

力肯實業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國110及109年第3季

地址：新北市八里區博物館路 81 號

電話：(02)2619-5619

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
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	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~30		六~二四
(七) 關係人交易	31		二五
(八) 質抵押之資產	31		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊	31~33		二七
(十三) 附註揭露事項			二八
1. 重大交易事項相關資訊	33、35		
2. 轉投資事業相關資訊	33、36		
3. 大陸投資資訊	33、37		
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	33、38		
5. 主要股東資訊	33、39		
(十四) 部門資訊	34		二九

會計師核閱報告

力肯實業股份有限公司 公鑒：

前 言

力肯實業股份有限公司及子公司民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表、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

本會計師係依照審計準則公報第 65 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，致無法允當表達力肯實業股份有限公司及子公司民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 方 涵 妮



方涵妮

會計師 楊 清 鎮



楊清鎮

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1090347472 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 110 年 11 月 5 日

力肯實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 110 年 9 月 30 日暨民國 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年9月30日 (經核閱)		109年12月31日 (經查核)		109年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金 (附註六)	\$ 117,085	11	\$ 113,977	12	\$ 118,656	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	304,773	29	323,464	34	258,788	30
1150	應收票據 (附註八)	62	-	21	-	25	-
1170	應收帳款淨額 (附註八)	139,145	13	105,394	11	97,807	11
1200	其他應收款 (附註八)	3,903	1	2,846	-	2,664	-
130X	存貨淨額 (附註九)	261,486	25	161,607	17	159,544	18
1470	其他流動資產 (附註十四)	12,491	1	15,323	2	8,374	1
11XX	流動資產總計	<u>838,945</u>	<u>80</u>	<u>722,632</u>	<u>76</u>	<u>645,858</u>	<u>74</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備 (附註十及二六)	189,434	18	203,674	22	205,419	24
1755	使用權資產 (附註十一)	8,969	1	8,123	1	8,199	1
1760	投資性不動產 (附註十二)	-	-	617	-	1,932	-
1780	其他無形資產 (附註十三)	786	-	895	-	943	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二一)	11,532	1	10,337	1	9,818	1
1990	其他非流動資產 (附註八及十四)	3,675	-	3,713	-	3,632	-
15XX	非流動資產總計	<u>214,396</u>	<u>20</u>	<u>227,359</u>	<u>24</u>	<u>229,943</u>	<u>26</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$1,053,341</u>	<u>100</u>	<u>\$ 949,991</u>	<u>100</u>	<u>\$ 875,801</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2130	合約負債—流動 (附註十九)	\$ 9,333	1	\$ 10,418	1	\$ 11,182	1
2150	應付票據 (附註十五)	28,216	3	14,085	2	12,901	2
2170	應付帳款 (附註十五)	117,428	11	73,003	8	59,890	7
2219	其他應付款 (附註十六)	18,680	2	21,133	2	18,053	2
2230	本期所得稅負債 (附註四及二一)	9,225	1	3,325	-	-	-
2280	租賃負債—流動 (附註十一)	3,216	-	2,393	-	2,251	-
2399	其他流動負債 (附註十六)	606	-	41,521	5	403	-
21XX	流動負債總計	<u>186,704</u>	<u>18</u>	<u>165,878</u>	<u>18</u>	<u>104,680</u>	<u>12</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二一)	16,039	1	-	-	-	-
2580	租賃負債—非流動 (附註十一)	5,783	-	3,650	-	3,891	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十七)	6,858	1	7,094	1	7,130	1
25XX	非流動負債總計	<u>28,680</u>	<u>2</u>	<u>10,744</u>	<u>1</u>	<u>11,021</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>215,384</u>	<u>20</u>	<u>176,622</u>	<u>19</u>	<u>115,701</u>	<u>13</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十八)						
	權益						
3110	普通股股本	515,008	49	515,008	54	515,008	59
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	43,646	4	38,862	4	38,862	4
3320	特別盈餘公積	2,937	-	3,194	-	3,194	-
3350	未分配盈餘	280,001	27	219,242	23	206,344	24
3300	保留盈餘總計	326,584	31	261,298	27	248,400	28
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3,635)	-	(2,937)	-	(3,308)	-
31XX	本公司業主權益總計	<u>837,957</u>	<u>80</u>	<u>773,369</u>	<u>81</u>	<u>760,100</u>	<u>87</u>
3XXX	權益總計	<u>837,957</u>	<u>80</u>	<u>773,369</u>	<u>81</u>	<u>760,100</u>	<u>87</u>
	負債與權益總計	<u>\$1,053,341</u>	<u>100</u>	<u>\$ 949,991</u>	<u>100</u>	<u>\$ 875,801</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：溫銘漢



