

錫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

民國一〇一及一〇〇年第一季

地址：中壢市中正路二段四三三巷三三號

電話：(〇三) 四二五三一六〇

§ 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、合併損益表	6~7		-
六、合併股東權益變動表	-		-
七、合併現金流量表	8~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~20		二
(三) 會計變動之理由及其影響	20		三
(四) 重要會計科目之說明	21~39		四~十九
(五) 關係人交易	39~40		二十
(六) 質抵押之資產	40		二一
(七) 重大承諾事項及或有事項	40~41		二二
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	-		-
2. 轉投資事業相關資訊	-		-
3. 大陸投資資訊	-		-
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	41, 53~54		二四
(十一) 其 他	41~52		二三、 二五~二六

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一〇一年及一〇〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述外，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整體表示查核意見。

如合併財務報表附註二所述，列入合併財務報表之子公司中，除鋁新科技（開曼）股份有限公司及其子公司（不含其轉投資公司 FORTUNE SECURITIES CORPORATION）之財務報表係經會計師核閱外，其餘子公司之財務報表均未經會計師核閱，其民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之資產總額分別計新台幣（以下同）852,305 仟元及 2,002,195 仟元，分別占合併資產總額之 27.23%及 48.86%，負債總額分別計 406,134 仟元及 1,204,836 仟元，分別占合併負債總額之 23.87%及 45.47%；民國一〇一年及一〇〇年第一季之營業收入淨額分別計 12,478 仟元及 113,541 仟元，分別占合併營業收入淨額之 2.92%及 22.92%（含停業單位），淨損分別為 19,582 仟元及 16,198 仟元，分別佔合併總淨損之 1,288.29%及合併總淨利之（3,698.17%）。另合併財務報表附註揭露事項所述與前述子公司有關之資訊，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，除上段所述之部分子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，對於民國一〇一年及一〇〇年第一季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行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須做修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 秀 椿

會計師 韋 亮 發

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 四 月 二 十 五 日

錫新科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 670,980	21	\$ 540,653	13	2100	短期借款(附註十、十一、十三、二一及二二)	\$ 297,756	9	\$ 463,226	11
1310	公平市價變動列入損益之金融資產—流動(附註二及五)	21,868	1	26,304	1	2110	應付短期票券(附註十四及二二)	-	-	29,976	1
1140	應收票據及帳款—淨額(附註二、三、六、十五及二一)	324,215	10	201,148	5	2120	應付票據及帳款	60,512	2	99,817	2
1160	其他應收款(附註二、三及六)	226,217	7	390,172	9	2160	應付所得稅(附註二)	12,627	-	3,635	-
1210	存貨—淨額(附註二及七)	262,450	8	268,090	7	2170	應付費用	85,626	3	100,150	3
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二)	6,901	-	5,163	-	2210	其他應付款項	119,516	4	173,226	4
1291	受限制資產—流動(附註十三及二一)	180,295	6	108,543	3	2272	一年內到期長期借款(附註六、十、十二、十五、二一及二二)	29,510	1	319,067	8
1298	預付費用及其他流動資產	47,038	2	88,853	2	2298	其他流動負債	7,034	-	55,400	1
11XX	流動資產合計	1,739,964	55	1,628,926	40	21XX	流動負債合計	612,581	19	1,244,497	30
	投 資(附註二及九)					2420	長期借款(附註六、十、十二、十五、二一及二二)	982,998	31	1,351,763	33
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	55,771	2	71,605	2		其他負債				
	固定資產(附註二、十、十二、十三、十五及二一)					2810	應計退休金負債(附註二)	11,139	1	12,847	1
	成 本					2820	存入保證金(附註十二)	10,147	-	3,347	-
1501	土 地	74,570	2	335,102	8	28XX	其他負債合計	21,286	1	16,194	1
1521	房屋及改良物	439,637	14	1,234,879	30	29XX	受託買賣貨項—淨額(附註二)	84,670	3	37,251	1
1531	機器設備	643,007	21	527,304	13		負債合計	1,701,535	54	2,649,705	65
1551	交通及運輸設備	4,059	-	9,961	-	2XXX	母公司股東權益(附註二、十六及十七)				
1571	營業器具	-	-	4,674	-	3110	股本—每股面額10元，額定126,367仟股；發行，一〇一年81,612仟股及一〇〇年83,112仟股	816,124	26	831,124	20
1631	租賃改良	16,120	1	15,474	1		資本公積				
1681	雜項設備	66,851	2	163,133	4	3210	股本溢價	213,973	7	214,408	5
15X1	成本合計	1,244,244	40	2,290,527	56	3260	長期投資	-	-	420	-
15X9	減：累計折舊	(512,917)	(16)	(733,808)	(18)	32XX	資本公積合計	213,973	7	214,828	5
1670	未完工程及預付設備款	39,328	1	38,726	1		保留盈餘				
15XX	固定資產合計	770,655	25	1,595,445	39	3310	法定盈餘公積	154,522	5	153,409	4
	無形資產(附註二、十一、十三及二一)					3320	特別盈餘公積	10,017	1	-	-
1720	專 利 權	13	-	15	-	3351	未分配盈餘	128,171	4	11,130	-
1750	電腦軟體成本	14,429	1	14,567	-	3353	本期淨利	9,019	-	8,668	-
1770	遞延退休金成本	-	-	1	-	33XX	保留盈餘合計	301,729	10	173,207	4
1782	土地使用權	262,397	8	266,904	6		股東權益其他項目				
1788	其他無形資產	121	-	26,927	1	3420	累積換算調整數	(88,447)	(3)	(111,913)	(3)
17XX	無形資產合計	276,960	9	308,414	7	3430	未認為退休金成本之淨損失	(26,115)	(1)	(23,913)	-
	其他資產(附註二、十、十二、十五及二一)					3480	庫藏股票—一〇〇年1,500仟股	-	-	(15,435)	-
1800	出租資產	43,364	1	44,384	1	34XX	股東權益其他項目合計	(114,562)	(4)	(151,261)	(3)
1820	存出保證金	11,637	-	10,713	-		母公司股東權益合計	1,217,264	39	1,067,898	26
1830	遞延費用	24,022	1	20,084	1	3610	少數股權	211,492	7	379,980	9
1860	遞延所得稅資產—非流動	40,484	1	136,034	3		股東權益合計	1,428,756	46	1,447,878	35
1887	受限制資產—非流動	147,216	5	261,760	6	3XXX	負債及股東權益總計	3,130,291	100	4,097,583	100
1888	其他資產—其他	20,218	1	20,218	1						
18XX	其他資產合計	286,941	9	493,193	12						
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,130,291	100	\$ 4,097,583	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一〇一年四月二十五日會計師核閱報告)

董事長：丁廣欽

經理人：李 柔

會計主管：陳光宗

鋁新科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（損失）為元

代 碼	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二、五及二五)			
4110	\$ 416,488	97	\$ 384,250	95
4190	(1,798)	-	(2,500)	(1)
4100	414,690	97	381,750	94
4800	12,478	3	24,216	6
4000	427,168	100	405,966	100
	營業成本(附註二、五及七)			
5110	323,795	76	302,026	74
5800	36,005	8	35,004	9
5000	359,800	84	337,030	83
5910	67,368	16	68,936	17
	營業費用			
6100	18,194	4	14,473	4
6200	35,822	9	37,315	9
6300	4,445	1	4,819	1
6000	58,461	14	56,607	14
6900	8,907	2	12,329	3
	營業外收入及利益			
7110	15,593	4	8,290	2
7160	-	-	3,112	1
7480	4,335	1	2,313	-
7100	19,928	5	13,715	3

