

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113及112年第3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		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~14		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	15~43		六~二八
(七) 關係人交易	43		二九
(八) 質抵押之資產	44		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44~45		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	45~46		三二~三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	46~47, 49, 53		三四
2. 轉投資事業相關資訊	47, 50		三四
3. 大陸投資資訊	47, 51~52		三四
(十四) 部門資訊	47~48		三五

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 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係根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 113 年及 112 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 376,554 仟元及新台幣 338,809 仟元，均佔合併資產總額之 7%；負債總額分別為新台幣 47,951 仟元及新台幣 52,988 仟元，分別佔合併負債總額之 3%及 2%；其民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 15,433 仟元、25,792

仟元、30,919 仟元及 35,525 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 8%、13%、6% 及 7%。

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 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 蘇 郁 琇

蘇郁琇



會計師 陳 文 香

陳文香



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1040024195 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1080321204 號

中 華 民 國 113 年 11 月 8 日

民國 113 年 9 月 30 日暨民國 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	113年9月30日			112年12月31日			112年9月30日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註三、六及二八)	\$ 727,266	14	\$ 590,937	12	\$ 525,839	10			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九及二八)	49,753	1	21,635	1	22,075	-			
1150	應收票據(附註十及二八)	12,151	-	14,479	-	12,707	-			
1170	應收帳款(附註十及二八)	1,092,558	22	782,838	16	1,094,098	21			
1200	其他應收款(附註十及二八)	639	-	825	-	77	-			
130X	存貨(附註十一)	1,032,807	20	1,234,668	26	1,320,201	26			
1470	其他流動資產	50,139	1	56,290	1	81,536	2			
11XX	流動資產總計	2,965,313	58	2,701,672	56	3,056,533	59			
	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註七及二八)	4,146	-	-	-	-	-			
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註八及二八)	51,277	1	68,634	1	65,721	1			
1540	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註三、九及二八)	-	-	25,962	1	26,490	1			
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及三十)	1,934,493	38	1,838,556	38	1,838,299	36			
1755	使用權資產(附註十四)	12,162	-	8,311	-	5,899	-			
1760	投資性不動產(附註十五及三十)	21,517	1	22,225	1	22,500	1			
1780	無形資產	4,360	-	2,592	-	2,163	-			
1840	遞延所得稅資產(附註四及二四)	23,994	1	15,326	-	15,304	-			
1900	其他非流動資產	71,243	1	133,371	3	120,929	2			
1975	淨確定福利資產—非流動	14,524	-	12,205	-	13,116	-			
15XX	非流動資產總計	2,137,716	42	2,127,182	44	2,110,421	41			
1XXX	資 產 總 計	\$ 5,103,029	100	\$ 4,828,854	100	\$ 5,166,954	100			
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十六、二八及三十)	\$ 85,000	2	\$ -	-	\$ 1,250,000	24			
2130	合約負債—流動(附註二二)	40,428	1	38,728	1	46,107	1			
2150	應付票據(附註二八)	953	-	1,132	-	1,024	-			
2170	應付帳款(附註二八)	454,289	9	204,579	4	338,657	7			
2219	其他應付款(附註十八及二八)	280,421	6	358,939	8	295,426	6			
2230	本期所得稅負債(附註四及二四)	69,564	1	119,112	3	110,011	2			
2250	負債準備—流動(附註十九)	6,244	-	-	-	-	-			
2280	租賃負債—流動(附註十四)	4,344	-	2,864	-	2,351	-			
2320	一年內到期之長期借款(附註十六、二八及三十)	52,542	1	254,650	5	198,702	4			
2399	其他流動負債	12,647	-	15,753	-	4,449	-			
21XX	流動負債總計	1,006,432	20	995,757	21	2,246,727	44			
	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(附註七及二八)	-	-	7,100	-	-	-			
2530	應付公司債(附註十七及二八)	495,760	10	907,030	19	-	-			
2540	長期借款(附註十六、二八及三十)	294,314	6	184,505	4	433,304	8			
2550	負債準備—非流動(附註十九)	441	-	-	-	-	-			
2570	遞延所得稅負債(附註四及二四)	33,368	-	26,936	-	35,178	1			
2580	租賃負債—非流動(附註十四)	6,012	-	3,631	-	1,670	-			
2645	存入保證金(附註二八)	363	-	213	-	213	-			
25XX	非流動負債總計	830,258	16	1,129,415	23	470,365	9			
2XXX	負債總計	1,836,690	36	2,125,172	44	2,717,092	53			
	歸屬於本公司業主之權益(附註二一)									
	股本									
3110	普通股股本	913,228	18	893,841	18	893,841	17			
3200	資本公積	1,216,043	24	816,351	17	593,414	11			
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	278,353	5	220,836	5	220,836	4			
3320	特別盈餘公積	5,401	-	-	-	-	-			
3350	未分配盈餘	858,901	17	778,056	16	743,281	15			
3300	保留盈餘總計	1,142,655	22	998,892	21	964,117	19			
	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	(19,535)	-	(5,545)	-	(7,715)	-			
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	13,948	-	143	-	6,205	-			
3400	其他權益總計	(5,587)	-	(5,402)	-	(1,510)	-			
3XXX	權益總計	3,266,339	64	2,703,682	56	2,449,862	47			
	負債與權益總計	\$ 5,103,029	100	\$ 4,828,854	100	\$ 5,166,954	100			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 11 月 8 日核閱報告)

