

股票代碼：1515

力山工業股份有限公司

財 務 季 報 表

民國九十四年及九十三年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：台中縣大里市仁化路261號
電 話：(04)2491-4141

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務季報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7 11
(三)會計變動之理由及其影響	11
(四)重要會計科目之說明	11 21
(五)關係人交易	22 25
(六)質押之資產	26
(七)重大承諾事項及或有事項	26
(八)重大之災害損失	26
(九)重大之期後事項	26
(十)其 他	27
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27 30
2.轉投資事業相關資訊	30 31
3.大陸投資資訊	32
(十二)部門別財務資訊	32

會計師核閱報告

力山工業股份有限公司董事會 公鑒：

力山工業股份有限公司民國九十四年及九十三年三月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年及九十三年第一季之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務季報表整體是否允當表示意見。

如財務報表附註四(四)所述，力山工業股份有限公司民國九十四年及九十三年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資金額分別有新台幣610,366千元及666,728千元(皆佔資產總額之10%)，及相關之民國九十四年及九十三年第一季所認列之投資損失分別有新台幣25,307千元及759千元(分別佔稅前淨損之35%及3%)，係依據被投資公司自行編製未經會計師核閱之同期間財務季報表計列，其於附註十一之相關揭露係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除上段所述被投資公司之財務季報表及其相關資訊若經會計師核閱，對第一段所述之財務季報表可能有所調整外，並未發現第一段所述財務季報表在所有重大方面有違反一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務季報表附註(三)所述，力山工業股份有限公司自民國九十四年第一季起，採用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。

安侯建業會計師事務所

陳君滿

會計師：

張字信

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號

金管會核准：金管證六字第0940100754號
簽證文號

民國九十四年四月二十二日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

力山工業股份有限公司

資產負債表

民國九十四年及九十三年三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	94.3.31		93.3.31			負債及股東權益	94.3.31		93.3.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金及約當現金	\$ 311,786	5	523,667	8	2100	短期借款(附註四(七)及六)	\$ 1,109,000	18	1,241,086	19
1110 短期投資(附註四(一))	1,017,941	17	1,072,168	16	2140	應付票據及帳款	375,811	6	370,789	6
1120 應收票據及帳款—淨額(附註四(二))	320,873	5	245,908	4	2150	應付關係人帳款(附註五)	365,194	6	274,695	4
1150 應收關係人帳款—淨額 (附註四(二)、(四)及五)	330,151	5	357,108	5	2270	一年內到期長期負債(附註四(九)及六)	336,013	6	90,758	1
1190 其他金融資產 流動 (附註四(十四)、五及六)	127,004	2	145,046	2	2271	一年內到期公司債(附註四(八))	-	-	640,192	10
1210 存貨 - 淨額(附註四(三))	350,227	6	329,800	5	2280	應付費用及其他流動負債 (附註四(十四)及五)	197,589	3	225,740	3
1280 預付費用及其他流動資產 (附註四(十三))	88,486	1	141,586	2			2,383,607	39	2,843,260	43
	2,546,468	41	2,815,283	42	2420	長期負債：				
長期投資(附註四(四)及五)：					2510	長期借款(附註四(九)及六)	554,104	9	487,281	7
142101 採權益法評價之長期投資	850,881	14	897,573	14		土地增值稅準備(附註四(五))	59,171	1	59,171	1
142102 採成本法評價之長期投資	442,583	7	477,344	7	2810		613,275	10	546,452	8
	1,293,464	21	1,374,917	21	2881	其他負債：				
1440 其他金融資產 - 非流動(附註五)	74,040	1	120,195	2		應計退休金負債(附註四(十))	214,259	4	199,039	3
固定資產(附註四(五)、五及六)：						遞延貸項 - 聯屬公司間利益(附註四(四))	49,519	1	55,119	1
1501 土地	354,524	6	440,917	7			263,778	5	254,158	4
1521 建築物	932,425	15	1,014,464	15		負債合計	3,260,660	54	3,643,870	55
1531 機器設備	253,062	4	358,110	5	3110	股東權益(附註四(十一))：				
1537 模具及工具設備	526,188	9	509,963	8	3200	股 本：				
1561 辦公及雜項設備	143,792	2	143,207	2		普通股股本	2,522,103	41	2,522,103	38
15x8 重估增值	168,691	3	290,795	4		資本公積	234,841	4	234,841	3
	2,378,682	39	2,757,456	41		保留盈餘：				
15x9 減：累計折舊	(837,274)	(14)	(864,704)	(13)	3310	法定盈餘公積	186,180	3	168,668	3
1670 未完工程及預付設備款	9,519	-	24,404	-	3320	特別盈餘公積	60,500	1	60,500	1
	1,550,927	25	1,917,156	28	3350	未分配盈餘	169,270	3	201,721	3
無形資產：					3410	未實現長期股權投資損失(附註四(四))	415,950	7	430,889	7
1770 遞延退休金成本	35,145	1	41,160	1	3420	累積換算調整數(附註四(四))	(43,800)	(1)	(17,500)	-
其他資產：					3510	庫藏股票	(1,544)	-	17,355	-
1810 閒置資產(附註四(五)、(六)及六)	340,347	7	117,462	2		股東權益合計	2,833,658	46	2,991,914	45
1853 長期應收關係人帳款(附註五)	112,428	2	93,663	2		重大承諾事項及或有事項				
1880 其他資產 - 其他(附註四(十三)及六)	141,499	2	155,948	2		(附註四(十四)、五及七)				
	594,274	11	367,073	6		負債及股東權益總計	\$ 6,094,318	100	6,635,784	100
資產總計	\$ 6,094,318	100	6,635,784	100						

(請詳閱後附財務季報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
力山工業股份有限公司

損 益 表

民國九十四年及九十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	94年第一季		93年第一季	
	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入總額(附註五)	\$ 1,231,061	101	846,044	100
4170 減：銷貨退回	-	-	30	-
4190 銷貨折讓	9,810	1	986	-
營業收入淨額	<u>1,221,251</u>	100	<u>845,028</u>	100
5000 銷貨成本(附註五)	<u>978,915</u>	80	<u>668,017</u>	79
5900 營業毛利	242,336	20	177,011	21
5920 聯屬公司間未實現利益淨變動數	9,000	1	300	-
	<u>251,336</u>	21	<u>177,311</u>	21
營業費用：				
6100 銷售費用(附註五)	139,848	11	79,023	9
6200 管理費用	27,148	2	32,049	4
6300 研究發展費用	30,719	3	22,560	3
	<u>197,715</u>	16	<u>133,632</u>	16
6900 營業淨利	<u>53,621</u>	5	<u>43,679</u>	5
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入(附註五)	947	-	1,450	-
7121 採權益法認列之投資收益—淨額(附註四(四))	-	-	1,405	-
7130 處分固定資產利益(附註五)	518	-	23	-
7480 其他收入—淨額(附註四(八))	3,753	-	1,852	1
	<u>5,218</u>	-	<u>4,730</u>	1
7500 營業外支出及損失：				
7510 利息費用(附註四(五))	17,071	1	23,603	3
7520 投資損失 - 淨額(附註四(一))	13,532	1	7,696	1
7521 採權益法認列之投資損失 - 淨額(附註四(四))	19,639	2	-	-
7530 處分固定資產損失	854	-	486	-
7560 兌換損失—淨額	27,054	2	41,552	5
7630 減損損失(附註三及四(六))	54,000	5	-	-
	<u>132,150</u>	11	<u>73,337</u>	9
7900 稅前淨損	(73,311)	(6)	(24,928)	(3)
8110 所得稅利益(費用)(附註四(十三))	(4,977)	-	2,434	-
9600 本期淨損	<u>\$ (78,288)</u>	<u>(6)</u>	<u>(22,494)</u>	<u>(3)</u>
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
9750 基本每股盈餘(元)(附註四(十二))	<u>\$ (0.32)</u>	<u>(0.34)</u>	<u>(0.11)</u>	<u>(0.09)</u>
假設本公司之子公司持有本公司股票不視為庫藏股票時之擬制資料：				
	<u>金 額</u>	<u>%</u>	<u>金 額</u>	<u>%</u>
7900 稅前淨損	<u>\$ (73,740)</u>	<u>(6)</u>	<u>(24,852)</u>	<u>(3)</u>
9600 本期淨損	<u>\$ (78,717)</u>	<u>(6)</u>	<u>(22,418)</u>	<u>(3)</u>
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
9750 基本每股盈餘(元)	<u>\$ (0.32)</u>	<u>(0.34)</u>	<u>(0.10)</u>	<u>(0.09)</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
力山工業股份有限公司

