

股票代碼：4552

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
民國一一三年及一一二年第三季

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~27
(七)關係人交易	27~29
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31~32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	33
4.主要股東資訊	33
(十四)部門資訊	33



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話	Tel	+ 886 2 8101 6666
傳真	Fax	+ 886 2 8101 6667
網址	Web	kpmg.com/tw

會計師核閱報告

力達控股有限公司董事會 公鑒：

前言

力達控股有限公司及其子公司(以下簡稱力達集團)民國一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年七月一日至九月三十日及一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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。核閱合併財務報告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告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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達力達集團民國一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年七月一日至九月三十日及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一三年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

其他事項

力達集團民國一一二年第三季之合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國一一二年十一月九日出具無保留結論之核閱報告。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳政諤



陳奕任



證券主管機關：台財證六字第1060042577號
核准簽證文號：金管證審字第1100333824號
民國一一三年十一月八日

力達控股有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		113.9.30		112.12.31		112.9.30				113.9.30		112.12.31		112.9.30	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：							
1100	現金及約當現金(附註六(一)及(十九))	\$ 2,649,802	33	1,016,541	14	2,906,371	36	2100	短期借款(附註六(九)、(十九)、七及八)	\$ 395,310	5	382,940	5	390,728	5
1170	應收帳款淨額(附註六(二)及(十九))	980,118	12	1,276,076	17	1,151,658	14	2170	應付帳款(附註六(十九))	523,894	6	259,620	4	784,144	10
1200	其他應收款(附註六(三)及(十九))	1,235	-	1,133,885	15	79	-	2216	應付股利(附註(十三)及(十九))	127,600	2	-	-	150,800	2
1210	其他應收款－關係人(附註六(十九)及七)	-	-	1,936	-	-	-	2219	其他應付款(附註(十六)及(十九))	84,989	1	107,178	1	105,795	1
1220	本期所得稅資產(附註六(十二))	10,201	-	-	-	-	-	2230	本期所得稅負債	-	-	67,359	1	49,926	1
130X	存貨(附註六(四))	277,390	4	257,634	4	313,204	4	2250	負債準備－流動	4,033	-	5,890	-	5,693	-
1410	預付款項	1,793	-	869	-	1,044	-	2300	其他流動負債	6,770	-	55	-	-	-
1470	其他流動資產	7,434	-	6,488	-	-	-			1,142,596	14	823,042	11	1,487,086	19
		3,927,973	49	3,693,429	50	4,372,356	54	非流動負債：							
	非流動資產：							2570	遞延所得稅負債	638,953	8	598,034	8	594,799	7
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	3,287,252	41	3,235,699	44	3,150,384	39			638,953	8	598,034	8	594,799	7
1755	使用權資產(附註(六)及八)	126,611	2	149,551	2	153,500	2	負債總計		1,781,549	22	1,421,076	19	2,081,885	26
1760	投資性不動產淨額(附註六(七)及八)	492,302	6	142,685	2	146,491	2	歸屬母公司業主之權益：(附註六(十三))							
1840	遞延所得稅資產	22,100	-	25,608	-	24,766	1	3110	普通股股本	1,160,000	15	1,160,000	16	1,160,000	14
1915	預付設備款	134,155	2	128,342	2	176,463	2	3200	資本公積	1,548,200	19	1,548,200	21	1,548,200	19
1990	其他非流動資產－其他	252	-	457	-	540	-		保留盈餘：						
		4,062,672	51	3,682,342	50	3,652,144	46	3320	特別盈餘公積	605,682	8	605,682	8	605,682	8
								3350	未分配盈餘	3,209,618	40	3,229,070	44	3,088,659	39
										3,815,300	48	3,834,752	52	3,694,341	47
								其他權益：							
								3400	其他權益	(314,404)	(4)	(588,257)	(8)	(459,926)	(6)
								歸屬於母公司業主之權益合計		6,209,096	78	5,954,695	81	5,942,615	74
								權益總計		6,209,096	78	5,954,695	81	5,942,615	74
資產總計		\$ 7,990,645	100	7,375,771	100	8,024,500	100	負債及權益總計		\$ 7,990,645	100	7,375,771	100	8,024,500	100

董事長：吳建能



經理人：陳乙平

(請詳閱後附合併財務報告附註)



