

高力熱處理工業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國112及111年第1季

地址：桃園市中壢區吉林北路5-2號

電話：(03)4527005

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~13		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13~14		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	14		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	15~41		六~二七
	(七) 關 係 人 交 易	42		二八
	(八) 質 抵 押 之 資 產	42		二九
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	42~43		三十
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	43~44		三一
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	44~45		三二
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	"		三二
	3. 大 陸 投 資 資 訊	"		三二
	4. 主 要 股 東 資 訊	"		三二
	(十四) 部 門 資 訊	45~46		三三

會計師核閱報告

高力熱處理工業股份有限公司 公鑒：

前 言

高力熱處理工業股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依據證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱。其民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 294,347 仟元及新台幣 278,120 仟元，分別佔合併資產總額之 7% 及 8%；負債總額分別為新台幣 25,144 仟元及新台幣 15,295 仟元，均佔合併負債總額之 1%；其民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣 2,643 仟元及新台幣 21,575 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 2% 及 34%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達高力熱處理工業股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 文 香

陳文香



會計師 劉 書 琳

劉書琳



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1080321204 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 112 年 5 月 5 日

民國 112 年 3 月 31 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年3月31日 (經核閱)			111年12月31日 (經查核)			111年3月31日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六及二七）	\$	476,836	11	\$	249,034	6	\$	391,694	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七及二七）		27,432	1		42,214	1		49,042	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註九及二七）		22,155	1		22,040	1		22,530	1
1150	應收票據（附註十及二七）		15,823	-		20,849	1		14,777	1
1170	應收帳款（附註十及二七）		504,436	11		558,798	13		359,018	10
1200	其他應收款（附註十及二七）		162	-		99	-		5	-
130X	存貨（附註十一）		1,289,408	29		1,179,812	28		728,677	21
1470	其他流動資產		93,097	2		171,813	4		60,746	2
11XX	流動資產總計		<u>2,429,349</u>	<u>55</u>		<u>2,244,659</u>	<u>54</u>		<u>1,626,489</u>	<u>47</u>
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註八及二七）		88,806	2		86,225	2		99,830	3
1540	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註九及二七）		35,139	1		36,704	1		59,884	2
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及二九）		1,673,059	38		1,624,956	39		1,606,562	46
1755	使用權資產（附註十四）		5,237	-		5,335	-		7,487	-
1760	投資性不動產（附註十五及二九）		23,050	1		23,325	1		24,149	1
1840	遞延所得稅資產（附註二三）		12,915	-		12,314	-		11,768	-
1900	其他非流動資產		138,691	3		111,919	3		28,500	1
1975	淨確定福利資產－非流動（附註十九）		11,479	-		10,628	-		1,215	-
15XX	非流動資產總計		<u>1,988,376</u>	<u>45</u>		<u>1,911,406</u>	<u>46</u>		<u>1,839,395</u>	<u>53</u>
1XXX	資 產 總 計	\$	<u>4,417,725</u>	<u>100</u>	\$	<u>4,156,065</u>	<u>100</u>	\$	<u>3,465,884</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款（附註十六）	\$	850,000	19	\$	750,000	18	\$	600,000	17
2150	應付票據（附註二七）		1,475	-		1,301	-		401	-
2170	應付帳款（附註二七）		300,026	7		253,879	6		257,749	8
2219	其他應付款（附註十七及二七）		333,972	7		237,932	6		240,958	7
2230	本期所得稅負債（附註二三）		88,620	2		64,730	1		24,627	1
2280	租賃負債－流動（附註十四）		2,334	-		2,262	-		2,697	-
2320	一年內到期之長期借款（附註十六及二九）		91,800	2		88,050	2		68,125	2
2399	其他流動負債		86,626	2		78,199	2		49,513	1
21XX	流動負債總計		<u>1,754,853</u>	<u>39</u>		<u>1,476,353</u>	<u>35</u>		<u>1,244,070</u>	<u>36</u>
	非流動負債									
2540	長期借款（附註十六及二九）		581,731	13		594,665	14		384,643	11
2550	負債準備－非流動（附註十八）		-	-		-	-		375	-
2570	遞延所得稅負債（附註二三）		24,961	1		24,701	1		18,953	1
2580	租賃負債－非流動（附註十四）		975	-		1,136	-		2,740	-
2645	存入保證金		213	-		213	-		244	-
25XX	非流動負債總計		<u>607,880</u>	<u>14</u>		<u>620,715</u>	<u>15</u>		<u>406,955</u>	<u>12</u>
2XXX	負債總計		<u>2,362,733</u>	<u>53</u>		<u>2,097,068</u>	<u>50</u>		<u>1,651,025</u>	<u>48</u>
	股 本									
3110	普通股股本（附註二十）		893,841	20		893,841	22		893,841	26
3200	資本公積（附註二十）		593,414	14		593,414	14		593,414	17
	保留盈餘（附註二十）									
3310	法定盈餘公積		190,165	5		190,165	5		175,303	5
3350	未分配盈餘		360,215	8		367,629	9		122,351	3
3300	保留盈餘總計		<u>550,380</u>	<u>13</u>		<u>557,794</u>	<u>14</u>		<u>297,654</u>	<u>8</u>
	其他權益									
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益		10,359	-		8,330	-		19,020	1
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		6,998	-		5,618	-		10,930	-
3400	其他權益總計		<u>17,357</u>	<u>-</u>		<u>13,948</u>	<u>-</u>		<u>29,950</u>	<u>1</u>
3XXX	權益總計		<u>2,054,992</u>	<u>47</u>		<u>2,058,997</u>	<u>50</u>		<u>1,814,859</u>	<u>52</u>
	負 債 與 權 益 總 計	\$	<u>4,417,725</u>	<u>100</u>	\$	<u>4,156,065</u>	<u>100</u>	\$	<u>3,465,884</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 5 月 5 日核閱報告）

