1541

錩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
民國一一五年一月一日至六月三十日
及民國一一四年一月一日至六月三十日

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 – 12
(四)　重大會計政策之彙總說明	12 – 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 – 31
(七)　關係人交易	31
(八)　質押之資產	32
(九)　重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)　重大之災害損失	32
(十一)　重大之期後事項	32
(十二)　其他	33 – 37
(十三)　附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37 – 39
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39
(十四)　部門資訊	39 – 41

安永聯合會計師事務所

40756 台中市市政北七路186號26樓
26F, No.186, Shizheng N. 7th Road,
Taichung City, Taiwan, R.O.C

Tel: 886 4 2259 8999
Fax: 886 4 2259 7999
ey.com/zh_tw

會計師核閱報告

鎧泰工業股份有限公司　公鑒：

前言

鎧泰工業股份有限公司及其子公司民國一一五年六月三十日及民國一一四年六月三十日之合併資產負債表、民國一一五年四月一日至六月三十日及民國一一四年四月一日至六月三十日與民國一一五年一月一日至六月三十日及民國一一四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年一月一日至六月三十日及民國一一四年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，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，致無法允當表達鎧泰工業股份有限公司及其子公司民國一一五年六月三十日及民國一一四年六月三十日之合併財務狀況、民國一一五年四月一日至六月三十日及民國一一四年四月一日至六月三十日與民國一一五年一月一日至六月三十日及民國一一四年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一一五年一月一日至六月三十日及民國一一四年一月一日至六月三十日之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

會計師：

黃宇廷

中華民國一一五年八月十二日

A member firm of Ernst & Young Global Limited

鎧泰工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年六月三十日

單位：新台幣千元

資產			一一五年六月三十日		一一四年十二月三十一日		一一四年六月三十日	
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	$533,292	17	$148,091	5	$88,818	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	四	52,600	1	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額	四、六.2及六.11	810,082	26	1,225,581	38	1,303,234	38
1200	其他應收款	四	22,920	1	23,626	1	38,133	1
1220	本期所得稅資產		1,885	-	1,885	-	1,907	-
130X	存貨	四及六.3	501,662	16	540,121	17	700,858	20
1410	預付款項	四	22,791	1	18,074	1	21,615	1
1470	其他流動資產		2,963	-	3,858	-	5,082	-
11XX	流動資產合計		1,948,195	62	1,961,236	62	2,159,647	63
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	四、六.4及八	546,023	17	556,974	18	565,515	17
1755	使用權資產	四及六.12	494,537	16	523,209	16	544,705	16
1780	無形資產	四	1,000	-	3,017	-	7,217	-
1840	遞延所得稅資產	四	77,522	3	68,393	2	76,285	2
1900	其他非流動資產	八	66,903	2	68,211	2	66,079	2
15XX	非流動資產合計		1,185,985	38	1,219,804	38	1,259,801	37
1XXX	資產總計		$3,134,180	100	$3,181,040	100	$3,419,448	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：林美君

鎧泰工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年六月三十日

單位：新台幣千元

負 債 及 權 益			一一五年六月三十日		一一四年十二月三十一日		一一四年六月三十日	
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	$ -	-	$ -	-	$95,000	3
2130	合約負債－流動	六.10	326	-	323	-	331	-
2150	應付票據		113,711	4	159,501	5	239,871	7
2170	應付帳款		248,549	8	267,909	8	478,032	14
2200	其他應付款	六.6	102,506	3	98,934	3	138,116	4
2230	本期所得稅負債		32,585	1	39,182	1	30,428	1
2250	負債準備－流動	四及六.8	14,949	-	13,302	-	17,667	-
2280	租賃負債－流動	四及六.12	31,141	1	53,177	2	55,470	2
2300	其他流動負債		3,158	-	837	-	1,602	-
21XX	流動負債合計		546,925	17	633,165	19	1,056,517	31
	非流動負債							
2550	負債準備－非流動	四及六.8	51,437	2	47,323	2	40,162	1
2570	遞延所得稅負債	四	54,041	2	70,423	2	73,188	2
2580	租賃負債－非流動	四及六.12	316,073	10	315,579	10	327,930	10
2600	其他非流動負債		30	-	30	-	30	-
25XX	非流動負債合計		421,581	14	433,355	14	441,310	13
2XXX	負債總計		968,506	31	1,066,520	33	1,497,827	44
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	25	788,000	25	788,000	23
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		362,452	12	344,055	11	344,055	10
3350	未分配盈餘		1,006,397	32	978,068	31	810,898	24
	保留盈餘合計		1,368,849	44	1,322,123	42	1,154,953	34
3400	其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		7,461	-	3,033	-	(22,696)	(1)
3XXX	權益總計		2,165,674	69	2,114,520	67	1,921,621	56
	負債及權益總計		$3,134,180	100	$3,181,040	100	$3,419,448	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：林美君

