

力肯實業股份有限公司

財 務 報 告

民國九十四年度

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 | 14~22 | | 四、 |
| (五)關係人交易 | 23 | | 二、 |
| (六)質押之資產 | 24 | | 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 | 24~26 | | 三、 |
| (十一)附註揭露事項 | | | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | | | 四、 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 26~27 | | 四、 |
| 3.大陸投資資訊 | 27、33 | | 四、 |
| (十二)部門別財務資訊 | 27~28 | | 五、 |
| 九、重要會計科目明細表 | 34~51 | | - |
| 十、重要查核說明 | 52~56 | | - |
| 十一、會計師複核報告 | 57~58 | | - |
| 十二、其他揭露事項 | | | |
| (一)業 務 | 59~61 | | - |
| (二)市價、股利及股權分散情形 | 61~64 | | - |
| (三)重要財務資訊 | 65~67 | | - |
| (四)財務狀況及經營結果之檢討與分析 | 68~70 | | - |
| (五)會計師之資訊 | 70 | | - |

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十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日之損益表、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公司管理階層之責任，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十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

力肯實業股份有限公司民國九十四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度合併報表，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 五 年 三 月 一 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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 九十四年十二月三十一日 | | 九十三年十二月三十一日 | | 代 碼 | 負 債 及 股 東 權 益 | 九十四年十二月三十一日 | | 九十三年十二月三十一日 | |
|------|------------------|--------------|-------|-------------|-------|------|----------------------|--------------|-----|-------------|-----|
| | | 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) | \$ 59,975 | 6 | \$ 134,993 | 16 | 2100 | 短期借款(附註十三) | \$ 40,000 | 4 | \$ 10,000 | 1 |
| 1110 | 短期投資(附註二及五) | 104,632 | 10 | - | - | 2120 | 應付票據 | 92,953 | 9 | 119,008 | 14 |
| 1120 | 應收票據淨額(附註二及六) | 244 | - | 747 | - | 2140 | 應付帳款 | 46,500 | 4 | 63,582 | 8 |
| 1140 | 應收帳款淨額(附註二及七) | 229,097 | 23 | 233,830 | 28 | 2150 | 應付帳款—關係人(附註二十 一) | 18,298 | 2 | 2,827 | - |
| 1160 | 其他應收款 | 7,853 | 1 | 3,695 | 1 | 2160 | 應付所得稅(附註二及十九) | 32,582 | 3 | 17,069 | 2 |
| 120X | 存貨(附註二及八) | 132,142 | 13 | 110,891 | 13 | 2170 | 應付費用(附註二十一) | 31,727 | 3 | 33,695 | 4 |
| 1298 | 其他流動資產(附註九及十九) | 28,949 | 3 | 25,407 | 3 | 2270 | 一年內到期之長期借款(附註十 四) | 8,929 | 1 | 8,929 | 1 |
| 11XX | 流動資產合計 | 562,892 | 56 | 509,563 | 61 | 2280 | 其他流動負債 | 7,513 | 1 | 6,669 | 1 |
| | 長期投資(附註二及十) | | | | | 21XX | 流動負債合計 | 278,502 | 27 | 261,779 | 31 |
| 1421 | 長期股權投資 | 142,635 | 14 | 32,437 | 4 | | 長期附息負債 | | | | |
| | 固定資產(附註二、十一及二十二) | | | | | 2420 | 長期借款(附註十四及二十二) | 58,214 | 6 | 67,143 | 8 |
| | 成 本 | | | | | | 其他負債 | | | | |
| 1501 | 土 地 | 86,151 | 9 | 86,151 | 10 | 2810 | 應計退休金負債(附註二及十 五) | 23,195 | 2 | 19,791 | 3 |
| 1521 | 房屋及建築 | 138,064 | 14 | 137,404 | 16 | 2XXX | 負債合計 | 359,911 | 35 | 348,713 | 42 |
| 1531 | 機器設備 | 62,858 | 6 | 49,954 | 6 | | 股東權益 | | | | |
| 1551 | 運輸設備 | 4,301 | - | 4,421 | 1 | 31XX | 股本(附註十六) | 381,160 | 38 | 301,350 | 36 |
| 1681 | 其他設備 | 49,246 | 5 | 46,875 | 6 | 32XX | 資本公積 | 2,305 | - | 2,305 | - |
| 15X1 | 固定資產原始成本 | 340,620 | 34 | 324,805 | 39 | | 保留盈餘(附註十七) | | | | |
| 15X9 | 減：累計折舊 | (71,708) | (7) | (56,545) | (7) | 3310 | 法定盈餘公積 | 35,735 | 4 | 22,741 | 3 |
| 1670 | 未完工程及預付設備款 | 11,736 | 1 | 800 | - | 3350 | 未分配盈餘(附註十九) | 232,950 | 23 | 161,936 | 19 |
| 15XX | 固定資產合計 | 280,648 | 28 | 269,060 | 32 | 3420 | 累積換算調整數(附註二及十) | 2,089 | - | (1,711) | - |
| 17XX | 無形資產(附註二) | 13,288 | 1 | 12,013 | 1 | 3XXX | 股東權益合計 | 654,239 | 65 | 486,621 | 58 |
| 18XX | 其他資產(附註十二及十九) | 14,687 | 1 | 12,261 | 2 | | 負債及股東權益總計 | \$ 1,014,150 | 100 | \$ 835,334 | 100 |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 1,014,150 | 100 | \$ 835,334 | 100 | | | | | | |

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：溫萬福

經理人：溫銘漢

會計主管：陳政蓁

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十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代碼 | 九 十 四 年 度 | | 九 十 三 年 度 | | |
|------|-----------------|-------------|-----------|-------------|--------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | |
| 4110 | 營業收入 (附註二) | \$1,082,982 | 100 | \$1,056,410 | 100 |
| 4170 | 減：銷貨退回及折讓 (附註二) | (1,062) | - | (1,602) | - |
| 4000 | 營業收入淨額 | 1,081,920 | 100 | 1,054,808 | 100 |
| 5000 | 營業成本 (附註十八及二十一) | (725,723) | (67) | (715,780) | (68) |
| 5910 | 營業毛利 | 356,197 | 33 | 339,028 | 32 |
| | 營業費用 (附註十八) | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | (32,916) | (3) | (57,614) | (6) |
| 6200 | 管理及總務費用 | (49,704) | (5) | (56,385) | (5) |
| 6300 | 研究發展費用 | (33,593) | (3) | (31,972) | (3) |
| 6000 | 營業費用合計 | (116,213) | (11) | (145,971) | (14) |
| 6900 | 營業淨利 | 239,984 | 22 | 193,057 | 18 |
| | 營業外收入及利益 | | | | |
| 7110 | 利息收入 | 1,301 | - | 850 | - |
| 7140 | 處分投資利益 | 1,057 | - | 1,572 | - |
| 7160 | 兌換利益 (附註二) | 10,517 | 1 | - | - |
| 7250 | 壞帳轉回利益 (附註二) | 7,717 | 1 | - | - |
| 7260 | 存貨跌價回升利益 (附註二) | - | - | 1,886 | - |
| 7480 | 什項收入 (附註二十一) | 12,244 | 1 | 5,105 | 1 |
| 7100 | 營業外收入及利益合計 | 32,836 | 3 | 9,413 | 1 |

(接次頁)

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十二月三十一日

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 |
|---------------|------------|----------|-------------|------------|---------------|------------|
| | | | 法 定 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘 | | |
| 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 | - | - | - | - | (1,711) | (1,711) |
| 九十三年度淨利 | - | - | - | 129,935 | - | 129,935 |
| 九十三年十二月三十一日餘額 | 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 | - | - | - | - | 3,800 | 3,800 |
| 九十四年度淨利 | - | - | - | 196,928 | - | 196,928 |
| 九十四年十二月三十一日餘額 | \$ 381,160 | \$ 2,305 | \$ 35,735 | \$ 232,950 | \$ 2,089 | \$ 654,239 |

