

# 力肯實業股份有限公司

## 財 務 報 告 民國九十四年上半年度

地址：台北縣八里鄉博物館路八十一號

電話：(○二) 二六一九五六一九

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~7		-
六、股東權益變動表	8		-
七、現金流量表	9~10		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革	11		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	11~14		二、
(三)會計變動之理由及其影響	14		三、
(四)重要會計科目之說明	14~21		四、
(五)關係人交易	21~22		一、
(六)提供抵押之資產	22		三、
(七)重大承諾事項及或有事項	-		-
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	22~24		三、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	25, 27~28		四、
2.轉投資事業相關資訊	25, 29~30		四、
3.大陸投資資訊	26, 31		四、
(十二)部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	32~49		-
十、重要查核說明	50~54		-
十一、會計師複核報告	-		-
十二、其他揭露事項			
(一)業 務	-		-
(二)市價、股利及股權分散情形	-		-
(三)重要財務資訊	-		-
(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	-		-
(五)會計師之資訊	-		-

力肯實業股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告  
民國九十四及九十三年上半年度

## 會計師查核報告

力肯實業股份有限公司 公鑒：

力肯實業股份有限公司民國九十四年及九十三年六月三十日之資產負債表，暨民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達力肯實業股份有限公司民國九十四年及九十三年六月三十日之財務狀況，暨民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

民國九十四年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

力肯實業股份有限公司已編製民國九十四年上半年度合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信會計師事務所

會計師 蔡 宏 祥

會計師 黃 惠 婷

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 九 十 四 年 八 月 二 十 三 日

力肯實業股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國九十四年及九十三年六月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 四 年 六 月 三 十 日		九 十 三 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 四 年 六 月 三 十 日		九 十 三 年 六 月 三 十 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及銀行存款(附註四)	\$ 67,396	7	\$ 30,719	4	2120	應付票據	\$ 131,851	14	\$ 104,977	13
1110	短期投資(附註二及五)	108,540	12	47,502	6	2140	應付帳款	65,678	7	65,845	8
1120	應收票據淨額(附註二及六)	572	-	1,712	-	2150	應付帳款—關係人(附註二十一)				
1140	應收帳款淨額(附註二及七)	236,124	25	288,406	36		)	20,085	2	-	-
1160	其他應收款(附註二十一)	4,656	1	5,555	1	2160	應付所得稅(附註二及十九)	20,392	2	20,450	3
120X	存貨(附註二及八)	139,477	15	100,689	12	2170	應付費用	28,574	3	27,925	3
1298	其他流動資產(附註二、九及十九)					2216	應付股利	30,135	4	48,216	6
		<u>21,560</u>	<u>2</u>	<u>19,811</u>	<u>2</u>	2270	一年內到期之長期借款(附註十五)	8,929	1	8,929	1
11XX	流動資產合計	<u>578,325</u>	<u>62</u>	<u>494,394</u>	<u>61</u>	2280	其他流動負債(附註十四)	<u>19,549</u>	<u>2</u>	<u>18,433</u>	<u>2</u>
	長期投資(附註二及十)					21XX	流動負債合計	325,193	35	294,775	36
1421	長期股權投資	<u>72,138</u>	<u>8</u>	<u>16,786</u>	<u>2</u>		長期附息負債				
	固定資產(附註二、十一及二十二)					2420	長期借款(附註十五及二十二)	62,678	7	71,607	9
	成 本						其他負債				
1501	土 地	86,151	9	86,151	11	2810	應計退休金負債(附註二)	<u>22,968</u>	<u>2</u>	<u>21,245</u>	<u>3</u>
1521	房屋及建築	137,404	15	134,375	17	2XXX	負債合計	<u>410,839</u>	<u>44</u>	<u>387,627</u>	<u>48</u>
1531	機器設備	51,598	5	43,501	5		股東權益				
1551	運輸設備	4,971	1	5,991	1		股 本				
1681	其他設備	<u>47,564</u>	<u>5</u>	<u>43,453</u>	<u>5</u>	3110	普通股股本(附註十六)	301,350	32	241,080	30
15X1	固定資產原始成本	327,688	35	313,471	39	3150	待分配股票股利	<u>79,810</u>	<u>8</u>	<u>60,270</u>	<u>8</u>
15X9	減：累積折舊	( 65,229)	( 7)	( 49,554)	( 6)	31XX	股本合計	381,160	40	301,350	38
1670	未完工程及預付設備款	<u>2,481</u>	<u>-</u>	<u>4,172</u>	<u>-</u>	32XX	資本公積	2,305	-	2,305	-
15XX	固定資產合計	<u>264,940</u>	<u>28</u>	<u>268,089</u>	<u>33</u>		保留盈餘(附註十七)				
17XX	無形資產(附註二及十二)	<u>12,424</u>	<u>1</u>	<u>15,373</u>	<u>2</u>	3310	法定盈餘公積	35,735	4	22,741	3
18XX	其他資產(附註十三及十九)	<u>12,016</u>	<u>1</u>	<u>12,423</u>	<u>2</u>	3350	未分配盈餘(附註十九)	110,949	12	92,889	11
						3420	累積換算調整數	( 1,145)	-	153	-
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 939,843</u>	<u>100</u>	<u>\$ 807,065</u>	<u>100</u>	3XXX	股東權益合計	<u>529,004</u>	<u>56</u>	<u>419,438</u>	<u>52</u>
							負債及股東權益總計	<u>\$ 939,843</u>	<u>100</u>	<u>\$ 807,065</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

