

特力股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國106及105年度

地址：台北市內湖區湖元里新湖三路23號1、2、5樓

電話：(02)87915891

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報告附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~19		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~28		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定 性之主要來源	28		五
(六) 重要會計項目之說明	28~49		六~二一
(七) 關係人交易	49~53		二二
(八) 金融工具	53~56		二三
(九) 質抵押之資產	-		-
(十) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56~57		二四
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債之資 訊	58		二五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	59		二六
2. 轉投資事業相關資訊	59		二六
3. 大陸投資資訊	59		二六
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	79~92		-

會計師查核報告

特力股份有限公司 公鑒：

查核意見

特力股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達特力股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與特力股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對特力股份有限公司民國 106 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對特力股份有限公司民國 106 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入認列

特力股份有限公司之銷貨收入認列時點主係確認商品所有權之重大風險及報酬是否已移轉予買方，故銷貨收入認列時點之正確與否將影響財務報表表達之正確性，因此列為民國 106 年度個體財務報告之關鍵查核事項。與銷貨收入相關之揭露資訊，請參閱個體財務報告附註四。

本會計師因應上述關鍵查核事項所執行之查核程序係瞭解管理階層認列銷貨收入時點之政策並就其所依據之資料評估其合理性，並選取銷貨收入樣本執行測試，以驗證銷貨收入表達之正確性。

應收帳款之減損

特力股份有限公司之應收帳款金額對於 106 年度個體財務報告而言係屬重大，且管理階層對於應收帳款減損之評估涉及對未來現金流量變動之估計判斷，因此列為民國 106 年度個體財務報告之關鍵查核事項。與應收帳款相關之揭露資訊，請參閱個體財務報告附註四、附註五及附註八。

本會計師因應上述關鍵查核事項所執行之查核程序係評估管理階層提列應收帳款減損之方法及所依據之資料、假設及公式是否合理及評估方法是否一致採用，並複核有關之計算，同時針對期末之應收帳款選樣查核期後收款，以驗證應收帳款之可收回性。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估特力股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算特力股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

特力股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對特力股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使特力股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致特力股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於特力股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成特力股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對特力股份有限公司民國 106 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

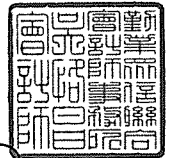
會計師 洪 國 田

洪國田



會計師 吳 恪 昌

吳恪昌



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 1 0 7 年 3 月 2 6 日



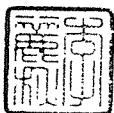
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年12月31日		105年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 325,126	2	\$ 232,881	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	31,235	-	-	-
1150	應收票據 (附註四及八)	1,525	-	2,191	-
1170	應收帳款 (附註四及八)	1,868,954	13	1,455,690	10
1180	應收帳款—關係人 (附註四、八及二二)	1,471,876	10	1,489,538	10
1200	其他應收款 (附註四及八)	196,672	1	178,423	1
1310	存貨 (附註四及九)	66,585	1	127,172	1
1421	預付款項	63,183	1	72,924	-
1476	其他金融資產	168	-	168	-
1479	其他流動資產	3	-	35	-
11XX	流動資產總計	<u>4,025,327</u>	<u>28</u>	<u>3,559,022</u>	<u>24</u>
非流動資產					
1550	採用權益法之投資 (附註四及十)	8,618,579	61	9,549,781	66
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十一)	774,042	6	800,823	6
1821	其他無形資產 (附註四及十二)	44,174	-	43,996	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	520,100	4	467,672	3
1920	存出保證金	142,099	1	141,639	1
1990	其他非流動資產	1,912	-	1,912	-
15XX	非流動資產總計	<u>10,100,906</u>	<u>72</u>	<u>11,005,823</u>	<u>76</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$14,126,233</u>	<u>100</u>	<u>\$14,564,845</u>	<u>100</u>
負 債 及 權 益					
流動負債					
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四及七)	\$ -	-	\$ 48,638	-
2170	應付帳款	2,488,244	18	2,158,413	15
2219	其他應付款 (附註四及十四)	358,895	2	490,990	3
2230	本期所得稅負債 (附註四)	61,443	-	68,591	-
2320	一年內到期之長期借款 (附註十三)	375,000	3	300,000	2
2399	其他流動負債	13,011	-	69,759	1
21XX	流動負債總計	<u>3,296,593</u>	<u>23</u>	<u>3,136,391</u>	<u>21</u>
非流動負債					
2540	長期借款 (附註十三)	2,636,032	19	3,694,063	25
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十五)	118,377	1	145,747	1
2645	存入保證金	78,744	-	78,687	1
2650	採用權益法之投資貸餘 (附註四及十)	366,085	3	97,064	1
25XX	非流動負債總計	<u>3,199,238</u>	<u>23</u>	<u>4,015,561</u>	<u>28</u>
2XXX	負債總計	<u>6,495,831</u>	<u>46</u>	<u>7,151,952</u>	<u>49</u>
權 益					
股 本					
3110	普通股股本 (附註四及十六)	5,098,875	36	5,098,875	35
3200	資本公積 (附註四及十六)	647,962	4	673,456	5
保留盈餘 (附註四及十六)					
3310	法定盈餘公積	1,110,326	8	1,049,379	7
3320	特別盈餘公積	166,380	1	148,098	1
3350	未分配盈餘	787,297	6	609,465	4
3300	保留盈餘總計	<u>2,064,003</u>	<u>15</u>	<u>1,806,942</u>	<u>12</u>
3400	其他權益 (附註四及十六)	(180,438)	(1)	(166,380)	(1)
3XXX	權益總計	<u>7,630,402</u>	<u>54</u>	<u>7,412,893</u>	<u>51</u>
負 債 及 權 益 總 計		<u>\$14,126,233</u>	<u>100</u>	<u>\$14,564,845</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：李麗秋



經理人：童至祥



會計主管：林素玲



特力股份有限公司

個體綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	106年度		105年度		
	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入 (附註四)	\$ 15,686,507	100	\$ 11,998,176	100
5000	營業成本	<u>12,746,293</u>	<u>81</u>	<u>9,409,643</u>	<u>78</u>
5900	營業毛利	2,940,214	19	2,588,533	22
5920	與子公司之已實現利益	<u>3,922</u>	<u>-</u>	<u>15,028</u>	<u>-</u>
5950	營業毛利淨額	2,944,136	19	2,603,561	22
6000	營業費用	<u>2,473,472</u>	<u>16</u>	<u>2,378,759</u>	<u>20</u>
6900	營業淨利	<u>470,664</u>	<u>3</u>	<u>224,802</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	10,058	-	2,629	-
7190	其他收入—其他	58,409	-	49,280	1
7225	處分投資利益	1,990	-	2,478	-
7230	外幣兌換利益	43,142	-	400,965	3
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益	79,873	1	-	-
7590	什項支出	(76,073)	-	(93,373)	(1)
7610	處分不動產、廠房及設 備損失	(149)	-	(127)	-
7635	透過損益按公允價值衡 量之金融負債損失	-	-	(241,281)	(2)
7070	採用權益法認列之子公 司利益之份額 (附註 四及十)	363,459	2	463,339	4
7510	利息費用	(<u>103,265</u>)	(<u>1</u>)	(<u>88,023</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出 合計	<u>377,444</u>	<u>2</u>	<u>495,887</u>	<u>4</u>

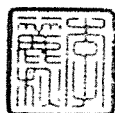
(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 848,108	5	\$ 720,689	6
7950	所得稅費用(附註四及十七)	(25,096)	-	(44,660)	-
8200	本年度淨利	<u>823,012</u>	<u>5</u>	<u>676,029</u>	<u>6</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(9,863)	-	(33,774)	(1)
8330	採用權益法認列之 子公司之其他綜 合損益份額	(30,388)	-	(33,386)	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8380	採用權益法認列之 子公司之其他綜 合損益份額	(14,058)	-	(137,523)	(1)
8300	本年度其他綜合損 益	(54,309)	-	(204,683)	(2)
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 768,703</u>	<u>5</u>	<u>\$ 471,346</u>	<u>4</u>
	每股盈餘(附註四及十八)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 1.61</u>		<u>\$ 1.33</u>	
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.61</u>		<u>\$ 1.32</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：李麗秋

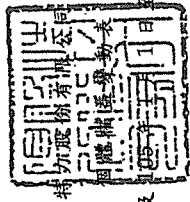


經理人：童至祥



會計主管：林素玲





民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	股數(仟股)	本額	資本公積	保額	留特別盈餘公積	盈未分配盈餘	國外財務報表之兌換差額	其他營運機構備供出售資產(損)	權益	總額
A1	509,888	\$ 5,098,875	\$ 673,456	\$ 995,491	\$ 148,098	\$ 538,877	(\$ 28,882)	\$	25	\$ 7,425,940
104 年度盈餘指撥及分配 (附註十六)										
B1	-	-	-	53,888	-	(53,888)	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(484,393)	-	-	-	(484,393)
D1	-	-	-	-	-	676,029	-	-	-	676,029
D3	-	-	-	-	-	(67,160)	(137,523)	-	-	(204,683)
D5	-	-	-	-	-	608,869	(137,523)	-	-	471,346
Z1	509,888	5,098,875	673,456	1,049,379	148,098	609,465	(166,405)	-	25	7,412,893
105 年度盈餘指撥及分配 (附註十六)										
B1	-	-	-	60,947	-	(60,947)	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	18,282	(18,282)	-	-	-	-
B5	-	-	(25,494)	-	-	(525,184)	-	-	-	(550,678)
D1	-	-	-	-	-	823,012	-	-	-	823,012
D3	-	-	-	-	-	(40,251)	(14,058)	-	-	(54,309)
D5	-	-	-	-	-	782,761	(14,058)	-	-	768,703
M7	-	-	-	-	-	(516)	-	-	-	(516)
Z1	509,888	\$ 5,098,875	\$ 647,962	\$ 1,110,326	\$ 166,380	\$ 787,297	(\$ 180,463)	\$	25	\$ 7,630,402

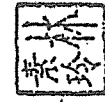
後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：李麗秋



經理人：童至祥



會計主管：林素玲

特力股份有限公司
個體現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	106年度	105年度
營業活動之現金流量		
A10000 本期稅前淨利	\$ 848,108	\$ 720,689
A20010 收益費損項目：		
A20100 折舊費用	52,865	50,704
A20200 攤銷費用	13,648	15,656
A20300 呆帳費用	4,913	2,000
A20400 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(利益)損失	(79,873)	241,281
A20900 利息費用	103,265	88,023
A21200 利息收入	(10,058)	(2,629)
A22300 採用權益法之子公司利益之份額	(363,459)	(463,339)
A22500 處分及報廢不動產、廠房及設備損失	149	127
A23100 處分投資利益	(1,990)	(2,478)
A24000 與子公司之已實現利益	(3,922)	(15,028)
A29900 未實現售後租回利益攤銷	(50,000)	(50,000)
A30000 與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31110 持有供交易之金融資產減少	1,990	3,948
A31130 應收票據減少(增加)	666	(1,932)
A31150 應收帳款增加	(418,177)	(50,162)
A31160 應收帳款—關係人減少	17,662	777,365
A31180 其他應收款(增加)減少	(21,602)	60,321
A31200 存貨減少	60,587	62,966
A31230 預付款項減少	9,741	7,457
A31240 其他流動資產減少(增加)	32	(35)
A31250 其他金融資產減少	-	16,863
A32150 應付帳款增加	329,831	169,773
A32180 其他應付款減少	(149,346)	(114,007)
A32230 其他流動負債減少	(6,748)	(6,129)
A32240 淨確定福利負債減少	(37,233)	(50,697)
A33000 營運產生之現金流量	301,049	1,460,737
A33100 收取利息	14,380	26,567

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度	105年度
A33200	收取子公司股利	\$ 594,449	\$ 657,992
A33300	支付利息	(87,878)	(88,034)
A33500	支付所得稅	(84,672)	(25,510)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>737,328</u>	<u>2,031,752</u>
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之投資	(18,000)	(1,367,349)
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回 股款	946,195	23,608
B02700	取得不動產、廠房及設備	(23,665)	(80,711)
B03800	存出保證金(增加)減少	(460)	3,653
B04500	購置無形資產	(15,501)	(9,469)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>888,569</u>	<u>(1,430,268)</u>
	籌資活動之淨現金流量		
C00200	短期借款減少	-	(132,264)
C01600	舉借長期借款	1,431,044	5,866,019
C01700	償還長期借款	(2,414,075)	(5,760,728)
C03000	存入保證金增加	57	-
C04500	發放現金股利	(550,678)	(484,393)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(1,533,652)</u>	<u>(511,366)</u>
EEEE	本年度現金及約當現金增加數	92,245	90,118
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>232,881</u>	<u>142,763</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 325,126</u>	<u>\$ 232,881</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：李麗秋



經理人：童至祥



會計主管：林素玲



特力股份有限公司

個體財務報告附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

特力股份有限公司(以下簡稱本公司)創立於 67 年 8 月，主要營業項目包括代理大、小五金、家用五金、汽車零件、什貨、電器及傢俱之內、外銷業務、房地產出租及批發倉儲等業務，主要市場包括美國、加拿大、英國、法國、德國及澳洲等國家。

