# 永歲投資控股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 年及 107 年第三季

# （股票代碼 3712）

公司地址：新北市土城區中央路四段 49 號

電　　話：(02)2269-9866

# 永歲投資控股股份有限公司及子公司

## 民國 108 年及 107 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告

## 目　　錄


| 項　　目 | 頁　　次 |
| --- | --- |
| 一、　封面 | 1 |
| 二、　目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、　會計師核閱報告 | 4 ~ 5 |
| 四、　合併資產負債表 | 6 ~ 7 |
| 五、　合併綜合損益表 | 8 ~ 9 |
| 六、　合併權益變動表 | 10 |
| 七、　合併現金流量表 | 11 ~ 12 |
| 八、　合併財務報表附註 | 13 ~ 79 |
| （一）　公司沿革 | 13 |
| （二）　通過財務報告之日期及程序 | 13 |
| （三）　新發布及修訂準則及解釋之適用 | 13 ~ 15 |
| （四）　重大會計政策之彙總說明 | 15 ~ 31 |
| （五）　重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 32 |
| （六）　重要會計項目之說明 | 32 ~ 61 |
| （七）　關係人交易 | 61 ~ 64 |
| 1.關係人之名稱及關係 | 61 |
| 2.與關係人間之重大交易事項 | 62 ~ 64 |

| 項　　目 | 頁　　次 |
| --- | --- |


| | |
| --- | --- |
| 3.主要管理階層薪酬資訊 | 64 |
| (八)　質押之資產 | 64 |
| (九)　重大或有負債及未認列之合約承諾 | 65 |
| (十)　重大之災害損失 | 65 |
| (十一)重大之期後事項 | 65 |
| (十二)其他 | 65 ~ 75 |
| (十三)附註揭露事項 | 75 ~ 76 |
| (十四)部門資訊 | 77 ~ 79 |

pwc 資誠

會計師核閱報告

(108)財審報字第 19002019 號

永歲投資控股股份有限公司　公鑒：

## 前言

永歲投資控股股份有限公司及子公司(以下簡稱「永歲集團」)民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可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表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

## 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

## 保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表及附註十三所揭露之相關資訊未經會計師核閱，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製。該等子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 3,583,914 仟元及新台幣 0 仟元，分別占合併資產總額之 20%及 0%；負債總額分別為新台幣 1,339,396 仟元及新台幣 0 仟元，分別占合併負債總額之 12%及 0%；其民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(4,863)仟元、新台幣 0 仟元、新台幣 16,668 仟元及新台幣 0 仟元，分別占合併綜合損益總額之 42%、0%、(145%)及 0%。另如合併財務報表附註六(七)所述，永歲集團民國 108 年 9 月 30 日部分採用權益法之投資，其所認列採用權益法之關聯企業及合資損益之份額係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱財務報表予以評價及揭露。截至民國 108 年 9 月 30 日止，其相關採用權益法投資之餘額為新台幣 647,774 仟元，占合併資產總額之 4%；民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30



資誠聯合會計師事務所　PricewaterhouseCoopers, Taiwan
11012 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 11012, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F:+ 886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

日及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日所認列採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額分別為新台幣 11,795 仟元及新台幣 33,391 仟元，分別占合併綜合損益之(103%)及(290%)。

## 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表尚經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達永崴集團民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林瑟凱

會計師

梁益彰

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號
金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1070303009 號
中 華 民 國 1 0 8 年 1 1 月 8 日



資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
11012 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 11012, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F:+ 886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

永歲投資控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國108年9月30日及民國107年12月31日、9月30日

（民國108年及107年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

| | 資產 | 附註 | 108年9月30日 金額 | % | 107年12月31日 金額 | % | 107年9月30日（附註四（二）） 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **流動資產** | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | $ 2,234,980 | 13 | $ 2,762,182 | 18 | $ 842,123 | 21 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 六(二) | 174,001 | 1 | - | - | - | - |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 | 六(四)及八 | 779,411 | 5 | 494,757 | 3 | 29,795 | 1 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 六(五) | 6,663 | - | - | - | - | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(五) | 1,349,406 | 8 | 1,375,229 | 9 | 422,560 | 11 |
| 1180 | 應收帳款－關係人淨額 | 七 | 35,260 | - | 36,426 | - | 20,011 | 1 |
| 1200 | 其他應收款 | | 22,549 | - | 339,301 | 2 | 1,667 | - |
| 130X | 存貨 | 六(六) | 1,299,756 | 7 | 1,345,318 | 8 | 326,294 | 8 |
| 1410 | 預付款項 | | 751,478 | 4 | 272,368 | 2 | 40,721 | 1 |
| 1470 | 其他流動資產 | | 184,518 | 1 | 104,828 | 1 | 65,387 | 2 |
| 11XX | **流動資產合計** | | 6,838,022 | 39 | 6,730,409 | 43 | 1,748,558 | 44 |
| | **非流動資產** | | | | | | | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 六(三) | 1,949,135 | 11 | 1,650,477 | 11 | - | - |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動 | 六(四)及八 | 562 | - | 562 | - | 5,935 | - |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 六(七) | 825,656 | 5 | 836,553 | 5 | 12,634 | 1 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(八)及八 | 5,029,489 | 29 | 3,489,863 | 22 | 1,550,328 | 39 |
| 1755 | 使用權資產 | 六(九) | 609,040 | 3 | - | - | - | - |
| 1760 | 投資性不動產淨額 | 六(十一) | 394,367 | 2 | 396,344 | 3 | - | - |
| 1780 | 無形資產 | 六(十二) | 1,051,587 | 6 | 1,056,278 | 7 | - | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(二十七) | 281,881 | 2 | 214,832 | 1 | 131,893 | 3 |
| 1915 | 預付設備款 | | 371,770 | 2 | 734,280 | 5 | 404,344 | 10 |
| 1990 | 其他非流動資產－其他 | 六(十三)及八 | 161,672 | 1 | 429,879 | 3 | 116,668 | 3 |
| 15XX | **非流動資產合計** | | 10,675,159 | 61 | 8,809,068 | 57 | 2,221,802 | 56 |
| 1XXX | **資產總計** | | $ 17,513,181 | 100 | $ 15,539,477 | 100 | $ 3,970,360 | 100 |

（續次頁）

永歲投資控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國108年9月30日及民國107年12月31日、9月30日

（民國108年及107年9月30日之合併資產負債表僅經複核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

| | 負債及權益 | 附註 | 108年9月30日 金額 | % | 107年12月31日 金額 | % | 107年9月30日（附註四（二）） 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **流動負債** | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(十四) | $ 2,378,433 | 14 | $ 970,000 | 6 | $ 864,000 | 22 |
| 2110 | 應付短期票券 | 六(十五) | 249,884 | 1 | 354,934 | 2 | 419,936 | 11 |
| 2130 | 合約負債－流動 | 六(二十二) | 258,064 | 2 | 180,162 | 1 | 5,405 | - |
| 2150 | 應付票據 | | 168 | - | 1,026 | - | - | - |
| 2170 | 應付帳款 | | 1,583,308 | 9 | 1,185,626 | 8 | 117,815 | 3 |
| 2180 | 應付帳款－關係人 | 七 | 97,752 | 1 | 86,602 | 1 | - | - |
| 2200 | 其他應付款 | 六(十六)及七 | 1,210,232 | 7 | 1,214,490 | 8 | 178,974 | 4 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 六(二十七) | 28,412 | - | 37,741 | - | 21,573 | 1 |
| 2280 | 租賃負債－流動 | | 77,787 | - | - | - | - | - |
| 2300 | 其他流動負債 | 六(十七) | 898,006 | 5 | 968,745 | 6 | 18,536 | - |
| 21XX | **流動負債合計** | | 6,782,046 | 39 | 4,999,326 | 32 | 1,626,239 | 41 |
| | **非流動負債** | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 六(十七) | 2,674,168 | 15 | 2,100,656 | 13 | 91,773 | 2 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 六(二十七) | 291,668 | 2 | 261,456 | 2 | 19,644 | 1 |
| 2580 | 租賃負債－非流動 | | 242,839 | 1 | - | - | - | - |
| 2600 | 其他非流動負債 | 六(九) | 908,261 | 5 | 936,599 | 6 | 17,153 | - |
| 25XX | **非流動負債合計** | | 4,116,936 | 23 | 3,298,711 | 21 | 128,570 | 3 |
| 2XXX | **負債總計** | | 10,898,982 | 62 | 8,298,037 | 53 | 1,754,809 | 44 |
| | **歸屬於母公司業主之權益** | | | | | | | |
| | **股本** | 六(十九) | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 2,462,421 | 14 | 2,462,421 | 16 | 959,704 | 24 |
| | **資本公積** | 六(二十) | | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | | 4,237,390 | 24 | 5,019,688 | 32 | 859,526 | 22 |
| | **保留盈餘** | 六(二十一) | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | - | - | - | - | 134,847 | 3 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 8,361 | - | 8,361 | - | 60,316 | 2 |
| 3350 | 待彌補虧損 | | (229,222) | (1) | (173,844) | (1) | 291,703 | 7 |
| | **其他權益** | | | | | | | |
| 3400 | 其他權益 | | 64,763 | - | (144,773) | (1) | (91,228) | (2) |
| 31XX | **歸屬於母公司業主之權益合計** | | 6,543,713 | 37 | 7,171,853 | 46 | 2,214,868 | 56 |
| 36XX | **非控制權益** | | 70,486 | 1 | 69,587 | 1 | 683 | - |
| 3XXX | **權益總計** | | 6,614,199 | 38 | 7,241,440 | 47 | 2,215,551 | 56 |
| | **重大或有負債及未認列之合約承諾** | 九 | | | | | | |
| | **重大之期後事項** | 十一 | | | | | | |
| 3X2X | **負債及權益總計** | | $ 17,513,181 | 100 | $ 15,539,477 | 100 | $ 3,970,360 | 100 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：郭台強　　經理人：郭台強　　會計主管：林坤煌

永歲投資控股股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

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

(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

| | 項目 | 附註 | 108年7月1日至9月30日 金額 | % | 107年7月1日至9月30日 (附註四(二)) 金額 | % | 108年1月1日至9月30日 金額 | % | 107年1月1日至9月30日 (附註四(二)) 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4000 | **營業收入** | 六(二十二) | $ 2,386,846 | 100 | $ 351,906 | 100 | $ 6,203,097 | 100 | $ 1,105,056 | 100 |
| 5000 | **營業成本** | 六(六)(二十六)及七 | ( 2,195,885) | ( 92) | ( 304,313) | ( 87) | ( 5,745,190) | ( 93) | ( 933,070) | ( 84) |
| 5900 | **營業毛利** | | 190,961 | 8 | 47,593 | 13 | 457,907 | 7 | 171,986 | 16 |
| | **營業費用** | 六(二十六) | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | ( 72,640) | ( 3) | ( 6,465) | ( 2) | ( 229,382) | ( 4) | ( 18,979) | ( 2) |
| 6200 | 管理費用 | | ( 128,891) | ( 6) | ( 20,882) | ( 6) | ( 339,518) | ( 5) | ( 69,262) | ( 6) |
| 6300 | 研究發展費用 | | ( 105,123) | ( 4) | ( 29,658) | ( 8) | ( 262,314) | ( 4) | ( 86,421) | ( 8) |
| 6000 | **營業費用合計** | | ( 306,654) | ( 13) | ( 57,005) | ( 16) | ( 831,214) | ( 13) | ( 174,662) | ( 16) |
| 6900 | **營業損失** | | ( 115,693) | ( 5) | ( 9,412) | ( 3) | ( 373,307) | ( 6) | ( 2,676) | - |
| | **營業外收入及支出** | | | | | | | | | |
| 7010 | 其他收入 | 六(二十三) | 156,135 | 7 | 3,047 | 1 | 216,788 | 4 | 10,677 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失 | 六(二十四) | ( 3,273) | - | ( 9,931) | ( 3) | 38,401 | 1 | 12,687 | 1 |
| 7050 | 財務成本 | 六(二十五) | ( 19,552) | ( 1) | ( 3,408) | ( 1) | ( 49,975) | ( 1) | ( 8,774) | ( 1) |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 | 六(七) | 18,089 | 1 | - | - | 6,679 | - | - | - |
| 7000 | **營業外收入及支出合計** | | 151,399 | 7 | ( 10,292) | ( 3) | 211,893 | 4 | 14,590 | 1 |
| 7900 | **稅前淨利(淨損)** | | 35,706 | 2 | ( 19,704) | ( 6) | ( 161,414) | ( 2) | 11,914 | 1 |
| 7950 | 所得稅(費用)利益 | 六(二十七) | ( 12,362) | ( 1) | 2,383 | 1 | ( 58,749) | ( 1) | ( 6,414) | - |
| 8200 | **本期淨利(淨損)** | | $ 23,344 | 1 | ($ 17,321) | ( 5) | ($ 220,163) | ( 3) | $ 5,500 | 1 |

(續次頁)

永歲投資控股股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

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

(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

| | 項目 | 附註 | 108年7月1日至9月30日 金額 | % | 107年7月1日至9月30日 (附註四(二)) 金額 | % | 108年1月1日至9月30日 金額 | % | 107年1月1日至9月30日 (附註四(二)) 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **不重分類至損益之項目** | | | | | | | | | |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | 六(三) | $ 86,634 | 3 | $ - | - | $ 280,283 | 4 | $ - | - |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅 | | - | - | - | - | - | - | 144 | - |
| 8310 | **不重分類至損益之項目總額** | | 86,634 | 3 | - | - | 280,283 | 4 | 144 | - |
| | **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 | | ( 151,770) | ( 6) | ( 53,792) | ( 15) | ( 88,906) | ( 1) | ( 40,901) | ( 4) |
| 8370 | 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額－可能重分類至損益之項目 | | ( 395) | - | - | - | ( 335) | - | - | - |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅 | | 30,348 | 1 | 10,751 | 3 | 17,615 | - | 9,931 | 1 |
| 8360 | **後續可能重分類至損益之項目總額** | | ( 121,817) | ( 5) | ( 43,041) | ( 12) | ( 71,626) | ( 1) | ( 30,970) | ( 3) |
| 8300 | **本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額** | | ($ 35,183) | ( 2) | ($ 43,041) | ( 12) | $ 208,657 | 3 | ($ 30,826) | ( 3) |
| 8500 | **本期綜合損益總額** | | ($ 11,839) | ( 1) | ($ 60,362) | ( 17) | ($ 11,506) | - | ($ 25,326) | ( 2) |
| | **淨利歸屬於：** | | | | | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | | $ 21,913 | 1 | ($ 17,320) | ( 5) | ($ 221,941) | ( 3) | $ 5,501 | 1 |
| 8620 | 非控制權益 | | 1,431 | - | ( 1) | - | 1,778 | - | ( 1) | - |
| | **合計** | | $ 23,344 | 1 | ($ 17,321) | ( 5) | ($ 220,163) | ( 3) | $ 5,500 | 1 |
| | **綜合損益總額歸屬於：** | | | | | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | | ($ 13,242) | ( 1) | ($ 60,328) | ( 17) | ($ 12,405) | - | ($ 25,267) | ( 2) |
| 8720 | 非控制權益 | | 1,403 | - | ( 34) | - | 899 | - | ( 59) | - |
| | **合計** | | ($ 11,839) | ( 1) | ($ 60,362) | ( 17) | ($ 11,506) | - | ($ 25,326) | ( 2) |
| | **每股(虧損)盈餘** | 六(二十八) | | | | | | | | |
| 9750 | **基本每股(虧損)盈餘** | | $ 0.09 | | ($ 0.18) | | ($ 0.90) | | $ 0.06 | |
| 9850 | **稀釋每股(虧損)盈餘** | | $ 0.09 | | ($ 0.18) | | ($ 0.90) | | $ 0.06 | |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：郭台強　　經理人：郭台強　　會計主管：林坤煌

永歲投資控股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，未按一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 保留盈餘 | | | 其他權益 | | | | |
| 附註 | 普通股股本 | 資本公積－發行溢價 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 待彌補虧損 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 | 總計 | 非控制權益 | 合計 |
| 107年1月1日至9月30日(附註四(二)) | | | | | | | | | | |
| 107年1月1日餘額 | $ 962,320 | $ 861,858 | $ 110,316 | $ 49,559 | $ 521,302 | ($ 60,316) | $ - | $2,445,039 | $ - | $ 2,445,039 |
| 107年1月1日至9月30日稅後淨利 | - | - | - | - | 5,501 | - | - | 5,501 | ( 1) | 5,500 |
| 107年1月1日至9月30日其他綜合損益 | - | - | - | - | 144 | ( 30,912) | - | ( 30,768) | ( 58) | ( 30,826) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 5,645 | ( 30,912) | - | ( 25,267) | ( 59) | ( 25,326) |
| 106年度盈餘指撥及分派 | | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | - | - | 24,531 | - | ( 24,531) | - | - | - | - | - |
| 特別盈餘公積 | - | - | - | 10,757 | ( 10,757) | - | - | - | - | - |
| 現金股利 | - | - | - | - | ( 192,464) | - | - | ( 192,464) | - | ( 192,464) |
| 庫藏股註銷 | ( 2,616) | ( 2,332) | - | - | ( 7,492) | - | - | ( 12,440) | - | ( 12,440) |
| 非控制權益增加 | - | - | - | - | - | - | - | - | 742 | 742 |
| 107年9月30日餘額 | $ 959,704 | $ 859,526 | $ 134,847 | $ 60,316 | $ 291,703 | ($ 91,228) | $ - | $2,214,868 | $ 683 | $ 2,215,551 |
| 108年1月1日至9月30日 | | | | | | | | | | |
| 108年1月1日餘額 | $ 2,462,421 | $ 5,019,688 | $ - | $ 8,361 | ($ 173,844) | ($ 81,588) | ($ 63,185) | $7,171,853 | $ 69,587 | $ 7,241,440 |
| 108年1月1日至9月30日淨損 | - | - | - | - | ( 221,941) | - | - | ( 221,941) | 1,778 | ( 220,163) |
| 108年1月1日至9月30日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | ( 70,747) | 280,283 | 209,536 | ( 879) | 208,657 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | ( 221,941) | ( 70,747) | 280,283 | ( 12,405) | 899 | ( 11,506) |
| 採用權益法認列之關聯企業變動數 | - | - | - | - | ( 129) | - | - | ( 129) | - | ( 129) |
| 資本公積彌補虧損 | - | ( 166,692) | - | - | 166,692 | - | - | - | - | - |
| 資本公積配發股利 | - | ( 615,606) | - | - | - | - | - | ( 615,606) | - | ( 615,606) |
| 108年9月30日餘額 | $ 2,462,421 | $ 4,237,390 | $ - | $ 8,361 | ($ 229,222) | ($ 152,335) | $ 217,098 | $6,543,713 | $ 70,486 | $ 6,614,199 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：郭台強　　經理人：郭台強　　會計主管：林坤煌

