

高力熱處理工業股份有限公司

財 務 報 告 民國九十八年度 (內附會計師查核報告)

地址：桃園縣中壢市中壢工業區吉林北路二號

電話：(○三) 四五二七○○五

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 查 核 報 告	3~4		-
四、	資 產 負 債 表	5		-
五、	損 益 表	6~7		-
六、	股 東 權 益 變 動 表	8		-
七、	現 金 流 量 表	9~10		-
八、	財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	11~17		二
	(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	17~18		三
	(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	18~35		四 ~ 二 三
	(五) 關 係 人 交 易	36~37		二 四
	(六) 抵 質 押 之 資 產	37		二 五
	(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	38		二 六
	(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(九) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十) 其 他	38~40		二 七
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	41, 45~46		二 八
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	41, 47~48		二 八
	3. 大 陸 投 資 資 訊	42, 49~50		二 八
	(十二) 部 門 別 財 務 資 訊	43~44		二 九
九、	重 要 會 計 科 目 明 細 表	51~67		-

會計師查核報告

高力熱處理工業股份有限公司 公鑒：

高力熱處理工業股份有限公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達高力熱處理工業股份有限公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

高力熱處理工業股份有限公司民國九十八年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

如財務報表附註三所述，高力熱處理工業股份有限公司自民國九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布之（九六）基秘字第○五二號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」及新發布之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」。

高力熱處理工業股份有限公司已編製九十八及九十七年度之合併財務報表，並經本會計師分別出具無保留意見及修正式無保留意見之查核報告書在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 龔 雙 雄

會計師 游 素 環

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 九 年 二 月 五 日

高力熱處理工業股份有限公司

資 產 負 債 表

民國九十八年及九十七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金（附註四）	\$ 164,814	10	\$ 63,333	4	2100	短期借款（附註十一）	\$ 319,189	20	\$ 282,735	18
1120	應收票據淨額（附註二及六）	30,393	2	54,212	3	2110	應付短期票券（附註十二）	109,941	7	89,928	6
1140	應收帳款淨額（附註二及七）	132,931	8	162,105	10	2120	應付票據	88,151	5	98,934	6
1150	應收帳款－關係人淨額（附註二十四）	1,931	-	9,349	1	2140	應付帳款	20,755	1	32,507	2
1210	存貨（附註二及八）	320,819	19	385,271	24	2160	應付所得稅（附註二及二十一）	-	-	937	-
1260	預付款項	29,846	2	22,897	1	2170	應付費用（附註十三）	51,141	3	88,647	5
1286	遞延所得稅資產－流動（附註二及二十一）	13,065	1	11,997	1	2270	一年內到期之長期負債（附註十五及二十				
1298	其他流動資產	1,075	-	35	-	五）	81,923	5	15,833	1	
11XX	流動資產合計	694,874	42	709,199	44	2298	其他流動負債	5,846	-	8,084	-
						21XX	流動負債合計	676,946	41	617,605	38
	長期投資						長期負債				
1421	採權益法之長期股權投資（附註二及九）	180,884	11	183,885	11	2400	公平價值變動列入損益之金融負債－非流動				
	固定資產（附註二、十及二十五）						（附註二、五及十四）	-	-	27,438	2
	成 本					2410	應付公司債（附註二及十四）	-	-	121,961	8
1501	土 地	248,347	15	248,347	16	2420	長期借款（附註十五及二十五）	92,244	6	114,167	7
1521	建 築 物	175,431	11	172,116	11	24XX	長期負債合計	92,244	6	263,566	17
1531	機器設備	332,774	20	439,134	27		其他負債				
1541	水電設備	61,158	4	64,588	4	2810	應計退休金負債（附註二及十六）	10,804	1	12,709	1
1551	運輸設備	16,386	1	31,752	2	2881	遞延貸項－聯屬公司間利益（附註十七）	3,791	-	5,800	-
1681	其他設備	90,140	5	84,134	5	28XX	其他負債合計	14,595	1	18,509	1
15X1	成本合計	924,236	56	1,040,071	65		負債合計	783,785	48	899,680	56
15X9	減：累計折舊	(232,873)	(14)	(371,249)	(23)	2XXX					
1670	預付設備及土地款	43,242	3	24,074	1		股東權益				
15XX	固定資產合計	734,605	45	692,896	43	3110	股本（附註十八）	576,212	35	462,000	29
	無形資產					3140	預收股本（附註十八）	27,145	2	-	-
1720	專利權（附註二）	537	-	677	-		資本公積（附註十四及十九）				
	其他資產					3210	股本溢價	72,137	5	72,137	4
1820	存出保證金	5,919	-	4,974	-	3271	員工認股權	6,128	-	-	-
1830	遞延費用（附註二）	8,402	1	11,425	1	3272	轉換公司債轉換溢價（附註十四）	161,344	10	-	-
1860	遞延所得稅資產－非流動（附註二及二十一）	14,557	1	9,241	1		保留盈餘（附註二十）				
18XX	其他資產合計	28,878	2	25,640	2	3310	法定盈餘公積	59,440	3	51,825	3
	資 產 總 計	\$ 1,639,778	100	\$ 1,612,297	100	3350	未分配盈餘	(68,337)	(4)	99,104	6
						3420	累積換算調整數（附註二及九）	21,924	1	27,551	2
1XXX						3XXX	股東權益合計	855,993	52	712,617	44
							負債及股東權益總計	\$ 1,639,778	100	\$ 1,612,297	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年二月五日查核報告）

董事長：韓顯壽

經理人：韓顯福

會計主管：王心五

高力熱處理工業股份有限公司

損 益 表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二及二十四)				
4110	銷貨收入	\$ 836,347	100	\$1,100,890	100
4170	銷貨退回	(2,371)	-	(2,649)	-
4190	銷貨折讓	(572)	-	(834)	-
4000	營業收入淨額	833,404	100	1,097,407	100
5000	營業成本(附註二十三及二十四)	652,770	78	788,931	72
5910	營業毛利	180,634	22	308,476	28
6000	營業費用(附註二十三)	193,867	23	219,933	20
6900	營業(損失)利益	(13,233)	(1)	88,543	8
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	46	-	129	-
7121	權益法認列之投資收益 (附註二及九)	2,626	-	-	-
7320	金融負債評價利益—淨額	-	-	7,845	1
7130	處分固定資產利益	715	-	41	-
7140	處分投資利益—淨額	107	-	276	-
7160	兌換利益—淨額	-	-	3,705	-
7250	壞帳轉回利益	331	-	-	-
7480	什項收入	15,931	2	15,419	2
7100	營業外收入及利益 合計	19,756	2	27,415	3
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	10,676	1	17,413	2
7521	採權益法認列之投資損 失—淨額	-	-	3,196	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
		金 額	%	金 額	%
7530	處分固定資產損失	\$ 5,175	1	\$ 35	-
7560	兌換損失	1,149	-	-	-
7650	金融負債評價損失(附註二、五及十四)	79,904	10	-	-
7880	什項支出	<u>1,673</u>	<u>-</u>	<u>11,417</u>	<u>1</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>98,577</u>	<u>12</u>	<u>32,061</u>	<u>3</u>
7900	稅前(損)利	(92,054)	(11)	83,897	8
8110	所得稅利益(費用)(附註二及二十一)	<u>1,528</u>	<u>-</u>	(<u>7,744</u>)	(<u>1</u>)
9600	本期純(損)益	(<u>\$ 90,526</u>)	(<u>11</u>)	<u>\$ 76,153</u>	<u>7</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股純(損)益(附註二十二)	(<u>\$ 1.70</u>)	(<u>\$ 1.67</u>)	<u>\$ 1.65</u>	<u>\$ 1.50</u>
9850	稀釋每股純(損)益(附註二十二)	(<u>\$ 1.70</u>)	(<u>\$ 1.67</u>)	<u>\$ 1.56</u>	<u>\$ 1.40</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年二月五日查核報告)

董事長：韓顯壽

經理人：韓顯福

會計主管：王心五

高力熱處理工業股份有限公司

股東權益變動表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	股 本		資 本 公 積			保 留 盈 餘		累 積 換 算	合 計
	普 通 股 股 本	預 收 股 本	股 本 溢 價	轉 換 公 司 債 轉 換 溢 價	員 工 認 股 權	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	調 整 數	
九十七年一月一日餘額	\$ 440,000	\$ -	\$ 72,137	\$ -	\$ -	\$ 44,780	\$ 100,434	\$ 14,313	\$ 671,664
九十六年度盈餘分配									
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	7,045	(7,045)	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	(44,000)	-	(44,000)
董監事酬勞及員工紅利	-	-	-	-	-	-	(4,438)	-	(4,438)
股票股利	22,000	-	-	-	-	-	(22,000)	-	-
長期股權投資外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	13,238	13,238
九十七年度純益	-	-	-	-	-	-	76,153	-	76,153
九十七年十二月三十一日餘額	462,000	-	72,137	-	-	51,825	99,104	27,551	712,617
九十七年度盈餘分配									
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	7,615	(7,615)	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	(23,100)	-	(23,100)
股票股利	46,200	-	-	-	-	-	(46,200)	-	-
現金增資	-	27,145	-	-	-	-	-	-	27,145
認列員工認股選擇權酬勞	-	-	-	-	6,128	-	-	-	6,128
公司債轉換為普通股	68,012	-	-	161,344	-	-	-	-	229,356
長期股權投資外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	(5,627)	(5,627)
九十八年度純損	-	-	-	-	-	-	(90,526)	-	(90,526)
九十八年十二月三十一日餘額	<u>\$ 576,212</u>	<u>\$ 27,145</u>	<u>\$ 72,137</u>	<u>\$ 161,344</u>	<u>\$ 6,128</u>	<u>\$ 59,440</u>	<u>(\$ 68,337)</u>	<u>\$ 21,924</u>	<u>\$ 855,993</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年二月五日查核報告)

