

能率創新股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 113 年及 112 年第三季
(股票代碼 5392)

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

能率創新股份有限公司及子公司
民國 113 年及 112 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 6
四、	合併資產負債表	7 ~ 8
五、	合併綜合損益表	9
六、	合併權益變動表	10
七、	合併現金流量表	11 ~ 12
八、	合併財務報表附註	13 ~ 79
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 28
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28 ~ 29
	(六) 重要會計項目之說明	29 ~ 59
	(七) 關係人交易	60 ~ 64
	(八) 質押之資產	64
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	64

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	65	
(十一)	重大之期後事項	65	
(十二)	其他	65 ~ 76	
(十三)	附註揭露事項	77	
(十四)	部門資訊	78 ~ 79	

會計師核閱報告

(113)財審報字第 24002337 號

能率創新股份有限公司 公鑒：

前言

能率創新股份有限公司及其子公司(以下簡稱「能率集團」)民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)及六(七)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司及部分採用權益法之被投資公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 2,904,324 仟元及新台幣 3,206,776 仟元，分別占合併資產總額之 19%及 21%；負債總額分別為新台幣 1,146,015 仟元及新台幣 1,856,809 仟元，分別占合併負債總額之 15%及 24%；其民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之本期損益(含採用權益法認列之關聯企業損益之份額)總額分別為新台幣利益 45,193 仟元、新台幣利益 15,938 仟元、新台幣利益 52,016 仟元及新台幣利益 4,379 仟元，分別占合併損益總額之(396%)、34%、76%及 4%。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師核閱報告(請參閱其他事項段)，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及部分採用權益法之被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達能率集團民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

其他事項 - 提及其他會計師之核閱

列入能率集團合併財務報表之部分子公司-捷邦國際科技股份有限公司、毅金精密股份有限公司、能率網通股份有限公司及部分採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報表所作成之結論中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。前述公司民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 4,398,230 仟元及新台幣 4,279,620 仟元，各占合併資產總額之 28%及 28%；民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入分別為新台幣 1,256,447 仟元、新台幣 1,078,433 仟元、新台幣 3,749,048 仟元及新台幣 2,779,701 仟元，各占合併營業收入之 53%、42%、53%及 40%。民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對前述採用權益法之被投資公司認列之本期損益分別為新台幣損失 1,807 仟元、新台幣損失 4,007 仟元、新台幣損失 7,819 仟元及新台幣損失 11,391 仟元，各占合併綜合損益之(2%)、(4%)、(2%)及(3%)。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

馮敏娟



會計師

阮呂曼玉



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號
前行政院金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 0990058257 號
中華民國 113 年 11 月 12 日



能率創新股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國113年9月30日及民國112年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	113年9月30日		112年12月31日		112年9月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 3,837,539	25	\$ 3,564,069	23	\$ 3,604,499	24
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—流動		1,282,953	8	1,539,286	10	1,454,890	10
1136	按攤銷後成本衡量之金融資	六(四)及八						
	產—流動		156,675	1	164,787	1	131,334	1
1150	應收票據淨額	六(五)	120,091	1	65,617	1	66,356	-
1170	應收帳款淨額	六(五)	1,890,051	12	1,982,919	13	2,048,739	13
1180	應收帳款—關係人淨額	六(五)及七	56,906	-	56,581	-	53,670	-
1200	其他應收款		57,935	-	35,446	-	116,803	1
130X	存貨	六(六)	1,279,408	8	1,347,375	9	1,419,458	9
1410	預付款項		122,552	1	186,359	1	151,193	1
1470	其他流動資產		79,577	1	81,960	1	29,607	-
11XX	流動資產合計		<u>8,883,687</u>	<u>57</u>	<u>9,024,399</u>	<u>59</u>	<u>9,076,549</u>	<u>59</u>
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—非流動		173,137	1	230,595	1	237,468	2
1517	透過其他綜合損益按公允價	六(三)						
	值衡量之金融資產—非流動		787,569	5	701,183	5	687,435	5
1535	按攤銷後成本衡量之金融資	六(四)及八						
	產—非流動		502,949	3	413,168	3	341,670	2
1550	採用權益法之投資	六(七)	1,630,559	11	935,443	6	973,120	6
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	2,498,053	16	2,688,960	18	2,738,030	18
1755	使用權資產	六(九)及七	644,932	4	778,252	5	750,127	5
1760	投資性不動產淨額	六(十)	57,806	-	57,970	-	58,025	-
1780	無形資產	六(十一)	154,229	1	162,275	1	168,312	1
1840	遞延所得稅資產		149,340	1	188,871	1	135,851	1
1900	其他非流動資產	六(十二)	124,557	1	157,648	1	157,038	1
15XX	非流動資產合計		<u>6,723,131</u>	<u>43</u>	<u>6,314,365</u>	<u>41</u>	<u>6,247,076</u>	<u>41</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 15,606,818</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,338,764</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,323,625</u>	<u>100</u>

(續次頁)



能率創新股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國113年9月30日及民國112年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	113年9月30日		112年12月31日		112年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(十三)及八	\$ 2,508,687	16	\$ 2,442,283	16	\$ 2,446,955	16
2130	合約負債—流動	六(二十四)	39,652	-	81,893	-	74,617	1
2150	應付票據		117,653	1	145,741	1	128,437	1
2170	應付帳款	七	1,233,883	8	1,298,814	8	1,261,827	8
2200	其他應付款	六(十六)	626,903	4	739,045	5	662,905	4
2230	本期所得稅負債		69,506	-	104,320	1	77,476	1
2280	租賃負債—流動	七	152,201	1	151,114	1	139,727	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十七)及八	250,695	2	277,089	2	180,556	1
2399	其他流動負債—其他		40,283	-	48,767	-	47,673	-
21XX	流動負債合計		<u>5,039,463</u>	<u>32</u>	<u>5,289,066</u>	<u>34</u>	<u>5,020,173</u>	<u>33</u>
非流動負債								
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動	六(十四)	200	-	-	-	-	-
2530	應付公司債	六(十五)	227,966	1	-	-	-	-
2540	長期借款	六(十七)及八	1,520,168	10	1,491,771	10	1,668,744	11
2570	遞延所得稅負債		304,480	2	314,374	2	280,222	2
2580	租賃負債—非流動	七	406,022	3	553,058	4	530,463	3
2600	其他非流動負債	六(十八)及七	262,334	2	214,235	1	227,411	1
25XX	非流動負債合計		<u>2,721,170</u>	<u>18</u>	<u>2,573,438</u>	<u>17</u>	<u>2,706,840</u>	<u>17</u>
2XXX	負債總計		<u>7,760,633</u>	<u>50</u>	<u>7,862,504</u>	<u>51</u>	<u>7,727,013</u>	<u>50</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(二十)	1,689,590	11	1,689,590	11	1,689,590	11
資本公積								
3200	資本公積	六(二十一)	2,622,155	16	2,599,661	17	2,583,055	17
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(二十二)	424,656	3	392,518	2	392,518	3
3320	特別盈餘公積		377,076	2	271,778	2	271,778	2
3350	未分配盈餘		775,383	5	1,000,992	6	999,946	6
3400	其他權益		(80,175)	-	(377,077)	(2)	(267,084)	(2)
3500	庫藏股票	六(二十)	(5,714)	-	(5,714)	-	(5,714)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>5,802,971</u>	<u>37</u>	<u>5,571,748</u>	<u>36</u>	<u>5,664,089</u>	<u>37</u>
36XX	非控制權益	六(二十三)	<u>2,043,214</u>	<u>13</u>	<u>1,904,512</u>	<u>13</u>	<u>1,932,523</u>	<u>13</u>
3XXX	權益總計		<u>7,846,185</u>	<u>50</u>	<u>7,476,260</u>	<u>49</u>	<u>7,596,612</u>	<u>50</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
重大之期後事項								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 15,606,818</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,338,764</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,323,625</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：董俊仁



經理人：胡湘麒



會計主管：李慧珠





能率創新股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國113年及112年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	113年7月1日 至9月30日		112年7月1日 至9月30日		113年1月1日 至9月30日		112年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十四)及七	\$ 2,355,946	100	\$ 2,554,173	100	\$ 7,017,792	100	\$ 6,876,986	100
5000 營業成本	六(六) (二十九)及七	(1,999,079)	(85)	(2,103,916)	(82)	(5,894,049)	(84)	(5,821,291)	(84)
5900 營業毛利		356,867	15	450,257	18	1,123,743	16	1,055,695	16
營業費用	六(二十九)及七								
6100 推銷費用		(112,357)	(4)	(143,005)	(6)	(389,580)	(5)	(410,858)	(6)
6200 管理費用		(215,244)	(9)	(212,914)	(8)	(673,398)	(10)	(634,691)	(9)
6300 研究發展費用		(19,446)	(1)	(26,438)	(1)	(60,812)	(1)	(77,197)	(1)
6450 預期信用減損利益	十二(二)	5,127	-	5,407	-	1,550	-	21,409	-
6000 營業費用合計		(341,920)	(14)	(376,950)	(15)	(1,122,240)	(16)	(1,101,337)	(16)
6900 營業利益(損失)		14,947	1	73,307	3	1,503	-	(45,642)	-
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十五)	24,550	1	20,499	1	66,879	1	62,635	1
7010 其他收入	六(二十六)	25,347	1	28,800	1	48,545	-	60,606	1
7020 其他利益及損失	六(二十七)及七	(46,604)	(2)	(12,959)	(1)	57,584	1	161,547	2
7050 財務成本	六(二十八)及七	(29,644)	(1)	(27,106)	(1)	(86,650)	(1)	(80,353)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	23,930	1	14,799	1	61,088	1	22,709	-
7000 營業外收入及支出合計		(2,421)	-	24,033	1	147,446	2	227,144	3
7900 稅前淨利		12,526	1	97,340	4	148,949	2	181,502	3
7950 所得稅費用	六(三十)	(23,943)	(1)	(50,042)	(2)	(80,877)	(1)	(77,086)	(1)
8200 本期淨利(淨損)		(\$ 11,417)	-	\$ 47,298	2	\$ 68,072	1	\$ 104,416	2
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		(\$ 31)	-	\$ 732	-	(\$ 1)	-	\$ 634	-
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)	9,076	-	(81,288)	(3)	47,715	-	114,918	2
8320 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目		(1,992)	-	(21,097)	(1)	55,167	1	41,576	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(三十)	(1,232)	-	12,234	-	(8,910)	-	4,731	-
8310 不重分類至損益之項目總額		5,821	-	(89,419)	(4)	93,971	1	161,859	2
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		105,593	4	144,904	6	349,676	5	78,931	1
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(三十)	(9,081)	-	6,870	-	(12,686)	-	(1,062)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		96,512	4	151,774	6	336,990	5	77,869	1
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 102,333	4	\$ 62,355	2	\$ 430,961	6	\$ 239,728	3
8500 本期綜合損益總額		\$ 90,916	4	\$ 109,653	4	\$ 499,033	7	\$ 344,144	5
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		(\$ 23,898)	(1)	\$ 18,198	1	\$ 24,444	-	\$ 70,083	1
8620 非控制權益		12,481	1	29,100	1	43,628	1	34,333	1
		(\$ 11,417)	-	\$ 47,298	2	\$ 68,072	1	\$ 104,416	2
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 6,817	-	\$ 51,632	2	\$ 308,640	4	\$ 323,408	5
8720 非控制權益		84,099	4	58,021	2	190,393	3	20,736	-
		\$ 90,916	4	\$ 109,653	4	\$ 499,033	7	\$ 344,144	5
基本每股盈餘(虧損)	六(三十一)								
9750 基本每股盈餘(虧損)		(\$ 0.14)		\$ 0.11		\$ 0.15		\$ 0.42	
稀釋每股盈餘(虧損)	六(三十一)								
9850 稀釋每股盈餘(虧損)		(\$ 0.14)		\$ 0.11		\$ 0.15		\$ 0.42	

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
各 併 權 益 變 動 表
民國 112 年 及 112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益	保 留 盈 餘 其 他 權 益				透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 未 實 現 益			庫 藏 股 票 總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額	
	普 通 股 本 資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	外 國 營 運 機 構 財 務 報 表 之 兌 換 差 額	運 轉 機 構 報 表 換 算 損 益	其 他 衡 量 之 未 實 現 益				
112年1月1日至9月30日											
112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	\$ 2,066,769	\$ 7,456,313
本期淨利	-	-	-	-	70,083	-	-	-	70,083	34,333	104,416
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(341)	54,867	198,799	-	253,325	(13,597)	239,728
本期綜合損益總額	-	-	-	-	69,742	54,867	198,799	-	323,408	20,736	344,144
111年盈餘指撥及分配：	六(二十二)										
特別盈餘公積	-	-	-	(303,878)	303,878	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(50,989)	-	-	-	(50,989)	-	(50,989)
發放子公司股利調整資本公積	六(二十一)	297	-	-	-	-	-	-	297	-	297
逾期股利轉列資本公積	六(二十一)	138	-	-	-	-	-	-	138	-	138
子公司發放現金股利	六(二十三)	-	-	-	-	-	-	-	-	(83,667)	(83,667)
庫藏股註銷	六(二十)(二十一)	(10,050)	(14,009)	-	-	-	-	24,059	-	-	-
股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	-	-	251	251
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	188,757	-	(188,757)	-	-	-	-
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	-	-	-	-	60,215	-	(60,215)	-	-	-	-
子公司及關聯企業權益變動數	六(二十一)	77	-	-	1,614	-	-	-	1,691	1,682	3,373
非控制權益變動	六(二十三)	-	-	-	-	-	-	-	-	(73,248)	(73,248)
112年9月30日餘額	\$ 1,689,590	\$ 2,583,055	\$ 392,518	\$ 271,778	\$ 999,946	(\$ 240,716)	(\$ 26,368)	(\$ 5,714)	\$ 5,664,089	\$ 1,932,523	\$ 7,596,612
113年1月1日至9月30日											
113年1月1日餘額	\$ 1,689,590	\$ 2,599,661	\$ 392,518	\$ 271,778	\$ 1,000,992	(\$ 373,607)	(\$ 3,470)	(\$ 5,714)	\$ 5,571,748	\$ 1,904,512	\$ 7,476,260
本期淨利	-	-	-	-	24,444	-	-	-	24,444	43,628	68,072
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(4)	186,237	97,963	-	284,196	146,765	430,961
本期綜合損益總額	-	-	-	-	24,440	186,237	97,963	-	308,640	190,393	499,033
112年盈餘指撥及分配：	六(二十二)										
法定盈餘公積	-	-	32,138	-	(32,138)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	105,298	(105,298)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(50,688)	-	-	-	(50,688)	-	(50,688)
逾期股利轉列資本公積	六(二十一)	18	-	-	-	-	-	-	18	-	18
子公司發放現金股利	六(二十三)	-	-	-	-	-	-	-	-	(108,388)	(108,388)
股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,435	2,435
子公司及關聯企業處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(12,702)	-	12,702	-	-	-	-
子公司及關聯企業權益變動數	六(二十一)	22,476	-	-	(49,223)	-	-	(26,747)	87,667	87,667	60,920
非控制權益變動	六(二十三)	-	-	-	-	-	-	-	-	(33,405)	(33,405)
113年9月30日餘額	\$ 1,689,590	\$ 2,622,155	\$ 424,656	\$ 377,076	\$ 775,383	(\$ 187,370)	\$ 107,195	(\$ 5,714)	\$ 5,802,971	\$ 2,043,214	\$ 7,846,185

後合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：董俊仁



經理人：胡湘麒



會計主管：李慧珠





能率創新股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國113年及112年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	附註	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 148,949	\$ 181,502
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用(含使用權資產及投資性不動產)	六(八)(九)(十) (二十九)	471,954	532,807
攤銷費用	六(十一) (二十九)	8,322	10,312
預期信用減損迴轉利益	十二(二)	(1,550)	(21,409)
利息收入	六(二十五)	(66,879)	(62,635)
股利收入	六(二十六)	(20,494)	(21,124)
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十七)	(7,344)	(28,692)
處分無形資產損失	六(二十七)	103	-
租賃修改利益	六(九)(二十七)	(18,444)	(35)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債利益	六(二十七)	(2,185)	(66,722)
減損損失	六(二十七)	1,440	1,530
處分投資(利益)損失	六(二十七)	(900)	90
利息費用(含租賃負債及應付公司債折價攤銷)	六(二十八)	86,650	80,353
採用權益法認列之投資利益	六(七)	(61,088)	(22,709)
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		356,476	(33,208)
應收票據		(58,181)	(5,133)
應收帳款(含關係人)		47,150	(62,183)
其他應收款		(52,443)	(80,104)
存貨		31,209	105,978
預付款項		65,194	(17,275)
其他流動資產		(22,911)	(8,426)
其他非流動資產		8,202	1,766
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		(42,241)	1,476
應付票據		(20,863)	9,427
應付帳款(含關係人)		(19,262)	92,286
其他應付款		(127,562)	(70,687)
其他流動負債		21,738	(14,606)
其他非流動負債		1,510	(15,227)
營運產生之現金流入		726,550	487,352
收取之利息		66,879	62,635
收取之股利		57,509	54,825
支付之利息		(69,173)	(66,418)
支付之所得稅		(97,913)	(128,519)
營業活動之淨現金流入		683,852	409,875