永歲投資控股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，未至一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

| | 附註 | 108年1月1日至9月30日 | 107年1月1日至9月30日（附註四（二）） |
|---|---|---|---|
| 營業活動之現金流量 | | | |
| 本期稅前(淨損)淨利 | | ($ 161,414) | $ 11,914 |
| 調整項目 | | | |
| 收益費損項目 | | | |
| 折舊費用（含投資性不動產及使用權資產） | 六(二十六) | 558,091 | 362,166 |
| 各項攤銷 | 六(二十六) | 14,421 | 6,312 |
| 預期信用損失 | | - | 3 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益 | 六(二) | ( 2,761) | - |
| 利息費用 | 六(二十五) | 49,975 | 8,774 |
| 利息收入 | 六(二十三) | ( 37,640) | ( 10,677) |
| 股利收入 | 六(二十三) | ( 44,690) | - |
| 廉價購買利益 | 六(二十三) | ( 92,235) | - |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 | | ( 6,679) | - |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | 六(二十四) | 6,670 | 127 |
| 處分投資利益 | 六(二十四) | ( 7,812) | - |
| 長期預付租金費用 | | - | 1,317 |
| 租賃修改損失 | 六(二十四) | 35 | - |
| 遞延政府補助轉收入 | 六(二十四) | ( 10,123) | ( 17,894) |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數 | | | |
| 與營業活動相關之資產之淨變動 | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | | ( 171,642) | - |
| 應收票據淨額 | | ( 6,663) | 3 |
| 應收帳款 | | 25,823 | ( 91,613) |
| 應收帳款－關係人淨額 | | 1,166 | ( 8,239) |
| 其他應收款 | | 316,752 | ( 454) |
| 存貨 | | 45,562 | ( 82,968) |
| 預付款項 | | ( 475,366) | ( 22,228) |
| 其他流動資產 | | ( 79,617) | 34,091 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 | | ( 403) | - |
| 應付票據 | | ( 170,110) | - |
| 應付帳款 | | 397,682 | 33,787 |
| 應付帳款－關係人 | | 11,150 | - |
| 其他應付款 | | ( 72,721) | ( 70,042) |
| 合約負債-流動 | | 77,902 | 5,405 |
| 其他流動負債 | | 4,453 | 1,926 |
| 營運產生之現金流入 | | 169,806 | 161,710 |
| 收取之利息 | | 37,567 | 11,011 |
| 收取之股利 | | 44,690 | - |
| 支付之利息 | | ( 45,902) | ( 9,783) |
| 支付之所得稅 | | ( 46,560) | ( 33,357) |
| 營業活動之淨現金流入 | | 159,601 | 129,581 |

（續次頁）

永歲投資控股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

| | 附註 | 108年1月1日至9月30日 | 107年1月1日至9月30日(附註四(二)) |
|---|---|---|---|
| 投資活動之現金流量 | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 | | ($ 284,654) | ($ 9,503) |
| 其他非流動資產減少 | | 5,294 | - |
| 採用權益法之投資增加 | | - | ( 12,634) |
| 取得不動產、廠房及設備 | | ( 952,300) | ( 79,842) |
| 處分不動產、廠房及設備 | | 2,388 | - |
| 其他金融資產增加 | | - | ( 9,503) |
| 預付設備款增加 | | ( 164,941) | ( 368,124) |
| 取得無形資產 | | ( 2,687) | - |
| 存出保證金增加 | | ( 28,786) | ( 5,123) |
| 長期預付租金增加 | | - | ( 117,755) |
| 對子公司之收購(扣除所取得之現金) | | ( 279,811) | - |
| 投資活動之淨現金流出 | | ( 1,705,497) | ( 602,484) |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| 短期借款償還數 | | ( 5,443,408) | - |
| 短期借款舉借數 | | 6,851,841 | 444,000 |
| 應付短期票券(減少)增加 | | ( 105,050) | 150,086 |
| 長期借款舉借數 | | 3,425,660 | - |
| 長期借款償還數 | | ( 2,923,936) | ( 100,000) |
| 租賃本金償還 | | ( 82,517) | - |
| 其他非流動負債 | | ( 28,338) | ( 120) |
| 非控制權益增加數 | | - | 742 |
| 發放現金股利 | 六(二十) | ( 615,606) | ( 192,464) |
| 庫藏股買回 | | - | ( 12,440) |
| 籌資活動之淨現金流入 | | 1,078,646 | 289,804 |
| 匯率變動數 | | ( 59,952) | ( 110,528) |
| 本期現金及約當現金減少數 | | ( 527,202) | ( 293,627) |
| 期初現金及約當現金餘額 | | 2,762,182 | 1,135,750 |
| 期末現金及約當現金餘額 | | $ 2,234,980 | $ 842,123 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：郭台強　　經理人：郭台強　　會計主管：林坤煌

永歲投資控股股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國108年及107年第三季

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

一、公司沿革

1. 永歲投資控股股份有限公司(以下簡稱「本公司」)及子公司(以下本公司及子公司統稱「本集團」)係依中華民國公司法於民國107年10月1日奉准設立。本集團所營業務主要為生產、製造及買賣光學儀器零組件、電腦周邊零組件、3C產品、影像掃描器及多功能事務機等業務。

2. 本公司之子公司光燿科技股份有限公司(以下簡稱光燿公司)、勁永國際股份有限公司(以下簡稱勁永公司)及歲強科技股份有限公司(以下簡稱歲強公司)於民國107年5月分別經各自董事會通過簽屬共同股份轉換協議，股份轉換對價係以勁永公司每1股普通股換發本公司普通股0.194股，歲強公司每1股普通股換發本公司普通股0.529股，光燿公司每1股普通股換發本公司普通股1股，轉換後光燿公司、勁永公司及歲強公司為本公司百分之百持有之子公司。該協議分別經光燿公司、勁永公司及歲強公司於民國107年6月各自之股東會核准，已於民國107年10月1日完成共同轉換股份交易，並經主管機關核准本公司股票於同日上市買賣。

3. 正歲精密工業股份有限公司因上述股份轉讓後取得本公司過半數之董事席次，為本公司之最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國108年11月8日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國108年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|---|---|
| 國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」 | 民國108年1月1日 |
| 國際財務報導準則第16號「租賃」 | 民國108年1月1日 |
| 國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」 | 民國108年1月1日 |
| 國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」 | 民國108年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」 | 民國108年1月1日 |
| 2015-2017週期之年度改善 | 民國108年1月1日 |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效影響如下：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外)。
2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產$725,515，並調增租賃負債$428,979，調減其他非流動資產$296,536。
3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
   (1)未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
   (2)將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
   (3)對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國 108 年度第三季認列之租金費用為$15,089。
   (4)未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
   (5)於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
   (6)將屬虧損性租賃合約之負債準備調整使用權資產。
4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其利率區間為 0.983%～1.15%。
5. 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

| | |
|---|---|
| 民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾 | $ 440,797 |
| 減：屬短期租賃之豁免 | ( 9,998) |
| 減：屬低價值資產之豁免 | ( 195) |
| 民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額 | $ 430,604 |
| 本集團初次適用日之增額借款利率 | 0.983%~1.15% |
| 民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債 | $ 428,979 |

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|---|---|
| 國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」 | 民國109年1月1日 |
| 國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」 | 民國109年1月1日 |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|---|---|
| 國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」 | 民國109年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 待國際會計準則理事會決定 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 民國110年1月1日 |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

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國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

(二)編製基礎

1.除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包含衍生工具)。

(2)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利資產及負債。

2.編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

3.依據財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國 107 年 10 月 26 日發佈之 IFRS 問答集，附註一所述本公司與光燿公司之股份轉換交易視為共同控制下之組織重組，實質上係光燿公司之延續，本公司設立日前之合併財務報告係以光燿公司合併財務報告之帳面金額認列相關資產及負債，並視為自始合併光燿公司而將其視為子公司，據以編製比較期間合併財務報告。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

(1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體),當本集團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,本集團即控制該個體。子公司自本集團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。

(2)集團內公司間之交易、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,與本集團採用之政策一致。

(3)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。

(4)對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易),係作為權益交易處理,亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

(5)當集團喪失對子公司之控制,對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量,並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本,公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額,其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同,亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失,於處分相關資產或負債時將被重分類為損益,則當喪失對子公司之控制時,將該利益或損失自權益重分類為損益。

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 108年9月30日 | 所持股權百分比 107年12月31日 | 所持股權百分比 107年9月30日 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 本公司 | 光燿科技股份有限公司 | 生產加工及銷售光學鏡頭零組件等產品 | 100 | 100 | 100 | |
| 本公司 | 崴強科技股份有限公司 | 影像掃瞄器及多功能事務機等之製造業務 | 100 | 100 | - | 註11 |
| 本公司 | 勁永國際股份有限公司 | 電子零組件製造及買賣 | 100 | 100 | - | 註11 |
| 本公司 | 世豐電力股份有限公司 | 水力發電業 | 100 | - | - | 註1、12 |
| 光燿科技股份有限公司 | GLORY TEK (BVI) CO.,LTD.(GLORY TEK) | 一般投資業務 | 100 | 100 | 100 | |
| GLORY TEK (BVI) CO.,LTD. | GLORY OPTICS (BVI) CO., LTD.(GLORY OPTICS) | 貿易業務 | 100 | 100 | 100 | |
| GLORY TEK (BVI) CO.,LTD. | GLORY TEK (SAMOA) CO., LTD.(GLORY TEK (SAMOA)) | 一般投資業務 | 100 | 100 | 100 | |
| GLORY TEK (BVI) CO.,LTD. | GLORYTEK SCIENCE INDIA PRIVATE LIMITED (GLORYTEK SCIENCE INDIA) | 通信和消費電子組件製造銷售 | 99 | 99 | 99 | 註4 |
| GLORY TEK (SAMOA) CO., LTD. | 光燿光電(蘇州)有限公司(光燿光電蘇州) | 生產加工及銷售光學鏡頭零組件等產品 | 100 | 100 | 100 | |

| 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 | |
| GLORY TEK (SAMOA) CO., LTD. | 光燿光學(鹽城)有限公司(光燿光學鹽城) | 生產加工及銷售光學鏡頭零組件等產品 | 35 | 48 | 20 | 註3 |
| GLORY OPTICS (BVI) CO., LTD. | 耀崴光電(鹽城)有限公司(耀崴光電鹽城) | 生產加工及銷售光學鏡頭零組件等產品 | 100 | 100 | 100 | |
| 耀崴光電(鹽城)有限公司 | 鹽城耀崴科技有限公司(耀崴科技) | 生產加工及銷售光學鏡頭零組件等產品 | 100 | 100 | 100 | |
| 光燿光電(蘇州)有限公司 | 光燿光學(鹽城)有限公司(光燿光學鹽城) | 生產加工及銷售光學鏡頭零組件等產品 | 65 | 52 | 80 | 註2、3 |
| 崴強科技股份有限公司 | ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED (AITL) | 影像掃瞄器及多功能事務機等之製造業務 | 100 | 100 | - | 註11 |
| 崴強科技股份有限公司 | GLOBAL IMAGE TECHNOLOGY LIMITED (GITL) | 從事控股及轉投資業務 | 100 | 100 | - | 註1、11 |
| 崴強科技股份有限公司 | GLOBAL SMART TECHNOLOGY LIMITED (GSTL) | 從事控股及轉投資業務 | 100 | 100 | - | 註1、11 |
| GLOBAL SMART TECHNOLOGY LIMITED | 東莞富彰精密工業有限公司(東莞富彰) | 模具開發及塑件業務 | 100 | 100 | - | 註1、11 |
| ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED | GLOBAL OUTLOOK INVESTMENTS LIMITED (GOI) | 從事控股及轉投資業務 | 100 | 100 | - | 註1、11 |
| ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED | GLOBAL ADVANCE INVESTMENTS CORP.(GAI) | 從事控股及轉投資業務 | 100 | 100 | - | 註1、11 |
| ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED | 東莞富崴電子有限公司(東莞富崴) | 影像掃瞄器及多功能事務機等之製造業務 | 100 | 100 | - | 註11 |

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| GLOBAL IMAGE TECHNOLOGY LIMITED | 威海富康電子有限公司(威海富康) | 影印機及掃描器等零件、模具之製造及銷售 | 100 | 100 | - | 註1、11 |
| GLOBAL ADVANCE INVESTMENTS | 昆山富慶電子有限公司(昆山富慶) | 影印機及掃描器等零件、模具之製造及銷售 | - | - | - | 註5 |
| GLOBAL OUTLOOK INVESTMENTS LIMITED | 東莞漢陽電腦有限公司(東莞漢陽) | 影像掃描器及多功能事務機等之製造及不動產之投資業務 | 100 | 100 | - | 註1、11 |
| 勁永國際股份有限公司 | 勁永國際股份(香港)有限公司 | 電子零組件買賣 | 100 | 100 | - | 註1、11 |
| 勁永國際股份有限公司 | PQI JAPAN Co.,Ltd. | 電子零組件買賣 | 100 | 100 | - | 註1、11 |
| 勁永國際股份有限公司 | Syscom Development Co., Ltd. | 專業投資公司 | 100 | 100 | - | 註1、11 |
| 勁永國際股份有限公司 | PQI Mobility Inc.(Samoa) | 專業投資公司 | 100 | 100 | - | 註1、11 |
| 勁永國際股份有限公司 | ApiX Limited(BVI) | 專業投資公司 | 100 | 100 | - | 註1、11 |
| 勁永國際股份有限公司 | 勁富國際股份有限公司 | 醫療器材買賣 | 100 | 100 | - | 註11 |
| 勁永國際股份有限公司 | 富歲能源股份有限公司 | 能源服務管理 | 89 | 89 | - | 註1、11 |
| Syscom Development Co., Ltd. | PQI CORPORATION | 電子零組件買賣 | 100 | 100 | - | 註1、11 |

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Syscom Development Co., Ltd. | 勁永(上海)國際貿易有限公司 | 電子零組件買賣 | - | - | - | 註6 |
| Syscom Development Co., Ltd. | FOXLINK POWERBANK INTERNATIONAL TECHNOLOGY PRIVATE LIMITED | 電子零組件製造及買賣 | 99 | 99 | - | 註1、7 |
| ApiX Limited(BVI) | 中旋實業有限公司(香港) | 電子產品買賣 | 100 | 100 | - | 註11 |
| ApiX Limited(BVI) | Perennial Ace Limited | 專業投資公司 | 100 | 100 | - | 註1、11 |
| 中旋實業有限公司(香港) | 中旋有限公司(澳門) | 電子產品買賣 | 100 | 100 | - | 註11 |
| PQI Mobility Inc.(Samoa) | 勁永科技(鹽城)有限公司 | 電子零組件製造及買賣 | 100 | 100 | - | 註1、11 |
| 勁永科技(鹽城)有限公司 | 江蘇正崴新能源科技有限公司 | 電子零組件製造及買賣 | 100 | 100 | - | 註11 |
| 勁永科技(鹽城)有限公司 | 昆山奧德雷亞貿易有限公司 | 電子產品買賣 | - | - | - | 註8 |
| 江蘇正崴新能源科技有限公司 | 東海縣正崴文旅置業有限公司 | 自持物業租賃與運營 | - | - | - | 註9 |
| 富崴能源股份有限公司 | 北苑風力發電股份有限公司(北苑) | 風力發電及機械批發 | 100 | 100 | - | 註1、10 |
| 富崴能源股份有限公司 | 彰苑風力發電股份有限公司(彰苑) | 風力發電及機械批發 | 100 | 100 | - | 註1、10 |

註 1：因不符合重要子公司之定義，其財務報告未經會計師核閱。

註 2：光燿光電蘇州於民國 107 及 108 年投資光燿光學鹽城，金額各計人民幣 53,000 及 58,500 仟元。

註 3：GLORY TEK (SAMOA)及光燿光電蘇州共同持有光燿光學鹽城 100%股權。

註 4：光耀公司於民國 107 年透過 GLORY TEK 轉投資 GLORYTEK SCIENCE INDIA，計美金 3,366 仟元。

註 5：昆山富慶於民國 107 年 10 月 31 日完成註銷登記。

註 6：勁永(上海)國際貿易有限公司於民國 107 年 9 月 26 日完成註銷登記。

註 7：勁永公司透過 SYSCOM DEVELOPMENT CO., LTD.投資 FOXLINK POWERBANK INTERNATIONAL TECHNOLOGY PRIVATE LIMITED，已支付投資價款美金 3,363 仟元。

