

力肯實業股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告
民國九十六及九十五年上半年度

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	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併股東權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 合併公司沿革	10		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	-		-
(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			
1. 重大交易事項相關資訊	27~30		三、
2. 轉投資事業相關資訊	27		三、
3. 大陸投資資訊	27		三、
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	27~31		三、
(十二) 部門別財務資訊	-		-

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及其子公司民國九十六年及九十五年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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合併財務報表表示意見。

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，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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及其子公司民國九十六年及九十五年六月三十日之合併財務狀況，暨民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日之合併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及其子公司自民國九十五年一月一日起採用新發布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。

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及其子公司

合併資產負債表

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(附註二及四)	\$ 108,618	10	\$ 156,385	16	2100	短期借款(附註十三)	\$ 160,739	14	\$ -	-
1320	備供出售金融資產-流動(附註二、三及五)	67,268	6	1,714	-	2110	應付短期票券(附註十四)	49,857	5	49,842	5
1120	應收票據-淨額(附註二及六)	1,542	-	113	-	2120	應付票據	94,756	9	86,638	9
1140	應收帳款-淨額(附註二及六)	193,699	17	180,769	19	2140	應付帳款	70,244	6	49,221	5
1160	其他應收款	25,185	2	6,068	1	2160	應付所得稅(附註二及二十)	8,420	1	12,337	1
1190	其他金融資產(附註七)	33,455	3	-	-	2170	應付費用	26,177	2	28,909	3
1210	存貨(附註二及八)	182,747	17	176,590	18	2216	應付股利	8,492	1	95,290	10
1298	其他流動資產(附註二、九及二十)	31,251	3	40,720	4	2298	其他流動負債(附註十五)	11,960	1	18,839	2
11XX	流動資產合計	643,765	58	562,359	58	21XX	流動負債合計	430,645	39	341,076	35
	固定資產淨額(附註二及十)						其他負債				
	成 本					2810	應計退休金負債(附註二及十六)	14,192	1	23,835	2
1501	土 地	86,151	8	86,151	9	2XXX	負債合計	444,837	40	364,911	37
1521	房屋及建築	197,957	18	138,064	14		股東權益				
1531	機器設備	165,459	15	134,355	14		股本(附註十七)				
1551	運輸設備	4,160	-	6,412	-	3110	普通股股本	424,607	38	381,160	39
1631	租賃資產改良	25,180	2	6,717	1	3150	待分配股票股利	57,699	5	43,447	5
1681	其他設備	72,330	6	65,853	7	31XX	股本合計	482,306	43	424,607	44
15X1	小 計	551,237	49	437,552	45	32XX	資本公積	2,305	-	2,305	-
15X9	減：累計折舊	(126,826)	(11)	(87,620)	(9)		保留盈餘(附註十八)				
1670	預付設備款	5,300	-	13,148	1	3310	法定盈餘公積	63,110	6	55,428	6
15XX	固定資產淨額	429,711	38	363,080	37	3350	未分配盈餘(附註十八及二十)	113,327	10	128,300	13
17XX	無形資產(附註二及十一)	19,196	2	23,493	2		股東權益其他調整項目				
18XX	其他資產(附註二、十二及二十)	24,617	2	28,030	3	3420	累積換算調整數(附註二)	11,371	1	1,410	-
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,117,289	100	\$ 976,962	100	3450	金融商品之未實現損益	33	-	1	-
						3XXX	股東權益合計	672,452	60	612,051	63
							負債及股東權益總計	\$ 1,117,289	100	\$ 976,962	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(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：陳玫蓁

