

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115及114年第1季

地址：台北市中山區遼寧街179號20樓

電話：(02)23898686

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 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	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 表 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~13		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13~14		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	14		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	14~45		六~三十
	(七) 關 係 人 交 易	45		三一
	(八) 質 抵 押 之 資 產	46		三二
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	46		三三
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	47~49		三四
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	49、51~55		三五
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	49、56~57		三五
	3. 大 陸 投 資 資 訊	49~50、58~59		三五
	(十四) 部 門 資 訊	50		三六

會計師核閱報告

鋁新科技股份有限公司 公鑒：

前 言

鋁新科技股份有限公司及子公司民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告（請參閱其他事項段），並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達鋁新科技股份有限公司及子公司民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項

列入鋁新科技股份有限公司及子公司合併財務報表之子公司中，有關 PHU HUNG SECURITIES CORPORATION 之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報表所作成之結論，有關上述子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。其民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之資產總額分別為 8,028,221 仟元及 7,165,788 仟元，分別佔合併資產總額之 77% 及 76%，民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入分別為 194,030 仟元及 130,700 仟元，分別佔合併營業收入之 31% 及 24%。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 正 修

張 正 修



會計師 劉 怡 青

劉 怡 青



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1120349008 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1100356048 號

中 華 民 國 115 年 5 月 13 日

民國 115 年 3 月 31 日暨民國 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
		金 額 %	金 額 %	金 額 %
1100	流動資產			
1110	現金及約當現金（附註六）	\$ 670,954 7	\$ 541,755 6	\$ 444,744 5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	322,707 3	302,441 3	177,639 2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註九、十及三二）	791,249 8	813,859 8	1,286,321 13
1206	應收證券融貸款（附註十一）	5,120,153 49	4,867,855 49	4,510,511 48
1170	應收帳款（附註九、十一及三二）	239,017 2	253,866 3	219,735 2
1200	其他應收款	120,799 1	119,472 1	86,712 1
1206	應收交割帳款（附註十一）	82,543 1	29,662 -	2,039 -
1206	客戶證券專戶（附註十二）	909,829 9	834,674 9	882,456 9
1220	本期所得稅資產（附註四及二七）	5,454 -	5,454 -	- -
130X	存貨（附註十三）	327,768 3	388,589 4	341,903 4
1410	預付款項	94,735 1	114,595 1	93,891 1
1470	其他流動資產	15,409 -	5,035 -	86,937 1
11XX	流動資產總計	8,700,617 84	8,277,257 84	8,132,888 86
1517	非流動資產			
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註八）	151,813 1	149,132 2	155,740 2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註九、十、十一及三二）	422,724 4	417,396 4	120,000 1
1600	不動產、廠房及設備（附註十五及三二）	507,019 5	509,372 5	591,871 6
1755	使用權資產（附註十六及三二）	191,906 2	198,721 2	238,499 3
1780	無形資產（附註十七）	19,174 -	20,045 -	24,891 -
1840	遞延所得稅資產（附註四及二七）	99,096 1	112,180 1	108,900 1
1915	預付設備款	11,989 -	10,429 -	8,014 -
1920	存出保證金	30,904 -	30,171 -	37,963 1
1975	淨確定福利資產－非流動（附註二二）	1,003 -	1,000 -	959 -
1990	其他非流動資產（附註十八及三三）	260,660 3	169,451 2	28,637 -
15XX	非流動資產總計	1,696,288 16	1,617,897 16	1,315,474 14
1XXX	資 產 總 計	\$ 10,396,905 100	\$ 9,895,154 100	\$ 9,448,362 100
代 碼	負 債 及 權 益			
2100	流動負債			
2100	短期借款（附註十九及三二）	\$ 4,442,658 43	\$ 4,101,763 42	\$ 3,584,812 38
2110	應付短期票券（附註十九）	99,836 1	49,902 1	39,981 -
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註七）	9,029 -	11,656 -	- -
2170	應付帳款	77,713 1	114,163 1	43,473 1
2200	其他應付款（附註二十）	136,574 1	176,438 2	126,693 1
2219	應付交割帳款（附註二一）	620,002 6	602,604 6	483,209 5
2219	證券交易人權益（附註十二）	212,222 2	252,685 3	234,346 3
2219	期貨交易人權益（附註十二）	697,496 7	581,920 6	648,036 7
2230	本期所得稅負債（附註四及二七）	32,088 -	41,389 -	37,432 -
2280	租賃負債－流動（附註十六）	31,332 1	36,035 1	45,611 1
2320	一年內到期之長期負債（附註十九及三二）	92,857 1	92,857 1	84,524 1
2365	退款負債－流動（附註二二）	35,335 -	32,989 -	33,137 -
2399	其他流動負債	11,918 -	8,083 -	11,098 -
21XX	流動負債總計	6,499,060 62	6,102,484 62	5,372,352 57
2540	非流動負債			
2540	長期借款（附註十九及三二）	608,333 6	620,833 6	701,190 7
2550	負債準備－非流動	3,079 -	3,004 -	3,257 -
2570	遞延所得稅負債（附註四及二七）	69,907 1	62,196 1	52,201 1
2580	租賃負債－非流動（附註十六）	14,273 -	17,796 -	34,772 -
2645	存入保證金	232 -	224 -	1,537 -
25XX	非流動負債總計	695,824 7	704,053 7	792,957 8
2XXX	負債總計	7,194,884 69	6,806,537 69	6,165,309 65
3110	歸屬於本公司業主之權益（附註二四）			
3110	股 本			
3110	普 通 股	900,000 9	900,000 9	900,000 10
3200	資本公積	213,854 2	213,854 2	213,854 2
3310	保留盈餘			
3310	法定盈餘公積	299,190 3	299,190 3	288,862 3
3320	特別盈餘公積	- -	- -	36,267 -
3350	未分配盈餘	350,520 3	319,468 3	261,673 3
3300	保留盈餘總計	649,710 6	618,658 6	586,802 6
3400	其他權益	6,363 -	(39,337) -	111,063 1
31XX	本公司業主之權益總計	1,769,927 17	1,693,175 17	1,811,719 19
36XX	非控制權益（附註十四）	1,432,094 14	1,395,442 14	1,471,334 16
3XXX	權益總計	3,202,021 31	3,088,617 31	3,283,053 35
	負 債 及 權 益 總 計	\$ 10,396,905 100	\$ 9,895,154 100	\$ 9,448,362 100

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 115 年 5 月 13 日會計師核閱報告)

董事長：丁廣欽

經理人：蕭伊宏

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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		115年1月1日至3月31日			114年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	營業收入（附註二五）						
4100	銷貨收入	\$ 422,825		69	\$ 408,004		76
4800	其他營業收入	194,030		31	130,700		24
4000	營業收入合計	616,855		100	538,704		100
	營業成本（附註十、十一、十三及二六）						
5110	銷貨成本	303,437		49	288,164		53
5800	其他營業成本	160,280		26	118,665		22
5800	預期信用減損迴轉利益	(401)		-	(442)		-
5000	營業成本合計	463,316		75	406,387		75
5900	營業毛利	153,539		25	132,317		25
	營業費用（附註十一及二六）						
6100	推銷費用	16,708		3	16,552		3
6200	管理費用	54,683		9	56,157		10
6300	研究發展費用	9,315		1	9,429		2
6450	預期信用減損損失（迴轉利益）	418		-	(295)		-
6000	營業費用合計	81,124		13	81,843		15
6510	其他收益及費損淨額（附註二六）	(3,721)		(1)	1,400		-
6900	營業淨利	68,694		11	51,874		10
	營業外收入及支出（附註二六）						
7100	利息收入	1,596		-	400		-
7190	其他收入	2,657		-	456		-
7020	其他利益及損失	(510)		-	(328)		-
7050	財務成本	(8,694)		(1)	(7,979)		(2)
7000	營業外收入及支出合計	(4,951)		(1)	(7,451)		(2)
7900	稅前淨利	63,743		10	44,423		8
7950	所得稅費用（附註四及二七）	21,189		3	17,774		3

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
		金	額 %	金	額 %
8200	本期淨利	\$ 42,554	7	\$ 26,649	5
	其他綜合損益（附註八及二七）				
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	82,275	13	58,556	11
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(11,425)	(2)	(7,996)	(2)
		<u>70,850</u>	<u>11</u>	<u>50,560</u>	<u>9</u>
8300	本期其他綜合損益稅後淨額	<u>70,850</u>	<u>11</u>	<u>50,560</u>	<u>9</u>
8500	本期綜合損益總額	\$ <u>113,404</u>	<u>18</u>	\$ <u>77,209</u>	<u>14</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 31,052	5	\$ 21,737	4
8620	非控制權益	<u>11,502</u>	<u>2</u>	<u>4,912</u>	<u>1</u>
8600		\$ <u>42,554</u>	<u>7</u>	\$ <u>26,649</u>	<u>5</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 76,752	12	\$ 53,719	10
8720	非控制權益	<u>36,652</u>	<u>6</u>	<u>23,490</u>	<u>4</u>
8700		\$ <u>113,404</u>	<u>18</u>	\$ <u>77,209</u>	<u>14</u>
	每股盈餘（附註二八）				
9750	基 本	\$ <u>0.35</u>		\$ <u>0.24</u>	
9850	稀 釋	\$ <u>0.34</u>		\$ <u>0.24</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 115 年 5 月 13 日會計師核閱報告）

