

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核閱報告
民國一一四年及一一三年第三季

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、會計師核閱報告書	3~4
四、合併資產負債表	5~6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	16
(六)重要會計項目之說明	17~31
(七)關係人交易	31~33
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其他	34~42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42~43
2.轉投資事業相關資訊	44
3.大陸投資資訊	44
(十四)部門資訊	44~45



佳明聯合會計師事務所

SCS CONCORD CPAs

台北市中山區104107南京東路三段77號2樓
2F., No. 77, Sec. 3, Nanjing E. Rd., Taipei, 104107,
Taiwan, R.O.C

SCS



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

會計師核閱報告

正能量智能股份有限公司 公鑒：

前言

正能量智能股份有限公司及子公司民國一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之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)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

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。核閱合併財務報告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

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一四年及一一三年九月三十日之資產總額分別為 5,791 仟元及 6,726 仟元，分別占合併資產總額之 2% 及 3%；負債總額分別為 1,841 仟元及 3,162 仟元，分別占合併負債總額之 2% 及 4%；民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為 750 仟元、781 仟元、1,293 仟元及 961 仟元，分別占合併綜合損益總額之 -113%、-15%、-13% 及 -10%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達正能量智能股份有限公司及子公司民國一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

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一一四年八月三十一日以現金向集團內同屬最終母公司控制之毅金精密股份有限公司購入捷誠科技股份有限公司 100%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。

佳明聯合會計師事務所

會計師 蔡 佳 玲

蔡 佳 玲



會計師 周 峻 敦



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 四 年 十 一 月 七 日



正能量智能股份有限公司

合併資產負債表

民國一一四年九月三十日、一一三年九月三十日及一月一日
(民國一一四年及一一三年九月三十日並無分別，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元
一一三年一月一日
(重編後)

資產	一一四年九月三十日		一一三年十二月三十一日 (重編後)		一一三年九月三十日 (重編後)		一一三年一月一日 (重編後)	
	金額	百分比	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))	\$ 59,133	25	61,091	25	51,290	22	86,990	36
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註六(三))	20,000	8	25,000	11	25,000	11	27,010	11
1140 合約資產-流動(附註六(十二))	-	-	-	-	392	-	481	-
1170 應收帳款淨額(附註六(四及十二))	33,405	14	41,540	17	33,047	14	29,478	13
1180 應收帳款淨額-關係人(附註六(四及十二)及七)	163	-	418	-	802	-	362	-
1200 其他應收款	323	-	406	-	615	-	222	-
1210 其他應收款-關係人(附註七)	-	-	-	-	-	-	1	-
1220 本期所得稅資產	51	-	77	-	61	-	45	-
130X 存貨(附註六(五))	74,770	31	66,096	28	76,997	33	55,970	23
1410 預付款項	6,348	3	7,792	3	7,552	3	7,679	3
1470 其他流動資產	142	-	22	-	150	-	26	-
11XX 流動資產合計	194,335	81	202,442	84	195,906	83	208,264	86
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))	647	-	647	-	647	-	887	-
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註六(三)及八)	11,000	5	11,000	5	11,000	5	11,000	5
1600 不動產、廠房及設備淨額(附註六(六))	6,268	3	7,183	3	3,422	2	3,920	2
1755 使用權資產淨額(附註六(七))	24,850	10	14,678	6	16,497	7	7,443	3
1780 無形資產淨額(附註六(八))	1,573	1	2,647	1	3,055	1	4,496	2
1840 遲延所得稅資產	532	-	1,872	1	3,175	1	4,701	2
1920 存出保證金	1,178	-	928	-	927	-	1,106	-
1975 淨確定福利資產-非流動	164	-	164	-	-	-	-	-
1990 其他非流動資產-其他	-	-	-	-	1,701	1	147	-
15XX 非流動資產合計	46,212	19	39,119	16	40,424	17	33,700	14
1XXX 資產總計	\$ 240,547	100	241,561	100	236,330	100	241,964	100

(續次頁)



正能量智能股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日、九月三十日及一月一日
(民國一一四年及一一三年九月三十日經審閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	一一四年九月三十日		一一三年十二月三十一日 (重編後)		一一三年九月三十日 (重編後)		一一三年一月一日 (重編後)	
	金額	百分比	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	20,000	8	20,000	9	20,000	8
2130 合約負債-流動(附註六(十二))	5,710	2	7,390	3	1,678	1	6,456	3
2170 應付帳款	22,670	10	18,401	8	23,844	10	21,189	9
2180 應付帳款-關係人(附註七)	26	-	24	-	65	-	67	-
2200 其他應付款	18,818	8	17,908	8	16,247	7	17,718	7
2220 其他應付款-關係人(附註七)	18	-	16	-	17	-	69	-
2230 本期所得稅負債	1,523	1	29	-	89	-	353	-
2280 租賃負債-流動(附註六(七))	7,077	3	4,774	2	5,429	2	6,012	3
2399 其他流動負債	3,116	1	3,135	1	3,024	1	1,735	1
21XX 流動負債合計	78,958	33	71,677	30	70,393	30	73,599	31
非流動負債								
2550 負債準備-非流動	529	-	181	-	180	-	98	-
2570 遲延所得稅負債	909	-	913	-	739	-	729	-
2580 租賃負債-非流動(附註六(七))	17,531	8	9,821	4	10,995	5	1,537	1
2640 淨確定福利負債-非流動	-	-	-	-	363	-	363	-
25XX 非流動負債合計	18,969	8	10,915	4	12,277	5	2,727	1
2XXX 負債總計	97,927	41	82,592	34	82,670	35	76,326	32
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十一))								
3100 普通股股本	147,759	62	147,759	61	147,759	62	289,503	120
3200 資本公積	1,104	-	551	-	551	-	551	-
3300 保留盈餘								
3350 待彌補虧損	(25,302)	(11)	(10,186)	(4)	(12,966)	(5)	(141,744)	(59)
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)	-	(591)	-	(591)	-	(591)	-
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計	122,970	51	137,533	57	134,753	57	147,719	61
35XX 共同控制下前手權益	-	-	3,841	2	3,577	2	4,576	2
36XX 非控制權益	19,650	8	17,595	7	15,330	6	13,343	5
3XXX 權益總計	142,620	59	158,969	66	153,660	65	165,638	68
3X2X 負債及權益總計	\$ 240,547	100	241,561	100	236,330	100	241,964	100

(請詳後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



正能量有限公司
營業收入及支出表
民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一三年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未加簽名及蓋章)

單位：新台幣仟元

一一三年一月至九月
(重編後)

一一四年一月至九月
(重編後)

一一四年七月至九月
(重編後)

一一三年七月至九月
(重編後)

