

特力股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國九十四及九十三年度

地址：台北市內湖區新湖三路二十三號六樓

電話：(○二) 八七九一五八九一

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、聲 明 書	3		-
四、會 計 師 查 核 報 告	4~5		-
五、合 併 資 產 負 債 表	6		-
六、合 併 損 益 表	7~8		-
七、合 併 股 東 權 益 變 動 表	9		-
八、合 併 現 金 流 量 表	10~12		-
九、合 併 財 務 報 表 附 註			
(一) 合 併 公 司 沿 革	13~14		一、
(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14~21		二、
(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	21		三、
(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	21~44		四、~ 六、
(五) 關 係 人 交 易	45~53		七、
(六) 質 抵 押 之 資 產	53		八、
(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	54~57		九、
(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
(九) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
(十) 其 他	57~61		十、
(十一) 附 註 揭 露 事 項			
1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	61		三、
2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	61		三、
3. 大 陸 投 資 資 訊	62		三、
(十二) 部 門 別 財 務 資 訊	62~63		三、
十、關 係 企 業 合 併 財 務 報 表	78~80		-

聲 明 書

本公司民國九十四年度（自九十四年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：特力股份有限公司

負責人：何 湯 雄

中 華 民 國 九 十 五 年 三 月 十 七 日

會計師查核報告

特力股份有限公司 公鑒：

特力股份有限公司及子公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之子公司中，九十三年度有關 TR 新加坡及 TR DEVELOPMENT 之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。另特力股份有限公司及子公司民國九十三年度採權益法評價之部份被投資公司亦未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示意見中，九十三年度有關 TR 新加坡及 TR DEVELOPMENT 及上列所述被投資公司財務報表所列之金額係依據其他會計師之查核報告，TR 新加坡及 TR DEVELOPMENT 民國九十三年十二月三十一日之資產總額合計為新台幣 996,944 仟元，佔合併資產總額之 8.77%；民國九十三年一月一日至十二月三十一日之稅前損失合計為新台幣 25,650 仟元。民國九十三年十二月三十一日對上列所述被投資公司長期股權投資之金額為新台幣 1,318,375 仟元，佔合併資產總額之 11.60%。民國九十三年一月一日至十二月三十一日對上列所述被投資公司長期股權投資認列之投資收益為新台幣 211,485 仟元，佔合併稅前利益之 20.50%。

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

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨一般公認會計原則編製，足以允當表達特力股份有限公司及子公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與現金流量。

如合併財務報表附註二所述，特力股份有限公司及子公司自民國九十四年一月一日起，適用新修訂財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，將具有控制能力之所有被投資公司列入合併財務報表編製個體。民國九十三年度則僅將直接或間接持有普通股股權達百分之五十以上之被投資公司，且個別子公司總資產或營業收入達其母公司各該項金額百分之三者，予以納入編製合併財務報表之範疇。

勤業眾信會計師事務所

會計師 余 鴻 賓

會計師 盧 啟 昌

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 國 九 十 五 年 三 月 十 七 日

特力股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國九十四年及九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 1,522,517	9	\$ 762,813	7	2100	短期借款(附註十三)	\$ 3,433,147	20	\$ 635,337	6
1110	短期投資(附註二及五)	663,517	4	925,051	8	2110	應付短期票券(附註十四)	30,000	-	20,000	-
1120	應收票據(附註二及六)	47,958	-	48,489	-	2120	應付票據	111,110	1	102,291	1
1130	應收票據-關係企業(附註二、六及二十七)	20	-	10,897	-	2140	應付帳款	2,641,078	15	1,283,861	11
1140	應收帳款(附註二及六)	1,897,592	11	1,299,109	12	2160	應付所得稅(附註二及二十五)	198,554	1	195,784	2
1150	應收帳款-關係企業(附註二、六及二十七)	26	-	1,364,727	12	2210	其他應付款(附註十五)	1,184,069	7	593,292	5
1160	其他應收款(附註七及二十七)	387,819	2	242,960	2	2260	預收款項	218,811	1	288,968	3
1190	其他金融資產-流動(附註八)	244,377	1	132,594	1	2270	一年內到期長期利息負債(附註十六)	595,707	3	70,833	1
120X	存貨(附註二及九)	3,854,362	22	1,028,009	9	2298	其他流動負債(附註十七)	210,070	1	56,613	-
1260	預付款項	1,016,587	6	329,127	3	21XX	流動負債合計	8,622,546	49	3,246,979	29
1298	其他流動資產	247,726	2	154,622	1		長期利息負債				
11XX	流動資產合計	9,882,501	57	6,298,398	55	2410	應付公司債(附註二及十八)	-	-	641,716	6
	長期投資(附註二及十)					2420	長期借款(附註十九)	1,716,400	10	1,182,233	10
	長期股權投資					24XX	長期利息負債合計	1,716,400	10	1,823,949	16
142101	採權益法之長期投資	46,759	-	1,747,128	15		其他負債				
142102	採成本法之長期投資	133,975	1	315,721	3	2810	應計退休金負債(附註二及二十)	22,671	-	6,052	-
1421	長期股權投資合計	180,734	1	2,062,849	18	2820	存入保證金	41,037	-	60,117	1
1422	長期債券投資	24,070	-	22,337	1	2888	其他負債-其他	104,973	1	381,696	3
1423	不動產投資	14,780	-	14,878	-	28XX	其他負債合計	168,681	1	447,865	4
1428	其他長期投資	31,000	-	114,124	1						
1420	長期投資合計	250,584	1	2,214,188	20	2XXX	負債合計	10,507,627	60	5,518,793	49
1440	其他金融資產-非流動	811,861	5	344,372	3		母公司股東權益				
	固定資產(附註二及十一)					3110	股本(附註二十一)				
	成 本						普通股股本	4,167,176	24	3,973,113	35
1501	土 地	773,813	5	520,656	5		資本公積				
1521	房屋及建築	1,614,847	9	1,497,548	13	3210	股票溢價	514,635	3	494,007	5
1551	運輸設備	61,710	-	33,569	-	3220	庫藏股票交易	10,741	-	10,703	-
1681	其他設備	5,956,998	34	804,496	7		保留盈餘(附註二十二)				
15X1	小 計	8,407,368	48	2,856,269	25	3310	法定盈餘公積	496,587	3	413,748	4
15X9	減：累計折舊	(2,749,723)	(16)	(921,614)	(8)	3350	未分配保留盈餘	895,100	5	1,065,199	9
1670	未完工程及預付設備款	332,393	2	268,625	2	3420	股東權益其他調整項目				
15XX	固定資產合計	5,990,038	34	2,203,280	19	3420	累積換算調整數(附註二)	24,570	-	23,624	-
	其他資產(附註二及十二)					3510	庫藏股票(附註二及二十三)	(546,510)	(3)	(546,510)	(5)
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註二十五)	323,339	2	167,822	2		母公司股東權益合計	5,562,299	32	5,433,884	48
1888	其他資產-其他	235,157	1	140,700	1	3610	少數股權	1,423,554	8	416,083	3
18XX	其他資產合計	558,496	3	308,522	3	3XXX	股東權益合計	6,985,853	40	5,849,967	51
1XXX	資 產 總 計	\$ 17,493,480	100	\$ 11,368,760	100		負債及股東權益總計	\$ 17,493,480	100	\$ 11,368,760	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年三月十七日查核報告)

董事長：何湯雄

經理人：李麗秋

會計主管：林素玲

特力股份有限公司及子公司

合併損益表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代碼	九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入 (附註二)	\$ 34,478,139	100	\$ 21,345,886	100
5000 營業成本	<u>25,925,555</u>	<u>75</u>	<u>17,486,524</u>	<u>82</u>
未實現銷貨毛利前銷貨毛利	8,552,584	25	3,859,362	18
5920 聯屬公司間未實現利益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(23,340)</u>	<u>-</u>
5910 營業毛利	8,552,584	25	3,836,022	18
6000 營業費用	<u>7,250,523</u>	<u>21</u>	<u>3,078,869</u>	<u>14</u>
6900 營業淨利	<u>1,302,061</u>	<u>4</u>	<u>757,153</u>	<u>4</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	28,707	-	21,337	-
7121 採權益法認列之投資收 益 (附註二及十)	4,364	-	91,762	-
7130 處分固定資產利益	5,768	-	2,990	-
7140 處分投資利益	93,625	1	68,035	-
7160 兌換利益	64,929	-	163,616	1
7260 存貨跌價回升利益	-	-	8,829	-
7480 什項收入	<u>304,684</u>	<u>1</u>	<u>179,165</u>	<u>1</u>
7100 營業外收入及利益 合計	<u>502,077</u>	<u>2</u>	<u>535,734</u>	<u>2</u>
營業外費用及損失				
7510 利息費用	306,670	1	151,480	1
7520 投資損失(附註二十六)	77,160	-	34,485	-
7530 處分固定資產損失	3,578	-	1,746	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
		金 額	%	金 額	%
7570	存貨跌價及呆滯損失	\$ 83,288	1	\$ -	-
7880	什項支出	<u>78,674</u>	-	<u>73,510</u>	-
7500	營業外費用及損失 合計	<u>549,370</u>	<u>2</u>	<u>261,221</u>	<u>1</u>
7900	稅前利益	1,254,768	4	1,031,666	5
8110	減：所得稅費用（附註二及 二十五）	<u>(313,534)</u>	<u>(1)</u>	<u>(143,310)</u>	<u>(1)</u>
9600	合併總純益	<u>\$ 941,234</u>	<u>3</u>	<u>\$ 888,356</u>	<u>4</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 727,497	2	\$ 831,975	4
9602	少數股權	<u>213,737</u>	<u>1</u>	<u>56,381</u>	-
		<u>\$ 941,234</u>	<u>3</u>	<u>\$ 888,356</u>	<u>4</u>
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘（附註二及二 十一）				
9740	未扣少數股權前每股盈 餘	<u>\$ 3.28</u>	<u>\$ 2.46</u>	<u>\$ 2.70</u>	<u>\$ 2.33</u>
9750	基本每股盈餘（歸屬予 母公司股東）		<u>\$ 1.90</u>		<u>\$ 2.18</u>
9850	稀釋每股盈餘（附註二及二 十一）				
9840	未扣少數股權前每股盈 餘	<u>\$ 3.20</u>	<u>\$ 2.40</u>	<u>\$ 2.62</u>	<u>\$ 2.26</u>
9850	稀釋每股盈餘（歸屬予 母公司股東）		<u>\$ 1.86</u>		<u>\$ 2.11</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年三月十七日查核報告)

董事長：何湯雄

經理人：李麗秋

會計主管：林素玲

特力股份有限公司及子公司
合併股東權益變動表
民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	股本		資本公積		盈餘		股東權益		股東權益合計
	普通股	資本溢價	庫藏股票	法定盈餘公積	未分配盈餘	其他調整項目	庫藏股票	少數股權	
九十三年一月一日餘額	\$ 3,707,386	\$ 398,482	\$ 10,692	\$ 395,542	\$ 496,110	\$ 15,480	(\$ 161,052)	\$ 299,601	\$ 5,162,241
九十二年度盈餘分配 (附註二十一)									
法定盈餘公積	-	-	-	18,206	(18,206)	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	(3,277)	-	-	-	(3,277)
員工紅利	13,108	-	-	-	(13,108)	-	-	-	-
股票股利	37,451	-	-	-	(37,451)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(187,255)	-	-	-	(187,255)
長期股權投資股權淨值變動調整數	-	-	-	-	(3,589)	-	-	-	(3,589)
長期股權投資累積換算調整數	-	-	-	-	-	8,144	-	-	8,144
應付公司債轉換成普通股 (附註二十一)	215,168	95,525	-	-	-	-	-	-	310,693
購入庫藏股股票 (附註二十三)	-	-	-	-	-	-	(385,458)	-	(385,458)
子公司收到母公司現金股利	-	-	11	-	-	-	-	-	11
少數股權淨變動	-	-	-	-	-	-	-	60,101	60,101
九十三年度合併總純益	-	-	-	-	831,975	-	-	56,381	888,356
九十三年十二月三十一日餘額	3,973,113	494,007	10,703	413,748	1,065,199	23,624	(546,510)	416,083	5,849,967
九十三年度盈餘分配 (附註二十一)									
法定盈餘公積	-	-	-	82,839	(82,839)	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	(14,911)	-	-	-	(14,911)
員工紅利	59,640	-	-	-	(59,644)	-	-	-	(4)
股票股利	73,589	-	-	-	(73,589)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(662,304)	-	-	-	(662,304)
長期股權投資股權淨值變動調整數	-	-	-	-	(4,309)	-	-	-	(4,309)
長期股權投資累積換算調整數	-	-	-	-	-	946	-	-	946
應付公司債轉換成普通股 (附註二十一)	60,834	20,628	-	-	-	-	-	-	81,462
子公司收到母公司現金股利	-	-	38	-	-	-	-	-	38
少數股權淨變動	-	-	-	-	-	-	-	793,734	793,734
九十四年度合併總純益	-	-	-	-	727,497	-	-	213,737	941,234
九十四年十二月三十一日餘額	\$ 4,167,176	\$ 514,635	\$ 10,741	\$ 496,587	\$ 895,100	\$ 24,570	(\$ 546,510)	\$ 1,423,554	\$ 6,985,853

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年三月十七日查核報告)

董事長：何湯雄

經理人：李麗秋

會計主管：林素玲

特力股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	<u>九十四年度</u>	<u>九十三年度</u>
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 941,234	\$ 888,356
折舊及各項攤提	644,752	320,885
短期投資（回升利益）跌價損失	(190)	828
存貨跌價損失（市價回升利益）	83,288	(8,829)
長期股權投資權益法認列之投資淨利益	(4,364)	(91,762)
長期股權投資清算利益	-	(19)
長期股權投資永久性跌價損失	64,670	36,220
長期股權投資減資損失	15,177	346
長期股權投資已實現兌換損失	2,103	-
處分長期投資利益	(79,496)	(648)
處分資產淨（利益）損失	(2,190)	133
固定資產報廢損失	120	69
未實現銷貨毛利	-	23,340
營業資產及負債之淨變動		
因交易目的而持有之短期投資	261,724	86,290
應收票據	531	(44,724)
應收票據－關係企業	10,877	(9,259)
應收帳款	(598,483)	(154,766)
應收帳款－關係企業	1,364,701	(144,050)
其他應收款	(144,859)	(117,748)
因交易目的而持有之應收遠匯款淨額	8,381	735
其他金融資產－流動	15,631	(4,534)
存貨	358,580	(397,911)
預付款項	(687,460)	(198,473)
遞延所得稅資產－流動	30,849	(3,541)
其他流動資產	(123,953)	(38,478)
其他金融資產－非流動	(46,481)	42,738
遞延所得稅資產－非流動	(155,517)	(52,822)
其他資產	(61,563)	(518)
應付票據	8,819	100,321

（接次頁）

(承前頁)

