

力肯實業股份有限公司

財 務 報 告

民國九十五年
(內附會計師查核報告)

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	3~4		-
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	14~15		三、
(四)重要會計科目之說明	16~24		四、三、
(五)關係人交易	25~26		三、
(六)質押之資產	26		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)金融商品之相關資訊	26~30		五、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	29、31~33		六、
2.轉投資事業相關資訊	29、34~35		六、
3.大陸投資資訊	30、36		六、
(十二)部門別財務資訊	30		七、
九、重要會計科目明細表	37~53		-

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九十五年及九十四年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十五年及九十四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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨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九十五年及九十四年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十五年及九十四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九十五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。

如財務報表附註三所述，力肯實業股份有限公司自民國九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及其他相關公報配合新修訂之條文。

力肯實業股份有限公司已編製民國九十五及九十四年度合併財務報表，並經本會計師出具修正式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 六 年 二 月 十 二 日

力肯實業股份有限公司

資產負債表

民國九十五年及九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及銀行存款(附註二及四)	\$ 63,210	7	\$ 59,975	6	2100	短期借款(附註十四)	\$ 40,000	5	\$ 40,000	4
1320	備供出售金融資產—流動(附註二、三、五及二十六)	22,509	3	104,632	10	2110	應付短期票券(附註十五)	79,796	9	-	-
1120	應收票據淨額(附註二及六)	2,278	-	244	-	2120	應付票據	46,348	5	92,953	9
1140	應收帳款淨額(附註二、七及二十三)	147,460	17	229,097	23	2140	應付帳款	19,176	2	46,500	4
1160	其他應收款	20,278	2	6,370	1	2150	應付帳款—關係人(附註二十三)	15,208	2	18,298	2
1180	其他應收款—關係人(附註二十三)	2,909	-	1,483	-	2160	應付所得稅(附註二及二十一)	-	-	32,582	3
120X	存貨(附註二及八)	122,815	14	132,142	13	2170	應付費用	25,954	3	31,727	3
1298	其他流動資產(附註九及二十一)	21,416	3	28,949	3	2270	一年內到期之長期借款(附註十六)	-	-	8,929	1
11XX	流動資產合計	402,875	46	562,892	56	2280	其他流動負債	2,676	-	7,513	1
	基金及投資					21XX	流動負債合計	229,158	26	278,502	27
1421	採權益法之長期股權投資(附註二、十及二十六)	165,979	19	142,635	14		長期負債				
	固定資產(附註二、十一及二十四)					2420	長期借款(附註十六及二十四)	-	-	58,214	6
	成 本						其他負債				
1501	土 地	86,151	10	86,151	9	2810	應計退休金負債(附註二及十七)	13,441	2	23,195	2
1521	房屋及建築	138,064	16	138,064	14	2XXX	負債合計	242,599	28	359,911	35
1531	機器設備	85,148	10	62,858	6		股東權益				
1551	運輸設備	1,906	-	4,301	-	31XX	股本(附註十八)	424,607	48	381,160	38
1681	其他設備	65,122	7	49,246	5	32XX	資本公積	2,305	-	2,305	-
15X1	固定資產原始成本	376,391	43	340,620	34		保留盈餘(附註十九)				
15X9	減：累計折舊	(93,743)	(11)	(71,708)	(7)	3310	法定盈餘公積	55,428	6	35,735	4
1670	未完工程及預付設備款	1,959	-	11,736	1	3350	未分配盈餘(附註二十一)	146,015	17	232,950	23
15XX	固定資產合計	284,607	32	280,648	28		股東權益其他項目				
	無形資產(附註二及十二)	7,047	1	13,288	1	3420	累積換算調整數(附註二及十)	6,547	1	2,089	-
18XX	其他資產(附註十三及二十一)	17,001	2	14,687	1	3450	金融商品之未實現利益(附註五)	8	-	-	-
1XXX	資 產 總 計	\$ 877,509	100	\$ 1,014,150	100	3XXX	股東權益合計	634,910	72	654,239	65
							負債及股東權益總計	\$ 877,509	100	\$ 1,014,150	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九十六年二月十二日查核報告)

