

力肯實業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國109及108年第1季

地址：新北市八里區博物館路 81 號

電話：(02)2619-5619

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~29		六~二四
(七) 關係人交易	30		二五
(八) 質抵押之資產	30		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊	31~32		二七
(十三) 附註揭露事項			二八
1. 重大交易事項相關資訊	32~33、 35~36		
2. 轉投資事業相關資訊	33、37		
3. 大陸投資資訊	33、38		
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	33、39		
5. 主要股東資訊	33、40		
(十四) 部門資訊	33~34		二九

### 會計師核閱報告

力肯實業股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

力肯實業股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

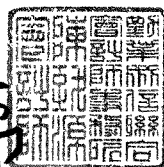
#### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達力肯實業股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

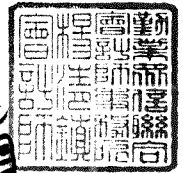
會 計 師 陳 致 源

陳致源



會 計 師 楊 清 鎮

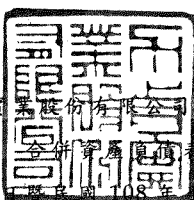
楊清鎮



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1060023872 號

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 109 年 5 月 8 日



民國 109 年 3 月 31 日 民國 108 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年3月31日 (經核閱)		108年12月31日 (經查核)		108年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金 (附註六)	\$ 164,024	18	\$ 144,794	16	\$ 142,373	16
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	253,698	27	199,387	22	225,814	25
1150	應收票據 (附註八)	90	-	14	-	71	-
1170	應收帳款淨額 (附註八)	82,877	9	140,593	15	82,906	9
1200	其他應收款 (附註八)	2,492	-	2,242	-	3,083	-
130X	存貨淨額 (附註九)	188,832	20	182,021	20	196,970	22
1470	其他流動資產 (附註十四)	10,812	1	11,715	1	12,175	1
11XX	流動資產總計	702,825	75	680,766	74	663,392	73
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備 (附註十及二六)	207,556	22	209,777	23	218,768	24
1755	使用權資產 (附註十一)	6,121	1	6,739	1	6,621	1
1760	投資性不動產 (附註十二)	2,079	-	2,169	-	2,552	-
1780	其他無形資產 (附註十三)	342	-	420	-	572	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二一)	8,802	1	10,204	1	9,163	1
1990	其他非流動資產 (附註八及十四)	4,636	1	5,410	1	5,654	1
15XX	非流動資產總計	229,536	25	234,719	26	243,330	27
1XXX	資 產 總 計	\$ 932,361	100	\$ 915,485	100	\$ 906,722	100
	負債及權益						
	流動負債						
2150	應付票據 (附註十五)	\$ 16,050	2	\$ 20,679	2	\$ 14,328	2
2170	應付帳款 (附註十五)	69,733	7	65,217	7	73,912	8
2219	其他應付款 (附註十六)	15,125	2	19,623	2	18,729	2
2230	本期所得稅負債 (附註四及二一)	15,195	2	12,323	2	15,025	2
2280	租賃負債—流動 (附註十一)	1,537	-	1,858	-	1,709	-
2399	其他流動負債 (附註十六)	20,388	2	19,198	2	28,062	3
21XX	流動負債總計	138,028	15	138,898	15	151,765	17
	非流動負債						
2580	租賃負債—非流動 (附註十一)	2,494	-	2,756	-	2,580	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十七)	7,277	1	7,352	1	7,106	1
25XX	非流動負債總計	9,771	1	10,108	1	9,686	1
2XXX	負債總計	147,799	16	149,006	16	161,451	18
	權益 (附註十八)						
3110	普通股股本	515,008	55	515,008	56	515,008	57
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	31,568	3	31,568	4	23,217	2
3320	特別盈餘公積	2,480	-	2,480	-	1,800	-
3350	未分配盈餘	238,836	26	220,617	24	207,276	23
3300	保留盈餘總計	272,884	29	254,665	28	232,293	25
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3,330)	-	(3,194)	-	(2,030)	-
3XXX	權益總計	784,562	84	766,479	84	745,271	82
	負債與權益總計	\$ 932,361	100	\$ 915,485	100	\$ 906,722	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：溫銘漢

