

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查核報告
民國112及111年度

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、	關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4~7		-
五、	合併資產負債表	8		-
六、	合併綜合損益表	9~10		-
七、	合併權益變動表	11		-
八、	合併現金流量表	12~13		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	14		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~17		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17~28		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28		五
	(六) 重要會計項目之說明	29~57		六~二六
	(七) 關係人交易	57		二七
	(八) 抵押之資產	58		二八
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	58		二九
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	59		三十
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	60~61		三一
	2. 轉投資事業相關資訊	"		三一
	3. 大陸投資資訊	"		三一
	4. 主要股東資訊	"		三一
	(十四) 部門資訊	61~62		三二

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 112 年度（自 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：高力熱處理工業股份有限公司



負責人：吳 誌 雄



中 華 民 國 113 年 3 月 8 日

會計師查核報告

高力熱處理工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

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 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以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 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與高力熱處理工業股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對高力熱處理工業股份有限公司及其子公司民國 112 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對高力熱處理工業股份有限公司及其子公司民國 112 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

特定客戶銷貨收入之認列：

高力熱處理工業股份有限公司及其子公司考量接單所需，對部分客戶給予兩類以上交貨條件，由於辨認訂單交貨條件攸關銷貨收入之認列時點，因此將該等特定客戶之銷貨收入認列評估為關鍵查核事項。與收入相關會計政策及攸關揭露資訊，請參閱合併財務報表附註四(十二)及二一。

針對上述特定客戶銷貨收入之認列，本會計師執行主要查核程序如下：

1. 瞭解銷貨收入認列相關之內部控制流程，並評估攸關控制之設計及執行。
2. 取得特定客戶之銷貨收入明細，抽樣核對客戶訂單，並檢視出貨及收款記錄。

其他事項

高力熱處理工業股份有限公司業已編製民國 112 及 111 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估高力熱處理工業股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算高力熱處理工業股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

高力熱處理工業股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對高力熱處理工業股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使高力熱處理工業股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適

當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致高力熱處理工業股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對高力熱處理工業股份有限公司及其子公司民國 112 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 1 1 3 年 3 月 8 日

合併資產負債表

民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年12月31日		111年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註六及二六）	\$ 590,937	12	\$ 259,290	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七及二六）	-	-	42,214	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註九及二六）	21,635	1	22,040	1
1150	應收票據（附註十及二六）	14,479	-	20,849	1
1170	應收帳款（附註十及二六）	782,838	16	558,798	13
1200	其他應收款（附註十及二六）	825	-	99	-
130X	存貨（附註十一）	1,234,668	26	1,179,812	28
1470	其他流動資產	56,290	1	171,813	4
11XX	流動資產總計	<u>2,701,672</u>	<u>56</u>	<u>2,254,915</u>	<u>54</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（附註八及二六）	68,634	1	86,225	2
1540	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註九及二六）	25,962	1	26,448	1
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及二八）	1,838,556	38	1,624,956	39
1755	使用權資產（附註十四）	8,311	-	5,335	-
1760	投資性不動產（附註十五及二八）	22,225	1	23,325	1
1780	無形資產	2,592	-	-	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二三）	15,326	-	12,314	-
1900	其他非流動資產	133,371	3	111,919	3
1975	淨確定福利資產－非流動（附註四及十九）	12,205	-	10,628	-
15XX	非流動資產總計	<u>2,127,182</u>	<u>44</u>	<u>1,901,150</u>	<u>46</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,828,854</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,156,065</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十六、二六及二八）	\$ -	-	\$ 750,000	18
2150	應付票據（附註二六）	1,132	-	1,301	-
2170	應付帳款（附註二六）	204,579	4	253,879	6
2219	其他應付款（附註十八及二六）	358,939	8	237,932	6
2230	本期所得稅負債（附註四及二三）	119,112	3	64,730	1
2280	租賃負債－流動（附註十四）	2,864	-	2,262	-
2320	一年內到期之長期借款（附註十六、二六及二八）	254,650	5	88,050	2
2399	其他流動負債	54,481	1	78,199	2
21XX	流動負債總計	<u>995,757</u>	<u>21</u>	<u>1,476,353</u>	<u>35</u>
	非流動負債				
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動（附註七、十七及二六）	7,100	-	-	-
2530	應付公司債（附註十七及二六）	907,030	19	-	-
2540	長期借款（附註十六、二六及二八）	184,505	4	594,665	14
2570	遞延所得稅負債（附註四及二三）	26,936	-	24,701	1
2580	租賃負債－非流動（附註十四）	3,631	-	1,136	-
2645	存入保證金	213	-	213	-
25XX	非流動負債總計	<u>1,129,415</u>	<u>23</u>	<u>620,715</u>	<u>15</u>
2XXX	負債總計	<u>2,125,172</u>	<u>44</u>	<u>2,097,068</u>	<u>50</u>
	歸屬於本公司業主之權益（附註二十）				
	股本				
3110	普通股股本	893,841	18	893,841	22
3200	資本公積	816,351	17	593,414	14
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	220,836	5	190,165	5
3350	未分配盈餘	778,056	16	367,629	9
3300	保留盈餘總計	<u>998,892</u>	<u>21</u>	<u>557,794</u>	<u>14</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	(5,545)	-	8,330	-
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	143	-	5,618	-
3400	其他權益總計	<u>(5,402)</u>	<u>-</u>	<u>13,948</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計	<u>2,703,682</u>	<u>56</u>	<u>2,058,997</u>	<u>50</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 4,828,854</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,156,065</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳誌雄