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 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	113年7月1日至9月30日		112年7月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4000	\$ 1,209,670	100	\$ 1,147,815	100	\$ 3,007,674	100	\$ 3,426,046	100	
5000	<u>805,368</u>	<u>67</u>	<u>796,247</u>	<u>69</u>	<u>2,055,710</u>	<u>68</u>	<u>2,409,867</u>	<u>70</u>	
5900	<u>404,302</u>	<u>33</u>	<u>351,568</u>	<u>31</u>	<u>951,964</u>	<u>32</u>	<u>1,016,179</u>	<u>30</u>	
	營業費用（附註二三及二八）								
6100	35,420	3	33,449	3	99,106	3	100,901	3	
6200	80,381	7	78,031	7	222,332	7	213,669	6	
6300	29,541	2	21,136	2	73,872	3	61,352	2	
6450	(1,027)	-	(16,860)	(2)	(1,146)	-	2,059	-	
6000	<u>144,315</u>	<u>12</u>	<u>115,756</u>	<u>10</u>	<u>394,164</u>	<u>13</u>	<u>377,981</u>	<u>11</u>	
6900	<u>259,987</u>	<u>21</u>	<u>235,812</u>	<u>21</u>	<u>557,800</u>	<u>19</u>	<u>638,198</u>	<u>19</u>	
	營業外收入及支出（附註二三）								
7100	1,131	-	472	-	4,712	-	4,172	-	
7010	17,922	1	4,469	-	47,409	2	10,085	-	
7020	(12,988)	(1)	31,862	3	40,014	1	58,679	2	
7050	(5,610)	-	(9,233)	(1)	(17,195)	(1)	(24,153)	(1)	
7000	<u>455</u>	<u>-</u>	<u>27,570</u>	<u>2</u>	<u>74,940</u>	<u>2</u>	<u>48,783</u>	<u>1</u>	
7900	260,442	21	263,382	23	632,740	21	686,981	20	
7950	(53,446)	(4)	(57,246)	(5)	(131,441)	(4)	(146,582)	(4)	
8200	<u>206,996</u>	<u>17</u>	<u>206,136</u>	<u>18</u>	<u>501,299</u>	<u>17</u>	<u>540,399</u>	<u>16</u>	
	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								
8349	(9,001)	(1)	(10,885)	(1)	(17,357)	-	(20,504)	(1)	
	與不重分類之項目相關之所得稅								
	1,764	-	2,274	-	3,367	-	4,459	-	
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								
	5,624	1	8,559	1	13,805	-	587	-	
8300	(1,613)	-	(52)	-	(185)	-	(15,458)	(1)	
8500	<u>\$ 205,383</u>	<u>17</u>	<u>\$ 206,084</u>	<u>18</u>	<u>\$ 501,114</u>	<u>17</u>	<u>\$ 524,941</u>	<u>15</u>	
	淨利歸屬於：								
8610	\$ 206,996	17	\$ 206,136	18	\$ 501,299	17	\$ 540,399	16	
8620	-	-	-	-	-	-	-	-	
8600	<u>\$ 206,996</u>	<u>17</u>	<u>\$ 206,136</u>	<u>18</u>	<u>\$ 501,299</u>	<u>17</u>	<u>\$ 540,399</u>	<u>16</u>	
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	\$ 205,383	17	\$ 206,084	18	\$ 501,114	17	\$ 524,941	15	
8720	-	-	-	-	-	-	-	-	
8700	<u>\$ 205,383</u>	<u>17</u>	<u>\$ 206,084</u>	<u>18</u>	<u>\$ 501,114</u>	<u>17</u>	<u>\$ 524,941</u>	<u>15</u>	
	每股盈餘（附註二五）								
	來自繼續營業單位								
9710	\$ 2.27		\$ 2.31		\$ 5.56		\$ 6.05		
9810	\$ 2.25		\$ 2.30		\$ 5.33		\$ 6.04		

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 113 年 11 月 8 日核閱報告)

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

合併權益變動表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

代碼		股本		保留盈餘			其他權益項目		權益總額	
		股數	金額	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	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
A1	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
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)
D1	112年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	540,399	-	-	540,399
D3	112年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(16,045)	587	(15,458)
D5	112年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	540,399	(16,045)	587	524,941
Z1	112年9月30日餘額	89,384	\$ 893,841	\$ 593,414	\$ 220,836	\$ -	\$ 743,281	(\$ 7,715)	\$ 6,205	\$ 2,449,862
A1	113年1月1日餘額	89,384	\$ 893,841	\$ 816,351	\$ 220,836	\$ -	\$ 778,056	(\$ 5,545)	\$ 143	\$ 2,703,682
B1	112年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	-	57,517	-	(57,517)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	5,401	(5,401)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(357,536)	-	-	(357,536)
D1	113年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	501,299	-	-	501,299
D3	113年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(13,990)	13,805	(185)
D5	113年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	501,299	(13,990)	13,805	501,114
I1	公司債轉換為普通股	1,939	19,387	399,692	-	-	-	-	-	419,079
Z1	113年9月30日餘額	91,323	\$ 913,228	\$ 1,216,043	\$ 278,353	\$ 5,401	\$ 858,901	(\$ 19,535)	\$ 13,948	\$ 3,266,339

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 113 年 11 月 8 日核閱報告)

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
A10000	\$ 632,740	\$ 686,981
A20010	收益費損項目	
A20100	110,403	88,917
A20200	5,566	4,609
A20300	預期信用（迴轉利益）減損損失	
	(1,146)	2,059
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	
	(14,962)	(956)
A20900	財務成本	
	17,195	24,153
A21200	利息收入	
	(4,712)	(4,172)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失（利益）	
	902	(4,515)
A23800	存貨跌價損失	
	19,466	7,349
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	
	-	43,170
A31130	應收票據	
	2,340	8,183
A31150	應收帳款	
	(308,667)	(537,402)
A31180	其他應收款	
	186	23
A31200	存 貨	
	182,395	(147,738)
A31240	其他流動資產	
	6,151	90,277
A31990	淨確定福利資產	
	(2,319)	(2,488)
A32125	合約負債	
	1,700	(12,564)
A32130	應付票據	
	(179)	(277)
A32150	應付帳款	
	249,710	84,778
A32180	其他應付款項	
	(70,380)	43,888
A32200	負債準備	
	6,685	-
A32230	其他流動負債	
	(3,106)	(15,079)
A33000	營運產生之現金	
	829,968	359,196
A33300	支付之利息	
	(5,774)	(23,326)
A33500	支付之所得稅	
	(179,858)	(89,349)
AAAA	營業活動之淨現金流入	
	<u>644,336</u>	<u>246,521</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 145,774)	(\$ 292,742)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	9,809
B03700	存出保證金增加	(2,541)	(6,660)
B04500	取得購置無形資產	(2,755)	(2,499)
B06700	其他非流動資產增加	(2,468)	(5,660)
B07500	收取之利息	4,712	4,171
BBBB	投資活動之淨現金流出	(148,826)	(293,581)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	85,000	500,000
C01600	舉借長期借款	137,110	-
C01700	償還長期借款	(229,409)	(50,709)
C03100	存入保證金減少	150	-
C04020	租賃本金償還	(2,924)	(1,997)
C04500	發放現金股利	(357,536)	(134,076)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(367,609)	313,218
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	8,428	391
EEEE	現金及約當現金淨增加	136,329	266,549
E00100	期初現金及約當現金餘額	590,937	259,290
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 727,266	\$ 525,839