	九十四年度	九十三年度
應付帳款	\$1,357,217	(\$ 107,529)
應付所得稅	2,770	102,591
其他應付款	358,968	140,378
預收款項	(70,157)	38,391
遞延所得稅負債	27,584	-
其他流動負債	125,873	(21,102)
應付利息補償金	5,453	8,410
其他負債	103,655	17,473
遞延貸項	-	8,890
營業活動之淨現金流入	<u>3,818,244</u>	<u>419,681</u>
投資活動之現金流量		
融券存出保證金增加	(6,775)	(642)
期貨交易保證金減少(增加)	1,507	(354)
因規避外幣債權債務匯率變動風險 而持有之應收遠匯款淨額	(130,527)	(60,231)
長期股權投資增加	-	(115,361)
長期股權投資減資退回股款	500	6,902
長期股權投資清算退回股款	-	621
處分長期股權投資價款	218,176	30,692
購置固定資產	(846,846)	(98,668)
處分固定資產價款	2,993	27,065
存出保證金增加	(421,008)	(59,353)
商譽增加	-	(29,288)
遞延費用增加	(132,356)	(8,075)
投資活動之淨現金流出	<u>(1,314,336)</u>	<u>(306,692)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加	2,797,810	283,793
應付短期票券增加	10,000	20,000
長期借款淨增加(減少)	493,334	(158,600)
應付公司債減少	-	(210,000)
償還應付租賃款	-	(1,135)
少數股權增加	789,425	56,691
發放現金股利	(662,266)	(187,255)
存入保證金減少	(19,080)	(9,796)

(接次頁)

(承前頁)

	九十四年度	九十三年度
買回庫藏股	\$ -	(\$ 385,458)
發放董監事酬勞及員工紅利	(14,911)	(3,277)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>3,394,312</u>	<u>(595,037)</u>
匯率影響數	(202)	138
子公司首次併入影響數	(5,138,314)	-
本期現金及約當現金增加(減少)數	759,704	(481,910)
期初現金及約當現金餘額	<u>762,813</u>	<u>1,244,723</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,522,517</u>	<u>\$ 762,813</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 150,354</u>	<u>\$ 148,076</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 501,450</u>	<u>\$ 50,135</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
長期股權投資累積換算調整數	<u>\$ 1,148</u>	<u>\$ 8,144</u>
長期股權投資轉列遞延貸項	<u>\$ -</u>	<u>\$ 136,184</u>
短期投資轉列長期投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,220</u>
應付公司債轉換普通股	<u>\$ 81,462</u>	<u>\$ 310,693</u>
一年內到期之應付公司債	<u>\$ 565,707</u>	<u>\$ -</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 70,833</u>
應付員工紅利	<u>\$ 4</u>	<u>\$ -</u>
支付現金暨其他應付票據及帳款購置固定資產		
本期固定資產增加數	\$1,078,651	\$ 81,244
加：期初應付購置固定資產款項	1,585	19,009
減：期末應付購置固定資產款項	(233,390)	(1,585)
本期支付現金購置固定資產	<u>\$ 846,846</u>	<u>\$ 98,668</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年三月十七日查核報告)

董事長：何湯雄

經理人：李麗秋

會計主管：林素玲

特力股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國九十四及九十三年度

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、合併公司沿革

(一) 母公司之公司沿革

特力股份有限公司(以下簡稱特力公司)創立於六十七年八月，原資本額二百萬元，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。為響應政府之投資大眾化政策，特力公司股票經核准於八十二年二月公開上市。

(二) 列入合併財務報表之子公司如下：

公 司 名 稱	與 特 力 公 司 關 係	主 要 營 業 項 目	特 力 公 司 直 接 ／ 間 接 持 股 比 例 或 出 資 額 比 例 %	九 十 三 年 度 未 納 入 編 製 合 併 報 表 範 疇 之 說 明
FORTUNE MILES	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00	總資產及營業收入均未達其母公司各該項金額百分之三者。
TR FORTUNE	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00	"
TR STAR	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00	"
TR INVESTMENT (B.V.I.)	直接持股 100.00%之子公司	各項事業投資	100.00	"
TR RETAILING	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00	"
B&S LINK	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00	"
TR TRADING	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00	"
TR 新加坡	直接持股 100.00%之子公司	進出口貿易	100.00	已納入。
TR 香港	直接持股 100.00%之子公司	進出口貿易	100.00	"
TRS INVESTMENT	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00	持股未達百分之五十以上。
力秋股份有限公司	直接持股 100.00%之子公司	國際貿易業	100.00	已納入。
力特國際股份有限公司	直接持股 100.00%之子公司	資訊處理及產品設計	100.00	"
鴻利全球股份有限公司	直接持股 100.00%之子公司	資訊處理服務業	100.00	總資產及營業收入均未達其母公司各該項金額百分之三者。
力衡貿易股份有限公司	直接持股 100.00%之子公司	進出口貿易	100.00	"
中欣實業股份有限公司	直接持股 100.00%之子公司	委託營造廠興建住宅大樓	100.00	已納入。

(接次頁)

(承前頁)

公司名稱	與特力公司關係	主要營業項目	特力公司直接／間接持股比 例或出資額 比 %	九十三年度未納入 編製合併報表 範疇之說明
來特投資股份有限公司	直接持股 100.00%之子公司	各項事業投資	100.00	總資產及營業收入均未達其母公司各該項金額百分之三者。
特力事務股份有限公司	間接持股 100.00%之子公司	日常用品批發及零售	100.00	"
中欣室內裝修股份有限公司	間接持股 100.00%之子公司	室內裝修業	100.00	"
特欣機電股份有限公司	間接持股 100.00%之子公司	機電工程	100.00	已納入。
長堤上海投資諮詢有限公司	間接持股 100.00%之子公司	工程諮詢業	100.00	九十四年度成立。
統營營造股份有限公司	間接持股 100.00%之子公司	建築與土木工程	100.00	已納入。
統營投資股份有限公司	間接持股 100.00%之子公司	各項事業投資	100.00	"
共創價值品牌行銷顧問股份有限公司	間接持股 80.00%之子公司	企業經營管理顧問	80.00	九十四年度購入。
TR DEVELOPMENT	直接持股 80.00%之子公司	投資控股	80.00	已納入。
特力和家股份有限公司	間接持股 80.00%之子公司	寢具批發業	80.00	總資產及營業收入均未達其母公司各該項金額百分之三者。
特力和家商業(上海)有限公司	間接持股 80.00%之子公司	家具家飾批發零售	80.00	九十四年度成立。
大衍國際股份有限公司	直接持股 64.00%之子公司	產品設計業	64.00	總資產及營業收入均未達其母公司各該項金額百分之三者。
特力和樂股份有限公司	間接綜合持股 58.01%之子公司	進出口貿易及百貨業務之經營	58.01	已納入。
特力翠豐股份有限公司	具有控制能力之子公司	一般家用建材批發、零售	49.99	具控制能力惟持股未達百分之五十以上。
特力翠豐室內裝修股份有限公司	特力翠豐持股 100.00%之子公司	室內裝修業	49.99	"
TR 美國	具有控制能力之子公司	進出口貿易	49.00	"
TR 泰國	具有控制能力之子公司	進出口貿易	48.99	"
TR 澳洲	具有控制能力之子公司	進出口貿易	48.00	"

(三)特力公司及子公司(以下簡稱合併公司)九十四年十二月三十一日
員工人數為 4,288 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製合併財務報表時，合併公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金、未決訟案損失及賠償損失等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。重要會計政策之彙總說明如下：

合併財務報表編製原則

合併財務報表主體包括特力公司及具控制能力之子公司（以下簡稱合併公司），合併公司間之重大內部交易及餘額均已於合併財務報表中銷除，合併財務報表之子公司及其變動情形，請參閱附註一(二)之說明。

特力股份有限公司及子公司自九十四年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，將具有控制能力之所有被投資公司列入合併財務報表編製個體。民國九十三年度則僅將直接或間接持有普通股股權達百分之五十以上之被投資公司，且個別子公司總資產或營業收入達其母公司各該項金額百分之三者，予以納入編製合併財務報表之範疇。

(一)未列入本合併財務報表之子公司：九十四年度均已列入。

(二)子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。

(三)國外子公司營業之特殊風險：無。

流動與非流動之區分

屬正常營業週期構成之一部份者、預期於資產負債表日後一年內將變現、或正常營業過程中將變現及備供出售或消耗者列為流動資產；須於資產負債表日後一年內清償、或因營業而發生之債務、預期將於企業營業週期之正常營業過程中清償者列為流動負債。不屬於流動資產（負債）者為非流動資產（負債）。

現金及約當現金

現金包括不受限制之貨幣及銀行存款。約當現金係指隨時可轉換成定額現金或即將到期且利率變動對其價值影響甚少之短期投資或債權憑證。

短期投資

短期投資按成本與市價孰低法評價，成本以加權平均法計算，融券賣出有價證券除對現股具避險部份採與現股合併評價外，非避險部份則單獨依成本與市價孰低法評價。收到被投資公司之股票股利時，不作投資收益處理，僅增列投資之股數。

備抵呆帳

備抵呆帳按應收票據及帳款收回之可能性提列。

應收帳款融資

依財務會計準則公報第三十三號「金融資產之移轉及負債消滅之會計處理準則」之規定，移轉人移轉全部或部份金融資產且放棄對金融資產之控制時，於交換所收取對價之範圍內應視為出售，前述所收取之對價係指不具有任何受限條款者。

存 貨

存貨按成本與市價孰低法評價，成本以加權平均法計算，市價以淨變現價值估算。

房地產及在建工程，以取得成本或建造成本為入帳基礎，按各工程別分別計算成本。在建工程於該工程完工前所必須負擔之利息費用予以資本化，作為建造成本之一部份。

承包工程所投入之工程成本與因同一工程合約而預收之工程款互抵後，如為借方餘額則列於在建工程項下，如為貸方餘額則列為預收工程款。

長期股權投資

凡對被投資公司之持股比例達百分之二十以上或有實質影響力者，採權益法處理，投資溢折額以五年平均攤銷，其餘以成本法處理。

以權益法處理之被投資公司，若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復機會甚小，則列為當期損失。

以成本法處理之被投資公司，若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之機會甚小，則列為當期損失。

房地產投資中，出租使用之房屋，依耐用年限五十五年提列折舊費用。

固定資產

固定資產以成本為入帳基礎，資本支出與收益支出之劃分，以能否增加固定資產價值或延長耐用年數為準。購置固定資產在該資產到達可使用狀態前發生之利息，予以資本化，作為購置成本之一部分。

固定資產處分時，如有出售利益列為營業外收入及利益，若發生損失，則列為營業外費用及損失。

折舊依估計經濟耐用年限，加計一年殘值（除裝潢設備外）採用平均法提列：

<u>固 定 資 產 項 目</u>	<u>耐 用 年 數</u>
房屋及建築	35~41 年
運輸設備	5 年
生財器具	2~8.25 年
電腦設備	3 年
機器設備	2.25~8.25 年
租賃改良物	3~10 年
模 具	2~3 年
什項設備	5 年

已達耐用年限之固定資產，以估計可再使用年限，繼續提列折舊。

倘固定資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若固定資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

遞延費用

電腦軟體、話卡及線路費等依三年平均攤銷，遞延公司債發行成本依發行期間平均攤銷。

商 譽

係合併產生之商譽，以五年平均攤銷。

專利權

以平均法按五年攤銷。

應付賠償損失

估計銷貨可能發生之退貨賠償費用，列為當年度費用。實際發生費用時，先沖轉應付賠償損失，倘有不足，再以實際支付年度費用列帳。

應付公司債

合併公司發行之應付可轉換公司債附有賣回權，其約定賣回價格超過轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權屆滿日之期間，按利息法認列為負債，並依其約定賣回日列為流動或長期負債。

債券持有人行使轉換權利時，將轉換公司債於轉換日之未攤銷發行成本、應付利息、已認列之利息補償金負債及轉換公司債面額一併轉銷，轉銷淨額超過股票面額部份，列為資本公積。

員工退休基金

合併公司之特力公司、特力和樂公司、鴻利全球公司、中欣公司、中欣室內裝修公司、中欣營造公司、統營營造公司、特欣機電公司及特力翠豐公司依「勞動基準法」均訂有員工退休辦法，其參加資格為本公司在職正式員工。依該辦法規定，員工按其服務年資，十五年以內者（含），每服務滿一年給兩個基數，超過十五年者每增加一年給一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及其退休前六個月之平均工資計算退休薪資（基數），除特力翠豐公司係依薪資總額百分之二提撥員工退休基金外，餘係依薪資總額百分之四提撥員工退休基金，並專戶存儲。

合併公司之特力公司、特力和樂公司、鴻利全球公司、中欣公司、中欣室內裝修公司、中欣營造公司、統營營造公司、特欣機電公司、鴻利全球公司、特力翠豐公司及特力翠豐室內裝修公司之退休金會計係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」處理。

「勞工退休金條例」將自九十四年七月一日起施行，係屬確定提撥退休辦法。屆時勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。依該條例規定，雇主每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於勞工每月工資百分之六。

外幣交易事項

以外幣為準之交易事項，均按交易時之匯率入帳。資產負債表日對外幣債權債務餘額以資產負債表日匯率調整，因調整而產生之兌換差額列為當期之兌換損益。

對避險性質之預售或預購遠期外匯，於訂約日即作相關交易記錄，訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷，資產負債表日並以該日之即期匯率調整，其與預售或預購遠期外匯交易日即期匯率所產生之兌換差額亦列為當期之兌換損益項目。

累積換算調整數

合併公司採權益法評價之國外營運機構外幣財務報表，其資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；換算所產生之累積換算調整數列於股東權益項下，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

合併公司採權益法評價之被投資公司對屬外幣性質之國外長期股權投資，期末以資產負債表日之匯率調整而產生之兌換差額按持股比例認列，列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

庫藏股票

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

子公司持有母公司之股票，視同庫藏股票處理。

合併公司之庫藏股票會計處理係依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」處理。

營利事業所得稅

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

自八十七年度兩稅合一制度實施後，合併公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年度股東會未作分配者，該未分配盈餘應加徵之百分之十營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

普通股每股盈餘

基本每股盈餘之計算，係以當期純益除以普通股流通在外加權平均股數；稀釋每股盈餘之計算，係以當期純益加計可轉換公司債稅後利息（分子部份）除以普通股流通在外加權平均股數及具稀釋作用之可轉換公司債股數之合計數（分母部份）。

收入認列

銷貨收入係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列，因其獲利過程已完成，且已實現或可實現。銷貨退回及折讓係於實際發生年度列為銷貨之減項，銷貨退回之相關存貨成本則列為銷貨成本之減項。

衍生性金融商品

以交易為目的之遠期外匯買賣合約其處理如下：

- (一) 外幣資產及負債係按訂約日約定之遠期匯率入帳。資產負債表日以剩餘期間之遠期匯率調整，兌換差額列為當期損益。合約結清日產生之兌換差額，亦列為當期損益。
- (二) 買賣合約所產生之應收及應付款項於資產負債表日時互為沖減，其差額列為資產或負債。

非以交易為目的之遠期外匯買賣合約其處理如下：

- (一) 為規避外幣淨資產或淨負債匯率風險之遠期外匯買賣合約，訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷認列為當期損益，資產負債表日按該日即期匯率調整所產生之兌換差額，以及合約結清日產生之兌換差額，亦列為當期損益。
- (二) 為規避可辨認外幣承諾之匯率變動風險者，其兌換損益均遞延至實際交易發生時調整該外幣承諾之交易價格。惟兌換損失之遞延，以調整後之資產成本不超過市價為限。

以交易為目的之外匯選擇權合約其會計處理如下：

自九十三年十二月三十一日起，依財務會計準則之新解釋令，外匯選擇權合約於資產負債表日尚未到期或履約者，則依資產負債表日之合約估計價值予以評價，因而產生之兌換差額，列為當年度損益。

非衍生性金融商品

非衍生性金融資產及負債其認列及續後評價所產生之收益及費用之認列與衡量基礎，係依合併公司前述之會計政策及一般公認會計原則處理。

三、會計變動之理由及其影響

合併公司九十四年一月一日起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理」，此項會計處理之改變，對合併公司九十四年度財務報表並無影響。

