

高力熱處理工業股份有限公司
及其子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 102 及 101 年第 2 季

地址：桃園縣中壢市中壢工業區吉林北路 2 號
電話：(03)4527005

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	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	7~8		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	9		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~13		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14~15		五
	(六) 重要會計科目之說明	16~33		六~二二
	(七) 關係人交易	42~43		二五
	(八) 質押之資產	43		二六
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43~44		二七
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	33~42, 44~45		二三~二四, 二八
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	45~46, 54~55		二九
	2. 轉投資事業相關資訊	45~46, 56		二九
	3. 大陸投資資訊	45~46, 57		二九
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	45~46, 58~60		二九
	(十四) 部門資訊	46~47		三十
	(十五) 首次採用國際財務報導準則	48~53		三一

會計師核閱報告

高力熱處理工業股份有限公司 公鑒：

高力熱處理工業股份有限公司及其子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱之工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 龔 雙 雄

會計師 陳 慧 銘

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 102 年 8 月 9 日

高力熱處理工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金（附註六及二三）	\$ 213,537	9	\$ 206,908	9	\$ 188,884	8	\$ 167,664	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－ 流動（附註四、七及二四）	22,795	1	2,054	-	27,984	1	-	-
1150	應收票據淨額（附註十及二三）	34,528	1	26,949	1	35,984	2	36,687	2
1170	應收帳款淨額（附註四、五、十及二三）	455,653	19	494,200	21	429,864	19	467,642	22
130X	存貨（附註四及十一）	573,584	23	498,632	21	465,760	21	340,628	16
1410	預付款項	69,572	3	57,239	3	45,852	2	46,231	2
1470	其他流動資產（附註十三）	9,107	-	3,581	-	4,430	-	3,755	-
11XX	流動資產總計	<u>1,378,776</u>	<u>56</u>	<u>1,289,563</u>	<u>55</u>	<u>1,198,758</u>	<u>53</u>	<u>1,062,607</u>	<u>50</u>
	非流動資產								
1523	備供出售金融資產-非流動（附註四、八 及二四）	7,427	-	10,410	1	10,410	-	10,410	-
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註 九及二三）	122,246	5	122,246	5	122,246	5	122,246	6
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十二及 二五）	844,674	35	861,990	37	874,131	39	833,622	39
1840	遞延所得稅資產（附註四、五及二一）	18,114	1	19,946	1	16,993	1	25,127	1
1985	長期預付租金	3,102	-	3,010	-	3,083	-	3,200	-
1915	預付設備款（附註十三）	39,818	2	3,044	-	23,748	1	60,784	3
1920	存出保證金（附註十三）	4,405	-	4,739	-	6,703	-	6,677	-
1990	其他非流動資產（附註十三）	22,279	1	17,691	1	15,552	1	13,559	1
15XX	非流動資產總計	<u>1,062,065</u>	<u>44</u>	<u>1,043,076</u>	<u>45</u>	<u>1,072,866</u>	<u>47</u>	<u>1,075,625</u>	<u>50</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,440,841</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,332,639</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,271,624</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,138,232</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益								
	流動負債								
2100	短期借款（附註十四、二三及二五）	\$ 391,948	16	\$ 365,087	16	\$ 323,614	14	\$ 249,998	12
2110	應付短期票券（附註十四及二三）	-	-	129,881	6	49,926	2	-	-
2150	應付票據（附註十五及二三）	177,166	7	142,862	6	111,863	5	107,869	5
2170	應付帳款（附註十五及二三）	76,002	3	53,380	2	29,979	1	26,858	1
2219	其他應付款（附註十六及二三）	120,654	5	118,644	5	87,907	4	105,761	5
2230	當期所得稅負債（附註四、五及二一）	15,246	1	9,454	-	6,894	-	7,481	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債（附 註十四及二三）	41,593	2	63,454	3	197,392	9	104,796	5
2399	其他流動負債	92,527	4	11,643	1	87,265	4	8,221	-
21XX	流動負債總計	<u>915,136</u>	<u>38</u>	<u>894,405</u>	<u>39</u>	<u>894,840</u>	<u>39</u>	<u>610,984</u>	<u>28</u>
	非流動負債								
2540	長期借款（附註十四、二三及二五）	110,483	4	54,789	2	73,234	3	107,826	5
2611	長期應付商業本票（附註十四及二三）	-	-	-	-	-	-	99,826	5
2640	應計退休金負債（附註四及十七）	20,104	1	21,812	1	17,321	1	19,144	1
25XX	非流動負債總計	<u>130,587</u>	<u>5</u>	<u>76,601</u>	<u>3</u>	<u>90,555</u>	<u>4</u>	<u>226,796</u>	<u>11</u>
2XXX	負債總計	<u>1,045,723</u>	<u>43</u>	<u>971,006</u>	<u>42</u>	<u>985,395</u>	<u>43</u>	<u>837,780</u>	<u>39</u>
3110	普通股股本（附註十八）	<u>733,889</u>	<u>30</u>	<u>698,942</u>	<u>30</u>	<u>698,942</u>	<u>31</u>	<u>665,659</u>	<u>31</u>
3200	資本公積（附註十八）	<u>496,069</u>	<u>20</u>	<u>496,069</u>	<u>21</u>	<u>496,069</u>	<u>22</u>	<u>496,069</u>	<u>23</u>
	保留盈餘（附註十八及二十）								
3310	法定盈餘公積	29,140	1	15,247	1	15,247	1	4,170	-
3350	未分配盈餘	104,608	5	128,921	5	51,852	2	106,010	5
3300	保留盈餘總計	<u>133,748</u>	<u>6</u>	<u>144,168</u>	<u>6</u>	<u>67,099</u>	<u>3</u>	<u>110,180</u>	<u>5</u>
	其他權益（附註十八）								
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>31,412</u>	<u>1</u>	<u>22,454</u>	<u>1</u>	<u>24,119</u>	<u>1</u>	<u>28,544</u>	<u>2</u>
3XXX	權益總計	<u>1,395,118</u>	<u>57</u>	<u>1,361,633</u>	<u>58</u>	<u>1,286,229</u>	<u>57</u>	<u>1,300,452</u>	<u>61</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 2,440,841</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,332,639</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,271,624</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,138,232</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 9 日核閱報告)

董事長：韓顯壽

經理人：鍾弘錦

會計主管：王心五

高力熱處理工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註四、十九及二三)	\$ 595,928	100	\$ 436,998	100	\$ 1,162,362	100	\$ 812,502	100
5000	營業成本(附註十七、十八、二十及二三)	<u>458,796</u>	<u>77</u>	<u>325,525</u>	<u>74</u>	<u>892,636</u>	<u>77</u>	<u>599,088</u>	<u>74</u>
5900	營業毛利	<u>137,132</u>	<u>23</u>	<u>111,473</u>	<u>26</u>	<u>269,726</u>	<u>23</u>	<u>213,414</u>	<u>26</u>
	營業費用(附註十七及十九)								
6100	推銷費用	43,041	7	24,651	6	79,834	7	53,763	7
6200	管理費用	26,929	5	26,299	6	55,885	4	51,486	6
6300	研究發展費用	<u>18,238</u>	<u>3</u>	<u>23,951</u>	<u>5</u>	<u>33,800</u>	<u>3</u>	<u>44,613</u>	<u>5</u>
6000	營業費用合計	<u>88,208</u>	<u>15</u>	<u>74,901</u>	<u>17</u>	<u>169,519</u>	<u>14</u>	<u>149,862</u>	<u>18</u>
6900	營業淨利	<u>48,924</u>	<u>8</u>	<u>36,572</u>	<u>9</u>	<u>100,207</u>	<u>9</u>	<u>63,552</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出(附註十九)								
7010	其他收入	1,027	-	4,995	1	5,627	-	12,499	1
7020	其他利益及損失	7,781	1	(2,042)	-	10,194	1	(2,917)	-
7050	財務成本	(<u>2,255</u>)	-	(<u>2,209</u>)	(<u>1</u>)	(<u>4,254</u>)	-	(<u>4,384</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>6,553</u>	<u>1</u>	<u>744</u>	-	<u>11,567</u>	<u>1</u>	<u>5,198</u>	-
7900	稅前淨利	55,477	9	37,316	9	111,774	10	68,750	8
7950	所得稅費用(附註四及二一)	(<u>6,953</u>)	(<u>1</u>)	(<u>6,627</u>)	(<u>2</u>)	(<u>17,353</u>)	(<u>2</u>)	(<u>11,982</u>)	(<u>1</u>)
8200	本期淨利(附註二一)	<u>48,524</u>	<u>8</u>	<u>30,689</u>	<u>7</u>	<u>94,421</u>	<u>8</u>	<u>56,768</u>	<u>7</u>
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註十八)	<u>3,214</u>	<u>1</u>	<u>507</u>	-	<u>8,958</u>	<u>1</u>	(<u>4,425</u>)	(<u>1</u>)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 51,738</u>	<u>9</u>	<u>\$ 31,196</u>	<u>7</u>	<u>\$ 103,379</u>	<u>9</u>	<u>\$ 52,343</u>	<u>6</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 48,524	8	\$ 30,689	7	\$ 94,421	8	\$ 56,768	7
8620	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8600		<u>\$ 48,524</u>	<u>8</u>	<u>\$ 30,689</u>	<u>7</u>	<u>\$ 94,421</u>	<u>8</u>	<u>\$ 56,768</u>	<u>7</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 51,738	9	\$ 31,196	7	\$ 103,379	9	\$ 52,343	6
8720	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8700		<u>\$ 51,738</u>	<u>9</u>	<u>\$ 31,196</u>	<u>7</u>	<u>\$ 103,379</u>	<u>9</u>	<u>\$ 52,343</u>	<u>6</u>
	每股盈餘(附註二二)								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	\$ 0.66		\$ 0.42		\$ 1.29		\$ 0.77	
9810	稀 釋	\$ 0.66		\$ 0.42		\$ 1.29		\$ 0.77	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 9 日核閱報告)

