

股票代碼：5348

正能量智能股份有限公司及子公司
(原名稱為系通科技股份有限公司及子公司)
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一一二年度及一一一年度

地址：苗栗縣竹南鎮科中路 31 號 3 樓
電話：(037) 585920

正 能 量 智 能 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會 計 師 查 核 報 告 書	4 ~ 6
五、合 併 資 產 負 債 表	7 ~ 8
六、合 併 綜 合 損 益 表	9
七、合 併 權 益 變 動 表	10
八、合 併 現 金 流 量 表	11
九、合 併 財 務 報 告 附 註	
(一) 公 司 沿 革	12
(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	12
(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	12 ~ 13
(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13 ~ 21
(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 性 之 主 要 來 源	22
(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	22 ~ 39
(七) 關 係 人 交 易	39 ~ 41
(八) 質 押 之 資 產	41
(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	42
(十) 重 大 之 災 害 損 失	42
(十一) 重 大 之 期 後 事 項	42
(十二) 其 他	42 ~ 48
(十三) 附 註 揭 露 事 項	
1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	48 ~ 49
2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	49
3. 大 陸 投 資 資 訊	49
4. 主 要 股 東 資 訊	50
(十四) 營 運 部 門 資 訊	50 ~ 51

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國一一二年度(自一一二年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

正能量智能股份有限公司



董事長：胡湘麒



中 華 民 國 一 一 三 年 三 月 十 三 日



佳明聯合會計師事務所

SCS CONCORD CPAs

台北市松山區10547復興北路167號10樓之1
10F.-1, No.167, Fuxing N. Rd., Taipei, 10547,
Taiwan, R.O.C



Telephone (02)2545-0279
Telefax (02)2719-3479

會計師查核報告

正能量智能股份有限公司 公鑒：

查核意見

正能量智能股份有限公司及子公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達正能量智能股份有限公司及子公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與正能量智能股份有限公司及子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

強調事項－共同控制下個體之組織重組

如合併財務報告附註十二(七)所述，正能量智能股份有限公司於民國一一二年六月一日以現金向母公司能率網通股份有限公司購入正能量運動股份有限公司51.99%股權，該交易因屬共同控制下之組織重組，應視為自始即合併，並追溯重編比較期間財務報告。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對正能量智能股份有限公司及子公司民國一一二年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一.收入認列

銷貨收入係合併財務報告之重要項目之一。因此，銷貨收入認列之測試為本會計師執行該公司財務報告查核重要的評估事項，有關收入認列之會計政策，參閱合併財務報告附註四(十三)。

因應之查核程序：

本會計師藉由瞭解並測試銷貨收入認列流程之主要內部控制之設計及執行有效性，並執行銷貨收入細項測試，自銷貨明細選取樣本，檢視其出貨單等相關資

料，並核對收款對象與出貨對象是否一致及檢視期後是否發生重大銷貨退回，以驗證銷貨收入之真實性。

二.存貨評價

存貨係合併財務報告之重要項目之一。因此，存貨評價之測試為本會計師執行該公司財務報告查核重要的評估事項，有關存貨評價之會計政策，參閱合併財務報告附註四(八)。

因應之查核程序：

本會計師評估存貨之評價程序為，確認公司是否已按既定政策執行，並執行抽樣程序以檢查存貨庫齡之正確性；依據對其營運與產業性質之瞭解，評估比較財務報告期間對備抵存貨評價損失之提列政策係適當且一致採用；透過抽樣取得最近期報價或銷貨發票以驗證其是否以成本或淨變現價值孰低衡量，並藉由抽樣重新計算存貨以評估其評價基礎適當性；以及藉由參與及觀察年度存貨盤點，亦同時檢視存貨狀況，以評估過時及損壞之備抵存貨跌價損失之適當性。

其他事項

正能量智能股份有限公司已編製民國一一二年度及一一一年度之個體財務報告，民國一一二年度及一一一年度個體財務報表並經本會計師出具無保留意見(含強調事項段)之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估正能量智能股份有限公司及子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算正能量智能股份有限公司及子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

正能量智能股份有限公司及子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

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

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

1. 辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對正能量智能股份有限公司及子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使正能量智能股份有限公司及子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致正能量智能股份有限公司及子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於正能量智能股份有限公司及子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對正能量智能股份有限公司及子公司民國一一二年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

佳明聯合會計師事務所

會計師 蔡 佳 玲

蔡 佳 玲



會計師 周 峻 墩



金融監督管理委員會核准文號

(109)金管證審字第 1090347303 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

(89)台財證(六)字第 90515 號

中 華 民 國 一 一 三 年 三 月 十 三 日



正能置能股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國一十二年十二月三十一日、一十一年十二月三十一日及一月一日

單位：新台幣仟元

資 產	一一二一年十二月三十一日		一一一年十二月三十一日(重編後)		一一一年一月一日(重編後)	
	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比
流動資產						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 79,554	34	82,408	33	78,540	32
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註六(五))	27,010	12	27,010	11	27,010	11
1140 合約資產-流動(附註六(十二))	481	-	-	-	-	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三及十二))	29,478	13	30,704	12	25,550	10
1180 應收帳款淨額-關係人(附註六(三及十二)及七)	342	-	149	-	92	-
1200 其他應收款	222	-	1,762	1	673	-
1210 其他應收款-關係人(附註七)	1	-	-	-	-	-
1220 本期所得稅資產	45	-	-	-	26	-
130X 存貨(附註六(四))	55,970	24	66,656	26	59,809	25
1410 預付款項	7,679	3	4,885	2	6,220	3
1470 其他流動資產	26	-	35	-	16	-
11XX 流動資產合計	200,808	86	213,609	85	197,936	81
非流動資產						
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	887	-	887	-	887	-
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註六(五))	11,000	5	11,000	4	11,000	5
1600 不動產、廠房及設備淨額(附註六(六))	3,904	2	3,885	2	5,043	2
1755 使用權資產淨額(附註六(七))	7,443	3	11,209	4	12,764	5
1780 無形資產淨額(附註六(八))	4,496	2	6,031	2	8,143	3
1840 遞延所得稅資產(附註六(十六))	4,697	2	6,142	2	7,201	3
1990 其他非流動資產	147	-	-	-	-	-
1920 存出保證金	1,106	-	1,106	1	1,016	1
15XX 非流動資產合計	33,680	14	40,260	15	46,054	19
1XXX 資產總計	\$ 234,488	100	253,869	100	243,990	100

(續次頁)



正能雷智能股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國一十二年十二月三十一日、一十一年十二月三十一日及一月一日

單位：新台幣仟元

負債及權益	一一二年十二月三十一日			一一一年十二月三十一日(重編後)			一一一年一月一日(重編後)		
	金額	百分比		金額	百分比		金額	百分比	
流動負債									
2100 短期借款(附註六(九))	\$ 20,000	8		30,000	12		40,000	17	
2130 合約負債-流動(附註六(十二))	6,310	3		9,557	4		6,511	3	
2170 應付帳款	21,189	9		14,432	6		20,063	8	
2180 應付帳款-關係人(附註七)	67	-		12	-		390	-	
2200 其他應付款	15,381	6		12,944	5		13,368	6	
2220 其他應付款-關係人(附註七)	49	-		47	-		31	-	
2280 租賃負債-流動(附註六(七)及七)	6,012	3		6,258	2		7,483	3	
2399 其他流動負債	1,691	1		9,525	4		6,075	2	
21XX 流動負債合計	70,699	30		82,775	33		93,921	39	
非流動負債									
2550 負債準備-非流動	98	-		-	-		-	-	
2570 遞延所得稅負債(附註六(十六))	729	-		692	-		447	-	
2580 租賃負債-非流動(附註六(七)及七)	1,537	1		5,087	2		5,379	2	
2640 淨確定福利負債-非流動	363	-		598	-		2,352	1	
25XX 非流動負債合計	2,727	1		6,377	2		8,178	3	
2XXX 負債總計	73,426	31		89,152	35		102,099	42	
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十一))									
3110 普通股股本	289,503	123		289,503	114		289,503	119	
3200 資本公積	551	-		-	-		-	-	
3300 保留盈餘									
3350 待彌補虧損	(141,744)	(60)		(148,287)	(58)		(153,916)	(63)	
3400 其他權益									
3420 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	(591)	-		-	-		-	-	
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計	147,719	63		141,216	56		135,587	56	
35XX 共同控制下前手權益	-	-		12,217	5		3,277	1	
36XX 非控制權益	13,343	6		11,284	4		3,027	1	
3XXX 權益總計	161,062	69		164,717	65		141,891	58	
負債及權益總計	\$ 234,488	100		253,869	100		243,990	100	