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

損 益 表

民國九十五年及九十四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 五 年 度		九 十 四 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4110	營業收入(附註二及二十三)	\$ 760,137	100	\$1,082,982	100
4170	減：銷貨退回及折讓(附註二)	(1,708)	-	(1,062)	-
4000	營業收入淨額	758,429	100	1,081,920	100
5000	營業成本(附註二十及二十三)	(531,312)	(70)	(725,723)	(67)
5910	營業毛利	<u>227,117</u>	<u>30</u>	<u>356,197</u>	<u>33</u>
	營業費用(附註二十)				
6100	推銷費用	(32,479)	(4)	(32,916)	(3)
6200	管理及總務費用	(49,769)	(7)	(49,704)	(5)
6300	研究發展費用	(46,481)	(6)	(33,593)	(3)
6000	營業費用合計	(128,729)	(17)	(116,213)	(11)
6900	營業淨利	<u>98,388</u>	<u>13</u>	<u>239,984</u>	<u>22</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入(附註二十三)	1,869	-	1,301	-
7130	處分固定資產利益	664	-	-	-
7140	處分投資利益	345	-	698	-
7160	兌換利益(附註二)	-	-	10,517	1
7250	壞帳轉回利益(附註二)	3,544	1	7,717	1
7480	什項收入(附註二十三)	<u>9,800</u>	<u>1</u>	<u>12,603</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>16,222</u>	<u>2</u>	<u>32,836</u>	<u>3</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九 十 五 年 度			九 十 四 年 度				
	金	額	%	金	額	%		
	營業外費用及損失							
7510	(\$	1,710)	-	(\$	2,305)	-		
7521	採權益法認列之投資損失(附註二及十)							
	(	24,988)	(3)	(	9,285)	(1)
7560	兌換損失(附註二)							
	(	1,320)	-	-	-	-	
7570	存貨跌價及呆滯損失(附註二)							
	(	1,597)	-	(	5,994)	(1)
7640	金融資產評價損失							
	(	62)	-	-	-	-	
7880	什項支出							
	(	2,883)	(1)	(	1,816)	-
7500	營業外費用及損失合計							
	(	32,560)	(4)	(	19,400)	(2)
7900	稅前淨利							
		82,050	11		253,420	23		
8110	所得稅費用(附註二及二十一)							
	(	5,223)	(1)	(	56,492)	(5)
9600	本期淨利							
	\$	76,827	10	\$	196,928	18		
代碼	稅 前 稅 後			稅 前 稅 後				
9750	每股盈餘(附註二十二)							
9750	\$	1.93	\$	1.81	\$	5.97	\$	4.64

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九十六年二月十二日查核報告)

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

股東權益變動表

民國九十五年及九十四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		股 東 權 益	其 他 項 目	合 計
							法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘			
									累 積 換 算 調 整 數	金 融 商 品 之 未 實 現 利 益	
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		-		-		-		-	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
九十四年度盈餘分配											
提列法定盈餘公積		-		-		19,693		(19,693)	-	-	-
股票股利		38,116		-		-		(38,116)	-	-	-
現金股利		-		-		-		(95,290)	-	-	(95,290)
員工紅利		5,331		-		-		(10,663)	-	-	(5,332)
累積換算調整數		-		-		-		-	4,458	-	4,458
備供出售金融資產未實現損益		-		-		-		-	-	8	8
九十五年度淨利		-		-		-		76,827	-	-	76,827
九十五年十二月三十一日餘額	\$	424,607	\$	2,305	\$	55,428	\$	146,015	\$ 6,547	\$ 8	\$ 634,910

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九十六年二月十二日查核報告)

董事長：溫萬福

經理人：溫銘漢

會計主管：陳玫蓁

力肯實業股份有限公司

現金流量表

民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十五年度	九十四年度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 76,827	\$ 196,928
壞帳轉回利益	(3,544)	(7,717)
處分固定資產(利益)損失	(664)	150
折舊費用、各項攤提	29,605	24,901
存貨報廢損失	2,182	1,424
提列存貨跌價及呆滯損失	1,597	5,994
處分投資利益	(345)	(698)
遞延所得稅利益	(8,900)	(768)
權益法認列投資損失	24,988	9,285
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款	83,147	13,141
存貨	5,547	(28,668)
其他應收款	(15,333)	(4,158)
其他流動資產	11,037	(5,680)
其他資產	1,201	(251)
應付票據及帳款	(77,019)	(27,666)
應付所得稅	(32,582)	15,513
應付費用	(5,670)	(1,968)
其他流動負債	(4,940)	844
應計退休金負債	(3,399)	2,513
營業活動之淨現金流入	<u>83,735</u>	<u>193,119</u>
投資活動之現金流量		
採權益法之長期股權投資增加	(43,875)	(115,683)
購買備供出售金融資產	(387,800)	(590,432)
處分備供出售金融資產價款	470,276	486,498
購置固定資產	(30,189)	(30,312)
出售固定資產	1,305	229
存出保證金增加	(175)	(200)
未攤銷費用增加	(1,902)	(5,771)
無形資產增加	(171)	(427)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>7,469</u>	<u>(256,098)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十五年</u> 度	<u>九十四年</u> 度
融資活動之現金流量		
短期借款增加	\$ -	\$ 30,000
應付短期票券增加	79,796	-
一年內到期之長期借款減少	(8,929)	-
長期借款減少	(58,214)	(8,929)
分派現金股利	(95,290)	(30,135)
發放員工紅利	(5,332)	(2,975)
融資活動之淨現金流出	(87,969)	(12,039)
本期現金及銀行存款增加(減少)數	3,235	(75,018)
期初現金及銀行存款餘額	<u>59,975</u>	<u>134,993</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 63,210</u>	<u>\$ 59,975</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 2,098</u>	<u>\$ 2,269</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 64,740</u>	<u>\$ 41,747</u>
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期借款	<u>\$ -</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九十六年二月十二日查核報告)

