

鋁新科技股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國106及105年第3季

地址：台北市中正區忠孝西路一段4號8樓

電話：(02)23898686

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3~4		-
四、	合併資產負債表	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	8~9		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報表之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~15		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15~16		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16~17		五
	(六) 重要會計項目之說明	18~48		六~三一
	(七) 關係人交易	48~49		三二
	(八) 質抵押之資產	49		三三
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49		三四
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	50~52		三五
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	52、55~60		三六
	2. 轉投資事業相關資訊	52、61~62		三六
	3. 大陸投資資訊	52~53、63~64		三六
	(十四) 部門資訊	53~54		三七

會計師核閱報告

鋁新科技股份有限公司 公鑒：

鋁新科技股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十一及十二所述，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日列入合併財務報表之被投資公司中，部分非重要子公司之財務報表係未經會計師核閱，其民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之資產總額分別計新台幣（以下同）1,440,126 仟元及 1,575,068 仟元，分別佔合併資產總額之 35.08% 及 37.71%，負債總額分別計 804,697 仟元及 862,309 仟元，分別占合併負債總額之 34.08% 及 37.46%；民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合（損）益分別為 8,096 仟元、6,774 仟元、13,668 仟元及 8,482 仟元，分別佔綜合損益總額之 18.38%、20.83%、(74.24)% 及 12.25%。另有關上開合併財務報表中，採用權益法投資之被投資公司 PHU HUNG LIFE INSURANCE JOINT STOCK COMPANY 之財務報表

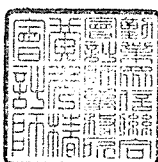
未經會計師核閱，其民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之採用權益法投資之金額分別為 93,532 仟元及 98,111 仟元，分別佔合併資產總額之 2.28% 及 2.35%；民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之採用權益法認列之相關綜合損失淨額之份額分別為(6,038)仟元、(6,391)仟元、(17,480)仟元及(10,890)仟元，分別佔合併綜合損益總額之(13.71)%、(19.66)%、94.95%及(15.73)%。另合併財務報表附註揭露事項所述與前述非重要子公司及採用權益法之被投資公司有關之資訊，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述之部分非重要子公司及採用權益法之被投資公司之財務報表係未經會計師核閱，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併財務報表之可能影響外，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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

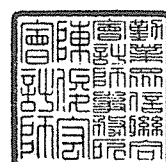
會計師 黃 秀 椿

黃秀椿



會計師 陳 俊 宏

陳俊宏



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

中 華 民 國 106 年 11 月 13 日

民國 106 年 9 月 30 日及民國 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

		106年9月30日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年9月30日 (經核閱)		
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動資產										
1100	現金及約當現金 (附註六及九)	\$ 460,017	11	\$ 698,947	17	\$ 352,082	8			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	5,648	-	272	-	650	-			
1150	應收票據 (附註九)	1,404	-	13	-	975	-			
1170	應收帳款 (附註九、十六、十七及三三)	359,997	9	335,951	8	360,335	9			
1200	其他應收款 (附註六、九、十七及三三)	1,196,782	29	1,058,128	26	1,578,068	38			
130X	存貨 (附註十)	415,242	10	407,072	10	386,958	9			
1410	預付款項 (附註十五、十七及三三)	97,322	2	109,576	3	81,174	2			
1470	其他流動資產 (附註十六)	22,025	1	21,443	1	19,626	1			
11XX	流動資產總計	2,558,437	62	2,631,402	65	2,779,868	67			
非流動資產										
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註八)	53,132	1	56,626	1	55,063	1			
1550	採用權益法之投資 (附註十二)	93,532	2	91,031	2	98,111	2			
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三、十七及三三)	957,922	24	893,018	22	879,567	21			
1780	無形資產 (附註十四)	13,326	-	12,595	-	10,068	-			
1840	遞延所得稅資產	53,313	1	33,931	1	40,543	1			
1915	預付設備款	65,486	2	48,939	1	59,494	2			
1920	存出保證金 (附註二七及二九)	9,995	-	7,452	-	7,497	-			
1985	長期預付租金 (附註十五、十七及三三)	201,622	5	220,241	6	216,952	5			
1990	其他非流動資產 (附註九、十六、十七及三三)	99,000	3	83,323	2	29,907	1			
15XX	非流動資產總計	1,547,328	38	1,447,156	35	1,397,202	33			
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,105,765	100	\$ 4,078,558	100	\$ 4,177,070	100			
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款 (附註九、十三、十五、十七及三三)	\$ 1,386,446	34	\$ 1,204,973	30	\$ 1,153,175	28			
2110	應付短期票券 (附註十七)	49,911	1	99,944	2	99,931	2			
2150	應付票據 (附註十八)	-	-	-	-	954	-			
2170	應付帳款 (附註十八)	153,555	4	92,439	2	142,516	3			
2200	其他應付款 (附註二十)	374,243	9	346,983	9	423,333	10			
2230	本期所得稅負債	72,932	2	34,888	1	27,068	1			
2250	負債準備—流動 (附註二一)	34,394	1	23,951	1	29,165	1			
2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註九、十三、十六、十七及三三)	-	-	-	-	273,820	7			
2355	應付租賃款—流動 (附註十九)	17,559	-	11,696	-	9,099	-			
2399	其他流動負債	3,980	-	4,786	-	16,003	-			
21XX	流動負債總計	2,093,020	51	1,819,660	45	2,175,064	52			
非流動負債										
2540	長期借款 (附註九、十三、十六、十七及三三)	174,000	5	174,000	4	-	-			
2570	遞延所得稅負債	86,567	2	108,036	3	103,037	3			
2613	應付租賃款—非流動 (附註十九)	2,172	-	9,332	-	11,349	-			
2640	淨確定福利負債—非流動	1,197	-	5,456	-	5,942	-			
2645	存入保證金	4,370	-	6,481	-	6,515	-			
25XX	非流動負債總計	268,306	7	303,305	7	126,843	3			
2XXX	負債總計	2,361,326	58	2,122,965	52	2,301,907	55			
歸屬於本公司業主之權益 (附註二三及二七)										
股 本										
3110	普 通 股	800,000	20	910,774	22	910,774	22			
資本公積										
3211	資本公積—普通股股票溢價	213,579	5	213,579	5	213,579	5			
3235	資本公積—認列對子公司所有權權益變動數	275	-	275	-	275	-			
3200	資本公積合計	213,854	5	213,854	5	213,854	5			
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	232,523	5	210,978	5	210,978	5			
3350	未分配盈餘	276,407	7	294,405	8	235,278	6			
3300	保留盈餘總計	508,930	12	505,383	13	446,256	11			
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(42,065)	(1)	52,295	1	22,765	-			
31XX	本公司業主之權益總計	1,480,719	36	1,682,306	41	1,593,649	38			
36XX	非控制權益 (附註十一、二七及二八)	263,720	6	273,287	7	281,514	7			
3XXX	權益總計	1,744,439	42	1,955,593	48	1,875,163	45			
負 債 與 權 益 總 計		\$ 4,105,765	100	\$ 4,078,558	100	\$ 4,177,070	100			

後附之附註係本合併財務報告之一部分

開業案忍信聯合會計師事務所民國 106 年 9 月 30 日會計師核閱報告)

董事長：丁廣欽

經理人：丁廣欽

會計主管：陳光宗

錫新科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註七）								
4100	銷貨收入	\$ 556,731	94	\$ 604,133	94	\$ 1,561,921	93	\$ 1,652,190	94
4800	其他營業收入	38,281	6	41,174	6	112,736	7	113,838	6
4000	營業收入合計	595,012	100	645,307	100	1,674,657	100	1,766,028	100
	營業成本（附註七、十及二四）								
5110	銷貨成本	399,206	67	388,854	61	1,132,791	68	1,116,650	63
5800	其他營業成本	28,192	5	27,147	4	82,649	5	81,068	5
5000	營業成本合計	427,398	72	416,001	65	1,215,440	73	1,197,718	68
5900	營業毛利	167,614	28	229,306	35	459,217	27	568,310	32
	營業費用（附註二二及二四）								
6100	推銷費用	19,469	3	21,341	3	57,168	3	64,948	4
6200	管理費用	61,967	10	55,100	9	168,979	10	167,557	9
6300	研究發展費用	9,853	2	9,642	1	29,196	2	37,570	2
6000	營業費用合計	91,289	15	86,083	13	255,343	15	270,075	15
6510	其他收益及費損淨額（附註二四）	(4,676)	(1)	(13,442)	(2)	(30,898)	(2)	(32,541)	(2)
6900	營業淨利	71,649	12	129,781	20	172,976	10	265,694	15
	營業外收入及支出（附註七、十二及二四）								
7100	利息收入	257	-	499	-	1,195	-	1,987	-
7190	其他收入	6,198	1	2,255	1	12,787	1	10,292	1
7020	其他利益及損失	(1,632)	-	(1,442)	-	(4,387)	-	(2,504)	-
7225	處分投資利益	-	-	209	-	-	-	209	-
7510	利息費用	(4,994)	(1)	(4,729)	(1)	(13,006)	(1)	(15,181)	(1)
7770	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	(6,038)	(1)	(6,125)	(1)	(17,450)	(1)	(15,163)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(6,209)	(1)	(9,333)	(1)	(20,861)	(1)	(20,360)	(1)
7900	稅前淨利	65,440	11	120,448	19	152,115	9	245,334	14
7950	所得稅費用（附註四及二五）	17,410	3	29,973	5	59,266	3	89,778	5
8200	本期淨利	48,030	8	90,475	14	92,849	6	155,556	9
	其他綜合損益（附註四、十二及二五）								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(4,511)	(1)	(67,895)	(11)	(130,555)	(8)	(106,653)	(6)
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	-	-	(266)	-	(30)	-	4,273	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	532	-	10,201	2	19,326	1	16,070	1
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(3,979)	(1)	(57,960)	(9)	(111,259)	(7)	(86,310)	(5)
8500	本期綜合損益總額	\$ 44,051	7	\$ 32,515	5	\$ 18,410	(1)	\$ 69,246	4
	淨利（損）歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 45,628	8	\$ 87,159	13	\$ 85,517	5	\$ 155,111	9
8620	非控制權益	2,402	-	3,316	1	7,332	1	445	-
8600		\$ 48,030	8	\$ 90,475	14	\$ 92,849	6	\$ 155,556	9
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 43,032	7	\$ 37,353	6	\$ 8,843	-	\$ 76,653	4
8720	非控制權益	1,019	-	(4,838)	(1)	(9,567)	(1)	(7,407)	-
8700		\$ 44,051	7	\$ 32,515	5	\$ 18,410	(1)	\$ 69,246	4
	每股盈餘（附註二六）								
9750	基 本	\$ 0.57		\$ 0.96		\$ 0.98		\$ 1.70	
9850	稀 釋	\$ 0.56		\$ 0.95		\$ 0.98		\$ 1.70	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

