

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
民國一一年及一〇年第三季

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
(六)重要會計項目之說明	11~30
(七)關係人交易	31
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	32~33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~34
2.轉投資事業相關資訊	35
3.大陸投資資訊	35
4.主要股東資訊	36
(十四)部門資訊	36



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web home.kpmg/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一一一年及一一〇年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至九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，民國一一一年及一一〇年九月三十日之資產總額分別為234,740千元及244,121千元，分別占合併資產總額之3%及2%；負債總額分別為88,699千元及152,768千元，均占合併負債總額之2%；民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(18,808)千元、(120,565)千元、(67,165)千元及(349,824)千元，分別占合併綜合損益之(63)%、(48)%、(44)%及(43)%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(七)所述，力山工業股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年九月三十日採用權益法之投資分別為16,531千元及16,623千元，暨民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為486千元、136千元、299千元及429千元，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一一年及一〇年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一〇年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日之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
民國一一年十一月三日

民國一一年及一〇年九月三十日經核閱 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

民國一一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	111.9.30		110.12.31		110.9.30			111.9.30		110.12.31		110.9.30	
	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	\$ 1,778,257	22	4,574,719	36	2,684,669	25	2100	\$ 823,355	10	802,025	7	472,267	5
1110		96		96	2,471	-	2130	40,908	-	543,155	4	37,563	-
							2150	132,706	2	1,391,468	11	1,148,523	11
1120	-	-	-	-	40,085	-	2160	8	-	3,799	-	2,617	-
							2170	641,493	8	3,509,685	28	3,525,336	33
1150	317	-	2,276	-	1,721	-	2200	620,640	8	754,642	6	733,797	7
1160	40,580	-	27,543	-	17,640	-	2220	49	-	17	-	977	-
1170	958,182	12	1,717,113	14	1,877,360	17	2230	-	-	185,745	2	107,466	1
1180	4,534	-	11,078	-	10,288	-	2250	195,820	2	162,599	1	132,054	1
1200	741	-	140	-	535	-	2280	14,254	-	34,261	-	34,293	-
1220	61,896	1	-	-	-	-	2320	332,500	4	93,264	1	38,150	-
130X	1,022,047	13	1,975,275	16	2,122,062	20	2399	1,033,715	13	156,254	1	157,682	2
1479	85,976	1	209,740	2	219,792	2		3,835,448	47	7,636,914	61	6,390,725	60
	3,952,626	49	8,517,980	68	6,976,623	64	非流動負債：						
非流動資產：							2540	710,833	9	593,333	5	460,000	4
1550	16,531	-	16,712	-	16,623	-	2570	6,491	-	6,491	-	6,662	-
1600	3,173,422	39	3,266,653	26	3,236,728	30	2580	26,943	-	34,292	-	39,719	-
1755	95,906	1	122,650	1	127,897	1		744,267	9	634,116	5	506,381	4
1780	69,182	1	62,399	-	62,743	1	負債總計						
1840	80,659	1	84,195	1	66,204	1	歸屬母公司業主之權益(附註六(十九))：						
1920	4,226	-	9,053	-	8,219	-	3100	1,814,735	23	1,814,735	14	1,814,735	17
1975	113,165	1	90,665	1	8,546	-	3200	586	-	586	-	586	-
1990	628,728	8	351,126	3	309,317	3	3300	1,845,946	23	2,572,950	21	2,249,581	21
	4,181,819	51	4,003,453	32	3,836,277	36	3400	(132,048)	(2)	(163,182)	(1)	(175,695)	(2)
							歸屬母公司業主之權益合計						
							36XX	3,529,219	44	4,225,089	34	3,889,207	36
								25,511	-	25,314	-	26,587	-
							非控制權益						
							權益總計						
								3,554,730	44	4,250,403	34	3,915,794	36
資產總計	\$ 8,134,445	100	12,521,433	100	10,812,900	100	負債及權益總計						
								\$ 8,134,445	100	12,521,433	100	10,812,900	100

