

鋁泰工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一四年一月一日至三月三十一日
及民國一一三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、會計師核閱報告書	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 - 12
(四) 重大會計政策之彙總說明	13 - 14
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14 - 15
(六) 重要會計項目之說明	15 - 29
(七) 關係人交易	29 - 30
(八) 質押之資產	30
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十) 重大之災害損失	30
(十一) 重大之期後事項	30
(十二) 其他	31 - 35
(十三) 附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35 - 37
2.轉投資事業相關資訊	37
3.大陸投資資訊	37
(十四) 部門資訊	37 - 38

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一一四年三月三十一日及民國一一三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年一月一日至三月三十一日及民國一一三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一一四年三月三十一日及民國一一三年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年一月一日至三月三十一日及民國一一三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公司財務報告

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

羅文振



會計師：

黃宇廷

黃宇廷



中華民國一一四年五月五日

錫泰工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年三月三十一日 及 一十三年三月三十一日

單位：新臺幣千元

資 產			一一四年三月三十一日		一一三年十二月三十一日		一一三年三月三十一日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$229,795	7	\$49,134	2	\$79,418	2
1170	應收帳款淨額	四、六.2及六.11	1,005,188	30	1,053,543	33	1,150,012	31
1200	其他應收款	四及八	26,927	1	14,630	-	10,776	-
1220	本期所得稅資產		5,232	-	5,193	-	3,197	-
130X	存貨	四及六.3	709,536	22	691,632	22	1,050,782	29
1410	預付款項	四	19,998	1	21,274	1	19,839	1
1470	其他流動資產		12,975	-	10,731	-	1,450	-
11XX	流動資產合計		2,009,651	61	1,846,137	58	2,315,474	63
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	四、六.4及八	591,816	18	595,444	19	611,368	16
1755	使用權資產	四、六.12	567,224	17	573,903	18	614,388	17
1780	無形資產	四	9,708	-	12,224	-	19,643	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.16	56,941	2	57,726	2	58,884	2
1900	其他非流動資產	八	69,533	2	72,165	3	71,813	2
15XX	非流動資產合計		1,295,222	39	1,311,462	42	1,376,096	37
1XXX	資產總計		\$3,304,873	100	\$3,157,599	100	\$3,691,570	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張經金

經理人：張經金

會計主管：張錦華

錫泰工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十四年三月三十一日、一十三年十二月三十一日及一十三年三月三十一日

單位：新臺幣千元

負債及權益			一十四年三月三十一日		一十三年十二月三十一日		一十三年三月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	四及六.5	\$ -	-	\$16,000	-	\$383,400	10
2130	合約負債—流動	六.10	330	-	329	-	152	-
2150	應付票據		193,049	6	184,766	6	174,260	5
2170	應付帳款		372,363	11	278,446	9	277,745	8
2200	其他應付款	六.6	171,405	5	126,859	4	183,903	5
2230	本期所得稅負債		12,617	1	2,701	-	52,101	1
2250	負債準備—流動	四及六.8	17,151	1	21,043	1	16,023	1
2280	租賃負債—流動		61,037	2	128,832	4	123,773	3
2300	其他流動負債	六.12	9,203	-	2,522	-	-	-
21XX	流動負債合計		837,155	26	761,498	24	1,211,357	33
	非流動負債							
2550	負債準備—非流動	四及六.8	46,349	1	42,290	1	47,191	1
2570	遞延所得稅負債	四及六.16	83,622	3	83,808	3	92,752	3
2580	租賃負債—非流動	六.12	341,468	10	276,374	9	386,200	10
2600	其他非流動負債		30	-	30	-	30	-
25XX	非流動負債合計		471,469	14	402,502	13	526,173	14
2XXX	負債總計		1,308,624	40	1,164,000	37	1,737,530	47
31XX	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.9						
3110	普通股股本		788,000	24	788,000	25	788,000	21
3200	資本公積	六.9						
3210	資本公積—發行溢價		1,364	-	1,364	-	1,364	-
3300	保留盈餘	四及六.9						
3310	法定盈餘公積		335,495	10	335,495	11	324,128	9
3320	特別盈餘公積		9,531	-	9,531	-	9,918	-
3350	未分配盈餘		834,773	25	832,523	26	817,713	23
	保留盈餘合計		1,179,799	35	1,177,549	37	1,151,759	32
3400	其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		27,086	1	26,686	1	12,917	-
3XXX	權益總計		1,996,249	60	1,993,599	63	1,954,040	53
	負債及權益總計		\$3,304,873	100	\$3,157,599	100	\$3,691,570	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張經金

