

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
(六)重要會計項目之說明	10~30
(七)關係人交易	30~31
(八)質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32~33
2.轉投資事業相關資訊	34
3.大陸投資資訊	34
4.主要股東資訊	35
(十四)部門資訊	35



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年及一一〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一年及一一〇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，民國一一年及一一〇年三月三十一日之資產總額分別為231,316千元及210,149千元，分別占合併資產總額之3%及2%；負債總額分別為60,012千元及129,823千元，分別占合併負債總額之1%及2%；民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為(28,139)千元及(109,282)千元，分別占合併綜合損益之103%及(34)%。

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年及一一〇年三月三十一日採用權益法之投資分別為16,719千元及17,075千元，暨民國一一年及一一〇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7千元及81千元，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一一一年及一一〇年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年及一一〇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  
民國一一一年五月五日

民國一一年及一〇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

民國一一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	111.3.31		110.12.31		110.3.31			111.3.31		110.12.31		110.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>													
<b>流動資產：</b>													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,758,975	31	4,574,719	36	2,720,318	27	2100 短期借款(附註六(十二)及八)	\$ 854,061	9	802,025	7	57,080	1
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二))	96	-	96	-	20,988	-	2130 合約負債-流動(附註六(廿一))	533,614	6	543,155	4	36,712	-
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))	-	-	-	-	34,528	-	2150 應付票據	375,773	4	1,391,468	11	987,877	10
1150 應收票據淨額(附註六(四))	370	-	2,276	-	891	-	2160 應付票據-關係人(附註七)	83	-	3,799	-	1,242	-
1160 應收票據-關係人淨額(附註六(四)及七)	23,413	-	27,543	-	5,904	-	2200 應付帳款	918,912	10	3,509,685	28	3,374,508	33
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	717,260	8	1,717,113	14	2,143,966	21	2216 其他應付款	606,330	7	754,642	6	621,368	7
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(四)及七)	4,808	-	11,078	-	141	-	2220 應付股利	544,420	6	-	-	653,305	6
1200 其他應收款(附註六(五))	3,873	-	140	-	512	-	其他應付款項-關係人(附註七)	5	-	17	-	299	-
130x 存貨(附註六(六))	1,330,143	15	1,975,275	16	1,804,272	18	2230 本期所得稅負債	172,236	2	185,745	2	182,350	2
1479 其他流動資產-其他(附註六(十一))	103,739	1	209,740	2	243,899	2	2250 負債準備-流動(附註六(十六))	162,662	2	162,599	1	127,441	1
	4,942,677	55	8,517,980	68	6,975,419	68	租賃負債-流動(附註六(十五))	30,686	-	34,261	-	22,101	-
							2320 一年內到期長期負債(附註六(十四)及八)	192,443	2	93,264	1	114,040	1
							2399 其他流動負債-其他(附註六(十三))	170,317	2	156,254	1	159,124	2
								4,561,542	50	7,636,914	61	6,337,447	63
<b>非流動資產：</b>													
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	16,719	-	16,712	-	17,075	-	2540 長期借款(附註六(十四)及八)	766,667	9	593,333	5	455,888	4
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	3,281,414	36	3,266,653	26	2,884,049	28	2570 遞延所得稅負債	6,491	-	6,491	-	14,050	-
1755 使用權資產(附註六(九))	115,618	1	122,650	1	97,839	1	2580 租賃負債-非流動(附註六(十五))	29,108	-	34,292	-	19,029	-
1780 無形資產(附註六(十))	61,980	1	62,399	-	59,921	1	2640 淨確定福利負債-非流動	-	-	-	-	1,185	-
1840 遞延所得稅資產	77,522	1	84,195	1	66,060	1		802,266	9	634,116	5	490,152	4
1920 存出保證金	7,817	-	9,053	-	6,045	-	<b>負債總計</b>	5,363,808	59	8,271,030	66	6,827,599	67
1975 淨確定福利資產-非流動	94,392	1	90,665	1	-	-	<b>歸屬於母公司業主之權益(附註六(十九))：</b>						
1990 其他非流動資產-其他(附註六(十一))	444,209	5	351,126	3	149,391	1	股本	1,814,735	20	1,814,735	14	1,814,735	18
	4,099,671	45	4,003,453	32	3,280,380	32	3200 資本公積	586	-	586	-	586	-
							3300 保留盈餘	1,977,235	22	2,572,950	21	1,769,212	17
							3400 其他權益	(139,230)	(1)	(163,182)	(1)	(181,588)	(2)
							歸屬於母公司業主之權益合計	3,653,326	41	4,225,089	34	3,402,945	33
							36xx 非控制權益	25,214	-	25,314	-	25,255	-
<b>資產總計</b>	\$ 9,042,348	100	12,521,433	100	10,255,799	100	<b>權益總計</b>	3,678,540	41	4,250,403	34	3,428,200	33
							<b>負債及權益總計</b>	\$ 9,042,348	100	12,521,433	100	10,255,799	100

