

力肯實業股份有限公司

財 務 報 告 民國九十六年上半年度 (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	11~15		二、
(三)會計變動之理由及其影響	15		三、
(四)重要會計科目之說明	15~26		四、三、
(五)關係人交易	26~28		四、
(六)質押之資產	-		-
(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			
1.重大交易事項相關資訊	28、30~32		五、
2.轉投資事業相關資訊	28、33~34		五、
3.大陸投資資訊	29、35		五、
(十二)部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	36~50		-

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九十六年及九十五年六月三十日之資產負債表，暨民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、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九十六年及九十五年六月三十日之財務狀況，暨民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

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。

民國九十六年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

力肯實業股份有限公司已編製民國九十六及九十五年上半年度合併財務報表，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 八 月 十 五 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六月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 六 年 六 月 三 十 日		九 十 五 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 六 年 六 月 三 十 日		九 十 五 年 六 月 三 十 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二、四及二十三)	\$ 72,566	7	\$ 112,832	12	2100	短期借款(附註十四及二十三)	\$ 80,000	8	\$ -	-
1320	備供出售金融資產—流動(附註二、五及二十三)	67,268	7	1,714	-	2110	應付短期票券(附註十五及二十三)	49,857	5	49,842	5
1120	應收票據淨額(附註二、六及二十三)	1,542	-	113	-	2120	應付票據(附註二十三)	94,756	9	86,638	9
1140	應收帳款淨額(附註二、六、二十三及二十四)	194,387	19	181,981	19	2140	應付帳款(附註二十三)	46,826	4	36,350	4
1160	其他應收款(附註二十三)	22,097	2	4,134	1	2150	應付帳款—關係人(附註二十三及二十四)	22,149	2	10,107	1
1180	其他應收款—關係人(附註二十三及二十四)	2,947	-	2,155	-	2160	應付所得稅(附註二及二十一)	8,420	1	12,337	1
1190	其他金融資產(附註七)	33,455	3	-	-	2170	應付費用(附註二十三及二十四)	23,471	2	27,098	3
120X	存貨(附註二及八)	149,734	15	148,619	15	2216	應付股利(附註二十三)	8,492	1	95,290	10
1298	其他流動資產(附註二、九及二十一)	18,399	2	21,250	2	2280	其他流動負債(附註十六)	7,965	1	12,471	1
11XX	流動資產合計	562,395	55	472,798	49	21XX	流動負債合計	341,936	33	330,133	34
	基金及投資						其他負債				
1421	採權益法之長期投資(附註二及十)	158,203	15	176,833	18	2810	應計退休金負債(附註二及十七)	14,192	2	23,835	3
	固定資產(附註二及十一)					2XXX	負債合計	356,128	35	353,968	37
	成 本						股東權益				
1501	土 地	86,151	8	86,151	9	3110	普 通 股 本 本				
1521	房屋及建築	138,064	14	138,064	14	3150	普通股股本(附註十八)	424,607	41	381,160	39
1531	機器設備	93,350	9	77,460	8	31XX	待分配股票股利	57,699	6	43,447	5
1551	運輸設備	1,906	-	4,301	1	31XX	股本合計	482,306	47	424,607	44
1681	其他設備	65,838	6	61,425	6	32XX	資本公積	2,305	-	2,305	-
15X1	固定資產原始成本	385,309	37	367,401	38		保留盈餘(附註十九)				
15X9	減：累積折舊	(107,483)	(10)	(82,819)	(8)	3310	法定盈餘公積	63,110	6	55,428	6
1670	未完工程及預付設備款	2,782	-	4,035	-	3350	未分配盈餘(附註二十一)	113,327	11	128,300	13
15XX	固定資產合計	280,608	27	288,617	30	3420	累積換算調整數	11,371	1	1,410	-
						3450	金融商品之未實現利益(附註三及五)	33	-	1	-
17XX	無形資產(附註二及十二)	7,242	1	13,289	1	3XXX	股東權益合計	672,452	65	612,051	63
18XX	其他資產(附註十三、二十一及二十四)	20,132	2	14,482	2						
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,028,580	100	\$ 966,019	100		負債及股東權益總計	\$ 1,028,580	100	\$ 966,019	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八月十五日查核報告)

