

力肯實業股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告  
民國九十六及九十五年第一季

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	9~13		二、
(三)會計變動之理由及其影響	13		三、
(四)重要會計科目之說明	13~23		四、三、
(五)關係人交易	24~25		四、
(六)質抵押之資產	-		-
(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	-		-
(十一)附註揭露事項	25~30		五、
1.重大交易事項相關資訊	25、27		五、
2.轉投資事業相關資訊	25、28~29		五、
3.大陸投資資訊	26、30		五、
(十二)部門別財務資訊	-		-

## 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九十六年及九十五年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十六年及九十五年一月一日至三月三十一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九十六年及九十五年三月三十一日採用權益法評價之長期股權投資餘額分別為165,499仟元及181,958仟元、累積換算調整數分別為10,636仟元及1,283仟元、九十六及九十五年第一季認列之投資損失分別為4,570仟元及3,746仟元，及財務報表附註二十五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，除上段所述採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，對於民國九十六及九十五年第一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」、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 六 年 四 月 二 十 四 日

力肯實業股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國九十六年及九十五年三月三十一日  
( 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	九十六年三月三十一日		九十五年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十六年三月三十一日		九十五年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及銀行存款(附註四及二十三)	69,004	7	76,258	7	2100	短期借款(附註十四及二十三)	\$ 70,000	8	\$ 60,000	6
1320	備供出售金融資產-流動(附註二、三、五及二十三)	32,005	3	13,417	1	2110	應付短期票券(附註十五及二十三)	49,870	5	-	-
1120	應收票據淨額(附註二、六及二十三)	2,206	-	741	-	2120	應付票據(附註二十三)	66,287	7	106,286	10
1140	應收帳款淨額(附註二、七、二十三及二十四)	199,496	21	318,144	30	2140	應付帳款(附註二十三)	50,758	5	74,860	7
1160	其他應收款	23,551	3	6,954	1	2150	應付帳款-關係人(附註二十三及二十四)	10,474	1	22,463	2
1180	其他應收款-關係人(附註二十三及二十四)	3,691	-	1,812	-	2160	應付所得稅(附註二及二十一)	3,370	-	44,883	4
120X	存貨(附註二及八)	130,709	14	122,019	12	2170	應付費用(附註二十三)	21,575	2	23,808	2
1298	其他流動資產(附註二、九及二十一)	18,484	2	27,673	3	2280	其他流動負債(附註十六)	3,687	1	8,358	1
11XX	流動資產合計	479,146	50	567,018	54	21XX	流動負債合計	276,021	29	340,658	32
	基金及投資						其他負債				
1421	採權益法之長期股權投資(附註二、十及二十三)	165,499	17	181,958	17	2810	應計退休金負債(附註二及十七)	13,756	1	23,508	2
	固定資產(附註二及十一)					2XXX	負債合計	289,777	30	364,166	34
	成 本						股東權益				
1501	土 地	86,151	9	86,151	8	31XX	股本(附註十八)	424,607	45	381,160	36
1521	房屋及建築	138,064	15	138,064	13	32XX	資本公積	2,305	-	2,305	-
1531	機器設備	89,361	9	71,614	7		保留盈餘(附註十九)				
1551	運輸設備	1,906	-	4,301	-	3310	法定盈餘公積	55,427	6	35,734	4
1681	其他設備	64,976	7	50,543	5	3350	未分配盈餘(附註二十一)	168,886	18	275,910	26
15X1	固定資產原始成本	380,458	40	350,673	33	3420	累積換算調整數(附註二及十)	10,636	1	1,283	-
15X9	減：累計折舊	( 100,288 )	( 10 )	( 76,512 )	( 7 )	3450	金融商品未實現利益(附註二及五)	5	-	7	-
1670	未完工程及預付設備款	1,817	-	9,533	1	3XXX	股東權益合計	661,866	70	696,399	66
15XX	固定資產合計	281,987	30	283,694	27						
17XX	無形資產(附註二、三及十二)	7,160	1	13,329	1						
18XX	其他資產(附註二、十三及二十一)	17,851	2	14,566	1						
1XXX	資 產 總 計	\$ 951,643	100	\$ 1,060,565	100		負債及股東權益總計	\$ 951,643	100	\$ 1,060,565	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四月二十四日核閱報告 )