(續次頁)


 能率創新股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國113年及112年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30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	(\$ 63,516)	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產減少	-	111,597
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(113,362)	(215,135)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	65,095	313,709
取得採用權益法之投資	六(七) (518,104)	(25,668)
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	六(三十三) -	1,168
處分子公司之淨現金變動影響數	六(三十四) (1,675)	16,545
取得不動產、廠房及設備	六(三十四) (238,097)	(145,069)
處分不動產、廠房及設備價款	48,255	46,786
取得無形資產	六(十一) (2,653)	(5,083)
處分無形資產	73	-
其他非流動資產增加	(41,599)	(48,570)
投資活動之淨現金(流出)流入	(865,583)	50,280
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	六(三十五) 260,178	97,394
應付短期票券減少	六(三十五) -	(29,985)
舉借長期借款	六(三十五) 86,927	88,627
償還長期借款	六(三十五) (84,924)	(203,486)
發行可轉換公司債	六(三十五) 251,250	-
租賃本金償還	六(三十五) (141,752)	(137,196)
其他非流動負債增加	48,970	2,198
非控制權益變動數	六(二十三) (33,405)	(75,589)
發放現金股利	六(二十二) -	(50,989)
子公司發放現金股利-非控制權益	六(二十三) (108,388)	(83,667)
籌資活動之淨現金流入(流出)	278,856	(392,693)
匯率變動對現金及約當現金減少	176,345	34,250
本期現金及約當現金增加數	273,470	101,712
期初現金及約當現金餘額	六(一) 3,564,069	3,502,787
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 3,837,539	\$ 3,604,499

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：董俊仁



經理人：胡湘麒



會計主管：李慧珠




能率創新股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 113 年及 112 年第三季

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

能率創新股份有限公司(以下簡稱「本公司」)原名為怡安科技股份有限公司，設立於民國 83 年 12 月 29 日，民國 93 年 6 月更名為應華精密科技股份有限公司，並於同年遷址至台北市。民國 110 年 8 月更名為能率創新股份有限公司。本公司股票民國 88 年 6 月 14 日起於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要經營項目為各種鋁合金、塑膠壓鑄品、相關模具之製造、氣動及電動手工具零件加工製造、加工買賣及進出口貿易業務等。能率國際股份有限公司持有本公司 13.07% 股權，為本集團之母公司。本集團之最終母公司為佳美投資股份有限公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 113 年 11 月 12 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第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
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	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。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第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17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 18 號「財務報表之表達與揭露」

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

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 112 年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 112 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

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

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與 112 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日	
能率創新股份有限公司	應華工業股份有限公司 (應華工業)	光學器具、電子產品及零件、精密模具之製造及銷售	100.00	100.00	100.00	-
能率創新股份有限公司	捷邦國際科技股份有限公司 (捷邦國際)	軸受及軸承等冶金製品、汽機車及機械零組件、磁性材料、電子零組件及精密陶瓷等之研發、加工、製造及銷售	100.00	100.00	100.00	-
能率創新股份有限公司	能率網通股份有限公司 (能率網通)	事務機零組件、電子零組件、光電產品之銷售	13.88	13.88	13.88	取得過半數之董事席次
能率創新股份有限公司及 應華工業股份有限公司	Gold Market Investments Ltd. (Gold Market)	轉投資及貿易	100.00	100.00	100.00	-

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日	
能率創新股份有限公司	能率資本股份有限公司 (能率資本)	轉投資業務	-	-	-	註19
能率創新股份有限公司	Avy High Tech Ltd. (Avy High Tech)	轉投資及貿易	100.00	100.00	100.00	-
能率創新股份有限公司	Avy Technology Ltd. (Avy Technology)	轉投資及貿易	-	-	100.00	註3
Avy High Tech Ltd. (Avy High Tech)	Avy Technology Ltd. (Avy Technology)	轉投資及貿易	100.00	100.00	-	註3
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	註4
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	-	註4
Shine Trade International Ltd. (Shine Trade)	東莞亞昕精密塑膠有限公司(東莞亞昕)	塑膠製品及模具製造及銷售	100.00	100.00	100.00	-
能率創新股份有限公司及能率網通股份有限公司	能率壹創業投資股份有限公司(能率壹)	創業投資業	89.30	87.30	87.30	註5
能率創新股份有限公司及能率壹創業投資股份有限公司	ABICO Optical(HK) Ltd. (ABICO Optical)	轉投資業務	65.70	65.70	65.70	-
能率創新股份有限公司及能率網通股份有限公司	宏矜股份有限公司(宏矜)	電腦週邊耗材之買賣	24.79	24.79	24.79	取得過半數之董事席次 註1 註2
能率創新股份有限公司	巨全投資股份有限公司(巨全)	轉投資業務	100.00	100.00	100.00	-
能率創新股份有限公司	能鼎投資股份有限公司	轉投資業務	100.00	100.00	-	註7
Gold Market Investments Ltd.	東莞承光五金製品有限公司(承光五金)	手機及相機金屬外殼及配件製造及銷售	100.00	100.00	100.00	-
Gold Market Investments Ltd.	東莞承光精密工業有限公司(承光精密)	手機及相機金屬外殼及配件製造及銷售	100.00	100.00	100.00	-
Gold Market Investments Ltd.	東莞承光貿易有限公司(承光貿易)	手機及相機金屬外殼及配件製造及銷售	100.00	100.00	100.00	-
IKKA Holdings (Cayman) Ltd.	Sol-Plus (HK) Co., Ltd. (Sol-Plus HK)	轉投資及貿易	100.00	100.00	100.00	註1 註2
Sol-Plus (HK) Co., Ltd. (Sol-Plus HK)	Sol-Plus Co., Ltd. (Sol-Plus JP)	塑膠製品及模具製造及銷售	100.00	100.00	100.00	註1 註2
Sol-Plus Co., Ltd. (Sol-Plus JP)	Hiraiseimitsu (Thailand) Co., Ltd. (Hiraiseimitsu)	塑膠製品及模具製造及銷售	100.00	100.00	100.00	註1 註2
能率創新股份有限公司、Gold Market Investments Ltd. 及捷邦國際科技股份有限公司	IKKA Holdings (Cayman) Ltd. (IKKA Holdings)	轉投資及貿易	54.39	56.38	56.58	註14
能率創新股份有限公司及捷邦國際科技股份有限公司	毅金精密股份有限公司(毅金精密)	軸受及軸承等冶金製品、汽機車及機械零組件、磁性材料、電子零組件及精密陶瓷等之研發、加工及內外銷業務	100.00	100.00	100.00	註8

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			113年	112年	112年	
			9月30日	12月31日	9月30日	
毅金精密股份有限公司	捷邦精密股份有限公司 (捷邦精密)	工業用塑膠製品、鋁鑄、 鎂鑄、電腦及週邊備品及 模具製造等業務	-	100.00	-	註1 註8 註15
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	註1 註2 註8
毅金精密股份有限公司	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	-	註1 註8
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	註1 註2 註8
捷邦國際科技股份有限公司	Phoenix Place Holdings Ltd. (Phoenix Place)	轉投資業務	100.00	100.00	100.00	-
毅金精密股份有限公司	Best Select Industrial Ltd. (Best Select)	轉投資業務	100.00	100.00	-	註1 註8 註9
毅金精密股份有限公司	Best Achieve Industrial Ltd. (HK)(Best Achieve HK)	貿易業務	100.00	100.00	-	註1 註8 註9
毅金精密股份有限公司	Best Achieve Technology (M) SDN. BHD. (Best Achieve M)	生產及銷售電動工具及相 關零配件等業務	100.00	-	-	註1 註16
Phoenix Place Holdings Ltd.	Best Achieve Industrial Ltd. (Best Achieve)	貿易業務	100.00	100.00	100.00	註1 註2
Phoenix Place Holdings Ltd.	Cranmer Enterprises Ltd. (Cranmer)	轉投資及貿易	100.00	100.00	100.00	註1 註2
Phoenix Place Holdings Ltd.	Precise Plus Group Ltd. (Precise Plus)	轉投資及貿易	100.00	100.00	100.00	註1 註2
Phoenix Place Holdings Ltd.	Best Select Industrial Ltd. (Best Select)	轉投資業務	-	-	100.00	註2 註9
Phoenix Place Holdings Ltd.	Sinobridge Corporation (Sinobridge)	貿易業務	100.00	100.00	100.00	註1 註2
Phoenix Place Holdings Ltd.	Best Achieve Industrial Ltd. (HK)(Best Achieve HK)	貿易業務	-	-	100.00	註2 註9
Phoenix Place Holdings Ltd.	ART EMPIRE Industrial Ltd. (ART EMPIRE)	貿易業務	100.00	100.00	100.00	註1 註2
Cranmer Enterprises Ltd.	東莞群勝粉末冶金有限公 司(東莞群勝)	生產及銷售粉末冶金製品 及傳動器組裝等業務	100.00	100.00	100.00	註1 註2
Precise Plus Group Ltd.	東莞百事得電動工具有限 公司(東莞百事得)	生產及銷售電動工具及相 關零配件等業務	100.00	100.00	100.00	-

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日	
Best Select Industrial Ltd.	群勝科技(蘇州)有限公司 (群勝蘇州)	生產、研發有色金屬複合材料、新型合金材料及相關製品等及銷售公司自產產品等業務	100.00	100.00	100.00	-
IKKA Holdings (Cayman) Ltd.	DaiichiKasei Co., Ltd. (DaiichiKasei)	塑膠零件及產品之製造及銷售、汽車運送、保管及倉管、保險代理、不動產買賣、租賃及管理業務	100.00	100.00	100.00	-
DaiichiKasei Co., Ltd.	M. A. C. Technology (Malaysia) San. Bhd. (M. A. C.)	CD及CD ROM之裝製、電腦印表機、電子及工業用精密陶瓷及模具、電子及相機產業塑膠射出元件	100.00	100.00	100.00	-
DaiichiKasei Co., Ltd.	IKKA Technology (Vietnam) Co., Ltd. (IKKA Vietnam)	生產經營及加工汽、機車及辦公室設備常用塑膠及金屬零件	100.00	100.00	100.00	-
DaiichiKasei Co., Ltd.	IKKA (Hong Kong) Co., Ltd. (IKKA HK)	轉投資及貿易業務	100.00	100.00	100.00	-
IKKA (Hong Kong) Co., Ltd.	東莞一化精密注塑模具有 限公司(東莞一化)	生產及銷售精密塑膠配件、五金配件、承軸及模具	100.00	100.00	100.00	-
能率網通股份有限公司	能遠國際股份有限公司 (能遠)	電子零組件通路事業	49.80	49.80	49.80	-
能率網通股份有限公司	ABICO FS International Ltd. (ABICO FS)	經營控股及投資事業	100.00	100.00	100.00	-
能率網通股份有限公司	禾廣娛樂股份有限公司 (禾廣)	銷售娛樂產業周邊產品	95.20	95.20	95.20	註1 註2
能率網通股份有限公司	Prosper Plastic Factory(HK) Co., Ltd. (Prosper)	塑膠產業	100.00	100.00	100.00	-
能率網通股份有限公司、 能率創新股份有限公司及 能率壹創業投資股份有限 公司	精能光學股份有限公司 (精能光學)	隱形眼鏡之製造及銷售	94.40	94.40	94.40	-
能率網通股份有限公司	佰勁國際股份有限公司 (佰勁)	自行車產業	81.42	81.42	81.42	註1 註2
能率網通股份有限公司	正能量智能股份有限公司 (原名：系通科技股份有 限公司)	電子產品、無線寬頻設備 製造業務	28.19	15.64	15.64	註6
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	-	-	-	註10
能率網通股份有限公司	諄宏企業股份有限公司	保養美妝品牌產業	50.82	50.82	50.82	註1 註2
能率網通股份有限公司	新時代電商股份有限公司	運動用品之銷售平台	100.00	100.00	100.00	註1 註2
能率網通股份有限公司	領頭羊運動團隊股份有限 公司	運動訓練產業	63.48	63.44	51.00	六(三十三) 註1、註2 註11、註12
Prosper Plastic Factory(HK) Co., Ltd.	禮興塑膠(深圳)有限公司 (深圳禮興)	生產及銷售電腦塑膠零配 件、組件等業務	100.00	100.00	100.00	-
Prosper Plastic Factory(HK) Co., Ltd.	Prosper Plastic Factory(SAMOA) Ltd. (Prosper SAMOA)	經營控股及投資事業	100.00	100.00	100.00	註17

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			113年	112年	112年	
			9月30日	12月31日	9月30日	
Prosper Plastic Factory(HK) Co., Ltd. 及 Prosper Plastic Factory(SAMOA) Ltd.	佳欣(越南)精密有限公司(越南佳欣)	製造加工鋼模、鋁模、銅鋁沖壓品及光學電子零件等業務	100.00	100.00	100.00	註1 註2
ABICO FS International Ltd.(ABICO FS)	Avy International Ltd.(AVY International)	轉投資及貿易	100.00	100.00	100.00	-
ABICO FS International Ltd.(ABICO FS)	蘇州晰穎力光學有限公司(蘇州晰穎力)	隱形眼鏡批發及進口業務	100.00	100.00	100.00	註1 註2
Avy International Ltd.	應華精密金屬製品(蘇州)有限公司(蘇州應華)	生產加工沖模、精密模具、模具標準件及相關製品和零組件	100.00	100.00	100.00	-
能遠國際股份有限公司	Viet Nam Abeco Electronic Company(Viet Nam Abeco)	電子零組件通路事業	100.00	100.00	100.00	註1 註2
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	60.00	60.00	註1 註2
正能量智能股份有限公司(原名：系通科技股份有限公司)	正能量運動股份有限公司	運動用品之銷售與批發	51.99	51.99	51.99	註10
正能量運動股份有限公司	我行科技股份有限公司(我行科技)	布疋、衣著、服飾品等批發及零售	100.00	100.00	100.00	註13
領頭羊運動團隊股份有限公司	領袖人整合行銷有限公司	運動訓練業	100.00	100.00	100.00	註1 註2
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	45.00	100.00	100.00	六(三十四) 註1、註2、 註18
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	60.00	80.00	80.00	註1 註2
宏矜股份有限公司	科群國際有限公司(科群)	資訊軟體服務業	51.00	51.00	51.00	註1 註2
佳能國際股份有限公司	Ability Corporation Ltd.(Ability)	轉投資業務	-	100.00	100.00	註1、註2、 註18
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	註1、註2、 註18
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	-	54.35	54.35	註1、註2、 註18
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	100.00	註1、註2、 註18
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	註1、註2、 註18
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	50.00	註1、註2、 註18
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	註1、註2、 註18
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	註1、註2、 註18
Ability Corporation Ltd.(Ability)	Abico Japan Co., Ltd.(Abico JP)	國際貿易業務	-	100.00	100.00	註1、註2、 註18

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日	
Ability Corporation Ltd.(Ability)	Abico (HK) International Holding Co., Ltd. (Abico HK)	轉投資業務	-	100.00	100.00	註1、註2、 註18
Abico (HK) International Holding 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、註2、 註18

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

註2：因不符合重要子公司定義，其民國112年9月30日之財務報告未經會計師核閱。

註3：本集團民國112年12月間將子公司Avy Technology Ltd. 股權以帳面價值全數轉讓予子公司Avy High Tech Ltd.，處分價款與帳面價值之差額損失\$54，屬權益交易，帳列資本公積。

註4：本集團民國112年12月間以每股美金1元將孫公司Shine Trade International Ltd. 股權全數轉讓予孫公司Prosper Plastic Factory(HK)Co., Ltd.，處分價款與帳面價值之差額利益\$29,265，屬權益交易，帳列資本公積。

註5：本集團民國113年4月及112年上半年分別以現金\$4,216及\$75,589購入能率壹之2%及37%股權，截至民國113年9月30日止持股比例為89.3%。

註6：能率網通民國113年第三季參與正能量智能股份有限公司之私募股權拍賣案，以每股8.25元取得正能量智能之普通股計3,635仟股，共計\$29,989，取得後能率網通持有股權佔正能量智能已發行股數28.19%。本次交易對價高於取得股權帳面價值差額\$12,274，屬權益交易沖減保留盈餘，另正能量智能民國113年8月8日減資彌補虧損，每仟股消除490股，減資後持有股數為4,166仟股。