董事長：韓顯壽

經理人：鍾弘錦

會計主管：王心五

高力熱處理工業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

代 碼		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益				其 他 權 益 項 目		總 計	權 益 總 額
		股	本 資 本 公 積	保 留 盈 餘	盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	總 計		
A1	101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 665,659	\$ 496,069	\$ 4,170	\$ 106,010	\$ 28,544	\$ 1,300,452	\$ 1,300,452	
	100 年度盈餘分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	11,077	(11,077)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	(66,566)	-	(66,566)	(66,566)	
B9	本公司股東股票股利	33,283	-	-	(33,283)	-	-	-	
D1	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	56,768	-	56,768	56,768	
D3	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	(4,425)	(4,425)	(4,425)	
Z1	101 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 698,942</u>	<u>\$ 496,069</u>	<u>\$ 15,247</u>	<u>\$ 51,852</u>	<u>\$ 24,119</u>	<u>\$ 1,286,229</u>	<u>\$ 1,286,229</u>	
A1	102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 698,942	\$ 496,069	\$ 15,247	\$ 128,921	\$ 22,454	\$ 1,361,633	\$ 1,361,633	
	101 年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	13,893	(13,893)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	(69,894)	-	(69,894)	(69,894)	
B9	本公司股東股票股利	34,947	-	-	(34,947)	-	-	-	
D1	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	94,421	-	94,421	94,421	
D3	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	8,958	8,958	8,958	
Z1	102 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 733,889</u>	<u>\$ 496,069</u>	<u>\$ 29,140</u>	<u>\$ 104,608</u>	<u>\$ 31,412</u>	<u>\$ 1,395,118</u>	<u>\$ 1,395,118</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 9 日核閱報告)

董 事 長：韓顯壽

經 理 人：鍾弘錦

會 計 主 管：王心五

高力熱處理工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 111,774	\$ 68,750
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	40,744	40,949
A20200	攤銷費用	6,474	5,417
A20300	呆帳費用提列(轉列收入)數	(4,735)	2,268
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	33	16
A20900	財務成本	4,254	4,384
A21200	利息收入	(803)	(727)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備(利益)損失	(2,381)	476
A23500	金融資產減損損失	2,983	-
A23700	非金融資產減損損失	8,814	2,032
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動 數		
A31110	持有供交易之金融資產	(20,774)	(28,000)
A31130	應收票據	(7,610)	703
A31150	應收帳款	43,313	35,510
A31200	存貨	(83,766)	(127,164)
A31230	預付款項	(12,333)	379
A31240	其他流動資產	(5,526)	(675)
A32130	應付票據	34,304	3,994
A32150	應付帳款	22,622	3,121
A32180	其他應付款項	2,137	(17,682)
A32230	其他流動負債	80,884	12,478
A32240	應計退休金負債	(1,708)	(1,823)
A33000	營運產生之現金流入	218,700	4,406
A33300	支付之利息	(4,262)	(4,373)
A33500	支付之所得稅	(9,730)	(4,599)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>204,708</u>	<u>(4,566)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 21,037)	(\$ 83,592)
B02800	處分不動產、廠房及設備	3,165	-
B03700	存出保證金增加	-	(26)
B03800	存出保證金減少	334	-
B07100	預付設備款(增加)減少	(36,774)	37,036
B06700	其他非流動資產增加	(10,913)	(7,374)
B07500	收取之利息	803	727
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>64,422</u>)	(<u>53,229</u>)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	26,861	73,616
C00500	應付短期票券增加	-	49,892
C00600	應付短期票券減少	(130,000)	-
C01600	舉借長期借款	80,000	10,000
C01700	償還長期借款	(46,167)	(51,971)
C04500	支付本公司業主股利	(<u>69,894</u>)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(<u>139,200</u>)	<u>81,537</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>5,543</u>	(<u>2,522</u>)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	6,629	21,220
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>206,908</u>	<u>167,664</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 213,537</u>	<u>\$ 188,884</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 9 日核閱報告)

董事長：韓顯壽

經理人：鍾弘錦

會計主管：王心五

高力熱處理工業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

高力熱處理工業股份有限公司(以下稱「高力公司」)成立於 59 年 10 月，主要經營各種機械五金等金屬之熱處理加工、板式熱交換器、輥輪、金屬製品、濕硬焊加工及製造等，工廠設於中壢及高雄等地。

高力公司於 95 年 6 月 30 日起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之上櫃股票櫃檯買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 8 月 9 日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)未適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發布之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
金管會已認可	
IFRSs 之修正	「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正 (2009 年)」
IFRS 9 (2009)	「金融工具」
IAS 39 之修正	「嵌入式衍生工具」
	2009.1.1 或 2010.1.1
	2015.1.1
	於 2009.6.30 以後結束 之年度期間生效

(接次頁)

(承前頁)

新／修正準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
<u>金管會尚未認可</u>	
IFRSs 之修正	「IFRSs 之改善－IAS 39 之修正 (2010 年)」2010.7.1 或 2011.1.1
IFRSs 之修正	「IFRSs 年度改善 (2009-2011 系 列)」2013.1.1
IFRS 1 之修正	「IFRS 7 之比較揭露對首次採用 者之有限度豁免」2010.7.1
IFRS 1 之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者 固定日期之移除」2011.7.1
IFRS 1 之修正	「政府貸款」2013.1.1
IFRS 7 之修正	「揭露－金融資產及金融負債互 抵」2013.1.1
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正	「強制生效日及過渡揭露」2015.1.1
IFRS 7 之修正	「揭露－金融資產之移轉」2011.7.1
IFRS 9 之修正	「金融工具」2015.1.1
IFRS 10	「合併財務報表」2013.1.1
IFRS 11	「聯合協議」2013.1.1
IFRS 12	「對其他個體權益之揭露」2013.1.1
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之 修正	「合併財務報表、聯合協議及對其 他個體權益之揭露：過渡規定指 引」2013.1.1
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修 正	「投資個體」2014.1.1
IFRS 13	「公允價值衡量」2013.1.1
IAS 1 之修正	「其他綜合損益項目之表達」2012.7.1
IAS 12 之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」2012.1.1
IAS 19 之修訂	「員工福利」2013.1.1
IAS 27 之修訂	「單獨財務報表」2013.1.1
IAS 28 之修訂	「投資關聯企業及合資」2013.1.1
IAS 32 之修正	「金融資產及金融負債互抵」2014.1.1
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」2014.1.1
IFRIC 20	「地表礦藏於生產階段之剝除成 本」2013.1.1
IFRIC 21	「徵收款」2014.1.1

註：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

(2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

(3) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，合併公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，合併公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 19「員工給付」之修訂

該修訂準則規定確定給付義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定給付負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

6. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正

係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三一。

（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及經金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

（二）合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比				說明
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日	
高力熱處理工業股份有限公司	KAORI INTERNATIONAL CO., LTD.	一般投資業務	100.00	100.00	100.00	100.00	1
KAORI INTERNATIONAL CO., LTD.	KAORI DEVELOPMENT CO., LTD.	一般投資業務	100.00	100.00	100.00	100.00	2
KAORI DEVELOPMENT CO., LTD.	高力科技（寧波）有限公司	經營各類板式換熱器、油冷卻器等設備的研發、設計、製造及各種金屬製品的熱處理和銅焊加工	100.00	100.00	100.00	100.00	3
高力熱處理工業股份有限公司	Kaori Heat Treatment GmbH	各類板式熱交換器等產品銷售	100.00	100.00	100.00	100.00	4

說 明

1. KAORI INTERNATIONAL CO., LTD. (以下簡稱 KAORI INTERNATIONAL) 係高力公司持股 100%之子公司，於 91 年 3 月 4 日設立於西薩摩亞，並經經濟部投審會核准從事大陸地區之投資及貿易業務。
2. KAORI DEVELOPMENT CO., LTD. (以下簡稱 KAORI DEVELOPMENT) 係 KAORI INTERNATIONAL 持股 100%之子公司，於 91 年 3 月 4 日設立於西薩摩亞，並經經濟部投審會核准從事大陸地區之投資及貿易業務。
3. 高力科技(寧波)有限公司(以下簡稱高力科技(寧波)) 係 KAORI DEVELOPMENT 持股 100%之子公司，於 91 年 7 月成立，並於同月取得企業法人營業執照。經營有效期限為 91 年 7 月 2 日至 141 年 7 月 1 日，主要經營各類板式換熱器、油冷卻器等設備的研發、設計、製造及各種金屬製品的熱處理和銅焊加工。
4. Kaori Heat Treatment GmbH(以下簡稱 Kaori GmbH) 係高力公司持股 100%之子公司，於 100 年 11 月 21 日設立於德國 Mannheim，並於同月完成驗資及公司營業登記，主要銷售板式熱交換器及相關產品業務。

