

股票代號：1541

鋁泰工業股份有限公司及其子公司

合併財務報表

(未經會計師查核或核閱)

民國一〇一年一月一日至九月三十日
及民國一〇〇年一月一日至九月三十日

公司地址：台中市后里區南村路41號
公司電話：(04)2558-0669

合 併 財 務 報 表

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、合併資產負債表	3 ~ 4
四、合併損益表	5
五、合併現金流量表	6
六、合併財務報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	7 ~ 8
(二)會計變動之理由及其影響	8
(三)重要會計科目之說明	8 ~ 14
(四)關係人交易	15
(五)質押之資產	15
(六)重大承諾事項及或有事項	15 ~ 16
(七)重大之災害損失	17
(八)重大之期後事項	17
(九)其他	17 ~ 21
(十)採用IFRSs相關事項之揭露	21 ~ 29

錫泰工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表
(未經會計師查核或核閱)

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

資 產			一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
代碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	三.1	\$22,810	1.40	\$17,753	1.02
1120	應收票據		722	0.04	1,059	0.06
1140	應收帳款	一.3及三.2	487,350	29.95	518,080	29.80
1160	其他應收帳款淨額		5,217	0.32	20,843	1.20
1210	存貨淨額	三.3	309,615	19.02	323,383	18.60
1260	預付款項	六.3及六.4	20,750	1.28	31,770	1.83
1286	遞延所得稅資產-流動		6,022	0.37	1,025	0.06
1298	其他流動資產		3,105	0.20	2,842	0.17
11XX	流動資產合計		855,591	52.58	916,755	52.74
	固定資產	三.4及五				
	成本：					
1501	土地		134,881	8.29	134,881	7.76
1521	房屋及建築		316,635	19.46	316,243	18.19
1531	機器設備		234,355	14.40	231,050	13.29
1551	運輸設備		6,217	0.38	6,240	0.36
1561	辦公設備		4,318	0.27	5,023	0.29
1631	租賃改良		9,940	0.61	-	-
1681	其他設備		31,746	1.95	38,809	2.23
	成本合計		738,092	45.36	732,246	42.12
15X9	減：累計折舊		(278,574)	(17.12)	(240,804)	(13.85)
1671	加：未完工程		77,494	4.76	72,738	4.18
1672	預付設備款		31,151	1.91	32,780	1.89
15XX	固定資產淨額		568,163	34.91	596,960	34.34
	無形資產	三.5				
1710	商標權		117,047	7.19	125,771	7.23
1720	專利權		9,936	0.61	12,844	0.74
1750	電腦軟體成本		8,355	0.51	1,284	0.07
1782	土地使用權		26,943	1.66	29,182	1.68
	無形資產合計		162,281	9.97	169,081	9.72
	其他資產					
1820	存出保證金		1,987	0.12	2,022	0.12
1830	遞延費用		6,505	0.40	12,694	0.73
1860	遞延所得稅資產-非流動		24,233	1.49	32,165	1.85
1887	受限制用途銀行存款	五	8,342	0.51	8,342	0.48
1888	其他資產		400	0.02	416	0.02
18XX	其他資產合計		41,467	2.54	55,639	3.20
1XXX	資 產 總 計		\$1,627,502	100.00	\$1,738,435	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張經金

經理人：張經金

會計主管：張錦華

鋁泰工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表
(未經會計師查核或核閱)

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

負債及股東權益			一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2102	銀行借款	三.6	305,600	18.78	381,500	21.95
2121	應付票據		81,759	5.02	114,058	6.56
2122	其他應付票據		11,743	0.72	7,974	0.46
2140	應付帳款	三.7	119,412	7.34	124,982	7.19
2160	應付所得稅		4,477	0.28	11,396	0.66
2170	應付費用	三.8	134,184	8.24	117,249	6.74
2283	售後服務及保固準備-流動		4,490	0.28	5,770	0.33
2280	其他流動負債		17,710	1.09	10,671	0.61
21XX	流動負債合計		679,375	41.75	773,600	44.50
	其他負債					
2820	存入保證金		84	0.01	114	0.01
	其他負債合計		84	0.01	114	0.01
2XXX	負債總計		679,459	41.76	773,714	44.51
	股東權益					
31XX	股本					
3110	普通股股本	三.9	788,000	48.42	788,000	45.33
	資本公積					
3213	轉換公司債轉換溢價	三.9	1,364	0.08	1,364	0.08
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	三.9	96,618	5.94	96,618	5.56
3350	未分配盈餘	三.9	62,237	3.82	80,344	4.62
33XX	保留盈餘合計		158,855	9.76	176,962	10.18
34XX	股東權益其他調整項目					
3420	累積換算調整數		(176)	(0.02)	(1,605)	(0.10)
	股東權益總計		948,043	58.24	964,721	55.49
3XXX	負債及股東權益總計		\$1,627,502	100.00	\$1,738,435	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張經金