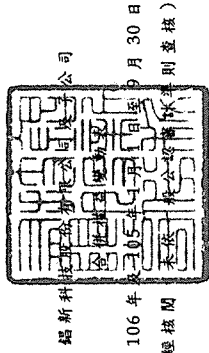
勤業眾信聯合會計師事務所

日會計師核閱報告）

董事長：丁廣欽

經理人：丁廣欽

會計主管：陳光宗



錫新科技股份有限公司

民國 106 年 9 月 30 日
(僅經核閱)

單位：新台幣千元

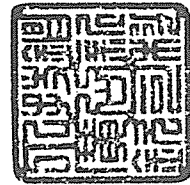
代 碼	歸 屬 於 本 公 司 之 權 益	普 通 股 金	黃 金 額	本 公 司 普 通 股 發 行 溢 價	公 積 金	保 留 盈 餘 公 積 金	未 分 配 盈 餘	外 幣 換 算 差 額	庫 藏 股	非 控 制 權 益	權 益 總 額
A1	105 年 1 月 1 日 餘 額	91,177	\$ 911,774	\$ 213,973	\$ -	\$ 203,525	\$ 160,482	\$ 101,223	(\$ 1,394)	\$ 162,417	\$ 1,752,000
B1	104 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配	-	-	-	-	7,453	(7,453)	-	-	-	-
B5	提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	(72,862)	-	-	-	(72,862)
D1	現 金 股 利 — 每 股 0.8 元	-	-	-	-	-	155,111	-	-	445	155,556
D3	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(78,458)	-	(7,852)	(86,310)
D5	總 額	-	-	-	-	-	155,111	(78,458)	-	(7,407)	69,246
L3	庫 藏 股 註 銷	(100)	(1,000)	(394)	-	-	-	-	1,394	-	-
M7	對 子 公 司 所 有 權 益 變 動	-	-	-	275	-	-	-	-	275	126,779
Z1	105 年 9 月 30 日 餘 額	91,077	\$ 910,774	\$ 213,579	\$ 275	\$ 210,978	\$ 235,278	\$ 22,765	\$ -	\$ 281,514	\$ 1,875,163
A1	106 年 1 月 1 日 餘 額	91,077	\$ 910,774	\$ 213,579	\$ 275	\$ 210,978	\$ 294,405	\$ 52,295	\$ -	\$ 273,287	\$ 1,955,593
B1	105 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配	-	-	-	-	21,545	(21,545)	-	-	-	-
B5	提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	(81,970)	-	-	-	(81,970)
D1	現 金 股 利 — 每 股 0.9 元	-	-	-	-	-	85,517	-	-	7,332	92,849
D3	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(94,360)	-	(16,892)	(111,259)
D5	總 額	-	-	-	-	-	85,517	(94,360)	-	(9,567)	(18,410)
E3	現 金 減 資	(11,077)	(110,774)	-	-	-	-	-	-	-	(110,774)
Z1	106 年 9 月 30 日 餘 額	80,000	\$ 800,000	\$ 213,579	\$ 275	\$ 232,523	\$ 276,407	(\$ 42,065)	\$ -	\$ 263,720	\$ 1,744,439

後附之表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所核閱報告)

經理人：丁廣欽

會計主管：陳光宗



董事長：丁廣欽



錫新科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 152,115	\$ 245,334
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	93,609	111,789
A20200	攤銷費用	16,175	16,817
A20300	呆帳費用提列數	956	1,559
A20900	利息費用	34,294	43,987
A21200	利息收入	(10,555)	(9,903)
A22300	採用權益法之關聯企業損失之份 額	17,450	15,163
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失	2,520	2,071
A24100	外幣兌換淨損失	405	2,908
A23700	存貨跌價損失(迴轉利益)	7,856	(8,089)
A29900	提列負債準備	15,426	8,102
A29900	長期預付租金攤銷	6,062	6,456
A29900	未完工程轉列費用	-	1,212
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(5,376)	(57)
A31130	應收票據	(1,380)	(79)
A31150	應收帳款	(38,407)	(96,277)
A31180	其他應收款	(139,959)	(341,992)
A31200	存 貨	(14,491)	(115,769)
A31230	預付款項	11,780	13,596
A31240	其他流動資產	(582)	(10,021)
A32130	應付票據	-	(176)
A32150	應付帳款	64,691	34,685
A32180	其他應付款	36,934	86,751
A32230	其他流動負債	(806)	6,601
A32240	淨確定福利負債	(4,259)	(4,162)
A33000	營運產生之現金流入	244,458	10,506
A33100	收取之利息	12,808	10,243

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 32,368)	(\$ 48,609)
A33500	支付之所得稅	(42,282)	(67,483)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>182,616</u>	<u>(95,343)</u>
投資活動之現金流量			
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(2,235)
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(26,019)	(8,453)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(219,374)	(184,370)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	481	757
B03700	存出保證金增加	(3,023)	(5,182)
B03800	存出保證金減少	122	15,100
B04500	購置無形資產	(2,623)	(460)
B05000	因合併產生之現金流入	-	40,620
B06700	其他非流動資產增加	(28,499)	(36,280)
B07100	預付設備款(增加)減少	(16,547)	<u>30,644</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(295,482)</u>	<u>(149,859)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	6,410,823	4,542,343
C00200	短期借款減少	(6,216,851)	(4,494,051)
C01600	舉借長期借款	-	126,000
C01700	償還長期借款	-	(250,257)
C03900	應付租賃款增加	-	20,448
C03100	存入保證金(減少)增加	(1,880)	349
C04500	發放現金股利	(81,970)	(72,862)
C04700	現金減資	(110,774)	-
C05800	非控制權益變動	-	<u>76,668</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(652)</u>	<u>(51,362)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(125,412)</u>	<u>(32,666)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(238,930)	(329,230)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>698,947</u>	<u>681,312</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 460,017</u>	<u>\$ 352,082</u>

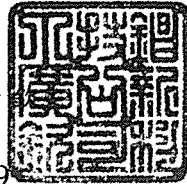
後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年11月13日會計師核閱報告)

董事長：丁廣銀



經理人：丁廣銀



會計主管：陳光宗



鋁新科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

鋁新科技股份有限公司（以下稱「本公司」）以從事生產與銷售各種金屬製品、電子材料、電子零組件、塑膠射出製品及其他有關業務之經營投資為主要業務，於 87 年 1 月 13 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，並於 89 年 9 月 11 日轉上市，於臺灣證券交易所正式掛牌。

自 96 年度起，因營運架構之調整，本公司之主要業務係專注於各種金屬製品及塑膠射出之研發及拓展業務，於接獲訂單後，委由海外子公司加工生產為成品銷售，以增加經營效率。

本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表於 106 年 11 月 13 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36「資產減損」之修正

「非金融資產可回收金額之揭露」修正 IAS 36，釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列減損之不動產、廠房及設備之可

回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2、3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正於 106 年追溯適用。

2. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註三二。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

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

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之認列、衡量與減損

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

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

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

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

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

合併公司暫以 106 年 9 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

- (1) 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。

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

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

合併公司初步評估對於應收帳款、合約資產及應收租賃款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

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

3. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

除上述影響外，截至本合併財務報表通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報表通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報表並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報表係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。

3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

（三）合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表七及附表八。

（四）其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報表之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

（一）應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折

現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，合併公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

(三) 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，合併公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。

(四) 負債準備

負債準備係銷貨退回及折讓之估計負債。本公司係依其歷史經驗及產品別銷售組成等因素，評估該負債準備，若未來相關評估因素發生重大變化，可能會產生重大變動。

(五) 遞延所得稅資產之可實現性

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

(六) 不動產、廠房及設備之耐用年限

參閱上述附註四所述，合併公司於每一年度結束日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。

六、現金及約當現金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 620	\$ 2,569	\$ 534
銀行支票及活期存款	391,621	509,010	350,832
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	67,776	187,368	716
	<u>\$ 460,017</u>	<u>\$ 698,947</u>	<u>\$ 352,082</u>

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
銀行存款	0.08%-3.00%	0.001%-1.00%	0.02%-1.00%

截至106年9月30日暨105年12月31日及9月30日止，原始到期日超過3個月之銀行定期存款分別為1,009仟元、1,074仟元及1,066仟元，係分類為其他應收款，請參閱附註九。

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
持有供交易之金融資產— 流動			
非衍生金融資產			
國外上市股票	<u>\$ 5,648</u>	<u>\$ 272</u>	<u>\$ 650</u>

合併公司於106年及105年1月1日至9月30日，透過損益按公允價值衡量之金融資產產生之評價損益分別為淨利益43仟元及淨損失168仟元；於106年及105年1月1日至9月30日，透過損益按公允價值衡量之金融資產產生之處分投資利益分別為淨利益336仟元及69仟元。

八、以成本衡量之金融資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
非流動			
國外未上市（櫃）普通股	<u>\$ 53,132</u>	<u>\$ 56,626</u>	<u>\$ 55,063</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

因部分以成本衡量之金融資產持續虧損，合併公司經評估該金融資產價值減損回復之機會甚小，故已全數提列減損損失。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 1,404	\$ 13	\$ 975
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 413,655	\$ 388,802	\$ 461,270
減：備抵呆帳	(1,458)	(651)	(135)
分類至其他應收款及其他非流動資產	(52,200)	(52,200)	(100,800)
	<u>\$ 359,997</u>	<u>\$ 335,951</u>	<u>\$ 360,335</u>
<u>其他應收款</u>			
應收利息	\$ 2,536	\$ 4,789	\$ 4,096
質押之活期存款	1,000	-	100,665
質押之定期存款	222,659	235,754	258,991
原始到期日在3個月以上之			
銀行定期存款	1,009	1,074	1,066
質押之應收帳款	-	-	100,800
應收證券融資款	902,844	741,929	935,411
應收出售證券款	39,537	30,901	65,915
應收營業稅退稅款	164	7,365	7,162
應收交割款	17,235	35,822	99,504
其 他	24,954	17,829	24,742
	<u>1,211,938</u>	<u>1,075,463</u>	<u>1,598,352</u>
減：備抵呆帳	(15,156)	(17,335)	(20,284)
	<u>\$ 1,196,782</u>	<u>\$ 1,058,128</u>	<u>\$ 1,578,068</u>

(一) 應收票據

應收票據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票據發生減損，重大個別應收票據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

非屬重大之應收票據，以及無減損客觀證據之應收票據，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該資產之減損。

合併公司於 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日無已逾期且尚未認列備抵呆帳之應收票據。

(二) 應收帳款

合併公司對出售之商品購買應收帳款保險，並依據客戶之應收帳款帳齡分析、信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性，商品銷售之平均授信期間為 60-90 天，合併公司先個別評估若有應收帳款可能無法收回之跡象時，考量保險額度後認列備抵呆帳，對於逾期款帳齡超過 60 天之應收帳款，尚在保險額度內則認列 10%備抵呆帳，反之則認列 100%備抵呆帳。