董事長：王冠祥



經理人：羅政洲



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

民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一〇年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年7月至9月		110年7月至9月		111年1月至9月		110年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿一)及七)	\$ 1,073,244	100	4,255,857	100	3,652,335	100	13,279,718	100
5000 營業成本(附註六(六)及(十七))	<u>1,042,915</u>	<u>97</u>	<u>3,717,899</u>	<u>87</u>	<u>3,514,222</u>	<u>96</u>	<u>11,446,422</u>	<u>86</u>
營業毛利	<u>30,329</u>	<u>3</u>	<u>537,958</u>	<u>13</u>	<u>138,113</u>	<u>4</u>	<u>1,833,296</u>	<u>14</u>
6000 營業費用(附註六(十七)及(廿二))								
6100 推銷費用	67,038	6	124,776	3	201,618	5	415,488	3
6200 管理費用	44,050	4	61,589	2	141,989	4	175,624	2
6300 研究發展費用	<u>35,601</u>	<u>3</u>	<u>53,127</u>	<u>1</u>	<u>114,447</u>	<u>3</u>	<u>160,767</u>	<u>1</u>
	<u>146,689</u>	<u>13</u>	<u>239,492</u>	<u>6</u>	<u>458,054</u>	<u>12</u>	<u>751,879</u>	<u>6</u>
營業(損失)利益	<u>(116,360)</u>	<u>(10)</u>	<u>298,466</u>	<u>7</u>	<u>(319,941)</u>	<u>(8)</u>	<u>1,081,417</u>	<u>8</u>
7000 營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(廿三))	316	-	296	-	1,465	-	1,508	-
7010 其他收入(附註六(廿三))	4,095	-	3,432	-	11,834	-	10,812	-
7020 其他利益及損失(附註六(廿三))	63,429	6	11,117	-	83,650	2	(74,241)	-
7050 財務成本(附註六(廿三))	(5,992)	(1)	(2,388)	-	(15,061)	-	(6,261)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 (附註六(七))	<u>486</u>	<u>-</u>	<u>136</u>	<u>-</u>	<u>299</u>	<u>-</u>	<u>429</u>	<u>-</u>
	<u>62,334</u>	<u>5</u>	<u>12,593</u>	<u>-</u>	<u>82,187</u>	<u>2</u>	<u>(67,753)</u>	<u>-</u>
7900 稅前淨(損)利	(54,026)	(5)	311,059	7	(237,754)	(6)	1,013,664	8
7950 所得稅(利益)費用(附註六(十八))	<u>(10,786)</u>	<u>(1)</u>	<u>62,311</u>	<u>1</u>	<u>(54,599)</u>	<u>(1)</u>	<u>201,321</u>	<u>2</u>
8200 本期淨(損)利	<u>(43,240)</u>	<u>(4)</u>	<u>248,748</u>	<u>6</u>	<u>(183,155)</u>	<u>(5)</u>	<u>812,343</u>	<u>6</u>
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	-	-	6,775	-	-	-	10,149	-
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	16,349	1	(3,090)	-	39,686	1	(17,698)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅 (附註六(十八))	<u>(3,193)</u>	<u>-</u>	<u>618</u>	<u>-</u>	<u>(7,784)</u>	<u>-</u>	<u>2,959</u>	<u>-</u>
	<u>13,156</u>	<u>1</u>	<u>(2,472)</u>	<u>-</u>	<u>31,902</u>	<u>1</u>	<u>(14,739)</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>13,156</u>	<u>1</u>	<u>4,303</u>	<u>-</u>	<u>31,902</u>	<u>1</u>	<u>(4,590)</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ (30,084)</u>	<u>(3)</u>	<u>253,051</u>	<u>6</u>	<u>(151,253)</u>	<u>(4)</u>	<u>807,753</u>	<u>6</u>
本期淨(損)利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (43,147)	(4)	249,247	6	(182,584)	(5)	808,040	6
8620 非控制權益	<u>(93)</u>	<u>-</u>	<u>(499)</u>	<u>-</u>	<u>(571)</u>	<u>-</u>	<u>4,303</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (43,240)</u>	<u>(4)</u>	<u>248,748</u>	<u>6</u>	<u>(183,155)</u>	<u>(5)</u>	<u>812,343</u>	<u>6</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (30,378)	(3)	253,553	6	(151,450)	(4)	806,359	6
8720 非控制權益	<u>294</u>	<u>-</u>	<u>(502)</u>	<u>-</u>	<u>197</u>	<u>-</u>	<u>1,394</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (30,084)</u>	<u>(3)</u>	<u>253,051</u>	<u>6</u>	<u>(151,253)</u>	<u>(4)</u>	<u>807,753</u>	<u>6</u>
每股盈餘(元)(附註六(二十))								
9750 基本每股(虧損)盈餘	\$ <u>(0.24)</u>		<u>1.37</u>		<u>(1.01)</u>		<u>4.45</u>	
9850 稀釋每股(虧損)盈餘	\$ <u>(0.24)</u>		<u>1.37</u>		<u>(1.01)</u>		<u>4.43</u>	

董事長：王冠祥



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：羅政洲

~5~

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

民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日

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				合 計
民國一〇年一月一日餘額	\$ 1,814,735	433	265,379	49,668	1,783,010	2,098,057	(156,823)	(20,402)	(177,225)	3,736,000	25,193	3,761,193
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	97,724	-	(97,724)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	127,558	(127,558)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(653,305)	(653,305)	-	-	-	(653,305)	-	(653,305)
			97,724	127,558	(878,587)	(653,305)				(653,305)		(653,305)
本期淨利	-	-	-	-	808,040	808,040	-	-	-	808,040	4,303	812,343
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(11,830)	10,149	(1,681)	(1,681)	(2,909)	(4,590)
本期其他綜合損益總額	-	-	-	-	808,040	808,040	(11,830)	10,149	(1,681)	806,359	1,394	807,753
對子公司所有權權益變動	-	153	-	-	-	-	-	-	-	153	-	153
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	-	-	-	(3,211)	(3,211)	-	3,211	3,211	-	-	-
民國一〇年九月三十日餘額	\$ 1,814,735	586	363,103	177,226	1,709,252	2,249,581	(168,653)	(7,042)	(175,695)	3,889,207	26,587	3,915,794
民國一一年一月一日餘額	\$ 1,814,735	586	363,103	177,226	2,032,621	2,572,950	(163,182)	-	(163,182)	4,225,089	25,314	4,250,403
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	112,820	-	(112,820)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(544,420)	(544,420)	-	-	-	(544,420)	-	(544,420)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(14,044)	14,044	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	112,820	(14,044)	(643,196)	(544,420)	-	-	-	(544,420)	-	(544,420)
本期淨損	-	-	-	-	(182,584)	(182,584)	-	-	-	(182,584)	(571)	(183,155)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	31,134	-	31,134	31,134	768	31,902
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(182,584)	(182,584)	31,134	-	31,134	(151,450)	197	(151,253)
民國一一年九月三十日餘額	\$ 1,814,735	586	475,923	163,182	1,206,841	1,845,946	(132,048)	-	(132,048)	3,529,219	25,511	3,554,730