經理人：張經金

會計主管：張錦華

鋁泰工業股份有限公司及其子公司

合併損益表
(未經會計師查核或核閱)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	三. 10				
4110	銷貨收入		\$1,311,355	100.00	\$1,084,684	102.16
4190	減：銷貨退回及折讓		(14)	-	(22,916)	(2.16)
	營業收入淨額		1,311,341	100.00	1,061,768	100.00
5000	營業成本					
5110	銷貨成本		(1,089,686)	(83.10)	(903,521)	(85.10)
5910	營業毛利		221,655	16.90	158,247	14.90
6000	營業費用					
6100	推銷費用	三. 7及四	(127,071)	(9.69)	(127,904)	(12.05)
6200	管理及總務費用		(73,232)	(5.58)	(75,443)	(7.10)
6300	研究發展費用		(28,859)	(2.20)	(22,318)	(2.10)
	營業費用合計		(229,162)	(17.47)	(225,665)	(21.25)
6900	營業淨損		(7,507)	(0.57)	(67,418)	(6.35)
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		119	0.01	183	0.02
7160	兌換利益		-	-	35,733	3.37
7210	租金收入		424	0.02	559	0.05
7480	什項收入		1,274	0.10	2,197	0.21
	營業外收入及利益合計		1,817	0.13	38,672	3.65
7500	營業外支出及損失					
7510	利息費用		(4,162)	(0.32)	(3,987)	(0.38)
7560	兌換損失		(22,597)	(1.72)	-	-
7880	什項支出		(40)	-	(974)	(0.09)
	營業外費用及損失合計		(26,799)	(2.04)	(4,961)	(0.47)
7900	繼續營業單位稅前淨損		(32,489)	(2.48)	(33,707)	(3.17)
8110	所得稅利益		1,433	0.11	16,798	1.58
9600	合併總損失		<u>\$(31,056)</u>	<u>(2.37)</u>	<u>\$(16,909)</u>	<u>(1.59)</u>
9900	普通股每股虧損(單位：新台幣元)	三. 11				
9750	基本每股虧損-稅前		<u>(\$0.41)</u>		<u>(\$0.43)</u>	
	基本每股虧損-稅後		<u>\$(0.39)</u>		<u>\$(0.21)</u>	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張經金

經理人：張經金

會計主管：張錦華

鋁泰工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表
(未經會計師查核或核閱)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
營業活動之現金流量：			
本期淨損		\$(31,056)	\$(16,909)
調整項目：			
折舊費用		27,877	28,712
各項攤提		13,395	10,761
固定資產轉列費用		-	692
售後服務及保固準備減少數		(3,301)	-
應收票據增加		(409)	-
應收帳款增加		(86,847)	(277,611)
其他應收帳款減少(增加)		14,306	(2,675)
存貨減少(增加)		118,291	(209,672)
預付款項減少(增加)		6,809	(16,511)
其他流動資產增加		(3,018)	(1,291)
遞延所得稅資產增加		(6,550)	(26,994)
其他資產-其他減少		13	-
應付票據減少		(25,758)	-
其他應付票據(減少)增加		(1,060)	37
應付帳款(減少)增加		(48,260)	161,947
應付所得稅(減少)增加		(307)	5,773
應付費用增加		73,239	30,983
其他流動負債增加		8,805	4,146
營業活動之淨現金流入(出)		<u>56,169</u>	<u>(308,612)</u>
投資活動之現金流量：			
遞延費用增加		(1,456)	(8,685)
購置固定資產		(6,920)	(94,187)
存出保證金減少(增加)		28	(882)
存入保證金減少		(30)	-
購置無形資產		(473)	(145,400)
投資活動之淨現金流出		<u>(8,851)</u>	<u>(249,154)</u>
融資活動之現金流量：			
銀行借款(減少)增加		(33,235)	381,500
融資活動之淨現金流入(出)		<u>(33,235)</u>	<u>381,500</u>
匯率影響數		<u>2,303</u>	<u>(1,342)</u>
本期現金及約當現金淨增加(減少)		<u>16,386</u>	<u>(177,608)</u>
期初現金及約當現金餘額		<u>6,424</u>	<u>195,361</u>
期末現金及約當現金餘額	三.1	<u>\$22,810</u>	<u>\$17,753</u>
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息(不含資本化之利息)		<u>\$4,102</u>	<u>\$3,939</u>
本期支付所得稅		<u>\$3,152</u>	<u>\$6,563</u>
僅有部分現金收付之投資活動：			
購置固定資產情形			
固定資產增加數		\$10,357	\$97,321
加：期初應付設備款		5,156	4,121
期初其他應付票據		1,338	1,223
減：期末應付設備款		(2,671)	(4,942)
期末其他應付票據		(7,260)	(3,536)
支付現金		<u>\$6,920</u>	<u>\$94,187</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張經金

經理人：張經金

會計主管：張錦華

鋁泰工業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註
(未經會計師查核或核閱)

民國一〇一年九月三十日
及一〇〇年九月三十日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司依照金管證六字第0960064020號函令可簡化揭露事項之規定，除針對會計政策與最近年度財務報表相同者聲明並揭露不同部分相關資訊以及納入編製合併財務報表之個體外，可免揭露事項包括下列項目：

1. 公司沿革及業務範圍。
2. 所得稅相關資訊。
3. 退休金相關資訊。
4. 本期用人、折舊、折耗及攤銷費用依功能別之彙總資訊。
5. 重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等附表資訊。

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照金管證六字第0960064020號函、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 合併概況

本公司依據財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，列入合併財務報表之子公司除持有表決權股份超過百分之五十以上之被投資公司外，亦包括達該號公報所述具有實質控制能力之被投資公司。列入合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形如下：