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

民國一十三年及一十二年七月一日至九月三十日及一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五))	\$ 977,433	100	1,493,796	100	2,679,398	100	3,585,322	100
5000 營業成本(附註六(四)及(十八))	776,826	79	1,173,577	79	2,135,461	80	2,793,762	78
營業毛利	200,607	21	320,219	21	543,937	20	791,560	22
營業費用：(附註六(十八))								
6100 推銷費用	17,538	2	33,651	2	50,611	2	82,433	2
6200 管理費用	49,946	5	26,056	2	115,702	4	91,644	3
6300 研究發展費用	59,723	6	58,894	4	167,633	6	173,186	5
6450 預期信用減損損失	35,781	4	64,586	4	41,689	2	27,892	1
	162,988	17	183,187	12	375,635	14	375,155	11
營業淨利	37,619	4	137,032	9	168,302	6	416,405	11
營業外收入及支出：(附註六(十七))								
7100 利息收入	1,063	-	1,448	-	3,552	-	4,829	-
7010 其他收入	3,907	-	1,063	-	7,666	-	3,173	-
7020 其他利益及損失	4,159	-	1,460	-	(12,040)	-	(9,575)	-
7050 財務成本	(4,141)	-	(3,975)	-	(12,377)	-	(9,263)	-
營業外收入及支出合計	4,988	-	(4)	-	(13,199)	-	(10,836)	-
繼續營業部門稅前淨利	42,607	4	137,028	9	155,103	6	405,569	11
7950 減：所得稅費用(附註四及六(十二))	11,051	1	51,848	3	46,955	2	144,305	4
本期淨利	31,556	3	85,180	6	108,148	4	261,264	7
8300 其他綜合損益：								
8360 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(附註六(十三))	98,984	10	183,042	12	273,853	10	16,740	1
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	98,984	10	183,042	12	273,853	10	16,740	1
本期綜合損益總額	\$ 130,540	13	268,222	18	382,001	14	278,004	8
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 31,556	3	85,180	6	108,148	4	261,264	7
	\$ 31,556	3	85,180	6	108,148	4	261,264	7
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 130,540	13	268,222	18	382,001	14	278,004	8
	\$ 130,540	13	268,222	18	382,001	14	278,004	8
每股盈餘(元)(附註六(十四))								
基本每股盈餘(元)	\$ 0.27		0.73		0.93		2.25	
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.27		0.73		0.93		2.25	

董事長：吳建能



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：陳乙平

~5~



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

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目	權益總額
	股 本	資本公積	保留盈餘		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	
			特別盈 餘公積	未分配 盈 餘		
民國一十二年一月一日餘額	\$ 1,160,000	1,548,200	605,682	2,978,195	(476,666)	5,815,411
本期淨利	-	-	-	261,264	-	261,264
本期其他綜合損益	-	-	-	-	16,740	16,740
本期綜合損益總額	-	-	-	261,264	16,740	278,004
盈餘指撥及分配：						
普通股現金股利	-	-	-	(150,800)	-	(150,800)
民國一十二年九月三十日餘額	<u>\$ 1,160,000</u>	<u>1,548,200</u>	<u>605,682</u>	<u>3,088,659</u>	<u>(459,926)</u>	<u>5,942,615</u>
民國一十三年一月一日餘額	\$ 1,160,000	1,548,200	605,682	3,229,070	(588,257)	5,954,695
本期淨利	-	-	-	108,148	-	108,148
本期其他綜合損益	-	-	-	-	273,853	273,853
本期綜合損益總額	-	-	-	108,148	273,853	382,001
盈餘指撥及分配：						
普通股現金股利	-	-	-	(127,600)	-	(127,600)
民國一十三年九月三十日餘額	<u>\$ 1,160,000</u>	<u>1,548,200</u>	<u>605,682</u>	<u>3,209,618</u>	<u>(314,404)</u>	<u>6,209,096</u>

董事長：吳建能



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 155,103	405,569
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷	98,728	96,524
預期信用減損損失	41,689	27,892
利息費用	12,377	9,263
利息收入	(3,552)	(4,829)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,600	4,245
非金融資產減損損失	15,007	-
收益費損項目合計	165,849	133,095
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	305,799	(102,304)
其他應收款	-	13,882
其他應收款－關係人減少	1,936	-
存貨	(7,943)	4,837
預付款項	(924)	36
其他流動資產	(946)	4,414
與營業活動相關之資產之淨變動合計	297,922	(79,135)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債減少	-	(5)
應付帳款	264,274	11,686
其他應付款	(22,189)	(15,699)
負債準備減少	(1,857)	(1,905)
其他流動負債	6,716	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	246,944	(5,923)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	544,866	(85,058)
調整項目合計	710,715	48,037
營運產生之現金流入	865,818	453,606
收取之利息	3,552	4,829
支付之利息	(12,377)	(9,263)
支付之所得稅	(107,966)	(122,147)
營業活動之淨現金流入	749,027	327,025
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(337,153)	(214,036)
處分不動產、廠房及設備	389	612
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	799,375
存出保證金增加	(1)	-
其他應收款－資金貸與收回	1,133,885	-
其他非流動資產減少	206	120
投資活動之淨現金流入	797,326	586,071
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	197,725
短期借款減少	(4,887)	-
租賃本金償還	-	(605)
籌資活動之淨現金(流出)流入流出	(4,887)	197,120
匯率變動對現金及約當現金之影響	91,795	24,902
本期現金及約當現金增加數	1,633,261	1,135,118
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	\$ 2,649,802	2,906,371

董事長：吳建能



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：陳乙平

~7~



會計主管：黃孕祥



力達控股有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第三季
(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

力達控股有限公司(英文名稱為Lida Holdings Limited以下稱「本公司」)於民國一〇一年五月十一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。民國一〇二年八月十二日本公司以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。本公司股票自民國一〇五年七月二十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一一三年十一月八日經董事會通過發布。

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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