經理人：王心五

會計主管：張琬菁

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四及二一）	\$ 4,325,671	100	\$ 2,843,540	100
5000	營業成本（附註十一及二二）	<u>3,101,722</u>	<u>71</u>	<u>2,057,910</u>	<u>72</u>
5900	營業毛利	<u>1,223,949</u>	<u>29</u>	<u>785,630</u>	<u>28</u>
	營業費用（附註二二）				
6100	推銷費用	139,414	3	131,574	5
6200	管理費用	287,463	7	223,387	8
6300	研究發展費用	83,813	2	80,506	3
6450	預期信用減損損失	<u>1,821</u>	<u>-</u>	<u>4,027</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>512,511</u>	<u>12</u>	<u>439,494</u>	<u>16</u>
6900	營業淨利	<u>711,438</u>	<u>17</u>	<u>346,136</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出（附註二二）				
7100	利息收入	8,274	-	1,734	-
7010	其他收入	18,275	-	7,340	-
7020	其他利益及損失	25,053	1	47,987	2
7050	財務成本	(<u>33,394</u>)	(<u>1</u>)	(<u>13,344</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>18,208</u>	<u>-</u>	<u>43,717</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	729,646	17	389,853	14
7950	所得稅費用（附註四及二三）	(<u>153,120</u>)	(<u>4</u>)	(<u>88,833</u>)	(<u>3</u>)
8200	本年度淨利	<u>576,526</u>	<u>13</u>	<u>301,020</u>	<u>11</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(\$ 1,690)	-	\$ 7,114	-
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	(17,591)	-	(2,207)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	4,054	-	(782)	-
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	(5,475)	-	3,089	-
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	(20,702)	-	7,214	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 555,824</u>	<u>13</u>	<u>\$ 308,234</u>	<u>11</u>
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 576,526	13	\$ 301,020	11
8620	非控制權益	-	-	-	-
8600		<u>\$ 576,526</u>	<u>13</u>	<u>\$ 301,020</u>	<u>11</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 555,824	13	\$ 308,234	11
8720	非控制權益	-	-	-	-
8700		<u>\$ 555,824</u>	<u>13</u>	<u>\$ 308,234</u>	<u>11</u>
	每股盈餘 (附註二四)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 6.45</u>		<u>\$ 3.37</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 6.44</u>		<u>\$ 3.37</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳誌雄



經理人：王心五



會計主管：張琬菁



高力熱處理工業股份有限公司及子公司

合併損益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

代碼	股數 (仟 股)	金	額	資 本 公 積	保 留 盈 餘	盈 餘	其 他 權 益 項 目 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	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	權 益 總 額
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
B1	110 年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	-	14,862	(14,862)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(134,076)	-	-	(134,076)
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	301,020	-	-	301,020
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	5,691	(1,566)	3,089	7,214
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	306,711	(1,566)	3,089	308,234
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	89,384	893,841	593,414	190,165	367,629	8,330	5,618	2,058,997
B1	111 年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	-	30,671	(30,671)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(134,076)	-	-	(134,076)
C5	發行可轉換公司債認列權益組 成項目－認股權	-	-	222,937	-	-	-	-	222,937
D1	112 年度淨利	-	-	-	-	576,526	-	-	576,526
D3	112 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(1,352)	(13,875)	(5,475)	(20,702)
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	-	575,174	(13,875)	(5,475)	555,824
Z1	112 年 12 月 31 日餘額	89,384	\$ 893,841	\$ 816,351	\$ 220,836	\$ 778,056	(\$ 5,545)	\$ 143	\$ 2,703,682

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳誌雄

經理人：王心五

會計主管：張琬菁

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年度	111年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 729,646	\$ 389,853
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	122,793	108,016
A20200	攤銷費用	6,371	5,826
A29900	預期信用減損損失	1,821	4,027
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損失	1,844	6,233
A20900	財務成本	33,394	13,344
A21200	利息收入	(8,274)	(1,734)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備（利益）損失	(4,437)	63
A23700	存貨跌價損失（回升利益）	4,882	(1,274)
A24200	租賃修改利益	(5)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	43,170	(6,771)
A31130	應收票據	6,402	(4,706)
A31150	應收帳款	(225,855)	(227,874)
A31180	其他應收款	(726)	10,844
A31200	存 貨	(59,738)	(603,032)
A31240	其他流動資產	115,523	(108,364)
A31990	淨確定福利資產	(3,267)	(3,053)
A32130	應付票據	(169)	342
A32150	應付帳款	(49,300)	63,571
A32180	其他應付款項	116,481	76,866
A32200	負債準備	-	(1,248)
A32230	其他流動負債	(23,718)	31,844
A33000	營運產生之現金	806,838	(247,227)
A33300	支付之利息	(32,382)	(12,893)
A33500	支付之所得稅	(95,414)	(27,716)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	<u>679,042</u>	<u>(287,836)</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 348,854)	(\$ 187,025)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	10,140	-
B06700	其他非流動資產增加	(12,520)	(7,433)
B04600	取得無形資產	(3,150)	-
B07500	收取之利息	<u>8,274</u>	<u>1,734</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(346,110)</u>	<u>(192,724)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款(減少)增加	(750,000)	130,000
C01200	發行公司債	1,132,768	-
C01600	舉借長期借款	110,890	297,300
C01700	償還長期借款	(354,450)	(86,537)
C03100	存入保證金減少	-	(31)
C04020	租賃本金償還	(2,865)	(2,715)
C04500	發放現金股利	<u>(134,076)</u>	<u>(134,076)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>2,267</u>	<u>203,941</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(3,552)</u>	<u>1,519</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	331,647	(275,100)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>259,290</u>	<u>534,390</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 590,937</u>	<u>\$ 259,290</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳誌雄