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

損 益 表

民國九十六年及九十五年一月一日至三月三十一日

( 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 六 年 第 一 季		九 十 五 年 第 一 季	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入(附註二及二十四)	\$ 218,453	100	\$ 290,099	101
4170 減：銷貨退回及折讓(附註二)	( 6 )	-	( 1,459 )	( 1 )
4000 營業收入淨額	218,447	100	288,640	100
5000 營業成本(附註二十及二十四)	( 161,933 )	( 74 )	( 195,565 )	( 68 )
5910 營業毛利	56,514	26	93,075	32
營業費用(附註二十)				
6100 銷售費用	( 7,401 )	( 3 )	( 9,069 )	( 3 )
6200 管理及總務費用	( 10,930 )	( 5 )	( 13,695 )	( 5 )
6300 研究發展費用	( 12,278 )	( 6 )	( 9,100 )	( 3 )
6000 營業費用合計	( 30,609 )	( 14 )	( 31,864 )	( 11 )
6900 營業淨利	25,905	12	61,211	21
營業外收入及利益				
7110 利息收入	623	-	178	-
7140 處分投資利益(附註二)	42	-	104	-
7160 兌換利益(附註二)	4,279	2	-	-
7250 壞帳轉回利益(附註二)	229	-	-	-
7260 存貨市價回升利益(附註二)	36	-	-	-
7480 什項收入(附註二十四)	1,047	1	1,066	1
7100 營業外收入及利益合計	6,256	3	1,348	1

( 接次頁 )

(承前頁)

代碼		九十六年第一季		九十五年第一季	
		金	%	金	%
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(\$ 615)	( 1)	(\$ 507)	-
7521	採權益法認列之投資損失(附註二及十)	( 4,570)	( 2)	( 3,746)	( 1)
7560	兌換損失(附註二)	-	-	( 1,743)	( 1)
7570	存貨跌價及呆滯損失(附註二)	-	-	( 2,097)	( 1)
7880	什項支出	( 23)	-	( 74)	-
7500	營業外費用及損失合計	( 5,208)	( 3)	( 8,167)	( 3)
7900	稅前淨利	26,953	12	54,392	19
8110	所得稅費用(附註二及二十一)	( 4,082)	( 2)	( 11,432)	( 4)
9600	本期淨利	<u>\$ 22,871</u>	<u>10</u>	<u>\$ 42,960</u>	<u>15</u>
代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘(附註二十二)	<u>\$ 0.63</u>	<u>\$ 0.54</u>	<u>\$ 1.28</u>	<u>\$ 1.01</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四月二十四日核閱報告)

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

現金流量表

民國九十六年及九十五年一月一日至三月三十一日

(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 六 年 第 一 季	九 十 五 年 第 一 季
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 22,871	\$ 42,960
處分投資利益	( 42)	( 104)
採權益法認列之投資損失	4,570	3,746
處分固定資產損失	16	2
折舊費用及各項攤提	7,394	6,643
(壞帳回轉利益) 提列呆帳損失	( 229)	1,484
存貨跌價(回升利益)及呆滯損失	( 36)	2,097
遞延所得稅費用(利益)	569	( 869)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款	( 51,735)	( 91,680)
存 貨	( 7,858)	8,026
其他應收款	( 3,273)	( 912)
其他應收款—關係人	( 782)	-
其他流動資產	1,141	1,130
其他資產	46	869
應付票據及帳款	51,521	45,858
應付帳款—關係人	( 4,734)	-
應付所得稅	3,370	12,301
應付費用	( 4,379)	( 7,920)
其他流動負債	1,011	845
其他負債	315	313
營業活動之淨現金流入	<u>19,756</u>	<u>24,789</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)
購買備供出售金融資產	( 71,000)	( 104,000)
處分備供出售金融資產價款	61,543	195,326
購置固定資產	( 4,337)	( 8,349)
出售固定資產價款	11	-

