

股票代碼：1541

鋁泰工業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇三年一月一日至三月三十一日
及一〇二年一月一日至三月三十一日

公司地址：台中市后里區墩南村南村路41號

公司電話：(04)2558-0669

合 併 財 務 報 告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4 - 5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9 - 19
(四) 重大會計政策之彙總說明	20 - 36
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	36 - 37
(六) 重要會計科目之說明	37 - 49
(七) 關係人交易	49
(八) 質押之資產	49
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50
(十) 重大之災害損失	51
(十一) 重大之期後事項	51
(十二) 其他	51 - 55
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	55 - 57
2. 轉投資事業相關資訊	57
3. 大陸投資資訊	57
(十四) 部門資訊	57 - 58

鋁泰工業股份有限公司及子公司

會計師核閱報告

鋁泰工業股份有限公司 公鑒：

鋁泰工業股份有限公司及其子公司民國一〇三年三月三十一日及民國一〇二年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇三年一月一日至三月三十一日及民國一〇二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。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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。

依本會計師核閱結果，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經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(90)台財證(六)第100690號

(87)台財證(六)第65314號

林鴻光



會計師：

嚴文筆



中華民國一〇三年五月十二日

錫泰工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇三年三月三十一日、一〇二年三月三十一日及一〇二年三月三十一日
(民國一〇三年及一〇二年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產 會 計 項 目	附註	一〇三年三月三十一日		一〇二年十二月三十一日		一〇二年三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$15,080	1	\$23,277	1	\$9,404	1
1150	應收票據淨額	四	16	-	76	-	346	-
1170	應收帳款淨額	四及六.2	774,040	40	587,179	33	393,392	26
1200	其他應收款	四及八	17,677	1	17,557	1	12,321	1
130X	存貨	四及六.3	352,129	18	387,134	22	307,881	20
1410	預付款項	四及六.4、9	28,406	2	22,552	1	32,338	2
1470	其他流動資產		2,860	-	3,712	-	1,746	-
11XX	流動資產合計		1,190,208	62	1,041,487	58	757,428	50
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	四、六.5及八	547,534	28	536,023	30	544,672	36
1780	無形資產	四及六.6	114,580	6	117,965	7	128,654	8
1840	遞延所得稅資產	四及六.14	41,081	2	48,045	3	32,308	2
1915	預付設備款		4,157	-	10,236	-	25,669	2
1920	存出保證金		2,622	-	1,738	-	2,420	-
1990	其他非流動資產-其他		33,034	2	33,869	2	35,773	2
15XX	非流動資產合計		743,008	38	747,876	42	769,496	50
1XXX	資產總計		\$1,933,216	100	\$1,789,363	100	\$1,526,924	100

(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



錫泰工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇三年三月三十一日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年三月三十一日
(民國一〇三年及一〇二年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	負債及權益 會計項目	附註	一〇三年三月三十一日		一〇二年十二月三十一日		一〇二年三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
2100	流動負債							
	短期借款	四及六.7	\$535,800	28	\$453,400	26	\$348,300	23
2150	應付票據		171,985	9	148,585	8	67,329	4
2170	應付帳款		212,576	11	221,349	13	138,732	9
2200	其他應付款	六.8	58,397	3	57,957	3	55,110	4
2230	當期所得稅負債	四及六.14	58	-	58	-	1,756	-
2250	負債準備-流動	四及六.10	878	-	767	-	528	-
2300	其他流動負債		11,619	1	8,366	-	1,546	-
21XX	流動負債合計		991,313	52	890,482	50	613,301	40
	非流動負債							
2550	負債準備-非流動	四及六.10	22,440	1	20,764	1	19,133	1
2570	遞延所得稅負債	四及六.14	2,712	-	1,730	-	1,864	-
2645	存入保證金		18	-	18	-	18	-
2670	其他非流動負債-其他		-	-	-	-	-	-
25XX	非流動負債合計		25,170	1	22,512	1	21,015	1
2XXX	負債總計		1,016,483	53	912,994	51	634,316	41
31XX	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.11						
3110	普通股		788,000	41	788,000	44	788,000	52
3200	資本公積	六.11						
3210	資本公積-發行溢價		1,364	-	1,364	-	1,364	-
3300	保留盈餘	四及六.11						
3310	法定盈餘公積		96,617	5	96,617	5	96,617	6
3350	未分配盈餘		29,442	1	(9,890)	-	6,220	-
3400	其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		1,310	-	278	-	407	-
3XXX	權益總計		916,733	47	876,369	49	892,608	58
	負債及權益總計		\$1,933,216	100	\$1,789,363	100	\$1,526,924	99