	一一四年七月至九月 (重編後)		一一三年七月至九月 (重編後)		一一四年一月至九月 (重編後)		一一三年一月至九月 (重編後)	
	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比
4000 营業收入淨額(附註六(十二)及七)	\$ 69,083	100	67,585	100	185,737	100	191,009	100
5000 营業成本(附註六(五及十七)及七)	49,530	72	51,950	77	132,844	72	144,022	75
5900 营業毛利	19,553	28	15,635	23	52,893	28	46,987	25
營業費用(附註六(十七)及七)								
6100 推銷費用	8,781	13	8,272	12	25,334	14	23,542	12
6200 管理及總務費用	8,748	13	6,556	10	21,557	11	19,061	10
6300 研究發展費用	4,504	6	4,220	6	12,486	7	12,485	7
6450 預期信用減損迴轉利益	-	-	(32)	-	-	-	(32)	-
6000 营業費用合計	22,033	32	19,016	28	59,377	32	55,056	29
6900 营業損失	(2,480)	(4)	(3,381)	(5)	(6,484)	(4)	(8,069)	(4)
營業外收入及支出								
7010 其他收入(附註六(十三))	2,344	3	165	-	2,882	2	798	-
7020 其他利益及損失(附註六(十四))	1,346	2	(1,197)	(2)	(2,949)	(2)	5	-
7050 財務成本(附註六(七及十五))	(243)	-	(174)	-	(603)	-	(493)	-
7000 营業外收入及支出合計	3,447	5	(1,206)	(2)	(670)	-	310	-
7900 稅前淨利(損)	967	1	(4,587)	(7)	(7,154)	(4)	(7,759)	(4)
7950 所得稅費用(附註六(十六))	(1,628)	(2)	(627)	(1)	(2,948)	(1)	(1,949)	(1)
8200 本期淨損	(661)	(1)	(5,214)	(8)	(10,102)	(5)	(9,708)	(5)
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (661)	(1)	(5,214)	(8)	(10,102)	(5)	(9,708)	(5)
8600 純利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (2,998)	(4)	(6,798)	(10)	(15,116)	(8)	(12,966)	(7)
8615 共同控制下前手權益	565	1	884	1	1,321	1	1,271	1
8620 非控制權益	1,772	2	700	1	3,693	2	1,987	1
8600 純利(損)歸屬於：	\$ (661)	(1)	(5,214)	(8)	(10,102)	(5)	(9,708)	(5)
8700 母公司業主	\$ (2,998)	(4)	(6,798)	(10)	(15,116)	(8)	(12,966)	(7)
8715 共同控制下前手權益	565	1	884	1	1,321	1	1,271	1
8720 非控制權益	1,772	2	700	1	3,693	2	1,987	1
8700 母公司業主	\$ (661)	(1)	(5,214)	(8)	(10,102)	(5)	(9,708)	(5)
9750 基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註六(十九))			稅後		稅後		稅後	
母公司業主	\$ (0.20)			(0.46)			(1.02)	
共同控制下前手權益	0.04			0.06			0.09	
	\$ (0.16)			(0.40)			(0.93)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註六(十九))			稅後		稅後		稅後	
母公司業主	\$ (0.20)			(0.46)			(1.02)	
共同控制下前手權益	0.04			0.06			0.09	
	\$ (0.16)			(0.40)			(0.93)	

(請詳後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





正能得省總經理公司
合併財務季報告

民國一一四年九月三十日
(僅憑茲函 請各部核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司	業主之權益						共同控制下前手權益	非控制權益	權益總額			
		保留盈餘		其他權益項目		母公司業主權益合計	-						
		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	民國一一三年一月一日餘額	\$ 289,503	551	(141,744)	(591)	147,719	-	13,343	161,062				
A4	追溯調整共同控制下組織重組之前手權益	-	-	-	-	-	4,576	-	4,576				
A5	民國一一三年一月一日重編後餘額	289,503	551	(141,744)	(591)	147,719	4,576	13,343	165,638				
D1	一一三年一至九月稅後淨(損)利	-	-	(12,966)	-	(12,966)	1,271	1,987	(9,708)				
D3	本期其他綜合損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-				
D5	一一三年一至九月綜合損益總額	-	-	(12,966)	-	(12,966)	1,271	1,987	(9,708)				
O1	子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	(2,270)	-	(2,270)				
F1	減資彌補虧損	(141,744)	-	141,744	-	-	-	-	-				
Z1	民國一一三年九月三十日餘額(重編後)	\$ 147,759	551	(12,966)	(591)	134,753	3,577	15,330	153,660				
A1	民國一一四年一月一日餘額	\$ 147,759	551	(10,186)	(591)	137,533	-	17,595	155,128				
A4	追溯調整共同控制下組織重組之前手權益	-	-	-	-	-	3,841	-	3,841				
A5	民國一一四年一月一日重編後餘額	147,759	551	(10,186)	(591)	137,533	3,841	17,595	158,969				
D1	一一四年一至九月稅後淨(損)利	-	-	(15,116)	-	(15,116)	1,321	3,693	(10,102)				
D3	本期其他綜合損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-				
D5	一一四年一至九月綜合損益總額	-	-	(15,116)	-	(15,116)	1,321	3,693	(10,102)				
O1	子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	(1,409)	(1,638)	(3,047)				
H3	組織重組	-	553	-	-	553	(3,753)	-	(3,200)				
Z1	民國一一四年九月三十日餘額	\$ 147,759	1,104	(25,302)	(591)	122,970	-	19,650	142,620				

(請詳後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



正能量智業股份有限公司
正能公司
民國一一四年及一一三年一月至九月三十日
(僅經核對未依審計準則核)

單位：新台幣仟元
一一三年一月至九月
(重編後)

	一一四年一月至九月	金額	一一三年一月至九月	金額
AAAA 营業活動之現金流量：				
A10000 本期稅前淨損	\$ (7,154)			(7,759)
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	7,612			8,174
A20200 摊銷費用	2			1
A20300 預期信用迴轉利益數	-			(32)
A20400 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	-			240
A20900 利息費用	603			493
A21200 利息收入	(624)			(728)
A23700 非金融資產減損損失	1,156			1,440
A24100 未實現外幣兌換損失	231			207
A29900 租賃修改損失	-			(85)
A30000 與營業活動相關之資產及負債變動數				
A31125 合約資產	-			89
A31150 應收帳款	7,917			(3,811)
A31160 應收帳款-關係人	255			(440)
A31180 其他應收款	83			(361)
A31190 其他應收款-關係人	-			1
A31200 存貨	(8,674)			(21,027)
A31230 預付款項	1,444			127
A31240 其他流動資產	(120)			(124)
A32125 合約負債	(1,680)			(4,778)
A32150 應付帳款	4,257			2,689
A32160 應付帳款-關係人	2			(2)
A32180 其他應付款	867			(1,268)
A32190 其他應付款-關係人	2			(52)
A32230 其他流動負債	(19)			1,289
A33000 營運產生之現金流入(出)	6,160			(25,717)
A33300 支付之利息	(600)			(491)
A33500 支付之所得稅	(92)			(695)
AAAAA 营業活動之淨現金流入(出)	<u>5,468</u>			<u>(26,903)</u>
BBBB 投資活動之現金流量：				
B00050 處分按攤銷後成本衡量之金融資產	5,000			2,010
B02200 組織重組下子公司取得淨現金流出	(3,200)			-
B02700 取得不動產、廠房及設備	(904)			(1,301)
B03700 存出保證金增加	(250)			(160)
B03800 存出保證金減少	-			339
B07100 預付設備款增加	-			(1,701)
B07200 預付設備款減少	-			147
B07500 收取之利息	624			728
BBBBB 投資活動之淨現金流入	<u>1,270</u>			<u>62</u>
CCCC 筹資活動之現金流量：				
C00100 短期借款增加	40,000			50,000
C00200 短期借款減少	(40,000)			(50,000)
C04020 租賃負債本金償還	(5,649)			(6,589)
C04500 發放予前手權益股東現金股利	(1,409)			(2,270)
C04500 發放予非控制權益股東現金股利	(1,638)			-
CCCCC 筹資活動之淨現金流出	<u>(8,696)</u>			<u>(8,859)</u>
EEEE 本期現金及約當現金餘額淨減少	<u>(1,958)</u>			<u>(35,700)</u>
E00100 期初現金及約當現金餘額	<u>61,091</u>			<u>86,990</u>
E00200 期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 59,133</u>			<u>51,290</u>