經理人：張經金

會計主管：張錦華

錫泰工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一一四年一月一日 至三月三十一日		一一三年一月一日 至三月三十一日	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四及六.10	\$847,635	100	\$721,477	100
5000	營業成本	六.13及七	(679,512)	(80)	(595,334)	(83)
5900	營業毛利		168,123	20	126,143	17
6000	營業費用	六.13及七				
6100	推銷費用		(63,167)	(7)	(69,187)	(10)
6200	管理費用		(50,304)	(6)	(51,569)	(7)
6300	研究發展費用		(5,072)	(1)	(5,152)	(1)
6450	預期信用減損利益(損失)	六.11	2,791	-	(4,304)	-
	營業費用合計		(115,752)	(14)	(130,212)	(18)
6900	營業利益(損失)		52,371	6	(4,069)	(1)
7000	營業外收入及支出	六.14				
7010	其他收入		4,451	-	13,226	2
7020	其他利益及損失		(1,770)	-	63,101	9
7050	財務成本		(2,634)	-	(9,028)	(1)
	營業外收入及支出合計		47	-	67,299	10
7900	稅前淨利		52,418	6	63,230	9
7950	所得稅費用	四及六.16	(10,768)	(1)	(3,420)	(1)
8200	本期淨利		41,650	5	59,810	8
8300	其他綜合損益	六.15				
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		400	-	22,448	3
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		400	-	22,448	3
8500	本期綜合損益總額		\$42,050	5	\$82,258	11
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$41,650	5	\$59,810	8
8620	非控制權益		-	-	-	-
			\$41,650	5	\$59,810	8
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$42,050	5	\$82,258	11
8720	非控制權益		-	-	-	-
			\$42,050	5	\$82,258	11
	每股盈餘(新台幣元)	四及六.17				
9750	基本每股盈餘		\$0.53		\$0.76	
9850	稀釋每股盈餘		\$0.53		\$0.76	

(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

合併權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	附 註	歸屬於母公司業主之權益						權益總額
			股 本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目	
					法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	
			3100	3200	3310	3320	3350	3410	3XXX
A1	民國一十三年一月一日餘額	六.8	\$788,000	\$1,364	\$324,128	\$9,918	\$797,303	\$(9,531)	\$1,911,182
B5	普通股現金股利						(39,400)		(39,400)
D1	一十三年第一季淨利						59,810		59,810
D3	一十三年第一季其他綜合損益	六.16						22,448	22,448
D5	本期綜合損益總額						59,810	22,448	82,258
Z1	民國一十三年三月三十一日餘額	六.8	\$788,000	\$1,364	\$324,128	\$9,918	\$817,713	\$12,917	\$1,954,040
A1	民國一十四年一月一日餘額	六.8	\$788,000	\$1,364	\$335,495	\$9,531	\$832,523	\$26,686	\$1,993,599
B5	普通股現金股利						(39,400)		(39,400)
D1	一十四年第一季淨利						41,650		41,650
D3	一十四年第一季其他綜合損益	六.16						400	400
D5	本期綜合損益總額						41,650	400	42,050
Z1	民國一十四年三月三十一日餘額	六.8	\$788,000	\$1,364	\$335,495	\$9,531	\$834,773	\$27,086	\$1,996,249