力達控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」

力達控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照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「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本公司之功能性貨幣為「人民幣」，惟本公司因財務報告申報當地國之法令規定，本合併財務報告係以新臺幣表達。所有以新臺幣表達之財務資訊均以新臺幣千元為單位。

(三) 合併基礎

列入合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			113.9.30	112.12.31	112.9.30
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 %

力達控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度估計平均有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

除下列所述外，編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一二年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
現金	\$ 155	382	288
銀行存款			
活期存款	2,649,647	1,016,159	2,906,083
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 2,649,802</u>	<u>1,016,541</u>	<u>2,906,371</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十九)。

(二)應收帳款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 1,123,231	1,372,385	1,241,059
減：備抵損失	(143,113)	(96,309)	(89,401)
應收帳款淨額	<u>\$ 980,118</u>	<u>1,276,076</u>	<u>1,151,658</u>

力達控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	113.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 548,634	5%	27,432
逾期30天以下	204,799	10%	20,479
逾期31~60天	257,079	15%	38,562
逾期61~90天	112,719	50.25%	56,640
	\$ 1,123,231		143,113

	112.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 943,625	5.3%	50,012
逾期30天以下	412,756	10.6%	43,752
逾期31~60天	16,004	15.9%	2,545
	\$ 1,372,385		96,309

	112.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,040,547	1.57%	16,344
逾期30天以下	200,512	36.43%	73,057
	\$ 1,241,059		89,401

合併公司對商品銷售之授信期間為月結後60天至90天。

截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

其餘信用風險資訊請詳附註六(十九)。

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	113年 1月至9月	112年 1月至9月
期初餘額	\$ 96,309	61,277
認列之減損損失	41,689	27,892
匯率影響數	5,115	232
期末餘額	\$ 143,113	89,401

力達控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司均無已逾期未提列減損之應收帳款。

(三)其他應收款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
其他應收款—資金貸與	\$ -	1,133,885	-
其 他	1,235	-	79
	<u>\$ 1,235</u>	<u>1,133,885</u>	<u>79</u>

本集團之子公司-力達(中國)於民國一一二年十二月預付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，上述款項已於民國一一三年一月三十一日全數收訖。

(四)存 貨

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
原料	\$ 138,595	126,480	141,968
在製品	33,224	61,022	49,561
製成品	106,944	72,104	127,115
減：備抵跌價損失	(1,373)	(1,972)	(5,440)
商品存貨	<u>\$ 277,390</u>	<u>257,634</u>	<u>313,204</u>

截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

合併公司銷貨成本組成明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
存貨出售轉列	\$ 780,654	1,169,145	2,133,668	2,789,680
存貨跌價損失(回升 利益)	(2,867)	4,874	(676)	5,278
存貨盤盈虧	-	-	-	7
因設備閒置導致之 未分攤製造費用	(546)	-	3,631	-
下腳廢料收入	(415)	(442)	(1,162)	(1,203)
	<u>\$ 776,826</u>	<u>1,173,577</u>	<u>2,135,461</u>	<u>2,793,762</u>

力達控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土地改良	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
成本或認定成本：								
民國113年1月1日餘額	\$ -	2,570,307	771,550	21,743	5,987	13,844	436,286	3,819,717
增添	-	-	126	-	120	-	331,095	331,341
重分類	210,728	185,438	-	-	-	-	(779,053)	(382,887)
處分	-	-	(5,762)	-	-	-	-	(5,762)
匯率變動之影響	3,804	119,775	34,847	985	273	627	11,672	171,983
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 214,532</u>	<u>2,875,520</u>	<u>800,761</u>	<u>22,728</u>	<u>6,380</u>	<u>14,471</u>	<u>-</u>	<u>3,934,392</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	2,614,998	798,531	22,150	6,158	7,941	361,991	3,811,769
增添	-	-	24,475	-	17	3,348	7,310	35,150
重分類	-	(98,888)	-	-	-	-	-	(98,888)
處分	-	-	(31,429)	-	-	(98)	-	(31,527)
匯率變動之影響	-	3,977	1,331	35	(35)	28	610	5,946
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,520,087</u>	<u>792,908</u>	<u>22,185</u>	<u>6,140</u>	<u>11,219</u>	<u>369,911</u>	<u>3,722,450</u>
折舊及減損損失								
民國113年1月1日餘額	\$ -	(163,176)	(390,031)	(19,262)	(5,372)	(6,177)	-	(584,018)
本期折舊費用	-	(46,003)	(41,458)	(69)	(32)	(705)	-	(88,267)
減損損失	-	(10,738)	-	-	-	-	-	(10,738)
重分類	(8,543)	68,820	-	-	-	-	-	60,277
處分	-	-	3,773	-	-	-	-	3,773
匯率變動之影響	(154)	(8,254)	(18,347)	(874)	(244)	(294)	-	(28,167)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ (8,697)</u>	<u>(159,351)</u>	<u>(446,063)</u>	<u>(20,205)</u>	<u>(5,648)</u>	<u>(7,176)</u>	<u>-</u>	<u>(647,140)</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	(100,889)	(375,168)	(19,458)	(5,497)	(5,889)	-	(506,901)
本期折舊費用	-	(48,607)	(41,508)	(142)	(37)	(391)	-	(90,685)
處分	-	-	26,586	-	-	88	-	26,674
匯率變動之影響	-	(394)	(749)	(31)	32	(12)	-	(1,154)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(149,890)</u>	<u>(390,839)</u>	<u>(19,631)</u>	<u>(5,502)</u>	<u>(6,204)</u>	<u>-</u>	<u>(572,066)</u>
帳面金額：								
民國113年9月30日	<u>\$ 205,835</u>	<u>2,716,169</u>	<u>354,698</u>	<u>2,523</u>	<u>732</u>	<u>7,295</u>	<u>-</u>	<u>3,287,252</u>
民國113年1月1日	<u>\$ -</u>	<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>
民國112年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>2,370,197</u>	<u>402,069</u>	<u>2,554</u>	<u>638</u>	<u>5,015</u>	<u>369,911</u>	<u>3,150,384</u>
民國112年1月1日	<u>\$ -</u>	<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.建造中之不動產及廠房

