

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
民國一一〇年及一〇九年第三季

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	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~31
(七)關係人交易	31~32
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34~35
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	37



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.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 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一一〇年及一〇九年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九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，民國一一〇年及一〇九年九月三十日之資產總額分別為244,121千元及201,493千元，分別占合併資產總額之2%及3%；負債總額分別為152,768千元及86,665千元，均占合併負債總額之2%；民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(120,565)千元、(57,502)千元、(349,824)千元及(122,313)千元，分別占合併綜合損益之(48)%、(23)%、(43)%及(27)%。

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一一〇年及一〇九年九月三十日採用權益法之投資分別為16,623千元及16,808千元，暨民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為136千元、0元、429千元及100千元，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一〇〇九年及一〇〇九年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇〇九年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一〇年及一〇〇九年一月一日至九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
民國一一〇年十一月四日

民國一一〇年及一〇九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

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	110.9.30		109.12.31		109.9.30			110.9.30		109.12.31		109.9.30	
	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))	\$ 2,684,669	25	2,613,129	27	1,476,124	18	2100 短期借款(附註六(十二)及八)	\$ 472,267	5	336,960	4	198,838	2
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二))	2,471	-	18,470	-	11,614	-	2130 合約負債-流動(附註六(廿一))	37,563	-	27,454	-	38,252	-
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))	40,085	-	36,176	-	38,514	1	2160 應付票據	1,148,523	11	789,241	8	630,925	8
1150 應收票據淨額(附註六(四))	1,721	-	109	-	1,361	-	2170 應付票據-關係人(附註七)	2,617	-	843	-	866	-
1160 應收票據-關係人淨額(附註六(四)及七)	17,640	-	6,334	-	9,365	-	2200 應付帳款	3,525,336	33	3,239,809	34	2,602,271	33
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	1,877,360	17	2,380,141	25	2,312,850	29	2220 其他應付款	733,797	7	564,912	6	471,997	6
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(四)及七)	10,288	-	3,352	-	441	-	2230 其他應付款項-關係人(附註七)	977	-	461	-	243	-
1200 其他應收款(附註六(五))	535	-	522	-	1,207	-	2250 本期所得稅負債	107,466	1	101,388	1	-	-
1220 當期所得稅資產	-	-	-	-	19,784	-	2280 負債準備-流動(附註六(十六))	132,054	1	165,973	2	163,291	2
130x 存貨(附註六(六))	2,122,062	20	1,096,194	12	946,863	12	2320 租賃負債-流動(附註六(十五))	34,293	-	12,376	-	1,370	-
1479 其他流動資產-其他(附註六(十一))	219,792	2	191,508	2	254,396	3	2330 一年內到期長期負債(附註六(十四)及八)	38,150	-	46,707	-	47,724	1
	<u>6,976,623</u>	<u>64</u>	<u>6,345,935</u>	<u>66</u>	<u>5,072,519</u>	<u>63</u>	2540 其他流動負債-其他(附註六及(十三))	157,682	2	132,866	2	121,791	2
								<u>6,390,725</u>	<u>60</u>	<u>5,418,990</u>	<u>57</u>	<u>4,277,568</u>	<u>54</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))	-	-	-	-	152,890	2	2550 長期借款(附註六(十四)及八)	460,000	4	334,032	4	346,521	4
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	16,623	-	16,994	-	16,808	-	2570 遞延所得稅負債	6,662	-	15,690	-	23,659	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	3,236,728	30	2,852,873	30	2,461,007	31	2580 租賃負債-非流動(附註六(十五))	39,719	-	11,243	-	1,123	-
1755 使用權資產(附註六(九))	127,897	1	79,870	1	57,607	1		<u>506,381</u>	<u>4</u>	<u>360,965</u>	<u>4</u>	<u>371,303</u>	<u>4</u>
1780 無形資產(附註六(十))	62,743	1	62,728	1	58,332	1	負債總計	<u>6,897,106</u>	<u>64</u>	<u>5,779,955</u>	<u>61</u>	<u>4,648,871</u>	<u>58</u>
1840 遞延所得稅資產	66,204	1	67,174	1	74,835	1	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十九))：						
1920 存出保證金	8,219	-	4,403	-	2,603	-	股本	1,814,735	17	1,814,735	19	1,814,735	23
1975 淨確定福利資產-非流動	8,546	-	80	-	7,870	-	資本公積	586	-	433	-	433	-
1990 其他非流動資產-其他(附註六(十一))	309,317	3	111,091	1	97,864	1	保留盈餘(附註六(三))	2,249,581	21	2,098,057	22	1,593,481	20
	<u>3,836,277</u>	<u>36</u>	<u>3,195,213</u>	<u>34</u>	<u>2,929,816</u>	<u>37</u>	其他權益	(175,695)	(2)	(177,225)	(2)	(79,913)	(1)
							歸屬於母公司業主之權益合計	<u>3,889,207</u>	<u>36</u>	<u>3,736,000</u>	<u>39</u>	<u>3,328,736</u>	<u>42</u>
資產總計	<u>\$ 10,812,900</u>	<u>100</u>	<u>9,541,148</u>	<u>100</u>	<u>8,002,335</u>	<u>100</u>	非控制權益	<u>26,587</u>	<u>-</u>	<u>25,193</u>	<u>-</u>	<u>24,728</u>	<u>-</u>
							權益總計	<u>3,915,794</u>	<u>36</u>	<u>3,761,193</u>	<u>39</u>	<u>3,353,464</u>	<u>42</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 10,812,900</u>	<u>100</u>	<u>9,541,148</u>	<u>100</u>	<u>8,002,335</u>	<u>100</u>

