

力肯實業股份有限公司

財 務 報 告 民國九十七年上半年度 (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、
(五)關係人交易	26~27		五、
(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, 30~31		六、
2.轉投資事業相關資訊	28, 32~33		六、
3.大陸投資資訊	29, 34		六、
(十二)部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	35~50		-

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九十七年及九十六年六月三十日之資產負債表，暨民國九十七年及九十六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。

除下段所述者外，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。

如財務報表附註十一所述，力肯實業股份有限公司民國九十七年六月三十日採用權益法評價之長期股權投資餘額 139,024 仟元、累積換算調整數 15,832 仟元、九十七年上半年度認列之投資損失 16,648 仟元，及財務報表附註二十六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查核之財務報表認列與揭露。

依本會計師之意見，除上段所述九十七年上半年度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，係依據未經會計師查核之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師查核而有所調整時，對於民國九十七年上半年度財務報表之可能影響外，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九十七年及九十六年六月三十日之財務狀況，暨民國九十七年及九十六年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十七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九十七年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，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 八 月 二 十 日

力肯實業股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十七年及九十六年六月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 七 年 六 月 三 十 日		九 十 六 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 七 年 六 月 三 十 日		九 十 六 年 六 月 三 十 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及銀行存款(附註二及四)	\$ 50,949	6	\$ 72,566	7	2100	短期借款(附註十五)	\$ 50,000	6	\$ 80,000	8
1320	備供出售金融資產-流動(附註二及五)	32,460	4	67,268	7	2110	應付短期票券(附註十六)	-	-	49,857	5
1120	應收票據淨額(附註二及六)	987	-	1,542	-	2120	應付票據	32,212	4	94,756	9
1140	應收帳款淨額(附註二、七及二十五)	131,727	16	194,387	19	2140	應付帳款	12,370	1	46,826	4
1160	其他應收款	19,213	2	22,097	2	2150	應付帳款-關係人(附註二十五)	13,745	2	22,149	2
1180	其他應收款-關係人(附註二十五)	5,178	1	2,947	-	2160	應付所得稅(附註二及二十一)	54	-	8,420	1
1190	其他金融資產(附註八)	-	-	33,455	3	2170	應付費用(附註二十五)	18,168	2	23,471	2
1210	存貨(附註二及九)	126,102	15	149,734	15	2216	應付股利	9,646	1	8,492	1
1298	其他流動資產(附註二、十及二十一)	33,316	4	18,399	2	2280	其他流動負債(附註十七)	5,359	1	7,965	1
11XX	流動資產合計	399,932	48	562,395	55	21XX	流動負債合計	141,554	17	341,936	33
	基金及投資						其他負債				
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及十一)	139,024	17	158,203	15	2810	應計退休金負債(附註二及十八)	15,534	2	14,192	2
	固定資產(附註二及十二)					2XXX	負債合計	157,088	19	356,128	35
	成 本						股東權益				
1501	土 地	86,151	10	86,151	8		股本(附註十九)				
1521	房屋及建築	138,064	17	138,064	14	3110	普通股股本	482,306	58	424,607	41
1531	機器設備	92,576	11	93,350	9	3150	待分配股票股利	44,862	5	57,699	6
1551	運輸設備	1,906	-	1,906	-	31XX	股本合計	527,168	63	482,306	47
1681	其他設備	71,476	9	65,838	6	32XX	資本公積	2,305	-	2,305	-
15X1	固定資產原始成本	390,173	47	385,309	37		保留盈餘(附註三及二十)				
15X9	減：累積折舊	(128,980)	(16)	(107,483)	(10)	3310	法定盈餘公積	69,384	8	63,110	6
1672	預付設備款	42	-	2,782	-	3350	未分配盈餘(附註二十二)	61,738	8	113,327	11
15XX	固定資產合計	261,235	31	280,608	27	3420	累積換算調整數(附註二及十一)	15,832	2	11,371	1
						3450	金融商品之未實現利益(附註二及五)	20	-	33	-
17XX	無形資產(附註二及十三)	7,948	1	7,242	1	3XXX	股東權益合計	676,447	81	672,452	65
18XX	其他資產(附註二、十四及二十一)	25,396	3	20,132	2		負債及股東權益總計	\$ 833,535	100	\$ 1,028,580	100
1XXX	資 產 總 計	\$ 833,535	100	\$ 1,028,580	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八月二十日查核報告)