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 六 年 第 一 季	九 十 五 年 第 一 季
無形資產增加	(\$ 127)	(\$ 55)
存出保證金增加	( 16)	-
未攤銷費用增加	( 110)	( 410)
投資活動之淨現金流(出)入	( 14,036)	38,637
融資活動之現金流量		
短期借款增加	30,000	20,000
應付短期票券減少	( 29,926)	-
長期借款減少	-	( 67,143)
融資活動之淨現金流入(出)	74	( 47,143)
本期現金及銀行存款增加數	5,794	16,283
期初現金及銀行存款餘額	63,210	59,975
期末現金及銀行存款餘額	\$ 69,004	\$ 76,258
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 511	\$ 657
本期支付所得稅	\$ 142	\$ -

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四月二十四日核閱報告)

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

民國九十六及九十五年第一季

(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。

截至九十六年及九十五年三月三十一日止，本公司員工人數分別為 205 人及 198 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

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。

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，以公平價值加計交易成本衡量；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。

備供出售金融資產之認列或除列時點，以及公平價值之基礎，均與公平價值變動列入損益之金融商品相似。

### 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。應收帳款帳齡超過十二個月時，轉列催收款。

### 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。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。購置機器設備、研究發展與人才培訓等支出所產生之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。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

### 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新臺幣金額入帳。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

### 會計科目重分類

為配合九十六年第一季財務報表之表達，業將九十五年第一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

本公司自九十六年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」及各號公報配合新修訂之條文，是項變動，對本公司九十六年第一季之財務報表並無影響。

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。

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；屬備供出售金融商品以公平價值衡量者，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。

### 四 現金及銀行存款

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
庫存現金	\$ 651	\$ 494
支票存款	40	3,258
活期存款	2,790	27,441
定期存款	41,928	-
外幣存款	23,595	45,065
	<u>\$ 69,004</u>	<u>\$ 76,258</u>

### 五 備供出售金融資產－流動

九十六年及九十五年三月三十一日備供出售金融資產－流動分別為 32,005 仟元及 13,417 仟元，係投資國內債券型基金。九十六年及九十五年三月三十一日，產生之金融商品未實現利益分別為 5 仟元及 7 仟元，帳列股東權益項下。

六 應收票據

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
應收票據	\$ 2,222	\$ 757
減：備抵呆帳	( 16)	( 16)
	<u>\$ 2,206</u>	<u>\$ 741</u>

七 應收帳款

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
應收帳款	\$ 202,106	\$ 325,079
減：備抵呆帳	( 2,610)	( 6,935)
	<u>\$ 199,496</u>	<u>\$ 318,144</u>

八 存 貨

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
商品存貨	\$ 3,525	\$ 2,543
製成品	6,202	6,957
在製品	59,814	56,507
原物料	81,185	74,867
在途原料	-	1,698
	<u>150,726</u>	<u>142,572</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	( 20,017)	( 20,553)
	<u>\$ 130,709</u>	<u>\$ 122,019</u>

九 其他流動資產

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
預付費用	\$ 5,761	\$ 8,203
預付款項	897	1,880
代付款	659	7,155
遞延所得稅資產—流動	10,876	9,018
其 他	291	1,417
	<u>\$ 18,484</u>	<u>\$ 27,673</u>

十、採權益法之長期股權投資

被投資公司	九十六年三月三十一日		九十五年三月三十一日	
	金額	持股%	金額	持股%
De Poan Holdings (Samoa) Corporation (“De Poan Holdings Corp.”)	\$ 165,499	100	\$ 181,958	100

(一)本公司九十三年度投資設立 De Poan Holdings Corp.，九十六年及九十五年三月三十一日之投資成本皆為 199,792 仟元（美金 6,105 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，於九十六及九十五年第一季採權益法評價認列之投資損失分別為 4,570 仟元（包含逆流交易之已實現及未實現損失沖銷 207 仟元）及 3,746 仟元（包含逆流交易之已實現利益及未實現損失沖銷 452 仟元）、累積換算調整數分別為 4,089 仟元及(807)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，九十六年及九十五年三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%。

