

力鵬企業股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告
民國一〇一及一〇〇年上半年度

地址：台北市松江路一六二號六樓

電話：(〇二) 二一〇〇二八八八

§ 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、	合併資產負債表	5		-
五、	合併損益表	6~8		-
六、	合併股東權益變動表	9		-
七、	合併現金流量表	10~12		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 合併公司沿革	13		一
	(二) 重要會計政策之彙總說明	14~20		二
	(三) 會計變動之理由及其影響	21		三
	(四) 重要會計科目之說明	21~36		四~十九
	(五) 關係人交易	36~43		二十
	(六) 質抵押之資產	43		二一
	(七) 重大承諾事項及或有事項	44		二二
	(八) 重大災害損失	-		-
	(九) 重大之期後事項	-		-
	(十) 金融商品資訊之揭露	44~47		二三
	(十一) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	48		二四
	2. 轉投資事業相關資訊	48		二四
	3. 大陸投資資訊	48		二四
	(十二) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	48		二五
	(十三) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	49		二六
	(十四) 營運部門財務資訊	49~50		二七
	(十五) 事先揭露採用國際財務報導準則相關事項	50~61		二八

會計師查核報告

力鵬企業股份有限公司 公鑒：

力鵬企業股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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出具報告。如合併財務報表附註九所述，力鵬企業股份有限公司及其子公司民國一〇一及一〇〇年上半年度採權益法評價之部份被投資公司未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開財務報表所表示意見中，有關上列所述被投資公司財務報表所列之金額係依據其他會計師之查核報告。民國一〇一年及一〇〇年六月三十日對上述被投資公司長期股權投資之金額分別為新台幣 790,918 仟元及 751,543 仟元，分別佔合併資產總額之 4.41% 及 4.43%。民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日採權益法認列上述被投資公司之投資利益金額分別為新台幣 30,159 仟元及 23,223 仟元。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併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及一般公認會計原則編製，足以允當表達力鵬企業股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之合併經營成果與現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 余 鴻 賓

會計師 洪 國 田

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 一 〇 一 年 八 月 三 十 一 日

力鵬企業股份有限公司及其子公司

合 併 資 產 負 債 表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	一 〇 一 年 六 月 三 十 日	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日	代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 一 年 六 月 三 十 日	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日
		金 額 %	金 額 %			金 額 %	金 額 %
	流動資產				流動負債		
1100	現金及約當現金（附註二及四）	\$ 392,695 2	\$ 142,090 1	2100	短期借款（附註十一）	\$ 2,668,490 15	\$ 1,478,725 9
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動（附註二及五）	1,260,414 7	620,134 4	2110	應付短期票券（附註十二）	774,000 4	699,000 4
1120	應收票據淨額（附註二及六）	193,120 1	108,135 1	2120	應付票據	161,777 1	77,047 -
1130	應收票據－關係人淨額（附註二、六及二十）	53,405 -	8 -	2130	應付票據－關係人（附註二十）	120,335 1	53,114 -
1140	應收帳款淨額（附註二及七）	3,304,253 19	2,359,399 14	2140	應付帳款	3,314,810 18	2,302,436 14
1150	應收帳款－關係人淨額（附註二、七及二十）	37,323 -	44,363 -	2150	應付帳款－關係人（附註二十）	64,199 -	128,214 1
1180	應收關係人墊借款（附註二十）	- -	214,000 1	2160	應付所得稅（附註十八）	474 -	55,079 -
1190	其他金融資產－流動	173,982 1	118,685 1	2190	應付關係人墊借款（附註二十）	48,000 -	146,000 1
1210	存貨（附註二及八）	3,828,833 22	4,949,068 29	2210	其他應付款	348,311 2	598,556 4
1298	其他流動資產	390,001 2	214,604 1	2270	一年內到期長期借款（附註十三）	380,125 2	380,125 2
11XX	流動資產合計	9,634,026 54	8,770,486 52	2298	其他流動負債	105,444 1	67,962 -
				21XX	流動負債合計	7,985,965 44	5,986,258 35
	基金及投資（附註二及九）			2420	長期借款（附註十三）	1,059,889 6	983,639 6
1450	備供出售金融資產－非流動	1,480,572 8	1,707,888 10		各項準備		
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	66,764 -	70,938 -	2510	土地增值稅準備	146,650 1	- -
1421	採權益法之長期股權投資	1,430,750 8	1,476,999 9		其他負債		
14XX	基金及投資合計	2,978,086 16	3,255,825 19	2810	應計退休金負債（附註二）	179,340 1	177,363 1
	固定資產（附註二及十）			2820	存入保證金	3,310 -	13,824 -
	成 本			2881	遞延貸項	260 -	260 -
1501	土 地	1,526,454 9	1,048,050 6	28XX	其他負債合計	182,910 1	191,447 1
1521	房屋及建築	2,304,494 13	2,284,450 14	2XXX	負債合計	9,375,414 52	7,161,344 42
1531	機器設備	7,532,960 42	7,321,764 43		母公司股東權益		
1551	運輸設備	61,709 -	58,185 -	3110	股本（附註十四）	7,181,532 40	6,528,665 39
1561	辦公設備	81,437 -	76,597 1	3150	待分配股票股利	359,076 2	652,867 4
1631	租賃改良	13,156 -	13,156 -		資本公積		
1681	其他設備	1,961,860 11	1,942,115 11	3210	股票溢價	231,302 1	590,378 3
15X1	成本及重估增值	13,482,070 75	12,744,317 75	3220	庫藏股票交易	147,875 1	126,937 1
15X9	減：累計折舊	(8,359,959) (46)	(8,088,098) (48)	3260	長期股權投資	2,628 -	5,472 -
1670	未完工程及預付設備款	16,616 -	100,769 1		保留盈餘（附註十五）		
15XX	固定資產合計	5,138,727 29	4,756,988 28	3310	法定盈餘公積	368,999 2	368,999 2
	無形資產（附註二）			3320	特別盈餘公積	278,406 2	90,043 1
1750	電腦軟體成本	27,294 -	42,129 -	3350	累積盈餘	(5,875) -	1,275,868 7
	其他資產				股東權益其他項目		
1820	存出保證金	13,506 -	10,525 -	3420	累積換算調整數（附註二）	(6,331) -	(9,214) -
1830	遞延費用（附註二）	38,220 -	32,598 -	3430	未認為退休金成本之淨損失	(29,879) -	(35,462) -
1860	遞延所得稅資產（附註二及十八）	84,469 1	100,382 1	3451	金融商品未實現損益（附註九）	(451,074) (3)	(25,285) -
1887	受限制資產－非流動（附註四）	11,770 -	- -	3460	資產重估增值	331,754 2	- -
1888	什項資產	219 -	47 -	3480	庫藏股票（附註十七）	(429,858) (2)	(423,975) (3)
18XX	其他資產合計	148,184 1	143,552 1		母公司股東權益合計	7,978,555 45	9,145,293 54
				3610	少數股權	572,348 3	662,343 4
				3XXX	股東權益合計	8,550,903 48	9,807,636 58
1XXX	資 產 總 計	\$ 17,926,317 100	\$ 16,968,980 100		負債及股東權益總計	\$ 17,926,317 100	\$ 16,968,980 100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月三十一日查核報告）

董事長：郭紹儀

經理人：林文仲

會計主管：禹如琪

力鵬企業股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入	\$12,608,465	101	\$11,908,862	101
4170 銷貨退回	(46,227)	(1)	(48,070)	(1)
4190 銷貨折讓	(35,298)	-	(40,394)	-
4100 營業收入淨額	12,526,940	100	11,820,398	100
5000 營業成本（附註八）	<u>12,544,213</u>	<u>100</u>	<u>11,136,080</u>	<u>94</u>
5910 營業毛（損）利	(17,273)	-	<u>684,318</u>	<u>6</u>
營業費用				
6100 推銷費用	192,008	2	147,457	1
6200 管理及總務費用	119,251	1	94,183	1
6300 研究發展費用	<u>40,033</u>	-	<u>32,288</u>	-
6000 營業費用合計	<u>351,292</u>	<u>3</u>	<u>273,928</u>	<u>2</u>
6900 營業（損失）利益	(368,565)	(3)	<u>410,390</u>	<u>4</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	777	-	1,039	-
7121 權益法認列之投資收益 （附註九）	14,357	1	25,507	-
7122 股利收入	153	-	-	-
7130 處分固定資產利益	12,850	-	12,881	-
7140 處分投資利益	-	-	7,915	-
7210 租金收入	9,787	-	9,957	-
7280 閒置資產減損轉回利益	-	-	8,682	-
7310 金融資產評價利益（附 註二及五）	-	-	30,542	-

（接次頁）

(承前頁)

代碼		一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
7480	什項收入	\$ 8,095	-	\$ 48,241	1
7100	營業外收入及利益 合計	46,019	1	144,764	1
	營業外費用及損失				
7510	利息支出	36,116	1	25,903	-
7540	處分投資損失	12,933	-	-	-
7560	兌換損失	29,592	-	1,108	-
7640	金融資產評價損失(附 註二及五)	129,909	1	-	-
7880	什項支出	2,125	-	1,797	-
7500	營業外費用及損失 合計	210,675	2	28,808	-
7900	稅前淨(損)利	(533,221)	(4)	526,346	5
8110	所得稅利益(費用)(附註二 及十八)	7,995	-	(96,990)	(1)
9600	合併總純(損)益	(\$ 525,226)	(4)	\$ 429,356	4
	歸屬予：				
9601	母公司股東	(\$ 504,066)	(4)	\$ 356,515	3
9602	少數股權	(21,160)	-	72,841	1
		(\$ 525,226)	(4)	\$ 429,356	4
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股(虧損)盈餘(附 註二及十九)				
	未扣除少數股權前每股 (虧損)盈餘	(\$ 0.75)	(\$ 0.74)	\$ 0.75	\$ 0.61
	基本每股(虧損)盈餘 (歸屬予母公司股 東)		(\$ 0.71)		\$ 0.51

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
9850 稀釋每股(虧損)盈餘(附註二及十九)				
未扣除少數股權前每股(虧損)盈餘	\$ -	\$ -	\$ 0.75	\$ 0.61
稀釋每股(虧損)盈餘(歸屬予母公司股東)		\$ -		\$ 0.51

假設子公司持有母公司股票不視為庫藏股票而作為備供出售金融資產時之擬制資料：

	稅前	稅後	稅前	稅後
合併總純(損)益				
歸屬於母公司股東		(\$504,066)		\$452,840
基本每股(虧損)盈餘				
未減除少數股權前每股(虧損)盈餘	(\$ 0.71)	(\$ 0.70)	\$ 0.77	\$ 0.64
基本每股(虧損)盈餘(歸屬予母公司股東)		(\$ 0.67)		\$ 0.60
稀釋每股(虧損)盈餘				
未減除少數股權前每股(虧損)盈餘	\$ -	\$ -	\$ 0.77	\$ 0.64
稀釋每股(虧損)盈餘(歸屬予母公司股東)		\$ -		\$ 0.60

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月三十一日查核報告)

董事長：郭紹儀

經理人：林文仲

會計主管：禹如琪

力 鵬 企 業 股 份 有 限 公 司 及 其 子 公 司
合 併 股 東 權 益 變 動 表
民 國 一 ○ 一 年 及 一 ○ ○ 年 一 月 一 日 至 六 月 三 十 日

單 位：新 台 幣 仟 元

	股 東 權 益			其 他 項 目			股 東 權 益 合 計		
	普 通 股	待 分 配 股 票 股 利	股 票 溢 價	庫 藏 股 票 交 易	長 期 股 權 投 資	保 留 盈 餘	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	累 積 盈 餘 (虧 損)
	股	本	資	本	公	積	保	留	盈
	普 通 股	待 分 配 股 票 股 利	股 票 溢 價	庫 藏 股 票 交 易	長 期 股 權 投 資	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	累 積 盈 餘 (虧 損)	股 東 權 益 合 計
一○一年一月一日餘額	\$ 7,181,532	\$ -	\$ 590,378	\$ 145,590	\$ 3,734	\$ 368,999	\$ 90,043	\$ 686,554	(\$ 5,381)
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	188,363	(188,363)	-
資本公積轉增資（附註十四）	-	359,076	(359,076)	-	-	-	-	-	-
轉回本公司及轉投資公司備供 出售金融資產未實現損失	-	-	-	-	-	-	-	-	123,825
轉讓庫藏股予員工（附註十七）	-	-	-	2,285	-	-	-	-	-
一○一年上半年度合併總純損	-	-	-	-	-	-	-	(504,066)	-
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	(950)
依持股比例認列被投資公司長 期股權投資淨值變動影響數	-	-	-	-	(1,106)	-	-	-	-
一○一年六月三十日餘額	\$ 7,181,532	\$ 359,076	\$ 231,302	\$ 147,875	\$ 2,628	\$ 368,999	\$ 278,406	(\$ 5,875)	(\$ 6,331)
一○○年一月一日餘額	\$ 6,528,665	\$ -	\$ 1,243,245	\$ 27,991	\$ 1,994	\$ 314,223	\$ 842,847	\$ 547,758	(\$ 8,280)
特別盈餘公積轉回	-	-	-	-	-	-	(752,804)	752,804	-
九十九年度盈餘分配 提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	54,776	-	(54,776)	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(326,433)	-
資本公積轉增資（附註十四）	-	652,867	(652,867)	-	-	-	-	-	-
提列本公司及轉投資公司備供 出售金融資產未實現損失	-	-	-	-	-	-	-	-	(237,270)
轉讓庫藏股予員工（附註十七）	-	-	-	2,621	-	-	-	-	-
一○○年上半年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	-	356,515	-
子公司出售持有母公司股份（附 註十七）	-	-	-	96,325	-	-	-	-	-
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	(934)
依持股比例認列被投資公司長 期股權投資淨值變動影響數	-	-	-	-	3,478	-	-	-	-
一○○年六月三十日餘額	\$ 6,528,665	\$ 652,867	\$ 590,378	\$ 126,937	\$ 5,472	\$ 368,999	\$ 90,043	\$ 1,275,868	(\$ 9,214)

