

普通股股票代碼：8080

台灣奧斯特股份有限公司  
及其子公司

民國一〇〇年及民國九十九年  
第三季合併財務報表  
(未經會計師核閱)

# 目 錄

|                       |        |
|-----------------------|--------|
| 一、封 面                 | 第 1 頁  |
| 二、目 錄                 | 第 2 頁  |
| 三、合併資產負債表             | 第 3 頁  |
| 四、合併損益表               | 第 5 頁  |
| 五、合併現金流量表             | 第 6 頁  |
| 六、合併財務報表附註            | 第 7 頁  |
| (一)重要會計政策之彙總說明        | 第 7 頁  |
| (二)會計變動之理由及其影響        | 第 9 頁  |
| (三)重要會計科目之說明          | 第 10 頁 |
| (四)關係人交易              | 第 15 頁 |
| (五)質押之資產              | 第 16 頁 |
| (六)重大承諾事項及或有事項        | 第 16 頁 |
| (七)重大之災害損失            | 無      |
| (八)重大之期後事項            | 無      |
| (九)其他                 | 第 17 頁 |
| (十)部門別財務資訊            | 第 20 頁 |
| (十一)關係企業合併財務報表附註應揭露事項 | 第 22 頁 |

公 司：台灣奧斯特股份有限公司

聯絡人：邱副總明發

地 址：新北市汐止區大同路二段 159 號 4 樓

電 話：(02)8692-6758

台灣奧斯特股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表(資產)  
民國一〇〇年及九十九年九月三十日  
(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

| 代碼           | 資 產                | 附 註  | 一〇〇年九月三十日    |        | 九十九年九月三十日    |        |  |
|--------------|--------------------|------|--------------|--------|--------------|--------|--|
|              |                    |      | 金 額          | %      | 金 額          | %      |  |
| <b>流動資產</b>  |                    |      |              |        |              |        |  |
| 1100         | 現金及約當現金            | 三    | \$ 348,861   | 32.22  | \$ 150,788   | 13.99  |  |
| 1310         | 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 | 四    | 40,552       | 3.74   | 68,213       | 6.33   |  |
| 1120         | 應收票據淨額             | 五    | 1,410        | 0.13   | 4,770        | 0.44   |  |
| 1140         | 應收帳款淨額             | 六    | 369,627      | 34.13  | 401,896      | 37.29  |  |
| 120X         | 存貨淨額               | 七    | 121,651      | 11.23  | 129,532      | 12.02  |  |
| 1261         | 預付貨款               |      | 13,365       | 1.23   | 15,687       | 1.46   |  |
| 1280         | 其他流動資產             |      | 9,461        | 0.87   | 3,077        | 0.28   |  |
| 1286         | 淨遞延所得稅資產-流動        |      | 7,114        | 0.66   | 3,404        | 0.32   |  |
| 1291         | 受限制資產-流動           | 十七   | 505          | 0.05   | 500          | 0.05   |  |
| 11XX         | 流動資產合計             |      | 912,546      | 84.26  | 777,867      | 72.18  |  |
| <b>基金及投資</b> |                    |      |              |        |              |        |  |
| 142101       | 採權益法之長期股權投資        | 八    | 14,501       | 1.34   | 16,068       | 1.49   |  |
| 14XX         | 基金及長期投資合計          |      | 14,501       | 1.34   | 16,068       | 1.49   |  |
| <b>固定資產</b>  |                    |      |              |        |              |        |  |
|              |                    | 九及十六 |              |        |              |        |  |
| 1501         | 土地                 |      | 50,850       | 4.70   | 50,850       | 4.72   |  |
| 1521         | 建築物                |      | 103,206      | 9.53   | 102,773      | 9.54   |  |
| 1551         | 運輸設備               |      | 5,223        | 0.48   | -            | -      |  |
| 1561         | 生財器具               |      | 17,510       | 1.62   | 17,173       | 1.59   |  |
| 1681         | 其他設備               |      | 6,406        | 0.59   | 6,212        | 0.58   |  |
| 15XY         | 成本及重估增值            |      | 183,195      | 16.92  | 177,008      | 16.43  |  |
| 15X9         | 減：累計折舊             |      | (47,909)     | (4.42) | (44,453)     | (4.13) |  |
| 1671         | 未完工程               |      | 731          | 0.07   | -            | -      |  |
| 1672         | 預付設備款              |      | 4,000        | 0.37   | -            | -      |  |
| 15XX         | 固定資產淨額             |      | 140,017      | 12.94  | 132,555      | 12.30  |  |
| <b>無形資產</b>  |                    |      |              |        |              |        |  |
| 1710         | 商標權                | 二    | 13,845       | 1.28   | 14,200       | 1.32   |  |
| 17XX         | 無形資產合計             |      | 13,845       | 1.28   | 14,200       | 1.32   |  |
| <b>其他資產</b>  |                    |      |              |        |              |        |  |
| 1820         | 存出保證金              | 十    | 146          | 0.01   | 134,915      | 12.52  |  |
| 1830         | 遞延費用               |      | 1,800        | 0.17   | 2,005        | 0.19   |  |
| 1848         | 催收款項淨額             | 十一   | -            | -      | -            | -      |  |
| 18XX         | 其他資產合計             |      | 1,946        | 0.18   | 136,920      | 12.71  |  |
| 1XXX         | 資 產 總 計            |      | \$ 1,082,855 | 100.00 | \$ 1,077,610 | 100.00 |  |

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：張知仁



經理人：蘇浩熙



會計主管：邱明發



台灣奧斯特股份有限公司及其子公司  
 合併資產負債表(負債及股東權益)  
 民國一〇〇年及九十九年九月三十日  
 (未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