註 8：昆山奧德雷亞貿易有限公司於民國 107 年 3 月 6 完成註銷登記。

註 9：東海縣正歲文旅置業有限公司於民國 107 年 7 月 31 日出售股權予非關係人，出售款項業已全數收回。

註 10：富歲能源股份有限公司於民國 107 年 11 月 27 日董事會決議通過投資設立公司－彰苑及北苑，分別支付$60,000。並於民國 108 年 3 月分別投資$60,000。

註 11：如附註一所述，本公司於民國 107 年 10 月 1 日以發行新股方式取得勁永公司及歲強公司 100%股權。

註 12：本公司於民國 108 年 6 月 14 日以現金$280,000 購入世豐電力股份有限公司(以下簡稱世豐公司)100%股權，並取得對世豐公司之控制。

3.未列入合併財務報告之子公司

| | | | 所持股權百分比 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 108年 | 107年 | 107年 | |
| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 9月30日 | 12月31日 | 9月30日 | 備註 |
| 歲強股份有限公司 | KLEINE DEVELOPMENTS LIMITED | 從事控股及轉投資業務 | 50 | 50 | - | 註 |

註：KLEINE DEVELOPMENTS LIMITED 於民國 104 年 12 月 28 日經董事會決議通過清算解散案，刻正辦理請算程序中，故未併入合併財務報告。

4.子公司會計期間不同之調整及處理方式

無此情形。

5.重大限制

無此情形。

6.對本集團具重大性之非控制權益之子公司

無此情形。

(四)外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1.外幣交易及餘額

(1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
(2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
(3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
(4)所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2.國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

(1)表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
(2)表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
(3)所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1.資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
(2)主要為交易目的而持有者。
(3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2.負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。
(2)主要為交易目的而持有者。
(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六)約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指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。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(八)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
   (1)在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
   (2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：
   (1)屬權益工具之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後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。
   (2)屬債務工具之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。

(九)按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
   (1)在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
   (2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續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。

4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(十)應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十一)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。

(十二)金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十三)出租人之租賃交易－應收租賃款/營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十四)存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十五)採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。

2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。

4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。

6. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。

7. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

8. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

(十六)<u>不動產、廠房及設備</u>

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。

2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

| | |
|---|---|
| 房屋及建築 | 3 年 ～ 45 年 |
| 機器設備 | 2 年 ～ 20 年 |
| 運輸設備 | 5 年 |
| 辦公設備 | 2 年 ～ 8 年 |
| 租賃改良 | 3 年 ～ 5 年 |
| 模具設備 | 1 年 ～ 2 年 |
| 其他設備 | 3 年 ～ 15 年 |

(十七)承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。

2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：

(1)固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
(2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付；
(3)殘值保證下本集團預期支付之金額；
(4)購買選擇權之行使價格，若承租人可合理確定將行使該選擇權；及
(5)租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

(1)租賃負債之原始衡量金額；
(2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；
(3)發生之任何原始直接成本；及
(4)為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十八)租賃資產/營業租賃(承租人)

民國 107 年度適用

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十九)投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 5～50 年。

(二十)無形資產

1. 電腦軟體/技術服務

以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 1~10 年攤銷。

2. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

3. 商標權(非確定耐用年限)

商標權係以合併取得之成本認列,經評估該商標權將在可預見的未來持續產生淨現金流入，故視為非確定耐用年限，不予以攤銷，並每年定期進行減損測試。

(二十一)非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產,估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時,則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(二十二)借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(二十三)應付帳款及票據

1.係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。

2.屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十四)金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十五)非避險之衍生工具及嵌入衍生工具

1.非避險之衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

2.嵌入衍生工具之金融資產混合合約，於原始認列時按合約之條款決定整體混合工具分類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及按攤銷後成本衡量之金融資產。

(二十六)員工福利

1.短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2.退休金

(1)確定提撥計畫

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

(2)確定福利計畫

A.確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

B.確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C.前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

D.期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3.員工酬勞及董監酬勞

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

(二十七)負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量。

(二十八)所得稅

1.所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2.本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3.遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。

4.遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能有未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

7. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

8. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(二十九)股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(三十)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(三十一)收入認列

1. 銷貨收入

(1)本集團製造及銷售光學儀器零組件、影像掃瞄器及電子零組件等相關產品。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響批發商接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予批發商，且批發商依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

(2)本集團對銷售之產品提供標準保固，對產品瑕疵負有退款之義務，於銷貨時認列負債準備。

(3)應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2.勞務收入

本集團提供產品研發及修模等相關服務。於提供勞務之交易結果能可靠估計或是達到研發專案里程碑時，依照專案進度向客戶請款並依完工百分比法認列收入。

3.財務組成部分

本集團與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

(三十二)政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。與不動產、廠房及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

(三十三)企業合併

1.本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量。

2.移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

(三十四)營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一)會計政策採用之重要判斷

無。

(二)重要會計估計及假設

1.商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債和商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。有關商譽減損評估，請參閱附註六、(十二)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。

民國 108 年 9 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為$1,299,756。

六、重要會計項目之說明

(一)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 | $ 12,842 | $ 13,449 | $ 573 |
| 支票存款及活期存款 | 1,238,160 | 1,403,952 | 546,269 |
| 約當現金 | | | |
| 定期存款 | 937,410 | 1,344,781 | 295,281 |
| 附買回債券 | 46,568 | - | - |
| 合計 | $ 2,234,980 | $ 2,762,182 | $ 842,123 |

1.本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2.民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日因關稅保付保函及租賃履約保證金用途受限之現金及約當現金，請詳附註八之說明。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債

| 項目 | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 流動項目： | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | |
| 非保本浮動收益理財商品 | $ 174,001 | $ - | $ - |
| 流動項目： | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | |
| 遠期外匯合約 | $ - | $ - | $ - |

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債認列於損益之明細如下：

| | 108年7月1日至9月30日 | 107年7月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | |
| 遠期外匯合約 | $ 371 | $ - |
| | 108年1月1日至9月30日 | 107年1月1日至9月30日 |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | |
| 遠期外匯合約 | $ 2,761 | $ - |

2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| 項目 | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 權益工具 | | | |
| 上市櫃公司股票 | $ 1,263,417 | $ 1,263,416 | $ - |
| 非上市、上櫃、興櫃股票 | 1,276,030 | 1,257,656 | - |
| | 2,539,447 | 2,521,072 | - |
| 評價調整 | ( 590,312) | ( 870,595) | - |
| 合計 | $ 1,949,135 | $ 1,650,477 | $ - |

1. 本集團選擇將屬策略性投資及為穩定收取股利之權益工具投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日之公允價值分別為$1,949,135、$1,650,477及$0。

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

| | 108年7月1日至9月30日 | 107年7月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | | |
| 認列於其他綜合損益之公允價值變動 | $ 86,634 | $ - |

| | 108年1月1日至9月30日 | 107年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | | |
| 認列於其他綜合損益之公允價值變動 | $ 280,283 | $ - |

3. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

| 項目 | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 流動項目： | | | |
| 三個月以上到期之定期存款 | $ 550,741 | $ 268,320 | $ - |
| 受限制之銀行存款 | 8,815 | - | - |
| 質押定期存款 | 219,855 | 226,437 | 29,795 |
| 合計 | $ 779,411 | $ 494,757 | $ 29,795 |
| | | | |
| 非流動項目： | | | |
| 質押定期存款 | $ 562 | $ 562 | $ 5,935 |

本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(五)應收票據及帳款

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 應收帳款 | $ 1,442,368 | $ 1,467,898 | $ 423,481 |
| 減：備抵損失 | ( 92,962) | ( 92,669) | ( 921) |
| | $ 1,349,406 | $ 1,375,229 | $ 422,560 |
| | | | |
| 應收票據 | $ 6,663 | $ - | $ - |

1.應收帳款之帳齡分析如下：

| | 108年9月30日 | | 107年12月31日 | |
|---|---|---|---|---|
| | 應收帳款 | 應收票據 | 應收帳款 | 應收票據 |
| 未逾期 | $ 1,139,494 | $ 6,663 | $ 1,164,348 | $ - |
| 30天內 | 207,503 | - | 211,992 | - |
| 31-90天 | 24,857 | - | 1,853 | - |
| 91-180天 | 6,649 | - | 7,517 | - |
| 181天以上 | 63,865 | - | 82,188 | - |
| | $ 1,442,368 | $ 6,663 | $ 1,467,898 | $ - |

| | 107年9月30日 | |
|---|---|---|
| | 應收帳款 | 應收票據 |
| 未逾期 | $ 406,018 | $ - |
| 30天內 | 16,500 | - |
| 31-90天 | 45 | - |
| 91-180天 | - | - |
| 181天以上 | 918 | - |
| | $ 423,481 | $ - |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2.民國108年9月30日及107年9月30日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國107年1月1日客戶合約之應收款餘額為$337,459。

3.本集團並未持有任何擔保品。

4.相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(六)存貨

| | 108年9月30日 | | |
|---|---|---|---|
| | 成本 | 備抵呆滯及跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | $ 566,715 | ($ 23,178) | $ 543,537 |
| 在製品 | 177,464 | ( 4,982) | 172,482 |
| 製成品 | 327,944 | ( 27,296) | 300,648 |
| 商品 | 287,810 | ( 4,721) | 283,089 |
| 合計 | $ 1,359,933 | ($ 60,177) | $ 1,299,756 |

| | 107年12月31日 | | |
|---|---|---|---|
| | 成本 | 備抵呆滯及跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | $ 731,810 | ($ 32,447) | $ 699,363 |
| 在製品 | 41,603 | ( 8,177) | 33,426 |
| 製成品 | 472,746 | ( 47,769) | 424,977 |
| 商品 | 192,686 | ( 5,134) | 187,552 |
| 合計 | $ 1,438,845 | ($ 93,527) | $ 1,345,318 |

| | 107年9月30日 | | |
|---|---|---|---|
| | 成本 | 備抵呆滯及跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | $ 198,798 | ($ 2,712) | $ 196,086 |
| 半成品 | 35,490 | ( 11,990) | 23,500 |
| 在製品 | 53,205 | ( 4,354) | 48,851 |
| 製成品 | 70,119 | ( 12,262) | 57,857 |
| 合計 | $ 357,612 | ($ 31,318) | $ 326,294 |

本集團當期認列為費損之存貨成本：

| | 108年7月1日至9月30日 | 107年7月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 已出售存貨成本 | $ 2,136,746 | $ 294,171 |
| 存貨(回升利益)跌價損失 | ( 22,279) | 22,628 |
| 報廢損失 | 4,870 | - |
| 盤盈 | 998 | - |
| 出售下腳收入 | ( 720) | ( 12,486) |
| | $ 2,119,615 | $ 304,313 |

| | 108年1月1日至9月30日 | 107年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 已出售存貨成本 | $ 5,561,935 | $ 930,027 |
| 存貨(回升利益)跌價損失 | ( 32,372) | 16,912 |
| 報廢損失 | 4,901 | - |
| 盤虧 | 3,284 | - |
| 出售下腳收入 | ( 1,465) | ( 13,869) |
| | $ 5,536,283 | $ 933,070 |

民國108年7月1日至9月30日及108年1月1日至9月30日因報廢及處分部分跌價及呆滯商品，因而產生回升利益。

(七)採用權益法之投資

| 被投資公司 | 108年9月30日 帳列數 | 107年12月31日 帳列數 | 107年9月30日 帳列數 |
|---|---|---|---|
| POWER CHANNEL LIMITED | $ 372,921 | $ 355,942 | $ - |
| Studio A Technology Limited | 185,235 | 175,485 | - |
| 虹堡科技股份有限公司 | 177,882 | 204,931 | - |
| KLEINE DEVELOPMENTS LIMITED | 63,242 | 63,242 | - |
| TEGNA ELECTRONICS PRIVATE LIMITED | 26,376 | 26,383 | 12,634 |
| 威捷生物醫學股份有限公司 | - | 10,570 | - |
| | $ 825,656 | $ 836,553 | $ 12,634 |

1. 民國108年1月1日至9月30日採權益法之關聯企業及合資損益之份額，除虹堡科技股份有限公司係依經會計師核閱簽證之財務報告評價認列損失$26,712，餘係依同期未經會計師核閱之財務報告評價認列。

2. 關聯企業

本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

| 公司名稱 | 主要營業場所 | 持股比率 108年9月30日 | 持股比率 107年12月31日 | 持股比率 107年9月30日 | 關係之性質 | 衡量方法 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| POWER CHANNEL | 中國(註1) | 35.75% | 35.75% | - | 註2 | 權益法 |
| Studio A Technology | 香港 | 24.50% | 24.50% | - | 註2 | 權益法 |

註1：註冊國家為香港。

註2：持有20%以上表決權之股份。

3. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

| | POWER CHANNEL LIMITED 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 流動資產 | $ - | $ - | $ - |
| 非流動資產 | 690,459 | 641,182 | - |
| 流動負債 | - | - | - |
| 非流動負債 | - | - | - |
| 淨資產總額 | $ 690,459 | $ 641,182 | $ - |
| | | | |
| 占關聯企業淨資產之份額 | $ 246,839 | $ 252,433 | $ - |
| 商譽 | 126,082 | 103,509 | - |
| 關聯企業帳面價值 | $ 372,921 | $ 355,942 | $ - |

| | Studio A Technology | | |
|---|---|---|---|
| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
| 流動資產 | $ 1,278,414 | $ 833,075 | $ - |
| 非流動資產 | 67,707 | 36,133 | - |
| 流動負債 | ( 548,345) | ( 152,821) | - |
| 非流動負債 | ( 41,714) | ( 123) | - |
| 淨資產總額 | $ 756,062 | $ 716,264 | $ - |
| | | | |
| 占關聯企業淨資產之份額 | $ 185,235 | $ 175,485 | $ - |
| 商譽 | - | - | - |
| 關聯企業帳面價值 | $ 185,235 | $ 175,485 | $ - |

綜合損益表

| | POWER CHANNEL LIMITED | |
|---|---|---|
| | 108年7月1日至9月30日 | 107年7月1日至9月30日 |
| 收入 | $ - | $ - |
| 繼續營業單位本期淨利 | $ 21,594 | $ - |
| 停業單位損益 | - | - |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | - | - |
| 本期綜合損益總額 | $ 21,594 | $ - |
| 自關聯企業收取之股利 | $ - | $ - |

| | POWER CHANNEL LIMITED | |
|---|---|---|
| | 108年1月1日至9月30日 | 107年1月1日至9月30日 |
| 收入 | $ - | $ - |
| 繼續營業單位本期淨利 | $ 61,595 | $ - |
| 停業單位損益 | - | - |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | - | - |
| 本期綜合損益總額 | $ 61,595 | $ - |
| 自關聯企業收取之股利 | $ - | $ - |

| | Studio A Technology | |
|---|---|---|
| | 108年7月1日至9月30日 | 107年7月1日至9月30日 |
| 收入 | $ 661,055 | $ - |
| 繼續營業單位本期淨利 | $ 16,587 | $ - |
| 停業單位損益 | - | - |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | - | - |
| 本期綜合損益總額 | $ 16,587 | $ - |
| 自關聯企業收取之股利 | $ - | $ - |

| | Studio A Technology | |
|---|---|---|
| | 108年1月1日至9月30日 | 107年1月1日至9月30日 |
| 收入 | $ 1,672,622 | $ - |
| 繼續營業單位本期淨利 | $ 33,055 | $ - |
| 停業單位損益 | - | - |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | - | - |
| 本期綜合損益總額 | $ 33,055 | $ - |
| 自關聯企業收取之股利 | $ - | $ - |

4. 本集團個別不重大關聯企業(註)之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

   民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為$267,500、$305,126 及$0。

   註：虹堡科技股份有限公司、KLEINE DEVELOPMENTS LIMITED、TEGNA ELETRONICS PRIVATE LIMITED 及威捷生物醫學股份有限公司。