力肯實業股份有限公司

損 益 表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代碼	九十四年上半年度		九十三年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
4110	\$ 527,958	100	\$ 469,893	100
4170	( 529)	-	( 1,203)	-
4000	527,429	100	468,690	100
5000	( 366,185)	( 70)	( 313,842)	( 67)
5910	<u>161,244</u>	<u>30</u>	<u>154,848</u>	<u>33</u>
	營業費用 (附註十八)			
6100	( 19,234)	( 4)	( 28,248)	( 6)
6200	( 26,601)	( 5)	( 28,327)	( 6)
6300	( 16,913)	( 3)	( 14,663)	( 3)
6000	( 62,748)	( 12)	( 71,238)	( 15)
6900	<u>98,496</u>	<u>18</u>	<u>83,610</u>	<u>18</u>
	營業外收入及利益			
7110	693	-	125	-
7140	185	-	384	-
7250	8,555	2	-	-
7480	<u>2,073</u>	-	<u>952</u>	-
7100	<u>11,506</u>	<u>2</u>	<u>1,461</u>	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十四年上半年度			九十三年上半年度		
	金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失					
7510	(\$	1,163)	-	(\$	1,164)	-
7521	權益法認列之投資損失 (附註二及十)					
	(	2,882)	-	(	359)	-
7560	兌換損失(附註二)					
	(	3,961)	( 1)	(	3,978)	( 1)
7570	存貨跌價及呆滯損失 (附註二)					
	(	3,810)	( 1)	(	111)	-
7880	什項支出					
	(	414)	-	(	675)	-
7500	營業外費用及損失 合計					
	(	12,230)	( 2)	(	6,287)	( 1)
7900	稅前淨利					
		97,772	18		78,784	17
8110	所得稅費用(附註二及十九)					
	(	22,845)	( 4)	(	17,896)	( 4)
9600	本期淨利					
	\$	74,927	14	\$	60,888	13
代碼	稅		前	稅	後	
9750	每股盈餘(附註二十)					
	基本每股盈餘		\$ 2.57	\$ 1.97	\$ 2.07	\$ 1.60

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

## 力肯實業股份有限公司

## 股東權益變動表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	股 本		資 本 公 積	保 留 盈 餘		累 積 換 算 調 整 數	合 計
	普 通 股	待 分 配 股 票 股 利		法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘		
九十四年一月一日餘額	\$ 301,350	\$ -	\$ 2,305	\$ 22,741	\$ 161,936	(\$ 1,711)	\$ 486,621
九十三年度盈餘分配							
提列法定盈餘公積	-	-	-	12,994	( 12,994)	-	-
股票股利	-	75,338	-	-	( 75,338)	-	-
現金股利	-	-	-	-	( 30,135)	-	( 30,135)
員工紅利	-	4,472	-	-	( 7,447)	-	( 2,975)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	566	566
九十四年上半年度淨利	-	-	-	-	74,927	-	74,927
九十四年六月三十日餘額	<u>\$ 301,350</u>	<u>\$ 79,810</u>	<u>\$ 2,305</u>	<u>\$ 35,735</u>	<u>\$ 110,949</u>	<u>(\$ 1,145)</u>	<u>\$ 529,004</u>
九十三年一月一日餘額	\$ 241,080	\$ -	\$ 2,305	\$ 7,974	\$ 162,648	\$ -	\$ 414,007
九十二年度盈餘分配							
提列法定盈餘公積	-	-	-	14,767	( 14,767)	-	-
股票股利	-	60,270	-	-	( 60,270)	-	-
現金股利	-	-	-	-	( 48,216)	-	( 48,216)
員工紅利	-	-	-	-	( 7,394)	-	( 7,394)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	153	153
九十三年上半年度淨利	-	-	-	-	60,888	-	60,888
九十三年六月三十日餘額	<u>\$ 241,080</u>	<u>\$ 60,270</u>	<u>\$ 2,305</u>	<u>\$ 22,741</u>	<u>\$ 92,889</u>	<u>\$ 153</u>	<u>\$ 419,438</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

力肯實業股份有限公司

現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九十四年 上半年度	九十三年 上半年度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 74,927	\$ 60,888
處分投資利益	( 99)	( 239)
權益法認列投資損失	2,882	359
處分固定資產損失	117	-
折舊費用及各項攤提	12,594	16,181
提列存貨報廢及呆滯損失	3,810	111
(轉回)提列備抵呆帳	( 8,555)	4,836
遞延所得稅費用(利益)	2,451	( 1,404)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款	5,073	( 90,284)
存貨	( 32,396)	( 14,698)
其他應收款	( 962)	( 2,944)
其他流動資產	( 97)	6,587
其他資產	1,818	( 8,855)
應付票據及帳款	32,196	82,555
應付所得稅	3,323	( 9,990)
應付費用	( 4,887)	( 5,235)
其他流動負債	9,672	4,285
其他負債	3,177	2,300
營業活動之淨現金流入	<u>105,044</u>	<u>44,453</u>
投資活動之現金流量		
長期股權投資增加	( 42,016)	( 16,892)
短期投資淨增加	( 108,441)	( 42,765)
購置固定資產	( 5,069)	( 14,051)
出售固定資產價款	200	-
無形資產增加	( 431)	-
受限制資產減少	-	900
存出保證金(增加)減少	( 100)	1,623
未攤銷費用增加	( 2,320)	( 5,334)
投資活動之淨現金流出	<u>( 158,177)</u>	<u>( 76,519)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 四 年 上 半 年 度	九 十 三 年 上 半 年 度
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(\$ 10,000)	\$ -
長期借款減少	( 4,464)	( 4,464)
融資活動之淨現金流出	( 14,464)	( 4,464)
本期現金及銀行存款減少數	( 67,597)	( 36,530)
期初現金及銀行存款餘額	<u>134,993</u>	<u>67,249</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 67,396</u>	<u>\$ 30,719</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 1,180</u>	<u>\$ 1,249</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 17,072</u>	<u>\$ 29,290</u>
不影響現金流量之融資活動		
應付現金股利及員工紅利	<u>\$ 33,110</u>	<u>\$ 55,610</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 8,929</u>	<u>\$ 8,929</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

力肯實業股份有限公司

財務報表附註

民國九十四及九十三年上半年度

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司係依據公司法及其他相關法令，於七十二年十二月奉准設立，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。

本公司於九十二年九月十日經行政院金融監督管理委員會核准股票公開發行，九十三年六月二十四日股票登錄為財團法人中華民國櫃檯買賣中心興櫃股票，並經金融監督管理委員會核准上櫃於九十四年六月三十日正式掛牌。

截至九十四年及九十三年六月三十日止，本公司員工人數分別為206人及221人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價及呆滯損失、固定資產折舊及退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。重要會計政策之彙總說明如下：

流動與非流動之區分

預期於資產負債表日後十二個月內將變現或耗用之資產者列為流動資產；須於資產負債表日後十二個月內清償之負債列為流動負債。不屬於流動資產（負債）者為非流動資產（負債）。