合併公司合併公司於民國一〇九年度起進行新廠房之興建，截至民國一一三年六月三十日已發生支出(包含未完工程)金額總計為3,217,643千元，已陸續完工轉列至不動產、廠房及設備及投資性不動產之房屋中。且已於民國一一三年九月全部完工。

2.減損損失

合併公司因受中國整體景氣影響，終端銷售客戶需求減緩，且因近年市場以節能環保產品為主流，以致生產較低階產品之子公司-力達(江西)造成虧損。合併公司於民國一一三年九月三十日重新評估相關不動產、廠房及設備、使用權資產及投資性不動產，已將其帳面金額高於可回收金額調整認列減損損失15,007千元。減損損失係認列於綜合損益表之「營業外收入及支出」中。

力達控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

可回收金額係以使用價值與公允價值減處分成本所計算之淨公平價值孰高數，其中公允價值估計數所使用之輸入值係屬第三等級，並採用成本法評價。

3.擔保

民國一一二年十二月三十一日及九月三十日部分資產已作為借款及融資額度擔保之情形，請詳附註八；有關處分損益請詳附註六(十七)。

4.重分類至投資性不動產及使用權資產

合併公司將其自用廠房出租，並將該項不動產-房屋及建築重分類為投資性不動產。

合併公司將屬於土地改良之相關成本，由不動產-房屋及建築重分類為投資性不動產。

5.民國一一三年及一一二年前三季利息資本化金額皆為0千元。

(六)使用權資產

合併公司承租土地、土地改良及房屋及建築之成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	總 計
使用權資產成本：			
民國113年1月1日餘額	\$ 176,837	-	176,837
重分類	(36,094)	-	(36,094)
匯率變動之影響	7,359	-	7,359
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 148,102</u>	<u>-</u>	<u>148,102</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 180,147	4,191	184,338
匯率變動之影響	(525)	(744)	(1,269)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 179,622</u>	<u>3,447</u>	<u>183,069</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國113年1月1日餘額	\$ (27,286)	-	(27,286)
折舊及攤銷	(2,484)	-	(2,484)
重分類	9,135	-	9,135
匯率變動之影響	(856)	-	(856)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ (21,491)</u>	<u>-</u>	<u>(21,491)</u>
民國112年1月1日餘額	\$ (24,174)	(3,549)	(27,723)
折舊及攤銷	(2,709)	(646)	(3,355)
匯率變動之影響	761	748	1,509
民國112年9月30日餘額	<u>\$ (26,122)</u>	<u>(3,447)</u>	<u>(29,569)</u>

力達控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	總 計
帳面金額：			
民國113年9月30日	\$ <u>126,611</u>	<u>-</u>	<u>126,611</u>
民國113年1月1日	\$ <u>149,551</u>	<u>-</u>	<u>149,551</u>
民國112年9月30日	\$ <u>153,500</u>	<u>-</u>	<u>153,500</u>
民國112年1月1日	\$ <u>155,973</u>	<u>642</u>	<u>156,615</u>

1.合併公司承租標的資產為土地、房屋及建築，土地租用年限為44~50年，房屋及建築租賃合約之期間自民國一一〇年八月至民國一一二年八月屆滿。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除民國一一二年第三季部分土地因提供借款擔保外，未有加諸其他之限制，有關土地提供擔保情形，請詳附註八。