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 113 年 11 月 8 日核閱報告)

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 11 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) 初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」）

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。

(二) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註 1）

註 1：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

(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 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
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
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司

整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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，故改變合併資產負債表及合併現金流量表之表達，112 年 9 月 30 日及 112 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 2,702 仟元及 10,256 仟元。112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日現金流量項目之影響如下：

	調 整 數
現金及約當現金流量淨減少	(\$ 7,554)
112 年 9 月 30 日現金及約當現金帳面價值淨增加	\$ 2,702

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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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絡市場之報價（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 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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以及
- (3) 於資產負債表日不具有實質權利可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。負債之條款可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而清償者，若合併公司將該選擇權分類為權益工具，則該等條款並不影響負債分類為流動或非流動。

2. 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。

3. 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。

4. 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。

保 固

保證產品與所協議之規格相符之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計值，於相關商品認列收入時認列。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 112 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

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 427	\$ 463	\$ 461
銀行支票及活期存款	620,941	584,131	507,601
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
承兌匯票	5,898	6,343	7,777
銀行定期存款	<u>100,000</u>	<u>-</u>	<u>10,000</u>
	<u>\$ 727,266</u>	<u>\$ 590,937</u>	<u>\$ 525,839</u>

銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
銀行定期存款	1.58%	-	1.155%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
<u>金融資產—非流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
可轉換公司債贖回權 （附註十七）	<u>\$ 4,146</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<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）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,100</u>	<u>\$ -</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
<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>\$ 51,277</u>	<u>\$ 68,634</u>	<u>\$ 65,721</u>
<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	\$ 2,806	\$ 4,713	\$ 4,404

（接次頁）

(承前頁)

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
未上市櫃股票			
光宇應用材料股份 有限公司普通股	\$ 1,680	\$ 300	\$ 1,411
國外投資			
上市股票			
BLOOM ENERGY CO.普通股	<u>46,791</u>	<u>63,621</u>	<u>59,906</u>
	<u>\$ 51,277</u>	<u>\$ 68,634</u>	<u>\$ 65,721</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

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
原始到期日超過3個月之 定期存款	<u>\$ 49,753</u>	<u>\$ 21,635</u>	<u>\$ 22,075</u>
<u>非 流 動</u>			
原始到期日超過一年以上 之定期存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,962</u>	<u>\$ 26,490</u>

截至 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率均為年利率 3.25%~3.40%。

十、應收票據及應收帳款

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
應收票據—因營業而發生	\$ 12,212	\$ 14,552	\$ 12,771
減：備抵損失	(<u>61</u>)	(<u>73</u>)	(<u>64</u>)
	<u>\$ 12,151</u>	<u>\$ 14,479</u>	<u>\$ 12,707</u>

(接次頁)

(承前頁)

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,101,752	\$ 793,582	\$ 1,105,129
減：備抵損失	(9,194)	(10,744)	(11,031)
	<u>\$ 1,092,558</u>	<u>\$ 782,838</u>	<u>\$ 1,094,098</u>
<u>其他應收款</u>			
其他應收款	\$ 646	\$ 832	\$ 84
減：備抵呆帳	(7)	(7)	(7)
	<u>\$ 639</u>	<u>\$ 825</u>	<u>\$ 77</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：

113年9月30日

燃料電池產品客戶群

	未逾期	逾期			合計
		1~120天	121~240天	241~360天	
總帳面金額	\$ 422,332	\$ 15,959	\$ -	\$ -	\$ 438,291
備抵損失(存續期間)					
預期信用損失)	(4,306)	(582)	-	-	(4,888)
攤銷後成本	<u>\$ 418,026</u>	<u>\$ 15,377</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 433,403</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

	逾 期				交易對象已 有違約跡象	合 計
	未 逾 期	1~120天	121~240天	241~360天		
總帳面金額	\$ 639,636	\$ 31,982	\$ 815	\$ 945	\$ 1,414	\$ 675,673
備抵損失(存續 期間預期信用 損失)	(718)	(984)	(145)	(225)	(1,414)	(4,367)
攤銷後成本	<u>\$ 638,918</u>	<u>\$ 30,998</u>	<u>\$ 670</u>	<u>\$ 720</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 671,306</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期可回收金額，故將對該客戶之應收帳款全數提列預期信用減損損失。

112 年 12 月 31 日

燃料電池產品客戶群

	逾 期				合 計
	未 逾 期	1~120天	121~240天	241~360天	
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>\$ 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

	逾 期				交易對象已 有違約跡象	合 計
	未 逾 期	1~120天	121~240天	241~360天		
總帳面金額	\$ 266,372	\$ 22,903	\$ 1,280	\$ 116	\$ 1,327	\$ 292,879
備抵損失(存續期 間預期信用損 失)	(338)	(984)	(256)	(23)	(939)	(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>\$ 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。

112年9月30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	\$ 572,505	\$ 66,636	\$ 1,221	\$ 264	\$ -	\$ 640,626
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(5,725)	(1,354)	(244)	(53)	-	(7,376)
攤銷後成本	\$ 566,780	\$ 65,282	\$ 977	\$ 211	\$ -	\$ 633,250

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	\$ 434,376	\$ 40,080	\$ 537	\$ 48	\$ 1,352	\$ 881	\$ 477,274
備抵損失(存續 期間預期信用 損失)	(463)	(887)	(98)	(38)	(1,352)	(881)	(3,719)
攤銷後成本	\$ 433,913	\$ 39,193	\$ 439	\$ 10	\$ -	\$ -	\$ 473,555

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期可回收金額，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：

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 10,824	\$ 9,041
加：本期提列減損損失	-	2,059
減：本期迴轉減損損失	(1,146)	-
減：本期沖銷	(497)	-
外幣換算差額	81	2
期末餘額	\$ 9,262	\$ 11,102