經理人：王心五



會計主管：張琬菁



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 12 月 31 日

(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 113 年 3 月 8 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「IFRS 會計準則」）

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

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。

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註2)
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
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日(註3)

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。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

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 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
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 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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) 表達重分類

合併公司管理階層認為其依「境外資金匯回管理運用及課稅條例」匯回之資金用於實質投資及金融投資之相關運用限制並未改變該存款之性質，合併公司可要求即取得該等金額，該專戶存款列報為現金及約當現金較為適當，故於 112 年改變合併資產負債表及合併現金流量表之表達，112 年 12 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 1 月 1 日將按攤銷後成本衡量之金融資產重分類為現金及約當現金之帳面金額分別為 1,887 仟元、10,256 仟元及 35,816 仟元。111 年度現金流量項目之影響如下：

	調 整 數
投資活動淨現金流出	(\$ 25,560)
現金及約當現金淨減少	(\$ 25,560)

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 IFRS 會計準則編製。

(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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 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

3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 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、持股比率及營業項目，參閱附註十二「子公司」及附表三。

(五) 外 幣

合併公司編製合併財務報告時，以合併公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，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。

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。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，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、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司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，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產（係包含符合投資性不動產定義而處於建造過程中之不動產。）投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

所有投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 不動產、廠房及設備、投資性不動產及使用權資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、投資性不動產及使用權資產可能已減損。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。

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。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，減損損失係認列於損益。

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。

1. 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。

(1) 衡量種類

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、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 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強制透過損益按公允價值衡量。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

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（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二六。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款）於原始認列後，係

以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款、承兌匯票及附買回債券，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失。

失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，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。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回合併公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷合併公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易之金融負債，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。公允價值之決定方式請參閱附註二六。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

(十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十二) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自熱交換器及燃料電池產品之銷售。由於熱交換器及燃料電池產品於運抵客戶指定地點時、起運時或客戶取貨時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

2. 勞務收入

勞務收入來自代各種機械五金等金屬之熱處理加工服務。

(十三) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

（十四）借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

（十五）員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

3. 離職福利

合併公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

(十六) 所得稅

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

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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計算。

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可減除暫時性差異時認列。

與投資子公司、關聯企業及聯合協議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。

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合併公司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. 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

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司管理階層對估計與基本假設持續檢視，若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 463	\$ 551
銀行支票及活期存款	584,131	250,849
約當現金（原始到期日內在3個月以內之投資）		
承兌匯票	6,343	7,890
	<u>\$ 590,937</u>	<u>\$ 259,290</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年12月31日	111年12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	\$ -	\$ 42,214
<u>金融負債－非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
可轉換公司債賣回權（附註十七）	\$ 7,100	\$ -

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112年12月31日	111年12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	\$ 68,634	\$ 86,225
<u>非流動</u>		
國內投資		
上市（櫃）及興櫃股票		
建騰創達科技股份有		
限公司普通股	\$ 4,713	\$ 1,643
未上市（櫃）股票		
光宇應用材料股份有		
限公司普通股	300	2,378
國外投資		
上市股票		
BLOOM ENERGY		
CO.普通股	63,621	82,204
	<u>\$ 68,634</u>	<u>\$ 86,225</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、光宇應用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12月31日	111年12月31日
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 21,635	\$ 22,040
<u>非流動</u>		
原始到期日超過一年以上之定期存款	\$ 25,962	\$ 26,448

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

十、應收票據及應收帳款

	112年12月31日	111年12月31日
<u>應收票據</u>		
應收票據—因營業而發生	\$ 14,552	\$ 20,954
減：備抵損失	(73)	(105)
	\$ 14,479	\$ 20,849
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 793,582	\$ 567,727
減：備抵損失	(10,744)	(8,929)
	\$ 782,838	\$ 558,798
<u>其他應收款</u>		
其他應收款	\$ 832	\$ 106
減：備抵損失	(7)	(7)
	\$ 825	\$ 99

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，因此準備矩陣有進一步區分客戶群，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 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	\$ 388,446	\$ 126,703	\$ -	\$ 106	\$ -	\$ 515,255
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(4,027)	(3,348)	-	(21)	-	(7,396)
攤銷後成本	<u>\$ 384,419</u>	<u>\$ 123,355</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 85</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 507,859</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	\$ 266,372	\$ 22,903	\$ 1,280	\$ 116	\$ 1,327	\$ 881	\$ 292,879
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(338)	(984)	(256)	(23)	(939)	(881)	(3,421)
攤銷後成本	<u>\$ 266,034</u>	<u>\$ 21,919</u>	<u>\$ 1,024</u>	<u>\$ 93</u>	<u>\$ 388</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 289,458</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	\$ 218,230	\$ 109,872	\$ 191	\$ -	\$ -	\$ 328,293

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	\$ 219,605	\$ 31,245	\$ 497	\$ 7	\$ -	\$ -	\$ 251,354

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年度	111年度
期初餘額	\$ 9,041	\$ 4,986
加：本期提列減損損失	1,821	4,027
外幣換算差額	(38)	28
期末餘額	\$ 10,824	\$ 9,041

十一、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
製成品	\$ 132,029	\$ 155,387
在製品	390,060	450,537
原材料	641,181	366,441
物料	15,242	8,528
商品	683	1,531
零件備品	14,552	16,908
在途存貨	40,921	180,480
	\$ 1,234,668	\$ 1,179,812

112 及 111 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 3,101,722 仟元及 2,057,910 仟元。112 及 111 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 4,882 仟元及回升利益 1,274 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 12月31日	111年 12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	1
KAORI INTERNATIONAL CO., LTD.	KAORI DEVELOPMENT CO., LTD.	一般投資業務	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	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。

