

股票代碼：1515

力山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

民國一〇八年及一〇七年第二季

公司地址：台中市大里區仁化路261號
電話：(04)2491-4141

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 |
| 五、合併綜合損益表 | 5 |
| 六、合併權益變動表 | 6 |
| 七、合併現金流量表 | 7 |
| 八、合併財務報告附註 | |
| (一)公司沿革 | 8 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 8 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 8~11 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 11~14 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 15 |
| (六)重要會計項目之說明 | 15~36 |
| (七)關係人交易 | 36~37 |
| (八)質押之資產 | 37 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 37 |
| (十)重大之災害損失 | 37 |
| (十一)重大之期後事項 | 37 |
| (十二)其 他 | 37~38 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 39~41 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 41 |
| 3.大陸投資資訊 | 42 |
| (十四)部門資訊 | 43 |



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

力山工業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

力山工業股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及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告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告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。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇八年及一〇七年六月三十日之資產總額分別為205,698千元及318,637千元，分別占合併資產總額之3%及6%；負債總額分別為44,017千元及35,147千元，均占合併負債總額之1%；民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為(22,116)千元、40,498千元、(59,508)千元及(16,715)千元，分別占合併綜合損益之(34)%、38%、(7)%及(14)%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(八)所述，力山工業股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日採用權益法之投資分別為16,710千元及16,601千元，暨民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為431千元、103千元、533千元及31千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及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，致無法允當表達力山工業股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

郭士華
吳俊源



證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：金管證審字第1040007866號
民國一〇八年八月八日

民國一〇八年及一〇七年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
力山工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

| | 108.6.30 | | 107.12.31 | | 107.6.30 | | | 108.6.30 | | 107.12.31 | | 107.6.30 | |
|---|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|------------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 資 產 | | | | | | | 負債及權益 | | | | | | |
| 流動資產： | | | | | | | 流動負債： | | | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 1,005,105 | 16 | 1,396,507 | 20 | 917,143 | 16 | 2100 短期借款(附註六(十四)及八) | \$ 702,696 | 11 | 804,960 | 12 | 1,085,964 | 19 |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二)) | 410,884 | 6 | 366,748 | 5 | 509,754 | 9 | 2130 合約負債-流動(附註六(廿二)) | 34,653 | 1 | 16,355 | - | 28,457 | 1 |
| 1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(三)) | 42,921 | 1 | 41,005 | 1 | 90,727 | 2 | 2150 應付票據 | 266,790 | 4 | 266,974 | 4 | 105,763 | 2 |
| 1150 應收票據淨額(附註六(四)) | 416 | - | 276 | - | 193 | - | 2160 應付票據-關係人(附註七) | 102 | - | 350 | - | 207 | - |
| 1160 應收票據-關係人淨額(附註六(四)及七) | 23,274 | - | 8,504 | - | 15,109 | - | 2170 應付帳款 | 1,001,798 | 15 | 1,711,746 | 24 | 740,630 | 13 |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(四)) | 1,245,567 | 19 | 1,649,762 | 23 | 766,740 | 14 | 2200 其他應付款 | 835,908 | 13 | 410,692 | 6 | 528,762 | 10 |
| 1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(四)及七) | 21,231 | - | 20,047 | - | 7,308 | - | 2220 其他應付款項-關係人(附註七) | 56 | - | 95 | - | 3 | - |
| 1200 其他應收款(附註六(五)) | 395 | - | 884 | - | 1,561 | - | 2230 本期所得稅負債 | 169,987 | 2 | 97,595 | 2 | 16,353 | - |
| 130x 存貨(附註六(六)) | 808,356 | 13 | 737,301 | 11 | 613,744 | 11 | 2250 負債準備-流動(附註六(十七)) | 58,080 | 1 | 41,327 | 1 | 31,542 | 1 |
| 1460 待出售非流動資產(或處分群組)淨額(附註六(七)) | - | - | 109,854 | 2 | - | - | 與待出售非流動資產直接相關之負債(附註六(七)) | - | - | 4,478 | - | - | - |
| 1479 其他流動資產-其他(附註六(十三)) | 203,892 | 3 | 139,275 | 2 | 83,558 | 2 | 2320 一年內到期長期負債(附註六(十六)及八) | 52,883 | 1 | 244,680 | 3 | 250,796 | 4 |
| | <u>3,762,041</u> | <u>58</u> | <u>4,470,163</u> | <u>64</u> | <u>3,005,837</u> | <u>54</u> | 2540 其他流動負債-其他(附註六(七)及(十五)) | 112,980 | 2 | 498,703 | 7 | 78,981 | 1 |
| | | | | | | | | <u>3,235,933</u> | <u>50</u> | <u>4,097,955</u> | <u>59</u> | <u>2,867,458</u> | <u>51</u> |
| 非流動資產： | | | | | | | 非流動負債： | | | | | | |
| 1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 (附註六(三)) | 201,876 | 3 | 147,130 | 2 | 132,466 | 2 | 2540 長期借款(附註六(十六)及八) | 104,362 | 2 | 232,932 | 3 | 354,562 | 6 |
| 1550 採用權益法之投資(附註六(八)) | 16,710 | - | 16,977 | - | 16,601 | - | 2570 遞延所得稅負債 | 5,567 | - | - | - | 7,785 | - |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(十)及八) | 2,315,495 | 35 | 2,182,088 | 31 | 2,266,613 | 40 | 2640 淨確定福利負債-非流動 | 92,323 | 1 | 129,653 | 2 | 25,673 | 1 |
| 1755 使用權資產(附註六(十一)) | 60,032 | 1 | - | - | - | - | | <u>202,252</u> | <u>3</u> | <u>362,585</u> | <u>5</u> | <u>388,020</u> | <u>7</u> |
| 1780 無形資產(附註六(十二)) | 58,184 | 1 | 56,503 | 1 | 77,531 | 1 | 負債總計 | <u>3,438,185</u> | <u>53</u> | <u>4,460,540</u> | <u>64</u> | <u>3,255,478</u> | <u>58</u> |
| 1840 遞延所得稅資產 | 54,307 | 1 | 31,874 | - | 27,548 | 1 | 歸屬於母公司業主之權益(附註六(二十))： | | | | | | |
| 1920 存出保證金 | 273 | - | 353 | - | 198 | - | 股本 | 1,814,735 | 28 | 1,814,735 | 26 | 1,814,735 | 32 |
| 1985 長期預付租金 | - | - | 60,158 | 1 | 71,227 | 1 | 資本公積 | 433 | - | 433 | - | 433 | - |
| 1990 其他非流動資產-其他(附註六(十三)) | 64,480 | 1 | 44,852 | 1 | 39,660 | 1 | 保留盈餘 | 1,248,757 | 19 | 694,728 | 10 | 496,894 | 9 |
| | <u>2,771,357</u> | <u>42</u> | <u>2,539,935</u> | <u>36</u> | <u>2,631,844</u> | <u>46</u> | 其他權益 | 9,951 | - | 18,926 | - | 48,954 | 1 |
| | | | | | | | 歸屬於母公司業主之權益合計 | <u>3,073,876</u> | <u>47</u> | <u>2,528,822</u> | <u>36</u> | <u>2,361,016</u> | <u>42</u> |
| 資產總計 | <u>\$ 6,533,398</u> | <u>100</u> | <u>7,010,098</u> | <u>100</u> | <u>5,637,681</u> | <u>100</u> | 非控制權益 | 21,337 | - | 20,736 | - | 21,187 | - |
| | | | | | | | 權益總計 | <u>3,095,213</u> | <u>47</u> | <u>2,549,558</u> | <u>36</u> | <u>2,382,203</u> | <u>42</u> |
| | | | | | | | 負債及權益總計 | <u>\$ 6,533,398</u> | <u>100</u> | <u>7,010,098</u> | <u>100</u> | <u>5,637,681</u> | <u>100</u> |

董事長：王坤復



經理人：王冠祥

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：何秀媛



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
力山工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | 108年4月至6月 | | 107年4月至6月 | | 108年1月至6月 | | 107年1月至6月 | |
|--|--------------|-----|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(廿二)及七) | \$ 1,545,642 | 100 | 1,034,696 | 100 | 3,589,398 | 100 | 2,049,590 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(六)及(十八)) | 1,281,634 | 83 | 874,496 | 85 | 2,938,536 | 82 | 1,730,063 | 85 |
| 營業毛利 | 264,008 | 17 | 160,200 | 15 | 650,862 | 18 | 319,527 | 15 |
| 6000 營業費用(附註六(十八)及(廿三))： | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | 114,838 | 7 | 73,562 | 7 | 218,817 | 6 | 143,948 | 7 |
| 6200 管理費用 | 41,748 | 3 | 42,959 | 4 | 111,150 | 3 | 81,775 | 4 |
| 6300 研究發展費用 | 39,982 | 3 | 35,282 | 3 | 96,611 | 3 | 66,673 | 3 |
| | 196,568 | 13 | 151,803 | 14 | 426,578 | 12 | 292,396 | 14 |
| 營業利益 | 67,440 | 4 | 8,397 | 1 | 224,284 | 6 | 27,131 | 1 |
| 7000 營業外收入及支出： | | | | | | | | |
| 7010 其他收入(附註六(廿四)) | 22,747 | 1 | 2,546 | 1 | 24,707 | 1 | 58,546 | 3 |
| 7020 其他利益及損失(附註六(廿四)) | 40,582 | 3 | 75,485 | 7 | 69,178 | 2 | 28,756 | 1 |
| 7050 財務成本(附註六(廿四)) | (5,825) | - | (9,626) | (1) | (13,138) | - | (19,794) | (1) |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額 (附註六(八)) | 431 | - | 103 | - | 533 | - | 31 | - |
| | 57,935 | 4 | 68,508 | 7 | 81,280 | 3 | 67,539 | 3 |
| 7900 稅前淨利 | 125,375 | 8 | 76,905 | 8 | 305,564 | 9 | 94,670 | 4 |
| 7950 所得稅費用(附註六(十九)) | 36,146 | 2 | 19,309 | 2 | 102,046 | 3 | 19,509 | 1 |
| 8000 繼續營業單位淨利 | 89,229 | 6 | 57,596 | 6 | 203,518 | 6 | 75,161 | 3 |
| 8100 停業單位損益(附註十二(三)) | (158) | - | (2,852) | (1) | 713,994 | 20 | (6,296) | - |
| 本期淨利 | 89,071 | 6 | 54,744 | 5 | 917,512 | 26 | 68,865 | 3 |
| 8300 其他綜合損益： | | | | | | | | |
| 8310 不重分類至損益之項目 | | | | | | | | |
| 8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權 益工具投資未實現評價損益 | (16,258) | (1) | 48,265 | 5 | 56,662 | 2 | 39,591 | 2 |
| 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 | (9,378) | (1) | 2,686 | - | (81,981) | (2) | 14,269 | 1 |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅 (附註六(十九)) | 1,885 | - | (485) | - | 16,409 | - | (3,105) | - |
| | (7,493) | (1) | 2,201 | - | (65,572) | (2) | 11,164 | 1 |
| 8300 本期其他綜合損益 | (23,751) | (2) | 50,466 | 5 | (8,910) | - | 50,755 | 3 |
| 8500 本期綜合損益總額 | \$ 65,320 | 4 | 105,210 | 10 | 908,602 | 26 | 119,620 | 6 |
| 淨利歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 母公司業主 | \$ 89,282 | 6 | 54,223 | 5 | 916,976 | 26 | 68,117 | 3 |
| 8620 非控制權益 | (211) | - | 521 | - | 536 | - | 748 | - |
| | \$ 89,071 | 6 | 54,744 | 5 | 917,512 | 26 | 68,865 | 3 |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 母公司業主 | \$ 65,485 | 4 | 104,430 | 10 | 908,001 | 26 | 118,738 | 6 |
| 8720 非控制權益 | (165) | - | 780 | - | 601 | - | 882 | - |
| | \$ 65,320 | 4 | 105,210 | 10 | 908,602 | 26 | 119,620 | 6 |
| 每股盈餘(元)(附註六(廿一)) | | | | | | | | |
| 9750 基本每股盈餘 | | | | | | | | |
| 來自繼續營業單位淨利 | \$ 0.49 | | 0.32 | | 1.12 | | 0.41 | |
| 來自停業單位淨利 | - | | (0.02) | | 3.93 | | (0.03) | |
| | \$ 0.49 | | 0.30 | | 5.05 | | 0.38 | |
| 9850 稀釋每股盈餘 | | | | | | | | |
| 來自繼續營業單位淨利 | \$ 0.49 | | 0.32 | | 1.11 | | 0.41 | |
| 來自停業單位淨利 | - | | (0.02) | | 3.92 | | (0.03) | |
| | \$ 0.49 | | 0.30 | | 5.03 | | 0.38 | |

