

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

民國一〇三年及一〇二年六月三十日
(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	8～10
(四)重大會計政策之彙總說明	10～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12～23
(七)關係人交易	23～24
(八)質押之資產	24
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	24
(十)重大之災害損失	24
(十一)重大之期後事項	24
(十二)其 他	25
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	25～28
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	29～30
(十四)部門資訊	30



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師核閱報告

力山工業股份有限公司董事會 公鑒：

力山工業股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至六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，民國一〇三年及一〇二年六月三十日其資產總額分別為242,079千元及232,969千元，皆佔合併資產總額之5%，負債總額分別為59,233千元及56,527千元，皆佔合併負債總額之2%；民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日其綜合損益分別為(9,886)千元、(12,434)千元、(24,413)千元及(25,224)千元，分別佔合併綜合損益之19%、(15)%、22%及(16)%。

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一〇三年及一〇二年六月三十日採用權益法之投資分別為15,737千元及15,934千元，暨民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日相關採用權益法之關聯企業損益之份額分別為273千元、177千元、313千元及47千元，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及金融監督管理委員會認可之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

會計師：

郭士華
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
民國一〇三年八月七日

民國一〇三年及一〇二三年六月三十日及六月三十日

力山工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇三年六月三十日、一〇二三年六月三十日及六月三十日

單位：新台幣千元

	103.6.30			102.12.31			102.6.30		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 716,383	14	753,978	14	221,617	5	2100	24	1,351,115
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	598,569	12	584,425	11	572,482	13	2110	1	29,901
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(三))	72,038	1	129,408	3	472,196	10	2150	3	177,309
1150 應收票據淨額(附註六(五))	285	-	444	-	402	-	2170	9	508,759
1160 應收票據-關係人淨額(附註六(五)及七)	7,797	-	15,705	-	11,213	-	2200	6	269,503
1170 應收帳款淨額(附註六(五))	634,791	12	782,765	15	610,156	14	2220	-	315
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(五)及七)	41,595	1	15,905	-	10,092	-	2250	-	4,977
1200 其他應收款(附註六(五))	93,776	2	305,941	6	29,289	1	2320	3	62,536
130x 存貨(附註六(六))	564,810	11	558,385	11	513,316	11	2399	3	128,045
1476 其他金融資產-流動(附註八)	1,737	-	16,733	-	15,000	-		4	183,825
1479 其他流動資產-其他(附註六(十))	123,804	2	103,025	2	123,092	3		2	2,074,980
	2,855,585	55	3,266,714	62	2,578,855	57		49	2,566,263
非流動資產：									
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(三))	195,033	4	294,557	6	148,418	3	2540	5	102,953
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(四))	16,093	-	28,841	1	28,841	1	2570	-	20,068
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	15,737	-	15,217	-	15,934	-		4	203,032
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	1,835,910	36	1,490,641	28	1,497,396	33		9	326,053
1780 無形資產(附註六(九))	71,989	1	72,622	1	73,408	2		58	2,892,316
1840 遞延所得稅資產	97,678	2	101,430	2	106,471	2			
1920 存出保證金	183	-	183	-	183	-			
1960 預付投資款	-	-	-	-	88,133	2			
1985 長期預付租金(附註八)	81,752	2	10,898	-	11,011	-			
1990 其他非流動資產-其他(附註六(十))	24,368	-	11,273	-	12,953	-			
	2,338,743	45	2,025,662	38	1,982,748	43			
	\$ 5,194,328	100	5,292,376	100	4,561,603	100			
負債及權益總計									
負債：									
短期借款(附註六(十二)及八)							2100	35	1,814,735
應付短期票款(附註六(十一))							2110	-	433
應付票據							2150	5	322,152
應付帳款							2170	6	234,913
其他應付款							2200	5	54,997
其他應付款項-關係人(附註七)							2220	5	2,105,078
當期所得稅負債							2250	45	25,862
負債準備-流動(附註六(十四))							2320	-	2,400,060
一年內到期長期負債(附註六(十三)及八)							2399	45	2,130,940
其他流動負債-其他								100	4,561,603
非流動負債：									
長期借款(附註六(十三)及八)							2540	34	1,814,735
遞延所得稅負債							2570	-	433
應計退休金負債							2640	6	234,913
								5	54,997
								5	2,105,078
								45	25,862
								45	2,400,060
								100	4,561,603
權益：									
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十七))：									
股本							3100	34	1,814,735
資本公積							3200	-	433
保留盈餘							3300	6	234,913
其他權益							3400	5	54,997
歸屬於母公司業主之權益合計							36xx	45	2,105,078
非控制權益								-	25,862
權益總計								-	2,400,060
負債及權益總計								45	2,130,940
								100	4,561,603

董事長：

經理人：

(請詳閱後附合併財務季報附註)