(請詳後附合併財務季報告附註)

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

民國一一四年及一一三年第三季

(除另有註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

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。所營業務主要係無線寬頻產品、GPS消費性電子產品應用等之研究、開發、生產、銷售及系統安裝。

子公司主要營業項目為運動商品買賣及資訊軟體服務。

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。

本公司民國一一四年及一一三年第三季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(二)。

本公司為有效整合集團資源，於民國一一四年八月三十一日，以現金向集團內同屬最終母公司控制之毅金精密股份有限公司購入其子公司捷誠科技股份有限公司(以下簡稱捷誠科技公司)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一一四年十一月七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

合併公司自民國一一四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一一四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 發布之生效日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	114年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正 「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則 第9號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第7號之相 關揭露規定	114年1月1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。

(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一一五年開始適用：

新發布/修正/修訂準則及解釋	理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第17號「保險合約」及國際財務報導準則第17號之修正	112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正 「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第9號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第7號之相關揭露規定	115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正 「涉及仰賴自然電力合約」	115年1月1日

合併公司評估適用上述修正，將不致對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：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <p>• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。</p>	116年1月1日

註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會 發布之生效日
	<ul style="list-style-type: none"> • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	
	合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營績效之影響，相對影響待評估完成時予以揭露。	

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

新發布/修正/修訂準則及解釋	理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	116年1月1日

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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

(二) 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。

合併公司未採用收購法處理組織重組下之企業合併，採用帳面值法，並視為自始合併或處分而重編前期比較資訊。

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
			114.09.30	113.12.31	113.09.30	113.01.01	
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	51.99	
正能量智能股 份有限公司	捷誠科技股份有 限公司	資訊軟體服 務業	100	100	100	100	2、3 、4
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	100	1

註1：合併公司評估該投資可回收金額低於帳面價值，於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日提列減損損失分別為1,156仟元及1,440仟元。

註2：本公司於民國一一四年八月出資3,200仟元取得捷誠科技公司100%股權，故對捷誠科技公司具控制力。該交易屬共同控制下組織重組，交易對價低於取得股權帳面價值之差額553仟元，屬權益交易轉入資本公積。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3：係非重要子公司，其民國一一四年九月三十日之財務報表未經會計師核閱。

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4：係非重要子公司，其民國一一三年九月三十日之財務報表未經會計師核閱。

3 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5 重大限制：無此情形。

6 對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			
		114.09.30	113.12.31	113.09.30	113.01.01
正能量運動公司	台灣	48.01%	48.01%	48.01%	48.01%

正能量運動公司及子公司之彙總性合併財務資訊：

		114.09.30	113.12.31
流動資產	\$	84,903	69,248
非流動資產		29,822	19,366
流動負債		(55,658)	(43,231)
非流動負債		(18,141)	(8,736)
淨資產	\$	40,926	36,647
非控制權益期末 帳面金額	\$	19,650	17,595
		113.09.30	113.01.01
流動資產	\$	67,647	58,719
非流動資產		19,985	17,302
流動負債		(46,745)	(46,587)
非流動負債		(8,959)	(1,645)
淨資產	\$	31,928	27,789
非控制權益期末 帳面金額	\$	15,330	13,343
		114年7~9月	113年7~9月
營業收入	\$	47,547	40,600
本期淨利		3,690	1,457
其他綜合損益		-	-
綜合損益總額	\$	3,690	1,457
歸屬於非控制權益 之本期淨利	\$	1,772	700
歸屬於非控制權益 之綜合損益總額	\$	1,772	700

	114年1~9月	113年1~9月
營業收入	\$ 133,442	\$ 116,059
本期淨利	7,691	4,139
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ 7,691	\$ 4,139
歸屬於非控制權益 之本期淨利	\$ 3,693	\$ 1,987
歸屬於非控制權益 之綜合損益總額	\$ 3,693	\$ 1,987
	114年1~9月	113年1~9月
營業活動現金流量	\$ 16,234	(1,544)
投資活動現金流量	(402)	(1,670)
籌資活動現金流量	(6,768)	(4,168)
現金及約當現金增 加(減少)數	\$ 9,064	(7,382)
支付予非控制權益 之股利	\$ 1,638	-

(三) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用如直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(五) 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。各項資產之估計耐用年限如下：

機器設備	2-10 年
生財器具	1-15 年
租賃改良物	3-10 年
其他設備	3-5 年

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。

(六) 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

其他單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。攤銷金額係依直線法計提。估計耐用年限及攤銷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。各項資產之估計耐用年限如下：

客戶關係	5 年
電腦軟體	5 年
其他	10 年

無形資產於處分時，或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列。除列無形資產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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」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。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告附註五一致。

正能量智能股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、 重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>114.09.30</u>	<u>113.12.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 536	395
活期存款	43,597	45,696
定期存款(註)	<u>15,000</u>	<u>15,000</u>
合 計	<u>\$ 59,133</u>	<u>61,091</u>
	<u>113.09.30</u>	<u>113.01.01</u>
庫存現金及零用金	\$ 374	441
支票存款	-	9
活期存款	35,916	71,540
定期存款(註)	<u>15,000</u>	<u>15,000</u>
合 計	<u>\$ 51,290</u>	<u>86,990</u>

註：係原始到期日三個月以內之定期存款。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>114.09.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.09.30</u>	<u>113.01.01</u>
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 \$	<u>647</u>	<u>647</u>	<u>647</u>	<u>887</u>

民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之金額，請參閱附註六(十四)。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>114.09.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.09.30</u>	<u>113.01.01</u>
流動				
存期三個月以上之定期存款 \$	<u>20,000</u>	<u>25,000</u>	<u>25,000</u>	<u>27,010</u>
非流動				
受限制之定期存款	\$ 1,000	1,000	1,000	1,000
存期一年以上之定期存款	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
	<u>\$ 11,000</u>	<u>11,000</u>	<u>11,000</u>	<u>11,000</u>
利率區間	<u>0.675%~1.69%</u>	<u>0.55%~1.69%</u>	<u>0.55%~1.69%</u>	<u>0.435%~1.565%</u>