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張經金



經理人：張經金



會計主管：張錦華



錫泰工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	一一四年一月一日 至三月三十一日 金 額	一一三年一月一日 至三月三十一日 金 額	代碼	項 目	一一四年一月一日 至三月三十一日 金 額	一一三年一月一日 至三月三十一日 金 額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$52,418	\$63,230	B02700	取得不動產、廠房及設備	(3,519)	(1,548)
A20000	調整項目：			B07100	預付設備款增加	(135)	(548)
A20010	收益費損項目：			B03700	存出保證金(增加)減少	(200)	25
A20100	折舊費用	26,655	30,068	B04500	取得無形資產	-	(121)
A20200	攤銷費用	3,244	3,429	BBBB	投資活動之淨現金流出	(3,854)	(2,192)
A20300	預期信用減損(利益)損失數	(2,791)	4,304				
A20900	利息費用	2,634	9,028	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A21200	利息收入	(128)	(46)	C00100	短期借款舉借	162,100	1,145,000
A23800	存貨跌價及呆滯損失	-	3,822	C00200	短期借款償還	(178,100)	(1,331,300)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C04020	租賃本金償還	(11,483)	(6,944)
A31150	應收帳款減少	50,867	187,515	CCCC	籌資活動之淨現金流出	(27,483)	(193,244)
A31180	其他應收款(增加)減少	(12,175)	7,438	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(699)	18,205
A31200	存貨(增加)減少	(18,446)	71,564	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	180,661	(3,142)
A31230	預付款項減少(增加)	1,276	(150)	E00100	期初現金及約當現金餘額	49,134	82,560
A31240	其他流動資產(增加)減少	(2,244)	1,919	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$229,795	\$79,418
A31990	其他非流動資產增加	(3,311)	(581)				
A32125	合約負債增加(減少)	1	(171)				
A32130	應付票據增加(減少)	7,401	(105,112)				
A32150	應付帳款增加(減少)	93,917	(55,762)				
A32180	其他應付款增加(減少)	9,167	(26,030)				
A32200	負債準備增加(減少)	167	(3,956)				
A32230	其他流動負債增加(減少)	6,681	(7,273)				
A33000	營運產生之現金流入	215,333	183,236				
A33100	收取之利息	6	33				
A33300	支付之利息	(2,642)	(9,180)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	212,697	174,089				

(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

民國一一四年一月一日至三月三十一日及

一一三年一月一日至三月三十一日

(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台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)民國一一四年及一一三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一一四年五月五日通過發布。

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)已認可且自民國一一四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，本集團並未採用金管會發布之有關允許企業得選擇提前適用 IFRS 9 及 IFRS 7「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容之問答集。

於問答集中允許企業得僅提前於114 年1月1日適用第4.1節(金融資產之分類)之應用指引；另亦應同時適用IFRS 7第20B、20C及 20D段規定。並於財務報告揭露提前採用此修正內容之事實。

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. 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：

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	國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
4	揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)	民國116年1月1日
5	金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115年1月1日
6	國際財務報導準則之年度改善－第11冊	民國115年1月1日
7	與仰賴天然電力相關之合約(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115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。

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) 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。

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) 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，主要改變如下：

(a) 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計(包括營業損益)。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

(b) 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標(稱為管理階層績效衡量)之解釋。

(c) 財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

(4) 揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)

簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。

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

(5) 金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

- (a) 釐清金融負債係於交割日除列，並對於交割日前使用電子支付結清之金融負債說明會計處理。
- (b) 對具環境、社會及治理(ESG)相關連結特性或其他類似或有特性之金融資產，釐清如何評估其現金流量特性。
- (c) 釐清無追索權資產及合約連結工具之處理。
- (d) 對於條款與或有特性相關(包括與ESG連結)之金融資產或負債，以及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，國際財務報導準則第7號要求額外揭露。

(6) 國際財務報導準則之年度改善－第11冊

- (a) 國際財務報導準則第1號之修正
- (b) 國際財務報導準則第7號之修正
- (c) 國際財務報導準則第7號施行指引之修正
- (d) 國際財務報導準則第9號之修正
- (e) 國際財務報導準則第10號之修正
- (f) 國際會計準則第7號之修正

(7) 與仰賴天然電力相關之合約(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

- (a) 釐清適用「本身使用」之規定。
- (b) 當合約被用以作為避險工具時，允許適用避險會計。
- (c) 增加附註揭露之規定，以幫助投資人了解該等合約對企業財務績效及現金流量之影響。

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(3)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。

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

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一四年及一一三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。

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。

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)

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，或依其他國際財務報導準則之規定直接轉入保留盈餘；
- (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		
			114.3.31	113.12.31	113.3.31
鋁泰工業股份有限公司	Delta Power Equipment Corporation	電動之進出口貿易	100%	100%	100%

4. 除下列會計政策外，本集團民國一一四年第一季度之合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告均相同，請參閱本集團民國一一三年度之合併財務報告附註四。

(1)退職後福利計畫

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。

(2)所得稅

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。

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。

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)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
庫存現金	\$90	\$90	\$90
銀行存款	229,705	49,044	79,328
合 計	<u>\$229,795</u>	<u>\$49,134</u>	<u>\$79,418</u>

2. 應收帳款淨額

(1) 應收帳款組成：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收帳款	\$1,033,616	\$1,084,483	\$1,171,711
減：備抵損失	(28,428)	(30,940)	(21,699)
應收帳款淨額	<u>\$1,005,188</u>	<u>\$1,053,543</u>	<u>\$1,150,012</u>