十一、存 貨

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
製成品	\$ 127,326	\$ 132,029	\$ 144,946
在製品	370,795	390,060	538,458
原物料	482,874	656,423	566,000
商 品	714	683	686
零件備品	10,306	14,552	16,315
在途存貨	<u>40,792</u>	<u>40,921</u>	<u>53,796</u>
	<u>\$ 1,032,807</u>	<u>\$ 1,234,668</u>	<u>\$ 1,320,201</u>

合併公司與存貨相關之銷貨成本，列示如下：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
銷貨成本	<u>\$ 805,368</u>	<u>\$ 796,247</u>	<u>\$ 2,055,710</u>	<u>\$ 2,409,867</u>

合併公司與存貨相關之營業成本中，包含淨變現價值跌價認列之存貨跌價及存貨呆滯損失，列示如下：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
存貨跌價及呆滯損失	<u>\$ 10,446</u>	<u>\$ 3,813</u>	<u>\$ 19,466</u>	<u>\$ 7,349</u>

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
			113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30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
	高力熱能科技股份有限公司	經營浸沒式液冷散熱相關產品	100.00	-	-	2
KAORI INTERNATIONAL CO., LTD.	KAORI DEVELOPMENT CO., LTD.	一般投資業務	100.00	100.00	100.00	3
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	4

說 明

1. KAORI INTERNATIONAL CO., LTD. (以下簡稱 KAORI INTERNATIONAL) 係本公司持股 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. 高力熱能股份有限公司係本公司持股 100%之子公司，於 113 年 8 月設立，主要經營各類浸沒式散熱相關產品製造。合併公司另於 113 年 9 月 13 日經董事會決議通過分割「熱能事業部」讓與高力熱能科技股份有限公司，暫訂定 113 年 12 月 31 日為分割基準日。該分割案並將提請 113 年 11 月股東會討論。
3. 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。
4. 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。
5. 所有子公司均非重要子公司，該等子公司 113 年及 112 年第 3 季財務報告均未經會計師核閱。

十三、不動產、廠房及設備

成本	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
113年1月1日餘額	\$ 704,179	\$ 825,618	\$ 535,512	\$ 198,225	\$ 5,785	\$ 187,694	\$ 4,284	\$ 2,461,297
增添	-	2,707	109,649	2,153	-	43,142	42,807	200,458
處分	-	-	(13,764)	(28,307)	(256)	(16,366)	-	(58,693)
自在建工程轉入	-	-	33,249	-	-	-	(33,249)	-
淨兌換差額	-	1,781	5,942	-	151	141	592	8,607
113年9月30日餘額	\$ 704,179	\$ 830,106	\$ 670,588	\$ 172,071	\$ 5,680	\$ 214,611	\$ 14,434	\$ 2,611,669
累積折舊及減損								
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 249,924	\$ 206,593	\$ 104,630	\$ 3,370	\$ 58,224	\$ -	\$ 622,741
折舊費用	-	23,366	43,229	10,970	362	28,751	-	106,678
處分	-	-	(13,122)	(28,306)	(256)	(16,107)	-	(57,791)
淨兌換差額	-	1,071	4,277	-	118	82	-	5,548
113年9月30日餘額	\$ -	\$ 274,361	\$ 240,977	\$ 87,294	\$ 3,594	\$ 70,950	\$ -	\$ 677,176
113年9月30日淨額	\$ 704,179	\$ 555,745	\$ 429,611	\$ 84,777	\$ 2,086	\$ 143,661	\$ 14,434	\$ 1,934,493
112年12月31日及 113年1月1日淨額	\$ 704,179	\$ 575,694	\$ 328,919	\$ 93,595	\$ 2,415	\$ 129,470	\$ 4,284	\$ 1,838,556
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	-	4,756	216,863	14,609	957	67,389	-	304,574
處分	-	-	(82,152)	(8,422)	(596)	(40,969)	-	(132,139)
自在建工程轉入	-	8,830	-	27,398	-	-	(36,228)	-
淨兌換差額	-	65	225	-	5	5	-	300
112年9月30日餘額	\$ 704,179	\$ 826,073	\$ 537,487	\$ 198,435	\$ 5,768	\$ 170,451	\$ -	\$ 2,442,393
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	-	23,018	30,237	11,167	306	21,306	-	86,034
處分	-	-	(78,192)	(7,217)	(537)	(40,899)	-	(126,845)
淨兌換差額	-	40	157	1	3	2	-	203
112年9月30日餘額	\$ -	\$ 242,650	\$ 201,482	\$ 101,388	\$ 3,558	\$ 55,016	\$ -	\$ 604,094
112年9月30日淨額	\$ 704,179	\$ 583,423	\$ 336,005	\$ 97,047	\$ 2,210	\$ 115,435	\$ -	\$ 1,838,299

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16年
運輸設備	5至6年
其他設備	5至6年

合併公司於113年及112年1月1日至9月30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，請參閱附註三十。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日	
使用權資產帳面金額				
土地	\$ 2,047	\$ 2,120	\$ 2,210	
運輸設備	10,115	6,191	3,689	
	<u>\$ 12,162</u>	<u>\$ 8,311</u>	<u>\$ 5,899</u>	
使用權資產之增添		113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	
		<u>\$ 6,785</u>	<u>\$ 2,620</u>	
使用權資產之折舊費用	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
土地	\$ 52	\$ 51	\$ 156	\$ 155
運輸設備	1,054	689	2,861	1,903
	<u>\$ 1,106</u>	<u>\$ 740</u>	<u>\$ 3,017</u>	<u>\$ 2,058</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113年及112年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 4,344</u>	<u>\$ 2,864</u>	<u>\$ 2,351</u>
非流動	<u>\$ 6,012</u>	<u>\$ 3,631</u>	<u>\$ 1,670</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
土地	1.25%	1.25%	1.25%
運輸設備	1.25%~1.80%	1.25%~1.80%	1.25%~1.80%

