

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
民國一〇九年及一〇八年第一季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10~11
(六)重要會計項目之說明	11~31
(七)關係人交易	32
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	33~34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34~36
2.轉投資事業相關資訊	36
3.大陸投資資訊	36~37
4.主要股東資訊	37
(十四)部門資訊	38



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一〇九年及一〇八年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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，民國一〇九年及一〇八年三月三十一日之資產總額分別為176,138千元及205,233千元，均占合併資產總額之3%；負債總額分別為44,871千元及40,014千元，均占合併負債總額之1%；民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為(26,464)千元及(37,392)千元，分別占合併綜合損益之(114)%及(4)%。

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一〇九年及一〇八年三月三十一日採用權益法之投資分別為16,725千元及17,079千元，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為18千元及102千元，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一〇九年及一〇八年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安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
民國一〇九年五月七日

民國一〇九年及一〇八年三月三十一日僅經核閱，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

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	109.3.31		108.12.31		108.3.31			109.3.31		108.12.31		108.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,346,288	36	2,137,750	31	2,090,932	28	2100 短期借款(附註六(十三)及八)	\$ 616,534	9	642,842	9	833,347	11
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二))	7,456	-	107,046	2	395,577	5	2130 合約負債-流動(附註六(廿二))	26,012	1	25,516	-	25,008	-
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))	23,875	1	37,862	-	48,669	1	2150 應付票據	256,765	4	427,470	6	323,201	5
1150 應收票據淨額(附註六(四))	264	-	585	-	405	-	2160 應付票據-關係人(附註七)	432	-	631	-	253	-
1160 應收票據-關係人淨額(附註六(四)及七)	7,666	-	10,740	-	13,415	-	2170 應付帳款	899,239	14	1,279,472	19	1,492,305	20
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	728,290	11	1,043,806	15	1,009,031	14	2200 其他應付款	381,101	6	465,733	7	477,640	6
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(四)及七)	12,968	-	22,820	-	22,787	-	2220 其他應付款項-關係人(附註七)	127	-	134	-	69	-
1200 其他應收款(附註六(五))	1,694	-	1,444	-	82,750	1	2230 本期所得稅負債	204,429	3	182,260	3	263,523	4
130x 存貨(附註六(六))	520,830	8	636,030	9	830,239	11	2250 負債準備-流動(附註六(十七))	156,085	2	166,842	2	44,097	1
1479 其他流動資產-其他(附註六(十二))	103,540	2	107,614	2	188,606	2	2280 租賃負債-流動(附註六(十六))	1,248	-	1,241	-	-	-
	<u>3,752,871</u>	<u>58</u>	<u>4,105,697</u>	<u>59</u>	<u>4,682,411</u>	<u>62</u>	2320 一年內到期長期負債(附註六(十五)及八)	52,911	1	52,501	1	197,695	3
							2399 其他流動負債-其他(附註六(十四))	<u>100,872</u>	<u>2</u>	<u>106,355</u>	<u>2</u>	<u>103,450</u>	<u>1</u>
								<u>2,695,755</u>	<u>42</u>	<u>3,350,997</u>	<u>49</u>	<u>3,760,588</u>	<u>51</u>
非流動資產：													
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))	133,219	2	181,858	3	212,386	3	2540 非流動負債：						
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	16,725	-	16,707	-	17,079	-	2550 長期借款(附註六(十五)及八)	308,834	5	81,427	1	168,388	2
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	2,331,422	36	2,337,281	34	2,244,619	30	2570 遞延所得稅負債	18,241	-	18,606	-	-	-
1755 使用權資產(附註六(十))	58,539	1	59,583	1	61,166	1	2580 租賃負債-非流動(附註六(十六))	1,599	-	1,914	-	-	-
1780 無形資產(附註六(十一))	57,047	1	58,581	1	55,808	1	2640 淨確定福利負債-非流動	-	-	-	-	121,017	2
1840 遞延所得稅資產	74,174	1	73,620	1	56,133	1		<u>328,674</u>	<u>5</u>	<u>101,947</u>	<u>1</u>	<u>289,405</u>	<u>4</u>
1920 存出保證金	1,800	-	1,823	-	494	-	負債總計	<u>3,024,429</u>	<u>47</u>	<u>3,452,944</u>	<u>50</u>	<u>4,049,993</u>	<u>55</u>
1975 淨確定福利資產-非流動	10,367	-	5,211	-	-	-	歸屬於母公司業主之權益(附註六(二十))：						
1990 其他非流動資產-其他(附註六(十二))	63,030	1	64,073	1	112,737	2	股本	1,814,735	28	1,814,735	26	1,814,735	25
	<u>2,746,323</u>	<u>42</u>	<u>2,798,737</u>	<u>41</u>	<u>2,760,422</u>	<u>38</u>	資本公積	433	-	433	-	433	-
							保留盈餘	1,754,359	27	1,665,229	24	1,522,422	20
							其他權益	(115,582)	(2)	(49,668)	-	33,748	-
							歸屬於母公司業主之權益合計	<u>3,453,945</u>	<u>53</u>	<u>3,430,729</u>	<u>50</u>	<u>3,371,338</u>	<u>45</u>
							非控制權益	20,820	-	20,761	-	21,502	-
							權益總計	<u>3,474,765</u>	<u>53</u>	<u>3,451,490</u>	<u>50</u>	<u>3,392,840</u>	<u>45</u>
資產總計	<u>\$ 6,499,194</u>	<u>100</u>	<u>6,904,434</u>	<u>100</u>	<u>7,442,833</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 6,499,194</u>	<u>100</u>	<u>6,904,434</u>	<u>100</u>	<u>7,442,833</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)



