

力肯實業股份有限公司

財 務 報 告 民國九十六年度 (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	15~27		四、三
(五)關係人交易	27~28		三、
(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)金融商品之相關資訊	25~27		三、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	29、31~33		四、
2.轉投資事業相關資訊	29、34~36		四、
3.大陸投資資訊	30、37		四、
(十二)部門別財務資訊	30		五、
九、重要會計科目明細表	38~52		-

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十二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九十六年及九十五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十六年及九十五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九十六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九十六年度合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信會計師事務所

會計師 郭 榮 芳

會計師 楊 清 鎮

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 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 七 年 三 月 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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 46,361	5	\$ 63,210	7	2100	短期借款(附註十四)	\$ 70,000	8	\$ 40,000	5
1320	備供出售金融資產—流動(附註二、三及五)	14,001	2	22,509	3	2110	應付短期票券(附註十五)	19,972	2	79,796	9
1120	應收票據淨額(附註二及六)	882	-	2,278	-	2120	應付票據	40,363	4	46,348	5
1140	應收帳款淨額(附註二、七及二十三)	199,664	22	147,460	17	2140	應付帳款	26,442	3	19,176	2
1160	其他應收款	19,157	2	20,278	2	2150	應付帳款—關係人(附註二十三)	4,699	1	15,208	2
1180	其他應收款—關係人(附註二十三)	4,904	-	2,909	-	2160	應付所得稅(附註二及十九)	3,283	-	-	-
120X	存貨(附註二及八)	134,053	15	122,815	14	2170	應付費用	24,855	3	25,954	3
1298	其他流動資產(附註二、九及十九)	23,717	3	21,416	3	2298	其他流動負債	1,197	-	2,676	-
11XX	流動資產合計	442,739	49	402,875	46	21XX	流動負債合計	190,811	21	229,158	26
	基金及投資						其他負債				
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及十)	156,347	17	165,979	19	2810	應計退休金負債(附註二及十六)	14,786	2	13,441	2
	固定資產(附註二、十一及二十三)					2XXX	負債合計	205,597	23	242,599	28
	成 本						股東權益				
1501	土 地	86,151	10	86,151	10	31XX	股本(附註十七)	482,306	53	424,607	48
1521	房屋及建築	138,064	15	138,064	16	32XX	資本公積	2,305	-	2,305	-
1531	機器設備	94,540	11	85,148	10		保留盈餘(附註十八)				
1551	運輸設備	1,906	-	1,906	-	3310	法定盈餘公積	63,110	7	55,428	6
1681	其他設備	69,609	8	65,122	7	3350	未分配盈餘(附註十九)	131,850	15	146,015	17
15X1	固定資產原始成本	390,270	44	376,391	43		股東權益其他項目				
15X9	減：累計折舊	(118,568)	(13)	(93,743)	(11)	3420	累積換算調整數(附註二及十)	16,507	2	6,547	1
1670	未完工程及預付設備款	2,192	-	1,959	-	3450	金融商品之未實現利益(附註二、三及五)	8	-	8	-
15XX	固定資產合計	273,894	31	284,607	32	3XXX	股東權益合計	696,086	77	634,910	72
17XX	無形資產(附註二、三及十二)	7,455	1	7,047	1		負債及股東權益總計	\$ 901,683	100	\$ 877,509	100
18XX	其他資產(附註二、十三及十九)	21,248	2	17,001	2						
1XXX	資 產 總 計	\$ 901,683	100	\$ 877,509	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九十七年三月五日查核報告)