董事長：溫萬福

經理人：溫銘漢

會計主管：吳曼群

力肯實業股份有限公司

損 益 表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟每股

(虧損) 盈餘為元

代碼		九十七年上半年度		九十六年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
4110	營業收入(附註二及二十五)	\$ 268,285	102	\$ 433,059	100
4170	減：銷貨退回及折讓(附註二)	(4,279)	(2)	(189)	-
4000	營業收入淨額	264,006	100	432,870	100
5000	營業成本(附註二十二及二十五)	(206,913)	(79)	(305,858)	(70)
5910	營業毛利	57,093	21	127,012	30
	營業費用(附註二十二)				
6100	推銷費用	(13,329)	(5)	(16,712)	(4)
6200	管理及總務費用	(20,464)	(8)	(21,694)	(5)
6300	研究發展費用	(27,557)	(10)	(26,386)	(6)
6000	營業費用合計	(61,350)	(23)	(64,792)	(15)
6900	營業淨(損)利	(4,257)	(2)	62,220	15
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	679	-	1,379	-
7140	處分投資利益(附註二)	169	-	137	-
7160	兌換利益(附註二)	-	-	1,416	-
7260	存貨跌價回升利益	1,715	1	-	-
7480	什項收入(附註二十五)	12,526	5	2,810	1
7100	營業外收入及利益合計	15,089	6	5,742	1

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十七年上半年度		九十六年上半年度	
		金	額 %	金	額 %
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(\$ 704)	-	(\$ 1,239)	-
7521	權益法認列之投資損失 (附註二及十一)	(16,648)	(6)	(12,600)	(3)
7560	兌換損失(附註二)	(9,923)	(4)	-	-
7570	存貨跌價及報廢損失 (附註二)	(1,158)	(1)	(2,860)	(1)
7880	什項支出	(<u>863</u>)	-	(<u>265</u>)	-
7500	營業外費用及損失 合計	(<u>29,296</u>)	(<u>11</u>)	(<u>16,964</u>)	(<u>4</u>)
7900	稅前淨(損)利	(18,464)	(7)	50,998	12
8110	所得稅利益(費用)(附註二 及二十一)	<u>10,391</u>	<u>4</u>	(<u>6,779</u>)	(<u>2</u>)
9600	本期淨(損)利	(<u>\$ 8,073</u>)	(<u>3</u>)	<u>\$ 44,219</u>	<u>10</u>
代碼		稅	前	稅	後
9750	每股盈餘(附註二十三)				
	基本每股(虧損)盈餘	(<u>\$ 0.35</u>)	(<u>\$ 0.15</u>)	<u>\$ 0.97</u>	<u>\$ 0.84</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八月二十日查核報告)

董事長：溫萬福

經理人：溫銘漢

會計主管：吳曼群

力肯實業股份有限公司

股東權益變動表

民國九十七年及九十六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	
	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	合 計
九十七年一月一日餘額	\$ 482,306	\$ -	\$ 2,305	\$ 63,110	\$ 131,850	\$ 16,507	\$ 8	\$ 696,086
九十六年度盈餘分配								
提列法定盈餘公積	-	-	-	6,274	(6,274)	-	-	-
股票股利	-	38,584	-	-	(38,584)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(9,646)	-	-	(9,646)
員工紅利	-	6,278	-	-	(7,535)	-	-	(1,257)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	(675)	-	(675)
備供出售之金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	12	12
九十七年上半年度淨損	-	-	-	-	(8,073)	-	-	(8,073)
九十七年六月三十日餘額	<u>\$ 482,306</u>	<u>\$ 44,862</u>	<u>\$ 2,305</u>	<u>\$ 69,384</u>	<u>\$ 61,738</u>	<u>\$ 15,832</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 676,447</u>
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	<u>\$ 424,607</u>	<u>\$ 57,699</u>	<u>\$ 2,305</u>	<u>\$ 63,110</u>	<u>\$ 113,327</u>	<u>\$ 11,371</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 672,452</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八月二十日查核報告)