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

民國九十五及九十四年度

(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。

截至九十五年及九十四年十二月三十一日止，本公司員工人數分別為 195 人及 202 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、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令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，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。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及銀行存款，主要為交易目的而持有之資產，以及預期於資產負債表日十二個月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。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

公平價值變動列入損益之金融商品

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。

備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

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。

採權益法之長期股權投資

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或對被投資公司有重大影響力者，採用權益法評價。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

固定資產以成本減累計折舊計價。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。固定資產出售或報廢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、專利權及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。

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，作跨期間及同期間所得稅之分攤，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，資產負債表日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

為配合九十五年度財務報表之表達，業將九十四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

本公司自九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及各號公報配合新修訂之條文。

(一) 首次適用新發布及修訂財務會計準則公報之影響數

首次適用前述新公報及相關公報修訂條文時，本公司將金融資產及金融負債（含衍生性商品）予以適當分類，原始帳列金額之調整，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品或公平價值避險關係中之衍生性商品者，列為會計原則變動累積影響數；屬以攤銷後成本衡量、備供出售金融商品以公平價值衡量，或現金流量避險與國外營運機構淨投資避險關係中之衍生性商品者，

列為股東權益調整項目。惟本公司首次適用前述新公報及相關公報修訂條文時，並無相關之累積影響數產生。

(二)適用新發布及修訂財務會計準則公報之科目重分類

依財團法人中華民國會計研究發展基金會（九四）基秘字第〇一六號函之規定，於九十五年度首次適用財務會計準則公報第三十四號所編製之比較財務報表中，九十四年度財務報表應依九十五年度所使用之會計科目進行重分類，但無須重編；惟同類科目之評價方法可能有所不同，應於附註敘明。實務上若有困難，得免列示以前年度之擬制資料。

本公司對於金融商品之評價方法，九十四年度採用之會計政策與九十五年度不同者，說明如下：

1.短期投資

短期投資具公開市場、隨時可以出售變現，且不以控制被投資公司或與其建立密切業務關係為目的之證券，採成本與市價孰低法評價，跌價損失列入當期損益。投資開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為市價之基礎。

2.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，則資產負債表日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。

遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，其差額列為資產或負債（帳列其他應收款或其他應付款項）。

配合本公司自九十五年一月一日採用新發布及修訂之財務會計準則公報，九十四年度財務報表予以重分類如下：

	九十四年 十二月三十一日 (重分類後)	九十四年 十二月三十一日 (重分類前)
<u>資產負債表</u>		
短期投資	\$ -	\$ 104,632
備供出售金融資產—流動	104,632	-

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 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 289	\$ 353
支票存款	40	40
活期存款	4,713	2,663
外幣存款	18,687	56,919
定期存款	39,481	-
	<u>\$ 63,210</u>	<u>\$ 59,975</u>

九十五年十二月三十一日止上列定期存款利率為 3.00%~5.10%。

五 備供出售金融資產－流動

九十五年及九十四年十二月三十一日備供出售金融資產－流動分別為 22,509 仟元及 104,632 仟元，係投資國內債券型基金。九十五年十二月三十一日產生金融商品之未實現利益為 8 仟元，帳列股東權益項下。

六 應收票據淨額

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
應收票據	\$ 2,294	\$ 260
減：備抵呆帳	(16)	(16)
	<u>\$ 2,278</u>	<u>\$ 244</u>

七 應收帳款淨額

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
應收帳款	\$ 150,161	\$ 233,895
減：備抵呆帳	(2,701)	(4,798)
	<u>\$ 147,460</u>	<u>\$ 229,097</u>