| 代碼   | 負債及股東權益      | 附註 | 一〇〇年九月三十日    |        | 九十九年九月三十日    |        |
|------|--------------|----|--------------|--------|--------------|--------|
|      |              |    | 金額           | %      | 金額           | %      |
|      | 流動負債         |    |              |        |              |        |
| 2100 | 短期借款         | 十二 | \$ 206,740   | 19.09  | \$ 127,022   | 11.79  |
| 2120 | 應付票據         |    | 3,674        | 0.34   | 679          | 0.06   |
| 2140 | 應付帳款         |    | 153,484      | 14.17  | 304,782      | 28.28  |
| 2150 | 應付帳款-關係人     | 十六 | 76           | 0.01   | 922          | 0.09   |
| 2170 | 應付費用         |    | 10,039       | 0.92   | 9,841        | 0.91   |
| 2228 | 其他應付款        |    | 8,743        | 0.81   | 3,966        | 0.37   |
| 2270 | 一年內到期之長期負債   | 十三 | 6,780        | 0.63   | 8,571        | 0.80   |
| 2298 | 其他流動負債       |    | 3,258        | 0.30   | 738          | 0.07   |
| 21XX | 流動負債合計       |    | 392,794      | 36.27  | 456,521      | 42.37  |
|      | 長期負債         |    |              |        |              |        |
| 2420 | 長期借款         | 十三 | 22,036       | 2.04   | 27,026       | 2.51   |
| 24XX | 長期負債合計       |    | 22,036       | 2.04   | 27,026       | 2.51   |
|      | 其他負債         |    |              |        |              |        |
| 2810 | 應計退休金負債      |    | 6,670        | 0.62   | 6,513        | 0.60   |
| 2861 | 淨遞延所得稅負債-非流動 |    | 6,488        | 0.60   | 3,542        | 0.33   |
| 28XX | 其他負債合計       |    | 13,158       | 1.22   | 10,055       | 0.93   |
| 2XXX | 負債總計         |    | 427,988      | 39.53  | 493,602      | 45.81  |
|      | 股東權益         |    |              |        |              |        |
| 3110 | 普通股股本        | 十四 | 499,621      | 46.14  | 499,621      | 46.36  |
|      | 資本公積         | 十四 |              |        |              |        |
| 3211 | 資本公積-普通股股本溢價 |    | 725          | 0.07   | 725          | 0.07   |
| 3260 | 資本公積-長期投資    | 八  | 39           | -      | 39           | -      |
| 3270 | 資本公積-合併溢價    |    | 1,563        | 0.14   | 1,563        | 0.15   |
| 32XX | 資本公積合計       |    | 2,327        | 0.21   | 2,327        | 0.22   |
|      | 保留盈餘         | 十四 |              |        |              |        |
| 3310 | 法定盈餘公積       |    | 88,275       | 8.15   | 88,052       | 8.17   |
| 3320 | 特別盈餘公積       |    | 3,705        | 0.34   | 856          | 0.08   |
| 3350 | 未分配盈餘        |    | 1,681        | 0.16   | (6,444)      | (0.60) |
| 33XX | 保留盈餘合計       |    | 93,661       | 8.65   | 82,464       | 7.65   |
|      | 股東權益其他調整項目   |    |              |        |              |        |
| 3420 | 累積換算調整數      | 八  | 12,288       | 1.13   | (404)        | (0.04) |
| 3510 | 少數股權         |    | 46,970       | 4.34   | -            | -      |
| 3XXX | 股東權益總計       |    | 654,867      | 60.47  | 584,008      | 54.19  |
|      | 重大承諾事項及或有事項  | 十八 |              |        |              |        |
| 1XXX | 負債及股東權益總計    |    | \$ 1,082,855 | 100.00 | \$ 1,077,610 | 100.00 |

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：張知仁



經理人：蘇浩照



會計主管：邱明登



台灣奧斯特股份有限公司及其子公司  
 合併損益表  
 民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日  
 (未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

| 代碼     | 項 目            | 附 註  | 一〇〇年前三季    |         | 九十九年前三季    |           |
|--------|----------------|------|------------|---------|------------|-----------|
|        |                |      | 金 額        | %       | 金 額        | %         |
|        | 營業收入淨額         |      |            |         |            |           |
| 4110   | 銷貨收入           |      | \$ 758,653 | 100.75  | \$ 857,156 | 101.32    |
| 4170   | 減：銷貨退回         |      | (1,730)    | (0.23)  | (2,853)    | (0.34)    |
| 4190   | 減：銷貨折讓         |      | (3,904)    | (0.52)  | (8,325)    | (0.98)    |
| 4000   | 營業收入淨額小計       |      | 753,019    | 100.00  | 845,978    | 100.00    |
| 5110   | 營業成本           | 十六   | (685,587)  | (91.05) | (789,905)  | (93.37)   |
| 5910   | 營業毛利           |      | 67,432     | 8.95    | 56,073     | 6.63      |
|        | 營業費用           |      |            |         |            |           |
| 6100   | 推銷費用           |      | (38,943)   | (5.17)  | (35,338)   | (4.18)    |
| 6200   | 管理及總務費用        | 一及十四 | (30,963)   | (4.11)  | (34,890)   | (4.12)    |
| 6300   | 研究費用           |      | (3,505)    | (0.46)  | (6,470)    | (0.77)    |
| 6000   | 營業費用小計         |      | (73,411)   | (9.74)  | (76,698)   | (9.07)    |
| 6900   | 營業淨利           |      | (5,979)    | (0.79)  | (20,625)   | (2.44)    |
|        | 營業外收入及利益       |      |            |         |            |           |
| 7110   | 利息收入           |      | 1,913      | 0.25    | 1,207      | 0.14      |
| 7121   | 採權益法認列之投資收益    | 八    | 325        | 0.04    | 5,957      | 0.63      |
| 7130   | 處分固定資產利益       | 二    | 9          | -       | -          | -         |
| 7140   | 處分投資利益         |      | 260        | 0.03    | 6,227      | 0.74      |
| 7160   | 兌換盈益           |      | 841        | 0.11    | 1,873      | 0.22      |
| 7250   | 壞帳轉回利益         |      | 454        | 0.06    | -          | -         |
| 7310   | 金融資產評價利益       | 四    | 25         | -       | 64         | 0.01      |
| 7480   | 什項收入           | 十六   | 6,893      | 0.93    | 1,648      | 0.20      |
| 7100   | 營業外收入及利益小計     |      | 10,720     | 1.42    | 16,376     | 1.94      |
|        | 營業外費用及損失       |      |            |         |            |           |
| 7510   | 利息費用           |      | (1,835)    | (0.24)  | (1,460)    | (0.17)    |
| 7530   | 處分固定資產損失       | 二    | -          | -       | (3)        | -         |
| 7880   | 什項支出           |      | (2,179)    | (0.29)  | (2,258)    | (0.27)    |
| 7500   | 營業外費用及損失小計     |      | (4,014)    | (0.53)  | (3,721)    | (0.44)    |
| 7900   | 稅前淨利(損)        |      | 727        | 0.10    | (7,970)    | (0.94)    |
| 8110   | 減：所得稅利益(費用)    |      | -          | -       | 683        | 0.08      |
| 9600XX | 合併總淨利(損)       |      | \$ 727     | \$ 0.10 | \$ (7,287) | \$ (0.86) |
|        | 歸屬於            |      |            |         |            |           |
| 9601   | 合併淨利(損)        |      | 1,681      | 0.22    | (7,287)    | (0.86)    |
| 9602   | 少數股權淨(損)利      |      | (954)      | (0.12)  | -          | -         |
|        |                |      | \$ 727     | \$ 0.10 | \$ (7,287) | \$ (0.86) |
| 9750   | 普通股每股盈餘：(單位：元) | 十五   |            |         |            |           |
|        | 稅前淨(損)         |      | \$ 0.01    |         | \$ (0.16)  |           |
|        | 減：所得稅利益(費用)    |      | -          |         | 0.01       |           |
|        | 合併總損益          |      | 0.01       |         | (0.15)     |           |
|        | 少數股權淨損(利)      |      | 0.02       |         | -          |           |
|        | 合併淨利(損)        |      | \$ 0.03    |         | \$ (0.15)  |           |