(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

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 334</u>	<u>\$ 291</u>	<u>\$ 904</u>	<u>\$ 629</u>
租賃之現金(流出) 總額	<u>(\$ 1,447)</u>	<u>(\$ 1,025)</u>	<u>(\$ 3,930)</u>	<u>(\$ 2,662)</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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
已完工投資性不動產	<u>\$ 21,517</u>	<u>\$ 22,225</u>	<u>\$ 22,500</u>

	已完工投資性 不 動 產
<u>成 本</u>	
113年1月1日餘額	\$ 30,895
113年9月30日餘額	<u>\$ 30,895</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
113年1月1日餘額	\$ 8,670
折舊費用	<u>708</u>
113年9月30日餘額	<u>\$ 9,378</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 21,517</u>
113年1月1日淨額	<u>\$ 22,225</u>
<u>成 本</u>	
112年1月1日餘額	<u>\$ 30,895</u>
112年9月30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>825</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ 8,395</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 22,500</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，請參閱附註三十。

113 年及 112 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：

	113年9月30日	112年9月30日
第 1 年	\$ 405	\$ 720
第 2 年	1,620	-
第 3 年	270	-
第 4 年	-	-
第 5 年	-	-
超過 5 年	-	-
	<u>\$ 2,295</u>	<u>\$ 720</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 112 年及 111 年 12 月 31 日之公允價值均為 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 112 年及 111 年 12 月 31 日，113 年及 112 年 9 月 30 日之公允價值並無重大變動。

十六、借 款

(一) 短期借款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	\$ 85,000	\$ -	\$ 1,250,000

銀行週轉性借款之利率於 113 年 9 月 30 日暨 112 年 9 月 30 日分別為 1.38% 及 1.65%~1.90%。

(二) 長期借款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>擔保借款</u> (附註三十)			
銀行借款	\$ 346,856	\$ 439,155	\$ 402,006
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	-	-	230,000
	346,856	439,155	632,006
減：列為一年內到期部分	(52,542)	(254,650)	(198,702)
長期借款	\$ 294,314	\$ 184,505	\$ 433,304

合併公司長期借款包括：

	借 款 內 容	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
有擔保新台幣銀行借款	到期日：120年05月15日 還款辦法：自115年06月起， 每月償還本金。	\$ 26,090	\$ -	\$ -
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。	26,380	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	借 款 內 容	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
有擔保新台幣銀行借款	到期日：120年5月15日 還款辦法：自115年06月起，每月償還本金。	\$ 41,870	\$ -	\$ -
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。	42,770	-	-
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	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。	25,556	31,944	38,333
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。	24,267	30,333	36,400
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。	4,044	5,056	6,067
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。	5,111	6,389	7,667
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。	18,150	22,688	27,225
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。	15,500	19,375	23,250
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。	6,228	12,480	14,564
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，112年度提前清償完畢。	-	-	248,500
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，本期提前清償完畢。	-	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，112年度提前清償完畢。	-	-	30,000
		346,856	439,155	632,006
減：一年內到期之長期借款		(52,542)	(254,650)	(198,702)
		<u>\$ 294,314</u>	<u>\$ 184,505</u>	<u>\$ 433,304</u>

銀行週轉性借款之利率於113年9月30日暨112年12月31日及9月30日分別為1.43%~1.85%、1.3%~1.85%及1.71%~1.96%。

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三十。

十七、應付公司債

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 495,760	\$ 907,030	\$ -
減：一年內到期之應付 公司債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 495,760</u>	<u>\$ 907,030</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 112 年 12 月 6 日發行票面利率為 0% 之國內第四次無擔保可轉換公司債，每張面額為新台幣壹拾萬元整，依票面金額 113.7963% 發行，發行總張數為 10,000 張，發行總金額為 1,137,963 仟元，發行期間為 5 年。

每單位公司債持有人有權以每股 240 元轉換為本公司之普通股，後續轉換價格遇有反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定予以調整，截至 113 年 9 月 30 日，本債券之轉換價格調整為 237.5 元。轉換期間為 113 年 3 月 7 日至 117 年 12 月 6 日。若公司債屆時未轉換，本公司將於到期時依債券面額以現金一次償還。

其他重大條款尚包括：

(一) 債券持有人之賣回權

本轉換公司債以發行滿三年（115 年 12 月 6 日）為債券持有人賣回基準日。債券持有人得要求本公司以債券面額加計利息補償金，為債券面額之 100.7519%（實質收益率 0.25%），將其所持有之本轉換公司債贖回。本公司受理賣回請求，應以現金贖回本轉換公司債。

(二) 本公司之贖回權

本轉換公司債於發行屆滿三個月之翌日（113 年 3 月 7 日）起至發行期間屆滿前四十日（117 年 10 月 27 日）止，若本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十（含）以上時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得依辦法按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。

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>
113 年 1 月 1 日負債組成部分	907,030
以有效利率計算之利息	11,525
應付公司債轉換普通股	(422,795)
113 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 495,760</u>

本公司因債券持有人行使轉換權，截至 113 年 9 月 30 日，本公司已有面額 461,500 仟元之公司債轉換為本公司之普通股，共計 1,939 仟股。經轉換後，可轉換公司債流通在外面額為 538,500 仟元。

本公司於 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日公司債帳面金額 422,795 仟元轉換為普通股股本 19,387 仟元，沖轉透過損益按公允價值衡量之金融資產 3,716 仟元後，產生資本公積 399,692 仟元。

十八、其他負債

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 175,626	\$ 246,425	\$ 169,361
應付員工及董監酬勞	37,183	42,517	40,054
應付貨款	19,512	20,600	25,989
應付加工費	1,190	973	1,895
應付設備款	10,123	18,157	25,923
其他	<u>36,787</u>	<u>30,267</u>	<u>32,204</u>
	<u>\$ 280,421</u>	<u>\$ 358,939</u>	<u>\$ 295,426</u>

十九、負債準備

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>流動</u>			
保 固	\$ 6,244	\$ -	\$ -
<u>非流動</u>			
保 固	\$ 441	\$ -	\$ -

保固負債準備係依銷售合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量其他影響產品品質等因素調整。

二十、退職後福利計畫

113年及112年7月1日至9月30日與113年及112年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以112年及111年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為110仟元、129仟元、329仟元及389仟元。

二一、權益

(一) 股 本

普 通 股

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30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)	91,323	89,384	89,384
已發行股本	\$ 913,228	\$ 893,841	\$ 893,841