董事長：王冠祥



經理人：王冠祥



~4~

會計主管：何秀媛



(請詳閱後附合併財務報告附註)


 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

民國一〇一〇年及一〇〇九年七月一日至九月三十日及一〇一〇年及一〇〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年7月至9月		109年7月至9月		110年1月至9月		109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)	\$ 4,255,857	100	3,557,638	100	13,279,718	100	6,854,568	100
5000 營業成本(附註六(六)及(十七))	3,717,899	87	2,972,237	84	11,446,422	86	5,684,505	83
營業毛利	537,958	13	585,401	16	1,833,296	14	1,170,063	17
6000 營業費用(附註六(十七)及(廿二))：								
6100 推銷費用	124,776	3	137,266	4	415,488	3	270,452	4
6200 管理費用	61,589	2	48,248	1	175,624	2	125,814	2
6300 研究發展費用	53,127	1	52,590	1	160,767	1	138,740	2
	239,492	6	238,104	6	751,879	6	535,006	8
營業利益	298,466	7	347,297	10	1,081,417	8	635,057	9
7000 營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(廿三))	296	-	525	-	1,508	-	3,745	-
7010 其他收入(附註六(廿三))	3,432	-	24,057	-	10,812	-	28,172	1
7020 其他利益及損失(附註六(廿三))	11,117	-	(50,085)	(1)	(74,241)	-	(61,587)	(1)
7050 財務成本(附註六(廿三))	(2,388)	-	(2,063)	-	(6,261)	-	(10,266)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額 (附註六(七))	136	-	-	-	429	-	100	-
	12,593	-	(27,566)	(1)	(67,753)	-	(39,836)	-
7900 稅前淨利	311,059	7	319,731	9	1,013,664	8	595,221	9
7950 所得稅費用(附註六(十八))	62,311	1	63,722	2	201,321	2	118,412	2
本期淨利	248,748	6	256,009	7	812,343	6	476,809	7
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	-	(16,800)	-	10,149	-	(23,525)	-
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	(3,090)	-	13,230	-	(17,698)	-	(8,570)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅 (附註六(十八))	618	-	(2,667)	-	2,959	-	1,680	-
	(2,472)	-	10,563	-	(14,739)	-	(6,890)	-
8300 本期其他綜合損益	4,303	-	(6,237)	-	(4,590)	-	(30,415)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 253,051	6	249,772	7	807,753	6	446,394	7
淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 249,247	6	253,913	7	808,040	6	472,672	7
8620 非控制權益	(499)	-	2,096	-	4,303	-	4,137	-
	\$ 248,748	6	256,009	7	812,343	6	476,809	7
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 253,553	6	247,780	7	806,359	6	442,427	7
8720 非控制權益	(502)	-	1,992	-	1,394	-	3,967	-
	\$ 253,051	6	249,772	7	807,753	6	446,394	7
每股盈餘(元)(附註六(廿))								
9750 基本每股盈餘	\$ 1.37		1.40		4.45		2.60	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.37		1.40		4.43		2.59	

董事長：王冠祥



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：王冠祥

~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

民國一〇九年及一〇九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					合 計	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		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	合 計			
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
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	133,345	-	(133,345)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	49,668	(49,668)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(544,420)	(544,420)	-	-	-	(544,420)	-	(544,420)
	-	-	133,345	49,668	(727,433)	(544,420)	-	-	-	(544,420)	-	(544,420)
本期淨利	-	-	-	-	472,672	472,672	-	-	-	472,672	4,137	476,809
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(6,720)	(23,525)	(30,245)	(30,245)	(170)	(30,415)
本期其他綜合損益總額	-	-	-	-	472,672	472,672	(6,720)	(23,525)	(30,245)	442,427	3,967	446,394
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 1,814,735	433	265,379	49,668	1,278,434	1,593,481	(167,833)	87,920	(79,913)	3,328,736	24,728	3,353,464
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 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