2.重分類至投資性不動產

合併公司將其自用廠房出租，並將該項使用權資產－土地重分類為投資性不動產。

(七)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	使用權資產		自有資產		
	土地	房屋及建築	土地改良	總 計	
成本或認定成本：					
民國113年1月1日餘額	\$ -	167,334	-	167,334	
重分類	36,094	349,101	33,786	418,981	
匯率變動之影響	<u>652</u>	<u>13,883</u>	<u>613</u>	<u>15,148</u>	
民國113年9月30日餘額	\$ <u>36,746</u>	<u>530,318</u>	<u>34,399</u>	<u>601,463</u>	
民國112年1月1日餘額	\$ -	71,560	-	71,560	
重分類	-	98,888	-	98,888	
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>289</u>	<u>-</u>	<u>289</u>	
民國112年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>170,737</u>	<u>-</u>	<u>170,737</u>	
累計折舊及減損：					
民國113年1月1日餘額	\$ -	(24,649)	-	(24,649)	
折舊及攤銷	(254)	(7,723)	-	(7,977)	
減損損失	-	(4,269)	-	(4,269)	
重分類	(9,390)	(58,683)	(1,592)	(69,665)	
匯率變動之影響	<u>(176)</u>	<u>(2,395)</u>	<u>(30)</u>	<u>(2,601)</u>	
民國113年9月30日餘額	\$ <u>(9,820)</u>	<u>(97,719)</u>	<u>(1,622)</u>	<u>(109,161)</u>	

力達控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	使用權資產	自有資產		
	土地	房屋及建築	土地改良	總 計
民國112年1月1日 餘額	\$ -	(21,715)	-	(21,715)
折舊及攤銷	-	(2,484)	-	(2,484)
匯率變動之影響	-	(47)	-	(47)
民國112年9月30日 餘額	<u>\$ -</u>	<u>(24,246)</u>	<u>-</u>	<u>(24,246)</u>
帳面價值：				
民國113年9月30日	<u>\$ 26,926</u>	<u>432,599</u>	<u>32,777</u>	<u>492,302</u>
民國113年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>142,685</u>	<u>-</u>	<u>142,685</u>
民國112年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>146,491</u>	<u>-</u>	<u>146,491</u>
民國112年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>49,845</u>	<u>-</u>	<u>49,845</u>

- 1.合併公司持有之投資性不動產以取得成本認列，公允價值之評價子公司-力達(中國)-之舊廠房係以市場價值係根據鄰近地區類似不動產市場成交價格進行評價。子公司-力達(中國)新廠房及力達(江西)係以獨立評價人員(具備經認可之相關專業資格，並對所評價之投資性不動產之區位及類型於近期內有相關經驗)之評價為基礎進行評估。上述之公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級。

相關公允價資訊如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
投資性不動產	<u>\$ 529,248</u>	<u>198,739</u>	<u>157,468</u>

- 2.民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，已作為借款及融資額度擔保之情形，請詳附註八。

3.重分類

合併公司將其自用廠房出租，將該項由不動產-房屋及建築及使用權資產-土地重分類為投資性不動產。

(八)營業租賃

合併公司出租之標的資產為部分廠房，租賃合約之期間自民國一〇七年一月至民國一一六年七月屆滿，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。該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(七)投資性不動產。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
低於一年	\$ 16,321	7,520	1,880
一至二年	22,970	7,520	7,517
二至三年	17,807	7,240	7,517
三年以上	<u>1,733</u>	<u>6,550</u>	<u>13,786</u>
未折現租賃給付總額	<u>\$ 58,831</u>	<u>28,830</u>	<u>30,700</u>

力達控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資性不動產產生之租金收入列示如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
租金收入	\$ <u>3,907</u>	<u>1,063</u>	<u>7,666</u>	<u>3,173</u>

合併公司於民國一一三年九月三十日，預收租金共計6,651千元。

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
擔保銀行借款	\$ <u>395,310</u>	<u>382,940</u>	<u>390,728</u>
尚未使用額度	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>3.45%~5.0%</u>	<u>3.5%~5.3%</u>	<u>3.45%~5.3%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。由合併公司之主要管理階層為連帶保證人相關說明請詳附註七；有關利息費用請詳附註六(十七)。

(十)租賃負債

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10</u>
短期租賃之費用	\$ <u>78</u>	<u>25</u>	<u>236</u>	<u>25</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	113年 1月至9月	112年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>236</u>	<u>640</u>

(十一)員工福利

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
營業成本	\$ 12,126	12,010	32,104	33,047
推銷費用	237	224	704	650
管理費用	865	784	2,594	2,375
研究發展費用	301	272	895	821
	\$ <u>13,529</u>	<u>13,290</u>	<u>36,297</u>	<u>36,893</u>

力達控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

確定提撥計畫

合併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，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日，其提撥比率皆為16%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，合併公司除按月提撥外，無進一步義務。

本公司及子公司一偉信國際與孫公司一力達(香港)並無相關員工退休金辦法。

合併公司依上開退休金辦法認列之退休金費用如下：

(十二)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 12,443	59,326	36,006	114,819
調整前期之當期所得稅	(49)	-	(7,221)	5,986
	<u>12,394</u>	<u>59,326</u>	<u>28,785</u>	<u>120,805</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及 迴轉	(1,416)	(7,478)	7,653	23,500
所得稅稅率變動	73	-	10,517	-
	<u>(1,343)</u>	<u>(7,478)</u>	<u>18,170</u>	<u>23,500</u>
所得稅費用	<u>\$ 11,051</u>	<u>51,848</u>	<u>46,955</u>	<u>144,305</u>

本公司及偉信國際係分別註冊於英屬開曼群島及英屬維京群島，依當地法令規定其營利所得免稅。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)於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日並未產生課稅所得。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，按法定稅率25%徵收企業所得稅。惟力達(中國)自民國一一三年起依高新技術企業優惠稅率按15%徵收企業稅。