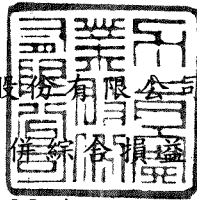


經理人：溫銘漢



會計主管：柯維祥





## 力肯實業股份有限公司及子公司

## 合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註十九)	\$ 122,462	100	\$ 124,503	100
5000	營業成本 (附註九、十七及二十)	( 87,198)	( 71)	( 97,334)	( 78)
5900	營業毛利	35,264	29	27,169	22
	營業費用 (附註十七、二十及二五)				
6100	推銷費用	( 3,067)	( 3)	( 3,674)	( 3)
6200	管理及總務費用	( 7,718)	( 6)	( 7,893)	( 7)
6300	研究發展費用	( 5,430)	( 4)	( 5,402)	( 4)
6450	預期信用迴轉利益 (減損損失) (附註八)	373	-	( 62)	-
6000	營業費用合計	( 15,842)	( 13)	( 17,031)	( 14)
6900	營業淨利	19,422	16	10,138	8
	營業外收入及支出 (附註二十)				
7010	其他收入	799	-	697	1
7020	其他利益及損失	2,295	2	1,069	1
7050	財務成本	( 23)	-	( 21)	-
7000	營業外收入及支出合計	3,071	2	1,745	2
7900	稅前利益	22,493	18	11,883	10
7950	所得稅費用 (附註四及二一)	( 4,274)	( 3)	( 2,520)	( 2)
8200	本期淨利	18,219	15	9,363	8

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
		金	額 %	金	額 %
	本期其他綜合損益 後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(\$ 136)	-	\$ 450	-
8300	其他綜合損益(稅 後淨額)合計	(136)	-	450	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 18,083</u>	<u>15</u>	<u>\$ 9,813</u>	<u>8</u>
	每股盈餘(附註二二)				
9750	基 本	<u>\$ 0.35</u>		<u>\$ 0.18</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.35</u>		<u>\$ 0.18</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：溫銘漢

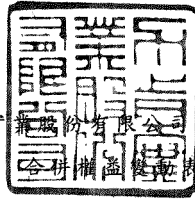


經理人：溫銘漢



會計主管：柯維祥





力肯實業股份有限公司及子公司

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		( 附 註 十 八 )					國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權 益 總 計
		股 本 ( 附 註 十 八 )	保 留 盈 餘 法定盈餘公積	盈 餘 特別盈餘公積	未 分 配 盈 餘	合 計		
A1	108 年 1 月 1 日餘額	\$ 515,008	\$ 23,217	\$ 1,800	\$ 197,913	\$ 222,930	(\$ 2,480)	\$ 735,458
D1	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	9,363	9,363	-	9,363
D3	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	450	450
D5	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	9,363	9,363	450	9,813
Z1	108 年 3 月 31 日餘額	\$ 515,008	\$ 23,217	\$ 1,800	\$ 207,276	\$ 232,293	(\$ 2,030)	\$ 745,271
A1	109 年 1 月 1 日餘額	\$ 515,008	\$ 31,568	\$ 2,480	\$ 220,617	\$ 254,665	(\$ 3,194)	\$ 766,479
D1	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	18,219	18,219	-	18,219
D3	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 136 )	( 136 )
D5	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	18,219	18,219	( 136 )	18,083
Z1	109 年 3 月 31 日餘額	\$ 515,008	\$ 31,568	\$ 2,480	\$ 238,836	\$ 272,884	(\$ 3,330)	\$ 784,562

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：溫銘漢



經理人：溫銘漢



會計主管：柯維祥



力肯實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 22,493	\$ 11,883
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	4,655	5,286
A20200	攤銷費用	69	95
A20300	預期信用（迴轉利益）減損損失	( 373)	62
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融商品利益	( 311)	( 289)
A20900	財務成本	23	21
A21200	利息收入	( 8)	( 8)
A23800	存貨跌價及呆滯（回升利益）損失	( 3,276)	3,619
A24100	外幣兌換淨利益	( 2,358)	( 208)
A29900	其他項目	9	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 54,000)	( 35,491)
A31130	應收票據	( 76)	( 16)
A31150	應收帳款（含催收款）	61,052	22,737
A31180	其他應收款	( 157)	( 425)
A31200	存 貨	( 3,583)	( 11,458)
A31240	其他流動資產	947	( 421)
A32130	應付票據	( 4,629)	( 538)
A32150	應付帳款	4,450	10,844
A32180	其他應付款	( 4,498)	( 5,811)
A32230	其他流動負債	887	( 1,104)
A32990	其他與營業活動相關之項目	( 75)	( 69)
A33000	營運產生之現金	21,241	( 1,291)
A33100	收取之利息	8	8
A33300	支付之利息	( 23)	( 21)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	<u>21,226</u>	<u>( 1,304)</u>