四、現金及約當現金

	九十四年 十二月三十一日	九十三年 十二月三十一日
零用金	\$ 31,625	\$ 5,813
支票存款	2,818	31,039
活期存款	399,515	260,888
外幣存款	567,259	347,251
定期存款	498,013	65,000
短期票券	22,991	52,725
約當現金	296	97
	<u>\$ 1,522,517</u>	<u>\$ 762,813</u>

五、短期投資

	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
	成	本 市 價	成	本 市 價
上市公司股票	\$ 1,802	\$ 1,083	\$ 1,702	\$ 937
上櫃公司股票	1	1	277	209
開放式基金	602,993	604,725	905,787	910,866
公司債券	38,656	38,256	12,464	12,302
認購權證	1,134	1,134	5,649	5,649
不動產基金	2,000	2,026	-	-
海外基金	17,569	17,576	-	-
	<u>664,155</u>	<u>664,801</u>	<u>925,879</u>	<u>929,963</u>
減：備抵跌價損失	(638)	-	(828)	-
	<u>\$ 663,517</u>	<u>\$ 664,801</u>	<u>\$ 925,051</u>	<u>\$ 929,963</u>

	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
	賣出價款	市 價	賣出價款	市 價
融券賣出有價證券	<u>\$ 18,688</u>	<u>\$ 18,688</u>	<u>\$ 11,199</u>	<u>\$ 11,199</u>
上市公司股票				

- (一) 上市公司股票、上櫃公司股票、公司債券及認購權證十二月三十一日市價係以十二月份平均收盤價為依據，開放式基金、不動產基金及海外基金十二月三十一日市價係以十二月三十一日之淨值為依據。
- (二) 合併公司短期投資操作包括購入及融券賣出股票，以成本與市價孰低法評價，經依各合併公司評價，計需提列備抵跌價損失 638 仟元，與九十三年十二月三十一日備抵跌價損失餘額 828 仟元，計應轉回 190 仟元之跌價損失，帳列為九十四年投資損失之減項（請參閱附註二十六）。而九十四年及九十三年十二月三十一日融券賣出有價證券之價款 18,688 仟元及 11,199 仟元，同時帳列為其他金融資產－流動－應收融券價款及其他流動負債－應付融券價款，融券賣出之保證金 16,907 仟元及 10,132 仟元，則帳列為其他金融資產－流動－融券存出保證金項下（請參閱附註八及十七）。

六 應收票據及帳款

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
一般企業－		
應收票據	\$ 47,958	\$ 48,489
減：備抵呆帳	-	-
	<u>47,958</u>	<u>48,489</u>
應收帳款	1,949,723	1,305,457
減：備抵呆帳	(52,131)	(6,348)
	<u>1,897,592</u>	<u>1,299,109</u>
	<u>\$ 1,945,550</u>	<u>\$ 1,347,598</u>
關係企業－		
應收票據	\$ 20	\$ 10,897
減：備抵呆帳	-	-
	<u>20</u>	<u>10,897</u>
應收帳款	26	1,364,727
減：備抵呆帳	-	-
	<u>26</u>	<u>1,364,727</u>
	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 1,375,624</u>

- (一) 合併公司之 TR 美國之子公司 MDI 將應收帳款之所有權及信用風險移轉給客帳代理商，由客帳代理商直接向客戶收款，當帳款發生信

用風險無法收回時，客帳代理商不得向 MDI 公司追償，但信用風險外之事項致帳款無法全數收回時，仍應由 MDI 公司負擔。

(二)合併公司之特力公司於九十三年十一月、九十四年六月及九十四年十二月與銀行間簽訂讓售應收帳款合約，且合併公司之特力公司依合約規定不須承擔應收帳款無法收回之風險。

(三)截至九十四年及九十三年十二月三十一日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

單位：美金仟元

九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日		單 位：美 金 仟 元		
讓 售 對 象	年 利 率 (%)	讓 售 應 收 帳 款 金 額	已 預 支 金 額	保 留 款 金 額
上海商業儲蓄銀行	基本放款利率加計 0.4% 除以 94.45%	\$ 9,839 (折合新台幣約 323,210 仟元)	\$ 8,821 (折合新台幣約 289,756 仟元)	\$ 1,018 (折合新台幣約 33,454 仟元)
香港上海匯豐銀行	倫敦金融同業美元拆款利率加計 0.4%	908 (折合新台幣約 29,814 仟元)	817 (折合新台幣約 26,833 仟元)	91 (折合新台幣約 2,981 仟元)
CIT GROUP	JP MORGAN 基本放款利率減 0.25% 或 年 利 率 3%	14,982 (折合新台幣約 492,159 仟元)	12,233 (折合新台幣約 401,854 仟元)	2,749 (折合新台幣約 90,305 仟元)

單位：美金仟元

九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日		單 位：美 金 仟 元		
讓 售 對 象	年 利 率 (%)	讓 售 應 收 帳 款 金 額	已 預 支 金 額	保 留 款 金 額
上海商業儲蓄銀行	基本放款利率加計 0.4% 除以 94.45%	\$ 5,252 (折合新台幣約 166,775 仟元)	\$ 4,720 (折合新台幣約 149,780 仟元)	\$ 532 (折合新台幣約 16,995 仟元)

讓售應收帳款保留款帳列於其他應收款項下，請參閱附註七。

(四)合併公司之 TR 美國及 TR DEVELOPMENT 與銀行簽訂讓售應收帳款合約，惟依合約規定須承擔應收帳款無法收回之風險，故截至九十四年十二月三十一日之應收帳款分別為 227,800 仟元及 125,763 仟元已提供抵押作為短期借款之擔保，請參閱附註十三及二十八。

七 其他應收款

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
應收外銷營業稅退稅款	\$ 6,119	\$ 6,842
應收基金交割款	-	64,792
應收關係人款(附註二十七)	4,114	32,442
應收關係人服務款(附註二十七)	-	14,536
應收佣金	7,346	30,774
讓售應收帳款保留款(附註六)	126,740	16,995
應收保險理賠款	26,948	-
其 他	216,552	76,579
	<u>\$ 387,819</u>	<u>\$ 242,960</u>

(一) 應收關係人款係合併公司之特力公司應收關係企業分攤之各項營業費用。

(二) 應收關係人服務款係合併公司之特力公司應收關係企業經營管理及大樓管理服務收入之款項。

(三) 其他項目主要係代往來廠商先支付之各項零星雜費。

八 其他金融資產－流動

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
融券存出保證金(附註五)	\$ 16,907	\$ 10,132
期貨交易保證金	219	1,726
應收融券價款(附註五)	18,688	11,199
應收遠匯款淨額(附註三十)	208,563	86,417
其 他	-	23,120
	<u>\$ 244,377</u>	<u>\$ 132,594</u>

(一) 融券存出保證金係有價證券信用交易融券賣出所繳存之保證金。

(二) 期貨交易保證金係買賣期貨所繳存之保證金。

(三) 應收融券價款係有價證券信用交易融券賣出之價款。

九 存 貨

	九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日
商品存貨	\$ 3,763,286	\$ 751,355
在建工程	149,848	306,533
	3,913,134	1,057,888
減：備抵跌價損失	(58,772)	(29,879)
	<u>\$ 3,854,362</u>	<u>\$ 1,028,009</u>

(一)九十四年及九十三年十二月三十一日合併公司商品存貨投保金額分別為 1,920,240 仟元及 448,000 仟元，另合併公司之中欣公司九十四年及九十三年十二月三十一日在建工程投保營造綜合險分別為 376,000 仟元及 1,339,500 仟元。

(二)在建工程係合併公司之中欣公司之存貨。

十. 長期投資

	九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日			九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日	
	原 始 成 本	帳 面 金 額	股 權 %	帳 面 金 額	股 權 %
採權益法之長期投資					
TR 墨西哥	\$ 672	\$ 1	49.00	\$ 986	49.00
法蘭絲股份有限公司	43,200	46,758	30.00	41,611	30.00
TR FORTUNE	-	-	-	5,537	100.00
TR STAR	-	-	-	53,157	100.00
TR INVESTMENT (B.V.I.)	-	-	-	31,950	100.00
TR RETAILING	-	-	-	1	100.00
B&S LINK	-	-	-	21,716	100.00
TR TRADING	-	-	-	1	100.00
TRS INVESTMENT	-	-	-	5,033	50.00
TR 美國	-	-	-	1	49.00
TR 泰國	-	-	-	12,841	48.99
TR 澳洲	-	-	-	13,757	48.00
鴻利全球股份有限公司	-	-	-	61,627	100.00
力衡貿易股份有限公司	-	-	-	45,264	100.00
來特投資股份有限公司	-	-	-	81,953	100.00
中欣室內裝修股份有限公司	-	-	-	12,775	100.00
特力事務股份有限公司	-	-	-	47,734	100.00
長堤上海投資諮詢有限公司	-	-	-	4,549	100.00
特力和家股份有限公司	-	-	-	12,243	80.00
大衍國際股份有限公司	-	-	-	3,602	64.00
特力翠豐股份有限公司	-	-	-	1,290,790	49.99
	<u>\$ 43,872</u>	<u>46,759</u>		<u>1,747,128</u>	

(接 次 頁)

(承前頁)

	九十四年十二月三十一日			九十三年十二月三十一日		
	原始成本	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%	
採成本法之長期投資						
華展(SAMOA)	\$ 9,986	\$ 9,986	19.00	\$ -	-	
TB COMMERCE NETWORK CO.	31,900	31,900	10.59	31,900	10.59	
TR BAPAROMA	64,670	-	10.00	64,670	10.00	
惠華創業投資股份有限公司	40,000	40,000	5.00	40,000	5.00	
交大創業投資股份有限公司	12,036	12,036	4.69	12,036	4.69	
偉電科技股份有限公司	10,842	10,842	4.58	18,070	4.58	
源創投資股份有限公司	3,302	3,302	1.67	5,000	2.00	
TECHGAINS PAN-PACIFIC CO.	19,326	19,326	1.61	9,471	0.81	
漢光科技股份有限公司	3,713	3,713	0.88	3,713	0.88	
頻率科技股份有限公司	750	750	0.43	7,500	1.29	
台灣票券金融股份有限公司	2,120	2,120	0.04	2,120	0.04	
馬台工業	-	-	-	25,237	15.00	
和喬科技股份有限公司	-	-	-	253	0.003	
TR PRODUCTS 特別股	-	-	-	95,751	-	
	<u>\$ 198,645</u>	<u>133,975</u>		<u>315,721</u>		
長期債券投資						
京華山一保單貼現保本債券	\$ 20,791	20,791		19,171		
CMS 利率型價差連結債券	3,279	3,279		3,166		
	<u>\$ 24,070</u>	<u>24,070</u>		<u>22,337</u>		
不動產投資						
土地		10,228		10,228		
房屋及建築		5,634		5,634		
		15,862		15,862		
減：累計折舊		(1,082)		(984)		
		<u>14,780</u>		<u>14,878</u>		
其他長期投資						
法國里昂債券	\$ 31,000	31,000		-		
不動產證券信託受益證券(C 券)	-	-		114,124		
	<u>\$ 31,000</u>	<u>31,000</u>		<u>114,124</u>		
		<u>\$ 250,584</u>		<u>\$ 2,214,188</u>		

(一) 合併公司以權益法處理之長期股權投資，除 TR 墨西哥因合併公司對其未具實質控制能力而採延後一年度認列其投資損益外，其餘採權益法評價之被投資公司均於當期認列投資損益。自九十四年度起，對 TR 墨西哥改採當期認列損益，是項變動之投資利益影響數為 137 仟元。另九十三年度 TR 美國、TR 墨西哥、TR 泰國、TR 澳洲及特力翠豐股份有限公司之財務報表並非由合併公司之特力公司之簽證會計師查核，係以其他會計師查核之財務報表為依據。另權益法認列之投資利益（損失）明細如下：

	九十四年度	九十三年度
TR 墨西哥	(\$ 1,287)	(\$ 1,422)
法蘭絲股份有限公司	5,651	(1,590)
TR FORTUNE	-	355
TR STAR	-	2,185
TR INVESTMENT (B.V.I.)	-	(693)
TR RETAILING	-	(56,112)
B & S LINK	-	(3,843)
TR TRADING	-	(86,618)
TRS INVESTMENT	-	(472)
TR 美國	-	(48,296)
TR 泰國	-	(335)
TR 澳洲	-	4,179
鴻利全球股份有限公司	-	16,327
力衡貿易股份有限公司	-	1,444
來特投資股份有限公司	-	629
中欣室內裝修股份有限公司	-	730
特力事務股份有限公司	-	(2,266)
長堤上海投資諮詢有限公司	-	88
特力和家股份有限公司	-	10,067
大衍國際股份有限公司	-	710
特力翠豐股份有限公司	-	257,359
元力國際股份有限公司	-	(664)
	<u>\$ 4,364</u>	<u>\$ 91,762</u>

- (二) TR 墨西哥主要營業項目為進出口貿易等業務。
- (三) 法蘭絲股份有限公司主要營業項目為菸酒零售及批發等業務。
- (四) 華展 (SAMOA) 主要營業項目為投資等業務。
- (五) TBCOMMERCE NETWORK CO. 主要營業項目為電子商務軟體之研發等業務。
- (六) TR BAPAROMA 主要營業項目為設計、製造、販售各種廚具設備等業務，該公司因營運持續虧損，故將其帳面價值提列永久性跌價損失 64,670 仟元，帳列為九十四年度投資損失項下，請參閱附註二十六。
- (七) 惠華創業投資股份有限公司及交大創業投資股份有限公司主要營業項目為科技事業從事創業投資等業務。

- (八) 偉電科技股份有限公司主要營業項目為光纖連接器材料、零件及其配件之組裝、製造及買賣等業務，該公司因營運持續虧損並於九十四年六月辦理減資彌補虧損，合併公司持股股數亦按減資比例由 1,663,644 股減至 998,186 股，計產生減資損失 7,228 仟元，帳列九十四年度投資損失項下，請參閱附註二十六。
- (九) 源創投資股份有限公司主要營業項目為對各項生產事業、證券投資公司、銀行等之投資等業務，該公司因營運持續虧損並於九十四年三月辦理減資彌補虧損並退回部分股款，合併公司持股股數亦按減資比例由 500,000 股減至 330,142 股並減除收回股款 500 仟元後計產生減資損失 1,199 仟元，帳列九十四年度投資損失項下，請參閱附註二十六。
- (十) TECHGAINS PAN-PACIFIC CO. 主要營業項目為從事投資高科技產業之公司等業務。
- (十一) 漢光科技股份有限公司主要營業項目為發光二極體等光電產品之製造等業務。
- (十二) 頻率科技股份有限公司主要營業項目為精密石英晶體及積體振盪器之製造等業務，該公司因營運持續虧損，並於九十四年六月辦理減資彌補虧損，合併公司持股股數亦按減資比例由 150,000 股減至 15,000 股，計產生減資損失 6,750 仟元，帳列九十四年度投資損失項下，請參閱附註二十六。另該公司且於同年六月辦理現金增資，合併公司並未參與現金增資，故持股比例由 1.29% 降為 0.43%。
- (十三) 台灣票券金融股份有限公司主要營業項目為短期票券之經紀、自營等業務。
- (十四) 馬台工業公司係國外（馬來西亞）之公司，主要營業項目為喇叭鎖及歐式門鎖之製造等業務，合併公司之特力公司於九十四年五月參考每股淨值全部出售予非關係人。
- (十五) 和喬科技股份有限公司成立於七十九年八月，主要營業項目為製造濺鍍式薄膜磁碟機、鍍鋁機板及一些相關進出口等業務。該公司因營運持續虧損並於九十三年度辦理減資彌補虧損，合併公司持股股數亦按減資比例由 38,634 股減至 16,312 股，計產生減資損失 346 仟