短期投資

短期投資係以取得成本為入帳基礎，期末按移動加權平均成本及市價總金額孰低評價。市價低於成本時，提列備抵跌價損失；若市價

回升，則於已提列備抵跌價損失金額內沖回。出售時，其成本係按移動加權平均法計算。

#### 備抵呆帳

備抵呆帳係依期末應收票據及帳款之餘額，衡量可能收回情形，分別估計可能發生之呆帳損失而提列。

#### 存 貨

存貨採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，按月採加權平均法計價，期末並按成本與市價孰低法評價。原料及商品存貨以重置成本為市價，製成品則以淨變現價值為市價。對於呆滯存貨以估計淨變現價值評價另提列備抵跌價及呆滯損失。

#### 長期股權投資

長期股權投資以原始取得成本為入帳基礎。持有普通股股權比例達百分之二十以上者，除能證明對被投資公司無重大影響力外，採用權益法評價，未達上述比率或對被投資公司無重大影響力者，以成本法評價。海外投資如持有被投資公司股權比例達百分之二十而按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」，本公司依持股比例認列之，並作為本公司股東權益之調整項目。採權益法評價之被投資公司倘以其相關可回收金額衡量有重大減損時，就其減損部分認列損失。

#### 固定資產

固定資產按照取得或建造時之成本入帳。重大更新及改良作為資本支出；維護及修繕支出作為當期費用。因購置或建造固定資產之資金支出於該資產完工或機器安裝完成前所應負擔之利息予以資本化，計入固定資產之成本。固定資產報廢或處分時沖轉有關帳列成本及累計折舊科目，處分損益列為當年度營業外收支。

固定資產之折舊係按其成本，依照預計耐用年數，預留一年殘值，以平均法計算提列。

倘固定資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若固定資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不

得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

#### 無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其效益年限按 1～15 年分期攤銷。

倘無形資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若無形資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟無形資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

#### 退休金

本公司訂有員工退休辦法，並依勞動基準法規定，逐月按薪資總額之 2% 計提退休基金，並以勞工退休金監督委員會名義存於中央信託局保管運用孳息。九十四年及九十三年六月三十日，以勞工退休金監督委員會名義儲存之退休準備金餘額分別為 8,020 仟元及 8,912 仟元。

本公司對於退休金之攤提認列，採精算法依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定辦理。

#### 收入認列

收入原則上係於貨物所有權及風險承擔責任移轉時認列，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。銷貨退回及折讓係於實際發生年度列為銷貨之減項。

#### 衍生性金融商品交易

若非以交易為目的之遠期外匯合約及選擇權合約，其買賣折溢價或權利金依合約期間攤銷列為當期損益；若以交易為目的，則年底依市價調整合約價值，因而產生之利益或損失，列為當年度損益。

#### 所得稅費用

本公司所得稅之會計處理係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間所得稅分攤，將應課稅暫時性差異及各項所得稅抵減所產生之所得稅影響數，認列為遞延所得稅資產或負債，遞延所得稅資產並評估其可實現性，提列適當之備抵評

價金額。所得稅抵減採用當期認列法。以前年度應付所得稅調整數額，列為調整年度之所得稅費用。

自八十七年度修正所得稅法實施後，本公司當年度稅後盈餘於次年度股東會未作分配者，該未分配盈餘應加徵之 10% 營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

#### 外幣交易事項

非遠期外匯買賣合約之外幣交易，均按交易日之即期匯率入帳，結清外幣資產或負債所產生之兌換差額列為當期損益，期末外幣資產及負債按該日即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額亦列為當期損益。

#### 會計科目重分類

為配合九十四年上半年度財務報表之表達，業將九十三年上半年度財務報表部分會計科目予以重分類。

### 三、會計變動之理由及其影響

本公司自九十四年一月一日起採用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，是項變動，對本公司九十四年上半年度之財務報表並無重大影響。

### 四、現金及銀行存款

	九十四年 六月三十日	九十三年 六月三十日
庫存現金	\$ 504	\$ 362
支票存款	2,028	40
活期存款	64,864	30,317
	<u>\$ 67,396</u>	<u>\$ 30,719</u>

### 五、短期投資

九十四年及九十三年六月三十日短期投資分別為 108,540 仟元及 47,502 仟元，均係投資國內債券型基金，因期末市價大於成本，故未提列備抵跌價損失。

六 應收票據

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
應收票據	\$ 588	\$ 1,728
減：備抵呆帳	( 16)	( 16)
	<u>\$ 572</u>	<u>\$ 1,712</u>

七 應收帳款

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
應收帳款	\$ 241,636	\$ 297,871
減：備抵呆帳	( 5,512)	( 9,465)
	<u>\$ 236,124</u>	<u>\$ 288,406</u>

八 存 貨

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
商品存貨	\$ 1,859	\$ 437
製成品	1,863	6,492
在製品	56,836	38,870
原物料	93,767	69,348
	154,325	115,147
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	( 14,848)	( 14,458)
	<u>\$ 139,477</u>	<u>\$ 100,689</u>

九十四年及九十三年六月三十日存貨保險總額分別為 140,000 仟元及 30,000 仟元。

九 其他流動資產

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
預付費用	\$ 2,272	\$ 1,791
預付款項	5,994	6,272
代付款	5,350	1,790
遞延所得稅資產淨額	7,357	9,655
其 他	587	303
	<u>\$ 21,560</u>	<u>\$ 19,811</u>

## 十、長期股權投資

被 投 資 公 司	九 十 四 年 六 月 三 十 日		九 十 三 年 六 月 三 十 日	
	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %
權 益 法：				
De Poan Holdings (Samoa) Corporation ("De Poan Holdings Corp.")	\$ 72,138	100	\$ 16,686	100
成 本 法：				
力瑞有限公司	-	-	100	10
	<u>\$ 72,138</u>		<u>\$ 16,786</u>	

(一)本公司九十三年度投資設立 De Poan Holdings Corp.，九十四年及九十三年六月三十日之投資成本分別為 82,250 仟元（美金 2,555 仟元）及 16,892 仟元（美金 505 仟元），持股比例皆為 100%，經按其同期財務報表，於九十四及九十三年上半年度採權益法評價認列之投資損失分別為 2,882 仟元（包含逆流交易之未實現利益沖銷 1,116 仟元）及 359 仟元、累積換算調整數分別為 566 仟元及 153 仟元。上述九十三年上半年度財務報表並未經會計師查核，惟本公司管理當局認為尚不致產生重大之影響。

