

特力股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國107及106年第1季

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、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~25		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25~26		五
(六) 重要會計項目之說明	26~52		六~二九
(七) 關係人交易	52~55		三十
(八) 金融工具	55~59		三一
(九) 質抵押之資產	59		三二
(十) 重大或有負債及未認列之合約承諾	59~61		三三
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	61		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	62		三五
2. 轉投資事業相關資訊	62		三五
3. 大陸投資資訊	62		三五
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	63		三五
(十四) 部門資訊	63~64		三六

### 會計師核閱報告

特力股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

特力股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

#### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註十四所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司之同期間財務報告未經會計師核閱，其民國 107 年 3 月 31 日及民國 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 6,867,270 仟元及新台幣 6,659,277 仟元，各占合併資產總額之 26%及 27%；負債總額分別為新台幣 3,717,434 仟元及新台幣 3,532,992 仟元，各占合併負債總額之 21%及 20%；其民國 107 年及

106年1月1日至3月31日之綜合損益總額分別為新台幣30,983仟元及新台幣(52,294)仟元，各占合併綜合損益總額之9%及(26%)。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達特力股份有限公司及其子公司民國107年及106年3月31日之合併財務狀況，暨民國107年及106年1月1日至3月31日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

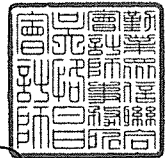
會計師 洪 國 田

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 107 年 5 月 11 日



民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年3月31日 (經核閱)		106年12月31日 (經查核)		106年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>							
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 4,098,701	16	\$ 1,461,147	6	\$ 2,647,046	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	376,198	2	630,141	3	734,865	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四及八)	63,906	-	-	-	-	-
1140	合約資產—流動 (附註四及二二)	285,117	1	-	-	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註四及九)	-	-	2,222	-	149,948	1
1150	應收票據 (附註十)	52,756	-	46,054	-	51,183	-
1170	應收帳款 (附註十)	3,655,374	14	2,977,355	13	3,121,501	12
1200	其他應收款	218,695	1	377,546	2	282,362	1
1300	存貨 (附註十三)	5,365,850	21	6,043,748	27	6,118,841	25
1410	預付款項	303,735	1	290,254	1	351,514	1
1476	其他金融資產	20,549	-	21,788	-	19,532	-
1479	其他流動資產	40,053	-	1,061	-	3,162	-
11XX	流動資產總計	14,480,934	56	11,851,316	52	13,479,954	54
<b>非流動資產</b>							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四及十一)	57,816	-	-	-	-	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及八)	114,941	1	-	-	-	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及十二)	-	-	75,744	-	94,280	1
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動 (附註四及九)	-	-	235,461	1	99,131	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五)	6,045,238	23	5,618,359	25	6,056,600	24
1805	商譽 (附註十六)	2,383,192	9	2,336,399	10	2,325,494	9
1821	其他無形資產 (附註十七)	236,180	1	234,708	1	239,301	1
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	1,267,299	5	1,166,110	5	1,278,677	5
1920	存出保證金	804,417	3	802,502	4	792,228	3
1990	其他非流動資產	541,505	2	551,679	2	530,321	2
15XX	非流動資產總計	11,450,588	44	11,020,962	48	11,416,032	46
1XXX	資 產 總 計	\$ 25,931,522	100	\$ 22,872,278	100	\$ 24,895,986	100
<b>負債及權益</b>							
<b>流動負債</b>							
2100	短期借款 (附註十八)	\$ 3,813,572	15	\$ 1,211,838	5	\$ 4,746,307	19
2110	應付短期票券 (附註十八)	79,947	-	79,992	-	-	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	32,742	-	40,159	-	47,790	-
2130	合約負債—流動 (附註四及二二)	108,200	1	-	-	-	-
2150	應付票據	979	-	9,567	-	3,162	-
2170	應付帳款	6,028,181	23	5,516,821	24	5,749,176	23
2219	其他應付款 (附註二十)	1,356,091	5	1,427,836	6	1,359,256	6
2230	本期所得稅負債 (附註四)	189,059	1	126,171	1	298,590	1
2310	預收款項	531,349	2	562,283	3	496,231	2
2320	一年內到期之長期借款 (附註十八)	1,025,000	4	1,225,000	6	750,000	3
2399	其他流動負債	93,219	-	31,327	-	89,907	-
21XX	流動負債總計	13,258,339	51	10,230,994	45	13,540,419	54
<b>非流動負債</b>							
2540	長期借款 (附註十八)	4,243,101	16	4,491,928	19	3,233,322	13
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	14,826	-	22,799	-	31,591	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四)	115,272	1	150,138	1	163,570	1
2645	存入保證金	230,159	1	230,277	1	230,221	1
2670	其他非流動負債	87,067	-	73,875	-	81,754	-
25XX	非流動負債合計	4,690,425	18	4,969,017	21	3,740,458	15
2XXX	負債總計	17,948,764	69	15,200,011	66	17,280,877	69
<b>歸屬於本公司業主之權益</b>							
<b>股本</b>							
3110	普通股股本 (附註二一)	5,098,875	20	5,098,875	23	5,098,875	20
3200	資本公積 (附註二一)	647,962	3	647,962	3	673,456	3
<b>保留盈餘 (附註二一)</b>							
3310	法定盈餘公積	1,110,326	4	1,110,326	5	1,049,379	4
3320	特別盈餘公積	166,380	1	166,380	1	148,098	1
3350	未分配盈餘	1,096,674	4	787,297	3	916,774	4
3300	保留盈餘總計	2,373,380	9	2,064,003	9	2,114,251	9
3400	其他權益 (附註二一)	(188,220)	(1)	(180,438)	(1)	(271,646)	(1)
31XX	本公司業主之權益總計	7,931,997	31	7,630,402	34	7,614,936	31
36XX	非控制權益	50,761	-	41,865	-	173	-
3XXX	權益總計	7,982,758	31	7,672,267	34	7,615,109	31
<b>負債與權益總計</b>		<b>\$ 25,931,522</b>	<b>100</b>	<b>\$ 22,872,278</b>	<b>100</b>	<b>\$ 24,895,986</b>	<b>100</b>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 11 日核閱報告)

董事長：李麗秋



經理人：童至祥



會計主管：林素玲



特力股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四及二二)	\$10,347,854	100	\$ 9,716,942	100
5000	營業成本 (附註十三)	<u>7,575,227</u>	<u>73</u>	<u>6,779,816</u>	<u>70</u>
5900	營業毛利	2,772,627	27	2,937,126	30
6000	營業費用	<u>2,474,708</u>	<u>24</u>	<u>2,529,829</u>	<u>26</u>
6900	營業淨利	<u>297,919</u>	<u>3</u>	<u>407,297</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	8,261	-	4,879	-
7190	其他收入—其他	37,882	-	46,361	1
7230	外幣兌換利益	11,072	-	39,801	-
7510	利息費用	( 68,864)	( 1)	( 55,367)	( 1)
7590	什項支出	( 52,685)	-	( 41,989)	-
7610	處分不動產、廠房及設 備損失	( 1,463)	-	( 6,775)	-
7625	處分投資利益 (損失)	3,960	-	( 3,424)	-
7635	透過損益按公允價值衡 量之金融資產及負債 之淨利益 (損失)	<u>21,516</u>	<u>-</u>	<u>( 8,534)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>( 40,321)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 25,048)</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	257,598	2	382,249	4
7950	所得稅利益 (費用) (附註四 及二三)	<u>54,753</u>	<u>1</u>	<u>( 74,942)</u>	<u>( 1)</u>
8200	本期淨利	<u>312,351</u>	<u>3</u>	<u>307,307</u>	<u>3</u>

(接次頁)

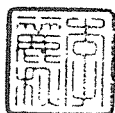
(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價利益	\$ 7,467	-	\$ -	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	10,068	-	(105,276)	(1)
8300	其他綜合損益合計	<u>17,535</u>	-	<u>(105,276)</u>	<u>(1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 329,886</u>	<u>3</u>	<u>\$ 202,031</u>	<u>2</u>
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 309,377	3	\$ 307,309	3
8620	非控制權益	2,974	-	(2)	-
8600		<u>\$ 312,351</u>	<u>3</u>	<u>\$ 307,307</u>	<u>3</u>
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 326,990	3	\$ 202,043	2
8720	非控制權益	2,896	-	(12)	-
8700		<u>\$ 329,886</u>	<u>3</u>	<u>\$ 202,031</u>	<u>2</u>
	每股盈餘 (附註二四)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.61</u>		<u>\$ 0.60</u>	
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.61</u>		<u>\$ 0.60</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年5月11日核閱報告)

董事長：李麗秋



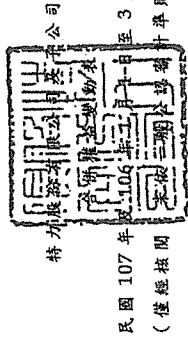
經理人：童至祥



會計主管：林素玲



單位：新台幣千元



民國 107 年 3 月 31 日  
(僅經核閱  
普華永道會計師事務所  
查核)

代碼	歸屬	於	本	本公司之其他權益		主權	總計	非控制權益	權益總額
				資本公積	盈餘				
A1	509,888	\$ 5,098,875	\$ 673,456	\$ 1,049,379	\$ 148,098	\$ 609,465	\$ 25	\$ -	\$ 7,412,893
D1	-	-	-	-	-	307,309	-	-	307,309
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	(105,266)
D5	-	-	-	-	-	307,309	-	-	202,043
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	(12)
Z1	509,888	\$ 5,098,875	\$ 673,456	\$ 1,049,379	\$ 148,098	\$ 916,774	\$ 25	\$ -	\$ 7,614,936
A1	509,888	\$ 5,098,875	\$ 647,962	\$ 1,110,326	\$ 166,380	\$ 787,297	\$ 25	\$ -	\$ 7,630,402
A3	-	-	-	-	-	-	(25)	(25,395)	(25,395)
A5	509,888	5,098,875	647,962	1,110,326	166,380	787,297	-	(25,370)	7,605,007
D1	-	-	-	-	-	309,377	-	-	309,377
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	(78)
D5	-	-	-	-	-	309,377	-	-	326,990
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	2,896
Z1	509,888	\$ 5,098,875	\$ 647,962	\$ 1,110,326	\$ 166,380	\$ 1,096,674	\$ -	(\$ 17,903)	\$ 7,931,997

透過其他綜合  
損益按公允  
價值衡量之  
金融資產  
未實現損益

國外營運機構  
財務報表換  
算之兌換差額

備供出售金融  
資產未實現  
損益

國外營運機構  
財務報表換  
算之兌換差額

備供出售金融  
資產未實現  
損益

國外營運機構  
財務報表換  
算之兌換差額

備供出售金融  
資產未實現  
損益

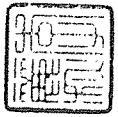
後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 11 日核閱報告)



經理人：童至祥



會計主管：林素珍



董事長：李麗秋



特力股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 257,598	\$ 382,249
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	153,380	160,386
A20200	攤銷費用	33,505	34,173
A20300	呆帳費用	-	1,026
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨(利益)損失	( 21,516)	8,534
A20900	利息費用	68,864	55,367
A21200	利息收入	( 8,261)	( 4,879)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失	1,463	6,775
A23100	處分投資(利益)損失	( 3,960)	3,424
A29900	未實現售後租回利益攤銷	-	( 12,500)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31110	透過損益按公允價值衡量之金融 工具減少(增加)	272,002	( 298,225)
A31125	合約資產增加	( 112,691)	-
A31130	應收票據(增加)減少	( 6,702)	10,642
A31150	應收帳款增加	( 678,417)	( 719,386)
A31180	其他應收款減少(增加)	158,942	( 38,540)
A31200	存貨減少	556,321	523,889
A31230	預付款項(增加)減少	( 13,471)	1,891
A31240	其他流動資產(增加)減少	( 38,992)	1,173
A31250	其他金融資產減少	76	115
A31990	其他營業資產(增加)減少	( 15,948)	41,328
A32125	合約負債減少	( 63,556)	-
A32130	應付票據減少	( 10,071)	( 18,552)
A32150	應付帳款增加(減少)	516,610	( 34,070)
A32180	其他應付款減少	( 11,903)	( 282,347)
A32210	預收款項增加(減少)	53,888	( 59,073)

(接次頁)