元，帳列九十三年度投資損失項下。合併公司並於九十四年十月出售該公司全部持股 16,312 股予非關係人，計產生處分長期股權投資損失 156 仟元，帳列為九十四年處分投資利益之減項。

- (六)京華山一保單貼現保本債券之內容為期間九十一年二月十六日至九十七年二月十五日，計息利率為 9%，按月計息，每單位面額為美金 10 萬美元。
- (七)CMS 利率型價差連結債券之內容為期間九十三年十二月六日至一百零八年十二月六日，計息利率為 10%，按月計息，每單位面額為美金 10 萬美元。
- (八)合併公司之力特公司之不動產投資 14,780 仟元，已出租予非關係人一家福股份有限公司，九十四及九十三年度產生租金收入 812 仟元及 780 仟元，帳列其他收入項下。
- (九)法國里昂債券之內容為期間九十二年九月二十九日至九十七年九月二十九日，計息利率為浮動利率，按年付息，每單位面額為 500 萬元。
- (十)不動產證券信託受益證券（C 券）之內容為期間九十三年九月九日至一百年九月九日，利率為依受益證券發行日最近五個營業日之 93 央債二券殖利率簡單數平均加碼計算，面額為 180,000 仟元。合併公司之中欣公司為該不動產資產信託證券創始機構，特提撥新台幣 27,000 仟元至受託機構之準備金帳戶，帳列存出保證金項下，以保障受託機構依不動產證券比契約履行各項清償及分配義務所需現金流量。合併公司之中欣公司已於九十三年間完成不動產證券化程序，移轉其不動產予台新銀行信託，而其中 C 券 180,000 仟元由合併公司之中欣公司買回；該 C 券已於九十四年度還本，故於九十四年度計認列處分 C 券產生之利益 64,611 仟元，帳列處分投資利益項下。

土固定資產

	九十四年十二月三十一日			九十三年十二月三十一日
	成本	累計折舊	未折減餘額	未折減餘額
土地	\$ 773,813	\$ -	\$ 773,813	\$ 520,656
房屋及建築	1,614,847	466,107	1,148,740	1,146,678
運輸設備	61,710	33,228	28,482	8,348
生財器具	1,145,416	659,931	485,485	223,443
裝潢設備	4,516,035	1,393,822	3,122,213	20,170
模 具	66,188	54,478	11,710	15,360
什項設備	229,359	142,157	87,202	-
預付設備款	332,393	-	332,393	268,625
	<u>\$ 8,739,761</u>	<u>\$ 2,749,723</u>	<u>\$ 5,990,038</u>	<u>\$ 2,203,280</u>

(一) 合併公司九十四年及九十三年十二月三十一日固定資產中各有土地 472,321 仟元及 193,942 仟元、房屋及建築未折減餘額 927,640 仟元及 648,448 仟元係供出租使用。

(二) 合併公司於九十四年及九十三年十二月三十一日，下列固定資產淨額已設定抵押於銀行作為長期借款之擔保，請參閱附註十九及二十八。

	九十四年十二月三十一日	九十三年十二月三十一日
土 地	<u>\$ 267,519</u>	<u>\$ 267,519</u>

(三) 合併公司之中欣公司將座落於忠孝東路之時代大樓土地及房屋及建築計 454,502 仟元於九十三年九月十日完成不動產證券化程序，移轉其不動產予台新銀行信託，並募集發行計 600,000 仟元之有價證券，惟其中 C 券面額 180,000 仟元係由合併公司之中欣公司以 114,124 仟元自行買回，帳列長期股權投資項下（請參閱附註十），故依會計研究發展基金會(93)基祕字第 141 號規定，該交易視為部份未出售，故九十三年度已按出售比例認列處分資產利益；其移轉予台新銀行信託之不動產亦已於九十四年度出售完畢，且原由合併公司之中欣公司買回之 C 券亦已還本，故合併公司之中欣公司九十四年度已認列剩餘部分出售產生之利益。

(四) 合併公司九十四年及九十三年十二月三十一日固定資產（土地及預付設備款除外）投保金額分別為 8,269,786 仟元及 2,226,927 仟元。

ㄓ 其他資產

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
遞延費用（附註二）	\$ 104,318	\$ 68,281
專利權（附註二）	489	333
遞延所得稅資產－非流動（附註二十五）	323,339	167,822
預付退休金（附註二十）	21,373	15,462
遞延退休金成本	6,899	2,438
商譽（附註二）	48,584	51,725
其 他	53,494	2,461
	<u>\$ 558,496</u>	<u>\$ 308,522</u>

遞延費用主要係合併公司之特力公司導入電子化支出增購之電腦軟體及公司債發行成本等。

ㄓ 短期借款

	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
	年利率 %	金 額	年利率 %	金 額
信用借款	4.596~ 5.140	\$ 544,200	1.45~2.95	\$ 635,337
擔保借款	3.33~7.00	2,888,947	-	-
		<u>\$ 3,433,147</u>		<u>\$ 635,337</u>

擔保借款中 2,535,384 仟元係由合併公司之特力公司以及何湯雄及李麗秋以個人名義提供背書保證，而 227,800 仟元係以 TR 美國之應收帳款為擔保品，另 125,763 仟元係以 TR DEVELOPMENT 之應收帳款為擔保品，請參閱附註六。

四、應付短期票券

	保 證 機 構	九 十 四 年		九 十 三 年	
		十二月三十一日	十二月三十一日	十二月三十一日	十二月三十一日
		利 率 %	金 額	利 率 %	金 額
應付商業本票					
無擔保	玉山票券	1.25	\$ 30,000	0.73	\$ 20,000

五、其他應付款

	九 十 四 年	九 十 三 年
	十二月三十一日	十二月三十一日
應付各項營業費用	\$ 763,037	\$ 407,178
應付利息	30,714	30,429
其他應付票據	72,458	23,272
應付購置設備款	233,390	1,585
其 他	84,470	130,828
	<u>\$ 1,184,069</u>	<u>\$ 593,292</u>

其他應付票據係屬費用性質之應付票據。

六、一年內到期長期附息負債

	九 十 四 年	九 十 三 年
	十二月三十一日	十二月三十一日
應付公司債（附註十八）	\$ 565,707	\$ -
長期借款（附註十九）	30,000	70,833
	<u>\$ 595,707</u>	<u>\$ 70,833</u>

七、其他流動負債

	九 十 四 年	九 十 三 年
	十二月三十一日	十二月三十一日
代收款	\$ 21,067	\$ 3,925
應付賠償準備（附註二）	3,064	4,879
應付融券價款（附註五）	18,688	11,199
遞延所得稅負債（附註二十五）	27,584	-
其 他	139,667	36,610
	<u>\$ 210,070</u>	<u>\$ 56,613</u>

應付融券價款係有價證券信用交易融券賣出之價款。

六 應付公司債

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
國內無擔保公司債	\$ 440,000	\$ 440,000
國內無擔保轉換公司債	116,000	193,400
應付利息補償金	9,707	8,316
減：一年內到期部分轉列流動負債	(565,707)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 641,716</u>

(一) 合併公司之特力公司發行之國內無擔保公司債：

八十八年第一次無擔保普通公司債：

合併公司之特力公司為籌集批發倉儲中心工程款，原於八十八年二月四日發行有擔保普通公司債，總額新台幣五億元，分甲、乙兩券，甲券發行總額新台幣四億四仟萬元，期限七年，乙券發行總額新台幣六仟萬元，期限三年，已於九十一年二月四日到期償還，而甲券因合併公司之特力公司已於九十三年十二月將所有提供之擔保品一定存單全數取回，且嗣後並未提供其他擔保品予受託機構，故該公司債已由有擔保公司債變更性質為無擔保公司債，甲、乙兩券之發行條件如下：

1. 自發行日起屆滿到期日一次還本，甲、乙兩券原係以九十天次級市場商業本票利率為指標利率分別加碼 1.2% 及 0.8%，甲券利率自八十九年二月四日起變更為固定利率為 6.41%。
2. 甲、乙兩券利息自發行日起每季複利計息一次（甲券利息自八十九年二月四日起變更為每年單利計息一次），於每屆滿一年付息一次。

(二) 國內無擔保轉換公司債：

九十二年第二次無擔保轉換公司債：

合併公司之特力公司為增加轉投資、建構 e 化電腦設備及軟體及償還普通公司債，於九十二年十月九日發行無擔保轉換公司債，總額新台幣五億元，到期一次還本，發行條件如下：

1. 發行期限五年，票面利率 0%。
2. 合併公司之特力公司對本轉換公司債之贖回權：

(1)本轉換公司債於自發行日起滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，合併公司之特力公司普通股在台灣證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十（含）以上時，合併公司之特力公司得於其後三十個營業日內，依發行及轉換辦法所訂之債券贖回收益率計算收回價格，以現金收回其全部債券。

(2)本轉換公司債自發行滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，合併公司之特力公司得依債券贖回收益率計算收回價格，以現金收回其全部債券。

3.債券持有人之賣回權：

於本轉換公司債發行滿三、四、五年的前三十日，債權人得要求合併公司之特力公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債贖回；利息補償金以賣回收益率 3.50% 計算；以現金贖回本轉換公司債。因轉換之主導權在於債券持有人，合併公司之特力公司已逐期估列應負擔之利息補償金費用，帳列為應付利息補償金科目。

4.合併公司之特力公司發行上述國內附轉換條件公司債之轉換辦法：

(1)轉換期間：

債權人得於本轉換公司債發行之日起滿三個月之翌日起，至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間及無償配股停止過戶除權公告日、現金股息停止過戶除息公告日、現金增資認股停止過戶除權公告日，得隨時向合併公司之特力公司請求依本辦法將本轉換公司債轉換為合併公司之特力公司新發行之普通股。

(2)轉換價格調整及其重設：

- ①發行時轉換價格訂為每股新台幣 14.40 元。惟本轉換公司債發行後，除合併公司之特力公司再發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券而換發為普通股外，遇有合併公司之特力公司已發行普通股股份增加時（現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、公司合併、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等），以及合併公司之特力公司遇有以低於每股時價之轉換或認購價格再發行具有普通股轉換權或認購權之各種有價證券。九十四年十二月三十一日轉換價格為 11.50 元。
 - ②本轉換公司債發行後，如遇非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，按發行及轉換辦法調整。
 - ③除依上述調整價格外，另自九十二年十二月三十一日至九十七年十二月三十一日之每年度十一月三十日為基準日，按轉換價格訂定模式向下重新訂定轉換價格（向上則不調整），惟轉換價格重設之下限以發行時轉換價格（可因公司普通股總額發生變動而調整）之 80% 為限。
 - ④本轉換公司債發行後，遇有發放普通股現金股利時，應就其於除息基準日等幅度調降轉換價格。
 - ⑤本轉換公司債發行後，截止九十四年十二月三十一日止，已執行轉換普通股 27,600,194 股，因轉換而產生之資本公積計 116,153 仟元。
- 5.依上列發行條件 3.所述有關債券持有人之賣回權得行使期間之規定，合併公司之特力公司將九十四年十二月三十一日之可轉換公司債帳列餘額 125,707 仟元予以全數轉列一年內到期應付公司債項下，請參閱附註十六。

五、長期借款

	九十四年十二月三十一日		九十三年	
	利率 %	金 額	十二月三十一日	金 額
里昂銀行				
額度循環信用融資，期間 92.09.29~97.09.29，到 期一次償還本金，每年 付息一次，利率為 2.64%。	2.64	\$ 500,000	\$	500,000
台北銀行				
額度循環信用融資，期間 92.07.25~97.07.25，到 期一次償還本金，按月 付息，利率為台灣初級 市場之 90 天期票券貼 現利率加 0.90%。	2.329	275,000		300,000
台北國際商業銀行				
土地抵押借款，期間 93.10.28~96.08.28，到 期一次償還本金，每月 付息一次，利率為一年 定期存款利率加 0.575%。	2.445	261,400		261,400
土地抵押借款，期間 93.11.01~95.11.01，已 於九十四年二月及五 月提前償還。	-	-		91,666
台新銀行				
額度循環信用融資，期間 94.12.13~97.12.13，到 期一次償還本金，按月 付息。	2.42	200,000		-
上海商業銀行				
額度循環信用融資，期間 94.12.08~97.12.08，自 96.03.08 開始分八期償 還本金，按月計息。	2.445	150,000		-

(接次頁)

(承前頁)

	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
	利率 %	金額	金額	金額
交通銀行				
額度循環信用融資，期間 94.12.30~97.12.30，可 機動還款，按月付息。	浮動利率	\$ 150,000	\$	-
東亞銀行				
額度循環信用融資，期間 94.02.25~97.02.25，自 95.08.25 開始分四期償 還本金，每月付息一 次。	2.55~2.56	60,000		-
額度循環信用融資，期間 94.12.14~97.12.14，自 96.06.14 開始分四期償 還本金，每月付息一 次。	2.58	100,000		-
玉山銀行				
額度循環信用融資，期間 93.09.03~96.09.03，本 金前一年寬限償還，後 二年按季共八期平均 攤還，每期平均攤還 12,500 仟元，已於九十 四年四月提前償還。	-	-		100,000
大眾銀行				
額度循環信用融資，期間 94.08.25~99.08.25，自 95.08.25 起每三個月為 一期，分十七期攤還。	2.40~2.74	50,000		-
		1,746,400		1,253,066
減：一年內到期之長期借款		(30,000)		(70,833)
		<u>\$ 1,716,400</u>		<u>\$ 1,182,233</u>

(一) 長期抵押借款之擔保品，請參閱附註十一。

(二) 長期信用借款之背書保證，請參閱附註二十七。

三 員工退休精算

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，六月三十日以前受聘雇之員工且於七月一日在職者，得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。九十四年七月一日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。

合併公司之特力公司、特力和樂公司、中欣公司、中欣營造公司、統營營造公司、特欣機電公司、鴻利全球公司、特力翠豐公司及特力翠豐室內裝修公司均訂有員工退休辦法，而其參加資格為合併公司在職正式員工。依該辦法規定，員工按其服務年資，十五年以內者(含)，每服務滿一年給兩個基數，超過十五年者每增加一年給一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及其退休前六個月之平均工資(基數)計算。

(一)九十四及九十三年度淨退休金成本組成項目如下：

	九十四年度	九十三年度
服務成本	\$ 20,621	\$ 18,757
利息成本	7,711	5,297
退休基金資產實際報酬	(37)	-
退休基金資產預期報酬	(6,679)	(5,797)
過渡性淨資產攤銷數	(367)	(421)
退休金損失攤銷數	1,085	-
	<u>\$ 22,334</u>	<u>\$ 17,836</u>

(二)九十四年及九十三年十二月三十一日為衡量日計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

	九十四年 十二月三十一日	九十三年 十二月三十一日
(1)折現率	每年3%至3.25%	每年3%至3.25%
(2)退休基金資產之投資報酬率	每年3%至3.25%	每年3%至3.25%
(3)調薪率	每年2.5%至5.00%	每年2.5%至5.00%