董事長：丁廣欽



經理人：蕭伊宏



會計主管：陳光宗



錫新科技股份有限公司董事會

合併權益變動表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益							其 他 權 益 項 目			
		普 通 股 股 數 (仟 股) 金 額 資 本 公 積 保 留 盈 餘 法 定 盈 餘 公 積 特 別 盈 餘 公 積 未 分 配 盈 餘							透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產			
									財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額			
									總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額	
A1	114 年 1 月 1 日餘額	90,000	\$ 900,000	\$ 213,854	\$ 288,862	\$ 36,267	\$ 239,936	\$ 71,283	\$ 7,798	\$ 1,758,000	\$ 1,447,844	\$ 3,205,844
D1	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	21,737	-	-	21,737	4,912	26,649
D3	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	31,982	-	31,982	18,578	50,560
D5	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合 損益總額	-	-	-	-	-	21,737	31,982	-	53,719	23,490	77,209
Z1	114 年 3 月 31 日餘額	90,000	\$ 900,000	\$ 213,854	\$ 288,862	\$ 36,267	\$ 261,673	\$ 103,265	\$ 7,798	\$ 1,811,719	\$ 1,471,334	\$ 3,283,053
A1	115 年 1 月 1 日餘額	90,000	\$ 900,000	\$ 213,854	\$ 299,190	\$ -	\$ 319,468	(\$ 47,166)	\$ 7,829	\$ 1,693,175	\$ 1,395,442	\$ 3,088,617
D1	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	31,052	-	-	31,052	11,502	42,554
D3	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	45,700	-	45,700	25,150	70,850
D5	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合 損益總額	-	-	-	-	-	31,052	45,700	-	76,752	36,652	113,404
Z1	115 年 3 月 31 日餘額	90,000	\$ 900,000	\$ 213,854	\$ 299,190	\$ -	\$ 350,520	(\$ 1,466)	\$ 7,829	\$ 1,769,927	\$ 1,432,094	\$ 3,202,021

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 115 年 5 月 13 日會計師核閱報告)

董事長：丁廣欽

經理人：蕭伊宏

會計主管：陳光宗

錫新科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 63,743	\$ 44,423
A20010	收益費損項目		
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨（利益）損失	(14,614)	1,238
A20100	折舊費用	49,650	54,870
A20200	攤銷費用	2,486	2,682
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	17	(737)
A20900	財務成本	64,525	41,349
A21200	利息收入	(17,423)	(14,988)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備淨 （利益）損失	(702)	1,703
A23700	存貨跌價及呆滯（回升利益）損失	(686)	2,867
A24100	外幣兌換淨（利益）損失	(7,292)	12,498
A29900	退款負債	3,104	(754)
A29900	處分租賃協議利益	-	(106)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金融工 具	(3,695)	(1,191)
A31150	應收帳款	16,730	24,395
A31180	其他應收款	(4,523)	(15,598)
A31180	應收交割帳款	(51,328)	(676)
A31200	存 貨	68,342	65,436
A31230	預付款項	21,431	4,635
A31240	其他流動資產	(9,043)	(41,963)
A31250	應收融資證券款	(164,344)	(829,807)
A31990	客戶證券專戶	(60,522)	38,743
A32150	應付帳款	(38,077)	(20,209)
A32180	其他應付款	(48,302)	(25,608)
A32180	應付交割帳款	7,039	(43,044)
A32230	其他流動負債	3,782	1,639
A32240	淨確定福利資產	(3)	(4)
A32990	證券交易人權益	(44,033)	(15,066)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
A32990	期貨交易人權益	\$ 104,514	(\$ 23,714)
A33000	營運產生之現金流出	(59,224)	(736,987)
A33100	收取之利息	22,670	18,751
A33300	支付之利息	(58,658)	(35,139)
A33500	支付之所得稅	(20,745)	(15,841)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(115,957)	(769,216)
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(312,106)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	35,889	-
B07100	預付土地款	(83,638)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(29,577)	(5,440)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	4,194	61
B03700	存出保證金增加	(188)	(112)
B03800	存出保證金減少	-	242
B04500	購置無形資產	(680)	(852)
B06700	其他非流動資產(增加)減少	(5,134)	1,085
BBBB	投資活動之淨現金流出	(79,134)	(317,122)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	333,452	1,076,598
C01600	舉借長期借款	-	200,000
C01700	償還長期借款	(12,500)	(220,500)
C04020	租賃負債本金償還	(10,979)	(12,408)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	309,973	1,043,690
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	14,317	9,903
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	129,199	(32,745)
E00100	期初現金及約當現金餘額	541,755	477,489
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 670,954	\$ 444,744

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 115 年 5 月 13 日會計師核閱報告)

董事長：丁廣發



經理人：蕭伊宏



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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(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、電子產品零組件、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

本合併財務報告於 115 年 5 月 13 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初次適用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「IFRS 會計準則」)

適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 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報導期間生效。

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分

類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

截至本合併財務報表通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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表所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按計畫資產公允價值減除確定福利義務現值認列之淨確定福利資產外，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

本合併財務報表係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報表。子公司之財務報表已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報表時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十四、附表六及附表七。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 114 年度合併財務報表之重大會計政策彙總說明。

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

本合併財務報表所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明，請參閱 114 年度合併財務報表。

六、現金及約當現金

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,153	\$ 1,177	\$ 1,191
銀行支票及活期存款	556,019	444,367	443,553
約當現金			
原始到期日在 3 個月			
以內之銀行定期存款	<u>113,782</u>	<u>96,211</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 670,954</u>	<u>\$ 541,755</u>	<u>\$ 444,744</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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
銀行存款	0.00%~5.30%	0.00%~4.75%	0.00%~4.70%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
<u>之金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值			
衡量			
衍生工具(未指定避險)			
匯率交換合約	\$ 14,265	\$ -	\$ 6,271
遠期外匯合約	-	-	996
非衍生金融資產			
營業證券	46,597	47,054	-
基金受益憑證	88,379	88,859	74,235
國外上市股票	102,819	97,129	22,994
國內外未上市(櫃)			
股票	70,647	69,399	73,143
	<u>\$ 322,707</u>	<u>\$ 302,441</u>	<u>\$ 177,639</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易之金融負債			
發行認購(售)權證負債	\$ 108,548	\$ 196,158	\$ -
發行認購(售)權證再買回	(99,519)	(184,806)	-
衍生工具(未指定避險)			
匯率交換合約	-	304	-
	<u>\$ 9,029</u>	<u>\$ 11,656</u>	<u>\$ -</u>

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約如下：

115 年 3 月 31 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
匯率交換合約	美元兌越盾	115年4月9日 至115年5月14日	USD 101,000/ VND 2,658,048,000

114 年 12 月 31 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
匯率交換合約	美元兌越盾	115年1月8日 至115年2月12日	USD 94,000/ VND 2,479,354,000

114 年 3 月 31 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
匯率交換合約	美元兌越盾	114年4月4日 至114年9月10日	USD 62,000/ VND 1,582,709,000

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下
(115年3月31日及114年12月31日：無)

114年3月31日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
遠期外匯合約	美元兌越盾	114年4月10日	USD 5,000/ VND 127,140,000

合併公司從事換匯及遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

(三) 營業證券 (114年3月31日：無)

	115年3月31日	114年12月31日
國外上市櫃公司股票	\$ 47,138	\$ 46,838
評價調整	(541)	216
	<u>\$ 46,597</u>	<u>\$ 47,054</u>

(四) 發行認購 (售) 權證負債及再買回 (114年3月31日：無)

	115年3月31日	114年12月31日
發行認購 (售) 權證負債	\$ 120,414	\$ 118,287
發行認購 (售) 權證負債價值		
變動 (損失) 利益	(11,866)	77,871
	<u>108,548</u>	<u>196,158</u>
發行認購 (售) 權證再買回	(108,582)	(104,198)
發行認購 (售) 權證再買回價		
值變動利益 (損失)	9,063	(80,608)
	<u>(99,519)</u>	<u>(184,806)</u>
發行認購 (售) 權證負債淨額	<u>\$ 9,029</u>	<u>\$ 11,352</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>非 流 動</u>			
權益工具投資			
PHU HUNG LIFE			
INSURANCE			
JOINT STOCK			
COMPANY (PHU			
HUNG LIFE			
公司)	<u>\$ 151,813</u>	<u>\$ 149,132</u>	<u>\$ 155,740</u>

合併公司持有 PHU HUNG LIFE 公司之股權，係以長期持有為目的，為避免該等投資之短期公允價值波動列入損益，與長期投資規劃之目的相左，故指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過3個月之			
定期存款(一)	\$ 36,474	\$ 35,830	\$ 103,600
質押之定期存款(二)	<u>754,775</u>	<u>778,029</u>	<u>1,182,721</u>
	<u>\$ 791,249</u>	<u>\$ 813,859</u>	<u>\$ 1,286,321</u>
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
受限制銀行存款	\$ -	\$ 1	\$ -
質押之應收帳款	120,000	120,000	120,000
國外投資			
公司債(三)	-	119,434	-
質押公司債(三)	303,953	179,151	-
減：累計減損	(<u>1,229</u>)	(<u>1,190</u>)	-
	<u>\$ 422,724</u>	<u>\$ 417,396</u>	<u>\$ 120,000</u>