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
		金 額	%	金 額	%
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	\$ 16,751	4	\$ 13,174	3
7560	兌換損失－淨額（附註二）	6,592	2	-	-
7640	金融資產評價損失－淨損（附註二及五）	-	-	3,085	1
7880	其他損失（附註二及十）	<u>401</u>	<u>-</u>	<u>431</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>23,744</u>	<u>6</u>	<u>16,690</u>	<u>4</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利	5,091	1	9,354	2
8110	所得稅費用（附註二）	<u>6,611</u>	<u>1</u>	<u>1,974</u>	<u>-</u>
8900	繼續營業單位（淨損）淨利	(1,520)	-	7,380	2
9100	停業單位淨損（附註二、八及二十）	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>6,942</u>)	(<u>2</u>)
96xx	合併總淨（損）益	(<u>\$ 1,520</u>)	<u>-</u>	<u>\$ 438</u>	<u>-</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 9,019	2	\$ 8,668	2
9602	少數股權	(<u>10,539</u>)	(<u>2</u>)	(<u>8,230</u>)	(<u>2</u>)
		(<u>\$ 1,520</u>)	<u>-</u>	<u>\$ 438</u>	<u>-</u>
代 碼		一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	基本每股盈餘（損失）（附註十八）				
9710	繼續營業單位	\$ 0.13	\$ 0.11	\$ 0.18	\$ 0.16
9720	停業單位	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>0.05</u>)	(<u>0.05</u>)
9750	歸屬母公司股東	<u>\$ 0.13</u>	<u>\$ 0.11</u>	<u>\$ 0.13</u>	<u>\$ 0.11</u>
	稀釋每股盈餘（損失）（附註十八）				
9810	繼續營業單位	\$ 0.13	\$ 0.11	\$ 0.18	\$ 0.16
9820	停業單位	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>0.05</u>)	(<u>0.05</u>)
9850	歸屬母公司股東	<u>\$ 0.13</u>	<u>\$ 0.11</u>	<u>\$ 0.13</u>	<u>\$ 0.11</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一〇一年四月二十五日會計師核閱報告）

董事長：丁廣欽

經理人：李 柔

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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
營業活動之現金流量		
合併總(淨損)淨利	(\$ 1,520)	\$ 438
折舊	24,346	34,999
攤銷	9,115	10,257
聯貸案交易成本攤銷	180	281
存貨跌價(回升利益)損失	(3,208)	485
處分投資利益	-	(537)
呆帳費用	1,122	184
提列備抵銷貨折讓	789	-
處分固定資產損失(利益)－淨額	248	(8)
應計退休金負債	572	533
遞延所得稅	2,988	1,590
營業資產及負債淨變動		
交易目的金融資產	(3,533)	7,468
應收票據及帳款	37,870	277
其他應收款	4,062	137,699
存貨	45,884	(17,670)
預付費用及其他流動資產	18,924	(23,306)
應付票據及帳款	(9,849)	52,414
應付所得稅	3,665	(3,448)
應付費用	(26,983)	(40,655)
其他應付款項	17,355	38,526
其他流動負債	(2,719)	1,339
受託買賣貸項－淨額	62,084	(58,867)
營業活動之淨現金流入	<u>181,392</u>	<u>141,999</u>
投資活動之現金流量		
購買固定資產	(84,617)	(25,370)
出售固定資產價款	130	577
存出保證金(增加)減少	(1,588)	2,684

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
受限制資產減少	\$ 102,223	\$ 52,832
其他資產增加	(2,652)	(6,712)
投資活動之淨現金流入	<u>13,496</u>	<u>24,011</u>
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(238,530)	(93,350)
應付短期票券減少	(49,994)	(50,016)
償還長期借款	(60,905)	(723,293)
舉借長期借款	224,265	773,113
存入保證金(減少)增加	(515)	1,780
融資活動之淨現金流出	<u>(125,679)</u>	<u>(91,766)</u>
期中喪失對子公司控制力影響數	-	(3,757)
匯率影響數	<u>30,574</u>	<u>(11,297)</u>
本期現金及約當現金淨增加數	99,783	59,190
期初現金及約當現金餘額	<u>571,197</u>	<u>481,463</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 670,980</u>	<u>\$ 540,653</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付所得稅	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 1</u>
本期支付利息	<u>\$ 23,001</u>	<u>\$ 10,588</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期長期借款	<u>\$ 29,510</u>	<u>\$ 319,067</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
固定資產增加	\$ 84,597	\$ 27,955
應付工程款增加	(105)	(1,433)
應付設備款減少(增加)	<u>125</u>	<u>(1,152)</u>
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 84,617</u>	<u>\$ 25,370</u>

(接次頁)

(承前頁)

子公司鋁新生物科技股份有限公司（鋁新生物公司）於一〇〇年一月三十一日清算完結，其資產與負債之公平價值表列如下：

現金	\$ 18,255
其他應收款	2,030
其他流動資產	<u>20</u>
	20,305
少數股權	(<u>5,787</u>)
	14,518
本公司獲配之非現金資產	(<u>20</u>)
本公司獲配之現金	14,498
鋁新生物公司帳列現金	(<u>18,255</u>)
喪失對子公司控制力影響數	(<u>\$ 3,757</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一〇一年四月二十五日會計師核閱報告)

董事長：丁廣欽

經理人：李 柔

會計主管：陳光宗

錫新科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年第一季

(除另註明外，金額均以新台幣仟元為單位；

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革及營業

本公司以從事生產與銷售各種金屬製品、電子材料、電子零組件及其他有關業務之經營投資為主要業務，於八十七年一月十三日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，並於八十九年九月十一日轉上市，於臺灣證券交易所正式掛牌。

自九十六年度起，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。

本公司及子公司於一〇一及一〇〇年三月底，員工人數分別為1,716人及1,841人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、證券商財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併財務報表編製基礎

本公司對被投資公司具有控制力者，其財務報表予以合併編製，一〇一及一〇〇年第一季列入合併財務報表之子(孫)公司如下：

投資公司名稱	子(孫)公司名稱	所持股權百分比		說明
		一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日	
本公司	清新國際股份有限公司(清新國際公司)	-	52.9%	1.
	錫新科技(開曼)股份有限公司(錫新開曼公司)	100.0%	100.0%	2.

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子(孫)公司名稱	所持股權百分比		說明
		一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日	
	鋁新投資顧問股份有限公司 (鋁新投顧公司)	100.0%	100.0%	3.
	鋁新生物科技股份有限公司 (鋁新生物公司)	-	-	4.
鋁新開曼公司	鋁新科技(越南)股份有限公司 (鋁新越南公司)	51.0%	51.0%	5.
	鋁新越南控股股份有限公司 (鋁新越南控股公司)	100.0%	100.0%	6.
	鋁新開發有限公司(鋁新開發公司)	100.0%	100.0%	7.
	FORTUNE SECURITIES CORPORATION (FORTUNE公司)	46.0%	46.0%	8.
鋁新越南控股公司	鋁新科技(越南)股份有限公司 (鋁新越南公司)	49.0%	49.0%	5.
鋁新開發公司	鋁新電子科技(上海)有限公司 (鋁新上海公司)	100.0%	100.0%	9.
鋁新投顧公司	Norrice Group Ltd. (Norrice公司)	67.4%	67.4%	10.

1. 清新國際公司於九十一年三月經經濟部核准設立，主要營業項目為旅館、餐館業、旅遊諮詢服務及美容美髮服務等。該公司於九十五年一月二十四日取得使用執照，九十五年第二季正式對外營業。本公司於一〇〇年九月一日經董事會決議出售清新國際公司之全部股權予非關係人，處分價款 289,182 仟元，產生處分投資利益 159,783 仟元，並於一〇〇年十月三十一日完成股權移轉程序。
2. 鋁新開曼公司於九十一年二月十八日設立，主要係投資控股公司。截至一〇一及一〇〇年三月底止，本公司轉投資鋁新開曼公司均為美金 34,300 仟元。
3. 鋁新投顧公司於八十七年六月十五日設立，主要業務係從事各種投資事業。
4. 鋁新生物公司於八十九年六月十九日設立，主要業務係從事花卉栽培、種苗批發及零售業務。該公司已於九十二年七月三十

日結束營業並進入清算程序，該公司經董事會決議以九十九年十二月三十日為完結清算日，並向法院聲報剩餘財產共計 20,305 仟元，按持股比例分配予各股東，本公司清算獲配之股款與帳面價值差額，帳列處分投資利益計 537 仟元。該公司已於一〇〇年一月三十一日取具法院清算完結證明文件。

