

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 109 及 108 年第 1 季

公司地址：台北市中正區重慶南路 1 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、	合併財務報告附註	
	(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	8~10
	(四) 重大會計政策之彙總說明	11~20
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20~22
	(六) 重要會計科目之說明	22~36
	(七) 關係人交易	36~37
	(八) 質押之資產	37
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37
	(十) 重大之災害損失	37
	(十一) 重大之期後事項	37
	(十二) 其他	38~43
	(十三) 附註揭露事項	
	1. 重大交易事項相關資訊	43
	2. 轉投資事業相關資訊	43
	3. 大陸投資資訊	43
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	43
	5. 主要股東資訊	43
	(十四) 部門資訊	44



## 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一〇九年三月三十一日之合併資產負債表，民國一〇九年一月一日至三月三十一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，其民國一〇九年三月三十一日之資產總額分別為新台幣 26,458 仟元，佔合併資產總額之 6.7%；負債總額為新台幣 1,469 仟元，佔合併負債總額之 0.4%；其民國一〇九年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額為新台幣 208 仟元，佔合併綜合損益總額之 1.3%。又如合併財務報告附註十所述，民國一〇九年三月三十一日採用權益法之投資金額為 53,916 仟元，暨民國一〇九年一月一日至三月三十一日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額為(1,191)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一〇九年三月三十一日之合併財務狀況，民國一〇九年一月一日至三月三十一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

如附註三二(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，且截至民國一〇九年三月三十一日止累積虧損為新台幣865,313仟元，已超過實收資本額之二分之一，民國一〇九年三月三十一日流動負債大於流動資產達新台幣173,434仟元。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一〇八年第一季之合併財務報表係由其他會計師核閱，並於民國一〇八年五月十四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

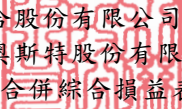


行政院金融監督管理委員會核准簽證

文號：金管證六字第 0980023303 號

中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 一 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)  
 合併綜合損益表  
 民國109年及108年1月1日至3月31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	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(附註四、五、二十及三四)	1,352	100	3,691	100
5000	營業成本(附註八及二一)	( 1,101)	( 81)	( 2,945)	( 80)
5900	營業毛利	251	19	746	20
6000	營業費用(附註二一及二七)				
6100	推銷費用	( 3,571)	( 264)	( 839)	( 23)
6200	管理費用	( 5,727)	( 424)	( 9,570)	( 259)
6300	研究發展費用	( 8)	( 1)	( 27)	( 1)
6450	預期信用減損(損失)利益	( 3,085)	( 228)	37	1
6000	營業費用合計	( 12,391)	( 917)	( 10,399)	( 282)
6900	營業淨損	( 12,140)	( 898)	( 9,653)	( 262)
	營業外收入及支出				
7010	其他收入(附註二一及二七)	1,104	81	111	3
7020	其他利益及損失(附註二一、二五及二七)	( 3,683)	( 272)	399	10
7050	財務成本(附註二一)	( 1,030)	( 76)	( 98)	( 3)
7060	採用權益法認列之子公司、關聯企業及 合資損益之份額(附註十及三三)	( 1,191)	( 88)	( 1,568)	( 42)
7000	營業外收入及支出合計	( 4,800)	( 355)	( 1,156)	( 32)
7900	稅前淨損	( 16,940)	( 1,253)	( 10,809)	( 294)
7950	所得稅利益(費用)(附註四及二三)	—	—	—	—
8200	本期淨損	( 16,940)	( 1,253)	( 10,809)	( 294)
	其他綜合損益				
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額(附註十九及二二)	1,352	100	3,728	101
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	1,352	100	3,728	101
8500	本期綜合損益總額	(\$ 15,588)	( 1,153)	(\$ 7,081)	( 193)
8600	淨利(損)歸屬於				
8610	母公司業主	(\$ 16,940)	( 1,253)	(\$ 10,539)	( 286)
8620	非控制權益	—	—	( 270)	( 7)
		(\$ 16,940)	( 1,253)	(\$ 10,809)	( 293)
8700	綜合損益總額歸屬於				
8710	母公司業主	(\$ 15,588)	( 1,153)	(\$ 6,811)	( 186)
8720	非控制權益(附註九)	—	—	( 270)	( 7)
		(\$ 15,588)	( 1,153)	(\$ 7,081)	( 193)
	每股盈餘(虧損)(附註二四)				
9750	基本每股盈餘(虧損)	(\$ 0.19)		(\$ 0.16)	

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5月11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：台灣奧斯時股份有限公司及子公司)  
 合併權益變動表  
 民國109年及108年1月1日至3月31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					
	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	權益總額
<b>民國108年1月1日至3月31日</b>												
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	-	-	-	-	( 10,539)	( 10,539)	-	-	-	( 10,539)	( 270)	( 10,809)
本期稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	3,728	3,728	-	3,728	-	3,728
108年3月31日餘額	\$ 639,916	\$ -	\$ -	\$ 422	\$ ( 645,102)	\$ ( 644,680)	\$ 7,868	\$ 7,868	\$ -	\$ 3,104	\$ 1,493	\$ 4,597
<b>民國109年1月1日至3月31日</b>												
109年1月1日餘額	\$ 882,916	\$ -	\$ -	\$ 422	\$ ( 848,373)	\$ ( 847,951)	\$ 3,496	\$ 3,496	\$ -	\$ 38,461	\$ -	\$ 38,461
本期淨損	-	-	-	-	( 16,940)	( 16,940)	-	-	-	( 16,940)	-	( 16,940)
本期稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,352	1,352	-	1,352	-	1,352
109年3月31日餘額	\$ 882,916	\$ -	\$ -	\$ 422	\$ ( 865,313)	\$ ( 864,891)	\$ 4,848	\$ 4,848	\$ -	\$ 22,873	\$ -	\$ 22,873