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

五、重大會計判斷估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

(一) 所得稅

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 18,114 仟元、19,946 仟元、16,993 仟元及 25,127 仟元。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 應收帳款及應收票據之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，應收帳款帳面金額分別為 455,653 仟元、494,200 仟元、429,864 仟元及 467,642 仟元（分別扣除備抵呆帳 3,654 仟元、7,164 仟元、7,972 仟元及 3,370 仟元後之淨額）。

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，應收票據帳面金額分別為 34,528 仟元、26,949 仟元、35,984 仟元及 36,687 仟元（分別扣除備抵呆帳 166 仟元、135 仟元、178 仟元及 178 仟元後之淨額）。

(三) 衍生工具及其他金融工具之公允價值

如附註四所述，合併公司管理階層運用判斷以選定用以估計於活絡市場無市場報價金融工具之適當評價技術。合併公司係採用市場參與者所通用之評價技術。對衍生金融工具之假設係基於市場利率並依該工具之特性予以調整。其他金融工具係採用現金流量折現方式估計，而所使用假設係基於可觀察之市場價格或利率。

六、現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金及零用金	\$ 293	\$ 308	\$ 316	\$ 2,064
銀行支票及活期存款	132,286	203,600	188,568	165,600
銀行定期存款	80,958	-	-	-
約當現金				
附買回債券	-	3,000	-	-
	<u>\$ 213,537</u>	<u>\$ 206,908</u>	<u>\$ 188,884</u>	<u>\$ 167,664</u>

銀行存款及附買回債券於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
銀行存款	0.01%~0.3%	0.01%~0.3%	0.01%~0.3%	0.01%~0.25%
附買回債券	-	0.7%	-	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>持有供交易之金融資產</u>				
<u>非衍生金融資產</u>				
基金受益憑證	<u>\$ 22,795</u>	<u>\$ 2,054</u>	<u>\$ 27,984</u>	<u>\$ -</u>
流動	<u>\$ 22,795</u>	<u>\$ 2,054</u>	<u>\$ 27,984</u>	<u>\$ -</u>

八、備供出售金融資產－非流動

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>國內投資</u>				
興櫃股票	<u>\$ 7,427</u>	<u>\$ 10,410</u>	<u>\$ 10,410</u>	<u>\$ 10,410</u>
備供出售金融資產	<u>\$ 7,427</u>	<u>\$ 10,410</u>	<u>\$ 10,410</u>	<u>\$ 10,410</u>
非流動	<u>\$ 7,427</u>	<u>\$ 10,410</u>	<u>\$ 10,410</u>	<u>\$ 10,410</u>

合併公司於 101 年 1 月 1 日（轉換至 IFRSs 日）將原認列以成本衡量之興櫃股票計 10,410 仟元指定為備供出售金融資產（參閱附註二四）。該等股票公允價值之決定請參閱附註二四。

九、以成本衡量之金融資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
國外未上市（櫃）特別股				
－ Bloom Energy Corporation	<u>\$ 122,246</u>	<u>\$ 122,246</u>	<u>\$ 122,246</u>	<u>\$ 122,246</u>
非流動	<u>\$ 122,246</u>	<u>\$ 122,246</u>	<u>\$ 122,246</u>	<u>\$ 122,246</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司為與燃料電池反應爐代工客戶建立長久穩固之策略合作夥伴關係，合併公司 99 年度參與 BLOOM ENERGY CORPORATION 之 F 系列特別股參與認購，購入 107,992 股，購買價款為 63,376 仟元，另於 100 年度參與認購 G 系列特別股，購入 77,640 股，購買價款為 58,870 仟元，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量，帳列以成本衡量之金融資產項下。

十、應收票據及應收帳款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應收票據</u>				
應收票據—因營業而發生	\$ 34,694	\$ 27,084	\$ 36,162	\$ 36,865
減：備抵呆帳	(166)	(135)	(178)	(178)
	<u>\$ 34,528</u>	<u>\$ 26,949</u>	<u>\$ 35,984</u>	<u>\$ 36,687</u>
<u>應收帳款</u>				
應收帳款	\$ 459,307	\$ 501,364	\$ 437,836	\$ 471,012
減：備抵呆帳	(3,654)	(7,164)	(7,972)	(3,370)
	<u>\$ 455,653</u>	<u>\$ 494,200</u>	<u>\$ 429,864</u>	<u>\$ 467,642</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 130 天，於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收帳款可能無法回收，合併公司對於帳齡超過 365 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 1 天至 365 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日之應收帳款餘額中，應收 Bloom Energy 公司帳款分別為 322,517 仟元、365,559 仟元、301,579 仟元及 330,698 仟元，Bloom Energy 公司為合併公司之最大客戶（參閱附註二四）。此外，並無其他客戶之應收帳款超過應收帳款合計數之 5%。

合併公司之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日至6月30日			101年1月1日至6月30日		
	應收票據	應收帳款	催收款	應收票據	應收帳款	催收款
期初餘額	\$ 135	\$ 7,164	\$ 3,889	\$ 178	\$ 3,370	\$ 5,243
加：本期提列呆帳費用	105	8,116	31	128	12,244	-
減：本期迴轉呆帳費用	(74)	(11,656)	(1,257)	(128)	(7,627)	(2,349)
減：本期實際沖銷	-	-	(1,048)	-	-	-
外幣換算差額	-	30	-	-	(15)	-
	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 3,654</u>	<u>\$ 1,615</u>	<u>\$ 178</u>	<u>\$ 7,972</u>	<u>\$ 2,894</u>

合併公司於 102 年及 101 年 6 月 30 日之 1 年以上應收帳款分別為 1,615 仟元及 2,894 仟元，業已全數轉入其他非流動資產－催收款項下，並全數提列足額備抵呆帳。

評估已減損相關之應收帳款之帳齡分析如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
90 天以下	\$ 444,264	\$ 408,729	\$ 321,741	\$ 334,875
90 至 120 天	10,433	65,944	75,784	77,512
120 天以上	4,610	26,691	40,311	58,625
合 計	<u>\$ 459,307</u>	<u>\$ 501,364</u>	<u>\$ 437,836</u>	<u>\$ 471,012</u>

以上係以立帳日為基準進行帳齡分析。

十一、存 貨

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
製成品	\$ 66,768	\$ 79,828	\$ 58,406	\$ 30,729
在製品	255,496	195,868	187,241	153,991
原材料	218,472	193,112	185,714	132,349
物料	2,859	2,243	2,869	3,603
商品	2,373	6,206	5,999	5,731
修繕及消耗備品	22,551	19,018	20,019	10,195
在途存貨	5,065	2,357	5,512	4,030
	<u>\$ 573,584</u>	<u>\$ 498,632</u>	<u>\$ 465,760</u>	<u>\$ 340,628</u>

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 892,636 仟元及 599,088 仟元。

102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 8,814 仟元，存貨淨變現價值下跌係因存貨於特定市場之銷售價格下降所致，101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 2,032 仟元。

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，預期超過 12 個月以後回收之存貨分別有 12,300 仟元、4,562 仟元、4,179 仟元及 4,305 仟元。

十二、不動產廠房及設備

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
每一類別之帳面金額				
自有土地	\$ 243,377	\$ 243,377	\$ 243,377	\$ 248,347
建築物	263,930	266,009	269,776	223,509
機器設備	204,215	223,865	227,294	236,494
電力設備	52,676	52,685	58,803	57,329
運輸設備	2,560	2,532	2,903	2,650
其他設備	77,916	73,522	71,978	65,293
	<u>\$ 844,674</u>	<u>\$ 861,990</u>	<u>\$ 874,131</u>	<u>\$ 833,622</u>