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一○一年八月三十一日查核報告)

董 事 長：郭 紹 儀

經 理 人：林 文 仲

會 計 主 管：禹 如 琪

力鵬企業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
營業活動之現金流量		
合併總純（損）益	(\$ 525,226)	\$ 429,356
折舊費用	232,980	284,385
各項攤提	44,219	39,075
庫藏股轉讓予員工酬勞成本	2,354	2,624
處分固定資產淨利益	(12,850)	(12,881)
金融資產評價損失（利益）	129,909	(30,542)
處分投資利益	-	(7,915)
權益法認列之投資收益	(14,357)	(25,507)
權益法認列長期投資之現金股利	2,007	4,141
閒置資產減損轉回利益	-	(8,682)
營業資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融資產		
一流動	(312,653)	(148,242)
應收票據	(26,486)	11,078
應收票據－關係人	(4,280)	(8)
應收帳款	(841,206)	1,615,052
應收帳款－關係人	29,343	(16,182)
其他金融資產－流動	(197,892)	(12,997)
存貨	436,725	(2,758,772)
其他流動資產	2,425	(109,353)
遞延所得稅資產－流動	(3,321)	39,750
遞延所得稅資產－非流動	(732)	950
其他資產－其他	(172)	42
應付票據	47,668	17,337
應付票據－關係人	39,773	40,468
應付帳款	1,905,412	629,056
應付帳款－關係人	(3,722)	54,851
應付所得稅	(7,942)	39,109
其他應付款	(20,550)	(93,843)
其他流動負債	(10,411)	(80,674)
應計退休金負債	3,422	4,334
營業活動之淨現金流入（出）	<u>894,437</u>	<u>(93,990)</u>

（接次頁）

(承前頁)

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
投資活動之現金流量		
受限制資產增加	(\$ 11,770)	\$ -
存出保證金(增加)減少	(3,225)	613
遞延費用增加	(27,927)	(20,191)
購置固定資產價款	(52,073)	(118,290)
出售固定資產價款	12,954	12,938
出售閒置資產價款	-	22
以成本衡量之金融資產—非流動增加	-	(17,512)
備供出售之金融資產—非流動增加	(44,595)	(15,839)
應收關係人墊借款減少(增加)	163,000	(214,000)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>36,364</u>	<u>(372,259)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(753,410)	278,725
應付短期票券(減少)增加	(420,000)	425,000
應付關係人墊借款(減少)增加	(63,000)	146,000
長期借款增加(減少)	267,938	(842,097)
存入保證金增加	591	11,813
出售庫藏股票	-	464,192
庫藏股票轉讓予員工	22,673	1,190
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(945,208)</u>	<u>484,823</u>
匯率影響數	<u>(481)</u>	<u>(452)</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數	(14,888)	18,122
期初現金及約當現金餘額	<u>407,583</u>	<u>123,968</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 392,695</u>	<u>\$ 142,090</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 36,358</u>	<u>\$ 28,466</u>
支付所得稅	<u>\$ 4,047</u>	<u>\$ 17,251</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 380,125</u>	<u>\$ 380,125</u>
轉回(提列)金融商品未實現損失	<u>\$ 154,089</u>	<u>(\$ 376,127)</u>
長期股權投資淨值變動調整數	<u>(\$ 1,106)</u>	<u>\$ 3,478</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一 上	○ 半	一 年	年 度	一 上	○ 半	○ 年	年 度
固定資產轉列遞延費用	\$	1,818			\$	23,983		
閒置資產轉列固定資產	\$	-			\$	8,390		
應付現金股利	\$	-			\$	326,433		
累積換算調整數	(\$	950)			(\$	934)		
資本公積轉增資	\$	359,076			\$	652,867		
支付現金暨應付購置設備票據及帳款購置固 定資產：								
建物及設備增加數	\$	32,509			\$	111,708		
加：期初應付購置設備票據及帳款		22,011				18,410		
減：期末應付購置設備票據及帳款	(\$	2,447)			(\$	11,828)		
支付現金購置固定資產	\$	52,073			\$	118,290		

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月三十一日查核報告)

董事長：郭紹儀

經理人：林文仲

會計主管：禹如琪

力鵬企業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年上半年度

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、合併公司沿革及業務範圍

力鵬企業股份有限公司(以下簡稱力鵬公司)成立於六十四年八月，生產各種印花紙、圖染紙、紙製品、印花版，七十四年增加染整廠，從事染整加工，七十七年增加織布廠，從事人造、天然纖維織品、棉布、印花布之織造，八十八年增加尼龍廠，從事人造纖維原料、合成纖維原料及其加工品之製造買賣業務，九十年增加塗佈廠從事塗佈加工業務，工廠設於桃園縣楊梅鎮及彰化縣芳苑鄉；力鵬公司股票於八十一年一月在台灣證券交易所掛牌上市。力鵬公司之最大股東為力麗企業股份有限公司，一〇一年六月三十日持股比率為 15.27%。

In Talent Investments Limited(以下簡稱 In Talent)係力鵬公司投資設立於薩摩亞。主要營業項目為轉投資事業。

力寶龍(上海)國際貿易有限公司(以下簡稱力寶龍上海公司)係由 In Talent Investments Limited 轉投資設立於中國大陸上海，主要營業項目為人造纖維之布疋及織物等之批發買賣。

力茂投資股份有限公司(以下簡稱力茂公司)、鴻興投資股份有限公司(以下簡稱鴻興公司)及力興投資股份有限公司(以下簡稱力興公司)等公司之主要營業項目均為對各種生產事業、證券投資公司、銀行等之轉投資公司。

合併公司一〇一年及一〇〇年六月三十日員工人數分別為 1,039 人及 1,040 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及一般公認會計原則編製。重要會計政策之彙總說明如下：

(一) 合併財務報表編製原則

直接及間接持有有表決權股份逾百分之五十之被投資公司或對被投資公司具控制能力者為子公司，應編製合併財務報表。茲彙總合併財務報表編製主體（以下簡稱合併公司）如下表：

編 製 主 體	資 本 額	編 製 基 礎
力鵬公司	NTD 7,181,532 仟元	母公司
In Talent	USD 2,000 仟元	為力鵬公司持股 100%之子公司
力寶龍上海公司	USD 2,000 仟元	為 In Talent 持股 100%之子公司
力茂公司	NTD 756,000 仟元	為力鵬公司持股 51.38%之子公司
鴻興公司	NTD 496,000 仟元	為力鵬公司持股 51.02%之子公司
力興公司	NTD 800,000 仟元	為力鵬公司持股 51.00%之子公司

所有合併公司間之內部交易均已於合併報表中消除，功能性貨幣非為新台幣之合併子公司，皆已依我國財務會計準則第十四號公報進行外幣報表換算。

力鵬企業股份有限公司及子公司依新修訂財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，將具有控制能力之所有被投資公司列入合併財務報表編製個體，並於取得對子公司之控制能力之日起，開始將子公司收益與費損編入合併財務報表。取得控制能力日後子公司之收益與費損之計算，則按經會計師查核之年度報表資料比例計算之。

(二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

合併公司所有國外營運機構外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

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，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

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）會計估計

依照前述準則及原則編製合併財務報表時，合併公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊及減損、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。

（四）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約當現金，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。

（五）現金及約當現金

現金包括不受限制之貨幣及銀行存款。約當現金係自投資日起三個月內到期或清償之國庫券及商業本票等，其帳面價值近似於公平價值。

(六) 公平價值變動列入損益之金融資產

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。

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。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。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。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金及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。

指定公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債係混合商品，以及為消除或減少會計不一致時，將各項具會計不一致之金融資產或金融負債於原始認列時指定公平價值變動列入損益。另依據合併公司風險管理政策及投資策略共同管理之一組金融資產、金融負債或其組成，亦指定以公平價值衡量。

(七) 應收帳款之減損評估

合併公司自一〇〇年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故合併公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原

始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。

(八) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。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。存貨成本之計算採用加權平均法，期末並就存貨庫齡及庫存週轉狀況分析予以提列適當之備抵損失。

(九) 採權益法之長期股權投資

合併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。取得股權時，投資成本與股權淨值間之差額，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常利益。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

合併公司對採用權益法評價之被投資公司，因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除合併公司意圖繼續支持，或該被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運外，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。

(十) 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，並加計取得或發行之交易成本；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。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。債務商品原始認列金額與到期金額間之差額，採用利息法（差異不大時，以直線法）攤銷之利息，認列為當期損益。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

(十一) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不得迴轉。

(十二) 固定資產

固定資產以取得或建造成本為入帳基礎，均未曾辦理資產重估。固定資產資本支出或收益支出之劃分，以能否延長資產之耐用年數為準。固定資產報廢或處分時沖轉有關帳列成本及累計折舊科目，處分固定資產所產生之損益列為當期營業外收支項目。

固定資產折舊係按其成本，依估計經濟耐用年限，以平均法計提。

固 定 資 產 項 目	耐 用 年 數
房屋及建築	2~60 年
機器設備	2~15 年
運輸設備	2~6 年
生財器具	2~8 年
動力及什項設備	2~15 年

購置或增置固定資產，於取得或完工前所支出之款項負擔之利息予以資本化列為固定資產之取得成本。

(十三) 無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用平均法依其耐用年限分期攤銷。電腦軟體成本等主要按三年，以平均法攤銷。

(十四) 遞延費用

按一～五年平均攤銷。

(十五) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、閒置資產與依權益法評價之長期投資）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。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟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。但商譽減損損失不得迴轉。

對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，則以個別長期股權投資帳面價值為基礎，比較個別投資之可回收金額與帳面價值以計算該投資之減損損失。

(十六) 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。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

力鵬公司有關退休金之會計處理，係依照財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之有關規定。

(十七) 遞延貸項

與採權益法認列之被投資公司間交易所產生之利益，於當年度尚未實現者，應予遞延，俟實現年度始行認列。

(十八) 所得稅

合併公司之營利事業所得稅，係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」規定，作跨期間分攤，將課稅暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減等所產生之所得稅影響數，列為遞延所得稅資產或負債，遞延所得稅資產並評估其可實現性，提列備抵評價金額。

投資國外子公司之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如合併公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

合併公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年度股東會未作分配者，該未分配盈餘加徵之百分之十營利事業所得稅，列為股東會決議當期之所得稅費用。

(十九) 庫藏股票

力鵬公司買回公司股票時，係以購買成本入帳，處分時，庫藏股票交易所產生的價差列於股東權益項下。力鵬公司之子公司持有力鵬公司之股票，依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」規定，視同庫藏股票處理。

力鵬公司買回公司股票係公司在法令規定範圍內收回或收買自己之股份，尚未處分或註銷前，依收回或收買之成本列為股東權益之減項。

庫藏股票之處分價格高於帳面價值者，其差額列為資本公積一庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值者，其差額則先沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。

(二十) 收入認列

銷貨收入係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列，因其獲利過程已完成，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收入之減項，銷貨退回之相關成本則列為銷貨成本之減項。

(二十一) 普通股每股盈餘（虧損）

基本每股盈餘（虧損）之計算，係以當期純益（損）除以普通股流通在外加權平均股數；稀釋每股盈餘（虧損）之計算，係以當期純益（損）除以普通股流通在外加權平均股數及具稀釋作用之員工紅利（分母部分）。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

合併公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂為將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍。此項會計變動，對合併公司一〇一年上半年度合併財務報表並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

合併公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對合併公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金及約當現金

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
現金	\$ 1,202	\$ 774
支票存款	52,612	38,403
活期存款	32,458	7,051
外幣存款	269,061	82,990
外幣定期存款	2,362	12,872
短期票券	35,000	-
	<u>\$392,695</u>	<u>\$142,090</u>

力鵬公司一〇一年六月三十日提供作為船務公司提貨保證之定期存款金額為 11,770 仟元，已予以轉列其他資產－受限制資產項下，請參閱附註二一。

五、公平價值變動列入損益之金融資產及負債

交易目的之金融資產－流動

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
上市（櫃）公司股票	\$ 1,258,906	\$ 559,117
開放式基金	1,508	60,562
遠期外匯合約評價淨額	-	455
	<u>\$ 1,260,414</u>	<u>\$ 620,134</u>