董事長：王坤復



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：王冠祥



會計主管：何秀媛



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
力山工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | 其他權益項目 | | | | | | 歸屬於母 公司業主 權益總計 | 非控制 權益 | 權益總額 |
|----------------------------|---------------------|------------|----------------|--------------|------------------|------------------|-------------------------------|---|-------------------------|-------------------------------------|----------------|------------------|----------------------|------------------|------|
| | 股本 | | 保留盈餘 | | | | 國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額 | 透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產 未實現(損)益 | 備供出售金 融商品未實 現(損)益 | 與待出售非 流動資產(或 處分群組)直 接相關之權益 | 合計 | | | | |
| | 普通股 股本 | 資本公積 | 法定盈 餘公積 | 特別盈 餘公積 | 未分配 盈餘 | 合計 | | | | | | | | | |
| 民國一〇七年一月一日餘額 | \$ 1,814,735 | 433 | 65,131 | 6,201 | 561,363 | 632,695 | (51,452) | - | 50,076 | - | (1,376) | 2,446,487 | 20,305 | 2,466,792 | |
| 追溯適用新準則之調整數 | - | - | - | - | 13,559 | 13,559 | - | 50,076 | (50,076) | - | - | 13,559 | - | 13,559 | |
| 民國一〇七年一月一日調整後餘額 | <u>1,814,735</u> | <u>433</u> | <u>65,131</u> | <u>6,201</u> | <u>574,922</u> | <u>646,254</u> | <u>(51,452)</u> | <u>50,076</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(1,376)</u> | <u>2,460,046</u> | <u>20,305</u> | <u>2,480,351</u> | |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 27,030 | - | (27,030) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (217,768) | (217,768) | - | - | - | - | - | (217,768) | - | (217,768) | |
| 特別盈餘公積迴轉 | - | - | - | (4,825) | 4,825 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | - | - | 27,030 | (4,825) | (239,973) | (217,768) | - | - | - | - | - | (217,768) | - | (217,768) | |
| 處分透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具 | - | - | - | - | 291 | 291 | - | (291) | - | - | (291) | - | - | - | |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 68,117 | 68,117 | - | - | - | - | - | 68,117 | 748 | 68,865 | |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 11,030 | 39,591 | - | - | 50,621 | 50,621 | 134 | 50,755 | |
| 本期其他綜合損益總額 | - | - | - | - | 68,117 | 68,117 | 11,030 | 39,591 | - | - | 50,621 | 118,738 | 882 | 119,620 | |
| 民國一〇七年六月三十日餘額 | <u>\$ 1,814,735</u> | <u>433</u> | <u>92,161</u> | <u>1,376</u> | <u>403,357</u> | <u>496,894</u> | <u>(40,422)</u> | <u>89,376</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>48,954</u> | <u>2,361,016</u> | <u>21,187</u> | <u>2,382,203</u> | |
| 民國一〇八年一月一日餘額 | \$ 1,814,735 | 433 | 92,161 | 1,376 | 601,191 | 694,728 | (150,713) | 78,824 | - | 90,815 | 18,926 | 2,528,822 | 20,736 | 2,549,558 | |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 39,873 | - | (39,873) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (362,947) | (362,947) | - | - | - | - | - | (362,947) | - | (362,947) | |
| 特別盈餘公積迴轉 | - | - | - | (1,376) | 1,376 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | - | - | 39,873 | (1,376) | (401,444) | (362,947) | - | - | - | - | - | (362,947) | - | (362,947) | |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 916,976 | 916,976 | - | - | - | - | - | 916,976 | 536 | 917,512 | |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 25,178 | 56,662 | - | (90,815) | (8,975) | (8,975) | 65 | (8,910) | |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 916,976 | 916,976 | 25,178 | 56,662 | - | (90,815) | (8,975) | 908,001 | 601 | 908,602 | |
| 民國一〇八年六月三十日餘額 | <u>\$ 1,814,735</u> | <u>433</u> | <u>132,034</u> | <u>-</u> | <u>1,116,723</u> | <u>1,248,757</u> | <u>(125,535)</u> | <u>135,486</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>9,951</u> | <u>3,073,876</u> | <u>21,337</u> | <u>3,095,213</u> | |

董事長：王坤復



經理人：王冠祥

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：何秀媛



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

力山工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | 108年1月至6月 | 107年1月至6月 |
|------------------------|--------------|-----------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 繼續營業單位稅前淨利 | \$ 305,564 | 94,670 |
| 停業單位稅前淨利(淨損) | 804,412 | (6,296) |
| 本期稅前淨利 | 1,109,976 | 88,374 |
| 調整項目： | | |
| 收 益 費 損 項 目 | | |
| 折舊費用 | 64,471 | 60,216 |
| 攤銷費用 | 4,115 | 5,056 |
| 利息費用 | 13,138 | 19,794 |
| 利息收入 | (3,379) | (1,866) |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益 | (44,136) | (15,040) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額 | (533) | (31) |
| 處分子公司利益 | (804,412) | - |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 | 2,770 | 1,568 |
| 收益費損項目合計 | (767,966) | 69,697 |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數： | | |
| 與營業活動相關之資產之淨變動： | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產減少 | - | 132,963 |
| 應收票據(增加)減少 | (140) | 1,618 |
| 應收票據—關係人(增加)減少 | (14,770) | 2,177 |
| 應收帳款減少 | 404,195 | 606,498 |
| 應收帳款—關係人(增加)減少 | (1,184) | 10,788 |
| 其他應收款減少(增加) | 489 | (251) |
| 存貨(增加)減少 | (71,055) | 78,955 |
| 其他流動資產(增加)減少 | (64,617) | 40,823 |
| 其他營業資產減少 | 7 | 186 |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | 252,925 | 873,757 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動： | | |
| 合約負債增加 | 18,298 | 18,300 |
| 應付票據減少 | (184) | (159,877) |
| 應付票據—關係人減少 | (248) | (260) |
| 應付帳款減少 | (709,948) | (443,615) |
| 其他應付款增加(減少) | 57,240 | (118,769) |
| 其他應付款—關係人減少 | (39) | (170) |
| 其他流動負債增加(減少) | 39,679 | (17,352) |
| 淨確定福利負債減少 | (37,330) | (27,954) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | (632,532) | (749,697) |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | (379,607) | 124,060 |
| 調整項目合計 | (1,147,573) | 193,757 |
| 營運產生之現金(流出)流入 | (37,597) | 282,131 |
| 收取之利息 | 3,379 | 1,866 |
| 支付之利息 | (13,857) | (19,819) |
| 支付之所得稅 | (120,419) | (21,153) |
| 營業活動之淨現金(流出)流入 | (168,494) | 243,025 |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | - | 18,909 |
| 取得不動產、廠房及設備 | (142,807) | (123,282) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 606 | 459 |
| 存出保證金減少 | 80 | - |
| 取得無形資產 | (5,753) | (2,683) |
| 預付設備款增加 | (63,579) | (25,942) |
| 收取之股利 | 800 | - |
| 預收款減少—處分子公司 | (408,649) | - |
| 處分子公司之價款 | 818,760 | - |
| 投資活動之淨現金流入(流出) | 199,458 | (132,539) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | 476,523 | 162,483 |
| 短期借款減少 | (572,037) | (80,000) |
| 舉借長期借款 | 157,391 | 170,000 |
| 償還長期借款 | (475,668) | (381,077) |
| 籌資活動之淨現金流出 | (413,791) | (128,594) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (8,575) | (870) |
| 本期現金及約當現金減少數 | (391,402) | (18,978) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 1,396,507 | 936,121 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 1,005,105 | 917,143 |

董事長：王坤復



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：王冠祥



會計主管：何秀媛



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
力山工業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇八年及一〇七年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

力山工業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國六十二年四月三十日奉經濟部核准設立，註冊地址為台中市大里區仁化路261號，並於民國八十四年二月四日起在臺灣證券交易所掛牌上市。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為鑽床、木工機及健身器材等之製造及銷售等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年八月八日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

| <u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會發布之生效日</u> |
|------------------------------|------------------------|
| 國際財務報導準則第16號「租賃」 | 2019年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」 | 2019年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」 | 2019年1月1日 |
| 國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」 | 2019年1月1日 |
| 國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」 | 2019年1月1日 |
| 國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善 | 2019年1月1日 |

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租影印設備及宿舍適用短期租賃之認列豁免。

A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。合併公司適用此方式於其大型不動產租賃；或
- b. 租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- e. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

B. 先前分類為融資租賃之合約

針對先前於國際會計準則第十七號下分類為融資租賃之合約，使用權資產及租賃負債於初次適用日之帳面金額，即為該日前刻依據國際會計準則第十七號所衡量租賃資產及租賃負債之金額。

(3) 出租人

合併公司無須針對其為出租人之交易過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

(4) 對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為60,158千元及0元，不影響保留盈餘；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。

2. 國際財務報導解釋第二十三號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

採用國際財務報導解釋第二十三號對合併公司民國一〇八年第二季合併財務報告無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | 理事會發布 之生效日 |
|--------------------------------|---------------|
| 國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」 | 2020年1月1日 |
| 國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」 | 2020年1月1日 |

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋:

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 理事會發布 之生效日 |
|---|---------------|
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 尚待理事會決定 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 2021年1月1日 |