(請詳後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



正能量智能股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日



	一一二年度		一一一年度(重編後)	
	金額	百分比	金額	百分比
4000 營業收入淨額(附註六(十二)及七)	\$ 270,143	100	259,957	100
5000 營業成本(附註六(四及十七)及七)	201,535	75	186,371	72
5900 營業毛利	68,608	25	73,586	28
營業費用(附註六(十七)及七)				
6100 推銷費用	30,250	11	21,029	8
6200 管理及總務費用	22,499	8	29,750	11
6300 研究發展費用	14,848	5	16,150	6
6450 預期信用減損迴轉利益	(8,990)	(3)	(694)	-
6000 營業費用合計	58,607	21	66,235	25
6900 營業利益	10,001	4	7,351	3
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十三))	1,114	-	813	-
7020 其他利益及損失(附註六(十四))	125	-	627	-
7050 財務成本(附註六(七及十五))	(836)	-	(888)	-
7000 營業外收入及支出合計	403	-	552	-
7900 稅前淨利	10,404	4	7,903	3
7950 所得稅費用(附註六(十六))	(1,455)	(1)	(1,059)	-
8200 本期淨利	8,949	3	6,844	3
其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目：				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十))	138	-	1,227	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	(27)	-	(245)	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	111	-	982	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 9,060	3	7,826	3
8600 淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 6,472	2	4,647	3
8615 共同控制下前手權益	418	-	1,142	-
8620 非控制權益	2,059	1	1,055	-
	\$ 8,949	3	6,844	3
8700 綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 6,583	2	5,629	3
8715 共同控制下前手權益	418	-	1,142	-
8720 非控制權益	2,059	1	1,055	-
	\$ 9,060	3	7,826	3
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九))	稅後		稅後	
母公司業主	\$ 0.22		0.16	
共同控制下前手權益	0.01		0.04	
	\$ 0.23		0.20	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九))	稅後		稅後	
母公司業主	\$ 0.22		0.16	
共同控制下前手權益	0.01		0.04	
	\$ 0.23		0.20	

(請詳後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



正能智慧股份有限公司及子公司
合併權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股本		資本公積	保留盈餘		其他權益項目		母公司業主權益合計	共同控制下 前手權益	非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積		待彌補虧損	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						
A1 民國一十一年一月一日餘額	\$ 289,503	-	-	(153,916)	-	135,587	-	-	-	135,587	
A4 追溯調整共同控制下組織重組之前手權益	-	-	-	-	-	-	3,277	3,027	6,304		
A5 民國一十一年一月一日重編後餘額	289,503	-	-	(153,916)	-	135,587	3,277	3,027	141,891		
D1 一一一年度稅後淨利	-	-	-	4,647	-	4,647	1,142	1,055	6,844		
D3 本期其他綜合損益之變動	-	-	-	982	-	982	-	-	982		
D5 一一一年度綜合損益總額	-	-	-	5,629	-	5,629	1,142	1,055	7,826		
M7 對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	7,798	7,202	15,000		
A5 民國一十二年一月一日重編後餘額	\$ 289,503	-	-	(148,287)	-	141,216	12,217	11,284	164,717		
D1 一一二年度稅後淨利	-	-	-	6,472	-	6,472	418	2,059	8,949		
D3 本期其他綜合損益之變動	-	-	-	111	-	111	-	-	111		
D5 一一二年度綜合損益總額	-	-	-	6,583	-	6,583	418	2,059	9,060		
H3 組織重組	-	551	-	(40)	(591)	(80)	(12,635)	-	(12,715)		
Z1 民國一十二年十二月三十一日餘額	\$ 289,503	551	-	(141,744)	(591)	147,719	-	13,343	161,062		

(請詳後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





正能量智能股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

		一一二年度	一一一年度(重編後)
		金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$ 10,404	7,903
A20000	調整項目：		
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	11,184	11,022
A20200	攤銷費用	5	72
A20300	預期信用減損迴轉利益	(8,990)	(694)
A20900	利息費用	836	888
A21200	利息收入	(911)	(353)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(2,000)	-
A23500	金融資產減損損失	1,530	2,040
A23700	存貨跌價及呆滯回升利益	(1,934)	(3,958)
A24100	未實現外幣兌換損失	349	55
A30000	與營業活動相關之資產及負債變動數		
A31125	合約資產	(481)	-
A31150	應收帳款	776	(5,374)
A31160	應收帳款-關係人	(193)	(57)
A31180	其他應收款	1,508	(1,089)
A31190	其他應收款-關係人	(1)	-
A31200	存貨	12,620	(2,889)
A31230	預付款項	(2,794)	1,335
A31240	其他流動資產	9	(19)
A31990	催收款	9,022	820
A32125	合約負債	(3,247)	3,046
A32150	應付帳款	6,853	(5,592)
A32160	應付帳款-關係人	55	(378)
A32180	其他應付款	2,244	(421)
A32190	其他應付款-關係人	2	16
A32230	其他流動負債	(7,834)	3,450
A32240	淨確定福利負債	(97)	(527)
A33000	營運產生之現金流入	28,915	9,296
A33300	支付之利息	(834)	(891)
A33500	(支付)退還之所得稅	(45)	26
AAAA	營業活動之淨現金流入	28,036	8,431
BBBB	投資活動之現金流量：		
B02200	於共同控制下取得子公司控制力之淨現金流出	(12,715)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(2,424)	(1,679)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,000	-
B03700	存出保證金增加	-	(90)
B07100	預付設備款增加	(147)	-
B07500	收取之利息	911	353
BBBB	投資活動之淨現金流出	(12,375)	(1,416)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00200	短期借款減少	(10,000)	(10,000)
C04020	租賃負債本金償還	(8,515)	(8,147)
C05400	子公司現金增資流入款	-	7,798
C05800	非控制權益變動	-	7,202
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(18,515)	(3,147)
EEEE	本期現金及約當現金餘額淨(減少)增加	(2,854)	3,868
E00100	期初現金及約當現金餘額	82,408	78,540
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 79,554	82,408

(請詳後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



正能量智能股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一二年度及一一一年度
(除另有註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、 公司沿革

正能量智能股份有限公司(以下簡稱本公司)原名稱為系通科技股份有限公司，於民國七十九年十二月成立於新竹科學工業園區，並於民國八十年六月開始營業，又於民國一一二年七月變更為正能量智能股份有限公司。所營業務主要係從事傳輸及線路迴路通訊、數據、用戶終端及交換通訊、衛星及航太相關通訊、視訊及有線電視通訊等之組件與系統之研究、開發、生產、銷售及系統安裝。

本公司股票(除民國九十五年四月、九十九年七月及一一〇年四月私募之股本分別為75,000仟元、42,000仟元及30,000仟元與其後續配股外，請參閱附註六(十一))，自民國八十七年四月二十九日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司民國一一二年度及一一一年度之合併財務報告之組成包括本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)。列入合併財務報告之子公司詳附註四(三)。

本公司為有效整合集團資源，於民國一一二年五月經董事會決議通過，以現金向母公司能率網通股份有限公司購入其子公司正能量運動股份有限公司(以下簡稱正能量運動公司)股權，該交易係屬共同控制下組織重組，於編製比較財務報表時，應視為自始即已合併並重編以前年度財務報表。

二、 通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年三月十三日經董事會通過發布。

三、 新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一二年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一一二年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布/修正/修訂準則及解釋	理事會 發布之生效
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」	112年5月23日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，對合併財務報告未造成重大影響。

正能量智能股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二) 尚未採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

下列新發布、修正及修訂之準則及解釋業經金管會認可並於民國一一三年開始適用：

新發布/修正/修訂準則及解釋	理事會 發布之生效
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	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」	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」	113年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	113年1月1日

