

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  
民國一十二年及一十一年第三季

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	10~29
(七)關係人交易	29~30
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31~33
2.轉投資事業相關資訊	33
3.大陸投資資訊	33~34
4.主要股東資訊	34
(十四)部門資訊	34



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台中市407544西屯區文心路二段201號7樓  
7F, No.201, Sec.2, Wenxin Road,  
Taichung City 407059, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel +886 4 2415 9168  
傳真 Fax +886 4 2259 0196  
網址 Web kpmg.com/tw

## 會計師核閱報告

力山工業股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

力山工業股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一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，本會計師係依照核閱準則2410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，民國一一二年及一一一年九月三十日之資產總額分別為196,983千元及234,740千元，分別占合併資產總額之2%及3%；負債總額分別為47,489千元及88,699千元，分別占合併負債總額之1%及2%；民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(33,305)千元、(18,808)千元、(61,297)千元及(67,165)千元，分別占合併綜合損益之(14)%、(63)%、(38)%及(44)%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(五)所述，力山工業股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日採用權益法之投資分別為16,452千元及16,531千元，暨民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一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18千元、486千元、32千元及299千元，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一一二年及一一一年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一二年及一一一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

郭士華



會計師：

沈字信



證券主管機關：金管證六字第0950103298號

核准簽證文號：金管證六字第0940100754號

民國一一二年十一月七日

力山工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	112.9.30		111.12.31		111.9.30			112.9.30		111.12.31		111.9.30	
	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))	\$ 2,671,759	30	1,970,759	25	1,778,257	22	2100 短期借款(附註六(十)及八)	\$ 762,924	9	801,417	10	823,355	10
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	96	-	96	-	96	-	2130 合約負債—流動(附註六(十九))	66,333	1	38,713	-	40,908	-
1150 應收票據淨額(附註六(二))	524	-	287	-	317	-	2150 應付票據	548,967	6	436,108	6	132,706	2
1160 應收票據—關係人淨額(附註六(二)及七)	12,896	-	31,722	-	40,580	-	2160 應付票據—關係人(附註七)	3	-	94	-	8	-
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	1,151,430	13	737,714	10	958,182	12	2170 應付帳款	1,567,912	18	607,955	8	641,493	8
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(二)及七)	4,157	-	8,794	-	4,534	-	2200 其他應付款	683,433	8	595,537	8	620,640	8
1200 其他應收款(附註六(三))	2,325	-	277	-	741	-	2220 其他應付款項—關係人(附註七)	31	-	6	-	49	-
1220 本期所得稅資產	2,928	-	18,332	-	61,896	1	2230 本期所得稅負債	13,850	-	-	-	-	-
130X 存貨(附註六(四))	785,728	9	582,816	8	1,022,047	13	2250 負債準備—流動(附註六(十四))	208,012	2	201,389	3	195,820	2
1479 其他流動資產—其他(附註六(九))	112,449	1	88,463	1	85,976	1	2280 租賃負債—流動(附註六(十三))	7,156	-	10,501	-	14,254	-
	<u>4,744,292</u>	<u>53</u>	<u>3,439,260</u>	<u>44</u>	<u>3,952,626</u>	<u>49</u>	2320 一年內到期長期負債(附註六(十二)及八)	539,068	6	413,033	5	332,500	4
<b>非流動資產：</b>													
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	16,452	-	16,420	-	16,531	-	2399 其他流動負債—其他(附註六(十一))	518,910	6	477,632	6	1,033,715	13
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	3,598,071	40	3,119,127	40	3,173,422	39		<u>4,916,599</u>	<u>56</u>	<u>3,582,385</u>	<u>46</u>	<u>3,835,448</u>	<u>47</u>
1755 使用權資產(附註六(七))	80,817	1	88,796	1	95,906	1	<b>非流動負債：</b>						
1780 無形資產(附註六(八))	64,344	1	66,904	1	69,182	1	2540 長期借款(附註六(十二)及八)	289,786	3	637,554	9	710,833	9
1840 遞延所得稅資產	138,272	2	167,970	2	80,659	1	2570 遞延所得稅負債	-	-	-	-	6,491	-
1920 存出保證金	2,680	-	1,926	-	4,226	-	2580 租賃負債—非流動(附註六(十三))	20,087	-	24,691	-	26,943	-
1975 淨確定福利資產—非流動	204,275	2	206,005	3	113,165	1		<u>309,873</u>	<u>3</u>	<u>662,245</u>	<u>9</u>	<u>744,267</u>	<u>9</u>
1990 其他非流動資產—其他(附註六(九))	49,355	1	647,549	9	628,728	8	<b>負債總計</b>	<u>5,226,472</u>	<u>59</u>	<u>4,244,630</u>	<u>55</u>	<u>4,579,715</u>	<u>56</u>
	<u>4,154,266</u>	<u>47</u>	<u>4,314,697</u>	<u>56</u>	<u>4,181,819</u>	<u>51</u>	<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十七))：</b>						
							3100 股本	1,814,735	20	1,814,735	24	1,814,735	23
							3200 資本公積	586	-	586	-	586	-
							3300 保留盈餘	1,956,425	22	1,812,259	23	1,845,946	23
							3400 其他權益	(128,330)	(1)	(143,923)	(2)	(132,048)	(2)
							<b>歸屬母公司業主之權益合計</b>	<u>3,643,416</u>	<u>41</u>	<u>3,483,657</u>	<u>45</u>	<u>3,529,219</u>	<u>44</u>
							36XX 非控制權益	28,670	-	25,670	-	25,511	-
							<b>權益總計</b>	<u>3,672,086</u>	<u>41</u>	<u>3,509,327</u>	<u>45</u>	<u>3,554,730</u>	<u>44</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 8,898,558</u>	<u>100</u>	<u>7,753,957</u>	<u>100</u>	<u>8,134,445</u>	<u>100</u>	<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 8,898,558</u>	<u>100</u>	<u>7,753,957</u>	<u>100</u>	<u>8,134,445</u>	<u>100</u>