董事長：王冠祥



經理人：羅政洲

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~6~

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

民國一十一年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至9月	110年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ (237,754)	1,013,664
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	259,161	186,431
攤銷費用	13,108	10,789
利息費用	15,061	6,261
利息收入	(1,465)	(1,508)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(299)	(429)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	2,832	3,698
租賃修改利益	(40)	-
收益費損項目合計	288,358	205,242
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	-	15,999
應收票據減少(增加)	1,959	(1,612)
應收票據一關係人增加	(13,037)	(11,306)
應收帳款減少	758,931	502,781
應收帳款一關係人減少(增加)	6,544	(6,936)
其他應收款增加	(601)	(13)
存貨減少(增加)	953,228	(1,025,868)
其他流動資產減少(增加)	123,764	(28,284)
淨確定福利資產增加	(22,500)	(8,466)
其他營業資產減少(增加)	1,494	(3,125)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	1,809,782	(566,830)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債(減少)增加	(10,416)	10,109
應付票據(減少)增加	(1,258,762)	359,282
應付票據一關係人(減少)增加	(3,791)	1,774
應付帳款(減少)增加	(2,868,192)	285,527
其他應付款(減少)增加	(95,253)	213,700
其他應付款一關係人增加	32	516
其他流動負債增加(減少)	418,851	(9,103)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(3,817,531)	861,805
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(2,007,749)	294,975
調整項目合計	(1,719,391)	500,217
營運產生之現金(流出)流入	(1,957,145)	1,513,881
收取之利息	1,465	1,508
收取之股利	480	800
支付之利息	(14,839)	(6,692)
支付之所得稅	(197,290)	(194,727)
營業活動之淨現金(流出)流入	(2,167,329)	1,314,770
投資活動之現金流量：		
對子公司所有權權益變動	-	153
受限制資產減少	-	8,000
取得不動產、廠房及設備	(99,732)	(324,955)
處分不動產、廠房及設備	3,594	4,703
存出保證金減少(增加)	4,827	(3,816)
取得無形資產	(19,805)	(10,856)
預付設備款增加	(342,444)	(490,971)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款	-	6,239
投資活動之淨現金流出	(453,560)	(811,503)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,221,155	1,272,845
短期借款減少	(2,202,891)	(1,141,346)
舉借長期借款	500,000	651,600
償還長期借款	(144,396)	(534,724)
租賃本金償還	(24,253)	(20,239)
發放現金股利	(544,420)	(653,305)
籌資活動之淨現金流出	(194,805)	(425,169)
匯率變動對現金及約當現金之影響	19,232	(6,558)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(2,796,462)	71,540
期初現金及約當現金餘額	4,574,719	2,613,129
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,778,257	2,684,669

董事長：王冠祥



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：羅政洲



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
民國一一年及一〇年第三季
(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一一年十一月三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

合併公司自民國一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

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

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	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。	2023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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS17及IFRS9比較資訊」

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一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇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
			111.9.30	110.12.31	110.9.30	
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 %	

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
			111.9.30	110.12.31	110.9.30	
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	82.87 %	82.87 %	82.87 %	(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 %	

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)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。

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

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」編製本合併財務季報告時，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一一〇年度合併財務報告附註五一致。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

(一)對被投資公司是否具實質控制之判斷

合併公司持有寶晶股份有限公司16%之有表決權股份，為其單一最大股東，寶晶股份有限公司其餘84%持股雖未集中於特定股東，合併公司仍無法取得寶晶股份有限公司過半之董事席次，且亦未取得股東會出席股東過半之表決權，故判定合併公司對寶晶股份有限公司係具重大影響力。

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
現金及零用金	\$ 1,041	1,051	1,167
支票及活期存款	<u>1,777,216</u>	<u>4,573,668</u>	<u>2,683,502</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,778,257</u>	<u>4,574,719</u>	<u>2,684,669</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</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			
國內上市(櫃)公司股票	\$ -	-	2,375
國內非上市(櫃)公司股票	<u>96</u>	<u>96</u>	<u>96</u>
合 計	<u>\$ 96</u>	<u>96</u>	<u>2,471</u>

1.按公允價值衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿三)。

2.截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日止，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>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</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	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>40,085</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。

2.合併公司民國一一〇年一月一日至九月三十日間因整體營運策略考量，出售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6,239千元，累積處分損失計3,211千元，已將前述累積處分損失自其他權益轉至保留盈餘。

3.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿四)。

4.截至民國一一〇年九月三十日止，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。

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 317	2,276	1,721
應收票據—關係人—因營業而發生	40,580	27,543	17,640
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 40,897</u>	<u>29,819</u>	<u>19,361</u>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 959,785	1,718,716	1,878,963
應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量	4,534	11,078	10,288
減：備抵損失	(1,603)	(1,603)	(1,603)
	<u>\$ 962,716</u>	<u>1,728,191</u>	<u>1,887,648</u>

- 1.合併公司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，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>111.9.30</u>		
	<u>應收票據及 應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 784,509	0.13%	988
逾期90天以下	220,218	0.13%	288
逾期91~180天	488	66.87%	326
逾期181~360天	-		-
逾期超過360天	<u>1</u>	100%	<u>1</u>
合計	<u>\$ 1,005,216</u>		<u>1,603</u>
	<u>110.12.31</u>		
	<u>應收票據及 應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 885,675	0.02%	184
逾期90天以下	872,018	0.02%	184
逾期91~180天	1,370	50%	685
逾期181~360天	549	100%	549
逾期超過360天	<u>1</u>	100%	<u>1</u>
合計	<u>\$ 1,759,613</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)

	110.9.30		
	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	\$ 1,384,391	0.07%	932
逾期90天以下	523,619	0.07%	369
逾期91~180天	601	50%	301
逾期181~360天	<u>1</u>	100%	<u>1</u>
合計	<u>\$ 1,908,612</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：

	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
期初餘額(即9月30日餘額)	<u>\$ 1,603</u>	<u>1,603</u>

3.截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司應收票據及應收帳款均未貼現或提供作為質押擔保之情形。