董事長：韓顯壽



經理人：吳誌雄



會計主管：王心五



高力熱處理工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		112年1月1日至3月31日		111年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二一）	\$ 970,511	100	\$ 534,711	100
5000	營業成本（附註十一及二二）	<u>693,300</u>	<u>71</u>	<u>385,320</u>	<u>72</u>
5900	營業毛利	<u>277,211</u>	<u>29</u>	<u>149,391</u>	<u>28</u>
	營業費用（附註二二）				
6100	推銷費用	31,904	3	29,409	5
6200	管理費用	62,925	7	48,103	9
6300	研究發展費用	19,138	2	20,727	4
6450	預期信用（迴轉利益）				
	減損損失	<u>(1,374)</u>	<u>-</u>	<u>241</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>112,593</u>	<u>12</u>	<u>98,480</u>	<u>18</u>
6900	營業淨利	<u>164,618</u>	<u>17</u>	<u>50,911</u>	<u>10</u>
	營業外收入及支出（附註二二）				
7100	利息收入	1,319	-	307	-
7010	其他收入	2,630	-	1,778	-
7020	其他利益及損失	(2,676)	-	12,454	2
7050	財務成本	<u>(7,269)</u>	<u>(1)</u>	<u>(2,230)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>(5,996)</u>	<u>(1)</u>	<u>12,309</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	158,622	16	63,220	12
7950	所得稅費用（附註四及二三）	<u>(31,960)</u>	<u>(3)</u>	<u>(16,649)</u>	<u>(3)</u>
8200	本期淨利	<u>126,662</u>	<u>13</u>	<u>46,571</u>	<u>9</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年1月1日至3月31日			111年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益						
8310	不重分類至損益之項目						
8316	透過其他綜合損益						
	按公允價值衡量						
	之權益工具投資						
	未實現評價損益	\$	2,581	-	\$	11,398	2
8349	與不重分類之項目						
	相關之所得稅	(	552)	-	(	2,274)	-
8360	後續可能重分類至損益						
	之項目						
8361	國外營運機構財務						
	報表換算之兌換						
	差額		1,380	-		8,401	1
8300	其他綜合損益總額		3,409	-		17,525	3
8500	本期綜合損益總額	\$	130,071	13	\$	64,096	12
	淨利歸屬於：						
8610	母公司業主	\$	126,662	13	\$	46,571	9
8620	非控制權益		-	-		-	-
8600		\$	126,662	13	\$	46,571	9
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	母公司業主	\$	130,071	13	\$	64,096	12
8720	非控制權益		-	-		-	-
8700		\$	130,071	13	\$	64,096	12
	每股盈餘（附註二四）						
9710	基 本	\$	1.42		\$	0.52	
9810	稀 釋	\$	1.42		\$	0.52	

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 112 年 5 月 5 日核閱報告)

董事長：韓顯壽



經理人：吳誌雄



會計主管：王心五



高力熱處理工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

		股		本		保		盈		餘		其 他 權 益 項 目					
		股	數	金	額	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	金 融 資 產	金 融 資 產	未 實 現 損 益	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	權 益 總 額				
代 碼																	
A1	111 年 1 月 1 日餘額		89,384	\$	893,841	\$	593,414	\$	175,303	\$	209,856	\$	9,896	\$	2,529	\$	1,884,839
B5	110 年度盈餘指撥及分配 本公司股東現金股利		-		-		-	(	134,076)		-		-	(	134,076)		
D1	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利		-		-		-		46,571		-		-		46,571		
D3	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益		-		-		-		-		-		9,124		8,401		17,525
D5	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額		-		-		-		-		46,571		9,124		8,401		64,096
Z1	111 年 3 月 31 日餘額		89,384	\$	893,841	\$	593,414	\$	175,303	\$	122,351	\$	19,020	\$	10,930	\$	1,814,859
A5	112 年 1 月 1 日餘額		89,384	\$	893,841	\$	593,414	\$	190,165	\$	367,629	\$	8,330	\$	5,618	\$	2,058,997
B5	111 年度盈餘指撥及分配 本公司股東現金股利		-		-		-	(	134,076)		-		-	(	134,076)		
D1	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利		-		-		-		126,662		-		-		126,662		
D3	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益		-		-		-		-		-		2,029		1,380		3,409
D5	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額		-		-		-		-		126,662		2,029		1,380		130,071
Z1	112 年 3 月 31 日餘額		89,384	\$	893,841	\$	593,414	\$	190,165	\$	360,215	\$	10,359	\$	6,998	\$	2,054,992

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 112 年 5 月 5 日核閱報告)

董事長：韓顯壽



經理人：吳誌雄



會計主管：王心五



高力熱處理工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 158,622	\$ 63,220
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	29,040	26,952
A20200	攤銷費用	1,082	1,419
A29900	預期信用（迴轉利益）減損損失	(1,374)	241
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨（利益）損失	(839)	2,595
A20900	財務成本	7,269	2,230
A21200	利息收入	(1,319)	(307)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	22	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	2,000	812
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	15,621	(9,961)
A31130	應收票據	5,051	1,397
A31150	應收帳款	55,699	(24,383)
A31180	其他應收款	53	10,938
A31200	存 貨	(111,596)	(153,983)
A31240	其他流動資產	78,716	2,703
A31990	淨確定福利資產	(851)	(754)
A32130	應付票據	174	(558)
A32150	應付帳款	46,147	67,441
A32180	其他應付款項	(38,047)	(47,137)
A32200	負債準備	-	(873)
A32230	其他流動負債	8,427	(3,400)
A33000	營運產生之現金	253,897	(61,408)
A33300	支付之利息	(7,258)	(2,268)
A33500	支付之所得稅	(9,036)	(2,495)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	237,603	(66,171)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00050	按攤銷後成本衡量之金融資產減少	\$ 1,703	\$ 2,968
B02700	購置不動產、廠房及設備	(37,408)	(3,048)
B03800	存出保證金(增加)減少	(18)	158
B06700	其他非流動資產增加	(66,323)	(5,820)
B07500	收取之利息	1,203	307
BBBB	投資活動之淨現金流出	(100,843)	(5,435)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	100,000	(20,000)
C01700	償還長期借款	(9,184)	(19,184)
C04020	租賃本金償還	(674)	(676)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	90,142	(39,860)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	900	4,586
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	227,802	(106,880)
E00100	期初現金及約當現金餘額	249,034	498,574
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 476,836	\$ 391,694

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112年5月5日核閱報告)

董事長：韓顯壽



經理人：吳誌雄



會計主管：王心五



高力熱處理工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

高力熱處理工業股份有限公司（以下稱「本公司」）成立於 59 年 10 月，主要經營各種機械五金等金屬製品之加工、板式熱交換器及熱能產品研發製造等，工廠設於中壢及高雄等地。

本公司股票自 102 年 12 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 5 月 5 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

適用該修正時，合併公司依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。此外：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計值變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

相關會計政策之揭露請參閱附註四。

2. IAS 8 之修正「會計估計值之定義」

合併公司自 112 年 1 月 1 日開始適用該修正，其明訂會計估計值係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須採用衡量技術及輸入值發展會計估計值以達此目的。衡量技術或輸入值變動對會計估計值之影響數若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計值變動。

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

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 17之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

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

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

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二及附表二。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 516	\$ 551	\$ 541
銀行支票及活期存款	377,969	240,593	261,319
約當現金（原始到期日內在 3個月以內之投資）			
承兌匯票	7,001	7,890	29,834
銀行定期存款	91,350	-	-
附買回債券	-	-	100,000
	<u>\$ 476,836</u>	<u>\$ 249,034</u>	<u>\$ 391,694</u>