(1) 母公司：鋁泰工業股份有限公司(以下簡稱本公司)。

(2) 子公司：

子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所持股權百分比	
		101.09.30	100.09.30
Delta Power Equipment Corporation	電動、氣動工具製造及進出口貿易	100.00%	100.00%

(3) 未列入合併報表之子公司：無。

鋁泰工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 合併財務報表編製原則

合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

凡持有被投資公司有表決權股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)比率超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。

- (1)與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
- (2)依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
- (3)有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- (4)有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- (5)其他具有控制能力者。

3. 應收款項之減損評估

應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

二、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用第三次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」規定，且各年度一致應用。前述變動對民國一〇〇年前三季之淨利及每股盈餘無影響。
2. 本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，且各年度一致應用。

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101. 09. 30	100. 09. 30
現 金	\$35	\$130
銀行存款	22,727	17,623
合 計	22,762	17,753
加：備抵外幣兌換利益	48	-
淨額	\$22,810	\$17,753

鋁泰工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 應收帳款淨額

	101. 09. 30	100. 09. 30
應收帳款	\$507,284	\$522,080
減：備抵外幣兌換損失	(6,398)	-
減：備抵呆帳	(12,215)	(4,000)
減：銷售退回及折讓	(1,321)	-
應收帳款淨額	<u>\$487,350</u>	<u>\$518,080</u>

3. 存 貨

	101. 09. 30	100. 09. 30
原 料	\$71,147	\$133,319
物 料	55,180	-
半 成 品	49,481	44,492
在 製 品	24,874	17,923
製 成 品	118,291	127,953
商 品	5,992	14,446
合 計	324,965	338,133
減：備抵存貨跌價損失	(15,350)	(14,750)
淨 額	<u>\$309,615</u>	<u>\$323,383</u>

4. 固定資產

本公司民國一〇一年前三季及民國一〇〇年前三季並無因取得固定資產而須利息資本化之情形。

5. 無形資產

(1) 民國一〇一年第三季：

	商標權	專利權	電腦軟體成本	土地使用權	合計
原始成本					
期初餘額	\$130,860	\$14,540	\$12,008	\$44,479	\$201,887
本期增加	-	-	473	-	473
期末餘額	130,860	14,540	12,481	44,479	202,360
累計攤銷					
期初餘額	(7,270)	(2,423)	(2,239)	(15,857)	(27,789)
本期攤銷	(6,543)	(2,181)	(1,883)	(1,679)	(12,286)
期末餘額	(13,813)	(4,604)	(4,122)	(17,536)	(40,075)
匯差	-	-	(4)	-	(4)
期末淨額	<u>\$117,047</u>	<u>\$9,936</u>	<u>\$8,355</u>	<u>\$26,943</u>	<u>\$162,281</u>

錫泰工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)民國一〇〇年第三季：

	商標權	專利權	電腦軟體成本	土地使用權	合計
原始成本					
期初餘額	\$-	\$-	\$4,105	\$44,479	\$48,584
本期增加	130,860	14,540	619	-	146,019
期末餘額	130,860	14,540	4,724	44,479	194,603
累計攤銷					
期初餘額	-	-	(2,910)	(13,617)	(16,527)
本期攤銷	(5,089)	(1,696)	(530)	(1,680)	(8,995)
期末餘額	(5,089)	(1,696)	(3,440)	(15,297)	(25,522)
期末淨額	\$125,771	\$12,844	\$1,284	\$29,182	\$169,081

6. 短期借款

(1)民國一〇一年九月三十日：

債權人	借款性質	利率	金額	借款額度	擔保品
兆豐商業銀行	抵押借款	1.57%	\$115,600	\$400,000	土地、房屋及建築
第一商業銀行	信用借款	1.56%	100,000	300,000	無
中國信託商業銀行	信用借款	1.54%	60,000	100,000	無
台灣中小企業銀行	信用借款	1.59%	30,000	200,000	無
合計			\$305,600		

(2)民國一〇〇年九月三十日：

債權人	借款性質	利率	金額	借款額度	擔保品
兆豐商業銀行	擔保借款	1.60%	\$205,500	\$400,000	土地、房屋及建築
第一商業銀行	信用借款	1.60%	176,000	300,000	無
合計			\$381,500		

7. 應付帳款：

	101.09.30	100.09.30
應付帳款	\$41,788	\$48,913
(減)加：外幣備抵兌換(利益)損失	(470)	157
應付帳款淨額	41,318	49,070
暫估應付帳款	78,486	75,732
(減)加：外幣備抵兌換(利益)損失	(392)	180
暫估應付帳款淨額	78,094	75,912
合計	\$119,412	\$124,982

鋁泰工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 應付費用

	101. 09. 30	100. 09. 30
應付薪資、伙食、退休金、勞健保及獎金	\$37,855	\$19,482
應付佣金、回饋金及售後服務	4,501	30,394
應付出口費用	1,119	1,694
應付勞務費	1,204	1,321
其 他	89,520	64,358
小 計	134,199	117,249
減：備抵外幣兌換利益	(15)	-
淨 額	\$134,184	\$117,249

9. 股東權益

(1) 股 本

本公司民國一〇〇年一月一日額定股本為\$1,180,000，實收股本為\$788,000，每股面額10元，分為78,800,000股，截至民國一〇一年九月三十日止並無異動。

(2) 資本公積

依公司法規定，資本公積得彌補虧損或撥充資本。公司非於盈餘公積彌補虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。公司無虧損者，得依股東會決議，將下列資本公積之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金：