(五)其他應收款

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
其他應收款	\$ 11,988	11,387	11,782
減：備抵呆帳	<u>(11,247)</u>	<u>(11,247)</u>	<u>(11,247)</u>
	<u>\$ 741</u>	<u>140</u>	<u>535</u>

1.合併公司於民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日無已逾期但未減損之其他應收款。

2.合併公司其他應收款之備抵損失變動表如下：

	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
期初餘額(即9月30日餘額)	<u>\$ 11,247</u>	<u>11,247</u>

(六)存 貨

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
製成品	\$ 196,280	756,447	865,128
在製品	171,028	220,523	293,631
原料	192,551	240,165	229,393
零件	455,596	725,566	724,879
商品	<u>6,592</u>	<u>32,574</u>	<u>9,031</u>
	<u>\$ 1,022,047</u>	<u>1,975,275</u>	<u>2,122,062</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>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
存貨報廢損失	\$ 1,230	5,632	4,225	10,371
存貨盤虧	-	-	-	150
下腳收入	(643)	(6,182)	(2,373)	(17,812)
列入營業成本	<u>\$ 587</u>	<u>(550)</u>	<u>1,852</u>	<u>(7,291)</u>

截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)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>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
關聯企業	<u>\$ 16,531</u>	<u>16,712</u>	<u>16,623</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		
			<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
寶晶股份 有限公司	主要業務為氣動釘槍及其 配件之買賣，為合 併公司之投資項目。	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>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總 帳面金額	<u>\$ 16,531</u>	<u>16,712</u>	<u>16,623</u>
歸屬於合併公司之份額：	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 486	136	299
其他綜合損益	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 486</u>	<u>136</u>	<u>299</u>

2.擔保

截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，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。

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)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111年1月1日餘額	\$ 1,139,930	2,165,757	811,116	791,094	177,288	-	5,085,185
本期增添	-	9,538	7,453	41,042	2,727	-	60,760
本期處分	-	-	(8,957)	(6,120)	(13,691)	-	(28,768)
重分類	-	4,624	33,671	23,176	1,877	-	63,348
匯率變動之影響	387	26,062	4,427	2,688	1,565	-	35,129
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 1,140,317</u>	<u>2,205,981</u>	<u>847,710</u>	<u>851,880</u>	<u>169,766</u>	<u>-</u>	<u>5,215,654</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 946,564	2,068,956	725,055	866,514	154,644	79	4,761,812
本期增添	193,443	41,305	44,820	53,082	20,511	-	353,161
本期處分	-	-	(156,112)	(210,345)	(8,016)	-	(374,473)
重分類	-	39,357	130,269	44,879	852	(79)	215,278
匯率變動之影響	(60)	(12,150)	(2,325)	(1,319)	(442)	-	(16,296)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 1,139,947</u>	<u>2,137,468</u>	<u>741,707</u>	<u>752,811</u>	<u>167,549</u>	<u>-</u>	<u>4,939,482</u>
折 舊：							
民國111年1月1日餘額	\$ -	866,637	305,252	528,974	117,669	-	1,818,532
本年度折舊	-	80,870	76,767	65,561	10,648	-	233,846
本期處分	-	-	(7,637)	(5,153)	(9,552)	-	(22,342)
匯率變動之影響	-	7,139	2,192	1,373	1,492	-	12,196
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>954,646</u>	<u>376,574</u>	<u>590,755</u>	<u>120,257</u>	<u>-</u>	<u>2,042,232</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	778,946	385,480	625,001	119,512	-	1,908,939
本期折舊	-	65,776	50,918	40,570	7,457	-	164,721
本期處分	-	-	(152,898)	(206,473)	(6,701)	-	(366,072)
匯率變動之影響	-	(2,822)	(1,001)	(627)	(384)	-	(4,834)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>841,900</u>	<u>282,499</u>	<u>458,471</u>	<u>119,884</u>	<u>-</u>	<u>1,702,754</u>
帳面價值：							
民國111年1月1日	<u>\$ 1,139,930</u>	<u>1,299,120</u>	<u>505,864</u>	<u>262,120</u>	<u>59,619</u>	<u>-</u>	<u>3,266,653</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 1,140,317</u>	<u>1,251,335</u>	<u>471,136</u>	<u>261,125</u>	<u>49,509</u>	<u>-</u>	<u>3,173,422</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 946,564</u>	<u>1,290,010</u>	<u>339,575</u>	<u>241,513</u>	<u>35,132</u>	<u>79</u>	<u>2,852,873</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 1,139,947</u>	<u>1,295,568</u>	<u>459,208</u>	<u>294,340</u>	<u>47,665</u>	<u>-</u>	<u>3,236,728</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315,131千元。因其地目屬田地，尚無法以合併公司名義辦理過戶，暫以自然人身分之股東名義登記，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(廿三)。
3. 截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日止，已作為長期銀行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)

(九)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及運輸設備之使用權資產變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	總 計
使用權資產成本：				
民國111年1月1日餘額	\$ 86,329	51,627	20,899	158,855
本期新增	-	-	4,229	4,229
本期減少	-	(15,440)	(5,050)	(20,490)
匯率變動之影響	1,754	-	-	1,754
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 88,083</u>	<u>36,187</u>	<u>20,078</u>	<u>144,348</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 58,663	21,388	5,142	85,193
本期新增	27,981	30,239	12,412	70,632
匯率變動之影響	(949)	-	-	(949)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 85,695</u>	<u>51,627</u>	<u>17,554</u>	<u>154,876</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國111年1月1日餘額	\$ 6,076	22,898	7,231	36,205
提列折舊	3,124	17,430	4,761	25,315
本期減少	-	(9,007)	(4,191)	(13,198)
匯率變動之影響	120	-	-	120
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 9,320</u>	<u>31,321</u>	<u>7,801</u>	<u>48,442</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 2,667	594	2,062	5,323
本期折舊	2,392	15,851	3,467	21,710
匯率變動之影響	(54)	-	-	(54)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 5,005</u>	<u>16,445</u>	<u>5,529</u>	<u>26,979</u>
帳面價值：				
民國111年1月1日	<u>\$ 80,253</u>	<u>28,729</u>	<u>13,668</u>	<u>122,650</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 78,763</u>	<u>4,866</u>	<u>12,277</u>	<u>95,906</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 55,996</u>	<u>20,794</u>	<u>3,080</u>	<u>79,870</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 80,690</u>	<u>35,182</u>	<u>12,025</u>	<u>127,897</u>

