價格趨勢。
- (3)擴展現有客戶以外的商機，降低依賴風險。
- (4)轉投資相關製程技術整合，降低成本，提高競爭力。
- (5)積極與策略性夥伴共謀結合發展之方向與契機。

6.企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本集團最近一年度及截至年報刊印日止，並無發生因企業形象改變對企業造成危機。本集團致力於維持企業形象，並遵守相關法令規章之規定，若有影響企業形象或違反法令之情事，將組成專案小組擬定因應對策。

7.進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本集團最近一年度及截至年報刊印日止，並無進行併購計畫。若有進行併購之計畫時，將審慎評估及考量併購整體綜效，以維護股東之權益。



8. 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司及子公司致力於維持企業形象，並遵守相關法令規章之規定，若有影響企業形象或違反法令之情事，將組成專案小組擬定因應對策。截至刊印日止。未發生響影企業形象之情事。

9. 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

(1) 進貨

本集團對各主要進貨項目除因品質獨特因素及客戶認證之供應商外，均避免單一供應商來源。整體而言，本集團生產所需之主要原料，均有眾多供應商可供貨，且會對各家供應廠商進行價格比較、產品品質分析及與新廠商洽談，以調控進貨集中之風險。

(2) 銷貨

本公司之進貨來源分散，110年度及111年度並無占進貨總額百分之十以上之供應商，且無集中單一供應商之情況，本公司與各供應商往來關係良好，在長期穩定之合作關係下，以確保原物料供貨來源之穩定性。

另本公司110年度及111年度並無佔該期間銷貨淨額10%以上之客戶合計營收淨額，且並未有單一客戶佔當期營收30%以上之情事，故應無銷貨集中之情事。本公司除積極與既有客戶維持良好的合作關係外，並致力於開發新客戶及新業務，以擴展營收規模，降低對單一客戶之依存度。

10. 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

本公司董事或持股超過百分之十之大股東最近年度及截至年報刊印日止，並無大量股權移轉之情形。

11. 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無此情形。

12. 訴訟或非訟事件：

公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者：

1. 本公司之子公司-捷邦股東會於108年3月27日決議通過與第三人能率創新股份有限公司(原名:應華精密科技股份有限公司)合併，漢龍有限公司、吳崇權及沈雪茹請求本公司按當時公平價格每股分別20.5元及21元收買其持有之1,886,252股、500,684股以及1,004,814股，惟本公司認為應按前述股東會決議通過合併當日之股票收盤價每股17.45元做為收購價，雙方協商無法達成共識，本公司依法聲請法院為上述股份收買價格之裁定，該案經台灣新竹地方法院審理後(案號：108年度司字12號)，於108年12月30日裁定收買價格為每股21元。本公司對該裁定金額不服，依法提起抗告，但經二審臺灣新竹地方法院合議庭於109年9月28日裁定抗告駁回(案號：109年度抗字21號)，再依法提起再抗告，並經再抗告法院即臺灣高等法院裁定廢棄上述二審裁定，發回二審更審(案號：110年度抗更一字1號)，本案業於111年1月21日經台灣新竹地方法院裁定確定收買價格為每股21元。

- 2.前員工古口○○(以下簡稱古口員)於2013年4月至2018年9月間偽造委外服務之交易單據，致使公司以為其將設計服務外包給日本廠商，實則為古口員挪用公司現金，造成影響公司財務、業務狀況之情事，日本IKKA支付金額為日幣40,470,624元，且導致日本IKKA遭日本國稅局罰款日幣20,565,315元。日本IKKA向古口員請求共計日幣61,035,939日幣之損害賠償，本案於2022年8月24日經宇都宮地方裁判所裁定，由前員工古口對日本IKKA支付總額日幣27,800,000日幣之損害賠償款，進行和解結案。
- 3.前員工盧祖通申請人就工資、違法解除勞動合同賠償金的問題對東莞一化向東莞市勞動人事爭議仲裁院石龍仲裁庭申請仲裁，主張東莞一化支付盧祖通違法解除勞動關係賠償金95,838.12元及工資2,679.49元，合計98,517.61元。東莞市勞動人事爭議仲裁院石龍仲裁庭，駁回申請人的所有仲裁請求。
- 4.本公司之子公司-宏矜對鼎宸系統股份有限公司之新台幣607仟元債權(已提列100%備抵呆帳)，取得法院分配9仟元餘598仟元強制執行中，目前由台灣新北地方法院民事執行處執行中。110年度對前員工盜賣公司存貨之新台幣8,762仟元(已提列100%備抵呆帳)，依法提起抗告，該案目前於法院審理中(案號：110年度簡字第1665號)。

