

高力熱處理工業股份有限公司
及其子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇二及一〇一年第一季

地址：桃園縣中壢市中壢工業區吉林北路二號
電話：(〇三) 四五二七〇〇五

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 告 附 註 編 號 |
|---------------------------|--------------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、會計師核閱報告 | 3~4 | | - |
| 四、合併資產負債表 | 5 | | - |
| 五、合併綜合損益表 | 6~7 | | - |
| 六、合併權益變動表 | 8 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 9~10 | | - |
| 八、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 11 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 11 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 11~13 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 13~27 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 27~28 | | 五 |
| (六) 重要會計科目之說明 | 28~48 | | 六~二一 |
| (七) 關係人交易 | 57 | | 二四 |
| (八) 質押之資產 | 58 | | 二五 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 58 | | 二六 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 其 他 | 48~57, 59~60 | | 二二~二三， 二七 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 60~61, 74 | | 二八 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 59~60, 71~72 | | 二八 |
| 3. 大陸投資資訊 | 60, 73 | | 二八 |
| 4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形 | 59~60, 74~76 | | 二八 |
| (十四) 部門資訊 | 62 | | 二九 |
| (十五) 首次採用國際財務報導準則 | 63~69 | | 三十 |

會計師核閱報告

高力熱處理工業股份有限公司 公鑒：

高力熱處理工業股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之合併資產負債表、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果對上開財務報表出具報告。

除下段所述者外，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」規劃並執行核閱之工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註一所述，列入上開合併財務報表之子公司之財務報表及相關資訊均未經會計師核閱。該等未經核閱子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之資產總額合計分別為新台幣 212,751 仟元及 210,831 仟元，佔期末合併資產總額分別為 8.69%及 9.59%；負債總額合計分別為新台幣 5,480 仟元及 15,619 仟元，佔期末合併負債總額分別為 0.53%及 1.78%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日未經核閱子公司之綜合損益分別為綜合利益新台幣 6,738 仟元及綜合損失新台幣 5,150 仟元，佔各期綜合損益分別為 13.05%及 24.35%。另如合併財務報表附註二八所述轉投資事業相關資訊，係由高力熱處理工業股份有限公司所提供，亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除前段所述未經核閱子公司係依據未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於民國一〇二及一〇一年第一季合併財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 龔 雙 雄

會計師 陳 慧 銘

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 五 月 三 日

高力熱處理工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 一〇二年三月三十一日 | | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇一年三月三十一日 | | 一〇一年一月一日 | | 代 碼 | 負 債 及 權 益 | 一〇二年三月三十一日 | | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇一年三月三十一日 | | 一〇一年一月一日 | |
|------|---------------------------------------|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|------|------------------------------|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|
| | | 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(附註六及二 三) | 237,993 | 10 | 206,908 | 9 | 156,203 | 7 | 167,664 | 8 | 2100 | 短期借款(附註十四、二三及二 五) | 527,022 | 21 | 365,087 | 16 | 287,378 | 13 | 249,998 | 12 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融 資產—流動(附註四、七及二 三) | 14,874 | 1 | 2,054 | - | - | - | - | - | 2110 | 應付短期票券(附註十四及二 三) | - | - | 129,881 | 6 | 9,996 | - | - | - |
| 1150 | 應收票據淨額(附註十及二三) | 27,522 | 1 | 26,949 | 1 | 29,981 | 2 | 36,687 | 2 | 2150 | 應付票據(附註十五及二三) | 122,842 | 5 | 142,862 | 6 | 110,001 | 5 | 107,869 | 5 |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註四、五、十 及二三) | 564,485 | 23 | 494,200 | 21 | 461,211 | 21 | 467,642 | 22 | 2170 | 應付帳款(附註十五及二三) | 68,263 | 3 | 53,380 | 2 | 55,398 | 3 | 26,858 | 1 |
| 130X | 存貨(附註四及十一) | 501,650 | 20 | 498,632 | 21 | 392,909 | 18 | 340,628 | 16 | 2219 | 其他應付款(附註十六及二三) | 89,850 | 3 | 118,644 | 5 | 69,547 | 3 | 105,761 | 5 |
| 1410 | 預付款項 | 64,092 | 3 | 57,239 | 3 | 65,538 | 3 | 46,231 | 2 | 2230 | 當期所得稅負債(附註四、五及 二十) | 18,106 | 1 | 9,454 | - | 11,521 | 1 | 7,481 | - |
| 1470 | 其他流動資產(附註十三) | 6,032 | - | 3,581 | - | 5,178 | - | 3,755 | - | 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負 債(附註十四及二三) | 41,552 | 2 | 63,454 | 3 | 213,885 | 10 | 104,796 | 5 |
| 11XX | 流動資產總計 | 1,416,648 | 58 | 1,289,563 | 55 | 1,111,020 | 51 | 1,062,607 | 50 | 2399 | 其他流動負債 | 18,599 | 1 | 11,643 | 1 | 10,138 | - | 8,221 | - |
| | 非流動資產 | | | | | | | | | 21XX | 流動負債總計 | 886,234 | 36 | 894,405 | 39 | 767,864 | 35 | 610,984 | 28 |
| 1523 | 備供出售金融資產—非流動(附註 四、八及二三) | 8,927 | - | 10,410 | 1 | 10,410 | - | 10,410 | - | 2540 | 非流動負債 | | | | | | | | |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九及二三) | 122,246 | 5 | 122,246 | 5 | 122,246 | 6 | 122,246 | 6 | 2611 | 長期借款(附註十四、二三及二 五) | 129,227 | 5 | 54,789 | 2 | 90,779 | 4 | 107,826 | 5 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註四、 十二及二五) | 848,413 | 35 | 861,990 | 37 | 869,763 | 40 | 833,622 | 39 | 2640 | 長期應付商業本票(附註十四及 二三) | - | - | - | - | - | - | 99,826 | 5 |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四、五及 二十) | 18,199 | 1 | 19,946 | 1 | 23,596 | 1 | 25,127 | 1 | 2640 | 應計退休金負債(附註四及十 七) | 20,876 | 1 | 21,812 | 1 | 18,241 | 1 | 19,144 | 1 |
| 1985 | 長期預付租金 | 2,719 | - | 3,010 | - | 3,119 | - | 3,200 | - | 25XX | 非流動負債總計 | 150,103 | 6 | 76,601 | 3 | 109,020 | 5 | 226,796 | 11 |
| 1915 | 預付設備款(附註十三) | 7,011 | - | 3,044 | - | 33,885 | 1 | 60,784 | 3 | 2XXX | 負債總計 | 1,036,337 | 42 | 971,006 | 42 | 876,884 | 40 | 837,780 | 39 |
| 1920 | 存出保證金(附註十三) | 4,664 | - | 4,739 | - | 6,708 | - | 6,677 | - | | 歸屬於本公司業主之權益 | | | | | | | | |
| 1990 | 其他非流動資產(附註十三) | 20,784 | 1 | 17,691 | 1 | 17,736 | 1 | 13,559 | 1 | 3110 | 普通股股本(附註十八) | 698,942 | 29 | 698,942 | 30 | 665,659 | 30 | 665,659 | 31 |
| 15XX | 非流動資產總計 | 1,032,963 | 42 | 1,043,076 | 45 | 1,087,463 | 49 | 1,075,625 | 50 | 3200 | 資本公積(附註十八) | 496,069 | 20 | 496,069 | 21 | 496,069 | 23 | 496,069 | 23 |
| | 資 產 總 計 | \$ 2,449,611 | 100 | \$ 2,332,639 | 100 | \$ 2,198,483 | 100 | \$ 2,138,232 | 100 | | 保留盈餘(附註十八及二十) | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | 3310 | 法定盈餘公積 | 15,247 | 1 | 15,247 | 1 | 4,170 | - | 4,170 | - |
| | | | | | | | | | | 3350 | 未分配盈餘 | 174,818 | 7 | 128,921 | 5 | 132,089 | 6 | 106,010 | 5 |
| | | | | | | | | | | 3300 | 保留盈餘總計 | 190,065 | 8 | 144,168 | 6 | 136,259 | 6 | 110,180 | 5 |
| | | | | | | | | | | 3410 | 其他權益(附註十八) | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額 | 28,198 | 1 | 22,454 | 1 | 23,612 | 1 | 28,544 | 2 |
| | | | | | | | | | | 31XX | 本公司業主權益總計 | 1,413,274 | 58 | 1,361,633 | 58 | 1,321,599 | 60 | 1,300,452 | 61 |
| | | | | | | | | | | 3XXX | 權益總計 | 1,413,274 | 58 | 1,361,633 | 58 | 1,321,599 | 60 | 1,300,452 | 61 |
| | | | | | | | | | | | 負債與權益總計 | \$ 2,449,611 | 100 | \$ 2,332,639 | 100 | \$ 2,198,483 | 100 | \$ 2,138,232 | 100 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月三日核閱報告)

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及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 | | 一 〇 二 年 | | 一 〇 一 年 | |
|------|-------------------|-----------------------|-------------|-----------------|-------------|---------|---|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入 (附註四及二三) | \$ 566,434 | 100 | \$ 375,504 | 100 | | |
| 5000 | 營業成本 (附註十七、十九及二三) | <u>433,840</u> | <u>77</u> | <u>273,563</u> | <u>73</u> | | |
| 5900 | 營業毛利 | <u>132,594</u> | <u>23</u> | <u>101,941</u> | <u>27</u> | | |
| | 營業費用 (附註十七及十九) | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 36,793 | 6 | 29,112 | 8 | | |
| 6200 | 管理費用 | 28,956 | 5 | 25,187 | 7 | | |
| 6300 | 研究發展費用 | <u>15,562</u> | <u>3</u> | <u>20,662</u> | <u>5</u> | | |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>81,311</u> | <u>14</u> | <u>74,961</u> | <u>20</u> | | |
| 6900 | 營業淨利 | <u>51,283</u> | <u>9</u> | <u>26,980</u> | <u>7</u> | | |
| | 營業外收入及支出 (附註十九) | | | | | | |
| 7010 | 其他收入 | 4,600 | 1 | 7,504 | 2 | | |
| 7020 | 其他利益及損失 | 2,413 | - | (875) | - | | |
| 7050 | 財務成本 | <u>(1,999)</u> | <u>-</u> | <u>(2,175)</u> | <u>(1)</u> | | |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | <u>5,014</u> | <u>1</u> | <u>4,454</u> | <u>1</u> | | |
| 7900 | 稅前淨利 | 56,297 | 10 | 31,434 | 8 | | |
| 7950 | 所得稅費用 (附註四及二十) | <u>(10,400)</u> | <u>(2)</u> | <u>(5,355)</u> | <u>(1)</u> | | |
| 8200 | 本期淨利 (附註二一) | <u>45,897</u> | <u>8</u> | <u>26,079</u> | <u>7</u> | | |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 | | 一 〇 二 年 一 〇 一 年 | |
|------|-----------------------|---|-----------------|-----|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 其他綜合損益 | | | |
| 8310 | 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | | | |
| | \$ 5,744 | 1 | (\$ 4,932) | (1) |
| 8500 | \$ 51,641 | 9 | \$ 21,147 | 6 |
| | 淨利歸屬於： | | | |
| 8610 | \$ 45,897 | 8 | \$ 26,079 | 7 |
| 8620 | - | - | - | - |
| 8600 | \$ 45,897 | 8 | \$ 26,079 | 7 |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | |
| 8710 | \$ 51,641 | 9 | \$ 21,147 | 6 |
| 8720 | - | - | - | - |
| 8700 | \$ 51,641 | 9 | \$ 21,147 | 6 |
| | 每股盈餘 (附註二一) | | | |
| | 來自繼續營業單位 | | | |
| 9710 | \$ 0.66 | | \$ 0.39 | |
| 9810 | \$ 0.66 | | \$ 0.39 | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月三日核閱報告)