董事長：王冠祥



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

民國一一〇年及一一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

營業活動之現金流量：

	110年1月至9月	109年1月至9月
本期稅前淨利	\$ 1,013,664	595,221
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	186,431	119,683
攤銷費用	10,789	8,624
利息費用	6,261	10,266
利息收入	(1,508)	(3,745)
股利收入	-	(10,224)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(429)	(100)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	3,698	1,808
收益費損項目合計	205,242	126,312
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	95,432
應收票據增加	(1,612)	(776)
應收票據—關係人(增加)減少	(11,306)	1,375
應收帳款減少(增加)	502,781	(1,269,044)
應收帳款—關係人(增加)減少	(6,936)	22,379
其他應收款增加	(13)	(1)
存貨增加	(1,025,868)	(310,833)
其他流動資產增加	(28,284)	(146,782)
淨確定福利資產增加	(8,466)	(2,659)
其他營業資產增加	(3,125)	(524)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(566,830)	(1,611,433)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	10,109	12,736
應付票據增加	359,282	203,455
應付票據—關係人增加	1,774	235
應付帳款增加	285,527	1,322,799
其他應付款增加(減少)	213,700	(31,619)
其他應付款—關係人增加	516	109
其他流動負債(減少)增加	(9,103)	11,885
與營業活動相關之負債之淨變動合計	861,805	1,519,600
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	294,975	(91,833)
調整項目合計	500,217	34,479
營運產生之現金流入	1,513,881	629,700
收取之利息	1,508	3,983
收取之股利	800	10,224
支付之利息	(6,692)	(10,439)
支付之所得稅	(194,727)	(307,653)
營業活動之淨現金流入	1,314,770	325,815
投資活動之現金流量：		
對子公司所有權權益變動	153	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	-	4,792
受限制資產減少(增加)	8,000	(8,000)
取得不動產、廠房及設備	(324,955)	(168,945)
處分不動產、廠房及設備	4,703	18,664
存出保證金增加	(3,816)	(780)
取得無形資產	(10,856)	(8,395)
預付設備款增加	(490,971)	(85,380)
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	(811,503)	(248,044)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,272,845	1,249,770
短期借款減少	(1,141,346)	(1,690,881)
舉借長期借款	651,600	308,400
償還長期借款	(534,724)	(44,822)
租賃本金償還	(20,239)	(990)
發放現金股利	(653,305)	(544,420)
籌資活動之淨現金流出	(425,169)	(722,943)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(6,558)	(16,454)
本期現金及約當現金增加(減少)數	71,540	(661,626)
期初現金及約當現金餘額	2,613,129	2,137,750
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,684,669	1,476,124

董事長：王冠祥



(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
民國一一〇年及一〇九年第三季
(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一一〇年十一月四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

合併公司自民國一一〇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。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(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一一一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」

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
國際會計準則第12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」	修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免。	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「會計估計之定義」

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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四。

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)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
			110.9.30	109.12.31	109.9.30	
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%	
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%	80.09%	80.09%	(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%	
力山科技	Rexon Technology Ltd. (Brunei)	從事國際投資之控股公司	-	100%	100%	(註二)
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%	(註二)

註一：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註二：該公司已於民國一一〇年三月完成清算程序。

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。

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。

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

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一〇九年度合併財務報告附註五一致。

會計政策涉及重大判斷，且對本公司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。

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一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
現金及零用金	\$ 1,167	1,044	1,224
支票及活期存款	2,683,502	2,612,085	1,471,990
定期存款	-	-	2,910
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 2,684,669</u>	<u>2,613,129</u>	<u>1,476,124</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</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	18,374	11,518
國內非上市(櫃)公司股票	96	96	96
合計	<u>\$ 2,471</u>	<u>18,470</u>	<u>11,614</u>

- 按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿三)。
- 截至民國一一〇年九月三十日、一〇九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。

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿四)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</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	\$ 40,085	36,176	38,514
國內上市(櫃)公司股票－亞信電子(股)公司	-	-	152,890
合 計	<u>\$ 40,085</u>	<u>36,176</u>	<u>191,404</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。民國一〇九年一月一日至九月三十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(廿四)。

4.截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日止，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。

(四)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
應收票據－因營業而發生	\$ 1,721	109	1,361
應收票據－關係人－因營業而發生	17,640	6,334	9,365
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$ 19,361</u>	<u>6,443</u>	<u>10,726</u>
應收帳款－按攤銷後成本衡量	\$ 1,878,963	2,381,744	2,314,453
應收帳款－關係人－按攤銷後成本衡量	10,288	3,352	441
減：備抵損失	(1,603)	(1,603)	(1,603)
合 計	<u>\$ 1,887,648</u>	<u>2,383,493</u>	<u>2,313,291</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：

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110年9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	\$ 1,384,391	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	1	100%	1
合計	<u>\$ 1,908,612</u>		<u>1,603</u>