- (一) 截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 5.30%、5.30% 及 4.80%。
- (二) 截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，質押之定期存款之市場利率分別為年利率 1.00%~8.00%、1.00%~6.10% 及 2.00%~6.00%。
- (三) 合併公司於 114 年 4 月按面額越盾 100,000,000 仟元購買越南工商銀行公司 (Vietinbank) 8 年期普通公司債，票面利率為 5.73%。另分別於 114 年 5 月及 11 月按面額越盾 50,000,000 仟元及 100,000,000 仟元購買越南投資發展銀行 (BIDV) 7 年期普通公司債，票面利率分別為 5.68% 及 6.03%。
- (四) 按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估暨質押之資訊，參閱附註十及三二。

十、債務工具之風險管理

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
總帳面金額	\$ 1,215,202	\$ 1,232,445	\$ 1,406,321
備抵損失	(<u>1,229</u>)	(<u>1,190</u>)	-
攤銷後成本金額	<u>\$ 1,213,973</u>	<u>\$ 1,231,255</u>	<u>\$ 1,406,321</u>

(一) 合併公司投資之債務工具係列為按攤銷後成本衡量之金融資產。

(二) 債務工具投資之信用風險管理：

1. 定期存款：合併公司投資於存款憑證之交易對手均為信用品質較高的金融機構，因此預期交易對手違約之可能性甚低。合併公司亦將現金存放於多家信譽良好的金融機構並定期評估該等金融機構之信用狀況。管理階層認為，定期存款之信用風險集中度有限。
2. 質押之應收帳款：其信用風險評估，參閱附註十一。
3. 公司債：合併公司僅投資於信用風險低之債務工具，並持續監督所投資債務工具之信用風險變化。合併公司考量外部評等機構提供之各等級歷史違約機率及違約損失率、債務人現時財務狀況與其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。

合併公司依預期信用損失評估公司債之債務工具投資總帳面金額如下（114 年 3 月 31 日：無）：

信用等級	預期信用損失 認列基礎	115年3月31日		114年12月31日	
		預期 信用損失率	總帳面金額	預期 信用損失率	總帳面金額
正常	12 個月預期信用風險	0.39294%	\$ 303,953	0.39294%	\$ 298,585

公司債之備抵損失變動資訊如下(114年1月1日至3月31日：無)：

	信	用	等	級
	12個月預期信用損失	存續期間預期信用損失且未信用減損	存續期間預期信用損失且已信用減損	
115年1月1日餘額	\$ 1,190	\$ -	\$ -	
加：本期提列減損損失	18	-	-	
外幣換算差額	21	-	-	
115年3月31日餘額	<u>\$ 1,229</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	

十一、應收證券融資款、應收帳款及應收交割帳款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
按攤銷後成本衡量			
應收證券融資款			
總帳面金額	\$ 5,187,764	\$ 4,934,686	\$ 4,582,584
減：備抵損失	(<u>67,611</u>)	(<u>66,831</u>)	(<u>72,073</u>)
	<u>\$ 5,120,153</u>	<u>\$ 4,867,855</u>	<u>\$ 4,510,511</u>
應收帳款			
總帳面金額	\$ 360,039	\$ 374,470	\$ 339,816
減：備抵損失	(1,022)	(604)	(81)
分類至按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	(<u>120,000</u>)	(<u>120,000</u>)	(<u>120,000</u>)
	<u>\$ 239,017</u>	<u>\$ 253,866</u>	<u>\$ 219,735</u>
應收交割帳款			
受託買賣	\$ 82,543	\$ 29,662	\$ 975
自營	-	-	1,064
	<u>\$ 82,543</u>	<u>\$ 29,662</u>	<u>\$ 2,039</u>

(一) 應收證券融資款

應收證券融資款係以客戶融資買進之股票作為擔保。

合併公司持續追蹤應收證券融資款之信用風險變化，同時檢視債務人重大訊息等相關資訊，以評估應收證券融資款自原始認列後信用風險是否顯著增加。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊評估應收證券融資款之違約風險。合併公司對於個別評估

有減損疑慮之應收證券融資款，扣除其抵押品之價值後，認列 100% 備抵損失。

合併公司依預期信用損失評估之應收證券融資款總帳面金額如下：

信用等級	預期信用損失 認列基礎	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
		預期信用損失率	總帳面金額	預期信用損失率	總帳面金額	預期信用損失率	總帳面金額
自原始認列後信用風險未顯著增加	12個月預期信用風險	0.00329%	\$5,110,042	0.00362%	\$4,858,337	0.00501%	\$4,499,742
自原始認列後信用風險已顯著增加或已發生信用損失	存續期間預期信用損失及抵押品價值不足承擔其信用損失	扣除擔保品之價值後提列 100%	<u>77,722</u>	扣除擔保品之價值後提列 100%	<u>76,349</u>	扣除擔保品之價值後提列 100%	<u>82,842</u>
			<u>\$5,187,764</u>		<u>\$4,934,686</u>		<u>\$4,582,584</u>

應收證券融資款備抵損失變動資訊：

	信用	等級
	自原始認列後信用風險未顯著增加（12個月預期信用風險）	自原始認列後信用風險已顯著增加或已發生信用損失（存續期間預期信用損失及抵押品價值不足承擔其信用損失）
115年1月1日餘額	\$ 171	\$ 66,660
減：本期迴轉減損損失	(15)	(404)
外幣換算差額	<u>2</u>	<u>1,197</u>
115年3月31日餘額	<u>\$ 158</u>	<u>\$ 67,453</u>
114年1月1日餘額	\$ 195	\$ 71,405
加：本期提列減損損失	22	-
減：本期迴轉減損損失	-	(464)
外幣換算差額	<u>3</u>	<u>912</u>
114年3月31日餘額	<u>\$ 220</u>	<u>\$ 71,853</u>

(二) 應收帳款

按攤銷後成本衡量之應收帳款

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，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信

額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。合併公司依有無保險額度，將客戶區分為不同風險群組，並依各群組之預期損失率認列備抵損失；另針對逾期超過 60 天之應收帳款，尚在保險額度內認列 10% 備抵損失，反之認列 100% 備抵損失。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

115 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 60 天	逾期 61 ~ 120 天	逾期 121 ~ 180 天	逾期 181 天以上	合計
總帳面金額	\$ 321,286	\$ 31,654	\$ 5,987	\$ -	\$ 1,112	\$ 360,039
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	(424)	-	(598)	(1,022)
攤銷後成本	<u>\$ 321,286</u>	<u>\$ 31,654</u>	<u>\$ 5,563</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 514</u>	<u>\$ 359,017</u>

114 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 60 天	逾期 61 ~ 120 天	逾期 121 ~ 180 天	逾期 181 天以上	合計
總帳面金額	\$ 333,305	\$ 40,017	\$ 613	\$ -	\$ 535	\$ 374,470
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(23)	-	(54)	-	(527)	(604)
攤銷後成本	<u>\$ 333,282</u>	<u>\$ 40,017</u>	<u>\$ 559</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 373,866</u>

114 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 60 天	逾期 61 ~ 120 天	逾期 121 ~ 180 天	逾期 181 天以上	合計
總帳面金額	\$ 291,694	\$ 46,330	\$ 1,014	\$ -	\$ 778	\$ 339,816
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(1)	(5)	(1)	-	(74)	(81)
攤銷後成本	<u>\$ 291,693</u>	<u>\$ 46,325</u>	<u>\$ 1,013</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 704</u>	<u>\$ 339,735</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 604	\$ 376
加：本期提列減損損失	418	-
減：本期迴轉減損損失	-	(295)
期末餘額	<u>\$ 1,022</u>	<u>\$ 81</u>

(三) 應收交割帳款

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵損失之應收交割款，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，無需計提預期信用損失。

十二、客戶證券專戶／證券／期貨交易人權益

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
客戶證券專戶	\$ 909,829	\$ 834,674	\$ 882,456
調整項目：			
時間性差異	(111)	(69)	(74)
證券及期貨交易人權益合計	<u>\$ 909,718</u>	<u>\$ 834,605</u>	<u>\$ 882,382</u>
證券交易人權益	\$ 212,222	\$ 252,685	\$ 234,346
期貨交易人權益	<u>697,496</u>	<u>581,920</u>	<u>648,036</u>
	<u>\$ 909,718</u>	<u>\$ 834,605</u>	<u>\$ 882,382</u>

十三、存 貨

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
製成品	\$ 96,992	\$ 117,871	\$ 108,638
半成品	14,641	16,541	13,045
在製品	43,755	51,268	57,380
原料	125,981	158,294	122,356
物料	44,194	42,742	39,843
在途存貨	<u>2,205</u>	<u>1,873</u>	<u>641</u>
	<u>\$ 327,768</u>	<u>\$ 388,589</u>	<u>\$ 341,903</u>

115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 303,437 仟元及 288,164 仟元。

115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本分別包括(迴轉)提列備抵存貨跌價及呆滯損失(686)仟元及 2,867 仟元。迴轉備抵存貨跌價及呆滯損失係因存貨去化所致。