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 1,547)	(\$ 2,142)
B04500	購置無形資產	( 12)	( 16)
B07100	預付設備款減少(增加)	492	( 332)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 1,067)	( 2,490)
	籌資活動之現金流出		
C04020	租賃負債本金償還	( 583)	( 424)
DDDD	匯率變動對現金之影響	( 346)	( 227)
EEEE	本期現金增加(減少)數	19,230	( 4,445)
E00100	期初現金餘額	144,794	146,818
E00200	期末現金餘額	\$ 164,024	\$ 142,373

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：溫銘漢



經理人：溫銘漢



會計主管：柯維祥



力肯實業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，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 (以下簡稱本公司) 係依據公司法及其他相關法令，於 72 年 12 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 92 年 9 月 10 日經金融監督管理委員會 (以下簡稱金管會) 核准股票公開發行，93 年 6 月 24 日股票登錄為財團法人中華民國櫃檯買賣中心興櫃股票，並經金管會核准上櫃，於 94 年 6 月 30 日正式掛牌。

(二) De Poan Holdings (Samoa) Corporation (以下簡稱 De Poan 公司) 係於 93 年 1 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 93 年 1 月設立，主要營業項目係投資。

(四) 無錫加肯工具有限公司 (以下簡稱加肯公司) 係於 93 年 3 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。

本公司合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 5 月 8 日經董事會通過。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金管會認可並發布生效之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC) (以下稱「IFRSs」) 適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

### 四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併報財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

### (三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日
本公司	De Poan 公司	投資控股	100	100	100
De Poan 公司	Li Ken 公司	投資控股	100	100	100
Li Ken 公司	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	100	100	100

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附表三及四。

### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

#### 2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

#### 六、現金

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
庫存現金	\$ 597	\$ 355	\$ 606
活期存款	163,387	144,399	141,727
支票存款	40	40	40
	<u>\$ 164,024</u>	<u>\$ 144,794</u>	<u>\$ 142,373</u>

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
—基金受益憑證	<u>\$ 253,698</u>	<u>\$ 199,387</u>	<u>\$ 225,814</u>

#### 八、應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
應收票據			
—因營業而發生	<u>\$ 90</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 71</u>
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 83,423	\$ 141,512	\$ 83,770
減：備抵損失	( <u>546</u> )	( <u>919</u> )	( <u>864</u> )
	<u>\$ 82,877</u>	<u>\$ 140,593</u>	<u>\$ 82,906</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
催收款(附註十四)	\$ 9,258	\$ 9,258	\$ 9,258
減：備抵損失	( <u>9,258</u> )	( <u>9,258</u> )	( <u>9,258</u> )
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
其他應收款	<u>\$ 2,492</u>	<u>\$ 2,242</u>	<u>\$ 3,083</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 天，應收帳款不予計息。合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款立帳天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

#### 109年3月31日

	30天內	31~120天	121~180天	180天以上	合	計
預期信用損失率	-	0.99%	10.03%	-		
總帳面金額	\$ 36,265	\$ 46,291	\$ 867	\$ -	\$	83,423
備抵損失(存續期間預期信用損失)	<u>-</u>	( <u>459</u> )	( <u>87</u> )	<u>-</u>	(	546)
攤銷後成本	<u>\$ 36,265</u>	<u>\$ 45,832</u>	<u>\$ 780</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$</u>	<u>82,877</u>

#### 108年12月31日

	30天內	31~120天	121~180天	180天以上	合	計
預期信用損失率	-	1.05%	10.37%	52.13%		
總帳面金額	\$ 65,360	\$ 75,296	\$ 762	\$ 94	\$	141,512
備抵損失(存續期間預期信用損失)	<u>-</u>	( <u>791</u> )	( <u>79</u> )	( <u>49</u> )	(	919)
攤銷後成本	<u>\$ 65,360</u>	<u>\$ 74,505</u>	<u>\$ 683</u>	<u>\$ 45</u>	<u>\$</u>	<u>140,593</u>

