

永崑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 111 年及 110 年第一季
(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

永崴投資控股股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁 次</u> |
|----------|---------------------------|------------|
| 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 ~ 69 |
| | (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 ~ 14 |
| | (四) 重大會計政策之彙總說明 | 14 ~ 21 |
| | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 21 |
| | (六) 重要會計項目之說明 | 21 ~ 49 |
| | (七) 關係人交易 | 49 ~ 52 |
| | 1. 關係人之名稱及關係 | 49 |
| | 2. 與關係人間之重大交易事項 | 49 ~ 52 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|-----------------|---------|---|
| | 3. 主要管理階層薪酬資訊 | 52 | |
| (八) | 質押之資產 | 52 | |
| (九) | 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 53 ~ 55 | |
| (十) | 重大之災害損失 | 55 | |
| (十一) | 重大之期後事項 | 55 | |
| (十二) | 其他 | 56 ~ 66 | |
| (十三) | 附註揭露事項 | 66 ~ 67 | |
| (十四) | 部門資訊 | 68 ~ 69 | |

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 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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 111 年及 110 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 4,167,577 仟元及新台幣 6,067,527 仟元，分別占合併資產總額之 15%及 28%；負債總額分別為新台幣 426,016 仟元及新台幣 1,612,068 仟元，分別占合併負債總額之 3%及 13%；其民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣 13,710 仟元及新台幣 249,398 仟元，分別占合併綜合損益總額之 12%及 101%。另如合併財務報表附註六(七)所述，永歲集團民國 111 年及 110 年 3 月 31 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 111 年及 110 年 3 月 31 日止，其相關採用權益法投資之餘額分別為新台幣 1,031,269 仟元及新台幣 835,361 仟元，皆占合併資產總額之 4%；民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 12,889 仟元及新台幣 18,087 仟元，各占合併綜合損益之 11%及 7%。



資誠

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倘經會計師核閱，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，致無法允當表達永歲集團民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

周筱姿



會計師

梁益彰



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68700 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 1 1 年 5 月 5 日



永崴投資控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年3月31日及民國110年12月31日、3月31日

(民國111年及110年3月31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 | 111年3月31日 | | 110年12月31日 | | 110年3月31日 | |
|--------------|--------------------------|---------|----------------------|------------|----------------------|------------|----------------------|------------|
| | | | 金 | % | 金 | % | 金 | % |
| 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ 5,093,670 | 18 | \$ 4,968,346 | 20 | \$ 4,570,826 | 21 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 | 六(三)及八 | 2,727,686 | 10 | 2,096,938 | 8 | 4,889,507 | 23 |
| 1140 | 合約資產—流動 | 六(二十三) | 3,590,185 | 13 | 3,216,453 | 13 | 217,074 | 1 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 六(四) | 2,415 | - | 4,259 | - | 3,028 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(四) | 1,149,280 | 4 | 1,145,867 | 5 | 971,188 | 5 |
| 1180 | 應收帳款—關係人淨額 | 七 | 23,797 | - | 51,547 | - | 489,837 | 2 |
| 1200 | 其他應收款 | 七 | 40,071 | - | 54,757 | - | 20,886 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產 | | 2,514 | - | 2,204 | - | - | - |
| 130X | 存貨 | 六(五) | 1,440,812 | 5 | 1,359,049 | 6 | 811,126 | 4 |
| 1410 | 預付款項 | 六(六) | 3,668,904 | 13 | 2,617,461 | 11 | 244,659 | 1 |
| 1460 | 待出售非流動資產淨額 | 六(十四) | - | - | 15,599 | - | - | - |
| 1470 | 其他流動資產 | 八 | 1,037,816 | 4 | 36,744 | - | 43,271 | - |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>18,777,150</u> | <u>67</u> | <u>15,569,224</u> | <u>63</u> | <u>12,261,402</u> | <u>57</u> |
| 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(二) | 1,956,102 | 7 | 2,098,520 | 8 | 2,409,989 | 11 |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 | 六(三)及八 | 19,139 | - | 19,140 | - | 19,589 | - |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 六(七) | 1,031,269 | 4 | 878,483 | 4 | 1,005,968 | 5 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(八)及八 | 3,567,841 | 13 | 3,469,151 | 14 | 3,331,558 | 15 |
| 1755 | 使用權資產 | 六(九) | 539,109 | 2 | 552,434 | 2 | 582,998 | 3 |
| 1760 | 投資性不動產淨額 | 六(十一) | 398,605 | 1 | 400,811 | 2 | 407,428 | 2 |
| 1780 | 無形資產 | 六(十二) | 1,220,604 | 4 | 966,092 | 4 | 983,019 | 4 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(二十九) | 229,959 | 1 | 234,941 | 1 | 239,656 | 1 |
| 1915 | 預付設備款 | | 203,970 | 1 | 213,290 | 1 | 328,743 | 1 |
| 1990 | 其他非流動資產—其他 | 六(十三)及八 | 144,446 | - | 141,750 | 1 | 119,288 | 1 |
| 15XX | 非流動資產合計 | | <u>9,311,044</u> | <u>33</u> | <u>8,974,612</u> | <u>37</u> | <u>9,428,236</u> | <u>43</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 28,088,194</u> | <u>100</u> | <u>\$ 24,543,836</u> | <u>100</u> | <u>\$ 21,689,638</u> | <u>100</u> |

(續次頁)

永崴投資控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年3月31日及民國110年12月31日、3月31日

(民國111年及110年3月31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

| 負債及權益 | 附註 | 111年3月31日 | | 110年12月31日 | | 110年3月31日 | | |
|--------------------|----------------------|-----------|----------------------|------------|----------------------|------------|----------------------|------------|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | |
| 流動負債 | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(十五) | \$ 8,828,509 | 31 | \$ 3,086,000 | 13 | \$ 2,031,000 | 9 |
| 2110 | 應付短期票券 | 六(十六) | 477,869 | 2 | 1,596,522 | 6 | 497,958 | 2 |
| 2130 | 合約負債—流動 | 六(二十三) | 358,978 | 1 | 383,882 | 2 | 401,726 | 2 |
| 2150 | 應付票據 | | 40,034 | - | 150 | - | 5,911 | - |
| 2170 | 應付帳款 | | 1,416,525 | 5 | 2,732,866 | 11 | 1,012,740 | 5 |
| 2180 | 應付帳款—關係人 | 七 | 15,051 | - | 5,317 | - | 30,857 | - |
| 2200 | 其他應付款 | 六(十七) | 1,029,865 | 4 | 758,134 | 3 | 803,523 | 4 |
| 2220 | 其他應付款項—關係人 | 七 | 19,873 | - | 29,869 | - | 4,021,262 | 19 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | | 188,488 | 1 | 173,693 | 1 | 89,973 | - |
| 2280 | 租賃負債—流動 | 七 | 58,441 | - | 61,639 | - | 65,786 | - |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 六(十八) | 296,970 | 1 | 302,694 | 1 | 502,657 | 2 |
| 2399 | 其他流動負債—其他 | | 127,935 | 1 | 162,645 | 1 | 169,437 | 1 |
| 21XX | 流動負債合計 | | <u>12,858,538</u> | <u>46</u> | <u>9,293,411</u> | <u>38</u> | <u>9,632,830</u> | <u>44</u> |
| 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 六(十八) | 2,955,989 | 10 | 2,775,173 | 11 | 2,707,784 | 13 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 六(二十九) | 245,979 | 1 | 177,731 | 1 | 161,327 | 1 |
| 2580 | 租賃負債—非流動 | 七 | 241,089 | 1 | 254,886 | 1 | 281,199 | 1 |
| 2600 | 其他非流動負債 | | 51,309 | - | 52,117 | - | 38,035 | - |
| 25XX | 非流動負債合計 | | <u>3,494,366</u> | <u>12</u> | <u>3,259,907</u> | <u>13</u> | <u>3,188,345</u> | <u>15</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>16,352,904</u> | <u>58</u> | <u>12,553,318</u> | <u>51</u> | <u>12,821,175</u> | <u>59</u> |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(二十) | 2,462,421 | 9 | 2,462,421 | 10 | 2,462,421 | 11 |
| 資本公積 | | | | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | 六(二十一) | 4,644,128 | 16 | 4,890,319 | 20 | 4,103,320 | 19 |
| 保留盈餘 | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 六(二十二) | 8,985 | - | 8,985 | - | - | - |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 8,361 | - | 8,361 | - | 8,361 | - |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 437,043 | 2 | 427,826 | 2 | 112,598 | - |
| 其他權益 | | | | | | | | |
| 3400 | 其他權益 | | (265,286) | (1) | (220,768) | (1) | 339,193 | 2 |
| 31XX | 歸屬於母公司業主之權益合計 | | <u>7,295,652</u> | <u>26</u> | <u>7,577,144</u> | <u>31</u> | <u>7,025,893</u> | <u>32</u> |
| 36XX | 非控制權益 | | <u>4,439,638</u> | <u>16</u> | <u>4,413,374</u> | <u>18</u> | <u>1,842,570</u> | <u>9</u> |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>11,735,290</u> | <u>42</u> | <u>11,990,518</u> | <u>49</u> | <u>8,868,463</u> | <u>41</u> |
| 重大或有負債及未認列之合約承諾 | | | | | | | | |
| 3X2X | 負債及權益總計 | | <u>\$ 28,088,194</u> | <u>100</u> | <u>\$ 24,543,836</u> | <u>100</u> | <u>\$ 21,689,638</u> | <u>100</u> |

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：胡惠森



會計主管：林坤煌



永 巖 投 資 控 股 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
 合 併 綜 合 損 益 表
 民 國 111 年 及 110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
 (僅 經 核 閱 , 未 依 一 般 公 認 審 計 準 則 查 核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 111 年 1 月 1 日 | | | 110 年 1 月 1 日 | | |
|-------------------------------|-----------|---------------|------------|-------|---------------|------------|-------|
| | | 至 3 月 31 日 | 金 額 | % | 至 3 月 31 日 | 金 額 | % |
| 4000 營業收入 | 六(二十三)及七 | \$ | 2,592,132 | 100 | \$ | 2,251,001 | 100 |
| 5000 營業成本 | 六(五)(二十八) | | | | | | |
| | 及七 | (| 2,231,125) | (86) | (| 1,657,131) | (74) |
| 5900 營業毛利 | | | 361,007 | 14 | | 593,870 | 26 |
| 營業費用 | 六(二十八) | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (| 42,988) | (2) | (| 51,636) | (2) |
| 6200 管理費用 | | (| 158,853) | (6) | (| 150,060) | (7) |
| 6300 研究發展費用 | | (| 95,678) | (4) | (| 108,200) | (5) |
| 6450 預期信用減損損失 | 十二(二) | (| 79) | - | (| 2,331) | - |
| 6000 營業費用合計 | | (| 297,598) | (12) | (| 312,227) | (14) |
| 6900 營業利益 | | | 63,409 | 2 | | 281,643 | 12 |
| 營業外收入及支出 | | | | | | | |
| 7100 利息收入 | 六(二十四) | | 4,175 | - | | 8,854 | - |
| 7010 其他收入 | 六(二十五)及七 | | 60,007 | 2 | | 9,554 | 1 |
| 7020 其他利益及損失 | 六(二十六) | | 73,087 | 3 | (| 3,554) | - |
| 7050 財務成本 | 六(九)(二十七) | | | | | | |
| | 及七 | (| 28,532) | (1) | (| 36,491) | (2) |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額 | | | 12,889 | 1 | | 17,975 | 1 |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | | 121,626 | 5 | (| 3,662) | - |
| 7900 稅前淨利 | | | 185,035 | 7 | | 277,981 | 12 |
| 7950 所得稅費用 | 六(二十九) | (| 26,788) | (1) | (| 76,137) | (3) |
| 8200 本期淨利 | | \$ | 158,247 | 6 | \$ | 201,844 | 9 |

(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111年及110年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 111年1月1日至3月31日 | | | 110年1月1日至3月31日 | | |
|----------------------|---|----------------|--------------|-----|----------------|-----|--|
| | | 金額 | % | | 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(二) | (\$ 145,231) | (6) | \$ 65,128 | 3 | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目總額 | | (145,231) | (6) | 65,128 | 3 | |
| 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 | | 126,161 | 5 | (25,952) | (1) | |
| 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 | | - | - | 384 | - | |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所 得稅 | 六(二十九) | (25,093) | (1) | 6,345 | - | |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項 目總額 | | 101,068 | 4 | (19,991) | (1) | |
| 8300 | 本期其他綜合(損失)利益之稅後 淨額 | | (\$ 44,163) | (2) | \$ 45,137 | 2 | |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | \$ 114,084 | 4 | \$ 246,981 | 11 | |
| 淨利歸屬於： | | | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | | \$ 132,338 | 5 | \$ 96,623 | 4 | |
| 8620 | 非控制權益 | | 25,909 | 1 | 105,221 | 5 | |
| | 合計 | | \$ 158,247 | 6 | \$ 201,844 | 9 | |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | | \$ 87,820 | 3 | \$ 135,860 | 6 | |
| 8720 | 非控制權益 | | 26,264 | 1 | 111,121 | 5 | |
| | 合計 | | \$ 114,084 | 4 | \$ 246,981 | 11 | |
| 每股盈餘 | | | | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | 六(三十) | \$ 0.54 | | \$ 0.39 | | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 | | \$ 0.54 | | \$ 0.39 | | |

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：胡惠森



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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| | 歸屬於母公 | | 司業主 | | 之 | | 權 | | 益 | | | |
|--------------------------------|--------------|--------------|----------|----------|------------|--------------|-------------|--------------|-------------------|---------------------------|-------|----|
| | 保 | 留 | 盈 | 餘 | 其 | 他 | 權 | 益 | 總 | 計 | | |
| 附註 | 普通 | 股 | 本 | 公 | 積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 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 | 非控制權益 | 合計 |
| 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 | | | | | | | | | | | | |
| 110 年 1 月 1 日餘額 | \$ 2,462,421 | \$ 4,198,013 | \$ - | \$ 8,361 | \$ 89,848 | (\$ 239,429) | \$ 539,385 | \$ 7,058,599 | \$ 1,118,656 | \$ 8,177,255 | | |
| 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利 | - | - | - | - | 96,623 | - | - | 96,623 | 105,221 | 201,844 | | |
| 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (25,891) | 65,128 | 39,237 | 5,900 | 45,137 | | |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 96,623 | (25,891) | 65,128 | 135,860 | 111,121 | 246,981 | | |
| 採用權益法認列之關聯企業變動數 | - | 470 | - | - | - | - | - | 470 | - | 470 | | |
| 資本公積配發股利 六(二十一) | - | (172,370) | - | - | - | - | - | (172,370) | - | (172,370) | | |
| 發放現金股利 六(二十二) | - | - | - | - | (73,873) | - | - | (73,873) | - | (73,873) | | |
| 非控制權益變動數 六(三十一) | - | 77,207 | - | - | - | - | - | 77,207 | 612,793 | 690,000 | | |
| 110 年 3 月 31 日餘額 | \$ 2,462,421 | \$ 4,103,320 | \$ - | \$ 8,361 | \$ 112,598 | (\$ 265,320) | \$ 604,513 | \$ 7,025,893 | \$ 1,842,570 | \$ 8,868,463 | | |
| 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 | | | | | | | | | | | | |
| 111 年 1 月 1 日餘額 | \$ 2,462,421 | \$ 4,890,319 | \$ 8,985 | \$ 8,361 | \$ 427,826 | (\$ 303,305) | \$ 82,537 | \$ 7,577,144 | \$ 4,413,374 | \$ 11,990,518 | | |
| 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利 | - | - | - | - | 132,338 | - | - | 132,338 | 25,909 | 158,247 | | |
| 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 100,713 | (145,231) | (44,518) | 355 | (44,163) | | |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 132,338 | 100,713 | (145,231) | 87,820 | 26,264 | 114,084 | | |
| 採用權益法認列之關聯企業變動數 | - | 51 | - | - | - | - | - | 51 | - | 51 | | |
| 資本公積配發股利 六(二十一) | - | (246,242) | - | - | - | - | - | (246,242) | - | (246,242) | | |
| 發放現金股利 六(二十二) | - | - | - | - | (123,121) | - | - | (123,121) | - | (123,121) | | |
| 111 年 3 月 31 日餘額 | \$ 2,462,421 | \$ 4,644,128 | \$ 8,985 | \$ 8,361 | \$ 437,043 | (\$ 202,592) | (\$ 62,694) | \$ 7,295,652 | \$ 4,439,638 | \$ 11,735,290 | | |