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：張知仁



經理人：蘇浩照



會計主管：邱明發



台灣奧斯特股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表  
 民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日  
 (未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

| 代碼     | 項 目                 | 一〇〇年前三季           | 九十九年前三季           |
|--------|---------------------|-------------------|-------------------|
| AAAA   | 營業活動之現金流量：          |                   |                   |
| A10000 | 合併總(損)益             | \$ 727            | \$ (7,287)        |
| A20000 | 調整項目：               |                   |                   |
| A20300 | 折舊費用                | 2,888             | 2,844             |
| A20400 | 攤銷費用                | 588               | 484               |
| A20500 | 呆帳費用提列(轉列收入)        | (454)             | 5,050             |
| A22200 | 存貨跌價損失、報廢及呆滯(回升利益)  | (5,328)           | 6,804             |
| A22400 | 權益法認列之投資(收益)損失      | (325)             | (5,357)           |
| A22500 | 採權益法認列之被投資公司發放現金股利  | -                 | -                 |
| A22600 | 處分固定資產損失(收益)        | (9)               | 3                 |
| A23300 | 處分投資損失(收益)          | (260)             | (6,227)           |
| A23600 | 金融資產及負債未實現評價損失(利益)  | (25)              | (64)              |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動         |                   |                   |
| A31000 | 營業資產之淨變動            |                   |                   |
| A31120 | 應收票據淨額(增加)減少        | (1,209)           | 7,275             |
| A31140 | 應收帳款淨額(增加)減少        | (19,096)          | (28,615)          |
| A31180 | 存貨(增加)減少            | (41,908)          | (40,126)          |
| A31220 | 淨遞延所得稅資產(增加)減少      | -                 | (686)             |
| A31990 | 取得指定公平價值變動列入損益之金融資產 | (196,240)         | (419,790)         |
| A31990 | 處分指定公平價值變動列入損益之金融資產 | 186,052           | 380,199           |
| A31990 | 其他營業資產(增加)減少        | (18,383)          | (11,131)          |
| A32000 | 營業負債之淨變動            |                   |                   |
| A32120 | 應付票據(增加)減少          | 3,214             | 241               |
| A32140 | 應付帳款(增加)減少          | 50,322            | 58,112            |
| A32150 | 應付帳款-關係人(增加)減少      | (467)             | (4,408)           |
| A32160 | 應付所得稅(增加)減少         | (7)               | -                 |
| A32170 | 應付費用(增加)減少          | 546               | (2,970)           |
| A32180 | 其他應付款(增加)減少         | (16,448)          | (335)             |
| A32230 | 應計退休金負債(增加)減少       | 422               | 94                |
| A32990 | 其他營業負債(增加)減少        | 2,891             | (17)              |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流(出)入       | <u>(52,509)</u>   | <u>(65,907)</u>   |
| BBBB   | 投資活動之現金流量：          |                   |                   |
| B01500 | 處分採權益法之長期股權投資價款     | -                 | 13,591            |
| B01900 | 購置固定資產價款            | (11,312)          | (82)              |
| B02000 | 處分固定資產價款            | 50                | 76                |
| B02500 | 存出保證金增減             | (52)              | 961               |
| B02600 | 遞延費用增減              | (400)             | (240)             |
| B02800 | 受限制資產減少             | (5)               | -                 |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流入(出)       | <u>(11,719)</u>   | <u>14,306</u>     |
| CCCC   | 融資活動之現金流量：          |                   |                   |
| C00100 | 短期借款(減少)增加          | 51,323            | 34,158            |
| C01000 | 償還長期借款              | (5,085)           | (15,832)          |
| C03300 | 少數股權變動(合併報表)        | 47,924            | -                 |
| CCCC   | 融資活動之淨現金流入(出)       | <u>94,162</u>     | <u>18,326</u>     |
| DDDD   | 匯率影響數               | <u>18,161</u>     | <u>(1,554)</u>    |
| EEEE   | 本期現金及約當現金(減少)數      | 48,095            | (34,829)          |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額         | 300,766           | 185,617           |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額         | <u>\$ 348,861</u> | <u>\$ 150,788</u> |
| FFFF   | 現金流量資訊之補充揭露：        |                   |                   |
| F00300 | 不含資本化利息之本期支付利息      | <u>\$ 1,716</u>   | <u>\$ 1,366</u>   |
| F00400 | 支付所得稅               | <u>\$ 173</u>     | <u>\$ 66</u>      |
| GGGG   | 不影響現金流量資訊之投資及融資活動：  |                   |                   |
| G00100 | 一年內到期長期負債           | <u>\$ 6,780</u>   | <u>\$ 8,571</u>   |

(請參閱後附財務報表)

董事長：張知仁

經理人：蘇浩熙

會計主管：邱明發

台灣奧斯特股份有限公司及其子公司  
 合併財務報表附註  
 民國一〇〇年九月三十日及九十九年九月三十日  
 (未經會計師核閱)  
 (金額除另予註明者外，均以新台幣元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

(一)聲明財報依照有關法令及一般公認會計原則編製

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。

(二)合併財務報表編製基礎

1. 凡投資公司直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過 50%者或具有對財務、營運及人事方針加以主導及監管之能力者，均另編製合併財務報表。
2. 本公司與合併子公司相互間之所有交易事項及資產負債科目餘額，均於編製合併財務報表時予以沖銷。
3. 列入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

| 投資公司名稱                         | 子公司名稱                            | 業務性質             | 100.09.30<br>持股比例 | 99.09.30<br>持股比例 | 說明    |
|--------------------------------|----------------------------------|------------------|-------------------|------------------|-------|
| 本公司                            | OST TECHNOLOGY CORP.             | 從事第三地區暨對大陸間接投資業務 | 100.00%           | 100.00%          | 無。    |
| 本公司                            | OSTOR INTERNATIONAL CORP.        | 從事經營電子零件之代理及買賣業務 | 100.00%           | 100.00%          | 無。    |
| 本公司                            | AS STONE ELECTRONIC LTD.         | 從事經營電子零件之代理及買賣業務 | 100.00%           | 100.00%          | 無。    |
| 本公司                            | TAIWAN PRIME CHOICE FOOD CORP.   | 從事第三地區暨對大陸間接投資業務 | 100.00%           | -                | 本期新增。 |
| OST TECHNOLOGY CORP.           | 上海奧斯特電子科技有限公司                    | 銷售鋁質電解容器         | 100.00%           | 100.00%          | 無。    |
| OSTOR INTERNATIONAL CORP.      | SEALTEK TECHNOLOGY CORP. LIMITED | 從事經營電子零件之代理及買賣業務 | 100.00%           | 100.00%          | 無。    |
| AS STONE ELECTRONIC LTD.       | OST ELECTRONIC GROUP CORP.       | 從事第三地區暨對大陸間接投資業務 | 100.00%           | 85.00%           | 無。    |
| OSTOR INTERNATIONAL CORP.      | OST ELECTRONIC GROUP CORP.       | 從事第三地區暨對大陸間接投資業務 | -                 | 15.00%           | 無。    |
| OST ELECTRONIC GROUP CORP.     | 奧斯特有盛科技(深圳)有限公司                  | 從事第三地區暨對大陸間接投資業務 | 100.00%           | 100.00%          | 無。    |
| TAIWAN PRIME CHOICE FOOD CORP. | 平涼首選牛業有限公司                       | 從事農牧產品之銷售        | 75.00%            | -                | 本期新增。 |

民國一百年前三季列入合併報表之主體係OST TECHNOLOGY CORP.、AS STONE ELECTRONIC LTD.、OSTOR INTERNATIONAL CORP.、上海奧斯特電子科技有限公司、奧斯特有盛科技(深圳)有限公司、SEALTEK TECHNOLOGY CORP. LIMITED、OST ELECTRONIC GROUP CORP.、TAIWAN PRIME CHOICE FOOD CORP.及平涼首選牛業有限公司，於編製合併報表時本公司對子公司之投資，業與子公司之股東權益沖銷，其相互間之債權債務科目亦已對沖，其間之重要交易均銷除。