- (一) 超過票面金額發行股票所得之溢價。
- (二) 受領贈與之所得。

(3) 法定盈餘公積

本公司依公司法規定，就稅後淨利提撥百分之十為法定盈餘公積，並應繼續提撥至其總額達股本總額時為止；公司非彌補虧損及依公司法規定提出法定盈餘公積後，不得分派股息及紅利。公司無盈餘時，亦不得以其分派股息及紅利。以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

鋁泰工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)未分配盈餘

A. 每年決算後所得純益，於完納一切稅捐後，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提百分之十為法定盈餘公積，再依主管機關規定酌提特別盈餘公積或酌予保留盈餘，如尚有盈餘時提：

(a)董監事酬勞金分配不得高於百分之三。

(b)員工紅利分配不得低於百分之零點一。

(c)股東紅利由董事會擬案提請股東會同意後分配之。

公司股利政策係依據營運規劃、投資計劃、資本預算及內外部環境變化由董事會予以訂定。本公司所營事業係屬資本密集行業且目前處於營運成長階段，需以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，現階段採取剩餘股利政策。公司於前項股息及紅利分派時，每年發放之現金股利不低於當年度發放現金及股票股利合計數的百分之十至百分之十五，唯若未來年度之盈餘及資金較為充裕時，得提高現金股利發放比例至百分之五十。

B. 應付員工紅利及董監酬勞之估列金額係依過去經驗及可能發放之金額為估列基礎，並認列為當期之費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為股東會召開年度之損益。配發股票紅利之股數計算基礎係以各股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。民國一〇一年前三季及民國一〇〇年前三季為虧損，故未估列相關之應付員工紅利及董監酬勞。

C. 本公司民國一〇〇年度為累積虧損，並無盈餘分配之情形。民國九十九年度之盈餘經股東會決議不予分配，於民國九十九年財務報告認列之員工紅利\$1,441及董監酬勞\$1,441之差異\$2,882係屬估計差異，調整為一〇〇年度之損益。

D. 本公司董事會通過及股東會決議之盈餘分配案、員工紅利及董事及監察人酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站(mops.tse.com.tw)中查詢。

10. 營業收入

本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季營業收入均係銷售商品所產生。

鋁泰工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 每股盈餘

(1)民國一〇一年前三季每股盈餘：

	股 數	權數	加權平均股數
一〇一年一月一日流通在外股數	78,800,000	1	78,800,000股
一〇一年第三季計算基本每股盈餘流通在外加權平均股數			78,800,000股
本期淨損			\$(31,056)
基本每股虧損(元)－稅前			(0.41)元
基本每股虧損(元)－稅後			(0.39)元

(2)民國一〇〇年前三季每股盈餘：

	股 數	權數	加權平均股數
一〇〇年一月一日流通在外股數	78,800,000	1	78,800,000股
一〇〇年第三季計算基本每股盈餘流通在外加權平均股數			78,800,000股
本期淨損			\$(16,909)
基本每股虧損(元)－稅前			(0.43)元
基本每股虧損(元)－稅後			(0.21)元

12. 營運部門資訊

(1)一般資訊

為管理之目的，本公司依據不同策略性事業單位劃分營運單位，並分為下列二個應報導營運部門：

台灣營運部門：該部門負責電(氣)動工具之生產、銷售。

美國營運部門：該部門負責電(氣)動工具之生產、銷售。

本公司營運部門並未經彙總以組成前述之應報導營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易基礎。

鋁泰工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)部門損益、資產與負債之資訊

本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季各部門損益資訊相關資訊如下：

a. 民國一〇一年前三季：

	台灣部門	美國部門	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$ 1,061,600	\$355,290	\$(105,549)	\$1,311,341
部門損失	\$31,056	\$79,128	\$(79,128)	\$31,056

b. 民國一〇〇年前三季：

	台灣部門	美國部門	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$773,271	\$289,568	\$(1,071)	\$1,061,768
部門損失	\$16,909	\$41,018	\$(41,018)	\$16,909

下表列示民國一〇一年及一〇〇年前三季營運部門資產相關之資訊：

a. 民國一〇一年前三季：

	台灣部門	美國部門	調整及銷除	合計
部門資產	\$1,492,722	\$464,042	\$(329,262)	\$1,627,502

b. 民國一〇〇年前三季：

	台灣部門	美國部門	調整及銷除	合計
部門資產	\$1,608,828	\$496,814	\$(367,207)	\$1,738,435

鋁泰工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

四、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

本公司與合併編製個體間之往來交易已於編製合併財務報表時沖銷，無非合併個體之關係人交易。

關 係 人 名 稱	與本公司之關係
劉 秀 月	本公司董事及董事長配偶

2. 與關係人間重大交易事項

本公司於民國一〇一年及一〇〇年前三季向關係人租用房屋作為辦公室及廠房之用，其租賃期間皆為99年1月1日至101年12月31日及，每月租金給付均為\$152。其支付關係人租金明細如下：

關係人名稱	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
劉 秀 月	\$1,368	\$1,368

本公司向關係人承租廠房，其租金係參考市場價格，按月支付。

五、質押之資產

本公司下列資產已提供銀行作為借款或融資額度申請之擔保品及承租台糖土地設定擔保保證金：

	101.09.30	100.09.30
土 地	\$131,694	\$131,694
房屋及建築	85,207	87,479
定期存款(帳列受限制用途銀行存款—非流動)	8,342	8,342
合 計	\$225,243	\$227,515