5. 鋁新越南公司於八十五年三月三十日設立，八十六年五月正式試車生產，主要業務係生產及銷售揚聲器之部分零件。
6. 鋁新越南控股公司於九十六年九月二十八日設立，主要係投資控股公司。
7. 鋁新開發公司於九十六年十一月十三日於香港設立，主要係投資控股公司。
8. FORTUNE 公司於九十五年十一月十五日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。鋁新開曼公司於九十七年二月二十九日，經越南國家證券主管機關核准投資該公司，持股比例 46%。FORTUNE 公司於九十九年六月二日取得河內證券交易所之上市核准函，核准上市共計 30,000,000 股，並於九十九年六月九日正式掛牌。截至一〇一及一〇〇年三月底止，鋁新開曼公司原始投資 FORTUNE 公司金額均為美金 9,258 仟元（越盾 155,250,000 仟元）。FORTUNE 公司於九十七年九月二十九日經董事會及股東會決議改選董事長，改選後該公司董事長與本公司相同，因是，本公司自決議日起將 FORTUNE 公司併入本公司之合併財務報表。

本公司依財務會計準則第三十五號之規定評估對 FORTUNE 公司之長期股權投資有無價值減損情事。本次股權價值之減損測試，以 FORTUNE 公司繼續營運下股東權益之使用價值為可回收金額，其可回收金額為本次評估標的之公平價值。其所使用之關鍵假設如下：

- (1) 採用歷史財報分析；
- (2) 以稅後為基礎計算未來五年淨現金流量；
- (3) 加權平均資金成本之折現率（25%）。

經評估本公司及子公司於一〇〇年第四季認列減損損失美金 1,123 仟元（新台幣 33,006 仟元）。

9. 鋁新上海公司係於九十一年八月二十九日經經濟部核准，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，九十三年四月正式生產。
10. Norrice 公司於八十四年七月二十五日設立，主要業務係從事各種投資事業。

本公司為整合產業資源，於一〇一年三月二十九日之董事會通過成立富鑫鋁泰控股股份有限公司（Fortune CX Holding Corporatin）及富鑫遠東控股股份有限公司（Phu Hung Far East Holding Corpoarton），截至核閱報告日止，尚未匯出資本金。

本公司列入合併財務報表之子公司中，除鋁新開曼公司及其子公司（不含其轉投資公司 FORTUNE 公司）之財務報表係經會計師核閱外，其餘子公司之財務報表均未經會計師核閱。

本公司將有控制能力之所有被投資公司列入合併財務報表之編製個體，對於期中喪失對子公司控制力者，自喪失控制力之日起，終止將子公司之收益及費損編入合併損益表，且依據基金會 94.9.30 (94)基秘字第 257 號規定，不予追溯重編以前年度合併損益表。編製合併財務報表時，母子公司間重要之交易事項，均已銷除。

(二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

為配合合併財務報表之編製，本公司及子公司投資之國外子公司外幣財務報表，業經換算並以新台幣表達。資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目。

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(三) 會計估計

依照前述準則及原則編製合併財務報表時，本公司及子公司對於備抵呆帳、備抵銷貨折讓、存貨跌價損失、固定資產及出租資產折舊、所得稅、無形資產攤銷、遞延費用攤銷、退休金、資產減損、員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金、主要為交易目的而持有之資產，以及預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五) 現金及約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之附賣回債券，其帳面價值近似公平價值。

(六) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債。本公司及子公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

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

公平價值之基礎：上市證券（含 FORTUNE 公司自營部持有之營業證券）係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

出售時，受益憑證及有價證券成本按加權移動平均法計算。

(七) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票，係以原始認列之成本衡量。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(八) 應收帳款之減損評估

如附註三所述，本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司及子公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司及子公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後

續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(九) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產、遞延費用、出租資產與採權益法之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

進行減損測試時，商譽係分攤到本公司預計能享受合併綜效之各相關現金產生單位。商譽所屬現金產生單位除有跡象顯示可能減損外，每年應藉由各單位帳面價值（包含商譽）與其可回收金額之比較，進行各單位之減損測試。各單位之可回收金額若低於其帳面價值，減損損失先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面價值。次就其餘減損損失再依現金產生單位中各資產帳面價值等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(十) 備抵銷貨折讓

備抵銷貨折讓係按估計可能發生之折讓損失提列。

(十一) 存 貨

存貨包括原料、物料、半成品、製成品、在製品、食材、飯店用品及小型營業器具。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(十二) 停業單位

停業單位係指分類為待出售之企業組成單位；企業組成單位係指就經營及財務報導目的，其現金流量可與企業其他部分明確區分者。

(十三) 採權益法之長期股權投資

本公司及子公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

本公司及子公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之利益，按持股比例予以消除；惟如本公司及子公司對於該被投資公司有控制能力，則予全部消除，本公司及子公司與採權益法之被投資公司逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期股權投資；前項調整如應借記資本公積，而長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

(十四) 固定資產及出租資產

固定資產及出租資產以成本減累計折舊及累計減損計價。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及改良物，二年至五十五年；機器設備，二年至十二年；交通及運輸設備，二年至十年；營業器具，二年至四年；租賃改良，五年至七年；雜項設備，二年至二十年。

固定資產及出租資產出售或報廢時，其相關成本、累計折舊及累計減損均自帳上減除。處分固定資產及出租資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

(十五) 無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎。電腦軟體成本、專利權及其他無形資產按二年至十九年，以直線法攤銷。土地使用權採直線法於租賃期間內分五十年攤銷。

(十六) 遞延費用

遞延費用依直線法按十三個月至十年平均攤銷。

(十七) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

(十八) 受託買賣借項及貸項

受託買賣證券交易之相關科目，依照證券商財務報告編製準則之規定，列為受託買賣借項（含銀行存款－交割款項、應收代買證券價款、交割代價及應收交割帳款）及受託買賣貸項（含應付託售證券價款、交割代價及應付交割帳款），並以借貸項沖抵後之淨額列示。

(十九) 所得稅

所得稅採跨期間及同期間之分攤，即將可減除暫時性差異及虧損扣抵之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

(二十) 庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

(二一) 收入之認列

本公司及子公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按本公司及子公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

本公司及子公司提供勞務之交易結果能合理估計時，即以資產負債表日交易完成程度認列收入，如經紀手續費收入及顧問費收入等。客房收入、餐飲收入及俱樂部收入於勞務提供時方認列收入。

(二二) 重分類

一〇〇年第一季之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一年第一季合併財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對本公司及子公司一〇〇年第一季之合併財務報表並無影響。

營運部門資訊之揭露

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金及約當現金

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
零用金	\$ 958	\$ 1,673
活期存款	318,134	312,599
支票存款	82,144	36,639
定期存款——〇一年利率 0.40%-14.00%，一〇一年四月 至九月到期；一〇〇年利率 0.30%-16.50%，一〇〇年四月 至九月到期	194,744	189,742
約當現金—附賣回債券	<u>75,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$670,980</u>	<u>\$540,653</u>

一〇一年三月底之附賣回債券係於一〇一年四月到期，年利率為0.75%。

五、公平價值變動列入損益之金融資產—流動

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
營業證券—自營	\$ 21,649	\$ 26,067
國外上市股票	<u>219</u>	<u>237</u>
	<u>\$ 21,868</u>	<u>\$ 26,304</u>

本公司及子公司於一〇一及一〇〇年第一季，交易目的之金融資產產生之評價損益分別為利益 2,910 仟元（帳列其他營業收入 2,837 仟元及營業外收入 73 仟元）及損失 7,468 仟元（帳列其他營業成本 4,383 仟元及營業外支出 3,085 仟元）；於一〇一年第一季，交易目的之金融資產產生之處分投資淨利益為 623 仟元（帳列其他營業收入）（一〇〇年第一季：無）。

六、應收票據及帳款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收票據	\$ 530	\$ 978
應收帳款	366,593	329,128
減：備抵呆帳	(6,707)	(3,506)
備抵銷貨折讓	(789)	-
分類至受限制資產 — 非流動	(35,412)	(125,452)
	<u>323,685</u>	<u>200,170</u>
	<u>\$324,215</u>	<u>\$201,148</u>

