

力達控股有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 113 年及 112 年第一季
(股票代碼 4552)

公司地址：Floor 4, Willow House, Cricket
Square, P.O. Box 2582, Grand Cayman
KY1-1103, Cayman Islands

電話：+86-595-87599588

力達控股有限公司及子公司
民國 113 年及 112 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9
八、	合併財務報表附註	10 ~ 34
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 11
	(四) 重大會計政策之彙總說明	11 ~ 12
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
	(六) 重要會計科目之說明	13 ~ 25
	(七) 關係人交易	25 ~ 27
	(八) 質押之資產	27
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	27

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	28	
(十一)	其他	28	~ 33
(十二)	附註揭露事項	33	~ 34
(十三)	部門資訊	34	

會計師核閱報告

(113)財審報字第 24000495 號

力達控股有限公司

前言

力達控股有限公司及子公司(以下簡稱「力達集團」)民國 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照中華民國核閱準則 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。

結論

依本會計師核閱結果，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，致無法允當表達力達集團民國 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

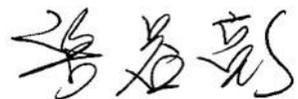
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林瑟凱



會計師

梁益彰



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號
金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1070303009 號

中 華 民 國 1 1 3 年 5 月 1 4 日



力達控股有限公司及子公司
合併資產負債表
民國113年3月31日及民國112年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	113年3月31日		112年12月31日		112年3月31日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金		\$ 2,861,079	37	\$ 1,016,541	14	\$ 2,805,299	38
1170	應收帳款淨額	六(二)	777,122	10	1,276,076	17	725,371	10
1200	其他應收款	六(三)	2,462	-	1,133,885	15	49	-
1210	其他應收款—關係人	七	1,524	-	1,936	-	-	-
130X	存貨	六(四)	290,421	4	257,634	4	323,453	4
1410	預付款項		856	-	869	-	1,060	-
1470	其他流動資產		-	-	6,488	-	-	-
11XX	流動資產合計		<u>3,933,464</u>	<u>51</u>	<u>3,693,429</u>	<u>50</u>	<u>3,855,232</u>	<u>52</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	3,243,925	43	3,235,699	44	3,296,022	45
1755	使用權資產	六(六)及八	151,445	2	149,551	2	156,240	2
1760	投資性不動產淨額	六(八)	167,755	2	142,685	2	51,292	1
1840	遞延所得稅資產		24,245	-	25,608	-	6,543	-
1915	預付設備款		130,744	2	128,342	2	4,572	-
1990	其他非流動資產—其他		393	-	457	-	806	-
15XX	非流動資產合計		<u>3,718,507</u>	<u>49</u>	<u>3,682,342</u>	<u>50</u>	<u>3,515,475</u>	<u>48</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 7,651,971</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,375,771</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,370,707</u>	<u>100</u>

(續次頁)

力達控股有限公司及子公司
合併資產負債表
民國113年3月31日及民國112年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	113年3月31日		112年12月31日		112年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(九)及八	\$ 390,108	5	\$ 382,940	5	\$ 192,748	3
2130	合約負債—流動	六(十五)	-	-	-	-	5	-
2170	應付帳款		402,188	5	259,620	4	576,748	8
2200	其他應付款	六(十)	70,701	1	107,178	1	89,282	1
2230	本期所得稅負債		70,305	1	67,359	1	21,054	-
2250	負債準備—流動		5,014	-	5,890	-	5,891	-
2280	租賃負債—流動		-	-	-	-	284	-
2300	其他流動負債	七	505	-	55	-	150	-
21XX	流動負債合計		<u>938,821</u>	<u>12</u>	<u>823,042</u>	<u>11</u>	<u>886,162</u>	<u>12</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債		613,276	8	598,034	8	573,309	8
2XXX	負債總計		<u>1,552,097</u>	<u>20</u>	<u>1,421,076</u>	<u>19</u>	<u>1,459,471</u>	<u>20</u>
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本 六(十二)								
3110	普通股股本		1,160,000	15	1,160,000	16	1,160,000	16
資本公積 六(十三)								
3200	資本公積		1,548,200	20	1,548,200	21	1,548,200	21
保留盈餘 六(十四)								
3320	特別盈餘公積		605,682	8	605,682	8	605,682	8
3350	未分配盈餘		3,258,458	43	3,229,070	44	3,041,573	41
其他權益								
3400	其他權益		(472,466)	(6)	(588,257)	(8)	(444,219)	(6)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>6,099,874</u>	<u>80</u>	<u>5,954,695</u>	<u>81</u>	<u>5,911,236</u>	<u>80</u>
3XXX	權益總計		<u>6,099,874</u>	<u>80</u>	<u>5,954,695</u>	<u>81</u>	<u>5,911,236</u>	<u>80</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 7,651,971</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,375,771</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,370,707</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳建能



