

力肯實業股份有限公司  
及其子公司

合併財務報表  
民國九十八及九十七年第一季  
(此合併報表未經會計師核閱)

地址：台北縣八里鄉博物館路八十一號

電話：(○二) 二六一九五六一九

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	-		-
四、合併資產負債表	3		-
五、合併損益表	4~5		-
六、合併股東權益變動表	-		-
七、合併現金流量表	6~7		-
八、合併財務報表附註			
(一)公司沿革	8		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	9~13		二、
(三)會計變動之理由及其影響	13		三、
(四)重要會計科目之說明	13~21		四、七、
(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	21		六、
(八)重大之災害損失	21		五、
(九)重大之期後事項	21		三、
(十)其 他	-		-
(十一)母子公司間業務關係及重要交易往來情形	21~23		二、
(十二)部門別財務資訊	-		-

力肯實業股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表

民國九十八年及九十七年三月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	九十七年三月三十一日		九十八年三月三十一日		代碼	負債及股東權益	九十八年三月三十一日		九十七年三月三十一日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
	流動資產										
1100	現金及銀行存款(附註二及四)	\$ 20,531	3	\$ 58,444	6	2100	短期借款(附註十三)	\$ 74,203	9	\$ 123,045	13
1320	備供出售金融資產—流動(附註二及五)	-	-	22,637	2	2120	應付票據	15,794	2	36,095	4
1120	應收票據淨額(附註二及六)	25	-	379	-	2140	應付帳款	75,052	9	45,861	5
1140	應收帳款淨額(附註二及七)	168,631	20	155,304	16	2160	應付所得稅(附註二)	930	-	4,189	-
1160	其他應收款	24,115	3	26,068	3	2170	應付費用	15,381	2	22,796	2
120X	存貨(附註二、三及八)	152,345	18	181,726	19	2280	其他流動負債(附註十四)	13,972	2	7,062	1
1298	其他流動資產(附註二及九)	30,038	4	33,291	4	21XX	流動負債合計	195,332	24	239,048	25
11XX	流動資產合計	395,685	48	477,849	50		其他負債				
	固定資產淨額(附註二及十)					2810	應計退休金負債(附註二)	15,651	2	15,153	2
	成本					2XXX	負債合計	210,983	26	254,201	27
1501	土地	86,151	10	86,151	9		股東權益				
1521	房屋及建築	185,086	22	198,872	21	31XX	股本(附註十五及十六)	515,008	62	482,306	51
1531	機器設備	176,481	21	176,318	19	32XX	資本公積(附註十六及十七)	5,209	1	2,305	-
1551	運輸設備	4,817	1	4,170	-		保留盈餘(附註十八)				
1631	租賃資產改良	28,542	4	26,479	3	3310	法定盈餘公積	69,384	8	63,110	7
1681	其他設備	85,872	10	82,107	9	3350	累積盈虧	( 2,274 )	-	133,807	14
15X1	小計	566,949	68	574,097	61		股東權益其他項目				
15X9	減：累計折舊	( 193,229 )	( 23 )	( 153,013 )	( 16 )	3420	累積換算調整數(附註二)	29,032	3	12,808	1
1670	預付設備款	1,817	-	2,982	-	3450	金融商品之未實現利益(附註二及五)	-	-	29	-
15XX	固定資產淨額	375,537	45	424,066	45	3XXX	股東權益合計	616,359	74	694,365	73
17XX	無形資產(附註二及十一)	21,472	3	21,163	2		負債及股東權益總計	\$ 827,342	100	\$ 948,566	100
18XX	其他資產(附註二及十二)	34,648	4	25,488	3						
1XXX	資產總計	\$ 827,342	100	\$ 948,566	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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及其子公司

