

股票代碼：1515

力山工業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：台中市大里區仁化路261號
電 話：(04)2491-4141

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計科目之說明	10～23
(七)關係人交易	24
(八)質押之資產	24
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	25
(十)重大之災害損失	25
(十一)重大之期後事項	25
(十二)其 他	25
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	25～29
2.轉投資事業相關資訊	29～31
3.大陸投資資訊	31～32
(十四)部門資訊	33
(十五)首次採用國際財務報導準則	33～38

會計師核閱報告

力山工業股份有限公司董事會 公鑒：

力山工業股份有限公司及其子公司民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告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。

除第三段及第四段所述者外，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，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

力山工業股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日其資產總額分別為224,840千元、223,646千元、252,533千元及246,608千元，分別佔合併資產總額之4%、4%、5%及5%，負債總額分別為46,273千元、35,011千元、51,239千元及56,409千元，分別佔合併負債總額之2%、1%、2%及2%；民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日其綜合損益分別為(1,183)千元、(13,865)千元、(26,407)千元及(22,422)千元，分別佔合併綜合損益之(2)%、(34)%、(11)%及(18)%。

除第三段所述者外，力山工業股份有限公司及其子公司民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日採用權益法之投資分別為16,256千元、16,768千元、16,429千元及16,379千元，暨民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日相關採用權益法之關聯企業份額分別為208千元、353千元、255千元及370千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

郭 士 華

會 計 師：

張 字 信

證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民 國 一〇二 年 十 一 月 七 日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
力山工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產		102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1		負債及權益		102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：										流動負債：											
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	266,261	5	294,024	6	392,282	8	463,680	10	2100	短期借款(附註六(十)及八)	\$	1,288,195	26	1,452,112	29	1,395,694	28	1,286,623	28
1110	透過損益按公允價值衡量之金融										2110	應付短期票券(附註六(九))		29,899	1	-	-	-	-	-	-
	資產-流動(附註六(二))		573,338	11	555,439	11	558,507	12	443,478	10	2150	應付票據		147,517	3	175,178	4	142,537	3	155,581	3
1125	備供出售金融資產-流動										2170	應付帳款		562,090	11	481,591	10	467,821	9	361,665	8
	(附註六(二))		431,337	9	441,805	9	450,154	9	430,900	10	2200	其他應付款		252,838	5	273,547	5	241,064	5	213,917	4
1150	應收票據淨額(附註六(三))		539	-	489	-	1,806	-	696	-	2220	其他應付款項-關係人(附註七)		278	-	189	-	131	-	7	-
1160	應收票據-關係人淨額										2250	負債準備-流動(附註六(十二))		23,412	-	23,224	1	36,676	1	8,920	-
	(附註六(三)及七)		3,087	-	14,384	-	6,796	-	16,687	-	2320	一年內到期長期借款									
1170	應收帳款淨額(附註六(三))		828,607	17	779,797	16	641,915	13	502,535	11		(附註六(十一)及八)		66,944	1	86,680	2	94,436	2	120,149	3
1180	應收帳款-關係人淨額										2399	其他流動負債-其他		<u>117,915</u>	<u>3</u>	<u>165,363</u>	<u>3</u>	<u>163,553</u>	<u>3</u>	<u>143,157</u>	<u>3</u>
	(附註六(三)及七)		13,367	-	9,776	-	23,534	-	10,181	-			<u>2,489,088</u>	<u>50</u>	<u>2,657,884</u>	<u>54</u>	<u>2,541,912</u>	<u>51</u>	<u>2,290,019</u>	<u>49</u>	
1200	其他應收款(附註六(三))		25,306	1	19,179	-	15,669	-	20,619	-	非流動負債：										
1310	存貨(附註六(四))		560,159	11	520,713	11	551,919	12	513,147	11	2540	長期借款(附註六(十一)及八)		109,509	2	102,500	2	120,292	2	178,180	4
1476	其他金融資產-流動										2570	遞延所得稅負債		15,160	-	47,852	1	47,681	1	49,174	1
	(附註六(二)及八)		15,000	-	15,000	-	15,000	-	15,000	-	2640	應計退休金負債		<u>209,409</u>	<u>4</u>	<u>221,169</u>	<u>4</u>	<u>229,120</u>	<u>5</u>	<u>244,492</u>	<u>5</u>
1479	其他流動資產-其他(附註六(八))		<u>78,222</u>	<u>2</u>	<u>113,075</u>	<u>2</u>	<u>102,694</u>	<u>2</u>	<u>86,761</u>	<u>2</u>			<u>334,078</u>	<u>6</u>	<u>371,521</u>	<u>7</u>	<u>397,093</u>	<u>8</u>	<u>471,846</u>	<u>10</u>	
			<u>2,795,223</u>	<u>56</u>	<u>2,763,681</u>	<u>55</u>	<u>2,760,276</u>	<u>56</u>	<u>2,503,684</u>	<u>54</u>	負債總計		<u>2,823,166</u>	<u>56</u>	<u>3,029,405</u>	<u>61</u>	<u>2,939,005</u>	<u>59</u>	<u>2,761,865</u>	<u>59</u>	
非流動資產：										權益：											
1523	備供出售金融資產-非流動									歸屬母公司業主之權益											
	(附註六(二))		184,487	4	163,199	3	209,913	4	136,000	3	(附註六(十五))：										
1543	以成本衡量之金融資產-非流動									3110	股本		1,814,735	36	1,814,735	36	2,287,843	46	2,287,843	49	
	(附註六(二))		28,841	1	28,841	1	28,841	1	30,740	1	3200	資本公積		433	-	433	-	433	-	-	-
1550	採用權益法之投資(附註六(五))		16,256	-	16,768	-	16,429	-	16,379	-	3300	保留盈餘		251,718	5	115,725	2	(377,048)	(8)	(423,457)	(9)
1600	不動產、廠房及設備										3400	其他權益		116,578	2	16,964	-	73,715	2	(3,225)	-
	(附註六(六)及八)		1,494,164	30	1,734,304	35	1,725,376	35	1,752,010	38	3500	庫藏股票		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(7,477)</u>	<u>-</u>
1780	無形資產(附註六(七))		73,326	1	73,371	2	74,524	2	75,324	2		歸屬母公司業主之權益合計		<u>2,183,464</u>	<u>43</u>	<u>1,947,857</u>	<u>38</u>	<u>1,984,943</u>	<u>40</u>	<u>1,853,684</u>	<u>40</u>
1840	遞延所得稅資產(附註六(十四))		103,029	2	107,424	2	112,232	2	103,800	2	36xx	非控制權益		<u>25,862</u>	<u>1</u>	<u>26,122</u>	<u>1</u>	<u>27,826</u>	<u>1</u>	<u>25,153</u>	<u>1</u>
1920	存出保證金		183	-	183	-	183	-	453	-	權益總計			2,209,326	44	1,973,979	39	2,012,769	41	1,878,837	41
1960	預付投資款(附註六(五))		312,558	6	88,133	2	-	-	-	-											
1985	長期預付租金(附註八)		10,797	-	10,669	-	10,762	-	11,376	-											
1990	其他非流動資產-其他(附註六(八))		<u>13,628</u>	<u>-</u>	<u>16,811</u>	<u>-</u>	<u>13,238</u>	<u>-</u>	<u>10,936</u>	<u>-</u>											
			<u>2,237,269</u>	<u>44</u>	<u>2,239,703</u>	<u>45</u>	<u>2,191,498</u>	<u>44</u>	<u>2,137,018</u>	<u>46</u>											
資產總計		\$	<u>5,032,492</u>	<u>100</u>	<u>5,003,384</u>	<u>100</u>	<u>4,951,774</u>	<u>100</u>	<u>4,640,702</u>	<u>100</u>	負債及權益總計		\$	<u>5,032,492</u>	<u>100</u>	<u>5,003,384</u>	<u>100</u>	<u>4,951,774</u>	<u>100</u>	<u>4,640,702</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：王坤復