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：溫萬福

經理人：溫銘漢

會計主管：陳玟蓁

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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| | <u>九十四年度</u> | <u>九十三年度</u> |
|-----------------|-------------------|------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期淨利 | \$ 196,928 | \$ 129,935 |
| （轉回）提列備抵呆帳 | (7,717) | 8,574 |
| 處分固定資產損失（利益） | 150 | (25) |
| 折舊費用、各項攤提 | 24,901 | 30,535 |
| 存貨報廢損失 | 1,424 | 3,296 |
| 提列（轉回）存貨跌價及呆滯損失 | 5,994 | (1,886) |
| 處分短期投資利益 | (698) | - |
| 遞延所得稅利益 | (768) | (6,712) |
| 權益法認列投資損失 | 9,285 | 6,086 |
| 營業資產及負債之淨變動 | | |
| 應收票據及帳款 | 13,141 | (37,981) |
| 存 貨 | (28,668) | (26,199) |
| 其他應收款 | (4,158) | (1,084) |
| 其他流動資產 | (5,680) | 3,119 |
| 其他資產 | (251) | (9,521) |
| 應付票據及帳款 | (27,666) | 97,151 |
| 應付所得稅 | 15,513 | (13,371) |
| 應付費用 | (1,968) | 330 |
| 其他流動負債 | 844 | 121 |
| 其他負債 | 2,513 | 4,475 |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>193,119</u> | <u>186,843</u> |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 長期股權投資增加 | (115,683) | (40,134) |
| 短期投資淨（增加）減少 | (103,934) | 4,498 |
| 購置固定資產 | (30,312) | (23,750) |
| 出售固定資產 | 229 | 29 |
| 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 | (5,771) | (6,805) |
| 無形資產增加 | (427) | (765) |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(256,098)</u> | <u>(64,560)</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| | <u>九十四年度</u> | <u>九十三年度</u> |
|------------------|------------------|-------------------|
| 融資活動之現金流量 | | |
| 短期借款增加 | \$ 30,000 | \$ 10,000 |
| 長期借款減少 | (8,929) | (8,929) |
| 分派現金股利 | (30,135) | (48,216) |
| 發放員工紅利 | (2,975) | (7,394) |
| 融資活動之淨現金流出 | (12,039) | (54,539) |
| 本期現金及銀行存款(減少)增加數 | (75,018) | 67,744 |
| 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>\$ 59,975</u> | <u>\$ 134,993</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露 | | |
| 本期支付利息 | <u>\$ 2,269</u> | <u>\$ 2,504</u> |
| 本期支付所得稅 | <u>\$ 41,747</u> | <u>\$ 54,989</u> |

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：溫萬福

經理人：溫銘漢

會計主管：陳玟蓁

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十二月三十一日止，本公司員工人數分別為 202 人及 206 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、無形資產攤提及退休金等之提列，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：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限制之現金或約當現金，以及預期於一年內變現或耗用之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

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。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認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，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

為配合九十四年度財務報表之表達，業將九十三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，對本公司九十四年度之財務報表並無重大影響。

四、現金及銀行存款

| | 九 十 四 年 十二月三十一日 | 九 十 三 年 十二月三十一日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 庫存現金 | \$ 353 | \$ 430 |
| 支票存款 | 40 | 40 |
| 活期存款 | 2,663 | 21,405 |
| 外幣存款 | 56,919 | 113,118 |
| | <u>\$ 59,975</u> | <u>\$ 134,993</u> |

五、短期投資

九十四年十二月三十一日短期投資 104,632 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、應收票據淨額

| | 九十四年 十二月三十一日 | 九十三年 十二月三十一日 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 應收票據 | \$ 260 | \$ 763 |
| 減：備抵呆帳 | (16) | (16) |
| | <u>\$ 244</u> | <u>\$ 747</u> |

七、應收帳款淨額

| | 九十四年 十二月三十一日 | 九十三年 十二月三十一日 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 | \$ 233,895 | \$ 246,533 |
| 減：備抵呆帳 | (4,798) | (12,703) |
| | <u>\$ 229,097</u> | <u>\$ 233,830</u> |

八、存 貨

| | 九十四年 十二月三十一日 | 九十三年 十二月三十一日 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 商品存貨 | \$ 3,603 | \$ 2,643 |
| 製成品 | 4,635 | 2,482 |
| 在製品 | 55,384 | 44,094 |
| 原物料 | 77,298 | 74,133 |
| 在途原料 | 9,677 | - |
| | <u>150,597</u> | <u>123,352</u> |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | (18,455) | (12,461) |
| | <u>\$ 132,142</u> | <u>\$ 110,891</u> |

九十四年及九十三年十二月三十一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 十二月三十一日 | 九 十 三 年 十二月三十一日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 預付費用 | \$ 6,526 | \$ 5,787 |
| 預付款項 | 6,059 | 7,433 |
| 代付款 | 6,422 | 689 |
| 遞延所得稅資產淨額 | 9,164 | 11,301 |
| 其 他 | 778 | 197 |
| | <u>\$ 28,949</u> | <u>\$ 25,407</u> |

十 長期股權投資

| 被 投 資 公 司 | 九十四年十二月三十一日 | | 九十三年十二月三十一日 | |
|---|-------------------|-------|------------------|-------|
| | 金 額 | 持 股 % | 金 額 | 持 股 % |
| 權益法： | | | | |
| De Poan Holdings (Samoa) Corporation (“De Poan Holdings Corp.”) | <u>\$ 142,635</u> | 100 | <u>\$ 32,437</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十二月三十一日之投資成本分別為 155,917 仟元（美金 4,755 仟元）及 40,234 仟元（美金 1,205 仟元），持股比例皆為 100%，經按其同期經會計師查核之財務報表，於九十四及九十三年度採權益法評價認列之投資損失分別為 9,285 仟元（包含逆流交易之未實現利益沖銷 383 仟元）及 6,086 仟元、累積換算調整數分別為 3,800 仟元及 (1,711) 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，九十四年十二月三十一日之投資成本分別為 72,660 仟元（美金 2,200 仟元）及 79,745 仟元（美金 2,450 仟元），持股皆為 100%。

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

士 固定資產

| | 九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日 | | |
|------------|-----------------------|------------------|-------------------|
| | 成 | 本 累 積 折 舊 | 帳 面 價 值 |
| 土 地 | \$ 86,151 | \$ - | \$ 86,151 |
| 房屋及建築 | 138,064 | 10,652 | 127,412 |
| 機器設備 | 62,858 | 37,056 | 25,802 |
| 運輸設備 | 4,301 | 2,281 | 2,020 |
| 其他設備 | 49,246 | 21,719 | 27,527 |
| 未完工程及預付設備款 | 11,736 | - | 11,736 |
| | <u>\$ 352,356</u> | <u>\$ 71,708</u> | <u>\$ 280,648</u> |

| | 九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日 | | |
|------------|-----------------------|------------------|-------------------|
| | 成 | 本 累 積 折 舊 | 帳 面 價 值 |
| 土 地 | \$ 86,151 | \$ - | \$ 86,151 |
| 房屋及建築 | 137,404 | 7,935 | 129,469 |
| 機器設備 | 49,954 | 27,640 | 22,314 |
| 運輸設備 | 4,421 | 2,364 | 2,057 |
| 其他設備 | 46,875 | 18,606 | 28,269 |
| 未完工程及預付設備款 | 800 | - | 800 |
| | <u>\$ 325,605</u> | <u>\$ 56,545</u> | <u>\$ 269,060</u> |

九十四年及九十三年十二月三十一日，固定資產之保險總額分別為 142,394 仟元及 164,656 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。

士 其他資產

| | 九 十 四 年 十二月三十一日 | 九 十 三 年 十二月三十一日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 存出保證金 | \$ 976 | \$ 776 |
| 未攤銷費用 | 3,007 | 3,748 |
| 遞延所得稅資產—非流動 | 6,566 | 3,662 |
| 催收款 | 16,552 | 16,301 |
| 減：備抵呆帳 | (12,414) | (12,226) |
| | <u>\$ 14,687</u> | <u>\$ 12,261</u> |

士 短期借款

九十四年及九十三年十二月三十一日之短期借款 40,000 仟元及 10,000 仟元，均係一年內到期之信用借款，利率區間分別為 1.9% 及 1.80%~1.85%。