(2) 本集團對客戶之授信期間通常為97天至150天。於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及民國一一三年三月三十一日之總帳面金額分別為1,033,616仟元、1,084,483仟元及1,171,711仟元，於民國一一四年及一一三年第一季備抵損失相關資訊詳附註六、11，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。

3. 存貨

(1) 明細如下

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
原 料	\$287,866	\$275,153	\$326,273
在 製 品	77,653	73,712	47,900
半 成 品	41,091	27,662	35,377
製 成 品	241,022	244,291	514,332
商品存貨	61,904	70,814	126,900
合 計	<u>\$709,536</u>	<u>\$691,632</u>	<u>\$1,050,782</u>

本公司民國一一四年第一季度及一一三年第一季度認列為銷貨成本之存貨成本分別為679,512仟元及595,334仟元，包括認列存貨跌價損失分別為0仟元及3,822仟元。

上述存貨未有提供擔保之情事。

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. 不動產、廠房及設備

	114.3.31	113.12.31	113.3.31				
自用之不動產、廠房及設備	\$591,816	\$595,444	\$611,368				
(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：							
114.1.1	\$149,708	\$580,892	\$305,869	\$8,995	\$10,299	\$139,418	\$1,195,181
增添	-	-	86	-	-	-	86
移轉	-	-	5,853	-	-	-	5,853
處分	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	181	1,917	-	45	-	-	2,143
114.3.31	\$149,889	\$582,809	\$311,808	\$9,040	\$10,299	\$139,418	\$1,203,263
折舊及減損：							
114.1.1	\$-	\$252,126	\$210,248	\$7,457	\$9,874	\$120,032	\$599,737
折舊	-	3,274	5,724	325	61	1,864	11,248
處分	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	429	-	33	-	-	462
114.3.31	\$-	\$255,829	\$215,972	\$7,815	\$9,935	\$121,896	\$611,447
成本：							
113.1.1	\$148,772	\$570,973	\$306,115	\$9,209	\$10,299	\$128,869	\$1,174,237
增添	-	-	-	-	-	-	-
移轉	-	-	-	-	-	-	-
處分	-	-	-	(550)	-	-	(550)
匯率變動之影響	579	6,134	-	146	-	-	6,859
113.3.31	\$149,351	\$577,107	\$306,115	\$8,805	\$10,299	\$128,869	\$1,180,546
折舊及減損：							
113.1.1	\$-	\$237,112	\$189,493	\$6,610	\$9,434	\$114,439	\$557,088
折舊	-	3,232	6,215	321	126	1,479	11,373
處分	-	-	-	(550)	-	-	(550)
匯率變動之影響	-	1,205	-	62	-	-	1,267
113.3.31	\$-	\$241,549	\$195,708	\$6,443	\$9,560	\$115,918	\$569,178
淨帳面金額：							
114.3.31	\$149,889	\$326,980	\$95,836	\$1,225	\$364	\$17,522	\$591,816
113.12.31	\$149,708	\$328,766	\$95,621	\$1,538	\$425	\$19,386	\$595,444
113.3.31	\$149,351	\$335,558	\$110,407	\$2,362	\$739	\$12,951	\$611,368

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) 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

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
無擔保銀行借款	\$-	\$16,000	\$380,700
擔保銀行借款	-	-	2,700
合 計	\$-	\$16,000	\$383,400
尚未使用之短期借款額度	\$2,280,000	\$2,134,000	\$2,793,600
利率區間(%)	-	1.80%~2.18%	1.70%~2.25%

本期擔保額度尚未動用，擔保情形請詳附註八。

6. 其他應付款

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應付股利	\$39,400	\$-	\$39,400
應付和解金(註2)	21,574	-	-
應付薪資及獎金	21,233	23,869	17,386
應付賠償款(註1)	15,083	24,134	51,284
應付設備款	8,825	12,838	-
應付員工酬勞及董監酬勞	8,521	9,972	11,716
其 他	56,769	56,046	64,117
合 計	\$171,405	\$126,859	\$183,903

註1:本集團與Stanley Black & Decker, Inc.(簡稱SBD)之產品設計變更重工賠償，基於商業考量已於一一二年七月十日達成共識，由本集團支付465萬美元。截至一一四年三月三十一日及一一三年十二月三十一日分別尚有46萬美元及75萬美元尚未支付。