錩泰工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日與民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

代碼	會　計　項　目	附註	一一五年四月一日至六月三十日		一一四年四月一日至六月三十日		一一五年一月一日至六月三十日		一一四年一月一日至六月三十日	
			金　額	%	金　額	%	金　額	%	金　額	%
4000	營業收入	四及六.10	$603,270	100	$1,095,602	100	$1,202,080	100	$1,943,237	100
5000	營業成本	六.3、六.13及七	(498,155)	(83)	(886,279)	(81)	(984,736)	(82)	(1,565,791)	(81)
5900	營業毛利		105,115	17	209,323	19	217,344	18	377,446	19
6000	營業費用	六.13及七								
6100	推銷費用		(49,638)	(8)	(62,349)	(6)	(108,619)	(9)	(125,516)	(6)
6200	管理費用		(28,538)	(5)	(44,672)	(4)	(56,151)	(5)	(94,976)	(5)
6300	研究發展費用		(5,879)	(1)	(5,093)	-	(16,516)	(1)	(10,165)	(1)
6450	預期信用減損損失	六.11	(1,981)	-	(5,834)	(1)	(2,103)	-	(3,043)	-
	營業費用合計		(86,036)	(14)	(117,948)	(11)	(183,389)	(15)	(233,700)	(12)
6900	營業利益		19,079	3	91,375	8	33,955	3	143,746	7
7000	營業外收入及支出	六.14								
7010	其他收入		4,886	1	14,799	1	10,671	1	19,250	1
7020	其他利益及損失		(5,119)	(1)	(140,057)	(12)	13,838	1	(141,827)	(7)
7050	財務成本		(2,037)	-	(2,529)	-	(4,181)	-	(5,163)	-
	營業外收入及支出合計		(2,270)	-	(127,787)	(11)	20,328	2	(127,740)	(6)
7900	稅前淨利(損)		16,809	3	(36,412)	(3)	54,283	5	16,006	1
7950	所得稅(費用)利益	四及六.16	(7,977)	(2)	11,566	1	(7,557)	(1)	798	-
8200	本期淨利(損)		8,832	1	(24,846)	(2)	46,726	4	16,804	1
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		(1,873)	-	(49,782)	(5)	4,428	-	(49,382)	(3)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(1,873)	-	(49,782)	(5)	4,428	-	(49,382)	(3)
8500	本期綜合損益總額		$6,959	1	$(74,628)	(7)	$51,154	4	$(32,578)	(2)
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		$8,832	1	$(24,846)	(2)	$46,726	4	$16,804	1
8620	非控制權益		-	-	-	-	-	-	-	-
			$8,832	1	$(24,846)	(2)	$46,726	4	$16,804	1
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		$6,959	1	$(74,628)	(7)	$51,154	4	$(32,578)	(2)
8720	非控制權益		-	-	-	-	-	-	-	-
			$6,959	1	$(74,628)	(7)	$51,154	4	$(32,578)	(2)
	每股盈餘(虧損)(新台幣元)	四及六.17								
9750	基本每股盈餘		$0.11		$(0.32)		$0.59		$0.21	
9850	稀釋每股盈餘		$0.11		$(0.32)		$0.59		$0.21	

（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：林美君

鎧泰工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	項　　目	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	
代碼		3100	3200	3310	3320	3350	3410	3XXX
A1	民國114年1月1日餘額	$788,000	$1,364	$335,495	$9,531	$832,523	$26,686	$1,993,599
	113年度盈餘指撥及分配							
B1	提列法定盈餘公積			8,560		(8,560)		-
B5	普通股現金股利					(39,400)		(39,400)
B17	迴轉特別盈餘公積				(9,531)	9,531		-
D1	114年上半年度淨利					16,804		16,804
D3	114年上半年度其他綜合損益						(49,382)	(49,382)
D5	本期綜合損益總額					16,804	(49,382)	(32,578)
Z1	民國114年6月30日餘額	$788,000	$1,364	$344,055	$ -	$810,898	$(22,696)	$1,921,621
A1	民國115年1月1日餘額	$788,000	$1,364	$344,055	$ -	$978,068	$3,033	$2,114,520
	114年度盈餘指撥及分配							
B1	提列法定盈餘公積			18,397		(18,397)		-
D1	115年上半年度淨利					46,726		46,726
D3	115年上半年度其他綜合損益						4,428	4,428
D5	本期綜合損益總額					46,726	4,428	51,154
Z1	民國115年6月30日餘額	$788,000	$1,364	$362,452	$ -	$1,006,397	$7,461	$2,165,674