合併損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元，惟每股  
(虧損)盈餘為元

代碼	九十八年第一季		九十七年第一季	
	金額	%	金額	%
4000	\$ 91,854	100	\$ 137,832	100
5000	( 82,757)	( 90)	( 102,946)	( 75)
5910	9,097	10	34,886	25
	營業費用(附註二)			
6100	( 5,356)	( 6)	( 8,294)	( 6)
6200	( 11,250)	( 12)	( 14,193)	( 10)
6300	( 12,454)	( 14)	( 13,968)	( 10)
6000	( 29,060)	( 32)	( 36,455)	( 26)
6900	( 19,963)	( 22)	( 1,569)	( 1)
	營業外收入及利益			
7110	7	-	452	-
7140				
	6	-	96	-
7160	5,177	6	-	-
7480	10,071	11	8,797	7
7100				
	15,261	17	9,345	7
	營業外費用及損失			
7510	( 675)	( 1)	( 1,702)	( 1)
7560				
	-	-	( 7,499)	( 6)
7880	( 20)	-	( 152)	-
7500				
	( 695)	( 1)	( 9,353)	( 7)

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十八年第一季		九十七年第一季	
	金額	%	金額	%
7900 稅前淨損	(\$ 5,397)	( 6)	(\$ 1,577)	( 1)
8110 所得稅利益 (附註二)	<u>2,042</u>	<u>2</u>	<u>3,534</u>	<u>2</u>
9600 合併總純(損)益	<u>(\$ 3,355)</u>	<u>( 4)</u>	<u>\$ 1,957</u>	<u>1</u>

  

代碼	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 每股(虧損)盈餘(附註十九)				
9750 基本每股(虧損)盈餘	<u>(\$ 0.10)</u>	<u>(\$ 0.07)</u>	<u>(\$ 0.03)</u>	<u>\$ 0.04</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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及其子公司

現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

	九 十 八 年 第 一 季	九 十 七 年 第 一 季
營業活動之現金流量		
合併總純（損）益	(\$ 3,355)	\$ 1,957
處分投資利益	( 6)	( 96)
處分固定資產損失	1	24
折舊費用及各項攤提	12,543	12,803
提列壞帳損失	1,769	2,188
存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	5,483	( 2,093)
遞延所得稅利益	( 3,203)	( 4,525)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款	( 42,276)	43,869
存 貨	577	( 4,066)
其他應收款	2,411	( 5,180)
其他流動資產	1,410	150
其他資產	( 625)	( 2,214)
應付票據及帳款	( 2,768)	4,131
應付所得稅	930	906
應付費用	( 10,856)	( 4,606)
其他流動負債	( 794)	( 1,746)
應計退休金負債	382	367
營業活動之淨現金流（出）入	<u>( 38,377)</u>	<u>41,869</u>
投資活動之現金流量		
購買備供出售金融資產	( 19,000)	( 122,199)
備供出售金融資產出售價款	19,006	113,679
購置固定資產	( 345)	( 3,433)
未攤銷費用增加	-	( 155)
無形資產（減少）增加	81	( 208)
存出保證金減少	16	-
投資活動之淨現金流出	<u>( 242)</u>	<u>( 12,316)</u>

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 八 年 第 一 季	九 十 七 年 第 一 季
融資活動之現金流量		
短期借款減少	\$ -	(\$ 20,000)
應付短期票券減少	<u>-</u>	<u>( 19,972)</u>
融資活動之淨現金流出	<u>-</u>	<u>( 39,972)</u>
匯率影響數	<u>1,573</u>	<u>( 4,292)</u>
本期現金及銀行存款減少數	( 37,046)	( 14,711)
期初現金及銀行存款餘額	<u>57,577</u>	<u>73,155</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 20,531</u>	<u>\$ 58,444</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 471</u>	<u>\$ 1,666</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 231</u>	<u>\$ 85</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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及其子公司

合併財務報表附註

民國九十八及九十七年第一季

(除另予註明者外，金額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。

(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開發五金件、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。

截至九十八年及九十七年年三月三十一日止，合併公司員工人數合計分別為 322 人及 400 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及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除附註三所述之會計變動及以下列示之會計政策外，合併公司九十八及九十七年第一季所採用之會計政策分別與九十七及九十六年度合併財務報表相同。

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。合併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。公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