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

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代碼	九十六年上半年度		九十五年上半年度		
	金 額	%	金 額	%	
4110	營業收入(附註二及二十四)	\$ 433,059	100	\$ 466,057	100
4170	減：銷貨退回及折讓(附註二)	(189)	-	(1,513)	-
4000	營業收入淨額	432,870	100	464,544	100
5000	營業成本(附註二十及二十四)	(305,858)	(70)	(316,464)	(68)
5910	營業毛利	<u>127,012</u>	<u>30</u>	<u>148,080</u>	<u>32</u>
	營業費用(附註二十)				
6100	銷售費用	(16,712)	(4)	(17,601)	(4)
6200	管理及總務費用	(21,694)	(5)	(27,978)	(6)
6300	研究發展費用	(26,386)	(6)	(20,577)	(4)
6000	營業費用合計	(64,792)	(15)	(66,156)	(14)
6900	營業淨利	<u>62,220</u>	<u>15</u>	<u>81,924</u>	<u>18</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	1,379	-	518	-
7140	處分投資利益(附註二)	137	-	192	-
7160	兌換利益(附註二)	1,416	-	-	-
7480	什項收入(附註二十四)	<u>2,810</u>	<u>1</u>	<u>3,752</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>5,742</u>	<u>1</u>	<u>4,462</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十六年上半年度		九十五年上半年度	
		金	%	金	%
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(\$ 1,239)	-	(\$ 842)	-
7521	權益法認列之投資損失 (附註二及十)	(12,600)	(3)	(8,998)	(2)
7560	兌換損失(附註二)	-	-	(3,707)	(1)
7570	存貨跌價及呆滯損失 (附註二)	(2,860)	(1)	(2,330)	(1)
7880	什項支出	(265)	-	(737)	-
7500	營業外費用及損失 合計	(16,964)	(4)	(16,614)	(4)
7900	稅前淨利	50,998	12	69,772	15
8110	所得稅費用(附註二及二十一)	(6,779)	(2)	(10,660)	(2)
9600	本期淨利	<u>\$ 44,219</u>	<u>10</u>	<u>\$ 59,112</u>	<u>13</u>
代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
9750	每股盈餘(附註二十二) 基本每股盈餘	<u>\$ 1.20</u>	<u>\$ 1.04</u>	<u>\$ 1.64</u>	<u>\$ 1.39</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八月十五日查核報告)

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

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	股 本		保 留 盈 餘			股 東 權 益	其 他 項 目	合 計
	普 通 股	待 分 配 股 票 股 利	資 本 公 積	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	
九十六年一月一日餘額	\$ 424,607	\$ -	\$ 2,305	\$ 55,428	\$ 146,015	\$ 6,547	\$ 8	\$ 634,910
九十五年度盈餘分配								
提列法定盈餘公積	-	-	-	7,682	(7,682)	-	-	-
股票股利	-	55,199	-	-	(55,199)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(8,492)	-	-	(8,492)
員工紅利	-	2,500	-	-	(5,534)	-	-	(3,034)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	4,824	-	4,824
備供出售之金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	25	25
九十六年上半年度淨利	-	-	-	-	44,219	-	-	44,219
九十六年六月三十日餘額	\$ 424,607	\$ 57,699	\$ 2,305	\$ 63,110	\$ 113,327	\$ 11,371	\$ 33	\$ 672,452
九十五年一月一日餘額	\$ 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	-	-	-	-	-	(679)	-	(679)
備供出售之金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	1	1
九十五年上半年度淨利	-	-	-	-	59,112	-	-	59,112
九十五年六月三十日餘額	\$ 381,160	\$ 43,447	\$ 2,305	\$ 55,428	\$ 128,300	\$ 1,410	\$ 1	\$ 612,051

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八月十五日查核報告)