一〇一及一〇〇年上半年度交易目的之金融資產－流動產生之金融資產評價損失為 129,909 仟元及金融資產評價利益 30,542 仟元。

一〇一年及一〇〇年六月三十日有公平價值變動列入損益之金融資產市價各為 38,802 仟元及 53,958 仟元，提供作為發行短期票券之擔保品（請參閱附註十二及二一）。

截至一〇〇年六月三十日，尚未到期之遠期外匯合約如下：

幣別	到期期間	合約金額（仟元）
一〇〇年六月三十日		
賣出遠期外匯	美元兌新台幣 100.08.05	USD 1,000 /NTD 29,249

六、應收票據

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
應收票據	\$194,120	\$109,135
減：備抵呆帳	(1,000)	(1,000)
	193,120	108,135
應收票據－關係人（附註二十）	53,405	8
	<u>\$246,525</u>	<u>\$108,143</u>

七、應收帳款

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
應收帳款	\$ 3,324,653	\$ 2,375,799
減：備抵呆帳	(20,400)	(16,400)
	3,304,253	2,359,399
應收帳款－關係人（附註二十）	37,323	44,363
	<u>\$ 3,341,576</u>	<u>\$ 2,403,762</u>

八、存 貨

	一 〇 一 年 六 月 三 十 日	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日
原 料	\$ 619,337	\$ 1,523,084
物 料	108,167	102,550
在途原物料	1,157,441	1,540,154
在 製 品	713,128	723,130
製 成 品	1,146,179	1,060,150
在途存貨	84,581	-
	<u>\$ 3,828,833</u>	<u>\$ 4,949,068</u>

一〇一年及一〇〇年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為321,684仟元及27,433仟元。

一〇一及一〇〇年上半年度與存貨相關之營業成本分別為12,544,213仟元及11,136,080仟元。

一〇一及一〇〇年上半年度與存貨相關之營業成本分別包含存貨跌價及呆滯損失、停工損失、出售下腳收入及存貨盤盈（虧）等淨損失166,958仟元及121,124仟元。

九、基金及投資

	一 〇 一 年 六 月 三 十 日	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日
備供出售金融資產－非流動	\$ 1,480,572	\$ 1,707,888
以成本衡量之金融資產－非流動	66,764	70,938
採權益法之長期股權投資	<u>1,430,750</u>	<u>1,476,999</u>
	<u>\$ 2,978,086</u>	<u>\$ 3,255,825</u>

(一) 採權益法之長期股權投資及以成本衡量之金融資產－非流動

	一 〇 一 年 六 月 三 十 日			一 〇 〇 年 六 月 三 十 日		
	原 始 成 本	帳 面 價 值	股 權 %	帳 面 價 值	股 權 %	
採權益法之長期股權投資						
力贊投資股份有限公司	\$ 329,212	\$ 195,071	46.83	\$ 255,372	46.83	
力豪投資股份有限公司	363,629	353,422	46.62	433,032	46.62	
力寶龍企業股份有限公司	16,000	10,278	21.07	15,001	24.39	
力麗科技股份有限公司	22,757	38,314	23.93	37,052	23.93	
福麗通運股份有限公司	12,000	13,856	20.00	12,397	20.00	
力拓營造股份有限公司	60,637	-	12.20	-	12.20	
力麒建設股份有限公司	492,829	766,784	7.31	724,145	7.30	
力傑國際股份有限公司	<u>60,000</u>	<u>53,025</u>	30.00	-	-	
	<u>1,357,064</u>	<u>1,430,750</u>		<u>1,476,999</u>		

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年六月三十日			一〇〇年六月三十日		
	原始成本	帳面價值	股權%	帳面價值	股權%	
以成本衡量之金融資產						
華志創業投資股份有限公司	\$ 2,174	\$ 2,174	4.35	\$ 4,348	4.35	
力麗觀光開發股份有限公司	-	-	-	2,000	7.69	
台灣絲織開發股份有限公司	18,839	18,839	5.43	18,839	5.43	
巨有科技股份有限公司	10,292	1,878	0.54	1,878	0.54	
THE TECHGAINS PAN -PACIFIC CORPORATION	3,904	3,904	0.34	3,904	0.34	
達虹科技股份有限公司	54,564	39,969	0.32	39,969	0.32	
亞太電信股份有限公司	50,000	-	0.15	-	0.15	
東捷資訊服務股份有限公司	-	-	0.17	-	0.17	
華文網股份有限公司	-	-	0.12	-	0.12	
	<u>139,773</u>	<u>66,764</u>		<u>70,938</u>		
	<u>\$ 1,496,837</u>	<u>\$ 1,497,514</u>		<u>\$ 1,547,937</u>		

1. 一〇一年及一〇〇年六月三十日採用權益法處理之長期股權投資所認列之投資損益明細中，計有力麒建設股份有限公司、力寶龍企業股份有限公司及福麗通運股份有限公司之財務報表，並非由合併公司之簽證會計師查核，而係由其他會計師查核簽證，合併公司並據以認列投資損益。一〇一年及一〇〇年六月三十日帳列長期投資之總影響金額各為 790,918 仟元及 751,543 仟元，一〇一及一〇〇年上半年度認列之投資利益各為 30,159 仟元及 23,223 仟元。

合併公司一〇一及一〇〇年上半年度以權益法認列之投資利益（損失）明細如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
力豪投資股份有限公司	(\$ 8,329)	\$ 2,044
力贊投資股份有限公司	(4,580)	312
力麗科技股份有限公司	1,109	(72)
力麒建設股份有限公司	33,245	23,883
福麗通運股份有限公司	715	311
力寶龍企業股份有限公司	(3,801)	(971)
力傑國際股份有限公司	(4,002)	-
	<u>\$ 14,357</u>	<u>\$ 25,507</u>

2. 力豪投資股份有限公司、力贊投資股份有限公司等公司之主要營業項目均為對各種生產事業、證券投資公司、銀行等之轉投資。
3. 力麗科技股份有限公司，主要營業項目為軟體服務業及資料處理服務業等業務。
4. 力拓營造股份有限公司，為甲級營造廠商，主要營業項目為土木建築水利工程承攬業務，合併公司對該公司有實質影響力，故以權益法處理。該公司九十八年度股權淨值已呈負數，惟合併公司對其並無控制力亦無對其提供任何債務之擔保，依財務會計準則公報第五號第十三段之規定，合併公司已於九十八年度認列其投資損失以長期股權投資之帳面餘額降至零為止。
5. 力麒建設股份有限公司，為股票上櫃之公司，主要營業項目為委託營造廠商興建商業大樓及國民住宅出租、出售等業務。合併公司對該公司有實質影響力，故以權益法處理。截至一〇一年及一〇〇年六月三十日力鵬公司分別持有該公司股票 43,013,274 股及 39,417,193 股，持股比率分別為 7.31% 及 7.30%，該公司一〇一年六月三十日股票收盤價為每股 13.95 元。
6. 福麗通運股份有限公司，主要營業項目為汽車貨櫃貨運業。
7. 力麗觀光開發股份有限公司主要營業項目為投資興建不動產開發等業務，合併公司於一〇〇年十一月全數出售予非關係人，出售價款係以力麗觀光開發股份有限公司一〇〇年六月底之淨值為依據。
8. 台灣絲織開發股份有限公司主要營業項目為住宅及大樓開發租售、特定專業區開發案及投資興建公共建設案。
9. 華志創業投資股份有限公司主要營業項目為對被投資事業從事創業投資業務。該公司於一〇〇年七月經股東會決議減資退回收款，合併公司依持股比例收回 2,174 仟元。
10. 巨有科技股份有限公司主要營業項目為積體電路之開發、設計銷售買賣等業務。

11. The Techgains Pan-Pacific Corporation 設立於英屬維京群島，該公司之主要投資標的為高科技產業之公司。
12. 達虹科技股份有限公司主要營業項目為電子零組件、光學儀器製造等。合併公司於一〇〇年上半年度於興櫃市場出售部分持股，以及於一〇〇年上半年度參與該公司現金增資，截至一〇一年六月三十日，合併公司持股比例為 0.32%。
13. 亞太電信股份有限公司主要營業項目為電信事業。
14. 東捷資訊服務股份有限公司主要營業項目為進口銷售及出租各種郵資機等業務。
15. 華文網股份有限公司主要營業項目為資訊軟體批發及零售事業。
16. 力寶龍企業股份有限公司於九十九年十一月十一日設立登記，主要營業項目為休閒運動用品批發及零售事業。
17. 力傑國際股份有限公司於一〇〇年七月成立，主要營業項目為紡織顧問及服飾設計。

(二) 備供出售金融資產－非流動

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳列金額	市價	帳列金額	市價
力麗企業股份有限公司	\$ 1,497,934	\$ 1,480,572	\$ 1,355,054	\$ 1,707,888
備供出售評價調整	(<u>17,362</u>)	<u>-</u>	<u>352,834</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,480,572</u>	<u>\$ 1,480,572</u>	<u>\$ 1,707,888</u>	<u>\$ 1,707,888</u>

1. 力麗企業股份有限公司主要營業項目係從事聚酯纖維原絲、加工絲及聚酯粒之製造銷售及有關事業之經營投資。
2. 一〇一年及一〇〇年六月三十日分別有備供出售金融資產－非流動市價 346,694 仟元及 498,782 仟元，提供作為短期借款及發行短期票券之擔保品（請參閱附註十一、十二及二一）。

十、固定資產

	一〇一一年六月三十日	一〇〇年六月三十日			
	成本	重估增值	累計折舊	未折減餘額	未折減餘額
土地	\$ 1,048,050	\$ 478,404	\$ -	\$ 1,526,454	\$ 1,048,050
房屋及建築	2,304,494	-	860,633	1,443,861	1,496,373
機器設備	7,532,960	-	5,712,179	1,820,781	1,730,088
運輸設備	61,709	-	49,456	12,253	9,089
辦公設備	81,437	-	76,122	5,315	869
其他設備	1,961,860	-	1,655,405	306,455	363,419
租賃改良	13,156	-	6,164	6,992	8,331
未完工程及預付設備款	16,616	-	-	16,616	100,769
	<u>\$13,020,282</u>	<u>\$ 478,404</u>	<u>\$ 8,359,959</u>	<u>\$ 5,138,727</u>	<u>\$ 4,756,988</u>

(一) 截至一〇一年六月三十日止，合併公司固定資產辦理資產重估價，金額說明如下：

	重估基準年度	重估增值金額	土地增值稅準備
土地	一〇〇	<u>\$478,404</u>	<u>\$146,650</u>

(二) 一〇一年及一〇〇年六月三十日下列固定資產已設定抵押於銀行作為長、短期借款及應付短期票券之擔保：

	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
	未折減餘額	未折減餘額
土地及建物	\$ 2,702,310	\$ 2,281,785
機器及其他設備	<u>1,777,734</u>	<u>1,856,106</u>
	<u>\$ 4,480,044</u>	<u>\$ 4,137,891</u>

(三) 合併公司一〇一及一〇〇年上半年度利息資本化資料如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
	利率	利率
利息資本化	1.8720%~ 1.9720%	2.0978%~ 2.2540%
	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 352</u>

(四) 合併公司一〇一年及一〇〇年六月三十日預付設備款主要係向國內外廠商購入機器及主要設備零件而尚未完成驗收之款項，其合約總金額分別約 52,604 仟元及 170,406 仟元。

十一、短期借款

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	利 率	金 額	利 率	金 額
信用借款	0.6141%~ 1.22%	\$1,668,490	0.93%~1.1%	\$1,278,725
抵押借款	1.05%~1.14%	<u>1,000,000</u>	0.95%	<u>200,000</u>
		<u>\$2,668,490</u>		<u>\$1,478,725</u>

一〇一年及一〇〇年六月三十日之抵押借款係以固定資產為擔保品（請參閱附註十）。

十二、應付短期票券

承 兌 / 保 證 機 構		一〇一年六月三十日	
擔 保		利 率	金 額
國際票券		0.79%	\$ 4,000
<u>無 擔 保</u>			
中華票券、國際票券、兆豐票券、合庫票券、台灣票券、萬通票券		0.765%~0.96%	<u>770,000</u>
			<u>\$ 774,000</u>
承 兌 / 保 證 機 構		一〇〇年六月三十日	
擔 保		利 率	金 額
大慶票券、國際票券		0.68%~0.77%	\$ 34,000
<u>無 擔 保</u>			
大慶票券、國際票券、中華票券、兆豐票券、合庫票券		0.68%~0.78%	<u>665,000</u>
			<u>\$ 699,000</u>