董事長：溫萬福

經理人：溫銘漢

會計主管：吳曼群

力肯實業股份有限公司

現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九十七年 上半年度	九十六年 上半年度
營業活動之現金流量		
本期淨(損)利	(\$ 8,073)	\$ 44,219
處分投資利益	(169)	(137)
權益法認列之投資損失	16,648	12,600
處分固定資產損失	4	31
折舊費用及攤銷費用	13,938	15,102
存貨跌價及呆滯(回升利益)損失	(557)	2,860
壞帳損失	3,101	1,365
遞延所得稅利益	(10,897)	(1,875)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款	64,730	(47,556)
其他應收款	(329)	(1,857)
存貨	8,508	(29,779)
其他流動資產	(248)	1,555
其他資產	(22)	88
應付票據及帳款	(13,177)	82,999
應付所得稅	(3,230)	8,420
應付費用	(6,687)	(2,483)
其他流動負債	2,906	2,256
其他負債	749	751
營業活動之淨現金流入	<u>67,195</u>	<u>88,559</u>
投資活動之現金流量		
購買備供出售金融資產	(186,599)	(215,500)
處分備供出售金融資產價款	168,321	170,902
其他金融資產增加	-	(33,455)
購置固定資產價款	(2,817)	(10,307)
處分固定資產價款	-	11
無形資產增加	(189)	(224)
存出保證金增加	(4)	(61)
未攤銷費用增加	(347)	(110)
受限制資產增加	(1,000)	(520)
投資活動之淨現金流出	<u>(22,635)</u>	<u>(89,264)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 七 年 上 半 年 度	九 十 六 年 上 半 年 度
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(\$ 20,000)	\$ 40,000
應付短期票券減少	(19,972)	(29,939)
融資活動之淨現金流(出)入	(39,972)	10,061
本期現金及銀行存款增加數	4,588	9,356
期初現金及銀行存款餘額	<u>46,361</u>	<u>63,210</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 50,949</u>	<u>\$ 72,566</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 707</u>	<u>\$ 1,171</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 3,735</u>	<u>\$ 234</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>\$ 10,903</u>	<u>\$ 11,526</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八月二十日查核報告)

董事長：溫萬福

經理人：溫銘漢

會計主管：吳曼群

力肯實業股份有限公司

財務報表附註

民國九十七及九十六年上半年度

(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。

截至九十七年及九十六年六月三十日止，本公司員工人數分別為187人及200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、退休金以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，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

流動資產包括現金及銀行存款，以及主要為交易目的而持有之資產或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。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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。若無活絡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。應收帳款帳齡超過一年時，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

員工分紅及董監酬勞會計處理

本公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，對本公司九十七年上半年度之財務報表並無影響。

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，對本公司九十六年上半年度之財務報表並無影響。

四、現金及銀行存款

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
庫存現金	\$ 667	\$ 437
支票存款	40	40
活期存款	4,326	1,654
外幣存款	36,810	28,840
定期存款	9,106	41,595
	<u>\$ 50,949</u>	<u>\$ 72,566</u>

五、備供出售金融資產－流動

九十七年及九十六年六月三十日備供出售金融資產－流動分別為32,460仟元及67,268仟元，係投資國內債券型基金。截至九十七年及九十六年六月三十日，產生之金融商品未實現利益分別為20仟元及33仟元，帳列股東權益項下。

六 應收票據淨額

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
應收票據	\$ 1,003	\$ 1,558
減：備抵呆帳	(16)	(16)
	<u>\$ 987</u>	<u>\$ 1,542</u>