現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	<u>94年第一季</u>	<u>93年第一季</u>
營業活動之現金流量：		
本期淨損	\$ (78,288)	(22,494)
調整項目：		
折舊及攤銷	37,053	38,481
可轉換公司債應付利息補償金估列	-	10,686
可轉換公司債贖回損失	-	2
存貨價值跌價損失	6,327	2,000
短期投資處分損失及未實現跌價損失	13,532	7,696
長期股權投資淨損失(利益)	19,639	(1,405)
處分固定資產淨損失	337	463
資產價值減損損失	54,000	-
認列應付退休金	5,055	4,499
聯屬公司間遞延銷貨利益減少	(9,000)	(300)
受限制銀行存款減少(增加)	495	(8,586)
營業活動相關流動資產及負債淨變動數	(358,154)	44,878
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(309,004)</u>	<u>75,920</u>
投資活動之現金流量：		
短期投資淨減少(增加)	404	(498,200)
應收融資款(含關係人)減少(增加)	2,526	(6,600)
長期股權投資增加	-	(61,976)
購置固定資產	(13,232)	(31,385)
出售固定資產價款	1,745	201
無形資產及其他資產增加	(66,476)	(7,585)
投資活動之淨現金流出	<u>(75,033)</u>	<u>(605,545)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款淨增加	170,000	133,771
贖回可轉換公司債	-	(1,405)
購買庫藏股	-	(63,561)
長期借款增加(減少)	(60,839)	42,919
融資活動之淨現金流入	<u>109,161</u>	<u>111,724</u>
本期現金及約當現金減少數	(274,876)	(417,901)
期初現金及約當現金餘額	586,662	941,568
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 311,786</u>	<u>523,667</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 11,670</u>	<u>23,390</u>
本期支付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>30</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
購入設備及未完工程尚待支付款項	<u>\$ 4,352</u>	<u>25,761</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 336,013</u>	<u>730,950</u>
固定資產轉列間置資產	<u>\$ 278,420</u>	<u>-</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
力山工業股份有限公司

財務季報表附註

民國九十四年及九十三年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

力山工業股份有限公司(以下稱本公司)成立於民國六十二年四月三十日。主要從事鑽床、木工機、自動立體停車設備及健身器材等之製造及銷售等業務。工具機產品主要銷售至美、加、歐洲等地區。

截至民國九十四年三月三十一日止，本公司員工人數約有651人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)外幣交易

本公司以新台幣列帳。非遠期外匯買賣合約之外幣交易依交易日匯率換算入帳；資產負債表日之外幣債權債務依當日之匯率換算。因匯率變動產生之已實現及未實現兌換損益，列為當期營業外收支。

(二)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

以下項目之資產，列為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

- 1.用途未受限制之現金或銀行存款。
- 2.用途限制之現金或銀行存款，提供債務作質者，其所擔保之債務為流動負債，則列於流動資產項下。
- 3.為交易目的而持有或短期間持有且預測於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬於流動資產者列為非流動資產。

負債預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(三)衍生性金融商品

1.遠期外匯合約

遠期外匯買賣合約如係避險性質，以訂約當日之即期匯率衡量入帳，約定遠期匯率與訂約日即期匯率間之差額，於合約期間攤銷，分期認列損益。於資產負債表日，以該日之即期匯率調整合約本金，所產生之兌換差額列為當期損益，並於合約結清日，將產生之兌換差額列為當期損益；如係非避險性質，則於訂約日以約定之遠期匯率入帳，並於資產負債表日以合約剩餘期間之遠期匯率調整合約本金，所產生之兌換差額列為當期損益。

以交易為目的之衍生性金融商品取得時以成本入帳，資產負債表日按公平價值評價，因公平價值變動而產生之相關損益，列為當期損益。

力山工業股份有限公司財務季報表附註(續)

2.外幣選擇權

外幣選擇權合約於訂約日不承認資產或負債，因實際交割所產生之兌換差額，則列為當期損益。購買(或出售)外幣選擇權時，所交付(或取得)之權利金列為損益表之外幣兌換損失(利得)。

(四)短期投資

係投資國內、外受益憑證及短期持有之上市、上櫃股票，以成本與市價孰低為評價基礎。成本按加權平均法計算，股票及封閉型基金市價係指會計期間最末一個月之平均收盤價，開放型基金之市價則指資產負債表日該基金淨資產價值。

(五)備抵呆帳

備抵呆帳之提列係依各應收款項之可收現性與期後收款情形評估提列。

(六)存 貨

以成本與市價孰低為評價基礎，市價採淨變現價值或重置(製)成本，成本採加權平均法計算。

(七)長期股權投資

持股比例未達百分之二十且不具重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，按成本與市價孰低法評價，未實現投資損失列為股東權益之減項。如為未上市(櫃)公司，按成本法評價，惟若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之希望甚小，則列為當期之損失，並以承認損失後之帳面價值為新成本。股票股利僅作投資股數增加，不列為投資收益。出售成本計算採加權平均法。

本公司及其具有控制力之他公司共同持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。其投資成本與按持股比例計算之被投資公司淨值之差額，以平均法分二十年攤銷，列為投資損益。出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

非按持股比例認購採權益法評價被投資公司發行之新股，致投資比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整由長期投資所產生之資本公積，若有不足，則沖銷保留盈餘。

本公司具重大影響力但無控制力之被投資公司如股權淨值發生負數，若本公司擔保被投資公司債務，或對其有財務上之承諾，或被投資公司之虧損係屬短期性質者，則繼續按持股比例認列長期股權投資之投資損失；本公司具有控制力之被投資公司如

力山工業股份有限公司財務季報表附註(續)

股權淨值發生負數時，若被投資公司之其他股東無義務或無法提出額外資金承擔其損失者，其損失由本公司全額認列。若原長期股權投資不足抵減投資損失時，則沖轉應收款項(或應收關係人款)，如尚有不足，則貸記長期股權投資貸項，列入其他負債項下。

國外長期股權投資對象其財務報表皆以當地貨幣為功能性貨幣，因外幣財務報表換算為本國貨幣所產生之換算差額，以減除所得稅影響數後淨額列入股東權益項下之外幣換算調整數。

(八)固定資產及其折舊

除合併增加之土地以公平價值入帳，並認列相關之土地增值稅準備外，其餘固定資產皆以取得成本入帳。其達到可使用狀態前支出之相關利息予以資本化，亦列入取得成本中。維護及修理費用於發生時作為當期費用；重大增添、改良及重置支出予以資本化。除土地以外之固定資產，依估計使用年限採平均法提列折舊。處分固定資產損益列為當年度營業外收支。

