

普通股股票代碼：：8080

台灣奧斯特股份有限公司  
及其子公司

民國一〇一年及一〇〇年

六月三十日

合併財務報表暨

會計師核閱報告

# 目 錄

一、封 面	第 1 頁
二、目 錄	第 2 頁
三、會計師核閱報告	第 3 頁
四、合併資產負債表	第 5 頁
五、合併損益表	第 7 頁
六、合併股東權益變動表	第 8 頁
七、合併現金流量表	第 9 頁
八、合併財務報表附註	第 11 頁
(一)公司沿革	第 11 頁
(二)重要會計政策之彙總說明	第 11 頁
(三)會計變動之理由及其影響	第 19 頁
(四)重要會計科目之說明	第 19 頁
(五)關係人交易	第 27 頁
(六)質押之資產	第 28 頁
(七)重大承諾事項及或有事項	第 28 頁
(八)重大之災害損失	無
(九)重大之期後事項	第 29 頁
(十)其他	第 29 頁
(十一)附註揭露事項	第 29 頁
1. 重大交易事項相關資訊	第 31 頁
2. 轉投資事業相關資訊	第 34 頁
3. 大陸投資資訊	第 36 頁
(十二)部門別財務資訊	第 37 頁
(十三)關係企業合併財務報表附註應揭露事項	第 39 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

## 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一〇一年六月三十日及民國一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至六月三十日及民國一〇〇年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表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表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註二所述，列入民國一〇一年一月一日至六月三十日及民國一〇〇年一月一日至六月三十日合併財務報表之所有子公司，其財務報表未經會計師核閱，該等公司民國一〇一年六月三十日及民國一〇〇年六月三十日之資產總額分別為新台幣 517,898,480 元及 313,671,098 元，各佔合併資產總額之 58.69% 及 30.37%，負債總額分別為新台幣 207,103,532 元及 146,635,959 元，各佔合併負債總額之 66.46% 及 32.73%，民國一〇一年一月一日至六月三十日及民國一〇〇年一月一日至六月三十日之稅後淨利分別為新台幣 5,002,024 元及 6,004,120 元，各佔合併稅後淨(損)利之(93.70)% 及 469.74%。另如合併財務報表附註九所述，台灣奧斯特股份有限公司及其子公司民國一〇一年六月三十日及民國一〇〇年六月三十日採權益法評價之長期投資，係根據上述各被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價，此項依未經會計師核閱之財務報表評價之長期投資金額分別為新台幣 13,063,701 元及 13,694,012 元，暨民國一〇一年上半年度及民國一〇〇年上半年度認列之投資淨(損失)利益分別為新台幣(629,779)元及 585,766 元。另，財務報表附註二十六「轉投資事業相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未採用第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等合併子公司及採權益法評價之被投資公司民國一〇一年一月一日至六月三十日及民國一〇〇年一月一日至六月三十日財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及一般公認會計原則而須作修正之情事。

日正聯合會計師事務所

會計師：\_\_\_\_\_

張 裕 銘

會計師：\_\_\_\_\_

陳 世 元

證期局核准文號：(89)台財證(六)第 77662 號

證期局核准文號：(85)台財證(六)第 40484 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 八 月 十 八 日

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)  
 民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	二及四	\$ 184,005	20.85	\$ 251,537	24.44
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二、五及二十四	54,783	6.21	131,934	12.82
1120	應收票據淨額	二及六	21	-	66	0.01
1140	應收帳款淨額	二及七	286,817	32.50	348,712	33.88
120X	存貨淨額	二及八	171,668	19.45	125,276	12.17
1261	預付貸款		8,389	0.95	-	-
1280	其他流動資產		9,885	1.12	6,265	0.61
1286	遞延所得稅資產-流動	二及十六	3,206	0.37	6,189	0.60
1291	受限制資產-流動	二十	511	0.06	505	0.05
11XX	流動資產合計		<u>719,285</u>	<u>81.51</u>	<u>870,484</u>	<u>84.58</u>
基金及投資						
142101	採權益法之長期股權投資	二及九	13,064	1.48	13,694	1.33
14XX	基金及長期投資合計		<u>13,064</u>	<u>1.48</u>	<u>13,694</u>	<u>1.33</u>
固定資產						
		二、十及二十				
1501	土地		50,850	5.76	50,850	4.94
1521	建築物		103,207	11.70	102,773	9.99
1551	運輸設備		2,305	0.26	-	-
1561	生財設備		17,486	1.98	16,930	1.65
1681	其他設備		6,747	0.76	6,192	0.60
15XY	成本及重估增值		180,595	20.46	176,745	17.18
15X9	減：累計折舊		(49,220)	(5.58)	(46,914)	(4.56)
1672	預付設備款		328	0.04	-	-
15XX	固定資產淨額		<u>131,703</u>	<u>14.92</u>	<u>129,831</u>	<u>12.62</u>
無形資產						
1710	商標權	二	13,573	1.54	13,048	1.27
17XX	無形資產合計		<u>13,573</u>	<u>1.54</u>	<u>13,048</u>	<u>1.27</u>
其他資產						
1820	存出保證金		98	0.01	143	0.01
1830	遞延費用	二	4,736	0.54	1,931	0.19
1848	催收款項淨額	十一	-	-	-	-
18XX	其他資產合計		<u>4,834</u>	<u>0.55</u>	<u>2,074</u>	<u>0.20</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 882,459</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 1,029,131</u>	<u>100.00</u>

(請參閱後附合併財務報表附註暨日正聯合會計師事務所張裕銘及陳世元會計師民國一〇一年八月十八日核閱報告)

董事長：張知仁

經理人：張知仁

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)  
民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及股東權益	附註	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	十二	\$ 125,857	14.26	\$ 185,777	18.05
2120	應付票據	二	1,286	0.15	773	0.08
2140	應付帳款		133,382	15.12	192,865	18.74
2150	應付帳款-關係人	十九	299	0.03	102	0.01
2170	應付費用		12,030	1.36	9,473	0.92
2228	其他應付款		5,572	0.63	12,397	1.20
2270	一年內到期之長期負債	十三	6,781	0.77	6,781	0.66
2298	其他流動負債		239	0.03	234	0.02
21XX	流動負債合計		285,446	32.35	408,402	39.68
	長期負債	十三				
2420	長期借款		16,951	1.92	23,731	2.31
24XX	長期負債合計		16,951	1.92	23,731	2.31
	其他負債					
2810	應計退休金負債	二及十四	6,519	0.74	6,618	0.64
2820	存入保證金		113	0.01	-	-
2861	遞延所得稅負債-非流動	二及十六	2,580	0.29	5,564	0.54
28XX	其他負債合計		9,212	1.04	12,182	1.18
2XXX	負債合計		311,609	35.31	444,315	43.17
	股東權益					
3110	普通股股本	十五	499,621	56.62	499,621	48.55
	資本公積	十五				
3211	普通股股票溢價		725	0.08	725	0.08
3260	資本公積-長期投資		39	-	39	-
3270	資本公積-合併溢額		1,563	0.18	1,563	0.15
32XX	資本公積合計		2,327	0.26	2,327	0.23
	保留盈餘	十五				
3310	法定盈餘公積		66,564	7.54	88,275	8.58
3320	特別盈餘公積		3,705	0.42	3,705	0.36
3350	未分配盈餘	十六	(5,339)	(0.60)	1,278	0.12
33XX	保留盈餘合計		64,930	7.36	93,258	9.06
	權益調整					
3420	累積換算調整數	二及九	5,083	0.58	(10,390)	(1.01)
3480	庫藏股票	二及十五	(1,111)	(0.13)	-	-
34XX	權益調整合計		3,972	0.45	(10,390)	(1.01)
3XXX	股東權益合計		570,850	64.69	584,816	56.83
	重大承諾款項及或有事項	二十一				
1XXX	負債及股東權益總計		\$ 882,459	100.00	\$ 1,029,131	100.00

(請參閱後附合併財務報表附註暨日正聯合會計師事務所張裕銘及陳世元會計師民國一〇一年八月十八日核閱報告)