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響,相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管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。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外,本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同,相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含:

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | 說明 |
|-----------|--------------------------------------|-----------------------------|----------|-----------|----------|------|
| | | | 108.6.30 | 107.12.31 | 107.6.30 | |
| 本公司 | Power Tool Specialists Inc. (P.T.S.) | 木工機及電動工具機之推銷服務 | 96% | 96% | 96% | (註一) |
| 本公司 | Gold Item Group Ltd.(Gold Item) | 從事國際投資之控股公司 | 100% | 100% | 100% | |
| 本公司 | 力山科技(股)公司(力山科技) | 資訊、通訊產品等零組件之研發設計、製造、加工及買賣業務 | 80.09% | 80.09% | 80.09% | (註一) |
| 本公司 | 杭州勘吉貿易有限公司(杭州勘吉) | 銷售木工機及電動工具機、健身機等買賣業務 | 100% | 100% | 100% | (註一) |
| Gold Item | 力武國際(香港)有限公司(香港力武) | 從事國際投資之控股公司 | - | 100% | 100% | (註一) |
| Gold Item | 金科國際(香港)有限公司(香港金科) | 從事國際投資之控股公司 | 100% | 100% | 100% | |
| 香港力武 | 杭州力武機電有限公司(杭州力武) | 生產銷售各種電機設備、木工機及其零件等 | - | 100% | 100% | (註一) |

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | 說明 |
|--------------------------------|--------------------------------|---------------------|----------|-----------|----------|------|
| | | | 108.6.30 | 107.12.31 | 107.6.30 | |
| 香港金科 | 桐鄉力山工業有限公司 (桐鄉力山) | 生產銷售各種電機設備、木工機及其零件等 | 100% | 100% | 100% | |
| 力山科技 | Rexon Technology Ltd. (Brunei) | 從事國際投資之控股公司 | 100% | 100% | 100% | (註一) |
| Rexon Technology Ltd. (Brunei) | 力山科技(上海)有限公司(上海力科) | 生產有關無線電通訊系統及電子產品線路板 | 100% | 100% | 100% | (註一) |

註一：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1. 租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估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，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1) 該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2) 於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3) 於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：

- 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
- 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

使用權資產後續於租賃開始日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以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對影印設備及宿舍租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

售後租回交易係依國際財務報導準則第十五號評估將資產移轉給買方兼出租人是否滿足以銷售處理之規定。若經判斷以銷售處理，則除列該資產，並將已移轉給買方兼出租人之權利部分認列相關損益，租回交易適用承租人會計處理模式，使用權資產則係依所租回部分原帳列金額衡量；若經判斷未滿足以銷售處理之規定，則以融資處理。

3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(四) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(五) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導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。

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇七年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

| | <u>108.6.30</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.6.30</u> |
|-------------------|---------------------|------------------|-----------------|
| 現金及零用金 | \$ 1,946 | 1,440 | 1,415 |
| 支票及活期存款 | 1,003,159 | 1,395,067 | 912,682 |
| 定期存款 | - | - | 3,046 |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 1,005,105</u> | <u>1,396,507</u> | <u>917,143</u> |

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

| | <u>108.6.30</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.6.30</u> |
|---------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產： | | | |
| 非衍生金融資產 | | | |
| 受益憑證 | \$ 401,019 | 357,357 | 499,285 |
| 國內上市(櫃)公司股票 | 9,769 | 9,295 | 10,373 |
| 國內非上市(櫃)公司股票 | 96 | 96 | 96 |
| 合 計 | <u>\$ 410,884</u> | <u>366,748</u> | <u>509,754</u> |

1.按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿四)。

2.截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之透過損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | <u>108.6.30</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.6.30</u> |
|-----------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具： | | | |
| 國內上市(櫃)公司股票—福裕事業(股)公司 | \$ 42,921 | 41,005 | 90,727 |
| 國內上市(櫃)公司股票—亞信電子(股)公司 | 201,876 | 147,130 | 132,466 |
| 合 計 | <u>\$ 244,797</u> | <u>188,135</u> | <u>223,193</u> |

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司民國一〇七年六月份因整體營運策略考量，故出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，處分時之公允價值為18,909千元，累積處分利益計291千元，故已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。
3. 信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿五)。
4. 截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押擔保之情形。

(四) 應收票據及應收帳款(含關係人)

| | <u>108.6.30</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.6.30</u> |
|-------------------|---------------------|------------------|-----------------|
| 應收票據—因營業而發生 | \$ 416 | 276 | 193 |
| 應收票據—關係人—因營業而發生 | 23,274 | 8,504 | 15,109 |
| 減：備抵損失 | - | - | - |
| 合 計 | <u>\$ 23,690</u> | <u>8,780</u> | <u>15,302</u> |
| 應收帳款—按攤銷後成本衡量 | \$ 1,247,170 | 1,651,365 | 768,343 |
| 應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量 | 21,231 | 20,047 | 7,308 |
| 減：備抵損失 | <u>(1,603)</u> | <u>(1,603)</u> | <u>(1,603)</u> |
| 合 計 | <u>\$ 1,266,798</u> | <u>1,669,809</u> | <u>774,048</u> |

1. 合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

民國108年6月30日

| | 應收票據及 應收帳款 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
|-----------|-----------------------|-----------------|------------------|
| 未逾期 | \$ 1,136,966 | 0.01% | 114 |
| 逾期90天以下 | 154,786 | 0.875% | 1,355 |
| 逾期91~180天 | <u>339</u> | 39.57% | <u>134</u> |
| 合計 | <u>\$ 1,292,091</u> | | <u>1,603</u> |

民國107年12月31日

| | 應收票據及 應收帳款 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
|-----------|-----------------------|-----------------|------------------|
| 未逾期 | \$ 1,640,644 | 0.01% | 164 |
| 逾期90天以下 | 38,837 | 3.05% | 1,184 |
| 逾期91~180天 | <u>711</u> | 35.91% | <u>255</u> |
| 合計 | <u>\$ 1,680,192</u> | | <u>1,603</u> |

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 民國107年6月30日 | | |
|-----------|-----------------------|-----------------|------------------|
| | 應收票據及 應收帳款 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 未逾期 | \$ 744,672 | 0.01% | 74 |
| 逾期90天以下 | 46,281 | 3.30% | 1,529 |
| 逾期90~180天 | - | - | - |
| 合計 | <u>\$ 790,953</u> | | <u>1,603</u> |

2. 合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

| | 108年1月至6月 | 107年1月至6月 |
|----------------|-----------------|--------------|
| 期初餘額(即6月30日餘額) | <u>\$ 1,603</u> | <u>1,603</u> |

3. 截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為質押擔保之情形。

(五) 其他應收款

| | 108.6.30 | 107.12.31 | 107.6.30 |
|----------|---------------|------------|--------------|
| 其他應收款-其他 | \$ 11,642 | 12,131 | 13,425 |
| 減：備抵呆帳 | (11,247) | (11,247) | (11,864) |
| | <u>\$ 395</u> | <u>884</u> | <u>1,561</u> |

1. 合併公司於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日無已逾期但未減損之其他應收款。

2. 合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之其他應收款備抵損失變動表如下：

| | 108年1月至6月 | 107年1月至6月 |
|---------|------------------|---------------|
| 期初餘額 | \$ 11,247 | 11,580 |
| 匯率換算影響數 | - | 284 |
| 期末餘額 | <u>\$ 11,247</u> | <u>11,864</u> |

(六) 存 貨

| | 108.6.30 | 107.12.31 | 107.6.30 |
|-----|-------------------|----------------|----------------|
| 製成品 | \$ 219,763 | 207,473 | 157,845 |
| 在製品 | 129,556 | 114,130 | 87,823 |
| 原 料 | 61,112 | 63,455 | 56,640 |
| 零 件 | 360,658 | 316,400 | 281,985 |
| 商 品 | 37,267 | 35,843 | 29,451 |
| | <u>\$ 808,356</u> | <u>737,301</u> | <u>613,744</u> |

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

存貨相關損失及(利益)之明細如下：

| | <u>108年4月至6月</u> | <u>107年4月至6月</u> | <u>108年1月至6月</u> | <u>107年1月至6月</u> |
|-----------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 存貨報廢損失 | 29,338 | 1,217 | 65,134 | 1,949 |
| 存貨盤虧 | 62 | 134 | 62 | 134 |
| 下腳收入 | (1,621) | (1,244) | (4,959) | (2,677) |
| 存貨跌價及呆滯損失 | - | - | 30,000 | - |
| 列入營業成本 | <u>\$ 27,779</u> | <u>107</u> | <u>90,237</u> | <u>(594)</u> |

截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)待出售非流動資產(或處分群組)

本公司於民國一〇七年十一月八日經董事會決議通過本公司之子公司Gold Item Group Ltd.出售力武國際(香港)有限公司包含其間接轉投資杭州力武機電有限公司之股權，並於民國一〇七年十二月十七日完成簽訂股權轉讓合約，其合約價款為USD26,566千元(約略新台幣818,760千元)，截至民國一〇七年十二月三十一日止，已預收處分價款USD13,282千元(約略新台幣408,649千元)，帳列於其他流動負債項下，故將相關資產及負債據此予以列報於待出售非流動資產(或處分群組)。民國一〇七年十二月三十一日該待出售非流動資產(或處分群組)之資產及負債金額分別為109,854千元及4,478千元，其明細如下：

| | |
|--------------------------------|-------------------|
| | <u>107.12.31</u> |
| 現金及約當現金 | \$ 4,845 |
| 其他應收款 | 895 |
| 存貨 | 21,185 |
| 其他流動資產 | <u>3,244</u> |
| 流動資產小計 | <u>30,169</u> |
| 不動產、廠房及設備 | 47,052 |
| 無形資產 | 24,387 |
| 長期預付租金 | <u>8,246</u> |
| 非流動資產小計 | <u>79,685</u> |
| 分類為待出售非流動資產(或處分群組)合計 | <u>\$ 109,854</u> |
| | <u>107.12.31</u> |
| 其他應付款 | \$ 4,356 |
| 其他流動負債 | <u>122</u> |
| 分類為待出售非出售非流動資產(或處分群組)直接相關之負債合計 | <u>\$ 4,478</u> |
| 分類為待出售非流動資產(或處分群組)直接相關之權益 | <u>\$ 90,815</u> |

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 1.合併公司民國一〇七年十二月三十一日待出售非流動資產(或處分群組)以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低者重新衡量後，並無產生減損之情事。
- 2.合併公司分類為待出售非流動資產(或處分群組)於報導期間結束日之表達規定為不追溯適用，因此合併資產負債表之以前期間不重行表達。停業單位之經營結果及現金流量，請詳附註十二(三)。

(八)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

| | | | |
|------|------------------|------------------|-----------------|
| | <u>108.6.30</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.6.30</u> |
| 關聯企業 | <u>\$ 16,710</u> | <u>16,977</u> | <u>16,601</u> |

