

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
民國九十五及九十四年度

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、關係企業合併財務報表聲明書	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	7~9		-
七、合併股東權益變動表	10		-
八、合併現金流量表	11~14		-
九、合併財務報表附註			
(一)合併公司沿革	15~17		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	17~25		二、
(三)會計變動之理由及其影響	25~28		三、
(四)重要會計科目之說明	28~51		四、
(五)關係人交易	51~53		五、
(六)質抵押之資產	53		五、
(七)重大承諾事項及或有事項	54~57		六、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	57		七、
(十)金融商品資訊之揭露	57~61		六、
(十一)其 他	61~64		七、
(十二)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	64		單
2.轉投資事業相關資訊	65		單
3.大陸投資資訊	65		單
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形			
(十三)部門別財務資訊	65~67		四、
十、關係企業合併財務報表	88~90		-

聲 明 書

本公司民國九十五年度（自九十五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 六 年 四 月 二 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九十五年及九十四年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十五年及九十四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。

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，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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定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九十五年及九十四年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十五年及九十四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三所述，特力股份有限公司及子公司自民國九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及其他相關公報配合新修訂之條文。

勤業眾信會計師事務所

會計師 林 文 欽

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 民 國 九 十 六 年 四 月 二 日

特力股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國九十五年及九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 五 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 五 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 四 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)	\$ 1,244,524	6	\$ 1,522,517	9	2100	短期借款(附註二十)	\$ 4,040,459	19	\$ 3,433,147	20
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動 (附註二及五)	626,479	3	890,768	5	2110	應付短期票券(附註二十一)	60,000	-	30,000	-
1321	備供出售金融資產-流動(附註二及六)	9,417	-	-	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動 (附註二及五)	14,182	-	18,688	-
1350	以成本衡量之金融資產-流動(附註二及七)	3,325	-	-	-	2120	應付票據	118,033	1	111,110	1
1120	應收票據(附註二及八)	49,785	-	47,978	-	2140	應付帳款	3,229,716	16	2,641,078	15
1140	應收帳款(附註二及八)	2,023,982	10	1,897,618	11	2160	應付所得稅(附註二及三十二)	311,232	1	198,554	1
1160	其他應收款(附註九)	242,980	1	387,819	2	2210	其他應付款(附註二十二)	837,235	4	1,184,069	7
1190	其他金融資產-流動(附註十)	15,265	-	17,126	-	2260	預收款項	207,449	1	218,811	1
120X	存貨(附註二及十一)	4,240,723	21	3,854,362	22	2270	一年內到期長期附息負債(附註二十三)	398,540	2	595,707	3
1260	預付款項	893,993	4	1,016,587	6	2298	其他流動負債(附註二十四)	343,617	2	191,382	1
1298	其他流動資產	214,840	1	247,726	2	21XX	流動負債合計	9,560,463	46	8,622,546	49
11XX	流動資產合計	9,565,313	46	9,882,501	57		長期負債				
	長期投資					2410	應付公司債(附註二及二十五)	-	-	-	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註十二)	42,877	-	46,759	-	2420	長期借款(附註二十六)	2,686,400	13	1,716,400	10
1423	不動產投資(附註十三)	14,680	-	14,780	-	24XX	長期負債合計	2,686,400	13	1,716,400	10
1425	預付長期投資款(附註十一)	15,808	-	-	-		土地增值稅準備	36,740	-	-	-
1450	備供出售金融商品-非流動(附註十四)	68,000	1	-	-		其他負債				
1460	持有至到期日金融資產-非流動(附註十五)	21,461	-	24,070	-	2810	應計退休金負債(附註二及二十七)	160,199	1	22,671	-
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(附註十六)	180,496	1	133,975	1	2820	存入保證金	25,756	-	41,037	-
1490	無活絡市場之債券投資-非流動(附註十七)	30,000	-	31,000	-	2888	其他負債-其他	101,376	1	104,973	1
14XX	長期投資合計	373,322	2	250,584	1	28XX	其他負債合計	287,331	2	168,681	1
	固定資產(附註二及十八)					2XXX	負債合計	12,570,934	61	10,507,627	60
	成 本						母公司股東權益				
1501	土 地	1,000,611	5	773,813	5	3110	股本(附註二十八)				
1521	房屋及建築	2,294,934	11	1,614,847	9		普通股股本	4,488,130	22	4,167,176	24
1531	機器設備	1,347,090	7	818,789	5		資本公積				
1551	運輸設備	91,776	-	61,710	-	3210	股票溢價	519,609	3	514,635	3
1681	其他設備	6,751,513	33	5,138,209	29	3220	庫藏股票交易	35,041	-	10,741	-
15X1	成本合計	11,485,924	56	8,407,368	48	3260	長期投資	45,997	-	-	-
15X8	重估增值	104,515	-	-	-		保留盈餘(附註二十九)				
15XY	成本及重估增值合計	11,590,439	56	8,407,368	48	3310	法定盈餘公積	569,337	3	496,587	3
15X9	減：累計折舊	(4,346,037)	(21)	(2,749,723)	(16)	3350	未分配保留盈餘	524,756	2	895,100	5
1670	未完工程及預付設備款	222,185	1	332,393	2		股東權益其他調整項目				
15XX	固定資產合計	7,466,587	36	5,990,038	34	3420	累積換算調整數(附註二)	22,338	-	24,570	-
	無形資產					3430	未認為退休金成本之淨損失	16	-	-	-
1760	商譽(附註二)	1,407,309	7	48,584	-	3451	備供出售金融資產未實現損益	(782)	-	-	-
	其他資產(附註二及十九)					3510	庫藏股票(附註二及三十)	(364,159)	(2)	(546,510)	(3)
1820	存入保證金	728,512	3	610,029	4		母公司股東權益合計	5,840,283	28	5,562,299	32
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註三十二)	548,892	3	323,339	2	3610	少數股權	2,265,140	11	1,423,554	8
1888	其他資產-其他	586,422	3	388,405	2		股東權益合計	8,105,423	39	6,985,853	40
18XX	其他資產合計	1,863,826	9	1,321,773	8		負債及股東權益總計	\$ 20,676,357	100	\$ 17,493,480	100
1XXX	資 產 總 計	\$ 20,676,357	100	\$ 17,493,480	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九十六年四月二日查核報告)

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

民國九十五年及九十四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 五 年 度		九 十 四 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二)	\$ 34,056,205	100	\$ 34,478,139	100
5000	營業成本	<u>25,109,552</u>	<u>74</u>	<u>25,925,555</u>	<u>75</u>
5910	營業毛利	8,946,653	26	8,552,584	25
6000	營業費用	<u>7,659,394</u>	<u>22</u>	<u>7,250,523</u>	<u>21</u>
6900	營業淨利	<u>1,287,259</u>	<u>4</u>	<u>1,302,061</u>	<u>4</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	40,337	-	28,707	-
7121	採權益法認列之投資收 益 (附註二及十二)	-	-	4,364	-
7122	股利收入	3,896	-	-	-
7130	處分固定資產利益	3,844	-	5,768	-
7140	處分投資利益	99,730	-	93,625	-
7260	存貨跌價回升利益	30,538	-	-	-
7310	金融資產評價利益	1,188	-	247,356	1
7480	什項收入	<u>137,321</u>	<u>1</u>	<u>304,684</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益 合計	<u>316,854</u>	<u>1</u>	<u>684,504</u>	<u>2</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	420,482	1	306,670	1
7521	採權益法認列之投資損 失 (附註二及十二)	3,770	-	-	-
7522	其他投資損失 (附註三 十三)	-	-	77,350	-
7530	處分固定資產損失	8,559	-	3,578	-
7560	兌換損失	34,110	-	182,237	1

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九 十 五 年 度		九 十 四 年 度	
		金 額	%	金 額	%
7650	金融負債評價損失	\$ 1,438	-	\$ -	-
7570	存貨跌價及呆滯損失	-	-	83,288	-
7880	什項支出	<u>253,762</u>	<u>1</u>	<u>78,674</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失 合計	<u>722,121</u>	<u>2</u>	<u>731,797</u>	<u>2</u>
7900	稅前利益	881,992	3	1,254,768	4
8110	減：所得稅費用（附註二及 三十二）	<u>(234,541)</u>	<u>(1)</u>	<u>(313,534)</u>	<u>(1)</u>
8900	列計會計原則變動累積影響 數前淨利	647,451	2	941,234	3
9300	會計原則變動累積影響數 （加計所得稅節省數 4,957 仟元後之淨額）（附 註三）	<u>(13,072)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
9600	合併總純益	<u>\$ 634,379</u>	<u>2</u>	<u>\$ 941,234</u>	<u>3</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 425,301	1	\$ 727,497	2
9602	少數股權	<u>209,078</u>	<u>1</u>	<u>213,737</u>	<u>1</u>
		<u>\$ 634,379</u>	<u>2</u>	<u>\$ 941,234</u>	<u>3</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九 十 五 年 度		九 十 四 年 度	
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘 (附註二及二十八)				
9710	列計會計原則變動累積影響數前淨利	<u>\$ 2.10</u>	\$ 1.54	<u>\$ 3.08</u>	\$ 2.31
9740	會計原則變動累積影響數		(<u>0.03</u>)		-
	未扣少數股權前每股盈餘		<u>\$ 1.51</u>		<u>\$ 2.31</u>
9750	基本每股盈餘 (歸屬予母公司股東)		<u>\$ 1.02</u>		<u>\$ 1.78</u>
9850	稀釋每股盈餘 (附註二及二十八)				
9810	列計會計原則變動累積影響前淨利	<u>\$ 2.09</u>	\$ 1.53	<u>\$ 3.01</u>	\$ 2.26
9840	會計原則變動累積影響數		(<u>0.03</u>)		-
	未扣少數股權前每股盈餘		<u>\$ 1.50</u>		<u>\$ 2.26</u>
9850	稀釋每股盈餘 (歸屬予母公司股東)		<u>\$ 1.01</u>		<u>\$ 1.75</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九十六年四月二日查核報告)

