

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 106 及 105 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	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	10~13
四、 重大會計政策之彙總說明	13~19
五、 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
六、 重要會計科目之說明	20~31
七、 關係人交易	31~33
八、 質押之資產	33
九、 重大或有負債及未認列之合約承諾	33
十、 重大之災害損失	33
十一、 重大之期後事項	33
十二、 其他	33~37
十三、 附註揭露事項	38
(一) 重大交易事項相關資訊	39~40
(二) 轉投資事業相關資訊	41
(三) 大陸投資資訊	42
(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	43
十四、 部門資訊	44

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一〇六及一〇五年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六及一〇五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(三)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，該等公司民國一〇六及一〇五年三月三十一日之資產總額分別為 86,930 仟元及 216,403 仟元，各佔合併資產總額之 13%及 17%，負債總額分別為 21,200 仟元及 40,621 仟元，各佔合併負債總額之 13%及 8%；民國一〇六及一〇五年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為 (21,779) 仟元及 (17,184) 仟元，各佔合併綜合損益之 47%及 69%。又如合併財務報告附註六(五)所述，民國一〇六及一〇五年三月三十一日採用權益法之投資金額分別為 147,468 仟元及 23,938 仟元，暨民國一〇六及一〇五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 (1,407) 仟元及 (444) 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：陳 裕 勳

陳裕勳



會 計 師：李 定 益

李定益



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 1040006565 號
金管證審字第 1050038061 號

中 華 民 國 一 〇 六 年 五 月 八 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106年3月31日與105年12月31日及3月31日

民國106及105年3月31日
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	106年3月31日		105年12月31日		105年03月31日	
			全 額	%	全 額	%	全 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四(六).六(一)	\$ 54,247	8	\$ 80,873	11	\$ 162,505	13
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動	四(七).六(一).八	13,898	2	14,176	2	20,319	2
1150	應收票據淨額	四(七).七(四)	13,186	2	13,110	2	-	-
1170	應收帳款淨額	四(七).六(二).七(四)	164,118	25	221,665	30	136,309	11
1200	其他應收款	四(七).七(四)	91	-	981	-	23,683	2
1220	本期所得稅資產	四(十九)	2	-	52	-	142	-
130x	存貨淨額	四(八).六(三)	85,453	13	80,135	11	84,992	7
1410	預付款項	六(四).七(四)	29,394	4	18,526	2	44,967	3
1470	其他流動資產		571	-	582	-	1,539	-
11xx	流動資產合計		360,960	54	430,100	58	474,456	38
	非流動資產							
1550	採用權益法之投資	四(九).六(五).(六).(七).八	147,468	22	149,795	20	23,938	2
1600	不動產、廠房及設備淨額	四(十).(十二).六(八).八	141,322	21	143,255	19	701,749	55
1780	無形資產淨額	四(十一).(十二)	19,218	3	21,409	3	57,852	5
1840	遞延所得稅資產	四(十九).六(二十)	-	-	-	-	1,395	-
1920	存出保證金	八	520	-	512	-	2,769	-
1975	淨確定福利資產-非流動	四(十五).六(十四)	-	-	-	-	30	-
15xx	非流動資產合計		308,528	46	314,971	42	787,733	62
1xxx	資產總計		\$ 669,488	100	\$ 745,071	100	\$ 1,262,189	100
	流動負債							
2100	短期借款	六(九)	\$ 60,720	9	\$ 114,693	16	\$ 93,126	7
2150	應付票據		67	-	51	-	39	-
2170	應付帳款	六(十).七(四)	86,847	14	54,243	7	43,767	4
2200	其他應付款	七(四)	7,972	1	9,642	1	38,377	3
2250	負債準備-流動	四(十四).六(十二)	842	-	799	-	979	-
2310	預收款項		1,557	-	8,057	1	-	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)	-	-	-	-	38,000	3
2300	其他流動負債	七(四)	262	-	266	-	2,894	-
21xx	流動負債合計		158,267	24	187,751	25	217,182	17
	非流動負債							
2540	長期借款	六(十一)	-	-	-	-	150,500	12
2630	長期遞延收入	四(十七).六(十三)	-	-	-	-	155,925	12
25xx	非流動負債合計		-	-	-	-	306,425	24
2xxx	負債總計		158,267	24	187,751	25	523,607	41
	歸屬於母公司業主之權益							
3110	股本	六(十五)	639,916	95	639,916	86	639,916	52
3200	資本公積	六(十五)	25,160	4	25,160	3	25,160	2
	保留盈餘	六(十五)						
3310	法定盈餘公積		70,794	11	70,794	10	70,794	6
3320	特別盈餘公積		4,127	1	4,127	1	4,127	-
3350	待彌補虧損		(239,450)	(36)	(200,176)	(27)	(170,517)	(14)
	保留盈餘合計		(164,529)	(24)	(125,255)	(16)	(95,596)	(8)
3400	其他權益	四(四).六(十五)	2,583	-	8,792	1	14,440	1
3500	庫藏股票	四(十六).六(十五)	(8)	-	(8)	-	(8)	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		503,122	75	548,605	74	583,912	47
36xx	非控制權益		8,099	1	8,715	1	154,670	12
3xxx	權益總計		511,221	76	557,320	75	738,582	59
2-3xxx	負債及權益總計		\$ 669,488	100	\$ 745,071	100	\$ 1,262,189	100

(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陳裕勳及李定益會計師民國106年5月8日核閱報告)

董事長：許世弘



經理人：許世弘



會計主管：尤坤漢



台灣奧斯特股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國106及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