本公司股票於 82 年 2 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本公司之功能性貨幣及本個體財務報告之表達貨幣皆為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 107 年 3 月 26 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「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」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進

行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二二。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可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」）

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

註 1：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期間生效。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之分類、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

本公司以 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信

用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

本公司評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

本公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響預計如下：

	106年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後 帳面金額
資產、負債及 權益之影響			
採用權益法之投資 資產影響	<u>\$ 8,618,579</u>	<u>(\$ 25,395)</u>	<u>\$ 8,593,184</u>
	<u>\$ 8,618,579</u>	<u>(\$ 25,395)</u>	<u>\$ 8,593,184</u>
其他權益	<u>(\$ 180,438)</u>	<u>(\$ 25,395)</u>	<u>(\$ 205,833)</u>
權益影響	<u>(\$ 180,438)</u>	<u>(\$ 25,395)</u>	<u>(\$ 205,833)</u>

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；

- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

3. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

註 1：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期間生效。

註 2：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動或籌資活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，本公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

本公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRS 9 之修正「具有負補償之提前還款特性」

IFRS 9 規定若合約條款允許發行人（即債務人）提前清償債務工具或允許持有人（即債權人）於到期前將債務工具賣回予發行人，且提前還款金額幾乎代表尚未支付之本金及流通在

外本金金額之利息以及提前終止合約之合理補償，則其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。該修正進一步說明，前述合理補償可能是由合約任一方支付或收取，意即提出提前還款要求之一方亦可能收取合理補償。

前述修正規定生效時，本公司應追溯適用，但得選擇將追溯適用之累積影響數認列於首次適用日，或在不使用後見之明之前提下重編比較期間資訊。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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絡市場之報價（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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何

部分處分因國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重新分類至損益。

(五) 存 貨

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完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。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金額，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金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款

與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資

產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金及無活絡市場之債務工具投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

3. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值。

(十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；

- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十三) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十五) 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於給與日立即既得，並於給與日全數認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能足額課稅所得用以

實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉之範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用之會計政策時，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。

應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 7,237	\$ 7,668
銀行支票及活期存款	317,889	225,213
	<u>\$ 325,126</u>	<u>\$ 232,881</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>持有供交易之金融資產</u>		
<u>衍生工具</u>		
遠期外匯合約	\$ 31,235	\$ _____ -
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>	<u>\$ 31,235</u>	<u>\$ _____ -</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>		
<u>衍生工具</u>		
遠期外匯合約	\$ _____ -	\$ 48,638
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>	<u>\$ _____ -</u>	<u>\$ 48,638</u>

於資產負債表日未適用避險會計且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)
<u>106年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	107.01.02-107.07.24	USD 241,000 /NTD 7,193,368
買進遠期外匯	美元兌新台幣	107.01.02-107.08.14	USD 293,000 /NTD 8,745,464
賣出遠期外匯	歐元兌美元	107.02.02	EUR 100 /USD 120
<u>105年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	106.01.03-106.12.26	USD 357,950 /NTD 11,554,268
買進遠期外匯	美元兌新台幣	106.01.04-106.12.20	USD 375,000 /NTD 12,104,625
賣出遠期外匯	歐元兌美元	106.01.25	EUR 100 /USD 106

本公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。惟本公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、應收票據及應收帳款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
應收票據	\$ 1,525	\$ 2,191
減：備抵呆帳	_____ -	_____ -
	<u>1,525</u>	<u>2,191</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	1,903,867	1,485,690
減：備抵呆帳	(34,913)	(30,000)
	<u>1,868,954</u>	<u>1,455,690</u>
	<u>\$ 1,870,479</u>	<u>\$ 1,457,881</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年12月31日	105年12月31日
<u>應收帳款—關係人</u>		
應收帳款—關係人(附註二二)	\$ 1,471,876	\$ 1,489,538
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,471,876</u>	<u>\$ 1,489,538</u>
<u>其他應收款</u>		
應收關係人款(附註二二)	\$ 157,469	\$ 118,905
應收佣金	21,290	48,715
應收外銷營業稅退稅款	3,639	4,091
其 他	<u>14,274</u>	<u>6,712</u>
	<u>\$ 196,672</u>	<u>\$ 178,423</u>

(一) 應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為 90 天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
未逾期	<u>\$ 1,711,235</u>	<u>\$ 1,100,830</u>
0~30天	56,396	241,399
31~60天	38,669	39,338
61天~	<u>97,567</u>	<u>104,123</u>
合 計	<u>\$ 1,903,867</u>	<u>\$ 1,485,690</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
0~30天	\$ 56,396	\$ 241,399
31~60天	<u>38,669</u>	<u>39,338</u>
合 計	<u>\$ 95,065</u>	<u>\$ 280,737</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 減 損	估 損 失	群 組 減 損	估 損 失	合 計
105年1月1日餘額	\$ -		\$ 28,000		\$ 28,000
加：本期提列呆帳費用	-		2,000		2,000
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 30,000</u>		<u>\$ 30,000</u>
106年1月1日餘額	\$ -		\$ 30,000		\$ 30,000
加：本期提列呆帳費用	-		4,913		4,913
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 34,913</u>		<u>\$ 34,913</u>

本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

單位：美金元；新台幣仟元

交易對象	期 初 讓 售 金 額	本 期 讓 售 金 額	本 期 已 收 現 金 額	期 末 讓 售 金 額	截 至 期 末 已 預 支 金 額	已 預 支 金 額 年 利 率 (%)	讓 售 應 收 帳 款 保 留 款 額	額 度	提 供 擔 保 項 目
106年1月1日至 12月31日									
渣打國際商業銀行	\$ -	\$ 429,810 (註1)	\$ 429,810 (註2)	\$ -	\$ -	-	\$ -	USD 40,200,000	-
凱基商業銀行	\$ -	\$ 15,683 (註1)	\$ 11,810 (註2)	\$ 3,873 (註3)	\$ -	-	\$ -	USD 500,000	-

本公司與渣打國際商業銀行簽訂讓售之應收帳款合約，承購銀行並確認本次交易商品相關條件係屬無追索權並為賣斷式之應收債權承購行為，依合約規定，本公司僅需負擔因商業糾紛所造成之損失。

本公司與凱基商業銀行簽訂讓售之應收帳款合約，承購銀行並確認本次交易商品相關條件係屬無追索權並為賣斷式之應收債權承購行為，依合約規定，本公司僅需負擔因商業糾紛所造成之損失。

註 1：USD14,399,964 元；USD525,436 元。

註 2：USD14,399,964 元；USD395,682 元。

註 3：USD129,754 元。

上述額度可循環使用。

(二) 其他應收款

1. 應收關係人款係應收關係人分攤之各項營業費用。
2. 其他項目主要係代往來廠商先支付之各項零星雜費。

九、存 貨

	106年12月31日	105年12月31日
商品存貨	<u>\$ 66,585</u>	<u>\$ 127,172</u>

106 及 105 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 12,521,061 仟元及 9,167,149 仟元。

106 及 105 年度銷貨成本分別包括存貨跌價回升利益 26,747 仟元及存貨跌價損失 6,046 仟元。存貨跌價回升利益係因將原提列呆滯損失之存貨去化所致。

十、採用權益法之投資

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
投資子公司	<u>\$ 8,618,579</u>	<u>\$ 9,549,781</u>

(一) 投資子公司

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
非上市(櫃)公司		
Fortune Miles Trading Inc.	\$ 785	\$ 888
Test-Rite Star Co., Ltd.	2,539	2,815
Test Rite International Investment Co., Ltd.	12,953	20,885
Test-Rite Retailing Co., Ltd.	-	-
Test-Rite Trading Co., Ltd.	427,571	195,843
Upmaster International Co., Ltd.	86,856	105,821
Test-Rite Pte Ltd.	47,716	47,741
Test-Rite Products (Hong Kong) Limited	51,995	56,583
TEST-RITE INTL.(AUSTRALIA) PTY. LMITED	18,464	20,137
Test Rite Int'l. (Canada) Ltd.	5,182	6,143
TEST-RITE (UK) LTD.	45,548	27,614
Test-Rite Development GmbH	686,049	732,080
Test Rite Viet Nam Co., Ltd.	1,980	1,975

(接次頁)

(承前頁)

	106年12月31日	105年12月31日
Test-Rite International (U.S.)Co., Ltd.	\$ 809,172	\$ 992,868
力秋股份有限公司	4,554,905	4,809,835
力特國際股份有限公司	75,292	240,231
鴻利全球股份有限公司 (原名：誠安質量檢驗 股份有限公司)	20,388	50,400
力衡貿易股份有限公司	14,479	63,453
中欣實業股份有限公司	818,484	1,224,320
利臺國際股份有限公司	105,407	106,270
特力屋股份有限公司	832,814	843,879
	<u>\$ 8,618,579</u>	<u>\$ 9,549,781</u>

所有權權益及表決權百分比如下：

	106年12月31日	105年12月31日
非上市(櫃)公司		
Fortune Miles Trading Inc.	100.00%	100.00%
Test-Rite Star Co., Ltd.	100.00%	100.00%
Test Rite International Investment Co., Ltd.	100.00%	100.00%
Test-Rite Retailing Co., Ltd.	100.00%	100.00%
Test-Rite Trading Co., Ltd.	100.00%	100.00%
Upmaster International Co., Ltd.	100.00%	100.00%
Test-Rite Pte Ltd.	100.00%	100.00%
Test-Rite Products (Hong Kong) Limited	100.00%	100.00%
TEST-RITE INTL.(AUSTRALIA) PTY. LMITED	100.00%	100.00%
Test Rite Int' l. (Canada) Ltd.	100.00%	100.00%
TEST-RITE (UK) LTD.	100.00%	100.00%
Test-Rite Development GmbH	100.00%	100.00%

(接次頁)

(承前頁)

	106年12月31日	105年12月31日
Test Rite Viet Nam Co., Ltd.	95.00%	95.00%
Test-Rite International (U.S.)Co., Ltd.	91.44%	91.44%
力秋股份有限公司	100.00%	100.00%
力特國際股份有限公司	100.00%	100.00%
鴻利全球股份有限公司 (原名：誠安質量檢驗股份有限公司)	100.00%	100.00%
力衡貿易股份有限公司	100.00%	100.00%
中欣實業股份有限公司	95.60%	100.00%
利臺國際股份有限公司	100.00%	100.00%
特力屋股份有限公司	25.00%	25.00%

- (二) Fortune Miles Trading Inc.主要營業項目為經營電腦週邊設備之轉投資等業務。
- (三) Test-Rite Star Co., Ltd.主要營業項目為經營包裝設計業、五金工具及手工具產銷之轉投資等業務。
- (四) Test Rite International Investment Co., Ltd.主要營業項目為投資等業務。
- (五) Test-Rite Retailing Co., Ltd.主要營業項目為零售業之投資等業務。
- (六) Test-Rite Trading Co., Ltd.、Upmaster International Co., Ltd.、Test-Rite Pte Ltd.、Test-Rite Products (Hong Kong) Limited、TEST-RITE INTL.(AUSTRALIA) PTY. LIMITED、Test Rite Int' l. (Canada) Ltd.、TEST-RITE (UK) LTD.、Test-Rite Development GmbH、Test Rite Viet Nam Co., Ltd.、Test-Rite International (U.S.)Co., Ltd.及利臺國際股份有限公司主要營業項目為進出口貿易業之投資等業務。
- (七) Test Rite Viet Nam Co., Ltd.已於104年9月解散，解散基準日為104年9月30日，惟於截至106年12月31日止其清算程序尚未完成。

- (八) Test-Rite Retailing Co., Ltd.因營運持續虧損，因此本公司對其權益法認列投資損失金額已超過帳面價值，故 106 年及 105 年 12 月 31 日計產生長期股權投資貸餘分別為 366,085 仟元及 97,064 仟元，故轉列非流動負債項下。
- (九) 力秋股份有限公司主要營業項目為各項事業投資等業務。
- (十) 力特國際股份有限公司主要營業項目為倉儲物流管理等業務。
- (十一) 誠安質量檢驗股份有限公司係於 106 年 9 月更名為鴻利全球股份有限公司，主要營業項目亦更改為資訊處理服務等業務。
- (十二) 力衡貿易股份有限公司主要營業項目為一般進出口貿易及代理國內外廠商產品之銷售等業務。
- (十三) 中欣實業股份有限公司主要營業項目為營建管理、買賣機械五金及什貨等業務，本公司於 106 年 6 月 30 日未按持股比例認購中欣實業股份有限公司現金增資股權，致持股比例由 100%下降至 95.60%。
- (十四) 特力屋股份有限公司主要營業項目為各種家飾品零售業務、五金及建材之批發、零售及自有剩餘攤位之出租等業務。該公司為本公司綜合持股 100%之子公司。
- (十五) 本公司 106 及 105 年度權益法認列之投資收益（損失）明細如下：