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三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

| 代碼 | 歸屬於本公司業主之權益 | 歸屬於本公司業主之權益 | | | | 其他權益項目 | | 總計 | 權益總額 |
|----|-------------------------|-------------|------------|-----------|------------|-------------------|--------------|--------------|------|
| | | 股本 | 資本公積 | 保留盈餘 | 盈餘 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 總計 | | |
| A1 | 一〇一年一月一日餘額 | \$ 665,659 | \$ 496,069 | \$ 4,170 | \$ 106,010 | \$ 28,544 | \$ 1,300,452 | \$ 1,300,452 | |
| D1 | 一〇一年一月一日至三月三十一日淨利 | - | - | - | 26,079 | - | 26,079 | 26,079 | |
| D3 | 一〇一年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | (4,932) | (4,932) | (4,932) | |
| D5 | 一〇一年一月一日至三月三十一日綜合損益總額 | - | - | - | 26,079 | (4,932) | 21,147 | 21,147 | |
| Z1 | 一〇一年三月三十一日餘額 | \$ 665,659 | \$ 496,069 | \$ 4,170 | \$ 132,089 | \$ 23,612 | \$ 1,321,599 | \$ 1,321,599 | |
| A1 | 一〇二年一月一日餘額 | \$ 698,942 | \$ 496,069 | \$ 15,247 | \$ 128,921 | \$ 22,454 | \$ 1,361,633 | \$ 1,361,633 | |
| D1 | 一〇二年一月一日至三月三十一日淨利 | - | - | - | 45,897 | - | 45,897 | 45,897 | |
| D3 | 一〇二年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | 5,744 | 5,744 | 5,744 | |
| D5 | 一〇二年一月一日至三月三十一日綜合損益總額 | - | - | - | 45,897 | 5,744 | 51,641 | 51,641 | |
| Z1 | 一〇二年三月三十一日餘額 | \$ 698,942 | \$ 496,069 | \$ 15,247 | \$ 174,818 | \$ 28,198 | \$ 1,413,274 | \$ 1,413,274 | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月三日核閱報告)

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三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 | |
|--------|----------------------------|-----------------------|-----------|
| | | 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | \$ 56,297 | \$ 31,434 |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 20,340 | 20,151 |
| A20200 | 攤銷費用 | 2,995 | 2,688 |
| A20300 | 呆帳費用提列數 | 3,920 | 6,925 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失 | 41 | - |
| A20900 | 財務成本 | 1,999 | 2,175 |
| A21200 | 利息收入 | (95) | (212) |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設 備損失 | 85 | 60 |
| A23500 | 金融資產減損損失 | 1,483 | - |
| A23700 | 非金融資產減損損失 | 239 | 2,962 |
| A30000 | 與營業活動相關之資產／負債變動 數 | | |
| A31110 | 持有供交易之金融資產增加 | (12,861) | - |
| A31130 | 應收票據(增加)減少 | (598) | 6,733 |
| A31150 | 應收帳款增加 | (74,180) | (521) |
| A31200 | 存貨增加 | (3,257) | (55,243) |
| A31230 | 預付款項增加 | (6,853) | (19,307) |
| A31240 | 其他流動資產增加 | (2,451) | (1,423) |
| A32130 | 應付票據(減少)增加 | (20,020) | 2,132 |
| A32150 | 應付帳款增加 | 14,883 | 28,540 |
| A32180 | 其他應付款項減少 | (28,977) | (36,329) |
| A32230 | 其他流動負債增加 | 6,956 | 1,917 |
| A32240 | 應計退休金負債減少 | (936) | (903) |
| A33000 | 營運產生之現金流出 | (40,990) | (8,221) |
| A33300 | 支付之利息 | (1,697) | (1,986) |
| A33500 | 支付之所得稅 | - | (100) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流出 | (42,687) | (10,307) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 | |
|--------|------------------|-----------------------|-------------------|
| | | 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (\$ 4,975) | (\$ 2,806) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備 | 163 | - |
| B03700 | 存出保證金增加 | - | (31) |
| B03800 | 存出保證金減少 | 75 | - |
| B07100 | 預付設備款增加 | (3,967) | (28,661) |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | (6,000) | (6,856) |
| B07500 | 收取之利息 | <u>95</u> | <u>212</u> |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(14,609)</u> | <u>(38,142)</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 161,935 | 37,380 |
| C00500 | 應付短期票券增加 | - | 10,000 |
| C00600 | 應付短期票券減少 | (130,000) | - |
| C01600 | 舉借長期借款 | 80,000 | 10,000 |
| C01700 | 償還長期借款 | <u>(27,464)</u> | <u>(17,862)</u> |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入 | <u>84,471</u> | <u>39,518</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>3,910</u> | <u>(2,530)</u> |
| EEEE | 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 31,085 | (11,461) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>206,908</u> | <u>167,664</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 237,993</u> | <u>\$ 156,203</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月三日核閱報告)

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及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

高力熱處理工業股份有限公司(以下稱「高力公司」)成立於五十九年十月，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、輓輪、金屬製品、濕硬焊加工及製造等，工廠設於中壢及高雄等地。

高力公司於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。

高力公司之功能性貨幣為新台幣。由於高力公司係於台灣上櫃，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於一〇二年五月三日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

| <u>新／修正／修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日</u> (註) |
|---------------------|------------------------------------|
| <u>金管會已認可</u> | |
| 國際財務報導準則之修正 | 「國際財務報導準則之改善—國際會計準則第39號之修正(2009年)」 |
| 國際財務報導準則第9號(2009) | 「金融工具」 |
| 國際會計準則第39號之修正 | 「嵌入式衍生工具」 |
| | 2009年1月1日或 2010年1月1日 |
| | 2015年1月1日 |
| | 於2009年6月30日以後 結束之年度期間 生效 |

(接次頁)

(承前頁)

| 新 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 (註) | |
|---------------------------------------|--|-----------------------------------|
| <u>金管會尚未認可</u> | | |
| 國際財務報導準則之修正 | 「國際財務報導準則之改善—國際會計準則第 39 號之修正 (2010 年)」 | 2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則之修正 | 「國際財務報導準則年度改善 (2009-2011 年系列)」 | 2013 年 1 月 1 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 | 「政府貸款」 | 2013 年 1 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 7 號之修正 | 「揭露—金融資產及金融負債互抵」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正 | 「強制生效日及過渡揭露」 | 2015 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 9 號之修正 | 「金融工具」 | 2015 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 |
| 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 | 「對其他個體權益之揭露」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 10 號、第 11 號及第 12 號之修正 | 「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 27 號之修正 | 「投資個體」 | 2014 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 |
| 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 號之修正 | 「員工福利」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 27 號之修正 | 「單獨財務報表」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 28 號之修正 | 「投資關聯企業及合資」 | 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互抵」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導解釋第 20 號 | 「地表礦藏於生產階段之剝除成本」 | 2013 年 1 月 1 日 |

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

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

(一) 首次適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的而持有金

融資產之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

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

(二) 由於金管會尚未發布上述新／修正準則及解釋之生效日，因此尚無法評估於首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經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（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本合併財務報告為高力公司及由高力公司所控制個體（以下稱「合併公司」）之首份 IFRSs 年度合併財務報告（一〇二年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三十。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三十），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、投資性不動產、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持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含高力公司及由高力公司所控制個體（子公司）之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

對子公司之非控制權益與高力公司業主之權益分開表達。
分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至高力公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

對子公司所有權權益變動

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

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同（即依據相關 IFRSs 之規定重分類至損益或直接轉列保留盈餘）。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | | | 說明 |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--------|---------------------|-----------------------|---------------------|--------------------|----|
| | | | 一〇二年 三 月 三十一日 | 一〇一年 十 二 月 三十一日 | 一〇一年 三 月 三十一日 | 一〇一年 一 月 一 日 | |
| 高力熱處理工業股份有限公司 | KAORI INTERNATIONAL CO., LTD. | 一般投資業務 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 1 |
| KAORI INTERNATIONAL CO., LTD. | KAORI DEVELOPMENT CO., LTD. | 一般投資業務 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 2 |

(接次頁)

(承前頁)

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | | | 說明 |
|-----------------------------------|------------------------------|--|---------------------|-----------------------|---------------------|--------------------|----|
| | | | 一〇二年 三 月 三十一日 | 一〇一年 十 二 月 三十一日 | 一〇一年 三 月 三十一日 | 一〇一年 一 月 一 日 | |
| KAORI DEVELOPMENT CO., LTD. | 高力科技(寧波)有限 公司 | 經營各類板式換 熱器、油冷卻 器等設備的研 發、設計、製 造及各種金屬 製品的熱處理 和銅焊加工 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 3 |
| 高力熱處理工業股份有 限公司 | Kaori Heat Treatment GmbH | 各類板式熱交換 器等產品銷售 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 4 |

說 明

1. KAORI INTERNATIONAL CO., LTD. (以下簡稱 KAORI INTERNATIONAL) 係高力公司持股 100% 之子公司，於九十一年三月四日設立於西薩摩亞，並經經濟部投審會核准從事大陸地區之投資及貿易業務。
2. KAORI DEVELOPMENT CO., LTD. (以下簡稱 KAORI DEVELOPMENT) 係 KAORI INTERNATIONAL 持股 100% 之子公司，於九十一年三月四日設立於西薩摩亞，並經經濟部投審會核准從事大陸地區之投資及貿易業務。
3. 高力科技(寧波)有限公司(以下簡稱高力科技(寧波)) 係 KAORI DEVELOPMENT 持股 100% 之子公司，於九十一年七月成立，並於同月取得企業法人營業執照。經營有效期限為九十一年七月二日至一四一年七月一日，主要經營各類板式換熱器、油冷卻器等設備的研發、設計、製造及各種金屬製品的熱處理和銅焊加工。
4. Kaori Heat Treatment GmbH (以下簡稱 Kaori GmbH) 係高力公司持股 100% 之子公司，於一〇〇年十一月二十一日設立於德國 Mannheim，並於同月完成驗資及公司營業登記，主要銷售板式熱交換器及相關產品業務。

(五) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

依公允價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益工具），按資產負債表日即期匯率調整所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益（並適當歸屬予高力公司業主及非控制權益）。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於高力公司業主之權益將重分類為損益。

在部分處分包含於國外營運機構之子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下（即合併公司對關聯企業或聯合控制個體之所有權權益減少惟未喪失重大影響或聯合控制），認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，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

