

股票代碼：1541

錫泰工業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一二年一月一日至三月三十一日
及一一一年一月一日至三月三十一日

公司地址：台中市后里區墩南里南村路41號

公司電話：(04)2558-0669

合 併 財 務 報 告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4 - 5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9 - 11
(四) 重大會計政策之彙總說明	12 - 28
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28 - 29
(六) 重要會計項目之說明	29 - 42
(七) 關係人交易	43
(八) 質押之資產	43
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43
(十) 重大之災害損失	44
(十一) 重大之期後事項	44
(十二) 其他	44 - 49
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	49 - 51
2. 轉投資事業相關資訊	51
3. 大陸投資資訊	52
4. 主要股東資訊	52
(十四) 部門資訊	52 - 53

會計師核閱報告

鋁泰工業股份有限公司 公鑒：

前言

鋁泰工業股份有限公司及其子公司民國一十二年三月三十一日及民國一十一年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一十二年一月一日至三月三十一日及民國一十一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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暨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三十四號「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，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暨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三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達鋁泰工業股份有限公司及其子公司民國一十二年三月三十一日及民國一十一年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一十二年一月一日至三月三十一日及民國一十一年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行財務報告
查核簽證文號：金管證審字第 1110348358 號
金管證審字第 1080326041 號

羅文振 羅文

會計師：

黃宇廷 黃宇



中華民國一十二年五月八日

錫泰工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一十二年三月三十一日、一十一年三月三十一日及一十一年三月三十一日
 (民國一十二年及一十一年三月三十一日帳目未經審計，未依審計準則查核)
 (金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

代碼	資 產	會計項目	附註	一十二年三月三十一日		一十一年十二月三十一日		一十一年三月三十一日	
				金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金		四及六.1	\$164,595	5	\$172,827	5	\$136,902	3
1170	應收帳款淨額		四、六.2及六.12	757,508	22	896,111	25	2,310,516	44
1200	其他應收款		四及八	15,686	-	28,318	1	44,440	1
1220	本期所得稅資產			608	-	613	-	2,319	-
130X	存貨		四及六.3	1,392,726	40	1,363,756	38	1,589,140	30
1410	預付款項		四	28,183	1	15,128	-	24,309	-
1470	其他流動資產			7,948	-	472	-	5,692	-
11XX	流動資產合計			2,367,254	68	2,477,225	69	4,113,318	78
	非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備		四、六.4及八	634,629	18	645,831	18	630,493	12
1755	使用權資產		四、六.13	339,340	10	344,336	9	378,366	7
1780	無形資產		四	29,369	1	31,882	1	37,275	1
1840	遞延所得稅資產		四及六.17	46,538	1	50,357	1	42,726	1
1900	其他非流動資產		八	60,400	2	61,485	2	63,346	1
15XX	非流動資產合計			1,110,276	32	1,133,891	31	1,152,206	22
1XXX	資產總計			\$3,477,530	100	\$3,611,116	100	\$5,265,524	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張經金



經理人：張經金



會計主管：張錦華



錫泰工業股份有限公司

合併資產負債表

民國一十二年三月三十一日 及 一十一年三月三十一日
 (民國一十二年及一十一年三月三十一日係屬期間，未依審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

代碼	負債及權益 會計項目	附註	一十二年三月三十一日		一十一年十二月三十一日		一十一年三月三十一日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	四及六.5	\$407,000	12	\$544,000	15	\$1,177,300	22
2110	應付短期票券	四及六.6	37,500	1	-	-	130,000	3
2130	合約負債-流動	六.11	322	-	239	-	313	-
2150	應付票據		160,878	5	220,399	6	609,701	12
2170	應付帳款		294,158	8	168,669	5	636,723	12
2200	其他應付款	六.7	207,011	6	232,718	6	388,946	7
2230	本期所得稅負債		41,970	1	41,970	1	42,195	1
2250	負債準備-流動	四及六.9	16,632	-	17,794	1	14,383	-
2300	其他流動負債	六.13	57,428	2	56,323	2	51,066	1
21XX	流動負債合計		1,222,899	35	1,282,112	36	3,050,627	58
	非流動負債							
2550	負債準備-非流動	四及六.9	46,734	1	62,850	1	59,159	1
2570	遞延所得稅負債	四及六.17	100,474	3	101,988	3	83,179	2
2580	租賃負債-非流動	六.13	283,901	8	288,210	8	318,414	6
2600	其他非流動負債		30	-	30	-	90	-
25XX	非流動負債合計		431,139	12	453,078	12	460,842	9
2XXX	負債總計		1,654,038	47	1,735,190	48	3,511,469	67
	歸屬於母公司業主之權益							
31XX	股本	六.10						
3100	普通股股本		788,000	23	788,000	22	788,000	15
3200	資本公積	六.10						
3210	資本公積-發行溢價		1,364	-	1,364	-	1,364	-
3300	保留盈餘	四及六.10						
3310	法定盈餘公積		296,146	8	296,146	8	266,054	5
3320	特別盈餘公積		34,688	1	34,688	1	24,047	-
3350	未分配盈餘		717,981	21	765,646	21	699,744	13
	保留盈餘合計		1,048,815	30	1,096,480	30	989,845	18
3400	其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(14,687)	-	(9,918)	-	(25,154)	-
3XXX	權益總計		1,823,492	53	1,875,926	52	1,754,055	33
	負債及權益總計		\$3,477,530	100	\$3,611,116	100	\$5,265,524	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張經金



經理人：張經金



會計主管：張錦華



錫泰工業股份有限公司

合併綜合損益

民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未作會計師核對)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