~4~

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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	109年1月至3月		108年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿二)及七)	\$ 1,415,338	100	2,043,756	100
5000 營業成本(附註六(六)及(十八))	1,179,189	83	1,656,902	81
營業毛利	236,149	17	386,854	19
6000 營業費用(附註六(十八)及(廿三)):				
6100 推銷費用	60,889	4	103,979	5
6200 管理費用	38,206	3	69,402	3
6300 研究發展費用	41,701	3	56,629	3
	140,796	10	230,010	11
營業利益	95,353	7	156,844	8
7000 營業外收入及支出:				
7010 其他收入(附註六(廿四))	3,517	-	1,960	-
7020 其他利益及損失(附註六(廿四))	17,134	1	28,596	1
7050 財務成本(附註六(廿四))	(4,597)	-	(7,313)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(七))	18	-	102	-
	16,072	1	23,345	1
7900 稅前淨利	111,425	8	180,189	9
7950 所得稅費用(附註六(十九))	22,282	2	65,900	3
8000 繼續營業單位淨利	89,143	6	114,289	6
8100 停業單位損益(附註十二(三))	-	-	714,152	35
本期淨利	89,143	6	828,441	41
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	(62,626)	(4)	72,920	4
	(62,626)	(4)	72,920	4
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(4,064)	-	(72,603)	(4)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	822	-	14,524	1
	(3,242)	-	(58,079)	(3)
8300 本期其他綜合損益	(65,868)	(4)	14,841	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 23,275	2	\$ 843,282	41
淨利歸屬於:				
8610 母公司業主	\$ 89,130	6	827,694	41
8620 非控制權益	13	-	747	-
	\$ 89,143	6	\$ 828,441	41
綜合損益總額歸屬於:				
8710 母公司業主	\$ 23,216	2	842,516	41
8720 非控制權益	59	-	766	-
	\$ 23,275	2	\$ 843,282	41
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		0.63	
來自停業單位淨利	-		3.93	
	\$ 0.49		4.56	
9850 稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位淨利	\$ 0.49		0.62	
來自停業單位淨利	-		3.92	
	\$ 0.49		4.54	

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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本		保 留 盈 餘				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
	普通 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	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 實現評價(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			
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
本期淨利	-	-	-	-	827,694	827,694	-	-	-	-	827,694	747	828,441
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	32,717	72,920	(90,815)	14,822	14,822	19	14,841
本期綜合損益總額	-	-	-	-	827,694	827,694	32,717	72,920	(90,815)	14,822	842,516	766	843,282
民國一〇八年三月三十一日餘額	\$ 1,814,735	433	92,161	1,376	1,428,885	1,522,422	(117,996)	151,744	-	33,748	3,371,338	21,502	3,392,840
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 1,814,735	433	132,034	-	1,533,195	1,665,229	(161,113)	111,445	-	(49,668)	3,430,729	20,761	3,451,490
本期淨利	-	-	-	-	89,130	89,130	-	-	-	-	89,130	13	89,143
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(3,288)	(62,626)	-	(65,914)	(65,914)	46	(65,868)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	89,130	89,130	(3,288)	(62,626)	-	(65,914)	23,216	59	23,275
民國一〇九年三月三十一日餘額	\$ 1,814,735	433	132,034	-	1,622,325	1,754,359	(164,401)	48,819	-	(115,582)	3,453,945	20,820	3,474,765

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：王坤復



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

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月	108年1月至3月
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 111,425	180,189
停業單位稅前淨利	-	804,413
本期稅前淨利	111,425	984,602
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	38,724	31,132
攤銷費用	2,793	2,100
利息費用	4,597	7,313
利息收入	(1,758)	(342)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	4,315	(28,829)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(18)	(102)
處分子公司利益	-	(804,413)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	472	2,189
收益費損項目合計	49,125	(790,952)
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	95,275	-
應收票據減少(增加)	321	(129)
應收票據—關係人減少(增加)	3,074	(4,911)
應收帳款減少	315,516	640,731
應收帳款—關係人減少(增加)	9,852	(2,740)
其他應收款(增加)減少	(347)	10
存貨減少(增加)	115,200	(92,938)
其他流動資產減少(增加)	4,074	(49,331)
淨確定福利資產增加	(5,156)	-
其他營業資產減少(增加)	52	(32)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	537,861	490,660
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	496	8,653
應付票據(減少)增加	(170,705)	56,227
應付票據—關係人減少	(199)	(97)
應付帳款減少	(380,233)	(219,441)
其他應付款(減少)增加	(103,106)	45,324
其他應付款—關係人減少	(7)	(26)
其他流動負債(減少)增加	(16,240)	16,166
淨確定福利負債減少	-	(8,636)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(669,994)	(101,830)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(132,133)	388,830
調整項目合計	(83,008)	(402,122)
營運產生之現金流入	28,417	582,480
收取之利息	1,855	342
支付之利息	(4,607)	(7,311)
營業活動之淨現金流入	25,665	575,511
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(608)	(37,049)
處分不動產、廠房及設備	48	333
存出保證金減少(增加)	23	(141)
取得無形資產	(1,279)	(1,316)
預付土地款增加	-	(53,773)
預付設備款增加	(17,590)	(33,256)
其他應收款增加—處分子公司	-	(81,876)
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(流出)流入	(19,406)	203,033
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	100,000	218,504
短期借款減少	(125,973)	(189,078)
舉借長期借款	240,000	-
償還長期借款	(12,886)	(111,529)
租賃本金償還	(308)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	200,833	(82,103)
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,446	(2,016)
本期現金及約當現金增加數	208,538	694,425
期初現金及約當現金餘額	2,137,750	1,396,507
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,346,288	2,090,932