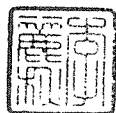
(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
A32230	其他流動負債增加(減少)	\$ 61,892	(\$ 53,728)
A32990	其他營業負債減少	( 17,128)	( 10,127)
A33000	營運產生之現金流入(出)	1,131,925	( 300,455)
A33100	收取之利息	8,170	5,113
A33300	支付之利息	( 66,487)	( 55,890)
A33500	支付之所得稅	( 8,824)	( 11,059)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>1,064,784</u>	<u>( 362,291)</u>
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 14,086)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	72,922	-
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	( 19,822)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價款	-	51,711
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	( 1,088)
B02200	取得子公司之淨資產流出(附註二五)	( 64,166)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 605,356)	( 62,720)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1,730	26,601
B03800	存出保證金(增加)減少	( 427)	19,802
B04500	購置無形資產	( 912)	( 3,326)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>( 610,295)</u>	<u>11,158</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	2,601,734	2,946,781
C00500	應付短期票券減少	( 45)	-
C01600	舉借長期借款	1,879,927	450,000
C01700	償還長期借款	( 2,334,796)	( 2,638,600)
C03000	存入保證金減少	( 118)	( 7,154)
C05800	非控制權益減少	-	( 3,205)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>2,146,702</u>	<u>747,822</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>36,363</u>	<u>( 52,207)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	2,637,554	344,482
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,461,147</u>	<u>2,302,564</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 4,098,701</u>	<u>\$ 2,647,046</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年5月11日核閱報告)

董事長：李麗秋



經理人：童至祥



會計主管：林素玲



## 特力股份有限公司及子公司

### 合併財務報告附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，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 月起在臺灣證券交易所上市買賣。

本公司之功能性貨幣及本合併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

本合併財務報告於 107 年 5 月 11 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 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

##### 1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

## 金融資產之分類、衡量與減損

本公司及子公司（以下簡稱「合併公司」）依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產及金融負債依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 1,461,147	\$ 1,461,147	(1)
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資	75,744	50,349	(2)
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	237,683	237,683	(3)
應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	4,225,245	4,225,245	(1)
金融負債類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款、長期借款及存入保證金	以攤銷後成本衡量	按攤銷後成本衡量	\$14,193,259	\$14,193,259	-

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)			107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)			107年1月1日 保留盈餘 影響數		107年1月1日 其他權益 影響數		說 明
	重	分	類	再	衡	量					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-
一權益工具											
加：以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 重分類	-	75,744	( 25,395 )	50,349	-	( 25,395 )	-	( 25,395 )	-	( 25,395 )	(2)
	\$ -	\$ 75,744	( \$ 25,395 )	\$ 50,349	\$ -	( \$ 25,395 )	\$ -	( \$ 25,395 )	\$ -	( \$ 25,395 )	

(1) 現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

(2) 原依 IAS 39 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益分別調整減少 25,395 仟元。

(3) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。

## 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。相關會計政策請參閱附註四。

依合約條款由客戶扣留之工程保留款旨在確保承包商完成所有合約義務，依 IFRS 15 判斷該付款之安排不具重大財務組成部分，該款項於完成合約義務前係認列於合約資產。適用 IFRS 15 前，應收工程保留款依 IAS 39 之規定認列為應收款並予以折現以反映貨幣時間價值。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，建造合約之工程進度請款、已認列成本與利潤（損失）之淨結果依 IAS 11 係認列為應收（付）建造合約款。依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少及相關遞延收入。

附退貨權之銷售於認列收入時係同時認列退款負債（其他流動負債）及待退回產品權利（其他流動資產）。適用 IFRS 15 前，認列收入時係同時認列退貨負債準備。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15。

資產、負債及權益項目之本期影響

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
存貨	\$ 6,043,748	(\$ 126,209)	\$ 5,917,539
應收帳款	2,977,355	( 10,384)	2,966,971
合約資產—流動	-	136,593	136,593
其他流動資產	1,061	35,833	36,894
資產影響	<u>\$ 9,022,164</u>	<u>\$ 35,833</u>	<u>\$ 9,057,997</u>
應付帳款	\$ 5,516,821	(\$ 5,250)	\$ 5,511,571
其他應付款	1,427,836	( 45,851)	1,381,985
預收款項	562,283	( 84,822)	477,461
合約負債—流動	-	90,072	90,072
其他流動負債	31,327	81,684	113,011
負債影響	<u>\$ 7,538,267</u>	<u>\$ 35,833</u>	<u>\$ 7,574,100</u>

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。

合併公司自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

(二) 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 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，若合併公司為承租人，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，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併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。在合併現金流量表中，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。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併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，合併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，合併公司對於課稅所得、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，合併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，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併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，合併公司應追溯適用，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。

### 4. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。前述修正將推延適用。

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

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一) 遵循聲明

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



## (二) 編製基礎

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

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

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

## (三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併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。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十四、附表五及附表十二。

## (四) 其他重大會計政策說明

除金融工具、收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

## 1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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。

#### A. 衡量種類

##### 107 年

合併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、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

#### 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強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

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（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

#### b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

(b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

(a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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。

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

## 106 年

合併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、備供出售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（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

### b. 備供出售金融資產

備供出售之金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。

### c. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金與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。

## B. 金融資產之減損

### 107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

#### 106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併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合併公司帳齡分析、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。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

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。

#### C. 金融資產之除列

合併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。

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

### (2) 金融負債

#### A. 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。

#### B. 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

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

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。

於 106 年（含）以前，若嵌入式衍生工具符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。自 107 年起，衍生工具若嵌入於 IFRS 9 範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

## 2. 收入認列

### 107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

#### (1) 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自家居商品之銷售。由於家居商品於起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

客戶忠誠計畫係於客戶購買商品時給予獎勵積點以供客戶進行未來商品之購買或兌換，該獎勵積點提供重要權利，分攤至獎勵積點之交易價格於收取時認列合約負債，並於點數兌換或失效時轉列收入。

#### (2) 勞務收入

勞務收入係於勞務提供時認列。

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) 工程收入

於建造合約過程中，合併公司係參照合約活動之完成程度逐步認列收入。由於建造所投入之成本與履約義務之

完成程度直接相關，合併公司係以實際投入成本佔預期總成本比例衡量完成進度。

合併公司於建造過程逐步認列合約資產，於開立帳單時將其轉列為應收帳款。若已收取之工程款超過認列收入之金額，差額係認列為合約負債。依合約條款由客戶扣留之工程保留款旨在確保合併公司完成所有合約義務，於合併公司履約完成前係認列為合約資產。

履約義務之結果若無法可靠衡量，僅在滿足履約義務之已發生成本預期可回收之範圍內認列工程收入。

#### 106年

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：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併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；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

合併公司客戶忠誠計畫下因商品銷售而給予客戶之獎勵積點，係按多元要素收入交易處理，原始銷售之已收或應收對價之公允價值係分攤至所給與之獎勵積分及該銷售之其他組成部分。分攤至獎勵積分之對價係按公允價值（即該獎勵積分可單獨銷售之金額）衡量。該對價於原始銷售交易時不認列為收入，而係予以遞延，並於獎勵積分失效或被兌換且合併公司之義務已履行時認列為收入。



## (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合併公司，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合併公司，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。

## 3. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

## 4. 所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 金融資產之估計減損 (適用於 107 年)

應收帳款及債務工具投資之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註八及十。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 應收帳款之估計減損 (適用於 106 年)

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司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 (排除尚未發生之未來信用損失) 按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 68,031	\$ 47,682	\$ 60,278
銀行支票及活期存款	2,107,950	1,377,522	2,136,649
約當現金	<u>1,922,720</u>	<u>35,943</u>	<u>450,119</u>
	<u>\$ 4,098,701</u>	<u>\$ 1,461,147</u>	<u>\$ 2,647,046</u>

截至 107 年 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款為 178,847 仟元，係分類為按攤銷後成本衡量之金融資產 (請參閱附註八及三二)。

截至 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 237,683 仟元及 249,079 仟元，係分類為無活絡市場之債務工具投資 (請參閱附註九及三二)。

合併公司部分定期存款因提供購料保證金及工程保固金設定質押之用，已轉列「存出保證金」科目如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
定期存款	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 7,427</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
<u>一流動</u>			
<u>衍生工具</u>			
遠期外匯合約	\$ 50,670	\$ 32,003	\$ 42,565
<u>非衍生金融資產</u>			
上市櫃公司股票	35,438	34,132	55,282
基金受益憑證	171,185	42,092	350,572
公司債券	33,350	33,357	21,560
理財商品	85,555	488,557	264,886
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>	<u>\$ 376,198</u>	<u>\$ 630,141</u>	<u>\$ 734,865</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
<u>一流動</u>			
<u>衍生工具</u>			
遠期外匯合約	\$ 32,742	\$ 40,159	\$ 47,790
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>	<u>\$ 32,742</u>	<u>\$ 40,159</u>	<u>\$ 47,790</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：

下：

	幣別	到 期 期 間	合 約 金 額 ( 仟 元 )
<u>107年3月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	107.04.02-107.07.24	USD 235,000 /NTD 6,843,000
買進遠期外匯	美元兌新台幣	107.04.02-108.01.23	USD 374,000 /NTD 10,890,880
賣出遠期外匯	歐元兌美元	107.04.03	EUR 100 /USD 122
買進遠期外匯	歐元兌美元	106.03.16-107.07.13	USD 20,170 /USD 17,451
賣出遠期外匯	美金兌歐元	107.04.09-107.11.19	USD 3,842 /EUR 3,471
賣出遠期外匯	英鎊兌歐元	107.04.27-107.07.13	GBP 750 /EUR 849
賣出遠期外匯	澳幣兌歐元	107.09.03	AUD 113 /EUR 73
<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
買進遠期外匯	歐元兌美元	106.03.16-107.07.13	USD 16,972 /EUR 15,165
賣出遠期外匯	美金兌歐元	107.01.18-107.08.13	USD 703 /EUR 604
賣出遠期外匯	澳幣兌歐元	107.09.03	AUD 113 /EUR 73

(接次頁)

(承前頁)

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(	仟	元	)
<u>106年3月31日</u>														
賣出遠期外匯	美元	兌	新台幣	106.04.05-	107.03.19		USD	229,000	/	NTD	6,946,944			
買進遠期外匯	美元	兌	新台幣	106.04.06-	107.04.02		USD	350,000	/	NTD	10,617,600			
賣出遠期外匯	歐元	兌	美元	106.04.28-	106.05.08		EUR	7,100	/	USD	7,589			
買進遠期外匯	歐元	兌	美元	106.04.04-	107.04.30		USD	27,411	/	EUR	24,194			
賣出遠期外匯	美金	兌	歐元	106.04.04-	107.01.18		USD	12,708	/	EUR	11,860			
賣出遠期外匯	英鎊	兌	歐元	106.06.12			GBP	120	/	EUR	140			

合併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。合併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、按攤銷後成本衡量之金融資產－107年

	<u>107年3月31日</u>
流 動	
原始到期日超過3個月之定期存款（附註六）	<u>\$ 63,906</u>
非 流 動	
原始到期日超過3個月之定期存款（附註六）	<u>\$114,941</u>

截至107年3月31日止有定期存款47,720仟元提供予銀行及零售通路等作為擔保品，請參閱附註三二。

#### 九、無活絡市場之債務工具投資－106年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
流 動		
原始到期日超過3個月至12個月之定期存款（附註六）	<u>\$ 2,222</u>	<u>\$149,948</u>
非 流 動		
原始到期日超過12個月之定期存款（附註六）	<u>\$235,461</u>	<u>\$ 99,131</u>

截至106年12月31日及3月31日止各有定期存款105,671仟元及99,131仟元提供予銀行及零售通路等作為擔保品，請參閱附註三二。

十、應收票據及應收帳款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>應收票據</u>			
應收票據	\$ 52,756	\$ 46,054	\$ 51,183
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>52,756</u>	<u>46,054</u>	<u>51,183</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	3,697,547	3,028,546	3,183,404
減：備抵損失	( <u>42,173</u> )	( <u>51,191</u> )	( <u>61,903</u> )
	<u>3,655,374</u>	<u>2,977,355</u>	<u>3,121,501</u>
	<u>\$ 3,708,130</u>	<u>\$ 3,023,409</u>	<u>\$ 3,172,684</u>

107年1月1日至3月31日

(一) 按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 90 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由風控部門複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此僅依應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司係參考交易對方過去拖欠紀錄及分析其目前財務狀況估列應收帳款之備抵損失如下：