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：胡惠森



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111年及110年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| | 附註 | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
|----------------------|-------------|--------------------|--------------------|
| 營業活動之現金流量 | | | |
| 本期稅前淨利 | | \$ 185,035 | \$ 277,981 |
| 調整項目 | | | |
| 收益費損項目 | | | |
| 預期信用損失 | 十二(二) | 79 | 2,331 |
| 折舊費用(含投資性不動產及使用權資產) | 六(二十六)(二十八) | 99,917 | 103,676 |
| 各項攤銷 | 六(二十八) | 3,941 | 3,307 |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 六(二十六) | (2,201) | (107) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 | | (12,889) | (17,975) |
| 處分投資利益 | 六(二十六) | - | (3,617) |
| 利息費用 | 六(二十七) | 28,532 | 36,491 |
| 利息收入 | 六(二十四) | (4,175) | (8,854) |
| 遞延政府補助轉收入 | 六(二十六) | (2,067) | (2,377) |
| 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 | | | |
| 合約資產-流動 | | (373,732) | (112,483) |
| 應收票據淨額 | | 1,844 | 1,818 |
| 應收帳款 | | (3,492) | (78,082) |
| 應收帳款-關係人淨額 | | 27,750 | (95,116) |
| 其他應收款 | | 14,576 | (13,060) |
| 存貨 | | (81,763) | 56,020 |
| 預付款項 | | (1,051,119) | 156,883 |
| 其他流動資產 | | 20,305 | 21 |
| 其他非流動資產 | | (19,625) | (1,909) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | | |
| 合約負債-流動 | | (24,904) | (238,590) |
| 應付票據 | | 39,884 | 5,756 |
| 應付帳款 | | (1,316,341) | 30,594 |
| 應付帳款-關係人 | | 9,734 | 8,787 |
| 其他應付款 | | (66,295) | (56,297) |
| 其他應付款項-關係人 | | (9,996) | (16,177) |
| 其他流動負債-其他 | | (34,710) | (33,972) |
| 營運產生之現金(流出)流入 | | (2,571,712) | 5,049 |
| 收取之利息 | | 4,285 | 9,089 |
| 支付之利息 | | (33,530) | (37,235) |
| 支付之所得稅 | | (277) | (615) |
| 營業活動之淨現金流出 | | (2,601,234) | (23,712) |

(續次頁)


 永 歲 投 資 控 股 有 限 公 司 及 子 公 司
 合 併 現 金 流 量 表
 民 國 111 年 及 110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
 (僅 經 核 閱 ， 未 依 一 般 公 認 審 計 準 則 查 核)

單位：新台幣仟元

| 附註 | 111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 | 110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 |
|---------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 投資活動之現金流量 | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少 | (\$ 630,747) | \$ 684,499 |
| 取得採用權益法之投資 | (120,000) | - |
| 處分採用權益法之投資 | - | 13,868 |
| 對子公司之收購及取得其他公司資產(扣除所 取得之現金) 六(三十二) | (199,214) | - |
| 取得不動產、廠房及設備 | (101,354) | (34,632) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 2,353 | 339 |
| 取得無形資產 六(十二) | (2,592) | (159) |
| 預付設備款增加 | (45,372) | (166,163) |
| 存出保證金增加 | (1,001,478) | (2,768) |
| 投資活動之淨現金(流出)流入 | (2,098,404) | 494,984 |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 短期借款舉借數 六(三十三) | 11,283,479 | 4,359,620 |
| 短期借款償還數 六(三十三) | (5,540,970) | (5,458,420) |
| 應付短期票券(減少)增加 六(三十三) | (1,118,653) | 190,721 |
| 長期借款舉借數 六(三十三) | 2,721,000 | 1,124,593 |
| 長期借款償還數 六(三十三) | (2,545,908) | (1,958,670) |
| 租賃本金償還 六(三十三) | (19,984) | (21,324) |
| 存入保證金減少 | (166) | - |
| 其他非流動負債增加 | 1,425 | 14,265 |
| 處分子公司股權 六(三十一) | - | 690,000 |
| 籌資活動之淨現金流入(流出) | 4,780,223 | (1,059,215) |
| 匯率變動數 | 44,739 | 9,880 |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 125,324 | (578,063) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 4,968,346 | 5,148,889 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 5,093,670 | \$ 4,570,826 |

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：胡惠森



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 111 年及 110 年第一季
(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、電廠投資開發及潔淨能源服務等業務。
2. 本公司之子公司光耀科技股份有限公司(以下簡稱光耀公司)、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，光耀公司每 1 股普通股換發本公司普通股 1 股，轉換後光耀公司、勁永公司及歲強公司為本公司百分之百持有之子公司。該協議分別經光耀公司、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 111 年 5 月 5 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已採用金融監督管理委員會(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 111 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：

| <u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u> |
|---------------------------------------|-----------------------------|
| 國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」 | 民國111年1月1日 |
| 國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 民國111年1月1日 |
| 國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」 | 民國111年1月1日 |
| 2018-2020週期之年度改善 | 民國111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。

(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
無。

(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：

| <u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u> |
|--|-----------------------------|
| 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112年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正 | 民國112年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」 | 民國112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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部份說明如下，餘與民國110年度合併財務報表附註四相同。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

1. 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。
2. 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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)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) 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。
- (2) 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。

(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 | | | 備註 |
|-----------------------------------|---|------------------------|---------------|----------------|---------------|----------|
| | | | 111年 3月31日 | 110年 12月31日 | 110年 3月31日 | |
| 本公司 | 光耀科技股份 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 | 歲強科技股份 有限公司 | 影像掃瞄器及多功能 事務機等之製造業務 | 100 | 100 | 100 | |
| 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 | 100 | |
| 本公司 | 世豐電力股份 有限公司 | 水力發電業 | 16.30 | 16.30 | 16.30 | 註1 、3 |
| 光耀科技股份有限 公司 | GLORY TEK (BVI) CO., LTD. (GLOR Y 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 | 99.27 | 99.27 | 99.27 | |
| GLORY TEK (SAMOA) CO., LTD. | 光耀光電(蘇 州)有限公司 (光耀光電蘇 州) | 生產加工及銷售光學 鏡頭零組件等產品 | 100 | 100 | 100 | |
| GLORY TEK (SAMOA) CO., LTD. | 光耀光學(鹽 城)有限公司 (光耀光學鹽 城) | 生產加工及銷售光學 鏡頭零組件等產品 | 35 | 35 | 35 | 註2 |
| GLORY OPTICS (BVI) CO., LTD. | 耀歲光電(鹽 城)有限公司 (耀歲光電鹽 城) | 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 |
|--|---|-----------------------------------|---------------|----------------|---------------|----------|
| | | | 111年 3月31日 | 110年 12月31日 | 110年 3月31日 | |
| 耀崑光電(鹽城)有限公司 | 鹽城耀崑科技 有限公司(耀崑 科技) | 生產加工及銷售光學 鏡頭零組件等產品 | 100 | 100 | 100 | |
| 光耀光電(蘇州)有限公司 | 光耀光學(鹽 城)有限公司 (光耀光學鹽 城) | 生產加工及銷售光學 鏡頭零組件等產品 | 65 | 65 | 65 | 註2 |
| 崑強科技股份有限 公司 | ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED (AITL) | 影像掃描器及多功能 事務機等之製造業務 | 100 | 100 | 100 | |
| 崑強科技股份有限 公司 | 世豐電力股份 有限公司 | 水力發電業 | 34.70 | 34.70 | 34.70 | 註1 、3 |
| ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED (AITL) | 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 | 100 | 註1 |
| ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED | 東莞富崑電子 有限公司(東莞 富崑) | 影像掃描器及多功能 事務機等之製造業務 | 100 | 100 | 100 | |
| ACCU-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 | 100 | 註1 |
| ACCU-IMAGE TECHNOLOGY 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 | 100 | 註1 |
| 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 | 100 | 註1 |
| 勁永國際股份有限 公司 | PQI JAPAN Co., Ltd. | 電子零組件買賣 | 100 | 100 | 100 | 註1 |
| 勁永國際股份有限 公司 | Syscom Development Co., Ltd. | 專業投資公司 | 100 | 100 | 100 | 註1 |
| 勁永國際股份有限 公司 | PQI Mobility Inc. (Samoa) | 專業投資公司 | 100 | 100 | 100 | 註1 |
| 勁永國際股份有限 公司 | ApiX Limited(BVI) | 專業投資公司 | 100 | 100 | 100 | 註1 |

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | 備註 |
|------------------------------|--|-------------|---------------|----------------|---------------|--------|
| | | | 111年 3月31日 | 110年 12月31日 | 110年 3月31日 | |
| 勁永國際股份有限公司 | 勁富國際股份有限公司(勁富) | 醫療器材買賣 | 100 | 100 | 100 | 註1 |
| 勁永國際股份有限公司 | 森崑能源股份有限公司(森崑能源) | 能源服務管理 | 50.18 | 50.18 | 58.74 | 註4、9 |
| 森崑能源股份有限公司 | 富崑能源股份有限公司(富崑能源) | 能源服務管理 | 100 | 100 | 100 | 註4、9 |
| 森崑能源股份有限公司 | 欣鑫天然氣股份有限公司(欣鑫天然氣) | 能源服務管理 | 80 | 80 | 80 | 註1 |
| 森崑能源股份有限公司 | 昆山九崑信息科技有限公司(昆山九崑) | 供應鏈金融能源服務管理 | 100 | 100 | 100 | 註1 |
| 森崑能源股份有限公司 | 富威電力股份有限公司(富威電力) | 能源服務管理 | 99 | 99 | 99 | 註1 |
| 森崑能源股份有限公司 | 浚喆股份有限公司(浚喆) | 疏濬業 | 33.50 | 33.50 | 100 | 註1、5、7 |
| 森崑能源股份有限公司 | 九崑電力股份有限公司(九崑電力) | 天然氣發電業務 | 100 | 100 | - | 註1、7 |
| 森崑能源股份有限公司 | 逸風能源科技股份有限公司(逸風能源) | 能源服務管理 | 100 | - | - | 註1、8 |
| 森崑能源股份有限公司 | 元杉森林自然資源股份有限公司(元杉森林) | 造林業 | 100 | - | - | 註1、8 |
| Syscom Development Co., Ltd. | PQI CORPORATION | 電子零組件買賣 | - | - | 100 | 註1、6 |
| Syscom Development Co., Ltd. | FOXLINK POWERBANK INTERNATIONAL TECHNOLOGY PRIVATE LIMITED | 電子零組件製造及買賣 | 99.27 | 99.27 | 99.27 | 註1 |

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | 備註 |
|---------------------------|-----------------------|------------|---------------|----------------|---------------|----|
| | | | 111年 3月31日 | 110年 12月31日 | 110年 3月31日 | |
| ApiX Limited(BVI) | 中旋實業有限公司(香港) | 電子產品買賣 | 100 | 100 | 100 | |
| ApiX Limited(BVI) | Perennial Ace Limited | 專業投資公司 | 100 | 100 | 100 | 註1 |
| 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 | 100 | |
| 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 | 100 | |
| 勁永科技(鹽城)有限公司 | 勁永徐州新源有限公司 | 電子零組件製造及買賣 | 100 | 100 | 100 | |

註 1：因不符合重要子公司定義，其財務報告未經會計師核閱。

註 2：GLORY TEK (SAMOA)及光耀光電蘇州共同持有光耀光學鹽城 100% 股權。

註 3：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。世豐公司於民國 109 年度辦理現金增資，本集團之子公司歲強公司以\$957,600 取得 34.7%股權，另本公司於民國 110 年 3 月出售 25%股權予非關係人，本公司及歲強公司共同持有世豐公司 51% 股權，仍維持對世豐公司之控制。

註 4：森歲能源股份有限公司(以下簡稱森歲能源公司)於民國 108 年 12 月 27 日以發行新股方式與富歲能源股份有限公司(以下簡稱富歲能源公司)進行股份轉換，成為勁永公司持股 76.56%股權之子公司。森歲能源公司於民國 110 年及 109 年度辦理現金增資，本集團之子公司勁永公司並未依持股比例認列，且後續分別出售 1.9%及 0.74%股權，致持股比例降至 50.18%，仍維持對森歲能源公司之控制，請詳附註六、(三十一)之說明。

註 5：森歲能源公司對浚喆股份有限公司之持股比率為 33.50%，並與主要股東簽訂協議，由森歲能源公司及其指定人取得 3 席董事之 2 席次，且對浚喆公司攸關活動之決策具有實質控制力，故評估本集團對浚喆公司具有控制力。

註 6：PQI CORPORATION 於民國 110 年中完成註銷登記。

註 7：浚喆股份有限公司及九歲電力股份有限公司於民國 110 年間完成設立登記。

註 8：係於民國 111 年間新成立或併購取得。

註 9：民國 110 年 3 月 31 日之財務報告未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司

無。

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

本集團民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日非控制權益總額分別為 \$4,439,638、\$4,413,374 及 \$1,842,570，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

| 子公司 名稱 | 主要 營業場所 | 非控制權益 | | | | | |
|------------|------------|-----------|-------|------------|-------|-----------|-------|
| | | 111年3月31日 | | 110年12月31日 | | 110年3月31日 | |
| | | 金額 | 持股百分比 | 金額 | 持股百分比 | 金額 | 持股百分比 |
| 森崴能源股份有限公司 | 台灣 | 3,248,188 | 49.82 | 3,221,252 | 49.82 | 646,295 | 41.26 |

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

| | 森崴能源股份有限公司 | | |
|-------|---------------|--------------|--------------|
| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
| 流動資產 | \$ 12,160,585 | \$ 8,792,451 | \$ 6,070,494 |
| 非流動資產 | 1,801,608 | 1,374,176 | 902,900 |
| 流動負債 | (7,232,723) | (3,512,181) | (4,936,537) |
| 非流動負債 | (500,696) | (474,342) | (493,679) |
| 淨資產總額 | \$ 6,228,774 | \$ 6,180,104 | \$ 1,543,178 |

綜合損益表

| | 森崴能源股份有限公司 | |
|----------------|----------------|----------------|
| | 111年1月1日至3月31日 | 110年1月1日至3月31日 |
| 收入 | \$ 819,108 | \$ 611,992 |
| 稅前淨利 | 61,376 | 329,390 |
| 所得稅費用 | (13,389) | (66,927) |
| 本期淨利 | 47,987 | 262,463 |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | 683 | (94) |
| 本期綜合損益總額 | \$ 48,670 | \$ 262,369 |
| 綜合損益總額歸屬於非控制權益 | \$ 5,642 | (\$ 535) |
| 支付予非控制權益股利 | \$ - | \$ - |

現金流量表

| 森崑能源股份有限公司 | | |
|-----------------|----------------|----------------|
| | 111年1月1日至3月31日 | 110年1月1日至3月31日 |
| 營業活動之淨現金(流出)流入 | (\$ 2,375,081) | (\$ 62,404) |
| 投資活動之淨現金流入(流出) | (1,864,945) | 569,384 |
| 籌資活動之淨現金流入 | 4,716,420 | (459,266) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 655 | (89) |
| 本期現金及約當現金增加數 | 477,049 | 47,625 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 1,283,288 | 367,079 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 1,760,337 | \$ 414,704 |

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 110 年合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|-----------|--------------|--------------|--------------|
| 庫存現金 | \$ 10,600 | \$ 12,439 | \$ 10,291 |
| 支票存款及活期存款 | 3,295,951 | 2,806,560 | 1,990,300 |
| 約當現金 | | | |
| 定期存款 | 1,787,119 | 2,149,347 | 2,570,235 |
| 合計 | \$ 5,093,670 | \$ 4,968,346 | \$ 4,570,826 |

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. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| 項 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|-------------|--------------|--------------|--------------|
| 權益工具 | | | |
| 上市櫃公司股票 | \$ 1,263,416 | \$ 1,263,416 | \$ 1,263,416 |
| 非上市、上櫃、興櫃股票 | 1,562,790 | 1,559,977 | 1,349,470 |
| | 2,826,206 | 2,823,393 | 2,612,886 |
| 評價調整 | (870,104) | (724,873) | (202,897) |
| 合計 | \$ 1,956,102 | \$ 2,098,520 | \$ 2,409,989 |

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 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日之公允價值分別為 \$1,956,102、\$2,098,520 及 \$2,409,989。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合損益之明細如下：

| | <u>111年1月1日至3月31日</u> | <u>110年1月1日至3月31日</u> |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <u>透過其他綜合損益按公允價值</u> | | |
| <u>衡量之權益工具</u> | | |
| 認列於其他綜合損益之公允 | | |
| 價值變動 | (\$ <u>145,231</u>) | \$ <u>65,128</u> |

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)。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>111年3月31日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年3月31日</u> |
|----------|----------|------------------|---------------------|---------------------|
| 流動項目： | | | | |
| 受限制之銀行存款 | \$ | 611,696 | \$ 695 | \$ 601,986 |
| 質押定期存款 | | 1,710,000 | 1,868,617 | 4,266,870 |
| 三個月以上到期之 | | | | |
| 定期存款 | | <u>405,990</u> | <u>227,626</u> | <u>20,651</u> |
| 合計 | \$ | <u>2,727,686</u> | \$ <u>2,096,938</u> | \$ <u>4,889,507</u> |
| 非流動項目： | | | | |
| 受限制之銀行存款 | \$ | 14,021 | \$ 14,021 | \$ 15,089 |
| 質押定期存款 | | <u>5,118</u> | <u>5,119</u> | <u>4,500</u> |
| 合計 | \$ | <u>19,139</u> | \$ <u>19,140</u> | \$ <u>19,589</u> |

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

| | <u>111年1月1日至3月31日</u> | <u>110年1月1日至3月31日</u> |
|------|-----------------------|-----------------------|
| 利息收入 | \$ <u>1,921</u> | \$ <u>2,269</u> |