七 應收帳款淨額

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
應收帳款	\$ 138,303	\$ 198,715
減：備抵呆帳	(6,576)	(4,328)
	<u>\$ 131,727</u>	<u>\$ 194,387</u>

八 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%，業已於九十六年八月三十一日及九十六年九月二十七日到期。

九 存 貨

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
商品存貨	\$ 4,637	\$ 3,904
製成品	6,477	13,812
在製品	60,093	49,945
原物料	75,620	104,986
	<u>146,827</u>	<u>172,647</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(20,725)	(22,913)
	<u>\$ 126,102</u>	<u>\$ 149,734</u>

十 其他流動資產

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
預付費用	\$ 2,041	\$ 1,968
預付款項	3,558	3,732
代付款	3,990	785
遞延所得稅資產—流動	21,871	11,204
受限制資產	1,000	-
其 他	856	710
	<u>\$ 33,316</u>	<u>\$ 18,399</u>

士採權益法之長期股權投資

被投資公司	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金額	持股%	金額	持股%
權益法：				
De Poan Holdings (Samoa) Corporation ("De Poan Holdings Corp.")	\$ 139,024	100	\$ 158,203	100

(一)本公司九十三年度投資設立 De Poan Holdings Corp.，九十七年及九十六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%，經按其九十七年上半年度未經會計師查核及九十六年上半年度業經會計師查核之財務報表，於九十七及九十六年上半年度採權益法評價認列之投資損失分別為 16,648 仟元（包含逆流交易之已實現及未實現淨損失沖銷 36 仟元）及 12,600 仟元（包含逆流交易之已實現及未實現淨損失沖銷 1,496 仟元），累積換算調整數分別為 675 仟元及 4,824 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，九十七年及九十六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. 併入編製九十七年上半年度合併財務報表。

士固定資產

成本	九十七年上半年度							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		
期初餘額	\$ 86,151	\$ 138,064	\$ 94,540	\$ 1,906	\$ 69,609	\$ 2,192	\$ 392,462	
本期增加金額	-	-	997	-	1,730	90	2,817	
重分類	-	-	145	-	290	(2,240)	(1,805)	
本期減少金額	-	-	(3,106)	-	(153)	-	(3,259)	
期末餘額	86,151	138,064	92,576	1,906	71,476	42	390,215	
累計折舊								
期初餘額	-	16,143	63,346	884	38,195	-	118,568	
本期增加金額	-	1,373	7,064	158	5,072	-	13,667	
本期減少金額	-	-	(3,105)	-	(150)	-	(3,255)	
期末餘額	-	17,516	67,305	1,042	43,117	-	128,980	
期末淨額	\$ 86,151	\$ 120,548	\$ 25,271	\$ 864	\$ 28,359	\$ 42	\$ 261,235	

	九 十 六 年 上 半 年		九 十 七 年 上 半 年		九 十 六 年 下 半 年		九 十 七 年 下 半 年	
	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	
<u>成 本</u>								
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	<u>86,151</u>	<u>138,064</u>	<u>93,350</u>	<u>1,906</u>	<u>65,838</u>	<u>2,782</u>	<u>388,091</u>	
<u>累計折舊</u>								
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	-	<u>14,770</u>	<u>58,152</u>	<u>725</u>	<u>33,836</u>	-	<u>107,483</u>	
期末淨額	<u>\$ 86,151</u>	<u>\$ 123,294</u>	<u>\$ 35,198</u>	<u>\$ 1,181</u>	<u>\$ 32,002</u>	<u>\$ 2,782</u>	<u>\$ 280,608</u>	

三 無形資產

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
商標權及專利權	\$ 2,098	\$ 1,508
其他遞延費用	264	175
遞延退休金成本	5,586	5,559
	<u>\$ 7,948</u>	<u>\$ 7,242</u>

四 其他資產

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
存出保證金	\$ 1,171	\$ 1,212
未攤銷費用	93	249
遞延所得稅資產—非流動	21,540	15,301
受限制資產—定期存款	-	520
催收款	10,366	11,399
減：備抵呆帳	(7,774)	(8,549)
	<u>\$ 25,396</u>	<u>\$ 20,132</u>