在接受新客戶之前，合併公司係參酌外部信用評等系統評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年檢視一次。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款已進行投保，增強信用保障。惟合併公司不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
未逾期	\$ 389,395	\$ 347,850	\$ 429,214
1~60天	21,818	37,960	25,977
61~120天	543	1,851	3,268
121~180天	586	783	1,995
181天以上	<u>1,313</u>	<u>358</u>	<u>816</u>
合計	<u>\$ 413,655</u>	<u>\$ 388,802</u>	<u>\$ 461,270</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
60 天以下	<u>\$ 21,818</u>	<u>\$ 37,960</u>	<u>\$ 25,977</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 141	\$ -	\$ 141
減：本期迴轉呆帳費用	(1)	-	(1)
外幣換算差額	(5)	-	(5)
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 135</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 135</u>
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 651	\$ -	\$ 651
加：本期提列呆帳費用	852	-	852
外幣換算差額	(45)	-	(45)
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,458</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,458</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註十六、十七及三三。

(三) 其他應收款

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之其他應收款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額。

已逾期但未減損其他應收款之帳齡分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
60 天以下	\$ 101	\$ 9,857	\$ 914
61 至 120 天	-	3,030	49
121 至 180 天	1,213	1,829	5,476
181 天以上	<u>19,278</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 20,592</u>	<u>\$ 14,716</u>	<u>\$ 6,439</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估	群 組 評 估	合 計
	減 損 損 失	減 損 損 失	
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 26,112	\$ -	\$ 26,112
合併取得	7,761	-	7,761
加：本期提列呆帳費用	1,560	-	1,560
減：本期實際沖銷	(15,024)	-	(15,024)
外幣換算差額	(125)	-	(125)
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 20,284</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,284</u>
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 17,335	\$ -	\$ 17,335
加：本期提列呆帳費用	104	-	104
減：本期實際沖銷	(1,231)	-	(1,231)
外幣換算差額	(1,052)	-	(1,052)
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 15,156</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,156</u>

十、存 貨

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
製 成 品	\$ 115,020	\$ 113,748	\$ 78,109
半 成 品	6,410	6,927	5,266
在 製 品	59,579	41,707	46,744
原 料	162,421	151,246	192,811
物 料	71,812	71,419	64,028
在途存貨	-	22,025	-
	<u>\$ 415,242</u>	<u>\$ 407,072</u>	<u>\$ 386,958</u>

106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括提列備抵存貨跌價損失分別為 63 仟元及 7,856 仟元。

105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括迴轉備抵存貨跌價損失分別為 7,898 仟元及 8,089 仟元。

十一、子 公 司

(一) 列入合併財務報表之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日	
本 公 司	錫新科技(開曼)股份有限公司(以下稱「錫新開曼公司」)	一般投資業	100.0%	100.0%	100.0%	(1)
	錫新投資顧問股份有限公司(以下稱「錫新投顧公司」)	一般投資業	100.0%	100.0%	100.0%	(2)
	富川精密工業股份有限公司(以下稱「富川精密公司」)	塑膠射出件之產銷	100.0%	100.0%	100.0%	(3)

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日	
錫新開曼公司	錫新科技(越南)股份有限公司(以下稱「錫新越南公司」)	金屬零件之產銷	51.0%	51.0%	51.0%	(4)
	錫新越南控股股份有限公司(以下稱「錫新越南控股公司」)	一般投資業	100.0%	100.0%	100.0%	(5)
	錫新開發有限公司(以下稱「錫新開發公司」)	一般投資業	100.0%	100.0%	100.0%	(6)
	富鑫遠東控股股份有限公司(以下稱「富鑫遠東控股公司」)	一般投資業	100.0%	100.0%	100.0%	(8)
	富鑫錫泰控股股份有限公司(以下稱「富鑫錫泰控股公司」)	一般投資業	100.0%	100.0%	-	(13)
錫新越南控股公司	錫新科技(越南)股份有限公司(以下稱「錫新越南公司」)	金屬零件之產銷	49.0%	49.0%	49.0%	(4)
錫新開發公司	錫新電子科技(上海)有限公司(以下稱「錫新上海公司」)	金屬零件之產銷	100.0%	100.0%	100.0%	(9)
富鑫遠東控股公司	PHU HUNG SECURITIES CORPORATION(以下稱「PHU HUNG SECURITIES 公司」)	股票自營經紀業	46.0%	46.0%	46.0%	(7)
錫新投顧公司	Norrice Group Ltd.(以下稱「Norrice 公司」)	一般投資業	67.4%	67.4%	67.4%	(10)
富川精密公司	Merrimack River Precision Industrial (Samoa) Corporation (以下稱「Merrimack River (Samoa) 公司」)	一般投資業	100.0%	100.0%	100.0%	(11)
Merrimack River (Samoa) 公司	Merrimack River Precision Industrial Corporation (以下稱「Merrimack River 公司」)	一般投資業	100.0%	100.0%	100.0%	(11)
Merrimack River 公司	Merrimack River Precision Industrial (HCM) Co., Ltd. (以下稱「Merrimack River (HCM) 公司」)	塑膠射出件之產銷	100.0%	100.0%	100.0%	(12)
Merrimack River (HCM) 公司	Merrimack River Precision Industrial (HD) Co., Ltd. (以下稱「Merrimack River (HD) 公司」)	塑膠射出件之產銷	100.0%	100.0%	100.0%	(12)

(1) 錫新開曼公司於 91 年 2 月設立，主要係投資控股公司。截至 106 年 9 月 30 日止，本公司轉投資錫新開曼公司美金 35,500 仟元。

錫新開曼公司於 106 年 7 月 24 日經董事會決議宣告分配現金股利美元 4,900 仟元，並於 106 年 7 月匯出。

(2) 錫新投顧公司於 87 年 6 月設立，主要業務係從事各種投資事業。

(3) 富川精密公司於 102 年 9 月設立，主要業務係生產及銷售各種金屬製品、電子材料、電子零組件及塑膠射出製品。

富川精密公司為改善財務結構，於 105 年 10 月 11 日董事會代行股東會決議通過辦理減資彌補虧損，減資金額訂為 73,630 仟元，銷除股份 7,363 仟股，減資比率約為 49.09%，減資基準日為 105 年 10 月 19 日，減資後實收資本額為 76,370 仟元，於 105 年 11 月 7 日完成變更登記。

- (4) 鋁新越南公司於 85 年 3 月設立，86 年 5 月正式試車生產，主要業務係生產及銷售金屬零件之產銷。

鋁新越南公司於 106 年 4 月經董事會決議宣告分配現金股利美元 7,000 仟元。並於 106 年 7 月盈餘匯回至鋁新越南控股公司及鋁新開曼公司。

- (5) 鋁新越南控股公司於 96 年 9 月設立，主要係投資控股公司。

鋁新越南控股公司於 106 年 7 月經董事會決議宣告分配現金股利美元 3,430 仟元，並於 106 年 7 月匯出。

- (6) 鋁新開發公司於 96 年 11 月於香港設立，主要係投資控股公司。

鋁新開發公司於 105 年 7 月及 106 年 7 月分別經董事會決議宣告盈餘分配美金 4,324 仟元及 480 仟元。

- (7) PHU HUNG SECURITIES 公司於 95 年 11 月經越南國家證券主管機關核准設立，主要從事金融證券業務。鋁新開曼公司於 97 年 2 月，經越南國家證券主管機關核准投資該公司，持股比例 46%。PHU HUNG SECURITIES 公司董事長與合併公司相同。

鋁新開曼公司於 102 年度進行組織架構調整，將持有 PHU HUNG SECURITIES 公司之全部股權投資移轉至富鑫遠東控股公司。

PHU HUNG SECURITIES 公司為改善財務結構、整合資源及降低管理成本之目的，於 104 年 10 月 29 日經董事會決議通過與 An Thanh Securities Company 合併，PHU HUNG SECURITIES 公司及 An Thanh Securities Company 為消滅公司，合併後新設公司 Phu Hung Securities Corporation，依越南國家證券委員會核准，105 年 1 月 20 日為合併基準日，合併後富鑫遠東控股公司持股比例為 38.36%。另富鑫遠東控股公司於 105 年 3 月以 23,281 仟元（越盾 16,115,360 仟元）取得 PHU HUNG SECURITIES 公司 9.35% 之股權。請詳閱附註二七及二八。

PHU HUNG SECURITIES 公司於 105 年 6 月經董事會決議辦理現金增資越盾 117,414,930 仟元，富鑫遠東控股公司投入越

盾 50,550,970 仟元（美金 2,267 仟元），因未依持股比例參與增資認股，致持股比例自 47.71% 下降至 46.00%。截至 106 年 9 月 30 日止，富鑫遠東控股公司持有 PHU HUNG SECURITIES 公司 46%。

(8) 富鑫遠東控股公司於 102 年 4 月設立，主要係投資控股公司。富鑫遠東控股公司於 105 年 3 月及 6 月辦理現金增資美金 870 仟元及美金 2,262 仟元。

(9) 鋁新上海公司係於 91 年 8 月經經濟部核准，透過鋁新開曼公司 100% 轉投資大陸之公司，主要業務係生產及銷售揚聲器之部分零件，93 年 4 月正式生產。

鋁新上海公司於 105 年 3 月 23 日經董事會決議宣告分配現金股利人民幣 31,593 仟元。另於 105 年 6 月盈餘匯回至鋁新開發公司。

(10) Norrice 公司於 84 年 7 月設立，主要業務係從事各種投資事業。

(11) Merrimack River (Samoa) 公司及 Merrimack River 公司於 102 年 4 月成立，主要業務係從事各種投資事業。

(12) Merrimack River (HCM) 公司及 Merrimack River (HD) 公司分別於 103 年 2 月及 3 月間成立，主要業務係生產及銷售塑膠射出件之產銷。

(13) 富鑫鋁泰控股股份有限公司於 103 年 4 月設立，主要業務係從事各種投資事業。

富鑫鋁泰控股公司於 106 年 3 月及 6 月辦理現金增資美金 530 仟元及美金 200 仟元。

合併公司另有成立 CX Technology (Samoa) Corporation、宇志發展責任有限公司、宇盛發展責任有限公司、同康發展責任有限公司及同昱發展責任有限公司，截至核閱報告日止，尚未匯出資本金。

106 年及 105 年 9 月 30 日列入合併財務報表之子公司中，除富鑫遠東控股公司、富鑫鋁泰控股公司、PHU HUNG

SECURITIES 公司、鋁新投顧公司及 Norrice 公司之財務報表係未經會計師核閱外，其餘子公司之財務報表係經會計師核閱。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主 要 營 業 場 所	非控制權益所持股權及表決權比例		
		106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
Norrice Group Ltd.	British Virgin Islands	32.6%	32.6%	32.6%
Phu Hung Securities Corporation	Ho Chi Minh City	54.0%	54.0%	54.0%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 (損) 益				非 控 制 權 益		
	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
Norrice Group Ltd	(\$ 314)	(\$ 424)	(\$ 951)	(\$ 1,107)	\$ 32,181	\$ 35,302	\$ 34,773
Phu Hung Securities Corporation	2,716	3,740	8,283	1,552	231,539	237,985	246,741
合 計	\$ 2,402	\$ 3,316	\$ 7,332	\$ 445	\$ 263,720	\$ 273,287	\$ 281,514

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

Norrice Group Ltd.