董事長：韓顯壽

經理人：韓顯福

會計主管：王心五

高力熱處理工業股份有限公司

現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十八年度	九十七年度
營業活動之現金流量		
本期純（損）益	(\$ 90,526)	\$ 76,153
折舊費用	49,404	45,135
各項攤銷	18,016	11,861
處分固定資產淨損失（利益）	4,460	(6)
按權益法認列之投資（利益）損失	(2,626)	3,196
金融負債評價損失（利益）	79,904	(7,845)
應付公司債贖回利益	(107)	-
應付公司債折價攤銷數	3,554	6,333
員工認股權酬勞成本	6,128	-
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融負債	-	(581)
應收票據	23,819	22,200
應收帳款	29,174	7,019
應收帳款－關係人	7,418	(9,349)
存 貨	64,452	(103,823)
預付款項	(6,949)	(9,978)
其他流動資產	(1,040)	12
遞延所得稅資產－流動	(1,068)	(4,446)
遞延所得稅資產－非流動	(5,316)	(151)
應付票據	(10,783)	(27,115)
應付帳款	(11,752)	(3,392)
應付帳款－關係人	-	(2,173)
應付所得稅	(937)	(4,866)
應付費用	(37,506)	9,431
其他流動負債	(2,238)	(1,346)
聯屬公司間利益	(2,009)	(2,849)
應計退休金負債	(1,905)	(3,134)
營業活動之淨現金流入	<u>111,567</u>	<u>286</u>
投資活動之現金流量		
處分固定資產價款	12,971	41
購置固定資產	(99,649)	(96,082)

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度
存出保證金增加	(\$ 945)	(\$ 3,409)
遞延費用增加	(23,748)	(19,707)
投資活動之淨現金流出	(111,371)	(119,157)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	36,454	134,735
應付短期票券增加	20,013	41,928
贖回公司債	(3,394)	(2,464)
舉借長期借款	60,000	130,000
償還長期借款	(15,833)	(110,000)
發放現金股利	(23,100)	(44,000)
發放董監事酬勞及員工紅利	-	(4,438)
現金增資	27,145	-
融資活動之淨現金流入	101,285	145,761
本期現金增加數	101,481	26,890
期初現金餘額	63,333	36,443
期末現金餘額	\$ 164,814	\$ 63,333
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 7,609	\$ 11,758
減：利息資本化	(159)	(981)
不含資本化利息之本期支付利息	\$ 7,450	\$ 10,777
本期支付所得稅	\$ 5,798	\$ 17,198
不影響現金流量之投資及融資活動		
長期股權投資外幣換算調整數	(\$ 5,627)	\$ 13,238
一年內到期之長期負債	\$ 81,923	\$ 15,833
自遞延費用重分類至固定資產	\$ 8,895	\$ 8,062
可轉換公司債轉換成普通股	\$ 229,356	\$ -

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年二月五日查核報告)

董事長：韓顯壽

經理人：韓顯福

會計主管：王心五

高力熱處理工業股份有限公司

財務報表附註

民國九十八及九十七年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

本公司成立於五十九年十月，主要經營各種機械五金等金屬之熱處理加工、板式熱交換器、輥輪、金屬製品、濕硬焊加工及製造等，工廠設於中壢及高雄等地。本公司於九十五年六月三十日起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之上櫃股票櫃檯買賣。

於九十八及九十七年度，本公司平均員工人數分別為 354 人及 382 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策之彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票、銀行承兌匯票及附買回債券，其帳面價值近似公平價值。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時（通常內銷係於運出時移轉，外銷則於裝船完畢時移轉）認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析、信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。應收帳款帳齡超過十二個月時，轉列催收款。

存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。九十八年一月一日以前，存貨係以成本與市價孰低計價，比較成本與市價時係以全體項目為基礎，又原料及物料係以重置成本為市價，而製成品及在製品則以淨變現價值為市價。如附註三所述，九十八年一月一日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

採權益法之長期股權投資

- (一) 本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。自九十五年一月一日起，其以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

- (二) 本公司與權益法評價之被投資公司間順流交易，其期末尚未實現之利益先行予以銷除，帳列遞延貸項，俟其實現時，始轉列為收益。

(三) 於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估。

固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採平均法，依行政院頒訂之「固定資產耐用年數表」規定之耐用年數計提。耐用年限屆滿仍繼續使用者，則就其殘值按重行估計可使用年數續提折舊。資本支出與收益支出之劃分，以其能否增加固定資產價值或延長耐用年數為準。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外利益或損失。

遞延費用

主要包括辦公室裝修工程及電力線路工程等支出，自支出之日起分別按二年～五年平均攤銷。

無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其效益年限分期攤銷。專利權主要按十年，以直線法攤銷。

資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產、遞延費用與採權益法評價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估；對具控制能力之長期股權投資，係以合併財務報表整體考量現金產生單位，予以評估。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數

再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

進行減損測試時，商譽係分攤到本公司預計能享受合併綜效之各相關現金產生單位。商譽所屬現金產生單位除有跡象顯示可能減損外，每年應藉由各單位帳面價值（包含商譽）與其可回收金額之比較，進行各單位之減損測試。各單位之可回收金額若低於其帳面價值，減損損失先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面價值。次就其餘減損損失再依現金產生單位中各資產帳面價值等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

退休金

屬確定給付退休辦法之退休金按精算結果認列，並依勞動基準法規定以薪資總額之 6%提撥員工退休基金，專戶儲存於台灣銀行（原中央信託局於九十六年間併入台灣銀行）；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

本公司退休金費用之認列及會計處理係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定辦理。

修正退休辦法時，所產生之前期服務成本自修正日起至該前期服務成本符合既得給付條件日止之平均年數，按直線法分攤認列為費用。確定給付退休辦法修訂時即符合既得給付條件者，立即認列為費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

可轉換公司債

九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債，係以全部發行價格減除經單獨衡量之負債組成要素金額後，分攤至權益（資本公積－認股權）組成要素。非屬嵌入式衍生性商品之負債組成要素係以利息法之攤銷後成本衡量，相關之利息或贖回利益及損失認列為當年度損益。屬嵌入非權益衍生性商品之負債組成要素則以公平價值衡量。當公司債於到期前被持有人要求轉換時，先調整帳列負債組成要素（包

括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品)於轉換時應有之帳面價值(公司債之帳面價值係以利息法計算至轉換日前一日之帳面價值,嵌入式衍生性商品之帳面價值則為計算轉換日前一日之公平價值),作為發行普通股之入帳基礎。當公司債於到期前被持有人要求贖回時,先調整帳列負債組成要素(包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品)於贖回時應有之帳面價值,將所支付之現金全數用以清償負債組成要素,贖回價格與負債組成要素帳面價值間之差額則認列為當年度損益。

依照財團法人中華民國會計研究發展基金會所發布之(九八)基秘字第○四六號函令及(九七)基秘字第三三一號解釋函之規定,本公司自發行無擔保可轉換公司債之日起,將具重設條款之轉換權與買權及賣權合併認列為交易目的金融負債。

所得稅

所得稅作跨期間及同期間之分攤。可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產,並評估其可實現性,認列備抵評價金額;應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目,無相關之資產或負債者,依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減,採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整,列為申報或核定年度所得稅費用調整項目。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅,列為股東會決議年度之所得稅費用。

外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司所有國外營運機構外幣財務報表之換算如下:資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算;股東權益中除年初保留盈餘以上年底換算後之餘額結轉外,其餘均按歷史匯率換算;股利按宣告日之匯率換算;損益科目按加權平均匯率換算;外幣財務報表換算所

產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

前述即期匯率係以台灣銀行之中價為評價基礎。

重分類

九十七年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合九十八年度財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

員工分紅及董監酬勞會計處理

本公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使九十七年度淨利減少 5,662 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.12 元。

員工認股權會計處理

本公司自九十七年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理員工認股權。此項會計變動，對本公司九十七年度財務報表尚無重大影響。

金融商品之會計處理準則

本公司於九十七年七月一日採用財務會計準則公報三十四號「金融商品之會計處理準則」新修訂條文，該公報主要修訂有關公平價值變動列入損益中以交易為目的之金融資產重分類之規定。

存貨之會計處理準則

本公司自九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，使九十八年度財務報表稅後淨利減少 58 仟元，稅後基本每股盈餘無重大影響。本公司亦重分類九十七年度營業外收入－出售下腳及廢料收入 10,249 仟元及營業外費用及損失之存貨跌價呆滯損失 14,795 仟元至銷貨成本。

四、現金

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
庫存現金及零用金	\$ 316	\$ 348
支票存款	348	126
活期存款	<u>164,150</u>	<u>62,859</u>
	<u>\$164,814</u>	<u>\$ 63,333</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

本公司分類為公平價值變動列入損益之金融商品相關資訊如下：

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
<u>公平價值變動列入損益之金融</u>		
<u>負債</u>		
國內無擔保可轉換公司債之賣		
回權－非流動（附註十四）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,438</u>