經理人：陳乙平



會計主管：黃孕祥




 力達控股有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國113年及112年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	113 年 1 月 1 日			112 年 1 月 1 日		
		至 3 月 31 日	金額	%	至 3 月 31 日	金額	%
4000 營業收入	六(十五)	\$	714,092	100	\$	806,904	100
5000 營業成本	六(四)(二十)(二十一)	(	577,323)	(81)	(	640,021)	(79)
5900 營業毛利			136,769	19		166,883	21
營業費用	六(四)(五)(十一)(二十)(二十一)及七	((
6100 推銷費用		(	17,563)	(2)	(	19,778)	(2)
6200 管理費用		(	29,746)	(4)	(	33,517)	(4)
6300 研究發展費用		(	48,043)	(7)	(	52,848)	(7)
6450 預期信用減損利益	六(二十)及十二(二)		8,609	1		44,427	5
6000 營業費用合計		(	86,743)	(12)	(	61,716)	(8)
6900 營業利益			50,026	7		105,167	13
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十六)		943	-		1,563	-
7010 其他收入	六(十七)及七		2,217	-		627	-
7020 其他利益及損失	六(十八)	(	419)	-	(	7,656)	(1)
7050 財務成本	六(十九)	(	4,148)	-	(	1,894)	-
7000 營業外收入及支出合計		(	1,407)	-	(	7,360)	(1)
7900 稅前淨利			48,619	7		97,807	12
7950 所得稅費用	六(二十二)	(	19,231)	(3)	(	34,429)	(4)
8200 本期淨利		\$	29,388	4	\$	63,378	8
其他綜合損益(淨額)							
不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		\$	115,791	16	\$	32,447	4
8300 其他綜合損益(淨額)		\$	115,791	16	\$	32,447	4
8500 本期綜合損益總額		\$	145,179	20	\$	95,825	12
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$	29,388	4	\$	63,378	8
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$	145,179	20	\$	95,825	12
每股盈餘	六(二十三)						
9750 基本每股盈餘		\$		0.25	\$		0.55
9850 稀釋每股盈餘		\$		0.25	\$		0.55

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳建能



經理人：陳乙平



會計主管：黃孕祥




 力達控股有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國113年及112年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益					國外營運機構財務 報表換算之兌換 差	權益總額
	附註	普通股股本	資本公積—普通股 股票溢價	特別盈餘公積	未分配盈餘		
<u>112年1月1日至3月31日</u>							
112年1月1日餘額		\$ 1,160,000	\$ 1,548,200	\$ 605,682	\$ 2,978,195	(\$ 476,666)	\$ 5,815,411
本期淨利		-	-	-	63,378	-	63,378
本期其他綜合損益		-	-	-	-	32,447	32,447
本期綜合損益總額		-	-	-	63,378	32,447	95,825
112年3月31日餘額		\$ 1,160,000	\$ 1,548,200	\$ 605,682	\$ 3,041,573	(\$ 444,219)	\$ 5,911,236
<u>113年1月1日至3月31日</u>							
113年1月1日餘額		\$ 1,160,000	\$ 1,548,200	\$ 605,682	\$ 3,229,070	(\$ 588,257)	\$ 5,954,695
本期淨利		-	-	-	29,388	-	29,388
本期其他綜合損益		-	-	-	-	115,791	115,791
本期綜合損益總額		-	-	-	29,388	115,791	145,179
113年3月31日餘額		\$ 1,160,000	\$ 1,548,200	\$ 605,682	\$ 3,258,458	(\$ 472,466)	\$ 6,099,874

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳建能



經理人：陳乙平



會計主管：黃孕祥




 力達控股有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國113年及112年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

附註	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 48,619	\$ 97,807
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用(含投資性不動產及使用權資產)	六(五)(六)(八) (十八)(二十) 32,885	32,522
預期信用減損迴轉利益	六(二十)及十二 (二) (8,609)	(44,427)
利息收入	六(十六) (943)	(1,563)
利息費用	六(六)(十九) 4,148	1,894
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收帳款(含關係人)	526,451	400,646
其他應收款(含關係人)	19,176	13,912
存貨	(29,577)	(2,316)
預付款項	13	26
其他流動資產	6,488	4,414
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	136,392	(198,900)
其他應付款	(24,428)	(23,164)
負債準備—流動	(876)	(1,707)
其他流動負債	450	150
營運產生之現金流入	710,189	279,294
收取之利息	943	1,563
支付之利息	(4,148)	(1,894)
支付之所得稅	(11,729)	(46,497)
營業活動之淨現金流入	695,255	232,466
投資活動之現金流量		
按攤銷後成本衡量之金融資產減少	-	799,375
其他應收款—資金貸與	六(四) 1,133,885	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十四) (4,698)	(6,364)
投資活動之淨現金流入	1,129,187	793,011
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	六(二十五) 48,024	48,851
短期借款減少	六(二十五) (48,024)	(48,851)
租賃本金償還	六(二十五) -	(295)
籌資活動之淨現金流出	-	(295)
匯率變動對現金及約當現金之影響	20,096	8,864
本期現金及約當現金增加數	1,844,538	1,034,046
期初現金及約當現金餘額	1,016,541	1,771,253
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,861,079	\$ 2,805,299

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳建能



經理人：陳乙平



會計主管：黃孕祥



力達控股有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 113 年及 112 年第一季



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

力達控股有限公司(英文名稱為 Lida Holdings Limited，以下簡稱「本公司」)於民國 101 年 5 月 11 日設立於英屬開曼群島，主要係為台灣證券交易所上市申請所進行組織架構重組而設立。民國 102 年 8 月 12 日本公司以 1,551:1 之換股比例取得偉信國際有限公司(Wellsoon International Limited，以下簡稱「偉信國際」)100%股權。本公司股票自民國 105 年 7 月 20 日起在台灣證券交易所買賣。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為空氣壓縮機、電焊機及電動工具等機電產品之設計、製造及銷售等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 113 年 5 月 14 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響
無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

除下列所述待評估外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國112年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管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。

(二) 編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管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(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

(1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

2. 列入合併財務報告之子公司：

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 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日	
本公司	偉信國際有限公司 (偉信國際)	投資控股	100	100	100	
偉信國際	力達(香港)控股有限公司 (力達(香港))	投資控股	100	100	100	
力達(香港)	力達(中國)機電有限公司 (力達(中國))	空氣壓縮機之設計、 製造及銷售	100	100	100	
力達(中國)	力達(江西)機電有限公司 (力達(江西))	空氣壓縮機之設計、 製造及銷售	100	100	100	