四、長期借款

| | 九十四年十二月三十一日 | | 九十三年十二月三十一日 | |
|-----------|-------------|------------------|-------------|------------------|
| | 借 款 額 度 | 帳 面 餘 額 | 借 款 額 度 | 帳 面 餘 額 |
| 中國農民銀行 | \$ 125,000 | \$ 67,143 | | \$ 76,072 |
| 減：一年內到期部分 | | (8,929) | | (8,929) |
| | | <u>\$ 58,214</u> | | <u>\$ 67,143</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十二月三十一日利率分別為 3.195% 及 2.8%，提供抵押擔保情形請參閱附註二十二。

五、員工退休金

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，六月三十日以前受聘雇之員工且於七月一日在職者，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。九十四年七月一日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十四年下半年度認列之退休金成本為 2,419 仟元。

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，每位員工之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，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資（基數）計算。本公司按員工每月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。退休金相關資訊揭露如下：

(一) 退休基金提撥狀況與應計退休金負債之調節如下：

| | 九 十 四 年 十二月三十一日 | 九 十 三 年 十二月三十一日 |
|------------------------|---------------------|---------------------|
| 給付義務 | | |
| 既得給付義務 | \$ 2,137 | \$ 1,332 |
| 非既得給付義務 | 30,380 | 27,026 |
| 累積給付義務 | 32,517 | 28,358 |
| 未來薪資增加之影響數 | 8,554 | 7,992 |
| 預計給付義務 | 41,071 | 36,350 |
| 退休基金資產公平價值 | (9,322) | (8,567) |
| 提撥狀況 | 31,749 | 27,783 |
| 未認列過渡性淨給付義務 | (16,793) | (18,193) |
| 未認列退休金損益 | (3,675) | (822) |
| 補列之應計退休金負債 | 11,914 | 11,023 |
| 應計退休金負債 | <u>\$ 23,195</u> | <u>\$ 19,791</u> |
| (二) 本公司職工退休辦法之既得給付 | <u>\$ 2,499</u> | <u>\$ 1,568</u> |

(三) 退休金給付義務之假設：

| | 九 十 四 年 度 | 九 十 三 年 度 |
|---------------|-----------|-----------|
| 折現率 | 3.25% | 3.25% |
| 未來薪資水準增加率 | 2.50% | 2.50% |
| 退休基金資產預期投資報酬率 | 3.25% | 3.25% |

六、股本

九十三年十二月三十一日本公司實收及額定資本額分別為 301,350 仟元及 350,000 仟元，九十四年度辦理盈餘轉增資 79,810 仟元，增資後實收資本額為 381,160 仟元，分為 38,116 仟股，每股面額 10 元，均為普通股，額定資本額則為 470,000 仟元。

七、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，則九十三年度之稅後基本每股盈餘將由 3.45 元減少為 3.25 元（九十四年度之分配之股票股利 7,533,750 股業已追溯調整）。

本公司九十四年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告書出具日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

六、用人、折舊及攤銷費用

| | 九 | 十 | 四 | 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 | \$ | 57,600 | \$ | 54,916 | \$ | 112,516 |
| 勞健團保費用 | | 5,132 | | 4,166 | | 9,298 |
| 退休金費用 | | 4,455 | | 2,596 | | 7,051 |
| 其他用人費用 | | 3,175 | | 2,371 | | 5,546 |
| 折舊費用 | | 14,340 | | 4,005 | | 18,345 |
| 攤銷費用 | | 6,512 | | 44 | | 6,556 |
| | \$ | <u>91,214</u> | \$ | <u>68,098</u> | \$ | <u>159,312</u> |

| | 九 屬於營業成本者 | 十 屬於營業費用者 | 三 年 合 計 |
|--------|------------------|------------------|-------------------|
| 用人費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 56,295 | \$ 56,192 | \$ 112,487 |
| 勞健團保費用 | 5,357 | 4,315 | 9,672 |
| 退休金費用 | 3,121 | 3,173 | 6,294 |
| 其他用人費用 | 3,176 | 2,384 | 5,560 |
| 折舊費用 | 12,703 | 4,115 | 16,818 |
| 攤銷費用 | 13,687 | 30 | 13,717 |
| | <u>\$ 94,339</u> | <u>\$ 70,209</u> | <u>\$ 164,548</u> |

六、營利事業所得稅

(一) 營利事業所得稅估算如下：

| | 九 十 四 年 度 | 九 十 三 年 度 |
|--------------------------|------------------|------------------|
| 稅前淨利 | \$ 253,420 | \$ 164,841 |
| 永久性差異： | | |
| 依稅法調整數 | (689) | (363) |
| 暫時性差異： | | |
| 未實際提撥退休金費用 | 2,513 | 4,475 |
| 備抵呆帳（回升利益）超限 | (7,588) | 8,098 |
| 未實現存貨跌價及呆滯損失 （跌價回升利益） | 5,994 | (1,886) |
| 採權益法認列之投資損失 | 9,285 | 6,086 |
| 未實現兌換（利益）損失 | (7,332) | 10,427 |
| 其 他 | 198 | (352) |
| 估計課稅所得額 | 255,801 | 191,326 |
| 稅 率 | 25% | 25% |
| 累進差額 | (10) | (10) |
| 估計應納所得稅額 | 63,940 | 47,822 |
| 加：未分配盈餘加徵 10% 所得稅額 | 2,368 | 3,231 |
| 減：投資抵減 | (9,745) | (8,506) |
| 加：遞延所得稅利益 | (768) | (6,712) |
| 加：以前年度所得稅低（高）估 | 697 | (929) |
| 預計所得稅費用 | <u>\$ 56,492</u> | <u>\$ 34,906</u> |

(二)遞延所得稅資產內容如下：

| | 九 十 四 年 十二月三十一日 | 九 十 三 年 十二月三十一日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 遞延所得稅資產—流動 | | |
| 備抵呆帳超限 | \$ 3,681 | \$ 5,578 |
| 未實現存貨跌價及呆滯損失 | 4,614 | 3,115 |
| 其 他 | 869 | 2,608 |
| | <u>\$ 9,164</u> | <u>\$ 11,301</u> |
| 遞延所得稅資產—非流動 | | |
| 依權益法認列投資損失 | \$ 3,843 | \$ 1,522 |
| 未實際提撥退休金費用 | 2,723 | 2,095 |
| 其 他 | - | 45 |
| | <u>\$ 6,566</u> | <u>\$ 3,662</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九十二年度。

(四)兩稅合一相關資訊如下：

| | 九 十 四 年 十二月三十一日 | 九 十 三 年 十二月三十一日 |
|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 1.股東可扣抵稅額帳戶餘額 (含期末應付所得稅) | <u>\$ 68,100</u> | <u>\$ 52,078</u> |
| 2.盈餘分配之稅額扣抵比率 | <u>九十四年度(預計) 29.23%</u> | <u>九十三年度(實際) 32.02%</u> |
| 3.未分配盈餘相關資訊： | | |
| 八十七年度以後 | <u>\$ 232,950</u> | <u>\$ 161,936</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年度及九十三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 度 | | 九 十 三 年 度 | |
|------|------------------|-----------|------------------|----------|
| | 金 額 | 百分比 % | 金 額 | 百分比 % |
| 加肯公司 | \$ 73,583 | 12 | \$ 10,452 | 2 |
| 功肯公司 | 242 | - | - | - |
| | <u>\$ 73,825</u> | <u>12</u> | <u>\$ 10,452</u> | <u>2</u> |

本公司向加肯公司及功肯公司進貨之付款期限為 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. 應付關係人款項

| | 九 十 四 年 度 | | 九 十 三 年 度 | |
|------|-----------|-------------|-----------|-------------|
| | 金 額 | 佔各該 科目 % | 金 額 | 佔各該 科目 % |
| 應付帳款 | | | | |
| 加肯公司 | \$ 18,298 | 28 | \$ 2,827 | 4 |
| 應付費用 | | | | |
| 加肯公司 | 123 | - | - | - |

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，九十四年度之服務收入為 1,483 仟元，帳列什項收入，截至九十四年十二月三十一日止尚未收款。

三、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：

| | 內 容 | 九 十 四 年 | 九 十 三 年 |
|------|-----|-----------|-----------|
| | | 十二月三十一日 | 十二月三十一日 |
| 固定資產 | 土 地 | \$ 86,151 | \$ 86,151 |
| | 廠 房 | 126,176 | 128,861 |