(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





民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	會計項目	附註	一〇三年度第一季		一〇二年度第一季	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四及六.12	\$650,439	100	\$375,028	100
5000	營業成本	六.13、七	(548,217)	(84)	(319,226)	(85)
5900	營業毛利		102,222	16	55,802	15
6000	營業費用	六.13、七				
6100	推銷費用		(27,546)	(4)	(36,458)	(10)
6200	管理費用		(27,299)	(4)	(21,427)	(6)
6300	研究發展費用		(12,387)	(2)	(11,192)	(3)
	營業費用合計		(67,232)	(10)	(69,077)	(19)
6900	營業利益(損失)		34,990	5	(13,275)	(4)
7000	營業外收入及支出	六.14				
7010	其他收入		527	-	1,791	-
7020	其他利益及損失		13,638	2	9,989	3
7050	財務成本		(1,861)	-	(1,495)	-
	營業外收入及支出合計		12,304	2	10,285	3
7900	稅前淨利(損)		47,294	7	(2,990)	(1)
7950	所得稅費用	四及六.16	(7,962)	(1)	(3,376)	(1)
8200	本期淨利(損)		39,332	6	(6,366)	(2)
8300	其他綜合損益	六.15				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		1,243	-	1,306	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		(211)	-	(222)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		1,032	-	1,084	-
8500	本期綜合損益總額		\$40,364	6	\$(5,282)	(2)
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		\$39,332	6	\$(6,366)	(2)
8620	非控制權益		-	-	-	-
			\$39,332	6	\$(6,366)	(2)
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$40,364	6	\$(5,282)	(1)
8720	非控制權益		-	-	-	-
			\$40,364	6	\$(5,282)	(1)
	每股盈餘(元)	四及六.17				
9750	基本每股盈餘(損)		\$0.50		\$(0.08)	

(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



錫泰工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	歸屬於母公司業主之權益					權益總額
		股 本	資本公積	保 留 盈 餘		其他權益項目	
				法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	
民國102年1月1日餘額	六.11	\$788,000	\$1,364	\$96,617	\$12,586	\$(677)	\$897,890
102年第一季淨損					(6,366)		(6,366)
102年第一季其他綜合損益	六.15					1,084	1,084
本期綜合損益總額		-	-	-	(6,366)	1,084	(5,282)
民國102年3月31日餘額	六.11	\$788,000	\$1,364	\$96,617	\$6,220	\$407	\$892,608
民國103年1月1日餘額	六.11	\$788,000	\$1,364	\$96,617	\$(9,890)	\$278	\$876,369
103年第一季淨利					39,332		39,332
103年第一季其他綜合損益	六.15					1,032	1,032
本期綜合損益總額		-	-	-	39,332	1,032	40,364
民國103年3月31日餘額	六.11	\$788,000	\$1,364	\$96,617	\$29,442	\$1,310	\$916,733

(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





民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	一〇三年第一季	一〇二年第一季
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$47,294	\$(2,990)
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	11,308	10,172
攤銷費用	4,436	4,223
利息費用	1,861	1,495
呆帳費用	-	(27)
利息收入	(45)	(40)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據減少	60	105
應收帳款增加	(186,861)	(54,113)
其他應收款(增加)減少	(120)	2,490
存貨減少(增加)	35,005	(8,083)
預付款項增加	(5,854)	(2,180)
其他流動資產減少(增加)	852	(1,212)
其他營業資產增加	(115)	(5,738)
應付票據增加	23,400	3,680
應付帳款(減少)增加	(8,773)	65,827
其他應付款增加	451	7,159
其他流動負債增加(減少)	3,253	(3,266)
其他營業負債減少	-	(60)
負債準備增加	1,787	670
營運產生之現金流(出)入	(72,061)	18,112
收取之利息	45	40
支付之利息	(1,872)	(1,410)
支付之所得稅	(16)	(1,186)
營業活動之淨現金流(出)入	(73,904)	15,556
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(19,784)	(1,762)
取得無形資產	-	(59)
預付設備款減少(增加)	3,389	(3,225)
存出保證金增加	(884)	-
投資活動之淨現金流出	(17,279)	(5,046)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	82,400	(9,000)
存入保證金減少	-	(66)
籌資活動之淨現金流入(出)	82,400	(9,066)
匯率變動對現金及約當現金之影響	586	(419)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(8,197)	1,025
期初現金及約當現金餘額	23,277	8,379
期末現金及約當現金餘額	\$15,080	\$9,404

(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子公司

合併財務報表附註

民國一〇三年三月三十一日、民國一〇二年十二月三十一日
及一〇二年三月三十一日
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日僅經核閱，
未依一般公認審計準則查核)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

鋁泰工業股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國七十八年四月二十一日，主要經營手工具、電氣機械、馬達、電動工具、自動控制系統、電腦機械、電動測試儀器、木工機械及五金零件之製造加工及買賣業務，並代理前項有關產品原材料之進出口貿易及各種模具治具設計等業務。

本公司股票於民國九十二年一月十四日獲財政部證券暨期貨管理委員會核准在臺灣證券交易所掛牌買賣，其註冊地及主要營運地點位於台中市后里區南村路41號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一〇三年五月十二日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列金管會已認可且自2015年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告如下：

(1)2010 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

2010 年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第1號作出以下修正：

鋁泰工業股份有限公司及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)

若首次採用者就其首份國際財務報導準則財務報表所涵蓋之部分期間內，變動其會計政策或所使用國際財務報導準則第 1 號之豁免規定，則應依該準則第 23 段之規定，解釋每一此種期中財務報告之變動及更新第 32 段所規定之調節。

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另，收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報表認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付一若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

鋁泰工業股份有限公司及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)

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」

於此修正下，可兌換獎勵積分之公允價值考量提供予未由原始銷售交易賺得獎勵積分之客戶之折扣或獎勵之金額。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (2) 國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」(修正國際財務報導準則第 7 號)中對國際財務報導準則之規定編製財務報表之現行編製者所允許之相同過渡規定。此修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (3) 嚴重高度通貨膨脹及移除首次採用之相關特定日期(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對企業之功能性貨幣過去為，或現在是，高度通貨膨脹經濟下之貨幣，應如何表達財務報表提供指引。此修訂亦移除原本於國際財務報導準則第 1 號與除列或首日損益相關之特定日期，並將其日期改為轉換日。以上修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