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5月11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)

合併現金流量表

民國109年及108年1月1日至3月31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	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	(\$ 16,940)	(\$ 10,809)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	2,206	1,723
攤銷費用	168	174
預期信用減損損失(利益)	3,085 (	37)
財務成本	1,030	98
利息收入	( 140)	( 7)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	1,191	1,568
處分投資損失(利益)淨額	876 (	1,011)
處分使用權資產損失	419	—
使用權資產轉租利益	( 10)	—
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	—	660
應收帳款減少	20,824	1,462
其他應收款(增加)減少	274 (	59,087)
存貨(增加)減少	( 1,206)	70
預付款項增加	( 25)	—
其他流動資產(增加)減少	( 205)	366
合約負債-流動增加	—	76
應付票據減少	( 8,000)	( 1)
應付帳款減少	( 11,819)	( 3,507)
其他應付款減少	( 2,861)	( 31,810)
負債準備增加	—	19
其他流動負債減少	( 227)	( 365)
營運產生之現金流出	( 11,360)	( 100,418)
收取之利息	27	7
營業活動之淨現金流出	( 11,333)	( 100,411)

( 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109年及108年1月1日至3月31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	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
(承前頁)		
投資活動之現金流量		
處分待出售非流動資產	\$ —	\$ 75,400
取得不動產、廠房及設備價款	—	( 438)
處分不動產、廠房及設備價款	—	205
處分使用權資產價款	1,282	—
存出保證金減少	532	173
應收融資租賃款增加	( 208)	—
投資活動之淨現金流入	<u>1,606</u>	<u>75,340</u>
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	( 350)	—
租賃負債本金償還	( 2,239)	( 787)
支付之利息	( 868)	( 98)
籌資活動之淨現金流出	<u>( 3,457)</u>	<u>( 885)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>374</u>	<u>528</u>
本期現金及約當現金減少數	( 12,810)	( 25,428)
期初現金及約當現金餘額	146,530	66,040
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 133,720</u>	<u>\$ 40,612</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5月11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 109 及 108 年第 1 季

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

### 一、公司沿革

永利聯合股份有限公司(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。

### 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 5 月 11 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表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：

#### 1. IFRS 3 之修正「業務之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日以後發生之交易應適用本項修正。本修正規定業務應至少包含投入及重大過程，且兩者共同對創造產出之能力作出重大貢獻。判斷「所取得之過程」是否重大，將視取得日是否有產出而有不同判斷要件。

#### 2. IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」

追溯適用該修正時，合併公司係假設被避險現金流量或避險工具之現金流量所根據之利率指標(如倫敦同業拆放利率 LIBOR)不會因利率指標變革而改變之前提下，繼續使用避險會計。

#### 3. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

#### 4. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係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 日租賃負債之衡量係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
<u>減</u> ：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
<u>撥</u> 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

### 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

	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
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)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 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2)
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022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。

1. 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」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少12個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

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

##### (一)遵循聲明

本合併財務報告係依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

除按公允價值衡量之金融工具外，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
			109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31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%	註1
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%	註2
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. 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 16,081 仟元，業已收回全數款項。
2. 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，已於民國 108 年 1 月 17 日註銷完畢，相關剩餘資本金於 109 年 1 月 9 日匯回母公司，業已於民國 109 年 4 月 8 日取得經濟部投資審議委員會備查函。
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，OSTOR INTERNATIONAL CORP.，其 109 年 3 月 31 日財務報表未經會計師核閱，其 108 年 3 月 31 日財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國 109 及 108 年 3 月 31 日之資產總額分別為 26,458 仟元及 56,263 仟元，負債總額分別為 1,469 仟元及 12,586 仟元，民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合(損)益總額分別為 208 仟元及 2,070 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。

本集團於原始認列時，依 IFRS 9 及「證券發行人財務報告編製準則」之規定將適用範圍之金融資產分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及帳款與其他應收款等。

購買或出售之金融資產及負債，採交易日會計處理。所有金融資產係以原始公允價值認列，若非為公允價值變動列入損益之投資則須加計直接可歸屬之交易成本。透過損益按公允價值衡量之金融資產係以公允價值為原始衡量，交易成本直接認列於損益項下。

### 1. 金融資產

#### (1) 分類及其後續評價

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，後續評價係以公允價值變動認列於當期損益。

##### B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

非持有供交易之權益工具投資於原始認列時作一不可撤銷之選擇，將其公允價值變動列報於其他綜合損益，此類金融資產後續評價係以公允價值衡量且公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失不得重分類至損益，直接認列於保留盈餘項下。

另同時符合下列兩條件之債務工具投資，按透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- a. 管理金融資產之經營模式：以收取合約現金流量及出售金融資產為目的。
- b. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

此類金融資產後續評價係以公允價值衡量且公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

C. 按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量：

- a. 管理金融資產之經營模式：以收取合約現金流量為目的。
- b. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

此類金融資產續後採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

D. 應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係於商品或勞務移轉控制且具有無條件收取對價之權利，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公允價值衡量，續後以有效利息法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量，若期間短以致折現之影響不重大則以原始金額衡量。

(2) 金融資產之除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利失效。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額依其金融資產分類認列於損益或直接認列於保留盈餘。

移轉之資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部分就其整體符合除列時，本集團以移轉日持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額及已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部分。分攤予除列部分之帳面金額與對除列部分所收取之對價加計分攤予除列部分之已認列於其他綜合損益之累計利益或損失之總和間之差額依其金融資產分類認列於損益或直接認列於保留盈餘。