4. 未直接或間接持有被投資公司超過半數有表決權股份，但將被投資公司視為子公司時，該子公司與本公司之關係：無。
5. 直接或間接持有被投資公司超過半數有表決權股份或潛在表決權，但未構成控制之原因：無。
6. 未列入合併財務報表之子公司名稱、持有股權百分比及未合併之原因：無。
7. 為配合合併報表基準日，子公司合併年度起迄日之調整及處理方式：不適用。
8. 國外子公司營業之特殊風險：無。
9. 合併報表內子公司將資金移轉予母公司之能力受法令或契約之重大限制：無。
10. 從屬公司採不同之會計方法及政策時，其內容及處理方式：無。
11. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。
12. 子公司發行可轉換公司債及新股之有關資料：無。

本公司國外子公司資產及負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益除期初保留盈餘以上期期末換算後之盈餘結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目以當期加權平均匯率換算，所產生之兌換差額列為換算調整數科目，作為股東權益之調整項目。

### (三)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

### (四)現金流量表編製基礎

現金流量表係以現金及約當現金為基礎編製。

### (五)應收票據及帳款、其他應收款、備抵呆帳

應收票據及帳款按設算利率計算公平價值。但一年期以內，其公平價值與到期值差異不大且其交易量頻繁者，得不以公平價值評價。備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款項之帳齡情形及其收回之可能性予以評估提列，並分別列示於各該科目項下。

惟本公司自民國一百年一月一日起開始適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，該修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍。應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據或帳



款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與估計未來現金流量採原始有效利率折現後金額之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，惟該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷成本，迴轉之金額認列為當期損益。

民國九十九年九月底應收票據及帳款係按設算利率計算公平價值。但一年期以內，其公平價值與到期值差異不大且其交易量頻繁者，得不以公平價值評價。備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據及帳款之帳齡情形及其收回之可能性予以評估提列，備抵呆帳提撥政策如下：

| 期 間       | 提撥比率  |
|-----------|-------|
| 0~90 天    | 0 %   |
| 91~180 天  | 1 %   |
| 181~365 天 | 10 %  |
| 366~731 天 | 50 %  |
| 催收款       | 100 % |

## 二、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列呆帳損失。此項會計變動對本公司民國一〇〇年上半年度財務報表並無重大影響。
2. 本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原發布之財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。依據該公報之規範，企業應以主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果為基礎，重新辨識企業之營運部門並揭露相關營運部門之資訊。本公司依據該公報所辨識之營運部門，與原第二十號公報之部門辨認結果並無差異，故預期本公司營運部門資訊之報導並無重大改變。

### 三、現金及約當現金

|       | <u>一〇〇年九月底</u> <u>九十九年九月底</u> |                       |
|-------|-------------------------------|-----------------------|
| 現金：   |                               |                       |
| 庫存現金  | \$ 197,690                    | \$ 296,438            |
| 銀行存款： |                               |                       |
| 活期存款  | 6,239,396                     | 4,069,064             |
| 支票存款  | 862,187                       | 363,041               |
| 定期存款  | 133,833,357                   | 120,080,700           |
| 外幣存款  | 207,728,075                   | 25,979,002            |
| 合 計   | <u>\$ 348,860,705</u>         | <u>\$ 150,788,245</u> |

已指定用途或支用受有約束之銀行存款，已重分類至受限制資產項下，請詳附註十七之說明。

### 四、公平價值變動列入損益之金融資產

交易目的金融資產—流動：

|              | <u>一〇〇年九月底</u> <u>九十九年九月底</u> |                      |
|--------------|-------------------------------|----------------------|
| 非衍生性商品       |                               |                      |
| 受益憑證—基金      | \$ 14,996,790                 | \$ 3,006,692         |
| 外幣附買回公司債     | 4,515,364                     | 65,193,308           |
| 交易目的金融資產評價調整 | 25,574                        | 13,140               |
| 非衍生性商品小計     | <u>19,537,728</u>             | <u>68,213,140</u>    |
| 衍生性商品        |                               |                      |
| 結構型商品        | 21,000,000                    | —                    |
| 雙重貨幣選擇權      | —                             | —                    |
| 交易目的金融資產評價調整 | 13,808                        | —                    |
| 衍生性商品小計      | <u>21,013,808</u>             | <u>—</u>             |
| 淨 額          | <u>\$ 40,551,536</u>          | <u>\$ 68,213,140</u> |

1. 民國一〇〇年九月底及民國九十九年九月底公平價值變動列入損益之金融資產評價方式均為公平價值法。
2. 開放型基金，按各基金於資產負債表日之淨值評價。
3. 外幣附買回公司債，按該公司債面額之資產負債表日之匯率評價。
4. 本公司衍生性商品資訊，請詳附註十九之說明

五、應收票據淨額

|        | <u>一〇〇年九月底</u>      | <u>九十九年九月底</u>      |
|--------|---------------------|---------------------|
| 應收票據   | \$ 1,410,140        | \$ 4,770,392        |
| 減：備抵呆帳 | —                   | —                   |
| 應收票據淨額 | <u>\$ 1,410,140</u> | <u>\$ 4,770,392</u> |

六、應收帳款淨額

|        | <u>一〇〇年九月底</u>        | <u>九十九年九月底</u>        |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 應收帳款   | \$ 371,987,033        | \$ 416,180,777        |
| 減：備抵呆帳 | (2,360,335)           | (14,284,512)          |
| 應收帳款淨額 | <u>\$ 369,626,698</u> | <u>\$ 401,896,265</u> |

七、存貨淨額

|    | <u>一〇〇年九月底</u>        | <u>九十九年九月底</u>        |
|----|-----------------------|-----------------------|
| 商品 | <u>\$ 121,651,449</u> | <u>\$ 129,532,106</u> |

(一)當期認列之存貨相關費損

|           | <u>一〇〇年九月底</u>        | <u>九十九年九月底</u>        |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 已出售存貨成本   | \$ 690,915,957        | \$ 783,101,122        |
| 存貨跌價及呆滯損失 | (5,328,485)           | 6,803,792             |
| 合 計       | <u>\$ 685,587,472</u> | <u>\$ 789,904,914</u> |

1. 本公司一〇〇年及九十九年前三季與存貨相關之銷貨成本中，因將存貨成本沖減至淨變現價值所認列之存貨回升利益及跌價損失分別為 5,328,485 元及 6,803,792 元。

2. 備抵存貨跌價呆滯損失變動表：

民國一〇〇年九月底：

| <u>期初餘額</u>  | <u>本期提列</u> | <u>匯率影響數</u> | <u>本期減少</u>   | <u>期末餘額</u>  |
|--------------|-------------|--------------|---------------|--------------|
| \$ 9,488,583 | —           | \$ 123,835   | \$(5,328,485) | \$ 4,283,933 |

民國九十九年九月底：

| <u>期初餘額</u>  | <u>本期提列</u>  | <u>匯率影響數</u> | <u>本期減少</u> | <u>期末餘額</u>   |
|--------------|--------------|--------------|-------------|---------------|
| \$ 7,284,370 | \$ 6,803,792 | \$( 65,429)  | —           | \$ 14,022,733 |