108年3月31日

	30天內	31~120天	121~180天	180天以上	合 計
預期信用損失率	-	1.11%	10.00%	22.66%	
總帳面金額	\$ 40,171	\$ 40,326	\$ 2,580	\$ 693	\$ 83,770
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	( 449)	( 258)	( 157)	( 864)
攤銷後成本	<u>\$ 40,171</u>	<u>\$ 39,877</u>	<u>\$ 2,322</u>	<u>\$ 536</u>	<u>\$ 82,906</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 919	\$ 802
加：本期提列減損損失	-	62
減：本期迴轉減損損失	( 373)	-
期末餘額	<u>\$ 546</u>	<u>\$ 864</u>

九、存貨淨額

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
商 品	\$ 10,800	\$ 8,649	\$ 7,075
製 成 品	7,569	6,067	8,796
在 製 品	67,335	62,085	70,554
原 物 料	<u>103,128</u>	<u>105,220</u>	<u>110,545</u>
	<u>\$ 188,832</u>	<u>\$ 182,021</u>	<u>\$ 196,970</u>

109年1月1日至3月31日之營業成本包括存貨跌價及呆滯回升利益3,276仟元。存貨淨變價值回升利益係因公司出售庫齡較長之存貨。

108年1月1日至3月31日之營業成本包括存貨跌價及呆滯損失3,619仟元。

十、不動產、廠房及設備

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
自有土地	\$ 86,151	\$ 86,151	\$ 86,151
房屋及建築	97,046	97,959	100,823
機器設備	17,633	18,994	23,125
租賃改良	1,049	1,099	1,306
其他設備	<u>5,677</u>	<u>5,574</u>	<u>7,363</u>
	<u>\$ 207,556</u>	<u>\$ 209,777</u>	<u>\$ 218,768</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	20 及 50 年
機器設備	1 至 10 年
租賃改良	5 至 20 年
其他設備	2 至 5 年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

#### 十一、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 2,119	\$ 2,150	\$ 2,340
建築物	2,414	2,557	2,501
運輸設備	1,588	2,032	1,780
	<u>\$ 6,121</u>	<u>\$ 6,739</u>	<u>\$ 6,621</u>

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 15	\$ 16
建築物	143	108
運輸設備	444	323
	<u>\$ 602</u>	<u>\$ 447</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

##### (二) 租賃負債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 1,537</u>	<u>\$ 1,858</u>	<u>\$ 1,709</u>
非流動	<u>\$ 2,494</u>	<u>\$ 2,756</u>	<u>\$ 2,580</u>



租賃負債之折現率區間如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
建築物	1.40%	1.40%	1.40%
運輸設備	1.40%	1.40%	1.40%

(三) 其他租賃資訊

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	\$ 1	\$ 259
租賃之現金流出總額	(\$ 600)	(\$ 699)

十二、投資性不動產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
租賃資產	\$ 2,079	\$ 2,169	\$ 2,552

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於109年及108年1月1日至3月31日並未發生重大增添、處分及減損情形。投資性不動產係以直線基礎按20年之耐用年限計提折舊。

合併公司之投資性不動產於109年3月31日暨108年12月31日及3月31日之公允價值分別為7,134仟元、6,997仟元及7,465仟元，以第3等級輸入值衡量。該公允價值係參考類似不動產交易價格之市場證據進行評估，未經獨立鑑價人員評定價值。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

十三、其他無形資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
商標權	\$ 23	\$ 26	\$ 33
電腦軟體	137	148	191
專利權	182	246	348
	<u>\$ 342</u>	<u>\$ 420</u>	<u>\$ 572</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於109年及108年1月1日至3月31日並未發生重大增添、處分及減損情形。攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

商標權	10至15年
電腦軟體	5年
專利權	1至4年

#### 十四、其他資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>流動</u>			
預付款	\$ 6,128	\$ 7,326	\$ 7,513
其他	<u>4,684</u>	<u>4,389</u>	<u>4,662</u>
	<u>\$ 10,812</u>	<u>\$ 11,715</u>	<u>\$ 12,175</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金	\$ 2,333	\$ 2,333	\$ 2,961
預付設備款	2,303	3,077	2,693
閒置資產	7,091	7,143	7,608
累計減損－閒置資產	( 7,091)	( 7,143)	( 7,608)
催收款(附註八)	9,258	9,258	9,258
備抵損失－催收款	( <u>9,258</u> )	( <u>9,258</u> )	( <u>9,258</u> )
	<u>\$ 4,636</u>	<u>\$ 5,410</u>	<u>\$ 5,654</u>