(3) 金融資產減損

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



## 2. 金融負債

### (1) 分類及其後續評價

本集團發行之負債及權益工具，係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，分類為金融負債或權益。

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

本集團發行之負債及權益工具，係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，分類為金融負債或權益。

#### B. 按攤銷後成本衡量之金融負債

按攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利息法衡量。當金融負債除列及透過有效利息法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算，考量取得時之折價或溢價及交易成本。

### (2) 金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

### (八) 存貨

存貨包括商品、原物料、製成品及在製品。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。

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) 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。

#### (十五) 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。

#### (十六) 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收盤價。

#### (十七) 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。

#### (十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。非屬企業合併之資產及負債原始認列當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤，其產生之暫時性差異不認列遞延所得稅資產及負債。此外，原始認列商譽產生之應課稅暫時性差異不認列遞延所得稅負債。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本集團若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。本集團對於投資子公司、關聯企業以及合資權益所產生之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率（及稅法）為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本集團於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

本集團於每一資產負債表日檢視遞延所得稅資產之帳面金額。若已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供遞延所得稅資產之部分或全部之利益使用，針對無法使用之部分，減少遞延所得稅資產之帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，若未來課稅所得使遞延所得稅資產之回收變成很有可能，於可回收之範圍內，認列先前未認列之遞延所得稅資產。

### 3. 當期及遞延所得稅

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

## (十九) 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

本集團於採用會計政策時，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) 會計政策採用之重要判斷

#### 1. 投資性不動產

本集團持有之某些不動產目的係為賺取租金或資本增值，然其他部分係供自用。當各部分不可單獨出售且不可以融資租賃單獨出租時，則僅在供自用所持有之部分占個別不動產 5% 以下時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

#### 2. 收入總額或淨額認列

本集團依據交易型態及其經濟實質判定對客戶承諾之性質究係由其本身提供特定商品或勞務之履約義務（即本集團為主理人），或係為另一方安排提供該等商品或勞務之履約義務（即本集團為代理人）。當本集團於移轉特定商品或勞務予客戶前，控制該商品

或勞務，則本集團為主理人，就移轉特定商品或勞務之預期有權取得之對價總額認列收入。若特定商品或勞務移轉予客戶前，本集團並未控制該等商品或勞務，則本集團為代理人，係為另一方提供特定商品或勞務予客戶作安排，就此安排有權取得之任何收費或佣金認列為收入。

本集團依據下列指標判定於特定商品或勞務移轉予客戶前控制該商品或勞務：

- (1) 對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
- (2) 於特定商品或勞務移轉予客戶前或於控制移轉後承擔存貨風險。
- (3) 對特定商品或勞務具有訂定價格之裁量權。

## (二) 重要會計估計及假設

### 1. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整，請詳附註二三之說明。

### 2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動，請詳附註八之說明。

### 3. 金融資產之估計減損

應收帳款及財務保證合約之估計減損係基於本集團對於違約率及預期損失率之假設。本集團考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註七「應收票據及帳款」。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失(請揭露可能影響程度)。

### 4. 非金融資產減損評估

由於資產減損評估過程中，需依據對資產使用模式及產業特性之主觀判斷，以估計特定資產(資產群組)預期所產生之未來現金流量，並決定計算該資產使用價值所使用之適當折現率。任何由於經濟狀況或公司策略之改變所導致的估計變動，均可能在未來造成重大資產減損，請詳附註七之說明。

### 5. 租賃期間(適用於 108 年)

決定所承租資產之租賃期間時，本集團考量將產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。考量主要因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行之重大租賃權益改良及標的資產對承租人營運之重要性等。於本集團控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，重評估租賃期間。

#### 6. 承租人增額借款利率

決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率，係以相當存續期間及幣別之無風險利率做為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整（例如，資產特性及附有擔保等因素）納入考量。

### 六、現金及約當現金

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 2,569	\$ 2,672	\$ 3,385
支票及活期存款	131,151	143,858	37,227
合計	\$ 133,720	\$ 146,530	\$ 40,612

### 七、應收票據及應收帳款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收票據淨額	\$ 4,723	\$ 4,723	\$ 458
應收帳款	\$ 335,192	\$ 356,016	\$ 344,750
減：備抵損失	(324,407)	(321,346)	(337,093)
應收帳款淨額	\$ 10,785	\$ 34,670	\$ 7,657

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：



109年3月31日

	未逾期	逾期	逾期	逾期	逾期	合	計
		1-90天	91-180天	181-360天	超過361天		
總帳面金額	\$ 9,812	\$ -	\$ 3,250	\$ 5,543	\$ 321,310	\$	339,915
備抵損失 (存續期間預 期信用損失)	-	-	(325)	(2,772)	(321,310)		(324,407)
攤銷後成本	\$ 9,812	\$ -	\$ 2,925	\$ 2,771	\$ -	\$	15,508

108年12月31日

	未逾期	逾期	逾期	逾期	逾期	合	計
		1-90天	91-180天	181-360天	超過361天		
總帳面金額	\$ 33,969	\$ 5,523	\$ -	\$ 24	\$ 321,223	\$	360,739
備抵損失 (存續期間預 期信用損失)	-	-	-	(12)	(321,334)		(321,346)
攤銷後成本	\$ 33,969	\$ 5,523	\$ -	\$ 12	\$ 111	\$	39,393

108年3月31日

	未逾期	逾期	逾期	逾期	逾期	合	計
		1-90天	91-180天	181-360天	超過361天		
總帳面金額	\$ 8,024	\$ -	\$ -	\$ 181	\$ 337,003	\$	345,208
備抵損失 (存續期間預 期信用損失)	-	-	-	(90)	(337,003)		(337,093)
攤銷後成本	\$ 8,024	\$ -	\$ -	\$ 91	\$ -	\$	8,115