十四、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
			115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31日	
本 公 司	鋁新科技（開曼）股份有限公司 （以下稱「鋁新開曼公司」）	一般投資業	100.0%	100.0%	100.0%	(1)
	鋁新投資顧問股份有限公司 （以下稱「鋁新投顧公司」）	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%	
鋁新開曼公司	鋁新科技（越南）股份有限公司 （以下稱「鋁新越南公司」）	金屬零件之產銷	51.0%	51.0%	51.0%	(3)
	鋁新越南控股股份有限公司 （以下稱「鋁新越南控股公司」）	一般投資業	100.0%	100.0%	100.0%	(4)
	鋁新開發有限公司（以下稱「鋁新開發公司」）	一般投資業	100.0%	100.0%	100.0%	
	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%	
	富鑫鋁泰控股股份有限公司 （以下稱「富鑫鋁泰控股公司」）	一般投資業	100.0%	100.0%	100.0%	
	CX Technology (Samoa) Corporation （以下稱「CX Samoa 公司」）	一般投資業	100.0%	100.0%	100.0%	(8)
	Phu Hung Lien Development Corporation （以下稱「PHLD 公司」）	一般投資業	100.0%	100.0%	100.0%	
	Danh Tuyen Development Company Limited （以下稱「名泉公司」）	一般投資業	100.0%	-	-	(6) (9)
鋁新越南控股公司	鋁新科技（越南）股份有限公司 （以下稱「鋁新越南公司」）	金屬零件之產銷	49.0%	49.0%	49.0%	(4)
鋁新開發公司	鋁新電子科技（上海）有限公司 （以下稱「鋁新上海公司」）	金屬零件之產銷	100.0%	100.0%	100.0%	
富鑫遠東控股公司	PHU HUNG SECURITIES CORPORATION(以下稱「PHU HUNG SECURITIES 公司」)	股票自營經紀業務	46.0%	46.0%	46.0%	(5)
鋁新投顧公司	Norrice Group Ltd.（以下稱「Norrice 公司」）	一般投資業	67.4%	67.4%	67.4%	(6)
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%	(7)
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%	
Merrimack River 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%	
CX Samoa 公司	鈦名國際貿易(上海)有限公司 （以下稱「鈦名（上海）公司」）	一般貿易業	100.0%	100.0%	100.0%	

(1) 合併公司於 115 年 1 月參與鋁新開曼公司現金增資美元 3,700 仟元，增資後持股比例不變。

- (2) 合併公司於 114 年 9 月參與鋁新投顧公司現金增資美元 100 仟元，增資後持股比例不變。
- (3) 鋁新越南公司於 111 年 10 月舉行股東常會，決議分配現金股利美元 15,539 仟元，惟受越南當地盈餘匯出之法令限制，截至 115 年 3 月 31 日，尚餘美元 14,039 仟元未匯出。
- (4) 鋁新越南控股公司於 111 年 11 月經董事會決議分配現金股利美元 9,520 仟元，因尚未收取鋁新越南公司足額股利，故仍有美元 8,785 仟元尚未匯出。
- (5) 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，並於 102 年度進行組織架構調整，將持有 PHU HUNG SECURITIES 公司之全部股權移轉至富鑫遠東控股公司。PHU HUNG SECURITIES 公司董事長與合併公司相同。

PHU HUNG SECURITIES 公司自 108 年 7 月 31 日起於越南 UPCOM（未上市公開發行公司交易平台）正式掛牌交易。

PHU HUNG SECURITIES 公司於 115 年 4 月及 114 年 4 月舉行股東常會，分別決議通過發放 114 年度現金股利越盾 60,002,799 仟元及 113 年度現金股利越盾 20,000,933 仟元。

PHU HUNG SECURITIES 公司於 115 年 4 月 9 日經股東會決議辦理現金增資越盾 500,000,000 仟元。

- (6) Norrice 公司於 114 年 12 月將轉投資之 Hung Thanh Development Company Limited 股權移轉予鋁新開曼公司。
- (7) 合併公司於 114 年 10 月參與 Merrimack River（Samoa）公司現金增資美元 200 仟元，增資後持股比例不變。
- (8) 合併公司於 115 年 1 月參與 CX（Samoa）公司現金增資美元 1,700 仟元，增資後持股比例不變。
- (9) 合併公司於 115 年 1 月參與名泉公司現金增資美元 2,000 仟元，增資後持股比例不變。

(10) 鋁新開曼公司於 115 年 3 月於英屬維京群島設立 100% 持股之子公司 Chang Yue Technology Corporation，該公司主要係投資控股公司，截至核閱報告日止，合併公司尚未匯出投資金額。

(11) 合併公司為拓展泰國地區業務，透過富川精密公司及 Merrimack River 公司於 115 年 4 月於泰國設立持股 99.99% 之子公司 Chang Yi technology Co., Ltd.，截至核閱報告日止，合併公司尚未匯出投資金額。

(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		
		115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31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，請參閱附表六。

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之(損)益		非 控 制 權 益		
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日	115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31日
Norrice Group Ltd.	(\$ 374)	(\$ 355)	\$ 22,036	\$ 22,019	\$ 24,628
Phu Hung Securities Corporation	11,876	5,267	1,410,058	1,373,423	1,446,706
合 計	<u>\$ 11,502</u>	<u>\$ 4,912</u>	<u>\$1,432,094</u>	<u>\$1,395,442</u>	<u>\$1,471,334</u>

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.

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
流動資產	\$ 101	\$ 121	\$ 62
非流動資產	70,864	70,627	77,828
流動負債	(3,390)	(3,226)	(2,368)
權 益	<u>\$ 67,575</u>	<u>\$ 67,522</u>	<u>\$ 75,522</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 45,539	\$ 45,503	\$ 50,894
非控制權益	<u>22,036</u>	<u>22,019</u>	<u>24,628</u>
	<u>\$ 67,575</u>	<u>\$ 67,522</u>	<u>\$ 75,522</u>

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
本期淨損	<u>(\$ 1,146)</u>	<u>(\$ 1,089)</u>
淨損歸屬於：		
本公司業主	(\$ 772)	(\$ 734)
非控制權益	<u>(374)</u>	<u>(355)</u>
	<u>(\$ 1,146)</u>	<u>(\$ 1,089)</u>

Phu Hung Securities Corporation

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
流動資產	\$ 7,457,143	\$ 6,979,788	\$ 7,008,393
非流動資產	571,078	564,932	157,395
流動負債	(5,390,566)	(4,975,157)	(4,457,164)
非流動負債	<u>(26,437)</u>	<u>(26,187)</u>	<u>(29,539)</u>
權益	<u>\$ 2,611,218</u>	<u>\$ 2,543,376</u>	<u>\$ 2,679,085</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 1,201,160	\$ 1,169,953	\$ 1,232,379
非控制權益	<u>1,410,058</u>	<u>1,373,423</u>	<u>1,446,706</u>
	<u>\$ 2,611,218</u>	<u>\$ 2,543,376</u>	<u>\$ 2,679,085</u>

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
本期淨利	<u>\$ 21,992</u>	<u>\$ 9,754</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 10,116	\$ 4,487
非控制權益	<u>11,876</u>	<u>5,267</u>
	<u>\$ 21,992</u>	<u>\$ 9,754</u>

十五、不動產、廠房及設備

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
房屋及改良物	\$ 138,809	\$ 141,205	\$ 163,719
機器設備	315,554	307,119	381,813
租賃改良	9,558	10,147	12,182
模具設備	21,449	11,715	5,587
雜項設備	20,948	16,866	24,893
未完工程及待驗設備	<u>701</u>	<u>22,320</u>	<u>3,677</u>
	<u>\$ 507,019</u>	<u>\$ 509,372</u>	<u>\$ 591,871</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。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	3至20年
機器設備	1至20年
租賃改良	4至20年
模具設備	2至5年
雜項設備	2至10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，請參閱附註三二。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 150,512	\$ 149,743	\$ 164,201
建築物	36,215	42,977	64,088
運輸設備	4,278	4,791	7,320
雜項設備	901	1,210	2,890
	<u>\$ 191,906</u>	<u>\$ 198,721</u>	<u>\$ 238,499</u>
	115年1月1日	114年1月1日	
	至3月31日	至3月31日	
使用權資產之增添	<u>\$ 1,999</u>	<u>\$ 7,824</u>	
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 2,151	\$ 2,228	
建築物	9,341	10,246	
運輸設備	592	731	
機器設備	327	699	
	<u>\$ 12,411</u>	<u>\$ 13,904</u>	

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 31,332</u>	<u>\$ 36,035</u>	<u>\$ 45,611</u>
非 流 動	<u>\$ 14,273</u>	<u>\$ 17,796</u>	<u>\$ 34,772</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
建 築 物	1.41%~6.53%	1.41%~6.53%	1.41%~7.46%
運輸設備	1.21%~6.15%	1.21%~6.15%	1.21%~6.15%
雜項設備	2.17%~5.67%	2.17%~5.67%	2.17%~5.67%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租建築物作為廠房、辦公室及宿舍使用，租賃期間為1~8年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部分轉租。

(四) 其他租賃資訊

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 11,540)</u>	<u>(\$ 13,169)</u>