銀行定期存款及附買回債券於資產負債表日之利率區間如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
銀行定期存款	4.83%-4.90%	-	-
附買回債券	-	-	0.23%-0.24%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	<u>\$ 27,432</u>	<u>\$ 42,214</u>	<u>\$ 49,042</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>非流動</u>			
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資	<u>\$ 88,806</u>	<u>\$ 86,225</u>	<u>\$ 99,830</u>
<u>非流動</u>			
<u>國內投資</u>			
上市（櫃）及興櫃股票			
建騰創達科技股份 有限公司普通股	\$ 2,298	\$ 1,643	\$ 833
未上市櫃股票			
光宇應用材料股份 有限公司普通股	1,547	2,378	2,216
<u>國外投資</u>			
上市股票			
BLOOM ENERGY CO.普通股	<u>84,961</u>	<u>82,204</u>	<u>96,781</u>
	<u>\$ 88,806</u>	<u>\$ 86,225</u>	<u>\$ 99,830</u>

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

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過3個月之			
定期存款	\$ 22,155	\$ 22,040	\$ 22,530
<u>非 流 動</u>			
原始到期日超過一年以上之			
定期存款	\$ 26,586	\$ 26,448	\$ 27,036
受限制資產—境外資金專戶	8,553	10,256	32,848
	<u>\$ 35,139</u>	<u>\$ 36,704</u>	<u>\$ 59,884</u>

截至112年3月31日暨111年12月31日及3月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率分別為年利率3.25%-3.40%、3.25%-3.45%及3.25%-3.45%。

上述受限制金融資產係合併公司依境外資金匯回管理運用及課稅條例（以下簡稱境外資金匯回專法）所持有，其運用受境外資金匯回專法限制。

十、應收票據及應收帳款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>應收票據</u>			
應收票據—因營業而發生	\$ 15,903	\$ 20,954	\$ 14,851
減：備抵損失	(80)	(105)	(74)
	<u>\$ 15,823</u>	<u>\$ 20,849</u>	<u>\$ 14,777</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 512,028	\$ 567,727	\$ 364,236
減：備抵損失	(7,592)	(8,929)	(5,218)
	<u>\$ 504,436</u>	<u>\$ 558,798</u>	<u>\$ 359,018</u>

（接次頁）

(承前頁)

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
其他應收款			
其他應收款	\$ 169	\$ 106	\$ 12
減：備抵損失	(<u>7</u>)	(<u>7</u>)	(<u>7</u>)
	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 5</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~120 天，應收帳款不予計息。

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

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

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

112 年 3 月 31 日

燃料電池產品客戶群

	未逾期	逾期 1~120 天	逾期 121~240 天	逾期 241~360 天	逾期 超過 360 天	合計
總帳面金額	\$ 231,939	\$ 71,405	\$ 1,065	\$ -	\$ -	\$ 304,409
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(<u>2,319</u>)	(<u>1,582</u>)	(<u>213</u>)	-	-	(<u>4,114</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 229,620</u>	<u>\$ 69,823</u>	<u>\$ 852</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 300,295</u>

合併公司上述各區間之預期信用損失率，未逾期為 1%；逾期 1 至 240 天為 2%~20%；逾期超過 240 天為 20%~100%。

板式熱交換器及其他產品客戶群

	未逾期	逾期 1~120 天	逾期 121~240 天	逾期 241~360 天	逾期 超過 360 天	交易對象已有違約跡象	合計
總帳面金額	\$ 192,289	\$ 26,604	\$ 2,108	\$ 249	\$ 1,391	\$ 881	\$ 223,522
備抵損失（存 續期間預期 信用損失）	(<u>256</u>)	(<u>554</u>)	(<u>421</u>)	(<u>55</u>)	(<u>1,391</u>)	(<u>881</u>)	(<u>3,558</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 192,033</u>	<u>\$ 26,050</u>	<u>\$ 1,687</u>	<u>\$ 194</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 219,964</u>

合併公司上述各區間之預期信用損失率，未逾期為 0.1%；逾期 1 至 240 天為 2%~20%；逾期超過 240 天為 20%~100%。合併公司因特定客戶申請債務重整且無法合理預計可回收金額，故將對該客戶之應收帳款全數提列預期信用減損損失。

111 年 12 月 31 日

燃料電池產品客戶群

	未逾期	逾期 1~120 天	逾期 121~240 天	逾期 241~360 天	逾期超過 360 天	合計
總帳面金額	\$ 220,434	\$ 112,870	\$ 239	\$ -	\$ -	\$ 333,543
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(2,204)	(2,998)	(48)	-	-	(5,250)
攤銷後成本	<u>\$ 218,230</u>	<u>\$ 109,872</u>	<u>\$ 191</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 328,293</u>

合併公司上述各區間之預期信用損失率，未逾期為 1%；逾期 1 至 240 天為 2%~20%；逾期超過 240 天為 20%~100%。

板式熱交換器及其他產品客戶群

	未逾期	逾期 1~120 天	逾期 121~240 天	逾期 241~360 天	逾期 超過 360 天	交易對象已 有違約跡象	合計
總帳面金額	\$ 219,911	\$ 32,279	\$ 621	\$ 46	\$ 1,350	\$ 931	\$ 255,138
備抵損失（存 續期間預期 信用損失）	(306)	(1,034)	(124)	(39)	(1,350)	(931)	(3,784)
攤銷後成本	<u>\$ 219,605</u>	<u>\$ 31,245</u>	<u>\$ 497</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 251,354</u>

合併公司上述各區間之預期信用損失率，未逾期為 0.1%；逾期 1 至 240 天為 2%~20%；逾期超過 240 天為 20%~100%。合併公司因特定客戶申請債務重整且無法合理預計可回收金額，故將對該客戶之應收帳款全數提列預期信用減損損失。

111 年 3 月 31 日

燃料電池產品客戶群

	未逾期	逾期 1~120 天	逾期 121~240 天	逾期 241~360 天	逾期 超過 360 天	合計
總帳面金額	\$ 89,981	\$ 23,528	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 113,509
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(900)	(532)	-	-	-	(1,432)
攤銷後成本	<u>\$ 89,081</u>	<u>\$ 22,996</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 112,077</u>

合併公司上述各區間之預期信用損失率，未逾期為 1%；逾期 1 至 240 天為 2%~20%；逾期超過 240 天為 20%~100%。

板式熱交換器及其他產品客戶群

	未逾 期	逾 期 1~120天	逾 期 121~240天	逾 期 241~360天	逾 期 超過360天	交易對象已 有違約跡象	合計
總帳面金額	\$ 211,083	\$ 51,663	\$ 491	\$ 80	\$ 1,380	\$ 881	\$ 265,578
備抵損失(存 續期間預期 信用損失)	(266)	(1,219)	(98)	(16)	(1,380)	(881)	(3,860)
攤銷後成本	<u>\$ 210,817</u>	<u>\$ 50,444</u>	<u>\$ 393</u>	<u>\$ 64</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 261,718</u>