會計主管：

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

民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	103年4月至6月		102年4月至6月		103年1月至6月		102年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 844,169	101	749,239	102	1,532,211	102	1,428,655	102
4170 減：銷貨退回	612	-	-	-	641	-	6	-
4190 銷貨折讓	10,689	1	13,227	2	22,682	2	22,903	2
營業收入淨額(附註六(十九)及七)	832,868	100	736,012	100	1,508,888	100	1,405,746	100
5000 營業成本(附註六(六)及(十五))	675,066	81	597,120	81	1,236,206	82	1,130,221	80
營業毛利	157,802	19	138,892	19	272,682	18	275,525	20
5910 減：未實現銷貨毛利	-	-	270	-	-	-	(376)	-
營業毛利淨額	157,802	19	138,622	19	272,682	18	275,901	20
營業費用(附註六(十五))：								
6100 推銷費用	76,748	9	76,644	10	132,562	9	142,045	10
6200 管理費用	35,731	4	39,811	5	69,207	5	73,354	5
6300 研究發展費用	33,085	4	31,909	5	65,530	4	64,162	5
	145,564	17	148,364	20	267,299	18	279,561	20
營業淨利(損)	12,238	2	(9,742)	(1)	5,383	-	(3,660)	-
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(二十))	12,285	1	13,655	1	14,844	1	15,664	1
7020 其他利益及損失(附註六(二十))	(4,407)	(1)	111,324	15	21,817	1	127,688	9
7050 財務成本(附註六(二十))	(11,021)	(1)	(9,093)	(1)	(21,284)	(1)	(20,102)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	273	-	177	-	313	-	47	-
	(2,870)	(1)	116,063	15	15,690	1	123,297	9
7900 稅前淨利	9,368	1	106,321	14	21,073	1	119,637	9
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十六))	11,976	1	(1,402)	-	14,085	1	953	-
8200 本期淨利(損)	(2,608)	-	107,723	14	6,988	-	118,684	9
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(附註六(十七))	(11,346)	(1)	7,526	1	(10,723)	-	22,781	1
8325 備供出售金融資產之未實現評價(損)益(附註六(十七))	(40,463)	(5)	(31,327)	(4)	(107,437)	(7)	19,369	1
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註六(十六))	(1,929)	-	1,280	-	(1,823)	-	3,873	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	(49,880)	(6)	(25,081)	(3)	(116,337)	(7)	38,277	2
8500 本期綜合損益總額	\$ (52,488)	(6)	82,642	11	(109,349)	(7)	156,961	11
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (2,811)	-	107,691	14	7,486	-	119,188	9
8620 非控制權益	203	-	32	-	(498)	-	(504)	-
	\$ (2,608)	-	107,723	14	6,988	-	118,684	9
本期綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (52,572)	(6)	82,557	11	(108,848)	(7)	157,221	11
8720 非控制權益	84	-	85	-	(501)	-	(260)	-
	\$ (52,488)	(6)	82,642	11	(109,349)	(7)	156,961	11
每股盈餘(虧損)(元)(附註六(十八))								
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ (0.02)		0.59		0.04		0.66	
9850 稀釋每股盈餘					\$ 0.04			

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



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

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益									
	國外營運機構財務報表換算之兌換差				其他權益項目			歸屬於母公司業主權益總計		
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	備供出售金融商品未實現(損)益	合計	非控制權益	權益總計	
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 1,814,735	433	-	115,725	115,725	32,633	16,964	26,122	1,973,979	
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	6,272	(6,272)	-	-	-	-	-	
本期淨利	1,814,735	433	6,272	109,453	115,725	32,633	16,964	26,122	1,973,979	
本期其他綜合損益	-	-	-	119,188	119,188	-	-	(504)	118,684	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	19,369	38,033	244	38,277	
民國一〇二年六月三十日餘額	\$ 1,814,735	433	6,272	228,641	234,913	52,002	54,997	(260)	2,130,940	
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 1,814,735	433	6,272	315,880	322,152	222,074	237,339	25,401	2,400,060	
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	20,681	(20,681)	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	(90,737)	(90,737)	-	-	-	(90,737)	
未按持股比例認購新股產生股權淨值差異	-	-	-	(460)	(460)	-	-	-	(460)	
本期淨利	1,814,735	433	26,953	204,002	230,955	222,074	237,339	25,401	2,308,863	
本期其他綜合損益	-	-	-	7,486	7,486	-	-	(498)	6,988	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(107,437)	(116,334)	(3)	(116,337)	
民國一〇三年六月三十日餘額	\$ 1,814,735	433	26,953	211,488	238,441	114,637	121,005	24,900	2,199,514	