一〇一年及一〇〇年六月三十日應付短期票券（擔保）係以公平價值變動列入損益之金融資產—流動及固定資產為擔保品，請參閱附註五及十。

十三、長期借款

	<u>一〇一年六月三十日</u>		<u>一〇〇年</u>
	<u>利</u>	<u>率</u>	<u>金</u>
長期銀行借款			<u>金</u>
彰化銀行			<u>額</u>
土地及建物抵押借款			
94.04.22~106.04.22，自			
94.07.22起，每三個月為			
一期，分四十八期平均			
攤還。	1.9270%	\$ 66,667	\$ 80,000
台灣銀行			
建物抵押借款 99.09.24~			
103.09.25自100.03.25起			
每六個月為一期，分八			
期平均攤還。	1.7950%	15,250	23,625
機器設備抵押借款			
99.09.24~103.09.25自			
100.03.25起每六個月為			
一期，分八期平均攤還。	1.8950%	6,250	8,750
機器設備抵押借款			
101.06.04~106.06.04自			
102.12.04起每六個月為			
一期，分八期平均攤還。	1.7450%	258,000	-
土地、建物及機器設備抵			
押借款 101.03.09~			
104.03.09，惟實際動撥			
日為101.06.15，自			
102.09.09起每六個月為			
一期，分四期平均攤還。	1.5450%	200,000	-
土地銀行等聯貸案			
土地、建物、機器設備授			
信聯貸案 98.11.05~			
103.11.05，自99.05.05			
起每六個月為一期，分			
十期平均攤還。	1.9789%	893,847	1,251,389
		1,440,014	1,363,764
減：一年內到期部分轉列流動負債		(380,125)	(380,125)
		<u>\$ 1,059,889</u>	<u>\$ 983,639</u>

截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，力鵬公司依各該借款合同之規定，於借款存續期間內，承諾應維持特定流動比率、負債比率及有形資產淨值等財務比率，說明如下：

土地銀行聯貸案

- (一) 流動比率：應維持於 100%（含）以上；
- (二) 負債比率：應維持於 120%（含）以下；
- (三) 本金利息保障倍數：應維持於 1 倍（含）以上；
- (四) 有形淨值（淨值扣除無形資產）：應不得低於新臺幣 5,000,000 仟元。

上述約定之所有財務比率與限制約定，均係根據經管理銀行同意之借款人之會計師查核簽證之年度及半年度非合併財務報表為計算基礎，並依每一會計年度及半年度非合併財務查核簽證報表各審核乙次。

惟若半年度之財務報表部分財務比率未達聯合授信貸款合約之標準時，若能於改善期間（查核年度之十月一日起至次年度出具前一年度非合併財務報告日止）內完成達符合上述約定之所有財務比率與限制約定時，則不視為違反本項之財務承諾。

一〇一年及一〇〇年六月三十日之長期借款係以固定資產為擔保品，請參閱附註十。

十四、股本

(一) 力鵬公司普通股股本

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
額定股本		
股數（仟股）	880,000	880,000
面額（元）	\$ 10	\$ 10
股 本	\$ 8,800,000	\$ 8,800,000
實收股本		
股數（仟股）	718,153	652,867
面額（元）	\$ 10	\$ 10
股 本	\$ 7,181,532	\$ 6,528,665

- (二) 力鵬公司一〇〇年一月一日實收資本額為 6,528,665 仟元，分為 652,867 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。另力鵬公司於一〇〇年六月十五日股東常會決議以資本公積 652,867 仟元轉增資，並訂定

一〇〇年八月八日為除權基準日，增資後實收資本額為 7,181,532 仟元，分為 718,153 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

- (三) 力鵬公司一〇一年一月一日實收資本額為 7,181,532 仟元，分為 718,153 仟股，每股面額 10 元，均為普通股，另力鵬公司一〇一年六月六日股東常會決議，以資本公積 359,076 仟元轉增資，並以一〇一年八月十日為除權配股基準日，因一〇一年六月三十日尚未完成法定增資手續，故暫列「待分配股票股利」科目，惟計算每股盈餘（虧損）時，已將上述無償配股股數列入一〇一及一〇〇年上半年度加權平均流通在外之普通股股數。

十五、保留盈餘

力鵬公司年度決算如有盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘依百分比再分派如下：

- (一) 員工紅利百分之二。
- (二) 董事監察人酬勞百分之二。
- (三) 股東紅利由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分派之。其中現金股利不得低於股利總數之 10%，但現金股利每股若未達 0.1 元，則不予發放，改以股票股利發放，但董事會得依經濟環境及公司營運狀況變更上開比例。
- (四) 力鵬公司股東常會於一〇〇年六月十五日通過董事會擬議九十九年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 54,776	\$ -
現金股利	326,433	0.5

- (五) 力鵬公司一〇〇年度虧損撥補議案，業經董事會及股東會決議通過，有關董事會通過擬議案及股東會決議盈餘分派情形，請至「公開資訊觀測站」查詢。
- (六) 力鵬公司一〇一年上半年度為虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞。
- (七) 力鵬公司一〇〇年上半年度應付員工紅利及董監酬勞之估列金額為 6,320 仟元；應付董監酬勞之估列金額為 6,320 仟元。前述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金額為基礎，分別

按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 2% 及 2% 計算。
 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，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。

十六、本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	一 ○ 一 年 上 半 年 度			一 ○ ○ 年 上 半 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	229,064	78,495	307,559	231,434	65,806	297,240
勞健保費用	20,256	5,032	25,288	20,069	3,743	23,812
退休金費用	11,327	6,012	17,339	14,563	5,773	20,336
其他用人費用	35,185	3,547	38,732	33,016	2,843	35,859
折舊費用	228,460	4,520	232,980	280,241	3,852	284,093
攤銷費用	37,288	6,931	44,219	28,062	11,013	39,075

十七、庫藏股票

(一) 一○一及一○○年上半年度庫藏股之增減變動如下：

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
<u>一○一年上半年度</u>				
合併公司之力茂、鴻興 及力興公司持有力鵬 公司股份	80,225,737	-	-	80,225,737
買回庫藏股轉讓予員工	3,703,000	-	2,942,000	761,000
	<u>83,928,737</u>	<u>-</u>	<u>2,942,000</u>	<u>80,986,737</u>
<u>一○○年上半年度</u>				
合併公司之力茂、鴻興 及力興公司持有力鵬 公司股份	97,224,490	-	24,292,000	72,932,490
買回庫藏股轉讓予員工	243,000	-	243,000	-
	<u>97,467,490</u>	<u>-</u>	<u>24,535,000</u>	<u>72,932,490</u>

(二) 一〇一年六月三十日，合併公司之力茂、鴻興及力興公司持有力鵬公司股票之相關資訊如下：

子 公 司 名 稱	持 有 股 數	轉列庫藏股票金額 (仟 元)
力茂投資股份有限公司	30,646,719	\$ 162,683
鴻興投資股份有限公司	23,385,778	123,277
力興投資股份有限公司	26,193,240	138,015
	<u>80,225,737</u>	<u>\$ 423,975</u>

合併公司截至一〇一年六月三十日帳列庫藏股票金額 429,858 仟元，包括力鵬公司買回之庫藏股 5,883 仟元及子公司持有力鵬公司股份轉列庫藏股金額 423,975 仟元，其轉列金額已依力鵬公司對子公司之持股比例調整。合併公司之力鵬公司股票一〇一年六月三十日市價每股 8.74 元。

合併公司之鴻興公司、力茂公司與力興公司於一〇〇年上半年度出售持有之力鵬公司股份共計 24,292,000 股，合併公司視同處分庫藏股，原轉列庫藏股列為未實現之損失，視為已實現，故轉列投資收益 96,325 仟元至資本公積－庫藏股交易。

(三) 力鵬公司於一〇一年上半年度轉讓庫藏股 2,942,000 股予員工認購，總金額為 22,742 仟元，力鵬公司依（九六）基秘字第 266 號函規定，於給與日依 Black-Scholes 選擇權評價模式估計，並認列酬勞成本（帳列薪資費用）2,354 仟元及於轉讓時認列資本公積－庫藏股票交易 (69) 仟元。

(四) 子公司持有力鵬公司股票視同庫藏股票處理，依公司法第一七九條規定，子公司持有力鵬公司股票均無表決權。

十八、營利事業所得稅

(一) 合併公司一〇一年上半年度所得稅利益包括下列項目：

	金 額
當期虧損所得稅利益	(\$ 70,226)
一〇〇年度未分配盈餘加徵 10% 稅額	511
以前年度所得稅費用調整	(4,453)
遞延所得稅資產及備抵評價調整	<u>66,173</u>
所得稅利益淨額	<u>(\$ 7,995)</u>

(二) 合併公司一〇一年六月三十日之遞延所得稅淨資產之構成項目如下：

	金 額
遞延所得稅資產（負債）	
投資抵減	\$ 16,626
虧損扣抵	107,019
未實現退休金費用	25,560
未實現存貨跌價損失	54,680
閒置資產跌價損失	4,420
未實現兌換利益	(170)
其 他	<u>1,582</u>
遞延所得稅資產合計	209,717
減：備抵評價	<u>(69,158)</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$140,559</u>
遞延所得稅資產－流動	<u>\$ 56,090</u>
遞延所得稅資產－非流動	<u>\$ 84,469</u>

(三) 合併公司一〇一年上半年度當期虧損所得稅利益計算如下：

	金 額
稅前損失	
按法定稅率計算之稅額	(\$ 91,875)
調節項目之所得稅影響數：	
處分投資損失	1,693
權益法認列之投資利益	(720)
金融資產評價損失	<u>20,676</u>
當期虧損所得稅利益	<u>(\$ 70,226)</u>

(四) 截至一〇一年六月三十日帳列應付所得稅 474 仟元，係合併公司之力茂公司一〇〇年度未分配盈餘加徵 10% 稅額及本年度扣繳所得稅淨額表達之餘額。

(五) 截至一〇一年六月三十日帳列其他資產－非流動－暫付稅款 219 仟元，係以前年度及本年度扣繳所得稅餘額。

(六) 力鵬公司截至一〇一年六月三十日有關兩稅合一之相關帳戶資訊內容如下：

	金 額
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 31,957
八十六年度以前累積盈餘	\$ 385,626
八十七年度以後累積虧損	(\$ 391,501)
一〇〇年度實際分配九十九年度盈餘分配之稅額	
扣抵比率	13.04%
一〇一年度預計分配一〇〇年度盈餘分配之稅額	
扣抵比率	-

(七) 截至一〇一年六月三十日，合併公司得用以扣抵以後年度應納稅額之投資抵減如下：

到 期 年 度	力 鵬 公 司
一〇二年	\$ 16,235
一〇三年	391
	<u>\$ 16,626</u>

(八) 截至一〇一年六月三十日，合併公司得用以扣抵以後年度所得稅之虧損扣抵如下：

到 期 年 度	力 鵬 公 司	力 茂 公 司	鴻 興 公 司
一〇二年	\$ -	\$ 1,175	\$ 886
一〇六年	-	-	35
一〇七年	48,861	-	33
一〇八年	-	79	57
一〇九年	-	123	-
一一一年	55,770	-	-
	<u>\$ 104,631</u>	<u>\$ 1,377</u>	<u>\$ 1,011</u>

(九) 力鵬公司之營利事業所得稅申報除九十八年度外，截至九十九年度（含）以前年度之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定。

(十) 力茂公司、力興公司及鴻興公司截至九十九年度（含）以前年度之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定。

十九、每股（虧損）盈餘

合併公司一〇一及一〇〇年上半年度每股（虧損）盈餘之計算如下：

	金 額 (分 子)			股 數 (分 母) (仟 股)	每 股 (虧 損) 盈 餘 (元)		
	稅 前 (未 減 除 數 股 權)	稅 後 (未 減 除 數 股 權)	本 期 純 損 (歸 屬 於 母 公 司 股 東)		稅 前 (未 減 除 少 數 股 權)	稅 後 (未 減 除 少 數 股 權)	本 期 純 損 (歸 屬 於 母 公 司 股 東)
一〇一年上半年度							
基本每股虧損							
屬於普通股股東 之本期純損	(\$ 533,221)	(\$ 525,226)	(\$ 504,066)	707,599	(\$ 0.75)	(\$ 0.74)	(\$ 0.71)
一〇〇年上半年度							
基本每股盈餘							
屬於普通股股東 之本期純益	\$ 526,346	\$ 429,356	\$ 356,515	704,941	\$ 0.75	\$ 0.61	\$ 0.51
具稀釋作用之潛在 普通股之影響							
員工分紅	-	-	-	460			
稀釋每股盈餘							
屬於普通股股東 之本期純益							
加潛在普通 股之影響	\$ 526,346	\$ 429,356	\$ 356,515	705,401	\$ 0.75	\$ 0.61	\$ 0.51

若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅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。

二十、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
力麗企業股份有限公司	該公司董事長與力鵬公司相同
力豪投資股份有限公司	力鵬公司採權益法評價之被投資公司
力贊投資股份有限公司	力鵬公司採權益法評價之被投資公司
福麗通運股份有限公司	力鵬公司採權益法評價之被投資公司
力麒建設股份有限公司	力鵬公司採權益法評價之被投資公司
力拓營造股份有限公司	力鵬公司採權益法評價之被投資公司
力傑國際股份有限公司	力鵬公司採權益法評價之被投資公司
力寶龍企業股份有限公司	力鵬公司採權益法評價之被投資公司
(“力寶龍企業”)	

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
力麗科技股份有限公司	該公司董事長與力鵬公司相同
力強實業股份有限公司	實質關係人
力穩企業股份有限公司	實質關係人
綠山林開發事業股份有限公司	該公司董事長為力鵬公司董事長之二等親
東山林開發事業股份有限公司	該公司董事長為力鵬公司董事長之二等親
儷山林休閒開發股份有限公司	該公司董事長為力鵬公司董事長之二等親