經評估上述訴訟案件對其財務及業務狀況不致有重大影響，且最終結果已確定，應不致對其股東權益產生重大影響或有影響股票交易價格之情事。

13.其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

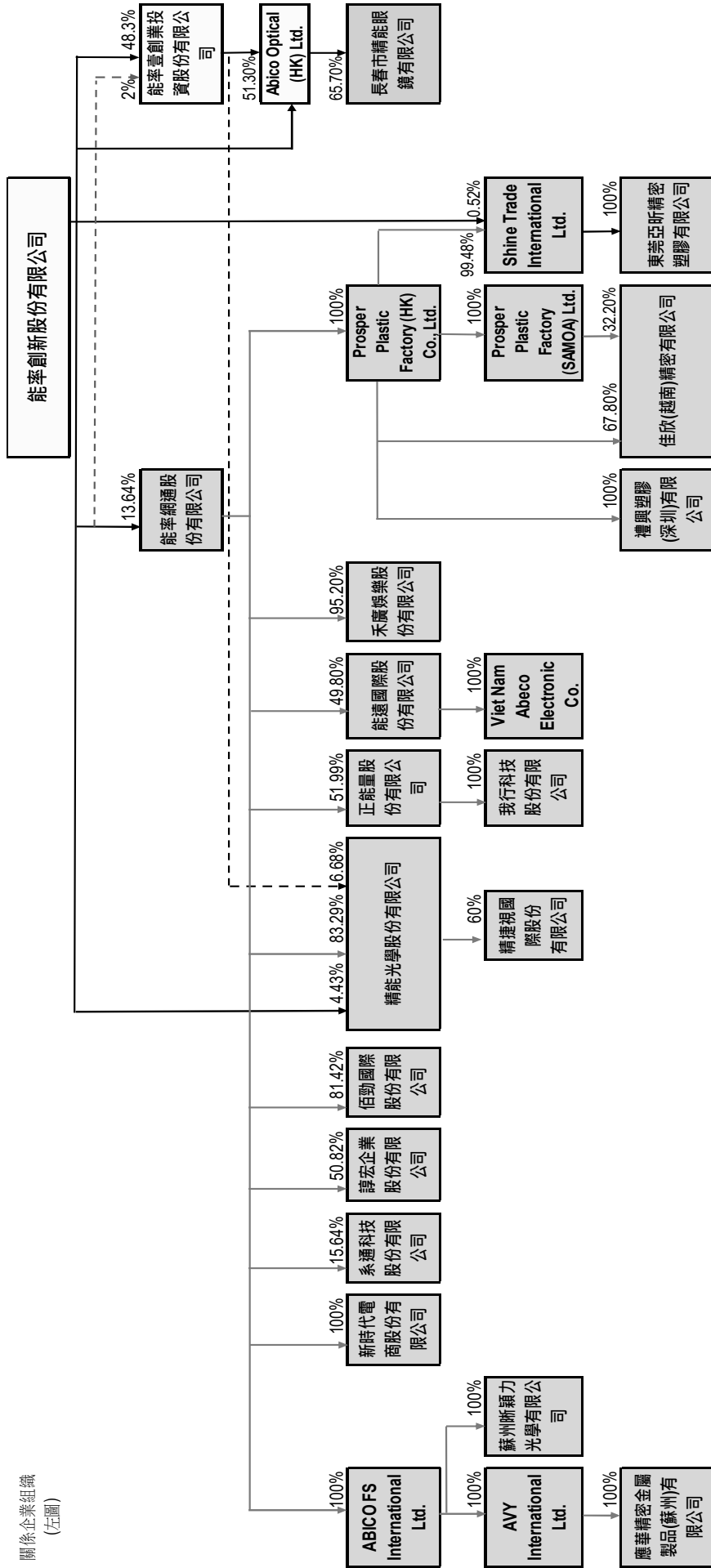


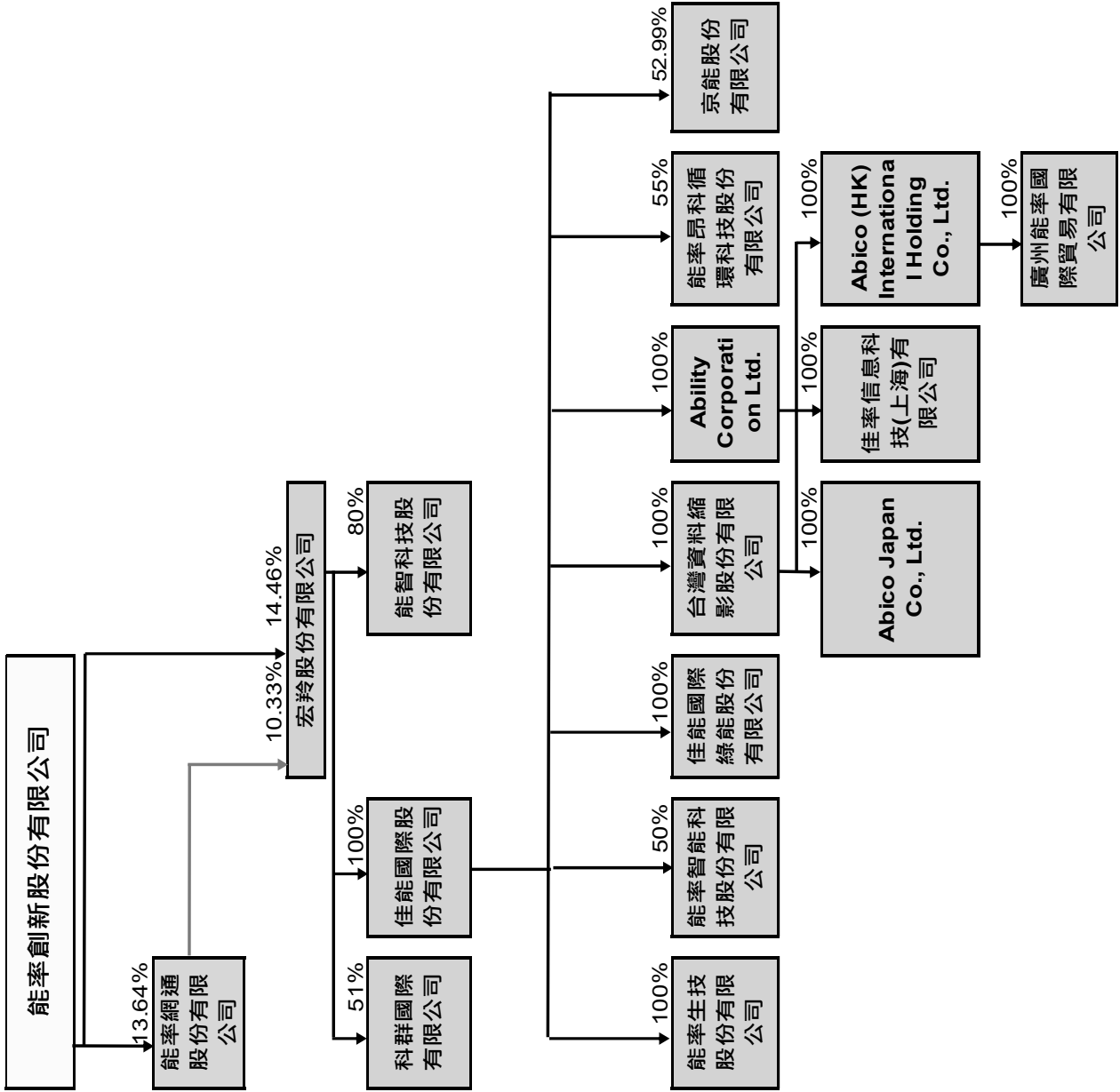
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業營業合併報告書(基準日：111/12/31)