本公司及子公司應收帳款備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年 第一季			一〇〇年 第一季		
	應收帳款	其他應收款	合計	應收帳款	其他應收款	合計
年初餘額	\$ 7,011	\$ 20,335	\$ 27,346	\$ 3,485	\$ 4,822	\$ 8,307
加：本年度提列呆帳 費用	56	1,346	1,402	184	-	184
減：本期迴轉呆帳費 用	(280)	-	(280)	-	-	-
匯率影響數	(80)	(522)	(602)	(163)	(765)	(928)
年底餘額	<u>\$ 6,707</u>	<u>\$ 21,159</u>	<u>\$ 27,866</u>	<u>\$ 3,506</u>	<u>\$ 4,057</u>	<u>\$ 7,563</u>

於一〇一及一〇〇年三月底部分應收帳款業已提供作為長期借款之擔保品，帳列受限制資產—非流動，請參考附註十五及二一。

七、存 貨

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
製成品	\$ 25,898	\$ 32,132
半成品	4,041	2,950
在製品	43,018	35,151
原料	154,552	155,898
物料	34,941	39,185
食 材	-	1,909
飯店用具	-	777
小型營業器具	-	88
	<u>\$262,450</u>	<u>\$268,090</u>

一〇一及一〇〇年三月底之備抵存貨跌價損失分別為 26,078 仟元及 32,526 仟元。

一〇一及一〇〇年第一季與存貨相關之銷貨成本分別 323,795 仟元及 325,058 仟元（帳列銷貨成本 302,026 仟元及停業單位 23,032 仟元）。一〇一年第一季之銷貨成本包括存貨跌價回升利益 3,208 仟元，存貨跌價回升利益主要係出售呆滯存貨而迴轉備抵存貨跌價損失，一〇〇年第一季之銷貨成本包括存貨跌價損失 485 仟元。

八、停業單位

本公司於一〇〇年九月一日經董事會決議出售清新國際公司全部股權，並與非關係人簽訂股份買賣契約，處分價款 289,182 仟元，產生處分投資利益 159,783 仟元，於一〇〇年十月三十一日完成股權移轉程序。停業單位損益及現金流量之揭露如下，該停業單位一〇〇年第一季之損益資訊亦已重分類表達：

	<u>一〇〇年第一季</u>
停業單位營業損失	
營業收入	\$ 89,325
營業成本及費用	(92,398)
營業外收支	(3,869)
停業單位稅前損失	(6,942)
所得稅費用	-
	<u>(\$ 6,942)</u>
停業單位現金流量	
營業活動之現金流量	\$ 7,012
投資活動之現金流量	(6,602)
融資活動之現金流量	17,456
	<u>\$ 17,866</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一 年 三 月 三 十 一 日	持 股 金	一〇〇 年 三 月 三 十 一 日	持 股 金
	額	比例%	額	比例%
PHU HUNG ASSURANCE CORPORATION (PHU HUNG 保險公司)	\$ 49,546	10.3	\$ 50,887	10.3
An Binh Commercial Joint Stock Bank	6,225	-	18,798	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年三月三十一日	一〇一〇年三月三十一日
	金額	金額
	比例%	比例%
佳邦創業投資股份有限公司	\$ -	\$ 1,920
微風數位科技股份有限公司 (微風數位公司)	-	-
Saigon Wonderland Company Ltd. (Saigon Wonderland)	-	-
	<u>\$ 55,771</u>	<u>\$ 71,605</u>

本公司及子公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

FORTUNE 公司於一〇〇年六月出售所持有 PHU HUNG 保險公司之剩餘股份，產生處分投資利益 3,138 仟元。

FORTUNE 公司經評估 An Binh Commercial Joint Stock Bank 之財務及經營狀況，於一〇〇年第四季提列減損損失為 12,866 仟元（越盾 9,314,340 仟元）。

佳邦創業投資股份有限公司於九十九年六月股東常會決議，自九十九年六月十六日起進入清算程序，該公司經股東臨時會決議以一〇〇年十一月三十日為完結清算日，並向法院聲報賸餘財產共計 363,549 仟元，按持股比例分配予各股東。本公司依持股比例取得賸餘財產 7,271 仟元，並於一〇〇年第四季認列處分投資利益 5,351 仟元。

因微風數位公司及 Saigon Wonderland 持續虧損，本公司及子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。

十、固定資產

成本	一〇一一年 第一季					
	期初餘額	本期增加	本期減少	內部移轉	其他	期末餘額
土地	\$ 74,570	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 74,570
房屋及改良物	435,781	12,939	(2,816)	3,032	(9,299)	439,637
機器設備	642,269	25,045	(8,911)	569	(15,965)	643,007
交通及運輸設備	5,667	-	(1,505)	-	(103)	4,059
租賃改良	16,538	-	-	-	(418)	16,120
雜項設備	79,252	225	(10,923)	-	(1,703)	66,851
未完工程及預付						
設備款	51,450	46,388	-	(47,733)	(10,777)	39,328
期末餘額	<u>1,305,527</u>	<u>\$ 84,597</u>	<u>(\$ 24,155)</u>	<u>(\$ 44,132)</u>	<u>(\$ 38,265)</u>	<u>1,283,572</u>
累計折舊						
房屋及改良物	147,908	\$ 6,178	(\$ 2,816)	\$ -	(\$ 2,658)	148,612
機器及設備	321,227	14,660	(8,565)	10	(10,864)	316,468
交通及運輸設備	4,028	110	(1,505)	-	(63)	2,570
租賃改良	6,957	701	-	-	(180)	7,478
雜項設備	47,121	2,562	(10,891)	(71)	(932)	37,789
期末餘額	<u>527,241</u>	<u>\$ 24,211</u>	<u>(\$ 23,777)</u>	<u>(\$ 61)</u>	<u>(\$ 14,697)</u>	<u>512,917</u>
期末淨額	<u>\$ 778,286</u>					<u>\$ 770,655</u>

成本	一〇一一年 第一季					
	期初餘額	本期增加	本期減少	內部移轉	其他	期末餘額
土地	\$ 349,340	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 335,102
房屋及改良物	1,232,572	613	-	1,399	3,723	1,234,879
機器設備	519,099	4,257	(7,641)	6,585	5,004	527,304
交通及運輸						
設備	11,192	1,154	(2,438)	-	53	9,961
營業器具	4,674	-	-	-	-	4,674
租賃改良	16,332	-	-	-	(858)	15,474
雜項設備	163,645	1,553	(168)	67	(1,964)	163,133
未完工程及預付						
設備款	27,068	20,378	-	(8,605)	(115)	38,726
期末餘額	<u>2,323,922</u>	<u>\$ 27,955</u>	<u>(\$ 10,247)</u>	<u>(\$ 554)</u>	<u>\$ 5,843</u>	<u>2,329,253</u>
累計折舊						
房屋及改良物	342,958	\$ 17,855	\$ -	\$ -	\$ 953	360,697
機器設備	261,990	11,268	(7,578)	-	3,955	269,635
交通及運輸						
設備	8,658	271	(1,948)	-	36	7,017
營業器具	4,441	116	-	-	-	4,557
租賃改良	5,547	729	-	-	(354)	5,922
雜項設備	82,029	4,648	(152)	-	(545)	85,980
期末餘額	<u>705,623</u>	<u>\$ 34,887</u>	<u>(\$ 9,678)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,045</u>	<u>733,808</u>
期末淨額	<u>\$ 1,618,299</u>					<u>\$ 1,595,445</u>

本公司於八十年度購買一毗鄰用地 2,650 坪，其中一小部分約 426 坪，由於本公司資格不符以致於無法過戶，目前已登記至本公司某員工名下，並已完成保全契約及各項保全措施，轉列其他資產項下，一〇一及一〇〇年三月底之帳面價值皆為 20,218 仟元。