(二) 與上列關係人之交易事項

1. 銷 貨

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	佔合併公司營業收入淨額%		佔合併公司營業收入淨額%	
	金 額	%	金 額	%
力 麗	\$ 328,648	3	\$ 246,048	2
力 傑	1,173	-	-	-
力寶龍企業	33	-	378	-
	<u>\$ 329,854</u>	<u>3</u>	<u>\$ 246,426</u>	<u>2</u>

2. 進 貨

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	佔合併公司進貨淨額%		佔合併公司進貨淨額%	
	金 額	%	金 額	%
力 麗	\$ 413,354	4	\$ 608,522	5
其 他	1,310	-	538	-
	<u>\$ 414,664</u>	<u>4</u>	<u>\$ 609,060</u>	<u>5</u>

3. 進貨－運費

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	佔合併公司進貨淨額%		佔合併公司進貨淨額%	
	金 額	%	金 額	%
福 麗	<u>\$ 19,217</u>	<u>-</u>	<u>\$ 17,779</u>	<u>-</u>

合併公司關係人有關進、銷貨等交易事項，其價格與一般廠商無重大差異。

4. 營業費用－出口費用

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金 額	佔該科目 %	金 額	佔該科目 %
福 麗	<u>\$ 21,898</u>	<u>40</u>	<u>\$ 13,397</u>	<u>31</u>

5. 租金收入

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金 額	佔該科目 %	金 額	佔該科目 %
力寶龍企業	\$ 1,458	15	\$ 793	8
力麗科技	1,256	13	1,064	11
力 麗	1,092	11	445	4
儷山林	500	5	523	5
力 麒	-	-	2,149	22
力 拓	-	-	288	3
綠山林	-	-	158	2
東山林	-	-	108	1
其 他	58	1	24	-
	<u>\$ 4,364</u>	<u>45</u>	<u>\$ 5,552</u>	<u>56</u>

合併公司向關係人收取之租金收入係參考當地一般行情，收款期間為一個月期票。

6. 其他收入

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金 額	佔該科目 %	金 額	佔該科目 %
力 麗	\$ 355	5	\$ 652	1
其 他	40	-	57	-
	<u>\$ 395</u>	<u>5</u>	<u>\$ 709</u>	<u>1</u>

7. 租金支出

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	估該科目		估該科目	
	金 額	%	金 額	%
力 麗	\$ 13,698	85	\$ 12,394	78
力 麒	2,086	13	2,007	13
其 他	-	-	81	1
	<u>\$ 15,784</u>	<u>98</u>	<u>\$ 14,482</u>	<u>92</u>

合併公司支付關係人之租金支出係參考當地一般行情，付款期間為一個月期票。

8. 資訊服務費

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	估該科目		估該科目	
	金 額	%	金 額	%
力麗科技	<u>\$ 11,590</u>	<u>47</u>	<u>\$ 10,731</u>	<u>80</u>

9. 製造費用（蒸氣）

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
力 麗	<u>\$ 54,859</u>	<u>\$ 54,407</u>

10. 電腦軟體成本

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
力麗科技	<u>\$ 751</u>	<u>\$ 22,666</u>

11. 購置資產

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	項 目	金 額	項 目	金 額
力麗科技	其他設備	\$ 400	-	\$ -

(三) 合併公司與關係人之債權債務

1. 應收／應付票據及帳款、其他應付款

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	金 額	%	金 額	%
應收票據及帳款				
力 麗	\$ 89,720	3	\$ 44,353	2
力 傑	1,008	-	-	-
力寶龍企業	-	-	18	-
	<u>\$ 90,728</u>	<u>3</u>	<u>\$ 44,371</u>	<u>2</u>

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	金 額	%	金 額	%
應付票據及帳款				
力 麗	\$ 173,673	5	\$ 174,455	7
福 麗	10,433	-	6,821	-
力 強	331	-	-	-
力麗科技	97	-	52	-
	<u>\$ 184,534</u>	<u>5</u>	<u>\$ 181,328</u>	<u>7</u>

應付購置設備款				
力麗科技	<u>\$ 5</u>	<u>-</u>	<u>\$ 539</u>	<u>5</u>

合併公司與關係人有關進、銷貨等交易事項之價格及收付款期限與一般廠商無重大差異。

2. 應付關係人墊借款

	一〇一年上半年		一〇〇年	
	最高餘額	期末餘額	利率區間%	利息支出
力 贊	\$ 63,000	\$ 3,000	1.0806-1.1073	\$ 31
力 豪	103,000	45,000	1.0806-1.1073	249
	<u>\$ 166,000</u>	<u>\$ 48,000</u>		<u>\$ 280</u>

	一〇一年上半年		一〇〇年	
	最高餘額	期末餘額	利率區間%	利息支出
力 贊	\$ 63,000	\$ 51,000	0.9085-0.9487	\$ 195
力 豪	103,000	95,000	0.9085-0.9487	384
	<u>\$ 166,000</u>	<u>\$ 146,000</u>		<u>\$ 579</u>

3. 應收關係人墊借款

	一	〇	〇	年	上	半	年	度
	最高餘額		期末餘額		利息收入		利率 %	
力 麗	<u>\$281,000</u>		<u>\$214,000</u>		<u>\$ 620</u>		0.9508-1.0045	

(四) 工程合約

1. 合併公司於九十八年四月與力麗科技股份有限公司簽訂「環保品牌全球行銷與服務計劃系統建置專案」合約總價 20,000 仟元（未稅），截至一〇〇年六月三十日帳列電腦軟體成本項下。
2. 合併公司於九十九年九月與力麗科技股份有限公司簽訂「力鵬企業配合 IFRS 調整資訊系統專案合約書」合約總價 1,396 仟元（未稅），又於一〇〇年五月、十月、十二月及於一〇一年四月及六月新增合約價款總計 405 仟元（未稅），帳列電腦軟體成本項下。
3. 合併公司於九十九年十月與力麗科技股份有限公司簽訂「集中化儲存管理暨備份改善建議工程」，合約總價 7,204 仟元（未稅），已於一〇〇年十二月三十一日前完工，分列辦公設備及電腦軟體成本項下。
4. 合併公司於九十九年十二月與力麗科技股份有限公司簽訂「守衛室地磅系統建置工程」，合約總價 220 仟元（未稅），已於一〇〇年十二月三十一日前完工帳列電腦軟體成本項下。
5. 合併公司於九十九年九月與力麗科技股份有限公司簽訂「公開金鑰應用系統工程」，合約總價 903 仟元（未稅），已於一〇〇年十二月三十一日前完工帳列電腦軟體成本項下。
6. 合併公司於九十九年七月與力麗科技股份有限公司簽訂「尼龍自動包裝系統增加小梭車與 HCS 派工改善工程」，合約總價 250 仟元（未稅），已於一〇〇年十二月三十一日前完工帳列固定資產項下。

7. 合併公司於一〇〇年二月與力麗科技股份有限公司簽訂「新增 ERP 色布倉庫存管理系統工程」，合約總價 560 仟元（未稅），已於一〇〇年十二月三十一日前完工帳列電腦軟體成本項下。
8. 合併公司於一〇〇年二月與力麗科技股份有限公司簽訂「回饋包裝及絲餅手落資料整合工程」，合約總價 470 仟元（未稅），已於一〇〇年十二月三十一日前完工帳列電腦軟體成本項下。
9. 合併公司於一〇〇年一月與力麗科技股份有限公司簽訂「力鵬尼龍 ERP 紡絲廠維修保養，機台保養子系統工程」，合約總價 400 仟元（未稅），已於一〇〇年十二月三十一日前完工帳列電腦軟體成本項下。
10. 合併公司於九十九年三月與力麗科技股份有限公司簽訂「BPR 規劃系統：2-2 付款作業系統」，合約總價 1,200 仟元（未稅），已於一〇〇年七月完成驗收，帳列電腦軟體成本項下。
11. 合併公司於一〇〇年七月與力麗科技股份有限公司簽訂「流程改造-1-3：大生管中心建立」增修工程合約，該工程成本係以每人每月 99 仟元（未稅）計價，截至一〇〇年十二月三十一日止，已投入 1,166 仟元（未稅）帳列電腦軟體成本項下。
12. 合併公司於一〇〇年七月向力麗科技股份有限公司購入紙管標籤機，該設備總價為 300 仟元（未稅）帳列固定資產項下。
13. 合併公司於一〇〇年九月與力麗科技股份有限公司簽訂「力鵬尼龍 P2 用 SMU 電腦更新工程」合約總價 103 仟元（未稅），帳列機器設備項下。
14. 合併公司於一〇〇年五月與力麗科技股份有限公司簽訂「紡絲監控系統更新工程」合約總價 3,760 仟元（未稅），帳列機器設備及電腦軟體成本項下。
15. 合併公司於一〇〇年三月與力麗科技股份有限公司簽訂「BPR 系統規劃：1-2 提升成品交期準確性」合約總價 800 仟元（未稅），帳列電腦軟體成本項下。

16. 合併公司於一〇〇年十二月與力麗科技股份有限公司簽訂「NOTES 及 OFFICES 升級」合約總價 3,381 仟元（未稅），帳列電腦軟體成本、什項購置及遞延費用項下。
17. 合併公司於一〇一年二月十五日與力麗科技股份有限公司簽訂「染整部門損益結算處理作業」合約總價 160 仟元（未稅），帳列電腦軟體成本項下。
18. 合併公司於一〇〇年七月與力麗科技股份有限公司簽訂「合股機 ERP 作業程式」合約總價 360 仟元（未稅），已於一〇一年四月完成驗收，帳列電腦軟體成本項下。
19. 合併公司與力麗企業股份有限公司於一〇一年三月與力麗科技股份有限公司簽訂「CITRIX 外部簽核系統」合約總價 115 仟元（未稅），已於一〇一年六月完成驗收，帳列電腦軟體成本項下。
20. 合併公司於一〇一年一月與力麗科技股份有限公司簽訂「物檢室解舒張力儀系統修改工程」合約總價 400 仟元（未稅），已於一〇一年五月完成驗收，帳列其他設備項下。

二一、質抵押之資產

一〇一年及一〇〇年六月三十日下列資產已提供予金融機構作為擔保品。

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
定期存款（附註四）	\$ 11,770	\$ -
公平價值變動列入損益之金融 資產—流動（附註五）	38,802	53,958
備供出售金融資產（附註九）	346,694	498,782
固定資產（附註十）	<u>4,480,044</u>	<u>4,137,891</u>
	<u>\$ 4,877,310</u>	<u>\$ 4,690,631</u>

二二、重大承諾事項及或有事項

(一) 一〇一年及一〇〇年六月三十日，合併公司尚有已開立未使用信用狀明細如下：

		外幣單位：仟元	
幣	別	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
美金	日幣	\$ 151,241	\$ 103,783
歐元	台幣	73,500	526,110
		385	501
		-	718,826

(二) 合併公司截至一〇一年及一〇〇年六月三十日分別出售予銀行賣斷未到期之遠期信用狀款項各為美金 12,560 仟元及 54,803 仟元。合併公司之力鵬公司承擔與原開立遠期信用狀之原始債務人間之商業糾紛所產生之非信用風險。

(三) 中國石油化學工業開發股份有限公司於一〇一年三月三十日以力鵬公司違反「已內鹼胺買賣合約書」之約定為由，向台北地方法院提起損害賠償訴訟，截至一〇一年八月二十日力鵬公司已與中國石油化學工業開發股份有限公司協議和解並於一〇一年八月二十一日取具民事撤回起訴狀並撤銷上述損害賠償訴訟。

二三、金融商品資訊之揭露

(一) 合約金額或名目本金金額及信用風險

遠期外匯合約

合併公司截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，簽訂之遠期外匯買賣合約明細如下：

		單位：外幣仟元	
		一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
		合約金額	合約金額
		(名目本金)	(名目本金)
		信用風險	信用風險
遠期外匯合約			
交易目的		- \$ -	預售美金 1,000 \$ -

上表列示之信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數之合約，因合併公司之交易對象均為信用良好之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

(二) 財務風險資訊

1. 市場價格風險

合併公司一〇一年及一〇〇年六月三十日未到期之衍生性金融商品，合併公司已依「衍生性金融商品處理程序」執行風險控制管理。

2. 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性

合併公司從事衍生性金融商品交易合約，在合併公司風險控管下，預計將產生之損益以合併公司之營運資金足以支應，並無籌資風險，又因各項衍生性金融商品交易合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

3. 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

種 類	目 的	策 略
遠期外匯買賣合約	交 易 性	—

(三) 一〇一及一〇〇年上半年度操作已交割衍生性金融商品產生之淨收益分別為 880 仟元及 3,644 仟元帳列為營業外收入及利益項下。

(四) 金融商品之公平價值

1. 非衍生性金融商品

資 產	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金及約當現金	\$ 392,695	\$ 392,695	\$ 142,090	\$ 142,090
公平價值變動列入損益之				
金融資產—流動	1,260,414	1,260,414	619,679	619,679
應收票據	193,120	193,120	108,135	108,135
應收票據—關係人	53,405	53,405	8	8
應收帳款	3,304,253	3,304,253	2,359,399	2,359,399
應收帳款—關係人	37,323	37,323	44,363	44,363
應收關係人墊借款	-	-	214,000	214,000
其他金融資產—流動	173,982	173,982	118,685	118,685