八、存 貨

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
商品存貨	\$ 4,128	\$ 3,603
製成品	3,788	4,635
在製品	47,472	55,384
原物料	87,480	86,975
	<u>142,868</u>	<u>150,597</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(20,053)	(18,455)
	<u>\$ 122,815</u>	<u>\$ 132,142</u>

九、其他流動資產

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
預付費用	\$ 4,237	\$ 6,526
預付款項	2,797	6,059
代付款	1,255	6,422
遞延所得稅資產淨額	12,667	9,164
其 他	460	778
	<u>\$ 21,416</u>	<u>\$ 28,949</u>

十、採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日	
	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %
權 益 法：				
De Poan Holdings (Samoa) Corporation (“De Poan Holdings Corp.”)	<u>\$ 165,979</u>	100	<u>\$ 142,635</u>	100

(一)本公司九十三年度投資設立 De Poan Holdings Corp.，九十五年及九十四年十二月三十一日之投資成本分別為 199,792 仟元（美金 6,105 仟元）及 155,917 仟元（美金 4,755 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，於九十五及九十四年度採權益法評價認列之投資損失分別為 24,988 仟元（包含逆流交易之已實現及未實現損益沖銷 440 仟元）及 9,285 仟元（包含逆流交易之未實現利益沖銷 383 仟元）、累積換算調整數分別為 4,458 仟元及 3,800 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，九十五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 123,620 仟元（美金 3,800 仟元），持股皆為 100%。

(三)本公司已將上述持股 100%之 De Poan Holdings Corp.併入編製九十五年度合併財務報表。

士 固定資產

	九 十 五 年 十 二 月 三 十 一 日		
	成	本 累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 86,151	\$ -	\$ 86,151
房屋及建築	138,064	13,397	124,667
機器設備	85,148	50,387	34,761
運輸設備	1,906	566	1,340
其他設備	65,122	29,393	35,729
未完工程及預付設備款	1,959	-	1,959
	<u>\$ 378,350</u>	<u>\$ 93,743</u>	<u>\$ 284,607</u>

	九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日		
	成	本 累 計 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>

九十五年及九十四年十二月三十一日，固定資產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 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
商標權及專利權	\$ 1,293	\$ 1,139
其他遞延費用	195	235
遞延退休金成本	5,559	11,914
	<u>\$ 7,047</u>	<u>\$ 13,288</u>

三、其他資產

	九十五年 十二月三十一日	九十四年 十二月三十一日
存出保證金	\$ 1,152	\$ 976
未攤銷費用	949	3,007
遞延所得稅資產—非流動	11,963	6,566
催收款	11,747	16,552
減：備抵呆帳	(8,810)	(12,414)
	<u>\$ 17,001</u>	<u>\$ 14,687</u>

四、短期借款

九十五年及九十四年十二月三十一日之短期借款均為 40,000 仟元，均係一年內到期之信用借款，利率區間分別為 2.05% 及 1.9%。

五、應付短期票券

	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日	
	利率 %	金額	利率 %	金額
應付短期票券	2.058~2.090	\$ 80,000	-	\$ -
減：應付短期票券折價		(204)		-
		<u>\$ 79,796</u>		<u>\$ -</u>

六、長期借款

	九十五年 十二月三十一日	九十四年 十二月三十一日
中國農民銀行	\$ -	\$ 67,143
減：一年內到期部分	-	(8,929)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,214</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，惟於九十五年度因營運考量已全數提前償還，九十四年十二月三十一日利率為 3.195%，提供抵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，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。本公司九十五及九十四年度認列之退休金成本分別為 4,828 仟元及 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。屬確定給付退休辦法之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 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ 2,137
非既得給付義務	22,149	30,380
累積給付義務	22,149	32,517
未來薪資增加之影響數	5,936	8,554
預計給付義務	28,085	41,071
退休基金資產公平價值	(8,707)	(9,322)
提撥狀況	19,378	31,749
未認列過渡性淨給付義務	(11,965)	(16,793)
未認列退休金（損）益	469	(3,675)
補列之應計退休金負債	5,559	11,914
應計退休金負債	<u>\$ 13,441</u>	<u>\$ 23,195</u>
 (二) 本公司職工退休辦法之既得給付	 <u>\$ -</u>	 <u>\$ 2,499</u>

(三)退休金給付義務之假設：

	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
折 現 率	2.75%	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	2.75%	3.25%

六 股 本

九十四年十二月三十一日本公司實收及額定資本額分別為381,160仟元及470,000仟元，九十五年辦理盈餘轉增資43,447仟元，增資後實收資本額為424,607仟元，分為42,460,700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。