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動資產	\$ 3,967	\$ 4,192	\$ 4,218
非流動資產	96,245	105,659	103,597
流動負債	(1,527)	(1,596)	(1,181)
權 益	\$ 98,685	\$ 108,255	\$ 106,634

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 66,504	\$ 72,953	\$ 71,861
非控制權益	32,181	35,302	34,773
	\$ 98,685	\$ 108,255	\$ 106,634

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
本期淨損	(\$ 965)	(\$ 1,302)	(\$ 2,916)	(\$ 3,396)

淨損歸屬於：

本公司業主	(\$ 651)	(\$ 878)	(\$ 1,965)	(\$ 2,289)
非控制權益	(314)	(424)	(951)	(1,107)
	(\$ 965)	(\$ 1,302)	(\$ 2,916)	(\$ 3,396)

Phu Hung Securities Corporation

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動資產	\$ 1,273,461	\$ 1,137,066	\$ 1,448,148
非流動資產	6,944	18,314	18,932
流動負債	(864,151)	(714,237)	(1,009,724)
非流動負債	(406)	(433)	(430)
權益	<u>\$ 415,848</u>	<u>\$ 440,710</u>	<u>\$ 456,926</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 191,290	\$ 202,725	\$ 210,185
非控制權益	<u>224,558</u>	<u>237,985</u>	<u>246,741</u>
	<u>\$ 415,848</u>	<u>\$ 440,710</u>	<u>\$ 456,926</u>

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
本期淨利	<u>\$ 5,031</u>	<u>\$ 6,931</u>	<u>\$ 15,339</u>	<u>\$ 3,144</u>
淨利歸屬於：				
本公司業主	\$ 2,315	\$ 3,191	\$ 7,056	\$ 1,592
非控制權益	<u>2,716</u>	<u>3,740</u>	<u>8,283</u>	<u>1,552</u>
	<u>\$ 5,031</u>	<u>\$ 6,931</u>	<u>\$ 15,339</u>	<u>\$ 3,144</u>

十二、採用權益法之投資

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
個別不重大之關聯企業			
非上市（櫃）公司			
PHU HUNG LIFE			
INSURANCE			
JOINT STOCK			
COMPANY (PHU			
HUNG LIFE 公司)	<u>\$ 93,532</u>	<u>\$ 91,031</u>	<u>\$ 98,111</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
PHU HUNG LIFE 公司	12.7%	12.7%	12.7%

個別不重大之關聯企業彙總資訊：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
繼續營業單位本期淨損	(\$ 6,038)	(\$ 6,125)	(\$ 17,450)	(\$ 15,163)
其他綜合損益	-	(266)	(30)	4,273
綜合損益總額	(\$ 6,038)	(\$ 6,391)	(\$ 17,480)	(\$ 10,890)

PHU HUNG LIFE 公司於 106 年 4 月及 105 年 3 月分別辦理現金增資 204,270 仟元（越盾 150,000,000 仟元）及 66,451 仟元（越盾 50,000,000 仟元），合併公司分別依持股比例投入 26,019 仟元（越盾 19,080,000 仟元）及 8,453 仟元（越盾 6,360,000 仟元），雖持股比例未達 20%，惟對該公司具有重大影響力，因是採用權益法評價。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報表計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報表未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

十三、不動產、廠房及設備

	房屋及改良物	機器設備	交通及運輸設備	租賃改良	器具設備	雜項設備	租賃資產	未完工程及待驗設備	合計
成本									
105年1月1日餘額	\$ 459,961	\$ 1,064,084	\$ 6,042	\$ 13,592	\$ 139,491	\$ 59,150	\$ -	\$ 69,302	\$ 1,811,622
增 添	468	5,012	-	-	447	7,396	27,606	125,813	166,742
處 分	-	(40,509)	-	-	-	(1,536)	-	-	(42,045)
內部移轉	10,709	119,273	-	457	(15,895)	2,905	-	(122,573)	(5,124)
淨兌換差額	(24,392)	(62,297)	(270)	(425)	(5,457)	(2,064)	(310)	(4,713)	(99,933)
105年9月30日餘額	\$ 446,741	\$ 1,085,563	\$ 5,772	\$ 13,624	\$ 118,586	\$ 65,851	\$ 27,296	\$ 67,829	\$ 1,831,262
累積折舊									
105年1月1日餘額	\$ 198,501	\$ 569,316	\$ 2,973	\$ 12,037	\$ 117,226	\$ 45,355	\$ -	\$ -	\$ 945,408
折舊費用	19,434	63,809	349	869	12,225	10,962	4,141	-	111,789
處 分	-	(37,817)	-	-	-	(1,400)	-	-	(39,217)
內部移轉	-	3,550	-	(300)	(7,326)	(713)	-	-	(4,789)
淨兌換差額	(11,268)	(42,961)	(144)	(424)	(5,306)	(1,347)	(46)	-	(61,496)
105年9月30日餘額	\$ 206,667	\$ 555,897	\$ 3,178	\$ 12,182	\$ 116,819	\$ 52,857	\$ 4,095	\$ -	\$ 951,695
105年9月30日淨額	\$ 240,074	\$ 529,666	\$ 2,594	\$ 1,442	\$ 1,767	\$ 12,994	\$ 23,201	\$ 67,829	\$ 879,567
成本									
106年1月1日餘額	\$ 465,982	\$ 1,131,444	\$ 5,936	\$ 13,906	\$ 121,022	\$ 66,094	\$ 28,070	\$ 37,408	\$ 1,869,862
增 添	-	11,308	-	-	-	2,858	-	193,608	207,774
處 分	-	(26,654)	-	(1,904)	(98,885)	(997)	-	-	(128,440)
內部移轉	33,337	102,208	1,073	-	560	1,403	-	(135,079)	3,502
淨兌換差額	(23,915)	(64,854)	(366)	(751)	(7,473)	(3,076)	(1,732)	(3,919)	(106,086)
106年9月30日餘額	\$ 475,404	\$ 1,153,452	\$ 6,643	\$ 11,251	\$ 15,224	\$ 66,282	\$ 26,338	\$ 92,018	\$ 1,846,612
累積折舊									
106年1月1日餘額	\$ 216,257	\$ 565,799	\$ 3,383	\$ 12,666	\$ 119,543	\$ 53,582	\$ 5,614	\$ -	\$ 976,844
折舊費用	19,181	65,540	425	624	893	2,959	3,987	-	93,609
處 分	-	(23,759)	-	(1,904)	(98,885)	(891)	-	-	(125,439)
內部移轉	-	(86)	-	-	-	(2)	-	-	(88)
淨兌換差額	(10,765)	(34,190)	(211)	(710)	(7,357)	(2,620)	(383)	-	(56,236)
106年9月30日餘額	\$ 224,673	\$ 573,304	\$ 3,597	\$ 10,676	\$ 14,194	\$ 53,028	\$ 9,218	\$ -	\$ 888,690
106年9月30日淨額	\$ 250,731	\$ 580,148	\$ 3,046	\$ 575	\$ 1,030	\$ 13,254	\$ 17,120	\$ 92,018	\$ 957,922

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及改良物	
主建築物	25至35年
附屬建築物	2至20年
機器設備	3至20年
交通及運輸設備	4至10年
租賃改良	5年
模具設備	2至10年
雜項設備	2至10年
租賃資產	5年

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註十七及三三。

十四、無形資產

	專	利	權	電腦軟體成本	合	計
<u>成 本</u>						
105年1月1日餘額	\$	3,674		\$ 34,093	\$	37,767
單獨取得		458		2		460
合併取得		-		5,317		5,317
內部移轉		22		(692)	(	670)
淨兌換差額		-		(798)	(	798)
105年9月30日餘額	\$	<u>4,154</u>		\$ <u>37,922</u>	\$	<u>42,076</u>
<u>累積攤銷及減損</u>						
105年1月1日餘額	\$	396		\$ 21,496	\$	21,892
攤銷費用		1,451		3,165		4,616
合併取得		-		5,195		5,195
內部移轉		-		(154)	(	154)
淨兌換差額		-		459		459
105年9月30日餘額	\$	<u>1,847</u>		\$ <u>30,161</u>	\$	<u>32,008</u>
105年9月30日淨額	\$	<u>2,307</u>		\$ <u>7,761</u>	\$	<u>10,068</u>
<u>成 本</u>						
106年1月1日餘額	\$	4,039		\$ 42,861	\$	46,900
單獨取得		487		2,136		2,623
處 分	(	316)		(170)	(	486)
淨兌換差額		-		(1,973)	(	1,973)
106年9月30日餘額	\$	<u>4,210</u>		\$ <u>42,854</u>	\$	<u>47,064</u>

(接次頁)

(承前頁)

	專	利	權	電腦軟體成本	合	計
<u>累積攤銷及減損</u>						
106年1月1日餘額	\$	2,331		\$ 31,974		\$ 34,305
攤銷費用		175		4,841		5,016
處分	(	316)		(170)		(486)
淨兌換差額		-		(5,097)		(5,097)
106年9月30日餘額	\$	<u>2,190</u>		\$ <u>31,548</u>		\$ <u>33,738</u>
106年9月30日淨額	\$	<u>2,020</u>		\$ <u>11,306</u>		\$ <u>13,326</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專 利 權	2至20年
電腦軟體成本	2至7年

十五、長期預付租金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動（帳列預付款項）	\$ 8,083	\$ 8,557	\$ 8,608
非 流 動	<u>201,622</u>	<u>220,241</u>	<u>216,952</u>
	<u>\$ 209,705</u>	<u>\$ 228,798</u>	<u>\$ 225,560</u>