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
基金及投資				
採權益法之長期股權投資	\$ 1,430,750	\$ 1,264,001	\$ 1,476,999	\$ 1,403,238
以成本衡量之金融資產—非流動	66,764	-	70,938	-
備供出售金融資產—非流動	1,480,572	1,480,572	1,707,888	1,707,888
存出保證金	13,506	13,506	10,525	10,525
其他資產—什項資產	219	219	47	47
負債				
短期借款	2,668,490	2,668,490	1,478,725	1,478,725
應付短期票券	774,000	774,000	699,000	699,000
應付票據	161,777	161,777	77,047	77,047
應付票據—關係人	120,335	120,335	53,114	53,114
應付帳款	3,314,810	3,314,810	2,302,436	2,302,436
應付帳款—關係人	64,199	64,199	128,214	128,214
應付所得稅	474	474	55,079	55,079
應付關係人墊借款	48,000	48,000	146,000	146,000
其他應付款	348,311	348,311	598,556	598,556
一年內到期之長期借款	380,125	380,125	380,125	380,125
長期借款	1,059,889	1,059,889	983,639	983,639
存入保證金	3,310	3,310	13,824	13,824

2. 衍生性金融商品

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
遠期外匯交易	\$ -	\$ -	\$ 455	\$ 455

(五) 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約當現金、應收票據及款項、應付票據及款項與短期銀行借款。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為合併公司可取得者。

衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為合併公司可取得者。

3. 採權益法之長期股權投資為未上市（櫃）公司者，係以其在資產負債表日經會計師簽證之公司淨值為其公平價值。
4. 以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，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。
5. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以合併公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。

(六) 合併公司金融資產之公平價值，以活絡市場之公開報價及評價方法估計之金額直接決定者分別為：

	公 開 報 價 決 定 之 金 額		評 價 方 法 估 計 之 金 額	
	一 〇 一 年 六 月 三 十 日	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日	一 〇 一 年 六 月 三 十 日	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融資產（負債）	\$1,260,414	\$ 619,679	\$ -	\$ 455
備供出售金融資產—非流				
動	<u>1,480,572</u>	<u>1,707,888</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$2,740,986</u>	<u>\$2,327,567</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 455</u>

二四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

編 號	項 目	備 註
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	無
3	期末持有有價證券情形。	附表一
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百分之二十以上。	附表二
5	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
6	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
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	附表三
8	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。	附表四
9	從事衍生性商品交易。	附註二三

(二) 轉投資事業相關資訊：

編 號	項 目	備 註
1	被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊。	附表五～六
2	資金貸與他人。	附表七
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券情形。	附表八
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。	附表九
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：附表十。

二五、母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表。

二六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

單位：外幣元／新台幣仟元

	一〇一年六月三十日			一〇〇年六月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 113,495,084	29.88	\$ 3,391,233	\$ 57,221,845	28.725	\$ 1,643,697
歐元	51,119	37.56	1,920	3,454	41.63	144
英鎊	47,321	46.72	2,211	48,276	46.19	2,230
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	132,363,268	29.88	3,955,014	74,456,042	28.725	2,138,750

二七、營運部門財務資訊

部門收入與營運結果

	一〇一年		上		半		年	
	尼龍部門	投資及其他部門	合計	調整及沖銷	合計	調整及沖銷	合計	度
營業收入(含調撥收入)	\$ 12,858,711	\$ 1,560,024	\$ 14,418,735	(\$ 1,891,795)	\$ 12,526,940			
營業成本	13,007,309	1,436,743	14,444,052	(1,899,839)	12,544,213			
營業毛利(損)	(148,598)	123,281	(25,317)	8,044	(17,273)			
營業費用	244,835	118,987	363,822	(12,530)	351,292			
營業利益(損失)	(\$ 393,433)	\$ 4,294	(\$ 389,139)	\$ 20,574	(368,565)			
營業外收入及利益					46,019			
營業外費用及損失					(210,675)			
稅前淨利(損)					(\$ 533,221)			

	一〇〇年		上		半		年	
	尼龍部門	投資及其他部門	合計	調整及沖銷	合計	調整及沖銷	合計	度
營業收入(含調撥收入)	\$ 12,510,969	\$ 1,458,506	\$ 13,969,475	(\$ 2,149,077)	\$ 11,820,398			
營業成本	11,936,206	1,305,644	13,241,850	(2,105,770)	11,136,080			
營業毛利	574,763	152,862	727,625	(43,307)	684,318			
營業費用	175,231	105,037	280,268	(6,340)	273,928			
營業利益(損失)	\$ 399,532	\$ 47,825	\$ 447,357	(\$ 36,967)	410,390			
營業外收入及利益					144,764			
營業外費用及損失					(28,808)			
稅前淨利					\$ 526,346			

部門資產

	一〇一年		上		半		年	
	尼龍部門	投資及其他部門	合計	調整及沖銷	合計	調整及沖銷	合計	度
現金及約當現金	\$ 100	\$ 392,595	\$ 392,695	\$ -	\$ 392,695			
應收票據及帳款	3,352,154	432,009	3,784,163	(196,062)	3,588,101			
存貨	3,178,047	650,473	3,828,520	313	3,828,833			
其他流動資產	286,189	1,604,629	1,890,818	(66,421)	1,824,397			
流動資產合計	6,816,490	3,079,706	9,896,196	(262,170)	9,634,026			
基金及投資	-	4,369,695	4,369,695	(1,391,609)	2,978,086			
固定資產	2,759,517	2,379,210	5,138,727	-	5,138,727			
無形資產	7,676	19,618	27,294	-	27,294			
其他資產	24,742	123,394	148,136	48	148,184			
資產總計	\$ 9,608,425	\$ 9,971,623	\$ 19,580,048	(\$ 1,653,731)	\$ 17,926,317			

	一 尼 龍 部 門	○ 投 資 及 其 他 部 門	年 合 計	上 半 年	年 合 計
現金及約當現金	\$ -	\$ 142,090	\$ 142,090	\$ -	\$ 142,090
應收票據及帳款	2,425,409	86,496	2,511,905	-	2,511,905
存 貨	4,140,577	808,491	4,949,068	-	4,949,068
其他流動資產	31,229	1,399,064	1,430,293	(262,870)	1,167,423
流動資產合計	6,597,215	2,436,141	9,033,356	(262,870)	8,770,486
基金及投資	-	5,019,313	5,019,313	(1,763,488)	3,255,825
固定資產	3,107,093	1,649,895	4,756,988	-	4,756,988
無形資產	13,869	28,260	42,129	-	42,129
其他資產	20,151	123,401	143,552	-	143,552
資產總計	\$ 9,738,328	\$ 9,257,010	\$ 18,995,338	(\$ 2,026,358)	\$ 16,968,980

二八、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

合併公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第 0990004943 號函令之規定，於一〇一年上半年度合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由力鵬公司會計經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
1.成立專案小組	專案小組及會計部門	已完成
2.訂定採用 IFRSs 轉換計畫	專案小組及會計部門	已完成
3.完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	專案小組及會計部門	已完成
4.完成 IFRSs 合併個體之辨認	專案小組及會計部門	已完成
5.完成 IFRS1「首次採用國際財務報導準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	專案小組及會計部門	已完成
6.完成資訊系統應做調整之評估	專案小組及資訊部門	已完成
7.完成內部控制應做調整之評估	專案小組及內部控制部門	已完成

（接次頁）

(承前頁)

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
8.決定 IFRSs 會計政策	專案小組及會計部門	已完成
9.決定所選用 IFRS1「首次採用國際財務報導準則」之各項豁免及選擇	專案小組及會計部門	已完成
10.完成編製 IFRSs 開帳日資產負債表	專案小組及會計部門	已完成
11.完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	專案小組及會計部門	進行中
12.完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	專案小組及內部控制部門	進行中

(二) 合併公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表之調節

我 國 一 般 公 認 會 計 原 則	轉 換 至 I F R S s 之 影 響	I F R S s	項 目 說 明
項 目 金 額	表 達 差 異	金 額	項 目 說 明
流動資產		流動資產	
現金及約當現金	\$ 407,583 (\$ 4,805)	\$ 402,778	現金及約當現金 (6)
公平價值變動列入損益之金融資產	1,077,670	1,077,670	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動
應收帳款及應收票據	2,745,472	2,745,472	應收帳款及應收票據
其他金融資產—流動	339,407 4,805	344,212	其他金融資產—流動 (6)
存 貨	4,265,558	4,265,558	存 貨
其他流動資產	188,788 (27,610)	161,178	其他流動資產 (1)、(8)
流動資產合計	9,024,478	8,996,868	流動資產合計
基金及投資			非流動資產
採權益法之長期股權投資	1,389,019 (260) (\$ 7,242)	1,381,517	採用權益法之投資 (5)、(10)
備供出售之金融商品—非流動	1,312,375	1,312,375	備供出售之金融資產—非流動
以成本法衡量之金融資產	66,764	66,764	以成本法衡量之金融資產
固定資產	5,337,951 18,079	5,356,030	不動產、廠房及設備 (8)、(9)、(11)
無形資產	35,238	35,238	無形資產
存出保證金	10,281	10,281	存出保證金
遞延費用	48,388 (48,388)	-	- (8)
遞延所得稅資產—非流動	83,737 54,099 16,137	153,973	遞延所得稅資產—非流動 (1)、(3)、(14)
其他資產—其他	47 5,150	5,197	其他資產—其他 (8)、(9)、(11)
非流動資產合計	8,283,800	8,321,375	非流動資產合計
資產總計	\$ 17,308,278 \$ 1,070 \$ 8,895	\$ 17,318,243	資產總計
短期借款	\$ 3,421,900	\$ 3,421,900	短期借款
應付短期票券	1,194,000	1,194,000	應付短期票券
應付帳款及應付票據	1,671,990	1,671,990	應付帳款及應付票據
應付所得稅	8,416	8,416	應付所得稅
應付關係人墊借款	111,000	111,000	應付關係人墊借款
其他應付帳款	388,425 \$ 11,337	399,762	其他應付帳款 (2)
一年內到期之長期負債	380,125	380,125	一年內到期之長期負債
其他流動負債	115,855	115,855	其他流動負債
流動負債合計	7,291,711	7,303,048	流動負債合計
長期借款	791,951	791,951	長期借款
土地增值稅準備	146,650 (\$ 146,650)	-	- (7)
應計退休金負債	175,918	241,133	應計退休金負債 (3)
遞延所得稅負債—非流動	- 147,980	147,980	遞延所得稅負債—非流動 (7)、(14)
存入保證金	2,719	2,719	存入保證金
遞延貸項—聯屬企業交易	260 (260)	-	- (10)
非流動負債合計	1,117,498	1,183,783	非流動負債合計
負債合計	8,409,209	8,486,831	負債合計

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	國際財務報導準則	說明
項目金額	表達差異 認列及衡量差異	金額	項目
股本	\$ 7,181,532	\$ 7,181,532	股本
資本公積—股本溢價	590,378	590,378	資本公積—股本溢價
資本公積—長期投資	3,734	-	(4)
資本公積—庫藏股交易	145,590	145,590	資本公積—庫藏股交易
未分配盈餘	686,554	686,554	保留盈餘—未分配盈餘
			(2)、(3)、(4) (5)、(12)、4. 轉換日特別盈餘公積提列、 5. 累積換算差異數
法定盈餘公積	368,999	368,999	保留盈餘—法定盈餘公積
特別盈餘公積	90,043	319,713	保留盈餘—特別盈餘公積
			4. 轉換日特別盈餘公積提列
未認列為退休金成本之淨損失	(29,879)	-	(3)、(5)
金融商品未實現損益	(574,899)	(571,998)	備供出售金融資產未實現損益
			(5)
資產重估增值	331,754	-	(12)
累積換算調整數	(5,381)	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
			5. 累積換算差異數
庫藏股票	(452,600)	(452,600)	庫藏股票
母公司股東權益合計	8,335,825	8,268,168	母公司業主權益合計
少數股權	563,244	563,244	非控制權益
股東權益合計	8,899,069	8,831,412	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 17,308,278	\$ 17,318,243	負債及權益合計