經理人：溫銘漢



會計主管：柯維祥



力肯實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註十九)	\$ 186,500	100	\$ 141,177	100	\$ 501,598	100	\$ 410,570	100
5000	營業成本 (附註九、十七及二十)	(136,865)	(.73)	(113,854)	(.81)	(369,346)	(.74)	(313,031)	(.76)
5900	營業毛利	49,635	27	27,323	19	132,252	26	97,539	24
	營業費用 (附註十七、二十及二五)								
6100	推銷費用	(4,294)	(2)	(3,726)	(3)	(12,554)	(3)	(10,567)	(3)
6200	管理及總務費用	(8,607)	(5)	(8,386)	(6)	(27,172)	(5)	(23,656)	(6)
6300	研究發展費用	(6,763)	(4)	(6,244)	(4)	(20,221)	(4)	(17,550)	(4)
6450	預期信用 (減損損失) 迴轉利益 (附註八)	(235)	-	23	-	(186)	-	194	-
6000	營業費用合計	(19,899)	(.11)	(18,333)	(.13)	(60,133)	(.12)	(51,579)	(.13)
6900	營業淨利	29,736	16	8,990	6	72,119	14	45,960	11
	營業外收入及支出 (附註二十)								
7010	其他收入	796	1	1,574	1	2,765	1	3,249	1
7020	其他利益及損失	767	-	(3,415)	(2)	61,403	12	(4,552)	(1)
7050	財務成本	(180)	-	(17)	-	(219)	-	(54)	-
7100	利息收入	5	-	6	-	444	-	130	-
7000	營業外收入及支出合計	1,388	1	(1,852)	(.1)	64,393	13	(1,227)	-
7900	稅前利益	31,124	17	7,138	5	136,512	27	44,733	11
7950	所得稅費用 (附註四及二一)	(6,218)	(.4)	(1,481)	(.1)	(30,025)	(.6)	(9,797)	(.3)
8200	本期淨利	24,906	13	5,657	4	106,487	21	34,936	8
	本期其他綜合損益								
	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(277)	-	358	-	(698)	-	(114)	-
8300	其他綜合損益 (稅後淨額) 合計	(277)	-	358	-	(698)	-	(114)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 24,629	13	\$ 6,015	4	\$ 105,789	21	\$ 34,822	8
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 24,906		\$ 5,657		\$ 106,487		\$ 34,936	
	綜合損益歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 24,629		\$ 6,015		\$ 105,789		\$ 34,822	
	每股盈餘 (附註二二)								
9750	基 本	\$ 0.48		\$ 0.11		\$ 2.07		\$ 0.68	
9850	稀 釋	\$ 0.48		\$ 0.11		\$ 2.07		\$ 0.68	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：溫銘漢



經理人：溫銘漢



會計主管：柯維祥



力肯實業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	本保留盈餘 (附註十八)				國外營運機構財務報表換算之兌換差額		權益總計
		股 (附註十八)	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合	計	
A1	109年1月1日餘額	\$ 515,008	\$ 31,568	\$ 2,480	\$ 220,617	\$ 254,665	(\$ 3,194)	\$ 766,479
	108年度盈餘指撥及分配							
B1	法定盈餘公積	-	7,294	-	(7,294)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	714	(714)	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	(41,201)	(41,201)	-	(41,201)
D1	109年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	34,936	34,936	-	34,936
D3	109年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(114)	(114)
D5	109年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	34,936	34,936	(114)	34,822
Z1	109年9月30日餘額	\$ 515,008	\$ 38,862	\$ 3,194	\$ 206,344	\$ 248,400	(\$ 3,308)	\$ 760,100
A1	110年1月1日餘額	\$ 515,008	\$ 38,862	\$ 3,194	\$ 219,242	\$ 261,298	(\$ 2,937)	\$ 773,369
	109年度盈餘指撥及分配							
B1	法定盈餘公積	-	4,784	-	(4,784)	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	(41,201)	(41,201)	-	(41,201)
B17	迴轉特別盈餘公積	-	-	(257)	257	-	-	-
D1	110年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	106,487	106,487	-	106,487
D3	110年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(698)	(698)
D5	110年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	106,487	106,487	(698)	105,789
Z1	110年9月30日餘額	\$ 515,008	\$ 43,646	\$ 2,937	\$ 280,001	\$ 326,584	(\$ 3,635)	\$ 837,957

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：溫銘漢



經理人：溫銘漢



會計主管：柯維祥



力肯實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 136,512	\$ 44,733
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	12,394	13,761
A20200	攤銷費用	244	240
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	186	(194)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨利益	(1,572)	(901)
A20900	財務成本	219	54
A21200	利息收入	(444)	(130)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(25,532)	(81)
A22700	處分投資性不動產利益	(3,759)	-
A22900	處分其他資產利益	(35,423)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,718	1,093
A24100	外幣兌換淨利益	(608)	(843)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金 融資產	19,492	(58,500)
A31130	應收票據	(41)	(11)
A31150	應收帳款(含催收款)	(32,869)	43,925
A31180	其他應收款	(1,105)	161
A31200	存 貨	(101,780)	21,320
A31240	其他流動資產	1,756	3,382
A32125	合約負債	(1,471)	(7,812)
A32130	應付票據	14,131	(7,778)
A32150	應付帳款	44,401	(5,381)
A32180	其他應付款	(2,453)	(1,570)
A32230	其他流動負債	(10,852)	(32)
A32990	其他與營業活動相關之項目	(236)	(222)
A33000	營運產生之現金	12,908	45,214
A33100	收取之利息	444	130