（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：林美君



錩泰工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

代碼	項目	一一五年上半年度	一一四年上半年度	代碼	項目	一一五年上半年度	一一四年上半年度
		金額	金額			金額	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	$54,283	$16,006	B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(52,600)	-
A20000	調整項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(225)	(9,808)
A20010	收益費損項目：			B04500	取得無形資產	(116)	(28)
A20100	折舊費用	49,076	52,522	B07100	預付設備款減少	3,496	-
A20200	攤銷費用	3,014	6,402	B03700	存出保證金減少	814	2,150
A20300	預期信用減損損失	2,103	3,043	BBBB	投資活動之淨現金流出	(48,631)	(7,686)
A20900	利息費用	4,181	5,163				
A21200	利息收入	(3,219)	(167)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A23800	存貨回升利益	(6,305)	(4,485)	C00100	短期借款舉借	-	310,000
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C00200	短期借款償還	-	(231,000)
A31150	應收帳款減少(增加)	412,891	(249,800)	C04020	租賃本金償還	(27,431)	(27,275)
A31180	其他應收款減少(增加)	2,501	(20,408)	CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(27,431)	51,725
A31200	存貨減少(增加)	44,249	(423)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	3,359	(40,438)
A31230	預付款項增加	(4,717)	(341)	EEEE	本期現金及約當現金增加數	385,201	39,684
A31240	其他流動資產減少	895	5,649	E00100	期初現金及約當現金餘額	148,091	49,134
A31990	其他非流動資產增加	(3,883)	(2,981)	E00200	期末現金及約當現金餘額	$533,292	$88,818
A32125	合約負債增加	3	2				
A32130	應付票據(減少)增加	(45,790)	57,519				
A32150	應付帳款(減少)增加	(19,360)	199,586				
A32180	其他應付款減少	(2,230)	(22,121)				
A32200	負債準備增加(減少)	5,761	(5,504)				
A32230	其他流動負債增加(減少)	2,321	(920)				
A33000	營運產生之現金流入	495,774	38,742				
A33100	收取之利息	1,424	261				
A33300	支付之利息	(101)	(235)				
A33500	支付之所得稅	(39,193)	(2,685)				
AAAA	營運活動之淨現金流入	457,904	36,083				

(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：林美君 

鎧泰工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一一五年一月一日至六月三十日
及一一四年一月一日至六月三十日
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

鎧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)民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一一五年八月十二日通過發布。

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)已認可且自民國一一五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，本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
2	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
3	換算為高度通貨膨脹之表達貨幣(國際會計準則第21號及國際會計準則第29號之修正)	民國116年1月1日

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
4	對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正(國際會計準則第28號之修正)	民國116年1月1日(註)

(註)金管會於民國114年9月25日發布我國於117年接軌國際財務報導準則第18號之新聞稿；我國企業如有提前適用之需求，亦得選擇提前適用。

(1) 國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」

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。

(2) 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)

此新準則及其修正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。

(3) 換算為高度通貨膨脹之表達貨幣(國際會計準則第21號及國際會計準則第29號之修正)

此修正包括：

(a) 釐清當報導個體功能性貨幣非為高度通貨膨脹經濟下換算成高度通貨膨脹經濟下表達貨幣時，其經營結果及財務狀況應以最近期財務狀況表日之收盤匯率換算。

(b) 對於前述情況下，後續表達貨幣不再為高度通貨膨脹經濟下時，報導個體不應對前期報表金額重新進行換算。

(c) 當功能性貨幣與表達貨幣皆為高度通貨膨脹經濟下，報導個體應按國際會計準則第29號第34段進行相關之會計處理。

(4) 對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正(國際會計準則第28號之修正)

此修正係：

(a) 釐清將投資於特定類型之資產(見國際財務報導準則第18號第49段(a))作為一主要經營活動之個體，係符合選擇國際會計準則第28號之公允價值選項之條件；及

(b) 要求企業以其適用國際財務報導準則第18號之相同時間及相同基準，適用國際會計準則第28號之修正。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國116年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估除前述(1)將影響財務報表之表達及揭露外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

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20號「管制資產及管制負債」	民國118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20號「管制資產及管制負債」

此準則訂定管制資產、管制負債、管制收益及管制費損之認列、衡量、表達及揭露之規定，並將取代國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」。

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，新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十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千元為單位。

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(即本公司取得控制之日)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。

若本公司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：

			所持有權益百分比		
投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	115.6.30	114.12.31	114.6.30
本公司	Delta Power Equipment Corporation	電動之進出口貿易	100%	100%	100%

