

力肯實業股份有限公司

財 務 報 告 民國九十九年上半年度 (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		四~二三
(五) 關係人交易	26~28		二四
(六) 質押之資產	28		二五
(七) 重大承諾事項及或有事項	-		-
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	-		-
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	28, 30~32		二六
2. 轉投資事業相關資訊	29, 33~34		二六
3. 大陸投資資訊	29, 35		二六
(十二) 部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	36~48		-

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九十九年及九十八年六月三十日之資產負債表，暨民國九十九年及九十八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。

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。

如財務報表附註九所述，力肯實業股份有限公司民國九十九年及九十八年六月三十日採用權益法評價之長期股權投資餘額分別為 85,378 仟元及 116,581 仟元、累積換算調整數分別為 23,848 仟元及 25,017 仟元、九十九及九十八年上半年度認列之投資損失分別為 10,195 仟元及 15,587 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，對於民國九十九及九

十八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九十九年及九十八年六月三十日之財務狀況，暨民國九十九年及九十八年上半年度之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，力肯實業股份有限公司自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」。

力肯實業股份有限公司民國九十九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九十九及九十八年上半年度合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 楊 清 鎮

會計師 翁 榮 隨

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 九 年 八 月 二 十 日

力肯實業股份有限公司

資產負債表

民國九十九年及九十八年六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
		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)	\$ 46,490	8	\$ 29,269	5	2100	短期借款(附註十三)	\$ 20,000	3	\$ 20,000	3
1320	備供出售金融資產—流動(附註二及五)	4,403	1	10,001	2	2120	應付票據	10,579	2	9,448	2
1120	應收票據(附註二)	59	-	5	-	2140	應付帳款	41,741	7	39,572	6
1140	應收帳款淨額(附註二、六及二十四)	57,483	10	43,440	7	2150	應付帳款—關係人(附註二十四)	10,188	2	591	-
1160	其他應收款	3,936	-	20,993	3	2170	應付費用	10,211	2	13,842	2
1180	其他應收款—關係人(附註二十四)	35,051	6	22,874	4	2270	一年內到期長期借款(附註十四)	8,000	1	-	-
120X	存貨(附註二、三及七)	80,971	14	105,718	16	2280	其他流動負債(附註十三)	<u>1,697</u>	<u>-</u>	<u>6,843</u>	<u>1</u>
1298	其他流動資產(附註二、八及二十)	<u>11,530</u>	<u>2</u>	<u>20,249</u>	<u>3</u>	21XX	流動負債合計	102,416	17	90,296	14
11XX	流動資產合計	<u>239,923</u>	<u>41</u>	<u>252,549</u>	<u>40</u>		長期負債				
	基金及投資					2420	長期借款(附註十四)	42,000	7	50,000	8
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及九)	<u>85,378</u>	<u>14</u>	<u>116,581</u>	<u>18</u>		其他負債				
	固定資產(附註二、十及二十五)					2810	應計退休金負債(附註二及十五)	<u>18,214</u>	<u>3</u>	<u>16,096</u>	<u>2</u>
	成 本					2XXX	負債合計	<u>162,630</u>	<u>27</u>	<u>156,392</u>	<u>24</u>
1501	土 地	86,151	15	86,151	13		股東權益				
1521	房屋及建築	138,064	23	138,064	22	31XX	股本(附註十六及十七)	515,008	87	515,008	80
1531	機器設備	88,062	15	94,474	15	32XX	資本公積(附註十八及十九)	5,209	1	5,209	1
1681	其他設備	<u>73,243</u>	<u>12</u>	<u>73,629</u>	<u>11</u>		保留盈餘(附註十九)				
15X1	固定資產原始成本	385,520	65	392,318	61	3310	法定盈餘公積	69,384	12	69,384	11
15X9	減：累計折舊	(161,313)	(27)	(153,751)	(24)	3350	累積虧損	(183,955)	(31)	(129,106)	(20)
1670	預付設備款	<u>102</u>	<u>-</u>	<u>638</u>	<u>-</u>	3420	累積換算調整數(附註二)	23,848	4	25,017	4
15XX	固定資產合計	<u>224,309</u>	<u>38</u>	<u>239,205</u>	<u>37</u>	3450	金融商品未實現利益(附註二及五)	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>-</u>
17XX	無形資產(附註二、十一及十五)	<u>6,577</u>	<u>1</u>	<u>6,987</u>	<u>1</u>	3XXX	股東權益合計	<u>429,496</u>	<u>73</u>	<u>485,513</u>	<u>76</u>
18XX	其他資產(附註二、十二及二十)	<u>35,939</u>	<u>6</u>	<u>26,583</u>	<u>4</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 592,126</u>	<u>100</u>	<u>\$ 641,905</u>	<u>100</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 592,126</u>	<u>100</u>	<u>\$ 641,905</u>	<u>100</u>						