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 55)	(\$ 54)
A33500	支付之所得稅	(9,281)	(22,175)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>4,016</u>	<u>23,115</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,744)	(5,068)
B02800	處分不動產、廠房及設備	26,428	90
B03700	存出保證金增加	-	(250)
B04500	購置無形資產	(137)	(764)
B05500	處分投資性不動產	3,890	-
B07100	預付設備款增加	(44)	(390)
B09900	處分其他資產	<u>13,371</u>	<u>-</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>41,764</u>	<u>(6,382)</u>
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	(1,791)	(1,701)
C04500	發放現金股利	(41,201)	(41,201)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(42,992)</u>	<u>(42,902)</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>320</u>	<u>31</u>
EEEE	本期現金增加(減少)數	3,108	(26,138)
E00100	期初現金餘額	<u>113,977</u>	<u>144,794</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 117,085</u>	<u>\$ 118,656</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：溫銘漢



經理人：溫銘漢



會計主管：柯維祥



力肯實業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

(一) 力肯實業股份有限公司(以下簡稱本公司)係依據公司法及其他相關法令，於 72 年 12 月奉准設立，主要營業項目為各種氣動工具、手動工具、電動工具、機械及其零件小五金、銅模等製造加工買賣，各項雜貨買賣及有關前述業務之進出口貿易。

本公司於 92 年 9 月 10 日經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)核准股票公開發行，93 年 6 月 24 日股票登錄為財團法人中華民國櫃檯買賣中心興櫃股票，並經金管會核准上櫃，於 94 年 6 月 30 日正式掛牌。

(二) De Poan Holdings (Samoa) Corporation (以下簡稱 De Poan 公司)係於 93 年 1 月設立，主要營業項目係投資。

(三) Li Ken Holding (Samoa) Corporation (以下簡稱 Li Ken 公司)係於 93 年 1 月設立，主要營業項目係投資。

(四) 無錫加肯工具有限公司(以下簡稱加肯公司)係於 93 年 3 月設立，主要營業項目為生產及銷售氣動工具、電動工具、微型發電機、空壓機及上述產品之零配件。

本公司合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 11 月 5 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金管會認可並發布生效之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC) (以下稱「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體 (以下稱「合併公司」) 會計政策之重大變動。

(二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17 「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併報財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
本公司	De Poan 公司	投資控股	100	100	100
De Poan 公司	Li Ken 公司	投資控股	100	100	100
Li Ken 公司	加肯公司	生產及銷售氣動工具、 電動工具、微型發電 機、空壓機及上述產 品之零配件	100	100	100

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附表二及三。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
庫存現金	\$ 836	\$ 876	\$ 859
活期存款	116,199	113,061	117,757
支票存款	50	40	40
	<u>\$ 117,085</u>	<u>\$ 113,977</u>	<u>\$ 118,656</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
—基金受益憑證	\$ 247,285	\$ 292,037	\$ 258,788
—理財商品	57,488	31,427	-
	<u>\$ 304,773</u>	<u>\$ 323,464</u>	<u>\$ 258,788</u>

八、應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收票據			
一因營業而發生	\$ <u>62</u>	\$ <u>21</u>	\$ <u>25</u>
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 139,947	\$ 106,010	\$ 98,532
減：備抵損失	(<u>802</u>)	(<u>616</u>)	(<u>725</u>)
	<u>\$ 139,145</u>	<u>\$ 105,394</u>	<u>\$ 97,807</u>
催收款（附註十四）	\$ 9,258	\$ 9,258	\$ 9,258
減：備抵損失	(<u>9,258</u>)	(<u>9,258</u>)	(<u>9,258</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
其他應收款	<u>\$ 3,903</u>	<u>\$ 2,846</u>	<u>\$ 2,664</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 天，應收帳款不予計息。合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款立帳天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

110年9月30日

	30天內	31~120天	121~180天	180天以上	合 計
預期信用損失率	-	1.00%	-	-	
總帳面金額	\$ 59,622	\$ 80,325	\$ -	\$ -	\$ 139,947
備抵損失（存續期間預期信用損失）	<u>-</u>	(<u>802</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>802</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 59,622</u>	<u>\$ 79,523</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 139,145</u>