經理人：王冠祥

會計主管：王冠羚

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

力山工業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		102年7月至9月		101年7月至9月		102年1月至9月		101年1月至9月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4110	營業收入	\$ 991,662	102	792,471	103	2,420,317	102	2,432,401	103
4170	減：銷貨退回	6,508	-	-	-	6,514	-	9,439	-
4190	銷貨折讓	15,916	2	20,561	3	38,819	2	59,438	3
	營業收入淨額(附註七)	969,238	100	771,910	100	2,374,984	100	2,363,524	100
5000	營業成本(附註六(四)及(十三))	770,862	79	613,477	79	1,900,707	80	1,870,339	79
	營業毛利	198,376	21	158,433	21	474,277	20	493,185	21
	營業費用(附註六(十三))：								
6100	推銷費用	81,911	8	77,177	10	223,956	9	248,522	10
6200	管理費用	36,092	4	33,067	4	109,446	5	96,870	4
6300	研究發展費用	34,244	4	28,527	4	98,406	4	84,387	4
	營業費用合計	152,247	16	138,771	18	431,808	18	429,779	18
	營業淨利	46,129	5	19,662	3	42,469	2	63,406	3
	營業外收入及支出：								
7010	其他收入(附註六(十七))	32,970	3	2,447	-	48,634	2	21,039	1
7020	其他利益及損失(附註六(十七))	(49,244)	(5)	(2,439)	-	78,444	3	(6,592)	-
7050	財務成本(附註六(十七))	(9,724)	(1)	(11,890)	(2)	(29,826)	(1)	(35,891)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業份額	208	-	353	-	255	-	370	-
		(25,790)	(3)	(11,529)	(2)	97,507	4	(21,074)	(1)
7900	稅前淨利	20,339	2	8,133	1	139,976	6	42,332	2
7950	減：所得稅費用(利益)(附註六(十四))	3,442	-	(4,827)	(1)	4,395	-	(5,482)	-
	本期淨利	16,897	2	12,960	2	135,581	6	47,814	2
8300	其他綜合損益：								
8310	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(5,167)	-	(3,405)	-	13,741	-	(12,394)	(1)
8325	備供出售金融資產之未實現評價(損)益	66,656	6	31,579	4	86,025	4	90,921	4
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	61,489	6	28,174	4	99,766	4	78,527	3
	本期綜合損益總額	\$ 78,386	8	41,134	6	235,347	10	126,341	5
	本期淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 16,805	2	12,331	2	135,993	6	46,728	2
8620	非控制權益	92	-	629	-	(412)	-	1,086	-
		\$ 16,897	2	12,960	2	135,581	6	47,814	2
	本期綜合損益總額歸屬於：								
	母公司業主	\$ 78,386	8	38,781	6	235,607	10	123,668	5
	非控制權益	-	-	2,353	-	(260)	-	2,673	-
		\$ 78,386	8	41,134	6	235,347	10	126,341	5
	每股盈餘(附註六(十六))								
9750	基本與稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.09		0.05		0.75		0.21	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：王坤復

經理人：王冠祥

會計主管：王冠鈴

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

力山工業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益											
						其他權益項目						
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 累積盈虧	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	備供出售金 融商品未實 現 (損) 益	合 計	庫 藏 股	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 2,287,843	-	-	(423,457)	(423,457)	-	(3,225)	(3,225)	(7,477)	1,853,684	25,153	1,878,837
未按持股比例認購新股產生股權淨值差異	-	-	-	(319)	(319)	-	-	-	-	(319)	-	(319)
子公司出售本公司股票調整數	-	433	-	-	-	-	-	-	7,477	7,910	-	7,910
	<u>2,287,843</u>	<u>433</u>	<u>-</u>	<u>(423,776)</u>	<u>(423,776)</u>	<u>-</u>	<u>(3,225)</u>	<u>(3,225)</u>	<u>-</u>	<u>1,861,275</u>	<u>25,153</u>	<u>1,886,428</u>
本期淨利	-	-	-	46,728	46,728	-	-	-	-	46,728	1,086	47,814
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(13,981)	90,921	76,940	-	76,940	1,587	78,527
本期綜合損益總額	-	-	-	46,728	46,728	(13,981)	90,921	76,940	-	123,668	2,673	126,341
民國一〇一年九月三十日餘額	<u>\$ 2,287,843</u>	<u>433</u>	<u>-</u>	<u>(377,048)</u>	<u>(377,048)</u>	<u>(13,981)</u>	<u>87,696</u>	<u>73,715</u>	<u>-</u>	<u>1,984,943</u>	<u>27,826</u>	<u>2,012,769</u>
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 1,814,735	433	-	115,725	115,725	(15,669)	32,633	16,964	-	1,947,857	26,122	1,973,979
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	6,272	(6,272)	-	-	-	-	-	-	-	-
	<u>1,814,735</u>	<u>433</u>	<u>6,272</u>	<u>109,453</u>	<u>115,725</u>	<u>(15,669)</u>	<u>32,633</u>	<u>16,964</u>	<u>-</u>	<u>1,947,857</u>	<u>26,122</u>	<u>1,973,979</u>
本期淨利	-	-	-	135,993	135,993	-	-	-	-	135,993	(412)	135,581
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	13,589	86,025	99,614	-	99,614	152	99,766
本期綜合損益總額	-	-	-	135,993	135,993	13,589	86,025	99,614	-	235,607	(260)	235,347
民國一〇二年九月三十日餘額	<u>\$ 1,814,735</u>	<u>433</u>	<u>6,272</u>	<u>245,446</u>	<u>251,718</u>	<u>(2,080)</u>	<u>118,658</u>	<u>116,578</u>	<u>-</u>	<u>2,183,464</u>	<u>25,862</u>	<u>2,209,326</u>

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

力山工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至9月	101年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 139,976	42,332
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	60,537	61,782
攤銷費用	3,003	3,030
利息費用	29,826	35,891
利息收入	(2,746)	(2,274)
股利收入	(12,619)	(12,682)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(255)	(370)
透過損益按公允價值衡量金融資產淨損失(利益)	(17,889)	5,864
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(121,166)	826
處分投資損失	39,107	905
不影響現金流量之收益費損項目合計	(22,202)	92,972
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量金融資產	(10)	(120,893)
應收票據	(50)	(1,110)
應收票據-關係人	11,297	9,891
應收帳款	(48,230)	(140,033)
應收帳款-關係人	(3,591)	(13,353)
其他應收款	(5,368)	4,533
存貨	(32,248)	(44,884)
其他流動資產	35,522	(6,502)
其他營業資產	(9,007)	(8,864)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(51,685)	(321,215)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(27,675)	(12,983)
應付帳款	70,252	112,622
其他應付款項	(17,583)	27,593
其他應付款-關係人	89	124
其他流動負債	(47,260)	48,154
應計退休金負債	(11,760)	(15,372)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(33,937)	160,138
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(85,622)	(161,077)
調整項目合計	(107,824)	(68,105)
營運產生之現金流入(流出)	32,152	(25,773)
收取之利息	2,746	2,274
收取之股利	12,619	12,682
支付之利息	(32,943)	(36,950)
支付之所得稅	(310)	(1,590)
營業活動之淨現金流入(流出)	14,264	(49,357)
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	-	(6,300)
處分備供出售金融資產價款	36,098	3,149
以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	1,899
預付投資款增加	(224,425)	-
取得不動產、廠房及設備	(115,817)	(36,699)
處分不動產、廠房及設備	407,476	271
存出保證金減少	-	270
取得無形資產	(2,902)	(2,283)
採權益法收取之股利	767	-
投資活動之淨現金流入(流出)	101,197	(39,693)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(175,425)	117,897
應付短期票券增加	29,899	-
舉借長期借款	60,000	20,000
償還長期借款	(72,727)	(103,601)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(158,253)	34,296
匯率變動對現金及約當現金之影響	15,029	(16,644)
本期現金及約當現金減少數	(27,763)	(71,398)
期初現金及約當現金餘額	294,024	463,680
期末現金及約當現金餘額	\$ 266,261	392,282

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：王坤復

經理人：王冠祥

會計主管：王冠羚

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

力山工業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

力山工業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國六十二年四月三十日奉經濟部核准設立，註冊地址為台中市大里區仁化路261號，並於民國八十四年二月四日起在台灣證券交易所掛牌上市。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為鑽床、木工機及健身器材等之製造及銷售等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年十一月七日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

除下列所述外，合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三之揭露一致。

下列係國際會計準則理事會(以下稱理事會)近期新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2013.5.20	• 國際財務報導解釋第21號「政府徵收款」	• 政府依法所徵收之款項，若係適用國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」，其應認列為負債之時點及會計處理。	2014.1.1
2013.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	• 2013.1.1生效之修正版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1， 得提前適用

對於民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三所揭露及上述之新發布及修訂準則及解釋，合併公司均尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