民國109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	\$ 2,194,382	0.03%	773
逾期90天以下	196,806	0.24%	479
逾期91~180天	-	-%	-
逾期181~360天	351	100.00%	351
合計	<u>\$ 2,391,539</u>		<u>1,603</u>

民國109年9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	\$ 2,086,669	0.04%	760
逾期90天以下	238,600	0.23%	551
逾期91~180天	351	83.10%	292
逾期181~360天	-	-%	-
逾期超過360天	-	-%	-
合計	<u>\$ 2,325,620</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：

	110年1月至9月	109年1月至9月
期初餘額(即9月30日餘額)	<u>\$ 1,603</u>	<u>1,603</u>

3. 截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日止，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。

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)其他應收款

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
其他應收款-其他	\$ 11,782	11,769	12,454
減：備抵呆帳	<u>(11,247)</u>	<u>(11,247)</u>	<u>(11,247)</u>
	<u>\$ 535</u>	<u>522</u>	<u>1,207</u>

- 1.合併公司於民國一一〇年九月三十日、一〇九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.合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之其他應收款備抵損失變動表如下：

	<u>110年1月至9月</u>	<u>109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>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
製 成 品	\$ 865,128	294,174	134,610
在 製 品	293,631	199,733	277,882
原 料	229,393	146,183	63,512
零 件	724,879	416,496	444,750
商 品	<u>9,031</u>	<u>39,608</u>	<u>26,109</u>
	<u>\$ 2,122,062</u>	<u>1,096,194</u>	<u>946,863</u>

存貨相關損失及(利益)之明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
存貨報廢損失	\$ 5,632	2,562	10,371	8,597
存貨盤虧	-	-	150	26
下腳收入	(6,182)	(3,462)	(17,812)	(6,743)
未分攤製造費用	-	-	-	6,787
列入營業成本	<u>\$ (550)</u>	<u>(900)</u>	<u>(7,291)</u>	<u>8,667</u>

合併公司於中國地區之重要子公司，受新型冠狀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6,787千元認列於當期成本中。

截至民國一一〇年九月三十日、一〇九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>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
關聯企業	\$ <u>16,623</u>	<u>16,994</u>	<u>16,808</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. 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		
			110.9.30	109.12.31	109.9.30
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：

個別不重大關聯企業之權益之期末彙總 帳面金額	110.9.30	109.12.31	109.9.30
	\$ 16,623	16,994	16,808

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨利	\$ 136	-	429	100
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ 136	-	429	100

2. 擔保

截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日止，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。

(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	\$ 1,139,947	2,137,468	741,707	752,811	167,549	-	4,939,482
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	110,723	14,358	29,595	44,047	8,278	-	207,001
本期處分	(6)	(202)	(24,904)	(3,849)	(6,208)	-	(35,169)
重分類	-	12,179	36,901	10,824	209	-	60,113
匯率變動之影響	(83)	(5,006)	(1,024)	(286)	(317)	(4)	(6,720)
民國109年9月30日餘額	\$ 634,130	2,021,862	672,840	842,121	154,303	646	4,325,902
折舊及減損損失：							
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	\$ -	841,900	282,499	458,471	119,884	-	1,702,754

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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
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	-	55,634	32,664	22,501	6,904	-	117,703
本期處分	-	(8)	(6,580)	(2,925)	(5,184)	-	(14,697)
匯率變動之影響	-	(893)	(239)	(84)	(291)	-	(1,507)
民國109年9月30日餘額	\$ -	<u>756,608</u>	<u>372,650</u>	<u>616,938</u>	<u>118,699</u>	-	<u>1,864,895</u>
帳面價值：							
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>3,236,728</u>
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9月30日	\$ <u>634,130</u>	<u>1,265,254</u>	<u>300,190</u>	<u>225,183</u>	<u>35,604</u>	<u>646</u>	<u>2,461,007</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. 截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日止，已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(九)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：

	土 地	房屋 及建築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：				
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>
民國109年1月1日餘額	\$ 57,757	-	3,766	61,523
本期新增	-	-	328	328
匯率變動之影響	(327)	-	-	(327)
民國109年9月30日餘額	\$ <u>57,430</u>	<u>-</u>	<u>4,094</u>	<u>61,524</u>
使用權資產之折舊及減損損失：				
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>
民國109年1月1日餘額	\$ 1,312	-	628	1,940
本期折舊	975	-	1,005	1,980
匯率變動之影響	(3)	-	-	(3)
民國109年9月30日餘額	\$ <u>2,284</u>	<u>-</u>	<u>1,633</u>	<u>3,917</u>

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土地	房屋 及建築	運輸設備	總 計
帳面金額：				
民國110年1月1日	\$ 55,996	20,794	3,080	79,870
民國110年9月30日	\$ 80,690	35,182	12,025	127,897
民國109年1月1日	\$ 56,445	-	3,138	59,583
民國109年9月30日	\$ 55,146	-	2,461	57,607