109年12月31日

	30天內	31~120天	121~180天	180天以上	合 計
預期信用損失率	-	1.01%	-	-	
總帳面金額	\$ 45,025	\$ 60,985	\$ -	\$ -	\$ 106,010
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(616)	-	-	(616)
攤銷後成本	<u>\$ 45,025</u>	<u>\$ 60,369</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 105,394</u>

109年9月30日

	30天內	31~120天	121~180天	180天以上	合 計
預期信用損失率	-	1.01%	10.24%	-	
總帳面金額	\$ 41,780	\$ 55,112	\$ 1,640	\$ -	\$ 98,532
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(557)	(168)	-	(725)
攤銷後成本	<u>\$ 41,780</u>	<u>\$ 54,555</u>	<u>\$ 1,472</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 97,807</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 616	\$ 919
加：本期提列減損損失	186	-
減：本期迴轉減損損失	-	(194)
期末餘額	<u>\$ 802</u>	<u>\$ 725</u>

九、存貨淨額

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
商 品	\$ 10,790	\$ 5,867	\$ 4,889
製 成 品	6,501	8,587	10,595
在 製 品	118,560	62,932	56,322
原 物 料	<u>125,635</u>	<u>84,221</u>	<u>87,738</u>
	<u>\$ 261,486</u>	<u>\$ 161,607</u>	<u>\$ 159,544</u>

銷貨成本性質如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 136,303	\$ 108,982	\$ 367,628	\$ 311,731
存貨跌價損失	562	4,747	1,718	1,093
未分攤製造費用	-	125	-	207
	<u>\$ 136,865</u>	<u>\$ 113,854</u>	<u>\$ 369,346</u>	<u>\$ 313,031</u>

十、不動產、廠房及設備

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
自有土地	\$ 86,151	\$ 86,151	\$ 86,151
房屋及建築	88,052	95,584	95,304
機器設備	10,581	15,585	17,380
租賃改良	1,102	1,164	967
其他設備	3,548	5,190	5,617
	<u>\$ 189,434</u>	<u>\$ 203,674</u>	<u>\$ 205,419</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日發生處分帳面價值分別為 6,313 仟元及 171 仟元，而產生處分利益分別為 25,532 仟元及 81 仟元，其餘並未發生重大增添及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	20 及 50 年
機器設備	2 至 10 年
租賃改良	20 年
其他設備	3 至 5 年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

十一、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ -	\$ 2,121	\$ 2,093
建築物	6,466	2,125	2,268
運輸設備	2,503	3,877	3,838
	<u>\$ 8,969</u>	<u>\$ 8,123</u>	<u>\$ 8,199</u>

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 5,705</u>	<u>\$ 3,229</u>
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ -	\$ 16	\$ -	\$ 46
建築物	1,029	143	1,315	430
運輸設備	458	393	1,373	1,281
	<u>\$ 1,487</u>	<u>\$ 552</u>	<u>\$ 2,688</u>	<u>\$ 1,757</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 3,216	\$ 2,393	\$ 2,251
非流動	\$ 5,783	\$ 3,650	\$ 3,891

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
建築物	1.40%~4.75%	1.40%	1.40%
運輸設備	1.40%	1.40%	1.40%

(三) 其他租賃資訊

	<u>110年7月1日 至9月30日</u>	<u>109年7月1日 至9月30日</u>	<u>110年1月1日 至9月30日</u>	<u>109年1月1日 至9月30日</u>
短期租賃費用	\$ 215	\$ -	\$ 216	\$ 1
租賃之現金流出總額			(\$ 2,226)	(\$ 1,748)

十二、投資性不動產

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
租賃資產	\$ -	\$ 617	\$ 1,932

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。投資性不動產係以直線基礎按 20 年之耐用年限計提折舊。

合併公司之投資性不動產於 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之公允價值分別為 2,126 仟元及 8,274 仟元，以第 3 等級輸入值衡量。該公允價值係參考類似不動產交易價格之市場證據進行評估，未經獨立鑑價人員評定價值。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

十三、其他無形資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
商標權	\$ 16	\$ 19	\$ 20
電腦軟體	77	110	117
專利權	693	766	806
	<u>\$ 786</u>	<u>\$ 895</u>	<u>\$ 943</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於110年及109年1月1日至9月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

商標權	10至15年
電腦軟體	5年
專利權	1至7年

十四、其他資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>流動</u>			
預付款	\$ 6,025	\$ 10,798	\$ 3,966
其他	6,466	4,525	4,408
	<u>\$ 12,491</u>	<u>\$ 15,323</u>	<u>\$ 8,374</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金	\$ 2,583	\$ 2,583	\$ 2,583
預付設備款	1,092	1,130	1,049
閒置資產	-	7,255	7,103
累計減損－閒置資產	-	(7,255)	(7,103)
催收款（附註八）	9,258	9,258	9,258
備抵損失－催收款	(9,258)	(9,258)	(9,258)
	<u>\$ 3,675</u>	<u>\$ 3,713</u>	<u>\$ 3,632</u>