107年3月31日

	未逾	逾 0~30 天	逾 31~60 天	逾 61~365 天	逾 超過 365 天	合 計
預期信用損失率	-	-	-	-	100%	-
總帳面金額	\$3,030,262	\$ 329,131	\$ 14,475	\$ 79,270	\$ 43,405	\$3,496,543
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	( 42,173)	( 42,173)
攤銷後成本	<u>\$3,030,262</u>	<u>\$ 329,131</u>	<u>\$ 14,475</u>	<u>\$ 79,270</u>	<u>\$ 1,232</u>	<u>\$3,454,370</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 51,191
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	51,191
減：本期沖銷	( 8,806)
外幣換算差額	( 212)
期末餘額	<u>\$ 42,173</u>

## (二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款

針對部分主要客戶之應收帳款，合併公司視營運資金情況以無追索權之方式讓售予銀行。合併公司管理此類應收帳款之經營模式，係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，故此類應收帳款係透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司係參考交易對方過去拖欠紀錄及分析其目前財務狀況估列應收帳款之備抵損失如下：

107年3月31日

	未逾	逾 0~30 天	逾 31~60 天	逾 61~365 天	逾 超過 365 天	合 計
預期信用損失率	-	-	-	-	100%	-
總帳面金額	\$ 154,917	\$ 28,062	\$ 16,453	\$ 1,572	\$ -	\$ 201,004
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 154,917</u>	<u>\$ 28,062</u>	<u>\$ 16,453</u>	<u>\$ 1,572</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 201,004</u>

合併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 本 期 讓 售 金 額	本 期 本 期 讓 售 金 額	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	度 提 供 擔 保 項 目
107年1月1日至 3月31日								
渣打國際商業銀行	\$ _____	\$ 360,550 (註 2)	\$ 360,550 (註 3)	\$ _____	\$ _____	-	\$ _____	USD 40,200,000 -
凱基商業銀行	\$ 3,778 (註 1)	\$ 4,383 (註 2)	\$ 3,972 (註 3)	\$ 4,189 (註 4)	\$ _____	-	\$ _____	USD 500,000 -

本公司與渣打國際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：USD129,754 元。

註 2：USD12,381,533 元；USD150,512 元。

註 3：USD12,381,533 元；USD136,407 元。

註 4：USD143,859 元。

上述額度可循環使用。

106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於決定應收帳款可回收性時，合併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。

(一) 應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
未逾期	\$ 2,777,422	\$ 2,872,018
0~30 天	73,839	136,968
31~60 天	45,707	34,752
61~365 天	69,224	73,063
366 天~	62,354	66,603
合 計	\$ 3,028,546	\$ 3,183,404

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(二) 已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
0~30天	\$ 73,810	\$ 136,968
31~60天	45,692	34,752
61天~365天	19,009	8,062
366天~	-	2,106
合計	<u>\$ 138,511</u>	<u>\$ 181,888</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：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
106年1月1日餘額	\$ 32,005	\$ 30,640	\$ 62,645
加：本期提列呆帳費用	-	1,026	1,026
外幣換算差額	( 1,735)	( 33)	( 1,768)
106年3月31日餘額	<u>\$ 30,270</u>	<u>\$ 31,633</u>	<u>\$ 61,903</u>

#### 十一、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

##### 權益工具投資

	107年3月31日
<u>非流動</u>	
國內投資－未上市（櫃）股票	\$ 52,827
國外投資－未上市（櫃）股票	<u>4,989</u>
	<u>\$ 57,816</u>

##### 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	107年3月31日
<u>非流動</u>	
國內投資－未上市（櫃）股票	
惠華創業投資股份有限公司	\$ 50,082
台灣票券金融股份有限公司	2,745
國外投資－未上市（櫃）股票	
Athentek Holding Inc.	<u>4,989</u>
	<u>\$ 57,816</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資



為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十二。

## 十二、以成本衡量之金融資產－106 年

<u>非流動</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
國內未上市（櫃）普通股	\$ 42,120	\$ 42,120
國外未上市（櫃）普通股	<u>33,624</u>	<u>52,160</u>
	<u>\$ 75,744</u>	<u>\$ 94,280</u>

### 依金融資產衡量種類區分

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	<u>\$ 75,744</u>	<u>\$ 94,280</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

## 十三、存 貨

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
商品存貨－零售業	\$ 3,701,678	\$ 3,865,292	\$ 4,012,633
商品存貨－貿易業	1,539,023	1,927,098	2,038,005
營建用地	125,149	125,149	53,131
在建工程	-	<u>126,209</u>	<u>15,072</u>
	<u>\$ 5,365,850</u>	<u>\$ 6,043,748</u>	<u>\$ 6,118,841</u>

(一) 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與非工程業之存貨相關之營業成本分別為 7,003,880 仟元及 6,345,698 仟元。

(二) 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 2,187 仟元及 8,925 仟元。

(三) 工程業 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日存貨中之在建工程係承包各項工程所投入之工程成本，尚未完工結轉者。107 年 3 月 31 日依 IFRS 15 之規定帳列「合約資產」項下。

- (四) 商品存貨－零售業係 Test-Rite Retailing Co., Ltd.、特力屋公司、特力屋室內裝修設計公司、中欣實業公司、特家公司、特力恩瑞公司及優美事業公司之商品存貨。
- (五) 商品存貨－貿易業係本公司、Test-Rite Pte Ltd.、Test-Rite Development GmbH、Test-Rite International (U.S.)Co., Ltd.及特欣機電公司之商品存貨。
- (六) 營建用地係中欣實業公司之存貨。
- (七) 在建工程係中欣實業公司、統營營造公司及中欣室內裝修公司之存貨。

#### 十四、子公司

##### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比 ( % )			說 明
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日	
特力股份有限公司	Fortune Miles Trading Inc.	投資控股	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	Test-Rite Star Co., Ltd.	投資控股	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	Test Rite International Investment Co., Ltd.	各項事業投資	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	Test-Rite Retailing Co., Ltd.	投資控股	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	Test-Rite Trading Co., Ltd.	投資控股	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	Test-Rite Pte Ltd.	進出口貿易	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	Test-Rite Products (Hong Kong) Limited	進出口貿易	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	TEST-RITE INTL.(AUSTRALIA) PTY. LMITED	進出口貿易	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	Test Rite Int' l. (Canada) Ltd.	進出口貿易	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	TEST-RITE (UK) LTD.	進出口貿易	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	Test-Rite Development GmbH	投資控股	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	Upmaster International Co., Ltd.	投資控股	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司及 Upmaster International Co., Ltd.	Test-Rite International (U.S.)Co., Ltd.	投資控股	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	Test Rite Viet Nam Co., Ltd.	進出口貿易	95.00	95.00	95.00	註 1
特力股份有限公司	力秋股份有限公司	各項事業投資	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	力特國際股份有限公司	倉儲物流	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	鴻利全球股份有限公司 (原名:誠安質量檢驗股份有限公司)	資訊處理服務	100.00	100.00	100.00	註 2
特力股份有限公司	力衛貿易股份有限公司	進出口貿易	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	中欣實業股份有限公司	營建管理、買賣機械五金及什貨	95.60	95.60	100.00	註 3
特力股份有限公司及力秋股份有限公司	特力屋股份有限公司	一般家用建材、設備及家飾品批發、零售	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	利壹國際股份有限公司	百貨家居用品貿易	100.00	100.00	100.00	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日	
中欣實業股份有限公司	統營營造股份有限公司	建築與土木工程	100.00	100.00	100.00	
中欣實業股份有限公司	特欣機電股份有限公司	機電工程	100.00	100.00	100.00	
中欣實業股份有限公司	中欣室內裝修股份有限公司	室內裝修業	100.00	100.00	100.00	
中欣實業股份有限公司	VIET HAN CO., LTD.	進出口貿易	100.00	100.00	100.00	
中欣實業股份有限公司	優美事業股份有限公司	清潔服務與景觀設計	60.00	-	-	註5
特力屋股份有限公司	特力屋室內裝修設計股份有限公司	室內裝修業	100.00	100.00	100.00	
特力屋股份有限公司	特力和樂股份有限公司	家具、寢具、廚房器具、 裝設品批發	100.00	100.00	100.00	
特力屋股份有限公司	特家股份有限公司	家具、寢具、廚房器具、 裝設品批發	100.00	100.00	100.00	
特力屋股份有限公司	特力思瑞股份有限公司	家具、寢具、廚房器具、 裝設品批發	100.00	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)	鴻特科技股份有限公司	其他資訊供應服務	100.00	100.00	-	註4

註1：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，惟截至107年3月31日止其清算程序尚未完成。

註2：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。

註3：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%。

註4：鴻特科技股份有限公司於106年9月新增設立。

註5：優美事業股份有限公司係於107年1月購入60%股權。

註6：列入本公司107年及106年1月1日至3月31日合併財務報告編製個體之非重要子公司，係以未經會計師核閱之財務報表為依據。107年及106年3月31日之資產總額分別為新台幣6,867,270仟元及新台幣6,659,277仟元，各占合併資產總額之26%及27%；負債總額分別為新台幣3,717,434仟元及新台幣3,532,992仟元，各占合併負債總額之21%及20%；107年及106年1月1日至3月31日之綜合損益分別為新台幣30,983仟元及新台幣(52,294)仟元，各占合併綜合損益淨額之9%及(26%)。

十五、不動產、廠房及設備

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
土地	\$ 545,512	\$ 545,512	\$ 545,512
房屋及建築	1,829,101	1,850,368	1,974,744
機器設備	2,349	2,363	2,505
運輸設備	14,096	14,910	16,271
生財器具	119,449	127,751	146,641
裝潢設備	2,786,864	2,844,260	3,139,505
模 具	17,841	19,637	9,900
什項設備	168,337	175,461	191,989
預付房地款	539,395	-	-
未完工程及預付設備款	22,294	38,097	29,533
	<u>\$ 6,045,238</u>	<u>\$ 5,618,359</u>	<u>\$ 6,056,600</u>

	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	生財器具	裝潢設備	模 具	什項設備	預付房地款	未完工程及 預付設備款	合 計
成 本												
106年1月1日餘額	\$ 545,512	\$ 2,786,497	\$ 94,182	\$ 63,631	\$ 834,498	\$ 8,717,087	\$ 15,469	\$ 789,561	\$ -	\$ 152,035	\$ 13,998,472	
增 添	-	1,820	2,800	40	13,123	25,968	-	2,958	-	-	16,011	62,720
處 分	-	( 22,426)	( 1,353)	( 82,066)	( 32,456)	( 18,451)	-	-	-	-	( 156,752)	
重 分 類	( 124,543)	( 58,347)	( 2,549)	16,527	( 52,676)	14,931	137,355	-	-	( 138,313)	( 207,615)	
外幣兌換差額之影響	( 17,526)	9,670	( 2,644)	43,435	( 41,140)	11,091	( 28,918)	-	-	200	( 26,232)	
106年3月31日餘額	\$ 545,512	\$ 2,646,248	\$ 25,829	\$ 57,125	\$ 825,517	\$ 8,616,783	\$ 41,491	\$ 882,505	\$ -	\$ 29,533	\$ 13,670,593	
累計折舊												
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 746,355	\$ 59,130	\$ 46,153	\$ 681,500	\$ 5,646,906	\$ 7,492	\$ 639,024	\$ -	\$ -	\$ 7,826,560	
折舊費用	-	26,510	7,856	2,655	15,781	91,782	1,015	14,787	-	-	160,386	
處 分	-	( 15,151)	( 1,194)	( 66,340)	( 22,240)	( 18,451)	-	-	-	-	( 123,376)	
重 分 類	( 89,566)	( 35,708)	( 4,370)	9,535	( 363,265)	12,548	79,979	-	-	-	( 390,847)	
外幣兌換差額之影響	( 11,295)	7,247	( 2,390)	38,400	( 124,095)	10,536	( 24,823)	-	-	-	141,270	
106年3月31日餘額	\$ -	\$ 671,504	\$ 23,374	\$ 40,854	\$ 678,876	\$ 5,477,728	\$ 31,591	\$ 690,516	\$ -	\$ -	\$ 7,613,993	
106年3月31日淨額	\$ 545,512	\$ 1,974,744	\$ 2,505	\$ 16,271	\$ 146,641	\$ 3,139,505	\$ 9,900	\$ 191,989	\$ -	\$ 29,533	\$ 6,056,600	
成 本												
107年1月1日餘額	\$ 545,512	\$ 2,541,423	\$ 26,751	\$ 60,148	\$ 834,812	\$ 8,592,776	\$ 44,129	\$ 908,129	\$ -	\$ 38,097	\$ 13,991,777	
增 添	-	2,025	580	1,961	26,848	90	11,061	538,320	-	44,127	625,012	
處 分	-	( 9,042)	( 1,033)	( 34,547)	( 32,500)	( 30,403)	-	( 4,421)	-	( 54,941)	( 107,525)	
重 分 類	-	( 1,184)	( 1,184)	11,734	28,585	( 4,421)	-	-	-	( 17,859)		
外幣兌換差額之影響	( 1,421)	7,389	271	3,246	( 13,708)	7,348	( 6,811)	1,073	-	( 4,989)	19,816	
107年3月31日餘額	\$ 545,512	\$ 2,540,002	\$ 27,123	\$ 61,450	\$ 817,206	\$ 8,629,417	\$ 51,567	\$ 877,555	\$ 539,395	\$ 22,294	\$ 14,111,221	
累計折舊												
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 691,055	\$ 24,388	\$ 45,238	\$ 707,061	\$ 5,748,516	\$ 24,492	\$ 732,668	\$ -	\$ -	\$ 7,973,418	
折舊費用	-	21,257	3,062	1,552	19,463	91,318	1,857	14,871	-	-	153,380	
處 分	-	( 9,042)	( 1,033)	( 31,354)	( 32,500)	( 30,403)	-	( 30,403)	-	-	( 104,332)	
重 分 類	-	( 1,228)	( 1,228)	364	19,998	-	-	( 980)	-	-	20,610	
外幣兌換差額之影響	( 1,411)	6,366	69	2,223	( 15,221)	7,327	( 6,938)	-	-	-	22,907	
107年3月31日餘額	\$ -	\$ 710,901	\$ 24,724	\$ 47,054	\$ 697,757	\$ 5,842,553	\$ 33,726	\$ 709,218	\$ -	\$ -	\$ 8,065,983	
107年3月31日淨額	\$ 545,512	\$ 1,829,101	\$ 2,349	\$ 14,096	\$ 119,449	\$ 2,786,864	\$ 17,841	\$ 168,337	\$ 539,395	\$ 22,294	\$ 6,045,238	