鋁泰工業股份有限公司及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) 國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之修正

該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。此修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(5) 遞延所得稅：標的資產之回收(修訂國際會計準則第 12 號「所得稅」)

該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際會計準則第 16 號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自 2012 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(6) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」

國際財務報導準則第 10 號取代國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

國際財務報導準則第 11 號取代國際會計準則第 31 號，其改變主要在於藉由移除聯合控制個體採用比例合併之選擇，以增加國際財務報導準則中之可比性，並因而使得協議結構不再是決定分類為聯合營運或合資(分類為合資者，即依國際會計準則第 28 號處理)之最重要因素。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

鋁泰工業股份有限公司及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)

(9) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10) 其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)

此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此修正自 2012 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修改

主要修改包括：(1)確定福利計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定福利負債(資產)淨利息、(3)確定福利計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷福利之要約，及認列國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職福利之支付之重組成本兩者較早時點認列離職福利等。此修改之準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(12) 政府借款(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對追溯調整國際財務報導準則第 9 號(或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第 20 號之規定於轉換日存在之政府借款，若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第 9 號(或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號之規定於政府借款。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

鋁泰工業股份有限公司及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)

(13) 揭露—金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」)

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(14) 金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」)

此修正釐清國際會計準則第 32 號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(15) 國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本(生產剝除成本)。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產(剝除活動資產)。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(16) 2009-2011 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第 1 號(即使曾經採用過國際財務報導準則第 1 號)，或依國際會計準則第 8 號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

鋁泰工業股份有限公司及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)

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定處理。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第 8 號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(17) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之修正

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第 10 號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團現正評估之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響。

鋁泰工業股份有限公司及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. 截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋：

(1) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」- 分類及衡量

國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第 9 號「金融工具」取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」，並拆分為三個主要階段逐步進行，每完成一階段即取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」。第一階段係關於金融資產及負債之分類及衡量。理事會陸續再對減損方法與避險會計進行修正。惟我國不得提前採用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」，且金管會將另行規定實施日期。

(2) 國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

此修正係針對 2011 年 5 月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(3) 國際財務報導解釋第 21 號「稅賦」

該解釋就應在何時針對政府徵收之稅賦(包括按照國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的稅賦以及時間和金額均可確定之稅賦)估列為負債提供相關指引。此解釋自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(4) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

鋁泰工業股份有限公司及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) 國際財務報導準則第9號「金融工具」－避險會計

發布與金融工具會計處理相關之修正，包括：(1)完成國際財務報導準則第9號「金融工具」第三階段避險會計專案以取代原來國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」中避險會計之規定，此修正將使企業更能於財務報表中反映風險管理活動；(2)允許單獨提早適用國際財務報導準則第9號「金融工具」中「本身信用」變動不認列於損益之處理；及(3)刪除2015年1月1日為國際財務報導準則第9號「金融工具」之強制生效日之規定。

(6) 國際會計準則第19號「員工福利」之修正－確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(7) 2010-2012年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於2014年7月1日後之股份基礎給付交易。

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第37號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於2014年7月1日以後之企業合併生效。

錫泰工業股份有限公司及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)

國際財務報導準則第8號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下方需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第9號「金融工具」第B5.4.12段及國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」第AG79段，並非意圖改變相關衡量規定。

國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第24號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第38號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(8) 2011-2013年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

鋁泰工業股份有限公司及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)

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」第2段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第11號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第13號第52段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第32號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第40號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第3號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第40號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(9) 國際財務報導準則第14號「受管制之遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第14號要求應將該等金額單獨列報。此準則自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團現正評估之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響。

鋁泰工業股份有限公司及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、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本集團喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

鋁泰工業股份有限公司及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)

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			103.03.31	102.12.31	102.03.31
鋁泰工業股份有限公司	Delta Power	電動、氣動工具製	100%	100%	100%
	Equipment	造及進出口貿易			
	Corporaion				

重大子公司Delta Power Equipment Corporation於民國一〇三年一月二十二日董事會及股東會中通過債權轉增資案，為因應其營運資金需求及降低本公司對其資金貸與的金額，因此，將截至目前對其之資金貸與金額新台幣196,468,934元中的新台幣約150,000,000元，(以減資基準日民國一〇三年一月二十二日之收盤匯率，折合美金500萬元)轉為股本，進行債權轉增資5,000股，增資後股本為美金700萬元，總股數為7,000股。

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以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換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。

錫泰工業股份有限公司及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) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表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。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

資產有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

鋁泰工業股份有限公司及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)

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時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。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

鋁泰工業股份有限公司及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)

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

錫泰工業股份有限公司及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)

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

持有至到期日金融資產

非衍生金融資產若具有固定或可決定之付款金額，且本集團有積極意圖及能力持有至到期日時，分類為持有至到期日金融資產，惟不包括下列項目：原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量、指定為備供出售，以及符合放款及應收款定義者。

此等金融資產於原始衡量後，係以採用有效利率法之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

錫泰工業股份有限公司及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)

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

鋁泰工業股份有限公司及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)

金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

一移轉之資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部分就其整體符合除列時，本集團以移轉日持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤予各該部分。分攤予除列部分之帳面金額與對除列部分所收取之對價加計分攤予除列部分之已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。本集團係以持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部分。

(2)金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

複合工具

本集團對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生金融工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生金融工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

鋁泰工業股份有限公司及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)

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

鋁泰工業股份有限公司及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)