代碼	會計項目	附註	一一二年度第一季		一一一年度第一季	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四及六.11	\$587,007	100	\$1,586,239	100
5000	營業成本	六.14及七	(468,932)	(80)	(1,365,682)	(86)
5900	營業毛利		118,075	20	220,557	14
6000	營業費用	六.14及七				
6100	推銷費用		(35,930)	(6)	(61,950)	(4)
6200	管理費用		(35,311)	(6)	(54,588)	(3)
6300	研究發展費用		(3,968)	(1)	(5,175)	(1)
6450	預期信用減損損失	六.12	(609)	-	(1,674)	-
	營業費用合計		(75,818)	(13)	(123,387)	(8)
6900	營業利益		42,257	7	97,170	6
7000	營業外收入及支出	六.15				
7010	其他收入		4,088	1	10,650	1
7020	其他利益及損失		(8,714)	(2)	101,167	6
7050	財務成本		(4,184)	(1)	(5,577)	-
	營業外收入及支出合計		(8,810)	(2)	106,240	7
7900	稅前淨利		33,447	5	203,410	13
7950	所得稅費用	四及六.17	(2,312)	-	(30,218)	(2)
8200	本期淨利		31,135	5	173,192	11
8300	其他綜合損益	六.16				
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(4,769)	(1)	9,534	1
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		-	-	-	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(4,769)	(1)	9,534	1
8500	本期綜合損益總額		\$26,366	4	\$182,726	12
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$31,135	5	\$173,192	11
8620	非控制權益		-	-	-	-
			\$31,135	5	\$173,192	11
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$26,366	4	\$182,726	12
8720	非控制權益		-	-	-	-
			\$26,366	4	\$182,726	12
	每股盈餘(新台幣元)	四及六.18				
9750	基本每股盈餘		\$0.40		\$2.20	
9850	稀釋每股盈餘		\$0.40		\$2.20	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張經金



經理人：張經金



會計主管：張錦華



錫泰工業股份有限公司

合併權益變動表

民國一十二年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未經會計師查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

項 目	附註	歸屬於母公司業主之權益						權益總額
		股 本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
民國111年1月1日餘額	六.10	\$788,000	\$1,364	\$266,054	\$24,047	\$723,552	\$(34,688)	\$1,768,329
發放現金股利						(197,000)		(197,000)
111年第一季淨利						173,192		173,192
111年第一季其他綜合損益	六.16						9,534	9,534
本期綜合損益總額						173,192	9,534	182,726
民國111年3月31日餘額	六.10	\$788,000	\$1,364	\$266,054	\$24,047	\$699,744	\$(25,154)	\$1,754,055
民國112年1月1日餘額	六.10	\$788,000	\$1,364	\$296,146	\$34,688	\$765,646	\$(9,918)	\$1,875,926
發放現金股利						(78,800)		(78,800)
112年第一季淨利						31,135		31,135
112年第一季其他綜合損益	六.16						(4,769)	(4,769)
本期綜合損益總額						31,135	(4,769)	26,366
民國112年3月31日餘額	六.10	\$788,000	\$1,364	\$296,146	\$34,688	\$717,981	\$(14,687)	\$1,823,492

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張經金



經理人：張經金



會計主管：張錦華



錫泰工業股份有限公司

合併現金流量

民國一十二年一月一日至三月三十一日

(僅供核閱，未經會計師核對)

(金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

項 目	附註	一一二一年第一季	一一一年第一季	項 目	附註	一一二一年第一季	一一一年第一季
營業活動之現金流量：				投資活動之現金流量：			
本期稅前淨利		\$33,447	\$203,410	取得不動產、廠房及設備		(12,871)	(5,661)
調整項目：				處分不動產、廠房及設備		124	30
收益費損項目：				預付設備款增加		(356)	(1,905)
折舊費用		25,892	25,199	存出保證金減少(增加)		130	(475)
攤銷費用		3,393	3,525	投資活動之淨現金流出		(12,973)	(8,011)
預期信用減損損失		609	1,674	籌資活動之現金流量：			
利息費用		4,184	5,577	短期借款舉借		949,100	2,143,800
利息收入		(82)	(22)	短期借款償還		(1,086,100)	(2,113,300)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益		(58)	(30)	應付短期票券舉借		237,500	590,000
存貨跌價及呆滯(迴升利益)損失		(14,000)	4,500	應付短期票券償還		(200,000)	(650,000)
與營業活動相關之資產/負債變動數：				租賃本金償還		(13,370)	(12,223)
應收帳款減少		138,045	83,693	其他非流動負債減少		-	(22)
其他應收款減少		12,683	1,810	籌資活動之淨現金流出		(112,870)	(41,745)
存貨增加		(14,910)	(126,093)	匯率變動對現金及約當現金之影響		(3,718)	5,105
預付款項(增加)減少		(13,055)	5,363	本期現金及約當現金(減少)增加數		(8,232)	33,070
其他流動資產(增加)減少		(7,476)	2,465	期初現金及約當現金餘額		172,827	103,832
其他非流動資產增加		(1,999)	(1,107)	期末現金及約當現金餘額	六.1	\$164,595	\$136,902
合約負債(減少)增加		83	24				
應付票據減少		(47,625)	(134,240)				
應付帳款增加(減少)		125,489	(21,131)				
其他應付款(減少)增加		(103,814)	26,611				
負債準備(減少)增加		(17,278)	1,762				
其他流動負債增加(減少)		110	(1,902)				
營運產生之現金流入		123,638	81,088				
收取之利息		31	18				
支付之利息		(2,340)	(3,385)				
營運活動之淨現金流入		121,329	77,721				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張經金



經理人：張經金



會計主管：張錦華



鋁泰工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一一二年一月一日至三月三十一日及

一一一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一一二年五月八日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一二年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

