

股票代碼：8080

台灣奧斯特股份有限公司及子公司  
合併財務報告  
民國 105 及 104 年第 1 季  
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市南港區重陽路 451 號 9 樓  
電話：(02)2782-0018

## § 目 錄 §

壹、 封面.....	1
貳、 目錄.....	2
參、 會計師核閱報告書.....	3~4
肆、 合併資產負債表.....	5
伍、 合併綜合損益表.....	6
陸、 合併權益變動表.....	7
柒、 合併現金流量表.....	8~9
捌、 合併財務報告附註	
一、 公司沿革.....	10
二、 通過財務報告之日期及程序.....	10
三、 新發布及修訂準則及解釋之適用.....	10~11
四、 重大會計政策之彙總說明.....	11~17
五、 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源.....	17~18
六、 重要會計科目之說明.....	18~28
七、 關係人交易.....	28~29
八、 質押之資產.....	29
九、 重大或有負債及未認列之合約承諾.....	29
十、 重大之災害損失.....	30
十一、 重大之期後事項.....	30
十二、 其他.....	30~33
十三、 附註揭露事項.....	34
(一) 重大交易事項相關資訊.....	35~36
(二) 轉投資事業相關資訊.....	37
(三) 大陸投資資訊.....	38
(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形.....	39
十四、 部門資訊.....	40

會計師核閱報告

台灣奧斯特股份有限公司 公鑒：

台灣奧斯特股份有限公司及其子公司民國一〇五及一〇四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五及一〇四年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司，其財務報告所列金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製，該等公司民國一〇五及一〇四年三月三十一日之資產總額分別為 216,403 仟元及 102,189 仟元，各佔合併資產總額之 17%及 7%，負債總額分別為 40,621 仟元 23,741 仟元，各佔合併負債總額之 8%及 4%；民國一〇五及一〇四年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為(17,184)仟元及(14,005)仟元，各佔合併綜合損益之 69%及 82%。又如合併財務報告附註六(四)所述，民國一〇五及一〇四年三月三十一日採權益法之投資金額分別為 23,938 仟元及 33,583 仟元，暨民國一〇五及一〇四年一月一日至三月三十一日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為(444)仟元及(31)仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

依本會計師之核閱結果，除第三段所述該等子公司及採用權益法之投資財務報告及其相關資訊倘經會計師核閱，對台灣奧斯特股份有限公司及其子公司合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須做修正之情事。

德 昌 聯 合 會 計 師 事 務 所

會 計 師：林 兆 民

林兆民



會 計 師：陳 文 彬

陳文彬



核准文號：行政院金融監督管理委員會證券期貨局  
金管證審字第 0980054543 號  
金管證審字第 1020049365 號

中 華 民 國 一 〇 五 年 五 月 九 日

台灣奧斯特股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國105年3月31日、104年12月31日及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

代碼	項 目	附 註	105年3月31日		104年12月31日		104年3月31日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>							
1100	現金及約當現金	四(五)、六(一)	\$ 162,505	13	\$ 171,720	13	\$ 179,550	12
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動	四(六)、六(一)、八	20,319	2	20,922	2	21,283	2
1150	應收票據淨額	四(六)	-	-	-	-	2,720	-
1170	應收帳款淨額	四(六)、六(二)	136,309	11	122,112	9	148,552	10
1200	其他應收款	四(六)、七(三)	23,683	2	23,379	2	23,193	2
1220	本期所得稅資產	四(十八)	142	-	143	-	111	-
130x	存貨淨額	四(七)、六(三)	84,992	7	123,566	10	153,833	11
1470	其他流動資產		46,506	3	45,269	3	47,842	3
11xx	流動資產合計		474,456	38	507,111	39	577,084	40
	<b>非流動資產</b>							
1550	採用權益法之投資	四(八)、六(四)、八	23,938	2	24,489	2	33,583	2
1600	不動產、廠房及設備淨額	四(九)、(十一)、六(六)、八	701,749	55	712,800	55	773,781	53
1780	無形資產淨額	四(十)、(十一)	57,852	5	50,152	4	70,979	5
1840	遞延所得稅資產	四(十八)、六(十七)	1,395	-	1,111	-	1,530	-
1920	存出保證金	七(三)、八	2,769	-	2,770	-	3,113	-
1975	淨確定福利資產-非流動	四(十四)、六(十二)	30	-	33	-	53	-
15xx	非流動資產合計		787,733	62	791,355	61	883,039	60
1xxx	資產總計		\$ 1,262,189	100	\$ 1,298,466	100	\$ 1,460,123	100
	<b>流動負債</b>							
2100	短期借款	六(七)	\$ 93,126	7	\$ 96,410	7	\$ 99,265	7
2150	應付票據		39	-	63	-	123	-
2170	應付帳款	六(八)、七(三)	43,767	4	45,583	4	58,952	4
2200	其他應付款	七(三)	38,377	3	32,786	3	24,805	2
2250	負債準備-流動	四(十三)、六(十)	979	-	510	-	477	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(九)	38,000	3	38,000	3	38,000	3
2300	其他流動負債	七(三)	2,894	-	2,765	-	327	-
21xx	流動負債合計		217,182	17	216,117	17	221,949	16
	<b>非流動負債</b>							
2540	長期借款	六(九)	150,500	12	160,513	12	188,500	13
2630	長期遞延收入	四(十六)、六(十一)	155,925	12	158,400	12	165,825	11
25xx	非流動負債合計		306,425	24	318,913	24	354,325	24
2xxx	負債總計		523,607	41	535,030	41	576,274	40
	<b>歸屬於母公司業主之權益</b>							
3110	股本	六(十三)	639,916	52	639,916	49	639,916	43
3200	資本公積	六(十三)	25,160	2	25,160	2	28,955	2
	保留盈餘	六(十三)						
3310	法定盈餘公積		70,794	6	70,794	6	70,794	5
3320	特別盈餘公積		4,127	-	4,127	-	4,127	-
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		(170,517)	(14)	(150,668)	(12)	(31,711)	(2)
	保留盈餘合計		(95,596)	(8)	(75,747)	(6)	43,210	3
3400	其他權益	四(三)、六(十三)	14,440	1	17,608	2	12,220	1
3500	庫藏股票	四(十五)、六(十三)	(8)	-	(8)	-	-	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		583,912	47	606,929	47	724,301	49
36xx	非控制權益		154,670	12	156,507	12	159,548	11
3xxx	權益總計		738,582	59	763,436	59	883,849	60
2-3xxx	負債及權益總計		\$ 1,262,189	100	\$ 1,298,466	100	\$ 1,460,123	100

(隨合併財務報告附註係本報表之一部分，請併同參閱)  
(請參閱德昌聯合會計師事務所林兆民及陳文彬會計師民國105年5月9日核閱報告)

董事長：許世弘



經理人：許世弘



會計主管：尤坤洪





台灣奧斯特股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國105及104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，惟  
每股盈餘(虧損)為元