3. 未列入合併財務報告之子公司：

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：

無此情形。

5. 重大限制：

無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

無此情形。

(四) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 112 年度合併財務報告附註五。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 322	\$ 382	\$ 273
支票存款及活期存款	2,860,757	1,016,159	2,805,026
	<u>\$ 2,861,079</u>	<u>\$ 1,016,541</u>	<u>\$ 2,805,299</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金提供質押之情形。

(二) 應收帳款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應收帳款	\$ 866,541	\$ 1,372,385	\$ 742,641
減：備抵損失	(89,419)	(96,309)	(17,270)
	<u>\$ 777,122</u>	<u>\$ 1,276,076</u>	<u>\$ 725,371</u>

1. 本集團應收帳款之帳齡分析，請詳附註十二(二)之說明。
本集團對客戶之授信期間通常為出貨日後 60 天至 90 天，並以逾期天數為基準進行帳齡之分析，有關應收帳款減損之變動及帳款分析資訊，請詳附註十二之信用風險揭露。
2. 民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 112 年 1 月 1 日客戶合約之應收款總額為\$1,136,412，備抵損失為\$61,277。
3. 本集團未有將應收帳款提供作為質押擔保之情形。
4. 在不考慮其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款於民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$777,122、\$1,276,076 及 \$725,371。

(三) 其他應收款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
其他應收款-出口退稅	\$ 2,462	\$ -	\$ -
其他應收款-資金貸與	-	1,133,885	-
其他應收款-其他	-	-	49
	<u>\$ 2,462</u>	<u>\$ 1,133,885</u>	<u>\$ 49</u>

本集團之子公司-力達中國於民國 112 年 12 月預付 11 家供應商之貨款，因金額重大且超過正常授信條件，依照公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則轉列其他應收款，視為資金貸與，上述款項已於民國 113 年 1 月 31 日全數收訖。

(四) 存貨

	113年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 106,748	(\$ 3,909)	\$ 102,839
在製品	39,949	-	39,949
製成品	147,633	-	147,633
合計	<u>\$ 294,330</u>	<u>(\$ 3,909)</u>	<u>\$ 290,421</u>

	112年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 126,480	(\$ 1,972)	\$ 124,508
在製品	61,022	-	61,022
製成品	72,104	-	72,104
合計	<u>\$ 259,606</u>	<u>(\$ 1,972)</u>	<u>\$ 257,634</u>

	112年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 158,031	(\$ 3,534)	\$ 154,497
在製品	45,162	-	45,162
製成品	123,794	-	123,794
合計	<u>\$ 326,987</u>	<u>(\$ 3,534)</u>	<u>\$ 323,453</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
已出售存貨成本	\$ 575,808	\$ 636,956
存貨跌價損失	1,881	3,405
下腳料收入	(366)	(340)
	<u>\$ 577,323</u>	<u>\$ 640,021</u>

(以下空白)

(五) 不動產、廠房及設備

	113年						
	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>合計</u>
1月1日							
成本	\$ 2,570,307	\$ 771,550	\$ 21,743	\$ 5,987	\$ 13,844	\$ 436,286	\$ 3,819,717
累計折舊及減損	(163,176)	(390,031)	(19,262)	(5,372)	(6,177)	-	(584,018)
	<u>\$ 2,407,131</u>	<u>\$ 381,519</u>	<u>\$ 2,481</u>	<u>\$ 615</u>	<u>\$ 7,667</u>	<u>\$ 436,286</u>	<u>\$ 3,235,699</u>
1月1日	\$ 2,407,131	\$ 381,519	\$ 2,481	\$ 615	\$ 7,667	\$ 436,286	\$ 3,235,699
增添	-	48	-	117	-	2,163	2,328
重分類(註)	(23,182)	-	-	-	-	-	(23,182)
折舊費用	(17,099)	(13,630)	(23)	(8)	(231)	-	(30,991)
淨兌換差額	44,672	7,011	46	13	141	8,188	60,071
3月31日	<u>\$ 2,411,522</u>	<u>\$ 374,948</u>	<u>\$ 2,504</u>	<u>\$ 737</u>	<u>\$ 7,577</u>	<u>\$ 446,637</u>	<u>\$ 3,243,925</u>
3月31日							
成本	\$ 2,595,017	\$ 786,042	\$ 22,150	\$ 6,218	\$ 14,103	\$ 446,637	\$ 3,870,167
累計折舊及減損	(183,495)	(411,094)	(19,646)	(5,481)	(6,526)	-	(626,242)
	<u>\$ 2,411,522</u>	<u>\$ 374,948</u>	<u>\$ 2,504</u>	<u>\$ 737</u>	<u>\$ 7,577</u>	<u>\$ 446,637</u>	<u>\$ 3,243,925</u>