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

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
4	售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年1月1日
5	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

- (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

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

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年及110年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4) 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(5) 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

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

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管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。

2. 編製基礎

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

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1)對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2)來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3)使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1)與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2)由其他合約協議所產生之權利
- (3)表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

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

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

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

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

若本集團喪失對子公司之控制，則

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

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			112.3.31	111.12.31	111.3.31
鋁泰工業股份有限公司	Delta Power Equipment Corpotaion	電動之進出口貿易	100%	100%	100%

4. 外幣交易

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

錫泰工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

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

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

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

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

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

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

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

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

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

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

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

(1)金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

錫泰工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)金融資產減損

本集團對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3)金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

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

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

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

(4)金融負債及權益工具

負債或權益之分類

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

權益工具

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

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

以攤銷後成本衡量之金融負債

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

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

錫泰工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

(5)金融資產及負債之互抵

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

9. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1)該資產或負債之主要市場，或
- (2)若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

錫泰工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料及商品—以實際進貨成本，採加權平均法

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本，採加權平均法。

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

11. 不動產、廠房及設備

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

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

固定資產	耐用年限
房屋及建築	10 - 50 年
機器設備	5 - 12 年
運輸設備	5 - 7 年
辦公設備	3 - 8 年
其他設備	2 - 10 年

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

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

12. 租賃

本集團就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

錫泰工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

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

13. 無形資產

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

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

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

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

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本集團無形資產會計政策資訊彙總如下：

	商標權	電腦軟體
耐用年限	有限15年	有限3-5年
使用之攤銷方法	於商標權期間 以直線法攤銷	於估計效益年限 以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得

14. 非金融資產之減損

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

錫泰工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

15. 負債準備

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

除役、復原及修復成本之負債準備

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

保固之負債準備

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

16. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品，會計處理分別說明如下：

鋁泰工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為手工具及電動工具等，以合約敘明之價格為基礎認列收入，其餘銷售商品之交易，通常附有數量折扣(以特定期間累積銷售總額為基礎)。因此，收入以合約敘明之價格為基礎，並減除估計之數量折扣金額。本集團以累積經驗並採期望值估計數量折扣產生之變動對價，惟其範圍僅限於與變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。在協議之特定期間，對預期之數量折扣亦相對認列退款負債。

本集團提供之保固係基於所提供之商品會如客戶預期運作之保證，並依國際會計準則第37號之規定處理。

本集團銷售商品交易之授信期間為97天至150天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

17. 借款成本

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

18. 政府補助

本集團在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收入並於相關資產預期耐用年限分期認列為收益；當補助與費用項目有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益。

本集團取得之非貨幣性政府補助時，以名目金額認列所收取之資產與補助，並於標的資產之預期耐用年限與效益消耗型態分期等額於綜合損益表認列收益。與自政府或相關機構獲取低於市場利率之貸款或類似補助視為額外的政府補助。

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

19. 退職後福利計畫

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

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1)當計畫修正或縮減發生時；及
- (2)當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

20. 所得稅

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

當期所得稅

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

錫泰工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

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

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

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

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

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

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

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

錫泰工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

估計及假設

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

(1)負債準備

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

a. 除役、復原及修復成本之負債準備

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

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

b. 保固之負債準備

產品保固負債係依各客戶銷售商品合約約定，以及管理階層對於因產品保固義務所導致未來企業資源(即經濟效益)的流出最佳估計數(以歷史保固經驗為基礎估列)認列為負債。產品保固負債提列政策請詳附註四之說明。

(2) 存貨評價

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	112. 3. 31	111. 12. 31	111. 3. 31
庫存現金	\$90	\$90	\$90
銀行存款	164, 505	172, 737	136, 812
合計	\$164, 595	\$172, 827	\$136, 902

2. 應收帳款淨額

(1) 應收帳款組成：

	112. 3. 31	111. 12. 31	111. 3. 31
應收帳款	\$769, 506	\$907, 550	\$2, 324, 883
減：備抵損失	(11, 998)	(11, 439)	(14, 367)
應收帳款淨額	\$757, 508	\$896, 111	\$2, 310, 516

(2) 本集團對客戶之授信期間通常為97天至150天。於民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及民國一一一年三月三十一日之總帳面金額分別為769,506仟元、907,550仟元及2,324,883仟元，於民國一一二年及一一一年第一季備抵損失相關資訊詳附註六、12，信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 本集團之應收帳款未有提供擔保之情形。

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

3. 存貨

(1) 明細如下：

	112. 3. 31	111. 12. 31	111. 3. 31
原 料	\$425, 543	\$423, 266	\$656, 122
在 製 品	69, 228	54, 477	165, 478
半 成 品	51, 613	39, 151	74, 409
製 成 品	692, 449	694, 925	634, 949
商 品 存 貨	153, 893	151, 937	58, 182
合 計	<u>\$1, 392, 726</u>	<u>\$1, 363, 756</u>	<u>\$1, 589, 140</u>

本公司民國一一二年第一季度及一一一年第一季度認列為銷貨成本之存貨成本分別為468, 932仟元及1, 365, 682仟元，包括認列存貨迴升利益(跌價損失)分別為14, 000仟元及(4, 500)仟元。

民國一一二年第一季度產生存貨迴升利益，係因本期調整售價且呆滯存貨庫存已陸續消耗所致。

上述存貨未有提供擔保之情事。

4. 不動產、廠房及設備

	112. 3. 31	111. 12. 31	111. 3. 31
自用之不動產、廠房及設備	<u>\$634, 629</u>	<u>\$645, 831</u>	<u>\$630, 493</u>