長期預付租金係位於中國大陸及越南之土地使用權，部分土地使用權業已提供作為銀行借款之擔保品，請參閱附註十七及三三。

十六、其他資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>流 動</u>			
暫 付 款	\$ 21,768	\$ 21,271	\$ 19,386
代 付 款	36	-	83
其 他	<u>221</u>	<u>172</u>	<u>157</u>
	<u>\$ 22,025</u>	<u>\$ 21,443</u>	<u>\$ 19,626</u>
<u>非 流 動</u>			
質押之應收帳款（附註九）	\$ 52,200	\$ 52,200	\$ -
長期預付費用	36,294	24,824	23,431
其 他	<u>10,506</u>	<u>6,299</u>	<u>6,476</u>
	<u>\$ 99,000</u>	<u>\$ 83,323</u>	<u>\$ 29,907</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 553,538	\$ 611,487	\$ 552,670
<u>無擔保借款</u>			
信用狀借款	-	10,712	15,066
銀行借款	792,965	540,204	549,874
股東借款	39,943	42,570	-
其他借款	-	-	35,565
	<u>\$ 1,386,446</u>	<u>\$ 1,204,973</u>	<u>\$ 1,153,175</u>

銀行借款之利率於 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.40%-8.20%、1.45%-8.20%及 1.50%-3.00%。

股東借款及其他借款之利率於 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 8.50%-8.70%、8.70%及 9.20%-10.00%。

合併公司業已提供銀行存款、土地使用權暨不動產、廠房及設備作為短期借款之擔保品。截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，提供借款擔保之銀行存款金額分別為 223,659 仟元、235,754 仟元及 258,991 仟元，帳列其他應收款，請參閱附註九、十三、十五及三三。

(二) 應付短期票券

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付商業本票	\$ 50,000	\$ 100,000	\$ 100,000
減：應付短期票券折價	(<u>89</u>)	(<u>56</u>)	(<u>69</u>)
	<u>\$ 49,911</u>	<u>\$ 99,944</u>	<u>\$ 99,931</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

106 年 9 月 30 日

保 證 機 構	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額	利 率 區 間
<u>應付商業本票</u>				
兆豐票券金融股 份有限公司	<u>\$ 50,000</u>	(<u>\$ 89</u>)	<u>\$ 49,911</u>	1.338%

105 年 12 月 31 日

保 證 機 構	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額	利 率 區 間
<u>應付商業本票</u>				
兆豐票券金融股 份有限公司	\$ 50,000	(\$ 13)	\$ 49,987	1.398%
萬通票券金融股 份有限公司	<u>50,000</u>	<u>(43)</u>	<u>49,957</u>	1.378%
	<u>\$100,000</u>	<u>(\$ 56)</u>	<u>\$ 99,944</u>	

105 年 9 月 30 日

保 證 機 構	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額	利 率 區 間
<u>應付商業本票</u>				
兆豐票券金融股 份有限公司	\$ 50,000	(\$ 60)	\$ 49,940	1.398%
萬通票券金融股 份有限公司	<u>50,000</u>	<u>(9)</u>	<u>49,991</u>	1.398%
	<u>\$100,000</u>	<u>(\$ 69)</u>	<u>\$ 99,931</u>	

(三) 長期借款

	到 期 日	重 大 條 款	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>擔保借款</u>					
合作金庫商業銀行等六家聯貸銀行團					
甲二項擔保借款	105 年 12 月 28 日	按月付息，本金自聯貸案首次動用日起算 18 個月清償第 1 期，之後以 3 個月為 1 期，共計 15 期償還，其中第 1 期至第 14 期各攤還本金之 4%；其餘本金於授信期間屆滿時，一次清償完畢	\$ -	\$ -	\$ 148,000
乙二項擔保借款	105 年 12 月 28 日	按月付息，本金於各次動用之到期日償還，借款額度得於該合約有效期間內循環動用	-	-	126,000
合作金庫商業銀行	107 年 12 月 28 日	按月付息，本金於各次動用之到期日償還，借款額度得於該合約有效期間內分批動用	<u>174,000</u>	<u>174,000</u>	-
減：聯貸案交易成本			174,000	174,000	274,000
減：一年內到期長期借款			-	-	(180)
			<u>\$ 174,000</u>	<u>\$ 174,000</u>	<u>\$ -</u>

截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率分別為 1.65%、1.65%及 1.76%-1.90%。

合併公司於 100 年 12 月與合作金庫商業銀行、國泰世華商業銀行及台灣銀行（共同主辦銀行），以及全國農業金庫、上海商業儲蓄銀行、台中商業銀行（參貸銀行）六家聯貸銀行團簽訂 5 年期 1,100,000 仟元之聯合授信合約。該合約授信額度分為甲一項、甲二

項及乙項三類，金額分別為 300,000 仟元、620,000 仟元及 180,000 仟元；其中動用甲項授信額度需提供活期存款 100,000 仟元及其孳息作為擔保品；動用乙項授信額度需提供已動用金額之八成等值之應收款項作為擔保品，如有效應收帳款維持金額低於借款動用金額之八成，須依聯貸授信合約之約定匯入或存入款項於收款專戶以補足差額，亦或提前償還未清償餘額，相關聯貸授信合約已於 105 年 12 月到期，且已償還所有借款。

合併公司為充實中期營運資金，於 105 年 6 月與合作金庫商業銀行簽訂 2 年期之授信合約，授信額度為 350,000 仟元，於合約有效期限內分批使用總額度，動用授信額度需提供已動用金額之三成等值應收款項作為擔保品。

合併公司業已提供相關資產作為長期借款之擔保品，請參閱附註九、十三、十六及三三。

十八、應付票據及應付帳款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ -	\$ -	\$ 954
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 153,555	\$ 92,439	\$ 142,516

十九、應付租賃款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>最低租賃給付</u>			
不超過 1 年	\$ 17,559	\$ 11,696	\$ 9,099
1~5 年	2,172	9,332	11,349
	\$ 19,731	\$ 21,028	\$ 20,448

錫新越南公司於 105 年以融資租賃承租機器設備，租賃期間為 3 年，於合約期間屆滿且已確實履約，其所有權則歸屬於錫新越南公司。該租賃之利率為 2%。合併公司經評估各期租賃給付總額與各期最低租賃給付現值總額間差異微小，故以各期租賃給付總額作為入帳金額。

二十、其他應付款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付薪資	\$ 54,898	\$ 67,788	\$ 56,303
應付員工紅利及董監事酬勞	4,845	13,302	10,174
應付交割帳款－受託買賣	131,778	76,105	189,680
應付證券款	74,067	66,956	78,996
應付設備款	13,369	24,969	28,854
應付費用	89,010	88,811	51,366
其 他	6,276	9,052	7,960
	<u>\$ 374,243</u>	<u>\$ 346,983</u>	<u>\$ 423,333</u>

二一、負債準備

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>流 動</u>			
退貨及折讓	<u>\$ 34,394</u>	<u>\$ 23,951</u>	<u>\$ 29,165</u>

	<u>退 貨 及 折 讓</u>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 21,533
本期新增	8,102
本期使用	(470)
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 29,165</u>
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 23,951
本期新增	15,426
本期使用	(4,928)
淨兌換差額	(55)
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 34,394</u>

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

二二、退職後福利計畫

106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 105 年及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 12 仟元、77 仟元、35 仟元及 233 仟元。

二三、權 益

(一) 普通股股本

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
額定股數(仟股)	<u>126,367</u>	<u>126,367</u>	<u>126,367</u>
額定股本	<u>\$ 1,263,666</u>	<u>\$ 1,263,666</u>	<u>\$ 1,263,666</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>80,000</u>	<u>91,077</u>	<u>91,077</u>
已發行股本	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 910,774</u>	<u>\$ 910,774</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司為調整股本結構、健全財務及營運指標、提升資本報酬率及股東權益並妥善運用資金，於 106 年 6 月 8 日股東常會決議辦理現金減資返還股東股款，減資金額為 110,774 仟元，銷除股份 11,077 仟股，減資比率約為 12.16%，減資後實收資本額為 800,000 仟元，該減資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於 106 年 7 月 4 日申報生效在案，減資基準日為 106 年 7 月 6 日，並於 106 年 7 月 21 日完成相關變更登記。

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股等），得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 27 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

另依 106 年 6 月 8 日經股東常會決議通過修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額為當年度可分配盈餘，併同以前年度未

分配盈餘為累積可供分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二四之(五)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，依下列方式辦理：一、年度股利分派之總數，應不低於當年度可分配盈餘之 30% 為原則，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 3% 時，得不予分配；二、分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其他現金股利不低於股利總額之 30%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 106 年 6 月 8 日及 105 年 6 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 21,545	\$ 7,453		
現金股利	81,970	72,862	\$ 0.9	\$ 0.8

(四) 庫藏股票

收 回 原 因	買回以註銷(仟股)
105 年 1 月 1 日股數	100
本期減少	(100)
105 年 9 月 30 日股數	-

本公司為維護公司信用及股東權益之目的，於 104 年 8 月 25 日經董事會決議於 104 年 8 月 26 日至 10 月 25 日間執行買回公司普通股股份 5,000,000 股，並訂定其買回股份區間價格為 7.28 元至 17.51 元，且當本公司股價低於所定區間價格下限時，將繼續執行買回公

司股份。惟至買回期屆滿日止，本公司買回庫藏股共計 100,000 股，金額共計 1,394 仟元，平均每股買回價格為 13.94 元。

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

依證券交易法規定，本公司於 105 年 3 月 1 日經董事會決議註銷買回之股份 100,000 股，共計 1,394 仟元，並訂定減資基準日為 105 年 3 月 1 日，前述減資案已於 105 年 3 月 22 日經經濟部 10501052010 號函核准，辦理完成減資變更登記。

二四、繼續營業單位綜合損益

(一) 其他收益及費損淨額

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 392	\$ -	\$ 440	\$ 403
處分不動產、廠房及設備損失	(1,696)	(1,504)	(2,960)	(2,474)
利息收入	3,132	3,340	9,360	7,916
利息費用	(7,250)	(7,128)	(21,288)	(28,806)
外幣兌換利益	13,292	5,140	58,080	36,859
外幣兌換損失	(12,546)	(13,290)	(74,530)	(46,439)
	<u>(\$ 4,676)</u>	<u>(\$ 13,442)</u>	<u>(\$ 30,898)</u>	<u>(\$ 32,541)</u>

(二) 財務成本

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 4,797	\$ 4,527	\$ 12,321	\$ 14,676
以攤銷後成本衡量之金融負債之利息費用總額	197	202	685	505
減：列入符合要件資產成本之金額	-	-	-	-
	<u>\$ 4,994</u>	<u>\$ 4,729</u>	<u>\$ 13,006</u>	<u>\$ 15,181</u>

(三) 折舊及攤銷

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 31,946	\$ 34,456	\$ 93,609	\$ 111,789
無形資產	2,446	1,647	5,016	4,616
長期預付費用	4,400	2,568	11,159	12,201
	<u>\$ 38,792</u>	<u>\$ 38,671</u>	<u>\$ 109,784</u>	<u>\$ 128,606</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 27,921	\$ 32,725	\$ 81,703	\$ 105,512
營業費用	<u>4,025</u>	<u>1,731</u>	<u>11,906</u>	<u>6,277</u>
	<u>\$ 31,946</u>	<u>\$ 34,456</u>	<u>\$ 93,609</u>	<u>\$ 111,789</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 4,926	\$ 2,377	\$ 10,605	\$ 11,156
營業費用	<u>1,920</u>	<u>1,838</u>	<u>5,570</u>	<u>5,661</u>
	<u>\$ 6,846</u>	<u>\$ 4,215</u>	<u>\$ 16,175</u>	<u>\$ 16,817</u>

