

力肯實業股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告
民國九十四及九十三年前三季

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、會計師核閱報告	3		-
四、資產負債表	4		-
五、損 益 表	5~6		-
六、股東權益變動表	-		-
七、現金流量表	7~8		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革	9		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	9~12		二、
(三)會計變動之理由及其影響	12		三、
(四)重要會計科目之說明	12~19		四、~三、
(五)關係人交易	20		三、
(六)質抵押之資產	21		四、
(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	21~23		五、
(十一)附註揭露事項	23~29		六、
1.重大交易事項相關資訊	23、25~26		-
2.轉投資事業相關資訊	24、27~28		-
3.大陸投資資訊	24、29		-
(十二)部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	-		-
十、重要查核說明	-		-
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	-		-

會計師核閱報告

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九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九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如財務報表附註十所述，力肯實業股份有限公司民國九十四年及九十三年九月三十日採用權益法評價之長期股權投資餘額分別為 77,182 仟元及 15,509 仟元、累積換算調整數分別為 5,620 仟元及 242 仟元、九十四及九十三年前三季認列之投資損失分別為 4,602 仟元及 1,625 仟元，及財務報表附註二十六揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述按權益法評價之長期股權投資及其有關投資損益暨轉投資事業之相關資訊，係依據未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於民國九十四及九十三年前三季財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及一般公認會計原則而須作修正之情事。

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 十 月 十 八 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九月三十日
(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	資 產	九 十 四 年 九 月 三 十 日		九 十 三 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 四 年 九 月 三 十 日		九 十 三 年 九 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)	\$ 117,980	12	\$ 30,710	3	2100	短期借款(附註十四)	\$ -	-	\$ 15,000	2
1110	短期投資(附註二及五)	33,300	3	40,004	4	2120	應付票據	161,836	16	160,019	17
1120	應收票據淨額(附註二及六)	236	-	1,293	-	2140	應付帳款(附註二十三)	65,855	6	109,259	12
1140	應收帳款淨額(附註二及七)	321,090	32	394,629	43	2160	應付所得稅(附註二及二十一)	17,083	2	11,669	1
1160	其他應收款(附註二十三)	10,387	1	9,758	1	2170	應付費用	35,775	4	35,318	4
120X	存貨(附註二及八)	132,956	13	117,499	13	2270	一年內到期之長期借款(附註十六)	8,929	1	8,929	1
1298	其他流動資產(附註二、九及二十一)	22,582	2	13,842	2	2280	其他流動負債(附註十五)	21,853	2	12,996	1
11XX	流動資產合計	638,531	63	607,735	66	21XX	流動負債合計	311,331	31	353,190	38
	長期投資(附註二及十)						長期附息負債				
1421	長期股權投資	77,182	8	15,509	2	2420	長期借款(附註十六及二十四)	60,446	6	69,375	8
	固定資產(附註二、十一及二十四)						其他負債				
	成 本					2810	應計退休金負債(附註二及十七)	23,778	2	22,026	2
1501	土 地	86,151	8	86,151	9						
1521	房屋及建築	137,404	14	137,094	15	2XXX	負債合計	395,555	39	444,591	48
1531	機器設備	59,424	6	46,639	5		股東權益				
1551	運輸設備	4,301	-	6,111	1	31XX	股本(附註十八)	381,160	38	301,350	33
1681	其他設備	48,056	5	46,765	5	32XX	資本公積	2,305	-	2,305	-
15X1	固定資產原始成本	335,336	33	322,760	35		保留盈餘(附註十九)				
15X9	減：累計折舊	(68,666)	(6)	(53,876)	(6)	3310	法定盈餘公積	35,735	3	22,741	3
1670	未完工程及預付設備款	2,068	-	2,426	-	3350	未分配盈餘(附註二十一)	190,399	19	151,417	16
15XX	固定資產合計	268,738	27	271,310	29	3420	累積換算調整數(附註二及十)	5,620	1	242	-
17XX	無形資產(附註二及十二)	12,504	1	15,435	2	3XXX	股東權益合計	615,219	61	478,055	52
18XX	其他資產(附註二、十三及二十一)	13,819	1	12,657	1		負債及股東權益總計	\$ 1,010,774	100	\$ 922,646	100
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,010,774	100	\$ 922,646	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年十月十八日核閱報告)