4. 除下列會計政策外，本集團民國一一五年上半年度之合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度合併財務報告均相同，請參閱本集團民國一一四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。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
庫存現金	$90	$90	$90
銀行存款	183,202	148,001	88,728
定期存款(註)	350,000	-	-
合　　計	$533,292	$148,091	$88,818

註：係為合約期間3個月內到期，以及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小。

2. 應收帳款淨額

(1)應收帳款組成:

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收帳款	$855,923	$1,268,814	$1,334,283
減：備抵損失	(45,841)	(43,233)	(31,049)
合　　計	$810,082	$1,225,581	$1,303,234

(2)本集團對客戶之授信期間通常為97天至150天。於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及民國一一四年六月三十日之總帳面金額分別為855,923千元、1,268,814千元及1,334,283千元，於民國一一五年及一一四年上半年度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

明細如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
原　　料	$227,438	$204,011	$291,869
在 製 品	56,452	62,834	90,051
半 成 品	27,803	30,476	51,540
製 成 品	189,969	242,800	267,398
合　　計	$501,662	$540,121	$700,858

本集團民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日與民國一一五年上半年度及一一四年上半年度認列為銷貨成本之存貨成本分別為498,155千元、886,279千元、984,736千元及1,565,791千元，包括認列存貨回升利益分別為(9,970)千元、(4,485)千元、(6,305)千元及(4,485)千元。

本集團民國一一五年及一一四年上半年度認列存貨回升利益，係原已提列跌價損失之存貨去化所致。

上述存貨未有提供擔保之情事。

4. 不動產、廠房及設備

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
自用之不動產、廠房及設備	$546,023	$556,974	$565,515

(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	未完工程	合計
成本：								
115.1.1	$149,088	$574,327	$312,066	$9,069	$10,299	$141,936	$-	$1,196,785
增添	-	-	2,228	-	405	1,423	1,971	6,027
處分	-	-	(1,681)	(530)	-	(680)	-	(2,891)
匯率變動之影響	186	1,964	-	47	-	-	-	2,197
115.6.30	$149,274	$576,291	$312,613	$8,586	$10,704	$142,679	$1,971	$1,202,118
折舊及減損：								
115.1.1	$-	$263,616	$230,881	$8,010	$10,117	$127,187	$-	$639,811
折舊	-	6,475	8,385	235	157	3,392	-	18,644
處分	-	-	(1,681)	(530)	-	(680)	-	(2,891)
匯率變動之影響	-	489	-	42	-	-	-	531
115.6.30	$-	$270,580	$237,585	$7,757	$10,274	$129,899	$-	$656,095
成本：								
114.1.1	$149,708	$580,892	$305,869	$8,995	$10,299	$139,418	$-	$1,195,181
增添	-	-	389	480	-	467	-	1,336
處分	-	-	-	(250)	-	-	-	(250)
移轉	-	-	5,550	-	-	-	-	5,550
匯率變動之影響	(1,565)	(16,580)	-	(394)	-	-	-	(18,539)
114.6.30	$148,143	$564,312	$311,808	$8,831	$10,299	$139,885	$-	$1,183,278
折舊及減損：								
114.1.1	$-	$252,126	$210,248	$7,457	$9,874	$120,032	$-	$599,737
折舊	-	6,499	11,425	631	122	3,678	-	22,355
處分	-	-	-	(250)	-	-	-	(250)
匯率變動之影響	-	(3,783)	-	(296)	-	-	-	(4,079)
114.6.30	$-	$254,842	$221,673	$7,542	$9,996	$123,710	$-	$617,763
淨帳面金額：								
115.6.30	$149,274	$305,711	$75,028	$829	$430	$12,780	$1,971	$546,023
114.12.31	$149,088	$310,711	$81,185	$1,059	$182	$14,749	$-	$556,974
114.6.30	$148,143	$309,470	$90,135	$1,289	$303	$16,175	$-	$565,515

(2) 座落於后里鄉墩南段土地440千元因屬農地，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) 本集團房屋及建築物之重大組成部分主要為主建物、廠房及工程系統等，並分別按其耐用年限10~50年提列折舊。

5. 短期借款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
無擔保銀行借款	$-	$-	$84,000
擔保銀行借款	-	-	11,000
合　　計	$-	$-	$95,000
尚未使用之短期借款額度	$1,280,000	$1,480,000	$2,185,000
利率區間(%)	-%	-%	1.80%~2.30%