2. 一〇一年六月三十日合併資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	說明
項目金額	表達差異 認列及衡量差異	金額	項目
流動資產			流動資產
現金及約當現金	\$ 392,695	\$ 392,695	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產	1,260,414	1,260,414	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動
應收帳款及應收票據	3,588,101	3,596,256	應收帳款及應收票據
其他金融資產—流動	173,982	173,982	其他金融資產—流動
存貨	3,828,833	3,828,833	存貨
其他流動資產	390,001	355,923	其他流動資產
流動資產合計	9,634,026	9,608,103	流動資產合計
基金及投資			非流動資產
採權益法之長期股權投資	1,430,750	1,418,138	採用權益法之投資
備供出售之金融商品—非流動	1,480,572	1,480,572	備供出售之金融資產—非流動
以成本法衡量之金融資產	66,764	66,764	以成本法衡量之金融資產
固定資產	5,138,727	5,149,041	不動產、廠房及設備
無形資產	27,294	27,294	無形資產
存出保證金	13,506	13,506	存出保證金
遞延費用	38,220	-	(8)
遞延所得稅資產—非流動	84,469	156,231	遞延所得稅資產—非流動
受限制資產—非流動	11,770	11,770	受限制資產—非流動
其他資產—其他	219	6,113	其他資產—其他
非流動資產合計	8,292,291	8,329,429	非流動資產合計
資產總計	\$ 17,926,317	\$ 17,937,532	資產總計
短期借款	\$ 2,668,490	\$ 2,668,490	短期借款
應付短期票券	774,000	774,000	應付短期票券
應付帳款及應付票據	3,661,121	3,661,121	應付帳款及應付票據
應付所得稅	474	474	應付所得稅
應付關係人墊借款	48,000	48,000	應付關係人墊借款
其他應付帳款	348,311	359,648	其他應付帳款
-	-	8,155	銷貨退回及折讓之短期負債準備
一年內到期之長期負債	380,125	380,125	一年內到期之長期負債
其他流動負債	105,444	105,444	其他流動負債
流動負債合計	7,985,965	8,005,457	流動負債合計
長期借款	1,059,889	1,059,889	長期借款
土地增值稅準備	146,650	-	(7)
應計退休金負債	179,340	241,822	應計退休金負債
遞延所得稅負債—非流動	-	146,650	遞延所得稅負債—非流動
存入保證金	3,310	3,310	存入保證金
遞延貨項—關聯企業交易	260	-	(10)
非流動負債合計	1,389,449	1,451,671	非流動負債合計
負債合計	\$ 9,375,414	\$ 9,457,128	負債合計

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	說明
項 目	金 額	金 額	項 目
股本	\$ 7,181,532	\$ 7,181,532	股本
待分配股票股利	359,076	359,076	待分配股票股利
資本公積—股本溢價	231,302	231,302	資本公積—股本溢價
資本公積—長期投資	2,628	-	(4)
資本公積—庫藏股交易	147,875	147,875	資本公積—庫藏股交易
未分配盈餘	(5,875)	(9,885)	保留盈餘—未分配盈餘
			(2)、(3)、(4)
			(5)、(12)、4.
			轉換日特
			別盈餘公
			積提列、
			5.累積換
			算差異數
法定盈餘公積	368,999	368,999	保留盈餘—法定盈餘公積
特別盈餘公積	278,406	508,076	保留盈餘—特別盈餘公積
			4.轉換日特
			別盈餘公
			積提列
			(3)、(5)
未認列為退休金成本之淨損失	(29,879)	29,879	-
金融商品未實現損益	(451,074)	2,963	(448,111)
			備供出售金融資產未實現
			損益
資產重估增值	331,754	(331,754)	-
累積換算調整數	(6,331)	5,381	(950)
			國外營運機構財務報表
			換算之兌換差額
			5.累積換算
			差異數
庫藏股票	(429,858)	(429,858)	庫藏股票
母公司股東權益合計	7,978,555	7,908,056	母公司業主權益合計
少數股權	572,348	572,348	非控制權益
股東權益合計	8,550,903	8,480,404	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 17,926,317	\$ 7,895	\$ 3,320
			\$ 17,937,532
			負債及權益合計

3. 一〇一年上半年度合併綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	說明
項 目	金 額	金 額	項 目
營業收入淨額	\$ 12,526,940	\$ 12,526,940	營業收入淨額
營業成本	(12,544,213)	(12,544,213)	營業成本
營業毛損	(17,273)	(17,273)	營業毛損
營業費用			營業費用
研究發展費用	(40,033)	\$ 448	(39,585)
管理及總務費用	(119,251)	2,285	(116,966)
推銷費用	(192,008)	(192,008)	行銷費用
合 計	(351,292)	(348,559)	合 計
營業損失	(368,565)	(365,832)	營業損失
營業外收入及利益			營業外收入及利益
利息收入	777	777	利息收入
權益法認列之投資收益	14,357	(5,229)	9,128
			採用權益法之關聯企業之
			份額
股利收入	153	153	股利收入
處分固定資產利益	12,850	12,850	處分固定資產利益
租金收入	9,787	9,787	租金收入
什項收入	8,095	8,095	什項收入
合 計	46,019	40,790	合 計
營業外費用及損失			營業外費用及損失
利息支出	(36,116)	(36,116)	利息支出
處分投資損失	(12,933)	(1,049)	(13,982)
金融資產評價損失	(129,909)	(129,909)	金融資產評價損失
兌換損失	(29,592)	(29,592)	兌換損失
什項支出	(2,125)	(2,125)	什項支出
合 計	(210,675)	(211,724)	合 計
稅前淨損	(533,221)	(536,766)	稅前淨損
所得稅利益	7,995	7,530	所得稅利益
合併總純損	(\$ 525,226)	(529,236)	合併總純損
			(950)
			國外營運機構財務報表換
			算之兌換差額
			30,550
			採用權益法之關聯企業其
			他綜合損益之份額
			93,337
			備供出售金融資產未實現
			損益
			(\$ 406,299)
			當期綜合損失總額

4. 轉換日特別盈餘公積提列

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

合併公司帳列未實現重估增值轉入保留盈餘之金額為331,754仟元，惟因轉換日保留盈餘增加數不足提列，故將僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數229,670仟元提列特別盈餘公積。

5. 國際財務報導準則第1號之豁免選項

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用IFRSs作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立IFRSs下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至IFRSs日（一〇一年一月一日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

股份基礎給付交易

合併公司對所有在轉換至IFRSs日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定。

認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。(參閱 6.「轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明(12)及 4.「轉換日特別盈餘公積提列」)

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。(參閱 6.「轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明(3))

累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。(參閱 4.「轉換日特別盈餘公積提列」)

企業合併

合併公司選擇於轉換至 IFRSs 日開始適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」，轉換至 IFRSs 日以前發生之企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按中華民國一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及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，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 56,090 仟元及 52,769 仟元。

(2) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理均調整增加應付費用 11,337 仟元，減少保留盈餘 11,337 仟元。

(3) 員工福利－確定福利退休金計畫

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益係選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定及無最低退休金負債之規定，分別調整增加應計退休金負債 62,482 仟元及 65,215 仟元；保留盈餘分別調整減少 76,519 仟元及 78,787 仟元；未認列為退休金成本淨損失均調整減少 29,709 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 15,672 仟元及 16,137 仟元。另一〇一年

上半年度退休金成本調整減少 2,733 仟元及所得稅費用調整增加 465 仟元。

(4) 投資公司未按持股比例認購關聯企業之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；關聯企業對其子公司之所有權權益變動而未喪失控制所認列之「資本公積－處分子公司股權價格與帳面價值差額」，因並非透過其他綜合損益認列於關聯企業之權益，合併公司不按比例認列相關資本公積。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

另，中華民國一般公認會計原則下，被投資公司因發行員工認股權或可轉換公司債，帳上認列相關資本公積－員工認股權或資本公積－認股權（若轉換權符合列為權益之規定），投資公司將按持股比例認列相關資本公積－員工認股權或資本公積－認股權。轉換至 IFRSs 後，資本公積－員工認股權或資本公積－認股權並非透過其他綜合損益認列於被投資者之權益，且該等資本公積非屬投資者可享有之權益份額，投資者不按比例認列相關資本公積。

合併公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，於實務上不可行之情形下，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。

截至一〇一年六月三十日，合併公司因上述差異調整減少資本公積－長期投資 2,628 仟元、調整增加保留盈餘 2,685 仟元、調整增加採權益法之投資 57 仟元。另一〇一年上半年度處分投資損失增加 1,049 仟元。

截至一〇一年一月一日，合併公司因上述差異調整減少資本公積－長期投資 3,734 仟元及調整增加保留盈餘 3,734 仟元。

(5) 關聯企業會計政策之一致性調整

針對相似情況下類似交易及事件，合併公司於採用權益法所用關聯企業財務報表予以調整，以符合合併公司依 IFRSs 編製合併財務報表之會計政策及豁免選項。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，合併公司採用權益法之投資因上述差異分別調整減少 12,409 仟元及 7,242 仟元；備供出售金融資產未實現損益分別調整增加 2,963 仟元及 2,901 仟元；保留盈餘分別調整減少 15,542 仟元及 10,313 仟元；未認列為退休金成本淨損失均調整減少 170 仟元。另一〇一上半年度採用權益法之關聯企業之份額調整減少 5,229 仟元，及採用權益法之關聯企業其他綜合損益之份額調整增加 62 仟元。有關關聯企業產生未按持股比例認列之資本公積調整請參閱說明(4)投資公司未按持股比例認購關聯企業之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整。

(6) 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他金融資產。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，合併公司超過三個月定期存款重分類至其他金融資產－流動之金額分別為 0 仟元及 4,805 仟元。

(7) 土地增值稅準備

依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，係列為各項準備－土地增值稅準備。轉換至 IFRSs 後，選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－非流動。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，合併公司重分類至遞延所得稅負債－非流動均為 146,650 仟元。

(8) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、其他流動資產及其他資產－其他。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，合併公司因上述差異重分類至不動產、廠房及設備金額分別為 12,015 仟元及 18,331 仟元；重分類至其他流動資產金額分別為 22,012 仟元及 25,159 仟元，重分類至其他資產－其他金額分別 4,193 仟元及 4,898 仟元。

(9) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，帳列其他資產－其他。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，合併公司因上述差異重分類至其他資產－其他金額分別為 1,701 仟元及 252 仟元。

(10) 與關聯企業之順流交易

中華民國一般公認會計原則下，投資公司與不具有控制能力之被投資公司間之順流交易，其公司間未實現損益

應按期末持股比例予以消除並調整認列遞延貸項。轉換至 IFRSs 後，上述未實現損益係採用權益法之投資。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，合併公司採用權益法之投資及遞延貸項均調整減少 260 仟元。

(11) 閒置資產之分類

轉換至 IFRSs 後，原帳列其他資產之閒置資產依其性質重分類為不動產、廠房及設備。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，合併公司將閒置資產成本重分類至不動產、廠房及設備金額分別為 83,000 仟元及 83,906 仟元，累計折舊及減損合計金額分別為 83,000 仟元及 83,906 仟元，重分類後淨影響數為零。

(12) 不動產、廠房及設備之衡量基礎

中華民國一般公認會計原則下，固定資產可依法令辦理重估價，土地重估價係按當期公告現值調整，土地重估增值之認列，係以土地重估增值減除所估列之土地增值稅準備後之餘額為準。轉換至 IFRSs 後，不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，不得認列前述土地重估增值。另合併公司依照國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定，選擇將相關未實現重估增值轉列保留盈餘。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，合併公司之保留盈餘因上述差異均調整增加 331,754 仟元。(參閱「4.轉換日特別盈餘公積提列」之說明)

(13) 備抵銷貨退回

中華民國一般公認會計原則下，銷貨退回係依經驗估計可能發生之產品退回，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回作為應收帳款之減項。

轉換至 IFRSs 後，原帳列備抵退回係因過去事件所產生之現時義務，且金額或時點具有不確定性，故重分類為

負債準備（帳列流動負債項下）。截至一〇一年六月三十日止，合併公司重分類至負債準備為 8,155 仟元。

(14) 遞延所得稅之互抵

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅及負債應互相抵銷，僅列示淨額；非流動之遞延所得稅資產及負債亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，合併公司因上述差異重分類至遞延所得稅負債－非流動金額分別為 0 仟元及 1,330 仟元。

- (三) 合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

附表一 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
				股 數 (單 位 數)	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	
力鵬企業股份有限公司	股票 關貿網路股份有限公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	427,675	\$ 8,212	0.29	\$ 8,212	質押 417,244 股作為發行短期票券之擔保品 質押 2,700,928 股作為發行短期票券之擔保品
	台新金融控股股份有限公司	無	"	3,208,889	36,581	0.04	36,581	
	中國石油化學工業開發股份有限公司	無	"	38,776,200	969,405	1.96	969,405	
	In Talent Investments Limited	該公司為本公司之海外子公司	採權益法之長期股權投資	2,000,000	90,804	100.00	-	
	力茂投資股份有限公司	該公司為本公司之子公司	"	38,844,000	255,354	51.38	-	
	鴻興投資股份有限公司	"	"	25,304,000	171,985	51.02	-	
	力興投資股份有限公司	"	"	40,800,000	172,294	51.00	-	
	力豪投資股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	"	35,244,000	353,422	46.62	-	
	力贊投資股份有限公司	"	"	21,540,000	195,071	46.83	-	
	力麗科技股份有限公司	"	"	3,344,141	38,314	23.93	-	
	力拓營造股份有限公司	"	"	6,100,000	-	12.20	-	
	力麒建設股份有限公司	"	"	43,013,274	766,784	7.31	600,035	
	福麗通運股份有限公司	"	"	1,200,000	13,856	20.00	-	