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

現金流量表

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九 十 六 年 上 半 年 度	九 十 五 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 44,219	\$ 59,112
處分投資利益	(137)	(192)
權益法認列投資損失	12,600	8,998
處分固定資產損失	31	4
折舊費用及各項攤提	15,102	14,216
提列存貨報廢及呆滯損失	2,860	2,330
提列呆帳損失	1,365	552
遞延所得稅利益	(1,875)	(1,726)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款	(47,556)	43,551
其他應收款	(1,857)	1,565
存 貨	(29,779)	(18,807)
其他流動資產	1,555	7,016
其他資產	88	4,191
應付票據及帳款	82,999	(24,656)
應付所得稅	8,420	(20,245)
應付費用	(2,483)	(4,527)
其他流動負債	2,256	(9,406)
其他負債	751	640
營業活動之淨現金流入	<u>88,559</u>	<u>62,616</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	(215,500)	(221,200)
處分備供出售金融資產價款	170,902	324,311
其他金融資產增加	(33,455)	-
購置固定資產價款	(10,307)	(19,656)
出售固定資產價款	11	-
無形資產增加	(224)	(30)

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 六 年 上 半 年 度	九 十 五 年 上 半 年 度
存出保證金(增加)減少	(\$ 61)	\$ 9
未攤銷費用增加	(110)	(946)
受限制資產增加	(520)	-
投資活動之淨現金流(出)入	(89,264)	38,613
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	40,000	(40,000)
應付短期票券(減少)增加	(29,939)	49,842
長期借款減少	-	(58,214)
融資活動之淨現金流入(出)	10,061	(48,372)
本期現金及銀行存款增加數	9,356	52,857
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	\$ 72,566	\$ 112,832
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 1,171	\$ 1,207
本期支付所得稅	\$ 234	\$ 32,631
不影響現金流量之投資及融資活動		
應付現金股利及員工紅利	\$ 11,526	\$ 100,622

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八月十五日查核報告)

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

民國九十六及九十五年上半年度

(除另予註明者外，金額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六月三十日止，本公司員工人數分別為200人及199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，以公平價值加計取得成本衡量；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。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。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，以直線法計算提列。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

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。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。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

為配合九十六年上半年度財務報表之表達，業將九十五年上半年度財務報表部分會計科目予以重分類。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自九十六年一月一日起，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，對本公司九十六年上半年度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、現金及約當現金

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
庫存現金	\$ 437	\$ 877
支票存款	40	32,925
活期存款	30,494	79,030
定期存款	41,595	-
	<u>\$ 72,566</u>	<u>\$ 112,832</u>

五、備供出售金融資產—流動

九十六年及九十五年六月三十日備供出售金融資產—流動分別為67,268仟元及1,714仟元，係投資國內債券型基金。截至九十六年及九十五年六月三十日，產生之金融商品未實現利益分別為33仟元及1仟元，帳列股東權益項下。

六 應收票據及帳款

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
應收票據	\$ 1,558	\$ 129
減：備抵呆帳	(16)	(16)
	<u>\$ 1,542</u>	<u>\$ 113</u>
應收帳款	\$ 198,715	\$ 188,317
減：備抵呆帳	(4,328)	(6,336)
	<u>\$ 194,387</u>	<u>\$ 181,981</u>

七 其他金融資產

九十六年六月三十日其他金融資產 33,455 仟元係附賣回債券投資，利率 5.59%~5.65%，到期日分別為九十六年八月三十一日及九十六年九月二十七日。

八 存 貨

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
商品存貨	\$ 3,904	\$ 2,070
製成品	13,812	12,573
在製品	49,945	51,052
原物料	104,986	101,527
	<u>172,647</u>	<u>167,222</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(22,913)	(18,603)
	<u>\$ 149,734</u>	<u>\$ 148,619</u>

九 其他流動資產

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
預付費用	\$ 4,413	\$ 5,753
預付款項	1,287	1,346
代付款	785	5,140
遞延所得稅資產—流動	11,204	8,480
其 他	710	531
	<u>\$ 18,399</u>	<u>\$ 21,250</u>

十、長期股權投資

被投資公司	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
	金額	持股%	金額	持股%
權益法：				
De Poan Holdings (Samoa) Corporation ("De Poan Holdings Corp.")	\$ 158,203	100	\$ 176,833	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六月三十日之投資成本皆為 199,792 仟元（美金 6,105 仟元），持股比例皆為 100%，經按其同期財務報表，於九十六及九十五年上半年度採權益法評價認列之投資損失分別為 12,600 仟元（包含逆流交易之已實現及未實現損失沖銷 1,496 仟元）及 8,998 仟元（包含逆流交易之已實現及未實現利益沖銷 513 仟元），累積換算調整數分別為 4,824 仟元及 679 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六月三十日之投資成本均分別為 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. 併入編製九十六年上半年度合併財務報表。