代碼	項 目	附 註	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四(十八).六(十六).七(四)	\$ 81,106	100	\$ 178,783	100
5000	營業成本	四(八).六(三).七(四)	(80,686)	(99)	(179,700)	(101)
5900	營業毛利(損)		420	1	(917)	(1)
	營業費用					
6100	推銷費用		(4,730)	(6)	(7,041)	(4)
6200	管理費用		(32,303)	(40)	(13,820)	(8)
6300	研究發展費用		(162)	-	(118)	-
6000	營業費用合計		(37,195)	(46)	(20,979)	(12)
6900	營業利益(損失)		(36,775)	(45)	(21,896)	(13)
	營業外收入及支出					
7050	財務成本		(537)	(1)	(2,143)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	四(九).六(五)	(1,407)	(2)	(444)	-
7100	利息收入	四(十八)	359	-	78	-
7190	其他收入-其他	四(十七).(十八) 六(十三)	315	-	2,629	1
7230	外幣兌換利益(損失)	四(四)	(1,845)	(2)	(194)	-
7000	營業外收入及支出合計		(3,115)	(5)	(74)	-
7900	稅前淨利(淨損)		(39,890)	(50)	(21,970)	(13)
7950	所得稅(費用)利益	四(十九).六(二十)	-	-	(284)	-
8200	本期淨利(淨損)		(39,890)	(50)	(21,686)	(13)
	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(四).六(十九)	(6,209)	(8)	(3,168)	(2)
8300	其他綜合損益淨額		(6,209)	(8)	(3,168)	(2)
8500	本期綜合損益總額		\$ (46,099)	(58)	\$ (24,854)	(15)
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ (39,274)	(49)	\$ (19,849)	(12)
8620	非控制權益		(616)	(1)	(1,837)	(1)
			\$ (39,890)	(50)	\$ (21,686)	(13)
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ (45,483)	(57)	\$ (23,017)	(13)
8720	非控制權益		(616)	(1)	(1,837)	(2)
			\$ (46,099)	(58)	\$ (24,854)	(15)
9750	基本每股盈餘(虧損)	六(二十一)	\$	(0.61)	\$	(0.31)

(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陳裕勳及李定益會計師民國106年5月8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
合併權益變動表

民國106及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：新台幣仟元

	保留盈餘				其他權益			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	待彌補虧損	國外營運機構財務報 表 換算之兌換差額	庫藏股票	歸屬於母公司業主 之權益合計		
普通股股本	\$ 639,916								
民國105年1月1日餘額	\$ 25,160	\$ 70,794	\$ 4,127	\$ (150,688)	\$ 17,608	\$ (8)	\$ 606,929	\$ 156,507	\$ 763,436
民國105年1月1日至3月31日淨利(淨損)	-	-	-	(19,849)	-	-	(19,849)	(1,837)	(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105年3月31日餘額	\$ 25,160	\$ 70,794	\$ 4,127	\$ (170,517)	\$ 14,440	\$ (8)	\$ 583,912	\$ 154,670	\$ 738,582
民國106年1月1日餘額	\$ 25,160	\$ 70,794	\$ 4,127	\$ (200,176)	\$ 8,792	\$ (8)	\$ 548,605	\$ 8,715	\$ 557,320
民國106年1月1日至3月31日淨利(淨損)	-	-	-	(39,274)	-	-	(39,274)	(616)	(39,890)
民國106年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	(6,209)	-	(6,209)	-	(6,209)
民國106年3月31日餘額	\$ 25,160	\$ 70,794	\$ 4,127	\$ (239,450)	\$ 2,583	\$ (8)	\$ 503,122	\$ 8,099	\$ 511,221

(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陳裕勤及李定益會計師民國106年5月8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
 合併現金流量表
 民國106及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：新台幣仟元

項 目	106年1月1日至3月31日	105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)	\$ (39,890)	\$ (21,970)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	2,276	11,051
攤銷費用	1,352	1,378
呆帳損失	19,022	-
財務成本	537	2,143
利息收入	(359)	(78)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	1,407	444
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	(76)	-
應收帳款(增加)減少	38,525	(14,197)
其他應收款(增加)減少	890	(324)
存貨(增加)減少	(5,318)	38,574
其他流動資產(增加)減少	(10,857)	(10,571)
淨確定福利資產(增加)減少	-	3
本期所得稅資產(增加)減少	50	1
應付票據增加(減少)	16	(24)
應付帳款增加(減少)	32,604	(1,816)
其他應付款增加(減少)	(1,744)	5,492
負債準備增加(減少)	43	469
其他流動負債增加(減少)	(6,504)	129
長期遞延收入減少	-	(2,475)
營運產生之現金流入(流出)	31,974	8,229
收取之利息	359	98
支付之利息	(463)	(2,044)
營業活動之淨現金流入(流出)	31,870	6,283

(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106及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

(接上頁)

單位：新台幣仟元

項 目	106年1月1日至3月31日	105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	\$ 278	\$ 603
取得不動產、廠房及設備價款	(555)	-
存出保證金(增加)減少	(8)	1
取得無形資產	(33)	(35)
投資活動之淨現金流入(流出)	(318)	569
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(53,973)	(3,284)
償還長期借款	-	(10,013)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(53,973)	(13,297)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(4,205)	(2,770)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(26,626)	(9,215)
期初現金及約當現金餘額	80,873	171,720
期末現金及約當現金餘額	\$ 54,247	\$ 162,505