(三)九十四年及九十三年十二月三十一日退休基金提撥狀況表：

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	(\$ 106,072)	(\$ 33,022)
非既得給付義務	(87,776)	(92,652)
累積給付義務	(193,848)	(125,674)
未來薪資增加之影響數	(55,738)	(56,378)
預計給付義務	(249,586)	(182,052)
退休基金資產公平價值	202,014	161,807
提撥狀況	(47,572)	(20,245)
未認列過渡性淨資產	(730)	(4,635)
未認列退休金損失	43,333	31,977
遞延退休金成本	(945)	-
退休金損益未攤銷餘額	7,119	2,313
補認列退休金負債	(2,503)	-
淨 額	(1,298)	9,410
預付退休金(帳列其他資產)	(21,373)	(15,462)
應計退休金負債(帳列其他負債)	(\$ 22,671)	(\$ 6,052)

二 股本及債券換股權利證書

(一)合併公司之特力公司普通股股本

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
額定股本		
股數(仟股)	550,000	550,000
面額(元)	\$ 10	\$ 10
股 本	\$ 5,500,000	\$ 5,500,000
實收股本		
股數(仟股)	416,718	397,311
面額(元)	\$ 10	\$ 10
股 本	\$ 4,167,176	\$ 3,973,113

(二)合併公司之特力公司九十四年一月一日資本總額為 3,973,113 仟元，九十四年度計有 76,800 仟元轉換公司債依公司債轉換辦法轉換普通股 6,083,338 股，計 60,834 仟元，並辦理員工紅利 59,640 仟元及未分配盈餘 73,589 仟元，合計 133,229 仟元轉增資，增資後九十四年十二月三十一日資本總額為 4,167,176 仟元，分為 416,717,612 股，每股面額 10 元，均為普通股。

(三)合併公司之特力公司股東常會分別於九十四年六月十四日及九十三年六月十一日決議通過九十三及九十二年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利	
	九十三年度	九十二年度	九十三年度	九十二年度
法定盈餘公積	\$ 82,839	\$ 18,206	\$ -	\$ -
現金股利	662,304	187,255	1.80	0.5
股票股利	73,589	37,451	0.20	0.1
員工紅利—股票	59,640	13,108	-	-
董監事酬勞—現金	14,911	3,277	-	-

(四)合併公司九十四及九十三年度每股盈餘之計算如下：

	九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
	金 額 (分 子)	歸 屬 於 母 公 司 股 東 未 扣 少 數 股 權 稅 前	股 數 (分 母)	每 股 盈 餘 未 扣 少 數 股 權 稅 前
本期合併總純益	\$ 1,254,768	\$ 727,497		
基本每股盈餘				
屬於普通股股東之 本期純益	\$ 1,254,768	\$ 727,497	383,024,432	\$ 3.28 \$ 1.90
具稀釋作用之潛在普通 股影響數				
可轉換公司債(實 質利率3.50%)	4,081	3,061	10,139,130	(0.08)(0.04)
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	\$ 1,258,849	\$ 730,558	393,163,562	\$ 3.20 \$ 1.86

	九 十 三 年 度 (追 溯 後)			
	金 額 (分 子)	歸 屬 於 母 公 司 股 東 未 扣 少 數 股 權 稅 前	股 數 (分 母)	每 股 盈 餘 未 扣 少 數 股 權 稅 前
本期純益	\$ 1,031,666	\$ 831,975		
基本每股盈餘				
屬於普通股股東之 本期純益	\$ 1,031,666	\$ 831,975	381,716,083	\$ 2.70 \$ 2.18

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 三 年 度 (追 溯 後)				
	金 額 (分 子)			每 股 盈 餘	
	未 扣 少 數 股 權 稅 前	歸 屬 於 母 公 司 股 東 稅 後	股 數 (分 母)	未 扣 少 數 股 權 稅 前	歸 屬 於 母 公 司 股 東 稅 後
具稀釋作用之潛在普通股影響數					
可轉換公司債 (實質利率 3.50%)	\$ 6,769	\$ 5,077	14,116,788	(0.08)	(0.07)
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	\$ 1,038,435	\$ 837,052	395,832,871	\$ 2.62	\$ 2.11

(五)由於九十四年度發放股票股利，九十三年度之每股盈餘已予以追溯調整。

三 保留盈餘

(一)合併公司之特力公司依公司法及公司章程之規定，每年結算如有盈餘，除依法提繳稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積，再就其餘額提撥百分之八為員工紅利、百分之二為董監事酬勞，其餘由董事會擬定分配案，送交股東會決議之。

(二)合併公司之特力公司九十四年度盈餘分配案，截至會計師查核報告書出具日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(三)合併公司之特力公司九十三年度盈餘分配案經董事會及九十四年度股東會決議通過，配發員工紅利轉增資 59,640 仟元 (佔九十三年十二月三十一日流通在外股數之比例為 1.50%) 及董監事酬勞 14,911 仟元。該年度未經追溯之稅後基本每股盈餘為 2.26 元，如將員工紅利及董監事酬勞視為當年度費用之擬制性稅後基本每股盈餘為 2.06 元。

三 庫藏股票

(一) 合併公司之特力公司九十四年度庫藏股股數之增減變動如下：

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
買回股份轉讓予員工	30,000,000	-	-	30,000,000
子公司持有母公司股份	21,490	426	-	21,916
	<u>30,021,490</u>	<u>426</u>	<u>-</u>	<u>30,021,916</u>

(二) 合併公司之特力公司九十四年十二月三十一日帳列庫藏股票金額 546,510 仟元，包括合併公司之特力公司買回之庫藏股 546,238 仟元及子公司持有合併公司之特力公司股份轉列庫藏股票金額 272 仟元。

(三) 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額，合併公司之特力公司九十四年度計最高持有已收回股數 30,000,000 股，截至九十四年十二月三十一日止，收買股份之總金額計 546,238 仟元，符合證券交易法之規定。

(四) 子公司持有母公司股份本期增加 426 股，係收到母公司本期發放之股票股利。

(五) 合併公司之特力公司持有之庫藏股票依證券交易法規定下不得質押，亦不得享有股東權利。

四 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

單位：新台幣仟元

性質別	九十四年度			九十三年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 32,874	\$ 1,860,169	\$ 1,893,043	\$ 33,494	\$ 672,924	\$ 706,418
勞健保費用	2,327	116,771	119,098	1,903	36,653	38,556
退休金費用	740	61,769	62,509	-	18,274	18,274
其他用人費用	1,272	147,016	148,288	966	37,722	38,688
折舊費用	73,369	471,923	545,292	49,202	140,592	189,794
攤銷費用	259	99,201	99,460	-	131,091	131,091

五 營利事業所得稅

(一) 合併公司九十四年度所得稅費用（利益）淨額包括下列項目：

	金	額
當期應負擔所得稅費用	\$	347,737
九十三年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅費用		12,108
遞延所得稅資產及備抵評價調整	(39,870)
以前年度所得稅調整	(6,441)
所得稅費用淨額	\$	<u>313,534</u>

(二) 合併公司九十四年十二月三十一日之淨遞延所得稅資產之構成項目如下：

	金	額
遞延所得稅資產（負債）		
虧損扣抵	\$	30,565
其他暫時性差異		<u>303,499</u>
遞延所得稅資產合計		334,064
減：遞延所得稅資產備抵評價	(9,605)
遞延所得稅淨資產		324,459
遞延所得稅負債－流動（帳列其他流動負債項下）		27,584
遞延所得稅資產－非流動（帳列其他資產項下）	(<u>323,339</u>)
遞延所得稅資產－流動（帳列其他流動資產項下）	\$	<u>28,704</u>

(三) 九十四年度之所得稅費用與當期依法應付所得稅費用調節如下：

	金	額
稅前利益		
依法定稅率計算之稅額	\$	314,000
調整項目之所得稅影響數		
各項永久性差異調整		<u>33,737</u>
當期應負擔所得稅費用		347,737
遞延所得稅資產提列（轉回）		
各項暫時性差異調整	(<u>82,441</u>)
當期應付所得稅費用		265,296
加：九十三年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅		12,108
減：本期暫繳及扣繳數	(95,301)
加：以前年度應付所得稅餘額		<u>16,451</u>
九十四年十二月三十一日應付所得稅餘額	\$	<u>198,554</u>

(四) 九十四年十二月三十一日其他金融資產－非流動－暫付所得稅款 14,862 仟元係本年度及以前年度之暫繳及扣繳稅款。

(五)截至九十四年十二月三十一日合併公司得用以扣抵以後年度課稅所得之虧損扣抵所得稅額如下：

	金	額
九十五年	\$	5,500
九十六年		6,000
九十七年		12,535
九十八年		1,230
九十九年		5,300
	<u>\$</u>	<u>30,565</u>

(六)合併公司之特力公司截至九十四年十二月三十一日有關股東可扣抵稅額帳戶之資訊內容如下：

	金	額
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$	134,831
八十六年度以前未分配盈餘	<u>\$</u>	<u>222,231</u>
八十七年度以後未分配盈餘	<u>\$</u>	<u>672,869</u>
九十四年度實際分配九十三年度盈餘之稅額扣抵比率(%)		<u>33.52%</u>
九十五年度預計分配九十四年度盈餘之稅額扣抵比率(%)		<u>24.08%</u>

合併公司之特力公司預計九十五年度盈餘分配之稅額扣抵比率係含九十四年度估計之應付所得稅。

(七)合併公司之特力公司九十一年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案(除九十年外),均已經稅捐稽徵機關核定。惟九十一年度之營利事業所得稅結算核定案,稅捐稽徵機關核定計須補繳約15,097仟元之稅款,因合併公司之特力公司不服其稅捐稽徵機關核定之結果,目前申請復查中,惟為求保守穩健起見已將此所得稅費用予以估列入帳。

六 投資損失(收入)

	<u>九十四年度</u>	<u>九十三年度</u>
短期投資市價回升利益(跌價損失)(附註五)	(\$ 190)	\$ 828
長期股權投資減資損失(附註十)	15,177	346
長期股權投資清算利益	-	(19)
長期股權投資永久性跌價損失(附註十)	64,670	36,220
股利收入	(2,497)	(2,890)
	<u>\$ 77,160</u>	<u>\$ 34,485</u>

三 關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

九十四年度

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
TR 墨西哥	合併公司持股 49.00%之被投資公司
秋記投資開發股份有限公司	實質關係人
力雄股份有限公司	秋記公司持股 100.00%之子公司
采記股份有限公司	實質關係人
何 湯 雄	合併公司之特力公司董事長
李 麗 秋	合併公司之特力公司總經理

九十三年度

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
FORTUNE MILES	合併公司持股 100.00%之子公司
TR FORTUNE	合併公司持股 100.00%之子公司
TR STAR	合併公司持股 100.00%之子公司
TR RETAILING	合併公司持股 100.00%之子公司
TR TRADING	合併公司持股 100.00%之子公司
TR 美國	合併公司持股 49.00%之被投資公司
TR 墨西哥	合併公司持股 49.00%之被投資公司
TR 泰國	合併公司持股 48.99%之被投資公司
TR 澳洲	合併公司持股 48.00%之被投資公司
TR 法國	合併公司原持股 48.00%之被投資公司， 惟該公司已於九十二年度清算完結
力特倉儲	TR FORTUNE 持股 100.00%之子公司
特力富群諮詢	TR TRADING 持股 100.00%之子公司
特力和樂上海商務諮詢	TR RETAILING 持股 100.00%之子公司
NORTHCOTE	TR STAR 持股 48.00%之被投資公司
CENDYNE	FORTUNE MILES 持股 50.00%之被投資 公司
TR PRODUCTS CORP. (TR PRODUCTS)	TR 美國持股 89.47%之子公司
MASTER DESIGN INC. (MDI)	TR PRODUCTS 持股 100.00%之子公司
NORTH AMERICA CORD. & CABLE (NACC)	TR PRODUCTS 持股 100.00%之子公司
LANDIA	TR PRODUCTS 持股 100.00%之子公司
鴻利全球股份有限公司	合併公司持股 100.00%之子公司
力衡貿易股份有限公司	合併公司持股 100.00%之子公司

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
來特投資股份有限公司	合併公司持股 100.00%之子公司
大衍國際股份有限公司	合併公司持股 64.00%之子公司
特力事務股份有限公司	合併公司持股 100.00%之子公司
特力和家股份有限公司	合併公司持股 80.00%之子公司
特力翠豐股份有限公司	合併公司持股 49.99%之被投資公司
秋記投資開發股份有限公司	該公司董事長與合併公司之特力公司相同
采記股份有限公司	實質關係人
何 湯 雄	合併公司之特力公司董事長
何 采 容	合併公司之特力公司董事長之一親等
何 采 柔	合併公司之特力公司董事長之一親等
何 采 妍	合併公司之特力公司董事長之一親等
李 麗 秋	合併公司之特力公司總經理
李 麗 姪	合併公司之特力公司總經理之二親等

(二) 與上列關係人之重大交易事項

1. 營業收入

	九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
	金 額	佔 該 科 目 %	金 額	佔 該 科 目 %
銷貨收入				
TR PRODUCTS	\$ -	-	\$ 2,149,992	10
MDI	-	-	991,725	5
特力翠豐	-	-	922,795	4
NACC	-	-	383,130	2
特力和家	-	-	26,279	-
其 他	-	-	63,423	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 4,537,344</u>	<u>21</u>
承包收入				
特力翠豐	\$ -	-	\$ 264,211	2
其 他	-	-	64	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>264,275</u>	<u>2</u>
保養收入				
特力翠豐	-	-	35,561	-
其 他	-	-	187	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>35,748</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 300,023</u>	<u>2</u>

- (1) 合併公司銷貨與國外關係人均採 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 5.00%~6.00% 計息。
- (2) 合併公司向關係人承包工程之交易價格及收款條件，係依雙方約定之條件進行。
- (3) 合併公司對關係人收取保養收入之交易價格及收款條件與一般客戶無重大差異。

2. 租金收入

	九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
	金 額	估 該 科 目 %	金 額	估 該 科 目 %
特力翠豐	\$ -	-	\$ 110,892	72
特力和家	-	-	8,994	6
鴻利全球	-	-	4,380	3
大衍國際	-	-	2,396	2
其 他	151	-	1,143	-
	<u>\$ 151</u>	<u>-</u>	<u>\$ 127,805</u>	<u>83</u>

合併公司向上述關係人收取之租金收入，係按月收取，租金均參考當地一般行情。

3. 承包工程

合併公司之中欣公司於九十三年度承包工程情形如下：

關 係 人	工 程 名 稱	九 十 三 年 度		
		總價 (不含稅)	已計價金額	未計價金額 (依實際投入 成本收款)
特力翠豐	雜項工程	\$ 3,012	\$ 3,012	\$ -
來特投資	什項工程	100	100	-
大衍國際	什項工程	46	46	-
鴻利全球	什項工程	58	58	-
特力和家	什項工程	7	7	-
		<u>\$ 3,223</u>	<u>\$ 3,223</u>	<u>\$ -</u>

4. 佣金收入

	九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
	金 額	佔 該 科 目 %	金 額	佔 該 科 目 %
MDI	\$ -	-	\$ 27,636	17
NACC	-	-	4,837	3
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 32,473</u>	<u>20</u>

5. 利息收入

	九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
	金 額	佔 該 科 目 %	金 額	佔 該 科 目 %
TR PRODUCTS	\$ -	-	\$ 1,322	6
NACC	-	-	428	2
其 他	-	-	52	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1,802</u>	<u>8</u>

6. 服務收入

	九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
	金 額	佔 該 科 目 %	金 額	佔 該 科 目 %
采 記	\$ 114	-	\$ 114	-
秋 記	114	-	114	-
特力翠豐	-	-	6,830	23
特力和家	-	-	1,626	6
鴻利全球	-	-	1,408	5
大衍國際	-	-	1,226	4
特力事務	-	-	388	1
力 衡	-	-	114	-
來 特	-	-	114	-
	<u>\$ 228</u>	<u>-</u>	<u>\$ 11,934</u>	<u>39</u>