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
民國一〇九年及一〇八年第一季
(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一〇九年五月七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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	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。

(二)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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
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
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2020.1.23	國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動（於或可能於一年內到期者）或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。

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一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八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
			109.3.31	108.12.31	108.3.31	
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、通訊產品等零件組件之研發設計、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%	(註二)
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)

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
			109.3.31	108.12.31	108.3.31	
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。

註二：杭州勘吉已於民國一〇八年八月三十一日完成或清算程序。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 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。

(四) 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。

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。

除下列所述外，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一〇八年度合併財務報告附註五一致。

新冠病毒疫情爆發將使合併公司所作之下列會計估計受到重大影響，因該等估計涉及對未來之預測：

(一) 應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(四)。

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(六)。

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一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
現金及零用金	\$ 1,167	1,180	1,786
支票及活期存款	2,251,408	1,836,770	2,086,064
定期存款	93,713	299,800	3,082
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 2,346,288	2,137,750	2,090,932

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
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	\$ -	96,650	385,992
國內上市(櫃)公司股票	7,360	10,300	9,489
國內非上市(櫃)公司股票	96	96	96
合 計	\$ 7,456	107,046	395,577

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.截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日止，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

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
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	\$ 23,875	37,862	48,669
國內上市(櫃)公司股票－亞信電子(股)公司	133,219	181,858	212,386
合 計	\$ 157,094	219,720	261,055

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. 合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。
3. 信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿五)。
4. 截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日止，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>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 264	585	405
應收票據—關係人—因營業而發生	7,666	10,740	13,415
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$ 7,930</u>	<u>11,325</u>	<u>13,820</u>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 729,893	1,045,409	1,010,634
應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量	12,968	22,820	22,787
減：備抵損失	(1,603)	(1,603)	(1,603)
合 計	<u>\$ 741,258</u>	<u>1,066,626</u>	<u>1,031,818</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109年3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	\$ 662,839	0.03%	179
逾期90天以下	86,633	0.25%	217
逾期91~180天	556	79.87%	444
逾期181~360天	424	100.00%	424
逾期超過360天	<u>339</u>	100.00%	<u>339</u>
合計	<u>\$ 750,791</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108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	\$ 926,604	0.02%	190
逾期90天以下	151,796	0.20%	309
逾期91~180天	158	68.68%	108
逾期181~360天	996	100.00%	996
合計	<u>\$ 1,079,554</u>		<u>1,603</u>

民國108年3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	\$ 964,381	0.01%	96
逾期90天以下	82,702	1.75%	1,450
逾期91~180天	158	35.91%	57
合計	<u>\$ 1,047,241</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：

	109年1月至3月	108年1月至3月
期初餘額(即3月31日餘額)	<u>\$ 1,603</u>	<u>1,603</u>

3.截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日止，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

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
其他應收款-股權出售	\$ -	-	81,876
其他應收款-其他	12,941	12,691	12,121
減：備抵呆帳	(11,247)	(11,247)	(11,247)
	<u>\$ 1,694</u>	<u>1,444</u>	<u>82,750</u>

- 1.其他應收款-股權出售之相關說明請詳附註六(八)。
- 2.合併公司於民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日無已逾期但未減損之其他應收款。
- 3.合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之其他應收款備抵損失變動表如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
期初餘額(即3月31日餘額)	<u>\$ 11,247</u>	<u>11,247</u>

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)存 貨

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
製 成 品	\$ 104,158	214,054	217,533
在 製 品	125,503	99,457	190,976
原 料	45,684	45,754	63,273
零 件	217,134	244,557	314,537
商 品	28,351	32,208	43,920
	<u>\$ 520,830</u>	<u>636,030</u>	<u>830,239</u>

銷貨成本明細如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
存貨報廢損失	\$ 1,233	35,796
下腳收入	(1,167)	(3,338)
存貨跌價損失(回升利益)	-	30,000
未分攤製造費用	6,787	-
	<u>\$ 6,853</u>	<u>62,458</u>

合併公司於中國地區之重要子公司，受新冠病毒疫情爆發之影響，於民國一〇九年二月間停工，停工期間之固定製造費用6,787千元認列為當期成本中。

截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)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>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
關聯企業	<u>\$ 16,725</u>	<u>16,707</u>	<u>17,079</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		
			109.3.31	108.12.31	108.3.31
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>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 16,725</u>	<u>16,707</u>	<u>17,079</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>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利	\$ 18	102
綜合損益總額	<u>\$ 18</u>	<u>102</u>

2.擔保

截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日止，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。

(八)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杭州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三月三十一日尚有USD2,657千元(約略新台幣81,876千元)之尾款未收取，列報於其他應收款。另，該尾款款項於民國一〇八年六月二十日已全數收回。