代碼	項 目	附 註	105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四(十七). 六(十四). 七(三)	\$ 178,783	100	\$ 121,632	100
5000	營業成本	四(七). 六(三). 七(三)	(179,700)	(101)	(118,295)	(97)
5900	營業毛利(損)		(917)	(1)	3,337	3
	營業費用					
6100	推銷費用		(7,041)	(4)	(5,350)	(4)
6200	管理費用	七(三)	(13,820)	(8)	(12,252)	(10)
6300	研究發展費用		(118)	-	(580)	-
6000	營業費用合計		(20,979)	(12)	(18,182)	(14)
6900	營業利益(損失)		(21,896)	(13)	(14,845)	(11)
	營業外收入及支出					
7050	財務成本		(2,143)	(1)	(2,457)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	四(八). 六(四)	(444)	-	(31)	-
7100	利息收入	四(十七)	78	-	281	-
7190	其他收入-其他	四(十六). (十七) . 六(十一). 七(三)	2,629	1	2,665	2
7230	外幣兌換利益	四(三)	-	-	197	-
7590	什項支出		-	-	(879)	(1)
7630	外幣兌換損失	四(三)	(194)	-	-	-
7000	營業外收入及支出合計		(74)	-	(224)	(1)
7900	稅前淨利(淨損)		(21,970)	(13)	(15,069)	(12)
7950	所得稅費用(利益)	四(十八). 六(十七)	(284)	-	(48)	-
8200	本期淨利(淨損)		(21,686)	(13)	(15,021)	(12)
	其他綜合損益：					
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	四(三). 六(十六)	(3,168)	(2)	(1,991)	(2)
8300	其他綜合損益淨額		(3,168)	(2)	(1,991)	(2)
8500	本期綜合損益總額		\$ (24,854)	(15)	\$ (17,012)	(14)
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ (19,849)	(12)	\$ (13,654)	(11)
8620	非控制權益		(1,837)	(1)	(1,367)	(1)
			\$ (21,686)	(13)	\$ (15,021)	(12)
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ (23,017)	(13)	\$ (15,645)	(13)
8720	非控制權益		(1,837)	(2)	(1,367)	(1)
			\$ (24,854)	(15)	\$ (17,012)	(14)
9750	基本每股盈餘(虧損)	六(十八)	\$	(0.31)	\$	(0.21)

(隨附合併財務報告附註係本報表之一部分，請併同參閱)  
(請參閱德昌聯合會計師事務所林兆民及陳文彬會計師民國105年5月9日核閱報告)

董事長：許世弘



經理人：許世弘



會計主管：尤坤洪



台灣奧斯特新特公司及其子公司

合併資產負債表

民國105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：新台幣千元

	保留盈餘				其他權益		歸屬於母公司業主 之權益合計	非控制權益	權益總額
	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	合計	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額			
民國104年1月1日餘額	\$ 639,916	\$ 28,953	\$ 70,794	\$ 4,127	\$ (22,664)	\$ 52,257	\$ 14,211	\$ 735,026	\$ 895,941
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	4,607	4,607	-	4,607	4,607
民國104年1月1日重編後餘額	639,916	28,953	70,794	4,127	(18,057)	56,864	14,211	739,633	900,548
民國104年度淨利(淨損)	-	-	-	-	(13,654)	(13,654)	-	(13,654)	(15,021)
民國104年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,991)	(1,991)	(1,991)
庫藏股票轉讓予員工	-	2	-	-	-	-	-	313	313
民國104年3月31日餘額	\$ 639,916	\$ 28,955	\$ 70,794	\$ 4,127	\$ (31,711)	\$ 43,210	\$ 12,220	\$ 724,301	\$ 883,849
民國105年1月1日餘額	\$ 639,916	\$ 25,160	\$ 70,794	\$ 4,127	\$ (150,668)	\$ (75,747)	\$ 17,608	\$ 606,929	\$ 763,436
民國105年1月1日至3月31日淨利(淨損)	-	-	-	-	(19,849)	(19,849)	-	(19,849)	(21,686)
民國105年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(3,168)	(3,168)	(3,168)
民國104年12月31日餘額	\$ 639,916	\$ 25,160	\$ 70,794	\$ 4,127	\$ (170,517)	\$ (95,596)	\$ 14,440	\$ 583,912	\$ 738,582

(請參閱德昌聯合會計師事務所林兆民及陳文彬會計師民國105年5月9日核閱報告)  
(隨附合併財務報告附註係本報表之一部分，請併同參閱)



董事長：許世弘



經理人：許世弘



會計主管：尤坤洪

台灣奧斯特股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國105及104年1月1日至3月31日

僅經核閱，未依一般  
公認審計準則查核

單位：新台幣仟元

項 目	105年1月1日至3月31日	104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(淨損)	\$ (21,970)	\$ (15,069)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	11,051	12,091
攤銷費用	1,378	381
財務成本	2,143	2,457
利息收入	(78)	(281)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	444	31
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	-	657
應收帳款(增加)減少	(14,197)	22,452
其他應收款(增加)減少	(324)	656
存貨(增加)減少	38,574	(5,566)
其他流動資產(增加)減少	(10,571)	(193)
淨確定福利資產(增加)減少	3	6
本期所得稅資產(增加)減少	1	-
應付票據增加(減少)	(24)	29
應付帳款增加(減少)	(1,816)	(1,597)
其他應付款增加(減少)	5,492	(7,613)
負債準備增加(減少)	469	7
其他流動負債增加(減少)	129	52
長期遞延收入減少	(2,475)	(2,475)
營運產生之現金流入(流出)	8,229	6,025
收取之利息	98	306
支付之利息	(2,044)	(2,351)
營業活動之淨現金流入(流出)	6,283	3,980

(續下頁)





台灣奧斯特股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國105及104年1月1日至12月31日

僅經核閱，未依一般  
 公認審計準則查核

(接上頁)

單位：新台幣仟元

項 目	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
投資活動之現金流量：		
取得無活絡市場之債務工具投資	\$ 603	\$ (459)
取得不動產、廠房及設備償款	-	(320)
存出保證金(增加)減少	1	(125)
取得無形資產	(35)	(35)
投資活動之淨現金流入(流出)	569	(939)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(3,284)	8,101
償還長期借款	(10,013)	(10,014)
員工購買庫藏股	-	313
籌資活動之淨現金流入(流出)	(13,297)	(1,600)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,770)	(1,767)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(9,215)	(326)
期初現金及約當現金餘額	171,720	179,876
期末現金及約當現金餘額	\$ 162,505	\$ 179,550

(隨附合併財務報告附註係本報表之一部分，請併同參閱)

(請參閱德昌聯合會計師事務所林兆民及陳文彬會計師民國105年5月9日核閱報告)

董事長：許世弘



經理人：許世弘



會計主管：尤坤洪



台灣奧斯特股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 105 及 104 年第 1 季

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

僅經核閱，未依一般  
公認審計準則查核

一、公司沿革

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

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

本公司主要經營一般進出口貿易業務(許可業務除外)、百貨、雜貨買賣、電子產品及其零件之買賣業務、代理、報價與投標業務及電子零組件製造。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 105 年 5 月 9 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂國際財務報導準則及解釋之適用