三、金融商品之相關資訊

本公司九十四及九十三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

截至九十四年十二月三十一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。九十三年十二月三十一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 十 二 月 三 十 一 日 | |
|---------|-----------------------|------------|
| | 合約金額 (USD) | 信用風險 (NTD) |
| 外幣選擇權合約 | \$ 4,500,000 | \$ - |

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，經考慮未來潛在曝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 | 九十四年十二月三十一日 | | 九十三年十二月三十一日 | |
|-----------------|-------------|-----------|-------------|------------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| 資產 | | | | |
| 現金及銀行存款 | \$ 59,975 | \$ 59,975 | \$ 134,993 | \$ 134,993 |
| 短期投資 | 104,632 | 104,632 | - | - |
| 應收票據 | 244 | 244 | 747 | 747 |
| 應收帳款 | 229,097 | 229,097 | 233,830 | 233,830 |
| 其他應收款 | 7,853 | 7,853 | 3,695 | 3,695 |
| 採權益法之長期 股權投資 | 142,635 | 142,635 | 32,437 | 32,437 |
| 負債 | | | | |
| 短期借款 | 40,000 | 40,000 | 10,000 | 10,000 |
| 應付票據 | 92,953 | 92,953 | 119,008 | 119,008 |
| 應付帳款 | 64,798 | 64,798 | 66,409 | 66,409 |
| 應付所得稅 | 32,582 | 32,582 | 17,069 | 17,069 |
| 應付費用 | 31,727 | 31,727 | 33,695 | 33,695 |
| 一年內到期之長 期借款 | 8,929 | 8,929 | 8,929 | 8,929 |
| 長期借款 | 58,214 | 58,214 | 67,143 | 67,143 |
| 衍生性金融商品 | | | | |
| 外幣選擇權負債 | - | - | 169 | 169 |

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、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。截至九十三年十二月三十一日止，本公司因未到期選擇權認列未實現利益為 378 仟元。上述九十三年十二月三十一日未到期之外幣選擇權合約均已於九十四年一月初提前平倉，計產生利益 349 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 度 | 九 十 三 年 度 |
|---------|-----------------|-------------------|
| 外幣選擇權合約 | \$ 349 | \$ 793 |
| 遠期外匯合約 | (597) | (2,955) |
| | <u>(\$ 248)</u> | <u>(\$ 2,162)</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 | |

五部門別財務資訊

(一)外銷收入資訊：

本公司九十四及九十三年度之外銷收入明細如下：

| | 九十四年度 | 九十三年度 |
|------|-------------------|-------------------|
| 北美 | \$ 773,575 | \$ 744,669 |
| 歐洲 | 120,743 | 105,752 |
| 其他地區 | 57,459 | 25,339 |
| | <u>\$ 951,777</u> | <u>\$ 875,760</u> |

(二)重要客戶資訊：

九十四及九十三年重要客戶之損益表上收入如下：

| | 九十四年度 | 九十三年度 |
|------|-------------------|-------------------|
| A 客戶 | <u>\$ 743,238</u> | <u>\$ 666,638</u> |

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 保德信債券基金 荷銀債券基金 | 為本公司之子公司 | 短期投資 | 1,702,743.30 | 25,632 | 100 | 25,632 | |
| | | | " | 3,571,701.10 | 51,500 | | 51,500 | |
| | | | " | 1,850,456.23 | 27,500 | | 27,500 | |
| | 出資額 | | | 104,632 | 104,632 | | | |
| | De Poan Holdings (Samoa) Corporation | | 長期股權投資 | 4,755,000 | 142,635 | | 142,635 | |
| | | | | 247,267 | 247,267 | | | |

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 | | 末 | |
|--------------------------------------|-----------|------|------|-----|-----------|--------|--------------|-----------------------------|--------------|---------|--|-----|--------------|---------|
| | | | | | 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 | 3,550,000 | 115,683 (美金 3,550 仟元) | - | - | 5,485 (權益法認列 損失及累積 換算調整 數) | - | 4,755,000 | 142,635 |
| 摩根富林明台灣債券基金 | 債券型基金 | 短期投資 | - | - | - | - | 8,893,163.60 | 133,232 | 7,190,420.30 | 107,759 | 107,600 | 159 | 1,702,743.30 | 25,632 |
| 荷銀債券基金 | " | " | - | - | - | - | 5,962,283.21 | 88,500 | 4,111,826.98 | 61,041 | 61,000 | 41 | 1,850,456.23 | 27,500 |

附表三 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣仟元

| 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： 155,917 (美金： 4,755 仟元) | 新台幣： 40,234 (美金： 1,205 仟元) | 4,755,000 | 100 | 142,635 | (8,902) | (9,285) (含逆流交易未實現損失沖銷 383 仟元) | 本公司按持股比例 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 | 2,272,500 | 66,585 | 100 | 66,585 | |
| | Gong Ken Holding (Samoa) Corporation | " | " | 2,455,000 | 75,764 | 100 | 75,764 | |
| Li Ken Holding (Samoa) Corporation | 無錫加肯工具有限公司 | " | " | - | 64,916 | 100 | 64,916 | |
| Gong Ken Holding (Samoa) Corporation | 無錫功肯工具有限公司 | " | " | - | 75,874 | 100 | 75,874 | |

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 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自 | 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 |
|------------|---|----------------------------|------|----------------------------|----------------------------|----|----------------------------|--------------------------|-------------------|--------------|-------------------------|
| | | | | 台灣匯出累積 投資金額 | 匯出 | 匯回 | 台灣匯出累積 投資金額 | | | | |
| 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 | 72,660 (美金 2,200 仟元) | (二) | 33,435 (美金 1,000 仟元) | 39,225 (美金 1,200 仟元) | - | 72,660 (美金 2,200 仟元) | 100 | (二)、2 (3,941) | 64,916 | - |
| 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 | 79,745 (美金 2,450 仟元) | (二) | 4,961 (美金 150 仟元) | 74,784 (美金 2,300 仟元) | - | 79,745 (美金 2,450 仟元) | 100 | (二)、2 (4,227) | 75,874 | - |

| 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 4,650 仟元 | 美金 7,200 仟元 | 261,696 |

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
民國九十四年十二月三十一日

明細表一

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 |
|---------|---|---|---|----|------------------|
| 庫存現金 | | | | \$ | 353 |
| 支票存款 | | | | | 40 |
| 活期存款 | | | | | 2,663 |
| 外幣存款(註) | | | | | <u>56,919</u> |
| | | | | | <u>\$ 59,975</u> |

註：包括美金 1,523 仟元（匯率 32.85），歐元 106 仟元（匯率 38.91）及日幣 9,894 仟元（匯率 0.28）。

力肯實業股份有限公司
短期投資明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表二

單位：新台幣仟元

| 證 券 名 稱 | 摘 要 | 單 位 成 本 (元) | 單 位 數 | 取 得 金 額 | 單 價 (元) | 總 價 |
|---------|-------------|---------------|--------------|-------------------|-----------|-------------------|
| 基 金 | 摩根富林明台灣債券基金 | 15.0531 | 1,702,743.30 | \$ 25,632 | 15.0531 | \$ 25,632 |
| | 保德信債券基金 | 14.4189 | 3,571,701.10 | 51,500 | 14.4189 | 51,500 |
| | 荷銀債券基金 | 14.8612 | 1,850,456.23 | <u>27,500</u> | 14.8612 | <u>27,500</u> |
| | | | | <u>\$ 104,632</u> | | <u>\$ 104,632</u> |

力肯實業股份有限公司
應收帳款明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣仟元

| <u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u> <u>稱</u> | <u>金</u> <u>額</u> |
|-------------------------------------|-------------------|
| SPI | \$197,510 |
| VSB | 18,957 |
| 其他（註） | <u>17,428</u> |
| | 233,895 |
| 減：備抵呆帳 | (<u>4,798</u>) |
| | <u>\$229,097</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
民國九十四年十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣仟元

| 類 | 別 | 成 | 本 | 市 | 價 |
|---------------|---|------------------|---|------------------|---|
| 原物料(註1) | | \$ 77,298 | | \$ 64,458 | |
| 在製品 | | 55,384 | | 50,273 | |
| 製成品(註2) | | 4,635 | | 4,180 | |
| 商品存貨(註1) | | 3,603 | | 3,553 | |
| 在途原料 | | 9,677 | | 9,678 | |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | | (18,455) | | - | |
| | | <u>\$132,142</u> | | <u>\$132,142</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