註7：本集團民國112年第四季投資設立能鼎投資股份有限公司，實收資本額\$100，持股比例為100%。

註8：本集團之子公司捷邦國際股份有限公司及其100%持有之子公司毅金精密股份有限公司，民國112年12月1日因分割進行組織調整，毅金精密股份有限公司以發行新股給捷邦國際股份有限公司之股東為對價取得分割相關資產、負債及相關股東權益，民國113年9月30日本集團對捷邦國際股份有限公司及毅金精密股份有限公司之持股比例均為100%。

- 註9：捷邦國際因應集團投資架構調整，民國112年5月24日董事會決議通過辦理子公司Phoenix Place Holdings Ltd.減資美元10,215仟元，民國112年6月7日完成變更登記，並由捷邦國際直接投資Best Select Industrial Ltd.及Best Achieve Industrial Ltd.(HK)，持股比例均為100%。
- 註10：能率網通民國112年5月經董事會決議，以每股8.6元售予正能量運動股份有限公司(以下簡稱正能量運動公司)51.99%股權計1,478仟股，共計\$12,715予正能量智能股份有限公司，因屬集團內組織重組，以帳面價值法認列調整減少相關資本公積\$431及增加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\$499。
- 註11：本集團之子公司能率網通因營運策略需求，民國112年經董事會決議，以每股12.2元取得領頭羊公司之普通股245仟股，共計\$2,987，占領頭羊公司已發行股數51%，自取得控制之日(民國112年2月23日)將其編入合併報表；另領頭羊公司持有領袖人公司股權100%，自民國112年2月23日起編入合併報表。
- 註12：本集團之孫公司領頭羊民國112年第四季辦理現金增資案，增資300仟股，本集團認購250仟股，增資後持股比例為63.44%。另領頭羊於民國113年第二季辦理現金增資220仟股，本集團認購140仟股，增資後持有領頭羊公司635仟股，持股比例增加為63.48%，因本集團對子公司所有權權益變動減少\$6屬權益交易，予以沖減保留盈餘。
- 註13：本集團評估我行科技投資可回收金額低於帳面價值，於民國113年及112年1月1日至9月30日提列減損損失分別為\$1,440及\$1,530。
- 註14：本集團子公司IKKA Holdings於民國109年7月發行員工認股權及民國113年3月間辦理現金增資案並保留員工認購，本集團因IKKA Holdings員工執行認股權及本集團並未依持股比例認購現金增資案，致本集團對IKKA Holdings之持股比例，民國112年9月30日為56.58%，民國112年12月31日降為56.38%及民國113年9月30日降為54.39%。
- 註15：本集團子公司毅金精密與捷邦精密為整合資源及提升營運效能，經各該公司董事會決議合併並簽訂合併契約，以毅金精密為存續公司，捷邦精密為消滅公司，合併基準日為民國113年5月1日。
- 註16：本集團民國113年於馬來西亞投資設立Best Achieve Technology (M) SDN. BHD.，主要業務為生產及銷售電動工具及相關零配件等業務，持股比例為100%。

註17：Prosper Plastic Factory (SAMOA) Ltd. 於民國113年第一季辦理現金增資美金200仟元，合併公司全數認購該股數，增資後資本額為美金1,700仟元。

註18：宏矜股份有限公司民國113年3月18日董事會決議通過處分佳能國際股份有限公司55%股權予關係人佳美投資股份有限公司及佳能企業股份有限公司，處分基準日為民國113年6月30日，民國113年6月30日處分後持股比例為45%並喪失對佳能國際股份有限公司控制力及終止合併，惟仍具有重大影響力，故處分後將其由合併個體轉列「採用權益法之投資」，請詳附註六(七)說明。

註19：本集團民國112年6月間將子公司能率資本股份有限公司股權全數轉讓予關係人佳美投資股份有限公司，處分價款與帳面價值之差額損失\$90，帳列處分投資損失。

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			
		113年9月30日		112年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
IKKA Holdings (Cayman) Ltd.	開曼群島	\$ 947,593	45.61%	\$ 728,651	43.62%
能率網通	台灣	811,753	86.12%	873,787	86.12%

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益	
		112年9月30日	
		金額	持股百分比
IKKA Holdings (Cayman) Ltd.	開曼群島	\$ 743,591	43.42%
能率網通	台灣	908,088	86.12%

(2) 子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	IKKA Holdings (Cayman) Ltd. 及其子公司		
	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
流動資產	\$ 2,710,018	\$ 2,549,363	\$ 2,430,915
非流動資產	1,103,303	1,106,981	1,045,421
流動負債	(1,166,565)	(1,435,994)	(1,311,323)
非流動負債	(712,846)	(555,050)	(507,884)
淨資產總額	<u>\$ 1,933,910</u>	<u>\$ 1,665,300</u>	<u>\$ 1,657,129</u>

能率網通及其子公司

	能率網通及其子公司		
	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
流動資產	\$ 1,439,612	\$ 1,410,653	\$ 1,457,867
非流動資產	878,476	850,249	893,592
流動負債	(1,110,518)	(1,010,241)	(1,037,970)
非流動負債	(287,278)	(265,025)	(284,579)
淨資產總額	<u>\$ 920,292</u>	<u>\$ 985,636</u>	<u>\$ 1,028,910</u>

綜合損益表

	IKKA Holdings (Cayman) Ltd. 及其子公司	
	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
收入	<u>\$ 956,071</u>	<u>\$ 992,435</u>
稅前淨利	\$ 75,827	\$ 88,008
所得稅費用	(16,978)	(24,501)
本期淨利	58,849	63,507
其他綜合損益(稅後淨額)	74,773	21,841
本期綜合損益總額	<u>\$ 133,622</u>	<u>\$ 85,348</u>
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	<u>\$ 61,128</u>	<u>\$ 37,043</u>

	IKKA Holdings (Cayman) Ltd. 及其子公司	
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
收入	<u>\$ 2,694,117</u>	<u>\$ 2,595,594</u>
稅前淨利	\$ 206,339	\$ 128,456
所得稅費用	(46,250)	(47,309)
本期淨利	160,089	81,147
其他綜合損益(稅後淨額)	65,015	11,718
本期綜合損益總額	<u>\$ 225,104</u>	<u>\$ 92,865</u>
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	<u>\$ 102,670</u>	<u>\$ 40,322</u>

能率網通及其子公司

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
收入	\$ 505,883	\$ 587,315
稅前淨(損)利	(\$ 19,653)	\$ 10,729
所得稅費用	(2,391)	(15,342)
本期淨損	(22,044)	(4,613)
其他綜合損益(稅後淨額)	11,108	13,817
本期綜合損益總額	(\$ 10,936)	\$ 9,204
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	\$ 1,394	\$ 6,786

能率網通及其子公司

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
收入	\$ 1,483,621	\$ 1,603,717
稅前淨(損)利	(\$ 53,164)	\$ 10,368
所得稅費用	(541)	(24,298)
本期淨損	(53,705)	(13,930)
其他綜合損益(稅後淨額)	40,411	(7,059)
本期綜合損益總額	(\$ 13,294)	(\$ 20,989)
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	\$ 4,281	\$ 15,315

現金流量表

IKKA Holdings (Cayman) Ltd. 及其子公司

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 318,795	\$ 227,460
投資活動之淨現金流(出) 入	(105,422)	59,296
籌資活動之淨現金流入 (出)	35,434	(78,906)
匯率變動對現金及 約當現金之影響	29,465	(30,384)
本期現金及約當現金增加	278,272	177,466
期初現金及約當現金餘額	1,003,988	741,453
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,282,260	\$ 918,919

	能率網通及其子公司	
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 94,417	\$ 29,664
投資活動之淨現金流入 (出)	19,532 (69,735)
籌資活動之淨現金流出 (54,975)	(198,567)
匯率變動對現金及約當 現金之影響	12,680	1,444
本期現金及約當現金 增加(減少)	71,654 (237,194)
期初現金及約當現金餘額	506,463	642,645
期末現金及約當現金餘額	\$ 578,117	\$ 405,451

(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) 不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

(六) 應付可轉換公司債

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

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

(七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計劃

- A. 確定福利計劃下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。或因估計值及簡便計算法可提供精算評價所詳細計算之可靠近似值，本集團部分子公司之確定福利成本係依其確定福利計劃簡便計算。
- B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 離職福利

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

4. 員工酬勞及董監酬勞

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

(八) 所得稅

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一)會計政策採用之重要判斷

無。

(二) 重要會計估計值及假設

1. 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(二)。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

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
庫存現金	\$ 11,613	\$ 12,139	\$ 12,573
支票及活期存款	2,591,988	2,576,983	2,457,824
定期存款(三個月以內)	<u>1,233,938</u>	<u>974,947</u>	<u>1,134,102</u>
	<u>\$ 3,837,539</u>	<u>\$ 3,564,069</u>	<u>\$ 3,604,499</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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未有提列備抵損失之情形。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
流動項目：				
權益工具		\$ 201,643	\$ 250,174	\$ 246,741
債務工具		971,116	1,177,827	1,091,936
受益憑證		<u>110,194</u>	<u>111,285</u>	<u>116,213</u>
		<u>\$ 1,282,953</u>	<u>\$ 1,539,286</u>	<u>\$ 1,454,890</u>

項	目	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
非流動項目：				
權益工具		\$ 141,516	\$ 200,236	\$ 207,197
受益憑證		31,621	30,359	30,271
		<u>\$ 173,137</u>	<u>\$ 230,595</u>	<u>\$ 237,468</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：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
權益工具	(\$ 52,268)	(\$ 49,777)
債務工具	7,239	3,334
受益憑證	(1,828)	(3,644)
	<u>(\$ 46,857)</u>	<u>(\$ 50,087)</u>
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
權益工具	(\$ 15,112)	\$ 63,102
債務工具	28,504	14,452
受益憑證	(11,607)	(10,832)
	<u>\$ 1,785</u>	<u>\$ 66,722</u>

3. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

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

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

項	目	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
權益工具		<u>\$ 787,569</u>	<u>\$ 701,183</u>	<u>\$ 687,435</u>

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

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u>衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合益(損)之		
公允價值變動	<u>\$ 9,076</u>	<u>(\$ 81,288)</u>
累積利益因除列轉列		
保留盈餘	<u>\$ 540</u>	<u>\$ 1,221</u>

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u>衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合利益之		
公允價值變動	\$ 47,715	\$ 114,918
累積(損失)利益因除列轉列		
保留盈餘	(\$ 12,702)	\$ 248,972

2. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
3. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價格風險資訊及公允價值資訊請詳附註十二(二)及(三)。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
流動項目：			
定期存款(三個月以上)	\$ 156,675	\$ 164,787	\$ 131,334
利率區間	0.15%~5.15%	0.15%~6.20%	0.15%~6.20%
非流動項目：			
定期存款	\$ 491,500	\$ 391,078	\$ 330,014
公司債券	11,449	22,090	11,656
	\$ 502,949	\$ 413,168	\$ 341,670
利率區間	0.545%~4.850%	0.545%~4.950%	0.23%~4.43%

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 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日之帳面值為信用風險最大暴險金額。
2. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
3. 本集團將三個月以上銀行定期存款分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，本集團往來之金融機構信用品質良好，預期發生違約之可能性甚低，因此按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，本集團民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未有提列備抵損失之情形。

(五) 應收票據及帳款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應收票據	\$ 120,282	\$ 65,894	\$ 66,628
備抵損失-應收票據	(191)	(277)	(272)
	<u>\$ 120,091</u>	<u>\$ 65,617</u>	<u>\$ 66,356</u>
應收帳款	\$ 1,921,439	\$ 2,019,924	\$ 2,085,193
備抵損失-應收帳款	(31,388)	(37,005)	(36,454)
	<u>\$ 1,890,051</u>	<u>\$ 1,982,919</u>	<u>\$ 2,048,739</u>
應收帳款關係人	\$ 57,028	\$ 56,683	\$ 53,770
備抵損失-應收帳款 -關係人	(122)	(102)	(100)
	<u>\$ 56,906</u>	<u>\$ 56,581</u>	<u>\$ 53,670</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	113年9月30日		112年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 1,860,969	\$ 120,282	\$ 1,961,383	\$ 65,894
1-90天	89,590	-	84,100	-
90天以上	27,908	-	31,124	-
	<u>\$ 1,978,467</u>	<u>\$ 120,282</u>	<u>\$ 2,076,607</u>	<u>\$ 65,894</u>

	112年9月30日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 2,041,264	\$ 66,628
1-90天	63,375	-
90天以上	34,324	-
	<u>\$ 2,138,963</u>	<u>\$ 66,628</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日之應收票據及應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 112 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$2,150,225。
- 本集團未有將應收票據及帳款提供質押之情形。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有應收票據及帳款，民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日之帳面值為信用風險最大暴險金額。

5. 本集團之孫公司-DaiichiKasei 及東莞一化與日本及中國數個金融機構，簽訂應收帳款讓售合約，DaiichiKasei 及東莞一化視營運資金狀況決定以無追索權之方式讓售予金融機構或不予讓售。本集團管理此類應收帳款之經營模式，係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，故此類應收帳款係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
6. 民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日，本集團預期讓售之應收帳款分別計有 \$93,736、\$107,239 及 \$88,066 係屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，帳列應收帳款項下。
7. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊情詳附註十二(二)。

(六) 存貨

	113年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 392,230	(\$ 61,686)	\$ 330,544
在製品	286,650	(32,138)	254,512
製成品	793,488	(99,136)	694,352
	<u>\$ 1,472,368</u>	<u>(\$ 192,960)</u>	<u>\$ 1,279,408</u>
	112年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 377,184	(\$ 69,708)	\$ 307,476
在製品	316,919	(31,946)	284,973
製成品	877,100	(122,174)	754,926
	<u>\$ 1,571,203</u>	<u>(\$ 223,828)</u>	<u>\$ 1,347,375</u>
	112年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 455,583	(\$ 70,635)	\$ 384,948
在製品	328,448	(36,452)	291,996
製成品	869,653	(127,139)	742,514
	<u>\$ 1,653,684</u>	<u>(\$ 234,226)</u>	<u>\$ 1,419,458</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 1,993,589	\$ 2,119,964
存貨跌價損失(回升利益)	4,962	(14,698)
存貨報廢損失	1,624	2,001
出售下腳及廢料收入	(1,096)	(3,351)
	<u>\$ 1,999,079</u>	<u>\$ 2,103,916</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 5,906,273	\$ 5,817,102
存貨(回升利益)跌價損失	(11,964)	9,711
存貨盈虧及報廢損失	5,312	7,780
出售下腳及廢料收入	(5,572)	(13,302)
	<u>\$ 5,894,049</u>	<u>\$ 5,821,291</u>

本集團民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因存貨去化導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(七) 採用權益法之投資

	<u>113年</u>	<u>112年</u>
1月1日	\$ 935,443	\$ 930,156
增加採用權益法之投資	518,104	25,668
喪失子公司控制力轉列採用權益法之投資	96,101	-
採用權益法之投資損益份額	61,088	22,709
採用權益法之投資盈餘分派	(37,015)	(33,701)
資本公積變動	(3,570)	1,565
保留盈餘變動	(20,850)	55,113
其他權益變動	71,975	(29,937)
其他	9,283	1,547
9月30日	<u>\$ 1,630,559</u>	<u>\$ 973,120</u>

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
關聯企業：			
佳能企業股份有限公司	\$ 796,216	\$ 551,270	\$ 546,282
能率亞洲資本股份有限公司	417,443	320,202	356,704
佳旺資本股份有限公司	221,040	-	-
佳能國際股份有限公司	95,491	-	-
橘焱胡同國際股份有限公司	70,334	62,473	63,659
誠雲科技股份有限公司	30,035	-	-
愛能視股份有限公司	(4,239)	3,579	9,540
Enertec Corp.	-	437	408
能率影業股份有限公司	-	-	-
減：聯屬公司間未實現 交易利得	-	(2,518)	(3,473)
	<u>1,626,320</u>	<u>935,443</u>	<u>973,120</u>
採用權益法之投資貸餘帳列 其他非流動負債	4,239	-	-
	<u>\$ 1,630,559</u>	<u>\$ 935,443</u>	<u>\$ 973,120</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>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
流動資產	\$ 1,383,928	\$ 1,229,032	\$ 1,383,928
非流動資產	454,131	494,377	454,131
流動負債	(95,715)	(170,870)	(95,715)
非流動負債	(5,844)	-	(5,844)
淨資產總額	<u>\$ 1,736,500</u>	<u>\$ 1,552,539</u>	<u>\$ 1,736,500</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 417,443</u>	<u>\$ 320,202</u>	<u>\$ 356,704</u>

資產負債表

	<u>佳能企業</u>		
	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
流動資產	\$ 2,951,638	\$ 2,883,801	\$ 2,951,638
非流動資產	5,122,228	5,125,713	5,122,228
流動負債	(1,600,325)	(1,545,184)	(1,600,325)
非流動負債	(21,385)	(16,794)	(21,385)
淨資產總額	<u>\$ 6,452,156</u>	<u>\$ 6,447,536</u>	<u>\$ 6,452,156</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 796,216</u>	<u>\$ 551,270</u>	<u>\$ 546,282</u>