本公司及子公司部分固定資產業已提供作為銀行借款之擔保品，請參閱附註十三、十五及二一。

十一、土地使用權

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$328,753	\$313,253
匯率影響數	(8,232)	3,247
期末餘額	<u>320,521</u>	<u>316,500</u>
<u>累計攤銷</u>		
期初餘額	57,588	47,150
攤銷費用	1,992	1,951
匯率影響數	(1,456)	495
期末餘額	<u>58,124</u>	<u>49,596</u>
期末淨額	<u>\$262,397</u>	<u>\$266,904</u>

前述土地使用權自八十二年陸陸續取得，主係用以建造生產廠房及投資不動產，依其使用權期間分年攤銷，部分土地使用權已提供作為銀行借款之擔保品，請參閱附註十三及二一。

十二、出租資產

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季	
	期 初 餘 額	本 期 增 加	期 末 餘 額
<u>成 本</u>			
土 地	\$ 38,301	\$ -	\$ 38,301
房屋及改良物	<u>10,064</u>	<u>-</u>	<u>10,064</u>
	<u>48,365</u>	<u>\$ -</u>	<u>48,365</u>
<u>累計折舊</u>			
房屋及改良物	<u>4,866</u>	<u>\$ 135</u>	<u>5,001</u>
	<u>\$ 43,499</u>		<u>\$ 43,364</u>

	一〇〇一年第一季	一〇〇一年第一季	一〇〇一年第一季	一〇〇一年第一季
	期 初 餘 額	自固定資產 重 分 類	本 期 增 加	期 末 餘 額
<u>成 本</u>				
土 地	\$ 24,063	\$ 14,238	\$ -	\$ 38,301
房屋及改良物	<u>7,949</u>	<u>3,428</u>	<u>-</u>	<u>11,377</u>
	<u>32,012</u>	<u>\$ 17,666</u>	<u>\$ -</u>	<u>49,678</u>
<u>累計折舊</u>				
房屋及改良物	<u>4,113</u>	<u>\$ 1,069</u>	<u>\$ 112</u>	<u>5,294</u>
	<u>\$ 27,899</u>			<u>\$ 44,384</u>

截至一〇一年三月底止，依租約未來可收取之租金如下：

期	間	金	額
一〇一年	第二至第四季	\$	1,780
一〇二年度			2,376
一〇三年度			2,376
一〇四年度			2,096
一〇五年度	第一季		384

截至一〇一及一〇〇年三月底止，本公司收取之保證金分別為 1,529 仟元及 909 仟元。

本公司之出租資產業已提供作為長期借款之擔保品，請參閱附註十五及二一。

十三、短期借款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
擔保借款，一〇一年：年利率 3.24%-18.00%，一〇一年四月至十二月到期；一〇〇年：年利率：3.90%-15.70%，一〇〇年四月至八月到期	\$297,756	\$152,536
無擔保借款，一〇〇年四月至十月到期，年利率：1.80%-15.00%	-	277,020
信用狀借款，一〇〇年五月至九月到期，年利率：1.27%-1.96%	-	33,670
	<u>\$297,756</u>	<u>\$463,226</u>

本公司於一〇一年三月底為鋁新越南公司之短期借款提供背書保證額度及實際動支金額分別為 146,075 仟元(美金 4,950 仟元)及 29,510 仟元(美金 1,000 仟元)，一〇〇年三月底為鋁新越南公司之短期借款提供背書保證額度及實際動支金額均為 29,400 仟元(美金 1,000 仟元)，請參閱附註二二。

本公司及子公司業已提供銀行存款暨部分之土地、建築物及土地使用權作為短期借款之擔保品。截至一〇一及一〇〇年三月底止，提供借款擔保之銀行存款金額分別為 175,669 仟元及 107,725 仟元，帳列受限制資產—流動，請參閱附註十、十一及二一。

十四、應付短期票券（一〇一年三月底：無）

	一 金	〇 額	〇 期	年 三 月 三 十 一 日	年 貼 現 率
應付商業本票					
中華票券金融股份有 限公司	\$	30,000		100.03-100.05	0.75%
減：應付商業本票折價		(24)			
		<u>\$ 29,976</u>			

本公司於一〇〇年三月底，為清新國際公司發行商業本票提供背書保證之額度及實際動支金額均為 50,000 仟元，請參閱附註二二。

十五、長期借款

	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日
合作金庫商業銀行等六家聯貸銀行團		
甲一項授信額度：中期擔保借款，年利率 1.94%。借款期間一〇〇年十二月二十八日至一〇五年十二月二十八日，按月付息，本金自聯貸案首次動用日起算十八個月清償第一期，之後以三個月為一期，共計十五期償還，其中第一期至第十四期各償還本金之 4%；其餘本金於授信期間屆滿時，一次清償完畢	\$ 300,000	\$ -
甲二項授信額度：中期擔保借款，年利率 1.94%。借款期間一〇〇年十二月二十八日至一〇五年十二月二十八日，按月付息，本金自聯貸案首次動用日起算十八個月清償第一期，之後以三個月為一期，共計十五期償還，其中第一期至第十四期各償還本金之 4%；其餘本金於授信期間屆滿時，一次清償完畢	620,000	-

（接次頁）

(承前頁)

	<u>一〇一年</u> <u>三月三十一日</u>	<u>一〇〇年</u> <u>三月三十一日</u>
乙項授信額度：中期擔保借款，年利率 2.09%。借款期間一〇一年三月二十日至一〇五年十二月二十八日，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	\$ 44,265	\$ -
合作金庫商業銀行等五家聯貸銀行團		
甲一項授信額度：中期擔保借款，年利率 1.62%-1.67%。借款期間九十七年八月二十九日至一〇二年八月二十九日，按月付息，本金自聯貸案首次動用日起算十八個月清償第一期，之後以三個月為一期，共計十五期平均償還	-	133,333
甲二項授信額度：中期無擔保借款，年利率 1.62%-1.67%。借款期間九十七年九月十五日至一〇二年八月二十九日，按月付息，本金自聯貸案首次動用日起算十八個月清償第一期，之後以三個月為一期，共計十五期平均償還	-	433,333

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇一年</u> <u>三月三十一日</u>	<u>一〇〇年</u> <u>三月三十一日</u>
乙項授信額度：中期擔保借款，年利率 1.62%-1.67%。借款期間九十八年二月二十六日至一〇二年八月二十九日，按月付息，本金自聯貸案首次動用日起滿二十四個月之日遞延額度 10%，滿三十六個月之日遞延額度 20%，滿四十八個月之日遞延額度 30%，授信餘額超過遞延額度後，超過可動用額度部分應即償還	\$ -	\$ 135,000
丙項授信額度：中期無擔保借款，年利率 1.82%-1.88%。借款期間九十七年十月十六日至一〇二年八月二十九日，按月付息，本金自聯貸案首次動用日起算二十四個月清償第一期，之後以三個月為一期，共計十三期，一至八期每期清償本金 5%，九至十二期每期清償本金 7%，剩餘本金於最後一期清償	-	136,000

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
台灣土地銀行等二家授信銀行團		
甲項授信額度：長期擔保借款，年利率 2.29%。借款期間一〇〇年一月三日至一〇七年一月三日，按月付息，本金自首次動用日起算屆滿三個月之日償還第一期款，以三個月為一期，共計二十八期，一至九期及二十二至二十七期每期清償本金 10,000 仟元，十至二十一期每期清償本金 1,000 仟元，最後一期清償剩餘本金	\$ -	\$ 754,063
乙項授信額度：中期擔保借款，年利率 2.40%。借款期間一〇〇年一月三日至一〇五年一月三日，按月付息，本金自首次動用日起算屆滿三年之日償還第一期，以一年為一期，共計三期，一至二期每期應償還金額為第一期還款日已動用未清償本金之 40%，最後一期清償剩餘本金	-	17,486
上海商業儲蓄銀行		
中期信用借款，一〇一年： 年利率 2.56%；一〇〇年： 年利率 2.85%。借款期間九十九年十月二十一日至一〇二年十月二十日，按季付息，本金自借款日第十二個月起，以三個月為一期，共計八期平均償還	51,643	58,800