(二)本公司透過 De Poan Holdings Corp. 間接投資大陸無錫加肯工具有限公司及無錫功肯工具有限公司，九十四年六月三十日之投資成本分別為 49,220 仟元（美金 1,500 仟元）及 31,192 仟元（美金 1,000 仟元），持股皆為 100%。

(三)本公司已將上述持股 100% 之 De Poan Holdings Corp. 併入編製九十四年上半年度合併財務報表。

## 十一、固定資產

	九 十 四 年 六 月 三 十 日		九 十 三 年 六 月 三 十 日	
	成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額	未 折 減 餘 額
土 地	\$ 86,151	\$ -	\$ 86,151	\$ 86,151
房屋及建築	137,404	( 9,292)	128,112	127,788
機器設備	51,598	( 32,100)	19,498	20,100
運輸設備	4,971	( 2,650)	2,321	2,212
其他設備	47,564	( 21,187)	26,377	27,666
未完工程及預付設備款	2,481	-	2,481	4,172
	<u>\$ 330,169</u>	<u>(\$ 65,229)</u>	<u>\$ 264,940</u>	<u>\$ 268,089</u>

九十四年及九十三年六月三十日，固定資產之保險總額分別為162,394 仟元及 91,376 仟元，其提供予金融機構作為抵押擔保情形請參閱附註二十二。

三 無形資產

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
商標權及專利權	\$ 1,146	\$ 481
其他遞延費用	255	240
遞延退休金成本	11,023	14,652
	<u>\$ 12,424</u>	<u>\$ 15,373</u>

三 其他資產

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
存出保證金	\$ 876	\$ 620
未攤銷費用	2,365	7,894
遞延所得稅資產－非流動	5,154	-
催收款	14,483	15,635
減：備抵呆帳	( 10,862)	( 11,726)
	<u>\$ 12,016</u>	<u>\$ 12,423</u>

四 其他流動負債

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
應付員工紅利	\$ 2,975	\$ 7,394
預收貨款	15,268	6,477
其他	1,306	4,562
	<u>\$ 19,549</u>	<u>\$ 18,433</u>

五 長期借款

	九 十 四 年 六 月 三 十 日		九 十 三 年 六 月 三 十 日
	借 款 額 度	帳 面 餘 額	帳 面 餘 額
中國農民銀行	\$ 125,000	\$ 71,607	\$ 80,536
減：一年內到期部分		( 8,929)	( 8,929)
		<u>\$ 62,678</u>	<u>\$ 71,607</u>

上列銀行借款借款期間為九十一年十一月五日至一〇六年十一月五日，自九十三年二月五日起按季償還本金 2,232 仟元，九十四年及九十三年六月三十日利率分別為 2.995% 及 2.8%，提供抵押擔保情形請參閱附註二十二。

#### 六、股本

本公司截至九十四年六月三十日登記股本總額 350,000 仟元，分為 35,000,000 股，每股 10 元，均為普通股，實收資本為 301,350 仟元，本公司九十三年度盈餘分配案業經九十四年度股東常會決議通過，自未分配盈餘提撥 79,810 仟元轉作股本，發行新股 7,981,000 股，並經董事會決議以九十四年七月二十六日為增資基準日辦妥變更登記。

#### 七、盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先彌補以往年度虧損並提繳稅捐後，先提百分之十為法定盈餘公積，若有股東權益減項時，應提列相同數額之特別盈餘公積，倘尚有餘額，則依下列順序分派之：

- (一) 董事監察人酬勞不高於 0.8% (獨立董監事不予分配)。
- (二) 員工紅利得加計以前年度之未分配盈餘，提撥不低於 0.5%。
- (三) 股東紅利係就本年度及以前年度累積未分配盈餘分配董監酬勞及員工紅利後之餘額數，得保留部分盈餘後分派之。

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。股東紅利及員工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及員工紅利合計數之百分之十，惟發放方式及比率，得經股東會決議調整之。

本公司於九十四年五月三十日經股東常會通過，董事會擬議之九十三年度盈餘分配案中，未對股東權益減項 1,711 仟元提列相同數額之特別盈餘公積，惟並不影響盈餘之分派；另因本公司於九十四年六月三十日始正式掛牌上櫃，配合(89)台財證(一)字第 100116 號函對上市上櫃公司辦理無償配股之規定，擬提報下次股東會補提列。上開九十三年度盈餘分配案決議，發放之員工股票紅利 4,472 仟元及員

工現金紅利 2,975 仟元，若於九十三年度以費用列帳，則九十三年度未經追溯調整之稅後基本每股盈餘將由 4.31 元減少為 4.13 元。

六、用人、折舊及攤銷費用

	九 十 四	年 上 半	年 度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 30,091	\$ 27,958	\$ 58,049
勞健團保費用	2,431	2,068	4,499
退休金費用	2,097	2,023	4,120
其他用人費用	1,315	838	2,153
折舊費用	6,889	1,982	8,871
攤銷費用	3,703	20	3,723
	<u>\$ 46,526</u>	<u>\$ 34,889</u>	<u>\$ 81,415</u>

	九 十 三	年 上 半	年 度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 27,076	\$ 28,114	\$ 55,190
勞健團保費用	2,588	2,146	4,734
退休金費用	1,512	1,635	3,147
其他用人費用	1,265	816	2,081
折舊費用	6,077	2,018	8,095
攤銷費用	8,071	15	8,086
	<u>\$ 46,589</u>	<u>\$ 34,744</u>	<u>\$ 81,333</u>

七、營利事業所得稅

(一) 營利事業所得稅估算如下：

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
稅前淨利	\$ 97,772	\$ 78,784
永久性差異：		
依稅法調整數	( 99)	( 239)
暫時性差異：		
未實際提撥退休金費用	3,177	2,300
備抵呆帳(超限轉回)超限	( 8,486)	3,816
未實現存貨跌價及呆滯損失	3,810	111
未實現兌換利益	( 11,475)	( 1,976)
權益法認列國外長投損失	2,882	359
其 他	288	1,008

(接次頁)

(承前頁)