合併公司上述各區間之預期信用損失率，未逾期為 0.1%；逾期 1 至 240 天為 2%~20%；逾期超過 240 天為 20%~100%。合併公司因特定客戶申請債務重整且無法合理預計可回收金額，故將對該客戶之應收帳款全數提列預期信用減損損失。

應收帳款、應收票據及其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 9,041	\$ 4,986
加：本期提列減損損失	-	241
減：本期迴轉減損損失	(1,374)	-
外幣換算差額	12	72
期末餘額	<u>\$ 7,679</u>	<u>\$ 5,299</u>

十一、存 貨

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
製成品	\$ 144,191	\$ 155,387	\$ 95,434
在製品	472,995	450,537	304,664
原材料	430,836	366,441	209,517
物料	16,434	8,528	7,663
商品	1,628	1,531	2,542
零件備品	13,416	16,908	12,145
在途存貨	<u>209,908</u>	<u>180,480</u>	<u>96,712</u>
	<u>\$ 1,289,408</u>	<u>\$ 1,179,812</u>	<u>\$ 728,677</u>

112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本分別為 693,300 仟元及 385,320 仟元。112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日銷貨成本分別包括存貨跌價損失 2,000 仟元及 812 仟元。

十二、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日	
高力熱處理工業股份有限公司	KAORI INTERNATIONAL CO., LTD.	一般投資業務	100.00	100.00	100.00	1
KAORI INTERNATIONAL CO., LTD.	KAORI DEVELOPMENT CO., LTD.	一般投資業務	100.00	100.00	100.00	2
KAORI DEVELOPMENT CO., LTD.	高力科技(寧波)有限公司	經營各類板式換熱器、油冷卻器等設備的研發、設計、製造及各種金屬製品的熱處理和銅焊加工	100.00	100.00	100.00	3

說明

1. KAORI INTERNATIONAL CO., LTD. (以下簡稱 KAORI INTERNATIONAL) 係高力公司持股 100% 之子公司，於 91 年 3 月 4 日設立於西薩摩亞，並經經濟部投審會核准從事大陸地區之投資及貿易業務。
2. KAORI DEVELOPMENT CO., LTD. (以下簡稱 KAORI DEVELOPMENT) 係 KAORI INTERNATIONAL 持股 100% 之子公司，於 91 年 3 月 4 日設立於西薩摩亞，並經經濟部投審會核准從事大陸地區之投資及貿易業務。
3. 高力科技(寧波)有限公司(以下簡稱高力科技(寧波))係 KAORI DEVELOPMENT 持股 100% 之子公司，於 91 年 7 月成立，並於同月取得企業法人營業執照。經營有效期限為 91 年 7 月 2 日至 141 年 7 月 1 日，主要經營各類板式換熱器、油冷卻器等設備的研發、設計、製造及各種金屬製品的熱處理和銅焊加工。
4. 所有子公司均非重要子公司，該等子公司 112 及 111 年第 1 季財務報告均未經會計師核閱。

十三、不動產、廠房及設備

	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	電 力 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	在 建 工 程	合 計
成 本								
112年1月1日餘額	\$ 704,179	\$ 812,422	\$ 402,551	\$ 164,850	\$ 5,402	\$ 144,026	\$ 36,228	\$ 2,269,658
增 添	-	1,482	29,941	300	-	5,685	-	37,408
處 分	-	-	-	-	-	(6,124)	-	(6,124)
自在建工程轉入	-	8,830	-	27,398	-	-	(36,228)	-
自預付設備款轉入	-	442	33,816	135	-	4,102	-	38,495
淨兌換差額	-	209	678	-	18	14	-	919
112年3月31日餘額	<u>\$ 704,179</u>	<u>\$ 823,385</u>	<u>\$ 466,986</u>	<u>\$ 192,683</u>	<u>\$ 5,420</u>	<u>\$ 147,703</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,340,356</u>
累積折舊及減損								
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 219,592	\$ 249,280	\$ 97,437	\$ 3,786	\$ 74,607	\$ -	\$ 644,702
折舊費用	-	7,560	10,038	3,427	82	6,965	-	28,072
處 分	-	-	-	-	-	(6,102)	-	(6,102)
淨兌換差額	-	117	481	-	17	10	-	625
112年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 227,269</u>	<u>\$ 259,799</u>	<u>\$ 100,864</u>	<u>\$ 3,885</u>	<u>\$ 75,480</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 667,297</u>
112年3月31日淨額	<u>\$ 704,179</u>	<u>\$ 596,116</u>	<u>\$ 207,187</u>	<u>\$ 91,819</u>	<u>\$ 1,535</u>	<u>\$ 72,223</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,673,059</u>
111年12月31日及 112年1月1日淨額	<u>\$ 704,179</u>	<u>\$ 592,830</u>	<u>\$ 153,271</u>	<u>\$ 67,413</u>	<u>\$ 1,616</u>	<u>\$ 69,419</u>	<u>\$ 36,228</u>	<u>\$ 1,624,956</u>
成 本								
111年1月1日餘額	\$ 704,179	\$ 744,451	\$ 391,888	\$ 153,311	\$ 4,623	\$ 137,776	\$ 73,285	\$ 2,209,513
增 添	-	852	381	-	-	974	841	3,048
處 分	-	-	-	-	-	(5,224)	-	(5,224)
自預付設備款轉入	-	-	-	-	-	1,431	-	1,431
淨兌換差額	-	1,472	4,766	-	126	93	-	6,457
111年3月31日餘額	<u>\$ 704,179</u>	<u>\$ 746,775</u>	<u>\$ 397,035</u>	<u>\$ 153,311</u>	<u>\$ 4,749</u>	<u>\$ 135,050</u>	<u>\$ 74,126</u>	<u>\$ 2,215,225</u>
累積折舊及減損								
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 189,845	\$ 229,937	\$ 84,707	\$ 3,531	\$ 75,650	\$ -	\$ 583,670
折舊費用	-	7,092	8,673	3,237	52	6,921	-	25,975
處 分	-	-	-	-	-	(5,224)	-	(5,224)
淨兌換差額	-	793	3,263	-	113	73	-	4,242
111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 197,730</u>	<u>\$ 241,873</u>	<u>\$ 87,944</u>	<u>\$ 3,696</u>	<u>\$ 77,420</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 608,663</u>
111年3月31日淨額	<u>\$ 704,179</u>	<u>\$ 549,045</u>	<u>\$ 155,162</u>	<u>\$ 65,367</u>	<u>\$ 1,053</u>	<u>\$ 57,630</u>	<u>\$ 74,126</u>	<u>\$ 1,606,562</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建 築 物	
房屋及建築	20 至 60 年
廠房設備	38 至 51 年
機 器 設 備	
爐類設備	8 至 15 年
車床及沖床	8 至 10 年
電 力 設 備	5 至 6 年
運 輸 設 備	5 至 6 年
其 他 設 備	5 至 6 年