1.關係企業組織圖：



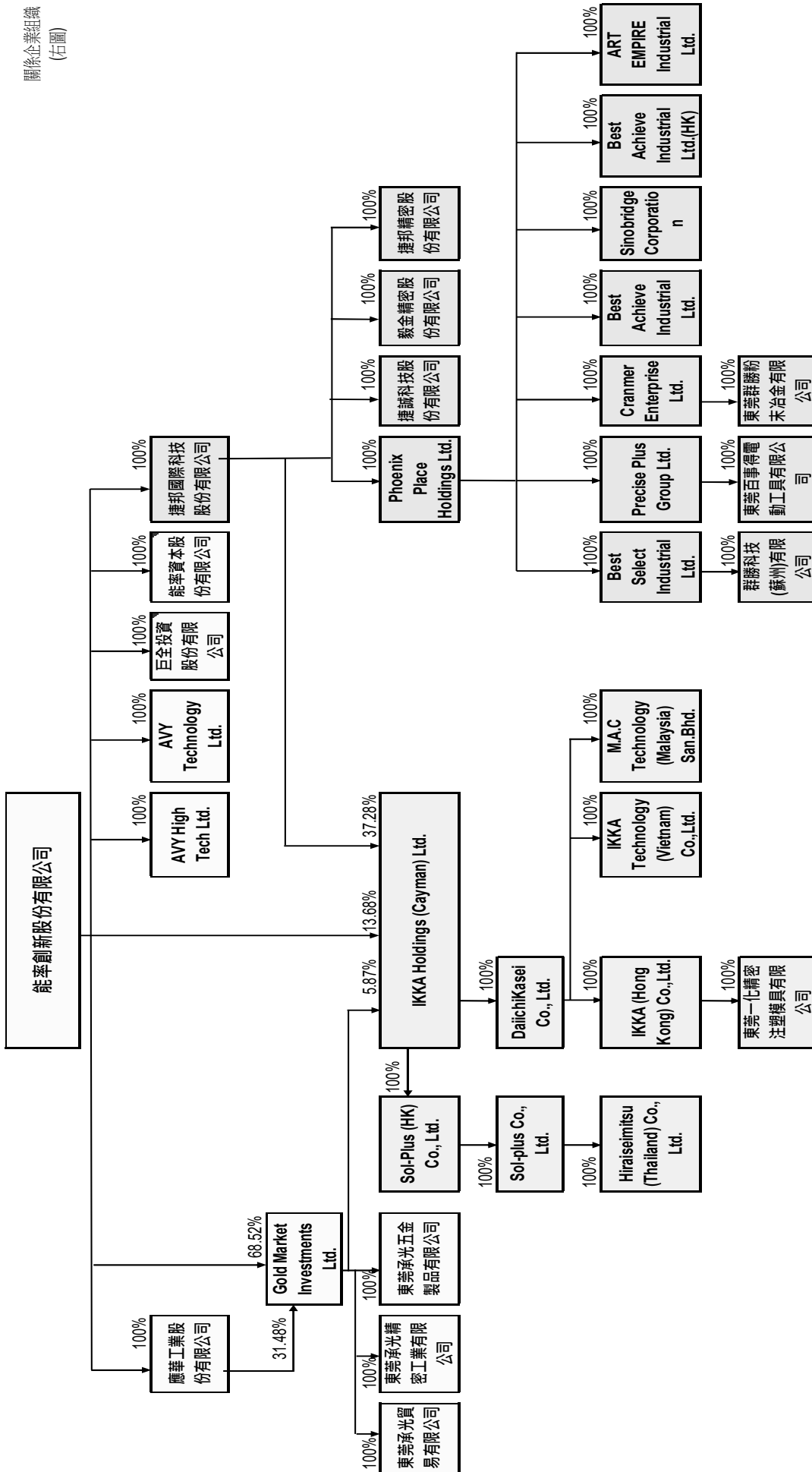


關係企業組織
(中國)



能率創新

關係企業組織
(右圖)



2. 各關係企業之名稱、地址、實收資本額及主要營業項目

單位：新臺幣仟元/美金仟元/人民幣仟元/日幣仟元/泰銖仟元

各關係企業基本資料

企業名稱	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
應華工業股份有限公司	台中縣潭子鄉雅潭路2段56號	595,976	光學器具、電子產品及零件、精密模具之製造及銷售
Gold Market Investments LTD.	薩摩亞	USD5,717	轉投資及貿易
東莞承光五金製品有限公司	廣東省東莞市厚街鎮新塘管理區	RMB55,000	電子、照相機之零件及附件
AVY Technology LTD.	薩摩亞	USD40	轉投資及貿易
AVY High Tech LTD.	薩摩亞	USD6,776	轉投資及貿易
能率壹創業投資股份有限公司	台北市松山區復興北路101號10樓	314,300	創業投資業
捷邦國際科技股份有限公司	新竹縣關西鎮北山里深坑子3-1號	830,793	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
能率網通股份有限公司	新北市汐止區康寧街169巷27號13樓之1	518,543	事務機零組件、電子零組件、光電產品之銷售
Abico Optical (HK) Ltd.	香港	HKD10,000	轉投資及貿易
SOL-PLUS(HK) CO., LIMIED	香港	USD7,000	轉投資及貿易
SOL-PLUS CO., LTD.	日本	JPY50,000	塑膠製品及模具製造及銷售
HIRAISEIMITSU (THAILAND) CO.,LTD	泰國	THB250,000	塑膠製品及模具製造及銷售
Phoenix Place Holdings Ltd.	英屬維京群島	USD20,366	轉投資業務
捷邦精密股份有限公司	台灣	30,000	工業用塑膠製品、鋁鑄、鎂鑄、電腦及其週邊設備及模具製造
毅金精密股份有限公司	台灣	10,000	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
捷誠科技股份有限公司	台灣	2,000	電子零組件製造業、電腦及週邊設備製造業、資料儲存媒體製造及複製業及自動控制設備工程業務
Best Select Industrial Ltd.	英屬維京群島	USD9,050	轉投資業務
Crammer Enterprises Ltd.	英屬維京群島	USD7,450	轉投資業務
Best Achieve Industrial Ltd.	英屬維京群島	USD493	貿易業務
Precise Plus Group Ltd.	英屬維京群島	USD2,650	轉投資業務