#### 十五、應付票據及應付帳款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>應付票據</u>			
一因營業而發生	\$ 16,020	\$ 20,085	\$ 14,309
一非因營業而發生	<u>30</u>	<u>594</u>	<u>19</u>
	<u>\$ 16,050</u>	<u>\$ 20,679</u>	<u>\$ 14,328</u>
<u>應付帳款</u>			
一因營業而發生	<u>\$ 69,733</u>	<u>\$ 65,217</u>	<u>\$ 73,912</u>

#### 十六、其他負債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 8,746	\$ 12,806	\$ 8,126
其他	<u>6,379</u>	<u>6,817</u>	<u>10,603</u>
	<u>\$ 15,125</u>	<u>\$ 19,623</u>	<u>\$ 18,729</u>
<u>其他流動負債</u>			
預收款	\$ 19,893	\$ 18,763	\$ 27,583
暫收款	24	24	24
代收款	<u>471</u>	<u>411</u>	<u>455</u>
	<u>\$ 20,388</u>	<u>\$ 19,198</u>	<u>\$ 28,062</u>

## 十七、退職後福利計劃

109年及108年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以108年及107年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為13仟元及20仟元。

## 十八、權益

### (一) 股本

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
額定股數(仟股)	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
額定股本	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>51,501</u>	<u>51,501</u>	<u>51,501</u>
已發行股本	<u>\$ 515,008</u>	<u>\$ 515,008</u>	<u>\$ 515,008</u>

### (二) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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，並同時兼顧股東利益。股東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之10%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第1010012865號函、金管證發字第1010047490號函、金管證發字第1030006415號及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 109 年 3 月 20 日舉行董事會及 108 年 6 月 14 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 7,294	\$ 8,351		
特別盈餘公積	714	680		
現金股利	41,201	41,201	\$ 0.8	\$ 0.8

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 10 日召開之股東常會決議。

#### 十九、收 入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
商品銷售收入	<u>\$122,462</u>	<u>\$124,503</u>
<u>合約餘額</u>		
應收帳款(附註八)	<u>109年3月31日</u> <u>\$ 82,877</u>	<u>108年12月31日</u> <u>\$ 140,593</u>
	<u>108年3月31日</u> <u>\$ 82,906</u>	<u>108年1月1日</u> <u>\$ 105,395</u>

#### 二十、本期淨利

淨利主係包含以下項目：

##### (一) 其他收入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
投資性不動產租金收入	\$ 168	\$ 165
銀行存款利息	8	8
其 他	623	524
	<u>\$ 799</u>	<u>\$ 697</u>

##### (二) 其他利益及損失

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益	\$ 2,017	\$ 808
金融資產利益		
強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產	311	289
其 他	( <u>33</u> )	( <u>28</u> )
	<u>\$ 2,295</u>	<u>\$ 1,069</u>

(三) 財務成本

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 8	\$ 5
租賃負債之利息	15	16
	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 21</u>

(四) 折舊及攤銷

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 3,975	\$ 4,757
使用權資產	602	447
投資性不動產	78	82
無形資產	69	95
	<u>\$ 4,724</u>	<u>\$ 5,381</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,411	\$ 3,923
營業費用	1,244	1,363
	<u>\$ 4,655</u>	<u>\$ 5,286</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 56	\$ 80
營業費用	13	15
	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 95</u>

(五) 員工福利費用

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
退職後福利(附註十七)		
確定提撥計畫	\$ 760	\$ 767
確定福利計畫	13	20
	773	787
其他員工福利	19,506	20,227
員工福利費用合計	<u>\$ 20,279</u>	<u>\$ 21,014</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 11,493	\$ 11,726
營業費用	8,786	9,288
	<u>\$ 20,279</u>	<u>\$ 21,014</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 0.5% 及不高於 0.8% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
員工酬勞	0.5%	0.5%
董監事酬勞	-	-

金額

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 113	\$ 60
董監事酬勞	\$ -	\$ -

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 109 年 3 月 20 日及 108 年 3 月 21 日經董事會決議如下：

金額

	108年度		107年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	471	\$	531
董監事酬勞		-		-

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 3,790	\$ 831
外幣兌換損失總額	( 1,773)	( 23)
淨利益	<u>\$ 2,017</u>	<u>\$ 808</u>