六、重大承諾事項及或有事項

- 截至民國一〇一年九月三十日止，本公司已開立未使用信用狀金額為美元345仟元。

鋁泰工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，已簽訂尚未完成驗收(尚未交貨)或提供勞務之重要合約，明細如下：

(1)民國一〇一年九月三十日：

合約對象	合約標的	合約總價款	截至101.09.30
			已付價款
欣陽工程股份有限公司	廠房設備	\$15,550	\$10,610
昱美裝潢工程行	廠房設備	12,468	6,551
彩陶實業有限公司	辦公大樓	6,906	5,038

(2)民國一〇〇年九月三十日：

合約對象	合約標的	合約總價款	截至100.09.30
			已付價款
昱美裝潢工程行	廠房設備	\$12,468	\$6,551
彩陶實業有限公司	廠房設備	6,996	5,038

3. 本公司與台灣糖業股份有限公司(以下簡稱「台糖公司」)於民國九十五年一月二十日及民國九十三年十月六日簽訂土地地上權設定契約取得土地使用權並承租土地與道路，合約期間分別為民國九十五年一月二十日至民國一百一十四年一月十九日止十九年及民國九十三年十月六日至民國一百一十三年十月五日止二十年，作為興建廠房使用，截至民國一〇一年九月三十日及一〇〇年九月三十日止土地使用權未攤銷淨值分別為\$26,943及\$29,182，另每年度支付租金\$2,532。

4. 本公司為因應國際原物料價格上漲，與甲公司訂立進貨協議，依協議規定，本公司承諾民國一〇〇年度以同一單價自甲公司進貨數組原材料，本公司預先支付\$6,100作為未來扣抵貨款之擔保(帳列預付貨款)，截至民國一〇一年九月三十日及一〇〇年九月三十日止，分別餘\$2,000及\$4,100尚未扣抵。

5. 子公司 Delta Power Equipment Corporation與Famous Craft Boats of South Carolina, Inc.於民國一〇一年一月簽訂土地及廠房之租賃合約，合約期間為民國一〇〇年二月一日至民國一〇三年一月三十一日止，年租金美金173,394元。

鋁泰工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

七、重大之災害損失

無此事項。

八、重大之期後事項

無此事項。

九、其他

1. 衍生性金融商品：無此事項。

2. 金融商品公平價值

	101. 09. 30		100. 09. 30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u> ：				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$22,810	\$22,810	\$17,753	\$17,753
應收票據及款項	488,072	488,072	519,139	519,139
受限制用途銀行存款-非流動	8,342	8,342	8,342	8,342
<u>負 債</u>				
銀行借款	305,600	305,600	381,500	381,500
應付票據及帳款	212,914	212,914	247,014	247,014

衍生性金融商品：無此情形。

本公司估計上述金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)現金及約當現金、應收票據及款項、受限制用途銀行存款-非流動、短期借款與應付票據及款項以其在資產負債表上之帳面價值估計公平價值，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。
- (2)公平價值變動列入損益之金融資產係依各基金公司提供資產負債表日之基金淨值為公平價值。

鋁泰工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 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如下：

非衍生性金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.09.30	100.09.30	101.09.30	100.09.30
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$22,810	\$17,753	\$-	\$-
應收票據及帳款	-	-	488,072	519,139
受限制用途銀行存款-非流動	8,342	8,342	-	-
<u>負 債</u>				
短期借款	\$-	\$-	\$305,600	\$381,500
應付票據及帳款	-	-	212,914	247,014

4. 財務風險資訊：

本公司金融商品之主要風險為市場風險、信用風險與流動性風險。

(1) 市場風險：

本公司銷售產品大多以美元計價，故公司負擔外幣交易所可能產生之匯兌損失之風險，本公司民國一〇一前三季兌換損失約佔本公司營收淨額比率為(1.72)%。

(2) 信用風險：

本公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收帳款與應收票據回收情形，並提列適當之備抵呆帳。

(3) 流動性風險：

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

鋁泰工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	金額單位：仟元					
	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
銀行存款						
-美金	\$744	29.3250	\$21,818	\$6	30.5150	\$183
-日幣	617	0.3764	232	617	0.3960	244
應收帳款						
-美金	16,844	29.3250	493,945	11,941	30.5150	364,380
-加拿大幣	234	29.8700	6,990	-	-	-
其他應收款						
-美金	68	29.3250	1,994	1,212	30.5150	36,984
<u>金融負債</u>						
應付帳款						
-美金	2,022	29.3600	59,366	453	30.5500	13,839
-加拿大幣	41	30.0700	1,233	-	-	-
應付費用						
-美金	3,670	29.3250	107,623	280	30.5500	8,554

6. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國一〇一年九月三十日：

編號 (註1)	交易人名稱	交易對象	與交易人之關係 (註2)	交易情形			
				科目	金額	佔合併營收或總 資產比率(註3)	交易條件
0	鋁泰工業股份有限公司	Delta Power Equipment Corporation	1	應收帳款	\$36,363	2.23%	註3
0	鋁泰工業股份有限公司	Delta Power Equipment Corporation	1	其他應收款 (含資金融通)	\$209,469	12.87%	註3
0	鋁泰工業股份有限公司	Delta Power Equipment Corporation	1	應收利息	\$2,807	0.17%	註3
0	鋁泰工業股份有限公司	Delta Power Equipment Corporation	1	銷貨	\$105,550	8.05%	註3
0	鋁泰工業股份有限公司	Delta Power Equipment Corporation	1	權利金收入	\$10,436	0.80%	註3
0	鋁泰工業股份有限公司	Delta Power Equipment Corporation	1	利息收入	\$3,051	0.23%	註3