力山工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四(三)。

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
本公司	Rexon Limited (力山英國)	於英國銷售力山自有品牌之產品	100%	100%	100%	100%
本公司	Power Tool Specialists Inc. (P.T.S.)	於美國銷售力山自有品牌之產品	96%	96%	96%	96%
本公司	Gold Item Group Ltd.(Gold Item)	從事國際投資之控股公司	100%	100%	100%	100%
本公司	力山科技(股)公司 (力山科技)	資訊、通訊及電腦週邊設備製造買賣業務	80.09%	80.09%	80.09%	80.09%
本公司及 杭州力武	東陽力冀貿易有限公司(東陽力冀)	於大陸銷售力山自有品牌之產品	51%	51%	51%	51%
Gold Item	香港力武	從事國際投資之控股公司	100%	100%	100%	100%
香港力武	杭州力武	生產銷售視聽電子產品與各種電機設備、鉗床、木工機械和砂輪機及零件	100%	100%	100%	100%
力山科技	Rexon Technology Ltd. (Brunei)	從事國際投資之控股公司	100%	100%	100%	100%
Rexon Technology Ltd. (Brunei)	力山科技(上海)有限公司(上海力科)	從事研製、開發生產有關無線電通訊系統及電子產品線路板等	100%	100%	100%	100%

本公司並無未列入合併財務季報告之子公司。

力山工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註五一致，並預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
現金及零用金	\$ 1,049	1,042	795	960
支票及活期存款	<u>265,212</u>	<u>292,982</u>	<u>391,487</u>	<u>462,720</u>
	<u><u>\$ 266,261</u></u>	<u><u>294,024</u></u>	<u><u>392,282</u></u>	<u><u>463,680</u></u>

(二)金融資產

1.金融資產明細如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量—流動	\$ 573,338	555,439	558,507	443,478
備供出售金融資產—流動	431,337	441,805	450,154	430,900
其他金融資產—流動	15,000	15,000	15,000	15,000
備供出售金融資產—非流動	184,487	163,199	209,913	136,000
以成本衡量之金融資產—非流動	<u>28,841</u>	<u>28,841</u>	<u>28,841</u>	<u>30,740</u>
	<u><u>\$ 1,233,003</u></u>	<u><u>1,204,284</u></u>	<u><u>1,262,415</u></u>	<u><u>1,056,118</u></u>

2.以成本衡量之金融資產—非流動

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
國內非上市(櫃)普通股	<u><u>\$ 28,841</u></u>	<u><u>28,841</u></u>	<u><u>28,841</u></u>	<u><u>30,740</u></u>

合併公司所持有之上述金融資產，於報導日係按成本減除減損衡量，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數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

力山工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止，除其他金融資產作為短期借款擔保外，上述資產均未有提供作質押擔保之情形，其他金融資產質押擔保情形請詳附註八。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
應收票據—因營業而發生	\$ <u>539</u>	<u>489</u>	<u>1,806</u>	<u>696</u>
應收票據—關係人—因營業而發生	\$ <u>3,087</u>	<u>14,384</u>	<u>6,796</u>	<u>16,687</u>
應收帳款	\$ 830,210	781,400	643,518	504,138
減：備抵減損損失	<u>(1,603)</u>	<u>(1,603)</u>	<u>(1,603)</u>	<u>(1,603)</u>
合 計	\$ <u>828,607</u>	<u>779,797</u>	<u>641,915</u>	<u>502,535</u>
應收帳款—關係人	\$ <u>13,367</u>	<u>9,776</u>	<u>23,534</u>	<u>10,181</u>
其他應收款	\$ 36,553	30,426	26,916	31,866
減：備抵減損損失	<u>(11,247)</u>	<u>(11,247)</u>	<u>(11,247)</u>	<u>(11,247)</u>
合 計	\$ <u>25,306</u>	<u>19,179</u>	<u>15,669</u>	<u>20,619</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)備抵減損損失變動表如下：

	個別評估 之減損損失
102年1月1日餘額(即9月30日餘額)	\$ <u>12,850</u>

	個別評估 之減損損失
101年1月1日餘額(即9月30日餘額)	\$ <u>12,850</u>

備抵減損損失其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。合併公司已於民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日對銷售貨物之應收帳款投保帳款保險。

力山工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)存 貨

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
製 成 品	\$ 139,281	155,714	135,056	153,674
減：備抵跌價損失	(5,398)	(5,706)	(5,285)	(5,383)
	<u>133,883</u>	<u>150,008</u>	<u>129,771</u>	<u>148,291</u>
在 製 品	91,073	79,398	102,328	76,294
減：備抵跌價損失	(13,264)	(13,150)	(13,220)	(13,259)
	<u>77,809</u>	<u>66,248</u>	<u>89,108</u>	<u>63,035</u>
原 料	60,406	62,771	65,627	69,943
減：備抵跌價損失	(16,683)	(16,137)	(16,486)	(16,658)
	<u>43,723</u>	<u>46,634</u>	<u>49,141</u>	<u>53,285</u>
零 件	312,724	269,880	295,242	263,578
減：備抵跌價損失	(32,071)	(31,844)	(26,909)	(27,161)
	<u>280,653</u>	<u>238,036</u>	<u>268,333</u>	<u>236,417</u>
商 品	26,365	22,048	17,836	14,392
減：備抵跌價損失	(2,274)	(2,261)	(2,270)	(2,273)
	<u>24,091</u>	<u>19,787</u>	<u>15,566</u>	<u>12,119</u>
	<u>\$ 560,159</u>	<u>520,713</u>	<u>551,919</u>	<u>513,147</u>
供作負債擔保之存 貨帳面金額	\$ -	\$ -	\$ -	-

合併公司民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日認列之存貨報廢損失、出售下腳及廢料收入及存貨盤盈利益淨額為(877)千元、(562)千元、1,737千元及(2,372)千元；民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日均無存貨跌價損失及存貨沖減之迴轉。

(五)採用權益法之投資

合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
關聯企業	\$ <u>16,256</u>	<u>16,768</u>	<u>16,429</u>	<u>16,379</u>

截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

本公司因調整大陸市場之擴展策略分別於民國一〇一年九月及十二月經董事會決議桐鄉力山及杭州勘吉之投資案，截至民國一〇二年九月三十日止，投資金額分別為297,583千元及14,975千元並取得經濟部投審會同意。

力山工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	模具及 工具設備	辦公及 其他設備	未完工程	總 計
成本或認定成本：							
民國102年1月1日餘額	\$ 618,646	1,287,512	482,122	763,978	214,872	-	3,367,130
本期增添	1,347	9,611	8,499	16,051	8,486	40,655	84,649
本期處分	(260,882)	(31,054)	(48,517)	(30,082)	(12,509)	-	(383,044)
重分類	-	-	9,181	3,276	-	-	12,457
匯率變動之影響	107	8,368	8,513	7,505	3,187	-	27,680
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 359,218</u>	<u>1,274,437</u>	<u>459,798</u>	<u>760,728</u>	<u>214,036</u>	<u>40,655</u>	<u>3,108,872</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 618,894	1,275,898	468,094	740,351	221,125	-	3,324,362
本期增添	-	4,758	9,716	19,685	4,163	-	38,322
本期處分	-	-	(1,324)	(2,300)	(2,146)	-	(5,770)
重分類	-	-	7,407	6,410	(6,988)	-	6,829
匯率變動之影響	(196)	(7,749)	(6,899)	(5,778)	(2,797)	-	(23,419)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 618,698</u>	<u>1,272,907</u>	<u>476,994</u>	<u>758,368</u>	<u>213,357</u>	<u>-</u>	<u>3,340,324</u>
折舊：							
民國102年1月1日餘額	\$ -	527,518	370,671	563,591	171,046	-	1,632,826
本期折舊	-	25,246	14,253	16,604	4,434	-	60,537
本期處分	-	(19,562)	(42,848)	(23,504)	(10,820)	-	(96,734)
匯率變動之影響	-	4,200	5,907	5,531	2,441	-	18,079
民國102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>537,402</u>	<u>347,983</u>	<u>562,222</u>	<u>167,101</u>	<u>-</u>	<u>1,614,708</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	498,564	353,935	547,577	172,276	-	1,572,352
本期折舊	-	24,179	14,799	17,971	4,833	-	61,782
本期處分	-	-	(1,195)	(1,686)	(1,792)	-	(4,673)
重分類	-	-	3,019	-	(3,019)	-	-
匯率變動之影響	-	(3,319)	(4,698)	(4,306)	(2,190)	-	(14,513)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>519,424</u>	<u>365,860</u>	<u>559,556</u>	<u>170,108</u>	<u>-</u>	<u>1,614,948</u>
帳面價值：							
民國102年1月1日	\$ 618,646	759,994	111,451	200,387	43,826	-	1,734,304
民國102年9月30日	<u>\$ 359,218</u>	<u>737,035</u>	<u>111,815</u>	<u>198,506</u>	<u>46,935</u>	<u>40,655</u>	<u>1,494,164</u>
民國101年1月1日	\$ 618,894	777,334	114,159	192,774	48,849	-	1,752,010
民國101年9月30日	<u>\$ 618,698</u>	<u>753,483</u>	<u>111,134</u>	<u>198,812</u>	<u>43,249</u>	<u>-</u>	<u>1,725,376</u>

