

高力熱處理工業股份有限公司及其子公司

合併財務報表  
(此合併財務報表未經會計師核閱)

民國九十七年度第一季

地址：桃園縣中壢市中壢工業區吉林北路二號

電話：(○三)四五二七○○五

## § 目 錄 §

項 目	頁 次	財 務 報 表 附 註 編 號
瀨 封 面	1	-
声 目 錄	2	-
窃 合 併 資 產 負 債 表	4	-
撰 合 併 損 益 表	5~6	-
專 合 併 現 金 流 量 表	7~8	-
浅 合 併 財 務 報 表 附 註		
合 併 政 策	9~10	一
會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	10	二
重 要 會 計 科 目 之 說 明	10~18	三~十七
關 係 人 交 易	-	-
質 押 之 資 產	18	十八
重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	18~19	十九
重 大 之 災 害 損 失	-	-
重 大 之 期 後 事 項	-	-
其 他	19~20	二十
附 註 揭 露 事 項		
壩 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	21~22	二一

## 聲 明 書

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊及退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。另因本期所採用之會計政策與最近期年度財務報表相同，故簡略重要會計政策之彙總說明，改以出具聲明書方式為之。

特此聲明

公司名稱：高力熱處理工業股份有限公司

負責人：韓 顯 壽

中 華 民 國 九 十 七 年 四 月 三 十 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

(此合併財務報表未經會計師核閱)

民國九十七年三月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九十七年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十七年三月三十一日	
		金 額	%			金 額	%
	流動資產				流動負債		
1100	現金 (附註三)	\$ 55,735	4	2100	短期借款 (附註九及十八)	\$ 171,525	12
1120	應收票據淨額 (附註五)	61,720	4	2110	應付短期票券 (附註十)	10,000	1
1140	應收帳款淨額 (附註六)	179,459	12	2120	應付票據	107,430	7
1164	應收退稅款	-	-	2140	應付帳款	24,364	2
1210	存貨 (附註七)	343,790	24	2160	應付所得稅	8,425	1
1260	預付款項	17,371	1	2170	應付費用 (附註十一)	44,341	3
1286	遞延所得稅資產—流動	8,293		2270	一年內到期之長期負債 (附註十三)	26,908	2
			1	2298	其他流動負債	8,140	-
1298	其他流動資產	2,857	-	21XX	流動負債合計	401,133	28
11XX	流動資產合計	669,225	46		長期負債		
	固定資產 (附註八及十八)			2400	公平價值變動列入損益之金融負債—非流動 (附註四及十二)	10,297	1
	成 本			2410	應付公司債 (附註十二)	119,641	8
1501	土 地	248,347	17	2420	長期借款 (附註十三及十八)	189,335	13
1521	建 築 物	157,691	11	24XX	長期負債合計	319,273	22
1531	機器設備	454,273	31		其他負債		
1541	水電設備	38,227	3	2810	應計退休金負債	16,070	1
1551	運輸設備	37,110	2		負債合計	736,476	51
1681	其他設備	81,800	6		股東權益		
15X1	成本合計	1,017,448	70	3110	股本 (附註十四)	440,000	30
15X9	減：累計折舊	( 373,845 )	( 26 )	3210	資本公積 (附註十五)		
1670	預付設備款及土地款	111,202	8	3210	股本溢價	72,137	5
15XX	固定資產合計	754,805	52	3272	認股權 (附註十二)	25,510	2
	無形資產				保留盈餘 (附註十六)		
1720	專利權	782	-	3310	法定盈餘公積	44,780	3
1782	土地使用權	3,209	-	3350	未分配盈餘	120,621	8
17XX	無形資產合計	3,991	-	3420	累積換算調整數	10,246	1
	其他資產			3XXX	股東權益合計	713,294	49
1820	存出保證金	1,505	-		負債及股東權益總計	\$ 1,449,770	100
1830	遞延費用	10,882	1				
1860	遞延所得稅資產—非流動	9,362					
			1				
18XX	其他資產合計	21,749	2				
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,449,770	100				

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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 損 益 表

(此合併財務報表未經會計師核閱)

民國九十七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代碼		九十七年度第一季	
		金 額	%
	營業收入		
4110	銷貨收入	\$ 253,451	100
4170	銷貨退回	( 38)	-
4190	銷貨折讓	( 305)	-
4000	營業收入淨額	253,108	100
5000	營業成本	( 183,789)	( 73)
5910	營業毛利	69,319	27
6000	營業費用	( 52,316)	( 20)
6900	營業利益	17,003	7
	營業外收入及利益		
7220	出售下腳及廢料收入	3,175	1
7320	金融負債評價利益(附註四、十二)	57	-
7480	什項收入	7,418	3
7100	營業外收入及利益合計	10,650	4
	營業外費用及損失		
7510	利息費用	3,372	1
7560	兌換損失-淨額	1,939	1