董事長：王冠祥



經理人：羅政洲



會計主管：何秀媛



力山工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)及七)	\$ 2,335,980	100	1,073,244	100	3,946,824	100	3,652,335	100
5000 營業成本(附註六(四)及(十五))	1,919,056	82	1,042,915	97	3,385,576	86	3,514,222	96
營業毛利	416,924	18	30,329	3	561,248	14	138,113	4
6000 營業費用(附註六(十五)及(二十))								
6100 推銷費用	82,698	4	67,038	6	166,479	4	201,618	5
6200 管理費用	58,228	2	44,050	4	144,880	4	141,989	4
6300 研究發展費用	49,887	2	35,601	3	118,200	3	114,447	3
	190,813	8	146,689	13	429,559	11	458,054	12
營業損失	226,111	10	(116,360)	(10)	131,689	3	(319,941)	(8)
7000 營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(廿一))	723	-	316	-	8,314	-	1,465	-
7010 其他收入(附註六(廿一))	8,006	-	4,095	-	33,207	1	11,834	-
7020 其他利益及損失(附註六(廿一))	41,956	2	63,429	6	40,959	1	83,650	2
7050 財務成本(附註六(十三)及(廿一))	(8,367)	-	(5,992)	(1)	(24,457)	(1)	(15,061)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額 (附註六(五))	18	-	486	-	32	-	299	-
	42,336	2	62,334	5	58,055	1	82,187	2
7900 稅前淨利(損)	268,447	12	(54,026)	(5)	189,744	4	(237,754)	(6)
7950 所得稅費用(利益)(附註六(十六))	55,714	2	(10,786)	(1)	42,870	1	(54,599)	(1)
8200 本期淨利(損)	212,733	10	(43,240)	(4)	146,874	3	(183,155)	(5)
8300 其他綜合損益：								
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(附註六(十七))	32,283	1	16,349	1	19,783	1	39,686	1
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅 (附註六(十六))	(6,414)	-	(3,193)	-	(3,898)	-	(7,784)	-
8300 本期其他綜合損益	25,869	1	13,156	1	15,885	1	31,902	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 238,602	11	(30,084)	(3)	162,759	4	(151,253)	(4)
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 210,961	10	(43,147)	(4)	144,166	3	(182,584)	(5)
8620 非控制權益	1,772	-	(93)	-	2,708	-	(571)	-
	\$ 212,733	10	(43,240)	(4)	146,874	3	(183,155)	(5)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 236,618	11	(30,378)	(3)	159,759	4	(151,450)	(4)
8720 非控制權益	1,984	-	294	-	3,000	-	197	-
	\$ 238,602	11	(30,084)	(3)	162,759	4	(151,253)	(4)
每股盈餘(虧損)(元)(附註六(十八))								
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ 1.16		(0.24)		0.79		(1.01)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	\$ 1.16		(0.24)		0.79		(1.01)	

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



力山工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一二年及一一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 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				合計
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
民國一二年一月一日餘額	\$ 1,814,735	586	475,923	163,182	1,173,154	1,812,259	(143,923)	(143,923)	3,483,657	25,670	3,509,327
本期淨利	-	-	-	-	144,166	144,166	-	-	144,166	2,708	146,874
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	15,593	15,593	15,593	292	15,885
本期綜合損益總額	-	-	-	-	144,166	144,166	15,593	15,593	159,759	3,000	162,759
民國一二年九月三十日餘額	\$ 1,814,735	586	475,923	163,182	1,317,320	1,956,425	(128,330)	(128,330)	3,643,416	28,670	3,672,086

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)

