

高力熱處理工業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國109及108年第1季

地址：桃園市中壢區吉林北路5-2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	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~13		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		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	15~32		六~二四
	(七) 關 係 人 交 易	39		二七
	(八) 質 抵 押 之 資 產	40		二八
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	40~41		二九
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	33~39, 41~42		二五~二六， 三十
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	43, 46, 47, 51		三一
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	43, 48		三一
	3. 大 陸 投 資 資 訊	43~44, 49~50		三一
	4. 主 要 股 東 資 訊	44, 52		三一
	(十四) 部 門 資 訊	44~45		三二

會計師核閱報告

高力熱處理工業股份有限公司 公鑒：

前 言

高力熱處理工業股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表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

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱。其民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 266,882 仟元及新台幣 268,434 仟元，分別佔合併資產總額之 9%及 10%；負債總額分別為新台幣 7,833 仟元及新台幣 7,901 仟元，分別佔合併負債總額之 0.73%及 0.95 %；其民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣(1,488)仟元及新台幣 7,196 仟元，分別佔合併綜合損益總額之(4.78%)及 10.51%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達高力熱處理工業股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蘇 郁 琇



蘇郁琇

會計師 劉 書 琳



劉書琳

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1040024195 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 109 年 5 月 8 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 109 年 3 月 31 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年3月31日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年3月31日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六及二六)	\$	595,856	20	\$	525,810	19	\$	410,418	15
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七及二六)		-	-		13,860	1		33,139	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九及二六)		68,080	2		68,880	2		73,280	3
1150	應收票據(附註十及二六)		13,611	1		13,811	-		14,945	-
1170	應收帳款(附註十及二六)		368,502	13		273,181	10		353,495	13
1200	其他應收款(附註十及二六)		47	-		172	-		1,242	-
130X	存貨(附註十一)		510,278	17		549,707	20		514,728	19
1470	其他流動資產		29,092	1		23,676	1		27,904	1
11XX	流動資產總計		<u>1,585,466</u>	<u>54</u>		<u>1,469,097</u>	<u>53</u>		<u>1,429,151</u>	<u>52</u>
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註八及二六)		71,775	3		75,563	3		50,410	2
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及二八)		1,128,450	39		1,151,235	41		1,124,360	41
1755	使用權資產(附註十四)		6,123	-		6,225	-		9,702	-
1760	投資性不動產(附註十五)		26,347	1		26,622	1		26,004	1
1840	遞延所得稅資產(附註二三)		38,285	1		33,164	1		31,059	1
1990	其他非流動資產(附註二九)		66,565	2		14,665	1		79,385	3
15XX	非流動資產總計		<u>1,337,545</u>	<u>46</u>		<u>1,307,474</u>	<u>47</u>		<u>1,320,920</u>	<u>48</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 2,923,011</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,776,571</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,750,071</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十六及二八)	\$	510,000	17	\$	330,000	12	\$	200,000	7
2110	應付短期票券(附註十六)		-	-		19,992	1		-	-
2150	應付票據(附註二六)		108,542	4		104,591	4		115,106	4
2170	應付帳款(附註二六)		64,278	2		34,644	1		42,749	2
2219	其他應付款(附註十七及二六)		107,090	4		157,555	5		96,490	3
2230	本期所得稅負債(附註二三)		42,598	2		30,547	1		28,453	1
2280	租賃負債—流動(附註十四)		3,047	-		3,118	-		4,219	-
2320	一年內到期之長期借款(附註十六及二八)		95,690	3		111,074	4		111,074	4
2399	其他流動負債		19,119	1		21,221	1		21,468	1
21XX	流動負債總計		<u>950,364</u>	<u>33</u>		<u>812,742</u>	<u>29</u>		<u>619,559</u>	<u>22</u>
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十六及二八)		82,104	3		104,789	4		177,794	6
2550	負債準備—非流動(附註十八)		3,000	-		3,000	-		3,000	-
2570	遞延所得稅負債(附註二三)		16,957	1		15,781	1		13,549	1
2580	租賃負債—非流動(附註十四)		965	-		950	-		3,105	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註十九)		13,462	-		14,308	-		14,747	1
2645	存入保證金		244	-		244	-		244	-
25XX	非流動負債總計		<u>116,732</u>	<u>4</u>		<u>139,072</u>	<u>5</u>		<u>212,439</u>	<u>8</u>
2XXX	負債總計		<u>1,067,096</u>	<u>37</u>		<u>951,814</u>	<u>34</u>		<u>831,998</u>	<u>30</u>
	股本									
3110	普通股股本(附註二十)		<u>893,841</u>	<u>30</u>		<u>893,841</u>	<u>32</u>		<u>893,841</u>	<u>33</u>
3200	資本公積(附註二十)		<u>631,849</u>	<u>22</u>		<u>631,849</u>	<u>23</u>		<u>663,133</u>	<u>24</u>
	保留盈餘(附註二十)									
3310	法定盈餘公積		142,839	5		142,839	5		119,866	5
3320	特別盈餘公積		60,733	2		60,733	2		-	-
3350	未分配盈餘		214,266	7		158,749	6		284,859	10
3300	保留盈餘總計		<u>417,838</u>	<u>14</u>		<u>362,321</u>	<u>13</u>		<u>404,725</u>	<u>15</u>
	其他權益									
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	(	85,478)	(3)	(	64,053)	(2)	(	60,426)	(2)
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	2,135)	-	(	799)	-	(	16,800)	-
3400	其他權益總計	(	87,613)	(3)	(	63,254)	(2)	(	43,626)	(2)
3XXX	權益總計		<u>1,855,915</u>	<u>63</u>		<u>1,824,757</u>	<u>66</u>		<u>1,918,073</u>	<u>70</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 2,923,011</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,776,571</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,750,071</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 109 年 5 月 8 日核閱報告)