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年八月二十日查核報告)

董事長：溫銘漢

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

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代碼		九十九年上半年度		九十八年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二及二十四）	\$ 129,112	100	\$ 162,564	100
5000	營業成本（附註三、七、二十一及二十四）	(109,954)	(85)	(146,302)	(90)
5910	營業毛利	<u>19,158</u>	<u>15</u>	<u>16,262</u>	<u>10</u>
	營業費用（附註二十一）				
6100	推銷費用	(5,822)	(5)	(6,864)	(4)
6200	管理及總務費用	(15,116)	(12)	(111,635)	(69)
6300	研究發展費用	(14,734)	(11)	(25,015)	(15)
6000	營業費用合計	(35,672)	(28)	(143,514)	(88)
6900	營業淨損	(16,514)	(13)	(127,252)	(78)
	營業外收入及利益				
7110	利息收入（附註二十四）	271	-	216	-
7480	什項收入（附註二及二十四）	<u>5,828</u>	<u>5</u>	<u>12,931</u>	<u>8</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>6,099</u>	<u>5</u>	<u>13,147</u>	<u>8</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(682)	-	(504)	-
7521	採權益法認列之投資損失（附註二及九）	(10,195)	(8)	(15,587)	(10)
7880	什項支出（附註二）	(32)	-	(23)	-
7500	營業外費用及損失合計	(10,909)	(8)	(16,114)	(10)

（接次頁）

(承前頁)

代碼	九十九年上半年度		九十八年上半年度	
	金額	%	金額	%
7900 稅前淨損	(\$ 21,324)	(16)	(\$ 130,219)	(80)
8110 所得稅(費用)利益(附註二及二十)	(5,023)	(4)	32	-
9600 本期淨損	(\$ 26,347)	(20)	(\$ 130,187)	(80)

代碼	稅前		稅後	
	金額	%	金額	%
9750 每股虧損(附註三及二十二) 基本每股虧損	(\$ 0.41)	(\$ 0.51)	(\$ 2.53)	(\$ 2.53)

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年八月二十日查核報告)

董事長：溫銘漢

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

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	普 通 股 資 本 公 積		保 留 盈 餘		股 東 權 益 其 他 項 目			合 計
	普 通 股	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	累 積 虧 損	累 積 換 算 調 整 數	金 融 商 品 未 實 現 利 益	庫 藏 股 票	
九十九年一月一日餘額	\$515,008	\$ 5,209	\$ 69,384	(\$157,608)	\$ 22,647	\$ 1	\$ -	\$454,641
累積換算調整數	-	-	-	-	1,201	-	-	1,201
備供出售金融資產未實現利益之變動	-	-	-	-	-	1	-	1
九十九年上半年度淨損	-	-	-	(26,347)	-	-	-	(26,347)
九十九年六月三十日餘額	<u>\$515,008</u>	<u>\$ 5,209</u>	<u>\$ 69,384</u>	<u>(\$183,955)</u>	<u>\$ 23,848</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$429,496</u>
九十八年一月一日餘額	\$527,168	\$ 2,305	\$ 69,384	\$ 1,081	\$ 24,995	\$ -	(\$ 9,256)	\$615,677
庫藏股註銷-1,216 仟股	(12,160)	2,904	-	-	-	-	9,256	-
累積換算調整數	-	-	-	-	22	-	-	22
備供出售金融資產未實現利益之變動	-	-	-	-	-	1	-	1
九十八年上半年度淨損	-	-	-	(130,187)	-	-	-	(130,187)
九十八年六月三十日餘額	<u>\$515,008</u>	<u>\$ 5,209</u>	<u>\$ 69,384</u>	<u>(\$129,106)</u>	<u>\$ 25,017</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$485,513</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年八月二十日查核報告)