(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	\$ 43,293	138,114	181,407
民國109年1月1日餘額	\$ 43,293	111,130	154,423
本期外購	-	8,395	8,395
匯率變動影響數	-	(34)	(34)
民國109年9月30日餘額	\$ 43,293	119,491	162,784
攤銷及減損損失：			
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	\$ -	118,664	118,664
民國109年1月1日餘額	\$ -	95,842	95,842
本期攤銷	-	8,624	8,624
匯率變動影響數	-	(14)	(14)
民國109年9月30日餘額	\$ -	104,452	104,452
帳面價值：			
民國110年1月1日餘額	\$ 43,293	19,435	62,728
民國110年9月30日餘額	\$ 43,293	19,450	62,743
民國109年1月1日餘額	\$ 43,293	15,288	58,581
民國109年9月30日餘額	\$ 43,293	15,039	58,332

截至民國一一〇年九月三十日、一〇九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。

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
其他流動資產：			
預付款項	\$ 72,106	56,473	154,885
應收營業稅退稅款	133,282	127,888	90,862
暫付款及代付款	14,404	7,147	8,649
	<u>\$ 219,792</u>	<u>191,508</u>	<u>254,396</u>
其他非流動資產：			
預付設備款	\$ 302,893	99,792	86,334
受限制資產	-	8,000	8,000
其他	6,424	3,299	3,530
	<u>\$ 309,317</u>	<u>111,091</u>	<u>97,864</u>

(十二)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 402,500	280,000	173,200
擔保銀行借款	69,767	56,960	25,638
合計	<u>\$ 472,267</u>	<u>336,960</u>	<u>198,838</u>
尚未使用額度	<u>\$ 3,325,150</u>	<u>1,925,674</u>	<u>2,077,100</u>
利率區間	<u>0.8%~4.785%</u>	<u>0.69%~4.57%</u>	<u>0.9%~4.57%</u>

1.借款之發行及償還

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日新增金額分別為1,272,845千元及1,249,770千元，利率區間分別為0.8%~4.785%及0.9%~1.44%，到期日分別為民國一一〇年五月至一一一年九月及民國一〇九年十一月至一一〇年四月間；償還之金額分別為1,141,346千元及1,690,881千元。

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>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
預收款項—其他	\$ -	3,571	-
暫收款	147,572	121,572	114,455
其他	10,110	7,723	7,336
	<u>\$ 157,682</u>	<u>132,866</u>	<u>121,791</u>

暫收款主要係暫收協力廠商模具分攤款。

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)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 38,150	72,339	85,845
擔保銀行借款	460,000	308,400	308,400
減：一年內到期部分	<u>(38,150)</u>	<u>(46,707)</u>	<u>(47,724)</u>
合計	<u>\$ 460,000</u>	<u>334,032</u>	<u>346,521</u>
尚未使用額度	<u>\$ 170,000</u>	<u>821,600</u>	<u>821,600</u>
利率區間	<u>0.45%~2.3%</u>	<u>0.45%~4.25%</u>	<u>0.45%~4.25%</u>

1.借款之發行及償還

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日新增金額分別為651,600千元及308,400千元，利率區間分別為0.45%~1.05%及0.45%~0.7%，到期日分別為民國一一三年二月至民國一一四年四月及民國一一四年二月至民國一一四年四月，償還之金額分別為534,724千元及44,822千元。

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價值如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
流動	\$ <u>34,293</u>	<u>12,376</u>	<u>1,370</u>
非流動	\$ <u>39,719</u>	<u>11,243</u>	<u>1,123</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>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>480</u>	<u>49</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>20,719</u>	<u>1,039</u>

合併公司承租運輸設備之租賃期間為三年。

(十六)負債準備

	<u>保固</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>

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<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	166,635
當期使用之負債準備	<u>(170,186)</u>
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 163,291</u>

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十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，保固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、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一〇九年及一〇八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>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
營業成本	\$ 969	1,030	3,007	2,974
推銷費用	210	155	530	463
管理費用	330	306	985	997
研究發展費用	<u>260</u>	<u>217</u>	<u>668</u>	<u>650</u>
	<u>\$ 1,769</u>	<u>1,708</u>	<u>5,190</u>	<u>5,084</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>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
營業成本	\$ 7,169	3,462	19,347	9,270
推銷費用	316	259	885	813
管理費用	779	618	2,208	1,898
研究發展費用	<u>1,023</u>	<u>718</u>	<u>2,705</u>	<u>2,161</u>
	<u>\$ 9,287</u>	<u>5,057</u>	<u>25,145</u>	<u>14,142</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，於民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日所提撥認列之退休金費用分別為1,339千元、570千元、3,964千元及1,864千元。