1.關聯企業

合併公司之關聯企業相關資訊如下：

| 關聯企業名稱 | 與合併公司間關係之性質 | 主要營業場所/公司 註冊之國家 | 所有權權益及表決權之比例 | | |
|----------|-----------------------------|--------------------|--------------|-----------|----------|
| | | | 108.6.30 | 107.12.31 | 107.6.30 |
| 寶晶股份有限公司 | 主要業務為氣動釘槍及其配件之買賣，為本公司之投資項目。 | 台灣 | 16% | 16% | 16% |

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

| | | | |
|-----------------------|------------------|------------------|-----------------|
| | <u>108.6.30</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.6.30</u> |
| 個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額 | <u>\$ 16,710</u> | <u>16,977</u> | <u>16,601</u> |

| | 108年4月至6月 | 107年4月至6月 | 108年1月至6月 | 107年1月至6月 |
|-------------|---------------|------------|------------|-----------|
| 歸屬於合併公司之份額： | | | | |
| 繼續營業單位本期淨利 | \$ 431 | 103 | 533 | 31 |
| 綜合損益總額 | <u>\$ 431</u> | <u>103</u> | <u>533</u> | <u>31</u> |

2.擔保

截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

3.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額係按該公司同期間未經會計師核閱之財務報告計算。

(九)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一〇八年三月五日處分力武國際(香港)有限公司包含其間接轉投資力武機電有限公司之100%股權，並喪失對其之控制，處分價款為USD26,566千元(約略新台幣818,760千元)，其處分利益為USD26,092千元(約略新台幣804,412千元)已帳列於合併綜合損益表之停業單位損益項下，該處分利益包括相關累計兌換差額利益USD 2,956千元(約略新台幣91,371千元)，前述之交易截至民國一〇八年六月三十日已全數收回。

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇八年三月五日力武國際(香港)有限公司及其子公司於處分日之資產及負債帳面金額明細如下：

| | |
|--------------|-------------------|
| | 108.3.5 |
| 現金及約當現金 | \$ 4,954 |
| 其他應收款 | 916 |
| 存貨 | 21,664 |
| 無形資產 | 24,392 |
| 其他流動資產 | 3,317 |
| 不動產、廠房及設備 | 48,113 |
| 使用權資產 | <u>8,432</u> |
| | <u>111,788</u> |
| 其他應付款 | (5,945) |
| 其他流動負債 | <u>(124)</u> |
| | <u>(6,069)</u> |
| 處分之淨資產 | <u>\$ 105,719</u> |
| (十)不動產、廠房及設備 | |

合併公司不動產、廠房及設備變動明細如下：

| | 土 地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 模具及 工具設備 | 辦公及 其他設備 | 未完工程 | 總 計 |
|---------------|-------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|------------|------------------|
| 成本或認定成本： | | | | | | | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 448,231 | 1,941,256 | 537,617 | 794,604 | 147,704 | - | 3,869,412 |
| 本期增添 | 54,581 | 53,499 | 17,380 | 14,609 | 7,681 | 805 | 148,555 |
| 本期處分 | - | - | (6,999) | (12,992) | (2,550) | - | (22,541) |
| 重分類 | - | 4,344 | 21,196 | 18,404 | - | - | 43,944 |
| 匯率變動之影響 | 32 | 7,175 | 1,234 | 506 | 254 | (11) | 9,190 |
| 民國108年6月30日餘額 | <u>\$ 502,844</u> | <u>2,006,274</u> | <u>570,428</u> | <u>815,131</u> | <u>153,089</u> | <u>794</u> | <u>4,048,560</u> |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ 355,975 | 2,103,725 | 574,047 | 827,940 | 183,956 | - | 4,045,643 |
| 本期增添 | 92,165 | 7,992 | 6,828 | 9,142 | 1,793 | - | 117,920 |
| 本期處分 | - | - | (8,811) | (434) | (7,622) | - | (16,867) |
| 重分類 | - | 731 | 17,256 | 2,967 | - | - | 20,954 |
| 匯率變動之影響 | 67 | 10,932 | 3,210 | 893 | 776 | - | 15,878 |
| 民國107年6月30日餘額 | <u>\$ 448,207</u> | <u>2,123,380</u> | <u>592,530</u> | <u>840,508</u> | <u>178,903</u> | <u>-</u> | <u>4,183,528</u> |
| 折舊及減損損失： | | | | | | | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ - | 635,353 | 328,266 | 610,115 | 113,590 | - | 1,687,324 |
| 本期折舊 | - | 34,983 | 12,966 | 11,320 | 4,503 | - | 63,772 |
| 本期處分 | - | - | (6,866) | (10,071) | (2,228) | - | (19,165) |
| 匯率變動之影響 | - | 684 | 221 | 84 | 145 | - | 1,134 |
| 民國108年6月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>671,020</u> | <u>334,587</u> | <u>611,448</u> | <u>116,010</u> | <u>-</u> | <u>1,733,065</u> |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ - | 723,788 | 375,896 | 619,556 | 148,516 | - | 1,867,756 |
| 本期折舊 | - | 33,408 | 10,938 | 12,143 | 3,727 | - | 60,216 |
| 本期處分 | - | - | (8,139) | (325) | (6,376) | - | (14,840) |
| 匯率變動之影響 | - | 2,248 | 777 | 140 | 618 | - | 3,783 |
| 民國107年6月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>759,444</u> | <u>379,472</u> | <u>631,514</u> | <u>146,485</u> | <u>-</u> | <u>1,916,915</u> |
| 帳面價值： | | | | | | | |
| 民國108年1月1日 | <u>\$ 448,231</u> | <u>1,305,903</u> | <u>209,351</u> | <u>184,489</u> | <u>34,114</u> | <u>-</u> | <u>2,182,088</u> |
| 民國108年6月30日 | <u>\$ 502,844</u> | <u>1,335,254</u> | <u>235,841</u> | <u>203,683</u> | <u>37,079</u> | <u>794</u> | <u>2,315,495</u> |
| 民國107年1月1日 | <u>\$ 355,975</u> | <u>1,379,937</u> | <u>198,151</u> | <u>208,384</u> | <u>35,440</u> | <u>-</u> | <u>2,177,887</u> |
| 民國107年6月30日 | <u>\$ 448,207</u> | <u>1,363,936</u> | <u>213,058</u> | <u>208,994</u> | <u>32,418</u> | <u>-</u> | <u>2,266,613</u> |

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 1.合併公司為因應未來整體營運擴展之需求購置之毗鄰廠房土地計152,939千元。因其地目屬田地，尚無法以合併公司名義辦理過戶，暫以具有自耕農身份之股東名義登記，已辦妥保全手續設定抵押予合併公司並積極向有關機關爭取申請變更地目中，待地目變更完成再過戶予合併公司。
- 2.處分損益請詳附註六(廿四)。
- 3.截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十一)使用權資產

合併公司承租土地之使用權資產變動明細如下：

| | <u>土地</u> |
|----------------|------------------|
| 使用權資產成本： | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ - |
| 追溯適用IFRS16之影響數 | 60,158 |
| 增添 | - |
| 匯率變動之影響 | <u>564</u> |
| 民國108年6月30日餘額 | <u>\$ 60,722</u> |
| 使用權資產之折舊及減損損失： | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ - |
| 本年度折舊 | 699 |
| 匯率變動之影響 | <u>(9)</u> |
| 民國108年6月30日餘額 | <u>\$ 690</u> |
| 帳面金額： | |
| 民國108年6月30日 | <u>\$ 60,032</u> |

(十二)無形資產

合併公司無形資產變動明細如下：

| | <u>商譽</u> | <u>商標權</u> | <u>電腦軟體</u> | <u>總計</u> |
|---------------|------------------|--------------|----------------|----------------|
| 成本： | | | | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 43,293 | 6,974 | 100,158 | 150,425 |
| 本期外購 | - | - | 5,753 | 5,753 |
| 匯率變動影響數 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>52</u> | <u>52</u> |
| 民國108年6月30日餘額 | <u>\$ 43,293</u> | <u>6,974</u> | <u>105,963</u> | <u>156,230</u> |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ 67,470 | 6,974 | 94,543 | 168,987 |
| 本期外購 | - | - | 2,683 | 2,683 |
| 匯率變動影響數 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>376</u> | <u>376</u> |
| 民國107年6月30日餘額 | <u>\$ 67,470</u> | <u>6,974</u> | <u>97,602</u> | <u>172,046</u> |

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 商譽 | 商標權 | 電腦軟體 | 總計 |
|---------------|------------------|--------------|---------------|---------------|
| 攤銷及減損損失： | | | | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ - | 6,974 | 86,948 | 93,922 |
| 本期攤銷 | - | - | 4,115 | 4,115 |
| 匯率變動影響數 | - | - | 9 | 9 |
| 民國108年6月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>6,974</u> | <u>91,072</u> | <u>98,046</u> |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ - | 6,974 | 82,431 | 89,405 |
| 本期攤銷 | - | - | 5,056 | 5,056 |
| 匯率變動影響數 | - | - | 54 | 54 |
| 民國107年6月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>6,974</u> | <u>87,541</u> | <u>94,515</u> |
| 帳面價值： | | | | |
| 民國108年1月1日餘額 | <u>\$ 43,293</u> | <u>-</u> | <u>13,210</u> | <u>56,503</u> |
| 民國108年6月30日餘額 | <u>\$ 43,293</u> | <u>-</u> | <u>14,891</u> | <u>58,184</u> |
| 民國107年1月1日餘額 | <u>\$ 67,470</u> | <u>-</u> | <u>12,112</u> | <u>79,582</u> |
| 民國107年6月30日餘額 | <u>\$ 67,470</u> | <u>-</u> | <u>10,061</u> | <u>77,531</u> |

截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之無形資產均未提供作為擔保品。

(十三)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

| | 108.6.30 | 107.12.31 | 107.6.30 |
|----------|-------------------|----------------|---------------|
| 其他流動資產： | | | |
| 預付款項 | \$ 146,628 | 58,321 | 66,877 |
| 應收退稅款 | 29,179 | 68,791 | 12,184 |
| 暫付款及代付款 | 28,085 | 12,163 | 4,497 |
| | <u>\$ 203,892</u> | <u>139,275</u> | <u>83,558</u> |
| 其他非流動資產： | | | |
| 預付設備款 | \$ 62,665 | 43,030 | 38,886 |
| 其他 | 1,815 | 1,822 | 774 |
| | <u>\$ 64,480</u> | <u>44,852</u> | <u>39,660</u> |

(十四)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

| | 108.6.30 | 107.12.31 | 107.6.30 |
|---------|---------------------|--------------------|--------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 142,120 | 408,960 | 689,043 |
| 擔保銀行借款 | 560,576 | 396,000 | 396,921 |
| 合計 | <u>\$ 702,696</u> | <u>804,960</u> | <u>1,085,964</u> |
| 尚未使用額度 | <u>\$ 1,440,721</u> | <u>1,048,952</u> | <u>948,186</u> |
| 利率區間 | <u>1.56%~4.60%</u> | <u>1.25%~4.75%</u> | <u>1.56%~4.75%</u> |