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(3)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

(4)金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量折現分析或其他評價模式。

9. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品—包括直接原料、直接人工及製造費用。固定製造費用係以正常產能分攤，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

鋁泰工業股份有限公司及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)

10. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則將單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

固定資產	耐用年限
房屋及建築	14 - 50 年
機器設備	5 - 10 年
運輸設備	5 年
辦公設備	3 - 5 年
其他設備	2 - 15 年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

11. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

鋁泰工業股份有限公司及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)

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	<u>商標權</u>	<u>專利權</u>	<u>電腦軟體</u>
耐用年限	有限15年	有限5年	有限5年
使用之攤銷方法	於商標權期 間以直線法 攤銷	於專利權期 間以直線法 攤銷	於估計效益年 限以直線法攤 銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得	外部取得

12. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

鋁泰工業股份有限公司及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)

13. 退職後福利計畫

本集團員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本集團完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本集團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，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。精算損益於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。

期中期間之退休金成本則採用前一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，並針對該結束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並予以揭露。

14. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

除役、復原及修復成本之負債準備

拆卸、移除不動產、廠房及設備及復原其所在地點所產生之除役負債準備，其金額以預期清償義務之現金流量估計折現值衡量，且將該除役成本認列為資產成本之一部分。現金流量以反映除役負債特定風險之現時稅前利率折現。負債準備之折現攤銷於發生時認列為借款成本。估計之未來除役成本於每個報導期間結束日進行適當之評估及調整。未來除役成本之估計變動或折現率之改變，相對增加或減少相關資產成本。

錫泰工業股份有限公司及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)

維修保固負債準備

維修保固負債準備係依銷售商品合約約定以及管理階層對於因維修保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數(以歷史保固經驗為基礎)估列。

15. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

16. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

鋁泰工業股份有限公司及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)

17. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

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所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之假設及估計不確性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之增加等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

鋁泰工業股份有限公司及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)

所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國一〇二年十二月三十一日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	103. 3. 31	102. 12. 31	102. 3. 31
庫存現金	\$90	\$90	\$90
銀行存款	14,990	23,184	9,304
合 計	15,080	23,274	9,394
加：備抵外幣兌換利益	-	3	10
淨 額	\$15,080	\$23,277	\$9,404

2. 應收帳款淨額

	103. 3. 31	102. 12. 31	102. 3. 31
應收帳款	\$772,711	\$591,500	\$399,445
加：備抵外幣兌換利益	11,566	5,943	6,308
減：備抵呆帳	(10,237)	(10,264)	(12,361)
應收帳款淨額	\$774,040	\$587,179	\$393,392

鋁泰工業股份有限公司及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)

本集團對客戶之授信期間通常為97至127天。有關應收票據及帳款減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
103.1.1	\$6,264	\$4,000	\$10,264
因無法收回而沖銷	(154)	-	(154)
匯率變動之影響	127	-	127
103.3.31	\$6,237	\$4,000	\$10,237
102.1.1	\$8,136	\$4,000	\$12,136
當期發生	27	-	27
匯率變動之影響	198	-	198
102.3.31	\$8,361	\$4,000	\$12,361

本集團民國一〇三年及一〇二年三月三十一日個別評估之減損損失主要係因交易對方已有財務困難，所認列之金額為應收帳款帳面金額與預期回收金額現值之差額，本集團對該等應收帳款並未持有任何擔保品。

應收帳款淨額之逾期帳齡分析如下：

		已逾期但尚未減損之應收帳款							合計
未逾期且 未減損		30 天內	31-60 天	61-90 天	91-120 天	121 天以上	366 天-2 年	逾期 2 年以上	
103.3.31	\$760,088	\$5,968	\$1,295	\$641	\$1,248	\$2,635	\$2,121	\$44	\$774,040
102.12.31	572,154	4,616	1,764	606	356	6,468	1,009	206	587,179
102.3.31	393,392	-	-	-	-	-	-	-	393,392

3. 存貨

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
原 料	\$156,541	\$146,369	\$113,538
在 製 品	47,587	45,702	34,913
半 成 品	27,926	36,842	16,991
製 成 品	77,732	126,311	104,733
商品存貨	66,187	52,637	53,056
合 計	375,973	407,861	323,231
減：備抵存貨跌價損失	(23,844)	(20,727)	(15,350)
淨 額	\$352,129	\$387,134	\$307,881

錫泰工業股份有限公司及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)

本集團民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日認列為費用之存貨成本分別為\$548,217及\$319,226，其中包括民國一〇三年及一〇二年一月一日至三月三十一日認列為存貨跌價損失為\$3,117及\$300。

上述存貨未有提供擔保之情事。

4. 預付款項

項 目	103.03.31	102.12.31	102.03.31
預付貨款	\$11,577	\$5,989	\$8,096
用品盤存	3,900	2,981	3,184
其他預付款項	12,929	13,582	21,058
合 計	<u>\$28,406</u>	<u>\$22,552</u>	<u>\$32,338</u>