2. 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。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國111年3月31日、110年12月31日及110年3月31日信用風險最大之暴險金額分別為\$2,746,825、\$2,116,078及\$4,909,096。

(四) 應收票據及帳款

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|--------|--------------|--------------|--------------|
| 應收票據 | \$ 2,415 | \$ 4,259 | \$ 3,028 |
| 應收帳款 | \$ 1,182,303 | \$ 1,178,773 | \$ 1,004,878 |
| 減：備抵損失 | (33,023) | (32,906) | (33,690) |
| | \$ 1,149,280 | \$ 1,145,867 | \$ 971,188 |

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

| | 111年3月31日 | | 110年12月31日 | |
|---------|--------------|----------|--------------|----------|
| | 應收帳款 | 應收票據 | 應收帳款 | 應收票據 |
| 未逾期 | \$ 1,017,947 | \$ 2,415 | \$ 962,715 | \$ 4,259 |
| 30天內 | 150,170 | - | 183,817 | - |
| 31-90天 | 2,335 | - | 21,192 | - |
| 91-180天 | 811 | - | - | - |
| 181天以上 | 11,040 | - | 11,049 | - |
| | \$ 1,182,303 | \$ 2,415 | \$ 1,178,773 | \$ 4,259 |

| | 110年3月31日 | |
|---------|--------------|----------|
| | 應收帳款 | 應收票據 |
| 未逾期 | \$ 903,144 | \$ 3,028 |
| 30天內 | 75,290 | - |
| 31-90天 | 15,084 | - |
| 91-180天 | 259 | - |
| 181天以上 | 11,101 | - |
| | \$ 1,004,878 | \$ 3,028 |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 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 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$932,105。
- 本集團並未持有任何擔保品。
- 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$2,415、\$4,259 及\$3,028；最能代表本集團應收帳款於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$1,149,280、\$1,145,867 及\$971,188。

(五) 存貨

| | 111年3月31日 | | |
|-----|---------------------|--------------------|---------------------|
| | 成本 | 備抵呆滯及跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | \$ 849,085 | (\$ 26,967) | \$ 822,118 |
| 在製品 | 92,332 | (5,986) | 86,346 |
| 製成品 | 406,809 | (58,994) | 347,815 |
| 商品 | 190,282 | (5,749) | 184,533 |
| 合計 | <u>\$ 1,538,508</u> | <u>(\$ 97,696)</u> | <u>\$ 1,440,812</u> |

| | 110年12月31日 | | |
|-----|---------------------|--------------------|---------------------|
| | 成本 | 備抵呆滯及跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | \$ 920,533 | (\$ 30,626) | \$ 889,907 |
| 在製品 | 30,664 | (2,794) | 27,870 |
| 製成品 | 332,440 | (59,488) | 272,952 |
| 商品 | 173,903 | (5,583) | 168,320 |
| 合計 | <u>\$ 1,457,540</u> | <u>(\$ 98,491)</u> | <u>\$ 1,359,049</u> |

| | 110年3月31日 | | |
|-----|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 成本 | 備抵呆滯及跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | \$ 470,166 | (\$ 26,257) | \$ 443,909 |
| 在製品 | 73,973 | (1,454) | 72,519 |
| 製成品 | 229,916 | (41,894) | 188,022 |
| 商品 | 110,803 | (4,127) | 106,676 |
| 合計 | <u>\$ 884,858</u> | <u>(\$ 73,732)</u> | <u>\$ 811,126</u> |

本集團當期認列為費損之存貨成本：

| | 111年1月1日至3月31日 | 110年1月1日至3月31日 |
|----------|---------------------|---------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 1,964,352 | \$ 1,434,435 |
| 勞務成本 | 230,238 | 194,177 |
| 未分攤製造費用 | 37,792 | 34,426 |
| 存貨跌價回升利益 | (954) | (5,953) |
| 盤(盈)虧 | (303) | 46 |
| | <u>\$ 2,231,125</u> | <u>\$ 1,657,131</u> |

本集團於民國 110 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因出售部分已提列呆滯及跌價損失之存貨，而導致存貨淨變現價值回升。

(六) 預付款項

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|-------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 預付工程款 | \$ 2,958,413 | \$ 2,123,863 | \$ - |
| 其他 | 710,491 | 493,598 | 244,659 |
| | <u>\$ 3,668,904</u> | <u>\$ 2,617,461</u> | <u>\$ 244,659</u> |

(七) 採用權益法之投資

| 被 投 資 公 司 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|-----------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | 帳列數 | 帳列數 | 帳列數 |
| POWER CHANNEL LIMITED | \$ 556,386 | \$ 527,626 | \$ 498,543 |
| 麗巖風光能源股份有限公司 | - | - | 213,229 |
| 虹堡科技股份有限公司 | - | - | 170,607 |
| 中佳電力事業股份有限公司 | 176,222 | 177,038 | - |
| Studio A Technology Limited | 118,019 | 112,630 | 97,457 |
| 眾意能源股份有限公司 | 34,955 | 35,845 | - |
| TEGNA ELECTRONICS PRIVATE LIMITED | 25,687 | 25,344 | 26,132 |
| 加：預付投資款-彰品風力發電股份有限公司 | 120,000 | - | - |
| | <u>\$ 1,031,269</u> | <u>\$ 878,483</u> | <u>\$ 1,005,968</u> |

1. 本集團民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用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之財務報告評價認列損失\$0 及損失(\$112)，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 | | | 關係之性質 | 衡量方法 |
|---------------------|--------|-----------|------------|-----------|-------|------|
| | | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 | | |
| POWER CHANNEL | 中國(註1) | 35.75% | 35.75% | 35.75% | 註2 | 權益法 |
| Studio A Technology | 香港 | 24.50% | 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 | | |
|-----------------|-----------------------|---------------------|---------------------|
| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
| 流動資產 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 非流動資產 | 1,201,329 | 1,123,279 | 1,041,998 |
| 流動負債 | - | - | - |
| 非流動負債 | - | - | - |
| 淨資產總額 | <u>\$ 1,201,329</u> | <u>\$ 1,123,279</u> | <u>\$ 1,041,998</u> |
| 占關聯企業淨資產 之份額 | \$ 429,475 | \$ 401,572 | \$ 372,514 |
| 商譽 | 126,911 | 126,054 | 126,029 |
| 關聯企業帳面價值 | <u>\$ 556,386</u> | <u>\$ 527,626</u> | <u>\$ 498,543</u> |
| | Studio A Technology | | |
| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
| 流動資產 | \$ 585,718 | \$ 808,822 | \$ 505,917 |
| 非流動資產 | 79,217 | 74,803 | 71,725 |
| 流動負債 | (170,618) | (411,674) | (175,174) |
| 非流動負債 | (12,607) | (12,238) | (4,683) |
| 淨資產總額 | <u>\$ 481,710</u> | <u>\$ 459,713</u> | <u>\$ 397,785</u> |
| 占關聯企業淨資產 之份額 | \$ 118,019 | \$ 112,630 | \$ 97,457 |
| 商譽 | - | - | - |
| 關聯企業帳面價值 | <u>\$ 118,019</u> | <u>\$ 112,630</u> | <u>\$ 97,457</u> |

綜合損益表

| | POWER CHANNEL LIMITED | |
|--------------|-----------------------|------------------|
| | 111年1月1日至3月31日 | 110年1月1日至3月31日 |
| 收入 | \$ - | \$ - |
| 繼續營業單位本期淨利 | \$ 35,218 | \$ 26,833 |
| 停業單位損益 | - | - |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | - | - |
| 本期綜合損益總額 | <u>\$ 35,218</u> | <u>\$ 26,833</u> |
| 自關聯企業收取之股利 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

| | Studio A Technology | |
|--------------|-----------------------|-----------------------|
| | <u>111年1月1日至3月31日</u> | <u>110年1月1日至3月31日</u> |
| 收入 | \$ 532,457 | \$ 456,955 |
| 繼續營業單位本期淨利 | \$ 8,190 | \$ 16,108 |
| 停業單位損益 | - | - |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | - | - |
| 本期綜合損益總額 | <u>\$ 8,190</u> | <u>\$ 16,108</u> |
| 自關聯企業收取之股利 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

4. 本集團個別不重大（註）之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日，本集團個別不重大之帳面金額合計分別為 \$356,864、\$238,227 及 \$409,968。

| | <u>111年1月1日至3月31日</u> | <u>110年1月1日至3月31日</u> |
|--------------|-----------------------|-----------------------|
| 繼續營業單位本期淨利 | \$ 2,544 | \$ 29,713 |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | - | (3,032) |
| 本期綜合損益總額 | <u>\$ 2,544</u> | <u>\$ 26,681</u> |

註：麗巖風光能源股份有限公司、虹堡科技股份有限公司、TEGNA ELETRONICS PRIVATE LIMITED、中佳電力事業股份有限公司、眾意能源股份有限公司及彰品風力發電股份有限公司。

5. 本集團於民國 110 年度陸續出售虹堡科技股份有限公司之股權，於處分股權後經評估已喪失重大影響力，續後帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。本集團於民國 110 年度因前述交易認列處分投資利益 \$110,320。

6. 本公司於民國 110 年 5 月 20 日辭任麗巖風光能源股份有限公司之董事席次，經評估已喪失重大影響力，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

| | <u>房屋及建築</u> | <u>機器設備</u> | <u>辦公設備</u> | <u>租賃改良</u> | <u>其他設備</u> | <u>未完工程</u> | <u>合計</u> |
|-----------|---------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| 111年1月1日 | | | | | | | |
| 成本 | \$ 1,194,497 | \$ 3,699,907 | \$ 115,597 | \$ 327,649 | \$ 1,262,733 | \$ 889,290 | \$ 7,489,673 |
| 累計折舊 | (134,966) | (2,248,861) | (97,674) | (306,168) | (1,232,853) | - | (4,020,522) |
| | <u>\$ 1,059,531</u> | <u>\$ 1,451,046</u> | <u>\$ 17,923</u> | <u>\$ 21,481</u> | <u>\$ 29,880</u> | <u>\$ 889,290</u> | <u>\$ 3,469,151</u> |
| 111年 | | | | | | | |
| 1月1日 | \$ 1,059,531 | \$ 1,451,046 | \$ 17,923 | \$ 21,481 | \$ 29,880 | \$ 889,290 | \$ 3,469,151 |
| 增添 | - | 5,199 | 2,414 | 179 | 2,054 | 63,452 | 73,298 |
| 處分 | - | - | (152) | - | - | - | (152) |
| 重分類 | - | - | - | - | - | 54,692 | 54,692 |
| 折舊費用 | (5,768) | (57,641) | (2,282) | (2,355) | (7,081) | - | (75,127) |
| 淨兌換差額 | <u>27,339</u> | <u>11,727</u> | <u>5,614</u> | <u>(2,349)</u> | <u>3,648</u> | <u>-</u> | <u>45,979</u> |
| 3月31日 | <u>\$ 1,081,102</u> | <u>\$ 1,410,331</u> | <u>\$ 23,517</u> | <u>\$ 16,956</u> | <u>\$ 28,501</u> | <u>\$ 1,007,434</u> | <u>\$ 3,567,841</u> |
| 111年3月31日 | | | | | | | |
| 成本 | \$ 1,224,738 | \$ 3,749,702 | \$ 124,333 | \$ 333,931 | \$ 1,285,990 | \$ 1,007,434 | \$ 7,726,128 |
| 累計折舊 | (143,636) | (2,339,371) | (100,816) | (316,975) | (1,257,489) | - | (4,158,287) |
| | <u>\$ 1,081,102</u> | <u>\$ 1,410,331</u> | <u>\$ 23,517</u> | <u>\$ 16,956</u> | <u>\$ 28,501</u> | <u>\$ 1,007,434</u> | <u>\$ 3,567,841</u> |

| | <u>房屋及建築</u> | <u>機器設備</u> | <u>辦公設備</u> | <u>租賃改良</u> | <u>其他設備</u> | <u>未完工程</u> | <u>合計</u> |
|-----------|---------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| 110年1月1日 | | | | | | | |
| 成本 | \$ 1,211,713 | \$ 3,483,028 | \$ 110,792 | \$ 322,775 | \$ 1,290,326 | \$ 807,812 | \$ 7,226,446 |
| 累計折舊 | (<u>112,432</u>) | (<u>2,054,427</u>) | (<u>92,510</u>) | (<u>298,281</u>) | (<u>1,257,308</u>) | — | (<u>3,814,958</u>) |
| | <u>\$ 1,099,281</u> | <u>\$ 1,428,601</u> | <u>\$ 18,282</u> | <u>\$ 24,494</u> | <u>\$ 33,018</u> | <u>\$ 807,812</u> | <u>\$ 3,411,488</u> |
| 110年 | | | | | | | |
| 1月1日 | \$ 1,099,281 | \$ 1,428,601 | \$ 18,282 | \$ 24,494 | \$ 33,018 | \$ 807,812 | \$ 3,411,488 |
| 增添 | — | 1,272 | 2,016 | 1,819 | 3,491 | 22,028 | 30,626 |
| 處分 | — | (1) | (231) | — | — | — | (232) |
| 重分類 | (11,961) | — | — | — | (5,429) | (914) | (18,304) |
| 折舊費用 | (5,901) | (62,706) | (2,102) | (2,538) | (6,440) | — | (79,687) |
| 淨兌換差額 | (<u>5,688</u>) | (<u>4,296</u>) | (<u>398</u>) | (<u>1,328</u>) | (<u>623</u>) | — | (<u>12,333</u>) |
| 3月31日 | <u>\$ 1,075,731</u> | <u>\$ 1,362,870</u> | <u>\$ 17,567</u> | <u>\$ 22,447</u> | <u>\$ 24,017</u> | <u>\$ 828,926</u> | <u>\$ 3,331,558</u> |
| 110年3月31日 | | | | | | | |
| 成本 | \$ 1,193,600 | \$ 3,473,040 | \$ 111,339 | \$ 316,410 | \$ 1,282,546 | \$ 828,926 | \$ 7,205,861 |
| 累計折舊 | (<u>117,869</u>) | (<u>2,110,170</u>) | (<u>93,772</u>) | (<u>293,963</u>) | (<u>1,258,529</u>) | — | (<u>3,874,303</u>) |
| | <u>\$ 1,075,731</u> | <u>\$ 1,362,870</u> | <u>\$ 17,567</u> | <u>\$ 22,447</u> | <u>\$ 24,017</u> | <u>\$ 828,926</u> | <u>\$ 3,331,558</u> |

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

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 20 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：

| | <u>111年3月31日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年3月31日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | <u>帳面金額</u> | <u>帳面金額</u> | <u>帳面金額</u> |
| 土地 | \$ 289,812 | \$ 288,041 | \$ 289,994 |
| 房屋 | 244,464 | 259,900 | 289,280 |
| 運輸設備(公務車) | 4,770 | 4,413 | 3,589 |
| 生財器具(影印機) | 63 | 80 | 135 |
| | <u>\$ 539,109</u> | <u>\$ 552,434</u> | <u>\$ 582,998</u> |

| | <u>111年1月1日至3月31日</u> | <u>110年1月1日至3月31日</u> |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| | <u>折舊費用</u> | <u>折舊費用</u> |
| 土地 | \$ 2,919 | \$ 2,742 |
| 房屋 | 18,984 | 18,721 |
| 運輸設備(公務車) | 664 | 561 |
| 生財器具(影印機) | 17 | 17 |
| | <u>\$ 22,584</u> | <u>\$ 22,041</u> |

3. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添分別為 \$4,238 及 \$28,462。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

| | <u>111年1月1日至3月31日</u> | <u>110年1月1日至3月31日</u> |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| <u>影響當期損益之項目</u> | | |
| 租賃負債之利息費用 | \$ 1,097 | \$ 1,053 |
| 屬短期租賃合約之費用 | 2,376 | 558 |
| 屬低價值資產租賃之費用 | 292 | 486 |
| 變動租賃給付之費用 | 1,221 | 1,438 |

5. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為 \$24,970 及 \$24,859。

6. 變動租賃給付對租賃負債之影響

(1) 本公司租賃合約中採變動租賃給付條款的標的為與售電產生之銷售金額連結者。對於前揭類型之租賃標的，約 17.4% 是以變動計價之付款條件為基礎，且主要係與銷售金額有關。變動付款條款的使用有多種原因，與銷售金額有關之變動租賃給付在發生觸發這些與付款條件有關之期間認列為費用。

(2) 當本公司售電之銷售額增加 1%，則變動租賃給付之租賃合約將使總租賃給付金額增加約 \$12。

(十) 租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產包括土地、建物及設備等，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條件。
2. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日基於營業租賃合約分別認列 \$8,210 及 \$7,417 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：

| | <u>111年3月31日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年3月31日</u> |
|--------|------------------|-------------------|------------------|
| 110年 | \$ - | \$ - | \$ 29,350 |
| 111年 | 24,550 | 32,761 | 30,372 |
| 112年 | 32,679 | 32,679 | 20,998 |
| 113年以後 | <u>8,501</u> | <u>8,501</u> | <u>5,040</u> |
| 合計 | <u>\$ 65,730</u> | <u>\$ 73,941</u> | <u>\$ 85,760</u> |