本公司於九十八及九十七年度公平價值變動列入損益之金融商品產生之淨損益分別為損失 79,904 仟元及利益 7,845 仟元。九十八年度贖回部分可轉換公司債產生之損益帳列處分投資利益－淨額 107 仟元。依財團法人中華民國會計研究發展基金會所發布之（九七）基秘字第三三一號函及（九八）基秘字第○四六號解釋函之規定而調整九十七年十二月三十一日公平價值變動列入損益之金融負債及資本公積－認股權，請參閱附註十四之說明。

六、應收票據淨額

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
應收票據	\$ 30,393	\$ 54,485
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>(273)</u>
	<u>\$ 30,393</u>	<u>\$ 54,212</u>

七、應收帳款淨額

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
應收帳款	\$134,420	\$166,026
減：備抵呆帳	<u>(1,489)</u>	<u>(3,921)</u>
	<u>\$132,931</u>	<u>\$162,105</u>

本公司於九十八年及九十七年十二月三十一日之一年以上應收帳款分別為 3,907 仟元及 6,308 仟元，業已全數轉入其他資產－催收款項下，並全數提列足額備抵呆帳。

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九	十	八	年	度	九	十	七	年	度
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	催收款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	催收款
期初餘額	\$ 273	\$ 3,921			\$ 6,308	\$ 384	\$ 3,810			\$ 2,302
減：本期實際沖銷	-	-			(4,775)	-	-			-
加（減）：本期提列（迴轉）呆帳費用	(<u>273</u>)	(<u>2,432</u>)			<u>2,374</u>	(<u>111</u>)	<u>111</u>			<u>4,006</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,489</u>			<u>\$ 3,907</u>	<u>\$ 273</u>	<u>\$ 3,921</u>			<u>\$ 6,308</u>

八、存 貨

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
原 材 料	\$126,139	\$154,967
物 料	2,415	3,598
半 成 品	134,447	141,926
製 成 品	53,538	77,207
商 品	2,657	1,166
修繕及消耗備品	<u>1,623</u>	<u>6,407</u>
	<u>\$320,819</u>	<u>\$385,271</u>

九十八年及九十七年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 31,727 仟元及 32,791 仟元。

九十八及九十七年度與存貨相關之銷貨成本分別為 652,770 仟元及 788,931 仟元。九十八及九十七年度之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益 1,064 仟元及存貨跌價及呆滯損失 14,795 仟元，存貨淨變現價值回升利益或跌價及呆滯損失係因存貨於特定市場之銷售價格上揚或下降所致。九十八及九十七年度之銷貨成本尚包括出售下腳及廢料收入分別為 5,682 仟元及 10,249 仟元。

本公司於九十八及九十七年度出售存貨予高力科技（寧波）有限公司成本分別為 16,265 仟元及 76,748 仟元，期末遞延貸項－聯屬公司間利益分別為 3,047 仟元及 4,856 仟元，九十八及九十七年度將以往年度存貨產生之遞延利益轉入已實現利益分別為 4,856 仟元及 7,506 仟元，請參閱附註十七之說明。

九、採權益法之長期股權投資

		九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
	原始投資成本	帳 面 金 額 股 權 %	帳 面 金 額 股 權 %
權益法之股權投資			
KAORI			
INTERNATIONAL	\$ 171,641	<u>\$ 180,884</u> <u>100</u>	<u>\$ 183,885</u> <u>100</u>

截至九十八年十二月三十一日止，本公司投資 KAORI INTERNATIONAL 公司合計 171,641 仟元，持股比例 100%，九十八及九十七年度依權益法認列之投資收益（損失）分別為 2,626 仟元及

(3,196)仟元，另長期股權投資外幣換算調整數分別為(5,627)仟元及13,238 仟元，均係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

本公司投資架構係透過 KAORI INTERNATIONAL CO., LTD. 100%投資 KAORI DEVELOPMENT CO., LTD.，並間接轉投資高力科技（寧波）有限公司。本公司依財務會計準則公報第七號規定應編入合併報表之個體為 KAORI INTERNATIONAL、KAORI DEVELOPMENT 及高力科技（寧波）有限公司，本公司業已編製合併報表。

十、固定資產

	九	十	八			年			度																				
	土	地	建	築	物	機	器	設	備	電	力	設	備	運	輸	設	備	其	他	設	備	預	付	設	備	款	合	計	
成 本																													
期初餘額	\$	248,347	\$	172,116	\$	439,134	\$	64,588	\$	31,752	\$	84,134	\$	24,074	\$	1,064,145													
本期增加	-		834		1,588		383		-		13,102		100,041		115,948														
本期處分	-		-		(164,087)	(3,813)		(15,366)	(21,945)		-		-		(205,211)														
重分類 (註)	-		2,481		56,139	-		-	14,849		(80,873)		(7,404)																
期末餘額	248,347		175,431		332,774	61,158		16,386	90,140		43,242		967,478																
累計折舊																													
期初餘額	-		18,855		268,651	20,844		25,868	37,031		-		371,249																
折舊費用	-		3,474		30,368	4,763		2,024	8,775		-		49,404																
本期處分	-		-		(148,516)	(3,654)		(15,245)	(20,365)		-		(187,780)																
重 分 類	-		-		-	-		-	-		-		-																
期末餘額	-		22,329		150,503	21,953		12,647	25,441		-		232,873																
期末淨額	\$	248,347	\$	153,102	\$	182,271	\$	39,205	\$	3,739	\$	64,699	\$	43,242	\$	734,605													

	九	十	七	年	度			
	土 地	建 築 物	機 器 設 備	電 力 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	預 付 設 備 款	合 計
成 本								
期初餘額	\$ 253,296	\$ 118,269	\$ 359,022	\$ 38,314	\$ 31,393	\$ 65,487	\$ 98,144	\$ 963,925
本期增加	-	1,206	2,185	206	-	7,173	85,312	96,082
本期處分	-	-	(558)	(87)	(853)	(2,426)	-	(3,924)
重分類 (註)	(4,949)	52,641	78,485	26,155	1,212	13,900	(159,382)	8,062
期末餘額	248,347	172,116	439,134	64,588	31,752	84,134	24,074	1,064,145
累計折舊								
期初餘額	-	15,785	240,898	16,709	24,137	32,474	-	330,003
折舊費用	-	3,070	28,310	4,222	2,584	6,949	-	45,135
本期處分	-	-	(557)	(87)	(853)	(2,392)	-	(3,889)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	-	18,855	268,651	20,844	25,868	37,031	-	371,249
期末淨額	\$ 248,347	\$ 153,261	\$ 170,483	\$ 43,744	\$ 5,884	\$ 47,103	\$ 24,074	\$ 692,896

註：本公司於九十六年度取得高雄環保科技園區之土地，高雄縣政府給予土地補助款總金額計 9,941 仟元，分二期撥付，本公司已於九十七年第一季收取第一期補助款計 4,949 仟元，故沖減土地原始取得成本。

利息資本化相關資訊如下：

	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度
利息資本化金額（列入預付設備款）	\$ 159	\$ 981
利息資本化利率	1.30%~1.89%	2.70%~2.75%

(一) 九十八年及九十七年十二月三十一日固定資產提供金融機構作為借款擔保之明細，請參閱附註二十五。

(二) 本公司於九十八及九十七年度並無以固定資產出售或作價投資 KAORI INTERNATIONAL 公司。

十一、短期借款

	九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日	
	年 利 率 %	金 額	年 利 率 %	金 額
信用借款				
土地銀行	1.11~1.27	\$ 88,690	1.60	\$ 60,000
玉山銀行	1.22	30,000	2.60	25,000
兆豐銀行	1.2	100,000	2.70	57,735
新光銀行	1~1.2	30,000	-	-
上海銀行	0.984~1.0063	15,905	2.39~2.65	30,000
第一銀行	1.36~1.44	34,594	-	-
元大銀行	1.2	20,000	-	-
抵押借款				
土地銀行	-	-	2.50~2.57	90,000
兆豐銀行	-	-	2.20	20,000
		<u>\$319,189</u>		<u>\$282,735</u>

短期借款之擔保品，請參閱附註二十五。

十二、應付短期票券

	九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日	
	年 利 率 %	金 額	年 利 率 %	金 額
中華票券	1.138	\$ 50,000	2.56	\$ 50,000
國際票券	0.988~1.088	50,000	2.738	40,000
兆豐票券	1.088	10,000	-	-
減：未攤銷應付短期票券折價		(<u>59</u>)		(<u>72</u>)
		<u>\$ 109,941</u>		<u>\$ 89,928</u>

十三、應付費用

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
應付薪資及獎金	\$ 15,313	\$ 57,263
應付貨款—其他費用	8,226	5,904
應付加工費	9,877	10,522
應付保險費	3,762	3,944
應付其他	13,963	11,014
	<u>\$ 51,141</u>	<u>\$ 88,647</u>

十四、應付公司債

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
國內無擔保可轉換公司債		
九十六年八月二十日發行		
無擔保轉換公司債		
150,000 仟元，發行期間		
五年，票面利率 0%，轉		
換辦法如下說明。	\$ -	\$121,961