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	-	5,102	223,486	15,029	1,298	89,862	4,286	339,063
處 分	-	-	(88,079)	(9,052)	(852)	(46,137)	-	(144,120)
重 分 類	-	8,830	-	27,398	-	-	(36,228)	-
淨兌換差額	-	(736)	(2,446)	-	(63)	(57)	(2)	(3,304)
112年12月31日餘額	<u>\$ 704,179</u>	<u>\$ 825,618</u>	<u>\$ 535,512</u>	<u>\$ 198,225</u>	<u>\$ 5,785</u>	<u>\$ 187,694</u>	<u>\$ 4,284</u>	<u>\$ 2,461,297</u>
累計折舊及減損								
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 219,592	\$ 249,280	\$ 97,437	\$ 3,786	\$ 74,607	\$ -	\$ 644,702
折舊費用	-	30,765	42,789	15,040	426	29,717	-	118,737
處 分	-	-	(83,711)	(7,847)	(793)	(46,066)	-	(138,417)
淨兌換差額	-	(433)	(1,765)	-	(49)	(34)	-	(2,281)
112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 249,924</u>	<u>\$ 206,593</u>	<u>\$ 104,630</u>	<u>\$ 3,370</u>	<u>\$ 58,224</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 622,741</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 704,179</u>	<u>\$ 575,694</u>	<u>\$ 328,919</u>	<u>\$ 93,595</u>	<u>\$ 2,415</u>	<u>\$ 129,470</u>	<u>\$ 4,284</u>	<u>\$ 1,838,556</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	-	17,243	25,244	1,161	729	33,911	24,091	102,379
處 分	-	-	(16,464)	(622)	-	(27,697)	-	(44,783)
重 分 類	-	50,148	-	11,000	-	-	(61,148)	-
淨兌換差額	-	580	1,883	-	50	36	-	2,549
111年12月31日餘額	<u>\$ 704,179</u>	<u>\$ 812,422</u>	<u>\$ 402,551</u>	<u>\$ 164,850</u>	<u>\$ 5,402</u>	<u>\$ 144,026</u>	<u>\$ 36,228</u>	<u>\$ 2,269,658</u>
累計折舊及減損								
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 189,845	\$ 229,937	\$ 84,707	\$ 3,531	\$ 75,650	\$ -	\$ 583,670
折舊費用	-	29,439	34,511	13,352	211	26,594	-	104,107
處 分	-	-	(16,433)	(622)	-	(27,665)	-	(44,720)
淨兌換差額	-	308	1,265	-	44	28	-	1,645
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 219,592</u>	<u>\$ 249,280</u>	<u>\$ 97,437</u>	<u>\$ 3,786</u>	<u>\$ 74,607</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 644,702</u>
111年12月31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>

折舊費用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 及 111 年度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，請參閱附註二八。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年12月31日	111年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 2,120	\$ 2,363
運輸設備	<u>6,191</u>	<u>2,972</u>
	<u>\$ 8,311</u>	<u>\$ 5,335</u>
使用權資產之增添	112年度 <u>\$ 6,268</u>	111年度 <u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 208	\$ 208
運輸設備	<u>2,748</u>	<u>2,602</u>
	<u>\$ 2,956</u>	<u>\$ 2,810</u>

(二) 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 2,864</u>	<u>\$ 2,262</u>
非流動	<u>\$ 3,631</u>	<u>\$ 1,136</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
土地	1.25%	1.25%
運輸設備	1.25%~1.80%	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年度	111年度
短期租賃費用	<u>\$ 930</u>	<u>\$ 750</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 3,858)</u>	<u>(\$ 3,523)</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12月31日	111年12月31日
已完工投資性不動產	<u>\$ 22,225</u>	<u>\$ 23,325</u>
		已完工投資性 不 動 產
<u>成 本</u>		
112年1月1日餘額		<u>\$ 30,895</u>
112年12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>1,100</u>
112年12月31日餘額		<u>\$ 8,670</u>
112年12月31日淨額		<u>\$ 22,225</u>
<u>成 本</u>		
111年1月1日餘額		<u>\$ 30,895</u>
111年12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>1,099</u>
111年12月31日餘額		<u>\$ 7,570</u>
111年12月31日淨額		<u>\$ 23,325</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
註二八。

112 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12月31日	111年12月31日
第 1 年	\$ 720	\$ 720
第 2 年	60	720
第 3 年	-	-
第 4 年	-	-
第 5 年	-	-
超過 5 年	-	-
	<u>\$ 780</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

合併公司之投資性不動產於 111 年 12 月 31 日之公允價值為 127,708 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進行評價。該評價係參考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 12 月 31 日，112 年 12 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12月31日	111年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 750,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 111 年 12 月 31 日為 1.49%-1.69%。

(二) 長期借款

	112年12月31日	111年12月31日
<u>擔保及無擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 439,155	\$ 682,715
減：列為 1 年內到期部分	(254,650)	(88,050)
長期借款	<u>\$ 184,505</u>	<u>\$ 594,665</u>