(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陳裕勳及李定益會計師民國106年5月8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 106 及 105 年第 1 季

僅經核閱，未依一般
公認審計準則查核

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

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。

本公司及子公司主要經營一般進出口貿易業務(許可業務除外)、百貨、雜貨買賣、電子產品及其零件之買賣業務、代理、報價與投標業務、光學儀器製造業、能源技術服務業及電子零組件製造。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 106 年 5 月 8 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

(一)經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可將於民國 106 年適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下簡稱 IFRSs)

金管會發布金管證審字第 1050026834 號函，認可民國 106 年適用之 IFRSs：

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 10、12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
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
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 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。

除下列說明外，適用上述民國 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動：

IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清本公司及子公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已減損之減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，本公司及子公司將揭露公允價值層級，對屬第 2 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於民國 106 年追溯適用。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 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。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自民國 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
2014 年-2016 年週期之年度改善	2017 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9『金融工具』及 IFRS 4『保險合約』」	2018 年 1 月 1 日
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」	待國際會計準則理事會決定
IFRS 15「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
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 40 之修正「投資性不動產之投資」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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: IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」
金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司及子公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司及子公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司及子公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司及子公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司及子公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及

(5)於滿足履約義務時認列收入。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分(例如，經常單獨銷售某一商品或勞務)，且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分(亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出)，則該商品或勞務係可區分。

IFRS 15 及相關修正生效時，本公司及子公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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上述準則、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)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製，對資產而言，係指為取得資產所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值；對負債而言，係指承擔義務時所收取之金額，或為清償負債而預期將支付的金額。

(三)合併基礎

1. 合併報表編製原則：

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

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

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

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			備註
			106年 3月31日	105年 12月31日	105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 2
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%	註 5
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%	註 6
本公司	元鴻能源科技 股份有限公司	能源技術 服務業等	-	-	40%	註 4
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%	
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 1
OST TECHNOLOGY CORP.	昆山奧斯東 光電有限公司	電子產品及其 零配件之批發	100%	100%	100%	註 3

註 1：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 106 年 3 月 31 日止，清算程序尚在進行中。

註 2：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 3：昆山奧斯東光電有限公司(原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。

註 4：元鴻能源科技股份有限公司於民國 105 年 6 月 27 日經股東會決議改選董事，本公司取得董事席次未過半，致喪失對元鴻能源科技股份有限公司之控制力，並於喪失控制力之日起，中止將該公司之收益與費損編入合併損益表。

註 5：OSTER INTERNATIONAL CORP. 於民國 105 年 8 月 4 日及 12 月 8 日辦理減資匯回股款美金 500 仟元及美金 500 仟元，前述款項已全數匯回。

註 6：AS STONE ELECTRONIC LTD. 於民國 105 年 12 月 13 日辦理盈餘匯回美金 778,549.70 元，前述款項已全數匯回。

3. 未列入合併報告之子公司：無。

4. 上述列入合併財務報表之子公司，OST TECHNOLOGY CORP.、OSTOR INTERNATIONAL CORP.、AS STONE ELECTRONIC LTD.、上海奧斯特電子科技有限公司及昆山奧斯東光電有限公司，其財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國 105 年 3 月 31 日之資產總額為 216,403 仟元，負債總額為 40,621 仟元，民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合(損)益總額為(17,184)仟元。

5. 上述列入合併財務報表之子公司，OST TECHNOLOGY CORP.、OSTOR INTERNATIONAL CORP.、AS STONE ELECTRONIC LTD.及上海奧斯特電子科技有限公司，其財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國 106 年 3 月 31 日之資產總額為 86,930 仟元，負債總額為 21,200 仟元，民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合(損)益總額為(21,779)仟元。

(四) 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)。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

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

(六) 現金及約當現金

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

(七) 放款及應收款

放款及應收款（包括應收票據、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。

(八) 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。

(九) 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。

(十) 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。

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

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

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

(十一) 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。

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 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。

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

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 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。

(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。

應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司及子公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(排除尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 381	\$ 394	\$ 553
支票及活期存款	53,866	80,479	79,919
定期存款	-	-	82,033
合計	\$ 54,247	\$ 80,873	\$ 162,505

截至民國 106 年 3 月 31 日與 105 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 13,898 仟元、14,176 仟元及 20,319 仟元，係分類為無活絡市場之債務工具投資-流動。

上述無活絡市場之債務工具投資-流動提供擔保或質押之情形，請詳附註八。

(二)應收帳款淨額

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收帳款	\$ 186,913	\$ 225,438	\$ 136,309
減：備抵呆帳	(22,795)	(3,773)	-
應收帳款淨額	\$ 164,118	\$ 221,665	\$ 136,309

1. 應收帳款之帳齡分析

	106年3月31日		105年12月31日		105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	\$ 64,466	\$ -	\$ 120,152	\$ -	\$ 121,071	\$ -
已逾期						
-逾期 0 至 90 天	50,294	-	71,270	-	15,236	-
-逾期 91 至 180 天	29,362	12,170	30,243	2,160	2	-
-逾期 181 至 360 天	19,996	10,625	-	1,613	-	-
-逾期 361 天以上	-	-	-	-	-	-
合計	\$ 99,652	\$ 22,795	\$ 101,513	\$ 3,773	\$ 15,238	\$ -
合計	\$ 164,118	\$ 22,795	\$ 221,665	\$ 3,773	\$ 136,309	\$ -

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。

2. 應收票據及應收帳款備抵呆帳之變動

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
期初餘額	\$ 3,773	\$ -
認列應收帳款之減損損失	19,022	-
期末餘額	\$ 22,795	\$ -