會計主管：何秀媛



力山工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利(損)	\$ 189,744	(237,754)
<b>調整項目：</b>		
收益費損項目		
折舊費用	266,031	259,161
攤銷費用	15,893	13,108
利息費用	24,457	15,061
利息收入	(8,314)	(1,465)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(32)	(299)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	4,772	2,832
不動產、廠房及設備減損損失	24,574	-
租賃修改利益	-	(40)
收益費損項目合計	327,381	288,358
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據(增加)減少	(237)	1,959
應收票據—關係人減少(增加)	18,826	(13,037)
應收帳款(增加)減少	(413,716)	758,931
應收帳款—關係人減少	4,637	6,544
其他應收款增加	(2,048)	(601)
存貨(增加)減少	(202,912)	953,228
其他流動資產(增加)減少	(23,986)	123,764
淨確定福利資產減少(增加)	1,730	(22,500)
其他營業資產減少	1,358	1,494
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(616,348)	1,809,782
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加(減少)	27,620	(10,416)
應付票據增加(減少)	112,859	(1,258,762)
應付票據—關係人減少	(91)	(3,791)
應付帳款增加(減少)	959,957	(2,868,192)
其他應付款增加(減少)	86,689	(95,253)
其他應付款—關係人增加	25	32
其他流動負債增加	47,901	418,851
與營業活動相關之負債之淨變動合計	1,234,960	(3,817,531)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	618,612	(2,007,749)
調整項目合計	945,993	(1,719,391)
營運產生之現金流入(流出)	1,135,737	(1,957,145)
收取之利息	8,314	1,465
收取之股利	-	480
支付之利息	(24,501)	(14,839)
退還(支付)之所得稅	12,184	(197,290)
<b>營業活動之淨現金流入(流出)</b>	<b>1,131,734</b>	<b>(2,167,329)</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得不動產、廠房及設備	(124,600)	(99,732)
處分不動產、廠房及設備	2,093	3,594
存出保證金(增加)減少	(754)	4,827
取得無形資產	(13,304)	(19,805)
預付設備款增加	(31,898)	(342,444)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(168,463)</b>	<b>(453,560)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	1,735,325	2,221,155
短期借款減少	(1,775,065)	(2,202,891)
舉借長期借款	53,935	500,000
償還長期借款	(278,787)	(144,396)
租賃本金償還	(8,307)	(24,253)
發放現金股利	-	(544,420)
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<b>(272,899)</b>	<b>(194,805)</b>
匯率變動對現金及約當現金之影響	10,628	19,232
本期現金及約當現金增加(減少)數	701,000	(2,796,462)
期初現金及約當現金餘額	1,970,759	4,574,719
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,671,759	1,778,257

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



~7~

會計主管：何秀媛



**力山工業股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一十二年及一十一年第三季**  
(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一十二年十一月七日經董事會通過發布。

**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

合併公司自民國一十二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」

合併公司自民國一十二年五月二十三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。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(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一十三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「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

## 力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

• 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

### 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一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一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
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
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 %	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) 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。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

#### (四) 所得稅

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

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率

## 力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

### 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一一一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。

### 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一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	<b>112.9.30</b>	<b>111.12.31</b>	<b>111.9.30</b>
現金及零用金	\$ 1,545	1,651	1,041
支票及活期存款	2,661,340	1,969,108	1,777,216
定期存款	8,874	-	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<b>\$ 2,671,759</b>	<b>1,970,759</b>	<b>1,778,257</b>

#### (二)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<b>112.9.30</b>	<b>111.12.31</b>	<b>111.9.30</b>
應收票據—因營業而發生	\$ 524	287	317
應收票據—關係人—因營業而發生	12,896	31,722	40,580
減：備抵損失	-	-	-
	<b>\$ 13,420</b>	<b>32,009</b>	<b>40,897</b>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 1,153,033	739,317	959,785
應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量	4,157	8,794	4,534
減：備抵損失	(1,603)	(1,603)	(1,603)
	<b>\$ 1,155,587</b>	<b>746,508</b>	<b>962,716</b>

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：

<b>112.9.30</b>			
	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	\$ 935,937	0.06%	591
逾期90天以下	234,540	0.41%	960
逾期91~180天	133	39.1%	52
逾期181~360天	-	-	-
逾期超過360天	-	-	-
合計	<u>\$ 1,170,610</u>		<u>1,603</u>

<b>111.12.31</b>			
	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	\$ 645,894	0.04%	273
逾期90天以下	134,225	0.99%	1,329
逾期91~180天	-	-	-
逾期181~360天	-	-	-
逾期超過360天	1	100%	1
合計	<u>\$ 780,120</u>		<u>1,603</u>

<b>111.9.30</b>			
	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	\$ 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	1	100%	1
合計	<u>\$ 1,005,216</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>112年1月至9月</u>	<u>111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. 截至民國一一二年九月三十日、一一一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。