本公司已發行股數之股本變動係可轉換公司債轉換所致。

113年7月1日至9月30日可轉換公司債持有人轉換本公司普通股股本6,956仟元，截至財務報告日尚未完成變更登記。

(二) 資本公積

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u> (註)			
股票發行溢價	\$ 268,526	\$ 268,526	\$ 268,526
公司債轉換溢價	819,648	317,071	317,071
逾期認股權	7,817	7,817	7,817
<u>不得作為任何用途</u>			
可轉換公司債之認股權	120,052	222,937	-
	<u>\$ 1,216,043</u>	<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，參閱附註二三之(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 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	112年度	111年度	112年度	111年度
法定盈餘公積	\$ 57,517	\$ 30,671	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	5,401	-	-	-
現金股利 (註)	357,536	134,076	3.98	1.50

註：112 年度每股現金股利因可轉換公司債轉換為普通股致實際流通在外股數變動，本公司授權董事長調整每股現金股利之分派比率，故每股現金股利由 4 元調整為 3.98 元。

上述現金股利已分別於 113 年 3 月 8 日及 112 年 3 月 22 日董事會決議分配，112 年度及 111 年度之其餘盈餘分配項目已分別於 113 年 6 月 20 日及 112 年 6 月 13 日股東常會決議。

二二、收 入

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$ 1,204,039	\$ 1,138,546	\$ 2,984,884	\$ 3,396,844
勞務收入	5,631	9,269	22,790	29,202
	<u>\$ 1,209,670</u>	<u>\$ 1,147,815</u>	<u>\$ 3,007,674</u>	<u>\$ 3,426,046</u>

合約餘額

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日	112年1月1日
應收帳款 (附註十)	<u>\$ 1,092,558</u>	<u>\$ 782,838</u>	<u>\$ 1,094,098</u>	<u>\$ 558,798</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 40,428</u>	<u>\$ 38,728</u>	<u>\$ 46,107</u>	<u>\$ 58,671</u>

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當年度認列為收入之金額如下：

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
來自年初合約負債		
商品銷貨	<u>\$ 33,262</u>	<u>\$ 42,559</u>

二三、本年度淨利

(一) 利息收入

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
銀行存款暨按攤銷後 成本衡量之金融資產	\$ 651	\$ 472	\$ 3,773	\$ 4,172
其他	<u>480</u>	<u>-</u>	<u>939</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,131</u>	<u>\$ 472</u>	<u>\$ 4,712</u>	<u>\$ 4,172</u>

(二) 其他收入

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 387	\$ 172	\$ 1,017	\$ 516
其他	<u>17,535</u>	<u>4,297</u>	<u>46,392</u>	<u>9,569</u>
	<u>\$ 17,922</u>	<u>\$ 4,469</u>	<u>\$ 47,409</u>	<u>\$ 10,085</u>

(三) 其他利益及損失

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30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	(\$ 1,073)	\$ 19	\$ 14,962	\$ 956
處分及報廢不動產、 廠房及設備損益	(33)	(19)	(902)	4,515
淨外幣兌換損益	(11,167)	33,142	28,293	56,285
什項支出	<u>(715)</u>	<u>(1,280)</u>	<u>(2,339)</u>	<u>(3,077)</u>
	<u>(\$ 12,988)</u>	<u>\$ 31,862</u>	<u>\$ 40,014</u>	<u>\$ 58,679</u>

(四) 財務成本

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 2,633	\$ 9,218	\$ 5,568	\$ 24,117
可轉換公司債利息	2,933	-	11,525	-
租賃負債之利息	<u>44</u>	<u>15</u>	<u>102</u>	<u>36</u>
	<u>\$ 5,610</u>	<u>\$ 9,233</u>	<u>\$ 17,195</u>	<u>\$ 24,153</u>

(五) 折舊及攤銷

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 37,228	\$ 29,681	\$ 106,678	\$ 86,034
使用權資產	1,106	740	3,017	2,058
投資性不動產	205	275	708	825
無形資產	380	157	987	336
其他非流動資產	<u>1,561</u>	<u>1,732</u>	<u>4,579</u>	<u>4,273</u>
合計	<u>\$ 40,480</u>	<u>\$ 32,585</u>	<u>\$ 115,969</u>	<u>\$ 93,526</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 29,334	\$ 20,959	\$ 83,507	\$ 59,181
營業費用	8,570	9,032	24,897	28,051
其他利益及損失	<u>635</u>	<u>705</u>	<u>1,999</u>	<u>1,685</u>
	<u>\$ 38,539</u>	<u>\$ 30,696</u>	<u>\$ 110,403</u>	<u>\$ 88,917</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,412	\$ 1,546	\$ 4,123	\$ 3,698
營業費用	<u>529</u>	<u>343</u>	<u>1,443</u>	<u>911</u>
	<u>\$ 1,941</u>	<u>\$ 1,889</u>	<u>\$ 5,566</u>	<u>\$ 4,609</u>

(六) 員工福利費用

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
退休福利（附註二十）				
確定提撥計畫	\$ 8,458	\$ 7,305	\$ 26,410	\$ 19,042
確定福利計畫	<u>110</u>	<u>129</u>	<u>329</u>	<u>389</u>
	<u>8,568</u>	<u>7,434</u>	<u>26,739</u>	<u>19,431</u>
其他員工福利（包括 薪資費用及保險費用 等）	<u>218,061</u>	<u>204,773</u>	<u>582,821</u>	<u>586,749</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 226,629</u>	<u>\$ 212,207</u>	<u>\$ 609,560</u>	<u>\$ 606,180</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 129,100	\$ 123,595	\$ 346,701	\$ 357,608
營業費用	<u>97,529</u>	<u>88,612</u>	<u>262,859</u>	<u>248,572</u>
	<u>\$ 226,629</u>	<u>\$ 212,207</u>	<u>\$ 609,560</u>	<u>\$ 606,180</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。113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
員工酬勞	2.10%	2.10%
董監事酬勞	3.50%	3.50%

金額

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 5,721</u>	<u>\$ 5,732</u>	<u>\$ 13,944</u>	<u>\$ 15,020</u>
董事酬勞	<u>\$ 9,535</u>	<u>\$ 9,553</u>	<u>\$ 23,239</u>	<u>\$ 25,034</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。