長期股權投資變動明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

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 | 3,550,000 | \$115,683 | - | \$ 5,485 | 4,755,000 | 100 | \$142,635 | \$142,635 | 權 益 法 | 無 |

(註)

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

固定資產成本變動明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

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 | 本 期 減 少 額 | 期 末 餘 額 | 提供擔保或抵押情形 請參閱附註二十二 |
|------------|-------------------|------------------|---------------|-------------------|-------------------|-----------------------|
| 土 地 | \$ 86,151 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 86,151 | |
| 房屋及建築 | 137,404 | 660 | - | - | 138,064 | |
| 機械設備 | 49,954 | 12,505 | 800 | (401) | 62,858 | |
| 運輸設備 | 4,421 | 550 | - | (670) | 4,301 | |
| 其他設備 | 46,875 | 4,861 | - | (2,490) | 49,246 | |
| 未完工程及預付設備款 | <u>800</u> | <u>11,736</u> | <u>(800)</u> | <u>-</u> | <u>11,736</u> | |
| | <u>\$ 325,605</u> | <u>\$ 30,312</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 3,561)</u> | <u>\$ 352,356</u> | |

力肯實業股份有限公司

固定資產累計折舊變動明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

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 | \$ 2,717 | \$ - | \$ 10,652 |
| 機械設備 | | 27,640 | 9,507 | (91) | 37,056 |
| 運輸設備 | | 2,364 | 587 | (670) | 2,281 |
| 其他設備 | | <u>18,606</u> | <u>5,534</u> | (<u>2,421</u>) | <u>21,719</u> |
| | | <u>\$ 56,545</u> | <u>\$ 18,345</u> | (<u>\$ 3,182</u>) | <u>\$ 71,708</u> |

力肯實業股份有限公司
應付票據明細表
民國九十四年十二月三十一日

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 | \$ 8,497 |
| 精鈺股份有限公司 | 8,205 |
| 祥厚工業股份有限公司 | 5,645 |
| 興旺壓鑄企業有限公司 | 5,448 |
| 連義企業有限公司 | 5,385 |
| 新鎮吉工業股份有限公司 | 4,671 |
| 其他（註） | <u>55,102</u> |
| | <u>\$ 92,953</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
民國九十四年十二月三十一日

明細表九

單位：新台幣仟元

| <u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u> <u>稱</u> | <u>金</u> <u>額</u> |
|-------------------------------------|-------------------|
| 關係人 | |
| 無錫加肯工具有限公司 | \$ 18,298 |
| 非關係人 | |
| BROAD | 4,910 |
| 其他（註） | <u>41,590</u> |
| | <u>\$ 64,798</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
民國九十四年十二月三十一日

明細表十

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 |
|-------|-------------------|------------------|
| 薪資及獎金 | | \$ 19,367 |
| 其 他 | 勞務費、保險費、利息及其他什項支出 | <u>12,360</u> |
| | | <u>\$ 31,727</u> |

力肯實業股份有限公司
 長期借款明細表
 民國九十四年十二月三十一日

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 | 抵押借款 | \$ 67,143 | 91.11.05~106.11.05 | 3.195 | \$ 125,000 | 八里土地及廠房 |
| 減：一年內到期長期借款 | | (<u>8,929</u>) | | | | |
| | | <u>\$ 58,214</u> | | | | |

力肯實業股份有限公司

營業收入明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

明細表十二

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 數 | 量 | 金 | 額 |
|------|---|---------|---|----|--------------------|
| 自製釘槍 | | 399,909 | 支 | \$ | 983,532 |
| 外購釘槍 | | 1,515 | 支 | | 3,502 |
| 外購工具 | | 52,688 | 支 | | 44,289 |
| 自製零件 | | 529,826 | 件 | | 28,733 |
| 外購零件 | | 186,537 | 件 | | 20,881 |
| 其 | 他 | | | | <u>983</u> |
| | | | | | <u>\$1,081,920</u> |

力肯實業股份有限公司

營業成本明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

明細表十三

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 金 額 |
|---------|----------------|
| 直接原料 | |
| 期初原料 | \$ 74,133 |
| 加：本期進料 | 419,505 |
| 加工製令入庫 | 27,187 |
| 減：期末原料 | (77,298) |
| 期中轉出 | (41,801) |
| 物料領料 | (4,079) |
| 轉列營業費用 | (1,847) |
| 原料報廢 | (1,115) |
| 原料盤虧 | (95) |
| | 394,590 |
| 直接人工 | 32,082 |
| 製造費用 | 87,035 |
| 製造成本 | 513,707 |
| 加：期初在製品 | 44,094 |
| 本期進貨 | 148,848 |
| 期中轉入 | 19,223 |
| 減：期末在製品 | (55,384) |
| 期中轉出 | (11,220) |
| 物料領料 | (394) |
| 轉列營業費用 | (1,506) |
| 在製品報廢 | (309) |
| 在製品盤虧 | (31) |
| 轉列加工成本 | (978) |
| 製成品成本 | 656,050 |
| 加：期初製成品 | 2,482 |
| 本期進貨 | 623 |
| 期中轉入 | 14,000 |
| 減：期末製成品 | (4,635) |
| 期中轉出 | (14,000) |
| 轉列營業費用 | (30) |
| 產銷成本 | <u>654,490</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 | | 65,641 |
| | 附件轉入 | | 1,273 |
| | 期中轉入 | | 17,058 |
| | 減：期末商品 | (| 3,603) |
| | 製令領料 | (| 11,720) |
| | 商品盤虧 | (| <u>59</u>) |
| 買賣商品成本 | | | <u>71,233</u> |
| | | | <u>\$725,723</u> |

力肯實業股份有限公司

製造費用明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

明細表十四

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 |
|---|---|---|---|----|---------------|
| 薪 | 資 | | | \$ | 31,245 |
| 運 | 費 | | | | 1,194 |
| 旅 | 費 | | | | 2,182 |
| 修 | 繕 | 費 | | | 1,621 |
| 水 | 電 | 費 | | | 1,942 |
| 保 | 險 | 費 | | | 3,056 |
| 折 | 舊 | | | | 14,340 |
| 各 | 項 | 攤 | 提 | | 6,512 |
| 伙 | 食 | 費 | | | 1,247 |
| 間 | 接 | 材 | 料 | | 4,422 |
| 包 | 裝 | 費 | | | 3,338 |
| 檢 | 驗 | 費 | | | 2,256 |
| 加 | 工 | 費 | 用 | | 1,228 |
| 消 | 耗 | 品 | 費 | | 3,522 |
| 其 | 他 | | | | <u>8,930</u> |
| | | | | \$ | <u>87,035</u> |

力肯實業股份有限公司

營業費用－推銷費用明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

明細表十五

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 |
|-------|---|---|---|----|------------------|
| 薪資支出 | | | | \$ | 9,139 |
| 出口費用 | | | | | 4,323 |
| 運費 | | | | | 3,219 |
| 佣金支出 | | | | | 3,618 |
| 保險費 | | | | | 7,491 |
| 差旅費 | | | | | 873 |
| 折舊及攤銷 | | | | | 334 |
| 樣品費 | | | | | 1,081 |
| 其他 | | | | | <u>2,838</u> |
| | | | | | <u>\$ 32,916</u> |

力肯實業股份有限公司

營業費用－管理費用明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

明細表十六

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 |
|-------|---|---|---|------------------|---|
| 薪資支出 | | | | \$ 29,280 | |
| 租金支出 | | | | 858 | |
| 差旅費 | | | | 1,618 | |
| 保險費 | | | | 2,356 | |
| 交際費 | | | | 2,130 | |
| 折舊及攤銷 | | | | 1,849 | |
| 勞務費 | | | | 3,310 | |
| 修繕費 | | | | 673 | |
| 伙食費 | | | | 775 | |
| 其他 | | | | <u>6,855</u> | |
| | | | | <u>\$ 49,704</u> | |