(1) 自用之不動產、廠房及設備

	土地及土 地改良物	房屋 及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
成本：							
112. 1. 1	\$148, 768	\$570, 924	\$290, 545	\$10, 561	\$10, 299	\$124, 145	\$1, 155, 242
增添	-	-	270	-	-	163	433
移轉	-	-	2, 430	-	-	-	2, 430
處分	-	-	-	(1, 353)	-	-	(1, 353)
匯率變動之影響	(118)	(1, 246)	-	(30)	-	-	(1, 394)
112. 3. 31	<u>\$148, 650</u>	<u>\$569, 678</u>	<u>\$293, 245</u>	<u>\$9, 178</u>	<u>\$10, 299</u>	<u>\$124, 308</u>	<u>\$1, 155, 358</u>
折舊及減損：							
112. 1. 1	\$-	\$224, 254	\$163, 392	\$6, 465	\$8, 921	\$106, 379	\$509, 411
折舊	-	3, 205	6, 817	420	128	2, 249	12, 819
處分	-	-	-	(1, 287)	-	-	(1, 287)
匯率變動之影響	-	(210)	-	(4)	-	-	(214)
112. 3. 31	<u>\$-</u>	<u>\$227, 249</u>	<u>\$170, 209</u>	<u>\$5, 594</u>	<u>\$9, 049</u>	<u>\$108, 628</u>	<u>\$520, 729</u>

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

	土地及土地改良物	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
成本：							
111.1.1	\$147,397	\$556,405	\$252,739	\$10,461	\$10,299	\$119,071	\$1,096,372
增添	-	-	838	-	-	750	1,588
移轉	-	-	240	-	-	500	740
匯率變動之影響	430	4,552	-	85	-	-	5,067
111.3.31	<u>\$147,827</u>	<u>\$560,957</u>	<u>\$253,817</u>	<u>\$10,546</u>	<u>\$10,299</u>	<u>\$120,321</u>	<u>\$1,103,767</u>
折舊及減損：							
111.1.1	\$-	\$209,309	\$137,369	\$8,485	\$8,407	\$96,331	\$459,901
折舊	-	3,146	6,340	324	129	2,678	12,617
匯率變動之影響	-	673	-	83	-	-	756
111.3.31	<u>\$-</u>	<u>\$213,128</u>	<u>\$143,709</u>	<u>\$8,892</u>	<u>\$8,536</u>	<u>\$99,009</u>	<u>\$473,274</u>
淨帳面金額：							
112.3.31	<u>\$148,650</u>	<u>\$342,429</u>	<u>\$123,036</u>	<u>\$3,584</u>	<u>\$1,250</u>	<u>\$15,680</u>	<u>\$634,629</u>
111.12.31	<u>\$148,768</u>	<u>\$346,670</u>	<u>\$127,153</u>	<u>\$4,096</u>	<u>\$1,378</u>	<u>\$17,766</u>	<u>\$645,831</u>
111.3.31	<u>\$147,827</u>	<u>\$347,829</u>	<u>\$110,108</u>	<u>\$1,654</u>	<u>\$1,763</u>	<u>\$21,312</u>	<u>\$630,493</u>

(2) 座落於后里鄉墩南段土地440仟元因屬農地，故暫以自然人名義登記為所有權人。

(3) 本集團不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

(4) 本集團未有因購置不動產、廠房及設備而產生利息資本化之情形。

5. 短期借款

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
無擔保銀行借款	\$407,000	\$437,500	\$927,300
擔保銀行借款	-	106,500	250,000
合計	<u>\$407,000</u>	<u>\$544,000</u>	<u>\$1,177,300</u>
尚未使用之短期借款額度	<u>\$2,370,000</u>	<u>\$2,343,000</u>	<u>\$1,618,700</u>
利率區間(%)	1.46%~2.20%	1.54%~1.93%	0.80%~1.15%

本期擔保額度尚未動用，擔保情形請詳附註八。

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

6. 應付短期票券

性質	保證或承兌		112. 3. 31	111. 12. 31	111. 3. 31
	機構				
應付商業本票	中華票券		\$37,500	\$-	\$120,000
應付商業本票	新光中華		-	-	10,000
淨 額			\$37,500	\$-	\$130,000
利率區間			1.85%	-%	0.37%-0.73%
到期日			112/4/10	-	111/04/25

7. 其他應付款

	112. 3. 31	111. 12. 31	111. 3. 31
應付股利	\$78,800	\$-	\$197,000
應付運費	1,683	-	36,952
應付薪資及獎金	28,150	26,852	31,480
應付員工酬勞及董監酬勞	18,227	26,025	27,971
應付賠償款(註)	-	107,485	-
其 他	80,151	72,356	95,543
合 計	\$207,011	\$232,718	\$388,946

註：本公司與Robert Bosch Tool Corporation. (簡稱Bosch)之專利侵權訴訟，基於商業考量已達成和解，並已於112年1月20日簽署和解協議，由本公司支付和解金350萬美元，同時Bosch公司撤回對本公司之訴訟及損害賠償請求。

8. 退職後福利計畫

本集團認列(迴轉)確定提撥計畫與確定福利計畫之費用如下：

	112年第一季	111年第一季
確定提撥計畫	\$3,193	\$3,642
確定福利計畫	\$(50)	\$(11)