(三) 其他應收款

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
其他應收款	\$ 13,572	11,524	11,988
減：備抵呆帳	<u>(11,247)</u>	<u>(11,247)</u>	<u>(11,247)</u>
	<u>\$ 2,325</u>	<u>277</u>	<u>741</u>

1. 合併公司於民國一一二年九月三十日、一一一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>112年1月至9月</u>	<u>111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>

(四) 存 貨

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
製成品	\$ 350,391	156,348	196,280
在製品	117,336	52,493	171,028
原料	191,776	163,768	192,551
零件	120,439	204,873	455,596
商品	<u>5,786</u>	<u>5,334</u>	<u>6,592</u>
	<u>\$ 785,728</u>	<u>582,816</u>	<u>1,022,047</u>

存貨相關損失及(利益)之明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
存貨報廢損失	\$ 5,172	1,230	7,722	4,225
存貨盤虧(盈)	-	-	15	-
下腳收入	<u>(3,549)</u>	<u>(643)</u>	<u>(16,757)</u>	<u>(2,373)</u>
列入營業成本	<u>\$ 1,623</u>	<u>587</u>	<u>(9,020)</u>	<u>1,852</u>

截至民國一一二年九月三十日、一一一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。

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)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：

關聯企業	<u>112.9.30</u> \$ <u>16,452</u>	<u>111.12.31</u> <u>16,420</u>	<u>111.9.30</u> <u>16,531</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		
			112.9.30	111.12.31	111.9.30
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：

對個別不重大關聯企業之權益之期末 彙總帳面金額	<u>112.9.30</u> \$ <u>16,452</u>	<u>111.12.31</u> <u>16,420</u>	<u>111.9.30</u> <u>16,531</u>
----------------------------	-------------------------------------	-----------------------------------	----------------------------------

歸屬於合併公司之份額：	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 18	486	32	299
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 18</u>	<u>486</u>	<u>32</u>	<u>299</u>

2.擔保

截至民國一一二年九月三十日、一一一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。

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	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	總 計
成本或認定成本：						
民國112年1月1日餘額	\$ 1,141,147	2,236,235	845,703	857,009	166,666	5,246,760
本期增添	50,384	42,352	5,414	23,467	4,234	125,851
本期處分	-	-	(4,382)	(21,439)	(2,317)	(28,138)
重分類	-	597,027	23,462	8,210	35	628,734
匯率變動之影響	148	15,652	2,812	2,143	714	21,469
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 1,191,679</u>	<u>2,891,266</u>	<u>873,009</u>	<u>869,390</u>	<u>169,332</u>	<u>5,994,676</u>
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>5,215,654</u>
折 舊：						
民國112年1月1日餘額	\$ -	980,446	400,913	626,023	120,251	2,127,633
本期折舊	-	99,352	75,944	71,054	10,322	256,672
本期處分	-	-	(2,778)	(16,388)	(2,107)	(21,273)
減損損失	-	-	-	24,574	-	24,574
匯率變動之影響	-	5,262	1,788	1,295	654	8,999
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,085,060</u>	<u>475,867</u>	<u>706,558</u>	<u>129,120</u>	<u>2,396,605</u>
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	-	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>2,042,232</u>
帳面價值：						
民國112年1月1日	<u>\$ 1,141,147</u>	<u>1,255,789</u>	<u>444,790</u>	<u>230,986</u>	<u>46,415</u>	<u>3,119,127</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 1,191,679</u>	<u>1,806,206</u>	<u>397,142</u>	<u>162,832</u>	<u>40,212</u>	<u>3,598,071</u>
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>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>3,173,422</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316,060千元。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.合併公司於民國一一二年九月三十日針對部分已超過耐用年限且預計將報廢之模貝設備帳面價值認列減損損失24,574千元。
- 3.處分損益請詳附註六(廿一)。
- 4.截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日止，已作為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)

(七)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112年1月1日餘額	\$ 87,243	14,799	20,078	122,120
本期新增	-	-	358	358
本期減少	-	(14,799)	(328)	(15,127)
匯率變動之影響	1,145	-	-	1,145
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 88,388</u>	<u>-</u>	<u>20,108</u>	<u>108,496</u>
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>
使用權資產之累計折舊：				
民國112年1月1日餘額	\$ 10,284	13,566	9,474	33,324
本期折舊	3,111	1,233	5,015	9,359
本期減少	-	(14,799)	(328)	(15,127)
匯率變動之影響	123	-	-	123
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 13,518</u>	<u>-</u>	<u>14,161</u>	<u>27,679</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 6,076	22,898	7,231	36,205
本期折舊	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>
帳面價值：				
民國112年1月1日	<u>\$ 76,959</u>	<u>1,233</u>	<u>10,604</u>	<u>88,796</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 74,870</u>	<u>-</u>	<u>5,947</u>	<u>80,817</u>
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>

截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之使用權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)