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

損 益 表

民國九十六年及九十五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 六 年 度		九 十 五 年 度	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入(附註二及二十三)	\$ 782,960	100	\$ 760,137	100
4170 減：銷貨退回及折讓(附註二)	(2,156)	-	(1,708)	-
4000 營業收入淨額	780,804	100	758,429	100
5000 營業成本(附註二十及二十三)	(574,580)	(74)	(531,312)	(70)
5910 營業毛利	<u>206,224</u>	<u>26</u>	<u>227,117</u>	<u>30</u>
營業費用(附註二十)				
6100 推銷費用	(28,115)	(4)	(32,479)	(4)
6200 管理及總務費用	(42,354)	(5)	(49,769)	(7)
6300 研究發展費用	(55,482)	(7)	(46,481)	(6)
6000 營業費用合計	(125,951)	(16)	(128,729)	(17)
6900 營業淨利	<u>80,273</u>	<u>10</u>	<u>98,388</u>	<u>13</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	2,441	-	1,869	-
7130 處分固定資產利益(附註二)	-	-	664	-
7140 處分投資利益	92	-	345	-
7160 兌換利益—淨額(附註二)	983	-	-	-
7250 壞帳轉回利益(附註二)	263	-	3,544	1
7480 什項收入(附註二十三)	<u>7,934</u>	<u>1</u>	<u>9,800</u>	<u>1</u>
7100 營業外收入及利益合計	<u>11,713</u>	<u>1</u>	<u>16,222</u>	<u>2</u>

(接次頁)

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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	股	本	資	本	公	保 留 盈 餘		股 東 權 益	其 他 項 目	合 計				
						積	積				未 分 配 盈 餘	金 融 商 品 之 未 實 現 利 益		
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		-		-		-		-		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
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		-		-		-		-		9,960		-		9,960
九十六年度淨利		-		-		-		62,742		-		-		62,742
九十六年十二月三十一日餘額	\$	482,306	\$	2,305	\$	63,110	\$	131,850	\$	16,507	\$	8	\$	696,086

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九十七年三月五日查核報告)

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

現金流量表

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十六年度	九十五年度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 62,742	\$ 76,827
壞帳轉回利益	(263)	(3,544)
處分固定資產損失(利益)	820	(664)
折舊費用、各項攤提	29,088	29,605
存貨報廢損失	952	2,182
提列存貨跌價及呆滯損失	2,387	1,597
處分投資利益	(92)	(345)
遞延所得稅利益	(7,884)	(8,900)
權益法認列投資損失	19,593	24,988
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融資產	(198)	-
應收票據及帳款	(50,545)	83,147
存貨	(14,577)	5,547
其他應收款	(875)	(15,333)
其他流動資產	355	11,037
其他資產	366	1,201
應付票據及帳款	(9,228)	(77,019)
應付所得稅	3,283	(32,582)
應付費用	(1,099)	(5,670)
其他流動負債	(1,479)	(4,940)
應計退休金負債	1,318	(3,399)
營業活動之淨現金流入	<u>34,664</u>	<u>83,735</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	(348,000)	(387,800)
處分備供出售金融資產價款	356,799	470,276
購置固定資產	(18,933)	(30,189)
出售固定資產	956	1,305
存出保證金增加	(15)	(175)
未攤銷費用增加	(528)	(1,902)
無形資產增加	(442)	(171)
投資活動之淨現金流(出)入	<u>(10,163)</u>	<u>7,469</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十六年度</u>	<u>九十五年度</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加	\$ 30,000	\$ -
應付短期票券(減少)增加	(59,824)	79,796
一年內到期之長期借款減少	-	(8,929)
長期借款減少	-	(58,214)
分派現金股利	(8,492)	(95,290)
發放員工紅利	(3,034)	(5,332)
融資活動之淨現金流出	(41,350)	(87,969)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(16,849)	3,235
期初現金及約當現金餘額	<u>63,210</u>	<u>59,975</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 46,361</u>	<u>\$ 63,210</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 1,928</u>	<u>\$ 2,098</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 7,763</u>	<u>\$ 64,740</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九十七年三月五日查核報告)

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。

截至九十六年及九十五年十二月三十一日止，本公司員工人數分別為 207 人及 195 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

流動資產包括現金或約當現金，主要為交易目的而持有之資產，以及預期於資產負債表日後一年內變現之資產；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後一年內清償之負債，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，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，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，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；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。依交易慣例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。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，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。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析、信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。應收帳款帳齡超過十二個月時，轉列催收款。