國際會計準則理事會(以下簡稱 IASB)已發布但尚未經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之 2013 年版國際財務報導準則(以下簡稱 IFRS)、國際會計準則(以下簡稱 IAS)、解釋(以下簡稱 IFRIC)及解釋公告(以下簡稱 SIC)(以下簡稱 IFRSs)

本公司及子公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。金管會於民國 105 年 3 月 10 日公布自民國 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於民國 105 年 1 月 1 日前發布，並於民國 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs(不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自民國 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布/修正/修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日(註 1)
2010 年-2012 年週期之 IFRS 年度改善	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
2011 年-2013 年週期之 IFRS 年度改善	2014 年 7 月 1 日
2012 年-2014 年週期之 IFRS 年度改善	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日 (註 4)
IFRS 10、12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日起推延適用
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

註 1:除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2:給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3:除 IFRS5 之修正採推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係適用 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

註 4:推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

本公司及子公司之重大會計政策彙總說明如下：

##### (一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### (二)合併基礎

###### 1. 合併報表編製原則：

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

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

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

## 2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			備註
			105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日	
本公司	OST TECHNOLOGY CORP.	從事第三地區 暨對大陸間接 投資業務	100%	100%	100%	註 3
本公司	OSTOR INTERNATIONAL CORP.	從事經營電子 零件之代理及 買賣業務	100%	100%	100%	
本公司	AS STONE ELECTRONIC LTD.	從事經營電子 零件之代理及 買賣業務	100%	100%	100%	
本公司	元鴻能源科技 股份有限公司	能源技術 服務業等	40%	40%	40%	
本公司	陞一材料科技 股份有限公司	光學儀器 製造業	91.77%	91.77%	88.06%	註 1
OST TECHNOLOGY CORP.	上海奧斯特電子 科技有限公司	銷售鋁質 電解容器	100%	100%	100%	註 2
OST TECHNOLOGY CORP.	昆山奧斯東 貿易有限公司	電子產品及其 零配件之批發	100%	100%	100%	註 4

註 1: 陞一材料科技股份有限公司於民國 103 年 5 月 30 日辦理現金增資 20,340 仟元，每股 10.5 元溢價發行，計發行普通股 2,034 仟股，惟本公司未依持股比例認購，持股比例由 100% 降為 88.06%；於民國 104 年 10 月 7 日辦理現金增資 80,000 仟元，每股 10 元，計發行普通股 8,000 仟股，本公司未依持股比例認購，對其投資金額 79,739 仟元，增資完成後持股比率 88.06% 增加至 91.77%。

註 2: 上海奧斯特電子科技有限公司於民國 102 年 12 月 23 日經董事會決議清算，截至民國 105 年 3 月 31 日止，清算程序尚在進行中。

註 3: OST TECHNOLOGY CORP. 分別於民國 104 年 1 月 26 日及民國 105 年 1 月 25 日辦理現金增資分別為美金 80 仟元及 540 仟元，共計美金 620 仟元，前述款項已全數匯出。

註 4: 昆山奧斯東貿易有限公司分別於民國 104 年 1 月 28 日及 11 月 19 日與民國 105 年 1 月 25 日辦理現金增資分別為美金 80 仟元、60 仟元及 540 仟元，共計美金 680 仟元，前述款項已全數匯出。

## 3. 未列入合併報告之子公司：無。



### (三) 外幣

新台幣為本公司之功能性貨幣及合併財務報告之表達貨幣。

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

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

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

### (四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金(但於報導期間後 12 個月內將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外)、主要為交易目的而持有之資產、預期於報導期間後 12 個月內實現之資產或預期於正常營業週期中實現、出售或消耗之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。

流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於報導期間後 12 個月內到期清償之負債或預期於其正常營業週期中清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少 12 個月之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

### (五) 現金及約當現金

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

### (六) 放款及應收款

放款及應收款(包括應收帳款、其他應收款及無活絡市場之債務工具投資)係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

#### (七) 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低者計價。存貨平時按加權平均法計價。淨變現價值係指以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

#### (八) 採用權益法之投資

採用權益法之投資主要係投資關聯企業。

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

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

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

#### (九) 不動產、廠房及設備

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

折舊係依資產之成本(或其他替代成本之金額)減除殘值後之可折舊金額計算，採直線法並依不動產、廠房及設備項目之各個部份的估計耐用年限計提。各項資產之耐用年限為2-50年。

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

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

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

#### (十) 無形資產

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。商譽係依成本減累計減損予以衡量。關於採用權益法之投資，商譽之帳面金額係包含於投資之帳面金額內，且此類投資之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為採用權益法之投資帳面金額的一部份。

單獨取得之有限耐用年限無形資產係按成本減除累計攤銷及累計減損衡量。攤銷金額係依直線法按耐用年數計提。估計耐用年限及攤銷方法於每一財務年度結束日進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計修正處理。

單獨取得之非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損衡量列示。

#### (十一) 有形及無形資產之減損

本公司及子公司於每一報導期間結束日檢視有形及具有限耐用年限之無形資產的帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象；若顯示有減損跡象，則進行減損測試，估計資產之可回收金額以決定應否認列減損金額。無明確年限之無形資產則採每年定期進行減損測試。倘無法估計個別資產之可回收金額，則估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額；共用資產若可按合理一致之基礎分攤時，則分攤至個別之現金產生單位，否則按合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值，及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，則將帳面金額調減至其可回收金額，減損損失立即認列於當期損失。後續期間若因可回收金額之估計發生變動而增加可回收金額，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額，迴轉之減損損失則認列為當期利益。

#### (十二) 金融資產之除列

本公司及子公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

#### (十三) 負債準備

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

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

#### (十四) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

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

#### (十五) 庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬之成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益減項。處分庫藏股之處分價格高於帳面金額，其差額列為資本公積-庫藏股交易；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

#### (十六) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司及子公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以本公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

#### (十七) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

##### 1. 銷貨收入

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：A. 已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；B. 本公司及子公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；C. 收入金額能可靠衡量；D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及 E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公允價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公允價值。

##### 2. 勞務收入、租金收入、股利收益及利息收入

當提供勞務之交易結果可合理估計時，勞務收入採完工比例法認列；提供勞務之交易結果無法合理估計時，僅在已發生成本之可回收範圍內認列收入；租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入；權益證券投資的股利係於除息日認列為股利收入；金融資產之利息收入採有效利息法認列。

#### (十八) 所得稅

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

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



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

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

本公司當年度未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度經股東會通過盈餘分配案後，始就實際盈餘之分配情形，認列未分配盈餘之所得稅費用。

#### (十九) 盈餘分派

分配予股東之股利於本公司股東會決議日認列為負債。

#### (二十) 營運部門報導

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

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司及子公司之合併財務報告與財務結果受會計政策、會計假設及估計之影響，會計假設及估計係基於過去經驗與其他攸關之因素，並由管理階層作出適當之專業判斷。