(一) 合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提

折舊：

房屋及建築	35 至 60 年
機器設備	2 至 20 年
運輸設備	3 至 5 年
生財器具	3 至 10 年
裝潢設備	3 至 20 年
模 具	2 至 10 年
什項設備	3 至 17 年

- (二) 本公司為活化資產、整合集團資源、強化財務結構及增加股東投資報酬率，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 1 月 1 日至 3 月 31 日攤銷 12,500 仟元，帳列租賃成本之減項，截至 106 年 3 月 31 日之未實現售後租回利益為 37,500 仟元，依其流動性帳列其他流動負債 37,500 仟元，業已於 106 年 12 月 26 日攤銷完畢。
- (三) 特力（中國）商貿有限公司於 107 年 3 月與非關係人簽約購入房屋及建築，交易價格係參考專業鑑價報告議定，總價款計約 1,797,981 仟元，截至 107 年 3 月 31 日止，已支付 539,395 仟元，請參閱附表十一。

#### 十六、商 譽

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 2,336,399	\$ 2,335,902
本期企業合併取得（附註二四）	50,400	-
淨兌換差額	( 3,607 )	( 10,408 )
期末餘額	<u>\$ 2,383,192</u>	<u>\$ 2,325,494</u>

有關合併公司商譽分攤至現金產生單位之帳面金額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
商 譽			
零 售	\$ 2,115,827	\$ 2,116,399	\$ 2,116,783
貿 易	197,572	200,607	189,318
其 他	69,793	19,393	19,393
	<u>\$ 2,383,192</u>	<u>\$ 2,336,399</u>	<u>\$ 2,325,494</u>

截至 107 年 3 月 31 日止，合併公司評估上述現金產生單位無減損跡象。

#### 十七、其他無形資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
電腦軟體	\$ 160,946	\$ 159,317	\$ 234,478
其 他	75,234	75,391	4,823
	<u>\$ 236,180</u>	<u>\$ 234,708</u>	<u>\$ 239,301</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	3至5年
客戶關係	7至15年
競業禁止	3年
未結案服務合約	1.5年

#### 十八、借 款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
短期借款	<u>\$ 3,813,572</u>	<u>\$ 1,211,838</u>	<u>\$ 4,746,307</u>
應付短期票券	<u>\$ 79,947</u>	<u>\$ 79,992</u>	<u>\$ -</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 1,025,000</u>	<u>\$ 1,225,000</u>	<u>\$ 750,000</u>
長期借款	<u>\$ 4,243,101</u>	<u>\$ 4,491,928</u>	<u>\$ 3,233,322</u>

(一) 合併公司短期借款明細如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
無擔保借款			
信用額度借款	<u>\$ 3,813,572</u>	<u>\$ 1,211,838</u>	<u>\$ 4,746,307</u>

銀行週轉性借款之利率於 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 0.92%~4.0%、0.92%~4.0%及 1.15%~4.5%。

(二) 合併公司應付短期票券明細如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付商業本票	\$ 80,000	\$ 80,000	\$ -
減：應付短期票券折價	( <u>53</u> )	( <u>8</u> )	-
	<u>\$ 79,947</u>	<u>\$ 79,992</u>	<u>\$ -</u>

(三) 合併公司長期借款明細如下：

	利 率 %	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
		金 額	金 額	金 額
第一銀行統籌主辦之聯貸案				
信用借款—信用融資，借款期間 104.06.24~109.06.24，貸款額度為新台幣 5,980,000 仟元，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	\$ 1,050,000	\$ 1,350,000
循環額度信用融資，借款期間 104.06.17~109.06.17，貸款額度為新台幣 4,480,000 仟元，到期償還本金。	3.5431%~ 3.6164%	786,240	1,014,832	697,728
第一銀行與臺灣中小企業銀行統籌主辦之聯貸案				
信用借款—信用融資，借款期間 101.07.16~108.07.16，貸款額度為美金 29,000 仟元，每 3 個月付息一次，按各期約定償還比率清償，已於 106 年 7 月 17 日提前償還美金 8,000 仟元。	-	-	-	455,040
循環額度信用融資，借款期間 107.01.16~108.07.16，貸款額度為美金 29,000 仟元，到期償還本金。	3.5215%	168,896	-	-
循環額度信用融資，借款期間 101.07.16~108.07.16，貸款額度為美金 29,000 仟元，到期償還本金。	-	-	656,656	182,016
第一商業銀行				
信用借款—信用融資，期間 106.06.27 ~ 109.09.26，貸款額度為新台幣 500,000 仟元，到期償還本金。	1.50%	500,000	500,000	-
彰化商業銀行				
信用借款—信用融資，借款期間 105.09.30~108.09.30，貸款額度為新台幣 200,000 仟元，到期償還本金。	1.59%	200,000	200,000	200,000

(接次頁)

(承前頁)

	利 率 %	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
		金 額	金 額	金 額
台新國際商業銀行				
循環額度信用融資，合約 期間 104.05.18~108.05. 31，借款期間 106.11.10 ~107.02.08，貸款額度 為新台幣 300,000 仟 元，到期償還本金。	1.45%	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000
循環額度信用融資，借款 期間 107.03.26~108.12. 21，貸款額度為新台幣 700,000 仟元，到期償還 本金。	3.07%	291,200	-	-
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 700,000 仟元，已於 107.01.19 提前償還。	-	-	283,556	-
王道商業銀行				
信用借款—信用融資，借 款期間 106.12.20~107. 06.15，貸款額度為新台 幣 200,000 仟元，到期償 還本金。	1.5412%	200,000	200,000	-
信用借款—信用融資，借 款期間 104.12.29~107. 12.29，貸款額度為新台 幣 200,000 仟元，已於 106 年 11 月 28 日提前償 還本金。	-	-	-	200,000
臺灣中小企業銀行				
循環額度信用融資，授信 合約期間 105.12.22~ 108.12.22，貸款額度為 新台幣 600,000 仟元，到 期償還本金。	1.594%	300,000	300,000	300,000
循環額度信用融資，借款 期間 106.03.22~106. 05.23，貸款額度為新台 幣 600,000 仟元，到期償 還本金。	-	-	-	100,000

(接次頁)



(承前頁)

	利 率 %	107年3月31日 金 額	106年12月31日 金 額	106年3月31日 金 額
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 4,000 仟元，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 3 個月付息一次，已於 106 年 6 月 21 日提前償還。	-	\$ -	\$ -	\$ 48,538
華南銀行				
循環額度信用融資，借款期間 106.04.28~108.04.28，貸款額度為新台幣 300,000 仟元，到期償還本金。	1.50844%	200,000	200,000	-
玉山商業銀行				
循環額度信用融資，借款期間 107.03.28~108.12.20，貸款額度為等值美金 6,000 仟元，到期償還本金。	2.83%	174,720	-	-
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 6,000 仟元，已於 107.01.12 提前償還。	-	-	119,392	-
永豐商業銀行				
循環額度信用融資，借款期間 107.03.14~108.12.21，貸款額度為等值美金 30,000 仟元，到期償還本金。	2.4101%	582,400	-	-
循環額度信用融資，借款期間 106.06.27~109.06.27，貸款額度為新台幣 4,000 仟元，到期償還本金。	3.5624%	1,520	-	-
循環額度信用融資，借款期間 104.05.15~107.05.15，貸款額度為新台幣 4,000 仟元，到期償還本金。	3.204%	166	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	利 率 %	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
		金 額	金 額	金 額
循環額度信用融資，借款期間 104.05.08~107.05.08，貸款額度為新台幣 4,000 仟元，到期償還本金。	3.204%	\$ 116	\$ -	\$ -
循環額度信用融資，借款期間 104.05.11~107.05.11，貸款額度為新台幣 4,000 仟元，到期償還本金。	3.204%	111	-	-
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 30,000 仟元，已於 107.01.26 提前償還。	-	-	59,696	-
凱基銀行				
信用借款—信用融資，借款期間 106.03.27~109.03.12，貸款額度為新台幣 300,000 仟元，到期償還本金。	2.3445%	276,640	283,556	150,000
循環額度信用融資，授信合約期間 106.02.08~109.01.04，借款期間 106.11.10~109.01.16，貸款額度為等值美金 8,000 仟元，到期償還本金。	2.7113%~ 2.7766%	232,960	149,240	-
星辰銀行				
循環額度信用融資，借款期間 106.04.28~110.04.28 貸款額度為新台幣 12,000 仟元，到期償還本金。	3.49%	3,132	-	-
國泰世華銀行				
循環額度信用融資，授信合約期間 106.09.29~108.09.13，借款期間 106.12.21~107.03.21，貸款額度為新台幣 200,000 仟元，到期償還本金。	-	-	200,000	-
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 10,000 仟元，已於 107.01.23 提前償還。	-	-	200,000	-
減：1 年內到期之長期借款		( <u>1,025,000</u> )	( <u>1,225,000</u> )	( <u>750,000</u> )
		<u>\$ 4,243,101</u>	<u>\$ 4,491,928</u>	<u>\$ 3,233,322</u>

截至 107 年 3 月 31 日止，合併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. 本公司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）不得低於新台幣 52 億元，其係依據全年度本公司個體財務報表計算而得。
2. 本公司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，其係依據全年度本公司個體財務報表計算而得。
3. 本公司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，其係依據全年度本公司個體財務報表計算而得。
4. Test-Rite Retailing Co., Ltd. 依第一銀行與臺灣中小企業銀行統籌主辦之聯貸案：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（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）不得低於新台幣 52 億元，其係依據全年度本公司個體財務報表計算而得。

5. 特力屋公司依王道商業銀行借款合同之規定，於借款存續期間內承諾應維持特定財務比率，說明如下：負債比率（（短期借款＋一年內到期長期借款＋長期借款）／有形淨值）不得超過200%，流動比率（流動資產／短期借款）不得低於100%，利息保障倍數（（稅前淨利＋折舊＋攤銷費用＋利息費用）／利息費用）不得低於300%，其係依據全年度個體財務報表計算而得。
6. 特力屋公司依台新國際商業銀行借款合同之規定，於借款存續期間內承諾應維持特定財務比率，說明如下：負債比率（金融機構負債總額／有形淨值）不得超過100%，流動比率（流動資產／金融機構短期負債）不得低於100%，利息保障倍數（（稅前淨利＋折舊＋攤銷費用＋利息費用）／利息費用）不得低於300%，其係依據全年度個體財務報表計算而得。