(八)無形資產

合併公司無形資產之成本及攤銷明細如下：

	商譽	電腦軟體	總計
成本：			
民國112年1月1日餘額	\$ 43,293	162,276	205,569
本期外購	-	13,304	13,304
本期減少	-	(2,077)	(2,077)
匯率變動影響數	-	157	157
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 43,293</u>	<u>173,660</u>	<u>216,953</u>
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>
攤銷：			
民國112年1月1日餘額	\$ -	138,665	138,665
本期攤銷	-	15,893	15,893
本期減少	-	(2,077)	(2,077)
匯率變動影響數	-	128	128
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>152,609</u>	<u>152,609</u>
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>
帳面價值：			
民國112年1月1日	<u>\$ 43,293</u>	<u>23,611</u>	<u>66,904</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 43,293</u>	<u>21,051</u>	<u>64,344</u>
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>

截至民國一一二年九月三十日、一一一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。

(九)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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
其他流動資產：			
預付款項	\$ 37,419	39,224	47,535
應收營業稅退稅款	62,160	35,379	24,194
其他	12,870	13,860	14,247
	<u>\$ 112,449</u>	<u>88,463</u>	<u>85,976</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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
其他非流動資產：			
預付設備款	\$ 46,074	642,910	623,605
其他	<u>3,281</u>	<u>4,639</u>	<u>5,123</u>
	<u>\$ 49,355</u>	<u>647,549</u>	<u>628,728</u>

(十)短期借款

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 400,000	500,000	704,000
擔保銀行借款	<u>362,924</u>	<u>301,417</u>	<u>119,355</u>
	<u>\$ 762,924</u>	<u>801,417</u>	<u>823,355</u>
尚未使用額度	<u>\$ 3,239,940</u>	<u>3,389,004</u>	<u>3,369,192</u>
利率區間	<u>1.66%~4.785%</u>	<u>1.41%~4.785%</u>	<u>1.24%~4.785%</u>

1.借款之發行及償還

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日新增金額分別為1,735,325千元及2,221,155千元，利率區間分別為1.66%~4.785%及0.85%~4.785%，到期日分別為民國一十二年十月至一十三年九月及民國一十一年十月至一十二年九月；償還之金額分別為1,775,065千元及2,202,891千元。

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。

(十一)其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
預收款項	\$ 3,566	3,566	3,566
暫收款	510,056	457,393	1,002,939
其他	<u>5,288</u>	<u>16,673</u>	<u>27,210</u>
	<u>\$ 518,910</u>	<u>477,632</u>	<u>1,033,715</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。

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 64,540	232,253	183,333
擔保銀行借款	764,314	818,334	860,000
減：一年內到期部份	<u>(539,068)</u>	<u>(413,033)</u>	<u>(332,500)</u>
合計	<u>\$ 289,786</u>	<u>637,554</u>	<u>710,833</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,419,912</u>	<u>170,000</u>	<u>170,000</u>
利率區間	<u>1.075%~5.24%</u>	<u>0.95%~5.24%</u>	<u>0.85%~1.46%</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

民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日新增金額分別為53,935千元及500,000千元，利率區間分別為4.35%及1.03%~1.3%，到期日分別為民國一一三年四月至一一五年三月及一一四年一月至一一五年五月，償還之金額分別為278,787千元及144,396千元。

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) 租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流動	\$ <u>7,156</u>	<u>10,501</u>	<u>14,254</u>
非流動	\$ <u>20,087</u>	<u>24,691</u>	<u>26,943</u>

到期分析請詳附註六(廿二)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	112年1月至9月	111年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>242</u>	<u>406</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年1月至9月	111年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>8,549</u>	<u>24,659</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。

(十四) 負債準備

	保 固
民國112年1月1日餘額	\$ 201,389
當期新增之負債準備	76,491
當期使用之負債準備	<u>(69,868)</u>
民國112年9月30日餘額	\$ <u>208,012</u>
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>

民國一一二年及一一一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)

(十五)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一一一年及一一〇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>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業成本	\$ 541	607	1,607	2,292
推銷費用	32	35	95	260
管理費用	95	215	286	815
研究發展費用	121	151	395	590
合計	<u>\$ 789</u>	<u>1,008</u>	<u>2,383</u>	<u>3,957</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>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業成本	\$ 3,478	3,402	9,127	13,498
推銷費用	253	266	738	831
管理費用	627	706	1,873	2,292
研究發展費用	840	889	2,486	2,920
合計	<u>\$ 5,198</u>	<u>5,263</u>	<u>14,224</u>	<u>19,541</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，於民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日提撥認列退休金費用分別為1,240千元、1,269千元、3,773千元及4,072千元。

(十六)所得稅

合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
當期所得稅費用(利益)				
當期產生	\$ 29,298	(2,320)	14,317	(43,188)
調整前期之當期所得稅	500	-	2,753	(7,163)
	<u>29,798</u>	<u>(2,320)</u>	<u>17,070</u>	<u>(50,351)</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	25,916	(8,466)	25,800	(4,248)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 55,714</u>	<u>(10,786)</u>	<u>42,870</u>	<u>(54,599)</u>