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 321,346	\$ 336,684
本期提列減損損失	3,085	416
本期實際沖銷	-	-
外幣換算損益	(24)	(7)
期末餘額	\$ 324,407	\$ 337,093

八、存貨

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
商 品	\$ 41,550	\$ 40,148	\$ 56,825
原 物 料	933	945	12,436
半 成 品	15,572	15,756	30,856
製 成 品	495	495	2,779
減：備抵存貨跌價	(26,552)	(26,748)	(40,071)
合 計	\$ 31,998	\$ 30,596	\$ 62,825

與存貨相關之費損(收益)如下：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
存貨轉列銷貨成本	\$ 1,101	\$ 2,976
存貨回升利益	-	(31)
合計	\$ 1,101	\$ 2,945

#### 九、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		
	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
陞一材料科技股份有限公司	-	-	8.23%
	非 控 制 權 益		
公司名稱	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
陞一材料科技股份有限公司	\$ -	\$ -	\$ 1,493
	分配予非控制權益之淨利		
公司名稱	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日	
陞一材料科技股份有限公司	\$ -	\$ (270)	

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表二。

本集團分別於民國 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，請參閱附註二五。

#### 十、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	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31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	\$ 14,428	46.46%	\$ 15,492	46.46%	\$ 21,680	46.46%
元鴻能源科技股份有限公司	39,488	16.80%	39,793	16.80%	40,701	16.80%
合計	\$ 53,916		\$ 55,285		\$ 62,381	

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	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
三河奧斯特電子有限公司	\$ (886)	\$ (1,193)
元鴻能源科技股份有限公司	(305)	(375)
合計	\$ (1,191)	\$ (1,568)

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。

3. 三河奧斯特電子有限公司之彙總財務資訊：

資產負債表	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
流動資產	\$ 78,725	\$ 70,564	\$ 81,443
非流動資產	18,361	19,379	23,047
負債	(66,031)	(56,599)	(64,507)
權益	\$ 31,055	\$ 33,344	\$ 39,983
本公司享有淨資產份額	\$ 14,428	\$ 15,492	\$ 21,680

綜合損益表	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
營業收入	\$ 15,888	\$ 661
本期淨損	\$ (1,907)	\$ (2,569)
其他綜合損失	-	-
本期綜合損失總額	\$ (1,907)	\$ (2,569)
本公司享有綜合損失份額	\$ (886)	\$ (1,193)

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	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
流動資產	\$ 58,198	60,928	\$ 48,255
非流動資產	435,165	443,891	458,354
負債	(263,827)	(273,470)	(269,852)
權益	\$ 229,536	\$ 231,349	\$ 236,757
本公司享有淨資產份額	\$ 38,562	\$ 38,867	\$ 39,775
商譽	926	926	926
投資帳面金額	\$ 39,488	\$ 39,793	\$ 40,701

綜合損益表	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
營業收入	\$ 7,687	\$ 7,037
本期淨損	\$ (1,813)	\$ (2,230)
其他綜合損失	-	-
本期綜合損失總額	\$ (1,813)	\$ (2,230)
本公司享有綜合損失份額	\$ (305)	\$ (375)

十一、不動產、廠房及設備

自 用	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
	\$ 57,021	\$ 58,656	\$ 88,091

1. 民國 109 年 3 月 31 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
108年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 270	\$ 7,949	\$ 61,464	\$ 423	\$ 69,806
增 添	-	-	-	-	-	-	-
處 分	-	-	-	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額影響	-	-	-	(6)	(44)	-	(50)
108年3月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ 270	\$ 7,943	\$ 61,120	\$ 423	\$ 69,756

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
108年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 5	\$ 7,478	\$ 3,650	\$ 17	\$ 11,150
折舊費用	-	-	17	56	1,535	26	1,634
處 分	-	-	-	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額影響	-	-	-	(6)	(43)	-	(49)
108年3月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ 22	\$ 7,528	\$ 5,142	\$ 43	\$ 12,735

## 2. 民國 108 年 3 月 31 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
108年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 2,001	\$ 9,358	\$ 65,456	\$ 23,180	\$ 99,995
增 添	-	438	-	-	-	-	438
處 分	-	-	(433)	(35)	-	-	(468)
重 分 類	60,550	18,691	-	-	-	-	79,241
外幣兌換差額影響	-	-	9	12	91	-	112
108年3月31日餘額	\$ 60,550	\$ 19,129	\$ 1,577	\$ 9,335	\$ 65,547	\$ 23,180	\$ 179,318

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
108年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 827	\$ 8,428	\$ 65,456	\$ 12,262	\$ 86,973
折舊費用	-	190	66	102	-	532	890
處 分	-	-	(228)	(35)	-	-	(263)
重 分 類	-	3,519	-	-	-	-	3,519
外幣兌換差額影響	-	-	5	12	91	-	108
108年3月31日餘額	\$ -	\$ 3,709	\$ 670	\$ 8,507	\$ 65,547	\$ 12,794	\$ 91,227

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。

## 十二、租賃協議

### 1. 使用權資產

#### 109年3月31日

	土地、房屋及建築	運輸設備	合 計
成本	\$ 3,819	\$ -	\$ 3,819
累計折舊	(849)	-	(849)
帳面金額	\$ 2,970	\$ -	\$ 2,970

#### 108年12月31日

	土地、房屋及建築	運輸設備	合 計
成本	\$ 3,819	\$ 3,735	\$ 7,554
累計折舊	(530)	(372)	(902)
帳面金額	\$ 3,289	\$ 3,363	\$ 6,652