綜合損益表

能率亞洲

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
收入	\$ 46,149	\$ 17,667
本期淨利(損)	\$ 43,819	(\$ 37,035)
其他綜合損益(稅後淨額)	56,520	(72,132)
本期綜合損益總額	\$ 100,339	(\$ 109,167)

綜合損益表

能率亞洲

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
收入	\$ 82,733	\$ 49,005
本期淨利	\$ 83,996	\$ 35,413
其他綜合損益(稅後淨額)	150,307	(214,815)
本期綜合損益總額	\$ 234,303	(\$ 179,402)

綜合損益表

佳能企業

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
收入	\$ 1,495,978	\$ 1,303,202
本期淨(損)利	\$ 137,794	\$ 239,016
其他綜合損益(稅後淨額)	(78,928)	70,098
本期綜合損益總額	\$ 58,866	\$ 309,114

綜合損益表

佳能企業

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
收入	\$ 3,872,484	\$ 2,757,932
本期淨(損)利	\$ 434,754	\$ 232,644
其他綜合損益(稅後淨額)	219,331	101,555
本期綜合損益總額	\$ 654,085	\$ 334,199

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 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為 \$416,900、\$63,971 及 \$70,134。

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
本期淨損	(\$ 830)	(\$ 4,530)
其他綜合損益(稅後淨額)	(1,245)	7,338
本期綜合損益總額	(\$ 2,075)	\$ 2,808

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
本期淨損	(\$ 1,191)	(\$ 5,466)
其他綜合損益(稅後淨額)	3,325	3,586
本期綜合損益總額	\$ 2,134	(\$ 1,880)

3. 本集團民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列關聯企業損益之份額分別為利益 \$23,930、利益 \$14,799、利益 \$61,088 及利益 \$22,709。
4. 本集團持有能率亞洲 22.44% 股權，為該公司單一最大股東，因本集團無意圖且無實際能力主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制，僅具重大影響。
5. 愛能視公司民國 112 年 9 月 1 日辦理現金增資 \$40,000，能率網通以每股新台幣 10 元認購 1,600 仟股，金額計 \$16,000，增資後持有 3,000 仟股；愛能視公司又於民國 112 年 9 月 2 日辦理減資彌補虧損，減資比例為 40%，減資後本集團子公司能率網通持有股數為 1,800 仟股，持股比例為 40%。
6. 本集團經評估未來將繼續支持愛能視公司持續經營，對愛能視公司有推定義務，故權益減至零後，額外認列損失並認列負債，截至民國 113 年及 112 年 9 月 30 日止分別為 \$4,239 及 \$4,106，帳列「其他非流動負債-採用權益法之投資貸餘」項下。另截至民國 113 年及 112 年 9 月 30 日止，合併公司子公司精能公司銷售予愛能視公司之聯屬公司間未實現利得分別為 \$3,995 及 \$6,763，列於「其他流動負債-遞延收入」項下。
7. 本集團經評估愛能視公司可回收金額低於帳面金額，截至民國 113 年 9 月 30 日止，已提列累計減損損失 \$6,278。
8. 本集團民國 113 年 2 月以現金 \$220,000 取得佳旺資本股份有限公司 41.51% 股權，佳旺資本股份有限公司民國 113 年 3 月間辦理現金增資，本集團並未依持股比例認購，致民國 113 年 6 月 30 日持股比例降為 36.67%。
9. 本集團宏羚股份有限公司經民國 113 年 3 月 18 日董事會決議通過處分佳能國際股份有限公司 55% 股權予關係人佳美投資股份有限公司及佳能企業股份有限公司，處分基準日為民國 113 年 6 月 30 日，民國 113 年 6 月 30 日處分後本集團與另一股東對佳能國際股份有限公司之持股均為 45%，均為佳能國際股份有限公司單一最大股東，因本集團無意圖且無實際能力主導佳能國際股份有限公司攸關活動，已喪失對佳能國際股份有限公司控制力，惟仍具有重大影響力，故處分後將其由合併個體轉列「採用權益法之投資」。處分價款與處分持股帳面價值之差額認列處分投資損失 \$2,057，處分後剩餘投資按公允價值衡量所產生之利益 \$2,957，合計 \$900 帳列處分投資利益。
10. 本集團對能率影業公司無法定及推定義務，對其之投資損失僅認列至帳面價值為零止。

(八) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	其他	合計
<u>113年1月1日</u>							
成本	\$ 843,254	\$ 1,517,213	\$ 4,368,384	\$ 82,993	\$ 235,615	\$ 2,023,526	\$ 9,070,985
累計折舊	-	(1,143,555)	(3,577,036)	(61,634)	(213,303)	(1,386,497)	(6,382,025)
	<u>\$ 843,254</u>	<u>\$ 373,658</u>	<u>\$ 791,348</u>	<u>\$ 21,359</u>	<u>\$ 22,312</u>	<u>\$ 637,029</u>	<u>\$ 2,688,960</u>
<u>113年1月1日至9月30日</u>							
期初餘額	\$ 843,254	\$ 373,658	\$ 791,348	\$ 21,359	\$ 22,312	\$ 637,029	\$ 2,688,960
增添	-	35,762	64,398	14,359	8,119	104,900	227,538
終止合併減少	-	-	-	(1,744)	(6,111)	(158,074)	(165,929)
重分類	-	-	1,735	6	304	46,694	48,739
處分報廢	-	(8)	(36,291)	(1,875)	(643)	(2,094)	(40,911)
折舊費用	-	(22,771)	(153,429)	(5,550)	(9,583)	(136,067)	(327,400)
淨兌換差額	14,795	13,667	28,846	521	1,093	8,134	67,056
期末餘額	<u>\$ 858,049</u>	<u>\$ 400,308</u>	<u>\$ 696,607</u>	<u>\$ 27,076</u>	<u>\$ 15,491</u>	<u>\$ 500,522</u>	<u>\$ 2,498,053</u>
<u>113年9月30日</u>							
成本	\$ 858,049	\$ 1,603,341	\$ 4,370,007	\$ 83,760	\$ 191,775	\$ 1,690,987	\$ 8,797,919
累計折舊及減損	-	(1,203,033)	(3,673,400)	(56,684)	(176,284)	(1,190,465)	(6,299,866)
	<u>\$ 858,049</u>	<u>\$ 400,308</u>	<u>\$ 696,607</u>	<u>\$ 27,076</u>	<u>\$ 15,491</u>	<u>\$ 500,522</u>	<u>\$ 2,498,053</u>
	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	其他	合計
<u>112年1月1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	-	(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>
<u>112年1月1日至9月30日</u>							
期初餘額	\$ 866,775	\$ 408,627	\$ 991,936	\$ 29,048	\$ 28,325	\$ 649,882	\$ 2,974,593
增添	-	3,120	24,960	610	7,237	98,573	134,500
企業合併取得	-	-	-	-	9	-	9
重分類	-	(1,029)	16,219	-	2,253	42,944	60,387
處分報廢	-	(2,211)	(15,041)	(15)	(3)	(824)	(18,094)
折舊費用	-	(22,930)	(181,479)	(6,199)	(11,845)	(161,973)	(384,426)
淨兌換差額	(21,455)	433	(6,377)	64	(597)	(879)	(28,939)
期末餘額	<u>\$ 845,320</u>	<u>\$ 386,010</u>	<u>\$ 830,218</u>	<u>\$ 23,380</u>	<u>\$ 25,379</u>	<u>\$ 627,723</u>	<u>\$ 2,738,030</u>
<u>112年9月30日</u>							
成本	\$ 845,320	\$ 1,527,609	\$ 4,456,194	\$ 84,340	\$ 257,385	\$ 2,014,453	\$ 9,185,301
累計折舊及減損	-	(1,141,599)	(3,625,976)	(60,960)	(232,006)	(1,386,730)	(6,447,271)
	<u>\$ 845,320</u>	<u>\$ 386,010</u>	<u>\$ 830,218</u>	<u>\$ 23,380</u>	<u>\$ 25,379</u>	<u>\$ 627,723</u>	<u>\$ 2,738,030</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 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日土地成本中包括之重估增值均為 \$46,677。

2. 本集團以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九) 租賃交易－承租人

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

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

3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 104,391	\$ 103,043	\$ 108,191
房屋	526,792	654,089	616,015
機器設備	5,538	8,210	9,295
運輸設備	7,077	10,811	14,376
其他設備	1,134	2,099	2,250
	<u>\$ 644,932</u>	<u>\$ 778,252</u>	<u>\$ 750,127</u>

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 853	\$ 834
房屋	40,605	44,148
機器設備	831	1,294
運輸設備	1,112	2,512
其他設備	107	173
	<u>\$ 43,508</u>	<u>\$ 48,961</u>

	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 2,534	\$ 2,465
房屋	133,561	133,922
機器設備	2,714	4,194
運輸設備	5,174	7,085
其他設備	407	551
	<u>\$ 144,390</u>	<u>\$ 148,217</u>

4. 本集團民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為 \$143,992 及 \$69,444。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>113年7月1日至9月30日</u>		<u>112年7月1日至9月30日</u>	
<u>影響當期損益之項目</u>				
租賃負債之利息費用	\$	5,106	\$	4,844
屬短期租賃合約之費用		2,073		3,789
屬低價值資產租賃之費用		486		926
租賃修改利益		15,667		-
	<u>113年1月1日至9月30日</u>		<u>112年1月1日至9月30日</u>	
<u>影響當期損益之項目</u>				
租賃負債之利息費用	\$	14,293	\$	14,597
屬短期租賃合約之費用		6,745		8,424
屬低價值資產租賃之費用		1,692		2,635
租賃修改利益		18,444		35

6. 本集團民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$164,482 及 \$162,852。

7. 本集團民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日帳列使用權資產中供轉租使用之帳面金額分別為 \$71,329、\$215,639 及 \$237,704，民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日收取之租金收入分別為 \$15,253 及 \$35,063。

(十) 投資性不動產

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

	112年		
	土地	房屋及建築	合計
112年1月1日			
成本	\$ 47,036	\$ 11,171	\$ 58,207
累計折舊	-	(18)	(18)
	<u>\$ 47,036</u>	<u>\$ 11,153</u>	<u>\$ 58,189</u>
112年1月1日至9月30日			
期初餘額	\$ 47,036	\$ 11,153	\$ 58,189
折舊費用	-	(164)	(164)
期末餘額	<u>\$ 47,036</u>	<u>\$ 10,989</u>	<u>\$ 58,025</u>
112年9月30日			
成本	\$ 47,036	\$ 10,989	\$ 58,025
累計折舊	-	-	-
	<u>\$ 47,036</u>	<u>\$ 10,989</u>	<u>\$ 58,025</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 270	\$ 198
當期產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運費用	\$ 55	\$ 55
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 714	\$ 594
當期產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運費用	\$ 164	\$ 164

2. 本集團持有之投資性不動產其公允價值因無法可靠決定，經搜尋內政部地政司網站不動產交易實價查詢服務網，參考鄰近地區實際成交資訊評估後，於民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之公允價值分別約為 \$49,518~\$74,728 及 \$37,018~\$65,319，本集團持有之投資性不動產公允價值高度可能落在前述區間。
3. 出租性質主要係出租予商業使用，主要租約內容與一般性租賃契約內容相同。

(十一) 無形資產

	商譽	客戶關係權	電腦軟體	其他	合計
<u>113年1月1日</u>					
成本	\$ 131,942	\$ 20,171	\$ 103,825	\$ 34,608	\$ 290,546
累計攤銷	-	(9,455)	(87,439)	(2,432)	(99,326)
累計減損	(28,945)	-	-	-	(28,945)
	<u>\$ 102,997</u>	<u>\$ 10,716</u>	<u>\$ 16,386</u>	<u>\$ 32,176</u>	<u>\$ 162,275</u>
<u>113年1月1日至9月30日</u>					
期初餘額	\$ 102,997	\$ 10,716	\$ 16,386	\$ 32,176	\$ 162,275
增添	-	-	2,653	-	2,653
處分	-	-	(176)	-	(176)
終止合併減少	(674)	-	(266)	(156)	(1,096)
重分類	-	-	196	-	196
攤銷費用	-	(1,089)	(6,996)	(237)	(8,322)
減損損失	(1,440)	-	-	-	(1,440)
淨兌換差額	-	-	139	-	139
期末餘額	<u>\$ 100,883</u>	<u>\$ 9,627</u>	<u>\$ 11,936</u>	<u>\$ 31,783</u>	<u>\$ 154,229</u>
<u>113年9月30日</u>					
成本	\$ 129,973	\$ 20,171	\$ 109,150	\$ 34,417	\$ 293,711
累計攤銷	-	(10,544)	(97,214)	(2,634)	(110,392)
累計減損	(29,090)	-	-	-	(29,090)
	<u>\$ 100,883</u>	<u>\$ 9,627</u>	<u>\$ 11,936</u>	<u>\$ 31,783</u>	<u>\$ 154,229</u>
	商譽	客戶關係權	電腦軟體	其他	合計
<u>112年1月1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>112年1月1日至9月30日</u>					
期初餘額	\$ 103,913	\$ 12,167	\$ 16,904	\$ 32,870	\$ 165,854
增添	-	-	4,893	190	5,083
企業合併取得調整	4,694	-	-	-	4,694
重分類	-	-	4,677	-	4,677
攤銷費用	-	(1,089)	(8,565)	(658)	(10,312)
減損損失	(1,530)	-	-	-	(1,530)
淨兌換差額	-	-	(154)	-	(154)
期末餘額	<u>\$ 107,077</u>	<u>\$ 11,078</u>	<u>\$ 17,755</u>	<u>\$ 32,402</u>	<u>\$ 168,312</u>
<u>112年9月30日</u>					
成本	\$ 131,877	\$ 20,171	\$ 48,509	\$ 34,607	\$ 235,164
累計攤銷	-	(9,093)	(30,754)	(2,205)	(42,052)
累計減損	(24,800)	-	-	-	(24,800)
	<u>\$ 107,077</u>	<u>\$ 11,078</u>	<u>\$ 17,755</u>	<u>\$ 32,402</u>	<u>\$ 168,312</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：

	113年1月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日	
營業利益率	1.29% ~	28.73%	2.17% ~	23.50%
成長/衰退率	-13.00% ~	25.84%	-10.00% ~	22.67%
折現率	5.64% ~	17.32%	4.59% ~	16.72%

各假設皆係參考相關產業未來趨勢評估並考量內外部歷史資訊而得。

(十二) 其他非流動資產

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
存出保證金	\$ 62,603	\$ 97,434	\$ 94,657
預付設備款	43,192	38,205	40,033
其他	18,762	22,009	22,348
小計	124,557	157,648	157,038
催收款項	56,369	105,862	107,166
減：備抵損失	(56,369)	(105,862)	(107,166)
小計	-	-	-
合計	\$ 124,557	\$ 157,648	\$ 157,038

(十三) 短期借款

借款性質	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
銀行借款			
信用借款	\$ 2,264,532	\$ 2,322,280	\$ 2,288,587
擔保借款	244,155	120,003	158,368
	\$ 2,508,687	\$ 2,442,283	\$ 2,446,955
利率區間	1.33%~6.65%	1.249%~6.610%	1.24%~6.54%

上述短期借款之擔保品，請詳附註八。

(十四) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

民國 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日：無此情形。

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

(十五) 應付公司債

	<u>113年9月30日</u>
應付公司債	\$ 249,800
減：應付公司債折價	(21,834)
	<u>\$ 227,966</u>

民國 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日：無此情形。

1. 本集團之孫公司 IKKA Holdings (Cayman) Limited(以下簡稱 IKKA Holdings)發行之國內可轉換公司債

IKKA Holdings 發行國內第一次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- (1) IKKA Holdings 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\$250,000，票面利率 0%，發行期間五年，流通期間自民國 113 年 3 月 4 日至 118 年 3 月 4 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債民國 113 年 3 月 4 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2) 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後滿三個月之翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向 IKKA Holdings 請求轉換為 IKKA Holdings 普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- (3) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有 IKKA Holdings 因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格。本轉換公司債之轉換價格為每股新台幣 88.8 元，自民國 113 年 9 月 10 日起，轉換價格調整為新台幣 85.80 元。
- (4) 債券持有人得於本轉換公司債發行滿三年時，要求 IKKA Holdings 以債券面額加計利息補償金將其所持有之轉換公司債買回。
- (5) 當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，IKKA Holdings 普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 30%(含)時，或本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，IKKA Holdings 得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。

(6)依轉換辦法規定，所有 IKKA Holdings 收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，不得再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。

2. IKKA Holdings 於發行第一次可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$24,180。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 2.0677%。