(十一) 投資性不動產

| | <u>土地</u> | <u>房屋及建築</u> | <u>合計</u> |
|-------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 111年1月1日 | | | |
| 成本 | \$ 344,587 | \$ 70,720 | \$ 415,307 |
| 累計折舊 | <u>-</u> | <u>(14,496)</u> | <u>(14,496)</u> |
| | <u>\$ 344,587</u> | <u>\$ 56,224</u> | <u>\$ 400,811</u> |
| <u>111年</u> | | | |
| 1月1日 | \$ 344,587 | \$ 56,224 | \$ 400,811 |
| 折舊費用 | <u>-</u> | <u>(2,206)</u> | <u>(2,206)</u> |
| 3月31日 | <u>\$ 344,587</u> | <u>\$ 54,018</u> | <u>\$ 398,605</u> |
| 111年3月31日 | | | |
| 成本 | \$ 344,587 | \$ 70,720 | \$ 415,307 |
| 累計折舊 | <u>-</u> | <u>(16,702)</u> | <u>(16,702)</u> |
| | <u>\$ 344,587</u> | <u>\$ 54,018</u> | <u>\$ 398,605</u> |

| | <u>土地</u> | <u>房屋及建築</u> | <u>合計</u> |
|-------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 110年1月1日 | | | |
| 成本 | \$ 344,587 | \$ 52,416 | \$ 397,003 |
| 累計折舊 | - | (5,931) | (5,931) |
| | <u>\$ 344,587</u> | <u>\$ 46,485</u> | <u>\$ 391,072</u> |
| <u>110年</u> | | | |
| 1月1日 | \$ 344,587 | \$ 46,485 | \$ 391,072 |
| 重分類 | - | 18,304 | 18,304 |
| 折舊費用 | - | (1,948) | (1,948) |
| 3月31日 | <u>\$ 344,587</u> | <u>\$ 62,841</u> | <u>\$ 407,428</u> |
| 110年3月31日 | | | |
| 成本 | \$ 344,587 | \$ 70,720 | 415,307 |
| 累計折舊 | - | (7,879) | (7,879) |
| | <u>\$ 344,587</u> | <u>\$ 62,841</u> | <u>\$ 407,428</u> |

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

| | <u>111年1月1日至3月31日</u> | <u>110年1月1日至3月31日</u> |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 投資性不動產之租金收入 | <u>\$ 5,210</u> | <u>\$ 7,417</u> |
| 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 | <u>\$ 2,206</u> | <u>\$ 1,948</u> |

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 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日其公允價值分別為\$403,501、\$498,470 及\$409,688，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. 本集團以投資性不動產提供擔保之情形，請詳附註八之說明。

(十二) 無形資產

| | 商譽 | 客戶關係 | 商標權 | 其他 | 合計 |
|---------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|--------------------|
| 111年1月1日 | | | | | |
| 成本 | \$ 877,645 | \$ - | \$ 45,764 | \$ 94,432 | \$1,017,841 |
| 累計攤銷 | - | - | - | (51,749) | (51,749) |
| | <u>\$ 877,645</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 45,764</u> | <u>\$ 42,683</u> | <u>\$ 966,092</u> |
| 111年 | | | | | |
| 1月1日 | \$ 877,645 | \$ - | \$ 45,764 | \$ 42,683 | \$ 966,092 |
| 增添－源自 單獨取得 | - | - | - | 2,592 | 2,592 |
| 增添－企業 合併取得 | 39,528 | 197,637 | - | - | 237,165 |
| 攤銷費用 | - | (957) | - | (2,984) | (3,941) |
| 淨兌換差額 | 17,083 | - | 1,562 | 51 | 18,696 |
| 3月31日 | <u>\$ 934,256</u> | <u>\$ 196,680</u> | <u>\$ 47,326</u> | <u>\$ 42,342</u> | <u>\$1,220,604</u> |
| 111年3月31日 | | | | | |
| 成本 | \$ 934,256 | \$ 197,637 | \$ 47,326 | \$ 95,807 | \$1,275,026 |
| 累計攤銷 | - | (957) | - | (53,465) | (54,422) |
| | <u>\$ 934,256</u> | <u>\$ 196,680</u> | <u>\$ 47,326</u> | <u>\$ 42,342</u> | <u>\$1,220,604</u> |
| | 商譽 | 客戶關係 | 商標權 | 其他 | 合計 |
| 110年1月1日 | | | | | |
| 成本 | \$ 892,107 | \$ - | \$ 47,086 | \$ 85,250 | \$1,024,443 |
| 累計攤銷 | - | - | - | (39,349) | (39,349) |
| | <u>\$ 892,107</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 47,086</u> | <u>\$ 45,901</u> | <u>\$ 985,094</u> |
| 110年 | | | | | |
| 1月1日 | \$ 892,107 | \$ - | \$ 47,086 | \$ 45,901 | \$ 985,094 |
| 本期增添 | - | - | - | 159 | 159 |
| 攤銷費用 | - | - | - | (3,307) | (3,307) |
| 淨兌換差額 | 994 | - | 91 | (12) | 1,073 |
| 3月31日 | <u>\$ 893,101</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 47,177</u> | <u>\$ 42,741</u> | <u>\$ 983,019</u> |
| 110年3月31日 | | | | | |
| 成本 | \$ 893,101 | \$ - | \$ 47,177 | \$ 84,495 | \$1,024,773 |
| 累計攤銷 | - | - | - | (41,754) | (41,754) |
| | <u>\$ 893,101</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 47,177</u> | <u>\$ 42,741</u> | <u>\$ 983,019</u> |

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：

| | 111年3月31日 | | 110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 | 282,968 | 47,326 | 265,885 | 45,764 |
| 能源服務管理 | 39,528 | - | - | - |
| | <u>\$ 934,256</u> | <u>\$ 47,326</u> | <u>\$ 877,645</u> | <u>\$ 45,764</u> |
| | | | 110年3月31日 | |
| | | | 商譽 | 商標權 |
| 系統及週邊產品 | | | \$ 611,760 | \$ - |
| 3C產品零售及週邊 | | | 281,341 | 47,177 |
| | | | <u>\$ 893,101</u> | <u>\$ 47,177</u> |

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（折現率介於 13.77%至 17.44%間）作為估計基礎。
3. 本集團因併購公司產生商譽主要係預期被併購公司所在地區營業收入成長及潛在客戶關係帶來之效益，依國際會計準則第三十六號規定，企業合併取得之商譽，至少每年應進行減損測試，商譽之減損測試係將商譽分攤至預期因合併綜效而受益之現金產生單位，公司本身為可產生獨立現金流量之現金產生單位。

商譽係透過計算公司之使用價值與淨資產帳面價值評估是否須提列減損，用於計算使用價值主要考慮營業淨利率、成長率及折現率。

(十三) 其他非流動資產-其他

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 存出保證金(註) | \$ 43,078 | \$ 40,217 | \$ 32,343 |
| 淨確定福利資產 | 81,943 | 81,874 | 74,754 |
| 其他非流動資產 | 19,425 | 19,659 | 12,191 |
| | <u>\$ 144,446</u> | <u>\$ 141,750</u> | <u>\$ 119,288</u> |

註：請詳附註八說明。

(十四) 待出售非流動資產

本集團於民國 110 年 7 月 31 日業經核准決定出售太陽能光電設備，並將相關之資產和負債轉列為待出售處分群組。該待出售處分群組於 110 年 12 月 31 日之資產及負債分別為 \$15,599 及 \$0。該項交易已於民國 111 年 1 月完成。

(十五) 短期借款

| 借款性質 | 111年3月31日 | 利率區間 | 擔保品 |
|------|---------------------|-----------------|---------|
| 銀行借款 | | | |
| 信用借款 | \$ 4,775,790 | 0.79%~1.7% | 無 |
| 擔保借款 | 4,052,719 | 1.15%~2.092431% | 請詳附註八說明 |
| | <u>\$ 8,828,509</u> | | |
| 借款性質 | 110年12月31日 | 利率區間 | 擔保品 |
| 銀行借款 | | | |
| 信用借款 | \$ 3,036,000 | 0.5143%~1.95% | 無 |
| 擔保借款 | 50,000 | 1.50% | 請詳附註八說明 |
| | <u>\$ 3,086,000</u> | | |
| 借款性質 | 110年3月31日 | 利率區間 | 擔保品 |
| 銀行借款 | | | |
| 信用借款 | \$ 1,981,000 | 0.5135%~1.72% | 無 |
| 擔保借款 | 50,000 | 1.01%~1.5% | 請詳附註八說明 |
| | <u>\$ 2,031,000</u> | | |

(十六) 應付短期票券

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 商業本票 | \$ 478,300 | \$ 1,597,500 | \$ 498,500 |
| 減：應付商業本票折價 | (431) | (978) | (542) |
| | <u>\$ 477,869</u> | <u>\$ 1,596,522</u> | <u>\$ 497,958</u> |
| 發行利率 | <u>1.29%~1.688%</u> | <u>1.22%~1.788%</u> | <u>1.22%~1.608%</u> |

(十七) 其他應付款

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|-------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 應付股利 | \$ 369,363 | \$ - | \$ 246,243 |
| 應付薪資及獎金 | 262,206 | 302,564 | 210,291 |
| 應付員工酬勞及董事酬勞 | 188,390 | 159,903 | 154,846 |
| 應付設備款 | 26,591 | 54,647 | 4,480 |
| 其他 | 183,315 | 241,020 | 187,663 |
| | <u>\$ 1,029,865</u> | <u>\$ 758,134</u> | <u>\$ 803,523</u> |

(十八) 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 | 111年3月31日 |
|--------------------|-------------------------------------|-----------------------|---------------|---------------------|
| 長期銀行借款 | | | | |
| 銀行信用借款 | | | | |
| 永歲 | 約定自民國110年9月至113年2月，到期一次償還本金，每月付息一次。 | 1.17%~1.45% | \$ 802,000 | \$ 530,000 |
| 歲強 | 自民國110年6月至113年3月，到期一次償還本金，每月付息一次。 | 0.94111%~ 1.22533% | 3,602,000 | 1,658,000 |
| 勁永 | 自民國110年12月至113年2月，到期一次償還本金，每月付息一次。 | 1.2%~1.25% | 200,000 | 400,000 |
| 光耀 | 自民國108年7月至113年7月。依各銀行規定，償還本金及利息。 | 1.04%~1.5% | - | 268,000 |
| 森歲能源 | 自民國108年2月至112年2月間分期償還。 | 1.96% | - | 7,067 |
| 富歲能源 | 自民國108年1月至124年12月間分期償還。 | 1.4376%~ 1.4857% | 286,683 | 38,361 |
| 銀行擔保借款 | | | | |
| 光耀 | 自108年12月至113年12月，每3個月分期償還本金，每月計息一次。 | 1.11% | - | 55,000 |
| 富歲能源 | 自民國107年5月至125年2月間分期償還。 | 1.4376%~ 1.68% | 355,881 | 296,531 |
| | | | | 3,252,959 |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 | | | | (296,970) |
| | | | | <u>\$ 2,955,989</u> |

| 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 | 110年12月31日 |
| 長期銀行借款 | | | | |
| 銀行信用借款 | | | | |
| 永崴 | 約定自民國110年9月至112年11月，到期一次償還本金，每月付息一次。 | 1.17%~1.2% | \$ 810,000 | \$ 530,000 |
| 崴強 | 自民國110年3月至112年12月，到期一次償還本金，每月付息一次。 | 0.94%~ 0.983% | 2,968,800 | 1,658,000 |
| 勁永 | 自民國110年7月至112年7月，到期一次償還本金，每月付息一次。 | 1.25% | 100,000 | 200,000 |
| 光耀 | 自民國108年7月至113年7月。依各銀行規定，償還本金及利息。 | 1.04%~1.5% | 64,000 | 273,000 |
| 森崴能源 | 自民國108年2月至112年2月間分期償還。 | 1.71% | - | 8,976 |
| 富崴能源 | 自民國108年1月至124年12月間分期償還。 | 1.4376%~ 1.4857% | 286,721 | 39,188 |
| 銀行擔保借款 | | | | |
| 光耀 | 自108年12月至113年12月，每3個月分期償還本金，每月計息一次。 | 1.36% | - | 65,000 |
| 富崴能源 | 自民國107年5月至125年2月間分期償還。 | 1.4376%~ 1.68% | 371,283 | 303,703 |
| | | | | 3,077,867 |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 | | | | (302,694) |
| | | | | <u>\$ 2,775,173</u> |

| 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 | 110年3月31日 |
| 長期銀行借款 | | | | |
| 銀行信用借款 | | | | |
| 永崴 | 約定自民國109年10月至111年8月，到期一次償還本金，每月付息一次。 | 1.1%~1.22% | \$ 50,000 | \$ 350,000 |
| 崴強 | 自民國109年6月至112年8月，到期一次償還本金，每月付息一次。 | 0.94%~1.1% | 740,000 | 1,660,000 |
| 勁永 | 自民國108年12月至111年12月。依照各銀行規定償還本金，每月付息一次。 | 1.23%~1.35% | 12,425 | 357,575 |
| 光耀 | 自民國108年4月至113年7月。依各銀行規定，償還本金及利息。 | 1.04%~1.5% | - | 382,000 |
| 森崴能源 | 自民國108年2月至112年2月間分期償還。 | 1.71%~1.76% | - | 16,094 |
| 富崴能源 | 自民國108年1月至122年9月間分期償還。 | 1.49% | 306,737 | 37,692 |
| 銀行擔保借款 | | | | |
| 光耀 | 自108年12月至113年12月，每3個月分期償還本金，每月計息一次。 | 1.36% | - | 75,000 |
| 富崴能源 | 自民國107年5月至123年12月間分期償還。 | 1.49%~1.76% | 279,276 | <u>332,080</u> |
| | | | | 3,210,441 |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 | | | | (<u>502,657</u>) |
| | | | | <u>\$ 2,707,784</u> |

1. 本集團與永豐銀行、安泰銀行、遠東銀行、台新銀行及元大銀行所簽訂之借款合同，借款額度共為\$2,500,000，截至民國111年3月31日已動用金額為\$943,000，於各合約存續期間每半年及每年度合併財務報表之財務比例應維持如下：

- (1) 流動比率應維持在 100%(含)以上。
- (2) 負債比率應維持在 200%(含)以下。
- (3) 利息保障倍數應維持於 4 倍以上。
- (4) 金融負債比率應維持在 75%(含)以下
- (5) 有形淨值應維持在新台幣 15 至 50 億元以上。
- (6) 淨值應維持在新台幣 18 億元以上。

2. 民國 111 年 3 月 31 日無財務承諾借款額度動用明細：

| 公司名稱 | 借款銀行 | 借款額度 | 截至民國111年 | |
|-------------|-----------|------------|------------|---------|
| | | | 3月31日已動用額度 | |
| 永歲、歲強、勁永、光耀 | 日盛銀行 | \$ 500,000 | \$ | 300,000 |
| 永歲、勁永 | 華南銀行 | 200,000 | | 50,000 |
| 歲強、勁永 | 兆豐銀行 | 300,000 | | 200,000 |
| 永歲 | 兆豐銀行 | 300,000 | | 50,000 |
| 永歲 | 安泰銀行 | 200,000 | | 80,000 |
| 歲強 | 玉山銀行(註) | 400,000 | | 138,000 |
| 歲強 | 凱基銀行 | 400,000 | | 295,000 |
| 歲強 | 中國信託 | 200,000 | | - |
| 歲強 | 台灣銀行 | 300,000 | | 300,000 |
| 歲強 | 華南銀行 | 200,000 | | 50,000 |
| 歲強 | 合作金庫銀行 | 500,000 | | 310,000 |
| 歲強 | 第一銀行 | 250,000 | | 3,000 |
| 歲強 | 國泰世華銀行(註) | 300,000 | | 200,000 |
| 勁永 | 華南銀行 | 70,000 | | 50,000 |
| 勁永 | 兆豐銀行 | 300,000 | | 200,000 |
| 勁永 | 元大銀行 | 300,000 | | 200,000 |
| 光耀 | 華南銀行 | 90,000 | | 90,000 |
| 光耀 | 彰化銀行 | 105,000 | | 105,000 |
| 光耀 | 中國輸出入銀行 | 128,000 | | 128,000 |
| 森歲 | 上海銀行 | 7,067 | | 7,067 |
| 富歲能源 | 台新銀行 | 181,308 | | 52,838 |
| 富歲能源 | 兆豐銀行 | 213,262 | | 213,262 |
| 富歲能源 | 永豐銀行 | 582,885 | | 68,791 |

註：係短期借款及長期借款共用額度，故合併揭露額度資訊。

(十九) 退休金

- (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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列於退休金利益分別為\$110 及\$137。

(3)本集團於民國 112 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$142。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「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。本公司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)本公司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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$15,172 及\$13,827。

(二十)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 111 年 3 月 31 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。