本公司於九十六年八月二十日發行五年期國內無擔保可轉換公司債新台幣 150,000 仟元，用以償還銀行借款以改善財務結構。本公司於發行無擔保可轉換公司債時，原依財務會計準則公報第三十六號之規定將轉換選擇權與負債分離，分別認列為權益及負債。屬權益部分計 25,510 仟元，帳列「資本公積—認股權」；負債組成要素則分別認列嵌入之賣回權負債及主債務。本期依照財團法人中華民國會計研究發展基金會所發布之（九八）基秘字第○四六號函令及（九七）基秘字第三三一號解釋函之規定，自本公司發行無擔保可轉換公司債之日起，追溯調整具重設條款之轉換權與買權及賣權合併認列為交易目的金融負債，其追溯調整對本公司自發行日起各期財務報表之損益影響數未達重編財務報告之標準，亦對本公司財務報表尚無重大影響，故於九十七年度財務報表將九十六年十二月三十一日原帳列「資本公積—認股權」25,510 仟元予以追溯重分類至「公平價值變動列入損益之金融負債—非流動」，重分類後九十六年十二月三十一日公平價值變動列入損益之金融負債為 35,864 仟元。發行條件如下：

- (一) 發行日期：九十六年八月二十日
- (二) 發行總額：新台幣 150,000 仟元
- (三) 發行及交易地點：國內發行；中華民國證券櫃檯買賣中心
- (四) 發行價格：依票面金額十足發行
- (五) 面額：新台幣 100 仟元
- (六) 票面利率：0%
- (七) 發行期限：五年期；到期日為一〇一年八月二十日
- (八) 轉換權利與標的：依請求當時之轉換價格轉換為本公司普通股。
- (九) 轉換期間：九十六年九月二十日至一〇一年八月十日
- (十) 轉換價格：發行時每股 28 元，嗣後本公司遇有股本變動（如：發放股票股利、無償配股及現金增資等），需依規定計算公式調整轉換價格。依據本公司國內第一次轉換公司債之轉換辦法第十一條規定，自九十七年九月一日配股基準日起轉換價格由新台幣 28 元調整為新台幣 21.3 元。另自九十八年八月十四日配股配息基準日起轉換價格由新台幣 21.3 元調整為 19.6 元。
- (十一) 債券之贖回及賣回辦法：
 - 1. 到期贖回：本債券發行期滿後，依面額償還本金。
 - 2. 提前贖回：
 - (1) 本轉換公司債發行滿一個月後之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，如本公司普通股於中華民國證券櫃檯買賣中心連續三十個交易日之收盤價格超過當時轉換價格達 50%（含）以上時，本公司得依債券面額贖回部分或全部債券。
 - (2) 本轉換公司債發行滿一個月至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債尚未轉換之債券總金額低於新台幣 15,000 仟元（原發行總額之 10%）時，本公司得依債券面額贖回全部債券。
 - 3. 賣回辦法：

本公司應於本轉換公司債發行滿二年及滿三年當日為債券持有人提前賣回本債券之賣回基準日，債券持有人得要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債贖

回。滿二年之利息補償金為債券面額之 2.52%（收益率為 1.25%），滿三年之利息補償金為債券面額之 3.80%（收益率為 1.25%）。

(十二) 轉換價格之重設：

本公司應以九十七年至一〇一年當年度無償配股或配息基準日為基準日（以日期較晚者為主，但若當年度未辦理無償配股或配息時則以六月三十日為基準日），並按每股時價乘以轉換溢價率 101% 作為向下重新訂定之轉換價格，調整後之轉換價格仍應高於辦理重設時採樣之基準價格（向上則不予調整），惟調整後轉換價格不得低於發行時轉換價格之 80%。

重新設定後之轉換價格=每股時價×（1+轉換溢價率）。

每股時價係指基準日之前一、三、五個營業日擇一計算本公司普通股收盤價之簡單算術平均數為準。

(十三) 本公司於九十八年度以 3,394 仟元贖回面額 3,400 仟元之可轉換公司債，沖減應付公司債折價 553 仟元及公平價值變動列入損益之金融負債 653 仟元，九十八年度認列公司債贖回利益 107 仟元，帳列「營業外收入及利益—處分投資利益—淨額」項下。

(十四) 本公司於九十八年度以可轉換公司債面額 143,600 仟元轉換為普通股 6,801 仟股，沖轉應付公司債溢價 20,933 仟元及公平價值變動列入損益之金融負債 106,689 仟元，產生資本公積—轉換公司債轉換溢價 161,344 仟元。

(十五) 本公司九十六年八月發行之國內無擔保可轉換公司債採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理，使九十八年度認列公司債折價攤提費用 3,554 仟元及金融負債評價損失 79,904 仟元，分別帳列九十八年度「營業外費用及損失—利息費用」及「營業外損失及費用—金融負債評價損失—淨額」項下。

十五、長期負債

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
台中銀行－營業部		
中期擴展業務及營運需求，無擔保信用借款，借款期間 98.02.27 ～ 99.05.27，九十八年底利率 1.56%，按月計息，期間內按月繳息，本屆期清償。	\$ 60,000	\$ -
台灣土地銀行		
長期購置資產及資金需求抵押借款，借款期間 97.07.09～112.07.09，九十八年底利率 1.43%，按月計息，自 100.07.09 起每月為一期，分十五年攤還本息。	50,000	50,000
上海商業儲蓄銀行		
中期抵押借款，借款期間 97.01.30～102.01.30，九十八年底利率 1.335%，按月計息，自 98.01.30 起每月一期，分 48 期攤還，於 97 年 9 月借新還舊 6,000 萬，每期償還 417 仟元。	15,417	20,000
中期擔保借款，借款期間 97.09.09～102.01.30，九十八年底利率 1.335%，按月計息，自 98 年 4 月起，每三個月一期平均攤還本金。	<u>48,750</u>	<u>60,000</u>
	174,167	130,000
減：一年內到期之長期負債	(<u>81,923</u>)	(<u>15,833</u>)
	<u>\$ 92,244</u>	<u>\$114,167</u>

長期借款之擔保品，請參閱附註二十五。

十六、員工退休金

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起依員工每月薪資 6% 提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十八及九十七年度認列之退休金成本分別為 8,403 仟元及 7,940 仟元。

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法係屬確定給付退休辦法，員工按其服務年資，十五年以內者（含），每服務滿一年給兩個基數，超過十五年者每增加一年給一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休日前六個月平均工資（基數）計算。平均工資之計算依勞動基準法有關規定辦理。

本公司依「勞動基準法」規定提撥員工退休基金，專戶儲存於台灣銀行，九十八年及九十七年十二月三十一日此項提撥之退休金基金餘額分別為 38,849 仟元及 60,016 仟元。另本公司尚有投保以公司為受益人之團體分紅壽險保單及提撥退休基金準備金至銀行退休基金專戶，於九十八年及九十七年十二月三十一日該保單價值準備金及銀行專戶餘額之合計數分別為 35,346 仟元及 34,167 仟元。

本公司確定給付退休辦法之員工退休金成本自八十六年度起以精算法計算及認列，茲揭露其退休金之相關資訊如下：

(一) 九十八及九十七年度之淨退休金成本組成項目如下：

	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度
服務成本	\$ 2,699	\$ 2,925
利息成本	2,758	2,813
退休基金資產預期報酬	(2,664)	(2,586)
過渡性淨給付義務攤銷數	1,725	1,725
未認列退休金利益攤銷數	(91)	(198)
前期服務成本攤銷數	17	17
團體保險純保費	(208)	(308)
淨退休金成本	<u>\$ 4,236</u>	<u>\$ 4,388</u>

(二) 九十八年及九十七年十二月三十一日退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度
給付義務		
既得給付義務	(\$ 47,086)	(\$ 43,183)
非既得給付義務	(25,227)	(33,095)
累積給付義務	(72,313)	(76,278)
未來薪資增加之影響數	(16,598)	(24,448)
預計給付義務	(88,911)	(100,726)
退休基金資產公平價值	74,195	94,183
提撥狀況	(14,716)	(6,543)
未認列過渡性淨資產	3,451	5,176
未認列前期服務成本	264	280
未認列退休金損益	197	(11,622)
應計退休金負債	(\$ 10,804)	(\$ 12,709)
既得給付	\$ 60,450	\$ 59,839

(三) 退休金給付義務之假設為：

	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度
折 現 率	2.00%	2.75%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.50%
退休基金資產預期投資報酬率	2.00%	2.75%

十七、遞延貸項－聯屬公司間利益

本公司於以往年度以存貨及固定資產之公平價值出售或作價投資 KAORI INTERNATIONAL 及高力科技（寧波）所產生之期末未實現利益之明細如下：

	九	十	八	年	度
	期 初 餘 額	本期產生之 未實現利益	未實現利益 本期已實現	期 末 餘 額	
存 貨	\$ 4,856	\$ 3,047	\$ 4,856	\$ 3,047	
固定資產	944	-	200	744	
	<u>\$ 5,800</u>	<u>\$ 3,047</u>	<u>\$ 5,056</u>	<u>\$ 3,791</u>	

	九	十	七	年	度
	期 初 餘 額	本期產生之 未實現利益	未實現利益 本期已實現	期 末 餘 額	
存 貨	\$ 7,506	\$ 4,856	\$ 7,506	\$ 4,856	
固定資產	1,143	-	199	944	
	<u>\$ 8,649</u>	<u>\$ 4,856</u>	<u>\$ 7,705</u>	<u>\$ 5,800</u>	

聯屬公司間之未實現利益暫予以遞延，俟出售予不具關係之第三者及依子公司之折舊攤提年限才予以認列。

十八、股本及預收股本

本公司九十七年一月一日股本總額 440,000 仟元，分為 44,000 仟股，每股面額 10 元。本公司於九十七年六月二十五日經股東會同意九十六年度盈餘分配議案，分配股票股利 22,000 仟元，另於九十八年六月二十五日經股東會同意九十七年度盈餘分配議案，分配股票股利 46,200 仟元，每股 10 元，本公司於九十八年度以可轉換公司債轉換普通股 68,012 仟元，故截至九十八年十二月三十一日止，本公司股本總額為 576,212 仟元。