## 力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

後續可能重分類至損益之項目：	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u>(6,414)</u>	<u>(3,193)</u>	<u>(3,898)</u>	<u>(7,784)</u>

本公司及力山科技之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

### (十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司民國一一二年及一一一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一一一年度合併財務報告附註六(十八)。

#### 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末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，則自前期末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。

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，該項特別盈餘公積餘額皆為163,182千元。

#### (2)盈餘分配

本公司分別於民國一一二年二月二十三日及一一一年三月十五日經董事會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分配予業主股利之金額如下：

分派予普通股業主之股利：	111年度		110年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
現金	\$ -	-	\$ 3.0	544,420

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
民國112年1月1日餘額	\$ (143,923)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	15,593
民國112年9月30日餘額	<u>\$ (128,330)</u>
民國111年1月1日餘額	\$ (163,182)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	31,134
民國111年9月30日餘額	<u>\$ (132,048)</u>

(十八)每股盈餘(虧損)

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
<b>基本每股盈餘(虧損)</b>				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>210,961</u>	<u>(43,147)</u>	<u>144,166</u>	<u>(182,584)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>181,473</u>	<u>181,473</u>	<u>181,473</u>	<u>181,473</u>
	<u>\$ 1.16</u>	<u>(0.24)</u>	<u>0.79</u>	<u>(1.01)</u>
<b>稀釋每股盈餘(虧損)</b>				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>210,961</u>	<u>(43,147)</u>	<u>144,166</u>	<u>(182,584)</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	375	-	375	-
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>181,848</u>	<u>181,473</u>	<u>181,848</u>	<u>181,473</u>
	<u>\$ 1.16</u>	<u>(0.24)</u>	<u>0.79</u>	<u>(1.01)</u>

民國一十一年一月一日至九月三十日為淨損，無稀釋效果。

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要地區市場	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
美洲	\$ 2,078,977	1,004,195	3,478,160	3,334,602
歐洲	218,758	23,244	349,779	170,001
亞洲	27,799	40,497	72,667	140,602
其他地區	10,446	5,308	46,218	7,130
	<u>\$ 2,335,980</u>	<u>1,073,244</u>	<u>3,946,824</u>	<u>3,652,335</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>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
<u>主要產品/服務線</u>				
工具機	\$ 292,488	435,274	519,164	1,076,643
健身機	1,537,181	584,061	2,626,452	2,399,336
其他	506,311	53,909	801,208	176,356
	<u>\$ 2,335,980</u>	<u>1,073,244</u>	<u>3,946,824</u>	<u>3,652,335</u>

2. 合約餘額

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
合約負債	\$ <u>66,333</u>	<u>38,713</u>	<u>40,908</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為338千元、1,335千元、11,353千元及6,635千元。

(二十) 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。

本公司民國一一二年一月一日至九月三十日員工提列酬勞為16,124千元，董事及監察人酬勞提列金額為2,419千元，係以本公司該期間之稅前淨利扣除員工及董事監察人酬勞之金額乘上本公司章程所訂定之員工酬勞及董事、監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該期間之營業成本及營業費用。

本公司民國一一一年七月一日至九月三十日及一一一年一月一日至九月三十日均為虧損，故均毋須估列員工及董事酬勞。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為0元及69,327千元，董事酬勞提列金額分別為0元及7,000千元，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。

(廿一) 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>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ <u>723</u>	<u>316</u>	<u>8,314</u>	<u>1,465</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.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
租金收入	\$ 1,397	1,397	4,191	4,191
其他收入－其他	6,609	2,698	29,016	7,643
	<u>\$ 8,006</u>	<u>4,095</u>	<u>33,207</u>	<u>11,834</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：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
外幣兌換利益	\$ 68,962	64,492	70,726	91,215
租賃修改利益	-	-	-	40
不動產、廠房及設備 減損損失	(24,574)	-	(24,574)	-
處分不動產、廠房及 設備損失	(2,336)	(999)	(4,772)	(2,832)
其他	(96)	(64)	(421)	(4,773)
其他利益及損失淨額	<u>\$ 41,956</u>	<u>63,429</u>	<u>40,959</u>	<u>83,650</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
利息費用	\$ (8,567)	(6,862)	(26,127)	(17,831)
減：利息資本化	200	870	1,670	2,770
	<u>\$ (8,367)</u>	<u>(5,992)</u>	<u>(24,457)</u>	<u>(15,061)</u>

(廿二)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險於信用風險、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一一一年度合併財務報告附註六(廿三)。

(1)信用風險集中情況

合併公司於民國一一二年九月三十日、一一一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61%、37%及14%；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58%、58%及57%。

## 力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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(二)。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(二)。