主要固定資產之耐用年數如下：

建築物：10~60年

機器設備：5~15年

模具及工具設備：3~10年

辦公及雜項設備：3~15年

(九)閒置資產

凡能使用而未供營業使用之土地及建築物列為閒置資產並轉列其他資產，以帳面價值及淨變現價值孰低為評價基礎。折舊性資產按剩餘耐用年數計提折舊，列為營業外支出。

(十)無形資產及遞延費用

專利權檢驗、商標設計費、債券發行成本、商品上架費及電腦軟體等成本予以遞延，以下列年數攤銷：專利申請費及商標設計費三~五年；債券發行成本五年、商品上架費四~五年；電腦軟體三~四年。

(十一)資產減損

本公司自民國九十四年第一季起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該號公報規定，本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產，估計其可收回金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

(十二)退休金

本公司於民國七十六年十月訂立職工退休辦法，涵蓋所有正式員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資

力山工業股份有限公司財務季報表附註(續)

計算。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數，最高以四十五個基數為限。

本公司依勞動基準法規定，按月依實付薪資百分之四提撥勞工退休準備金，專戶儲存於中央信託局。

本公司退休金會計係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」處理。以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依精算報告認列淨退休金成本，包括當期成本及過渡性淨給付義務、前期服務成本與退休金損益，依員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。

(十三)營業收入

銷售商品收入係於商品交付且風險及報酬移轉予客戶時認列。

(十四)所得稅

所得稅之估計以會計所得調整永久性差異數後之餘額為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短劃分。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之後列為當期費用。

(十五)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算之，因盈餘、資本公積或員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

本公司所發行之可轉換公司債屬潛在普通股，因其轉換具反稀釋作用，故僅揭露基本每股盈餘。

(十六)庫藏股票

本公司收回已發行之股票且尚未處分或註銷者，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之價格若高於帳面價值，其差額列為資本公積；處分價格若低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記「資本公積 - 股票發行溢價」與「股本」，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之

力山工業股份有限公司財務季報表附註(續)

合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

員工認股計畫而買回之庫藏股，依法令規定將於買回之日起三年內將其轉讓予符合條件之對象，逾期未轉讓者，視為未發行股份，將辦理變更登記。

自民國九十一年度起，本公司對於符合公司法第三六九條之二之從屬公司持有之本公司股票，視同庫藏股票處理，並以民國九十一年一月一日，就從屬公司轉投資本公司之帳面價值，按本公司對從屬公司之持股比率計算，作為首次適用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之庫藏股票成本。

以前年度並未依此項原則處理且不予追溯調整。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自編製民國九十四年度財務報表起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，民國九十四年第一季因閒置資產認列之資產減損損失金額為54,000千元，民國九十四年度第一季本期淨損增加54,000千元及每股盈餘減少0.24元。

四、重要會計科目之說明

(一)短期投資

	94.3.31	93.3.31
開放型基金	\$ 1,059,902	1,118,951
上市(櫃)股票	33,072	38,935
合 計	1,092,974	1,157,886
減：備抵跌價損失	(75,033)	(85,718)
淨 額	\$ 1,017,941	1,072,168
總 市 價	\$ 1,017,941	1,072,168

短期投資並未提供質押或作為擔保品。民國九十四年及九十三年第一季短期投資淨損失分別為13,532千元及7,696千元。

(二)應收票據及帳款

	94.3.31	93.3.31
應收關係人票據	\$ 2,870	6,036
應收關係人帳款	327,281	351,072
	330,151	357,108
應收票據	145	288
應收帳款	325,488	252,330
減：備抵呆帳	(4,760)	(6,710)
	320,873	245,908
合 計	\$ 651,024	603,016

本公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

力山工業股份有限公司財務季報表附註(續)

(三)存 貨

	<u>94.3.31</u>	<u>93.3.31</u>
製成品	\$ 66,673	90,908
在製品	76,006	79,041
零件	192,996	143,466
原料	27,325	22,630
商品	<u>105</u>	<u>306</u>
合計	363,105	336,351
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	<u>(12,878)</u>	<u>(6,551)</u>
淨 額	<u>\$ 350,227</u>	<u>329,800</u>
存貨投保金額	<u>\$ 250,000</u>	<u>260,000</u>

(四)長期股權投資

	<u>94.3.31</u>		<u>93.3.31</u>	
	持股比例%	金 額	持股比例%	金 額
採權益法評價者：				
力武電機	38.85	\$ 240,515	38.85	230,845
力碩國際	59.27	16,525	59.27	34,453
Gold Item Group Limited	91.70	396,088	91.70	386,525
力山日本	100.00	-	100.00	-
力山英國	100.00	-	100.00	5,249
力山歐洲	35.00	-	35.00	-
Mejix	38.68	15,264	38.68	23,500
P.T.S.	96.00	179,523	96.00	207,079
力山美國	100.00	<u>2,966</u>	100.00	<u>9,922</u>
		<u>850,881</u>		<u>897,573</u>
採成本法評價者：				
力山科技(股)公司	16.15	50,965	16.15	50,965
亞信電子(股)公司	14.07	63,792	14.17	63,792
盛華創業投資(股)公司	5.43	108,539	5.43	108,539
華中創業投資(股)公司	5.33	26,660	5.33	26,660
旭邦創業投資(股)公司	16.67	80,000	16.67	80,000
立眾國際(股)公司	15.88	-	15.88	21,896
寶晶(股)公司	18.00	4,500	18.00	4,500
其 他	-	<u>8,822</u>	-	<u>8,822</u>
		<u>343,278</u>		<u>365,174</u>
採成本與市價孰低法評價者：				
福裕事業(股)公司 - 成本	9.56	129,022	9.60	129,670
Genesis Growth Income Fund	4.25	14,083	-	-
減：備抵跌價損失		<u>(43,800)</u>		<u>(17,500)</u>
		<u>99,305</u>		<u>112,170</u>
		<u>\$ 1,293,464</u>		<u>1,374,917</u>

力山工業股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司民國九十四年及九十三年三月三十一日，採成本與市價孰低法評價之長期股權投資之市價分別為99,262千元及112,880千元。

民國九十三年第一季Gold Item Group Limited 辦理增資，本公司高於原持股比例認股，因此增資後本公司之持股比例增加。

本公司民國九十四年及九十三年第一季依權益法認列之投資收益(損失)分別為(19,639)千元及1,405千元(其中分別有25,307千元及759千元之投資損失，係依各被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列)。

本公司民國九十四年及九十三年三月三十一日因對聯屬公司銷貨而累積尚未實現之遞延銷貨毛利分別為49,519千元及55,119千元，列為其他負債。民國九十四年及九十三年第一季因換算國外採依權益法評價之長期股權投資財務報表為本國貨幣所產生之換算差額，扣除所得稅影響數(515)千元及5,785千元後之淨額為(1,544)千元及17,355千元。

截至民國九十四年及九十三年三月三十一日止，對被投資公司力山日本、力山歐洲及力山英國投資損失之認列使長期投資餘額成為負數，因而沖銷相關應收帳款金額明細如下：

	94.3.31	93.3.31
力山日本	\$ 28,434	24,891
力山歐洲	32,630	15,615
力山英國	22,039	-
	\$ 83,103	40,506

本公司對應收被投資公司款項評估後沖減長期股權投資帳面價值明細如下：

	94.3.31	93.3.31
力山日本	\$ 4,000	5,500
力山歐洲	13,000	4,500
力山英國	20,000	5,000
力山美國	5,000	5,000
	\$ 42,000	20,000

上述投資均未提供作為擔保品。投資成本與股權淨值之差異，按三年至二十年平均攤銷。

(五) 固定資產

截至民國九十四年及九十三年三月三十一日固定資產保險金額分別為759,496千元及787,937千元。本公司因合併其他公司所增加之土地係以公平價值入帳，其相關之土地重估增值及土地增值稅準備分別為290,795千元(含168,691千元帳列固定資產及122,104千元帳列閒置資產)及59,171千元。另，本公司持有位於南崗工業區之土地、建築物及其他部分農地，因目前未供營業使用，於民國九十四年第一季轉列閒置資產