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九月三十日

(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	九十四年前三季		九十三年前三季		
	金 額	%	金 額	%	
4110	營業收入 (附註二)	\$ 855,393	100	\$ 822,755	100
4170	減：銷貨退回及折讓 (附註二)	(904)	-	(1,566)	-
4000	營業收入淨額	854,489	100	821,189	100
5000	營業成本 (附註二十及二十三)	(581,503)	(68)	(553,323)	(67)
5910	營業毛利	272,986	32	267,866	33
	營業費用 (附註二十)				
6100	銷售費用	(28,577)	(3)	(43,350)	(5)
6200	管理及總務費用	(37,740)	(5)	(43,474)	(6)
6300	研究發展費用	(25,076)	(3)	(24,009)	(3)
6000	營業費用合計	(91,393)	(11)	(110,833)	(14)
6900	營業淨利	181,593	21	157,033	19
	營業外收入及利益(附註二)				
7110	利息收入	736	-	674	-
7140	處分投資利益	920	-	769	-
7160	兌換利益	13,292	1	-	-
7250	壞帳轉回利益	9,734	1	-	-
7260	存貨跌價回升利益	-	-	2,448	-
7480	什項收入(附註二十三)	5,822	1	2,570	1
7100	營業外收入及利益合計	30,504	3	6,461	1

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十四年前三季		九十三年前三季			
		金	額 %	金	額 %		
	營業外費用及損失(附註二)						
7510	利息費用	(\$ 1,709)	-	(\$ 1,759)	-		
7521	採權益法認列之投資損失(附註十)	(4,602)	(1)	(1,625)	-		
7560	兌換損失	-	-	(1,729)	-		
7570	存貨跌價及呆滯損失	(3,387)	-	-	-		
7880	什項支出	(1,816)	-	(3,981)	(1)		
7500	營業外費用及損失合計	(11,514)	(1)	(9,094)	(1)		
7900	稅前淨利	200,583	23	154,400	19		
8110	所得稅費用(附註二及二十一)	(46,207)	(5)	(34,983)	(4)		
9600	本期淨利	<u>\$ 154,376</u>	<u>18</u>	<u>\$ 119,417</u>	<u>15</u>		
代碼		稅	前	稅	前	稅	後
9950	簡單每股盈餘(附註二十二)						
	基本每股盈餘	<u>\$ 5.26</u>	<u>\$ 4.05</u>	<u>\$ 4.05</u>	<u>\$ 3.13</u>		

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年十月十八日核閱報告)

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九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	九十四年 前三季	九十三年 前三季
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 154,376	\$ 119,417
處分投資利益	(561)	(343)
採權益法認列之投資損失	4,602	1,625
處分固定資產損失	91	-
折舊費用及各項攤提	18,626	23,846
(轉回)提列呆帳損失	(9,734)	7,026
存貨報廢損失	1,424	3,296
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	3,387	(2,448)
遞延所得稅費用(利益)	5,210	(1,217)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款	(78,670)	(197,200)
存貨	(26,875)	(32,245)
其他應收款	(6,693)	(7,147)
其他流動資產	(4,876)	10,313
其他資產	2,207	(10,292)
應付票據及帳款	42,273	181,011
應付所得稅	14	(18,771)
應付費用	2,313	1,953
其他流動負債	11,976	2,606
其他負債	3,988	3,081
營業活動之淨現金流入	<u>123,078</u>	<u>84,511</u>
投資活動之現金流量		
長期股權投資增加	(42,016)	(16,892)
處分長期股權投資價款	-	100
短期投資淨增加	(32,739)	(35,163)
購置固定資產	(13,480)	(21,594)
出售固定資產價款	229	-
無形資產增加	72	(222)

(接次頁)

(承前頁)

	九十四年 前三季	九十三年 前三季
受限制資產減少	\$ -	\$ 900
存出保證金(增加)減少	(200)	1,467
未攤銷費用增加	(5,126)	(6,181)
投資活動之淨現金流出	(93,260)	(77,585)
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(10,000)	15,000
長期借款減少	(6,696)	(6,696)
發放現金股利及員工紅利	(30,135)	(51,769)
融資活動之淨現金流出	(46,831)	(43,465)
本期現金及銀行存款減少數	(17,013)	(36,539)
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>\$ 117,980</u>	<u>\$ 30,710</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 1,726</u>	<u>\$ 1,821</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 40,983</u>	<u>\$ 55,279</u>
不影響現金流量之融資活動		
應付員工紅利	<u>\$ 2,975</u>	<u>\$ 3,841</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。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年十月十八日核閱報告)