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日新增金額為476,523千元及162,483千元，利率區間為1.56%~1.9%及4.75%，到期日分別為民國一〇八年十月至一〇九年五月及民國一〇八年一月至五月間；償還之金額分別為572,037千元及80,000千元。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十五) 其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

| | <u>108.6.30</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.6.30</u> |
|-----------|-------------------|------------------|-----------------|
| 預收款項—股權出售 | \$ - | 408,649 | - |
| 預收款項—其他 | 2,642 | 6,364 | 5,485 |
| 暫收款 | 106,434 | 79,819 | 70,270 |
| 其他 | 3,904 | 3,871 | 3,226 |
| | <u>\$ 112,980</u> | <u>498,703</u> | <u>78,981</u> |

1. 預收款項—股權出售之相關說明請詳附註六(七)

2. 暫收款主要暫收協力廠商模具分攤款。

(十六) 長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

| | <u>108.6.30</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.6.30</u> |
|-----------|--------------------|---------------------|-------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 157,245 | 195,112 | 244,525 |
| 擔保銀行借款 | - | 282,500 | 360,833 |
| 減：一年內到期部分 | (52,883) | (244,680) | (250,796) |
| 合計 | <u>\$ 104,362</u> | <u>232,932</u> | <u>354,562</u> |
| 尚未使用額度 | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 利率區間 | <u>2.25%~4.40%</u> | <u>1.50%~2.385%</u> | <u>1.52%~2.5%</u> |

1. 借款之發行及償還

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日新增金額分別為157,391千元及170,000千元，利率區間分別為4.40%及1.5%~2.385%，到期日分別為民國一一年六月及民國一十二年三月，償還之金額分別為475,668千元及381,077千元。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)負債準備

| | <u>保 固</u> |
|---------------|------------------|
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 41,327 |
| 當期新增之負債準備 | 41,735 |
| 當期使用之負債準備 | <u>(24,982)</u> |
| 民國108年6月30日餘額 | <u>\$ 58,080</u> |
| | <u>保 固</u> |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ 52,834 |
| 當期新增之負債準備 | 21,031 |
| 當期使用之負債準備 | <u>(42,323)</u> |
| 民國107年6月30日餘額 | <u>\$ 31,542</u> |

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日合併公司之保固負債準備主要與工具機台銷售相關，保固負債準備係依據客戶及服務之歷史保固資料估計，合併公司預期該負債係將於銷售之次二季度發生。

(十八)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

| | <u>108年4月至6月</u> | <u>107年4月至6月</u> | <u>108年1月至6月</u> | <u>107年1月至6月</u> |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 1,006 | 970 | 2,066 | 2,098 |
| 推銷費用 | 154 | 151 | 305 | 300 |
| 管理費用 | 419 | 546 | 860 | 1,082 |
| 研究發展費用 | <u>219</u> | <u>221</u> | <u>433</u> | <u>490</u> |
| | <u>\$ 1,798</u> | <u>1,888</u> | <u>3,664</u> | <u>3,970</u> |

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

| | <u>108年4月至6月</u> | <u>107年4月至6月</u> | <u>108年1月至6月</u> | <u>107年1月至6月</u> |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 2,704 | 1,835 | 5,486 | 3,965 |
| 推銷費用 | 226 | 204 | 431 | 412 |
| 管理費用 | 958 | 627 | 1,577 | 1,260 |
| 研究發展費用 | <u>680</u> | <u>619</u> | <u>1,338</u> | <u>1,251</u> |
| | <u>\$ 4,568</u> | <u>3,285</u> | <u>8,832</u> | <u>6,888</u> |

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除本公司及力山科技外，其他公司(含停業單位)退休金依各所在當地之法律採行確定提撥退休金辦法，於民國一〇八年四月一日至六月三十日及民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日所提撥認列之退休金費用分別為1,090千元、1,592千元、2,683千元及3,540千元，其中屬於停業單位之退休金費用分別為0元、24千元、0元及48千元。

(十九)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

| | 108年4月至6月 | 107年4月至6月 | 108年1月至6月 | 107年1月至6月 |
|----------------------|-------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| 當期所得稅費用 | | | | |
| 當期產生 | \$ 20,533 | 13,712 | 82,467 | 16,449 |
| 調整前期之當期所得稅 | 6,335 | 4,590 | 20,036 | 4,590 |
| 遞延所得稅費用 | | | | |
| 暫時性差異之迴轉 | 9,278 | 1,007 | (457) | 1,088 |
| 所得稅稅率變動 | - | - | - | (2,618) |
| 所得稅費用(不含出售停業單位利得所得稅) | \$ <u>36,146</u> | <u>19,309</u> | <u>102,046</u> | <u>19,509</u> |
| 繼續營業單位之所得稅費用 | \$ 36,146 | 19,309 | 102,046 | 19,509 |
| 出售停業單位利得之所得稅 | 157 | - | 90,418 | - |
| | \$ <u><u>36,303</u></u> | <u><u>19,309</u></u> | <u><u>192,464</u></u> | <u><u>19,509</u></u> |

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益(費用)明細如下：

| | 108年4月至6月 | 107年4月至6月 | 108年1月至6月 | 107年1月至6月 |
|-------------------|-----------------|--------------|---------------|----------------|
| 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 | \$ <u>1,885</u> | <u>(485)</u> | <u>16,409</u> | <u>(3,105)</u> |

本公司及力山科技營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

(二十)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(二十)。

1.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司股利之分派，以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，惟股票股利分派之比例以不高於股利總額之百分之五十為原則。此盈餘分派之金額、股利之種類及比例，得視當年度實際獲利及資金狀況，經董事會通過後提股東會議決議。

(1)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號函規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日該項特別盈餘公積餘額分別為0元、1,376千元及1,376千元。

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年五月二十一日經股東常會決議民國一〇七年度盈餘分配案及民國一〇七年五月二十四日經股東常會決議民國一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

| | 107年度 | 106年度 |
|--------------|-------------------|----------------|
| 分派予普通股業主之股利： | | |
| 現金 | \$ <u>362,947</u> | <u>217,768</u> |

3.其他權益(稅後淨額)

| | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現(損)益 | 與待出售 非流動資產(處 分或群組)直接 相關之權益 | 合計 |
|-------------------------------------|---------------------------|---|-------------------------------------|---------------|
| 民國108年1月1日餘額 | \$ (150,713) | 78,824 | 90,815 | 18,926 |
| 換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額 | 25,178 | - | (90,815) | (65,637) |
| 透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產未實 現(損)益 | - | 56,662 | - | 56,662 |
| 民國108年6月30日餘額 | \$ <u>(125,535)</u> | <u>135,486</u> | <u>-</u> | <u>9,951</u> |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ (51,452) | - | 50,076 | (1,376) |
| 追溯適用新準則之調整數 | - | 50,076 | (50,076) | - |
| 民國107年1月1日調整後餘額 | \$ (51,452) | 50,076 | - | (1,376) |
| 換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額 | 11,030 | - | - | 11,030 |
| 處分透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益工具 | - | (291) | - | (291) |
| 透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產未實 現(損)益 | - | 39,591 | - | 39,591 |
| 民國107年6月30日餘額 | \$ <u>(40,422)</u> | <u>89,376</u> | <u>-</u> | <u>48,954</u> |

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

| | 108年4月至6月 | 107年4月至6月 | 108年1月至6月 | 107年1月至6月 |
|-----------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 基本每股盈餘 | | | | |
| 歸屬於本公司之本期淨利—繼續營業單位 \$ | 89,440 | 57,075 | 202,982 | 74,413 |
| 歸屬於本公司之本期淨利(損)—停業單位 | (158) | (2,852) | 713,994 | (6,296) |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 \$ | <u>89,282</u> | <u>54,223</u> | <u>916,976</u> | <u>68,117</u> |
| 普通加權平均流通在外股數(千股) | <u>181,473</u> | <u>181,473</u> | <u>181,473</u> | <u>181,473</u> |
| 來自繼續營業單位淨利 | \$ 0.49 | 0.31 | 1.12 | 0.41 |
| 來自停業單位淨損 | - | (0.01) | 3.93 | (0.03) |
| 基本每股盈餘(元) | <u>\$ 0.49</u> | <u>0.30</u> | <u>5.05</u> | <u>0.38</u> |
| 稀釋每股盈餘 | | | | |
| 歸屬於本公司之本期淨利—繼續營業單位 \$ | 89,440 | 57,075 | 202,982 | 74,413 |
| 歸屬於本公司之本期淨損—停業單位 | (158) | (2,852) | 713,994 | (6,296) |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 \$ | <u>89,282</u> | <u>54,223</u> | <u>916,976</u> | <u>68,117</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | 181,473 | 181,473 | 181,473 | 181,473 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | | |
| 員工酬勞之影響(千股) | 71 | 98 | 835 | 275 |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | | | | |
| (調整稀釋性潛在普通股影響數後) | <u>181,544</u> | <u>181,571</u> | <u>182,308</u> | <u>181,748</u> |
| 來自繼續營業單位淨利 | \$ 0.49 | 0.32 | 1.11 | 0.41 |
| 來自停業單位淨損 | - | (0.02) | 3.92 | (0.03) |
| 稀釋每股盈餘(元) | <u>\$ 0.49</u> | <u>0.30</u> | <u>5.03</u> | <u>0.38</u> |

(廿二)客戶合約之收入

1.收入之細分

| | 108年4月至6月 | 107年4月至6月 | 108年1月至6月 | 107年1月至6月 |
|---------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| 主要地區市場 | | | | |
| 美洲 | \$ 1,350,279 | 937,137 | 3,260,709 | 1,882,537 |
| 歐洲 | 46,157 | 54,454 | 85,574 | 87,487 |
| 亞洲 | 124,346 | 20,540 | 204,932 | 52,111 |
| 其他地區 | 24,860 | 22,643 | 38,183 | 27,533 |
| 減：屬於停業 | | | | |
| 單位之收入 | - | (78) | - | (78) |
| | <u>\$ 1,545,642</u> | <u>1,034,696</u> | <u>3,589,398</u> | <u>2,049,590</u> |

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | <u>108年4月至6月</u> | <u>107年4月至6月</u> | <u>108年1月至6月</u> | <u>107年1月至6月</u> |
|-----------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| 主要產品/服務線 | | | | |
| 工具機 | \$ 499,390 | 564,772 | 992,916 | 1,072,346 |
| 健身機 | 987,703 | 401,758 | 2,477,882 | 853,928 |
| 其他 | 58,549 | 68,244 | 118,600 | 123,394 |
| 減:屬於停業 單位之收入 | - | (78) | - | (78) |
| | <u>\$ 1,545,642</u> | <u>1,034,696</u> | <u>3,589,398</u> | <u>2,049,590</u> |

2.合約餘額

| | <u>108.6.30</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.6.30</u> |
|------|------------------|------------------|-----------------|
| 合約負債 | \$ <u>34,653</u> | <u>16,355</u> | <u>28,457</u> |

民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日認為收入之金額分別2,541千元、1,921千元、6,922千元及2,867千元。