112及111年度員工酬勞及董事酬勞分別於113年3月8日及112年3月22日經董事會決議如下：

	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		-

112及111年度員工酬勞及董事酬勞之董事會實際決議配發金額與112及111年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司113及112年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
當期所得稅費用				
本期產生者	\$ 59,179	\$ 48,958	\$ 130,248	\$ 134,636
未分配盈餘稅	(1,294)	-	5,390	-
以前年度之調整	-	-	(3,367)	-
資金回台退稅	-	-	(1,961)	-
遞延所得稅費用				
本期產生者	(4,439)	8,288	1,131	11,946
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 53,446</u>	<u>\$ 57,246</u>	<u>\$ 131,441</u>	<u>\$ 146,582</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
<u>遞延所得稅利益</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	\$ 1,764	\$ 2,274	\$ 3,367	\$ 4,459

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 111 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。

二五、每股盈餘

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 2.27	\$ 2.31	\$ 5.56	\$ 6.05
稀釋每股盈餘	\$ 2.25	\$ 2.30	\$ 5.33	\$ 6.04

單位：每股元

本期淨利

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利 具稀釋作用潛在普通股之 影響：	\$ 206,996	\$ 206,136	\$ 501,299	\$ 540,399
可轉換公司債稅後 利息	2,348	-	9,220	-
贖回權評價利益	858	-	(11,970)	-
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 210,202	\$ 206,136	\$ 498,549	\$ 540,399

股 數

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	91,005	89,384	90,102	89,384
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債	2,574	-	3,449	-
員工酬勞	14	51	47	62
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	93,593	89,435	93,598	89,446

單位：仟股

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。

二六、現金流量資訊

非現金交易

合併公司於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日購置不動產、設備及廠房現金淨流出情形如下：

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
<u>購置不動產、廠房及設備</u>		
不動產、廠房及設備增加	\$ 200,458	\$ 304,574
預付設備款(減少)增加	(62,718)	947
應付設備款減少(增加)	<u>8,034</u>	<u>(12,779)</u>
淨現金支付數	<u>\$ 145,774</u>	<u>\$ 292,742</u>

二七、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。

二八、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

113年9月30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之</u>				
<u>金融資產</u>				
可轉換公司債賣回權	\$ -	\$ 4,146	\$ -	\$ 4,146
<u>透過其他綜合損益按公允價</u>				
<u>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	\$ -	\$ -	\$ 2,806	\$ 2,806
－國內未上市(櫃)	-	-	1,680	1,680
－國外上市股票	46,791	-	-	46,791
合 計	\$ 46,791	\$ -	\$ 4,486	\$ 51,277

112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之</u>				
<u>金融負債</u>				
可轉換公司債賣回權	\$ -	\$ 7,100	\$ -	\$ 7,100
<u>透過其他綜合損益按公允價</u>				
<u>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	\$ 63,621	\$ -	\$ 5,013	\$ 68,634

112年9月30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	\$ -	\$ -	\$ 4,404	\$ 4,404
－國內未上市(櫃)	-	-	1,411	1,411
－國外上市股票	59,906	-	-	59,906
合 計	\$ 59,906	\$ -	\$ 5,815	\$ 65,721

113年及112年1月1日至9月30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

113年1月1日至9月30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	\$ 5,013
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	(527)
期末餘額	<u>\$ 4,486</u>

112年1月1日至9月30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	1,794
期末餘額	<u>\$ 5,815</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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30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	\$ 4,146	\$ -	\$ -
按攤銷後成本衡量之 金融資產(註1)	1,882,367	1,436,676	1,681,286
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	51,277	68,634	65,721
<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)	1,663,642	1,911,048	2,517,326

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、應收帳款、其他應收款、應付票據、應付帳款、其他應付款、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，參閱附註三三。

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	
	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
損益（註）	\$ 6,635	\$ 8,154	\$ 838	\$ 3,175

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：

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 155,651	\$ 53,940	\$ 69,044
金融負債	\$ 842,616	\$ 1,346,185	\$ 632,006
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 620,429	\$ 583,925	\$ 504,671
金融負債	\$ 85,000	\$ -	\$ 1,250,000

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加 1,004 仟元及 1,397 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 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 40%、65% 及 59%。

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 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 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。

113 年 9 月 30 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	\$ 374	\$ 748	\$ 3,366	\$ 6,099	\$ -
浮動利率工具	-	-	85,000	-	-
固定利率工具	2,372	569	55,445	729,290	60,278
	<u>\$ 2,746</u>	<u>\$ 1,317</u>	<u>\$ 143,811</u>	<u>\$ 735,389</u>	<u>\$ 60,278</u>

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>

112年9月30日

非衍生金融負債	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	
租賃負債	\$ 255	\$ 510	\$ 1,628	\$ 1,694	\$ -
浮動利率工具	-	900,000	350,000	-	-
固定利率工具	4,343	34,763	169,774	439,352	-
	<u>\$ 4,598</u>	<u>\$ 935,273</u>	<u>\$ 521,402</u>	<u>\$ 441,046</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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 105,000	\$ 210,600	\$ 1,506,536
— 未動用金額	<u>2,635,000</u>	<u>2,509,400</u>	<u>1,143,464</u>
	<u>\$ 2,740,000</u>	<u>\$ 2,720,000</u>	<u>\$ 2,650,000</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 523,000	\$ 285,890	\$ 559,000
— 未動用金額	<u>233,300</u>	<u>370,410</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 756,300</u>	<u>\$ 656,300</u>	<u>\$ 559,000</u>

二九、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

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 26,547	\$ 22,663	\$ 68,348	\$ 64,178
退職後福利	<u>541</u>	<u>547</u>	<u>1,816</u>	<u>1,623</u>
	<u>\$ 27,088</u>	<u>\$ 23,210</u>	<u>\$ 70,164</u>	<u>\$ 65,801</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。

三十、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：

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
不動產、廠房及設備			
土地	\$ 197,229	\$ 197,229	\$ 207,726
建築物	<u>475,070</u>	<u>493,341</u>	<u>539,138</u>
	672,299	690,570	746,864
投資性不動產	<u>21,517</u>	<u>22,225</u>	<u>22,500</u>
	<u>\$ 693,816</u>	<u>\$ 712,795</u>	<u>\$ 769,364</u>