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 2,872	\$ 2,999
遞延所得稅		
本期產生者	<u>1,402</u>	( 479)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 4,274</u>	<u>\$ 2,520</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 106 年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

加肯公司之企業所得稅申報，截至西元 2018 年度以前之申報案件業經當地主管機關核定。

二二、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 18,219</u>	<u>\$ 9,363</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 18,219</u>	<u>\$ 9,363</u>

## 股 數

單位：仟股

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	51,501	51,501
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工酬勞	<u>47</u>	<u>39</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>51,548</u>	<u>51,540</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

### 二 三、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金）及權益（即股本、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險，並依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

### 二 四、金融工具

#### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。



(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

109年3月31日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>  衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 253,698	\$ -	\$ -	\$ 253,698

108年12月31日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>  衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 199,387	\$ -	\$ -	\$ 199,387

108年3月31日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>  衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 225,814	\$ -	\$ -	\$ 225,814

109年及108年1月1日至3月31日無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值</u>			
<u>  衡量</u>			
強制透過損益按			
公允價值衡量	\$ 253,698	\$ 199,387	\$ 225,814
按攤銷後成本衡量之			
金融資產(註1)	251,816	289,976	231,394
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	100,908	105,519	106,969

註1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付票據、應付帳款及其他應付款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務策略以穩健為原則，財務風險管理主係管理與營業活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險，合併公司會隨時監測市場變動對公司之影響。

##### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二七。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 3% 時，合併公司之敏感度分析。3% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 3% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 3% 時，將使稅前淨利增加／減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 3% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	美 金 之 影 響
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 2,018 (i)	\$ 2,123 (i)

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價應收、應付款項。

合併公司於本期對匯率敏感度下降，主係因以美金應付帳款增加之故。

## (2) 利率風險

因合併公司以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司定期評估利率變動對公司影響，以決定是否進行避險活動，惟目前尚未因利率暴險而從事衍生避險工具之策略。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 163,387	\$ 144,399	\$ 141,727

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 50 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別增加／減少 817 仟元及 709 仟元。

合併公司於本期對利率之敏感度上升，主因為變動利率活期存款增加。

## (3) 其他價格風險

合併公司因基金受益憑證投資而產生權益價格暴險。合併公司指派特定人員監督及評估價格風險。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動而分別增加／減少 2,537 仟元及 2,258 仟元。

合併公司於本期對價格風險之敏感度增加，主因合併公司持有基金受益憑證部位增加所致。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由合併公司管理階層複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。另因無表外承諾及保證之合約，合併公司所持有之各種金融資產最大信用暴險金額與帳面價值相當。

### 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至109年3月31日暨108年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為245,000仟元、245,000仟元及295,000仟元。

#### 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

#### 109年3月31日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或				
		短於1個月	1至6個月	6個月 至1年	1至3年	3年以上
<u>非衍生金融負債</u>						
應付票據及帳款	-	\$ 22,189	\$ 63,519	\$ 65	\$ -	\$ 10
其他應付款	-	10,241	1,343	3,541	-	-
租賃負債	-	200	809	572	1,318	1,320
		<u>\$ 32,630</u>	<u>\$ 65,671</u>	<u>\$ 4,178</u>	<u>\$ 1,318</u>	<u>\$ 1,330</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年
租賃負債	<u>\$ 1,581</u>	<u>\$ 1,558</u>	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 480</u>

#### 108年12月31日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或				
		短於1個月	1至6個月	6個月 至1年	1至3年	3年以上
<u>非衍生金融負債</u>						
應付票據及帳款	-	\$ 21,266	\$ 64,620	\$ -	\$ -	\$ 10
其他應付款	-	18,787	804	32	-	-
租賃負債	-	200	998	819	1,625	1,360
		<u>\$ 40,253</u>	<u>\$ 66,422</u>	<u>\$ 851</u>	<u>\$ 1,625</u>	<u>\$ 1,370</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年	10～15年
租賃負債	<u>\$ 2,017</u>	<u>\$ 1,865</u>	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 540</u>

108年3月31日

	加權平均有效利率					
	(%)	要求即付或短於1個月	1至6個月	6個月至1年	1至3年	3年以上
非衍生金融負債						
應付票據及帳款	-	\$ 16,192	\$ 72,037	\$ -	\$ -	\$ 11
其他應付款	-	14,489	1,380	2,767	-	93
租賃負債	-	<u>147</u>	<u>733</u>	<u>879</u>	<u>1,273</u>	<u>1,471</u>
		<u>\$ 30,828</u>	<u>\$ 74,150</u>	<u>\$ 3,646</u>	<u>\$ 1,273</u>	<u>\$ 1,575</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年	10～15年
租賃負債	<u>\$ 1,759</u>	<u>\$ 1,544</u>	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 600</u>