(十六)其他應付款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應付薪資及年獎	\$ 262,986	\$ 328,793	\$ 279,470
應付員工及董監酬勞	81,615	67,890	74,313
應付營業稅	53,664	65,331	57,121
應付股利	50,692	-	-
應付退休金	20,460	18,639	18,048
應付設備款	6,354	16,913	5,209
應付勞務費	3,080	29,066	21,153
應付包裝費、進口報關費及加工廠費用	2,855	10,867	16,107
應付水電費及運費	1,323	22,708	25,661
其他	143,874	178,838	165,823
	<u>\$ 626,903</u>	<u>\$ 739,045</u>	<u>\$ 662,905</u>

(十七)長期借款

借款性質	借款期間	利率區間	113年9月30日
擔保借款	94.10~122.9	0.610%~2.910%	\$ 754,325
無擔保借款	107.10~129.7	0.610%~3.125%	1,016,538
			1,770,863
減：一年內到期之長期借款			(250,695)
			<u>\$ 1,520,168</u>

借款性質	借款期間	利率區間	112年12月31日
擔保借款	94.10~122.9	0.614%~2.78%	\$ 532,016
無擔保借款	107.10~129.7	0.614%~2.62%	1,236,844
			1,768,860
減：一年內到期之長期借款			(277,089)
			\$ 1,491,771

借款性質	借款期間	利率區間	112年9月30日
擔保借款	94.10~122.9	0.62%~2.78%	\$ 678,374
無擔保借款	107.9~120.3	0.62%~2.62%	1,170,926
			1,849,300
減：一年內到期之長期借款			(180,556)
			\$ 1,668,744

上述長期借款之擔保品，請詳附註八。

(十八) 其他非流動負債

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
淨確定福利負債	\$ 181,094	\$ 184,233	\$ 193,050
存入保證金	65,630	19,041	23,410
其他	15,610	10,961	10,951
	\$ 262,334	\$ 214,235	\$ 227,411

(十九) 退休金

- 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。
 - 民國113年及112年7月1日至9月30日暨民國113年及112年1月1日至9月30日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$2,175、\$2,170、\$6,388及\$6,653。
 - 本集團民國113年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,819。

2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 本集團之大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3) 本集團除上述地區以外之各子公司依其所在國家之法令規定提撥退休金。
- (4) 民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$23,228、\$23,574、\$70,733 及 \$66,169。

(二十) 股本

1. 截至民國 113 年 9 月 30 日止，本公司額定股本為 \$3,000,000 (含員工認股權、附認股權特別股及附認股權應付公司債 \$100,000)，實收資本額為 \$1,689,590，每股面額新台幣 10 元，分為 168,959 仟股。

2. 庫藏股

- (1) 股份收回原因及其數量：

單位：仟股		
113年9月30日		
持有股份之公司名稱	股數	帳面金額
子公司持有	984	\$ 5,714
112年12月31日		
持有股份之公司名稱	股數	帳面金額
子公司持有	984	\$ 5,714
112年9月30日		
持有股份之公司名稱	股數	帳面金額
子公司持有	984	\$ 5,714

- (2) 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。
- (7)本公司經民國 112 年 3 月 22 日董事會決議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，減資金額為\$10,050，減資基準日為民國 112 年 5 月 22 日，民國 112 年 6 月 12 日已辦妥變更登記程序。

(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	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		
113年1月1日	\$ 1,026,367	\$ 343,946	\$ 911,810	\$ 242,008	\$ 4,897	\$ 70,633	\$ 2,599,661
逾期股利轉列 資本公積 子公司及關聯 企業權益變 動數	-	-	-	-	-	18	18
	-	-	-	25,596	(3,120)	-	22,476
113年9月30日	\$ 1,026,367	\$ 343,946	\$ 911,810	\$ 267,604	\$ 1,777	\$ 70,651	\$ 2,622,155

	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
112年1月1日	\$ 1,032,472	\$ 351,553	\$ 882,599	\$ 255,643	\$ 3,790	\$ 70,495	\$ 2,596,552
庫藏股註銷	(6,105)	(7,904)	-	-	-	-	(14,009)
逾期股利轉列 資本公積	-	-	-	-	-	138	138
發放予子公司 股利調整數	-	297	-	-	-	-	297
子公司及關聯 企業權益變 動數	-	-	-	(867)	944	-	77
112年9月30日	<u>\$ 1,026,367</u>	<u>\$ 343,946</u>	<u>\$ 882,599</u>	<u>\$ 254,776</u>	<u>\$ 4,734</u>	<u>\$ 70,633</u>	<u>\$ 2,583,055</u>

3. 資本公積-庫藏股交易明細如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
子公司出售母公司股 票之累積處分利益	\$ 315,408	\$ 315,408	\$ 315,408
母公司發放予子公司 之股利	37,889	37,889	37,889
庫藏股註銷	(7,904)	(7,904)	(7,904)
買回可轉換公司債	(1,447)	(1,447)	(1,447)
	<u>\$ 343,946</u>	<u>\$ 343,946</u>	<u>\$ 343,946</u>

(二十二) 保留盈餘

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

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

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

2. 本公司股利政策之執行方式，需考量公司營運規畫、未來資本支出預算及資金需求情形，與滿足股東對現金流入之需求，暨確保市場競爭力等相關因素，其中現金股利應不低於股東紅利總額之 10%。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25%之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司民國 112 年 4 月 19 日經董事會決議通過民國 111 年度之盈餘分派為現金股利\$50,989(每股約新台幣 0.3 元)，並經民國 112 年 6 月 13 日股東會照案承認。
6. 本公司民國 113 年 5 月 10 日經董事會決議通過民國 112 年度之盈餘分派為現金股利\$50,688(每股約新台幣 0.3 元)，並經民國 113 年 6 月 21 日股東會照案承認。
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

	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
期初餘額	\$ 1,904,512	\$ 2,066,769
歸屬於非控制權益之份額：		
本期淨(損)利	43,628	34,333
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	150,753	23,002
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	(3,991)	(38,005)
確定福利計劃之再衡量數	3	1,406
非控制權益增(減)數		
子公司發放現金股利	(108,388)	(83,667)
對子公司所有權權益變動	90,102	1,933
非控制權益變動	(33,405)	(73,248)
期末餘額	<u>\$ 2,043,214</u>	<u>\$ 1,932,523</u>

(二十四) 營業收入

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入	\$ 2,355,946	\$ 2,554,173

	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入	\$ 7,017,792	\$ 6,876,986

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>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>	<u>112年1月1日</u>
合約負債 (預收款項)	\$ 39,652	\$ 81,893	\$ 74,617	\$ 73,141

(二十五) 利息收入

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 24,550	\$ 20,499

	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 66,879	\$ 62,635

(二十六) 其他收入

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 10,452	\$ 13,224
股利收入	14,895	15,576
	<u>\$ 25,347</u>	<u>\$ 28,800</u>

	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 28,051	\$ 39,482
股利收入	20,494	21,124
	<u>\$ 48,545</u>	<u>\$ 60,606</u>

(二十七) 其他利益及損失

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 2,136	\$ 8,749
處分無形資產損失	(152)	-
租賃修改利益	15,667	-
外幣兌換(損失)利益	(5,234)	24,024
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產及負債損失	(46,507)	(50,087)
減損損失	(480)	(510)
其他	(12,034)	4,865
	<u>(\$ 46,604)</u>	<u>(\$ 12,959)</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 7,344	\$ 28,692
處分無形資產損失	(103)	-
處分投資利益(損失)	900	(90)
租賃修改利益	18,444	35
外幣兌換利益	35,115	59,322
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產及負債利益	2,185	66,722
減損損失	(1,440)	(1,530)
其他	(4,861)	8,396
	<u>\$ 57,584</u>	<u>\$ 161,547</u>

(二十八) 財務成本

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 23,020	\$ 22,237
租賃負債之利息	5,106	4,844
應付公司債折價攤銷	1,184	-
其他財務費用	334	25
	<u>\$ 29,644</u>	<u>\$ 27,106</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 68,599	\$ 65,539
租賃負債之利息	14,293	14,597
應付公司債折價攤銷	2,708	-
其他財務費用	1,050	217
	<u>\$ 86,650</u>	<u>\$ 80,353</u>

(二十九) 員工福利、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	113年7月1日至9月30日			112年7月1日至9月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 267,156	\$ 159,766	\$ 426,922	\$ 250,568	\$ 184,895	\$ 435,463
勞健保費用(註1)	15,435	13,806	29,241	16,334	17,607	33,941
退休金費用	12,706	12,697	25,403	10,891	14,853	25,744
其他用人費用	10,501	7,374	17,875	9,963	7,748	17,711
折舊費用(註2)	112,391	25,458	137,849	140,077	30,950	171,027
攤銷費用	1,584	881	2,465	2,121	1,253	3,374
功能別 性質別	113年1月1日至9月30日			112年1月1日至9月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 789,433	\$ 521,494	\$ 1,310,927	\$ 778,064	\$ 558,909	\$ 1,336,973
勞健保費用(註1)	44,431	47,945	92,376	49,266	53,532	102,798
退休金費用	37,836	39,285	77,121	30,401	42,421	72,822
其他用人費用	30,099	26,931	57,030	31,649	23,658	55,307
折舊費用(註2)	365,360	106,594	471,954	420,992	111,815	532,807
攤銷費用	5,155	3,167	8,322	6,272	4,040	10,312

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 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列(迴轉)金額分別為(\$2,080)、\$1,655、\$2,796 及 \$6,418；董事酬勞估列(迴轉)金額分別為(\$390)、\$310、\$524 及 \$1,203，前述金額帳列薪資費用科目。

經董事會決議之民國 112 年度員工酬勞及董事酬勞金額分別為 \$5,122 及 \$960，與民國 112 年度財務報告認列之金額一致。民國 112 年度員工酬勞及董事酬勞尚未實際配發。

本公司董事會通過之員工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>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	(\$ 1,309)	\$ 42,789
未分配盈餘加徵	-	(209)
以前年度所得稅低估	22,897	352
	<u>21,588</u>	<u>42,932</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	2,355	7,110
所得稅費用	<u>\$ 23,943</u>	<u>\$ 50,042</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 46,120	\$ 83,627
未分配盈餘加徵	6,861	1,960
以前年度所得稅低(高)估	14,872	(6,682)
	<u>67,853</u>	<u>78,905</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	13,024	(1,819)
所得稅費用	<u>\$ 80,877</u>	<u>\$ 77,086</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	\$ 9,081	(\$ 6,870)
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	1,232	(12,234)
	<u>\$ 10,313</u>	<u>(\$ 19,104)</u>

	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	\$ 12,686	\$ 1,062
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	8,910	(4,731)
	<u>\$ 21,596</u>	<u>(\$ 3,669)</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 111 年度。

(三十一) 每股盈餘(虧損)

	<u>113年7月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後 金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 23,898)	167,975	(\$ 0.14)
<u>稀釋每股虧損</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之 影響員工酬勞	\$ -	-	
歸屬於普通股股東之本期淨損 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損加潛在普通股之 影響	(\$ 23,898)	167,975	(\$ 0.14)
	<u>112年7月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後 金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 18,198	167,975	\$ 0.11
<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	\$ -	267	
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	\$ 18,198	168,242	\$ 0.11

113年1月1日至9月30日			
	稅後 金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 24,444	167,975	\$ 0.15
<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	\$ -	88	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之 影響	\$ 24,444	168,063	\$ 0.15

112年1月1日至9月30日			
	稅後 金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 70,083	167,975	\$ 0.42
<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	\$ -	267	
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	\$ 70,083	168,242	\$ 0.42

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

收購子公司額外股權

本集團民國 113 年 4 月、112 年 3 月、4 月及 5 月分別以現金 \$4,216、\$24,515、\$34,730 及 \$16,344 收購子公司-能率壹創 2%、12%、17%及 8% 股權。非控制權益於收購日之帳面價值分別為 \$4,216、\$24,515、\$34,730 及 \$16,344，該交易減少非控制權益分別為 \$4,216、\$24,515、\$34,730 及 \$16,344。

(三十三) 企業合併

能率網通民國 112 年第一季經董事會決議，以每股新台幣 12.2 元取得領頭羊公司之普通股計 245 仟股，共計 \$2,987，占領頭羊公司已發行股數 51%，民國 112 年 2 月 23 日取得控制力。收購對價與取得可辨認資產之公允價值之差額認列商譽 \$4,759。

	<u>112年2月</u>	
	<u>領頭羊</u>	
收購對價		
現金	\$	2,987
非控制權益		<u>2,279</u>
小計	\$	<u>5,266</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值		
現金		4,005
其他流動資產		891
不動產、廠房及設備		8
使用權資產		358
其他非流動資產		845
其他短期借款	(570)
應付款項	(2,895)
其他流動負債	(<u>2,135)</u>
可辨認淨資產總額		<u>507</u>
商譽	\$	<u>4,759</u>

(三十四) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
取得不動產、廠房及設備	\$ 227,538	\$ 134,500
加：期初應付設備款	16,913	15,778
減：期末應付設備款	(6,354)	(5,209)
本期支付現金	<u>\$ 238,097</u>	<u>\$ 145,069</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
已宣告未發放之現金股利 (母公司)	\$ 50,688	\$ -
一年內到期之長期借款	<u>\$ 250,695</u>	<u>\$ 180,556</u>

3. 本集團於民國 113 年 6 月 30 日出售佳能國際股份有限公司 55% 股權，致本集團喪失對該子公司之控制(請詳附註四(三)2. 註 18 及附註六(七)9.)，該交易收取之對價(包括屬現金及約當現金之部分)及該子公司相關資產及負債之資訊如下：

	<u>113年6月30日</u>
對價總額	
現金(處分價款\$117,810減除證交稅\$353後淨額)	\$ 117,457
佳能國際股份有限公司資產及負債帳面金額	
現金	66,572
透過損益按公允價值衡量之金融資產	11,610
應收帳款	77,065
存貨	60,666
其他流動資產	22,334
採用權益法之投資	81,225
不動產、廠房及設備	161,685
其他非流動資產	21,586
銀行借款	(190,000)
應付帳款	(41,929)
其他應付款	(13,583)
租賃負債	(16,812)
其他流動負債	(28,948)
其他非流動負債	(5,683)
淨資產總額	<u>\$ 205,788</u>
處分子公司價款	\$ 117,457
減：處分子公司帳面價值及先前認列於其他綜合 損益之金額	(119,514)
處分子公司損失	<u>(\$ 2,057)</u>
處分子公司價款	\$ 117,457
減：佳能國際及其子公司持有現金	(119,132)
處分子公司現金流出	<u>(\$ 1,675)</u>

4. 本集團於民國 112 年 6 月將能率資本股份有限公司之全數股權處分子佳美投資股份有限公司，上開子公司於民國 112 年第二季喪失控制力，該交易收取之對價(包括屬現金及約當現金之部分)及該子公司相關資產及負債之資訊如下：

	112年6月
	能率資本
對價總額	
現金(處分價款\$30,000減除證交稅\$90後淨額)	\$ 29,910
能率資本子公司資產及負債帳面金額	
現金	13,365
其他應收款	17,009
預付費用	301
其他應付帳款	(60)
應付所得稅	(615)
處分子公司帳面價值	30,000
處分子公司損失	(\$ 90)
處分子公司價款	\$ 29,910
減：子公司持有現金	(13,365)
處分子公司現金流入	\$ 16,545

(三十五) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款 (含一年內)	應付公司債	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
113年1月1日	\$ 2,442,283	\$ 1,768,860	\$ -	\$ 704,172	\$ 4,915,315
籌資現金流量之 變動	260,178	2,003	251,250	(141,752)	371,679
終止合併減少	(191,000)	-	-	(19,684)	(210,684)
非現金之變動	-	-	(23,284)	3,565	(19,719)
匯率變動之影響	(2,774)	-	-	11,922	9,148
113年9月30日	<u>\$ 2,508,687</u>	<u>\$ 1,770,863</u>	<u>\$ 227,966</u>	<u>\$ 558,223</u>	<u>\$ 5,065,739</u>

	短期借款	應付短期票券	長期借款 (含一年內)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
112年1月1日	\$ 2,357,929	\$ 29,985	\$ 1,964,159	\$ 750,877	\$ 5,102,950
籌資現金流量之 變動	97,394	(29,985)	(114,859)	(137,196)	(184,646)
企業合併取得	570	-	-	392	962
非現金之變動	-	-	-	68,085	68,085
匯率變動之影響	(8,938)	-	-	(11,968)	(20,906)
112年9月30日	<u>\$ 2,446,955</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,849,300</u>	<u>\$ 670,190</u>	<u>\$ 4,966,445</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 113 年 9 月 30 日其擁有本公司 13.07% 股份。其餘則被大眾持有。本公司之母公司為能率國際股份有限公司，最終控制者為佳美投資股份有限公司。