	106年度	105年度
Fortune Miles Trading Inc.	(\$ 37)	(\$ 73)
Test-Rite Star Co., Ltd.	(65)	(66)
Test Rite International Investment Co., Ltd.	(6,488)	(869)
Test-Rite Retailing Co., Ltd.	(313,733)	(398,312)
Test-Rite Trading Co., Ltd.	235,516	9,820
Upmaster International Co., Ltd.	(11,532)	1,454
Test-Rite Pte Ltd.	3,643	(1,861)
Test-Rite Products (Hong Kong) Limited	512	(1,135)
TEST-RITE INTL.(AUSTRALIA) PTY. LMITED	(1,512)	(15,972)
Test Rite Int' l. (Canada) Ltd.	(869)	(889)

(接次頁)

(承前頁)

	106年度	105年度
TEST-RITE (UK) LTD.	\$ 17,373	\$ 379
Test-Rite Development GmbH	(73,992)	76,814
Test Rite Viet Nam Co., Ltd.	5	(4)
Test-Rite International (U.S.)Co., Ltd.	(122,493)	11,604
力秋股份有限公司	382,823	443,419
力特國際股份有限公司	(9,561)	47,425
鴻利全球股份有限公司(原名:誠安質量檢驗股份有限公司)	(3,012)	(231)
力衡貿易股份有限公司	(3,974)	(1,158)
中欣實業股份有限公司	136,227	139,986
利臺國際股份有限公司	3,939	3,821
特力屋股份有限公司	<u>130,689</u>	<u>149,187</u>
	<u>\$ 363,459</u>	<u>\$ 463,339</u>

(十六) 106 及 105 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十一、不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	運輸設備	生財器具	電腦設備	裝演設備	模 具	未完工程及 預付設備款	合 計
<u>應 本</u>									
105年1月1日餘額	\$ 267,519	\$ 610,294	\$ 2,325	\$ 29,788	\$ 49,622	\$ 64,818	\$ 8,008	\$ 1,555	\$ 1,033,929
增 添	-	-	-	19,436	2,653	26,872	7,658	2,660	59,279
處 分	-	-	-	-	-	(300)	(1,198)	(126)	(1,624)
重 分 類	-	-	-	1,429	-	-	-	(1,429)	-
105年12月31日餘額	<u>\$ 267,519</u>	<u>\$ 610,294</u>	<u>\$ 2,325</u>	<u>\$ 50,653</u>	<u>\$ 52,275</u>	<u>\$ 91,390</u>	<u>\$ 14,468</u>	<u>\$ 2,660</u>	<u>\$ 1,091,584</u>
<u>累計折舊</u>									
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 157,729	\$ 1,705	\$ 10,389	\$ 26,130	\$ 40,402	\$ 5,199	\$ -	\$ 241,554
折舊費用	-	15,687	465	6,106	6,986	18,652	2,808	-	50,704
處 分	-	-	-	-	-	(300)	(1,197)	-	(1,497)
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 173,416</u>	<u>\$ 2,170</u>	<u>\$ 16,495</u>	<u>\$ 33,116</u>	<u>\$ 58,754</u>	<u>\$ 6,810</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 290,761</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 267,519</u>	<u>\$ 436,878</u>	<u>\$ 155</u>	<u>\$ 34,158</u>	<u>\$ 19,159</u>	<u>\$ 32,636</u>	<u>\$ 7,658</u>	<u>\$ 2,660</u>	<u>\$ 800,823</u>
<u>應 本</u>									
106年1月1日餘額	\$ 267,519	\$ 610,294	\$ 2,325	\$ 50,653	\$ 52,275	\$ 91,390	\$ 14,468	\$ 2,660	\$ 1,091,584
增 添	-	-	-	4,006	3,602	9,758	7,979	184	25,529
處 分	-	-	-	(88)	(622)	(43,044)	(1,122)	-	(44,876)
重 分 類	-	-	-	92	613	-	2,183	(2,660)	228
106年12月31日餘額	<u>\$ 267,519</u>	<u>\$ 610,294</u>	<u>\$ 2,325</u>	<u>\$ 54,663</u>	<u>\$ 55,868</u>	<u>\$ 58,104</u>	<u>\$ 23,508</u>	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 1,072,465</u>
<u>累計折舊</u>									
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 173,416	\$ 2,170	\$ 16,495	\$ 33,116	\$ 58,754	\$ 6,810	\$ -	\$ 290,761
折舊費用	-	15,687	155	9,257	6,759	17,197	3,810	-	52,865
處 分	-	-	-	(88)	(622)	(42,976)	(1,041)	-	(44,727)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	(476)	-	(476)
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 189,103</u>	<u>\$ 2,325</u>	<u>\$ 25,664</u>	<u>\$ 39,253</u>	<u>\$ 32,975</u>	<u>\$ 9,103</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 298,423</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 267,519</u>	<u>\$ 421,191</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,999</u>	<u>\$ 16,615</u>	<u>\$ 25,129</u>	<u>\$ 14,405</u>	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 774,042</u>

(一) 折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	35 至 40 年
運輸設備	4 年
生財器具	1 至 5 年
電腦設備	1 至 5 年
裝潢設備	2 至 3 年
模 具	3 至 5 年

(二) 本公司為活化資產、整合集團資源、強化財務結構及提高股東投資報酬率，將位於台北市內湖之土地及辦公大樓於 96 年 12 月出售予非關係人並同時以營業租賃方式租回，依轉換至國際財務報導準則後，出售價格等於公允價值之部分，售後租回損益立即認列，出售價格高於公允價值之部分，則依租約期間分期攤銷，106 年及 105 年度皆攤銷 50,000 仟元，帳列租賃成本之減項，截至 105 年 12 月 31 日之未實現售後租回利益為 50,000 仟元，依其流動性帳列其他流動負債 50,000 仟元，業已於 106 年 12 月 26 日攤銷完畢。

十二、其他無形資產

	106年12月31日	105年12月31日
電腦軟體	\$ 44,174	\$ 43,996
專利權	-	-
	<u>\$ 44,174</u>	<u>\$ 43,996</u>
	<u>專 利 權</u>	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>		<u>合 計</u>
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 952	\$ 96,265
單獨取得	-	9,469
105 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 952</u>	<u>\$ 105,734</u>
<u>累計攤銷及減損</u>		
105 年 1 月 1 日 餘 額	(\$ 515)	(\$ 46,519)
攤銷費用	(437)	(15,219)
105 年 12 月 31 日 餘 額	<u>(\$ 952)</u>	<u>(\$ 61,738)</u>
105 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,996</u>

(接次頁)

(承前頁)

	專	利	權	電	腦	軟	體	合	計
<u>成 本</u>									
106年1月1日餘額	\$	952		\$	105,734			\$	106,686
單獨取得		-			15,501				15,501
處 分		-		(9,217)			(9,217)
科目移轉		-		(707)			(707)
106年12月31日餘額	\$	<u>952</u>		\$	<u>111,311</u>			\$	<u>112,263</u>
<u>累計攤銷及減損</u>									
106年1月1日餘額	(\$	952)		(\$	61,738)			(\$	62,690)
攤銷費用		-		(13,648)			(13,648)
處 分		-			9,217				9,217
科目移轉		-		(968)			(968)
106年12月31日餘額	(\$	<u>952</u>)		(\$	<u>67,137</u>)			(\$	<u>68,089</u>)
106年12月31日淨額	\$	<u>-</u>		\$	<u>44,174</u>			\$	<u>44,174</u>

十三、借 款

	106年12月31日	105年12月31日
短期借款	\$ -	\$ -
一年內到期之長期借款	\$ 375,000	\$ 300,000
長期借款	\$ 2,636,032	\$ 3,694,063

(一) 本公司長期借款明細如下：

	106年12月31日		105年12月31日				
	利	率	%	金	額	金	額
第一銀行等主辦之聯貸案							
信用借款—信用融資，借款期間 104.6.24~109.6.24，貸款額度 為新台幣59.8億元，按各期約 定償還比率清償，其餘到期一 次償還完畢。	1.7895%			\$ 1,050,000		\$ 3,200,000	
循環額度信用融資，借款期間 104.6.24~109.6.17，貸款額度 為新台幣44.8億元，到期償還 本金。	2.8858%~3.1818%			1,014,832		742,417	

(接次頁)

(承前頁)

	106年12月31日		105年12月31日	
	利	率 %	金	額
台新國際商業銀行				
循環額度信用融資，借款期間 106.12.21~108.12.21，貸款額 度為新台幣7億元，到期償還 本金	2.77%		\$ 283,556	\$ -
凱基商業銀行				
循環額度信用融資，借款期間 106.03.27~108.03.27，貸款額 度為新台幣3億元，到期償還 本金	2.161078%		283,556	-
日盛國際商業銀行				
循環額度信用融資，借款期間 106.12.21~108.04.27，貸款額 度為等值美金1,000萬元，到 期償還本金	1.50%		200,000	-
玉山商業銀行				
循環額度信用融資，借款期間 106.12.26~108.12.20，貸款額 度為等值美金600萬元，到期 償還本金	2.50%		119,392	-
永豐商業銀行				
循環額度信用融資，借款期間 106.12.28~108.12.28，貸款額 度為等值美金3,000萬元，到 期償還本金	2.7484%		59,696	-
中國輸出入銀行				
信用借款—信用融資，借款期間 102.11.18~107.11.19，貸款額 度為美金400萬元，本金自首 次撥貸日起滿36個月之第一 次付息日償還第一期本金，爾 後每6個月一期，共分5期攤還 本金，利息以每年3、6、9、 12月之21日為付息日，每三個 月付息一次，已於106年6月21 日提前償還。	-		-	51,646
減：一年內到期之長期借款			(<u>375,000</u>)	(<u>300,000</u>)
			<u>\$ 2,636,032</u>	<u>\$ 3,694,063</u>

截至 106 年 12 月 31 日止，本公司依各該借款合同之規定，於借款存續期間內，承諾應維持特定財務比率，說明如下：

1. 依第一銀行統籌主辦之聯貸案：負債比率（資產負債表之負債合計數／有形淨值）不得超過 200%，流動比率（流動資產／流動負債）不得低於 100%，利息保障倍數（含折舊、攤銷費用及

利息費用)不得低於250%，有形淨值(股東權益－無形資產)不得低於5,200,000仟元，其係依據全年度個體財務報表計算而得。

2. 依台新國際商業銀行借款合同之規定：負債比率(負債總額／有形淨值)不得超過200%，流動比率(流動資產／流動負債)不得低於100%，利息保障倍數((稅前盈餘＋折舊及攤銷＋利息費用)／利息費用)不得低於250%，有形淨值(股東權益－無形資產)不得低於新台幣52億元，其係依據全年度個體財務報表計算而得。
3. 依永豐商業銀行借款合同之規定：負債比率(資產負債表之負債合計數／有形淨值)不得超過200%，流動比率(流動資產／流動負債)不得低於100%，利息保障倍數((稅前淨利＋折舊＋攤銷＋利息費用)／利息費用)不得低於250%，有形淨值(股東權益－無形資產)不得低於新台幣52億元，其係依據全年度個體財務報表計算而得。

十四、其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付各項營業費用	\$ 283,111	\$ 287,226
應付購置設備款	12,275	10,411
應付員工酬勞	8,332	6,709
應付董監酬勞	12,498	10,063
其他	42,679	176,581
	<u>\$ 358,895</u>	<u>\$ 490,990</u>

十五、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准

退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 4% 提撥退休金，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。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$ 136,576	\$ 184,001
計畫資產公允價值	(18,199)	(38,254)
提撥短絀	<u>118,377</u>	<u>\$ 145,747</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 118,377</u>	<u>\$ 145,747</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 192,201	(29,531)	\$ 162,670
服務成本			
當期服務成本	2,088	-	2,088
利息費用（收入）	<u>2,642</u>	(436)	<u>2,206</u>
認列於損益	<u>4,730</u>	(436)	<u>4,294</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	78	78
精算損失—人口統計假 設變動	10,045	-	10,045
精算利益—財務假設變 動	4,110	-	4,110
精算利益—經驗調整	<u>19,541</u>	-	<u>19,541</u>
認列於其他綜合損益	<u>33,696</u>	78	<u>33,774</u>
雇主提撥	-	(54,991)	(54,991)
計畫資產支付	(46,626)	<u>46,626</u>	<u>-</u>
105 年 12 月 31 日 餘 額	184,001	(38,254)	145,747
服務成本			
前期服務成本	2,700	-	2,700
當期服務成本	1,867	-	1,867
利息費用（收入）	<u>2,047</u>	(429)	<u>1,618</u>
認列於損益	<u>6,614</u>	(429)	<u>6,185</u>

（接次頁）

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	\$ -	(\$ 1,565)	(\$ 1,565)
精算損失—人口統計假 設變動	15,416	-	15,416
精算利益—財務假設變 動	(1,656)	-	(1,656)
精算利益—經驗調整	(2,332)	-	(2,332)
認列於其他綜合損益	<u>11,428</u>	<u>(1,565)</u>	<u>9,863</u>
雇主提撥	-	(43,418)	(43,418)
計畫資產支付	<u>(65,467)</u>	<u>65,467</u>	<u>-</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 136,576</u>	<u>(\$ 18,199)</u>	<u>\$ 118,377</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	106年度	105年度
推銷費用	<u>\$ 6,185</u>	<u>\$ 4,294</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	106年12月31日	105年12月31日
折現率	1.250%	1.125%
薪資預期增加率	3.000%	3.000%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 3,930)	(\$ 4,459)
減少 0.25%	\$ 4,085	\$ 4,619
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 3,942	\$ 4,436
減少 0.25%	(\$ 3,813)	(\$ 4,306)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	\$ 3,375	\$ 3,845
確定福利義務平均到期期間	11.7年	9.8年