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
民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	公 積 金				盈 餘		其 他 調 整 項 目			庫 藏 股 票	少 數 股 權	股 東 權 益 合 計
	普 通 股 本	股 票 溢 價	庫 藏 股 票 交 易	長 期 投 資	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益			
九十四年一月一日餘額	\$ 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(附註二十八)												
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	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
九十四年度盈餘分配(附註二十八)												
法定盈餘公積	-	-	-	-	72,750	(72,750)	-	-	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(13,095)	-	-	-	-	-	(13,095)
員工紅利	52,370	-	-	-	-	(52,380)	-	-	-	-	-	(10)
股票股利	193,359	-	-	-	-	(193,359)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(464,061)	-	-	-	-	-	(464,061)
長期股權投資股權淨值變動調整數	-	-	-	45,997	-	-	-	-	-	-	-	45,997
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	16	-	-	-	16
首次適用新發布及修訂財務會計準則公報所產生之股東權益調整項目(附註三及六)	-	-	-	-	-	-	-	-	13	-	1,817	1,830
被投資公司之備供出售金融資產未實現損益—流動之變動(附註六)	-	-	-	-	-	-	-	-	12	-	1,782	1,794
備供出售金融資產未實現損益—非流動之變動(附註十四)	-	-	-	-	-	-	-	-	(807)	-	-	(807)
長期股權投資累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	(2,232)	-	-	-	-	(2,232)
應付公司債轉換成普通股(附註二十八)	75,225	4,974	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80,199
子公司持有母公司股份變動(附註三十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	272	-	272
庫藏股轉讓予員工(附註三十)	-	-	24,300	-	-	-	-	-	-	182,079	-	206,379
少數股權淨變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	628,909	628,909
九十五年合併總純益	-	-	-	-	-	425,301	-	-	-	-	209,078	634,379
九十五年十二月三十一日餘額	\$ 4,488,130	\$ 519,609	\$ 35,041	\$ 45,997	\$ 569,337	\$ 524,756	\$ 22,338	\$ 16	(\$ 782)	(\$ 364,159)	\$ 2,265,140	\$ 8,105,423

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九十六年四月二日查核報告)

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

民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	<u>九十五年</u> 度	<u>九十四年</u> 度
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 634,379	\$ 941,234
會計原則變動累積影響數	18,029	-
公司債發行成本及未實現利息支出		
攤提	2,060	3,401
折舊及各項攤提	843,586	644,752
金融資產評價利益	(1,188)	(190)
金融負債評價損失	1,438	-
存貨(市價回升利益)跌價損失	(30,538)	83,288
權益法認列之投資淨損失(利益)	3,770	(4,364)
以成本衡量之金融資產－非流動永 久性跌價損失	-	64,670
以成本衡量之金融資產－非流動減 資損失	-	15,177
處分以成本衡量之金融資產－非流 動已實現兌換損失	-	2,103
處分採權益法之長期股權投資淨利 益	(15,783)	(79,496)
處分備供出售金融資產－非流動淨 利益	(42,741)	-
處分固定資產淨損失(利益)	4,728	(2,190)
固定資產及遞延費用報廢損失	53	120
營業資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融 資產－流動	264,705	132,089
以成本衡量之金融資產－流動	(3,325)	-
備供出售金融資產－流動	(5,793)	-
應收票據	(1,807)	531
應收票據－關係企業	-	10,877
應收帳款	162,069	(598,483)
應收帳款－關係企業	-	1,364,701
其他應收款	144,839	(144,859)
其他金融資產－流動	(3,039)	23,120

(接次頁)

(承前頁)

	九十五年	九十四年
存貨	\$ 225,845	\$ 358,580
預付款項	122,594	(687,460)
遞延所得稅資產—流動	(15,671)	30,849
其他流動資產	72,129	(123,953)
遞延所得稅資產—非流動	(225,553)	(155,517)
其他資產	741,171	(108,044)
公平價值變動列入損益之金融		
負債—流動	(7,418)	-
應付票據	6,923	8,819
應付帳款	359,396	1,357,217
應付所得稅	112,678	2,770
其他應付款	(159,293)	358,968
預收款項	(11,362)	(70,157)
遞延所得稅負債	(27,584)	27,584
其他流動負債	84,411	125,873
應付利息補償金	3,032	5,453
其他負債	(12,173)	103,655
營業活動之淨現金流入	<u>3,244,567</u>	<u>3,691,118</u>
投資活動之現金流量		
融券存出保證金減少(增加)	4,900	(6,775)
期貨交易保證金減少	-	1,507
處分無活絡市場之債券投資—流動		
價款	1,000	218,176
預付長期投資款增加	(15,808)	-
購置備供出售金融資產價款	(341,874)	-
處分備供出售金融資產價款	315,808	-
持有至到期日金融資產增加	2,609	-
以成本衡量之金融資產—非流動減		
資退回股款	330	500
以成本衡量之金融資產—非流動減		
少	153	-
購置固定資產	(1,578,420)	(846,846)
處分固定資產價款	36,343	2,993
存出保證金增加	(118,483)	(421,008)
遞延費用增加	(856,020)	(135,757)
投資活動之淨現金流出	<u>(2,549,462)</u>	<u>(1,187,210)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十五年度</u>	<u>九十四年度</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加	\$ 457,312	\$2,797,810
應付短期票券增加	30,000	10,000
長期借款淨增加	1,290,000	493,334
應付公司債減少	(440,000)	-
發放現金股利	(464,061)	(662,266)
存入保證金減少	(15,281)	(19,080)
轉讓庫藏股票予員工	206,379	-
發放董監事酬勞及員工紅利	(13,095)	(14,911)
少數股權(減少)增加	(191,528)	789,425
融資活動之淨現金流入	<u>859,726</u>	<u>3,394,312</u>
匯率影響數	(<u>2,253</u>)	(<u>202</u>)
取得東隆五金工業公司支付之現金	(<u>1,830,571</u>)	-
子公司首次併入影響數	-	(<u>5,138,314</u>)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(277,993)	759,704
期初現金及約當現金餘額	<u>1,522,517</u>	<u>762,813</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,244,524</u>	<u>\$1,522,517</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 307,965</u>	<u>\$ 150,354</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 467,398</u>	<u>\$ 501,450</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>\$ 2,232</u>)	<u>\$ 946</u>
長期股權投資淨值變動調整數	<u>\$ 45,997</u>	(<u>\$ 4,309</u>)
長期股權投資轉列遞延貸項	<u>\$ 133</u>	<u>\$ -</u>
應付公司債轉換普通股	<u>\$ 80,199</u>	<u>\$ 81,462</u>
一年內到期之應付公司債	<u>\$ 48,540</u>	<u>\$ 565,707</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ 30,000</u>
應付員工紅利	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 4</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十五年</u> 度	<u>九十四年</u> 度
首次適用新發布及修訂財務會計準則所產生之股東權益調整項目	\$ 13	\$ -
備供出售金融資產未實現損益之變動	(\$ 795)	\$ -
未認列為退休金成本之淨損失	\$ 16	\$ -
子公司持有母公司股份變動	\$ 272	\$ -
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	\$1,390,869	\$1,078,651
加：期初應付購置固定資產款項	233,390	1,585
減：期末應付購置固定資產款項	(45,839)	(233,390)
本期支付現金購置固定資產	<u>\$1,578,420</u>	<u>\$ 846,846</u>

九十五年度取得子公司，其資產與負債之公平價值表列如下：

	金 額
現 金	\$ 189,941
應收款項	288,433
存 貨	581,668
其他流動資產	23,572
基金及投資	47,004
固定資產	851,438
其他資產	205,136
應付款項	(229,242)
短期借款	(150,000)
其他流動負債	(95,408)
其他負債	(182,993)
少數股權	(866,706)
商 譽	<u>1,357,669</u>
取得東隆五金公司之總價款	2,020,512
減：東隆五金公司之現金餘額	(189,941)
取得東隆五金公司支付之現金	<u>\$ 1,830,571</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九十六年四月二日查核報告)

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

民國九十五及九十四年度

(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 %	九十五及九十四年 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	已納入。
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	〃
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	〃
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	〃
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	〃
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	〃
GRAND SYSTEM LTD.	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00	九十五年十二月購 入。
PRECISION TOOLS LTD.	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00	〃
ESSENTIAL HARDWARE LTD.	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00	〃
BRIGHT INDUSTRY LTD.	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00	〃
LEADING INSTRUMENTS LTD.	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00	〃
BLUNDALE GROUP LTD.	註	投資控股	100.00	註
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	已納入。
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	〃