合併公司長期借款包括：

	借 款 內 容	112年12月31日	111年12月31日
有擔保新台幣銀行借款	到 期 日：119 年 11 月 15 日 還款辦法：自 114 年 12 月起，每月償還本金。	\$ 110,890	\$ -
有擔保新台幣銀行借款	到 期 日：115 年 06 月 01 日 還款辦法：自 111 年 6 月起，每半年償還本金。	31,944	44,722
有擔保新台幣銀行借款	到 期 日：115 年 06 月 01 日 還款辦法：自 111 年 6 月起，每半年償還本金。	30,333	42,467
有擔保新台幣銀行借款	到 期 日：115 年 06 月 01 日 還款辦法：自 111 年 6 月起，每半年償還本金。	5,056	7,078
有擔保新台幣銀行借款	到 期 日：115 年 06 月 01 日 還款辦法：自 111 年 6 月起，每半年償還本金。	6,389	8,944
有擔保新台幣銀行借款	到 期 日：115 年 06 月 01 日 還款辦法：自 111 年 12 月起，每半年償還本金。	22,688	31,763
有擔保新台幣銀行借款	到 期 日：115 年 06 月 01 日 還款辦法：自 111 年 12 月起，每半年償還本金。	19,375	27,125
有擔保新台幣銀行借款	到 期 日：114 年 04 月 15 日 還款辦法：自 105 年 07 月起，每季度償還本金。	12,480	20,816
有擔保新台幣銀行借款	到 期 日：114 年 09 月 17 日 還款辦法：自 111 年 09 月，每季度償還本金，本期提前清償完畢。	-	269,800
無擔保新台幣銀行借款	到 期 日：113 年 12 月 28 日 還款辦法：自 113 年 06 月起，每半年償還本金。	200,000	200,000
無擔保新台幣銀行借款	到 期 日：114 年 08 月 29 日 還款辦法：自 112 年 10 月起，每月償還本金，本期提前清償完畢。	-	30,000
		439,155	682,715
減：一年內到期之長期借款		(254,650)	(88,050)
		<u>\$ 184,505</u>	<u>\$ 594,665</u>

銀行週轉性借款之利率於 112 年及 111 年 12 月 31 日分別為 1.3%-1.8539% 及 1.5803%-1.9664%。

合併公司提供固定資產予金融機構，作為長期借款之抵押擔保品，相關抵押明細請參閱附註二八。

十七、應付公司債

	112年12月31日	111年12月31日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 907,030	\$ -
減：一年內到期之應付公司債	-	-
	<u>\$ 907,030</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 112 年 12 月 6 日發行國內第四次無擔保可轉換公司債 1,137,963 仟元，票面利率 0%，發行期間 5 年，流通期間為 112 年 12 月 6 日至 117 年 12 月 6 日，本轉換公司債於到期時按債券面額以現金一次償還。公司債持有人得於 113 年 3 月 7 日至 117 年 12 月 6 日止，依規定請求轉換為本公司普通股，發行時之轉換價格為每股新台幣 240 元。公司債持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日為民國 115 年 12 月 6 日。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.986%。

發行價款（減除交易成本 5,195 仟元）	\$ 1,132,768
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 1,026 仟元）	(222,937)
贖賣回權價值	(4,300)
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 4,169 仟元）	905,531
以有效利率計算之利息	<u>1,499</u>
112 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 907,030</u>

十八、其他負債

	112年12月31日	111年12月31日
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 246,425	\$ 151,068
應付員工及董事酬勞	42,517	22,242
應付貨款	20,600	25,466
應付加工費	973	4,439
應付設備款	18,157	13,144
其 他	<u>30,267</u>	<u>21,573</u>
	<u>\$ 358,939</u>	<u>\$ 237,932</u>

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「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 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於大陸地區子公司之員工，係屬大陸地區政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司所依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度，係屬政府管理確定之福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額 6% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 71,725)	(\$ 72,108)
計畫資產公允價值	<u>83,930</u>	<u>82,736</u>
淨確定福利資產	<u>\$ 12,205</u>	<u>\$ 10,628</u>

淨確定福利資產變動如下：

	確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定 福 利	義 務 現 值 公 允 價 值 資 產	義 務 現 值 公 允 價 值 資 產
111 年 1 月 1 日	(\$ 78,944)	\$ 79,405	\$ 461
服務成本			
當期服務成本	(820)	-	(820)
利息 (費用) 收入	(481)	494	13
認列於損益	(1,301)	494	(807)

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 資 產
再衡量數			
計畫資產報酬（除包 含於淨利息之金 額外）	\$ -	\$ 2,887	\$ 2,887
精算利益－ 財務假設變動	6,748	-	6,748
精算損失－ 經驗調整	(2,521)	-	(2,521)
認列於其他綜合損益	4,227	2,887	7,114
雇主提撥	-	3,860	3,860
福利支付	3,910	(3,910)	-
111 年 12 月 31 日	(72,108)	82,736	10,628
服務成本			
當期服務成本	(708)	-	(708)
利息（費用）收入	(1,082)	1,271	189
認列於損益	(1,790)	1,271	(519)
再衡量數			
計畫資產報酬（除包 含於淨利息之金 額外）	-	(34)	(34)
精算損失－ 財務假設變動	(1,714)	-	(1,714)
精算利益－ 經驗調整	58	-	58
認列於其他綜合損益	(1,656)	(34)	(1,690)
雇主提撥	-	3,786	3,786
福利支付	3,829	(3,829)	-
112 年 12 月 31 日	(\$ 71,725)	\$ 83,930	\$ 12,205

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債及公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率	1.25%	1.50%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 1,714)	(\$ 1,774)
減少 0.25%	\$ 1,776	\$ 1,840
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 1,732	\$ 1,799
減少 0.25%	(\$ 1,681)	(\$ 1,743)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	112年12月31日	111年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ 3,698	\$ 3,946
確定福利義務平均到期期間	9.7年	10.1年

二十、權益

(一) 股本

普通股

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

(二) 資本公積

	112年12月31日	111年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）</u>		
股票（公司債）發行溢價	\$268,526	\$268,526
公司債轉換溢價	317,071	317,071
逾期認股權	7,817	7,817
<u>不得作為任何用途</u>		
可轉換公司債之認股權	222,937	-
	<u>\$816,351</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	1.5	1.5