董事長：韓顯壽

經理人：吳誌雄

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二一)	\$ 548,194	100	\$ 531,703	100
5000	營業成本 (附註二二)	<u>401,291</u>	<u>73</u>	<u>377,674</u>	<u>71</u>
5900	營業毛利	<u>146,903</u>	<u>27</u>	<u>154,029</u>	<u>29</u>
	營業費用 (附註二二)				
6100	推銷費用	25,094	5	24,825	5
6200	管理費用	47,597	9	47,684	9
6300	研究發展費用	17,149	3	19,440	4
6450	預期信用減損損失	<u>717</u>	<u>-</u>	<u>2,248</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>90,557</u>	<u>17</u>	<u>94,197</u>	<u>18</u>
6900	營業淨利	<u>56,346</u>	<u>10</u>	<u>59,832</u>	<u>11</u>
	營業外收入及支出 (附註二二)				
7010	其他收入	8,358	2	2,874	1
7020	其他利益及損失	6,624	1	2,749	-
7050	財務成本	(<u>1,725</u>)	<u>-</u>	(<u>1,505</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>13,257</u>	<u>3</u>	<u>4,118</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	69,603	13	63,950	12
7950	所得稅費用 (附註四及二三)	(<u>14,086</u>)	(<u>3</u>)	(<u>12,579</u>)	(<u>2</u>)
8200	本期淨利	<u>55,517</u>	<u>10</u>	<u>51,371</u>	<u>10</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日至3月31日			108年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益						
8310	不重分類至損益之項目						
8316	透過其他綜合損益						
	按公允價值衡量						
	之權益工具投資						
	未實現評價損益	(\$ 26,737)	(5)		\$ 13,855	3	
8349	與不重分類之項目						
	相關之所得稅	5,312	1		(2,799)	(1)	
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	(2,934)	-		6,051	1	
8300	其他綜合損益總額	(24,359)	(4)		17,107	3	
8500	本期綜合損益總額	\$ 31,158	6		\$ 68,478	13	
	淨利歸屬於：						
8610	母公司業主	\$ 55,517	10		\$ 51,371	10	
8620	非控制權益	-	-		-	-	
8600		\$ 55,517	10		\$ 51,371	10	
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	母公司業主	\$ 31,158	6		\$ 68,478	13	
8720	非控制權益	-	-		-	-	
8700		\$ 31,158	6		\$ 68,478	13	
	每股盈餘（附註二四）						
9710	基 本	\$ 0.62			\$ 0.57		
9810	稀 釋	\$ 0.62			\$ 0.57		

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109年5月8日核閱報告)

董事長：韓顯壽

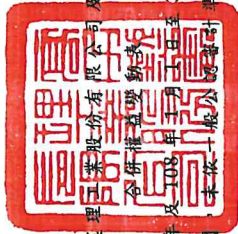


經理人：吳誌雄



會計主管：王心五





高力熱處理股份有限公司及子公司

民國109年及108年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般會計準則查核)

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

代碼	108年1月1日餘額	108年1月1日至3月31日淨利	108年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	108年1月1日至3月31日綜合損益總額	109年1月1日餘額	109年1月1日至3月31日淨利	109年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	109年1月1日至3月31日綜合損益總額	109年3月31日餘額
A5	89,384	-	-	-	89,384	-	-	-	89,384
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	89,384	-	-	-	89,384	-	-	-	89,384
A1	89,384	-	-	-	89,384	-	-	-	89,384
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	89,384	-	-	-	89,384	-	-	-	89,384

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109年5月8日核閱報告)



董事長：韓顯壽



經理人：吳誌雄



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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 69,603	\$ 63,950
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	27,722	28,710
A24600	投資性不動產一折舊費用	275	68
A20200	攤銷費用	1,442	2,575
A29900	預期信用減損損失	717	2,248
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨利益	(173)	(1,727)
A20900	財務成本	1,725	1,505
A21200	利息收入	(864)	(1,054)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	3,486	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	14,033	6,108
A31130	應收票據	201	9,773
A31150	應收帳款	(96,014)	(125,113)
A31180	其他應收款	125	(864)
A31200	存 貨	35,943	42,393
A31240	其他流動資產	(5,416)	(3,818)
A32130	應付票據	3,951	18,492
A32150	應付帳款	29,634	12,852
A32180	其他應付款項	(50,488)	(74,203)
A32230	其他流動負債	(2,102)	(1,262)
A32240	淨確定福利負債	(846)	(849)
A33000	營運產生之現金	32,954	(20,216)
A33300	支付之利息	(1,702)	(1,564)
A33500	支付之所得稅	(668)	(3,816)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>30,584</u>	<u>(25,596)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(\$ 22,949)	\$ -
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(27,480)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(4,178)	(6,912)
B06700	其他非流動資產增加	(53,863)	(33,772)
B07500	收取之利息	864	1,054
BBBB	投資活動之淨現金流出	(80,126)	(67,110)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	180,000	-
C00600	應付短期票券減少	(19,992)	-
C01700	償還長期借款	(38,069)	(38,069)
C03000	收取存入保證金	-	120
C04020	租賃本金償還	(989)	(1,093)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	120,950	(39,042)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,362)	3,637
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	70,046	(128,111)
E00100	期初現金及約當現金餘額	525,810	538,529
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 595,856	\$ 410,418

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109年5月8日核閱報告)

董事長：韓顯壽



經理人：吳誌雄



會計主管：王心五



高力熱處理工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額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「本公司」）成立於 59 年 10 月，主要經營各種機械五金等金屬製品之加工、板式熱交換器及熱能產品研發製造等，工廠設於中壢及高雄等地。

本公司股票自 102 年 12 月起在台灣證券交易所上市買賣。

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 109 年 5 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效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）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 3 之修正「業務之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日以後發生之交易應適用本項修正。本修正規定業務應至少包含投入及重大過程，且兩者共同對創造產出之能力作出重大貢獻。判斷「所取得之過程」是否重大，將視取得日是否有產出而有不同判斷要件。此外，新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

2. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，

無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

(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並發布生效之 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) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二及附表三。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 480	\$ 480	\$ 427
銀行支票及活期存款	595,376	525,330	409,991
	<u>\$ 595,856</u>	<u>\$ 525,810</u>	<u>\$ 410,418</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡 量			
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	\$ -	\$ 13,860	\$ 33,139