(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%	九十五及九十四年度未納入編製合併報表範疇之說明
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	"
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	"
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	"
TR DEVELOPMENT	直接持股 80.00%之子公司	投資控股	80.00	"
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	"
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	"
僑蒂絲股份有限公司	直接持股 79.74%之子公司	家具家飾及日常用品批發零售	79.74	九十五年一月購入。
大行國際股份有限公司	直接持股 64.00%之子公司	產品設計業	64.00	已納入。
東隆五金工業股份有限公司	間接持股 63.08%之子公司	1.各級高級鎖類、建築五金、五金零件及塑料加工品之製造及買賣 2.模治具及工具機製造及買賣 3.上述各項產品進出口業務	63.08	九十五年十二月購入。
特力和樂股份有限公司	間接綜合持股 50.89%之子公司	進出口貿易及百貨業務之經營	50.89	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	"
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	"
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	特力公司已於九十五年四月起對該公司已無具有控制能力，故未將該公司納入九十五年度編製合併財務報表之範疇。

註：BLUNDALE GROUP 係註冊於開曼群島之投資公司，原為香港匯豐銀行股份有限公司（以下簡稱 HSBC）用以間接持有國內上櫃之東隆五金工業股份有限公司（以下簡稱東隆五金公司）普通股 4.94% 股權之控股公司，合併公司因考量集團未來成長及後續策略佈局，欲結合東隆五金公司之技術資源，進而擴大營運規模及提升全球競爭力，於九十五年十二月二十八日參考東隆五金公司上櫃之普通股股票交易日前五日及一個月之平均收盤價為依據，以東隆五金公司普通股每股 42.50 元換算之價格向非

關係人 HSBC 先行預付 10 % 投資款計 15,808 仟元(九十五年十二月三十一日帳列預付長期投資款項下，餘 90% 之投資款並已於九十六年二月付訖，請參閱附註三十七之說明)。

(三)特力公司及子公司(以下簡稱合併公司)九十五年十二月三十一日員工人數為 5,950 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」、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製合併財務報表時，合併公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊及減損、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。

(一)未列入本合併財務報表之子公司：九十五及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。

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金或約當現金、主要為交易目的而持有之資產，以及預期於資產負債表日後十二個月內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

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國庫券、商業本票及銀行承兌匯票或債權憑證。

公平價值變動列入損益之金融商品一流動

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。無活絡市場金融商品，以評價方法估計公平價值。

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

貿易及零售業之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。

合併公司之東隆五金公司存貨按加權平均成本與市價孰低評價。存貨平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。比較成本與市價孰低係以全體項目為比較基礎。其市價基礎：原物料為重置成本；在製品、製成品及商品為淨變現價值。

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。

採權益法之長期股權投資

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。

取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。自九十五年一月一日起，其以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

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

合併公司對於已達控制能力之被投資公司，若因認列被投資公司之虧損而致對該投資公司之長期股權投資帳面餘額為負數時，如擔保被投資公司之債務，或財務上之承諾，或其虧損係屬短期性質且有充分證據顯示將於短期內恢復獲利時，若被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者，則按持股比例繼續認列投資損失，因此而對該投資公司之帳面價值產生貸餘時，帳列其他負債。

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。

不動產投資

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。

備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價衡量。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

持有至到期日金融資產

持有至到期日金融資產原始認列時，以公平價值衡量並加計取得或發行之交易成本。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

無活絡市場之債券投資

無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，以攤銷後成本衡量，其會計處理為原始認列時，以公平價值衡量

並加計取得或發行之交易成本，於除列、價值減損或攤銷時認列損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若續後期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

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（除租賃改良物外）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	35~60 年
機器設備	2.25~12 年
運輸設備	5 年
生財器具	3~11 年
裝潢設備	3~20 年
模 具	2~3 年
什項設備	3~17 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。

出租資產

出租資產（土地除外）以成本減累計折舊計價。折舊係按直線法以五至五十五年計提。

遞延費用

電腦軟體、話卡、線路費及模具費等按二至五年平均攤銷，遞延公司債發行成本依發行期間平均攤銷。

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

合併公司九十四年十二月三十一日前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、統營營造公司、特欣機電公司、特力翠豐公司及東隆五金公司依「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），除特力翠豐公司及東隆五金公司分別依薪資總額百分之二及百分之七提撥員

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、統營營造公司、特欣機電公司、鴻利全球公司、特力翠豐公司及東隆五金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。

政府補助收入

合併公司之東隆五金公司向資策會申請企業間電子化計畫之補助款，該補助款於收取後但補助成果尚未經資策會核可前，列為遞延收入。俟資策會核可後再將補助款列作此計畫外購成本之減項。

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。

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

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」規定作跨期間及同期間分攤，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。

合併公司之特力和樂公司及東隆五金公司購買機器及研究發展等支出，所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

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。

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，係依本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。

合併公司自九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及各號公報配合新修訂之條文。

(一)首次適用新發布及修訂財務會計準則公報之影響數

首次適用前述新公報及相關公報修訂條文時，合併公司將金融資產及金融負債（含衍生性商品）予以適當分類，原始帳列金額之調整，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品列為會計原則變動累積影響數。屬以備供出售金融商品以公平價值衡量，列為股東權益調整項目。

首次適用上述公報之期初影響數彙總如下：

	列為損益表中 會計原則變動 累積影響數(稅後)	列為股東權益 調整項目
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	(\$ 11,966)	\$ -
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	(1,106)	-
備供出售金融資產—流動	-	1,830
	<u>(\$ 13,072)</u>	<u>\$ 1,830</u>

以上會計變動，另使九十五年度繼續營業部門稅後淨利增加 862 仟元，本期純益共減少 12,210 仟元，稅後每股盈餘減少 0.03 元。另

外備供出售金融資產未實現利益於九十五年度增加 1,830 仟元，致九十五年十二月三十一日股東權益共減少 10,380 仟元。

(二) 適用新發布及修訂財務會計準則公報之科目重分類

本公司依財團法人中華民國會計研究發展基金會（九四）基秘字第○一六號函之規定，於九十五年度首次適用財務會計準則公報第三十四號所編製之比較財務報表時，將九十四年度財務報表依九十五年度所使用之會計科目進行重分類，但不予以重編；當同類科目之評價方法不同時，於附註敘明；且因實務上困難，未列示以前年度之擬制資料。

合併公司對於金融商品之評價方法，九十四年與九十五年度採用不同之會計政策者，說明如下：

1. 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分採與現股合併評價外，非避險部分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，僅增列投資之股數。

2. 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：

- (1) 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。
- (2) 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：

- (1) 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。

(2)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。

配合合併公司自九十五年一月一日採用新發布及修訂之財務會計準則公報，九十四年度財務報表予以重分類如下：

	九 十 四 年 十二月三十一日 (重分類前)	九 十 四 年 十二月三十一日 (重分類後)
<u>資產負債表</u>		
短期投資	\$ 663,517	\$ -
其他金融資產－流動	227,251	-
採成本法之長期投資	133,975	-
長期債券投資	24,070	-
其他長期投資	31,000	-
其他金融資產－非流動	811,861	-
其他流動負債	18,688	-
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	-	890,768
持有至到期日金融資產－非流動	-	24,070
以成本衡量之金融資產－非流動	-	133,975
無活絡市場之債券投資－非流動	-	31,000
存出保證金	-	610,029
其他資產－其他	-	201,832
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	-	18,688

	九十五年 (重分類前)	九十五年 (重分類後)
<u>損益表</u>		
兌換利益	\$ 110,138	\$ -
短期投資市價回升利益	190	-
金融資產評價利益	-	247,356
兌換損失	-	(137,028)

合併公司自九十五年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」、第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」及第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」。前述公報之修訂，主要包括商譽不再攤銷，以及長期股權投資之投資成本與股權淨值間之差額，應予以分析處理，屬商譽者，續後進行減損測試而不得攤銷該商譽，對於是項變動，合併公司自九十五年一月一日起不再攤銷商譽，使九十五年十二月三十一日之繼續營業部門淨利增加 20,177 仟元。

四、現金及約當現金

	九十五年 十二月三十一日	九十四年 十二月三十一日
零用金	\$ 32,649	\$ 31,625
支票存款	30,105	2,818
活期存款	507,836	399,515
外幣存款	562,736	567,259
定期存款	77,457	498,013
約當現金	33,741	23,287
	<u>\$ 1,244,524</u>	<u>\$ 1,522,517</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

	九十五年 十二月三十一日	九十四年 十二月三十一日
<u>交易目的金融資產</u>		
上市(櫃)公司股票	\$ 17,056	\$ 1,165
開放型基金	549,435	602,993
公司債券	30,425	38,656
海外基金	16,245	17,569

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
應收遠匯款淨額	\$ 47	\$ 208,563
應收融券價款	13,271	18,688
不動產基金	-	2,000
認購權證	-	1,134
	<u>\$ 626,479</u>	<u>\$ 890,768</u>
<u>交易目的金融負債</u>		
選擇權	\$ 290	\$ -
應付遠匯款淨額	621	-
應付融券價款	13,271	18,688
	<u>\$ 14,182</u>	<u>\$ 18,688</u>

合併公司九十五年及九十四年十二月三十一日融券賣出有價證券之價款 13,271 仟元及 18,688 仟元，同時帳列為公平價值變動列入損益之金融資產及負債－流動項下，融券賣出之保證金 12,067 仟元及 16,907 仟元，則帳列為其他金融資產－流動－融券存出保證金項下，請參閱附註十。