三一、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 9 月 30 日止，已開立尚未使用之信用狀餘額為美金 578 仟元。

(二) 進口貨物稅保證及工程保證款

合併公司截至 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，貨物之進口稅費係由國泰世華－新竹分行及華南銀行－壠昌分行擔保，擔保總額分別為 20,000 仟元、10,000 仟元及 10,000 仟元。112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之中油管線及世宏公司之工程保證金合計分別為 600 仟元及 651 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，高等法院於 113 年 11 月 1 日宣判，原判決關於命本公司給付逾 5,308 仟元本息部分，及該部分假執行之宣告，暨訴訟費用之裁判均廢棄。第一、二審及發回前第三審訴訟費用，由名佳利公司負擔十分之七，餘由本公司負擔。

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。

三二、其他事項

112 年 2 月 15 日總統公布修正氣候變遷因應法，增訂徵收碳費規定，後續環境部於 113 年 8 月 29 日公告「碳費收費辦法」、「自主減量計畫管理辦法」及「碳費徵收對象溫室氣體減量指定目標」，並於 113 年 10 月 21 日公告碳費徵收費率及自 114 年 1 月 1 日起生效。依據合併公司 112 年度之排放量評估，合併公司預期尚不符合碳費徵收對象。

三三、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

113 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	22,212	31.65	(美元：新台幣)	\$	703,010		
美金		48	7.0074	(美元：人民幣)		1,519		
歐元		2,369	35.38	(歐元：新台幣)		83,815		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		1,280	31.65	(美元：新台幣)		40,512		
美金		15	7.0074	(美元：人民幣)		475		

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		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<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	

112年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	26,494		32.27 (美元：新台幣)		\$	854,961	
美金		1,775		7.180 (美元：人民幣)			57,279	
歐元		9,362		33.91 (歐元：新台幣)			317,465	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		2,518		32.27 (美元：新台幣)			81,256	
美金		482		7.180 (美元：人民幣)			15,554	

合併公司於 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換（損失）利益（已實現及未實現）分別為(11,167)仟元、33,142 仟元、28,293 仟元及 56,285 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。

三四、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)

三五、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：

部門收入與營運結果、部門資產及負債

合併公司 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之收入與營運結果
依應報導部門分析如下：

單位：新台幣仟元

部門收入與營運結果	板 式 熱 交 換 器		燃 電 及 熱 能		合 計	
	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
收 入	\$ 1,248,171	\$ 1,787,865	\$ 1,759,503	\$ 1,638,181	\$ 3,007,674	\$ 3,426,046
支 出	<u>942,722</u>	<u>1,260,268</u>	<u>1,305,900</u>	<u>1,333,289</u>	<u>2,248,622</u>	<u>2,593,557</u>
部門損益	<u>\$ 305,449</u>	<u>\$ 527,597</u>	<u>\$ 453,603</u>	<u>\$ 304,892</u>	759,052	832,489
利息收入					4,712	4,172
財務成本					(17,195)	(24,153)
公司其他利益及損失					87,423	68,764
總部管理成本與董事 酬勞					(<u>201,252</u>)	(<u>194,291</u>)
稅前利益					<u>\$ 632,740</u>	<u>\$ 686,981</u>
可辨認資產：						
應收票據及帳款	\$ 216,364	\$ 391,633	\$ 888,345	\$ 715,172	\$ 1,104,709	\$ 1,106,805
存 貨	464,811	730,239	567,996	589,962	1,032,807	1,320,201
不動產、廠房及 設備	<u>1,124,407</u>	<u>1,193,886</u>	<u>810,086</u>	<u>644,413</u>	<u>1,934,493</u>	<u>1,838,299</u>
合 計	<u>\$ 1,805,582</u>	<u>\$ 2,315,758</u>	<u>\$ 2,266,427</u>	<u>\$ 1,949,547</u>	4,072,009	4,265,305
公司一般資產					<u>1,031,020</u>	<u>901,649</u>
資產合計					<u>\$ 5,103,029</u>	<u>\$ 5,166,954</u>
可辨認負債：						
應付票據及帳款	<u>\$ 103,211</u>	<u>\$ 153,117</u>	<u>\$ 352,031</u>	<u>\$ 186,564</u>	\$ 455,242	\$ 339,681
公司一般負債					<u>1,381,448</u>	<u>2,377,411</u>
負債合計					<u>\$ 1,836,690</u>	<u>\$ 2,717,092</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) 除採權益法之長期股權投資、其他金融資產與當期及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。商譽已分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤；以及
- (二) 除借款、其他金融負債與當期及遞延所得稅負債以外之所有負債均分攤至應報導部門。應報導部門共同承擔之負債係按部門資產之比例分攤。

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 113 年 9 月 30 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(註2)	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價	
本公司	長期投資							
	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	\$ 46,791	-	\$ 46,791	無
	建騰創達科技股份有限公司	"	"	117,980	2,806	-	2,806	"
	光宇應用材料股份有限公司	"	"	300,000	<u>1,680</u>	-	<u>1,680</u>	"
					<u>\$ 51,277</u>		<u>\$ 51,277</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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	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	\$ 325,941	\$ 17,113	\$ 17,113	註 1 及 2
	高力熱能科技股份有限公司	桃園市中壢區自強四之 1 號	產品製造	1,000	-	100,000	100	1,000	-	-	註 1 及 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	329,442	17,086	17,086	註 1 及 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	328,882	17,070	17,070	註 1 及 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子公司

大陸投資資訊

民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	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。	\$ 168,267 (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)	\$ 17,070	100	\$ 17,070 (註一)	\$ 328,882	\$ 86,483 (USD 1,534及RMB10,000)

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 USD5,100 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)	\$ 1,959,803 (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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	\$ 38,147	1	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	\$ 4,589	-	(\$ 4,317)	
高力科技(寧波)有限公司	進貨	14,170	1	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	2,893	-	-	

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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	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	\$ 38,147	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。	1
				應收帳款—關係人	4,589		-
				進貨	14,170	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。	-
				應付帳款—關係人	2,893		-

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。