企業名稱	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
Simobridge Corporation.	薩摩亞	USD350	貿易業務
DaiichiKasei Co.,Ltd.	日本	JPY2,817,490	塑膠零件及產品之進出口、製造、販售、汽車運送、保管業及倉管業務、保險代理業務、不動產買賣、租賃及管理業務
M.A.C Technology (Malaysia) San.Bhd	馬來西亞	MYR30,415	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
IKKA Technology (Vietnum) Co.,Ltd.	越南	USD2,500	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
IKKA(Hong Kong)Co.,Ltd.	香港	HKD80,067	轉投資及貿易業務
東莞群勝粉末冶金有限公司	大陸	USD6,450	生產及銷售粉末冶金製品及傳動器組裝
東莞百事得電動工具有限公司	大陸	USD2,600	生產及銷售電動工具及相關零配件等
群勝科技(蘇州)有限公司	大陸	USD9,000	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
東莞一化精密注塑模具有限公司	大陸	USD4,500	生產及銷售精密塑膠配件、五金配件、軸承及模具
ABICO FS International Ltd.	薩摩亞	USD10,000	轉投資業務
能遠國際股份有限公司	台灣	94,962	電子零組件通路事業
禾廣娛樂股份有限公司	台灣	5,000	銷售娛樂產業周邊產品
Prosper Plastic Factory (HK) Co., Ltd.	香港	USD5,050	塑膠產業
精能光學股份有限公司	台灣	330,000	隱形眼鏡之製造及銷售
正能量運動股份有限公司	台灣	28,440	運動用品之銷售與批發
宏矜股份有限公司	台灣	242,000	電腦週邊耗材之買賣
AVY International Ltd.	薩摩亞	USD4,098	轉投資及貿易
佳欣(越南)精密有限公司	越南	HKD58,713	製造加工鋼模、鋁模、銅鋁沖壓品及光學電子零件等
Shine Trade International Ltd.	英屬維京群島	USD2,000	塑膠製品及模具製造及銷售
Prosper Plastic Factory (SAMOA) Ltd.	薩摩亞	USD1,692	轉投資業務
Viet Nam Abeco Electronic Co.	越南	USD1,800	電子零組件通路事業
我行科技股份有限公司	台灣	7,900	布疋、衣著、服飾品等批發及零售
佳能國際股份有限公司	台灣	120,000	事務機器及辦公室家具之買賣、出租及保養服務

企業名稱	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
能智科技股份有限公司	台灣	5,000	電腦設備安裝、精密儀器批發、資訊軟體批發等
台灣資料縮影股份有限公司	台灣	20,000	資料縮影相關產品及耗材買賣、維護及出租
京能股份有限公司	台灣	18,400	事務機器及辦公家具之買賣、出租及保養服務
Ability Corporation Ltd.	薩摩亞	USD800	轉投資業務
東莞亞昕精密塑膠有限公司	大陸	USD3,946	電子零組件製造零售及模具製造零售等
禮興塑膠(深圳)有限公司	大陸	USD5,600	生產電腦等塑膠零配件
應華精密金屬製品(蘇州)有限公司	大陸	USD4,100	加工沖模、精密模具製造
蘇洲晰穎力光學有限公司	大陸	USD750	隱形眼鏡批發及進出口
佳率信息科技(上海)有限公司	大陸	USD500	倉儲、批發及國際貿易業務
能率生技股份有限公司	台灣	10,000	醫療器材、家庭器具及用品批發零售等
IKKA Holdings(Cayman) Limited	開曼群島	292,414	轉投資業務
能率昂科循環科技股份有限公司	台灣	12,000	機器回收批發
廣州能率國際貿易有限公司	大陸	USD34	國際貿易業務
能率國際控股有限公司(簡稱 ABICO HK)	香港	HKD750	轉投資業務
長春市精能眼鏡有限公司	大陸	RMB7,400	醫療器材買賣等
Best Achieve Industrial Ltd.(Hong Kong)	香港	USD50	貿易業務
ART Empire Industrial Ltd.	香港	USD50	貿易業務
科群國際有限公司	台灣	2,000	資訊軟體服務業
佰勁國際股份有限公司	台灣	45,000	自行車產業
Abico Japan Co., Ltd.	日本	JPY20,000	貿易業務
能率智能科技股份有限公司	台灣	2,800	電器安裝業
系通科技股份有限公司	台灣	289,503	電子零件業
能率資本股份有限公司	台灣	30,000	創業投資業
新時代電商股份有限公司	台灣	50,000	電子資訊服務
佳能國際綠能股份有限公司	台灣	5,000	照明設備製造

企業名稱	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
諄宏企業股份有限公司	台灣	30,500	化妝品產業
東莞承光精密工業有限公司	廣東省東莞市厚街鎮康樂南路 272 號 2 樓	RMB128,952	電子、照相機之零件及附件
東莞承光貿易有限公司	廣東省東莞市厚街鎮康樂南路 272 號 3 樓	RMB200,000	電子、照相機之零件及附件
巨全投資股份有限公司	台北市松山區復興北路 101 號 10 樓	8,360	創業投資業
精捷視國際股份有限公司	台灣	3,000	醫療器材及眼鏡批發零售等

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4. 關係企業所營業務及往來分工情形

公司名稱	經營業務	往來分工情形
應華工業(股)公司	光學電子等產品買賣	生產相機內構件及模具研發
東莞承光五金製品有限公司	電子、照相機及零配件等製造	手機及相機金屬外殼及配件等

5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：仟股；%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數(仟股)	持股比例
應華工業(股)公司	董事長	能率創新-代表人：董俊仁	59,598	100%
	董事	能率創新-代表人：董俊毅、周哲毅		
	監察人	能率創新-代表人：江淑貞		
Gold Market Investments LTD.	董事	董炯照	5,717	100%
	董事	董炯雄		
	董事	董怡奈		
	董事	董俊仁		
	董事	董俊毅		