(十三)資本及其他權益

1. 普通股之發行

合併公司於民國一一三年及一一二年九月三十日，合併公司額定股本總額皆為1,500,000千元，每股面額10元，額定股數皆為150,000千股。前述額定股本總額為普通股，已發行股份均為116,000千股。所有已發行股份之股款均已收取。

力達控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

依照本公司章程規定：

- 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。
- 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。

3. 保留盈餘

依照本公司章程規定，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。

合併公司股利政策，除相關法令或章程之權利另有規範外，餘如下：

- 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。
- 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。

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。

本公司分別於民國一一三年六月二十七日經股東會決議民國一一二年度盈餘分配案及民國一一二年六月十六日經股東會決議民國一一一年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之配股率如下：

	112年度		111年度	
	配股率		配股率	
	(元)	金額	(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	1.10	\$ <u>127,600</u>	1.30	<u>150,800</u>

力達控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他權益

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
民國113年1月1日	\$ (588,257)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	273,853
民國113年9月30日餘額	<u>\$ (314,404)</u>
民國112年1月1日	\$ (476,666)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	16,740
民國112年9月30日餘額	<u>\$ (459,926)</u>

(十四)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股				
權益持有人之淨利	\$ <u>31,556</u>	<u>85,180</u>	<u>108,148</u>	<u>261,264</u>
普通股加權平均流通				
在外股數	<u>116,000</u>	<u>116,000</u>	<u>116,000</u>	<u>116,000</u>
	<u>\$ 0.27</u>	<u>0.73</u>	<u>0.93</u>	<u>2.25</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股				
權益持有人之淨利	\$ <u>31,556</u>	<u>85,180</u>	<u>108,148</u>	<u>261,264</u>
普通股加權平均流通				
在外股數	116,000	116,000	116,000	116,000
具稀釋作用之潛在普				
通股之影響				
員工股票紅利之影				
響	1	21	26	61
普通股加權平均流通				
在外股數(調整稀釋				
性潛在普通股影響				
數後)	<u>116,001</u>	<u>116,021</u>	<u>116,026</u>	<u>116,061</u>
	<u>\$ 0.27</u>	<u>0.73</u>	<u>0.93</u>	<u>2.25</u>

力達控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
主要地區市場：				
中國大陸	\$ 599,462	1,220,372	1,763,546	2,840,526
其他國家(皆未 達10%標準)	<u>377,971</u>	<u>273,424</u>	<u>915,852</u>	<u>744,796</u>
	<u><u>\$ 977,433</u></u>	<u><u>1,493,796</u></u>	<u><u>2,679,398</u></u>	<u><u>3,585,322</u></u>
主要產品線：				
空壓機	\$ 902,344	1,329,016	2,472,481	3,342,637
其他	<u>75,089</u>	<u>164,780</u>	<u>206,917</u>	<u>242,685</u>
	<u><u>\$ 977,433</u></u>	<u><u>1,493,796</u></u>	<u><u>2,679,398</u></u>	<u><u>3,585,322</u></u>

2.合約負債

	113.9.30	112.12.31	112.9.30	112.1.1
預收貨款	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>5</u>	<u>5</u>

(十六)員工及董事酬勞

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。

本公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為5千元、689千元、705千元及2,038千元，董事酬勞提列金額皆為0千元，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議日前一日之普通股收盤價計算。

經董事會決議之民國一一二年及一一一年度員工酬勞與之民國一一二年及一一一年度財務報告認列之金額一致，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

力達控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
銀行存款利息	\$ <u>1,063</u>	<u>1,448</u>	<u>3,552</u>	<u>4,829</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
租金收入	\$ <u>3,907</u>	<u>1,063</u>	<u>7,666</u>	<u>3,173</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
外幣兌換利益	\$ 5,905	2,448	15,443	459
(損失)				
捐贈支出	-	-	(1,310)	(2,887)
處分不動產、廠房 及設備損失	(11)	(5)	(1,600)	(4,245)
投資性不動產折舊 費用	(295)	(894)	(7,977)	(2,484)
減損損失	-	-	(15,007)	-
其他	(1,440)	(89)	(1,589)	(418)
	\$ <u>4,159</u>	<u>1,460</u>	<u>(12,040)</u>	<u>(9,575)</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
銀行借款利息	\$ 4,141	3,975	12,377	9,253
租賃負債利息	-	-	-	10
	\$ <u>4,141</u>	<u>3,975</u>	<u>12,377</u>	<u>9,263</u>

力達控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)費用性質之額外資訊

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
製成品及在製品存貨 \$	3,995	(28,062)	(4,624)	(5,730)
之變動				
耗用之原料及物料	634,731	1,027,269	1,739,982	2,349,749
員工福利費用	131,962	123,762	311,384	326,387
研發領用原料	56,655	55,930	158,500	164,248
折舊費用	32,986	31,198	90,751	94,040
(不含投資性不動產)				
預期信用減損損失	35,781	64,586	41,689	27,892
其他成本及費用	43,704	82,081	173,414	212,331
營業成本及營業費用 \$	<u>939,814</u>	<u>1,356,764</u>	<u>2,511,096</u>	<u>3,168,917</u>