註2:P&F Brother Industrial Corporation於民國一一二年六月向美國德州法院提起專利權訴訟，主張本集團銷售客戶The Home Depot, Inc.、Home Depot U.S.A, Inc.及Lowe's Home Centers, LLC.侵害專利權且本集團為製造及經銷商，故附有連帶賠償責任。此專利權訴訟於民國一一四年四月十七日達成和解，由本集團支付65萬美元之和解金。

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)

7. 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：

	114年第一季	113年第一季
確定提撥計畫	\$3,580	\$3,469
確定福利計畫	\$(72)	\$(47)

8. 負債準備

	保固	除役、復原及 修復成本	合計
114.1.1	\$45,997	\$17,336	\$63,333
當期新增	2,523	55	2,578
當期使用	(1,527)	-	(1,527)
當期迴轉	(1,261)	-	(1,261)
匯率變動之影響	377	-	377
114.3.31	\$46,109	\$17,391	\$63,500
流動－114.3.31	\$17,151	\$-	\$17,151
非流動－114.3.31	28,958	17,391	46,349
114.3.31	\$46,109	\$17,391	\$63,500
113.1.1	\$50,007	\$17,163	\$67,170
當期新增	3,429	46	3,475
當期使用	(8,198)	-	(8,198)
當期迴轉	(135)	-	(135)
匯率變動之影響	902	-	902
113.3.31	\$46,005	\$17,209	\$63,214
流動－113.3.31	\$16,023	\$-	\$16,023
非流動－113.3.31	29,982	17,209	47,191
113.3.31	\$46,005	\$17,209	\$63,214

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)

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。

9. 權益

(1) 普通股

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日止，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。

(2) 資本公積

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
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。

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。

本公司民國一一四年三月六日及民國一一三年六月二十一日之董事會及股東常會分別擬議及決議民國一一三年度及一一二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)	
	113年度	112年度	113年度	112年度
法定盈餘公積	\$8,560	\$11,367		
特別盈餘公積	(9,531)	(387)		
普通股現金股利(註一)	39,400	39,400	\$0.50	\$0.50

註一：本公司董事會業經章程授權並於民國一一四年三月六日及民國一一三年三月十三日分別以特別決議通過民國一一三年度及民國一一二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六.13。

10. 營業收入

	114年第一季	113年第一季
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$847,635	\$721,477

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)

本集團民國一一四年及一一三年第一季與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

114年第一季

	台灣部門	美國部門	合計
銷售商品	\$716,081	\$131,554	\$847,635

113年第一季

	台灣部門	美國部門	合計
銷售商品	\$579,745	\$141,732	\$721,477

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。

(2) 合約餘額

合約負債－流動

	114.3.31	113.12.31	113.3.31	113.1.1
銷售商品	\$330	\$329	\$152	\$323

本集團民國一一四年及一一三年第一季合約負債餘額重大變動之說明如下：

	114年第一季	113年第一季
期初餘額本期轉列收入	\$(329)	\$(323)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	330	152

(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。

11. 預期信用減損(利益)損失

	114年第一季	113年第一季
營業費用－預期信用減損(利益)損失		
應收帳款	\$(2,791)	\$4,304

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

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，於民國一十四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

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：

114.3.31

群組一

	未逾期且	逾期天數							合計
	未減損	30 天內	31-60 天	61-90 天	91-120 天	121-365 天	366 天-2 年	2 年以上	
總帳面金額	\$85,906	\$6,493	\$6,032	\$408	\$132	\$29,379	\$4,129	\$4,525	\$137,004
損失率		0%-1%	1%-10%	10%-20%	20%-30%	30%-95%	100%	100%	
存續期間預期									
信用損失	-	(65)	(227)	(60)	(36)	(13,813)	(4,129)	(4,525)	(22,855)
帳面金額	<u>\$85,906</u>	<u>\$6,428</u>	<u>\$5,805</u>	<u>\$348</u>	<u>\$96</u>	<u>\$15,566</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$114,149</u>

群組二

	未逾期	逾期天數			合計
		30 天內	31-60 天	61-90 天	
總帳面金額	\$896,612	\$-	\$-	\$-	\$896,612
存續期間預期信用損失	(5,573)	-	-	-	(5,573)
帳面金額	<u>\$891,039</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$891,039</u>