工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

2. 除 列

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或

發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

1. 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

A. 其取得之主要目的為短期內出售；

B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；
或

C. 屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

若符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，可於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此外，對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約可指定整體混合（結合）合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失不包含該金融資產所產生之任何股利或利息（包含於投資當年度收到者）。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬於活絡市場無市場報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

(2) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬於活絡市場無市場報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允

價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益或其他綜合損益。

(3) 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債券投資與其他）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化與其他。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- (4) 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

(十一) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

於正常營業範圍內之不動產銷售所產生之收入係於各該筆不動產完工且交付予買方時認列。於符合前述收入認列條件前所收取之保證金及分期付款款項係包含於合併資產負債表之流動負債項下。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十二) 退休金

屬確定提撥退休計畫之退休金，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。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對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。

(十三) 股份基礎給付協議員工認股權

對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

係按給與日所決定之公允價值及預期既得權益工具之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之權益工具估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權。

(十四) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

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。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

(一) 估計不確定性之主要來源

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

1. 所得稅

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 18,199 仟元、19,946 仟元、23,596 仟元及 25,127 仟元。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

2. 應收帳款及應收票據之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之

原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收帳款帳面金額分別為 564,485 仟元、494,200 仟元、461,211 仟元及 467,642 仟元（分別扣除備抵呆帳 11,079 仟元、7,164 仟元、10,304 仟元及 3,370 仟元後之淨額）。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收票據帳面金額分別為 27,522 仟元、26,949 仟元、29,981 仟元及 36,687 仟元（分別扣除備抵呆帳 130 仟元、135 仟元、151 仟元及 178 仟元後之淨額）。

3. 衍生工具及其他金融工具之公允價值

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

六、現金及約當現金

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 367 | \$ 308 | \$ 966 | \$ 2,064 |
| 銀行支票及活期存款 | 237,626 | 203,600 | 155,237 | 165,600 |
| 約當現金 | | | | |
| 附買回債券 | - | 3,000 | - | - |
| | <u>\$ 237,993</u> | <u>\$ 206,908</u> | <u>\$ 156,203</u> | <u>\$ 167,664</u> |

銀行存款及附買回債券於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| 銀行存款 | 0.01%~0.3% | 0.01%~0.3% | 0.01%~0.25% | 0.01%~0.25% |
| 附買回債券 | - | 0.7% | - | - |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-------------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| <u>持有供交易之金融資產</u> | | | | |
| 非衍生金融資產 | | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 14,874 | \$ 2,054 | \$ - | \$ - |
| 流動 | \$ 14,874 | \$ 2,054 | \$ - | \$ - |

八、備供出售金融資產－非流動

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| <u>國內投資</u> | | | | |
| 興櫃股票 | \$ 8,927 | \$ 10,410 | \$ 10,410 | \$ 10,410 |
| 備供出售金融資產 | \$ 8,927 | \$ 10,410 | \$ 10,410 | \$ 10,410 |
| 非流動 | \$ 8,927 | \$ 10,410 | \$ 10,410 | \$ 10,410 |

合併公司於一〇一年一月一日（轉換至 IFRSs 日）將原認列以成本衡量之興櫃股票計 10,410 仟元指定為備供出售金融資產（參閱附註三十）。該等股票公允價值之決定請參閱附註二三。

九、以成本衡量之金融資產

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|---|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| 國外未上市（櫃）特別 股－Bloom Energy Corporation | \$ 122,246 | \$ 122,246 | \$ 122,246 | \$ 122,246 |
| 非流動 | \$ 122,246 | \$ 122,246 | \$ 122,246 | \$ 122,246 |

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

合併公司為與燃料電池反應爐代工客戶建立長久穩固之策略合作夥伴關係，合併公司九十九年度參與 BLOOM ENERGY CORPORATION 之 F 系列特別股參與認購，購入 107,992 股，購買價款為 63,376 仟元，另於一〇〇年度參與認購 G 系列特別股，購入 77,640

股，購買價款為 58,870 仟元，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量，帳列以成本衡量之金融資產項下。

十、應收票據及應收帳款

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> | | | | |
| 應收票據—因營業而發生 | \$ 27,652 | \$ 27,084 | \$ 30,132 | \$ 36,865 |
| 減：備抵呆帳 | (<u>130</u>) | (<u>135</u>) | (<u>151</u>) | (<u>178</u>) |
| | <u>\$ 27,522</u> | <u>\$ 26,949</u> | <u>\$ 29,981</u> | <u>\$ 36,687</u> |
| <u>應收帳款</u> | | | | |
| 應收帳款 | \$ 575,564 | \$ 501,364 | \$ 471,515 | \$ 471,012 |
| 減：備抵呆帳 | (<u>11,079</u>) | (<u>7,164</u>) | (<u>10,304</u>) | (<u>3,370</u>) |
| | <u>\$ 564,485</u> | <u>\$ 494,200</u> | <u>\$ 461,211</u> | <u>\$ 467,642</u> |

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

於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之應收帳款餘額中，應收 Bloom Energy 公司帳款分別為 440,805 仟元、365,559 仟元、325,104 仟元及 330,698 仟元，Bloom Energy 公司為合併公司之最大客戶（參閱附註二三）。此外，並無其他客戶之應收帳款超過應收帳款合計數之 5%。

合併公司之備抵呆帳變動資訊如下：

| | 一〇二年 一月一日至三月三十一日 | | | 一〇一年 一月一日至三月三十一日 | | |
|------------|---------------------|-----------------|-----------------|---------------------|-----------------|-----------------|
| | 應收票據 | 應收帳款 | 催收款 | 應收票據 | 應收帳款 | 催收款 |
| 期初餘額 | \$ 135 | \$ 7,164 | \$ 3,889 | \$ 178 | \$ 3,370 | \$ 5,243 |
| 加：本期提列呆帳費用 | 25 | 7,479 | 31 | - | 6,968 | - |
| 減：本期迴轉呆帳費用 | - | (3,584) | (912) | (27) | (16) | (2,394) |
| 減：本期實際沖銷 | (30) | - | (793) | - | - | - |
| 外幣換算差額 | - | 20 | - | - | (18) | - |
| | <u>\$ 130</u> | <u>\$11,079</u> | <u>\$ 2,215</u> | <u>\$ 151</u> | <u>\$10,304</u> | <u>\$ 2,894</u> |

合併公司於一〇二年及一〇一年三月三十一日之一年以上應收帳款分別為 2,215 仟元及 2,894 仟元，業已全數轉入其他非流動資產-催收款項下，並全數提列足額備抵呆帳。

評估已減損相關之應收帳款之帳齡分析如下：

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 90 天以下 | \$ 471,023 | \$ 408,729 | \$ 282,354 | \$ 334,875 |
| 90 至 120 天 | 26,013 | 65,944 | 80,572 | 77,512 |
| 120 天以上 | 78,528 | 26,691 | 108,589 | 58,625 |
| 合計 | <u>\$ 575,564</u> | <u>\$ 501,364</u> | <u>\$ 471,515</u> | <u>\$ 471,012</u> |

以上係以立帳日為基準進行帳齡分析。

十一、存 貨

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 製成品 | \$ 84,395 | \$ 79,828 | \$ 49,550 | \$ 30,729 |
| 在製品 | 212,760 | 195,868 | 169,621 | 153,991 |
| 原材料 | 176,260 | 193,112 | 151,530 | 132,349 |
| 物料 | 4,322 | 2,243 | 2,880 | 3,603 |
| 商品 | 2,886 | 6,206 | 5,578 | 5,731 |
| 修繕及消耗備品 | 21,027 | 19,018 | 13,741 | 10,195 |
| 在途存貨 | - | 2,357 | 9 | 4,030 |
| | <u>\$ 501,650</u> | <u>\$ 498,632</u> | <u>\$ 392,909</u> | <u>\$ 340,628</u> |

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本分別為 433,840 仟元及 273,563 仟元。

一〇二年一月一日至三月三十一日之銷貨成本包括存貨跌價損失 239 仟元，存貨淨變現價值下跌係因存貨於特定市場之銷售價格下降所致，一〇一年一月一日至三月三十一日之銷貨成本包括存貨跌價損失 2,962 仟元。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，預期超過十二個月以後回收之存貨分別有 6,020 仟元、4,562 仟元、4,276 仟元及 4,305 仟元。

十二、不動產廠房及設備

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>每一類別之帳面金額</u> | | | | |
| 自有土地 | \$ 243,377 | \$ 243,377 | \$ 243,377 | \$ 248,347 |
| 建築物 | 265,284 | 266,009 | 271,380 | 223,509 |
| 機器設備 | 226,074 | 223,865 | 225,966 | 236,494 |
| 電力設備 | 54,613 | 52,685 | 59,596 | 57,329 |
| 運輸設備 | 2,068 | 2,532 | 3,274 | 2,650 |
| 其他設備 | 56,997 | 73,522 | 66,170 | 65,293 |
| | <u>\$ 848,413</u> | <u>\$ 861,990</u> | <u>\$ 869,763</u> | <u>\$ 833,622</u> |

| | 自有土地 | 建築物 | 機器設備 | 電力設備 | 運輸設備 | 其他設備 | 合計 |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| <u>成本</u> | | | | | | | |
| 一〇一年一月一日餘額 | \$ 248,347 | \$ 265,098 | \$ 430,397 | \$ 83,022 | \$ 12,612 | \$ 142,297 | \$ 1,181,773 |
| 增添 | - | - | 121 | - | 1,001 | 1,684 | 2,806 |
| 處分 | - | - | (1,127) | - | (760) | (2,414) | (4,301) |
| 淨兌換差額 | - | (1,112) | (2,461) | (4,391) | (103) | 4,320 | (3,747) |
| 重分類至其他科目 | (4,970) | 50,325 | 961 | 5,102 | - | (14,463) | 36,955 |
| 一〇一年三月三十一日餘額 | <u>\$ 243,377</u> | <u>\$ 314,311</u> | <u>\$ 427,891</u> | <u>\$ 83,733</u> | <u>\$ 12,750</u> | <u>\$ 131,424</u> | <u>\$ 1,213,486</u> |
| 一〇二年一月一日餘額 | \$ 243,377 | \$ 314,088 | \$ 448,103 | \$ 83,160 | \$ 11,348 | \$ 141,154 | \$ 1,241,230 |
| 增添 | - | - | 438 | 289 | - | 4,248 | 4,975 |
| 處分 | - | - | (10,644) | (544) | (3,652) | (5,006) | (19,846) |
| 淨兌換差額 | - | 1,272 | 14,515 | - | 126 | (11,468) | 4,445 |
| 重分類至其他科目 | - | - | - | - | - | (6,510) | (6,510) |
| 一〇二年三月三十一日餘額 | <u>\$ 243,377</u> | <u>\$ 315,360</u> | <u>\$ 452,412</u> | <u>\$ 82,905</u> | <u>\$ 7,822</u> | <u>\$ 122,418</u> | <u>\$ 1,224,294</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | | | | |
| 一〇一年一月一日餘額 | \$ - | \$ 41,589 | \$ 193,903 | \$ 25,693 | \$ 9,962 | \$ 77,004 | \$ 348,151 |
| 處分 | - | - | (1,128) | - | (760) | (20,958) | (22,846) |
| 折舊費用 | - | 1,602 | 10,442 | 1,508 | 361 | 6,238 | 20,151 |
| 淨兌換差額 | - | (260) | (1,292) | (3,064) | (87) | 2,970 | (1,733) |
| 一〇一年三月三十一日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 42,931</u> | <u>\$ 201,925</u> | <u>\$ 24,137</u> | <u>\$ 9,476</u> | <u>\$ 65,254</u> | <u>\$ 343,723</u> |
| 一〇二年一月一日餘額 | \$ - | \$ 48,079 | \$ 224,238 | \$ 30,475 | \$ 8,816 | \$ 67,632 | \$ 379,240 |
| 處分 | - | - | (10,644) | (544) | (3,421) | (11,500) | (26,109) |
| 折舊費用 | - | 1,650 | 11,331 | 1,428 | 249 | 5,682 | 20,340 |
| 淨兌換差額 | - | 347 | 1,413 | (3,067) | 110 | 3,607 | 2,410 |
| 一〇二年三月三十一日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 50,076</u> | <u>\$ 226,338</u> | <u>\$ 28,292</u> | <u>\$ 5,754</u> | <u>\$ 65,421</u> | <u>\$ 375,881</u> |