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，111 及 110 年度之其餘盈餘分配項目已分別於 112 年 6 月 13 日及 111 年 6 月 16 日股東常會決議。

本公司 112 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 57,517	\$ -
特別盈餘公積	5,401	-
現金股利	357,536	4

上述現金股利於 113 年 3 月 8 日經董事會決議分配，112 年度之其餘盈餘分配項目尚待預計於 113 年 6 月召開之股東常會決議。

二一、收 入

	112年度	111年度
商品銷售收入	\$ 4,285,228	\$ 2,793,773
勞務收入	<u>40,443</u>	<u>49,767</u>
	<u>\$ 4,325,671</u>	<u>\$ 2,843,540</u>

合 約 餘 額

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
應收帳款（附註十）	<u>\$ 782,838</u>	<u>\$ 558,798</u>	<u>\$ 334,955</u>
合約負債			
商品銷貨	<u>\$ 38,728</u>	<u>\$ 58,671</u>	<u>\$ 34,124</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

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	112年度	111年度
銀行存款暨按攤銷後成本衡		
量之金融資產	\$ 7,961	\$ 1,681
其 他	<u>313</u>	<u>53</u>
	<u>\$ 8,274</u>	<u>\$ 1,734</u>

(二) 其他收入

	112年度	111年度
租金收入	\$ 687	\$ 687
售電收入	3,861	-
其 他	<u>13,727</u>	<u>6,653</u>
	<u>\$ 18,275</u>	<u>\$ 7,340</u>

(三) 其他利益及損失

	112年度	111年度
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	\$ 956	(\$ 6,233)
強制透過損益按公允價		
值衡量之金融負債	(2,800)	-
租賃修改損益	5	-
淨外幣兌換損益	26,582	56,843
處分不動產、廠房及設備損益	4,437	(63)
什項支出	<u>(4,127)</u>	<u>(2,560)</u>
	<u>\$ 25,053</u>	<u>\$ 47,987</u>

(四) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款利息	\$ 31,832	\$ 13,286
可轉換公司債利息	1,499	-
租賃負債之利息	<u>63</u>	<u>58</u>
	<u>\$ 33,394</u>	<u>\$ 13,344</u>

(五) 折舊及攤銷

	112年度	111年度
不動產、廠房及設備	\$ 118,737	\$ 104,107
使用權資產	2,956	2,810
投資性不動產	1,100	1,099
無形資產	558	-
其他非流動資產	<u>5,813</u>	<u>5,826</u>
合計	<u>\$ 129,164</u>	<u>\$ 113,842</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 83,473	\$ 70,025
營業費用	36,930	36,892
其他利益及損失	<u>2,390</u>	<u>1,099</u>
	<u>\$ 122,793</u>	<u>\$ 108,016</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,075	\$ 2,901
營業費用	<u>1,296</u>	<u>2,925</u>
	<u>\$ 6,371</u>	<u>\$ 5,826</u>

(六) 員工福利費用

	112年度	111年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 26,897	\$ 21,038
確定福利計畫		
(附註十九)	<u>519</u>	<u>807</u>
	<u>27,416</u>	<u>21,845</u>
其他員工福利	<u>807,901</u>	<u>605,874</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 835,317</u>	<u>\$ 627,719</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 494,503	\$ 364,674
營業費用	<u>340,814</u>	<u>263,045</u>
	<u>\$ 835,317</u>	<u>\$ 627,719</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按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 年員工酬勞及董監事酬勞分別於 113 年 3 月 12 日及 112 年 3 月 22 日經董事會決議如下：

估列比例

	112年度	111年度
員工酬勞	2.10%	2.10%
董事酬勞	3.50%	3.50%

金 額

	112年度				111年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$ 15,944		\$ -		\$ 8,341		\$ -	
董事酬勞	26,573		-		13,901		-	

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 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 111 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 113 及 112 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，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年度	111年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 151,408	\$ 76,570
以前年度之調整	(1,565)	(2,241)
	<u>149,843</u>	<u>74,329</u>
遞延所得稅費用		
本年度產生者	<u>3,277</u>	<u>14,504</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 153,120</u>	<u>\$ 88,833</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利	<u>\$ 729,646</u>	<u>\$ 389,853</u>
稅前淨利按法定稅率計算		
之所得稅費用	\$ 145,929	\$ 77,971
稅上不予認列之收益	(191)	-

(接次頁)

(承前頁)

	112年度	111年度
稅上不可減除之費損	\$ -	\$ 1,267
稅上可認列之投資損失	(1,322)	-
其 他	(70)	(96)
合併個體適用不同稅率之 影響數	10,339	11,932
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(1,565)	(2,241)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 153,120</u>	<u>\$ 88,833</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年度	111年度
<u>遞延所得稅利益（費用）</u>		
本年度產生者		
一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	\$ 3,716	\$ 641
一確定福利計畫再衡量數	<u>338</u>	(<u>1,423</u>)
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 4,054</u>	(<u>\$ 782</u>)

(三) 本期所得稅負債

	112年12月31日	111年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 119,112</u>	<u>\$ 64,730</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

112 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$ 8,729	\$ 977	\$ -	\$ 9,706
子 公 司	1,119	352	-	1,471
備抵損失	602	(81)	-	521

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
未實現兌換損失	\$ -	\$ 119	\$ -	\$ 119
負債準備	1,864	-	-	1,864
透過損益按公允價值 衡量之金融負債	-	560	-	560
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產	-	-	785	785
其 他	-	300	-	300
	<u>\$ 12,314</u>	<u>\$ 2,227</u>	<u>\$ 785</u>	<u>\$ 15,326</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
子 公 司	\$ 16,966	\$ 7,641	\$ -	\$ 24,607
確定福利退休計畫	2,013	654	(338)	2,329
未實現兌換利益	2,791	(2,791)	-	-
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產	2,931	-	(2,931)	-
	<u>\$ 24,701</u>	<u>\$ 5,504</u>	<u>(\$ 3,269)</u>	<u>\$ 26,936</u>