(二)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
佳美投資股份有限公司(佳美投資)	最終母公司
能率國際股份有限公司(能率國際)	母公司
佳能企業股份有限公司(佳能企業)	關聯企業
Ability Enterprise (BVI) CO.,Ltd.(Ability BVI)	關聯企業
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(橘焱胡同)	關聯企業
能率亞洲資本股份有限公司(能率亞洲)	關聯企業
佳旺資本股份有限公司(佳旺資本)	關聯企業
佳能國際股份有限公司(佳能國際)(註3)	關聯企業
誠雲科技股份有限公司(誠雲科技)	關聯企業
Enertec Corp.(Enertec)	關聯企業
浩泰精準股份有限公司(浩泰)	其他關係人
(原名為晶宇生物科技實業股份有限公司)	
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)(註1)	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
能率資本股份有限公司(註2)	其他關係人

註1：民國112年6月25日前崧競為能率網通之其他關係人，民國112年6月25日後為非關係人。

註2：民國112年6月處分前能率資本股份有限公司為本集團之子公司，處分後為本集團之其他關係人。

註3：民國113年6月處分前佳能國際股份有限公司為本集團之子公司，處分後為本集團之關聯企業。

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
關聯企業	\$ 33,478	\$ 28,931
其他關係人	162	557
	<u>\$ 33,640</u>	<u>\$ 29,488</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
關聯企業	\$ 81,240	\$ 74,409
其他關係人	466	3,292
	<u>\$ 81,706</u>	<u>\$ 77,701</u>

商品銷售之交易價格與收款條件依雙方協議之條件辦理。

2. 進貨

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
商品購買：		
關聯企業	\$ 286	\$ 266
其他關係人	15	1,841
	<u>\$ 301</u>	<u>\$ 2,107</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
商品購買：		
關聯企業	\$ 779	\$ 877
其他關係人	2,813	4,839
	<u>\$ 3,592</u>	<u>\$ 5,716</u>

商品購買之交易價格與付款條件依雙方協議條件辦理。

3. 應收關係人款項

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
商品銷售：			
關聯企業			
愛能視	\$ 36,299	\$ 45,833	\$ 42,108
佳能集團	11,313	9,077	9,398
其他	9,385	1,728	1,732
其他關係人	31	45	532
小計	57,028	56,683	53,770
備抵損失	(122)	(102)	(100)
	<u>\$ 56,906</u>	<u>\$ 56,581</u>	<u>\$ 53,670</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>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
商品購買：			
關聯企業	\$ 17	\$ 158	\$ 35
其他關係人	18	1,019	1,832
	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 1,177</u>	<u>\$ 1,867</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，進貨交易之款項於月結 120 日內付款。

5. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備

	<u>113年1月1日至9月30日</u>
其他關係人	<u>\$ 116</u>

民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日：無此情形。

(2) 取得金融資產

			<u>112年1月1日至9月30日</u>
<u>帳列項目</u>	<u>交易股數</u>	<u>交易標的</u>	<u>取得價款</u>
透過其他綜合損益 佳美投資 按公允價值衡量之 金融資產	5,000 仟股	能率資本股權	<u>\$ 50,000</u>

民國 113 年 1 月 1 至 9 月 30 日及 7 月 1 日至 9 月 30 日、112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日：無此情形。

(3) 處分金融資產

			<u>113年1月1日至9月30日</u>	
<u>帳列項目</u>	<u>交易股數</u>	<u>交易標的</u>	<u>處分價款</u>	<u>處分(損)益</u>
佳美投資 採用權益法之 投資	1,200仟股	佳能國際股權	\$ 21,356	(\$ 374)
佳能企業 採用權益法之 投資	5,400仟股	佳能國際股權	<u>96,101</u>	<u>(1,683)</u>
			<u>\$ 117,457</u>	<u>(\$ 2,057)</u>

	帳列項目	交易股數	交易標的	112年1月1日至9月30日	
				處分價款	處分(損)益
佳美投資	採用權益法之投資	3,000仟股	能率資本股權	\$ 29,910	(\$ 90)

民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日：無此情形。

6. 租賃交易－承租人

(1) 本集團向能率投資承租建物，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) 租賃負債

A. 期末餘額

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
其他關係人 能率投資	\$ 350	\$ 1,396	\$ 1,743

B. 利息費用

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
其他關係人 能率投資	\$ 1	\$ 3
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
其他關係人 能率投資	\$ 7	\$ 6

7. 管理顧問

(1) 本公司之子公司-能率壹與能率管顧簽訂委託經營管理契約，合約期間自民國 100 年 9 月 20 日至民國 112 年 9 月 19 日。年度管理費依合約規定，能率壹第一年至第三年依實收資本額之 2% 計算；第四年至第六年依實收資本額之 2% 計算，但如經會計師查核簽證之淨值低於實收資本額 50%，則依淨值之 2% 計算下一年度之管理費；第七年至第八年依上一年度淨值之 1.5% 計算；第十年收取 \$6,000；民國 110 年 9 月 20 日至 112 年 9 月 19 日不收取委任管理費用。

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

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

(3)民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因前述交易產生之勞務費皆為\$0。

8. 關係人提供背書保證情形

本集團關係人提供背書保證情形，請詳附註九(二)。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 14,213	\$ 16,677
退職後福利	(84)	569
	<u>\$ 14,129</u>	<u>\$ 17,246</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 50,564	\$ 54,960
退職後福利	664	1,072
	<u>\$ 51,228</u>	<u>\$ 56,032</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產帳面價值</u>	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>	<u>擔保用途</u>
土地	\$ 570,957	\$ 533,460	\$ 691,699	長期借款
活期及定期存款(註)	483,653	399,361	320,730	短、長期借款
房屋及建築	149,865	118,466	128,643	長期借款
運輸設備	4,444	5,556	5,926	長期借款
	<u>\$ 1,208,919</u>	<u>\$ 1,056,843</u>	<u>\$ 1,146,998</u>	

註：帳列「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動及非流動及其他資產」項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無。

(二) 承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
不動產、廠房及設備	\$ -	\$ 10,891	\$ 11,373

2. 本集團為取得銀行借款額度，提供背書保證金額明細，請詳附表二。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

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

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 1,456,090	\$ 1,769,881	\$ 1,692,358
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產(註1)	881,305	808,422	775,501
按攤銷後成本衡量之 金融資產(註2)	<u>6,591,013</u>	<u>6,272,782</u>	<u>6,369,662</u>
	<u>\$ 8,928,408</u>	<u>\$ 8,851,085</u>	<u>\$ 8,837,521</u>
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值 衡量之金融負債	\$ 200	\$ -	\$ -
按攤銷後成本衡量之 金融負債(註3)	<u>6,551,585</u>	<u>6,413,784</u>	<u>6,372,834</u>
	<u>\$ 6,551,785</u>	<u>\$ 6,413,784</u>	<u>\$ 6,372,834</u>
租賃負債	<u>\$ 558,223</u>	<u>\$ 704,172</u>	<u>\$ 670,190</u>

註1：係包含預期讓售應收帳款淨額及權益工具。

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

註3：係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年或一營業週期內到期之長期負債、應付公司債、長期借款及存入保證金。

2. 風險管理政策

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

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

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

113年9月30日			
(外幣:功能性貨幣)	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 18,554	31.650	\$ 587,219
歐元：新台幣	1,055	35.370	37,307
人民幣：新台幣	22,255	4.523	100,660
美金：港幣	1,122	7.769	35,522
美金：人民幣	2,776	6.998	87,871
港幣：人民幣	32,973	0.901	134,331
日幣：人民幣	191,915	0.049	42,797
美金：越南盾	1,787	24,346.150	56,566
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5,515	31.650	174,538
美金：港幣	3,048	7.769	96,471

112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)
金融資產			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 53,936	30.705	\$ 1,656,116
歐元：新台幣	976	33.980	33,165
人民幣：新台幣	107,300	4.327	464,288
日幣：新台幣	3,848,973	0.217	835,227
美金：港幣	1,084	7.815	33,298
美金：人民幣	2,520	7.096	77,387
港幣：人民幣	24,231	0.908	95,202
美金：越南盾	1,459	25,587.500	44,795
金融負債			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	27,142	30.705	833,381
人民幣：新台幣	44,788	4.327	193,799
日幣：新台幣	3,219,153	0.217	698,556
美金：港幣	1,737	7.815	53,644
112年9月30日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
金融資產			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 27,846	32.27	\$ 898,600
歐元：新台幣	998	33.91	33,828
人民幣：新台幣	26,804	4.42	118,473
越南盾：新台幣	19,203,991	0.0013	24,965
港幣：人民幣	25,743	0.93	106,063
美金：人民幣	3,070	7.31	99,081
美金：港幣	1,014	7.83	32,722
美金：越南盾	1,620	24,823.08	52,271
金融負債			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	13,110	32.27	423,066
美金：港幣	1,759	7.83	56,766

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響，民國113年及112年7月1日至9月30日暨民國113年及112年1月1日至9月30日認列之全部淨兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為損失\$5,234、利益\$24,024、利益\$35,115及利益\$59,322。

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		113年1月1日至9月30日		
		敏感度分析		
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響綜合損益	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 5,872	\$	-
歐元：新台幣	1%	373		-
人民幣：新台幣	1%	1,007		-
美金：港幣	1%	355		-
美金：人民幣	1%	879		-
港幣：人民幣	1%	1,343		-
日幣：人民幣	1%	428		-
美金：越南盾	1%	566		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	1,745		-
美金：港幣	1%	965		-

		112年1月1日至9月30日		
		敏感度分析		
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響綜合損益	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 8,986	\$	-
歐元：新台幣	1%	338		-
人民幣：新台幣	1%	1,185		-
越南盾：新台幣	1%	250		-
港幣：人民幣	1%	1,061		-
美金：人民幣	1%	991		-
美金：港幣	1%	327		-
美金：越南盾	1%	523		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	4,231		-
美金：港幣	1%	568		-

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$14,561 及 \$16,924；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 \$7,876 及 \$6,874。

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣、美金、人民幣及日幣計價。
- B. 若借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 \$42,796 及 \$42,963，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 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日準備矩陣如下：

	未逾期	1-90天	90天以上	合計
<u>113年9月30日</u>				
預期損失率	0.03%~5.32%	0.03%~99.16%	0.03%~100%	
帳面價值總額	\$ 1,981,251	\$ 89,590	\$ 27,908	\$ 2,098,749
備抵損失	(\$ 2,411)	(\$ 6,165)	(\$ 23,125)	(\$ 31,701)
	未逾期	1-90天	90天以上	合計
<u>112年12月31日</u>				
預期損失率	0.03%~5.74%	0.03%~7.90%	80.46%~100%	
帳面價值總額	\$ 2,027,277	\$ 84,100	\$ 31,124	\$ 2,142,501
備抵損失	(\$ 3,071)	(\$ 6,640)	(\$ 27,673)	(\$ 37,384)
	未逾期	1-90天	90天以上	合計
<u>112年9月30日</u>				
預期損失率	0.03%~5.39%	0.03%~85.84%	0.03%~100%	
帳面價值總額	\$ 2,107,892	\$ 63,375	\$ 34,324	\$ 2,205,591
備抵損失	(\$ 3,349)	(\$ 8,286)	(\$ 25,191)	(\$ 36,826)

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：

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

	112年		
	應收票據及帳款	其他應收款及催收款	合計
1月1日	\$ 74,374	\$ 91,596	\$ 165,970
迴轉減損損失	(13,237)	(8,172)	(21,409)
因無法收回而 沖銷之款項	(543)	(4)	(547)
重分類	(23,778)	23,778	-
匯率影響數	10	-	10
9月30日	\$ 36,826	\$ 107,198	\$ 144,024

(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。

	113年9月30日		112年12月31日	
	1年以下	1年以上	1年以下	1年以上
非衍生金融負債：				
長期借款	\$ 290,949	\$ 1,647,678	\$ 311,080	\$ 1,595,908
租賃負債	165,879	436,021	168,627	600,929
應付公司債	-	250,000	-	-
			112年9月30日	
非衍生金融負債：			1年以下	1年以上
長期借款			\$ 213,079	\$ 1,782,815
租賃負債			207,949	625,089

除上列所述者外，本集團之非衍生金融負債均於未來一年內到期。

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

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

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

2. 非以公允價值衡量之金融工具(包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債及長期借款(包含一年內到期))的帳面金額係公允價值之合理近似值。

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

(1)本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

<u>113年9月30日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
-權益、債務工具及 受益憑證投資	\$ 402,110	\$118,572	\$ 935,408	\$1,456,090
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
-權益工具投資	347,599	-	439,970	787,569
-預期讓售應收帳款	-	93,736	-	93,736
	<u>\$ 749,709</u>	<u>\$212,308</u>	<u>\$1,375,378</u>	<u>\$2,337,395</u>
負債				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
-衍生工具	\$ -	\$ 200	\$ -	\$ 200

<u>112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	\$ 543,798	\$ 77,680	\$ 1,148,403	\$ 1,769,881
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	329,896	-	371,287	701,183
-預期讓售應收帳款	-	107,239	-	107,239
	<u>\$ 873,694</u>	<u>\$184,919</u>	<u>\$1,519,690</u>	<u>\$2,578,303</u>
<u>112年9月30日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<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	\$ 546,241	\$434,315	\$ 711,802	\$ 1,692,358
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	338,504	-	348,931	687,435
-預期讓售應收帳款	-	88,066	-	88,066
	<u>\$ 884,745</u>	<u>\$522,381</u>	<u>\$1,060,733</u>	<u>\$2,467,859</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	最後一筆成交均價	淨值
B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。			
C. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、匯換合約及選擇權，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常較為市場可觀察資訊。			

D. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

4. 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日屬於第三等級之變動：

	113年	112年
1月1日	\$ 1,519,690	\$ 982,832
本期購買	3,132,882	1,446,520
本期出售	(3,396,743)	(1,348,677)
認列於損益之利益或損失	46,276	21,042
認列於其他綜合損益之利益 或損失	24,661 (4,570)
轉出第三等級	1,586 (39,678)
匯差	47,026	3,264
9月30日	<u>\$ 1,375,378</u>	<u>\$ 1,060,733</u>

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

7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由投資管理部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。另投資管理部門訂定金融工具公允價值評價政策、評價程序及確認符合相關國際財務報導準則之規定。

8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

<u>113年9月30日</u>	<u>公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀察 輸入值</u>	<u>區間</u>	<u>輸入值與 公允價值關係</u>
非衍生權益工具					
非上市上櫃 公司股票 (含上櫃公司 私募股票)	\$ 490,226	可類比上市上櫃 公司法	本益比乘數 本淨比乘數 股價營收比乘數 缺乏市場流通性折價	12.12-21.57 1.56-3.97 - 10%-20%	乘數愈高，公允 價值愈高；缺乏 市場流通性折價 愈高，公允價值 愈低
非衍生債務工具					
私募基金投資	31,621	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用
理財商品	853,531	收益法	視個別合約中預期收 益率	2.65%-2.75%	視個別合約中預 期收益率判斷
	<u>\$ 1,375,378</u>				
<u>112年12月31日</u>	<u>公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀察 輸入值</u>	<u>區間</u>	<u>輸入值與 公允價值關係</u>
非衍生權益工具					
非上市上櫃 公司股票 (含上櫃公司 私募股票)	\$ 377,292	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	13.39-22.94 1.32-8.98 - 10%-20%	乘數愈高，公允 價值愈高；缺乏 市場流通性折價 愈高，公允價值 愈低
非衍生債務工具					
私募基金投資	30,359	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用
理財商品	1,112,039	收益法	視個別合約中預期收 益率	1.85%-3.20%	視個別合約中預 期收益率判斷
	<u>\$ 1,519,690</u>				
<u>112年9月30日</u>	<u>公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀察 輸入值</u>	<u>區間</u>	<u>輸入值與 公允價值關係</u>
非衍生權益工具					
非上市上櫃 公司股票 (含上櫃公司 私募股票)	\$ 359,229	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	14.42-30.29 1.36-3.82 - 10%	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	30,271	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用
理財商品	671,233	收益法	視個別合約中預期收 益率	1.50%-3.35%	視個別合約中預 期收益率判斷
	<u>\$ 1,060,733</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：

		113年9月30日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
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%	\$ 503	(\$ 503)	\$ 4,400	(\$ 4,400)	
債務工具	預期收益率	± 1%	8,852	(8,852)	-	-	
			<u>\$ 9,355</u>	<u>(\$ 9,355)</u>	<u>\$ 4,400</u>	<u>(\$ 4,400)</u>	
		112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%	\$ 60	(\$ 60)	\$ 3,713	(\$ 3,713)	
債務工具	預期收益率	± 1%	11,424	(11,424)	-	-	
			<u>\$ 11,484</u>	<u>(\$ 11,484)</u>	<u>\$ 3,713</u>	<u>(\$ 3,713)</u>	
		112年9月30日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	本益比乘數、 本淨比乘數、 股價營收比乘 數及缺乏市場 流通性折價	± 1%	\$ 103	(\$ 103)	\$ 3,489	(\$ 3,489)	
債務工具	預期收益率	± 1%	7,015	(7,015)	-	-	
			<u>\$ 7,118</u>	<u>(\$ 7,118)</u>	<u>\$ 3,489</u>	<u>(\$ 3,489)</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：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：無此情形。
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：無此情形。
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：請詳附註六(十四)及(十五)。
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：