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：

	<u>108.3.5</u>
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>

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)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109年1月1日餘額	\$ 523,496	2,000,533	632,272	791,385	152,341	650	4,100,677
本期增添	-	3,580	7,127	6,124	2,261	-	19,092
本期處分	-	-	(1,584)	(1,763)	(274)	-	(3,621)
重分類	-	633	16,247	1,673	28	-	18,581
匯率變動影響數	24	(4,660)	(1,133)	(470)	(57)	(5)	(6,301)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 523,520</u>	<u>2,000,086</u>	<u>652,929</u>	<u>796,949</u>	<u>154,299</u>	<u>645</u>	<u>4,128,428</u>
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	-	43,970	6,789	4,005	3,205	701	58,670
本期處分	-	-	(6,207)	(10,168)	(1,888)	-	(18,263)
重分類	-	-	5,657	13,519	-	-	19,176
匯率變動影響數	10	16,407	3,043	1,333	426	2	21,221
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 448,241</u>	<u>2,001,633</u>	<u>546,899</u>	<u>803,293</u>	<u>149,447</u>	<u>703</u>	<u>3,950,216</u>
折舊及減損損失：							
民國109年1月1日餘額	\$ -	701,875	346,805	597,446	117,270	-	1,763,396
本期折舊	-	18,336	10,824	6,690	2,229	-	38,079
本期處分	-	-	(1,438)	(1,433)	(230)	-	(3,101)
匯率變動影響數	-	(812)	(357)	(191)	(8)	-	(1,368)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>719,399</u>	<u>355,834</u>	<u>602,512</u>	<u>119,261</u>	<u>-</u>	<u>1,797,006</u>
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	-	17,056	6,139	5,395	2,192	-	30,782
本期處分	-	-	(6,146)	(7,964)	(1,631)	-	(15,741)
匯率變動影響數	-	1,937	708	387	200	-	3,232
民國108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>654,346</u>	<u>328,967</u>	<u>607,933</u>	<u>114,351</u>	<u>-</u>	<u>1,705,597</u>
帳面價值：							
民國109年1月1日	<u>\$ 523,496</u>	<u>1,298,658</u>	<u>285,467</u>	<u>193,939</u>	<u>35,071</u>	<u>650</u>	<u>2,337,281</u>
民國109年3月31日	<u>\$ 523,520</u>	<u>1,280,687</u>	<u>297,095</u>	<u>194,437</u>	<u>35,038</u>	<u>645</u>	<u>2,331,422</u>
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3月31日	<u>\$ 448,241</u>	<u>1,347,287</u>	<u>217,932</u>	<u>195,360</u>	<u>35,096</u>	<u>703</u>	<u>2,244,619</u>

- 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60,774千元。因其地目屬田地，礙於法令規定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。
- 2.處分損益請詳附註六(廿四)。
- 3.截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日止，已作為長期借款及融資額度擔保之明細，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)使用權資產

合併公司承租土地及運輸設備之使用權資產變動明細如下：

	<u>土地</u>	<u>運輸設備</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：			
民國109年1月1日餘額	\$ 57,757	3,766	61,523
匯率變動影響數	<u>(413)</u>	<u>-</u>	<u>(413)</u>
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 57,344</u>	<u>3,766</u>	<u>61,110</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	60,158	-	60,158
匯率變動影響數	<u>1,358</u>	<u>-</u>	<u>1,358</u>
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 61,516</u>	<u>-</u>	<u>61,516</u>
使用權資產之折舊：			
民國109年1月1日餘額	\$ 1,312	628	1,940
本期折舊	331	314	645
匯率變動影響數	<u>(14)</u>	<u>-</u>	<u>(14)</u>
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 1,629</u>	<u>942</u>	<u>2,571</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
本期折舊	<u>350</u>	<u>-</u>	<u>350</u>
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 350</u>	<u>-</u>	<u>350</u>
帳面金額：			
民國109年1月1日	<u>\$ 56,445</u>	<u>3,138</u>	<u>59,583</u>
民國109年3月31日	<u>\$ 55,715</u>	<u>2,824</u>	<u>58,539</u>
民國108年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國108年3月31日	<u>\$ 61,166</u>	<u>-</u>	<u>61,166</u>

(十一)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109年1月1日餘額	\$ 43,293	6,974	111,130	161,397
本期外購	-	-	1,279	1,279
匯率變動影響數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(43)</u>	<u>(43)</u>
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 43,293</u>	<u>6,974</u>	<u>112,366</u>	<u>162,633</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 43,293	6,974	100,158	150,425
本期外購	-	-	1,316	1,316
匯率變動影響數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>131</u>	<u>131</u>
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 43,293</u>	<u>6,974</u>	<u>101,605</u>	<u>151,872</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109年1月1日餘額	\$ -	6,974	95,842	102,816
本期攤銷	-	-	2,793	2,793
匯率變動影響數	-	-	(23)	(23)
民國109年3月31日餘額	\$ -	<u>6,974</u>	<u>98,612</u>	<u>105,586</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	6,974	86,948	93,922
本期攤銷	-	-	2,100	2,100
匯率變動影響數	-	-	42	42
民國108年3月31日餘額	\$ -	<u>6,974</u>	<u>89,090</u>	<u>96,064</u>
帳面價值：				
民國109年1月1日餘額	\$ <u>43,293</u>	-	<u>15,288</u>	<u>58,581</u>
民國109年3月31日餘額	\$ <u>43,293</u>	-	<u>13,754</u>	<u>57,047</u>
民國108年1月1日餘額	\$ <u>43,293</u>	-	<u>13,210</u>	<u>56,503</u>
民國108年3月31日餘額	\$ <u>43,293</u>	-	<u>12,515</u>	<u>55,808</u>

