

股票代碼：8080

永利聯合股份有限公司及子公司
(原名：台灣奧斯特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 108 及 107 年第 3 季

公司地址：台北市中正區重慶南路一段 83 號 10 樓

電話：(02)2782-0018

目錄

項	目	頁	次
一、	封面		
二、	目錄		
三、	會計師核閱報告	1~2	
四、	合併資產負債表	3	
五、	合併綜合損益表	4	
六、	合併權益變動表	5	
七、	合併現金流量表	6~7	
八、	合併財務報表附註		
	(一)公司沿革	8	
	(二)通過財務報告之日期及程序	8	
	(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~11	
	(四)重大會計政策之彙總說明	11~22	
	(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22~23	
	(六)重要會計項目之說明	23~39	
	(七)關係人交易	39~40	
	(八)質押之資產	41	
	(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41	
	(十)重大之災害損失	41	
	(十一)重大之期後事項	41	
	(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	
	2. 轉投資事業相關資訊	49	
	3. 大陸投資資訊	49	
	(十四)部門資訊	50~51	



會計師核閱報告

永利聯合股份有限公司（原名：台灣奧斯特股份有限公司） 公鑒：

前 言

永利聯合股份有限公司及其子公司民國一〇八年九月三十日之合併資產負債表，民國一〇八年七月一日至九月三十日、一〇八年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，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，本會計師之責任則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，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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(三)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司之同期間財務報告未經會計師核閱，其民國一〇八年九月三十日之資產總額為新台幣 66,930 仟元，分別佔合併資產總額之 19%；負債總額為新台幣 12,286 仟元，佔合併負債總額之 3%；其民國一〇八年七月一日至九月三十日、一〇八年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為新台幣 2,347 仟元及 (3,666) 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 762%及 24.6%。又如合併財務報告附註十一所述，民國一〇八年九月三十日採用權益法之投資金額分別為 54,645 仟元，暨民國一〇八年七月一日至九月三十日、一〇八年一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為 (1,655) 仟元及 (4,285) 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及採用權益法之投資之財務報告及相關資訊倘經會計師核閱，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三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達永利聯合股份有限公司及其子公司民國一〇八年九月三十日之合併財務狀況，民國一〇八年七月一日至九月三十日、民國一〇八年一月一日至九月三十日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

繼續經營有關之重大不確定性

如附註三三(三)所述，合併財務報告顯示永利聯合股份有限公司及其子公司營運產生大幅虧損，且截至民國一〇八年九月三十日止累積虧損為新台幣663,003仟元，已超過實收資本額之二分之一，民國一〇八年九月三十日流動負債大於流動資產達新台幣164,185仟元。該等情況顯示永利聯合股份有限公司及其子公司繼續經營之能力存在重大不確定性。本會計師未因此而修正核閱結論。

其他事項-核閱範圍

永利聯合股份有限公司及其子公司民國一〇七年第三季之合併財務報表係由其他會計師核閱，並於民國一〇七年十一月六日出具保留結論之核閱報告。

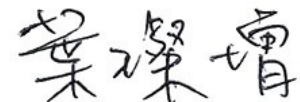
卓群聯合會計師事務所

曾友龍



會計師

葉璨增



行政院金融監督管理委員會核准簽證

文號：金管證六字第0980023303號



中 華 民 國 一 〇 九 年 一 月 九 日


 永利聯合股份有限公司及子公司
 (原名：台灣奧斯特股份有限公司及子公司)
 合併資產負債表
 民國108年9月30日、107年12月31日及9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	108 年 9 月 30 日		107 年 12 月 31 日		107 年 9 月 30 日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	108 年 9 月 30 日		107 年 12 月 31 日		107 年 9 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金及約當現金(附註四、六及三三)	\$ 45,461	13	\$ 66,040	16	\$ 71,805	20	2100	短期借款(附註四、十六及三三)	\$ -	-	\$ -	-	\$ 14,581	4
1150	應收票據淨額(附註四、七及三三)	-	-	1,118	-	887	-	2130	合約負債-流動(附註四及三三)	-	-	9,074	2	9,074	2
1170	應收帳款淨額(附註四、七及三三)	32,839	9	9,499	2	13,647	3	2150	應付票據(附註三三)	272	-	1	-	98	-
1197	應收融資租賃款-流動(附註四、十五及三三)	2,647	1	-	-	-	-	2170	應付帳款(附註十七及三三)	315,703	89	315,709	79	299,296	76
1200	其他應收款(附註四、三二及三三)	60,515	16	8,951	2	17	-	2200	其他應付款(附註三三)	4,027	1	49,944	12	19,235	5
1220	本期所得稅資產(附註四)	4	-	36	-	116	-	2220	其他應付款-關係人(附註二八)	1,250	-	-	-	-	-
130X	存貨(附註四及八)	38,399	11	62,895	16	39,417	10	2250	負債準備-流動(附註十八)	74	-	303	-	345	-
1410	預付款項(附註四)	4,793	1	-	-	-	-	2280	租賃負債-流動(附註四、十三及三三)	4,618	1	-	-	-	-
1460	待出售非流動資產淨額(附註四、九及二六)	-	-	74,389	19	-	-	2399	其他流動負債(附註二八)	22,900	6	14,185	4	14,124	4
1479	其他流動資產(附註四)	1	-	12,749	4	9,332	2	21XX	流動負債合計	348,844	97	389,216	97	356,753	91
11XX	流動資產合計	184,659	51	235,677	59	135,221	35								
	非流動資產								非流動負債						
1550	採用權益法之投資(附註四及十一)	56,444	16	60,384	15	147,697	38	2580	租賃負債-非流動(附註四、十三及三三)	9,139	2	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十二及二九)	19,576	5	13,022	3	14,906	4	25XX	非流動負債合計	9,139	2	-	-	-	-
1755	使用權資產(附註四、十三及三三)	7,157	2	-	-	-	-	2XXX	負債總計	357,983	99	389,216	97	356,753	91
1760	投資性不動產(附註四及十四)	75,589	22	75,722	19	75,885	19								
1780	無形資產(附註四)	11,247	3	15,273	4	15,361	4								
1920	存出保證金(附註四及三三)	863	-	816	-	1,251	-								
194D	應收融資租賃款-非流動(附註四、十五及三三)	4,268	1	-	-	-	-		歸屬於本公司業主權益						
	非流動資產合計	175,144	49	165,217	41	255,100	65	3110	普通股股本(附註四及二十)	659,916	183	639,916	160	639,916	165
15XX								3200	資本公積	-	-	-	-	25,160	6
								3330	保留盈餘(附註二十)						
								3310	法定盈餘公積	-	-	-	-	70,794	18
								3320	特別盈餘公積	422	-	422	-	4,127	1
								3350	待彌補虧損	(663,003)	(183)	(634,563)	(158)	(712,392)	(183)
								3400	其他權益(附註二十)						
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,485	1	4,140	1	3,748	1
								31XX	歸屬於母公司業主之權益	1,820	1	9,915	3	31,353	8
								36XX	非控制權益	-	-	1,763	-	2,215	1
								3XXX	權益總計	1,820	1	11,678	3	33,568	9
1XXX	資 產 總 計	\$ 359,803	100	\$ 400,894	100	\$ 390,321	100	3X2X	負債及股東權益	\$ 359,803	100	\$ 400,894	100	\$ 390,321	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(請參閱後附財務報表附註暨卓群聯合會計師事務所民國109年1月9日核閱報告)

董事長：王建翔



經理人：尤坤澳



會計主管：尤坤澳



永利聯合股份有限公司及子公司
(原名：台灣奧斯特股份有限公司及子公司)

合併綜合損益表
民國108年及107年7月1日至9月30日暨民國108年及107年1月1日及9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

代碼	項	目	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額(附註二一)		4,511	100	7,320	100	12,892	100	35,523	100
5000	營業成本(附註二二)		(2,636)	(58)	(12,324)	(168)	(8,440)	(65)	(43,767)	(123)
5900	營業毛利(損)		1,875	42	(5,004)	(68)	4,452	35	(8,244)	(23)
6000	營業費用(附註二二)									
6100	推銷費用		(1,650)	(37)	(1,115)	(15)	(3,529)	(27)	(15,227)	(43)
6200	管理費用		(10,398)	(231)	(14,006)	(191)	(32,873)	(254)	(34,614)	(97)
6300	研究發展費用		(19)	—	(90)	(1)	(71)	(1)	(97)	—
6450	預期信用減損利益		(15)	—	(136)	(2)	(15)	—	(319,059)	(900)
6000	營業費用合計		(12,082)	(268)	(15,347)	(209)	(36,488)	(282)	(368,997)	(1,040)
6900	營業淨損		(10,207)	(226)	(20,351)	(277)	(32,036)	(247)	(377,241)	(1,063)
	營業外收入及支出									
7010	其他收入(附註二二)		12,260	272	360	5	26,847	207	863	3
7020	其他利益及損失(附註二二)		316	7	(3,898)	(53)	(5,716)	(44)	3,838	11
7050	財務成本(附註二二)		(20)	—	(776)	(11)	(210)	(2)	(2,081)	(6)
7060	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		(1,518)	(34)	(1,844)	(25)	(4,148)	(32)	(3,493)	(10)
7000	營業外收入及支出合計		11,038	245	(6,158)	(84)	16,773	129	(873)	(2)
7900	稅前淨利(損)		831	19	(26,509)	(361)	(15,263)	(118)	(378,114)	(1,065)
7950	所得稅利益(費用)(附註四及二四)		—	—	—	—	—	—	—	—
8200	本期淨利(損)		831	19	(26,509)	(361)	(15,263)	(118)	(378,114)	(1,065)
	其他綜合損益									
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(523)	(12)	(615)	(8)	345	3	1,067	3
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(523)	(12)	(615)	(8)	345	3	1,067	3
8500	本期綜合損益總額		\$ 308	7	(\$ 27,124)	(369)	(\$ 14,918)	(115)	(\$ 377,047)	(1,062)
8600	淨利(損)歸屬於									
8610	母公司業主		\$ 831	19	(\$ 26,039)	(355)	(\$ 14,840)	(115)	(\$ 377,154)	(1,062)
8620	非控制權益		—	—	(470)	(6)	(423)	(3)	(960)	(3)
			\$ 831	19	(\$ 26,509)	(361)	(\$ 15,263)	(118)	(\$ 378,114)	(1,065)
8700	綜合損益總額歸屬於									
8710	母公司業主		\$ 308	7	(\$ 26,654)	(363)	(\$ 14,495)	(112)	(\$ 376,087)	(1,060)
8720	非控制權益		—	—	(470)	(6)	(423)	(3)	(960)	(2)
			\$ 308	7	(\$ 27,124)	(369)	(\$ 14,918)	(115)	(\$ 377,047)	(1,062)
	每股盈餘(虧損)(附註二五)									
9750	基本每股盈餘(虧損)		\$ 0.01		(\$ 0.41)		(\$ 0.23)		(\$ 5.89)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分
(請參閱後附財務報表附註暨卓群聯合會計師事務所民國109年1月9日核閱報告)