力肯實業股份有限公司

營業費用－研究發展費用明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

明細表十七

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 |
|------|---|---|---|------------------|-------|
| 薪資支出 | | | | \$ 19,093 | |
| 運 | 費 | | | 1,354 | |
| 保 | 險 | 費 | | 1,451 | |
| 材 | 料 | | | 1,454 | |
| 樣 | 品 | 費 | | 1,570 | |
| 測 | 試 | 檢 | 驗 | 費 | 1,274 |
| 商 | 標 | 專 | 利 | | 1,505 |
| 折 | 舊 | 及 | 攤 | 銷 | 1,866 |
| 其 | 他 | | | <u>4,026</u> | |
| | | | | <u>\$ 33,593</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

民國九十四年度

力肯實業股份有限公司九十四年度之財務報表，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，並於九十五年三月一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、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，已另行提出建議書，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，且不影響本會計師九十四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：

本會計師於九十四年十二月三十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，並於九十四年十二月三十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既定辦法辦理外，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 | 93% | 99% | 均相符或調節相符 |
| 應付票據及帳款 | 62% | 90% | 均相符 |
| 長期借款 | 100% | 100% | 均相符 |
| 短期借款 | 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抽查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抽查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九十四年度有關帳冊憑證，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 | 九十四年度 | 九十三年度 | 變 動 % |
|---------|-------|-------|----------|
| 毛 利 率 | 32.92 | 32.14 | 2.43 |
| 存貨週轉率 | 5.97 | 7.27 | (17.88) |
| 應收款項週轉率 | 4.66 | 4.86 | (4.12) |

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期變動未達 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，分析如下：

單位：新台幣仟元

| 年 度 項 目 | 九十四年度 | 九十三年度 | 增 (減) 變 動 | | 說 明 |
|------------|--------|--------|-------------|--------|-----------------------|
| | 金 額 | 金 額 | 金 額 | % | |
| 兌換損失 | - | 25,500 | (25,500) | (100) | 主係本期美金升值，致外銷產生兌現利益所致。 |
| 兌換利益 | 10,517 | - | 10,517 | 100 | 主係本期美金升值，致外銷產生兌現利益所致。 |

(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% 以上者，分析如下：

單位：新台幣仟元

| 年 度 項 目 | 九十四年度 | 九十三年度 | 增 (減) 變 動 | | 說 明 |
|------------|------------|-----------|-------------|--------|-----------------------|
| | 金 額 | 金 額 | 金 額 | % | |
| 投資活動 | (256,098) | (64,560) | (191,538) | (297) | 主係增加投資長期股權投資所致。 |
| 融資活動 | (12,039) | (54,539) | 42,500 | 78 | 主係增加短期借款及分派之現金股利減少所致。 |

七、證期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 五 年 三 月 一 日

力肯實業股份有限公司

財務報告其他揭露事項

暨

會計師複核報告

民國九十四年度

力肯實業股份有限公司
財務報告其他揭露事項會計師複核報告書

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及一般公認審計準則予以查核，並於民國九十五年三月一日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附力肯實業股份有限公司編製之民國九十四年度財務報告其他揭露事項，係依據證券發行人財務報告編製準則之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依據證券暨期貨管理委員會發布之「財務報告其他揭露事項複核要點」予以複核完竣。

依本會計師之意見，力肯實業股份有限公司民國九十四年度財務報告「其他揭露事項」已依證券發行人財務報告編製準則規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

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 五 年 三 月 一 日

力肯實業股份有限公司
財務報告「其他揭露事項」複核報告

力肯實業股份有限公司 公鑒：

壹、業務之說明

一、最近五年度重大業務事項：

- (一)購併或合併其他公司：無。
(二)轉投資關係企業：

單位：新台幣仟元

| 開始投資 年 度 | 轉 投 資 公 司 名 稱 | 截至九十四 年 底 累 積 投 資 金 額 | 持 股 比 例 | 截至九十四年底 止之帳面價值 |
|-------------|--|-----------------------------|------------|-------------------|
| 93 | De Poan Holdings (Samoa) Corporation | \$155,917 | 100 | \$ 142,635 |
| 93 | Li Ken Holding (Samoa) Corporation | 75,086 | 100 | 66,585 |
| 93 | Gong Ken Holding (Samoa) Corporation | 79,912 | 100 | 75,764 |
| 93 | 無錫加肯工具有限公司 | 72,660 | 100 | 64,916 |
| 93 | 無錫功肯工具有限公司 | 79,745 | 100 | 75,874 |

- (三)重整：無。
(四)購置或處分重大資產（金額達一億元以上者）：無。
(五)經營方式之重大改變：無。
(六)業務內容之重大改變：無。

二、環保支出資訊：

本公司生產產品無環境污染之情形，故無相關環保支出。

三、董事、監察人、總經理及副總經理酬勞及相關資訊：

(一) 董事長、董事、監察人及總經理酬勞及車馬費如下：

單位：新台幣仟元

| 姓名 | 職稱 | 董監事酬勞 | 薪資、獎金 紅利等酬勞 | 其他酬勞 | 說明 |
|-----|-----|-------|----------------|------|----|
| 溫萬福 | 董事長 | 144 | 1,658 | 註1 | |
| 溫銘漢 | 總經理 | - | 1,742 | 註2 | |
| 溫萬財 | 董事 | 144 | 1,658 | | |
| 周龍祥 | 董事 | 144 | 980 | | |
| 吳慧美 | 董事 | 144 | - | | |
| 蘇明玉 | 董事 | 144 | - | | |
| 白筱蓉 | 董事 | 144 | - | | |
| 林國水 | 董事 | 144 | - | | |
| 張恆睿 | 董事 | 85 | - | | |
| 李秋鎮 | 董事 | 85 | - | | |
| 周雯華 | 監察人 | 144 | - | | |
| 鄭燕俐 | 監察人 | 144 | - | | |
| 張朝坤 | 監察人 | 144 | - | | |

註 1：係租用供董事長使用之汽車，九十四年度租金支出為 594 仟元。

註 2：係租用供總經理使用之汽車，九十四年度租金支出為 185 仟元。

(二) 董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師事務所或其關係企業之情形：無。

四、勞資關係資訊

(一) 現行重要勞資協議及實施情形

1. 員工福利措施：

本公司依據「職工福利金條例」設立「職工福利委員會」，並依規定以營業收入 0.1% 及下腳收入 20% 提撥福利金以辦理各項職工福利事項，例如補助社團經費、每年定期旅遊、假日不定期郊遊、春節、中秋節、勞動節贈送禮品... 等。另員工享有勞、健保、團保、婚喪賀奠金、傷病住院慰問金、娛樂設施... 等福利。

2. 退休制度：

本公司依據「勞動基準法」訂立之「工作規則」中詳列從業人員退休辦法，員工辦理退休其退休金之支付係採服務年資及退休時之基數計算，以四十五個基數為最高限額。本公司自九十一年度起依「退休金會計處理準則」之規定，以九十一年十二月三十一日為衡量日完成精算，按每月薪資總額之2%計算提列勞工退休準備金，並提存於中央信託局。

自九十四年七月一日起，員工選擇適用勞工退休金條例之退休金制度者，按其每月薪資6%提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。

3. 其他重要協議：無。

(二) 最近年度因勞資糾紛所受損失：

本公司一向視員工為最寶貴之資產，非常重視員工之未來發展。因此，勞資始終保持和諧，公司因勞資糾紛而導致之損失並未發生。

貳、市價、股利及股權分散情形

一、市價資訊：

本公司股票自九十三年六月二十四日起於證券商營業處所買賣，故九十三年六月二十三日無市價資訊可考，九十四及九十三年度最高及最低成交股價如下：

單位：新台幣元

| 項目 | 年度 | 九 十 四 年 度 | | | | 九 十 三 年 度 | | | |
|------|----|-----------|-------|-------|-------|-----------|-------|-------|-------|
| | | 第一季 | 第二季 | 第三季 | 第四季 | 第一季 | 第二季 | 第三季 | 第四季 |
| 成交價格 | 最高 | 57.18 | 62.00 | 52.90 | 47.70 | - | 64.70 | 65.00 | 43.23 |
| | 最低 | 39.50 | 52.50 | 36.30 | 40.10 | - | 60.00 | 40.00 | 38.00 |

二、股利資訊：

(一) 股利政策：

依公司章程規定，每年決算如有盈餘，除依法提繳營利事業所得稅及彌補歷年虧損外，應先依法提列 10% 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，其餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議後分配之，其中董監事酬勞不高於 0.8% (獨立董監事不予分配)；員工紅利得加計以前年度之未分配盈餘，提撥不低於 0.5%；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餘額數，得保留部份盈餘分派之。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。