以下係對有關未來所作之假設及估計不確定性之其他主要來源資訊的說明，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險。

#### (一) 資產減損評估

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

#### (二) 存貨之評價

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(三) 遞延所得稅資產之可實現性

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

(四) 確定福利資產(應計退休金負債)之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司及子公司必須運用判斷及估計以決定財務年度結束日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司及子公司確定福利義務之金額。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 553	\$ 372	\$ 303
支票及活期存款	79,919	128,723	112,607
定期存款	82,033	42,625	66,640
合計	\$ 162,505	\$ 171,720	\$ 179,550

截至民國 105 年 3 月 31 日與 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，已指定用途或用途受限制之銀行存款分別為 20,319 仟元、20,922 仟元及 21,283 仟元，係分類為無活絡市場之債務工具投資-流動。

(二) 應收帳款淨額

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應收帳款	\$ 136,309	\$ 122,112	\$ 148,552
減：備抵呆帳	-	-	-
應收帳款淨額	\$ 136,309	\$ 122,112	\$ 148,552

1. 應收帳款之帳齡分析

	105年3月31日		104年12月31日		104年3月31日	
	未減損	已減損	未減損	已減損	未減損	已減損
未逾期	\$ 121,071	\$ -	\$ 120,116	\$ -	\$ 143,621	\$ -
已逾期						
-逾期 0 至 90 天	15,236	-	1,996	-	4,931	-
-逾期 91 至 180 天	2	-	-	-	-	-
-逾期 181 至 360 天	-	-	-	-	-	-
-逾期 361 天以上	-	-	-	-	-	-
	15,238	-	1,996	\$ -	4,931	-
合計	\$ 136,309	\$ -	\$ 122,112	\$ -	\$ 148,552	\$ -

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

本公司及子公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

(三) 存貨淨額

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
商 品	\$ 21,898	\$ 47,508	\$ 80,999
製 成 品	5,903	8,492	3,643
半 成 品	42,646	60,406	60,533
原 物 料	30,886	23,844	12,656
合 計	101,333	140,250	157,831
減：備抵存貨跌價	(16,341)	(16,684)	(3,998)
淨 額	\$ 84,992	\$ 123,566	\$ 153,833

與存貨相關之費損(收益)如下：

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
存貨轉列銷貨成本	\$ 179,344	\$ 119,600
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(334)	(1,334)
轉列其他費用	690	29
合計	\$ 179,700	\$ 118,295

(四) 採用權益法之投資

1. 具重大性之關聯企業如下：

未上市櫃公司	105年3月31日		104年12月31日		104年3月31日	
	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%
三河奧斯特電子有限公司 (三河奧斯特公司)	\$ 23,938	46.46%	\$ 24,489	46.46%	\$ 33,583	46.46%

2. 有關本公司具重大性關聯企業之財務資訊彙整如下：

資產負債表	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
流動資產	\$ 75,362	\$ 76,273	\$ 76,716
非流動資產	14,394	15,112	19,116
流動負債	(38,233)	(38,676)	(23,548)
非流動負債	-	-	-
權益	\$ 51,523	\$ 52,709	\$ 72,284
本公司享有淨資產份額	\$ 23,938	\$ 24,489	\$ 33,583

綜合損益表	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
營業收入	\$ 28,051	\$ 6,703
本期淨(損)利	\$ (955)	\$ (66)
其他綜合(損)益	-	-
本期綜合(損)益總額	\$ (955)	\$ (66)
本公司享有綜合(損)益份額	\$ (444)	\$ (31)

合併公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

## (五)具重大非控制權益之子公司

公 司 名 稱	非控制權益所持股權及表決權比例				
	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日		
元鴻能源科技(股)有限公司	60%	60%	60%		
	分配予非控制權益之淨利				
	105年1月1日	104年1月1日	105年	104年	104年
子 公 司 名 稱	至3月31日	至3月31日	3月31日	12月31日	3月31日
元鴻能源科技(股)有限公司	\$ (833)	\$ (142)	\$ 145,469	\$ 146,302	\$ 145,077

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請詳附註四(二)。

元鴻能源科技股份有限公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
流動資產	\$ 60,403	\$ 60,663	\$ 64,138
非流動資產	553,041	561,053	586,570
流動負債	(64,570)	(58,966)	(54,588)
非流動負債	(306,425)	(318,913)	(354,325)
權益	\$ 242,449	\$ 243,837	\$ 241,795
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 96,980	\$ 97,535	\$ 96,718
非控制權益	145,469	146,302	145,077
	\$ 242,449	\$ 243,837	\$ 241,795
	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日	
營業收入	\$ 8,511	\$ 9,756	
本期淨利	\$ (1,388)	\$ (237)	
其他綜合損益	-	-	
本期綜合損益總額	\$ (1,388)	\$ (237)	
	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日	
淨利歸屬於：			
本公司業主	\$ (555)	\$ (95)	
非控制權益	(833)	(142)	
	\$ (1,388)	\$ (237)	
	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日	
綜合損益總額歸屬於：			
本公司業主	\$ (555)	\$ (95)	
非控制權益	(833)	(142)	
	\$ (1,388)	\$ (237)	
	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日	
現金流量			
營業活動	\$ 9,813	\$ 1,632	
投資活動	603	(459)	
籌資活動	(10,013)	(10,013)	
淨現金流入(出)	\$ (403)	\$ (8,840)	



## (六) 不動產、廠房及設備

類 別	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
土 地	\$ 60,550	\$ 60,550	\$ 60,550
房 屋 及 建 築	219,600	222,791	232,365
運 輸 設 備	416	435	175
辦 公 設 備	1,838	2,034	2,676
機 器 設 備	382,486	389,190	439,065
其 他 設 備	36,859	37,800	38,950
合 計	\$ 701,749	\$ 712,800	\$ 773,781

成本	土 地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	機器設備	其他設備	合 計
105年1月1日餘額	\$ 60,550	\$ 272,700	\$ 637	\$ 9,733	\$ 515,535	\$ 47,895	\$ 907,050
105年3月31日餘額	\$ 60,550	\$ 272,700	\$ 637	\$ 9,733	\$ 515,535	\$ 47,895	\$ 907,050

累計折舊及減損	土 地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	機器設備	其他設備	合 計
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 49,909	\$ 202	\$ 7,699	\$ 126,345	\$ 10,095	\$ 194,250
折舊費用	-	3,191	19	196	6,704	941	11,051
105年3月31日餘額	\$ -	\$ 53,100	\$ 221	\$ 7,895	\$ 133,049	\$ 11,036	\$ 205,301

成本	土 地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	機器設備	其他設備	合 計
104年1月1日餘額	\$ 60,550	\$ 272,700	\$ 347	\$ 10,909	\$ 515,784	\$ 46,280	\$ 906,570
增添	-	-	-	-	320	-	320
處分	-	-	-	(1,072)	-	-	(1,072)
外幣兌換差額影響	-	-	-	(1)	-	-	(1)
104年3月31日餘額	\$ 60,550	\$ 272,700	\$ 347	\$ 9,836	\$ 516,104	\$ 46,280	\$ 905,817