五 短期借款

九十七年及九十六年六月三十日之短期借款分別為 50,000 仟元及 80,000 仟元，均為一年內到期之信用借款，利率區間分別為 2.70%~2.86% 及 2.35%~2.765%。

六、應付短期票券

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	利率 %	金額	利率 %	金額
應付短期票券	-	\$ -	1.592	\$ 50,000
減：應付短期票券折價		-		(143)
		<u>\$ -</u>		<u>\$ 49,857</u>

七、其他流動負債

	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日
應付員工紅利	\$ 1,257	\$ 3,034
預收貨款	3,508	4,363
其他	594	568
	<u>\$ 5,359</u>	<u>\$ 7,965</u>

六、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十七及九十六年上半年度認列之退休金成本分別為 2,477 仟元及 2,522 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（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。本公司九十七及九十六年上半年度認列之退休金成本分別為 1,355 仟元與 1,362 仟元。

應計退休金負債之變動如下：

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
期初餘額	\$ 14,786	\$ 13,441
加：本期依確定給付退休辦法認 列之淨退休金成本	1,355	1,362
加：本期依確定提撥退休辦法認 列之淨退休金成本	2,477	2,522
減：本期提撥員工退休基金	(3,084)	(3,133)
期末餘額	<u>\$ 15,534</u>	<u>\$ 14,192</u>

五、股本

本公司九十七年六月三十日登記股本總額 800,000 仟元，分為 80,000,000 股，每股 10 元，均為普通股，實收資本為 482,306 仟元。本公司九十六年度盈餘分配案業經九十七年度股東常會決議通過，自未分配盈餘提撥 44,862 仟元轉作股本，發行新股 4,486,248 股，並經董事會決議以九十七年八月十五日為增資基準日。

六、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。

九十七年上半年度對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎。惟本期係淨損失，故未提列員工紅利及董監酬勞。若於期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則

依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司分別於九十七年六月十一日及九十六年六月八日舉行股東常會，分別決議九十六及九十五年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
法定盈餘公積	\$ 6,274	\$ 7,682	\$ -	\$ -
現金股利	9,646	8,492	0.2	0.2
股票股利	38,584	55,199	0.8	1.3
員工紅利－現金	1,257	3,034	-	-
員工紅利－股票	6,278	2,500	-	-

本公司九十六年度盈餘分配議案，有關本公司董事會通過擬議及股東會決議分配之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二 所得稅

(一)帳列稅前(損)益按法定稅率(25%)計算之所得稅(利益)費用與所得稅(利益)費用之調節如下：

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
稅前(損)益按法定稅率計算之		
所得稅(利益)費用	(\$ 4,626)	\$ 12,740
永久性差異：		
依稅法調整數	(42)	(34)
暫時性差異：		
未實際提撥退休金費用	187	188
備抵呆帳超限	937	222
未實現存貨(回升利益)跌價損失	(428)	715
已實現及未實現兌換損失	698	327
權益法認列國外長投損失	4,161	3,150
估計應付所得稅	887	17,308
未分配盈餘加徵 10%	-	-
投資抵減	(443)	(8,654)
當期所得稅	444	8,654
遞延所得稅利益	(10,897)	(1,875)
以前年度所得稅低估	62	-
預計所得稅(利益)費用	(\$ 10,391)	\$ 6,779

(二)遞延所得稅資產之構成項目如下：

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
遞延所得稅資產—流動		
備抵呆帳超限	\$ 3,217	\$ 2,694
未實現存貨損失	5,182	5,728
投資抵減	12,411	2,175
其 他	1,061	607
	<u>\$ 21,871</u>	<u>\$ 11,204</u>
遞延所得稅資產—非流動		
權益法認列之國外投資損失	\$ 19,150	\$ 13,240
未實際提撥退休金費用	2,390	2,061
	<u>\$ 21,540</u>	<u>\$ 15,301</u>