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>非流動</u>			
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資	\$ 71,775	\$ 75,563	\$ 50,410
<u>非流動</u>			
國內投資			
上市（櫃）及興櫃股票			
建騰創達科技股份 有限公司普通股	\$ 641	\$ 819	\$ 1,132
國外投資			
上市股票			
BLOOM ENERGY CO.普通股	71,134	74,744	49,278
	<u>\$ 71,775</u>	<u>\$ 75,563</u>	<u>\$ 50,410</u>

合併公司依中長期策略目的投資建騰創達科技股份有限公司普通股及 BLOOM ENERGY CO.普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>流動</u>			
原始到期日超過 3 個月 之定期存款	\$ 68,080	\$ 68,880	\$ 73,280

截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率皆為年利率 1.75%-3.6%。

十、應收票據及應收帳款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>應收票據</u>			
應收票據—因營業而發生	\$ 13,679	\$ 13,880	\$ 15,020
減：備抵損失	(68)	(69)	(75)
	<u>\$ 13,611</u>	<u>\$ 13,811</u>	<u>\$ 14,945</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 374,405	\$ 278,391	\$ 360,778
減：備抵損失	(5,903)	(5,210)	(7,283)
	<u>\$ 368,502</u>	<u>\$ 273,181</u>	<u>\$ 353,495</u>
<u>其他應收款</u>			
其他應收款	\$ 54	\$ 179	\$ 1,249
減：備抵呆帳	(7)	(7)	(7)
	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 172</u>	<u>\$ 1,242</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~120 天，應收帳款不予計息。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態有顯著差異，因此準備矩陣有進一步區分客戶群，並以不同客戶群之應收帳款逾期天數訂定不同之預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

109 年 3 月 31 日

熱能產品部門

	未 逾 期	逾 期 1 ~ 120 天	逾 期 121 ~ 240 天	逾 期 241 ~ 360 天	逾 期 超過 360 天	合 計
總帳面金額	\$ 194,111	\$ 1,489	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 195,600
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(2,899)	(39)	-	-	-	(2,938)
攤銷後成本	<u>\$ 191,212</u>	<u>\$ 1,450</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 192,662</u>

合併公司上述各區間之預期信用損失率，未逾期及逾期 120 天以內為 0%~16%；逾期 120 至 240 天為 21%~27%；逾期超過 240 天為 27%~100%。

板式熱交換器及其他部門

	未 逾 期	逾 期 1 ~ 120 天	逾 期 121 ~ 240 天	逾 期 241 ~ 360 天	逾 期 超過 360 天	交易對象已 有違約跡象	合 計
總帳面金額	\$ 158,024	\$ 31,502	\$ 160	\$ 41	\$ 1,874	\$ 883	\$ 192,484
備抵損失（存 續期間預期 信用損失）	(22)	(254)	-	-	(1,874)	(883)	(3,033)
攤銷後成本	<u>\$ 158,002</u>	<u>\$ 31,248</u>	<u>\$ 160</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 189,451</u>

合併公司上述各區間之預期信用損失率，未逾期為 0%~0.5%；逾期 1 至 360 天為 0%~18%；逾期超過 360 天為 100%。合併公司因特定客戶申請債務重整且無法合理預計可回收金額，故將對該客戶之應收帳款全數提列預期信用減損損失。

108 年 12 月 31 日

熱能產品部門

	未 逾 期	逾 期 1 ~ 120 天	逾 期 121 ~ 240 天	逾 期 241 ~ 360 天	逾 期 超過 360 天	合 計
總帳面金額	\$ 134,713	\$ 7,413	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 142,126
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(2,012)	(192)	-	-	-	(2,204)
攤銷後成本	<u>\$ 132,701</u>	<u>\$ 7,221</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 139,922</u>

合併公司上述各區間之預期信用損失率，未逾期及逾期 120 天以內為 0%~16%；逾期 120 至 240 天為 21%~27%；逾期超過 240 天為 27%~100%。

板式熱交換器及其他部門

	未逾期	逾期 1~120 天	逾期 121~240 天	逾期 241~360 天	逾期 超過 360 天	交易對象已有違約跡象	合計
總帳面金額	\$ 122,977	\$ 24,277	\$ 112	\$ -	\$ 1,896	\$ 883	\$ 150,145
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(69)	(227)	-	-	(1,896)	(883)	(3,075)
攤銷後成本	<u>\$ 122,908</u>	<u>\$ 24,050</u>	<u>\$ 112</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 147,070</u>

合併公司上述各區間之預期信用損失率，未逾期為 0%~0.5%；逾期 1 至 360 天為 0%~18%；逾期超過 360 天為 100%。合併公司因特定客戶申請債務重整且無法合理預計可回收金額，故將對該客戶之應收帳款全數提列預期信用減損損失。

108 年 3 月 31 日

熱能產品部門

	未逾期	逾期 1~120 天	逾期 121~240 天	逾期 241~360 天	逾期 超過 360 天	合計
總帳面金額	\$ 158,204	\$ 62,761	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 220,965
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(2,363)	(1,673)	-	-	-	(4,036)
攤銷後成本	<u>\$ 155,841</u>	<u>\$ 61,088</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 216,929</u>

合併公司上述各區間之預期信用損失率，未逾期及逾期 120 天以內為 0%~16%；逾期 120 至 240 天為 21%~27%；逾期超過 240 天為 27%~100%。

板式熱交換器及其他部門

	未逾期	逾期 1~120 天	逾期 121~240 天	逾期 241~360 天	逾期 超過 360 天	交易對象已有違約跡象	合計
總帳面金額	\$ 118,033	\$ 32,995	\$ 666	\$ 701	\$ 1,555	\$ 883	\$ 154,833
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(64)	(809)	-	(11)	(1,555)	(883)	(3,322)
攤銷後成本	<u>\$ 117,969</u>	<u>\$ 32,186</u>	<u>\$ 666</u>	<u>\$ 690</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 151,511</u>

合併公司上述各區間之預期信用損失率，未逾期為 0%~0.5%；逾期 1 至 360 天為 0%~18%；逾期超過 360 天為 100%。合併公司因特定客戶申請債務重整且無法合理預期可回收金額，故將對該客戶之應收帳款全數提列預期信用減損損失。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 5,286	\$ 5,072
加：本期提列減損損失	717	2,248
外幣換算差額	(25)	45
期末餘額	<u>\$ 5,978</u>	<u>\$ 7,365</u>