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
全年課稅所得額	\$ 87,869	\$ 84,163
稅率	25%	25%
累進差額	( 10)	( 10)
估計應付所得稅	21,957	21,031
未分配盈餘加徵 10%所得稅額	2,324	3,231
投資抵減	( 3,878)	( 3,806)
遞延所得稅費用 (利益)	2,451	( 1,404)
以前年度所得稅高估	( 9)	( 1,156)
預計所得稅費用	<u>\$ 22,845</u>	<u>\$ 17,896</u>

(二)遞延所得稅資產內容如下：

	九十四年 六月三十日	九十三年 六月三十日
遞延所得稅資產－流動		
備抵呆帳超限	\$ 3,456	\$ 4,509
未實現存貨跌價及呆滯損失	4,068	3,615
其他	( 167)	1,531
	<u>\$ 7,357</u>	<u>\$ 9,655</u>
遞延所得稅資產－非流動		
權益法認列之國外投資損失	\$ 2,242	\$ -
未實際提撥退休金費用	2,889	-
其他	23	-
	<u>\$ 5,154</u>	<u>\$ -</u>

(三)本公司歷年營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定至九十一年度。

(四)兩稅合一相關資訊如下：

	九十四年 六月三十日	九十三年 六月三十日
1.股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 52,074</u>	<u>\$ 46,034</u>
	九十三年度 (預計)	九十二年度 (實際)
2.盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>32.16%</u>	<u>28.11%</u>

3.未分配盈餘相關資訊：

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
八十七年度以後	<u>\$ 110,949</u>	<u>\$ 92,889</u>

三.基本每股盈餘

本公司損益表列示之稅前及稅後簡單每股盈餘係分別以九十四及九十三年上半年度稅前淨利及本期淨利除以加權平均流通在外股數38,116,000股計算而得。九十四年上半年度盈餘轉增資7,981,000股業已追溯調整。

二.關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
De Poan Holdings (Samoa) Corporation ("De Poan")	本公司持有100%之子公司
Li Ken Holding (Samoa) Corporation ("Li Ken")	De Poan 持有100%之子公司
Gong Ken Holding (Samoa) Corporation ("Gong Ken")	De Poan 持有100%之子公司
無錫加肯工具有限公司 ("加肯公司")	Li Ken 持有100%之子公司
無錫功肯工具有限公司 ("功肯公司")	Gong Ken 持有100%之子公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1.進 貨

	九十四年上半年度		九十三年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
加肯公司	\$ 38,671	11	\$ -	-
功肯公司	241	-	-	-
	<u>\$ 38,912</u>	<u>11</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

本公司向加肯公司及功肯公司進貨之付款期限皆為14天~30天，一般廠商則為貨到7天~月結90天，進貨價格及其他交易條件則與一般廠商尚無顯著不同。

## 2. 應付帳款－關係人

	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
	金額	%	金額	%
加肯公司	\$ 20,001	100	\$ -	-
功肯公司	84	-	-	-
	<u>\$ 20,085</u>	<u>100</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

## 3. 技術服務

本公司九十四年度與加肯公司訂定合約，提供加肯公司生產所需之技術服務，並按加肯公司營業收入之 2% 收取服務收入，九十四年上半年度之服務收入為 777 仟元，帳列什項收入，截至九十四年六月三十日止尚未收款。

## 三 提供抵押之資產

本公司下列資產已設定抵押予金融機構：

	內 容	九 十 四 年	九 十 三 年
		六 月 三 十 日	六 月 三 十 日
固定資產	土 地	\$ 86,151	\$ 86,151
	廠 房	127,518	127,788

## 三 金融商品之相關資訊

本公司九十四年及九十三年上半年度因非交易目的而訂定之遠期外匯買賣及外幣選擇權合約，主要係為規避外幣淨資產及預期交易因匯率變動產生之風險。本公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估，以期能規避大部分市場價格風險，以達本公司之避險策略。

### (一) 合約金額及信用風險

金 融 商 品	九 十 四 年 六 月 三 十 日	
	合 約 金 額	信 用 風 險
遠期外匯合約	USD 2,000 仟元	\$ -
金 融 商 品	九 十 三 年 六 月 三 十 日	
	合 約 金 額	信 用 風 險
外幣選擇權合約	USD 14,120 仟元	\$ -
遠期外匯合約	USD 2,500 仟元	-

信用風險係交易對象到期無法按約定條件履約之風險。上表列示之信用風險金額係資產負債表日公平價值為正數之合約，代表若交易對象違約，經考慮未來潛在暴險權數及信用權數後，則本公司將產生之損失。因本公司交易之相對人係屬信用良好之銀行，故本公司預期不致產生重大風險。

(二) 市場價格風險

係市場利率或匯率變動之風險。本公司從事上列非交易為目的之衍生性金融商品交易即為規避外幣資產及負債之匯率風險，因匯率變動產生之損益大致會與被避險標的損益相抵消，故市場價格風險及現金流量之變動並不大。

(三) 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間與不確定性

本公司之營運資金足以支應未來現金之流出，因預期無重大之額外現金需求，因此不致有重大之現金流量風險。

(四) 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

本公司因非交易目的而訂定之選擇權及遠期外匯合約，主要係為規避外幣資產及預期交易因匯率及利率變動產生之風險。本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。本公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

(五) 金融商品之公平市價

非衍生性金融商品 資產	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金及銀行存款	\$ 67,396	\$ 67,396	\$ 30,719	\$ 30,719
短期投資	108,540	108,689	47,502	47,551
應收票據	572	572	1,712	1,712
應收帳款	236,124	236,124	288,406	288,406
其他應收款	4,656	4,656	5,555	5,555
採權益法之長期 股權投資	72,138	72,138	16,686	16,686
採成本法之長期 股權投資	-	-	100	100

非衍生性金融商品	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
負債				
應付票據	\$ 131,851	\$ 131,851	\$ 104,977	\$ 104,977
應付帳款	85,763	85,763	65,845	65,845
應付所得稅	20,392	20,392	20,450	20,450
應付費用	28,574	28,574	27,925	27,925
一年內到期之長期借款	8,929	8,929	8,929	8,929
長期借款	62,678	62,678	71,607	71,607
衍生性金融商品				
外幣選擇權合約	-	-	2,524	2,524
遠期外匯合約	234	234	1,261	1,261