	113年7月1日至9月30日						
	金屬及 塑膠 事業群	電子零組 件通路 事業群	電動工具 及粉末冶 金事業群	精密塑膠 事業群	創業投資 事業群 與其他	調整 及銷除	總計
收入：							
外部客戶收入	\$ 70,594	\$ 854,370	\$ 761,580	\$ 669,402	\$ -	\$ -	\$ 2,355,946
部門間收入	1,589	732	94,343	286,669	-	(383,333)	-
收入合計	<u>\$ 72,183</u>	<u>\$ 855,102</u>	<u>\$ 855,923</u>	<u>\$ 956,071</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 383,333)</u>	<u>\$ 2,355,946</u>
部門損益	<u>(\$ 42,252)</u>	<u>(\$ 9,190)</u>	<u>(\$ 7,205)</u>	<u>\$ 58,849</u>	<u>(\$ 15,918)</u>	<u>\$ 28,242</u>	<u>\$ 12,526</u>
	112年7月1日至9月30日						
	金屬及 塑膠 事業群	電子零組 件通路 事業群	電動工具 及粉末冶 金事業群	精密塑膠 事業群	創業投資 事業群 與其他	調整 及銷除	總計
收入：							
外部客戶收入	\$ 52,306	\$ 1,002,443	\$ 510,395	\$ 989,029	\$ -	\$ -	\$ 2,554,173
部門間收入	1,864	156	-	3,406	-	(5,426)	-
收入合計	<u>\$ 54,170</u>	<u>\$ 1,002,599</u>	<u>\$ 510,395</u>	<u>\$ 992,435</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,426)</u>	<u>\$ 2,554,173</u>
部門損益	<u>\$ 32,994</u>	<u>\$ 18,394</u>	<u>\$ 60,450</u>	<u>\$ 40,699</u>	<u>(\$ 22,194)</u>	<u>(\$ 33,003)</u>	<u>\$ 97,340</u>

113年1月1日至9月30日

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

112年1月1日至9月30日

	金屬及 塑膠 事業群	電子零組 件通路 事業群	電動工具 及粉末冶 金事業群	精密塑膠 事業群	創業投資 事業群 與其他	調整 及銷除	總計
收入：							
外部客戶收入	\$ 236,136	\$ 2,844,009	\$ 1,214,113	\$ 2,582,728	\$ -	\$ -	\$ 6,876,986
部門間收入	<u>11,793</u>	<u>511</u>	<u>-</u>	<u>12,866</u>	<u>-</u>	<u>(25,170)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 247,929</u>	<u>\$ 2,844,520</u>	<u>\$ 1,214,113</u>	<u>\$ 2,595,594</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 25,170)</u>	<u>\$ 6,876,986</u>
部門損益	<u>\$ 101,349</u>	<u>\$ 20,880</u>	<u>(\$ 8,070)</u>	<u>\$ 81,147</u>	<u>\$ 18,439</u>	<u>(\$ 32,243)</u>	<u>\$ 181,502</u>

能率創新股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國113年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期		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
					最高金額	期末餘額							名稱	價值			
1	承光貿易	群勝科技(蘇州)有限公司	短期投資	Y	\$ 15,614	\$ 2,261	\$ 2,261	4.00	短期融通	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 236,440	\$ 236,440	註1
1	承光貿易	東莞群勝粉末冶金有限公司	短期投資	Y	24,536	-	-	4.00	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	236,440	236,440	註1
2	捷邦國際	捷邦精密	其他應收款	Y	16,000	-	-	2.00	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	329,920	439,893	註3
2	捷邦國際	毅金精密	其他應收款	Y	16,000	16,000	16,000	2.00	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	329,920	439,893	註3
3	IKKA Holdings	DaiichiKasei	其他應收款	Y	179,507	-	-	1.25	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	580,173	773,564	註4
4	DaiichiKasei	東莞一化	其他應收款	Y	91,933	88,615	88,615	-	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	1,748,946	1,748,946	註4
4	DaiichiKasei	IKKA Vietnam	其他應收款	Y	111,150	111,150	-	1.30	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	1,748,946	1,748,946	註4
5	IKKA HK	東莞一化	其他應收款	Y	49,663	47,870	47,870	-	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	542,520	542,520	註4
6	Sol-Plus JP	Hiraiseimitsu	其他應收款	Y	65,527	55,717	55,717	-	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	192,645	192,645	註4
6	Sol-Plus JP	Hiraiseimitsu	其他應收款	Y	5,558	5,558	5,558	1.50	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	192,645	192,645	註4
7	能率網通	領頭羊	其他應收款	Y	5,000	5,000	-	-	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	64,917	129,834	註2
8	ABICO FS	領頭羊	其他應收款	Y	2,842	-	-	-	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	64,917	129,834	註2
9	毅金精密	捷邦精密	其他應收款	Y	20,000	-	-	2.00	業務往來	-	營業週轉	-	-	-	156,304	208,406	註3
9	毅金精密	捷邦精密	其他應收款	Y	17,000	-	-	2.00	業務往來	-	營業週轉	-	-	-	156,304	208,406	註3

註1：承光貿易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，該貸與總金額以不超過貸與企業淨值20%為限；個別貸與金額以不超過貸與企業淨值10%為限。
3. 本公司與本公司之母公司直接或間接持有表決權股100%之國外公司間，從事資金貸與，不受前款之限制。唯該貸與總金額以不超過貸與企業淨值40%為限，個別貸與金額以不超過貸與企業淨值40%為限。
4. 本公司與母公司或子公司或集團企業間之子公司之資金貸與，應依規定提董事會決議，並得授權董事長對同一貸與對象於董事會決議之一定額度及不超過一年之內分次撥貸或循環動用。

註2：能率網通、能遠及ABICO FS資金貸與總額及個別對象之限額：

1. 資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過能率網通淨值20%為限；而個別貸與金額以不超過雙方最近一年度業務往來之交易累計金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
2. 資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過能率網通淨值20%為限；個別貸與金額以不超過能率網通淨值10%為限。

註3：捷邦國際及毅金精密資金貸與總額及個別對象限額：

1. 對個別對象資金貸與限額係不超過貸出資金公司淨值之30%。
2. 資金貸與總限額係不超過貸出資金公司淨值之40%。

註4：IKKA Holdings、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113年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象			本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		關係 (註1)	對單一企業 背書保證限額	公司名稱										
1	Gold Market	能率創新	3	\$ 1,378,479	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 111,360	3.63	\$ 2,756,958	N	Y	N	註2
1	Gold Market	能率創新	3	1,378,479	150,000	150,000	150,000	168,465	5.44	2,756,958	N	Y	N	註2
1	Gold Market	能率創新	3	1,378,479	200,000	200,000	-	-	7.25	2,756,958	N	Y	N	註2
1	Gold Market	能率創新	3	1,378,479	200,000	200,000	-	-	7.25	2,756,958	N	Y	N	註2
2	Avy High Tech	能率創新	3	158,937	140,000	140,000	140,000	177,650	44.04	317,873	N	Y	N	註5
3	捷邦國際	Best Select	3	439,893	89,740	49,753	45,276	-	4.52	769,813	Y	N	Y	註3
3	捷邦國際	Dongguan Qunsheng Powder	3	439,893	45,450	45,230	44,093	-	4.11	769,813	Y	N	Y	註3
3	捷邦國際	捷邦精密	3	439,893	90,000	-	-	-	-	769,813	Y	N	N	註3
3	捷邦國際	毅金精密	3	439,893	20,000	-	-	-	-	769,813	Y	N	N	註3
4	DaiichiKasei	IKKA HK	2	699,579	66,690	66,690	18,229	-	3.81	1,224,262	N	N	N	註3
5	能率網通	佰勁	2	259,668	22,000	22,000	22,000	-	3.39	649,171	Y	N	N	註4
5	能率網通	領頭羊	2	259,668	3,000	2,500	2,500	-	0.39	649,171	Y	N	N	註4
5	能率網通	東莞亞昕	2	259,668	49,253	47,475	-	-	7.31	649,171	Y	N	Y	註4
6	Prosper	東莞亞昕	2	259,668	32,835	31,650	31,650	-	4.88	649,171	Y	N	Y	註4
7	正能量智能	正能量運動	2	259,668	40,000	40,000	20,000	-	6.16	649,171	Y	N	N	註4

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。

能率創新股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國113年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	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
	背書保證者 公司名稱	公司名稱									子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證		
	(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額度以不超過當期淨值50%為限，惟對海外單一聯屬公司則以不超過淨值40%為限，業務關係從事背書保證則不得超過最近一年度與本公司交易之總額(雙方間進貨或銷貨金額孰高者)。淨值以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。													
	註3：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%之子公司以不超過最近一期經會計師核閱/查核財務報表所載淨值之40%，其餘不得超過背書保證公司當期淨值30%。													
	註4：能率網通、Prosper及正能量智能背書保證之總額以能率網通最近期財務報表之淨值為限。對單一企業之背書保證限額以不超過能率網通最近期財務報表淨值之40%為限。													
	註5：Avy High Tech對外背書保證之總額不得超過當期淨值。對單一企業背書保證額度以不超過當期淨值50%為限，惟對海外單一聯屬公司則以不超過淨值40%為限，業務關係從事背書保證者則不得超過最近一年度與本公司交易之總額(雙方間進貨或銷貨金額孰高者)。淨值以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。													

能率創新股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國113年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				
				仟股數或 仟單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	備註
能率創新	股票 日盛台駿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	442	\$ 14,144	0.12	\$ 14,144	-
能率創新	股票 中華航空股份有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	800	17,200	0.01	17,200	-
能率創新	股票 冠星集團控股有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,465	139,283	3.82	139,283	-
能率創新	股票 洋盟國際股份有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	73	-	7.33	-	-
能率創新	股票 影一製作所股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	1,286	25,711	3.59	25,711	-
能率創新	合夥 能率亞洲資本貳卓越轉型成長有限合夥(VC3)	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	142,941	186,028	11.45	186,028	-
能率創新	股票 Mobility Holdings Ltd.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	113	33,832	3.20	33,832	-
能率創新	股票 Living Robot Inc.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	20	-	4.51	-	-
能率創新	股票 星宇航空股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	8,654	264,906	0.34	264,906	-
能率創新	股票 業安科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	2,400	30,000	7.83	30,000	-
能率創新	合夥 彰能資本有限合夥	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	21,000	19,780	4.86	19,780	-
能率創新	股票 能率資本股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	5,000	50,000	8.33	50,000	-
能率創新	股票 立志開發股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	3,000	30,000	7.32	30,000	-
能率創新	股票 台芝國際股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	2,298	29,121	9.07	29,121	-
Gold Market	基金 EVENSTAR FD A	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1	72,620	-	72,620	-
Gold Market	股票 NeuronBasic Technology Inc.	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	500	-	-	-	-
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	958	31,621	-	31,621	-
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	-	-	-	-
巨全投資	股票 星宇航空股份有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	100	3,061	-	3,061	-
巨全投資	股票 影一製作所股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	716	14,326	2.00	14,326	-
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	2,362	37,575	-	37,575	-
應華工業	股票 能率創新股份有限公司	持有公司之母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-流動	984	31,140	0.58	31,140	註1
能率壹	股票 台灣三洋電機股份有限公司	本公司董事長與該公司董事為同一人	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,104	167,238	1.53	167,238	-
能率壹	股票 Just Kitchen Holdings Corp.	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	800	1,586	0.80	1,586	-
能率壹	股票 門品膳國際控股有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	500	-	2.17	-	-
能率壹	股票 謙華科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	995	-	1.44	-	-
能率壹	股票 Mirage Entertainment Holding Ltd. (Cayman)	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	3	-	2.41	-	-

能率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113年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				仟股數或 仟單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
能鼎投資	股票 光速火箭股份有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	766	\$ 48,023	3.61	\$ 48,023	-
承光五金	理財 金鼎理財鼎鼎系列126天开放式净值型(非保本)	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	61,060	-	61,060	-
承光精密	理財 金鼎理財鼎鼎系列91天开放式净值型(非保本)	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	90,460	-	90,460	-
承光精密	理財 金鼎理財鼎鼎系列126天开放式净值型(非保本)	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	158,304	-	158,304	-
承光貿易	理財 金鼎理財鼎鼎系列91天开放式净值型(非保本)	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	189,965	-	189,965	-
承光貿易	理財 金鼎理財鼎鼎系列126天开放式净值型(非保本)	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	212,580	-	212,580	-
承光貿易	理財 南銀理財鑫逸三個月39期C	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	141,162	-	141,162	-
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	33,832	-	33,832	-
捷邦國際	合夥 彰能資本有限合夥	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	-	13,194	3.24	13,194	-
IKKA Holdings	股票 凱銳光電股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	1,177	42,656	1.93	42,656	-
IKKA Holdings	合夥 彰能資本有限合夥	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	-	6,597	1.62	6,597	-
能率網通	股票 傑聖科技股份有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	500	-	0.69	-	-
能率網通	股票 肌活麗學創研所股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	294	1,096	5.18	1,096	-
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	-	-
能率網通	股票 睛彩國際股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	500	6,490	6.04	6,490	-
能遠	股票 傑聖科技股份有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	500	-	0.69	-	-
正能量運動	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	-	5.48	-	-
正能量智能(原名系通)	股票 台灣可億隆股份有限公司	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	554	8	7.12	8	-
正能量智能(原名系通)	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	639	19.00	639	-
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	-	23,609	-	23,609	-
禮興塑膠	理財 穩富(封閉式)	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	45,952	-	45,952	-

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113年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及		交易對象 (註2)	關係 (註2)	期初		買入(註3)		賣出(註3)			期 末		
	名稱(註1)	帳列科目			股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
承光貿易	金鼎理財鼎鼎系 列91天开放式淨 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	-	\$ 271,379	-	\$ 732,722	-	\$ 820,529	\$ 814,136	\$ 6,393	-	\$ 189,965
承光貿易	金鼎理財鼎鼎系 列126天开放式淨 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	-	135,689	-	348,270	-	273,910	271,379	2,531	-	212,580

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

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113年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	備註
ART EMPIRE	東莞百事得	捷邦國際之孫公司	進貨	\$ 750,871	14	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	(\$ 257,454)	(19.05)	-
ART EMPIRE	毅金精密	本公司之子公司	(銷貨)	(752,284)	(12)	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	242,386	11.73	-
Sinobridge	Best Achieve HK	毅金精密之子公司	(銷貨)	(112,827)	(2)	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	112,827	5.46	-
IKKA HK	DaiichiKasei	捷邦國際之孫公司	(銷貨)	(106,950)	(2)	月結60天	無顯著差異	與一般客戶相當	59,894	2.90	-
東莞一化	IKKA HK	捷邦國際之孫公司	(銷貨)	(172,013)	(3)	月結60天	無顯著差異	與一般客戶相當	35,544	1.72	-
毅金精密	Best Achieve HK	毅金精密之子公司	(銷貨)	(786,923)	(12)	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	167,254	8.09	-
毅金精密	ART EMPIRE	捷邦國際之孫公司	進貨	752,284	14	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	(242,386)	(17.93)	-
群勝科技(蘇州)	ART EMPIRE	捷邦國際之孫公司	(銷貨)	(57,268)	(1)	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	23,849	1.15	-
群勝科技(蘇州)	ART EMPIRE	捷邦國際之孫公司	進貨	36,709	1	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	(28,143)	(2.08)	-
Best Achieve HK	M.A.C Technology Malaysia	捷邦國際之孫公司	(銷貨)	(50,245)	(1)	月結90天	無顯著差異	與一般客戶相當	19,547	0.95	-
Prosper	深圳禮興	能率網通之孫公司	進貨	223,596	4	月結180天	無顯著差異	與一般客戶相當	(122,258)	(9.05)	-
深圳禮興	Prosper	能率網通之子公司	(銷貨)	(223,596)	(3)	月結180天	無顯著差異	與一般客戶相當	122,258	5.91	-

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113年9月30日

附表六

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期	
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵損失金額
深圳禮興	Prosper	能率網通之子公司	\$ 122,258	2.69	\$ 13,873	-	\$ 13,872	\$ -
ART EMPIRE	毅金精密	本公司之子公司	242,386	4.13	-	-	-	-
Sinobridge	Best Achieve HK	毅金精密之子公司	112,827	2.66	-	-	-	-
毅金精密	Best Achieve HK	毅金精密之子公司	167,254	7.40	-	-	-	-