董事長：張知仁

經理人：張知仁

會計主管：邱明發

台灣奧斯特股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入	二	\$ 397,446	101.25	\$ 502,086	100.86
4170	減：銷貨退回		(2,845)	(0.73)	(1,313)	(0.26)
4190	減：銷貨折讓		(2,051)	(0.52)	(2,964)	(0.60)
4000	營業收入淨額小計		392,550	100.00	497,809	100.00
5110	營業成本	二及十九	(360,544)	(91.85)	(460,498)	(92.50)
5910	營業毛利		32,006	8.15	37,311	7.50
	營業費用	二				
6100	推銷費用		(20,894)	(5.32)	(24,633)	(4.95)
6200	管理及總務費用		(23,759)	(6.05)	(17,028)	(3.42)
6300	研究費用		(1,381)	(0.35)	(2,877)	(0.58)
6000	營業費用小計		(46,034)	(11.72)	(44,538)	(8.95)
6900	營業淨(損)		(14,028)	(3.57)	(7,227)	(1.45)
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		1,580	0.40	1,256	0.25
7121	權益法認列之投資利益	二及九	-	-	586	0.12
7140	處分投資利益	二	15	-	80	0.02
7160	兌換利益	二	1,858	0.47	3,315	0.67
7210	租金收入		28	0.01	-	-
7250	壞帳轉回利益		784	0.20	2,154	0.43
7310	金融資產評價利益	二及五	18	-	161	0.03
7480	什項收入	十九	6,068	1.55	2,188	0.44
7100	營業外收入及利益小計		10,351	2.63	9,740	1.96
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(1,023)	(0.26)	(1,112)	(0.22)
7521	權益法認列之投資損失	二及九	(630)	(0.16)	-	-
7880	什項支出		(9)	-	(123)	(0.03)
7500	營業外費用及損失小計		(1,662)	(0.42)	(1,235)	(0.25)
7900	稅前淨(損)利		(5,339)	(1.36)	1,278	0.26
8110	減：所得稅(費用)利益	二及十六	-	-	-	-
9600XX	合併總損益【即合併淨損益】		(5,339)	(1.36)	1,278	0.26
9750	普通股每股盈餘(單位：元)	十七				
	稅前淨(損)利		\$ (0.11)		\$ 0.03	
	減：所得稅(費用)利益		-		-	
	合併總損益【即合併淨損益】		\$ (0.11)		\$ 0.03	

(請參閱後附合併財務報表附註暨日正聯合會計師事務所張裕銘及陳世元會計師民國一〇一年八月十八日核閱報告)

董事長：張知仁

經理人：張知仁

會計主管：邱明發

台灣奧斯特股份有限公司及其子公司  
合併股東權益變動表  
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	代碼	保留盈餘					股東權益其他項目		合 計
		普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	累積換算調整數	庫藏股票	
		3110	32XX	3310	3320	3350	3420	3480	
民國一〇〇年一月一日餘額	A1	\$ 499,621	\$ 2,327	\$ 88,052	\$ 856	\$ 3,072	\$ (8,104)	-	\$ 585,824
民國九十九年度盈餘提撥及分配：									
提列法定盈餘公積	N1			223	-	(223)			-
提列特別盈餘公積	N5				2,849	(2,849)			
民國一〇〇年上半年度稅後淨利	M1					1,278			1,278
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動(註)	R5						(2,286)		(2,286)
民國一〇〇年六月三十日餘額		499,621	2,327	88,275	3,705	1,278	(10,390)	-	584,816
民國一〇〇年下半年度稅後淨(損)	M1					(22,989)			(22,989)
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動(註)	R5						21,382		21,382
民國一〇〇年十二月三十一日餘額		499,621	2,327	88,275	3,705	(21,711)	10,992	-	583,209
民國一〇〇年度盈餘提撥及分配：									
法定盈餘公積彌補虧損	E5			(21,711)		21,711			-
庫藏股買回	J1							\$ (1,111)	(1,111)
民國一〇一年上半年度稅後淨(損)	M1					(5,339)			(5,339)
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動(註)	R5						(5,909)		(5,909)
民國一〇一年六月三十日餘額		\$ 499,621	\$ 2,327	\$ 66,564	\$ 3,705	\$ (5,339)	\$ 5,083	\$ (1,111)	\$ 570,850

註：為累積換算調整數之變動項目。

(請參閱後附財務報表附註暨日正聯合會計師事務所張裕銘及陳世元會計師民國一〇一年八月十八日查核報告)

董事長：張知仁

經理人：張知仁

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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
AAAA	營業活動之現金流量-間接法：		
A10000	本期淨(損)利	\$ (5,339)	\$ 1,278
A20000	調整項目：		
A20300	折舊費用	2,026	1,806
A20400	攤銷費用	507	382
A20500	呆帳費用提列(轉列收入)	(784)	(2,126)
A22200	存貨跌價損失、報廢及呆滯損失(回升利益)	(3,101)	(3,519)
A22400	權益法認列之投資(收益)損失	630	(586)
A23300	處分投資損失(收益)	(15)	(80)
A23600	金融資產及負債未實現評價損失(利益)	(18)	(161)
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	41	135
A31140	應收帳款淨額(增加)減少	41,121	2,736
A31180	存貨(增加)減少	(50,463)	(47,342)
A31990	取得指定公平價值變動列入損益之金融資產	(253,551)	(169,863)
A31990	處份指定公平價值變動列入損益之金融資產	247,758	68,104
A31990	其他營業資產(增加)減少	(9,488)	(3,480)
A32000	營業負債之淨變動		
A32120	應付票據增加(減少)	855	313
A32140	應付帳款增加(減少)	4,744	89,704
A32150	應付關係企業帳款增加(減少)	161	(441)
A32170	應付費用增加(減少)	(599)	(20)
A32180	其他應付款增加(減少)	(6,915)	(12,821)
A32990	其他流動負債增加(減少)	(5,309)	(112)
A32230	應計退休金負債增加(減少)	365	370
AAAA	營業活動之淨現金流入	(37,374)	(75,723)

(續下頁)

台灣奧斯特股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

代碼	項 目	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
BBBB	投資活動之現金流量：		
B01900	購置固定資產價款	(2,161)	-
B02500	存出保證金增減	468	(53)
B02600	遞延費用增減	-	(400)
B02800	受限制資產增減	(6)	(5)
BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	<u>(1,699)</u>	<u>(458)</u>
CCCC	融資活動之現金流量：		
C00100	短期借款(減少)增加	(39,225)	30,360
C01000	償還長期借款	(3,390)	(3,390)
C01600	存入保證金增減	108	-
C02500	庫藏股票買回成本	(1,111)	-
CCCC	融資活動之淨現金流入(流出)	<u>(43,618)</u>	<u>26,970</u>
DDDD	匯率影響數	<u>(5,031)</u>	<u>(18)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增減數	(87,722)	(49,229)
E00100	期初現金及約當現金餘額	271,727	300,766
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 184,005</u>	<u>\$ 251,537</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>\$ 1,334</u>	<u>\$ 1,096</u>
F00400	支付所得稅	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 95</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>\$ 6,781</u>	<u>\$ 6,781</u>

(請參閱後附合併財務報表附註暨日正聯合會計師事務所張裕銘及陳世元會計師民國一〇一年八月十八日核閱報告)

董事長：張知仁

經理人：張知仁

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

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

(金額除另予註明者外，均以新台幣元為單位)

### 一、公司沿革

(一)台灣奧斯特股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國八十二年十二月六日依公司法及其他有關法令規定設立，經數次增資後，截至民國一〇一年六月三十日止，登記之額定及實收股本分別為新台幣陸億玖仟萬元及肆億玖仟玖佰陸拾貳萬壹仟零伍拾元整。

(二)母公司及子公司主要經營項目為：

1. 一般進出口貿易業務。(許可業務除外)
2. 百貨、雜貨買賣、電子產品及其零件之買賣業務。
3. 前項有關產品之代理、報價、投標業務。
4. 電子零組件製造業。
5. 可逆性預鞣處理之整張不帶毛牛皮之加工製造及相關之買賣配售等業務。