董事長：王建翔



經理人：尤坤洪



會計主管：尤坤洪




 永利聯合股份有限公司及子公司
 (原名:台灣奧斯特股份有限公司及子公司)
 合併權益變動表
 民國108年及107年1月1日至9月30日
 (僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

	保留盈餘					其他權益項目					權益總額	
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	待彌補虧損	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益合計	庫藏股票	歸屬於母公司業主之權益合計		非控制權益
民國107年1月1日至9月30日												
107年1月1日餘額	\$ 639,916	\$ 25,160	\$ 70,794	\$ 4,127	\$ (335,238)	\$ (260,317)	\$ 2,681	\$ 2,681	\$ (8)	\$ 407,432	\$ 3,175	\$ 410,607
本期淨損	—	—	—	—	(377,154)	(377,154)	—	—	—	(377,154)	(960)	(378,114)
本期稅後其他綜合損益	—	—	—	—	—	—	1,067	1,067	—	1,067	—	1,067
庫藏股票轉讓予員工	—	—	—	—	—	—	—	—	8	8	—	8
107年9月30日餘額	\$ 639,916	\$ 25,160	\$ 70,794	\$ 4,127	\$ (712,392)	\$ (637,471)	\$ 3,748	\$ 3,748	\$ —	\$ 31,353	\$ 2,215	\$ 33,568

	保留盈餘					其他權益項目					權益總額	
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	待彌補虧損	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益合計	庫藏股票	歸屬於母公司業主之權益合計		非控制權益
民國108年1月1日至9月30日												
108年1月1日餘額	\$ 639,916	\$ —	\$ —	\$ 422	\$ (634,563)	\$ (634,141)	\$ 4,140	\$ 4,140	\$ —	\$ 9,915	\$ 1,763	\$ 11,678
本期淨損	—	—	—	—	(14,840)	(14,840)	—	—	—	(14,840)	(423)	(15,263)
本期稅後其他綜合損益	—	—	—	—	—	—	345	345	—	345	—	345
現金增資	20,000	—	—	—	(13,600)	(13,600)	—	—	—	6,400	—	6,400
非控制權益一處分子公司股權	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(1,340)	(1,340)
108年9月30日餘額	\$ 659,916	\$ —	\$ —	\$ 422	\$ (663,003)	\$ (662,581)	\$ 4,485	\$ 4,485	\$ —	\$ 1,820	\$ —	\$ 1,820

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(請參閱後附財務報表附註暨卓群聯合會計師事務所民國109年1月9日核閱報告)

董事長：王建翔



經理人：尤坤洪



會計主管：尤坤洪



永利聯合股份有限公司及子公司
(原名：台灣奧斯特股份有限公司及子公司)
合併現金流量表

民國108年及107年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	(\$ 15,263)	(\$ 378,114)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	4,036	3,379
攤銷費用	511	541
預期信用減損(利益)損失	15	319,059
財務成本	210	2,081
利息收入	(41)	(218)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	4,148	3,493
處分投資損失(利益)淨額	(2,158)	—
處分不動產、廠房及設備利益	—	(6,690)
非金融資產減損損失	3,664	3,442
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(122)	—
與營業活動相關之資產及負債科目之淨變動		
應收票據減少	1,118	296
應收帳款(增加)減少	(22,960)	115,864
其他應收款(增加)減少	(49,522)	1,637
存貨減少	24,452	27,638
預付款項(增加)減少	(4,793)	—
其他流動資產(增加)減少	7,999	1,829
本期所得稅資產(增加)減少	32	(82)
合約負債-流動增加(減少)	(9,074)	9,058
應付票據增加	271	15
應付帳款減少	(2)	(72,336)
其他應付款增加(減少)	(43,914)	1,088
負債準備減少	(229)	(100)
其他流動負債增加	8,738	13,864
營運產生之現金流(出)入	(92,884)	45,744
收取之利息	41	218
支付之利息	—	(2,160)
支付之所得稅	—	—
營業活動之淨現金流(出)入	(92,843)	43,802

(接 次 頁)

永利聯合股份有限公司及子公司
(原名：台灣奧斯特股份有限公司及子公司)
合併現金流量表

民國108年及107年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
(承前頁)		
投資活動之現金流量		
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ —	\$ 20,809
處分待出售非流動資產	89,344	—
取得不動產、廠房及設備價款	(20,006)	(1,779)
處分不動產、廠房及設備價款	1,071	7,061
存出保證金增加	(677)	(746)
取得無形資產	—	(340)
購置投資性不動產	(438)	—
應收融資租賃款減少	1,328	—
投資活動之淨現金流入	<u>70,622</u>	<u>25,005</u>
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	—	(98,758)
員工購買庫藏股	—	8
租賃負債本金償還	(3,638)	—
支付之利息	(192)	—
發行本公司新股	6,400	—
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>2,570</u>	<u>(98,750)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(928)	778
本期現金及約當現金減少數	(20,579)	(29,165)
期初現金及約當現金餘額	66,040	100,970
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 45,461</u>	<u>\$ 71,805</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分
(請參閱後附財務報表附註暨卓群聯合會計師事務所民國109年1月9日核閱報告)

董事長：王建翔



經理人：尤坤澳



會計主管：尤坤澳



永利聯合股份有限公司(原名：台灣奧斯特股份有限公司)及子公司

合併財務報告附註

民國 108 及 107 年第 3 季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

永利聯合股份有限公司(原名：台灣奧斯特股份有限公司，以下簡稱「本公司」)係依照公司法及其他有關法令規定於民國 82 年 12 月 6 日奉准設立。

本公司股票民國 93 年 5 月 10 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司及子公司主要經營一般進出口貿易業務(許可業務除外)、百貨、雜貨買賣、電子產品及其零件之買賣業務、代理、報價與投標業務、光學儀器製造業、能源技術服務業及電子零組件製造。

本公司名稱於民國 108 年 10 月 4 日經主管機關核准由「台灣奧斯特股份有限公司」更名為「永利聯合股份有限公司」。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 109 年 1 月 9 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂國際財務報導準則及解釋之適用

(一)首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下簡稱 IFRSs)。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司及子公司選擇僅就民國 108 年 1 月 1 日以後簽訂(或變動)之合約依 IFRS 16 評估是否係屬(或包含)租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司及子公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息部分均列為籌資活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

本公司及子公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於民國 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於民國 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，部分使用權資產係按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司及子公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

本公司及子公司於民國 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率為 2.95%，該租賃負債金額與民國 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

民國 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$	14,636
減：適用豁免之短期租賃		(146)
民國 108 年 1 月 1 日未折現總額	\$	14,490
按民國 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$	13,564
民國 108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	\$	13,564

本公司及子公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自民國 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對民國 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 調整前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後金額
使用權資產	\$ -	\$ 13,564	\$ 13,564
資產影響	\$ -	\$ 13,564	\$ 13,564
租賃負債—流動	\$ -	\$ 3,002	\$ 3,002
租賃負債—非流動	-	10,562	10,562
負債影響	\$ -	\$ 13,564	\$ 13,564

(二) 109 年適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
--------------------	-------------

IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
-------------------	---------------------

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
---------------------------	---------------------

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併

及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，本公司及子公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註 1）
--------------------	------------------

IFRS 9、IAS 39 及 IFRS7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2021 年 1 月 1 日
---------------------------------------	----------------

IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
---	----

IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
---------------	----------------

註 1：除另註明外，上述新發布/修正/修訂準則或解釋係於各該日期

以後開始之年度期間生效。

截至本合併財務報告通過發布日止，本公司及子公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與經營結果之影響，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據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二)編製基礎

本合併財務報告係依歷史成本基礎編製，對資產而言，係指為取得資產所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值；對負債而言，係指承擔義務時所收取之金額，或為清償負債而預期將支付的金額。

(三)合併基礎

1. 合併報表編製原則

本公司及子公司將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本公司及子公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司及子公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司及子公司即控制該個體。子公司自本公司及子公司取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

合併個體間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司及子公司採用之政策一致。

損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

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			備註
			108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日	
本公司	OST TECHNOLOGY CORP.	從事第三地區 暨對大陸間接 投資業務	100%	100%	100%	
本公司	OSTOR INTERNATIONAL CORP.	從事經營電子 零件之代理及 買賣業務	100%	100%	100%	
本公司	AS STONE ELECTRONIC LTD.	從事經營電子 零件之代理及 買賣業務	100%	100%	100%	
本公司	陞一材料科技 股份有限公司	光學儀器 製造業	-	91.77%	91.77%	註2
OST TECHNOLOGY CORP.	上海奧斯特電子 科技有限公司	銷售鋁質 電解容器	100%	100%	100%	註1
OST TECHNOLOGY CORP.	昆山奧斯東 光電有限公司	電子產品及其 零配件之批發	100%	100%	100%	