5. 威捷生物醫學科技股份有限公司於民國 108 年 2 月辦理現金增資，本集團並未依持股比例認列，致持股比例降至 17%，已喪失重大影響力，續後帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(八)不動產、廠房及設備

| | 房屋及建築 | 機器設備 | 運輸設備 | 模具設備 | 辦公設備 | 租賃改良 | 其他設備 | 未完工程 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 108年1月1日 | | | | | | | | | |
| 成本 | $ 475,136 | $ 2,499,642 | $ 8,703 | $ 418,520 | $ 109,648 | $ 260,160 | $ 590,723 | $ 1,398,296 | $ 5,760,828 |
| 累計折舊及減 | ( 88,241) | ( 1,193,538) | ( 5,037) | ( 353,141) | ( 83,114) | ( 193,855) | ( 354,039) | - | ( 2,270,965) |
| | $ 386,895 | $ 1,306,104 | $ 3,666 | $ 65,379 | $ 26,534 | $ 66,305 | $ 236,684 | $ 1,398,296 | $ 3,489,863 |
| 108年 | | | | | | | | | |
| 1月1日 | $ 386,895 | $ 1,306,104 | $ 3,666 | $ 65,379 | $ 26,534 | $ 66,305 | $ 236,684 | $ 1,398,296 | $ 3,489,863 |
| 增添 | - | 79,695 | - | 162,442 | 16,070 | 7,422 | 3,623 | 619,690 | 888,942 |
| 企業合併取得 | - | - | - | - | - | - | - | 691,860 | 691,860 |
| 處分 | - | ( 983) | - | ( 1,504) | ( 901) | ( 5,455) | ( 215) | - | ( 9,058) |
| 重分類 | - | 297,233 | - | - | - | - | - | 230,218 | 527,451 |
| 折舊費用 | ( 9,239) | ( 214,671) | ( 944) | ( 171,204) | ( 11,064) | ( 24,555) | ( 35,257) | - | ( 466,934) |
| 淨兌換差額 | ( 707) | 106,157 | 968 | ( 41,313) | 264 | ( 907) | ( 97,388) | ( 59,709) | ( 92,635) |
| 9月30日 | $ 376,949 | $ 1,573,535 | $ 3,690 | $ 13,800 | $ 30,903 | $ 42,810 | $ 107,447 | $ 2,880,355 | $ 5,029,489 |
| 108年9月30日 | | | | | | | | | |
| 成本 | $ 472,933 | $ 3,315,978 | $ 9,803 | $ 732,680 | $ 125,810 | $ 317,247 | $ 563,618 | $ 2,880,355 | $ 8,418,424 |
| 累計折舊及減 | ( 95,984) | ( 1,742,443) | ( 6,113) | ( 718,880) | ( 94,907) | ( 274,437) | ( 456,171) | - | ( 3,388,935) |
| | $ 376,949 | $ 1,573,535 | $ 3,690 | $ 13,800 | $ 30,903 | $ 42,810 | $ 107,447 | $ 2,880,355 | $ 5,029,489 |

| | 房屋及建築 | 機器設備 | 運輸設備 | 模具設備 | 辦公設備 | 租賃改良 | 其他設備 | 未完工程 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 107年1月1日 | | | | | | | | | |
| 成本 | $ 393,723 | $1,965,851 | $ 5,625 | $550,903 | $ 32,585 | $235,807 | $445,325 | $ - | $3,629,819 |
| 累計折舊及減損 | ( 27,452) | ( 1,081,103) | ( 3,056) | ( 534,995) | ( 23,799) | ( 191,940) | ( 323,013) | - | ( 2,185,358) |
| | $ 366,271 | $ 884,748 | $ 2,569 | $ 15,908 | $ 8,786 | $ 43,867 | $122,312 | $ - | $1,444,461 |
| 107年 | | | | | | | | | |
| 1月1日 | $ 366,271 | $ 884,748 | $ 2,569 | $ 15,908 | $ 8,786 | $ 43,867 | $122,312 | $ - | $1,444,461 |
| 增添 | - | 51,923 | - | 2,829 | 438 | - | 26,981 | - | 82,171 |
| 處分 | - | ( 127) | - | - | - | - | - | - | ( 127) |
| 重分類 | - | - | - | - | - | 267,527 | 46,769 | - | 314,296 |
| 折舊費用 | ( 6,502) | ( 202,645) | ( 344) | ( 90,560) | ( 3,431) | ( 12,478) | ( 46,206) | - | ( 362,166) |
| 淨兌換差額 | - | ( 17,722) | ( 32) | 90,231 | ( 26) | ( 718) | ( 40) | - | 71,693 |
| 9月30日 | $ 359,769 | $ 716,177 | $ 2,193 | $ 18,408 | $ 5,767 | $298,198 | $149,816 | $ - | $1,550,328 |
| 107年9月30日 | | | | | | | | | |
| 成本 | $ 393,723 | $1,989,941 | $ 5,211 | $499,880 | $ 32,862 | $499,202 | $513,076 | $ - | $3,933,895 |
| 累計折舊及減損 | ( 33,954) | ( 1,273,764) | ( 3,018) | ( 481,472) | ( 27,095) | ( 201,004) | ( 363,260) | - | ( 2,383,567) |
| | $ 359,769 | $ 716,177 | $ 2,193 | $ 18,408 | $ 5,767 | $298,198 | $149,816 | $ - | $1,550,328 |

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九)租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物、機器設備及公務車，租賃合約之期間通常介於 2 到 10 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

| | 108年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 |
|---|---|---|---|
| | 帳面金額 | 折舊費用 | 折舊費用 |
| 土地 | $ 349,693 | $ 2,972 | $ 8,976 |
| 房屋 | 257,671 | 24,837 | 79,442 |
| 運輸設備(公務車) | 1,676 | 251 | 762 |
| | $ 609,040 | $ 28,060 | $ 89,180 |

3. 本集團於民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添皆為$0。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

| | 108年7月1日至9月30日 | 108年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 影響當期損益之項目 | | |
| 租賃負債之利息費用 | $ 530 | $ 2,685 |
| 屬短期租賃合約之費用 | 4,451 | 15,089 |
| 屬低價值資產租賃之費用 | 61 | 224 |
| 變動租賃給付之費用 | - | 97 |

5. 本集團於民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額為$69,371。

6. 勁永公司之子公司於民國 105 年 11 月 9 日經董事會決議參與中國大陸國土資源局土地掛牌，並於民國 105 年 11 月 17 日取得土地使用權為人民幣 10,000 仟元，租用年限為 40~70 年。截至民國 108 年 9 月 30 日止，已收到江蘇東海縣政府之補助款為人民幣 205,100 仟元(係於民國 107 年前取得)，帳列其他非流動負債，該款項為興建廠房之補助。

(十)租賃交易－出租人

民國 108 年度適用

1. 本集團出租之標的資產包括土地、建物，租賃合約之期間通常介於 1 到 6 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件。

2. 本集團於民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日基於營業租賃合約認列$9,326 之租金收入，內中無屬變動租賃給付。

3.本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

| | 108年9月30日 |
|---|---|
| 108年 | $ 3,451 |
| 109年 | 13,724 |
| 110年 | 13,642 |
| 111年 | 11,335 |
| 112年 | 6,720 |
| 113年以後 | 5,040 |
| 合計 | $ 53,912 |

(十一)投資性不動產

| | 土地 | 房屋及建築 | 合計 |
|---|---|---|---|
| 108年1月1日 | | | |
| 成本 | $ 344,587 | $ 52,416 | $ 397,003 |
| 累計折舊及減損 | - | ( 659) | ( 659) |
| | $ 344,587 | $ 51,757 | $ 396,344 |
| 108年 | | | |
| 1月1日 | $ 344,587 | $ 51,757 | $ 396,344 |
| 折舊費用 | - | ( 1,977) | ( 1,977) |
| 9月30日 | $ 344,587 | $ 49,780 | $ 394,367 |
| 108年9月30日 | | | |
| 成本 | $ 344,587 | $ 52,416 | $ 397,003 |
| 累計折舊及減損 | - | ( 2,636) | ( 2,636) |
| | $ 344,587 | $ 49,780 | $ 394,367 |

1.投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

| | 108年7月1日至9月30日 | 108年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 投資性不動產之租金收入 | $ 2,298 | $ 9,326 |
| 當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用 | $ 659 | $ 1,977 |

2.本集團持有之投資性不動產係採用外部獨立評價專家之評價結果，於民國108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日其公允價值分別為$397,003、$397,003 及$0，該公允價值評估係以比較法、收益法及成本法作為估計基礎。

3.本集團並未有以投資性不動產提供擔保之情形。

(十二)無形資產

| | 商譽 | 商標權 | 其他 | 合計 |
|---|---|---|---|---|
| 108年1月1日 | | | | |
| 成本 | $ 931,993 | $ 50,781 | $ 141,325 | $ 1,124,099 |
| 累計攤銷及減損 | - | - | ( 67,821) | ( 67,821) |
| | $ 931,993 | $ 50,781 | $ 73,504 | $ 1,056,278 |
| 108年 | | | | |
| 1月1日 | $ 931,993 | $ 50,781 | $ 73,504 | $ 1,056,278 |
| 本期增添 | - | - | 2,687 | 2,687 |
| 攤銷費用 | - | - | ( 14,421) | ( 14,421) |
| 淨兌換差額 | 6,728 | 538 | ( 223) | 7,043 |
| 9月30日 | $ 938,721 | $ 51,319 | $ 61,547 | $ 1,051,587 |
| 108年9月30日 | | | | |
| 成本 | $ 938,721 | $ 51,319 | $ 141,671 | $ 1,131,711 |
| 累計攤銷及減損 | - | - | ( 80,124) | ( 80,124) |
| | $ 938,721 | $ 51,319 | $ 61,547 | $ 1,051,587 |

1. 商譽及非確定耐用年限商標權分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

| | 108年9月30日 | | 107年12月31日 | |
|---|---|---|---|---|
| | 商譽 | 商標權 | 商譽 | 商標權 |
| 系統及週邊產品 | $ 611,760 | $ - | $ 611,760 | $ - |
| 3C產品零售及週邊 | 326,961 | 51,319 | 320,233 | 50,781 |
| | $ 938,721 | $ 51,319 | $ 931,993 | $ 50,781 |

2. 本集團依據使用價值計算之可收回金額超過帳面金額，故商譽及非確定耐用年限商標權並未發生減損，商譽及非確定耐用年限商標權之可回收金額係依據使用價值評估，而使用價值之計算係依據本集團未來五年度財務預算之稅前現金流量及折現率作為估計基礎。

(十三)其他非流動資產-其他

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 存出保證金 | $ 79,507 | $ 50,721 | $ 5,128 |
| 淨確定福利資產 | 65,644 | 65,410 | - |
| 其他非流動資產 | 16,521 | 8,607 | - |
| 長期預付租金(土地使用權) | - | 305,141 | 111,540 |
| | $ 161,672 | $ 429,879 | $ 116,668 |

（十四）短期借款

| 借款性質 | 108年9月30日 | 利率區間 | 擔保品 |
|---|---|---|---|
| 銀行借款 | | | |
| 信用借款 | $ 2,378,433 | 0.81%~1.85% | 無 |

| 借款性質 | 107年12月31日 | 利率區間 | 擔保品 |
|---|---|---|---|
| 銀行借款 | | | |
| 信用借款 | $ 970,000 | 0.88%~0.98% | 無 |

| 借款性質 | 107年9月30日 | 利率區間 | 擔保品 |
|---|---|---|---|
| 銀行借款 | | | |
| 信用借款 | $ 864,000 | 0.89% | 無 |

（十五）應付短期票券

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 商業本票 | $ 250,000 | $ 355,000 | $ 420,000 |
| 減：應付商業本票折價 | ( 116) | ( 66) | ( 64) |
| | $ 249,884 | $ 354,934 | $ 419,936 |
| 發行利率 | 1.058%~1.758% | 0.908%~1.000% | 0.90% |

（十六）其他應付款

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 應付薪資及獎金 | $ 234,603 | $ 245,941 | $ 64,554 |
| 應付員工酬勞及董監酬勞 | 60,378 | 64,011 | 69,231 |
| 應付設備款 | 52,108 | 115,466 | 11,485 |
| 其他 | 863,143 | 789,072 | 33,704 |
| | $ 1,210,232 | $ 1,214,490 | $ 178,974 |

（十七）長期借款

| 借款性質 | 借款期間及還款方式 | 利率區間 | 未動用借款融資額度 | 108年9月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 長期銀行借款 | | | | |
| 銀行信用借款 | | | | |
| 永歲 | 約定自民國108年6月至民國110年6月，到期一次償還本金，每月付息一次。 | 1.1205%~1.15% | 1,184,000 | $ 766,000 |
| 歲強 | 自民國107年9月至110年9月，到期一次償還本金，每月或每季付息一次。 | 1.12%～1.16% | 150,000 | 1,350,000 |
| 勁永 | 自民國104年4月至109年12月，依照各銀行規定償還本金，並按月付息。 | 1.48%～1.6% | 2,100 | 563,333 |
| 光燿 | 自107年12月至113年7月，依照各銀行規定償還本金，並按月付息。 | 1.14%～1.26% | - | 300,000 |
| 富歲能源 | 自民國108年2月至122年9月，每月償還本金。 | 1.75%~1.91% | 573,374 | 325,595 |
| 銀行擔保借款 | | | | |
| 富歲能源 | 自民國107年5月至122年9月，每月償還本金，前18個月每月付息一次。 | 1.75%~1.85% | 564,352 | 80,160 |
| | | | | 3,385,088 |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債) | | | | (710,920) |
| | | | | $ 2,674,168 |

| 借款性質 | 借款期間及還款方式 | 利率區間 | 未動用借款融資額度 | 107年12月31日 |
|---|---|---|---|---|
| 長期銀行借款 | | | | |
| 銀行信用借款 | | | | |
| 崴強 | 自民國107年6月至109年12月。到期一次償還本金，每月付息一次 | 1.12%～1.25% | 145,000 | $ 1,755,000 |
| 勁永 | 自民國104年4月至109年12月間。依照各銀行規定償還本金，並按月付息。 | 1.48%～1.6% | 147,083 | 836,917 |
| 光耀 | 自民國107年11月至109年12月。到期日償還，每月計息一次。 | 1.04%～3.77% | 150,000 | 242,365 |
| 銀行擔保借款 | | | | |
| 富崴能源 | 自民國107年12月至112年12月間分期償還。 | 1.6702%~1.8% | - | 58,086 |
| 富崴能源 | 自民國107年5月至108年11月。每月償還本金，前18個月每月付息一次。 | 1.75%~1.8% | - | 33,361 |
| | | | | 2,925,729 |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債) | | | | ( 825,073) |
| | | | | $ 2,100,656 |

| 借款性質 | 借款期間及還款方式 | 利率區間 | 未動用借款融資額度 | 107年9月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 長期銀行借款 | | | | |
| 信用借款 | 美金$3,000仟元借款自104年9月11日至108年9月10日，首次動用日起，每三個月一期，到期還本，每季計息一次。 | 3.01%~3.65% | - | 91,773 |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債) | | | | - |
| | | | | $ 91,773 |

民國 108 年 9 月 30 日本集團借款額度動用明細:

| 公司名稱 | 借款銀行 | 借款額度 | 截至民國108年9月30日已動用額度 |
|---|---|---|---|
| 永崴 | 永豐銀行 | $ 1,650,000 | $ 744,000 |
| 永崴 | 元大銀行 | 300,000 | 166,000 |
| 崴強 | 華南銀行 | 200,000 | 200,000 |
| 崴強 | 玉山銀行 | 400,000 | 250,000 |
| 崴強 | 日盛銀行 | 300,000 | 300,000 |
| 崴強 | 凱基銀行 | 400,000 | 400,000 |
| 崴強 | 台灣銀行 | 300,000 | 300,000 |
| 崴強 | 中國輸出入銀行 | 500,000 | 450,000 |
| 崴強 | 國泰世華銀行 | 300,000 | 200,000 |
| 勁永 | 彰化銀行 | 65,417 | 65,417 |
| 勁永 | 玉山銀行 | 146,666 | 146,666 |
| 勁永 | 王道銀行 | 18,750 | 18,750 |
| 勁永 | 元大銀行 | 300,000 | 300,000 |
| 勁永 | 華南銀行 | 100,000 | 97,900 |
| 勁永 | 兆豐銀行 | 38,000 | 38,000 |
| 勁永 | 永豐銀行 | 300,000 | 200,000 |
| 光燿 | 凱基銀行 | 200,000 | 194,000 |
| 光燿 | 華南銀行 | 100,000 | 100,000 |
| 光燿 | 日盛銀行 | 100,000 | 100,000 |
| 光燿 | 台新銀行 | 250,000 | 220,000 |
| 光燿 | 永豐銀行 | 300,000 | 200,000 |
| 光燿 | 兆豐銀行 | 100,000 | 80,000 |
| 光燿 | 玉山銀行 | 300,000 | 70,000 |
| 光燿 | 彰化銀行 | 200,000 | 100,000 |
| 光燿 | 台北富邦 | 250,000 | 250,000 |
| 光燿 | 第一銀行 | 90,000 | 90,000 |
| 富崴能源 | 台新銀行 | 10,865 | 10,865 |
| 富崴能源 | 兆豐銀行 | 500,000 | 259,942 |
| 富崴能源 | 永豐銀行 | 600,000 | 75,706 |
| 彰苑 | 永豐銀行 | 530,000 | 62,731 |

(十八)退休金

1.(1)本集團依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本集團按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本集團於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本集團將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列於退休金成本分別為$266、$35、$683 及$106。

(3)本集團於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為$503。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本集團依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本集團及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%~8%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)本集團之國外合併子公司採確定提撥退休金者，依其所在地當地相關法令提撥退休金。本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3)民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為$18,739、$4,982、$53,048 及$13,915。

(十九)股本

如附註一所述，民國 107 年 10 月 1 日本公司透過股份轉換方式，以光耀公司每 1 股普通股換發本公司 1 股普通股，勁永公司每 1 股普通股換發本公司 0.194 股普通股，及歲強公司每 1 股普通股換發本公司 0.529 股普通股，取得光耀公司、勁永公司及歲強公司 100%股權。截至民國 108 年 9 月 30 日止，本公司之額定資本額為$3,000,000，分為 300,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 30,000 仟股)，實收資本額為 2,462,421，每股面額新台幣 10 元，期末流通在外股數為 246,242 仟股。

(二十)資本公積

1.依據財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國 107 年 10 月 26 日發佈之 IFRS 問答集及(100)基秘字第 390 號函之規定，如附註四所述，民國 107 年 10 月 1 日本公司與光燿公司之股份轉換交易視為共同控制下之組織重組，除與光燿公司資產負債相關之權益項目按原金額轉列外，超過本公司股本及前述應延續之權益項目之餘額則調整增加資本公積。