董事長：

經理人：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：

~6~

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

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	103年1月至6月	102年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 21,073	119,637
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	40,076	40,127
攤銷費用	1,726	1,958
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(666)	(17,033)
利息費用	21,284	20,102
利息收入	(1,999)	(1,806)
股利收入	(9,776)	(11,826)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(313)	(47)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	1,024	(122,048)
處分投資利益	(26,091)	(400)
金融資產減損損失	12,748	-
本期已實現銷售毛利	-	(376)
不影響現金流量之收益費損項目合計	38,013	(91,349)
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：		
持有供交易之金融資產	(13,478)	(10)
應收票據	159	87
應收票據-關係人	7,908	3,171
應收帳款	147,753	170,303
應收帳款-關係人	(25,690)	(316)
其他應收款	18,643	14,388
存貨	(9,136)	16,517
其他流動資產	(20,727)	(9,539)
其他營業資產	(6,883)	177
與營業活動相關之資產之淨變動合計	98,549	194,778
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(34,691)	(53,523)
應付帳款	(65,599)	(100,410)
其他應付款項	(35,155)	(38,422)
其他應付款-關係人	244	(119)
其他流動負債	394	18,075
應計退休金負債	(8,057)	(7,820)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(142,864)	(182,219)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(44,315)	12,559
調整項目合計	(6,302)	(78,790)
營運產生之現金流入	14,771	40,847
收取之利息	1,999	1,806
支付之利息	(24,433)	(23,666)
支付之所得稅	(6,067)	(210)
營業活動之淨現金流入(流出)	(13,730)	18,777
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	75,548	4,159
取得採用權益法之投資	(667)	-
取得不動產、廠房及設備	(388,088)	(94,755)
處分不動產、廠房及設備	133	407,441
其他應收款減少(增加)	203,104	(11,826)
取得無形資產	(1,106)	(1,924)
其他金融資產減少	14,996	-
預付設備款增加	(9,857)	(7,867)
其他預付款項增加	(72,161)	-
投資活動之淨現金流入(流出)	(178,098)	295,228
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(130,115)	(451,501)
應付短期票券增加	3	29,897
舉借長期借款	350,000	60,000
償還長期借款	(62,771)	(46,476)
籌資活動之淨現金流入(流出)	157,117	(408,080)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,884)	21,668
本期現金及約當現金減少數	(37,595)	(72,407)
期初現金及約當現金餘額	753,978	294,024
期末現金及約當現金餘額	\$ 716,383	221,617

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



**民國一〇三年及一〇二年六月三十日僅經核閱，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**

合併財務季報告附註

民國一〇三年及一〇二年六月三十日

(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一〇三年八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

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之2013年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露－金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日

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)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

經評估後合併公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。合併公司將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

3. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

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)

(二)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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。本合併財務季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。

除下列所述外，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度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

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

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)

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		
			103.6.30	102.12.31	102.6.30
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%
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%
本公司	Gold Item Group Ltd.(Gold Item)	從事國際投資之控股公司	100%	100%	100%
本公司	力山科技(股)公司 (力山科技)	資訊、通訊及電腦週邊設備製造買賣業務	80.09%	80.09%	80.09%
本公司	杭州勘吉貿易有限公司(杭州勘吉)	於大陸銷售力山自有品牌之產品	100%	100%	-
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%
Gold Item	香港力武	從事國際投資之控股公司	100%	100%	100%
Gold Item	香港金科	從事國際投資之控股公司	100%	100%	-
香港力武	杭州力武機電有限公司(杭州力武)	生產銷售視聽電子產品與各種電機設備、銼床、木工機械和砂輪機及零件	100%	100%	100%
香港金科	桐鄉力山工業有限公司(桐鄉力山)	生產銷售鑽床、砂輪機、工具機之零件與健身機	100%	100%	-
力山科技	Rexon Technology Ltd. (Brunei)	從事國際投資之控股公司	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%

本公司並無未列入合併財務季報告之子公司。

(三)所得稅

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

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

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度合併財務報告附註五一一致。

六、重要會計項目之說明

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

(一)現金及約當現金

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
現金及零用金	\$ 11,874	1,026	1,050
支票及活期存款	<u>704,509</u>	<u>752,952</u>	<u>220,567</u>
	<u><u>\$ 716,383</u></u>	<u><u>753,978</u></u>	<u><u>221,617</u></u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
持有供交易之金融資產：			
受益憑證	\$ 584,596	571,357	559,213
上市(櫃)公司股票	<u>13,973</u>	<u>13,068</u>	<u>13,269</u>
	<u><u>\$ 598,569</u></u>	<u><u>584,425</u></u>	<u><u>572,482</u></u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十)。

截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之透過損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)備供出售金融資產

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
受益憑證	\$ -	66,874	409,976
國內上市(櫃)公司股票-流動	72,038	62,534	62,220
國內上市(櫃)公司股票-非流動	<u>195,033</u>	<u>294,557</u>	<u>148,418</u>
合 計	<u><u>\$ 267,071</u></u>	<u><u>423,965</u></u>	<u><u>620,614</u></u>

處分投資損益請詳附註六(二十)。

按公允價值再衡量損益認列於其他綜合損益之金額請詳附註六(十七)。

截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之備供出售金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

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)以成本衡量之金融資產

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
備供出售金融資產：			
國內非上市(櫃)普通股	\$ <u>16,093</u>	<u>28,841</u>	<u>28,841</u>

合併公司於民國一〇三年六月，因Genesis Growth Income Fund及PSP Outillage有減損跡象，經評估後對所持有之股票投資分別認列11,448千元及1,300千元之減損損失。民國一〇二年一月一日至六月三十日則無此情形。