合併公司向上述關係人收取之服務收入，係為代關係企業經營管理所收取之收入。

7. 其他收入

	九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
	金 額	佔 該 科 目 %	金 額	佔 該 科 目 %
特力翠豐	\$ -	-	\$ 59,802	68
NACC	-	-	9,931	11
特力和家	-	-	2,052	2
其 他	-	-	579	1
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 72,364</u>	<u>82</u>

合併公司向上述關係人收取之其他收入，係物流管理費收入及各項補貼之收入。

8. 佣金支出

	九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
	金 額	佔 該 科 目 %	金 額	佔 該 科 目 %
TR 墨西哥	\$ 15,767	5	\$ 21,993	6
NACC	-	-	57,397	17
TR 澳洲	-	-	47,439	14
TR PRODUCTS	-	-	36,599	11
LANDIA	-	-	10,977	3
	<u>\$ 15,767</u>	<u>5</u>	<u>\$ 174,405</u>	<u>51</u>

合併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。

9. 出口費用－測試檢驗費

	九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
	金 額	佔 該 科 目 %	金 額	佔 該 科 目 %
特力富群諮詢	\$ -	-	\$ 93,569	77
TR PRODUCTS	-	-	2,354	2
其 他	-	-	49	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 95,972</u>	<u>79</u>

合併公司支付給關係人測試檢驗費，係國外 TR 公司代合併公司檢驗出口貨物及代為支付測試之費用。

10. 租金支出

	九 十 四 年 度			九 十 三 年 度		
	金 額	估 該 科 目 %		金 額	估 該 科 目 %	
特力翠豐	\$ -	-		\$ 47,709	17	
力特倉儲	-	-		7,698	3	
秋 記	-	-		7,430	3	
采 記	-	-		1,650	1	
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>		<u>\$ 64,487</u>	<u>24</u>	

合併公司支付給關係人之租金支出，係按月支付，其交易條件與非關係人無重大差異，均參考當地一般行情。

11. 廣告費

	九 十 四 年 度			九 十 三 年 度		
	金 額	估 該 科 目 %		金 額	估 該 科 目 %	
特力翠豐	\$ -	-		\$ 33,666	20	

12. 合併公司與關係人之債權債務

應收票據

	九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日			九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日		
	金 額	估 該 科 目 %		金 額	估 該 科 目 %	
特力和家	\$ -	-		\$ 8,698	15	
鴻利全球	-	-		2,171	3	
其 他	20	-		28	-	
	<u>\$ 20</u>	<u>-</u>		<u>\$ 10,897</u>	<u>18</u>	

應收帳款

	九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日			九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日		
	金 額	估 該 科 目 %		金 額	估 該 科 目 %	
TR PRODUCTS	\$ -	-		\$ 687,240	26	
MDI	-	-		333,753	13	
特力翠豐	-	-		174,621	7	
NACC	-	-		145,211	5	
其 他	26	-		23,902	1	
	<u>\$ 26</u>	<u>-</u>		<u>\$ 1,364,727</u>	<u>52</u>	

其他應收款

	九十四年十二月三十一日			九十三年十二月三十一日		
			估該科目			估該科目
	金	額	%	金	額	%
(1)應收關係人款						
TR 墨西哥	\$	4,114	100	\$	16	-
TR PRODUCTS		-	-		15,782	49
NACC		-	-		9,931	31
TR RETAILING		-	-		4,008	12
鴻利全球		-	-		1,240	4
TR 泰國		-	-		685	2
MDI		-	-		151	-
特力翠豐		-	-		28	-
其 他		-	-		601	2
	\$	4,114	100	\$	32,442	100

	九十四年十二月三十一日			九十三年十二月三十一日		
			估該科目			估該科目
	金	額	%	金	額	%
(2)應收關係人服務款						
特力翠豐	\$	-	-	\$	13,950	96
特力和家		-	-		299	2
其 他		-	-		287	2
	\$	-	-	\$	14,536	100

	九十四年十二月三十一日			九十三年十二月三十一日		
			估該科目			估該科目
	金	額	%	金	額	%
(3)應收佣金						
MDI	\$	-	-	\$	3,012	10

其他應收款－非流動－應收關係人款

	九 十 四 年			九 十 三 年		
	十 二 月 三 十 一 日		估該科	十 二 月 三 十 一 日		估該科
	金	額	目 %	金	額	目 %
CENDYNE	\$	184,679	100	\$	128,973	100

存出保證金

	九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日				九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日			
			估 該 科				估 該 科	
	金	額	目	%	金	額	目	%
特力翠豐	\$	-	-	-	\$	26,301		14

應付佣金

	九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日				九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日			
			估 該 科				估 該 科	
	金	額	目	%	金	額	目	%
TR 墨西哥	\$	1,655		6	\$	6,099		9
NACC		-		-		19,025		28
TR PRODUCTS		-		-		4,107		6
TR 澳洲		-		-		2,822		4
其 他		-		-		207		-
	\$	1,655		6	\$	32,260		47

應付出口費用

	九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日				九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日			
			估 該 科				估 該 科	
	金	額	目	%	金	額	目	%
特力富群諮詢	\$	-	-	-	\$	8,329		92

應付廣告費

	九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日				九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日			
			估 該 科				估 該 科	
	金	額	目	%	金	額	目	%
特力翠豐	\$	-	-	-	\$	20,572		54

存入保證金

	九十四年 十二月三十一日			九十三年 十二月三十一日		
	金	額	佔該科 目 %	金	額	佔該科 目 %
特力翠豐	\$	-	-	\$	51,804	86
特力和家		-	-		1,540	3
鴻利全球		-	-		713	1
大衍國際		-	-		520	-
	\$	-	-	\$	54,577	90

13. 背書保證

- (1) 合併公司之特力公司為業務有關之法人背書保證，請參閱附註二十九之(二)。
- (2) 截至九十四年十二月三十一日，合併公司之長期借款計1,435,000仟元係由何湯雄及李麗秋以個人名義為合併公司之特力公司連帶保證人。

六 質抵押之資產

九十四年及九十三年十二月三十一日合併公司抵押之資產明細如下：

	九十四年 十二月三十一日	九十三年 十二月三十一日
應收帳款(附註六)	\$ 353,563	\$ -
土地(附註十一)	267,519	267,519
	<u>\$ 621,082</u>	<u>\$ 267,519</u>

六 重大承諾事項及或有事項

(一) 承諾事項

1. 截至九十四年十二月三十一日止，合併公司之特力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 3,012 仟元	\$ -

截至九十三年十二月三十一日止，合併公司之特力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 2,335 仟元	\$ -

2. 截至九十三年十二月三十一日，合併公司之中欣公司為興建中工程與主要之營建承包商已簽訂工程合約而尚未支付之工程款餘 583,943 仟元將依各項工程完工進度陸續支付。

(二) 背書保證事項

九十四年及九十三年十二月三十一日，合併公司之特力公司為業務有關之法人背書保證之餘額及明細如下：

	九十四年 十二月三十一日		九十二年 十二月三十一日	
開立保證信用狀				
—TR PRODUCTS	美金	-	美金	11,200
背書保證				
—TR PRODUCTS	美金	-	美金	4,000
—特力和樂上海投資諮詢	美金	-	美金	1,263
—大衍國際	台幣	-	台幣	5,000
—COMPASS HOME	美金	-	美金	3,000
—MDI	美金	-	美金	6,000
—TR 泰國	美金	-	美金	1,299
—TR TRADING 及 TR RETAILING	美金	-	美金	1,250

(三) 重大之訴訟案件

九十二年七月二十九日合併公司之特力公司於美國加州橘郡法院（以下簡稱美國法院），就合併公司之特力公司九十一年度購買 CENDYNE 公司之股權時提供不實之財務報表並隱匿其他債務，及因 CENDYNE 公司九十二年度嚴重之虧損，致無法如期支付合併公司之特力公司之應收帳款，對 FORTUNE MILES 直接持股 50% 之被投資公司 CENDYNE 及其主管人員 EDWARD MEADOWS、DEAN VAHDATI AND MOHAMMAD VAHDATI 之不法行為應負民事損害賠償責任為由，向美國法院聲請假扣押 CENDYNE 公司之資產，並起訴 CENDYNE 公司及其主管人員，請求至少美金 22,700 仟元之損害賠償，且合併公司之特力公司並已向法院聲請指派涉訟財產管理人接管 CENDYNE 公司並裁定獲准。目前此訴訟案件已達成初步和解，被告同意賠償合併公司之特力公司美金 30 仟元並放棄對 CENDYNE 公司財產所有權，合併公司之特力公司亦與被告達成共識解除雙方可能存在之任何控訴；惟截至九十四年十二月三十一日止涉訟財產管理人尚未清算完結 CENDYNE 公司之資產，預計清算完成後應可結束此訴訟案。

(四) 合併公司之特力公司向非關係人承租營業場所簽定之租賃合約，合約期間為八十七年十月十六日至一〇七年十月十五日止，其預計未來各年度租金支出明細如下：

支 付 期 間	金 額
九十五年度	\$ 62,874
九十六年度	64,760
九十七年度	66,703
九十八年度	68,704
九十九年度	70,765
一〇〇至一〇四年度（折算現值為 301,855 仟元）	386,974
一〇五至一〇七年度（折算現值為 164,833 仟元）	242,338
	<u>\$ 963,118</u>

(五) 合併公司之中欣公司出租商場予非關係人所簽訂之租賃合約，合約期間為二年至二十年不等。截至九十四年十二月三十一日止，合併公司之中欣公司依合約規定收取之房租押金為 12,579 仟元，並依其性質表列「存入保證金」科目項下。其預計未來各年度租金收入明細如下：

支 付 期 間	金 額
九十五年度	\$ 53,251
九十六年度	49,027
九十七年度	41,169
九十八年度	25,159
九十九年度	23,234
一〇〇至一〇四年度 (折算現值為 65,872 仟元)	78,675
一〇五至一〇九年度 (折算現值為 10,474 仟元)	14,801
一一〇至一一四年度 (折算現值為 8,162 仟元)	13,363
	<u>\$ 298,679</u>

(六) 合併公司之中欣公司向非關係人承租各商場土地及建物簽訂之租賃合約，合約期間為二年至二十年不等。截至九十四年十二月三十一日止，合併公司之中欣公司依合約規定支付之房租押金為 14,524 仟元，並依其性質表列「存出保證金」科目項下。其預計未來各年度租金支出明細如下：

支 付 期 間	金 額
九十五年度	\$ 27,280
九十六年度	27,280
九十七年度	28,643
九十八年度	28,643
九十九年度	28,643
一〇〇至一〇四年度 (折算現值為 141,749 仟元)	153,386
一〇五至一〇九年度 (折算現值為 143,540 仟元)	165,871
一一〇至一一四年度 (折算現值為 120,536 仟元)	147,969
	<u>\$ 607,715</u>

(七) 合併公司之 TR 美國公司售後租回之租約期間為十年，截至九十四年十二月三十一日止，預估未來五年內每年應付租金總額及第六年以後之應付租金總額如下：

支 付 期 間	金 額
九十五年	\$ 103,198
九十六年	94,257
九十七年	72,406
九十八年	63,770
九十九年	63,313
一〇〇~一〇一年	124,164
	<u>\$ 521,108</u>

(八) 合併公司之 TR 美國公司與非關係人簽訂專利權使用合約，截至九十四年十二月三十一日止，預估未來五年內每年應付使用費總額如下：

支 付 期 間	金 額
九十五年	\$ 15,809
九十六年	7,939
九十七年	6,570
九十八年	6,570
九十九年	6,570
	<u>\$ 43,458</u>

示 其 他

依財務會計準則公報第二十七號「金融商品之揭露」規定，揭露如下：

(一) 契約金額或名日本金及信用風險：

1. 合併公司截至九十四年及九十三年十二月三十一日止，簽訂之遠期外匯買賣合約明細如下：

	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
	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				
預售美金	101,300	-	49,000	-
預購美金	49	-	-	-
交易目的				
預售美金	-	-	4,500	-
預購歐元	-	-	5,000	-

2. 合併公司截至九十四年及九十三年十二月三十一日衍生性金融商品－選擇權之操作明細如下：

單位：仟元

	九		十		四		年		度
	合	約	買	賣	匯	率	到	期	
	金	額	權	權	率	利	日	日	信
					執	率			用
					行	/			風
					價	/			險
					格				
出售選擇權合約									
交易目的	EUR	16,000	EUR	USD	1.22~1.26		95.07.05	~95.12.12	-
	USD	8,000	USD	NTD	31.8		95.01.11	~95.01.27	-
	EUR	24,000	USD	EUR	1.16~1.185		95.02.28	~95.12.12	-
	USD	5,000	NTD	USD	29.8~30.2		95.01.05	~95.03.02	-
買入選擇權合約									
交易目的	EUR	8,000	EUR	USD	1.17~1.19		95.02.28	~95.07.05	-
利率交換	NTD	200,000	-	-	4.00		95.06.02		-
	NTD	220,000	NTD	JPY	浮動		95.02.04		-
	NTD	220,000	NTD	USD	浮動		95.02.04		-

	九		十		三		年		度
	合	約	買	賣	匯	率	到	期	
	金	額	權	權	率	利	日	日	信
					執	率			用
					行	/			風
					價	/			險
					格				
出售選擇權合約									
交易目的	EUR	3,000	EUR	USD	1.38~1.39		94.02.02	~94.03.01	-
	EUR	4,000	USD	EUR	1.18~1.30		94.01.14	~94.04.25	-
	USD	6,000	YEN	USD	100.40~102.00		94.01.25	~94.03.29	-
	USD	12,000	USD	NTD	32.60~34.14		94.02.22	~94.02.23	-
非交易目的	USD	36,000	NTD	USD	30.20		94.02.02	~95.01.03	-
換匯換利交換	USD	47,000	NTD	USD	32.449~32.976		94.02.22	~94.10.13	-
利率交換	NTD	200,000	-	-	4.00		95.06.02		-
	NTD	220,000	NTD	JPY	浮動		95.02.04		-
	NTD	220,000	NTD	USD	浮動		94.02.27		-
	NTD	220,000	NTD	USD	浮動		95.02.04		-

合併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：

合併公司以市價評估以交易性為目的之金融商品的市場價格風險，並依據合併公司所能承擔的風險值設立停損點，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：

- 1.合併公司之營運現金足以支應選擇權合約產生之現金流出，故無籌資風險。又因選擇權合約之匯率已確定，應不致有重大之現金流量風險。
- 2.利率交換合約未來現金流量之時間及金額端視未來每一交割清算日之利率變動情形而定。

(四)衍生性金融商品交易淨損益及財務報表上之表達方法：

遠期外匯合約所產生之應收款及應付款餘額互為抵減，其差額列為其他應收款或其他應付款。

合併公司截至九十四年及九十三年十二月三十一日止，因遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項明細如下：

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
應收遠匯款	\$ 28,537,027	\$ 7,782,974
應付遠匯款	(28,328,464)	(7,696,557)
	<u>\$ 208,563</u>	<u>\$ 86,417</u>

合併公司九十四及九十三年度操作衍生性金融商品而產生之兌換損失為 37,373 仟元及兌換利益為 263,878 仟元，帳列營業外收入及利益－兌換利益項下。

(五)金融商品之公平價值

1.非衍生性金融商品

資 產	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金及約當現金	\$ 1,522,517	\$ 1,522,517	\$ 762,813	\$ 762,813
短期投資	663,517	664,801	925,051	929,963
應收票據	47,958	47,958	48,489	48,489
應收票據－關係企業	20	20	10,897	10,897
應收帳款	1,897,592	1,897,592	1,299,109	1,299,109
應收帳款－關係企業	26	26	1,364,727	1,364,727
其他應收款	387,819	387,819	242,960	242,960