截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之無形資產均未提供作為擔保品。

(十二)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：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
其他流動資產：			
預付款項	\$ 60,578	44,912	129,534
應收退稅款	28,809	41,379	35,638
暫付款及代付款	<u>14,153</u>	<u>21,323</u>	<u>23,434</u>
	<u>\$ 103,540</u>	<u>107,614</u>	<u>188,606</u>
其他非流動資產：			
預付設備款	\$ 60,076	61,067	57,110
預付土地款	-	-	53,773
其他	<u>2,954</u>	<u>3,006</u>	<u>1,854</u>
	<u>\$ 63,030</u>	<u>64,073</u>	<u>112,737</u>

(十三)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
無擔保銀行借款	\$ 108,000	108,000	398,690
擔保銀行借款	<u>508,534</u>	<u>534,842</u>	<u>434,657</u>
合計	<u>\$ 616,534</u>	<u>642,842</u>	<u>833,347</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,625,400</u>	<u>1,345,677</u>	<u>1,273,085</u>
利率區間	<u>0.9%~4.57%</u>	<u>1.40%~4.57%</u>	<u>1.50%~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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日新增金額分別為100,000千元及218,504千元，利率區間分別為0.9%~1%及1.8%~1.837%，到期日分別為民國一〇九年六月至九月及民國一〇九年一月。民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日償還之金額分別為125,973千元及189,078千元。

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。

(十四) 其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
預收款項—其他	\$ 1,306	3,572	1,812
暫收款	94,318	97,413	97,701
其他	5,248	5,370	3,937
	\$ 100,872	106,355	103,450

暫收款主要暫收協力廠商模具分攤款。

(十五) 長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
無擔保銀行借款	\$ 121,745	133,928	118,583
擔保銀行借款	240,000	-	247,500
減：一年內到期部分	(52,911)	(52,501)	(197,695)
合計	\$ 308,834	81,427	168,388
尚未使用額度	\$ 390,000	630,000	-
利率區間	0.45%~4.136%	2.10%~4.08%	1.50%~2.385%

1. 借款之發行及償還

民國一〇九年一月一日至三月三十一日新增金額為240,000千元，利率為0.45%~0.7%，到期日為民國一〇四年二月。民國一〇八年一月一日至三月三十一日無新增借款。民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日償還之金額分別為12,886千元及111,529千元。

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)

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面價值如下：

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
流動	\$ <u>1,248</u>	<u>1,241</u>	<u>-</u>
非流動	\$ <u>1,599</u>	<u>1,914</u>	<u>-</u>

到期分析請詳附註六(廿五)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>17</u>	<u>-</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>325</u>	<u>-</u>

合併公司承租運輸設備之租賃期間為三年。

(十七)負債準備

	<u>保固</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 166,842
當期新增之負債準備	26,400
當期使用之負債準備	<u>(37,157)</u>
民國109年3月31日餘額	\$ <u>156,085</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 41,327
當期新增之負債準備	18,777
當期使用之負債準備	<u>(16,007)</u>
民國108年3月31日餘額	\$ <u>44,097</u>

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日合併公司之保固負債準備主要與工具機及健身機銷售相關，該項負債準備係依歷史不良率估計，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一〇八年及一〇七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。

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
營業成本	\$ 945	1,060
推銷費用	154	151
管理費用	369	441
研究發展費用	<u>216</u>	<u>214</u>
	<u>\$ 1,684</u>	<u>1,866</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>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
營業成本	\$ 2,807	2,782
推銷費用	281	205
管理費用	625	619
研究發展費用	<u>727</u>	<u>658</u>
	<u>\$ 4,440</u>	<u>4,264</u>

除本公司及力山科技外，其他公司退休金依各所在當地之法律採行確定提撥退休金辦法，於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日提撥年度認列退休金費用分別為1,015千元及1,593千元

(十九)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 22,379	61,934
調整前期之當期所得稅	-	13,701
遞延所得稅費用		
暫時性差異之迴轉	<u>(97)</u>	<u>(9,735)</u>
所得稅費用(不含出售停業單位利得之所得稅)	<u>\$ 22,282</u>	<u>65,900</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ 22,282	65,900
出售停業單位利得之所得稅	<u>-</u>	<u>90,261</u>
	<u>\$ 22,282</u>	<u>156,161</u>

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
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>822</u>	<u>14,524</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分別核定至民國一〇七年度及一〇六年度。

(二十)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿一)。

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。

本公司目前處於營業成長階段，未來股利之分派，將以現金股利為優先，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。民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日該項特別盈餘公積餘額分別為0元、0元及1,376千元。

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一〇九年三月二十三日經董事會擬議民國一〇八年度盈餘分配案及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，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ <u>544,421</u>	<u>362,947</u>

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 實現評價(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109年1月1日餘額	\$ (161,113)	111,445		(49,668)
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	(3,288)	-	-	(3,288)
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	-	(62,626)	-	(62,626)
民國109年3月31日餘額	\$ <u>(164,401)</u>	<u>48,819</u>	<u>-</u>	<u>(115,582)</u>
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	32,717	-	(90,815)	(58,098)
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	-	72,920	-	72,920
民國108年3月31日餘額	\$ <u>(117,996)</u>	<u>151,744</u>	<u>-</u>	<u>33,748</u>