### 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>112年9月30日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,127,238	1,143,945	876,259	233,596	34,090	-
無擔保銀行借款	464,540	472,703	469,137	3,380	186	-
租賃負債(流動及非流動)	27,243	28,107	7,399	4,477	8,881	7,350
應付款項	<u>2,800,346</u>	<u>2,800,346</u>	<u>2,800,346</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<b>\$ 4,419,367</b>	<b>4,445,101</b>	<b>4,153,141</b>	<b>241,453</b>	<b>43,157</b>	<b>7,350</b>
<b>111年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,119,751	1,137,492	654,277	401,103	82,112	-
無擔保銀行借款	732,253	742,453	618,844	51,686	71,923	-
租賃負債(流動及非流動)	35,192	36,289	10,808	6,146	9,780	9,555
應付款項	<u>1,639,700</u>	<u>1,639,700</u>	<u>1,639,700</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<b>\$ 3,526,896</b>	<b>3,555,934</b>	<b>2,923,629</b>	<b>458,935</b>	<b>163,815</b>	<b>9,555</b>
<b>111年9月30日</b>						
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	<u>1,394,896</u>	<u>1,394,896</u>	<u>1,394,896</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<b>\$ 3,302,781</b>	<b>3,331,214</b>	<b>2,586,405</b>	<b>458,859</b>	<b>275,660</b>	<b>10,290</b>

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：

	112.9.30			111.12.31			111.9.30		
	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	\$ 88,780	32.27	2,864,931	79,128	30.71	2,430,021	66,146	31.75	2,100,136
歐元	23	33.91	780	31	32.72	1,014	33	31.26	1,032
日幣	210,621	0.2162	45,536	209,838	0.2324	48,766	210,281	0.2201	46,283
英磅	5	39.23	196	5	37.30	187	5	35.53	178
<b>金融負債</b>									
貨幣性項目									
美金	1,626	32.27	52,471	8,491	30.71	260,759	8,873	31.75	281,718
歐元	224	33.91	7,596	230	32.72	7,526	229	31.26	7,159

## 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、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。於民國一一二年及一一一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，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少22,811千元及14,870千元。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，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為70,726千元及91,215千元。

### (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，合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅後淨利將減少或增加9,551千元及11,200千元，主因係合併公司之變動利率借款之影響。

## 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：

	112.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
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	\$ 96	-	-	96	96
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	2,671,759	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	1,171,332	-	-	-	-
存出保證金	2,680	-	-	-	-
	<u>\$ 3,845,867</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>96</u>	<u>96</u>

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		112.9.30				
		公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計		
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>						
短期借款	\$ 762,924	-	-	-	-	
應付票據、應付帳款及其他 應付款(含關係人)	2,800,346	-	-	-	-	
一年內到期長期負債	539,068	-	-	-	-	
長期借款	289,786	-	-	-	-	
租賃負債	27,243	-	-	-	-	
	<u>\$ 4,419,367</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
		111.12.31				
		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>						
現金及約當現金	1,970,759	-	-	-	-	
應收票據、應收帳款及其他 應收款(含關係人)	778,794	-	-	-	-	
存出保證金	1,926	-	-	-	-	
	<u>\$ 2,751,575</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>96</u>	<u>96</u>	
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>						
短期借款	\$ 801,417	-	-	-	-	
應付票據、應付帳款及其他 應付款(含關係人)	1,639,700	-	-	-	-	
一年內到期長期負債	413,033	-	-	-	-	
長期借款	637,554	-	-	-	-	
租賃負債	35,192	-	-	-	-	
	<u>\$ 3,526,896</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)

	111.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		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	\$ 96	-	-	96	96
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
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>
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
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>

(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。

## 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

民國一一二年及一一一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。

### (廿三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(廿四)所揭露者無重大變動。

### (廿四)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。

民國一一二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一一一年度及民國一一一年一月一日至九月三十日一致，負債資本比率等相關資訊如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
負債總額	\$ 5,226,472	4,244,630	4,579,715
減：現金及約當現金	<u>(2,671,759)</u>	<u>(1,970,759)</u>	<u>(1,778,257)</u>
淨負債	2,554,713	2,273,871	2,801,458
權益總額	<u>3,672,086</u>	<u>3,509,327</u>	<u>3,554,730</u>
調整後資本	<u>\$ 6,226,799</u>	<u>5,783,198</u>	<u>6,356,188</u>
負債資本比率	<u>41%</u>	<u>39%</u>	<u>44%</u>

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿五)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：

	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>112.9.30</u>
			<u>新增</u>	<u>租賃修改</u>	<u>匯率變動</u>	
長期借款(含一年內到期)	\$ 1,050,587	(224,852)	-	-	3,119	828,854
短期借款	801,417	(39,740)	-	-	1,247	762,924
租賃負債	35,192	(8,307)	358	-	-	27,243
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,887,196</u>	<u>(272,899)</u>	<u>358</u>	<u>-</u>	<u>4,366</u>	<u>1,619,021</u>