#### 十九、負債準備

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
除役成本（表列其他非流動負債項下）	\$ 62,341	\$ 61,335	\$ 58,656
員工福利（表列其他應付款項下）	15,872	12,711	6,809
退貨及折讓（表列其他應付款項下）	-	44,173	35,181
	<u>\$ 78,213</u>	<u>\$ 118,219</u>	<u>\$ 100,646</u>
流動	\$ 15,872	\$ 56,884	\$ 41,990
非流動	<u>62,341</u>	<u>61,335</u>	<u>58,656</u>
	<u>\$ 78,213</u>	<u>\$ 118,219</u>	<u>\$ 100,646</u>

- (一) 除役成本之負債準備係依法令及契約規定而估計之不動產、廠房及設備清除回復成本。
- (二) 員工福利之負債準備係員工既得服務休假權利之估列。
- (三) 退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

## 二十、其他應付款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付各項營業費用	\$ 1,226,994	\$ 1,031,859	\$ 1,055,275
應付購置設備款	6,367	23,664	10,008
應付員工酬勞	21,629	17,196	23,535
應付董監酬勞	39,345	30,178	41,912
應付休假給付	15,872	12,711	6,809
備抵銷貨退回及折讓	-	44,173	35,181
其他	45,884	268,055	186,536
	<u>\$ 1,356,091</u>	<u>\$ 1,427,836</u>	<u>\$ 1,359,256</u>

## 二一、權益

### (一) 股本

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
額定股數(仟股)	<u>750,000</u>	<u>750,000</u>	<u>750,000</u>
額定股本	<u>\$ 7,500,000</u>	<u>\$ 7,500,000</u>	<u>\$ 7,500,000</u>
已發行且已實收之股數 (仟股)	<u>509,888</u>	<u>509,888</u>	<u>509,888</u>
已發行且已實收之股本	<u>\$ 5,098,875</u>	<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 107 年 3 月 31 日實收資本總額為 5,098,875 仟元。

### (二) 資本公積

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
股票發行溢價	<u>\$ 647,962</u>	<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. 依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，請參閱附註二八之(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 號函及「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 107 年 3 月 26 日之董事會及 106 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 78,730	\$ 60,947	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	14,058	18,282	-	-
現金股利	611,865	525,184	1.20	1.03

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。

二二、營業收入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 9,694,522	\$ 9,202,900
工程收入	242,697	110,033
租賃收入	146,322	154,045
其他營業收入	264,313	249,964
	<u>\$10,347,854</u>	<u>\$ 9,716,942</u>

(一) 合約餘額

	107年3月31日
合約資產	
不動產建造	<u>\$ 285,117</u>
合約負債	
不動產建造	\$ 90,645
客戶忠誠計畫	<u>17,555</u>
	<u>\$ 108,200</u>

(二) 客戶合約收入之細分

107年1月1日至3月31日

商品之類型	應	報	導	部	門	合	計
	零	售	貿	易	工		
商品銷貨收入	\$ 4,874,981		\$ 4,796,361		\$ 23,180		\$ 9,694,522
工程收入		83,275			159,422		242,697
租賃收入		94,012		1,702	50,608		146,322
其他營業收入		<u>63,444</u>		<u>186,626</u>	<u>14,243</u>		<u>264,313</u>
		<u>\$ 5,115,712</u>		<u>\$ 4,984,689</u>	<u>\$ 247,453</u>		<u>\$10,347,854</u>

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅(利益)費用之主要組成項目如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 76,200	\$ 80,489
遞延所得稅		
本期產生者	( 14,529)	( 5,547)
稅率變動	<u>( 116,424)</u>	-
認列於損益之所得稅(利益)		
費用	<u>(\$ 54,753)</u>	<u>\$ 74,942</u>

我國於 107 年修正所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

## (二) 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。

### 二四、每股盈餘

合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日每股盈餘之計算如下：

	<u>金額（分子）</u>	<u>股數（分母）</u>	<u>每股盈餘（元）</u>
	<u>本期純益</u>	<u>（仟股）</u>	<u>本期純益</u>
<u>107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期純益	\$ 309,377	509,888	<u>\$ 0.61</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>437</u>	
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	<u>\$ 309,377</u>	<u>510,325</u>	<u>\$ 0.61</u>
<u>106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期純益	\$ 307,309	509,888	<u>\$ 0.60</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>497</u>	
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	<u>\$ 307,309</u>	<u>510,385</u>	<u>\$ 0.60</u>

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。



## 二五、企業合併

### (一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具 表 決 權 之 所 有 權 權 益 / 收 購 比 例 (%)	移 轉 對 價
優美事業股份有限公司	清潔服務	107年1月1日	60%	<u>\$ 65,000</u>

合併公司收購優美事業股份有限公司係為繼續擴充合併公司業務之營運。合併公司於107年1月1日以總價新台幣65,000仟元向非關係人購買優美事業股份有限公司60%之普通股股權。

### (二) 移轉對價

現 金	優美事業股份 有 限 公 司
	<u>\$ 65,000</u>

### (三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	優美事業股份 有 限 公 司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 834
應收帳款	9,986
存 貨	4,632
預付款項	10
非流動資產	
不動產、廠房及設備	6,648
存出保證金	1,488
其他無形資產	5,600
商 譽	50,400
流動負債	
應付票據	( 1,483)
應付所得稅	( 144)
其他應付款	( 929)
長期借款	( 6,042)
小 計	<u>71,000</u>
非控制權益	( <u>6,000</u> )
購入優美事業股份有限公司之總成本	<u>\$ 65,000</u>

#### (四) 非控制權益

優美事業股份有限公司之非控制權益(40%之所有權權益)係按收購日非控制權益之淨資產 6,000 仟元衡量，

#### (五) 因收購產生之商譽

	優美事業股份 有 限 公 司
移轉對價	\$ 65,000
加：非控制權益(優美事業股份有限公司之 40%所有權權益)	6,000
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	( 20,600)
因收購產生之商譽	<u>\$ 50,400</u>

收購優美事業股份有限公司產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及優美事業股份有限公司之人力團隊。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

#### (六) 取得子公司之淨現金流出

	優美事業股份 有 限 公 司
現金支付之對價	\$ 65,000
減：取得之現金及約當現金餘額	( 834)
	<u>\$ 64,166</u>

#### 二六、與非控制權益之權益交易

合併公司於 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 95.6%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	中欣實業股份 有 限 公 司
給付之現金對價	\$ -
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉入非 控制權益之金額	( 558)
權益交易差額	<u>(\$ 558)</u>

## 二七、營業租賃協議

截至 107 年 3 月 31 日，合併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 (4 月 1 日至 12 月 31 日)	\$ 1,258,162
108 年度至 112 年度	6,797,696
113 年度以後 (折現值為 1,915,969 仟元)	<u>2,144,859</u>
	<u>\$ 10,200,717</u>

## 二八、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：

性質別 \ 功能別	107年1月1日至3月31日			106年1月1日至3月31日		
	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	\$ 7,958	\$ 887,820	\$ 895,778	\$ 6,814	\$ 846,868	\$ 853,682
勞健保費用	774	65,800	66,574	751	70,097	70,848
退休金費用	29,942	49,102	79,044	409	55,210	55,619
其他用人費用	1,505	87,123	88,628	1,368	82,409	83,777
折舊費用	15,210	138,170	153,380	20,919	139,467	160,386
攤銷費用	17	33,488	33,505	17	34,156	34,173

合併公司 107 年及 106 年 3 月 31 日，員工人數分別為 5,543 人及 6,000 人，其計算基礎與員工酬勞及董監事酬勞一致。

(二) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定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。107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

### 估列比例

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	1%	1%
董監事酬勞	1.5%	1.5%

## 金額

	107年1月1日 至3月31日		106年1月1日 至3月31日	
	現	金	現	金
員工酬勞		\$ 2,311		\$ 3,397
董監事酬勞		\$ 3,467		\$ 5,095

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

本公司於 107 年 3 月 26 日及 106 年 3 月 24 日舉行董事會，分別決議通過 106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	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

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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。

## 二九、資本風險管理

合併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 12 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。

## 三十、關係人交易

本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損，於合併時全數已予銷除，請參閱附表十三。除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易明細揭露如下：

### 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
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
何湯雄	實質關係人

(一) 營業交易

	租	金	支	出
	107年1月1日		106年1月1日	
	至3月31日		至3月31日	
采旺興業股份有限公司	<u>\$ 82,364</u>		<u>\$ 82,428</u>	

合併公司向上述關係人支付之租金支出，係按月支付，租金均參考當地一般行情。

資產負債表日之流通在外餘額如下：

	存	出	保	證	金
	107年3月31日		106年12月31日		106年3月31日
采旺興業股份有限公司	<u>\$ 125,000</u>		<u>\$ 125,000</u>		<u>\$ 125,000</u>

關係人之交易條件與一般客戶無重大差異。

(二) 房地產承租

截至 107 年 3 月 31 日，合併公司與關係人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 (4 月 1 日至 12 月 31 日)	\$	272,864
108 年度至 111 年度		<u>1,446,376</u>
		<u>\$1,719,240</u>

(三) 背書保證

1. 本公司為子公司背書保證，請參閱附註三二之(二)。
2. 107年3月31日之短期借款71,395仟元係由本公司之董事長(李麗秋女士)及實質關係人(何湯雄先生)以個人名義為合併公司之連帶保證人，2,347,928仟元係由本公司之董事長(李麗秋女士)以個人名義為合併公司之連帶保證人，366,000仟元係由實質關係人(何湯雄先生)以個人名義為合併公司之連帶保證人。
3. 107年3月31日之長期借款168,896仟元係由本公司之董事長(李麗秋女士)及實質關係人(何湯雄先生)以個人名義為合併公司之連帶保證人，3,161,200仟元係由本公司之董事長(李

麗秋女士)以個人名義為合併公司之連帶保證人,1,700,000 仟元係由實質關係人(何湯雄先生)以個人名義為合併公司之連帶保證人。

4. 107年3月31日之應付短期票79,947仟元係由實質關係人(何湯雄先生)以個人名義為合併公司之連帶保證人。
5. 106年12月31日之短期借款71,046仟元,係由本公司之董事長(李麗秋女士)及實質關係人(何湯雄先生)以個人名義為合併公司之連帶保證人,177,615仟元係由本公司之董事長(李麗秋女士)以個人名義為合併公司之連帶保證人。326,000仟元係由實質關係人(何湯雄先生)以個人名義為合併公司之連帶保證人。
6. 106年12月31日之長期借款805,896仟元,係由本公司之董事長(李麗秋女士)及實質關係人(何湯雄先生)以個人名義為合併公司之連帶保證人,3,011,032仟元係由本公司之董事長(李麗秋女士)以個人名義為合併公司之連帶保證人,1,900,000仟元係由實質關係人(何湯雄先生)以個人名義為合併公司之連帶保證人。
7. 106年12月31日之應付短期票券79,992仟元係由實質關係人(何湯雄先生)以個人名義為合併公司之連帶保證人。
8. 106年3月31日之短期借款1,401,563仟元係由本公司之董事長(李麗秋女士)及實質關係人(何湯雄先生)以個人名義為合併公司之連帶保證人,2,087,117仟元係由本公司之董事長(李麗秋女士)以個人名義為合併公司之連帶保證人,193,000仟元係由實質關係人(何湯雄先生)以個人名義為合併公司之連帶保證人。
9. 106年3月31日之長期借款637,056仟元係本公司之董事長(李麗秋女士)及實質關係人(何湯雄先生)以個人名義為合併公司之連帶保證人,2,246,266仟元係由本公司之董事長(李麗秋女士)以個人名義為合併公司之連帶保證人,1,100,000仟元係

由實質關係人（何湯雄先生）以個人名義為合併公司之連帶保證人。

(四) 對主要管理階層之獎酬

107年及106年1月1日至3月31日，合併公司對董事及主要管理階層之薪酬如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 43,041	\$ 39,362
退職後福利	<u>644</u>	<u>855</u>
	<u>\$ 43,685</u>	<u>\$ 40,217</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。