部份銀行借款額度係以土地及廠房提供擔保，擔保情形請參閱附註八。

6. 其他應付款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應付薪資及獎金	$22,912	$28,384	$24,296
應付員工酬勞及董事酬勞	15,387	14,530	7,267
應付設備款	7,895	11,976	6,780
應付股利	-	-	39,400
應付賠償款(註)	-	-	6,034
其　　他	56,312	44,044	54,339
合　　計	$102,506	$98,934	$138,116

註： 本集團與Stanley Black & Decker, Inc.(簡稱SBD)之產品設計變更重工賠償，基於商業考量已於民國一一二年七月十日達成共識，由本集團支付465萬美元，並已於一一四年度全數支付完畢。

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劃之費用如下：

	115.4.1~ 115.6.30	114.4.1~ 114.6.30	115.1.1~ 115.6.30	114.1.1~ 114.6.30
確定提撥計畫	$3,464	$3,566	$10,844	$7,146
確定福利計畫	$(70)	$(72)	$(140)	$(144)

8. 負債準備

	維修保固	除役、復原及修復成本	合計
115.1.1	$43,092	$17,533	$60,625
當期新增	7,955	101	8,056
當期使用	(455)	-	(455)
當期迴轉	(2,449)	-	(2,449)
匯率變動之影響	609	-	609
115.6.30	$48,752	$17,634	$66,386
流動－115.6.30	$14,949	$-	$14,949
非流動－115.6.30	33,803	17,634	51,437
115.6.30	$48,752	$17,634	$66,386
114.1.1	$45,997	$17,336	$63,333
當期新增	5,610	100	5,710
當期使用	(2,793)	-	(2,793)
當期迴轉	(3,374)	-	(3,374)
匯率變動之影響	(5,047)	-	(5,047)
114.6.30	$40,393	$17,436	$57,829
流動－114.6.30	$17,667	$-	$17,667
非流動－114.6.30	22,726	17,436	40,162
114.6.30	$40,393	$17,436	$57,829

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

截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年六月三十日止，本公司額定股本皆為1,180,000千元，每股票面金額10元，皆為118,000千股，已發行股本皆為788,000千元，分為78,800千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
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。

本公司民國一一五年六月二十二日及民國一一四年六月六日之股東常會分別決議民國一一四年及一一三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)	
	114年度	113年度	114年度	113年度
法定盈餘公積	$18,397	$8,560		
特別盈餘公積	-	(9,531)		
普通股現金股利	-	39,400	$-	$0.50

有關員工酬勞及董事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

	115.4.1~115.6.30	114.4.1~114.6.30	115.1.1~115.6.30	114.1.1~114.6.30
客戶合約之收入				
商品銷售收入	$603,270	$1,095,602	$1,202,080	$1,943,237

本集團民國一一五年及一一四年上半年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國一一五年四月一日至六月三十日

	台灣部門	美國部門	合計
銷售商品	$538,074	$65,196	$603,270

民國一一四年四月一日至六月三十日

	台灣部門	美國部門	合計
銷售商品	$1,041,384	$54,218	$1,095,602

民國一一五年一月一日至六月三十日

	台灣部門	美國部門	合計
銷售商品	$1,096,859	$105,221	$1,202,080

民國一一四年一月一日至六月三十日

	台灣部門	美國部門	合計
銷售商品	$1,757,465	$185,772	$1,943,237

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

	115.6.30	114.12.31	114.6.30	114.1.1
銷售商品	$326	$323	$331	$329

本集團民國一一五年及一一四年上半年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	115年 上半年度	114年 上半年度
期初餘額本期轉列收入	$(323)	$(329)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	326	331

(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.預期信用減損損失

	115.4.1~ 115.6.30	114.4.1~ 114.6.30	115.1.1~ 115.6.30	114.1.1~ 114.6.30
營業費用－預期信用減損損失				
應收帳款	$1,981	$5,834	$2,103	$3,043

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，於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年六月三十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：

115.6.30

群組一	未逾期且	逾期天數							
	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	合　計
總帳面金額	$35,560	$91	$48	$303	$326	$18,576	$26,458	$8,152	$89,514
損失率	-%	0%-1%	1%-5%	5%-10%	10%-20%	20%-95%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	-	(1)	(2)	(21)	(58)	(5,576)	(26,458)	(8,152)	(40,268)
帳面金額	$35,560	$90	$46	$282	$268	$13,000	$-	$-	$49,246

群組二		逾期天數			
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	合　計
總帳面金額	$766,409	$-	$-	$-	$766,409
存續期間預期信用損失	(5,573)	-	-	-	(5,573)
帳面金額	$760,836	$-	$-	$-	$760,836