本公司於九十八年十一月四日經董事會決議辦理現金增資，擬發行普通股 5,000 仟股，以每股 32 元溢價發行，預計取得新台幣 160,000 仟元，預計收足股款日為九十九年一月二十七日，截至九十八年十二月三十一日已繳入股款為 27,145 仟元，帳列「預收股本」項下。

十九、資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，按股東持有股份之比例發給新股；其撥充股本，每年以一定比率為限。

本公司九十六年一月一日資本公積為 22,387 仟元，於九十六年第三季辦理現金增資 50,000 仟元，每股以 20 元溢價發行，扣除因發行新股而支出之外部成本 250 仟元，計產生資本公積—股票發行溢價 49,750 仟元，故截至九十八年十二月三十一日止，資本公積為 72,137 仟元。

二十、盈餘分配及股利政策

(一) 股利政策

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

1. 董監事酬勞不得高於百分之五。
2. 員工紅利不得低於百分之二。若員工紅利以配發新股，則以股東會開會前一日之收盤價折算員工股票紅利股數。
3. 其餘分配由董事會擬具分配案，提請股東會決議之。
4. 股利之分配視投資資金需求及對每股盈餘之稀釋程度，乃適度採股票股利或現金股利方式發放，並由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分配之。

九十八年度因虧損未估列應付員工紅利及董監酬勞，另九十七年度應付員工紅利 2,438 仟元及董監酬勞 3,800 仟元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利之 3.20% 及 4.99% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）餘額提列特別盈餘公積；子公司在年底持有本公司股票市價低於帳面價值之差額，仍應依持股比例計算提列相同數額之特別盈餘公積；因合併所取得長期股權投資，續後評價產生未實現跌價損失，得就合併時所產生資本公積屬於源自取得長期股權投資範圍內，免提列特別盈餘公積，因被投資公司合併取得之長期

股權投資亦可比照。依前項提列特別盈餘公積後之餘額始得作分配，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；且當其餘額已達實收股本 50%時，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利，或在公司無虧損時，得保留法定盈餘公積達實收股本 50%之半數，其餘部分得以撥充資本。

(二) 盈餘分配

本公司於九十八年六月二十五日舉行股東會決議通過九十七年度盈餘分配議案；另九十七年六月二十五日經股東常會決議通過九十六年度盈餘分配案分別如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十七年度	九十六年度	九十七年度	九十六年度
法定盈餘公積	\$ 7,615	\$ 7,045	\$ -	\$ -
現金股利	23,100	44,000	0.5	1
股票股利	46,200	22,000	1	0.5
員工紅利－現金	1,368	1,268	-	-
董監事酬勞－現金	3,419	3,170	-	-

九十八年六月二十五日股東常會決議配發九十七年度員工現金紅利及董監酬勞分別為 1,368 仟元及 3,419 仟元。股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與九十七年度財務報表認列之員工紅利 2,438 仟元及董監酬勞 3,800 仟元之差異分別為 1,070 仟元及 381 仟元，主要係因股東決議以最可能發放之金額決議，已調整為九十八年度之損益。

本公司盈餘分配議案有關董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(三) 法定盈餘公積

依公司法第二三七條規定，按稅後盈餘提列百分之十，直至與實收資本額相等為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；且當期餘額已達實收股本百分之五十時，得以半數撥充資本。

二一、營利事業所得稅

(一) 本公司截至九十六年度以前之營利事業所得稅，業經稅捐稽徵機關核定。

(二) 九十八年及九十七年十二月三十一日應付所得稅估列如下：

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
稅前利益	(\$ 92,054)	\$ 83,897
永久性差異	106,913	4,971
暫時性差異	(49,095)	14,564
減：免稅所得	-	(9,759)
課稅所得	(34,236)	93,673
×稅率－累進差額	25×%－10	×25%－10
	-	23,408
加：未分配盈餘加徵 10%所得稅	-	-
基本稅額	-	-
應納稅額	-	23,408
減：投資抵減	-	(11,704)
當期應負擔所得稅	-	11,704
減：暫繳及扣繳	(2)	(10,767)
(應收退稅款) 應付所得稅	(\$ 2)	\$ 937

立法院於九十八年一月修正所得稅法第三十九條條文，將營利事業虧損扣抵年限由五年延長為十年。

立法院於九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債，並將所產生之差額列為遞延所得稅利益及費用。

(三) 九十八年及九十七年十二月三十一日遞延所得稅資產之構成項目如下：

1. 遞延所得稅資產－流動

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
聯屬公司間未實現出售材料利益	\$ 609	\$ 1,214
存貨報廢損失	28	-

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
未實現存貨跌價損失	\$ 6,485	\$ 8,198
備抵呆帳之提列超過稅法 規定限額	1,336	2,106
未實現兌換損失(利益)	613	(971)
薪資費用高估	6	-
投資抵減	3,291	376
估計負債	-	819
訴訟賠償損失	655	-
其 他	<u>42</u>	<u>255</u>
遞延所得稅資產—流動淨 額	<u>\$ 13,065</u>	<u>\$ 11,997</u>

2. 遞延所得稅資產—非流動

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
聯屬公司未實現出售固定 資產利益	\$ 149	\$ 236
退休金費用依提存數調整	2,527	3,635
利息費用	2,493	2,228
折舊費用	7	17
採權益法評價之投資損失	2,534	3,824
金融負債評價(利益)損 失	-	(699)
虧損扣抵	<u>6,847</u>	<u>-</u>
遞延所得稅資產—非流動 淨額	<u>\$ 14,557</u>	<u>\$ 9,241</u>

(四) 本公司九十八及九十七年度所得稅(利益)費用調節如下：

	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度
本期應負擔所得稅	\$ -	\$ 11,704
加：以前年度所得稅低估數	4,856	637
減：遞延所得稅資產增加	(6,384)	(4,597)
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 1,528)</u>	<u>\$ 7,744</u>

(五) 本公司九十二及九十三年度增資擴展新增設備計畫，經財政部核准適用促進產業升級條例第九條之二第一項，以及符合製造業及其相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法第五條之規定，業於九十四年九月二日取得經濟部工業局核發五年免稅投資計畫完成證明，並獲經濟部工業局 09405028940 號函核准，自九十四年一月一日至九十八年十二月三十一日止免徵營利事業所得稅。

本公司業於九十八年十月三十日取得經濟部工業局核發五年免稅投資計畫核准函，預計九十九年度完成增資擴展新增設備計畫。

(六) 兩稅合一相關資訊：

依所得法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。本公司預計九十八年度盈餘分配之稅額扣抵比率時，已考量應付當年度所得稅，由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東之扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，其與將來實際分配予股東所適用之稅額扣抵比率可能會有所差異。

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 605</u>	<u>\$ 11,641</u>
	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度
預計（實際）盈餘分配之稅額 扣抵比率	<u>-%</u>	<u>21.88%</u>

(七) 未分配盈餘相關資訊：

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
八十六年度以前	\$ 19,433	\$ 19,433
八十七年度以後	(87,770)	79,671

二、每股（純損）盈餘

本公司因發行可轉換公司債（詳附註十四），故屬於複雜資本結構，應列示基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。九十八及九十七年度每股（純損）盈餘分別列示如下：

	九	十	八	年	度			
	金	額	股	數	每股（虧損）盈餘			
	稅	前	稅	後	（ 仟 股 ）			
	稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
基本每股（純損）盈餘								
本期純（損）益	(\$ 92,054)	(\$ 90,526)	54,292	(\$ 1.70)	(\$ 1.67)			
具稀釋作用之潛在								
普通股之影響－								
轉換公司債	-	-	-					
員工分紅	-	-	-					
稀釋每股（純損）盈餘								
本期純（損）益加								
潛在普通股之影								
響	(\$ 92,054)	(\$ 90,526)	54,292	(\$ 1.70)	(\$ 1.67)			

	九	十	七	年	度			
	金	額	股	數	每股盈餘			
	稅	前	稅	後	（ 仟 股 ）			
	稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
基本每股盈餘								
本期純益	\$ 83,897	\$ 76,153	50,820	\$ 1.65	\$ 1.50			
具稀釋作用之潛在								
普通股之影響－								
轉換公司債	6,333	4,749	7,021					
員工分紅	-	-	120					
稀釋每股盈餘								
本期純益加潛在普								
通股之影響	\$ 90,230	\$ 80,902	57,961	\$ 1.56	\$ 1.40			

九十八年六月二十五日依股東會決議以九十七年度盈餘轉增資 46,200 仟元，於計算九十七年度每股盈餘時業已追溯調整。因追溯調整，九十七年度稅後基本每股盈餘由 1.65 元減少為 1.50 元，稅後稀釋每股盈餘由 1.52 元減少為 1.40 元。

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平

均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二三、本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗之攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	九 十 八 年 度			九 十 七 年 度		
	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
用人費用						
薪資費用	109,784	90,984	200,768	131,906	109,552	241,458
勞健保費用	12,612	6,950	19,562	10,796	5,484	16,280
退休金費用	7,092	5,547	12,639	6,993	5,335	12,328
折舊費用	44,496	4,908	49,404	40,615	4,520	45,135
攤銷費用	13,064	4,952	18,016	8,946	2,915	11,861