力山工業股份有限公司財務季報表附註(續)

淨額共計278,420千元。本公司固定資產提供擔保情形請詳附註六。

民國九十四年第一季無利息資本化，民國九十三年第一季依平均利率3.21%計算利息費用資本化金額為263千元。

(六)閒置資產

	94.3.31	93.3.31
待過戶農地	\$ 6,414	6,414
土地	305,340	96,843
建築物	121,109	18,993
減：累計折舊	(38,516)	(4,788)
累計減損	(54,000)	-
	\$ 340,347	117,462

閒置資產 - 待過戶之毗鄰農地，係本公司為因應未來整體營運擴展之需求購置之毗鄰廠房土地。因其地目屬田地，尚無法以本公司名義辦理過戶，均暫以具有自耕農身份之股東名義登記，已辦妥保全手續設定予本公司並積極向有關機關申請變更地目中，待地目變更完成再過戶予本公司。民國九十四年第一季閒置資產認列價值減損損失共計54,000千元。

本公司閒置資產提供擔保情形請詳附註六。

(七)短期借款

	94.3.31	93.3.31
信用借款	\$ 939,000	978,086
抵押借款	170,000	220,000
外銷借款	-	43,000
	\$ 1,109,000	1,241,086
未動支額度	\$ 1,571,565	1,195,694
利率區間	1.87%~2.20%	1.65%~3.5%

上述短期借款之擔保品為定期存單、土地、建築物、機器設備及生財與工具設備，請詳附註六。

(八)可轉換公司債

	94.3.31	93.3.31
可轉換公司債	\$ -	497,900
應付利息補償金	-	142,292
	-	640,192
減：溢價賣回權一年內到期部份	-	(640,192)
	\$ -	-

力山工業股份有限公司財務季報表附註(續)

公司債發行條件說明如下：

- 1.發行總額：1,200,000千元。
- 2.發行日：八十九年七月十七日。
- 3.票面利率：0%。
- 4.轉換條款：於發行日起滿三個月後至到期日(九十四年七月十六日)前十日止，依當時轉換價格隨時請求轉換為普通股。
- 5.債券持有人溢價賣回權：債券持有人得於發行期滿三年及四年之前三十日，依規定要求本公司以債券面額之121.65%及131.08%將其所持有之本轉換公司債以現金贖回；若於發行滿四年翌日起至本轉換公司債到期日前四十日止之期間內要求者，則以債券面額贖回。

截至民國九十三年十二月三十一日止，本公司已自公開市場提前買回全部之公司債並予以註銷。民國九十三年三月三十一日，本公司累積已自公開市場買回並註銷702,100千元，相對沖銷已提列之利息補償金111,935千元，因當期買回所認列之贖回損失為2千元，帳列營業外收入 - 其他收入淨額項下。

(九)長期借款

貸款銀行	還款期限	94.3.31	93.3.31
交通銀行	92.04.18~97.05.30	\$ 19,932	32,380
合作金庫	90.04.18~100.04.18	257,221	294,755
台北商銀	91.11.19~93.11.19	-	7,500
板信商銀	91.07.08~94.07.08	11,000	29,000
華南銀行	92.07.23~97.07.23	501,964	114,404
工業銀行	92.11.28~94.11.28	100,000	100,000
		890,117	578,039
	減：一年內到期部分	(336,013)	(90,758)
合計		\$ 554,104	487,281
利率區間		2.60%~3.24%	2.50%~3.91%

本公司以土地、建築物及機器設備為長期借款之擔保品，請詳附註六。

民國九十四年三月三十一日之長期借款餘額，未來應償還明細如下：

期 間	金 額
94.4.1~95.3.31	\$ 336,013
95.4.1~96.3.31	208,546
96.4.1~97.3.31	175,770
97.4.1~98.3.31	102,942
98.4.1~99.3.31	31,580
99.4.1以後	35,266
	\$ 890,117

力山工業股份有限公司財務季報表附註(續)

(十)退休金

	<u>94年第一季</u>	<u>93年第一季</u>
本期認列退休金費用	\$ <u>8,007</u>	<u>8,337</u>
期末勞工退休準備金餘額	\$ <u>61,442</u>	<u>56,654</u>
期末應計退休金負債	\$ <u>214,259</u>	<u>199,039</u>
期末既得退休金給付	\$ <u>59,260</u>	<u>45,903</u>
本期實際支付退休金	\$ <u>722</u>	<u>18,971</u>

(十一)股東權益

1.股本

截至民國九十四年及九十三年三月三十一日止，本公司額定股本皆為3,800,000千元，實收股本均為2,522,103千元，每股面額10元，分次發行(其中1,000,000千元供公司債轉換股份之用)。

2.庫藏股票

本公司於民國九十二年度為實施員工認股計劃而陸續買回庫藏股，截至民國九十四年三月三十一日止，共計買回23,426千股，買回總金額為285,695千元。本公司於民國九十四年第一季未申請執行買回庫藏股。庫藏股依法不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例不得超過已發行股份總數百分之十；收買股份之總額不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司民國九十四年第一季最高持有已收回股數為23,426千股，收買股份之總額為285,695千元，符合證券交易法之規定。以民國九十四年三月三十一日為計算基礎，本公司可買回股數最高上限為25,221千股，收買股份金額最高限為386,486千元。

依原財政部證券暨期貨管理委員會之規定，自民國九十一年一月一日起，子公司持有本公司之股票視同庫藏股處理，惟子公司期末持有本公司股票市價低於帳面價值之差額，本公司應依持股比例計算其短期投資跌價損失，提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後評價如有回升之部分，本公司得就該部分金額依持股比例迴轉特別盈餘公積，惟其中子公司持有本公司股票作為短期投資，其金額僅可回升至民國九十一年一月一日子公司帳列備抵短期投資跌價損失之水準。前述有關特別盈餘公積之提列或迴轉，應併同其他非庫藏股之股東權益減項處理。

本公司之從屬公司 - 力武電機於民國九十四年第一季未購入亦未出售本公司股票。民國九十三年第一季力武電機購入本公司股票1,124千股，每股成本為15.31元。截至民國九十四年及九十三年三月三十一日，力武電機持有本公司股票皆為1,491千股，本公司股票之期末每股市價則分別為10.57元及13.35元。另，截至民國九十四年三月三十一日止，未實現之庫藏股跌價損失為2,074千元。

力山工業股份有限公司財務季報表附註(續)

3.公積及盈餘分配限制

(1)資本公積

截至民國九十四年及九十三年三月三十一日止，本公司資本公積明細如下：

	<u>94.3.31</u>	<u>93.3.31</u>
普通股發行溢價	\$ 41,334	41,334
長期投資 - 未等比例認購 被投資公司股份	11,766	11,766
庫藏股交易	5,859	5,859
合併溢價發行新股	<u>175,882</u>	<u>175,882</u>
	<u>\$ 234,841</u>	<u>234,841</u>

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，不得用以分配現金股利，但公司無虧損者得以發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積撥充資本。依法規定可撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。另，因採權益法評價之長期投資所認列之資本公積，依法不得彌補虧損及辦理轉增資。

(2)法定盈餘公積

本公司依公司法規定，每年就彌補以前年度虧損後之稅後純益提列百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議，於其半數之範圍內轉撥資本。

(3)特別盈餘公積

本公司依原證期會之規定，就帳列股東權益減項之未實現長期投資跌價損失，自未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，不予分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得經股東會決議就迴轉部分轉回未分配盈餘以供分派。