114.12.31

群組一	未逾期且	逾期天數							
	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	合　　計
總帳面金額	$14,944	$1,176	$156	$516	$217	$9,395	$26,603	$8,047	$61,054
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	-	(12)	(8)	(77)	(43)	(2,870)	(26,603)	(8,047)	(37,660)
帳面金額	$14,944	$1,164	$148	$439	$174	$6,525	$-	$-	$23,394

群組二		逾期天數			
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	合　　計
總帳面金額	$1,068,780	$138,980	$-	$-	$1,207,760
存續期間預期信用損失	-	(5,573)	-	-	(5,573)
帳面金額	$1,068,780	$133,407	$-	$-	$1,202,187

114.6.30

群組一	未逾期且	逾期天數							
	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	合　　計
總帳面金額	$35,391	$3,358	$4,744	$421	$386	$14,708	$15,372	$3,998	$78,378
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	-	(34)	(162)	(63)	(105)	(5,742)	(15,372)	(3,998)	(25,476)
帳面金額	$35,391	$3,324	$4,582	$358	$281	$8,966	$-	$-	$52,902

群組二		逾期天數			
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	合　　計
總帳面金額	$1,255,905	$-	$-	$-	$1,255,905
存續期間預期信用損失	(5,573)	-	-	-	(5,573)
帳面金額	$1,250,332	$-	$-	$-	$1,250,332

本集團民國一一五年及一一四年上半年度應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款
115.1.1	$43,233
本期提列金額	2,103
匯率變動之影響	505
115.6.30	$45,841
114.1.1	$30,940
本期提列金額	3,043
匯率變動之影響	(2,934)
114.6.30	$31,049

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

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
土　　地	$476,681	$485,819	$490,598
房屋及建築	17,856	37,390	54,107
合　　計	$494,537	$523,209	$544,705

本集團民國一一五年及一一四年上半年度對使用權資產增添0千元及7,843千元。

(b) 租賃負債

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
租賃負債	$347,214	$368,756	$383,400
流　　動	$31,141	$53,177	$55,470
非 流 動	$316,073	$315,579	$327,930

本集團民國一一五及一一四年上半年度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。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	115.4.1~115.6.30	114.4.1~114.6.30	115.1.1~115.6.30	114.1.1~114.6.30
土　　地	$4,569	$4,532	$9,138	$9,064
房屋及建築	10,649	10,168	21,294	20,859
運輸設備	-	60	-	244
合　　計	$15,218	$14,760	$30,432	$30,167

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	115.4.1~115.6.30	114.4.1~114.6.30	115.1.1~115.6.30	114.1.1~114.6.30
短期租賃之費用	$291	$259	$583	$438

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一五年及一一四年上半年度租賃之現金流出總額32,094千元及32,605千元。

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	115.4.1~115.6.30			114.4.1~114.6.30		
	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	$33,780	$29,552	$63,332	$44,764	$29,336	$74,100
勞健保費用	4,277	1,848	6,125	4,265	1,918	6,183
退休金費用	1,146	2,248	3,394	1,191	2,303	3,494
其他員工福利費用	2,479	937	3,416	4,752	1,190	5,942
折舊費用	7,295	17,035	24,330	9,059	16,808	25,867
攤銷費用	103	591	694	189	2,969	3,158

功能別 / 性質別	115.1.1~115.6.30			114.1.1~114.6.30		
	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	$69,084	$58,753	$127,837	$85,103	$63,381	$148,484
勞健保費用	8,616	3,853	12,469	8,335	3,843	12,178
退休金費用	2,328	8,376	10,704	2,339	4,663	7,002
其他員工福利費用	4,736	1,238	5,974	8,124	2,154	10,278
折舊費用	15,018	34,058	49,076	18,175	34,347	52,522
攤銷費用	209	2,805	3,014	372	6,030	6,402

本公司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%為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞數額中，應提撥不低於0.5%為基層員工分派酬勞；員工酬勞得以股票或現金為之，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事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一一五年及一一四年上半年度依獲利狀況，均以2.5%及2.0%估列員工酬勞及董事酬勞，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:

	115.4.1~115.6.30	114.4.1~114.6.30	115.1.1~115.6.30	114.1.1~114.6.30
員工酬勞	$515	$(803)	$1,685	$603
董事酬勞	412	(642)	1,348	914

本公司於民國一一五年三月四日董事會決議以現金發放民國一一四年度員工酬勞及董事酬勞分別為5,859千元及4,687千元，與民國一一四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一一三年度員工酬勞及董事酬勞金額與民國一一三年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