#### 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

合併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

存貨包括原物料、製成品、在製品及商品，成本之計算採用加權平均法。九十八年一月一日以前，存貨係以成本與市價孰低計價，比較成本與市價時係以全體項目為基礎，又原物料係以重置成本為市價，而製成品、在製品及商品則以淨變現價值為市價。如附註三所述，九十八年一月一日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

## 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

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其效益年限分期攤銷，除土地使用權依合約期間攤銷外，餘於一至十五年內分期攤銷。

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。

#### 庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

#### 所得稅

力肯公司將其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。

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，自二〇〇八年起，雖未獲利而未享受稅務優惠者，其優惠期間仍自二〇〇八年度起計算。

#### 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。

### 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

#### 存貨之會計處理準則

合併公司自九十八年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，使九十八年第一季稅前淨利減少 5,483 仟元，稅前基本每股盈餘減少 0.11 元。合併公司亦重分類九十七年第一季存貨跌價回升利益 2,093 仟元至銷貨成本。

#### 員工分紅及董監酬勞會計處理

合併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）基秘字第〇五二號函，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，對合併公司九十七年第一季之財務報表並無影響。

### 四、現金及銀行存款

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
庫存現金	\$ 790	\$ 823
支票存款	64	40
活期存款	19,677	28,863
定期存款	-	28,718
	<u>\$ 20,531</u>	<u>\$ 58,444</u>

於九十七年三月三十一日，國外存款之相關資訊如下：

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
中國大陸—江蘇無錫（九十八年三月三十一日 507 仟元人民幣及九十七年三月三十一日 2,503 仟元人民幣）	\$ <u>2,515</u>	\$ <u>10,855</u>

#### 五 備供出售金融資產—流動

九十七年三月三十一日備供出售金融資產—流動為 22,637 仟元，係投資國內債券型基金。九十七年三月三十一日，產生金融商品之未實現利益為 29 仟元，帳列股東權益項下。

#### 六 應收票據淨額

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
應收票據	\$ 41	\$ 395
減：備抵呆帳	( 16)	( 16)
	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 379</u>

#### 七 應收帳款淨額

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
應收帳款	\$ 193,794	\$ 159,370
減：備抵呆帳	( 25,163)	( 4,066)
	<u>\$ 168,631</u>	<u>\$ 155,304</u>

#### 八 存 貨

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
商品存貨	\$ 7,431	\$ 9,638
製成品	22,337	23,274
在製品	51,574	69,430
原物料	71,003	79,384
	<u>\$ 152,345</u>	<u>\$ 181,726</u>

九十八年及九十七年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為32,922仟元及20,347仟元。

九十八及九十七年第一季與存貨相關之之銷貨成本分別為82,757仟元及102,946仟元。九十八年第一季之銷貨成本分別包括存貨跌價損失5,483仟元，九十七年第一季之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益2,093仟元。

九、其他流動資產

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
預付費用	\$ 1,879	\$ 2,729
預付款項	9,831	7,123
代付款	1,416	3,392
遞延所得稅資產淨額	12,940	18,765
其 他	3,972	1,282
	<u>\$ 30,038</u>	<u>\$ 33,291</u>

十、固定資產

	九 十 八 年 第 一 季	成 本 累 計 折 舊 帳 面 價 值
土 地	\$ 86,151	\$ -
房屋及建築	185,086	25,124
機器設備	176,481	99,884
運輸設備	4,817	3,253
租賃改良	28,542	8,339
其他設備	85,872	56,629
預付設備款	1,817	-
	<u>\$ 568,766</u>	<u>\$ 193,229</u>

	九 十 七 年 第 一 季	成 本 累 計 折 舊 帳 面 價 值
土 地	\$ 86,151	\$ -
房屋及建築	198,872	21,173
機器設備	176,318	81,037
運輸設備	4,170	2,251
租賃改良	26,479	4,714
其他設備	82,107	43,838
預付設備款	2,982	-
	<u>\$ 577,079</u>	<u>\$ 153,013</u>

士無形資產

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
商標權及專利權	\$ 1,951	\$ 1,773
土地使用權	11,786	10,525
軟體使用權	2,988	2,997
其他遞延費用	212	282
遞延退休金成本	4,535	5,586
	<u>\$ 21,472</u>	<u>\$ 21,163</u>