(4)盈餘分派

依本公司章程規定，年度盈餘於完納一切稅捐及彌補以前年度虧損後，先提列百分之十為法定盈餘公積，並視業務狀況酌予保留部份盈餘後，次就其餘額連同以前年度累積未分配盈餘作為可供分配之盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議。其中董監事酬勞為百分之一至百分之五；員工紅利不得低於百分之一。

本公司於民國九十四年四月七日經董事會決議分配民國九十三年度盈餘，預計發放現金股利137,271千元、員工紅利22,500千元及董監酬勞6,000千元，尚待本公司股東會決議通過。相關資訊可俟會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢。

力山工業股份有限公司財務季報表附註(續)

(5)股利政策

本公司未來股利之分派，將以配合公司未來成長發展、健全財務結構，並維持每股盈餘水準之平衡為最高原則。因此本公司未來三年擬採取「剩餘股利政策」，依據本公司未來之預算規劃衡量未來年度之資金需求，先以保留盈餘融通所需之資金後，其餘以現金分派。

當預算規劃顯示公司未來之資金需求增加，而將盈餘資金保留於公司運用，有利於公司未來之成長發展與獲利能力之提升，且有足夠剩餘之盈餘可供分配現金股利時，則股利之分派以股票股利為主，現金股利為輔。其股票股利與現金股利之分派比率為90%:10%~60%:40%。

當預算規劃顯示公司未來之資金需求不大，股本擴充對每股盈餘水準有重大不利之影響時，且有足夠剩餘之盈餘可供分配現金股利時，則股利之分派以現金股利為主，股票股利為輔。其股票股利與現金股利之分派比率為10%:90%~40%:60%。

(十二)每股盈餘

民國九十四年及九十三年第一季，本公司基本每股盈餘計算如下：

	<u>94年第一季</u>		<u>93年第一季</u>	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘：				
本期淨損	\$ <u>(73,311)</u>	<u>(78,288)</u>	<u>(24,928)</u>	<u>(22,494)</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>227,293</u>	<u>227,293</u>	<u>236,941</u>	<u>236,941</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>(0.32)</u>	<u>(0.34)</u>	<u>(0.11)</u>	<u>(0.09)</u>
假設子公司對母公司股票之投資 不視為庫藏股票時之擬制資料：				
本期淨損	\$ <u>(73,740)</u>	<u>(78,717)</u>	<u>(24,852)</u>	<u>(22,418)</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>228,784</u>	<u>228,784</u>	<u>237,877</u>	<u>237,877</u>
	\$ <u>(0.32)</u>	<u>(0.34)</u>	<u>(0.10)</u>	<u>(0.09)</u>

本公司民國八十九年度發行之可轉換公司債因其轉換具反稀釋作用，故不予計算稀釋之每股盈餘。

力山工業股份有限公司財務季報表附註(續)

(十三)所得稅

本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五。民國九十四年及九十三年第一季所得稅費用(利益)項目組成如下：

	<u>94年第一季</u>	<u>93年第一季</u>
當 期	\$ -	2,343
遞 延	<u>4,977</u>	<u>(4,777)</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 4,977</u>	<u>(2,434)</u>

本公司損益表中所列稅前淨損依法定稅率計算之所得稅額與帳載所得稅費用(利益)之差異列示如下：

	<u>94年第一季</u>	<u>93年第一季</u>
稅前淨損計算之所得稅	\$ (18,328)	(6,232)
證券交易免稅所得及依權益法認列之投資損失(利益)稅額影響	4,912	(1,046)
短期投資未實現跌價損失租稅影響	380	3,054
研究發展及人才培訓等投資抵減	-	(4,518)
遞延所得稅資產備抵評價調整數	18,000	6,250
其 他	<u>13</u>	<u>58</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 4,977</u>	<u>(2,434)</u>

民國九十四年及九十三年三月三十一日遞延所得稅資產(負債)由下列暫時性差異與各項抵減之所得稅影響數組成：

	<u>94.3.31</u>	<u>93.3.31</u>
遞延所得稅資產：		
依第十八號公報提列之退休金	\$ 44,778	39,613
存貨跌價損失準備提列	3,219	1,638
未實現聯屬公司間銷貨毛利	12,380	13,855
未實現兌換損失	8,181	-
閒置資產減損損失	13,500	-
累積換算調整數	515	-
研究發展及人才培訓等投資抵減	17,825	50,033
備抵呆帳超限數	7,353	5,086
備抵評價	<u>(27,000)</u>	<u>(10,000)</u>
	<u>\$ 80,751</u>	<u>100,225</u>
遞延所得稅負債：		
未實現兌換利益	\$ -	1,624
累積換算調整數	<u>-</u>	<u>5,785</u>
	<u>\$ -</u>	<u>7,409</u>

力山工業股份有限公司財務季報表附註(續)

上列遞延所得稅資產(負債)淨額之帳列情形如下：

	<u>94.3.31</u>	<u>93.3.31</u>
遞延所得稅資產 - 流動	\$ 39,958	58,988
遞延所得稅資產 - 非流動	<u>40,793</u>	<u>33,828</u>
淨 額	<u>\$ 80,751</u>	<u>92,816</u>
兩稅合一相關資訊：		
	<u>94.3.31</u>	<u>93.3.31</u>
未分配盈餘所屬年度		
八十六年度以前	\$ 7,114	2,525
八十七年度以後	<u>162,156</u>	<u>199,196</u>
合 計	<u>\$ 169,270</u>	<u>201,721</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 34,016</u>	<u>43,621</u>
	<u>93年度</u>	<u>92年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>30.67%(預計)</u>	<u>36.20%(實際)</u>

依據促進產業升級條例之規定，投資抵減可用以抵減當年度應納所得稅之半數，其未抵減餘額可遞延至以後四年內抵減，每年抵減數不得超過當年度應納所得稅之半數，最後一年之餘額則可全額抵減。

截至民國九十四年三月三十一日止，本公司因投資重要科技事業、支出研究發展費用及人才培訓等依促進產業升級條例計算可抵減而未抵減之稅額及最後可抵減年度如下：

<u>發生年度</u>	<u>未抵減稅額</u>	<u>得抵減之最後年度</u>	<u>備 註</u>
93	\$ <u>11,759</u>	97	暫估數

本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國九十一年度。

(十四)金融商品相關資訊

1.投資衍生性金融商品

本公司操作之衍生性商品為遠期外匯交易，主要目的係為降低外幣風險。因交易之相對人均係國際知名之外商銀行或信用優良之本國銀行，本公司認為其違約的可能性極小，即使發生損失，金額亦不致重大。

力山工業股份有限公司財務季報表附註(續)

截至民國九十四年三月三十一日止，本公司未到期之預售遠期外匯買賣合約計美金8,000千元，目的在於規避台幣對美金匯率變動之風險。該等遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，差額列為應付費用及其他流動負債項下，民國九十四年三月三十一日相關明細如下：

	<u>94.3.31</u>
應付遠匯款-外幣	\$ 252,360
減：應收出售遠匯款	250,856
未攤銷出售遠匯折價	<u>549</u>
應付遠匯款-外幣淨額	<u>\$ 955</u>

2.非衍生性金融商品之公平價值

本公司之非衍生性金融資產包括現金、短期投資、應收票據、應收帳款、應收關係人款項、質押之定期存款及長期股權投資，非衍生性金融負債包括銀行借款、應付可轉換公司債、應付票據、應付帳款及應付關係人款項。

民國九十四年及九十三年三月三十一日本公司非衍生性金融商品其帳面價值不等於公平價值者列示如下：

	<u>94.3.31</u>		<u>93.3.31</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
資產：				
長期股權投資	\$ 325,737	341,253	343,015	390,461