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。

截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之以成本衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(五)應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 285	444	402
應收票據—關係人—因營業而發生	7,797	15,705	11,213
減：備抵減損損失	-	-	-
合 計	\$ <u>8,082</u>	<u>16,149</u>	<u>11,615</u>
應收帳款	\$ 636,394	784,368	611,759
應收帳款—關係人	41,595	15,905	10,092
減：備抵減損損失	(1,603)	(1,603)	(1,603)
合 計	\$ <u>676,386</u>	<u>798,670</u>	<u>620,248</u>
其他應收款	\$ 105,023	317,188	40,536
減：備抵減損損失	(11,247)	(11,247)	(11,247)
合 計	\$ <u>93,776</u>	<u>305,941</u>	<u>29,289</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
逾期180天以下	\$ <u>75,420</u>	<u>95,846</u>	<u>101,066</u>

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至六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
103年1月1日餘額(即6月30日餘額)	\$ <u>12,850</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)

	個別評估 之減損損失
102年1月1日餘額(即6月30日餘額)	\$ <u><u>12,850</u></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。合併公司已於民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日對銷售貨物之應收帳款投保帳款保險。

截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(六)存 貨

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
製 成 品	\$ 137,189	160,608	142,390
減：備抵跌價損失	(5,800)	(5,848)	(5,434)
	<u>131,389</u>	<u>154,760</u>	<u>136,956</u>
在 製 品	97,910	78,308	83,157
減：備抵跌價損失	(13,080)	(13,094)	(13,278)
	<u>84,830</u>	<u>65,214</u>	<u>69,879</u>
原 料	57,957	61,167	58,601
減：備抵跌價損失	(16,533)	(16,605)	(16,747)
	<u>41,424</u>	<u>44,562</u>	<u>41,854</u>
零 件	321,952	307,220	277,522
減：備抵跌價損失	(37,200)	(37,175)	(32,256)
	<u>284,752</u>	<u>270,045</u>	<u>245,266</u>
商 品	24,665	26,055	21,635
減：備抵跌價損失	(2,250)	(2,251)	(2,274)
	<u>22,415</u>	<u>23,804</u>	<u>19,361</u>
	<u>\$ 564,810</u>	<u>558,385</u>	<u>513,316</u>

合併公司民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六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虧損失(利益)淨額分別為(639)千元、2,377千元、(1,128)千元及2,614千元；民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日均無因存貨沖減至淨變現價值而須認列之營業成本。

截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
關聯企業	\$ <u><u>15,737</u></u>	<u><u>15,217</u></u>	<u><u>15,934</u></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)

寶晶於民國一〇三年六月三十日辦理現金增資，合併公司非按持股比例認購之投資金額為667千元，致持股比例由23.23%減少為16%並沖銷保留盈餘460千元。

截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備變動明細如下：

	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103年1月1日餘額	\$ 359,266	1,330,106	462,901	771,330	215,145	-	3,138,748
本期增添	-	4,649	1,752	15,499	3,686	365,066	390,652
本期處分	-	-	(1,922)	(5,169)	(691)	-	(7,782)
重分類	-	-	-	3,062	767	-	3,829
匯率變動之影響	12	(2,800)	(3,171)	(3,019)	(1,145)	(4,973)	(15,096)
民國103年6月30日餘額	<u>\$ 359,278</u>	<u>1,331,955</u>	<u>459,560</u>	<u>781,703</u>	<u>217,762</u>	<u>360,093</u>	<u>3,510,351</u>
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	8,801	7,922	10,504	6,719	28,698	63,991
本期處分	(260,882)	(31,054)	(48,346)	(30,082)	(5,830)	-	(376,194)
重分類	-	-	9,167	2,558	-	-	11,725
匯率變動之影響	193	11,303	11,247	9,894	4,269	-	36,906
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 359,304</u>	<u>1,276,562</u>	<u>462,112</u>	<u>756,852</u>	<u>220,030</u>	<u>28,698</u>	<u>3,103,558</u>
折舊及減損損失：							
民國103年1月1日餘額	\$ -	548,081	353,843	570,472	175,711	-	1,648,107
本期折舊	-	17,347	7,488	12,637	2,604	-	40,076
本期處分	-	-	(1,778)	(4,241)	(606)	-	(6,625)
匯率變動之影響	-	(1,678)	(2,347)	(2,254)	(838)	-	(7,117)
民國103年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>563,750</u>	<u>357,206</u>	<u>576,614</u>	<u>176,871</u>	<u>-</u>	<u>1,674,441</u>
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	-	16,727	9,482	10,983	2,935	-	40,127
本期處分	-	(19,562)	(42,695)	(23,504)	(5,040)	-	(90,801)
匯率變動之影響	-	5,616	7,814	7,313	3,267	-	24,010
民國102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>530,299</u>	<u>345,272</u>	<u>558,383</u>	<u>172,208</u>	<u>-</u>	<u>1,606,162</u>
帳面價值：							
民國103年1月1日	<u>\$ 359,266</u>	<u>782,025</u>	<u>109,058</u>	<u>200,858</u>	<u>39,434</u>	<u>-</u>	<u>1,490,641</u>
民國103年6月30日	<u>\$ 359,278</u>	<u>768,205</u>	<u>102,354</u>	<u>205,089</u>	<u>40,891</u>	<u>360,093</u>	<u>1,835,910</u>
民國102年1月1日	<u>\$ 618,646</u>	<u>759,994</u>	<u>111,451</u>	<u>200,387</u>	<u>43,826</u>	<u>-</u>	<u>1,734,304</u>
民國102年6月30日	<u>\$ 359,304</u>	<u>746,263</u>	<u>116,840</u>	<u>198,469</u>	<u>47,822</u>	<u>28,698</u>	<u>1,497,396</u>