(四) 員工福利費用

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 2,410	\$ 4,087	\$ 12,184	\$ 13,090
確定福利計畫 (附註二二)	<u>12</u>	<u>77</u>	<u>35</u>	<u>233</u>
	2,422	4,164	12,219	13,323
其他員工福利	<u>130,615</u>	<u>113,664</u>	<u>382,015</u>	<u>372,766</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 133,037</u>	<u>\$ 117,828</u>	<u>\$ 394,234</u>	<u>\$ 386,089</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 84,268	\$ 77,436	\$ 258,113	\$ 230,117
營業費用	<u>48,769</u>	<u>40,392</u>	<u>136,121</u>	<u>155,972</u>
	<u>\$ 133,037</u>	<u>\$ 117,828</u>	<u>\$ 394,234</u>	<u>\$ 386,089</u>

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 2.5% 及不高於 2.5% 提撥員工酬勞及董監酬勞。另為提高員工酬勞提撥及股利分配之彈性，本公司於 106 年 6 月 8 日經股東會決議之修正章程，係當年度扣除分配員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 1% 以上及不高於 2.5% 提撥員工酬勞及董監酬勞。106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	(0.29%)	2.5%	1.27%	2.5%
董監事酬勞	2.5%	2.5%	2.5%	2.5%

金 額

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	(\$ 162)	\$ 2,730	\$ 1,629	\$ 5,087
董監事酬勞	\$ 1,425	\$ 2,730	\$ 3,216	\$ 5,087

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 106 年 3 月 14 日及 105 年 3 月 28 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監酬勞如下：

	105年度				104年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	6,651	\$	-	\$	2,583	\$	-
董監酬勞		6,651		-		2,583		-

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報表認列之金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二五、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
<u>當期所得稅</u>				
本期產生者	\$ 41,997	\$ 19,896	\$ 67,776	\$ 48,633
未分配盈餘加徵	-	-	11,072	-
以前年度之調整	2	(23)	2,365	1,426
	<u>41,999</u>	<u>19,873</u>	<u>81,213</u>	<u>50,059</u>
<u>遞延所得稅</u>				
本期產生者	(24,589)	10,100	(21,995)	24,003
以前年度之調整	-	-	48	15,716
	<u>(24,589)</u>	<u>10,100</u>	<u>(21,947)</u>	<u>39,719</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 17,410</u>	<u>\$ 29,973</u>	<u>\$ 59,266</u>	<u>\$ 89,778</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
本期產生者				
— 國外營運機構財 務報表之換算	\$ 532	\$ 10,201	\$ 19,326	\$ 16,070

(三) 兩稅合一相關資訊

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
未分配盈餘			
87 年度以後	\$ 276,407	\$ 294,405	\$ 235,278
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	\$ 11,893	\$ 10,081	\$ 7,137

	105年度	104年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	6.23%	8.90%

依所得稅法規定，本公司分配數屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。依新修正之所得稅法第 66 條之 6 規定，屬中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自 104 年 1 月 1 日起分配盈餘時開始適用。

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 102 年度以前及 104 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。子公司富川精密公司截至 104 年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 0.57	\$ 0.96	\$ 0.98	\$ 1.70
稀釋每股盈餘	\$ 0.56	\$ 0.95	\$ 0.98	\$ 1.70

單位：每股元

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 45,628</u>	<u>\$ 87,159</u>	<u>\$ 85,517</u>	<u>\$ 155,111</u>

股 數

單位：仟股

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	80,602	91,077	87,547	91,077
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>199</u>	<u>411</u>	<u>100</u>	<u>298</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>80,801</u>	<u>91,488</u>	<u>87,647</u>	<u>91,375</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二七、企業合併

合併公司之子公司 PHU HUNG SECURITIES 公司為改善財務結構、整合資源及降低管理成本之目的，於 104 年 10 月 29 日及 104 年 11 月 19 日分別經董事會及股東會決議通過與 An Thanh Securities Company 合併，PHU HUNG SECURITIES 公司及 An Thanh Securities Company 為消滅公司，依越南國家證券委員會核准合併日 105 年 1 月 20 日為合併完成基準日，合併後新設公司 Phu Hung Securities Corporation。

收購日取得之資產及承擔之負債

	<u>105年1月20日</u>
流動資產	
現金及約當現金	\$ 40,620
應收帳款及其他應收款	14,522
其他流動資產	3
非流動資產	
無形資產	129
其他非流動資產	3,268
流動負債	
應付帳款及其他應付款	(7,990)
非流動負債	
存入保證金	(<u>441</u>)
	<u>\$ 50,111</u>

二八、與非控制權益之權益交易

合併公司於 105 年 3 月底以 23,281 仟元（越盾 16,115,360 仟元）取得 PHU HUNG SECURITIES 公司 9.35% 股權，致持股比例由 38.36% 增加至 47.71%。

如附註十一所述，合併公司於 105 年 6 月 16 日未按持股比例認購 PHU HUNG SECURITIES 公司現金增資股權，致持股比例由 47.71% 下降至 46.00%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	<u>PHU HUNG SECURITIES 公司</u>
給付之現金對價	(\$ 96,698)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉	
出非控制權益之金額	<u>96,973</u>
權益交易差額	<u>\$ 275</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積－認列對子公司所有權權益變動數	<u>\$ 275</u>

二九、營業租賃協議

合併公司為承租人

營業租賃係承租營業用之辦公室，租賃期間為 1 至 8 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃標的並無優惠承購權。

截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 4,880 仟元、4,254 仟元及 4,303 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
不超過 1 年	\$ 9,213	\$ 12,422	\$ 12,789
1~5 年	<u>14,175</u>	<u>16,269</u>	<u>19,201</u>
	<u>\$ 23,388</u>	<u>\$ 28,691</u>	<u>\$ 31,990</u>

三十、資本風險管理

合併公司進行資本管理之最主要目標係確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

三一、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

2. 以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

106 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	<u>\$ 5,648</u>	<u>\$</u>	<u>\$</u>	<u>\$ 5,648</u>

105 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
持有供交易之非衍 生金融資產	\$ 272	\$ -	\$ -	\$ 272

105 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
持有供交易之非衍 生金融資產	\$ 650	\$ -	\$ -	\$ 650

106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

合併公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均未有取得或處分以第 3 等級公允價值衡量之金融資產等情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。

(二) 金融工具之種類

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
持有供交易目的 放款及應收款 (註 1)	\$ 5,648	\$ 272	\$ 650
備供出售金融資產 (註 2)	2,075,515	2,152,691	2,298,957
(註 2)	53,132	56,626	55,063
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量 (註 3)	2,082,782	1,843,730	2,033,767

註 1：餘額係包含現金及約當現金（含質押之資產）、應收票據、應收帳款（含質押之資產）、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付帳款、其他應付款、長期借款（含 1 年內到期）、應付租賃款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、其他應收款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險、匯率風險及利率風險、信用風險及流動性風險。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核核准並在內部控制進行稽核下作業。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司係跨國營運，因此受不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註三五。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 3% 予以調整。下表之正數係表示當合併個體之功能性貨幣對美元 3% 時，將使稅前淨利減少之金額；當合併個體之功能性貨幣對美元貶值 3% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之正數。

	美 元 之 影 響	
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
損 益	(\$ 4,774)	\$ 3,018

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。合併公司之利率風險來自長短期借款。按浮動利率發行之借款使合併公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使合併公司承受公允價值利率風險。合併公司之借款主係為浮動利率，106年及105年1月1日至9月30日合併公司按浮動利率計算之借款係以新台幣及美元計價。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 291,444	\$ 424,196	\$ 260,773
金融負債	840,833	993,042	1,017,798
具現金流量利率風險			
金融資產	360,343	484,233	416,558
金融負債	769,524	485,875	509,128

敏感度分析

有關利率風險之敏感性分析，合併公司係以資產負債表日之金融資產及金融負債為基礎進行計算。合併公司以市場利率上升／下降 1%作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。在所有其他變數維持不變之情況下，市場利率上升／下降 1%，對合併公司 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 3,069 仟元；105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 694 仟元。

2. 信用風險

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前三大集團客戶，截至 106 年及 105 年 9 月 30 日止，應收帳款總額來自前述集團客戶之比率分別為 58% 及 57%。合併公司之集團客戶涵蓋眾多個別獨立營運之企業個體，且分散於不同區域，並無集中於單一獨立營運之企業個體或地區，另合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估並且購買商業信用保險合約，故其信用風險尚屬有限。於資產負債表日，合併公司最大信用風險金額與帳列金融資產之帳面金額相當。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

(1) 流動性風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

106 年 9 月 30 日

	要 求 即 付 或 短 於 1 年	1 至 5 年
非衍生金融負債		
無附息負債	\$ 484,152	\$ 2,172
浮動利率工具	595,524	174,000
固定利率工具	840,833	-
	<u>\$ 1,920,509</u>	<u>\$ 176,172</u>

105 年 12 月 31 日

	要 求 即 付 或 短 於 1 年	1 至 5 年
非衍生金融負債		
無附息負債	\$ 369,278	\$ 9,332
浮動利率工具	311,875	174,000
固定利率工具	993,098	-
	<u>\$ 1,674,251</u>	<u>\$ 183,332</u>

105 年 9 月 30 日

	要 求 即 付 或 短 於 1 年	1 至 5 年
非衍生金融負債		
無附息負債	\$ 509,425	\$ 11,349
浮動利率工具	509,128	-
固定利率工具	1,017,798	-
	<u>\$ 2,036,351</u>	<u>\$ 11,349</u>

(2) 融資額度

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。

合併公司於資產負債表日之銀行未動用之融資額度如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
銀行借款額度			
未動用金額	<u>\$ 1,763,686</u>	<u>\$ 1,506,105</u>	<u>\$ 1,625,035</u>

三二、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下：

對主要管理階層之獎酬

106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
薪資及短期員工福利	\$ 4,395	\$ 6,871	\$ 16,412	\$ 20,553
退職後福利	27	108	153	342
	<u>\$ 4,422</u>	<u>\$ 6,979</u>	<u>\$ 16,565</u>	<u>\$ 20,895</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三三、質抵押之資產

下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
其他應收款			
銀行存款	\$ 223,659	\$ 235,754	\$ 359,656
應收帳款	-	-	100,800
不動產、廠房及設備	77,903	50,111	92,404
長期預付租金	108,671	118,093	116,877
其他非流動資產			
應收帳款	52,200	52,200	-
	<u>\$ 462,433</u>	<u>\$ 456,158</u>	<u>\$ 669,737</u>