(接次頁)

(承前頁)

	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
其他金融資產—流動	\$ 244,377	\$ 244,377	\$ 132,594	\$ 132,594
長期投資	250,584	250,584	2,214,188	2,279,186
其他金融資產	811,861	811,861	344,372	344,372
負債				
短期借款	3,433,147	3,433,147	635,337	635,337
應付短期票券	30,000	30,000	20,000	20,000
應付票據	111,110	111,110	102,291	102,291
應付帳款	2,641,078	2,641,078	1,283,861	1,283,861
其他應付款	1,184,069	1,184,069	593,292	593,292
其他流動金融負債	21,752	21,752	16,078	16,078
長期附息負債	1,716,400	1,716,400	1,823,949	1,823,949
其他金融負債	41,037	41,037	60,117	60,117

2. 衍生性金融商品

	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
外幣選擇權交易平倉價值	(\$ 13,935)	(\$ 13,935)	(\$ 23,810)	(\$ 23,810)
預購遠期外匯淨額	477,260	477,260	62,883	62,883
預售遠期外匯淨額	(226,390)	(226,390)	(50,258)	(50,258)

3. 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據、應收票據—關係企業、應收帳款、應收帳款—關係企業、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款及其他金融商品等。
- (2) 有價證券如有市場價格可循，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計其公平價值。
- (3) 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以合併公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。

(4) 衍生性金融商品之公平價值，係假設合併公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額，一般均包括當期末結清合約之未實現損益。合併公司之大部分衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

三 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。	無
3	期末持有有價證券情形。	附表一
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	附表二
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
9	從事衍生性商品交易。	附註三十

(二) 轉投資事業相關資訊：

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

(三)大陸投資資訊：

編號	項 目	說 明
1	投資大陸之公司名稱、主要營業項目、對合併公司經營之影響及合併公司投資方式、金額、持股比例與綜合持股比例。	附表三
2	投資增減變動及損益認列情形。	附表三
3	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。	附表三

三、部門別財務資訊

(一)產業別銷貨資訊

合併公司主要業務為從事貿易業，為單一產業部門。

(二)外銷銷貨資訊

九十四及九十三年度外銷銷貨總額分別為 19,414,556 仟元及 16,329,429 仟元，其明細如下：

	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度
美 加	\$ 12,173,911	\$ 10,690,414
歐 洲	4,462,039	3,627,336
其 他	2,778,606	2,011,679
	<u>\$ 19,414,556</u>	<u>\$ 16,329,429</u>

(三)地區別財務資訊

	九 十 四 年 度							年 度
	國 內	國 外	營 運	部 門	其 他	調整及沖銷	合 併	
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 27,156,816	\$ 977,300	\$ 1,330,611	\$ 4,808,142	\$ 205,270	\$ -	\$ 34,478,139	
來自母公司及合併子公司之收入	6,558,471	-	-	-	-	(6,558,471)	-	
收入合計	<u>\$ 33,715,287</u>	<u>\$ 977,300</u>	<u>\$ 1,330,611</u>	<u>\$ 4,808,142</u>	<u>\$ 205,270</u>	<u>(\$ 6,558,471)</u>	<u>\$ 34,478,139</u>	
部門損益	<u>\$ 1,732,886</u>	<u>(\$ 149,198)</u>	<u>(\$ 204,496)</u>	<u>(\$ 116,978)</u>	<u>(\$ 1,575)</u>	<u>\$ 296,435</u>	\$ 1,557,074	
投資利益							4,364	
利息費用							(306,670)	
稅前淨利							<u>\$ 1,254,768</u>	
可辨認資產	<u>\$ 16,281,492</u>	<u>\$ 787,566</u>	<u>\$ 942,728</u>	<u>\$ 2,081,705</u>	<u>\$ 168,472</u>	<u>(\$ 3,019,067)</u>	\$ 17,242,896	
長期投資							250,584	
資產合計							<u>\$ 17,493,480</u>	

	九 十 三 年 度				
	國 內	國 外 營 運 部 門 亞 洲	歐 洲	調 整 及 沖 銷	合 併
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 20,259,593	\$ 404,341	\$ 681,952	\$ -	\$ 21,345,886
來自母公司及合併子公司之收入	749,957	-	-	(749,957)	-
收入合計	<u>\$ 21,009,550</u>	<u>\$ 404,341</u>	<u>\$ 681,952</u>	<u>(\$ 749,957)</u>	<u>\$ 21,345,886</u>
部門損益	<u>\$ 1,189,200</u>	<u>\$ 19,127</u>	<u>(\$ 30,880)</u>	<u>(\$ 86,063)</u>	\$ 1,091,384
投資利益					91,762
利息費用					(151,480)
稅前淨利					<u>\$ 1,031,666</u>
可辨認資產	<u>\$ 8,501,702</u>	<u>\$ 170,345</u>	<u>\$ 867,670</u>	<u>(\$ 385,145)</u>	\$ 9,154,572
長期投資					2,214,188
資產合計					<u>\$ 11,368,760</u>

(四) 重要客戶資訊

九十四及九十三年度其收入占損益表上收入金額 10% 以上之客戶明細如下：

	九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
	金 額	比 例 %	金 額	比 例 %
TR PRODUCTS	\$ -	-	\$ 2,149,992	10

三 科目重分類

為便於參考比較，經將九十三年度財務報表部分科目予以重新分類。

附表一 合併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	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價	
特力股份有限公司	股票 TR 墨西哥	本公司採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	245	\$ 1	49.00	\$ -	
	TBCOMMERCE NETWORK CO.	"	"	3,333,333	31,900	10.59	-	
TR STAR	股票 華展	無	"	USD 304,000	9,986	19.00	9,986	
華展	股票 華展照明	本公司之子公司	"	-	50,589	100.00	50,589	
TR INVESTMENT (B.V.I.)	海外基金 MAN- ARBITRAGE FUND	無	短期投資	1	3,285 USD 100,000	-	3,285	
"	國外債券 京華山一保單貼現保 本債券	"	長期債券投資	1	2,234 USD 68,000	-	2,234	
"	股票 TECHGAINS PAN-PACIFIC	"	長期股權投資	USD 300,000	9,855 USD 300,000	0.80	9,855	
力秋股份有限公司	股票 漢光科技	"	"	337,500	3,713	0.88	-	
"	源創投資	"	"	132,057	1,321	0.67	-	
"	台灣票券	"	"	212,000	2,120	0.04	-	
"	開放式債券型基金 永昌麒麟	"	短期投資	2,967,173.70	32,110	-	32,402	
"	金鼎	"	"	1,074,752.63	15,000	-	15,020	
力衡貿易股份有限 公司	開放式債券型基金 台新真吉利	"	"	2,177,786.60	22,000	-	22,042	
來特投資股份有限 公司	受益憑證 里昂	"	長期受益證券投 資	-	31,000	-	31,000	
"	開放式債券型基金 永昌麒麟	"	短期投資	759,255.60	8,188	-	8,291	

(接次頁)

(承前頁)

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	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 %	市價	
中欣實業股份有限公司	股票 法蘭絲	本公司以權益法評價之被投資公司	長期股權投資	2,400,000	\$ 46,758	30.00	\$ 35,637	
"	國外債券 京華山一保單貼現保 本債券	無	長期債券投資	2	4,759 USD 136,000	-	4,759	
"	上市公司股票 華映	"	短期投資	3,243	45	-	16	
"	台泥	"	"	903	19	-	-	
"	開放式債券型基金 群益安信	"	"	601,727.60	6,956	-	6,959	
"	保德信	"	"	117,938.40	1,700	-	1,701	
"	台壽保所羅門	"	"	462,513.52	5,313	-	5,319	
"	凱基凱旋	"	"	507,514.11	5,382	-	5,388	
"	復華有利	"	"	1,554,828.20	19,000	-	19,020	
"	認購權證 群益 97	"	"	50,000	74	-	74	
力特國際股份有限公司	股票 惠華創業投資	"	長期股權投資	4,000,000	40,000	5.00	-	
"	交大創業投資	"	"	2,000,000	12,036	4.69	-	
"	偉電科技	"	"	998,186	10,842	4.58	-	
"	源創投資	"	"	198,085	1,981	1.00	-	
"	TECHGAINS PAN-PACIFIC CORP.	"	"	300,000	9,471	0.81	-	
"	頻率科技	"	"	15,000	750	0.43	-	
"	開放式債券型基金 金復華	"	短期投資	1,936,358.15	24,125	-	24,437	
"	保德信	"	"	416,721.70	6,000	-	6,009	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 %	市價	
特力和樂股份有限公司	開放式債券型基金 國泰	無	短期投資	4,418,392.80	\$ 50,209	-	\$ 50,292	
"	富邦如意	"	"	5,118,270.00	80,000	-	80,221	
"	富邦如意二號	"	"	4,883,612.00	70,042	-	70,193	
"	金復華	"	"	1,511,307.35	18,890	-	19,073	
"	永昌麒麟	"	"	1,379,145.50	15,000	-	15,061	
中欣室內裝修設計股份有限公司	開放式債券型基金 永昌麒麟	"	"	1,013,758.20	11,033	-	11,070	
"	保德信	"	"	425,264.80	6,107	-	6,132	
特欣機電股份有限公司	國外債券 京華山一保單貼現保 本債券	"	長期債券投資	1	2,380 USD 68,000	-	2,380	
"	開放式債券型基金 群益安信	"	短期投資	920,212.00	10,636	-	10,643	
"	群益安穩	"	"	937,801.00	13,700	-	13,749	
"	復華信天翁	"	"	90,271.40	1,000	-	1,005	
"	建弘台灣	"	"	25,967.30	360	-	361	
"	保德信元富	"	"	659,261.93	9,502	-	9,506	
"	永昌麒麟	"	"	256,666.50	2,800	-	2,803	
"	復華有利	"	"	814,869.20	9,965	-	9,968	
"	海外可轉換公司債 飛信	"	"	143,169	5,549	-	5,548	
"	展茂	"	"	637,059	7,052	-	7,052	
"	佳能	"	"	54,558	1,744	-	1,743	
"	台塑化	"	"	71,332	4,210	-	4,210	
"	認購權證 聯詠科	"	"	50,000	74	-	74	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 %	市價	
統營營造股份有限公司	國外債券 京華山一保單貼現保 本債券	無	長期債券投資	2	\$ 6,960 USD 220,000	-	\$ 6,960	
"	上市公司股票 遠森科	"	短期投資	1,415	37	-	13	
"	云辰	"	"	64	2	-	-	
"	光單	"	"	5,650	174	-	84	
"	柏承	"	"	8,977	347	-	246	
"	華上	"	"	5,509	203	-	135	
"	聯電	"	"	7,122	288	-	135	
"	鍊德	"	"	6,537	211	-	70	
"	可轉換公司債 建達一	"	"	15,000	1,508	-	1,025	
"	開放式債券型基金 群益安信	"	"	2,475,404.80	28,620	-	28,630	
"	建弘台債	"	"	719,476.20	10,000	-	10,001	
"	保德信元富	"	"	867,447.30	12,504	-	12,508	
"	台壽保所羅門	"	"	2,191,586.00	25,200	-	25,206	
"	永昌麒麟	"	"	1,983,072.80	21,650	-	21,656	
"	凱基凱旋	"	"	1,857,248.93	19,700	-	19,716	
"	認購權證 聯詠科	"	"	50,000	74	-	74	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 %	市價	
統營投資股份有限公司	國外債券 京華山一保單貼現保 本債券	無	長期債券投資	1	\$ 4,459	-	\$ 4,459	
"	CMS 利率型價差連 結債券	"	"	1	USD 136,000 3,278	-	3,278	
"	上市公司股票 金寶電子	"	短期投資	7,047	170	-	122	
"	南帝化工	"	"	11,085	165	-	148	
"	台 泥	"	"	806	17	-	18	
"	正 崴	"	"	795	88	-	83	
"	矽 格	"	"	673	36	-	14	
"	上櫃公司股票 展 茂	"	"	48	1	-	1	
"	開放式債券型基金 群益安穩	"	"	456,902.10	6,675	-	6,699	
"	群益安信	"	"	1,850,842.40	21,403	-	21,406	
"	復華有利	"	"	18,218.80	223	-	223	
"	永昌麒麟	"	"	916,086.50	10,000	-	10,004	
"	復華信天翁	"	"	180,569.00	2,000	-	2,011	
"	不動產基金 國泰一號	"	"	200,000	2,000	-	2,026	
"	海外可轉換公司債 日 盛 金	"	"	30,000	3,000	-	2,945	
"	台 泥	"	"	339,806	7,298	-	7,530	
"	光 寶	"	"	94,716	4,178	-	4,179	
"	飛 信	"	"	95,446	3,594	-	3,403	
"	可轉換公司債 台 光	"	"	5,000	523	-	621	
"	認購權證 群益 97	"	"	620,000	912	-	912	
鴻駿訊息(上海)有限公司	海外基金 華安現金富利	"	"	3,509,439.47	14,284	-	14,291	

附表二 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出		期	
					股	金	股	金	股	金	股	金	股	金
特力股份有限公司	開放式基金													
	金復華	短期投資	-	-	-	\$ -	47,392,694.99	\$ 592,500	47,392,694.99	\$ 593,775	\$ 592,500	\$ 1,275	-	\$ -
	"	永昌麒麟	"	-	-	-	59,507,656.50	644,000	59,507,656.50	645,442	644,000	1,442	-	-
	"	永昌鳳翔	"	-	-	-	52,251,391.10	770,000	52,251,391.10	771,338	770,000	1,338	-	-
	"	金鼎	"	-	-	-	51,962,836.01	720,000	51,962,836.01	721,338	720,000	1,338	-	-
	"	國際萬華	"	-	-	-	20,277,881.72	286,000	20,277,881.72	286,515	286,000	515	-	-
	"	國際萬寶	"	-	-	-	33,959,942.11	504,000	33,959,942.11	504,838	504,000	838	-	-
	"	國際萬能	"	-	-	-	34,133,684.55	508,000	34,133,684.55	508,561	508,000	561	-	-
	"	盛華 1699	"	-	-	-	12,383,854.92	150,000	12,383,854.92	150,270	150,000	270	-	-
	"	建弘全家福	"	-	-	-	2,808,551.90	452,000	2,808,551.90	452,735	452,000	735	-	-
	"	新光吉利	"	-	-	-	19,371,818.85	315,000	19,371,818.85	315,368	315,000	368	-	-
	"	建弘台灣	"	-	-	-	18,171,782.20	250,000	18,171,782.20	250,265	250,000	265	-	-
	"	統一強棒	"	-	-	-	9,940,573.70	150,000	9,940,573.70	150,289	150,000	289	-	-
	"	保誠威寶	"	-	-	-	8,578,098.60	105,000	8,578,098.60	105,097	105,000	97	-	-
	"	日盛	"	-	-	-	11,234,958.99	150,000	11,234,958.99	150,231	150,000	231	-	-
	"	德信萬年	"	-	-	-	10,535,223.59	149,000	10,535,223.59	149,184	149,000	184	-	-
	"	台壽保所羅門	"	-	-	-	12,905,858.40	147,000	12,905,858.40	147,142	147,000	142	-	-
	"	台新真吉利	"	-	-	-	9,965,818.60	100,000	9,965,818.60	100,156	100,000	156	-	-
	"	富邦如意	"	-	-	-	12,856,450.80	200,000	12,856,450.80	200,213	200,000	213	-	-
	"	富邦吉祥一號	"	-	-	-	19,532,711.95	250,027	19,532,711.95	250,573	250,027	546	-	-
"	兆豐國際寶鑽	"	-	-	-	20,426,273.32	230,000	20,426,273.32	230,464	230,000	464	-	-	
"	群益安信	"	-	-	-	12,084,054.60	139,000	12,084,054.60	139,245	139,000	245	-	-	