十一、存 貨

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
製 成 品	\$ 74,874	\$ 65,216	\$ 62,876
在 製 品	235,270	217,332	240,308
原 材 料	145,595	184,079	152,601
物 料	4,954	4,622	6,618
商 品	245	312	420
零件備品	10,116	12,203	16,185
在途存貨	<u>39,224</u>	<u>65,943</u>	<u>35,720</u>
	<u>\$ 510,278</u>	<u>\$ 549,707</u>	<u>\$ 514,728</u>

109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本分別為 401,291 仟元及 377,674 仟元。109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日銷貨成本包括存貨跌價損失 3,486 仟元。

十二、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
			109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31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	1
KAORI INTERNATIONAL CO., LTD.	KAORI DEVELOPMENT CO., LTD.	一般投資業務	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	3

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. 所有子公司均非重要子公司，該等子公司 109 及 108 年第 1 季財務報告均未經會計師核閱。

十三、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	電力設備	運輸設備	其他設備	待驗設備	在建工程	合計
成 本									
108年1月1日餘額	\$ 207,726	\$ 749,764	\$ 466,763	\$ 138,697	\$ 8,632	\$ 143,005	\$ 450	\$ 450	\$ 1,715,487
增 添	-	154	36	-	-	3,360	1,202	2,160	6,912
處 分	-	-	-	-	-	(10,445)	-	-	(10,445)
自預付設備款轉入	-	424	-	-	-	3,182	-	-	3,606
淨兌換差額	-	981	2,567	-	84	59	15	-	3,706
轉列為投資性不動產	-	(29,476)	-	-	-	-	-	-	(29,476)
108年3月31日餘額	<u>\$ 207,726</u>	<u>\$ 721,847</u>	<u>\$ 469,366</u>	<u>\$ 138,697</u>	<u>\$ 8,716</u>	<u>\$ 139,161</u>	<u>\$ 1,667</u>	<u>\$ 2,610</u>	<u>\$ 1,689,790</u>
累積折舊及減損									
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 111,298	\$ 305,025	\$ 54,569	\$ 6,305	\$ 72,028	\$ -	\$ -	\$ 549,225
折舊費用	-	6,845	10,514	3,043	268	6,913	-	-	27,583
處 分	-	-	-	-	-	(10,445)	-	-	(10,445)
淨兌換差額	-	438	1,923	-	65	45	-	-	2,471
轉列為投資性不動產	-	(3,404)	-	-	-	-	-	-	(3,404)
108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 115,177</u>	<u>\$ 317,462</u>	<u>\$ 57,612</u>	<u>\$ 6,638</u>	<u>\$ 68,541</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 565,430</u>
108年3月31日淨額	<u>\$ 207,726</u>	<u>\$ 606,670</u>	<u>\$ 151,904</u>	<u>\$ 81,085</u>	<u>\$ 2,078</u>	<u>\$ 70,620</u>	<u>\$ 1,667</u>	<u>\$ 2,610</u>	<u>\$ 1,124,360</u>
成 本									
109年1月1日餘額	\$ 207,726	\$ 720,998	\$ 453,297	\$ 138,072	\$ 7,285	\$ 141,484	\$ -	\$ 486	\$ 1,669,348
增 添	-	-	786	-	114	2,753	-	525	4,178
處 分	-	-	(4,551)	(94)	(288)	(11,897)	-	-	(16,830)
自預付設備款轉入	-	-	150	-	49	321	-	-	520
淨兌換差額	-	(455)	(1,463)	-	(39)	(27)	-	-	(1,984)
重分類	-	-	-	-	-	36	-	(36)	-
109年3月31日餘額	<u>\$ 207,726</u>	<u>\$ 720,543</u>	<u>\$ 448,219</u>	<u>\$ 137,978</u>	<u>\$ 7,121</u>	<u>\$ 132,670</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 975</u>	<u>\$ 1,655,232</u>
累積折舊及減損									
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 134,209	\$ 238,213	\$ 64,402	\$ 5,628	\$ 75,661	\$ -	\$ -	\$ 518,113
折舊費用	-	6,743	10,127	2,981	213	6,649	-	-	26,713
處 分	-	-	(4,551)	(94)	(288)	(11,897)	-	-	(16,830)
淨兌換差額	-	(220)	(938)	-	(34)	(22)	-	-	(1,214)
109年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 140,732</u>	<u>\$ 242,851</u>	<u>\$ 67,289</u>	<u>\$ 5,519</u>	<u>\$ 70,391</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 526,782</u>
109年3月31日淨額	<u>\$ 207,726</u>	<u>\$ 579,811</u>	<u>\$ 205,368</u>	<u>\$ 70,689</u>	<u>\$ 1,602</u>	<u>\$ 62,279</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 975</u>	<u>\$ 1,128,450</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	
房屋及建築	20 至 60 年
廠房設備	38 至 51 年
機器設備	
爐類設備	8 至 15 年
車床及沖床	8 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

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 2,135	\$ 2,182	\$ 2,389
運輸設備	<u>3,988</u>	<u>4,043</u>	<u>7,313</u>
	<u>\$ 6,123</u>	<u>\$ 6,225</u>	<u>\$ 9,702</u>
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	
使用權資產之增添	<u>\$ 933</u>	<u>\$ -</u>	
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 21	\$ 23	
運輸設備	<u>988</u>	<u>1,104</u>	
	<u>\$ 1,009</u>	<u>\$ 1,127</u>	

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於109年及108年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債－109 年

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 3,047</u>	<u>\$ 3,118</u>	<u>\$ 4,219</u>
非 流 動	<u>\$ 965</u>	<u>\$ 950</u>	<u>\$ 3,105</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
運輸設備	1.25%	1.25%	1.25%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干運輸設備，租賃期間為 1～3 年。於租賃期間屆滿時，該等租賃協議並無續租或承購權之條款。

合併公司位於中國大陸承租土地以進行產品製造，租賃期間為 43 年。租賃款於訂約時一次性支付，合併公司於土地使用權期間結束時對該土地不具承購權。

(四) 其他租賃資訊

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 283</u>	<u>\$ 286</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 1,284)</u>	<u>(\$ 1,402)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十五、投資性不動產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
已完工投資性不動產	<u>\$ 26,347</u>	<u>\$ 26,662</u>	<u>\$ 26,004</u>