(三)本公司及子公司民國一〇一年及民國一〇〇年六月三十日員工人數分別為 114 人及 78 人，民國一〇一年及民國一〇〇年上半年度平均人數分別為 114 人及 76 人。

(四)本公司於民國九十三年五月十日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

### 二、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	101.06.30 持股比例	100.06.30 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%	100.00%	無。
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%	100.00%	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	100.00%	-	本期新增。

民國一〇一年上半年度列入合併報表之主體係OST TECHNOLOGY CORP.、AS STONE ELECTRONIC LTD.、OSTOR INTERNATIONAL CORP.、TAIWAN PRIME CHOICE FOOD 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.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) 外幣交易事項及外幣財務報表之換算

1. 本公司以新台幣元為記帳單位，所有非衍生性商品之外幣計價交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，均按交易日之即期匯率換算成新台幣入帳，其與實際收付間之差額列為當期兌換損益。資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額，列為當期損益。
2. 海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

### (四) 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。

### (五) 資產負債區分流動與非流動之標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

### (六) 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。

### (七) 現金及約當現金

本公司所稱現金及約當現金係指庫存現金、銀行存款及零星支出之週轉金，暨隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資。

#### (八) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。

原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：有活絡市場之金融商品，以活絡市場之公開報價為公平價值；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

#### (九) 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。

惟本公司自民國一〇〇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。

民國一〇一年及一〇〇年上半年度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 (提撥起算日)	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
	提撥比率 (帳款收現日起算)	提撥比率 (帳款發生日起算)
0~ 90 天	0 %	0 %
91~180 天	10 %	1 %
181~365 天	50 %	10 %
366~731 天	100 %	50 %
催收款	100 %	100 %

#### (十) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

#### (十一) 存貨

1. 存貨採永續盤存制，各項存貨係以實際成本為入帳基礎，成本計價採加權平均法。
2. 自民國九十八年一月一日起，期末存貨除就呆滯部份提列備抵呆滯損失外，採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較之，惟類似或相關之項目得分類為同一類別。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。
3. 其呆滯提列政策依一年以上未出入庫之存貨提列 100%呆滯損失，不良品及待報廢品庫齡未滿一年者，均提列 100%呆滯損失。

#### (十二) 採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資係以取得成本為入帳基礎，其股權比例未達被投資公司全部表決權 20%且對被投資公司無重大影響力者，如被投資公司為非上市公司，按成本法評價，惟若有充分證據顯示投資之價值確已減損，且回復希望甚小時，則承認投資損失，列入當期損益。
2. 持有被投資公司股權比例達 20%以上或具有重大影響力者，採權益法評價。凡與被投資公司間交易所產生之未實現內部損益，均於發生年度加以沖銷，俟實現時再予認列。
3. 出售長期股權投資，其出售成本採加權平均法計算，出售價格與帳列成本之差額列為當期損益。

4. 採權益法評價之被投資公司有其他新增或減少資本公積之情形時，本公司依持股比例認列資本公積。

#### (十三) 固定資產、出租資產及閒置資產

1. 固定資產係按照取得或建造時之成本入帳，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 重大更新及改良，作為資本支出，列入固定資產；經常性之修理及維護支出，則作為當年度費用。固定資產出售或報廢時，其成本及累計折舊均自帳上予以減除。若有出售固定資產盈餘時，列為當年度之利益；如有損失時，則認列為當期費用。
3. 折舊係按估計經濟耐用年限加計一年為殘值，採平均法提列。到期已折足而尚在使用之固定資產，於預留殘值範圍內繼續提列折舊，其主要資產之耐用年數為：

項 目	耐用年數
建築物	35-50
運輸設備	5
生財器具	3-5
其他設備	6

4. 固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其淨公平價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

#### (十四) 商標權

係服務標章專用權之費用，以實際發生為入帳基礎，本公司自民國九十六年度起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。依該號公報規定有限耐用年限之無形資產可攤銷金額應於耐用年限期間，按合理而有系統之方式攤銷。除有證據顯示外，有限耐用年限無形資產按其他攤銷方法計算之累計攤銷金額不應較直線法計算者低。若資產之預計耐用年限與先前之估計數不同，攤銷期間應隨之改變。若資產所隱含未來經濟效益消耗之預計型態已發生改變，則攤銷方法應予調整以反映該型態。該等調整應視為會計估計變動。另，非確定耐用年限之商標權未攤銷，於財務報表日比較帳面價值與可回收金額，進行減損測試。

#### (十五) 遞延費用

係電腦軟體支出，以取得成本為入帳基礎，按其估計效益年數分 1~10 年平均攤提。

#### (十六) 衍生性商品

##### 結構型商品

交易為目的之信用連結式合約，係信用衍生性金融商品合約與債券等契約連結的組合式產品，其原始認列與後續衡量皆以公平價值為基礎，當公平價值為正



時則認列為資產，為負時則認列為負債。當不符合避險會計條件時，衍生性金融商品公平價值變動部分則認列為當期損益。

#### (十七)員工退休金

1. 本公司於民國九十一年二月成立勞工退休準備金監督委員會並訂有退休金辦法，適用於所有正式任用之員工，並自民國九十一年二月起按月就薪資總額 2%提撥退休基金，並以該委員會名義存入臺灣銀行。撥存於臺灣銀行之退休基金專戶，未列入本公司財務報表。
2. 勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。其他地區之子公司按當地政府規定，依當地員工薪資提撥一定比率之養老金或公積金，該等公司除按月提撥外，無進一步義務。
3. 退休金之會計處理係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，屬確定給付退休辦法者，淨退休金成本係按精算報告提列，包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬、未認列過渡性淨資產與退休金利益之攤提。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之退休基金數額認列為當期費用。
4. 本公司自民國九十年年底起，依照財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以民國一〇〇年及民國九十九年十二月三十一日為衡量日完成精算，認列遞延退休金成本及應計退休金負債，並自九十年年度起按精算之淨退休金成本認列退休金費用。

#### (十八)所得稅

##### 1. 本國地區：

本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

本公司依行「所得基本稅額條例」規定計算之一般所得稅額高於或等於基本

稅額者，則當年度應繳納之所得稅，應按所得稅法及其他相關法令規定計算認定之；反之，一般所得稅額低於基本稅額者，其應繳納之所得稅，除按所得稅法及其他相關法令認定外，應另就基本稅額與一般所得稅額之差額認定之。前開差額，不得以其他法律規定之投資抵減稅額減除之。

## 2. 境外地區：

香港公司所得稅自二〇〇三年起所得稅稅率調整為 17.5%，採屬地主義，其境外來源所得免稅；另英屬維京群島境外公司及西薩摩亞境外公司，其所得稅稅率為零，採屬地主義，其境外來源所得免稅。

## 3. 大陸地區：

依「中華人民共和國外商投資企業所得稅法」之規定，對生產性外商投資企業，經營期在十年以上者，從開始獲利的年度起，第一年和第二年免徵企業所得稅，第三年至第五年減半徵收企業所得稅。

依「中華人民共和國外商投資企業所得稅法」之規定，外商投資企業和外國企業在中國境內設立的從事生產、經營的機構、場所發生年度虧損，可以用下一納稅年度的所得彌補；下一納稅年度的所得不足彌補的，可以逐年延續彌補，但最長不得超過五年。

### (十九) 股份基礎給付-員工獎酬

股份基礎給付協議之給與日於民國九十七年一月一日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

### (二十) 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞成本，依中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

### (二十一) 庫藏股票

1. 本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。
2. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算，並依收回原因分別計算。
3. 本公司處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額作為「資本公積—庫藏股票交易」之加項；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。
4. 本公司將庫藏股票轉讓與員工以獎酬員工者，於給與日依選擇權評價模式估計其勞務成本，並於員工既得期間攤銷。給與日係認股基準日，若認股基準日須經董

事會決議，則為董事會決議日。

### (二十二) 收入之認列

收入之認列依財務會計準則公報第三十二號規定，於商品交付且風險及報酬轉予客戶時認列，銷貨收入及勞務收入等並分別註明；相關成本則配合收入於發生時承認之；費用則依權責發生制於交易事項實際發生時認列為當期費用。