註：1. 上海奧斯特電子科技有限公司於民國 102 年 12 月 23 日經董事會決議清算，業已於民國 108 年 1 月 17 日註銷完畢，但尚未清算完成。

2. 本公司及子公司分別於民國 108 年 4 月 25 日及 7 月 23 日以每股 0.7 元，出售合併財務報告之子公司陞一材料科技股份有限公司 100% 股權，處分價款共計 16,082 仟元，業已收回全數款項，請參閱附註二六。

3. 未列入合併報告之子公司：無。

4. 上述列入合併財務報表之子公司，OST TECHNOLOGY CORP.、OSTOR INTERNATIONAL CORP.、AS STONE ELECTRONIC LTD. 及上海奧斯特電子科技有限公司，其財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國 108 及 107 年 9 月 30 日之資產總額分別為 66,930 仟元及 62,412 仟元，負債總額分別為 12,286 仟元及 1,671 仟元，民國 108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合(損)益總額分別為 2,347 仟元、(13,545)仟元、(3,666)仟元及(21,772)仟元。

(四) 外幣

各合併個體之個別財務報告係以該個體之功能性貨幣編製表達；編製合併財務報告時，各合併個體之營運成果及財務狀況均予以換算為新台幣。

編製各合併個體之個別財務報告時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，原始認列係按交易日匯率換算，於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率重新換算，產生之兌換差額列為當期損益；按公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率重新換算，其屬公允價值變動列為當期損益者，產生之兌換差額列為當期損益，若為公允價值變動列為其他綜合損益者，產生之兌換差額則列為其他綜合損益；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。

為編製合併財務報告，本公司及子公司國外營運機構之資產及負債係以每一報導期間結束日之收盤匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累積於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額(並適當地分配予非控制權益)。

(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 12 個月內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 12 個月內實現之資產或預期於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 12 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 12 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

現金及約當現金包含現金、銀行活期存款及隨時可轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資項目。原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(七) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司及子公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司及子公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司及子公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括按攤銷後成本衡量之應收帳款及其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

(2) 金融資產之減損

本公司及子公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款及其他應收款）之減損損失。

應收帳款及其他應收款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，

若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間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信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司及子公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於民國 106 年(含)以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自民國 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額總認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

本公司及子公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(八) 存貨

存貨包括商品、原物料、製成品及半成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，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成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(九) 採用權益法之投資

本公司及子公司對投資關聯企業係採用權益法之投資。

關聯企業係指本公司及子公司對其具有重大影響之企業，但非子公司或合資權益。重大影響係指參與被投資者之財務及營運政策決策的權力，但非控制或聯合控制該等政策決定的權力。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司及子公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。

取得成本超過本公司及子公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之部分，係認列為商譽，且包含於投資之帳面金額。若取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之部分，於重評估後立即認列為利益。

本公司與關聯企業間交易所產生之損益，僅在與本公司對其權益無關之範圍內，認列於本公司之合併財務報告。

(十) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。成本係指為取得資產而於購買或建置時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值及拆卸、移除之估計成本。當不動產、廠房及設備之重大組成部分的耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目處理。

折舊係依資產之成本(或其他替代成本之金額)減除殘值後之可折舊金額計算，採直線法並依不動產、廠房及設備項目之各個部份的估計耐用年限計提。

估計耐用年限、殘值及折舊方法於財務年度結束日進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計修正處理。

不動產、廠房及設備項目之一部分重置時所發生的成本，若該部分之未來經濟效益很有可能流入本公司及子公司，則該成本認列為該項目之帳面金額，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與帳面金額之差額決定，並以淨額認列為損益項下之其他利益及損失。

(十一) 投資性不動產

投資性不動產係指為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產，包括以營業租賃方式出租之辦公大樓或土地。自有之投資性不動產係按成本減累計折舊及累計減損衡量，其原始認列及續後衡量與不動產、廠房及設備採相同基礎。

108年起，租賃取得之投資性不動產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付、原始直接成本及復原標的資產之估計成本，減除收取之租賃誘因）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。

(十二) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係按成本減除累計攤銷及累計減損衡量。攤銷金額係依直線法按耐用年數計提。估計耐用年限及攤銷方法於每一報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計修正處理。

合併取得之其他無形資產原始認列時係以收購日之公允價值（視為成本）衡量，續後衡量則與單獨取得之無形資產採相同基礎。

(十三) 有形及無形資產之減損

本公司及子公司於每一報導期間結束日檢視有形及具有有限耐用年限之無形資產的帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象；若顯示有減損跡象，則進行減損測試，估計資產之可回收金額以決定應否認列減損金額。無明確年限之無形資產則採每年定期進行減損測試。倘無法估計個別資產之可回收金額，則估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額；共用資

產若可按合理一致之基礎分攤時，則分攤至個別之現金產生單位，否則按合理一致之基礎分攤至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，則將帳面金額調減至其可回收金額，減損損失立即認列於當期損失。後續期間若因可回收金額之估計發生變動而增加可回收金額，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，迴轉之減損損失則認列為當期利益。

(十四) 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

當承諾之出售計畫將處分全部或部分關聯企業或合資之投資時，僅將符合分類為待出售條件之股權轉列為待出售，並對該部分停止採用權益法。未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。若處分後將喪失對投資之重大影響及聯合控制，於處分待出售股權時依金融工具之會計政策處理未分類為待出售之任何股權。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量。

(十五) 租賃

民國 108 年

本公司及子公司於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃。

1. 本公司及子公司為出租人

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；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。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付之行使價格。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映本公司及子公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

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。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為收益。

2. 本公司及子公司為承租人

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（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）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合併資產負債表。

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。若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付之行使價格）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。若租賃期間或標的資產購買選擇權之評估變動導致未來租賃給付有變動，本公司及子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合併資產負債表。

民國 107 年

當租賃條款係移轉附屬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；其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司及子公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項，係按本公司及子公司之租賃投資淨額認列為應收款。融資租賃收益之認列，係以能反映本公司及子公司之融資租賃投資淨額在各租賃期間有固定之報酬率。

營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收益，租賃契約若有提供承租人誘因以促成簽署租賃合約，則將該誘因之總成本，於租賃期間內以直線法認列為租賃收入之減項。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司及子公司為承租人

融資租賃所持有資產於原始認列時，以租賃開始日所決定之公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者，認列為資產，並同時認列融資租賃義務。

租賃給付係分配予財務費用及降低租賃義務，以使每個期間按負債餘額計算之期間利率固定。或有租金於發生時認列為當期費用。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表租賃資產經濟效益消耗之時間型態。租賃契約若含有鼓勵簽署租賃合約之誘因時，該誘因之總利益，按租賃給付認列為費用之基礎，列為費用之減項。

(十六) 負債準備

本公司及子公司因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十七) 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。

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(十八) 收入認列

本公司及子公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

銷售商品

本公司及子公司銷售商品於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為模具及設備等，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本公司及子公司提供之保固係基於所提供之商品會如客戶預期運作之保證，並依 IAS 37 之規定處理。

本公司及子公司銷售商品交易之授信期間為 7 至 150 天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；然有部分合約，於移轉商品前先向客戶收取部分對價，本集團需承擔須於後續移轉商品之義務，故認列為合約負債。

(十九) 所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅費用應認列於損益。

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

當期所得稅費用係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率，對當年度課稅所得或損失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或應退所得稅的調整。遞延所得稅費用係就資產及負債之課稅基礎與其財務報導目的之帳面金額間的時間性差異予以計算認列。

遞延所得稅資產及負債係以時間性差異預期迴轉時適用之稅率衡量，並根據報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率為基礎。遞延所得稅資產及負債僅於當期所得稅資產及負債之抵銷具有法定執行權，且其屬同一納稅主體並由相同稅捐機關課徵時為限；或是屬不同納稅主體，惟其意圖以淨額結清當期所得稅負債及資產，或其所得稅負債及資產將同時實現者，方可予以互抵。

對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及可減除之時間性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產，並於每一報導日加以評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現的範圍內予以調減。

(二十) 營運部門報導

營運部門係本公司及子公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用（包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用）之經營活動。營運部門之營運結果定期呈報本公司之營運決策者（董事會）複核，以制定資源分配之決策，並評估部門之績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司及子公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之主要來源。

(一) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司及子公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司及子公司考量歷史經驗及債務人之違約及破產等已知原因，估計可能發生之預期信用損失金額。

(二) 不動產、廠房及設備及投資性不動產之減損

資產減損評估過程中，本公司及子公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，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在未來造成重大減損。

六、現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 9,849	\$ 3,590	\$ 3,787
支票及活期存款	35,612	62,450	68,018
合計	<u>\$ 45,461</u>	<u>\$ 66,040</u>	<u>\$ 71,805</u>

七、應收票據及應收帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>應收票據</u>			
應收票據淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,118</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 354,188	\$ 346,183	\$ 363,994
減：備抵損失	(321,349)	(336,684)	(350,347)
應收帳款淨額	<u>\$ 32,839</u>	<u>\$ 9,499</u>	<u>\$ 13,647</u>

本公司及子公司對商品銷售之授信期間為 7 至 150 天，應收帳款不予計息。本公司及子公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄。因本公司及子公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態

並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司及子公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，本公司及子公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司及子公司衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

108年9月30日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 181~360天	逾期 超過361天	合	計
總帳面金額	\$ 26,628	\$ 5,520	\$ 24	\$ -	\$ 322,016	\$	354,188
備抵損失 (存續期間預 期信用損失)	-	-	(3)	-	(321,346)	(321,349)	
攤銷後成本	\$ 26,628	\$ 5,520	\$ 21	\$ -	\$ 670	\$	32,839