三一、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值，截至107年3月31日暨106年12月31日及3月31日其帳面金額與公允價值未有重大差異者。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

	107年3月31日			
	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 50,670	\$ -	\$ 50,670
非衍生工具	\$ 325,528	\$ -	\$ -	\$ 325,528
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 32,742	\$ -	\$ 32,742
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資	\$ -	\$ 57,816	\$ -	\$ 57,816

106年12月31日				
	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 32,003	\$ -	\$ 32,003
非衍生工具	\$ 598,138	\$ -	\$ -	\$ 598,138
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 40,159	\$ -	\$ 40,159

106年3月31日				
	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 42,565	\$ -	\$ 42,565
非衍生工具	\$ 692,300	\$ -	\$ -	\$ 692,300
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 47,790	\$ -	\$ 47,790

107年及106年1月1日至3月31日無第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

合併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。合併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合併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。

合併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複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具之交易。



## 1. 市場風險

合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險。合併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。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

### (1) 匯率風險

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併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。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註三四。

合併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1%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1%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1%時，其對稅後淨利之影響將為同金額之負數。

	美金之影響		歐元之影響	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
外幣資產－負債 損益影響數	(\$ 33,127)	(\$ 32,489)	(\$ 23)	(\$ 2,418)

### (2) 利率風險

因合併公司內之個體以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之浮動利率組合來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司之利率風險，主係來自固定收益投資及浮動利率之銀行借款。

合併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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 2,106,567	\$ 278,626	\$ 706,625
－金融負債	9,081,673	6,928,766	8,729,629

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，合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之現金流出將分別增加 69,751 仟元及 80,230 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合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

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

合併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，故能有效降低合併公司之信用風險。合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

另因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。合併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

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債預定到期如下：

	107年3月31日			
	短於1年	2~3年	3年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 7,385,251	\$ -	\$ 230,159	\$ 7,615,410
固定利率負債	79,947	-	-	79,947
浮動利率負債	<u>4,838,572</u>	<u>4,239,969</u>	<u>3,132</u>	<u>9,081,673</u>
	<u>\$12,303,770</u>	<u>\$ 4,239,969</u>	<u>\$ 233,291</u>	<u>\$16,777,030</u>
	106年12月31日			
	短於1年	2~3年	3年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 6,954,224	\$ -	\$ 230,277	\$ 7,184,501
固定利率負債	79,992	-	-	79,992
浮動利率負債	<u>2,436,838</u>	<u>4,491,928</u>	<u>-</u>	<u>6,928,766</u>
	<u>\$ 9,471,054</u>	<u>\$ 4,491,928</u>	<u>\$ 230,277</u>	<u>\$14,193,259</u>
	106年3月31日			
	短於1年	2~3年	3年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 7,111,594	\$ -	\$ 230,221	\$ 7,341,815
浮動利率負債	<u>5,496,307</u>	<u>1,475,000</u>	<u>1,758,322</u>	<u>8,729,629</u>
	<u>\$12,607,901</u>	<u>\$ 1,475,000</u>	<u>\$ 1,988,543</u>	<u>\$16,071,444</u>

### 三二、質抵押之資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
定期存款(附註六、八及九)	<u>\$ 52,720</u>	<u>\$ 110,671</u>	<u>\$ 106,558</u>

### 三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至 107 年 3 月 31 日止，本公司、特力屋公司及特家公司已開立未使用信用狀餘額如下：

信用狀開立總額	繳納保證金
美金 2,462 仟元	\$ -
歐元 2 仟元	-

截至 106 年 12 月 31 日止，本公司、特力屋公司及特家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	1,476 仟元	\$	-
歐元	24 仟元		-

截至 106 年 3 月 31 日止，本公司、特力屋公司及特家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	1,080 仟元	\$	-
歐元	431 仟元		-

(二) 背書保證事項：

107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 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>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
背書保證			
—Test-Rite Trading Co., Ltd. & Test-Rite Retailing Co., Ltd.	美金 16,000	美金 13,000	美金 21,000
—Test-Rite PRODUCTS CORP.	美金 15,600	美金 15,600	美金 23,000
—Test-Rite Retailing Co., Ltd.	美金 10,000	美金 10,000	美金 10,000
—特力屋（上海）商貿	美金 10,000	美金 10,000	美金 5,000
—特力屋（上海）商貿&特力（中國）投資&特力（中國）商貿	美金 6,500	美金 6,500	美金 6,500
—特力（中國）商貿	美金 5,000	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 5,000	美金 -

(接次頁)

(承前頁)

	107年3月31日		106年12月31日		106年3月31日	
背書保證						
—Test-Rite Trading Co., Ltd.	美金	2,000	美金	2,000	美金	-
—Test-Rite Pte Ltd.	美金	1,000	美金	1,000	美金	1,000
—德國特普樂	歐元	7,000	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	歐元	1,000
—Test Rite Int' l. (Canada) Ltd.	加幣	30	加幣	30	加幣	30
—特力恩瑞	新台幣	45,000	新台幣	45,000	新台幣	45,000

(三) 本公司、特力屋公司及特家公司截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止由銀行提供進口關稅先放後稅、禮券履約保證及中油加油保證之擔保金額分別為 132,536 仟元、134,233 仟元及 105,020 仟元。

#### 三四、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	107年3月31日			106年12月31日			106年3月31日					
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣			
<u>金融資產</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美元	\$	141,065	29.12	\$4,107,813	\$	116,641	29.848	\$3,481,501	\$	124,210	30.336	\$3,768,035
歐元		274	35.6976	9,781		291	35.5229	10,337		7,526	32.4259	244,037
<u>金融負債</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美元		254,826	29.12	7,420,533		154,671	29.848	4,616,620		231,310	30.336	7,017,020
歐元		209	35.6976	7,461		150	35.5229	5,328		70	32.4259	2,270

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換利益已實現及未實現分別為 11,072 仟元及 39,801 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三五、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。			無
2	為他人背書保證。			附表一
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3億元或實收資本額20%以上。			附表二
5	取得不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。			無
6	處分不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。			無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上。			附表三
8	應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上。			附表四
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。			附表六
2	為他人背書保證。			附表七
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）。			附表八
4	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。			附表九
5	取得不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。			附表十一
6	處分不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。			無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上。			附表三
8	應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上。			無
9	從事衍生性商品交易。			附表十
10	被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊。			附表五

#### (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。			附表十二
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。			附表十二

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表十三。

### 三六、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依國際財務報導準則第 8 號「營運部門」之規定，合併公司之應報導部門如下：

A 部門：零售部門

B 部門：貿易部門

C 部門：工程部門

#### (一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	107年1月1日至3月31日				
	A 部門	B 部門	C 部門	調整及沖銷	合併
營業收入	\$ 5,160,889	\$ 5,212,440	\$ 359,730	(\$ 385,205)	\$10,347,854
營業成本	( 3,261,169)	( 4,169,376)	( 296,339)	151,657	( 7,575,227)
營業毛利	1,899,720	1,043,064	63,391	( 233,548)	2,772,627
營業費用	( 1,764,356)	( 924,181)	( 28,044)	241,873	( 2,474,708)
營業利益	<u>\$ 135,364</u>	<u>\$ 118,883</u>	<u>\$ 35,347</u>	<u>\$ 8,325</u>	297,919
營業外收入及支出					( 40,321)
稅前淨利					<u>\$ 257,598</u>

	106年1月1日至3月31日				
	A 部門	B 部門	C 部門	調整及沖銷	合併
營業收入	\$ 5,374,655	\$ 4,697,177	\$ 258,705	(\$ 613,595)	\$ 9,716,942
營業成本	( 3,385,609)	( 3,593,179)	( 203,041)	402,013	( 6,779,816)
營業毛利	1,989,046	1,103,998	55,664	( 211,582)	2,937,126
營業費用	( 1,788,013)	( 940,386)	( 29,259)	227,829	( 2,529,829)
營業利益	<u>\$ 201,033</u>	<u>\$ 163,612</u>	<u>\$ 26,405</u>	<u>\$ 16,247</u>	407,297
營業外收入及支出					( 25,048)
稅前淨利					<u>\$ 382,249</u>

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日部門間交易業已沖銷。

(二) 部門資產及負債

		107年3月31日				
		A 部門	B 部門	C 部門	調整及沖銷	合 併
資 產		<u>\$11,008,706</u>	<u>\$18,987,896</u>	<u>\$ 1,835,909</u>	<u>(\$ 5,900,989)</u>	<u>\$25,931,522</u>
資 負	債	<u>\$ 7,878,199</u>	<u>\$10,366,573</u>	<u>\$ 854,627</u>	<u>(\$ 1,150,635)</u>	<u>\$17,948,764</u>

		106年12月31日				
		A 部門	B 部門	C 部門	調整及沖銷	合 併
資 產		<u>\$10,995,334</u>	<u>\$15,758,295</u>	<u>\$ 1,671,290</u>	<u>(\$ 5,552,641)</u>	<u>\$22,872,278</u>
資 負	債	<u>\$ 8,028,383</u>	<u>\$ 7,439,052</u>	<u>\$ 723,677</u>	<u>(\$ 991,101)</u>	<u>\$15,200,011</u>

		106年3月31日				
		A 部門	B 部門	C 部門	調整及沖銷	合 併
資 產		<u>\$11,437,961</u>	<u>\$19,744,146</u>	<u>\$ 1,679,818</u>	<u>(\$ 7,965,939)</u>	<u>\$24,895,986</u>
資 負	債	<u>\$ 7,992,048</u>	<u>\$11,236,241</u>	<u>\$ 325,794</u>	<u>(\$ 2,273,206)</u>	<u>\$17,280,877</u>

107年及106年3月31日部門間交易業已沖銷。



附表一 為他人背書保證

單位：新台幣仟元；外幣為元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	對背書保證對象 關係(註4)	單一企業 背書保證額 (註4)	本期最高背書 保證餘額 (註5)	未證餘額 (註3)	背書額 (註3)	實保支金額 (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 背書保證	屬子公司 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 3,965,999	\$ 465,629 (USD 15,600,000)	\$ 454,272 (USD 15,600,000)	\$ -	\$ -	\$ -	5.73	NTD 7,931,997	V	-	-
0	特力股份有限公司	Test-Rite Trading Co., Ltd. & Test-Rite Retailing Co., Ltd.	2	NTD 3,965,999	467,680 (USD 16,000,000)	465,920 (USD 16,000,000)	439,712 (USD 15,100,000)	-	-	5.87	NTD 7,931,997	V	-	-
0	特力股份有限公司	Test-Rite Retailing Co., Ltd.	2	NTD 3,965,999	298,480 (USD 10,000,000)	291,200 (USD 10,000,000)	291,200 (USD 10,000,000)	291,200 (USD 10,000,000)	-	3.67	NTD 7,931,997	V	-	-
0	特力股份有限公司	特力屋(上海)商貿 德國特普樂	2	NTD 3,965,999	253,868 (USD 10,000,000)	249,883 (USD 10,000,000)	176,703 (USD 5,000,000)	176,703 (USD 5,000,000)	-	3.15	NTD 7,931,997	V	-	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 3,965,999	194,102 (EUR 7,000,000)	189,280 (EUR 7,000,000)	4,154 (EUR 4,950,000)	4,154 (EUR 4,950,000)	-	2.39	NTD 7,931,997	V	-	V
0	特力股份有限公司	特力(中國)商貿	2	NTD 3,965,999	149,240 (USD 5,000,000)	145,600 (USD 5,000,000)	145,600 (USD 5,000,000)	145,600 (USD 5,000,000)	-	1.84	NTD 7,931,997	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 3,965,999	149,240 (USD 5,000,000)	145,600 (USD 5,000,000)	-	-	-	1.84	NTD 7,931,997	V	-	V
0	特力股份有限公司	Test-Rite Trading Co., Ltd.	2	NTD 3,965,999	59,696 (USD 2,000,000)	58,240 (USD 2,000,000)	58,240 (USD 2,000,000)	58,240 (USD 2,000,000)	-	0.73	NTD 7,931,997	V	-	-
0	特力股份有限公司	特力恩瑞	2	NTD 3,965,999	45,000 (EUR 1,000,000)	45,000 (EUR 1,000,000)	45,000 (EUR 1,000,000)	45,000 (EUR 1,000,000)	-	0.57	NTD 7,931,997	V	-	-
0	特力股份有限公司	Test-Rite Germany Import GmbH (Germany) & 德國 特普樂	2	NTD 3,965,999	36,267 (EUR 1,000,000)	35,698 (EUR 1,000,000)	-	-	-	0.45	NTD 7,931,997	V	-	-
0	特力股份有限公司	Test-Rite Pte Ltd.	2	NTD 3,965,999	29,848 (USD 1,000,000)	29,120 (USD 1,000,000)	903 (USD 31,000)	903 (USD 31,000)	-	0.37	NTD 7,931,997	V	-	-
0	特力股份有限公司	Test Rite Int' l. (Canada) Ltd.	2	NTD 3,965,999	712 (CAD 30,000)	674 (CAD 30,000)	-	-	-	0.01	NTD 7,931,997	V	-	-