十一、固定資產

成本	九十六年							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	半年度	
期初餘額	\$ 86,151	\$ 138,064	\$ 85,148	\$ 1,906	\$ 65,122	\$ 1,959	\$ 378,350	
本期增加金額	-	-	5,689	-	1,111	3,507	10,307	
重分類	-	-	2,684	-	-	(2,684)	-	
本期減少金額	-	-	(171)	-	(395)	-	(566)	
期末餘額	\$ 86,151	\$ 138,064	\$ 93,350	\$ 1,906	\$ 65,838	\$ 2,782	\$ 388,091	
累計折舊								
期初餘額	-	13,397	50,387	566	29,393	-	93,743	
本期增加金額	-	1,373	7,936	159	4,796	-	14,264	
本期減少金額	-	-	(171)	-	(353)	-	(524)	
期末餘額	-	14,770	58,152	725	33,836	-	107,483	
期末淨額	\$ 86,151	\$ 123,294	\$ 35,198	\$ 1,181	\$ 32,002	\$ 2,782	\$ 280,608	

	九 上	十 地	五 房屋及建築	年 機器設備	上 運輸設備	半 其他設備	年 預付設備款	度 合計						
成 本														
期初餘額	\$	86,151	\$	138,064	\$	62,858	\$	4,301	\$	49,246	\$	11,736	\$	352,356
本期增加金額	-	-	-	3,361	-	12,260	-	4,035	-	19,656	-	-	-	-
重分類	-	-	-	11,736	-	-	-	(11,736)	-	-	-	-	-	-
本期減少金額	-	-	-	(495)	-	(81)	-	(576)	-	-	-	-	-	-
期末餘額	\$	86,151	\$	138,064	\$	77,460	\$	4,301	\$	61,425	\$	4,035	\$	371,436
累計折舊														
期初餘額	-	-	10,652	37,056	2,281	21,719	-	71,708	-	11,683	-	-	-	-
本期增加金額	-	-	1,372	6,434	291	3,586	-	11,683	-	-	-	-	-	-
本期減少金額	-	-	-	(493)	-	(79)	-	(576)	-	-	-	-	-	-
期末餘額	-	-	12,024	42,997	2,572	25,226	-	82,819	-	-	-	-	-	-
期末淨額	\$	86,151	\$	126,040	\$	34,463	\$	1,729	\$	36,199	\$	4,035	\$	288,617

六 無形資產

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
商標權及專利權	\$ 1,508	\$ 1,160
其他遞延費用	175	215
遞延退休金成本	5,559	11,914
	<u>\$ 7,242</u>	<u>\$ 13,289</u>

七 其他資產

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
存出保證金	\$ 1,212	\$ 967
未攤銷費用	249	1,449
遞延所得稅資產－非流動	15,301	8,976
受限制資產－定期存款	520	-
催收款	11,399	12,361
減：備抵呆帳	(8,549)	(9,271)
	<u>\$ 20,132</u>	<u>\$ 14,482</u>

八 短期借款

九十六年六月三十日之短期借款 80,000 仟元均為與金融機構間一年內到期之信用借款，利率區間為 2.35%~2.765%。

五 應付短期票券

	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
	利率 %	金額	利率 %	金額
應付短期票券	1.592	\$ 50,000	1.4	\$ 50,000
減：應付短期票券折價		(143)		(158)
		<u>\$ 49,857</u>		<u>\$ 49,842</u>

六 其他流動負債

	九十六年 六月三十日	九十五年 六月三十日
應付員工紅利	\$ 3,034	\$ 5,332
預收貨款	4,363	6,013
其他	568	1,126
	<u>\$ 7,965</u>	<u>\$ 12,471</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上半年度認列之退休金成本分別為 2,522 仟元及 2,420 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上半年度認列之退休金成本分別為 1,362 仟元與 1,462 仟元。