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

9. 負債準備

	保固	除役、復原及 修復成本	合計
112. 1. 1	\$63, 655	\$16, 989	\$80, 644
當期新增	1, 734	44	1, 778
當期使用	(19, 056)	-	(19, 056)
112. 3. 31	\$46, 333	\$17, 033	\$63, 366
流動－112. 3. 31	\$16, 632	\$-	\$16, 632
非流動－112. 3. 31	29, 701	17, 033	46, 734
112. 3. 31	\$46, 333	\$17, 033	\$63, 366
111. 1. 1	\$54, 940	\$16, 840	\$71, 780
當期新增	5, 157	37	5, 194
當期使用	(3, 432)	-	(3, 432)
111. 3. 31	\$56, 665	\$16, 877	\$73, 542
流動－111. 3. 31	\$14, 383	\$-	\$14, 383
非流動－111. 3. 31	42, 282	16, 877	59, 159
111. 3. 31	\$56, 665	\$16, 877	\$73, 542

保固

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

除役、復原及修復成本

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

10. 權益

(1) 普通股

截至民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及一一一年三月三十一日止，本公司額定股本為1,180,000仟元，每股面額10元，分為118,000,000股，已發行78,800,000股，實收股本為788,000仟元。

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

(2) 資本公積

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
發行溢價	\$1,364	\$1,364	\$1,364

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

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。前項分派之股東紅利，全部或一部分如以發放現金之方式為之者，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，並報告股東會。公司於前項紅利分派時，每年發放股東之現金股利不低於當年度發放現金及股票股利合計數的百分之五。

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

鋁泰工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一一二年三月十三日及民國一一一年六月二十七日之董事會及股東常會分別擬議及決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	111年度	110年度	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$27,983	\$30,092		
特別盈餘公積	(24,770)	10,641		
普通股現金股利(註一)	78,800	197,000	\$1.00	\$2.50

註一：本公司董事會業經章程授權並於民國一一二年三月十三日及民國一一一年三月十四日分別以特別決議通過民國一一一年度及民國一一〇年度普通股現金股利案。

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.14。

11. 營業收入

	112年第一季	111年第一季
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$587,007	\$1,586,239

本集團民國一一二年及一一一年第一季與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

112年第一季

	台灣部門	美國部門	合計
銷售商品	\$401,625	\$185,382	\$587,007

111年第一季

	台灣部門	美國部門	合計
銷售商品	\$1,469,151	\$117,088	\$1,586,239

本集團係於商品之控制移轉與買方時認列收入，故屬某一時點滿足履約義務型態。

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

(2) 合約餘額

合約負債—流動

	112. 3. 31	111. 12. 31	111. 3. 31	111. 1. 1
銷售商品	\$322	\$239	\$313	\$289

本集團民國一一二年及一一一年第一季合約負債餘額重大變動之說明如下：

	112年第一季	111年第一季
期初餘額本期轉列收入	\$(239)	\$(289)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	322	313

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格：無此事項。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產：無此事項。

12. 預期信用減損損失

	112年第一季	111年第一季
營業費用—預期信用減損損失		
應收帳款	\$609	\$1,674

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收帳款採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及一一一年三月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

(1) 應收款項係考量區域因素區分群組，並分別採用個別及群組評估衡量備抵損失，相關資訊如下：

112. 3. 31
群組一

	未逾期且 未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款						逾期 2年以上	合計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121-365天	366天-2年		
總帳面金額	\$147,322	\$48,560	\$9,504	\$4,699	\$445	\$8,048	\$2,593	\$1,098	\$222,269
損失率		1%	5-10%	10-20%	20-30%	30-50%	50-100%	100%	
存續期間預期信用 損失	-	(486)	(475)	(470)	(89)	(2,414)	(1,393)	(1,098)	(6,425)
帳面金額	\$147,322	\$48,074	\$9,029	\$4,229	\$356	\$5,634	\$1,200	\$-	\$215,844

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

群組二

	已逾期但尚未減損之應收帳款				合計
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	
總帳面金額	\$545,372	\$1,865	\$-	\$-	\$547,237
存續期間預期信用損失	(5,573)	-	-	-	(5,573)
帳面金額	\$539,799	\$1,865	\$-	\$-	\$541,664

111.12.31

群組一

	已逾期但尚未減損之應收帳款								合計
	未逾期且未減損	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121-365天	366天-2年	逾期2年以上	
總帳面金額	\$174,342	\$42,869	\$5,079	\$3,339	\$989	\$7,736	\$1,415	\$1,135	\$236,904
損失率		0%-1%	1%-10%	10%-15%	15%-20%	20%-25%	25%-100%	100%	
存續期間預期信用損失	-	(429)	(254)	(501)	(198)	(1,934)	(1,415)	(1,135)	(5,866)
帳面金額	\$174,342	\$42,440	\$4,825	\$2,838	\$791	\$5,802	\$-	\$-	\$231,038

群組二

	已逾期但尚未減損之應收帳款				合計
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	
總帳面金額	\$665,073	\$5,573	\$-	\$-	\$670,646
存續期間預期信用損失	-	(5,573)	-	-	(5,573)
帳面金額	\$665,073	\$-	\$-	\$-	\$665,073

111.3.31

群組一

	已逾期但尚未減損之應收帳款								合計
	未逾期且未減損	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121-365天	366天-2年	逾期2年以上	
總帳面金額	\$100,701	\$69,390	\$23,227	\$7,453	\$6,164	\$6,947	\$1,520	\$1,848	\$217,250
損失率		1%	5-10%	10-20%	20-30%	30-80%	60-100%	100%	
存續期間預期信用損失	-	(694)	(1,161)	(745)	(1,233)	(2,084)	(1,029)	(1,848)	(8,794)
帳面金額	\$100,701	\$68,696	\$22,066	\$6,708	\$4,931	\$4,863	\$491	\$-	\$208,456

錫泰工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

群組二

	已逾期但尚未減損之應收帳款				合計
	未逾期	30 天內	31-60 天	61-90 天	
總帳面金額	\$2,088,163	\$19,470	\$-	\$-	\$2,107,633
存續期間預期信用損失	-	(5,573)	-	-	(5,573)
帳面金額	\$2,088,163	\$13,897	\$-	\$-	\$2,102,060