成本	已完工投資性 不 動 產
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -
自不動產、廠房及設備轉入	<u>29,476</u>
108 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 29,476</u>

(接次頁)

(承前頁)

	已完工投資性 不動產
<u>累計折舊及減損</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -
折舊費用	68
自不動產、廠房及設備轉入	<u>3,404</u>
108 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 3,472</u>
108 年 1 月 1 日淨額	\$ -
109 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 26,004</u>
<u>成 本</u>	
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 30,895
109 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 30,895</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,273
折舊費用	<u>275</u>
109 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 4,548</u>
109 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 26,662</u>
109 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 26,347</u>

投資性不動產出租之租賃期間為 5 年，並無延展租期之選擇權。
 承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

109 年及 108 年以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃
 給付總額如下：

	109年3月31日	108年3月31日
第 1 年	\$ 720	\$ 720
第 2 年	720	720
第 3 年	720	720
第 4 年	720	720
第 5 年	-	720
超過 5 年	-	-
	<u>\$ 2,880</u>	<u>\$ 3,600</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
房屋及建築	36 年

合併公司之投資性不動產於 109 年 3 月 31 日及 108 年 3 月 31 日之公允價值分別為 60,443 仟元及 56,660 仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型進行評價。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。

十六、借 款

(一) 短期借款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 510,000</u>	<u>\$ 330,000</u>	<u>\$ 200,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 0.88%-0.97%、0.88%-0.96%及 0.91%。

(二) 應付短期票券

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付商業本票	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,992</u>	<u>\$ -</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

108 年 12 月 31 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
<u>應付商業本票</u>				
兆豐票券金融公司	<u>\$ 20,000</u>	<u>(\$ 8)</u>	<u>\$ 19,992</u>	0.968%

(三) 長期借款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 177,794	\$ 215,863	\$ 288,868
減：列為一年內到期部分	<u>(95,690)</u>	<u>(111,074)</u>	<u>(111,074)</u>
長期借款	<u>\$ 82,104</u>	<u>\$ 104,789</u>	<u>\$ 177,794</u>

合併公司長期借款包括：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
王道銀行			
中期擔保借款，借款期間 104.02~111.02，109 年 3 月 31 日利率為 0.8932%，按月計息，自 107.2.1 每 6 個月為一期，每期償還 11,500 仟元。	\$ 42,500	\$ 54,000	\$ 65,500
中期擔保借款，借款期間 105.01~111.08，109 年 3 月 31 日利率為 0.9461%，按月計息，自 106.8.1 每 6 個月為一期，每期償還 9,100 仟元。	45,400	54,500	63,600
上海商業儲蓄銀行			
長期擔保借款，借款期間 104.07~114.04，109 年 3 月 31 日利率為 0.97%，按月計息，自 105.7.15 每 3 個月為一期，每期償還 2,084 仟元。	43,740	45,824	52,076
兆豐國際商業銀行			
中期擔保借款，借款期間 104.11~109.11，109 年 3 月 31 日利率為 1.2%，按月計息，自 106.11.9 起每 3 個月為一期，分 13 期攤還，每期償還 15,385 仟元。	<u>46,154</u> 177,794	<u>61,539</u> 215,863	<u>107,692</u> 288,868
減：一年內到期之長期負債	(<u>95,690</u>) <u>\$ 82,104</u>	(<u>111,074</u>) <u>\$ 104,789</u>	(<u>111,074</u>) <u>\$ 177,794</u>

合併公司提供固定資產予金融機構，作為長期借款之抵押擔保品，相關抵押明細請參閱附註二八。

十七、其他負債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 45,473	\$ 107,849	\$ 38,879
應付員工及董監酬勞	15,646	11,527	21,058
應付貨款	11,498	8,963	10,149
應付加工費	18,625	8,419	11,173
其 他	15,848	20,797	15,231
	<u>\$ 107,090</u>	<u>\$ 157,555</u>	<u>\$ 96,490</u>

十八、負債準備

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
非流動			
賠償準備	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 3,000</u>
			賠 償 準 備
108年1月1日餘額			\$ 3,000
本期新增(迴轉)			-
淨兌換差額			-
108年3月31日餘額			<u>\$ 3,000</u>
109年1月1日餘額			\$ 3,000
本期新增(迴轉)			-
淨兌換差額			-
109年3月31日餘額			<u>\$ 3,000</u>

賠償準備請參閱附註二九之說明。

十九、退職後福利計畫

109年及108年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以108年及107年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為173仟元及186仟元。

二十、權益

(一) 股本

普通股

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
額定股數(仟股)	<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>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>89,384</u>	<u>89,384</u>	<u>89,384</u>
已發行股本	<u>\$ 893,841</u>	<u>\$ 893,841</u>	<u>\$ 893,841</u>

(二) 資本公積

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現 金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價	\$ 306,961	\$ 306,961	\$ 338,245
公司債轉換溢價	317,071	317,071	317,071
逾期認股權	<u>7,817</u>	<u>7,817</u>	<u>7,817</u>
	<u>\$ 631,849</u>	<u>\$ 631,849</u>	<u>\$ 663,133</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，兼顧股東利益及平衡股利政策，其中現金股利發放之比例以不低於股東紅利總額 10% 為原則。

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。

本公司於 109 年 3 月 20 日舉行董事會及 108 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 15,814	\$ 22,973	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	2,521	60,733	-	-
現金股利	140,333	147,484	1.57	1.65

有關 108 年之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 17 日召開之股東常會決議。

另本公司於 109 年 3 月 20 日及 108 年 3 月 22 日經董事會分別決議以資本公積 38,435 仟元及 31,284 仟元發放現金。

二一、收 入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$536,158	\$521,966
勞務收入	<u>12,036</u>	<u>9,737</u>
	<u>\$548,194</u>	<u>\$531,703</u>
<u>合約餘額</u>		
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
合約負債		
商品銷貨	<u>\$ 11,644</u>	<u>\$ 10,624</u>
合約負債－流動	<u>\$ 11,644</u>	<u>\$ 10,624</u>