## 二五、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。合併公司除主要管理階層薪酬外，無其他關係人之交易，主要管理階層係合併公司之董事。

### 主要管理階層薪酬

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 1,511</u>	<u>\$ 1,648</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 二六、質抵押之資產

截至109年3月31日暨108年12月31日及3月31日止，合併公司以自有之土地及建築物提供予銀行質押以取得借款額度，該等土地及建築物之帳面金額分別為178,209仟元、178,908仟元及180,868仟元。

二七、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

109年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	7,224		30.23 (美元：新台幣)			\$	218,369
美 元		298		7.09 (美元：人民幣)				8,996
								<u>\$ 227,365</u>
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,383		30.23 (美元：新台幣)			\$	41,807
美 元		386		7.09 (美元：人民幣)				11,664
								<u>\$ 53,471</u>

108年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	8,148		29.98 (美元：新台幣)			\$	244,290
美 元		241		6.98 (美元：人民幣)				7,239
								<u>\$ 251,529</u>
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		399		29.98 (美元：新台幣)			\$	11,975
美 元		383		6.98 (美元：人民幣)				11,495
								<u>\$ 23,470</u>

108年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	7,084		30.82 (美元：新台幣)			\$	218,326
美 元		173		6.73 (美元：人民幣)				5,336
								<u>\$ 223,662</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 元	\$	1,544		30.82 (美元：新台幣)			\$	47,586
美 元		379		6.73 (美元：人民幣)				11,673
								<u>\$ 59,259</u>

合併公司主要承擔美元之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（含已實現及未實現）如下：

功 能 性 貨 幣	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 1,977	1 (新台幣：新台幣)	\$ 652
人 民 幣	4.26 (人民幣：新台幣)	40	4.58 (人民幣：新台幣)	156
	合 計	<u>\$ 2,017</u>	合 計	<u>\$ 808</u>

## 二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
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臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。



8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表三。
11. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項：附表四。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表六。

二九、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於提供之產品種類，合併公司僅從事釘槍之製造與銷售，故合併公司之應報導部門僅有釘槍部門。應報導部門之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。

主要營運決策者將境內外各城市之釘槍直接銷售單位視為個別營運部門，惟編制財務報告時，合併公司考量下列因素，將該等營運部門彙總視為單一營運部門：

1. 該等營運部門具有類似之長期銷貨毛利；
2. 產品性質及製程類似；
3. 產品交付客戶之方式相同；

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
來自外部客戶收入	\$122,462	\$124,503
部門間收入	-	-
部門收入	122,462	124,503
內部沖銷	-	-
合併收入	<u>\$122,462</u>	<u>\$124,503</u>
部門損益	\$ 19,422	\$ 10,138
營業外收入與支出	<u>3,071</u>	<u>1,745</u>
稅前淨利	<u>\$ 22,493</u>	<u>\$ 11,883</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。

部門利益係指釘槍部門所賺取之利潤，不包含其他收入、其他利益及損失、財務成本及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產

合併公司資產之衡量金額未提供予營運決策者，故資產之衡量金額為零。

力肯實業股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	有短期融通資金必要之原因	提列損失	擔保名稱	擔保價值	對個別對象資金貸與總額	資金總額	與金額備註
0	本公司	加肯公司	其他應收款—關係人	是	\$ 18,135 (註3)	\$ 18,135	\$ 9,068	1%	有短期融通資金必要者	營運週轉	\$	—	\$	\$ 78,456 (註 1、2)	\$ 313,825 (註 1、2)	

註 1：本公司資金貸與他人之總額以不超過本公司淨值 40% 為限，對個別對象資金貸與總額以不超過本公司淨值 10% 為限。

註 2：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。

註 3：當期資金貸與他人之最高餘額。

註 4：與轉投資公司間之交易，於編製合併報表時，業已全數銷除。

力肯實業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 109 年 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與發行人之關係(註2)	帳列科目	期末股數或單位數(仟)帳	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
本公司	基金 台新 1699 貨幣市場	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,781	\$ 51,426	-	\$ 51,426	
"	富蘭克林華美貨幣市場	"	"	9,850	102,379	-	102,379	
"	保德信貨幣市場	"	"	1,710	27,191	-	27,191	
"	第一金台灣貨幣市場	"	"	1,635	25,146	-	25,146	
"	聯邦貨幣市場	"	"	2,754	36,545	-	36,545	
"	群益安穩貨幣市場	"	"	679	11,011	-	11,011	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：投資子公司相關資訊，請參閱附表三及四。