(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：

	109年1月至3月	108年1月至3月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利－繼續營業單位	\$ 89,130	113,542
歸屬於本公司之本期淨利－停業單位	-	714,152
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>89,130</u>	<u>827,694</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>181,473</u>	<u>181,473</u>
基本每股盈餘(元)		
來自繼續營業單位淨利	\$ 0.49	0.63
來自停業單位淨利	-	3.93
	\$ <u>0.49</u>	<u>4.56</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利－繼續營業單位	\$ 89,130	113,542
歸屬於本公司之本期淨利－停業單位	-	714,152
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>89,130</u>	<u>827,694</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	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)	1,977	932
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>183,450</u>	<u>182,405</u>
稀釋每股盈餘(元)		
來自繼續營業單位淨利	\$ 0.49	0.62
來自停業單位淨利	-	3.92
	\$ <u>0.49</u>	<u>4.54</u>

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
<u>主要地區市場</u>		
美洲	\$ 1,294,783	1,910,430
歐洲	25,813	39,417
亞洲	85,800	80,586
其他地區	<u>8,942</u>	<u>13,323</u>
	<u>\$ 1,415,338</u>	<u>2,043,756</u>
<u>主要產品/服務線</u>		
工具機	\$ 210,044	493,526
健身機	1,159,522	1,490,179
其他	<u>45,772</u>	<u>60,051</u>
	<u>\$ 1,415,338</u>	<u>2,043,756</u>

2.合約餘額

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
合約負債	<u>\$ 26,012</u>	<u>25,516</u>	<u>25,008</u>

民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為6,506千元及4,381千元。

(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。

本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為5,926千元及51,436千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為1,185千元及10,287千元，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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為80,500千元及27,500千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為16,000千元及9,000千元，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>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
利息收入	\$ 1,758	342
其他	<u>1,759</u>	<u>1,618</u>
	<u>\$ 3,517</u>	<u>1,960</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>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
外幣兌換利益	\$ 21,978	9,269
處分不動產、廠房及設備(損)益淨額	(472)	(2,189)
透過損益按公允價值衡量之金融資產 淨(損)益	(4,315)	28,829
其他損失	<u>(57)</u>	<u>(7,313)</u>
	<u>\$ 17,134</u>	<u>28,596</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
利息費用	\$ 4,597	7,400
減：利息資本化	<u>-</u>	<u>(87)</u>
	<u>\$ 4,597</u>	<u>7,313</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一〇八年度合併財務報告附註六(廿六)。

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

合併公司於民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一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44%、43%及33%；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42%、41%及46%。

(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。

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一〇八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
109年3月31日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 748,534	753,962	510,810	1,080	242,072
無擔保銀行借款	229,745	240,945	166,154	57,788	17,003
租賃負債(流動及非流動)	2,847	2,921	1,298	1,623	-
應付款項	1,537,664	1,537,664	1,537,664	-	-
	<u>\$ 2,518,790</u>	<u>2,535,492</u>	<u>2,215,926</u>	<u>60,491</u>	<u>259,075</u>
108年12月31日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 534,842	537,800	537,800	-	-
無擔保銀行借款	241,928	255,701	166,266	57,795	31,640
租賃負債(流動及非流動)	3,155	3,246	1,298	1,948	-
應付款項	1,964,047	1,964,047	1,964,047	-	-
	<u>\$ 2,743,972</u>	<u>2,760,794</u>	<u>2,669,411</u>	<u>59,743</u>	<u>31,640</u>
108年3月31日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 682,157	692,576	582,969	68,743	40,864
無擔保銀行借款	517,273	522,210	460,463	44,216	17,531
應付款項	2,121,504	2,121,504	2,121,504	-	-
	<u>\$ 3,320,934</u>	<u>3,336,290</u>	<u>3,164,936</u>	<u>112,959</u>	<u>58,395</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。

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：

	109.3.31			108.12.31			108.3.31			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
金融資產										
貨幣性項目										
美金	USD	64,972	30.23	1,964,104	96,605	29.98	2,896,218	88,443	30.53	2,700,165
歐元	EUR	25	33.24	831	50	33.59	1,680	18	35.48	639
日幣	JPY	122,200	0.2788	34,069	118,809	0.276	32,792	85,584	0.2692	23,039
英鎊	GBP	3	37.25	112	3	39.36	118	246	39.90	9,815
金融負債										
貨幣性項目										
美金	USD	8,095	30.23	244,712	12,635	29.98	378,797	11,669	30.530	356,255
歐元	EUR	-	-	-	-	-	-	9	34.61	311

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。於民國一〇九年及一〇八年三月三十一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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少14,035千元及19,015千元。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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為21,978千元及9,269千元。

(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%，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，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將減少或增加7,826千元及8,380千元，主因係合併公司之變動利率借款之影響。

(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	109年1月至3月		108年1月至3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%	\$ 1,571	74	2,611	95
下跌1%	\$ (1,571)	(74)	(2,611)	(95)