112年

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
1月1日							
成本	\$ 2,614,998	\$ 798,531	\$ 22,150	\$ 6,158	\$ 7,941	\$ 361,991	\$ 3,811,769
累計折舊及減損	(100,889)	(375,168)	(19,458)	(5,497)	(5,889)	-	(506,901)
	<u>\$ 2,514,109</u>	<u>\$ 423,363</u>	<u>\$ 2,692</u>	<u>\$ 661</u>	<u>\$ 2,052</u>	<u>\$ 361,991</u>	<u>\$ 3,304,868</u>
1月1日	\$ 2,514,109	\$ 423,363	\$ 2,692	\$ 661	\$ 2,052	\$ 361,991	\$ 3,304,868
增添	-	352	-	-	511	5,514	6,377
重分類(註)	(1,465)	-	-	-	-	-	(1,465)
折舊費用	(16,937)	(13,913)	(97)	(7)	(107)	-	(31,061)
淨兌換差額	<u>13,159</u>	<u>2,240</u>	<u>14</u>	<u>4</u>	<u>9</u>	<u>1,877</u>	<u>17,303</u>
3月31日	<u>\$ 2,508,866</u>	<u>\$ 412,042</u>	<u>\$ 2,609</u>	<u>\$ 658</u>	<u>\$ 2,465</u>	<u>\$ 369,382</u>	<u>\$ 3,296,022</u>
3月31日							
成本	\$ 2,626,395	\$ 803,049	\$ 22,265	\$ 6,190	\$ 8,492	\$ 369,382	\$ 3,835,773
累計折舊及減損	(117,529)	(391,007)	(19,656)	(5,532)	(6,027)	-	(539,751)
	<u>\$ 2,508,866</u>	<u>\$ 412,042</u>	<u>\$ 2,609</u>	<u>\$ 658</u>	<u>\$ 2,465</u>	<u>\$ 369,382</u>	<u>\$ 3,296,022</u>

註：係轉出至投資性不動產。

1. 本集團所持不動產、廠房及設備主要供自用。
2. 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之利息資本化金額均為 \$0。
3. 本集團以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地及建物，土地租用年限為 44~50 年，建物租賃合約之期間自民國 110 年 8 月至民國 112 年 8 月屆滿。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除土地因提供借款擔保外，未有加諸其他之限制，有關土地提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
2. 本集團承租之台北辦公室租賃期間不超過 12 個月。另民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本集團對短期租賃承諾之租賃給付分別為 \$79 及 \$0。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 151,445	\$ 149,551	\$ 155,877
房屋	-	-	363
	<u>\$ 151,445</u>	<u>\$ 149,551</u>	<u>\$ 156,240</u>

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 897	\$ 913
房屋	-	272
	<u>\$ 897</u>	<u>\$ 1,185</u>

4. 本集團於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添金額均為 \$0。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ -	\$ 7
屬短期租賃合約之費用	79	-

6. 本集團於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為 \$79 及 \$302。
7. 本集團使用權資產未有提供擔保作為質押之情形。

(七)租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產為部分廠房，租賃合約之期間自民國 107 年 1 月至民國 116 年 7 月屆滿，且並無續約權，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。

2. 本集團於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日基於營業租賃合約認列租金收入分別為 \$2,217 及 \$627，內中無屬變動租賃給付。

3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付(含關係人)之到期日分析如下：

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
112年	\$ -	\$ -	\$ 2,044
113年	6,669	7,520	2,726
114年	8,892	7,520	2,726
115年	8,238	7,240	2,453
116年以後	<u>6,507</u>	<u>6,550</u>	<u>1,399</u>
合計	<u>\$ 30,306</u>	<u>\$ 28,830</u>	<u>\$ 11,348</u>

4. 與關係人之營業租賃，請詳附註七(三)之說明。

(八) 投資性不動產

	<u>113年</u>	<u>112年</u>
	<u>房屋及建築</u>	<u>房屋及建築</u>
1月1日		
成本	\$ 167,334	\$ 71,560
累計折舊及減損	(24,649)	(21,715)
	<u>\$ 142,685</u>	<u>\$ 49,845</u>
1月1日	\$ 142,685	\$ 49,845
重分類(註)	23,182	1,465
折舊費用	(997)	(276)
淨兌換差額	<u>2,885</u>	<u>258</u>
3月31日	<u>\$ 167,755</u>	<u>\$ 51,292</u>
3月31日		
成本	\$ 193,873	\$ 74,181
累計折舊及減損	(26,118)	(22,889)
	<u>\$ 167,755</u>	<u>\$ 51,292</u>

註：係不動產、廠房及設備轉入。

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>113年1月1日</u>	<u>112年1月1日</u>
	<u>至3月31日</u>	<u>至3月31日</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 2,217</u>	<u>\$ 627</u>
當期產生租金收入之投資性不動產 所發生之直接營運費用	<u>\$ 997</u>	<u>\$ 276</u>

2. 本集團持有之投資性不動產以取得成本認列，並按估計耐用年限以直線法提列折舊。於民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日之公允價值分別為 \$302,391 及 \$198,379 及 \$81,738，係根據鄰近地區類似不動產市場成交價格評估，屬第三級公允價值，經查詢相關市價評估資產負債表日並無重大變動。
3. 本集團並未有投資性不動產減損情形。
4. 本集團以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九) 短期借款

借款性質	113年3月31日	利率區間	擔保品
短期借款			
擔保借款(註)	\$ 390,108	3.5%~5.3%	請詳附註八
借款性質	112年12月31日	利率區間	擔保品
短期借款			
擔保借款(註)	\$ 382,940	3.5%~5.3%	請詳附註八
借款性質	112年3月31日	利率區間	擔保品
短期借款			
擔保借款(註)	\$ 192,748	3.7%~4.4%	請詳附註八

註：本集團與銀行簽訂之部分擔保借款合同，係由關係人提供背書保證及擔保事項之情形，請詳附註七(三)說明。

(十) 其他應付款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應付薪資	\$ 40,490	\$ 66,232	\$ 42,310
應付社會保險	20,839	20,235	20,895
應付員工紅利	3,332	6,489	3,893
應付勞務費	2,160	2,919	4,161
應付設備款	1,724	1,692	7,008
應付稅金	1,513	1,598	2,886
其他	643	8,013	8,129
	\$ 70,701	\$ 107,178	\$ 89,282