董事長：溫銘漢

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

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九 十 九 年 上 半 年 度	九 十 八 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
本期淨損	(\$ 26,347)	(\$ 130,187)
採權益法認列之投資損失	10,195	15,587
折舊費用及攤銷費用	8,186	11,850
(轉回利益)壞帳損失	(103)	94,973
存貨報廢損失	946	-
存貨跌價損失	3,347	11,188
遞延所得稅費用(利益)	5,024	(136)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款(含催收款)	2,149	(11,426)
存 貨	992	12,963
其他應收款(含關係人)	3,421	705
其他流動資產	3,286	9,948
應付票據及帳款(含關係人)	(26,082)	(44,730)
應付所得稅	(268)	-
應付費用	(3,913)	(9,878)
其他流動負債	(1,697)	(4,441)
其他負債	793	827
其 他	(32)	756
營業活動之淨現金流出	(20,103)	(42,001)
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(1,600)	(625)
遞延費用增加	(461)	(73)
購買備供出售金融資產	(45,500)	(34,000)
處分備供出售金融資產價款	45,105	24,007
其 他	90	(222)
投資活動之淨現金流出	(2,366)	(10,913)

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 九 年 上 半 年 度	九 十 八 年 上 半 年 度
融資活動之現金流量		
短期借款減少	\$ -	(\$ 20,000)
舉借長期借款	<u>-</u>	<u>50,000</u>
融資活動之淨現金流入	<u>-</u>	<u>30,000</u>
本期現金及銀行存款減少數	(22,469)	(22,914)
期初現金及銀行存款餘額	<u>68,959</u>	<u>52,183</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 46,490</u>	<u>\$ 29,269</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 680</u>	<u>\$ 434</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 268</u>	<u>\$ 231</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年八月二十日查核報告)

董事長：溫銘漢

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

民國九十九及九十八年上半年度

(除另註明外，金額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。

九十九年及九十八年六月三十日本公司員工人數分別為 123 人及 158 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，本公司對於備抵壞帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、無形資產攤提、所得稅、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。

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、備抵壞帳

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。

備抵壞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。九十七年十二月三十一日以前，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。

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：房屋及建築，五年至五十五年；機器設備，三年至八年；其他設備，二年至十年。

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。

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。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

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折算新台幣金額入帳。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

存貨之會計處理準則

本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，使九十八年上半年度稅後淨損增加 15,221 仟元，稅後基本每股虧損增加 0.30 元。

四、現金及銀行存款

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
庫存現金	\$ 880	\$ 598
支票存款	40	40
活期存款	5,042	6,098
外幣存款	14,705	22,533
定期存款	<u>25,823</u>	<u>-</u>
	<u>\$46,490</u>	<u>\$29,269</u>

九十九年六月三十日相關定期存款均為一年內到期。

五、備供出售金融資產－流動

九十九年及九十八年六月三十日備供出售金融資產－流動分別為 4,403 仟元及 10,001 仟元，係投資國內債券型基金。九十九年及九十八年六月三十日產生之金融商品未實現利益分別為 2 仟元及 1 仟元，帳列股東權益項下。

六、應收帳款淨額

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
應收帳款	\$ 58,547	\$ 43,961
減：備抵壞帳	<u>(1,064)</u>	<u>(521)</u>
	<u>\$ 57,483</u>	<u>\$ 43,440</u>

七、存 貨

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
商品存貨	\$ 7,706	\$ 8,547
製成品	6,108	13,597
在製品	25,751	39,806
原物料	<u>41,406</u>	<u>43,768</u>
	<u>\$ 80,971</u>	<u>\$105,718</u>

九十九年及九十八年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 43,924 仟元及 38,627 仟元。

九十九及九十八年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為 109,954 仟元及 146,302 仟元。九十九年上半年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 3,347 仟元、存貨報廢損失 946 仟元、未分攤製費 6,751 仟元及存貨盤損 16 仟元，九十八年上半年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 11,188 仟元、未分攤製費 8,318 仟元及存貨盤損 43 仟元。

八、其他流動資產

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
預付費用	\$ 912	\$ 1,489
預付款項	2,408	1,505
遞延所得稅資產－流動	6,779	16,518
其 他	<u>1,431</u>	<u>737</u>
	<u>\$11,530</u>	<u>\$20,249</u>

九、採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
	金 額	持股%	金 額	持股%
權益法 De Poan Holdings (Samoa) Corporation ("De Poan Holdings Corp.")	<u>\$ 85,378</u>	100	<u>\$ 116,581</u>	100

(一) 本公司九十三年度投資設立 De Poan Holdings Corp.，九十九年及九十八年六月三十日之投資成本皆為 233,341 仟元（美金 7,105 仟元），持股比例皆為 100%，經按其同期間未經會計師查核之財務報