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份			
			股數(仟股)	持股比例		
東莞承光五金製品有限公司	董事長	金邁投資-代表人：董俊毅	242,440 (註1)	100%		
	董事	金邁投資-代表人：李志雄、董俊仁				
	總經理	李志雄				
	監察人	楊鴻斌				
東莞承光精密工業有限公司	董事長	金邁投資-代表人：董俊毅	568,421 (註1)	100%		
	董事	金邁投資-代表人：李志雄、董俊仁				
	總經理	李志雄				
	監察人	楊鴻斌				
東莞承光貿易有限公司	董事長	金邁投資-代表人：董俊毅	881,600 (註1)	100%		
	董事	金邁投資-代表人：李志雄、董俊仁				
	總經理	李志雄				
	監察人	楊鴻斌				
AVY Technology LTD.	董事	董炯雄	40	100%		
	董事	董俊仁				
	董事	董俊毅				
	董事	董炯照				
AVY High Tech LTD.	董事	董炯雄	6,776	100%		
	董事	董俊仁				
	董事	董俊毅				
	董事	董炯照				
能率創業投資股份有限公司	董事長	能率創新-代表人：胡湘麒	15,181	48.30%		
	董事	能率創新-代表人：董俊仁、董俊毅、胡湘麒、趙小偉				
	董事	世友投資股份有限公司-代表人：袁興文				
	董事	兆豐國際商業銀行股份有限公司				
	董事	佳能企業-代表人：曾明仁				
	董事	長春人造樹脂-代表人：蘇士光				
	監察人	集盛實業股份有限公司				
	監察人	能率網通-代表人：江淑貞				
	監察人	天二科技-代表人：黃弘傑				
	董事	能率創新-代表人：胡湘麒			629	2%
	董事	世友投資股份有限公司-代表人：袁興文			1,572	5%
	董事	兆豐國際商業銀行股份有限公司			3,363	10.70%



企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數(仟股)	持股比例
Abico Optical (HK) Ltd.	董事	胡湘麒	144	14.40%
Phoenix Place Holdings Ltd.	董事	捷邦國際科技(股)-胡湘麒	20,366	100.00%
捷邦精密股份有限公司	董事長	捷邦國際科技(股)-胡湘麒	3,000	100.00%
	董事	捷邦國際科技(股)-周哲毅		
	董事	捷邦國際科技(股)-楊潮鈺		
	監察人	捷邦國際科技(股)-江碩彥		
	董事	捷邦國際科技(股)-胡湘麒		
捷誠科技股份有限公司	董事長	捷邦國際科技(股)-楊潮鈺	200	100.00%
	董事	捷邦國際科技(股)-李應松		
	監察人	捷邦國際科技(股)-江碩彥		
	董事	捷邦國際科技(股)-胡湘麒		
毅金精密股份有限公司	董事長	捷邦國際科技(股)-周哲毅	1,000	100.00%
	董事	捷邦國際科技(股)-楊潮鈺		
	監察人	捷邦國際科技(股)-江碩彥		
	董事	捷邦國際科技(股)-胡湘麒		
Best Select Ind.Ltd.	董事	Phoenix Place Holdings Ltd-楊潮鈺	9,050	100.00%
Cranmer Enterprises Ltd.	董事	Phoenix Place Holdings Ltd-楊潮鈺	7,450	100.00%
Best Achieve Ind Ltd.	董事	Phoenix Place Holdings Ltd-楊潮鈺	493	100.00%
Precise Plus Group Ltd.	董事	Phoenix Place Holdings Ltd-楊潮鈺	2,650	100.00%
Sinobridge Corporation.	董事	Phoenix Place Holdings Ltd-楊潮鈺	350	100.00%
Best Achieve Ind Ltd. (HongKong)	董事	Phoenix Place Holdings Ltd-楊潮鈺	50	100.00%
ART Empire Industrial Ltd.	董事	Phoenix Place Holdings Ltd-胡湘麒	50	100.00%
DaichiKasei Co.,Ltd.	董事長	小原正美	64	100.00%
	董事	小林良久		
	董事	董俊仁		
	董事	董俊毅		
	監察人	胡湘麒 楊潮鈺		

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數(仟股)	持股比例
IKKA HOLDINGS(CAYMAN)LIMITED	董事長	能率創新(股)-胡湘麒	16,617	56.83%
	董事	能率創新(股)-董俊仁		
	董事	能率創新(股)-董俊毅		
	董事	能率創新(股)-小原正美		
	董事	杉山晉平		
	董事	高橋裕也		
M.A.C Technology(Malaysia)San.Bhd.	獨立董事	陳威宇	41,665	100.00%
	獨立董事	林天送		
	獨立董事	陳哲生		
	董事長	胡湘麒		
	董事	Hooi Chee Liong		
	董事	小原正美		
IKKA Technology(Vietnam)Co.,Ltd.	董事	楊潮鈺	2,500	100.00%
	董事	任溪仁		
	董事長	青木浩史		
	董事	小原正美		
	董事	小林良久		
	董事	西尾伸吾		
IKKA(Hong Kong)Co.,Ltd.	監察人	林尚霖	80,067	100.00%
	董事長	中川勝美		
東莞群勝粉末冶金有限公司	董事長	Cranmer Enterprises Ltd-楊潮鈺	6,450	100.00%
	董事	Cranmer Enterprises Ltd-任溪仁		
	董事	Cranmer Enterprises Ltd-江碩彥		
東莞百事得電動工具有限公司	董事長	Precise Plus Group Ltd-楊潮鈺	2,600	100.00%
	董事	Precise Plus Group Ltd-任溪仁		
	董事	Precise Plus Group Ltd-江碩彥		
群勝科技(蘇州)有限公司	董事長	Best Select Ind.Ltd-楊潮鈺	9,000	100.00%
	董事	Best Select Ind.Ltd-江碩彥		
	董事	Best Select Ind.Ltd-查安沛		



企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數(仟股)	持股比例
東莞一化精密注塑模具有限公司	董事長	中川勝美	8,000	56.83%
	董事	小原正美		
	董事	小林良久		
	董事	菊池達男		
	董事	寺內豐		
	董事	胡湘麒		
	監察人	林尚霖		
Sol-Plus(HK)Co.,Ltd.	董事	胡湘麒	7,000	100.00%
	董事	董俊仁		
	董事	董俊毅		
Sol-Plus Co.,Ltd.	董事長	吉田浩	3,404,019	100.00%
	董事	平田泰規(副社長)		
	董事	董俊仁		
	董事	董俊毅		
	董事	董湘麒		
	董事	胡武樹		
	董事	溝口正美		
	董事	小原哲毅		
	監察人	周哲毅		
Hiraseimitsu(Thailand)Co.,Ltd.	董事長	平田泰規	2,500	100.00%
	董事	董俊仁		
	董事	董俊毅		
	董事	董湘麒		
	董事	胡浩		
	董事	吉田武樹		
	董事	溝口武志		
	董事	山口久		
	董事	吉田正美		
	董事	小原正美		
ABICO FS International Ltd	董事	能率網通(股)公司代表人：胡湘麒	10,000	100.00%
AVY International Ltd	董事	ABICO FS International Ltd 代表人：胡湘麒	5,000	100.00%
應華精密金屬製品(蘇州)有限公司	董事	AVY International Ltd 代表人：胡湘麒	-	100.00%
	董事	小原正美		
	董事兼總經理	中川勝美		