註1：係指本公司。

註2：係本公司股東權益之100.00%。

註3：107年3月31日匯率係為USD：NTD=1：29.12；EUR：NTD=1：35.6976；CAD：NTD=1：22.4632。

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。

附表二 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	交易對象	期間	係	期		買		賣		出		末
							股	金	股	金	股	金	股	金	
特力股份有限公司	開放式基金 保德信貨幣市場基金	透過權益按公允價 值衡量之金融資 產一流動		-		無	-	\$	19,078,468	\$	300,000	19,078,468	\$	300,000	-
"	群益安穩貨幣市場基金	"		-		"	-	480,000	29,913,653	480,152	480,000	29,913,653	480,152	480,000	-
"	台灣工銀(台新)1699 貨幣市場基金	"		-		"	-	380,000	28,250,015	380,182	380,000	28,250,015	380,182	380,000	-
"	日盛貨幣市場基金	"		-		"	-	300,000	20,367,014	300,225	300,000	20,367,014	300,225	300,000	-
"	華頓平安貨幣市場基金	"		-		"	-	336,000	29,235,200	336,149	336,000	29,235,200	336,149	336,000	-
"	聯邦貨幣市場基金	"		-		"	-	300,000	22,846,670	300,193	300,000	22,846,670	300,193	300,000	-
"	元大得利貨幣市場基金	"		-		"	-	430,000	26,521,700	430,212	430,000	26,521,700	430,212	430,000	-

附表三 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：新台幣千元

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%	
特力股份有限公司	Test-Rite PRODUCTS CORP. Homezone Int'l Corp.(U.S.A.)	Test-Rite International (U.S.)Co., Ltd.之子公司	(銷貨)	(\$ 575,782)	( 14 )	T/T 90 天	-	-	\$ 939,483	24	
"	"	Test-Rite PRODUCTS CORP. 之子公司	"	( 112,891 )	( 3 )	T/T 90 天	-	-	70,793	2	

附表四 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	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收金額	關係人款項		應收關係人款項收回金額	提呆列帳金額	抵備金額
						處	方式			
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	應收帳款 \$ 939,483	2 次	\$ 352,237	-		\$ 279,825	\$	-
"	特力屋	本公司之子公司	應收帳款 149,833	1 次	-	-		57,565		-
"	德國特普樂	Test-Rite Development GmbH 之子公司	應收帳款 115,356	2 次	24,622	-		63,684		-

附表五 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	原日期	投資期	資本額	未比率	特權面額	有被投資公司本期(損)益	本期認列之溢備	註
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 USD 30,000	941 30,000	\$ 30,000	100.00	\$ 766	\$ -	-	
"	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	USD 38,148 USD 1,089,000	38,148 1,089,000	USD 1,089,000	100.00	2,477	-	-	
"	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	USD 33,381 USD 960,188	33,381 960,188	USD 960,188	100.00	12,637	-	-	
"	Test-Rite Retailing Co., Ltd.	ONE CAPITAL PLACE, GEORGE TOWN, GRAND CAYMAN, CAYMAN ISLAND, BRITISH WEST INDIES	投資控股	USD 3,484,411 USD 108,831,000	3,484,411 108,831,000	USD 108,831,000	100.00	-	( 57,777 )	( 57,777 )	
"	Test-Rite Trading Co., Ltd.	ONE CAPITAL PLACE P.O. BOX 897, GT GRAND CAYMAN, CAYMAN ISLAND, BRITISH WEST INDIES	投資控股	USD 1,696,572 USD 53,126,495	1,696,572 53,126,495	USD 53,126,495	100.00	441,268	10,319	10,319	
"	Upmaster International Co., Ltd.	OMAR HODGE BUILDING, WICKHAM CAY I, P.O. BOX 362, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS	投資控股	USD 311,736 USD 10,412,013	311,736 10,412,013	USD 10,412,013	100.00	83,079	( 1,497 )	( 1,497 )	
"	Test-Rite Pie Ltd.	260 Orchard Road, #12-08 The Heeren Singapore 238855	進出口貿易	SGD 39,748 SGD 2,100,000	39,748 2,100,000	SGD 2,100,000	100.00	47,903	1,361	1,361	
"	Test-Rite Products (Hong Kong) Limited	7F, NEW BRIGHT BUILDING, 11 SHEUNG YUET ROAD, KOWLOON BAY, KOWLOON, HONG KONG	進出口貿易	HKD 4,222 HKD 1,076,386	4,222 1,076,386	HKD 1,076,386	100.00	49,940	( 679 )	( 679 )	
"	TEST-RITE INTL(AUSTRALIA) PTY. LIMITED	310 Prairie Vale Road, Frairewood N.S.W. 2176	進出口貿易	A 114,453 A 4,293,370	114,453 4,293,370	A 4,293,370	100.00	17,530	( 216 )	( 216 )	
"	Test-Rite Int'l (Canada) Ltd.	431 Alden Road, Unit 3, Markham, Ontario L3R 3L4, Canada	進出口貿易	CAN 51,483 CAN 1,725,000	51,483 1,725,000	CAN 1,725,000	100.00	4,812	( 118 )	( 118 )	
"	TEST-RITE (UK) LTD.	Unit 18, Basepoint Business Centre, 1 Winmill Valley Road, Winchester, Hampshire, SO23 0LD	進出口貿易	USD 110,976 USD 2,000,000	110,976 2,000,000	USD 2,000,000	100.00	47,975	1,800	1,800	
"	Test-Rite Development GmbH	MERKURRING 82 22143 HAMBURG, GERMANY	投資控股	GBP 1,000,001 EUR 930,222	1,000,001 930,222	GBP 1,000,001	100.00	729,150	40,057	40,057	
"	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	EUR 23,350,002 USD 29,175	23,350,002 29,175	EUR 23,350,002	95.00	1,840	2	2	
"	Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd.	2711 Centerville Rd Ste 400, Wilmington, New Castle, State of Delaware	投資控股	USD 1,504,487 USD 49,797,671	1,504,487 49,797,671	USD 49,797,671	91.44	774,273	( 17,489 )	( 15,992 )	
"	力特國際	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	各項事業投資	3,872,737	3,872,737	USD 3,872,737	100.00	4,664,438	136,419	136,419	
"	鴻利全球(原名:誠安實業)	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	倉儲物流	88,290	88,290	USD 88,290	100.00	84,686	( 688 )	( 688 )	
"	力爾貿易	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	資訊處理服務	22,994	22,994	USD 22,994	100.00	17,106	( 3,282 )	( 3,282 )	
"	中欣實業	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	進出口貿易	5,585	5,585	USD 5,585	100.00	14,214	( 265 )	( 265 )	
"	利壹國際	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	管理、買賣機械五金及什貨	381,406	381,406	USD 381,406	95.60	846,417	27,596	29,549	
"	特力屋	台北市內湖區新湖三路 23 號 1、2、5 樓	百貨家居用品貿易	107,109	107,109	USD 107,109	100.00	102,634	2,394	2,772	
"	Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd.	2711 Centerville Rd Ste 400, Wilmington, New Castle, State of Delaware	一般家用建材批發、零售	250,000	250,000	USD 250,000	25.00	881,418	194,494	48,604	
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	USD 135,572	135,572	USD 135,572	8.56	62,712	( 17,489 )	( 1,497 )	

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表十二。

( 接次頁 )

(承前頁)

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	本 期 增 加 投 資 金 額	持 有 權 益 比 率	本 期 增 加 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 末 止 盈 餘	本 期 初 止 盈 餘	備 註
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	\$ 4,578,238	75.00	\$ 194,494	\$ 145,890		
中欣實業股份有限公司	特力屋	台北市內湖區新湖三路23號5樓	建築與土木工程	230,000	320,558	100.00	954	1,367		
"	特力屋	台北市內湖區新湖三路23號5樓	機電工程	80,000	135,429	100.00	2,870	2,973		
"	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	42,704	100.00	1,253	1,295		
"	VIET HAN CO., LTD.	越 南	進出口貿易	29,203	29,203	100.00	( 84)	( 84)		
"	僑美實業	新北市三重區中正北路64巷7號1樓	清潔服務與景觀設計	USD 1,000,000	USD 1,000,000	60.00	4,407	1,594		
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	100.00	9,409	9,409		
"	特力和樂	台北市內湖區新湖三路23號5樓	家具、器具、廚具、器具、裝設品	402	402	100.00	( 13)	( 13)		
"	特 家	台北市內湖區新湖三路23號5樓	器具、器具、廚具、器具、裝設品	409,802	409,802	100.00	( 13,726)	( 13,726)		
"	特力恩瑞	台北市內湖區新湖三路23號5樓	器具、器具、廚具、器具、裝設品	329,794	329,794	100.00	( 11,387)	( 11,387)		
鴻利全球股份有限公司 (原名：誠安質量檢驗股份有限公司)	鴻利科技	台北市內湖區新湖三路23號5樓	其他資訊供應服務	15,000	15,000	100.00	( 3,289)	( 3,289)		

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表十二。

附表六 被投資公司資金貸與他人

單位：新台幣千元；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	本期最高餘額 (註3)	期末餘額 (註2)	實際動支金額 (註2)	利率區間 (註2)	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	提列備抵金額	擔保名稱	品保價值	對個別對象資金貸與限額	資金總額	與限額
1	特力屋股份有限公司	特力恩威瑞股份有限公司	其他應收款-關係企業	是	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ 95,000	1.5	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 705,506 (註6)	\$ 1,411,012 (註7)	
1	特力屋股份有限公司	特力屋股份有限公司	其他應收款-關係企業	是	150,000	150,000	50,000	1.5	2	-	"	-	-	-	705,506 (註6)	1,411,012 (註7)	
2	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	292,181	290,745	268,392	2	2	-	"	-	-	-	3,172,799 (註8)	3,172,799 (註8)	
2	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	253,825	253,825	229,965	2	2	-	"	-	-	-	3,172,799 (註8)	3,172,799 (註8)	
3	Test Rite Development GmbH	德國特普樂	其他應收款-關係企業	是	148,694	146,360	146,360	1.5	2	-	"	-	-	-	3,172,799 (註8)	3,172,799 (註8)	
4	Test Rite International (Germany) GmbH	Test Rite Germany Import GmbH	其他應收款-關係企業	是	36,267	35,698	-	-	2	-	"	-	-	-	3,172,799 (註8)	3,172,799 (註8)	
4	Test Rite International (Germany) GmbH	德國特普樂	其他應收款-關係企業	是	50,774	49,977	49,977	1.5	2	-	"	-	-	-	3,172,799 (註8)	3,172,799 (註8)	
5	立威(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	470,730	470,730	470,706	2	2	-	"	-	-	-	3,172,799 (註8)	3,172,799 (註8)	
6	Test Rite Trading Co., Ltd.	特力屋零售有限公司	其他應收款-關係企業	是	149,240	145,600	58,240	2.35	2	-	"	-	-	-	3,172,799 (註8)	3,172,799 (註8)	
7	Test Rite Retailing Limited	特力屋零售有限公司	其他應收款-關係企業	是	162,075	158,122	158,122	1.5	2	-	"	-	-	-	3,172,799 (註8)	3,172,799 (註8)	
8	特力屋室內裝修設計股份有限公司	特力恩威瑞股份有限公司	其他應收款-關係企業	是	17,000	17,000	17,000	1.5	2	-	"	-	-	-	21,700 (註6)	43,400 (註7)	
8	特力屋室內裝修設計股份有限公司	特力屋股份有限公司	其他應收款-關係企業	是	17,000	17,000	-	-	2	-	"	-	-	-	21,700 (註6)	43,400 (註7)	
9	上海鴻聚物流有限公司	特力屋(上海)商貿有限公司	其他應收款-關係企業	是	32,465	32,305	-	-	2	-	"	-	-	-	3,172,799 (註8)	3,172,799 (註8)	
10	鴻聚訊息技術(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	27,827	27,690	27,651	2	2	-	"	-	-	-	3,172,799 (註8)	3,172,799 (註8)	