上述非衍生性金融資產負債之公平價值與本公司估計非衍生性金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期投資係以該資產之市價為公平價值，請詳附註四(一)。
- (2)長期股權投資除力武電機及福裕事業(股)公司，係以其市價為公平價值外，其他對非上市櫃公司之投資，因無市場價格可供參考，實務上無法估計公平價值，請詳附註四(四)。
- (3)長期借款因係另付利息，故以其借款金額為其公平價值。
- (4)本公司應付轉換公司債之帳面價值尚含應付利息補償金之金額，故其帳面金額為其公平價值。

3.信用風險顯著集中之資訊：

本公司主要的潛在信用風險係源自於其應收帳款之金融商品。本公司之銷售對象有顯著集中於少數客戶之情形，為減低信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況及實際收款情形且定期評估應收帳款回收之可能性。本公司於民國九十四年及九十三年三月三十一日，應收票據及帳款餘額中之75%及74%係分別由4家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

力山工業股份有限公司財務季報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
力武電機股份有限公司(力武電機)	採權益法評價之被投資公司
力山日本株式會社(力山日本)	採權益法評價之被投資公司
Rexon Limited (力山英國)	採權益法評價之被投資公司
Power Tool Specialists Inc. (P.T.S.)	採權益法評價之被投資公司
Rexon Europe GmbH (力山歐洲)	採權益法評價之被投資公司
Mejix	採權益法評價之被投資公司
Rexon USA, Corp. (力山美國)	採權益法評價之被投資公司
杭州力武機電有限公司(杭州力武)	採權益法評價之被投資公司之子公司
力山科技股份有限公司(力山科技)	本公司董事長為該公司董事
寶晶股份有限公司(寶晶公司)	本公司總經理為該公司董事
林錫盈	本公司之副總經理

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨及應收帳款

民國九十四年及九十三年第一季本公司對關係人銷貨如下：

	<u>94年第一季</u>		<u>93年第一季</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔本公 司銷貨 淨額%</u>	<u>金 額</u>	<u>佔本公 司銷貨 淨額%</u>
力山英國	\$ 8,374	1	18,589	2
力山歐洲	15,255	1	15,212	2
力武電機	2,592	-	15,527	2
Mejix	19,215	2	10,598	1
力山日本	2,371	-	3,906	1
力山美國	2,640	-	6,833	1
P.T.S.	450	-	2,535	-
寶 晶	2,083	-	3,153	-
	<u>\$ 52,980</u>	<u>4</u>	<u>76,353</u>	<u>9</u>

力山工業股份有限公司財務季報表附註(續)

民國九十四年及九十三年三月三十一日因銷貨而餘留之應收關係人貨款如下：

	94.3.31		93.3.31	
	金 額	佔應收 帳款及 票據%	金 額	佔應收 帳款及 票據%
力山英國	\$ 177,062	23	129,839	19
力山歐洲	94,246	12	94,160	13
力武電機	3,710	-	13,571	2
Mejix	36,638	5	16,072	2
力山日本	19,629	3	40,852	6
力山美國	49,306	7	107,724	15
P.T.S	59,291	8	41,853	6
寶 晶	2,697	-	6,700	1
	<u>\$ 442,579</u>	<u>58</u>	<u>450,771</u>	<u>64</u>

本公司銷貨予關係人之價格與一般並無顯著不同。收款期間(民國九十四年及九十三年皆為150天~270天)除依據既定之收款政策外，尚考量關係人營運資金狀況、行業特性及產業景氣等因素。上列應收帳款逾期授信期間三個月以上者，帳列長期應收關係人帳款，民國九十四年及九十三年三月三十一日金額分別為112,428千元及93,663千元。

2.進貨及應付帳款

民國九十四年及九十三年第一季本公司向關係人進貨金額如下：

	94年第一季		93年第一季	
	金 額	佔本公 司進貨 淨額%	金 額	佔本公 司進貨 淨額%
杭州力武	\$ 250,464	31	135,385	20
力武電機	168,061	21	113,840	17
	<u>\$ 418,525</u>	<u>52</u>	<u>249,225</u>	<u>37</u>

民國九十四年及九十三年三月三十一日因購貨而未付之應付關係人貨款餘額如下：

	94.3.31		93.3.31	
	金 額	佔應付 帳款及 票據%	金 額	佔應付 帳款及 票據%
力武電機	\$ 263,934	35	179,581	28
杭州力武	101,260	14	95,114	15
	<u>\$ 365,194</u>	<u>49</u>	<u>274,695</u>	<u>43</u>

力山工業股份有限公司財務季報表附註(續)

杭州力武於民國九十四年及九十三年第一季分別有部分工具機零件975千元及1,500千元係向本公司購入，該等交易不視為本公司及杭州力武進銷貨，本公司已於財務報表同額沖銷。

民國九十四年及九十三年第一季本公司除向力武電機進貨之付款期間分別為144天及90~120天外，餘向關係人進貨之價格及付款期限與向其他公司之購貨條件並無顯著不同。

3.應收關係人款項

本公司民國九十四年及九十三年第一季對關係人資金融通情形如下(列於其他金融資產)：

	94年第一季				
	最高餘額	期末餘額	利率%	利息收入	期 末 應收利息
Mejix	\$ 3,312	3,312	-	-	-
力山日本	74,232	70,728	2.5%	443	150
力山科技	34,000	<u>33,000</u>	-	-	-
		<u>\$ 107,040</u>		<u>443</u>	<u>150</u>

	93年第一季				
	最高餘額	期末餘額	利率%	利息收入	期 末 應收利息
Mejix	\$ 3,312	3,312	-	-	-
力山日本	76,214	76,214	2.5%	464	307
力山科技	6,600	<u>6,600</u>	-	-	-
		<u>\$ 86,126</u>		<u>464</u>	<u>307</u>

4.財產交易

本公司民國九十四年及九十三年第一季出售機器及工具等設備予杭州力武分別計1,519千元及148元，出售利益分別為518千元及22元。截至民國九十四年及九十三年三月三十一日止，尚未收回之出售財產款項分別計2,021千元及651千元，列於其他金融資產 - 流動項下。

本公司民國九十三年第一季以6,646千元向林錫盈購買P.T.S.5%之股權，截至民國九十三年三月三十一日止，前述款項已付清。

力山工業股份有限公司財務季報表附註(續)

5.背書保證

截至民國九十四年及九十三年三月三十一日止，本公司為關係企業提供銀行借款背書金額列示如下(皆以千元為單位)：

	<u>94.3.31</u>		<u>93.3.31</u>	
	外幣數	台幣數	外幣數	台幣數
力山日本	¥ 84,800	\$ 24,991	¥ 84,800	26,949
力山英國	£ 800	47,432	£ 800	48,496
Mejix	EUR 500	20,435	500	20,225
力山科技	-	63,000	-	63,000
P.T.S.	US\$ 1,500	<u>47,325</u>	US\$ 1,500	<u>49,545</u>
		<u>\$ 203,183</u>		<u>208,215</u>

本公司於民國九十四年及九十三年三月三十一日，為關係人之銀行借款及開立信用狀額度提供定期存款作為擔保之金額分別為38,744千元及43,246千元。

6.服務費支出

民國九十四年及九十三年第一季本公司因銷貨予國外廠商而由關係企業代為提供售後服務所支付之服務費及截至民國九十四年及九十三年三月三十一日止應支付之服務費明細如下：

	<u>服務費支出</u>		<u>應付服務費</u>	
	<u>94年第一季</u>	<u>93年第一季</u>	<u>94.3.31</u>	<u>93.3.31</u>
P.T.S.	\$ 14,868	193	9,464	1,272
力山英國	393	857	1,035	857
力山美國	<u>3,067</u>	<u>3,217</u>	-	<u>3,217</u>
	<u>\$ 18,328</u>	<u>4,267</u>	<u>10,499</u>	<u>5,346</u>