	自有土地	建築物	機器設備	電力設備	運輸設備	其他設備	合計
成本							
101年1月1日餘額	\$ 248,347	\$ 265,098	\$ 430,397	\$ 83,022	\$ 12,612	\$ 142,297	\$ 1,181,773
增添	-	-	124	-	1,014	82,454	83,592
處分	(4,970)	-	(6,823)	-	(760)	(3,202)	(15,755)
淨兌換差額	-	50,326	21,168	5,102	-	(94,335)	(17,739)
重分類至其他科目	-	(963)	(1,820)	-	(101)	224	(2,660)
101年6月30日餘額	<u>\$ 243,377</u>	<u>\$ 314,461</u>	<u>\$ 443,046</u>	<u>\$ 88,124</u>	<u>\$ 12,765</u>	<u>\$ 127,438</u>	<u>\$ 1,229,211</u>
102年1月1日餘額	\$ 243,377	\$ 314,088	\$ 448,103	\$ 83,160	\$ 11,348	\$ 141,154	\$ 1,241,230
增添	-	-	1,529	451	693	18,364	21,037
處分	-	-	(44,558)	(544)	(3,655)	(6,144)	(54,901)
淨兌換差額	-	-	-	2,466	-	(13,353)	(10,887)
重分類至其他科目	-	1,972	4,577	-	197	171	6,917
102年6月30日餘額	<u>\$ 243,377</u>	<u>\$ 316,060</u>	<u>\$ 409,651</u>	<u>\$ 85,533</u>	<u>\$ 8,583</u>	<u>\$ 140,192</u>	<u>\$ 1,203,396</u>
累計折舊及減損							
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 41,589	\$ 193,903	\$ 25,693	\$ 9,962	\$ 77,004	\$ 348,151
折舊費用	-	3,327	29,441	3,628	738	3,815	40,949
處分	-	-	(6,406)	-	(760)	(25,327)	(32,493)
重分類	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	(231)	(1,186)	-	(78)	(32)	(1,527)
101年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,685</u>	<u>\$ 215,752</u>	<u>\$ 29,321</u>	<u>\$ 9,862</u>	<u>\$ 55,460</u>	<u>\$ 355,080</u>
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 48,079	\$ 224,238	\$ 30,475	\$ 8,816	\$ 67,632	\$ 379,240
折舊費用	-	3,510	22,337	2,926	458	11,513	40,744
處分	-	-	(44,024)	(544)	(3,421)	(17,014)	(65,003)
淨兌換差額	-	541	2,885	-	170	145	3,741
102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,130</u>	<u>\$ 205,436</u>	<u>\$ 32,857</u>	<u>\$ 6,023</u>	<u>\$ 62,276</u>	<u>\$ 358,722</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	30 至 50 年
機器設備	9 至 10 年
電力設備	5 至 6 年
運輸設備	5 至 6 年
其他設備	5 至 6 年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

十三、其他資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
預付設備款	\$ 39,818	\$ 3,044	\$ 23,748	\$ 60,784
存出保證金	4,405	4,739	6,703	6,677
遞延費用	22,279	17,691	15,552	13,559
其他	9,107	3,581	4,430	3,755
	<u>\$ 75,609</u>	<u>\$ 29,055</u>	<u>\$ 50,433</u>	<u>\$ 84,775</u>
流動	\$ 9,107	\$ 3,581	\$ 4,430	\$ 3,755
非流動	<u>66,502</u>	<u>25,474</u>	<u>46,003</u>	<u>81,020</u>
	<u>\$ 75,609</u>	<u>\$ 29,055</u>	<u>\$ 50,433</u>	<u>\$ 84,775</u>

十四、借 款

(一) 短期借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
無擔保借款				
信用額度借款：				
第一銀行	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 30,754
兆豐銀行	79,929	34,145	146,624	90,478
玉山銀行	39,552	26,545	24,525	49,052
上海銀行	47,704	13,045	13,012	42,446
彰化銀行	53,992	44,025	31,161	6,993
新光銀行	24,217	33,571	3,760	30,275
富邦銀行	-	50,000	-	-
土地銀行	106,383	116,232	70,162	-
華南銀行	17,958	20,820	4,490	-
花旗銀行	22,213	26,704	29,880	-
	<u>\$ 391,948</u>	<u>\$ 365,087</u>	<u>\$ 323,614</u>	<u>\$ 249,998</u>

銀行週轉性借款之利率於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別為 1.17%-1.56% 及 1.29%-1.62%。

(二) 應付短期票券

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應付商業本票				
中華票券	\$ -	\$ 50,000	\$ -	\$ -
國際票券	-	30,000	-	-
兆豐票券	<u>-</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>-</u>
	-	130,000	50,000	-
減：應付短期票券折價	<u>-</u>	<u>(119)</u>	<u>(74)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 129,881</u>	<u>\$ 49,926</u>	<u>\$ -</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

101 年 12 月 31 日

<u>保證／承兌機構</u>	<u>票面金額</u>	<u>折價金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>利率區間</u>
<u>應付商業本票</u>				
中華票券	\$ 50,000	\$ 66	\$ 49,934	1.180%
國際票券	30,000	19	29,981	1.088%
兆豐票券	50,000	34	49,966	1.068%
	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 119</u>	<u>\$ 129,881</u>	

101 年 6 月 30 日

<u>保證／承兌機構</u>	<u>票面金額</u>	<u>折價金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>利率區間</u>
<u>應付商業本票</u>				
兆豐票券	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 49,926</u>	1.088%

(三) 長期借款

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>擔保借款</u>				
銀行借款	\$ 152,076	\$ 96,243	\$ 124,651	\$ 152,622
<u>無擔保借款</u>				
銀行借款	-	22,000	46,000	60,000
減：列為一年內到期部分	(<u>41,593</u>)	(<u>63,454</u>)	(<u>97,417</u>)	(<u>104,796</u>)
長期借款	<u>\$ 110,483</u>	<u>\$ 54,789</u>	<u>\$ 73,234</u>	<u>\$ 107,826</u>

合併公司長期借款包括：

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>100年1月1日</u>
台灣工業銀行				
中期無擔保信用借款，借款期間 100.02.24 ～ 102.01.15，101 年 6 月 30 日利率為 1.77%，按月計息，自 101 年 1 月起，每 3 個月一期平均攤還本金。	\$ -	\$ 12,000	\$ 36,000	\$ 60,000
台灣土地銀行				
長期購置資產及資金需求抵押借款，借款期間 97.07.09～112.07.09，102 及 101 年 6 月 30 日利率皆為 2.12%，按月計息，自 99.07.09 起每月為一期，分 156 期本息均攤。	39,914	41,680	43,427	45,155

(接次頁)

(承前頁)

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	100年1月1日
上海商業儲蓄銀行				
中期抵押借款，借款期間 97.01.30~102.01.30，101 年6月30日利率為 2.03%，按月計息，自 98.01.30起每月一期，分 48期攤還，於97年9月 借新還舊6,000萬，每期 償還417仟元。	\$ -	\$ 833	\$ 3,334	\$ 5,417
中期擔保借款，借款期間 97.09.09~102.01.30，101 年6月30日利率為 2.03%，按月計息，自98 年4月起，每3個月一期 平均攤還本金。	-	3,750	11,250	18,750
長期擔保借款，借款期間 102.03.28~117.03.28，102 年6月30日利率為 1.88%，按月計息，自102 年4月28日起，每月為一 期本息均攤。	78,842	-	-	-
兆豐國際商業銀行				
中期擔保借款，借款期間 100.06.16~103.06.16，102 及101年6月30日利率皆 為1.48%，按月計息，自 100.06.16起每6個月為一 期，分6期攤還，每期償 還16,660仟元。	33,320	49,980	66,640	83,300
台北富邦銀行				
中期營運週轉金，借款期間 101.03.29~103.12.12，按 月計息，101年6月30日 利率為1.55%，到期償還。	- 152,076	10,000 118,243	10,000 170,651	- 212,622
減：一年內到期之長期負債	(<u>41,593</u>)	(<u>63,454</u>)	(<u>97,417</u>)	(<u>104,796</u>)
	<u>\$ 110,483</u>	<u>\$ 54,789</u>	<u>\$ 73,234</u>	<u>\$ 107,826</u>

合併公司提供固定資產予金融機構，作為短期借款及長期借款之抵押擔保品，相關抵押明細請參閱附註二六。

(四) 長期應付商業本票

	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
	年利率%	金額	年利率%	金額	年利率%	金額	年利率%	金額
應付商業本票								
中華票券(上海銀行保證)	-	\$ -	-	\$ -	1.6775	\$ 50,000	1.7159	\$ 50,000
中華票券(玉山銀行保證)	-	-	-	-	1.6775	50,000	1.7159	50,000
減：未攤銷應付長期票券折價		-		-		(25)		(174)
減：轉列一年內到期之長期負債		-		-		(99,975)		-
		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 99,826</u>

高力公司於 99 年 11 月 30 日與中華票券金融股份有限公司桃園分公司簽訂長期授信合約，委請上海銀行及玉山銀行擔任高力公司發行總額度各 50,000 仟元，固定利率商業本票 (FRCP) 之保證銀行，並由中華票券金融股份有限公司發行固定利率商業本票 (FRCP)，高力公司得於 99 年 11 月 30 日至 101 年 11 月 29 日之 2 年期限內動用額度 100,000 仟元。

長期應付商業本票之擔保，請參閱附註二六。

101 年 6 月 30 日長期應付商業本票 99,975 仟元與長期借款明細中屬於一年內到期之部分餘額 97,417 仟元，合計 197,392 仟元，帳列一年內到期之長期負債。

十五、應付票據及應付帳款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應付票據</u>				
因營業而發生	\$ 177,166	\$ 142,862	\$ 111,863	\$ 107,869
非因營業而發生	-	-	-	-
	<u>\$ 177,166</u>	<u>\$ 142,862</u>	<u>\$ 111,863</u>	<u>\$ 107,869</u>
<u>應付帳款</u>				
因營業而發生	\$ 76,002	\$ 53,380	\$ 29,979	\$ 26,858
非因營業而發生	-	-	-	-
	<u>\$ 76,002</u>	<u>\$ 53,380</u>	<u>\$ 29,979</u>	<u>\$ 26,858</u>

(一) 應付票據

於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，對銀行之應付票據分別為 177,166 仟元、142,862 仟元、111,863 仟元及 107,869 仟元。