本集團民國一一二年及一一一年第一季之應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款
112.1.1	\$11,439
本期提列金額	609
匯率變動之影響	(50)
112.3.31	\$11,998
111.1.1	\$12,428
本期沖轉金額	1,674
匯率變動之影響	265
111.3.31	\$14,367

13. 租賃

(1) 本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)及運輸設備。各個合約之租賃期間介於2年至20年間。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
土地	\$336,985	\$341,523	\$376,261
運輸設備	2,355	2,813	2,105
合計	\$339,340	\$344,336	\$378,366

本集團民國一一二年第一季及一一一年第一季對使用權資產分別增添9,374仟元及12,950仟元。

鋁泰工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(b)租賃負債

	112. 3. 31	111. 12. 31	111. 3. 31
租賃負債	\$337,588	\$340,902	\$367,534
流動	\$53,687	\$52,692	\$49,120
非流動	\$283,901	\$288,210	\$318,414

本集團民國一一二年第一季及一一一年第一季租賃負債之利息費用請詳附註六、15(3)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	112年第一季	111年第一季
土地	\$12,615	\$12,176
運輸設備	458	406
合計	\$13,073	\$12,582

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	112年第一季	111年第一季
短期租賃之費用	\$154	\$170

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一二年及一一一年第一季租賃之現金流出總額分別為13,524仟元及12,393仟元。

14. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	112年第一季			111年第一季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$31,473	\$32,469	\$63,942	\$53,061	\$46,251	\$99,312
勞健保費用	3,830	1,681	5,511	4,178	2,304	6,482
退休金費用	1,095	2,048	3,143	1,305	2,326	3,631
其他員工福利費用	1,280	464	1,744	3,578	695	4,273
折舊費用	11,103	14,789	25,892	12,305	12,894	25,199
攤銷費用	244	3,149	3,393	589	2,936	3,525

錫泰工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團章程規定年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞，不高於5%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本集團民國一一二年及一一一年一季依獲利狀況，分別以2.5%及2.0%估列員工酬勞及董監酬勞，其估列基礎係以當年度獲利狀況分派，並帳列於薪資費用項下：

	估列金額	
	112年第一季	111年第一季
員工酬勞	\$1,038	\$5,441
董事酬勞	830	4,353

本集團於民國一一二年三月十三日董事會決議以現金發放民國一一一年度員工酬勞及董監酬勞分別為8,789仟元及7,031仟元，與民國一一一年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

本集團民國一一〇年度員工酬勞與董監酬勞實際配發金額分別為9,765仟元及7,812仟元，其與民國一一〇年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

15. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	112年第一季	111年第一季
利息收入		
攤銷後成本衡量之金融資產	\$82	\$22
租金收入	123	114
其他收入—其他	3,883	10,514
合 計	\$4,088	\$10,650

(2) 其他利益及損失

	112年第一季	111年第一季
淨外幣兌換(損失)利益	\$(8,772)	\$101,137
處分不動產、廠房及設備利益	58	30
合 計	\$(8,714)	\$101,167

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

(3)財務成本

	112年第一季	111年第一季
銀行借款之利息	\$(2,146)	\$(3,317)
除役負債之利息	(44)	(37)
租賃負債之利息	(1,994)	(2,223)
合 計	\$(4,184)	\$(5,577)

16. 其他綜合損益組成部分

民國一十二年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	其他綜合 損益	所得稅 費用	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	\$(4,769)	\$-	\$(4,769)	\$-	\$(4,769)
合 計	\$(4,769)	\$-	\$(4,769)	\$-	\$(4,769)

民國一十一年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	其他綜合 損益	所得稅 費用	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	\$9,534	\$-	\$9,534	\$-	\$9,534
合 計	\$9,534	\$-	\$9,534	\$-	\$9,534

17. 所得稅

民國一十二年及一十一年第一季所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	112年第一季	111年第一季
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$-	\$29,491
遞延所得稅費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關 之遞延所得稅利益	2,312	727
所得稅費用	\$2,312	\$30,218

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

認列於其他綜合損益之所得稅

	112年第一季	111年第一季
遞延所得稅費用：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$-	\$-
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	\$-	\$-

所得稅申報核定情形

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國一一〇年度
子公司-Delta Power Equipment Corporation	申報至西元二〇二一年度

18. 每股盈餘

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

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

	112年第一季	111年第一季
基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$31,135	\$173,192
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	78,800	78,800
基本每股盈餘(元)	0.40元	2.20元

本公司稀釋每股盈餘與基本每股盈餘之計算結果一致。

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

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

七、關係人交易

1. 本集團合併個體間之往來交易已於編製合併財務報表時沖銷，餘無非合併個體間之重大關係人交易。
2. 本集團主要管理階層之獎酬

	112年第一季	111年第一季
短期員工福利	\$4,388	\$7,213

八、質押之資產

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

	112.3.31	111.12.31	111.3.31	擔保債務內容
土地	\$131,694	\$131,694	\$131,694	短期借款
房屋及建築	63,250	63,764	65,307	短期借款
其他非流動資產-定期存款	8,342	8,342	8,342	承租土地保證金
合計	\$203,286	\$203,800	\$205,343	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國一一二年及一一一年三月三十一日止，本集團已開立未使用信用狀金額分別為美元385仟元及美元0仟元。
2. 本公司已簽訂之重大租賃合約如下：