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計

提折舊：

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

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二五。

十三、其他資產

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 預付設備款 | \$ 7,011 | \$ 3,044 | \$ 33,885 | \$ 60,784 |
| 存出保證金 | 4,664 | 4,739 | 6,708 | 6,677 |
| 遞延費用 | 20,784 | 17,691 | 17,736 | 13,559 |
| 其他 | 6,032 | 3,581 | 5,178 | 3,755 |
| | <u>\$ 38,491</u> | <u>\$ 29,055</u> | <u>\$ 63,507</u> | <u>\$ 84,775</u> |
| 流動 | \$ 6,032 | \$ 3,581 | \$ 5,178 | \$ 3,755 |
| 非流動 | 32,459 | 25,474 | 58,329 | 81,020 |
| | <u>\$ 38,491</u> | <u>\$ 29,055</u> | <u>\$ 63,507</u> | <u>\$ 84,775</u> |

十四、借 款

(一) 短期借款

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 無擔保借款 | | | | |
| 信用額度借款： | | | | |
| 第一銀行 | \$ - | \$ - | \$ 29,977 | \$ 30,754 |
| 兆豐銀行 | 137,121 | 34,145 | 97,562 | 90,478 |
| 玉山銀行 | 73,637 | 26,545 | 66,723 | 49,052 |
| 上海銀行 | - | 13,045 | 36,137 | 42,446 |
| 彰化銀行 | 61,978 | 44,025 | - | 6,993 |
| 新光銀行 | 58,564 | 33,571 | - | 30,275 |
| 富邦銀行 | 50,000 | 50,000 | - | - |
| 土地銀行 | 112,605 | 116,232 | 46,979 | - |
| 華南銀行 | 28,133 | 20,820 | - | - |
| 花旗銀行 | 4,984 | 26,704 | - | - |
| 元大銀行 | - | - | 10,000 | - |
| | <u>\$ 527,022</u> | <u>\$ 365,087</u> | <u>\$ 287,378</u> | <u>\$ 249,998</u> |

銀行週轉性借款之利率於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日分別為 1.17%-1.49% 及 1.20%-1.70%。

(二) 應付短期票券

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|----------------|----------------|-------------------|-----------------|--------------|
| 應付商業本票 | | | | |
| 中華票券 | \$ - | \$ 50,000 | \$ 10,000 | \$ - |
| 國際票券 | - | 30,000 | - | - |
| 兆豐票券 | - | 50,000 | - | - |
| | - | 130,000 | 10,000 | - |
| 減：應付短期票券 折價 | - | (119) | (4) | - |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 129,881</u> | <u>\$ 9,996</u> | <u>\$ -</u> |

尚未到期之應付短期票券如下：

一〇一年十二月三十一日

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

一〇一年三月三十一日

| 保證／承兌機構 | 票面金額 | 折價金額 | 帳面金額 | 利率區間 |
|---------|-----------|------|----------|--------|
| 應付商業本票 | | | | |
| 中華票券 | \$ 10,000 | \$ 4 | \$ 9,996 | 1.088% |

(三) 長期借款

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-----------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 擔保借款 | | | | |
| 銀行借款 | \$ 170,779 | \$ 96,243 | \$ 146,760 | \$ 152,622 |
| 無擔保借款 | | | | |
| 銀行借款 | - | 22,000 | 58,000 | 60,000 |
| 減：列為一年內到 期部分 | (41,552) | (63,454) | (113,981) | (104,796) |
| 長期借款 | <u>\$ 129,227</u> | <u>\$ 54,789</u> | <u>\$ 90,779</u> | <u>\$ 107,826</u> |

合併公司長期借款包括：

| | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇〇一年一月一日 |
|---|------------|-------------|------------|------------|
| 台灣工業銀行 | | | | |
| 中期無擔保信用借款，借款期間100.02.24~102.01.15，一〇二年三月三十一日利率1.77%，按月計息，自101年1月起，每三個月一期平均攤還本金。 | \$ - | \$ 12,000 | \$ 48,000 | \$ 60,000 |
| 台灣土地銀行 | | | | |
| 長期購置資產及資金需求抵押借款，借款期間97.07.09~112.07.09，一〇二年三月三十一日利率2.12%，按月計息，自99.07.09起每月為一期，分十五年攤還本息。 | 40,799 | 41,680 | 44,293 | 45,155 |
| 上海商業儲蓄銀行 | | | | |
| 中期抵押借款，借款期間97.01.30~102.01.30，一〇二年三月三十一日利率2.03%，按月計息，自98.01.30起每月一期，分48期攤還，於九十七年九月借新還舊6,000萬，每期償還417仟元。 | - | 833 | 4,167 | 5,417 |
| 中期擔保借款，借款期間97.09.09~102.01.30，一〇二年三月三十一日利率2.03%，按月計息，自九十八年四月起，每三個月一期平均攤還本金。 | - | 3,750 | 15,000 | 18,750 |
| 長期擔保借款，借款期間102.03.28~117.03.28，一〇二年三月三十一日利率1.88%，按月計息，自一〇二年四月二十八日起，每月為一期平均攤還本金。 | 80,000 | - | - | - |
| 兆豐國際商業銀行 | | | | |
| 中期擔保借款，借款期間100.06.16~103.06.16，一〇二年三月三十一日利率1.48%，按月計息，自100.06.16起每六個月為一期，分6期攤還，每期償還5,000仟元。 | 49,980 | 49,980 | 83,300 | 83,300 |
| 台北富邦銀行 | | | | |
| 中期營運週轉金，借款期間101.03.29~103.12.12，按月計息，利率1.55%，到期償還。 | - | 10,000 | 10,000 | - |
| | 170,779 | 118,243 | 204,760 | 212,622 |
| 減：一年內到期之長期負債 | (41,552) | (63,454) | (113,981) | (104,796) |
| | \$ 129,227 | \$ 54,789 | \$ 90,779 | \$ 107,826 |

合併公司提供固定資產予金融機構，作為短期借款及長期借款之抵押擔保品，相關抵押明細請參閱附註二五。

(四) 長期應付商業本票

| | 一〇二年三月三十一日 | | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇一年三月三十一日 | | 一〇〇一年一月一日 | |
|----------------|------------|------|-------------|------|------------|-----------|-----------|-----------|
| | 年利率% | 金額 | 年利率% | 金額 | 年利率% | 金額 | 年利率% | 金額 |
| 應付商業本票 | | | | | | | | |
| 中華票券(上海銀行保證) | - | \$ - | - | \$ - | 1.6784 | \$ 50,000 | 1.7159 | \$ 50,000 |
| 中華票券(玉山銀行保證) | - | - | - | - | 1.6784 | 50,000 | 1.7159 | 50,000 |
| 減：未攤銷應付長期票券折價 | - | - | - | - | - | (96) | - | (174) |
| 減：轉列一年內到期之長期負債 | - | - | - | - | - | (99,904) | - | - |
| | | \$ - | | \$ - | | \$ - | | \$ 99,826 |

高力公司於九十九年十一月三十日與中華票券金融股份有限公司桃園分公司簽訂長期授信合約，委請上海銀行及玉山銀行擔任高力公司發行總額度各 50,000 仟元，固定利率商業本票（FRCP）之保證銀行，並由中華票券金融股份有限公司發行固定利率商業本票（FRCP），高力公司得於九十九年十一月三十日至一〇一年十一月二十九日之二年期限內動用額度 100,000 仟元。

長期應付商業本票之擔保，請參閱附註二一。

一〇一年三月三十一日長期應付商業本票 99,904 仟元與長期借款明細中屬於一年內到期之部分餘額 113,981 仟元，合計 213,885 仟元，帳列一年內到期之長期負債。

十五、應付票據及應付帳款

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應付票據</u> | | | | |
| 因營業而發生 | \$ 122,842 | \$ 142,862 | \$ 110,001 | \$ 107,869 |
| 非因營業而發生 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 122,842</u> | <u>\$ 142,862</u> | <u>\$ 110,001</u> | <u>\$ 107,869</u> |
| <u>應付帳款</u> | | | | |
| 因營業而發生 | \$ 68,263 | \$ 53,380 | \$ 55,398 | \$ 26,858 |
| 非因營業而發生 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 68,263</u> | <u>\$ 53,380</u> | <u>\$ 55,398</u> | <u>\$ 26,858</u> |

(一) 應付票據

於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，對銀行之應付票據分別為 122,842 仟元、142,862 仟元、110,001 仟元及 107,869 仟元。

(二) 應付帳款

購買商品之平均賒帳期間為四個月，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十六、其他負債

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 其他應付款 | | | | |
| 應付薪資及獎金 | \$ 36,231 | \$ 73,941 | \$ 18,342 | \$ 66,594 |
| 應付董監酬勞及員工紅 利費用 | 3,004 | 8,250 | 1,735 | 6,871 |
| 應付貨款 | 14,674 | 10,471 | 12,615 | 10,963 |
| 應付加工費 | 22,038 | 14,589 | 10,408 | 10,376 |
| 應付保險費 | 3,800 | 3,504 | 3,141 | 2,969 |
| 應付各費(其他) | 10,103 | 7,889 | 23,306 | 7,988 |
| | <u>\$ 89,850</u> | <u>\$ 118,644</u> | <u>\$ 69,547</u> | <u>\$ 105,761</u> |

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

高力公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

高力公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 3,109 仟元及 2,812 仟元。

高力科技(寧波)有限公司係依中華人民共和國政府規定，採確定提撥制退休辦法，一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之退休金費用分別為 275 仟元及 183 仟元。

Kaori Heat Treatment GmbH 係依德國政府規定，採確定提撥制退休辦法，一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之退休金費用分別為 25 仟元及 70 仟元。