#### 108年3月31日

	土地、房屋及建築	運輸設備	合 計
成本	\$ 13,564	\$ -	\$ 13,564
累計折舊	(833)	-	(833)
帳面金額	\$ 12,731	\$ -	\$ 12,731

## 2. 租賃負債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 4,317	\$ 4,624	\$ 2,934
非流動	\$ 5,435	\$ 8,927	\$ 9,843

租賃負債之折現率區間如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
房屋及建築	— 2.9500%	2.9500%	2.9500%
運輸設備	0.2458%	0.2458%	—

## 3. 其他租賃資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	\$ 827	\$ 146
租賃之現金流出總額	\$ (827)	\$ (146)

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。

## 十三、投資性不動產淨額

類 別	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
土 地	\$ 60,550	\$ 60,550	\$ —
房 屋 及 建 築	14,658	14,848	—
合 計	\$ 75,208	\$ 75,398	\$ —

成 本	土 地	房 屋 及 建 築	合 計
109年1月1日餘額	\$ 60,550	\$ 19,129	\$ 79,679
增 添	—	—	—
處 分	—	—	—
重 分 類	—	—	—
109年3月31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
109年1月1日餘額	\$ —	\$ 4,281	\$ 4,281
折舊費用	—	190	190
處 分	—	—	—
重 分 類	—	—	—
109年3月31日餘額	\$ —	\$ 4,471	\$ 4,471

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	-	-	-
處 分	-	-	-
重 分 類	(60,550)	(18,691)	(79,241)
108年3月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ -

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	-	-	-
處 分	-	-	-
重 分 類	-	(3,519)	(3,519)
108年3月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ -

1. 本集團民國 109 年 3 月 31 日之投資性不動產之公允價值為 94,788 仟元，該公允價值由本集團管理階層採用市場參與者常用之評價方式進行評價。該評價係參考不動產交易實價查詢服務網之市場證據進行，並未經獨立評價人員評價。
2. 折舊係依照下列估計耐用年數：房屋及建築 10-50 年。

#### 十四、應收融資租賃款

未折現之租賃給付：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
第 1 年	\$ 3,034	\$ 2,647	\$ -
第 2 年	3,242	2,725	-
第 3 年	815	1,511	-
應收租賃給付餘額	\$ 7,091	\$ 6,883	\$ -

#### 十五、短期借款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
擔保借款			
其他借款	\$ 44,934	\$ 45,284	\$ -
借款利率區間	6.61~7.78%	8.06%	-

1. 係本集團以存貨及公務車為質押向第一租賃股份有限公司所貸之款項。
2. 上述資產提供擔保或質押之情形，請詳附註二八。

#### 十六、應付帳款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
購料	\$ 293,628	\$ 305,447	\$ 312,202

## 十七、負債準備

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
流動負債			
員工福利負債準備	\$ 74	\$ 74	\$ 322
	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 322</u>

本公司及子公司民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日負債準備變動表如下：

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
期初餘額	\$ 74	\$ 303
本期認列負債準備	-	322
本期已發生且已沖減金額	-	(303)
期末餘額	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 322</u>

## 十八、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 109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 119 仟元及 172 仟元。

## 十九、權益

### 1. 普通股股本

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
額定股本(仟元)	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000	\$ 690,000
實收股本(仟元)	<u>\$ 882,916</u>	<u>\$ 882,916</u>	<u>\$ 639,916</u>

截至民國 109 及 108 年 3 月 31 日止，本公司額定股本分別為 150,000 仟股及 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。

本集團於民國 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。

本集團於民國 108 年 12 月 25 日經董事會決議通過，擬於民國 108 年 12 月 26 日私募發行普通股 22,300 仟股，每股面額 10 元，每股發行價格 2.25 元，私募金額為 50,175 仟元，並以民國 108 年 12 月 26 日為增資基準日，實際收到股款為 50,175 仟元，計 22,300 仟股。

本集團已於民國 109 年 2 月 21 日，經主管機關核准變更登記實收股本為 882,916 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

依本集團章程規定，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集團資本額時，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。

本集團股利政策，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。

本集團於民國 109 年 3 月 27 日舉行董事會擬議，將民國 108 年度淨損轉入待彌補虧損，惟尚待民國 109 年 5 月 15 日舉行之股東會決議。

本集團因 108 年度累積虧損達實收資本額二分之一，於民國 109 年 3 月 27 日舉行董事會擬議，將依公司法規定辦理減資彌補虧損，本次擬減資 529,749,620 元(52,974,962 股)，減資比率 60%，每仟股換發 400 股，減資後實收資本額為 353,166,420 元(35,316,642 股)，惟尚待民國 109 年 5 月 15 日舉行之股東會決議。

有關本集團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，請詳附註二一。

## 4. 其他權益項目

其他權益變動數如下：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
期初餘額	\$ 3,496	\$ 4,140
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	1,352	3,728
期末餘額	\$ 4,848	\$ 7,868

## 5. 庫藏股票

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。



## 6. 非控制權益

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
期初餘額	\$ -	\$ 1,763
歸屬於非控制權益之份額：		
本期淨損	-	(270)
期末餘額	\$ -	\$ 1,493

## 二十、營業收入

項	目	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
商品銷售收入		\$ 1,359	\$ 3,698
減：銷貨退回及折讓		(7)	(7)
營業收入淨額		\$ 1,352	\$ 3,691