14.營業外收入及支出

(1)其他收入

	115.4.1~115.6.30	114.4.1~114.6.30	115.1.1~115.6.30	114.1.1~114.6.30
利息收入				
攤銷後成本衡量之金融資產	$2,578	$39	$3,219	$167
租金收入	132	123	264	246
其他收入－其他	2,176	14,637	7,188	18,837
合　　計	$4,886	$14,799	$10,671	$19,250

(2)其他利益及損失

	115.4.1~115.6.30	114.4.1~114.6.30	115.1.1~115.6.30	114.1.1~114.6.30
淨外幣兌換(損失)利益	$(5,119)	$(140,057)	$13,838	$(120,253)
其他損失	-	-	-	(21,574)
合　　計	$(5,119)	$(140,057)	$13,838	$(141,827)

(3)財務成本

	115.4.1~115.6.30	114.4.1~114.6.30	115.1.1~115.6.30	114.1.1~114.6.30
銀行借款之利息	$-	$110	$-	$171
除役負債之利息	53	44	101	100
租賃負債之利息	1,984	2,375	4,080	4,892
合　　計	$2,037	$2,529	$4,181	$5,163

15. 其他綜合損益組成部分

(1) 民國一一五年四月一日至六月三十日

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益	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	$(1,873)	$-	$(1,873)	$-	$(1,873)

(2) 民國一一四年四月一日至六月三十日

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益	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	$(49,782)	$-	$(49,782)	$-	$(49,782)

(3)民國一一五年一月一日至六月三十日

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益	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	$4,428	$-	$4,428	$-	$4,428

(4)民國一一四年一月一日至六月三十日

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益	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	$(49,382)	$-	$(49,382)	$-	$(49,382)

16.所得稅

民國一一五年及一一四年上半年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	115.4.1~115.6.30	114.4.1~114.6.30	115.1.1~115.6.30	114.1.1~114.6.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	$5,454	$18,286	$24,376	$28,150
以前年度之當期所得稅於本期之調整	-	-	-	1
未分配盈餘加徵 5%	8,279	2,359	8,279	2,359
遞延所得稅(利益)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	(5,756)	(32,211)	(25,098)	(31,308)
所得稅費用(利益)	$7,977	$(11,566)	$7,557	$(798)

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	申報至西元二０二四年度

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。

	115.4.1~115.6.30	114.4.1~114.6.30	115.1.1~115.6.30	114.1.1~114.6.30
(1)基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)(千元)	$8,832	$(24,846)	$46,726	$16,804
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	78,800	78,800	78,800	78,800
基本每股盈餘(虧損)(元)	$0.11	$(0.32)	$0.59	$0.21
(2)稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)(千元)	$8,832	$(24,846)	$46,726	$16,804
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利(虧損)(千元)	$8,832	$(24,846)	$46,726	$16,804
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	78,800	78,800	78,800	78,800
稀釋效果：				
員工酬勞－股票(千股)	79	-(註)	162	149
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	78,879	78,800	78,962	78,949
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	$0.11	$(0.32)	$0.59	$0.21

註:本公司民國114年4月1日至6月30日為稅後淨損，潛在普通股具反稀釋作用，故僅列示基本每股虧損計算。

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。

2. 本集團主要管理階層之獎酬

	115.4.1~115.6.30	114.4.1~114.6.30	115.1.1~115.6.30	114.1.1~114.6.30
短期員工福利	$1,375	$3,010	$5,666	$7,841

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：

項　　目	帳面金額 115.6.30	114.12.31	114.6.30	擔保債務內容
土　　地	$131,694	$131,694	$131,694	短期借款
房屋及建築	56,565	57,594	58,622	短期借款
其他非流動資產－定期存款	7,929	10,529	10,410	承租土地保證金
合　　計	$196,188	$199,817	$200,726	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本集團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	USD1,456千元	USD500千元

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。

十二、其他

1.金融工具之種類

金融資產

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
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)	$533,202	$148,001	$88,728
按攤銷後成本衡量之金融資產	52,600	-	-
應收票據及帳款	810,082	1,225,581	1,303,234
其他應收款	22,920	23,626	38,133

金融負債

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	$-	$-	$95,000
應付票據	113,711	159,501	239,871
應付帳款	248,549	267,909	478,032
租賃負債(含流動及非流動)	347,214	368,756	383,400
其他應付款	102,506	98,934	138,116

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及利率風險。

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：

當新台幣對美元升值/貶值1%時，本集團於民國一一五年及一一四年上半年度之損益將分別減少/增加6,982千元及11,299千元。

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1個百分點，本集團於民國一一五年及一一四年上半年度之損益將分別減少0千元及48千元。

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。

本集團截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年六月三十日止，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。