鋁泰工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

編號	背書保證者 (公司名稱)	被背書保證對象		對單一企業背書 保證限額 (註4)	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 報表淨值之比率	背書保證最高限 額(註5)
		公司名稱	關係						
0	鋁泰工業股份有限 公司	Delta Power Equipment Corporation	直接持有普通股股權超 過 50%之子公司	\$948,043	\$245,205	\$245,091	無	25.85%	\$1,896,086

註1：0代表母公司，其餘數字代表各子公司。

註2：1代表母公司對子公司之交易。

2代表子公司對子公司之交易。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，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。

註4：背書保證者最近期財務報表淨值之100%。

註5：背書保證者最近期財務報表淨值之200%。

民國一〇〇年九月三十日：

編號 (註1)	交易人名稱	交易對象	與交易人之關係 (註2)	交易情形			
				科目	金額	佔合併營收或總 資產比率(註3)	交易條件
0	鋁泰工業股份有限公司	Delta Power Equipment Corporation	1	其他應收款 (含資金融通)	\$373,016	21.46%	註3
0	鋁泰工業股份有限公司	Delta Power Equipment Corporation	1	銷貨	\$1,071	0.01%	註3
0	鋁泰工業股份有限公司	Delta Power Equipment Corporation	1	權利金收入	\$9,333	0.88%	註3

編號	背書保證者 (公司名稱)	被背書保證對象		對單一企業背書 保證限額 (註4)	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 淨值之比率	背書保證最高限 額(註5)
		公司名稱	關係						
0	鋁泰工業股份有限 公司	Delta Power Equipment Corporation	直接持有普通股股權超 過 50%之子公司	\$964,721	\$245,297	\$245,297	無	25.43%	\$1,929,442

註1：0代表母公司，其餘數字代表各子公司。

註2：1代表母公司對子公司之交易。

2代表子公司對子公司之交易。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，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。

註4：背書保證者最近期財務報表淨值之100%。

註5：背書保證者最近期財務報表淨值之200%。

鋁泰工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 子公司會計年度起訖日與母公司不同時，其調整方式：無此事項。
8. 國外子公司營業之特殊風險：無。
9. 各子公司盈餘分配及資金移轉受法令或契約限制之情形：無。
10. 子公司持有母公司股份者：無。
11. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無。
12. 其他重要說明事項：無。

十、採用IFRS相關事項之揭露

依行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依其認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱IFRSs），以及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告。本公司依民國九十九年二月二日金管證審字第0990004943號函規定，應事先揭露資訊如下：

(1)採用IFRSs計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由本公司財務經理統籌負責。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. 成立專案小組	會計部門	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	會計部門	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	會計部門	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認		
5. 完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	會計部門	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	會計、資訊部門	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	會計、稽核部門	已完成

鋁泰工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
8. 決定 IFRSs 會計政策	會計部門	已完成
9. 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	會計部門	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	會計部門	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製。	會計部門	進行中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	會計、稽核部門	已完成

(2)目前會計政策與未來依IFRSs及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及其影響說明：

A. 本公司係以目前金管會已認可之IFRSs及預計於民國一〇二年適用之證券發行人財務報告編製準則作為會計政策差異評估之依據。惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之IFRSs或證券發行人財務報告編製準則修訂之影響，而與未來採用IFRSs之會計政策差異有所不同。另，本公司係依目前環境與狀況決定未來採用IFRSs之會計政策，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。以下所列部分項目可能因本公司依IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。茲將會計政策重大差異及其影響說明如下：

會計議題	差異說明
外幣換算	依現行我國會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟依 IAS 21「匯率變動之影響」規定，所有包含於報導個體內之每一個別個體（包括母公司）均應依規定決定其功能性貨幣。
固定資產	本公司於(97)基秘字第 340 號函發布前所取得之固定資產，若負有拆卸、移除及復原其所在地點等義務，並未包含於固定資產成本之一部分並認列相關負債準備。惟依 IAS 16「不動產、廠房及設備」規定，而不動產、廠房及設備之成本包括拆卸、移除及復原其所在地點之成本。
員工福利	現行我國會計準則並未對短期帶薪假作相關規定，本公司於實際支出時認列費用。惟依 IAS 19「員工福利」規定，應認列已累積未使用之帶薪假。

鋁泰工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

會計議題	差異說明
員工福利	本公司依我國會計準則規定採用安全性較高之固定收益投資報酬率。惟依 IAS 19 規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。
	本公司依我國會計準則規定對於累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分提列最低退休金負債。惟 IAS 19 並無此規定。
	依我國現行會計準則之規定，未認列過渡性淨資產（或淨給付義務）係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷。惟依 IAS 19 並未有此規定。
所得稅	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。惟依 IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能（Probable）實現之範圍內認列。
	依現行我國會計準則規定，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。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。惟依 IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。
	現行我國會計準則並未對於因集團內部交易產生之未實現損益，其相關之遞延所得稅資產或負債所適用之稅率有所規定。本公司現行之處理係對順流交易於認列未實現損益時，依本公司稅率認列遞延所得稅資產或負債；對於逆流或側流交易則係透過調整投資損益時，依本公司之稅率一併認列遞延所得稅資產或負債。惟依 IAS 12 規定，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定。因此對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債。
	依現行我國會計準則規定，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。惟依 IAS 12 之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