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數(仟股)	持股比例
蘇州晰穎力光學有限公司	董事 監察人	ABICO FS International Ltd 代表人：劉志雄 黃如霞	-	100.00% 0.00%
禮興塑膠廠有限公司 Prosper Plastic Factory (HK) Co., Ltd.	董事 董事 董事 董事兼總經理	能率網通(股)公司代表人：溝口武樹 能率網通(股)公司代表人：胡湘麒 能率網通(股)公司代表人：劉志雄 能率網通(股)公司代表人：洪再發	5,050	100.00%
禮興塑膠深圳有限公司	董事 監察人 總經理	禮興塑膠廠有限公司代表人：胡湘麒 劉志雄 洪再發	-	100.00% 0.00% 0.00%
PROSPER PLASTIC FACTORY (SAMOA) LIMITED	董事	禮興塑膠廠有限公司代表人：胡湘麒	1,500	100.00%
佳欣越南精密有限公司	董事 總經理	禮興塑膠廠有限公司代表人：胡湘麒 黃柏方	-	100.00% 0.00%
SHINE TRADE INTERNATIONAL LIMITED	董事	禮興塑膠廠有限公司代表人：胡湘麒	1,990	99.48%
東莞亞昕精密塑膠有限公司	董事 總經理	SHINE TRADE INTERNATIONAL LIMITED 代表人：胡湘麒 洪再發	-	100.00% 0.00%
諄宏企業(股)公司	董事兼總經理 董事 董事 監察人	能率網通(股)公司代表人：胡湘麒 能率網通(股)公司代表人：劉志雄 孫敦慈 曾信凱	1,550 113 491	50.82% 3.69% 16.09%
系通科技(股)公司	董事兼總經理 董事 董事 董事 獨立董事 獨立董事 獨立董事	能率網通(股)公司代表人：胡湘麒 能率網通(股)公司代表人：宋和業 沈國英 關聖哲 王育文 林志茂 袁孝椿	4,527 983 1,295 - - -	15.64% 3.39% 4.47% 0.00% 0.00% 0.00%
新時代電商(股)公司	董事兼總經理	能率網通(股)公司代表人：胡湘麒	5,000	100.00%
禾廣娛樂(股)公司	董事 董事 董事兼總經理 監察人	能率網通(股)公司代表人：胡湘麒 能率網通(股)公司代表人：鄭謙和 李銘譯 金昌泰科技(股)公司代表人：王治國	476 12 12	95.20% 2.40% 2.40%



企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數(仟股)	持股比例
佰勁國際(股)公司	董事	能率網通(股)公司代表人：胡湘麒	3,664	81.42%
	董事	能率網通(股)公司代表人：董俊仁		
	董事	能率網通(股)公司代表人：陳春發		
	監察人	嚴維群		
	總經理	姜志愉		
正能量運動(股)公司	董事	能率網通(股)公司代表人：胡湘麒	1,478	51.99%
	董事	能率網通(股)公司代表人：王治國		
	董事兼總經理	能率網通(股)公司代表人：蕭世芳		
	監察人	劉志雄		
我行科技(股)公司	董事兼總經理	正能量運動(股)公司代表人：蕭世芳	790	100.00%
	董事	正能量運動(股)公司代表人：胡湘麒		
	董事	正能量運動(股)公司代表人：劉志雄		
	監察人	正能量運動(股)公司代表人：王昀霏		
	董事	能率網通(股)公司代表人：胡湘麒		
	董事兼總經理	能率網通(股)公司代表人：許逢睿		
能遠國際(股)公司	董事	立昌先進科技(股)公司代表人：連清宏	930	9.80%
	董事	天二科技(股)公司代表人：詹清輝		
	董事	王麗華		
	董事	勁德資本顧問(股)公司代表人：劉志雄		
	監察人	能遠國際(股)公司代表人：胡湘麒		
能遠國際(股)公司	董事	能遠國際(股)公司代表人：胡湘麒	-	100.00%
精能光學(股)公司	董事	能率網通(股)公司代表人：胡湘麒	27,487	83.29%
	董事	能率網通(股)公司代表人：董俊仁		
	董事	能率網通(股)公司代表人：董俊毅		
	董事	能率網通(股)公司代表人：周哲毅		
	董事	能率網通(股)公司代表人：王治國		
	監察人	能率創新(股)公司代表人：江淑貞		
精捷視國際(股)公司	總經理	王郁淇	1,462	4.43%
	董事	精能光學(股)公司代表人：胡湘麒		
	董事	精能光學(股)公司代表人：王郁淇		
	董事	晶元國際貿易有限公司代表人：董曉青		
	監察人	劉志雄		
精捷視國際(股)公司	總經理	王郁淇	-	0.00%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數(仟股)	持股比例
宏鈺股份有限公司	董事長	能率創新(股)公司代表人：章孝祺	3,500	14.46%
	董事	能率創新(股)公司代表人：董俊仁		
	董事	能率創新(股)公司代表人：董俊毅		
	總經理&董事	林朝碧	1,802	7.44%
	董事	林朝枝	688	2.84%
	監察人	張耀仁	-	0.00%
	監察人	張宏榮	-	0.00%
能智科技股份有限公司	董事長	魏麒峯	100	20.00%
	董事	宏鈺(股)公司代表人：章孝祺		
	董事	宏鈺(股)公司代表人：林朝碧	400	80.00%
	監察人	黃小如	-	0.00%
	董事	林睿羣	-	49.00%
科群國際有限公司	代表人	宏鈺(股)公司代表人：林朝碧	-	51.00%
	董事長	宏鈺(股)公司代表人：章孝祺		
佳能國際股份有限公司	董事	宏鈺(股)公司代表人：董俊仁		
	董事	宏鈺(股)公司代表人：張耀仁	12,000	100.00%
	監察人	宏鈺(股)公司代表人：黃小如		
	董事	佳能國際(股)公司代表人：張耀仁		
臺灣資材縮影股份有限公司	董事	佳能國際(股)公司代表人：施美惠		
	董事	佳能國際(股)公司代表人：黃小如	2,000	100.00%
	監察人	佳能國際(股)公司代表人：吳美玲		
	董事長	陳銀城	0.011	0.60%
京能股份有限公司	董事	佳能國際(股)公司代表人：章孝祺	0.975	52.99%
	董事	佳能國際(股)公司代表人：董俊仁		
	監察人	黃小如	-	0.00%
能率生技股份有限公司	董事長	佳能國際(股)公司代表人：章孝祺		
	董事	佳能國際(股)公司代表人：張耀仁	1,000	100.00%
	董事	佳能國際(股)公司代表人：黃小如		
	監察人	佳能國際(股)公司代表人：吳美玲		