截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止，已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

合併公司為因應未來整體營運擴展之需求購置之毗鄰廠房土地計6,192千元。因其地目屬田地，尚無法以合併公司名義辦理過戶，暫以具有自耕農身份之股東名義登記，已辦妥保全手續設定抵押予合併公司並積極向有關機關爭取申請變更地目中，待地目變更完成再過戶予合併公司。

合併公司為活化資產及資產配置，於民國一〇二年一月二十三日經董事會決議通過，出售合併公司所持有位於大里區武德段地號等六筆土地及其上所屬建築物共四筆計272,374千元，交易總價款為403,942千元，並認列相關之處分不動產、廠房及設備利益計130,824千元。截至民國一〇二年六月三十日止，相關應收款項皆已收訖。

力山工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)無形資產

	商譽	商標權	電腦軟體	總計
帳面金額：				
民國102年1月1日	\$ 67,470	-	5,901	73,371
民國102年9月30日	\$ 67,470	-	5,856	73,326
民國101年1月1日	\$ 67,470	-	7,854	75,324
民國101年9月30日	\$ 67,470	-	7,054	74,524

合併公司無形資產於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(七)。

截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止，合併公司之無形資產均未提供作為擔保品。

(八)其他流動資產及其他資產

合併公司其他流動資產及其他資產之明細如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
預付款項	\$ 34,441	36,470	36,015	34,235
應收退稅款	12,342	12,443	9,775	8,958
代付款	31,219	63,824	56,541	43,568
其他－流動	220	338	363	-
其他非流動資產－其他	13,628	16,811	13,238	10,936
	<u>\$ 91,850</u>	<u>129,886</u>	<u>115,932</u>	<u>97,697</u>

(九)應付短期票券

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
應付商業本票	\$ 29,899	-	-	-

民國一〇二年一月一日至九月三十日新增金額為79,779千元，利率區間為1.152%~1.980%，到期日為民國一〇二年四月、九月及十二月；償還之金額為49,880千元。

(十)短期借款

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
無擔保銀行借款	\$ 853,041	827,765	712,142	685,036
擔保銀行借款	435,154	624,347	683,552	601,587
合計	<u>\$ 1,288,195</u>	<u>1,452,112</u>	<u>1,395,694</u>	<u>1,286,623</u>
尚未使用額度	<u>\$ 699,258</u>	<u>826,811</u>	<u>879,559</u>	<u>916,525</u>
利率區間	<u>1.16%~6.89%</u>	<u>1.84%~6.89%</u>	<u>1.84%~6.89%</u>	<u>1.80%~6.94%</u>

力山工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日新增金額分別為1,136,001千元及1,325,062千元，利率區間分別為2.00%~6.30%及2.04%~6.88%，到期日分別為民國一〇二年十一月至一〇三年八月間及民國一〇一年十二月至一〇二年四月間；償還之金額分別為1,311,426千元及1,207,165千元。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一) 長期借款

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
無擔保銀行借款	\$ 56,453	16,680	24,728	25,829
擔保銀行借款	120,000	172,500	190,000	272,500
減：一年內到期部分	(66,944)	(86,680)	(94,436)	(120,149)
合 計	<u>\$ 109,509</u>	<u>102,500</u>	<u>120,292</u>	<u>178,180</u>
利率區間	<u>1.75%~3.435%</u>	<u>2.3288%~3.435%</u>	<u>2.563%~3.435%</u>	<u>2.065%~5.875%</u>

1. 借款之發行及償還

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日發行之金額分別為60,000千元及20,000千元，利率分別為1.75%及2.90%，到期日分別為民國一〇七年五月及民國一〇二年九月；償還之金額分別為72,727千元及103,601千元。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二) 負債準備

	保 固
民國102年1月1日餘額	\$ 23,224
當期新增之負債準備	30,063
當期迴轉之負債準備	(29,875)
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 23,412</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 8,920
當期新增之負債準備	34,475
當期迴轉之負債準備	(6,719)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 36,676</u>

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日合併公司之保固負債準備主要與工具機台銷售相關，保固負債準備係依據客戶及服務之歷史保固資料估計，合併公司預期該負債係將於銷售之次二季度發生。

力山工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用(利益)之明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
營業成本	\$ 1,484	1,614	4,589	4,877
推銷費用	160	152	478	428
管理費用	812	(395)	2,509	(1,261)
研究發展費用	354	293	962	950
	<u>\$ 2,810</u>	<u>1,664</u>	<u>8,538</u>	<u>4,994</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
營業成本	\$ 2,615	2,543	7,116	6,618
推銷費用	223	251	691	717
管理費用	508	498	1,465	1,430
研究發展費用	804	689	2,317	2,037
	<u>\$ 4,150</u>	<u>3,981</u>	<u>11,589</u>	<u>10,802</u>

(十四)所得稅

合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
當期所得稅費用	\$ -	1,580	-	1,580
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	3,442	(6,407)	4,395	(7,062)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 3,442</u>	<u>(4,827)</u>	<u>4,395</u>	<u>(5,482)</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	<u>\$ (1,059)</u>	<u>(697)</u>	<u>2,814</u>	<u>(2,538)</u>

力山工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司係依據估計年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前淨利計算所得稅。由於估計全年有效稅率時預計之差異調節項目與截至報導日之實際差異間存有重大落差，故不予揭露會計所得與課稅所得之差異調節。

本公司及力山科技營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定分別如下：

	<u>核定年度</u>
力山工業	九十九年度
力山科技	九十八年度

本公司依據產業創新條例之規定取得之研究發展支出投資抵減，可抵減當年度應納營利事業所得稅額，其抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之三十為限。又依據原促進產業升級條例之規定，投資抵減可用以抵減當年度應納所得稅之半數，其未抵減餘額可遞延至以後四年內抵減，每年抵減數不得超過當年度應納所得稅之半數，最後一年之餘額則可全額抵減。

截至民國一〇二年九月三十日止，本公司依促進產業升級條例計算可抵減而未使用之稅額及最後可抵減年度如下：

<u>發生年度</u>	<u>未抵減稅額</u>	<u>得抵減之最後年度</u>	<u>備註</u>
98	\$ <u>5,692</u>	102	核定數

本公司及力山科技依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇二年九月三十日止，合併公司申報虧損尚可扣除金額及可資扣除之期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>本公司 可扣除金額</u>	<u>力山科技 可扣除金額</u>	<u>得扣除之 最後年度</u>	<u>備註</u>
民國九十二年	\$ -	31,364	102	核定數
民國九十三年	-	1,060	103	核定數
民國九十四年	-	80,561	104	核定數
民國九十五年	35,116	77,388	105	核定數
民國九十七年	358,865	18,714	107	核定數
民國九十八年	-	296	108	核定數
民國九十九年	-	7,456	109	申報數
民國一〇〇年	57,783	-	110	申報數
民國一〇一年	<u>96,029</u>	<u>-</u>	111	申報數
	<u>\$ 547,793</u>	<u>216,839</u>		

合併公司之虧損扣除及投資抵減係依據其未來課稅所得之可實現性，並考慮所有與合併公司預計未來獲利能力有關之有利及不利因素。經評估未來可實現之金額計32,497千元，帳列遞延所得稅資產項下。

力山工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 245,446	115,725	(377,048)	(423,457)
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 86,500	87,154	85,533	84,909

	101年度(實際)	100年度(註)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	20.48%	-

註：本公司該年度無可供分配之盈餘，故不適用。

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十二)。

1.普通股之發行

民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，本公司額定股本總額皆為3,800,000千元，每股面額10元。實收股本分別為1,814,735千元、1,814,735千元、2,287,843千元及2,287,843千元。

本公司為健全財務結構及未來營運發展，於民國一〇一年四月三日經董事會決議通過，辦理減資彌補虧損473,108千元，並經民國一〇一年六月股東常會通過，已於民國一〇一年九月四日經行政院金融監督管理委員會核准申報生效，並經董事會通過以一〇一年十月一日為減資基準日，並於民國一〇一年十月十五日減資變更登記完成。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
庫藏股票交易	\$ 433	433	433	-