合併公司評估適用上述修正，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	理事會 發布之生效
國際財務報導準則第17號「保險合約」	112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	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」	112年1月1日
國際會計準則第21號「缺乏可兌換性」	114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」	尚待理事會決定

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正及相關適用期間對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、 重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。

(二) 編製基礎

1 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

(2) 確定福利資產(負債)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值之淨額認列。

2 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。另以新台幣表達之財務資訊除另有說明者外，餘均以新台幣仟元為單位。

(三) 合併基礎

1 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制，合併財務報告中將前子公司之資產及負債與非控制權益按喪失控制日之帳面金額除列，並對前子公司之保留投資以喪失控制日之公允價值重新衡量。處分損益為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之保留投資於喪失控制日之公允價值合計數，及(2)子公司之資產及負債與非控制權益於喪失控制日之帳面金額合計數。對於先前認列於其他綜合損益中與該子公司有關之所有金額，其會計處理之基礎與合併公司若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導期間結束日(以下簡稱報導日)前尚未完成，合併公司得對於尚未完成會計處理項目以暫定金額報導，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之，或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得有關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

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	所持股權持股比例%			註
			112.12.31	111.12.31	111.01.01	
正能量智能股份有限公司	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	1
正能量運動股份有限公司	我行科技股份有限公司	布疋、衣著、服飾品等批發及零售	100	100	100	2

正能量智能股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註1：本公司於民國一一二年六月出資12,715仟元取得正能量運動公司51.99%股權，故對正能量運動公司具控制力。該交易屬共同控制下組織重組，以帳面價值法認列原公司資本公積551仟元及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(591)仟元，交易對價高於取得股權帳面價值之差額40仟元，屬權益交易沖減保留盈餘。前述交易因屬共同控制下之組織重組，應視為自始即合併而追溯重編前期比較財務報表。

註2：合併公司評估該投資可回收金額低於帳面價值，於民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日提列減損損失分別為1,530仟元及2,040仟元。

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 對合併公司具重大性之非控制權益之子公司：

對合併公司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/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益及表決權之比例		
		112.12.31	111.12.31	111.01.01
正能量運動公司 (註)	台灣	48.01%	48.01%	48.01%

(註)：係屬共同控制下之組織重組，故視為自始即合併。

正能量運動公司及子公司之彙總性合併財務資訊：

	112.12.31	111.12.31	111.01.01
流動資產	\$ 58,719	54,052	46,095
非流動資產	17,302	20,771	22,479
流動負債	(46,587)	(47,534)	(62,052)
非流動負債	(1,645)	(3,788)	(218)
淨資產	\$ 27,789	23,501	6,304
非控制權益期末帳 面金額	\$ 13,343	11,284	3,027

	112年度	111年度
營業收入	\$ 155,868	134,310
本期淨利	4,289	2,197
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ 4,289	2,197
歸屬於非控制權益 之本期淨利	\$ 2,059	1,055
歸屬於非控制權益 之綜合損益總額	\$ 2,059	1,055

正能量智能股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112年度	111年度
營業活動現金流量	\$ 12,628	11,720
投資活動現金流量	(303)	(191)
籌資活動現金流量	(15,439)	(128)
現金及約當現金(減少)增加數	\$ (3,114)	11,401
支付予非控制權益之股利	\$ -	-

(四) 外幣

外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算，於發生當期認列於損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換損益列於其他綜合損益，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算不再重新換算。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金(但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外)，主要為交易目的而持有之資產、預期於報導期間後十二個月內實現之資產或預期於其正常營業週期中實現、出售或消耗之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於報導期間後十二個月內到期清償之負債或預期於其正常營業週期中清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(六) 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及自取得日起三個月內到期之其他短期並具高度流動性之投資。

約當現金係指同時具備下列條件之短期並具高度流動性之投資：

- 1 可隨時轉換成定額現金。
- 2 價值變動風險甚小。

(七) 金融工具

1 金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- A. 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

B. 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含利息收入)認列為損益。

(4) 金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收款項、存出保證金及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。

若判定金融工具於報導日之信用風險低，且自原始認列後信用風險未顯著增加，則合併公司按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量。另，合併公司對於應收款項及合約資產以存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

合併公司於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，係考量合理且可佐證之資訊(包括質性及量化資訊)，及依據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期或債務人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司則視為該金融資產之信用風險已顯著增加甚或發生違約。

合併公司於報導日評估按攤銷後成本衡量之金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益。

(5) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

2 金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括應付款項及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量，惟應付款項之利息認列不具重大性之情況除外。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益。

於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。除列時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(八) 存貨

存貨包括商品、原物料、在製品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出、任何使資產達預計可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合資產資本化要件之借款成本。此外，為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

折舊係採直線法，依資產成本減除殘值按估計耐用年限計提，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊，折舊提列認列為損益。估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

不動產、廠房及設備項目於處分時，或預期該資產之繼續使用不會產生未來經濟效益時，予以除列。處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列於損益。

(十) 無形資產

1. 商譽

企業合併所取得之商譽係依收購日認列之商譽作為成本，後續則以成本減除累計減損後之金額衡量。

2.其他無形資產

單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。

除列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面價值間之差額係認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產之減損

1.商譽

商譽不予攤銷，但每年需定期進行減損測試。當該現金產生單位出現減損跡象時，則須更頻繁地進行減損測試。進行減損測試時，商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效獲益之各現金產生單位。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位中各資產帳面金額等比例分攤至各資產。任何減損損失應立即於合併綜合損益表直接認列為損失，且不得於後續期間迴轉。

2.其他有形及無形資產

合併公司於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。尚無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係立即認列於當期損益。

當減損損失於後續期間迴轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失係立即認列於當期損益。

(十二) 負債準備

負債準備之認列係因過去之義務而負有現時義務使合併公司未來很有可能需流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。

合併公司保固負債準備係於銷售商品時認列，係依據歷史保固資料及可能結果按相關機率衡量。

(十三) 收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

(1) 銷售商品

合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

(2) 勞務提供

勞務收入主要係電子電路軟硬體開發及加工收入。

電子電路軟硬體開發業務，於提供勞務之財務報導期間認列收入，因無法合理衡量履約義務之結果，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列。客戶依約定時程支付固定金額之款項，已提供之勞務超過支付款項時，認列為合約資產，支付款項超過已提供之勞務，則認列合約負債。加工收入於勞務完成移轉予客戶時予以認列。

(3) 財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十四) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃。

1 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃，所有其他租賃則分類為營業租賃。

合併公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產(而非標的資產)判斷轉租之分類。惟若主租賃係合併公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付(包括固定給付)之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於資產負債表。

(十五) 員工福利

屬確定提撥計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金數額認列為當期費用；屬確定福利退休計畫者，則按精算結果認列退休金成本。

在確定福利計畫下，提供福利之成本係採預計單位福利法精算。服務成本(含當期服務成本)及淨確定福利負債(資產)淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數(含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1 當期所得稅

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。

國內公司依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

2 遞延所得稅

遞延所得稅係於財務報導日就資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎所產生之暫時性差異計算認列。遞延所得稅負債一般係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列；遞延所得稅資產則係於未來很有可能有課稅所得供可減除暫時性差異、虧損扣抵使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，予以調整減少。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，予以調整認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率(及稅法)為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於報導期間結束日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅效果。

3 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

(十七) 每股盈餘

每股盈餘係以本期淨利除以按加權平均法計算流通在外期間之已發行普通股股數。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

五、 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

會計政策涉及重大判斷、估計及假設，且對本合併財務報告金額有重大影響項目如下：

(一) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、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六(三)。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。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，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。

(三) 有形及無形資產之減損

資產減損評估過程中，本集團須綜合考量外來資訊及內部資訊以辨認資產價值可能減損之跡象，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變，均可能影響減損跡象之辨認及減損損失之金額。

(四) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

六、 重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31	111.01.01
庫存現金及零用金	\$ 432	288	297
銀行存款	64,122	67,120	63,243
約當現金	15,000	15,000	15,000
合計	\$ 79,554	82,408	78,540