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 65,534	62,308	206,938	111,818
調整前期之當期所得稅	(1)	1,074	(517)	1,074
遞延所得稅費用				
暫時性差異之迴轉	(3,222)	340	(5,100)	5,520
所得稅費用	<u>\$ 62,311</u>	<u>63,722</u>	<u>201,321</u>	<u>118,412</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：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9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	\$ 618	(2,667)	2,959	1,680

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一〇八年度。

(十九)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(廿)。

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。

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。民國一一〇年九月三十日、一〇九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177,226千元、49,668千元及49,668千元。

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

本公司於民國一一〇年三月十五日經董事會決議民國一〇九年度盈餘分配案之現金股利金額。另民國一〇九年六月十八日經股東常會決議民國一〇八年度盈餘分配案。有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ <u>653,305</u>	<u>544,420</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(損)益	合計
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(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	-	3,211	3,211
民國110年9月30日餘額	\$ <u>(168,653)</u>	<u>(7,042)</u>	<u>(175,695)</u>

	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	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	(6,720)	-	(6,720)
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	-	(23,525)	(23,525)
民國109年9月30日餘額	\$ <u>(167,833)</u>	<u>87,920</u>	<u>(79,913)</u>

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 249,247	253,913	808,040	472,672
普通加權平均流通在外股數(千股)	181,473	181,473	181,473	181,473
基本每股盈餘(元)	\$ 1.37	1.40	4.45	2.60
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 249,247	253,913	808,040	472,672
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	204	934	990
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)	181,711	181,677	182,407	182,463
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.37	1.40	4.43	2.59

(廿一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
主要地區市場				
美洲	\$ 3,975,918	3,474,637	12,851,707	6,555,624
歐洲	233,075	61,946	332,957	134,630
其他地區	46,864	21,055	95,054	164,314
	\$ 4,255,857	3,557,638	13,279,718	6,854,568

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
主要產品/服務線				
工具機	\$ 313,145	849,870	1,271,580	1,616,647
健身機	3,825,452	2,643,950	11,749,171	5,070,947
其他	117,260	63,818	258,967	166,974
	\$ 4,255,857	3,557,638	13,279,718	6,854,568

2.合約餘額

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
合約負債	\$ 37,563	27,454	38,252

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為2,918千元、1,526千元、9,661千元及8,948千元。

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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(庫藏股、發行新股)或現金之對象，得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。

本公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為16,572千元、16,838千元、53,680千元及31,383千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為3,314千元、3,368千元、10,736千元及6,277千元，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。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞提列金額分別為55,693千元及80,500千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為11,139千元及16,000千元，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。

(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：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
銀行存款利息	\$ 296	525	1,508	3,745
	296	525	1,508	3,745

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
沖銷逾期應付款收入	\$ -	3,533	-	3,533
股利收入	-	10,224	-	10,224
其他	3,432	10,300	10,812	14,415
	\$ 3,432	24,057	10,812	28,172

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
外幣兌換(損)益	\$ 12,262	(51,867)	(76,136)	(59,406)
處分不動產、廠房及設備(損)益淨額	(772)	(717)	(3,698)	(1,808)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損)益	(317)	2,528	5,756	(157)
其他(損)益	(56)	(29)	(163)	(216)
	\$ 11,117	(50,085)	(74,241)	(61,587)

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
利息費用	\$ (2,788)	(2,163)	(6,961)	(10,456)
減：利息資本化	400	100	700	190
	<u>\$ (2,388)</u>	<u>(2,063)</u>	<u>(6,261)</u>	<u>(10,266)</u>

(廿四)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一〇九年度合併財務報告附註六(廿五)。

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

合併公司於民國一一〇年九月三十日、一〇九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64%、56%及50%；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22%、37%及43%。

(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一〇九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。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>1-12個月</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</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>

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量				
		1-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	
109年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 365,360	372,623	61,166	1,388	310,069	-
無擔保銀行借款	352,339	356,690	330,283	26,407	-	-
租賃負債(流動及非流動)	23,619	23,867	12,566	11,017	284	-
應付款項	4,595,266	4,595,266	4,595,266	-	-	-
	<u>\$ 5,336,584</u>	<u>5,348,446</u>	<u>4,999,281</u>	<u>38,812</u>	<u>310,353</u>	<u>-</u>
109年9月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 334,038	339,525	27,719	1,388	310,418	-
無擔保銀行借款	259,045	266,214	225,474	40,740	-	-
租賃負債(流動及非流動)	2,493	2,545	1,411	1,134	-	-
應付款項	3,706,302	3,706,302	3,706,302	-	-	-
	<u>\$ 4,301,878</u>	<u>4,314,586</u>	<u>3,960,906</u>	<u>43,262</u>	<u>310,418</u>	<u>-</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：