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 1.短期金融商品公平價值係以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及銀行存款、應收票據、應收帳款、其他應收款、應付票據、應付帳款、應付所得稅、應付費用及一年內到期之長期借款。
- 2.短期投資及長期股權投資如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依帳面淨值或股權淨值估計公平價值。
- 3.長期借款因係按浮動利率借入之金融借款，故其帳面價值即為目前公平市價。
- 4.衍生性金融商品之公平價值係參考金融機構評估之市價。截至九十三年六月三十日止，本公司因未到期選擇權認列未實現損失為892仟元，截至九十四年及九十三年六月三十日止，本公司因未到期遠期外匯合約認列未實現損失分別為376仟元及1,245仟元。
- 5.因衍生性金融商品交易所產生之已實現淨損益（帳列營業外損益科目）如下：

金融商品	九十四年上半年度	九十三年上半年度
外幣選擇權合約	\$ 349	\$ 1,224
遠期外匯合約	468	( 1,718)
	<u>\$ 817</u>	<u>\$ 2,281</u>

四 附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

編號	項目	說明
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台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	附表二
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
9	從事衍生性商品交易。	附註二十三

(二) 轉投資事業相關資訊

編號	項目	說明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。	附表三
2	資金貸與他人。	無
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券情形。	附表四
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
6	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
7	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
8	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
10	從事衍生性商品交易。	無

(三)大陸投資資訊

編號	項目	說明
1	大陸被投資公司名稱、主要營業項目...等相關資訊。	附表五
2	與大陸被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。	附註二十一
3	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保情形。	無
4	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供金融情形。	無
5	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。	無

附表一 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				單位數	帳面金額	持股比例%	市價	
力肯實業股份有限公司	基金 摩根富林明台灣 債券基金 新光吉星債券基 金 富鼎華盈債券基 金 景順收益債券基 金		短期投資	2,887,764.30	43,118	100	43,171	
				1,670,481.18	23,422		23,466	
				1,498,627.10	15,500		15,540	
				2,366,641.96	26,500		26,512	
		108,540		108,689				
	出資額 De Poan Holdings (SAMOA) Corp.		長期股權投資	2,555,000	72,138		72,138	
					180,678		180,827	

附表二 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣及美金仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初		入		出		未	
					股	金	股	金	股	金	股	金	股	金
De Poan Holdings (Samoa) Corporation	股票	長期投資	現金增資	子公司	1,205,000	32,437	1,350,000	42,016 (美金 1,350 仟元)	-	-	2,315 (權益法認列 損失及累積 換算調整 數)	-	2,555,000	72,138
摩根富林明台灣債券基金	債券型基金	短期投資	-	-	-	-	4,429,807.6	66,100	1,542,043.3	23,000	22,982	18	2,887,764.3	43,118
新光吉星債券基金	債券型基金	短期投資	-	-	-	-	4,774,026.02	66,900	3,103,544.84	43,512	43,478	34	1,670,481.18	23,422

附表三 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

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	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率 %	帳面金額			
力肯實業股份有限公司	De Poan Holdings (Samoa) Corporation	TrustNet Chambers, P.O. Box 1225 Apia, Samoa	專業投資	新台幣： 82,250 (美金： 2,555 仟元)	新台幣： 40,234 (美金： 1,205 仟元)	2,555,000	100	72,138	( 1,766)	( 2,882) (含逆流交易 未實現利益 沖銷 1,116 仟 元)	本公司按持股 比率 100%認 列投資損益

附表四 轉投資事業期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				單位數	帳面金額	持股比例%	市價	
De Poan Holdings (SAMOA) Corporation	Li Ken Holding (Samoa) Corporation	為本公司之孫公司	長期投資	1,522,500	42,160	100	42,160	
De Poan Holdings (SAMOA) Corporation	Gong Ken Holding (Samoa) Corporation	"	"	1,005,000	29,304	100	29,304	
Gong Ken Holding (Samoa) Corporation	無錫功肯工具有限公司	"	"	-	29,146	100	29,146	
Li Ken Holding (Samoa) Corporation	無錫加肯工具有限公司	"	"	-	41,700	100	41,700	

附表五 大陸投資資訊：

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
無錫加肯工具有限公司	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	49,220 (美金 1,500 仟元)	(二)	33,435 (美金 1,000 仟元)	15,785 (美金 500 仟元)	-	49,220 (美金 1,500 仟元)	100	(二)、2 ( 1,458)	41,700	-
無錫功肯工具有限公司	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	31,192 (美金 1,000 仟元)	(二)	4,961 (美金 150 仟元)	26,231 (美金 850 仟元)	-	31,192 (美金 1,000 仟元)	100	(二)、2 ( 1,429)	29,146	-

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 2,500 仟元	美金 2,500 仟元	211,602

註一 投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

- (一) 經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三) 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四) 直接投資大陸公司。
- (五) 其他方式。

註二 本期認列投資損益欄中：

- (一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
  1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
  2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
  3. 其他。

註三 本表相關數字應以新台幣列示。

力肯實業股份有限公司  
現金及銀行存款明細表  
民國九十四年六月三十日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
現金		\$ 504
支票存款		2,028
活期存款	其中計有美元 776 仟元、日元 9,890 仟元及歐元 62 仟元為外幣活期存款，按匯率 31.618、0.2865 及 38.27 折算台幣	<u>64,864</u>
		<u>\$ 67,396</u>

力肯實業股份有限公司  
短期投資明細表  
民國九十四年六月三十日

明細表二

單位：新台幣仟元

證 基	券 金	名 稱	摘 要	面 值	單 位 成 本	單 位 數	取 得 金 額	市 價	
								單 價 (元)	總 價
			摩根富林明台灣債券基金	10	14.9314	2,887,764.30	\$ 43,118	14.9494	\$ 43,171
			新光吉星債券基金	10	14.0210	1,670,481.18	23,422	14.0475	23,466
			富鼎華盈債券基金	10	10.3428	1,498,627.10	15,500	10.3697	15,540
			景順收益債券基金	10	11.1973	2,366,641.96	<u>26,500</u>	11.2025	<u>26,512</u>
							<u>\$ 108,540</u>		<u>\$ 108,689</u>

力肯實業股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國九十四年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
SPI	\$173,946
VSB	22,648
SEB	21,706
其他（註）	<u>23,336</u>
	241,636
減：備抵呆帳	( <u>5,512</u> )
	<u>\$236,124</u>