約當現金係原始到期日三個月以內之定期存款；原始到期日超過三個月之定期存款列於按攤銷後成本衡量之金融資產—流動及非流動項下，請詳附註六(五)。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	112.12.31	111.12.31	111.01.01
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－非流動			
國內未上市(櫃)公司股票	\$ 887	887	887

(三) 應收帳款及催收款項淨額(含關係人)

	112.12.31	111.12.31	111.01.01
應收帳款－關係人	\$ 342	149	92
應收帳款－非關係人	29,554	30,894	25,614
減：備抵損失	(76)	(190)	(64)
應收帳款淨額	\$ 29,820	30,853	25,642
	112.12.31	111.12.31	111.01.01
催收款項	\$ 114	9,022	27,101
減：備抵損失	(114)	(9,022)	(27,101)
催收款項淨額	\$ -	-	-

合併公司對ALTAI之催收款項27,101仟元(美金921仟元)，於民國一一年十月經雙方協議以美金330仟元償還，分12期，每期還款美金27.5仟元，其餘帳款不再收回，故轉銷帳款17,259仟元(美金591仟元)，截至民國一二年十二月三十一日止已收回9,842仟元(美金330仟元)。

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司之預期信用損失分析如下：

		112.12.31					
		未逾期	逾期 1-90天	逾期 91-180天	逾期 181-365天	逾期 超過365天	合計
預期損失率(%)		0.03	-	0.03	-	100	
總帳面金額	\$	28,216	-	1,680	-	114	30,010
備抵損失(存續期間 預期信用損失)		(76)	-	-	-	(114)	(190)
淨額	\$	28,140	-	1,680	-	-	29,820

正能量智能股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111.12.31						
	未逾期	逾期 1-90天	逾期 91-180天	逾期 181-365天	逾期 超過365天	合計
預期損失率(%)	0.03~0.09	0.03	-	100	100	
總帳面金額	\$ 30,033	896	-	114	9,022	40,065
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(76)	-	-	(114)	(9,022)	(9,212)
淨額	\$ 29,957	896	-	-	-	30,853

111.01.01						
	未逾期	逾期 1-90天	逾期 91-180天	逾期 181-365天	逾期 超過365天	合計
預期損失率(%)	0.03	0.03~10.62	-	100	100	
總帳面金額	\$ 24,081	1,585	-	2	27,139	52,807
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(64)	-	-	(27,101)	(27,165)
淨額	\$ 24,081	1,521	-	2	38	25,642

合併公司應收帳款及催收款項之備抵損失變動如下：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 9,212	27,165
預期信用減損損失提列	-	126
減：迴轉減損損失	-	(17,259)
轉列收入	(9,022)	(820)
期末餘額	\$ 190	9,212

(四) 存 貨

112.12.31			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 29,577	(737)	28,840
原物料	26,533	(7,605)	18,928
在製品	11,729	(3,802)	7,927
製成品	2,094	(1,819)	275
合計	\$ 69,933	(13,963)	55,970

正能量智能股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.12.31		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 24,039	(1,167)	22,872
原物料	40,185	(9,140)	31,045
在製品	13,764	(2,924)	10,840
製成品	4,565	(2,666)	1,899
合計	\$ 82,553	(15,897)	66,656

	111.01.01		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 25,391	(1,777)	23,614
原物料	39,655	(12,119)	27,536
在製品	8,309	(3,967)	4,342
製成品	6,309	(1,992)	4,317
合計	\$ 79,664	(19,855)	59,809

合併公司銷貨成本組成明細如下：

	112年度	111年度
已出售存貨及勞務成本	\$ 203,360	187,268
存貨跌價回升利益	(1,934)	(3,958)
存貨盤(盈)虧及報廢	109	3,061
合計	\$ 201,535	186,371

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日存貨之營業成本包括存貨回升利益分別為(1,934)仟元及(3,958)仟元。

截至民國一一二年十二月三十一日、一一一年十二月三十一日及一月一日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五) 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動及非流動

	112.12.31	111.12.31	111.01.01
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	\$ 27,010	27,010	27,010
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動			
受限制之定期存款	\$ 1,000	1,000	1,000
存期一年以上之定期存款	10,000	10,000	10,000
	\$ 11,000	11,000	11,000

合併公司原始到期日超過三個月至一年以下之定期存款列於按攤銷後成本衡量之金融資產—流動項下，原始到期日超過一年以上之定期存款列於按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動項下。

合併公司以定存單設定抵押之擔保情形，請詳附註八。

(六) 不動產、廠房及設備

成	本	機器設備	生財器具	模具設備	租賃改良物	合 計
112.01.01	餘 額	\$ 10,400	1,474	6,486	7,598	25,958
增	添	357	85	1,964	218	2,624
處	分	(9,190)	(685)	-	-	(9,875)
112.12.31	餘 額	\$ 1,567	874	8,450	7,816	18,707

成	本	機器設備	生財器具	模具設備	租賃改良物	合 計
111.01.01	餘 額	\$ 10,400	1,373	8,022	7,598	27,393
增	添	-	101	1,578	-	1,679
處	分	-	-	(3,114)	-	(3,114)
111.12.31	餘 額	\$ 10,400	1,474	6,486	7,598	25,958

累計折舊及減損	機器設備	生財器具	模具設備	租賃改良物	合 計	
112.01.01	餘 額	\$ 10,001	1,059	4,176	6,837	22,073
折 舊 費 用	385	186	1,349	685	2,605	
處 分	(9,190)	(685)	-	-	(9,875)	
112.12.31	餘 額	\$ 1,196	560	5,525	7,522	14,803

累計折舊及減損	機器設備	生財器具	模具設備	租賃改良物	合 計	
111.01.01	餘 額	\$ 9,112	866	6,359	6,013	22,350
折 舊 費 用	889	193	931	824	2,837	
處 分	-	-	(3,114)	-	(3,114)	
111.12.31	餘 額	\$ 10,001	1,059	4,176	6,837	22,073

帳 面 價 值	機器設備	生財器具	模具設備	租賃改良物	合 計
112.12.31	\$ 371	314	2,925	294	3,904
111.12.31	\$ 399	415	2,310	761	3,885
111.01.01	\$ 1,288	507	1,663	1,585	5,043

折舊費用係以直線法按下列耐用年數計提：

機器設備	2-10 年
生財器具	1-15 年
模具設備	3-5 年
租賃改良物	3-6 年

(七) 租賃協議

1 使用權資產

成 本	房屋及建築	
112.01.01 餘額	\$	23,495
增 添		4,813
到期除列		(5,388)
112.12.31 餘額	\$	<u>22,920</u>
成 本	房屋及建築	
111.01.01 餘額	\$	22,627
增 添		6,630
到期除列		(5,762)
111.12.31 餘額	\$	<u>23,495</u>
累 計 折 舊	房屋及建築	
112.01.01 餘額	\$	12,286
折 舊 費 用		8,579
到期除列		(5,388)
112.12.31 餘額	\$	<u>15,477</u>
累 計 折 舊	房屋及建築	
111.01.01 餘額	\$	9,863
折 舊 費 用		8,185
到期除列		(5,762)
111.12.31 餘額	\$	<u>12,286</u>
帳 面 價 值	房屋及建築	
112.12.31	\$	<u>7,443</u>
111.12.31	\$	<u>11,209</u>
111.01.01	\$	<u>12,764</u>
	112年度	111年度
轉租使用權資產之收益	\$ <u>63</u>	<u>63</u>

2 租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.12.31	111.12.31	111.01.01
流動	\$ <u>6,012</u>	<u>6,258</u>	<u>7,483</u>
非流動	\$ <u>1,537</u>	<u>5,087</u>	<u>5,379</u>

合併公司於民國一一二年度及一一一年度之租賃負債折現率分別為1.4%~2.63%及1.31%~1.72%。

正能量智能股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於損益之費用金額如下：

	112年度	111年度
租賃負債之利息費用	\$ 214	168
除役負債之利息費用	\$ 2	-
短期租賃費用	\$ 5	-
低價值資產租賃費用	\$ 126	117