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十七年度第一季	
		金 額	%
7880	什項支出	<u>547</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失 合計	<u>5,858</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	21,795	9
8110	所得稅費用	( <u>1,608</u> )	( <u>1</u> )
9600	合併純益	<u>\$ 20,187</u>	<u>8</u>
	歸屬予：		
9601	母公司股東	\$ 20,187	8
9602	少數股權	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 20,187</u>	<u>8</u>
		稅 前	稅 後
9750	合併基本每股盈餘 (附註十七)	<u>\$ 0.50</u>	<u>\$ 0.46</u>
9850	合併稀釋每股盈餘 (附註十七)	<u>\$ 0.47</u>	<u>\$ 0.43</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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

(此合併財務報表未經會計師核閱)

民國九十七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十七年度 第一季
營業活動之現金流量	
合併純益	\$ 20,187
折舊費用	12,693
各項攤銷	2,706
金融負債評價利益	( 57)
應付公司債折價攤銷數	1,549
營業資產及負債之淨變動	
應收票據	14,692
應收帳款	2,425
存貨	( 16,161)
預付款項	( 3,214)
其他流動資產	( 2,735)
遞延所得稅資產—流動	( 742)
遞延所得稅資產—非流動	( 272)
應付票據	( 18,619)
應付帳款	( 12,767)
應付所得稅	2,622
應付費用	( 36,116)
其他流動負債	( 3,985)
應計退休金負債	227
營業活動之淨現金流出	<u>( 37,567)</u>
投資活動之現金流量	
購置固定資產	( 3,556)
無形資產減少	78
存出保證金減少	95
遞延費用增加	( 10,927)
投資活動之淨現金流出	<u>( 14,310)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年度 第一季
融資活動之現金流量	
短期借款增加	\$ 23,525
應付短期票券(減少)	( 38,000)
舉借長期借款	80,000
償還長期借款	( 6,505)
融資活動之淨現金流入	<u>59,020</u>
匯率影響數	( 4,067)
本期現金減少數	3,076
期初現金餘額	<u>52,659</u>
期末現金餘額	<u>\$ 55,735</u>
現金流量資訊之補充揭露	
本期支付利息	\$ 3,372
減：利息資本化	( 746)
不含資本化利息之本期支付利息	<u>\$ 2,626</u>
不影響現金流量之融資活動	
一年內到期之長期負債	<u>\$ 26,908</u>
自遞延費用重分類至固定資產	<u>\$ 9,336</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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

(此合併財務報表未經會計師核閱)

民國九十七年度第一季

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

### 一、合併政策

合併報表之主體包括高力熱處理工業股份有限公司及 KAORI INTERNATIONAL 及其子公司(以上簡稱合併公司)。所有合併公司間之內部交易均已於合併報表中消除。

### 舖合併報表編製基礎

九十七年度第一季合併報表係依據新修正之財務會計準則公報第七號「合併財務報表」編製，以本公司直接或間接持有被投資公司表決權股份比例超過百分之五十之被投資公司或有控制能力之被投資公司為編製主體，且編製財務報表時，合併個體間之重要交易事項已銷除。

依前述之合併報表編製基礎，列入九十七年度第一季合併財務報表之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	九十七年三月三十一日所持股權百分比	說明
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	1
KAORI INTERNATIONAL CO., LTD.	KAORI DEVELOPMENT CO., LTD.	一般投資業務	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	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一百四十一年七月一日，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。

## 二、會計變動之理由及其影響

### 員工分紅及董監酬勞會計處理

合併公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使九十七年第一季稅前淨利減少 949 仟元，本期淨利減少 800 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.02 元。

### 員工認股權會計處理

合併公司自九十七年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理員工認股權。此項會計變動，對本公司九十七年第一季財務報表尚無重大影響。

## 三、現金

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
庫存現金及零用金	\$ 402
活期存款	50,968
支票存款	4,365
	<u>\$ 55,735</u>

## 四、公平價值變動列入損益之金融商品

合併公司分類為公平價值變動列入損益之金融商品相關資訊如下：

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
<u>公平價值變動列入損益之金融負債</u>	
國內無擔保可轉換公司債之賣回權	<u>\$ 10,297</u>