十一、固定資產

成本	九十年		九十年		九十年		九十年		合計
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	預付設備款	合計		
期初餘額	\$ 86,151	\$ 138,064	\$ 85,148	\$ 1,906	\$ 65,122	\$ 1,959	\$ 378,350		
本期增加金額	-	-	2,914	-	95	1,328	4,337		
重分類	-	-	1,470	-	-	(1,470)	-		
本期減少金額	-	-	(171)	-	(241)	-	(412)		
期末餘額	86,151	138,064	89,361	1,906	64,976	1,817	382,275		
累計折舊									
期初餘額	-	13,397	50,387	566	29,393	-	93,743		
本期增加金額	-	687	3,788	79	2,376	-	6,930		
重分類	-	-	-	-	-	-	-		
本期減少金額	-	-	(171)	-	(214)	-	(385)		
期末餘額	-	14,084	54,004	645	31,555	-	100,288		
期末淨額	\$ 86,151	\$ 123,980	\$ 35,357	\$ 1,261	\$ 33,421	\$ 1,817	\$ 281,987		

	九 十		五 年		第 一		季
	上	地 房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	預 付 設 備 款	合 計
<u>成 本</u>							
期初餘額	\$ 86,151	\$ 138,064	\$ 62,858	\$ 4,301	\$ 49,246	\$ 11,736	\$ 352,356
本期增加金額	-	-	4,919	-	1,301	2,129	8,349
重分類	-	-	4,332	-	-	( 4,332)	-
本期減少金額	-	-	( 495)	-	( 4)	-	( 499)
期末餘額	<u>86,151</u>	<u>138,064</u>	<u>71,614</u>	<u>4,301</u>	<u>50,543</u>	<u>9,533</u>	<u>360,206</u>
<u>累計折舊</u>							
期初餘額	-	10,652	37,056	2,281	21,719	-	71,708
本期增加金額	-	686	2,927	151	1,536	-	5,300
重分類	-	-	-	-	-	-	-
本期減少金額	-	-	( 492)	-	( 4)	-	( 496)
期末餘額	-	<u>11,338</u>	<u>39,491</u>	<u>2,432</u>	<u>23,251</u>	-	<u>76,512</u>
期末淨額	<u>\$ 86,151</u>	<u>\$ 126,726</u>	<u>\$ 32,123</u>	<u>\$ 1,869</u>	<u>\$ 27,292</u>	<u>\$ 9,533</u>	<u>\$ 283,694</u>

### 三 無形資產

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
商標及專利權	\$ 1,415	\$ 1,190
其他遞延費用	185	225
遞延退休金成本	5,560	11,914
	<u>\$ 7,160</u>	<u>\$ 13,329</u>

### 三 其他資產

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
存出保證金	\$ 1,167	\$ 976
未攤銷費用	609	2,088
遞延所得稅資產—非流動	13,185	7,581
催收款	11,563	15,683
減：備抵呆帳	( 8,673)	( 11,762)
	<u>\$ 17,851</u>	<u>\$ 14,566</u>

### 四 短期借款

九十六年及九十五年三月三十一日之短期借款 70,000 仟元及 60,000 仟元，均為一年內到期之信用借款，利率區間分別為 2.05%~2.13%及 2%。

#### 五 應付短期票券

	九十六年三月三十一日		九十五年三月三十一日	
	利率 %	金額	利率 %	金額
應付短期票券	2.108	\$ 50,000	-	\$ -
減：應付短期票券折價		( 130)		-
		<u>\$ 49,870</u>		<u>\$ -</u>

#### 六 其他流動負債

	九十六年 三月三十一日	九十五年 三月三十一日
預收貨款	\$ 2,996	\$ 7,739
其他	691	619
	<u>\$ 3,687</u>	<u>\$ 8,358</u>

#### 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。本公司九十六及九十五年第一季認列之退休金成本分別為 1,285 仟元及 1,205 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。本公司九十六及九十五年第一季認列之退休金成本分別為 681 仟元及 730 仟元。

## 六、股本

本公司九十六年三月三十一日登記股本總額 470,000 仟元，分為 47,000,000 股，每股 10 元，均為普通股。九十六年及九十五年三月三十一日實收股本則分別為 424,607 仟元及 381,160 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。

本公司分別於九十六年四月二十日及九十五年六月十五日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議九十五及九十四年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
法定盈餘公積	\$ 7,683	\$ 19,693	\$ -	\$ -
現金股利	8,492	95,290	0.2	2.5
股票股利	55,199	38,116	1.3	1.0
員工紅利—現金	3,033	5,332	-	-
員工紅利—股票	2,500	5,331	-	-

本公司九十五年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告出具日止，尚未經股東會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