截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止，合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產設定質押信用卡保證之情形，請詳附註八。

正能量智能股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四) 應收帳款及催收款項淨額(含關係人)

	114.09.30	113.12.31	113.09.30	113.01.01
應收帳款—關係人	\$ 163	418	802	362
應收帳款—非關係人	33,481	41,616	33,123	29,554
減：備抵損失	(76)	(76)	(76)	(76)
應收帳款淨額	<u>\$ 33,568</u>	<u>41,958</u>	<u>33,849</u>	<u>29,840</u>
	114.09.30	113.12.31	113.09.30	113.01.01
催收款項	\$ 114	114	114	114
減：備抵損失	(114)	(114)	(114)	(114)
催收款項淨額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司之應收帳款並無提供作為擔保之情形。

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：

	114.09.30					
	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(%)	<u>0.03</u>	<u>0.03</u>	<u>-</u>	<u>0.03</u>	<u>100</u>	
總帳面金額	\$ 22,693	2,843	-	8,108	114	33,758
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(73)	(1)	-	(2)	(114)	(190)
淨額	<u>\$ 22,620</u>	<u>2,842</u>	<u>-</u>	<u>8,106</u>	<u>-</u>	<u>33,568</u>
	113.12.31					
	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(%)	<u>0.03</u>	<u>0.03</u>	<u>-</u>	<u>0.03</u>	<u>100</u>	
總帳面金額	\$ 37,562	4,341	-	131	114	42,148
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(74)	(2)	-	-	(114)	(190)
淨額	<u>\$ 37,488</u>	<u>4,339</u>	<u>-</u>	<u>131</u>	<u>-</u>	<u>41,958</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)

113.09.30

	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(%)	<u>0.03</u>	<u>0.03</u>	<u>0.03</u>	<u>0.03</u>	<u>100</u>	
總帳面金額	\$ 28,931	529	2,724	1,741	114	34,039
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(74)	-	(1)	(1)	(114)	(190)
淨額	\$ <u>28,857</u>	<u>529</u>	<u>2,723</u>	<u>1,740</u>	<u>-</u>	<u>33,849</u>

113.01.01

	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(%)	<u>0.03</u>	<u>-</u>	<u>0.03</u>	<u>-</u>	<u>100</u>	
總帳面金額	\$ 28,236	-	1,680	-	114	30,030
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(76)	-	-	-	(114)	(190)
淨額	\$ <u>28,160</u>	<u>-</u>	<u>1,680</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>29,840</u>

合併公司應收帳款及催收款項之備抵損失變動如下：

	114年1~9月	113年1~9月
期初餘額	\$ 190	190
減：迴轉減損損失	-	-
期末餘額	\$ <u>190</u>	<u>190</u>

(五) 存 貨

	114.09.30	113.12.31	113.09.30	113.01.01
商 品	\$ 46,460	39,572	41,290	28,840
原 物 料	14,401	19,553	18,112	18,928
在 製 品	5,638	4,485	8,691	7,927
製 成 品	8,271	2,486	8,904	275
合 計	\$ <u>74,770</u>	<u>66,096</u>	<u>76,997</u>	<u>55,970</u>

合併公司截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，已提列備抵呆滯及跌價損失分別為13,436仟元、15,451仟元、17,224仟及13,963元。

正能量智能股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司銷貨成本組成明細如下：

	114年7~9月	113年7~9月	114年1~9月	113年1~9月
已出售存貨及勞務成本	\$ 50,194	49,061	134,660	140,662
存貨(回升利益)跌價損失	(700)	2,860	(2,015)	3,261
存貨盤虧	36	29	199	99
合 計	\$ 49,530	51,950	132,844	144,022

合併公司於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日與一一四年及一一三年一月一日至九月三十日存貨之營業成本包括存貨(回升利益)跌價損失分別為(700)仟元、2,860仟元、(2,015)仟元及3,261仟元。

截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六) 不動產、廠房及設備

成 本	機器設備	生財器具	租 賃		合 計
			改良物	其他設備	
114.01.01 餘額 \$	1,742	1,133	7,987	9,997	20,859
增 添	-	74	-	787	861
114.09.30 餘額 \$	<u>1,742</u>	<u>1,207</u>	<u>7,987</u>	<u>10,784</u>	<u>21,720</u>

成 本	機器設備	生財器具	租 賃		合 計
			改良物	其他設備	
113.01.01 餘額 \$	1,567	874	7,816	8,960	19,217
增 添	175	175	34	717	1,101
處 分	-	(90)	(3,506)	-	(3,596)
113.09.30 餘額 \$	<u>1,742</u>	<u>959</u>	<u>4,344</u>	<u>9,677</u>	<u>16,722</u>

累計折舊及減損	機器設備	生財器具	租 賃		合 計
			改良物	其他設備	
114.01.01 餘額 \$	1,346	643	4,304	7,383	13,676
折 舊 費 用	80	137	325	1,234	1,776
114.09.30 餘額 \$	<u>1,426</u>	<u>780</u>	<u>4,629</u>	<u>8,617</u>	<u>15,452</u>

累計折舊及減損	機器設備	生財器具	租 賃		合 計
			改良物	其他設備	
113.01.01 餘額 \$	1,196	560	7,522	6,019	15,297
折 舊 費 用	123	122	184	1,170	1,599
處 分	-	(90)	(3,506)	-	(3,596)
113.09.30 餘額 \$	<u>1,319</u>	<u>592</u>	<u>4,200</u>	<u>7,189</u>	<u>13,300</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)

帳面價值	租賃				合計
	機器設備	生財器具	改良物	其他設備	
114.09.30	\$ 316	427	3,358	2,167	6,268
113.12.31	\$ 396	490	3,683	2,614	7,183
113.09.30	\$ 423	367	144	2,488	3,422
113.01.01	\$ 371	314	294	2,941	3,920

(七) 租賃協議

1 使用權資產

成 本	房屋及建築
114.01.01 餘額	\$ 22,516
增 添	16,008
到 期 除 列	(4,717)
114.09.30 餘額	\$ 33,807
成 本	房屋及建築
113.01.01 餘額	\$ 22,920
增 添	17,703
到 期 除 列	(18,107)
113.09.30 餘額	\$ 22,516
累 計 折 舊	房屋及建築
114.01.01 餘額	\$ 7,838
折 舊 費 用	5,836
到 期 除 列	(4,717)
114.09.30 餘額	\$ 8,957
累 計 折 舊	房屋及建築
113.01.01 餘額	\$ 15,477
折 舊 費 用	6,575
到 期 除 列	(16,033)
113.09.30 餘額	\$ 6,019
帳面價值	房屋及建築
114.09.30	\$ 24,850
113.12.31	\$ 14,678
113.09.30	\$ 16,497
113.01.01	\$ 7,443

正能量智能股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114年7~9月	113年7~9月	114年1~9月	113年1~9月
轉租使用權資產之收益 \$	-	16	21	47