十五、應付票據及應付帳款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>應付票據</u>			
－因營業而發生	\$ 27,762	\$ 14,081	\$ 12,817
－非因營業而發生	454	4	84
	<u>\$ 28,216</u>	<u>\$ 14,085</u>	<u>\$ 12,901</u>
<u>應付帳款</u>			
－因營業而發生	<u>\$ 117,428</u>	<u>\$ 73,003</u>	<u>\$ 59,890</u>

十六、其他負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 12,377	\$ 13,182	\$ 11,435
其他	<u>6,303</u>	<u>7,951</u>	<u>6,618</u>
	<u>\$ 18,680</u>	<u>\$ 21,133</u>	<u>\$ 18,053</u>
<u>其他流動負債</u>			
遞延收入	\$ -	\$ 41,099	\$ -
代收款	597	398	379
暫收款	<u>9</u>	<u>24</u>	<u>24</u>
	<u>\$ 606</u>	<u>\$ 41,521</u>	<u>\$ 403</u>

十七、退職後福利計劃

110年及109年7月1日至9月30日與110年及109年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以109年及108年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為9仟元、13仟元、26仟元及40仟元。

十八、權益

(一) 股本

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
額定股數(仟股)	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
額定股本	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>51,501</u>	<u>51,501</u>	<u>51,501</u>
已發行股本	<u>\$ 515,008</u>	<u>\$ 515,008</u>	<u>\$ 515,008</u>

(二) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司股利政策，係配合業務規模拓展，考量公司資本支出及營運週轉所需，並同時兼顧股東利益。股東紅利之分派得以現金或股票方式發放，其中現金股利不得低於股東紅利之 10%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1090150022 號函規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 110 年 7 月 30 日及 109 年 6 月 10 日舉行股東常會，分別決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 4,784</u>	<u>\$ 7,294</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 257)</u>	<u>\$ 714</u>
現金股利	<u>\$ 41,201</u>	<u>\$ 41,201</u>
每股現金股利(元)	\$ 0.8	\$ 0.8

十九、收 入

	<u>110年7月1日 至9月30日</u>	<u>109年7月1日 至9月30日</u>	<u>110年1月1日 至9月30日</u>	<u>109年1月1日 至9月30日</u>
商品銷售收入	<u>\$ 186,500</u>	<u>\$ 141,177</u>	<u>\$ 501,598</u>	<u>\$ 410,570</u>
<u>合約餘額</u>				
應收帳款(附註八)	<u>\$ 139,145</u>	<u>\$ 105,394</u>	<u>\$ 97,807</u>	<u>\$ 140,593</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 9,333</u>	<u>\$ 10,418</u>	<u>\$ 11,182</u>	<u>\$ 18,763</u>

二十、本期淨利

淨利主係包含以下項目：

(一) 利息收入

	<u>110年7月1日 至9月30日</u>	<u>109年7月1日 至9月30日</u>	<u>110年1月1日 至9月30日</u>	<u>109年1月1日 至9月30日</u>
銀行存款	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 444</u>	<u>\$ 130</u>

(二) 其他收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
投資性不動產租金收入	\$ -	\$ 166	\$ -	\$ 499
其他	796	1,408	2,765	2,750
	<u>\$ 796</u>	<u>\$ 1,574</u>	<u>\$ 2,765</u>	<u>\$ 3,249</u>

(三) 其他利益及損失

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 214	(\$ 3,750)	(\$ 4,874)	(\$ 5,446)
金融資產利益				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	550	266	1,572	901
處分不動產、廠房及設備利益	-	90	25,532	81
處分使用權資產利益	-	-	12,921	-
處分投資性不動產利益	-	-	3,759	-
處分閒置資產利益	-	-	22,502	-
其他	3	(21)	(9)	(88)
	<u>\$ 767</u>	<u>(\$ 3,415)</u>	<u>\$ 61,403</u>	<u>(\$ 4,552)</u>

(四) 財務成本

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8
租賃負債之利息	180	17	219	46
	<u>\$ 180</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 219</u>	<u>\$ 54</u>

(五) 折舊及攤銷

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 3,064	\$ 3,912	\$ 9,706	\$ 11,778
使用權資產	1,487	552	2,688	1,757
投資性不動產	-	77	-	226
無形資產	84	108	244	240
	<u>\$ 4,635</u>	<u>\$ 4,649</u>	<u>\$ 12,638</u>	<u>\$ 14,001</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 3,482	\$ 3,378	\$ 9,176	\$ 10,178
營業費用	1,069	1,163	3,218	3,583
	<u>\$ 4,551</u>	<u>\$ 4,541</u>	<u>\$ 12,394</u>	<u>\$ 13,761</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 73	\$ 98	\$ 210	\$ 203
營業費用	11	10	34	37
	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 244</u>	<u>\$ 240</u>