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113年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

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	Sinobridge Corporation	3	應付帳款	\$ 31,481	-	-
1	捷邦國際	ART EMPIRE	3	應付帳款	15,806	-	-
1	捷邦國際	毅金精密	3	銷貨收入	15,932	雙方議價	-
2	ART EMPIRE	東莞群勝	3	進貨	22,620	雙方議價	-
2	ART EMPIRE	東莞百事得	3	進貨	750,871	雙方議價	12
2	ART EMPIRE	東莞百事得	3	應付帳款	257,454	-	2
2	ART EMPIRE	東莞百事得	3	應收帳款	67,292	月結90天	-
2	ART EMPIRE	毅金精密	3	銷貨收入	752,284	雙方議價	12
2	ART EMPIRE	毅金精密	3	應收帳款	242,386	月結90天	2
3	東莞百事得	Precise Plus Group Ltd.	3	應付帳款	10,576	-	-
4	Best Achieve HK	M. A. C. Technology (Malaysia)	3	銷貨收入	50,245	雙方議價	1
5	IKKA HK	DaiichiKasei	3	銷貨收入	106,950	月結60天	2
6	東莞一化	IKKA HK	3	銷貨收入	172,013	月結60天	3
7	毅金精密	Best Achieve HK	3	銷貨收入	786,923	雙方議價	12
7	毅金精密	Best Achieve HK	3	應收帳款	167,254	月結90天	1
8	Prosper	深圳禮興	3	進貨	223,596	-	3
8	Prosper	深圳禮興	3	應付帳款	122,258	月結180天	1
9	能遠公司	VIET NAM ABECO	3	銷貨收入	16,545	-	-
10	SHINE TRADE	深圳禮興	3	銷貨收入	17,231	-	-

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113年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

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	
11	能智科技	宏矜	3	銷貨收入	4,033	-	-
11	能智科技	宏矜	3	應收帳款	1,104	-	-

註：與交易人之關係有以下三種，依各關係代號說明如下：

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

能率創新股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國113年1月1日至9月30日

附表八

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本	本期認列之投	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	備註
能率創新	應華工業	台灣	光學器具、電子產品及零件、精密模具之製造及銷售	\$ 841,360	\$ 841,360	59,597,571	100.00	\$ 977,950	(\$ 1,789)	(\$ 1,789)	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	1,900,466	(27,835)	(19,073)	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	317,873	9,233	9,233	子公司
能率創新	捷邦國際	台灣	軸受及軸承等冶金製品、汽機車及機械零組件、磁性材料、電子零組件、精密陶磁等之研發、加工、製造及銷售	113,419	113,419	28,479,278	100.00	648,941	30,787	30,787	子公司
能率創新	能率壹	台灣	創業投資業	254,762	250,546	24,735,736	87.30	187,589	13,454	11,750	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	145,742	145,742	7,199,413	13.88	126,436	(56,326)	(7,818)	子公司
能率創新	ABICO Optical	香港	轉投資及貿易	8,355	8,355	144	14.40	-	-	-	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	6,911	(17,516)	(776)	孫公司
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	49,671	18,853	2,727	子公司
能率創新	能率亞洲	台灣	創業投資業	300,140	280,000	30,900,000	18.45	345,349	83,996	16,404	權益法
能率創新	佳能企業	台灣	數位電子照相機、光學產品	770,381	561,009	32,470,000	11.22	732,435	434,754	46,288	權益法
能率創新	橘焱胡同	台灣	其他餐飲業	42,023	35,611	1,109,190	6.68	39,264	11,488	693	權益法
能率創新	IKKA Holdings	開曼群島	轉投資業務	128,972	117,107	4,197,742	13.34	274,821	160,089	21,554	孫公司
能率創新	巨全	台灣	創業投資業	191,144	191,144	15,436,000	100.00	187,212	10,789	10,789	子公司
能率創新	能鼎	台灣	創業投資業	265,000	100	26,500,000	100.00	289,540	24,556	24,556	子公司
能率創新	毅金精密	台灣	軸受及軸承等冶金製品、汽機車及機械零組件、磁性材料、電子零組件及精密陶磁等之研發、加工及銷售	217,446	217,446	14,000,000	93.33	981,476	(14,915)	(13,920)	子公司
Avy High Tech	Avy Technology	薩摩亞	轉投資及貿易	1,228	1,228	40,000	100.00	1,075	6	6	孫公司
應華工業	Gold Market	薩摩亞	轉投資及貿易	61,075	61,075	1,799,688	31.48	856,492	(27,835)	(8,762)	子公司
Gold Market	IKKA Holdings	開曼群島	轉投資及貿易	122,515	142,677	1,476,718	4.69	97,307	160,089	7,976	孫公司
巨全	佳能企業	台灣	數位電子照相機、光學產品	59,745	59,745	2,100,000	0.73	63,781	434,754	3,325	權益法

能率創新股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國113年1月1日至9月30日

附表八

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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
巨全	能率亞洲	台灣	創業投資業	\$ 31,016	\$ -	3,172,400	1.89	\$ 34,812	\$ 83,996	\$ 1,717	權益法
能率壹	精能光學	台灣	隱形眼鏡之製造及銷售	22,037	22,037	2,203,700	6.68	10,421	(17,516)	(1,170)	孫公司
能率壹	ABICO Optical	香港	轉投資及貿易	30,550	30,550	513	51.30	-	-	-	孫公司
能率壹	橋焱胡同	台灣	其他餐飲業	30,603	30,000	811,223	4.89	31,070	11,488	563	權益法
能鼎	佳旺資本	台灣	轉投資業務	220,000	-	22,000,000	36.67	221,040	2,838	1,040	權益法
捷邦國際	能率亞洲	台灣	創業投資業	10,162	9,600	1,037,644	0.62	10,162	83,996	-	權益法
捷邦國際	Phoenix Place	英屬維京群島	轉投資業務	329,322	329,322	10,150,000	100.00	552,975	1,283	1,283	孫公司
捷邦國際	IKKA Holdings	開曼群島	轉投資業務	279,251	246,920	11,439,000	36.36	753,417	160,089	58,004	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	31,710	31,710	1,000,000	6.67	34,752	(14,915)	(995)	子公司
Phoenix Place	Best Achieve	英屬維京群島	貿易業務	25,802	25,802	493,000	100.00	-	-	-	孫公司
Phoenix Place	Cranmer	英屬維京群島	轉投資業務	235,930	235,930	7,450,000	100.00	274,931	10,208	10,208	孫公司
Phoenix Place	Precise Plus	英屬維京群島	貿易業務	83,972	83,972	2,650,000	100.00	112,481	(14,445)	(14,445)	孫公司
Phoenix Place	Sinobridge	薩摩亞	貿易業務	11,316	11,316	350,000	100.00	153,997	4,661	4,661	孫公司
Phoenix Place	ART EMPIRE	香港	貿易業務	1,510	1,510	50,000	100.00	11,567	858	858	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	1,748,946	166,737	166,737	孫公司
IKKA Holdings	Sol-Plus HK	香港	轉投資業務	282,535	282,535	7,000,000	100.00	257,739	39,867	39,867	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	192,645	37,699	37,699	孫公司
Sol-Plus JP	Hiraiseimitsu	泰國	塑膠製品及模具製造及銷售	250,708	250,708	2,500,000	100.00	81,938	28,074	28,074	孫公司
DaiichiKasei	M. A. C. Technology	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	380,603	380,603	41,665,000	100.00	148,698	4,689	4,689	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	482,763	49,684	49,684	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113年1月1日至9月30日

附表八

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本	本期認列之投	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	備註
DaiichiKasei	IKKA HK	香港	轉投資及貿易	\$ 292,545	\$ 292,545	80,067,000	100.00	\$ 542,520	\$ 42,329	\$ 42,329	孫公司
毅金精密	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	-	-	-	-	-	孫公司
毅金精密	捷誠科技	台灣	電子零組件製造業、電腦及週邊設備製造、資料儲存媒體製造及複製及自動控制設備工程等	2,000	2,000	200,000	100.00	3,577	1,271	1,271	孫公司
毅金精密	Best Select	英屬維京群島	轉投資業務	309,796	309,796	9,050,000	100.00	279,180	(15,946)	(15,946)	孫公司
毅金精密	Best Achieve HK	香港	貿易業務	1,265	1,265	50,000	100.00	1,094	105	105	孫公司
毅金精密	Best Achieve (Malaysia)	馬來西亞	生產及銷售電動工具及相關零配件等業務	18,753	-	2,822,000	100.00	17,107	(3,561)	(3,561)	孫公司
能率網通	能率壺	台灣	創業投資業	6,286	6,286	566,684	2.00	6,286	13,454	-	子公司
能率網通	能率亞洲	台灣	創業投資業	24,000	24,000	2,472,000	1.48	27,120	83,996	-	權益法
能率網通	能遠	台灣	電子零組件通路事業	12,200	12,200	4,729,000	49.80	97,016	37,342	18,612	孫公司
能率網通	ABICO FS	薩摩亞	轉投資業務	297,311	297,311	10,000,000	100.00	292,189	3,793	3,793	孫公司
能率網通	Prosper	香港	塑膠產業	185,543	185,543	5,050,000	100.00	370,470	(28,171)	(28,171)	孫公司
能率網通	精能光學	台灣	隱形眼鏡之製造及銷售	314,720	314,720	27,487,000	83.29	126,613	(17,516)	(15,820)	孫公司
能率網通	正能量智能	台灣	電子零件業	71,989	42,000	4,166,000	28.19	46,976	(12,966)	(3,066)	孫公司
能率網通	佰勁	台灣	自行車產業	33,850	33,850	3,664,000	81.42	1,774	(5,261)	(4,289)	孫公司
能率網通	禾廣	台灣	銷售娛樂產業周邊產品	7,400	7,400	476,000	95.20	3,877	(109)	(101)	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	7,423	(1,574)	(803)	孫公司
能率網通	新時代電商	台灣	電子資訊服務	26,000	26,000	5,000,000	100.00	16,017	(1,815)	(2,166)	孫公司
能率網通	領頭羊	台灣	運動訓練產業	6,887	5,487	635,000	63.48	(2,768)	(4,242)	(2,691)	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	-	4,520	-	權益法
能率網通	宏矜	台灣	電腦及週邊設備產業	37,500	37,500	2,500,000	10.33	35,487	18,853	1,948	子公司
能率網通	愛能視	台灣	隱形眼鏡產業	46,000	46,000	1,800,000	40.00	(4,239)	(19,594)	(7,818)	權益法

能率創新股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國113年1月1日至9月30日

附表八

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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
ABICO FS	AVY International	薩摩亞	轉投資及貿易	\$ 314,217	\$ 314,217	5,000,000	100.00	\$ 251,306	\$ 2,148	\$ 1,359	孫公司
Prosper	越南佳欣	越南	製造加工鋼模、鋁模、銅鋁沖壓品及光學電子零件等	62,600	62,600	-	67.80	117,219	(12,913)	(9,737)	孫公司
Prosper	Shine Trade	英屬維京群島	塑膠製品及模具製造及銷售	179,027	144,859	3,000	100.00	(6,801)	(14,992)	(14,160)	孫公司
Prosper	Prosper SAMOA	薩摩亞	轉投資業務	61,395	48,433	1,700,000	100.00	58,520	(6,375)	(6,375)	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	55,812	(12,913)	(4,158)	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	42,118	(584)	(584)	孫公司
正能量智能	正能量運動	台灣	運動用品產業	12,715	12,715	1,478,000	51.99	16,597	4,139	2,152	孫公司
正能量運動	我行科技	台灣	布疋、衣著、服飾品等批發及零售	25,900	25,900	790,000	100.00	3,078	-	-	孫公司
精能	精捷視	台灣	醫療器材及眼鏡批發零售等	1,800	1,800	180,000	60.00	931	(379)	(227)	孫公司
領頭羊	領袖人	台灣	運動訓練業	1,000	1,000	-	100.00	(3,345)	(13)	(28)	孫公司
宏羚	佳能國際	台灣	事務機器及辦公家具之買賣、出租及保養服務	96,101	214,200	5,400,000	45.00	95,491	(5,543)	(4,145)	權益法
宏羚	能智	台灣	電腦設備安裝、精密儀器批發、資訊軟體批發等	3,000	4,000	300,000	60.00	3,037	(131)	72	孫公司
宏羚	科群	台灣	資訊軟體服務業	1,020	1,020	1,020,000	51.00	(475)	(924)	55	孫公司
宏羚	宏昱資通	台灣	電腦及事務性機	30,000	-	3,000,000	100.00	29,960	6	(40)	孫公司
宏羚	誠雲科技	台灣	資訊軟體服務業	30,000	-	1,500,000	20.64	30,035	5,100	35	權益法

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113年1月1日至9月30日

附表九

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司	本公司直接	本期認列	期末投資	截至本期	備註
				灣匯出累積投	投資金額		灣匯出累積投						
				資金額	匯出	收回	資金額		之持股比例	(註1)	帳面金額	投資收益	
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	\$ 160,843	2	\$ 276,570	\$ -	\$ -	\$ 276,570	(\$ 4,133)	100.00	(\$ 4,133)	\$ 68,974	\$ -	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	(59,359)	100.00	(59,359)	498,675	-	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	555,213	2	1,005,708	-	-	1,005,708	8,244	100.00	8,244	591,100	-	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Gold Market 投資)
東莞群勝粉末冶金有限公司(註1、3)	生產及銷售粉末冶金製品及傳動器組裝	202,138	2	202,138	-	-	202,138	9,997	100.00	9,997	267,837	-	經由第三地區投資設立公司(Phoenix Place Holdings Ltd.之子公司(Cranmer Enterprises Ltd.))再投資大陸公司
東莞百事得電動工具有限公司	生產及銷售電動工具及相關零配件等	83,863	2	83,863	-	-	83,863	(14,449)	100.00	(14,449)	112,359	-	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	-	-	-	-	41,393	54.39	41,393	409,061	-	經由第三地區投資設立公司再投資大陸公司(IKKA HK投資)
群勝科技(蘇州)有限公司(註4)	為生產、研發有色金屬複合材料、新型合金材料及相關製品等及銷售公司自產產品等業務	282,260	2	282,260	-	-	282,260	(15,946)	100.00	(15,946)	279,180	-	經由毅金精密之子公司(Best Select Industrial Ltd.)再投資大陸公司
禮興塑膠(深圳)有限公司	生產電腦等塑膠零配件	177,240	2	195,238	-	-	195,238	(1,334)	100.00	(342)	327,089	166,518	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	129,765	2	333,065	-	-	333,065	2,108	100.00	2,108	219,031	246,870	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(AVY International 投資)
蘇州晰穎力光學有限公司(註1)	隱形眼鏡批發及進出口	23,738	2	23,738	-	-	23,738	(363)	100.00	(363)	7,375	-	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(ABICO FS投資)
東莞亞昕精密塑膠有限公司(註2)	電子零組件製造零售及模具製造零售等	200,682	2	77,247	-	-	77,247	(14,992)	100.00	(14,160)	(6,801)	-	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Shine Trade投資)

註1：除東莞群勝及蘇州晰穎力外，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\$200,682(美金6,340仟元)，其中現金投資\$148,296(美金4,685仟元)；機器設備投資\$52,386(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)。

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113年1月1日至9月30日

附表九

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司	本公司直接	本期認列	截至本期	備註
				灣匯出累積投	資金額	匯出	收回					
				資金額			資金額	本期損益	之持股比例	(註1)	帳面金額	投資收益

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

公司名稱	本期期末累計自	經濟部投審會	依經濟部投審會
	台灣匯出赴大陸		規定赴大陸地區
	地區投資金額	核准投資金額	投資限額
能率創新	\$ 1,809,368	\$ 1,809,368	\$ 3,481,781
應華工業	183,140	183,140	592,468
能率壹創投	14,565	15,090	129,515
捷邦國際(註7、8)	591,927	635,229	-
毅金精密(註9)	282,260	282,883	-
能率網通	215,900	242,724	552,175
	<u>\$ 3,097,160</u>	<u>\$ 3,168,434</u>	<u>\$ 4,755,939</u>

註7：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（美元1,046仟元）係含群勝粉末冶金（常熟）有限公司於96年度清算所產生之累積損失。

註8：捷邦國際民國112年4月取得經濟部工業局核發符合營運總部認定辦法規定文件，有效期間自民國112年4月至115年4月，故無受限制。

註9：毅金精密民國112年4月取得經濟部工業局核發符合營運總部認定辦法規定文件，有效期間自民國112年4月至115年4月，故無受限制。

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113年1月1日至9月30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				其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
ART EMPIRE	(\$ 752,284)	(12)	\$ -	(12)	(\$ 242,386)	(18)	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	-

能創新股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國113年9月30日

附表十一

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
能率國際股份有限公司	22,095,328	13.07%
佳能企業股份有限公司	17,264,223	10.21%