部分使用權資產－土地已提供作為銀行借款之擔保品，請參閱附註三二。

十七、無形資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
專 利 權	\$ 60	\$ 68	\$ 104
電腦軟體成本	<u>19,114</u>	<u>19,977</u>	<u>24,787</u>
	<u>\$ 19,174</u>	<u>\$ 20,045</u>	<u>\$ 24,891</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專 利 權	7至13年
電腦軟體成本	1至10年

十八、其他非流動資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
預付土地款	\$ 83,638	\$ -	\$ -
營業保證金	169,732	161,952	14,354
其他	7,290	7,499	14,283
	<u>\$ 260,660</u>	<u>\$ 169,451</u>	<u>\$ 28,637</u>

十九、借 款

(一) 短期借款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 1,122,927	\$ 712,986	\$ 1,340,140
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>3,319,731</u>	<u>3,388,777</u>	<u>2,244,672</u>
	<u>\$ 4,442,658</u>	<u>\$ 4,101,763</u>	<u>\$ 3,584,812</u>

銀行借款之利率於 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 2.08%~8.50%、2.08%~7.84%及 2.08%~6.58%。

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，請參閱附註三二。

(二) 應付短期票券

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付商業本票	\$ 100,000	\$ 50,000	\$ 40,000
減：應付短期票券折價	(<u>164</u>)	(<u>98</u>)	(<u>19</u>)
	<u>\$ 99,836</u>	<u>\$ 49,902</u>	<u>\$ 39,981</u>

應付商業本票於資產負債表日之市場利率區間如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付商業本票	2.17%	2.17%	2.21%

(三) 長期借款

	契 約 到 期 日	重 大 條 款	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>擔保借款</u>					
合作金庫商業銀行	116 年 6 月 17 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	\$ 400,000	\$ 400,000	\$ -
合作金庫商業銀行	115 年 5 月 24 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	-	-	400,000

(接次頁)

(承前頁)

	契 約 到 期 日	重 大 條 款	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>無擔保借款</u>					
上海商業儲蓄銀行	116年2月23日	按月付息，本金於撥貸日期屆滿12個月為第一期款，每月為一期，分24期均攤	\$ 58,333	\$ 70,833	\$ 100,000
凱基商業銀行	115年5月13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	-	-	200,000
兆豐國際商業銀行	119年4月28日	按月付息，撥貸日期屆滿24個月為第一期款，半年為一期，分7期均攤	200,000	200,000	-
中國輸出入銀行	115年11月30日	按季付息，本金於撥貸日期屆滿24個月起，半年為一期分7期均攤償還	<u>42,857</u>	<u>42,857</u>	<u>85,714</u>
			701,190	713,690	785,714
減：列為一年內到期部分			(<u>92,857</u>)	(<u>92,857</u>)	(<u>84,524</u>)
			<u>\$ 608,333</u>	<u>\$ 620,833</u>	<u>\$ 701,190</u>

截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 2.23%~2.67%、2.23%~2.67%及 2.20%~2.23%。

合併公司為充實中期營運資金，分別與上海商業儲蓄銀行、中國輸出入銀行、合作金庫商業銀行及兆豐國際商業銀行簽訂授信合約，授信額度分別為 58,333 仟元、42,857 仟元、400,000 仟元及 200,000 仟元，於合約有效期限內分批使用總額度，其中動用合作金庫商業銀行之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，如有效應收帳款維持金額低於借款動用金額之三成，須依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。

合併公司業已依合約規定提供足額應收帳款作為長期借款之擔保品，請參閱附註三二。

二十、其他應付款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 49,194	\$ 71,306	\$ 44,654
應付股利	4,779	4,695	2,714
應付員工酬勞及董事酬勞	9,286	7,765	6,087
應付設備款	5,854	5,298	10,422
應付費用	35,171	59,210	38,409
其 他	<u>32,290</u>	<u>28,164</u>	<u>24,407</u>
	<u>\$ 136,574</u>	<u>\$ 176,438</u>	<u>\$ 126,693</u>

二一、應付交割帳款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付交割帳款－受託買賣	\$ 610,115	\$ 593,102	\$ 483,209
應付交割帳款－自營	9,887	9,502	-
	<u>\$ 620,002</u>	<u>\$ 602,604</u>	<u>\$ 483,209</u>

二二、退款負債

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 32,989	\$ 33,595
本期新增	3,991	1,335
本期減少	(887)	(2,089)
淨兌換差額	(758)	296
期末餘額	<u>\$ 35,335</u>	<u>\$ 33,137</u>

退貨及折讓之退款負債係依歷史經驗、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。

二三、退職後福利計畫

115年及114年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以114年及113年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為(3)仟元及(4)仟元。

二四、權益

(一) 普通股股本

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31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>90,000</u>	<u>90,000</u>	<u>90,000</u>
已發行股本	<u>\$ 900,000</u>	<u>\$ 900,000</u>	<u>\$ 900,000</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。

(二) 資本公積

本公司資本公積主要係股票發行溢價及依權益法認列子公司權益變動數。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。

因子公司權益變動認列之權益交易影響數，僅得用以彌補虧損。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司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。本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二六之(五)員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司於盈餘分配時，必須依法令規定就其他權益項目減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額）提列特別盈餘公積。嗣後其他權益項目減除金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

本公司於 115 年 3 月 12 日舉行董事會及 114 年 6 月 16 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 114 及 113 年度盈餘分配議案如下：

	114年度	113年度
法定盈餘公積	\$ 16,159	\$ 10,328
特別盈餘公積提列（迴轉）	\$ 39,337	(\$ 36,267)
現金股利	\$ 43,200	\$ 108,000
股票股利	\$ 100,000	\$ -
每股現金股利（元）	\$ 0.48	\$ 1.2
每股股票股利（元）	\$ 1.11	\$ -

有關 114 年度之盈餘分配議案尚待預計於 115 年 6 月 11 日召開之股東常會決議。

二五、收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 422,825	\$ 408,004
金融證券收入	194,030	130,700
	<u>\$ 616,855</u>	<u>\$ 538,704</u>

(一) 客戶合約之說明請參閱附註十一及三六。

(二) 合約餘額

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	114年1月1日
應收帳款（附註十一）	<u>\$ 359,017</u>	<u>\$ 373,866</u>	<u>\$ 339,735</u>	<u>\$ 362,436</u>

二六、本期淨利

(一) 其他收益及費損淨額

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備利益（損失）	\$ 702	(\$ 1,703)
利息收入	15,827	14,588
外幣兌換利益	43,935	14,944
外幣兌換損失	(63,295)	(38,337)
透過損益按公允價值衡量之金融工具淨（損失）利益	(890)	11,908
	<u>(\$ 3,721)</u>	<u>\$ 1,400</u>

(二) 財務成本

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 8,340	\$ 7,111
租賃負債之利息	188	342
按攤銷後成本衡量之金融 負債之利息費用總額	<u>166</u>	<u>526</u>
	<u>\$ 8,694</u>	<u>\$ 7,979</u>

(三) 折舊及攤銷

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 41,335	\$ 46,056
營業費用	<u>8,315</u>	<u>8,814</u>
	<u>\$ 49,650</u>	<u>\$ 54,870</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,563	\$ 1,743
營業費用	<u>923</u>	<u>939</u>
	<u>\$ 2,486</u>	<u>\$ 2,682</u>

(四) 員工福利費用

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 783	\$ 1,013
確定福利計畫	(<u>3</u>)	(<u>4</u>)
	780	1,009
其他員工福利	<u>129,912</u>	<u>127,430</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 130,692</u>	<u>\$ 128,439</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 90,847	\$ 86,461
營業費用	<u>39,845</u>	<u>41,978</u>
	<u>\$ 130,692</u>	<u>\$ 128,439</u>

(五) 員工酬勞及董事酬勞

本公司章程規定，係按當年度扣除分配員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 1% 以上及不高於 2.5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，明訂前項員工酬勞數額中，應提撥 20% 以上為基層員工分派酬勞。

115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞如下：

估列比例

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
員工酬勞	1.27%	1.27%
董事酬勞	2.50%	2.50%

金 額

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 512	\$ 359
董事酬勞	\$ 1,008	\$ 706

年度合併財務報表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。

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 115 年 3 月 12 日及 114 年 3 月 10 日經董事會決議如下：

金 額

	114年度	113年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 2,615	\$ 1,692
董事酬勞	\$ 5,150	\$ 3,332

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 114 及 113 年度合併財務報告認列金額並無差異。

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

二七、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：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 11,357	\$ 17,240
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>4,618</u>
	11,357	21,858
遞延所得稅		
本期產生者	<u>9,832</u>	(<u>4,084</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 21,189</u>	<u>\$ 17,774</u>

本公司及富川精密公司所適用之稅率為 20%。鋁新上海公司所適用之稅率為 25%，鋁新越南公司、PUH HUNG SECURITIES 公司及 Merrimack River (HD) 公司所適用之稅率為 20%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
當期產生		
— 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(\$ <u>11,425</u>)	(\$ <u>7,996</u>)

(三) 所得稅核定情形

本公司及富川精密公司截至 113 年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二八、每股盈餘

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.35</u>	<u>\$ 0.24</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.34</u>	<u>\$ 0.24</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 31,052</u>	<u>\$ 21,737</u>

股 數

單位：仟股

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	90,000	90,000
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>98</u>	<u>61</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>90,098</u>	<u>90,061</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。