3. 民國一〇〇年九月底及民國九十九年九月底存貨之投保金額分別為 69,400,381 元及 139,202,156 元。

八、採權益法之長期股權投資

| 被投資公司名稱     | 一〇〇年九月底       |        | 九十九年九月底       |        |
|-------------|---------------|--------|---------------|--------|
|             | 帳面金額          | 持股比例   | 帳面金額          | 持股比例   |
| 採權益法評價：     |               |        |               |        |
| 三河奧斯特電子有限公司 | \$ 14,500,983 | 25.00% | \$ 16,068,114 | 25.00% |

1. 本公司於民國九十九年六月份經董事會決議處分南通奧斯特電子有限公司之所有股權，處分價格為 13,590,884 元(人民幣 2,844,470.95 元)，業經經濟部投資審議委員會經審二字第 09900444290 號函核准。
2. 民國一〇〇年及民國九十九年前三季依被投資公司財務報表認列投資損益如下：

| 一〇〇年前三季        | 三河奧斯特        |              |              |
|----------------|--------------|--------------|--------------|
|                | 電子有限公司       | 電子有限公司       | 電子有限公司       |
| 依持股比例認列投資利益    | \$ 319,002   |              |              |
| 上期未實現銷貨利益本期實現數 | 5,932        |              |              |
| 本期認列投資利益       | \$ 324,934   |              |              |
| 九十九年前三季        | 南通奧斯特        | 三河奧斯特        | 合計           |
|                | 電子有限公司       | 電子有限公司       | 電子有限公司       |
| 依持股比例認列投資利益    | \$ 3,915,624 | \$ 1,193,020 | \$ 5,108,644 |
| 上期未實現銷貨利益本期實現數 | 242,703      | 5,824        | 248,527      |
| 本期認列投資利益       | \$ 4,158,327 | \$ 1,198,844 | \$ 5,357,171 |

2. 本公司於民國一〇〇年及九十九年前三季應取得三河奧斯特電子有限公司分配之現金股利金額分別為 2,151,783 元(USD 70,596.56)及 0 元，已列為長期股權投資之減少。
3. 採權益法認列長期股權投資之投資損益，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

九、固定資產-累計折舊

|      | 一〇〇年九月底       | 九十九年九月底       |
|------|---------------|---------------|
| 建築物  | \$ 25,970,568 | \$ 23,127,502 |
| 運輸設備 | 163,527       | —             |
| 生財設備 | 16,083,989    | 15,806,353    |
| 其他設備 | 5,690,762     | 5,519,430     |
| 合計   | \$ 47,908,846 | \$ 44,453,285 |

- (一) 固定資產業經投保，民國一〇〇年九月底及民國九十九年九月底之投保金額分別為 104,490,560 元及 89,496,333 元。

(二)民國一〇〇年九月底及民國九十九年九月底固定資產土地及建築物提供作為長期借款之擔保金額分別為128,085,919元及130,495,653元，請參閱附註十七。

(三)民國一〇〇年前三季及民國九十九年前三季均無利息資本化之情形。

#### 十、存出保證金

|       | 一〇〇年九月底    | 九十九年九月底        |
|-------|------------|----------------|
| 法院擔保金 | —          | \$ 133,608,669 |
| 租賃保證金 | \$ 130,537 | 1,255,280      |
| 其他    | 15,448     | 51,056         |
| 合計    | \$ 145,985 | \$ 134,915,005 |

#### 十一、催收款項淨額

|        | 一〇〇年九月底       | 九十九年九月底      |
|--------|---------------|--------------|
| 催收款項   | \$ 11,682,250 | \$ 6,570,307 |
| 減：備抵呆帳 | (11,682,250)  | (6,570,307)  |
| 合計     | —             | —            |

#### 十二、短期借款

|          | 一〇〇年九月底         | 九十九年九月底          |
|----------|-----------------|------------------|
| 購料借款     | \$ 206,740,018  | \$ 127,022,290   |
| 利率區間(美金) | 0.967178%-1.98% | 0.84238%-1.1770% |

#### 十三、長期借款

| 借款銀行         | 性質   | 借款額度          | 借款期間       | 一〇〇年九月底       | 九十九年九月底       |
|--------------|------|---------------|------------|---------------|---------------|
| 台灣中小企銀       | 抵押借款 | \$ 60,000,000 | 97.12.04   | \$ 28,816,626 | \$ 35,597,010 |
| -松南分行        |      |               | ~104.12.04 |               |               |
| 減：一年內到期之長期借款 |      |               |            | (6,780,384)   | (8,571,432)   |
| 合計           |      |               |            | \$ 22,036,242 | \$ 27,025,578 |
| 利率區間         |      |               |            | 1.945%        | 1.655%        |

上述借款以土地及建築物提供擔保情形，請參閱附註十七。

#### 十四、股東權益

##### (一)普通股股本

本公司截至民國一〇〇年九月底及民國九十九年九月底止，額定及實收股本均分別為690,000,000元及499,621,050元，流通在外股數均為49,962,105股，每股面額新台幣10元。

##### (二)資本公積

根據公司法規定，資本公積除於盈餘公積填補虧損仍有不足時，得補充該項虧損及依股東會決議撥充資本外，不得移作他用。

### (三)保留盈餘

1. 根據本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限，並依證券交易法第四十一條規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘再分派為：(1)員工紅利百分之一至百分之五；(2)董事監察人酬勞百分之二；盈餘分派案由董事會提案，經股東會同意分配之。
2. 本公司股利政策係採現金股利、盈餘轉增資搭配發放，就當年度可分配盈餘扣除法定盈餘公積、董事監察人酬勞金、員工紅利及特別盈餘公積後，以發放現金股利為優先；惟若公司有重大投資計畫或改善財務結構之需求時，盈餘轉增資之比例，不得超過當年度全部股利之80%。
3. 本公司民國一〇〇年九月底及九十九年九月底認列員工現金紅利及董監酬勞均為0元。
4. 本年度及上年度盈餘分配時有關員工紅利及董監事酬勞之實際配發情形、原董事會通過之擬議配發情形：
  - A. 本公司民國九十九年度盈餘分配議案，業經董事會通過及股東會決議，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
  - B. 本公司民國九十九年度盈餘實際配發員工紅利及董監事酬勞之有關資訊如下：

單位：仟元/仟股

|                       | 九 十 九 年 度      |                 |     |      |
|-----------------------|----------------|-----------------|-----|------|
|                       | 股東會決議<br>實際配發數 | 原董事會通過<br>擬議配發數 | 差異數 | 差異原因 |
| (1) 配發情形：             |                |                 |     |      |
| 1. 員工現金紅利             | —              | —               | —   | 無。   |
| 2. 員工股票紅利             |                |                 |     |      |
| (1) 股數                | —              | —               | —   | 無。   |
| (2) 金額                | —              | —               | —   | 無。   |
| (3) 占當年底流通在外<br>股數之比例 | —              | —               | —   | 無。   |
| 3. 董監事酬勞              | —              | —               | —   | 無。   |
| 二、每股盈餘相關資訊：           |                |                 |     |      |
| 1. 原每股盈餘              | 0.04 元         | 0.04 元          | —   | 無。   |
| 2. 設算每股盈餘(註)          | 0.04 元         | 0.04 元          | —   | 無。   |