表，於九十九及九十八年上半年度採權益法評價認列之投資損失分別為 10,195 仟元（包含逆流交易之已實現及未實現淨損失沖銷 87 仟元）及 15,587 仟元（包含逆流交易之已實現及未實現淨損失沖銷 650 仟元），累積換算調整數分別為 1,201 仟元及 22 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，九十九年六月三十日之投資成本分別為 106,209 仟元（美金 3,200 仟元）及 123,620 仟元（美金 3,800 仟元），持股皆為 100%。

(三) 本公司對採權益法評價之被投資公司之直接或間接持有表決權股份超過 50% 以上或雖未超過 50% 但對其具有實質控制能力者，均已編入本公司九十九及九十八年上半年度合併財務報表。

十、固定資產

	九 土	十 地	九 房屋及建築	年 機器設備	上 其他設備	半 預付設備款	年 合	度 計
<u>成 本</u>								
期初餘額	\$ 86,151		\$138,064	\$ 89,921	\$ 72,819	\$ 43		\$386,998
本期增加金額	-	-	-	1,014	527	59		1,600
本期減少金額	-	-	-	(2,873)	(103)	-		(2,976)
期末餘額	<u>86,151</u>		<u>138,064</u>	<u>88,062</u>	<u>73,243</u>	<u>102</u>		<u>385,622</u>
<u>累計折舊</u>								
期初餘額	-		21,634	78,113	56,511	-		156,258
本期增加金額	-	-	1,373	3,112	3,546	-		8,031
本期減少金額	-	-	-	(2,873)	(103)	-		(2,976)
期末餘額	-		<u>23,007</u>	<u>78,352</u>	<u>59,954</u>	-		<u>161,313</u>
期末淨額	<u>\$ 86,151</u>		<u>\$115,057</u>	<u>\$ 9,710</u>	<u>\$ 13,289</u>	<u>\$ 102</u>		<u>\$224,309</u>

	九 土	十 地	八 房屋及建築	年 機器設備	上 其他設備	半 預付設備款	年 合	度 計
<u>成 本</u>								
期初餘額	\$ 86,151		\$138,064	\$ 93,638	\$ 73,697	\$ 1,050		\$392,600
本期增加金額	-	-	-	459	46	120		625
重分類	-	-	-	532	-	(532)		-
本期減少金額	-	-	-	(155)	(114)	-		(269)
期末餘額	<u>86,151</u>		<u>138,064</u>	<u>94,474</u>	<u>73,629</u>	<u>638</u>		<u>392,956</u>
<u>累計折舊</u>								
期初餘額	-		18,889	74,215	49,152	-		142,256
本期增加金額	-	-	1,373	5,648	4,742	-		11,763
本期減少金額	-	-	-	(155)	(113)	-		(268)
期末餘額	-		<u>20,262</u>	<u>79,708</u>	<u>53,781</u>	-		<u>153,751</u>
期末淨額	<u>\$ 86,151</u>		<u>\$117,802</u>	<u>\$ 14,766</u>	<u>\$ 19,848</u>	<u>\$ 638</u>		<u>\$239,205</u>

固定資產提供予金融機構作為質押擔保情形，請參閱附註二十五。

十一、無形資產

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
商標及專利權	\$ 2,032	\$ 2,257
其他遞延費用	130	195
遞延退休金成本	<u>4,415</u>	<u>4,535</u>
	<u>\$ 6,577</u>	<u>\$ 6,987</u>

十二、其他資產

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
存出保證金	\$ 63	\$ 907
未攤銷費用	505	132
遞延所得稅資產－非流動	35,363	25,536
催收款	128,222	127,956
減：備抵壞帳	<u>(128,214)</u>	<u>(127,948)</u>
	<u>\$ 35,939</u>	<u>\$ 26,583</u>

九十八年間本公司因主要客戶依美國法令申請破產重整，故將相關債權帳列催收款項下，並提列足額備抵壞帳。

十三、短期借款

九十九年及九十八年六月三十日之短期借款皆為 20,000 仟元，均係金融機構間一年內到期之信用借款，利率分別為 2.05% 及 2%。

十四、長期借款

九十八年度本公司為籌措中長期營運週轉需求與合作金庫簽訂借款合同，借款額度 120,000 仟元，九十九年六月三十日已動用金額為 50,000 仟元（其中含一年內到期長期借款 8,000 仟元），借款利率為 1.92%，借款期間自九十八年六月十六日至一〇五年六月十六日止，自九十九年七月起每季為一期，分二十五期攤還本金，利息月付。

九十九年六月三十日為長期借款而提供質押擔保情形，請參閱附註二十五說明。

十五、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。本公司九十九及九十八年上半年度認列之退休金成本分別為 1,560 仟元及 2,127 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之專戶。本公司九十九及九十八年上半年度認列之退休金成本分別為 1,175 仟元及 1,306 仟元。