(廿三)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞及不高於5%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為6,033千元、3,910千元、57,469千元及4,660千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為1,206千元、782千元、11,493千元及932千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並分別列報為各該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為27,500千元及16,739千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為9,000千元及8,730千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿四)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

| | <u>108年4月至6月</u> | <u>107年4月至6月</u> | <u>108年1月至6月</u> | <u>107年1月至6月</u> |
|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 利息收入 | \$ 3,037 | 1,320 | 3,379 | 1,866 |
| 沖銷逾期應付款收入 | 18,456 | - | 18,456 | 53,057 |
| 其他 | 1,254 | 2,673 | 2,872 | 6,339 |
| 減：屬於其他停業單位其他收入 | - | (1,447) | - | (2,716) |
| | <u>\$ 22,747</u> | <u>2,546</u> | <u>24,707</u> | <u>58,546</u> |

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

| | <u>108年4月至6月</u> | <u>107年4月至6月</u> | <u>108年1月至6月</u> | <u>107年1月至6月</u> |
|-----------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 外幣兌換(損)益 | \$ 19,543 | 42,532 | 28,812 | 15,445 |
| 處分不動產、廠房及設備(損)益淨額 | (581) | (898) | (2,770) | (1,568) |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損)益 | 15,307 | 34,107 | 44,136 | 15,040 |
| 其他(損)益 | 6,313 | - | (1,000) | - |
| 減：屬於停業單位之其他利益及損失 | - | (256) | - | (161) |
| | <u>\$ 40,582</u> | <u>75,485</u> | <u>69,178</u> | <u>28,756</u> |

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

| | <u>108年4月至6月</u> | <u>107年4月至6月</u> | <u>108年1月至6月</u> | <u>107年1月至6月</u> |
|---------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 利息費用 | \$ (5,825) | (9,696) | (13,218) | (19,924) |
| 減：利息資本化 | - | 70 | 80 | 130 |
| | <u>\$ (5,825)</u> | <u>(9,626)</u> | <u>(13,138)</u> | <u>(19,794)</u> |

(廿五)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿六)。

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

合併公司於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日對最大客戶之信用風險集中情形分別未超過應收款項總額之29%、41%及32%；對其他前五大客戶之信用風險集中情形分別未超過應收款項總額之47%、49%及37%。

(2)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四(七))

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

| | 帳面金額 | 合 約 現金流量 | 1-12個月 | 1-2年 | 2-5年 |
|-------------------|---------------------|------------------|------------------|----------------|---------------|
| 108年6月30日 | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 擔保銀行借款 | \$ 560,576 | 570,712 | 570,712 | - | - |
| 無擔保銀行借款 | 299,365 | 320,423 | 202,582 | 111,195 | 6,646 |
| 應付款項 | <u>1,918,249</u> | <u>1,918,249</u> | <u>1,918,249</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 2,778,190</u> | <u>2,809,384</u> | <u>2,691,543</u> | <u>111,195</u> | <u>6,646</u> |
| 107年12月31日 | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 擔保銀行借款 | \$ 678,500 | 691,654 | 546,609 | 99,061 | 45,984 |
| 無擔保銀行借款 | 604,072 | 614,265 | 522,504 | 64,747 | 27,014 |
| 應付款項 | <u>2,255,062</u> | <u>2,255,062</u> | <u>2,255,062</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 3,537,634</u> | <u>3,560,981</u> | <u>3,324,175</u> | <u>163,808</u> | <u>72,998</u> |
| 107年6月30日 | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 擔保銀行借款 | \$ 757,754 | 772,123 | 555,222 | 142,897 | 74,004 |
| 無擔保銀行借款 | 933,568 | 949,740 | 829,371 | 98,104 | 22,265 |
| 應付款項 | <u>1,059,526</u> | <u>1,059,526</u> | <u>1,059,526</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 2,750,848</u> | <u>2,781,389</u> | <u>2,444,119</u> | <u>241,001</u> | <u>96,269</u> |

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

| | | 108.6.30 | | | 107.12.31 | | | 107.6.30 | | |
|--------------|-----|----------|--------|-----------|-----------|--------|-----------|----------|--------|-----------|
| | | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 |
| 外幣:千元 | | | | | | | | | | |
| 金融資產 | | | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | | | |
| 美金 | USD | 67,716 | 31.06 | 2,103,259 | 101,926 | 30.72 | 3,131,167 | 48,828 | 30.460 | 1,487,301 |
| 歐元 | EUR | 21 | 35.38 | 743 | 112 | 35.20 | 3,942 | 30 | 35.40 | 1,062 |
| 日幣 | JPY | 92,580 | 0.2886 | 26,719 | 75,264 | 0.2782 | 20,938 | 55,399 | 0.2754 | 15,257 |
| 英鎊 | GBP | 242 | 39.39 | 9,532 | 245 | 38.88 | 9,526 | 242 | 39.96 | 9,670 |
| 金融負債 | | | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | | | |
| 美金 | USD | 15,275 | 31.06 | 474,442 | 13,113 | 30.72 | 402,831 | 10,865 | 30.460 | 330,948 |
| 歐元 | EUR | 114 | 35.38 | 4,033 | 542 | 35.20 | 19,078 | - | - | - |

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年六月三十日當新台幣相對於美金、歐元、日幣及英鎊貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少13,293千元及9,459千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為28,812千元及15,445千元。

(2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%基本點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

於報導日若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之淨利將減少或增加5,410千元及22,631千元，主因係合併公司之變動利率借款之影響。

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

| 報 導 日 證 券 價 格 | 108年1月至6月 | | 107年1月至6月 | |
|------------------|----------------|------|----------------|-------|
| | 其他綜合損 益稅後金額 | 稅後損益 | 其他綜合損 益稅後金額 | 稅後損益 |
| 上漲1% | \$ 2,448 | 98 | 2,232 | 104 |
| 下跌1% | \$ (2,448) | (98) | (2,232) | (104) |

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

| | 108.6.30 | | | | |
|----------------------------------|---------------------|----------------|----------|-----------|----------------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合 計 |
| | | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 透過損益按公允價值衡量之 金融資產 | | | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產 | \$ 410,884 | 410,788 | - | 96 | 410,884 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產 | | | | | |
| 國內上市(櫃)公司股票 | 244,797 | 244,797 | - | - | 244,797 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| 現金及及約當現金 | 1,005,105 | - | - | - | - |
| 應收票據、應收帳款及其他應 收款(含關係人) | 1,290,883 | - | - | - | - |
| 存出保證金 | 273 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 2,951,942</u> | <u>655,585</u> | <u>-</u> | <u>96</u> | <u>655,681</u> |
| 攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | \$ 702,696 | - | - | - | - |
| 應付票據、應付帳款及其他 應付款(含關係人) | 1,918,249 | - | - | - | - |
| 一年內到期長期負債 | 52,883 | - | - | - | - |
| 長期借款 | 104,362 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 2,778,190</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 107.12.31 | | | | |
|-----------------------------|---------------------|----------------|----------|-----------|----------------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| | | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 366,748 | 366,652 | - | 96 | 366,748 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 國內上市(櫃)公司股票 | 188,135 | 188,135 | - | - | 188,135 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| 現金及及約當現金 | 1,396,507 | - | - | - | - |
| 應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人) | 1,679,473 | - | - | - | - |
| 存出保證金 | 353 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 3,631,216</u> | <u>554,787</u> | <u>-</u> | <u>96</u> | <u>554,883</u> |
| 攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | 804,960 | - | - | - | - |
| 應付票據、應付帳款及其他應付款(含關係人) | 2,255,062 | - | - | - | - |
| 一年內到期長期負債 | 244,680 | - | - | - | - |
| 長期借款 | 232,932 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 3,537,634</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

| | 107.6.30 | | | | |
|-----------------------------|---------------------|----------------|----------|-----------|----------------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| | | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 509,754 | 509,658 | - | 96 | 509,754 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 國內上市(櫃)公司股票 | 223,193 | 223,193 | - | - | 223,193 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| 現金及及約當現金 | 917,143 | - | - | - | - |
| 應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人) | 790,911 | - | - | - | - |
| 存出保證金 | 198 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 2,441,199</u> | <u>732,851</u> | <u>-</u> | <u>96</u> | <u>732,947</u> |
| 攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | 1,085,964 | - | - | - | - |
| 應付票據、應付帳款及其他應付款(含關係人) | 1,059,526 | - | - | - | - |
| 一年內到期長期負債 | 250,796 | - | - | - | - |
| 長期借款 | 354,562 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 2,750,848</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：上市(櫃)公司股票及受益憑證—基金，其公允價值係分別參照市場報價決定。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇八年及一〇七年一月一至六月三十日並無任何移轉。

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要為透過損益按公允價值衡量之金融資產—權益證券投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

針對合併公司所持有部份不具活絡市場報價之權益投資工具，管理階層取具該被投資公司近期之財務報告、評估產業發展及檢視公開可取得資訊，並據以檢視及評估該被投資公司之營運現況及未來營運表現，用以評估該被投資公司之公允價值。通常，行業和市場前景之變化與被投資公司經營和未來業績之變化具高度正相關。

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

| 項目 | 評價技術 | 重大不可觀察輸入值 | 重大不可觀察輸入值與公允價值關係 |
|-------------------------------|--------|-----------|------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資 | 淨資產價值法 | • 淨資產價值 | 不適用 |

(廿六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿七)所揭露者無重大變動。

(廿七)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益及非控制權益）加上淨負債。

民國一〇八年第二季合併公司之資本管理策略與民國一〇七年度及民國一〇七年第二季一致。民國一〇八年六月三十日、民國一〇七年十二月三十一日及六月三十日之負債資產比率等相關資訊如下：

| | 108.6.30 | 107.12.31 | 107.6.30 |
|-----------|--------------|-------------|-----------|
| 負債總額 | \$ 3,438,185 | 4,460,540 | 3,255,478 |
| 減：現金及約當現金 | (1,005,105) | (1,396,507) | (917,143) |
| 淨負債 | 2,433,080 | 3,064,033 | 2,338,335 |
| 權益總額 | 3,095,213 | 2,549,558 | 2,382,203 |
| 資本總額 | \$ 5,528,293 | 5,613,591 | 4,720,538 |
| 負債資本比率 | 44% | 55% | 50% |

(廿八)非現金交易之籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

| | 108.1.1 | 現金 流量表 | 非現金之變動 | | | 108.6.30 |
|--------------|--------------|-----------|--------|---------|------------|----------|
| | | | 收購 | 匯率變動 | 公允價 值變動 | |
| 長期借款(含一年內到期) | \$ 477,612 | (318,277) | - | (2,090) | - | 157,245 |
| 短期借款 | 804,960 | (95,514) | - | (6,750) | - | 702,696 |
| 來自籌資活動之負債總額 | \$ 1,282,572 | (413,791) | - | (8,840) | - | 859,941 |