107年12月31日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 181~360天	逾期 超過361天	合	計
總帳面金額	\$ 10,489	\$ -	\$ 169	\$ 304,942	\$ 31,701	\$	347,301
備抵損失 (存續期間預 期信用損失)	-	-	(44)	(304,939)	(31,701)	(336,684)	
攤銷後成本	\$ 10,489	\$ -	\$ 125	\$ 3	\$ -	\$	10,617

107年9月30日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 181~360天	逾期 超過361天	合	計
總帳面金額	\$ 11,248	\$ -	\$ 46,110	\$ 277,697	\$ 28,939	\$	363,994
備抵損失 (存續期間預 期信用損失)	-	-	(43,711)	(277,697)	(28,939)	(350,347)	
攤銷後成本	\$ 11,248	\$ -	\$ 2,399	\$ -	\$ -	\$	13,647

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 336,684	\$ 31,946
加：本期提列(迴轉)減損損失	(654)	318,922
本期實際沖銷	(14,219)	-
外幣換算損益	(462)	(521)
期末餘額	\$ 321,349	\$ 350,347

八、存貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
商 品	\$ 38,160	\$ 56,903	\$ 1,410
製 成 品	495	2,779	678
半 成 品	15,855	30,478	64,341
原 物 料	951	12,430	12,421
合 計	55,461	102,590	78,850
減：備抵存貨跌價	(17,062)	(39,695)	(39,433)
淨 額	\$ 38,399	\$ 62,895	\$ 39,417

與存貨相關之費損(收益)如下：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
存貨轉列銷貨成本	\$ 2,628	\$ 5,909
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	8	6,353
其他費用	-	62
合計	\$ 2,636	\$ 12,324
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
存貨轉列銷貨成本	\$ 8,562	\$ 36,397
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(122)	7,279
其他費用	-	91
合計	\$ 8,440	\$ 43,767

九、待出售非流動資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
待出售子公司之資產群組	\$ -	\$ -	\$ -
待出售投資關聯企業	-	74,389	-
合計	\$ -	\$ 74,389	\$ -
與待出售非流動資產直接相關之 負債	\$ -	\$ -	\$ -

上述待出售非流動資產提供擔保或質押之情形，請詳附註八。

本公司於民國 108 年 3 月 26 日出售採用權益法之投資之被投資公司元鴻能源科技股份有限公司部分持股，出售利益 1,011 仟元，業已收回全數款項。

本公司及子公司於民國 108 年 4 月 25 日及民國 108 年 7 月 23 日經董事會決議通過，出售合併財務報告之子公司陞一材料科技股份有限公司全部股份，出售利益 1,147 仟元，業已收回全數款項。

十、具重大非控制權益之子公司

公 司 名 稱	非控制權益所持股權及表決權比例		
	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
陞一材料科技股份有限公司	-	8.23%	8.23%
	非 控 制 權 益		
子 公 司 名 稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
陞一材料科技股份有限公司	\$ -	\$ 1,763	\$ 2,215

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之淨利			
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
陞一材料科技股份有限公司	\$ -	\$ (470)	\$ (423)	\$ (960)

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表二。

本公司及子公司分別於民國 108 年 7 月 18 日及 7 月 23 日以每股 0.7 元，出售合併財務報告之子公司陞一材料科技股份有限公司 100%股權，請參閱附註六(二十一)。

十一、採用權益法之投資

1. 具重大性之關聯企業如下：

未上市櫃公司	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%
三河奧斯特電子有限公司	\$ 16,417	46.46%	\$ 19,308	46.46%	\$ 19,001	46.46%
元鴻能源科技股份有限公司	40,027	16.80%	41,076	16.80%	128,696	40.00%
合計	\$ 56,444		\$ 60,384		\$ 147,697	

2. 採用權益法認列子公司投資(損)益份額，內容如下：

子公司名稱	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
三河奧斯特電子有限公司	\$ (1,036)	\$ (1,502)	\$ (3,099)	\$ (3,267)
元鴻能源科技股份有限公司	(482)	(342)	(1,049)	(226)
合計	\$ (1,518)	\$ (1,844)	\$ (4,148)	\$ (3,493)

上述採用權益法之投資及相關損益，係依據該公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價。

本公司及子公司於民國 108 年 3 月 26 日處分元鴻能源科技股份有限公司 5,800 仟股，處分價款 75,400 仟元，業已於民國 107 年 12 月 31 日重分類為待出售非流動資產。

3. 三河奧斯特電子有限公司之彙總財務資訊：

資產負債表	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動資產	\$ 68,966	\$ 95,051	\$ 104,216
非流動資產	20,258	23,334	22,597
負債	(53,888)	(76,827)	(85,916)
權益	\$ 35,336	\$ 41,558	\$ 40,897
本公司享有淨資產份額	\$ 16,417	\$ 19,308	\$ 19,001

綜合損益表	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業收入	\$ 7,121	\$ 973	\$ 11,308	\$ 14,753
本期淨(損)利	\$ (2,229)	\$ (3,232)	\$ (6,670)	\$ (7,032)
其他綜合(損)益	-	-	-	-
本期綜合(損)益總額	\$ (2,229)	\$ (3,232)	\$ (6,670)	\$ (7,032)
本公司享有綜合(損)益份額	\$ (1,036)	\$ (1,502)	\$ (3,099)	\$ (3,267)

4. 元鴻能源科技股份有限公司之彙總財務資訊：

資產負債表	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動資產	\$ 61,505	42,499	\$ 47,655
非流動資產	452,787	475,865	475,164
負債	(281,550)	(279,377)	(282,734)
權益	\$ 232,742	\$ 238,987	\$ 240,085
本公司享有淨資產份額	\$ 39,101	\$ 40,150	\$ 128,696
商譽	926	926	-
投資帳面金額	\$ 40,027	\$ 41,076	\$ 128,696

綜合損益表	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業收入	\$ 7,161	\$ 8,558	\$ 23,045	\$ 27,553
本期淨(損)利	\$ (2,871)	\$ (854)	\$ (6,246)	\$ (564)
其他綜合(損)益	-	-	-	-
本期綜合(損)益總額	\$ (2,871)	\$ (854)	\$ (6,246)	\$ (564)
本公司享有綜合(損)益份額	\$ (482)	\$ (342)	\$ (1,049)	\$ (226)

上述採用權益法之投資提供擔保或質押之情形，請詳附註八。

十二、不動產、廠房及設備

自 用	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
	\$ 19,576	\$ 13,022	\$ 14,906

1. 民國 108 年 9 月 30 日

成本	土 地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	機器設備	其他設備	未完工程	合 計
108年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 2,001	\$ 9,358	\$ 65,456	\$ 23,180	\$ -	\$ 99,995
增 添	-	-	909	49	-	-	19,048	20,006
處 分	-	-	(1,881)	(122)	-	(1,237)	-	(3,240)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-
處分子公司影響數	-	-	(1,035)	(1,318)	(61,675)	(21,943)	-	(85,971)
外幣兌換差額影響	-	-	6	(14)	(107)	-	-	(115)
108年9月30日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,953	\$ 3,674	\$ -	\$ 19,048	\$ 30,675

累計折舊及減損	土 地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	機器設備	其他設備	未完工程	合 計
108年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 827	\$ 8,428	\$ 65,456	\$ 12,262	\$ -	\$ 86,973
折舊費用	-	-	113	247	-	1,042	-	1,402
處 分	-	-	(810)	(122)	-	(1,237)	-	(2,169)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-
處分子公司影響數	-	-	(132)	(1,114)	(61,675)	(12,067)	-	(74,988)
外幣兌換差額影響	-	-	2	(14)	(107)	-	-	(119)
108年9月30日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,425	\$ 3,674	\$ -	\$ -	\$ 11,099

2. 民國 107 年 9 月 30 日

成本	土 地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	機器設備	其他設備	合 計
107年1月1日餘額	\$ 60,550	\$ 18,691	\$ 2,505	\$ 9,792	\$ 73,463	\$ 21,952	\$ 186,953
增添	-	-	-	542	-	1,237	1,779
處分	-	-	(497)	(965)	(7,928)	-	(9,390)
重分類	(60,550)	(18,691)	-	-	-	-	(79,241)
外幣兌換差額影響	-	-	(11)	(15)	(110)	-	(136)
107年9月30日餘額	\$ -	\$ -	\$ 1,997	\$ 9,354	\$ 65,425	\$ 23,189	\$ 99,965

累計折舊及減損	土 地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	機器設備	其他設備	合 計
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,867	\$ 587	\$ 8,435	\$ 70,094	\$ 8,770	\$ 90,753
折舊費用	-	489	281	552	268	1,789	3,379
處分	-	-	(175)	(916)	(7,928)	-	(9,019)
減損損失	-	-	99	229	3,114	-	3,442
重分類	-	(3,356)	-	-	-	-	(3,356)
外幣兌換差額影響	-	-	(5)	(12)	(123)	-	(140)
107年9月30日餘額	\$ -	\$ -	\$ 787	\$ 8,288	\$ 65,425	\$ 10,559	\$ 85,059

(1) 折舊係依照下列估計耐用年數：房屋及建築 10-50 年、運輸設備 3-5 年、辦公設備 3-8 年、機器設備 2-20 年、其他設備 3-20 年。

(2) 上述不動產、廠房及設備提供擔保或質押之情形，請詳附註八。

十三、租賃協議

1. 使用權資產—108 年

	土地、房屋 及 建 築	運 輸 設 備
使用權資產成本：		
108年1月1日餘額	\$ -	\$ -
追溯適用 IFRS16 之影響數	13,564	-
民國 108 年 1 月 1 日重編後餘額	13,564	-
使用權資產之增添	3,819	3,735
處分子公司影響數	(13,564)	-

108年9月30日餘額	\$ 3,819	\$ 3,735
使用權資產之折舊及減損損失：		
108年1月1日餘額	\$ -	\$ -
本期折舊	1,878	185
處分子公司影響數	(1,666)	-
108年9月30日餘額	\$ 212	\$ 185
帳面價值：		
108年9月30日餘額	\$ 3,607	\$ 3,550