應計退休金負債之變動如下：

	<u>九十九年上半年度</u>	<u>九十八年上半年度</u>
期初餘額	\$ 17,421	\$ 15,269
加：本期依確定提撥退休辦法認 列之淨退休金成本	1,175	1,306
加：本期依確定給付退休辦法認 列之淨退休金成本	1,560	2,127
減：本期提撥員工退休基金	(<u>1,942</u>)	(<u>2,606</u>)
期末餘額	<u>\$ 18,214</u>	<u>\$ 16,096</u>

十六、股本

本公司九十九年六月三十日登記股本總額 800,000 仟元，分為 80,000 仟股，每股 10 元，均為普通股，截至九十九年及九十八年六月三十日實收股本皆為 515,008 仟元。

十七、庫藏股票

本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。本公司以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。

十八、資本公積

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 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
股票溢價	\$ 1,857	\$ 1,857
受贈資產	341	341
庫藏股	2,947	2,947
其 他	64	64
	<u>\$ 5,209</u>	<u>\$ 5,209</u>

十九、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分配後餘額數加計以前年度累積未分配盈餘，得保留部分盈餘後分配之。

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。

九十九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。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

票發放員工紅利股數，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指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。

本公司分別於九十九年六月十五日及九十八年六月十日舉行股東常會，分別決議九十八及九十七年度虧損撥補案，九十九年六月十五日股東會決議不配發董監酬勞及員工紅利，與九十八年財務報表無異。

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。

二十、所得稅

(一) 帳列稅前損失按法定稅率計算之所得稅利益與所得稅利益之調節如下：

	<u>九十九年上半年度</u>	<u>九十八年上半年度</u>
稅前損失按法定稅率計算之所得稅利益	(\$ 3,625)	(\$32,565)
永久性差異	87	(67)
暫時性差異	<u>1,341</u>	<u>31,494</u>
當期所得稅	-	-
以前年度所得稅低估	(1)	104
遞延所得稅		
暫時性差異	(1,341)	(31,493)
投資抵減	(579)	(3,294)
虧損扣抵	(2,197)	(903)
因稅法改變產生之變動影響數	10,646	15,907
因稅法改變產生之備抵評價調整	(6,709)	(10,740)
備抵評價調整	<u>5,204</u>	<u>30,387</u>
預計所得稅費用 (利益)	<u>\$ 5,023</u>	<u>(\$ 32)</u>

立法院於九十九及九十八年上半年度間陸續修正及通過下列法規：

1. 九十八年一月修正所得稅法第三十九條條文，將營利事業虧損扣抵年限由五年延長為十年。
2. 九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。

3. 九十九年四月通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出 15% 限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅 30% 為限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一〇八年十二月三十一日止。
4. 九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

(二) 遞延所得稅資產之構成項目如下：

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
遞延所得稅資產—流動		
備抵壞帳超限	\$ -	\$ 25,353
未實現存貨損失	7,467	7,725
未分攤製費	1,148	-
未實現兌換利益	(94)	(42)
投資抵減	<u>2,474</u>	<u>-</u>
	10,995	33,036
減：備抵評價	(<u>4,216</u>)	(<u>16,518</u>)
	<u>\$ 6,779</u>	<u>\$ 16,518</u>
遞延所得稅資產—非流動		
備抵壞帳超限(含催收款)	\$ 21,659	\$ -
權益法認列之國外投資損失	29,208	28,356
未實際提撥退休金費用	2,280	2,235
投資抵減	19,027	20,482
虧損扣抵	<u>2,197</u>	<u>903</u>
	74,371	51,976
減：備抵評價	(<u>39,008</u>)	(<u>26,440</u>)
	<u>\$ 35,363</u>	<u>\$ 25,536</u>

九十九年六月三十日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	\$ 14	\$ 14	一〇二年
	研究發展支出	<u>21,777</u>	<u>21,487</u>	一〇二年
		<u>\$ 21,791</u>	<u>\$ 21,501</u>	

(三) 九十九年六月三十日虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
<u>\$ 12,923</u>	一〇九年

(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九十六年度。

(五) 兩稅合一相關資訊如下：

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
1. 股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 22,150</u>	<u>\$ 16,122</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。本公司預計九十八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。

	九十九年度(預計)	九十八年度(實際)
2. 盈餘分配之稅額扣抵比率	=====	=====

3. (累積虧損) 未分配盈餘相關資訊：

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
八十七年度以後	<u>(\$183,955)</u>	<u>(\$129,106)</u>