存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品，係以成本與市價孰低法評價。存貨成本之計算採用加權平均法。市價基礎：原料及物料為重置成本，製成品及在製品為淨變現價值。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

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，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。

本公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之利益，按持股比例予以消除；惟如本公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。本公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。

固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。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。重大更新及改良作為資本支出；修理及維護支出作為當期費用。固定資產出售或報廢時，其相關帳列成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：建築物及附屬設備，五年至五十五年；機器設備，三年至八年；運輸設備，三年至八年；生財器具，三年至八年。

固定資產之折舊係按其成本，依照預訂耐用年數，須留適當殘值，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

無形資產之商標權、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一年至十五年分期攤銷。

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。

所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即將可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。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，採用當期認列法處理。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入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

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，因調整而產生之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。

三、會計變動之理由及其影響

首次適用新發布及修訂財務會計準則公報

財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」

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，對本公司九十六年度之財務報表並無影響。

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」

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，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 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 293	\$ 289
支票存款	40	40
活期存款	9,211	4,713
外幣存款	6,824	18,687
定期存款	29,993	39,481
	<u>\$ 46,361</u>	<u>\$ 63,210</u>

九十六年及九十五年十二月三十一日上列定期存款利率分別為 2.45%~4.25% 及 3.00%~5.10%。

五 備供出售金融資產－流動

九十六年及九十五年十二月三十一日備供出售金融資產－流動分別為 14,001 仟元及 22,509 仟元，係投資國內債券型基金。九十六年及九十五年十二月三十一日產生金融商品之未實現利益均為 8 仟元，帳列股東權益項下。

六 應收票據淨額

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
應收票據	\$ 898	\$ 2,294
減：備抵呆帳	(16)	(16)
	<u>\$ 882</u>	<u>\$ 2,278</u>

七 應收帳款淨額

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
應收帳款	\$ 203,203	\$ 150,161
減：備抵呆帳	(3,539)	(2,701)
	<u>\$ 199,664</u>	<u>\$ 147,460</u>

八 存 貨

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
商品存貨	\$ 3,999	\$ 4,128
製成品	6,213	3,788
在製品	58,222	47,472
原物料	88,059	87,480
	<u>156,493</u>	<u>142,868</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(22,440)	(20,053)
	<u>\$ 134,053</u>	<u>\$ 122,815</u>

九 其他流動資產

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
預付費用	\$ 4,202	\$ 4,237
預付款項	1,420	2,797
代付款	2,200	1,255
遞延所得稅資產淨額	15,323	12,667
其 他	572	460
	<u>\$ 23,717</u>	<u>\$ 21,416</u>

十 採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %
權 益 法：				
De Poan Holdings (Samoa) Corporation (“De Poan Holdings Corp.”)	<u>\$ 156,347</u>	100	<u>\$ 165,979</u>	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十二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%，經按其同期經會計師查核之財務報表，於九十六及九十五年度採權益法評價認列之投資損失分別為 19,593 仟元（包含逆流交易之已實現及未實現損益沖銷 974 仟元）及 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）、累積換算調整數分別為 9,960 仟元及 4,458 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. 併入編製九十六年度合併財務報表。

士固定資產

	九	十	六	年	度		
	土	房	機	運	其	預	合
	地	屋	器	輸	他	付	計
		及	設	設	設	備	
		建	備	備	備	款	
		築					
成 本							
期初餘額	\$ 86,151	\$ 138,064	\$ 85,148	\$ 1,906	\$ 65,122	\$ 1,959	\$ 378,350
本期增加金額	-	-	7,723	-	4,552	6,658	18,933
重分類	-	-	5,521	-	904	(6,425)	-
本期減少金額	-	-	(3,852)	-	(969)	-	(4,821)
期末餘額	<u>86,151</u>	<u>138,064</u>	<u>94,540</u>	<u>1,906</u>	<u>69,609</u>	<u>2,192</u>	<u>392,462</u>
累計折舊							
期初餘額	-	13,397	50,387	566	29,393	-	93,743
本期增加金額	-	2,746	15,128	318	9,678	-	27,870
本期減少金額	-	-	(2,169)	-	(876)	-	(3,045)
期末餘額	-	<u>16,143</u>	<u>63,346</u>	<u>884</u>	<u>38,195</u>	-	<u>118,568</u>
期末淨額	<u>\$ 86,151</u>	<u>\$ 121,921</u>	<u>\$ 31,194</u>	<u>\$ 1,022</u>	<u>\$ 31,414</u>	<u>\$ 2,192</u>	<u>\$ 273,894</u>