董事長：王冠祥



(請詳閱後附合併財務報告附註)

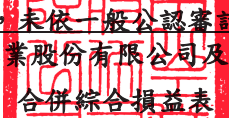
經理人：羅政洲



~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

民國一十一年及一〇年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	111年1月至3月		110年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿一)及七)	\$ 1,634,845	100	4,038,815	100
5000 營業成本(附註六(六)及(十七))	1,549,979	95	3,374,305	84
營業毛利	84,866	5	664,510	16
6000 營業費用(附註六(十七)及(廿二)):				
6100 推銷費用	72,177	4	138,800	4
6200 管理費用	47,137	3	54,755	1
6300 研究發展費用	41,359	3	58,578	1
	160,673	10	252,133	6
營業(損失)利益	(75,807)	(5)	412,377	10
7000 營業外收入及支出:				
7100 利息收入(附註六(廿三))	255	-	445	-
7010 其他收入(附註六(廿三))	4,267	-	5,350	-
7020 其他利益及損失(附註六(廿三))	11,330	1	(7,866)	-
7050 財務成本(附註六(廿三))	(4,447)	-	(1,973)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(七))	7	-	81	-
	11,412	1	(3,963)	-
7900 稅前淨(損)利	(64,395)	(4)	408,414	10
7950 所得稅(利益)費用(附註六(十八))	(12,824)	(1)	81,115	2
8200 本期淨(損)利	(51,571)	(3)	327,299	8
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	-	-	(1,648)	-
	-	-	(1,648)	-
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	30,116	2	(6,172)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十八))	(5,988)	(1)	680	-
	24,128	1	(5,492)	-
8300 本期其他綜合損益	24,128	1	(7,140)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (27,443)	(2)	320,159	8
淨(損)利歸屬於:				
8610 母公司業主	\$ (51,295)	(3)	324,460	8
8620 非控制權益	(276)	-	2,839	-
	\$ (51,571)	(3)	327,299	8
綜合損益總額歸屬於:				
8710 母公司業主	\$ (27,343)	(2)	320,097	8
8720 非控制權益	(100)	-	62	-
	\$ (27,443)	(2)	320,159	8
每股盈餘(元)(附註六(廿))				
9750 基本每股(虧損)盈餘	\$ (0.28)		1.79	
9850 稀釋每股(虧損)盈餘	\$ (0.28)		1.78	

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

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 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：												
普通股現金股利	-	-	-	-	(653,305)	(653,305)	-	-	-	(653,305)	-	(653,305)
本期淨利	-	-	-	-	324,460	324,460	-	-	-	324,460	2,839	327,299
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(2,715)	(1,648)	(4,363)	(4,363)	(2,777)	(7,140)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	324,460	324,460	(2,715)	(1,648)	(4,363)	320,097	62	320,159
對子公司所有權權益變動	-	153	-	-	-	-	-	-	-	153	-	153
民國一〇年三月三十一日餘額	\$ 1,814,735	586	265,379	49,668	1,454,165	1,769,212	(159,538)	(22,050)	(181,588)	3,402,945	25,255	3,428,200
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：												
普通股現金股利	-	-	-	-	(544,420)	(544,420)	-	-	-	(544,420)	-	(544,420)
本期淨損	-	-	-	-	(51,295)	(51,295)	-	-	-	(51,295)	(276)	(51,571)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	23,952	-	23,952	23,952	176	24,128
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(51,295)	(51,295)	23,952	-	23,952	(27,343)	(100)	(27,443)
民國一一年三月三十一日餘額	\$ 1,814,735	586	363,103	177,226	1,436,906	1,977,235	(139,230)	-	(139,230)	3,653,326	25,214	3,678,540