7.其他

民國九十四年及九十三年三月三十一日應付P.T.S.為本公司代墊各項營業費用之餘額分別為6,852千元及11,568千元，列於應付費用項下。

截至民國九十四年三月三十一日止，本公司代杭州力武支付力山英國貨物賠償費之應收款項餘額為5,074千元，列於其他金融資產 - 流動項下。

力山工業股份有限公司財務季報表附註(續)

六、質押之資產

資 產	擔 保 標 的	帳面價值	
		94.3.31	93.3.31
受限制定期存款 (列於其他金融資產 - 流動)	銀行借款擔保	\$ 5,096	10,028
受限制定期存款 (列於其他金融資產 - 流動)	關係人銀行借款	32,944	37,446
受限制定期存款 (列於其他金融資產 - 流動)	關係人開立信用狀額度	5,800	5,800
受限制定期存款 (列於其他金融資產 - 流動)	衍生性金融商品交易	-	33,908
存出保證金(列於其他資產)	外勞聘僱保證金	2,349	2,319
土地	銀行借款擔保	504,362	684,189
建築物	銀行借款擔保	512,280	697,372
機器設備	銀行借款擔保	28,180	46,854
生財及工具設備	銀行借款擔保	5,554	6,517
閒置資產 - 土地	銀行借款擔保	232,257	96,843
閒置資產 - 建築物	銀行借款擔保	64,620	-
		<u>\$ 1,393,442</u>	<u>1,621,276</u>

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十四年及九十三年三月三十一日止，本公司除附註五所述者外，分別有下列承諾及或有事項：

- 已簽約尚未購入之模具設備及機械設備約為4,352千元及6,368千元。
- 已簽約尚未付款之資訊系統軟體及相關顧問費約為8,894千元及13,836千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

力山工業股份有限公司財務季報表附註(續)

十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總說明如下：

性質別	功能別	94年第一季			93年第一季		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用							
薪資費用		46,680	28,144	74,824	51,419	30,219	81,638
勞健保費用		3,752	2,054	5,806	4,083	2,084	6,167
退休金費用		4,811	3,196	8,007	5,178	3,159	8,337
其他用人費用		828	260	1,088	759	242	1,001
折舊費用		22,276	3,934	26,210	24,063	5,732	29,795
攤銷費用		203	9,653	9,856	166	8,337	8,503

(二)重分類：

民國九十三年第一季若干會計科目為配合民國九十四年第一季財務報表之表達已予重分類，此等重分類對財務報表之表達並無重大影響。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
0	力山工業	Mejix	應收關係人融資款	3,312	3,312	-	營業週轉	銷貨 19,215	不適用	-	-	-	283,366	1,133,463
0	力山工業	力山日本	應收關係人融資款	74,232	70,728	2.5	營業週轉	銷貨 2,371	不適用	-	-	-	283,366	1,133,463
0	力山工業	三朋	應收融資款	7,000	-	-	營業週轉	進貨 41	不適用	-	-	-	283,366	1,133,463
0	力山工業	力山科技	應收關係人融資款	34,000	33,000	-	營業週轉	-	不適用	-	-	-	283,366	1,133,463
0	力山工業	聖弦	應收融資款	813	791	-	營業週轉	進貨 418	不適用	-	-	-	283,366	1,133,463
0	力山工業	惠寬	應收融資款	5,000	5,000	6.5	營業週轉	模具開發 -	不適用	-	-	-	283,366	1,133,463
0	力山工業	華倫	應收融資款	9,000	9,000	-	營業週轉	進貨 8,261	不適用	1,300	-	-	283,366	1,133,463

(註)：對個別對象資金貸與限額為股權淨值10%，資金貸與總限額為股權淨值40%。

力山工業股份有限公司財務季報表附註(續)

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者		被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
	公司名稱	公司名稱	關係							
0	力山工業	力山英國	本公司之子公司		1,416,829	(GBP800) 47,432	(GBP800) 47,432	-	2 %	2,833,658
0	力山工業	力山日本	本公司之子公司		1,416,829	(YEN84,800) 24,991	(YEN84,800) 24,991	-	1 %	2,833,658
0	力山工業	P.T.S.	本公司之子公司		1,416,829	(USD1,500) 47,325	(USD1,500) 47,325	-	2 %	2,833,658
0	力山工業	力山科技	採成本法評價之被投資公司		1,416,829	63,000	63,000	-	2 %	2,833,658
0	力山工業	Mejix	本公司之子公司		1,416,829	(EUR500) 20,435	(EUR500) 20,435	-	1 %	2,833,658

(註)：對單一企業背書保證限額為股權淨值50%，背書保證總額最高限額不得超過股權淨值。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價/股權淨值	
力山工業	股票 - 兆豐金控	-	短期投資	4	7	-	86	
力山工業	股票 - 榮運	-	短期投資	333	4,693	-	4,855	
力山工業	股票 - 福興	-	短期投資	0.4	11	-	15	
力山工業	股票 - 泰銘	-	短期投資	0.2	3	-	6	
力山工業	股票 - 華祺	-	短期投資	40	878	-	877	
力山工業	股票 - 國統	-	短期投資	0.7	18	-	12	
力山工業	股票 - 環隆科	-	短期投資	73	1,585	-	843	
力山工業	股票 - 建錫	-	短期投資	671	17,558	-	15,178	
力山工業	股票 - 榮群	-	短期投資	416	8,319	-	7,688	
力山工業	基金 - NAM Recovery	-	短期投資	498	158,549	-	65,888	
力山工業	基金 - 台壽保阿波羅	-	短期投資	500	5,000	-	3,345	
力山工業	LGT CF Global Awtive Timer	-	短期投資	7	222,098	-	221,198	
力山工業	LGT CF Premium Stategy GIM USD	-	短期投資	17	673,255	-	696,937	
力山工業	寶來得利基金	-	短期投資	69	1,000	-	1,013	
小 計					1,092,974		1,017,941	
力山工業	股票 - 力武電機	採權益法評價之被投資公司	長期投資	18,226	240,515	38.85	256,074	
力山工業	股票 - 力山日本	採權益法評價之被投資公司	長期投資	1.2	-	100.00	(24,434)	
力山工業	股票 - 力碩國際	採權益法評價之被投資公司	長期投資	16,002	16,525	59.27	16,525	
力山工業	股票 - 力山英國	採權益法評價之被投資公司	長期投資	1,000	-	100.00	(2,039)	
力山工業	股票 - 力山歐洲	採權益法評價之被投資公司	長期投資	EUR 179	-	35.00	(19,630)	
力山工業	股票 - P.T.S.	採權益法評價之被投資公司	長期投資	0.1	179,523	96.00	150,656	
力山工業	股票 - Mejix	採權益法評價之被投資公司	長期投資	60	15,264	38.68	15,264	
力山工業	股票 - Gold Item	採權益法評價之被投資公司	長期投資	US\$ 9,726	396,088	91.70	396,088	
力山工業	股票 - 力山美國	採權益法評價之被投資公司	長期投資	1	2,966	100.00	7,967	
小 計					850,881			