認列於現金流量表之金額如下：

	112年度	111年度
租賃之現金流出總額	\$ 8,729	8,315

合併公司承租建築物做為廠房、辦公室及門市使用，租賃期間為二至三年。租賃期間屆滿時，出租方繼續出租租賃標的物時，合併公司於相同租賃條件下享有優先承租權。

(八) 無形資產

	電腦軟體	客戶關係	商譽	其他	合計
成本					
112.01.01餘額	\$ 482	5,655	17,173	842	24,152
112.12.31餘額	\$ 482	5,655	17,173	842	24,152
成本					
111.01.01餘額	\$ 482	5,655	17,173	842	24,152
111.12.31餘額	\$ 482	5,655	17,173	842	24,152
累計攤提及減損					
112.01.01餘額	\$ 479	5,655	11,974	13	18,121
攤銷費用	3	-	-	2	5
減損損失	-	-	1,530	-	1,530
112.12.31餘額	\$ 482	5,655	13,504	15	19,656
累計攤提及減損					
111.01.01餘額	\$ 409	5,655	9,934	11	16,009
攤銷費用	70	-	-	2	72
減損損失	-	-	2,040	-	2,040
111.12.31餘額	\$ 479	5,655	11,974	13	18,121
帳面價值					
112.12.31	\$ -	-	3,669	827	4,496
111.12.31	\$ 3	-	5,199	829	6,031
111.01.01	\$ 73	-	7,239	831	8,143

正能量智能股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

攤銷費用係以直線法按五至十年耐用年數計提。

商譽係以使用價值為基礎，使用價值係以未來不超過10年財務預算之現金流量預測計算，其他關鍵假設包含預計營業收入及獲利能力，該假設係參考過去營運情況及管理階層對市場之預期。

管理階層係參酌過去營運績效、未來正常營運下之獲利情形及其對未來產業發展目標決定於民國一一二年度及一一一年度評估使用價值所採用之折現率區間皆為16.72%。

(九) 短期借款

	112.12.31	111.12.31	111.01.01
無擔保借款	\$ 20,000	30,000	40,000
年度利率區間	2.14%~2.99%	1.47%~2.71%	1.47%~1.70%

民國一一二年十二月三十一日、一一一年十二月三十一日及一月一日，合併公司尚有銀行授信而未動支之信用額度分別為10,000仟元、0元及0元。

(十) 員工福利

1 確定提撥計畫

合併公司採用確定提撥退休辦法者，係依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶，合併公司於民國一一二年度及一一一年度分別認列2,035仟元及2,135仟元之退休金費用。

2 確定福利計畫

(1) 合併公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定福利退休辦法。依該辦法之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算，每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度三月底前將一次提撥其差額。合併公司於民國一一二年度及一一一年度依上開退休金辦法認列之退休金費用分別為7仟元及14仟元。

(2) 合併公司資產負債表認列之金額如下：

	112.12.31	111.12.31	111.01.01
確定福利義務現值	\$ 3,958	4,864	5,799
計畫資產之公允價值	(3,595)	(4,266)	(3,447)
淨確定福利負債	\$ 363	598	2,352

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
112.01.01 餘額	\$ 4,864	(4,266)	598
服務成本			
利息費用(收入)	67	(60)	7
認列於損益	67	(60)	7
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(22)	(22)
精算利益－財務假設變動	55	-	55
精算利益－經驗調整	(171)	-	(171)
認列於綜合損益	(116)	(22)	(138)
雇主提撥	-	(104)	(104)
支付退休金	(857)	857	-
112.12.31 餘額	\$ 3,958	(3,595)	363
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
111.01.01 餘額	\$ 5,799	(3,447)	2,352
服務成本			
利息費用(收入)	36	(22)	14
認列於損益	36	(22)	14
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(256)	(256)
精算損失－財務假設變動	(427)	-	(427)
精算利益－經驗調整	(544)	-	(544)
認列於綜合損益	(971)	(256)	(1,227)
雇主提撥	-	(541)	(541)
111.12.31 餘額	\$ 4,864	(4,266)	598

(4) 合併公司因「勞動基準法」之退休金制度曝露於下列風險：

- a. 投資風險：中央主管機關擬訂之機關透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於權益證券、債務證券及銀行存款等標的，惟依據「勞動基準法」規定，整體資產報酬率不得低於當地銀行二年定期存款利率；如有低於該利率之情形，由國庫補足之。
- b. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
- c. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

(5) 合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.01.01</u>
折現率	1.250%	1.375%	0.625%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%	2.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.01.01</u>
折現率			
增加0.25%	\$ (109)	(132)	(172)
減少0.25%	\$ 113	137	179
	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.01.01</u>
薪資預期增加率			
增加0.25%	\$ 110	134	174
減少0.25%	\$ (107)	(130)	(168)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.01.01</u>
預期一年內提撥金額	\$ 100	118	118
確定福利義務平均到期期間	<u>11.2年</u>	<u>11.1年</u>	<u>12年</u>

(十一) 歸屬於母公司業主之權益

1 股本

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.01.01</u>
普通股：			
額定股數(仟股)	70,000	70,000	70,000
額定股本	\$ 700,000	700,000	700,000
已發行實收股數(仟股)	28,950	28,950	28,950
已發行股本	\$ 289,503	289,503	289,503

截至民國一一二年十二月三十一日、一一一年十二月三十一日及一月一日止，公司額定股數均為70,000仟股，已發行股數均為28,950仟股，每股10元，額定股本中保留供發行員工認股權證行使認股權轉換股份使用之股數皆為3,893仟股。

本公司分別於民國九十五年四月、九十九年七月及一一〇年四月依據證券交易法第四十三條規定辦理私募普通股7,500仟股、4,200仟股及3,000仟股，每股面額10元，增資基準日分別為民國九十五年四月二十日、九十九年七月十五日及一一〇年四月二十一日。民國九十五年四月私募之普通股每股按8元折價發行；民國九十九年七月私募之普通股每股按11.93元溢價發行；民國一一〇年四月私募之普通股每股按7.35元折價發行。辦理私募有價證券及嗣後所配發之有價證券，應自該私募有價證券交付日起滿三年後，先取具櫃檯買賣中心核發符合上櫃標準之同意函，始得向證期局申報補辦公開發行。

本公司於民國一一〇年八月二十五日股東常會決議通過辦理現金增資私募普通股，發行股份以20,000仟股為限，用途為充實營運資金，授權董事會得視募集實際情形，於股東會決議之日起一年內分二次以內辦理，經民國一一一年三月十八日董事會議通過，發行期限將屆滿，屆期不予辦理。

本公司於民國一一一年六月二十九日股東常會決議通過辦理現金增資私募普通股，發行股份以20,000仟股為限，用途為充實營運資金，授權董事會得視募集實際情形，於股東會決議之日起一年內分二次以內辦理，經民國一一二年三月十四日董事會議通過，發行期限將屆滿，屆期不予辦理。

本公司於民國一一二年六月二十八日股東常會決議通過辦理現金增資私募普通股，發行股份以20,000仟股為限，用途為充實營運資金，授權董事會得視募集實際情形，於股東會決議之日起一年內分二次以內辦理，經民國一一三年三月十三日董事會議通過，發行期限將屆滿，屆期不予辦理。

2 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.12.31	111.12.31	111.01.01
對子公司所有權權益變動	\$ 551	-	-

3 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本總額時，不再此限。次依法定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保留適當盈餘後，擬具分派議案，提請股東會決議後分派股東紅利。

本公司章程規定，授權董事會以三分之二出席，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。

依章程規定，本公司股利政策需考量未來資本預算規劃，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百分之二十。

(1) 法定盈餘公積

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止，並得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額百分之二十五之部分，得以股東會決議發給新股或現金。依前述修正後之章程規定，本公司法定盈餘公積若以現金方式發放，授權董事會決議並於股東會報告。

(2) 虧損撥補

本公司於民國一一一年六月二十九日舉行股東常會，決議通過民國一一〇年度虧損撥補案如下：

	110年度
年初待彌補虧損	\$ (131,193)
110年度現金增資折價發行	(7,950)
確定福利計劃再衡量數認列於保留盈餘	(12)
調整後待彌補虧損	(139,155)
年度淨損	(14,761)
待彌補虧損餘額	\$ (153,916)

本公司於民國一一二年六月二十八日舉行股東常會，決議通過民國一一一年度虧損撥補案如下：

	111年度
年初待彌補虧損	\$ (153,916)
確定福利計劃再衡量數認列於保留盈餘	982
調整後待彌補虧損	(152,934)
年度淨利	4,647
待彌補虧損餘額	\$ (148,287)