本公司於九十五年六月十五日經股東常會通過董事會擬議之九十四年度盈餘分配案，決議發放之員工股票紅利5,331仟元及員工現金紅利5,332仟元，若於九十四年度以費用列帳，則九十四年度稅後基本每股盈餘將由4.70元減少為4.44元（九十五年分配之股票股利3,811,600股業已追溯調整）。

本公司九十五年度盈餘分配議案，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。

三、用人、折舊及攤銷費用

	九	十	五	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	\$	50,843	\$	56,389	\$ 107,232
勞健團保費用		4,754		4,403	9,157
退休金費用		1,177		1,820	2,997
其他用人費用		2,851		4,382	7,233
折舊費用		19,018		6,571	25,589
攤銷費用		3,959		57	4,016

	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

二、營利事業所得稅

「所得基本稅額條例」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率（百分之十）計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

(一)營利事業所得稅估算如下：

	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
稅前淨利	\$ 82,050	\$ 253,420
永久性差異：		
依稅法調整數	(345)	(689)

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
暫時性差異：		
退休金與實際提撥數差異	(\$ 3,399)	\$ 2,513
備抵呆帳回升利益	(2,678)	(7,588)
未實現存貨跌價及呆滯損失	1,597	5,994
採權益法認列之投資損失	24,988	9,285
未實現兌換利益	(2,181)	(7,332)
其 他	(180)	198
估計課稅所得額	99,852	255,801
稅 率	25%	25%
累進差額	(10)	(10)
估計應納所得稅額	24,953	63,940
加：未分配盈餘加徵 10%所得稅額	3,316	2,368
減：投資抵減	(14,135)	(9,745)
加：遞延所得稅利益	(8,900)	(768)
以前年度所得稅(高)低估	(11)	697
預計所得稅費用	<u>\$ 5,223</u>	<u>\$ 56,492</u>

(二)遞延所得稅資產內容如下：

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
遞延所得稅資產－流動		
備抵呆帳超限	\$ 2,472	\$ 3,681
未實現存貨跌價及呆滯損失	5,013	4,614
投資抵減	4,903	-
其 他	279	869
	<u>\$ 12,667</u>	<u>\$ 9,164</u>
遞延所得稅資產－非流動		
依權益法認列之投資損失	\$ 10,090	\$ 3,843
未實際提撥退休金費用	1,873	2,723
	<u>\$ 11,963</u>	<u>\$ 6,566</u>

截至九十五年十二月三十一日止，投資抵減相關資訊如下：

法 令 依 據	抵 減 項 目	可 抵 減 總 額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
促進產業升級條例	機器設備	\$ 66	\$ -	九十九年
	人才培訓支出	621	-	
	研究發展支出	18,351	4,903	
		<u>\$ 19,038</u>	<u>\$ 4,903</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九十三年度。

(四)兩稅合一相關資訊如下：

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
1.股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 34,356</u>	<u>\$ 35,518</u>

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。本公司預計九十五年度盈餘分配之稅額扣抵比率時，已考量應付當年度所得稅，由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有所差異。

預計或實際盈餘分配之稅額扣抵比率如下：

	九十五年度（預計）	九十四年度（實際）
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>23.53%</u>	<u>29.23%</u>

2.未分配盈餘相關資訊：

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
八十七年度以後	<u>\$ 146,015</u>	<u>\$ 232,950</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九十五年度及九十四年度稅前淨利及本期淨利除以加權平均流通在外股數42,460,700股計算而得。九十五年度盈餘轉增資4,344,700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 五 年 度		九 十 四 年 度	
	金 額	%	金 額	%
加肯公司	\$ 81,780	19	\$ 73,583	12
功肯公司	2,600	1	242	-
	<u>\$ 84,380</u>	<u>20</u>	<u>\$ 73,825</u>	<u>12</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. 銷 貨

	九 十 五 年 度		九 十 四 年 度	
	金 額	%	金 額	%
加肯公司	<u>\$ 3,663</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

本公司銷貨予加肯公司之銷貨價格以成本加計 5%～10% 訂定，出貨後約 30 天收款，一般客戶則為出貨後約 90～120 天內收款。

3. 應收帳款

	九 十 五 年		九 十 四 年	
	十二月三十一日	十二月三十一日	十二月三十一日	十二月三十一日
	金 額	%	金 額	%
加肯公司	<u>\$ 2,147</u>	<u>1</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