二一、用人、折舊及攤銷費用

	九 十 九 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	\$ 15,267	\$ 13,489	\$ 28,756
勞健團保費用	1,811	1,477	3,288
退休金費用	1,476	1,259	2,735
其他用人費用	904	642	1,546
折舊費用	5,232	2,799	8,031
攤銷費用	99	56	155

	九 十 八 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	\$ 20,544	\$ 22,525	\$ 43,069
勞健團保費用	2,207	2,011	4,218
退休金費用	1,699	1,734	3,433
其他用人費用	1,112	811	1,923
折舊費用	7,931	3,832	11,763
攤銷費用	30	57	87

二二、基本每股虧損

本公司損益表列示之稅前及稅後基本每股虧損係分別以九十九及九十八年上半年度稅前淨損及本期淨損除以加權平均流通在外股數51,501仟股計算而得。

二三、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

非衍生性金融商品 資 產	九 十 九 年 六 月 三 十 日		九 十 八 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	\$ 46,490	\$ 46,490	\$ 29,269	\$ 29,269
備供出售金融資產－ 流動	4,403	4,403	10,001	10,001
應收票據	59	59	5	5
應收帳款淨額	57,483	57,483	43,440	43,440
其他應收款	3,936	3,936	20,993	20,993
其他應收款－關係人 採權益法之長期股權 投資	35,051	35,051	22,874	22,874
85,378	-	116,581	-	
負 債				
短期借款	20,000	20,000	20,000	20,000
應付票據	10,579	10,579	9,448	9,448
應付帳款	41,741	41,741	39,572	39,572
應付帳款－關係人	10,188	10,188	591	591
應付費用	10,211	10,211	13,842	13,842
其他流動負債	494	494	474	474
一年內到期長期借款	8,333	8,333	-	-
長期借款	41,667	41,667	50,000	50,000
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、應收帳款淨額、其他應收款、其他應收款－關係人、短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、應付費用、部分其他流動負債及一年內到期長期借款。
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，因此不列示其公平價值。
4. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準，所使用之折現率係以銀行之約定利率為準。

(三) 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。本公司為降低應收帳款信用風險，本公司持續評估客戶之財務狀況，並定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵壞帳。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

本公司九十九年及九十八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 25,823 仟元及 0 仟元，金融負債皆為 20,000 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 19,747 仟元及 28,631 仟元，金融負債皆為 50,000 仟元。

二四、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>九十九年上半年度</u>		<u>九十八年上半年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>%</u>	<u>金 額</u>	<u>%</u>
加肯公司	<u>\$ 25,142</u>	<u>33</u>	<u>\$ 19,832</u>	<u>23</u>

本公司向加肯公司進貨之付款期限皆為 30 天～60 天，一般廠商則為貨到 120 天～月結 150 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

	九十九年上半年度		九十八年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
加肯公司	\$ 801	1	\$ 547	-

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

	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
	金 額	%	金 額	%
加肯公司	\$ 611	1	\$ 57	1

4. 應付帳款－關係人

	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
	金 額	%	金 額	%
加肯公司	\$ 10,188	100	\$ 591	100

5. 技術服務

本公司九十四年度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，九十八年上半年度之服務收入為 397 仟元，帳列什項收入，九十九年及九十八年六月三十日相關之應收款項分別為 2,444 仟元及 5,955 仟元，帳列其他應收款－關係人。惟自九十八年九月起加肯公司委託本公司提供之技術服務業已完成，在未有新業務及新技術培訓需求下，經雙方協議，同意提前終止合約。

6. 資金融通

資金融通係本公司將資金貸與關係人，帳列其他應收款－關係人項下，本期有關與關係人資金融通情形如下：

	九 十 九 年 上 半 年 度				
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息收入	期 末 應收利息
加肯公司	\$ 16,139	\$ 16,139	1.5%	\$ 121	\$ 222
功肯公司	16,139	16,139	1.2%	95	107

	九 十 八 年 上 半 年 度				期 末
	最 高 餘 額	期 末 餘 額	利 率 區 間	利 息 收 入	應 收 利 息
功肯公司	\$ 16,675	\$ 16,675	2.5%	\$ 212	\$ 244

7. 背書保證

本公司於九十九及九十八年上半年度為配合關係人加肯公司及功肯公司借款之需要，出具保證函予往來銀行，其保證狀況如下：

	單 位：美 金 仟 元	
	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
功肯公司	\$ 1,000	\$ 1,000