(二十一)資本公積

| | 111年 | | | | 合計 |
|---------------------|---------------------|-----------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|
| | 發行溢價 | 實際取得或處分 子公司股權與 帳面價值差額 | 認列對 子公司所有 權益變動數 | 關聯企業 股權淨值 變動數 | |
| 1月1日 | \$ 3,783,055 | \$ 204,782 | \$ 837,883 | \$ 64,599 | \$ 4,890,319 |
| 資本公積分配現金 | (246,242) | - | - | - | (246,242) |
| 按持股比例認列關 聯企業權益變動 | - | - | - | 51 | 51 |
| 3月31日 | <u>\$ 3,536,813</u> | <u>\$ 204,782</u> | <u>\$ 837,883</u> | <u>\$ 64,650</u> | <u>\$ 4,644,128</u> |

| | 發行溢價 | 實際取得或處分 子公司股權與 帳面價值差額 | 認列對 子公司所有 權益變動數 | 關聯企業 股權淨值 變動數 | 合計 |
|---------------------|---------------------|-----------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|
| 1月1日 | \$ 3,955,425 | \$ 57,400 | \$ 125,447 | \$ 59,741 | \$ 4,198,013 |
| 資本公積分配現金 | (172,370) | - | - | - | (172,370) |
| 與非控制權益交易 | - | 77,207 | - | - | 77,207 |
| 按持股比例認列關 聯企業權益變動 | - | - | - | 470 | 470 |
| 3月31日 | <u>\$ 3,783,055</u> | <u>\$ 134,607</u> | <u>\$ 125,447</u> | <u>\$ 60,211</u> | <u>\$ 4,103,320</u> |

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 日本公司與光耀公司之股份轉換交易視為共同控制下之組織重組。
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. 本公司民國 111 年 3 月 24 日及 110 年 3 月 26 日經董事會決議通過，分別以資本公積配發現金\$246,242(每股新台幣 1 元)及\$172,370(每股新台幣 0.7 元)。

(二十二)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。

本公司授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分配之股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，不適用前項應經股東會決議之規定。

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，本公司實質上係光耀公司之延續，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110年3月26日依公司章程授權經董事會決議通過配發現金股利\$73,873。另本公司於民國110年7月20日經股東會決議通過民國109年度盈餘分派案如下：

| | 109年度 | |
|--------|----------|---------|
| | 金額 | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 8,985 | |
| 現金股利 | 73,873 | \$ 0.30 |

5. 本公司於民國111年3月24日經董事會提議通過民國110年度盈餘分派案如下：

| | 110年度 | |
|--------|-----------|---------|
| | 金額 | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 42,083 | |
| 特別盈餘公積 | 220,768 | |
| 現金股利 | 123,121 | \$ 0.50 |

上述民國110年度盈餘分派議案，截至民國111年5月5日，除現金股利已於111年3月24日經董事會決議(尚待股東會報告)並於本財務報告反映此應付股利外，尚未經股東會決議。有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三)營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品，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 | | | | |
|----------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| 111年1月1日至3月31日 | 中國 | 台灣 | 香港 | 美國 |
| 系統及週邊商品 | \$ 248,588 | \$ 346 | \$ 2,085 | \$ 397,809 |
| 3C零售及週邊商品 | 1,832 | 13,543 | 475,929 | 2,121 |
| 3C零組件 | 21,436 | 18,795 | 81 | 911 |
| 能源服務管理 | 1,114 | 817,506 | - | - |
| | <u>\$ 272,970</u> | <u>\$ 850,190</u> | <u>\$ 478,095</u> | <u>\$ 400,841</u> |
| 111年1月1日至3月31日 | 歐洲 | 其他 | 合計 | |
| 系統及週邊商品 | \$ 145,242 | \$ 424,252 | \$ 1,218,322 | |
| 3C零售及週邊商品 | - | 1,170 | 494,595 | |
| 3C零組件 | - | 19,372 | 60,595 | |
| 能源服務管理 | - | - | 818,620 | |
| | <u>\$ 145,242</u> | <u>\$ 444,794</u> | <u>\$ 2,592,132</u> | |
| 外部客戶合約收入 | | | | |
| 110年1月1日至3月31日 | 中國 | 台灣 | 香港 | 美國 |
| 系統及週邊商品 | \$ 265,601 | \$ 945 | \$ 91,382 | \$ 266,034 |
| 3C零售及週邊商品 | 884 | 7,154 | 375,641 | 1,635 |
| 3C零組件 | 62,634 | 14,719 | 3,429 | 42 |
| 能源服務管理 | 2,008 | 609,975 | - | - |
| | <u>\$ 331,127</u> | <u>\$ 632,793</u> | <u>\$ 470,452</u> | <u>\$ 267,711</u> |
| 110年1月1日至3月31日 | 歐洲 | 其他 | 合計 | |
| 系統及週邊商品 | \$ 169,216 | \$ 356,203 | \$ 1,149,381 | |
| 3C零售及週邊商品 | - | 1,270 | 386,584 | |
| 3C零組件 | 930 | 21,299 | 103,053 | |
| 能源服務管理 | - | - | 611,983 | |
| | <u>\$ 170,146</u> | <u>\$ 378,772</u> | <u>\$ 2,251,001</u> | |

2. 尚未履行之建造合約

本集團截至民國 111 年 3 月 31 日已簽訂之重要建造合約，尚未滿足履約義務所分攤之交易價格之彙總金額及預計認列收入年度分別如下：

| 年度 | 預計認列收入年度 | 已簽約合約金額(未稅) |
|------------|----------|---------------|
| 111年3月31日 | 111~114年 | \$ 53,639,654 |
| 110年12月31日 | 110~114年 | 54,669,266 |
| 110年3月31日 | 110~114年 | 53,766,926 |

3. 合約資產及合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

| | <u>111年3月31日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年3月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 合約資產： | | | |
| 合約資產 | | | |
| -建造合約 | \$ 3,590,185 | \$ 3,216,453 | \$ 217,074 |
| 合約負債： | | | |
| 合約負債 | 356,649 | 381,589 | 360,538 |
| -預收貨款 | | | |
| 合約負債 | | | |
| -建造合約 | 2,329 | 2,293 | 41,188 |
| 合計 | <u>\$ 358,978</u> | <u>\$ 383,882</u> | <u>\$ 401,726</u> |

(2) 民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日前述建造合約所認列之合約資產及負債如下：

| | <u>111年3月31日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年3月31日</u> |
|-----------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 已發生之總成本及已 | | | |
| 認列之利潤 | \$ 4,928,603 | \$ 4,366,249 | \$ 1,158,759 |
| 減：工程進度請款金 | | | |
| 額 | (1,340,747) | (1,152,089) | (982,873) |
| 進行中合約淨資產負 | | | |
| 債狀況 | <u>\$ 3,587,856</u> | <u>\$ 3,214,160</u> | <u>\$ 175,886</u> |
| 列報為： | | | |
| 合約資產 | | | |
| -流動 | \$ 3,590,185 | \$ 3,216,453 | \$ 217,074 |
| 合約負債 | | | |
| -流動 | (2,329) | (2,293) | (41,188) |
| | <u>\$ 3,587,856</u> | <u>\$ 3,214,160</u> | <u>\$ 175,886</u> |

(3) 期初合約負債本期認列收入

| | <u>111年1月1日至3月31日</u> | <u>110年1月1日至3月31日</u> |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 合約負債期初餘額本 | | |
| 期認列收入 | | |
| 預收收入 | <u>\$ 6,375</u> | <u>\$ 17,449</u> |

4. 本集團承攬之重大建造合約資訊，請詳附註九。

(二十四) 利息收入

| | <u>111年1月1日至3月31日</u> | <u>110年1月1日至3月31日</u> |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 銀行存款利息 | \$ 2,254 | \$ 6,585 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | |
| 利息收入 | 1,921 | 2,269 |
| | <u>\$ 4,175</u> | <u>\$ 8,854</u> |

(二十五) 其他收入

| | <u>111年1月1日至3月31日</u> | <u>110年1月1日至3月31日</u> |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 租金收入 | \$ 17,520 | \$ 9,053 |
| 違約金收入 | 35,167 | - |
| 其他收入—其他 | 7,320 | 501 |
| | <u>\$ 60,007</u> | <u>\$ 9,554</u> |

(二十六) 其他利益及損失

| | <u>111年1月1日至3月31日</u> | <u>110年1月1日至3月31日</u> |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| 處分不動產、廠房及設備 利益 | \$ 2,201 | \$ 107 |
| 處分投資利益 | - | 3,617 |
| 外幣兌換利益(損失) | 69,804 | (6,736) |
| 投資性不動產折舊 | (2,206) | (1,948) |
| 政府補助收入 | 2,067 | 2,377 |
| 其他 | 1,221 | (971) |
| | <u>\$ 73,087</u> | <u>(\$ 3,554)</u> |

(二十七) 財務成本

| | <u>111年1月1日至3月31日</u> | <u>110年1月1日至3月31日</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 利息費用： | | |
| 銀行借款 | \$ 19,545 | \$ 20,479 |
| 租賃負債 | 1,097 | 1,053 |
| 向關係人借款 | 7,890 | 14,959 |
| | <u>\$ 28,532</u> | <u>\$ 36,491</u> |

(二十八) 費用性質之額外資訊

| 性 質 別 | <u>111年1月1日至3月31日</u> | | |
|--------|-----------------------|-------------------|-------------------|
| | <u>屬於營業成本者</u> | <u>屬於營業費用者</u> | <u>合 計</u> |
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 210,285 | \$ 165,943 | \$ 376,228 |
| 勞健保費用 | 8,097 | 9,784 | 17,881 |
| 退休金費用 | 9,850 | 5,212 | 15,062 |
| 其他用人費用 | 9,018 | 6,458 | 15,476 |
| | <u>\$ 237,250</u> | <u>\$ 187,397</u> | <u>\$ 424,647</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ 61,667</u> | <u>\$ 36,044</u> | <u>\$ 97,711</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ 47</u> | <u>\$ 3,894</u> | <u>\$ 3,941</u> |

| 性 質 別 | 110年1月1日至3月31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 | \$ 215,971 | \$ 165,704 | \$ 381,675 |
| 勞健保費用 | 7,364 | 9,646 | 17,010 |
| 退休金費用 | 8,553 | 5,384 | 13,937 |
| 其他用人費用 | 9,191 | 6,215 | 15,406 |
| | <u>\$ 241,079</u> | <u>\$ 186,949</u> | <u>\$ 428,028</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ 55,606</u> | <u>\$ 46,122</u> | <u>\$ 101,728</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ 203</u> | <u>\$ 3,104</u> | <u>\$ 3,307</u> |

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%，董事酬勞不高於 3%。
2. 本公司民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為 \$7,500 及 \$8,500；董監酬勞估列金額分別為 \$1,250 及 \$300，前述金額帳列薪資費用科目。
3. 民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依截至當期止之獲利情形，參酌章程所定之成數為基礎估列之。
本公司於民國 111 年 3 月 24 日經董事會決議配發員工酬勞及董事酬勞分別為 \$30,000 及 \$4,880，皆採現金方式發放。
4. 董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 110 年度財務報告認列之金額一致。
5. 本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十九) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

| | 111年1月1日至3月31日 | 110年1月1日至3月31日 |
|-------------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ 8,663 | \$ 61,680 |
| 未分配盈餘加徵 | 4,269 | - |
| 以前年度所得稅高估 | (5) | (955) |
| 當期所得稅總額 | 12,927 | 60,725 |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生 及迴轉 | 13,861 | 15,412 |
| 遞延所得稅總額 | 13,861 | 15,412 |
| 所得稅費用 | <u>\$ 26,788</u> | <u>\$ 76,137</u> |

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

| | 111年1月1日至3月31日 | 110年1月1日至3月31日 |
|------------|----------------|----------------|
| 國外營運機構換算差額 | \$ 25,093 | (\$ 6,345) |

2. 本公司之營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。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 107 年度至民國 109 年度。

(三十) 每股盈餘

| | 111年1月1日至3月31日 | | |
|-------------------------|----------------|--------------------|-------------|
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘 (元) |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司之本期淨利 | \$ 132,338 | 246,242 | \$ 0.54 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司之本期淨利 | \$ 132,338 | 246,242 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工酬勞 | - | 1,102 | |
| 歸屬於母公司本期淨利加潛在 普通股之影響 | \$ 132,338 | 247,344 | \$ 0.54 |
| | | | |
| | 110年1月1日至3月31日 | | |
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘 (元) |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司之本期淨利 | \$ 96,623 | 246,242 | \$ 0.39 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司之本期淨利 | \$ 96,623 | 246,242 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工酬勞 | - | 458 | |
| 歸屬於母公司本期淨利加潛在 普通股之影響 | \$ 96,623 | 246,700 | \$ 0.39 |

(三十一) 與非控制權益之交易

1. 處分子公司權益(未導致喪失控制)

本集團於民國 110 年 3 月出售子公司世豐電力股份有限公司 25% 股權，交易金額為 \$690,000。世豐電力股份有限公司非控制權益於出售日之帳面金額為 \$588,281，該交易增加非控制權益 \$612,793，歸屬於母公司業主之權益 \$77,207。

本集團於民國 110 年 11 月出售子公司森崴能源股份有限公司 0.74% 股權，交易金額為 \$112,809。森崴能源股份有限公司非控制權益於出售日之帳面金額為 \$2,827,409，該交易增加非控制權益 \$42,634，歸屬於母公司業主之權益 \$70,175。

2. 子公司及孫公司現金增資，本集團未依持股比例認購

本集團之孫公司森崑能源股份有限公司及浚喆股份有限公司於民國110年度辦理現金增資發行新股，本集團未依持股比例認購因而分別減少7.82%及66.5%之股權。該交易共增加非控制權益\$2,492,149，歸屬於母公司業主之權益增加\$712,436。

(三十二) 企業合併

1. 本集團於民國111年2月14日以現金\$200,000購入逸風能源100%股權，並取得對逸風能源之控制，本集團預期收購後可加強在陸域風力市場之地位。
2. 收購逸風能源所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值資訊如下：

| | <u>111年2月14日</u> |
|-------------------|------------------|
| 收購對價 | |
| 現金 | \$ 200,000 |
| 取得可辨認資產及承擔負債之公允價值 | |
| 現金 | 786 |
| 其他流動資產 | 3,293 |
| 無形資產 | 197,637 |
| 其他流動負債 | (1,716) |
| 遞延所得稅負債 | (39,528) |
| 可辨認淨資產總額 | <u>160,472</u> |
| 商譽 | <u>\$ 39,528</u> |

3. 逸風能源之收購價格分攤於民國111年第一季分攤完成，取得可辨認無形資產-客戶關係及商譽之公允價值分別為\$197,637及39,528。
4. 本集團自民國111年2月14日合併逸風能源起，逸風能源貢獻之營業收入及稅前淨利分別為\$1,998及\$1,990。若假設逸風能源自民國111年1月1日即已納入合併，則本集團之營業收入及稅前淨利將分別為\$2,592,881及\$180,820。

(三十三) 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) | 其他應付款 項-關係人 | 租賃負債 | 來自籌資活動 之負債總額 |
|-----------|--------------------|-------------------|----------------------|----------------|-------------------|----------------------|
| 111年1月1日 | \$3,086,000 | \$ 1,596,522 | \$ 3,077,867 | \$ - | \$ 316,525 | \$ 8,076,914 |
| 籌資現金流量之變動 | 5,742,509 | (1,118,653) | 175,092 | - | (19,984) | 4,778,964 |
| 其他非現金之變動 | - | - | - | - | 2,448 | 2,448 |
| 匯率變動之影響 | - | - | - | - | 541 | 541 |
| 111年3月31日 | <u>\$8,828,509</u> | <u>\$ 477,869</u> | <u>\$ 3,252,959</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 299,530</u> | <u>\$ 12,858,867</u> |

| | 短期借款 | 應付 短期票券 | 長期借款 (含一年內 到期) | 其他應付款 項-關係人 | 租賃負債 | 來自籌資活動 之負債總額 |
|-----------|--------------------|-------------------|----------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| 110年1月1日 | \$3,129,800 | \$ 307,237 | \$ 4,044,518 | \$ 4,000,000 | \$ 337,052 | \$ 11,818,607 |
| 籌資現金流量之變動 | (1,098,800) | 190,721 | (834,077) | - | (21,324) | (1,763,480) |
| 其他非現金之變動 | - | - | - | - | 30,854 | 30,854 |
| 匯率變動之影響 | - | - | - | - | 403 | 403 |
| 110年3月31日 | <u>\$2,031,000</u> | <u>\$ 497,958</u> | <u>\$ 3,210,441</u> | <u>\$ 4,000,000</u> | <u>\$ 346,985</u> | <u>\$ 10,086,384</u> |

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 |
|--------------------------------------|----------|
| 正歲精密工業股份有限公司(正歲) | 最終母公司 |
| 富港電子(東莞)有限公司(東莞富港) | 其他關係人 |
| 富港電子(徐州)有限公司(徐州富港) | 其他關係人 |
| 昆山富港電子貿易有限公司(昆山富港) | 其他關係人 |
| 逢緯國際股份有限公司(逢緯) | 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 |
| 東莞富強電子有限公司(東莞富強) | 其他關係人 |
| 麗歲風光能源股份有限公司(麗歲) | 其他關係人(註) |
| 彰苑風力發電股份有限公司(彰苑) | 其他關係人(註) |
| 北苑風力發電股份有限公司(北苑) | 其他關係人(註) |
| 星歲電力股份有限公司(星歲電力) | 其他關係人(註) |
| 中影股份有限公司(中影) | 其他關係人 |
| 富港電子(昆山)有限公司 | 其他關係人 |
| Foxlink Technical India Private Ltd. | 其他關係人 |
| 宸峰工程科技股份有限公司(宸峰) | 其他關係人 |