(三) 存貨淨額

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
商 品	\$ 17,612	\$ 13,556	\$ 21,898
製 成 品	5,300	5,419	5,903
半 成 品	46,896	38,066	42,646
原 物 料	34,159	39,591	30,886
合 計	103,967	96,632	101,333
減：備抵存貨跌價	(18,514)	(16,497)	(16,341)
淨 額	\$ 85,453	\$ 80,135	\$ 84,992

與存貨相關之費損(收益)如下：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
存貨轉列銷貨成本	\$ 78,237	\$ 179,384
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	2,106	(334)
其他費用	343	650
合計	\$ 80,686	\$ 179,700

(四) 預付款項

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
預付貨款	\$ 19,281	\$ 8,451	\$ 10,791
留抵稅額	9,222	8,917	32,976
其他預付費	891	1,158	1,200
合 計	\$ 29,394	\$ 18,526	\$ 44,967

(五) 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	106年3月31日		105年12月31日		105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	\$ 18,932	46.46%	\$ 20,952	46.46%	\$ 23,938	46.46%
元鴻能源科技股份有限公司	128,536	40.00%	128,843	40.00%	-	-
合計	\$ 147,468		\$ 149,795		\$ 23,938	

2. 民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日用權益法認列子公司投資(損)益份額，內容如下：

子公司名稱	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
三河奧斯特電子有限公司	\$ (1,100)	\$ (444)
元鴻能源科技股份有限公司	(307)	-
合計：	\$ (1,407)	\$ (444)

3. 三河奧斯特電子有限公司之彙總財務資訊：

資產負債表	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流動資產	\$ 91,511	\$ 95,886	\$ 75,362
非流動資產	6,175	6,658	14,394
負債	(56,938)	(57,447)	(38,233)
權益	\$ 40,748	\$ 45,097	\$ 51,523

綜合損益表	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
營業收入	\$ 23,892	\$ 28,051
本期淨(損)利	\$ (2,366)	\$ (955)
其他綜合(損)益	-	-
本期綜合(損)益總額	\$ (2,366)	\$ (955)

4. 元鴻能源科技股份有限公司之彙總財務資訊：

資產負債表	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流動資產	\$ 36,513	\$ 38,094	\$ -
非流動資產	525,790	529,254	-
負債	(322,618)	(326,895)	-
權益	\$ 239,685	\$ 240,453	\$ -

綜合損益表	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
營業收入	\$ 8,760	\$ -
本期淨(損)利	\$ (768)	\$ -
其他綜合(損)益	-	-
本期綜合(損)益總額	\$ (768)	\$ -

註：本公司於民國 105 年 6 月 27 日喪失子公司控制力。

上述採用權益法之投資提供擔保或質押之情形，請詳附註八。

民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日關採用權益法認列之關聯企業及合資(損)益之份額分別為新台幣(1,407)仟元及(444)仟元，上述採用採權益法之投資及相關損益，係依據該公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價。

(六) 喪失對子公司之控制

元鴻能源科技股份有限公司於民國 105 年 6 月 27 日經股東會決議改選董事，本公司取得董事席次未過半，致喪失對元鴻能源科技股份有限公司之控制力，並於喪失控制力之日起，中止將該公司之收益與費損編入合併損益表。

民國 105 年 6 月 27 日元鴻能源科技股份有限公司資產與負債之帳面金額明細如下：

	105年6月27日	
現金及約當現金	\$	224
無活絡市場之債務工具投資-流動		10,823
應收帳款及其他應收款		23,821
其他流動資產		25,243
不動產、廠房及設備		542,797
無形資產		46
其他非流動資產		2,233
長短期借款		(179,000)
應付帳款及其他應付款		(29,944)
其他負債		(153,450)
淨資產之帳面金額	\$	242,793

(七)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		
	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
元鴻能源科技(股)有限公司	-	-	60%

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益		
	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
元鴻能源科技(股)有限公司	\$ -	\$ -	\$ 145,469

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之淨利	
	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
元鴻能源科技(股)有限公司	\$ -	\$ (833)

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表三。

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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流動資產	\$ -	\$ -	\$ 60,403
非流動資產	-	-	553,041
流動負債	-	-	(64,570)
非流動負債	-	-	(306,425)
權益	\$ -	\$ -	\$ 242,449
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ -	\$ -	\$ 96,980
非控制權益	-	-	145,469
	\$ -	\$ -	\$ 242,499

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
營業收入	\$ -	\$ 8,511
本期淨利	\$ -	\$ (1,388)
其他綜合損益	-	-
本期綜合損益總額	\$ -	\$ (1,388)
	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ -	\$ (555)
非控制權益	-	(833)
	\$ -	\$ (1,388)
	106年1月1日至3月31日	105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)
非控制權益	-	(833)
	\$ -	\$ (1,388)
	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
現金流量		
營業活動	\$ -	\$ 9,813
投資活動	-	603
籌資活動	-	(10,013)
淨現金流入(出)	\$ -	\$ (403)

註：本公司於民國 105 年 6 月 27 日喪失對該子公司之控制力。

(八) 不動產、廠房及設備

類 別	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
土 地	\$ 60,550	\$ 60,550	\$ 60,550
房 屋 及 建 築	16,313	16,476	219,600
運 輸 設 備	2,222	2,358	416
辦 公 設 備	1,814	1,468	1,838
機 器 設 備	45,710	47,102	382,486
其 他 設 備	14,713	15,301	38,859
合 計	\$ 141,322	\$ 143,255	\$ 701,749