註：其他客戶餘額均未達本科目金額 5%。

力肯實業股份有限公司  
存貨明細表  
民國九十四年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

類	別	成	本	市	價
原物料(註1)		\$ 93,767		\$ 83,771	
在製品		56,836		52,575	
製成品(註2)		1,863		1,290	
商品存貨(註1)		1,859		1,841	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		( 14,848)		-	
		<u>\$139,477</u>		<u>\$139,477</u>	

註：存貨係按成本與市價孰低法評價，並就呆滯存貨另提列備抵損失。

註 1：重置成本

註 2：淨變現價值

力肯實業股份有限公司

長期投資變動明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表五

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 金 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權 淨 值	評 價 方 式	提供擔保或 質 押 情 形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例 %	金 額			
De Poan Holdings (Samoa) Corp. (註)	1,205,000	\$ 32,437	1,350,000	\$ 42,016	-	\$ 2,315	2,555,000	100	\$ 72,138	\$ -	權益法(註)	無

註：本期投資依權益法認列投資損失及累積換算調整數。

力肯實業股份有限公司  
 固定資產變動明細表  
 民國九十四年上半年度

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 重 分 類 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	提供擔保或抵押情形
土 地	\$ 86,151	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 86,151	請參閱附註二十二
房屋及建築	137,404	-	-	-	137,404	
機械設備	49,954	1,189	800	( 345)	51,598	
運輸設備	4,421	550	-	-	4,971	
其他設備	46,875	849	-	( 160)	47,564	
未完工程及預付設備款	<u>800</u>	<u>2,481</u>	<u>( 800)</u>	<u>-</u>	<u>2,481</u>	
	<u>\$ 325,605</u>	<u>\$ 5,069</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 505)</u>	<u>\$ 330,169</u>	

力肯實業股份有限公司  
 固定資產累計折舊變動明細表  
 民國九十四年上半年度

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額
房屋及建築		\$ 7,935	\$ 1,357	\$ -	\$ 9,292
機械設備		27,640	4,495	( 35)	32,100
運輸設備		2,364	286	-	2,650
其他設備		<u>18,606</u>	<u>2,733</u>	<u>( 152)</u>	<u>21,187</u>
		<u>\$ 56,545</u>	<u>\$ 8,871</u>	<u>(\$ 187)</u>	<u>\$ 65,229</u>

力肯實業股份有限公司  
應付票據明細表  
民國九十四年六月三十日

明細表八

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
怡興機械股份有限公司	\$ 16,498
祥厚工業股份有限公司	10,904
連義企業有限公司	10,569
景傑企業股份有限公司	8,249
興旺壓鑄企業有限公司	7,560
新鎮吉工業股份有限公司	6,600
其他（註）	<u>71,471</u>
	<u>\$131,851</u>

註：其他客戶餘額均未達本科目金額 5%。

力肯實業股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國九十四年六月三十日

明細表九

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
怡興機械股份有限公司	\$ 6,804
BROAD	6,275
精鈺金屬工業股份有限公司	4,226
興旺壓鑄企業有限公司	3,510
其他（註）	<u>44,863</u>
	<u>\$ 65,678</u>

註：其他客戶餘額均未達本科目金額 5%。

力肯實業股份有限公司  
應付費用明細表  
民國九十四年六月三十日

明細表十

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪資及獎金				\$ 15,704	
其他		勞務費、佣金及其他什項支出		<u>12,870</u>	
				<u>\$ 28,574</u>	

力肯實業股份有限公司  
 長期借款明細表  
 民國九十四年六月三十日

明細表十一

單位：新台幣仟元

債 權 人	借 款 性 質	期 末 餘 額	期 間	利 率 %	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
中國農民銀行—新莊分行	擔保借款	\$ 71,607	91.11.05~106.11.05	2.995	\$ 125,000	土地及廠房
減：一年內到期長期借款		( 8,929)				
		<u>\$ 62,678</u>				

力肯實業股份有限公司  
營業收入明細表  
民國九十四年上半年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額
自製釘槍	212,089 件	\$487,215
外購釘槍	674 件	1,373
外購工具	22,349 件	17,102
自製零件	188,052 件	10,838
外購零件	88,730 件	10,531
其 他		<u>370</u>
		<u>\$527,429</u>

力肯實業股份有限公司  
營業成本明細表  
民國九十四年上半年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接原料	
期初原物料	\$ 74,133
加：本期進料	238,564
加工及組件入庫	13,892
減：期末原物料	( 93,767)
期中轉出	( 18,297)
物料領料	( 2,187)
轉列營業費用	( 391)
報廢損失	( 1,114)
原料盤虧	( 158)
直接銷售成本	( <u>2,829</u> )
	207,846
直接人工	16,500
製造費用	<u>43,753</u>
製造成本	268,099
加：期初在製品	44,094
本期進貨	74,488
加工用料及商品轉入	10,015
減：在製品盤虧	( 33)
期末在製品	( 56,836)
物料領料	( 175)
轉列營業費用	( 930)
直接銷售成本	( 3,680)
報廢損失	( 309)
轉列加工成本	( <u>1</u> )
製成品成本	334,732
加：期初製成品	2,482
本期進貨	623
期中轉入	4,228
減：期末製成品	( 1,863)
期中轉出	( 4,228)
轉列營業費用	( <u>24</u> )
產銷成本	<u>335,950</u>

(接次頁)

(承前頁)

項	目	金	額
買賣商品			
	期初商品	\$	2,643
	加：本期購入商品		28,611
	附件轉入		528
	期中轉入		6,509
	減：商品盤虧	(	59)
	期末商品	(	1,859)
	製令領料	(	<u>6,138</u> )
買賣商品成本			<u>30,235</u>
			<u>\$366,185</u>

力肯實業股份有限公司  
製造費用明細表  
民國九十四年上半年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
薪 資		\$ 16,362
旅 費		1,160
水 電 費		793
保 險 費		1,430
折 舊		6,889
各項攤提		3,703
伙 食 費		639
間接材料		2,196
雜項購置		243
消耗品費		1,230
檢 驗 費		1,675
加工費用		1,651
包 裝 費		1,916
修 繕 費		810
其 他		<u>3,056</u>
		<u>\$ 43,753</u>