合約負債主係商品銷貨產生之預收貨款，帳列於其他流動負債項下。

二二、本年度淨利

(一) 其他收入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 864	\$ 1,054
租金收入	172	57
其 他	<u>7,322</u>	<u>1,763</u>
	<u>\$ 8,358</u>	<u>\$ 2,874</u>

(二) 其他利益及損失

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
金融資產及金融負債損益		
強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產	\$ 173	\$ 1,727
淨外幣兌換利益	6,774	1,352
什項支出	<u>(323)</u>	<u>(330)</u>
	<u>\$ 6,624</u>	<u>\$ 2,749</u>

(三) 財務成本

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 1,713	\$ 1,482
租賃負債之利息	<u>12</u>	<u>23</u>
	<u>\$ 1,725</u>	<u>\$ 1,505</u>

(四) 折舊及攤銷

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 26,713	\$ 27,583
使用權資產	1,009	1,127
投資性不動產	275	68
其他非流動資產	<u>1,442</u>	<u>2,575</u>
合 計	<u>\$ 29,439</u>	<u>\$ 31,353</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 18,588	\$ 19,465
營業費用	9,134	9,245
其他利益及損失	275	68
	<u>\$ 27,997</u>	<u>\$ 28,778</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 291	\$ 1,318
營業費用	1,151	1,257
	<u>\$ 1,442</u>	<u>\$ 2,575</u>

(五) 員工福利費用

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
退休福利（附註十九）		
確定提撥計畫	\$ 4,427	\$ 4,728
確定福利計畫	173	186
	<u>4,600</u>	<u>4,914</u>
其他員工福利 （包括薪資費用及保險費等）	<u>118,550</u>	<u>114,004</u>
員工福利費用合計	<u>\$123,150</u>	<u>\$118,918</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 70,510	\$ 68,405
營業費用	52,640	50,513
	<u>\$123,150</u>	<u>\$118,918</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 2% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
員工酬勞	2.10%	2.10%
董監事酬勞	3.50%	4.50%

金 額

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 1,545</u>	<u>\$ 1,435</u>
董監事酬勞	<u>\$ 2,574</u>	<u>\$ 3,074</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 109 年 3 月 20 日及 108 年 3 月 22 日經董事會決議如下：

	108年度			107年度		
	現	金	票	現	金	票
員工酬勞	\$	4,323	\$ -	\$	6,206	\$ -
董監事酬勞		7,204	-		10,343	-

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 109 及 108 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 12,719	\$ 11,293
遞延所得稅		
本期產生者	<u>1,367</u>	<u>1,286</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 14,086</u>	<u>\$ 12,579</u>

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，合併公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

(二)認列於其他綜合損益之所得稅

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
當期產生		
—透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產 未實現損益	\$ 5,312	(\$ 2,799)
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 5,312</u>	<u>(\$ 2,799)</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報除 107 年度外，截至 106 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

本年度淨利

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 55,517</u>	<u>\$ 51,371</u>
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 55,517</u>	<u>\$ 51,371</u>

股 數

單位：仟股

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	89,384	89,384
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>126</u>	<u>151</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>89,510</u>	<u>89,535</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度決議員工酬勞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。

二五、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）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每年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。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

109 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價</u>				
<u>值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）及興櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 641	\$ 641
－國外上市股票	<u>71,134</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>71,134</u>
合 計	<u>\$ 71,134</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 641</u>	<u>\$ 71,775</u>

108 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
基金受益憑證	<u>\$ 13,860</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,860</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價</u>				
<u>值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）及興櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 819	\$ 819
－國外上市股票	<u>74,744</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>74,744</u>
合 計	<u>\$ 74,744</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 819</u>	<u>\$ 75,563</u>

108 年 3 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 33,139	\$ -	\$ -	\$ 33,139
<u>透過其他綜合損益按公允價</u>				
<u>值衡量之金融資產</u>				
<u>權益工具投資</u>				
－國內上市（櫃）及興櫃				
股票	\$ -	\$ -	\$ 1,132	\$ 1,132
－國外上市股票	49,278	-	-	49,278
合 計	\$ 49,278	\$ -	\$ 1,132	\$ 50,410

109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之 金 融 資 產 權 益 工 具
期初餘額	\$ 819
認列於其他綜合損益	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現損益	(178)
期末餘額	\$ 641

108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之 金 融 資 產 權 益 工 具
期初餘額	\$ 1,276
認列於其他綜合損益	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現損益	(144)
期末餘額	\$ 1,132

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內興櫃股票權益投資係採用市場法評價。其評估係按可觀察股票價格及流動性評估，評估技術及輸入值係參考公司營運情形及國家政策等總體經濟狀況進行估算。

(二) 金融工具之種類

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
強制透過損益按公 允價值衡量	\$ -	\$ 13,860	\$ 33,139
按攤銷後成本衡量之金 融資產（註 1）	1,046,096	881,854	853,380
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產			
權益工具投資	71,775	75,563	50,410
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	971,960	866,957	750,781

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

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、一年內到期之長期借款、長期借款、租賃負債及存入保證金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、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

財務管理部門每季對合併公司之董事會提出報告，並透過董事會監督風險與落實政策以減輕暴險。

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（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

合併公司之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以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三十。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及歐元匯率波動之影響，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，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貶值 1%時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美金之影響		歐元之影響	
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
	美金	美金	美金	美金
損益（註）	\$ 3,808	\$ 3,265	\$ 1,353	\$ 994

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及歐元計價應收、應付款項。

(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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 68,080	\$ 68,880	\$ 73,280
金融負債	\$ 177,794	\$ 235,855	\$ 288,868
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 593,346	\$ 524,980	\$ 409,563
金融負債	\$ 510,000	\$ 330,000	\$ 200,000

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 52 仟元及 131 仟元，主因為合併公司之變動利率借款與變動利率銀行存款。

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之最大信用風險暴險主要係來自於：

合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額

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 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 52%、49%及 56%。

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同條款之遵循。

截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製（包含本金及估計利息）。因此，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。