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
高雄銀行		
中期無擔保借款，年利率 2.03%。借款期間自九十七 年五月二十三日至一〇〇 年五月二十三日，按月付 息，第一年本金按每季償 還 900 仟元，第二年起本 金按每季償還 3,000 仟 元，剩餘本金到期清償	\$ <u> -</u> 1,015,908	\$ <u> 5,400</u> 1,673,415
減：聯貸案交易成本	(3,400)	(2,585)
一年內到期長期借款	(<u>29,510</u>)	(<u>319,067</u>)
	\$ <u>982,998</u>	\$ <u>1,351,763</u>

本公司於九十七年七月二十三日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），以及上海商業儲蓄銀行、台中商業銀行（參貸銀行）五家聯貸銀行團簽訂五年期 1,250,000 仟元之聯合授信合約，由鋁新開曼公司提供背書保證。該合約授信額度分為甲一項、甲二項、乙項及丙項四類，金額分別為 200,000 仟元、650,000 仟元、150,000 仟元及 250,000 仟元；其中動用甲一項授信額度需提供本公司之土地及房屋作為擔保品；動用甲二項授信額度應於本公司動用該項借款額度以贖回或買回九十七年十月到期之國內有擔保公司債後兩個銀行營業日內，將 100,000 仟元之活期存款設定質權予合作金庫；動用乙項授信額度需提供本公司之應收款項 150,000 仟元作為擔保品，如有效應收帳款維持金額低於 150,000 仟元，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；動用丙項授信額度起三十個營業日內，須將鋁新開曼公司持有之 FORTUNE 公司股票作為擔保。

為償還上述銀行借款及中期營運週轉所需資金，本公司於一〇〇年十二月十五日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五年期 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本公司之土地及房屋，以及活期存款 100,000 仟元作為擔保品；動用乙項授信額度需提供與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。本公司於一〇〇年十二月二十八日首次動用甲項借款，並於同日償還九十七年之 1,250,000 仟元之聯合授信合約之剩餘借款金額 902,333 仟元，並於一〇一年三月底陸續動撥甲項及乙項借款，金額分別為 180,000 仟元及 44,265 仟元（美金 1,500 仟元）。

本公司於一〇一及一〇〇年三月底，為鋁新上海公司之中期信用借款提供背書保證額度分別為 103,285 仟元（美金 3,500 仟元）及 58,800 仟元（美金 2,000 仟元），實際動支金額分別為 103,285 仟元及 58,800 仟元，請參閱附註二二。

本公司及子公司業已提供部分固定資產、銀行存款、應收帳款及股票作為長期借款之擔保品，請參閱附註六、十、十二及二一。

十六、股東權益

普通股

本公司於一〇〇年十二月二十八日經董事會決議以一〇〇年十二月二十九日為減資基準日，共註銷庫藏股 1,500 仟股，該減資案業已完成變更登記，減資後實收資本額為 816,124 仟元。

資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股等）所產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配，因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款及彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積及依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積，如尚有盈餘，再分配如下：

- (一) 員工紅利百分之三；
- (二) 董監事酬勞百分之五內。

另依據本公司股利政策係採「剩餘股利政策」，依公司未來資本預算規劃，衡量未來年度資金需求，先以保留盈餘融通所需資金後，剩餘之盈餘方以現金股利或股票股利分派之，股票股利分派比例以不高於當年度股利百分之五十為限。實際以股東常會通過為準。

本公司一〇一及一〇〇年第一季無可供分配盈餘，是以並未估列相關員工紅利及董監事酬勞金額。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

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。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，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。

本公司分別於一〇一年三月二十九日及一〇〇年六月二十八日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	一〇〇年	九十九年度
	盈餘分配案	盈餘分配案
法定盈餘公積	\$ 12,817	\$ 1,113
特別盈餘公積	-	10,017
普通股現金股利	40,806	\$ 0.50
普通股股票股利	40,806	0.50

有關一〇〇年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇一年六月二十七日召開之股東會決議。有關董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利、董監酬勞資訊及盈餘分派情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十七、庫藏股票（一〇一年三月底：無）

單位：仟股

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
一〇〇年第一季 轉讓股份予員工	<u>1,500</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,500</u>

依證券交易法規定，本公司於一〇〇年十二月二十八日經董事會決議註銷於九十七年度買回之已逾期未轉讓予員工之庫藏股共 1,500 仟股，共計 15,435 仟元，並訂定減資基準日為一〇〇年十二月二十九日，前述減資案已於一〇一年一月二十日經經濟部經授商字第 10101007430 號函核准，辦理完成減資變更登記。

十八、每股盈餘（損失）

計算每股盈餘（損失）之分子及分母相關資訊揭露如下：

	金額（分子）		股數（分母） （仟股）	每股盈餘（損失）（元）	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇一年第一季</u>					
基本每股盈餘					
繼續營業單位淨利	\$ 10,978	\$ 9,019	81,612	\$ 0.13	\$ 0.11
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>261</u>		
稀釋每股盈餘					
繼續營業單位淨利	<u>\$ 10,978</u>	<u>\$ 9,019</u>	<u>81,873</u>	<u>\$ 0.13</u>	<u>\$ 0.11</u>
<u>一〇〇年第一季</u>					
基本及稀釋每股盈餘（損失）					
繼續營業單位	\$ 14,317	\$ 12,343	<u>81,612</u>	\$ 0.18	\$ 0.16
停業單位	(3,675)	(3,675)		(0.05)	(0.05)
	<u>\$ 10,642</u>	<u>\$ 8,668</u>		<u>\$ 0.13</u>	<u>\$ 0.11</u>

一〇〇年第一季計算基本每股盈餘之分母股數，係扣除本公司庫藏股股數後予以計算之，庫藏股數變動說明請參考附註十七。

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅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。

十九、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$ 670,980	\$ 670,980	\$ 540,653	\$ 540,653
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	21,868	21,868	26,304	26,304
應收票據及帳款－淨額	324,215	324,215	201,148	201,148
其他應收款	226,217	226,217	390,172	390,172
受限制資產－流動	180,295	180,295	108,543	108,543
以成本衡量之金融資產－非流動	55,771	-	71,605	-
存出保證金	11,637	11,637	10,713	10,713
受限制資產－非流動	147,216	147,216	261,760	261,760
<u>負 債</u>				
短期借款	297,756	297,756	463,226	463,226
應付短期票券	-	-	29,976	29,976
應付票據及帳款	60,512	60,512	99,817	99,817
應付費用	85,626	85,626	100,150	100,150
其他應付款項	119,516	119,516	173,226	173,226
長期借款(含一年內到期長期借款)	1,012,508	1,012,508	1,670,830	1,670,830
存入保證金	10,147	10,147	3,347	3,347

(二) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款—淨額、其他應收款、受限制資產—流動、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付費用及其他應付款項。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產—流動為投資國外上市股票，如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
3. 存出保證金、受限制資產—非流動及存入保證金因其無明確到期日，故以帳面價值估列其公平價值。
4. 長期借款（含一年內到期長期借款）以其未來現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司及子公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。
5. 以成本衡量之金融資產—非流動係投資未上市（櫃）公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。

因部分金融商品及非金融商品無須列示其公平價值，是以上表所列之公平價值總數並不代表本公司及子公司之總價值。

(三) 本公司及子公司金融資產之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
<u>資 產</u>		
公平價值變動列入損益之金		
融資產—流動	<u>\$ 21,868</u>	<u>\$ 26,304</u>

(四) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年第一季具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 457,217 仟元及 269,739 仟元，金融負債分別為 223,981 仟元及 331,185 仟元；一〇一及一〇〇年第一季具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 422,760 仟元及 477,453 仟元，金融負債分別為 1,086,283 仟元及 1,832,847 仟元。