處分損益請詳附註六(二十)。

截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日止，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。

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)無形資產

	商譽	電腦軟體	總計
帳面金額：			
民國103年1月1日	\$ 67,470	5,152	72,622
民國103年6月30日	\$ 67,470	4,519	71,989
民國102年1月1日	\$ 67,470	5,901	73,371
民國102年6月30日	\$ 67,470	5,938	73,408

合併公司無形資產於民國一〇三年及一〇二年一月一日至六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度合併財務報告附註六(九)。

截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之無形資產均未提供作為擔保品。

(十)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他資產之明細如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
預付款項	\$ 63,985	49,463	37,407
應收退稅款	10,027	13,154	10,651
暫付款及代付款	49,792	40,408	75,034
其他非流動資產－其他	24,368	11,273	12,953
	<u>\$ 148,172</u>	<u>114,298</u>	<u>136,045</u>

(十一)應付短期票券

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
應付商業本票	\$ 29,904	29,901	29,897

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日新增金額分別為59,904千元及49,880千元，利率分別為1.98%及1.152%~1.980%，到期日分別為民國一〇三年八月及民國一〇二年四月及九月；償還之金額分別為59,901千元及19,983千元。

截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之應付短期票券均未有提供資產作質押擔保之情形。

(十二)短期借款

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
無擔保銀行借款	\$ 808,913	913,976	598,900
擔保銀行借款	409,214	437,139	412,393
合計	<u>\$ 1,218,127</u>	<u>1,351,115</u>	<u>1,011,293</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,018,397</u>	<u>625,001</u>	<u>905,028</u>
利率區間	<u>1.84%~6.60%</u>	<u>1.16%~6.89%</u>	<u>1.16%~6.89%</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

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日新增金額分別為445,383千元及724,633千元，利率區間分別為1.98%~6.60%及2.00%~6.30%，到期日分別為民國一〇三年七月至一〇四年一月間及民國一〇二年十一月至一〇三年三月間；償還之金額分別為575,498千元及1,176,134千元。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十三) 長期借款

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
無擔保銀行借款	\$ 102,718	62,989	65,204
擔保銀行借款	350,000	102,500	137,500
減：一年內到期部分	(171,805)	(62,536)	(80,263)
合 計	<u>\$ 280,913</u>	<u>102,953</u>	<u>122,441</u>
尚未使用額度	<u>\$ 30,000</u>	<u>300,000</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>1.750%~2.665%</u>	<u>1.75%~2.90%</u>	<u>1.750%~3.435%</u>

1. 借款之發行及償還

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日發行之金額分別為350,000千元及60,000千元，利率分別為2.500%~2.665%及1.75%，到期日分別為民國一〇六年一月至四月間及民國一〇七年五月；償還之金額分別為62,771千元及46,476千元。

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。

(十四) 負債準備

	保 固
民國103年1月1日餘額	\$ 33,803
當期新增之負債準備	19,633
當期迴轉之負債準備	(37,780)
民國103年6月30日餘額	<u>\$ 15,656</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 23,224
當期新增之負債準備	16,431
當期迴轉之負債準備	(18,075)
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 21,580</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)

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六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。

(十五)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一〇二年及一〇一年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
營業成本	\$ 1,362	1,540	2,730	3,105
推銷費用	159	159	318	318
管理費用	801	839	1,594	1,697
研究發展費用	<u>379</u>	<u>317</u>	<u>748</u>	<u>608</u>
	<u>\$ 2,701</u>	<u>2,855</u>	<u>5,390</u>	<u>5,728</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：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
營業成本	\$ 2,711	2,258	5,334	4,501
推銷費用	243	233	463	468
管理費用	539	489	1,064	957
研究發展費用	<u>754</u>	<u>757</u>	<u>1,553</u>	<u>1,513</u>
	<u>\$ 4,247</u>	<u>3,737</u>	<u>8,414</u>	<u>7,439</u>

(十六)所得稅

合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
當期所得稅費用	\$ 10,417	-	10,417	-
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>1,559</u>	<u>(1,402)</u>	<u>3,668</u>	<u>953</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 11,976</u>	<u>(1,402)</u>	<u>14,085</u>	<u>953</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>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ <u>(1,929)</u>	<u>1,280</u>	<u>(1,823)</u>	<u>3,873</u>