二九、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。

三十、金融工具

(一) 公允價值資訊－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均趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

115 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
強制透過損益按				
公允價值衡量之				
金融資產	\$ 237,795	\$ 14,265	\$ 70,647	\$ 322,707
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u> 公允價值衡量之金融</u>				
<u> 資產</u>				
權益工具投資				
－國外未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 151,813	\$ 151,813
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
持有供交易之金融				
負債	\$ 9,029	\$ -	\$ -	\$ 9,029

114 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
強制透過損益按				
公允價值衡量之				
金融資產	\$ 233,042	\$ -	\$ 69,399	\$ 302,441
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u> 公允價值衡量之金融</u>				
<u> 資產</u>				
權益工具投資				
－國外未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 149,132	\$ 149,132
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
持有供交易之金融				
負債	\$ 11,352	\$ 304	\$ -	\$ 11,656

114 年 3 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
強制透過損益按				
公允價值衡量之				
金融資產	\$ 97,229	\$ 7,267	\$ 73,143	\$ 177,639
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
— 國外未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 155,740	\$ 155,740

115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

合併公司以第 3 等級公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量之權益工具投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，相關調節如下：

115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之 金 融 資 產 權 益 工 具	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 權 益 工 具
期初餘額	\$ 149,132	\$ 69,399
匯率影響數	2,681	1,248
期末餘額	\$ 151,813	\$ 70,647

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之 金 融 資 產 權 益 工 具	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 權 益 工 具
期初餘額	\$ 155,740	\$ 72,217
匯率影響數	-	926
期末餘額	\$ 155,740	\$ 73,143

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具－匯率交換合約及遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國外未上市（櫃）權益投資係採用市場法或收益法估算公允價值。市場法係參考被投資標的的業務及產業屬性相似之可類比公司之市場交易價格，並考量流動性折價參數後推算股票公允價格。收益法係按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。重大不可觀察輸入值如下，當長期收入成長率增加、長期稅前營業利潤率增加、加權資金成本率降低或流動性折價減少時，該等投資公允價值將會增加。

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
長期收入成長率	42.33%	42.33%	35.49%
長期稅前營業利潤率	227.09%	227.09%	106.63%
加權資金成本率	12.46%	12.46%	12.28%
流動性折價	19.49%	19.49%	25.90%

(三) 金融工具之種類

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 322,707	\$ 302,441	\$ 177,639
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	8,557,732	8,070,161	7,604,785
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	151,813	149,132	155,740
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	9,029	11,656	-
按攤銷後成本衡量（註2）	6,925,940	6,510,979	5,893,697

註 1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收證券融資款、應收帳款（含質押之資產）、應收交割帳款、其他應收款（不含應收退稅款）、客戶證券專戶、營業保證金及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付帳款、應付交割款、其他應付款（不含應付薪資及獎金、應付退休金及應付員工及董事酬勞）、證券交易人權益、期貨交易人權益、長期借款（含一年內到期之長期負債）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

（四）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、債務工具投資、應收證券融資款、應收帳款、其他應收款、應收交割帳款、客戶證券專戶、營業保證金、存出保證金、應付帳款、應付短期票券、其他應付款、應付交割帳款、證券交易人權益、期貨交易人權益、借款、租賃負債及存入保證金。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，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，因此存在多種貨幣所產生之匯率風險，其中以美元為主。相關匯率風險來自未來將以外幣收付之債權、債務及對國外營運機構之外幣投資。

為避免因匯率變動造成外幣資產（負債）價值增減及未來現金流量之波動，合併公司透過匯率交換及遠期外匯合約用以規避暴險，以減輕該等風險之影響。匯率交換及遠期外匯合約之運用受合併公司內控政策所規範，合併公司並未以投機目的而進行衍生性金融商品之交易。

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），請參閱附註三四。

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升值 3% 時，將使稅前淨利增加之金額；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負數。

	美 元 之 影 響	
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 97,286	\$ 65,141

(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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$6,198,560	\$5,948,630	\$5,831,826
金融負債	482,220	407,095	139,788
具現金流量利率風險			
金融資產	1,724,086	1,538,336	1,280,170
金融負債	4,807,069	4,512,091	4,351,102

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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少／增加 7,707 仟元及 7,677 仟元。

(3) 認購（售）權證避險策略

合併公司依據自身風險承受能力，訂定各項風險限額、避險工具與避險操作機制。藉由合理的避險操作，能夠有效地將公司風險控制在法規與內部規定的範圍內。實際避險操作之執行，則由權責部門依照風險值、市場狀況、商品特性與風險管理規範進行調整，將整體部位的風險結構與水準，調整至可接受的風險程度內。

合併公司發行認購（售）權證之主要風險來自當標的資產價格進入價內時的履約風險，採用 Delta 值作為防範選擇權進入價內的履約風險指標，應執行 Delta 動態避險以持有足夠的標的資產數量進行避險，以符合外部法規與內部控管的規定。

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 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，應收帳款總額來自前述集團客戶之比率分別為 53%、52% 及 61%。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。

115 年 3 月 31 日

	要 求 即 付 或 短 於 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>衍生性金融負債</u>			
無附息負債	\$ 9,029	\$ -	\$ -
<u>非衍生性金融負債</u>			
無附息負債	1,682,255	-	-
租賃負債	33,591	14,857	-
除役負債	151	-	4,716
浮動利率工具	4,284,911	618,807	-
固定利率工具	438,752	-	-
	<u>\$ 6,448,689</u>	<u>\$ 633,664</u>	<u>\$ 4,716</u>

114 年 12 月 31 日

	要 求 即 付 或 短 於 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>衍生性金融負債</u>			
無附息負債	\$ 11,656	\$ -	\$ -
<u>非衍生性金融負債</u>			
無附息負債	1,645,623	-	-
租賃負債	37,717	18,584	-
除役負債	148	-	4,633
浮動利率工具	3,969,713	634,904	-
固定利率工具	356,705	-	-
	<u>\$ 6,021,562</u>	<u>\$ 653,488</u>	<u>\$ 4,633</u>

114 年 3 月 31 日

	要 求 即 付 或 短 於 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
無附息負債	\$ 1,483,190	\$ -	\$ -
租賃負債	47,844	35,939	-
除役負債	-	157	4,894
浮動利率工具	3,726,053	704,041	-
固定利率工具	59,471	-	-
	<u>\$ 5,316,558</u>	<u>\$ 740,137</u>	<u>\$ 4,894</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：

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
銀行借款額度			
未動用金額	<u>\$ 4,520,619</u>	<u>\$ 4,017,328</u>	<u>\$ 5,130,250</u>

三一、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。

主要管理階層薪酬

	<u>115年1月1日 至3月31日</u>	<u>114年1月1日 至3月31日</u>
短期員工福利	\$ 6,622	\$ 8,061
退職後福利	54	81
	<u>\$ 6,676</u>	<u>\$ 8,142</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。

三二、質抵押之資產

下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
質押之銀行存款(一)	\$ 754,775	\$ 778,029	\$ 1,182,721
不動產、廠房及設備	14,078	13,873	16,980
使用權資產	76,056	75,567	82,553
質押之應收帳款(二)	120,000	120,000	120,000
公司債券(二)	302,724	178,436	-
	<u>\$ 1,267,633</u>	<u>\$ 1,165,905</u>	<u>\$ 1,402,254</u>

(一) 係帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動。

(二) 係帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動。

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 383,940 仟元（美元 12,000 仟元）、377,160 仟元（美元 12,000 仟元）及 398,460 仟元（美元 12,000 仟元）。

(二) 截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，本公司為富川精密公司銀行借款提供背書保證，金額皆為 80,000 仟元。

(三) 截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 249,561 仟元（美元 7,800 仟元）、245,154 仟元（美元 7,800 仟元）及 258,999 仟元（美元 7,800 仟元）。

(四) 合併公司於 115 年 2 月 12 日經董事會決議通過，透過轉投資公司購置越南土地使用權資產以建置越南胡志明市第二廠。由於轉投資公司尚未設立完成，合併公司於 115 年 3 月透過鋁新越南公司與 HIEP PHUOC INDUSTRIAL PARK JOINT STOCK COMPANY（以下稱「HIEP PHUOC 公司」）簽訂訂金協議，約定土地價款為美元 26,117 仟元，並由鋁新越南公司代為支付訂金 83,638 仟元（越盾 68,489,116 仟元），帳列預付土地款（請參閱附註十八），後續待轉投資公司成立後再由轉投資公司與 HIEP PHUOC 公司簽訂正式買賣合約。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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如下：

單位：除匯率為元外，餘各
外幣／新台幣為仟元

115 年 3 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 12,650	31.995 (美元：新台幣)	\$ 404,732
美元	360	6.90 (美元：人民幣)	11,526
歐元	554	36.83 (歐元：新台幣)	20,352
越盾	150,191,197	0.000038 (越盾：美元)	184,094
人民幣	7	0.1449 (人民幣：新台幣)	31
<u>透過損益按公允價值</u>			
<u>衡量之金融資產</u>			
越盾	58,106,790	0.000038 (越盾：美元)	70,647
<u>透過其他綜合損益</u>			
<u>按公允價值衡量之權益工具投資</u>			
越盾	124,865,851	0.000038 (越盾：美元)	151,813
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	13,452	31.995 (美元：新台幣)	430,401
美元	101,000	26,247 (美元：越盾)	3,215,550
美元	411	6.90 (美元：人民幣)	13,168
越盾	72,345,901	0.000038 (越盾：美元)	89,682