(五) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年第一季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入分別為 22,440 仟元（帳列營業外收入及利益 15,593 仟元及其他營業收入 6,847 仟元）及 27,116 仟元（帳列營業外收入及利益 8,290 仟元、其他營業收入 18,751 仟元及停業單位 75 仟元），利息費用分別為 17,191 仟元（帳列營業外費用及損失 16,751 仟元及其他營業成本 440 仟元）及 19,330 仟元（帳列營業外費用及損失 13,174 仟元、其他營業成本 1,901 仟元及停業單位 4,255 仟元）。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及子公司部分金融商品係以外幣計價，受有匯率及利率變動之風險；另所持有之公平價值變動列入損益之金融資產係以公平價值衡量，具有權益證券市場價格變動之風險。本公司及子公司已建立相關控管機制，隨時監控持有之部位及市場匯率、利率之波動情形，以降低所面臨之匯率風險。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司及子公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司及子公司信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象，其信用風險與帳面價值相同。

本公司及子公司一〇一年及一〇〇年三月底之承諾與保證金額分別為 249,360 仟元及 1,388,200 仟元，請參閱附註十三、十四、十五及二二。

本公司及子公司於交易前慎選信用良好之交易對象，並採取適當之徵授信程序，以降低本公司及子公司之金融資產之信用風險。

3. 流動性風險

本公司及子公司設有控管營運資金足夠性之機制，以避免產生資金流動性風險。本公司及子公司所持有之預付長期投資款及以成本衡量之金融資產因並無活絡市場，故具有流動性風險。

二十、關係人交易

(一) 與本公司及子公司有重大交易之關係人名稱及關係：

關係人名稱	與本公司之關係
中央貿易開發股份有限公司(中央貿開公司)	該公司董事長與本公司董事長為二等親
丁費宗清	與本公司董事長為一等親
丁廣鉉	與本公司董事長為二等親

(二) 除已於其他附註中說明者外，其他與關係人間重大交易事項彙總如下：

下列與關係公司間之交易與一般公司交易事項並無重大差異(一〇一年第一季：無)。

	一〇〇年第一季	
	金額	佔該項交易總金額%
1. 其他營業收入(帳列停業單位)		
中央貿開公司	\$ 24	-
2. 租金支出(帳列停業單位)		
丁廣鉉	\$ 450	-

清新國際公司向丁費宗清女士承租其土地之水權，租期自十四年九月一日至一一四年八月三十一日，租金依合約約定按月計收。因丁費宗清女士於九十九年九月將土地移轉予丁廣鎰先生，是以清新國際公司與丁廣鎰先生簽訂新約，租期變更為九十九年九月二十八日至一一四年九月二十七日，租金依合約約定按月計收。

二一、質抵押之資產

截至一〇一及一〇〇年三月底止，本公司及子公司已提供下列資產作為銀行借款、加工貿易質押海關之保稅款及禮券定型化履約保證之擔保品：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
受限制資產—流動		
銀行存款（附註十三）	\$ 180,295	\$ 108,543
固定資產—淨額（附註十、十三及十五）	<u>119,164</u>	<u>1,040,594</u>
土地使用權（附註十一及十三）	<u>115,753</u>	<u>143,600</u>
出租資產—淨額（附註十二及十五）	<u>43,364</u>	<u>44,384</u>
受限制資產—非流動（附註六及十五）		
銀行存款	111,804	136,308
應收帳款	<u>35,412</u>	<u>125,452</u>
	<u>147,216</u>	<u>261,760</u>
	<u>\$ 605,792</u>	<u>\$ 1,598,881</u>

二二、重大承諾事項及或有事項

- (一) 截至一〇一及一〇〇年三月底止，本公司已開立未使用信用狀餘額分別為 14,914 仟元及 14,587 仟元。
- (二) 截至一〇〇年三月底止，本公司為清新國際公司發行商業本票及銀行借款提供背書保證金額為 50,000 仟元，請參閱附註十四（一〇一年三月底：無）。

(三) 截至一〇一年三月底止，本公司為鋁新電子科技（上海）有限公司及鋁新科技（越南）股份有限公司銀行借款提供背書保證，金額分別為 103,285 仟元（美金 3,500 仟元）及 146,075 仟元（美金 4,950 仟元）；截至一〇〇年三月底止，本公司為鋁新電子科技（上海）有限公司及鋁新科技（越南）股份有限公司銀行借款提供背書保證，金額分別為 58,800 仟元（美金 2,000 仟元）及 29,400 仟元（美金 1,000 仟元），請參閱附註十三及十五。

(四) 截至一〇〇年三月底止，鋁新開曼公司為本公司聯貸案借款提供背書保證，金額為 1,250,000 仟元，請參閱附註十五（一〇一年三月底：無）。

二三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 11,775	29.51	\$ 347,497	\$ 13,441	29.40	\$ 395,156
歐元	255	39.41	10,042	343	41.71	14,302
人民幣	33,255	4.69	155,914	25,137	4.48	112,719
越盾	608,216,580	0.0014	825,629	445,186,183	0.0014	602,070
<u>以成本衡量之金融資產</u>						
美金	1,679	29.51	49,546	1,679	29.40	49,361
越盾	4,585,660	0.0014	6,225	34,477,504	0.0014	46,627
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	4,695	29.51	138,552	7,042	29.40	207,048
人民幣	12,034	4.69	56,421	20,798	4.48	93,263
越盾	242,802,680	0.0014	329,595	243,769,645	0.0014	329,674

二四、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表一。

二五、營運部門財務資訊

依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司及子公司繼續營業單位之應報導部門為金屬產品產銷事業部、金融證券事業部及其他。

(一) 部門收入與營運結果

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
製造銷售事業部	\$ 414,690	\$ 381,750	\$ 33,620	\$ 25,512
金融證券事業部	12,478	24,216	(23,526)	(10,788)
繼續營業單位總額	<u>\$ 427,168</u>	<u>\$ 405,966</u>	10,094	14,724
利息收入			15,593	8,290
兌換損益—淨額			(6,592)	3,112
處分投資利益—淨額			-	537
金融資產評價損益—淨額			73	(3,085)
總部管理成本			(1,187)	(2,395)
利息費用			(16,751)	(13,174)
處分資產損益—淨額			(248)	8
其 他			<u>4,109</u>	<u>1,337</u>
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 5,091</u>	<u>\$ 9,354</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇一及一〇〇年第一季並無任何部門間銷售。

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、兌換損益、處分投資損益、金融資產評價損益、總部管理成本、利息費用及處分資產損益。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
<u>部門資產</u>		
製造銷售事業部	\$ 2,260,611	\$ 2,073,731
金融證券事業部	<u>734,111</u>	<u>760,027</u>
繼續營業單位部門資產總額	<u>\$ 2,994,722</u>	<u>\$ 2,833,758</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的，除無法分攤之資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。

二六、事先揭露採用國際會計準則相關事項

本公司依據行政院金融監督管理委員會（金管會）九十九年二月二日發布之金管證審字第○九九○○○四九四三號函令之規定，於一○一年第一季合併財務報表附註事先揭露採用國際會計準則之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一○二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱 IFRSs）編製合併財務報告，為因應上開修正，本公司及子公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由陳光宗協理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	目 前 執 行 情 形
成立專案小組	已於九十八年第四季完成，並於九十八年十二月三十日董事會決議通過
訂定採用 IFRSs 轉換計畫	已於九十九年第三季完成，並於九十九年八月二十七日董事會決議通過
現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	已於九十九年第四季完成
IFRSs 合併個體之辨認	已於九十九年第四季完成
IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已於一○○年第三季完成
資訊系統應做調整之評估	已於一○○年第四季完成
內部控制應調整項目之評估	已於一○○年第三季完成
決定 IFRSs 會計政策	已於一○○年第四季完成
決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	已於一○○年第四季完成
編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	已於一○一年第一季完成
編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	預計一○二年第一季完成
相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系統）之調整	已於一○○年第四季完成