十六、權益

(一) 股本

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>750,000</u>	<u>750,000</u>
額定股本	<u>\$ 7,500,000</u>	<u>\$ 7,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>509,888</u>	<u>509,888</u>
已發行股本	<u>\$ 5,098,875</u>	<u>\$ 5,098,875</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司截至 106 年 12 月 31 日實收資本總額為 5,098,875 仟元。

(二) 資本公積

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
股票發行溢價	<u>\$ 647,962</u>	<u>\$ 673,456</u>

此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

1. 本公司已於 105 年 6 月 23 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後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。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，請參閱附註二十之(二)員工酬勞及董監事酬勞。

2. 本公司股利政策如下：

本公司所處產業環境牽動變數甚廣，企業生命週期正值穩定成熟階段，考量本公司走向多角化經營、未來營運計畫資金需求及長期財務規劃，並兼顧股東權益，本公司股利政策採穩健及平衡股利原則，每年就可供分配盈餘，提撥不低於 50% 分配股東股息紅利，得全數以現金或股票方式發放，其中現金股利不得低於股利總數之 10%，但每股現金股利若低於新台幣 0.1 元則不發放現金股利，得全數改以股票股利發放之。

3. 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。
4. 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。
5. 本公司於 106 年 6 月 15 日及 105 年 6 月 23 日之股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 60,947	\$ 53,888	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	18,282	-	-	-
現金股利	525,184	484,393	1.03	0.95

另本公司股東常會於 106 年 6 月 15 日決議以資本公積 25,494 仟元發放現金。

6. 本公司 107 年 3 月 26 日董事會擬議 106 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 78,730	\$ -
特別盈餘公積	14,058	-
現金股利	611,865	1.20

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 19 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

2. 備供出售金融資產未實現損益

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

十七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期應負擔所得稅費用	\$ 37,480	\$ 58,300
遞延所得稅資產調整	(8,082)	(13,640)
以前年度所得稅核定調整	(<u>4,302</u>)	-
	<u>\$ 25,096</u>	<u>\$ 44,660</u>

(二) 106 及 105 年度會計所得與當期所得稅費用（利益）之調節如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
稅前利益		
按法定稅率計算之稅額	\$ 144,178	\$ 122,517
調節項目之所得稅影響數		
免稅所得	(106,698)	(64,217)
遞延所得稅資產調整	(8,082)	(13,640)
以前年度所得稅核定調整	(4,302)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 25,096</u>	<u>\$ 44,660</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

我國於 107 年 2 月經總統公布修正所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產，預計因稅率變動而於 107 年調整增加 91,782 仟元。

(三) 兩稅合一資訊：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
未分配盈餘		
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ -</u> (註)	<u>\$ 609,465</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ -</u> (註)	<u>\$ 648,860</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	<u>106年度</u> (註)	<u>105年度</u> 20.48%

註：107 年 2 月公布生效之所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度，106 年度相關資訊已不適用。

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 103 年度（止）之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

十八、每股盈餘

本公司 106 及 105 年度每股盈餘之計算如下：

	金額 (分子)	股數 (分母)	每股盈餘 (元)
	本期純益	(仟股)	本期純益
<u>106 年度</u>			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期純益	\$ 823,012	509,888	\$ <u>1.61</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>439</u>	
稀釋每股盈餘			
屬於普通股股東之本期純益	\$ 823,012	<u>510,327</u>	\$ <u>1.61</u>
加潛在普通股之影響			
<u>105 年度</u>			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期純益	\$ 676,029	509,888	\$ <u>1.33</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>420</u>	
稀釋每股盈餘			
屬於普通股股東之本期純益	\$ 676,029	<u>510,308</u>	\$ <u>1.32</u>
加潛在普通股之影響			

若本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。

十九、營業租賃協議

(一) 本公司為承租人

本公司不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	金 額
107 年度至 111 年度	\$ <u>1,821,957</u>

(二) 本公司為出租人

本公司不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	金 額
107 年度至 111 年度	\$ 1,916,888
111 年度以後 (折現值為 3,773,799 仟元)	<u>5,625,233</u>
	\$ <u>7,542,121</u>

二十、本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

(一) 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：

功能別 性質別	106年度			105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						
短期員工福利	\$ -	\$ 451,048	\$ 451,048	\$ -	\$ 442,352	\$ 442,352
勞健保費用	-	34,146	34,146	-	33,365	33,365
退職後福利	-	33,316	33,316	-	23,032	23,032
其他用人費用	-	18,291	18,291	-	18,841	18,841
折舊費用	-	52,865	52,865	15,687	35,017	50,704
攤銷費用	-	13,648	13,648	-	15,656	15,656

本公司 106 年及 105 年 12 月 31 日，員工人數分別為 402 人及 398 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

(二) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以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 1 % 及不高於 2 % 提撥員工酬勞及董監事酬勞。106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 3 月 26 日及 106 年 3 月 24 日經董事會決議如下：

估列比例

	106年度	105年度
員工酬勞	1%	1%
董監事酬勞	1.5%	1.5%

金額

	106年度		105年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 8,332		\$ 6,709	
董監事酬勞		12,498		10,063

年度個體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。

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年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。

二一、資本風險管理

本公司之資本風險管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來十二個月所需之營運資金、資本支出、債務償還及股利支出等需求。

二二、關係人交易

關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
中欣實業股份有限公司	本公司之子公司
特力屋股份有限公司	本公司之子公司
力特國際股份有限公司	本公司之子公司
Test-Rite Retailing Co., Ltd.	本公司之子公司
Test-Rite International (Germany) GmbH	本公司之子公司
Test-Rite PRODUCTS CORP.	本公司之子公司
Homezone Int'l Corp.(U.S.A.)	本公司之子公司
特力(中國)商貿有限公司	本公司之子公司
上海鴻聚物流有限公司	本公司之子公司
特家股份有限公司	本公司之子公司
特力恩瑞股份有限公司	本公司之子公司
采旺興業股份有限公司	主要管理階層控制之個體
李麗秋	本公司之董事長

(一) 銷貨收入

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
Test-Rite PRODUCTS CORP.	\$ 2,782,384	\$ 2,471,160
特力屋股份有限公司	909,002	1,211,028
子 公 司	<u>1,123,088</u>	<u>1,461,590</u>
	<u>\$ 4,814,474</u>	<u>\$ 5,143,778</u>

本公司銷貨予國外關係人係採 T/T 收款，收款天數為 T/T 90 天至 240 天，到期後未收款部分按年利率 4.50% 至 7.00% 計息，並視應收關係人款項超過授信期間 3 個月者，予以轉列其他應收款一流動項下。

(二) 租賃收入

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
特力屋股份有限公司	\$ 323,733	\$ 318,748
中欣實業股份有限公司	55,798	55,510
子 公 司	4,396	43,466
主要管理階層控制之個體	269	251
	<u>\$ 384,196</u>	<u>\$ 417,975</u>

本公司向上述關係人收取之租賃收入，係按月收取，租金均參考當地一般行情。

(三) 物流收入

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
特力屋股份有限公司	\$ 146,121	\$ 26,024
特家股份有限公司	39,463	6,080
特力恩瑞股份有限公司	21,465	3,552
子 公 司	103	102
	<u>\$ 207,152</u>	<u>\$ 35,758</u>

本公司向上述關係人收取之物流收入，均參考當地一般行情。

(四) 進 貨

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
子 公 司	<u>\$ 133,470</u>	<u>\$ 191,479</u>

(五) 佣金支出

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
Test-Rite PRODUCTS CORP.	\$ 114,918	\$ 80,440
Test-Rite International (Germany) GmbH	19,874	29,102
子 公 司	22,384	44,781
	<u>\$ 157,176</u>	<u>\$ 154,323</u>

本公司支付給關係人佣金，係採訂價利潤計算，其他客戶則按銷貨金額一定比例計算。

(六) 出口費用－測試檢驗費

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
特力（中國）商貿有限公司	<u>\$ 701,701</u>	<u>\$ 712,458</u>

本公司支付給關係人測試檢驗費，係關係人代本公司檢驗出口貨物及代為支付之測試費用。

(七) 廣告費

關係人類別	106年度	105年度
特力屋股份有限公司	<u>\$ 32,552</u>	<u>\$ 50,602</u>

(八) 物流管理費

關係人類別	106年度	105年度
上海鴻聚物流有限公司	\$ 1,560	\$ 8,477
力特國際股份有限公司	-	20,490
	<u>\$ 1,560</u>	<u>\$ 28,967</u>

(九) 應收關係人款項

關係人類別	106年12月31日	105年12月31日
Test-Rite PRODUCTS CORP.	\$ 1,024,985	\$ 595,216
特力屋股份有限公司	233,063	376,152
德國特普樂 Homezone Int'l Corp.(U.S.A.)	143,872	366,754
子公司	58,567	126,098
	11,389	25,318
	<u>\$ 1,471,876</u>	<u>\$ 1,489,538</u>

(十) 其他應收關係人款項

關係人類別	106年12月31日	105年12月31日
特力屋股份有限公司	\$ 101,432	\$ 79,130
Test-Rite PRODUCTS CORP.	16,849	844
子公司	39,188	38,931
	<u>\$ 157,469</u>	<u>\$ 118,905</u>

(十一) 存出保證金

關係人類別	106年12月31日	105年12月31日
采旺興業股份有限公司	\$ 125,000	\$ 125,000
主要管理階層控制之個體	4,072	4,072
	<u>\$ 129,072</u>	<u>\$ 129,072</u>

(十二) 應付佣金

關 係 人 類 別	106年12月31日	105年12月31日
Test-Rite PRODUCTS CORP.	\$ 17,247	\$ 11,553
Test-Rite International (Germany) GmbH	3,284	5,033
子 公 司	<u>1,638</u>	<u>2,769</u>
	<u>\$ 22,169</u>	<u>\$ 19,355</u>

(十三) 應付出口費用

關 係 人 類 別	106年12月31日	105年12月31日
特力(中國)商貿有限公司	<u>\$ 13,781</u>	<u>\$ 68,872</u>

(十四) 存入保證金

關 係 人 類 別	106年12月31日	105年12月31日
特力屋股份有限公司	\$ 68,789	\$ 68,789
子 公 司	<u>9,870</u>	<u>9,813</u>
	<u>\$ 78,659</u>	<u>\$ 78,602</u>

(十五) 資金融通

106年度						期 末 應 收
貸 與 對 象	最 高 餘 額	期 末 餘 額	利 率 %	利 息 收 入	資 金 融 通 息	
子 公 司	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ -</u>	2.0	<u>\$ 5,360</u>	<u>\$ 2</u>	

(十六) 房地產承租

1. 本公司為承租人

本公司不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	金 額
107 年度至 111 年度	<u>\$ 1,788,238</u>

2. 本公司為出租人

本公司不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	金 額
107 年度至 111 年度	\$ 1,907,925
111 年度以後 (折現值為 3,773,799 仟元)	<u>5,625,233</u>
	<u>\$ 7,533,158</u>

(十七) 背書保證

1. 本公司為關係人背書保證，請參閱附註二六之(二)。
2. 106年12月31日之長期借款3,011,032仟元係由其他關係人(李麗秋女士)以個人名義為本公司之連帶保證人。
3. 105年12月31日之長期借款3,994,063仟元係由其他關係人(李麗秋女士)以個人名義為本公司之連帶保證人。

(十八) 對主要管理階層之獎酬

106及105年度對董事及主要管理階層之薪酬如下：

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 117,346	\$ 132,016
退職後福利	<u>19,982</u>	<u>10,109</u>
	<u>\$ 137,328</u>	<u>\$ 142,125</u>

董事及主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依個人績效及市場趨勢決定之。

二三、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

本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，截至106年及105年12月31日其帳面金額與公允價值未有重大差異者。

(二) 公允價值之資訊－已重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

	106年12月31日			
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,235</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,235</u>
	105年12月31日			
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量 之金融負債				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,638</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,638</u>

106及105年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、借款、應收帳款、應付帳款等。本公司之財務管理部門為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

本公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。本公司並未以投機目的而進行金融工具之交易。

1. 市場風險

本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險。本公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率風險包括以遠期外匯合約規避因出口而產生之匯率風險。

本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

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

本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請參閱附註二五。

本公司敏感度分析僅包括流通在外之淨外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以新台幣匯率變動 10% 予以調整，下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 10% 時，將使稅後淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 10% 時，其對稅後淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	106年度	105年度
外幣資產－負債損益影響數	(\$ 85,162)	(\$ 5,345)

(2) 利率風險

本公司之利率風險，主係來自固定收益投資及浮動利率之銀行借款。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ -	\$ -
－金融負債	3,011,032	3,994,063

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日固定利率之金融資產及負債之公允價值變動為計算基礎。假若利率上升一個百分點，本公司 106 及 105 年度之現金流出將分別增加 30,110 仟元及 39,941 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本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：

- (1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

本公司針對重大之交易對象均要求提供擔保品或其他擔保之權利，故能有效降低本公司之信用風險。本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，本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，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係國際信用
評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險係屬有限。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地
理區域。本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行
評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