鋁泰工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 本公司目前初步評估之會計政策重大差異，其影響金額及說明如下：

(A) 101 年 1 月 1 日財務狀況調節表

單位：仟元

會計科目	我國會計準則	影響金額	IFRSs	備註
流動資產				
預付退休金	-	5,464	5,464	(1)
預付租金	-	2,239	2,239	(5)
遞延所得稅資產－流動	4,563	(4,563)	-	(4)
其他	885,680		885,680	
固定資產				
房屋及建築	316,243	14,303	330,546	(2)
減：累計折舊	(250,975)	(987)	(251,962)	(2)
預付設備款	27,335	(27,335)	-	(3)
其他	491,756		491,756	
無形資產				
土地使用權	28,622	(28,622)	-	(5)
其他	145,734		145,734	
其他資產				
遞延所得稅資產－非流動	18,076	5,667	23,743	(1)(2)(4)(6)(7)
長期預付租金	-	26,383	26,383	(5)
預付設備款	-	27,335	27,335	(3)
其他	16,928		16,928	
總資產	1,683,962	19,884	1,703,846	
流動負債				
應付費用	56,057	1,751	57,808	(6)
其他	643,525	-	643,525	
其他負債				
除役之長期負債準備	-	15,570	15,570	(2)
遞延所得稅負債－非流動	-	1,292	1,292	(1)(4)
其他	6,347	-	6,347	
總負債	705,929	18,613	724,542	
股本	788,000	-	788,000	
特別盈餘公積	-	-	-	
保留盈餘	189,911	1,271	191,182	(1)(2)(6)(7)(8)
其他權益	122	-	122	
股東權益	978,033	1,271	979,304	

- (1) 依我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價，並據以認列相關退休金成本及預付退休金。轉換至國際財務報導準則後，依 IAS 19「員工福利」之規定進行精算評價。因重新針對確定福利義務進行精算、採用 IFRS 1 之豁免將累計精算損益於轉換日歸零，及一次認列未認列過渡性淨給付義務，致預付退休金增加\$5,464，經考量所得稅影響後，同時調增遞延所得稅資產-非流動\$200、遞延所得稅負債-非流動\$1,129 及保留盈餘\$4,535。
- (2) 本公司之部分固定資產負有拆卸、移除及復原其所在地點之義務，故增加認列固定資產成本\$14,303、增提累計折舊\$987、增加保留盈餘\$1,871，並認列相關負債準備\$15,570 及遞延所得稅資產-非流動\$383。
- (3) 本公司預付設備款在國際財務報導準則下依性質重分類至其他資產項下，使固定資產-預付設備款減少\$27,335，其他資產-預付設備款增加\$27,335。
- (4) 本公司遞延所得稅資產或負債，依國際財務報導準則規定一律歸類為非流動，並依 IAS 12 規定將遞延所得稅資產與負債不予互抵，使遞延所得稅資產-流動減少\$4,563，遞延所得稅資產-非流動增加\$4,726，遞延所得稅負債-非流動增加\$163。
- (5) 本公司土地使用權之租賃，依國際財務報導準則規定按合約判斷，土地通常具有不確定經濟耐用年限，當租賃物為土地時，若租賃物並未預期於租期屆滿時移轉所有權予承租人，因承租人並未承擔或取得附屬於所有權之重大風險與報酬，故該等土地租賃屬營業租賃，而取得該營業租賃標的物而支付之對價，應視為營業租賃預付款並依據租約期間提供效益之模式攤銷。故本公司之土地使用權依性質重分類至預付款項及長期預付租金，使預付租金增加\$2,239，長期預付租金增加\$26,383，土地使用權因而減少\$28,622。
- (6) 本公司依 IAS 19「員工福利」規定，應認列已累積未使用之帶薪假。故使應付費用增加\$1,751、遞延所得稅資產-非流動增加\$298 及保留盈餘減少\$1,453。
- (7) 合併報表下之所得稅計算，對未實現銷貨交易改以買方稅率重新衡量其遞延所得稅資產或負債，故調整增加遞延所得稅資產-非流動\$60 及保留盈餘\$60。
- (8) 金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用 IFRS1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積。經檢視本公司無此情形，故此函令對本公司無影響。