2. 租賃負債

	108年9月30日
租賃負債帳面金額	
流動	\$ 4,618
非流動	\$ 9,139

租賃負債之折現率區間如下：

	108年9月30日
房屋及建築物	2.95%
運輸設備	2.458%

3. 營業租賃

本公司及子公司因營業需要簽訂不可取消營業租賃之各期間未來最低租賃給付總額列示如下：

	107年12月31日	107年9月30日
1年內	\$ 3,360	\$ 6,102
1年至5年	11,130	16,663
合計	\$ 14,490	\$ 22,765

4. 其他租賃資訊

民國108年1月1日至9月30日

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 66	\$ 262
租賃之現金流出總額	\$ (66)	\$ (262)

本公司及子公司選擇對符合短期租賃之房屋及建築之若干資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、投資性不動產淨額

類 別	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
土 地	\$ 60,550	\$ 60,550	\$ 60,550

房屋及建築	15,039	15,172	15,335
合 計	\$ 75,589	\$ 75,722	\$ 75,885
成 本	土 地	房屋及建築	合 計
108年1月1日餘額	\$ 60,550	\$ 18,691	\$ 79,241
增 添	-	438	438
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
108年9月30日餘額	\$ 60,550	\$ 19,129	\$ 79,679
累計折舊及減損	土 地	房屋及建築	合 計
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 3,519	\$ 3,519
折舊費用	-	571	571
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
108年9月30日餘額	\$ -	\$ 4,090	\$ 4,090
成 本	土 地	房屋及建築	合 計
107年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
重 分 類	60,550	18,691	79,241
107年9月30日餘額	\$ 60,550	\$ 18,691	\$ 79,241
累計折舊及減損	土 地	房屋及建築	合 計
107年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
折舊費用	-	-	-
處 分	-	-	-
重 分 類	-	3,356	3,356
107年9月30日餘額	\$ -	\$ 3,356	\$ 3,356

十五、應收融資租賃款

民國108年應收融資租賃款組成如下：

	108年9月30日
未折現之租賃給付	
第1年	\$ 2,678
第2年	2,725
第3年	1,512
應收租賃給付	\$ 6,915

十六、短期借款

108年9月30日	貸款性質	利率區間	金額	擔保品
擔保銀行借款	購料借款	-	\$ -	-
107年12月31日	貸款性質	利率區間	金額	擔保品
擔保銀行借款	購料借款	-	\$ -	-
107年9月30日	貸款性質	利率區間	金額	擔保品
擔保銀行借款	購料借款	3.6965%	\$ 14,581	附註八

十七、應付帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
購料	\$ 315,703	\$ 315,709	\$ 299,296

十八、負債準備

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動負債			
員工福利負債準備	\$ 74	\$ 303	\$ 345

本公司及子公司民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日負債準備變動表如下：

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
期初餘額	\$ 303	\$ 445
本期認列負債準備	74	345
本期已發生且已沖減金額	(303)	(445)
期末餘額	\$ 74	\$ 345

十九、退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，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。

本公司及子公司於民國 108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 132 仟元、235 仟元、476 仟元及 746 仟元。

二十、權益

1. 普通股股本

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
額定股本(仟元)	\$ 690,000	\$ 690,000	\$ 690,000
實收股本(仟元)	\$ 659,916	\$ 639,916	\$ 639,916

截至民國 108 年 9 月 30 日與 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司額定股本均為 69,000 仟股，每股面額 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國 108 年 5 月 20 日經董事會決議通過，預計於民國 108 年 5 月 28 日私募發行普通股 20,000 仟股，每股面額 10 元，每股發行價格 3.2 元，私募金額為 64,000 仟元，並以民國 108 年 5 月 28 日為增資基準日，惟實際收到股款為 6,400 仟元，計 2,000 仟股。本公司已於民國 108 年 9 月 30 日，經主管機關核准變更登記實收股本為 659,916 仟元。

2. 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價、庫藏股票交易及取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本額時，不在此限，另依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素後，決定盈餘分配比率。分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利以不低於股利總額之百分之二十為原則。

法定盈餘公積應繼續提撥至其總額達實收股本總額為止。法定盈餘公積得用於彌補虧損，公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部分按股東原有股分之比例發給新股或現金。

本公司民國 107 年及 106 年度虧損撥補議案，業經民國 108 年 6 月 24 日及 107 年 6 月 27 日股東常會決議通過。

本公司民國 107 年 6 月 27 日經股東會決議以資本公積、法定盈餘公積及特別盈餘公積彌補累積虧損分別為 25,160 仟元、70,794 仟元及 3,705 仟元。

有關本公司股東會決議通過盈餘分配案之相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註二二。

4. 其他權益項目

其他權益變動數如下：

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
期初金額	\$ 4,140	\$ 2,681
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	345	1,067
期末金額	<u>\$ 4,485</u>	<u>\$ 3,748</u>

5. 庫藏股票

(1) 股份收回原因及其數量變動情形：

收回原因	108年1月1日至9月30日			
	期初	本期增加	本期減少	期末
供轉讓股份予員工	-	-	-	-
收回原因	107年1月1日至9月30日			
	期初	本期增加	本期減少	期末
供轉讓股份予員工	1	-	1	-

(2) 根據證券交易法規定，公司買回股份不得超過已發行股數總數之百分之十，收回股份之總金額不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積。

本公司於民國 107 年 2 月 27 日轉讓予員工庫藏股票 1 仟股，每股 8.02 元，收取 8 仟元之價款。

6. 非控制權益

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
期初金額	\$ 1,763	\$ 3,175
歸屬於非控制權益之份額：		
本期淨利(損)	(423)	(960)
處分子公司	(1,340)	(960)
期末餘額	\$ -	\$ 2,215

二一、營業收入

項 目	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
商品銷售收入	\$ 3,985	\$ 4,488	\$ 20,467	\$ 35,568
佣金收入	533	2,983	533	8,657
減：銷貨退回及折讓	(7)	(151)	(8,108)	(8,702)
營業收入淨額	\$ 4,511	\$ 7,320	\$ 12,892	\$ 35,523

1. 合約餘額

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收票據(附註七)	\$ -	\$ 1,118	\$ 887
應收帳款(附註七)	\$ 32,839	\$ 9,499	\$ 13,647
合約負債	\$ -	\$ 9,074	\$ 9,074

2. 客戶合約收入之細分

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
電子產品	\$ 3,859	\$ 7,148	\$ 10,081	\$ 37,912
能源產品	-	(162)	22	(6,593)
其他	652	334	2,789	4,204
合計	\$ 4,511	\$ 7,320	\$ 12,892	\$ 35,523

二二、營業外收入及支出

1. 其他收入

項 目	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
租金收入	\$ 3	\$ -	\$ 150	\$ -
利息收入	14	5	41	218
壞帳迴轉利益	12,033	-	12,033	-
其他收入	210	355	14,623	645

合計	\$ 12,260	\$ 360	\$ 26,847	\$ 863
----	-----------	--------	-----------	--------

2. 其他利益及損失

項 目	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ (823)	\$ (468)	\$ (4,210)	\$ 590
處分及報廢不動產、廠房及 設備利益(損失)	-	12	-	6,690
減損損失	(8)	(3,442)	(3,664)	(3,442)
處分投資利益	1,147	-	2,158	-
合計	\$ 316	\$ (3,898)	\$ (5,716)	\$ 3,838

3. 財務成本

項 目	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ -	\$ 776	\$ -	\$ 2,081
租賃負債利息	20		210	
合計	\$ 20	\$ 776	\$ 210	\$ 2,081

4. 折舊及攤銷

折 舊 及 攤 銷 費 用	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備、 投資性不動產及使用權資產 之折舊	\$ 642	\$ 1,139	\$ 4,036	\$ 3,379
各項耗竭及攤提	167	177	511	541
合計	\$ 809	\$ 1,316	\$ 4,547	\$ 3,920

折 舊 費 用 依 功 能 別 彙 總	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ -	\$ 433	\$ -	\$ 1,323
營業費用	642	706	4,036	2,056
合計	\$ 642	\$ 1,139	\$ 4,036	\$ 3,379

攤 銷 費 用 依 功 能 別 彙 總	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	167	177	511	541
合計	\$ 167	\$ 177	\$ 511	\$ 541

5. 員工福利費用

員工福利費用	108年7月1日	107年7月1日	108年1月1日	107年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
薪資、獎金及紅利	\$ 4,401	\$ 6,349	\$ 15,622	\$ 18,692
勞健保費用	696	519	1,339	1,502
退職後福利				
確定提撥計畫	132	235	476	746
其他用人費用	114	199	372	929
合計	<u>\$ 5,343</u>	<u>\$ 7,302</u>	<u>\$ 17,809</u>	<u>\$ 21,869</u>
	108年7月1日	107年7月1日	108年1月1日	107年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
員工福利費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ 661	\$ -	\$ 3,166
營業費用	5,343	6,641	17,809	18,703
合計	<u>\$ 5,343</u>	<u>\$ 7,302</u>	<u>\$ 17,809</u>	<u>\$ 21,869</u>

員工酬勞及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之一至百分之五為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之二為董事酬勞。員工及董事酬勞分派案應提股東會報告。

本公司民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前損益係虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞，年度合併財務報告通過發佈日後若金額仍有變動，則依會計估計處理，於次一年度調整入帳。但公司尚有累計虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工及董事酬勞。

民國 107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與民國 107 及 106 年度財務報告認列之金額並無差異。

本公司之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

二三、其他綜合損益

	108年7月1日至9月30日		
	稅前金額	所得稅利益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (523)	\$ -	\$ (523)
	107年7月1日至9月30日		
	稅前金額	所得稅利益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (615)	\$ -	\$ (615)
	108年1月1日至9月30日		