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

合併現金流量表

民國一一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	111年1月至3月	110年1月至3月
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前(淨損)淨利	\$ (64,395)	408,414
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	85,593	53,385
攤銷費用	3,735	3,351
利息費用	4,447	1,973
利息收入	(255)	(445)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(7)	(81)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	876	447
收益費損項目合計	94,389	58,630
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增加	-	(2,518)
應收票據減少(增加)	1,906	(782)
應收票據—關係人減少	4,130	430
應收帳款減少	999,853	236,175
應收帳款—關係人減少	6,270	3,211
其他應收款(增加)減少	(3,733)	10
存貨減少(增加)	645,132	(708,078)
其他流動資產減少(增加)	106,001	(52,391)
淨確定福利資產(增加)減少	(3,727)	80
其他營業資產減少(增加)	499	(2,446)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	1,756,331	(526,309)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債(減少)增加	(9,541)	9,258
應付票據(減少)增加	(1,015,695)	198,636
應付票據—關係人(減少)增加	(3,716)	399
應付帳款(減少)增加	(2,590,773)	134,699
其他應付款(減少)增加	(111,182)	57,334
其他應付款—關係人減少	(12)	(162)
其他流動負債增加(減少)	14,126	(12,274)
淨確定福利負債增加	-	1,185
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(3,716,793)	389,075
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(1,960,462)	(137,234)
調整項目合計	(1,866,073)	(78,604)
營運產生之現金(流出)流入	(1,930,468)	329,810
收取之利息	255	445
支付之利息	(4,377)	(2,088)
營業活動之淨現金(流出)流入	(1,934,590)	328,167
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得不動產、廠房及設備	(56,492)	(34,261)
處分不動產、廠房及設備	1,445	289
存出保證金減少(增加)	1,236	(1,642)
取得無形資產	(3,213)	(560)
預付設備款增加	(142,358)	(87,594)
投資活動之淨現金流出	(199,382)	(123,768)
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	747,502	50,000
短期借款減少	(700,000)	(330,000)
舉借長期借款	300,000	500,000
償還長期借款	(29,404)	(311,531)
租賃本金償還	(8,759)	(4,128)
非控制權益變動	-	153
籌資活動之淨現金流入(流出)	309,339	(95,506)
匯率變動對現金及約當現金之影響	8,889	(1,704)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,815,744)	107,189
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	\$ 2,758,975	2,720,318

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一一年五月五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)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：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
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

## 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
			111.3.31	110.12.31	110.3.31	
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	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。

## 力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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。

### (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。

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，故判訂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

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
現金及零用金	\$ 1,029	1,051	1,010
支票及活期存款	2,757,946	4,573,668	2,716,454
定期存款	-	-	2,854
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 2,758,975</u>	<u>4,574,719</u>	<u>2,720,318</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)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</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	\$ -		20,892
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>20,988</u>

1.按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿三)。

2.截至民國一一一年三月三十一日、一一〇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

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</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	\$ -	-	34,528
合    計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>34,528</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.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿四)。

3.截至民國一一一年三月三十一日、一一〇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>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
應收票據－因營業而發生	\$ 370	2,276	891
應收票據－關係人－因營業而發生	23,413	27,543	5,904
減：備抵損失	-	-	-
合    計	<u>\$ 23,783</u>	<u>29,819</u>	<u>6,795</u>
應收帳款－按攤銷後成本衡量	\$ 718,863	1,718,716	2,145,569
應收帳款－關係人－按攤銷後成本衡量	4,808	11,078	141
減：備抵損失	<u>(1,603)</u>	<u>(1,603)</u>	<u>(1,603)</u>
合    計	<u>\$ 722,068</u>	<u>1,728,191</u>	<u>2,144,107</u>

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 合併公司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，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：

民國111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	\$ 537,573	0.06%	330
逾期90天以下	207,607	0.07%	136
逾期91~180天	2,273	50%	1,136
逾期181~360天	-	100%	-
逾期360天	1	100%	1
合計	<u>\$ 747,454</u>		<u>1,603</u>

民國110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	\$ 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360天	1	100%	1
合計	<u>\$ 1,759,613</u>		<u>1,603</u>

民國110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	\$ 1,647,244	-%	-
逾期90天以下	503,318	-%	-
逾期91~180天	1,943	82.50%	1,603
合計	<u>\$ 2,152,505</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)

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3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
期初餘額(即3月31日餘額)	\$ <u>1,603</u>	<u>1,603</u>