力肯實業股份有限公司及其子公司

合併損益表

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	%
4000	營業收入淨額(附註二)	\$ 432,482	100	\$ 464,054	100
5000	營業成本(附註二及十九)	(306,091)	(71)	(316,907)	(68)
5910	營業毛利	<u>126,391</u>	<u>29</u>	<u>147,147</u>	<u>32</u>
	營業費用(附註十九)				
6100	推銷費用	(17,728)	(4)	(17,950)	(4)
6200	管理及總務費用	(27,934)	(6)	(36,087)	(8)
6300	研究發展費用	(26,342)	(6)	(20,577)	(4)
6000	營業費用合計	(72,004)	(16)	(74,614)	(16)
6900	營業利益	<u>54,387</u>	<u>13</u>	<u>72,533</u>	<u>16</u>
	營業外收入及利益(附註二)				
7110	利息收入	1,471	-	540	-
7140	處分投資利益—淨額	137	-	192	-
7160	兌換利益	1,416	-	-	-
7480	什項收入	<u>1,695</u>	<u>1</u>	<u>4,897</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>4,719</u>	<u>1</u>	<u>5,629</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失(附註二)				
7510	利息費用	(3,646)	(1)	(1,237)	-
7560	兌換損失	-	-	(3,706)	(1)
7570	存貨報廢及呆滯損失	(3,032)	(1)	(2,330)	(1)
7880	什項支出	(1,430)	-	(1,117)	-
7500	營業外費用及損失合計	(8,108)	(2)	(8,390)	(2)

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十六年上半年度		九十五年上半年度	
	金額	%	金額	%
7900 稅前利益	\$ 50,998	12	\$ 69,772	15
8110 所得稅費用(附註二及二十)	(6,779)	(2)	(10,660)	(2)
9600 合併總純益	<u>\$ 44,219</u>	<u>10</u>	<u>\$ 59,112</u>	<u>13</u>

代碼	稅前		稅後	
	前	後	前	後
9750 每股盈餘(附註二十一)				
9750 基本每股盈餘	<u>\$ 1.20</u>	<u>\$ 1.04</u>	<u>\$ 1.64</u>	<u>\$ 1.39</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(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及其子公司
合併股東權益變動表
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

	普 通 股		待 分 配 股 票 股 利	資 本 公 積	保 留 盈 餘		股 東 權 益 其 他 調 整 項 目		合 計
	普 通 股	普 通 股			法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	金 融 商 品 未 實 現 損 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	
備供出售金融商品未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	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)	
備供出售金融商品未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	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	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(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及其子公司

合併現金流量表

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		
合併淨利	\$ 44,219	\$ 59,112
處分投資利益	(137)	(192)
處分固定資產損失	31	4
折舊費用及各項攤提	23,128	19,154
提列存貨報廢及呆滯損失	3,032	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	(48,817)	44,658
其他應收款	(1,631)	2,237
存 貨	(31,349)	(19,356)
其他流動資產	(943)	(4,021)
其他資產	87	4,191
應付票據及帳款	88,894	(14,826)
應付所得稅	8,420	(20,245)
應付費用	(2,451)	(3,951)
其他流動負債	1,994	4,235
其他負債	751	640
營業活動之淨現金流入	<u>84,718</u>	<u>72,796</u>
投資活動之現金流量		
購買備供出售金融資產	(215,500)	(221,200)
備供出售金融資產出售價款	170,902	324,311
其他金融資產增加	(33,455)	-
購置固定資產價款	(17,239)	(62,525)
出售固定資產價款	11	-
無形資產增加	(224)	(10,234)
存出保證金(增加)減少	(14)	9
未攤銷費用增加	(799)	(13,699)
受限制資產增加	(520)	-
投資活動之淨現金流(出)入	<u>(96,838)</u>	<u>16,662</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 六 年 上 半 年 度	九 十 五 年 上 半 年 度
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	<u>-</u>	(<u>67,143</u>)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>10,061</u>	(<u>57,301</u>)
匯率影響數	<u>2,286</u>	(<u>1,077</u>)
本期現金及銀行存款增加數	227	31,080
期初現金及銀行存款餘額	<u>108,391</u>	<u>125,305</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 108,618</u>	<u>\$ 156,385</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 3,541</u>	<u>\$ 1,049</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 234</u>	<u>\$ 32,631</u>
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	<u>\$ 11,526</u>	<u>\$ 100,622</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(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及其子公司

合併財務報表附註

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

(一)力肯實業股份有限公司(以下簡稱力肯公司)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。

力肯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台買賣中心興櫃股票，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。