(六) 員工福利費用

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註十七)				
確定提撥計畫	\$ 795	\$ 756	\$ 2,366	\$ 2,275
確定福利計畫	9	13	26	40
	<u>804</u>	<u>769</u>	<u>2,392</u>	<u>2,315</u>
其他員工福利	<u>21,483</u>	<u>19,275</u>	<u>64,711</u>	<u>58,180</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 22,287</u>	<u>\$ 20,044</u>	<u>\$ 67,103</u>	<u>\$ 60,495</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 12,817	\$ 11,033	\$ 38,357	\$ 33,847
營業費用	<u>9,470</u>	<u>9,011</u>	<u>28,746</u>	<u>26,648</u>
	<u>\$ 22,287</u>	<u>\$ 20,044</u>	<u>\$ 67,103</u>	<u>\$ 60,495</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 0.5% 及不高於 0.8% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
員工酬勞	0.5%	0.5%
董監事酬勞	-	-

金額

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 157</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 605</u>	<u>\$ 225</u>
董監事酬勞	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

109 及 108 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 110 年 3 月 19 日及 109 年 3 月 20 日經董事會決議如下：

金 額

	109年度		108年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	306	\$	471
董監事酬勞		-		-

109 及 108 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

(八) 外幣兌換損益

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 1,372	\$ 6,896	\$ 3,577	\$ 26,609
外幣兌換損失總額	(1,158)	(10,646)	(8,451)	(32,055)
淨利益(損失)	\$ 214	(\$ 3,750)	(\$ 4,874)	(\$ 5,446)

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 9,726)	\$ 1,999	\$ 15,371	\$ 8,519
未分配盈餘加徵	105	-	105	1,186
以前年度之調整	-	-	(335)	(294)
	(9,621)	1,999	15,141	9,411
遞延所得稅				
本期產生者	15,839	(518)	14,884	386
認列於損益之所得稅費用	\$ 6,218	\$ 1,481	\$ 30,025	\$ 9,797

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 108 年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

加肯公司之企業所得稅申報，截至西元 2020 年度以前之申報案件業經當地主管機關核定。

二二、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 24,906	\$ 5,657	\$ 106,487	\$ 34,936
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 24,906	\$ 5,657	\$ 106,487	\$ 34,936

股 數

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	51,501	51,501	51,501	51,501
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞	8	3	37	30
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	51,509	51,504	51,538	51,531

單位：仟股

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二三、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金）及權益（即股本、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險，並依據主要管理階層之建議，

將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

110年9月30日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 247,285	\$ -	\$ -	\$ 247,285
理財商品	-	57,488	-	57,488
	<u>\$ 247,285</u>	<u>\$ 57,488</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 304,773</u>

109年12月31日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 292,037	\$ -	\$ -	\$ 292,037
理財商品	-	31,427	-	31,427
	<u>\$ 292,037</u>	<u>\$ 31,427</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 323,464</u>

109年9月30日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 258,788	\$ -	\$ -	\$ 258,788

110年及109年1月1日至9月30日無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
理財商品	係以存款本金及衍生工具之連結標的所推導之收益率衡量。

(三) 金融工具之種類

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
強制透過損益按 公允價值衡量	\$ 304,773	\$ 323,464	\$ 258,788
按攤銷後成本衡量之 金融資產(註1)	262,778	224,821	221,735
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	164,324	108,221	90,844

註1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付票據、應付帳款及其他應付款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務策略以穩健為原則，財務風險管理主係管理與營業活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險，合併公司會隨時監測市場變動對公司之影響。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))以及利率變動風險(參閱下述(2))。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二七。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當各功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 3%時，合併公司之敏感度分析。3%係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 3%予以調整。下表之正數係表示當各功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值 3%時，將使稅前淨利增加／減少之金額；當各功能性貨幣相對於各相關外幣升值 3%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 5,097 (i)	\$ 2,551 (i)

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價應收、應付款項。

合併公司於本期對匯率敏感度上升，主係因以美金應收帳款增加之故。

(2) 利率風險

因合併公司以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司定期評估利率變動對公司影響，以決定是否進行避險活動，惟目前尚未因利率暴險而從事衍生避險工具之策略。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
具現金流量利率風險 — 金融資產	\$ 116,199	\$ 113,061	\$ 117,757

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 50 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別增加／減少 436 仟元及 442 仟元。

合併公司於本期對利率之敏感度下降，主因為變動利率活期存款減少。

(3) 其他價格風險

合併公司因基金受益憑證及理財商品投資而產生權益價格暴險。合併公司指派特定人員監督及評估價格風險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動而分別增加／減少 3,048 仟元及 2,588 仟元。

合併公司於本期對價格風險之敏感度增加，主因合併公司持有理財商品部位增加所致。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由合併公司管理階層複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。另因無表外承諾及保證之合約，合併公司所持有之各種金融資產最大信用暴險金額與帳面價值相當。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至110年9月30日暨109年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為200,000仟元、245,000仟元及245,000仟元。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