本公司於民國一一三年三月十三日董事會擬議民國一一二年度虧損撥補案如下：

	112年度
年初待彌補虧損	\$ (148,287)
確定福利計劃再衡量數認列於保留盈餘	111
組織重組	(40)
調整後待彌補虧損	(148,216)
年度淨利	6,472
待彌補虧損餘額	\$ (141,744)

有關民國一一二年度之虧損撥補案尚待預計於民國一一三年六月二十七日召開之股東常會決議。相關資訊請至台灣證券交易所之公開資訊觀測站查詢。

正能量智能股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4 其他權益項目

		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益
112.01.01 餘額	\$	-
本期變動(組織重組轉入)		(591)
112.12.31 餘額	\$	<u>(591)</u>
		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益
111.01.01 餘額	\$	-
本期變動		-
111.12.31 餘額	\$	<u>-</u>

(十二) 收入

	112年度	111年度
銷貨收入	\$ 263,529	254,159
勞務收入	5,416	1,892
其他營業收入	1,198	3,906
客戶合約之收入	\$ <u>270,143</u>	<u>259,957</u>

1 合約收入之細分

主要地區市場	112年度	111年度
亞洲	\$ 64,868	70,732
台灣	178,775	161,341
美洲	25,733	25,591
其他	767	2,293
	\$ <u>270,143</u>	<u>259,957</u>

主要商品

電子產品銷售收入	\$ 107,755	120,044
運動產品相關收入	155,774	134,115
其他	6,614	5,798
	\$ <u>270,143</u>	<u>259,957</u>

收入認列時點

於某一時點滿足履約義務	\$ 267,317	259,369
隨時間逐步移轉之勞務	2,826	588
	\$ <u>270,143</u>	<u>259,957</u>

2 合約餘額

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.01.01</u>
合約餘額			
合約資產	\$ 481	-	-
應收帳款(含關係人)	<u>29,820</u>	<u>30,853</u>	<u>25,642</u>
合計	<u>\$ 30,301</u>	<u>30,853</u>	<u>25,642</u>
	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.01.01</u>
合約負債	<u>\$ 6,310</u>	<u>9,557</u>	<u>6,511</u>

應收帳款與其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年度及一一一年度認列為收入之金額分別為7,830仟元及4,975仟元。

合約資產及合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(十三) 其他收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行存款利息	\$ 911	353
租金收入	63	63
其他	<u>140</u>	<u>397</u>
	<u>\$ 1,114</u>	<u>813</u>

(十四) 其他利益及損失

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
外幣兌換利益淨額	\$ (345)	2,667
處分不動產廠房及設備淨利益	2,000	-
減損損失	<u>(1,530)</u>	<u>(2,040)</u>
	<u>\$ 125</u>	<u>627</u>

(十五) 財務成本

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行借款利息費用	\$ 620	720
租賃負債利息費用	214	168
除役負債利息費用	<u>2</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 836</u>	<u>888</u>

(十六) 所得稅

1 認列於損益之所得稅

本年度認列於損益之所得稅費用組成如下：

	112年度	111年度
當期所得稅費用	\$ -	-
遞延所得稅費用	1,455	1,059
所得稅費用	<u>\$ 1,455</u>	<u>1,059</u>

民國一一二年度及一一一年度綜合損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅費用與所得稅費用之主要差異列明如下：

	112年度	111年度
稅前淨利預計所得稅費用	\$ 2,081	1,580
永久性差異：		
減損損失	306	408
其他	(19)	508
帳款轉銷不得認列數	-	3,452
虧損扣抵等估計調整	-	2,468
未認列暫時性差異及課稅損失之變動	(913)	(7,357)
所得稅費用	<u>\$ 1,455</u>	<u>1,059</u>

2 認列於其他綜合損益項下之所得稅費用明細如下：

	112年度	111年度
不重分類至損益之項目		
確定福利計畫再衡量數	<u>\$ (27)</u>	<u>(245)</u>

3 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司截至民國一一二年十二月三十一日、一一一年十二月三十一日及一月一日未認列遞延所得稅資產明細如下：

	112.12.31	111.12.31	111.01.01
可減除暫時性差異	\$ 3,255	5,046	9,125
課稅損失	32,719	31,841	35,119
	<u>\$ 35,974</u>	<u>36,887</u>	<u>44,244</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

正能量智能股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一一二年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇四年度	\$ 3,353	114
民國一〇五年度	49,759	115
民國一〇六年度	44,308	116
民國一〇八年度	16,581	118
民國一〇九年度	26,241	119
民國一一〇年度	18,960	120
民國一一二年度	4,391	122
	<u>\$ 163,593</u>	

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債變動如下：

	備抵存貨 跌價損失	備抵呆帳 超限	虧損扣抵	其他	合計
遞延所得稅資產：					
112.01.01	\$ 233	-	5,813	96	6,142
借記損益	(86)	11	(1,527)	157	(1,445)
112.12.31	<u>\$ 147</u>	<u>11</u>	<u>4,286</u>	<u>253</u>	<u>4,697</u>
111.01.01					
	\$ 355	-	6,759	87	7,201
借記損益	(122)	-	(946)	9	(1,059)
111.12.31	<u>\$ 233</u>	<u>-</u>	<u>5,813</u>	<u>96</u>	<u>6,142</u>
	確定福利計劃	其他	合計		
遞延所得稅負債：					
112.01.01	\$ (692)	-	(692)		
貸記損益	-	(10)	(10)		
貸記綜合損益	(27)	-	(27)		
112.12.31	<u>\$ (719)</u>	<u>(10)</u>	<u>(729)</u>		
111.01.01					
	\$ (447)	-	(447)		
貸記綜合損益	(245)	-	(245)		
111.12.31	<u>\$ (692)</u>	<u>-</u>	<u>(692)</u>		

4 截至民國一一二年十二月三十一日止，本公司之營利事業所得稅結算申報已經稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(十七) 員工福利、折舊及攤銷費用

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用依功能別彙總如下：

功能別 性質別	112年1~12月			111年1~12月		
	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	\$ 10,820	40,134	50,954	13,299	39,483	52,782
薪資費用	\$ 8,908	33,553	42,461	10,762	32,848	43,610
勞健保費	\$ 937	3,216	4,153	1,220	3,233	4,453
退休金	\$ 449	1,593	2,042	606	1,543	2,149
董事酬金	\$ -	620	620	-	600	600
其他員工福利費用	\$ 526	1,152	1,678	711	1,259	1,970
折舊費用	\$ 2,654	8,530	11,184	3,098	7,924	11,022
攤銷費用	\$ -	5	5	-	72	72

本公司係設置審計委員會，故無監察人酬金。

(十八) 員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之五為員工酬勞及不高於百分之五為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金方式，發給股票之對象包括符合一定條件之從屬公司員工。

員工及董事酬勞提列金額係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額，先扣除累積虧損後，再就其餘額乘上本公司章程訂定之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一二年度及一一一年度均有累積虧損尚未彌補，故均未提列員工及董事酬勞。有關員工及董事酬勞資訊，請至公開資訊觀測站查詢。

(十九) 歸屬於母公司股東之每股盈餘

計算基本及稀釋每股盈餘如下：

	112年度	111年度
母公司業主	\$ 0.22	0.16
共同控制下前手權益	0.01	0.04
基本每股盈餘(元)	\$ 0.23	0.20

正能量智能股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

計算基本及稀釋每股盈餘之本期淨利及普通股加權平均股數如下：

	112年度	111年度
母公司業主	\$ 6,472	4,647
共同控制下前手權益	418	1,142
合計	\$ 6,890	5,789
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	28,950	28,950

本公司民國一一二年度及一一一年度無具稀釋作用之潛在普通股。

(二十) 現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動如下：

	112.01.01	現金流量	非現金之變動	112.12.31
短期借款	\$ 30,000	(10,000)	-	20,000
租賃負債(流動及非流動)	11,345	(8,515)	4,719	7,549
合計	\$ 41,345	(18,515)	4,719	27,549