### (二十三) 普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算之。因盈餘、資本公積轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

## 三、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一〇一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。

## 四、現金及約當現金

	一〇一年六月底	一〇〇年六月底
現金：		
庫存現金	\$ 225,492	\$ 209,305
銀行存款：		
支票存款	283,358	270,852
活期存款	8,254,921	6,812,168
定期存款	79,397,123	163,231,475
外幣存款	95,843,879	81,012,726
合 計	\$ 184,004,773	\$ 251,536,526

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，請詳附註二十之說明。

## 五、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：

	一〇一年六月底	一〇〇年六月底
非衍生性商品		
受益憑證－基金	\$ 51,768,706	\$ 92,476,231
外幣附買回公司債	2,996,995	18,283,370
交易目的金融資產評價調整	17,861	160,991
非衍生性商品小計	<u>54,783,562</u>	<u>110,920,592</u>
衍生性商品		
結構型商品	—	21,000,000
交易目的金融資產評價調整	—	13,808
衍生性商品小計	<u>—</u>	<u>21,013,808</u>
淨    額	<u>\$ 54,783,562</u>	<u>\$ 131,934,400</u>

1. 民國一〇一年六月底及民國一〇〇年六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. 結構型商品，依資產負債表日之公平價值評價。
5. 本公司衍生性商品資訊及期末持有有價證券之相關資訊，請分別詳附註二十三及附註二十四之說明。

## 六、應收票據淨額

	一〇一年六月底	一〇〇年六月底
應收票據	\$ 20,790	\$ 66,452
減：備抵呆帳	—	—
應收票據淨額	<u>\$ 20,790</u>	<u>\$ 66,452</u>

## 七、應收帳款淨額

	一〇一年六月底	一〇〇年六月底
應收帳款	\$ 286,824,069	\$ 350,126,638
減：備抵呆帳	(7,198)	(1,414,986)
應收帳款淨額	<u>\$ 286,816,871</u>	<u>\$ 348,711,652</u>

## 八、存貨淨額

	一〇一年六月底	一〇〇年六月底
商    品	<u>\$ 171,667,745</u>	<u>\$ 125,276,252</u>

(一)當期認列之存貨相關費損

	一〇一年六月底	一〇〇年六月底
已出售存貨成本	\$ 363,645,040	\$ 464,017,221
存貨回升利益	(3,101,220)	(3,518,906)
合 計	\$ 360,543,820	\$ 460,498,315

1. 本公司一〇一年及一〇〇年上半年度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分別為(3,101,220)元及(3,518,906)元。

2. 備抵存貨跌價及呆滯損失變動表：

民國一〇一年六月底：

期初餘額	本期提列	匯率影響數	回升利益	期末餘額
\$ 4,790,510	—	\$ (14,192)	\$(3,101,220)	\$ 1,675,098

民國一〇〇年六月底：

期初餘額	本期提列	匯率影響數	回升利益	期末餘額
\$ 9,488,583	—	\$ (46,351)	\$(3,518,906)	\$ 5,923,326

3. 民國一〇一年六月底及民國一〇〇年六月底存貨之投保金額分別為69,807,375元及136,199,769元。

九、採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	一〇一年六月底		一〇〇年六月底	
	帳面金額	持股比例%	帳面金額	持股比例%
三河奧斯特電子有限公司	\$ 13,063,701	25.00 %	\$ 13,694,012	25.00 %

按權益法評價：

1. 民國一〇一年及一〇〇年上半年度依被投資公司未經會計師核閱之財務報表認列投資損益如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
依持股比例認列投資利益(損失)	\$ (629,779)	\$ 580,009
上期未實現銷貨利益本期實現數	—	5,757
本期未實現銷貨利益	—	—
本期認列投資(損失)利益	\$ (629,779)	\$ 585,766

2. 本公司於民國一〇一年及一〇〇年上半年應取得三河奧斯特分配之現金股利金額分別為0元及2,027,886元(USD 70,596.56)元，已列為長期股權投資減少。

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未經會計師核閱之財務報

表計算，其揭露之相關資訊，請詳附註二十五之說明。

#### 十、固定資產-累計折舊

	一〇一年六月底	一〇〇年六月底
建築物	\$ 28,148,013	\$ 25,250,773
運輸設備	316,864	—
生財器具	14,961,286	15,948,445
其他設備	5,793,384	5,714,701
合計	<u>\$ 49,219,547</u>	<u>\$ 46,913,919</u>

1. 固定資產業經投保，民國一〇一年六月底及民國一〇〇年六月底之投保金額分為 104,490,560 元及 89,496,333 元。
2. 民國一〇一年六月底及民國一〇〇年六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，請詳附註二十之說明。
3. 民國一〇一年上半年度及民國一〇〇年上半年度均無利息資本化之情形。

#### 十一、催收款項淨額

	一〇一年六月底	一〇〇年六月底
催收款項	\$ 11,750,159	\$ 11,387,911
減：備抵呆帳	(11,750,159)	(11,387,911)
合計	<u>—</u>	<u>—</u>

#### 十二、短期借款

	一〇一年六月底	一〇〇年六月底
購料借款	\$ 125,857,458	\$ 185,777,171
利率區間(美金)	<u>1.022% ~ 2.360%</u>	<u>0.822% ~ 1.465%</u>

#### 十三、長期借款

借款銀行	性質	借款額度	借款期間	一〇一年六月底	一〇〇年六月底
台灣中小企銀	抵押借款	\$ 60,000,000	97.12.04~104.12.04	\$ 23,731,338	\$ 30,511,722
-松南分行					
減：一年內到期之長期借款				(6,780,384)	(6,780,384)
合計				<u>\$ 16,950,954</u>	<u>\$ 23,731,338</u>
利率區間				<u>1.945%</u>	<u>1.725%~1.865%</u>

上述借款以土地及建築物提供擔保情形，請詳附註二十之說明。

#### 十四、員工退休金相關資訊

- (一)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，截至民國一〇一年及一〇〇年上半年度止，本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 124,837 元及 126,270 元，撥存於台灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額則分別為 4,093,821 元及 3,974,372 元，未包含在本公司財務報表內。
- (二)自民國九十四年七月一日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度，本公司依上開退休金條例認列之退休金成本分別為 852,170 元及 759,356 元。

#### 十五、股東權益

##### (一)普通股股本

本公司截至民國一〇一年六月底及民國一〇〇年六月底止，額定及實收股本均分別為 690,000,000 元及 499,621,050 元，流通在外股數分別為 49,947,272 股(扣除庫藏股 178,000 股依買回期間之約當股數 14,833 股後之股數)及 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. 本公司民國一〇一年上半年度淨損，故認列員工現金紅利及董監酬勞均為 0 元。
4. 一〇〇年度淨損，故認列員工現金紅利及董監酬勞均為 0 元。

5. 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. 本公司民國一〇〇年度盈餘分配議案，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. 本公司民國一〇〇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

	一〇〇年度			
	股東會決議 實際配發數	原董事會通過 擬議配發數	差異數	差異原因
一、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 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	(0.43)元	(0.43)元	—	無。
2. 設算每股盈餘(註)	(0.43)元	(0.43)元	—	無。

(註)：當期純益扣除員工分紅及董監酬勞之每股盈餘

#### (四)庫藏股

1. 庫藏股票數量變動情形如下：

單位：股

一〇一年一月一日至一〇一年六月三十日

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	—	178,000	—	178,000

單位：股

一〇〇年一月一日至一〇〇年六月三十日

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	—	—	—	—



2. 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。截至民國一〇一年六月底止，本公司已買回庫藏股票金額計 1,110,850 元。
3. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
4. 依證券交易法規定，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。

(五) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 民國九十七年一月一日(含)起之股份基礎給付-員工獎酬揭露如下：

- (1) 本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量	既得條件
庫藏股票轉讓予員工	尚未訂定	—	—

- (2) 民國一〇一年六月二日經董事會決議通過之買回股份轉讓與員工案，訂定之買回期間自一〇一年六月四日起至一〇一年八月三日止，因截至財務報表日一〇一年六月三十日止，買回股份期間尚未截止，故未訂定員工認股基準日及依轉讓價格認列酬勞成本。