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 截至 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司已開立未使用信用狀餘額分別為 187 仟元及 42,834 仟元（106 年 9 月 30 日：無）。
- (二) 截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司為鋁新越南公司銀行借款提供背書保證，金額分別為 317,730 仟元（美金 10,500 仟元）、306,375 仟元（美金 9,500 仟元）及 297,920 仟元（美金 9,500 仟元）。
- (三) 截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司為富川精密公司銀行借款提供背書保證，金額 90,000 仟元、90,000 仟元及 120,000 仟元。
- (四) 截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司為 Merrimack River (HD) 公司銀行借款提供背書保證，金額分別為 108,936 仟元（美金 3,600 仟元）、32,250 仟元（美金 1,000 仟元）及 31,360 仟元（美金 1,000 仟元）。

三五、具重大影響之外幣資產及負債之資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

單位：除匯率為元外，餘各
外幣／新台幣為仟元

106 年 9 月 30 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 17,279	30.26 (美元：新台幣)	\$ 522,856
美 元	1,234	6.65 (美元：人民幣)	37,328
歐 元	385	35.90 (歐元：新台幣)	13,810
越 盾	84,625,626	0.000044 (越盾：美元)	112,674
			<u>\$ 686,668</u>
<u>採用權益法之投資</u>			
越 盾	95,157,600	0.000044 (越盾：美元)	<u>\$ 93,532</u>
<u>以成本衡量之金融資產</u>			
越 盾	31,642,280	0.000044 (越盾：美元)	<u>\$ 53,132</u>
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	13,625	30.26 (美元：新台幣)	\$ 412,316
美 元	8,600	22,727.27 (美元：越盾)	260,236
美 元	1,545	6.65 (美元：人民幣)	46,753
人 民 幣	2,260	4.55 (人民幣：新台幣)	10,280
越 盾	94,199,694	0.000044 (越盾：美元)	132,413
			<u>\$ 861,998</u>

105 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 24,773	32.25 (美元：新台幣)	\$ 798,306
美 元	621	6.94 (美元：人民幣)	20,020
歐 元	108	33.90 (歐元：新台幣)	3,600
越 盾	33,000,108	0.000044 (越盾：美元)	46,827
			<u>\$ 868,753</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>採用權益法之投資</u>							
越 盾	\$ 86,877,600		0.000044 (越盾：美元)		\$	91,031	
<u>以成本衡量之金融資產</u>							
越 盾	31,642,280		0.000044 (越盾：美元)		\$	56,626	
<u>金 融 負 債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元	15,223		32.25 (美元：新台幣)		\$	490,928	
美 元	1,231		6.94 (美元：人民幣)			39,685	
越 盾	72,706,397		0.000044 (越盾：美元)			103,170	
					\$	633,783	

105 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金 額
<u>金 融 資 產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元	\$ 14,253		31.36 (美元：新台幣)		\$	446,960	
美 元	376		6.67 (美元：人民幣)			11,783	
歐 元	286		35.08 (歐元：新台幣)			10,037	
越 盾	39,237,388		0.000045 (越盾：美元)			55,372	
					\$	524,152	
<u>採用權益法之投資</u>							
越 盾	69,523,275		0.000045 (越盾：美元)		\$	98,111	
<u>以成本衡量之金融資產</u>							
越 盾	31,642,280		0.000045 (越盾：美元)		\$	55,063	
<u>金 融 負 債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元	9,730		31.36 (美元：新台幣)		\$	305,122	
美 元	622		6.67 (美元：人民幣)			19,502	
越 盾	83,655,071		0.000045 (越盾：美元)			114,594	
					\$	439,218	

合併公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為淨損失 16,450 仟元及 9,580 仟元，由於外幣

交易及合併個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(請參閱附表一)
2. 為他人背書保證。(請參閱附表二)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。(請參閱附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(請參閱附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(請參閱附表五)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表六)
11. 被投資公司資訊。(附表七)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(請參閱附表八)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(請參閱附表九)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三七、部門資訊

合併公司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，著重於所提供之產品主要類別種類。依國際財務報導準則第八號「營運部門」之規定，合併公司 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之應報導部門資訊包括：(一)鍛造事業處一係包括本公司、鋁新科技(越南)股份有限公司及鋁新電子科技(上海)有限公司，主係從事生產經營揚聲器導磁零件等之產銷業務；(二)塑膠成型事業處一係包括富川精密工業股份有限公司、Merrimack River Precision Industrial (HCM) Co., Ltd.及 Merrimack River Precision Industrial(HD) Co., Ltd，主係從事生產經營塑膠射出件等之產銷業務；(三)金融證券事業處一係包括 Phu Hung Securities Corporation，主係從事股票自營經紀業務。

合併公司繼續營業單位之應報導部門收入與營運結果之分析如下：

	部 門	收 入	部 門	損 益
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
鍛造事業處	\$ 1,344,972	\$ 1,437,164	\$ 195,276	\$ 305,968
塑膠成型事業處	216,949	215,026	(18,574)	(37,068)
金融證券事業處	112,736	113,838	27,172	29,335
繼續營業單位總額	<u>\$ 1,674,657</u>	<u>\$ 1,766,028</u>	203,874	298,235
其他管理費損			(30,898)	(32,541)
利息收入			1,195	1,987
其他收入			12,787	10,292
其他利益及損失			(4,387)	(2,504)
處分投資利益			-	209
利息費用			(13,006)	(15,181)
採用權益法認列之關聯企 業損失之份額			(17,450)	(15,163)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 152,115</u>	<u>\$ 245,334</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日部門間銷售金額為 55 仟元，並於編製合併財務報表時，已全數沖銷（105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：無）。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之利息收入、金融資產評價損益、採用權益法認列之關聯企業損失之份額及利息費用。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。

錫新科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

編號	貸出公司	貸與對象	往來科目	是否關係人	本期最高餘額	期末餘額 (註 4 及 5)	實際動支金額 (註 5)	利率區間	資金貸與 性質 (註 3)	業務往來金額	有礙 融通 必要之原因	提列 壞帳 準備	擔 保 稱 價	品 質 評 估 值 (註 1、2 及 4)	貸與 金額 (註 1、2 及 4)	貸與 金額 (註 1、2 及 4)
1	錫新科技股份有限公司	錫新科技(越南)股份有限公司	其他應收款—關係人	是	\$ 266,433 (USD 8,500,000 元)	\$ - (USD -)	\$ - (USD -)	2%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 592,288	592,288
2	錫新科技股份有限公司	Merrinack River Precision Industrial(HD) Co. Ltd	其他應收款—關係人	是	91,260 (USD 3,000,000 元)	90,780 (USD 3,000,000 元)	75,650 (USD 2,500,000 元)	2.2%	2	-	營業週轉	-	-	-	296,144	592,288
3	錫新科技(越南)股份有限公司	Phu Hung Securities Corporation	其他應收款—關係人	是	62,426 (VND 45,000,000,000 元)	59,921 (VND 45,000,000,000 元)	59,921 (VND 45,000,000,000 元)	8.5%	2	-	營業週轉	-	-	-	202,737	405,474

註 1：本公司資金貸與他人之總額及對單一企業資金貸與限額分別以不超過該公司最近期淨值 40% 及 20% 為限。

註 2：錫新科技(越南)股份有限公司資金貸與他人之總額及對單一企業資金貸與限額分別以不超過該公司最近期淨值 40% 及 20% 為限。

註 3：資金貸與性質 1. 有業務往來者。2. 有短期融通資金之必要者。

註 4：金額係按 106 年 9 月 30 日之即期匯率換算。

註 5：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

錫新科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證 公司名稱	背書保證對象 關係	單一企業 背書保證額 (註3)	本最高 背書保證 金額 (USD 3,600,000元)	期 末 背書 保證 餘額 (註2)	書 餘 額 (註2)	實際動支 金額 (註2)	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 最高 保證 額 (註3)	屬 母 子 公 司 對 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 背 書 保 證	屬 對 陸 地 區 背 書 保 證	註 備
0	錫新科技股份有限公司	MERRIMACK RIVER PRECISION INDUSTRIAL (HD) CO., LTD., 富川精密工業股份有 限公司	孫公司	\$ 740,360	\$ (USD 3,600,000元) 108,936	\$ (USD 3,600,000元) 108,936	\$ (USD 3,600,000元) 108,936	\$ (USD 798,059元) 24,149	\$ -	7.36%	\$ 740,360	是	否	否	
0	錫新科技股份有限公司	富川精密工業股份有 限公司	子公司	740,360	90,000	90,000	90,000	50,000	-	6.08%	740,360	是	否	否	
0	錫新科技股份有限公司	錫新科技(越南)股份 有限公司	孫公司	740,360	317,730 (USD 10,500,000元)	317,730 (USD 10,500,000元)	317,730 (USD 10,500,000元)	90,780 (USD 3,000,000元)	-	21.46%	740,360	是	否	否	

註1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：係以 106 年 9 月 30 日之匯率換算。

註3：背書保證限額係本公司依證券交易法第 36 條之 1 及股東會同意通過之背書保證作業程序辦理；本公司對外辦理背書保證之總額及對單一企業為背書保證之限額均為淨值之 50%。

錫新科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 9 月 30 日

附表三

單位：除另註明者外，
為新台幣仟元

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 股			公 允 價 值	備 註
				數	面 金	持 股 比 例		
錫新科技股份有限公司	股 票 微風數位科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	500,000	\$ -	10.0	\$ -	註 1
Norrice Group Ltd.	股 票 Saigon Wonderland Company Ltd.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	301,000	-	7.0	-	註 1
富鑫錫泰控股股份有限公司	股 票 PHU HUNG ASSURANCE CORPORATION	-	以成本衡量之金融資產—非流動	3,154,872	USD1,755,844	8.9	-	註 1

註 1：無因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用之情形。

註 2：投資子公司相關資訊，請參閱附表七及八。

錫新科技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	係	易			情		形		交之	易條件與一般交易不同原因	應收(付)票據、帳款	備註	
			進(銷)貨金	額	佔總進(銷)貨之比率	授信期	信期	價授	信期					問
錫新科技股份有限公司	錫新科技(越南)股份有限公司	孫公司	進貨	\$719,958	73%	與一般交易相同	—	\$ -	—			(\$208,084)	(81%)	註
錫新科技(越南)股份有限公司	錫新科技股份有限公司	最終母公司	銷貨	(719,958)	(68%)	與一般交易相同	—	-	—			208,084	54%	註
錫新電子科技(上海)有限公司	錫新科技(越南)股份有限公司	兄弟公司	進貨	109,331	61%	與一般交易相同	—	-	—			(46,753)	(72%)	註
錫新科技(越南)股份有限公司	錫新電子科技(上海)有限公司	兄弟公司	銷貨	(109,331)	(10%)	與一般交易相同	—	-	—			46,753	12%	註