截至九十七年六月三十日止，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 度
促進產業升級條例	人才培訓支出	\$ 10	\$ -	
	研究發展支出	12,845	12,411	一〇二年
		<u>\$ 12,855</u>	<u>\$ 12,411</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 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
1.股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 27,162</u>	<u>\$ 34,393</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。

	九 十 六 年 度 (實 際)	九 十 五 年 度 (實 際)
2.盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.60%</u>	<u>23.55%</u>

3.未分配盈餘相關資訊：

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
八十七年度以後	<u>\$ 61,738</u>	<u>\$ 113,327</u>

三 用人、折舊及攤銷費用

	九 十 七 年 上 半 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 23,551	\$ 26,509	\$ 50,060
勞健團保費用	2,364	2,223	4,587
退休金費用	1,825	2,007	3,832
其他用人費用	1,360	1,030	2,390
折舊費用	9,526	4,141	13,667
攤銷費用	88	183	271

	九 十 六 年 上 半 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 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

三 基本每股（虧損）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九十七及九十六年上半年度稅前淨（損）利及本期淨（損）利除以加權平均流通在外股數 52,716,839 股計算而得。九十七及九十六年度盈餘轉增資分別為 4,486,248 股及 5,769,891 股業已追溯調整。

四 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	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金及銀行存款	\$ 50,949	\$ 50,949	\$ 72,566	\$ 72,566
備供出售金融資產一流動	32,460	32,460	67,268	67,268
應收票據淨額	987	987	1,542	1,542
應收帳款淨額	131,727	131,727	194,387	194,387
其他應收款	19,213	19,213	22,097	22,097
其他應收款－關係人	5,178	5,178	2,947	2,947
其他金融資產	-	-	33,455	33,455
其他流動資產	4,846	4,846	1,495	1,495
採權益法之長期股權投資	139,024	-	158,203	-
負債				
短期借款	50,000	50,000	80,000	80,000
應付短期票券	-	-	49,857	49,857
應付票據	32,211	32,211	94,756	94,756
應付帳款	12,370	12,370	46,826	46,826
應付帳款－關係人	13,745	13,745	22,149	22,149
應付所得稅	54	54	8,420	8,420
應付費用	18,168	18,168	23,471	23,471
應付股利	9,646	9,646	8,492	8,492
其他流動負債	594	594	568	568
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、其他金融資產、其他流動資產、短期借款、應付短期票券、應付票據及款項、應付帳款－關係人、應付所得稅、應付費用、應付股利及其他流動負債。
2. 備供出售金融資產一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，因此不列示其公平價值。

(三)持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

本公司九十七及九十六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。惟九十七及九十六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

本公司九十七年及九十六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 9,106 仟元及 41,595 仟元，金融負債分別為 50,000 仟元及 129,857 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 41,136 仟元及 30,494 仟元。

五 關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
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

	<u>九十七年上半年度</u>		<u>九十六年上半年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>%</u>	<u>金 額</u>	<u>%</u>
加肯公司	<u>\$ 73,772</u>	<u>47</u>	<u>\$ 75,929</u>	<u>27</u>

本公司向加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

	<u>九十七年上半年度</u>		<u>九十六年上半年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>%</u>	<u>金 額</u>	<u>%</u>
加肯公司	<u>\$ 186</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1,438</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

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金 額	%	金 額	%
加肯公司	<u>\$ 114</u>	<u>-</u>	<u>\$ 792</u>	<u>-</u>

4. 應付帳款－關係人

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金 額	%	金 額	%
加肯公司	<u>\$ 13,745</u>	<u>100</u>	<u>\$ 22,149</u>	<u>100</u>

5. 應付費用

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金 額	%	金 額	%
加肯公司	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 7</u>	<u>-</u>

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，九十七及九十六年上半年度之相關之服務收入分別為1,475仟元及1,519仟元，帳列什項收入，截至九十七年及九十六年六月三十日止相關之應收款項分別為5,178仟元及2,947仟元，帳列其他應收款－關係人。