十六、所得稅

- (一) 所得稅(利益)費用構成項目如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
當期所得稅費用	—	—
未分配盈餘加徵 10%	—	—
遞延所得稅(利益)費用	—	—
遞延所得稅影響數	—	—
合 計	—	—

(二)遞延所得稅資產(負債)明細如下：

	一〇一年六月底	一〇〇年六月底
遞延所得稅資產—流動		
未實現存貨跌價損失	\$ 238,163	\$ 494,020
未實現呆帳損失	1,063,190	887,010
未實現兌換損失	—	505,881
商標權提前攤銷	1,906	1,271
虧損扣抵	11,626,872	9,710,232
減：遞延所得稅資產-備抵評價	(9,129,681)	(4,339,658)
遞延所得稅負債—流動		
未實現兌換利益	(594,053)	(1,069,412)
淨遞延所得稅資產(負債)-流動	\$ 3,206,397	\$ 6,189,344
遞延所得稅資產—非流動		
退休金費用尚未提撥數	\$ 1,032,075	\$ 1,047,868
逾兩年未付款	16,968	615,174
賠償損失尚未支付	365,066	925,014
商標權提前攤銷	6,576	9,118
遞延所得稅負債—非流動		
未實現投資淨收益(國外)	(4,001,468)	(8,160,904)
淨遞延所得稅(負債)-非流動	\$ (2,580,783)	\$ (5,563,730)

(三)兩稅合一相關資訊：

	一〇一年六月底	一〇〇年六月底
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 12,246,025	\$ 12,479,144
預計盈餘分配之稅額扣抵比率	—	20.48 %

(四)未分配盈餘相關資訊：

	一〇一年六月底	一〇〇年六月底
八十六年度以前	—	—
八十七年度以後	\$ (5,338,452)	\$ 1,278,190
合計	\$ (5,338,452)	\$ 1,278,190

(五)本公司營利事業所得稅業已核定至民國九十九年度。

(六)截至民國一〇一年六月底，本公司預計虧損扣抵尚未使用之所得額抵減明細如下：

年 度	虧損金額	已扣抵金額	尚未扣抵金額	最後抵減年度
九十八年度(核定)	\$ 32,858,519	\$ 8,690,376	\$ 24,168,143	一〇八年
一〇〇年度(申報)	41,029,055	—	41,029,055	一一〇年
一〇一年六月底	3,196,166	—	3,196,166	一一一年
	<u>\$ 77,083,740</u>	<u>\$ 8,690,376</u>	<u>\$ 68,393,364</u>	

#### 十七、普通股每股盈餘

項 目	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
本期淨(損)利(A)	\$ (5,338,452)	\$ 1,278,190
期末流通在外加權平均股數(B)	49,947,272 股	49,962,105 股
追溯調整後流通在外加權平均股數(C)	49,947,272 股	49,962,105 股
擬制追溯調整流通在外加權平均股數(D)	49,947,272 股	49,962,105 股
普通股每股盈餘(A/B)	\$ (0.11)	\$ 0.03
追溯調整後普通股每股盈餘(A/C)	\$ (0.11)	\$ 0.03
擬制追溯調整之普通股每股盈餘(A/D)	\$ (0.11)	\$ 0.03

十八、本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	一〇一年上半年度			一〇〇年上半年度		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
	用人費用	—	24,968,816	24,968,816	—	22,897,548
薪資費用	—	21,417,099	21,417,099	—	19,880,705	19,880,705
勞健保費用	—	1,452,186	1,452,186	—	1,315,495	1,315,495
退休金費用	—	977,007	977,007	—	885,626	885,626
其他用人費用	—	1,122,524	1,122,524	—	815,722	815,722
折舊費用	—	2,025,791	2,025,791	—	1,806,099	1,806,099
攤銷費用	—	506,802	506,802	—	382,040	382,040

註：其他用人費用包含伙食費、加班費、職工福利及社保費。

#### 十九、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
三河奧斯特電子有限公司	OST TECHNOLOGY CORP. 依權益法評價之被投資公司
標準光科技股份有限公司	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 ○ 一 年 上 半 年 度		一 ○ 〇 年 上 半 年 度	
	金 額 (註一)	佔本公司 進貨淨額%	金 額 (註二)	佔本公司 進貨淨額%
三河奧斯特電子有限公司	\$ 351,041	0.06 %	\$ 299,539	0.06 %

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 11,821.49。

(註二)交易之原幣金額分別為 USD 10,178.84。

### 2. 應付帳款-關係人

關 係 人 名 稱	一 ○ 一 年 六 月 底		一 ○ 〇 年 六 月 底	
	金 額 (註一)	佔該科目%	金 額 (註二)	佔該科目%
三河奧斯特電子有限公司	\$ 298,965	100.00 %	\$ 101,981	100.00 %

(註一)交易之原幣金額為 USD 10,005.54 元。

(註二)交易之原幣金額為 USD 3,550.24 元。

### 3. 其他收入

關 係 人 名 稱	一 ○ 一 年 上 半 年 度		一 ○ 〇 年 上 半 年 度	
	金 額	佔該科目%	金 額 (註一)	佔該科目%
標準光科技股份有限公司	—	—	\$ 27,500	1.26 %

(註一)係向該公司收取資料處理等費用。

## 二十、質押之資產

下列資產已提供作為銀行借款及進口營業稅之擔保品，截至民國一〇一年六月底及民國一〇〇年六月底之帳面價值如下：

	一 ○ 一 年 六 月 底	一 ○ 〇 年 六 月 底
土 地	\$ 50,850,000	\$ 50,850,000
建 築 物	75,058,474	77,522,382
受限制資產(含流動及非流動)	511,194	505,112
合 計	\$ 126,419,668	\$ 128,877,494

## 二十一、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國一〇一年六月底及民國一〇〇年六月底止，提供銀行作為借款保證及提供廠商購料保證之存出保證票據分別為 167,000,000 元及 203,000,000 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(下稱龍球公司)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，本公司係雖與龍球公司簽訂採購契約，惟並未直接向龍球公司下單採購，而係本公司向龍球公司之關聯企業採購之訂單或本公司之關聯企業向龍球公司之關聯企業採購之訂單。故本案之爭點在於龍球公司主張其關聯企業為其債務履行輔助人，因本公司向龍球公司之關聯企業下單採購後，發票係由接單公司開立，且由接單公司向本公司收款，故接單公司應非龍球公司之債務履行輔助人，龍球公司之請求應無理由，本公司獲勝訴判決之機率甚高。
- (四)本公司為子公司背書保證之情形請詳附註二十四。

## 二十二、重大之期後事項

本公司業於民國一〇一年六月二日董事會決議通過執行庫藏股議案，為轉讓給員工，自一〇一年六月四日至一〇一年八月三日內預定於集中交易市場買回本公司股份 2,000,000 股，每股買回區間價格預定為新台幣 4.34 元~10.05 元，至買回期間截止日一〇一年八月三日止，實際買回庫藏股總股數為 178,000 股，實際買回金額為 1,110,850 元。

## 二十三、金融商品交易

### (一)公平價值之資訊：

非衍生性金融商品	單位：新台幣仟元			
	一〇一年六月底		一〇〇年六月底	
	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	\$ 184,005	\$ 184,005	\$ 251,537	\$ 251,537
公平價值變動列入損益之金融資產	54,784	54,784	131,934	131,934
應收票據及帳款－淨額	286,838	286,838	348,778	348,778
其他流動資產	3,456	3,456	2,193	2,193
基金及投資	13,064	13,064	13,694	13,694
存出保證金	98	98	143	143
催收款－淨額	—	—	—	—
金融資產合計數	\$ 542,245	\$ 542,245	\$ 748,279	\$ 748,279

負債：

短期借款	\$ 125,857	\$ 125,857	\$ 185,777	\$ 185,777
應付票據及帳款	134,967	134,967	193,740	193,740
應付費用	12,030	12,030	9,473	9,473
應付股利及其他應付款	5,572	5,572	12,397	12,397
一年內到期之長期借款	6,781	6,781	6,781	6,781
長期借款	16,951	16,951	23,731	23,731
應計退休金負債	6,519	6,519	6,618	6,618
存入保證金	113	113	—	—
金融負債合計數	<u>\$ 308,790</u>	<u>\$ 308,790</u>	<u>\$ 438,517</u>	<u>\$ 438,517</u>