4. 應付帳款－關係人

	九 十 五 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	%	金 額	%
加肯公司	\$ 14,615	42	\$ 18,298	28
功肯公司	593	2	-	-
	<u>\$ 15,208</u>	<u>44</u>	<u>\$ 18,298</u>	<u>28</u>

5. 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，九十五及九十四年度之服務收入分別為 1,642 仟元及 1,483 仟元，帳列什項收入，截至九十五年及九十四年十二月三十一日相關之應收款項分別為 2,909 仟元及 1,483 仟元，帳列其他應收款－關係人。

6. 資金融通

關 係 人 名 稱	九 十 五 年 度				
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息收入	期 末 應收利息
功肯公司	<u>\$ 33,098</u>	<u>\$ -</u>	5.25%	<u>\$ 595</u>	<u>\$ -</u>

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 五 年		九 十 四 年	
		十 二 月 三 十 一 日	十 二 月 三 十 一 日	十 二 月 三 十 一 日	十 二 月 三 十 一 日
	土 地	\$ -		\$ 86,151	
	廠 房	-		126,176	

五 金融商品之相關資訊

(一) 公平價值之資訊

非 衍 生 性 金 融 商 品 資 產	九 十 五 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
現金及銀行存款	\$ 63,210	\$ 63,210	\$ 59,975	\$ 59,975
備供出售金融資產－流動	22,509	22,509	104,632	104,632
應收票據淨額	2,278	2,278	244	244
應收帳款淨額	147,460	147,460	229,097	229,097

(接次頁)

(承前頁)

非衍生性金融商品	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
其他應收款	\$ 20,278	\$ 20,278	\$ 6,370	\$ 6,370
其他應收款－關係人	2,909	2,909	1,483	1,483
其他流動資產	21,416	21,416	28,949	28,949
採權益法之長期股權投資	165,979	165,979	142,635	142,635
<u>負債</u>				
短期借款	40,000	40,000	40,000	40,000
應付短期票券	79,796	79,796	-	-
應付票據	46,348	46,348	92,953	92,953
應付帳款	19,176	19,176	46,500	46,500
應付帳款－關係人	15,208	15,208	18,298	18,298
應付所得稅	-	-	32,582	32,582
應付費用	25,954	25,954	31,727	31,727
一年內到期之長期借款	-	-	8,929	8,929
其他流動負債	2,676	2,676	7,513	7,513
長期借款	-	-	58,214	58,214
<u>衍生性金融商品</u>				
無				

(二)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、應收票據及款項、其他應收款、其他應收款－關係人、其他流動資產、應付票據、應付款項、應付帳款－關係人、短期借款、應付短期票券、應付所得稅、應付費用及其他流動負債。
- 2.備供出售金融資產－流動因於活絡市場公開報價，故以此市場價格為公平價值。
- 3.採權益法之長期股權投資為未上市(櫃)公司，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。
- 4.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。

(三) 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

本公司九十五及九十四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。惟九十五年度相關交易依規定係採用非避險會計。

(四) 衍生性金融商品之財務風險資訊

1. 信用風險

截至九十五年及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已結清。

信用風險係交易對象到期無法按約定條件履約之風險。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。

2. 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。

3. 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。

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。		附表一	
2	為他人背書保證。		無	
3	期末持有有價證券情形。		附表二	
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。		附表三	
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。		附表四	
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。		附表五	
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。	附表六
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

三 部門別財務資訊

(一)外銷收入資訊：

本公司九十五及九十四年度之外銷收入明細如下：

	九十五年	九十四年
北美	\$ 484,053	\$ 773,575
歐洲	104,391	120,743
其他地區	45,735	57,459
	<u>\$ 634,179</u>	<u>\$ 951,777</u>

(二)重要客戶資訊：

九十五及九十四年度重要客戶之損益表上收入如下：

	九十五年	九十四年
A 客戶	<u>\$ 429,008</u>	<u>\$ 743,238</u>

附表一 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間%	資金貸與性質 (註)	業務往來金額	有短期融通資金 必要之原因	提列備抵呆帳 金額	擔保 名稱	品 價 值	對個別對象資 金貸與限額	資金貸與 總限額
0	力肯實業股份有限公司	無錫功肯工具有限公司	其他應收款— 關係人	\$ 33,098	\$ -	5.25	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 31,745	資金貸予他人之總額，以淨值20%為限，本年度資金融通最高限額，為126,982仟元

註：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填 1。
2. 有短期融通資金之必要者請填 2。

附表二 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 建弘全家福債券 基金 荷銀債券基金	為本公司之子公司	備供出售金融 資產—流動 "	109,435.90	18,007	100	18,007	
				298,786.92	4,502		4,502	
	6,105,000.00		165,979	165,979				
			188,488	188,488				