本公司及力山科技營利事業所得稅結算申報皆已奉稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

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：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
屬民國八十七年度以後之 未分配盈餘	\$ <u>211,488</u>	<u>315,880</u>	<u>228,641</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>93,236</u>	<u>91,783</u>	<u>87,478</u>

	102年度(實際)	101年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>25.10%</u>	<u>20.48%</u>

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。

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至六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度合併財務報告附註六(十七)。

1.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。

本公司民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六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。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利估列金額分別為7,000千元及0元，董事及監察人酬勞估列金額分別為5,000千元及0元，民國一〇二年度及一〇一年度與實際配發情形並無差異。

本公司分別於民國一〇三年六月六日及民國一〇二年六月六日經股東常會議決民國一〇二年度及一〇一年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

分派之股利：	102年度	101年度
現金	\$ <u>90,737</u>	<u>-</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)

本公司民國一〇三年度之盈餘分配案、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。

2.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103年1月1日	\$ 15,265	222,074
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司	(8,897)	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	-	(107,437)
民國103年6月30日	<u>\$ 6,368</u>	<u>114,637</u>
	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	18,664	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	-	19,369
民國102年6月30日	<u>\$ 2,995</u>	<u>52,002</u>

(十八)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘之計算如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
基本每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	<u>\$ (2,811)</u>	<u>107,691</u>	<u>7,486</u>	<u>119,188</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>181,473</u>	<u>181,473</u>	<u>181,473</u>	<u>181,473</u>
	<u>\$ (0.02)</u>	<u>0.59</u>	<u>0.04</u>	<u>0.66</u>
稀釋每股盈餘(註1)				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利			<u>\$ 7,486</u>	
普通股加權平均流通在外股數			181,473	
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工紅利之影響			581	
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)			<u>182,054</u>	
			<u>\$ 0.04</u>	

註1：民國一〇三年四月至六月為淨損，尚無稀釋效果，故無需揭露稀釋每股盈餘。

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)

(十九)收入

合併公司之收入明細如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
商品銷售	\$ <u>832,868</u>	<u>736,012</u>	<u>1,508,888</u>	<u>1,405,746</u>

(二十)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：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
利息收入	\$ 1,144	1,030	1,999	1,806
股利收入	9,776	11,826	9,776	11,826
其 他	<u>1,365</u>	<u>799</u>	<u>3,069</u>	<u>2,032</u>
	\$ <u>12,285</u>	<u>13,655</u>	<u>14,844</u>	<u>15,664</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：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
外幣兌換損益	\$ (3,131)	(7,848)	8,832	(11,793)
處分不動產、廠房及設備損益淨額	(109)	122,343	(1,024)	122,048
處分備供出售金融資產之淨損益	21,990	400	26,091	400
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨損益	(10,409)	(3,571)	666	17,033
金融資產減損損失	<u>(12,748)</u>	<u>-</u>	<u>(12,748)</u>	<u>-</u>
	\$ <u>(4,407)</u>	<u>111,324</u>	<u>21,817</u>	<u>127,688</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
利息費用	\$ (11,021)	(9,157)	(21,310)	(20,218)
減：利息資本化	<u>-</u>	<u>64</u>	<u>26</u>	<u>116</u>
	\$ <u>(11,021)</u>	<u>(9,093)</u>	<u>(21,284)</u>	<u>(20,102)</u>

(二十一)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度合併財務報告附註六(二十一)。

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. 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

		103.6.30			102.12.31			102.6.30			
		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	49,568	29.87	1,480,596	60,599	29.81	1,806,456	22,244	30.00	667,320
歐	元	EUR	89	40.78	3,629	44	41.09	1,808	32	39.15	1,253
日	幣	JPY	62,448	0.2946	18,397	39,275	0.2839	11,150	28,227	0.3036	8,570
英	鎊	GBP	195	50.87	9,920	193	49.28	9,511	205	45.78	9,385
金融負債											
貨幣性項目											
美	金	USD	16,122	29.87	481,564	19,779	29.81	589,612	2,219	30.00	66,570

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇三年及一〇二年六月三十日當新台幣相對於美金、歐元、日幣及英鎊貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少8,439千元及3,380千元。兩期分析係採用相同基礎。

2. 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告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
103年6月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 598,569	-	-	598,569
備供出售金融資產-流動及非流動	267,071	-	-	267,071
	<u>\$ 865,640</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>865,640</u>
102年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 584,425	-	-	584,425
備供出售金融資產-流動及非流動	423,965	-	-	423,965
	<u>\$ 1,008,390</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,008,390</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)

	第一級	第二級	第三級	合 計
102年6月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 572,482	-	-	572,482
備供出售金融資產-流動及非流動	620,614	-	-	620,614
	<u>\$ 1,193,096</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,193,096</u>

(二十二)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度合併財務報告附註六

(二十二)所揭露者無重大變動。

(二十三)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度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年度合併財務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度合併財務報告附註六(二十三)。