合併公司於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日經管理階層評估上列不動產、廠房及設備並無減損跡象。

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 2,321	\$ 2,363	\$ 2,563
運輸設備	<u>2,916</u>	<u>2,972</u>	<u>4,924</u>
	<u>\$ 5,237</u>	<u>\$ 5,335</u>	<u>\$ 7,487</u>
	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日	
使用權資產之增添	<u>\$ 585</u>	<u>\$ -</u>	
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 52	\$ 52	
運輸設備	<u>641</u>	<u>650</u>	
	<u>\$ 693</u>	<u>\$ 702</u>	

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於112年及111年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 2,334</u>	<u>\$ 2,262</u>	<u>\$ 2,697</u>
非流動	<u>\$ 975</u>	<u>\$ 1,136</u>	<u>\$ 2,740</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
土地	1.25%	1.25%	1.25%
運輸設備	1.25%-1.8%	1.25%	1.25%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干運輸設備及土地，租賃期間為3~5年。於租賃期間屆滿時，該等租賃協議並無續租或承購權之條款。

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

(四) 其他租賃資訊

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 123</u>	<u>\$ 227</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 807)</u>	<u>(\$ 921)</u>

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

十五、投資性不動產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
已完工投資性不動產	<u>\$ 23,050</u>	<u>\$ 23,325</u>	<u>\$ 24,149</u>
<u>成 本</u>			
112年1月1日餘額			<u>\$ 30,895</u>
112年3月31日餘額			<u>\$ 30,895</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
112年1月1日餘額			\$ 7,570
折舊費用			<u>275</u>
112年3月31日餘額			<u>\$ 7,845</u>
112年3月31日淨額			<u>\$ 23,050</u>
112年1月1日淨額			<u>\$ 23,325</u>
<u>成 本</u>			
111年1月1日餘額			<u>\$ 30,895</u>
111年3月31日餘額			<u>\$ 30,895</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
111年1月1日餘額			\$ 6,471
折舊費用			<u>275</u>
111年3月31日餘額			<u>\$ 6,746</u>
111年3月31日淨額			<u>\$ 24,149</u>

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

合併公司設定抵押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二九。

112 年及 111 年以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	112年3月31日	111年3月31日
第 1 年	\$ 720	\$ 720
第 2 年	-	720
第 3 年	-	-
第 4 年	-	-
第 5 年	-	-
超過 5 年	-	-
	<u>\$ 720</u>	<u>\$ 1,440</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
房屋及建築	36 年

投資性不動產於 111 年及 110 年 12 月 31 日之公允價值分別為 127,708 仟元及 132,052 仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型以第 3 等級輸入值衡量，該評價係參考鄰近區域類似不動產交易價格之市場證據進行。經合併公司管理階層評估，相較於 111 年及 110 年 12 月 31 日，112 年及 111 年 3 月 31 日之公允價值並無重大變動。

十六、借 款

(一) 短期借款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 850,000</u>	<u>\$ 750,000</u>	<u>\$ 600,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.61%-1.74%、1.49%-1.69%及 0.55%-0.83%。

(二) 長期借款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
擔保借款			
銀行借款	\$ 673,531	\$ 682,715	\$ 452,768
減：列為一年內到期部分	(91,800)	(88,050)	(68,125)
長期借款	<u>\$ 581,731</u>	<u>\$ 594,665</u>	<u>\$ 384,643</u>

合併公司長期借款包括：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
王道銀行			
中期擔保借款，借款期間 105 年 1 月～111 年 8 月，111 年 3 月 31 日利率為 1.2104%，按月計息，自 106 年 8 月 1 日每 6 個月為一期，每期償還 9,000 仟元。	\$ -	\$ -	\$ 9,000
中期擔保借款，借款期間 109 年 6 月～115 年 6 月，112 年 3 月 31 日利率為 1.7125%，按月計息，自 111 年 6 月 1 日起每 6 個月為一期，每期償還 6,389 仟元。	44,722	44,722	57,500
中期擔保借款，借款期間 109 年 6 月～115 年 6 月，112 年 3 月 31 日利率為 1.7125%，按月計息，自 111 年 6 月 1 日起每 6 個月為一期，每期償還 6,067 仟元。	42,467	42,467	54,600
中期擔保借款，借款期間 109 年 9 月～115 年 6 月，112 年 3 月 31 日利率為 1.7125%，按月計息，自 111 年 6 月 1 日起每 6 個月為一期，每期償還 1,011 仟元。	7,078	7,078	9,100

(接次頁)

(承 前 頁)

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
中期擔保借款，借款期間 109 年 9 月～115 年 6 月，112 年 3 月 31 日利率為 1.7125%，按月計息，自 111 年 6 月 1 日起每 6 個月為一期，每期償還 1,278 仟元。	\$ 8,944	\$ 8,944	\$ 11,500
中期擔保借款，借款期間 111 年 8 月～115 年 6 月，112 年 3 月 31 日利率為 1.7125%，按月計息，自 111 年 12 月起每 6 個月為一期，每期償還 4,538 仟元。	31,763	31,763	-
中期擔保借款，借款期間 111 年 8 月～115 年 6 月，112 年 3 月 31 日利率為 1.7125%，自 111 年 12 月起每 6 個月為一期，每期償還 3,875 仟元。	27,125	27,125	-
上海商業儲蓄銀行			
長期擔保借款，借款期間 104 年 7 月～114 年 4 月，112 年 3 月 31 日利率為 1.72%，按月計息，自 105 年 7 月 15 日每 3 個月為一期，每期償還 2,084 仟元。最後一期還 2,060 仟元	18,732	20,816	27,068
台北富邦商業銀行			
中期信用借款，借款期間 111 年 9 月～114 年 8 月，112 年 3 月 31 日利率為 1.8242%，按月計息，自 112 年 9 月起每月還本 1,250 仟元；最後一期還 1,250 仟元。	30,000	30,000	-

(接 次 頁)

(承前頁)

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
兆豐國際商業銀行			
中期擔保借款，借款期間 109 年 9 月～114 年 9 月，112 年 3 月 31 日利率為 2.0985%，按月計息，自 111 年 9 月 7 日起每 3 個月為一期，每期償還 7,100 仟元，最後一期償還 198,800 仟元。	\$ 262,700	\$ 269,800	\$ 284,000
中國輸出入銀行			
中期信用借款，借款期間 111 年 12 月～113 年 12 月，112 年 3 月 31 日利率為 1.7112%，按月計息，自 113 年 6 月起每 6 個月為一期，每期償還 100,000 元。	<u>200,000</u> 673,531	<u>200,000</u> 682,715	<u>-</u> 452,768
減：一年內到期之長期負債	(<u>91,800</u>) <u>\$ 581,731</u>	(<u>88,050</u>) <u>\$ 594,665</u>	(<u>68,125</u>) <u>\$ 384,643</u>