力肯實業股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣及美金仟元

附表三

投資公司名稱	被投資公司名稱	稱所	在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 本 期 初	投 資 本 期 初	資 金 上 期 末	額 期 末 股 本	未 數 比 率 %	持 帳 面 金 額	有 被 投 資 公 司 損 益	本 期 認 列 之 損 益 (註 2)	備 註
本公司	De Poan Holdings (Samoa) Corporation	TrustNet Chambers, P.O. Box 1225 Apia, Samoa		投 資	新台幣：173,861 (美金：5,105)	新台幣：173,861 (美金：5,105)	5,105,000 股	100	\$ 15,405	795	\$ 1,163 (含逆流交易已實現淨利益 368 仟元)	本公司按持股比例 100% 認列投資損益	
De Poan Holdings (Samoa) Corporation	Li Ken Holding (Samoa) Corporation	TrustNet Chambers, P.O. Box 1225 Apia, Samoa		投 資	新台幣：108,636 (美金：3,273)	新台幣：108,636 (美金：3,273)	3,272,500 股	100	17,990	795	795	"	

註 1：轉投資公司間之投資損益、投資公司長期股權投資與被投資公司間股權淨值，於編製合併財務報表時，業已全數銷除。

註 2：本期認列投資損益欄係依據經本公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。

力奇實業股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

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	投資方式	本期匯出或收回投資金額	自台灣匯出投資金額	自台灣匯出投資金額	未獲本	被投資	公司損	本公司直接或間接持有之股比例	本期投資	認損	列報	期末	投資	價值	截至	至本	止	備註	
				出	回	積	獲	投	損	100%	損	損	報	面	價	已匯	本	期	止		
				收	收	累	積	本	額	之	額	額	額	帳		回	期	期	期		
加青公司	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)	(註1)	\$ -	\$ -	\$ 106,209 (美金 3,200)	\$ 106,209 (美金 3,200)	\$ -	\$ 795	100%	\$ -	(註2) 795	\$ -	\$ 17,990	\$ -	\$ -					

本期期末	累計	自台灣	匯出	金額	核	經	准	部	投	審	會	規	定
赴大陸	地區	匯出	金額	核	經	准	部	投	審	會	規	定	額
美金	美金	金額	核	核	准	部	投	審	會	規	定	額	額
\$5,000	\$5,000	\$5,000	\$5,000	\$5,000	\$5,000	\$5,000	\$5,000	\$5,000	\$5,000	\$5,000	\$5,000	\$5,000	\$5,000
													\$470,737

註 1、透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 2、本期認列投資損益欄係依據經本公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。

註 3、本表相關數字應以新台幣列示。

與大陸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：

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	交易價格	條件		應收(付)帳款	票據、帳款已實現淨損益
					與一般廠商尚無顯著不同	與一般廠商尚無顯著不同		
加青公司	本公司透過第三地採權益法評價之被投資公司	加工	\$ 10,008	與一般廠商尚無顯著不同	30天~60天	應付帳款 \$ 8,994	100	\$ 368

註 4、轉投資公司間之投資損益、投資公司長期股權投資與被投資公司間股權淨值，於編製合併財務報表時，業已全數消除。

力肯實業股份有限公司及子公司  
 母子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易		往來		情形	
					科目	金額	交易條件	佔合併總資產之比率%	或(註 3)	
0	本公司		加肯公司	1	營業成本	\$ 10,008	一般交易條件		8%	
0	"		"	1	營業收入	40	"		-	
0	"		"	1	利息收入	19	"		-	
0	"		"	1	應收帳款	40	"		-	
0	"		"	1	應付帳款	8,994	"		1%	
0	"		"	1	其他應收款	11,424	"		1%	

註 1：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 2：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 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期未累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：上表列示之所有交易，於編製合併財務報表時，業已全數銷除。

力肯實業股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 109 年 3 月 31 日

附表六

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
溫 萬 財	3,407,441	6.61%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。