7. 背書保證

本公司於九十七年上半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。

六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

編號	項目	說明
1	資金貸與他人。	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。	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。	附註二十四

(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。	附表三
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。	附表四
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。	附表五
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)	\$ 202,934	\$ 45,563 (美金\$ 1,500)	\$ 45,563 (美金\$ 1,500)	\$ -	6.74	\$ 338,224
0	力肯實業股份有限公司	無錫加肯工具有限公司	(3)	202,934	27,338 (美金\$ 900)	27,338 (美金\$ 900)	-	4.04	338,224 (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 元大萬泰債券型 基金	為本公司之子公司	備供出售金融 資產－流動	2,268,056.8	\$ 32,460	-	\$ 32,460	
	出資額 De Poan Holdings (Samoa) Corp.		採權益法之長 期股權投資	6,105,000	139,024	100	-	

附表三 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)	新台幣： 199,792 (美金： 6,105)	6,105,000	100	139,024	(16,612)	(16,648) (含逆流交易 已實現及未 實現淨損失 沖銷 36)	本公司按持 比率 100%認 列投資損益

附表四 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	39,362	100	39,362	
De Poan Holdings (Samoa) Corporation	Gong Ken Holding (Samoa) Corporation	"	"	3,805,000	100,309	100	100,309	
Li Ken Holding (Samoa) Corporation	無錫加肯工具有限公司	"	"	-	38,243	100	38,243	
Gong Ken Holding (Samoa) Corporation	無錫功肯工具有限公司	"	"	-	100,473	100	100,473	

附表五 大陸投資資訊：

單位：新台幣及美金仟元

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)	(二)	72,660 (美金 2,200)	-	-	72,660 (美金 2,200)	100	(二)、3 (8,363)	38,243	-
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)	(二)	123,620 (美金 3,800)	-	-	123,620 (美金 3,800)	100	(二)、3 (8,901)	100,473	-

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	美金 7,200	270,579

註一 投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

- (一) 經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三) 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四) 直接投資大陸公司。
- (五) 其他方式。

註二 本期認列投資損益欄中：

- (一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 3. 其他。

註三 本表相關數字應以新台幣列示。

力肯實業股份有限公司
現金及銀行存款明細表
民國九十七年六月三十日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
現 金		\$ 667
支票存款		40
活期存款		4,326
外幣存款(註1)		36,810
定期存款(註2)		<u>9,106</u>
		<u>\$ 50,949</u>

註 1：包括美金 1,136 仟元 (匯率 30.364)、歐元 47 仟元 (匯率 47.914)
及日圓 224 仟元 (匯率 0.286)。

註 2：美金 300 仟元 (匯率 30.354)。

力肯實業股份有限公司
備供出售金融資產－流動明細表
民國九十七年六月三十日

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 單 價 (元)	價 值 總 價
基 金	元大萬泰債券型基金	2,268,056.8	<u>\$ 32,440</u>	14.3116	<u>\$ 32,460</u>

力肯實業股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國九十七年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
應收帳款－關係人	\$ 114
應收帳款－非關係人	
SPI	99,173
VSB	22,439
其他（註）	<u>16,577</u>
	138,303
減：備抵呆帳	(<u>6,576</u>)
	<u>\$131,727</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
民國九十七年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

類	別	成	本	市	價
原物料(註1)		\$ 75,620		\$ 60,622	
在製品(註2)		60,093		54,512	
製成品(註2)		6,477		6,358	
商品存貨(註1)		4,637		4,610	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(20,725)		-	
		<u>\$126,102</u>		<u>\$126,102</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
民國九十七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>\$156,347</u>	-	<u>\$ -</u>	-	<u>(\$ 17,323)</u>	6,105,000	100	<u>\$139,024</u>	<u>\$139,024</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
民國九十七年六月三十日

明細表六

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
精鈺金屬工業股份有限公司	\$ 2,095
興旺壓鑄企業有限公司	2,094
新鎮吉工業股份有限公司	1,573
其他（註）	<u>26,450</u>
	<u>\$ 32,212</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
民國九十七年六月三十日