2.依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

3.本公司於民國 108 年 6 月 21 日經股東會決議通過，以資本公積配發現金股利$615,606(每股新台幣 2.5 元)。

(二十一)保留盈餘

1.依本公司章程規定，本公司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總額時，不在此限。其餘由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司之股利政策將依公司可分配盈餘中不超過百分之九十以股利方式分配予股東。而依未來資本支出預算及資金需求情形，本公司發放之股利其中現金股利將不低於百分之二十。

2.法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

3.(1)本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(2)如附註四(二)所述，本公司實質上係光燿公司之延續，因此按民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積規定，就帳列股東權益項下之累積換算調整數，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積，故因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數提列特別盈餘公積計 8,361。

4.本公司於民國 108 年 6 月 21 日經股東會決議通過自資本公積彌補虧損 166,692。

5.有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十六)。

(二十二)營業收入

| | 108年7月1日至9月30日 | 107年7月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 客戶合約之收入 | $ 2,386,846 | $ 351,906 |
| | 108年1月1日至9月30日 | 107年1月1日至9月30日 |
| 客戶合約之收入 | $ 6,203,097 | $ 1,105,056 |

1.客戶合約收入之細分

本集團之收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

外部客戶合約收入

| 108年7月1日至9月30日 | 中國 | 台灣 | 香港 | 美國 |
|---|---|---|---|---|
| 3C零售及週邊商品 | $ 1,710 | $ 37,613 | $ 650,984 | $ 477 |
| 3C零組件 | 82,235 | 10,477 | 36,023 | - |
| 系統及週邊商品 | 578,934 | 778 | 6,623 | 352,150 |
| 其他 | - | 28,318 | - | - |
| | $ 662,879 | $ 77,186 | $ 693,630 | $ 352,627 |

| 108年7月1日至9月30日 | 歐洲 | 其他 | 合計 |
|---|---|---|---|
| 3C零售及週邊商品 | $ - | $ 13,833 | $ 704,617 |
| 3C零組件 | 912 | 26,083 | 155,730 |
| 系統及週邊商品 | 203,235 | 356,461 | 1,498,181 |
| 其他 | - | - | 28,318 |
| | $ 204,147 | $ 396,377 | $ 2,386,846 |

外部客戶合約收入

| 107年7月1日至9月30日 | 中國 | 台灣 | 香港 | 美國 |
|---|---|---|---|---|
| 3C零售及週邊商品 | $ - | $ - | $ - | $ - |
| 3C零組件 | 300,072 | 27,482 | 2,348 | - |
| 系統及週邊商品 | - | - | - | - |
| 其他 | - | - | - | - |
| | $ 300,072 | $ 27,482 | $ 2,348 | $ - |

| 107年7月1日至9月30日 | 歐洲 | 其他 | 合計 |
|---|---|---|---|
| 3C零售及週邊商品 | $ - | $ - | $ - |
| 3C零組件 | 675 | 21,329 | 351,906 |
| 系統及週邊商品 | - | - | - |
| 其他 | - | - | - |
| | $ 675 | $ 21,329 | $ 351,906 |

外部客戶合約收入

| 108年1月1日至9月30日 | 中國 | 台灣 | 香港 | 美國 |
|---|---|---|---|---|
| 3C零售及週邊商品 | $ 6,161 | $ 121,731 | $1,459,622 | $ 2,330 |
| 3C零組件 | 614,788 | 26,607 | 39,447 | 7,691 |
| 系統及週邊商品 | 1,168,250 | 2,519 | 25,369 | 858,981 |
| 其他 | - | 51,886 | - | - |
| | $1,789,199 | $ 202,743 | $1,524,438 | $ 869,002 |

| 108年1月1日至9月30日 | 歐洲 | 其他 | | 合計 |
|---|---|---|---|---|
| 3C零售及週邊商品 | $ - | $ 62,439 | | $1,652,283 |
| 3C零組件 | 1,120 | 63,749 | | 753,402 |
| 系統及週邊商品 | 683,065 | 1,007,342 | | 3,745,526 |
| 其他 | - | - | | 51,886 |
| | $ 684,185 | $ 1,133,530 | | $ 6,203,097 |

外部客戶合約收入

| 107年1月1日至9月30日 | 中國 | 台灣 | 香港 | 美國 |
|---|---|---|---|---|
| 3C零售及週邊商品 | $ - | $ - | $ - | $ - |
| 3C零組件 | 961,790 | 59,478 | 4,969 | 3,661 |
| 系統及週邊商品 | - | - | - | - |
| 其他 | - | - | - | - |
| | $ 961,790 | $ 59,478 | $ 4,969 | $ 3,661 |

| 107年1月1日至9月30日 | 歐洲 | 其他 | | 合計 |
|---|---|---|---|---|
| 3C零售及週邊商品 | $ - | $ - | | $ - |
| 3C零組件 | 1,347 | 73,811 | | 1,105,056 |
| 系統及週邊商品 | - | - | | - |
| 其他 | - | - | | - |
| | $ 1,347 | $ 73,811 | | $ 1,105,056 |

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 合約負債-預收貨款 | $ 258,064 | $ 180,162 | $ 5,405 |

(1)合約資產及合約負債的重大變動：無此情形。

(2)期初合約負債本期認列收入

| | 108年7月1日至9月30日 | 107年7月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 合約負債期初餘額本期認列收入 | | |
| 預收收入 | $ 2,105 | $ - |

| | 108年1月1日至9月30日 | 107年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 合約負債期初餘額本期認列收入 | | |
| 預收收入 | $ 28,056 | $ 837 |

(二十三)其他收入

| | 108年7月1日至9月30日 | 107年7月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 利息收入： | | |
| 銀行存款利息 | $ 4,586 | $ 3,047 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入 | 5,971 | - |
| 租金收入 | 6,486 | - |
| 股利收入 | 44,690 | - |
| 廉價購買利益 | 92,235 | |
| 其他 | 2,167 | - |
| | $ 156,135 | $ 3,047 |

| | 108年1月1日至9月30日 | 107年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 利息收入： | | |
| 銀行存款利息 | $ 18,696 | $ 10,677 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入 | 18,944 | - |
| 租金收入 | 20,670 | - |
| 股利收入 | 44,690 | - |
| 廉價購買利益 | 92,235 | - |
| 其他 | 21,553 | - |
| | $ 216,788 | $ 10,677 |

(二十四)其他利益及損失

| | 108年7月1日至9月30日 | 107年7月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 外幣兌換損失 | ($ 6,538) | ($ 15,164) |
| 處分投資利益 | - | - |
| 政府補助收入 | 2,585 | 4,758 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益 | 371 | - |
| 投資性不動產折舊 | ( 659) | - |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | ( 1,407) | - |
| 租賃修改損失 | - | - |
| 其他 | 2,375 | 475 |
| | ($ 3,273) | ($ 9,931) |

| | 108年1月1日至9月30日 | 107年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 外幣兌換利益(損失) | $ 27,163 | ($ 6,476) |
| 處分投資利益 | 7,812 | - |
| 政府補助收入 | 10,123 | 17,894 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益 | 2,761 | - |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | ( 6,670) | ( 127) |
| 投資性不動產折舊 | ( 1,977) | |
| 租賃修改損失 | ( 35) | - |
| 其他 | ( 776) | 1,396 |
| | $ 38,401 | $ 12,687 |

(二十五)財務成本

| | 108年7月1日至9月30日 | 107年7月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 利息費用 | $ 19,552 | $ 3,408 |

| | 108年1月1日至9月30日 | 107年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 利息費用 | $ 49,975 | $ 8,774 |

（二十六）費用性質之額外資訊

| 性質別 | 108年7月1日至9月30日 | | |
|---|---|---|---|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資費用 | $ 209,539 | $ 179,397 | $ 388,936 |
| 勞健保費用 | 12,227 | 6,907 | 19,134 |
| 退休金費用 | 15,296 | 3,706 | 19,002 |
| 其他用人費用 | 11,964 | 6,564 | 18,528 |
| | $ 249,026 | $ 196,574 | $ 445,600 |
| 折舊費用 | $ 157,405 | $ 31,793 | $ 189,198 |
| 攤銷費用 | $ 594 | $ 3,766 | $ 4,360 |

| 性質別 | 107年7月1日至9月30日 | | |
|---|---|---|---|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資費用 | $ 90,885 | $ 19,650 | $ 110,535 |
| 勞健保費用 | 6,590 | 2,171 | 8,761 |
| 退休金費用 | 4,069 | 948 | 5,017 |
| 其他用人費用 | 2,957 | 956 | 3,913 |
| | $ 104,501 | $ 23,725 | $ 128,226 |
| 折舊費用 | $ 135,889 | $ 6,139 | $ 142,028 |
| 攤銷費用 | $ 991 | $ 1,005 | $ 1,996 |

| 性質別 | 108年1月1日至9月30日 | | |
|---|---|---|---|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資費用 | $ 761,193 | $ 385,072 | $ 1,146,265 |
| 勞健保費用 | 38,340 | 20,055 | 58,395 |
| 退休金費用 | 42,727 | 11,004 | 53,731 |
| 其他用人費用 | 37,365 | 20,203 | 57,568 |
| | $ 879,625 | $ 436,334 | $ 1,315,959 |
| 折舊費用 | $ 442,021 | $ 114,093 | $ 556,114 |
| 攤銷費用 | $ 1,862 | $ 12,559 | $ 14,421 |

| 性　質　別 | 107年1月1日至9月30日 | | |
|---|---|---|---|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合　計 |
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資費用 | $ 274,937 | $ 64,814 | $ 339,751 |
| 勞健保費用 | 18,516 | 6,072 | 24,588 |
| 退休金費用 | 11,253 | 2,768 | 14,021 |
| 其他用人費用 | 8,928 | 4,890 | 13,818 |
| | $ 313,634 | $ 78,544 | $ 392,178 |
| 折舊費用 | $ 341,311 | $ 20,855 | $ 362,166 |
| 攤銷費用 | $ 2,967 | $ 3,345 | $ 6,312 |

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 6%，董事及監察人酬勞不高於 3%。
2. 本公司民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。
3. 民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依截至當期止之獲利狀況，分別估列員工酬勞$0 及$1,588 和董監酬勞$0 及$205。
4. 本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十七)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

| | 108年7月1日至9月30日 | 107年7月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | $ 6,413 | $ 13,220 |
| 以前年度所得稅低(高)估 | 7,270 | ( 64) |
| 當期所得稅總額 | 13,683 | 13,156 |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | ( 1,321) | ( 15,539) |
| 遞延所得稅總額 | ( 1,321) | ( 15,539) |
| 所得稅費用(利益) | $ 12,362 | ($ 2,383) |

| | 108年1月1日至9月30日 | 107年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | $ 67,303 | $ 39,268 |
| 未分配盈餘加徵 | - | 1,729 |
| 以前年度所得稅低估 | 8,400 | 4,948 |
| 當期所得稅總額 | 75,703 | 45,945 |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | ( 16,954) | ( 39,305) |
| 稅率改變之影響 | - | ( 226) |
| 遞延所得稅總額 | ( 16,954) | ( 39,531) |
| 所得稅費用 | $ 58,749 | $ 6,414 |

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

| | 108年7月1日至9月30日 | 107年7月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 當期產生 | | |
| -國外營運機構換算差額 | ($ 30,348) | ($ 10,751) |

| | 108年1月1日至9月30日 | 107年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 當期產生 | | |
| -國外營運機構換算差額 | ($ 17,615) | ($ 9,931) |
| 稅率改變之影響 | - | ( 144) |
| | ($ 17,615) | ($ 10,075) |

2. 本公司係於民國 107 年 10 月 1 日成立，營利事業所得稅之申報尚未經稅捐稽徵機關核定。本公司之國內子公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關分別核定至民國 105 年度至民國 106 年度。

3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

（二十八）每股（虧損）盈餘

| | 108年7月1日至9月30日 | | |
|---|---|---|---|
| | 稅後金額 | 加權平均流通在外股數（仟股） | 每股虧損（元） |
| 基本及稀釋每股虧損 | | | |
| 歸屬於母公司之本期淨損 | $ 21,913 | 246,242 | $ 0.09 |

| | 107年7月1日至9月30日 | | |
|---|---|---|---|
| | 稅後金額 | 加權平均流通在外股數（仟股） | 每股虧損（元） |
| 基本每股虧損 | | | |
| 歸屬於母公司之本期淨損 | ($ 17,320) | 96,081 | ($ 0.18) |
| 稀釋每股虧損 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨損 | ( 17,320) | 96,081 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工酬勞 | - | 52 | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨損加潛在普通股之影響 | ($ 17,320) | 96,133 | ($ 0.18) |

| | 108年1月1日至9月30日 | | |
|---|---|---|---|
| | 稅後金額 | 加權平均流通在外股數（仟股） | 每股虧損（元） |
| 基本及稀釋每股虧損 | | | |
| 歸屬於母公司之本期淨損 | ($ 221,941) | 246,242 | ($ 0.90) |

| | 107年1月1日至9月30日 | | |
|---|---|---|---|
| | 稅後金額 | 加權平均流通在外股數（仟股） | 每股盈餘（元） |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於母公司之本期淨利 | $ 5,501 | 96,181 | $ 0.06 |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 | 5,501 | 96,181 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工酬勞 | - | 396 | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響 | $ 5,501 | 96,577 | $ 0.06 |

（二十九）企業合併

1. 本公司於民國 108 年 6 月 14 日以現金$280,000 購入世豐公司 100%股權，並取得對世豐公司之控制，該公司主要經營項目為開發水力發電廠。

2. 收購世豐公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值之資訊如下：

| | 108年6月14日 |
|---|---|
| 收購對價 | |
| 現金 | $ 280,000 |
| 取得可辨認資產及承擔負債之公允價值 | |
| 現金 | 189 |
| 預付款項 | 3,744 |
| 不動產、廠房及設備 | 691,860 |
| 其他非流動資產 | 13,442 |
| 應付票據 | 169,252 |
| 其他應付款 | 167,748 |
| 可辨認淨資產總額 | 372,235 |
| 廉價購買利益 | ($ 92,235) |

3. 若假設世豐公司自民國 108 年 1 月 1 日起即已納入合併，則本集團民國 108 年度之營業收入及稅前淨損分別為$6,203,097 及($253,649)。

4. 如附註一所述，本公司係於民國 107 年 10 月 1 日以股份轉換方式所設立，透過資源平台之整合共享，以提升本集團整體之效能。

5. 本公司依共同股份轉換協議分別發行本公司普通股 87,282 仟股及 62,990 仟股作為取得崴強公司及勁永公司 100%股權之對價，公允價值分別為$3,011,140 及$2,172,180，係依民國 107 年 10 月 1 日本公司股價所決定。

6. 本公司於股份轉換日所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債之公允價值資訊如下：

| | 107年10月1日 | |
|---|---|---|
| | 崴強 | 勁永 |
| 收購對價 | | |
| 權益工具 | $ 3,011,140 | $ 2,172,180 |
| 非控制權益公允價值 | - | 68,334 |
| | 3,011,140 | 2,240,514 |
| 取得可辨認資產及承擔負債之公允價值 | | |
| 現金 | 1,731,002 | 864,364 |
| 應收帳款及其他應收款 | 1,345,002 | 702,007 |
| 存貨 | 632,997 | 212,050 |
| 其他金融資產 | - | 461,662 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 1,340,483 | 384,461 |
| 不動產廠房及設備 | 106,683 | 1,409,535 |
| 投資性不動產 | 131,838 | 265,165 |
| 無形資產 | 69,616 | 51,936 |
| 其他資產 | 761,841 | 951,792 |
| 短期借款 | 1,050,000 | 236,851 |
| 合約負債-流動 | 156,213 | 128,958 |
| 應付帳款 | 866,493 | 324,228 |
| 其他應付款 | 308,615 | 960,150 |
| 長期負債 | 1,000,000 | 542,444 |
| 遞延所得稅負債 | 208,113 | 842,840 |
| 其他負債 | 125,627 | 367,495 |
| 可辨認淨資產總額 | 2,404,401 | 1,900,006 |
| 商譽 | $ 606,739 | $ 340,508 |

7. 若假設勁永公司及崴強公司自民國 107 年 1 月 1 日起即已納入合併，則本集團民國 107 年度之營業收入及稅前淨利分別為$8,719,239 及$264,696。

(三十)營業租賃

民國 107 年度適用

本集團以營業租賃承租不動產資產，租賃期間介於 5 至 20 年，並附有於租賃期間屆滿之續租權。民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列$730 及$4,029 之租金費用為當期損益。另因不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

| | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|---|---|---|
| 不超過1年 | $ 56,947 | $ 4,230 |
| 超過1年但不超過5年 | 151,748 | 16,922 |
| 超過5年 | 120,859 | 46,535 |
| | $ 329,554 | $ 67,687 |

(三十一)來自籌資活動之負債之變動

| | 短期借款 | 應付短期票券 | 長期借款(含一年內到期) | 來自籌資活動之負債總額 |
|---|---|---|---|---|
| 108年1月1日 | $ 970,000 | $ 354,934 | $ 2,925,729 | $ 4,250,663 |
| 籌資現金流量之變動 | 1,408,433 | ( 105,050) | 459,359 | 1,762,742 |
| 108年9月30日 | $ 2,378,433 | $ 249,884 | $ 3,385,088 | $ 6,013,405 |

| | 短期借款 | 應付短期票券 | 長期借款(含一年內到期) | 來自籌資活動之負債總額 |
|---|---|---|---|---|
| 107年1月1日 | $ 420,000 | $ 269,850 | $ 189,317 | $ 879,167 |
| 籌資現金流量之變動 | 444,000 | 150,086 | ( 100,000) | 494,086 |
| 匯率變動之影響 | - | - | 2,456 | 2,456 |
| 107年9月30日 | $ 864,000 | $ 419,936 | $ 91,773 | $ 1,375,709 |