5. 不動產、廠房及設備

103.01.01-103.03.31

	土地及土 地改良物	房屋 及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	機具設備	倉儲設備	租賃改良	其他設備	未完工程	合計
成本：											
103.1.1	\$134,881	\$432,650	\$203,399	\$3,227	\$5,829	\$14,943	\$-	\$-	\$56,258	\$-	\$851,187
增添	-	-	16,010	1,290	-	-	-	-	2,484	-	19,784
處分	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
預付設備款轉入	-	-	-	-	-	-	-	-	2,690	-	2,690
匯率變動之影響	-	-	162	13	48	306	-	-	-	-	529
103.3.31	<u>\$134,881</u>	<u>\$432,650</u>	<u>\$219,571</u>	<u>\$4,530</u>	<u>\$5,877</u>	<u>\$15,249</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$61,432</u>	<u>\$-</u>	<u>\$874,190</u>
折舊及減損：											
103.1.1	\$-	\$109,538	\$177,484	\$2,088	\$2,637	\$5,687	\$-	\$-	\$17,730	\$-	\$315,164
折舊	-	2,955	3,996	147	255	540	-	-	3,415	-	11,308
處分	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	30	7	26	121	-	-	-	-	184
103.3.31	<u>\$-</u>	<u>\$112,493</u>	<u>\$181,510</u>	<u>\$2,242</u>	<u>\$2,918</u>	<u>\$6,348</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$21,145</u>	<u>\$-</u>	<u>\$326,656</u>
淨帳面金額：											
103.3.31	<u>\$134,881</u>	<u>\$320,157</u>	<u>\$38,061</u>	<u>\$2,288</u>	<u>\$2,959</u>	<u>\$8,901</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$40,287</u>	<u>\$-</u>	<u>\$547,534</u>
102.12.31	<u>\$134,881</u>	<u>\$323,112</u>	<u>\$25,915</u>	<u>\$1,139</u>	<u>\$3,192</u>	<u>\$9,256</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$38,528</u>	<u>\$-</u>	<u>\$536,023</u>

鋁泰工業股份有限公司及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)

102.01.01—102.03.31

	土地及土 地改良物	房屋 及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	機具設備	倉儲設備	租賃改良	其他設備	未完工程	合計
成本：											
102.1.1	\$134,881	\$330,939	\$234,694	\$3,211	\$4,298	\$16,823	\$444	\$9,845	\$21,450	\$81,389	\$837,974
增添	-	295	-	-	-	-	-	-	222	1,245	1,762
處分	-	-	-	-	(119)	-	-	-	-	-	(119)
匯率變動之影響	-	-	1,050	16	62	463	12	272	8	-	1,883
102.3.31	<u>\$134,881</u>	<u>\$331,234</u>	<u>\$235,744</u>	<u>\$3,227</u>	<u>\$4,241</u>	<u>\$17,286</u>	<u>\$456</u>	<u>\$10,117</u>	<u>\$21,680</u>	<u>\$82,634</u>	<u>\$841,500</u>
折舊及減損：											
102.1.1	\$-	\$99,222	\$168,633	\$1,649	\$1,882	\$3,727	\$112	\$1,054	\$10,055	\$-	\$286,334
折舊	-	2,176	5,496	108	221	608	41	166	1,356	-	10,172
處分	-	-	-	-	(119)	-	-	-	-	-	(119)
匯率變動之影響	-	-	259	6	22	112	4	32	6	-	441
102.3.31	<u>\$-</u>	<u>\$101,398</u>	<u>\$174,388</u>	<u>\$1,763</u>	<u>\$2,006</u>	<u>\$4,447</u>	<u>\$157</u>	<u>\$1,252</u>	<u>\$11,417</u>	<u>\$-</u>	<u>\$296,828</u>
淨帳面金額：											
102.3.31	<u>\$134,881</u>	<u>\$229,836</u>	<u>\$61,356</u>	<u>\$1,465</u>	<u>\$2,234</u>	<u>\$12,839</u>	<u>\$299</u>	<u>\$8,864</u>	<u>\$10,263</u>	<u>\$82,634</u>	<u>\$544,672</u>
101.12.31	<u>\$134,881</u>	<u>\$231,717</u>	<u>\$66,061</u>	<u>\$1,562</u>	<u>\$2,416</u>	<u>\$13,096</u>	<u>\$332</u>	<u>\$8,791</u>	<u>\$11,395</u>	<u>\$81,389</u>	<u>\$551,640</u>

(1)本集團不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

6. 無形資產

	商標權	專利權	電腦軟體	合計
成本：				
103.1.1	\$130,860	\$14,540	\$12,120	\$157,520
增添-單獨取得	-	-	-	-
處分	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	208	208
103.3.31	<u>\$130,860</u>	<u>\$14,540</u>	<u>\$12,325</u>	<u>\$157,728</u>

鋁泰工業股份有限公司及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)

	商標權	專利權	電腦軟體	合計
攤銷及減損：				
103.1.1	\$24,718	\$8,239	\$6,598	\$39,555
攤銷	2,181	727	577	3,485
匯率變動之影響	-	-	108	108
103.3.31	<u>\$26,899</u>	<u>\$8,966</u>	<u>\$7,283</u>	<u>\$43,148</u>
淨帳面金額：				
103.3.31	<u>\$103,961</u>	<u>\$5,574</u>	<u>\$5,045</u>	<u>\$114,580</u>
103.1.1	<u>\$106,142</u>	<u>\$6,301</u>	<u>\$5,522</u>	<u>\$117,965</u>
成本：				
102.1.1	\$130,860	\$14,540	\$12,357	\$157,757
增添-單獨取得	-	-	59	59
處分	-	-	(575)	(575)
匯率變動之影響	-	-	272	272
102.3.31	<u>\$130,860</u>	<u>\$14,540</u>	<u>\$12,113</u>	<u>\$157,513</u>
攤銷及減損：				
102.1.1	\$15,994	\$5,331	\$4,675	\$26,000
攤銷	2,181	727	440	3,348
處分	-	-	(575)	(575)
匯率變動之影響	-	-	86	86
102.3.31	<u>\$18,175</u>	<u>\$6,058</u>	<u>\$4,626</u>	<u>\$28,859</u>
淨帳面金額：				
102.3.31	<u>\$112,685</u>	<u>\$8,482</u>	<u>\$7,487</u>	<u>\$128,654</u>
102.1.1	<u>\$114,866</u>	<u>\$9,209</u>	<u>\$7,682</u>	<u>\$131,757</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	103年第一季	102年第一季
營業成本	\$-	\$126
推銷費用	2,335	2,243
管理費用	217	118
研發費用	933	861
合計	<u>\$3,485</u>	<u>\$3,348</u>