  

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>111.9.30</u>
			<u>新增</u>	<u>租賃修改</u>	<u>匯率變動</u>	
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	<u>\$ 1,557,175</u>	<u>349,615</u>	<u>4,229</u>	<u>(7,332)</u>	<u>4,198</u>	<u>1,907,885</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(寶晶)	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>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
關聯企業－寶晶	<u>\$ 9,355</u>	<u>22,129</u>	<u>27,073</u>	<u>57,335</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/名稱</u>	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
應收票據	關聯企業－寶晶	<u>\$ 12,896</u>	<u>31,722</u>	<u>40,580</u>
應收帳款	關聯企業－寶晶	<u>\$ 4,157</u>	<u>8,794</u>	<u>4,534</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

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	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應付票據	關聯企業－寶晶	\$ 3	94	8
其他應付款	關聯企業－寶晶	\$ 31	6	49

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
短期員工福利	\$ 7,641	6,771	18,192	24,385
退職後福利	358	322	799	1,097
其他長期福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	\$ 7,999	7,093	18,991	25,482

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	112.9.30	111.12.31	111.9.30
土地	銀行借款擔保	\$ 296,916	296,916	296,916
建築物	銀行借款擔保	802,430	844,913	824,337
		\$ 1,099,346	1,141,829	1,121,253

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司未認列之合約承諾如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
取得不動產、廠房及設備	\$ 16,068	293,285	347,880

(二)其他：

合併公司於民國一一一年十一月三日收受給付買賣價金之民事起訴狀及開庭通知，主要係易宗五金企業股份有限公司請求合併公司給付貨款37,154千元，目前正由臺灣臺中地方法院審理中，因此合併公司未估列相關負債準備，且預期對合併公司營運業務無重大影響。

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	112年7月至9月			111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	102,988	43,437	146,425	89,879	46,535	136,414
勞健保費用	10,751	5,046	15,797	10,625	6,899	17,524
退休金費用	5,117	2,110	7,227	5,137	2,403	7,540
其他員工福利費用	2,393	682	3,075	2,462	609	3,071
折舊費用	77,705	11,522	89,227	75,149	10,325	85,474
攤銷費用	1,137	4,156	5,293	1,155	3,727	4,882

功能別 性質別	112年1月至9月			111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	254,575	130,975	385,550	338,051	161,789	499,840
勞健保費用	28,383	15,410	43,793	40,622	19,103	59,725
退休金費用	13,964	6,416	20,380	19,404	8,166	27,570
其他員工福利費用	5,474	1,866	7,340	8,411	1,748	10,159
折舊費用	230,923	35,108	266,031	226,528	32,633	259,161
攤銷費用	3,416	12,477	15,893	2,812	10,296	13,108

(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

民國一一二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	1,457,366	(USD2,000) 64,540	(USD2,000) 64,540	(USD2,000) 64,540	-	1.77%	1,457,366	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。

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。
- 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	357,680	12 %	90~150天	(註1)	(註2)	(220,569)	(11) %	

(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:220,569	4.29 %	-	-	截至112年10月23日收 回金額:52,282	-

- 9.從事衍生工具交易：無。

力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	桐鄉力山	1	進貨	357,680	依雙方約定價格交易	9.06 %
0	本公司	桐鄉力山	1	應付帳款	220,569	依雙方約定期間付款	2.48 %
0	本公司	力山科技	1	進貨	56,847	依雙方約定價格交易	1.44 %
0	本公司	力山科技	1	應付票據及帳款	27,402	依雙方約定期間付款	0.31 %
0	本公司	P.T.S.	1	售後服務費	34,894	依雙方約定價格交易	0.88 %
0	本公司	P.T.S.	1	其他應付款	115,162	依雙方約定期間付款	1.29 %
0	本公司	P.T.S.	1	銷貨	7,216	依雙方約定價格交易	0.18 %
0	本公司	P.T.S.	1	應收帳款	1,843	依雙方約定期間收款	0.02 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一二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 %	17,736	198	32	本公司依權益法評價 之被投資公司
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 %	109,099	13,548	11,227	本公司之子公司
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 %	171,220	9,679	9,291	本公司之子公司
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1)	100 %	671,025	(43,953)	(43,953)	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1)	100 %	650,429	(43,962)	(43,962)	Gold Item之子公司

(註1)：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 (USD 25,000)	(註1)	USD 25,000 (NTD 745,565)	-	-	USD 25,000 (NTD 745,565)	(43,962)	100 %	(43,962)	650,429	-

## 力山工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)	2,186,050

### 3. 重大交易事項：

合併公司民國一一二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(股)	持股比例
崑鉅股份有限公司		20,196,000	11.12 %
力泰投資股份有限公司受陳淑淇信託財產專戶		12,275,999	6.76 %

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。