(二)De Poan Holdings (Samoa) Corporation (以下簡稱 De Poan 公司)係於九十三年一月設立，主要營業項目係投資。

(三)Li Ken Holding (Samoa) Corporation (以下簡稱 Li Ken 公司)係於九十三年一月設立，主要營業項目係投資。

(四)Gong Ken Holding (Samoa) Corporation (以下簡稱 Gong Ken 公司)係於九十三年六月設立，主要營業項目係投資。

(五)無錫加肯工具有限公司(以下簡稱加肯公司)係於九十三年三月設立，主要營業項目為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。

(六)無錫功肯工具有限公司(以下簡稱功肯公司)係於九十三年八月設立，主要營業項目為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。

截至九十六年及九十五年六月三十日止，合併公司員工人數合計分別為 474 人及 433 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併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：

合併報表原則

合併財務報表主體包括力肯公司、直接或間接持股百分之五十以上，以及具有控制能力情況之被投資公司（以下簡稱合併公司），所有合併公司間之重要內部交易均已於合併報表中消除。

茲彙總合併財務報表編製主體如下：

<u>公司名稱</u>	<u>地點</u>	<u>編製基礎</u>
力肯公司	中華民國台灣	母公司
De Poan 公司	Samoa	為力肯公司直接持股 100% 之子公司
Li Ken 公司	Samoa	為 De Poan 公司直接持股 100% 之子公司
Gong Ken 公司	Samoa	為 De Poan 公司直接持股 100% 之子公司
加肯公司	中國大陸	為 Li Ken 公司直接持股 100% 之子公司
功肯公司	中國大陸	為 Gong Ken 公司直接持股 100% 之子公司

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約當現金，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。

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，預留適當殘值，以直線法計算提列。耐用年屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值直接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

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其效益年限攤銷，除土地使用權依合約期間攤銷外，餘於1~15年內分期攤銷。

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

力肯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。

自八十七年度修正所得稅法實施後，力肯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。

De Poan 公司、Li Ken 公司及 Gong Ken 公司依當地法令規定，無須繳納所得稅。

加肯公司及功肯公司之所得稅費用，係以估計應課稅所得課稅，根據中華人民共和國所得稅法規定適用之稅率計算，自開始獲利年度起，第一年和第二年免徵企業所得稅，第三年至第五年減半徵收企業所得稅，獲利年度是指當年課稅所得額減以前年度累積虧損後仍有課稅所得之年度。

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

力肯公司及其子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。

力肯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，力肯公司及其子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。惟力肯公司及其子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	\$ 584	\$ 1,057
支票存款	40	32,925
活期存款	66,399	122,403
定期存款	41,595	-
	<u>\$ 108,618</u>	<u>\$ 156,385</u>

於九十六年及九十五年六月三十日，國外存款之相關資訊如下：

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
中國大陸—江蘇無錫（九十六年六月三十日 8,183 仟元人民幣，九十五年六月三十日 10,326 仟元人民幣。）	<u>\$ 35,187</u>	<u>\$ 41,849</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	\$ 198,027	\$ 187,105
減：備抵呆帳	(4,328)	(6,336)
	<u>\$ 193,699</u>	<u>\$ 180,769</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	\$ 6,029	\$ 3,214
製成品	14,561	15,870
在製品	65,465	61,846
原物料	119,604	114,263
	<u>205,659</u>	<u>195,193</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(22,912)	(18,603)
	<u>\$ 182,747</u>	<u>\$ 176,590</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	\$ 3,072
預付款項	5,836	14,184
代付款	1,786	5,850
遞延所得稅資產－流動	11,204	8,480
其 他	8,012	9,134
	<u>\$ 31,251</u>	<u>\$ 40,720</u>