錫泰工業股份有限公司及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. 短期借款

	利率區間(%)	103.3.31	102.12.31	102.3.31
無擔保銀行借款	1.50%~1.57%	\$395,800	\$380,000	\$299,000
擔保銀行借款	1.57%	140,000	73,400	49,300
合 計		<u>\$535,800</u>	<u>\$453,400</u>	<u>\$348,300</u>

集團截至民國一〇三年三月三十一日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年三月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為\$434,200、\$516,600及\$551,700。

上述借款擔保情形請參閱附註八。

8. 其他應付款

	103.3.31	102.12.31	102.3.31
應付設備款	\$17,986	\$16,904	\$11,306
應付薪資及獎金	14,155	17,953	16,253
應付佣金、回饋金及售後服務費	3,723	4,178	5,149
應付員工紅利及董監酬勞	1,662	-	-
應付勞務費	984	797	8,624
應付出口費用	877	1,135	978
其 他	19,000	16,998	12,808
小 計	<u>58,387</u>	<u>57,965</u>	<u>55,118</u>
加：備抵外幣兌換利益	10	(8)	(8)
淨 額	<u>\$58,397</u>	<u>\$57,957</u>	<u>\$55,110</u>

9. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇三年及民國一〇二年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為\$1,203及\$1,039。

確定福利計畫

民國一〇三年第一季確定福利計畫之成本中分別有\$30認列於管理費用。民國一〇二年第一季確定福利計畫之成本中分別有\$2認列於管理費用。

鋁泰工業股份有限公司及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)

10. 負債準備

	維修保固	除役、復原及 修復成本	合計
103. 1. 1	\$5,660	\$15,871	\$21,531
當期新增	2,702	44	2,746
當期使用	(959)	-	(959)
103. 3. 31	\$7,403	\$15,919	\$23,318
流動－103. 3. 31	878	-	878
非流動－103. 3. 31	6,525	15,919	22,440
103. 3. 31	\$7,403	\$15,919	\$23,318
流動－102. 12. 31	\$767	\$-	\$767
非流動－102. 12. 31	4,893	15,871	20,764
102. 12. 31	\$5,660	\$15,871	\$21,531
流動－102. 3. 31	\$528	\$-	\$528
非流動－102. 3. 31	\$2,112	\$17,021	\$19,133
102. 3. 31	\$2,640	\$17,021	\$19,661
流動－102. 1. 1	\$408	\$-	\$408
非流動－102. 1. 1	1,634	16,949	18,583
102. 1. 1	\$2,042	\$16,949	\$18,991

維修保固

此負債準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知原因，估計未來可能發生之產品維修。

除役、復原及修復成本

此負債準備係認列所擁有工廠有關之除役成本。本集團依約於廠房除役後，會將廠房所在地恢復原狀。

錫泰工業股份有限公司及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. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇三年三月三十一日、一〇二年十二月三十一日、一〇二年三月三十一日及一〇二年一月一日止，本公司額定與已發行股本皆為\$788,000，每股票面金額10元，皆為78,800,000股。

(2) 資本公積

	103.3.31	102.12.31	102.03.31
發行溢價	\$1,364	\$1,364	\$1,364

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

3. 盈餘分派及股利政策

(1) 依本集團章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 於提撥或迴轉後如尚有盈餘時提：

- (一) 董監事酬勞金分配不得高於百分之三。
- (二) 員工紅利分配不得低於百分之零點一。
- (三) 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。本集團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。

錫泰工業股份有限公司及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)依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本集團分派一〇一年度盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

採用國際財務報導準則後，本集團依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。惟本集團因轉換日首次採用IFRSs產生之保留盈餘為負數，故無需提列特別盈餘公積。

- (3)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。民國一〇三年度第一季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為\$831及\$831，其估列基礎係按當期稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(以3%估列)，估計之員工紅利及董監酬勞於當期認列為營業成本或營業費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。若次年度股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。民國一〇二年度第一季為虧損，故未估列相關之應付員工紅利及董監酬勞。

本集團民國一〇二年度及民國一〇一年度為虧損，並無盈餘分配之情形。

錫泰工業股份有限公司及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) 有關董事會通過及董監事酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」(mops.twse.com.tw)查詢。

12. 營業收入

	103年第一季	102年第一季
商品銷售收入	\$652,096	\$380,543
減：銷貨退回及折讓	(1,657)	(5,515)
	<u>\$650,439</u>	<u>\$375,028</u>