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。

本公司已約定還款期間之非衍生金融負債預定到期如下：

	106年12月31日			
	短於1年	2~3年	3年以上	合計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 2,847,139	\$ -	\$ 78,744	\$ 2,925,883
浮動利率負債	<u>375,000</u>	<u>2,636,032</u>	<u>-</u>	<u>3,011,032</u>
	<u>\$ 3,222,139</u>	<u>\$ 2,636,032</u>	<u>\$ 78,744</u>	<u>\$ 5,936,915</u>

	105年12月31日			
	短於1年	2~3年	3年以上	合計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 2,649,403	\$ -	\$ 78,687	\$ 2,728,090
浮動利率負債	<u>300,000</u>	<u>876,646</u>	<u>2,817,417</u>	<u>3,994,063</u>
	<u>\$ 2,949,403</u>	<u>\$ 876,646</u>	<u>\$ 2,896,104</u>	<u>\$ 6,722,153</u>

二四、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至106年12月31日止，本公司已開立未使用信用狀餘額如下：

<u>信用狀開立總額</u>	<u>繳納保證金</u>
美金 1,027 仟元	\$ -

截至105年12月31日止，本公司已開立未使用信用狀餘額如
下：

<u>信用狀開立總額</u>	<u>繳納保證金</u>
美金 816 仟元	\$ -

(二) 背書保證事項：

106年及105年12月31日，本公司為子公司背書保證之餘額及明細如下：

單位：仟元

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
背書保證		
—Test-Rite PRODUCTS CORP.	美金 15,600	美金 23,000
—Test-Rite Trading Co., Ltd.及 Test-Rite Retailing Co., Ltd.	美金 13,000	美金 21,000
—Test-Rite Retailing Co., Ltd.	美金 10,000	美金 -
—特力屋（上海）商貿	美金 10,000	美金 5,000
—特力屋（上海）商貿、特力（中國）投資及特力（中國）商貿	美金 6,500	美金 6,500
—特力（中國）商貿	美金 5,000	美金 5,000
—特力屋（上海）商貿&特力（中國）商貿	美金 5,000	美金 -
—Test-Rite Trading Co., Ltd.	美金 2,000	美金 -
—Test-Rite Pte Ltd.	美金 1,000	美金 1,000
—德國特普樂	歐元 7,000	歐元 7,000
—Test-Rite Germany Import GmbH (Germany) & 德國特普樂	歐元 1,000	歐元 1,000
—Test Rite Int' l. (Canada) Ltd.	加幣 30	加幣 30
—特力恩瑞	新台幣45,000	新台幣45,000

二五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

106年12月31日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金 融 資 產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	\$	113,408		29.848		\$	3,385,002
歐 元		226		35.5229			8,029
人 民 幣		1,991		4.5518			9,063
<u>採權益法之長期股權投資</u>							
美 金		30,739		29.848			917,498
歐 元		19,313		35.5229			686,054
<u>金 融 負 債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金		141,940		29.848			4,236,625
歐 元		32		35.5229			1,137

105年12月31日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金 融 資 產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	\$	85,771		32.279		\$	2,768,602
<u>採權益法之長期股權投資</u>							
美 金		36,238		32.279			1,169,726
歐 元		21,462		34.1107			732,084
<u>金 融 負 債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金		87,427		32.279			2,822,056

本公司於 106 及 105 年度之外幣兌換利益分別為 43,142 仟元及 400,965 仟元，由於外幣交易貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。			無
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上。			附表三
5	取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上。			無
6	處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 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。			附表四
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			附表五
9	從事衍生性商品交易。			附註七

(二) 轉投資事業相關資訊：

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。			附表七
2	為他人背書保證。			附表八
3	期末持有有價證券情形。			附表九
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上。			附表十
5	取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上。			無
6	處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上。			附表十一
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。			附表四
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			無
9	從事衍生性商品交易。			附表十二
10	被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊。			附表六

(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、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、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。			附表十三
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。			附表十三

附表一 資金貸與他人

單位：新台幣仟元；外幣為元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額 (註2)	期末餘額	實際動支金額 (註3)	利率區間%	資金貸與性質 (註4)	業務往來金額 (註5)	有短期融通資金必要之原因	提列帳項	擔保名稱	品對價		資金貸與總限額 (註7)
														價值	對價	
0	特力股份有限公司	特力屋	其他應收款-關係人	是	\$ 500,000	\$ -	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	-	\$ 3,052,161
0	特力股份有限公司	德國特普機	其他應收款-關係人	是	300,000	-	-	-	2	-	"	-	-	1,526,080	-	3,052,161
0	特力股份有限公司	特力秋	其他應收款-關係人	是	100,000	-	-	-	2	-	"	-	-	1,526,080	-	3,052,161
0	特力股份有限公司	Test-Rite Retailing Co., Ltd.	其他應收款-關係人	是	100,000	-	-	-	2	-	"	-	-	1,526,080	-	3,052,161

註1：係指本公司。

註2：係截至106年12月31日止，資金貸與他人之最高月份餘額，其金額係以當月份匯率計算而得。

註3：106年12月31日匯率係為 USD：NTD=1：29.848。

註4：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5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額。業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。
- 註6：係本公司股東權益之20%。
- 註7：係本公司股東權益之40%。

附表二 為他人背書保證

單位：新台幣仟元；外幣為元

編號 (註1)	背書保 公司名稱	被 背書 公司 名稱	保 證 對 象 (註4)	對 背 書 保 證 限 額 (註4)	業 一 企 保 證 限 額 (註4)	本 期 最 高 背 書 額 餘 額 (註5)	期 末 保 證 餘 額 (註3)	實 際 支 出 金 額 (註3)	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 最 高 限 額 (註2)	屬 母 子 公 司 對 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 背 書 保 證	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證
0	特力股份有限公司	Test-Rite PRODUCTS CORP.	2	NTD 3,815,201	\$ 742,417 (USD 23,000,000)	\$ 465,629 (USD 15,600,000)	-	\$ -	-	6.10	NTD 7,630,402	V	-	-
0	特力股份有限公司	Test-Rite Trading Co., Ltd.&Test-Rite Retailing Co., Ltd.	2	NTD 3,815,201	677,859 (USD 21,000,000)	388,024 (USD 13,000,000)	226,845 (USD 7,600,000)	-	-	5.09	NTD 7,630,402	V	-	-
0	特力股份有限公司	Test-Rite Retailing Co., Ltd.	2	NTD 3,815,201	313,600 (USD 10,000,000)	298,480 (USD 10,000,000)	77,605 (USD 2,600,000)	-	-	3.91	NTD 7,630,402	V	-	-
0	特力股份有限公司	特力屋(上海)商貿	2	NTD 3,815,201	304,360 (USD 10,000,000)	298,480 (USD 10,000,000)	149,240 (USD 5,000,000)	-	-	3.91	NTD 7,630,402	V	-	V
0	特力股份有限公司	德國特普樂	2	NTD 3,815,201	250,914 (EUR 7,000,000)	248,660 (EUR 7,000,000)	122,554 (EUR 3,450,000)	-	-	3.26	NTD 7,630,402	V	-	-
0	特力股份有限公司	特力屋(上海)商貿&特力(中國)投資&特力(中國)商貿	2	NTD 3,815,201	209,814 (USD 6,500,000)	194,012 (USD 6,500,000)	-	-	-	2.54	NTD 7,630,402	V	-	V
0	特力股份有限公司	特力(中國)商貿	2	NTD 3,815,201	161,395 (USD 5,000,000)	149,240 (USD 5,000,000)	149,240 (USD 5,000,000)	-	-	1.96	NTD 7,630,402	V	-	V
0	特力股份有限公司	特力屋(上海)商貿&特力(中國)商貿	2	NTD 3,815,201	152,180 (USD 5,000,000)	149,240 (USD 5,000,000)	-	-	-	1.96	NTD 7,630,402	V	-	V
0	特力股份有限公司	Test-Rite Trading Co., Ltd.	2	NTD 3,815,201	60,872 (USD 2,000,000)	59,696 (USD 2,000,000)	59,696 (USD 2,000,000)	-	-	0.78	NTD 7,630,402	V	-	-
0	特力股份有限公司	特力恩瑞	2	NTD 3,815,201	45,000 (EUR 1,000,000)	45,000 (EUR 1,000,000)	45,000 (EUR 1,000,000)	-	-	0.59	NTD 7,630,402	V	-	-
0	特力股份有限公司	Test-Rite Germany Import GmbH (Germany) & 德國特普樂	2	NTD 3,815,201	35,845 (USD 1,000,000)	35,523 (EUR 1,000,000)	-	-	-	0.47	NTD 7,630,402	V	-	-
0	特力股份有限公司	Test-Rite Pte Ltd.	2	NTD 3,815,201	32,279 (USD 1,000,000)	29,848 (USD 1,000,000)	10,293 (USD 344,859)	-	-	0.39	NTD 7,630,402	V	-	-
0	特力股份有限公司	Test Rite Int' l. (Canada) Ltd.	2	NTD 3,815,201	729 (CAD 30,000)	709 (CAD 30,000)	-	-	-	0.01	NTD 7,630,402	V	-	-

註1：係指本公司。

註2：係本公司股東權益之100.00%。

註3：106年12月31日匯率係為USD：NTD=1：29.848；EUR：NTD=1：35.5229；CAD：NTD=1：23.6283。

註4：背書保證對象：

1. 有業務關係之公司。(限額係股東權益之35%)
2. 直接或間接持有表決權之股份超過50%之公司。(限額係股東權益之50%)
3. 直接或間接對公司持有表決權之股份超過50%之公司。

註5：係以當期匯率換算。

附表三 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額20%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	對象	易關	期股	初買		入		出		本額
							數	金額	數	金額	數	金額	
特力股份有限公司	開放式基金 華南永昌麒麟貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		-	無	-	-	\$	54,259,201	\$	645,201	201	\$
"	群益安穩貨幣市場基金	"		-	"	-	32,463,181	520,000	32,463,181	520,172	172	520,000	-
"	台灣工銀(台新)大眾貨幣市場基金	"		-	"	-	38,644,920	545,000	38,644,920	545,223	223	545,000	-
"	日盛貨幣市場基金	"		-	"	-	50,338,340	740,000	50,338,340	740,322	322	740,000	-
"	華頓平安貨幣市場基金	"		-	"	-	36,619,767	420,000	36,619,767	420,092	92	420,000	-
"	聯邦貨幣市場基金	"		-	"	-	35,838,208	470,000	35,838,208	470,194	194	470,000	-
"	兆豐國際實績基金	"		-	"	-	30,534,972	380,000	30,534,972	380,143	143	380,000	-
"	元大寶來得寶基金	"		-	"	-	42,730,004	510,000	42,730,004	510,158	158	510,000	-
"	富蘭克林華美貨幣市場基金	"		-	"	-	42,916,627	440,000	42,916,627	440,258	258	440,000	-
"	非上市股票 力秋	採用權益法之投資		-	"	419,414,000	-	55,070	31,000,000	310,000	-	388,414,000	4,554,905
"	中欣實業	"		-	"	86,700,000	-	27,664	433,500	433,500	-	43,350,000	818,484

註1：係認列投資利益382,823仟元，收取現金股利305,298仟元及採用權益法認列之子公司之其他綜合損失22,455仟元。

註2：係認列投資利益136,227仟元，收取現金股利107,393仟元，確定福利計劃之再衡量損失561仟元、採用權益法認列之子公司之其他綜合損失93仟元及股權淨值減少516仟元。

註3：係減資退回股款。

附表四 與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上

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		應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	價授信期	單	餘	額	
特力股份有限公司	Test-Rite PRODUCTS CORP. 特力屋	Test-Rite International (U.S.)Co., Ltd.之子公司 本公司之子公司	(銷 貨)	(\$ 2,782,384)	(19)	T/T 90天	-	-	\$ 1,024,985	31	
"	德國特普樂	Test-Rite Development GmbH 之子公司 本公司之子公司	"	(909,002)	(6)	與一般交易無重大差異	-	-	218,873	7	
"	Homezone Int'l Corp.(U.S.A.) 利臺國際	Test-Rite PRODUCTS CORP.之子公司 本公司之子公司	"	(436,104)	(3)	T/T 90天	-	-	143,872	4	
"	特力	本公司之孫公司	"	(422,849)	(3)	T/T 90天	-	-	58,567	2	
特力(中國)商貿有限公司	特力屋	本公司之子公司	"	(240,961)	(2)	與一般交易無重大差異	-	-	4,270	-	
特力(中國)商貿有限公司	特力屋	本公司之孫公司	"	(133,843)	(97)	T/T 14天	-	-	22,441	44	
特力(中國)商貿有限公司	特力屋	本公司之子公司	"	(194,224)	(30)	與一般交易無重大差異	-	-	-	-	
德國特普樂	Test-Rite Germany Import GmbH (Germany)	Test-Rite Development GmbH 之子公司	"	(123,229)	(11)	月結75天	-	-	15,885	21	