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本集團之關係 |
|---|---|
| 正崴精密工業股份有限公司(正崴) | 最終母公司 |
| 富港電子(東莞)有限公司(東莞富港) | 其他關係人 |
| 昆山富港電子貿易有限公司 | 其他關係人 |
| 上海富港電子貿易有限公司 | 其他關係人 |
| CU INTERNATIONAL LTD.(CU) | 其他關係人 |
| STUDIO A TECHNOLOGY LTD.(STUDIO A ) | 其他關係人 |
| 晶實科技股份有限公司(晶實) | 其他關係人 |
| 晶盛科技股份有限公司(晶盛) | 其他關係人 |
| 協創數據技術股份有限公司(協創) | 其他關係人 |
| 星崴股份有限公司 | 其他關係人 |

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

| | 108年7月1日至9月30日 | 107年7月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 商品銷售： | | |
| 正歲 | $ 9,414 | $ 18,287 |
| 其他關係人 | 21,099 | - |
| 合計 | $ 30,513 | $ 18,287 |

| | 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： | | |
| 正歲 | $ 24,376 | $ 35,566 |
| 其他關係人 | 53,064 | 8 |
| 合計 | $ 77,440 | $ 35,574 |

本集團對上述關係人之商品銷售，其銷售價格依雙方議定，且並未售予其他客戶，收款條件為月結 90～120 天。

2.進貨

| | 108年7月1日至9月30日 | 107年7月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 商品購買： | | |
| 正歲 | $ 21,391 | $ - |
| STUDIO A | 4,666 | - |
| 合計 | $ 26,057 | $ - |

| | 108年1月1日至9月30日 | 107年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 商品購買： | | |
| 正歲 | $ 56,814 | $ - |
| STUDIO A | 51,350 | - |
| 合計 | $ 108,164 | $ - |

本集團向上述關係人進貨價格係依雙方議定之價格，付款條件平均為月結 90～120 天。

3.應收關係人款項

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 應收帳款： | | | |
| 正歲 | $ 9,175 | $ 7,865 | $ 20,011 |
| 其他關係人 | 26,085 | 28,561 | - |
| | $ 35,260 | $ 36,426 | $ 20,011 |

4.應付關係人款項

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 應付帳款： | | | |
| 正歲 | $ 95,256 | $ 64,665 | $ - |
| 其他關係人 | 2,496 | 21,937 | - |
| | $ 97,752 | $ 86,602 | - |
| 其他應付款： | | | |
| 正歲 | $ 16,402 | $ 16,762 | $ 1,302 |
| 其他關係人 | 79,032 | 79,880 | - |
| | $ 95,434 | $ 96,642 | $ 1,302 |

(1)應付關係人款項主要來自進貨交易，付款條件平均為月結 90～120 天電匯付款。

(2)其他應付關係人款項主要係應付管理服務、法務及系統維護等支出。

5.租賃交易－承租人

(1)本集團向最終母公司及其他關係人承租建物，租賃合約期間為民國 102 年至 117 年，租金係按月支付。

(2)取得使用權資產

本集團因適用國際財務報導準則第 16 號，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產$227,608。

(3)租賃負債

A.期末餘額:

| | 108年9月30日 |
|---|---|
| 正歲 | $ 121,416 |
| 其他關係人 | |
| CU | 67,623 |
| 其他 | 10,338 |
| 合計 | $ 199,377 |

B.利息費用:

| | 108年7月1日至9月30日 | 108年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 正歲 | $ 287 | $ 996 |
| 其他關係人 | 294 | 809 |
| 合計 | $ 581 | $ 1,805 |

6.租金收入

| | 108年7月1日至9月30日 | 107年7月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 其他關係人 | $ 3,904 | $ - |

| | 108年1月1日至9月30日 | 107年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 其他關係人 | $ 10,677 | $ - |

7.提供資金貸與及背書保證情形：請詳附註十三(一)1.及附註十三(一)2.之說明。

(三)主要管理階層薪酬資訊

| | 108年7月1日至9月30日 | 107年7月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 薪資及其他短期員工福利 | $ 4,211 | $ 12,474 |
| 退職後福利 | 103 | 19 |
| 總計 | $ 4,314 | $ 12,493 |

| | 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 | $ 14,404 | $ 25,646 |
| 退職後福利 | 303 | 57 |
| 總計 | $ 14,707 | $ 25,703 |

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

| | 帳面價值 | | | |
|---|---|---|---|---|
| 資產項目 | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 | 擔保用途 |
| 定期存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融之產-流動) | $ 219,855 | $ 226,437 | $ 29,795 | 海關快速通關保證金及開立購料保證函 |
| 銀行存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動) | 7,477 | - | - | 太陽能光電案押標金 |
| 銀行存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動) | 1,338 | - | - | 備償專戶 |
| 存出保證金(帳列其他非流動資產-其他) | 4,500 | 4,500 | - | 租賃履約保證金 |
| 存出保證金(帳列其他非流動資產-其他) | - | 4,938 | - | 地上權押金、工程案件及履約保證工程 |
| 存出保證金(帳列其他非流動資產-其他) | 13,442 | - | - | 水土保持保證金 |
| 定期存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動) | 562 | 562 | 5,935 | 工程案件履約保證工程 |
| 不動產、廠房及設備 | 494,975 | 397,758 | 359,769 | 長期借款 |
| | $ 742,149 | $ 634,195 | $ 395,499 | |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

本集團採用透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－中影股份有限公司(以下簡稱「中影公司」)$257,656，因不當黨產處理委員會(以下簡稱「黨產會」)於民國107年10月9日作成黨產處字第107007號處分書，認定中影公司為國民黨之附隨組織，依黨產條例第5條第1項、第9條規定，中影公司於民國105年8月10日黨產條例公布時尚存在之財產，被推定為不當取得之財產，除為履行法定義務或有其他正當理由，或經黨產會決議同意以外，均禁止處分，惟中影公司之股東若符合黨產條例第7條時，其權利不因此而受影響。中影公司依黨產條例第16條規定，得於上開黨產會處分書送達後二個月內向臺北高等行政法院提起行政訴訟，並依行政訴訟法第116條第2項規定聲請停止執行，中影公司於民國107年12月12日已向臺北高等行政法院呈送訴訟理由狀，惟截至本財務報告日止尚無法確知可能之裁判結果。

(二)承諾事項

1.因不可取消合約之未來最低租賃給付總額請詳附註六(三十)說明。

2.對子公司之背書保證請詳附註十三、(一)說明。

3.已簽約但尚未發生之資本支出

(1)截至民國108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日，已簽約之設備購置合約，惟尚未估列入帳及付款部分分別為$652,513、$276,512及$56,828。

(2)本公司與非關係人簽訂工程合作契約，合約價款為$2,083,111，截至民國108年9月30日止已支付金額為$1,429,335。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司之子公司勁永國際股份有限公司轉投資持股 89.29%之子公司富歲能源股份有限公司，於民國108年11月6日經董事會決議通過，擬與星歲股份有限公司進行股份轉換，本轉換案尚未經股東臨時會決議通過。

十二、其他

(一)資本管理

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

(二)金融工具

1.金融工具之種類

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 金融資產 | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | $ 174,001 | $ - | $ - |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | |
| 選擇指定之權益工具投資 | $ 1,949,135 | $ 1,650,477 | $ - |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | |
| 現金及約當現金 | $ 2,234,980 | $ 2,762,182 | $ 842,123 |
| 按攤銷後成本衡之金融資產 | 779,973 | 495,319 | 35,730 |
| 應收票據 | 6,663 | - | - |
| 應收帳款(含關係人) | 1,384,666 | 1,411,655 | 442,571 |
| 其他應收款(含關係人) | 22,549 | 339,301 | 1,667 |
| 存出保證金 | 79,507 | 50,721 | 5,128 |
| | $ 4,508,338 | $ 5,059,178 | $ 1,327,219 |

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 金融負債 | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | |
| 短期借款 | $ 2,378,433 | $ 970,000 | $ 864,000 |
| 應付短期票券 | 249,884 | 354,934 | 419,936 |
| 應付票據 | 168 | 1,026 | - |
| 應付帳款(含關係人) | 1,681,060 | 1,272,228 | 117,815 |
| 其他應付帳款(含關係人) | 1,210,232 | 1,214,490 | 178,974 |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 3,385,088 | 2,925,729 | 91,773 |
| | $ 8,904,865 | $ 6,738,407 | $ 1,672,498 |
| 租賃負債 | $ 320,626 | $ - | $ - |

2.風險管理政策

(1)本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

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

3.重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

A.本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

B.本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元及人民幣支出的預期交易。

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

| | 108年9月30日 | | |
|---|---|---|---|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | (新台幣) |
| **(外幣：功能性貨幣)** | | | |
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | $ 70,784 | 31.0400 | $ 2,197,135 |
| 人民幣：新台幣 | 299,349 | 4.3500 | 1,302,168 |
| 日圓：新台幣 | 461,935 | 0.2878 | 132,945 |
| 美金：港幣 | 3,101 | 7.8423 | 96,255 |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | $ 36,221 | 31.0400 | $ 1,124,300 |
| 人民幣：新台幣 | 26,952 | 4.3500 | 117,241 |
| 美金：港幣 | 16,459 | 7.8423 | 510,887 |

| | 107年12月31日 | | |
|---|---|---|---|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額<br>(新台幣) |
| **(外幣：功能性貨幣)** | | | |
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | $ 72,783 | 30.7200 | $ 2,235,894 |
| 人民幣：新台幣 | 68,919 | 4.4744 | 308,371 |
| 港幣：新台幣 | 1,218 | 3.9210 | 4,776 |
| 歐元：新台幣 | 429 | 35.2000 | 15,101 |
| 港幣：人民幣 | 6,251 | 0.8763 | 24,510 |
| 美金：人民幣 | 10,297 | 6.5120 | 316,324 |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | $ 31,437 | 30.7200 | $ 965,745 |
| 日圓：新台幣 | 23,674 | 0.2776 | 6,572 |
| 美金：人民幣 | 8,418 | 6.5120 | 258,601 |
| 美金：港幣 | 2,567 | 7.8335 | 78,858 |

| | 107年9月30日 | | |
|---|---|---|---|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額<br>(新台幣) |
| **(外幣：功能性貨幣)** | | | |
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | $ 16,643 | 30.590 | $ 509,109 |
| 人民幣：新台幣 | 106,288 | 4.447 | 472,663 |
| 美金：人民幣 | 900 | 6.879 | 6,191 |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | $ 3,416 | 30.590 | $ 104,495 |
| 人民幣：新台幣 | 21,858 | 4.447 | 97,203 |
| 美金：人民幣 | 6,596 | 6.879 | 45,374 |

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國108年及107年7月1日至9月30日暨108年及107年1月1日至9月30日認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為($6,538)、($15,164)、$27,163及($6,476)。

E.本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

| | 108年1月1日至9月30日 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 敏感度分析 | | | | |
| | 變動幅度 | 影響稅前損益 | | 影響其他綜合損益 | |
| **(外幣：功能性貨幣)** | | | | | |
| 金融資產 | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | $ | 21,971 | $ | - |
| 人民幣：新台幣 | 1% | | 13,022 | | - |
| 日圓：新台幣 | 1% | | 1,329 | | - |
| 美金：港幣 | 1% | | 963 | | - |
| 金融負債 | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | $ | 11,243 | $ | - |
| 人民幣：新台幣 | 1% | | 1,172 | | - |
| 美金：港幣 | 1% | | 5,109 | | - |

| | 107年1月1日至9月30日 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 敏感度分析 | | | | |
| | 變動幅度 | 影響稅前損益 | | 影響其他綜合損益 | |
| **(外幣：功能性貨幣)** | | | | | |
| 金融資產 | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | $ | 5,091 | $ | - |
| 人民幣：新台幣 | 1% | | 4,727 | | - |
| 美金：人民幣 | 1% | | 62 | | - |
| 金融負債 | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | $ | 1,045 | $ | - |
| 人民幣：新台幣 | 1% | | 972 | | - |
| 美金：人民幣 | 1% | | 454 | | - |

價格風險

無重大影響。

現金流量及公允價值利率風險

A.本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期借款及長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團之借款係以新台幣及美金計價。

B.當借款利率上升或下跌 0.1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加$4,811 及$765，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

A.本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。

B.本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

C.本集團採用 IFRS 9提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 60 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

D.當設定獨立信評等級之投資標的調降二個級數時，本集團判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。

E.本集團採用 IFRS 9提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 120 天，視為已發生違約。

F.本集團將對客戶之應收帳款及合約資產採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

G.本集團納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

| | 預期損失率 | 帳面價值總額 | 備抵損失 |
|---|---|---|---|
| 108年9月30日 | | | |
| 未逾期 | 0.03% | $ 1,139,494 | 342 |
| 逾期30天內 | 0.03%~5% | 207,503 | 17,135 |
| 逾期31-90天 | 20% | 24,857 | 4,971 |
| 逾期91-180天 | 100% | 6,649 | 6,649 |
| 逾期181天以上 | 100% | 63,865 | 63,865 |
| 合計 | | $ 1,442,368 | $ 92,962 |

| | 預期損失率 | 帳面價值總額 | 備抵損失 |
|---|---|---|---|
| 107年12月31日 | | | |
| 未逾期 | 0.03% | $ 1,164,348 | $ 349 |
| 逾期30天內 | 0.03~5% | 211,992 | 2,245 |
| 逾期31-90天 | 20% | 1,853 | 371 |
| 逾期91-180天 | 100% | 7,517 | 7,517 |
| 逾期181天以上 | 100% | 82,188 | 82,187 |
| 合計 | | $ 1,467,898 | $ 92,669 |

| | 預期損失率 | 帳面價值總額 | 備抵損失 |
|---|---|---|---|
| 107年9月30日 | | | |
| 未逾期 | 0% | $ 406,018 | $ - |
| 逾期30天內 | 0% | 16,500 | - |
| 逾期31-90天 | 7% | 45 | 3 |
| 逾期91-180天 | 0% | - | - |
| 逾期181天以上 | 100% | 918 | 918 |
| 合計 | | $ 423,481 | $ 921 |

H.本集團採簡化作法之應收帳款、合約資產及應收租賃款備抵損失變動表如下：

| | 108年 | 107年 |
|---|---|---|
| | 應收帳款 | 應收帳款 |
| 1月1日 | $ 92,669 | $ 918 |
| 提列減損損失 | - | 3 |
| 匯率影響數 | 293 | - |
| 9月30日 | $ 92,962 | $ 921 |

(3)流動性風險

下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債:

| 108年9月30日 | 短於一年 | 第二至第五年 | 五年以上 |
|---|---|---|---|
| 短期借款 | $ 2,409,780 | $ - | $ - |
| 應付短期票券 | 249,884 | - | - |
| 應付票據 | 168 | - | - |
| 應付帳款 | 1,681,060 | - | - |
| 其他應付款 | 1,210,232 | - | - |
| 租賃負債 | 64,749 | 126,774 | 102,489 |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 791,972 | 2,396,673 | 246,782 |

非衍生金融負債:

| 107年12月31日 | 短於一年 | 第二至第五年 | 五年以上 |
|---|---|---|---|
| 短期借款 | $ 971,903 | $ - | $ - |
| 應付短期票券 | 354,934 | - | - |
| 應付票據 | 1,026 | - | - |
| 應付帳款 | 1,272,228 | - | - |
| 其他應付款 | 1,214,490 | - | - |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 866,985 | 1,904,329 | 60,081 |

非衍生金融負債:

| 107年9月30日 | 短於一年 | 第二至第五年 | 五年以上 |
|---|---|---|---|
| 短期借款 | $ 864,397 | $ - | $ - |
| 應付短期票券 | 420,000 | - | - |
| 應付帳款 | 117,815 | - | - |
| 其他應付款 | 178,974 | - | - |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 6,826 | 91,770 | - |

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級:資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之非上市櫃股票投資的公允價值皆屬之。

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(十一)說明。

3. 非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

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

| 108年9月30日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|---|---|---|---|---|
| **資產** | | | | |
| 重複性公允價值 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 非保本浮動收益理財商品 | $ - | $ 174,001 | $ - | $ 174,001 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 權益證券 | 957,104 | - | 992,031 | 1,949,135 |
| | $ 957,104 | $ 174,001 | $ 992,031 | $ 2,123,136 |

| 107年12月31日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|---|---|---|---|---|
| **資產** | | | | |
| 重複性公允價值 | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 權益證券 | $ 651,821 | $ - | $ 998,656 | $ 1,650,477 |

| 107年9月30日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|---|---|---|---|---|
| **資產** | | | | |
| 重複性公允價值 | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 權益證券 | $ - | $ - | $ - | $ - |

5. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1)本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具特性分列如下：

| | 上市(櫃)公司股票 |
|---|---|
| 市場報價 | 收盤價 |

(2)除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。

(3)當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、換匯合約及選擇權，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。

(4)衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

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

(6)本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。

6.民國108年及107年1月1日至9月30日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

7.下表列示民國108年及107年1月1日至9月30日第三等級之變動：

| | 108年 | 107年 |
|---|---|---|
| | 合計 | 合計 |
| 1月1日 | $ 998,656 | $ - |
| 本期轉入 | 18,375 | - |
| 認列於其他綜合損益之損失 | (25,000) | - |
| 9月30日 | $ 992,031 | $ - |