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
106年1月1日餘額	\$ 60,550	\$ 18,691	\$ 2,513	\$ 9,521	\$ 89,633	\$ 21,717	\$ 202,625
增添	-	-	-	555	-	-	555
外幣兌換差額影響	-	-	(30)	(17)	(178)	-	(225)
106年3月31日餘額	\$ 60,550	\$ 18,691	\$ 2,483	\$ 10,059	\$ 89,455	\$ 21,717	\$ 202,955
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
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,215	\$ 155	\$ 8,053	\$ 42,531	\$ 6,416	\$ 59,370
折舊費用	-	163	109	194	1,222	588	2,276
外幣兌換差額影響	-	-	(3)	(2)	(8)	-	(13)
106年3月31日餘額	\$ -	\$ 2,378	\$ 261	\$ 8,245	\$ 43,745	\$ 7,004	\$ 61,633
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

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。

(九) 短期借款

106年3月31日	貸款性質	利率區間	金 額	擔保品
擔保銀行借款	購料借款	1.49%-2.70%	\$ 51,906	附註八
擔保借款	購料借款	7%	8,814	附註九
			\$ 60,720	
105年12月31日	貸款性質	利率區間	金 額	擔保品
擔保銀行借款	購料借款	1.49%-3.15%	\$ 105,457	附註八
擔保借款	購料借款	7%	9,236	附註九
			\$ 114,693	
105年3月31日	貸款性質	利率區間	金 額	擔保品
擔保銀行借款	購料借款	1.83%-2.11%	\$ 93,126	附註八

(十) 應付帳款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
購料	\$ 86,847	\$ 54,243	\$ 43,767

(十一) 長期借款

106年3月31日：無。

105年12月31日：無。

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	附註八
減：一年內到期之長期借款			(38,000)	
			<u>\$ 150,500</u>	

(十二) 負債準備

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流動負債			
員工福利負債準備	\$ 515	\$ 512	\$ 496
銷貨退回及折讓之短期負債準備	327	287	483
	<u>\$ 842</u>	<u>\$ 799</u>	<u>\$ 979</u>

本公司及子公司民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日負債準備變動表如下：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
期初餘額	\$ 799	\$ 510
本期認列負債準備	842	979
本期已發生且已沖減金額	(799)	(510)
期末餘額	<u>\$ 842</u>	<u>\$ 979</u>

(十三) 長期遞延收入

子公司元鴻能源科技股份有限公司(民國 105 年 6 月 27 日已非為合併個體)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。該計畫補助款總金額為 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。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 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列政府捐助收入為及 2,475 仟元。

(十四) 員工福利

1. 確定提撥計畫

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

本公司及子公司於民國 106 及 105 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 369 仟元及 424 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。

本公司於期後民國106年2月18日依據勞動基準法及勞工退休金條例與本公司舊制退休金員工達成合意結清舊制年資，並依勞工退休金準備金提撥及管理辦法第8條第3項規範，請領賸餘款項並註銷帳戶之，並已於民國106年2月21日取得台灣銀行信託部函在案。

3. 確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	-	3
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3</u>

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。

(十五) 權益

1. 普通股股本

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
額定股本(仟元)	\$ 690,000	\$ 690,000	\$ 690,000
實收股本(仟元)	<u>\$ 639,916</u>	<u>\$ 639,916</u>	<u>\$ 639,916</u>

截至民國106年3月31日與105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

	106年3月31日	105年12月31日	105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	2
	<u>\$ 25,160</u>	<u>\$ 25,160</u>	<u>\$ 25,160</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

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。本公司已於民國 105 年 6 月 24 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，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額時，不在此限，另依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素後，決定盈餘分配比率。分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利以不低於股利總額之百分之二十為原則。

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

本公司民國 104 年度虧損撥補議案，業經民國 105 年 6 月 24 日股東常會分別決議通過。

本公司於民國 106 年 3 月 29 日舉行董事會擬議將民國 105 年度純損轉入待彌補虧損，惟尚待民國 106 年 6 月 28 日舉行之股東會決議。

有關本公司股東會決議通過盈餘分配案之相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六(十七)。

4. 其他權益項目

其他權益變動數如下：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
期初金額	\$ 8,792	\$ 17,608
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(6,209)	(3,168)
期末金額	\$ 2,583	\$ 14,440

5. 庫藏股票

(1) 股份收回原因及其數量變動情形：

收回原因	單位：仟股			
	106年1月1日	106年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日	3月31日
		本期增加	本期減少	
供轉讓股份予員工	1	-	-	1
105年1月1日至3月31日				
收回原因	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

- (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；截至 106 年 3 月 31 日止，本公司已買回庫藏股票 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

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
期初金額	\$ 8,715	\$ 156,507
歸屬於非控制權益之份額：		
本期淨利(損)	(616)	(1,837)
期末餘額	\$ 8,099	\$ 154,670

(十六) 收入

項 目	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
營業收入		
商品銷售收入	\$ 84,534	\$ 178,783
減：銷貨退回及折讓	(3,428)	-
商品銷售收入淨額	\$ 81,106	\$ 178,783

(十七) 員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之一至百分之五為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之二為董事酬勞。員工及董事酬勞分派案應提股東會報告。

本公司民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前損益係虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞，年度合併財務報告通過發佈日後若金額仍有變動，則依會計估計處理，於次一年度調整入帳。