鋁泰工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(B)101 年 9 月 30 日財務狀況調節表

單位：仟元

會計科目	我國會計準則	影響金額	IFRSs	備註
流動資產				
預付退休金	-	5,864	5,864	(1)
預付租金	-	2,239	2,239	(5)
遞延所得稅資產—流動	6,022	(6,022)	-	(4)
其他	849,569		849,569	
固定資產				
房屋及建築	316,635	14,303	330,938	(2)
減：累計折舊	(278,574)	(1,114)	(279,688)	(2)
預付設備款	31,151	(31,151)	-	(3)
其他	498,950	-	498,950	
無形資產				
土地使用權	26,943	(26,943)	-	(5)
其他	135,338		135,338	
其他資產				
遞延所得稅資產—非流動	24,233	7,312	31,545	(1)(2)(4)(6)(7)
長期預付租金	-	24,705	24,705	(5)
預付設備款	-	31,151	31,151	(3)
其他	16,487		16,487	
總資產	1,627,502	20,344	1,647,846	
流動負債				
應付費用	58,126	1,751	59,877	(6)
其他	618,752		618,752	
其他負債				
除役之長期負債準備	-	15,680	15,680	(2)
遞延所得稅負債—非流動	-	1,181	1,181	(1)
其他	84		84	
總負債	679,459	18,613	698,072	
股本	788,000		788,000	
特別盈餘公積	-	-	-	
保留盈餘	158,854	1,731	160,585	(1)(2)(6)(7)(8)
其他權益	1,189		1,189	
股東權益	948,043	1,731	949,774	

鋁泰工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 依我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價，並據以認列相關退休金成本及預付退休金。轉換至國際財務報導準則後，依 IAS 19「員工福利」之規定進行精算評價。因重新針對確定福利義務進行精算、採用 IFRS 1 之豁免將累計精算損益於轉換日歸零，及一次認列未認列過渡性淨給付義務，致預付退休金增加\$5,464，經考量所得稅影響後，同時調增遞延所得稅資產-非流動\$200、遞延所得稅負債-非流動\$1,129 及保留盈餘\$4,535。
續後認列退休金負債，使預付退休金增加\$401 及遞延所得稅負債-非流動增加\$68 及保留盈餘增加\$333。
- (2) 本公司之部分固定資產負有拆卸、移除及復原其所在地點之義務，故增加認列固定資產成本\$14,303、增提累計折舊\$1,114、增加保留盈餘\$2,068，並認列相關負債準備\$15,680 及遞延所得稅資產-非流動\$423。
- (3) 本公司預付設備款在國際財務報導準則下依性質重分類至其他資產項下，使固定資產-預付設備款減少\$31,151，其他資產-預付設備款增加\$31,151。
- (4) 本公司遞延所得稅資產或負債，依國際財務報導準則規定一律歸類為非流動，故將帳列遞延所得稅資產-流動\$6,022 全數轉列遞延所得稅資產-非流動\$6,022。
- (5) 本公司土地使用權之租賃，依國際財務報導準則規定按合約判斷，土地通常具有不確定經濟耐用年限，當租賃物為土地時，若租賃物並未預期於租期屆滿時移轉所有權予承租人，因承租人並未承擔或取得附屬於所有權之重大風險與報酬，故該等土地租賃屬營業租賃，而取得該營業租賃標的物而支付之對價，應視為營業租賃預付款並依據租約期間提供效益之模式攤銷。故本公司之土地使用權依性質重分類至預付款項及長期預付租金，使預付租金增加\$2,239，長期預付租金增加\$24,705，土地使用權因而減少\$26,943。
- (6) 本公司依 IAS 19「員工福利」規定，應認列已累積未使用之帶薪假。故使應付費用增加\$1,751、遞延所得稅資產-非流動增加\$298 及保留盈餘減少\$1,453。
- (7) 合併報表下之所得稅計算，對未實現銷貨交易改以買方稅率重新衡量其遞延所得稅資產或負債，故調整增加遞延所得稅資產-非流動 369 及保留盈餘 369。
- (8) 金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用 IFRS1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積。經檢視本公司無此情形，故此函令對本公司無影響。

鋁泰工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(C)101 年前三季損益調節表

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	備註
營業收入	1,311,341	-	1,311,341	
營業成本	(1,089,686)	-	(1,089,686)	
營業毛利	221,655	-	221,655	
營業費用	(229,162)	274	(228,888)	(1)
營業淨損	(7,507)	274	(7,233)	
營業外收益及費損	(24,982)	(110)	(25,092)	(2)
稅前淨損	(32,489)	164	(32,325)	
所得稅利益	1,433	259	1,692	(3)
稅後淨利	(31,056)	423	(30,633)	

(1)員工福利調整說明如下：

- (a) 本公司依我國會計準則規定採用安全性較高之固定收益投資報酬率。惟依 IAS 19 規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。
- (b) 依我國現行會計準則之規定，未認列過渡性淨資產（或淨給付義務）係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷。惟依 IAS 19 並未有此規定。

綜上所述，調整民國一〇一年上半年度預付退休金及退休金費用，使營業費用減少 401，同時並考量所得稅效果，增加所得稅費用 68。

- (2) 本公司之部分固定資產負有拆卸、移除及復原其所在地點之義務，致營業費用增加 127、利息費用增加 100 及所得稅費用減少 18。
- (3) 對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得資產或負債，故減少所得稅費用 309。
- (4) 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。本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

鋁泰工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (a) 於民國一〇一年一月一日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
- (b) 以自民國一〇一年一月一日起各個會計期間推延決定之金額，揭露 IAS 19.120A(p)要求之確定福利義務現值、計畫資產之公允價值及計畫之剩餘或短絀，以及經驗調整資訊。
- (c) 國際財務報導解釋第1號「現有除役、復原及類似負債之變動」規定除役、復原或類似負債之特定變動須增加或減少相關資產成本；資產調整後之可折舊金額於剩餘耐用年限內推延提列折舊。本公司選擇採用此項豁免，對於此類負債在轉換至國際財務報導準則日之前所發生之變動，無須遵循前述規定。