力肯實業股份有限公司  
營業費用－銷售費用明細表  
民國九十四年上半年度

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪資支出				\$	4,845
出口費用					1,982
運 費					1,553
佣金支出					1,645
保險費					3,756
樣品費					359
獎勵金					2,748
差旅費					360
折舊及攤銷					170
其 他		係伙食費、交際費及郵電費等			<u>1,816</u>
					<u>\$ 19,234</u>

力肯實業股份有限公司  
營業費用－管理及總務費用明細表  
民國九十四年上半年度

明細表十六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪資支出				\$ 15,493	
租金支出				404	
勞務費				1,477	
差旅費				651	
保險費				1,160	
交際費				1,001	
折舊及攤銷				939	
其他			係修繕費、伙食費及郵電費等	<u>5,476</u>	
					<u>\$ 26,601</u>

力肯實業股份有限公司  
營業費用－研究發展費用明細表  
民國九十四年上半年度

明細表十七

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪資支出				\$	9,642
運	費				885
樣	品	費			505
測	試	檢	驗	費	922
保	險	費			720
商	標	專	利		984
折	舊	及	攤	銷	893
材	料	費			687
其	他				<u>1,675</u>
					<u>\$ 16,913</u>

力肯實業股份有限公司

會計師重要查核說明  
民國九十四年上半年度

力肯實業股份有限公司  
會計師重要查核說明  
民國九十四年上半年度

力肯實業股份有限公司民國九十四年上半年度之財務報表，業經本會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」暨一般公認審計準則，予以查核竣事，並於民國九十四年八月二十三日出具查核報告在案。

本會計師依照一般公認審計準則，業於必要之範圍內，研討及評估該公司內部控制制度之可信賴程度，藉以釐訂查核程序、抽查時間及範圍，俾對該公司財務報表之是否允當表達其財務狀況及經營結果表示意見，惟上述內部控制制度之研討及評估，係以抽查方式辦理，無法確保所有該制度之缺失必能於研討及評估時全部發現。

茲就重要查核事項說明如下：

一、內部控制制度實施之說明及評估：

- (一)公司訂有組織系統，權責劃分明確，其總帳、日記帳及各項明細帳等帳務處理均採用電腦處理，並訂有書面作業程序。
- (二)對各項交易事項均經適當之授權、核准、執行及記錄，並由不同人員或部門負責，以達到相互牽制之效果。
- (三)對有實物之資產，例如現金、存摺、存貨、長期投資、固定資產、重要印鑑及空白支票除有專人負責記錄、保管外，並定期實施盤點。

本會計師於前述抽查過程中，發現該公司之內部控制制度若干之缺失，將另行提出建議書，以供管理當局參考，該建議書僅供公司內部使用不作其他用途，且不影響本會計師民國九十四年上半年度財務報表查核報告之意見。

二、現金、有價證券暨存貨之盤點情形及各項資產及負債之函證情形如下：

(一)現金及有價證券之盤點：

本會計師於民國九十四年七月一日派遣佐理人員至該公司上開資產保管處實地監點，並與帳載調節相符，盤點日與結算日間尚無發現有不合理之變動情形。

## (二)存貨盤點觀察前之規劃、觀察程序及結果

本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則之規定，於存貨盤點觀察前，先行研究及評估該公司存貨之內部控制，瞭解存貨之內容、金額及存放處所暨評估該公司存貨盤點計劃，並於民國九十四年七月一日派遣佐理人員至該公司存貨儲存處，除觀察該公司存貨盤點工作是否確實按照暨定辦法辦理外，並視需要選樣抽點存貨之盤存數量，結果尚稱滿意。盤點日帳列存貨數量調節至盤存數量之有關記錄，暨盤點日至結算日間存貨移動之憑證，經予抽查核對，尚無發現有不合理之變動情形。

## 三函證情形：

科目	函證比率	回函比率	回函結果
銀行存款	100%	100%	均相符或調節相符
短期投資	100%	100%	均相符
應收票據及帳款	98%	96%	均相符或調節相符
應付票據及帳款	51%	84%	均相符
長期借款	100%	100%	均相符

## 結論及其他查核說明：

- (一)上述回函比率係按函證金額計算。
- (二)上述回函結果均相符或調節相符，本會計師認為滿意。
- (三)上述應收票據及帳款未回函部分經查核有關交易憑證或期後收款記錄，結果尚稱滿意。
- (四)上述應付票據及帳款未回函部分經查核有關交易憑證或期後付款記錄，結果尚稱滿意。

## 四資金貸與他人之說明：

經抽核力肯實業股份有限公司民國九十四年上半年度有關帳冊憑證，並未發現該公司有將資金貸與股東或他人之情事。

五重大財務比率變動說明：

茲就毛利率、存貨週轉率及應收款項週轉率說明如下：

科目	九十四年 上半年度	九十三年 上半年度	變動 %
毛利率	30.57	33.04	( 7.48)
存貨週轉率	5.27	5.82	( 9.45)
應收款項週轉率	4.31	3.68	17.12

差異說明：

(一) 毛利率：

本期毛利率前後期變動未達 20%，不擬分析。

(二) 存貨週轉率：

本期存貨週轉率前後期變動未達 20%，不擬分析。

(三) 應收帳款週轉率：

本期應收帳款週轉率前後變動未達 20%，不擬分析。

六其他項目重大變動說明：

(一) 其他資產之各項目前後期變動達 50% 以上，且變動金額達一仟萬元以上者：無。

(二) 營業外收支之各項目前後期變動達 50% 以上，且變動金額達一仟萬元以上者：無。

(三) 現金淨流量各項目前後期變動達 50% 以上，且變動金額達實收資本額 5% (15,068 仟元) 以上者，分析如下：

單位：新台幣仟元

項目	年度		增 ( 減 ) 變動		說明
	九十四年 上半年度	九十三年 上半年度	金額	%	
營業活動	105,044	44,453	60,591	136.31	主係應收票據及帳款收現。
投資活動	( 158,177)	( 76,519)	( 81,658)	106.72	主係新增長期及短期投資所致。

七、行政院金融監督管理委員會證券期貨局前一年度通知財務報表應行調整改進事項：無。

勤業眾信會計師事務所

會計師 蔡 宏 祥

會計師 黃 惠 婷

中 華 民 國 九 十 四 年 八 月 二 十 三 日