非流動（附註二）

合併公司於九十七年度第一季公平價值變動列入損益之金融商品產生之淨損益為金融負債評價利益 57 仟元。

五、應收票據淨額

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
應收票據	\$ 62,030
減：備抵呆帳	( 310)
	<u>\$ 61,720</u>

六、應收帳款淨額

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
應收帳款	\$ 183,978
減：備抵呆帳	( 4,519)
	<u>\$ 179,459</u>

合併公司於九十七年三月三十一日之一年以上應收帳款為 2,794 仟元，業已全數轉入其他資產－催收款下，並全數提列足額備抵呆帳。

專七、存 貨

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
原 材 料	\$ 164,994
物 料	4,899
半 成 品	126,707
製 成 品	41,174
商 品	9,122
修繕及消耗備品	8,849
在途存貨	8,374
	<u>364,119</u>
減：備抵存貨跌價損失	( 20,329)
	<u>\$ 343,790</u>

#### 八、固定資產－累計折舊

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
建築物	\$ 22,153
機器設備	266,932
水電設備	17,402
運輸設備	26,829
其他設備	40,530
	<u>\$ 373,845</u>

舖九十七年三月三十一日固定資產提供金融機構作為借款擔保之明細，請參閱附註十八。

簿利息資本化相關資訊如下：

	九 十 七 年 度 三 月 三 十 一 日
利息資本化金額 (列入預付設備款)	\$ 746
利息資本化利率	2.75%

#### 九、短期借款

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	
	年 利 率 %	金 額
信用借款		
玉山銀行	2.53	\$ 10,000
土地銀行	2.49	90,000
兆豐銀行	3.224~3.813	11,191
擔保借款		
兆豐銀行	2.55~3.174	60,334
		<u>\$ 171,525</u>

短期借款之擔保品，請參閱附註十八。

#### 十、應付短期票券

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	
	年 利 率 %	金 額
國際票券	2.628	<u>10,000</u>

應付短期票券款係高力公司發行由金融機構保證之商業本票。應付短期票券之擔保品，請參閱附註十八。

## 十一、應付費用

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
應付薪資及獎金	\$ 16,960
應付貨款—其他費用	10,596
應付加工費	4,694
應付保險費	3,640
應付其他	8,451
	<u>\$ 44,341</u>

## 十二、應付公司債

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
國內無擔保可轉換公司債 九十六年八月二十日發行無 擔保轉換公司債 150,000 仟 元，發行期間五年，票面利率 0%，轉換辦法如下說明。	<u>\$ 119,641</u>

本公司於九十六年八月二十日發行五年期國內無擔保可轉換公司債新台幣 150,000 仟元，用以償還銀行借款以改善財務結構。高力公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將轉換選擇權與負債分離，分別認列為權益及負債。屬權益部分計 25,510 仟元，帳列「資本公積—認股權」；負債組成要素則分別認列嵌入之賣回權負債及主債務，於九十七年三月三十一日，賣回權負債以公平價值評估之金額為 10,297 仟元；主債務以攤銷後成本衡量之金額為 119,641 仟元。發行條件如下：

- (一)發行日期：九十六年八月二十日
- (二)發行總額：新台幣 150,000 仟元
- (三)發行及交易地點：國內發行；中華民國證券櫃檯買賣中心
- (四)發行價格：依票面金額十足發行
- (五)面額：新台幣 100 仟元
- (六)票面利率：0%
- (七)發行期限：五年期；到期日為一〇一年八月二十日
- (八)轉換權利與標的：依請求當時之轉換價格轉換為高力公司普通股。
- (九)轉換期間：九十六年九月二十日至一〇一年八月十日
- (十)轉換價格：發行時每股 28 元，嗣後高力公司遇有股本變動（如：發放股

票股利、無償配股及現金增資等)，需依規定計算公式調整轉換價格。

墨(十一)債券之贖回及賣回辦法：

1. 到期贖回：本債券發行期滿後，依面額償還本金。

2. 提前贖回：

(1) 本轉換公司債發行滿一個月後之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，如高力公司普通股於中華民國證券櫃檯買賣中心連續三十個交易日之收盤價格超過當時轉換價格達 50%(含)以上時，高力公司得依債券面額贖回部分或全部債券。

(2) 本轉換公司債發行滿一個月至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債尚未轉換之債券總金額低於新台幣 15,000 仟元（原發行總額之 10%）時，高力公司得依債券面額贖回全部債券。

3. 賣回辦法：

高力公司應於本轉換公司債發行滿二年及滿三年當日為債券持有人提前賣回本債券之賣回基準日，債券持有人得要求高力公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債贖回。滿二年之利息補償金為債券面額之 2.52%（收益率為 1.25%），滿三年之利息補償金為債券面額之 3.80%（收益率為 1.25%）。