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	\$ 13,745
應付帳款－非關係人	
BROAD	2,570
其他（註）	<u>9,800</u>
	<u>\$ 26,115</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
民國九十七年六月三十日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪資及獎金				\$ 11,002	
勞務費				1,488	
其他		健保費、佣金及其他什項支出		<u>5,678</u>	
				<u>\$ 18,168</u>	

力肯實業股份有限公司
營業收入明細表
民國九十七年上半年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額
自製釘槍	96,406 套	\$219,110
外購釘槍	36,999 套	25,322
外購工具	2,663 件	2,490
自製零件	229,539 件	9,220
外購零件	38,280 件	6,329
其 他		<u>1,535</u>
		<u>\$264,006</u>

力肯實業股份有限公司
營業成本明細表
民國九十七年上半年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接原料	
期初原物料	\$ 88,059
加：本期進料	76,026
組件入庫	4,930
減：期末原物料	(75,620)
組件製令領料	(5,057)
轉列製造及營業費用	(2,421)
銷售原物料轉出	(1,669)
原料報廢及盤虧	(<u>1,403</u>)
	82,845
直接人工	8,091
製造費用	<u>36,058</u>
製造成本	126,994
加：期初在製品	58,222
本期進貨	50,276
組件入庫及商品投入	786
減：在製品報廢及盤虧	(74)
期末在製品	(60,093)
轉列製造及營業費用	(207)
銷售在製品轉出	(<u>3,828</u>)
製成品成本	172,076
加：期初製成品	6,213
本期進貨	-
減：期末製成品	(6,477)
轉 商 品	(804)
轉列製造及營業費用	(30)
製成品報廢	(<u>26</u>)
產銷成本	<u>170,952</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

項	目	金	額
買賣商品			
	期初商品	\$ 3,999	
	加：本期購入商品	29,880	
	組件原料及製成品轉入	931	
	銷售原料及在製品成本	5,497	
	其他	1,077	
	減：轉在製品	(786)	
	期末商品	(4,637)	
買賣商品成本		<u>35,961</u>	
		<u>\$206,913</u>	

力肯實業股份有限公司
製造費用明細表
民國九十七年上半年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
薪 資		\$ 15,664
水 電 費		950
保 險 費		1,547
折 舊		9,526
各項攤提		88
伙 食 費		692
間接材料		2,127
雜項購置		834
消耗品費		1,156
加工費用		450
修 繕 費		504
其 他		<u>2,520</u>
		<u>\$ 36,058</u>

力肯實業股份有限公司
營業費用－推銷費用明細表
民國九十七年上半年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪資支出				\$	3,315
出口費用					1,127
交際費					321
運費					999
差旅費					435
保險費					2,804
呆帳費用					3,101
折舊及攤銷					122
其他		係伙食費、文具用品及郵電費等			<u>1,105</u>
					<u>\$ 13,329</u>

力肯實業股份有限公司
營業費用－管理及總務費用明細表
民國九十七年上半年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪資支出				\$ 13,025	
勞務費				1,906	
保險費				1,049	
交際費				544	
折舊及攤銷				692	
差旅費				489	
其他		係租金支出、伙食費及修繕費等		<u>2,759</u>	
				<u>\$ 20,464</u>	

力肯實業股份有限公司
營業費用－研究發展費用明細表
民國九十七年上半年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪資支出				\$ 12,177	
樣品費				1,814	
測試檢驗費				1,129	
保險費				1,007	
勞務費				400	
折舊及攤銷				3,510	
商標專利權				1,367	
材料費				570	
其他			係租金支出、旅費及運費等	<u>5,583</u>	
				<u>\$ 27,557</u>	

力肯實業股份有限公司
 什項收入明細表
 民國九十七年上半年度

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
什項收入		技術服務費收入		\$	1,475
		模具收入			2,290
		樣品收入			7,538
		測試費收入			629
		其 他			<u>594</u>
					<u>\$ 12,526</u>