(二) 確定福利計畫

高力公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，每位員工之服務年資十五年以內者(含)，每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，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前六個月之平均工資(基數)計算，平均工資之計算依勞動基準法有關規定辦理。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員葉崇琦先生於一〇一年十二月三十一日執行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。合併公司係採用一〇一年十二月三十一日及一月一日一精算決定之退休金成本率分別認列一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

| | 衡 量 日 | |
|------------|-------------|----------|
| | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
| 折現率 | 1.375% | 1.50% |
| 計畫資產之預期報酬率 | 1.875% | 2.00% |
| 薪資預期增加率 | 2.00% | 2.00% |

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日相關退休金費用係列入下列各單行項目：

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 | |
|------|-----------------------|----------|
| | 一〇二年 | 一〇一年 |
| 營業成本 | \$ 630 | \$ 625 |
| 推銷費用 | (\$ 152) | (\$ 93) |
| 管理費用 | \$ - | \$ 35 |
| 研發費用 | (\$ 128) | (\$ 136) |

高力公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

| | 一〇一年 | |
|--------------|------------------|------------------|
| | 十二月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
| 已提撥確定福利義務之現值 | \$ 92,505 | \$ 86,889 |
| 計畫資產之公允價值 | (70,478) | (67,514) |
| 未提撥確定福利義務之現值 | 22,027 | 19,375 |
| 未認列前期服務成本 | (215) | (231) |
| 應計退休金負債 | <u>\$ 21,812</u> | <u>\$ 19,144</u> |

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|-------|-----------------|----------------|
| 權益工具 | 37.43% | 40.75% |
| 債務工具 | 26.73% | 27.77% |
| 現金 | 24.51% | 23.87% |
| 短期票券 | 9.88% | 7.61% |
| 貨幣型基金 | 0.66% | - |
| 其他 | 0.79% | - |
| | <u>100.00%</u> | <u>100.00%</u> |

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

高力公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三十）：

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|-----------|-----------------|-------------|
| 確定福利義務現值 | (\$ 92,505) | (\$ 86,889) |
| 計畫資產公允價值 | \$ 70,478 | \$ 67,514 |
| 提撥短絀 | (\$ 22,027) | (\$ 19,375) |
| 計畫負債之經驗調整 | (\$ 5,810) | \$ - |
| 計畫資產之經驗調整 | (\$ 461) | \$ - |

高力公司預期於一〇二年三月三十一日以後一年內對確定福利計畫提撥為 1,402 仟元。

十八、權益

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 股本 | | | | |
| 普通股 | \$ 698,942 | \$ 698,942 | \$ 665,659 | \$ 665,659 |
| 資本公積 | 496,069 | 496,069 | 496,069 | 496,069 |
| 保留盈餘 | 190,065 | 144,168 | 136,259 | 110,180 |
| 其他權益項目 | 28,198 | 22,454 | 23,612 | 28,544 |
| | <u>\$1,413,274</u> | <u>\$1,361,633</u> | <u>\$1,321,599</u> | <u>\$1,300,452</u> |

(一) 股本

普通股

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>100,000</u> | <u>100,000</u> | <u>100,000</u> | <u>100,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$1,000,000</u> | <u>\$1,000,000</u> | <u>\$1,000,000</u> | <u>\$1,000,000</u> |
| 已發行且已收足股 款之股數(仟股) | <u>69,894</u> | <u>69,894</u> | <u>66,566</u> | <u>66,566</u> |
| 已發行股本 | \$ 698,942 | \$ 698,942 | \$ 665,659 | \$ 665,659 |
| 發行溢價 | <u>172,870</u> | <u>172,870</u> | <u>172,870</u> | <u>172,870</u> |
| | <u>\$ 871,812</u> | <u>\$ 871,812</u> | <u>\$ 838,529</u> | <u>\$ 838,529</u> |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 股本溢價 | \$ 172,870 | \$ 172,870 | \$ 172,870 | \$ 172,870 |
| 員工認股權 | 6,128 | 6,128 | 6,128 | 6,128 |
| 轉換公司債轉換溢 價 | <u>317,071</u> | <u>317,071</u> | <u>317,071</u> | <u>317,071</u> |
| | <u>\$ 496,069</u> | <u>\$ 496,069</u> | <u>\$ 496,069</u> | <u>\$ 496,069</u> |

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

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

| | 一〇二年 一月一日至三月三十一日 | 一〇一年 一月一日至三月三十一日 |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 期初餘額 | \$144,168 | \$110,180 |
| 歸屬於高力公司業主之淨利 | <u>45,897</u> | <u>26,079</u> |
| 期末餘額 | <u>\$190,065</u> | <u>\$136,259</u> |

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

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

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日應付員工紅利估列金額分別為 858 仟元及 496 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 2,146 仟元及 1,239 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 1.9%、1.9% 及 4.7%、4.8% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）為計算基礎。

高力公司於分配一〇一年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自一〇二年起，高力公司依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

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

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

高力公司於一〇二年三月二十六日及一〇一年六月二十日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議通過一〇一及一〇〇年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|----------|-----------|-----------|---------------|-------|
| | 一〇一年度 | 一〇〇年度 | 一〇一年度 | 一〇〇年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 13,893 | \$ 11,077 | \$ - | \$ - |
| 現金股利 | 69,894 | 66,566 | 1 | 1 |
| 股票股利 | 34,947 | 33,283 | 0.5 | 0.5 |
| 員工紅利—現金 | 2,501 | 1,994 | - | - |
| 董監事酬勞—現金 | 5,893 | 4,908 | - | - |

高力公司於一〇二年三月二十六日及一〇一年六月二十日之董事會及股東會，分別擬議及決議配發一〇一及一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞如下：

| | 一〇一年度 | | 一〇〇年度 | |
|-------|----------|------|----------|------|
| | 現金紅利 | 股票紅利 | 現金紅利 | 股票紅利 |
| 員工紅利 | \$ 2,501 | \$ - | \$ 1,994 | \$ - |
| 董監事酬勞 | 5,893 | - | 4,908 | - |

一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按高力公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之一〇一年度財務報表並參考高力公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之一〇一年十二月三十一日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，均尚待預計於一〇二年六月二十日召開之股東常會決議。

| | 一〇〇年度 | 一〇一年度 |
|-------------|--------------|-------------|
| | 員工紅利 | 董監事酬勞 |
| 股東會決議配發金額 | \$ 1,994 | \$ 4,908 |
| 各年度財務報表認列金額 | 1,963 | 4,908 |
| | <u>\$ 31</u> | <u>\$ -</u> |

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與一〇〇年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已調整為一〇一年度之損益。

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

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | 一〇二一年 | 一〇一一年 |
|---------------------|------------------|------------------|
| | 一月一日至三月三十一日 | 一月一日至三月三十一日 |
| 期初餘額 | \$ 22,454 | \$ 28,544 |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | 5,744 | (4,932) |
| 期末餘額 | <u>\$ 28,198</u> | <u>\$ 23,612</u> |

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

十九、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
|------|----------------------------------|-----------------|
| 利息收入 | | |
| 銀行存款 | \$ 95 | \$ 212 |
| 其 他 | <u>4,505</u> | <u>7,292</u> |
| | <u>\$ 4,600</u> | <u>\$ 7,504</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
|-----------------------|----------------------------------|-----------------|
| 處分不動產、廠房及設備損失 | (\$ 85) | (\$ 60) |
| 淨外幣兌換益(損) | 6,130 | (320) |
| 透過損益按公允價值衡量金 融資產損失 | (41) | - |
| 金融資產減損損失 | (1,483) | - |
| 什項支出 | <u>(2,108)</u> | <u>(495)</u> |
| | <u>\$ 2,413</u> | <u>(\$ 875)</u> |

(三) 財務成本

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
|--------|----------------------------------|-----------------|
| 銀行借款利息 | <u>\$ 1,999</u> | <u>\$ 2,175</u> |

(四) 金融資產減損損失

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
|--------------|----------------------------------|-------------|
| 備供出售權益投資－非流動 | <u>\$ 1,483</u> | <u>\$ -</u> |

(五) 折舊及攤銷

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年 |
|---------------|----------------------------------|----------------------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 20,340 | \$ 20,151 |
| 長期預付租金及其他流動資產 | <u>2,995</u> | <u>2,688</u> |
| 合 計 | <u>\$ 23,335</u> | <u>\$ 22,839</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 18,311 | \$ 17,226 |
| 營業費用 | <u>2,029</u> | <u>2,925</u> |
| | <u>\$ 20,340</u> | <u>\$ 20,151</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 1,460 | \$ 1,033 |
| 營業費用 | <u>1,535</u> | <u>1,655</u> |
| | <u>\$ 2,995</u> | <u>\$ 2,688</u> |

(六) 員工福利費用

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年 |
|----------|----------------------------------|----------------------------------|
| 退休福利 | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 3,409 | \$ 3,065 |
| 確定福利計畫 | <u>350</u> | <u>431</u> |
| | 3,759 | 3,496 |
| 其他員工福利 | <u>94,814</u> | <u>74,166</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 98,573</u> | <u>\$ 77,662</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 58,989 | \$ 42,490 |
| 營業費用 | <u>39,584</u> | <u>35,172</u> |
| | <u>\$ 98,573</u> | <u>\$ 77,662</u> |

(七) 外幣兌換損益

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年 |
|----------|----------------------------------|----------------------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 13,210 | \$ 6,548 |
| 外幣兌換損失總額 | (7,080) | (6,868) |
| 淨 損 益 | <u>\$ 6,130</u> | <u>(\$ 320)</u> |

二十、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
|-------------|----------------------------------|-----------------|
| 當期所得稅 | | |
| 當期產生者 | \$ 8,653 | \$ 3,824 |
| 遞延所得稅 | | |
| 當期產生者 | <u>1,747</u> | <u>1,531</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 10,400</u> | <u>\$ 5,355</u> |

(二) 兩稅合一相關資訊

| | 一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日 | 一〇一年十二 月 三 十 一 日 | 一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日 | 一 〇 一 年 一 月 一 日 |
|----------------------|------------------------|---------------------|------------------------|--------------------|
| 未分配盈餘 | | | | |
| 八十六年度以 前未分配盈 餘 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 八十七年度以 後未分配盈 餘 | <u>174,818</u> | <u>128,921</u> | <u>132,089</u> | <u>106,010</u> |
| | <u>\$ 174,818</u> | <u>\$ 128,921</u> | <u>\$ 132,089</u> | <u>\$ 106,010</u> |
| 股東可扣抵稅額帳 戶餘額 | <u>\$ 6,994</u> | <u>\$ 6,994</u> | <u>\$ 3,835</u> | <u>\$ 3,835</u> |

一〇〇年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 7.24%。

依所得稅法規定，高力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。一〇一年度預計稅額扣抵比率為 11.50%，係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告核准並通過發布日，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此高力公司預計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(三) 所得稅核定情形