(十二) 轉換價格之重設：

高力公司應以民國九十七年至一〇一年當年度無償配股或配息基準日為基準日（以日期較晚者為主，但若當年度未辦理無償配股或配息時則以 6 月 30 日為基準日），並按每股時價乘以轉換溢價率 101% 作為向下重新訂定之轉換價格，調整後之轉換價格仍應高於辦理重設時採樣之基準價格（向上則不予調整），惟調整後轉換價格不得低於發行時轉換價格之 80%。

重新設定後之轉換價格=每股時價×(1+轉換溢價率)。

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

(十三) 高力公司九十六年八月發行之國內無擔保可轉換公司債採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理，使九十七年年第一季認列公司債折價攤提費用 1,549 仟元及金融負債評價利益 57 仟元，分別帳列「營業外

費用及損失－利息費用」及「營業外費用及損失－金融負債評價利益」項下。

### 十三、長期負債

九 十 七 年  
三 月 三 十 一 日

中華開發工業銀行	
高力公司中期週轉金貸款， 無擔保放款，借款期間 96.08.30~98.08.30，利率 2.8675%，利息按月結存， 每3個月議價一次，得隨 借隨還。	80,000
玉山銀行	
高力公司中期週轉金貸款， 無擔保放款，借款期間 96.12.31~99.12.31，利率 2.82%，利息按月結存，本 金按季平均攤還。	27,500
上海商業儲蓄銀行	
中期抵押借款，借款期間 97.01.30~102.01.30，利率 3.035%，按月計息，自 98.01.30起每月一期，分 48期攤還，每期償還1,667 仟元。	80,000
高力科技（寧波）中期營運 週轉借款，借款額度 1,000,000美元，利率按3 個月SIBOR加0.8%，本 金自97年2月20日起， 每季為一期，分11期攤 還，每季攤還本金90,910 美元。	\$ 28,743
	216,243
減：一年內到期之長期負債	( 26,908)
	<u>\$ 189,335</u>

高力公司長期借款之擔保品，請參閱附註十八。高力科技（寧波）長期借款依約由高力公司為背書保證USD1,000仟元。

### 十四、股 本

合併公司九十六年一月一日股本總額390,000仟元，分為39,000仟股，

每股面額 10 元。本公司於九十六年七月十七日經董事會決議通過辦理現金增資 50,000 仟元（每股以 20 元溢價發行），上述增資發行新股案業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准，並於九十六年九月完成現金增資。故截至九十七年三月三十一日止本公司股本總額為 440,000 仟元，分為 44,000 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

## 十五、資本公積

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

合併公司九十六年一月一日資本公積為 22,387 仟元，於九十六年第三季辦理現金增資 50,000 仟元，每股以 20 元溢價發行，扣除因發行新股而支出之外部成本 250 仟元，計產生資本公積－股票發行溢價 49,750 仟元，故截至九十七年三月三十一日止，資本公積為 72,137 仟元。

## 十六、盈餘分配及股利政策

### (一)股利政策

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

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

九十七年第一季對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，按稅後淨利之 5% 計算。於期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整當年度費用，至股東會決議日



時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

高力公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（惟庫藏股票除外）餘額提列特別盈餘公積；合併子公司在年底持有高力公司股票市價低於帳面價值之差額，仍應依持股比例計算提列相同數額之特別盈餘公積；因合併所取得長期股權投資，續後評價產生未實現跌價損失，得就合併時所產生資本公積屬於源自取得長期股權投資範圍內，免提列特別盈餘公積，因被投資公司合併取得之長期股權投資亦可比照。依前項提列特別盈餘公積後之餘額始得作分配，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

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

## (二) 盈餘分配

合併公司於九十七年三月二十四日舉行董事會擬議通過九十六年度盈餘分配議案如下：

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

九十六年度盈餘分配案及盈餘轉增資案，尚待股東常會決議；如上述員工紅利及董監事酬勞全部以現金發放且列為九十六年度費用，則本公司九十六年度稅後基本每股盈餘將由 1.74 元降為 1.63 元。

本公司盈餘分配議案有關董事會通過擬議及股東會決議分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 包(三)法定盈餘公積

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

百分之五十時，得以半數撥充資本。

#### 十七、合併每股盈餘

合併公司於九十六年度因高力公司發行可轉換公司債（詳附註十二），故屬於複雜資本結構，應列示合併基本每股盈餘及合併稀釋每股盈餘。九十七年度第一季合併每股盈餘列示如下：