2 租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.09.30	113.12.31	113.09.30	113.01.01
流動	\$ 7,077	4,774	5,429	6,012
非流動	\$ 17,531	9,821	10,995	1,537

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之租賃負債折現率分別為2.095%~2.45%及1.4%~2.63%。

認列於損益之費用金額如下：

	114年7~9月	113年7~9月	114年1~9月	113年1~9月
租賃負債之利息費用	\$ 118	51	232	133
除役負債之利息費用	\$ 2	3	2	4
短期租賃費用	\$ 102	110	310	318
低價值資產租賃費用	\$ 29	28	90	89

認列於現金流量表之金額如下：

	114年1~9月	113年1~9月
租賃之現金流出總額	\$ 5,881	6,722

合併公司承租建築物做為廠房、辦公室及門市使用，租賃期間為二至十年。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

成	本	電腦軟體	客戶關係	商譽	其他	合計
114.01.01 餘額 \$	482	5,655	17,173	842	24,152	
增 添	-	-	-	84	84	
處 分	(482)	-	-	-	(482)	
114.09.30 餘額 \$	-	5,655	17,173	926	23,754	

成	本	電腦軟體	客戶關係	商譽	其他	合計
113.01.01 餘額 \$	482	5,655	17,173	842	24,152	
113.09.30 餘額 \$	482	5,655	17,173	842	24,152	

正能量智能股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

累計折舊及減損	電腦軟體	客戶關係	商譽	其他	合計
114.01.01 餘額 \$	482	5,655	15,351	17	21,505
攤銷費用	-	-	-	2	2
處分	(482)	-	-	-	(482)
減損損失	-	-	1,156	-	1,156
114.09.30 餘額 \$	<u>-</u>	<u>5,655</u>	<u>16,507</u>	<u>19</u>	<u>22,181</u>
累計折舊及減損	電腦軟體	客戶關係	商譽	其他	合計
113.01.01 餘額 \$	482	5,655	13,504	15	19,656
攤銷費用	-	-	-	1	1
減損損失	-	-	1,440	-	1,440
113.09.30 餘額 \$	<u>482</u>	<u>5,655</u>	<u>14,944</u>	<u>16</u>	<u>21,097</u>
帳面價值	電腦軟體	客戶關係	商譽	其他	合計
114.09.30	\$ -	<u>-</u>	<u>666</u>	<u>907</u>	<u>1,573</u>
113.12.31	\$ -	<u>-</u>	<u>1,822</u>	<u>825</u>	<u>2,647</u>
113.09.30	\$ -	<u>-</u>	<u>2,229</u>	<u>826</u>	<u>3,055</u>
113.01.01	\$ -	<u>-</u>	<u>3,669</u>	<u>827</u>	<u>4,496</u>

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一一四年及一一三年一月一日至九月三十日評估使用價值所採用之折現率區間皆為16.72%。

(九) 短期借款

	114.09.30	113.12.31
無擔保借款	\$ <u>20,000</u>	<u>20,000</u>
該期利率區間	<u>2.319%~2.455%</u>	<u>2.268%~2.52%</u>
	113.09.30	113.01.01
無擔保借款	\$ <u>20,000</u>	<u>20,000</u>
年度利率區間	<u>2.27%~2.4%</u>	<u>2.14%~2.99%</u>

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，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、20,000仟元、20,000仟元及10,000仟元。

(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，合併公司於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日分別認列584仟元、566仟元、1,714仟元及1,637仟元之退休金費用。

2 確定福利計畫

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。合併公司於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日依上開退休金辦法認列之退休金費用分別為25仟元、26仟元、76仟元及76仟元。

(十一) 歸屬於母公司之權益

1 股本

	114.09.30	113.12.31
普通股：		
額定股數(仟股)	70,000	70,000
額定股本	\$ 700,000	700,000
已發行實收股數(仟股)	14,776	14,776
已發行股本	\$ 147,759	147,759
	113.09.30	113.01.01
普通股：		
額定股數(仟股)	\$ 70,000	70,000
額定股本	700,000	700,000
已發行實收股數(仟股)	\$ 14,776	28,950
已發行股本	147,759	289,503

截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止，公司額定股數均為70,000仟股，已發行股數分別為14,776仟股、14,776仟股、14,776仟股及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，民國一一三年八月減資彌補虧損，計銷除私募普通股7,197仟股。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。

本公司於民國一一三年六月二十七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一至三次辦理，經民國一一四年三月十一日董事會議通過，發行期限將屆滿，屆期不予辦理。

本公司於民國一一三年六月二十七日經股東會通過辦理減資彌補虧損，減資彌補金額為141,744仟元，計銷除已發行股份14,174仟股，該減資案業經主管機關民國一一三年八月八日證櫃監字第1130201959號函申報生效在案，並經董事會通過以一一三年八月八日為減資基準日。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(含私募普通股7,503仟股)，已於一一三年八月十九日辦妥變更登記。

2 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.09.30	113.12.31	113.09.30	113.01.01
對子公司所有權權益變動	\$ 551	551	551	551
實際取得子公司股權價格				
與帳面價值差額	553	-	-	-
	\$ 1,104	551	551	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

本公司於民國一一四年六月二十五日舉行股東常會，決議通過民國一一三年度虧損撥補案如下：

	113年度
年初待彌補虧損	\$ (141,744)
減少資本額彌補虧損	141,744
確定福利計劃再衡量數認列於保留盈餘	344
調整後待彌補虧損	344
年度淨損	(10,530)
待彌補虧損餘額	<u>\$ (10,186)</u>

本公司於民國一一三年六月二十七日舉行股東常會，決議通過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	<u>\$ (141,744)</u>

上述實際分配情形與本公司董事會決議內容並無差異。相關資訊請至台灣證券交易所之公開資訊觀測站查詢。

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
114.01.01餘額	\$ (591)
本期變動	-
114.09.30餘額	<u>\$ (591)</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)

	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
113.01.01餘額	\$ (591)
本期變動	-
113.09.30餘額	<u><u>\$ (591)</u></u>

(十二) 收入

	114年7~9月	113年7~9月	114年1~9月	113年1~9月
銷貨收入	\$ 66,890	64,012	179,710	182,832
勞務收入	2,144	2,781	5,943	7,060
其他營業收入	49	792	84	1,117
客戶合約之收入	<u><u>\$ 69,083</u></u>	<u><u>67,585</u></u>	<u><u>185,737</u></u>	<u><u>191,009</u></u>

1 合約收入之細分

	114年7~9月	113年7~9月	114年1~9月	113年1~9月
主要地區市場				
亞洲	\$ 6,536	12,843	17,371	41,088
台灣	56,155	47,114	155,039	127,380
美洲	6,382	7,537	13,178	22,378
其他	<u><u>10</u></u>	<u><u>91</u></u>	<u><u>149</u></u>	<u><u>163</u></u>
	<u><u>\$ 69,083</u></u>	<u><u>67,585</u></u>	<u><u>185,737</u></u>	<u><u>191,009</u></u>