	九	十	五	年	度		
	土	房	機	運	其	預	合
	地	屋	器	輸	他	付	計
		及	設	設	設	備	
		建	備	備	備	款	
		築					
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	-	-	6,865	465	16,490	6,369	30,189
重分類	-	-	16,146	-	-	(16,146)	-
本期減少金額	-	-	(721)	(2,860)	(614)	-	(4,195)
期末餘額	<u>86,151</u>	<u>138,064</u>	<u>85,148</u>	<u>1,906</u>	<u>65,122</u>	<u>1,959</u>	<u>378,350</u>
累計折舊							
期初餘額	-	10,651	37,057	2,281	21,719	-	71,708
本期增加金額	-	2,746	14,049	526	8,268	-	25,589
本期減少金額	-	-	(719)	(2,241)	(594)	-	(3,554)
期末餘額	-	<u>13,397</u>	<u>50,387</u>	<u>566</u>	<u>29,393</u>	-	<u>93,743</u>
期末淨額	<u>\$ 86,151</u>	<u>\$ 124,667</u>	<u>\$ 34,761</u>	<u>\$ 1,340</u>	<u>\$ 35,729</u>	<u>\$ 1,959</u>	<u>\$ 284,607</u>

士無形資產

	九 十 六 年	九 十 五 年
	十 二 月 三 十 一 日	十 二 月 三 十 一 日
商標權及專利權	\$ 1,570	\$ 1,293
其他遞延費用	299	195
遞延退休金成本	5,586	5,559
	<u>\$ 7,455</u>	<u>\$ 7,047</u>

三 其他資產

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
存出保證金	\$ 1,167	\$ 1,152
未攤銷費用	320	949
遞延所得稅資產－非流動	17,191	11,963
催收款	10,279	11,747
減：備抵呆帳	(7,709)	(8,810)
	<u>\$ 21,248</u>	<u>\$ 17,001</u>

四 短期借款

九十六年及九十五年十二月三十一日之短期借款分別為 70,000 仟元及 40,000 仟元，均係一年內到期之信用借款，利率區間分別為 2.47% ~ 2.5% 及 2.05%。

五 應付短期票券

	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
	利 率 %	金 額	利 率 %	金 額
應付短期票券	2.15	\$ 20,000	2.058~2.090	\$ 80,000
減：應付短期票券折價		(28)		(204)
		<u>\$ 19,972</u>		<u>\$ 79,796</u>

六 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度認列之退休金成本分別為 5,141 仟元及 4,828 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，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計算。本公司每月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台灣銀行（原中央信託局於九十六年間併入台灣銀行）之專戶。本公司九十六年及九十五年度認列之退休金成本分別為 2,703 仟元及(1,831)仟元。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一)淨退休金成本組成項目：

	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
服務成本	\$ 791	\$ 524
利息成本	773	1,335
退休基金資產之預期報酬	(260)	(335)
攤銷數	1,399	1,399
縮減利益	-	(4,754)
	<u>\$ 2,703</u>	<u>(\$ 1,831)</u>

	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
提撥至退休基金金額	<u>\$ 1,385</u>	<u>\$ 1,568</u>
由退休基金支付金額	<u>\$ 3,595</u>	<u>\$ 2,426</u>

(二)退休基金提撥狀況與應計退休金負債之調節如下：

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ 471	\$ -
非既得給付義務	21,079	22,149
累積給付義務	21,550	22,149
未來薪資增加之影響數	4,580	5,936
預計給付義務	26,130	28,085
退休基金資產公平價值	(6,764)	(8,707)
提撥狀況	19,366	19,378
未認列過渡性淨給付義務	(10,566)	(11,965)
未認列退休金利益	400	469
補列之應計退休金負債	5,586	5,559
應計退休金負債	<u>\$ 14,786</u>	<u>\$ 13,441</u>