113.12.31

群組一

	未逾期且	逾期天數							合計
	未減損	30 天內	31-60 天	61-90 天	91-120 天	121-365 天	366 天-2 年	2 年以上	
總帳面金額	\$84,438	\$188,243	\$19,441	\$59	\$-	\$31,144	\$3,734	\$4,642	\$331,701
損失率		0%-1%	1%-10%	10%-15%	15%-20%	20%-95%	100%	100%	
存續期間預期									
信用損失	-	(1,882)	(972)	(8)	-	(14,129)	(3,734)	(4,642)	(25,367)
帳面金額	<u>\$84,438</u>	<u>\$186,361</u>	<u>\$18,469</u>	<u>\$51</u>	<u>\$-</u>	<u>\$17,015</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$306,334</u>

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

群組二

	未逾期	逾期天數			合計
		30 天內	31-60 天	61-90 天	
總帳面金額	\$681,206	\$71,576	\$-	\$-	\$752,782
存續期間預期信用損失	-	(5,573)	-	-	(5,573)
帳面金額	\$681,206	\$66,003	\$-	\$-	\$747,209

113.3.31

群組一

	未逾期且 未減損	逾期天數							合計
		30 天內	31-60 天	61-90 天	91-120 天	121-365 天	366 天-2 年	2 年以上	
總帳面金額	\$111,038	\$16,928	\$3,604	\$14,166	\$2,909	\$5,727	\$5,594	\$1,203	\$161,169
損失率		0%-1%	1%-10%	10%-15%	15%-40%	40%-100%	100%	100%	
存續期間預期 信用損失	-	(168)	(180)	(2,125)	(1,129)	(5,727)	(5,594)	(1,203)	(16,126)
帳面金額	\$111,038	\$16,760	\$3,424	\$12,041	\$1,780	\$-	\$-	\$-	\$145,043

群組二

	未逾期	逾期天數			合計
		30 天內	31-60 天	61-90 天	
總帳面金額	\$1,010,471	\$71	\$-	\$-	\$1,010,542
存續期間預期信用損失	(5,573)	-	-	-	(5,573)
帳面金額	\$1,004,898	\$71	\$-	\$-	\$1,004,969

本集團民國一一四年及一一三年第一季之應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款
114.1.1	\$30,940
本期提列金額	-
本期沖轉金額	(2,791)
匯率變動之影響	279
114.3.31	\$28,428
113.1.1	\$19,120
本期提列金額	4,304
本期沖轉金額	(2,329)
匯率變動之影響	604
113.3.31	\$21,699

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)

12. 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

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
土地	\$495,130	\$491,819	\$506,218
房屋及建築	72,033	81,839	107,375
運輸設備	61	245	795
合計	<u>\$567,224</u>	<u>\$573,903</u>	<u>\$614,388</u>

本集團民國一一四年第一季及一一三年第一季對使用權資產分別增添7,843仟元及0仟元。

(b) 租賃負債

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
租賃負債	<u>\$402,505</u>	<u>\$405,206</u>	<u>\$509,973</u>
流動	<u>\$61,037</u>	<u>\$128,832</u>	<u>\$123,773</u>
非流動	<u>\$341,468</u>	<u>\$276,374</u>	<u>\$386,200</u>

本集團民國一一四年第一季及一一三年第一季租賃負債之利息費用請詳附註六、14(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。

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. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	114年第一季	113年第一季
土 地	\$4,532	\$8,648
房屋及建築	10,691	9,863
運輸設備	184	184
合 計	<u>\$15,407</u>	<u>\$18,695</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	114年第一季	113年第一季
短期租賃之費用	<u>\$179</u>	<u>\$342</u>

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一四年及一一三年第一季租賃之現金流出總額分別為14,179仟元及13,934仟元。

13. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	114年第一季			113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	\$40,339	\$34,045	\$74,384	\$32,247	\$33,945	\$66,192
勞健保費用	4,070	1,925	5,995	3,846	2,019	5,865
退休金費用	1,148	2,360	3,508	1,087	2,335	3,422
其他員工福利費用	3,372	964	4,336	2,548	848	3,396
折舊費用	9,116	17,539	26,655	8,935	21,133	30,068
攤銷費用	183	3,061	3,244	221	3,208	3,429

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7訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

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)

本集團民國一一四年及一一三年一季依獲利狀況，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	
	114年第一季	113年第一季
員工酬勞	\$1,406	\$1,945
董事酬勞	761	1,559

本集團於民國一一四年三月六日董事會決議以現金發放民國一一三年度員工酬勞及董監酬勞分別為2,997仟元及2,397仟元，與民國一一三年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