(十九)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險集中情形

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

(2)應收款項之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(二)。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
113年9月30日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 395,310	413,387	4,156	409,231	-	-	-
應付帳款	523,894	523,894	523,894	-	-	-	-
應付股利	127,600	127,600	127,600	-	-	-	-
其他應付款	84,989	84,989	84,989	-	-	-	-
	<u>\$ 1,131,793</u>	<u>1,149,870</u>	<u>740,639</u>	<u>409,231</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
112年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 382,940	391,737	51,577	340,160	-	-	-
應付帳款	259,620	259,620	259,620	-	-	-	-
其他應付款	107,178	107,178	107,178	-	-	-	-
	<u>\$ 749,738</u>	<u>758,535</u>	<u>418,375</u>	<u>340,160</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

力達控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112年9月30日	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 390,728	390,728	390,728	-	-	-	-
應付帳款	784,144	784,144	784,144	-	-	-	-
應付股利	150,800	150,800	150,800	-	-	-	-
其他應付款	105,795	105,795	105,795	-	-	-	-
	<u>\$ 1,431,467</u>	<u>1,431,467</u>	<u>1,431,467</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司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。

3.匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	113.9.30			112.12.31			112.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金：人民幣	\$ 3,161	6.9976	100,046	4,014	7.1040	123,380	1,161	7.3020	37,431

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及應收帳款，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一三年及一一二年九月三十日當人民幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,000千元及374千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別為利益15,443千元及損失459千元。

4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

5.公允價值資訊

(1)合併公司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。

力達控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)合併公司之管理階層認為合併公司之金融資產及金融負債於合併財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

(3)合併公司以成本衡量之投資性不動產公允價值資訊，請詳附註六(七)說明。

(二十)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1)信用風險

(2)流動性風險

(3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

風險管理工作由合併公司財務部按照董事會核准之政策執行。合併公司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。

合併公司並未以投機為目的進行金融工具(包括衍生性金融工具)之交易。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款。

合併公司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。

合併公司對應收帳款及其他應收款並未要求擔保品。

4.流動性風險

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。

力達控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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附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。於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司持有貨幣市場部位分別為2,649,802千元、1,016,541千元及2,906,371千元，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司係跨國營運，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。

合併公司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。

合併公司之利率風險來自按固定利率發行之短期借款，使合併公司承受公允價值利率風險，民國一一三年及一一二年九月三十日合併公司按固定利率計算之借款皆係以人民幣計價。

由於合併公司無持有權益工具之金融資產，因此並無重大價格風險。

(二十一)資本管理

合併公司資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

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，於民國一〇二年八月十二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，成為合併公司最終控制者。

力達控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
力達機械有限公司(力達機械)	合併公司之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)	合併公司之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)	合併公司之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)	合併公司之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)	合併公司之副董事長係該公司董事
泉州億達家用電器實業有限公司 (億達家電)	合併公司之董事長為該公司股東
黃達平	合併公司之副董事長
駱妮娜	合併公司副董事長之二等親以內關係
董事、總經理及副總經理等	合併公司之主要管理階層

(三)與關係人間之重大交易事項

1.租金收入

合併公司對關係人之租金收入金額如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
美達康	\$ 564	548	1,670	1,632
恩力成	2,397	-	4,032	-
力達商業運營	710	391	1,411	1,180
合 計	\$ 3,671	939	7,113	2,812

合併公司出租部分廠房予關係人，合併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。

2.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人名稱	113.9.30	112.12.31	112.9.30
其他應收款	恩力成	\$ -	1,936	-

3.背書保證

力達船務提供自有船舶抵押為合併公司短期借款之擔保品；另，億達家電為合併公司短期借款作為擔保人，民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日擔保額度皆為人民幣35,000千元。

力達控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

力達機械為合併公司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，民國一一三年九月三十日擔保額度為人民幣32,300千元，民國一一二年十二月三十一日及九月三十日擔保額度皆為為人民幣20,884千元。

截至民國一一三年九月三十日止，合併公司之短期借款皆由副董事長黃達平及其配偶擔任連帶保證人。

(四)主要管理階層人員交易

合併公司主要管理階層報酬明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
短期員工福利	\$ 775	773	2,379	2,397
退職後福利	113	64	334	194
	<u>\$ 888</u>	<u>837</u>	<u>2,713</u>	<u>2,591</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	113.9.30	112.12.31	112.9.30
土地				
(表列使用權資產)	短期借款	\$ -	9,491	9,768
房屋及建築	短期借款	-	55,764	58,052
投資性不動產				
(部份土地及建築)	短期借款	66,633	2,162	2,216
		<u>\$ 66,633</u>	<u>67,417</u>	<u>70,036</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司已簽約但尚未發生之資本支出：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
不動產、廠房及設備	<u>\$ 101,027</u>	<u>72,911</u>	<u>79,528</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