累計折舊及減損	土 地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	機器設備	其他設備	合 計
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 37,144	\$ 165	\$ 8,024	\$ 69,275	\$ 6,409	\$ 121,017
折舊費用	-	3,191	7	208	7,764	921	12,091
處分	-	-	-	(1,072)	-	-	(1,072)
104年3月31日餘額	\$ -	\$ 40,335	\$ 172	\$ 7,160	\$ 77,039	\$ 7,330	\$ 132,036

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

2. 上述不動產、廠房及設備提供擔保或質押之情形，請詳附註八。

## (七) 短期借款

105年3月31日	貸款性質	利率區間	金 額	擔保品
	購料借款	1.83%~2.11%	\$ 93,126	附註八
104年12月31日	貸款性質	利率區間	金 額	擔保品
	購料借款	1.71%~2.21%	\$ 96,410	附註八
104年3月31日	貸款性質	利率區間	金 額	擔保品
	購料借款	1.03%~1.81%	\$ 99,265	附註八

(八) 應付帳款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
購料	\$ 43,767	\$ 45,583	\$ 58,952

(九) 長期借款

105年3月31日				
貸款機構	借款期間	原始貸款金額	金額	擔保品
高雄銀行	100.12.27-110.12.30	\$ 350,000	\$ 188,500	詳附註八
減：一年內到期之長期借款			(38,000)	
			<u>\$ 150,500</u>	
104年12月31日				
貸款機構	借款期間	原始貸款金額	金額	擔保品
高雄銀行	100.12.27-110.12.30	\$ 350,000	\$ 198,513	詳附註八
減：一年內到期之長期借款			(38,000)	
			<u>\$ 160,513</u>	
104年3月31日				
貸款機構	借款期間	原始貸款金額	金額	擔保品
高雄銀行	100.12.27-110.12.30	\$ 350,000	\$ 226,500	詳附註八
減：一年內到期之長期借款			(38,000)	
			<u>\$ 188,500</u>	

(十) 負債準備

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
流動負債			
員工福利負債準備	\$ 496	\$ 510	\$ 477
銷貨退回及折讓之短期負債準備	483	-	-
	<u>\$ 979</u>	<u>\$ 510</u>	<u>\$ 477</u>

本公司及子公司民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日負債準備變動表如下：

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
期初餘額	\$ 510	\$ 470
本期認列負債準備	979	477
本期已發生且已沖減金額	(510)	(470)
期末餘額	<u>\$ 979</u>	<u>\$ 477</u>

(十一) 長期遞延收入

子公司元鴻能源科技股份有限公司於民國 100 年取得與屏東縣政府「經濟部試辦補助屏東縣政府在地層下陷且屬莫拉克風災區設置太陽光電發電系統計畫」補助。該計劃補助款總金額為 198,000 仟元，合約執行時程自民國 100 年 11 月 18 日起至 119 年 11 月 18 日止。截至民國 104 年 12 月 31 日止，已請款至第三期補助款計 198,000 仟元帳列長期遞延收入，實際收取補助款 175,066 仟元。子公司依資產之耐用年數按 20 年分期認列為捐助收入，民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列政府捐助收入均為 2,475 仟元。

## (十二)員工福利

### 1. 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

本公司於民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 424 仟元及 394 仟元。

### 2. 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」訂定之員工退休計畫，係屬確定福利計畫。依該計畫之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。本公司每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額，由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於財務報告之中。

### 3. 本公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	104 年 12 月 31 日
部分提撥確定福利義務之現值	\$ 1,802
計畫資產之公允價值	(1,835)
提撥狀況	(33)
未認列前期服務成本	-
預付退休金	\$ (33)

### 4. 確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	3	6
	\$ 3	\$ 6

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

## (十三)權益

### 1. 普通股股本：

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
額定股本(仟元)	\$ 690,000	\$ 690,000	\$ 690,000
實收股本(仟元)	\$ 639,916	\$ 639,916	\$ 639,916

截至民國 105 年 3 月 31 日與 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，本公司額定股本均為 69,000 仟股，每股面額 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利；已發行且付清股款之股數普通股股份均為 63,992 仟股。

## 2. 資本公積

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
普通股股票溢價	\$ 20,725	\$ 20,725	\$ 20,725
庫藏股票交易	2,831	2,831	2,831
合併溢價	1,602	1,602	1,602
對子公司權益變動數	2	2	3,797
	<u>\$ 25,160</u>	<u>\$ 25,160</u>	<u>\$ 28,955</u>

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

## 3. 保留盈餘及股利

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

首次採用 IFRSs 時，依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。

(1) 本公司章程規定，年度盈餘分派順序及限制如下：

- A. 提繳所得稅。
- B. 彌補以往年度虧損。
- C. 提百分之十法定盈餘公積。
- D. 視需要酌提特別盈餘公積，當年度如尚有盈餘，應視業務需要酌予保留一部分後，再就餘額提列：
  - (a) 員工紅利：百分之一至百分之五。
  - (b) 董事酬勞：百分之二。
- E. 尚有餘額併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬定股利分配議案，提股東會決議分配之。
- F. 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%。
- G. 依民國 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於民國 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。

(2) A. 本公司民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日屬累積虧損，故未估列員工紅利及董事酬勞。

B. 本公司於民國 105 年 3 月 25 日舉行董事會擬議將民國 104 年度純損轉入待彌補虧損。

有關民國 104 年度之彌補虧損案尚待民國 105 年 6 月 24 日舉行之股東會決議。

民國 104 及 103 年度配發員工紅利及董監酬勞，與民國 104 及 103 年度財務報告認列情形相符。

有關董事會擬議及股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

#### 4. 其他權益項目

其他權益變動數如下：

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
期初金額	\$ 17,608	\$ 14,211
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(3,168)	(1,991)
期末金額	\$ 14,440	\$ 12,220

#### 5. 庫藏股票

(1) 股份收回原因及其數量變動情形：

單位：仟股

收回原因	105年1月1日至3月31日			
	1月1日	本期增加	本期減少	3月31日
供轉讓股份予員工	1	-	-	1
收回原因	104年1月1日至3月31日			
	1月1日	本期增加	本期減少	3月31日
供轉讓股份予員工	50	-	50	-

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

本公司截至民國 104 年 3 月 31 日止，50 仟股已全數轉讓予員工認股，每股 6.25 元，收取 313 仟元之價款。另本公司於民國 104 年 8 月 11 日起至 10 月 8 日止購回庫藏股，共計購回庫藏股 1 仟股，每股 7.99 元，支付 8 仟元之價款。

(3) 本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

(4) 根據證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。

#### 6. 非控制權益

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
期初金額	\$ 156,507	\$ 160,915
歸屬於非控制權益之份額：		
本期淨利(損)	(1,837)	(1,367)
期末餘額	\$ 154,670	\$ 159,548