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，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		109.3.31				
		公允價值				
		帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
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		\$ 7,456	7,360	-	96	7,456
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		157,094	157,094	-	-	157,094
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及及約當現金		2,346,288	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)		750,882	-	-	-	-
存出保證金		1,800	-	-	-	-
		<u>\$ 3,263,520</u>	<u>164,454</u>	<u>-</u>	<u>96</u>	<u>164,550</u>
攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款		\$ 616,534	-	-	-	-
應付票據、應付帳款及其他應付款(含關係人)		1,537,664	-	-	-	-
一年內到期長期負債		52,911	-	-	-	-
長期借款		308,834	-	-	-	-
租賃負債		2,847	-	-	-	-
		<u>\$ 2,518,790</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		108.12.31				
		公允價值				
		帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
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		\$ 107,046	106,950	-	96	107,046
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		219,720	219,720	-	-	219,720
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及及約當現金		2,137,750	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)		1,079,395	-	-	-	-
存出保證金		1,823	-	-	-	-
		<u>\$ 3,545,734</u>	<u>326,670</u>	<u>-</u>	<u>96</u>	<u>326,766</u>
攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款		\$ 642,842	-	-	-	-
應付票據、應付帳款及其他應付款(含關係人)		1,964,047	-	-	-	-
一年內到期長期負債		52,501	-	-	-	-
長期借款		81,427	-	-	-	-
租賃負債		3,155	-	-	-	-
		<u>\$ 2,743,972</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)

	108.3.31				合 計
	帳面金額	公允價值			
		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	\$ 395,577	395,481	-	96	395,577
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	261,055	261,055	-	-	261,055
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及及約當現金	2,090,932	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	1,128,388	-	-	-	-
存出保證金	494	-	-	-	-
	<u>\$ 3,876,446</u>	<u>656,536</u>	<u>-</u>	<u>96</u>	<u>656,632</u>
攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 833,347	-	-	-	-
應付票據、應付帳款及其他應付款(含關係人)	2,121,504	-	-	-	-
一年內到期長期負債	197,695	-	-	-	-
長期借款	168,388	-	-	-	-
	<u>\$ 3,320,934</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

民國一〇九年及一〇八年一月一至三月三十一日並無任何移轉。

(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。

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一〇八年度合併財務報告附註六(廿七)所揭露者無重大變動。

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

民國一〇九年一月一日至三月三十一合併公司之資本管理策略與民國一〇八年一月一日至三月三十一日一致，負債資產比率等相關資訊如下：

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
負債總額	\$ 3,024,429	3,452,944	4,049,993
減：現金及約當現金	<u>(2,346,288)</u>	<u>(2,137,750)</u>	<u>(2,090,932)</u>
淨負債	678,141	1,315,194	1,959,061
權益總額	<u>3,474,765</u>	<u>3,451,490</u>	<u>3,392,840</u>
資本總額	<u>\$ 4,152,906</u>	<u>4,766,684</u>	<u>5,351,901</u>
負債資本比率	<u>16%</u>	<u>28%</u>	<u>37%</u>

(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：

		現金 流量表	非現金之變動			
			收購	匯率變動	公允價 值變動	
長期借款(含一年內到期)	<u>109.1.1</u>					<u>109.3.31</u>
	\$ 133,928	227,114	-	703	-	361,745
短期借款	642,842	(25,973)	-	(335)	-	616,534
租賃負債	<u>3,155</u>	<u>(308)</u>	-	-	-	<u>2,847</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 779,925</u>	<u>200,833</u>	<u>-</u>	<u>368</u>	<u>-</u>	<u>981,126</u>
非現金之變動						
	<u>108.1.1</u>					<u>108.3.31</u>
長期借款(含一年內到期)	\$ 477,612	(111,529)	-	-	-	366,083
短期借款	<u>804,960</u>	<u>29,426</u>	-	(1,039)	-	<u>833,347</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,282,572</u>	<u>(82,103)</u>	<u>-</u>	<u>(1,039)</u>	<u>-</u>	<u>1,199,430</u>

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
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：

關聯企業	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
	\$ <u>9,989</u>	<u>11,786</u>

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

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
應收票據	關聯企業－寶晶	\$ 7,666	10,740	13,415
應收帳款	關聯企業－寶晶	12,968	22,820	22,787
		\$ <u>20,634</u>	<u>33,560</u>	<u>36,202</u>

3.應付關係人款項

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
應付票據	關聯企業－寶晶	\$ 432	631	253
其他應付款	關聯企業－寶晶	127	134	69
		\$ <u>559</u>	<u>765</u>	<u>322</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
短期員工福利	\$ 4,816	4,750
退職後福利	232	228
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	\$ <u>5,048</u>	<u>4,978</u>

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	109.3.31	108.12.31	108.3.31
土地	銀行借款擔保	\$ 296,442	296,442	293,176
建築物	銀行借款擔保	895,740	919,711	955,537
		<u>\$ 1,192,182</u>	<u>1,216,153</u>	<u>1,248,713</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：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 18,857</u>	<u>21,023</u>	<u>29,296</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	109年1月至3月			108年1月至3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	合 計
員工福利費用						
薪資費用	90,339	58,813	149,152	115,128	112,726	227,854
勞健保費用	8,969	4,971	13,940	9,430	4,588	14,018
退休金費用	4,616	2,523	7,139	5,241	2,482	7,723
其他員工福利費用	1,657	272	1,929	2,392	356	2,748
折舊費用	32,437	6,287	38,724	25,145	5,987	31,132
攤銷費用	583	2,210	2,793	264	1,836	2,100