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	103年4月至6月		102年4月至6月		103年1月至6月		102年1月至6月	
	佔合併公司銷貨		佔合併公司銷貨		佔合併公司銷貨		佔合併公司銷貨	
	金額	淨額%	金額	淨額%	金額	淨額%	金額	淨額%
關聯企業	\$ 33,644	4	9,907	1	45,045	3	16,631	1

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150~180天。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列減損損失。

2.應收關係人款項

		103.6.30		102.12.31		102.6.30	
		佔應收票據及帳款(含其他)%		佔應收票據及帳款(含其他)%		佔應收票據及帳款(含其他)%	
帳列項目	關係人類別	金額		金額		金額	
應收帳款	關聯企業	\$ 41,595	5	15,905	1	10,092	2
應收票據	關聯企業	7,797	1	15,705	1	11,213	2
		<u>\$ 49,392</u>	<u>6</u>	<u>31,610</u>	<u>2</u>	<u>21,305</u>	<u>4</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.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	103.6.30		102.12.31		102.6.30	
		金額	佔應付票據及帳款(含其他)%	金額	佔應付票據及帳款(含其他)%	金額	佔應付票據及帳款(含其他)%
其他應付款	關聯企業	\$ 559	-	315	-	70	-

(二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
短期員工福利	\$ 6,077	5,442	11,776	11,134
退職後福利	637	627	1,275	1,264
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 6,714</u>	<u>6,069</u>	<u>13,051</u>	<u>12,398</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	103.6.30	102.12.31	102.6.30
其他金融資產－流動	短期銀行借款、 開立信用狀擔保	\$ 1,737	16,733	15,000
土地	銀行借款擔保	293,176	293,176	293,176
建築物	銀行借款擔保	660,742	631,298	639,202
長期預付租金	銀行借款擔保	10,574	10,898	11,011
		<u>\$ 966,229</u>	<u>952,105</u>	<u>958,389</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 7,329</u>	<u>4,507</u>	<u>25,308</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

力山工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	103年4月至6月			102年4月至6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	59,384	47,861	107,245	53,535	46,623	100,158
勞健保費用	5,187	4,276	9,463	4,764	3,775	8,539
退休金費用	4,073	2,875	6,948	3,798	2,794	6,592
其他員工福利費用	1,455	500	1,955	1,426	887	2,313
折舊費用	16,320	3,867	20,187	15,857	4,255	20,112
攤銷費用	100	640	740	102	925	1,027

功 能 別 性 質 別	103年1月至6月			102年1月至6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	117,401	94,331	211,732	106,118	91,792	197,910
勞健保費用	10,327	8,431	18,758	9,910	7,999	17,909
退休金費用	8,064	5,740	13,804	7,606	5,561	13,167
其他員工福利費用	2,763	934	3,697	2,743	1,717	4,460
折舊費用	32,402	7,674	40,076	31,807	8,320	40,127
攤銷費用	202	1,524	1,726	198	1,760	1,958

(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

民國一〇三年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係 (註3)	對單一企 業背書保 證限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
0	力山工業	杭州力武	2	869,846	(USD1,500) 45,705	(USD1,500) 44,805	(USD1,500) 44,805	-	2 %	869,846	Y	N	Y

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

(註2)：編號說明：0本公司。

(註3)：關係說明如下：

- 1.有業務關係之公司。

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.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

3.具有實質控制力之公司。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

持有之 公 司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股數(千股)	帳面金額	持股比例	公允價值	
力山工業	股票－兆豐金控	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5	115	-	115	
力山工業	股票－福興	-	"	0.4	14	-	14	
力山工業	股票－中鋼	-	"	66	1,663	-	1,663	
力山工業	股票－聯電	-	"	146	2,188	-	2,188	
力山工業	股票－中鴻	-	"	171	1,331	-	1,331	
力山工業	股票－喬山	-	"	8	733	-	733	
力山工業	股票－友達	-	"	119	1,505	-	1,505	
力山工業	股票－長榮海運	-	"	71	1,166	-	1,166	
力山工業	股票－長榮航空	-	"	63	906	-	906	
力山工業	股票－力成	-	"	33	1,782	-	1,782	
力山工業	股票－金山電	-	"	47	2,570	-	2,570	
力山工業	LGT Money Market Fund (USD)	-	"	4	186,664	-	186,664	
力山工業	LGT GAM Star China Equity Fund(USD)	-	"	27	18,185	-	18,185	
力山工業	LGT Select Equity North America Bearer-Units (USD)	-	"	0.49	27,101	-	27,101	
力山工業	LGT Strategy 2 Years Fund (USD)	-	"	2	73,537	-	73,537	
力山工業	LGT Commodity Active Fund (USD)	-	"	0.6	15,606	-	15,606	
力山工業	LGT Sustainable Quality Equity Fund(USD)	-	"	0.96	37,735	-	37,735	
力山工業	LGT J. P. Morgan Structured Products B. V.(USD)	-	"	0.5	147,059	-	147,059	
力山工業	LGT Sustainable Equity Fund Global(USD)	-	"	2	75,115	-	75,115	
力山工業	基金－未來資產阿波羅基金	-	"	295	2,497	-	2,497	
力山工業	寶來得利基金	-	"	69	1,097	-	1,097	
小 計					598,569		598,569	
力山工業	股票－福裕事業	-	備供出售金融資產-流動	6,264	72,038	8.15	72,038	
小 計					72,038		72,038	
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	3,169	(註2)
力山工業	股票－台灣集保	以成本衡量之被投資公司	"	291	5,743	0.09	16,112	(註2)
力山工業	Genesis Growth Income Fund	以成本衡量之被投資公司	"	0.045	-	2.90	-	(註3)
力山工業	PSP Outillage	以成本衡量之被投資公司	"	0.75	5,651	3.40	-	(註3)
小 計					16,093		20,808	
力山工業	股票－亞信電子	-	備供出售金融資產－非流動	4,888	195,033	9.11	195,033	
小 計					195,033		195,033	