三、用人、折舊及攤銷費用

	九 十 六 年 第 一 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	\$ 15,192	\$ 13,956	\$ 29,148
勞健團保費用	1,260	1,039	2,299
退休金費用	995	971	1,966
其他用人費用	774	583	1,357
折舊費用	4,995	1,935	6,930
攤銷費用	450	14	464

	九 十 五 年 第 一 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	\$ 13,903	\$ 15,377	\$ 29,280
勞健團保費用	1,239	1,120	2,359
退休金費用	925	1,010	1,935
其他用人費用	766	1,345	2,111
折舊費用	4,171	1,129	5,300
攤銷費用	1,329	14	1,343

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 六 年 第 一 季	九 十 五 年 第 一 季
稅前淨利	\$ 26,953	\$ 54,392
永久性差異：		
依稅法調整數	( 42)	( 104)
暫時性差異：		
未實際提撥退休金費用	315	313
備抵呆帳（轉回）超限	( 746)	576
權益法認列國外投資損失	4,570	3,746

(接次頁)

(承前頁)

	九十六年第一季	九十五年第一季
未實現存貨(跌價回升利益)跌價及呆滯損失	(\$ 36)	\$ 2,097
已實現及未實現兌換損益	( 2,875)	( 3,210)
其他	-	( 45)
全年課稅所得額	<u>28,139</u>	<u>57,765</u>
稅率	25%	25%
累進差額	( 10)	( 10)
估計應付所得稅	7,025	14,431
減：投資抵減	( 3,512)	( 2,130)
減：遞延所得稅費用(利益)	569	( 869)
預計所得稅費用	<u>\$ 4,082</u>	<u>\$ 11,432</u>

(二)遞延所得稅資產內容如下：

	九十六年 三月三十一日	九十五年 三月三十一日
遞延所得稅資產—流動		
備抵呆帳超限	\$ 2,285	\$ 3,825
未實現存貨跌價及呆滯損失	5,004	5,138
投資抵減	4,027	-
其他	( 440)	55
	<u>\$ 10,876</u>	<u>\$ 9,018</u>
遞延所得稅資產—非流動		
權益法認列之國外投資損失	\$ 11,232	\$ 4,779
未實際提撥退休金費用	1,953	2,802
	<u>\$ 13,185</u>	<u>\$ 7,581</u>

截至九十六年三月三十一日止，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	人才培訓支出	\$ 15	\$ -	
	研究發展支出	7,539	4,027	一〇〇年
		<u>\$ 7,554</u>	<u>\$ 4,027</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 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
1.股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 34,495</u>	<u>\$ 35,680</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 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
八十七年度以後	<u>\$ 168,886</u>	<u>\$ 275,910</u>

### 三基本每股盈餘

本公司損益表列示之稅前及稅後基本每股盈餘係分別以九十六及九十五年第一季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。九十五年盈餘轉增資4,344,700股業已追溯調整。

### 三、金融商品資訊之揭露

#### (一) 公平價值之資訊

非衍生性金融商品 資產	九十六年三月三十一日		九十五年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金及銀行存款	\$ 69,004	\$ 69,004	\$ 76,258	\$ 76,258
備供出售金融資產—流動	32,005	32,005	13,417	13,417
應收票據淨額	2,206	2,206	741	741
應收帳款淨額	199,496	199,496	318,144	318,144
其他應收款	23,551	23,551	6,954	6,954
其他應收款—關係人	3,691	3,691	1,812	1,812
採權益法之長期股權投資	165,499	165,499	181,958	181,958
負債				
短期借款	70,000	70,000	60,000	60,000
應付短期票券	49,870	49,870	-	-
應付票據	66,287	66,287	106,286	106,286
應付帳款	50,758	50,758	74,860	74,860
應付帳款—關係人	10,474	10,474	22,463	22,463
應付費用	21,575	21,575	23,808	23,808
衍生性金融商品				
	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、短期借款、應付短期票券、應付票據及款項及應付費用。
2. 備供出售金融資產—流動因有活絡市場公開報價，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。

#### (三) 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

本公司九十六及九十五年第一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。惟九十六及九十五年第一季相關交易依規定均係採用非避險會計。