13. 民國一〇三年第一季及一〇二年第一季發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	103年第一季			102年第一季		
	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
員工福利費用						
薪資費用	\$29,066	\$25,813	\$54,879	\$24,217	\$23,926	\$48,143
勞健保費用	2,328	1,725	4,053	1,676	2,202	3,878
退休金費用	925	247	1,172	726	311	1,037
其他員工福利費用	1,554	485	2,039	1,061	417	1,478
折舊費用	7,430	3,878	11,308	5,623	4,549	10,172
攤銷費用	678	3,758	4,436	680	3,543	4,223

14. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	103年第一季	102年第一季
租金收入	\$42	\$42
利息收入	45	40
其他收入—其他	440	1,709
合 計	<u>\$527</u>	<u>\$1,791</u>

鋁泰工業股份有限公司及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) 其他利益及損失

	103年第一季	102年第一季
淨外幣兌換利益	\$13,642	\$10,014
什項支出	(4)	(25)
合 計	\$13,638	\$9,989

(3) 財務成本

	103年第一季	102年第一季
銀行借款之利息	\$1,817	\$1,457
除役負債之利息	44	38
合 計	\$1,861	\$1,495

15. 其他綜合損益組成部分

民國一〇三年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅費用	稅後金額
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$1,243	\$-	\$1,243	\$(211)	\$1,032
本期其他綜合損益合計	\$1,243	\$-	\$1,243	\$(211)	\$1,032

民國一〇二年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅費用	稅後金額
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$1,306	\$-	\$1,306	\$(222)	\$1,084
本期其他綜合損益合計	\$1,306	\$-	\$1,306	\$(222)	\$1,084

鋁泰工業股份有限公司及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)

16. 所得稅

民國一〇三年及一〇二年第一季所得稅費用主要組成如下：

A. 認列於損益之所得稅

	103年第一季	102年第一季
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$-	\$1,188
遞延所得稅費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用	7,962	2,188
所得稅費用	<u>\$7,962</u>	<u>\$3,376</u>

B. 認列於其他綜合損益之所得稅

	103年第一季	102年第一季
遞延所得稅費用：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$211	\$222
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$211</u>	<u>\$222</u>

兩稅合一相關資訊

	103.3.31	102.12.31	102.1.1
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$89,164</u>	<u>\$89,164</u>	<u>\$86,935</u>

本集團民國一〇二年度為累積虧損，故無股東可扣抵稅額比率之計算，一〇一年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率為48.15%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

所得稅申報核定情形

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國一〇〇年度
子公司-Delta Power Equipment Corporation	申報至民國一〇一年度

鋁泰工業股份有限公司及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)

17. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	一〇三年第一季	一〇二年第一季
基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$39,477	\$(6,366)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	78,800	78,800
基本每股盈餘(元)	0.50 元	(0.08) 元

於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

七、關係人交易

1. 本集團合併個體間之往來交易已於編製合併財務報表時沖銷，餘無非合併個體間之重大關係人交易。

2. 本集團主要管理階層之獎酬

	一〇三年第一季	一〇二年第一季
短期員工福利	\$5,458	\$3,419

八、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：

	103.3.31	102.12.31	102.3.31	擔保債務內容
土地	\$131,694	\$131,694	\$131,694	短期借款
房屋及建築	81,888	82,429	84,071	短期借款
其他應收款-定期存款	8,342	8,342	8,342	承租土地保證金
合計	\$221,924	\$222,465	\$224,107	

鋁泰工業股份有限公司及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)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，本集團已開立未使用信用狀金額分別為美元126仟元及239仟元。
- 截至民國一〇三年及一〇二年三月三十一日止，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：

民國一〇三年三月三十一日：

合約對象	合約標的	合約總價款	截至103.3.31
			已付價款
昱美裝潢工程有限公司	廠房設備	\$12,567	\$6,640

民國一〇二年三月三十一日：

合約對象	合約標的	合約總價款	截至102.3.31
			已付價款
欣陽工程股份有限公司	廠房設備	\$15,550	\$10,610
昱美裝潢工程有限公司	廠房設備	12,567	6,640
彩陶實業有限公司	辦公大樓	6,906	5,038

- 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，截至民國一〇三年三月三十一日及一〇二年三月三十一日止之預付租金-非流動未攤銷淨值分別為及\$21,346及\$25,824，另一〇三年度及一〇二年度應支付租金\$2,589及\$2,635。
- 本公司為因應國際原物料價格上漲，與A公司訂立進貨協議，依協議規定，本公司承諾一〇三年度以同一單價自A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)，截至民國一〇三年三月三十一日止，餘\$2,000尚未扣抵。

鋁泰工業股份有限公司及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)

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	103. 3. 31	102. 12. 31	102. 3. 31
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$14,990	\$23,187	\$9,314
應收票據及帳款	774,056	587,255	393,738
其他應收款項	17,677	17,557	12,321

金融負債

	103. 3. 31	102. 12. 31	102. 3. 31
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$535,800	\$453,400	\$348,300
應付票據	171,985	148,585	67,239
應付帳款	212,576	221,349	138,732

2. 財務風險管理目的及政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

錫泰工業股份有限公司及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. 市場風險

市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險。本集團市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部位通常相當，此時會產生自然避險效果，故本集團匯率風險甚低。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目分析之，當新台幣對美元升值/貶值1%時，本集團於民國一〇三年第一季及一〇二年第一季之淨利將分別增加/減少\$7,253及\$3,809。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率變動風險主要係來自於浮動利率借款及固定利率借款。

本集團利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之浮動借款利率，並假設持有一個會計年度，假若市場利率上升1個百分點，本集團於民國一〇三年第一季及一〇二年第一季之損益將分別減少\$83及\$55。