(十)無形資產

合併公司無形資產變動明細如下：

	商 譽	電 腦 軟 體	總 計
成本：			
民國111年1月1日餘額	\$ 43,293	141,692	184,985
本期外購	-	19,805	19,805
本期減少	-	(1,949)	(1,949)
匯率變動影響數	-	220	220
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 43,293</u>	<u>159,768</u>	<u>203,061</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	電腦軟體	總計
民國110年1月1日餘額	\$ 43,293	127,372	170,665
本期外購	-	10,856	10,856
匯率變動影響數	-	(114)	(114)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 43,293</u>	<u>138,114</u>	<u>181,407</u>
攤銷及減損損失：			
民國111年1月1日餘額	\$ -	122,586	122,586
本期攤銷	-	13,108	13,108
本期減少	-	(1,949)	(1,949)
匯率變動影響數	-	134	134
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>133,879</u>	<u>133,879</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	107,937	107,937
本期攤銷	-	10,789	10,789
匯率變動影響數	-	(62)	(62)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>118,664</u>	<u>118,664</u>
帳面價值：			
民國111年1月1日	<u>\$ 43,293</u>	<u>19,106</u>	<u>62,399</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 43,293</u>	<u>25,889</u>	<u>69,182</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 43,293</u>	<u>19,435</u>	<u>62,728</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 43,293</u>	<u>19,450</u>	<u>62,743</u>

截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之無形資產均未提供作為擔保品。

(十一)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：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
其他流動資產：			
預付款項	\$ 47,535	58,328	72,106
應收營業稅退稅款	24,194	136,889	133,282
暫付款及代付款	14,247	14,523	14,404
	<u>\$ 85,976</u>	<u>209,740</u>	<u>219,792</u>
其他非流動資產：			
預付設備款	\$ 623,605	344,509	302,893
其他	5,123	6,617	6,424
	<u>\$ 628,728</u>	<u>351,126</u>	<u>309,317</u>

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)短期借款

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 704,000	700,000	402,500
擔保銀行借款	119,355	102,025	69,767
合 計	<u>\$ 823,355</u>	<u>802,025</u>	<u>472,267</u>
尚未使用額度	<u>\$ 3,369,192</u>	<u>3,386,903</u>	<u>3,325,150</u>
利率區間	<u>1.24%~4.785%</u>	<u>0.67%~4.785%</u>	<u>0.8%~4.785%</u>

1.借款之發行及償還

民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日新增金額分別為2,221,155千元及1,272,845千元，利率區間分別為0.85%~4.785%及0.8%~4.785%，到期日分別為民國一一一年十月至一一二年九月及民國一一〇年五月至一一一年九月；償還之金額分別為2,202,891千元及1,141,346千元。

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。

(十三)其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
預收款項	\$ 3,566	3,572	3,571
暫收款	1,002,939	147,005	147,572
其他	27,210	5,677	6,539
	<u>\$ 1,033,715</u>	<u>156,254</u>	<u>157,682</u>

暫收款主要係暫收銷售客戶訂單取消款及協力廠商模具分攤款等。

暫收款之客戶訂單取消款係銷售客戶因取消訂單，而與合併公司達成協議並支付995,427千元(美金32,701千元)作為解除雙方應履行之合約權利與義務，其中491,831千元，合併公司係於民國一一〇年十一月已收取，因此從帳列於合約負債轉列至暫收款項下，有關說明請詳附註六(廿一)，其餘款項已於民國一一一年七月全數收取，合併公司後續依協議將該部分款項以代收代付方式轉付予供應商，截至民國一一一年九月三十日止，暫收客戶訂單取消款尚有餘額為843,862千元。

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 183,333	26,597	38,150
擔保銀行借款	860,000	660,000	460,000
減：一年內到期部份	(332,500)	(93,264)	(38,150)
合 計	<u>\$ 710,833</u>	<u>593,333</u>	<u>460,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 170,000</u>	<u>470,000</u>	<u>170,000</u>
利率區間	<u>0.85%~1.46%</u>	<u>0.45%~2.3%</u>	<u>0.45%~2.3%</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

民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日新增金額分別為500,000千元及651,600千元，利率區間分別為1.03%~1.3%及0.45%~1.05%，到期日分別為民國一一四年一月至一一五年五月及民國一一三年二月至一一四年四月，償還之金額分別為144,396千元及534,724千元。

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) 租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
流動	\$ <u>14,254</u>	<u>34,261</u>	<u>34,293</u>
非流動	\$ <u>26,943</u>	<u>34,292</u>	<u>39,719</u>

到期分析請詳附註六(廿四)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>406</u>	<u>480</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>24,659</u>	<u>20,719</u>

合併公司承租土地、房屋及運輸設備之租賃期間分別為二年至十年。

(十六) 負債準備

	保 固
民國111年1月1日餘額	\$ 162,599
當期新增之負債準備	64,181
當期使用之負債準備	<u>(30,960)</u>
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 195,820</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 165,973
當期新增之負債準備	120,212
當期使用之負債準備	<u>(154,131)</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 132,054</u>