十 固定資產

	九 十 六 年 上 半 年 度				
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	其 他 (註)	期 末 餘 額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 86,151	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 86,151
房屋及建築	196,236	-	-	1,721	197,957
機器設備	150,184	10,811 (	171)	4,635	165,459
運輸設備	4,082	14	-	64	4,160
租賃改良	20,713	2,076	-	2,391	25,180
其他設備	71,122	1,287 (	394)	315	72,330
未完工程與預付設 備款	6,700	3,051	- (	4,451)	5,300
	<u>535,188</u>	<u>17,239</u>	<u>(565)</u>	<u>4,675</u>	<u>556,537</u>
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築	14,190	2,820	-	31	17,041
機器設備	54,988	11,075 (	170)	152	66,045
運輸設備	1,320	360	-	23	1,703
租賃改良	3,667	2,372	-	121	6,160
其他設備	30,818	5,367 (	353)	45	35,877
	<u>\$ 104,983</u>	<u>\$ 21,994</u>	<u>(\$ 523)</u>	<u>\$ 372</u>	<u>\$ 126,826</u>

	九 十 五 年 上 半 年 度				
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	其 他 (註)	期 末 餘 額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 86,151	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 86,151
房屋及建築	138,064	-	-	-	138,064
機器設備	76,744	46,041 (	494)	12,064	134,355
運輸設備	6,142	276	- (	6)	6,412
租賃改良	6,746	-	- (	29)	6,717

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 五 年 上 半 年 度				
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	其 他 (註)	期 末 餘 額
其他設備	\$ 52,706	\$ 13,235	(\$ 82)	(\$ 6)	\$ 65,853
未完工程與預付設備款	21,870	2,973	-	(11,695)	13,148
	<u>388,423</u>	<u>62,525</u>	<u>(576)</u>	<u>328</u>	<u>450,700</u>
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築	10,652	1,372	-	-	12,024
機器設備	37,990	7,238	(493)	3	44,738
運輸設備	2,655	458	-	-	3,113
租賃改良	934	666	-	2	1,602
其他設備	22,279	3,941	(79)	2	26,143
	<u>\$ 74,510</u>	<u>\$ 13,675</u>	<u>(\$ 572)</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 87,620</u>

註：主係匯率影響數及自其他科目轉入等。

士 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
土地使用權	10,603	10,204
軟體使用權	1,351	-
遞延退休金成本	5,559	11,914
	<u>\$ 19,196</u>	<u>\$ 23,493</u>

士 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	\$ 1,427	\$ 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)
其他	4,270	13,548
	<u>\$ 24,617</u>	<u>\$ 28,030</u>

三 短期借款

	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
	金額	利率區間	金額	利率區間
永豐商業銀行	\$ 40,000	2.765%	\$ -	-
合作金庫商業銀行	40,000	2.35%	-	-
上海商業儲蓄銀行	50,462	(註1)	-	-
永豐商業銀行	30,277	(註2)	-	-
	<u>\$ 160,739</u>		<u>\$ -</u>	

註 1：借款本金為美金 1,500,000 元，按三個月 Libor 加 0.85% 浮動利率計息，每三個月付息一次。至九十六年十二月十七日到期一次還本。

註 2：本金為美金 900,000 元，按新加坡銀行同業十二個月拆款利率加 1% 計息，每月付息一次。至九十六年十二月三十一日到期一次還本。

四 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>

五 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
預收款項	4,363	6,013
其他	4,563	7,494
	<u>\$ 11,960</u>	<u>\$ 18,839</u>

六 員工退休金

力肯公司配合「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。

力肯公司依「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。力肯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。

力肯公司依「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。力肯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。力肯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>

七、股本

力肯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，力肯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。

六 盈餘分配及股利政策

依力肯公司章程規定，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。

力肯公司股利政策，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。

力肯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，分別決議之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	-	-

上項盈餘分配，若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。

力肯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。

五、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	\$ 35,806	\$ 29,625	\$ 65,431
勞健團保費用	3,415	2,440	5,855
退休金費用	1,955	1,929	3,884
其他用人費用	1,593	1,121	2,714
折舊費用	16,403	5,591	21,994
攤銷費用	829	305	1,134

	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	\$ 30,789	\$ 32,511	\$ 63,300
勞健團保費用	3,267	2,517	5,784
退休金費用	1,838	2,044	3,882
其他用人費用	1,527	3,194	4,721
折舊費用	9,922	3,753	13,675
攤銷費用	5,105	374	5,479