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數(仟股)	持股比例
能率昂科循環科技股份有限公司	董事長	佳能國際(股)公司代表人：章孝祺	660	55.00%
	董事	佳能國際(股)公司代表人：張耀仁		
	董事	佳能國際(股)公司代表人：施美惠		
	董事	日商 ANCHOR NETWORK SERVICE INC-IKARI TAKASHI	540	45.00%
	董事	日商 ANCHOR NETWORK SERVICE INC. -莊信智		
	監察人	黃小如	-	0.00%
能率智能科技股份有限公司	監察人	KATO MASAKAZU	-	0.00%
	董事長	佳能國際(股)公司代表人：章孝祺	140	50.00%
	董事	佳能國際(股)公司代表人：張耀仁		
	董事	日商生活智能股份有限公司 (LIVING ROBOT INC.)-內山昭彥	112	40.00%
	董事	日商生活智能股份有限公司 (LIVING ROBOT INC.)-工藤聡一	28	10.00%
	監察人	Tadashi Miyama		
佳能國際綠能股份有限公司	監察人	佐藤安紘	-	0.00%
	監察人	黃小如	-	0.00%
	董事長	佳能國際(股)公司代表人：章孝祺		
	董事	佳能國際(股)公司代表人：張耀仁	500	100.00%
	董事	佳能國際(股)公司代表人：潘秀椿		
	監察人	佳能國際(股)公司代表人：黃小如		
Ability Corporation Ltd.	董事	張耀仁	-	100.00%
	董事	吳美玲		
佳率信息科技(上海)有限公司	代表人	張耀仁	-	100.00%
	監察人	吳美玲		
能率國際控股有限公司 (簡稱 ABICO (HK))	董事	章孝祺	-	100.00%
廣州能率國際貿易有限公司	代表人	張耀仁	-	100.00%
Abico Japan Co., Ltd.	代表人	Fujisaki Noboru	-	100.00%

註1:大陸公司非股份制,暫以資本額表示。

6. 各關係企業營運概況

單位：新臺幣仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益(稅後)	每股盈餘(損)(元)(稅後)
應華工業	595,976	1,020,015	55,307	964,708	62,388	4,654	(19,402)	(0.33)
Gold Market	175,561	2,770,920	778	2,770,141	0	(5,660)	(90,380)	(10.83)
Avy High Tech	208,091	293,454	0	293,454	0	(1,831)	3,454	0.51
Avy Technology	1,228	1,026	0	1,026	0	0	3	0.07
捷邦國際	830,793	2,575,066	985,904	1,589,162	1,625,425	7,229	47,004	0.57
能率壹	314,300	198,500	65	198,435	0	(217)	(18,600)	(0.39)
能率網通	518,543	1,285,532	500,744	784,758	7,867	(33,469)	34,670	0.67
ABICO Optical	36,900	2,038	0	2,038	0	(77)	(78)	(11.27)
東莞承光五金製品有限公司	242,440	500,553	344,584	155,969	200,947	(84,372)	(76,323)	0.00
能率資本股份有限公司	30,000	29,308	71	29,237	0	(628)	(620)	(0.21)
巨全投資股份有限公司	8,360	51,037	0	51,037	0	(4,627)	684	0.82
東莞承光精密工業有限公司	568,421	612,032	40,770	571,262	234,438	(33,939)	(22,988)	0.00
東莞承光貿易有限公司	881,600	885,426	893	884,533	0	(6,749)	2,942	0.00
Phoenix Place	640,384	877,141	0	877,141	0	0	(34,582)	(1.70)
捷邦精密	30,000	101,366	105,550	(4,184)	55,030	(19,696)	(20,799)	(6.93)
毅金精密	10,000	103,342	91,573	11,769	296,175	(1,181)	(111)	(0.11)
捷誠科技	2,000	6,512	3,931	2,581	9,792	1,558	1,588	7.94
Best Achieve	25,802	2	0	2	0	0	(1,106)	(2.24)
Best Achieve Industrial Ltd. (HK)	1,510	306,764	305,502	1,262	1,292,923	(357)	(237)	(4.74)
Cranmer	231,791	317,670	48,442	269,228	0	0	(12,381)	(1.66)
ART	1,510	354,661	344,459	10,202	1,330,216	5,201	4,944	98.88

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益(稅後)	每股盈餘(損)(元)(稅後)
Best Select	283,917	326,112	0	326,112	0	0	(41,571)	(4.59)
Precise Plus	83,972	168,728	47,836	120,892	0	0	(125,596)	(47.39)
Sinobridge	11,316	224,777	75,335	149,442	0	0	141,640	404.69
IKKA Holdings (Cayman) Limited	292,414	3,728,466	1,941,027	1,787,439	3,618,634	115,535	114,776	3.93
DaichiKasei Co., Ltd.	627,091	2,482,141	1,117,973	1,364,168	1,515,074	132,335	151,928	2,370.87
M.A.C Technology	380,603	196,796	48,582	148,214	243,943	(11,208)	(10,989)	(0.26)
IKKA Vietnam	58,346	475,905	118,995	356,910	592,702	37,540	31,467	12.59
IKKA HK	292,545	581,772	128,004	453,768	431,234	4,660	2,364	0.03
Sol Plus Co.,Ltd (JP)	193,649	274,894	127,928	146,966	194,198	(8,771)	(7,154)	0.00
Sol Plus(HK)co.,Ltd	281,629	266,273	60,120	206,153	0	398	20,226	0.00
Hiraseimitsu (Thailand) Co., Ltd.	249,203	311,567	263,234	48,333	358,556	17,057	6,645	0.00
東莞群勝粉末冶金有限公司	202,138	366,461	104,117	262,344	285,476	(14,191)	(13,290)	0.00
群勝科技(蘇州)有限公司	282,260	432,123	106,011	326,112	356,986	(43,836)	(41,021)	0.00
東莞百事得電動工具有限公司	83,863	506,316	385,539	120,777	1,380,727	22,040	(125,604)	0.00
東莞一化精密注塑模具有限公司	232,837	748,920	413,627	335,293	984,788	17,172	338	0.00
ABICO FS International Ltd	307,100	309,383	5,157	304,227	7,648	(1,661)	22,523	0.00
AVY International Ltd	153,550	257,153	4,413	252,740	0	(48)	28,943	0.00
應華精密金屬製品(蘇州)有限公司	125,911	307,787	51,950	255,837	310,072	22,061	28,984	0.00
蘇州晰穎力光學有限公司	23,033	8,260	313	7,947	(500)	(4,011)	(3,845)	0.00
Prosper Plastic Factory (HK) Co., Ltd.(禮興塑膠廠有限公司)	155,086	705,887	295,122	410,765	405,878	6,799	50,294	0.00
禮興塑膠深圳有限公司	171,976	448,979	86,028	362,951	548,019	49,224	57,774	0.00
PROSPER PLASTIC FACTORY (SAMOA) LIMITED	46,065	61,035	706	60,329	0	(3,155)	(248)	0.00
佳欣越南精密有限公司	261,035	215,887	36,989	178,898	245,223	5,123	8,987	0.00
SHINE TRADE INTERNATIONAL LIMITED	61,420	98,549	88,430	10,119	30,660	(7,261)	(12,052)	0.00