註：彰苑、北苑及星歲電力原為本集團之子公司，因於民國 109 年 11 月 30 日出售予麗歲，自民國 109 年 11 月 30 日起為其他關係人。本公司於民國 110 年 5 月 20 日辭任麗歲之董事席次，自民國 110 年 5 月 20 日起麗歲及其子公司已非屬關係人。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

| | 111年1月1日至3月31日 | 110年1月1日至3月31日 |
|-------|------------------|-------------------|
| 正歲 | \$ 11,461 | \$ 13,445 |
| 星歲電力 | - | 387,624 |
| 其他關係人 | 20,390 | 22,902 |
| 合計 | <u>\$ 31,851</u> | <u>\$ 423,971</u> |

- (1) 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) 本集團對上述關係人之勞務銷售係向關係人簽訂工程承攬契約、工程開發設計監造承攬契約、風力發電設備維運契約收取工程收入、服務收入及售電收入，其交易價格與收款條件與市場行情或一般客戶約當。

2. 進貨

| | <u>111年1月1日至3月31日</u> | <u>110年1月1日至3月31日</u> |
|----------|-----------------------|-----------------------|
| 商品購買： | | |
| 正崙 | \$ 4,460 | \$ 8,775 |
| STUDIO A | 362 | 306 |
| 其他 | - | 80 |
| 合計 | <u>\$ 4,822</u> | <u>\$ 9,161</u> |
| 工程成本： | | |
| 其他關係人 | <u>\$ 12,513</u> | <u>\$ -</u> |

本集團向上述關係人進貨價格係依雙方議定之價格，付款條件為月結 90~120 天，其餘工程成本係依一般市場行情簽訂工程承攬契約支付價款。

3. 應收關係人款項

| | <u>111年3月31日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年3月31日</u> |
|--------|------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款： | | | |
| 正崙 | \$ 10,564 | \$ 15,097 | \$ 13,474 |
| 星崙電力 | - | - | 406,999 |
| 北苑 | - | - | 36,324 |
| 其他 | 13,233 | 36,450 | 33,040 |
| | <u>\$ 23,797</u> | <u>\$ 51,547</u> | <u>\$ 489,837</u> |
| 其他應收款： | | | |
| 正崙 | \$ 25 | \$ 8,952 | \$ 176 |
| 協創 | 21,405 | 5,372 | 7,838 |
| 其他關係人 | 1,382 | 9,541 | 338 |
| | <u>\$ 22,812</u> | <u>\$ 23,865</u> | <u>\$ 8,352</u> |

其他應收款主要來自租金收入、人力支援收入及代墊款等。

4. 應付關係人款項

| | <u>111年3月31日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年3月31日</u> |
|--------|------------------|-------------------|------------------|
| 應付帳款： | | | |
| 正歲 | \$ 7,359 | \$ 2,376 | \$ 30,736 |
| 其他 | <u>7,692</u> | <u>2,941</u> | <u>121</u> |
| | <u>\$ 15,051</u> | <u>\$ 5,317</u> | <u>\$ 30,857</u> |
| 其他應付款： | | | |
| 正歲 | \$ 11,415 | \$ 10,650 | \$ 15,791 |
| 其他 | <u>8,458</u> | <u>19,219</u> | <u>5,471</u> |
| | <u>\$ 19,873</u> | <u>\$ 29,869</u> | <u>\$ 21,262</u> |

(1) 應付關係人款項主要來自進貨交易，付款條件為月結 90~120 天。

(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

| | <u>111年1月1日至3月31日</u> | <u>110年1月1日至3月31日</u> |
|-------|-----------------------|-----------------------|
| 最終母公司 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 28,122</u> |

(3) 租賃負債

A. 期末餘額：

| | <u>111年3月31日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年3月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 正歲 | \$ 137,461 | \$ 144,112 | \$ 157,303 |
| 其他關係人 | | | |
| CU | <u>18,098</u> | <u>21,929</u> | <u>36,128</u> |
| 合計 | <u>\$ 155,559</u> | <u>\$ 166,041</u> | <u>\$ 193,431</u> |

B. 利息費用：

| | <u>111年1月1日至3月31日</u> | <u>110年1月1日至3月31日</u> |
|-------|-----------------------|-----------------------|
| 正歲 | \$ 513 | \$ 538 |
| 其他關係人 | <u>58</u> | <u>110</u> |
| 合計 | <u>\$ 571</u> | <u>\$ 648</u> |

6. 租金收入

| | <u>111年1月1日至3月31日</u> | <u>110年1月1日至3月31日</u> |
|-------|-----------------------|-----------------------|
| 正歲 | \$ 4,873 | \$ 3,966 |
| 其他關係人 | <u>7,393</u> | <u>5,087</u> |
| 合計 | <u>\$ 12,266</u> | <u>\$ 9,053</u> |

7. 資金貸與關係人

向關係人借款(表列其他應付款項-關係人)

A. 期末餘額：

| | <u>111年3月31日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年3月31日</u> |
|----|------------------|-------------------|------------------|
| 正歲 | \$ - | \$ - | \$ 4,000,000 |

B. 利息費用

| | <u>111年1月1日至3月31日</u> | <u>110年1月1日至3月31日</u> |
|----|-----------------------|-----------------------|
| 正歲 | \$ 7,890 | \$ 14,959 |

向關係人之借款條件為款項貸與後按合約償還，利息按年利率 1.5%~1.6% 收取。

8. 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

| | <u>111年1月1日至3月31日</u> | <u>110年1月1日至3月31日</u> |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 5,629 | \$ 3,515 |
| 退職後福利 | 217 | 54 |
| 總計 | <u>\$ 5,846</u> | <u>\$ 3,569</u> |

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

| 資產項目 | 帳面價值 | | | 擔保用途 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|
| | <u>111年3月31日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年3月31日</u> | |
| 定期存款 (帳列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動) | \$ 157,053 | \$ 158,617 | \$ 66,871 | 海關快速通關保證金、開立購料保證函及履約保證金 |
| 其他資產-其他 (帳列其他非流動資產) | 24,892 | 18,605 | 3,384 | 電能轉供履約保證、押金、保證金及海關保證金 |
| 其他資產-其他 (帳列其他流動資產) | 1,001,274 | 2,657 | 3,107 | 工程案件履約保證、履約保證金 |
| 受限制之銀行存款及質押之定期存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動) | 2,164,643 | 1,710,695 | 4,801,985 | 工程案件履約保證函擔保、短期借款及保證票據等 |
| 定期存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動) | 4,500 | 4,500 | 4,500 | 租賃履約保證金 |
| 受限制之銀行存款及質押之定期存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動) | 14,639 | 14,640 | 15,089 | 備償戶、履約保證及開發計畫保證金 |
| 不動產、廠房及設備 | 882,914 | 917,568 | 934,408 | 短期票券、短期及長期借款 |
| 投資性不動產 | <u>10,828</u> | <u>12,375</u> | <u>17,015</u> | 短期及長期借款 |
| | <u>\$ 4,260,743</u> | <u>\$ 2,839,657</u> | <u>\$ 5,846,359</u> | |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

1. 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」)\$177,554，中影公司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 號之處分書，認定中影公司為社團法人中國國民黨之附隨組織，依政黨及其附隨組織不當取得財產處理條例(以下簡稱「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，中影股份有限公司被推定為不當取得之財產，若經黨產會認定屬不當取得之財產後，善意第三人於黨產會命應移轉為國有、地方自治團體或原所有權人所有財產上存有之租賃權、地上權、抵押權或典權等權利，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(撤銷訴訟)，並依行政訴訟法第 116 條第 2 項規定聲請停止執行。中影公司已於民國 107 年 12 月 12 日向臺北高等行政法院呈送行政訴訟理由狀，臺北高等行政法院於民國 109 年 1 月裁定准予停止執行，然黨產會隨後提起抗告，最高行政法院於民國 109 年 2 月駁回黨產會之抗告；另，中影股份有限公司同時提起之撤銷訴訟案，臺北高等法院於民國 109 年 1 月 14 日宣示本撤銷訴訟案候核辦，中影公司與黨產會於民國 110 年 8 月 24 日簽訂行政契約及於民國 110 年 9 月 17 日在臺北高等行政法院和解成立，中影公司於民國 110 年 10 月 23 日前將新台幣玖億五千萬元匯入黨產會指定帳戶即廢除原處分書，中影公司已於民國 110 年 9 月 24 日依約匯款終結訴訟程序。
2. 本公司於花蓮縣進行「豐坪溪及其支流水力發電開發計畫」(下稱簡稱「開發計畫」)，規劃在豐坪溪設置攔河堰執行電廠發電，於民國 89 年開始依序取得電業籌備創設許可及電業設置發電設備工作許可證(以下簡稱「工作許可證」)，准予施工，因施工未能如期完成，故後續執行 15 次申請展延工作許可證並經經濟部同意，最近一次為民國 109 年 12 月 31 日有效期限至民國 110 年 12 月 31 日止。

惟查，於民國 110 年 5 月 14 日有當地少數住民(以下稱「聲請人」)依據原住民族基本法(以下稱「原基法」)第 21 條規定，主張本案為利用「原住民族土地或部落及其周邊一定範圍內之公有土地」從事開發行為，依規定應諮商並取得原住民族或部落同意或參與，而本開發計畫案並未踐行諮商同意程序，主管機關即發給工作許可證，於法未合；爰乃向行政院提出訴願，聲請「暫停開發計畫之執行」及「110 年工作許可證之撤銷」。查行政院已就「暫停開發計畫之執行」先行駁回訴願，而聲請人向台北高等行政法院提起行政訴訟，此部分業經北高行於民國 110 年 12 月 3 日裁定「在行政爭訟終結前，停止執行」，本公司依法提出抗告以先行阻斷裁定之法效，全案已於民國 111 年 1 月 24 日移由最高行政法院進行終審裁判之審議，最高行政法院於民國 111 年 3 月 31 日裁定廢除台北高等法院除

部分確定外之原裁定結果。另「110年工作許可證之撤銷」爭議部分，本公司於民國111年3月14日收到經濟部於111年3月10日發函之經授能字第11103002490號函，該函係依據行政院訴願決定書，要求本公司應適用展延時之法令，踐行「原住民族基本法」第21條第1項規定辦理諮商同意程序並取得諮商同意證明文件後函復經濟部。

(二) 承諾事項

1. 對子公司之背書保證請詳附註十三、(二)說明。
2. 本集團截至民國111年3月31日、110年12月31日及110年3月31日止，因承攬台電離岸風力財物採購帶安裝案件之履約保證，需要由銀行開立之保證函金額均為\$5,400,000，其中由本集團提供予銀行作為質押擔保(表列按攤銷後成本衡量之金融資產)之金額分別為\$1,620,000、\$1,620,000及\$4,800,000，並由本公司提供背書保證金額分別為\$3,780,000、\$4,700,000及\$0，另由承包商開立之保證函轉讓作為質押擔保之金額分別為\$1,608,370、\$1,608,370及\$600,000。
3. 本集團截至民國111年3月31日、110年12月31日及110年3月31日止，因承攬太陽能電廠興建工程及節能工程案件之履約保證，需要由銀行開立之保證函金額分別為\$98,249、\$100,699及\$1,095,850。
4. 已簽約但尚未發生之資本支出
 - (1)截至民國111年3月31日、110年12月31日及110年3月31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\$134,404、\$162,902及\$45,617。
 - (2)本公司與非關係人簽訂工程合作契約，合約價款為\$39,324,386，截至民國111年3月31日止已支付金額為\$6,727,942。
5. 本集團於民國109年8月13日與台灣電力股份有限公司簽署「離岸風力發電第二期計畫風場財物採購帶安裝案」設備採購合約及運轉維護合約，合約價款分別為\$56,588,000及\$6,300,000，設備採購合約訂定本集團應於民國113年9月30日前完成所有風力發電機組及海上變電站之下部結構設置；於民國114年9月30日前完成全部機組接受安全調度；於民國114年12月31日前完成全部工程竣工；並於全部工程竣工驗收合格日起由本集團提供2年保固，並訂有設備保證發電量，本案履約期限訂有分期進度及最後竣工期限，其逾期違約金係分別依各分期工程計算至終止或解除契約日止。維運合約規範全部風力發電設備之保證年可用率違約金等條款暨雙方相關權利義務內容，期間自全部機組接受安全調度起滿五年，截至民國111年3月31日，本集團工程均如期施作，尚未有因工程逾期產生賠償損失之情事。
6. 本集團與彰苑、北苑及星歲電力簽訂風力發電設備及太陽能發電設備維運契約，契約中規範年保證發電量上下限值作為維運獎金及維運罰款等條款暨雙方相關權利義務內容，期間自併聯日起為期20年。

7. 富歲能源與承攬商新加坡商 Teras Offshore Pte. Ltd. 簽署「26 號場址風力機組運輸加安裝合約」，因承攬商未依合約條款於期限內提供必要文件，富歲能源已取得撤銷合約之權利，並以書面通知承攬商解約事宜。承攬商收到富歲能源書面通知後，於民國 110 年 12 月 11 日委託律師函覆富歲能源並請求損害賠償，並提出如未給付將提付仲裁，富歲能源亦已委請律師於民國 110 年 12 月 24 日寄發律師函表明合法終止合約行為，並保留向承攬商請求損害賠償之權利；截至民國 111 年 5 月 5 日富歲能源尚未接獲承攬商向仲裁機構提付仲裁之通知，本次解約事宜對原工程承攬契約及後續履約義務未有影響。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

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

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 金融資產 | | | |
| 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 | \$ 1,956,102 | \$ 2,098,520 | \$ 2,409,989 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 5,093,670 | \$ 4,968,346 | \$ 4,570,826 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 2,746,825 | 2,116,078 | 4,909,096 |
| 應收票據 | 2,415 | 4,259 | 3,028 |
| 應收帳款(含關係人) | 1,173,077 | 1,197,414 | 1,461,025 |
| 其他應收款(含關係人) | 40,071 | 54,757 | 20,886 |
| 存出保證金 | 1,044,352 | 42,874 | 35,450 |
| | <u>\$ 10,100,410</u> | <u>\$ 8,383,728</u> | <u>\$ 11,000,311</u> |
| 金融負債 | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | |
| 短期借款 | \$ 8,828,509 | \$ 3,086,000 | \$ 2,031,000 |
| 應付短期票券 | 477,869 | 1,596,522 | 497,958 |
| 應付票據 | 40,034 | 150 | 5,911 |
| 應付帳款(含關係人) | 1,431,576 | 2,738,183 | 1,043,597 |
| 其他應付帳款(含關係人) | 1,049,738 | 788,003 | 4,824,785 |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 3,252,959 | 3,077,867 | 3,210,441 |
| 存入保證金 | 19,735 | 19,901 | 2,107 |
| | <u>\$ 15,100,420</u> | <u>\$ 11,306,626</u> | <u>\$ 11,615,799</u> |
| 租賃負債 | <u>\$ 299,530</u> | <u>\$ 316,525</u> | <u>\$ 346,985</u> |

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及港幣)，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：

111年3月31日

| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
|-------------------|-----------|---------|---------------|
| (外幣：功能性貨幣) | | | |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 45,463 | 28.6250 | \$ 1,301,378 |
| 人民幣：新台幣 | 229,937 | 4.5060 | 1,036,096 |
| 日圓：新台幣 | 468,269 | 0.2353 | 110,184 |
| 港幣：新台幣 | 3,491 | 3.6560 | 12,763 |
| 歐元：新台幣 | 168 | 31.9200 | 5,363 |
| 港幣：人民幣 | 4,516 | 0.8114 | 16,510 |
| 美金：人民幣 | 9,436 | 6.3482 | 270,106 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 32,337 | 28.6250 | \$ 925,647 |
| 人民幣：新台幣 | 106,981 | 4.5060 | 482,056 |
| 日圓：新台幣 | 7,227 | 0.2353 | 1,701 |
| 美金：人民幣 | 4,402 | 6.3482 | 126,007 |
| 美金：港幣 | 1,001 | 0.2350 | 28,654 |

110年12月31日

| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
|-------------------|-----------|---------|---------------|
| (外幣：功能性貨幣) | | | |
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 54,092 | 27.6800 | \$ 1,497,267 |
| 人民幣：新台幣 | 226,975 | 4.3440 | 985,979 |
| 日圓：新台幣 | 468,261 | 0.2405 | 112,617 |
| 港幣：新台幣 | 2,830 | 3.5490 | 10,044 |
| 歐元：新台幣 | 168 | 31.3200 | 5,262 |
| 港幣：人民幣 | 8,268 | 0.8170 | 29,343 |
| 美金：人民幣 | 10,494 | 6.3739 | 290,474 |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 34,187 | 27.6800 | \$ 946,296 |
| 人民幣：新台幣 | 105,110 | 4.3440 | 456,598 |
| 日圓：新台幣 | 14,252 | 0.2405 | 3,428 |
| 美金：人民幣 | 3,972 | 6.3739 | 109,945 |
| 美金：港幣 | 10,377 | 7.7880 | 287,235 |