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前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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九月三十日止，本公司員工人數分別為205人及237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

無形資產之商標及專利權與其他遞延費用係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

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果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。屬確定提撥退休辦法之退休金，則係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當期費用。

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

為配合九十四年前三季財務報表之表達，業將九十三年前三季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，對本公司九十四年前三季之財務報表並無重大影響。

四 現金及銀行存款

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
庫存現金	\$ 348	\$ 301
支票存款	56,142	40
活期存款	61,490	30,369
	<u>\$ 117,980</u>	<u>\$ 30,710</u>

五 短期投資

九十四年及九十三年九月三十日短期投資分別為 33,300 仟元及 40,004 仟元，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 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
應收票據	\$ 252	\$ 1,309
減：備抵呆帳	(16)	(16)
	<u>\$ 236</u>	<u>\$ 1,293</u>

七、應收帳款

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
應收帳款	\$ 325,715	\$ 405,207
減：備抵呆帳	(4,625)	(10,578)
	<u>\$ 321,090</u>	<u>\$ 394,629</u>

八、存 貨

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
商品存貨	\$ 2,498	\$ 980
製成品	6,970	10,892
在製品	55,988	50,487
原物料	83,348	67,039
	<u>148,804</u>	<u>129,398</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(15,848)	(11,899)
	<u>\$ 132,956</u>	<u>\$ 117,499</u>

九十四年及九十三年九月三十日存貨保險總額分別為 120,000 仟元及 140,000 仟元。

九、其他流動資產

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
預付費用	\$ 7,285	\$ 3,371
預付款項	1,059	132
代付款	9,441	2,874
遞延所得稅資產淨額	4,196	7,258
其他	601	207
	<u>\$ 22,582</u>	<u>\$ 13,842</u>

十、長期股權投資

被 投 資 公 司	九 十 四 年 九 月 三 十 日		九 十 三 年 九 月 三 十 日	
	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %
權益法：				
De Poan Holdings (Samoa) Corporation ("De Poan Holdings Corp.")	<u>\$ 77,182</u>	100	<u>\$ 15,509</u>	100

(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九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%，經按其同期間未經會計師核閱之財務報表，於九十四及九十三年前三季採權益法評價認列之投資損失分別為 4,602 仟元（包含逆流交易之未實現利益沖銷 224 仟元）及 1,625 仟元、累積換算調整數分別為 6,765 仟元及 242 仟元。

(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，九十四年九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%。

士 固定資產

	九 十 四 年 九 月 三 十 日			九 十 三 年
	成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額	九 月 三 十 日
				未 折 減 餘 額
土 地	\$ 86,151	\$ -	\$ 86,151	\$ 86,151
房屋及建築	137,404	9,970	127,434	129,835
機器設備	59,424	34,446	24,978	21,151
運輸設備	4,301	2,130	2,171	2,194
其他設備	48,056	22,120	25,936	29,553
未完工程及預付設備款	2,068	-	2,068	2,426
	<u>\$ 337,404</u>	<u>\$ 68,666</u>	<u>\$ 268,738</u>	<u>\$ 271,310</u>

九十四年及九十三年九月三十日，固定資產之保險總額分別為 145,122 仟元及 169,496 仟元，其提供予金融機構作為抵押擔保情形請參閱附註二十四。

士 無形資產

	九 十 四 年	九 十 三 年
	九 月 三 十 日	九 月 三 十 日
商標及專利權	\$ 1,236	\$ 550
其他遞延費用	245	233
遞延退休金成本	11,023	14,652
	<u>\$ 12,504</u>	<u>\$ 15,435</u>

三、其他資產

	九十四年 九月三十日	九十三年 九月三十日
存出保證金	\$ 976	\$ 776
未攤銷費用	3,762	5,404
遞延所得稅資產－非流動	5,557	2,209
催收款	14,094	17,072
減：備抵呆帳	(10,570)	(12,804)
	<u>\$ 13,819</u>	<u>\$ 12,657</u>

四、短期借款

九十三年九月三十日之短期借款 15,000 仟元係信用借款，到期日為九十三年十月三日，利率為 1.9%。

五、其他流動負債

	九十四年 九月三十日	九十三年 九月三十日
應付員工紅利	\$ 2,975	\$ 3,841
預收貨款	15,498	7,538
其他	3,380	1,617
	<u>\$ 21,853</u>	<u>\$ 12,996</u>