六 備供出售金融資產－流動

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
國內上市(櫃)股票	\$ 1,779	\$ -
國內基金受益憑證	4,014	-
	5,793	-
評價調整(附註二)	3,624	-
	<u>\$ 9,417</u>	<u>\$ -</u>

上市股票九十五年十二月三十一日公平價值係以十二月三十一日收盤價為依據，經評價計應提列備供出售金融資產未實現利益 1,794 仟元(歸屬予母公司股東者計 12 仟元)，另加計首次適用新發布及修訂財務會計準則公報所產生之股東權益調整項目 1,830 仟元(歸屬予母公司股東者 13 仟元)，合計歸屬予母公司者計 25 仟元，帳列為股東權益之調整項目。

七、以成本衡量之金融資產－流動

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
無公開市場之基金	<u>\$ 3,325</u>	<u>\$ -</u>

本公司所持有之上述基金投資，因目前並無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以原始購入成本衡量。

八、應收票據及帳款

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
一般企業－		
應收票據	\$ 49,785	\$ 47,978
減：備抵呆帳	-	-
	<u>49,785</u>	<u>47,978</u>
應收帳款	2,034,060	1,949,749
減：備抵呆帳	(10,078)	(52,131)
	<u>2,023,982</u>	<u>1,897,618</u>
	<u>\$ 2,073,767</u>	<u>\$ 1,945,596</u>

(一)合併公司之 TR 美國之子公司 MDI 及 TRPC 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 及 TRPC 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 及 TRPC 公司負擔。

(二)合併公司之特力公司與銀行間簽訂讓售應收帳款合約，依合約內容，合併公司之特力公司不須承擔應收帳款無法收回之風險。

(三)截至九十五年及九十四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 五 年 十 二 月 三 十 一 日				
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%	\$ 10,375 (折合新台幣 約 338,184 仟 元)	\$ 9,000 (折合新台幣 約 293,361 仟 元)	\$ 1,375 (折合新台幣 約 44,823 仟 元)

(接次頁)

(承前頁)

九 十 五 年 十 二 月		三 十 一 日		
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
香港上海匯豐銀行	倫敦金融同業美 元拆款利率加 計 0.4%	\$ 1,314 (折合新台幣 約 42,831 仟 元)	\$ 1,183 (折合新台幣 約 38,546 仟 元)	\$ 131 (折合新台幣 約 4,285 仟元)
CIT GROUP & UPS	JP MORGAN 基本放款利 率減 0.25%或 年利率 3%	14,429 (折合新台幣 約 470,328 仟 元)	12,935 (折合新台幣 約 421,629 仟 元)	1,494 (折合新台幣 約 48,698 仟 元)

單位：美金仟元

九 十 四 年 十 二 月		三 十 一 日		
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 & UPS	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)

讓售應收帳款保留款帳列於其他應收款項下，請參閱附註九。

(四) 合併公司之 TR 美國與 Standard Chartered Bank、UPS 簽訂應收帳款融資合約，惟依其合約規定不須承擔應收帳款無法收回之信用風險，但當發生客訴等非信用風險致應收帳款無法收回時，Standard Chartered Bank 及 UPS 得要求 TR 美國支付該應收帳款，惟 UPS 為保障其權利，與合併公司之特力公司簽訂 DOMESTIC RECEIVABLE BUYBACK AGREEMENT，合併公司之特力公司承諾若 UPS 因上述非信用風險而無法收回融資之應收帳款及 TR 美國亦無法支付該帳款時，UPS 得向合併公司之特力公司請求支付款項。故截至九十五年十二月三十一日之應收帳款為 266,431 仟元已提供抵押作為短期借款之擔保，請參閱附註二十及三十五。

(五) 合併公司之 TR 美國與銀行簽訂應收帳款融資合約，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為 227,800 仟元已提供抵押作為短期借款之擔保，請參閱附註二十及三十五。

(六) 合併公司之 TR DEVELOPMENT 與銀行簽訂應收帳款融資合約，惟依合約規定須承擔應收帳款無法收回之風險，故截至九十五年及九十四年十二月三十一日之應收帳款分別為 45,070 仟元及 125,763 仟元已提供抵押作為短期借款之擔保，請參閱附註二十及三十五。

九 其他應收款

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
應收外銷營業稅退稅款	\$ 14,180	\$ 6,119
應收基金交割款	2,652	-
應收關係人款 (附註三十四)	4,275	4,114
應收佣金	4,792	7,346
讓售應收帳款保留款 (附註八)	97,806	126,740
應收保險理賠款	-	26,948
其 他	119,275	216,552
	<u>\$ 242,980</u>	<u>\$ 387,819</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) 其他項目主要係代往來廠商先支付之各項零星雜費。

十 其他金融資產－流動

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
融券存出保證金 (附註五)	\$ 12,007	\$ 16,907
期貨交易保證金	219	219
質押定期存款	3,039	-
	<u>\$ 15,265</u>	<u>\$ 17,126</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) 質押定期存款係合併公司之僑蒂絲公司作為短期借款及進出口貨物先放後稅之擔保品，請參閱附註三十五。

土存 貨

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
商品存貨—零售業	\$ 2,197,701	\$ 1,889,380
商品存貨—貿易業	1,508,476	1,873,906
原 物 料	307,989	-
在 製 品	228,663	-
製 成 品	40,465	-
商 品	6,141	-
在建工程	51,298	149,848
	4,340,733	3,913,134
減：備抵跌價損失	(100,010)	(58,772)
	<u>\$ 4,240,723</u>	<u>\$ 3,854,362</u>

(一) 商品存貨—零售業係合併公司之特力和樂公司、僑蒂絲公司、特力翠豐公司及 TR RETAILING 之商品存貨。

(二) 商品存貨—貿易業係合併公司之特力公司、TR 美國、TR 泰國、TR 澳洲、TR DEVELOPMTNE、TR 香港、TR 新加坡及 TR TRADING 之商品存貨。

(三) 原料、在製品、製成品及商品係合併公司之東隆五金公司之存貨。

(四) 在建工程係合併公司之中欣公司之存貨。

土採權益法之長期股權投資

	九 十 五 年 十 二 月 三 十 一 日			九 十 四 年 十二月三十一日	
	原始成本	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%
TR 墨西哥	\$ 672	\$ 1	49.00	\$ 1	49.00
法蘭絲股份有限公司	43,200	42,876	30.00	46,758	30.00
	<u>\$ 43,872</u>	<u>\$ 42,877</u>		<u>\$ 46,759</u>	

(一) 合併公司九十五及九十四年度權益法處理認列之投資（損失）利益明細如下：

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
TR 墨西哥	\$ 112	(\$ 1,287)
法蘭絲股份有限公司	(3,882)	5,651
	<u>(\$ 3,770)</u>	<u>\$ 4,364</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。合併公司之中欣實業公司於九十五年十二月二十五日與非關係人—中福振業股份有限公司董事簽訂協議，擬於九十六年一月九日將合併公司之中欣實業公司持有法蘭絲股份有限公司之股份全數出賣予中福振業股份有限公司之董事黃安中先生，請參閱附註三十七之說明。

三、不動產投資

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
	<u>帳 面 價 值</u>	<u>帳 面 價 值</u>
土 地	\$ 10,228	\$ 10,228
房屋及建築	5,634	5,634
	<u>15,862</u>	<u>15,862</u>
減：累計折舊	(1,182)	(1,082)
	<u>\$ 14,680</u>	<u>\$ 14,780</u>

合併公司之力特公司之不動產投資 14,680 仟元，已出租予非關係人一家福股份有限公司，九十五及九十四年度產生租金收入 832 仟元及 812 仟元，帳列其他收入項下。

四、備供出售金融資產—非流動

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
國內上市股票		
力成科技股份有限公司	\$ 68,807	\$ -
備供出售金融資產未實現 損失	(807)	-
	<u>\$ 68,000</u>	<u>\$ -</u>

上市股票九十五年十二月三十一日公平價值係以十二月三十一日收盤價為依據，經評價計應提列備供出售金融資產未實現損失 807 仟元，帳列為股東權益之調整項目。

五 持有至到期日金融資產－非流動

	內 容	九 十 五 年 九 十 四 年	
		十 二 月 三 十 一 日	十 二 月 三 十 一 日
CMS 利率型價差連 結債券	到 期 日：108.12.06 計息利率：頭兩年為 10%，但 自第三年後非固定 利率，3-5 年為 20×CMS Spread，6-10 年為 30×CMS Spread，11-15 年 為 40×CMS Spread，CMS Spread=美元 30 年利率交換減美元 10 年利率交換。 每年 3/6、6/6、 9/6、12/6 付息。	\$ 3,300 (美金 100,000)	\$ 3,279 (美金 100,000)
保單貼現保本債券	到 期 日：97.02.15 計息利率：9%，按月 15 日計 息一次	14,064 (美金 413,000)	15,964 (美金 474,000)
保單貼現保本債券	到 期 日：99.03.15 計息利率：9%，按月計息一次	4,097 (美金 133,000)	4,827 (美金 154,000)
		<u>\$ 21,461</u>	<u>\$ 24,070</u>