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 107.1.1 | 現金 流量表 | 非現金之變動 | | | 107.6.30 |
|-----------------|------------------|------------------|----------|----------------|------------|------------------|
| | | | 收購 | 匯率變動 | 公允價 值變動 | |
| 長期借款(含一年內到期) \$ | 821,728 | (211,077) | - | (5,293) | - | 605,358 |
| 短期借款 | 1,000,911 | 82,483 | - | 2,570 | - | 1,085,964 |
| 來自籌資活動之負債總額 \$ | <u>1,822,639</u> | <u>(128,594)</u> | <u>-</u> | <u>(2,723)</u> | <u>-</u> | <u>1,691,322</u> |

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|----------|-----------|
| 寶晶股份有限公司 | 合併公司之關聯企業 |

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

| | 108年4月至6月 | | 107年4月至6月 | | 108年1月至6月 | | 107年1月至6月 | |
|---------|-----------|------------|-----------|------------|-----------|------------|-----------|------------|
| | 金額 | 佔合併公司銷貨淨額% | 金額 | 佔合併公司銷貨淨額% | 金額 | 佔合併公司銷貨淨額% | 金額 | 佔合併公司銷貨淨額% |
| 關聯企業－寶晶 | \$ 19,921 | 1 | 7,240 | 1 | 31,707 | 1 | 15,597 | 1 |

合併公司因向關係人及非關係人銷售貨品之規格品項不同，故其銷貨之價格與非關係人無法比較。對非關係人收款期間政策為30天~120天；對關係人為150天(一〇八年五月前之收款期間政策為270天)。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列減損損失。

2.應收關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別 | 108.6.30 | 107.12.31 | 107.6.30 |
|------|---------|------------------|---------------|---------------|
| 應收票據 | 關聯企業－寶晶 | \$ 23,274 | 8,504 | 15,109 |
| 應收帳款 | 關聯企業－寶晶 | 21,231 | 20,047 | 7,308 |
| | | <u>\$ 44,505</u> | <u>28,551</u> | <u>22,417</u> |

3.應付關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別 | 108.6.30 | 107.12.31 | 107.6.30 |
|-------|---------|---------------|------------|------------|
| 應付票據 | 關聯企業－寶晶 | \$ 102 | 350 | 207 |
| 其他應付款 | 關聯企業－寶晶 | 56 | 95 | 3 |
| | | <u>\$ 158</u> | <u>445</u> | <u>210</u> |

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

| | 108年4月至6月 | 107年4月至6月 | 108年1月至6月 | 107年1月至6月 |
|--------|-----------------|--------------|--------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 4,322 | 5,247 | 9,072 | 10,446 |
| 退職後福利 | 384 | 257 | 612 | 510 |
| 離職福利 | - | - | - | - |
| 其他長期福利 | - | - | - | - |
| 股份基礎給付 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 4,706</u> | <u>5,504</u> | <u>9,684</u> | <u>10,956</u> |

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| 資產名稱 | 質押擔保標的 | 108.6.30 | 107.12.31 | 107.6.30 |
|------|--------|---------------------|----------------|------------------|
| 土地 | 銀行借款擔保 | \$ 293,176 | 293,176 | 293,176 |
| 建築物 | 銀行借款擔保 | 945,386 | 590,924 | 820,537 |
| | | <u>\$ 1,238,562</u> | <u>884,100</u> | <u>1,113,713</u> |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

| | 108.6.30 | 107.12.31 | 107.6.30 |
|-------------|------------------|--------------|---------------|
| 取得不動產、廠房及設備 | <u>\$ 34,427</u> | <u>6,738</u> | <u>15,425</u> |

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別 性 質 別 | 108年4月至6月 | | | 107年4月至6月 | | | |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------------|---------|
| | 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 | 屬於停業 單位費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | | |
| 薪資費用 | 103,455 | 55,365 | 158,820 | 77,722 | 53,076 | 389 | 131,187 |
| 勞健保費用 | 9,041 | 4,619 | 13,660 | 6,404 | 4,738 | 23 | 11,165 |
| 退休金費用 | 4,667 | 2,789 | 7,456 | 4,025 | 2,716 | 24 | 6,765 |
| 其他員工福利費用 | 2,302 | 415 | 2,717 | 2,566 | 748 | - | 3,314 |
| 折舊費用 | 27,294 | 6,045 | 33,339 | 24,178 | 4,482 | 1,818 | 30,478 |
| 攤銷費用 | 384 | 1,631 | 2,015 | 28 | 2,277 | 13 | 2,318 |

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 功 能 別 性 質 別 | 108年1月至6月 | | | 107年1月至6月 | | | |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------------|---------|
| | 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 | 屬於停業 單位費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | | |
| 薪資費用 | 218,583 | 168,091 | 386,674 | 157,628 | 104,426 | 763 | 262,817 |
| 勞健保費用 | 18,471 | 9,207 | 27,678 | 13,914 | 9,526 | 46 | 23,486 |
| 退休金費用 | 9,908 | 5,271 | 15,179 | 8,781 | 5,569 | 48 | 14,398 |
| 其他員工福利費用 | 4,694 | 771 | 5,465 | 5,035 | 1,489 | - | 6,524 |
| 折舊費用 | 52,439 | 12,032 | 64,471 | 47,522 | 8,885 | 3,809 | 60,216 |
| 攤銷費用 | 648 | 3,467 | 4,115 | 46 | 4,974 | 36 | 5,056 |

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

(三)停業單位：

合併公司於民國一〇七年十一月八日經董事會決議通過Gold Item Group Ltd.出售力武國際(香港)有限公司包含其間接轉投資杭州力武機電有限公司之股權，該股權交易已於民國一〇八年三月五日完成股權轉讓相關法定程序。由於該部門於民國一〇七年六月三十日非屬停業單位或待出售資產，故重編以前期間之綜合損益表，將該停業單位與繼續營業單位分開列示。

該停業單位之經營結果及現金流入(出)如下：

| | 108年4月至6月 | 107年4月至6月 | 108年1月至6月 | 107年1月至6月 |
|---------------------|-----------|------------|-----------|-----------|
| 停業單位之經營結果： | | | | |
| 營業收入 | \$ - | 78 | - | 78 |
| 營業成本 | - | (83) | - | (86) |
| 營業毛利 | - | (5) | - | (8) |
| 營業費用 | - | (4,550) | - | (9,165) |
| 營業淨損 | - | (4,555) | - | (9,173) |
| 營業外收(支) | - | 1,703 | - | 2,877 |
| 稅前淨利(損) | - | (2,852) | - | (6,296) |
| 所得稅費用 | - | - | - | - |
| 停業單位資產或處分群組 處分利益 | (1) | (2,852) | 804,412 | (6,296) |
| 處分利益之所得稅 | (157) | - | (90,418) | - |
| 停業單位淨利(損) | \$ (158) | (2,852) | 713,994 | (6,296) |
| 基本每股盈餘(元) | \$ - | (0.01) | 3.93 | (0.03) |
| 稀釋每股盈餘(元) | \$ - | (0.01) | 3.93 | (0.03) |
| 停業單位之淨現金流入(出)： | | | | |
| 營業活動之淨現金流入(出) | | \$ - | | (2,949) |
| 投資活動之淨現金流入(出) | | 410,111 | | 28 |
| 籌資活動之淨現金流入(出) | | - | | - |
| 淨現金流入(出) | | \$ 410,111 | | (2,921) |

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

| 編號 | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證對象 公司名稱 | 關係 (註3) | 對單一企業背書保證限額 | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額 | 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 | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬子公司對母公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 |
|----|-----------|-----------------|------------|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------|-----------------------|-----------|--------------|--------------|------------|
| 0 | 力山工業 | 桐鄉力山 | 2 | 1,229,550 | (USD7,500,231.750) | (USD7,000,217.420) | (USD7,000,217.420) | - | 7.10% | 1,229,550 | Y | N | Y |

(註1)：對單一企業背書保證限額為股權淨值40%，背書保證總額最高限額亦不得超過股權淨值40%。

(註2)：編號說明：0本公司。

(註3)：關係說明如下：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 具有實質控制力之公司。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期 末 | | | | 備 註 |
|-------|---|-------------|---------------------|--------|---------|------|---------|-----|
| | | | | 股數(千股) | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值 | |
| 力山工業 | 股票-兆豐金控 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 5 | 142 | - | 142 | |
| 力山工業 | 股票-福興 | - | " | 0.4 | 20 | - | 20 | |
| 力山工業 | 股票-中鋼 | - | " | 68 | 1,686 | - | 1,686 | |
| 力山工業 | 股票-聯電 | - | " | 146 | 2,042 | - | 2,042 | |
| 力山工業 | 股票-中鴻 | - | " | 171 | 1,797 | - | 1,797 | |
| 力山工業 | 股票-喬山 | - | " | 12 | 802 | - | 802 | |
| 力山工業 | 股票-友達 | - | " | 119 | 1,106 | - | 1,106 | |
| 力山工業 | 股票-長榮海運 | - | " | 76 | 944 | - | 944 | |
| 力山工業 | 股票-長榮航空 | - | " | 82 | 1,230 | - | 1,230 | |
| 力山工業 | 股票-華中創投 | - | " | 10 | 96 | - | 96 | |
| 力山工業 | LGT GIM Growth (USD) B | - | " | 0.38 | 173,406 | - | 173,406 | |
| 力山工業 | LGT Select Convertible (USD) B | - | " | 0.65 | 33,795 | - | 33,795 | |
| 力山工業 | LGT Select Equity Enhanced Minimum Variance (USD) B | - | " | 0.75 | 29,027 | - | 29,027 | |
| 力山工業 | LGT Serategy 2 Years (EUR) B | - | " | 2.50 | 78,926 | - | 78,926 | |
| 力山工業 | LGT Select Equity Enhanced Minimum Variance (USD) B | - | " | 0.86 | 33,160 | - | 33,160 | |
| 力山工業 | LGT Select Equity North America (USD) B | - | " | 0.58 | 52,705 | - | 52,705 | |
| 小 計 | | | | | 410,884 | | 410,884 | |

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期 末 | | | | 備 註 |
|-------|-----------|-------------|--------------------------|--------|---------|------|---------|-----|
| | | | | 股數(千股) | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值 | |
| 力山工業 | 股票-福裕事業 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 3,832 | 42,921 | 4.98 | 42,921 | |
| 小 計 | | | | | 42,921 | | 42,921 | |
| 力山工業 | 股票-亞信電子 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 4,888 | 201,876 | 8.98 | 201,876 | |
| 小 計 | | | | | 201,876 | | 201,876 | |

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：

單位：新台幣千元

| 買、賣之公司 | 有價證券種類及名稱 | 帳列科目 | 交易對象 | 關係 | 期 初 | | 買 入 | | 賣 出 | | | 期 末 | | |
|-----------|-----------|-----------------|------|------|---------|---------|-----|----|---------|---------|---------|-----------------|----|----|
| | | | | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 售價 | 帳面成本 | 處分損益 | 股數 | 金額 |
| Gold Item | 香港力武 | 待出售非流動資產(或處分群組) | 個人 | 非關係人 | 107,640 | 105,376 | - | - | 107,640 | 818,760 | 105,719 | 804,412 (註1) | - | - |