附表三 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		買		入		出		未	
					股	金	股	金	股	金	股	金	股	金
建弘全家福債券基金	債券型基金	備供出售金融資產—流動	-	-	-	-	1,762,066.79	287,700	1,652,630.89	269,905	269,699	206	109,435.90	18,001

附表四 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	投資	新台幣： 199,792 (美金： 6,105 仟元)	新台幣： 155,917 (美金： 4,755 仟元)	6,105,000	100	165,979	(25,428)	(24,988) (含逆流交易 已實現及未 實現損益沖 銷 440 仟元)	本公司按持股 比率 100%認 列投資損益

附表五 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				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	採權益法評價之長期股權投資	2,272,500	50,845	100	50,845	
De Poan Holdings (SAMOA) Corporation	Gong Ken Holding (Samoa) Corporation	"	"	3,805,000	114,640	100	114,640	
Li Ken Holding (Samoa) Corporation	無錫加肯工具有限公司	"	"	-	49,599	100	49,599	
Gong Ken Holding (Samoa) Corporation	無錫功肯工具有限公司	"	"	-	115,425	100	115,425	

附表六 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)	72,660 (美金 2,200 仟元)	-		72,660 (美金 2,200 仟元)	100	(一)、2 (16,612)	49,599	
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	123,620 (美金 3,800 仟元)	(二)	79,745 (美金 2,450 仟元)	43,875 (美金 1,350 仟元)		123,620 (美金 3,800 仟元)	100	(一)、2 (7,505)	115,425	

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 6,000 仟元	美金 7,200 仟元	253,964

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
民國九十五年十二月三十一日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
現 金		\$ 289
支票存款		40
活期存款		4,713
外幣存款(註1)		18,687
定期存款(註2)		<u>39,481</u>
		<u>\$ 63,210</u>

註 1：包括美金 381 仟元（匯率 32.596），歐元 10 仟元（匯率 43.033）及日幣 21,298 仟元（匯率 0.274）。

註 2：包括美金 1,000 仟元（匯率 32.596），歐元 160 仟元（匯率 43.033）。

力肯實業股份有限公司
備供出售金融資產－流動明細表
民國九十五年十二月三十一日

明細表二

單位：新台幣仟元

證 基	券 金	名 稱	摘 要	單 位 數 量	取 得 成 本	公 平 單 價 (元)	價 總	值 價
			建弘全家福債券型基金	109,435.90	\$ 18,001	164.541	\$ 18,007	
			荷銀債券型基金	298,786.92	<u>4,500</u>	15.0692	<u>4,502</u>	
					<u>\$ 22,501</u>		<u>\$ 22,509</u>	

力肯實業股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國九十五年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
應收帳款－關係人	\$ 2,147
應收帳款－非關係人	
SPI	83,281
VSB	28,179
MTL	12,179
B&D	7,855
其他（註）	<u>16,520</u>
	150,161
減：備抵呆帳	(<u>2,701</u>)
	<u>\$147,460</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
民國九十五年十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣仟元

類	別	成	本	市	價
原物料(註1)		\$ 87,480		\$ 73,616	
在製品		47,472		41,558	
製成品(註2)		3,788		3,538	
商品存貨(註1)		4,128		4,103	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(20,053)			
		<u>\$122,815</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
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國九十五年度

明細表五

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初		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.	4,755,000	<u>\$142,635</u>	1,350,000	<u>\$ 43,875</u>	-	<u>\$ 20,531</u>	6,105,000	100	<u>\$165,979</u>	<u>\$165,979</u>	權 益 法	無

力肯實業股份有限公司
 固定資產成本變動明細表
 民國九十五年度

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	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	提供擔保或抵押情形 請參閱附註二十四
土 地	\$ 86,151	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 86,151	
房屋及建築	138,064	-	-	-	138,064	
機械設備	62,858	6,864	16,147	(721)	85,148	
運輸設備	4,301	465	-	(2,860)	1,906	
其他設備	49,246	16,490	-	(614)	65,122	
未完工程及預付設備款	<u>11,736</u>	<u>6,370</u>	<u>(16,147)</u>	<u>-</u>	<u>1,959</u>	
	<u>\$ 352,356</u>	<u>\$ 30,189</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,195)</u>	<u>\$ 378,350</u>	