民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日合併公司保固負債準備主要與工具機及健身機銷售相關，該項負債準備係依據歷史不良率估計，合併公司預期該項負債係將於銷售之次二季度發生。

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)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、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一一〇年及一〇九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>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
營業成本	\$ 607	969	2,292	3,007
推銷費用	35	210	260	530
管理費用	215	330	815	985
研究發展費用	151	260	590	668
合計	<u>\$ 1,008</u>	<u>1,769</u>	<u>3,957</u>	<u>5,190</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>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
營業成本	\$ 3,402	7,169	13,498	19,347
推銷費用	266	316	831	885
管理費用	706	779	2,292	2,208
研究發展費用	889	1,023	2,920	2,705
合計	<u>\$ 5,263</u>	<u>9,287</u>	<u>19,541</u>	<u>25,145</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，於民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日提撥認列退休金費用分別為1,269千元、1,339千元、4,072千元及3,964千元。

(十八)所得稅

合併公司之所得稅(利益)費用明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ (2,320)	65,534	(43,188)	206,938
調整前期之當期所得稅	-	(1)	(7,163)	(517)
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	(8,466)	(3,222)	(4,248)	(5,100)
所得稅(利益)費用	<u>\$ (10,786)</u>	<u>62,311</u>	<u>(54,599)</u>	<u>201,321</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費用(利益)明細如下：

後續可能重分類至損益之項目：	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u>(3,193)</u>	<u>618</u>	<u>(7,784)</u>	<u>2,959</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇八年度；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一〇九年度。

(十九)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至九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一一〇年度合併財務報告附註六(十九)。

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。

本公司之股利政策係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就本期可供分配盈餘提撥不低於百分之二十分配股東股息紅利，分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額的百分之二十。

(1)特別盈餘公積

依金管會規定，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(民國一〇九年度分配民國一〇八年度盈餘時自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積，民國一一〇年度分配民國一〇九年度盈餘時自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額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。

民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，該項特別盈餘公積餘額分別為163,182千元、177,226千元及177,226千元。

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一一一年及一一〇年三月十五日經董事會決議民國一一〇年度及一〇九年度盈餘分配案之現金股利金額。

	110年度	109年度
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ <u>544,420</u>	<u>653,305</u>

2.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	合 計
民國111年1月1日餘額	\$ (163,182)	-	(163,182)
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	<u>31,134</u>	-	<u>31,134</u>
民國111年9月30日餘額	\$ <u>(132,048)</u>	-	<u>(132,048)</u>
民國110年1月1日餘額	\$ (156,823)	(20,402)	(177,225)
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	(11,830)	-	(11,830)
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	-	10,149	10,149
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	<u>3,211</u>	<u>3,211</u>
民國110年9月30日餘額	\$ <u>(168,653)</u>	<u>(7,042)</u>	<u>(175,695)</u>

(二十)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：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
基本每股(虧損)盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利	\$ <u>(43,147)</u>	<u>249,247</u>	<u>(182,584)</u>	<u>808,040</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>181,473</u>	<u>181,473</u>	<u>181,473</u>	<u>181,473</u>
基本每股(虧損)盈餘(元)	\$ <u>(0.24)</u>	<u>1.37</u>	<u>(1.01)</u>	<u>4.45</u>
稀釋每股(虧損)盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利	\$ <u>(43,147)</u>	<u>249,247</u>	<u>(182,584)</u>	<u>808,040</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)	-	238	-	934
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>181,473</u>	<u>181,711</u>	<u>181,473</u>	<u>182,407</u>
稀釋每股(虧損)盈餘(元)	\$ <u>(0.24)</u>	<u>1.37</u>	<u>(1.01)</u>	<u>4.43</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)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
<u>主要地區市場</u>				
美洲	\$ 1,004,195	3,975,918	3,334,602	12,851,707
歐洲	23,244	233,075	170,001	332,957
亞洲	40,497	25,994	140,602	65,006
其他地區	<u>5,308</u>	<u>20,870</u>	<u>7,130</u>	<u>30,048</u>
	<u>\$ 1,073,244</u>	<u>4,255,857</u>	<u>3,652,335</u>	<u>13,279,718</u>
<u>主要產品/服務線</u>				
工具機	\$ 435,274	313,145	1,076,643	1,271,580
健身機	584,061	3,825,452	2,399,336	11,749,171
其他	<u>53,909</u>	<u>117,260</u>	<u>176,356</u>	<u>258,967</u>
	<u>\$ 1,073,244</u>	<u>4,255,857</u>	<u>3,652,335</u>	<u>13,279,718</u>

2.合約餘額

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
合約負債	<u>\$ 40,908</u>	<u>543,155</u>	<u>37,563</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為1,335千元、2,918千元、6,635千元及9,661千元。

民國一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年一月一日至九月三十日，因合約修改所產生之調整金額為491,831千元，並已轉列至其他流動負債項下，有關說明請詳附註六(十三)。

(廿二)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。

本公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為0元、16,572千元、0元及53,680千元，董事酬勞提列金額分別為0元、3,314千元、0元及10,736千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事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。

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞提列金額分別為69,327千元及55,693千元，董事酬勞提列金額分別為7,000千元及11,139千元，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。