(註)：當期純益扣除員工分紅及董監酬勞之每股盈餘

## 十五、普通股每股盈餘

| 項 目                | 一〇〇年前三季      | 九十九年前三季        |
|--------------------|--------------|----------------|
| 合併淨利(損)(A)         | \$ 1,681,025 | \$ (7,286,505) |
| 期末流通在外加權平均股數(B)    | 49,962,105 股 | 49,962,105 股   |
| 追溯調整後流通在外加權平均股數(C) | 49,962,105 股 | 49,962,105 股   |
| 普通股每股盈餘(A/B)       | \$ 0.03      | \$ (0.15)      |
| 追溯調整後普通股每股盈餘(A/C)  | \$ 0.03      | \$ (0.15)      |

## 十六、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

| 關 係 人 名 稱          | 與 本 公 司 之 關 係                             |
|--------------------|---|
| 南通奧斯特電子有限公司        | BVI-OST 依權益法評價之被投資公司，民國九十九年六月三十日持股比例降為 0% |
| 三河奧斯特電子有限公司        | BVI-OST 依權益法評價之被投資公司                      |
| 標準光科技股份有限公司(簡稱標準光) | 實質關係人                                     |

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 進 貨

| 關 係 人 名 稱   | 一〇〇年前三季     |               | 九十九年前三季      |               |
|-------------|-------------|---------------|--------------|---------------|
|             | 金 額<br>(註一) | 佔本公司<br>進貨淨額% | 金 額<br>(註二)  | 佔本公司<br>進貨淨額% |
| 南通奧斯特電子有限公司 | —           | —             | \$ 5,891,440 | 0.82 %        |
| 三河奧斯特電子有限公司 | \$ 356,467  | 0.04 %        | 3,908,649    | 0.54 %        |
| 合 計         | \$ 356,467  | 0.04 %        | \$ 9,800,089 | 1.36 %        |

本公司向關係人進貨，係按正常價格計價，付款期間均與其他供應商相同。

(註一)交易之原幣金額分別為 USD 11,695.11。

(註二)南通奧斯特係民國九十九年前三季為關係人間交易金額，各關係人交易之原幣金額分別為 USD 184,653.85 及 USD 122,515.29。

#### 2. 應付帳款—關係人

| 關 係 人 名 稱   | 一〇〇年前三季     |          | 九十九年前三季     |          |
|-------------|-------------|----------|-------------|----------|
|             | 金 額<br>(註一) | 佔該科目%    | 金 額<br>(註二) | 佔該科目%    |
| 三河奧斯特電子有限公司 | \$ 75,789   | 100.00 % | \$ 921,727  | 100.00 % |

(註一)交易之原幣金額 USD 2,486.52。

(註二)交易之原幣金額 USD 29,485.81。

### 3. 財產交易

本公司民國一〇〇年前三季無出售固定資產予關係人。

本公司民國九十九年前三季年度出售固定資產予關係人，明細如下：

| 關係人名稱 | 財產名稱 | 成本        | 累計折舊      | 帳面價值      | 售價        | 處分(損)益 |
|-------|------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------|
| 標準光   | 合計   | \$ 40,000 | \$ 30,000 | \$ 10,000 | \$ 10,000 | -      |

### 4. 其他收入

| 關係人名稱 | 一〇〇年前三季    |       | 九十九年前三季    |        |
|-------|------------|-------|------------|--------|
|       | 金額<br>(註一) | 佔該科目% | 金額<br>(註一) | 佔該科目%  |
| 標準光   | \$ 27,500  | 1.22% | \$ 876,983 | 53.22% |

(註一)係向該公司收取資料處理等費用

### 十七、質押之資產

下列資產已提供作為銀行借款、開狀及進口營業稅之擔保品，截至民國一〇〇年九月底及民國九十九年九月底之帳面價值如下：

|              | 一〇〇年九月底        | 九十九年九月底        |
|--------------|----------------|----------------|
| 土地           | \$ 50,850,000  | \$ 50,850,000  |
| 建築物          | 77,235,919     | 79,645,653     |
| 受限制資產—流動及非流動 | 505,112        | 500,000        |
| 合計           | \$ 128,591,031 | \$ 130,995,653 |

### 十八、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國一〇〇年九月底及民國九十九年九月底止，提供銀行作為借款保證及供應商購料保證及存出保證票據分別為 203,000,000 元及 232,800,000 元。
- (二)本公司經由子公司 AS STONE ELECTRONIC LTD. 於民國九十六年一月二十九日與日商東信工業株式會社簽訂代理合約，其代理權僅限於日本本土以外之地區，主要係為豐富本公司產品種類及組合並提升設計及製造能力等。
- (三)香港龍球有限公司主張本公司對其負有給付貨款美金 150,286.65 元之義務，於民國一〇〇年四月二十一日向台灣台北地方法院申請民事訴訟，本公司係雖與香港龍球有限公司簽訂採購契約，惟並未直接向香港龍球有限公司下單採購，故香港龍球有限公司之請求並無理由；而香港龍球有限公司經本公司提出並未向其下單採購之抗辯後，迄未提出本公司有向其下單之證據，亦未提出出貨資料，故依目前證據資料判斷，除非香港龍球有限公司能提出本公司有向其下單採購，其並已依本公司之下單出貨之證據，否則本公司獲勝訴判決之機率甚高。



## 十九、金融商品交易

### (一) 公平價值之資訊：

單位：新台幣仟元

| 非衍生性金融商品        | 一〇〇年九月底           |                   | 九十九年九月底           |                   |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                 | 帳面價值              | 公平價值              | 帳面價值              | 公平價值              |
| 資產：             |                   |                   |                   |                   |
| 現金及約當現金         | \$ 348,861        | \$ 348,861        | \$ 150,788        | \$ 150,788        |
| 公平價值變動列入損益之金融資產 | 40,552            | 40,552            | 68,213            | 68,213            |
| 應收票據及帳款—淨額      | 371,037           | 371,037           | 406,666           | 406,666           |
| 其他流動資產          | 1,902             | 1,902             | 863               | 863               |
| 基金及投資           | 14,501            | 14,501            | 16,068            | 16,068            |
| 存出保證金           | 146               | 146               | 134,915           | 134,915           |
| 催收款—淨額          | —                 | —                 | —                 | —                 |
| 金融資產合計數         | <u>\$ 776,999</u> | <u>\$ 776,999</u> | <u>\$ 777,513</u> | <u>\$ 777,513</u> |
| 負債：             |                   |                   |                   |                   |
| 短期借款            | \$ 206,740        | \$ 206,740        | \$ 127,022        | \$ 127,022        |
| 應付票據及帳款         | 157,234           | 157,234           | 306,383           | 306,383           |
| 應付所得稅           | —                 | —                 | —                 | —                 |
| 應付費用及應付股利       | 10,039            | 10,039            | 9,841             | 9,841             |
| 其他應付款           | 8,743             | 8,743             | 3,966             | 3,966             |
| 一年內到期之長期借款      | 6,780             | 6,780             | 8,571             | 8,571             |
| 長期借款            | 22,036            | 22,036            | 27,026            | 27,026            |
| 應計退休金負債         | 6,670             | 6,670             | 6,513             | 6,513             |
| 金融負債合計數         | <u>\$ 418,242</u> | <u>\$ 418,242</u> | <u>\$ 489,322</u> | <u>\$ 489,322</u> |