(二) 應付帳款

購買商品之平均賒帳期間為 4 個月，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十六、其他負債

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>其他應付款</u>				
應付薪資及獎金	\$ 52,760	\$ 73,941	\$ 36,297	\$ 66,594
應付董監酬勞及員工紅利				
費用	5,750	8,250	3,575	6,871
應付貨款	28,762	10,471	7,858	10,963

(接次頁)

(承前頁)

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應付加工費	\$ 21,630	\$ 14,589	\$ 22,351	\$ 10,376
應付保險費	3,982	3,504	3,527	2,969
應付各費(其他)	<u>7,770</u>	<u>7,889</u>	<u>14,299</u>	<u>7,988</u>
	<u>\$ 120,654</u>	<u>\$ 118,644</u>	<u>\$ 87,907</u>	<u>\$ 105,761</u>

十七、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫，其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之退休金費用，另確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十七。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
營業成本	<u>\$ 617</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 1,247</u>	<u>\$ 687</u>
推銷費用	<u>(\$ 65)</u>	<u>\$ 379</u>	<u>(\$ 217)</u>	<u>\$ 286</u>
管理費用	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 476</u>	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 511</u>
研發費用	<u>(\$ 108)</u>	<u>\$ 146</u>	<u>(\$ 236)</u>	<u>\$ 10</u>

十八、權益

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
股本				
普通股	\$ 733,889	\$ 698,942	\$ 698,942	\$ 665,659
資本公積	496,069	496,069	496,069	496,069
保留盈餘	133,748	144,168	67,099	110,180
其他權益項目	<u>31,412</u>	<u>22,454</u>	<u>24,119</u>	<u>28,544</u>
	<u>\$ 1,395,118</u>	<u>\$ 1,361,633</u>	<u>\$ 1,286,229</u>	<u>\$ 1,300,452</u>

(一) 股本

普通股

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數(仟股)	<u>69,894</u>	<u>69,894</u>	<u>66,566</u>	<u>66,566</u>
已發行股本	\$ 698,942	\$ 698,942	\$ 665,659	\$ 665,659
待分配股票股利	34,947	-	33,283	-
發行溢價	<u>172,870</u>	<u>172,870</u>	<u>172,870</u>	<u>172,870</u>
	<u>\$ 906,759</u>	<u>\$ 871,812</u>	<u>\$ 871,812</u>	<u>\$ 838,529</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
股本溢價	\$ 172,870	\$ 172,870	\$ 172,870	\$ 172,870
員工認股權	6,128	6,128	6,128	6,128
轉換公司債轉換溢價	<u>317,071</u>	<u>317,071</u>	<u>317,071</u>	<u>317,071</u>
	<u>\$ 496,069</u>	<u>\$ 496,069</u>	<u>\$ 496,069</u>	<u>\$ 496,069</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及員工認股權及公司債轉換溢價之部分）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$144,168	\$110,180
歸屬於高力公司業主之淨利	94,421	56,768
股票股利	(34,947)	(33,283)
現金股利	(<u>69,894</u>)	(<u>66,566</u>)
期末餘額	<u>\$133,748</u>	<u>\$ 67,099</u>

高力公司依公司法及公司章程規定，每年決算後所得盈餘，除依法繳納所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積及依主管機關規定提撥特別盈餘公積，如尚有盈餘再作百分比分配如下：

1. 董監事酬勞不得高於百分之五。
2. 員工紅利不得低於百分之二。若員工紅利以配發新股，則以股東會開會前一日之收盤價折算員工股票紅利股數。
3. 其餘分配由董事會擬具分配案，提請股東會決議之。

4. 股利之分配視投資資金需求及對每股盈餘之稀釋程度，乃適度採股票股利或現金股利方式發放，並由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分配之。

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為 1,643 仟元及 1,021 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 4,107 仟元及 2,554 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 1.7%、1.8% 及 4.35%、4.5% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）為計算基礎。

高力公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，高力公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；

嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

高力公司於 102 年 6 月 20 日及 101 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 13,893	\$ 11,077	\$ -	\$ -
現金股利	69,894	66,566	1	1
股票股利	34,947	33,283	0.5	0.5
員工紅利－現金	2,501	1,994	-	-
董監事酬勞－現金	5,893	4,908	-	-

高力公司於 102 年 6 月 20 日及 101 年 6 月 20 日之股東會，分別決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度		100年度	
	現 金 紅 利	股 票 紅 利	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工紅利	\$ 2,501	\$ -	\$ 1,994	\$ -
董監事酬勞	5,893	-	4,908	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按高力公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考高力公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

	101年度	
	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞
股東會決議配發金額	\$ 2,501	\$ 5,893
各年度財務報表認列金額	2,357	5,893
	<u>\$ 144</u>	<u>\$ -</u>

	100年度				
	員	工	紅	利	董 監 事 酬 勞
股東會決議配發金額		\$	1,994		\$ 4,908
各年度財務報表認列金額			<u>1,963</u>		<u>4,908</u>
		\$	<u>31</u>		\$ -

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 及 100 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已調整為 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之損益。

有關高力公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 22,454	\$ 28,544
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	<u>8,958</u>	(<u>4,425</u>)
期末餘額	<u>\$ 31,412</u>	<u>\$ 24,119</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

十九、收 入

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
商品銷售收入	\$ 560,967	\$ 393,993	\$ 1,098,605	\$ 732,459
勞務收入	34,963	43,001	63,749	80,039
其他營業收入	(<u>2</u>)	<u>4</u>	<u>8</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 595,928</u>	<u>\$ 436,998</u>	<u>\$ 1,162,362</u>	<u>\$ 812,502</u>

二十、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 708	\$ 515	\$ 803	\$ 727
其他	319	4,480	4,824	11,772
	<u>\$ 1,027</u>	<u>\$ 4,995</u>	<u>\$ 5,627</u>	<u>\$ 12,499</u>

(二) 其他利益及損失

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備利益（損失）	\$ 2,466	(\$ 416)	\$ 2,381	(\$ 476)
淨外幣兌換益（損）	2,428	(363)	8,558	(683)
透過損益按公允價值衡量金融資產損失	8	(16)	(33)	(16)
金融資產減損損失	(1,500)	-	(2,983)	-
呆帳迴轉利益	4,742	-	4,742	-
什項支出	(363)	(1,247)	(2,471)	(1,742)
	<u>\$ 7,781</u>	<u>(\$ 2,042)</u>	<u>\$ 10,194</u>	<u>(\$ 2,917)</u>

(三) 財務成本

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>\$ 2,255</u>	<u>\$ 2,209</u>	<u>\$ 4,254</u>	<u>\$ 4,384</u>

(四) 金融資產減損損失

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
備供出售權益投資－非流動	<u>(\$ 1,500)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,983)</u>	<u>\$ -</u>

(五) 折舊及攤銷

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 20,404	\$ 20,798	\$ 40,744	\$ 40,949
長期預付租金及其他流動資產	3,479	2,729	6,474	5,417
合計	<u>\$ 23,883</u>	<u>\$ 23,527</u>	<u>\$ 47,218</u>	<u>\$ 46,366</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 17,996	\$ 17,935	\$ 36,307	\$ 35,161
營業費用	<u>2,408</u>	<u>2,863</u>	<u>4,437</u>	<u>5,788</u>
	<u>\$ 20,404</u>	<u>\$ 20,798</u>	<u>\$ 40,744</u>	<u>\$ 40,949</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,821	\$ 1,119	\$ 3,281	\$ 2,152
營業費用	<u>1,658</u>	<u>1,610</u>	<u>3,193</u>	<u>3,265</u>
	<u>\$ 3,479</u>	<u>\$ 2,729</u>	<u>\$ 6,474</u>	<u>\$ 5,417</u>

(六) 員工福利費用

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
退休福利（附註十七）				
確定提撥計畫	\$ 4,130	\$ 3,615	\$ 7,539	\$ 6,680
確定福利計畫	<u>508</u>	<u>1,063</u>	<u>858</u>	<u>1,494</u>
	4,638	4,678	8,397	8,174
其他員工福利	<u>97,382</u>	<u>74,740</u>	<u>192,196</u>	<u>148,906</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 102,020</u>	<u>\$ 79,418</u>	<u>\$ 200,593</u>	<u>\$ 157,080</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 59,800	\$ 42,938	\$ 118,789	\$ 85,428
營業費用	<u>42,220</u>	<u>36,480</u>	<u>81,804</u>	<u>71,652</u>
	<u>\$ 102,020</u>	<u>\$ 79,418</u>	<u>\$ 200,593</u>	<u>\$ 157,080</u>

(七) 外幣兌換損益

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 7,058	\$ 5,305	\$ 20,268	\$ 11,853
外幣兌換損失總額	(<u>4,630</u>)	(<u>5,668</u>)	(<u>11,710</u>)	(<u>12,536</u>)
	<u>\$ 2,428</u>	(<u>\$ 363</u>)	<u>\$ 8,558</u>	(<u>\$ 683</u>)