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

力山工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提應繳稅捐及彌補以往年度虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，視業務狀況酌予保留部分盈餘，再就其餘額連同以前年度累積未分配盈餘作為可供分配之盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議。其中董事、監察人酬勞為百分之一至百分之五；員工紅利不得低於百分之五。

本公司股利之分派，以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，惟股票股利分派之比例以不高於股利總額之百分之五十為原則。此盈餘分派之金額、股利之種類及比例，得視當年度實際獲利及資金狀況，經董事會通過後提股東會議決議。

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號函規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司民國一〇二年九月三十日以預計分派之保留盈餘乘上本公司章程所定之分配成數範圍內，估計員工紅利及董監酬勞金額均為0元。另，本公司截至民國一〇一年九月三十日止為累積虧損，故無估計員工紅利及董監酬勞之適用。

本公司民國一〇一年度盈餘分配案，於民國一〇二年六月六日經股東會決議，不擬分派股東紅利、員工紅利及董事監察人酬勞。本公司民國一〇〇年度盈餘分配案，於民國一〇一年六月十九日經本公司股東會決議，除擬以減資彌補虧損473,108千元外，不擬分派股東紅利、員工紅利及董事監察人酬勞。股東會決議情形與本公司董事會決議並無差異。

本公司民國一〇二年度之盈餘分配案、員工紅利及董事監察人酬勞分派數，尚待年度結束後由本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

力山工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.庫藏股

依證券主管機關之規定，子公司持有本公司之股票視同庫藏股處理，惟子公司期末持有本公司股票市價低於帳面價值之差額，本公司應依持股比例計算其跌價損失，提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後評價如有回升之部分，本公司得就該部分金額依持股比例迴轉特別盈餘公積。前述有關特別盈餘公積之提列或迴轉，應併同其他非庫藏股之股東權益減項處理。

本公司之從屬公司－力山科技於民國一〇一年七月出售本公司股票2,010千股並產生處分利得541千元，本公司因此增加之資本公積－庫藏股交易為433千元。

5.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出 售投資
民國102年1月1日	\$ (15,669)	32,633
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司	13,589	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	-	86,025
民國102年9月30日	<u>\$ (2,080)</u>	<u>118,658</u>
民國101年1月1日	\$ -	(3,225)
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司	(13,981)	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	-	90,921
民國101年9月30日	<u>\$ (13,981)</u>	<u>87,696</u>

力山工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十六)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>16,805</u>	<u>12,331</u>	<u>135,993</u>	<u>46,728</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>181,473</u>	<u>228,784</u>	<u>181,473</u>	<u>227,611</u>
	\$ <u>0.09</u>	<u>0.05</u>	<u>0.75</u>	<u>0.21</u>

追溯調整101年度減資彌補虧損：

歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>12,331</u>	<u>46,728</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>181,173</u>	<u>180,300</u>
	\$ <u>0.07</u>	<u>0.26</u>

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
利息收入	\$ 940	577	2,746	2,274
股利收入	793	438	12,619	12,682
其 他	31,237	1,432	33,269	6,083
	\$ <u>32,970</u>	<u>2,447</u>	<u>48,634</u>	<u>21,039</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
外幣兌換(損)益淨額	\$ (9,711)	(797)	(21,504)	1,003
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	(882)	(29)	121,166	(826)
處分備供出售金融資產之 利益(損失)	(39,507)	-	(39,107)	(905)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益(損失)	856	(1,613)	17,889	(5,864)
	\$ <u>(49,244)</u>	<u>(2,439)</u>	<u>78,444</u>	<u>(6,592)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
利息費用	\$ (9,988)	(11,890)	(30,206)	(35,960)
減：利息資本化	264	-	380	69
	\$ <u>(9,724)</u>	<u>(11,890)</u>	<u>(29,826)</u>	<u>(35,891)</u>

力山工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十八)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十六)。

1.信用風險

報導日應收票據及帳款(含應收關係人款項)及其他應收款之帳齡分析為：

	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 776,112	-	714,420	-	599,252	-	511,659	-
逾期0~180天	96,249	1,455	110,408	1,203	91,578	1,110	40,662	1,603
逾期181~360天	-	-	400	400	493	493	-	-
逾期超過一年	11,395	11,395	11,247	11,247	11,247	11,247	11,247	11,247
	<u>\$ 883,756</u>	<u>12,850</u>	<u>836,475</u>	<u>12,850</u>	<u>702,570</u>	<u>12,850</u>	<u>563,568</u>	<u>12,850</u>

上述未逾期及逾期三十天以內之應收款，基於歷史之付款行為以及分析其信用評等後，合併公司認為逾期三十天以內未提列備抵減損之應收款仍可收回，故無須提列備抵減損。

2.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

		102.9.30			101.12.31			101.9.30			101.1.1			
		外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
金融資產														
貨幣性項目														
美	金	USD	29,440	29.57	870,541	29,881	29.04	867,730	28,644	29.30	839,277	25,673	30.28	777,386
歐	元	EUR	32	39.92	1,277	44	38.49	1,683	42	37.89	1,606	27	39.18	1,062
日	幣	JPY	38,571	0.3021	11,652	52,171	0.3364	17,550	39,229	0.3777	14,817	-	0.3906	-
英	鎊	GBP	191	47.72	9,115	225	46.83	10,523	221	47.58	10,514	168	46.73	7,841
人	民 幣	RMB	22,597	4.8330	109,211	20,917	4.6587	97,445	11,510	4.6620	53,659	23,379	4.8109	112,475
金融負債														
貨幣性項目														
美	金	USD	5,069	29.57	149,890	3,017	29.04	87,613	3,586	29.30	105,058	14,237	30.28	431,101
英	鎊	GBP	-	47.72	-	-	46.83	-	4	47.58	210	4	46.73	206
人	民 幣	RMB	62,661	4.8330	302,841	56,836	4.6587	264,780	52,800	4.6620	246,155	43,343	4.8109	208,519

(2)敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年九月三十日當新台幣相對於美金、歐元、日幣、英鎊及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少4,493千元及4,418千元。兩期分析係採用相同基礎。

力山工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.公允價值及帳面價值

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額皆趨近於其公允價值。

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合 計
102年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 573,338			573,338
備供出售金融資產-流動及非流動	615,824	-	-	615,824
	<u>\$ 1,189,162</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,189,162</u>
101年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 555,439			555,439
備供出售金融資產-流動及非流動	605,004	-	-	605,004
	<u>\$ 1,160,443</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,160,443</u>
101年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 558,507			558,507
備供出售金融資產-流動及非流動	660,067	-	-	660,067
	<u>\$ 1,218,574</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,218,574</u>
101年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 443,478			443,478
備供出售金融資產-流動及非流動	566,900	-	-	566,900
	<u>\$ 1,010,378</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,010,378</u>

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十七)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十八)。

力山工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者：本公司為合併公司之最終控制者。

(二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
短期員工福利	\$ 4,458	4,954	15,592	16,085
退職後福利	628	627	1,892	1,893
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 5,086</u>	<u>5,581</u>	<u>17,484</u>	<u>17,978</u>

(三)其他關係人交易

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨				應收關係人款項			
	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
關聯企業	<u>\$ 11,727</u>	<u>14,403</u>	<u>28,358</u>	<u>38,939</u>	<u>16,454</u>	<u>24,160</u>	<u>30,330</u>	<u>26,868</u>

合併公司因向關係人及非關係人銷售貨品之規格品項不同，故其銷貨之價格與非關係人無法比較。對非關係人收款期間政策為30天~120天；對關係人為150天~180天。

2.其他交易

合併公司因其他交易產生之其他應付款—關係人交易餘額如下：

	其他應付關係人款			
	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
關聯企業	<u>\$ 278</u>	<u>189</u>	<u>131</u>	<u>7</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
其他金融資產	短期銀行借款	\$ 15,000	15,000	15,000	15,000
一流動一定期存款					
土地	銀行借款擔保	293,176	552,711	552,711	552,711
建築物	銀行借款擔保	632,432	651,945	753,585	661,840
長期預付租金	銀行借款擔保	10,797	10,669	10,762	11,376
		<u>\$ 951,405</u>	<u>1,230,325</u>	<u>1,332,058</u>	<u>1,240,927</u>