114 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 15,392	31.43 (美元：新台幣)	\$ 483,771
美元	271	6.99 (美元：人民幣)	8,560
歐元	471	36.9 (歐元：新台幣)	17,384
越盾	167,071,423	0.000038 (越盾：美元)	199,657

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>透過損益按公允價值</u>								
<u>衡量之金融資產</u>								
越 盾	\$	58,106,790	0.000038	(越 盾：美 元)	\$		69,399	
<u>透過其他綜合損益</u>								
<u>按公允價值衡量之</u>								
<u>權益工具投資</u>								
越 盾		124,865,851	0.000038	(越 盾：美 元)			149,132	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		13,470	31.43	(美 元：新台幣)			423,370	
美 元		94,000	26,227	(美 元：越 盾)			2,947,057	
美 元		419	6.99	(美 元：人民幣)			13,232	
越 盾		82,116,037	0.000038	(越 盾：美 元)			100,126	

114 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	11,977	33.21	(美 元：新台幣)	\$		397,700	
美 元		240	7.26	(美 元：人民幣)			7,973	
歐 元		708	35.97	(歐 元：新台幣)			25,453	
越 盾		69,741,325	0.000039	(越 盾：美 元)			90,483	
<u>透過損益按公允價值</u>								
<u>衡量之金融資產</u>								
越 盾		56,480,922	0.000039	(越 盾：美 元)			73,143	
<u>透過其他綜合損益</u>								
<u>按公允價值衡量之權</u>								
<u>益工具投資</u>								
越 盾		121,803,783	0.000039	(越 盾：美 元)			155,740	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		10,702	33.21	(美 元：新台幣)			355,365	
美 元		67,000	25,560	(美 元：越 盾)			2,210,900	
美 元		325	7.26	(美 元：人民幣)			10,787	
越 盾		47,909,234	0.000039	(越 盾：美 元)			63,537	

合併公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換淨損失（含已實現及未實現）分別為 19,360 仟元及 23,393 仟元，由於外幣交易及集團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。

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(請參閱附表一)
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(請參閱附表二)
4. 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。(請參閱附表三)
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(請參閱附表四)
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額。(請參閱附表五)

(二) 轉投資事業相關資訊。(請參閱附表六)

(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。(請參閱附表七)
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：(請參閱附表八)
 - (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。

三六、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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之應報導部門包括：(一)精密金屬加工事業、(二)塑膠射出成型事業及(三)金融證券事業。

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門	收 入	部 門	損 益
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
精密金屬加工事業	\$ 375,414	\$ 368,422	\$ 44,831	\$ 49,660
塑膠射出成型事業	47,411	39,582	(5,356)	(10,515)
金融證券事業	194,030	130,700	32,940	11,329
繼續營業單位總額	<u>\$ 616,855</u>	<u>\$ 538,704</u>	72,415	50,474
其他收益及費損			(3,721)	1,400
利息收入			1,596	400
其他收入			2,657	456
其他利益及損失			(510)	(328)
財務成本			(8,694)	(7,979)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 63,743</u>	<u>\$ 44,423</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日部門間交易於編製合併財務報表時，已全數沖銷。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之其他管理收益（費損）、利息收入、其他收入、其他利益及損失及財務成本。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。

合併公司因提供予營運決策者之部門別資訊未包含個別營運部門之資產及負債，故部門別財務資訊亦未包含營運部門資產及負債之衡量金額。

鋁新科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係 (註 2)	對單一企業 背書保證 限額 (註 4)	本期 最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額 (註 3)	實際動支金額 (註 3)	背書保證以財 產設定擔保金 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 4)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
0	鋁新科技股份有限公司	Merrimack River Precision Industrial (HD) Co, Ltd.	2	\$ 884,964	\$ 249,561 (USD 7,800,000 元)	\$ 249,561 (USD 7,800,000 元)	\$ 63,990 (USD 2,000,000 元)	\$ -	14.10%	\$ 884,964	是	否	否	
0	鋁新科技股份有限公司	富川精密工業股份有限公司	2	884,964	80,000	80,000	-	-	4.52%	884,964	是	否	否	
0	鋁新科技股份有限公司	鋁新科技(越南)股份有限公司	2	884,964	383,940 (USD 12,000,000 元)	383,940 (USD 12,000,000 元)	-	-	21.69%	884,964	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：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：係以 115 年 3 月 31 日之匯率換算。

註 4：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

期末持有之重大有價證券

民國 115 年 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，
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	年	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	備 註
				股 數				
富鑫錫泰控股股份有限公司	股 票 PHU HUNG ASSURANCE CORPORATION	—	透過損益按公允價值衡量之金融資 產－流動	4,001,901	USD 2,208,058	8.9	USD 2,208,058	註 1
	PHU HUNG LIFE INSURANCE JOINT STOCK CORPORATION	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產－非流動	21,582,575	USD 2,444,840	5.5	USD 2,444,840	註 1
Phu Hung Lien Development Corporation	股 票 PHU HUNG LIFE INSURANCE JOINT STOCK CORPORATION	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產－非流動	20,304,445	USD 2,300,062	5.1	USD 2,300,062	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事。

註 2：依證券發行人財報編製準則第 17 條之規定，本公司之被投資公司（PHU HUNG SECURITIES CORPORATION）係屬證券業，其持有之有價證券得免揭露於上表。

鋁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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同 之 情 形 及 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 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收（付） 票 據、帳 款 之 比 率	
鋁新科技股份有限公司	鋁新科技（越南）股份有限公司	孫 公 司	進 貨	\$ 203,416	95%	與一般交易相同	\$ -	—	(\$ 425,468)	(93%)	註
鋁新科技（越南）股份有限公司	鋁新科技股份有限公司	最終母公司	銷 貨	(203,416)	(61%)	與一般交易相同	-	—	425,468	80%	註

註：交易金額於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

鋁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 115 年 3 月 31 日

附表四

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 (註 3)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註 1)	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
鋁新科技（越南）股份有限公司	鋁新科技股份有限公司	母 公 司	應收帳款－關係人 \$ 425,468	1.93	\$ -	—	\$ -	註 2
鋁新科技（開曼）股份有限公司	鋁新科技（越南）股份有限公司	子 公 司	應收股利 229,084	-	-	—	註 4	註 2
鋁新越南控股股份有限公司	鋁新科技（越南）股份有限公司	子 公 司	應收股利 220,101	-	-	—	註 4	註 2
鋁新科技（開曼）股份有限公司	鋁新越南控股股份有限公司	子 公 司	應收股利 281,089	-	-	—	註 4	註 2

註 1：期後係指 115 年 4 月 1 日至 5 月 13 日之間。

註 2：經評估無須提列備抵損失。

註 3：交易金額於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

註 4：因受越南當地盈餘匯出之法令限制，截至財務報表日款項尚未收回。

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大交易往來情形及金額
民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
				科目	金額 (註 4)	交易條件	
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	\$ 203,416	無重大差異	33%
				其他應收款－關係人	74,415	同 上	1%
				應付帳款－關係人	425,468	同 上	4%
				其他應付款－關係人	1,134	同 上	-
				其他應收款－關係人	12,073	同 上	-
1	錫新科技（越南）股份有限公司	CX Technology (Samoa) Corporation Norrice Group Ltd.	1	其他應收款－關係人	3,430	同 上	-
			1	其他應收款－關係人	3,430	同 上	-
		富川精密工業股份有限公司	1	進 貨	4,800	同 上	1%
			1	應付帳款－關係人	1,353	同 上	-
		錫新開發有限公司	1	其他應收款－關係人	568	同 上	-
			3	銷 貨	7,360	同 上	1%
		錫新電子科技（上海）有限公司	3	應收帳款－關係人	13,031	同 上	-
			3	應付帳款－關係人	2,668	同 上	-
		鈦名國際貿易（上海）有限公司	3	應付帳款－關係人	2,974	同 上	-
			3	銷 貨	1,228	同 上	-
2	錫新電子科技（上海）有限公司	Merrimack River Precision Industrial (HD) Co., Ltd.	3	應收帳款－關係人	1,912	同 上	-
			3	應付股利	229,084	同 上	2%
			3	應付股利	220,101	同 上	2%
			3	銷 貨	10,857	同 上	2%
			3	應收帳款－關係人	21,373	同 上	-
3	富川精密工業股份有限公司	Merrimack River Precision Industrial (HD) Co., Ltd.	3	進 貨	6,126	同 上	1%
			3	應付帳款－關係人	1,987	同 上	-
4	錫新越南控股股份有限公司	Merrimack River Precision Industrial (Samoa) Corporation	3	其他應收款－關係人	32,165	同 上	-
				應付股利	281,089	同 上	3%

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) 子公司按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。