六 以成本衡量之金融資產－非流動

	九 十 五 年 十 二 月 三 十 一 日			九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日	
	原 始 成 本	帳 面 金 額	股 權 %	帳 面 金 額	股 權 %
華 展(SAMOA)	\$ 9,849	\$ 9,909	19.00	\$ 9,986	19.00
TB COMMERCE NETWORK CO.	31,900	31,900	10.59	31,900	10.59
惠華創業投資公司	40,000	40,000	5.00	40,000	5.00
交大創業投資公司	12,036	12,036	4.69	12,036	4.69
偉電科技公司	10,842	10,842	4.58	10,842	4.58
源創投資公司	2,972	2,972	1.67	3,302	1.67
TECHGAINS PAN-PACIFIC CO.	19,191	19,250	1.61	19,326	1.61
漢光科技公司	3,713	3,713	0.88	3,713	0.88
頻率科技公司	750	750	0.43	750	0.43
台灣票券金融公司	2,120	2,120	0.04	2,120	0.04
富帝國際公司	36,400	36,400	2.00	-	-
鴻達電子公司	1,185	1,185	1.00	-	-
興華電子工業公司	2,596	2,596	1.00	-	-
燁聯鋼鐵公司	3,920	3,920	-	-	-
聞立工程公司	1,000	1,000	-	-	-
上海商業儲蓄銀行	1,903	1,903	-	-	-
TR BAPAROMA	64,670	-	-	-	-
	<u>\$ 245,047</u>	<u>\$ 180,496</u>		<u>\$ 133,975</u>	

合併公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

合併公司之東隆五金公司九十五年度認列被投資公司富帝國際公司、鴻達電子公司、開立工程公司及興華電子公司之減損損失共計 5,100 仟元。

七、無活絡市場之債券投資－非流動

	九十五年十二月三十一日			九十四年十二月三十一日		
	原始成本	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%	
法國里昂銀行企業貸款證券化受益憑證	\$ 30,000	\$ 30,000	-	\$ 31,000	-	

法國里昂企業貸款證券化受益憑證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。

六、固定資產

	九十五年十二月三十一日				九十四年十二月三十一日	
	成本	重估增值	累計折舊	未折減餘額	未折減餘額	
土地	\$ 1,000,611	\$ 104,515	\$ -	\$ 1,105,126	\$ 773,813	
房屋及建築	2,294,934	-	699,928	1,595,006	1,148,740	
機器設備	1,347,090	-	1,258,819	88,271	323,346	
運輸設備	91,776	-	46,827	44,949	28,482	
生財器具	575,300	-	205,643	369,657	162,139	
裝潢設備	5,177,104	-	1,771,578	3,405,526	3,122,213	
模 具	72,652	-	62,425	10,227	11,710	
什項設備	926,457	-	300,817	625,640	87,202	
預付設備款	222,185	-	-	222,185	332,393	
	<u>\$11,708,019</u>	<u>\$ 104,515</u>	<u>\$ 4,346,037</u>	<u>\$ 7,466,587</u>	<u>\$ 5,990,038</u>	

(一) 合併公司之特力公司九十五年及九十四年十二月三十一日固定資產中各有土地 484,305 仟元及 472,321 仟元、房屋及建築未折減餘額 902,830 仟元及 927,640 仟元係供出租使用。

(二) 合併公司之東隆五金公司九十五年十二月三十一日固定資產中有土地 50,777 仟元、房屋及建築未折減餘額 70,220 仟元係供出租使用。

(三) 合併公司於九十五年及九十四年十二月三十一日，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及重整債權之擔保品，請參閱附註二十六及三十五。

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
土 地	\$ 566,506	\$ 267,519
房屋及建築	196,226	-
	<u>\$ 762,732</u>	<u>\$ 267,519</u>

(三) 重估增值係合併公司之東隆五金公司所產生。

五 其他資產

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
遞延費用 (附註二)	\$ 128,562	\$ 104,318
專利權 (附註二)	287	489
遞延所得稅資產—非流動 (附註三十二)	548,892	323,339
存出保證金	728,512	610,029
預付退休金 (附註二十七)	23,428	21,373
遞延退休金成本 (附註二)	51,920	6,899
其 他	382,225	255,326
	<u>\$ 1,863,826</u>	<u>\$ 1,321,773</u>

六 短期借款

	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日	
	年 利率 %	金 額	年 利率 %	金 額
信用借款	1.892~ 6.23	\$ 2,267,409	4.596~ 5.140	\$ 544,200
擔保借款	1.91~ 7.361	1,773,050	3.33~7.00	2,888,947
		<u>\$ 4,040,459</u>		<u>\$ 3,433,147</u>

九十五年十二月三十一日之擔保借款中 1,567,228 仟元係由合併公司之特力公司以及何湯雄、李麗秋以個人名義提供背書保證，而 115,553 仟元係以 TR 美國之應收帳款為擔保品，另 90,269 仟元係以 TR DEVELOPMENT 之應收帳款為擔保品，請參閱附註八及三十五。

九十四年十二月三十一日之擔保借款中 2,535,384 仟元係由合併公司之特力公司以及何湯雄、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，請參閱附註八及三十五。

二 應付短期票券

	保 證 機 構	九 十 五 年		九 十 四 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 華南票券		1.33	\$ 10,000	-	\$ -
無擔保 萬通票券		1.95	50,000	-	-
無擔保 玉山票券		-	-	1.25	30,000
			<u>\$ 60,000</u>		<u>\$ 30,000</u>

三 其他應付款

	九 十 五 年	九 十 四 年
	十 二 月 三 十 一 日	十 二 月 三 十 一 日
應付各項營業費用	\$ 641,520	\$ 763,037
應付利息	17,689	30,714
其他應付票據	10,522	72,458
應付購置設備款	45,839	233,390
其 他	121,665	84,470
	<u>\$ 837,235</u>	<u>\$ 1,184,069</u>

其他應付票據係屬費用性質之應付票據。

三 一年內到期長期附息負債

	九 十 五 年	九 十 四 年
	十 二 月 三 十 一 日	十 二 月 三 十 一 日
應付公司債（附註二十五）	\$ 48,540	\$ 565,707
長期借款（附註二十六）	350,000	30,000
	<u>\$ 398,540</u>	<u>\$ 595,707</u>

四 其他流動負債

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
代收款	\$ 18,382	\$ 21,067
應付營業稅	25,910	-
應付賠償準備(附註二)	1,354	3,064
遞延所得稅負債	-	27,584
其 他	297,971	139,667
	<u>\$ 343,617</u>	<u>\$ 191,382</u>

五 應付公司債

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
國內無擔保公司債	\$ -	\$ 440,000
國內無擔保轉換公司債	43,600	116,000
應付利息補償金	4,940	9,707
減：一年內到期部分轉列流動負債	(48,540)	(565,707)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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，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，甲券已於九十五年二月四日到期償還，乙券發行總額新台幣六仟萬元，期限三年，乙券已於九十一年二月四日到期償還。

(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臺灣證券交易所之

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. 債券持有人的賣回權：

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。九十五年十二月三十一日轉換價格為 9.7 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，截止九十五年十二月三十一日止，已執行轉換普通股 35,122,734 股，因轉換而產生之資本公積計 121,127 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九十五年十二月三十一日之可轉換公司債帳列餘額 48,540 仟元予以全數轉列一年內到期應付公司債項下，請參閱附註二十三。

六、長期借款

	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日	
	利率 %	金額	金額	金額
台北富邦銀行				
額循環信用融資，期間 92.07.25~97.07.25，自 94.10.25 開始分十二期償還本金，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%。	2.7304	\$ 175,000	\$	275,000

(接次頁)

(承前頁)

	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日	
	利率 %	金額	金額	金額
東方匯里銀行				
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%。	2.640	\$ 500,000	\$ 500,000	
永豐商業銀行				
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%。	2.715	261,400	261,400	
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。	2.725	150,000	150,000	
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。	2.601	200,000	200,000	
陽信商業銀行				
額度循環信用融資，期間 95.02.22~98.02.22，自 96.02.22 開始償還本 金，分八期償還本金， 每月付息一次，利率為 2.57%。	2.57	150,000	-	
大眾銀行				
額度循環信用融資，期間 95.12.27~97.01.27，到 期一次償還本金，每月 付息一次，利率為 2.5989%。	2.5989	600,000	-	

(接次頁)

(承前頁)

	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日	
	利率 %	金額	金額	金額
上海匯豐				
額度循環信用融資，期間 95.12.27～100.09.27， 自 96.09.25 開始分五期 償還本金，96 年還 10%、97 年還 15%、98 年還 20%、99 年還 25%、100 年還 30%， 每月付息一次。	2.818	\$ 1,000,000	\$	-
兆豐銀行				
額度循環信用融資，期間 94.12.30～97.12.30，已 於九十五年十二月提 前償還。	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，已 於九十五年四月提前 償還。	2.55～2.56	-		60,000
額度循環信用融資，期間 94.12.14～97.12.14，已 於九十五年二月提前 償還。	2.58	-		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， 已於九十五年十月提 前償還完畢。	2.40～2.74	-		50,000
		3,036,400		1,746,400
減：一年內到期之長期借款		(350,000)		(30,000)
		<u>\$ 2,686,400</u>		<u>\$ 1,716,400</u>

(一)長期抵押借款之擔保品，請參閱附註十八。

(二)長期信用借款之背書保證，請參閱附註三十四。

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、特力翠豐室內裝修公司及東隆五金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)九十五及九十四年度淨退休金成本組成項目如下：