110年9月30日

	要求即付或 短於1個月	1至6個月	6個月 至1年	1至3年	3年以上
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 33,153	\$112,481	\$ -	\$ -	\$ 10
其他應付款	11,189	3,328	4,163	-	-
租賃負債	<u>205</u>	<u>2,301</u>	<u>999</u>	<u>2,388</u>	<u>3,691</u>
	<u>\$ 44,547</u>	<u>\$118,110</u>	<u>\$ 5,162</u>	<u>\$ 2,388</u>	<u>\$ 3,701</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年	10～15年
租賃負債	<u>\$ 3,505</u>	<u>\$ 5,149</u>	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 330</u>

109年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至6個月	6個月 至1年	1至3年	3年以上
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 17,807	\$ 69,271	\$ -	\$ -	\$ 10
其他應付款	20,265	868	-	-	-
租賃負債	<u>205</u>	<u>1,026</u>	<u>1,231</u>	<u>2,563</u>	<u>1,230</u>
	<u>\$ 38,277</u>	<u>\$ 71,165</u>	<u>\$ 1,231</u>	<u>\$ 2,563</u>	<u>\$ 1,240</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年	10～15年
租賃負債	<u>\$ 2,462</u>	<u>\$ 2,803</u>	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 390</u>

109年9月30日

	要求即付或 短於1個月	1至6個月	6個月 至1年	1至3年	3年以上
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 17,899	\$ 54,882	\$ -	\$ -	\$ 10
其他應付款	10,615	3,906	3,532	-	-
租賃負債	<u>205</u>	<u>970</u>	<u>1,147</u>	<u>2,782</u>	<u>1,260</u>
	<u>\$ 28,719</u>	<u>\$ 59,758</u>	<u>\$ 4,679</u>	<u>\$ 2,782</u>	<u>\$ 1,270</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年	10～15年
租賃負債	<u>\$ 2,322</u>	<u>\$ 3,022</u>	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 420</u>

二五、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。合併公司除主要管理階層薪酬外，無其他關係人之交易，主要管理階層係合併公司之董事。

主要管理階層薪酬

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 1,344</u>	<u>\$ 1,400</u>	<u>\$ 4,033</u>	<u>\$ 4,423</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、質抵押之資產

截至110年9月30日暨109年12月31日及9月30日止，合併公司以自有之土地及建築物提供予銀行質押以取得借款額度，該等土地及建築物之帳面金額分別為174,203仟元、176,112仟元及176,811仟元。

二七、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

110年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	6,663	27.85	(美元：新台幣)	\$	185,572		
美 元		359	6.49	(美元：人民幣)		<u>9,992</u>		
						<u>\$ 195,564</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		844	27.85	(美元：新台幣)	\$	23,515		
美 元		78	6.49	(美元：人民幣)		<u>2,165</u>		
						<u>\$ 25,680</u>		

109年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	6,123		28.48 (美元：新台幣)			\$	174,664
美 元		226		6.52 (美元：人民幣)				<u>6,422</u>
								<u>\$ 181,086</u>
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		560		28.48 (美元：新台幣)			\$	15,939
美 元		76		6.52 (美元：人民幣)				<u>2,157</u>
								<u>\$ 18,096</u>

109年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	6,004		29.10 (美元：新台幣)			\$	174,720
美 元		241		6.81 (美元：人民幣)				<u>7,016</u>
								<u>\$ 181,736</u>
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		686		29.10 (美元：新台幣)			\$	19,954
美 元		377		6.81 (美元：人民幣)				<u>10,962</u>
								<u>\$ 30,916</u>

合併公司主要承擔美元之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（含已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	110年7月1日至9月30日			109年7月1日至9月30日		
	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 損 益		功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 損 益	
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 211		1 (新台幣：新台幣)	(\$ 3,897)	
人 民 幣	4.31 (人民幣：新台幣)	<u>3</u>		4.26 (人民幣：新台幣)	<u>147</u>	
	合 計	<u>\$ 214</u>		合 計	<u>(\$ 3,750)</u>	

功能性貨幣	110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 4,677)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 5,603)
人民幣	4.34 (人民幣：新台幣)	(197)	4.26 (人民幣：新台幣)	157
	合計	(\$ 4,874)	合計	(\$ 5,446)

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表二。
11. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表三。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項：附表三。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表五。

二九、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於提供之產品種類，合併公司僅從事釘槍之製造與銷售，故合併公司之應報導部門僅有釘槍部門。應報導部門之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。