(十一) 退休金

1. 本公司之大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，其提撥比率分別皆為 16%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

2. 本公司及子公司一偉信國際與孫公司一力達(香港)並無相關員工退休辦法。
3. 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$10,990 及\$10,314。

(十二) 股本

民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日，本公司額定資本額均為\$1,500,000，分為 150,000 仟股，實收資本額均為\$1,160,000，每股面額均為 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十三) 資本公積

依本公司章程規定：

1. 於掛牌期間，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 於非掛牌期間，除法令另有規定外，董事會得將全部或一部分之股份溢價帳戶、其他準備金帳戶或盈餘帳戶之餘額，或其他得分配之利益，撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股。

(十四) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘(包含以前年度之未分配盈餘)，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提特別盈餘公積(如有，用於任何得以盈餘支應之目的)，如尚有剩餘者(下稱「可分配盈餘」)得由股東會決議分派之。
2. 本集團股利政策，除相關法令或章程之權利另有規範外，餘如下：
 - (1) 於非掛牌期間，董事會得自行裁量於股息、紅利或分配(派)前，提撥適當數額之公積金，保留作為業務、投資運用或供任何目的使用。於分配(派)時，董事會得按股東個別持股比例，以發行新股及/或現金方式分配(派)或其他分配方式，並授權以本公司依法可動用之資金支付。
 - (2) 於掛牌期間，如有可分配盈餘(包括迴轉之特別盈餘公積)，以不低於可分配盈餘之百分之十，加計以前年度未分配之全部或部分，依股東持股比例，派付股息/紅利予股東，其中現金數額，不得低於該次派付總額之百分之十。除股東會另有決議外，股息、紅利或其他利益予股東，均應以新台幣為計算基礎。

3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 本公司於民國 113 年 3 月 13 日經董事會提議民國 112 年度盈餘分派案及民國 112 年 6 月 16 日經股東會決議通過之民國 111 年度盈餘分派案如下：

	民國112年度		民國111年度	
	金額	每股股利	金額	每股股利
		(元)		(元)
現金股利	\$ 127,600	\$ 1.10	\$ 150,800	\$ 1.30

上述民國 112 年度盈餘分派議案，截至核閱報告日止，尚未經股東會決議。

(十五)營業收入

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
客戶合約之收入	\$ 714,092	\$ 806,904

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入皆係源於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

113年1月1日至3月31日	中國大陸境內		中國大陸境外		合計
	空壓機	其他	空壓機	其他	
外部客戶合約收入	\$ 401,159	\$ 34,385	\$ 261,604	\$ 16,944	\$ 714,092

112年1月1日至3月31日	中國大陸境內		中國大陸境外		合計
	空壓機	其他	空壓機	其他	
外部客戶合約收入	\$ 655,586	\$ 16,584	\$ 123,708	\$ 11,026	\$ 806,904

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日	112年1月1日
預收貨款	\$ -	\$ -	\$ 5	\$ 5

3. 本集團於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日期初合約負債本期認列收入金額均為\$0。

(十六)利息收入

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
銀行存款利息	\$ 943	\$ 1,563

(十七) 其他收入

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 2,217	\$ 627

(十八) 其他利益及損失

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 1,955	(\$ 4,230)
捐贈支出	(1,310)	(2,887)
投資性不動產折舊費用	(997)	(276)
其他	(67)	(263)
	<u>(\$ 419)</u>	<u>(\$ 7,656)</u>

(十九) 財務成本

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
銀行借款利息費用	\$ 4,148	\$ 1,887
租賃負債利息費用	-	7
	<u>\$ 4,148</u>	<u>\$ 1,894</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
製成品及在製品存貨之變動	(\$ 51,028)	\$ 5,347
耗用之原料及物料	527,161	517,654
員工福利費用	90,959	89,863
研發領用原料	45,063	49,838
折舊費用(含使用權資產)	31,888	32,246
運輸費用	10,555	14,127
電費	6,860	11,672
低值易耗品	6,794	5,912
交際費	1,312	4,273
差旅費	1,013	940
預期信用減損迴轉(利益)	(8,609)	(44,427)
其他成本及費用	2,098	13,790
營業成本及營業費用	<u>\$ 664,066</u>	<u>\$ 701,737</u>

(二十一) 員工福利費用

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
薪資費用	\$ 69,927	\$ 69,273
退休金費用	10,990	10,314
勞健保費用	5,179	5,243
董事酬金	463	524
其他用人費用	4,400	4,509
	<u>\$ 90,959</u>	<u>\$ 89,863</u>

1. 依本公司章程規定，於掛牌期間，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥 0.5%~3%為員工酬勞，提撥董事酬勞不高於 2%；其中員工酬勞以股份及/或現金方式分派予員工，董事酬勞不應以發給股份之方式為之。除股東會另有決議外，分派員工酬勞及董事酬勞均應以新台幣為計算基準。上述所稱「獲利」係指尚未扣除分派員工酬勞及董事酬勞之稅前利益。
2. 本公司民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為\$244 及\$491；董事酬勞估列金額皆為\$0，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依截至當期止之獲利情況，分別以 0.5%及 0%估列。

經董事會決議之民國 112 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 112 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 13,398	\$ 16,022
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	5,833	18,407
所得稅費用	<u>\$ 19,231</u>	<u>\$ 34,429</u>