高力熱處理工業公司歷年之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至九十九年度。

二一、每股盈餘

| | 單位：每股元 | |
|----------|---------------------|----------------|
| | 一月一日至三月三十一日 一〇二年 | 一〇一年 |
| 基本每股盈餘 | | |
| 來自繼續營業單位 | <u>\$ 0.66</u> | <u>\$ 0.39</u> |
| 稀釋每股盈餘 | | |
| 來自繼續營業單位 | <u>\$ 0.66</u> | <u>\$ 0.39</u> |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

| | 一月一日至三月三十一日 一〇二年 | 一〇一年 |
|----------------|---------------------|------------------|
| 歸屬於高力公司業主之淨利 | \$ 45,897 | \$ 26,079 |
| 減：特別股股利 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 用以計算基本每股盈餘之淨利 | 45,897 | 26,079 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 轉換公司債 | - | - |
| 員工認股權 | - | - |
| 員工分紅 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之盈餘 | <u>\$ 45,897</u> | <u>\$ 26,079</u> |

股 數

| | 單位：仟股 | |
|----------------------|---------------------|---------------|
| | 一月一日至三月三十一日 一〇二年 | 一〇一年 |
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 69,894 | 66,566 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 員工分紅 | <u>14</u> | <u>13</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>69,908</u> | <u>66,579</u> |

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

二二、資本風險管理

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

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

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

二三、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

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

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

一〇二年三月三十一日

| | <u>第 一 級</u> | <u>第 二 級</u> | <u>第 三 級</u> | <u>合 計</u> |
|----------------------|------------------|--------------|-----------------|------------------|
| 透過損益按公允價值衡 量之金融資產 | | | | |
| 持有供交易之非衍 生金融資產 | <u>\$ 14,874</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 14,874</u> |
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 國內未上市(櫃)有 價證券 | | | | |
| 權益投資 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 8,927</u> | <u>\$ 8,927</u> |

一〇一年十二月三十一日

| | <u>第 一 級</u> | <u>第 二 級</u> | <u>第 三 級</u> | <u>合 計</u> |
|----------------------|-----------------|--------------|------------------|------------------|
| 透過損益按公允價值衡 量之金融資產 | | | | |
| 持有供交易之非衍 生金融資產 | <u>\$ 2,054</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,504</u> |
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 國內未上市(櫃)有 價證券 | | | | |
| 權益投資 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 10,410</u> | <u>\$ 10,410</u> |

一〇一年三月三十一日

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

一〇一年一月一日

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

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第三級公允價值衡量之調節

一〇二年三月三十一日

| | 備 無 權 | 供 公 益 | 出 開 投 | 售 報 價 資 |
|---------|-------------|-------------|-------------|------------------|
| 期初餘額 | | | | \$ 10,410 |
| 總利益或損失 | | | | |
| — 認列於損益 | | | | (1,483) |
| 期末餘額 | | | | <u>\$ 8,927</u> |

一〇一年十二月三十一日

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

一〇一年三月三十一日

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

一〇一年一月一日

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

上表僅包含金融資產。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括上市之可贖回公司債、匯票、公司債及無到期日債券）。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-----------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| <u>金融資產</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | | | |
| 持有供交易放款及應收款(註1) | \$ 14,874 | \$ 2,054 | \$ - | \$ - |
| 備供出售金融資產 | 830,000 | 728,057 | 647,395 | 671,993 |
| 以成本衡量之金融資產 | 8,927 | 10,410 | 10,410 | 10,410 |
| | 122,246 | 122,246 | 122,246 | 122,246 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| 以攤銷後成本衡量(註2) | 978,756 | 928,097 | 836,984 | 802,934 |

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

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

(三) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

高力公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 81% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 82% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）請參閱附註二七。

敏感度分析

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

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及

指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅後淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅後淨利或權益之影響將為同金額之負數。

單位：新台幣仟元

| | 美金之影響 | | 歐元之影響 | | 日圓之影響 | |
|-------|-------------|----------|-------------|--------|-------------|-------|
| | 一月一日至三月三十一日 | | 一月一日至三月三十一日 | | 一月一日至三月三十一日 | |
| | 一〇二年 | 一〇一年 | 一〇二年 | 一〇一年 | 一〇二年 | 一〇一年 |
| 損益(註) | \$ 2,916 | \$ 2,011 | \$ 126 | \$ 282 | \$ 101 | \$ 25 |
| 權益 | - | - | - | - | - | - |

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

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

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險金融負債帳面金額如下：

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|---------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| 具公允價值利率 風險 | | | | |
| 金融資產 | \$ - | \$ 3,000 | \$ - | \$ - |
| 金融負債 | \$ 445,720 | \$ 450,279 | \$ 165,950 | \$ 215,705 |
| 具現金流量利率 風險 | | | | |
| 金融資產 | \$ 237,141 | \$ 202,875 | \$ 154,641 | \$ 135,847 |
| 金融負債 | \$ 252,081 | \$ 162,932 | \$ 436,088 | \$ 346,741 |

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係

假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司一〇二年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將減少／增加 9 仟元，主因為合併公司之變動利率借款之投資。

若利率增加／減少 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司一〇一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將減少／增加 176 仟元，主因為合併公司之變動利率借款之投資。

合併公司於本期對利率之敏感度上升，主因為變動利率債務工具增加。

(3) 其他價格風險

合併公司持有之備供出售金融資產－非流動之權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，合併公司並未積極交易該等投資。合併公司權益價格風險尚在管理階層之控制範圍內。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，一〇二年一月一日至三月三十一日稅前損益將因持有已減損備供出售投資之公允價值變動增加／減少 15 仟元。

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

2. 信用風險

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

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

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

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

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司最大客戶，截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 77%、73%、69% 及 70%。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 486,470 仟元、680,924 仟元、677,879 仟元及 754,469 仟元。

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

(1) 流動性及利率風險表

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

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

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

一〇二年三月三十一日

| 非衍生金融負債 | 加權平均 有效利率 (%) | 要求即付或 短於一個月 | 三個月 | | | |
|---------|---------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | | 一至三個月 | 至一年 | 一至五年 | 五年以上 |
| 浮動利率工具 | 1.35 | \$ 681 | \$ 38,048 | \$ 84,495 | \$ 52,299 | \$ 77,364 |
| 固定利率工具 | 1.26 | <u>215,206</u> | <u>104,954</u> | <u>126,403</u> | - | - |
| | | <u>\$215,887</u> | <u>\$143,002</u> | <u>\$210,898</u> | <u>\$ 52,299</u> | <u>\$ 77,364</u> |

一〇一年十二月三十一日

| 非衍生金融負債 | 加權平均 有效利率 (%) | 要求即付或 短於一個月 | 三個月 | | | |
|---------|---------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | | 一至三個月 | 至一年 | 一至五年 | 五年以上 |
| 浮動利率工具 | 1.51 | \$ 37,573 | \$ 17,663 | \$ 53,198 | \$ 31,924 | \$ 23,072 |
| 固定利率工具 | 1.29 | <u>154,020</u> | <u>180,939</u> | <u>116,247</u> | - | - |
| | | <u>\$191,593</u> | <u>\$198,602</u> | <u>\$169,445</u> | <u>\$ 31,924</u> | <u>\$ 23,072</u> |

一〇一年三月三十一日

| 非衍生金融負債 | 加權平均 有效利率 (%) | 要求即付或 | | | | |
|---------|---------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
| | | 短於一個月 | 一至三個月 | 三個月 至一年 | 一至五年 | 五年以上 |
| 浮動利率工具 | 1.53 | \$ 41,405 | \$ 58,978 | \$ 246,067 | \$ 65,037 | \$ 26,089 |
| 固定利率工具 | 1.49 | <u>49,802</u> | <u>66,135</u> | <u>50,426</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | | <u>\$ 91,207</u> | <u>\$ 125,113</u> | <u>\$ 296,493</u> | <u>\$ 65,037</u> | <u>\$ 26,089</u> |

一〇一年一月一日

| 非衍生金融負債 | 加權平均 有效利率 (%) | 要求即付或 | | | | |
|---------|---------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| | | 短於一個月 | 一至三個月 | 三個月 至一年 | 一至五年 | 五年以上 |
| 浮動利率工具 | 1.38 | \$ 19,655 | \$ 64,083 | \$ 155,883 | \$ 81,154 | \$ 27,044 |
| 固定利率工具 | 1.49 | <u>10,661</u> | <u>29,593</u> | <u>75,993</u> | <u>100,198</u> | <u>-</u> |
| | | <u>\$ 30,316</u> | <u>\$ 93,676</u> | <u>\$ 231,876</u> | <u>\$ 181,352</u> | <u>\$ 27,044</u> |

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

(2) 融資額度

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-----------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 未來一年陸續到期之銀行融資額度 | | | | |
| —已動用金額 | \$ 559,930 | \$ 573,027 | \$ 569,121 | \$ 466,766 |
| —未動用金額 | <u>486,470</u> | <u>591,093</u> | <u>677,879</u> | <u>610,234</u> |
| | <u>\$ 1,046,400</u> | <u>\$ 1,164,120</u> | <u>\$ 1,247,000</u> | <u>\$ 1,077,000</u> |

二四、關係人交易

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

對主要管理階層之獎酬

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 一〇二年 一月一日至三月三十一日 | 一〇一年 一月一日至三月三十一日 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 短期員工福利 | \$ 10,725 | \$ 9,304 |
| 退休福利 | <u>471</u> | <u>459</u> |
| | <u>\$ 11,196</u> | <u>\$ 9,763</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二五、抵押之資產

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

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 固定資產 | | | | |
| 土地 | \$ 243,377 | \$ 243,377 | \$ 243,377 | \$ 248,347 |
| 建築物 | <u>184,433</u> | <u>185,621</u> | <u>189,184</u> | <u>190,372</u> |
| | <u>\$ 427,810</u> | <u>\$ 428,998</u> | <u>\$ 432,561</u> | <u>\$ 438,719</u> |

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 已開立未使用信用狀餘額

合併公司截至一〇二年三月三十一日止，已開立尚未使用之信用狀餘額為美金 850 仟元及日幣 32,000 仟元。

合併公司截至一〇一年三月三十一日止，已開立尚未使用之信用狀餘額為美金 814 仟元及歐元 49 仟元。

(二) 進口貨物稅保證及工程保證款

合併公司截至一〇二年及一〇一年三月三十一日止，貨物之進口稅費係由兆豐銀行－桃興分行擔保，擔保總額皆為 5,000 仟元。一〇二年及一〇一年三月三十一日之中油管線工程保證金分別為 1,520 仟元及 1,550 仟元，皆由兆豐銀行－桃興分行擔保。

(三) 預付款保證

合併公司截至一〇二年三月三十一日止，預付款保證金為美金 12 仟元，由第一銀行－中壢分行擔保。

二七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

一〇二年三月三十一日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|----------------|----|--------|--------|----------|----|---------|---|---|
| <u>金 融 資 產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 金 | \$ | 22,379 | 29.83 | (美元：新台幣) | \$ | 667,566 | | |
| 美 金 | | 168 | 6.2689 | (美元：人民幣) | | 1,053 | | |
| 歐 元 | | 463 | 38.23 | (歐元：新台幣) | | 17,700 | | |
| 日 圓 | | 32,124 | 0.3172 | (日圓：新台幣) | | 10,190 | | |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 金 | | 12,458 | 29.83 | (美元：新台幣) | | 371,622 | | |
| 美 金 | | 314 | 6.2689 | (美元：人民幣) | | 1,968 | | |
| 歐 元 | | 133 | 38.23 | (歐元：新台幣) | | 5,085 | | |
| 日 圓 | | 404 | 0.3172 | (日圓：新台幣) | | 128 | | |