(二) 本公司及子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$ 571,197	(\$ 17,408)	\$ 553,789	5.(1)
遞延所得稅資產—流 動	6,852	(6,852)	-	5.(2)
其他金融資產	-	17,408	17,408	5.(1)
固定資產淨額／不動 產、廠房及設備	778,286	8,116	786,402	5.(4) 、(5) 及(8)
預付款項—非流動	-	37,434	37,434	5.(4)
土地使用權	271,165	(271,165)	-	5.(6)
預付租賃款	-	271,165	271,165	5.(6)
出租資產	43,499	(43,499)	-	5.(7)
投資性不動產	-	43,499	43,499	5.(7)
遞延費用	26,034	(26,034)	-	5.(5)
遞延所得稅資產—非 流動	37,357	44,797	82,154	5.(2) 、(3)、 (9) 及 (11)
其他資產—其他	20,218	(20,218)	-	5.(8)
長期預付費用	-	702	702	5.(5)
<u>負 債</u>				
應付費用	112,609	3,291	115,900	5.(9)
應計退休金負債	10,567	4,777	15,344	5.(11)
遞延所得稅負債—非 流動	-	32,134	32,134	5.(3)
<u>權 益</u>				
保留盈餘	128,171	(86,728)	41,443	5.(9) 及(11)
累積換算調整數／國 外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(58,356)	58,356	-	4.
未認為退休金成本 之淨損失	(26,115)	26,115	-	5.(11)

2. 一〇一年三月三十一日資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$ 670,980	(\$ 10,181)	\$ 660,799	5.(1)
應收票據及帳款—淨 額	324,215	789	325,004	5.(10)
遞延所得稅資產—流 動	6,901	(6,901)	-	5.(2)
其他金融資產	-	10,181	10,181	5.(1)
固定資產淨額／不動 產、廠房及設備	770,655	10,026	780,681	5.(4) 、(5) 及(8)
預付款項—非流動	-	33,603	33,603	5.(4)
土地使用權	262,397	(262,397)	-	5.(6)
預付租賃款	-	262,397	262,397	5.(6)
出租資產	43,364	(43,364)	-	5.(7)
投資性不動產	-	43,364	43,364	5.(7)
遞延費用	24,022	(24,022)	-	5.(5)
遞延所得稅資產—非 流動	40,484	44,988	85,472	5.(2) 、(3)、 (9) 及 (11)
其他資產—其他	20,218	(20,218)	-	5.(8)
長期預付費用	-	611	611	5.(5)
<u>負 債</u>				
應付費用	85,626	3,284	88,910	5.(9)
銷貨退回及折讓之短 期負債準備	-	789	789	5.(10)
應計退休金負債	11,139	4,164	15,303	5.(11)
遞延所得稅負債—非 流動	-	32,381	32,381	5.(3)
<u>權 益</u>				
保留盈餘	137,190	(86,213)	50,977	5.(9) 及(11)
累積換算調整數／國 外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(88,447)	58,356	(30,091)	4.
未認列為退休金成本 之淨損失	(26,115)	26,115	-	5.(11)

3. 一〇一年第一季綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
銷貨成本	\$ 323,795	\$ 248	\$ 324,043	5.(12)
營業費用	58,461	(620)	57,841	5.(9) 及(11)
營業外費用及損失	23,744	(248)	23,496	5.(12)
所得稅費用	6,611	105	6,716	5.(9) 及(11)
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差	-	-	(30,091)	4.

4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司及子公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司及子公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

本公司及子公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入本公司及子公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於本公司過去取得之投資關聯企業。

員工福利

本公司及子公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

累積換算差異數

本公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

截至一〇一年一月一日，本公司累積換算調整數轉至保留盈餘之金額為 58,356 仟元。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司及子公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他金融資產。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司現金重分類至其他金融資產之金額分別為 10,181 仟元及 17,408 仟元。

(2) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 6,901 仟元及 6,852 仟元。

(3) 遞延所得稅之互抵

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司遞延所得稅資產－非流動重分類至遞延所得稅負債－非流動之金額分別為 32,381 仟元及 32,134 仟元。

(4) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為流動資產或非流動資產。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司預付設備款重分類至預付款項－非流動之金額分別為 33,603 仟元及 37,434 仟元。

(5) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司遞延費用重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 23,411 仟元及 25,332 仟元，重分類至長期預付費用之金額分別為 611 仟元及 702 仟元。

(6) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司土地使用權重分類預付租賃款之金額分別為 262,397 仟元及 271,165 仟元。

(7) 投資性不動產

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產／出租資產。轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司出租資產重分類至投資性不動產之金額分別 43,364 仟元及 43,499 仟元。

(8) 以他人名義持有之土地

依現行證券發行人財務報告編製準則，以他人名義持有之土地列於其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，依本公司及子公司持有該土地之性質分類為不動產、廠房及設備／投資性不動產。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司列於其他資產項下之以他人名義持有之土地重分類至不動產、廠房及設備之金額均為 20,218 仟元。

(9) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 3,284 仟元及 3,291 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 558 仟元及 559 仟元；保留盈餘分別調整減少 2,726 仟元及 2,732 仟元。另一〇一年第一季薪資費用調整減少 7 仟元及所得稅費用調整增加 1 仟元。

(10) 備抵銷貨折讓

中華民國一般公認會計原則下，銷貨折讓係按估計可能發生之折讓損失提列，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵折讓作為應收帳款之減項。轉換至 IFRSs 後，原帳列備抵銷貨折讓係因過去事件所產生之現時義務，且金額或時點具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列其他流動負債項下）。

截至一〇一年三月三十一日，本公司及子公司備抵銷貨折讓重分類至負債準備－流動之金額為 789 仟元（一〇一年一月一日：無）。

(11) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 4,164 仟元及 4,777 仟元；未認列為退休金成本之淨損失均調減 26,115 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 5,147 仟元及 5,252 仟元；保留盈餘分別調整減少為 25,131 仟元及 25,640 仟元。另一〇一年第一季退休金成本調整減少 613 仟元及所得稅費用調整增加 104 仟元。

(12) 合併綜合損益表之調節說明

轉換至 IFRSs 後，本公司及子公司依營業交易之性質將一〇一年第一季處分固定資產損失 248 仟元重分類至銷貨成本項下。

(三) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司並無前述之情事發生。

(四) 本公司及子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司及子公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

錫新科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇一年一月一日至三月三十一日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	
0	錫新科技股份有限公司	錫新科技(開曼)股份有限公司	1	其他應收款-關係人	\$ 1,210	無重大差異	-
			1	其他應收款-關係人	241,468	同上	8%
		錫新科技(越南)股份有限公司	遞延利益	26,292	同上	1%	
			進貨	125,047	同上	29%	
			處分固定資產利益	771	同上	-	
			其他收入	348	同上	-	
			應付帳款-關係人	116,921	同上	4%	
			其他應收款-關係人	7,233	同上	-	
			遞延利益	10,233	同上	-	
			進貨	43,951	同上	10%	
1	錫新電子科技(上海)有限公司	錫新電子科技(上海)有限公司	1	處分固定資產利益	560	同上	-
			1	應付帳款-關係人	43,513	同上	1%
		NORRICE GROUP LTD.	其他應收款-關係人	245	同上	-	
			應收帳款-關係人	5	同上	-	

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，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。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

錫新科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇〇年一月一日至三月三十一日

附表一之一

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形				
				科目	金額	交易條件		
0	錫新科技股份有限公司	錫新科技(開曼)股份有限公司	1	其他應收款-關係人	\$ 277	無重大差異	-	
			1	其他應收款-關係人	60,584	同上	1%	
			遞延利益	13,029	同上	-		
			進貨	107,462	同上	22%		
			處分固定資產利益	808	同上	-		
			應付帳款-關係人	106,153	同上	3%		
			錫新電子科技(上海)有限公司	1	其他應收款-關係人	13,625	同上	-
					遞延利益	12,472	同上	-
					進貨	44,901	同上	9%
					處分固定資產利益	560	同上	-
1	錫新電子科技(上海)有限公司	NORRICE GROUP LTD. 錫新科技(越南)股份有限公司	1	應付帳款-關係人	44,950	同上	9%	
			3	其他應收款-關係人	181	同上	-	
2	錫新科技(越南)股份有限公司	錫新電子科技(上海)有限公司	3	應收帳款-關係人	749	同上	-	
			3	進貨	1,179	同上	-	
			3	進貨	724	同上	-	
			3	應收帳款-關係人	1,182	同上	-	

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，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。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。