二一、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 6,861	\$ 3,011	\$ 13,495	\$ 6,835
未分配盈餘加徵	-	-	2,019	-
其他	7	(2,987)	7	(2,987)
	<u>6,868</u>	<u>24</u>	<u>15,521</u>	<u>3,848</u>
遞延所得稅				
當期產生者	(80)	6,488	1,667	8,019
其他	165	115	165	115
	<u>85</u>	<u>6,603</u>	<u>1,832</u>	<u>8,134</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6,953</u>	<u>\$ 6,627</u>	<u>\$ 17,353</u>	<u>\$ 11,982</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 18,957	\$ 7,206
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不可減除之費損	61	266
暫時性差異	(186)	1,525
免稅所得	(4,295)	-
未分配盈餘加徵	2,019	-
扣繳稅款	(9)	(11)
當期抵用之投資抵減	(1,026)	(5,138)
當期所得稅	15,521	3,848
遞延所得稅		
暫時性差異	<u>1,832</u>	<u>8,134</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 17,353</u>	<u>\$ 11,982</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
未分配盈餘				
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配盈餘	<u>104,608</u>	<u>128,921</u>	<u>51,852</u>	<u>106,010</u>
	<u>\$ 104,608</u>	<u>\$ 128,921</u>	<u>\$ 51,852</u>	<u>\$ 106,010</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	\$ 31,754	\$ 6,994	\$ 8,324	\$ 3,835

101 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 11.53%。

依所得稅法規定，高力公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。102 年度預計稅額扣抵比率為 21.38%，係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告核准並通過發布日，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此高力公司預計 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(三) 所得稅核定情形

高力熱處理工業公司歷年之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 100 年度。

二二、每股盈餘

	單位：每股元			
	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ 0.66	\$ 0.42	\$ 1.29	\$ 0.77
稀釋每股盈餘	\$ 0.66	\$ 0.42	\$ 1.29	\$ 0.77

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 48,524	\$ 30,689	\$ 94,421	\$ 56,768
減：特別股股利	-	-	-	-
用以計算基本每股盈餘之 淨利	48,524	30,689	94,421	56,768

(接次頁)

(承前頁)

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
員工認股權	-	-	-	-
員工分紅	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 48,524</u>	<u>\$ 30,689</u>	<u>\$ 94,421</u>	<u>\$ 56,768</u>

股 數	單位：仟股			
	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	73,389	73,389	73,389	73,389
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
轉換公司債	-	-	-	-
員工分紅	13	15	28	30
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>73,402</u>	<u>73,404</u>	<u>73,417</u>	<u>73,419</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二三、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於高力公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102 年 6 月 30 日

	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				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 22,795	\$ -	\$ -	\$ 22,795
備供出售金融資產				
國內未上市（櫃）有價證券				
權益投資	\$ -	\$ -	\$ 7,427	\$ 7,427

101 年 12 月 31 日

	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				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 2,054	\$ -	\$ -	\$ 2,054
備供出售金融資產				
國內未上市（櫃）有價證券				
權益投資	\$ -	\$ -	\$ 10,410	\$ 10,410

101 年 6 月 30 日

	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				
持有供交易之非衍 生金融資產	\$ 27,984	\$ -	\$ -	\$ 27,984
備供出售金融資產				
國內未上市（櫃）有 價證券				
權益投資	\$ -	\$ -	\$ 10,410	\$ 10,410

101 年 1 月 1 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內未上市（櫃）有 價證券				
權益投資	\$ -	\$ -	\$ 10,410	\$ 10,410

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一級與第二級公
允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第三級公允價值衡量之調節

102 年 6 月 30 日

	備 供 出 售 無 公 開 報 價 權 益 投 資
期初餘額	\$ 10,410
總利益或損失	
— 認列於損益	(2,983)
期末餘額	\$ 7,427

101 年 12 月 31 日

	備 供 出 售 無 公 開 報 價 權 益 投 資
期初餘額	\$ 10,410
總利益或損失	
— 認列於損益	-
期末餘額	\$ 10,410

101 年 6 月 30 日

	備 無 權	供 公 益	出 開 投	售 報 價 資
期初餘額				\$ 10,410
總利益或損失				
— 認列於損益				-
期末餘額				<u>\$ 10,410</u>

101 年 1 月 1 日

	備 無 權	供 公 益	出 開 投	售 報 價 資
期初餘額				\$ 10,410
總利益或損失				
— 認列於損益				-
期末餘額				<u>\$ 10,410</u>

上表僅包含金融資產。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括上市之可贖回公司債、匯票、公司債及無到期日債券）。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(3) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值 衡量				
持有供交易	\$ 22,795	\$ 2,054	\$ 27,984	\$ -
放款及應收款（註1）	703,718	728,057	654,732	671,993
備供出售金融資產	7,427	10,410	10,410	10,410
以成本衡量之金融 資產	122,246	122,246	122,246	122,246
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量（註 2）	917,846	928,097	873,915	802,934

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及應收帳款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年或一營業週期內到期長期負債、長期應付商業本票及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收票據、應收帳款、應付票據、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

(1) 匯率風險

高力公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 82% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，

而成本金額中約有 82% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）請參閱附註二八。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、歐元及日圓匯率波動之影響，其餘外幣因金額不重大故匯率波動不造成重大之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅後淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅後淨利或權益之影響將為同金額之負數。

		單位：新台幣仟元					
		美金之影響		歐元之影響		日圓之影響	
		1月1日至6月30日		1月1日至6月30日		1月1日至6月30日	
		102年	101年	102年	101年	102年	101年
損益（註）		\$ 3,172	\$ 3,396	\$ 141	\$ 177	\$ 47	\$ 16
權益		-	-	-	-	-	-

註：主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金、歐元及日圓計價應收、應付款項。

合併公司於本期對匯率敏感度上升，主係因以美金貨幣計價之銷貨與進貨增加導致以美金計價之應收帳款與應付帳款餘額增加之故。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險金融負債帳面金額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
具公允價值利率風險				
金融資產	\$ 80,958	\$ 3,000	\$ -	\$ -
金融負債	\$ 391,948	\$ 450,279	\$ 373,540	\$ 215,705
具現金流量利率風險				
金融資產	\$ 130,921	\$ 202,875	\$ 188,063	\$ 135,847
金融負債	\$ 152,076	\$ 162,932	\$ 270,626	\$ 346,741

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團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 0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 26 仟元，主因為合併公司之變動利率借款之投資。

若利率增加／減少 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 103 仟元，主因為合併公司之變動利率借款之投資。

合併公司於本期對利率之敏感度上升，主因為變動利率債務工具增加。

(3) 其他價格風險

合併公司持有之備供出售金融資產－非流動之權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，合併公司並未積極交

易該等投資。合併公司權益價格風險尚在管理階層之控制範圍內。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前損益將因持有已減損備供出售投資之公允價值變動增加／減少 30 仟元。

合併公司於本期對價格風險之敏感度上升，主因合併公司對備供出售投資之敏感度相較於前一年度並無重大變動。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由風險管理委員會複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司最大客戶，截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 70%、73%、69% 及 70%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 613,879 仟元、680,924 仟元、766,998 仟元及 754,469 仟元。

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，其建立了適當的流動性風險管理架構，以因應合併公司短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。合併公司透過維持足夠的準備、銀行融資額度及取具借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，來管理流動性風險。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

102 年 6 月 30 日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1 至 5 年	5 年以上
非衍生金融負債						
浮動利率工具	1.30	\$ 683	\$ 65,134	\$ 103,106	\$ 27,401	\$ 83,082
固定利率工具	1.22	-	69,662	192,920	-	-
		<u>\$ 683</u>	<u>\$ 134,796</u>	<u>\$ 296,026</u>	<u>\$ 27,401</u>	<u>\$ 83,082</u>

101 年 12 月 31 日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1 至 5 年	5 年以上
非衍生金融負債						
浮動利率工具	1.51	\$ 37,573	\$ 17,663	\$ 53,198	\$ 31,924	\$ 23,072
固定利率工具	1.29	154,020	180,939	116,247	-	-
		<u>\$ 191,593</u>	<u>\$ 198,602</u>	<u>\$ 169,445</u>	<u>\$ 31,924</u>	<u>\$ 23,072</u>

101 年 6 月 30 日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1 至 5 年	5 年以上
非衍生金融負債						
浮動利率工具	1.56	\$ 19,581	\$ 81,814	\$ 253,547	\$ 52,253	\$ 21,457
固定利率工具	1.45	-	136,520	76,673	-	-
		<u>\$ 19,581</u>	<u>\$ 218,334</u>	<u>\$ 330,220</u>	<u>\$ 52,253</u>	<u>\$ 21,457</u>

101 年 1 月 1 日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1 至 5 年	5 年以上
非衍生金融負債						
浮動利率工具	1.38	\$ 19,655	\$ 64,083	\$ 155,883	\$ 81,154	\$ 27,044
固定利率工具	1.49	10,661	29,593	75,993	100,198	-
		<u>\$ 30,316</u>	<u>\$ 93,676</u>	<u>\$ 231,876</u>	<u>\$ 181,352</u>	<u>\$ 27,044</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
未來一年陸續到期之銀行 融資額度				
— 已動用金額	\$ 479,945	\$ 573,027	\$ 469,592	\$ 466,766
— 未動用金額	330,055	591,093	717,048	610,234
	<u>\$ 810,000</u>	<u>\$ 1,164,120</u>	<u>\$ 1,186,640</u>	<u>\$ 1,077,000</u>