(註1)：處分損益包含相關累計兌換差額利益91,371千元。

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、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 交 易 情 形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備 註 |
|----------|--------|------------------|---------|---------|------------|---------|-------------------|------|------------|-----------------|-----|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單 價 | 授信期間 | 餘 額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | |
| 力山工業 | 桐鄉力山 | 採權益法評價之被投資公司之子公司 | 進貨 | 671,569 | 24 % | 90-150天 | (註1) | (註2) | (316,734) | (25) % | |

(註1)：本公司因未向關係人及非關係人購買相同貨品，故向關係人購貨價格與非關係人無法比較。

(註2)：對關係人付款期間政策為90~150天，除依據既定之付款政策外，尚考量關係人營運資金狀況、行業特性及產業景氣等因素。

8. 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：

| 帳列應收款項之公司 | 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 | 提列備抵呆帳金額 |
|-----------|--------|--------------------------|--------------|--------|-----------|------|------------------------|----------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 桐鄉力山 | 力山工業 | 本公司為間接持有該公司股權達50%以上之法人股東 | 應收帳款：316,734 | 5.13 % | - | - | 截至108年7月23日收回金額121,057 | - |

9. 從事衍生性商品交易：無。

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人 之關係 (註二) | 交易往來情形 | | | 佔合併總營收 或資產之比率 |
|------------|-------|--------|---------------------|--------|---------|-----------|------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 0 | 本公司 | 桐鄉力山 | 1 | 進貨 | 671,569 | 依雙方約定價格交易 | 18.71% |
| 0 | 本公司 | 桐鄉力山 | 1 | 應付帳款 | 316,734 | 依雙方約定期間付款 | 4.85% |
| 0 | 本公司 | 力山科技 | 1 | 進貨 | 28,860 | 依雙方約定價格交易 | 0.80% |
| 0 | 本公司 | 力山科技 | 1 | 應付帳款 | 4,455 | 依雙方約定期間付款 | 0.07% |
| 0 | 本公司 | P.T.S. | 1 | 售後服務費 | 23,236 | 依雙方約定價格交易 | 0.65% |
| 0 | 本公司 | P.T.S. | 1 | 其他應付款 | 57,381 | 依雙方約定期間付款 | 0.88% |
| 0 | 本公司 | P.T.S. | 1 | 應收帳款 | 2,759 | 依雙方約定期間收款 | 0.04% |
| 0 | 本公司 | P.T.S. | 1 | 銷貨 | 2,744 | 依雙方約定價格交易 | 0.08% |
| 1 | 杭州勤吉 | 桐鄉力山 | 3 | 銷貨 | 7,939 | 依雙方約定價格交易 | 0.22% |

註一、編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

(二) 轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇八年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

| 投資公司 名稱 | 被投資公司 名稱 | 所在 地區 | 主要營 業項目 | 原始投資金額 | | 期 末 持 有 | | 被投資公司 本期(損)益 | 本期認列之 投資(損)益 | 備 註 | |
|------------|-------------------------------------|---------------------------|---|------------|------------|--------------------|--------|-----------------|-----------------|---------|-----------------------------|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股 數 (千股) | 比 率 | | | | 帳面金額 |
| 力山工業 | 寶晶(股)公司 | 台灣 | 氣動釘槍及其 配件之買賣 | 14,197 | 14,197 | 1,600 | 16.00 | 16,710 | 3,330 | 533 | 本公司依權益法 評價之被投資公 司(註1) |
| 力山工業 | 力山科技(股) 公司 | 台灣 | 資訊、通訊產 品等零組件之 研發設計、製 造、加工及買 賣業務 | 291,106 | 291,106 | 7,588 | 80.09 | 62,359 | 3,284 | 2,630 | 本公司之子公司 (註1) |
| 力山工業 | Power Tool Specialists Inc. | 美國 | 木工機及電動 工具機之推銷 及服務 | 196,465 | 196,465 | 0.1 | 96.0% | 164,288 | (2,955) | (2,837) | 本公司之子公司 (註1) |
| 力山工業 | Gold Item Group Ltd. | British Virgin Islands | 從事國際投資 之控股公司 | 1,114,954 | 1,114,954 | US\$35,606 (註2) | 100.00 | 836,078 | 811,531 | 811,531 | 本公司之子公司 |
| Gold Item | 香港力武 | 香港 | 從事國際投資 之控股公司 | - | US\$10,606 | - | - | - | - | - | |
| Gold Item | 香港金科 | 香港 | 從事國際投資 之控股公司 | US\$25,000 | US\$25,000 | US\$25,000 (註2) | 100.00 | 815,564 | 7,429 | 7,429 | Gold Item 之子公司 |
| 力山科技 | Rexon Technology Ltd.(Brunei) | 汶萊 | 各種投資業務 | 24,151 | 24,151 | US\$700 (註2) | 100.00 | - | - | - | 力山科技子公司 (註1) |

(註1)：係依被投資公司民國一〇八年六月三十日未經會計師核閱之財務報告，按持股比例揭露其投資(損)益。

(註2)：係有限公司，未發行股份，故揭露投資之資本額。

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

(1)本公司

| 大陸被投資 公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資 方式 | 本期期初自 台灣匯出累 積投資金額 | 本期匯回投資 出或收金額 | | 本期期末自 台灣匯出累 積投資金額 | 被投資公司 本期損益 | 本公司直接 或間接投資 之持股比例 | 本期認列 投資損益 | 期末投資 帳面價值 | 截至本期 止已匯回 投資收益 |
|----------------|------------------------------|--------------------------------|----------|-----------------------------|-----------------|-------------------------------------|-----------------------------|---------------|-------------------------|-----------------|--------------|---------------------------------|
| | | | | | 匯出 | 收 回 | | | | | | |
| 杭州力武機 電有限公司 | 生產銷售各種電機 設備、木工機械及 其零件等 | 人民幣 100,007 (US\$12,200) | (註1) | US\$11,454 (NT\$367,096) | - | US \$11,454 (NT\$ 367,096) | - | - | - | - | - | US\$15,112 (NT\$ 452,088) |
| 桐鄉力山工 業有限公司 | 生產銷售各種電機 設備、木工機械及 其零件等 | 人民幣 154,465 (US\$25,000) | (註1) | US\$25,000 (NT\$745,565) | - | - | US\$25,000 (NT\$745,565) | 7,429 | 100.00 | 7,429 | 815,564 | - |
| 杭州勒吉貿 易有限公司 | 銷售木工機及電動 工具機、健身機等 買賣業務 | 人民幣 3,085 (US\$500) | (註2) | US\$500 (NT\$14,975) | - | - | US\$500 (NT\$14,975) | (2,545) | 100.00 | (2,545) (註4) | 565 | - |

(2)力山科技

| 大陸被投資 公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資 方式 | 本期期初自 台灣匯出累 積投資金額 | 本期匯回投資 出或收金額 | | 本期期末自 台灣匯出累 積投資金額 | 被投資公司 本期損益 | 本公司直接 或間接投資 之持股比例 | 本期認列 投資損益 | 期末投資 帳面價值 | 截至本期 止已匯回 投資收益 |
|------------------|-----------------------------|------------------------------|----------|-------------------------|-----------------|-----|-------------------------|---------------|-------------------------|--------------|--------------|----------------------|
| | | | | | 匯出 | 收 回 | | | | | | |
| 力山科技(上 海)有限公司 | 生產有關無線電 通訊系統及電子 產品線路板 | 人民幣 5,792 (NT\$24,192) | (註3) | US\$700 (NT\$22,820) | - | - | US\$700 (NT\$22,820) | - | 100.00 | - | - | - |

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司，第三地區設立之公司係透過香港公司再投資大陸公司。

註2：直接投資大陸公司。

註3：透過Rexon Technology Ltd.(Brunei)再投資大陸公司。

註4：係依被投資公司民國一〇八年六月三十日未經會計師核閱之財務報告，按持股比例揭露其投資(損)益。

2.轉投資大陸地區限額：

(1)本公司

| 本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 (註1) | 依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 |
|-----------------------------|-----------------------------|------------------------|
| US\$25,500 (NT\$760,540) | US\$25,500 (NT\$760,540) | 1,857,128 |

(2)力山科技

| 本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 |
|--------------------------|-------------------------|------------------------|
| US\$700 (NT\$22,820) | US\$700 (NT\$22,820) | 47,068 |

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇八年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

| | 工具機與健身機部門 | | | 合計 |
|--------------------|---------------------|----------------|------------------|------------------|
| | 身機部門 | 停業部門 | 調整及銷除 | |
| 民國108年4月至6月 | | | | |
| 收入 | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 1,545,642 | - | - | 1,545,642 |
| 部門間收入 | - | - | - | - |
| 收入總計 | <u>\$ 1,545,642</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,545,642</u> |
| 應報導部門損益 | <u>\$ 89,229</u> | <u>(158)</u> | <u>-</u> | <u>89,071</u> |
| 民國108年1月至6月 | | | | |
| 收入 | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 3,589,398 | - | - | 3,589,398 |
| 部門間收入 | - | - | - | - |
| 收入總計 | <u>\$ 3,589,398</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>3,589,398</u> |
| 應報導部門損益 | <u>\$ 203,518</u> | <u>713,994</u> | <u>-</u> | <u>917,512</u> |
| 民國107年4月至6月 | | | | |
| 收入 | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 1,034,696 | 78 | - | 1,034,774 |
| 部門間收入 | - | - | - | - |
| 收入總計 | <u>\$ 1,034,696</u> | <u>78</u> | <u>-</u> | <u>1,034,774</u> |
| 應報導部門損益 | <u>\$ 57,596</u> | <u>(2,852)</u> | <u>-</u> | <u>54,744</u> |
| 民國107年1月至6月 | | | | |
| 收入 | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 2,049,590 | 78 | - | 2,049,668 |
| 部門間收入 | - | - | - | - |
| 收入總計 | <u>\$ 2,049,590</u> | <u>78</u> | <u>-</u> | <u>2,049,668</u> |
| 應報導部門損益 | <u>\$ 75,161</u> | <u>(6,296)</u> | <u>-</u> | <u>68,865</u> |
| 應報導部門資產： | | | | |
| 民國108年6月30日 | <u>\$ 6,533,398</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>6,533,398</u> |
| 民國107年12月31日 | <u>\$ 6,900,244</u> | <u>109,854</u> | <u>-</u> | <u>7,010,098</u> |
| 民國107年6月30日 | <u>\$ 5,535,739</u> | <u>210,749</u> | <u>(108,807)</u> | <u>5,637,681</u> |
| 應報導部門負債： | | | | |
| 民國108年6月30日 | <u>\$ 3,438,185</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>3,438,185</u> |
| 民國107年12月31日 | <u>\$ 4,456,062</u> | <u>4,478</u> | <u>-</u> | <u>4,460,540</u> |
| 民國107年6月30日 | <u>\$ 3,253,923</u> | <u>6,725</u> | <u>(5,170)</u> | <u>3,255,478</u> |