	111.01.01	現金流量	非現金之變動	111.12.31
短期借款	\$ 40,000	(10,000)	-	30,000
租賃負債(流動及非流動)	12,862	(8,147)	6,630	11,345
合計	\$ 52,862	(18,147)	6,630	41,345

七、 關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

能率網通股份有限公司為合併公司之母公司，因其持有本公司15.63%股份，為本公司最大持股股東，依IFRS10判斷對本公司具有實質控制力。能率國際股份有限公司為合併公司所屬集團之最終控制者。

(二) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
能率網通股份有限公司	合併公司之母公司
捷誠科技股份有限公司	合併公司之其他關係人
橘焱胡同國際事業股份有限公司	合併公司之其他關係人
台芝國際股份有限公司	合併公司之其他關係人
能遠國際股份有限公司	合併公司之其他關係人(註1)
佰勁國際股份有限公司	合併公司之其他關係人(註1)
新時代電商股份有限公司	合併公司之其他關係人(註1)
諄宏企業股份有限公司	合併公司之其他關係人(註1)
領頭羊運動團隊股份有限公司	合併公司之其他關係人(註1)
宏羚股份有限公司	合併公司之其他關係人(註2)

正能量智能股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
佳能國際股份有限公司	合併公司之其他關係人(註2)
愛能視股份有限公司	合併公司之其他關係人(註2)
浩泰精準股份有限公司(原名晶宇生物科技實業股份有限公司)	合併公司之其他關係人(註3)

註1：係能率網通股份有限公司之子公司。

註2：係能率網通股份有限公司之關聯企業。

註3：係能率網通股份有限公司之關聯企業，於民國一十一年六月十日起成為母公司之實質關係人，自民國一十一年八月二日起非為合併公司之關係人。

(三) 與關係人間之重大交易事項

1 營業收入

帳列項目	關係人類別	112年度	111年度
銷貨收入	母公司	\$ 2,470	4
	其他關係人	714	555
	合計	\$ 3,184	559
勞務收入	其他關係人	\$ 776	260
其他營業收入	其他關係人	\$ -	581

對關係人之銷貨係以雙方議定條件決定，且收款條件與一般交易條件相當。

2 進貨

關係人類別	112年度	111年度
其他關係人	\$ 321	377

進貨係依市價扣除折扣，以反映購買之數量及與該關係人之關係。

3 應收關係人款項(不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31	111.01.01
應收帳款	母公司	\$ 290	-	-
	其他關係人	52	149	92
		\$ 342	149	92
其他應收帳款	其他關係人	\$ 1	-	-

流通在外之應收關係人款項未收取保證。合併公司應收關係人款項未提列備抵損失。

4 應付關係人款項(不含對關係人借款)

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31	111.01.01
應付帳款	其他關係人	\$ 67	12	390
其他應付款	母公司	\$ 33	-	-
	其他關係人	16	47	31
		\$ 49	47	31

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

5 合併公司向關係人承租辦公處所，相關交易資訊列示如下：

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31	111.01.01
	其他關係人			
租賃負債-流動	浩泰公司	\$ -	-	3,808
租賃負債-流動	能遠公司	-	60	237
		\$ -	60	4,045
租賃負債-非流動	浩泰公司	\$ -	-	5,161
租賃負債-非流動	能遠公司	-	-	60
		\$ -	-	5,221

合併公司向其他關係人承租廠房而認列租賃負債產生之財務成本民國一一一年度為68仟元，租金係參考鄰近地區場租金行情，簽訂36個月租賃合約，合約總價為12,447仟元。

合併公司向其他關係人承租低價值設備而認列租金支出於民國一一二年度及一一一年度分別為47仟元及48仟元。

6 其他

帳列項目	關係人類別	112年度	111年度
營業費用	實質關係人	\$ 428	1,061

(四) 主要管理階層人員薪酬

主要管理階層人員報酬包括：

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 4,081	3,925
退職後福利	128	129
合計	\$ 4,209	4,054

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

八、 質押之資產：

	112.12.31	111.12.31	111.01.01
定期存款(註)	\$ 1,000	1,000	1,000

註：依流動性帳列按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

截至民國一十二年十二月三十一日，合併公司提供背書保證情形如下：

保證人	被保證人	保證事項	保證金額	已動用金額
本公司	正能量運動	銀行融資額度	\$ 30,000	20,000

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：

本公司於一一三年三月十三日經董事會決議辦理減資彌補虧損，減資金額為141,744仟元，計銷除已發行股份14,174仟股，減資比例為48.96110957%，減資後實收資本額為147,759仟元，減資後發行股數為14,776仟股。

十二、其他

(一) 資本管理

合併公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略並無大變化。

合併公司資本結構係由淨債務(即借款減除現金及約當現金)及權益(即股本、資本公積、保留盈餘)組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層定期審核資本結構，其檢視內容包括考量各本類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股等方式平衡其整體資本結構。

(二) 金融工具

1 公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第一等級至第三等級：

- (1) 第一等級輸入值：係指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)。
- (2) 第二等級輸入值：係指除第一等級之報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)之可觀察輸入值。
- (3) 第三等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

2 公允價值資訊—非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

3 公允價值資訊—以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

(1) 公允價值層級

	112.12.31			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內未上市(櫃)公司股票	\$ -	-	887	887

正能量智能股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.12.31			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內未上市(櫃)公司股票	\$ -	-	887	887
111.01.01				
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內未上市(櫃)公司股票	\$ -	-	887	887

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日無第一等級與第二等級公允價值衡量間移轉之情形。

(2) 第三等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市(櫃)權益投資係採淨資產價值法，公司依資產負債表日之淨資產衡量投資標的之公允價值。

4 金融工具之種類

	112.12.31	111.12.31	111.01.01
金融資產			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 887	887	887
現金及約當現金	79,554	82,408	78,540
應收帳款淨額(含關係人)	29,820	30,853	25,642
其他應收款(含關係人)	223	1,762	673
按攤銷後成本衡量之金融資產(含流動及非流動)	38,010	38,010	38,010
存出保證金	1,106	1,106	1,016
合計	\$ 149,600	155,026	144,768
金融負債			
短期借款	\$ 20,000	30,000	40,000
應付帳款(含關係人)	21,256	14,444	20,453
其他應付款(含關係人)	15,430	12,991	13,399
租賃負債(含流動及非流動)	7,549	11,345	12,862
合計	\$ 64,235	68,780	86,714

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、其他金融資產及應付帳款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內及國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

(四) 市場風險

合併公司之營運活動使公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

1 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而產生外幣匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有34%非以功能性貨幣計價，而成本金額中有約21%非以功能性貨幣計價。

以下資訊係按合併公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

		112.12.31		
		外幣	匯率	新台幣
外幣金融資產				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	1,460	30.71	44,838
外幣金融負債				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		99	30.73	3,042
		111.12.31		
		外幣	匯率	新台幣
外幣金融資產				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	790	30.67	24,226
外幣金融負債				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		101	30.56	3,087
		111.1.1		
		外幣	匯率	新台幣
外幣金融資產				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	1,019	27.73	28,252
外幣金融負債				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		114	27.79	3,168

合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國一一二年度及一一一年度認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別(345)仟元及2,667仟元。

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款等。下表詳細說明當新台幣(功能性貨幣)對各攸關外幣之匯率增加及減少5%時，合併公司之敏感度分析。5%係為公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理性可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動5%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值5%時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值5%時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

正能量智能股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	美金之影響	
	112年度	111年度
稅前損益	\$ 2,090	1,109

2 利率風險

合併公司之利率風險主要係來自於存放於金融機構之存款，利率變動將影響浮動利率銀行存款之現金流量，定期存款係按攤銷後成本衡量，故利率波動不至影響其公允價值。

合併公司於報導日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面價值如下：

	112.12.31	111.12.31	111.01.01
具公允價值利率風險			
金融負債	\$ 7,549	11,345	12,862
具現金流量利率風險			
金融資產	117,123	120,121	116,244
金融負債	20,000	30,000	40,000

利率風險之敏感性分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。若利率增加25基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一二年度及一一一年度之稅前淨利將分別增加243仟元及225仟元。

(五) 信用風險

信用風險係指交易對方無法履行合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至報導日，合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險主要來自於報導日所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於報導日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