主要商品

	114年7~9月	113年7~9月	114年1~9月	113年1~9月
電子產品銷售收入	\$ 19,346	23,483	46,296	66,853
運動產品相關收入	47,545	40,529	133,415	115,979
其他	<u><u>2,192</u></u>	<u><u>3,573</u></u>	<u><u>6,026</u></u>	<u><u>8,177</u></u>
	<u><u>\$ 69,083</u></u>	<u><u>67,585</u></u>	<u><u>185,737</u></u>	<u><u>191,009</u></u>

收入認列時點

	114年7~9月	113年7~9月	114年1~9月	113年1~9月
於某一時點滿足 履約義務	\$ 66,939	64,821	179,860	184,005
隨時間逐步轉移 之勞務	<u><u>2,144</u></u>	<u><u>2,764</u></u>	<u><u>5,877</u></u>	<u><u>7,004</u></u>
	<u><u>\$ 69,083</u></u>	<u><u>67,585</u></u>	<u><u>185,737</u></u>	<u><u>191,009</u></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)

2 合約餘額

	<u>114.09.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.09.30</u>	<u>113.01.01</u>
合約餘額				
合約資產	\$ -	-	392	481
應收帳款(含關係人)	<u>33,568</u>	<u>41,958</u>	<u>33,849</u>	<u>29,840</u>
合計	<u>\$ 33,568</u>	<u>41,958</u>	<u>34,241</u>	<u>30,321</u>
	<u>114.09.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.09.30</u>	<u>113.01.01</u>
合約負債	<u>\$ 5,710</u>	<u>7,390</u>	<u>1,678</u>	<u>6,456</u>

應收帳款與其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為2,539仟元及5,010仟元。

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>114年7~9月</u>	<u>113年7~9月</u>	<u>114年1~9月</u>	<u>113年1~9月</u>
銀行存款利息	\$ 107	146	624	728
租金收入	-	16	21	47
其他	<u>2,237</u>	<u>3</u>	<u>2,237</u>	<u>23</u>
	<u>\$ 2,344</u>	<u>165</u>	<u>2,882</u>	<u>798</u>

(十四) 其他利益及損失

	<u>114年7~9月</u>	<u>113年7~9月</u>	<u>114年1~9月</u>	<u>113年1~9月</u>
外幣兌換(損失)利益淨額	\$ 1,610	(802)	(1,793)	1,600
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨損失	-	-	-	(240)
租賃修改利益	-	85	-	85
減損損失	<u>(264)</u>	<u>(480)</u>	<u>(1,156)</u>	<u>(1,440)</u>
	<u>\$ 1,346</u>	<u>(1,197)</u>	<u>(2,949)</u>	<u>5</u>

(十五) 財務成本

	<u>114年7~9月</u>	<u>113年7~9月</u>	<u>114年1~9月</u>	<u>113年1~9月</u>
銀行借款利息費用	\$ 123	120	369	356
租賃負債利息費用	118	51	232	133
除役負債利息費用	<u>2</u>	<u>3</u>	<u>2</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 243</u>	<u>174</u>	<u>603</u>	<u>493</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)

(十六) 所得稅

1 所得稅費用

合併公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之所得稅費用明細如下：

	114年7~9月	113年7~9月	114年1~9月	113年1~9月
當期所得稅費用	\$ 1,501	273	1,611	414
遞延所得稅費用	127	354	1,337	1,535
所得稅費用	\$ 1,628	627	2,948	1,949

2 截至民國一一四年九月三十日止，本公司及子公司正能量運動、捷誠科技之營利事業所得稅結算申報已經稽徵機關核定至民國一一二年度。

(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	114年7~9月			113年7~9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	\$ 2,447	11,652	14,099	3,840	10,632	14,472
薪資費用	\$ 1,909	9,598	11,507	3,245	8,788	12,033
勞健保費	\$ 275	937	1,212	296	847	1,143
退休金	\$ 123	486	609	135	457	592
董事酬金	\$ -	203	203	-	170	170
其他員工福利費用	\$ 140	428	568	164	370	534
折舊費用	\$ 482	2,229	2,711	560	2,207	2,767
攤銷費用	\$ -	1	1	-	-	-

功能別 性質別	114年1~9月			113年1~9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	\$ 9,027	34,156	43,183	11,014	31,585	42,599
薪資費用	\$ 7,373	28,167	35,540	9,188	26,175	35,363
勞健保費	\$ 848	2,768	3,616	881	2,512	3,393
退休金	\$ 375	1,415	1,790	398	1,315	1,713
董事酬金	\$ -	559	559	-	511	511
其他員工福利費用	\$ 431	1,247	1,678	547	1,072	1,619
折舊費用	\$ 1,447	6,165	7,612	1,809	6,365	8,174
攤銷費用	\$ -	2	2	-	1	1

(十八) 員工及董事酬勞

本公司於一一四年六月二十五日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之五為員工酬勞(並提撥不低於其中百分之三十為基層員工酬勞)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。修改前之章程則規定，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。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。

本公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日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) 歸屬於母公司股東每股盈餘(虧損)

	114年7~9月	113年7~9月
基本及稀釋每股盈餘(虧損)		
母公司業主	\$ (0.20)	(0.46)
共同控制下前手權益	0.04	0.06
	<u>\$ (0.16)</u>	<u>(0.40)</u>
	114年1~9月	113年1~9月
基本及稀釋每股盈餘(虧損)		
母公司業主	\$ (1.02)	(0.88)
共同控制下前手權益	0.09	0.09
	<u>\$ (0.93)</u>	<u>(0.79)</u>

計算基本及稀釋每股盈餘(虧損)之本期淨利(損)及普通股加權平均股數如下：

	114年7~9月	113年7~9月
母公司業主	\$ (2,998)	(6,798)
共同控制下前手權益	565	884
合計	<u>\$ (2,433)</u>	<u>(5,914)</u>
用以計算基本每股盈餘(虧損) 之普通股加權平均股數(仟股)	<u>14,776</u>	<u>14,776</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)

	114年1~9月	113年1~9月
母公司業主	\$ (15,116)	(12,966)
共同控制下前手權益	1,321	1,271
合計	<u>\$ (13,795)</u>	<u>(11,695)</u>
用以計算基本每股盈餘(虧損) 之普通股加權平均股數(仟股)	<u>14,776</u>	<u>14,776</u>

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日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：

	114.01.01	現金流量	非現金之變動	114.09.30
短期借款	\$ 20,000	-	-	20,000
租賃負債(流動及非流動)	<u>14,595</u>	<u>(5,649)</u>	<u>15,662</u>	<u>24,608</u>
合計	<u>\$ 34,595</u>	<u>(5,649)</u>	<u>15,662</u>	<u>44,608</u>

	113.01.01	現金流量	非現金之變動	113.09.30
短期借款	\$ 20,000	-	-	20,000
租賃負債(流動及非流動)	<u>7,549</u>	<u>(6,589)</u>	<u>15,464</u>	<u>16,424</u>
合計	<u>\$ 27,549</u>	<u>(6,589)</u>	<u>15,464</u>	<u>36,424</u>