109 年 3 月 31 日

	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
<u>非衍生金融負債</u>					
租賃負債	\$ 301	\$ 954	\$ 1,792	\$ 965	\$ -
浮動利率工具	160,369	100,435	250,967	-	-
固定利率工具	<u>2,227</u>	<u>15,654</u>	<u>79,075</u>	<u>81,126</u>	<u>2,062</u>
	<u>\$162,897</u>	<u>\$117,043</u>	<u>\$331,834</u>	<u>\$ 82,091</u>	<u>\$ 2,062</u>

108 年 12 月 31 日

	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
<u>非衍生金融負債</u>					
租賃負債	\$ 330	\$ 910	\$ 1,878	\$ 950	\$ -
浮動利率工具	246	493	331,471	-	-
固定利率工具	<u>22,299</u>	<u>36,375</u>	<u>74,305</u>	<u>102,268</u>	<u>4,155</u>
	<u>\$ 22,875</u>	<u>\$ 37,778</u>	<u>\$407,654</u>	<u>\$103,218</u>	<u>\$ 4,155</u>

108 年 3 月 31 日

	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
<u>非衍生金融負債</u>					
租賃負債	\$ 365	\$ 1,097	\$ 2,757	\$ 3,105	\$ -
浮動利率工具	152	304	200,807	-	-
固定利率工具	<u>2,376</u>	<u>15,949</u>	<u>95,688</u>	<u>170,267</u>	<u>10,470</u>
	<u>\$ 2,893</u>	<u>\$ 17,350</u>	<u>\$ 299,252</u>	<u>\$ 173,372</u>	<u>\$ 10,470</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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>無擔保銀行借款額度</u> (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 515,000	\$ 389,648	\$ 237,375
— 未動用金額	<u>625,000</u>	<u>750,352</u>	<u>1,156,725</u>
	<u>\$ 1,140,000</u>	<u>\$ 1,140,000</u>	<u>\$ 1,394,100</u>
<u>有擔保銀行借款額度</u>			
— 已動用金額	\$ 178,394	\$ 216,463	\$ 294,468
— 未動用金額	<u>626,606</u>	<u>588,537</u>	<u>510,532</u>
	<u>\$ 805,000</u>	<u>\$ 805,000</u>	<u>\$ 805,000</u>

二七、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）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。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

主要管理階層薪酬

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 18,649	\$ 17,016
退職後福利	<u>851</u>	<u>1,038</u>
	<u>\$ 19,500</u>	<u>\$ 18,054</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。

二八、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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
不動產、廠房及設備			
土地	\$ 207,726	\$ 207,726	\$ 207,726
建築物	<u>543,804</u>	<u>550,288</u>	<u>566,587</u>
	<u>\$ 751,530</u>	<u>\$ 758,014</u>	<u>\$ 774,313</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，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如下：

(一) 已開立未使用信用狀餘額

合併公司截至 108 年 12 月 31 日暨 3 月 31 日止，已開立尚未使用之信用狀餘額分別為美金 1,116 仟元及 1,223 仟元。

(二) 進口貨物稅保證及工程保證款

合併公司截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，貨物之進口稅費係由華南銀行－壠昌分行及兆豐銀行－桃興分行擔保，擔保總額皆為 5,000 仟元。109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之中油管線工程保證金皆為 600 仟元，皆由兆豐銀行－桃興分行擔保。

(三) 名佳利金屬工業股份有限公司（簡稱名佳利公司）主張因高力公司交付材質不符之加熱爐工作樑及零件無法耐高溫且發生變形等情事，向桃園地方法院對高力公司提起損害賠償訴訟，經桃園地院審理已於 105 年 2 月 26 日判決高力公司應給付新台幣 9,321 仟元。高力公司已於 105 年 3 月 25 日向台灣高等法院民事庭提起上訴，合併公司於 105 年度將繳交予法院與前述判決金額等額之擔保金 9,321 仟元認列為或有賠償損失，107 年 5 月 15 日上訴二審更改判決合併公司應給付新台幣 4,619 仟元，合併公司已於 107 年 6 月提起上訴，截至財務報告出具日止是項訴訟程序仍在進行中。

(四) 高力公司於 75 年買入之廠房及土地，因當時未鑑界致誤佔用工業區土地，經濟部因而向桃園法院對高力公司提出刑事竊占案及民事侵權行為損害賠償訴訟，該案已於 106 年第 1 季法院宣布有利於高力公司之無罪及免訴判決。惟經濟部另於 107 年第 3 季向桃園法院提起對高力公司提出返還佔用前述土地期間相當於租金之不當得利訴訟共計新台幣 20,655 仟元，本案經桃園地方法院一審宣判，高力公司應給付經濟部 689 仟元及該款項自民國一〇七年七月三十一日起至清償日之利息。高力公司應自民國一〇四年七月二十四日起至返還上開土地止，按月給付經濟部新台幣 5 仟元。高力公司不服判決，已於 109 年 4 月 10 日向台灣高等法院民事法庭提起上訴。經本公司管理階層評估實際可能造成之經濟流出不超過 3,000 仟元並已提列負債準備，未來將視發展情況及其判決情形再進行適當調整。

(五) 高力公司為擴充產能需要，於 109 年 2 月 25 日與非關係人之晉基物業管理顧問股份有限公司簽訂土地及建物買賣契約，取得桃園市中壢區 5,900 平方公尺土地及該土地上之建物，總交易金額為新台幣 498,800 仟元，以因應本公司營運擴充產能需要，截至 109 年 3 月 31 日已支付第一期款新台幣 49,880 仟元，帳列預付房地款，餘新台幣 448,920 仟元尚未支付。

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

109 年 3 月 31 日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外</u>	<u>幣 匯</u>	<u>率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	14,061	30.225 (美元：新台幣)	\$ 424,994
美 金		129	7.1034 (美元：人民幣)	3,899
歐 元		4,075	33.24 (歐元：新台幣)	135,453

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	1,337	30.225	(美元：新台幣)	\$		40,411	
美 金		254	7.1034	(美元：人民幣)			7,677	
歐 元		6	33.24	(歐元：新台幣)			199	

108 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	\$	13,693	29.98	(美元：新台幣)	\$		410,516	
美 金		97	6.964	(美元：人民幣)			2,908	
歐 元		2,796	33.59	(歐元：新台幣)			93,918	