	110.9.30			109.12.31			109.9.30			
	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	USD	113,973	27.85	3,174,148	126,448	28.48	3,601,239	123,485	29.10	3,593,414
歐 元	EUR	13	32.32	420	11	35.02	385	9	34.15	307
日 幣	JPY	193,011	0.249	48,060	163,851	0.276	45,272	152,186	0.2756	41,942
英 鎊	GBP	5	37.46	187	5	38.9	195	5	37.3	187
人 民 幣	RMB	-	4.305	-	32	4.377	140	95	4.269	406
金融負債										
<u>貨幣性項目</u>										
美 金	USD	14,712	27.85	409,729	30,387	28.48	895,422	29,838	29.10	868,286
歐 元	EUR	783	32.32	25,307	225	35.02	7,880	336	34.15	11,474

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。於民國一一〇年及一〇九年九月三十日當新台幣相對於美金、歐元、日幣、英鎊及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少22,302千元及22,051千元。兩期分析係採用相同基礎。

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，民國一一〇年及一〇九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(76,136)千元及(59,406)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，合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅後淨利將減少或增加5,823千元及4,745千元，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	110年1月至9月		109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%	\$ <u>401</u>	<u>25</u>	<u>1,914</u>	<u>116</u>
下跌1%	\$ <u>(401)</u>	<u>(25)</u>	<u>(1,914)</u>	<u>(116)</u>

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：

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				
	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					
國內上市(櫃)公司股票	40,085	40,085	-	-	40,085
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及及約當現金	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>
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>
	109.12.31				
	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	\$ 18,470	18,374	-	96	18,470
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	36,176	36,176	-	-	36,176
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及及約當現金	2,613,129	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	2,390,458	-	-	-	-
存出保證金	4,403	-	-	-	-
	<u>\$ 5,062,636</u>	<u>54,550</u>	<u>-</u>	<u>96</u>	<u>54,646</u>
攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 336,960	-	-	-	-
應付票據、應付帳款及其他應付款(含關係人)	4,595,266	-	-	-	-
一年內到期長期負債	46,707	-	-	-	-
長期借款	334,032	-	-	-	-
租賃負債	23,619	-	-	-	-
	<u>\$ 5,336,584</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)

	109.9.30				
	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	\$ 11,614	11,518	-	96	11,614
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	191,404	191,404	-	-	191,404
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,476,124	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	2,325,224	-	-	-	-
存出保證金	2,603	-	-	-	-
	<u>\$ 4,006,969</u>	<u>202,922</u>	<u>-</u>	<u>96</u>	<u>203,018</u>
攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 198,838	-	-	-	198,838
應付票據、應付帳款及其他應付款(含關係人)	3,706,302	-	-	-	3,706,302
一年內到期長期負債	47,724	-	-	-	47,724
長期借款	346,521	-	-	-	346,521
租賃負債	2,493	-	-	-	2,493
	<u>\$ 4,301,878</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,301,878</u>

(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。

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一〇年及一〇九年一月一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一〇九年度合併財務報告附註六(廿六)所揭露者無重大變動。

(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、其他權益及非控制權益）加上淨負債。

民國一一〇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一〇九年度及民國一〇九年一月一日至九月三十日一致。民國一一〇年九月三十日、民國一〇九年十二月三十一日及九月三十日之負債資產比率等相關資訊如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
負債總額	\$ 6,897,106	5,779,955	4,648,871
減：現金及約當現金	(2,684,669)	(2,613,129)	(1,476,124)
淨負債	4,212,437	3,166,826	3,172,747
權益總額	3,915,794	3,761,193	3,353,464
資本總額	\$ 8,128,231	6,928,019	6,526,211
負債資本比率	52%	46%	49%

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一〇年九月三十日之負債資本比率增加，主要係本期營收大幅成長，故相對增加對供應商之採購量，致應付帳款金額增加。

(廿七)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：

	<u>110.1.1</u>	現金 流量表	非現金之變動			<u>110.9.30</u>
			新增	匯率變動	公允價 值變動	
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	<u>\$ 741,318</u>	<u>228,136</u>	<u>70,632</u>	<u>4,343</u>	<u>-</u>	<u>1,044,429</u>

	<u>109.1.1</u>	現金 流量表	非現金之變動			<u>109.9.30</u>
			新增	匯率變動	公允價 值變動	
長期借款(含一年內到期)	\$ 133,928	263,578	-	(3,261)	-	394,245
短期借款	642,842	(441,111)	-	(2,893)	-	198,838
租賃負債	3,155	(990)	328	-	-	2,493
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 779,925</u>	<u>(178,523)</u>	<u>328</u>	<u>(6,154)</u>	<u>-</u>	<u>595,576</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：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
關聯企業－寶晶	<u>\$ 17,162</u>	<u>6,463</u>	<u>31,567</u>	<u>19,326</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。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	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
應收票據	關聯企業－寶晶	\$ 17,640	6,334	9,365
應收帳款	關聯企業－寶晶	10,288	3,352	441
		<u>\$ 27,928</u>	<u>9,686</u>	<u>9,806</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.應付關係人款項