(廿三)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
銀行存款利息	\$ <u>316</u>	<u>296</u>	<u>1,465</u>	<u>1,508</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
租金收入	\$ 1,397	1,444	4,191	2,138
其他	<u>2,698</u>	<u>1,988</u>	<u>7,643</u>	<u>8,674</u>
	\$ <u>4,095</u>	<u>3,432</u>	<u>11,834</u>	<u>10,812</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
外幣兌換利益(損失)	\$ 64,492	12,262	91,215	(76,136)
租賃修改利益	-	-	40	-
處分不動產、廠房及設備損失	(999)	(772)	(2,832)	(3,698)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)	-	(317)	-	5,756
其他損失	<u>(64)</u>	<u>(56)</u>	<u>(4,773)</u>	<u>(163)</u>
其他利益及損失淨額	\$ <u>63,429</u>	<u>11,117</u>	<u>83,650</u>	<u>(74,241)</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
利息費用	\$ (6,862)	(2,788)	(17,831)	(6,961)
減：利息資本化	<u>870</u>	<u>400</u>	<u>2,770</u>	<u>700</u>
	\$ <u>(5,992)</u>	<u>(2,388)</u>	<u>(15,061)</u>	<u>(6,261)</u>

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿四)金融工具

1.信用風險

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一一〇年度合併財務報告附註六(廿四)。

(1)信用風險集中情況

合併公司於民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九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14%、71%及64%；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57%、17%及22%。

(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，相關明細及備抵減損提列情形請詳附註六(五)。

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一一〇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	超過5年
111年9月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 979,355	1,000,188	418,841	400,168	181,179	-
無擔保銀行借款	887,333	893,735	758,074	51,414	84,247	-
租賃負債(流動及非流動)	41,197	42,395	14,594	7,277	10,234	10,290
應付款項	1,394,896	1,394,896	1,394,896	-	-	-
	<u>\$ 3,302,781</u>	<u>3,331,214</u>	<u>2,586,405</u>	<u>458,859</u>	<u>275,660</u>	<u>10,290</u>
110年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 762,025	770,243	174,332	241,770	354,141	-
無擔保銀行借款	726,597	728,219	728,219	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	68,553	70,100	34,778	12,241	10,586	12,495
應付款項	5,659,611	5,659,611	5,659,611	-	-	-
	<u>\$ 7,216,786</u>	<u>7,228,173</u>	<u>6,596,940</u>	<u>254,011</u>	<u>364,727</u>	<u>12,495</u>
110年9月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 529,767	530,034	66,934	117,768	345,332	-
無擔保銀行借款	440,650	449,293	449,293	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	74,012	75,693	34,871	17,007	10,585	13,230
應付款項	5,411,250	5,411,250	5,411,250	-	-	-
	<u>\$ 6,455,679</u>	<u>6,466,270</u>	<u>5,962,348</u>	<u>134,775</u>	<u>355,917</u>	<u>13,230</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：

	111.9.30			110.12.31			110.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 66,146	31.75	2,100,136	96,986	27.68	2,684,572	113,973	27.85	3,174,148
歐元	33	31.26	1,032	13	31.32	407	13	32.32	420
日幣	210,281	0.2201	46,283	196,874	0.2405	47,348	193,011	0.2490	48,060
英磅	5	35.53	178	5	37.3	187	5	37.46	187
人民幣	-	-	-	7,058	4.344	30,660	-	-	-
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	8,873	31.75	281,718	13,042	27.68	361,003	14,712	27.85	409,729
歐元	229	31.26	7,159	783	31.32	24,524	783	32.32	25,307
日幣	-	-	-	579	0.2405	139	-	-	-

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、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年及一一〇年九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，民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少14,870千元及22,302千元。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，民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為91,215千元及(76,136)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人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理人員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，合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之稅後淨利將減少或增加11,200千元及5,823千元，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	111年1月至9月		110年1月至9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%	\$ -	-	401	25
下跌1%	\$ -	-	(401)	(25)

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：

	111.9.30				
	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	\$ 96	-	-	96	96
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,778,257	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	1,004,354	-	-	-	-
存出保證金	4,226	-	-	-	-
	<u>\$ 2,786,933</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>96</u>	<u>96</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 823,355	-	-	-	-
應付票據、應付帳款及其他應付款(含關係人)	1,394,896	-	-	-	-
一年內到期長期負債	332,500	-	-	-	-
長期借款	710,833	-	-	-	-
租賃負債	41,197	-	-	-	-
	<u>\$ 3,302,781</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)

	110.12.31				
	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	\$ 96	-	-	96	96
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	4,574,719	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	1,758,150	-	-	-	-
存出保證金	9,053	-	-	-	-
	<u>\$ 6,342,018</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>96</u>	<u>96</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 802,025	-	-	-	-
應付票據、應付帳款及其他應付款(含關係人)	5,659,611	-	-	-	-
一年內到期長期負債	93,264	-	-	-	-
長期借款	593,333	-	-	-	-
租賃負債	68,553	-	-	-	-
	<u>\$ 7,216,786</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
110.9.30					
	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	\$ 2,471	2,375	-	96	2,471
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內外上市(櫃)股票	40,085	40,085	-	-	40,085
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,684,669	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	1,907,544	-	-	-	-
存出保證金	8,219	-	-	-	-
	<u>\$ 4,642,988</u>	<u>42,460</u>	<u>-</u>	<u>96</u>	<u>42,556</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 472,267	-	-	-	-
應付票據、應付帳款及其他應付款(含關係人)	5,411,250	-	-	-	-
一年內到期長期負債	38,150	-	-	-	-
長期借款	460,000	-	-	-	-
租賃負債	74,012	-	-	-	-
	<u>\$ 6,455,679</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)公司股票公允價值係參照市場報價決定。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一一年及一一〇年一月一日至九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有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。

(廿五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿五)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)

(廿六)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、保留盈餘及其他權益及非控制權益）加上淨負債。

民國一一年一月一日至九月三十日合併公司之資本管理策略與民國一〇〇年度及民國一〇〇年一月一日至九月三十日一致，負債資產比率等相關資訊如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
負債總額	\$ 4,579,715	8,271,030	6,897,106
減：現金及約當現金	(1,778,257)	(4,574,719)	(2,684,669)
淨負債	2,801,458	3,696,311	4,212,437
權益總額	3,554,730	4,250,403	3,915,794
調整後資本	\$ 6,356,188	7,946,714	8,128,231
負債資本比率	44%	47%	52%