2. 本公司係註冊於英屬開曼群島，依當地法令規定其營利所得免稅。
3. 偉信國際係註冊於英屬維京群島，依當地法令規定其營利所得免稅。

4. 力達(香港)係註冊於中華人民共和國香港特別行政區者，依「香港稅務條例」之規定僅需針對香港來源之營利所得進行課稅，惟力達(香港)於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未產生課稅所得。
5. 力達(中國)及力達(江西)係註冊於中華人民共和國，依據中華人民共和國企業所得稅之規定，按 25%徵收企業所得稅。

(二十三) 每股盈餘

	113年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 29,388	116,000	\$ 0.25
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 29,388	116,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	16	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 29,388	116,016	\$ 0.25
	112年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 63,378	116,000	\$ 0.55
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 63,378	116,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	16	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 63,378	116,016	\$ 0.55

(二十四) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 2,328	\$ 6,377
加：期初應付設備款	1,692	6,971
減：期末應付設備款	(1,724)	(7,008)
加：期末預付設備款	130,744	4,572
減：期初預付設備款	(128,342)	(4,548)
本期支付現金	<u>\$ 4,698</u>	<u>\$ 6,364</u>

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

	113年		
	<u>短期借款</u>		
1月1日	\$		382,940
籌資現金流量之變動			-
匯率變動之影響			7,168
3月31日	\$		<u>390,108</u>

	112年		
	<u>短期借款</u>	<u>租賃負債</u>	<u>來自籌資活動 之負債總額</u>
1月1日	\$ 191,748	\$ 663	\$ 191,748
籌資現金流量之變動	-	(295)	-
利息費用支付數(註)	-	(7)	-
匯率變動之影響	1,000	(77)	1,000
3月31日	<u>\$ 192,748</u>	<u>\$ 284</u>	<u>\$ 192,748</u>

註：表列營業活動現金流量。

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司在英屬開曼群島註冊成立，於民國 102 年 8 月 12 日以換股方式取得偉信國際(在英屬維京群島註冊成立)100%股權，成為本集團最終控制者。

(二) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
力達機械有限公司 (力達機械)	本公司副董事長係該公司董事長
美達康(江西)電器有限公司 (美達康)	本公司總經理係該公司之法定代理人
泉州恩力成汽車零部件有限公司 (恩力成)	本公司副董事長與該公司監察人具有二等親以內之關係
泉州力達商業運營管理有限責任公司 (力達商業運營)	本公司副董事長與該公司負責人具有二等親以內之關係
泉州力達船務有限公司 (力達船務)	本公司副董事長係該公司董事
董事、總經理及副總經理等	本公司之主要管理階層

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 應收關係人款項(民國 112 年 3 月 31 日：無)

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
其他應收款：		
恩力成	\$ 789	\$ 1,936
力達商業運營	735	-
總計	<u>\$ 1,524</u>	<u>\$ 1,936</u>

其他應收款主係出租部分廠房租金。

2. 租賃交易-出租人

(1)力達(江西)出租部分廠房予美達康，租賃合約之期間自民國 108 年 4 月 1 日至民國 116 年 7 月 31 日屆滿，本公司係依一般市場行情與關係人簽訂租賃合約，並依合約約定按月收取租金。

	<u>113年1月1日 至3月31日</u>	<u>112年1月1日 至3月31日</u>
美達康	<u>\$ 547</u>	<u>\$ 536</u>

(2)力達(中國)出租部分廠房予恩力成及力達商業運營，租賃合約之期間分別自民國 112 年 2 月 1 日至民國 117 年 1 月 31 日及自民國 112 年 10 月 1 日至民國 115 年 9 月 30 日屆滿，本公司係依一般市場行情與關係人簽訂租賃合約，並依合約約定收取租金。

a. 預收租金(表列「其他流動負債」)：

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
力達商業運營	<u>\$ 350</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

b. 租金收入(表列「其他收入」)：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
恩力成	\$ 1,172	\$ -
力達商業運營	347	-
總計	<u>\$ 1,519</u>	<u>\$ -</u>

3. 關係人提供背書保證及擔保事項

(1) 泉州力達船務有限公司提供自有船舶抵押為本集團短期借款之擔保，民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日擔保額度分別為人民幣 35,000 仟元、35,000 仟元及 0 元。

(2) 力達機械為本集團短期借款作為擔保人，並以其位於台商投資區東園鎮錦峰村之房地產設定抵押權，民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日擔保額度皆為人民幣 20,884 仟元。

(3) 截至民國 113 年 3 月 31 日止，本公司與中信銀行股份有限公司承作之借款由副董事長黃達平擔任連帶保證人。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
薪資及其他短期員工福利	\$ 796	\$ 829
退職後福利	109	65
總計	<u>\$ 905</u>	<u>\$ 894</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日	
土地(表列使用權資產)	\$ 9,584	\$ 9,491	\$ 9,973	短期借款
房屋及建築	39,697	55,764	61,364	"
投資性不動產	18,151	2,162	1,459	"
	<u>\$ 67,432</u>	<u>\$ 67,417</u>	<u>\$ 72,796</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無。

(二) 承諾事項

1. 本集團營業租賃之契約請詳附註六(七)及七(三)之說明。

2. 本集團已簽約但尚未發生之資本支出

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 74,260</u>	<u>\$ 72,911</u>	<u>\$ 9,047</u>