錫泰工業股份有限公司及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. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一事業單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及收取信用狀等)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一〇三年三月三十一日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年三月三十一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項餘額之百分比分別為97.79%、97.05%及99.85%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
103.3.31					
短期借款	\$536,061	\$-	\$-	\$-	\$536,061
應付票據	171,985	-	-	-	171,985
應付帳款	212,576	-	-	-	212,576

錫泰工業股份有限公司及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)

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
102.12.31					
短期借款	\$453,672	\$-	\$-	\$-	\$453,672
應付票據	148,585	-	-	-	148,585
應付帳款	221,349	-	-	-	221,349
102.3.31					
短期借款	\$348,631	\$-	\$-	\$-	\$348,631
應付票據	67,329	-	-	-	67,329
應付帳款	138,732	-	-	-	138,732

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本集團金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收票據及帳款、應付票據及帳款及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 其他金融資產及金融負債之公允價值，係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要參照類似工具相關資訊。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

鋁泰工業股份有限公司及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. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	103. 3. 31			102. 12. 31			102. 3. 31		
	外	幣	匯 率	新 台 幣	外	幣	匯 率	新 台 幣	外 幣 匯 率 新 台 幣
金融資產									
貨幣性項目：									
美金	\$26,400	30.4780	\$804,619	\$21,569	29.8650	\$644,158	\$14,152	29.8450	\$422,376
金融負債									
貨幣性項目：									
美金	\$3,994	30.5130	\$121,869	\$644,158	29.9000	248,290	\$1,904	29.8800	\$56,883

8. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

本公司及子公司民國一〇三年第一季有關重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等之相關資訊明細如下：

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：以下交易係屬合併個體間之應沖銷交易，業已調整沖銷。

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	本期最高金額	期末餘額 (董事會核准額度)	實際動支 期末金額	利率 區間	資金貸與性質 (註3)	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1)	資金貸與總限額(註2)
												名稱	價值		
0	鋁泰工業股份有限公司	Delta Power Equipment Corporation	其他應收款	\$45,569	\$125,569	\$45,569	1.55-1.57%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$366,693	\$458,367

註1：貸出資金之公司最近期財報報表淨值之40%。

註2：貸出資金之公司最近期財務報表淨值之50%。

註3：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1) 有業務往來者請填1。

(2) 有短期融通資金之必要者請填2。

錫泰工業股份有限公司及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)對他人背書保證：

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1)	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	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額 (註2)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	錫泰工業股份有限公司	Delta Power Equipment Corporation	本公司之子公司	\$916,733	\$249,627	\$244,394	\$ -	無	26.66%	\$1,833,466	Y	N	N

註1：背書保證者最近期財務報表淨值之100%。

註2：背書保證者最近期財務報表淨值之200%。

(3)期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控股部分)：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、銷貨之交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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者：無。

(9)從事衍生性商品交易：無。

(10)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：以下交易係屬合併個體間之應沖銷交易，業已調整沖銷。

鋁泰工業股份有限公司及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)

(9)從事衍生性商品交易：無。

(10)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：以下交易係屬合併個體間之應沖銷交易，業已調整沖銷。

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)	\$45,569	2.36%	註4

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：授信期間係考量子公司資金需求情況，與一般客戶並無重大異常情形。

2. 轉投資事業相關資訊：

(1) 被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益等相關資訊：

投資公司 名稱	被投資 公司名稱	所在地址	主要營業項目	原始投資金額		本期持有			被投資公司本期 損失	本公司本期認 列之投資損失	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
鋁泰工業股份有限公司	Delta Power Equipment Corporation	美國	手工具、電氣機械等製造及買賣。	\$209,900 (USD7,000,000)	\$59,000 (USD2,000,000)	7,000	100%	\$124,730	USD(292,672.77)	\$(8,842)	

3. 大陸投資相關資訊：本公司未有大陸投資之情事。

十四、部門資訊

為管理之目的，本集團依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列兩個應報導營運部門：

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。

營運部門並未彙總以組成前述之應報導營運部門。

鋁泰工業股份有限公司及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)

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。然而，合併財務報表之財務成本和財務收益，及所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

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。

1. 應報導部門損益之資訊如下

(1) 民國一〇三年第一季：

民國一〇三年第一季	台灣部門	美國部門	應報導部門小計	調整與銷除	集團合計
收入					
來自外部客戶收入	\$602,701	\$47,738	\$650,439	\$-	\$650,439
部門間收入	19,874	-	19,874	(19,874)	-
收入合計	<u>\$622,575</u>	<u>\$47,738</u>	<u>\$670,313</u>	<u>\$(19,874)</u>	<u>\$650,439</u>
部門損益	<u>\$47,439</u>	<u>\$(18,842)</u>	<u>\$38,597</u>	<u>\$8,697</u>	<u>\$47,294</u>

(2) 民國一〇二年第一季：

民國一〇二年第一季	台灣部門	美國部門	應報導部門小計	調整與銷除	集團合計
收入					
來自外部客戶收入	\$281,876	\$93,152	\$375,028	\$-	\$375,028
部門間收入	6,660	-	6,660	(6,660)	-
收入合計	<u>\$288,536</u>	<u>\$93,152</u>	<u>\$381,688</u>	<u>\$(6,660)</u>	<u>\$375,028</u>
部門損益	<u>\$(3,009)</u>	<u>\$(18,663)</u>	<u>\$(21,672)</u>	<u>\$18,682</u>	<u>\$(2,990)</u>