合併公司提供不動產、廠房及設備和投資性不動產予金融機構，作為長期借款之抵押擔保品，相關抵押明細請參閱附註二九。

十七、其他負債

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 68,948	\$ 151,068	\$ 41,882
應付員工及董監酬勞	31,616	22,242	14,371
應付貨款	22,714	25,466	25,176
應付加工費	3,095	4,439	2,405
應付股利（附註二五）	134,076	-	134,076
應付設備款	49,040	13,144	3,694
其他	<u>24,483</u>	<u>21,573</u>	<u>19,354</u>
	<u>\$ 333,972</u>	<u>\$ 237,932</u>	<u>\$ 240,958</u>

十八、負債準備

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>非流動</u>			
賠償準備	\$ -	\$ -	\$ 375
			賠償準備
111年1月1日餘額			\$ 1,248
本期支付			(873)
111年3月31日餘額			\$ 375

本公司於75年買入之廠房及土地，因當時未鑑界致誤佔用工業區土地，經濟部因而向桃園法院對本公司提出刑事竊占案及民事侵權行為損害賠償訴訟。本案目前業已於110年8月10日經高等法院判決確定。依判決後之協商結果，本公司須支付補償金、裁判費、土地租金及恢復原狀之成本，本公司業已於105年度提列負債準備3,000仟元，於111年度支付完畢。

十九、退職後福利計畫

112年及111年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以111年及110年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為130仟元及201仟元。

二十、權益

(一) 股本

普通股

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
額定股數(仟股)	100,000	100,000	100,000
額定股本	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	89,384	89,384	89,384
已發行股本	\$ 893,841	\$ 893,841	\$ 893,841

(二) 資本公積

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）			
股票發行溢價	\$ 268,526	\$ 268,526	\$ 268,526
公司債轉換溢價	317,071	317,071	317,071
逾期認股權	<u>7,817</u>	<u>7,817</u>	<u>7,817</u>
	<u>\$ 593,414</u>	<u>\$ 593,414</u>	<u>\$ 593,414</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算後如有盈餘，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，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時得不再提列，其餘再依相關法令或主管機關規定，提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，加計期初未分配盈餘後，由董事會按照公司產業發展情形，以百分之十至百分之百區間擬具盈餘分配股東股息及紅利議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。本公司依公司法第二百四十條第五項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條第一項規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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

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

本公司就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，僅就前期未分配盈餘提列。

本公司 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	111年度	110年度	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$ 30,671	\$ 14,862	\$ -	\$ -
現金股利	134,076	134,076	1.50	1.50

上述現金股利已分別於 112 年 3 月 22 日及 111 年 3 月 25 日董事會決議分配，110 年度之其餘盈餘分配項目已於 111 年 6 月 16 日股東常會決議，111 年度之其餘盈餘分配項目則尚待 112 年 6 月 13 日召開之股東常會決議。

二一、收 入

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$959,671	\$526,118
勞務收入	<u>10,840</u>	<u>8,593</u>
	<u>\$970,511</u>	<u>\$534,711</u>

合約餘額

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
合約負債			
商品銷貨	<u>\$ 69,644</u>	<u>\$ 58,671</u>	<u>\$ 35,281</u>

合約負債主係商品銷貨產生之預收貨款，帳列於其他流動負債項下。

二二、本年度淨利

(一) 利息收入

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
現金及約當現金暨按攤銷後 成本衡量之金融資產	<u>\$ 1,319</u>	<u>\$ 307</u>

(二) 其他收入

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 172	\$ 172
其 他	<u>2,458</u>	<u>1,606</u>
	<u>\$ 2,630</u>	<u>\$ 1,778</u>

(三) 其他利益及損失

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
金融資產及金融負債損益		
強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產	\$ 839	(\$ 2,595)
淨外幣兌換損益	(2,859)	15,517
處分不動產、廠房及設備損益	(22)	-
什項支出	<u>(634)</u>	<u>(468)</u>
	<u>(\$ 2,676)</u>	<u>\$ 12,454</u>

(四) 財務成本

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 7,259	\$ 2,212
租賃負債之利息	<u>10</u>	<u>18</u>
	<u>\$ 7,269</u>	<u>\$ 2,230</u>

(五) 折舊及攤銷

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 28,072	\$ 25,975
使用權資產	693	702
投資性不動產	275	275
其他非流動資產	<u>1,082</u>	<u>1,419</u>
合 計	<u>\$ 30,122</u>	<u>\$ 28,371</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 19,278	\$ 17,276
營業費用	9,487	9,401
其他利益及損失	<u>275</u>	<u>275</u>
	<u>\$ 29,040</u>	<u>\$ 26,952</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 836	\$ 598
營業費用	<u>246</u>	<u>821</u>
	<u>\$ 1,082</u>	<u>\$ 1,419</u>

(六) 員工福利費用

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
退休福利（附註十九）		
確定提撥計畫	\$ 5,624	\$ 4,995
確定福利計畫	<u>130</u>	<u>201</u>
	<u>5,754</u>	<u>5,196</u>
其他員工福利（包括薪資費用 及保險費等）	<u>179,283</u>	<u>130,419</u>
員工福利費用合計	<u>\$185,307</u>	<u>\$135,615</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$111,549	\$ 80,185
營業費用	<u>73,488</u>	<u>55,430</u>
	<u>\$185,307</u>	<u>\$135,615</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 2% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
員工酬勞	2.10%	2.10%
董監事酬勞	3.50%	3.50%

金 額

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 3,515</u>	<u>\$ 1,310</u>
董監事酬勞	<u>\$ 5,859</u>	<u>\$ 2,184</u>

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

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 3 月 22 日及 111 年 3 月 25 日經董事會決議如下：

	111年度				110年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	8,341	\$	-	\$	4,079	\$	-
董監事酬勞		13,901		-		6,798		-

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之董事會實際決議配發金額與 111 及 110 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 112 及 111 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 32,853	\$ 8,839
遞延所得稅（利益）費用		
本期產生者	(893)	7,810
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 31,960</u>	<u>\$ 16,649</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅費用</u>		
當期產生		
— 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	(\$ 552)	(\$ 2,274)
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>(\$ 552)</u>	<u>(\$ 2,274)</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 109 年度以前之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

	單位：每股元	
	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.42</u>	<u>\$ 0.52</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.42</u>	<u>\$ 0.52</u>
	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$126,662</u>	<u>\$ 46,571</u>

股 數	單位：仟股	
	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	89,384	89,384
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>47</u>	<u>73</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>89,431</u>	<u>89,457</u>

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

二五、現金流量資訊

非現金交易

合併公司於112年及111年1月1日至3月31日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

本公司於112年及111年宣告發放111年及110年度現金股利均為134,076仟元（參閱附註二十），於112年及111年3月31日尚未發放，並帳列於其他應付款項下（參閱附註十七）。