十、重大之災害損失

無。

十一、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量 之金融資產			
現金	\$ 2,861,079	\$ 1,016,541	\$ 2,805,299
應收帳款	777,122	1,276,076	725,371
其他應收款(含關係人)	3,986	1,135,821	49
存出保證金	54	52	172
	<u>\$ 3,642,241</u>	<u>\$ 3,428,490</u>	<u>\$ 3,530,891</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量 之金融負債			
短期借款	\$ 390,108	\$ 382,940	\$ 192,748
應付帳款	402,188	259,620	576,748
其他應付款	70,701	107,178	89,282
	<u>\$ 862,997</u>	<u>\$ 749,738</u>	<u>\$ 858,778</u>
租賃負債(包含一年內到期)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 284</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括利率風險、匯率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如利率風險、匯率風險、信用風險，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美金。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。
- C. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。
- D. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

113年3月31日			
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯 率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	\$ 1,334	7.225	\$ 42,482
112年12月31日			
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯 率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	\$ 4,014	7.104	\$ 123,380
112年3月31日			
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯 率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	\$ 1,024	6.858	\$ 31,115

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部淨兌換利益(損失)金額分別為 \$1,955 及 (\$4,230)。

F. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		113年1月1日至3月31日	
		敏感度分析	
		變動幅度	影響損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	1%	\$	425
		112年1月1日至3月31日	
		敏感度分析	
		變動幅度	影響損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	1%	\$	311

價格風險

由於本集團持有之投資於合併資產負債表中並無持有權益工具之金融資產，因此本集團並無重大價格風險。

現金流量及公允價值利率風險

本集團之利率風險來自按固定利率發行之短期借款，使本集團承受公允價值利率風險。於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團按固定利率計算之借款皆係以人民幣計價。

(2) 信用風險

A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及按攤銷後成本衡量之金融資產的合約現金流量。

B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行，僅有信評等級良好之機構，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視同已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- G. 本集團納入中國大陸統計局製造業採購經理人指數，對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日之準備矩陣如下：

113年3月31日	未逾期	逾期 1-30天	逾期 31-60天	逾期 61-90天	逾期 90天以上	合計
預期損失率	5.30%	10.60%	15.90%	21.20%	100%	
帳面價值總額	\$ 403,649	\$ 105,171	\$ 357,721	\$ -	\$ -	\$ 866,541
備抵損失	\$ 21,394	\$ 11,147	\$ 56,878	\$ -	\$ -	\$ 89,419

112年12月31日	未逾期	逾期 1-30天	逾期 31-60天	逾期 61-90天	逾期 90天以上	合計
預期損失率	5.30%	10.60%	15.90%	21.20%	100%	
帳面價值總額	\$ 943,625	\$ 412,756	\$ 16,004	\$ -	\$ -	\$ 1,372,385
備抵損失	\$ 50,012	\$ 43,752	\$ 2,545	\$ -	\$ -	\$ 96,309

112年3月31日	未逾期	逾期 1-30天	逾期 31-60天	逾期 61-120天	逾期 90天以上	合計
預期損失率	1.69%	28.78%	100.00%	100.00%	100%	
帳面價值總額	\$ 725,190	\$ 17,451	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 742,641
備抵損失	\$ 12,248	\$ 5,022	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 17,270

- H. 本集團採用簡化作法之應收備抵損失變動表如下：

	113年	112年
1月1日	\$ 96,309	\$ 61,277
減損損失迴轉	(8,609)	(44,427)
匯率影響數	1,719	420
3月31日	\$ 89,419	\$ 17,270

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日提列中，由客戶合約產生之應收款迴轉之減損利益分別為 \$8,609 及 \$44,427。

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。此等預測考量本集團之債務融資計畫、債務條款遵循及符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求，例如外匯管制等。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日，本集團持有貨幣市場部位分別為\$2,861,079、\$1,016,541 及\$2,805,299，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 本集團之非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。

除應付帳款及其他應付款，其未折現合約現金流量金額約當於其帳面價值，並於一年內到期外，餘金融負債之未折現合約現金流量金額詳下表所述：

非衍生性金融負債：

113年3月31日	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至1年內</u>	<u>1至2年內</u>
短期借款	<u>\$ 157,976</u>	<u>\$ 238,478</u>	<u>\$ -</u>

非衍生性金融負債：

112年12月31日	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至1年內</u>	<u>1至2年內</u>
短期借款	<u>\$ 51,577</u>	<u>\$ 340,160</u>	<u>\$ -</u>

非衍生性金融負債：

112年3月31日	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至1年內</u>	<u>1至2年內</u>
短期借款	<u>\$ 1,851</u>	<u>\$ 195,421</u>	<u>\$ -</u>
租賃負債	<u>191</u>	<u>95</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,042</u>	<u>\$ 195,516</u>	<u>\$ -</u>

- D. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業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）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 以成本衡量之投資性不動產之公允價值資訊請詳六(八)說明

3. 本集團非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款(含關係人)、存出保證金、短期借款、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

4. 本集團民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日無以公允價值衡量之金融及非金融工具。

十二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形：無。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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：無。

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：請詳附表三。

9. 從事衍生性金融商品交易：無。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表六。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表七。

十三、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且本集團董事會係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

(二) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日	
部門收入			
外部收入淨額	\$ 714,092	\$ 806,904	
內部部門收入	-	-	
	<u>\$ 714,092</u>	<u>\$ 806,904</u>	
部門稅前利益	<u>\$ 48,619</u>	<u>\$ 97,807</u>	
折舊費用	<u>\$ 32,885</u>	<u>\$ 32,522</u>	
利息收入	<u>\$ 943</u>	<u>\$ 1,563</u>	
利息費用	<u>\$ 4,148</u>	<u>\$ 1,894</u>	
所得稅費用	<u>\$ 19,231</u>	<u>\$ 34,429</u>	
	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
部門資產及部門負債			
部門總資產	<u>\$ 7,651,971</u>	<u>\$ 7,375,771</u>	<u>\$ 7,370,707</u>
部門總負債	<u>\$ 1,552,097</u>	<u>\$ 1,421,076</u>	<u>\$ 1,459,471</u>