二五、質押資產

九十九年六月三十日本公司提供八里土地及廠房合計 201,208 仟元，做為長期借款之擔保品。

二六、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。	附表一
2	為他人背書保證。	附表二
3	期末持有有價證券情形。	附表三
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。	無

(二) 轉投資事業相關資訊

編號	項目	說明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。	附表四
2	資金貸與他人。	無
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券情形。	附表五
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
6	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
7	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
8	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
10	從事衍生性商品交易。	無

(三) 大陸投資資訊

編號	項目	說明
1	大陸被投資公司名稱、主要營業項目...等相關資訊。	附表六
2	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。	附註二十四
3	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保情形。	無
4	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供金融情形。	無
5	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。	無

附表一 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本最高餘額	期末餘額	利率區間%	資金貸與性質(註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註2、3)	資金貸與總限額(註2、3)
											名稱	價值		
0	力肯實業股份有限公司	加肯公司	其他應收款 —關係人	\$ 16,139	\$ 16,139	1.5%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 42,950	\$ 171,798
		功肯公司	其他應收款 —關係人	16,139	16,139	1.2%	2	-	營運週轉	-	—	-	42,950	171,798

註1：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者請填1。

(2)有短期融通資金之必要者請填2。

註2：本公司資金貸與他人之總額以不超過本公司淨值百分之四十為限，對個別對象資金貸與總額以不超過本公司淨值百分之十為限。

註3：資金貸與之限額，係依據最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表計算。

附表二 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 保證限額 (註 3、4)	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 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 (註 3、4)
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)						
0	力肯實業股份有限公司	功肯公司	(3)	\$ 128,849	\$ 32,278 (美金\$ 1,000)	\$ 32,278 (美金\$ 1,000)	\$ -	7.48%	\$ 214,748

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。

註 3：本公司背書保證總額以不超過本公司當期淨值百分之五十為限，對單一企業保證之金額，其與本公司為母子公司關係而從事背書保證者，不得超過本公司淨值之百分之三十。

註 4：背書保證之限額，係依據最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表計算。

附表三 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%	股權淨值	
力肯實業股份有限公司	出資額 De Poan Holdings (Samoa) Corp.	為本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	7,105,000	\$ 85,378	100	\$ 85,378	
	基金 群益安穩債券型基金		備供出售金融資產—流動	285,294.4	4,403	-	4,403	

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 %			
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： 233,341 (美金： 7,105)	新台幣： 233,341 (美金： 7,105)	7,105,000	100	\$ 85,378 (\$ 10,108)	(\$ 10,195) (含逆流交易 已實現及未 實現淨損失 沖銷 87)	本公司按持 比率 100%認 列投資損益

附表五 轉投資事業期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				單位數	帳面金額	持股比例%	股權淨值	
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	3,272,500	\$ 37,081	100	\$ 37,081	
De Poan Holdings (Samoa) Corporation	Gong Ken Holding (Samoa) Corporation	"	"	3,805,000	48,356	100	48,356	
Li Ken Holding (Samoa) Corporation	加肯公司	"	"		36,112	100	36,112	
Gong Ken Holding (Samoa) Corporation	功肯公司	"	"		49,509	100	49,509	

附表六 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 (註一)	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 (註二)	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					
加肯公司	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	\$ 106,209 (美金 3,200)	(二)	\$ 106,209 (美金 3,200)	\$ -	\$ -	\$ 106,209 (美金 3,200)	100	(二)、3 (\$ 5,367)	\$ 36,112	\$ -
功肯公司	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 (4,733)	49,509	-

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 7,000	美金 7,000	\$ 257,698

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
民國九十九年六月三十日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
現 金		\$ 880
支票存款		40
活期存款		5,042
外幣存款（註1）		14,705
定期存款（註2）		<u>25,823</u>
		<u>\$ 46,490</u>

註 1：包括美金 253 仟元（匯率 32.28）、歐元 164 仟元（匯率 39.47）及
小額日幣、人民幣及澳幣。

註 2：包括美金 800 仟元（匯率 32.28）。

力肯實業股份有限公司
備供出售金融資產－流動明細表
民國九十九年六月三十日

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	群益安穩債券型基金	285,294.4	<u>\$ 4,401</u>	15.4339	<u>\$ 4,403</u>

力肯實業股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國九十九年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
應收帳款－關係人	\$ 611
應收帳款－非關係人	
DBSH02	18,343
DVSB01	16,965
其他（註）	<u>22,628</u>
	58,547
減：備抵呆帳	(<u>1,064</u>)
	<u>\$ 57,483</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