(接次頁)

(承前頁)

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出		期		未
					股	金	股	金	股	金	股	金	股	金	
特力和樂股份有限公司	開放式債券型基金 盛華 1699	短期投資	-	-	3,536,112.40	\$ 42,204	6,020,378.70	\$ 73,000	9,556,491.10	\$ 116,196	\$ 115,204	\$ 992	-	\$ -	
	"	群益安信	"	-	8,473,486.30	96,000	609,888.90	7,000	9,083,375.20	104,319	103,000	1,319	-	-	
	"	國泰	"	-	2,249,412.40	25,212	18,045,782.90	205,000	15,876,802.50	180,494	180,003	491	4,418,392.80	50,209	
	"	富邦如意	"	-	-	-	8,013,066.70	125,000	2,894,796.70	45,022	45,000	22	5,118,270.00	80,000	
	"	永昌鳳翔	"	-	4,368,374.40	63,300	4,545,835.80	67,000	8,914,210.20	131,664	130,300	1,364	-	-	
	"	金復華	"	-	3,729,274.99	46,283	6,959,195.73	87,000	9,177,163.37	115,000	114,393	607	1,511,307.35	18,890	
	"	金復華安本	"	-	3,048,625.40	35,014	13,015,810.90	150,000	16,064,436.30	185,350	185,014	336	-	-	
	"	金鼎	"	-	-	-	9,213,352.435	128,000	9,213,352.435	128,084	128,000	84	-	-	
中欣實業股份有限公司	開放式債券型基金 盛華 1699	"	-	-	5,642,299.98	68,189	17,489,526.36	212,400	23,131,826.34	281,007	280,589	418	-	-	
	"	台壽保所羅門	"	-	4,411,501.41	49,989	10,117,031.10	115,400	14,066,018.99	160,458	160,076	382	462,513.52	5,313	
	"	永昌麒麟	"	-	4,875,091.10	52,511	6,581,060.50	71,200	11,456,151.60	123,925	123,711	214	-	-	
統營營造股份有限公司	開放式債券型基金 盛華 1699	"	-	-	-	-	14,181,832.70	172,250	14,181,832.70	172,394	172,250	144	-	-	
	"	台壽保所羅門	"	-	601,670.91	6,823	15,617,060.72	178,390	14,027,145.63	160,113	160,013	100	2,191,586.00	25,200	
	"	保德信元富	"	-	-	-	9,789,176.30	140,350	8,921,729.00	127,952	127,846	106	867,447.30	12,504	
	"	群益安信	"	-	-	-	9,486,607.60	109,400	7,011,202.80	80,880	80,780	100	2,475,404.80	28,620	
統營投資股份有限公司	開放式債券型基金 盛華 1699	"	-	-	1,102,705.77	13,320	7,171,553.62	87,100	8,274,259.39	100,568	100,420	148	-	-	

附表三 合併公司之特力公司之大陸投資資訊

單位：新台幣仟元；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	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益(註九)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
力特倉儲上海有限公司	倉儲及包裝設計業	USD 300,000	註一	\$ 9,855 USD 300,000	\$ -	\$ -	\$ 9,855 USD 300,000	100.00	\$ 1,980	\$ 7,673	\$ -
張家港昇陽有限公司	包裝設計業	USD 200,000	註二	3,285 USD 100,000	-	3,285 USD 100,000	-	-	61	-	-
華展照明有限公司	燈具及照明配件	USD 1,600,000	註二	9,986 USD 304,000	-	-	9,986 USD 304,000	19.00	-	9,986	-
鴻駿訊息技術有限公司	計算機及網路技術之研發設計	USD 795,902	註三	26,145 USD 795,902	-	-	26,145 USD 795,902	100.00	3,357	25,147	-
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	註四	98,550 USD 3,000,000	-	-	98,550 USD 3,000,000	100.00	(38,623)	51,435	-
力馨上海商貿有限公司	零售業	USD 200,000	註四	-	6,570 USD 200,000	-	6,570 USD 200,000	100.00	(註八)	6,570	-
嘉善特誠木業有限公司	倉儲業	USD 2,113,800	註五	5,693 USD 173,309	63,745 USD 1,940,491	-	69,438 USD 2,113,800	100.00	(1,646)	67,990	-
特力富群上海投資諮詢有限公司	貿易業諮詢顧問	USD 3,000,000	註六	98,550 USD 3,000,000	-	-	98,550 USD 3,000,000	100.00	(63,719)	1	-
特力(中國)商貿有限公司	貿易業	USD 750,000	註六	-	24,638 USD 750,000	-	24,638 USD 750,000	100.00	(3,536)	21,017	-
康柏斯(青島)金玉製造有限公司	蠟燭製造業	USD 1,480,000	註七	24,638 USD 750,000	-	-	24,638 USD 750,000	50.68	(註八)	24,638	-

註一：係透過第三地區投資設立 TR FORTUNE 公司再投資大陸公司。

註二：係透過第三地區投資設立 TR STAR 公司再投資大陸公司，惟本公司已於九十四年六月將其對張家港昇陽之持股全數出售予非關係人，收回投資金額美金 100,000 元，而實際匯回美金 95,000 元。

註三：係透過第三地區投資設立 B&S LINK CORP.再投資大陸公司。

註四：係透過第三地區投資設立 TR RETAILING 公司再投資大陸公司。

註五：係透過第三地區投資設立 TRS INVESTMENT 公司再投資大陸公司。

註六：係透過第三地區投資設立 TR TRADING 公司再投資大陸公司。

註七：係透過第三地區投資設立 C.H. HOLDING (SAMOA)公司再投資大陸公司。

註八：力馨上海商貿有限公司及康柏斯(青島)金玉製造有限公司截至九十四年十二月三十一日止，尚未正式營運。

註九：係採用台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表為依據。

註十：本表相關數字涉及外幣者，除本期認列投資損益(以九十四年度平均匯率換算)外，係以九十四年十二月三十一日之平均匯率換算台幣金額。

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
NTD 368,370 USD 11,213,702	NTD 909,277 USD 27,679,678	\$ 2,168,690

註一：九十四年十二月三十一日平均匯率 USD : NTD = 1 : 32.85

註二：九十四年度平均匯率 USD : NTD = 1 : 32.1698

單位：新台幣仟元；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	本期期初自	本期匯出或收回投資金額		本期期末自	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
				台灣匯出累積投資金額	匯出	匯回	台灣匯出累積投資金額				
長堤上海投資諮詢有限公司	工程諮詢業	USD 140,000	註一	\$ 4,599 USD 140,000	\$ -	\$ -	\$ 4,599 USD 140,000	直接投資持股比例 100%	\$ 76	\$ 4,875	\$ -

註一：係直接匯款投資大陸公司。

註二：係採用台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表為依據。

註三：本表相關數字涉及外幣者，除本期認列投資損益（以九十四年度平均匯率換算）外，係以九十四年十二月三十一日之平均匯率換算台幣金額。

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
NTD 4,599 USD 140,000	NTD 6,570 USD 200,000	\$ 453,924

註一：九十四年十二月三十一日平均匯率 USD : NTD = 1 : 32.85

註二：九十四年度平均匯率 USD : NTD = 1 : 32.1698

附表三之二 合併公司之特力和家公司之大陸投資資訊

單位：新台幣仟元；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	本期期初自	本期匯出或收回投資金額		本期期末自	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
				台灣匯出累積投資金額	匯出	匯回	台灣匯出累積投資金額				
特力和家商業(上海)有限公司	家具家飾批發零售	USD 140,000	註一	\$ 4,599 USD 140,000	\$ -	\$ -	\$ 4,599 USD 140,000	直接投資持股比例 100%	\$ -	\$ 4,599	\$ -

註一：係直接匯款投資大陸公司。

註二：截至九十四年十二月三十一日，尚未正式營運。

註三：本表相關數字涉及外幣者，係以九十四年十二月三十一日之平均匯率換算台幣金額。

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
NTD 4,599 USD 140,000	NTD 4,599 USD 140,000	\$ 80,000

註一：九十四年十二月三十一日平均匯率 USD : NTD = 1 : 32.85

註二：九十四年度平均匯率 USD : NTD = 1 : 32.1698

附表四 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率%
				科目	金額	交易條件	
0	九十四年度 特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	營業收入	\$ 3,766,746	收款天數為 T/T90 天 ~120 天	11
0	特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	應收帳款	1,339,631	收款天數為 T/T90 天 ~120 天	8
0	特力股份有限公司	TR DEVELOPMENT	母公司對子公司	營業收入	520,294	收款天數為 T/T180 天~240 天	2
0	特力股份有限公司	TR DEVELOPMENT	母公司對子公司	應收帳款	386,192	收款天數為 T/T180 天~240 天	2
0	特力股份有限公司	特力翠豐股份有限公司	母公司對子公司	營業收入	1,041,689	與一般交易無重大差異	3
0	特力股份有限公司	特力翠豐股份有限公司	母公司對子公司	應收帳款	222,007	與一般交易無重大差異	1
1	中欣實業股份有限公司	特力翠豐股份有限公司	子公司對子公司	營業收入	117,176	與一般交易無重大差異	-
2	統營營造股份有限公司	中欣實業股份有限公司	子公司對子公司	營業收入	346,477	與一般交易無重大差異	1
2	統營營造股份有限公司	特力和樂股份有限公司	子公司對子公司	營業收入	107,513	與一般交易無重大差異	-
3	特欣機電股份有限公司	特力和樂股份有限公司	子公司對子公司	營業收入	223,000	與一般交易無重大差異	1

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率	
0	九十三年度 特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	營業收入	\$ 3,712,249	收款天數為 T/T120 天~180 天	17
0	特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	應收帳款	1,745,642	收款天數為 T/T120 天~180 天	15
0	特力股份有限公司	TR DEVELOPMENT	母公司對子公司	營業收入	484,531	收款天數為 T/T120 天~180 天	2
0	特力股份有限公司	TR DEVELOPMENT	母公司對子公司	應收帳款	270,240	收款天數為 T/T120 天~180 天	2
0	特力股份有限公司	特力翠豐股份有限公司	母公司對子公司	營業收入	1,033,687	與一般交易無重大差 異	5
0	特力股份有限公司	特力翠豐股份有限公司	母公司對子公司	應收帳款	174,621	與一般交易無重大差 異	2
1	中欣實業股份有限公司	特力翠豐股份有限公司	子公司對子公司	營業收入	199,091	與一般交易無重大差 異	1
2	統營營造股份有限公司	中欣實業股份有限公司	子公司對子公司	營業收入	346,477	與一般交易無重大差 異	2
3	特欣機電股份有限公司	中欣實業股份有限公司	子公司對子公司	營業收入	223,000	與一般交易無重大差 異	1

附表五 控制公司及從屬公司期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元

(除市價、每股淨值以元表示外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	期			末		設質情形	期中最高持股
		股數	帳面金額	持股比例	市價或每股淨值	市價或每股淨值		
特力股份有限公司	股票							
"	TR 墨西哥	245	\$ 1	49.00	\$ 986	-	245	
"	TBCOMMERCE NETWORK CO.	3,333,333	31,900	10.59	-	-	3,333,333	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	期			末		設 質 情 形	期中最高持股
		股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價 或 每 股 淨 值			
中欣實業股份有限公司	股 票 法 蘭 絲	2,400,000	\$ 46,758	30.00	\$ 35,637	-	2,400,000	
"	國外債券 京華山一保單貼現保本債券	2	4,759 USD 136,000	-	4,759	-	2	
"	上市公司股票 華 映	3,243	45	-	16	-	3,243	
"	台 泥	903	19	-	-	-	903	
"	開放式債券型基金 群益安信	601,727.60	6,956	-	6,959	-	1,619,075.50	
"	保 德 信	117,938.40	1,700	-	1,701	-	1,957,398.20	
"	台壽保所羅門	462,513.52	5,313	-	5,319	-	6,062,723.41	
"	凱基凱旋	507,514.11	5,382	-	5,388	-	1,262,595.30	
"	復華有利	1,554,828.20	19,000	-	19,020	-	1,554,808.20	
"	認購權證 群益 97	50,000	74	-	74	-	305,000	
特力和樂股份有限公司	開放式基金 國 泰	4,418,392.80	50,209	-	50,292	-	13,386,532.60	
"	富邦如意	5,118,270.00	80,000	-	80,221	-	5,118,270	
"	富邦如意二號	4,883,612.00	70,042	-	70,193	-	6,275,148.70	
"	金 復 華	1,511,309.35	18,890	-	19,073	-	7,737,334.84	
"	永昌麒麟	1,379,145.50	15,000	-	15,061	-	1,379,145.50	

特力股份有限公司

「關係企業合併財務報表」

暨

會計師複核報告

民國九十四年度

壹、關係企業合併財務報表

一、關係企業合併資產負債表：請參閱第 6 頁

二、關係企業合併損益表：請參閱第 7~8 頁。

貳、關係企業財務報表附註

一、從屬公司明細：請參閱第 13~14 頁。

二、列入本期關係企業合併財務報表從屬公司增減變動情形：

本	期	增	加	備	註
FORTUNE MILES				係因九十三年度總資產及營業收入均未達合併公司之特力公司各該項金額之百分之三，九十四年度因適用新修訂財務會計準則公報第七號「合併財務報表」而納入合併財務報表之範疇	
TR FORTUNE					〃
TR STAR					〃
TR INVESTMENT (B.V.I.)					〃
TR RETAILING					〃
B&S LINK					〃
TR TRADING					〃
TRS INVESTMENT					〃
鴻利全球股份有限公司					〃
特力事務股份有限公司					〃
力衡貿易股份有限公司					〃
中欣室內裝修股份有限公司					〃
來特投資股份有限公司					〃
大衍國際股份有限公司					〃
TR 泰國					〃
TR 澳洲					〃
特力翠豐室內裝修股份有限公司					〃
長堤上海投資諮詢有限公司				九十四年度成立	
特力和家商業（上海）有限公司					〃
共創價值品牌行銷顧問股份有限公司				九十四年度購入	

三、未列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司：無。

四、從屬公司會計年度與控制公司不同之調整及處理方式：無。

五、從屬公司會計政策與控制公司不同之調整及處理方式：無。

六、國外從屬公司營業之特殊風險：無。

七、各關係企業盈餘分配受法令或契約限制：無。

八、合併借（貸）項攤銷之方法及期限：請參閱特力股份有限公司及子公司合併財務報表附註之重要會計政策之彙總說明。

九、分別揭露事項：

(一) 母子公司間業務關係及重要交易往來事項：請參閱特力股份有限公司及子公司合併財務報表附表四。

(二) 資金融通：無。

(三) 背書保證：請參閱特力股份有限公司及子公司合併財務報表附註二十九。

(四) 衍生性金融商品：請參閱特力股份有限公司及子公司合併財務報表附註三十。

(五) 重大或有事項：請參閱特力股份有限公司及子公司合併財務報表附註二十九。

(六) 重大期後事項：無。

(七) 持有票券及有價證券：請參閱特力股份有限公司及子公司合併財務報表附表五。

十、其他：無。