力山工業股份有限公司財務季報表附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價/股權淨值	
力山工業	股票 - 力山科技	採成本法評價之被投資公司	長期投資	5,131	50,965	16.15	17,927	(註3)
力山工業	股票 - 亞信電子	採成本法評價之被投資公司	長期投資	5,797	63,792	14.07	64,847	(註3)
力山工業	股票 - 盛華創投	採成本法評價之被投資公司	長期投資	10,854	108,539	5.43	103,081	(註3)
力山工業	股票 - 旭邦創投	採成本法評價之被投資公司	長期投資	8,000	80,000	16.67	64,091	(註3)
力山工業	股票 - 立眾國際	採成本法評價之被投資公司	長期投資	6,468	-	15.88	(註1)	
力山工業	股票 - 華中創投	採成本法評價之被投資公司	長期投資	2,666	26,660	5.33	25,053	(註3)
力山工業	股票 - 寶晶	採成本法評價之被投資公司	長期投資	450	4,500	18.00	3,916	(註3)
力山工業	股票 - 台灣集保	採成本法評價之被投資公司	長期投資	241	5,743	0.10	7,144	(註3)
力山工業	股票 - 六合空間	採成本法評價之被投資公司	長期投資	308	3,079	8.79	(註2)	
小 計					343,278			
力山工業	股票 - 福裕事業	採成本市價孰低法評價之被投資公司	長期投資	6,976	85,222	9.56	85,179	
力山工業	Genesis Growth Income Fund	採成本市價孰低法評價之被投資公司	長期投資	50	14,083	4.25	14,083	(註3)
小 計					99,305			

(註1)：立眾國際(股)公司於民國九十三年度由法院命令解散。

(註2)：截至出具核閱報告止，尚未取得財務報表。

(註3)：股票並未在公開市場交易且無明確市價，故按持股比例揭露其股權淨值，至報告日止，尚未取得民國九十四年三月三十一日之自結報表，故揭露民國九十三年十二月三十一日之股權淨值。

4. 累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末		
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額	
力山工業	LGT CF Global Awtive Timer	短期投資	-	-	-	-	7	222,098	-	-	-	-	-	7	222,098

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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	
力山工業	力武電機	採權益法評價之被投資公司	進貨	168,061	21 %	144天	-	-	263,934	35 %	
力山工業	杭州力武	採權益法評價之被投資公司之子公司	進貨	250,464	31 %	1-2個月	-	-	101,260	14 %	

力山工業股份有限公司財務季報表附註(續)

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
力山工業	力山英國	採權益法評價之被投資公司	應收帳款 126,215 長期應收帳款 50,847	0.18	96,366	積極改善應收帳款及存貨週轉率	-	20,000 (註)

(註)：列於長期投資減項。

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註四(十四)。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
力山工業	力武電機(股)公司	台灣	交直流馬達之製造、加工、銷售及修護	149,470	149,470	18,226	38.85%	240,515	13,418	5,668	依權益法評價之被投資公司
力山工業	力山日本株式會社	日本	於日本銷售力山自有品牌之產品	132,934	132,934	1.2	100.00%	-	(521)	(521)	本公司之子公司
力山工業	力碩國際光電(股)公司	台灣	唯讀光碟零組件之製造及買賣	402,707	402,707	16,002	59.27%	16,525	(8)	(9,975)	本公司之子公司
力山工業	Rexon Limited	英國	於英國銷售力山自有品牌之產品	64,908	64,908	1,000	100.00%	-	(382)	(6,383)	本公司之子公司
力山工業	Rexon Europe GmbH	德國	於歐洲銷售力山自有品牌之產品	5,663	5,663	EUR\$ 179	35.00%	-	(87)	(3,030)	本公司之子公司
力山工業	Power Tool Specialists Inc.	美國	於美國銷售力山自有品牌之產品	196,465	196,465	-	96.00%	179,523	226	(291)	本公司之子公司
力山工業	Mejix	法國	於法國銷售力山自有品牌及其他品牌之產品	34,951	34,951	60	38.68%	15,264	(1,944)	(3,712)	本公司之子公司
力山工業	Rexon USA, Corp.	美國	於美國銷售力山自有品牌之產品	4,705	4,705	1	100.00%	2,966	(653)	(653)	本公司之子公司
力山工業	Gold Item Group Ltd.	British Virgin Islands.	從事國際投資之控股公司	311,306	311,306	US\$ 9,726	91.70%	396,088	(809)	(742)	本公司之子公司
Gold Item	香港力武	香港	從事國際投資之控股公司	US\$ 10,606	US\$ 10,606	79,560	100.00%	431,308	(348)	(809)	Gold Item之子公司
香港力武	杭州力武	大陸	生產銷售視聽電子產品，各種電機設備、鉗床、木工機械和砂輪機及零件	US\$ 10,200	US\$ 10,200	US\$ 10,200	100.00%	406,360	(348)	(348)	香港力武之子公司
力武電機	Motomax International (BVI) Co., Ltd	British Virgin Islands.	貿易	1,540	1,540	50	100.00%	5,984	240	240	力武之子公司
力武電機	Gold Item Group Ltd.	British Virgin Islands.	從事國際投資之控股公司	50,000	50,000	US\$ 880	8.30%	49,129	(809)	(325)	力武依權益法評價之被投資公司

2. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
1	杭州力武	永康石柱	應收融資款	1,149	-	10%	營運週轉	進貨2,979	不適用	-	-	-	40,636	162,544
1	杭州力武	利達塑料	應收融資款	6,513	-	10%	營運週轉	進貨5,488	不適用	-	-	-	40,636	162,544

力山工業股份有限公司財務季報表附註(續)

3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
力武電機	股票 - 力山工業	持有本公司約39%股權之法人股東	短期投資	1,491	15,764	不足1%	15,764	
力武電機	基金 - 寶來得利	-	短期投資	882	13,000	-	13,016	
力武電機	股票 - 力山科技	採成本法評價之被投資公司	長期投資	2,208	33,116	6.95	7,715	
力武電機	股票 - Gold Item	採權益法評價之被投資公司	長期投資	880	49,129	8.30	US\$ 1,136	
力武電機	股票 - 寶晶	採成本法評價之被投資公司	長期投資	200	1,500	8.00	1,741	
力武電機	股票 - Motomax (BVI)	採權益法評價之被投資公司	長期投資	50	5,984	100.00	US\$ 190	
Gold Item	香港力武	轉投資之子公司	長期投資	79,560	431,308	100.00	-	
香港力武	杭州力武	香港力武轉投資之子公司	長期投資	US\$ 10,200	406,360	100.00	-	

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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	
力武電機	力山工業	持有本公司股權之法人股東	銷貨	168,061	77 %	144天	-	-	263,934	75 %	
杭州力武	力山工業	本公司為間接持有該公司股權達50%以上之法人股東	銷貨	250,464	98 %	1-2個月	-	-	101,260	93 %	

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關 係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金 額	處理方式		
力武電機	力山工業	持有本公司股權之法人股東	應收帳款： 51,092 應收票據： 212,842	2.00	-	-	截止94年4月25日止收回金額： 46,036	-
杭州力武	力山工業	本公司為間接持有該公司股權達50%以上之法人股東	應收帳款： 101,260	5.52	-	-	截止94年4月22日止收回金額： 109,443	-

10. 從事衍生性商品交易：無。

力山工業股份有限公司財務季報表附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.投資概況：

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方 式(註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益(註2)	期末投資 帳面價值	截至本 期 止已匯 回 投資收 益
					匯 出	收 回					
杭州力武機電 有限公司	生產銷售視聽電 子產品,各種電 機設備、鉗床、 木工機械和砂輪 機及零件	人民幣 83,454 NT\$(334,440)	(註1)	NT\$ 311,307	NT\$ -	-	NT\$ 311,307	91.70%	US\$ (24) NT\$(742)	US\$ 12,578 NT\$ 396,088	-

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	
US\$	9,726	US\$	10,284	NT\$	1,133,463
NT\$	311,307	NT\$	324,460		-

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司，第三地區設立之公司係透過香港力武再投資大陸公司。

註2：依子公司依孫公司自結報表認列之投資收益。

2.重大交易事項：

本公司民國九十四年第一季與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項及轉投資事業相關資訊」項下說明。

十二、部門別財務資訊：

按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。