3. 截至民國一一一年三月三十一日、一一〇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

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
其他應收款-其他	\$ 15,120	11,387	11,759
減：備抵呆帳	<u>(11,247)</u>	<u>(11,247)</u>	<u>(11,247)</u>
	<u>\$ 3,873</u>	<u>140</u>	<u>512</u>

1. 合併公司於民國一一一年三月三十一日、一一〇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。

2. 合併公司民國一一一年及一一〇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：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
期初餘額(即3月31日餘額)	\$ <u>11,247</u>	<u>11,247</u>

(六) 存 貨

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
製 成 品	\$ 275,338	756,447	816,776
在 製 品	205,468	220,523	346,935
原 料	225,081	240,165	97,652
零 件	614,627	725,566	530,645
商 品	9,629	32,574	12,264
	<u>\$ 1,330,143</u>	<u>1,975,275</u>	<u>1,804,272</u>

銷貨成本明細如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
存貨報廢損失	\$ 2,475	1,630
下腳收入	<u>(893)</u>	<u>(4,744)</u>
	<u>\$ 1,582</u>	<u>(3,114)</u>

截至民國一一一年三月三十一日、一一〇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>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
關聯企業	\$ <u>16,719</u>	<u>16,712</u>	<u>17,075</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		
			111.3.31	110.12.31	110.3.31
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：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總 帳面金額	\$ <u>16,719</u>	<u>16,712</u>	<u>17,075</u>
	111年1月至3月	110年1月至3月	
歸屬於合併公司之份額：			
繼續營業單位本期淨利	\$ 7	7	81
其他綜合損益	-	-	-
綜合損益總額	\$ <u>7</u>	<u>7</u>	<u>81</u>

### 2. 擔保

截至民國一一一年三月三十一日、一一〇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) 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：

成本或認定成本：	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	-	7,045	4,761	6,374	1,112	-	19,292
本期處分	-	-	(6,120)	(87)	(7,659)	-	(13,866)
重分類	-	-	32,256	15,020	1,500	-	48,776
匯率變動影響數	90	28,214	5,489	3,503	873	-	38,169
民國111年3月31日餘額	<u>\$1,140,020</u>	<u>2,201,016</u>	<u>847,502</u>	<u>815,904</u>	<u>173,114</u>	-	<u>5,177,556</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	1,164	5,890	12,477	12,715	1,252	-	33,498
本期處分	-	-	(129,187)	(198,227)	(4,056)	-	(331,470)
重分類	-	-	40,602	11,019	119	-	51,740
匯率變動影響數	6	(3,423)	(705)	(403)	(69)	-	(4,594)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 947,734</u>	<u>2,071,423</u>	<u>648,242</u>	<u>691,618</u>	<u>151,890</u>	<u>79</u>	<u>4,510,986</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	機器設備	模具及 工具設備	辦公及 其他設備	未完工程	總 計
折舊及減損損失：							
民國111年1月1日餘額	\$ -	866,637	305,252	528,974	117,669	-	1,818,532
本期折舊	-	26,618	25,257	20,699	3,894	-	76,468
本期處分	-	-	(5,047)	(72)	(6,426)	-	(11,545)
匯率變動影響數	-	7,379	2,702	1,844	762	-	12,687
民國111年3月31日餘額	\$ -	<u>900,634</u>	<u>328,164</u>	<u>551,445</u>	<u>115,899</u>	-	<u>1,896,142</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	-	20,872	14,719	12,089	2,311	-	49,991
本期處分	-	-	(129,182)	(198,192)	(3,360)	-	(330,734)
匯率變動影響數	-	(740)	(287)	(187)	(45)	-	(1,259)
民國110年3月31日餘額	\$ -	<u>799,078</u>	<u>270,730</u>	<u>438,711</u>	<u>118,418</u>	-	<u>1,626,937</u>
帳面價值：							
民國111年1月1日	\$1,139,930	1,299,120	505,864	262,120	59,619	-	3,266,653
民國111年3月31日	\$1,140,020	1,300,382	519,338	264,459	57,215	-	3,281,414
民國110年1月1日	\$ 946,564	1,290,010	339,575	241,513	35,132	79	2,852,873
民國110年3月31日	\$ 947,734	1,272,345	377,512	252,907	33,472	79	2,884,049

- 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(廿三)。
- 3.截至民國一一一年三月三十一日、一一〇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。