但公司尚有累計虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工及董事酬勞。

依民國 106 年 3 月 29 日及民國 105 年 3 月 25 日經董事會決議之民國 105 及 104 年度員工酬勞及董事酬勞金額與民國 105 及 104 年度財務報告認列之金額並無差異。

本公司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。

(十八) 費用性質之額外資訊

	106年1月1日至3月31日	105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	\$ 2,276	\$ 11,051
各項耗竭及攤提	1,352	1,378
合計	\$ 3,628	\$ 12,429

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,575	\$ 10,436
營業費用	701	615
合計	\$ 2,276	\$ 11,051

	106年1月1日至3月31日	105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
營業費用	1,352	1,365
合計	\$ 1,352	\$ 1,378

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
員工福利費用		
薪資、獎金及紅利	\$ 9,586	\$ 10,260
勞健保費用	791	830
退職後福利		
確定提撥計畫	369	424
確定福利計畫	-	3
其他用人費用	364	363
合計	\$ 11,110	\$ 11,880

	106年1月1日至3月31日	105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	\$ 1,925	\$ 2,169
營業費用	9,185	9,711
合計	\$ 11,110	\$ 11,880

(十九) 其他綜合損益

	106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	\$ (6,209)	\$ -	\$ (6,209)

	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)

(二十) 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：

	106年1月1日至3月31日	105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
本期認列之所得稅費用(利益)	\$ -	\$ 284

2. 兩稅合一相關資訊

	106年3月31日	105年12月31日	105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	\$ (239,450)	\$ (200,176)	\$ (170,517)
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 1,090	\$ 1,090	\$ 1,090

	105年度(預計)	104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104年度
陞一材料科技股份有限公司	核定至104年度

(二十一) 每股(虧損)盈餘

	106年1月1日至3月31日	105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		
之本期淨(損)利	\$ (39,274)	\$ (19,849)
計算基本每股(虧損)盈餘		
之普通股加權平均股數	63,991	63,990
基本每股(虧損)盈餘(單位:元)	\$ (0.61)	\$ (0.31)

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) 關係人之名稱及關係：

關係人名稱	與本公司之關係
三河奧斯特電子有限公司	本公司之子公司採用權益法之被投資公司
林泰榮	實質關係人
偉僑股份有限公司	實質關係人
華夏航太股份有限公司	實質關係人
元鴻能源科技股份有限公司(元鴻)	本公司採用權益法之被投資公司
洛陽巨子新能源科技有限公司	實質關係人

(三) 主要管理階層薪酬如下：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
薪資及其他短期員工福利	\$ 1,797	\$ 1,934
離職福利	-	-
退職後福利	34	40
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 1,831</u>	<u>\$ 1,974</u>

(四) 關係人交易明細揭露如下：

	關係人類別	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日	
1. 營業收入	關聯企業	\$ -	\$ 342	
	其他關係人	-	7,784	
	合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,126</u>	
	關係人類別	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日	
2. 進貨	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,690</u>	
	關係人類別	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
3. 應收票據	其他關係人	\$ 39	\$ -	\$ -
		<u>\$ 39</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	關係人類別	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
4. 應收帳款	關聯企業	\$ 96	\$ 103	\$ -
	其他關係人	9,516	9,516	-
		<u>\$ 9,612</u>	<u>\$ 9,619</u>	<u>\$ -</u>
	關係人類別	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
5. 其他應收帳款	其他關係人	\$ -	\$ 39	\$ -
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 39</u>	<u>\$ -</u>
	關係人類別	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
6. 預付貨款	元鴻	\$ 5,100	\$ -	\$ -
		<u>\$ 5,100</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

7. 應付帳款	關係人類別	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
	關聯企業	\$ 740	\$ 36	\$ 2,405
8. 其他應付帳款	關係人類別	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
	林泰榮	\$ 62	\$ 62	\$ 25,358
9. 暫收款 (其他流動負債)	關係人類別	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
	關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 108

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	106年3月31日	105年12月31日	105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	16,313	16,476	219,600
機器設備	抵押借款	-	-	328,507
無活絡市場之債務	進口貨物			
工具投資-流動	及抵押借款	13,898	4,676	10,819
存出保證金	保證金	-	-	500
採用權益法之投資	註1	64,268	64,421	-
合計		\$ 155,029	\$ 146,123	\$ 619,976

註1：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106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光電有限公司背書保證之餘額分別為15,165仟元及132,210仟元。

(二)昆山奧斯東光電有限公司於民國105年7月25日向其他自然人借款人民幣2,000仟元，並由本公司開立應付保證票據10,000仟元提供擔保。

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 106 年 3 月 31 日與 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日並無公允價值衡量之金融工具。

3. 工具之種類

金融資產	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
現金及約當現金	\$ 54,247	\$ 80,873	\$ 162,505
無活絡市場之債務 工具投資—流動	13,898	14,176	20,319
應收票據及應收帳款	177,304	234,775	136,309
其他應收款	91	981	23,683
存出保證金	520	512	2,769
合計	\$ 246,060	\$ 331,317	\$ 345,585

金融負債	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
短期借款	\$ 60,720	\$ 114,693	\$ 93,126
應付票據及應付帳款	86,914	54,294	43,806
其他應付款	7,972	9,642	38,377
一年或一營業週期內 到期長期負債	-	-	38,000
長期借款	-	-	150,500
合計	\$ 155,606	\$ 178,629	\$ 363,809

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 106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日有關金融工具市場風險之暴險及對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 外幣匯率風險