士其他資產

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
存出保證金	\$ 1,155	\$ 1,383
未攤銷費用	1,225	2,706
遞延所得稅資產—非流動	32,181	18,275
催收款	10,189	12,494
減：備抵呆帳	( 10,102)	( 9,370)
	<u>\$ 34,648</u>	<u>\$ 25,488</u>

士短期借款

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日		九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	
	金 額	利率區間	金 額	利率區間
華南銀行	\$ 40,000	2.000%	\$ 50,000	2.885%
上海銀行	34,203	(註1)	45,653	(註1)
永豐銀行	-	-	27,392	(註2)
	<u>\$ 74,203</u>		<u>\$ 123,045</u>	

註 1：係於九十七年及九十六年間向上海銀行借款，本金分別為美金 1,000,000 元及 1,500,000 元，並分別按三個月 Libor 加 1.5% 浮動利率及按三個月 Libor 加 0.85% 浮動利率計息，每三個月付息一次。分別於九十八年十二月十八日及九十七年十二月九日到期一次還本。

註 2：係於九十六年間向永豐銀行借款，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，自九十六年十二月十四日起每三個月付息一次。已於九十七年十二月十四日到期一次還本。

#### 四、其他流動負債

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
預收貨款	\$ 10,504	\$ 1,969
其 他	3,468	5,093
	<u>\$ 13,972</u>	<u>\$ 7,062</u>

#### 五、股 本

力肯公司九十八年三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。截至九十八年及九十七年三月三十一日實收股本則分別為 515,008 仟元及 482,306 仟元。

#### 六、庫藏股票

力肯公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

本公司於九十七年十月至十二月間為維護公司信用及股東權益而買回庫藏股票 1,216 仟股，金額為 9,256 仟元。力肯公司訂於九十八年二月二十三日為庫藏股減資基準日，按面額註銷股本 12,160 仟元，買回價格與面額間之差異列為資本公積項下，並經主管機關核准完成股份註銷登記。

#### 七、資本公積

力肯公司依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

資本公積明細如下：

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
股票溢價	\$ 1,857	\$ 1,900
受贈資產	341	341
庫 藏 股	2,947	-
其 他	64	64
	<u>\$ 5,209</u>	<u>\$ 2,305</u>

## 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。

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。

九十八年第一季對於應付員工紅利及董監酬勞之估計係依過去經驗以可能發放金額為基礎。惟本季係淨損，故未提列員工紅利及董監酬勞。年度終了後，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；股東會決議日時，若金額有變動，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數，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。上述盈餘分配案，於翌年股東常會承認通過後，列入盈餘分配年度之財務報表。分配未分配盈餘時，除非屬中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

力肯公司於九十八年四月二十七日舉行董事會擬議九十七年度虧損撥補案，截至會計師查核報告出具日止，尚未經股東會通過。

力肯公司分別於九十七年六月十一日舉行股東常會，決議九十六年度盈餘分配案如下：

	九 十 六 年 度	
	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
法定盈餘公積	\$ 6,274	\$ -
現金股利	9,646	0.2
股票股利	38,584	0.8
員工紅利—現金	1,257	-
員工紅利—股票	6,278	-

有關力肯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。

#### 六 基本每股（虧損）盈餘

合併公司損益表列示之稅前及稅後基本每股（虧損）盈餘係分別以九十八及九十七年第一季稅前淨損及本期淨（損）利除以加權平均流通在外股數 51,501 仟股及 52,717 仟股計算而得。九十七年度盈餘轉增資 4,486 仟股業已追溯調整。

#### 七 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 八 年 三 月 三 十 一 日		九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
<u>資 產</u>				
現金及銀行存款	\$ 20,531	\$ 20,531	\$ 58,444	\$ 58,444
備供出售金融資產—流動	-	-	22,637	22,637
應收票據淨額	25	25	379	379
應收帳款淨額	168,631	168,631	155,304	155,304
其他應收款	24,115	24,115	26,068	26,068
<u>負 債</u>				
短期借款	74,203	74,203	123,045	123,045
應付票據	15,794	15,794	36,095	36,095
應付帳款	75,052	75,052	45,861	45,861
應付所得稅	930	930	4,189	4,189
應付費用	15,381	15,381	22,796	22,796
其他流動負債	399	399	5,093	5,093
<u>衍 生 性 金 融 商 品</u>				
	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銀行存款、應收票據及帳款、其他應收款、短期借款、應付票據及帳款、應付所得稅、應付費用及部分其他流動負債。
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。