力山工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日、及一月一日止，合併公司已簽約尚未購入之不動產、廠房及設備分別為108,898千元、6,912千元、6,543千元及4,832千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年7月至9月			101年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	59,197	46,359	105,556	71,841	25,350	97,191
勞健保費用	5,264	4,041	9,305	6,020	2,361	8,381
退休金費用	4,098	2,862	6,960	4,157	1,488	5,645
其他員工福利費用	1,582	822	2,404	2,464	(206)	2,258
折舊費用	16,073	4,337	20,410	16,567	4,035	20,602
攤銷費用	99	946	1,045	93	956	1,049

功 能 別 性 質 別	102年1月至9月			101年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	165,315	138,151	303,466	155,069	130,751	285,820
勞健保費用	15,174	12,040	27,214	13,192	10,885	24,077
退休金費用	11,704	8,423	20,127	11,495	4,301	15,796
其他員工福利費用	4,325	2,539	6,864	4,177	2,275	6,452
折舊費用	47,880	12,657	60,537	49,400	12,382	61,782
攤銷費用	297	2,706	3,003	268	2,762	3,030

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：無。

力山工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額
		公司名稱	關係						
0	力山工業	杭州力武	(註3)	873,386	(USD1,500) 44,355	(USD1,500) 44,355	-	2 %	873,386

(註1)：對單一企業背書保證限額為股權淨值40%，背書保證總額最高限額亦不得超過股權淨值40%。

(註2)：編號說明：0本公司。

(註3)：關係說明如下：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 具有實質控制力之公司。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之 公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備 註
				股數(千股)	帳面金額	持股比率	市價/股權淨值	
力山工業	股票－兆豐金控	-	透過損益 按公允價 值衡量之 金融資產－ 流動	4	104	-	104	
力山工業	股票－福興	-	"	0.4	14	-	14	
力山工業	股票－中鋼	-	"	66	1,719	-	1,719	
力山工業	股票－聯電	-	"	146	1,852	-	1,852	
力山工業	股票－中鴻	-	"	171	1,499	-	1,499	
力山工業	股票－喬山	-	"	8	727	-	727	
力山工業	股票－友達	-	"	119	1,320	-	1,320	
力山工業	股票－長榮海運	-	"	71	1,251	-	1,251	
力山工業	股票－長榮航空	-	"	63	1,060	-	1,060	
力山工業	股票－力成	-	"	33	1,835	-	1,835	
力山工業	股票－金山電	-	"	47	2,300	-	2,300	
力山工業	LGT Money Market (USD)	-	"	9	365,071	-	365,071	
力山工業	LGT GAM Star China Equity Fund(USD)	-	"	27	16,719	-	16,719	
力山工業	LGT Select Equity North America Bearer-Units (USD)	-	"	0.49	24,159	-	24,159	
力山工業	LGT Strategy 2 Years Fund (USD)	-	"	2	71,360	-	71,360	
力山工業	LGT Commodity Active Fund (USD)	-	"	0.6	15,168	-	15,168	
力山工業	LGT Multi Asset Dynamic Shield (USD)	-	"	1	30,890	-	30,890	
力山工業	LGT Sustainable Quality Equity Fund(USD)	-	"	0.96	32,964	-	32,964	
力山工業	基金－台壽保阿 波羅基金	-	"	295	2,234	-	2,234	
力山工業	寶來得利基金	-	"	69	1,092	-	1,092	
小 計					573,338		573,338	
力山工業	股票－福裕事業	-	備供出售 金融資產－ 流動	6,264	61,264	8.15	61,264	
力山工業	股票－昶清	-	"	90	1,564	0.14	1,564	

力山工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數(千股)	帳面金額	持股比率	市價/股權淨值	
力山工業	LGT Premium Strategy GIM (USD)	-	"	6	327,407	-	327,407	
力山工業	基金—MANA Recovery Fund	-	"	280	41,102	-	41,102	
小 計					431,337		431,337	
力山工業	股票—寶晶	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,533	16,256	23.23	16,256	(註1)
力山工業	股票—力山英國	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,000	-	100.00	-	(註1)
力山工業	股票—P.T.S.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	0.1	160,761	96.00	136,499	(註1)
力山工業	股票—Gold Item	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	US\$10,606 (註4)	415,039	100.00	396,008	
力山工業	股票—東陽力冀	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	US\$62 (註4)	606	31.00	606	(註1)
力山工業	股票—力山科技	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	7,588	77,299	80.09	77,299	(註1)
小 計					669,961		626,668	
力山工業	股票—盛華創投	以成本衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	190	1,900	5.43	1,527	(註1)
力山工業	股票—華中創投	以成本衡量之被投資公司	"	280	2,799	5.33	3,212	(註1)
力山工業	股票—台灣集保	以成本衡量之被投資公司	"	286	5,743	0.09	15,427	(註2)
力山工業	Genesis Growth Income Fund	以成本衡量之被投資公司	"	0.045	11,448	2.90	-	(註3)
力山工業	PSP Outillage	以成本衡量之被投資公司	"	0.75	6,951	3.40	-	(註3)
小 計					28,841		20,166	
力山工業	股票—亞信電子	-	備供出售金融資產—非流動	5,913	184,487	11.07	184,487	
小 計					184,487		184,487	

(註1)：係依被投資公司民國一〇二年九月三十日自行結算未經會計師核閱之財務季報告數，按持股比例揭露其股權淨值。

(註2)：股票並未在公開市場交易且無明確市價，故按持股比例揭露其股權淨值，至報告日止，尚未取得民國一〇二年九月三十日之自結報表，故揭露民國一〇二年六月三十日之股權淨值。

(註3)：股票未於公開市場交易且無明確市價。

(註4)：係有限公司，未發行股份，故揭露投資之資本額。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

力山工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

處分公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
本公司	土地	102.4.17	80.8.1	260,882	388,306	已收訖	127,424	本土有限公司	非關係人	活化資產及資產配置	鑑價報告，市價約為343,171千元	無
本公司	房屋及建築	102.4.17	80.8.1	11,492	14,892	已收訖	3,400	本土有限公司	非關係人	活化資產及資產配置	鑑價報告，市價約為9,206千元	無

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
力山工業	杭州力武	採權益法評價之被投資公司之子公司	進貨	848,332	48 %	90~150天	(註1)	(註2)	(326,077)	(44) %	

(註1)：本公司因未向關係人及非關係人購買相同貨品，故向關係人購貨價格與非關係人無法比較。

(註2)：對關係人付款期間政策為90~150天，除依據既定之付款政策外，尚考量關係人營運資金狀況、行業特性及產業景氣等因素。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9.從事衍生性商品交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

(1)民國一〇二年一月一日至九月三十日

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交 易 往 來 情 形				佔合併總營收 或資產之比率
				科 目	金 額	交易條件		
0	本公司	杭州力武	1	進 貨	848,332	一般價格與付款期間		35.05 %
0	本公司	力山科技	1	進 貨	7,848	一般價格、付款90-150天		0.32 %
0	本公司	P.T.S.	1	售後服務費	33,498	按月支付		1.38 %
1	力山科技	本公司	2	銷 貨	7,848	一般價格，付款90-150天		0.32 %
2	P.T.S	本公司	2	售後服務收入	33,498	按月收取		1.38 %
3	杭州力武	本公司	2	銷 貨	848,332	一般價格與收款期間		35.05 %
3	杭州力武	東陽力冀	3	銷 貨	7,769	一般價格與收款期間		0.32 %
4	東陽力冀	杭州力武	3	進 貨	7,769	一般價格與收款期間		0.32 %

力山工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)民國一〇一年一月一日至九月三十日

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 或資產之比率
0	本公司	杭州力武	1	進 貨	725,696	一般價格與付款期間	29.83 %
0	本公司	力山科技	1	進 貨	5,282	一般價格、付款90-150天	0.22 %
0	本公司	P.T.S.	1	售後服務費	33,320	按月支付	1.37 %
1	力山科技	本公司	2	銷 貨	5,282	一般價格，收款90-150天	0.22 %
2	P.T.S	本公司	2	售後服務收入	33,320	按月收取	1.37 %
3	杭州力武	本公司	2	銷 貨	725,696	一般價格與收款期間	29.83 %
3	杭州力武	東陽力冀	3	銷 貨	2,321	一般價格與收款期間	0.10 %
4	東陽力冀	杭州力武	3	進 貨	2,321	一般價格與付款期間	0.10 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