(十四) 收入

項 目	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
營業收入		
商品銷售收入淨額	\$ 178,783	\$ 121,632

(十五) 費用性質之額外資訊

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
折舊及攤銷費用		
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 11,051	\$ 12,091
各項耗竭及攤提	1,378	381
合計	\$ 12,429	\$ 12,472

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 10,436	\$ 11,496
營業費用	615	595
合計	\$ 11,051	\$ 12,091

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 13	\$ 101
營業費用	1,365	280
合計	\$ 1,378	\$ 381

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
員工福利費用		
薪資、獎金及紅利	\$ 10,260	\$ 10,085
勞健保費用	830	788
退職後福利		
確定提撥計畫	424	394
確定福利計畫	3	6
其他用人費用	363	321
合計	\$ 11,880	\$ 11,594

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
員工福利費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,169	\$ 3,698
營業費用	9,711	7,896
合計	\$ 11,880	\$ 11,594

(十六)其他綜合損益

	105年1月1日至3月31日		
	稅前金額	所得稅利益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$ (3,168)	\$ -	\$ (3,168)

  

	104年1月1日至3月31日		
	稅前金額	所得稅利益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$ (1,991)	\$ -	\$ (1,991)

(十七)所得稅

1. 認列於損益之所得稅

列於損益之所得稅費用組成如下：

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
本期所得稅費用	\$ -	\$ -
以前年度所得稅調整	-	-
遞延所得稅費用		
暫時性差異	284	48
本期認列之所得稅(費用)利益	\$ 284	\$ 48

2. 兩稅合一相關資訊

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
未分配盈餘(待彌補虧損)			
所屬年度：			
87年度(含)以後	\$ (170,517)	\$ (150,668)	\$ (31,711)
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 1,090	\$ 1,090	\$ 1,090

	104年度(預計)	103年度(實際)
股東可扣抵稅額之扣抵比率	註	註

註：本公司未有可分配之盈餘，故無稅額扣抵比率。

3. 本公司及國內子公司營利事業所得稅核定情形如下：

	核定情形
本公司	核定至102年度
元鴻能源科技股份有限公司	核定至103年度
陞一材料科技股份有限公司	核定至103年度



(十八) 每股(虧損)盈餘

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
基本每股(虧損)盈餘		
歸屬於母公司業主		
之繼續營業單位淨(損)利	\$ (19,849)	\$ (13,654)
計算基本每股(虧損)盈餘		
之普通股加權平均股數	63,990	63,983
基本每股(虧損)盈餘(單位:元)	\$ (0.31)	\$ (0.21)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者：

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

(二) 主要管理階層薪酬如下：

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
薪資及其他短期員工福利	\$ 1,934	\$ 2,210
離職福利	-	-
退職後福利	40	14
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	\$ 1,974	\$ 2,224

(三) 關係人交易明細揭露如下：

	關係人類別	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
1. 銷貨收入	關聯企業	\$ 342	\$ 12
	其他關係人	7,784	-
		\$ 8,126	\$ 12
2. 進貨	關聯企業	1,690	1,785
3. 租賃收入	其他關係人	-	150
4. 租金支出	其他關係人	-	105
5. 其他應收帳款	關聯企業	\$ -	\$ 174
	其他關係人	-	23
		\$ -	\$ 197

		105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
6. 應付帳款	關聯企業	\$ 2,405	\$ 76	\$ 1,159
7. 其他應付帳款	關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 4
	其他關係人	25,358	19,888	15,338
		\$ 25,358	\$ 19,888	\$ 15,342
8. 暫收款	關聯企業	\$ 108	\$ 108	\$ -
9. 存出保證金	其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 35

#### 10. 與關係人背書保證情形

本公司為關係人背書保證情形，請參閱附註十三附表二。

#### 八、質押之資產

質押資產	擔保用途	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
土地	購料及短期借款	\$ 60,550	\$ 60,550	\$ 60,550
房屋及建築	購料及長期借款	219,600	222,792	232,365
機器設備	抵押借款	328,507	333,419	348,156
無活絡市場之債務	進口貨物			
工具投資-流動	及抵押借款	10,819	11,421	11,324
定期存款	存出保證金	500	500	500
採用權益法之投資	註	-	-	-
合計		\$ 619,976	\$ 628,682	\$ 652,895

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

#### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國 105 年 3 月 31 日止，本公司為被投資公司陞一材料科技股份有限公司及昆山奧斯東貿易有限公司背書保證之餘額分別為 16,093 仟元及 149,160 仟元。

(二)元鴻能源科技股份有限公司依「經濟部試辦補助屏東縣政府在地層下陷且屬莫拉克風災區設置太陽光電發電系統計畫」，於屏東縣佳冬鄉新浦段興建再生能源發電系統，該專案之太陽能光電已與台灣電力公司簽訂電能購售契約，並以經濟部公告之 100 年度地面型太陽光電電能躉購費率售予台電 20 年。依土地租用契約上述位於屏東縣佳冬鄉新浦段之土地租金第 1 至 10 年、第 11 至 15 年及第 16 至 20 年分別按售電收入 9.7%、11.5% 及 12.4% 計算，另依契約規定而向高雄銀行營業部申請履約保證，民國 105 及 104 年 3 月 31 日保證金額均為 6,500 仟元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)金融工具

1. 公允價值資訊-非按公允價值衡量之金融工具

本公司及子公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

2. 公允價值資訊-按公允價值衡量之金融工具

本公司及子公司民國 105 年 3 月 31 日與 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日並無公允價值衡量之金融工具。

3. 金融工具之種類

<u>金融資產</u>	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
現金及約當現金	\$ 162,505	\$ 171,720	\$ 179,550
無活絡市場之債務 工具投資—流動	20,319	20,922	21,283
應收款項及其他 應收款(含關係人)	159,992	145,491	174,465
存出保證金	2,769	2,770	3,113
合計	<u>\$ 345,585</u>	<u>\$ 340,903</u>	<u>\$ 378,411</u>

<u>金融負債</u>	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
短期借款	\$ 93,126	\$ 96,410	\$ 99,265
應付款項及其他 應付款(含關係人)	82,183	78,432	83,880
一年或一營業週期內 到期長期負債	38,000	38,000	38,000
長期借款	150,500	160,513	188,500
合計	<u>\$ 363,809</u>	<u>\$ 373,355</u>	<u>\$ 409,645</u>

4. 財務風險管理目的

本公司及子公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之財務風險，該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司及子公司除致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

5. 市場風險

本公司及子公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險。民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日有關金融工具市場風險之暴露及對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 外幣匯率風險