附表五 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

單位：新台幣仟元

帳列應收公司之	應收公司	交易對象	關係人	應收項餘額	週轉率	逾期逾金	應收關係人款項		應收項收回金額	關係人後額	呆帳列帳	備抵額
							處	方式				
特力股份有限公司	Test-Rite PRODUCTS CORP.	Test-Rite International (U.S.)Co., Ltd.之子公司	Test-Rite International (U.S.)Co., Ltd.之子公司	應收帳款 \$ 1,024,985	3 次	\$ 289,126	-	-	\$ 272,717		\$	-
"	特力屋	本公司之子公司	本公司之子公司	應收帳款 218,873	3 次	-	-	-	74,292			-
"	德國特普樂	Test-Rite Development GmbH 之子公司	Test-Rite Development GmbH 之子公司	應收帳款 143,872	2 次	2,905	-	-	22,729			-

附表六 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資期	資本金	額	期	末	持	有	被	本	期	之	備
				本	期	去	年	底	數	比	額	本	期	認	列	注
				\$	USD	USD	年	股	30,000	100.00	\$	(\$	(\$	列	之	
特力股份有限公司	Fortune Miles Trading Inc.	TRUST NET CHAMBERS, LOTEMAV CENTR. CENTRE P.X. BOX 1225, APIA, SAMOA	投資控股	941	30,000	941	30,000	941	30,000	100.00	785	37	37	37		
"	Test-Rite Star Co., Ltd.	OMAR HODGE BUILDING, WICKHAUS CAY I. P.O. BOX 362, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS	投資控股	38,148	1,089,000	38,148	1,089,000	38,148	1,089,000	100.00	2,539	65	65	65		
"	Test Rite International Investment Co., Ltd.	OMAR HODGE BUILDING, WICKHAUS CAY I. P.O. BOX 362, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS	各項事業投資	33,381	500,000	33,381	500,000	33,381	500,000	100.00	12,953	6,488	6,488	6,488		
"	Test-Rite Retailing Co., Ltd.	ONE CAPITAL PLACE, GEORGE TOWN, GRAND CAYMAN, CAYMAN ISLAND, BRITISH WEST INDIES	投資控股	3,484,411	108,831,000	3,484,411	108,831,000	3,484,411	108,831,000	100.00	-	313,733	313,733	313,733		
"	Test-Rite Trading Co., Ltd.	ONE CAPITAL PLACE P.O. BOX 897, GT GRAND CAYMAN, CAYMAN ISLAND, BRITISH WEST INDIES	投資控股	1,696,572	55,668,806	1,696,572	55,668,806	1,696,572	55,668,806	100.00	427,571	235,516	235,516	235,516		
"	Upmaster International Co., Ltd.	OMAR HODGE BUILDING, WICKHAMIS CAY I. P.O. BOX 362, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS	投資控股	311,736	6,400,000	311,736	6,400,000	311,736	6,400,000	100.00	86,856	11,552	11,552	11,552		
"	Test-Rite Pte Ltd.	260 Orchard Road, #12-08 The Heeren Singapore 238855	進出口貿易	39,748	2,100,000	39,748	2,100,000	39,748	2,100,000	100.00	47,716	3,643	3,643	3,643		
"	Test-Rite Products (Hong Kong) Limited	7F, NEW BRIGHT BUILDING, 11 SHEUNG YUET ROAD, KOWLOON BAY, KOWLOON, HONG KONG	進出口貿易	4,222	9,999	4,222	9,999	4,222	9,999	100.00	51,995	512	512	512		
"	TEST-RITE INTL.(AUSTRALIA) PTY. LIMITED	310 Prairie Vale Road, Prairiewood N.S.W. 2176	進出口貿易	114,453	3,550,000	114,453	3,550,000	114,453	3,550,000	100.00	18,464	1,512	1,512	1,512		
"	Test Rite Int' l. (Canada) Ltd.	431 Alden Road, Unit 3, Markham, Ontario L3R 3L4, Canada	進出口貿易	51,483	100	51,483	100	51,483	100	100.00	5,182	869	869	869		
"	TEST-RITE (UK) LTD.	Unit 18, Basepoint Business Centre, 1 Winnall Valley Road, Winchester, Hampshire, SO23 0LD	進出口貿易	110,976	775,930	110,976	775,930	110,976	775,930	100.00	45,548	17,373	17,373	17,373		
"	Test-Rite Development GmbH	MERKURRING 82 22143 HAMBURG, GERMANY	投資控股	1,000,001	9,670,000	1,000,001	9,670,000	1,000,001	9,670,000	100.00	686,049	73,992	73,992	73,992		
"	Test Rite Viet Nam Co., Ltd.	SJ-07 GARDEN PLAZA 1, TON DAT TIEN STREET, TAN PHONG WARD, DISTRICT 7, HCMC, VIETNAM	進出口貿易	29,175	950,000	29,175	950,000	29,175	950,000	95.00	1,980	5	5	5		
"	Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd.	2711 Centerville Rd Ste 400, Wilmington, New Castle, State of Delaware	投資控股	1,504,487	4,835	1,504,487	4,835	1,504,487	4,835	91.44	809,172	133,960	133,960	133,960		
"	力特國際	台北市內湖區新湖三路23號5樓	各項事業投資	49,797,671	388,414,000	49,797,671	388,414,000	49,797,671	388,414,000	100.00	4,554,905	382,823	382,823	382,823		
"	力特國際	台北市內湖區新湖三路23號5樓	倉儲物流	88,290	5,000,000	88,290	5,000,000	88,290	5,000,000	100.00	75,292	9,561	9,561	9,561		
"	瑞利全球(原名:誠安質量檢驗)	台北市內湖區新湖三路23號5樓	資訊處理服務	22,994	2,300,000	22,994	2,300,000	22,994	2,300,000	100.00	20,388	3,012	3,012	3,012		
"	力特貿易	台北市內湖區新湖三路23號5樓	進出口貿易	5,585	999,838	5,585	999,838	5,585	999,838	100.00	14,479	3,974	3,974	3,974		
"	中欣實業	台北市內湖區新湖三路23號5樓	營建管理、買賣機械五金及什貨	381,406	43,350,000	381,406	43,350,000	381,406	43,350,000	95.60	818,484	136,227	136,227	136,227		
"	利達國際	台北市內湖區新湖三路23號5樓	百貨家居用品貿易	107,109	1,000,000	107,109	1,000,000	107,109	1,000,000	100.00	105,407	5,453	5,453	5,453		
"	特力屋	台北市內湖區新湖三路23號1、2、5樓	一般家用建材批發、零售	250,000	24,999,999	250,000	24,999,999	250,000	24,999,999	25.00	832,814	522,965	522,965	522,965		
Upmaster International Co., Ltd.	Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd.	2711 Centerville Rd Ste 400, Wilmington, New Castle, State of Delaware	投資控股	135,572	453	135,572	453	135,572	453	8.56	65,979	133,960	133,960	133,960		

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表十三。

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所稱	所在地	主要營業項目	原本期	投資期	實收資本	金額	額	未	比	持	有	被	投	公	司	本	期	之	備	
					本	去	年	年	年	數	率	帳	額	額	本	司	本	期	期	列	註	
					期	期	末	末	末	末	末	末	末	末	末	末	末	末	末	末	末	末
力秋股份有限公司	特力屋		台北市內湖區新湖三路23號1、2、5樓	一般家用建材批發、零售	\$	\$	4,705,542	4,705,542	75,000,001	75.00	\$	4,432,349	\$	522,965	\$	392,276						
中欣實業股份有限公司	特欣營造		台北市內湖區新湖三路23號5樓	建築與土木工程	230,000	230,000		230,000	23,000,000	100.00		319,191		6,890		8,546						
"	特欣機電		台北市內湖區新湖三路23號5樓	機電工程	80,000	80,000		80,000	8,000,000	100.00		132,456		17,709		18,121						
"	中欣室內裝修		台北市內湖區新湖三路23號5樓	室內裝修業	12,000	12,000		12,000	1,200,000	100.00		41,409		7,585		7,753						
"	VIET HAN CO., LTD.		越南	進出口貿易	29,203	29,203		29,203	-	100.00		23,742		293		293						
特力屋股份有限公司	特力屋室內裝修		台北市內湖區新湖三路23號5樓	室內裝修業	86,000	86,000	USD	1,000,000	8,600,000	100.00		108,499		22,434		22,434						
"	特力和樂		台北市內湖區新湖三路23號5樓	家具、寢具、廚房器具、裝設品批發	402	402		402	60,000	100.00		183		50		50						
"	特家		台北市內湖區新湖三路23號5樓	家具、寢具、廚房器具、裝設品批發	409,802	259,802		259,802	43,022,600	100.00		422,343		10,132		10,132						
"	特力恩瑞		台北市內湖區新湖三路23號5樓	家具、寢具、廚房器具、裝設品批發	329,794	209,794		209,794	33,000,000	100.00		171,688		63,330		63,330						
鴻利全球股份有限公司 (原名:誠安實業機械股份有限公司)	鴻特科技		台北市內湖區新湖三路23號5樓	其他資訊供應服務	15,000	-		-	1,500,000	100.00		11,959		3,041		3,041						

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表十三。

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 (註1)	貸出公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期末最高餘額 (註3)	期末餘額 (註2)	實際動支金額 (註2)	利率區間 (%)	資金貸與性質 (註4)	業務往來金額 (註5)	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保名稱	係屬價值	品類	對個別對象 資金貸與限額 總額	資金 限額
1	力軟股份有限公司	特力思瑞股份有限公司	其他應收款-關係企業	是	\$ 60,000	\$ -	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 910,981 (註6)	\$ 1,821,962 (註7)	
1	力軟股份有限公司	特力思瑞股份有限公司	其他應收款-關係企業	是	40,000	-	-	-	2	-	"	-	-	-	910,981 (註6)	1,821,962 (註7)	
2	特力屋股份有限公司	特力思瑞股份有限公司	其他應收款-關係企業	是	150,000	150,000	95,000	1.5	2	-	"	-	-	-	666,607 (註6)	1,333,215 (註7)	
2	特力屋股份有限公司	特力思瑞股份有限公司	其他應收款-關係企業	是	150,000	150,000	-	-	2	-	"	-	-	-	666,607 (註6)	1,333,215 (註7)	
3	特力屋(上海)商貿有限公司	特力(中國)投資有限公司	其他應收款-關係企業	是	286,763	286,763	264,717	2	2	-	"	-	-	-	3,052,161 (註8)	3,052,161 (註8)	
3	特力屋(上海)商貿有限公司	特力(中國)商貿有限公司	其他應收款-關係企業	是	RMB 63,000,000	RMB 63,000,000	RMB 58,156,553	2	2	-	"	-	-	-	3,052,161 (註8)	3,052,161 (註8)	
4	Test Rite Development GmbH	德國特普樂	其他應收款-關係企業	是	RMB 10,000,000	RMB 10,000,000	RMB 4,829,957	1.5	2	-	"	-	-	-	3,052,161 (註8)	3,052,161 (註8)	
5	Test Rite International (Germany) GmbH	Test Rite Germany Import GmbH	其他應收款-關係企業	是	EUR 4,100,000	EUR 4,100,000	EUR 4,100,000	-	2	-	"	-	-	-	3,052,161 (註8)	3,052,161 (註8)	
5	Test Rite International (Germany) GmbH	Test Rite Development GmbH	其他應收款-關係企業	是	EUR 2,000,000	-	-	-	2	-	"	-	-	-	3,052,161 (註8)	3,052,161 (註8)	
5	Test Rite International (Germany) GmbH	德國特普樂	其他應收款-關係企業	是	EUR 1,400,000	49,732	49,732	1.5	2	-	"	-	-	-	3,052,161 (註8)	3,052,161 (註8)	
6	立成(上海)商務服務有限公司	特力(中國)投資有限公司	其他應收款-關係企業	是	EUR 1,400,000	EUR 1,400,000	EUR 1,400,000	-	2	-	"	-	-	-	3,052,161 (註8)	3,052,161 (註8)	
6	立成(上海)商務服務有限公司	特力屋(上海)商貿有限公司	其他應收款-關係企業	是	46,511	-	-	-	2	-	"	-	-	-	3,052,161 (註8)	3,052,161 (註8)	
7	Test Rite Trading Co., Ltd.	Test Rite Retailing Co., Ltd.	其他應收款-關係企業	是	RMB 10,000,000	259,453	259,429	2	2	-	"	-	-	-	3,052,161 (註8)	3,052,161 (註8)	
8	Test Rite Retailing Limited	Test Rite Retailing Co., Ltd.	其他應收款-關係企業	是	260,353	RMB 57,000,000	RMB 56,994,850	2-2.85	2	-	"	-	-	-	3,052,161 (註8)	3,052,161 (註8)	
9	特力屋室內裝修設計股份有限公司	特力思瑞股份有限公司	其他應收款-關係企業	是	149,240	149,240	71,635	-	2	-	"	-	-	-	3,052,161 (註8)	3,052,161 (註8)	
9	特力屋室內裝修設計股份有限公司	特力思瑞股份有限公司	其他應收款-關係企業	是	USD 5,000,000	USD 2,400,000	USD 2,400,000	1.5	2	-	"	-	-	-	3,052,161 (註8)	3,052,161 (註8)	
10	上海鴻觀物流有限公司	特力屋(上海)商貿有限公司	其他應收款-關係企業	是	172,693	162,075	162,075	-	2	-	"	-	-	-	3,052,161 (註8)	3,052,161 (註8)	
11	鴻觀訊息技術(上海)有限公司	特力屋(上海)商貿有限公司	其他應收款-關係企業	是	USD 5,430,000	USD 5,430,000	USD 5,430,000	-	2	-	"	-	-	-	3,052,161 (註8)	3,052,161 (註8)	