	稅前金額	所得稅利益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$ 345	\$ -	\$ 345
107年1月1日至9月30日			
	稅前金額	所得稅利益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$ 1,067	\$ -	\$ 1,067

二四、所得稅

1. 認列於損益之所得稅

列於損益之所得稅費用組成如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
本期所得稅費用	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
以前年度所得稅調整	-	-	-	-
遞延所得稅費用				
暫時性差異	-	-	-	-
本期認列之所得稅(費用)利益	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

2. 本公司及國內子公司營利事業所得稅核定情形如下：

	核定情形
本公司	核定至106年度

二五、每股(虧損)盈餘

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
基本每股(虧損)盈餘				
歸屬於母公司業主 之本期淨(損)利	\$ 831	\$ (26,039)	\$ (14,840)	\$ (377,154)
計算基本每股(虧損)盈餘 之普通股加權平均股數	65,991	63,991	64,915	63,991
基本每股(虧損)盈餘(單位:元)	\$ 0.01	\$ (0.41)	\$ (0.23)	\$ (5.89)

二六、處分子公司

本公司及子公司於民國108年4月25日及民國108年7月23日經董事會決議通過，出售合併財務報告之子公司陞一材料科技股份有限公司全

部股份，處分價款共計 16,081 仟元，處分利益 1,147 仟元，業已收回全數款項。

1. 收取之對價

	陞一材料科技 股份有限公司
收取之現金對價	\$ 16,081

2. 對喪失控制之資產及負債之分析

	陞一材料科技 股份有限公司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 2,137
其他應收款	12
存貨	1,064
其他流動資產	4,749
非流動資產	
不動產、廠房及設備淨額	10,982
使用權資產	11,898
存出保證金	630
流動負債	
應付帳款	384
其他應付款	2,807
租賃負債-流動	2,865
其他流動負債	23
非流動負債	
租賃負債-非流動	9,119
處分之淨資產	\$ 16,274

3. 處分子公司之利益

	陞一材料科技 股份有限公司
收取之對價	\$ 16,081
處分之淨資產	(16,274)
非控制權益	1,340
處分利益	\$ 1,147

4. 處分子公司之淨現金流入

	陞一材料科技 股份有限公司
以現金及約當現金收取之對價	\$ 16,081
減：處分之現金及約當現金餘額	(2,137)
	\$ 13,944

二七、現金流量資訊

1. 來自籌資活動之負債變動

108年1月1日至9月30日

	108年1月1日	現金流量	非現金之變動		108年9月30日
			新增租賃	處分子公司 影響數	
租賃負債	\$ 13,564	\$ (3,638)	\$ 11,197	\$ (11,984)	\$ 9,139

107年1月1日至9月30日

	107年1月1日	現金流量	107年9月30日
短期借款	\$ 113,339	\$ (98,758)	\$ 14,581

二八、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者：

本公司為各合併個體之最終控制者，本公司與子公司間之交易金額及餘額，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露於本附註。

(二) 關係人之名稱及關係：

關係人名稱	與本公司之關係
蘇志宗	實質關係人
林泰榮	實質關係人
游明輝	實質關係人
偉僑股份有限公司(偉僑)	實質關係人
華夏航太股份有限公司(華夏)	實質關係人
東鴻投資興業股份有限公司(東鴻)	實質關係人
KLD Energy Technologies INC.(KLD)	實質關係人(自民國107年12月20日該公司董事長為本公司之董事)
林玉珍	實質關係人(KLD董事長之配偶)

(三) 主要管理階層薪酬如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 1,204	\$ 2,043	\$ 2,935	\$ 5,269
離職福利	-	-	-	-
退職後福利	-	22	25	109
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	\$ 1,204	\$ 2,065	\$ 2,960	\$ 5,378

(四) 關係人交易明細揭露如下：

關係人類別	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
-------	-----------	------------	-----------

1. 其他應收款	偉僑	\$	-	\$	5,283	\$	5,557
	KLD		-		3,479		-
	其他關係人		-		22		-
減：備抵呆帳	偉僑		-		-		(5,557)
		\$	-	\$	8,784	\$	-
	關係人類別		108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日
2. 存出保證金	其他關係人	\$	-	\$	40	\$	-
	關係人類別		108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日
3. 其他應付款	其他關係人	\$	-	\$	62	\$	62
	林玉珍		-		30,002		-
	游明輝		1,250		-		-
		\$	1,250	\$	30,064	\$	62
	關係人類別		108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日
5. 暫收款 (其他流動負債)	蘇志宗	\$	13,685	\$	13,685	\$	13,685
	關係人類別		108年7月1日 至9月30日		107年7月1日 至9月30日		108年1月1日 至9月30日
6. 租金支出	其他關係人	\$	-	\$	-	\$	90
	關係人類別		108年7月1日 至9月30日		107年7月1日 至9月30日		108年1月1日 至9月30日
7. 租金收入	其他關係人	\$	-	\$	-	\$	144
	關係人類別		108年7月1日 至9月30日		107年7月1日 至9月30日		108年1月1日 至9月30日
8. 銷貨折讓	其他關係人	\$	-	\$	127	\$	-
	關係人類別		108年7月1日 至9月30日		107年7月1日 至9月30日		108年1月1日 至9月30日
9. 本公司於民國 108 年 3 月 26 日處分元鴻能源科技股份有限公司 5,800 仟股予偉僑，處分價款為 75,400 仟元，業已收回全數款項。							
10. 本公司及子公司於民國 108 年 4 月 25 日及民國 108 年 7 月 23 日出售合併財務報告之子公司陞一材料科技股份有限公司全部股份予偉僑，處分價款 16,081 仟元，業已收回全數款項。							
11. 本公司及子公司於民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日代收付華夏郵電費及水電瓦斯費等費用金額分別為 31 仟元及 76 仟元。							

二九、質押之資產

<u>質押資產</u>	<u>擔保用途</u>	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
土地	購料及短期借款	\$ -	\$ -	\$ 60,550
房屋及建築	購料及短期借款	-	-	15,335
按攤銷後成本衡量 之金融資產-流動	進口貨物 及抵押借款	-	-	-
待出售非流動資產	註1、2	-	64,128	-
採用權益法之投資	註1	-	-	64,348
合 計		<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,128</u>	<u>\$ 140,233</u>

註1：本公司於取得元鴻能源科技股份有限公司之交易時，其中500萬股為原始股東設定質權予高雄銀行，作為該公司融資合約之擔保品。

註2：本公司於民國108年3月26日與偉僑股份有限公司簽訂股權買賣協議書，故將轉讓部分重分類為待出售非流動資產。

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

三一、重大之災害損失：無。

三二、重大之期後事項：

本公司及子公司與和正飯店於民國108年10月14日簽訂埔里天一飯店委託經營管理契約書，管理權利金共計12,000仟元，自委託基準日起於六個月試營運期間，分六期支付，委託基準日為民國108年11月1日；截至財報日止，本飯店委託經營交易業已取消。

本公司及子公司計畫擬購買嬰幼兒奶粉代理權，合約代理權利金總計60,000仟元。截至民國108年9月30日已先預付權利金20,000仟元及貨款10,000仟元，期後上述交易已確定取消，帳列轉列其他應收款，截至財報日止，業已取回相關款項。

本公司及子公司於民國108年11月12日經董事會決議通過投資楊梅幼獅工業區新型淨水粉生產工廠，截至民國108年9月30日已投資19,000仟元，期後預計再投入13,000仟元。另於同天經董事會決議通過購置楊梅幼獅工業區工廠生產設備，預計投資28,000仟元。

本公司及子公司擬購買日本溫泉旅館經營權，簽約總價為日幣 273,400 仟元，截至民國 108 年 9 月 30 日已支付訂金新台幣 20,000 仟元，截至財報日止，上述交易已確定取消，帳列轉列其他應收款，業已取回相關款項。

三三、其他

(一)金融工具

1. 公允價值資訊-非按公允價值衡量之金融工具

本公司及子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。

2. 公允價值資訊-按公允價值衡量之金融工具

本公司及子公司民國 108 年 9 月 30 日與 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日並無公允價值衡量之金融工具。

3. 工具之種類

金融資產	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
現金及約當現金	\$ 45,461	\$ 66,040	\$ 71,805
應收票據及帳款	32,839	10,617	14,534
其他應收款	60,515	8,951	17
存出保證金	863	816	1,251
應收融資租賃款	6,915	-	-
合計	<u>\$ 146,593</u>	<u>\$ 86,424</u>	<u>\$ 87,607</u>
金融負債	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
短期借款	\$ -	\$ -	\$ 14,581
應付票據及帳款	315,975	315,710	299,394
其他應付款	4,027	49,944	19,235
租賃負債(含一年內到期)	13,757	-	-
合計	<u>\$ 333,759</u>	<u>\$ 365,654</u>	<u>\$ 333,210</u>

4. 財務風險管理目的

本公司及子公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之財務風險，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。為降低相關財務風險，本公司及子公司除致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

5. 市場風險

本公司及子公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險。民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日有關金融工具市場風險之暴險及對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 外幣匯率風險

本公司及子公司之國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生匯率風險。匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理。

108年9月30日	貨幣性項目	外幣金額	即期匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>				
	美 元	USD 836	31.0400	\$ 14,180
	人民幣	CNY 82	4.3500	416
	港 幣	HKD 1	3.9600	3
<u>金融負債</u>				
	美 元	USD 9,575	31.0400	\$ 297,203
	人民幣	CNY 2,558	4.3500	11,117
107年12月31日	貨幣性項目	外幣金額	即期匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>				
	美 元	USD 422	30.7150	\$ 12,962
	人民幣	CNY 822	4.4720	3,676
	港 幣	HKD 1	3.9210	4
<u>金融負債</u>				
	美 元	USD 9,386	30.7150	\$ 288,291
	人民幣	CNY 2,590	4.4720	11,582
107年9月30日	貨幣性項目	外幣金額	即期匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>				
	美 元	USD 11,263	30.5250	\$ 343,803
	人民幣	CNY 851	4.4360	3,775
	港 幣	HKD 1	3.9010	4
<u>金融負債</u>				
	美 元	USD 13,287	30.5250	\$ 405,586
	人民幣	CNY 22	4.4360	98