應計退休金負債之變動如下：

	<u>九十六年上半年度</u>	<u>九十五年上半年度</u>
期初餘額	\$ 13,441	\$ 23,195
加：本期依確定給付退休辦法認 列之淨退休金成本	1,362	1,462
加：本期依確定提撥退休辦法認 列之淨退休金成本	2,522	2,420
減：本期提撥員工退休基金	(3,133)	(3,242)
期末餘額	<u>\$ 14,192</u>	<u>\$ 23,835</u>

六、股本

本公司九十六年六月三十日登記股本總額 470,000 仟元，分為 47,000,000 股，每股 10 元，均為普通股，實收資本為 424,607 仟元。本公司九十五年度盈餘分配案業經九十六年度股東常會決議通過，自未分配盈餘提撥 57,699 仟元轉作股本，發行新股 5,769,891 股，並經董事會決議以九十六年八月二十日為增資基準日。

七、盈餘分配及股利政策

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

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

本公司股利政策，係配合業務規模拓展，考量公司資本支出及營運週轉所需。股東紅利及員工紅利之分派得以現金或股票方式發放，其中現金股利不得低於股東紅利及員工紅利合計數之百分之十，惟發放方式及比率，得經股東會決議調整之。

本公司分別於九十六年六月八日及九十五年六月十五日舉行股東常會，分別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	\$ 7,682	\$ 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	3,034	5,332	-	-
員工紅利—股票	2,500	5,331	-	-

若上述盈餘分配項目於九十五年度以費用列帳，則九十五年度未經追溯調整之稅後基本每股盈餘將由 1.81 元減少為 1.49 元。

本公司九十五年度盈餘分配議案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 上 半 年 度		合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
用人費用			
薪資費用	\$ 30,164	\$ 27,371	\$ 57,535
勞健團保費用	2,552	2,069	4,621
退休金費用	1,955	1,929	3,884
其他用人費用	1,587	1,105	2,692
折舊費用	10,348	3,915	14,263
攤銷費用	810	29	839

	九 十 五 年 上 半 年 度		合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
用人費用			
薪資費用	\$ 26,617	\$ 30,791	\$ 57,408
勞健團保費用	2,404	2,252	4,656
退休金費用	1,838	2,044	3,882
其他用人費用	1,457	3,188	4,645
折舊費用	8,934	2,749	11,683
攤銷費用	2,504	29	2,533

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：

	九十六年上半年度	九十五年上半年度
稅前淨利	\$ 50,998	\$ 69,772
永久性差異：		
依稅法調整數	(137)	(192)
暫時性差異：		
未實際提撥退休金費用	750	640
備抵呆帳超限	890	1,051
未實現存貨損失	2,860	2,330
已實現及未實現兌換利益	1,309	(3,867)
權益法認列國外長投損失	12,600	8,998
未實現呆帳損失	-	(2,158)
其他	-	(90)
估計課稅所得額	<u>69,270</u>	<u>76,484</u>
稅率	25%	25%
累進差額	(10)	(10)
估計應付所得稅	<u>17,308</u>	<u>19,111</u>
未分配盈餘加徵 10% 所得稅額	-	3,317
投資抵減	(8,654)	(10,091)
遞延所得稅利益	(1,875)	(1,726)
以前年度所得稅低估	-	49
預計所得稅費用	<u>\$ 6,779</u>	<u>\$ 10,660</u>

(二)遞延所得稅資產內容如下：

	九十六年 六月三十日	九十五年 六月三十日
遞延所得稅資產－流動		
備抵呆帳超限	\$ 2,694	\$ 3,404
未實現存貨損失	5,728	5,196
投資抵減	2,175	-
其他	607	(120)
	<u>\$ 11,204</u>	<u>\$ 8,480</u>
遞延所得稅資產－非流動		
權益法認列之國外投資損失	\$ 13,240	\$ 6,092
未實際提撥退休金費用	2,061	2,884
	<u>\$ 15,301</u>	<u>\$ 8,976</u>

截至九十六年六月三十日止，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	最後抵減度
促進產業升級條例	人才培訓支出	\$ 15	\$ -		
	研究發展支出	10,814	2,175		一〇〇年
		<u>\$ 10,829</u>	<u>\$ 2,175</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九十四年度。