(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	-	-	-	-
匯率變動影響數	2,255	-	-	2,255
民國111年3月31日餘額	\$ <u>88,584</u>	<u>51,627</u>	<u>20,899</u>	<u>161,110</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 58,663	21,388	5,142	85,193
本期新增	-	14,799	6,840	21,639
匯率變動影響數	(292)	-	-	(292)
民國110年3月31日餘額	\$ <u>58,371</u>	<u>36,187</u>	<u>11,982</u>	<u>106,540</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
使用權資產之折舊：				
民國111年1月1日餘額	\$ 6,076	22,898	7,231	36,205
本期折舊	1,038	6,453	1,634	9,125
匯率變動影響數	162	-	-	162
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 7,276</u>	<u>29,351</u>	<u>8,865</u>	<u>45,492</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 2,667	594	2,062	5,323
本期折舊	334	2,194	866	3,394
匯率變動影響數	(16)	-	-	(16)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 2,985</u>	<u>2,788</u>	<u>2,928</u>	<u>8,701</u>
帳面金額：				
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3月31日	<u>\$ 81,308</u>	<u>22,276</u>	<u>12,034</u>	<u>115,618</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3月31日	<u>\$ 55,386</u>	<u>33,399</u>	<u>9,054</u>	<u>97,839</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	-	3,213	3,213
本期減少	-	(1,949)	(1,949)
匯率變動影響數	-	283	283
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 43,293</u>	<u>143,239</u>	<u>186,532</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 43,293	127,372	170,665
本期外購	-	560	560
匯率變動影響數	-	(33)	(33)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 43,293</u>	<u>127,899</u>	<u>171,192</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	-	3,735	3,735
本期減少	-	(1,949)	(1,949)
匯率變動影響數	-	180	180
民國111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>124,552</u>	<u>124,552</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>商譽</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>總計</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	107,937	107,937
本期攤銷	-	3,351	3,351
匯率變動影響數	-	(17)	(17)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>111,271</u>	<u>111,271</u>
帳面價值：			
民國111年1月1日餘額	<u>\$ 43,293</u>	<u>19,106</u>	<u>62,399</u>
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 43,293</u>	<u>18,687</u>	<u>61,980</u>
民國110年1月1日餘額	<u>\$ 43,293</u>	<u>19,435</u>	<u>62,728</u>
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 43,293</u>	<u>16,628</u>	<u>59,921</u>

截至民國一一一年三月三十一日、一一〇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>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
其他流動資產：			
預付款項	\$ 76,364	58,328	92,220
應收營業稅退稅款	17,040	136,889	125,006
暫付款及代付款	10,335	14,523	26,673
	<u>\$ 103,739</u>	<u>209,740</u>	<u>243,899</u>
其他非流動資產：			
預付設備款	\$ 438,091	344,509	135,646
受限制資產	-	-	8,000
其他	6,118	6,617	5,745
	<u>\$ 444,209</u>	<u>351,126</u>	<u>149,391</u>

(十二)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 704,000	700,000	57,080
擔保銀行借款	150,061	102,025	-
合計	<u>\$ 854,061</u>	<u>802,025</u>	<u>57,080</u>
尚未使用額度	<u>\$ 3,160,732</u>	<u>3,386,903</u>	<u>1,864,980</u>
利率區間	<u>0.7%~4.785%</u>	<u>0.67%~4.785%</u>	<u>1.5%~4.57%</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

民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日新增金額分別為747,502千元及50,000千元，利率區間分別為0.75%~4.785%及1%，到期日分別為民國一一年四月至一二年三月及民國一〇年五月；償還之金額分別為700,000千元及330,000千元。

### 2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

### (十三) 其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
預收款項	\$ 3,566	3,572	-
暫收款	156,467	147,005	150,428
其他	10,284	5,677	8,696
	\$ 170,317	156,254	159,124

暫收款主要暫收協力廠商模具分攤款。

### (十四) 長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
無擔保銀行借款	\$ 15,777	26,597	61,528
擔保銀行借款	943,333	660,000	508,400
減：一年內到期部分	(192,443)	(93,264)	(114,040)
合計	\$ 766,667	593,333	455,888
尚未使用額度	\$ 170,000	470,000	321,600
利率區間	1.03%~2.21%	0.45%~2.3%	0.45%~2.3%

### 1. 借款之發行及償還

民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日新增金額分別為300,000千元及500,000千元，利率區間分別為1.03%及1.05%，到期日分別為民國一一年一月及民國一一年三月，償還之金額分別為29,404千元及311,531千元。

### 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：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
流動	\$ 30,686	34,261	22,101
非流動	29,108	34,292	19,029