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，其持有本公司股份於113年9月由15.63%增加至28.19%，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。佳美投資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 (僅列示重大往來交易對象)

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
能遠國際股份有限公司	合併公司之其他關係人(註1)
Daiichi Kasei集團	合併公司之其他關係人
Sol-Plus集團	合併公司之其他關係人
精能光學股份有限公司	合併公司之其他關係人(註1)

註1：係能率網通股份有限公司之子公司。

正能量智能股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	114年	113年	114年	113年
		7~9月	7~9月	1~9月	1~9月
銷貨收入	母公司	\$ 12	1,049	1,441	2,351
	其他關係人	95	86	267	273
	合計	\$ 107	1,135	1,708	2,624
銷貨退回	母公司	(1,749)	-	(2,237)	-
銷貨淨額		\$ (1,642)	1,135	(529)	2,624
勞務收入	母公司	\$ 97	141	339	404
	其他關係人	2,032	2,503	5,266	4,751
	合計	\$ 2,129	2,644	5,605	5,155
其他營業收入	母公司	\$ -	57	-	57

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	114年7~9月	113年7~9月	114年1~9月	113年1~9月
其他關係人	\$ 34	83	160	257

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	114.09.30	113.12.31
應收帳款	母公司	\$ -	282
	其他關係人	163	136
		\$ 163	418
其他應收款	其他關係人	\$ -	-
帳列項目	關係人類別	113.09.30	113.01.01
應收帳款	母公司	\$ 745	290
	其他關係人	57	72
		\$ 802	362
其他應收款	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。

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 應付關係人款項(不含對關係人借款)

帳列項目	關係人類別	114.09.30	113.12.31
應付帳款	其他關係人	\$ 26	24
其他應付款	其他關係人	\$ 18	16
帳列項目	關係人類別	113.09.30	113.01.01
應付帳款	其他關係人	\$ 65	67
其他應付款	母公司	\$ -	33
	其他關係人	\$ 17	36
		\$ 17	69

5 合併公司向關係人承租設備，相關交易資訊列示如下：

合併公司向其他關係人承租設備而認列租金支出於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日與民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日分別為117仟元、113仟元、344仟元及340仟元。

6 其他

帳列項目	關係人類別	114年	113年	114年	113年
		7~9月	7~9月	1~9月	1~9月
營業費用	母公司	\$ 12	-	12	-
	其他關係人	\$ 2	6	13	28
		\$ 14	6	25	28

(四) 主要管理階層人員薪酬

主要管理階層人員報酬包括：

	114年7~9月	113年7~9月	114年1~9月	113年1~9月
短期員工福利	\$ 1,001	939	2,881	2,684
退職後福利	\$ 35	32	107	96
合計	\$ 1,036	971	2,988	2,780

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：

	114.09.30	113.12.31	113.09.30	113.01.01
定期存款(註)	\$ 1,000	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：

截至民國一一四年九月三十日，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：無。

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

	114.09.30			
	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	\$ -	-	647	647

正能量智能股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.12.31			
	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	\$ -	-	647	647
	113.09.30			
	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	\$ -	-	647	647
	113.01.01			
	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

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十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

評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
淨資產價值法	<ul style="list-style-type: none"> • 淨資產價值法 • 缺乏市場流通性折價 	<ul style="list-style-type: none"> • 不適用 • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
市場法	<ul style="list-style-type: none"> • 股價淨值比乘數 • 缺乏市場流通性折價 	<ul style="list-style-type: none"> • 股價淨值乘數愈高，公允價值愈高 • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

4 金融工具之種類

	114.09.30	113.12.31
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 647	647
現金及約當現金	59,133	61,091
應收帳款淨額(含關係人)	33,568	41,958
其他應收款(含關係人)	323	406
按攤銷後成本衡量之金融資產 (含流動及非流動)	31,000	36,000
存出保證金	1,178	928
合 計	\$ 125,849	141,030

正能量智能股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.09.30	113.01.01
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	\$ 647	887
現金及約當現金	51,290	86,990
應收帳款淨額(含關係人)	33,849	29,840
其他應收款(含關係人)	615	223
按攤銷後成本衡量之金融資產 (含流動及非流動)	36,000	38,010
存出保證金	927	1,106
合 計	<u>\$ 123,328</u>	<u>157,056</u>
	114.09.30	113.12.31
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ 20,000	20,000
應付帳款(含關係人)	22,696	18,425
其他應付款(含關係人)	18,836	17,924
租賃負債(含流動及非流動)	<u>24,608</u>	<u>14,595</u>
合 計	<u>\$ 86,140</u>	<u>70,944</u>
	113.09.30	113.01.01
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ 20,000	20,000
應付帳款(含關係人)	23,909	21,256
其他應付款(含關係人)	16,264	17,787
租賃負債(含流動及非流動)	<u>16,424</u>	<u>7,549</u>
合 計	<u>\$ 76,597</u>	<u>66,592</u>

(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。

正能量智能股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1 汇率風險

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18%非以功能性貨幣計價，而成本金額中有約17%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：

114.09.30			
	外幣	匯率	新台幣
外幣金融資產			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$	860	30.43
外幣金融負債			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元		58	30.60
			1,775
113.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
外幣金融資產			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$	1,134	32.79
外幣金融負債			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元		64	32.98
			2,111
113.09.30			
	外幣	匯率	新台幣
外幣金融資產			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$	941	31.67
外幣金融負債			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元		78	31.46
			2,454
113.01.01			
	外幣	匯率	新台幣
外幣金融資產			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$	1,588	30.71
外幣金融負債			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元		99	30.73
			3,042

合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別(1,793)仟元及1,600仟元。

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。

	美金之影響	
	114年1~9月	113年1~9月
稅前損益	\$ 1,220	1,367

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：

	114.09.30	113.12.31
具公允價值利率風險		
金融負債	\$ 24,608	14,595
具現金流量利率風險		
金融資產	89,597	96,696
金融負債	20,000	20,000
	113.09.30	113.01.01
具公允價值利率風險		
金融負債	\$ 16,424	7,549
具現金流量利率風險		
金融資產	86,916	124,550
金融負債	20,000	20,000

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，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加130仟元及125仟元。

(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。

正能量智能股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	114.09.30				
	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	\$ 20,000	-	-	-	20,000
應付款項(含關係人)	22,696	-	-	-	22,696
其他應付款(含關係人)	18,836	-	-	-	18,836
租賃負債(流動及非流動)	7,587	4,421	8,692	5,771	26,471
	<u>\$ 69,119</u>	<u>4,421</u>	<u>8,692</u>	<u>5,771</u>	<u>88,003</u>
113.12.31					
	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	\$ 20,000	-	-	-	20,000
應付款項(含關係人)	18,425	-	-	-	18,425
其他應付款(含關係人)	17,924	-	-	-	17,924
租賃負債(流動及非流動)	4,952	2,379	3,304	5,161	15,796
	<u>\$ 61,301</u>	<u>2,379</u>	<u>3,304</u>	<u>5,161</u>	<u>72,145</u>
113.09.30					
	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	\$ 20,000	-	-	-	20,000
應付款項(含關係人)	23,909	-	-	-	23,909
其他應付款(含關係人)	16,264	-	-	-	16,264
租賃負債(流動及非流動)	5,575	3,344	3,290	5,448	17,657
	<u>\$ 65,748</u>	<u>3,344</u>	<u>3,290</u>	<u>5,448</u>	<u>77,830</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)