(四)兩稅合一相關資訊如下：

	九十六年 六月三十日	九十五年 六月三十日
1.股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 34,393</u>	<u>\$ 68,149</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。

	九十五年度 (預計)	九十四年度 (實際)
2.盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>30.35%</u>	<u>29.23%</u>

3.未分配盈餘相關資訊：

	九十六年 六月三十日	九十五年 六月三十日
八十七年度以後	<u>\$ 113,327</u>	<u>\$ 128,300</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九十六及九十五年上半年度稅前淨利及本期淨利除以加權平均流通在外股數42,460,700股計算而得。

本公司九十六年度股東常會決議盈餘轉增資 5,769,891 股，經董事會決議其基準日為九十六年八月二十日，依會計研究發展基金會(91)秘字第 234 號函規定揭露擬制追溯調整之每股盈餘如下：

擬制基本每股盈餘	九十六年上半年度		九十五年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
	\$ 1.06	\$ 0.92	\$ 1.45	\$ 1.23

三、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	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資產</u>				
現金及約當現金	\$ 72,566	\$ 72,566	\$ 112,832	\$ 112,832
備供出售金融資產—流動	67,268	67,268	1,714	1,714
應收票據淨額	1,542	1,542	113	113
應收帳款淨額	194,387	194,387	181,981	181,981
其他應收款	22,097	22,097	4,134	4,134
其他應收款—關係人	2,947	2,947	2,155	2,155
其他金融資產	33,455	33,455	-	-
採權益法之長期股權投資	158,203	-	176,833	-
<u>負債</u>				
短期借款	80,000	80,000	-	-
應付短期票券	49,857	49,857	49,842	49,842
應付票據	94,756	94,756	86,638	86,638
應付帳款	46,826	46,826	36,350	36,350
應付帳款—關係人	22,149	22,149	10,107	10,107
應付費用	23,471	23,471	27,098	27,098
應付股利	8,492	8,492	95,290	95,290
<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：

- 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約當現金、應收票據及款項、其他應收款、其他應收款—關係人、其他金融資產、短期借款、應付短期票券、應付票據及款項、應付帳款—關係人、應付費用及應付股利。

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。

(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上半年度因非交易目的而訂定之遠期外匯買賣及外幣選擇權合約，主要係為規避外幣淨資產及預期交易因匯率變動產生之風險。本公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估，以期能規避大部分市場價格風險，以達本公司之避險策略。惟九十六及九十五年上半年度相關交易依規定係採用非避險會計。

(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約當現金、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六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 41,595 仟元及 0 仟元，金融負債分別為 129,857 仟元及 49,842 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 30,494 仟元及 79,030 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

	九十六年上半年度		九十五年上半年度	
	金額	%	金額	%
加肯公司	\$ 75,929	27	\$ 44,463	15
功肯公司	-	-	1,315	-
	<u>\$ 75,929</u>	<u>27</u>	<u>\$ 45,778</u>	<u>15</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

	九十六年上半年度		九十五年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
加肯公司	\$ 1,438	-	\$ 1,315	-

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. 應收帳款及催收款

	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
	金 額	%	金 額	%
加肯公司	\$ 792	-	\$ 1,315	1

4. 應付帳款－關係人

	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
	金 額	%	金 額	%
加肯公司	\$ 22,149	100	\$ 9,588	95
功肯公司	-	-	519	5
	\$ 22,149	100	\$ 10,107	100

5. 應付費用

	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
	金 額	%	金 額	%
加肯公司	\$ 7	-	\$ 2	-

6. 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，九十六及九十五年上半年度之相關之服務收入分別為 1,519 仟元及 888 仟元，帳列什項收入，截至九十六年及九十五年六月三十日止相關之應收款項分別為 2,947 仟元及 2,155 仟元，帳列其他應收款－關係人。

7. 背書保證

本公司於九十六年上半年度為配合關係人無錫功肯工具有限公司借款之需要，出具保證函予上海商業儲蓄銀行，保證金額為美金 1,500 仟元。

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。		附表一	
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 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證 限額	本期最高 背書保證 額	期背書保 未證額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率 %	背書保證 最高限額
		公司名稱	關係 (註 2)						
0	力肯實業股份有限公司	無錫功肯工具有限公司	(3)	\$ 201,736	\$ 50,462 (USD\$ 1,500)	\$ 50,462 (USD\$ 1,500)	\$ -	7.3	\$ 336,226 (不超過當期 淨值 50%)