### 1. 合約餘額

	109年3月31日	108年12月31日	109年3月31日
應收票據(附註七)	\$ 4,723	\$ 4,723	\$ 458
應收帳款(附註七)	\$ 10,785	\$ 34,670	\$ 7,657
合約負債	\$ 9,074	\$ 9,074	\$ 9,150

### 2. 客戶合約收入之細分

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
電子產品	\$ 1,332	\$ 3,669
能源產品	-	22
監控產品	5	-
其他	15	-
合計	\$ 1,352	\$ 3,691

## 二一、繼續營業單位淨利

### 1. 其他收入

項	目	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
租金收入		\$ 463	\$ 75
利息收入		140	7
其他收入		501	29
合計		\$ 1,104	\$ 111

### 2. 其他利益及損失

項	目	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
淨外幣兌換損失		\$ (2,437)	\$ (612)
處分投資(損失)利益		(876)	1,011
處分使用權資產損失		(380)	-
使用權資產轉租利益		10	-
合計		\$ (3,683)	\$ 399

### 3. 財務成本

項 目	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
借款利息	\$ 870	\$ -
租賃負債利息	160	98
合計	\$ 1,030	\$ 98

### 4. 折舊及攤銷

折 舊 及 攤 銷 費 用	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
不動產、廠房及設備、 投資性不動產及使用權 資產之折舊	\$ 2,206	\$ 1,723
各項耗竭及攤提	168	174
合計	\$ 2,374	\$ 1,897

折舊費用依功能別彙總	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	2,206	1,723
合計	\$ 2,206	\$ 1,723

攤銷費用依功能別彙總	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	168	174
合計	\$ 168	\$ 174

### 5. 員工福利費用

員 工 福 利 費 用	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
薪資、獎金及紅利	\$ 3,200	\$ 3,808
勞健保費用	203	321
退職後福利確定提撥計畫	119	172
董事酬金(含退休金)	1,086	1,024
其他用人費用	89	127
合計	\$ 4,697	\$ 5,452

員工福利費用依功能別彙總	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	3,611	4,428
合計	\$ 3,611	\$ 4,428

### 6. 員工酬勞及董事酬勞

依本集團章程規定，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；本集團得以上開獲利數額，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。

本集團民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。

本集團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。

## 二二、其他綜合損益

	109年1月1日至3月31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	\$ 1,352	\$ -	\$ 1,352

	108年1月1日至3月31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	\$ 3,728	\$ -	\$ 3,728

## 二三、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：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31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. 本集團營利事業所得稅核定情形如下：

	核定情形
母公司-永利公司	核定至 107 年度

## 二四、每股虧損

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
基本每股虧損		
歸屬於母公司業主之本期淨損	\$ (16,940)	\$ (10,539)
計算基本每股虧損之普通股加權平均股數(單位:仟股)	88,292	63,991
基本每股虧損(單位:元)	\$ (0.19)	\$ (0.16)

## 二五、處分子公司

(一) 陞一材料科技股份有限公司

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)
	<u>\$ 13,944</u>

#### (二) 上海奧斯特電子科技有限公司

本集團於民國 102 年 12 月 23 日經董事會決議清算上海奧斯特電子科技有限公司，並已於民國 108 年 1 月 17 日註銷完畢。相關剩餘資本金美元 402 仟元已於 109 年 1 月 9 日匯回至原轉投資公司 OST TECHNOLOGY CORP.，處分價款共計 23,199 仟元，處分損失含實現國外營運機構財務報表換算之兌換差額共計 876 仟元。

上述資本金美元 402 仟元業已於 109 年 1 月 16 日經轉投資公司 OST TECHNOLOGY CORP. 匯回至台灣永利聯合母公司，並於民國 109 年 4 月 8 日取得經濟部投資審議委員會註銷大陸子公司投資案之備查函。

##### 1. 收取之對價

	上海奧斯特電子 科技有限公司
庫存現金	\$ 545
銀行存款(美元 402 千元)	12,141
	<u>\$ 12,686</u>

##### 2. 處分子公司損失

	上海奧斯特電子 科技有限公司
收取之對價	\$ 12,686
處分之淨資產	(12,671)
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額轉已實現入損益	(891)
處分損失	<u>\$ (876)</u>

處分淨資產係上述收回之庫存現金及銀行存款，差額係匯率換算差異。

##### 3. 處分子公司之淨現金流入

	上海奧斯特電子 科技有限公司
以現金及約當現金收取之對價	\$ 12,686
減：處分之現金及約當現金餘額	-
	<u>\$ 12,686</u>

二六、現金流量資訊  
來自籌資活動之負債變動

109年1月1日至3月31日

	109年1月1日	現金流量	非現金之變動	
			減少租賃	109年3月31日
租賃負債	\$ 13,551	\$ (2,189)	\$ (1,610)	\$ 9,752

108年1月1日至3月31日

	108年1月1日	現金流量	非現金之變動	
			新增租賃	108年3月31日
租賃負債	\$ 13,564	\$ (787)	\$ -	\$ 12,777

二七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者：

永利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(已於108年12月辭任本公司董事長)
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
寶麗鑫實業股份有限公司(寶麗鑫)	實質關係人(本公司前董事長游明輝曾經擔任該公司監察人，已於108年5月辭任該公司監察人)

(三) 主要管理階層薪酬如下：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
薪資及其他短期員工福利	\$ 1,086	\$ 999
退職後福利	-	25
	\$ 1,086	\$ 1,024

(四) 關係人交易明細揭露如下：

	關係人類別	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
1. 其他應收帳款	偉僑	\$ -	\$ -	\$ 67,860
	其他關係人	-	-	9
		\$ -	\$ -	\$ 67,869
2. 存出保證金	關係人類別	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
	其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 40