(三) 部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式。

力達控股有限公司及子公司
資金貸與他人
民國113年1月1日至3月31日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表一

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區 間	資金貸 與性質 (註2)	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之		提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額(註3)	資金貸與 總限額(註3)	備註
											原因	金額		名稱	價值			
1	力達(香港)	力達(中國)	長期應收款- 關聯人	是	\$ 132,240	\$ 132,240	\$ 132,240	2.00%	2	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ 6,099,874	\$ 6,099,874			
2	力達中國	江天電機有限公司	其他應收款	否	109,266	-	-	註5	1	198,722	營運週轉	-	-	1,219,975	1,219,975	註4		
3	力達中國	江蘇泓昌電機有限公司	其他應收款	否	56,977	-	-	"	1	101,315	業務往來	-	-	1,219,975	1,219,975	"		
4	力達中國	西安吉力經貿有限公司	其他應收款	否	212,890	-	-	"	1	452,860	業務往來	-	-	1,219,975	1,219,975	"		
5	力達中國	南通市紅星空壓機配件製造有限公司	其他應收款	否	63,955	-	-	"	1	122,336	業務往來	-	-	1,219,975	1,219,975	"		
6	力達中國	泉州市台商投資區新協豐包裝有限公司	其他應收款	否	45,069	-	-	"	1	49,190	業務往來	-	-	1,219,975	1,219,975	"		
7	力達中國	泉州市海特科技發展有限公司	其他應收款	否	114,638	-	-	"	1	267,355	業務往來	-	-	1,219,975	1,219,975	"		
8	力達中國	浙江和超電機有限公司	其他應收款	否	123,421	-	-	"	1	277,347	業務往來	-	-	1,219,975	1,219,975	"		
9	力達中國	浙江賽孚機電科技有限公司	其他應收款	否	89,791	-	-	"	1	157,266	業務往來	-	-	1,219,975	1,219,975	"		
10	力達中國	無錫博利達換熱器有限公司	其他應收款	否	98,175	-	-	"	1	179,765	業務往來	-	-	1,219,975	1,219,975	"		
11	力達中國	溫州市鑫都機械有限公司	其他應收款	否	67,259	-	-	"	1	162,948	業務往來	-	-	1,219,975	1,219,975	"		
12	力達中國	福建福泰鋼鐵有限公司	其他應收款	否	152,444	-	-	"	1	276,393	業務往來	-	-	1,219,975	1,219,975	"		

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：有業務往來者填1；有短期融通資金之必要者填2。

註3：本公司資金貸與限額如下：

- (1). 本公司資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過本公司淨值20%為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值20%為限。
- (2). 本公司資金貸與有業務往來公司或行號者，該貸與總金額以不超過本公司淨值20%為限；而個別貸與金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限，所稱業務往來金額係指雙方間連貨或銷貨金額孰高者。
- (3). 本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間資金貸與金額以不超過本公司淨值100%為限。

註4：力達中國貸與業務往來11家公司之款項已於民國113年1月31日全數收回。

註5：本公司於民國112年12月預付供應商貸款，取得約3%至6%折扣。

力達控股有限公司及子公司

取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國113年1月1日至3月31日

附表二

單位：人民幣千元
(除特別註明者外)

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易幣別	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	所有人	與發行人之關係	移轉日期	其前次移轉資料	金額	價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
力達(中國)	新廠區工程建設	108. 4. 1 109. 11. 25 110. 12. 28	人民幣	\$ 709,343	註	福建省閩宇建設有限公司	非關係人	-	-	-	-	\$ -	依本公司比議價程序由雙方議定	興建後自用	無

註：本集團於民國108至112年度已依約支付人民幣\$630,267，於本期支付\$0。

力達控股有限公司及子公司

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

民國113年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	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		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	後收回金額	後收回金額	
力達(香港)	力達(中國)	本公司之孫公司	\$ 132,240	註	\$	-	\$	-	\$
						-		-	

註：係資金貸與產生之其他應收款項，故不適用。

力達控股有限公司及子公司
 母公司與子公司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3月31日

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

附表四

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象 (註2)	科目	交易往來情形		佔合併總營收或總資產 之比率 (註4)
				金額	交易條件 (註3)	
1	力達(香港)	力達(中國)	長期應收款-關係人	\$ 132,240	(註3)	1.73%

註1：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2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(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3：係對子公司資金貸與之款項，借款期限為兩年，年利率2.0%，利息每年付息一次，借款期限屆滿後30日內需一次性償還本金及剩餘利息。

註4：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註5：揭露標準為交易金額達新台幣一千萬之關係人交易，另相對之關係人交易不予揭露。

力達控股有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國113年1月1日至3月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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		股數	期末持有 比率	帳面金額	被投資公司本 期損益		本期認列之投 資損益		備註
				本期末	去年年底								
本公司	偉信國際	英屬維京群島	投資控股	\$ 1,038,589	\$ 1,038,589	10,000	100%	\$ 6,105,590	\$ 36,887	\$ 36,887	\$ 36,887	子公司	
偉信國際	力達(香港)	香港	投資控股	42	42	201,669,137	100%	6,098,724	36,745	36,745	36,745	孫公司	

力達控股有限公司及子公司

主要股東資訊

民國113年3月31日

附表七

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
益源企業有限公司	36,540,000	31.50%
德富發展有限公司	8,220,068	7.08%