110年3月31日

| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
|-------------------|-----------|---------|---------------|
| (外幣：功能性貨幣) | | | |
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 59,361 | 28.5350 | \$ 1,693,866 |
| 人民幣：新台幣 | 303,119 | 4.3440 | 1,316,749 |
| 日圓：新台幣 | 468,558 | 0.2580 | 120,888 |
| 港幣：新台幣 | 4,216 | 3.6700 | 15,473 |
| 歐元：新台幣 | 168 | 33.4800 | 5,625 |
| 港幣：人民幣 | 4,719 | 1.1840 | 17,319 |
| 美金：人民幣 | 11,067 | 6.5690 | 315,797 |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 23,798 | 28.5350 | \$ 679,076 |
| 人民幣：新台幣 | 77,757 | 4.3440 | 337,776 |
| 日圓：新台幣 | 10,528 | 0.2580 | 2,716 |
| 美金：人民幣 | 2,271 | 6.5690 | 64,803 |
| 美金：港幣 | 546 | 7.7750 | 15,580 |

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$69,804 及(\$6,736)。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

| | | 111年1月1日至3月31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) | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ | 13,014 | \$ - |
| 人民幣：新台幣 | 1% | | 10,361 | - |
| 日圓：新台幣 | 1% | | 1,102 | - |
| 港幣：新台幣 | 1% | | 128 | - |
| 歐元：新台幣 | 1% | | 54 | - |
| 港幣：人民幣 | 1% | | 165 | - |
| 美金：人民幣 | 1% | | 2,701 | - |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ | 9,256 | \$ - |
| 人民幣：新台幣 | 1% | | 4,821 | - |
| 日圓：新台幣 | 1% | | 17 | - |
| 美金：人民幣 | 1% | | 1,260 | - |
| 美金：港幣 | 1% | | 287 | - |

110年1月1日至3月31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) | | | |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 16,939 | \$ - |
| 人民幣：新台幣 | 1% | 13,167 | - |
| 日圓：新台幣 | 1% | 1,209 | - |
| 港幣：新台幣 | 1% | 155 | - |
| 歐元：新台幣 | 1% | 56 | - |
| 港幣：人民幣 | 1% | 173 | - |
| 美金：人民幣 | 1% | 3,158 | - |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 6,791 | \$ - |
| 人民幣：新台幣 | 1% | 3,378 | - |
| 日圓：新台幣 | 1% | 27 | - |
| 美金：人民幣 | 1% | 648 | - |
| 美金：港幣 | 1% | 156 | - |

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少或增加 \$12,559 及 \$5,739，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 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

- D. 本集團當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- E. 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。
- F. 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 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日之準備矩陣如下：

| | <u>預期損失率</u> | <u>帳面價值總額</u> | <u>備抵損失</u> |
|-------------------|--------------|---------------------|------------------|
| <u>111年3月31日</u> | | | |
| 未逾期 | 0.03% | \$ 1,017,947 | \$ 305 |
| 逾期30天內 | 0.03%~5% | 150,170 | \$ 20,400 |
| 逾期31-90天 | 20% | 2,335 | 467 |
| 逾期91-180天 | 100% | 811 | 811 |
| 逾期181天以上 | 100% | 11,040 | 11,040 |
| 合計 | | <u>\$ 1,182,303</u> | <u>\$ 33,023</u> |
| | <u>預期損失率</u> | <u>帳面價值總額</u> | <u>備抵損失</u> |
| <u>110年12月31日</u> | | | |
| 未逾期 | 0.03% | \$ 962,715 | \$ 289 |
| 逾期30天內 | 0.03%~5% | 183,817 | 17,330 |
| 逾期31-90天 | 20% | 21,192 | 4,238 |
| 逾期91-180天 | 100% | - | - |
| 逾期181天以上 | 100% | 11,049 | 11,049 |
| 合計 | | <u>\$ 1,178,773</u> | <u>\$ 32,906</u> |
| | <u>預期損失率</u> | <u>帳面價值總額</u> | <u>備抵損失</u> |
| <u>110年3月31日</u> | | | |
| 未逾期 | 0.03% | \$ 903,144 | \$ 271 |
| 逾期30天內 | 0.03%~5% | 75,290 | 19,042 |
| 逾期31-90天 | 20% | 15,084 | 3,017 |
| 逾期91-180天 | 100% | 259 | 259 |
| 逾期181天以上 | 100% | 11,101 | 11,101 |
| 合計 | | <u>\$ 1,004,878</u> | <u>\$ 33,690</u> |

G. 本集團採簡化作法之應收帳款及合約資產備抵損失變動表如下：

| | | 111年 | |
|--------|----|--------|--|
| | | 應收帳款 | |
| 1月1日 | \$ | 32,906 | |
| 提列減損損失 | | 79 | |
| 匯率影響數 | | 38 | |
| 3月31日 | \$ | 33,023 | |
| | | 110年 | |
| | | 應收帳款 | |
| 1月1日 | \$ | 31,822 | |
| 提列減損損失 | | 2,331 | |
| 匯率影響數 | | (463) | |
| 3月31日 | \$ | 33,690 | |

(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：

| 111年3月31日 | 短於一年 | 第二至 | |
|-------------------------|--------------|-----------|---------|
| | | 第五年 | 五年以上 |
| 短期借款 | \$ 8,886,395 | \$ - | \$ - |
| 應付短期票券 | 477,869 | - | - |
| 應付票據 | 40,034 | - | - |
| 應付帳款(含關係人) | 1,431,576 | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 1,049,738 | - | - |
| 租賃負債 | 65,551 | 135,595 | 229,336 |
| 長期借款(包含一年或一 營業週期內到期) | 314,269 | 2,803,927 | 178,856 |

非衍生金融負債：

| 110年12月31日 | 短於一年 | 第二至 | |
|-------------------------|--------------|-----------|---------|
| | | 第五年 | 五年以上 |
| 短期借款 | \$ 3,092,766 | \$ - | \$ - |
| 應付短期票券 | 1,596,522 | - | - |
| 應付票據 | 150 | - | - |
| 應付帳款(含關係人) | 2,738,183 | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 788,003 | - | - |
| 租賃負債 | 70,063 | 137,947 | 242,783 |
| 長期借款(包含一年或一 營業週期內到期) | 335,993 | 2,626,169 | 189,678 |

非衍生金融負債：

| 110年3月31日 | 短於一年 | 第二至 第五年 | 五年以上 |
|-------------------------|--------------|------------|---------|
| 短期借款 | \$ 2,035,654 | \$ - | \$ - |
| 應付短期票券 | 497,958 | - | - |
| 應付票據 | 5,911 | - | - |
| 應付帳款(含關係人) | 1,043,597 | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 4,824,785 | - | - |
| 租賃負債 | 68,553 | 135,780 | 165,778 |
| 長期借款(包含一年或一 營業週期內到期) | 535,016 | 2,535,281 | 217,309 |

(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、應付短期票券、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：

| 111年3月31日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|------------------------------|--------------|------|------------|--------------|
| <u>資產</u> | | | | |
| <u>重複性公允價值</u> | | | | |
| 透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產 | | | | |
| 權益證券 | \$ 1,040,988 | \$ - | \$ 915,114 | \$ 1,956,102 |

| 110年3月31日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|----------------------|--------------|------|--------------|--------------|
| 資產 | | | | |
| <u>重複性公允價值</u> | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 權益證券 | \$ 1,087,743 | \$ - | \$ 1,010,777 | \$ 2,098,520 |
| 110年3月31日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
| 資產 | | | | |
| <u>重複性公允價值</u> | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 權益證券 | \$ 1,321,519 | \$ - | \$ 1,088,470 | \$ 2,409,989 |

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

7. 下表列示民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級之變動：

| | 111年 | | 110年 | |
|------------------|------|-----------|------|-----------|
| | 合計 | | 合計 | |
| 1月1日 | \$ | 1,010,777 | \$ | 1,050,028 |
| 認列於其他綜合損益之(損失)利益 | (| 98,476) | | 39,000 |
| 匯率影響數 | | 2,813 | (| 558) |
| 3月31日 | \$ | 915,114 | \$ | 1,088,470 |

8. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 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：

| | 111年3月31日 | | 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 |
|-----------|------------|----------------|---------------|--------------|----------------------------|
| | 公允價值 | 評價技術 | | | |
| 非衍生權益工具： | | | | | |
| 非上市上櫃公司股票 | \$ 450,800 | 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 |
| | 464,314 | 淨資產價值 法 | 不適用 | - | 不適用 |
| | 110年12月31日 | | 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 |
| | 公允價值 | 評價技術 | | | |
| 非衍生權益工具： | | | | | |
| 非上市上櫃公司股票 | \$ 450,800 | 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 |
| | 559,977 | 淨資產價值 法 | 不適用 | - | 不適用 |
| | 110年3月31日 | | 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 |
| | 公允價值 | 評價技術 | | | |
| 非衍生權益工具： | | | | | |
| 非上市上櫃公司股票 | \$ 739,000 | 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 |
| | 349,470 | 淨資產價值 法 | 不適用 | - | 不適用 |

11. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

| | | | 111年3月31日 | | | |
|------|-----------|-----|------------|------|-----------|-------------|
| | | | 認列於損益 | | 認列於其他綜合損益 | |
| | 輸入值 | 變動 | 有利變動 | 不利變動 | 有利變動 | 不利變動 |
| 金融資產 | | | | | | |
| 權益工具 | 缺乏市場流通性折價 | ±5% | \$ - | \$ - | \$ 22,540 | (\$ 22,540) |
| | | | 110年12月31日 | | | |
| | | | 認列於損益 | | 認列於其他綜合損益 | |
| | 輸入值 | 變動 | 有利變動 | 不利變動 | 有利變動 | 不利變動 |
| 金融資產 | | | | | | |
| 權益工具 | 缺乏市場流通性折價 | ±5% | \$ - | \$ - | \$ 22,540 | (\$ 22,540) |
| | | | 110年3月31日 | | | |
| | | | 認列於損益 | | 認列於其他綜合損益 | |
| | 輸入值 | 變動 | 有利變動 | 不利變動 | 有利變動 | 不利變動 |
| 金融資產 | | | | | | |
| 權益工具 | 缺乏市場流通性折價 | ±5% | \$ - | \$ - | \$ 36,950 | (\$ 36,950) |

(四) 其他事項

因新型冠狀病毒肺炎疫情流行及政府推動多項防疫措施，對本集團民國111年1月1日至3月31日之財務狀況及財務績效並無重大影響。

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：無此情形。

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：無此情形。
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：請詳附表四。
9. 從事衍生工具交易：本公司無此情形。
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：請詳附表五。

(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）：請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
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。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表八。

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產品零售及能源服務管理等類。

(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：

111年1月1日至3月31日

| | 系統及週邊商品 | 3C零售及周邊 | 3C零組件部門 | 能源服務管理 | 調整及消除 | 總計 |
|--------|---------------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|---------------------|
| 外部客戶收入 | \$ 1,218,322 | \$ 494,595 | \$ 60,595 | \$ 818,620 | \$ - | \$ 2,592,132 |
| 內部部門收入 | - | - | - | 488 | (488) | - |
| 收入合計 | <u>\$ 1,218,322</u> | <u>\$ 494,595</u> | <u>\$ 60,595</u> | <u>\$ 819,108</u> | <u>(\$ 488)</u> | <u>\$ 2,592,132</u> |
| 部門損益 | <u>\$ 141,082</u> | <u>(\$ 4,597)</u> | <u>(\$ 89,855)</u> | <u>\$ 29,330</u> | <u>(\$ 12,551)</u> | <u>\$ 63,409</u> |

110年1月1日至3月31日

| | 系統及週邊商品 | 3C零售及周邊 | 3C零組件部門 | 能源服務管理 | 調整及消除 | 總計 |
|--------|---------------------|--------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 外部客戶收入 | \$ 1,149,381 | \$ 386,584 | \$ 103,053 | \$ 611,983 | \$ - | \$ 2,251,001 |
| 內部部門收入 | - | - | - | 9 | (9) | - |
| 收入合計 | <u>\$ 1,149,381</u> | <u>\$ 386,584</u> | <u>\$ 103,053</u> | <u>\$ 611,992</u> | <u>(\$ 9)</u> | <u>\$ 2,251,001</u> |
| 部門損益 | <u>\$ 84,873</u> | <u>(\$ 11,120)</u> | <u>(\$ 125,183)</u> | <u>\$ 445,028</u> | <u>(\$ 111,955)</u> | <u>\$ 281,643</u> |

(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)益採用一致之衡量方式。

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日部門(損)益與繼續營業部門稅前(損)益調節如下：

| | <u>111年1月1日至3月31日</u> | <u>110年1月1日至3月31日</u> |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 應報導部門淨利 | \$ 63,409 | \$ 281,643 |
| 未分配金額： | | |
| 非營業收支淨額 | <u>121,626</u> | <u>(3,662)</u> |
| 繼續營業部門稅前淨(損)利 | <u>\$ 185,035</u> | <u>\$ 277,981</u> |

永崴投資控股股份有限公司

資金貸與他人

民國111年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 編號 | 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1) | 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 | | 對個別對象 資金貸與限額 (註2) | 資金貸與 總限額 | 備註 |
|----|--------------|--------------|-------|----------------|------------|---------|------------|-------------|--------------------|------------|------------------|--------------|-----|------|-------------------------|--------------|----|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | | |
| 0 | 永崴投資控股股份有限公司 | 勁永國際股份有限公司 | 其他應收款 | 是 | \$ 900,000 | 900,000 | \$ - | 1.50% | 2 | \$ - | 營業週轉 | \$ - | - | \$ - | \$ 2,188,695 | \$ 2,918,260 | |
| 1 | 崴強科技股份有限公司 | 光耀科技股份有限公司 | 其他應收款 | 是 | 300,000 | 300,000 | 300,000 | 1.20% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 930,094 | 930,094 | |
| 1 | 崴強科技股份有限公司 | 耀崴光電(鹽城)有限公司 | 其他應收款 | 是 | 225,300 | 225,300 | 225,300 | 1.50% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 930,094 | 930,094 | |
| 1 | 崴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 | 500,000 | 500,000 | - | 1.50% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 930,094 | 930,094 | |
| 2 | 光耀光電(蘇州)有限公司 | 光耀光學(鹽城)有限公司 | 其他應收款 | 是 | 28,838 | 28,838 | 28,838 | 3.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 359,901 | 359,901 | |
| 2 | 光耀光電(蘇州)有限公司 | 耀崴光電(鹽城)有限公司 | 其他應收款 | 是 | 225,300 | 225,300 | 180,240 | 5.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 359,901 | 359,901 | |
| 3 | 森崴能源股份有限公司 | 富崴能源股份有限公司 | 其他應收款 | 是 | 300,000 | 300,000 | - | 平均借款利率加0.1% | 2 | - | 集團資金調度規劃 | - | - | - | 2,371,381 | 2,371,381 | |
| 4 | 勁永科技(鹽城)有限公司 | 光耀光學(鹽城)有限公司 | 其他應收款 | 是 | 540,720 | 540,720 | 540,720 | 1.50% | 2 | - | 集團資金調度規劃 | - | - | - | 722,387 | 722,387 | |

註1：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2：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十之國外公司間，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之十之國外公司對本公司從事資金貸與，從事資金貸與總金額以不超過該公司淨值100%為限；個別貸與金額以不超過該公司淨值100%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該公司最近期財務報表淨值百分之十。
- (5)本公司之子公司從事資金貸與總金額與個別限額以不超過該公司淨值的40%為限。

永崴投資控股股份有限公司

為他人背書保證

民國111年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 編號 | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業 背書保證限額 (註2) | 本期最高 背書保證餘額 | 期末背書 保證餘額 | 實際動支 金額 | 以財產擔保 之背書保證 金額 | 累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率 | 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 |
|----|---------------|------------|------|-------------------------|----------------|--------------|------------|----------------------|-------------------------------|---------------|----------------------|----------------------|----------------|----|
| | | 關係 (註1) | 公司名稱 | | | | | | | | | | | |
| 0 | 永崴投資控股股份有限公司 | 勁永國際股份有限公司 | 2 | \$ 10,943,478 | \$ 536,222 | 536,222 | \$ 266,222 | - | 7.35 | \$ 10,943,478 | Y | N | N | |
| 0 | 永崴投資控股股份有限公司 | 光耀科技股份有限公司 | 2 | 10,943,478 | 1,025,180 | 1,025,180 | 725,180 | - | 14.05 | 10,943,478 | Y | N | N | |
| 0 | 永崴投資控股股份有限公司 | 世豐電力股份有限公司 | 2 | 10,213,912 | 3,000,000 | 3,000,000 | - | - | 41.12 | 10,943,478 | Y | N | N | |
| 1 | 崴強科技股份有限公司 | 勁永國際股份有限公司 | 4 | 3,255,329 | 600,000 | 600,000 | 500,000 | - | 8.22 | 3,487,853 | N | N | N | |
| 1 | 崴強科技股份有限公司 | 光耀科技股份有限公司 | 4 | 3,255,329 | 300,000 | 300,000 | 300,000 | - | 4.11 | 3,487,853 | N | N | N | |
| 2 | 森崴能源股份有限公司 | 富崴能源股份有限公司 | 2 | 8,892,681 | 4,700,000 | 3,780,000 | 3,780,000 | - | 51.81 | 8,892,681 | Y | N | N | |