註1：係指被投資公司。

註2：107年3月31日匯率係為 USD：NTD=1；29.12；EUR：NTD=1；35.6976；RMB：NTD=1；4.615。

註3：係截至107年3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%。

附表七 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	被背書保證公司名稱	背書保證對象 關係 (註4)	對單一企業 背書保證額 (註4)	本 期 最 高 額	期 末 餘 額	實 際 動 支 金 額	以財產擔保 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率 %	背 書 最 高 限 額	證 額	屬 母 子 公 司	屬 子 公 司	屬 大 陸 地 區	對 陸 地 區 保 證
1	特力屋股份有限公司	中欣實業	1	NTD 1,763,765	\$ 17,574	\$ 17,574	\$ -	\$ -	0.50	NTD 3,527,530 (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)	V	-	-	-	-

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)



附表八 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 末		備 註
				帳 面 金 額 ( 註 2 )	持 股 比 例 %	
			股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額 ( 註 2 )	持 股 比 例 %	公 允 價 值
力秋股份有限公司	上市公司股票	無	透過損益按公允價值衡	\$ 9	-	\$ 9
"	台企銀	"	量之金融資產—流動	1,238	-	1,238
"	電積	"	"	637	-	637
"	漢翔	"	"	3,033	-	3,033
"	可轉換公司債	"	"	1,060	-	1,060
"	永冠二KY	"	"	3,935	-	3,935
"	國光一	"	"	547	-	547
"	龍燈三KY	"	"	520	-	520
"	慶騰三	"	"	1,491	-	1,491
"	國碩四	"	"	3,057	-	3,057
"	大略一KY	"	"	548	-	548
"	麗清一	"	"	1,035	-	1,035
"	研勤二	"	"	577	-	577
"	華航一	"	"	1,506	-	1,506
"	光櫃二	"	"	437	-	437
"	中櫃二	"	"	1,980	-	1,980
"	慧洋三	"	"	3,000	-	3,000
"	慧洋三	"	"	510	-	510
"	磐儀二	"	"	2,970	-	2,970
"	正德三	"	"	2,431	-	2,431
"	正德四	"	"	801	-	801
"	碩禾二	"	"	3,912	-	3,912
"	華星光二	"	"			
"	中櫃一	"	"			

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、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，請參閱附表五及附表十二。

( 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		
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額 (註 2)	持 股 比 例 %	公 允 價 值	備 註	
力秋股份有限公司	開放式基金 元大上證50	無	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	29,000	\$ 919	-	\$	919	
"	國泰中國 A50	"	"	50,000	1,037	-		1,037	
"	元大滬深300正2 非上市櫃股票 台灣股票	"	"	2,800,000	46,648	-		46,648	
"	Athentek 上市公司股票 台股	"	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產—非流動	1,533,742	4,989	8.19		4,989	
力特國際股份有限公司	非上市櫃股票 惠華創業投資	"	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	1,791,037	15,618	-		15,618	
"	上市公司股票 台股	"	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產—非流動	4,000,000	50,082	5		50,082	
統營營造股份有限公司	開放式基金 未來資產所羅門貨幣市場基 金	"	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	751,591	6,554	-		6,554	
中欣室內裝修設計股份有限 公司	聯邦貨幣市場基金 保德信貨幣市場基金	"	"	989,509	12,415	-		12,415	
"	"	"	"	761,331	10,005	-		10,005	
"	"	"	"	635,506	10,003	-		10,003	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、債權、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，請參閱附表五及附表十二。

(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		末		備註
				股數/單位數	帳面金額(註2)	持股比例%	公允價值	
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	\$ 11,382	-	\$ 11,382	
"	開放式基金 未來資產所羅門貨幣市場基金	"	"	2,392,802	30,022	-	30,022	
"	聯邦貨幣市場基金	"	"	761,331	10,005	-	10,005	
"	群益安穩貨幣市場基金	"	"	622,960	10,003	-	10,003	
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	40,128	-	40,128	
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	"	"	-	85,324	-	85,324	

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

註 2：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，請參閱附表五及附表十二。

附表九 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	期股		初買		入賣		出期		末	
					數	金額	數	金額	數	金額	數	金額	數	金額
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	-	\$	-	28,081,460	\$ 400,000	28,081,460	\$ 400,093	93	\$	-

附表十之一

力秋公司衍生性金融商品資訊揭露，揭露如下：

(一) 契約金額或名日本金及信用風險：

力秋公司截至 107 年 3 月 31 日止，簽訂之股票期貨合約明細如下：

107年3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)	(NTD)	淨(損)益	
					(仟元)	(仟元)	(仟元)	(仟元)
2018/04 台指期貨	Sell	1	107.03.21	107.04.18	\$ 2,204	\$ 2,185	\$	19

力秋公司截至 106 年 3 月 31 日止，簽訂之股票期貨合約明細如下：

106年3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)	(NTD)	淨(損)益	
					(仟元)	(仟元)	(仟元)	(仟元)
2017/04 台指期貨	Sell	1	106.03.15	106.04.19	\$ 1,944	\$ 1,964	(\$	20)

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日操作衍生性金融商品而產生之已實現損失分別為 127 仟元及 101 仟元，帳列處分投資損失項下。

附表十之二

德國特普樂公司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：

德國特普樂公司截至 107 年及 106 年 3 月 31 日止，簽訂之遠期外匯買賣合約明細如下：

單位：仟元

	107年3月31日		106年3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 19,500	\$ -	預購美金 26,500	\$ -
	預售美金 3,500	-	預售美金 11,667	-
	預售英鎊 750	-		-

德國特普樂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：

德國特普樂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：

德國特普樂公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日操作衍生性金融商品而產生之已實現兌換(損)益分別為(18,816)仟元及 9,634 仟元，分別帳列兌換損失及兌換利益項下。

附表十之三

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

(一) 契約金額或名目本金及信用風險：

Test-Rite Germany Import GmbH (Germany) 截至 107 年及 106 年 3 月 31 日止，簽訂之遠期外匯買賣合約明細如下：

單位：仟元

	107年3月31日		106年3月31日	
	合 約 金 額 (名目本金)	信 用 風 險	合 約 金 額 (名目本金)	信 用 風 險
遠期合約				
非交易目的				
預購美金	670	\$ -	預購美金 911	\$ -
預售美金	342	-	預售美金 1,041	-
預售澳幣	113	-	預售英鎊 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。

附表十一 被投資公司取得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

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易所	交易對象與發行人之關係	其前次移轉日期	資料	價格決定之參考依據	取得目的及用途	其他約定事項
特力(中國)商貿有限公司	上海市閘行區泰虹路及興虹路商辦大樓	107.03.23	\$ 1,797,981	已支付539,395仟元	上海新華聯房地產開發有限公司	無	-	-	-	\$	依不動產總公司之報價報告1,823,387仟元及1,854,815仟元	調基金團資產配置	無



附表十二 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：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自累積投資金額	本期末被投資公司帳面價值	投資損益	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期投資損益	認列損益(註6)	期末帳面價值	截至本期末已匯回之投資	止本期之收益
					匯出	匯入									
鴻駿訊投(上海)有限公司	計算機及網路技術之研發設計	USD 795,902	註1	\$ 23,177 USD 795,902	-	-	\$ 23,177 USD 795,902	\$ -	265 (註5)	100.00	265	265	\$ 52,958	-	-
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2	87,360 USD 3,000,000	-	-	87,360 USD 3,000,000	( )	71 (註4)	100.00	(71)	71	5,137	-	-
力馨(上海)商業有限公司	零售業	USD 3,000,000	註2	87,360 USD 3,000,000	-	-	87,360 USD 3,000,000	( )	7,453 (註4)	100.00	(7,453)	7,453	38,885	-	-
特力屋(上海)商貿有限公司	零售業	USD 60,500,000 (註7)	註2	567,840 USD 19,500,000	-	-	567,840 USD 19,500,000	( )	23,502 (註4)	100.00	(23,502)	23,502	319,045	-	-
特力屋(上海)商業有限公司	零售業	USD 15,000,000	註2	436,800 USD 15,000,000	-	-	436,800 USD 15,000,000	( )	3,767 (註4)	100.00	(3,767)	3,767	368,672	-	-
杭州特力屋家居用品有限公司	零售業	USD 1,200,000	註2	34,944 USD 1,200,000	-	-	34,944 USD 1,200,000	( )	5,604 (註4)	100.00	(5,604)	5,604	-	-	-
上海西和樂商貿有限公司	零售業	USD 786,000	註2	22,888 USD 786,000	-	-	22,888 USD 786,000	( )	10,778 (註4)	100.00	(10,778)	10,778	-	-	-
特力屋(北京)商貿有限公司	零售業	USD 1,200,000	註2	34,944 USD 1,200,000	-	-	34,944 USD 1,200,000	( )	4,047 (註4)	100.00	(4,047)	4,047	-	-	-
特力(中國)投資有限公司	投資業	USD 75,280,000 (註8)	註2	1,616,160 USD 55,500,000	-	-	1,616,160 USD 55,500,000	( )	45,880 (註4)	100.00	(45,880)	45,880	370,265	-	-
立威(上海)商務服務有限公司	出租業	USD 17,000,000	註2	495,040 USD 17,000,000	-	-	495,040 USD 17,000,000	( )	4,437 (註4)	100.00	(4,437)	4,437	430,457	-	-
特力(中國)商貿有限公司	貿易業	USD 46,000,000	註3	1,339,520 USD 46,000,000	-	-	1,339,520 USD 46,000,000	( )	17,000 (註5)	100.00	(17,000)	17,000	356,820	-	-

註1：係透過第三地區投資設立 B&S Link Corporation(Cayman)再投資大陸公司。

註2：係透過第三地區投資設立 Test-Rite Retailing Co., Ltd.再投資大陸公司。

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

註4：係採用被投資公司經會計師核閱之財務報表為依據。

註5：係採用被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。

註6：本表相關數字涉及外幣者，除本期認列投資損益(以107年1月1日至3月31日平均匯率換算)外，係以107年3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)商貿。

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 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
	NTD USD	4,837,739 166,131,158	NTD USD	5,578,261 191,561,158		註3

註 1：107 年 3 月 31 日期末匯率 USD：NTD = 1：29.12。

註 2：107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日平均匯率 USD：NTD = 1：29.3337。

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。

附表十三 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	交易人稱	交易對象	與交易人之關係	交易		往來		情形	
				科目	金額	金額	交易條件	佔合併總資產之比率%	收或或
0	107年1月1日至3月31日 特力股份有限公司	Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd.	母公司對子公司	營業收入	\$ 688,673	收款天數為 T/T90 天	7		
0	特力股份有限公司	Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd.	母公司對子公司	應收帳款	1,010,276	收款天數為 T/T90 天	4		
0	特力股份有限公司	特力屋股份有限公司	母公司對子公司	營業收入	66,623	與一般交易無重大差異	1		
0	特力股份有限公司	特力屋股份有限公司	母公司對子公司	應收帳款	149,833	與一般交易無重大差異	1		
0	特力股份有限公司	Test-Rite Development GmbH	母公司對子公司	營業收入	76,287	收款天數為 T/T 90 天	1		
0	特力股份有限公司	Test-Rite Development GmbH	母公司對子公司	應收帳款	115,356	收款天數為 T/T 90 天	-		
0	106年1月1日至3月31日 特力股份有限公司	Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd.	母公司對子公司	營業收入	815,610	收款天數為 T/T90 天	8		
0	特力股份有限公司	Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd.	母公司對子公司	應收帳款	956,951	收款天數為 T/T90 天	4		
0	特力股份有限公司	特力屋股份有限公司	母公司對子公司	營業收入	266,433	與一般交易無重大差異	3		
0	特力股份有限公司	特力屋股份有限公司	母公司對子公司	應收帳款	301,017	與一般交易無重大差異	1		
0	特力股份有限公司	Test-Rite Development GmbH	母公司對子公司	營業收入	196,808	收款天數為 T/T 90 天	2		
0	特力股份有限公司	Test-Rite Development GmbH	母公司對子公司	應收帳款	180,384	收款天數為 T/T 90 天	1		