(三)本公司職工退休辦法之既得給付	<u>\$ 561</u>	<u>\$ -</u>
-------------------	---------------	-------------

(四) 退休金給付義務之假設：

	九十六年度	九十五年度
折現率	2.75%	2.75%
未來薪資水準增加率	2.25%	2.50%
退休基金資產預期投資報酬率	2.75%	2.75%

七、股本

本公司截至九十六年十二月三十一日登記股本總額 800,000 仟元，分為 80,000,000 股，每股 10 元，均為普通股，截至九十六年及九十五年十二月三十一日實收股本分別為 482,306 仟元及 424,607 仟元。

六、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。

本公司股東常會分別於九十六年六月八日及九十五年六月十五日決議通過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	-	-

如前述員工紅利項目以現金發放且列為九十五及九十四年度費用，則本公司九十五及九十四年度稅後基本每股盈餘將分別由 1.59 元降為 1.49 元及 4.64 元降為 4.44 元(九十五及九十四年度分配之股票股利業已追溯調整)。

九十五及九十四年度盈餘分配員工股票股利股數分別為 250 仟股及 533 仟股，佔各該年底流通在外普通股比例分別為 0.5% 及 1.26%。

本公司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、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 度	九 十 五 年 度
稅前淨利	\$ 65,782	\$ 82,050
永久性差異：		
依稅法調整數	(291)	(345)
暫時性差異：		
備抵呆帳回升利益	(764)	(2,678)
未實現存貨跌價及呆滯損失	2,387	1,597
採權益法認列之投資損失	19,593	24,988
其 他	1,655	(5,760)
估計課稅所得額	88,362	99,852
稅 率	25%	25%
累進差額	(10)	(10)
估計應納所得稅額	22,080	24,953
加：未分配盈餘加徵 10% 所得稅額	-	3,316
減：投資抵減	(11,040)	(14,135)
加：遞延所得稅利益	(7,884)	(8,900)
以前年度所得稅高估	(116)	(11)
預計所得稅費用	<u>\$ 3,040</u>	<u>\$ 5,223</u>

(二)遞延所得稅資產內容如下：

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
遞延所得稅資產－流動		
備抵呆帳超限	\$ 2,280	\$ 2,472
未實現存貨跌價及呆滯損失	5,610	5,013
投資抵減	7,070	4,903
其 他	363	279
	<u>\$ 15,323</u>	<u>\$ 12,667</u>
遞延所得稅資產－非流動		
依權益法認列之投資損失	\$ 14,988	\$ 10,090
未實際提撥退休金費用	2,203	1,873
	<u>\$ 17,191</u>	<u>\$ 11,963</u>

截至九十六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	\$ 260	\$ -	-
	人才培訓支出	50	-	-
	研究發展支出	17,800	7,070	一〇一年
		<u>\$ 18,110</u>	<u>\$ 7,070</u>	

(三)兩稅合一相關資訊如下：

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
1.股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 24,045</u>	<u>\$ 34,174</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。本公司預計九十六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：

	九十六年度（預計）	九十五年度（實際）
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>18.24%</u>	<u>23.55%</u>

2.未分配盈餘相關資訊：

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
八十七年度以後	<u>\$ 131,850</u>	<u>\$ 146,015</u>

(四)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。

三、用人、折舊及攤銷費用

	九	十	六	年	度
	<u>屬於營業成本者</u>		<u>屬於營業費用者</u>		<u>合 計</u>
用人費用					
薪資費用	\$	57,129	\$	53,388	\$ 110,517
勞健團保費用		5,293		4,252	9,545
退休金費用		3,956		3,888	7,844
其他用人費用		3,153		2,212	5,365
折舊費用		19,978		7,892	27,870
攤銷費用		1,157		61	1,218