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

106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 2,700	30.3300	\$ 81,891
	人民幣	CNY 99	4.4070	436
	港幣	HKD 1	3.9040	4
	歐元	EUR 9	32.4300	292
	日幣	JPY 53,046	0.2713	14,391

106年3月31日	貨幣性項目	外幣金額	即期匯率	帳面金額
<u>金融負債</u>				
	美 元	USD 2,210	30.3300	\$ 67,029
	人民幣	CNY 658	4.4070	2,900
	日 幣	JPY 46,868	0.2713	12,715
105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 3,710	32.2500	\$ 119,648
	人民幣	CNY 102	4.6170	471
	港 幣	HKD 1	4.1580	4
	歐 元	EUR 9	33.9000	305
	日 幣	JPY 73,046	0.2756	20,131
<u>金融負債</u>				
	美 元	USD 2,703	32.2500	\$ 87,172
	人民幣	CNY 27	4.6170	125
	日 幣	JPY 66,868	0.2756	18,429
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	32.1850	\$ 171,449
	人民幣	CNY 137	4.9720	681
	港 幣	HKD 3	4.1500	12
	歐 元	EUR 11	36.5100	402
<u>金融負債</u>				
	美 元	USD 3,466	32.1850	\$ 111,553
	人民幣	CNY 1	4.9720	5

本公司及子公司於民國 106 及 105 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(1,845)仟元及(194)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 106 及 105 年 3 月 31 日當新台幣相對於美金、港幣及人民幣等貶值或升值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別增加或減少 144 仟元及 610 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 106 及 105 年 3 月 31 日止，前十大客戶之應收款項餘額佔本公司及子公司應收款項餘額為 50%及 74%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

(2)財務信用資訊

本公司及子公司從事金融資產投資之信用風險，係由本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 106 及 105 年 3 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 89,084 仟元及 53,429 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：

106年3月31日	1 個月				未折現現金	
	短於 1 個月	至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年至 5 年	流量合計	帳面金額
非衍生性金融負債						
短期借款	\$ 11,112	\$ 28,839	\$ 20,769	\$ -	\$ 60,720	\$ 60,720
應付票據及應付帳款	42,825	18,495	25,594	-	86,914	86,914
其他應付款	5,212	810	1,950	-	7,972	7,972
	<u>\$ 59,149</u>	<u>\$ 48,144</u>	<u>\$ 48,313</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 155,606</u>	<u>\$ 155,606</u>

105年12月31日	1 個月				未折現現金	
	短於 1 個月	至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年至 5 年	流量合計	帳面金額
非衍生性金融負債						
短期借款	\$ 7,594	\$ 65,550	\$ 41,549	\$ -	\$ 114,693	\$ 114,693
應付票據及帳款	5,797	44,065	4,432	-	54,294	54,294
其他應付款	7,387	895	1,360	-	9,642	9,642
	<u>\$ 20,778</u>	<u>\$ 110,510</u>	<u>\$ 47,341</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 178,629</u>	<u>\$ 178,629</u>

105年3月31日	1 個月				未折現現金	
	短於 1 個月	至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年至 5 年	流量合計	帳面金額
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>

(二) 資本管理

公司及子公司之資本管理目標係確保繼續經營之能力及支應未來十二個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求，並維持最佳資本結構以降低資金成本。為維持或調整資本結構，本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 106 年 3 月 31 日與 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之負債比例如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
負債總額	<u>\$ 158,267</u>	<u>\$ 187,751</u>	<u>\$ 523,607</u>
資產總額	<u>\$ 669,488</u>	<u>\$ 745,071</u>	<u>\$ 1,262,189</u>
負債比例	24%	25%	41%

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 106 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元/外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註)	資金貸與總限額(註)
													名稱	價值		
0	台灣奧斯特股份有限公司	陞一材料科技股份有限公司	其他應收款	是	\$ 60,000	\$ 60,000	\$ 31,500	未計息	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 75,468	\$ 150,937
		昆山奧斯東光電有限公司	其他應收款	是	\$ 44,070 (RMB 10,000)	\$ 44,070 (RMB 10,000)	\$ 30,849 (RMB 7,000)	未計息	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 75,468	\$ 150,937
1	上海奧斯特電子科技有限公司	昆山奧斯東光電有限公司	其他應收款	是	\$ 10,577 (RMB 2,400)	\$ 10,577 (RMB 2,400)	\$ 10,577 (RMB 2,400)	未計息	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 23,310	\$ 23,310

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： $503,122$ (仟元) * 15% = 75,468 (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： $503,122$ (仟元) * 30% = 150,937 (仟元)

公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與時，資金貸與期限不得超過一年，資金貸與金額不得超過貸與企業淨值之百分之百，限額計算如下：

國外公司對單一企業資金貸與限額以不超過該公司淨值百分之百： $23,310$ (仟元) * 100% = 23,310 (仟元)

附表二(為他人背書保證)

民國 106 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元/外幣仟元

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	實際動支 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 公司	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	\$ 301,873	\$ 15,165 (USD 500)	\$ 15,165 (USD 500)	\$ 6,824 (USD 225)	-	3.01%	\$ 402,498	是	否	否
		昆山奧斯東 光電有限公司	子公司	\$ 301,873	\$ 132,210 (RMB 30,000)	\$ 132,210 (RMB 30,000)	\$ 10,000	-	26.28%	\$ 402,498	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六十：508,122 (仟元)* 60% =301,873 (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八十：503,122 (仟元)* 80% =402,498 (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 106 年 3 月 31 日