本公司及子公司於民國 108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(823)仟元、(468)仟元、(4,210)仟元及 590 仟元，由於

外幣交易及功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

本公司及子公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國 108 及 107 年 9 月 30 日當新台幣相對於美金、港幣及人民幣等貶值或升值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別增加或減少 195 仟元、(1,194)仟元、2,938 仟元及(581)仟元。1%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可能變動範圍之評估。

(2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。本公司及子公司之短期銀行借款同時以固定及浮動利率借入資金，因而市場利率之變動將產生公允價值變動風險及現金流量風險。

6. 信用風險管理

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司及子公司財務損失之風險。本公司及子公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要來自於營運活動產生之應收款項，及投資金融資產之帳面金額。本公司對營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

(1) 營運相關信用風險

為維持應收款項的品質，本公司及子公司已建立營運相關信用風險之管理程序。對於個別客戶之風險評估，主要係考量該客戶之財務狀況、歷史交易紀錄、本公司內部信用評等、信用機構評等及目前經濟狀況等，多項可能影響客戶付款能力之因素。本公司亦適時使用某些信用增強工具，如預付貨款等，以降低特定客戶之信用風險。

截至民國 108 及 107 年 9 月 30 日止，前十大客戶之應收款項餘額佔本公司及子公司應收款項餘額為 99%及 90%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

(2)財務信用資訊

本公司及子公司從事金融資產投資之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於交易對象均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。本公司及子公司並未持有任何擔保品或其他信用增強工具以規避金融資產之信用風險。

7.流動性風險管理

本公司及子公司流動性風險之管理目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠之銀行融資額度等，以確保本公司及子公司具有充足的財務彈性，並減輕現金流量波動之影響。截至民國 108 年 9 月 30 日止，本公司及子公司流動負債及流動資產分別為 348,844 仟元及 184,659 仟元，存有短期流動性風險。

下表係已約定還款期間之金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量：

108年9月30日	短於1個月	1個月 至3個月	3個月至1年	1年至5年	未折現現金 流量合計	帳面金額
非衍生性金融負債						
應付票據及帳款	\$ 1,103	\$ 3,249	\$ 309,113	\$ -	\$ 315,975	\$ 315,975
其他應付款	3,994	1,283	-	-	5,277	5,277
租賃負債 (含一年內到期)	338	676	3,043	8,114	13,757	13,757
	<u>\$ 5,435</u>	<u>\$ 5,208</u>	<u>\$ 312,156</u>	<u>\$ 8,114</u>	<u>\$ 335,009</u>	<u>\$ 335,009</u>
107年12月31日	短於1個月	1個月 至3個月	3個月至1年	1年至5年	未折現現金 流量合計	帳面金額
非衍生性金融負債						
應付票據及帳款	\$ 3,470	\$ 16,804	\$ 295,436	\$ -	\$ 315,710	\$ 315,710
其他應付款	33,952	2,294	13,698	-	49,944	49,944
	<u>\$ 37,422</u>	<u>\$ 19,098</u>	<u>\$ 309,134</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 365,654</u>	<u>\$ 365,654</u>

107年9月30日	短於1個月	1個月 至3個月	3個月至1年	1年至5年	未折現現金 流量合計	帳面金額
非衍生性金融負債						
短期借款	\$ -	\$ 14,581	\$ -	\$ -	\$ 14,581	\$ 14,581
應付票據及帳款	1,272	5,634	291,888	600	299,394	299,394
其他應付款	3,283	421	15,531	-	19,235	19,235
	<u>\$ 4,555</u>	<u>\$ 20,636</u>	<u>\$ 307,419</u>	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 333,210</u>	<u>\$ 333,210</u>

(二) 資本管理

公司及子公司之資本管理目標係確保繼續經營之能力及支應未來十二個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求，並維持最佳資本結構以降低資金成本。為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、發行新股或出售資產以清償負債。

本公司透過定期審核負債比例以對資本進行監控。民國 108 年 9 月 30 日與 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之負債比例如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
負債總額	<u>\$ 357,983</u>	<u>\$ 389,216</u>	<u>\$ 356,753</u>
資產總額	<u>\$ 359,803</u>	<u>\$ 400,894</u>	<u>\$ 390,321</u>
負債比例	99%	97%	92%

(三) 繼續經營假設

1. 本公司為充實營運資金、改善財務結構及引進策略性投資人，本公司於民國 107 年 4 月 10 日董事會決議，以不超過 20,000 仟股，採私募方式辦理現金增資普通股，自決議本私募案之日起一年內分二次辦理，此項決議經民國 107 年 6 月 27 日股東常會照案通過。本公司 107 年度第二次私募普通股增資發行新股 8,572 仟股，每股認購價格新台幣 3.5 元，合計新台幣 30,002 仟元整，已於民國 107 年 12 月 28 日收足股款。惟於民國 108 年 1 月 3 日經本公司確認其應募人資格有瑕疵，故本公司此次私募普通股未能完成，並已退回全數款項。

本公司於民國 108 年 4 月 25 日經董事會決議通過，預計於民國 108 年 5 月 9 日私募發行普通股 20,000 仟股，每股面額 10 元，每股發行價格

3.7元，實收股款為74,000仟元，並以民國108年5月9日為增資基準日，因資金未能如期到位，故本公司此次私募普通股未能完成。

本公司於民國108年5月20日經董事會決議通過，預計於民國108年5月28日私募發行普通股20,000仟股，每股面額10元，每股發行價格3.2元，私募金額為64,000仟元，並以民國108年5月28日為增資基準日，惟實際收到股款為6,400仟元，計2,000仟股。截至民國108年6月30日止，尚未完成變更登記，帳列預收股本項下。

本公司於民國108年6月21日經董事會決議通過，預計於民國108年6月26日私募發行普通股18,000仟股，每股面額10元，每股發行價格2.75元，實收股款為49,500仟元，並以民國108年6月26日為增資基準日，因資金未能如期到位，故本公司此次私募普通股未能完成。

2. 本公司於民國108年5月14日董事會決議，以不超過50,000仟股，採私募方式辦理現金增資普通股，自決議本私募案之日起一年內得分次辦理，此項決議雖經民國108年6月24日股東常會通過。惟因未於董事會及股東會前取得證券承銷商出具辦理私募必要性與合理性之評估意見，故於民國108年7月8日董事會決議，於期限內不繼續辦理，並提請民國108年8月27日股東臨時會報告。又因作業不及，故於民國108年7月23日經董事會決議，取消辦理臨時董事會相關事宜及其議案。
3. 本公司於民國108年7月8日董事會決議，以不超過80,000仟股，採私募方式辦理現金增資普通股，自決議本私募案之日起一年內得分次辦理，此項決議待民國108年8月27日股東臨時會決議。惟因作業不及，故於民國108年7月23日經董事會決議，取消辦理臨時董事會相關事宜及其議案。
4. 本公司於民國108年12月25日董事會決議，以不超過50,000仟股，採私募方式辦理現金增資普通股，自決議本私募案之日起一年內得分次辦理。本公司108年度第二次私募普通股增資發行新股22,300仟股，

每股認購價格新台幣 2.25 元，合計新台幣 50,175 仟元整，並以民國 108 年 12 月 26 日為增資基準日，已於民國 108 年 12 月 25 日收足股款。

(四)其他

1. 本公司為求降低應收帳款風險及考量資金運用效益，與蘇志宗及張家銘先生簽訂債權轉讓契約，以無追索權條件出售部分 China America Electronics Co., Ltd. 應收帳款予蘇志宗及張家銘先生，民國 107 年度讓售金額分別為 191,474 仟元（美金 6,421 仟元）及 101,809 仟元（美金 3,451 仟元），前述款項已依約收款。經本公司評估前述債權轉讓契約，就承購價金、應收帳款之內容、移轉方式及風險承擔，均無違一般債權讓與之常態，其合約內容及相關風險並無明顯不利於本公司之處。

本公司於民國 107 年 1 至 5 月透過張家銘等人與 Akcome International Holdings Limited 及 China America Electronics Co., Ltd. 之居間交易，因交易產生糾紛，故本公司尚未支付 Akcome International Holdings Limited 貨款 293,420 仟元（美金 9,553 仟元），並已於民國 107 年 8 月 20 日向張家銘等人提起刑事訴訟。

2. 本公司於民國 107 年 1 至 5 月透過張家銘等人與 Akcome International Holdings Limited 及 China America Electronics Co., Ltd. 之居間交易，因交易產生糾紛，故本公司尚未支付 Akcome International Holdings Limited 貨款 293,420 仟元（美金 9,553 仟元）。本公司於民國 106 年 6 月 30 與 Akcome International Holdings Limited 簽立合同述明，本公司未按合同規定日期付款，每延期一天，應償付 Akcome International Holdings Limited 按合同總額的 0.05%/天的違約金，如果超過 30 天，則本合同中止。因此交易已於民國 107 年 8 月 20 日向張家銘等人提起刑事訴訟，故未估列應付帳款之違約金。

三四、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

(1) 資金貸與他人：詳附表一。

- (2)為他人背書保證：無。
 - (3)期末持有有價證券情形：無。
 - (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：無。
 - (5)取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 - (6)處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 - (7)與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 - (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：無。
 - (9)從事衍生性商品交易：無。
 - (10)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表四。
2. 轉投資事業相關資訊：
- (1)資金貸與他人：詳附表一。
 - (2)被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包括大陸被投資公司)：詳附表二。
3. 大陸投資資訊：詳附表三。
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表四。