民國一一年九月三十日之負債資本比率減少，主要係本期營收下降，故相對減少對供應商之採購量，致應付帳款金額減少。

(廿七)非現金交易之投資及籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金流量	非現金之變動			111.9.30
			新增	租賃修改	匯率變動	
長期借款(含一年內到期)	\$ 686,597	355,604	-	-	1,132	1,043,333
短期借款	802,025	18,264	-	-	3,066	823,355
租賃負債	68,553	(24,253)	4,229	(7,332)	-	41,197
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,557,175	349,615	4,229	(7,332)	4,198	1,907,885

	110.1.1	現金流量	非現金之變動			110.9.30
			新增	租賃修改	匯率變動	
長期借款(含一年內到期)	\$ 380,739	116,876	-	-	535	498,150
短期借款	336,960	131,499	-	-	3,808	472,267
租賃負債	23,619	(20,239)	70,632	-	-	74,012
來自籌資活動之負債總額	\$ 741,318	228,136	70,632	-	4,343	1,044,429

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：

關係人名稱	與合併公司之關係
寶晶股份有限公司(寶晶)	合併公司之關聯企業

(二)應收關係人款項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
關聯企業－寶晶	\$ 22,129	17,162	57,335	31,567

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。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／名稱	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應收票據	關聯企業－寶晶	\$ 40,580	27,543	17,640
應收帳款	關聯企業－寶晶	4,534	11,078	10,288
		\$ 45,114	38,621	27,928

3.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別／名稱	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應付票據	關聯企業－寶晶	\$ 8	3,799	2,617
其他應付款	關聯企業－寶晶	49	17	977
		\$ 57	3,816	3,594

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
短期員工福利	\$ 6,771	28,702	24,385	42,609
退職後福利	322	425	1,097	945
其他長期福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	\$ 7,093	29,127	25,482	43,554

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	111.9.30	110.12.31	110.9.30
土地	銀行借款擔保	\$ 296,916	296,916	296,916
建築物	銀行借款擔保	824,337	853,440	863,475
		<u>\$ 1,121,253</u>	<u>1,150,356</u>	<u>1,160,391</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：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 347,880</u>	<u>265,343</u>	<u>462,750</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	111年7月至9月			110年7月至9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
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	89,879	46,535	136,414	249,510	88,030	337,540
勞健保費用	10,625	6,899	17,524	21,475	6,398	27,873
退休金費用	5,137	2,403	7,540	9,318	3,077	12,395
其他員工福利費用	2,462	609	3,071	5,054	612	5,666
折舊費用	75,149	10,325	85,474	61,296	8,942	70,238
攤銷費用	1,155	3,727	4,882	620	3,117	3,737

功 能 別	111年1月至9月			110年1月至9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
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	338,051	161,789	499,840	716,792	222,258	939,050
勞健保費用	40,622	19,103	59,725	59,551	17,203	76,754
退休金費用	19,404	8,166	27,570	25,893	8,406	34,299
其他員工福利費用	8,411	1,748	10,159	13,890	1,740	15,630
折舊費用	226,528	32,633	259,161	162,200	24,231	186,431
攤銷費用	2,812	10,296	13,108	1,844	8,945	10,789

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年一月一日至九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：

單位：新台幣千元

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										
0	力山工業	桐鄉力山	2	1,411,688	(USD5,000) 158,750	-	-	-	- %	1,411,688	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)：

單位：新台幣千元

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	持股比率	公允價值	
力山工業	股票-華中創投	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10	96	-	96	

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。

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

單位：新台幣千元

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	合併子公司	進貨	789,490	39 %	90~150天	(註1)	(註2)	(184,214)	(23.8) %	

(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：

單位：新台幣千元

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	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
桐鄉力山	力山工業	最終母公司	應收帳款： 184,214	7.91 %	-	-	截至111年10月21日 收回金額0	-

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

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			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	桐鄉力山	1	進貨	789,490	依雙方約定價格交易	21.62 %
0	本公司	桐鄉力山	1	應付帳款	184,214	依雙方約定期間付款	2.26 %
0	本公司	力山科技	1	進貨	40,632	依雙方約定價格交易	1.11 %
0	本公司	力山科技	1	應付帳款	43,565	依雙方約定期間付款	0.54 %
0	本公司	P.T.S.	1	售後服務費	33,109	依雙方約定價格交易	0.91 %
0	本公司	P.T.S.	1	其他應付款	107,148	依雙方約定期間付款	1.32 %
0	本公司	P.T.S.	1	應收帳款	3,882	依雙方約定期間收款	0.05 %
0	本公司	P.T.S.	1	銷貨	7,157	依雙方約定價格交易	0.20 %

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。

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

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 %	16,531	1,872	299	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	293,741	293,741	7,851	82.87 %	94,159	(4,171)	(3,456)	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	-	96.00 %	169,488	3,589	3,445	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(註2)	100.00 %	716,753	573	573	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(註2)	100.00 %	696,196	573	573	Gold Item之子公司

(註1)：係依被投資公司民國一一年九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。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

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	本期匯出或收回投資金額		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						
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)	573	100.00%	573	696,196	-

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。

2.赴大陸地區投資限額：

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)	2,117,531

3.重大交易事項：

合併公司民國一一年一月一日至九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)

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數(股)	持股比例
崑鉅股份有限公司		18,735,302	10.32 %
力泰投資股份有限公司受陳淑淇信託財產專戶		9,617,000	5.29 %

註：(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。

十四、部門資訊

合併公司營運部門收入、應報導部門損益及應報導部門資產與合併財務報告一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。