合約對象	項目	期間	每年支付租金/ 攤銷費用	保證金
台糖	土地租賃	93/10~113/9	\$2,082	\$8,342
台糖	土地租賃	95/01~114/10	632	-
Exeter Victor Hill Land LLC.	土地及建築物 租賃	110/12~115/11	USD1,414仟元 (年增3%)	USD500仟元

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

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

<u>金融資產</u>	112. 3. 31	111. 12. 31	111. 3. 31
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$164,505	\$172,737	\$136,812
應收票據及帳款	757,508	896,111	2,310,516
其他應收款	15,686	28,318	44,440
<u>金融負債</u>			
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$407,000	\$544,000	\$1,177,300
應付短期票據	37,500	-	130,000
應付票據	160,878	220,399	609,701
應付帳款	294,158	168,669	636,723
租賃負債	337,588	340,902	367,534
其他應付款	207,011	232,718	388,946

2. 財務風險管理目的及政策

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

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

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

3. 市場風險

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

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

匯率風險

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

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。

本集團之匯率風險主要受美元貨幣率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美元外幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一一二年及一一一年第一季之損益將分別增加5,044仟元及16,372仟元。

利率風險

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

本集團利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之浮動借款利率，並假設持有一個會計年度，假若市場利率上升/下降1個百分點，本集團於民國一一二年及一一一年第一季之損益將分別減少102仟元及294仟元。

鋁泰工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 信用風險管理

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

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及一一一年三月三十一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項額之百分比均為99%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
112. 3. 31					
短期借款	\$407, 219	\$-	\$-	\$-	\$407, 219
應付短期票券	37, 500	-	-	-	37, 500
應付票據	160, 878	-	-	-	160, 878
應付帳款	294, 158	-	-	-	294, 158
租賃負債(註)	53, 712	170, 935	37, 467	123, 753	385, 867

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

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
111. 12. 31					
短期借款	\$544,369	\$-	\$-	\$-	\$544,369
應付短期票券	-	-	-	-	-
應付票據	220,399	-	-	-	220,399
應付帳款	168,669	-	-	-	168,669
租賃負債	52,705	160,005	57,029	126,350	396,089
111. 3. 31					
短期借款	\$1,177,569	\$-	\$-	\$-	\$1,177,569
應付短期票券	130,000	-	-	-	130,000
應付票據	609,701	-	-	-	609,701
應付帳款	636,723	-	-	-	636,723
租賃負債	49,261	97,149	144,829	129,685	420,924

註：下表提供有關租賃負債到期分析之進一步資訊：

	到期期間					合計
	短於一年	一至五年	六至十年	十至十五年	十五年以上	
租賃負債	\$53,712	\$208,402	\$12,988	\$12,988	\$97,777	\$385,867

6. 來自籌資活動之負債之調節：

民國一一二年第一季之負債之調節資訊：

	短期借款	應付短期票券	其他非流動負債
112. 1. 1	\$544,000	\$-	\$-
現金流量	(137,000)	37,500	-
112. 3. 31	\$407,000	\$37,500	\$-

民國一一一年第一季之負債之調節資訊：

	短期借款	應付短期票券	其他非流動負債
111. 1. 1	\$1,146,800	\$190,000	\$82
現金流量	30,500	(60,000)	(22)
111. 3. 31	\$1,177,300	\$130,000	\$60

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

7. 金融工具之公允價值

(1)公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。

(2)以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3)本集團並未持有原始認列後以公允價值衡量之金融工具，故民國一一二年三月三十一、一一一年十二月三十一日及一一一年三月三十一日之資產負債表並無以公允價值衡量之交易。

8. 本集團於民國一一二年三月三十一、一一一年十二月三十一日及一一一年三月三十一日並未持有衍生金融工具。

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	112. 3. 31			111. 12. 31			111. 3. 31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產									
貨幣性項目：									
美金	\$19,379	30.45	\$590,091	\$36,167	30.71	\$1,110,689	\$86,530	28.63	\$2,477,354
金融負債									
貨幣性項目：									
美金	\$2,814	30.45	\$85,686	\$29,531	30.71	\$906,897	\$29,346	28.63	\$840,176

(1)由於本集團之重大功能性貨幣為美元，已按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一一二年及一一一年第一季之外幣兌換(損失)利益分別為(8,772)仟元及101,137仟元。

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

(2)上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

10. 資本管理

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

十三、附註揭露事項

本集團民國一十二年一月一日至三月三十一日有關重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等之相關資訊明細如下：

1. 重大交易事項相關資訊

(1)資金貸與他人：以下交易係屬合併個體間之應沖銷交易，業已調整沖銷。

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額 (董事會核准額度)	實際動支 期末金額	利率 區間	資金貸與性質 (註3)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註1)	資金貸與 總額(註2)
													名稱	價值		
0	錫泰工業股份有限公司	Delta Power Equipment Corporation	其他應收款 -關係人	是	\$258,218	\$258,218	\$258,218	-	1	\$668,785	營運週轉	\$-	-	\$-	\$1,823,492	\$1,823,492
0	錫泰工業股份有限公司	Delta Power Equipment Corporation	其他應收款 -關係人	是	\$200,000	\$200,000	\$-	-	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$729,397	\$729,397

註1：資金貸與個別對象之限額：

(1)本公司有業務往來之公司或行號，個別對象之資金貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限，且不超過本公司淨值百分之一百。

(2)其因短期融通資金必要借款人之個別貸放金額不得超過本公司淨值之百分之四十。

註2：資金貸與總額：本公司資金貸與他人之總額以不超過本公司淨值百分之一百為限，其中：

(1)本公司有業務往來之公司或行號，資金貸與總額以不超過本公司淨值百分之一百為限。

(2)就有短期融通資金必要之公司或行號，資金貸與總額以不超過本公司淨值百分之四十為限。

註3：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者請填1。

(2)有短期融通資金之必要者請填2。

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

(2)對他人背書保證：

編號	背書保證者(公司名稱)	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額(註3)	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註2)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	鋁泰工業股份有限公司	Delta Power Equipment Corporation	本公司之子公司	\$1,823,492	\$916,120	\$915,880	\$-	無	50.23%	\$3,646,984	Y	N	N