到期分析請詳附註六(廿四)金融工具。

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>161</u>	<u>85</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>8,920</u>	<u>4,213</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

	<u>保 固</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 162,599
當期新增之負債準備	17,307
當期使用之負債準備	<u>(17,244)</u>
民國111年3月31日餘額	\$ <u>162,662</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 165,973
當期新增之負債準備	56,493
當期使用之負債準備	<u>(95,025)</u>
民國110年3月31日餘額	\$ <u>127,441</u>

民國一一一年及一一〇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1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
營業成本	\$ 898	1,040
推銷費用	147	160
管理費用	247	332
研究發展費用	<u>260</u>	<u>190</u>
	\$ <u>1,552</u>	<u>1,722</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.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1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
營業成本	\$ 5,724	6,578
推銷費用	302	263
管理費用	823	1,213
研究發展費用	<u>1,040</u>	<u>810</u>
	<u>\$ 7,889</u>	<u>8,864</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一月一日至三月三十一日提撥認列退休金費用分別為1,352千元及1,256千元

(十八)所得稅

合併公司所得稅(利益)費用明細如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ (13,509)	80,962
遞延所得稅費用		
暫時性差異之迴轉	<u>685</u>	<u>153</u>
所得稅費用	<u>\$ (12,824)</u>	<u>81,115</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：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110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>\$ (5,988)</u>	<u>680</u>

本公司及力山科技營利事業所得稅結算申報皆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，合併公司於民國一一一年及一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(十九)。

## 力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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。

民國一一一年三月三十一日、一一〇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177,226千元、177,226千元及49,668千元。

#### (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。有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
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>23,952</u>	-	<u>23,952</u>
民國111年3月31日餘額	\$ <u>(139,230)</u>	-	<u>(139,230)</u>



力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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	(2,715)	-	(2,715)
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	-	(1,648)	(1,648)
民國110年3月31日餘額	\$ <u>(159,538)</u>	<u>(22,050)</u>	<u>(181,588)</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1月至3月	110年1月至3月
<b>基本每股(虧損)盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ <u>(51,295)</u>	<u>324,460</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(虧損)盈餘(元)	\$ <u>(0.28)</u>	<u>1.79</u>
<b>稀釋每股(虧損)盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ <u>(51,295)</u>	<u>324,460</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)	-	724
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>182,197</u>
稀釋每股(虧損)盈餘(元)	\$ <u>(0.28)</u>	<u>1.78</u>

民國一一一年一月一日至三月三十一日為淨損，無稀釋效果。

(廿一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年1月至3月	110年1月至3月
<b>主要地區市場</b>		
美洲	\$ 1,504,411	3,972,347
歐洲	91,656	40,415
亞洲	41,185	19,324
其他地區	(2,407)	6,729
	\$ <u>1,634,845</u>	<u>4,038,815</u>
<b>主要產品/服務線</b>		
工具機	\$ 267,306	448,551
健身機	1,304,753	3,521,682
其他	62,786	68,582
	\$ <u>1,634,845</u>	<u>4,038,815</u>

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
合約負債	\$ <u>533,614</u>	<u>543,155</u>	<u>36,712</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一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為2,889千元及5,487千元。

(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一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為0元及21,573千元，董事酬勞提列金額分別為0元及4,315千元，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。

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：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
銀行存款利息	\$ <u>255</u>	<u>445</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
租金收入	\$ 1,397	137
其他	<u>2,870</u>	<u>5,213</u>
	<u>\$ 4,267</u>	<u>5,350</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.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
外幣兌換(損失)利益	\$ 12,240	(9,868)
處分不動產、廠房及設備損失淨額	(876)	(447)
透過損益按公允價值衡量之金融資產 淨(損)益	-	2,518
其他損失	(34)	(69)
	<b>\$ 11,330</b>	<b>(7,866)</b>

### 4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
利息費用	\$ (4,947)	(1,973)
減：利息資本化	500	-
	<b>\$ (4,447)</b>	<b>(1,973)</b>

## (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一一〇年度合併財務報告附註六(廿四)。

### 1.信用風險

#### (1)信用風險集中情況

合併公司於民國一一一年三月三十一日、一一〇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26%、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55%、17%及29%。