衍生性金融商品依交易對方所屬地區分類

本國：

公平價值變動列入損益之金融資產	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>\$ 21,014</u>	<u>\$ 21,014</u>
-----------------	----------	----------	------------------	------------------

## (二) 衍生性金融商品交易：

### 1. 結構型商品-信用連結商品

民國一〇一年上半年度：無。

民國一〇〇年上半年度：

本公司承作之信用連結型商品契約金額為 42,000,000 元，截至民國一〇〇年六月三十日底尚有 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：

截至民國一〇〇年六月三十日止，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 312,411 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 312,411 元。

### (三)非衍生性金融商品相關資訊

1. 本公司民國一〇一年六月底及民國一〇〇年六月底，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、應付款項及應付費用等。
  - (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一〇〇年十二月三十一日及民國九十九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)本公司金融資產及金融負債之公平價值，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：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年 六月底	一〇〇年 六月底	一〇一年 六月底	一〇〇年 六月底
資 產				
公平價值變動列入損益之金融資產	\$ 54,784	\$ 131,934	—	—

### 二十四、重大交易事項相關資訊：

(下列與合併子公司間交易事項，於編製合併財務報表時皆已沖銷)

編號	內 容	本公司	子公司
(一)	資金貸與他人：	無	附表一
(二)	為他人背書保證：	附表二	無
(三)	期末持有有價證券情形：	附表三	附表四
(四)	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：	無	附表五
(五)	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：	無	無
(六)	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：	無	無

編號	內 容	本公司	子公司
(七)	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：	附表六	無
(八)	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	無
(九)	從事衍生性商品交易：	無	無

附表一：資金貸與他人

單位：新台幣仟元/外幣仟元

編號 (註一)	貸出資金之 公司	貸與對象	往來科目	本期 最高餘額	期末 餘額	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 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註二)
											名稱	價格	
0	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	其他 應收款	\$ 1,129 (RMB 240)	\$ 1,129 (RMB 240)	未計息	供其營運 週轉用	—	—	—	—	—	\$ 85,628

註一：係指子公司。

註二：依本公司資金貸與他人辦法，對單一企業背書保證限額以不逾本公司最近期經會計師簽證或會計師核閱報告所示之淨值百分之十五為限。

註三：依本公司資金貸與他人辦法，累積對外背書保證之責任總額以不逾本公司最近期經會計師簽證或核閱報告所示淨值之百分之三十為限。

附表二：為他人背書保證

單位：新台幣仟元

為他人背書保證者		背書保證對象		對單一企業 背書保證之 限額 (註二)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保 證金額佔最 近期財務報 表淨值比率	背書保證 最高限額 (註三)
編號 (註一)	名 稱	公司名稱	與本公司 之關係						
0	台灣奧斯特 (股)公司	OSTOR INTERNATION AL CORP.	本公司 100% 投資之公司	\$ 342,510	\$ 134,460	\$ 134,460	—	23.55%	\$ 456,680

註一：係指本公司。

註二：依本公司背書保證辦法，對單一企業背書保證限額以不逾本公司最近期經會計師簽證或會計師核閱報告所示之淨值百分之六十為限。

註三：依本公司背書保證辦法，累積對外背書保證之責任總額以不逾本公司最近期經會計師簽證或會計師核閱報告所示淨值之百分之八十。



附表三：期末持有有價證券情形：

單位：新台幣元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股 比例	市價 (每股淨值)	
台灣奧斯特 (股)公司	台新1699 債券型基金	無	交易目的 金融資產	903,292.6單位	\$ 11,816,783	—	\$ 13.0819	
台灣奧斯特 (股)公司	OST TECHNOLOGY CORP.	本公司100%投 資之子公司	長期股權 投資	1,628股	\$ 40,645,056	100%	\$ 24,966.25	
台灣奧斯特 (股)公司	AS STONE ELECTRONIC LTD.	本公司100%投 資之子公司	長期股權 投資	290股	\$ 58,269,417	100%	\$200,929.02	
台灣奧斯特 (股)公司	OSTOR INTERNATIONAL CORP.	本公司100%投 資之子公司	長期股權 投資	2,356,000股	\$ 84,570,100	100%	\$ 35.90	
台灣奧斯特 (股)公司	TAIWAN PRIME CHOICE FOOD CORP.	本公司100%投 資之子公司	長期股權 投資	4,633,373股	\$127,310,375	100%	\$ 27.48	

註：被投資公司為非上市(櫃)公司，其市價係指每股淨值。

附表四：轉投資公司期末持有有價證券情形

單位：新台幣元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股 比例	市價(註)	
AS STONE ELECTRONIC LTD.	元大資產管理公 司附買回公司債	無	交易目的 金融資產	—	\$ 2,996,995 (USD 100,301)	—	\$ 2,996,995 (USD 100,301)	
AS STONE ELECTRONIC LTD.	OST ELECTRONIC GROUP CORP.	採權益法之 被投資公司	長期股權 投資	100,000	\$ 9,075 (USD 304)	100 %	\$ 0.09	
OST ELECTRONIC GROUP CORP.	奧斯特有盛科技 (深圳)有限公司	採權益法之 被投資公司	長期股權 投資	—	\$ (700,624) (USD -23,448)	100 %	\$ (700,624) (RMB -148,995)	
OST TECHNOLOGY CORP.	三河奧斯特 電子有限公司	採權益法之 被投資公司	長期股權 投資	—	\$ 13,063,701 (USD 437,206)	25 %	\$ 52,254,803 (RMB11,112,540)	
OST TECHNOLOGY CORP.	上海奧斯特電子 科技有限公司	持有100%投資 之子公司	長期股權 投資	—	\$ 27,417,529 (USD 917,588)	100 %	\$ 27,417,529 (RMB 5,830,629)	
OSTOR INTERNATIONAL CORP.	SEALTEK TECHNOLOGY CORP. LIMITED	持有100%投資 之子公司	長期股權 投資	292,954	\$ 8,877,136 (USD 297,093)	100 %	\$ 30.30	
TAIWAN PRIME CHOICE FOOD CORP.	平涼首選牛業 有限公司	持有100%投資 之子公司	長期股權 投資	—	\$ 127,310,375 (USD 4,260,722)	100 %	\$ 127,310,375 (RMB27,073,906)	
平涼首選牛業 有限公司	中國農業銀行金 鑰匙本利豐理財 產品	無	交易目的 金融資產	—	\$ 39,969,784 (RMB 8,500,000)	—	\$ 39,969,784 (RMB 8,500,000)	

註：被投資公司為非上市(櫃)公司，其市價係指股權淨值。

附表五：累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	期初		買入		賣出				期末	
				股數 (單位數)	金額	股數 (單位數)	金額	股數 (單位數)	售價	帳面成本	處分 損益 (註)	股數 (單位數)	金額
平涼首選牛業有限公司	中國農業銀行金鑰匙本利豐理財產品	交易目的金融資產			23,511,638 (RMB 5,000,000)		211,604,740 (RMB 45,000,000)		195,817,606 (RMB 41,642,698)	195,146,594 (RMB 41,500,000)	671,012 (RMB 142,698)		39,969,784 (RMB 8,500,000)

註：帳列利息收入。

附表六：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者：

單位：新台幣元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同情形及原因		應付票據、帳款		備註
			進貨	金額	佔總進貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應付款項之比率	
本公司	OSTOR INTERNATIONAL CORP.	本公司100%投資之子公司	進貨	\$ 122,068,270 (USD 4,116,337.79)	49.16%	一般	—	—	\$ 89,139,755 (USD 2,983,258.20)	60.48%	