	113.01.01				
	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	\$ 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)	17,787	-	-	-	17,787
租賃負債(流動及非流動)	6,096	1,547	-	-	7,643
	\$ 65,139	1,547	-	-	66,686

(七) 本公司為有效整合集團資源，於一一四年八月三十一日以現金向集團內同屬最終母公司控制之毅金精密股份有限公司購入捷誠科技公司100%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一一三年一月一日金額僅備供參考。經重編民國一一三年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之合併資產負債表及民國一一三年一月一日至九月三十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	一一三年十二月三十一日		
	調整前金額	影響金額	調整後金額
資產			
流動資產	196,366	6,076	202,442
非流動資產	38,742	377	39,119
資產總計	235,108	6,453	241,561
負債			
流動負債	69,065	2,612	71,677
非流動負債	10,915	-	10,915
負債總計	79,980	2,612	82,592
權益			
股本	147,759	-	147,759
資本公積	551	-	551
保留盈餘	(10,186)	-	(10,186)
其他權益	(591)	-	(591)
本公司業主權益	137,533	-	137,533
共同控制下前手權益	-	3,841	3,841
非控制權益	17,595	-	17,595
權益總計	155,128	3,841	158,969
負債與權益總計	235,108	6,453	241,561

正能量智能股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

一一三年九月三十日

會計項目	調整前金額	影響金額	調整後金額
資產			
流動資產	189,259	6,647	195,906
非流動資產	40,344	80	40,424
資產總計	<u>229,603</u>	<u>6,727</u>	<u>236,330</u>
負債			
流動負債	67,243	3,150	70,393
非流動負債	12,277	-	12,277
負債總計	<u>79,520</u>	<u>3,150</u>	<u>82,670</u>
權益			
股本	147,759	-	147,759
資本公積	551	-	551
保留盈餘	(12,966)	-	(12,966)
其他權益	(591)	-	(591)
本公司業主權益	134,753	-	134,753
共同控制下前手權益	-	3,577	3,577
非控制權益	15,330	-	15,330
權益總計	<u>150,083</u>	<u>3,577</u>	<u>153,660</u>
負債與權益總計	<u>229,603</u>	<u>6,727</u>	<u>236,330</u>

一一三年一月一日

會計項目	調整前金額	影響金額	調整後金額
資產			
流動資產	200,808	7,456	208,264
非流動資產	33,680	20	33,700
資產總計	<u>234,488</u>	<u>7,476</u>	<u>241,964</u>
負債			
流動負債	70,699	2,900	73,599
非流動負債	2,727	-	2,727
負債總計	<u>73,426</u>	<u>2,900</u>	<u>76,326</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)

一一三年一月一日

會計項目	調整前金額	影響金額	調整後金額
<u>權益</u>			
股本	289,503	-	289,503
資本公積	551	-	551
保留盈餘	(141,744)	-	(141,744)
其他權益	(591)	-	(591)
本公司業主權益	147,719	-	147,719
共同控制下前手權益	-	4,576	4,576
非控制權益	13,343	-	13,343
權益總計	161,062	4,576	165,638
負債與權益總計	234,488	7,476	241,964

合併綜合損益表：

一一三年第三季

會計項目	調整前金額	影響金額	調整後金額
<u>營業收入</u>			
營業收入	185,747	5,262	191,009
營業成本	141,292	2,730	144,022
營業費用	53,791	1,265	55,056
營業外收入及支出	(12)	322	310
所得稅費用	(1,631)	(318)	(1,949)
本期淨損	(10,979)	1,271	(9,708)
本期綜合損益總額	(10,979)	1,271	(9,708)
本期淨利(損)歸屬於			
母公司權益	(12,966)	-	(12,966)
共同控制下前手權益	-	1,271	1,271
非控制權益	1,987	-	1,987
本期綜合損益總額歸屬於			
母公司權益	(12,966)	-	(12,966)
共同控制下前手權益	-	1,271	1,271
非控制權益	1,987	-	1,987

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

民國一一四年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1 資金貸與他人：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)

2 為他人背書保證者：

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	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3)	本期最 高背書 保證餘 額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	背書保 證以財 產設定 擔保金 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 (註3)	屬母公 司對子 公司背 書保證	屬子公 司對母 公司背 書保證	屬大 陸地區 背書保 證
		公司名稱	關係 (註2)										
0	本公司	正能量 運動公司	2	49,188	40,000	30,000	20,000	-	24.40	122,970	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：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種：

- 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
- 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

註3：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%。

3 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、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	\$ 8	7.12	\$ 8	
	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	639	19.00	639	
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 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。

5 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。

6 母子公司間及各子公司間之業務關係及重大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。

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) 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)：

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			被投資公司本期利益	本期認列之投資利益	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	12,715	1,478	51.99	21,276	7,691	3,998	
本公司	捷誠科技股份有限公司	台灣	資訊軟體服務	3,200	-	200	100	4,048	1,616	1,616	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	1,515	-	-	

註1：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

註2：本期認列之投資利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。

(三) 大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

合併公司管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門。合併公司營運決策者依據不同產品劃分營運單位，分為電子產品部門、運動用品部門及資訊軟體服務部門。合併公司民國一一四年及一一三年第三季均為三個應報導部門：電子產品部門、運動用品部門及資訊軟體服務部門。電子產品部門係從事電子產品之生產及銷售等業務；運動用品部門係從事運動相關產品之零售與批發等業務；資訊軟體服務部門係從事軟體之銷售及系統維護等業務。

(二) 部門損益衡量基礎之資訊

合併公司管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策，部門之績效係依據部門損益予以評估衡量。

一一四年七月一日至九月三十日

	資訊軟體服務			合計
	電子產品部門	運動用品部門	部門	
來自外部客戶之收入	\$ 19,394	47,545	2,144	69,083
部門損益(註)	\$ (5,175)	5,037	1,105	967

一一三年七月一日至九月三十日

	資訊軟體服務			合計
	電子產品部門	運動用品部門	部門	
來自外部客戶之收入	\$ 24,317	40,586	2,682	67,585
部門損益(註)	\$ (7,581)	1,992	1,002	(4,587)

正能量智能股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

一一四年一月一日至九月三十日

	電子產品部門	運動用品部門	資訊軟體服務 部門	合計
來自外部客戶之收入	\$ 46,445	133,415	5,877	185,737
部門損益(註)	\$ (19,365)	10,375	1,836	(7,154)

一一三年一月一日至九月三十日

	電子產品部門	運動用品部門	資訊軟體服務 部門	合計
來自外部客戶之收入	\$ 69,711	116,036	5,262	191,009
部門損益(註)	\$ (14,983)	5,945	1,279	(7,759)

(註)係沖銷部門間交易後損益。