企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益(稅後)	每股盈餘(損)(元)(稅後)
諄宏企業(股)公司	30,500	21,822	2,450	19,372	6,411	(4,354)	(4,331)	(1.42)
系通科技(股)公司	289,503	171,139	29,924	141,216	127,023	1,292	4,646	0.16
新時代電商(股)公司	50,000	19,118	3,868	15,250	2,162	(3,184)	(3,170)	(0.63)
禾廣娛樂(股)公司	5,000	7,154	2,910	4,244	9,194	60	62	0.12
佰勁國際(股)公司	45,000	46,646	31,344	15,302	16,205	(5,867)	(5,441)	(1.21)
正能量運動(股)公司	28,440	82,975	59,474	23,501	134,310	6,058	2,197	0.77
我行科技(股)公司	7,900	28	0	28	0	0	0	0.00
能遠國際(股)公司	94,962	525,805	311,484	214,321	1,042,355	77,287	73,372	7.73
VIET NAM ABECO ELECTRONIC COMPANY	53,879	54,867	7,768	47,099	22,553	(947)	(1,035)	0.00
精能光學(股)公司	330,000	297,139	87,494	209,645	71,788	(34,506)	(34,959)	(1.06)
精捷視國際(股)公司	3,000	2,991	65	2,926	0	(94)	(74)	(0.25)
宏矜股份有限公司	242,000	1,059,524	722,680	336,844	1,261,201	35,544	24,585	1.02
佳能國際股份有限公司	120,000	598,304	389,280	209,024	416,849	(6,377)	663	0.06
能智科技股份有限公司	5,000	3,308	2,648	661	7,753	(1,669)	(1,643)	(3.29)
科群國際有限公司	2,000	6,047	3,544	2,503	9,786	1,883	1,504	0.00
臺灣資材縮影股份有限公司	20,000	52,404	16,513	35,891	44,614	7,470	6,033	3.02
京能股份有限公司	18,000	37,020	14,985	22,035	44,135	2,178	1,822	1.01
能率生技股份有限公司	10,000	15,000	6,182	8,817	19,923	(604)	(505)	(0.50)
能率昂科循環科技股份有限公司	12,000	5,578	288	5,290	54	(827)	(1,410)	(1.18)
能率智能科技股份有限公司	2,800	2,503	31	2,472	0	(213)	(141)	(0.50)
佳能國際綠能股份有限公司	5,000	4,877	36	4,841	0	(80)	(61)	(0.12)
Ability Corporation Ltd.	22,144	13,442	0	13,442	0	0	(5,915)	(2.67)
ABICO (H.K.) INTERNATIONAL HOLDING COMPANY LIMITED	2,662	8,616	351	8,265	0	(828)	(1,605)	0.00
Abico Japan Co., Ltd.	4,810	14,764	18,463	(3,699)	16,493	(2,574)	(3,663)	0.00
佳率信息科技(上海)有限公司	13,840	8,759	707	8,053	132	(762)	(762)	0.00



企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益(稅後)	每股盈餘(損)(元)(稅後)
廣州能率國際貿易有限公司	941	2,568	91	2,477	0	(808)	(806)	0.00

註：資產負債表兌換匯率如下：美金(USD)1元=新台幣30.7100元，人民幣(RMB)1元=新台幣4.4080元，港幣(HKD)1元=新台幣3.9380元，日幣(JPY)1元=新台幣0.2324元
損益表兌換匯率如下：美金(USD)1元=新台幣29.8044元，人民幣(RMB)1元=新台幣4.4219元，港幣(HKD)1元=新台幣3.8056元，日幣(JPY)1元=新台幣0.2275元

(二)關係企業合併財務報表

能率創新股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 111 年度（自 111 年 1 月 1 日至 111 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 112 年 3 月 22 日

(三)關係報告書：不適用

- 二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無此情形。
- 三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：

單位：新臺幣仟元；股；%

子公司名稱	實收資本額	資金來源	本公司持股比例	取得或處分日期	取得股數及金額	處分股數及金額	投資損益	截至年報刊印日止持有股數及金額	設定質權情形	本公司為子公司背書保證金額	本公司貸與子公司金額
應華工業(股)公司	595,976	自資金	0	93年	5,017,000股； 50,170仟元	0	0	5,017,000股； 50,170仟元	0	0	0
			100%	截至年報刊印日止	96年取得95年無償配發股數155,462股； 97年取得96年無償配發股數202,823股； 98年取得97年無償配發股數136,052股； 100年取得99年無償配發股數34,316股； 104年取得103年無償配發股數64,858股； 106年取得105年無償配發股數44,122股； 107年取得106年無償配發股數91,259股； 108年取得107年無償配發股數43,575股； 109年取得108年無償配發股數19,406股	4,825,000股； 382,280仟元	346,160仟元	983,873股； 24,548仟元	無 (註)	0	0

註：本年度截至年報刊印日止，設定質權情形及對公司經營結果及財務狀況之影響：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，依證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無

能率創新股份有限公司
(原名: 應華精密科技股份有限公司)



董事長：董俊仁