#### (四)財務風險資訊

##### 1.市場風險

本公司係從事國內債券型基金受益憑證投資，市場利率、資產負債表日之市場匯率及交易市場價格變動對其公平價值不致產生重大影響。

##### 2.信用風險

本公司主要潛在信用風險係現金及銀行存款、基金受益憑證及應收票據、應收帳款等金融商品。本公司之銀行存款存放於不同之金融機構，且交易對象為信用良好之金融機構，預期不致於產生重大之信用風險。持有之權益證券係購買信用評等優良之公司所發行受益憑證。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，且認為本公司之銀行存款及所持有之基金受益憑證無重大信用風險顯著集中之虞。另因無表外承諾及保證之合約，故本公司所持有之各種金融商品最大信用暴險金額與帳面價值相當。

##### 3.流動性風險

本公司之營運資金足以支應，未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資國內基金受益憑證均具活絡市場，預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。另本公司投資之未上市（櫃）權益商品（採權益法之長期股權投資）無活絡市場，預期具有重大流動性風險。

##### 4.利率變動之風險

本公司九十六年及九十五年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 33,089 仟元及 0 仟元，金融負債分別為 119,870 仟元及 60,000 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 35,224 仟元及 72,506 仟元。

## 四 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 六 年 第 一 季		九 十 五 年 第 一 季	
	金 額	%	金 額	%
加肯公司	\$ 37,876	27	\$ 16,308	10
功肯公司	-	-	535	-
	<u>\$ 37,876</u>	<u>27</u>	<u>\$ 16,843</u>	<u>10</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 六 年 第 一 季		九 十 五 年 第 一 季	
	金 額	%	金 額	%
加肯公司	<u>\$ 886</u>	<u>-</u>	<u>\$ 732</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 六 年 三 月 三 十 一 日		九 十 五 年 三 月 三 十 一 日	
	金 額	%	金 額	%
加肯公司	<u>\$ 470</u>	<u>-</u>	<u>\$ 732</u>	<u>-</u>

#### 4. 應付帳款－關係人

	九十六年三月三十一日		九十五年三月三十一日	
	金 額	%	金 額	%
加肯公司	\$ 10,474	100	\$ 21,928	98
功肯公司	-	-	535	2
	<u>\$ 10,474</u>	<u>100</u>	<u>\$ 22,463</u>	<u>100</u>

#### 5. 技術服務

本公司九十四年度與加肯公司訂定合約，於九十四年一月一日至一〇三年十二月三十一日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，九十六及九十五年第一季之相關之服務收入分別為 782 仟元及 329 仟元，帳列什項收入，截至九十六年及九十五年三月三十一日止相關之應收款項分別為 3,691 仟元及 1,812 仟元，帳列其他應收款－關係人。

#### 五 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。	無
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。	附表二
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。	附表三
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。	附表四
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。	附註二十四
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%	
力肯實業股份有限公司	基金 匯豐富泰二號  群益安穩 建弘全家福 建弘台灣	為本公司之子公司	備供出售金融 資產—流動 " " "	212,938.10	3,003		3,003
				669,267.90	10,000		10,000
				18,179.72	3,002		3,002
				1,131,517.70	16,000		16,000
			32,005		32,005		
	出資額 De Poan Holdings (SAMOA) Corp.		採權益法之長 期股權投資	6,105,000	165,499		165,499
					165,499		165,499
					197,504		197,504

附表二 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： 199,792 (美金： 6,105 仟元)	6,105,000	100	165,499	( 4,777)	( 4,570) (含逆流交易 已實現及未 實現損失沖 銷 207 仟元)	本公司按持 比率 100%認 列投資損益

附表三 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	50,675	100	50,675	
De Poan Holdings (SAMOA) Corporation	Gong Ken Holding (Samoa) Corporation	"	"		3,805,000	114,113	100	114,113	
Li Ken Holding (Samoa) Corporation	無錫加肯工具有限公司	"	"		-	49,429	100	49,429	
Gong Ken Holding (Samoa) Corporation	無錫功肯工具有限公司	"	"		-	114,977	100	114,977	

附表四 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	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	(二)、2 ( 1,395)	49,429	-
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)	123,620 (美金 3,800 仟元)	-	-	123,620 (美金 3,800 仟元)	100	(二)、2 ( 3,299)	114,977	-

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	264,746

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。