六、長期借款

	九十四年 九月三十日	九十三年 九月三十日
中國農民銀行	\$ 69,375	\$ 78,304
減：一年內到期部分	(8,929)	(8,929)
	<u>\$ 60,446</u>	<u>\$ 69,375</u>

上列銀行借款原始金額為 125,000 仟元，借款期間為九十一年十一月五日至一〇六年十一月五日，原預計九十二年十一月五日起按季償還本金，但因營運計劃考量，於九十二年十二月十六日提前還款 40,000 仟元，並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九月三十日利率分別為 2.995% 及 2.8%，提供質押擔保情形請參閱附註二十四。

七 員工退休金

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，每位員工服務年資十五年以內者（含），每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休日前六個月平均工資（基數）計算。本公司每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入中央信託局之專戶，於九十四年及九十三年九月三十日，專戶餘額分別為 8,468 仟元及 8,285 仟元。

另本公司依「勞工退休金條例」規定，自九十四年七月一日起依員工薪資每月百分之六提撥至個人退休金專戶者，係屬確定提撥退休辦法。

應計退休金負債之變動如下：

	九十四年前三季	九十三年前三季
期初餘額	\$ 19,791	\$ 18,945
加：本期依確定給付退休辦法認 列之淨退休金成本	4,503	4,720
加：本期依確定提撥退休辦法認 列之淨退休金成本	1,236	-
減：本期提撥員工退休基金	(1,752)	(1,639)
期末餘額	\$ 23,778	\$ 22,026

八 股本

本公司九十四年九月三十日登記股本總額 470,000 仟元，分為 47,000,000 股，每股 10 元，均為普通股。九十四年及九十三年九月三十日實收股本則分別為 381,160 仟元及 301,350 仟元。

五、盈餘分配

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，應提存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，未對九十三年十二月三十一日之股東權益減項 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。

六、用人、折舊及攤銷費用

	九	十	四	年	前	三	季
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合		計
用人費用							
薪資費用	\$	46,556	\$	41,927	\$	88,483	
勞健團保費用		3,844		3,096		6,940	
退休金費用		3,820		1,919		5,739	
其他用人費用		1,977		1,788		3,765	
折舊費用		10,509		2,974		13,483	
攤銷費用		5,112		31		5,143	
	\$	<u>71,818</u>	\$	<u>51,735</u>	\$	<u>123,553</u>	

	九 十 三 年 前 三 季	九 十 三 年 前 三 季	合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
用人費用			
薪資費用	\$ 45,006	\$ 43,261	\$ 88,267
勞健團保費用	4,017	3,226	7,243
退休金費用	2,347	2,373	4,720
其他用人費用	1,903	1,806	3,709
折舊費用	9,346	3,070	12,416
攤銷費用	11,407	23	11,430
	<u>\$ 74,026</u>	<u>\$ 53,759</u>	<u>\$ 127,785</u>

二 營利事業所得稅

(一) 營利事業所得稅估算如下：

	九十四年前三季	九十三年前三季
稅前淨利	\$ 200,583	\$ 154,400
永久性差異：		
依稅法調整數	(553)	(343)
暫時性差異：		
未實際提撥退休金費用	3,113	3,081
備抵呆帳(轉回)超限	(10,499)	4,950
權益法認列國外投資損失	4,602	1,625
未實現存貨跌價及呆滯損失 (回升利益)	3,387	(2,448)
未實現兌換利益	(21,685)	(2,055)
其他	243	(285)
全年課稅所得額	179,191	158,925
稅率	25%	25%
累進差額	(10)	(10)
估計應付所得稅	44,788	39,721
加：未分配盈餘加徵10%所得稅額	2,324	3,262
減：投資抵減	(6,106)	(5,855)
減：遞延所得稅費用(利益)	5,210	(1,217)
減：以前年度所得稅高估	(9)	(928)
預計所得稅費用	<u>\$ 46,207</u>	<u>\$ 34,983</u>

(二)遞延所得稅資產內容如下：

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
遞延所得稅資產—流動		
備抵呆帳超限	\$ 2,953	\$ 4,790
未實現存貨跌價及呆滯損失	3,962	2,975
未實現兌換利益	(2,764)	(486)
其 他	45	(21)
	<u>\$ 4,196</u>	<u>\$ 7,258</u>
遞延所得稅資產—非流動		
權益法認列之國外投資損失	\$ 2,672	\$ 406
未實際提撥退休金費用	2,874	1,747
其 他	11	56
	<u>\$ 5,557</u>	<u>\$ 2,209</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 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
1.股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 11,581</u>	<u>\$ 9,537</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 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
八十七年度以後	<u>\$ 190,399</u>	<u>\$ 151,417</u>