註 1：編號欄之填寫方法如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4) 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

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%		
力肯實業股份有限公司	基金 富邦金如意債券基金 群益安穩債券基金 復華有利債券基金	為本公司之子公司	備供出售金融資產—流動 " "	1,299,756.30	16,019		16,019	
				449,821.80	6,749		6,749	
				3,559,191.60	44,500		44,500	
			67,268		67,268			
	出資額 De Poan Holdings (SAMOA) Corp.			採權益法之長期股權投資	6,105,000	158,203	100	158,203
			158,203			158,203		
			225,471			225,471		

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		賣		出		未
					股	金	股	金	股	金	股	金	股	金	
群益安穩債券基金	債券型基金	備供出售金融資產—流動	-	-			6,281,250.70	94,000	5,831,428.90	87,350	87,264	86	449,821.80	6,749	(係成本 6,736 仟元 + 未實現評價利益 13 仟元)

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： 199,792 (美金： 6,105 仟元)	6,105,000	100	158,203	(11,104)	(12,600) (含逆流交易 已實現及未 實現損失沖 銷 1,496 仟 元)	本公司按持 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	
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	47,639	100	47,639	
De Poan Holdings (SAMOA) Corporation	Gong Ken Holding (Samoa) Corporation	"	"	3,805,000	111,561	100	111,561	
Li Ken Holding (Samoa) Corporation	無錫加肯工具有限公司	"	"	-	46,406	100	46,406	
Gong Ken Holding (Samoa) Corporation	無錫功肯工具有限公司	"	"	-	112,232	100	112,232	

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)	(一)	72,660 (美金 2,200 仟元)	-	-	72,660 (美金 2,200 仟元)	100	(一)、2 (4,635)	46,406	-
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)	(一)	123,620 (美金 3,800 仟元)	-	-	123,620 (美金 3,800 仟元)	100	(一)、2 (6,572)	112,232	-

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	268,981

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
現金及約當現金明細表
民國九十六年六月三十日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
現 金		\$ 437
支票存款		40
活期存款		1,654
外幣存款(註1)		28,840
定期存款(註2)		<u>41,595</u>
		<u>\$ 72,566</u>

註1：包括美金 742 仟元(匯率 32.735)、歐元 54 仟元(匯率 44.302)及日圓 8,223 仟元(匯率 0.265)。

註2：包括美金 1,000 仟元(匯率 32.735)及歐元 200 仟元(匯率 44.302)。

力肯實業股份有限公司
備供出售金融資產－流動明細表
民國九十六年六月三十日

明細表二

單位：新台幣仟元

證 基	券 名	稱	摘 要	單 位 數 量	取 得 成 本	公 平 單 價 (元)	價 值 總 價
			富邦金如意債券型基金	1,299,756.30	\$ 16,000	\$ 12.32	\$ 16,019
			群益安穩債券型基金	449,821.80	6,736	15.00	6,749
			復華有利債券型基金	3,559,191.60	<u>44,500</u>	12.50	<u>44,500</u>
					<u>\$ 67,236</u>		<u>\$ 67,268</u>

力肯實業股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國九十六年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
應收帳款－關係人	\$ 571
應收帳款－非關係人	
SPI	139,346
VSB	30,787
其他（註）	<u>28,011</u>
	198,715
減：備抵呆帳	(<u>4,328</u>)
	<u>\$194,387</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
民國九十六年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

類	別	成	本	市	價
原物料(註1)		\$104,986		\$ 89,500	
在製品		49,945		43,050	
製成品(註2)		13,812		13,306	
商品存貨(註1)		3,904		3,878	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(22,913)		-	
		<u>\$149,734</u>		<u>\$149,734</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
民國九十六年一月一日至六月三十日

明細表五

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 金 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權 淨 值	評 價 方 式	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例 %	金 額			
De Poan Holdings (Samoa) Corp.	6,105,000	<u>\$165,979</u>	-	<u>\$ -</u>	-	<u>(\$ 7,776)</u>	6,105,000	100	<u>\$158,203</u>	<u>\$158,203</u>	權益法(註)	無