註1：係指被投資公司。

註2：106年12月31日匯率係為 USD：NTD=1：29.848；EUR：NTD=1：35.5229；RMB：NTD=1：4.5518。

註3：係截至106年12月31日止，資金貸與他人之最高月份餘額，其金額係以當月份匯率計算而得。

註4：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5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額。業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。
- 註6：係資金貸與公司股東權益之20%。
- 註7：係資金貸與公司股東權益之40%。
- 註8：係本公司股東權益之40%。

附表八 被投資公司為他人背書保證

單位：新台幣仟元；外幣元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		單一企業 背書保證額 (註4)	本期 背書保證 最高額	末期 背書保證 最高額	實際 動支金額	以財產擔保 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近 財務報表淨 值之比率%	背書 最高 保證 額	屬母子公司 對背書保證	屬子公司 對母子公司 背書保證	屬大陸地區 背書保證
		公司名稱	關係 (註4)										
1	特力屋股份有限公司	中欣實業	1	NTD 1,666,518	\$ 17,574	\$ 17,574	\$ 17,574	\$ -	0.53	NTD 3,333,036 (註2)	-	-	-
2	中欣實業股份有限公司	統營營造	2	NTD 947,613	267,798	267,798	267,798	-	28.26	NTD 947,613 (註3)	-	-	-

註 1：係指被投資公司。

註 2：係特力屋公司股東權益之 100.00%。

註 3：係中欣實業公司股東權益之 100.00%。

註 4：背書保證對象：

1. 係互為聯屬公司。(限額係特力屋公司股東權益之 50%)
2. 係直接或間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。(限額係為本公司淨值之 30% 及中欣實業公司股東權益之 100% 取最小值)

附表九 被投資公司期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元；外幣為元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱 (註 1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期		持 股 比 例 %	本 備	
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額 (註 2)		允 允 價 值	註
Test-Rite Star Co., Ltd.	非上市股票 華 展	無	以成本衡量之金融資產 —非流動	USD 304,000 (註 4)	\$ -	19	\$ -	
力秋股份有限公司	上市公司股票 台 企 銀	"	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	1,009	8	-	8	
"	台 積 電	"	"	5,000	1,147	-	1,147	
"	漢 翔	"	"	18,666	692	-	692	
"	可轉換公司債 永冠二 KY	"	"	59,000	5,865	-	5,865	
"	國 光 二	"	"	6,000	639	-	639	
"	龍燈三 KY	"	"	21,000	2,115	-	2,115	
"	晟 德 三	"	"	13,000	1,330	-	1,330	
"	國 碩 四	"	"	5,000	543	-	543	
"	大略一 KY	"	"	16,000	1,520	-	1,520	
"	麗 清 一	"	"	26,000	2,571	-	2,571	
"	研 勤 二	"	"	5,000	540	-	540	
"	華 航 五	"	"	12,000	1,293	-	1,293	
"	光 隆 一	"	"	5,000	548	-	548	
"	中 櫃 二	"	"	20,000	2,035	-	2,035	
"	慧 洋 二	"	"	14,000	1,540	-	1,540	
"	慧 洋 三	"	"	25,000	2,550	-	2,550	
"	中 櫃	"	"	38,000	3,950	-	3,950	

註 1：本表所持有有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成

本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註 3：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表六及附表十三。

註 4：係以投資金額列示。

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱(1)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		帳面金額(註2)	持股比例%	公允價值	備註
				股數/單位數	帳(註)				
力秋股份有限公司	可轉換公司債 杏一	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	14,000	\$	1,415	-	\$ 1,415	
"	全科三	"	"	5,000		504	-	504	
"	正德四	"	"	41,000		3,973	-	3,973	
"	岳豐八 開放式基金	"	"	4,000		426	-	426	
"	元大上證50	"	"	29,000		940	-	940	
"	國泰中國A50	"	"	50,000		1,060	-	1,060	
"	非上市權股票 台灣股票	"	以成本衡量之金融資產—非流動	212,000		2,120	0.04	2,120	
"	Athentek 上市公司股票	"	"	1,533,742		32,500	8.19	32,500	
力特國際股份有限公司	台企銀 上市公司股票	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,791,037		15,027	-	15,027	
"	非上市權股票 惠華創業投資	"	以成本衡量之金融資產—非流動	4,000,000		40,000	5	40,000	
"	頻率科技 上市公司股票	"	"	15,000		-	0.43	-	
統營營造股份有限公司	台企銀 上市公司股票	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	751,591		6,306	-	6,306	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註3：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表六及附表十三。

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱 (註 1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期		本		備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額 (註 2)	持 股 比 例 %	允 價 值	
特欣機電股份有限公司	上市公司股票 台股銀	無	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	1,305,346	\$ 10,952	-	\$ 10,952	
特力屋室內裝修設計股份有 限公司	開放式基金 復華貨幣市場基金	"	"	2,791,333	40,092	-	40,092	
特力屋(上海)商貿有限公 司	理財商品 點金池 7001	"	"	-	27,315	-	27,315	
特力(中國)商貿有限公司	理財商品 步步生金 8688	"	"	-	182,229	-	182,229	
特力生活家(上海)商業有 限公司	理財商品 點金池 7001	"	"	-	231	-	231	
立威(上海)商務服務有限 公司	理財商品 步步生金 8688	"	"	-	249,173	-	249,173	
上海鴻聚物流有限公司	理財商品 中銀保本理財 非上市櫃股票	"	"	-	29,609	-	29,609	
鴻駿訊息技術有限公司	上海威盛臨工具有限公司	"	以成本衡量之金融資產 —非流動	247,000	1,124	19	1,124	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」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：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註 3：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表六及附表十三。

附表十 被投資公司累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上

單位：新台幣千元

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		末	
					供	股	數	金	數	金	期	期		期
特力屋股份有限公司	開放式基金 復華有利貨幣市場基金	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	-	無	-	-	31,787,318	\$ 425,000	31,787,318	\$ 425,000	\$ 425,072	\$ 425,000	72	-
立威(上海)商務 服務有限公司	理財商品 步步生金 8688	"	-	"	-	237,421	-	394,269	-	383,079	382,517	562	-	249,173
上海鴻聚物流有限 公司	理財商品 中銀保本理財	"	-	"	-	32,561	-	300,812	-	304,305	303,764	541	-	29,609

附表十一 被投資公司處分不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上

單位：新台幣仟元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考因素	其他約定事項
特力(中國)商貿有限公司	房屋及建築物：深圳市福田區濱河大道信託花園1棟裙樓1-2層	106.10.24	97.06.26	\$ 57,739	\$ 292,630	已全數收取	\$ 234,891	深圳市福田區政府物業管理中心	無	調整集團資產配置	價格決定之參考因素 依不動產鑑定公司之鑑價報告 386,903 仟元及 416,406 仟元	無

附表十二之一

力秋公司衍生性金融商品資訊揭露，揭露如下：

(一) 契約金額或名目本金及信用風險：

力秋公司截至 106 年 12 月 31 日止，簽訂之股票期貨合約明細如下：

106年12月31日								
金 融 商 品	交易方式	數 量 (口數)	訂 約 日	到 期 日	合 約 金 額	市 場 成 交 價	市 價 評 估	
					(NTD) (仟元)	(NTD) (仟元)	淨(損)益 (NTD) (仟元)	
2018/01 台指期貨	Sell	1	106.12.20	107.01.17	\$ 2,093	\$ 2,127		(\$ 34)

力秋公司截至 105 年 12 月 31 日止，簽訂之股票期貨合約明細如下：

105年12月31日								
金 融 商 品	交易方式	數 量 (口數)	訂 約 日	到 期 日	合 約 金 額	市 場 成 交 價	市 價 評 估	
					(NTD) (仟元)	(NTD) (仟元)	淨(損)益 (NTD) (仟元)	
2017/01 台指期貨	Sell	1	105.12.20	106.01.18	\$ 1,846	\$ 1,853		(\$ 7)

力秋公司交易對象為信用良好之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

(二) 市場價格風險：

力秋公司以市價評估以交易性為目的之金融商品之市場價格風險，並依據該公司所能承擔之風險值設立停損點，結清投資部位。而非以交易性為目的所從事之金融商品，因其利率或匯率變動產生之損益，大致與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

(三) 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：

力秋公司之營運現金足以支應合約產生之現金流出，故無籌資風險。

(四) 衍生性金融商品交易淨損益及財務報表上之表達方法：

力秋公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日操作衍生性金融商品而產生之已實現損失分別為 335 仟元及 346 仟元，帳列處分投資損失項下。

附表十二之二

德國特普樂衍生性金融商品資訊揭露，揭露如下：

(一) 契約金額或名日本金及信用風險：

德國特普樂截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，簽訂之遠期外匯買賣合約明細如下：

單位：仟元

	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
	合 約 金 額 (名日本金)	信 用 風 險	合 約 金 額 (名日本金)	信 用 風 險
遠期合約				
非交易目的	預購美金 16,000	\$ -	預購美金 24,000 預售美金 3,220	\$ -

德國特普樂交易對象為信用良好之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

(二) 市場價格風險：

德國特普樂以市價評估以交易性為目的之金融商品之市場價格風險，並依據該公司所能承擔之風險值設立停損點，結清投資部位。而非以交易性為目的所從事之金融商品，因匯率變動產生之損益，大致與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

(三) 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：

德國特普樂之營運現金足以支應合約產生之現金流出，故無籌資風險。

(四) 衍生性金融商品交易淨損益及財務報表上之表達方法：

德國特普樂 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日操作衍生性金融商品而產生之已實現兌換利益分別為 41,817 仟元及 12,110 仟元，帳列兌換利益項下。

附表十二之三

Test-Rite Germany Import GmbH (Germany) 衍生性金融商品資訊揭露，揭露如下：

(一) 契約金額或名日本金及信用風險：

Test-Rite Germany Import GmbH (Germany) 截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，簽訂之遠期外匯買賣合約明細如下：

單位：仟元

	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
	合 約 金 額 (名日本金)	信 用 風 險	合 約 金 額 (名日本金)	信 用 風 險
遠期合約				
非交易目的				
預購美金	972	\$	1,829	\$
預售美金	703	-	1,149	-
預售澳幣	113	-	120	-

Test-Rite Germany Import GmbH (Germany) 交易對象為信用良好之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

(二) 市場價格風險：

Test-Rite Germany Import GmbH (Germany) 以市價評估以交易性為目的之金融商品之市場價格風險，並依據該公司所能承擔之風險值設立停損點，結清投資部位。而非以交易性為目的所從事之金融商品，因匯率變動產生之損益，大致與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

(三) 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：

Test-Rite Germany Import GmbH (Germany) 之營運現金足以支應合約產生之現金流出，故無籌資風險。

附表十三 大陸投資資訊

單位：新台幣千元；外幣為元

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：

大陸被投資公司	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本自累積投資金額	本自累積投資金額	本期匯出	本期匯入	匯出或收回	匯回	本公司直接或間接投資之持股比例%	本公司損益	被投資公司損益	本期帳面價值	截止已匯回投資價值	至本期末之匯回投資收益
華展照明有限公司	燈具及照明配件	USD 1,600,000	註1	\$ 9,074	\$ 9,074	-	\$ -	-	-	19.00	-	-	\$ -	\$ -	-
鴻發訊息技術(上海)有限公司	計算機及網路技術之研發設計	USD 795,902	註2	USD 304,000	USD 304,000	-	USD 23,756	-	-	100.00	(7,647)	(7,647)	(23,756)	53,095	-
特力和樂(上海)投資諮詢有限公司	零售業諮詢顧問	USD 3,000,000	註3	USD 795,902	USD 795,902	-	USD 89,544	-	-	100.00	(9,869)	(9,869)	(89,544)	5,137	-
力馨(上海)商業有限公司	零售業	USD 3,000,000	註3	USD 3,000,000	USD 3,000,000	-	USD 89,544	-	-	100.00	(31,053)	(31,053)	(89,544)	45,718	-
特力屋(上海)高貿有限公司	零售業	USD 60,500,000	註3	USD 582,036	USD 582,036	-	USD 19,500,000	-	-	100.00	(122,293)	(122,293)	(582,036)	337,903	-
特力屋(上海)高貿有限公司	零售業	USD 15,000,000	註3	USD 447,720	USD 447,720	-	USD 15,000,000	-	-	100.00	(26,164)	(26,164)	(447,720)	367,346	-
杭州特力屋家居用品有限公司	零售業	USD 1,200,000	註3	USD 35,818	USD 35,818	-	USD 1,200,000	-	-	100.00	(20,259)	(20,259)	(35,818)	-	-
上海西和樂高貿有限公司	零售業	USD 786,000	註3	USD 23,461	USD 23,461	-	USD 786,000	-	-	100.00	(38,507)	(38,507)	(23,461)	-	-
特力屋(北京)高貿有限公司	零售業	USD 1,200,000	註3	USD 35,818	USD 35,818	-	USD 1,200,000	-	-	100.00	(5,320)	(5,320)	(35,818)	-	-
特力(中國)投資有限公司	投資業	USD 75,280,000	註3	USD 1,656,564	USD 1,656,564	-	USD 55,500,000	-	-	100.00	(242,238)	(242,238)	(1,656,564)	410,536	-
立威(上海)商務服務有限公司	出租業	USD 17,000,000	註3	USD 507,416	USD 507,416	-	USD 17,000,000	-	-	100.00	51,006	51,006	507,416	420,178	-
特力(中國)高貿有限公司	貿易業	USD 46,000,000	註4	USD 1,373,008	USD 1,373,008	-	USD 46,000,000	-	-	100.00	255,888	255,888	1,373,008	335,132	-