二五、關係人交易

高力公司及其子公司（係高力公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。

對主要管理階層之獎酬

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 20,958	\$ 17,523
退休福利	998	1,004
	<u>\$ 21,956</u>	<u>\$ 18,527</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、抵押之資產

合併公司下列資產（按帳面淨額列示）業經提供金融機構作為各項借款之擔保品及進口原物料關稅擔保之保證金：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
固定資產				
土地	\$ 243,377	\$ 243,377	\$ 243,377	\$ 248,347
建築物	183,243	185,621	187,996	190,372
	<u>\$ 426,620</u>	<u>\$ 428,998</u>	<u>\$ 431,373</u>	<u>\$ 438,719</u>

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 已開立未使用信用狀餘額

合併公司截至 102 年 6 月 30 日止，已開立尚未使用之信用狀餘額為美金 593 仟元。

合併公司截至 101 年 6 月 30 日止，已開立尚未使用之信用狀餘額為美金 957 仟元。

(二) 進口貨物稅保證及工程保證款

合併公司截至 102 年及 101 年 6 月 30 日止，貨物之進口稅費係由兆豐銀行－桃興分行擔保，擔保總額皆為 5,000 仟元。102 年及 101 年 6 月 30 日之中油管線工程保證金分別為 1,678 仟元及 1,520 仟元，皆由兆豐銀行－桃興分行擔保。

(三) 預付款保證

合併公司截至 102 年 6 月 30 日止，預付款保證金為美金 12 仟元，由第一銀行－中壢分行擔保。

二八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

102 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	16,149	30.00	(美元：新台幣)	\$	484,470		
美 金		88	6.1787	(美元：人民幣)		2,640		
歐 元		502	39.15	(歐元：新台幣)		19,653		
日 圓		26,854	0.3036	(日圓：新台幣)		8,153		
人 民 幣		20	4.88	(人民幣：新台幣)		98		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		15,009	30.00	(美元：新台幣)		450,270		
美 金		315	6.1787	(美元：人民幣)		9,450		
歐 元		125	39.15	(歐元：新台幣)		4,894		
日 圓		312	0.3036	(日圓：新台幣)		95		

101 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	18,860	29.04	(美元：新台幣)	\$	547,694		
美 金		72	6.2855	(美元：人民幣)		453		
歐 元		443	38.49	(歐元：新台幣)		17,051		
日 圓		24,489	0.3364	(日圓：新台幣)		8,238		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		9,402	29.04	(美元：新台幣)		273,034		
美 金		222	6.2855	(美元：人民幣)		1,395		
歐 元		14	38.49	(歐元：新台幣)		539		
日 圓		460	0.3364	(日圓：新台幣)		155		

101 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	16,830	29.88	(美元：新台幣)	\$	502,880		
美 金		91	6.3249	(美元：人民幣)		2,719		
歐 元		673	37.56	(歐元：新台幣)		25,278		
日 圓		9,830	0.3754	(日圓：新台幣)		3,690		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		10,094	29.88	(美元：新台幣)		301,609		
美 金		483	6.3249	(美元：人民幣)		14,432		
歐 元		80	37.56	(歐元：新台幣)		3,005		

101 年 1 月 1 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	17,567	30.28	(美元：新台幣)	\$	531,929		
美 金		153	6.3009	(美元：人民幣)		964		
歐 元		693	39.18	(歐元：新台幣)		27,152		
日 圓		2,949	0.3906	(日圓：新台幣)		1,152		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		9,641	30.28	(美元：新台幣)		291,929		
美 金		225	6.3009	(美元：人民幣)		1,418		
歐 元		15	39.18	(歐元：新台幣)		588		

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形。(附表一)
4. 轉投資公司期末持有有價證券情形。(附表三)
5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)

6. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
7. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
8. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
9. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
10. 從事衍生工具交易。(無)
11. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表五～六)
12. 被投資公司資訊。(附表二)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表四)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三十、部門資訊

部門收入與營運結果、部門資產及負債

合併公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

單位：新台幣仟元

	金屬製品及加工		板式熱交換器		熱能產品		合計	
部門收入與營運結果	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
收入	\$ 104,428	\$ 142,141	\$ 322,689	\$ 313,187	\$ 735,245	\$ 357,174	\$ 1,162,362	\$ 812,502
支出	104,207	110,627	249,827	248,833	659,537	322,789	1,013,571	682,249
部門損益	\$ 221	\$ 31,514	\$ 72,862	\$ 64,354	\$ 75,708	\$ 34,385	148,791	130,253
利息收入							803	727
公司一般收入							20,505	11,772
利息費用							(4,254)	(4,384)
公司一般費用及損失							(5,487)	(2,917)
總公司管理成本與董事酬勞							(48,584)	(66,701)
稅前利益							\$ 111,774	\$ 68,750
可辨認資產：								
應收票據及帳款	\$ 56,930	\$ 66,474	\$ 108,558	\$ 98,316	\$ 324,693	\$ 301,058	\$ 490,181	\$ 465,848
存貨	39,814	83,040	177,886	164,354	355,884	218,366	573,584	465,760
固定資產	137,964	183,084	319,357	321,792	387,353	369,255	844,674	874,131
遞延費用	1,829	222	10,359	8,709	10,091	6,621	22,279	15,552
合計	\$ 236,537	\$ 332,820	\$ 616,160	\$ 593,171	\$ 1,078,021	\$ 895,300	1,930,718	1,821,291
公司一般資產							510,123	450,333
資產合計							\$ 2,440,841	\$ 2,271,624
可辨認負債：								
應付票據及帳款	\$ 20,874	\$ 20,500	\$ 45,973	\$ 50,522	\$ 186,321	\$ 70,820	\$ 253,168	\$ 141,842
公司一般負債							792,555	843,553
負債合計							\$ 1,045,723	\$ 985,395
折舊及各項攤提	\$ 9,888	\$ 11,532	\$ 20,068	\$ 22,335	\$ 17,262	\$ 12,499	\$ 47,218	\$ 46,366
資本支出金額	\$ 4,209	\$ 1,568	\$ 1,695	\$ 38,240	\$ 15,133	\$ 43,784	\$ 21,037	\$ 83,592

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日暨 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、租金收入、利息收入、處分固定資產損益、處分投資損益、兌換損益、金融商品評價損益、利息費用以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

- (一) 除採權益法之長期股權投資、其他金融資產與當期及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。商譽已分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤；以及
- (二) 除借款、其他金融負債與當期及遞延所得稅負債以外之所有負債均分攤至應報導部門。應報導部門共同承擔之負債係按部門資產之比例分攤。

三一、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 2 季之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註二說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 101 年 6 月 30 日合併資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
遞延所得稅資產	\$ 13,121	(\$ 13,121)	\$ -	(1)
—流動				
以成本衡量之金 融資產	132,656	(10,410)	122,246	(2)
備供出售金融資 產—非流動	-	10,410	10,410	(2)
預付設備及土地 款	23,748	(23,748)	-	(3)
土地使用權	3,083	(3,083)	-	(4)
遞延費用	15,552	(15,552)	-	(5)
長期預付費用	-	15,552	15,552	(5)
長期預付租金	-	3,083	3,083	(4)
預付款項—非流 動	-	23,748	23,748	(3)
遞延所得稅資產 —非流動	1,840	15,153	16,993	(1)、(7)
<u>負 債</u>				
應計退休金負債	6,402	10,919	17,321	(6)
<u>權 益</u>				
未分配盈餘	60,800	(8,948)	51,852	(6)、(7)

2. 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業收入	\$ 812,502	\$ -	\$ 812,502	
營業成本	599,088	-	599,088	
營業費用	149,940	(78)	149,862	(6)
其他收益及費損	5,198	-	5,198	
所得稅費用	11,967	15	11,982	(7)
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財 務報表換算之 兌換差額			(4,425)	

3. 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業收入	\$ 436,998	\$ -	\$ 436,998	
營業成本	325,525	-	325,525	
營業費用	74,940	(39)	74,901	(6)
其他收益及費損	744	-	744	
所得稅費用	6,652	(25)	6,627	(6)、(7)
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財 務報表換算之 兌換差額	-	-	9,357	(6)

4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（101 年 1 月 1 日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入附註三十(二)5.調節說明。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明：

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列其相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目，並且僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再認列相關備抵評價金額。

截至 101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 15,235 仟元、13,121 仟元及 20,798 仟元。

(2) 以成本衡量之金融資產

依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。轉換至 IFRSs 後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。

截至 101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司將以成本衡量之金融資產重分類至備供出售金融資產之金額皆為 10,410 仟元。

(3) 預付設備款

轉換為 IFRSs 後，原帳列固定資產項下之預付設備款依其性質重分類為預付款項－非流動。

截至 101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司預付設備款重分類至預付款項－非流動之金額分別為 3,044 仟元、23,748 仟元及 60,784 仟元。

(4) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。

截至 101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司土地使用權重分類至長期預付租金之金額分別為 3,010 仟元、3,083 仟元及 3,200 仟元。

(5) 遞延費用

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、預付費用及長期預付費用。

截至 101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司遞延費用重分類至長期預付費用之金額分別為 17,691 仟元、15,552 仟元及 13,559 仟元。