(三) 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

合併公司九十七年第一季因非交易目的而訂定之遠期外匯買賣及外幣選擇權合約，主要係為規避外幣淨資產及預期交易因匯率變動產生之風險。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。惟九十七年第一季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。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，故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，故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，故不預期具有重大流動性風險。

### 4. 利率變動之風險

合併公司九十八年及九十七年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 0 仟元及 28,718 仟元，金融負債分別為 74,203 仟元及 123,045 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 19,677 仟元及 28,863 仟元。

六 重大承諾及或有事項：無。

七 重大之災害損失：無。

八 重大之期後事項：無。

九 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表一。

附表一 母子公司問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		情形	
				科目	金額	金額	條件	佔合併總資產之 比率 (註三)	佔合併總營收或總資 率 (註三)
0	九十八年第一季 力肯實業股份有限公司	無錫加肯工具有限公司	1	進貨	10,543	一般交易條件	11		
0	"	"	1	應付帳款	3,826	"	-		
0	"	"	1	營業收入	473	"	-		
0	"	"	1	營業費用	82	"	-		
0	"	"	1	應收帳款	694	"	-		
0	"	"	1	什項收入	213	"	-		
0	"	"	1	其他應收款	5,771	"	1		
0	力肯實業股份有限公司	無錫功肯工具有限公司	1	其他應收款	16,814	"	2		
0	"	"	1	利息收入	107	"	-		
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	3,977	"	1		
1	"	"	3	其他流動負債	924	"	-		
1	"	"	3	進貨	2,044	"	2		
1	"	力肯實業股份有限公司	2	營業收入	10,625	"	11		
1	"	"	2	應收帳款	3,826	"	-		
1	"	"	2	營業費用	213	"	-		
1	"	"	2	其他應付款	5,771	"	1		
1	"	"	2	應付帳款	694	"	-		
1	"	"	2	進貨	413	"	-		
1	"	"	2	存貨	60	"	-		
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	3,977	"	1		
2	"	"	3	其他應收款	924	"	-		
2	"	"	3	銷貨收入	1,854	"	2		
2	"	"	3	存貨	190	"	-		
0	無錫功肯工具有限公司	力肯實業股份有限公司	1	短期借款	16,675	"	2		
0	"	"	1	其他流動負債	139	"	-		
0	"	"	1	利息支出	107	"	-		

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人 名稱	交易對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來		情形	
				金額	條件	佔合併總資產之 (註三)	營業收入或總資產 百分比
0	九十七年第一季 力肯實業股份有限公司	無錫加肯工具有限公司	1	33,871	一般交易條件	25	
0	"	"	1	31	"	-	
0	"	"	1	6,996	"	1	
0	"	"	1	50	"	-	
0	"	"	1	20	"	-	
0	"	"	1	21	"	-	
0	"	"	1	677	"	-	
0	"	"	1	4,636	"	1	
1	無錫加肯工具有限公司	無錫功肯工具有限公司	3	12,217	"	1	
1	"	"	3	296	"	-	
1	"	"	3	14,536	"	10	
1	"	"	2	33,922	"	25	
1	"	力肯實業股份有限公司	2	6,996	"	1	
1	"	"	2	677	"	1	
1	"	"	2	4,636	"	1	
1	"	"	2	21	"	-	
1	"	"	2	39	"	-	
1	"	"	2	11	"	-	
2	無錫功肯工具有限公司	無錫加肯工具有限公司	3	12,225	"	1	
2	"	"	3	288	"	-	
2	"	"	3	14,377	"	10	
2	"	"	3	159	"	-	

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業收入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業收入之方式計算。