金 融 負 債

<u>貨幣性項目</u>								
美 金		470	29.98	(美元：新台幣)			14,091	
美 金		256	6.964	(美元：人民幣)			7,675	
歐 元		1	33.59	(歐元：新台幣)			34	

108 年 3 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	\$	11,487	30.82	(美元：新台幣)	\$		354,029	
美 金		65	6.729	(美元：人民幣)			2,003	
歐 元		2,871	34.61	(歐元：新台幣)			99,365	

金 融 負 債

<u>貨幣性項目</u>								
美 金		794	30.82	(美元：新台幣)			24,471	
美 金		164	6.729	(美元：人民幣)			5,054	

合併公司於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換利益(已實現及未實現)分別為 6,774 仟元及 1,352 仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三一、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（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(附表一)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(附表二)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 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。(附表六)
11. 被投資公司資訊。(附表三)

(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：(附表五)
 - (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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。(附表七)

三二、部門資訊

主要營運決策者將中華民國境內各城市之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、濕硬焊加工及製造視為個別營運部門，惟編製財務報告時，合併公司考量前述各營運部門之產品性質及製程類似，故將該等營運部門彙總視為單一營運部門：

部門收入與營運結果、部門資產及負債

合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日收入與營運結果依應報導部門分析如下：

部門收入與營運結果	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	
	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
收入	\$ 6,658	\$ 3,419	\$ 262,514	\$ 242,572	\$ 279,022	\$ 285,712	\$ 548,194	\$ 531,703
支出	9,336	5,360	207,643	192,081	227,272	221,637	444,251	419,078
部門損益	<u>(\$ 2,678)</u>	<u>(\$ 1,941)</u>	<u>\$ 54,871</u>	<u>\$ 50,491</u>	<u>\$ 51,750</u>	<u>\$ 64,075</u>	103,943	112,625
利息收入							864	1,054
財務成本							(1,725)	(1,505)
公司其他利益及損失							14,118	4,569
總部管理成本與董事酬勞							(47,597)	(52,793)
稅前利益							<u>\$ 69,603</u>	<u>\$ 63,950</u>
可辨認資產：								
應收票據及帳款	\$ 6,936	\$ 3,672	\$ 173,564	\$ 145,978	\$ 201,613	\$ 218,790	\$ 382,113	\$ 368,440
存貨	2,577	(96)	322,714	335,137	184,987	179,687	510,278	514,728
不動產、廠房及設備	<u>51,860</u>	<u>5,138</u>	<u>643,006</u>	<u>603,143</u>	<u>433,584</u>	<u>516,079</u>	<u>1,128,450</u>	<u>1,124,360</u>
合計	<u>\$ 61,373</u>	<u>\$ 8,714</u>	<u>\$ 1,139,284</u>	<u>\$ 1,084,258</u>	<u>\$ 820,184</u>	<u>\$ 914,556</u>	2,020,841	2,007,528
公司一般資產							902,170	742,543
資產合計							<u>\$ 2,923,011</u>	<u>\$ 2,750,071</u>
可辨認負債：								
應付票據及帳款	<u>\$ 6,019</u>	<u>\$ 384</u>	<u>\$ 65,626</u>	<u>\$ 79,506</u>	<u>\$ 101,175</u>	<u>\$ 77,965</u>	\$ 172,820	\$ 157,855
公司一般負債							894,276	674,143
負債合計							<u>\$ 1,067,096</u>	<u>\$ 831,998</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。109 及 108 年度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、處分不動產、廠房及設備損益、處分金融資產損益、兌換損益、金融商品評價損益、財務成本以及所得稅費用。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：

1. 除採權益法之投資、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
2. 除借款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。

高力熱處理工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 109 年 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱（註 1）	與有價證券發行人 之關係（註 2）	帳 列 科 目	期 末				備註（註 4）
				股 數	帳面金額（註 3）	持股比例%	市 價	
本 公 司	長期投資 BLOOM ENERGY CO.	無	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產－非流動	450,000	\$ 71,134	-	\$ 71,134	
	建騰創達科技股份有限公司	"	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產－非流動	157,482	641	-	641	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除備抵損失之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註 4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註 5：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附註十二及附表三。

高力熱處理工業股份有限公司及子公司
取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
高力熱處理工業股份有限公司	土地及建築物	109 年 2 月 25 日 (交易簽約日)	\$ 498,800	已支付第一期價款(相當於總價之 10%)	晉晉基物業管理顧問股份有限公司	無	無	無	無	\$ -	依中華不動產估價師聯合事務所鑑價報告，採議價方式，合約金額由董事會授權董事長裁決	因應公司營運擴充產能需求	無

註 1：所取得之資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註 2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

註 3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

高力熱處理工業股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊
民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

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	去 年 年 底	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	\$ 248,159	(\$ 1,446)	(\$ 1,446)	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	250,528	(1,451)	(1,451)	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	249,817	(1,455)	(1,455)	子 公 司

高力熱處理工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元／美金仟元

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	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	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
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。	\$ 168,267 (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	\$ (1,455) (註一)	\$ 249,817	\$ -

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。

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)	\$ 171,641 (USD 5,100)	\$ 1,113,549 (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：經濟部投審會於 97 年 8 月發佈規定，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。

高力熱處理工業股份有限公司及子公司

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、未實現損益及其他相關資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交 易 類 型	進、銷 貨		價 格	交 易 條 件		應收(付)票據、帳款		未實現損益	備 註
		金 額	百 分 比		付 款 條 件	與一般交易之比較	金 額	百 分 比		
高力科技(寧波)有限公司	銷 貨	\$ 10,829	2	成本加價平均約 10%	到貨 30 天	銷貨之價格與非關係人交易條件相同	\$ 10,890	3	\$ 3,324	

高力熱處理工業股份有限公司及子公司
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

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	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
0	高力公司	高力科技（寧波）	1	銷貨（註）	\$ 10,829	係高力公司以存貨出售予高力科技（寧波），收款期間為到貨 30 天收取。	2
				應收帳款－關係人	10,890	收款期間為到貨 30 天。	-

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。

註四： 本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

高力熱處理工業股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 109 年 3 月 31 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
-	-	-

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季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 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與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。

註 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 10% 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。

註 3：截至 109 年 3 月 31 日，尚無股權比例達 5% 以上之股東。