註1：背書保證者最近期財務報表淨值之100%。

註2：背書保證者最近期財務報表淨值之200%。

註3：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事會決行之金額。

(3)期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控股部分)：無。

(4)累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(5)取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(6)處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(7)與關係人進、銷貨之交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(8)期末應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收帳款之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	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	提列備抵減損金額
					金額	處理方式		
鋁泰工業股份有限公司	Delta Power Equipment Corporation	母子公司	應收帳款 \$393,806	0.91次	\$261,713	註	\$-	\$-

註：上述對關係人應收帳款當中逾期超過90天之帳款金額計174,976仟元。本公司已於民國一二年五月八日之董事會決議該帳款性質非屬資金貸與。

鋁泰工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(9)從事衍生性商品交易：無。

(10)母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：以下交易係屬合併個體間之應沖銷交易，業已調整沖銷。

編號 (註1)	交易人名稱	交易對象	與交易人之 關係(註2)	交易情形			
				科目	金額	佔合併營收或總 資產比率(註3)	交易條件 (註4)
0	鋁泰工業股份有限公司	Delta Power Equipment Corporation	1	銷貨收入	\$95,281	16.23%	註4
0	鋁泰工業股份有限公司	Delta Power Equipment Corporation	1	應收帳款	\$393,806	11.32%	註4
0	鋁泰工業股份有限公司	Delta Power Equipment Corporation	1	其他應收款 (含資金融通)	\$258,218	7.43%	註4
1	Delta Power Equipment Corporation	鋁泰工業股份有限公司	2	進貨	\$95,281	16.23%	註4
1	Delta Power Equipment Corporation	鋁泰工業股份有限公司	2	應付帳款	\$393,806	11.32%	註4
1	Delta Power Equipment Corporation	鋁泰工業股份有限公司	2	其他應付款 (含資金融通)	\$258,218	7.43%	註4

註1：0代表母公司，其餘數字代表各子公司。

註2：1代表母公司對子公司之交易。

2代表子公司對子公司之交易。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：授信期間係考量子公司資金需求情況，與一般客戶並無重大異常情形。

2. 轉投資事業相關資訊：

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

投資公司 名稱	被投資 公司名稱	所在 地址	主要營業項 目	原始投資金額		本期持有			被投資公司本期 損失	本公司本期 認列之投資 損失	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
鋁泰工業 股份有限 公司	Delta Power Equipment Corporation	美國	手工具、電氣 機械等製造 及買賣	\$314,095 (USD 10,010,000)	\$314,095 (USD 10,010,000)	10,010	100%	\$600,986	\$(6,296) (USD 206,745)	\$(5,211)	(註)

註：本期認列被投資公司之投資收益係已包含被投資公司因順逆流交易產生之投資損益。

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

3. 大陸投資相關資訊：本公司未有大陸投資之情事。

4. 主要股東資訊

民國一十二年三月三十一日

主要股東名稱	持有股數	持股比例
張經金	18,080,201	22.94%
劉秀月	11,549,766	14.65%
張鄉怡	7,090,569	8.99%
張群育	6,937,444	8.80%
玉山銀行受託保管昆頓 國際有限公司投資專戶	4,752,351	6.03%
宏觀投資股份有限公司	4,281,400	5.43%

十四、部門資訊

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

台灣營運部門：該部門負責電(氣)動工具之生產、銷售。

美國營運部門：該部門負責電(氣)動工具之銷售。

營運部門並未彙總以組成前述之應報導營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。然而，合併財務報表之財務成本和財務收益，及所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易基礎。

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

1. 應報導部門損益之資訊如下

(1) 民國一十二年第一季：

	台灣部門	美國部門	調整與銷除	集團合計
收入				
來自外部客戶收入	\$401,625	\$185,382	\$-	\$587,007
部門間收入	95,281	-	(95,281)	-
收入合計	\$496,906	\$185,382	\$(95,281)	\$587,007
部門損益	\$39,633	\$(11,397)	\$5,211	\$33,447

(2) 民國一十一年第一季：

	台灣部門	美國部門	調整與銷除	集團合計
收入				
來自外部客戶收入	\$1,469,151	\$117,088	\$-	\$1,586,239
部門間收入	203,315	-	(203,315)	-
收入合計	\$1,672,466	\$117,088	\$(203,315)	\$1,586,239
部門損益	\$207,843	\$(40,124)	\$35,691	\$203,410

下表列示本集團民國一十二年三月三十一日、一十一年十二月三十一日及一十一年三月三十一日營運部門資產及負債相關之資訊：

	台灣部門	美國部門	調整及銷除	集團合計
112.3.31 部門資產	\$3,246,063	\$1,422,955	\$(1,191,488)	\$3,477,530
111.12.31 部門資產	\$3,369,815	\$1,496,784	\$(1,255,483)	\$3,611,116
111.3.31 部門資產	\$4,990,519	\$1,162,353	\$(887,348)	\$5,265,254
	台灣部門	美國部門	調整及銷除	集團合計
112.3.31 部門負債	\$1,422,571	\$870,572	\$(639,105)	\$1,654,038
111.12.31 部門負債	\$1,493,889	\$933,335	\$(692,034)	\$1,735,190
111.3.31 部門負債	\$3,236,464	\$882,683	\$(607,678)	\$3,511,469