主要營運決策者將境內外各城市之釘槍直接銷售單位視為個別營運部門，惟編製財務報告時，合併公司考量下列因素，將該等營運部門彙總視為單一營運部門：

1. 該等營運部門具有類似之長期銷貨毛利；
2. 產品性質及製程類似；
3. 產品交付客戶之方式相同；

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
來自外部客戶收入	\$ 186,500	\$ 141,177	\$ 501,598	\$ 410,570
部門間收入	-	-	-	-
部門收入	186,500	141,177	501,598	410,570
內部沖銷	-	-	-	-
合併收入	<u>\$ 186,500</u>	<u>\$ 141,177</u>	<u>\$ 501,598</u>	<u>\$ 410,570</u>
部門損益	\$ 29,736	\$ 8,990	\$ 72,119	\$ 45,960
營業外收入與支出	1,388	(1,852)	64,393	(1,227)
稅前淨利	<u>\$ 31,124</u>	<u>\$ 7,138</u>	<u>\$ 136,512</u>	<u>\$ 44,733</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。

部門利益係指釘槍部門所賺取之利潤，不包含其他收入、其他利益及損失、財務成本及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產

合併公司資產之衡量金額未提供予營運決策者，故資產之衡量金額為零。

力肯實業股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形
 民國 110 年 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人之關係(註2)	帳列科目	期			公允價值	備註
				股數或單位數(仟)	帳面金額	持股比例		
本公司	<u>基金</u>							
	台新 1699 貨幣市場	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,429	\$ 33,209	-	\$ 33,209	
	富蘭克林華美貨幣市場	"	"	9,850	102,916	-	102,916	
	保德信貨幣市場	"	"	3,152	50,375	-	50,375	
	第一金台灣貨幣市場	"	"	3,063	47,356	-	47,356	
	聯邦貨幣市場	"	"	836	11,140	-	11,140	
	群益安穩貨幣市場	"	"	141	2,289	-	2,289	
加肯公司	<u>理財商品</u>							
	興業銀行添利 3 號淨值型理財產品	"	"	-	9,204	-	9,204	
	興銀理財靈動全天候 19 號淨值型理財產品	"	"	-	22,021	-	22,021	
	興業銀行金雪球添利快線淨值型理財產品	"	"	-	26,263	-	26,263	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：投資子公司相關資訊，請參閱附表二及三。

力肯實業股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣及美金仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益(註2)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
本公司	De Poan Holdings (Samoa) Corporation	TrustNet Chambers, P.O. Box 1225 Apia, Samoa	投資	新台幣： 173,861 (美金：5,105)	新台幣： 173,861 (美金：5,105)	5,105,000 股	100%	\$ 61,666	\$ 47,460	\$ 48,240 (含逆流交易已實現及未實現淨利益 780 仟元)	本公司按持股比率 100% 認列投資損益
De Poan Holdings (Samoa) Corporation	Li Ken Holding (Samoa) Corporation	TrustNet Chambers, P.O. Box 1225 Apia, Samoa	投資	新台幣： 108,636 (美金：3,273)	新台幣： 108,636 (美金：3,273)	3,272,500 股	100%	64,497	47,460	47,460	"

註 1：轉投資公司間之投資損益、投資公司長期股權投資與被投資公司間股權淨值，於編製合併財務報表時，業已全數銷除。

註 2：本期認列投資損益欄係依據經本公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。

力肯實業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣及美金仟元

大陸被投資公司名	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
加肯公司	生產及銷售氣動工具、電動工具、微型發電機、空壓機及上述產品之零配件	\$ 106,209 (美金 3,200)	(註1)	\$ 106,209 (美金 3,200)	\$ -	\$ -	\$ 106,209 (美金 3,200)	\$ 47,460	100%	\$ 47,460 (註2)	\$ 64,497	\$ -	

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
美金\$5,000	美金\$5,000	\$502,774

註 1、透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 2、本期認列投資損益欄係依據經本公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。

註 3、本表相關數字應以新台幣列示。

與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	交易條件與一般交易之比較			應收(付)票據、帳款餘額百分比(%)		已實現及未實現淨損益
				價格	付款條件	與一般廠商尚無顯著不同	應付帳款	百分比(%)	
加肯公司	子公司	加工	\$ 43,852	與一般廠商尚無顯著不同	30天~60天	與一般廠商尚無顯著不同	應付帳款 \$ 9,992	7.10	\$ 780

註 4、轉投資公司間之投資損益、投資公司長期股權投資與被投資公司間股權淨值，於編製合併財務報表時，業已全數銷除。

力肯實業股份有限公司及子公司
 母子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

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 佔合併總營收或 總資產之比率% (註 3)
0	本公司	加肯公司	1	營業成本	\$ 43,852	一般交易條件 14%
0	"	"	1	營業收入	518	" -
0	"	"	1	應收帳款	56	" -
0	"	"	1	應付帳款	9,992	" 1%
0	"	"	1	其他應收款	2,109	" -

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：

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

註 4： 上表列示之所有交易，於編製合併財務報表時，業已全數銷除。

力肯實業股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 110 年 9 月 30 日

附表五

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
溫 萬 財	3,407,441	6.61%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。