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
115.6.30					
應付票據	$113,711	$-	$-	$-	$113,711
應付帳款	248,549	-	-	-	248,549
其他應付款	102,506	-	-	-	102,506
租賃負債	31,259	12,013	8,502	403,389	455,163
114.12.31					
應付票據	$159,501	$-	$-	$-	$159,501
應付帳款	267,909	-	-	-	267,909
其他應付款	98,934	-	-	-	98,934
租賃負債	55,205	15,522	8,502	455,964	535,193
114.6.30					
短期借款	$95,044	$-	$-	$-	$95,044
應付票據	239,871	-	-	-	239,871
應付帳款	478,032	-	-	-	478,032
其他應付款	138,116	-	-	-	138,116
租賃負債	114,884	37,415	8,502	451,348	612,149

6.來自籌資活動之負債之調節:

民國一一五年上半年度之負債之調節資訊：

	短期借款	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
115.1.1	$-	$368,756	$368,756
現金流量	-	(27,431)	(27,431)
非現金流量	-	5,889	5,889
115.6.30	$-	$347,214	$347,214

民國一一四年上半年度之負債之調節資訊：

	短期借款	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
114.1.1	$16,000	$405,206	$421,206
現金流量	79,000	(27,275)	51,725
非現金流量	-	5,469	5,469
114.6.30	$95,000	$383,400	$478,400

7.金融工具之公允價值

(1) 衡量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，故民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年六月三十日之資產負債表並無以公允價值衡量之交易。

8.本集團於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年六月三十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：

	115.6.30			114.12.31			114.6.30		
	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	$27,146	31.83	$864,057	$41,061	31.42	$1,290,137	$48,272	29.33	$1,415,818
金融負債									
貨幣性項目：									
美金	$5,210	31.83	$165,834	$5,429	31.42	$170,579	$9,747	29.33	$285,880

(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。本集團於民國一一五年及一一四年上半年度之外幣兌換利益(損失)分別為13,838千元及(120,253)千元。

(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

本集團民國一一五年上半年度有關重大交易事項、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	累計至本月止最高餘額	期末餘額	實際動支金額	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	提列備抵呆帳金額	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	錩泰工業股份有限公司	Delta Power Equipment Corporation	其他應收款-關係人	是	$-	$-	$-	-	1	$28,650	-	$-	-	$-	$28,650	$2,165,674

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	錩泰工業股份有限公司	Delta Power Equipment Corporation	本公司之子公司	$2,165,674	$384,000	$381,960	$-	$-	17.64%	$4,331,348	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(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。

(6) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易(金額達新台幣一億元或實收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			
鎧泰工業股份有限公司	Delta Power Equipment Corporation	美國	手工具、電氣機械等買賣。	$204,272 (USD 6,510千元)	$204,272 (USD 6,510千元)	6,510千股	100%	$331,376	$(37,025) (USD 1,161)	$(37,025)	(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。

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。

1. 應報導部門損益之資訊如下

(1)民國一一五年四月一日至六月三十日

	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	$538,074	$65,196	$-	$603,270
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	$538,074	$65,196	$-	$603,270
部門損益	$19,660	$(15,699)	$12,848	$16,809

(2)民國一一四年四月一日至六月三十日

	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	$1,041,384	$54,218	$-	$1,095,602
部門間收入	18,472	-	(18,472)	-
收入合計	$1,059,856	$54,218	$(18,472)	$1,095,602
部門損益	$(30,662)	$(26,534)	$20,784	$(36,412)

(3)民國一一五年一月一日至六月三十日

	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	$1,096,859	$105,221	$-	$1,202,080
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	$1,096,859	$105,221	$-	$1,202,080
部門損益	$64,367	$(47,109)	$37,025	$54,283

(4)民國一一四年一月一日至六月三十日

	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	$1,757,465	$185,772	$-	$1,943,237
部門間收入	49,131	-	(49,131)	-
收入合計	$1,806,596	$185,772	$(49,131)	$1,943,237
部門損益	$23,041	$(25,907)	$18,872	$16,006

下表列示本集團民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年六月三十日營運部門資產及負債相關之資訊：

	台灣部門	美國部門	調整與銷除	集團合計
115.6.30 部門資產	$3,042,310	$416,832	$(324,962)	$3,134,180
114.12.31 部門資產	$3,087,739	$450,829	$(357,528)	$3,181,040
114.6.30 部門資產	$3,313,238	$500,784	$(394,574)	$3,419,448

	台灣部門	美國部門	調整與銷除	集團合計
115.6.30 部門負債	$876,636	$92,382	$(512)	$968,506
114.12.31 部門負債	$973,219	$94,093	$(792)	$1,066,520
114.6.30 部門負債	$1,391,618	$128,090	$(21,881)	$1,497,827