單位：新台幣千元/外幣千元

號	投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有 比率	帳面金額		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	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 2,776	100.00%	NTD 35,093	USD (761)	NTD (23,656)	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	100.00%	NTD 31,104	USD 7	NTD 232	註 1	
		OSTOR INTERNATIONAL CORP.	薩摩亞	電子零件代理及 買賣業務	USD 1,356	USD 1,356	100.00%	NTD 34,376	USD 59	NTD 1,834	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	40.00%	NTD 128,536	NTD (768)	NTD (307)	註 1	
		璽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	91.77%	NTD 91,833	NTD (7,482)	NTD (5,239)	註 1 註 2	

註 1：該被投資公司除璽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 106 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：認列璽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 106 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)	本月初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期末 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
三河奧斯特電子有限公司	生產銷售石英晶盞器	CNY 10,000	由 GST TECHNOLOGY CORP. 投資 46.46% 股權 (註二)	USD 683	-	USD 683	USD (58)	46.46%	USD (35) (二) 3	USD 624	USD 289	
上海奧斯特電子科技有限公司	銷售超聲電解器	USD 1,200	由 GST TECHNOLOGY CORP. 投資 100% 股權 (註二)	USD 1,200	-	USD 1,200	USD (6)	100%	USD (6) (二) 3	USD 769	USD -	
昆山奧斯東光電有限公司	電子產品及其零件配件 之批發及太陽能組裝	USD 740	由 GST TECHNOLOGY CORP. 投資 100% 股權 (註二)	USD 740	-	USD 740	USD (719)	100%	USD (719) (二) 3	USD (253)	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	經濟部投資審核 准投資金額	依經濟部投資審會規定 赴大陸地區投資限額
USD 2,623	NTD 161,993 USD 5,341 匯率：1：30.33	NTD 301,873 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六十：503,122(千元) * 60% = 301,873 (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：本期認列投資損益損益欄中：

- (一) 若屬零備尚無投資損益者，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. 經與中華民國會計師事務所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	銷、進貨		交易條件		應收(付)票款、股款	
			金額	百分比	收、付款條件	對一般交易之比較	餘額	百分比
昆山奧斯東光電有限公司	間接 100% 持有之公司	進 貨	\$ 1,041	1.28%	月結 150 天	無顯著差異	應付帳款 \$ 12,415	14.30%
							未實現(損)益	-

單位：新台幣千元

附表五(母子公司間業務關係及重要交易往來情形)

民國 106 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	OSTOR INTERNATIONAL CORP.	1	銷貨收入	2,576	一般交易條件	3.18%
		OSTOR INTERNATIONAL CORP	1	應收帳款	2,520	一般交易條件	0.38%
		AS STONE ELECTRONIC LTD.	1	進貨	2,008	一般交易條件	2.48%
		AS STONE ELECTRONIC LTD.	1	應付帳款	14,720	一般交易條件	2.20%
		陞一材料科技股份有限公司	1	其他應收款(資金貸與)	31,500	一般交易條件	4.71%
		昆山奧斯東光電有限公司	1	其他應收款(資金貸與)	30,849	一般交易條件	4.61%
1	陞一材料科技股份有限公司	昆山奧斯東光電有限公司	3	銷貨收入	1,041	一般交易條件	1.28%
		昆山奧斯東光電有限公司	3	應收帳款	12,415	一般交易條件	1.85%
2	昆山奧斯東光電有限公司	OSTOR INTERNATIONAL CORP.	3	應付帳款	13,832	一般交易條件	2.07%
3	上海奧斯特電子科技有限公司蘇州分公司	昆山奧斯東光電有限公司	3	其他應收款(資金貸與)	10,577	一般交易條件	1.58%

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

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

本公司及子公司應有六個應報部門：

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. 丙部門位於薩摩亞地區，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。
6. 己部門位於大陸地區，係經營太陽能產品組裝。

(二)部門資訊之衡量

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

(三)部門資訊

1. 營運部門資訊

106年1月1日至3月31日

項 目	甲部門	乙部門	丙部門	丁部門	戊部門	己部門	其他	調整與沖銷	總計
收入									
來自外部客戶收入	\$ 52,964	\$ 2,648	\$ 10,482	\$ -	\$ 477	\$ 14,535	\$ -	\$ -	\$ 81,106
部門間收入	3,510	2,008	-	-	1,041	-	-	(6,559)	-
收入合計	\$ 56,474	\$ 4,656	\$ 10,482	\$ -	\$ 1,518	\$ 14,535	\$ -	\$ (6,559)	\$ 81,106
部門損益	\$ (39,275)	\$ 232	\$ 1,834	\$ -	\$ (7,482)	\$ (22,367)	\$ (23,845)	\$ 51,013	\$ (39,890)

105年1月1日至3月31日

項 目	甲部門	乙部門	丙部門	丁部門	戊部門	己部門	其他	調整與沖銷	總計
收入									
來自外部客戶收入	\$ 74,629	\$ 3,672	\$ 2,046	\$ 8,511	\$ 667	\$ 89,258	\$ -	\$ -	\$ 178,783
部門間收入	2,003	3,929	15,122	-	23,439	-	-	(44,493)	-
收入合計	\$ 76,632	\$ 7,601	\$ 17,168	\$ 8,511	\$ 24,106	\$ 89,258	\$ -	\$ (44,493)	\$ 178,783
部門損益	\$ (19,849)	\$ 470	\$ (1,990)	\$ (1,388)	\$ (12,200)	\$ 4,033	\$ 3,184	\$ 6,054	\$ (21,686)