	九	十	五	年	度
	<u>屬於營業成本者</u>		<u>屬於營業費用者</u>		<u>合 計</u>
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

二、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年度及九十五年度稅前淨利及本期淨利除以加權平均流通在外股數48,230,591股計算而得。九十六年度盈餘轉增資5,769,891股業已追溯調整。

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	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金及約當現金	\$ 46,361	\$ 46,361	\$ 63,210	\$ 63,210
備供出售金融資產—流動	14,001	14,001	22,509	22,509
應收票據淨額	882	882	2,278	2,278
應收帳款淨額	199,664	199,664	147,460	147,460
其他應收款	19,157	19,157	20,278	20,278
其他應收款—關係人	4,904	4,904	2,909	2,909
其他流動資產	2,772	2,772	1,715	1,715
採權益法之長期股權投資	156,347	-	165,979	-
負債				
短期借款	70,000	70,000	40,000	40,000
應付短期票券	19,972	19,972	79,796	79,796
應付票據	40,363	40,363	46,348	46,348
應付帳款	26,442	26,442	19,176	19,176
應付帳款—關係人	4,699	4,699	15,208	15,208
應付所得稅	3,283	3,283	-	-
應付費用	24,855	24,855	25,954	25,954
其他流動負債	570	570	978	978
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、其他流動資產、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付款項、應付帳款—關係人、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。

(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，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司除採權益法之長期股權投資外，主係投資國內基金受益憑證，均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售該金融資產。故不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十二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 29,473 仟元及 39,481 仟元，金融負

債分別為 89,972 仟元及 119,796 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 16,555 仟元及 23,400 仟元。

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 六 年 度		九 十 五 年 度	
	金 額	%	金 額	%
加肯公司	\$ 138,672	29	\$ 81,780	19
功肯公司	-	-	2,600	1
	<u>\$ 138,672</u>	<u>29</u>	<u>\$ 84,380</u>	<u>20</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 度		九 十 五 年 度	
	金 額	%	金 額	%
加肯公司	<u>\$ 2,205</u>	<u>-</u>	<u>\$ 3,663</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		九 十 五 年	
	十 二 月 三 十 一 日		十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	%	金 額	%
加肯公司	\$ 566	-	\$ 2,147	1

4. 應付帳款－關係人

	九 十 六 年		九 十 五 年	
	十 二 月 三 十 一 日		十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	%	金 額	%
加肯公司	\$ 4,699	100	\$ 14,615	96
功肯公司	-	-	593	4
	\$ 4,699	100	\$ 15,208	100

5. 技術服務

本公司九十四年度起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，九十六及九十五年度之服務收入分別為 2,770 仟元及 1,642 仟元，帳列什項收入，截至九十六年及九十五年十二月三十一日相關之應收款項分別為 4,904 仟元及 2,909 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		利 率 區 間	利 息 收 入	期 末 應 收 利 息
	最 高 餘 額	期 末 餘 額			
功肯公司	\$ 33,098	\$ -	5.25%	\$ 595	\$ -

7. 財產交易

本公司於九十六年十一月間出售部分模具設備予無錫加肯工具有限公司，售價為 945 仟元，處分資產損失為 739 仟元，帳列營業外費用及損失項下。

8. 背書保證

本公司於九十六年度為配合關係人無錫加肯工具有限公司及無錫功肯工具有限公司借款之需要，出具保證函予往來銀行，保證金額分別為美金 900 仟元及 1,500 仟元。

四 附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。		無	
2	為他人背書保證。		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。		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。		附表三	
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。		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。		附表六	
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。	附表七
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

五部門別財務資訊

(一)外銷收入資訊：

本公司九十六及九十五年度之外銷收入明細如下：

	九十六年度	九十五年度
北美	\$ 520,945	\$ 484,053
歐洲	133,654	104,391
其他地區	28,193	45,735
	<u>\$ 682,792</u>	<u>\$ 634,179</u>