### (二) 衍生性金融商品交易：

台灣奧斯特股份有限公司：

#### 1. 結構型商品-信用連結商品

民國一〇〇年九月底：

本公司承作之信用連結型商品契約金額為 63,000,000 元，截至民國一〇〇年九月三十日底尚有 21,000,000 元未到期。

##### (1) 信用風險：

本公司之交易對象為信用良好之證券公司，故發生信用風險之可能性小。

##### (2) 市場價格風險：

本公司從事結構型商品交易，於契約成交日向交易相對人支付交易價金，到期報酬將隨著連結標的物到期之市場價格而定，惟到期時連結標的市場價格若不如預期，其最大損失為全部交易金額，故無重大之市場風險。

(3)流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性：

本公司從事結構型商品交易相對人為證券商，並無重大流動性及現金流量風險且並對本公司之現金需求並無額外重大影響。

(4)持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略：

本公司購入之信用連結型商品，主要為投資理財之需要以獲取利益。

(5)於財務上之表達方法：

截至民國一〇〇年九月三十日止，本公司從事上述結構型商品交易尚有 21,000,000 元未到期，已認列損益新台幣 471,206 元及已認列評價損益新台幣 13,808 元，帳列「營業外收入及利益-利息收入」計 471,206 元。

民國九十九年前三季：

本公司承作之信用連結型商品契約金額為 18,000,000 元，截至民國九十九年九月三十日底已結清。

(1)信用風險：

本公司之交易對象為信用良好之證券商，故發生信用風險之可能性小。

(2)市場價格風險：

本公司從事結構型商品交易，於契約成交日向交易相對人支付交易價金，到期報酬將隨著連結標的物到期之市場價格而定，惟到期時連結標的市場價格若不如預期，其最大損失為全部交易金額，故無重大之市場風險。

(3)流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性：

本公司從事結構型商品交易相對人為證券商，並無重大流動性及現金流量風險且並對本公司之現金需求並無額外重大影響。

(4)持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略：

本公司購入之信用連結型商品，主要為投資理財之需要以獲取利益。

(5)於財務上之表達方法：

截至民國九十九年九月三十日止，本公司從事上述結構型商品交易均已結清，已實現損益新台幣64,056元，帳列「營業外收入及利益-利息收入」。

## 2. 遠期外匯買賣合約

民國一〇〇年前三季：無。

民國九十九年前三季：

(1)持有衍生性商品之目的：主要係為規避外幣資產因匯率變動產生之風險。

(2)面值、合約金額或名目本金金額：

本公司民國九十九年前三季為規避外幣資產匯率變動風險而從事之預售美金遠期外匯買賣合約金額計美金1,000,000元，截至民國九十九年九月底止均已結清。

(3)損益認列情形：

本公司於民國九十九年前三季承作並結清之預售遠期外匯合約，即期匯率與

約定遠期匯率間差異計229,284元，帳列「營業外費用及損失—兌換損失」科目項下。

子公司-AS STONE ELECTRONIC LTD:

1. 組合式商品-雙重貨幣選擇權

民國一〇〇年前三季：無。

民國九十九年前三季：

本公司承作之組合式商品-雙重貨幣選擇權金額為 USD 300,000 元，截至民國九十九年九月三十日止均已結清。

(1)信用風險：

本公司之投資標的係由信用良好之金融機構所發行，並由金融機構於貨幣選擇權到期日(即比價日)決定是否行使該選擇權，故其信用風險係由金融機構所承擔。

(2)流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性：

本公司從事組合式商品-雙重貨幣選擇權交易相對人為金融機構，且契約期限短，並無重大流動性及現金流量風險且並對本公司之現金需求並無額外重大影響。

(3)持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略：

本公司承作組合式商品-雙重貨幣選擇權，主要為規避外幣匯率變動風險而從事雙重貨幣組合。

(4)於財務上之表達方法：

截至民國九十九年九月三十日止，本公司從事上述組合式商品交易均已結清，已結清之金額為美金300,000元，其實際收益為新台幣15,835元，分別帳列「營業外收入及利益-利息收入」計17,438元及「營業外費用及損失-兌換損失」計1,603元。

孫公司-OST ELECTRONIC GROUP CORP.

1. 組合式商品-雙重貨幣選擇權

民國一〇〇年前三季：無。

民國九十九年前三季：

本公司承作之組合式商品-雙重貨幣選擇權金額為 USD 586,920.78 元，截至民國九十九年九月三十日止均已結清。

(1)信用風險：

本公司之投資標的係由信用良好之金融機構所發行，並由金融機構於貨幣選擇權到期日(即比價日)決定是否行使該選擇權，故其信用風險係由金融機構所承擔。

(2)流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性：

本公司從事組合式商品-雙重貨幣選擇權交易相對人為金融機構，且契約期限短，並無重大流動性及現金流量風險且並對本公司之現金需求並無額外重大影響。

(3)持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略：

本公司承作組合式商品-雙重貨幣選擇權，主要為規避外幣匯率變動風險而從事雙重貨幣組合。

(4)於財務上之表達方法：

截至民國九十九年九月三十日止，本公司從事上述組合式商品交易均已結清之金額為美金586,920.78元，其實際收益為新台幣33,933元，分別帳列「營業外收入及利益-利息收入」計102,138元及「營業外收益-兌換損失」計68,165元。

### (三)非衍生性金融商品相關資訊

1.本公司民國一〇〇年九月三十日及民國九十九年九月三十日，非衍生性金融商品在資產負債表上之帳面價值與估計之公平價值相同。

2.本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、其他流動資產、短期借款、應付款項、應付費用及其他流動負債等。

(2)採權益法之長期股權投資如有市場價值可循，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則以帳面價值為公平價值。

(3)存出保證金此類金融商品，多為公司繼續經營之必要保證項目，無法預期可達成資產交換之時間，以致無法估計其公平價值；故以帳面價值為公平市價。

(4)應計退休金負債以民國九十九年十二月三十一日及民國九十八年十二月三十一日為衡量日之退休金精算報告中所列示提撥狀況為公平價值。

(5)長期負債以其預期現金流量之折現值估計公平價值，由於浮動利率折現值接近帳面價值，故以帳面價值為公平價值。

(四)本公司金融資產之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

單位：新台幣仟元

| 資 產      | 公開報價決定之金額 |           | 評價方法估計之金額 |         |
|----------|-----------|-----------|-----------|---------|
|          | 一〇〇年九月底   | 九十九年九月底   | 一〇〇年九月底   | 九十九年九月底 |
| 公平價值變動列入 |           |           |           |         |
| 損益之金融資產  | \$ 40,552 | \$ 68,213 | -         | -       |