本公司實際配發民國一一二年度員工酬勞及董監酬勞金額分別為4,045仟元及3,800仟元，其與民國一一二年度財務報告以費用列帳之員工酬勞及董監酬勞4,125仟元及3,300仟元，其差異數分別為80仟元及500仟元，主係因估計改變，已列為民國一一三年度之損益。

14. 營業外收入及支出

(1)其他收入

	114年第一季	113年第一季
利息收入		
攤銷後成本衡量之金融資產	\$128	\$46
租金收入	123	123
其他收入－其他	4,200	13,057
合 計	<u>\$4,451</u>	<u>\$13,226</u>

(2)其他利益及損失

	114年第一季	113年第一季
淨外幣兌換利益	\$19,804	\$63,111
其他損失	(21,574)	(10)
合 計	<u>\$(1,770)</u>	<u>\$63,101</u>

鋁泰工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)財務成本

	114年第一季	113年第一季
銀行借款之利息	\$61	\$2,333
除役負債之利息	56	47
租賃負債之利息	2,517	6,648
合 計	<u>\$2,634</u>	<u>\$9,028</u>

15. 其他綜合損益組成部分

民國一一四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	\$400	\$-	\$400	\$-	\$400
合 計	<u>\$400</u>	<u>\$-</u>	<u>\$400</u>	<u>\$-</u>	<u>\$400</u>

民國一一三年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅費用	稅後金額
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	\$22,448	\$-	\$22,448	\$-	\$22,448
合 計	<u>\$22,448</u>	<u>\$-</u>	<u>\$22,448</u>	<u>\$-</u>	<u>\$22,448</u>

16. 所得稅

民國一一四年及一一三年第一季所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	114年第一季	113年第一季
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$9,864	\$4,085
以前年度之當期所得稅於本期調整	1	-
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關 之遞延所得稅費用(利益)	903	(665)
所得稅費用	<u>\$10,768</u>	<u>\$3,420</u>

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

認列於其他綜合損益之所得稅

	114年第一季	113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	核定至民國一一二年度
子公司-Delta Power Equipment Corporation	申報至西元二〇二三年度

17. 每股盈餘

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

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

	114年第一季	113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)	\$41,650	\$59,810
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)	0.53元	0.76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。

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。

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. 本集團主要管理階層之獎酬

	114年第一季	113年第一季
短期員工福利	\$4,831	\$5,176

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：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31	擔保債務內容
土地	\$131,694	\$131,694	\$131,694	短期借款
房屋及建築	59,136	59,650	61,193	短期借款
其他非流動資產—定期存款	10,410	7,810	8,342	承租土地保證金
合計	\$201,240	\$199,154	\$201,229	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 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
台灣糖業(股)公司	土地租賃	113/10~133/10	\$2,098	\$8,342
台灣糖業(股)公司	土地租賃	113/01~133/10	632	-
台灣糖業(股)公司	土地租賃	112/10~132/10	2,146	12,500
Exeter Victor Hill Land LLC.	土地及建築物租賃	110/12~115/11	USD1,456仟元	USD500仟元

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。

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)

十二、其他

1. 金融工具之種類

<u>金融資產</u>	114.3.31	113.12.31	113.3.31
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)	\$229,705	\$49,044	\$79,328
應收票據及帳款	1,005,188	1,053,543	1,150,012
其他應收款	26,927	14,630	10,776
<u>金融負債</u>			
	114.3.31	113.12.31	113.3.31
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$-	\$16,000	\$383,400
應付票據	193,049	184,766	174,260
應付帳款	372,363	278,446	277,745
租賃負債	402,505	405,206	509,973
其他應付款	171,405	126,859	184,703

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。

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。

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)

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，對本集團於民國一一四年及一一三年第一季之損益將分別減少/增加8,201仟元及10,124仟元。

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，本集團於民國一一四年及一一三年第一季之損益將分別減少0仟元及96仟元。

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。

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)

本集團截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日止，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
114.3.31					
應付票據	\$193,049	\$-	\$-	\$-	\$193,049
應付帳款	372,363	-	-	-	372,363
租賃負債	124,752	54,210	8,502	451,348	638,812
113.12.31					
短期借款	\$16,008	\$-	\$-	\$-	\$16,008
應付票據	184,766	-	-	-	184,766
應付帳款	278,446	-	-	-	278,446
租賃負債	54,724	58,361	8,502	410,559	532,146
113.3.31					
短期借款	\$383,578	\$-	\$-	\$-	\$383,578
應付票據	174,260	-	-	-	174,260
應付帳款	277,745	-	-	-	277,745
租賃負債	123,791	94,796	8,871	473,761	701,219