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

105年3月31日	貨幣性項目	外幣金額	即期匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>				
	美 元	USD 5,327	32.185	\$ 171,449
	人民幣	CNY 137	4.972	681
	港 幣	HKD 3	4.150	12
	歐 元	EUR 11	36.510	402
<u>金融負債</u>				
	美 元	USD 3,466	32.185	\$ 111,553
	人民幣	CNY 1	4.972	5
104年12月31日	貨幣性項目	外幣金額	即期匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>				
	美 元	USD 5,700	32.825	\$ 187,103
	人民幣	CNY 102	4.995	509
	港 幣	HKD 3	4.235	13
	歐 元	EUR 11	35.880	395
<u>金融負債</u>				
	美 元	USD 3,839	32.825	\$ 126,015
	人民幣	CNY 36	4.995	180
104年3月31日	貨幣性項目	外幣金額	即期匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>				
	美 元	USD 6,512	31.300	\$ 203,826
	人民幣	CNY 2,149	5.044	10,840
	港 幣	HKD 3	4.036	12
<u>金融負債</u>				
	美 元	USD 4,327	31.300	\$ 135,435
	人民幣	CNY 30	5.044	151

本公司及子公司於民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(194)仟元及 197 仟元，由於外幣交易及功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

本公司及子公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國 105 及 104 年 3 月 31 日當新台幣相對於美金、人民幣、歐元及港幣等貶值或升值 1%，而其他所有

因素維持不變之情況下，民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別增加或減少 610 仟元及 791 仟元。1%係為公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

註：主要源自於報導期間結束日尚流通在外且未進行避險之外幣計價應收、應付款項。

(2) 利率風險

本公司及子公司借入款項多為浮動利率之負債，故預期不致產生重大之市場風險。

(3) 價格風險

本公司及子公司投資之權益商品，受市場價格變動之影響，惟本公司及子公司已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

6. 信用風險管理

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

(1) 營運相關信用風險

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

截至民國 105 及 104 年 3 月 31 日止，前十大客戶之應收帳款餘額佔本公司及子公司應收帳款餘額分別為 74%及 82%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(2) 財務信用資訊

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

7. 流動性風險管理

本公司及子公司流動性風險之管理目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠之銀行融資額度等，以確保本公司及子公司具有充足的財務彈性，並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循，截至民國 105 及 104 年 3 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 53,429 仟元及 24,635 仟元。

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

105年3月31日	1 個月				未折現現金 流量合計	帳面金額
	短於 1 個月	至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年至 5 年		
非衍生性金融負債						
短期借款	\$ -	\$ 48,287	\$ 44,839	\$ -	\$ 93,126	\$ 93,126
應付票據及應付帳款	30,155	12,137	1,514	-	43,806	43,806
其他應付款	35,253	1,288	1,836	-	38,377	38,377
長期借款	3,390	6,333	28,500	150,500	188,723	188,500
	<u>\$ 68,798</u>	<u>\$ 68,045</u>	<u>\$ 76,689</u>	<u>\$ 150,500</u>	<u>\$ 364,032</u>	<u>\$ 363,809</u>

104年12月31日	1 個月				未折現現金 流量合計	帳面金額
	短於 1 個月	至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年至 5 年		
非衍生性金融負債						
短期借款	\$ 27,875	\$ 19,288	\$ 49,247	\$ -	\$ 96,410	\$ 96,410
應付票據及應付帳款	33,336	9,809	2,501	-	45,646	45,646
其他應付款	30,136	1,245	1,344	61	32,786	32,786
長期借款	3,008	7,197	27,987	160,513	198,705	198,513
	<u>\$ 94,355</u>	<u>\$ 37,539</u>	<u>\$ 81,079</u>	<u>\$ 160,574</u>	<u>\$ 373,547</u>	<u>\$ 373,355</u>

104年3月31日	1 個月				未折現現金 流量合計	帳面金額
	短於 1 個月	至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年至 5 年		
非衍生性金融負債						
短期借款	\$ 24,881	\$ 53,734	\$ 20,650	\$ -	\$ 99,265	\$ 99,265
應付票據及應付帳款	32,350	24,923	1,802	-	59,075	59,075
其他應付款	20,991	3,006	808	-	24,805	24,805
長期借款	3,286	9,500	25,333	188,500	226,619	226,500
	<u>\$ 81,508</u>	<u>\$ 91,163</u>	<u>\$ 48,593</u>	<u>\$ 188,500</u>	<u>\$ 409,764</u>	<u>\$ 409,645</u>

## (二) 資本管理

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

本公司透過定期審核負債比例以對資本進行監控。民國 105 年 3 月 31 日與 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之負債比例如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
負債總額	<u>\$ 523,607</u>	<u>\$ 535,030</u>	<u>\$ 576,274</u>
資產總額	<u>\$ 1,262,189</u>	<u>\$ 1,298,466</u>	<u>\$ 1,460,123</u>
負債比例	41%	41%	40%

### 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：附表一。
2. 為他人背書保證：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)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：詳附表三。

#### (二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
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)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：詳附表三。

#### (三)大陸投資資訊：詳附表四。

#### (四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表五。



附表一(資金貸與他人)

民國 105 年 3 月 31 日

單位：新台幣千元/外幣元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註)	資金貸與總限額(註)
													名稱	價值		
0	台灣奧斯特股份有限公司	陞一材科科技股份有限公司	其他應收款	是	\$ 60,000	\$ 60,000	\$ 20,000	未計息	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 87,587	\$ 175,174
0	台灣奧斯特股份有限公司	昆山奧斯東貿易有限公司	其他應收款	是	\$ 49,720	\$ 49,720	\$ -	未計息	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 87,587	\$ 175,174
1	上海奧斯特電子科技股份有限公司	昆山奧斯東貿易有限公司	其他應收款	是	\$ 12,202	\$ 11,933	\$ 11,933	未計息	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 87,587	\$ 175,174

註：依本公司資金貸與他人作業程序規定限額計算如下：

對單一企業資金貸與限額以不超過該公司淨值百分之十五： $583,912$  (仟元) $\times 15\% = 87,587$  (仟元)  
累積對外資金貸與之限額以不超過該公司淨值百分之三十： $583,912$  (仟元) $\times 30\% = 175,174$  (仟元)

附表二(為他人背書保證)

民國 105 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證之限額 (註)	本期最高 背書保證餘額	期末 背書保證餘額	實際支 金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額占最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註)	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
		公司名稱	關係										
0	台灣奧斯特 股份有限公司	陞一材料科技 股份有限公司	子公司	\$ 350,347\$	16,725\$	16,093\$	12,270\$	-	2.76%	\$ 467,130	是	否	否
1	台灣奧斯特 股份有限公司	昆山奧斯東 貿易有限公司	子公司	\$ 350,347\$	149,160\$	149,160\$	-	-	25.54%	\$ 467,130	是	否	是

註：依本公司背書保證作業程序規定限額計算如下：

對單一企業背書保證限額以不超過該公司淨值百分之六十：583,912 (仟元)\* 60% =350,347 (仟元)

累積對外背書保證之限額以不超過該公司淨值百分之八十：583,912 (仟元)\* 80% =467,130 (仟元)

附表三(被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊)(不含大陸被投資地區)