一〇一年十二月三十一日

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

一〇一年三月三十一日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|----------------|----|--------|--------|----------|----|---------|---|---|
| <u>金 融 資 產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 金 | \$ | 17,066 | 29.51 | (美元：新台幣) | \$ | 503,618 | | |
| 美 金 | | 233 | 6.2943 | (美元：人民幣) | | 1,467 | | |
| 歐 元 | | 735 | 39.41 | (歐元：新台幣) | | 28,966 | | |
| 日 圓 | | 7,029 | 0.359 | (日圓：新台幣) | | 2,523 | | |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 金 | \$ | 10,159 | 29.51 | (美元：新台幣) | \$ | 299,792 | | |
| 美 金 | | 324 | 6.2943 | (美元：人民幣) | | 2,039 | | |
| 歐 元 | | 19 | 39.41 | (歐元：新台幣) | | 749 | | |

一〇一年一月一日

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

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

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

(三) 大陸投資資訊：

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

二九、部門資訊

部門收入與營運結果、部門資產及負債

合併公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

單位：新台幣仟元

| 部門收入與營運結果 | 金屬製品及加工 | | 板式熱交換器 | | 熱能產品 | | 合計 | |
|--------------|-------------|------------|-------------|------------|--------------|------------|--------------|--------------|
| | 一月一日至三月三十一日 | | 一月一日至三月三十一日 | | 一月一日至三月三十一日 | | 一月一日至三月三十一日 | |
| | 一〇二年 | 一〇一年 | 一〇二年 | 一〇一年 | 一〇二年 | 一〇一年 | 一〇二年 | 一〇一年 |
| 收入 | \$ 57,067 | \$ 82,877 | \$ 150,500 | \$ 148,271 | \$ 358,867 | \$ 144,356 | \$ 566,434 | \$ 375,504 |
| 支出 | 54,073 | 63,507 | 122,397 | 120,302 | 313,542 | 132,642 | 490,012 | 316,451 |
| 部門損益 | \$ 2,994 | \$ 19,370 | \$ 28,103 | \$ 27,969 | \$ 45,325 | \$ 11,714 | 76,422 | 59,053 |
| 利息收入 | | | | | | | 95 | 212 |
| 公司一般收入 | | | | | | | 10,635 | 7,292 |
| 利息費用 | | | | | | | (1,999) | (2,175) |
| 公司一般費用及損失 | | | | | | | (3,717) | (875) |
| 總公司管理成本與董事酬勞 | | | | | | | (25,139) | (32,073) |
| 稅前利益 | | | | | | | \$ 56,297 | \$ 31,434 |
| 可辨認資產： | | | | | | | | |
| 應收票據及帳款 | \$ 51,799 | \$ 72,144 | \$ 98,217 | \$ 106,277 | \$ 441,991 | \$ 312,771 | \$ 592,007 | \$ 491,192 |
| 存貨 | 47,507 | 50,498 | 180,170 | 159,016 | 273,973 | 183,395 | 501,650 | 392,909 |
| 固定資產 | 142,921 | 190,337 | 297,051 | 346,005 | 408,441 | 333,421 | 848,413 | 869,763 |
| 遞延費用 | 2,119 | 275 | 8,840 | 8,283 | 9,825 | 8,778 | 20,784 | 17,336 |
| 合計 | \$ 244,346 | \$ 313,254 | \$ 584,278 | \$ 619,581 | \$ 1,134,230 | \$ 838,365 | 1,962,854 | 1,771,200 |
| 公司一般資產 | | | | | | | 486,757 | 427,283 |
| 資產合計 | | | | | | | \$ 2,449,611 | \$ 2,198,483 |
| 可辨認負債： | | | | | | | | |
| 應付票據及帳款 | \$ 15,340 | \$ 24,387 | \$ 42,546 | \$ 44,885 | \$ 133,219 | \$ 96,127 | \$ 191,105 | \$ 165,399 |
| 公司一般負債 | | | | | | | 845,232 | 711,485 |
| 負債合計 | | | | | | | \$ 1,036,337 | \$ 876,884 |
| 折舊及各項攤提 | \$ 4,867 | \$ 5,764 | \$ 10,011 | \$ 10,995 | \$ 8,457 | \$ 6,080 | \$ 23,335 | \$ 22,839 |
| 資本支出金額 | \$ 1,376 | \$ 83 | \$ 992 | \$ 496 | \$ 2,607 | \$ 2,227 | \$ 4,975 | \$ 2,806 |

| 部門收入與營運結果 | 金屬製品及加工 | | 板式熱交換器 | | 熱能產品 | | 合計 | |
|-------------|--------------|------------|--------------|------------|--------------|------------|--------------|--------------|
| | 一月一日至十二月三十一日 | | 一月一日至十二月三十一日 | | 一月一日至十二月三十一日 | | 一月一日至十二月三十一日 | |
| | 一〇一年 | 一〇〇年 | 一〇一年 | 一〇〇年 | 一〇一年 | 一〇〇年 | 一〇一年 | 一〇〇年 |
| 收入 | \$ 277,886 | \$ 278,399 | \$ 623,585 | \$ 626,887 | \$ 929,362 | \$ 677,606 | \$ 1,830,833 | \$ 1,582,892 |
| 支出 | 233,518 | 236,367 | 503,330 | 509,466 | 806,679 | 594,142 | 1,543,527 | 1,339,975 |
| 部門損益 | \$ 44,368 | \$ 42,032 | \$ 120,255 | \$ 117,421 | \$ 122,683 | \$ 83,464 | 287,306 | 242,917 |
| 利息收入 | | | | | | | 993 | 709 |
| 公司一般收入 | | | | | | | 26,855 | 24,332 |
| 利息費用 | | | | | | | (8,544) | (6,655) |
| 公司一般費用及損失 | | | | | | | (4,815) | (3,744) |
| 總部管理成本與董事酬勞 | | | | | | | (143,093) | (125,471) |
| 稅前利益 | | | | | | | \$ 158,702 | \$ 132,088 |
| 可辨認資產： | | | | | | | | |
| 應收票據及帳款 | \$ 63,570 | \$ 79,648 | \$ 82,873 | \$ 96,694 | \$ 374,706 | \$ 327,987 | \$ 521,149 | \$ 504,329 |
| 存貨 | 60,998 | 55,972 | 189,384 | 171,582 | 248,250 | 113,074 | 498,632 | 340,628 |
| 固定資產 | 155,828 | 201,604 | 312,581 | 365,748 | 393,581 | 266,270 | 861,990 | 833,622 |
| 遞延費用 | 999 | 183 | 9,487 | 8,298 | 7,205 | 5,078 | 17,691 | 13,559 |
| 合計 | \$ 281,395 | \$ 337,407 | \$ 594,325 | \$ 642,322 | \$ 1,023,742 | \$ 712,409 | 1,899,462 | 1,692,138 |
| 公司一般資產 | | | | | | | 433,177 | 446,094 |
| 資產合計 | | | | | | | \$ 2,332,639 | \$ 2,138,232 |
| 可辨認負債： | | | | | | | | |
| 應付票據及帳款 | \$ 18,988 | \$ 21,906 | \$ 39,623 | \$ 47,452 | \$ 137,631 | \$ 65,369 | \$ 196,242 | \$ 134,727 |
| 公司一般負債 | | | | | | | 774,764 | 703,053 |
| 負債合計 | | | | | | | \$ 971,006 | \$ 837,780 |
| 折舊及各項攤提 | \$ 22,192 | \$ 23,442 | \$ 44,343 | \$ 44,754 | \$ 28,278 | \$ 21,475 | \$ 94,813 | \$ 89,671 |
| 資本支出金額 | \$ 279 | \$ 3,644 | \$ 315 | \$ 3,720 | \$ 5,153 | \$ 22,873 | \$ 5,747 | \$ 30,237 |

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日暨一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、租金收入、利息收入、處分固定資產損益、處分投資損益、兌換損益、金融商品評價損益、利息費用以及所得稅費用。

此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

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

三十、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司一〇二年第一季之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註二說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

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

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表項目之調節

| | 中華民國一般 公認會計原則 | 影響金額 | IFRSs | 說明 |
|------------------|------------------|-------------|---------|-----|
| <u>資產</u> | | | | |
| 遞延所得稅資產－ 流動 | \$ 20,798 | (\$ 20,798) | \$ - | (1) |
| 以成本衡量之金融 資產 | 132,656 | (10,410) | 122,246 | (2) |
| 備供出售金融資產 －非流動 | - | 10,410 | 10,410 | (2) |
| 預付設備及土地款 | 60,784 | (60,784) | - | (3) |
| 土地使用權 | 3,200 | (3,200) | - | (4) |
| 遞延費用 | 13,559 | (13,559) | - | (5) |
| 長期預付費用 | - | 13,559 | 13,559 | (5) |
| 長期預付租金 | - | 3,200 | 3,200 | (4) |

(接次頁)

(承前頁)

| | 中華民國一般 公認會計原則 | 影 響 金 額 | I F R S s | 說 明 |
|-----------------|------------------|-----------|-----------|-------------|
| 預付款項—非流動 | \$ - | \$ 60,784 | \$ 60,784 | (3) |
| 遞延所得稅資產— 非流動 | 2,343 | 22,784 | 25,127 | (1)、(6)、(7) |
| <u>負 債</u> | | | | |
| 應計退休金負債 | 8,147 | 10,997 | 19,144 | (6) |
| <u>權 益</u> | | | | |
| 未分配盈餘 | 115,021 | (9,011) | 106,010 | (6)、(7) |

2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節

| | 中華民國一般 公認會計原則 | 影 響 金 額 | I F R S s | 說 明 |
|------------------|------------------|-------------|-----------|-------------|
| <u>資 產</u> | | | | |
| 遞延所得稅資產— 流動 | \$ 19,430 | (\$ 19,430) | \$ - | (1) |
| 以成本衡量之金融 資產 | 132,656 | (10,410) | 122,246 | (2) |
| 備供出售金融資產 —非流動 | - | 10,410 | 10,410 | (2) |
| 預付設備及土地款 | 33,885 | (33,885) | - | (3) |
| 土地使用權 | 3,119 | (3,119) | - | (4) |
| 遞延費用 | 17,736 | (17,736) | - | (5) |
| 長期預付費用 | - | 17,736 | 17,736 | (5) |
| 長期預付租金 | - | 3,119 | 3,119 | (4) |
| 預付款項—非流動 | - | 33,885 | 33,885 | (3) |
| 遞延所得稅資產— 非流動 | 2,220 | 21,376 | 23,596 | (1)、(6)、(7) |
| <u>負 債</u> | | | | |
| 應計退休金負債 | 7,283 | 10,958 | 18,241 | (6) |
| <u>權 益</u> | | | | |
| 未分配盈餘 | 141,101 | (9,012) | 132,089 | (6)、(7) |

3. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

| | 中華民國一般 公認會計原則 | 影 響 金 額 | I F R S s | 說 明 |
|--------------------|------------------|-------------|-----------|-----|
| <u>資 產</u> | | | | |
| 遞延所得稅資產— 流動 | \$ 15,235 | (\$ 15,235) | \$ - | (1) |
| 以成本衡量之金融 資產—非流動 | 132,656 | (10,410) | 122,246 | (2) |
| 備供出售金融資產 —非流動 | - | 10,410 | 10,410 | (2) |
| 預付設備及土地款 | 3,044 | (3,044) | - | (3) |
| 土地使用權 | 3,010 | (3,010) | - | (4) |

(接次頁)

(承前頁)

| | 中華民國一般 公認會計原則 | 影 響 金 額 | I F R S s | 說 明 |
|-----------------|------------------|-------------|-----------|-------------|
| 遞延費用 | \$ 17,691 | (\$ 17,691) | \$ - | (5) |
| 長期預付費用 | - | 17,691 | 17,691 | (5) |
| 長期預付租金 | - | 3,010 | 3,010 | (4) |
| 預付款項—非流動 | - | 3,044 | 3,044 | (3) |
| 遞延所得稅資產— 非流動 | 1,704 | 18,242 | 19,946 | (1)、(6)、(7) |
| <u>負 債</u> | | | | |
| 應計退休金負債 | 4,701 | 17,111 | 21,812 | (6) |
| <u>權 益</u> | | | | |
| 未分配盈餘 | 143,025 | (14,104) | 128,921 | (6)、(7) |

4. 一〇一年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表項目之調

| | 中華民國一般 公認會計原則 | 影 響 金 額 | I F R S s | 說 明 |
|---------------------------|------------------|---------|------------|-----|
| 營業收入 | \$ 375,504 | \$ - | \$ 375,504 | |
| 營業成本 | 273,563 | - | 273,563 | |
| 營業費用 | 75,000 | (39) | 74,961 | (6) |
| 其他收益及費損 | 4,454 | - | 4,454 | |
| 所得稅費用 | 5,315 | 40 | 5,355 | (7) |
| <u>其他綜合損益</u> | | | | |
| 國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額 | | | (4,932) | |

5. 一〇一年度合併綜合損益表項目之調節

| | 中華民國一般 公認會計原則 | 影 響 金 額 | I F R S s | 說 明 |
|---------------------------|------------------|----------|--------------|---------|
| 營業收入 | \$ 1,830,833 | \$ - | \$ 1,830,833 | |
| 營業成本 | 1,374,394 | - | 1,374,394 | |
| 營業費用 | 312,384 | (158) | 312,226 | (6) |
| 其他收益及費損 | 14,489 | - | 14,489 | |
| 所得稅費用 | 19,614 | 46 | 19,660 | (6)、(7) |
| <u>其他綜合損益</u> | | | | |
| 國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額 | - | - | 312,226 | (6) |
| 確定福利計劃精算 (損失) | - | (6,271) | (6,271) | (6) |
| 與其他綜合損益組 成部分相關之所 得稅 | - | 1,066 | 1,066 | (6) |

6. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

員工福利

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

上述豁免選項對合併公司之影響已併入附註三十(二)7.調節說明。

7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明：

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

(1) 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

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

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 15,235 仟元、19,430 仟元及 20,798 仟元。

(2) 以成本衡量之金融資產

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

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司將以成本衡量之金融資產重分類至備供出售金融資產之金額皆為 10,410 仟元。

(3) 預付設備款

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

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司預付設備款重分類至預付款項－非流動之金額分別為 3,044 仟元、33,885 仟元及 60,784 仟元。

(4) 土地使用權

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

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司土地使用權重分類至長期預付租金之金額分別為 3,010 仟元、3,119 仟元及 3,200 仟元。

(5) 遞延費用

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

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司遞延費用重分類至長期預付費用之金額分別為 17,691 仟元、17,736 仟元及 13,559 仟元。

(6) 員工福利

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

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

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

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 17,111 仟元、10,958 仟元及 10,997 仟元；遞延所得稅資產－非流動分別調整增加 2,909 仟元、1,863 仟元及 1,869 仟元；未分配盈餘分別調整減少 14,202 仟元、9,095 仟元及 9,128 仟元。另一〇一年度營業費用調整減少 158 仟元及所得稅費用增加 27 仟元。一〇一年度其他綜合損益之確定福利

計劃精算損失增加 6,271 仟元，與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益為 1,066 仟元。一〇一年一月一日至三月三十一日營業費用調整減少 39 仟元及所得稅費用增加 6 仟元。

(7) 集團公司間交易所產生之遞延所得稅

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

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，分別調整增加遞延所得稅資產—非流動 98 仟元、83 仟元及 117 仟元；未分配盈餘分別調整增加 98 仟元、83 仟元及 117 仟元。另一〇一年度所得稅費用調整增加 19 仟元。一〇一年一月一日至三月三十一日所得稅費用調整增加 34 仟元。

8. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日持有利息收現分別為 95 仟元及 212 仟元與利息支付數分別為 1,697 仟元及 1,986 仟元應單獨揭露。

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

附表一 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|-------|--|---------------------|---------------------|-----------|-------------------|-------|-----------------|----|
| | | | | 股數 | 帳面金額 | 持股比例% | 市價 | |
| 本公司 | 長期投資 | | | | | | | |
| | KAORI INTERNATIONAL CO., LTD. Kaori Heat Treatment GmbH | 高力公司持股 100% 之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 5,100,000 | \$ 199,956 (註) | 100 | 非上市(櫃)公司 不適用 | |
| | BLOOM ENERGY CO. | " | " | 125,000 | 630 (註) | 100 | " | |
| | 建騰創達科技股份有限公司 | 無 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 185,632 | 122,246 | - | " | |
| | 基金 | " | 備供出售金融資產—非流動 | 150,000 | 8,927 | - | " | |
| | 兆豐國際新興市場高收益債券基金 | " | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 1,500 | 14,874 | - | \$ 14,874 | |

註：合併個體間之關係人交易業已調整沖銷。

附表二 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司 本期(損)益 | 本期認列之 投資(損)益 | 備註 |
|-------------------------------|-------------------------------|---|--------|------------|------------|-----------|------|------------|-----------------|-----------------|-----|
| | | | | 本期期末 | 上期期末 | 股數 | 比率 % | 帳面金額 | | | |
| 高力熱處理工業股份有限公司 | KAORI INTERNATIONAL CO., LTD. | Trust Net Chambers, Lotemau Centre, P. O. Box 1225, Apia, Samoa | 投資控股 | \$ 171,641 | \$ 171,641 | 5,100,000 | 100 | \$ 199,956 | \$ 1,405 | \$ 1,405 | 子公司 |
| 高力熱處理工業股份有限公司 | Kaori Heat Treatment GmbH | Carl-Reuther-Str. 1 68305 Mannheim | 產品銷售 | 4,945 | 4,945 | 125,000 | 100 | 630 | 93 | (414) | 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 | 198,756 | 1,375 | 1,375 | 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 | 197,790 | 1,351 | 1,351 | 子公司 |

註：屬合併個體採權益法之長期股權投資業已調整沖銷。

附表三 轉投資公司期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|-------------------------------|-----------------------------|---|-------------|-----------|------------|-------|-------------|----|
| | | | | 股數 | 帳面金額 | 持股比例% | 市價 | |
| KAORI INTERNATIONAL CO., LTD. | KAORI DEVELOPMENT CO., LTD. | 為 KAORI INTERNATIONAL CO., LTD. 持股達 100% 之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 5,050,000 | \$ 198,756 | 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 | - | 197,790 | 100 | 非上市(櫃)公司不適用 | |

註：合併個體間之關係人交易業已調整沖銷。

附表四 大陸投資資訊：

單位：新台幣仟元／美金仟元

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

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 高力公司直接或間接投資之持股比例% | 本期認列投資(損)益 | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回台灣之投資收益 |
|--------------|--|-----------|--|---------------------------|-------------|------|-----------------------------------|-------------------|------------------|------------|-----------------|
| | | | | | 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 (USD 5,100) (註二) | 100 | \$ 1,351 (註一) | \$ 197,790 | \$ - |

註：一、本期認列之投資損益係依據該公司同期間未經會計師核閱之財務報表。

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

2. 赴大陸地區投資限額：

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|---------------------------|----------------------------|----------------------------------|
| \$ 171,641 (USD 5,100) | \$ 471,186 (USD 15,130) | \$1,413,274x60%=\$847,964 (註) |

註：依據經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額計算方式為：五十億元以下者為淨值之百分之四十，逾五十億元以上一佰億元以下部分者為淨值之百分之三十，逾一佰億元部分為淨值之百分之二十，加計匯回之投資收益。經濟部投審會於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 | 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 | \$ 6,825 | 成本加價平均約10% | 月結後三個月 | 與一般客戶相當 | 應收帳款 \$ 8,899 | 1 | \$ 2,119 |

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

5. 與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。

6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

附表五 一〇二年一月一日至三月三十一日母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註二) | 交易往來情形 | | | |
|------------|----------|----------|-----------------|----------|----------|--|---------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或 總資產之比率 (註三) |
| 0 | 高力公司 | 高力科技(寧波) | 1 | 財產交易(註) | \$ 6,825 | 係高力公司以存貨出售予高力科技(寧波),收款期間為月結後三個月收取,與一般客戶相當。 | 1 |
| | | | | 應收帳款—關係人 | 8,899 | 收款期間為月結後三個月,與一般廠商相當。 | - |
| 1 | 高力科技(寧波) | 高力公司 | 2 | 進貨(註) | 6,825 | 付款期間為月結後三個月支付,與一般廠商相當。 | 1 |
| | | | | 應付帳款—關係人 | 8,899 | 付款期間為月結後三個月付款,與一般客戶相當。 | - |

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

附表六 一〇一年一月一日至三月三十一日母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註二) | 交易往來情形 | | | |
|------------|---------------------------|-----------------------------------|-----------------|----------|----------|--|---------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或 總資產之比率 (註三) |
| 0 | 高力公司 | 高力科技(寧波) | 1 | 財產交易(註) | \$ 6,794 | 係高力公司以存貨出售予高力科技(寧波),收款期間為月結後三個月收取,與一般客戶相當。 | 2 |
| 1 | 高力科技(寧波) | Kaori Heat Treatment GmbH 高力公司 | 1 | 應收帳款—關係人 | 9,590 | 收款期間為月結後三個月,與一般廠商相當。 | - |
| | | | | 應收帳款—關係人 | 474 | 收款期間為月結後三個月,與一般廠商相當。 | - |
| 2 | Kaori Heat Treatment GmbH | 高力公司 | 2 | 進貨(註) | 6,794 | 付款期間為月結後三個月支付,與一般廠商相當。 | 2 |
| | | | | 應付帳款—關係人 | 9,590 | 付款期間為月結後三個月付款,與一般客戶相當。 | - |
| 2 | Kaori Heat Treatment GmbH | 高力公司 | 2 | 應付帳款—關係人 | 474 | 付款期間為月結後三個月付款,與一般客戶相當。 | - |

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

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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