111 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$ 8,984	(\$ 255)	\$ -	\$ 8,729
子 公 司	638	481	-	1,119
確定福利退休計畫	21	(21)	-	-
備抵損失	328	274	-	602
未實現兌換損失	2,378	(2,378)	-	-
負債準備	2,114	(250)	-	1,864
	<u>\$ 14,463</u>	<u>(\$ 2,149)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,314</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
子 公 司	\$ 7,992	\$ 8,974	\$ -	\$ 16,966
確定福利退休計畫	-	590	1,423	2,013
未實現兌換利益	-	2,791	-	2,791
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產	3,572	-	(641)	2,931
	<u>\$ 11,564</u>	<u>\$ 12,355</u>	<u>\$ 782</u>	<u>\$ 24,701</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 110 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年度	111年度
基本每股盈餘	<u>\$ 6.45</u>	<u>\$ 3.37</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 6.44</u>	<u>\$ 3.37</u>
	112年度	111年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 576,526</u>	<u>\$ 301,020</u>
股 數	單位：仟股	
	112年度	111年度
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>79</u>	<u>58</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>89,463</u>	<u>89,442</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。

合併公司流通在外可轉換公司債若進行轉換，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二五、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。

二六、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.

112 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<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	\$ -	\$ -	\$ 4,713	\$ 4,713
－國內未上市（櫃）	-	-	300	300
－國外上市股票	63,621	-	-	63,621
合 計	<u>\$ 63,621</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,013</u>	<u>\$ 68,634</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
可轉換公司債賣回權	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,100</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,100</u>

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	<u>\$ 42,214</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,214</u>
<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	\$ -	\$ -	\$ 1,643	\$ 1,643
－國內未上市（櫃）	-	-	2,378	2,378
－國外上市股票	82,204	-	-	82,204
合 計	<u>\$ 82,204</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,021</u>	<u>\$ 86,225</u>

112 及 111 年度無第 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 年度

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	992
期末餘額	<u>\$ 5,013</u>

111 年度

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	998
期末餘額	<u>\$ 4,021</u>

3. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
可轉換公司債賣回權	二元樹可轉債評價模型：按期末之可觀察股票價格、股價波動度、無風險利率、風險折現率及流動性風險評估。

4. 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12月31日	111年12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	\$ -	\$ 42,214
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	1,436,676	857,524
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	68,634	86,225
<u>金融負債</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	7,100	-
按攤銷後成本衡量（註2）	1,911,048	1,926,040

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、應付公司債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權益投資、應收票據、應收款項、其他應收款項、應付票據、應付款項、其他應付款項、應付公司債及借款。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，參閱附註三十。

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		歐元之影響	
	112年度	111年度	112年度	111年度
損益（註）	\$ 7,052	\$ 4,084	\$ 791	\$ 669

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之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 53,940	\$ 56,378
金融負債	\$1,346,185	\$ 682,715
具現金流量利率風險		
金融資產	\$ 583,925	\$ 250,437
金融負債	\$ -	\$ 750,000

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 及 111 年度之稅前淨利將分別增加 1,460 仟元及減少 1,249 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 年及 111 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 65% 及 56%。

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約條款之遵循。

截至 112 年及 111 年 12 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 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	\$ 298	\$ 595	\$ 2,055	\$ 3,682	\$ -
浮動利率工具	-	-	-	-	-
固定利率工具	2,687	1,218	256,879	1,147,634	43,060
	<u>\$ 2,985</u>	<u>\$ 1,813</u>	<u>\$ 258,934</u>	<u>\$1,151,316</u>	<u>\$ 43,060</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	3,198	9,322	88,508	607,640	-
	<u>\$253,429</u>	<u>\$159,758</u>	<u>\$440,129</u>	<u>\$608,782</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

	112年12月31日	111年12月31日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)		
—已動用金額	\$ 210,600	\$ 995,875
—未動用金額	<u>2,509,400</u>	<u>954,125</u>
	<u>\$ 2,720,000</u>	<u>\$ 1,950,000</u>
有擔保銀行借款額度		
—已動用金額	\$ 285,890	\$ 559,000
—未動用金額	<u>370,410</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 656,300</u>	<u>\$ 559,000</u>

二七、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年度	111年度
短期員工福利	\$ 96,000	\$ 63,039
退職後福利	<u>2,196</u>	<u>2,197</u>
	<u>\$ 98,196</u>	<u>\$ 65,236</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。

二八、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：

	112年12月31日	111年12月31日
不動產、廠房及設備		
土地	\$ 197,229	\$ 207,726
建築物	<u>493,341</u>	<u>557,116</u>
	690,570	764,842
投資性不動產	<u>22,225</u>	<u>23,325</u>
	<u>\$ 712,795</u>	<u>\$ 788,167</u>

二九、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 111 年 12 月 31 日止已開立尚未使用之信用狀餘額為美金 168 仟元。

(二) 進口貨物稅保證及工程保證款

合併公司截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，貨物之進口稅費係由國泰世華－新竹分行擔保，擔保總額為 10,000 仟元。112 年及 111 年 12 月 31 日之中油管線工程保證金分別為 600 仟元及 722 仟元，皆由兆豐銀行－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。