註：本期投資依權益法認列投資損失及累積換算調整數。

力肯實業股份有限公司
應付票據明細表
民國九十六年六月三十日

明細表六

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	\$ 6,141
精鈺金屬工業股份有限公司	5,626
其他（註）	<u>82,989</u>
	<u>\$ 94,756</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
民國九十六年六月三十日

明細表七

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>
應付帳款－關係人	
無錫加肯工具有限公司	\$ 22,149
應付帳款－非關係人	
BROAD	13,532
其他（註）	<u>33,294</u>
	<u>\$ 68,975</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
民國九十六年六月三十日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪資及獎金				\$ 13,777	
勞務費				1,449	
其他		健保費、佣金及其他什項支出		<u>8,245</u>	
				<u>\$ 23,471</u>	

力肯實業股份有限公司
營業收入明細表
民國九十六年上半年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額
自製釘槍	136,324 件	\$372,826
外購釘槍	21,591 件	17,929
外購工具	17,212 件	15,602
自製零件	892,480 件	15,918
外購零件	61,776 件	10,078
其 他		<u>517</u>
		<u>\$432,870</u>

力肯實業股份有限公司
營業成本明細表
民國九十六年上半年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接原料	
期初原物料	\$ 87,480
加：本期進料	175,380
組件入庫	14,603
原料盤盈	21
減：期末原物料	(104,986)
組件製令領料	(17,376)
轉列製造及營業費用	(3,371)
銷售原物料轉出	(<u>3,585</u>)
	148,166
直接人工	13,581
製造費用	<u>46,400</u>
製造成本	208,147
加：期初在製品	47,472
本期進貨	66,626
組件入庫及商品投入	5,588
減：在製品盤虧	(26)
期末在製品	(49,945)
轉列製造及營業費用	(1,654)
銷售在製品轉出	(<u>5,377</u>)
製成品成本	270,831
加：期初製成品	3,788
本期進貨	113
減：期末製成品	(13,812)
轉 商 品	(122)
轉列製造及營業費用	(<u>44</u>)
產銷成本	<u>260,754</u>

(接次頁)

(承前頁)

項	目	金	額
買賣商品			
	期初商品	\$	4,128
	加：本期購入商品		38,619
	組件原料及製成品轉入		512
	銷售原料及在製品成本		8,962
	減：轉成製品	(3,205)
	期末商品	(3,904)
	其他	(<u>8</u>)
買賣商品成本			<u>45,104</u>
			<u>\$305,858</u>

力肯實業股份有限公司
製造費用明細表
民國九十六年上半年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
薪 資		\$ 17,895
水 電 費		1,104
保 險 費		1,681
折 舊		10,348
各項攤提		810
伙 食 費		706
間接材料		3,080
雜項購置		1,340
消耗品費		1,445
加工費用		2,989
修 繕 費		967
其 他		<u>4,035</u>
		<u>\$ 46,400</u>

力肯實業股份有限公司
營業費用－推銷費用明細表
民國九十六年上半年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪資支出				\$ 3,687	
出口費用				1,964	
樣品費				1,137	
運費				1,516	
保險費				2,879	
呆帳費用				1,365	
折舊及攤銷				120	
其他		係伙食費、文具用品及郵電費等		<u>4,044</u>	
				<u>\$ 16,712</u>	

力肯實業股份有限公司
營業費用—管理費用明細表
民國九十六年上半年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
薪資支出		\$ 13,879
勞 務 費		1,820
保 險 費		1,045
交 際 費		898
折舊及攤銷		712
其 他	係文具用品、水電費及郵電費等	<u>3,340</u>
		<u>\$ 21,694</u>

力肯實業股份有限公司
營業費用－研究發展費用明細表
民國九十六年上半年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪資支出				\$ 11,734	
樣品費				1,563	
測試檢驗費				1,302	
保險費				877	
委託研究費				873	
折舊及攤銷				3,112	
商標專利權				1,500	
材料費				666	
其他			係修繕費及水電費等	<u>4,759</u>	
				<u>\$ 26,386</u>	