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)

(註1)：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，至報導日止，尚未取得民國一〇三年六月三十日之自結報表，故揭露民國一〇二年九月三十日之股權淨值。

(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，尚未取得民國一〇三年六月三十日之自結報表，故揭露民國一〇二年十二月三十一日之股權淨值。

(註3)：股票未於公開市場交易且無明確市價。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
力山工業	杭州力武	採權益法評價之被投資公司之子公司	進貨	645,236	55 %	90~150天	(註1)	(註2)	(325,786)	(54) %	
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	(645,236)	(97) %	90~150天	(註1)	(註2)	325,786	79 %	

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

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

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
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：325,786	3.63 %	-		截至103年7月21日收回金額147,942	-

9. 從事衍生性商品交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				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	645,236	一般價格與付款期間	42.11 %
0	本公司	力山科技	1	進貨	6,975	一般價格、付款90-150天	0.46 %
0	本公司	P.T.S.	1	售後服務費	22,640	按月支付	1.48 %
0	本公司	杭州勒吉	1	銷貨	1,365	一般價格與收款期間	0.09 %
1	杭州力武	杭州勒吉	3	銷貨	1,540	一般價格與收款期間	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。

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)

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇三年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註
				本期期末	去年年底	股 數 (千股)	比 率	帳面金額			
力山工業	寶晶(股)公司	台灣	氣動釘槍及其 配件之買賣	14,197	14,197	1,600	16.00	15,737	1,345	313	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	73,879	(3,768)	(3,018)	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	208,268	4,000	100.00	14,963	-	-	本公司之 子公司
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	159,982	6,854	6,580	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	812,529	812,529	US\$25,606 (註2)	100.00	887,759	11,474	11,474	本公司之 子公司
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	415,308	11,474	11,474	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\$14,990	US\$14,990	US\$14,990 (註2)	100.00	450,925	-	-	Gold Item 之子公司
力山科技	Rexon Technology Ltd.(Brunei)	汶萊	各種投資業務	24,151	24,151	US\$ 700 (註2)	100.00	-	-	-	力山科技 子公司 (註1)

(註1)：係依被投資公司民國一〇三年六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)：係有限公司，未發行股份，故揭露投資之資本額。

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)

(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	本期匯回投資 出或收金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					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、鋸床、 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)	11,474	100.00%	11,474	415,308	-
東陽力翼貿 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)	(44)	51%	(22) (註4)	556	-
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	人民幣 92,897 (US\$14,990) (註5)	(註1)	US\$14,990 (NT\$445,140)	-	-	US\$14,990 (NT\$445,140)	-	100.00%	-	450,925	-
杭州勒吉貿 易有限公司	健身機、工具機 之買賣	人民幣 3,085 (US\$500)	(註2)	US\$500 (NT\$14,975)	-	-	US\$500 (NT\$14,975)	(744)	100.00%	(744)	13,445	-

(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	本期匯回投資 出或收金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					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3)	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：透過Rexon Technology Ltd.(Brunei)再投資大陸公司。

註4：係依被投資公司民國一〇三年六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。

註5：本公司因調整大陸市場之擴展策略於民國一〇一年九月經董事會決議桐鄉力山之投資案，截至民國一〇三年六月三十日止，經投審會核准已匯出之累計投資款為美金20,000千元(折合新台幣595,433千元)，其中美金5,010千元(折合新台幣150,293千元)因尚未取得大陸政府驗資報告，故暫列預付投資款項下。

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)

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\$32,016 (NT\$979,346)	US\$33,850 (NT\$1,011,100)	1,304,768

(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\$20,909)	55,347

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇三年一月一日至六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。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊如下：

工具機部門				
	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
收入				
來自外部客戶收入	\$ 832,868	736,012	1,508,888	1,405,746
應報導部門(損)益	\$ (2,608)	107,723	6,988	118,684
工具機部門				
	103.6.30	102.12.31	102.6.30	
部門資產	\$ 5,194,328	5,292,376	4,561,603	