註 4：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
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額 (註 1)		期	末	持	有	被投資公司	本期認列之	備註
				本	去					本期 (損) 益		
錫新科技股份有限公司	錫新科技 (開曼) 股份有限公司	Grand Pavilion Commercial Centre, Oleander way, 802 West Bay Road, P.O.Box 32052, Grand Cayman KY1-1208, Cayman Islands	一般投資業	\$ 2,594,232	\$ 2,477,647	82,595,000	100.0	\$ 3,092,348	\$ 24,584	\$ 24,584	子公司及註 4	
	錫新投資顧問股份有限公司	Porcullis Chambers 4th Floor, Ellen Skelton Building, 3076 Sir Francis Drake Highway, Road Town, Tortola, British Virgin Islands VG1110	一般投資業	107,020	107,020	3,200,000	100.0	48,759	(772)	(772)	子公司及註 4	
	富川精密工業股份有限公司	台北市中山區遼寧街 179 號 20 樓	塑膠射出件之產銷	438,077	438,077	12,000,000	100.0	51,463	(5,620)	(5,620)	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	Lot CT, Lot T, Area C, Tan Thuan Export Processing Zone, Tan Thuan Dong Ward, Ho Chi Minh City, Vietnam	金屬零件之產銷	245,659	245,659	20,666,859	51.0	539,171	27,711	-	子公司及註 4	
	錫新越南控股股份有限公司	Grand Pavilion Commercial Centre, Oleander way, 802 West Bay Road, P.O.Box 32052, Grand Cayman KY1-1208, Cayman Islands	一般投資業	236,123	236,123	7,380,000	100.0	457,053	13,578	-	子公司及註 4	
	錫新開發有限公司	15/F., BOC Group Life Assurance Tower, 136 Des Voeux Road Central, Central, Hong Kong	一般投資業	287,955	287,955	9,000,000	100.0	106,865	(1,766)	-	子公司及註 4	
	富鑫遠東控股股份有限公司	Porcullis Chambers 4th Floor, Ellen Skelton Building, 3076 Sir Francis Drake Highway, Road Town, Tortola, British Virgin Islands VG1110	一般投資業	1,120,785	1,120,785	35,030,000	100.0	1,220,093	10,087	-	子公司及註 4	
	富鑫錫泰控股股份有限公司	Porcullis Chambers 4th Floor, Ellen Skelton Building, 3076 Sir Francis Drake Highway, Road Town, Tortola, British Virgin Islands VG1110	一般投資業	353,065	353,065	11,035,000	100.0	149,909	(23)	-	子公司及註 4	
	CX Technology (Samoa) Corporation	Portcullis Chambers, P.O. Box 1225, Apia, Samoa	一般投資業	284,756	230,364	8,900,000	100.0	(10,641)	(11,818)	-	子公司及註 4	
	Phu Hung Lien Development Corporation	Porcullis Chambers 4th Floor, Ellen Skelton Building, 3076 Sir Francis Drake Highway, Road Town, Tortola, British Virgin Islands VG1110	一般投資業	253,080	253,080	7,910,000	100.0	74,820	(19)	-	子公司及註 4	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額 (註 1)		期 末 持 有 被 投 資 公 司			本 期 認 列 之		備 註
				本 期	期 末	去 年 年 底	股 數	比 率	帳 面 金 額 (註 1)	本 期 (損) 益	
錫新科技(開曼)股份有限公司	Danh Tuyen Development Company Limited	Porcullis Chambers 4th Floor, Ellen Skelton Building, 3076 Sir Francis Drake Highway, Road Town, Tortola, British Virgin Islands VG1110	一般投資業	\$ 63,990 【USD 2,000,000】	\$ -	2,000,000	100.0	\$ 64,405 【USD 2,012,978】	\$ 411 【USD 12,978】	\$ -	子公司及註4
錫新越南控股股份有限公司	錫新科技(越南)股份有限公司	Lot CT, Lot T, Area C, Tan Thuan Export Processing Zone, Tan Thuan Dong Ward, Ho Chi Minh City, Vietnam	金屬零件之產銷	236,026 【USD 7,376,963】	236,026 【USD 7,376,963】	19,864,341	49.0	518,028 【USD 16,190,901】	27,711 【USD 876,053】	-	子公司及註4
富鑫遠東控股股份有限公司	PHU HUNG SECURITIES CORPORATION	21st Floor, Phu My Hung Tower, 08 Hoang Van Thai Street, Tan Phu Ward, Ho Chi Minh City, Vietnam	股票自營經紀業務	1,416,577 【USD 44,274,948】	1,416,577 【USD 44,274,948】	92,004,600	46.0	1,201,160 【USD 37,542,142】	21,992 【VND 18,194,704,032】	-	子公司及註4
錫新投資顧問股份有限公司	Norrice Group Ltd.	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110 British Virgin Islands	一般投資業	99,185 【USD 3,100,000】	99,185 【USD 3,100,000】	3,100,000	67.4	45,539 【USD 1,423,318】	(1,146) 【USD (36,248)】	-	子公司及註4
富川精密工業股份有限公司	Merrimack River Precision Industrial (Samoa) Corporation	Portcullis Chambers, P.O. Box 1225, Apia, Samoa.	一般投資業	386,025	386,025	12,720,000	100.0	17,142	(8,418) 【USD (266,078)】	-	子公司及註4
Merrimack River Precision Industrial (Samoa) Corporation	Merrimack River Precision Industrial Corporation	Porcullis Chambers 4th Floor, Ellen Skelton Building, 3076 Sir Francis Drake Highway, Road Town, Tortola, British Virgin Islands VG1110	一般投資業	303,953 【USD 9,500,000】	303,953 【USD 9,500,000】	9,500,000	100.0	50,553 【USD 1,580,022】	(3,943) 【USD (124,586)】	-	子公司及註4
Merrimack River Precision Industrial Corporation	Merrimack River Precision Industrial (HD) Co., Ltd.	Factory B9, B10, B11, B12, B13, Lot3, West Subdivision, Phu Thai Industrial Park, Phu Thai commune, Hai Phong city, Vietnam	塑膠射出件之產銷	303,953 【USD 9,500,000】	303,953 【USD 9,500,000】	-	100.0	49,718 【USD 1,553,926】	(3,943) 【USD (124,586)】	-	子公司及註4

註1：係按115年3月31日之匯率換算。

註2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

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表時業已全數沖銷。

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。

錫新科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註6)	投資方式	本期期末自台灣匯出 累積投資金額 (註6)	本期匯出或收回 投資金額	本期期末自台灣匯出 累積投資金額 (註6)	被投資公司 本期(損)益 (註7)	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註7及8)	期末投資 帳面金額 (註6及8)	截至本期止 已匯回投資收益 (註9及11)	備註
錫新電子科技(上海) 有限公司	從事生產經營揚聲器 導磁零件之產銷業務	\$ 287,955 【USD 9,000,000】	2	\$ 134,254 【USD 4,196,086】	\$ -	\$ 134,254 【USD 4,196,086】	(\$ 1,634) 【RMB (354,370)】	100%	(\$ 1,634) 【USD (51,419)】	\$ 107,327 【USD 3,354,490】	\$ 145,751 【USD 4,803,914】	註10
鈦名國際貿易(上海) 有限公司	從事一般貿易之業務	6,399 【USD 200,000】	2	6,399 【USD 200,000】	-	6,399 【USD 200,000】	(400) 【RMB (88,746)】	100%	(400) 【USD (12,740)】	4,970 【USD 155,349】	-	註10

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註6)	經濟部投審會核准投資金額(註4及6)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註5)
\$ 140,653 (USD 4,396,086)	\$ 294,354 (USD 9,200,000)	\$ 1,061,956

註1：投資方式區分為下列三種：

- (一)直接赴大陸地區從事投資：
- (二)透過第三地區公司再投資大陸：
- (三)其他方式。

註2：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，請參閱合併財務報告附註十四。

註3：係透過第三地投資設立 CX Technology (Samoa) Corporation 再轉投資大陸公司，相關投資架構，請參閱合併財務報告附註十四。

註4：此投資案於 91 年 8 月 29 日經經濟部經審二字第 091025709 號、93 年 7 月 28 日經濟部經審二字第 093015988 號及 107 年 5 月 7 日經濟部經審二字第 10700100610 號函核准在案。

註5：依經濟部經審字第 09704604680 號函規定，係按本公司最近期財務報表之淨值 60% 計算。

註6：係以 115 年 3 月 31 日之匯率換算。

註7：係以 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之各月平均匯率換算。

註8：係依被投資公司同期間經母公司會計師核閱之財務報表計算。

註9：係以歷史匯率換算。

註10：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

註11：錫新上海公司於 106 年透過投資公司匯回投資收益，共計美元 4,803,914 元。

鋁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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交 易 類 型	進 (銷) 貨		價 格	交 易 條 件		應 收 (付) 票 據、帳 款		未 實 現 損 益	備 註
		金 額	百 分 比		付 款 條 件	與一般交易之比較	金 額	百 分 比		
鋁新電子科技(上海)有限公司	銷 貨	(\$ 7,360)	(2%)	\$ -	無重大差異	與一般交易相同	\$ 13,031	3%	\$ -	註 1 及 2
鋁新電子科技(上海)有限公司	進 貨	10,857	81%	-	無重大差異	與一般交易相同	(21,373)	(80%)	-	註 1 及 2
鈦名國際貿易(上海)有限公司	銷 貨	(10,857)	(91%)	-	無重大差異	與一般交易相同	21,373	84%	-	註 1 及 2

註 1：係子公司對子公司。

註 2：交易金額於編製合併財務報表時業已全數沖銷。