二四、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係：

關 係 人 名 稱	本 公 司 之 關 係
KAORI INTERNATIONAL CO., LTD. (設立於西薩摩亞)	係本公司持有股權達 100%之子公司
KAORI DEVELOPMENT CO., LTD. (設立於西薩摩亞)	係 KAORI INTERNATIONAL CO., LTD. 持股 100%之子公司
高力科技（寧波）有限公司	係 KAORI DEVELOPMENT CO., LTD. 持股 100%之子公司

(二) 與上列關係人之交易事項如下：

1. 財產交易

本公司於九十八及九十七年度分別以存貨之公平價值 18,709 仟元及 84,569 仟元出售予高力科技（寧波）有限公司數批材料，成本合計為 16,265 仟元及 76,748 仟元，共產生出售材料利益 2,443 仟元及 2,444 仟元。因截至九十八年及九十七年十二月三十一日止部分固定資產及存貨尚未出售予不具關係之第三者，故將未實現材料利益 3,047 仟元及 4,856 仟元與未實現固定資產出售利益 744

仟元及 944 仟元予以遞延，帳列遞延貸項－聯屬公司間利益。請參閱附註八及十七。

2. 應收帳款－關係人

	九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日	
	估期末應 金 額 收款項%		估期末應 金 額 收款項%	
高力科技(寧波)有限公司	\$ 1,931	1	\$ 9,349	4

本公司對關係企業銷貨之交易條件及收款期間與非關係人相當。

3. 進 貨

本公司九十八及九十七年度向關係企業購置原料及製成品金額如下：

	九 十 八 年 度 估 進 貨 金 額 淨 額 %		九 十 七 年 度 估 進 貨 金 額 淨 額 %	
高力科技(寧波)有限公司	\$ 11,022	4	\$ 46,965	8

進貨政策：

本公司向高力科技(寧波)有限公司進貨，係以銷售予外部第三人售價之 75%~85%計價。

4. 背書保證

本公司九十八年十二月三十一日為關係人背書保證情形，請參閱附註二十九之附表一。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度
薪 資	\$ 26,923	\$ 19,450
獎 金	-	4,785
紅 利	157	173
	<u>\$ 27,080</u>	<u>\$ 24,408</u>

九十八年度之薪酬資訊包含九十七年度股東會決議之盈餘分配案，其中所分配予董事、監察人酬勞及管理階層分紅。

九十八年度之薪酬資訊包含預估九十九年度股東會決議之盈餘分配予董監酬勞 0 仟元及管理階層分紅 157 仟元。

二五、質抵押之資產

本公司下列資產（按帳面淨額列示）業經提供作為本公司向銀行借款之擔保品及進口原物料之關稅擔保之保證金：

	帳 面 價 值	帳 面 價 值
	九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日
固定資產		
土 地	\$184,503	\$184,503
建 築 物	<u>153,102</u>	<u>152,653</u>
	<u>\$337,605</u>	<u>\$337,156</u>

二六、重大承諾事項及或有事項

(一) 已開立未使用信用狀餘額

本公司截至九十八年及九十七年十二月三十一日止，已開立尚未使用之信用狀餘額分別為美金 2,025 仟元及美金 68 仟元。

(二) 進口貨物稅保證

本公司截至九十八年十二月三十一日止，貨物之進口稅費係由兆豐銀行－桃興分行擔保，擔保總額計 6,932 仟元。

(三) 好是保有限公司控訴本公司售予之機械未能達到預定效能，而予以退貨，並向本公司求償新台幣參佰壹拾伍萬元及自訴狀送達至本公司之翌日起至清償日止，依年息百分之五計算利息費用，經九十八年二月十三日之第一審民事判決文，判定本公司應賠償好是保有限公司求償金額並加計利息，本公司對此不服，已向第二審台灣高等法院民事庭提出上訴，惟本公司業已於九十八年度及九十七年度估列相關費用，分別為利息費用 9 仟元及 126 仟元；賠償金加計利息費用分別為 3,276 仟元及 3,150 仟元，帳列九十八年度及九十七年度「營業外費用及損失－其他損失」及「應付費用」項下。

二七、金融商品相關資訊

(一) 公平價值之資訊如下：

非衍生性金融商品	九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產				
採權益法之長期				
股權投資	\$180,884	\$180,884	\$183,885	\$183,885
存出保證金	5,919	5,919	4,974	4,974
負債				
短期借款	319,189	319,189	282,735	282,735
應付短期票券	109,941	109,941	89,928	89,928
一年內到期之長期負債	81,923	81,923	15,833	15,833
應付公司債	-	-	121,961	121,961
長期借款	92,244	92,244	114,167	114,167
衍生性金融商品				
公平價值變動列入損益之金融負債				
可轉換公司債賣回權	-	-	27,438	27,438

(二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品包含現金、應收票據及應收帳款淨額、應收帳款—關係人淨額、其他流動資產、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款以及應付費用，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

本公司發行之可轉換公司債，其嵌入衍生性金融商品之賣回權負債係以中央政府公債利率折現差計算其公平價值。

3. 存出保證金因其返還日期具不確定性，故以其在資產負債表上帳面價值估計其公平價值。

4. 採權益法之長期股權投資為未上市（櫃）公司者，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。
5. 本公司發行之可轉換公司債係以現金流量之折現值估計公平價值。折現率係以發行時之中央政府公債利率加上本公司之信用貼水。
6. 本公司九十八年及九十七年十二月三十一日並無因遠期外匯合約所產生之資產或負債。
7. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以本公司所能獲類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。
8. 本公司九十八年及九十七年十二月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 493,356 仟元及 412,735 仟元。
9. 本公司九十八年及九十七年十二月三十一日利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 109,941 仟元及 239,327 仟元。

（三）財務風險資訊

1. 市場風險

本公司九十七年十二月三十一日帳列公平價值變動列入損益之金融負債，全數為可轉換公司債嵌入之賣回權負債，市場利率變動將使其公平價值隨之變動。

2. 信用風險

信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數之合約，經考慮淨額交割總約定之互抵效果後仍為正數之合計數，代表若交易對象違約，則公司將產生之損失。本公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司從事之短期借款、一年內到期之長期負債及長期借款，係屬於浮動利率之債務，故市場利率變動將使借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使現金流出增加4,934仟元。

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

編號	項	目	說明
1	資金貸與他人。		無
2	為他人背書保證。		附表一
3	期末持有有價證券情形。		附表二
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
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。		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。		無
8	應收關係人款項達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。		附註二十七

(二) 轉投資事業相關資訊

編號	項	目	說明
1	被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊。		附表三
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。		附表四
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。		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。		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。		無
9	應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上。		無
10	從事衍生性商品交易。		無

(三) 大陸投資資訊

編 號	項 目	說 明
1	大陸被投資公司名稱、主要營業項目…等相關資訊。	附表五
2	赴大陸投資限額。	附表五
3	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。	附註二十四
4	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所提供背書、保證或提供擔保品情形。	附表一
5	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供資金融通情形。	無
6	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。	無

二九、部門別財務資訊

(一) 產業別資訊

單位：新台幣仟元

	熱 處 理 加 工		金 屬 製 品		輥 輪		板 式 熱 交 換 器		熱 能 產 品		合 計	
	九十八年度	九十七年度	九十八年度	九十七年度	九十八年度	九十七年度	九十八年度	九十七年度	九十八年度	九十七年度	九十八年度	九十七年度
收 入	\$ 116,132	\$ 195,700	\$ 35,511	\$ 28,559	\$ 185,640	\$ 272,951	\$ 382,622	\$ 576,646	\$ 113,499	\$ 23,551	\$ 833,404	\$ 1,097,407
支 出	132,168	182,616	84,639	46,548	157,180	215,058	355,829	515,433	116,821	49,209	846,637	1,008,864
部門損益	<u>(\$ 16,036)</u>	<u>\$ 13,084</u>	<u>(\$ 49,128)</u>	<u>(\$ 17,989)</u>	<u>\$ 28,460</u>	<u>\$ 57,893</u>	<u>\$ 26,793</u>	<u>\$ 61,213</u>	<u>(\$ 3,322)</u>	<u>(\$ 25,658)</u>	<u>(13,233)</u>	<u>88,543</u>
利息收入											46	129
公司一般收入											19,710	27,286
利息費用											(10,676)	(17,413)
公司一般支出及損失											<u>(87,901)</u>	<u>(14,648)</u>
稅前（損失）利益											<u>(\$ 92,054)</u>	<u>\$ 83,897</u>
可辨認資產												
應收票據及帳款	\$ 28,974	\$ 45,658	\$ 15,582	\$ 5,351	\$ 16,500	\$ 56,674	\$ 68,363	\$ 113,543	\$ 33,905	\$ 4,440	\$ 163,324	\$ 225,666
存 貨	1,485	5,855	41,869	53,423	47,974	104,158	138,726	216,711	90,765	5,124	320,819	385,271
固定資產	110,317	143,982	138,459	132,844	39,141	20,668	327,778	386,478	118,910	8,924	734,605	692,896
遞延費用	41	3,015	2,220	870	21	1,677	3,644	5,029	2,476	834	8,402	11,425
	<u>\$ 140,817</u>	<u>\$ 198,510</u>	<u>\$ 198,130</u>	<u>\$ 192,488</u>	<u>\$ 103,636</u>	<u>\$ 183,177</u>	<u>\$ 538,511</u>	<u>\$ 721,761</u>	<u>\$ 246,056</u>	<u>\$ 19,322</u>	1,227,150	1,315,258
公司一般資產											412,628	297,039
資產合計											<u>\$ 1,639,778</u>	<u>\$ 1,612,297</u>
折舊及各項攤銷	<u>\$ 12,282</u>	<u>\$ 15,552</u>	<u>\$ 15,887</u>	<u>\$ 11,431</u>	<u>\$ 2,401</u>	<u>\$ 2,020</u>	<u>\$ 32,375</u>	<u>\$ 27,146</u>	<u>\$ 4,475</u>	<u>\$ 847</u>		
資本支出金額	<u>\$ 5,440</u>	<u>\$ 19,880</u>	<u>\$ 1,032</u>	<u>\$ 37,860</u>	<u>\$ 923</u>	<u>\$ 8,062</u>	<u>\$ 62,402</u>	<u>\$ 28,325</u>	<u>\$ 29,852</u>	<u>\$ 1,955</u>		