註：交易金額於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

錫新科技股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 106 年 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收金額		應收關係人款項式	應收關係人款項(註 1)	提呆	列帳	抵額
					逾金	額處	理方	(註 1)			
錫新科技股份有限公司	錫新科技(越南)股份有限公司	子公司	其他應收帳款—關係人\$ 125,150	6	\$ -	-	-	\$ 64,473		註 2	
錫新科技(越南)股份有限公司	錫新科技股份有限公司	母公司	應收帳款—關係人 208,084	6	-	-	-	62,284		註 2	

註 1：期後係指 106 年 10 月 1 日至 10 月 31 日之間。

註 2：經評估無須提列備抵呆帳。

註 3：交易金額於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

錫新科技股份有限公司及子公司
 母子公司間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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另註明者外，
為新台幣仟元

編號	交易對象	交易人	名稱	交易往來對象	交易對象	與交易人之關係	交易科目	往來金額		易係	情形
								美金	新台幣		
0	錫新科技股份有限公司			錫新科技(越南)股份有限公司		1	進貨 其他應收款-關係人 應付帳款-關係人	\$ 719,958 125,150 208,084	無重大差異 同上		43% 3% 5%
				錫新電子科技(上海)有限公司		1	進貨 應付帳款-關係人	29,453 11,046	同上		2% -
1	錫新科技(越南)股份有限公司			錫新科技(關曼)股份有限公司 Merrimack River Precision Industrial (HD) Co., Ltd.		1 3	其他應收款-關係人 其他應收款-關係人 應收帳款-關係人	19,720 75,849 109,331	同上		- 2% 7%
2	富川精密工業股份有限公司			Phu Hung Securities Corporation		3	應付帳款-關係人	46,753	同上		1%
3	Merrimack River Precision Industrial (HCM) Co., Ltd.			Merrimack River Precision Industrial (Samoa) Corporation Merrimack River Precision Industrial (HD) Co., Ltd.		3 3	其他應收款-關係人 其他應收款-關係人 應收帳款-關係人	24,085 59,921 22,414	同上		1% 1% 1%
						3	應收帳款-關係人	8,252	同上		-

註 1：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 2：與交易人之關係有以下三種，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。

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。

錫新科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另註明者外，
為新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所稱在地區	主要營業項目	原始投資金額	期末數比	持股比例	有被投資公司之權益	本期協列之損益	備註
錫新科技股份有限公司	錫新科技(開曼)股份有限公司	Marquee Place, Oleaner way, 802 West Bay Road, P.O. Box 32052, Grand Cayman KY1-1208, Cayman Islands	一般投資業	\$ 1,165,777	35,500,000	100.0	\$ 1,691,882 (USD)	\$ 35,777 (USD)	子公司及註4
錫新科技(開曼)股份有限公司	錫新投資顧問股份有限公司	Porcullis Trust Net Chambers, P.O. Box 3444, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	103,979	3,100,000	100.0	66,520 (USD)	(1,964) (64,315) (USD)	子公司及註5
錫新科技(開曼)股份有限公司	富川精密工業股份有限公司	台北市中正區忠孝西路1段4號8樓	塑膠射出件之產銷	150,000	7,636,916	100.0	12,798 (USD)	(21,877) (USD)	子公司及註4
錫新科技(開曼)股份有限公司	錫新科技(越南)股份有限公司	越南胡志明市新順加工出口區	金屬零件之產銷	232,338 (USD)	20,666,859	51.0	516,978 (USD)	106,749 (USD)	子公司及註4
錫新科技(開曼)股份有限公司	錫新越南控股股份有限公司	Marquee Place, Oleaner way, 802 West Bay Road, P.O. Box 32052, Grand Cayman KY1-1208, Cayman Islands	一般投資業	223,319 (USD)	7,380,000	100.0	497,013 (USD)	52,508 (USD)	子公司及註4
錫新科技(開曼)股份有限公司	錫新開泰有限公司	Suite 2303, 23/F Great Eagle Centre, 23 Harbour Road, Wanchai, Hong Kong.	一般投資業	272,340 (USD)	9,000,000	100.0	344,509 (USD)	43,738 (USD)	子公司及註4
富泰遠東控股股份有限公司	富泰遠東控股股份有限公司	Porcullis Trust Net Chambers P.O. Box 3444, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	211,867 (USD)	7,001,543	100.0	191,398 (USD)	10,721 (USD)	子公司及註5
富泰遠東控股股份有限公司	富泰遠東控股股份有限公司	Porcullis Trust Net Chambers P.O. Box 3444, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	133,447 (USD)	4,410,000	100.0	118,167 (USD)	11,011 (USD)	子公司及註5
錫新越南控股股份有限公司	錫新科技(越南)股份有限公司	5F, CR3-05A, 109 Ton Dat Tien Street, Tan Phu Ward, District 7, Ho Chi Minh City.	金屬零件之產銷	223,227 (USD)	19,864,341	49.0	496,706 (USD)	106,749 (USD)	子公司及註4
錫新越南控股股份有限公司	PHU HUNG LIFE INSURANCE JOINT STOCK COMPANY	3F, CR3-03A, 109 Ton Dat Tien Street, Tan Phu Ward, District 7, Ho Chi Minh City.	人壽保險業	55,306 (USD)	3,931,760	4.7	34,707 (USD)	137,622 (USD)	採用權益法之被投資公司
富泰遠東控股股份有限公司	PHU HUNG SECURITIES CORPORATION	3F, CR3-03A, 109 Ton Dat Tien Street, Tan Phu Ward, District 7, Ho Chi Minh City.	股票自營經紀業務	408,156 (USD)	14,720,000	46.0	191,290 (USD)	15,451 (USD)	子公司及註5
錫新投資顧問股份有限公司	Norrice Group Ltd.	P.O. Box 957, Offshore Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	93,806 (USD)	3,100,000	67.4	66,504 (USD)	2,916 (USD)	子公司及註5
富泰遠東控股股份有限公司	PHU HUNG LIFE INSURANCE JOINT STOCK COMPANY	5F, CR3-05A, 109 Ton Dat Tien Street, Tan Phu Ward, District 7, Ho Chi Minh City.	人壽保險業	93,739 (USD)	6,664,000	8.0	58,825 (USD)	137,622 (USD)	採用權益法之被投資公司

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額	期末數	持股比例	持 有 帳 面 金 額	本 期 認 列 之 損 益	備 註
雷川精密工業股份有限公司	Merrimack River Precision Industrial (Samoa) Corporation	Portcullis TrustNet Chambers, P.O. Box 1225, Apia, Samoa.	一般投資業	\$ 151,300 (USD 5,000,000)	151,300 (USD 5,000,000)	100.0	\$ 71,513 (USD 2,363,273)	18,459 (USD 600,014)	子公司及註4
Merrimack River Precision Industrial (Samoa) Corporation	Merrimack River Precision Industrial Corporation	Portcullis TrustNet Chambers, P.O. Box 3444, Road Town, Tortola, British Virgin Islands.	一般投資業	151,300 (USD 5,000,000)	151,300 (USD 5,000,000)	100.0	95,794 (USD 3,165,683)	11,892 (USD 386,571)	子公司及註4
Merrimack River Precision Industrial Corporation	Merrimack River Precision Industrial (HCM) Co., Ltd.	越南胡志明市新順加工出口區	塑膠射出件之產 銷	151,300 (USD 5,000,000)	151,300 (USD 5,000,000)	100.0	95,503 (USD 3,156,072)	11,893 (USD 386,600)	子公司及註4
Merrimack River Precision Industrial (HCM) Co., Ltd.	Merrimack River Precision Industrial (HD) Co., Ltd.	Lot B12 and B13, West Area - Kim Thanh Ward, Hai Duong Province	塑膠射出件之產 銷	90,780 (USD 3,000,000)	90,780 (USD 3,000,000)	100.0	88,291 (USD 2,917,740)	11,087 (USD 360,385)	子公司及註4

註1：係按106年9月30日之匯率換算。

註2：大陸投資公司相關資訊請參閱附表八。

註3：子公司期末帳面價值金額及本期認列之投資損益於編製合併財務報告時業已全數沖銷。

註4：係依被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註5：係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另註明者外，為新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註4)	投資方式	本 自 系 積 台 灣 投 資 金 額 (註4)	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 自 系 積 台 灣 投 資 金 額	本 期 匯 出 本 期 匯 入 金 額	本 期 被 投 資 公 司 盈 或 虧 損 (註5)	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例	本 期 本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例	本 期 未 分 派 利 潤 (註4及6)	實 收 資 本 額 已 匯 回 投 資 收 益 (註8)	止 期 未 分 派 利 潤 (註8)	備 註
大陸被投資公司名稱 錫新電子科技(上海)有限公司(錫新上海公司)	從事生產經營攝錄器零件之產銷業務	\$ 272,340 (USD 9,000,000元)	註1	\$ 272,340 (USD 9,000,000元)	\$ - (USD 4,803,914)	\$ 126,589 (USD 4,196,086元)	\$ 126,589 (USD 4,196,086元)	\$ 43,535 (RMB 9,695,044元)	100%	\$ 43,535 (USD 1,427,266元)	\$ 344,456 (USD 11,383,221元)	\$ 145,751 (USD 4,803,914)	註7	

本期大處	期末陸地	累計自投	匯資	出額	經濟部審會核准投資金額 (柱2及4)	經濟部審會規定 處大陸地區投資限額 (柱3)
		\$ 126,589 (USD 4,196,086元)			\$ 272,340 (USD 9,000,000元)	\$ 888,431

註1：係透過第三地投資設立錫新開發有限公司再轉投資大陸公司，相關投資架構之改變，請參閱合併財務報告附註十一。

註 2: 止於壹零玖年八月二十九日係屬臺郵總室一空密 091025709 號及 93 年 7 月 28 日經濟部總審二字第 093015988 號函核准在案。

註 3：依經濟部證券字第 09704604680 號函規定，係按本公司最近期財務報表之淨值 60% 計算。

註 4: 係以 106 年 9 月 30 日之匯率換算。

柱 5:係以 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之平均匯率換算。

註 6：係依據投資公司同期間會計師核閱之財務報表計算。

7: 於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

註8：請參閱合併財務報表附註十一。

錫新科技股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類型	進 (銷)		貨價比	格付	交 易 條 件		件與一般交易之比較	應收 (付) 票據、帳款	未實 現 損 益 備	註
		進金	額百分比			交付款	條件				
錫新電子科技(上海)有限公司	進 貨	\$ 29,453	3%	\$	-	無重大差異	與一般交易相同		(\$ 11,046) (4%)	\$ -	註

註：交易金額於編製合併財務報表時業已全數沖銷。