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)

6. 來自籌資活動之負債之調節：

民國一一四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
114.1.1	\$16,000	\$-	\$-
現金流量	(16,000)	-	-
114.3.31	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

民國一一三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
113.1.1	\$569,700	\$-	\$-
現金流量	(186,300)	-	-
113.3.31	<u>\$383,400</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

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，故民國一一四年三月三十一、一一三年十二月三十一日及一一三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。

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)

8. 本集團於民國一一四年三月三十一、一一三年十二月三十一日及一一三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：

	114.3.31			113.12.31			113.3.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>									
貨幣性項目：									
美金	\$33,543	33.19	\$1,113,292	\$37,152	32.79	\$1,218,214	\$39,287	32.00	\$1,257,184
<u>金融負債</u>									
貨幣性項目：									
美金	\$8,834	33.19	\$293,200	\$10,455	32.79	\$342,819	\$7,650	32.00	\$244,800

(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。本集團於民國一一四年及一一三年第一季之外幣兌換利益分別為19,804仟元及63,111仟元。

(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

本集團民國一一四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：

鋁泰工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

1. 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	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)	資金貸與總限額(註2)
													名稱	價值		
0	鋁泰工業股份有限公司	Delta Power Equipment Corporation	其他應收款-關係人	是	\$68,090	\$-	\$-	-	1	\$111,235	-	\$-	-	\$-	\$111,235	\$111,235

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：資金貸與總限額：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。

(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	\$1,996,249	\$398,280	\$398,280	\$-	\$-	19.95%	\$3,992,498	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) 期末持有之重大有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控股部分)：無。

(4) 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。

(5) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

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)

(6) 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易(金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上)往來情形及金額者：無此情形。

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 認列之投資 利 益	本公司本期 認列之投資 利 益	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	\$204,271 (USD 6,510,000)	\$314,095 (USD 10,010,000)	6,510	100%	\$446,825	\$683 (USD 20,812)	\$1,912	(註1、2)

註1：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。

註2：本期Delta Power Equipment Corporation為調整財務結構及提升資本運用效率，於民國
一一四年三月六日董事會決議通過，減資退還股款USD 3,500,000。

3. 大陸投資相關資訊：本公司未有大陸投資之情事。

十四、部門資訊

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

台灣營運部門：該部門負責電(氣)動工具之生產、銷售。

美國營運部門：該部門負責電(氣)動工具之銷售。

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。

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)

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易基礎。

1. 應報導部門損益之資訊如下

(1)民國一一四年第一季：

	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	\$716,081	\$131,554	\$-	\$847,635
部門間收入	30,659	-	(30,659)	-
收入合計	<u>\$746,740</u>	<u>\$131,554</u>	<u>\$(30,659)</u>	<u>\$847,635</u>
部門損益	<u>\$53,703</u>	<u>\$627</u>	<u>\$(1,912)</u>	<u>\$52,418</u>

(2)民國一一三年第一季：

	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	\$579,745	\$141,732	\$-	\$721,477
部門間收入	29,473	-	(29,473)	-
收入合計	<u>\$609,218</u>	<u>\$141,732</u>	<u>\$(29,473)</u>	<u>\$721,477</u>
部門損益	<u>\$74,299</u>	<u>\$(29,743)</u>	<u>\$18,674</u>	<u>\$63,230</u>

下表列示本集團民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三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
114.3.31 部門資產	<u>\$3,170,116</u>	<u>\$640,595</u>	<u>\$(505,838)</u>	<u>\$3,304,873</u>
113.12.31 部門資產	<u>\$3,006,486</u>	<u>\$872,126</u>	<u>\$(721,013)</u>	<u>\$3,157,599</u>
113.3.31 部門資產	<u>\$3,512,380</u>	<u>\$1,120,922</u>	<u>\$(941,732)</u>	<u>\$3,691,570</u>
	台灣部門	美國部門	調整及銷除	集團合計
114.3.31 部門負債	<u>\$1,173,867</u>	<u>\$197,258</u>	<u>\$(62,501)</u>	<u>\$1,308,624</u>
113.12.31 部門負債	<u>\$1,012,887</u>	<u>\$320,050</u>	<u>\$(168,937)</u>	<u>\$1,164,000</u>
113.3.31 部門負債	<u>\$1,558,340</u>	<u>\$569,920</u>	<u>\$(390,730)</u>	<u>\$1,737,530</u>