1. 本公司主要產業部門之區分係按產品特性區分，上表所列之部門收入係指部門對企業以外客戶之營業收入。本公司無部門間之銷貨及轉撥交易。
2. 部門損益係部門收入減除部門成本及費用後之餘額，所稱之部門成本及費用係指與生產部門收入有關之成本及費用。營業費用若無法直接歸屬，則以當期營業收入或生產數量之比例分攤至各部門，但部門成本及費用不包括下列項目：
 - (1) 與部門無關之公司一般支出及損失。
 - (2) 利息費用。
3. 部門可辨認資產係指可直接認定屬於該部門之有形及無形資產，若資產供兩部門以上使用，則採相對使用面積加以分攤。但部門可辨認資產不包括下列各項：
 - (1) 非供任何特定部門營業使用而持有之資產。
 - (2) 依權益法評價之對外股權投資。

(二) 地區別財務資訊

本公司無國外營運部門，故無地區別資訊可資提供。

(三) 外銷銷貨資訊

本公司九十八及九十七年度外銷收入明細如下：

	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度
亞 洲	\$120,945	\$148,690
美 洲	178,797	68,291
歐 洲	109,186	188,338
其 他	<u>31,833</u>	<u>96,289</u>
	<u>\$440,761</u>	<u>\$501,608</u>

(四) 重要客戶資訊

本公司九十八及九十七年度其收入佔損益表上收入金額 10% 以上之客戶明細如下：

客 戶	九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
	銷 貨 收 入 所 佔 金 額	比 例 %	銷 貨 收 入 所 佔 金 額	比 例 %
BLOOM ENERGY	<u>\$102,594</u>	<u>12</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

附表一 為他人背書保證

單位：新台幣仟元；美金仟元

編號	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業背書 保證限額（註）	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（註）
		公 司 名 稱	關						
1	高力熱處理工業股份有限公司	高力科技（寧波）有限公司	係 KAORI DEVELOPMENT CO., LTD.持股 100%之被投資公司	\$ 120,671	\$ 31,990 USD 1,000	\$ 31,990 USD 1,000	\$ -	3.74%	\$ 241,343

註：本公司為他人背書保證總額以不超過本公司實收資本額百分之四十為限，對單一企業背書保證金額以不超過本公司實收資本額百分之二十為限。

附表二 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人係 之關係	帳列科目	期				末	備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價	價	
本公司	長期投資 KAORI INTERNATIONAL CO., LTD.	本公司持股 100%之 子公司	採權益法之長期股權投資	5,100,000	\$ 180,884	100	非上市(櫃)公 司不適用		

附表三 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣仟元

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末		持 有		被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %	帳 面 金 額				
高力熱處理工業股份有限公司	KAORI INTERNATIONAL CO., LTD.	Trust Net Chambers, Lotemau Centre, P. O. Box 1225, Apia, Samoa	投資控股	\$ 171,641	\$ 171,641	5,100,000	100	\$ 180,884	\$ 2,626	\$ 2,626	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	179,488	2,715	2,715	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	178,344	2,780	2,780	子 公 司	

附表四 轉投資公司期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	
KAORI INTERNATIONAL CO., LTD.	KAORI DEVELOPMENT CO., LTD.	為 KAORI INTERNATIONAL CO., LTD.持股達 100%之子公 司	採權益法之長期 股權投資	5,050,000	\$ 179,488	100	非上市（櫃）公 司不適用	
KAORI DEVELOPMENT CO., LTD.	高力科技（寧波）有限 公司	為 KAORI DEVELOPMENT CO., LTD.持股達 100%之子公 司	採權益法之長期 股權投資	-	178,344	100	非上市（櫃）公 司不適用	

附表五 大陸投資資訊：

單位：新台幣仟元／美金仟元

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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	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。	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 (USD5,100) (註二)	100	\$ 2,780 (註一)	\$ 178,344	\$ -

註：一、依據台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表認列投資損益。

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

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 171,641 (USD 5,100)	\$ 172,586 (USD 5,130)	\$855,993×60%=\$513,596 (註)

註：本公司投資當時係依據經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額計算方式為：五十億元以下者為淨值之百分之四十，逾五十億元一佰億元以下部分者為淨值之百分之三十，逾一佰億元部分為淨值之百分之二十，加計匯回之投資收益。經濟部投審會於九十七年八月發佈新規定，依新規定對大陸投資限額為淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。

3.與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易類型	金額	交易條件			應收（付）票據、帳款		未實現損益
					價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比（%）	
高力熱處理工業股份有限公司	高力科技（寧波）有限公司 "	子公司 "	財產交易	\$ 18,709	成本加價 10%	月結後三個月	與一般客戶相當	應收帳款 \$ 1,931	1	\$ 744 3,047
			進貨	11,022	售價之 75%~85%計價	"	較一般廠商為優			

4.大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：

關係人名稱	本公司與關係人之關係	背書、保證或擔保品	期末餘額	提供背書、保證或擔保之目的
高力科技（寧波）有限公司	係 KAORI DEVELOPMENT CO., LTD.持股 100%之被投資公司	\$ -	USD 1,000	融資

5.與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。

6.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

高力熱處理工業股份有限公司

現金明細表

民國九十八年十二月三十一日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
庫存現金				\$	316
銀行存款					
活期存款					
外幣存款（註）					17,003
台幣存款					<u>147,147</u>
					<u>164,150</u>
支票存款					<u>348</u>
					<u>\$164,814</u>

註：包括美金 474 仟元，匯率為 US\$1 = NT\$31.99；

歐元 27 仟元，匯率為 EUR\$1 = NT\$46.10；

日幣 1,650 仟元，匯率為 JPY\$1 = NT\$0.3472。

高力熱處理工業股份有限公司

應收票據明細表

民國九十八年十二月三十一日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
超群機械工業股份有限公司	貨 款	\$ 4,504
紘成綠能科技股份有限公司	"	1,597
其他（註）	"	24,292
減：備抵呆帳		-
		<u>\$ 30,393</u>

註：各戶餘額未達合計數百分之五者彙計。

高力熱處理工業股份有限公司

應收帳款明細表

民國九十八年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
BLOOM ENERGY	貨 款	\$ 33,514
燐聯鋼鐵股份有限公司	"	8,416
其他（註）	"	<u>92,490</u>
		134,420
減：備抵呆帳		(<u>1,489</u>)
		<u>\$132,931</u>

註：各戶餘額未達合計數百分之五者彙計。

高力熱處理工業股份有限公司

存貨明細表

民國九十八年十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
				成	價
原 材 料		不鏽鋼捲、板片、銅箔及 特殊鋼等		\$ 139,475	\$ 126,139
物 料		工業 NG1、瓦斯、氮氣及 化學藥劑等		2,529	2,415
半 成 品		板式、鰭式熱交換器		136,674	134,447
製 成 品		〃		67,691	53,538
商 品				2,819	2,657
零件備品				<u>3,358</u>	<u>1,623</u>
				<u>\$ 352,546</u>	<u>\$ 320,819</u>

註：比較成本與淨變現價值孰低時係採分類比較法，淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

高力熱處理工業股份有限公司
採權益法長期投資變動明細表
民國九十八年度

明細表五

單位：新台幣仟元

被投 資公 司	期初金額		本期增加		本期減少		期末餘額		市價或 單價（元）	淨值 總價	評價基礎	提供擔保或 質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額				
KAORI INTERNATIONAL (註一及 二)	5,100,000	<u>\$ 183,885</u>	-	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ 3,001</u>	5,100,000	<u>\$ 180,884</u>		<u>\$ 180,884</u>	權益法	無

註一：本期減少係依權益法認列投資利益 2,626 仟元及外幣換算調整數減少 5,627 仟元。

註二：係依照經會計師查核之同期財務報表之計算。

高力熱處理工業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十八年度

明細表六

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	本 期 重 分 類	期 末 餘 額	提 供 擔 保 或 抵 押 情 形
土 地	\$ 248,347	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 248,347	其中 184,503 仟元已提供金融機構抵押借款。
建 築 物	172,116	834	-	2,481	175,431	其中未折減餘額 153,102 仟元，已提供金融機構抵押借款。
機器設備	439,134	1,588	164,087	56,139	332,774	
電力設備	64,588	383	3,813	-	61,158	
運輸設備	31,752	-	15,366	-	16,386	
其他設備	84,134	13,102	21,945	14,849	90,140	
預付設備款	<u>24,074</u>	<u>100,041</u>	<u>-</u>	<u>(80,873)</u>	<u>43,242</u>	
	<u>\$ 1,064,145</u>	<u>\$ 115,948</u>	<u>\$ 205,211</u>	<u>(\$ 7,404)</u>	<u>\$ 967,478</u>	