(六) 流動性風險管理

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應公司營運並減輕現金流量波動之影響。透過損益按公允價值衡量之金融資產屬投資於無活絡市場之權益工具，預期具有重大流動性風險。

下表為非衍生金融負債剩餘合約到期分析，係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量(包含本金及估計利息)編製：

	112.12.31				合計
	1年內到期	1-2年內	2-5年內	5年期以上	
非衍生性金融負債					
短期借款	\$ 20,000	-	-	-	20,000
應付款項(含關係人)	21,256	-	-	-	21,256
其他應付款(含關係人)	15,430	-	-	-	15,430
租賃負債(流動及非流動)	6,096	1,547	-	-	7,643
	\$ 62,782	1,547	-	-	64,329

正能量智能股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.12.31				
	1年內到期	1-2年內	2-5年內	5年期以上	合計
非衍生性金融負債					
短期借款	\$ 30,000	-	-	-	30,000
應付款項(含關係人)	14,444	-	-	-	14,444
其他應付款(含關係人)	12,991	-	-	-	12,991
租賃負債(流動及非流動)	6,393	3,601	1,547	-	11,541
	<u>\$ 63,828</u>	<u>3,601</u>	<u>1,547</u>	<u>-</u>	<u>68,976</u>
	111.01.01				
	1年內到期	1-2年內	2-5年內	5年期以上	合計
非衍生性金融負債					
短期借款	\$ 40,000	-	-	-	40,000
應付款項(含關係人)	20,453	-	-	-	20,453
其他應付款(含關係人)	13,399	-	-	-	13,399
租賃負債(流動及非流動)	7,614	4,128	1,303	-	13,045
	<u>\$ 81,466</u>	<u>4,128</u>	<u>1,303</u>	<u>-</u>	<u>86,897</u>

(七) 本公司為有效整合集團資源，於民國一一二年五月經董事會決議通過，於一一二年六月一日以現金向母公司能率網通股份有限公司購入正能量運動公司51.99%股權，前述交易係屬共同控制下組織重組，會計處理應採用帳面價值法，編製合併比較財務報表時，應視為自始合併並追溯重編比較期間之財務資訊並公告。本期資產負債表所列示一一一年一月一日金額僅備供參考。經重編民國一一一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表及民國一一一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表，其影響如下：

合併資產負債表：

會計項目	111.12.31		
	調整前金額	影響金額	調整後金額
資產			
流動資產	\$ 151,650	61,959	213,609
非流動資產	19,489	20,771	40,260
資產總計	<u>171,139</u>	<u>82,730</u>	<u>253,869</u>
負債			
流動負債	27,334	55,441	82,775
非流動負債	2,589	3,788	6,377
負債總計	<u>29,923</u>	<u>59,229</u>	<u>89,152</u>

正能量智能股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

會計項目	111.12.31		
	調整前金額	影響金額	調整後金額
<u>權益</u>			
股本	289,503	-	289,503
保留盈餘	(148,287)	-	(148,287)
本公司業主權益	141,216	-	141,216
共同控制下前手權益	-	12,217	12,217
非控制權益	-	11,284	11,284
權益總計	141,216	23,501	164,717
負債與權益總計	\$ 171,139	82,730	253,869

會計項目	111.1.1		
	調整前金額	影響金額	調整後金額
<u>資產</u>			
流動資產	\$ 148,484	49,452	197,936
非流動資產	23,575	22,479	46,054
資產總計	172,059	71,931	243,990
<u>負債</u>			
流動負債	28,512	65,409	93,921
非流動負債	7,960	218	8,178
負債總計	36,472	65,627	102,099
<u>權益</u>			
股本	289,503	-	289,503
保留盈餘	(153,916)	-	(153,916)
本公司業主權益	135,587	-	135,587
共同控制下前手權益	-	3,277	3,277
非控制權益	-	3,027	3,027
權益總計	135,587	6,304	141,891
負債與權益總計	\$ 172,059	71,931	243,990

正能量智能股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併綜合損益表：

會計項目	111年度		
	調整前金額	影響金額	調整後金額
營業收入	\$ 127,023	132,934	259,957
營業成本	94,798	91,573	186,371
營業費用	30,933	35,302	66,235
營業外收入及支出	3,355	(2,803)	552
所得稅費用	-	(1,059)	(1,059)
本期淨利	4,647	2,197	6,844
本期綜合損益總額	5,629	2,197	7,826
本期淨利歸屬於			
母公司權益	4,647	-	4,647
共同控制下前手權益	-	1,142	1,142
非控制權益	-	1,055	1,055
本期綜合損益總額歸屬於			
母公司權益	5,629	-	5,629
共同控制下前手權益	-	1,142	1,142
非控制權益	-	1,055	1,055

(八) 合併公司為配合民國一一二年十二月三十一日合併財務報表之表達，將民國一一一年十二月三十一日及一月一日合併財務報表若干項目予以重分類。

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：無。
- 2 為他人背書保證者：

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註2)	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告淨值之比率%	背書保證最高限額(註2)	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
		公司名稱	關係(註3)										
0	本公司	正能量運動公司	2	59,088	30,000	30,000	20,000	-	20.31	147,719	Y	N	N

註1：發行人填0；被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證之總額度及對個別對象背書保證之限額分別為本公司最近期經會計師簽證或會計師核閱之財務報告淨值之100%及40%。

註3：背書保證表與被背書保證對象之關係如下：

1. 有業務往來之公司
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司

正能量智能股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司
7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保

3 期末持有有價證券情形(不含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣仟元/仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率 (%)	公允價值	
本公司	台灣可億隆股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	554	\$ 421	7.12	\$ 421	
	寶通數位通訊股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	285	466	19.00	466	
正能量運動公司	永動科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	58	-	5.48	-	

- 4 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 8 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 9 從事衍生工具交易：無。
- 10 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：資產負債科目金額未達合併總資產1%以上及損益科目金額未達合併總營收1%以上，故不擬揭露。

(二) 轉投資事業相關資訊：

對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊：(不含大陸被投資公司)

單位：新台幣仟元/仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	持股	比率%	帳面金額			
本公司	正能量運動股份有限公司	台灣	運動用品產業	12,715	-	1,478	51.99	14,335	4,289	2,118	註3
正能量運動公司	我行科技股份有限公司	台灣	運動用品產業	25,900	25,900	790	100	4,519	-	-	註4

註1：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

註2：本期認列之投資(損)益業已考量公司間交易之未實現損益影響數。

註3：被投資公司「本期(損)益」及「本期認列之投資(損)益」含追溯重編之前手損益。

註4：該交易因屬共同控制下之組織重組，應視為自始合併而追溯重編。

(三) 大陸投資資訊：無。

正能量智能股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	一一一年度		
	電子產品部門	運動用品部門	合計
財務成本	101	787	888
折舊與攤銷	5,664	5,430	11,094
其他重大非現金項目：			
資產減損	-	2,040	2,040
應報導部門損益	\$ 3,661	4,242	7,903
資產			
非流動資產資本支出	(1,578)	(101)	(1,679)
應報導部門資產	\$ 170,894	82,975	253,869
應報導部門負債	\$ 29,923	59,229	89,152

(三) 產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

	112年度	111年度
產品銷售收入		
GPS	\$ 73,458	88,675
MMDS降頻器/雙向收發機	25,486	27,250
WiFi無線寬頻/ROF/TPMS	8,608	2,993
運動用品	155,774	134,115
其他	6,817	6,924
合計	\$ 270,143	259,957

(四) 地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

	112年度	111年度
來自外部客戶收入		
台灣	\$ 178,775	161,341
亞洲	64,868	70,732
美洲	25,733	25,591
其他	767	2,293
合計	\$ 270,143	259,957
非流動資產		
台灣	\$ 15,990	21,125

非流動資產包含不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產、退職福利之資產及由保險合約產生之權利之非流動資產。

(五) 重要客戶資訊

合併公司民國一一二年度及一一一年度對單一客戶收入達合併綜合損益表上營業收入金額10%以上之明細如下：

甲	112年度		111年度	
	收入	部門	收入	部門
	\$ 58,211	電子產品部門	65,594	電子產品部門