8.民國108年1月1日至9月30日轉入第三等級之說明請詳附註六(七)。民國107年1月1日至9月30日無自第三等級轉入及轉出之情形。

9.本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

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

| | 108年9月30日公允價值 | 評價技術 | 重大不可觀察輸入值 | 區間(加權平均) | 輸入值與公允價值關係 |
|---|---|---|---|---|---|
| 非衍生權益工具： | | | | | |
| 非上市上櫃公司股票 | $ 992,031 | 可類比上市上櫃公司法 | 缺乏市場流通性折價 | 20%~30% | 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 |

| | 107年12月31日<br>公允價值 | 評價技術 | 重大不可觀察<br>輸入值 | 區間<br>（加權平均） | 輸入值與<br>公允價值關係 |
|---|---|---|---|---|---|
| 非衍生權益工具： | | | | | |
| 非上市上櫃公司股票 | $ 998,656 | 可類比上市上櫃公司法 | 缺乏市場流通性折價 | 20% | 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 |

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1.資金貸與他人：請詳附表一。

2.為他人背書保證：請詳附表二。

3.期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表三。

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表六。

9.從事衍生工具交易：本公司無此情形。本公司之子公司本年度從事衍生工具交易主要係用以規避營業活動之匯率風險，惟並未適用避險會計。截至民國 108 年 9 月 30 日止衍生工具皆已結清，已結清之衍生工具所產生之淨利益為$403。

10.母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表七。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司)：請詳附表八。

(三)大陸投資資訊

1.基本資料：請詳附表九。

2.直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：

(1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：請詳附註十三、(一)7.之說明。

(2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：請詳附註十三、(一)7.之說明。

(3)財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：請詳附註十三、(一)2.之說明。

(5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：請詳附註十三、(一)1.之說明。

(6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團之營運部門以產品別為分類基礎，公司營運及組織劃分亦皆以產品別為發展方向。現行公司產品主要劃分為 3C 零組件、系統及週邊產品、3C 產品零售及其他等類。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

108年7月1日至9月30日

| | 3C零組件部門 | 系統及週邊商品 | 3C零售及周邊 | 其他 | 調整及消除 | 總計 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 外部客戶收入 | $ 155,730 | $ 1,498,181 | $ 704,617 | $ 28,318 | $ - | $ 2,386,846 |
| 內部部門收入 | - | - | 99 | - | ( 99) | - |
| 收入合計 | $ 155,730 | $ 1,498,181 | $ 704,716 | $ 28,318 | ($ 99) | $ 2,386,846 |
| **部門損益** | ($ 176,842) | $ 92,954 | ($ 13,748) | ($ 18,057) | $ - | ($ 115,693) |

107年7月1日至9月30日

| | 3C零組件部門 | 系統及週邊商品 | 3C零售及周邊 | 其他 | 調整及消除 | 總計 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 外部客戶收入 | $ 351,906 | $ - | $ - | $ - | $ - | $ 351,906 |
| 內部部門收入 | 673,479 | - | - | - | ( 673,479) | - |
| 收入合計 | $ 1,025,385 | $ - | $ - | $ - | ($ 673,479) | $ 351,906 |
| **部門損益** | ($ 9,412) | $ - | $ - | $ - | $ - | ($ 9,412) |

108年1月1日至9月30日

| | 3C零組件部門 | 系統及週邊商品 | 3C零售及周邊 | 其他 | 調整及消除 | 總計 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 外部客戶收入 | $ 753,402 | $ 3,745,526 | $ 1,652,283 | $ 51,886 | $ - | $ 6,203,097 |
| 內部部門收入 | - | - | 875 | - | ( 875) | - |
| 收入合計 | $ 753,402 | $ 3,745,526 | $ 1,653,158 | $ 51,886 | ($ 875) | $ 6,203,097 |
| **部門損益** | ($ 512,264) | $ 213,392 | ($ 56,369) | ($ 18,066) | $ - | ($ 373,307) |

107年1月1日至9月30日

| | 3C零組件部門 | 系統及週邊商品 | 3C零售及周邊 | 其他 | 調整及消除 | 總計 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 外部客戶收入 | $ 1,105,056 | $ - | $ - | $ - | $ - | $ 1,105,056 |
| 內部部門收入 | 2,107,773 | - | - | - | ( 2,107,773) | - |
| 收入合計 | $ 3,212,829 | $ - | $ - | $ - | ($ 2,107,773) | $ 1,105,056 |
| **部門損益** | ($ 2,676) | $ - | $ - | $ - | $ - | ($ 2,676) |

(三)部門損益之調節資訊

提供予主要營運決策者之外部收入及部門營業利益，與財務報告之收入及稅前淨(損)利採用一致之衡量方式。

民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日部門(損)益與繼續營業部門稅前(損)益調節如下：

| | 108年7月1日至9月30日 | 107年7月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 應報導部門(損)益 | ($ 115,693) | ($ 9,412) |
| 未分配金額： | | |
| 非營業收支淨額 | 151,399 | ( 10,292) |
| 繼續營業部門稅前(損)益 | $ 35,706 | ($ 19,704) |
| | 108年1月1日至9月30日 | 107年1月1日至9月30日 |
| 應報導部門(損)益 | ($ 373,307) | ($ 2,676) |
| 未分配金額： | | |
| 非營業收支淨額 | 211,893 | 14,590 |
| 繼續營業部門稅前(損)益 | ($ 161,414) | $ 11,914 |

永歲投資控股股份有限公司

資金貸與他人

民國108年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 編號（註1） | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來項目 | 是否為關係人 | 本期最高金額 | 期末餘額 | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金貸與性質（註2） | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵損失金額 | 擔保品 名稱 | 擔保品 價值 | 對個別對象資金貸與限額（註3） | 資金貸與總限額 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 歲強科技股份有限公司 | 勁永國際股份有限公司 | 其他應收款 | 是 | $ 423,000 | $ 423,000 | $ 423,000 | 0.81-0.98% | 2 | $ - | 營業周轉 | $ - | - | $ - | $ 677,131 | $ 902,841 | |
| 2 | 光耀科技股份有限公司 | GLORY OPTICS(BVI) CO., LTD. | 其他應收款 | 是 | 306,750 | - | - | 3% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 464,681 | 619,575 | |
| 3 | GLORY OPTICS(BVI) CO., LTD. | 耀歲光電(鹽城)有限公司 | 其他應收款 | 是 | 95,130 | 93,060 | 93,060 | 3% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 1,963,114 | 2,617,485 | |
| 3 | GLORY OPTICS(BVI) CO., LTD. | 光耀光學(鹽城)有限公司 | 其他應收款 | 是 | 306,750 | 186,120 | - | 3% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 1,963,114 | 2,617,485 | |
| 3 | GLORY OPTICS(BVI) CO., LTD. | 光耀光電(蘇州)有限公司 | 其他應收款 | 是 | 19,941 | - | - | 0-3% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 1,963,114 | 2,617,485 | |
| 3 | GLORY OPTICS(BVI) CO., LTD. | 光耀科技股份有限公司 | 其他應收款 | 是 | 153,950 | 153,950 | 92,370 | 0% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 1,963,114 | 2,617,485 | |
| 4 | 光耀光電(蘇州)有限公司 | 耀歲光電(鹽城)有限公司 | 其他應收款 | 是 | 318,010 | 318,010 | 227,150 | 5% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 1,963,114 | 2,617,485 | |
| 5 | 耀歲光電(鹽城)有限公司 | 光耀光學(鹽城)有限公司 | 其他應收款 | 是 | 306,750 | - | - | 5% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 1,963,114 | 2,617,485 | |
| 6 | 勁永科技(鹽城)有限公司 | 江蘇正歲新能源科技有限公司 | 其他應收款 | 是 | 457,600 | 457,600 | 457,600 | - | 2 | - | 集團資金調度規劃 | - | - | - | 1,963,114 | 2,617,485 | |
| 7 | 富歲能源股份有限公司 | 彰苑風力發電股份有限公司 | 其他應收款 | 是 | 61,730 | 49,520 | 34,045 | 超過一個月，1.5% | 2 | - | 集團資金調度規劃 | - | - | - | 210,620 | 280,826 | |
| 7 | 富歲能源股份有限公司 | 北苑風力發電股份有限公司 | 其他應收款 | 是 | 62,860 | 62,860 | 62,860 | 超過一個月，1.5% | 2 | - | 集團資金調度規劃 | - | - | - | 210,620 | 280,826 | |
| 7 | 富歲能源股份有限公司 | 星歲股份有限公司 | 其他應收款 | 是 | 134,000 | - | - | 超過一個月，1.5% | 2 | - | 集團資金調度規劃 | - | - | - | 210,620 | 280,826 | |
| 8 | GLOBAL ADVANCE INVESTMENTS CORP. | ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LTD | 其他應收款 | 是 | 74,483 | 74,483 | 74,483 | 0% | 2 | - | 集團資金調度規劃 | - | - | - | 1,963,114 | 2,617,485 | |

註1：編號欄之說明如下：

(1).發行人填0。

(2).被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者填1。

(2)有短期融通資金之必要者填2。

註3：本公司及各子公司資金貸與個別對象及總限額之計算依本公司及各子公司訂定之「資金貸與他人作業程序」規定。

(1)資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司淨值40% 為限；而個別貸與金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額之150%為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(2)資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過本公司淨值40% 為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值30% 為限。

(3)本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與總金額以不超過本公司淨值40% 為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值30%為限。融通期間以不超過3年為原則。

(4)本公司與母公司或子公司間，或本公司之子公司間之資金貸與除符合上述第3點規定者外，本公司或子公司對單一企業之資金貸與之授權額度不得超過本公司最近期財務報表淨值百分之十。

(5)崴強、光燿及富崴能源之資金貸與限額係以不超過其個別淨值之40% 為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值30% 為限。

永歲投資控股股份有限公司

為他人背書保證

民國108年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

| 編號（註1） | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證對象 公司名稱 | 被背書保證對象 關係（註2） | 對單一企業背書保證限額（註3） | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額 | 實際動支金額 | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 | 背書保證最高限額 | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬子公司對母公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 0 | 永歲投資控股股份有限公司 | 富歲能源股份有限公司 | 2 | $ 9,161,198 | $ 531,698 | $ 531,698 | $ 531,698 | $ - | 8.13 | $ 9,815,570 | Y | N | N | |
| 1 | 光耀科技股份有限公司 | 光耀光學(鹽城)鹽城有限公司 | 2 | 9,815,570 | 185,070 | 185,070 | - | - | 2.83 | 9,815,570 | Y | N | Y | |
| 1 | 光耀科技股份有限公司 | 耀歲光電(鹽城)有限公司 | 2 | 9,815,570 | 460,500 | 185,070 | - | - | 2.83 | 9,815,570 | Y | N | Y | |
| 2 | 勁永國際股份有限公司 | 中旋實業有限公司 | 2 | 9,815,570 | 307,350 | - | - | - | - | 9,815,570 | Y | N | N | |

註1：編號欄之說明如下：

(1).發行人填0。

(2).被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

(1).有業務往來之公司。

(2).公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3).直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4).公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司。

(5).基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6).因共同投資關係由各全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7).同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本公司及各子公司資金貸與個別對象及總限額之計算依本公司及各子公司訂定之「背書保證施行辦法」規定。

(1)本公司及子公司整體對外背書保證之總額以不超過當期淨值150%為限。

(2)對單一企業背書保證額度以不超過當期淨值140%為限，對持有股權90%(含)以上之子公司，以不超過本公司淨值150%為限。

(3)如因業務關係從事背書保證者則不得超過最近一年度與本公司交易總額之150%(雙方間進貨或銷貨金額孰高者)。

(4)本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間，得為背書保證，且其金額不得超過本公司淨值之百分之十，但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證不在此限。

永崴投資控股股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國108年9月30日

附表三

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 股　數(仟股) | 期末 帳面金額 | 期末 持股比例 | 期末 公允價值 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 崴強科技股份有限公司 | 台灣之星電信(股)公司 | 不適用 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 50,000 | $ 358,000 | 1.19 | $ 358,000 | 未質押 |
| 崴強科技股份有限公司 | 中影(股)公司 | 本公司之母公司採權益法之被投資公司 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 4,294 | 257,656 | 4.00 | 257,656 | 未質押 |
| 崴強科技股份有限公司 | 正崴精密工業(股)公司 | 本公司之母公司 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 27,503 | 957,104 | 5.37 | 957,104 | 未質押 |
| 崴強科技股份有限公司 | 威捷生物醫學股份有限公司 | 不適用 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 1,500 | 18,375 | 17.05 | 18,375 | 未質押 |
| 勁永國際股份有限公司 | 聖桑股份有限公司 | 不適用 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 127 | - | 1.05 | - | 未質押 |
| 勁永國際股份有限公司 | 瀚邦科技股份有限公司 | 不適用 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 13 | - | 0.21 | - | 未質押 |
| 勁永國際股份有限公司 | INNOPLUS CO., LTD. | 不適用 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 160 | - | 12.00 | - | 未質押 |
| 勁永國際股份有限公司 | 台灣之星電信股份有限公司 | 不適用 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 50,000 | 358,000 | 1.19 | 358,000 | 未質押 |
| 勁永國際股份有限公司 | 碩達科技股份有限公司 | 不適用 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 70 | - | 0.11 | - | 未質押 |
| 富崴能源股份有限公司 | 十全媒體娛樂行銷股份有限公司 | 不適用 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 300 | - | 1.50 | - | 未質押 |
| 江蘇正崴新能源科技有限公司 | 中國銀行非保本浮動收益理財商品 | 不適用 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | - | 174,001 | - | 174,001 | 未質押 |

永歲投資控股股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國108年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

| 買、賣之公司 | 有價證券種類及名稱 | 帳列科目 | 交易對象 | 關係 | 期初 | | 買入 | | 賣出 | | | | 期末 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 售價 | 帳面成本 | 處分損益 | 股數 | 金額 |
| 永歲投資控股股份有限公司 | 世豐電力股份有限公司 | 採用權益法之投資 | 現金增資 | 本公司之子公司 | - | $ - | 95,000,000 | $ 760,000 | - | $ - | $ - | $ - | 95,000,000 | $ 760,000 |

永歲投資控股股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國108年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

| 進（銷）貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收（付）票據、帳款 | | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 進（銷）貨 | 金額 | 佔總進（銷）貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收（付）票據、帳款之比率 | |
| ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED | 歲強科技股份有限公司 | 聯屬公司 | 加工收入 | ($ 697,003) | (100%) | 視資金情況彈性收款 | 依雙方議定價格 | 無 | $ 315,471 | 85% | |
| 歲強科技股份有限公司 | ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED | 聯屬公司 | 加工成本 | 697,003 | 100% | 視資金情況彈性收款 | 依雙方議定價格 | 無 | ( 315,471) | (82%) | |
| 威海富康電子有限公司 | ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED | 聯屬公司 | 銷貨 | ( 183,852) | (99%) | 月結90日 | 依雙方議定價格 | 月結90日 | 73,003 | 100% | |
| ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED | 威海富康電子有限公司 | 聯屬公司 | 進貨 | 183,852 | 42% | 月結90日 | 依雙方議定價格 | 月結90日 | ( 73,003) | (100%) | |
| 東莞富歲電子有限公司 | ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED | 聯屬公司 | 加工收入 | ( 493,510) | (99%) | 視資金情況彈性收款 | 依雙方議定價格 | 無 | 279,876 | 99% | |
| ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED | 東莞富歲電子有限公司 | 聯屬公司 | 加工成本 | 493,510 | 70% | 視資金情況彈性收款 | 依雙方議定價格 | 無 | ( 279,876) | (69%) | |
| 東莞富彰精密工業有限公司 | ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED | 聯屬公司 | 加工收入 | ( 160,893) | (100%) | 視資金情況彈性收款 | 依雙方議定價格 | 無 | 123,441 | 60% | |
| ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED | 東莞富彰精密工業有限公司 | 聯屬公司 | 加工成本 | 160,893 | 23% | 視資金情況彈性收款 | 依雙方議定價格 | 無 | ( 123,441) | (31%) | |
| 耀歲光電(鹽城)有限公司 | 光耀科技股份有限公司 | 聯屬公司 | 進貨 | 213,410 | 20% | 次月結90天 | 依雙方議定價格 | 進貨後90日 | ( 341,128) | (100%) | 註1 |
| 光耀光電(蘇州)有限公司 | 鹽城耀歲科技有限公司 | 聯屬公司 | 進貨 | 507,012 | 47% | 次月結90天 | 依雙方議定價格 | 進貨後90日 | ( 271,044) | (62%) | 註1 |
| 鹽城耀歲科技有限公司 | 光耀科技股份有限公司 | 聯屬公司 | 進貨 | 198,858 | 19% | 次月結90天 | 依雙方議定價格 | 進貨後90日 | ( 96,034) | (35%) | 註1 |
| 中旋實業有限公司 | 中旋有限公司 | 聯屬公司 | 銷貨 | ( 161,398) | (11%) | 視資金情況彈性收款 | 依雙方議定價格 | 無 | 16,366 | 95% | |
| 中旋有限公司 | 中旋實業有限公司 | 聯屬公司 | 進貨 | 161,398 | 100% | 視資金情況彈性收款 | 依雙方議定價格 | 無 | ( 16,366) | (100%) | |