### 二十、部門別財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司之應報導部門如下：

電子產品部門—從事電子產品之經營。

農畜產品部門—從事農畜產品之經營。

(一)部門收入與營運結果

一〇〇年前三季：

單位：新台幣仟元

|            | 電子產品部門     | 農畜產品部門     | 合 計        |
|------------|------------|------------|------------|
| 來自企業外客戶之收入 | \$ 752,658 | \$ 361     | \$ 753,019 |
| 折舊費用       | \$ 2,718   | \$ 170     | \$ 2,888   |
| 部門損益       | \$ (2,162) | \$ (3,817) | \$ (5,979) |
| 利息收入       |            |            | 1,913      |
| 公司一般收入及利益  |            |            | 8,807      |
| 公司一般費用及損失  |            |            | (4,014)    |
| 繼續營業部門稅前利益 |            |            | \$ 727     |

九十九年前三季：係屬單一營運部門故無營運部門別資訊之適用。

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇〇年及九十九年前三季並無任何部門間銷售。

部門損益係指部門收入減除部門成本及費用後之餘額；部門成本及費用係指與產生部門收入有關之成本及費用，惟不包括投資損失及一般費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二)部門資產

一〇〇年第三季：

單位：新台幣仟元

|        | 電子產品部門     | 農畜產品部門     | 合 計          |
|--------|------------|------------|--------------|
| 部門資產   | \$ 874,606 | \$ 191,802 | \$ 1,066,408 |
| 基金及投資  |            |            | 14,501       |
| 公司一般資產 |            |            | 1,946        |
| 資產合計   |            |            | \$ 1,082,855 |

(三)地區別資訊

本公司未設置國外營運機構，故無須揭露地區別財務資訊。

(四)重要客戶資訊：

本公司民國一〇〇年前三季及民國九十九年前三季其收入占損益表上銷貨收入淨額10%以上之客戶(均屬電子產品部)明細如下：無

二十一、母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國一〇〇年第三季

單位：新台幣元

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱                          | 交易往來對象                               | 與交易<br>人之<br>關係<br>(註二) | 交易往來情形 |               |                  |                           |
|------------|--------------------------------|--------------------------------------|-------------------------|--------|---------------|------------------|---------------------------|
|            |                                |                                      |                         | 科目     | 金額            | 交易條件             | 佔合併總營收或<br>總資產之比率<br>(註三) |
| 0          | 台灣奧斯特<br>(股)公司                 | AS STONE ELECTRONIC LTD.             | 1                       | 進貨     | \$ 23,012,925 | 一般交易條件           | 3.06 %                    |
|            |                                |                                      |                         | 應付帳款   | \$ 18,390,132 | 與一般供應商<br>相當     | 1.70 %                    |
| 0          | 台灣奧斯特<br>(股)公司                 | OSTOR INTERNATIONAL<br>CORP.         | 1                       | 進貨     | \$110,525,302 | 一般交易條件           | 14.68 %                   |
|            |                                |                                      |                         | 應付帳款   | \$ 82,692,005 | 與一般供應商<br>相當     | 7.63 %                    |
|            |                                |                                      |                         | 銷貨收入   | \$ 8,489,383  | 一般交易條件           | 1.13 %                    |
|            |                                |                                      |                         | 應收帳款   | \$ 1,052,840  | 視子公司收款<br>狀況適時匯回 | 0.10 %                    |
| 0          | 台灣奧斯特<br>(股)公司                 | SEALTEK TECHNOLOGY CORP.<br>LIMITED. | 4                       | 進貨     | \$ 72,215     | 一般交易條件           | 0.01 %                    |
|            |                                |                                      |                         | 銷貨收入   | \$ 24,541,762 | 一般交易條件           | 3.26 %                    |
|            |                                |                                      |                         | 應收帳款   | \$ 5,455,158  | 視子公司收款<br>狀況適時匯回 | 0.50 %                    |
| 1          | AS STONE<br>ELECTRONIC<br>LTD. | OSTOR INTERNATIONAL<br>CORP.         | 3                       | 銷貨收入   | \$ 396,619    | 一般交易條件           | 0.05 %                    |
|            |                                |                                      |                         | 應收帳款   | \$ 405,601    | 視子公司收款<br>狀況適時匯回 | 0.04 %                    |

|   |   |                              |   |      |               |                  |        |
|---|---|------------------------------|---|------|---------------|------------------|--------|
| 2 | SEALTEK<br>TECHNOLOGY<br>CORP.<br>LIMITED | OSTOR INTERNATIONAL<br>CORP. | 2 | 進貨   | \$ 18,546,513 | 一般交易條件           | 2.46 % |
|   |   |                              |   | 應付帳款 | \$ 10,323,146 | 視子公司收款<br>狀況適時匯回 | 0.95 % |

民國九十九年第三季

單位：新台幣元

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱                                     | 交易往來對象                              | 與交易<br>人之<br>關係<br>(註二) | 交易往來情形 |               |                  |                           |
|------------|---|-------------------------------------|-------------------------|--------|---------------|------------------|---------------------------|
|            |   |                                     |                         | 科目     | 金額            | 交易條件             | 佔合併總營收或<br>總資產之比率<br>(註三) |
| 0          | 台灣奧斯特<br>(股)公司                            | AS STONE ELECTRONIC LTD.            | 1                       | 進貨     | \$ 7,560,071  | 一般交易條件           | 0.89 %                    |
|            |   |                                     |                         | 應付帳款   | \$ 6,043,264  | 與一般供應商<br>相當。    | 0.56 %                    |
| 0          | 台灣奧斯特<br>(股)公司                            | OSTOR INTERNATIONAL<br>CORP.        | 1                       | 進貨     | \$ 36,628,462 | 一般交易條件           | 4.33 %                    |
|            |   |                                     |                         | 銷貨收入   | \$ 42,329,572 | 一般交易條件           | 5.00 %                    |
|            |   |                                     |                         | 應收帳款   | \$ 2,730,892  | 視子公司收款<br>狀況適時匯回 | 0.25 %                    |
|            |   |                                     |                         | 應付帳款   | \$ 13,328,424 | 與一般供應商<br>相當。    | 1.24 %                    |
| 0          | 台灣奧斯特<br>(股)公司                            | SEALTEK TECHNOLOGY CORP.<br>LIMITED | 4                       | 銷貨收入   | \$ 15,866,396 | 一般交易條件           | 1.88 %                    |
|            |   |                                     |                         | 應收帳款   | \$ 13,459,990 | 視子公司收款<br>狀況適時匯回 | 1.25 %                    |
| 1          | SEALTEK<br>TECHNOLOGY<br>CORP.<br>LIMITED | OSTOR INTERNATIONAL<br>CORP.        | 2                       | 銷貨收入   | \$ 1,163,798  | 一般交易條件           | 0.20 %                    |
|            |   |                                     |                         | 應收帳款   | \$ 1,644,595  | 視子公司收款<br>狀況適時匯回 | 0.15 %                    |
| 2          | AS STONE<br>ELECTRONIC<br>LTD.            | OSTOR INTERNATIONAL<br>CORP.        | 3                       | 銷貨收入   | \$ 439,588    | 一般交易條件           | 0.05 %                    |
|            |   |                                     |                         | 應收帳款   | \$ 386,725    | 視子公司收款<br>狀況適時匯回 | 0.04 %                    |

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下四種，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。
4. 母公司對孫公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

## 二十二、子公司持有母公司股份者應揭露資訊

本公司之從屬公司並未持有本公司之股份。