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 (千股)	比 率	帳面金額			
力山工業	寶晶(股)公司	台灣	氣動釘槍及其 配件之買賣	14,197	14,197	1,533	23.23	16,256	1,096	255	本公司依 權益法評 價之被投 資公司 (註1)
力山工業	東陽力冀	大陸	健身機、工具 機之買賣	US\$62	US\$62	US\$62 (註3)	31.00	606	(2,079)	(645)	本公司依 權益法評 價之被投 資公司 (註1)
力山工業	力山科技(股) 公司	台灣	資訊、通訊及 電腦週邊設備 製造買賣業務	291,106	291,106	7,588	80.09	77,299	1,229	984	本公司之 子公司 (註1)
力山工業	Rexon Limited	英國	於英國銷售力 山自有品牌之 產品	-	208,268	4,000	100.00	- (註5)	(1,020)	(1,020)	本公司之 子公司 (註2)
力山工業	Power Tool Specialists Inc.	美國	於美國銷售力 山自有品牌之 產品	196,465	196,465	0.1	96.00	160,761	9,040	8,679	本公司之 子公司 (註1)
力山工業	Gold Item Group Ltd.	British Virgin Islands	從事國際投資 之控股公司	664,679	455,229	US\$10,606 (註3)	100.00	415,039	(11,672)	(11,672)	本公司之 子公司
力山工業	杭州勒吉	大陸	健身機、工具 機之買賣	US\$500 (註4)	-	US\$500 (註3)	100.00	14,975	-	-	本公司依 權益法評 價之被投 資公司
Gold Item	香港力武	香港	從事國際投資 之控股公司	US\$10,606	US\$10,606	79,560	100.00	393,835	(11,672)	(11,672)	Gold Item 之子公司
Gold Item	香港金科	香港	從事國際投資 之控股公司	US\$10,000 (註4)	US\$3,010 (註4)	US\$10,000 (註3)	100.00	297,583	-	-	Gold Item 之子公司

力山工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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 (千股)	比 率	帳面金額			
香港力武	杭州力武	大陸	生產銷售視聽 電子產品、各 種電機設備、 鋸床、木工機 械和砂輪機及 零件	US\$10,200	US\$10,200	US\$ 10,200 (註3)	100.00	369,658	(11,672)	(11,672)	香港力武 之子公司
香港金科	桐鄉力山	大陸	生產銷售鑽床、 砂輪機、工 具機之零件與 健身機	US\$10,000 (註4)	US\$3,010 (註4)	US\$10,000 (註3)	100.00	297,583	-	-	香港金科 之子公司
杭州力武	東陽力冀	大陸	健身機、工具 機之買賣	US\$40	US\$40	US\$40 (註3)	20.00	RMB\$81	RMB\$(435)	RMB\$(87)	杭州力武 依權益法 評價之被 投資公司 (註1)
力山科技	Rexon Technology Ltd.(Brunei)	汶萊	各種投資業務	24,151	24,151	US\$ 700 (註3)	100.00	-	-	-	力山科技 子公司 (註1)
Rexon Technology Ltd.(Brunei)	力山科技(上 海)有限公司	大陸	受託加工出口	24,151	24,151	US\$ 700 (註3)	100.00	-	-	-	力科汶萊 公司之子 公司 (註1)

(註1)：係依被投資公司民國一〇二年九月三十日自行結算未經會計師核閱之財務季報告數，按持股比例揭露其投資(損)益。

(註2)：係依被投資公司民國一〇二年七月三十日清算報告數，按持股比例揭露其投資(損)益。

(註3)：係有限公司，未發行股份，故揭露投資之資本額。

(註4)：尚未取得大陸政府驗資報告，故暫列預付長期投資款。

(註5)：力山英國已於民國一〇二年七月三十一日出具清算報表。

2. 資金貸與他人：無。

3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股數(千股)	帳面金額	持股比例	市價/股權淨值	
Gold Item	香港力武	轉投資之子公司	採權益法 之長期股 權投資	79,560	393,835	100.00	369,658	
Gold Item	香港金科	轉投資之子公司	採權益法 之長期股 權投資	USD 10,000 (註1)	297,583	100.00	297,583	
香港力武	杭州力武	香港力武轉投資 子公司	採權益法 之長期股 權投資	USD 10,200 (註1)	369,658	100.00	369,658	
香港金科	桐鄉力山	香港金科轉投資 子公司	預付長期 投資款	USD 10,000 (註1)	297,583	100.00	297,583	
杭州力武	東陽力冀	採權益法評價之 被投資公司	採權益法 之長期股 權投資	USD 40 (註1)	RMB 81	20.00	RMB 81	(註2)
力山科技	股票- 力科(Brunei)	採權益法評價之 被投資公司	採權益法 之長期股 權投資	USD 700 (註1)	-	100.00	-	(註2)
力科(Brunei)	力科上海	採權益法評價之 被投資公司	採權益法 之長期股 權投資	USD 700 (註1)	-	100.00	-	(註2)

(註1)：係有限公司，未發行股份，故揭露投資之資本額。

(註2)：係依被投資公司提供，未經會計師核閱之財務資訊揭露。

力山工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台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台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
杭州力武	力山工業	本公司為間接持有該公司股權達50%以上之法人股東	(銷)貨	(848,332)	(95) %	90-150天	(註1)	(註2)	326,077	79 %	

(註1)：本公司因未向關係人及非關係人銷售相同貨品，故向關係人銷貨價格與非關係人無法比較。

(註2)：對關係人收款期間政策為90~150天，除依據既定之付款政策外，尚考量關係人營運資金狀況、行業特性及產業景氣等因素。

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
杭州力武	力山工業	本公司為間接持有該公司股權達50%以上之法人股東	應收帳款：326,077	2.83	-		截至102年10月30日收回金額59,770	-

10. 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

(1) 本公司

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回金額		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	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
杭州力武機電有限公司	生產銷售視聽電子產品，各種電機設備、鉗床、木工機械和砂輪機及零件	人民幣100,007 (US\$12,200)	(註1)	US\$11,454 (NT\$367,096)	-	-	US\$11,454 (NT\$367,096)	100.00%	(11,672)	415,039	-
東陽力冀貿易有限公司	健身機、工具機之買賣	人民幣1,352 (US\$200)	(註2)	US\$62 (NT\$1,842)	-	-	US\$62 (NT\$1,842)	31.00%	(645) (註6)	606	-
桐鄉力山工業有限公司	生產銷售鑽床、砂輪機、工具機之零件與健身機	- (註3)	(註1)	US\$3,010 (NT\$88,133)	US\$6,990 (NT\$209,450)	-	US\$10,000 (NT\$297,583)	100.00%	-	-	-
杭州勘吉貿易有限公司	健身機、工具機之買賣	- (註4)	(註2)	-	US\$500 (NT\$14,975)	-	US\$500 (NT\$14,975)	100.00%	-	-	-

力山工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)力山科技

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式	本期期初自 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 投資收益
					匯出	收回					
力山科技(上海)有限公司	研發、開發及生產有關無線電通訊系統及電子產品線路板等	人民幣 5,792 (NT\$24,192)	(註5)	US\$700 (NT\$22,820)	-	-	US\$700 (NT\$22,820)	100.00%	-	-	-

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司，第三地區設立之公司係透過香港公司再投資大陸公司。

註2：直接投資大陸公司。

註3：本公司董事會於民國一〇一年九月十七日因調整大陸市場之擴展策略決議桐鄉力山之投資案，並於民國一〇一年十月三日取得經濟部投審會同意。

註4：本公司董事會於民國一〇一年十二月二十四日因調整大陸市場之擴展策略決議杭州勘吉之投資案，並於民國一〇二年一月二十八日取得經濟部投審會同意。

註5：透過Rexon Technology Ltd.(Brunei)再投資大陸公司。

註6：係依被投資公司民國一〇二年九月三十日未經會計師核閱之財務季報告數，按持股比例揭露其投資(損)益。

2.轉投資大陸地區限額：

(1)本公司

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
US\$22,016 (NT\$681,496)	US\$23,850 (NT\$705,245)	1,310,078

(2)力山科技

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
US\$700 (NT\$22,820)	US\$700 (NT\$20,699)	57,909

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇二年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

力山工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司之應報導營運部門僅有工具機部門，係從事工具機製造之生產及銷售。

(二)應報導營運部門損益(包括應報導部門之特定收入與費用)、部門資產、部門負債及衡量基礎與調節之資訊

合併公司分攤所得稅費用(利益)或非經常發生之損益至應報導部門。此外，應報導部門之損益均包括折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