## 二十五、轉投資事業相關資訊：

(一)對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力時，應揭露之資訊：

單位：新台幣元/外幣元

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 (註一)	本期認列之投資損益 (註二)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
台灣奧斯特(股)公司	OST TECHNOLOGY CORP.	英屬維京群島	各項投資業務	USD 1,627,282	USD 1,627,282	1,628	100%	\$ 40,645,056	\$(1,884,717) (USD -62,662)	\$(1,884,717)	採權益法評價之子公司
台灣奧斯特(股)公司	AS STONE ELECTRONIC LTD.	英屬維京群島	電子零件代理及買賣業務	USD 870,000	USD 870,000	290	100%	\$ 58,269,417	\$ 1,601,805 (USD 53,256)	\$ 1,611,121	採權益法評價之子公司

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(註一)	本期認列之投資損益(註二)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
台灣奧斯特(股)公司	OSTOR INTERNATIONAL CORP.	薩摩亞	電子零件代理及買賣業務	USD 2,356,000	USD 2,356,000	2,356,000	100 %	\$ 84,570,100	\$ 8,889,294 (USD 295,546)	\$ 8,889,294	採權益法評價之子公司
台灣奧斯特(股)公司	TAIWAN PRIME CHOICE FOOD CORP.	薩摩亞	各項投資業務	USD 4,633,373	USD 4,633,373	4,633,373	100 %	\$127,310,375	\$(3,604,358) (USD -119,836)	\$(3,604,358)	採權益法評價之子公司
OST TECHNOLOGY CORP.	三河奧斯特電子有限公司	河北省	生產銷售石英震盪器	USD 215,000	USD 215,000	—	25 %	\$ 13,063,701 (USD 437,206)	\$(2,519,116) (RMB -529,963)	\$ (629,779) (USD -20,939)	係由子公司採權益法評價之被投資公司
OST TECHNOLOGY CORP.	上海奧斯特電子科技有限公司	上海市	銷售鋁質電解容器	USD 1,200,000	USD 1,200,000	—	100 %	\$ 27,417,529 (USD 917,588)	\$(1,227,020) (RMB -258,136)	\$(1,227,020) (USD -40,795)	係由子公司採權益法評價之被投資公司
OSTOR INTERNATIONAL CORP.	SEALTEK TECHNOLOGY CORP. LIMITED	香港地區	電子零件代理及買賣業務	USD 292,954	USD 292,954	292,954	100 %	\$ 8,877,136 (USD 297,093)	\$ (210,271) (USD -6,991)	\$ (210,271) (USD -6,991)	係由子公司採權益法評價之被投資公司
AS STONE ELECTRONIC LTD	OST ELECTRONIC GROUP CORP.	薩摩亞	各項投資業務	USD 100,000	USD 100,000	100,000	100 %	\$ 9,075 (USD 304)	\$ (681,362) (USD -22,654)	\$ (681,362) (USD -22,654)	係由子公司採權益法評價之被投資公司
OST ELECTRONIC GROUP CORP.	奧斯特有盛科技(深圳)有限公司	深圳市	從事經營電子零件之代理及買賣業務	USD 80,000	USD 80,000	—	100 %	\$ (700,624) (USD -23,448)	\$ (681,543) (RMB -143,381)	\$ (681,543) (USD -22,660)	係由孫公司採權益法評價之被投資公司
TAIWAN PRIME CHOICE FOOD CORP.	平涼首選牛業有限公司	平涼市	從事農牧產品之銷售	USD 4,633,348	USD 4,633,348	—	100 %	\$127,310,375 (USD 4,260,722)	\$(3,604,740) (RMB -758,353)	\$(3,604,740) (USD -119,848)	係由子公司採權益法評價之被投資公司

註一：投資損益認列基礎，係依據未經會計師查核之財務報表。

註二：本期認列子公司之損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

(二)對被投資公司直接或間接具有控制力時，須再揭露被投資公司從事重大交易事項之相關資訊：請詳附註二十四。

## 二十六、大陸投資資訊：

(一)依證券發行人財務報告編製準則第十三條之一第三款第一目揭露附表：

單位：新台幣元/外幣元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	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 英振盪器	USD 860,000	(註一)	USD 215,000	-	-	USD 215,000	25 %	\$ (629,779) (USD -20,939)	\$ 13,063,701 (USD 437,206)	\$ 8,732,824 (USD 268,540)
上海奧斯特電子 科技有限公司	銷售鋁質電 解容器	USD 1,200,000	(註一)	USD 1,200,000	-	-	USD 1,200,000	100 %	\$ (1,227,020) (USD -40,795)	\$ 27,417,529 (USD 917,588)	-
奧斯特有盛科技 (深圳)有限公司	從事經營電 子零件之代 理及買賣業 務	USD 80,000	(註一)	USD 80,000	-	-	USD 80,000	100 %	\$ (681,543) (USD -22,660)	\$ (700,624) (USD -23,448)	-
平涼首選牛業 有限公司	從事農牧產品 之銷售	USD 4,633,348	(註一)	USD 4,633,348	-	-	USD 4,633,348	100 %	\$ (3,604,740) (USD -119,848)	\$ 127,310,375 (USD 4,260,722)	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註三)
USD 6,128,348	本公司分別於 89.05.01、89.11.29、95.03.06、 100.05.19、100.06.09 及 100.08.24 經經濟部投資審議 委員會(89)投審二字第 89010483 號函、(89)投審二字第 89034197 號函、經審二字第 09500456930 號函、經審二 字第 10000175040 號函、經審二字第 10000239660 號函 及經審二字第 10000333380 號函，准予經由第三地區間 接投資金額共計美金 8,151,753.36 元。	NTD 342,510,141

註一：投資方式係透過子公司轉投資大陸公司。

註二：投資損益認列基礎，係依據未經會計師查核之財務報表。

註三：限額為淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。

(二)與大陸投資公司直接或間接經由第三地區所發生重大之交易事項：

單位：新台幣元

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	交易條件(註一)			應付帳款		未實現(損失)利益(註二)
				價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比	
三河奧斯特電子有限公司	採權益法評價之子公司之被投資公司	進貨	\$ 344,740	議價	一般	類似	\$ 295,453	0.20 %	-

註一：上列公司除與本公司間有交易事項外，亦與其他公司間有交易行為。

註二：本期與轉投資公司間逆流交易之未實現銷貨(損失)利益已於被投資公司 OST TECHNOLOGY CORP. 之長期股權投資損益項下減除。

二十七、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

一〇一年上半年度：

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	\$ 364,859	\$ 27,691	\$ 392,550
折舊費用	\$ 1,823	\$ 203	\$ 2,026
部門損益	\$ (9,271)	\$ (4,757)	\$ (14,028)
利息收入	834	746	1,580
公司一般收入及利益	8,355	416	8,771
公司一般費用及損失	(1,653)	(9)	(1,662)
繼續營業部門稅前利益	\$ (1,735)	\$ (3,604)	\$ (5,339)

一〇〇年上半年度：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。一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度

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

一〇一年上半年度：

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	\$ 734,720	\$ 129,841	\$ 864,561
基金及投資	13,064	—	13,064
公司一般資產	4,822	12	4,834
資產合計	<u>\$ 752,606</u>	<u>\$ 129,853</u>	<u>\$ 882,459</u>

## (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：

合併公司民國一〇一年上半年度及民國一〇〇年上半年度其收入占損益表上銷貨收入及勞務收入淨額10%以上之客戶明細如下：

單位：新台幣仟元

客 戶	一〇一年上半年度		一〇〇上半年度	
	收 入 金 額	所 占 比 例	收 入 金 額	所 占 比 例
緯創資通(昆山)有限公司	<u>\$ 51,483</u>	<u>13.12 %</u>	<u>\$ 31,519</u>	<u>6.33 %</u>