註1：係透過第三地區投資設立 Test-Rite Star Co., Ltd.再投資大陸公司。

註2：係透過第三地區投資設立 B&S Link Corporation(Cayman)再投資大陸公司。

註3：係透過第三地區投資設立 Test-Rite Retailing Co., Ltd.再投資大陸公司。

註4：係透過第三地區投資設立 Test-Rite Trading Co., Ltd.再投資大陸公司。

註5：係採用被投資公司經會計師查核之財務報表為依據。

註6：本表相關數字涉及外幣者，除本期認列投資損益（以106年1月1日至12月31日平均匯率換算）外，係以106年12月31日之期末匯率換算台幣金額。

註7：其中美金41,000,000元係以特力（中國）投資有限公司之自有資金投資。

註8：其中美金19,780,000元係以特力（中國）投資有限公司以股作價方式投資力馨（上海）商業、特力生活家（上海）商業、杭州特力屋家居用品及特力屋（北京）高貿。

2. 赴大陸地區投資限額：

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
NTD 4,958,683 USD 166,131,158	NTD 5,717,717 USD 191,561,158	註3

註1：106年12月31日期末匯率 USD：NTD=1：29.848。

註2：106年1月1日至12月31日平均匯率 USD：NTD=1：30.4495。

註3：依97年8月29日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」第三條規定，經經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍之企業不在此限。本公司係屬上開取得營運總部之企業，故無該限額之適用。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
應收帳款－關係人明細表		明細表三
其他應收款明細表		明細表四
採權益法之投資變動明細表		明細表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十一
應付帳款明細表		明細表六
其他應付款明細表		明細表七
長期借款明細表		明細表八
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表九
營業成本明細表		明細表十
營業費用明細表		明細表十一
其他收益及費損淨額明細表		明細表十二
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		明細表十三

特力股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元，除
外幣以元表示外

項 目	摘 要	金 額
零用金		\$ 7,237
活期存款		44,080
支票存款		57,304
外幣存款	活期存款 USD 7,052,515	210,503
	EUR 129,521	4,601
	RMB 307,876	<u>1,401</u>
		<u>\$ 325,126</u>

(106.12.31 期末匯率 USD : NTD = 1 : 29.848)
EUR : NTD = 1 : 35.5229)
RMB : NTD = 1 : 4.5518)

特力股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國 106 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
Hillman	外銷貨款	\$ 712,419
Costco	"	366,940
Wal-mart	"	172,318
TIENDAS	"	131,640
其他(註)	"	520,550
減：備抵呆帳		(<u>34,913</u>)
		<u>\$ 1,868,954</u>

註：單一客戶金額未超過本科目之 5%。

特力股份有限公司
 應收帳款－關係人明細表
 民國 106 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
TR PRODUCTS			貨 款	\$ 1,024,985	
特力屋			"	233,063	
德國特普樂			"	143,872	
其他(註)			"	<u>69,956</u>	
				<u>\$ 1,471,876</u>	

註：單一客戶金額未超過本科目之 5%。

特力股份有限公司
其他應收款明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
應收關係人款		應收關係人分攤之各項營業費用		\$ 157,469	
應收佣金		應收佣金		21,290	
應收外銷營業稅退稅款		應收外銷營業稅退稅款		3,639	
其他應收款		其 他		<u>14,274</u>	
				<u>\$ 196,672</u>	

特力股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 106 年度

單位：新台幣仟元

名	期	初	增	加	本	期	減	少	投	期	本	持	市	成	股	淨	值	提供擔保或
	股	數	金	數	股	數	金	數	資	股	數	股	價	本	權	權	債	質押情形
			\$				\$		(\$)					(元)				
Fortune Miles Trading Inc.	888	30,000.00	-	-	-	66	-	66	(37)	30,000.00	100.00	785	26.17	-	785	-	-	-
Test-Rite Star Co., Ltd.	2,815	1,089,000.00	-	-	-	211	-	211	(65)	1,089,000.00	100.00	2,539	2.33	-	2,539	-	-	
Test-Rite International Investment Co., Ltd.	20,885	500,000.00	-	-	-	1,444	-	1,444	(6,488)	500,000.00	100.00	12,953	25.91	-	12,953	-	-	
Test-Rite Retailing Co., Ltd.	-	108,831,000.00	-	-	-	313,733	-	-	(313,733)	108,831,000.00	100.00	-	-	-	-	-	-	
Test-Rite Trading Co., Ltd.	195,843	55,668,806.00	-	-	-	3,788	-	3,788	235,516	55,668,806.00	100.00	427,571	7.68	-	427,571	-	-	
Upmaster International Co., Ltd.	105,821	6,400,000.00	-	-	-	7,433	-	7,433	(11,532)	6,400,000.00	100.00	86,856	13.58	-	86,856	-	-	
Test-Rite Pie Ltd.	47,741	2,100,000.00	-	-	-	3,668	-	3,668	3,643	2,100,000.00	100.00	47,716	22.72	-	47,716	-	-	
Test-Rite Products (Hong Kong) Limited	56,583	9,999.00	-	-	-	5,100	-	5,100	512	9,999.00	100.00	51,995	3443.14	-	34,428	-	-	
TEST-RITE INTL.(AUSTRALIA) PTY. LIMITED	20,137	3,550,000.00	-	-	-	161	-	161	(1,512)	3,550,000.00	100.00	18,464	0.51	-	1,811	-	-	
Test-Rite Int'l. (Canada) Ltd.	6,143	100.00	-	-	-	92	-	92	(869)	100.00	100.00	5,182	16400.00	-	1,640	-	-	
TEST-RITE (UK) LTD.	27,614	775,930.00	-	-	-	561	-	-	17,373	775,930.00	100.00	45,548	58.70	-	45,548	-	-	
Test-Rite Development GmbH	732,080	9,670,000.00	-	-	-	27,961	-	-	(73,992)	9,670,000.00	100.00	686,049	70.95	-	686,049	-	-	
Test Rite Viet Nam Co., Ltd.	1,975	950,000.00	-	-	-	-	-	-	5	950,000.00	95.00	1,980	2.08	-	1,980	-	-	
Test-Rite International (U.S.)Co., Ltd.	992,868	4,835.00	-	-	-	61,203	-	61,203	(122,493)	4,835.00	91.44	809,172	146838.16	-	705,142	-	-	
力特國際	4,809,835	419,414,000.00	-	-	-	637,753	-	637,753	382,823	388,414,000.00	100.00	4,554,905	11.73	-	4,554,905	-	-	
力特國際	240,231	16,269,479.00	-	-	-	155,378	-	155,378	(9,561)	5,000,000.00	100.00	75,292	15.06	-	75,292	-	-	
瑞利全球(原名:誠安貿易)	50,400	5,000,000.00	18,000	1,800,000.00	-	45,000	-	45,000	(3,012)	2,300,000.00	100.00	20,388	8.86	-	20,388	-	-	
力斯貿易	63,453	5,499,838.00	-	-	-	45,000	-	45,000	(3,974)	999,838.00	100.00	14,479	14.48	-	14,479	-	-	
中歐實業	1,224,320	86,700,000.00	-	-	-	542,063	-	542,063	136,227	43,350,000.00	95.60	818,484	20.90	-	905,918	-	-	
利華國際	106,270	1,000,000.00	-	-	-	4,802	-	4,802	3,939	1,000,000.00	100.00	105,407	48.77	-	48,772	-	-	
特力盛	843,879	24,999,999.00	-	-	-	141,254	-	141,254	130,689	24,999,999.00	25.00	832,814	33.31	-	832,814	-	-	
									\$ 363,459			\$ 8,618,579			\$ 8,507,617			
									\$ 1,654,916			\$ 360,255						

明細表五

特力股份有限公司
應付帳款明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
TUNG DOY INTERNATIONAL	貨 款	\$ 88,421
珠海市和鴻企業有限公司	"	88,155
其他(註)	"	<u>2,311,668</u>
		<u>\$ 2,488,244</u>

註：單一客戶金額未超過本科目之 5%。

特力股份有限公司
其他應付款明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
應付費用	應付薪資	\$ 97,992
	應付廣告費	85,571
	應付佣金	44,205
	應付出口費用	24,339
	應付修繕費	10,897
	應付勞務費	10,159
	應付其他費用（註）	<u>9,948</u>
		283,111
應付員工酬勞		8,332
應付董監事酬勞		12,498
應付購置設備款		12,275
其 他		<u>42,679</u>
		<u>\$358,895</u>

註：單一客戶金額未超過本科目（應付費用）之 5%。

特力股份有限公司
長期借款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	年利率(%)	抵押或擔保
第一銀行等主辦之聯貸	信用融資，按各期約定償還比率清償，其餘到期一次償還完畢	\$ 1,050,000	104.06.24-109.06.24	1.7895	無
"	額度循環信用融資，到期償還本金	1,014,832	104.06.24-109.06.17	2.8858-3.1818	無
台新國際商業銀行	循環額度信用融資，到期償還本金	283,556	106.12.21-108.12.21	2.77	無
凱基商業銀行	循環額度信用融資，到期償還本金	283,556	106.03.27-108.03.27	2.161078	無
日盛國際商業銀行	循環額度信用融資，到期償還本金	200,000	106.12.21-108.04.27	1.5	無
玉山商業銀行	循環額度信用融資，到期償還本金	119,392	106.12.26-108.12.20	2.5	無
永豐商業銀行	循環額度信用融資，到期償還本金	59,696	106.12.28-108.12.28	2.7484	無
	減：1 年內到期應償還部分	(375,000)			
		<u>\$ 2,636,032</u>			

特力股份有限公司

營業收入明細表

民國 106 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
外銷銷貨收入		<u>\$ 13,826,537</u>	
內銷銷貨收入		<u>959,875</u>	
		14,786,412	
減：銷貨退回		(36,774)	
銷貨折讓		<u>(63,097)</u>	
		14,686,541	
租賃收入		386,384	
平台收入		50,541	
勞務收入		551,529	
其他收入		<u>11,512</u>	
		<u>\$ 15,686,507</u>	

特力股份有限公司

營業成本明細表

民國 106 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
期初存貨		\$ 176,930
加：本期進貨淨額		12,266,554
減：期末存貨		(89,596)
加：其 他	樣品領用等	<u>139,740</u>
銷貨成本		12,493,628
加：包裝成本		27,433
加：租賃成本		222,808
加：資訊服務成本		<u>2,424</u>
		<u><u>\$ 12,746,293</u></u>

特力股份有限公司
營業費用明細表
民國 106 年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪資支出	\$ 451,048
出口費用	733,418
佣金支出	208,303
運 費	242,761
廣 告 費	271,009
其他費用（註）	<u>566,933</u>
	<u>\$ 2,473,472</u>

註：單一科目金額未超過本科目之 5%。

特力股份有限公司
其他收益及費損淨額明細表
民國 106 年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
利息收入	\$ 10,058
什項收入	58,409
處分投資利益	1,990
外幣兌換利益	43,142
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	79,873
什項支出	(76,073)
處分不動產、廠房及設備損失	(149)
採權益法認列之子公司利益之份額	363,459
利息費用	(<u>103,265</u>)
	<u>\$377,444</u>

特力股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合 計</u>
員工福利費用			
薪資費用	\$ -	\$ 451,048	\$ 451,048
勞健保費用	-	34,146	34,146
退休金費用	-	33,316	33,316
其他員工福利費用	-	18,291	18,291
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 536,801</u>	<u>\$ 536,801</u>
折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,865</u>	<u>\$ 52,865</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,648</u>	<u>\$ 13,648</u>

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

107060號

會員姓名：(1) 洪國田

(2) 吳恪昌

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓

事務所電話：25459988

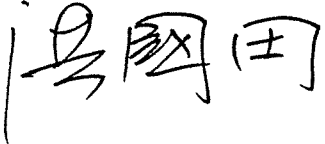

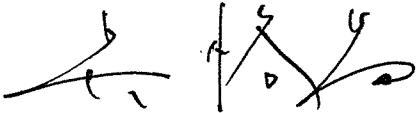

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 北市會證字第 2526 號

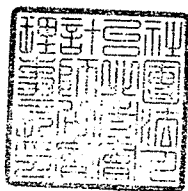
委託人統一編號：20795246

(2) 北市會證字第 3357 號

印鑑證明書用途：辦理特力股份有限公司106年度(自民國106年1月1日至106年12月31日)財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



對人：



中華民國

107

月

16日