	九 十 七 年 度 第 一 季					
	金 額		股 數	合 併 每 股 盈 餘		
	稅 前	稅 後	( 仟 股 )	稅 前	稅 後	
合併基本每股盈餘						
合併純益	\$ 21,795	\$ 20,187	44,000	\$ 0.50	\$ 0.46	
具稀釋作用之潛在普通 股之影響—						
轉換公司債	1,549	1,162	5,357			
合併稀釋每股盈餘						
合併純益加潛在普通 股之影響	\$ 23,344	\$ 21,349	49,357	\$ 0.47	\$ 0.43	

#### 十八、質抵押之資產

合併公司下列資產（按帳面淨額列示）業經提供作為合併公司向銀行借款之擔保品、進口原物料之關稅擔保或雇用外籍勞工之保證金：

	帳 面 價 值	
	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	
固定資產		
土 地	\$	179,667
建築物		101,213
機器設備		-
	\$	280,880

#### 十九、重大承諾事項及或有事項

##### 舖(一)已開立未使用信用狀餘額

合併公司截至九十七年三月三十一日止，已開立尚未使用之信用狀餘額為美金 1,118 仟元。

##### 簿(二)進口貨物稅保證

合併公司截至九十七年三月三十一日止，貨物之進口稅費係由華南商業銀行—三重分行及兆豐銀行—桃興分行擔保，擔保總額分別計 2,500 仟元及 4,500 仟元。

### 包(三)未完工程

合併公司因應業績成長，產量需求增加而擴廠及新建工程，截至九十七年三月三十一日止，尚未支付重大未完工程合約金額計 662 仟元。

## 二十、金融商品相關資訊

舖(一)公平價值之資訊如下：

非衍生性金融商品	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	
	帳面價值	公平價值
資 產		
存出保證金	\$ 1,505	\$ 1,505
負 債		
短期借款	171,525	171,525
應付短期票券	10,000	10,000
一年內到期之長期 負債	26,908	26,908
應付公司債	119,641	119,641
長期借款	189,335	189,335
衍生性金融商品		
公平價值變動列入損益 之金融負債		
可轉換公司債賣回 權	10,297	10,297
簿		

(二)合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 1.短期金融商品包含現金、應收票據及帳款、其他應收款、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款及應付費用，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
- 2.公平價值變動列入損益之金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。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，該資訊為合併公司可取得者。

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

- 3.存出保證金因其返還日期具不確定性，故以其在資產負債表上帳面

價值估計其公平價值。

- 壩 4. 合併公司發行之可轉換公司債係以現金流量之折現值估計公平價值。折現率係以發行時之中央政府公債利率加上合併公司之信用貼水。
- 壩 5. 合併公司九十七年年三月三十一日並無因遠期外匯合約所產生之資產或負債。
- 岬 6. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以合併公司所能獲類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。
- 岬 7. 合併公司九十七年三月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融負債為 359,025 仟元。
- 岬 8. 合併公司九十七年三月三十一日利率變動之公平價值風險之金融負債為 129,641 仟元。

### 包(三)財務風險資訊

#### 岬 1. 市場風險

合併公司九十七年三月三十一日帳列公平價值變動列入損益之金融負債，全數為可轉換公司債嵌入之賣回權負債，市場利率變動將使其公平價值隨之變動。

#### 岬 2. 信用風險

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

#### 壩 3. 流動性風險

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

#### 壩 4. 利率變動之現金流量風險

本公司從事之短期借款、一年內到期之長期負債及長期借款，係屬於浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將使現金流出增加 3,590 仟元。

二一、附註揭露事項

宝母子分公司間業務關係及重要交易往來情形：附表一。

附表一 九十七年度第一季母子分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			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	高力公司	高力科技(寧波)	1	進貨	14,170	進貨條件係以高力科技(寧波)銷售予一般客戶售價之85%~90%計價,較一般廠商為優。	6
			1	財產交易(註)	29,467	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。	12
1	高力科技(寧波)	高力公司	1	應收帳款—關係人	16,222	付款期間為月結後三個月,與一般客戶相當。	1
			2	銷貨	14,170	銷貨條件係以銷售予一般客戶售價之85%~90%計價,較一般客戶為優。	6
			2	進貨(註)	29,467	付款期間為月結後三個月支付,與一般廠商相當。	12
			2	應付帳款—關係人	16,222	付款期間為月結後三個月付款,與一般廠商相當。	1

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部份存貨,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。(接次頁)

(承前頁)

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：

埠母公司填 0。

壠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：

埠母公司對子公司。

壠子公司對母公司。

漚子公司對子公司。

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。