(二) 每股股利：

單位：新台幣元

| 項 目 | 年 度 | |
|----------|--------------------------|--------------------------|
| | 九 十 四 年 度 (九十三年度盈餘分配) | 九 十 三 年 度 (九十二年度盈餘分配) |
| 現金股利 | 1.0 | 2.0 |
| 無償盈餘配股 | 2.5 | 2.5 |
| 配股資本公積配股 | - | - |
| 累積未付股利 | - | - |

三、股權分散情形

(一) 普通股：每股面額 10 元

九十四年十二月三十一日

| 持 股 分 級 | 股 東 人 數 | 持 有 股 數 | 持 股 比 例 (%) |
|---------------------|---------|------------|----------------|
| 1 至 999 | 197 | 59,247 | 0.16 |
| 1,000 至 5,000 | 870 | 1,890,139 | 4.96 |
| 5,001 至 10,000 | 165 | 1,350,911 | 3.54 |
| 10,001 至 15,000 | 45 | 585,932 | 1.54 |
| 15,001 至 20,000 | 38 | 706,980 | 1.85 |
| 20,001 至 30,000 | 35 | 899,242 | 2.36 |
| 30,001 至 40,000 | 12 | 423,874 | 1.11 |
| 40,001 至 50,000 | 13 | 596,266 | 1.56 |
| 50,001 至 100,000 | 22 | 1,566,886 | 4.11 |
| 100,001 至 200,000 | 12 | 1,713,442 | 4.50 |
| 200,001 至 400,000 | 22 | 6,134,303 | 16.09 |
| 400,001 至 600,000 | 15 | 7,756,870 | 20.35 |
| 600,001 至 800,000 | 3 | 2,102,237 | 5.52 |
| 800,001 至 1,000,000 | 2 | 1,833,375 | 4.81 |
| 1,000,001 以上 | 6 | 10,496,296 | 27.54 |
| | 1,457 | 38,116,000 | 100.00 |

(二) 特別股：無。

四董事、監察人、經理人及大股東（持股10%以上）持股變動情形

單位：股

| 職稱 | 姓名 | 期初持股情形 | | | 股權變動情形 | | 期末持股情形 | | |
|-------|--------|-----------|-----------|------|---------------|---------------|-----------|-----------|------|
| | | 持有股數 | 持股比率 % | 質押股數 | 持有股數 增(減)數 | 質押股數 增(減)數 | 持有股數 | 持股比率 % | 質押股數 |
| 董事 | 溫萬財 | 2,520,000 | 8.36 | - | 405,000 | - | 2,925,000 | 7.67 | - |
| 董事長 | 溫萬福 | 465,937 | 1.55 | - | 116,484 | - | 582,421 | 1.53 | - |
| 監察人 | 周雯華 | 300,000 | 1.00 | - | 75,000 | - | 375,000 | 0.98 | - |
| 董事 | 周龍祥 | 313,875 | 1.04 | - | 66,000 | - | 379,875 | 1.00 | - |
| 董事 | 蘇明玉 | 342,250 | 1.14 | - | 85,562 | - | 427,812 | 1.12 | - |
| 董事 | 吳慧美 | 900,000 | 2.99 | - | 225,000 | - | 1,125,000 | 2.95 | - |
| 董事 | 張恆睿(註) | 35,000 | 0.12 | - | 8,750 | - | 43,750 | 0.11 | - |
| 董事 | 李秋鎮(註) | 457,500 | 1.52 | - | 117,812 | - | 575,312 | 1.51 | - |
| 總經理 | 溫銘漢 | 210,000 | 0.70 | - | 17,500 | - | 227,500 | 0.60 | - |
| 監察人 | 鄭燕俐 | 523,690 | 1.74 | - | 130,922 | - | 654,612 | 1.72 | - |
| 經理人 | 吳曼群 | 28,750 | 0.10 | - | 25,187 | - | 53,937 | 0.14 | - |
| 經理人 | 陳玟蓁 | 18,625 | 0.06 | - | 7,406 | - | 26,031 | 0.07 | - |
| 經理人 | 張振銘 | 19,625 | 0.07 | - | 22,906 | - | 42,531 | 0.11 | - |
| 經理人 | 楊桂山 | - | - | - | 15,000 | - | 15,000 | 0.04 | - |
| 獨立董事 | 白筱蓉 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 獨立董事 | 林國水 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 獨立監察人 | 張朝坤 | - | - | - | - | - | - | - | - |

註：於九十四年五月三十日增選董事新任，故其持股變動係為就任時開始。

五本公司無以總括申報制度募集發行有價證券之情事。

參、重要財務資訊之揭露

一、簡明資產負債表及損益表

(一) 資產負債表資料

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 年 度 | 最 近 五 年 度 財 務 資 料 | | | | |
|------------|------------|-------------------|----------|---------|---------|---------|
| | | 九 十 四 年 | 九 十 三 年 | 九 十 二 年 | 九 十 一 年 | 九 十 年 |
| 流動資產 | | 562,892 | 509,563 | 386,559 | 270,811 | 179,283 |
| 長期股權投資 | | 142,635 | 32,437 | 100 | 110 | 100 |
| 固定資產 | | 280,648 | 269,060 | 262,133 | 259,026 | 263,617 |
| 無形資產 | | 13,288 | 12,013 | 14,907 | 14,938 | - |
| 其他資產 | | 14,687 | 12,261 | 12,873 | 8,083 | 9,957 |
| 流 動 負 債 | 分配前 | 278,502 | 261,779 | 167,549 | 144,868 | 255,161 |
| | 分配後 (註) | - | 294,889 | 223,159 | 160,076 | 255,161 |
| 長期附息負債 | | 58,214 | 67,143 | 76,071 | 122,917 | - |
| 其他負債 | | 23,195 | 19,791 | 18,945 | 15,040 | - |
| 股 本 | 分配前 | 381,160 | 301,350 | 241,080 | 190,000 | 190,000 |
| | 分配後 (註) | - | 381,160 | 301,350 | 231,580 | 190,000 |
| 資本公積 | | 2,305 | 2,305 | 2,305 | 405 | 405 |
| 保 留 盈 餘 | 分配前 | 268,685 | 184,677 | 170,622 | 79,738 | 7,391 |
| | 分配後 (註) | - | 71,757 | 54,742 | 22,950 | 7,391 |
| 累積換算調整數 | | 2,089 | (1,711) | - | - | - |
| 資產總額 | | 1,014,150 | 835,334 | 676,572 | 552,968 | 452,957 |
| 負 債 總 額 | 分配前 | 359,911 | 348,713 | 262,565 | 282,825 | 255,161 |
| | 分配後 (註) | - | 381,823 | 318,175 | 298,033 | 255,161 |
| 股東權 益總額 | 分配前 | 654,239 | 486,621 | 414,007 | 270,143 | 197,796 |
| | 分配後 (註) | - | 453,511 | 358,397 | 254,935 | 197,796 |

註：九十四年度盈餘分配案尚未經股東會通過，故未揭露分配後數字。

(二) 損益表資料

單位：新台幣仟元

(除每股盈餘以元表示外)

| 年 度 項 目 | 最 近 五 年 度 部 分 財 務 資 料 | | | | |
|--------------|-----------------------|-----------|---------|---------|---------|
| | 九 十 四 年 | 九 十 三 年 | 九 十 二 年 | 九 十 一 年 | 九 十 年 |
| 營業收入淨額 | 1,081,920 | 1,054,808 | 922,873 | 710,849 | 388,596 |
| 營業成本 | 725,723 | 715,780 | 592,728 | 514,110 | 306,954 |
| 營業毛利 | 356,197 | 339,028 | 330,145 | 196,739 | 81,642 |
| 營業費用 | 116,213 | 145,971 | 137,950 | 97,710 | 80,554 |
| 營業淨利 | 239,984 | 193,057 | 192,195 | 99,029 | 1,088 |
| 營業外收入 | 32,836 | 9,413 | 7,432 | 10,098 | 6,509 |
| 營業外支出 | 19,400 | 37,629 | 17,451 | 16,971 | 6,301 |
| 稅前淨利 | 253,420 | 164,841 | 182,176 | 92,156 | 1,296 |
| 所得稅費用(利益) | 56,492 | 34,906 | 34,504 | 19,809 | (566) |
| 本期淨利 | 196,928 | 129,935 | 147,672 | 72,347 | 1,862 |
| 簡單每股盈餘－稅後(註) | 5.17 | 3.41 | 3.96 | 1.98 | 0.05 |