二十八、母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額資訊

民國一〇一年上半年度

單位：新台幣元

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			佔合併總營 收或總資產 之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	台灣奧斯特 (股)公司	AS STONE ELECTRONIC LTD.	1	進貨	\$ 16,752,988	一般交易條件	4.27 %
				應付帳款	\$ 21,467,023	與一般供應商相當	2.43 %
0	台灣奧斯特 (股)公司	OSTOR INTERNATIONAL CORP.	1	進貨	\$122,068,270	一般交易條件	31.10 %
				應付帳款	\$ 89,139,755	與一般供應商相當	10.10 %
				銷貨收入	\$ 9,646,038	一般交易條件	2.46 %
				應收帳款	\$ 8,624,115	視子公司收款狀況 適時匯回	0.98 %
0	台灣奧斯特 (股)公司	SEALTEK TECHNOLOGY CORP. LIMITED	4	銷貨收入	\$ 4,343,662	一般交易條件	1.11 %
0	台灣奧斯特 (股)公司	平涼首選牛業 有限公司	4	其他 應收款	\$ 2,130	視子公司收款狀況 適時匯回	-
1	AS STONE ELECTRONIC LTD.	OSTOR INTERNATIONAL CORP.	3	進貨	\$ 5,171,086	一般交易條件	1.32 %
				應付帳款	\$ 1,951,869	視子公司收款狀況 適時匯回	0.22 %
2	OSTOR INTERNATIO NALCCORP.	SEALTEK TECHNOLOGY CORP. LIMITED	3	銷貨收入	\$ 5,747,873	一般交易條件	1.46 %
				應付帳款	\$ 56,536	視子公司收款狀況 適時匯回	0.01 %
3	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	3	其他 應收款	\$ 1,128,559	視子公司收款狀況 適時匯回	0.13 %

民國一〇〇年上半年度

單位：新台幣元

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營 收或總資產 之比率 (註三)
0	台灣奧斯特 (股)公司	AS STONE ELECTRONIC LTD.	1	進貨	\$ 13,573,620	一般交易條件	2.73 %
				應付帳款	\$ 15,386,796	與一般供應商相當	1.49 %
0	台灣奧斯特 (股)公司	OSTOR INTERNATIONAL CORP.	1	進貨	\$ 56,800,495	一般交易條件	11.41 %
				應付帳款	\$ 52,075,446	與一般供應商相當	5.0 %
				銷貨收入	\$ 5,710,344	一般交易條件	1.15 %
				應收帳款	\$ 1,214,313	視子公司收款狀況 適時匯回	0.12 %
0	台灣奧斯特 (股)公司	SEALTEK TECHNOLOGY CORP. LIMITED	4	進貨	\$ 72,215	一般交易條件	0.01 %
				銷貨收入	\$ 19,424,037	一般交易條件	3.90 %
				應收帳款	\$ 6,467,003	視子公司收款狀況 適時匯回	0.63 %
1	AS STONE ELECTRONIC LTD.	OSTOR INTERNATIONAL CORP.	3	銷貨收入	\$ 568	一般交易條件	—
				應收帳款	\$ 564	視子公司收款狀況 適時匯回	—

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。

## 二十九、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。



### 三十、IFRSs揭露事項

(一)依行政院金融監督管理委員會規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依財團法人中華民國會計研究發展基金會（以下簡稱會計基金會）翻譯並發布之國際會計準則（以下簡稱 IFRSs）編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由邱明發副總統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1. 評估階段：(99年1月1日至100年12月31日) ◎ 訂定採用 IFRS 計畫及成立專案小組 ◎ 進行第一階段之員工內部訓練 ◎ 比較分析現行會計政策與 IFRSs 之差異 ◎ 評估現行會計政策應作之調整 ◎ 評估「首次採用國際會計準則」公報之適用 ◎ 評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	財務部門 財務部門 財務部門 財務部門 財務部門 資訊中心	已完成 已完成 已完成 已完成 已完成 已完成
2. 準備階段：(100年1月1日至101年12月31日) ◎ 決定如何依 IFRSs 調整現行會計政策 ◎ 決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報 ◎ 調整相關資訊系統及內部控制 ◎ 進行第二階段之員工內部訓練	財務部門 財務部門 資訊中心 資訊中心	已完成 已完成 積極進行中 積極進行中
3. 實施階段：(101年1月1日至102年12月31日) ◎ 測試相關資訊系統之運作情形 ◎ 蒐集資料準備依 IFRSs 編製開帳日資產負債表及比較財務報表 ◎ 依 IFRS 編製財務報表	資訊中心 財務部門 財務部門	已完成 已完成 已完成

註：以上僅為例示，公司應依其實際狀況予以敘明，並得就相關進展作具體之陳述。

(二)謹就本公司初步評估目前會計政策與依 IFRSs 編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

民國一〇一年一月一日財務狀況調節表

單位：千元

	我國會計準則(註)	影響金額(註)	IFRSs(註)
流動資產(1)	780,560	(4,687)	775,873
基金及投資	13,985	-	13,985
固定資產	134,975	-	134,975
無形資產	13,752	-	13,752
其他資產	2,232	-	2,232
總資產	945,504	(4,687)	940,817
流動負債	331,734	-	331,734
長期負債	20,341	-	20,341

其他負債(1)(2)	10,220	(2,304)	7,916
總負債	362,295	(2,304)	359,991
股本	499,621	-	499,621
資本公積	2,327	-	2,327
保留盈餘(1)(2)	70,269	(2,383)	67,886
累積換算調整數	10,992	-	10,992
股東權益	583,209	(2,383)	580,826

(1)本公司之遞延所得稅資產及負債依 IFRSs 規定判斷，使流動資產減少 4,687 千元，其他負債減少 4,062 千元，保留盈餘因而減少 625 千元。

(2)本公司依 IFRSs 規定判斷，使應計退休金負債增加 1,758 千元，保留盈餘因而減少 1,758 千元。

註：關於外幣換算之會計處理，經評估本公司仍應以新臺幣為功能性貨幣，尚不致對財務報告產生重大影響。

民國一〇一年六月三十日財務狀況調節表

單位：千元

	我國會計準則(註)	影響金額(註)	IFRSs(註)
流動資產(1)	719,285	(3,205)	716,080
基金及投資	13,064	-	13,064
固定資產	131,703	-	131,703
無形資產	13,573	-	13,573
其他資產	4,834	-	4,834
總資產	882,459	(3,205)	879,254
流動負債	285,446	-	285,446
長期負債	16,951	-	16,951
其他負債(1)(2)	9,212	(822)	8,390
總負債	311,609	(822)	310,787
股本	499,621	-	499,621
資本公積	2,327	-	2,327
保留盈餘(1)(2)	64,930	(2,383)	62,547
累積換算調整數	5,083	-	5,083
庫藏股票	(1,111)	-	(1,111)
股東權益	570,850	(2,383)	568,467

(1)本公司之遞延所得稅資產及負債依 IFRSs 規定判斷，使流動資產減少 3,205 千元，其他負債減少 2,580 千元，保留盈餘因而減少 625 千元。

(2)本公司依 IFRSs 規定判斷，使應計退休金負債增加 1,758 千元，保留盈餘因而減少 1,758 千元。

註:關於外幣換算之會計處理，經評估本公司仍應以新臺幣為功能性貨幣，尚不致對財務報告產生重大影響。

民國一〇一年上半年度損益調節表

單位：千元

	我國會計準則(註)	影響金額(註)	IFRSs(註)
營業收入	392,550	—	392,550
營業成本	(360,544)	—	(360,544)
營業毛利	32,006	—	32,006
營業費用	(46,034)	—	(46,034)
營業淨利	(14,028)	—	(14,028)
營業外收益及費損	8,689	—	8,689
稅前淨利	(5,339)	—	(5,339)
所得稅費用	—	—	—
稅後淨利	(5,339)	—	(5,339)

本公司依 IFRSs 規定判斷，一〇一年上半年度對資產、負債及股東權益並無重大調整影響項目。

註:關於外幣換算之會計處理，經評估本公司仍應以新臺幣為功能性貨幣，尚不致對財務報告產生重大影響。

(三)依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免 (optional exemptions) 及強制性例外 (mandatory exceptions) 規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

1. 對於民國 101 年 12 月 31 日以前發生之企業併購，不追溯調整。
2. 員工福利將累積精算損益全數認列並據以調整保留盈餘。

(四)本公司係以會計基金會目前已翻譯發布之 IFRSs 作為上開評估之依據。惟查國際會計準則委員會已發布或刻正研修之 (敘明國際會計準則名稱，並簡要說明其訂定或修訂內容)，本公司上述之評估結果，可能受前開研修中之國際會計準則影響。