二六、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

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

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

112 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 27,432	\$ -	\$ -	\$ 27,432
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）及				
興櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 2,298	\$ 2,298
－國內未上市（櫃）	-	-	1,547	1,547
－國外上市股票	84,961	-	-	84,961
合 計	\$ 84,961	\$ -	\$ 3,845	\$ 88,806

111 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 42,214	\$ -	\$ -	\$ 42,214
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
一國內上市（櫃）及				
興櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 1,643	\$ 1,643
一國內未上市（櫃）	-	-	2,378	2,378
一國外上市股票	82,204	-	-	82,204
合 計	\$ 82,204	\$ -	\$ 4,021	\$ 86,225

111 年 3 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 49,042	\$ -	\$ -	\$ 49,042
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
一國內上市（櫃）及				
興櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 833	\$ 833
一國內未上市（櫃）	-	-	2,216	2,216
一國外上市股票	96,781	-	-	96,781
合 計	\$ 96,781	\$ -	\$ 3,049	\$ 99,830

112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之 金 融 資 產 權 益 工 具
期初餘額	\$ 4,021
認列於其他綜合損益	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之	
權益工具投資未實現損益	(176)
期末餘額	\$ 3,845

111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產 權益工具
期初餘額	\$ 3,023
認列於其他綜合損益 透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現損益	26
期末餘額	\$ 3,049

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

部分國內未上市（櫃）權益工具之公允價值估計係基於對被投資者財務狀況與營運結果之分析，參考類似業務之公司，其股票於活絡市場之報價、該等價格所隱含之價值乘數及相關交易資訊，考量評價標的自身財務表現，以適當之乘數估算評價標的之價值。

(二) 金融工具之種類

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
強制透過損益按公 允價值衡量	\$ 27,432	\$ 42,214	\$ 49,042
按攤銷後成本衡量之金 融資產（註1）	1,054,551	887,524	847,908
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產			
權益工具投資	88,806	86,225	99,830
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	2,159,217	1,926,040	1,552,120

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

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款、長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

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

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

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

合併公司之子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三一。

敏感度分析

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

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感

度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

單位：新台幣仟元

	美金之影響	美金之影響	歐元之影響	歐元之影響
	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
損益（註）	\$ 5,733	\$ 1,685	\$ 942	\$ 767

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

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險金融負債帳面金額如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 155,645	\$ 66,634	\$ 212,248
金融負債	\$ 673,531	\$ 682,715	\$ 452,768
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 377,621	\$ 240,181	\$ 261,068
金融負債	\$ 850,000	\$ 750,000	\$ 600,000

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少 295 仟元及 212 仟元，主因為合併公司之變動利率借款與變動利率銀行存款。

2. 信用風險

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

合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司最大客戶，截至 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 56%、56%及 30%。

3. 流動性風險

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

截至 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製（包含本金及估計利息）。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

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

112 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於1個月	1 至 3 個 月	3個月至1年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
租賃負債	\$ 197	\$ 394	\$ 1,771	\$ 985	\$ -
浮動利率工具	350,000	400,000	100,000	-	-
固定利率工具	<u>3,421</u>	<u>32,925</u>	<u>70,774</u>	<u>594,801</u>	<u>-</u>
	<u>\$353,618</u>	<u>\$433,319</u>	<u>\$172,545</u>	<u>\$595,786</u>	<u>\$ -</u>

111 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於1個月	1 至 3 個 月	3個月至1年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
租賃負債	\$ 231	\$ 436	\$ 1,621	\$ 1,142	\$ -
浮動利率工具	250,000	150,000	350,000	-	-
固定利率工具	<u>3,198</u>	<u>9,322</u>	<u>88,508</u>	<u>607,640</u>	<u>-</u>
	<u>\$253,429</u>	<u>\$159,758</u>	<u>\$440,129</u>	<u>\$608,782</u>	<u>\$ -</u>

111 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於1個月	1 至 3 個 月	3個月至1年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
租賃負債	\$ 231	\$ 462	\$ 2,054	\$ 2,763	\$ -
浮動利率工具	-	430,000	170,000	-	-
固定利率工具	<u>2,513</u>	<u>15,598</u>	<u>54,810</u>	<u>393,404</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,744</u>	<u>\$446,060</u>	<u>\$226,864</u>	<u>\$396,167</u>	<u>\$ -</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

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 1,105,978	\$ 995,875	\$ 636,582
— 未動用金額	<u>1,194,022</u>	<u>954,125</u>	<u>993,418</u>
	<u>\$ 2,300,000</u>	<u>\$ 1,950,000</u>	<u>\$ 1,630,000</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 559,000	\$ 559,000	\$ 500,700
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>58,300</u>
	<u>\$ 559,000</u>	<u>\$ 559,000</u>	<u>\$ 559,000</u>

二八、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

主要管理階層薪酬

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 18,769	\$ 13,748
退職後福利	543	541
	<u>\$ 19,312</u>	<u>\$ 14,289</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。

二九、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：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
不動產、廠房及設備			
土地	\$ 207,726	\$ 207,726	\$ 207,726
建築物	<u>550,342</u>	<u>557,116</u>	<u>511,063</u>
	758,068	764,842	718,789
投資性不動產	<u>23,050</u>	<u>23,325</u>	<u>24,149</u>
	<u>\$ 781,118</u>	<u>\$ 788,167</u>	<u>\$ 742,938</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 已開立未使用信用狀餘額

合併公司截至 112 年 3 月 31 日及 111 年 12 月 31 日止，已開立尚未使用之信用狀餘額分別為美金 499 仟元及美金 168 仟元。

(二) 進口貨物稅保證及工程保證款

合併公司截至 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，貨物之進口稅費係由國泰世華-新竹分行及華南銀行一壠昌分行擔保，擔保總額分別為 10,000 仟元、10,000 仟元及 5,000 仟元。112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之中油管線、東元電機及世宏公司之工程保證金合計均為 722 仟元，皆由兆豐銀行一桃興分行擔保。

(三) 名佳利金屬工業股份有限公司（簡稱名佳利公司）主張因本公司交付材質不符規格之加熱爐工作樑及零件，以至於受熱後發生彎曲變形之情事，向本公司提起損害賠償訴訟。本案經台灣高等法院於 107 年 5 月二審判決應給付名佳利公司新台幣 4,619 仟元及相關利息。本公司於 107 年 6 月向最高法院提起上訴。最高法院於 109 年 11 月判決發回台灣高等法院更審。該案件尚在台灣高等法院審理中。

本公司於 105 年 2 月桃園地方法院一審判決後，繳交擔保金 9,321 仟元予法院，並業於 105 年度認列賠償損失 9,321 仟元。

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：各外幣／新台幣仟元

112 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	20,265	30.45	(美元：新台幣)	\$	617,069		
美 金		382	6.872	(美元：人民幣)		11,632		
歐 元		2,841	33.15	(歐元：新台幣)		94,179		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		1,439	30.45	(美元：新台幣)		43,818		
美 金		379	6.872	(美元：人民幣)		11,541		