註：係按追溯調整後加權平均流通在外股數計算。

二、重要財務比率分析

| 分析項目 | | 最近五年度財務分析 | | | | | |
|----------|-------------------|-----------|--------|--------|--------|-------|------|
| | | 九十四年 | 九十三年 | 九十二年 | 九十一年 | 九十年 | |
| 財務結構 (%) | 負債占資產比率 | 35.49 | 41.75 | 38.81 | 51.15 | 56.33 | |
| | 長期資金占固定資產比率 | 253.86 | 205.81 | 186.96 | 151.74 | 75.03 | |
| 償債能力 (%) | 流動比率 | 202.11 | 194.95 | 230.71 | 186.94 | 70.26 | |
| | 速動比率 | 150.15 | 147.24 | 170.47 | 125.85 | 35.60 | |
| | 利息保障倍數 (倍) | 112.70 | 66.78 | 38.89 | 12.17 | 16.71 | |
| 經營能力 | 應收款項週轉率 (次) | 4.66 | 4.86 | 5.59 | 8.37 | 8.19 | |
| | 應收款項收現日數 | 78 | 75 | 65 | 44 | 45 | |
| | 存貨週轉率 (次) | 5.97 | 7.27 | 7.07 | 6.23 | 4.60 | |
| | 平均售貨日數 | 61 | 50 | 52 | 59 | 79 | |
| | 固定資產週轉率 (次) | 3.86 | 3.92 | 3.52 | 2.74 | 1.47 | |
| | 總資產週轉率 (次) | 1.07 | 1.26 | 1.36 | 1.29 | 0.86 | |
| 獲利能力 | 資產報酬率 (%) | 21.49 | 17.44 | 24.64 | 15.61 | 0.53 | |
| | 股東權益報酬率 (%) | 34.52 | 28.85 | 43.17 | 30.92 | 0.95 | |
| | 占實收資本比率 (%) | 營業利益 | 62.96 | 64.06 | 79.72 | 52.12 | 0.57 |
| | | 稅前純益 | 66.49 | 54.70 | 75.57 | 48.50 | 0.68 |
| | 純益率 (%) | 18.20 | 12.32 | 16.00 | 10.18 | 0.48 | |
| | 簡單每股盈餘—稅後 (元) (註) | 5.17 | 3.41 | 3.96 | 1.98 | 0.05 | |
| 現金流量 | 現金流量比率 (%) | 69.34 | 71.08 | 77.05 | 13.61 | 7.76 | |
| | 現金流量允當比率 (%) | 105.06 | 86.40 | 61.24 | 26.99 | 2.49 | |
| | 現金再投資比率 (%) | 20.53 | 22.28 | 21.27 | 4.66 | 9.21 | |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | 1.10 | 1.20 | 1.58 | 1.13 | 7.38 | |
| | 財務槓桿度 | 1.01 | 1.01 | 1.03 | 1.09 | 1.44 | |

註：係按追溯調整後加權平均流通在外股數計算。

三、其他足以增進對財務狀況、營業結果及現金流量或其變動趨勢之瞭解的重要資訊：無

肆、財務狀況及經營結果之檢討與分析

一、財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 年 度 | 九十四年十二 月三十一日 | 九十三年十二 月三十一日 | 差 異 | |
|---------|-----|-----------------|-----------------|----------|----------|
| | | | | 金 額 | % |
| 流動資產 | | 562,892 | 509,563 | 53,329 | 10.47 |
| 長期股權投資 | | 142,635 | 32,437 | 110,198 | 339.73 |
| 固定資產 | | 280,648 | 269,060 | 11,588 | 4.31 |
| 無形資產 | | 13,288 | 12,013 | 1,275 | 10.61 |
| 其他資產 | | 14,687 | 12,261 | 2,426 | 19.79 |
| 資產總額 | | 1,014,150 | 835,334 | 178,816 | 21.41 |
| 流動負債 | | 278,502 | 261,779 | 16,723 | 6.39 |
| 長期附息負債 | | 58,214 | 67,143 | (8,929) | (13.30) |
| 其他負債 | | 23,195 | 19,791 | 3,404 | 17.20 |
| 負債總額 | | 359,911 | 348,713 | 11,198 | 3.21 |
| 股 本 | | 381,160 | 301,350 | 79,810 | 26.48 |
| 資本公積 | | 2,305 | 2,305 | - | - |
| 保留盈餘 | | 268,685 | 184,677 | 84,008 | 45.49 |
| 累積換算調整數 | | 2,089 | (1,711) | 3,800 | 222.09 |
| 股東權益總額 | | 654,239 | 486,621 | 167,618 | 34.45 |

增減變動說明：(變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元之項目)

- (一)長期股權投資及資產總額：本期較前期增加，主係因本期增加長期股權投資所致。
- (二)保留盈餘：本期較前期增加，主係因本期淨利增加及九十三年度盈餘分派所致。
- (三)股本：本期較前期增加，主係本期盈餘轉增資所致。

二、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析：無。

本公司九十四年度以後重大資本支出仍由決策當局審慎評估中。

三、流動性分析

(一) 最近二年度流動性分析

| 項 目 | 年 度 | | 增 (減) 比例 |
|--|-----------|-----------|------------|
| | 九 十 四 年 度 | 九 十 三 年 度 | |
| 現金流量比率 (%) | 69.34 | 71.08 | (2.45) |
| 現金流量允當比率 (%) | 105.06 | 86.40 | 21.60 |
| 現金再投資比率 (%) | 20.53 | 22.28 | (7.85) |
| 增減比例變動分析說明：(增減比例達 20% 以上者) | | | |
| 現金流量允當比率較上期增加，主係最近五年度營業活動淨現金流量較上期增加約 139,952 仟元。 | | | |

(二) 未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

| 期 初 現 金 餘 額 | 預 計 全 年 來 自 營 業 活 動 淨 現 金 流 量 | 預 計 全 年 現 金 流 出 量 | 預 計 現 金 剩 餘 數 額 | 預 計 現 金 不 足 額 之 補 救 措 施 | |
|----------------|-------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------------|---------|
| | | | | 投 資 計 畫 | 融 資 計 畫 |
| ① | ② | ③ | ① + ② - ③ | | |
| 59,975 | 207,756 | 191,982 | 75,749 | - | - |

四、經營結果分析

最近二年度經營結果分析

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 九 十 四 年 度 | 九 十 三 年 度 | 差 異 | |
|--------|-----------|-----------|-----------|----------|
| | | | 金 額 | % |
| 營業收入淨額 | 1,081,920 | 1,054,808 | 27,112 | 2.57 |
| 營業成本 | 725,723 | 715,780 | 9,943 | 1.39 |
| 營業毛利 | 356,197 | 339,028 | 17,169 | 5.06 |
| 營業費用 | 116,213 | 145,971 | (29,758) | (20.39) |
| 營業外收入 | 32,836 | 9,413 | 23,423 | 248.84 |
| 營業外支出 | 19,400 | 37,629 | (18,229) | (48.44) |
| 稅前淨利 | 253,420 | 164,841 | 88,579 | 53.74 |
| 所得稅費用 | 56,492 | 34,906 | 21,586 | 61.84 |
| 本期淨利 | 196,928 | 129,935 | 66,993 | 51.56 |

增減比例變動分析說明：(變動達20%以上之項目)

(一)營業費用：本期營業費用減少主係佣金支出及呆帳費用減少所致。

(二)營業外收入：本期較去年同期增加，主係外匯兌換利益增加及模具費收入增加所致。

(三)營業外支出：本期較去年同期減少，主係外匯兌換損失減少所致。

伍、會計師資訊：

一、公費支出：

不適用。

二、更換會計師資訊：

配合勤業眾信會計師事務所內部組織調整，自九十四年度起簽證會計師由蔡宏祥會計師、郭榮芳會計師變更為蔡宏祥會計師、黃惠婷會計師。