三五、部門資訊

(一)一般性資訊

本公司及子公司係以公司別銷售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。

本公司及子公司應有四個應報導部門：

1. 甲部門位於台北地區，主要業務為經營電子產品及零件之買賣。
2. 乙部門位於薩摩亞地區，主要業務為經營電子產品及零件之買賣。
3. 丙部門位於台南地區，係經營光學儀器製造業。
4. 丁部門位於大陸地區，主要業務為經營電子產品及零件之買賣。

(二)部門資訊之衡量

本公司及子公司依據各營運部門稅後損益評估營運部門之表現，各營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。

(三)部門資訊

1. 營運部門資訊

項 目	108年7月1日至9月30日						
	甲部門	乙部門	丙部門	丁部門	其他	調整與沖銷	總計
收入							
來自外部客戶收入	\$ 1,362	\$ -	\$ -	\$ 2,591	\$ 558	\$ -	\$ 4,511
部門間收入	-	-	-	-	586	587	-
收入合計	\$ 1,362	\$ -	\$ -	\$ 2,591	\$ 1,144	\$ 587	\$ 4,511
部門損益	\$ (831)	\$ (346)	\$ -	\$ 12,438	\$ 12,430	\$ (24,522)	\$ 831

項 目	107年7月1日至9月30日						
	甲部門	乙部門	丙部門	丁部門	其他	調整與沖銷	總計
收入							
來自外部客戶收入	\$ 4,107	\$ (40)	\$ 63	\$ 2,076	\$ 1,114	\$ -	\$ 7,320
部門間收入	-	-	(62)	-	955	(893)	-
收入合計	\$ 4,107	\$ (40)	\$ 1	\$ 2,076	\$ 2,069	\$ (893)	\$ 7,320
部門損益	\$ (26,039)	\$ (869)	\$ (5,727)	\$ (9,870)	\$ (10,383)	\$ 26,379	\$ (26,509)

項 目	108年1月1日至9月30日						
	甲部門	乙部門	丙部門	丁部門	其他	調整與沖銷	總計
收入							
來自外部客戶收入	\$ 3,007	\$ -	\$ 2,138	\$ 5,208	\$ 2,539	\$ -	\$ 12,892
部門間收入	-	-	4,147	-	1,429	(5,576)	-
收入合計	\$ 1,645	\$ -	\$ 6,285	\$ 5,208	\$ 3,969	\$ (5,576)	\$ 12,892
部門損益	\$ (14,840)	\$ (723)	\$ (5,138)	\$ 12,333	\$ 6,653	\$ (13,548)	\$ (15,263)

項 目	107年1月1日至9月30日							總計
	甲部門	乙部門	丙部門	丁部門	其他	調整與沖銷		
收入								
來自外部客戶收入	\$ 26,379	\$ (3,121)	\$ 104	\$ 6,646	\$ 5,515	\$ -	\$ 35,523	
部門間收入	1,310	-	6,383	-	3,761	(11,454)	-	
收入合計	\$ 27,689	\$ (3,121)	\$ 6,487	\$ 6,646	\$ 9,276	\$ (11,454)	\$ 35,523	
部門損益	\$ (377,154)	\$ (1,649)	\$ (11,663)	\$ (17,021)	\$ (18,480)	\$ 47,853	\$ (378,114)	

附表一(資金貸與他人)

民國 108 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元/外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註)	資金貸與總限額(註)
													名稱	價值		
0	永利聯合股份有限公司	陞一材料科技股份有限公司	其他應收款	否 (註 3)	\$ 40,000	\$ 40,000	\$ 2,680	未計息	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 273	\$ 546
		昆山奧斯東光電有限公司	其他應收款	是	\$ 43,500 (RMB 10,000)	\$ 13,050 (RMB 3,000)	\$ - (RMB -)	未計息	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 273	\$ 546
1	上海奧斯特電子科技有限公司	昆山奧斯東光電有限公司	其他應收款	是	\$ 10,440 (RMB 2,400)	\$ 10,440 (RMB 2,400)	\$ 10,440 (RMB 2,400)	未計息	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 23,448	\$ 23,448

註：1. 依本公司資金貸與他人作業程序規定限額計算如下：

對單一企業資金貸與限額以不超過該公司淨值百分之十五： $1,820(\text{仟元}) * 15\% = 273(\text{仟元})$

累積對外資金貸與之限額以不超過該公司淨值百分之三十： $1,820(\text{仟元}) * 30\% = 546(\text{仟元})$

公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與時，資金貸與期限不得超過一年，資金貸與金額不得超過貸與企業淨值之百分之百，限額計算如下：

國外公司對單一企業資金貸與限額以不超過該公司淨值百分之百： $23,448(\text{仟元}) * 100\% = 23,448(\text{仟元})$

2. 資金貸與超限係因淨值下降所致。

3. 本公司及子公司於民國 108 年 4 月 25 日及民國 108 年 7 月 23 日經董事會決議通過，出售合併財務報告之子公司陞一材料科技股份有限公司全部股份，並業已收回全數款項。

附表二(被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊)(不含大陸被投資地區)

民國 108 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元/外幣仟元

號	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	本公司認列之投資(損)益	備 註
					本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
0	永利聯合股份有限公司	OST TECHNOLOGY CORP.	英屬維京群島	轉投資業務	USD 2,776	USD 2,776	2,776	100.00%	NTD 27,651	USD 313	NTD 9,725	註 1
		AS STONE ELECTRONIC LTD.	英屬維京群島	電子零件代理及 買賣業務	USD 870	USD 870	290	100.00%	NTD 29,242	USD (115)	NTD (3,562)	註 1
		OSTOR INTERNATIONAL CORP.	薩摩亞	電子零件代理及 買賣業務	USD 1,356	USD 1,356	1,356,000	100.00%	NTD 25,402	USD (23)	NTD (723)	註 1
		元鴻能源科技股份有限公司	台灣	太陽能	NTD 94,555	NTD 150,000	4,200,000	16.80%	NTD 40,027	NTD (6,245)	NTD (1,049)	註 1
		陞一材料科技股份有限公司	台灣	光學儀器製造業	NTD -	NTD 229,739	-	-	NTD -	NTD (5,138)	NTD (4,715)	註 1、2

註 1：該被投資公司除陞一材料科技股份有限公司係依據同期間經會計師核閱之財務報表認列外，餘係依據民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未經會計師核閱之財務報表認列。

註 2：本公司及子公司於民國 108 年 4 月 25 日及民國 108 年 7 月 23 日經董事會決議通過，出售合併財務報告之子公司陞一材料科技股份有限公司全部股份，並業已收回全數款項。

附表三(大陸投資資訊)

民國 108 年 9 月 30 日

(1)赴大陸地區投資附表：

單位：新台幣仟元/外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註一)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
三河奧斯特電子有限公司	生產銷售石英震盪器	CNY 10,000	由 OST TECHNOLOGY CORP. 投資持股 46.46% 股權 (二)	USD 683	-	-	USD 683	USD (215)	46.46%	USD (100) (二)3	USD 530	USD269
上海奧斯特電子科技有限公司	銷售鋁質電解容器	USD 1,200	由 OST TECHNOLOGY CORP. 投資持股 100% 股權 (二)	USD 1,200	-	-	USD 1,200	USD 16	100%	USD 16 (二)3	USD 755	USD-
昆山奧斯東光電有限公司	電子產品及其零件配件之批發及太陽能組裝	USD 740	由 OST TECHNOLOGY CORP. 投資持股 100% 股權 (二)	USD 740	-	-	USD 740	USD 397	100%	USD 397 (二)3	USD (408)	USD-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
USD 2,623	NTD 165,785 USD 5,341 匯率：1：31.04	NTD 1,092 註 1 及 2

註 1：赴大陸地區投資之限額不超過該公司淨值百分之六十：1,820(仟元) * 60%= 1,092(仟元)

註 2：赴大陸地區投資超限係因淨值下降所致。

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一)直接投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸。
- (三)其他方式。

註二：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 1. 經與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 2. 經台灣本公司簽證會計師核閱簽證之財務報告。
 3. 其他：未經會計師核閱之財務報表。

(2)與大陸投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現(損)益

單位：新台幣仟元

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	銷、進貨		交易條件			應收(付)票據、帳款		未實現(損)益
			金額	百分比	價格	收、付款條件	對一般交易之比較	餘額	百分比	
昆山奧斯東光電有限公司	間接 100% 持有之公司	進貨	\$ -	-%	依集團策略分工而定	月結 150 天	無顯著差異	應付帳款 \$ 32,332	10%	-

附表四(母子公司間業務關係及重要交易往來情形)

民國 108 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
		名稱		科目	金額(註三)	交易條件	占合併總營 收或總資產 之比率 (註四)
0	永利聯合股份有限公司	AS STONE ELECTRONIC LTD.	1	進貨	1,429	一般交易條件	11.08%
		AS STONE ELECTRONIC LTD.	1	應付帳款	17,200	一般交易條件	4.78%
		陞一材料科技股份有限公司	1	進貨	4,147	一般交易條件	32.17%
		昆山奧斯東光電有限公司	1	其他應付款	993	一般交易條件	2.76%
1	昆山奧斯東光電有限公司	OSTOR INTERNATIONAL CORP.	3	應付帳款	32,332	一般交易條件	8.99%
		OST TECHNOLOGY CORP.	3	其他應付款	456	一般交易條件	0.13%
2	上海奧斯特電子科技有限公司蘇州分公司	昆山奧斯東光電有限公司	3	其他應收款(資金貸與)	10,440	一般交易條件	2.90%

註一：本公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(一)本公司填 0。

(二)子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下四種，標示種類即可：

(一)本公司對子公司填 1。

(二)子公司對本公司填 2。

(三)子公司對子公司填 3。

(四)母公司對孫公司填 4。

註三：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

註四：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。