	九十五年	九十四年
服務成本	\$ 23,225	\$ 20,621
利息成本	16,880	7,711
退休基金資產實際報酬	(182)	(37)
退休基金資產預期報酬	(11,450)	(6,679)
過渡性淨資產攤銷數	(242)	(367)
退休金損失攤銷數	15,779	1,085
	<u>\$ 44,010</u>	<u>\$ 22,334</u>

(二)九十五年及九十四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：

	九十五年 十二月三十一日	九十四年 十二月三十一日
(1)折現率	每年2.15%至3.00%	每年3%至3.25%
(2)退休基金資產之投資報酬率	每年2.50%至3.00%	每年3%至3.25%
(3)調薪率	每年1.25%至5.00%	每年2.5%至5.00%

(三)九十五年及九十四年十二月三十一日退休基金提撥狀況表：

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	(\$ 252,391)	(\$ 106,072)
非既得給付義務	(309,932)	(87,776)
累積給付義務	(562,323)	(193,848)
未來薪資增加之影響數	(105,670)	(55,738)
預計給付義務	(667,993)	(249,586)
退休基金資產公平價值	429,703	202,014
提撥狀況	(238,290)	(47,572)
未認列過渡性淨資產	33,443	(730)
未認列退休金損失	39,694	43,333
遞延退休金成本	(51,920)	(6,899)
退休金損益未攤銷餘額	81,489	13,073
補認列退休金負債	(1,187)	(2,503)
淨 額	(136,771)	(1,298)
預付退休金(帳列其他資產)	(23,428)	(21,373)
應計退休金負債(帳列其他負債)	(\$ 160,199)	(\$ 22,671)

六 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 五 年 十二月三十一日	九 十 四 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)	448,813	416,718
面額(元)	\$ 10	\$ 10
股 本	\$ 4,488,130	\$ 4,167,176

(二)合併公司之特力公司九十五年一月一日資本總額為 4,167,176 仟元，九十五年度計有 73,000 仟元轉換公司債券依公司債轉換辦法轉換普通股 7,522,540 股，計 75,225 仟元，並辦理員工紅利 52,370 仟元及未分配盈餘 193,359 仟元，合計 245,729 仟元轉增資，增資後九十五年十二月三十一日實收資本總額為 4,488,130 仟元，分為 448,813,033 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九十五年六月九日及九十四年六月十四日決議通過九十四及九十三年度盈餘分配案如下：

單位：每股股利為元

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利	
	九十四年度	九十三年度	九十四年度	九十三年度
法定盈餘公積	\$ 72,750	\$ 82,839	\$ -	\$ -
現金股利	464,061	662,304	1.17	1.80
股票股利	193,359	73,589	0.49	0.20
員工紅利—股票	52,370	59,640	-	-
董監事酬勞—現金	13,095	14,911	-	-

(四) 合併公司九十五及九十四年度每股盈餘之計算如下：

	九 十 五 年 度		十 四 年 度		九 十 三 年 度	
	金 額 (分 子)		金 額 (分 子)		金 額 (分 子)	
	未扣少數 股權稅前	未扣少數 股權稅後	未扣少數 股權稅前	未扣少數 股權稅後	未扣少數 股權稅前	未扣少數 股權稅後
基本每股盈餘						
本期合併總純益(繼續營業部門)	\$ 881,992	\$ 647,451	\$ 438,373	\$ 418,751,077	\$ 2.10	\$ 1.54
會計原則變動累積影響數		(13,072)	(13,072)		(0.03)	(0.03)
屬於普通股股東之本期合併總純益	\$ 881,992	\$ 634,379	\$ 425,301	\$ 418,751,077	\$ 2.10	\$ 1.51
具稀釋作用之潛在普通股影響數				4,480,987	(\$ 0.01)	(\$ 0.01)
可轉換公司(實質利率3.5%)	\$ 1,526	\$ 1,145	\$ 1,145		(\$ 0.01)	(\$ 0.01)
稀釋每股盈餘						
本期合併總純益(繼續營業部門)	\$ 883,518	\$ 648,596	\$ 439,518	\$ 423,232,064	\$ 2.09	\$ 1.53
會計原則變動累積影響數		(13,072)	(13,072)		(0.03)	(0.03)
屬於普通股股東之本期合併總純益	\$ 883,518	\$ 635,524	\$ 426,446	\$ 423,232,064	\$ 2.09	\$ 1.50
加潛在普通股之影響						\$ 1.01
本期合併總純益	\$ 1,254,768	\$ 941,234	\$ 727,497		\$ 3.08	\$ 2.31
基本每股盈餘						
屬於普通股股東之本期合併總純益	\$ 1,254,768	\$ 941,234	\$ 727,497	407,597,313	\$ 3.08	\$ 2.31
具稀釋作用之潛在普通股影響數				10,139,130	(\$ 0.07)	(\$ 0.03)
可轉換公司(實質利率3.5%)	\$ 4,081	\$ 3,061	\$ 3,061		(\$ 0.07)	(\$ 0.03)

(接次頁)

(承前頁)

	九十			四			年			度		
	金額			(分)			子			每股盈餘(元)		
稀釋每股盈餘 屬於普通股股東之 本期合併總純益 加潛在普通股之 影響	未扣少數 股權稅前	未扣少數 股權稅後	歸屬於母公 司股東稅後	股數(分母)	未扣少數 股權稅前	未扣少數 股權稅後	歸屬於母公 司股東稅後	未扣少數 股權稅前	未扣少數 股權稅後	歸屬於母公 司股東稅後		
		\$ 1,258,849	\$ 944,295	\$ 730,558	417,736,443	\$ 3.01	\$ 2.25	\$ 1.75				

(五)由於九十五年度決議發放股票股利，九十四年度之每股盈餘已予以追溯調整。

元 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九十五年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告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配情形，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九十四年度盈餘分配案經董事會及九十五年度股東會決議通過，配發員工紅利轉增資 52,370 仟元（佔九十三年十二月三十一日流通在外股數之比例為 1.26%）及董監事酬勞 13,095 仟元。該年度未經追溯之稅後基本每股盈餘為 1.90 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 1.73 元。

子 庫藏股票

(一)合併公司之特力公司九十五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	-	10,000,000	20,000,000
子公司持有母公司股份	21,916	-	21,916	-
	<u>30,021,916</u>	<u>-</u>	<u>10,021,916</u>	<u>20,000,000</u>

- (二) 合併公司之特力公司九十五年六月二十三日以每股 20.70 元之價格轉讓庫藏股票 10,000,000 股予員工，庫藏股票轉讓金額為 182,079 仟元，產生溢價 24,300 仟元，帳列資本公積－庫藏股票交易項下。
- (三) 來特公司持有合併公司之特力公司股份本期減少 21,916 股，主係因合併公司之特力公司九十五年四月出售來特投資股份有限公司全部股權予關係人，因來特公司已非為合併公司之特力公司之子公司，故不適用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」處理。
- (四) 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九十五年一月一日至十二月三十一日計最高持有已收回股數 30,000,000 股，截至九十五年十二月三十一日止收買股份之總金額計 364,159 仟元，符合證券交易法之規定。
- (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不得質押，亦不得享有股東權利。

三、本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	九 十 五 年 度			九 十 四 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	\$ 565,730	\$ 1,883,047	\$ 2,448,777	\$ 32,874	\$ 1,860,169	\$ 1,893,043
勞健保費用	25,066	150,234	175,300	2,327	116,771	119,098
退休金費用	24,825	107,446	132,271	740	61,769	62,509
其他用人費用	95,667	312,020	407,687	1,272	147,016	148,288
折舊費用	201,675	523,112	724,787	73,369	471,923	545,292
攤銷費用	21,694	97,105	118,799	259	99,201	99,460

三、營利事業所得稅

「所得基本稅額條例」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率（百分之十）計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

(一) 合併公司九十五年度所得稅費用（利益）淨額包括下列項目：

	金	額
有稅務盈餘之合併個體需負擔之所得稅費用	\$	376,398
有稅務虧損之合併個體之所得稅利益	(144,063)
九十四年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅費用		5,583
遞延所得稅資產及備抵評價調整	(11,599)
以前年度所得稅調整		3,265
會計原則變動累積影響之所得稅利益		4,957
所得稅費用淨額	\$	<u>234,541</u>

(二) 合併公司九十五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		
虧損扣抵	\$	114,312
投資抵減		24,818
其他暫時性差異		<u>615,472</u>
遞延所得稅資產合計		754,602
減：遞延所得稅資產備抵評價	(<u>161,335)</u>
遞延所得稅淨資產		593,267
遞延所得稅資產－非流動（帳列其他資產項下）	(<u>548,892)</u>
遞延所得稅資產－流動（帳列其他流動資產項下）	\$	<u>44,375</u>

(三) 九十五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
當期所得稅費用	\$	234,541
遞延所得稅資產提列（轉回）		
各項暫時性差異調整		<u>140,614</u>
當期應付所得稅費用		375,155
減：本期暫繳及扣繳數	(<u>188,000)</u>
加：以前年度應付所得稅餘額		124,077
九十五年十二月三十一日應付所得稅餘額	\$	<u>311,232</u>

(四) 九十五年十二月三十一日其他金融資產－非流動－暫付所得稅款
31,461 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
九十六年	\$	1,100
九十七年		35,320
九十八年		750
九十九年		53,178
一 百 年		23,964
	<u>\$</u>	<u>114,312</u>