註：係自遞延費用重分類至固定資產。

高力熱處理工業股份有限公司
固定資產累計折舊變動明細表
民國九十八年度

明細表七

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	本 期 重 分 類	期 末 餘 額
建 築 物	\$ 18,855	\$ 3,474	\$ -	\$ -	\$ 22,329
機器設備	268,651	30,368	148,516	-	150,503
電力設備	20,844	4,763	3,654	-	21,953
運輸設備	25,868	2,024	15,245	-	12,647
其他設備	<u>37,031</u>	<u>8,775</u>	<u>20,365</u>	<u>-</u>	<u>25,441</u>
	<u>\$ 371,249</u>	<u>\$ 49,404</u>	<u>\$ 187,780</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 232,873</u>

高力熱處理工業股份有限公司

短期借款明細表

民國九十八年十二月三十一日

明細表八

單位：新台幣仟元；美金仟元

名	稱	期	末	餘	額	契	約	期	限	利	率	區	間	%	融	資	額	度	抵	押	或	擔	保	備	註
信用狀借款																									
	玉山銀行－壠新分行		\$	30,000				2009.12.28	2010.02.25		1.22%				\$	100,000				—				—	
	兆豐銀行－桃興分行			50,000				2009.12.31	2010.01.05		1.2%					50,000				—				—	
	兆豐銀行－桃興分行			50,000				2009.12.28	2010.03.28		1.2%					50,000				—				—	
	土地銀行－中壠分行			60,000				2009.12.24	2010.03.24		1.11%~1.27%					150,000				—				—	
	新光銀行			20,000				2009.10.27	2010.01.25		1.2%					80,000				—				—	
	新光銀行			10,000				2009.10.27	2010.01.25		1%					80,000				—				—	
	第一銀行－中壠分行			30,000				2009.11.27	2010.02.25		1.36%~1.44%					100,000				—				—	
	元大銀行－平鎮分行			20,000				2009.12.25	2010.02.05		1.2%					60,000				—				—	
	土地銀行－中壠分行			28,690				2009.11.13	2010.06.09		1.11%~1.27%				USD	897								國外 L/C 購料借款	
	第一銀行－中壠分行			4,594				2009.11.26	2010.05.24		1.44%				USD	144								國外 L/C 購料借款	
	上海銀行－中壠分行			15,905				2009.10.27	2010.05.31		0.984%~1.0063%				USD	497								國外 L/C 購料借款	
			\$	319,189																					

高力熱處理工業股份有限公司
應付短期票券明細表
民國九十八年十二月三十一日

明細表九

單位：新台幣仟元

	保 證 或 承 兌 機 構	契 約 期 限	利 率 區 間 (%)	發 行 金 額	未攤銷應付短期 票 券 折 價	帳 面 價 值
商業本票保證	中華票券金融公司	98.9.25～99.1.5	1.138	\$ 50,000	(\$ 2)	\$ 49,998
〃	兆豐票券金融公司	98.12.25～99.3.25	1.088	10,000	(17)	9,983
〃	國際票券金融公司	98.12.25～99.3.25	1.088	20,000	(34)	19,966
〃	國際票券金融公司	98.10.27～99.1.25	0.988	<u>30,000</u>	(<u>6</u>)	<u>29,994</u>
				<u>\$ 110,000</u>	(\$ <u>59</u>)	<u>\$ 109,941</u>

高力熱處理工業股份有限公司

應付票據明細表

民國九十八年十二月三十一日

明細表十

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
非關係人					
	金統營造工程股份有限公司	貨	款	\$	7,255
	芳郎機械工業有限公司		"		7,026
	其他（註）		"		<u>73,870</u>
					<u>\$ 88,151</u>

註：各戶餘額未達合計數百分之五者彙計。

高力熱處理工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國九十八年十二月三十一日

明細表十一

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
非關係人					
	SWEP MALAYSIA SDN. BHD.		貨 款	\$	3,201
	正裕特殊金屬股份有限公司		"		1,800
	南隆鋼鐵股份有限公司（高雄廠）		"		1,491
	銀田金屬企業股份有限公司		"		1,378
	CHENG DU ENGINES (GROUP) CO., LTD.		"		1,205
	尚垣精密工業有限公司		"		1,093
	其他（註）		"		<u>10,587</u>
					<u>\$ 20,755</u>

註：各戶餘額未達合計數百分之五者彙計。

高力熱處理工業股份有限公司

應付費用明細表

民國九十八年十二月三十一日

明細表十二

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
應付薪資及年終獎金		\$ 15,313
應付貨款		8,226
應付加工費		9,877
應付保險費		3,762
其他（註）	係旅費、運費、電話費、消耗備 品及各項費用等	<u>13,963</u>
		<u>\$ 51,141</u>

註：各項餘額未達合計數百分之五者彙計。

高力熱處理工業股份有限公司

應付公司債明細表

民國九十八年十二月三十一日

明細表十三

單位：新台幣仟元

<u>金 額</u>												<u>額</u>	
債 券 名 稱	受 託 人	發 行 日 期	付 息 日 期	利 率 (%)	發 行 總 額	已轉換數額	已贖回數額	期 末 餘 額	未 攤 銷 溢 (折) 價	帳 面 價 值	擔 保 情 形		
國內公司債													
無擔保可轉換公司債	玉山銀行	96.8.20	-	票面利率 0%	\$150,000	(\$143,600)	(\$ 6,400)	\$ -	\$ -	\$ -	-		

高力熱處理工業股份有限公司

長期負債明細表

民國九十八年十二月三十一日

明細表十四

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	借	款	金	額	契	約	期	限	利	率	%	抵	押	或	擔	保
上海國際商業銀行		中期抵押借款，按月計息，自 98.01.30 起，每月一期，分 48 期攤還，每期償還 417 仟元。		\$	15,417			97.01.30	~	102.01.30		1.335%			以中壢之土地廠房作押				
		中期抵押借款，按月計息，自 98 年 4 月起，每三個月一期，平均攤還本金。			48,750			97.09.09	~	102.01.30		1.335%			以中壢之土地廠房作押				
臺灣土地銀行		長期購置資產及資金需求抵押借款，按月計息，自 100.07.09 起，每月為一期，分十五年攤還本息。			50,000			97.07.09	~	112.07.09		1.43%			以中壢之土地廠房作押				
台中銀行－營業部		中期擴展業務及營運需求，無擔保信用借款，期間內按月繳息，本金屆期清償。			60,000			98.02.27	~	99.05.27		1.56%			無				
		減：一年內到期之長期負債		(	81,923	)													
				\$	92,244														

高力熱處理工業股份有限公司

營業收入明細表

民國九十八年度

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
加工收入				\$214,695	
減：加工折讓				(<u>334</u>)	
				<u>214,361</u>	
銷貨收入				621,652	
減：銷貨退回				(<u>2,371</u>)	
銷貨折讓				(<u>238</u>)	
				<u>619,043</u>	
				<u>\$833,404</u>	

高力熱處理工業股份有限公司

營業成本明細表

民國九十八年度

明細表十六

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原材料	\$178,268
加：本期進料淨額	220,389
減：期末原材料	(139,475)
轉列研究耗材	(2,166)
轉列其他科目	(3,045)
原料領用數	<u>253,971</u>
期初物料	3,646
加：本期進料	19,448
自其他科目轉入	5,603
減：期末物料	(2,529)
轉列研究耗材	(303)
物料耗用數	<u>25,865</u>
直接人工	76,540
製造費用總額	<u>269,591</u>
製造成本	<u>625,967</u>
加：期初半成品	143,519
其他科目轉入	2,573
減：轉列研究耗材	(6,558)
期末半成品	(136,674)
轉列其他科目	(2,682)
製成品及加工成本	626,145
加：期初製成品及商品	82,536
本期進貨	16,805
其他成本	6,499
減：轉列其他科目	(1,190)
轉列研究耗材	(769)
出售下腳收入	(5,682)
存貨回升利益	(1,064)
期末製成品及商品	(70,510)
	<u>\$652,770</u>

註：因自九十八年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第十號

「存貨之會計處理準則」，故成本表中之期末原料及零件、半成品、在製品及製成品之總額扣除提列之備抵存貨跌價損失即與存貨明細表中之存貨金額相符。

高力熱處理工業股份有限公司

費用明細表

民國九十八年度

明細表十七

單位：新台幣仟元

名 稱	製 造 費 用	銷 售 費 用	管 理 費 用	研 究 費 用
薪資（含加班費及獎金）	\$ 33,244	\$ 35,572	\$ 41,743	\$ 13,669
伙食費	4,875	1,152	973	480
運費	3,003	10,348	20	140
水電費	41,515	396	1,571	511
保險費	12,612	3,249	2,430	1,136
折舊	44,496	1,387	1,645	1,876
攤提	13,064	189	3,226	1,537
退休金	7,092	2,461	2,246	840
加工費	76,173	73	-	1,102
勞務費	-	96	4,303	6
消耗費	17,258	493	485	3,956
其他費用	<u>16,259</u>	<u>16,761</u>	<u>20,600</u>	<u>17,195</u>
	<u>\$269,591</u>	<u>\$ 72,177</u>	<u>\$ 79,242</u>	<u>\$ 42,448</u>