三十、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 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	\$	23,213	30.705	(美元：新台幣)	\$	712,755		
美 金		1,268	7.0827	(美元：人民幣)		38,934		
歐 元		2,329	33.98	(歐元：新台幣)		79,139		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		1,458	30.705	(美元：新台幣)		44,768		
美 金		55	7.0827	(美元：人民幣)		1,689		

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		

合併公司於 112 及 111 年度外幣兌換利益（已實現及未實現）別為 26,582 仟元及 56,843 仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣分別揭露兌換利益。

三一、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、關聯企業及合資控制部分）。(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。(附表二)
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。(附表六)
11. 被投資公司資訊。(附表三)

(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、本期損益及認列之投資損益、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：(附表五)
 - (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)

三二、部門資訊

主要營運決策者將各種機械五金等金屬之熱處理加工、板式熱交換器、熱能產品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板式熱交換器及熱能產品營運部門：

(一) 部門收入與營運結果、部門資產及負債

合併公司 112 及 111 年度收入與營運結果依應報導部門分析如下：

部門收入與營運結果	板 式 熱 交 換 器		熱 能 產 品		合 計	
	112年度	111年度	112年度	111年度	112年度	111年度
收 入	\$ 2,309,941	\$ 1,560,881	\$ 2,015,730	\$ 1,282,659	\$ 4,325,671	\$ 2,843,540
支 出	1,654,701	1,186,889	1,667,660	1,082,888	3,322,361	2,269,777
部門損益	<u>\$ 655,240</u>	<u>\$ 373,992</u>	<u>\$ 348,070</u>	<u>\$ 199,771</u>	1,003,310	573,763
利息收入					8,274	1,734
財務成本					(33,394)	(13,344)
公司其他利益及損失					43,328	55,327
總部管理成本與董事酬勞					(291,872)	(227,627)
稅前利益					<u>\$ 729,646</u>	<u>\$ 389,853</u>
可辨認資產：						
應收票據及帳款	\$ 246,354	\$ 240,681	\$ 550,963	\$ 338,966	\$ 797,317	\$ 579,647
存 貨	633,871	690,019	600,797	489,793	1,234,668	1,179,812
不動產、廠房及設備	<u>1,208,250</u>	<u>988,001</u>	<u>630,306</u>	<u>636,955</u>	<u>1,838,556</u>	<u>1,624,956</u>
合 計	<u>\$ 2,088,475</u>	<u>\$ 1,918,701</u>	<u>\$ 1,782,066</u>	<u>\$ 1,465,714</u>	3,870,541	3,384,415
公司一般資產					<u>958,313</u>	<u>771,650</u>
資產合計					<u>\$ 4,828,854</u>	<u>\$ 4,156,065</u>
可辨認負債：						
應付票據及帳款	\$ 79,890	\$ 108,265	\$ 125,821	\$ 146,915	\$ 205,711	\$ 255,180
公司一般負債					<u>1,919,461</u>	<u>1,841,888</u>
負債合計					<u>\$ 2,125,172</u>	<u>\$ 2,097,068</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：

1. 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
2. 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。

(二) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運－亞洲、歐洲與美洲。

合併公司來自外部客戶之收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

		來自外部客戶之收入		非流動資產	
		112年度	111年度	112年12月31日	111年12月31日
亞	洲	\$ 1,193,779	\$ 983,155	\$ 2,005,055	\$ 1,765,535
美	洲	1,984,185	1,328,684	-	-
歐	洲	1,133,184	524,378	-	-
其	他	14,523	7,323	-	-
		<u>\$ 4,325,671</u>	<u>\$ 2,843,540</u>	<u>\$ 2,005,055</u>	<u>\$ 1,765,535</u>

非流動資產不包括金融工具、遞延所得稅資產及淨確定福利資產。

(三) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

	112年度	111年度
客 戶 A	<u>\$ 1,859,647</u>	<u>\$ 1,199,349</u>

高力熱處理工業股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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	持股比例	公允價值	
本公司	股權投資							
	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	\$ 63,621	-	\$ 63,621	
	建騰創達科技股份有限公司	"	"	117,980	4,713	-	4,713	
	光宇應用材料股份有限公司	"	"	300,000	300	-	300	
					<u>\$ 68,634</u>		<u>\$ 68,634</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。

高力熱處理工業股份有限公司及其子公司
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
民國 112 年度

附表二

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
高力熱處理工業股份有限公司	高力科技（寧波）有限公司	母子公司	銷 貨	\$ 112,169	3%	與一般廠商無異	—	—	\$ 8,431	1%	

高力熱處理工業股份有限公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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	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	\$ 293,460	\$ 38,198	\$ 38,198	註 1&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	298,550	38,234	38,234	註 1&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	298,007	38,275	38,275	註 1&2

註 1：係列入合併個體之子公司。

註 2：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其子公司

大陸投資資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

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	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例 %	本期認列投資（損）益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					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。	\$ 168,207 (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)	38,725	100	\$ 38,275 (註一)	\$ 298,007	\$ 86,483 (USD1,534 及 RMB10,000)

註：一、本期認列之投資損益係依據該公司同期間經會計師查核之財務報表。

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 USD5,100 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)	\$ 1,622,209 (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其子公司

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 12 月 31 日

附表五

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	\$ 112,169	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無重大差異	\$ 8,431	1	(\$ 5,878)	
高力科技（寧波）有限公司	進 貨	91,139	4	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	4,369	2	-	

高力熱處理工業股份有限公司及其子公司
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 12 月 31 日

附表六

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	佔合併總營收或總資產之比率
0	高力公司	高力科技（寧波）	1	銷貨（註）	\$ 112,169	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	8,431		-
				進 貨	91,139	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。	2
				應付帳款－關係人	4,369		-

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。