#### (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))

## 力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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
<b>111年3月31日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,093,394	1,108,486	336,759	391,397	380,330	-
無擔保銀行借款	719,777	721,208	721,208	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	59,794	61,180	31,120	8,496	9,804	11,760
應付款項	2,445,523	2,445,523	2,445,523	-	-	-
	<u>\$ 4,318,488</u>	<u>4,336,397</u>	<u>3,534,610</u>	<u>399,893</u>	<u>390,134</u>	<u>11,760</u>
<b>110年12月31日</b>						
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>
<b>110年3月31日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 508,400	515,746	69,877	79,113	366,756	-
無擔保銀行借款	118,608	120,377	105,913	14,464	-	-
租賃負債(流動及非流動)	41,130	41,548	22,416	17,165	1,967	-
應付款項	5,638,599	5,638,599	5,638,599	-	-	-
	<u>\$ 6,306,737</u>	<u>6,316,270</u>	<u>5,836,805</u>	<u>110,742</u>	<u>368,723</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：

	111.3.31			110.12.31			110.3.31			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
<b>金融資產</b>										
貨幣性項目										
美金	USD	53,499	28.625	1,531,409	96,986	27.68	2,684,572	120,857	28.535	3,448,654
歐元	EUR	13	31.92	415	13	31.32	407	11	33.48	368
日幣	JPY	200,661	0.2353	47,216	196,874	0.2405	47,348	167,744	0.2577	43,228
英鎊	GBP	5	37.62	188	5	37.3	187	5	39.23	196
人民幣	CNY	-	-	-	7,058	4.344	30,660	-	-	-
<b>金融負債</b>										
貨幣性項目										
美金	USD	5,973	28.625	170,977	13,042	27.68	361,003	17,703	28.535	505,155
歐元	EUR	240	31.92	7,661	783	31.32	24,524	349	33.48	11,685
日幣	JPY	-	-	-	579	0.2405	139	-	-	-

## 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。於民國一一一年及一一〇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，民國一一一年及一一〇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11,204千元及23,805千元。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三月三十一日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為12,240千元及(9,868)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，合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將減少或增加3,626千元及1,254千元，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	111年1月至3月		110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%	\$ -	-	345
下跌1%	\$ -	-	(345)	(210)

## 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)

		111.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產					
	\$ 96	-	-	96	96
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及及約當現金	2,758,975	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	749,724	-	-	-	-
存出保證金	7,817	-	-	-	-
	<u>\$ 3,516,612</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>96</u>	<u>96</u>
<b>攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 854,061	-	-	-	-
應付票據、應付帳款及其他應付款(含關係人)	2,445,523	-	-	-	-
一年內到期長期負債	192,443	-	-	-	-
長期借款	766,667	-	-	-	-
租賃負債	59,794	-	-	-	-
	<u>\$ 4,318,488</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		110.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產					
	\$ 96	-	-	96	96
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及及約當現金	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>
<b>攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
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>



力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.3.31				合 計
	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	20,988	20,892	-	96	20,988
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
國內上市(櫃)公司股票	34,528	34,528	-	-	34,528
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	2,720,318	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	2,151,414	-	-	-	-
存出保證金	6,045	-	-	-	-
	<u>\$ 4,933,293</u>	<u>55,420</u>	<u>-</u>	<u>96</u>	<u>55,516</u>
<b>攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 57,080	-	-	-	-
應付票據、應付帳款及其他應付款(含關係人)	5,638,599	-	-	-	-
一年內到期長期負債	114,040	-	-	-	-
長期借款	455,888	-	-	-	-
租賃負債	41,130	-	-	-	-
	<u>\$ 6,306,737</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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

民國一一一年及一一〇年一月一日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

(廿五)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。

民國一一一年一月一日至三月三十一日合併公司之資本管理策略與民國一一〇年度及民國一一〇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>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
負債總額	\$ 5,363,808	8,271,030	6,827,599
減：現金及約當現金	<u>(2,758,975)</u>	<u>(4,574,719)</u>	<u>(2,720,318)</u>
淨負債	2,604,833	3,696,311	4,107,281
權益總額	<u>3,678,540</u>	<u>4,250,403</u>	<u>3,428,200</u>
資本總額	<u>\$ 6,283,373</u>	<u>7,946,714</u>	<u>7,535,481</u>
負債資本比率	<u>41%</u>	<u>47%</u>	<u>55%</u>