(三)合併公司營運部門資訊如下：

		工具機部門			
		102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
收入					
來自外部客戶收入	\$	<u>969,238</u>	<u>771,910</u>	<u>2,374,984</u>	<u>2,363,524</u>
應報導部門(損)益	\$	<u>16,897</u>	<u>12,960</u>	<u>135,581</u>	<u>47,814</u>
		工具機部門			
應報導部門資產					
102年9月30日	\$	<u>5,032,492</u>			
101年12月31日	\$	<u>5,003,384</u>			
101年9月30日	\$	<u>4,951,774</u>			
101年1月1日	\$	<u>4,640,702</u>			

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第三季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註十五。

力山工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)合併資產負債表項目之調節

	101.9.30		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產			
現金及約當現金	\$ 392,282	-	392,282
透過損益按公允價值衡量之金融資 產－流動	558,507	-	558,507
備供出售金融資產－流動	450,154	-	450,154
應收票據淨額	1,806	-	1,806
應收票據－關係人淨額	6,796	-	6,796
應收帳款淨額	605,239	36,676	641,915
應收帳款－關係人淨額	23,534	-	23,534
其他應收款	15,669	-	15,669
存 貨	551,919	-	551,919
其他金融資產－流動	15,000	-	15,000
其他流動資產－其他	<u>121,525</u>	<u>(18,831)</u>	<u>102,694</u>
流動資產合計	<u>2,742,431</u>	<u>17,845</u>	<u>2,760,276</u>
備供出售金融資產－非流動	209,913	-	209,913
以成本衡量之金融資產－非流動	28,841	-	28,841
採用權益法之投資	16,429	-	16,429
不動產、廠房及設備	1,732,422	(7,046)	1,725,376
無形資產	85,286	(10,762)	74,524
遞延所得稅資產	77,502	34,730	112,232
存出保證金	183	-	183
長期預付租金	-	10,762	10,762
其他非流動資產－其他	<u>6,192</u>	<u>7,046</u>	<u>13,238</u>
非流動資產合計	<u>2,156,768</u>	<u>34,730</u>	<u>2,191,498</u>
資產總計	<u>\$ 4,899,199</u>	<u>52,575</u>	<u>4,951,774</u>
負 債			
短期借款	\$ 1,395,694	-	1,395,694
應付票據	142,537	-	142,537
應付帳款	467,821	-	467,821
其他應付款	230,002	11,062	241,064
其他應付款項－關係人	131	-	131
負債準備－流動	-	36,676	36,676
一年內到期長期借款	94,436	-	94,436
其他流動負債－其他	<u>163,553</u>	<u>-</u>	<u>163,553</u>
流動負債合計	<u>2,494,174</u>	<u>47,738</u>	<u>2,541,912</u>

力山工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101.9.30		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
長期借款	120,292	-	120,292
遞延所得稅負債	31,782	15,899	47,681
應計退休金負債	216,385	12,735	229,120
非流動負債合計	368,459	28,634	397,093
負債總計	2,862,633	76,372	2,939,005
歸屬於母公司之業主權益			
股本	2,287,843	-	2,287,843
資本公積	433	-	433
累積盈虧	(430,565)	53,517	(377,048)
其他權益	150,918	(77,203)	73,715
歸屬於母公司業主之權益合計	2,008,629	(23,686)	1,984,943
非控制權益	27,937	(111)	27,826
權益總計	2,036,566	(23,797)	2,012,769
負債及權益總計	\$ 4,899,199	52,575	4,951,774

(二)合併綜合損益表項目之調節

	101年7月至9月			101年1月至9月		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
營業收入	\$ 771,910	-	771,910	2,363,524	-	2,363,524
營業成本	(613,477)	-	(613,477)	(1,870,339)	-	(1,870,339)
營業毛利	158,433	-	158,433	493,185	-	493,185
推銷費用	(77,177)	-	(77,177)	(248,522)	-	(248,522)
管理費用	(34,327)	1,260	(33,067)	(100,736)	3,866	(96,870)
研發費用	(28,527)	-	(28,527)	(84,387)	-	(84,387)
營業費用合計	(140,031)	1,260	(138,771)	(433,645)	3,866	(429,779)
營業利益	18,402	1,260	19,662	59,540	3,866	63,406
營業外收入及支出：						
其他收入	2,447	-	2,447	21,039	-	21,039
其他利益及損失	(2,439)	-	(2,439)	(6,592)	-	(6,592)
財務成本	(11,890)	-	(11,890)	(35,891)	-	(35,891)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	353	-	353	370	-	370
稅前淨利	6,873	1,260	8,133	38,466	3,866	42,332
所得稅利益(費用)	4,827	-	4,827	5,482	-	5,482
本期淨利	11,700	1,260	12,960	43,948	3,866	47,814
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(3,405)	(3,405)	-	(12,394)	(12,394)
備供出售金融資產未實現評價利益	-	31,579	31,579	-	90,921	90,921
其他綜合損益	-	28,174	28,174	-	78,527	78,527
本期綜合損益總額	\$ 11,700	29,434	41,134	43,948	82,393	126,341
淨利歸屬於：						

力山工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101年7月至9月			101年1月至9月		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
母公司業主	\$ 11,071	1,260	12,331	42,862	3,866	46,728
非控制權益	629	-	629	1,086	-	1,086
本期淨利	<u>\$ 11,700</u>	<u>1,260</u>	<u>12,960</u>	<u>43,948</u>	<u>3,866</u>	<u>47,814</u>
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	\$ 11,071	27,710	38,781	42,862	80,806	123,668
非控制權益	629	1,724	2,353	1,086	1,587	2,673
本期綜合損益總額	<u>\$ 11,700</u>	<u>29,434</u>	<u>41,134</u>	<u>43,948</u>	<u>82,393</u>	<u>126,341</u>
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.05</u>	<u>-</u>	<u>0.05</u>	<u>0.19</u>	<u>0.02</u>	<u>0.21</u>

(三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

(四)調節說明

- 合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，調整保留盈餘之金額。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.9.30
合併資產負債表	
員工福利	\$ 11,062
非控制權益	(111)
保留盈餘調整數	<u>\$ 10,951</u>

- 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年7月至9月	101年1月至9月
合併綜合損益表		
管理費用	<u>\$ (1,260)</u>	<u>(3,866)</u>
合併資產負債表	101.9.30	
保留盈餘調整數(員工福利)	<u>\$ 12,735</u>	

力山工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 3.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則第一號規定，選擇於轉換日將所有國外營運機構之外幣換算差異數認定為零。

茲彙總此項變動之影響如下：

保留盈餘調整數-國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	101.9.30 \$(77,203)
-------------------------------	------------------------

- 4.合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，且僅於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵；依此，合併公司於民國一〇一年九月三十日將依我國會計準則以互抵後淨額表達之遞延所得稅資產一流動與遞延所得稅負債一非流動，重分類至遞延所得稅資產一非流動之金額為34,730千元，重分類至遞延所得稅負債一非流動之金額為15,899千元。
- 5.合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依IFRSs應作為預付租賃款，並於租賃期間內按所提供之效益型態攤銷；依此，合併公司於民國一〇一年九月三十日將依我國會計準則原帳列無形資產項下之土地使用權重分類至預付長期租金之金額為10,762千元。
- 6.合併公司將備抵銷貨退回折讓依IFRSs規定轉列負債準備，係屬負債性質科目重分類；依此，合併公司於民國一〇一年九月三十日將依我國會計準則原帳列流動資產項下之備抵銷貨退回折讓重分類至負債準備之金額為36,676千元。
- 7.合併公司於民國一〇一年九月三十日將現行會計政策原帳列不動產、廠房及設備項下之預付款依IFRSs將性質重分類為其他非流動資產一其他之金額分別為13,238千元。
- 8.合併公司轉換至國際財務報導準則後，將閒置資產帳列在固定資產項下，因此合併公司於首次適用時，將民國一〇一年九月三十日之閒置資產重分類至固定資產金額為6,192千元。
- 9.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，遞延費用之性質屬無形資產項下，故重分類至無形資產項下，依先前一般公認會計原則此項目係揭露於其他資產項下，此項分類於民國一〇一年九月三十日之金額為1,359千元。
- 10.合併公司將土地增值稅準備依IFRSs規定轉列遞延所得稅負債，係屬負債性質科目重分類，非課稅所得調整；依此，合併公司於民國一〇一年九月三十日將依我國會計準則原帳列長期負債項下之土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債之金額為31,782千元。

力山工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

11.上述變動增加保留盈餘彙總如下：

	101.9.30
員工福利	\$ (23,686)
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	77,203
	\$ 53,517