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
應付票據	關聯企業－寶晶	\$ 2,617	843	866
其他應付款	關聯企業－寶晶	977	461	243
		<u>\$ 3,594</u>	<u>1,304</u>	<u>1,109</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 28,702	52,714	42,609	62,346
退職後福利	425	232	945	697
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 29,127</u>	<u>52,946</u>	<u>43,554</u>	<u>63,043</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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
土地	銀行借款擔保	\$ 296,916	296,442	296,442
建築物	銀行借款擔保	863,475	888,340	883,733
		<u>\$ 1,160,391</u>	<u>1,184,782</u>	<u>1,180,175</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：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 462,750</u>	<u>41,151</u>	<u>40,210</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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、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	110年7月至9月			109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
員工福利費用						
薪資費用	249,510	88,030	337,540	192,684	59,459	252,143
勞健保費用	21,475	6,398	27,873	10,620	4,909	15,529
退休金費用	9,318	3,077	12,395	5,028	2,308	7,336
其他員工福利費用	5,054	612	5,666	3,647	487	4,134
折舊費用	61,296	8,942	70,238	34,733	6,560	41,293
攤銷費用	620	3,117	3,737	571	2,213	2,784

功 能 別 性 質 別	110年1月至9月			109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
員工福利費用						
薪資費用	716,792	222,258	939,050	413,281	170,569	583,850
勞健保費用	59,551	17,203	76,754	28,455	14,662	43,117
退休金費用	25,893	8,406	34,299	13,910	7,180	21,090
其他員工福利費用	13,890	1,740	15,630	8,020	1,190	9,210
折舊費用	162,200	24,231	186,431	100,371	19,312	119,683
攤銷費用	1,844	8,945	10,789	1,632	6,992	8,624

(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。

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

民國一一〇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：

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	1,555,683	(USD7,000) 199,780	(USD5,000) 139,250	(USD5,000) 139,250	-	3.580 %	1,555,683	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－喬山	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	12	774	-	774	
力山工業	股票－長榮航空	-	"	85	1,601	-	1,601	
力山工業	股票－華中創投	-	"	10	96	-	96	
小計					2,471		2,471	
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	3,299	40,085	4.29	40,085	
小計					40,085		40,085	

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：

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	734,718	6 %	90~150天	(註1)	(註2)	(89,838)	(1.9) %	

(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	最終母公司	應收帳款： 89,838	4.3 %	-	-	截至110年10月 21日收回金額 82,404	-

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			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	734,718	依雙方約定價格交易	5.53 %
0	本公司	桐鄉力山	1	應付帳款	89,838	依雙方約定期間付款	0.83 %
0	本公司	桐鄉力山	1	其他應收款	7,990	依雙方約定期間收款	0.07 %
0	本公司	力山科技	1	進貨	354,912	依雙方約定價格交易	2.67 %
0	本公司	力山科技	1	應付帳款	90,610	依雙方約定期間付款	0.84 %
0	本公司	P.T.S.	1	售後服務費	31,525	依雙方約定價格交易	0.24 %
0	本公司	P.T.S.	1	其他應付款	86,637	依雙方約定期間付款	0.8 %
0	本公司	P.T.S.	1	應收帳款	4,350	依雙方約定期間收款	0.04 %
0	本公司	P.T.S.	1	銷貨	4,317	依雙方約定價格交易	0.03 %

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)：

民國一一〇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：

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	16,623	2,682	429	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	291,106	7,851	82.87	102,029	22,929	19,002	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	96.00	156,304	9,368	8,993	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	707,281	(86,959)	(86,959)	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	686,912	(86,959)	(86,959)	Gold Item 之子公司
力山科技	Rexon Technology Ltd.(Brunei)	汶萊	各種投資業務	-	24,151	-	-	-	-	-	(註3)

(註1)：係依被投資公司民國一一〇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。

(註3)：該公司已於民國一一〇年三月完成清算程序。

(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 (註1)	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	匯出						
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)	(86,959)	100.00	(86,959)	686,912	-

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列	期末投資	截至本期
				台灣匯出累 積投資金額	匯出	收回	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)	-	-	-	-	-	-	-	-

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：該公司已於一一〇年三月完成清算程序。

2.轉投資大陸地區限額：

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)	2,333,524

3.重大交易事項：

合併公司民國一一〇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。

(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
崑鉅股份有限公司		18,735	10.32 %
力泰投資股份有限公司 受陳淑淇信託財產專戶		9,617	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。