六、營利事業所得稅

台灣之「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，力肯公司已將其影響考量於當期所得稅中。

(一)力肯公司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

(接次頁)

(承前頁)

	九十六年上半年度	九十五年上半年度
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)
全年課稅所得額	69,270	76,484
稅率	25%	25%
累進差額	(10)	(10)
估計應付所得稅	17,308	19,111
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，力肯公司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	10,814	2,175	一〇〇年
		<u>\$ 10,829</u>	<u>\$ 2,175</u>	

(三) 力肯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>

依台灣所得稅法規定，力肯公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，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。力肯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>

二 基本每股盈餘

合併公司損益表列示之稅前及稅後簡單每股盈餘係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。

力肯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)基秘字第234號函規定揭露擬制追溯調整之每股盈餘如下：

	九 十 六 年 上 半 年 度		九 十 五 年 上 半 年 度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
擬制基本每股盈餘	<u>\$ 1.06</u>	<u>\$ 0.92</u>	<u>\$ 1.45</u>	<u>\$ 1.23</u>

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 資產	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
現金及約當現金	\$ 108,618	\$ 108,618	\$ 156,385	\$ 156,385
備供出售金融資產— 流動	67,268	67,268	1,714	1,714
應收票據	1,542	1,542	113	113
應收帳款	193,699	193,699	180,769	180,769
其他金融資產	33,455	33,455	-	-
其他應收款	25,185	25,185	6,068	6,068
負債				
短期借款	160,739	160,739	-	-
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	70,244	70,244	49,221	49,221
應付所得稅	8,420	8,420	12,337	12,337
應付費用	26,177	26,177	28,909	28,909
應付股利	8,492	8,492	95,290	95,290
衍生性金融商品				
	無			

(二) 合併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約當現金、應收票據及款項、其他應收款、其他金融資產、短期借款、應付票據及款項、應付短期票券、應付所得稅、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。

(三) 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

合併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。合併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，以達合併公司之避險策略。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

合併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

合併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。合併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。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，且認為合併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，合併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

合併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。

合併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。另合併公司投資之未上市（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

合併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 210,596 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 31,212 仟元及 122,403 仟元。

三 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。	附註二十二

(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。	無
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。	無
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：無。

(四) 母子公司間業務及重要交易往來情形

合併公司九十六年上半年度母子公司間業務關係及重要往來情形，請參閱附表四。

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 書保證額 限	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			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 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		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

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		股	金	額
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 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來		交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 % (註三)
				科目	金額		
0	力肯實業股份有限公司	無錫加肯工具有限公司	1	進貨	74,516	一般交易條件	17
0	"	"	1	存貨	1,413	"	
0	"	"	1	營業費用	45	"	
0	"	"	1	營業收入	1,438	"	
0	"	"	1	應收帳款	571	"	
0	"	"	1	催收款	221	"	
0	"	"	1	應付帳款	22,149	"	2
0	"	"	1	應付費用	7	"	
0	"	"	1	其他流動資產	2,947	"	
0	"	"	1	其他收入	1,519	"	
1	無錫加肯工具有限公司	無錫功肯工具有限公司	3	應付帳款	26,414	"	2
1	"	"	3	其他流動負債	71	"	
1	"	"	3	進貨	22,822	"	5
1	"	"	3	存貨	292	"	
1	"	力肯實業股份有限公司	2	營業收入	75,974	"	18
1	"	"	2	進貨	1,411	"	
1	"	"	2	存貨	27	"	
1	"	"	2	應付帳款	792	"	
1	"	"	2	應收帳款	22,156	"	2
1	"	"	2	其他流動負債	3,165	"	
1	"	"	2	其他流動資產	218	"	
1	"	"	2	營業費用	1,519	"	
2	無錫功肯工具有限公司	無錫加肯工具有限公司	3	應收帳款	26,485	"	2
2	"	"	3	銷貨收入	22,530	"	5

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。