	關係人類別	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
3. 購買機器設備	寶麗鑫	\$ -	\$ 41,514	\$ -
	關係人類別	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
4. 其他應付款	其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 22
		\$ -	\$ -	\$ 22
	關係人類別	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31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	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日	
6. 租金支出	其他關係人	\$ -	\$ 40	
	關係人類別	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日	
7. 租金收入	其他關係人	\$ -	\$ 72	

8. 本集團於民國 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，期後業已收回全數款項。

9. 本集團於民國 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。

10. 本集團於民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日代收付華夏郵電費及水電瓦斯費等費用金額為 45 仟元。

## 二八、質押之資產

質押資產	擔保用途	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
投資性不動產	短期借款	\$ 75,208	\$ 75,208	\$ -
運輸設備	短期借款	270	-	-
合計		\$ 75,478	\$ 75,208	\$ -

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

三十、重大之災害損失：無。

三一、重大之期後事項：

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，相關剩餘資本金於 109 年 1 月 9 日匯回母公司，並已於民國 109 年 4 月 8 日取得經濟部投資審議委員會備查函。

## 三二、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 109 年 3 月 31 日與 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日並無公允價值衡量之金融工具。

#### 3. 工具之種類

金融資產	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
現金及約當現金	\$ 133,720	\$ 146,530	\$ 40,612
應收票據及帳款	15,508	39,393	8,115
其他應收款	3,730	4,004	68,038
應收融資租賃款	7,091	6,883	
存出保證金	489	1,021	643
合計	\$ 160,538	\$ 197,831	\$ 117,408

金融負債	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
短期借款	\$ 44,934	\$ 45,284	\$ -
應付票據及帳款	302,702	314,521	312,202
其他應付款	3,184	6,045	18,134
租賃負債(含一年內到期)	9,752	13,551	12,777
存入保證金	260	260	
合計	\$ 360,832	\$ 379,661	\$ 343,113

#### 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、利率風險及其他價格風險)、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 109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。



109年3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 714	30.2250	\$ 21,556
	人民幣	CNY 601	4.2550	2,557
	港 幣	HKD 1	3.8980	3
<u>金融負債</u>				
	美 元	USD 9,568	30.2250	\$ 289,195
	人民幣	CNY 349	4.2550	1,488
108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 1,115	29.9800	\$ 22,809
	人民幣	CNY 64	4.3171	276
	港 幣	HKD 1	3.8490	3
<u>金融負債</u>				
	美 元	USD 9,568	29.9800	\$ 297,000
	人民幣	CNY 2,558	4.3171	11,044
108年3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 461	30.8200	\$ 14,208
	人民幣	CNY 633	4.5800	2,899
	港 幣	HKD 1	3.9260	4
<u>金融負債</u>				
	美 元	USD 9,583	30.8200	\$ 295,348

本公司及子公司於民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為(2,437)仟元及(612)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 109 及 108 年 3 月 31 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 109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別減少 2,666 仟元及 2,782 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 109 及 108 年 3 月 31 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 27% 及 4%，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，係由本集團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 109 年 3 月 31 日止，本公司及子公司流動負債及流動資產分別為 369,094 仟元及 195,660 仟元，存有短期流動性風險，本公司及子公司為管理流動性風險。

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：

109年3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						
短期借款	\$ 118	\$ 238	\$ 1,110	\$ 43,468	\$ 44,934	\$ 44,934
應付票據及帳款	728	2,632	615	289,652	293,627	293,627
其他應付款	1,341	1,789	54	-	3,184	3,184
租賃負債(含一年 內到期)	29	57	2,230	7,436	9,752	9,752
	<u>\$ 2,216</u>	<u>\$ 4,716</u>	<u>\$ 4,009</u>	<u>\$ 340,556</u>	<u>\$ 351,497</u>	<u>\$ 351,497</u>

108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						
短期借款	\$ 116	\$ 234	\$ 1,089	\$ 43,845	\$ 45,284	\$ 45,284
應付票據及帳款	15,389	13,069	229,273	55,716	313,477	313,447
其他應付款	4,695	1,350	-	-	6,045	6,045
租賃負債(含一年 內到期)	2,000	117	2,506	8,928	13,551	13,551
	<u>\$ 22,200</u>	<u>\$ 14,770</u>	<u>\$ 232,868</u>	<u>\$ 108,489</u>	<u>\$ 378,327</u>	<u>\$ 378,327</u>
108年3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	\$ 175	\$ 4,828	\$ 307,199	\$ -	\$ 312,202	\$ 312,202
其他應付款	2,518	300	15,316	-	18,134	18,134
租賃負債(含一年 內到期)	295	590	2,385	10,335	13,605	12,777
	<u>\$ 2,988</u>	<u>\$ 5,718</u>	<u>\$ 324,900</u>	<u>\$ 10,335</u>	<u>\$ 343,941</u>	<u>\$ 343,113</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，本集團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。

本集團透過定期審核負債比例以對資本進行監控。民國 109 年 3 月 31 日與 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之負債比例如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
負債總額	<u>\$ 374,789</u>	<u>\$ 401,845</u>	<u>\$ 366,405</u>
資產總額	<u>\$ 397,662</u>	<u>\$ 440,306</u>	<u>\$ 371,002</u>
負債比例	94%	91%	99%

## (三) 繼續經營假設

1. 本集團為充實營運資金、改善財務結構及引進策略性投資人，本集團於民國 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。本集團 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 日經本集團確認其應募人資格有瑕疵，故本集團此次私募普通股未能完成，並已退回全數款項。

本集團於民國 108 年 4 月 25 日經董事會決議通過，預計於民國 108 年 5 月 9 日發行 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，故本集團此次私募普通股未能完成。