民國九十九年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

類	別	成	本	市	價
商品存貨		\$	7,800	\$	7,706
製成品			6,877		6,108
在製品			40,455		25,751
原物料			69,763		41,406
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(<u>43,924</u>)		-
		\$	<u>80,971</u>	\$	<u>80,971</u>

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
民國九十九年一月一日至六月三十日

明細表五

單位：新台幣仟元／仟股

名 稱	期 初 股 數	金 額 金 額	本 期 股 數	增 加 金 額	本 期 股 數	減 少 金 額	期 末 餘 額		市價或股權 淨 值	提供擔保或 質押情形		
							股 數	持 股 比 例 %				
De Poan Holdings (Samoa) Corp.	7,105	\$ 94,372	-	\$ -	-	\$ 8,994	7,105	100	\$ 85,378	\$ 85,378	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
民國九十九年六月三十日

明細表六

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
勤業眾信聯合會計師事務所	\$ 979
興旺精密工業有限公司	963
怡興科技有限公司	764
明明企業股份有限公司	673
洛鈦實業有限公司	647
健友有限公司	556
其他（註）	<u>5,997</u>
	<u>\$ 10,579</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
民國九十九年六月三十日

明細表七

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
應付帳款－關係人	
無錫加肯工具有限公司	\$ 10,188
應付帳款－非關係人	
BROAD	12,958
仁鎂科技股份有限公司	3,333
其他（註）	<u>25,450</u>
	<u>\$ 51,929</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
民國九十九年六月三十日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪資及獎金				\$ 4,566	
勞務費				1,638	
保險費		勞保、健保費等		1,223	
其他		健保費、佣金及其他什項支出		<u>2,784</u>	
				<u>\$ 10,211</u>	

註：其他餘額均未達本科目金額 5%。

力肯實業股份有限公司
營業收入明細表
民國九十九年上半年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額
自製釘槍	56,676 套	\$103,940
外購釘槍	9,484 套	7,264
外購工具	3,333 件	1,941
自製零件	216,937 件	9,635
外購零件	25,690 件	5,851
其 他		<u>481</u>
		<u><u>\$129,112</u></u>

力肯實業股份有限公司
營業成本明細表
民國九十九年上半年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接原料	
期初原物料	\$ 49,982
加：本期進料	36,200
組件入庫	9,535
減：期末原物料	(41,406)
組件製令領料	(9,535)
轉列製造及營業費用	(687)
銷售原物料轉出	(1,665)
	<u>42,424</u>
直接人工	6,030
製造費用	14,178
未分攤製造費用	<u>6,751</u>
製造成本	69,383
加：期初在製品	20,630
本期進貨	28,041
組件入庫及商品投入	2,200
減：期末在製品	(25,751)
轉列製造及營業費用	(919)
銷售在製品轉出	(4,260)
製成品成本	89,324
加：期初製成品	10,896
減：期末製成品	(6,108)
轉 商 品	(2,388)
產銷成本	<u>91,724</u>
買賣商品	
期初商品	4,748
加：本期購入商品	15,078
組件原料、在製品及製成品等轉入	8,313
減：轉在製品	(2,200)
期末商品	(7,706)
其 他	(3)
買賣商品成本	<u>18,230</u>
	<u>\$109,954</u>

力肯實業股份有限公司
營業費用－推銷費用明細表
民國九十九年上半年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
薪資支出（含退休金）		\$ 1,375
保 險 費	係勞、健保、團保及財產險等	958
出口費用		885
運 費		741
其 他	係伙食費、文具用品及郵電費等	<u>1,863</u>
		<u>\$ 5,822</u>

註：其他餘額均未達本科目金額 5%。

力肯實業股份有限公司
營業費用－管理及總務費用明細表
民國九十九年上半年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
薪資支出(含退休金)		\$ 7,871
勞務費		2,843
保險費	係勞、健保、團保及財產險等	831
其 他	係租金支出、修繕費及伙食費等	<u>3,571</u>
		<u>\$ 15,116</u>

註：其他餘額均未達本科目金額 5%。

力肯實業股份有限公司
營業費用－研究發展費用明細表
民國九十九年上半年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪資支出（含退休金）				\$	5,502
樣品材料費					1,285
商標專利費					1,215
折舊及攤銷					2,156
其 他			係租金支出、旅費及運費等		<u>4,576</u>
					<u>\$ 14,734</u>

註：其他餘額均未達本科目金額 5%。