111 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	14,197	30.71 (美元：新台幣)		\$	435,990		
美 金		266	6.965 (美元：人民幣)			8,169		
歐 元		2,046	32.72 (歐元：新台幣)			66,945		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		724	30.71 (美元：新台幣)			22,234		
美 金		441	6.965 (美元：人民幣)			13,543		

111 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	7,889	28.625 (美元：新台幣)		\$	226,109		
美 金		169	6.348 (美元：人民幣)			4,838		
歐 元		2,402	31.92 (歐元：新台幣)			76,672		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		1,691	28.625 (美元：新台幣)			48,405		
美 金		489	6.348 (美元：人民幣)			13,998		

合併公司於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換(損失)利益(已實現及未實現)分別為(2,859)仟元及 15,517 仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(附表一)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)

5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表五)
11. 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。(附表三)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表四)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

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

三三、部門資訊

主要營運決策者將中華民國境內各城市之各種機械五金等金屬之熱處理加工、板式熱交換器、輥輪、金屬製品、濕硬焊加工及製造視為個別營運部門，惟編製財務報告時，合併公司考量前述各營運部門之產品性質及製程類似，故將該等營運部門彙總視為單一營運部門：

部門收入與營運結果、部門資產及負債

合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日收入與營運結果依應報導部門分析如下：

單位：新台幣仟元

	板 式 熱	交 換 器	熱 能	產 品	合	計
	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
部門收入與營運結果						
收 入	\$ 503,684	\$ 339,950	\$ 466,827	\$ 194,761	\$ 970,511	\$ 534,711
支 出	378,407	253,025	370,099	182,433	748,506	435,458
部門損益	<u>\$ 125,277</u>	<u>\$ 86,925</u>	<u>\$ 96,728</u>	<u>\$ 12,328</u>	222,005	99,253
利息收入					1,319	307
財務成本					(7,269)	(2,230)
公司其他利益及損失					(46)	14,232
總部管理成本與董事酬勞					(57,387)	(48,342)
稅前利益					<u>\$ 158,622</u>	<u>\$ 63,220</u>
可辨認資產：						
應收票據及帳款	\$ 208,142	\$ 261,718	\$ 312,117	\$ 112,077	\$ 520,259	\$ 373,795
存 貨	763,682	457,054	525,726	271,623	1,289,408	728,677
不動產、廠房及設備	<u>1,057,788</u>	<u>961,483</u>	<u>615,271</u>	<u>645,079</u>	<u>1,673,059</u>	<u>1,606,562</u>
合 計	<u>\$ 2,029,612</u>	<u>\$ 1,680,255</u>	<u>\$ 1,453,114</u>	<u>\$ 1,028,779</u>	3,482,726	2,709,034
公司一般資產					934,999	756,850
資產合計					<u>\$ 4,417,725</u>	<u>\$ 3,465,884</u>
可辨認負債：						
應付票據及帳款	\$ 114,474	\$ 123,160	\$ 187,027	\$ 134,990	\$ 301,501	\$ 258,150
公司一般負債					2,061,232	1,392,875
負債合計					<u>\$ 2,362,733</u>	<u>\$ 1,651,025</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分金融資產損益、兌換損益、金融商品評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

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

高力熱處理工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額(註3)	持股比例%	市價	
本公司	長期投資							
	BLOOM ENERGY CO.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	140,000	\$ 84,961	-	\$ 84,961	無
	建騰創達科技股份有限公司	"	"	157,482	2,298	-	2,298	"
	光宇應用材料股份有限公司	"	"	500,000	1,547	-	1,547	"
					<u>\$ 88,806</u>		<u>\$ 88,806</u>	
	基金							
	野村特別時機高收益債基金	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	100,000	<u>\$ 27,432</u>	-	<u>\$ 27,432</u>	"

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

註2：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附註十二。

高力熱處理工業股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

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 (註1)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額			
高力熱處理工業股份有限公司	KAORI INTERNATIONAL CO., LTD.	Trust Net Chambers, Lotemau Centre, P. O. Box 1225, Apia, Samoa	投資控股	\$ 171,641	\$ 171,641	5,100,000	100	\$ 263,286	\$ 1,262	\$ 1,262	註2
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	268,442	1,271	1,271	註2
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	267,865	1,278	1,278	註2

註1：本公司認列之投資損益包含帳列投資損益。

註2：係列入合併個體之子公司。

註3：編入合併報表中之子公司採用權益法認列投資損益，投資公司帳列之採用權益法之投資與被投資公司之股權淨值已全數沖銷。

高力熱處理工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元／美金仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
高力科技(寧波)有限公司	板式換熱器、油冷卻器、空氣乾燥器、軌道工業設備零配件之產銷及國際貿易、顧問服務業務。	\$ 168,267 (USD 5,000)	透過第三地區投資設立公司 (KAORI DEVELOPMENT) 再投資大陸公司	\$ 171,641 (USD 5,100)	\$ -	\$ -	\$ 171,641 (USD 5,100) (註二)	100	\$ 1,278 (註一)	\$ 267,865	\$ 86,483 (USD1,534 及 RMB 10,000)

註：一、本期認列之投資損益係依據該公司同期間未經會計師核閱之財務報表。

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

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 171,641 (USD 5,100)	\$ 171,641 (USD 5,100)	\$ 1,232,995 (註)

註：依據經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額計算方式為：經濟部投審會於 97 年 8 月發佈規定，對大陸投資限額為淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。

高力熱處理工業股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交 易 類 型	進、銷 貨		價 格	交 易 條 件		應收（付）票據、帳款		未 實 現 損 益	備 註
		金 額	百 分 比		付 款 條 件	與 一 般 交 易 之 比 較	金 額	百 分 比		
高力科技（寧波）有限公司	銷 貨	\$ 27,596	3	成本加價平均約 10%	到貨 30 天	銷貨之價格與非關係人交易條件相同	\$ 11,555	2	(\$ 5,971)	
高力科技（寧波）有限公司	進 貨	10,147	2	成本加價平均約 10%	發貨後 60 天	進貨之價格與非關係人交易條件無重大差異	5,637	2	-	

高力熱處理工業股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易		往來		情形
				科目	金額	交易	條件	
0	高力公司	高力科技(寧波)	1	銷貨(註)	\$ 27,596	係高力公司以存貨出售予高力科技(寧波)，收款期間為到貨 30 天收取。		3
				應收帳款－關係人	11,555			-
				進貨	10,147	係高力科技(寧波)以存貨出售予高力公司，付款期間為發貨後 60 天收取。		1
				應付帳款－關係人	5,637			-

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四： 本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。