本集團於民國 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。

本集團於民國 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，故本集團此次私募普通股未能完成。

2. 本集團於民國 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. 本集團於民國 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. 本集團於民國 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。本集團 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。
5. 本集團於民國 109 年 2 月 25 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，此項決議待民國 109 年 5 月 15 日股東常會通過之日起一年內得分次辦理。私募價格經民國 109 年 3 月 27 日董事會決議，將依到時股價及法規規定訂價，若認購價格低於面額，則以面額認股，若認購價格高於面額，則依計算之認購價格認股。

#### (四)其他

本集團於民國 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，故本集團尚未支付 Akcome

International Holdings Limited 貸款 293,420 仟元(美金 9,553 仟元)。本集團於民國 106 年 6 月 30 與 Akcome International Holdings Limited 簽立合同述明，本集團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。

### 三三、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：詳附表二。

#### 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。

#### 5. 主要股東資訊：詳附表五。

#### 三四、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	109年1月1日至3月31日					
	甲部門	乙部門	丙部門	其他	調整與沖銷	總計
收入						
來自外部客戶收入	\$ 504	\$ -	\$ 598	\$ 250	\$ -	\$ 1,352
部門間收入	-	-	-	431	(431)	-
收入合計	\$ 504	\$ -	\$ 598	\$ 681	\$ (431)	\$ 1,352
部門損益	\$ (16,940)	\$ 208	\$ (214)	\$ (1,973)	\$ 1,979	\$ (16,940)

###### 營運部門資訊

項 目	108年1月1日至3月31日					
	甲部門	乙部門	丙部門	其他	調整與沖銷	總計
收入						
來自外部客戶收入	\$ 1,204	\$ -	\$ 1,665	\$ 822	\$ -	\$ 3,691
部門間收入	-	-	-	595	(595)	-
收入合計	\$ 1,204	\$ -	\$ 1,665	\$ 1,417	\$ (595)	\$ 3,691
部門損益	\$ (10,539)	\$ (42)	\$ 220	\$ (4,707)	\$ 4,259	\$ (10,809)

附表一(資金貸與他人)

民國 109 年 3 月 31 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	昆山奧斯東光電有限公司	其他應收款	是	\$ 12,765 (RMB 3,000)	\$ 12,765 (RMB 3,000)	\$ - (RMB -)	未計息	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 3,431	\$ 6,862
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	-	-	\$2,680	未計息	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 3,431	\$ 6,862
1	OST TECHNOLOGY CORP.	昆山奧斯東光電有限公司	其他應收款	是	\$ 10,212 (RMB 2,400)	\$ 10,212 (RMB 2,400)	\$ 10,212 (RMB 2,400)	未計息	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 13,634	\$ 13,634

註：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： $22,873(\text{仟元}) * 15\% = 3,431(\text{仟元})$

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： $22,873(\text{仟元}) * 30\% = 6,862(\text{仟元})$

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： $13,634(\text{仟元}) * 100\% = 13,634(\text{仟元})$

註：本公司經董事會決議通過對陞一材料科技股份有限公司之資金貸與期間，係自民國一〇七年八月十日一〇八年八月十日。

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 109 年 3 月 31 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 2,374	USD 2,776	2,374	100.00%	NTD 13,634	USD ( 66 )	NTD ( 1,979 )	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 25,970	USD 0.2	NTD 6	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 24,989	USD 7	NTD 208	註 1
		元鴻能源科技股份有限公司	台灣	太陽能	NTD 94,555	NTD 94,555	4,200,000	16.80%	NTD 39,488	NTD ( 1,813 )	NTD ( 305 )	註 1

註 1：該被投資公司除重要子公司 OST TECHNOLOGY CORP 及 AS STONE ELECTRONIC LTD. 本期經核閱外，餘係依據民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日未經會計師核閱之財務報表認列。



附表三(大陸投資資訊)

民國 109 年 3 月 31 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 ( 63 )	46.46%	USD ( 29 ) (二)3	USD 477	USD269
上海奧斯特電子科技有限公司	銷售鋁質電解容器	-	由 OST TECHNOLOGY CORP. 投資持股 100% 股權 (二)	USD 1,200	-	USD (402)	USD 798	-	100%	- (二)3	-	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 ( 7 )	100%	USD ( 7 ) (二)2	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 2,221	NTD 149,281 USD 4,939 匯率：1：30.2250	NTD 13,724 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六十：22,873(仟元) \* 60%= 13,724(仟元)

註 2：赴大陸地區投資超限係因淨值下降所致。

註 3：上海奧斯特電子科技有限公司已於民國 108 年 1 月 17 日註銷完畢，相關剩餘資本金於 109 年 1 月 9 日匯回母公司並清算完成，業已於民國 109 年 4 月 8 日取得經濟部投資審議委員會備查函。

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所有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：無。

附表四(母子公司間業務關係及重要交易往來情形)

民國 109 年 3 月 31 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	431	一般交易條件	31.88%
		AS STONE ELECTRONIC LTD.	1	應付帳款	17,631	一般交易條件	4.43%
		昆山奧斯東光電有限公司	1	其他應付款	8,243	一般交易條件	2.07%
1	昆山奧斯東光電有限公司	OSTOR INTERNATIONAL CORP.	3	應付帳款	14,994	一般交易條件	3.77%
		OST TECHNOLOGY CORP.	3	其他應付款(資金貸與)	10,683	一般交易條件	2.69%

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。

附表五(主要股東資訊)

民國 109 年 3 月 31 日

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
博瀚實業開發有限公司	22,300,000	25.25%
興恆投資股份有限公司	5,336,284	6.04%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。