註1：相對之關係人交易不另行揭露。

永歲投資控股股份有限公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國108年9月30日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵損失金額 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED | 歲強科技股份有限公司 | 聯屬公司 | $ 315,471 | 2.26 | $ - | - | $ 4,701 | $ - |
| 東莞富歲電子有限公司 | ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED | 聯屬公司 | 279,876 | 1.97 | - | - | 66,628 | - |
| 東莞富彰精密工業有限公司 | ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED | 聯屬公司 | 123,441 | 1.54 | - | - | - | - |
| 光耀科技股份有限公司 | 耀歲光電(鹽城)有限公司 | 聯屬公司 | 341,128 | 0.82 | - | - | - | - |
| 鹽城耀歲科技有限公司 | 光耀光電(蘇州)有限公司 | 聯屬公司 | 271,044 | 1.65 | - | - | 13,090 | - |
| 光耀科技股份有限公司 | 光耀光學(鹽城)有限公司 | 聯屬公司 | 495,649 | 註1 | - | - | - | - |
| 光耀光電(蘇州)有限公司 | 耀歲光電(鹽城)有限公司 | 聯屬公司 | 227,150 | 註1 | - | - | - | - |
| 歲強科技股份有限公司 | 勁永國際股份有限公司 | 聯屬公司 | 423,000 | 註1 | - | - | - | - |
| 勁永科技(鹽城)有限公司 | 江蘇正歲新能源科技有限公司 | 聯屬公司 | 457,600 | 註1 | - | - | - | - |

註1：帳列其他應收款，故不適用。

永歲投資控股股份有限公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國108年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 編號 (註1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 | 交易往來情形 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率 (註3) |
| 1 | ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED | 歲強科技股份有限公司 | 3 | 加工收入 | 697,003 | 視資金情況彈性收款 | 11% |
| 1 | ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED | 歲強科技股份有限公司 | 3 | 應收帳款 | 315,471 | 視資金情況彈性收款 | 2% |
| 2 | 東莞富歲電子有限公司 | ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED | 3 | 加工收入 | 493,510 | 視資金情況彈性收款 | 8% |
| 2 | 東莞富歲電子有限公司 | ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED | 3 | 應收帳款 | 279,876 | 視資金情況彈性收款 | 2% |
| 3 | 東莞富彰精密工業有限公司 | ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED | 2 | 加工收入 | 160,893 | 視資金情況彈性收款 | 3% |
| 3 | 東莞富彰精密工業有限公司 | ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED | 3 | 應收帳款 | 123,441 | 視資金情況彈性收款 | 1% |
| 4 | 歲強科技股份有限公司 | 勁永國際股份有限公司 | 3 | 其他應收款 | 423,000 | 依公司政策辦理 | 2% |
| 5 | 威海富康電子有限公司 | ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED | 3 | 銷貨收入 | 183,852 | 視資金情況彈性收款 | 3% |
| 6 | 勁永科技(鹽城)有限公司 | 江蘇正歲新能源科技有限公司 | 3 | 其他應收款 | 457,600 | 依公司政策辦理 | 3% |
| 7 | 北苑風力發電股份有限公司 | 富歲能源股份有限公司 | 3 | 其他應付款 | 112,278 | 依公司政策辦理 | 1% |
| 8 | 中旋實業有限公司 | 中旋有限公司 | 3 | 銷貨收入 | 161,398 | 銷貨價格依雙方議定 | 3% |
| 8 | 中旋實業有限公司 | 中旋有限公司 | 3 | 預收貨款 | 124,201 | 應收付款項沖抵後依資金狀況收款 | 1% |
| 9 | 光耀科技股份有限公司 | 耀歲光電(鹽城)有限公司 | 3 | 應收帳款 | 341,128 | 依公司政策辦理 | 2% |
| 9 | 光耀科技股份有限公司 | 光耀光學(鹽城)有限公司 | 3 | 其他應收款 | 495,649 | 依公司政策辦理 | 3% |
| 10 | 耀歲光電(鹽城)有限公司 | 光耀科技股份有限公司 | 3 | 進貨 | 213,410 | 依公司政策辦理 | 3% |
| 11 | 光耀光電(蘇州)有限公司 | 鹽城耀歲科技有限公司 | 3 | 進貨 | 507,012 | 依公司政策辦理 | 8% |
| 11 | 光耀光電(蘇州)有限公司 | 耀歲光電(鹽城)有限公司 | 3 | 其他應收款 | 227,150 | 應收付款項沖抵後依資金狀況收款 | 1% |
| 12 | 鹽城耀歲科技有限公司 | 光耀科技股份有限公司 | 3 | 進貨 | 198,858 | 依公司政策辦理 | 3% |
| 12 | 鹽城耀歲科技有限公司 | 光耀光電(蘇州)有限公司 | 3 | 應收帳款 | 271,044 | 依公司政策辦理 | 2% |

註1：母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：

(1)母公司填0。

(2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可

(1)母公司對子公司。

(2)子公司對母公司。

(3)子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：母公司與子公司及各子公司交易往來未達新台幣一億元，不予揭露，另相對之關係人交易不另行揭露。

永歲投資控股股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國108年1月1日至9月30日

附表八

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 永歲投資控股股份有限公司 | 光燿科技股份有限公司 | 台灣 | 光學儀器之製造及買賣 | $ 2,214,868 | $ 2,214,868 | 95,970,371 | 100.00 | $ 1,548,939 | ($ 554,109) | ($ 554,109) | 子公司、註1 |
| 永歲投資控股股份有限公司 | 歲強科技股份有限公司 | 台灣 | 影像掃瞄器及多功能事 務機等之製造業務 | 3,011,140 | 3,011,140 | 164,993,974 | 100.00 | 3,117,428 | 333,352 | 328,938 | 子公司、註1 |
| 永歲投資控股股份有限公司 | 勁永國際股份有限公司 | 台灣 | 電子零組件製造及買賣 | 2,172,180 | 2,172,180 | 324,690,529 | 100.00 | 1,965,354 | ( 49,822) | ( 49,990) | 子公司、註1 |
| 永歲投資控股股份有限公司 | 世豐電力股份有限公司 | 台灣 | 水力發電 | 760,000 | - | 95,000,000 | 100.00 | 823,124 | 62,516 | ( 29,111) | 子公司、註2 |
| 歲強科技股份有限公司 | ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED | 英屬維京群島 | 影像掃瞄器及多功能事務機等之製造業務 | 485,466 | 485,466 | 15,640,000 | 100.00 | 1,622,102 | 105,796 | - | 孫公司、註1 |
| 歲強科技股份有限公司 | GLOBAL IMAGE TECHNOLOGY LIMITED | 英屬維京群島 | 從事控股及轉投資業務 | 155,355 | 155,355 | 5,005,000 | 100.00 | 289,527 | 9,421 | - | 孫公司、註2 |
| 歲強科技股份有限公司 | KLEINE DEVELOPMENTS LIMITED | 英屬維京群島 | 從事鎂製品製造及銷售業務 | 699,952 | 699,952 | 14,750,001 | 50.00 | 63,242 | ( 2,635) | - | 被投資公司、註2 |
| 歲強科技股份有限公司 | GLOBAL SMART TECHNOLOGY LIMITED | 英屬維京群島 | 從事控股及轉投資 | 366,272 | 366,272 | 11,800,000 | 100.00 | 262,337 | 17,617 | - | 孫公司、註2 |
| ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED | GLOBAL OUTLOOK INVESTMENTS LIMITED | 英屬維京群島 | 從事控股及轉投資業務 | 190,302 | 190,302 | 6,720,850 | 100.00 | 226,328 | 7,881 | - | 曾孫公司、註2 |
| ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED | GLOBAL ADVANCE INVESTMENTS CORP. | 英屬維京群島 | 從事控股及轉投資業務 | 88,370 | 88,370 | 2,847,000 | 100.00 | 74,315 | ( 97) | - | 曾孫公司、註2 |
| ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED | POWER CHANNEL LIMITED | 香港 | 從事控股及轉投資業務 | 152,096 | 152,096 | 3,575 | 35.75 | 372,921 | 61,595 | - | 被投資公司、註2 |
| 光燿科技股份有限公司 | GLORY TEK (BVI) CO., LTD. | 英屬維京群島 | 一般投資業務 | 1,379,545 | 1,379,545 | 40,699,819 | 100.00 | 987,577 | ( 508,438) | - | 孫公司、註1 |
| GLORY TEK (BVI) CO., LTD. | GLORY TEK (SAMOA) CO., LTD. | 薩摩亞 | 一般投資業務 | 780,074 | 780,074 | 25,050,628 | 100.00 | 959,628 | ( 19,757) | - | 曾孫公司、註1 |
| GLORY TEK (BVI) CO., LTD. | GLORY OPTICS (BVI) CO., LTD. | 英屬維京群島 | 貿易業務 | 494,849 | 494,849 | 16,000,000 | 100.00 | 171,918 | ( 488,284) | - | 曾孫公司、註1 |
| GLORY TEK (BVI) CO., LTD. | GLORYTEK SCIENCE INDIA PRIVATE LIMITED | 印度 | 買賣製造業 | 99,927 | 99,927 | 21,773,105 | 99.00 | 95,135 | ( 398) | - | 曾孫公司、註1 |
| GLORYTEK SCIENCE INDIA PRIVATE LIMITED | TEGNA ELECTRONICS PRIVATE LIMITED | 印度 | 買賣製造業 | 13,204 | 13,204 | 3,001,000 | 10.00 | 13,204 | 1,177 | - | 被投資公司、註2 |

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 勁永國際股份有限公司 | 勁永國際(香港)股份有限公司 | 香港 | 電子零組件買賣 | 419,944 | 419,944 | 106,100,000 | 100.00 | (5,048) | (57) | - | 孫公司、註2 |
| 勁永國際股份有限公司 | PQI JAPAN CO., LTD | 日本 | 電子零組件買賣 | 23,129 | 23,129 | 24,300 | 100.00 | (157,370) | (1,981) | - | 孫公司、註2 |
| 勁永國際股份有限公司 | SYSCOM DEVELOPMENT CO., LTD | 英屬維京群島 | 專業投資公司 | 337,187 | 337,187 | 10,862,980 | 100.00 | (398,461) | (1,274) | - | 孫公司、註2 |
| 勁永國際股份有限公司 | Apix LIMITED | 英屬維京群島 | 專業投資公司 | 3,211,684 | 3,211,684 | 12,501 | 100.00 | 1,402,567 | 11,605 | - | 孫公司、註2 |
| 勁永國際股份有限公司 | PQI Mobility Inc. | 薩摩亞 | 專業投資公司 | 310,400 | 310,400 | 10,000,000 | 100.00 | 673,070 | (25,585) | - | 孫公司、註2 |
| 勁永國際股份有限公司 | 虹堡科技股份有限公司 | 台灣 | 條碼應用磁卡及閱讀機製作及買賣 | 48,831 | 48,831 | 14,125,003 | 15.77 | 173,780 | (166,144) | - | 被投資公司、註1 |
| 勁永國際股份有限公司 | 勁富國際股份有限公司 | 台灣 | 醫療器材買賣 | 10,000 | 10,000 | 1,000,000 | 100.00 | 7,626 | (597) | - | 孫公司、註1 |
| 勁永國際股份有限公司 | 富歲能源股份有限公司 | 台灣 | 能源服務管理 | 600,000 | 600,000 | 60,000,000 | 89.29 | 626,845 | 16,711 | - | 孫公司、註2 |
| 勁富國際股份有限公司 | 虹堡科技股份有限公司 | 台灣 | 條碼應用磁卡及閱讀機製作及買賣 | 6,670 | 6,670 | 331,000 | 0.37 | 4,102 | (166,144) | - | 被投資公司、註1 |
| 富歲能源股份有限公司 | 北苑風力發電股份有限公司 | 台灣 | 風力發電 | 120,000 | 60,000 | 12,000,000 | 100.00 | 119,137 | (476) | - | 曾孫公司、註2 |
| 富歲能源股份有限公司 | 彰苑風力發電股份有限公司 | 台灣 | 風力發電 | 120,000 | 60,000 | 12,000,000 | 100.00 | 119,109 | (620) | - | 曾孫公司、註2 |
| SYSCOM DEVELOPMENT CO., LTD | PQI CORPORATION | 美國 | 電子零組件買賣 | 217,280 | 217,280 | 7,000,000 | 100.00 | (492,702) | (28) | - | 曾孫公司、註2 |
| SYSCOM DEVELOPMENT CO., LTD | Foxlink Powerbank International Technology Private Limited | 印度 | 電子零組件買賣 | 104,387 | 104,387 | 21,790,000 | 99.27 | 94,206 | (1,255) | - | 曾孫公司、註2 |
| Apix LIMITED | 中旋實業有限公司 | 香港 | 電子產品買賣 | 2,671,650 | 2,671,650 | 6,000,000 | 100.00 | 523,237 | 3,506 | - | 曾孫公司、註1 |
| Apix LIMITED | Perennial Ace Limited | 英屬維京群島 | 專業投資公司 | 661,152 | 661,152 | 未發行股份 | 100.00 | 323,296 | 8,099 | - | 曾孫公司、註2 |
| 中旋實業有限公司 | 中旋有限公司 | 澳門 | 電子產品買賣 | 384 | 384 | 100,000 | 100.00 | 137,035 | (4,896) | - | 曾曾孫公司、註2 |
| Perennial Ace Limited | Studio A Technology Limited | 香港 | 電子產品買賣 | 4,998 | 4,998 | 1,225,000 | 24.50 | 185,235 | 33,055 | - | 被投資公司、註2 |
| Foxlink Powerbank International Technology Private Limited | TEGNA ELECTRONICS PRIVATE LIMITED | 印度 | 買賣製造業 | 13,172 | 13,172 | 3,001,000 | 10.00 | 13,172 | 1,177 | - | 被投資公司、註2 |

註1：係依該公司經會計師核閱之財務報告認列。

註2：係依該公司自行提供之資訊揭露而未經會計師核閱。

永歲投資控股股份有限公司

大陸投資資訊－基本資料

民國108年1月1日至9月30日

附表九

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自台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 | 期末投資帳面金額 | 截至本期止已匯回投資收益 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | | |
| 東莞漢陽電腦有限公司 | 影像掃瞄器及多功能事務機等之製造及不動產之投資 | $ 188,394 | 註1 | $ 188,394 | $ - | $ - | $ 188,394 | $ 7,950 | 100 | $ 7,950 | $ 223,954 | $ - | 註7 |
| 協創數據技術有限公司 | 手機、液晶電視連接器、電子產品配件之製造與銷售 | 673,895 | 註1 | 133,162 | - | - | 133,162 | 234,174 | 9.5 | 25,300 | 246,843 | - | 註7 |
| 東莞富彰精密工業有限公司 | 模具開發及塑件業務 | 251,804 | 註1 | 185,169 | - | - | 185,169 | 17,617 | 100 | 17,617 | 261,104 | - | 註7 |
| 威海富康電子有限公司 | 影印機及掃描器等零件、模具之製造及銷售 | 155,200 | 註1 | 155,200 | - | - | 155,200 | 9,134 | 100 | 9,134 | 273,170 | - | 註7 |
| 東莞富歲電子有限公司 | 影像掃瞄器、多功能事務機及其配件製造 | 186,240 | 註1 | 164,771 | - | - | 164,771 | 16,673 | 100 | 18,237 | 416,225 | - | 註6 |
| 光燿光電(蘇州)有限公司 | 買賣製造業 | 434,280 | 註1 | 429,530 | - | - | 429,530 | (2,845) | 100 | (2,845) | 652,632 | - | 註6 |
| 耀歲光電(鹽城)有限公司 | 買賣製造業 | 279,180 | 註1 | 271,522 | - | - | 271,522 | (475,599) | 100 | (475,599) | (85,784) | - | 註6 |
| 鹽城耀歲科技有限公司 | 買賣製造業 | 43,560 | 註2 | - | - | - | - | 16,286 | 100 | 16,286 | 168,256 | - | 註6 |
| 光燿光學(鹽城)有限公司 | 買賣製造業 | 939,881 | 註3 | 337,200 | - | - | 337,200 | (48,481) | 100 | (48,481) | 892,887 | - | 註6 |
| 勁永科技(鹽城)有限公司 | 電子產品買賣 | 621,200 | 註1 | 註4 | - | - | - | (25,952) | 100 | (25,952) | 673,067 | - | 註7 |
| 江蘇正歲新能源科技有限公司 | 自持物業租賃與運營 | 452,100 | 註2 | 註5 | - | - | - | (27,747) | 100 | (27,747) | 403,740 | - | 註6 |

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司

註2：經由大陸地區投資事業之再轉投資大陸被投資公司

註3：透過第三方區投資設立公司及大陸地區投資事業再投資大陸公司。

註4：勁永公司間接投資勁永科技(鹽城)有限公司係以第三地區投資事業融資之資金匯入。

註5：勁永公司間接投資江蘇正歲新能源科技有限公司係以勁永科技(鹽城)有限公司之資金匯入。

註6：係依經被投資公司會計師核閱之財務報表認列之。

註7：係依該公司自行提供之資訊揭露而未經會計師核閱。

| 公司名稱 | 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 |
|---|---|---|---|
| 崴強科技股份有限公司 | $ 914,883 | $ 1,024,084 | $ 1,354,262 |
| 光燿科技股份有限公司 | $ 1,038,252 | $ 1,301,289 | $ 929,363 |
| 勁永國際股份有限公司 | $ - | $ 676,517 | $ 1,270,013 |