(六) 截至九十五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投資抵減所得稅額如下：

	金	額
九十六年	\$	411
九十七年		9,044
九十八年		6,557
九十九年		8,365
一 百 年		441
	<u>\$</u>	<u>24,818</u>

(七) 合併公司之特力公司截至九十五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	\$	124,018
八十六年度以前未分配盈餘	\$	167,601
八十七年度以後未分配盈餘	\$	357,155
九十五年度實際分配九十四年度盈餘之稅額扣抵比率(%)		33.33%
九十六年度預計分配九十五年度盈餘之稅額扣抵比率(%)		33.33%

合併公司之特力公司預計九十六年度盈餘分配之稅額扣抵比率係含九十五年度估計之應付所得稅。

(八) 合併公司之特力公司九十三年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案，均已經稅捐稽徵機關核定。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，因本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於九十四年度將此所得稅費用予以估列入帳。

另九十二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 106,721 仟元之稅款，主要差異係因對申報呆帳損失取具之稅務憑證 449,956 仟元產生歧見，遭稅捐稽徵機關予以剔除，因此呆帳損失預計在未來年度取具稅務機關要求之合法憑證後可予以補認列，故本公司將此呆帳損失剔除數予以估列遞延所得稅資產 112,500 仟元入帳，本公司並對其他部分核定尚有歧見之處，不服其稅捐稽徵機關核定之結果，已申請復查中。

三、其他投資(收入)損失

	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
股利收入	(\$ 3,580)	(\$ 2,497)
董監事酬勞	(300)	-
採權益法之長期股權投資清算退 回股款	(16)	-
減資損失	-	15,177
以成本衡量之金融資產—非流動 永久性跌價損失(附註十)	-	64,670
	<u>(\$ 3,896)</u>	<u>\$ 77,350</u>

四、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

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

(二)與上列關係人之重大交易事項

1. 租金收入

	九 十 五 年 度		九 十 四 年 度	
	估該科		估該科	
	金 額	目 %	金 額	目 %
其 他	\$ 151	-	\$ 151	-

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。

2. 服務收入

	九 十 五 年 度		九 十 四 年 度	
	估該科		估該科	
	金 額	目 %	金 額	目 %
采 記	\$ 114	-	\$ 114	-
秋 記	114	-	114	-
力 雄	114	-	-	-
	\$ 342	-	\$ 228	-

3. 佣金支出

	九 十 五 年 度		九 十 四 年 度	
	估該科		估該科	
	金 額	目 %	金 額	目 %
TR 墨西哥	\$ 29,618	7	\$ 15,767	5

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。

4. 合併公司與關係人之債權債務

其他應收款

	九 十 五 年		九 十 四 年	
	十二月三十一日		十二月三十一日	
	估該科		估該科	
	金 額	目 %	金 額	目 %
應收關係人款				
TR 墨西哥	\$ 4,275	100	\$ 4,114	100

其他應收款－非流動－應收關係人款

	九 十 五 年 十 二 月 三 十 一 日			九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日		
	估該科			估該科		
	金	額	目 %	金	額	目 %
CENDYNE	\$	81,451	100	\$	184,679	100

應付佣金

	九 十 五 年 十 二 月 三 十 一 日			九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日		
	估該科			估該科		
	金	額	目 %	金	額	目 %
TR 墨西哥	\$	3,258	7	\$	1,655	3

5. 背書保證

截至九十五年十二月三十一日，合併公司之長期借款計1,567,228仟元，係由合併公司之特力公司以及何湯雄－李麗秋及孫昭瑜以個人名義提供背書保證。

截至九十五年十二月三十一日，合併公司之長期借款計1,775,000仟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。

三 質抵押之資產

九十五年及九十四年十二月三十一日合併公司抵押之資產明細如下：

	九 十 五 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日	
應收帳款（附註八）	\$	311,501	\$	353,563
質押定期存款（附註十）		3,039		-
土地（附註十八）		566,506		267,519
房屋及建築（附註十八）		196,226		-
	\$	<u>1,077,272</u>	\$	<u>621,082</u>

上述土地 298,987仟元及建築物 196,226仟元係為合併公司之東隆五金公司，作為中華商業銀行重整債權之擔保品，合併公司之東隆五金公司於九十五年底已依重整計畫清償該銀行之重整債權，目前正辦理抵押塗銷中。

六、重大承諾事項及或有事項

(一) 承諾事項

1. 截至九十五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：

<u>信用狀開立總額</u>	<u>繳納保證金</u>
美金 1,571 仟元	\$ -

2. 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：

<u>信用狀開立總額</u>	<u>繳納保證金</u>
美金 3,012 仟元	\$ -

3. 合併公司之東隆五金公司為購買原料及機器設備已開立未使用信用狀餘額約 39,534 仟元。

4. 合併公司之東隆五金公司已向供應商訂購之原材料金額約 35,044 仟元。

5. 嘉義基督教醫院向合併公司之東隆五金公司購買部份梅林廠之土地及建築物，約定十年內合併公司之東隆五金公司倘欲出售其餘梅林廠土地時，該醫院有優先購買權。

(二) 合併公司之特力公司於九十五年十二月向香港上海匯豐銀行 (HSBC) 辦理抵押借款，授信額度為新台幣 1,000,000 仟元，預計於九十六年六月將合併公司之特力公司直、間接持有之東隆五金股票，依實際動用借款額度之 150% 成數抵押於香港上海匯豐銀行 (HSBC)，截至九十五年十二月三十一日止實際動用額度為新台幣 1,000,000 仟元。

(三) 合併公司之特力公司之關係企業 MDI 九十五年及九十四年向荷商安智銀行台北分行 (ING) 借款，授信額度為美金 11,000 仟元，且合併公司之特力公司另與荷商安智銀行簽訂 FACILITY LETTER，約中提及合併公司之特力公司需維持存放予 ING 足夠之存款，以確保 MDI 所使用融資金額，惟九十五年十二月已取消與荷商安智銀行台北分行 (ING) 該美金 11,000 仟元之借款額度；九十四年十二月三十一日實際動用額度為美金 11,000 仟元。

(四) 合併公司之特力公司之關係企業 TR PRODUCTS 及 COMPASS HOME 於九十五年十二月三十一日與 UPS 簽有讓售應收帳款合約，TR PRODUCTS 與 COMPASS HOME 依其合約規定不須承擔應收帳款無法收回之信用風險，但當發生客訴等非信用風險致應收帳款無法收回時，UPS 得要求 TR PRODUCTS 及 COMPASS HOME 支付該應收帳款，惟 UPS 為保障其權利，與合併公司之特力公司簽訂 DOMESTIC RECEIVABLE BUYBACK AGREEMENT，合併公司之特力公司承諾若 UPS 因上述非信用風險而無法收回讓售之應收帳款且 TR PRODUCTS 與 COMPASS HOME 亦無法支付該應收帳款時，UPS 得向合併公司之特力公司請求支付該款項，截至九十五年十二月三十一日 TR PRODUCTS 與 COMPASS HOME 分別向 UPS 申請讓售之額度為美金 11,000 仟元及美金 4,000 仟元。

(五) 重大之訴訟案件

1. 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；惟截至九十五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。

2. 合併公司之東隆五金公司已終結之重大訟案如(1)(2)所述，對於確定判決合併公司之東隆五金公司可獲之賠償共計 3,268,600 仟元，合併公司之東隆五金公司依法可於五年內對被告名下財產聲請強制執行以確保債權，惟須負擔執行費（執行標的金額每仟元繳交 8 元），截至九十五年十二月三十一日，合併公司之東隆五金公司已對范芳源、范芳魁和蔡旺曄提起強制執行債權 250 萬元，實際獲償約 97 萬元，餘 153 萬元由法院發予合併公司之東隆五金公司債權憑證。其餘債權確保程序合併公司之東隆五金公司將持續評估強制執行效益再行辦理。

(1) 如前所述，合併公司之東隆五金公司發生管理舞弊後，已分別向范芳源與范芳魁提出附帶民事訴訟，請求民事損害賠償。范芳源部分經高等法院民事庭九十一年六月判決確定應付合併公司之東隆五金公司 1,407,400 仟元；另對范芳魁附帶請求損害賠償部分，因刑事第一審判決結果，僅就范芳魁侵占合併公司之東隆五金公司 1,859,000 仟元部分判決有罪，民事庭即依據第一審之判決認定判決范芳魁賠償確定在案。

(2) 合併公司之東隆五金公司對范芳魁及其司機蔡旺曄涉嫌侵佔本合併公司之東隆五金公司轎車向台灣士林地方法院檢察署提出涉嫌刑事業務侵占罪之告訴，並向刑事庭提起附帶民事損害賠償之告訴。附帶民事損害賠償之告訴係依請求返還訴訟標的物（車輛）當時價值 2,200 仟元計算，該案已於九十一年四月經士林地方法院民事庭判決確定蔡旺曄及范芳魁應連帶給付合併公司之東隆五金公司 2,200 仟元。