(6) 員工福利

A. 依我國一般公認會計原則之規定，合併公司對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至 IFRSs 後，應依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。

B. 另依我國一般公認會計原則之規定，不允許直接將退休金計畫相關精算損益直接認列於權益項下，精算損益須採用攤銷方式認列損益。採用緩衝區法認列精算損益時，應按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，合併公司選擇將來自於確定福利計畫之精算損益立即認

列於其他綜合損益項下。認列於其他綜合損益者係立即認列於保留盈餘，於後續期間不得重分類至損益。

首次採用者得於轉換為 IFRSs 之日認列所有累積精算損益，亦即，於採用 IFRSs 之初始資產負債表將所有未認列之精算損益轉列保留盈餘。

截至 101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 17,111 仟元、10,919 仟元及 10,997 仟元；遞延所得稅資產－非流動分別調整增加 2,909 仟元、1,857 仟元及 1,869 仟元；未分配盈餘分別調整減少 14,202 仟元、9,063 仟元及 9,128 仟元。另 101 年度營業費用調整減少 158 仟元及所得稅費用增加 27 仟元。101 年度其他綜合損益之確定福利計畫精算損失增加 6,271 仟元，與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益為 1,066 仟元。101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日營業費用調整減少 78 仟元及所得稅費用增加 13 仟元。

(7) 集團公司間交易所產生之遞延所得稅

中華民國一般公認會計原則下，集團公司間之未實現銷貨，並無明文規定計算相關遞延所得稅所應適用之稅率。轉換至 IFRSs 後，集團公司間之未實現銷貨致資產帳面金額與課稅基礎間產生暫時性差異，於計算遞延所得稅所使用之稅率應以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率通常為買方所屬課稅轄區之稅率。

截至 101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，分別調整增加遞延所得稅資產－非流動 98 仟元、2,032 仟元及 117 仟元；未分配盈餘分別調整增加 98 仟元、115 仟元及 117 仟元。另 101 年度所得稅費用調整增加 19

仟元。101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日所得稅費用調整增加 2 仟元。

6. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日持有利息收現分別為 803 仟元及 727 仟元與利息支付數分別為 4,262 仟元及 4,384 仟元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

附表一 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

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	帳面金額	持股比例%	市價	
本公司	<u>長期投資</u>							
	KAORI INTERNATIONAL CO., LTD.	高力公司持股 100% 之子公司	採權益法之長期股權投資	5,100,000	\$ 208,045 (註)	100	非上市(櫃)公司不適用	
	Kaori Heat Treatment GmbH	"	"	125,000	434 (註)	100	"	
	BLOOM ENERGY CO.	無	以成本衡量之金融資產－非流動	185,632	122,246	-	"	
	建騰創達科技股份有限公司	"	備供出售金融資產－非流動	150,000	7,427	-	"	
	<u>基金</u>							
	華頓平安貨幣市場基金	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	444,709	5,006	-	\$ 5,006	
	保德信新興市場企業債券基金	"	"	1,800,000	17,789		17,789	

註：合併個體間之關係人交易業已調整沖銷。

附表二 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣仟元

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	上 期 期 末	股 數	比 率 %	帳 面 金 額			
高力熱處理工業股份有限公司	KAORI INTERNATIONAL CO., LTD.	Trust Net Chambers, Lotemau Centre, P. O. Box 1225, Apia, Samoa	投資控股	\$ 171,641	\$ 171,641	5,100,000	100	\$ 208,045	\$ 6,290	\$ 6,290	子 公 司
高力熱處理工業股份有限公司	Kaori Heat Treatment GmbH	Carl-Reuther-Str. 1 68305 Mannheim	產品銷售	4,945	4,945	125,000	100	434	(35)	(621)	子 公 司
KAORI INTERNATIONAL CO., LTD.	KAORI DEVELOPMENT CO., LTD	Trust Net Chambers, Lotemau Centre, P. O. Box 1225, Apia, Samoa	投資控股	169,984	169,984	5,050,000	100	206,837	6,254	6,254	子 公 司
KAORI DEVELOPMENT CO., LTD	高力科技(寧波)有限公司	浙江省寧波市北侖區保稅西區創業四路八號	產品製造	168,267	168,267	-	100	205,866	6,224	6,224	子 公 司

註：屬合併個體採權益法之長期股權投資業已調整沖銷。

附表三 轉投資公司期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

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	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	
KAORI INTERNATIONAL CO., LTD.	KAORI DEVELOPMENT CO., LTD.	為 KAORI INTERNATIONAL CO., LTD.持股達 100%之子公司	採權益法之長期 股權投資	5,050,000	\$ 206,837	100	非上市（櫃）公 司不適用	
KAORI DEVELOPMENT CO., LTD.	高力科技（寧波）有限 公司	為 KAORI DEVELOPMENT CO., LTD.持股達 100%之子 公司	採權益法之長期 股權投資	-	205,866	100	非上市（櫃）公 司不適用	

註：合併個體間之關係人交易業已調整沖銷。

附表四 大陸投資資訊：

單位：新台幣仟元／美金仟元

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

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	高力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	截至本期止已匯回台灣之投資收益
高力科技(寧波)有限公司	板式換熱器、油冷卻器、空氣乾燥器、軌道工業設備零配件之產銷及國際貿易、顧問服務業務。	USD 5,000	透過第三地區投資設立公司（KAORI DEVELOPMENT）再投資大陸公司	\$ 171,641 (USD 5,100)	\$ -	\$ 171,641 (USD 5,100) (註二)	100	\$ 6,224 (註一)	\$ 205,866	\$ -

註：一、本期認列之投資損益係依據該公司同期間未經會計師核閱之財務報表。

二、係投資 KAORI INTERNATIONAL CO., LTD.之金額，再以間接投資之方式投資大陸子公司高力科技（寧波）有限公司 USD5,000 仟元。

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
\$ 171,641 (USD 5,100)	\$ 172,586 (USD 5,130)	\$1,395,118×60%=\$837,071 (註)

註：依據經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額計算方式為：五十億元以下者為淨值之百分之四十，逾五十億元以上一佰億元以下部分者為淨值之百分之三十，逾一佰億元部分為淨值之百分之二十，加計匯回之投資收益。經濟部投審會於 97 年 8 月發佈新規定，依新規定對大陸投資限額為淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易類型	金額	交易條件	應收（付）票據、帳款	未實現損益
高力熱處理工業股份有限公司	高力科技（寧波）有限公司	子公司	財產交易 進貨	\$ 24,606 1,365	成本加價平均約 10% 以成本計價	應收帳款 \$ 16,650	\$ 2,017

4. 大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：無。

5. 與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。

6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

附表五 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

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	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	高力公司	高力科技(寧波)	1	進貨	\$ 1,365	進貨條件係以高力科技(寧波)以成本計價，與一般廠商相當。	-
				財產交易(註)	24,606	係高力公司以存貨出售予高力科技(寧波)，收款期間為月結後三個月收取，與一般客戶相當。	1
				應收帳款－關係人	16,650	收款期間為月結後三個月，與一般廠商相當。	-
				銷貨	1,365	銷貨條件係以銷售予一般客戶售價之 75%~85% 計價，較一般客戶為優。	1
1	高力科技(寧波)	高力公司	2	進貨(註)	24,606	付款期間為月結後三個月支付，與一般廠商相當。	-
				應付帳款－關係人	16,650	付款期間為月結後三個月支付，與一般廠商相當。	-

註：高力公司以材料及半成品出售予高力科技(寧波)，帳列出售材料利益項下，且於每期期末針對尚未加工完成並出售予外部第三人之部分存貨，將其產生之未實現利益予以遞延，帳列遞延貸項－聯屬公司間利益。

附表六 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

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	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	高力公司	高力科技(寧波) Kaori Heat Treatment GmbH	1	財產交易(註)	\$ 27,295	係高力公司以存貨出售予高力科技(寧波),收款期間為月結後3個月收取,與一般客戶相當。	2
				應收帳款—關係人	19,957	收款期間為月結後3個月,與一般廠商相當。	1
				財產交易(註)	2	係高力公司以存貨出售予Kaori Heat Treatment GmbH,收款期間為月結後3個月收取,與一般客戶相當。	-
				應收帳款—關係人	479	收款期間為月結後3個月,與一般廠商相當。	-
1	高力科技(寧波)	高力公司	2	其他應收款—關係人	1,074	代墊款項,收款期間為月結後3個月。	
				進貨(註)	27,295	付款期間為月結後3個月支付,與一般廠商相當。	2
				應付帳款—關係人	19,957	付款期間為月結後3個月付款,與一般客戶相當。	1

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
2	Kaori Heat Treatment GmbH	高力公司	1	進貨(註)	\$ 2	付款期間為月結後3個月付款，與一般客戶相當。	-
			2	應付帳款－關係人	479	付款期間為月結後3個月付款，與一般客戶相當。	-
				其他應付帳款－關係人	1,074	代墊款項，付款期間為月結後3個月。	-

註：高力公司以材料及半成品出售予高力科技（寧波）及 Kaori Heat Treatment GmbH，帳列出售材料利益項下，且於每期期末針對尚未加工完成並出售予外部第三人之部分存貨，將其產生之未實現利益予以遞延，帳列遞延貸項－聯屬公司間利益。

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。