(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。

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

該停業單位之經營結果及現金流入(出)如下：

	108年1月至3月
停業單位之經營結果：	
營業收入	\$ -
營業成本	-
所得稅費用	-
停業單位資產或處分群組處分利益	804,413
處分利益之所得稅	(90,261)
停業單位淨利(損)	\$ 714,152
基本每股盈餘(元)	\$ 3.93
稀釋每股盈餘(元)	\$ 3.92
停業單位之淨現金流入(出)：	
投資活動之淨現金流入(出)	\$ 328,235
籌資活動之淨現金流入(出)	-
淨現金流入(出)	\$ 328,235

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年一月一日至三月三十一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		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
		公司名稱	關係(註3)										
0	力山工業	桐鄉力山	2	1,381,578	(USD7,000) 211,610	(USD7,000) 211,610	(USD5,000) 151,150	-	6.13 %	1,381,578	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。

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	131	-	131	
力山工業	股票—福興	-	"	0.4	16	-	16	
力山工業	股票—中鋼	-	"	68	1,280	-	1,280	
力山工業	股票—聯電	-	"	146	1,998	-	1,998	
力山工業	股票—中鴻	-	"	171	1,135	-	1,135	
力山工業	股票—喬山	-	"	12	591	-	591	
力山工業	股票—友達	-	"	119	754	-	754	
力山工業	股票—長榮海運	-	"	76	702	-	702	
力山工業	股票—長榮航空	-	"	85	753	-	753	
力山工業	股票—華中創投	-	"	10	96	-	96	
小計					7,456		7,456	
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	23,875	4.98	23,875	
小計					23,875		23,875	
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	4,792	133,219	8.80	133,219	
小計					133,219		133,219	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 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金額	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
桐鄉力山	力山工業	最終母公司	應收帳款： 131,033	1.88 %	-	截至109年4月21日收回金額 87,271	-

9. 從事衍生性商品交易：無。

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或資產之比率
0	本公司	桐鄉力山	1	進貨	82,494	依雙方約定價格交易	5.83 %
0	本公司	桐鄉力山	1	應付帳款	131,033	依雙方約定期間付款	2.02 %
0	本公司	力山科技	1	進貨	14,018	依雙方約定價格交易	0.99 %
0	本公司	力山科技	1	應付帳款	10,148	依雙方約定期間付款	0.16 %
0	本公司	P.T.S.	1	售後服務費	11,334	依雙方約定價格交易	0.80 %
0	本公司	P.T.S.	1	其他應付款	75,870	依雙方約定期間付款	1.17 %
0	本公司	P.T.S.	1	應收帳款	1,676	依雙方約定期間收款	0.03 %
0	本公司	P.T.S.	1	銷貨	1,656	依雙方約定價格交易	0.12 %

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。

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)：

民國一〇九年一月一日至三月三十一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	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	16,725	114	18	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	61,285	778	623	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服務	196,465	196,465	0.1	96.00	158,310	(3,546)	(3,404)	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	747,858	747,858	US\$25,000	100.00	768,623	(20,796)	(20,796)	本公司之子公司
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	100.00	748,142	(20,796)	(20,796)	Gold Item 之子公司
力山科技	Rexon Technology Ltd.(Brunei)	汶萊	從事國際投資之控股公司	24,151	24,151	US\$700	100.00	-	-	-	力山科技子公司(註1)

(註1)：係依被投資公司民國一〇九年三月三十一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。

(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	本期匯回投資		本期期末自	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	截至本期末已匯回投資收益
				台灣匯出累積投資金額	匯出	匯回	台灣匯出累積投資金額					
桐鄉力山工業有限公司	生產銷售各種電機設備、木工機及零件等	人民幣 154,465 (US\$25,000)	(註1)	US\$25,000 (NT\$745,565)	-	-	US\$25,000 (NT\$745,565)	(20,796)	100.00	(20,796)	748,142	-

(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	本期匯回投資		本期期末自	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	截至本期末已匯回投資收益
				台灣匯出累積投資金額	匯出	匯回	台灣匯出累積投資金額					
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2)	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：透過Rexon Technology Ltd.(Brunei)再投資大陸公司。

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
US\$25,000 (NT\$745,565)	US\$25,000 (NT\$745,565)	2,072,367

(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)	46,264

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇九年一月一日至三月三十一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。

(四)主要股東資訊

主要股東名稱	股份 持有股數(千股)	持股比例
王坤復	13,503	7.44
陳瑞榮	12,086	6.65
陳麗美	11,822	6.51

- (1) 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。
- (2) 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

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			調整及銷除	合計
	工具機部門	健身機部門	停業部門		
民國109年1月至3月					
收入					
來自外部客戶收入	\$ 1,415,338	-	-	-	1,415,338
部門間收入	-	-	-	-	-
收入總計	\$ 1,415,338	-	-	-	1,415,338
應報導部門損益	\$ 89,143	-	-	-	89,143
民國108年1月至3月					
收入					
來自外部客戶收入	\$ 2,043,756	-	-	-	2,043,756
部門間收入	-	-	-	-	-
收入總計	\$ 2,043,756	-	-	-	2,043,756
應報導部門損益	\$ 114,289	714,152	-	-	828,441
應報導部門資產：					
民國109年3月31日	\$ 6,499,194	-	-	-	6,499,194
民國108年12月31日	\$ 6,904,434	-	-	-	6,904,434
民國108年3月31日	\$ 7,442,833	-	-	-	7,442,833
應報導部門負債：					
民國109年3月31日	\$ 3,024,429	-	-	-	3,024,429
民國108年12月31日	\$ 3,452,944	-	-	-	3,452,944
民國108年3月31日	\$ 4,049,993	-	-	-	4,049,993