力肯實業股份有限公司
 固定資產累計折舊變動明細表
 民國九十五年度

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		\$ 10,652	\$ 2,745	\$ -	\$ 13,397
機械設備		37,056	14,049	(718)	50,387
運輸設備		2,281	527	(2,242)	566
其他設備		<u>21,719</u>	<u>8,268</u>	<u>(594)</u>	<u>29,393</u>
		<u>\$ 71,708</u>	<u>\$ 25,589</u>	<u>(\$ 3,554)</u>	<u>\$ 93,743</u>

力肯實業股份有限公司
應付票據明細表
民國九十五年十二月三十一日

明細表八

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>
怡興機械股份有限公司	\$ 3,552
新鎮吉工業股份有限公司	2,773
其他（註）	<u>40,023</u>
	<u>\$ 46,348</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
民國九十五年十二月三十一日

明細表九

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
應付帳款－關係人	
無錫加肯工具有限公司	\$ 14,615
其他（註）	593
應付帳款－非關係人	
連鑽企業社	1,817
精鈺金屬工業股份有限公司	1,920
其他（註）	<u>15,439</u>
	<u>\$ 34,384</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
民國九十五年十二月三十一日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
薪資及獎金		\$ 15,397
勞 務 費		1,292
其 他	佣金及其他什項支出	<u>9,265</u>
		<u>\$ 25,954</u>

力肯實業股份有限公司

營業收入明細表

民國九十五年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額
自製釘槍	236,307 支	\$ 614,367
外購釘槍	68,020 支	50,351
外購工具	40,599 件	36,270
自製零件	1,089,355 件	36,138
外購零件	140,498 件	19,439
其 他		1,864
		\$ 758,429

力肯實業股份有限公司

營業成本明細表

民國九十五年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接原料	
期初原料	\$ 86,975
加：本期進料	238,363
加工及組件原料轉入	24,461
減：期末原料	(87,480)
加工及組件製令領料	(29,285)
銷售原料轉出	(9,169)
轉列製造費用	(3,825)
部門領料	(396)
原料報廢	(1,772)
原料盤虧	(552)
	<u>217,320</u>
直接人工	21,570
製造費用	<u>78,961</u>
製造成本	317,851
加：期初在製品	55,384
本期進貨	105,201
加工及組件原料轉入	3,704
商品轉入	6,010
減：期末在製品	(47,472)
銷售在製品轉出	(12,039)
部門領料	(2,325)
在製品報廢	(410)
在製品盤虧	(56)
轉列製造費用	(168)
轉列營業費用	(113)
製成品成本	425,567
加：期初製成品	4,635
本期進貨	234
減：期末製成品	(3,788)
轉商品	(240)
部門領料	(97)
產銷成本	<u>426,311</u>

(接次頁)

(承前頁)

項	目	金	額
買賣商品			
	期初商品	\$	3,603
	加：本期購入商品		88,961
	加工及組件原料轉入		1,120
	銷售原料及在製品成本		21,208
	製成品轉入		240
	其他		64
	減：期末商品	(	4,128)
	轉在製品	(	6,010)
	商品盤虧	(	57)
買賣商品成本			<u>105,001</u>
			<u>\$531,312</u>

力肯實業股份有限公司

製造費用明細表

民國九十五年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪	資			\$	29,552
運	費				1,271
修	繕	費			1,192
水	電	費			2,034
保	險	費			3,073
折	舊				19,018
各	項	攤	提		3,959
伙	食	費			1,225
間	接	材	料		4,506
雜	項	購	置		1,316
加	工	費	用		2,442
消	耗	品	費		2,645
其	他				<u>6,728</u>
					<u>\$ 78,961</u>

力肯實業股份有限公司
營業費用－推銷費用明細表
民國九十五年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪資支出				\$ 7,433	
出口費用				2,992	
運 費				3,843	
佣金支出				4,321	
保 險 費				6,997	
差 旅 費				1,206	
折舊及攤銷				343	
其 他				<u>5,344</u>	
				<u>\$ 32,479</u>	

力肯實業股份有限公司
營業費用—管理費用明細表
民國九十五年度

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪資支出				\$ 31,081	
差 旅 費				1,916	
保 險 費				2,475	
交 際 費				2,054	
折舊及攤銷				1,558	
勞 務 費				5,199	
其 他				<u>5,486</u>	
				<u>\$ 49,769</u>	

力肯實業股份有限公司
營業費用－研究發展費用明細表
民國九十五年度

明細表十六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪資支出				\$ 19,695	
訓練費				2,071	
保險費				1,605	
材料				1,982	
樣品費				2,506	
測試檢驗費				2,644	
商標專利				4,422	
折舊及攤銷				4,727	
其他				<u>6,829</u>	
				<u>\$ 46,481</u>	