註1：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例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2：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)本公司對外背書保證之總額度以不超過本公司淨值150% 為限。
- (2)本公司對單一企業背書保證額度以不超過本公司淨值140% 為限。
- (3)本公司及子公司整體對外背書保證之總額以不超過本公司淨值150% 為限。
- (4)本公司及子公司整體對單一企業背書保證額度以不超過本公司淨值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。
- (5)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)。
- (6)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。
- (7)本公司所屬子公司，若因業務需要，擬為他人背書保證時，應依本公司作業程序辦理，淨值計算係以該子公司淨值為計算基準。

永歲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111年3月31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 | | 未 | | 備註 |
|--------------|------------------------|-------------------|--------------------------|--------|------------|-------|------------|-----|
| | | | | 股數(仟股) | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值 | |
| 永歲投資控股股份有限公司 | 麗嵐風光能源股份有限公司 | 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 | 21,000 | \$ 210,529 | 14.00 | \$ 210,529 | 未質押 |
| 歲強科技股份有限公司 | 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 | 225,400 | 0.78 | 225,400 | 未質押 |
| 歲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 | 177,554 | 4.00 | 177,554 | 未質押 |
| 歲強科技股份有限公司 | 正歲精密工業(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 | 1,040,989 | 5.37 | 1,040,989 | 未質押 |
| 歲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 | - | 15.56 | - | 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 | 225,400 | 0.78 | 225,400 | 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 |
| 勁永科技(鹽城)有限公司 | 江蘇正歲新能源科技有限公司 | 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 | - | 76,230 | 12.90 | 76,230 | 未質押 |
| 森歲能源股份有限公司 | Corvus Energy 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 | 22 | - | 0.04 | - | 未質押 |
| 森歲能源股份有限公司 | SEC INTERNATIONAL INC. | 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 | 54 | - | 9.00 | - | 未質押 |
| 富歲能源股份有限公司 | 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 | - | 3.00 | - | 未質押 |

永崑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111年3月31日

附表四

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 | |
|--------------|--------------|------|-----------|------|-----------|------|----------|----------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | 後收回金額 | 提列備抵損失金額 |
| 崑強科技股份有限公司 | 光耀科技股份有限公司 | 聯屬公司 | 300,000 | 註1 | \$ - | - | \$ - | \$ - |
| 崑強科技股份有限公司 | 耀崑光電(鹽城)有限公司 | 聯屬公司 | 225,300 | 註1 | - | - | - | - |
| 光耀科技股份有限公司 | 耀崑光電(鹽城)有限公司 | 聯屬公司 | 353,768 | 0.06 | - | - | - | - |
| 光耀科技股份有限公司 | 耀崑光電(鹽城)有限公司 | 聯屬公司 | 140,266 | 註1 | - | - | - | - |
| 光耀科技股份有限公司 | 光耀光學(鹽城)有限公司 | 聯屬公司 | 265,576 | 註1 | - | - | - | - |
| 鹽城耀崑科技有限公司 | 光耀光電(蘇州)有限公司 | 聯屬公司 | 142,413 | 0.00 | - | - | - | - |
| 光耀光電(蘇州)有限公司 | 耀崑光電(鹽城)有限公司 | 聯屬公司 | 185,782 | 註1 | - | - | - | - |
| 東莞富崑電子有限公司 | 崑強科技股份有限公司 | 聯屬公司 | 281,695 | 3.08 | - | - | 63,084 | - |
| 東莞富崑精密工業有限公司 | 崑強科技股份有限公司 | 聯屬公司 | 168,882 | 0.87 | - | - | 15,771 | - |
| 勁永科技(鹽城)有限公司 | 光耀光學(鹽城)有限公司 | 聯屬公司 | 540,720 | 註1 | - | - | - | - |

註1：帳列其他應收款，故不適用。

永崴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111年1月1日至3月31日

附表五

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

| 交易往來情形 | | | | | | | |
|--------|--------------|--------------|-----------------|-------|------------|---------------------|---------------------------|
| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註2) | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收 或總資產之比率 (註3) |
| 1 | 崴強科技股份有限公司 | 光耀科技股份有限公司 | 3 | 其他應收款 | \$ 300,000 | 依公司政策處理 | 1% |
| 1 | 崴強科技股份有限公司 | 耀崴光電(鹽城)有限公司 | 3 | 其他應收款 | 225,300 | 依公司政策處理 | 1% |
| 2 | 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 | 265,576 | 依公司政策辦理 | 1% |
| 2 | 光耀科技股份有限公司 | 耀崴光電(鹽城)有限公司 | 3 | 應收帳款 | 353,768 | 依公司政策辦理 | 1% |
| 2 | 光耀科技股份有限公司 | 耀崴光電(鹽城)有限公司 | 3 | 其他應收款 | 140,266 | 依公司政策辦理 | 0% |
| 3 | 光耀光電(蘇州)有限公司 | 耀崴光電(鹽城)有限公司 | 3 | 其他應收款 | 185,782 | 應收付款項沖抵後依資金 狀況收款 | 1% |
| 4 | 鹽城耀崴科技有限公司 | 光耀光電(蘇州)有限公司 | 3 | 應收帳款 | 142,413 | 依公司政策辦理 | 0% |
| 5 | 東莞富崴電子有限公司 | 崴強科技股份有限公司 | 3 | 應收帳款 | 281,695 | 視資金情況彈性收款 | 1% |
| 5 | 東莞富崴電子有限公司 | 崴強科技股份有限公司 | 3 | 加工收入 | 206,064 | 視資金情況彈性收款 | 8% |
| 6 | 東莞富彰精密工業有限公司 | 崴強科技股份有限公司 | 3 | 應收帳款 | 168,882 | 視資金情況彈性收款 | 1% |
| 7 | 勁永科技(鹽城)有限公司 | 光耀光學(鹽城)有限公司 | 3 | 其他應收款 | 540,720 | 依公司政策處理 | 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：僅揭露金額達\$100,000仟元之關係人交易，另相對之關係人交易不另行揭露。

永崴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111年1月1日至3月31日

附表六

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 | | 帳面金額 | 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 | | | | |
| 永崴投資控股股份有限公司 | 光耀科技股份有限公司 | 台灣 | 光學儀器之製造及買賣 | \$ 2,214,868 | \$ 2,214,868 | 95,970,371 | 100.00 | 353,802 | (\$ 30,516) | (\$ 30,516) | 子公司註1 |
| 永崴投資控股股份有限公司 | 崴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 | 3,063,401 | 150,426 | 148,873 | 子公司註1 |
| 永崴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 | 3,372,180 | 3,372,180 | 444,690,529 | 100.00 | 4,487,475 | 22,049 | 21,850 | 子公司註1 |
| 永崴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 | 299,952 | 299,952 | 37,500,000 | 16.30 | 386,400 | (1,402) | (229) | 子公司註2 |
| 永崴投資控股股份有限公司 | 眾意能源股份有限公司 | 台灣 | 光電產業、再生能源及能源技術服務 | 36,760 | 36,760 | 3,676,000 | 36.76 | 34,955 | (2,421) | (890) | 被投資公司註2 |
| 崴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 | 1,035,563 | 1,035,563 | 13,241,034 | 100.00 | 1,613,988 | 24,428 | - | 孫公司註1 |
| 崴強科技股份有限公司 | 世豐電力股份有限公司 | 台灣 | 水力發電 | 957,600 | 957,600 | 79,800,000 | 34.70 | 953,740 | (1,402) | - | 被投資公司註2 |
| ACCU-IMAGE TECHNOLOGY LIMITED | POWER CHANNEL LIMITED | 香港 | 從事控股及轉投資業務 | 140,263 | 140,263 | 3,575 | 35.75 | 556,386 | 35,218 | - | 被投資公司註2 |
| 光耀科技股份有限公司 | 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 | 289,330 | (57,895) | - | 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 | 509,608 | (35,652) | - | 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 | 494,837 | 494,837 | 16,000,000 | 100.00 | (208,098) | (22,176) | - | 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 | 99.27 | 82,763 | (71) | - | 曾孫公司註1 |
| GLORYTEK SCIENCE INDIA PRIVATE LIMITED | TEGNA ELECTRONICS PRIVATE LIMITED | 印度 | 買賣製造業 | 11,332 | 11,332 | 3,001,000 | 10.00 | 12,934 | 7,511 | - | 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 | 387,902 | 387,902 | 106,100,000 | 100.00 | (4,810) | (32) | - | 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 | (155,624) | - | - | 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 | 310,953 | 310,953 | 10,862,980 | 100.00 | 85,102 | (71) | - | 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 | 2,961,806 | 2,961,806 | 12,501 | 100.00 | 1,163,644 | 4,743 | - | 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 | 286,250 | 286,250 | 10,000,000 | 100.00 | 722,387 | 1,834 | - | 孫公司註2 |
| 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 | 13,053 | - | - | 孫公司註2 |
| 勁永國際股份有限公司 | 森崴能源股份有限公司 | 台灣 | 能源服務管理 | 1,880,146 | 1,880,146 | 73,518,610 | 50.18 | 2,974,898 | 42,345 | - | 孫公司註1 |
| 森崴能源股份有限公司 | 富崴能源股份有限公司 | 台灣 | 能源服務管理 | 3,000,000 | 3,000,000 | 300,000,000 | 100.00 | 3,138,440 | 37,989 | - | 曾孫公司註1 |
| 森崴能源股份有限公司 | 欣鑫天然氣股份有限公司 | 台灣 | 能源服務管理 | 120,000 | 120,000 | 12,000,000 | 80.00 | 82,864 | (8,887) | - | 曾孫公司註2 |
| 森崴能源股份有限公司 | 富威電力股份有限公司 | 台灣 | 能源服務管理 | 99,000 | 99,000 | 9,900,000 | 99.00 | 107,123 | 4,914 | - | 曾孫公司註2 |
| 森崴能源股份有限公司 | 浚詰股份有限公司 | 台灣 | 疏濬業 | 134,000 | 134,000 | 13,400,000 | 33.50 | 140,318 | 11,112 | - | 曾孫公司註2 |
| 森崴能源股份有限公司 | 九崴電力股份有限公司 | 台灣 | 天然氣發電業務 | 30,000 | 30,000 | 3,000,000 | 100.00 | 28,632 | (1,321) | - | 曾孫公司註2 |
| 森崴能源股份有限公司 | 中佳電力事業股份有限公司 | 台灣 | 汽電共生業 | 180,000 | 180,000 | 12,000,000 | 20.00 | 176,222 | (4,078) | - | 被投資公司註2 |
| 森崴能源股份有限公司 | 逸風能源科技有限公司 | 台灣 | 能源技術服務業 | 200,000 | - | 500,000 | 100.00 | 201,033 | 1,990 | - | 曾孫公司註2 |
| 森崴能源股份有限公司 | 元杉森林自然資源股份有限公司 | 台灣 | 造林業 | 10,000 | - | 1,000,000 | 100.00 | 10,000 | - | - | 曾孫公司註2 |
| 森崴能源股份有限公司 | 彰品風力發電股份有限公司 | 台灣 | 發電業 | 120,000 | - | 12,000,000 | 50.00 | 120,000 | - | - | 被投資公司註2 |
| SYSCOM DEVELOPMENT CO., LTD | Foxlink Powerbank International Technology Private Limited | 印度 | 電子零組件買賣 | 96,265 | 96,265 | 21,790,000 | 99.27 | 82,663 | (71) | - | 曾孫公司註2 |
| Apix LIMITED | 中旋實業有限公司 | 香港 | 電子產品買賣 | 2,467,800 | 2,467,800 | 6,000,000 | 100.00 | 918,173 | 2,737 | - | 曾孫公司註1 |
| Apix LIMITED | Perennial Ace Limited | 英屬維京群島 | 專業投資公司 | 609,713 | 609,713 | 未發行股份 | 100.00 | 245,338 | 2,006 | - | 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 | 355 | 355 | 100,000 | 100.00 | (1,995) | (1,233) | - | 曾曾孫公司註1 |
| Perennial Ace Limited | Studio A Technology Limited | 香港 | 電子產品買賣 | 4,998 | 4,998 | 1,225,000 | 24.50 | 118,019 | 8,190 | - | 被投資公司註2 |
| Foxlink Powerbank International Technology Private Limited | TEGNA ELECTRONICS PRIVATE LIMITED | 印度 | 買賣製造業 | 11,332 | 11,332 | 3,001,000 | 10.00 | 12,753 | 7,511 | - | 被投資公司註2 |

註1：係依該公司經會計師核閱之財務報表認列。

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111年1月1日至3月31日

附表七

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 | 本期匯出或收回 | | 本期期末自台 | 被投資公司本 | 本公司直接 | 本期認列 | 期末投資 | 截至本期止已 | 備註 |
|--------------|-------------------------|------------|------|------------|---------|----|------------|-----------|-------|-----------|------------|--------|----|
| | | | | 灣匯出累積投 | 投資金額 | | 灣匯出累積投 | | | | | | |
| | | | | 資金額 | 匯出 | 收回 | 資金額 | | 之持股比例 | | | | |
| 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 | \$ 174,019 | 註2 | \$ 174,019 | \$ - | - | \$ 174,019 | \$ 7,735 | 100 | \$ 7,735 | \$ 289,217 | \$ - | 註8 |
| 協創數據技術股份有限公司 | 手機、液晶電視連接器、電子產品配件之製造與銷售 | 930,749 | 註2 | 122,801 | - | - | 122,801 | 123,625 | 7.13 | 12,590 | 429,495 | - | 註8 |
| 東莞富彰精密工業有限公司 | 模具開發及塑膠業務 | 232,213 | 註2 | 170,762 | - | - | 170,762 | (13,323) | 100 | (13,323) | 209,147 | - | 註8 |
| 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 | 229,000 | 註2 | 143,125 | - | - | 143,125 | (1,739) | 100 | (1,739) | 266,872 | - | 註8 |
| 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 | 171,750 | 註2 | 151,951 | - | - | 151,951 | 15,647 | 100 | 15,647 | 392,150 | - | 註7 |
| 光耀光電(蘇州)有限公司 | 買賣製造業 | 400,750 | 註2 | 399,490 | - | - | 399,490 | (22,823) | 100 | (22,823) | 359,901 | - | 註7 |
| 耀歲光電(鹽城)有限公司 | 買賣製造業 | 257,625 | 註2 | 256,815 | - | - | 256,815 | (31,535) | 100 | (31,535) | (461,258) | - | 註7 |
| 鹽城耀歲科技有限公司 | 買賣製造業 | 45,060 | 註3 | - | - | - | - | (115) | 100 | (115) | 147,006 | - | 註7 |
| 光耀光學(鹽城)有限公司 | 買賣製造業 | 972,246 | 註4 | 326,960 | - | - | 326,960 | (36,778) | 100 | (36,778) | 441,986 | - | 註7 |
| 勁永科技(鹽城)有限公司 | 電子零組件製造及買賣 | 572,500 | 註2 | 註5 | - | - | - | 1,834 | 100 | 1,834 | 722,387 | - | 註7 |
| 勁永徐州新能源有限公司 | 電子零組件製造及買賣 | 45,060 | 註3 | 註6 | - | - | - | (8) | 100 | (8) | 45,177 | - | 註8 |
| 昆山九歲信息科技有限公司 | 供應鏈金融能源服務管理 | 1,431 | 註1 | 1,431 | - | - | 1,431 | 480 | 100 | 480 | 19,177 | - | 註8 |

註1：直接赴大陸地區從事投資。

註2：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註3：經由大陸地區投資事業之再轉投資大陸被投資公司。

註4：透過第三地區投資設立公司及大陸地區投資事業再投資大陸公司。

註5：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6：勁永公司間接投資勁永徐州新能源有限公司係以勁永科技(鹽城)有限公司之資金匯入。

註7：係依經被投資公司會計師核閱之財務報表認列之。

註8：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 |
|------------|------------------------------|------------------|----------------------------|
| 歲強科技股份有限公司 | 774,187 | 926,200 | 1,395,141 |
| 光耀科技股份有限公司 | 983,265 | 1,200,819 | 212,653 |
| 勁永國際股份有限公司 | 1,431 | 625,313 | 4,697,809 |

永崴投資控股股份有限公司

主要股東資訊

民國111年3月31日

附表八

| 主要股東名稱 | 股份 | |
|---------------|------------|--------|
| | 持有股數 | 持股比例 |
| 富士臨國際投資股份有限公司 | 58,303,464 | 23.67% |
| 志得投資股份有限公司 | 21,055,687 | 8.55% |
| 富崴國際投資股份有限公司 | 14,690,257 | 5.96% |