三 簡單每股盈餘

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前三季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。九十四年前三季盈餘轉增資7,981,000股業已追溯調整。

三 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

	九十四年前三季		九十三年前三季	
	金 額	%	金 額	%
加肯公司	\$ 55,061	11	\$ -	-
功肯公司	242	-	-	-
	<u>\$ 55,303</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

	九十四年九月三十日		九十三年九月三十日	
	金 額	%	金 額	%
加肯公司	<u>\$ 5,941</u>	<u>9</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，九十四年前三季之服務收入為 1,114 仟元，帳列什項收入，截至九十四年九月三十日止尚未收款。

四、提供抵(質)押之資產

本公司下列資產已設定抵(質)押予金融機構：

固定資產	內 容	九 十 四 年	九 十 三 年
		九 月 三 十 日	九 月 三 十 日
	土 地	\$ 86,151	\$ 86,151
	房屋及建築	126,847	129,532

五、金融商品之相關資訊

(一) 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

本公司九十四及九十三年前三季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。

(二) 合約金額及信用風險

截至九十四年九月三十日本公司訂定之遠期外匯買賣及外幣選擇權合約均已結清。九十三年九月三十日未結清之合約金額及信用風險列示如下：

金 融 商 品	九 十 三 年 九 月 三 十 日	
	合約金額 (USD)	信用風險 (NTD)
外幣選擇權合約	\$ 7,000	\$ -
遠期外匯合約	1,000	-

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。

(三) 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。

(四) 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。

(五) 金融商品之公平市價

非衍生性金融商品	九十四年九月三十日		九十三年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資產</u>				
現金及約當現金	\$ 117,980	\$ 117,980	\$ 30,710	\$ 30,710
短期投資	33,300	33,311	40,004	40,016
應收票據	236	236	1,293	1,293
應收帳款	321,090	321,090	394,629	394,629
其他應收款	10,387	10,387	9,758	9,758
採權益法之長期 股權投資	77,182	77,182	15,509	15,509
<u>負債</u>				
短期借款	-	-	15,000	15,000
應付票據	161,836	161,836	160,019	160,019
應付帳款	65,855	65,855	109,259	109,259
應付所得稅	17,083	17,083	11,669	11,669
應付費用	35,775	35,775	35,318	35,318
一年內到期之長 期借款	8,929	8,929	8,929	8,929
長期借款	60,446	60,446	69,375	69,375
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>負債</u>				
外幣選擇權合約	-	-	563	563
遠期外匯合約	-	-	85	85

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約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、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.長期借款因係付息之金融債券，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。
- 5.因衍生性金融商品交易所產生之淨（損）益（帳列營業外損益科目）如下：

金 融 商 品	九十四年前三季	九十三年前三季
外幣選擇權合約	\$ 349	\$ 391
遠期外匯合約	(597)	(3,407)
	<u>(\$ 248)</u>	<u>(\$ 3,016)</u>

六、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。	附註二十五

(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。	附註二十三
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 盛華 1699 債券 基金		短期投資	2,727,487.67	33,300	100	33,311	
					33,300		33,311	
	出資額 De Poan Holdings (SAMOA) Corp.		長期股權投資	2,555,000	77,182		77,182	
					77,182		77,182	
					110,482			

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		初買		入賣		出		未	
					股	金	股	金	股	金	股	金	股	金
摩根富林明台灣債券基金	債券型基金	短期投資	-	-	-	-	4,429,807.7	66,100	4,429,807.7	66,222	66,100	122	-	-
新光吉星債券基金	債券型基金	短期投資	-	-	-	-	5,093,844.08	71,400	5,093,844.08	71,516	71,400	116	-	-

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	77,182	(4,378)	(4,602) (含逆流交易 未實現利益 沖銷 224 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	46,179	100	46,179	
De Poan Holdings (SAMOA) Corporation	Gong Ken Holding (Samoa) Corporation	"	"	1,005,000	30,357	100	30,357	
Li Ken Holding (Samoa) Corporation	無錫加肯工具有限公司	"	"	-	45,996	100	45,996	
Gong Ken Holding (Samoa) Corporation	無錫功肯工具有限公司	"	"	-	30,377	100	30,377	

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 (1,776)	45,996	-
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 (2,309)	30,377	-

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	246,088

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。