(接 次 頁)

(承前頁)

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				未 備	註
				股 數 (單 位 數)	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價		
力鵬企業股份有限公司	票								
	力傑國際股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,000,000	\$ 53,025	30.00	\$ -		
	力寶龍企業股份有限公司	"	"	1,600,000	10,278	21.07	-		
	力麗企業股份有限公司	該公司董事長與本公司相同，且該公司持有本公司股份 15.27%為本公司之法人董事	備供出售金融資產－非流動	65,546,601	694,793	7.41	694,793		
	台灣絲織開發股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	3,302,964	18,839	5.43	-		
	華志創業投資股份有限公司	"	"	217,392	2,174	4.35	-		
	巨有科技股份有限公司	"	"	180,491	1,878	0.54	-		
	THE TECHGAINS PAN-PACIFIC Corp.	"	"	128,113	3,904	0.34	-		
	達虹科技股份有限公司	"	"	2,915,936	39,969	0.32	-		
	東捷資訊服務股份有限公司	"	"	33,750	-	0.17	-		
	亞太電信股份有限公司	"	"	5,000,000	-	0.15	-		
	華文網股份有限公司	"	"	6,250	-	0.12	-		
	開放式基金								
	台壽保亞太不動產A	"	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	200,000	1,508	-	1,508		

註：編入合併財務報表之各公司採權益法認列之投資損益，投資公司帳列之長期股權投資與被投資公司之股權淨值業已全數沖銷。

附表二 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：

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
力鵬企業股份有限公司	上市公司 中石化	公平價值變動列入損益之金融資產	—	—	32,831,200	\$ 884,801	5,945,000	\$ 84,604 (註)	-	\$ -	\$ -	\$ -	38,776,200	\$ 969,405

註：本期增加係包含本期購入及金融資產評價之調整。

附表三 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備 註
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷）貨之比率 %	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收（付）票據、帳款之比率 %	
力鵬企業股份有限公司	力麗企業股份有限公司	該公司董事長與本公司相同	進 貨	\$ 413,354	4	出貨後 30 天開票	不適用	不適用	應付帳款及票據	(5)	
"	"	"	銷 貨	(328,648)	(3)	"	"	"	(\$ 173,673)	3	
"	力寶龍（上海）國際貿易有限公司	本公司間接持股 100% 之被投資公司	銷 貨	(133,629)	(1)	"	"	"	89,720 應收帳款 186,417	5	

註：編入合併財務報表之各公司採權益法認列之投資損益，投資公司帳列之長期股權投資與被投資公司之股權淨值業已全數沖銷。

附表四 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：

單位：新台幣仟元

帳 款 項 之 公 司	交 易 對 象	關 係	應 收 關 係 人 款 項 餘 額	週 轉 率	逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應 收 關 係 人 後 期 金	提 列 備 抵 額
					金 額	處 理 方 式		
力鵬企業股份有限公司	力寶龍（上海）國際貿易有限公司	本公司間接持股 100%之被投資公司	應收帳款及票據 \$ 186,417	1.62 次	\$ -	-	\$ 14,373	\$ -

附表五 具有控制能力之被投資公司相關資訊：

單位：新台幣仟元

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 本期利益（損 失）（註）	本期認列之投 資利益（損失） （註）	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	%帳面金額			
力鵬企業股份有限公司	In Talent Investments Limited	薩摩亞	轉投資等相關業務	\$ 65,893	\$ 65,893	2,000,000	100.00	\$ 90,804	\$ 12,075	\$ 12,075	
	力茂投資股份有限公司	台北市松江路162號11樓	對各種生產事業、證券投資、銀行等之轉投資	398,040	398,040	38,844,000	51.38	255,354	(21,896)	(11,250)	
	鴻興投資股份有限公司	"	"	388,870	388,870	25,304,000	51.02	171,985	(6,494)	(3,313)	
	力興投資股份有限公司	"	"	402,080	402,080	40,800,000	51.00	172,294	(14,966)	(7,633)	
In Talent Investments Limited	力寶龍（上海）國際貿易有限公司	上海	人造纖維之布疋、織物等之批發、有形商品買賣	65,893	65,893	USD2,000,000	100.00	90,804	12,075	12,075	

註一：係截至一〇一一年六月三十日之金額。

註二：編入合併財務報表之各公司採權益法認列之投資損益，投資公司帳列之長期股權投資與被投資公司之股權淨值業已全數沖銷。

附表六 具有重大影響力之被投資公司相關資訊：

單位：新台幣仟元

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(註)	本期認列之投 資(損)益(註)	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率	% 帳 面 金 額			
力鵬企業股份有限公司	力豪投資股份有限公司	台北市松江路 162 號 11 樓	對各種生產事業、證券投資公司、銀行等之轉投資	\$ 363,629	\$ 363,629	\$ 35,244,000	46.62	\$ 353,422	(\$ 18,155)	(\$ 8,329)	
	力贊投資股份有限公司	"	"	329,212	329,212	21,540,000	46.83	195,071	(9,781)	(4,580)	
	力麗科技股份有限公司	"	資訊軟體服務業	22,757	22,757	3,344,141	23.93	38,314	4,633	1,109	
	力拓營造股份有限公司	台北市吉林路 99 號 7 樓	土木建築水利工程承攬業務	60,637	60,637	6,100,000	12.20	-	-	-	
	力麒建設股份有限公司	台北市吉林路 99 號 8 樓	委託營造廠商興建商業大樓及國民住宅出租、出售等業務	492,829	492,829	43,013,274	7.31	766,784	449,778	33,245	
	福麗通運股份有限公司	台中市梧棲區自立二街 122 號	汽車貨櫃貨運業、倉儲業、汽車及零件製造業	12,000	12,000	1,200,000	20.00	13,856	3,574	715	
	力寶龍企業股份有限公司	台北市松江路 162 號 6 樓	休閒運動用品批發及零售業	16,000	16,000	1,600,000	21.07	10,278	(15,585)	(3,801)	
	力傑國際股份有限公司	台北市松江路 162 號 4 樓	紡織顧問及服飾設計	60,000	60,000	6,000,000	30.00	53,025	(13,340)	(4,002)	

註一：係截至一〇一年六月三十日之金額。

註二：編入合併財務報表之各公司採權益法認列之投資損益，投資公司帳列之長期股權投資與被投資公司之股權淨值業已全數沖銷。

附表七 被投資公司資金貸與他人：

單位：新台幣仟元；外幣為元

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	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳額	抵備金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與總額(註二)
													名稱	價值		
1	力茂投資股份有限公司	力鵬企業股份有限公司	應收關係人墊借款	\$ 106,000	\$ 73,000	\$ 37,000	1.0806~1.1073	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	-	\$ 76,486	\$ 305,945
		力麗企業股份有限公司	應收關係人墊借款	115,000	-	-	1.0627	2	-	營運週轉	-	-	-	-	76,486	305,945
2	力興投資股份有限公司	力鵬企業股份有限公司	應收關係人墊借款	78,000	54,000	-	1.0806~1.1073	2	-	營運週轉	-	-	-	-	56,678	226,712
		力麗企業股份有限公司	應收關係人墊借款	85,000	-	-	1.0627	2	-	營運週轉	-	-	-	-	56,678	226,712
3	鴻興投資股份有限公司	力鵬企業股份有限公司	應收關係人墊借款	75,000	51,000	29,000	1.0806~1.1073	2	-	營運週轉	-	-	-	-	54,151	216,606
		力麗企業股份有限公司	應收關係人墊借款	81,000	-	-	1.0627	2	-	營運週轉	-	-	-	-	54,151	216,606

註一：係力茂公司、力興公司及鴻興公司股東權益之10%

註二：係力茂公司、力興公司及鴻興公司股東權益之40%。

註三：資金貸與性質：

- 1.有業務往來者。
- 2.有短期融通資金之必要者。

註四：編入合併財務報表之各公司採權益法認列之投資損益，投資公司帳列之長期股權投資與被投資公司之股權淨值業已全數沖銷。

附表八 轉投資公司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
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	價	
In Talent Investments Limited	力寶龍(上海)國際貿易有限公司	該公司為本公司之海外子公司	採權益法評價之長期股權投資	2,000,000	\$ 90,804	100.00	\$ -		
力茂投資股份有限公司	上市公司股票 力 麗	持有股權 46.62%之股東	備供出售金融資產—非流動	30,130,905	319,388	3.40	319,388		質押 16,495,000 股作為發行短期票券之擔保品
	力 鵬	本公司之母公司	"	30,646,719	267,852	4.27	267,852		
	中 石 化	無	公平價值變動列入損益之金融資產	4,464,000	111,600	0.23	111,600		
鴻興投資股份有限公司	上市公司股票 力 麗	持有股權 46.98%之股東	備供出售金融資產—非流動	21,846,405	231,572	2.47	231,572		質押 16,212,000 股作為發行短期票券之擔保品
	力 鵬	本公司之母公司	"	23,385,778	204,392	3.26	204,392		
	中 石 化	無	公平價值變動列入損益之金融資產	2,150,000	53,750	0.11	53,750		
力興投資股份有限公司	上市公司股票 力 麗	持有股權 47%之股東	備供出售金融資產—非流動	22,152,773	234,819	2.50	234,819		
	力 鵬	本公司之母公司	"	26,193,240	228,929	3.65	228,929		
	中 石 化	無	公平價值變動列入損益之金融資產	3,174,000	79,350	0.16	79,350		
	上櫃公司股票 力 麒	力興公司之母公司力鵬公司採權益法評價之被投資公司	公平價值變動列入損益之金融資產	609	8	-	8		

註：編入合併財務報表之各公司採權益法認列之投資損益，投資公司帳列之長期股權投資與被投資公司之股權淨值業已全數沖銷。

附表九 轉投資公司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

單位：除股數外，餘為新台幣仟元／外幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳 列 科 目	交 易 對 象	關 係	初 買		入 賣		出 期				未	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳 面 成 本	處 分 損 益	股 數	金 額
力茂投資股份有限公司	上市公司股票 中 石 化	公平價值變動 列入損益之 金融資產	—	—	1,634,000	\$ 44,036	3,610,000	\$ 91,850 (註一)	780,000	\$ 19,286	\$ 24,286	(\$ 5,000)	4,464,000	\$ 111,600

註一：本期增加係包含本期購入及金融資產評價之調整。

附表十 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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

單位：新台幣仟元，原幣為元

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 (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					
力寶龍(上海)國際貿易有限公司	人造纖維之布疋、織物等之批發、有形商品買賣	\$ 65,893 USD 2,000,000	註一	\$ 65,893 (USD 2,000,000)	\$ -	\$ -	\$ 65,893 (USD 2,000,000)	100	\$ 12,075	\$ 90,804	\$ -

註一：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：本期認列投資損益欄中：經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

2. 赴大陸地區投資限額：

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
USD 2,000,000 NTD 65,893	USD 2,000,000 NTD 65,893	4,787,133

註：一〇一年上半年度平均匯率 USD：NTD=1：29.6607

3. 本公司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：

單位：新台幣仟元

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	估進、銷貨科目百分比 %	交易條件			應收(付)票據、帳款		未實現損(益)
					價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比 %	
力寶龍(上海)國際貿易有限公司	為本公司間接持股 100%之海外子公司	銷貨	\$ 133,629	-	依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似	出貨後 90 天，自 100 年 10 月起改為 180 天，視當地狀況延長收款期限	類似	應收帳款 \$ 186,417	5	\$ 313
		佣金支出	11,599							

註：編入合併財務報表之各公司採權益法認列之投資損益，投資公司帳列之長期股權投資與被投資公司之股權淨值業已全數沖銷。

附表十一 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%
	<u>一〇一年上半年度</u>						
0	力鵬公司	力寶龍(上海)公司	母公司對孫公司	應收帳款	\$ 186,417	T/T 匯款	1
0	力鵬公司	力寶龍(上海)公司	母公司對孫公司	銷貨收入	133,629	T/T 匯款	1
0	力鵬公司	力寶龍(上海)公司	母公司對孫公司	應付佣金	9,644	T/T 匯款	-
0	力鵬公司	力寶龍(上海)公司	母公司對孫公司	推銷費用	11,599	T/T 匯款	-
0	力鵬公司	力茂公司	母公司對子公司	應付關係人墊借款	37,000	交易條件與一般客戶無重大差異	-
0	力鵬公司	鴻興公司	母公司對子公司	應付關係人墊借款	29,000	交易條件與一般客戶無重大差異	-
	<u>一〇〇年上半年度</u>						
0	力鵬公司	力寶龍(上海)公司	母公司對孫公司	應付佣金	90	T/T 匯款	-
0	力鵬公司	力寶龍(上海)公司	母公司對孫公司	推銷費用	6,339	T/T 匯款	-
0	力鵬公司	力茂公司	母公司對子公司	應付關係人墊借款	100,000	交易條件與一般客戶無重大差異	1
0	力鵬公司	鴻興公司	母公司對子公司	應付關係人墊借款	70,000	交易條件與一般客戶無重大差異	-
0	力鵬公司	力興公司	母公司對子公司	應付關係人墊借款	74,000	交易條件與一般客戶無重大差異	-