(二)重要客戶資訊：

九十六及九十五年度重要客戶之損益表上收入如下：

	九十六年度	九十五年度
A 客戶	<u>\$ 486,694</u>	<u>\$ 429,008</u>

附表一 為他人背書保證：

單位：新台幣及美金仟元

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)	\$ 208,826	\$ 97,336 (USD\$ 3,000)	\$ 48,668 (USD\$ 1,500)	\$ -	6.99	\$ 348,043
0	力肯實業股份有限公司	無錫加肯工具有限公司	(3)	208,826	29,200 (USD\$ 900)	29,200 (USD\$ 900)	-	4.19	348,043 (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%	市價	
力肯實業股份有限公司	基金 復華債券基金	為本公司之子公司	備供出售金融 資產－流動	1,033,515.9	\$ 14,001	-	\$ 14,001	
	出資額 De Poan Holdings (Samoa) Corporation		採權益法之長 期股權投資	6,105,000	156,347	100	-	

附表三 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

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
力肯實業股份有限公司	無錫加肯工具有限公司	本公司之孫公司	進貨	\$ 138,672	29	30天	無重大差異	無重大差異	(\$ 4,699)	7	

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	156,347	(18,619)	(19,593) (含逆流交易 已實現及未 實現損益沖 銷 974 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	期末				備註
				單位數	帳面金額	持股比例%	市價	
De Poan Holdings (Samoa) Corporation	Li Ken Holding (Samoa) Corporation	為本公司之孫公司	採權益法評價之長期股權投資	2,272,500	48,014	100	48,014	
De Poan Holdings (Samoa) Corporation	Gong Ken Holding (Samoa) Corporation	"	"	3,805,000	108,880	100	108,880	
Li Ken Holding (Samoa) Corporation	無錫加肯工具有限公司	"	"	-	46,819	100	46,819	
Gong Ken Holding (Samoa) Corporation	無錫功肯工具有限公司	"	"	-	109,780	100	109,780	

附表六 轉投資公司與關係人進、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

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
無錫加肯工具有限公司	力肯實業股份有限公司	本公司之母公司	銷貨	\$ 138,672	100	30天	無重大差異	無重大差異	\$ 4,699	100	

附表七 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)、1 (5,767)	46,819	-
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)、1 (12,620)	109,780	-

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	278,434

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		\$ 293
支票存款		40
活期存款		9,211
外幣存款(註1)		6,824
定期存款(註2)		<u>29,993</u>
		<u>\$ 46,361</u>

註 1：包括美金 185 仟元（匯率 32.44），歐元 16 仟元（匯率 47.33）及日幣 224 仟元（匯率 0.29）。

註 2：包括美金 500 仟元（匯率 32.44），歐元 280 仟元（匯率 47.33）及新台幣 520 仟元。

力肯實業股份有限公司
備供出售金融資產－流動明細表
民國九十六年十二月三十一日

明細表二

單位：新台幣仟元

證 券 名 稱	摘 要	單 位 數 量	取 得 成 本	公 平 價 值 單 價 (元)	總 價 值
基 金	復 華 債 券 基 金	1,033,515.9	<u>\$ 13,993</u>	13.5467	<u>\$ 14,001</u>

力肯實業股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國九十六年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
應收帳款－關係人	\$ 566
應收帳款－非關係人	
SPI	164,854
VSB	10,735
其他（註）	<u>27,048</u>
	203,203
減：備抵呆帳	(<u>3,539</u>)
	<u>\$199,664</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)		\$ 88,059		\$ 72,372	
在製品		58,222		51,547	
製成品(註2)		6,213		6,169	
商品存貨(註1)		3,999		3,965	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(22,440)		-	
		<u>\$134,053</u>		<u>\$134,053</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.	6,105,000	<u>\$165,979</u>	-	<u>\$ -</u>	-	<u>(\$ 9,632)</u>	6,105,000	100	<u>\$156,347</u>	<u>\$156,347</u>	權 益 法	無

力肯實業股份有限公司
應付票據明細表
民國九十六年十二月三十一日

明細表六

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
連義企業有限公司	\$ 4,221
東盈國際有限公司	3,242
新鎮吉工業股份有限公司	2,177
其他（註）	<u>30,723</u>
	<u>\$ 40,363</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
民國九十六年十二月三十一日