力達控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	113年7月至9月			112年7月至9月		
	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
員工福利費用						
薪資費用	74,998	33,493	108,491	84,723	13,993	98,716
勞健保費用	5,035	735	5,770	5,464	703	6,167
退休金費用	12,126	1,403	13,529	12,010	1,280	13,290
其他員工福利費用	3,713	459	4,172	5,141	448	5,589
折舊費用	25,649	7,337	32,986	25,642	5,556	31,198
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

功 能 別 性 質 別	113年1月至9月			112年1月至9月		
	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
員工福利費用						
薪資費用	193,312	53,661	246,973	222,797	34,507	257,304
勞健保費用	15,006	2,127	17,133	15,781	2,079	17,860
退休金費用	32,104	4,193	36,297	33,047	3,846	36,893
其他員工福利費用	9,608	1,373	10,981	12,980	1,350	14,330
折舊費用	69,030	21,721	90,751	72,411	21,629	94,040
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

註：上述薪資費用包含當年度給予資遣員工之經濟補償金。

上述折舊費用不含投資性不動產當年度提列之折舊費用。投資性不動產之折舊費用，請詳附註六(十七)。

(二)合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

力達控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	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 要之原因	提列備 抵損失 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)
													名稱	價值		
1	力達(香港)	力達中國	長期應收款	是	135,690	135,690	135,690	2%	2	-	營運週轉	-		-	6,336,272	6,336,272
2	力達(中國)	江天電機有限公司	其他應收款(註4)	否	109,266	-	-	註5	1	102,919	業務往來	-		-	1,366,425	1,366,425
3	力達(中國)	江蘇泓昌電機有限公司	其他應收款(註4)	否	56,977	-	-	註5	1	49,371	業務往來	-		-	1,366,425	1,366,425
4	力達(中國)	西安吉力經貿有限公司	其他應收款(註4)	否	212,890	-	-	註5	1	244,120	業務往來	-		-	1,366,425	1,366,425
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(註4)	否	63,955	-	-	註5	1	57,483	業務往來	-		-	1,366,425	1,366,425
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(註4)	否	45,069	-	-	註5	1	32,505	業務往來	-		-	1,366,425	1,366,425
7	力達(中國)	泉州市海特科技發展有限公司	其他應收款(註4)	否	114,638	-	-	註5	1	114,884	業務往來	-		-	1,366,425	1,366,425
8	力達(中國)	浙江和超電機有限公司	其他應收款(註4)	否	123,421	-	-	註5	1	180,015	業務往來	-		-	1,366,425	1,366,425
9	力達(中國)	浙江賽孚機電科技有限公司	其他應收款(註4)	否	89,791	-	-	註5	1	59,200	業務往來	-		-	1,366,425	1,366,425
10	力達(中國)	無錫博利達換熱器有限公司	其他應收款(註4)	否	98,175	-	-	註5	1	83,377	業務往來	-		-	1,366,425	1,366,425
11	力達(中國)	溫嶺市鑫都機械有限公司	其他應收款(註4)	否	67,259	-	-	註5	1	99,766	業務往來	-		-	1,366,425	1,366,425
12	力達(中國)	福建福泰鋼鐵有限公司	其他應收款(註4)	否	152,444	-	-	註5	1	188,306	業務往來	-		-	1,366,425	1,366,425

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進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月預付供應商貨款，取得約3%至6%折扣，112年度已認列利息收入8,990千元。

註6：上述關係人間之資金貸與交易於編製合併報表時，業已沖銷。

力達控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)：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：無。
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者：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：

單位：新台幣千元

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(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
力達香港	力達(中國)	本公司之孫公司	135,690	(註1)	-	-	-	-

註1：係資金貸與產生之其他應收款項，故不適用。

9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率(註4)
1	力達(香港)	力達(中國)	3	長期應收款—關係人	135,690	(註3)	1.70 %

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：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3：對子公司資金貸與之款項，交易條件：借款期限為1年，年利率2.0%，利息每半年計算一次，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：此交易於編製合併報表時，業已沖銷。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一一三年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/股

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			
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	100.00 %	6,343,095	121,095	121,095	子公司
偉信國際	力達香港	香港	投資控股	42	42	201,669,137	100.00 %	6,336,272	121,168	121,168	孫公司

力達控股有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

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 (註3)	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
力達(中國)	空壓機設計、 製造及銷售	304,928	(註1)	-	-	-	-	135,851	100.00%	135,851	6,832,129	-
力達(江西)	空壓機設計、 製造及銷售	535,924	(註2)	-	-	-	-	(29,196)	100.00%	(29,196)	228,078	-

註1：本公司透過力達(香港)投資。

註2：本公司透過力達(中國)投資。

註3：本期認列之投資損益係依經母公司簽證會計師核閱之財務報表評價及揭露。

註4：此交易於編製合併報表時，業已沖銷。

2.赴大陸地區投資限額：

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
-	-	-

本公司與大陸被投資公司並無直接或間接經由第三地區所發生重大交易事項。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

(四)主要股東資訊：

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	9,570,557	7.08 %

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

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

(二)部門別資訊及部門損益之調節資訊

合併公司部門損益、部門資產及部門負債資訊與財務報表一致，請詳資產負債表及綜合損益表。