民國一一一年三月三十一日之負債資本比率減少，主要係本期營收大幅下降，故相對減少對供應商之採購量，致應付帳款金額減少。

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)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>111.1.1</u>	現金 流量表	非現金之變動			<u>111.3.31</u>
			增添	匯率變動	公允價 值變動	
長期借款(含一年內到期)	\$ 686,597	270,596	-	1,917	-	959,110
短期借款	802,025	47,502	-	4,534	-	854,061
租賃負債	68,553	(8,759)	-	-	-	59,794
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,557,175</u>	<u>309,339</u>	<u>-</u>	<u>6,451</u>	<u>-</u>	<u>1,872,965</u>

	<u>110.1.1</u>	現金 流量表	非現金之變動			<u>110.3.31</u>
			增添	匯率變動	公允價 值變動	
長期借款(含一年內到期)	\$ 380,739	188,469	-	720	-	569,928
短期借款	336,960	(280,000)	-	120	-	57,080
租賃負債	23,619	(4,128)	21,639	-	-	41,130
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 741,318</u>	<u>(95,659)</u>	<u>21,639</u>	<u>840</u>	<u>-</u>	<u>668,138</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：

<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－寶晶	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
	\$ <u>10,118</u>	<u>2,565</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

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
應收票據	關聯企業－寶晶	\$ 23,413	27,543	5,904
應收帳款	關聯企業－寶晶	4,808	11,078	141
		<u>\$ 28,221</u>	<u>38,621</u>	<u>6,045</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>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
應付票據	關聯企業－寶晶	\$ 83	3,799	1,242
其他應付款	關聯企業－寶晶	5	17	299
		<u>\$ 88</u>	<u>3,816</u>	<u>1,541</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
短期員工福利	\$ 8,495	10,633
退職後福利	414	252
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 8,909</u>	<u>10,885</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>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
土地	銀行借款擔保	\$ 296,916	296,916	296,916
建築物	銀行借款擔保	854,690	853,440	877,802
		<u>\$ 1,151,606</u>	<u>1,150,356</u>	<u>1,174,718</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>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 513,091</u>	<u>265,343</u>	<u>366,285</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	111年1月至3月			110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	141,984	60,577	202,561	239,894	96,399	336,293
勞健保費用	16,809	6,186	22,995	19,915	6,297	26,212
退休金費用	7,817	2,976	10,793	8,743	3,099	11,842
其他員工福利費用	3,290	546	3,836	4,292	704	4,996
折舊費用	74,648	10,945	85,593	46,179	7,206	53,385
攤銷費用	545	3,190	3,735	599	2,752	3,351

(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
		公司名稱	關係 (註3)										
0	力山工業	桐鄉力山	2	1,461,330	(USD5,000) 143,150	(USD5,000) 143,150	(USD5,000) 143,150	-	3.92%	1,461,330	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—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	
小 計					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。

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	合併子公司	進貨	209,392	32 %	90~150天	(註1)	(註2)	(113,260)	(8.7) %	

(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：113,260	8.58 %	-	-	截至111年4月18日收回金額100,465	-

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	209,392	依雙方約定價格交易	12.81 %
0	本公司	桐鄉力山	1	應付帳款	113,260	依雙方約定期間付款	1.25 %
0	本公司	力山科技	1	進 貨	18,336	依雙方約定價格交易	1.12 %
0	本公司	力山科技	1	應付帳款	12,496	依雙方約定期間付款	0.14 %
0	本公司	P.T.S.	1	售後服務費	10,561	依雙方約定價格交易	0.65 %
0	本公司	P.T.S.	1	其他應付款	95,855	依雙方約定期間付款	1.06 %
0	本公司	P.T.S.	1	應收帳款	1,842	依雙方約定期間收款	0.02 %
0	本公司	P.T.S.	1	銷 貨	1,773	依雙方約定價格交易	0.11 %
1	桐鄉力山	力山科技	3	應收帳款	98,141	依雙方約定價格交易	1.09 %

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)：

民國一十一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(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	16,719	44	7	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	96,133	(1,789)	(1,482)	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	152,586	773	742	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	702,571	(18,831)	(18,831)	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	682,165	(18,831)	(18,831)	Gold Item之子公司

(註1)：係依被投資公司民國一十一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：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯回投資出或收金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
				US\$25,000(NT\$745,565)	匯出	收回	US\$25,000(NT\$745,565)	(18,831)	100.00	(18,831)	682,165	-
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)	(18,831)	100.00	(18,831)	682,165	-

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.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)	2,191,996

3.重大交易事項：

合併公司民國一十一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。



## 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 %

- (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。