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	\$ 4,699
應付帳款－非關係人	
BROAD	20,214
其他（註）	<u>6,228</u>
	<u>\$ 31,141</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
民國九十六年十二月三十一日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
薪資及獎金		\$ 15,729
勞 務 費		1,528
其 他	健保費、佣金及其他什項支出	<u>7,598</u>
		<u>\$ 24,855</u>

力肯實業股份有限公司

營業收入明細表

民國九十六年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
自製釘槍		259,096	套	\$	682,668
外購釘槍		29,682	套		24,550
外購工具		25,543	件		23,524
自製零件		1,304,708	件		28,360
外購零件		112,202	件		17,354
其	他				<u>4,348</u>
				\$	<u>780,804</u>

力肯實業股份有限公司

營業成本明細表

民國九十六年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
<u>直接原料</u>			
	期初原料	\$ 87,480	
	加：本期進料	287,554	
	組件入庫	31,651	
	減：期末原料	(88,059)	
	組件製令領料	(34,562)	
	銷售原料轉出	(6,480)	
	轉列製造及營業費用	(6,685)	
	原料報廢及盤虧	(<u>795</u>)	
		270,104	
	直接人工	24,435	
	製造費用	<u>90,174</u>	
	製造成本	384,713	
	加：期初在製品	47,472	
	本期進貨	140,715	
	組件入庫及商品轉入	7,001	
	減：期末在製品	(58,222)	
	銷售在製品轉出	(9,914)	
	在製品報廢及盤虧	(366)	
	轉列製造及營業費用	(<u>2,101</u>)	
	製成品成本	509,298	
	加：期初製成品	3,788	
	本期進貨	113	
	減：期末製成品	(6,213)	
	轉商品	(1,900)	
	轉列製造及營業費用	(<u>69</u>)	
	產銷成本	<u>505,017</u>	
	買賣商品		
	期初商品	4,128	
	加：本期購入商品	55,240	
	組件原料及製成品轉入	2,428	
	銷售原料及在製品成本	16,393	

(接次頁)

(承前頁)

項	目	金	額
	減：期末商品	(\$	3,999)
	轉在製品	(	4,618)
	其 他	(	9)
買賣商品成本			<u>69,563</u>
			<u>\$574,580</u>

力肯實業股份有限公司

製造費用明細表

民國九十六年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪	資			\$	34,722
修	繕	費			1,726
水	電	費			2,518
保	險	費			3,465
折	舊				19,978
各	項	攤	提		1,157
伙	食	費			1,449
間	接	材	料		6,263
雜	項	購	置		2,833
加	工	費	用		4,205
消	耗	品	費		3,745
其	他				<u>8,113</u>
				\$	<u>90,174</u>

力肯實業股份有限公司
營業費用－推銷費用明細表
民國九十六年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪資支出				\$ 7,250	
出口費用				4,078	
運 費				2,736	
佣金支出				577	
保險費				5,744	
差旅費				957	
交際費				731	
樣品費				1,272	
折舊及攤銷				233	
其 他		係伙食費、租金支出及修繕 費等		<u>4,537</u>	
				<u>\$ 28,115</u>	

力肯實業股份有限公司
營業費用—管理費用明細表
民國九十六年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪資支出				\$ 26,813	
差旅費				1,154	
保險費				2,110	
交際費				1,209	
折舊及攤銷				1,390	
勞務費				3,761	
其他		係租金支出、伙食費及修繕 費等		<u>5,917</u>	
				<u>\$ 42,354</u>	

力肯實業股份有限公司
營業費用－研究發展費用明細表
民國九十六年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪資支出				\$ 23,213	
委託研究費				1,955	
保險費				1,824	
勞務費				735	
伙食費				761	
材料				864	
樣品費				3,282	
模具費				1,257	
測試檢驗費				3,161	
商標專利費				3,297	
折舊及攤銷				6,330	
其他			係租金支出、旅費及運費等	<u>8,803</u>	
				<u>\$ 55,482</u>	