民國 105 年 3 月 31 日

單位：新台幣千元/外幣千元

編號	投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益	備註
					本期末	上期末	股數	比率	帳面金額			
0	台灣奧斯特股份有限公司	OST TECHNOLOGY CORP.	英屬維京群島	轉投資業務	USD 2,776	USD 2,236	2,776	100.00%	NTD 73,363	NTD 102	3,386	註 1
		AS STONE ELECTRONIC LTD.	英屬維京群島	電子零件代理及買賣業務	USD 870	USD 870	290	100.00%	NTD 56,467	USD 14	470	註 1
		OSTOR INTERNATIONAL CORP.	薩摩亞	電子零件代理及買賣業務	USD 2,356	USD 2,356	2,356,000	100.00%	NTD 64,166	USD ( 60 )	( 1,990 )	註 1
		元鴻能源科技股份有限公司	台灣	太陽能	NTD 150,000	NTD 150,000	10,000,000	40.00%	NTD 129,642	NTD ( 1,388 )	( 555 )	註 1
		陞一材料科技股份有限公司	台灣	光學儀器製造業	NTD 229,739	NTD 229,739	22,973,866	91.77%	NTD 99,690	NTD ( 12,200 )	( 11,167 )	註 1 註 2

註 1：該被投資公司除元鴻能源科技股份有限公司、陞一材料科技股份有限公司係依據同期間經會計師核閱之財務報表認列外，餘係依據民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日未經會計師核閱之財務報表認列。

註 2：認列陞一材料科技股份有限公司之投資(損)益包含順流未實現銷貨毛利。

附表四(大陸投資資訊)

民國 105 年 3 月 31 日

(1) 赴大陸地區投資附表：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註一)	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	本期末出或 收回投資金額		本期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資損益 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本報 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
三河奧斯特電子有限公司	生產銷售石英氣震盪器	CNY 10,000	由 OST TECHNOLOGY CORP. 投資 持股 46.46% 股權 (二)	USD 683	-	-	USD 683	USD ( 13 ) (二)3	USD 744	USD 269	
上海奧斯特電子科技有限公司	銷售超寬電解器	USD 1,200	由 OST TECHNOLOGY CORP. 投資 持股 100% 股權 (二)	USD 1,200	-	-	USD 1,200	USD ( 6 ) (二)3	USD 792	USD -	
昆山奧斯東貿易有限公司	電子零件代理及買賣業務	USD 740	由 OST TECHNOLOGY CORP. 投資 持股 100% 股權 (二)	USD 200	USD 540	-	USD 740	USD 122 (二)3	USD 727	USD -	

單位：新台幣千元/外幣千元

本期末累計自台灣匯 出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額
USD 2,623	NTD 152,589
	USD 4,741
	匯率：1：32.185
	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 NTD 350,347 (註 1)

註 1：赴大陸地區投資之限額不超過該公司淨值百分之六十：583,912 (千元) \* 60% = 350,347 (千元)

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註二：本期認列投資損益中：

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

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

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	進、銷貨		交易條件		應收(付)票據、匯款	
			金額	百分比	付款條件	百分比	餘額	百分比
昆山奧斯東貿易有限公司	間接 100% 持有之公司	銷貨	\$ 20,368	11.39%	依集團策略分工而定	月結 150 天	應收帳款	\$ 11,003
							應收帳款	8.07%
							未實現(損)益	-

單位：千元

附表五(母子公司間業務關係及重要交易往來情形)

民國 105 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
		名 稱		科 目	金額(註三)	交易條件	占合併總營 收或總資產 之比率 (註四)
0	台灣奧斯特股份有限公司	AS STONE ELECTRONIC LTD.	1	進貨	3,929	一般交易條件	2.20%
		AS STONE ELECTRONIC LTD.	1	應付帳款	29,569	一般交易條件	2.34%
		OSTOR INTERNATIONAL CORP.	1	進貨	80	一般交易條件	0.04%
		OSTOR INTERNATIONAL CORP.	1	銷貨收入	1,836	一般交易條件	1.03%
		OSTOR INTERNATIONAL CORP.	1	應收帳款	332	一般交易條件	0.03%
		陞一材料科技股份有限公司	1	銷貨收入	167	一般交易條件	0.09%
		陞一材料科技股份有限公司	1	應收帳款	1,492	一般交易條件	0.12%
		陞一材料科技股份有限公司	1	進貨	3,070	一般交易條件	1.72%
1	陞一材料科技股份有限公司	昆山奧斯東貿易有限公司	3	銷貨收入	20,368	一般交易條件	11.39%
		昆山奧斯東貿易有限公司	3	應收帳款	11,003	一般交易條件	0.87%

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

(一)本公司填 0。

(二)子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下四種，標示種類即可：

(一)本公司對子公司填 1。

(二)子公司對本公司填 2。

(三)子公司對子公司填 3。

(四)母公司對孫公司填 4。

註三：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

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

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本公司係以子公司別銷售之角度經營業務及制定決策，故管理階層亦依此一模式用以辨認應報導部門。

本公司及子公司應有五個應報導部門：

1. 甲部門位於台北地區，主要業務為經營電子產品及零件之買賣。
2. 乙部門位於英屬維京群島地區，主要業務為經營電子產品及零件之買賣。
3. 丙部門位於陞屏亞地區，主要業務為經營電子產品及零件之買賣。
4. 丁部門位於屏東地區，係經營太陽能相關產品。
5. 戊部門位於台南地區，係經營電子材料製造業。

(二)部門資訊之衡量

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

(三)部門資訊

1. 營運部門資訊

項 目	105年1月1日至3月31日					調整與沖銷	總計
	甲部門	乙部門	丙部門	丁部門	戊部門		
收入							
來自外部客戶收入	\$ 74,629	\$ 3,672	\$ 2,046	\$ 8,511	\$ 667	\$ -	\$ 178,788
部門間收入	2,803	3,929	15,122	-	23,439	(44,493)	-
收入合計	\$ 76,632	\$ 7,601	\$ 17,168	\$ 8,511	\$ 24,106	\$ (44,493)	\$ 178,788
部門損益	\$ (19,849)	\$ 470	\$ (1,990)	\$ (1,388)	\$ (12,200)	\$ 6,054	\$ (21,686)
部門資產	\$ 719,926	\$ 64,477	\$ 65,237	\$ 613,444	\$ 151,821	\$ (544,457)	\$ 1,262,189

項 目	104年1月1日至3月31日					調整與沖銷	總計
	甲部門	乙部門	丙部門	丁部門	戊部門		
收入							
來自外部客戶收入	\$ 96,770	\$ 4,560	\$ 6,437	\$ 9,756	\$ 186	\$ -	\$ 121,632
部門間收入	2,970	14,442	533	-	-	(17,979)	-
收入合計	\$ 99,740	\$ 19,002	\$ 6,970	\$ 9,756	\$ 186	\$ (17,979)	\$ 121,632
部門損益	\$ (13,654)	\$ 1,080	\$ (2,103)	\$ (237)	\$ (10,257)	\$ 11,338	\$ (15,021)
部門資產	\$ 901,799	\$ 71,808	\$ 75,071	\$ 650,708	\$ 188,453	\$ (523,343)	\$ 1,460,123