3. 合併公司之東隆五金公司目前尚在進行之重要未決訴訟案包括：

(1) 陳淑媛股東案，該案為股東陳淑媛等三仟八百零一人因相信合併公司之東隆五金公司八十六年度辦理現金增資之公開說明書所載，參與認購而持有合併公司之東隆五金公司股票，致受損害而請求刑事附帶民事訴訟損害賠償 1,425,366 仟元，該案之訴訟程式於本公司重整階段暫時停止。嗣本公司完成重整，台灣

高等法院續行審理本案並於九十五年五月二十五日分別作成合併公司之東隆五金公司無需為任何賠償之判決及原告等人不得向合併公司之東隆五金公司為求償之裁定。目前本案判決已確定，高等法院並於九十五年八月二十八日核發判決確定證明書，惟原告等仍針對裁定部分提出抗告，目前由最高法院審理中。

- (2) 合併公司之東隆五金公司於九十年一月出售機器設備予喜恩喜公司，喜恩喜公司未支付貨款 12,000 仟元（請求賠償金額 6,000 仟元），合併公司之東隆五金公司於九十四年五月聲請發支付命令，經喜恩喜公司異議而轉為起訴程序，嘉義地方法院於九十五年三月一審以合併公司之東隆五金公司所發出之存證信函未完整，判決合併公司之東隆五金公司敗訴，合併公司之東隆五金公司已上訴二審，目前於台南高分院二審審理當中。

五、重大之期後事項

合併公司之特力公司於九十六年二月已付訖購買 BLUNDALE GROUP 之 90% 投資款計美金 4,338 仟元（折合新台幣約 141,417 仟元），請參閱附註一之說明。

合併公司之中實公司已於九十六年一月九日將原持有法蘭絲股份有限公司之股份 2,400,000 股按售價 43,200,000 元全數出售，請參閱附註十二之說明。

六、金融商品資訊之揭露

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：

合併公司自九十五年一月一日採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，因是，部份衍生性金融商品並未認列於九十四年度之財務報表，因適用新公報所產生之會計原則變動累積影響數之相關說明，請參閱附註三。

(一) 契約金額或名目本金及信用風險：

1. 合併公司截至九十五年及九十四年十二月三十一日止，簽訂之遠期外匯買賣合約明細如下：

單位：仟元

	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日	
	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				
預售美金	232,699	-	101,300	-
預購美金	191,850	-	49	-
預售歐元	3,000	-	-	-

2. 合併公司截至九十五年及九十四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		五		年		度
	合約金額	買權	賣權	匯率 / 利率 / 執行價格	到	期	日	信用風險	
出售選擇權合約 非交易目的	USD 10,000	USD	NTD	32.7	95.12.27	~	96.01.31	-	
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			-	

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，其差額列為公平價值變動列入損益之金融資產或負債—流動。

合併公司截至九十五年及九十四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 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
應收遠匯款	\$ 13,904,746	\$ 28,537,027
應付遠匯款	(13,905,320)	(28,328,464)
	<u>(\$ 574)</u>	<u>\$ 208,563</u>

合併公司九十五及九十四年度操作衍生性金融商品而產生之兌換利益為 318,533 仟元及兌換損失 37,373 仟元，分別帳列營業外收入及利益—兌換利益與營業外費用及損失—兌換損失。

(五)金融商品之公平價值

1.公平價值之資訊

資 產	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金及約當現金	\$ 1,244,524	\$ 1,244,524	\$ 1,522,517	\$ 1,522,517
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	626,479	626,479	890,768	890,768
備供出售金融資產—流動	9,417	9,417	-	-
以成本衡量之金融資產—流動	3,325	3,325	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
應收票據	\$ 49,785	\$ 49,785	\$ 47,978	\$ 47,978
應收帳款	2,023,982	2,023,982	1,897,618	1,897,618
其他應收款	242,980	242,980	387,819	387,819
其他金融資產－流動	15,265	15,265	17,126	17,126
採權益法之長期股權 投資	42,877	42,877	46,759	46,759
備供出售金融資產－ 非流動	68,000	68,000	-	-
持有至到期金融資產 －非流動	21,461	21,461	24,070	24,070
以成本衡量之金融資 產－非流動	180,496	180,496	133,975	133,975
無活絡市場之債券投 資－非流動	30,000	30,000	31,000	31,000
存出保證金	728,512	728,512	610,029	610,029
其他資產－其他	586,422	586,422	388,405	388,405
負債				
短期借款	4,040,459	4,040,459	3,433,147	3,433,147
應付短期票券	60,000	60,000	30,000	30,000
公平價值變動列入損 益之金融負債－流 動	14,182	14,182	18,688	18,688
應付票據	118,033	118,033	111,110	111,110
應付帳款	3,229,716	3,229,716	2,641,078	2,641,078
其他應付款	837,235	837,235	1,184,069	1,184,069
其他流動金融負債	1,354	1,354	3,064	3,064
長期付息負債	2,686,400	2,686,400	1,716,400	1,716,400
其他金融負債	25,756	25,756	41,037	41,037

2. 衍生性金融商品

	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日	
	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	\$ 592	\$ 592	(\$ 13,935)	(\$ 13,935)
預購遠期外匯淨額	3,660	3,660	477,260	477,260
預售遠期外匯淨額	(4,234)	(4,234)	(226,390)	(226,390)

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、應收帳款、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。

其 他

(一) 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
一〇〇年度	72,888
一〇一至一〇五年度（折算現值為 310,911 仟元）	398,583
一〇六至一〇七年度（折算現值為 109,306 仟元）	157,840
	<u>\$ 900,243</u>

(二) 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，其預計未來各年度租金收入明細如下：

支 付 期 間	金 額
九十六年度	\$ 71,094
九十七年度	62,846
九十八年度	32,106
九十九年度	30,180
一〇〇年度	25,473
一〇〇至一〇五年度 (折算現值為\$57,985 仟元)	70,862
一〇六至一一〇年度 (折算現值為\$10,196 仟元)	14,878
一一一至一一五年度 (折算現值為\$6,192 仟元)	10,300
	<u>\$ 317,739</u>

(三) 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，其預計未來各年度租金支出明細如下：

支 付 期 間	金 額
九十六年度	\$ 27,279
九十七年度	27,949
九十八年度	28,366
九十九年度	28,795
一〇〇年度	29,940
一〇〇至一〇五年度 (折算現值為\$145,014 仟元)	159,022
一〇六至一一〇年度 (折算現值為\$153,299 仟元)	179,218
一一一至一一五年度 (折算現值為\$115,700 仟元)	143,425
	<u>\$ 623,994</u>

(四) 合併公司之 TR 美國公司售後租回之租約期間為十年，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
九十六年	\$ 165,784
九十七年	110,867
九十八年	87,889
九十九年	90,040
一〇〇年	76,880
一〇一年	58,491
	<u>\$ 589,951</u>

(五) 合併公司之 TR 美國公司與非關係人簽訂專利權使用合約，預估未來五年內每年應付使用費總額如下：

支 付 期 間	金 額
九十六年	\$ 7,877
九十七年	6,519
九十八年	6,519
九十九年	3,260
	<u>\$ 24,175</u>

(六) 合併公司之特力和樂公司向非關係人承租各營業場所簽定之租賃合約，合約期間為二年至二十年不等。其預計未來各年度租金支出明細如下：

支 付 期 間	金 額
九十六年度	\$ 83,807
九十七年度	84,285
九十八年度	84,717
九十九年度	85,276
一〇〇年度	80,058
一〇一至一〇五年度 (折算現值為\$327,218)	358,258
一〇六至一一〇年度 (折算現值為\$257,005)	300,752
一一一至一一五年度 (折算現值為\$98,202)	120,301
	<u>\$ 1,197,454</u>

(七) 合併公司之 TR RETAILING 向非關係人承租各營業場所簽定之租賃合約，合約期間為二年至二十年不等。其預計未來各年度租金支出明細如下：

支 付 期 間	金 額
九十六年度	\$ 144,208
九十七年度	147,169
九十八年度	151,916
九十九年度	159,219
一〇〇年度	162,507
一〇一至一〇五年度 (折算現值為\$732,956)	887,428
一〇六至一一〇年度 (折算現值為\$350,750)	537,735
	<u>\$ 2,190,182</u>

(八) 合併公司之東隆五金公司菲律賓東隆之廠房座落之土地係向非關係人承租，租期自九十五年一三四年（為期四十年），租金分五年支付（由九十五年一三四年，每半年支付一次），未來五年度之應付租金如下：

年	度	金	額
	九十六	\$ 4,335	(美金 133 千元)
	九十七	4,335	(美金 133 千元)
	九十八	4,335	(美金 133 千元)
	九十九	<u>3,031</u>	(美金 93 千元)
		<u>\$16,036</u>	

單附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。			附表一
2	為他人背書保證。			無
3	期末持有有價證券情形。			附表二
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			附表三
5	取得不動產之金額達新台幣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。			附表四
2	投資增減變動及損益認列情形。			附表四
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。			附表四

四部門別財務資訊

(一)產業別銷貨資訊

	九	十	五	年	度
	零售部門	貿易部門	營造部門	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	\$ 14,486,901	\$ 18,223,538	\$ 1,345,766	\$ -	\$ 34,056,205
來自母公司及合併公司之收入	-	6,047,409	126,979	(6,174,388)	-
收入合計	\$ 14,486,901	\$ 24,270,947	\$ 1,472,745	(\$ 6,174,388)	\$ 34,056,205
部門損益	\$ 623,992	\$ 229,332	\$ 233,360	\$ 287,534	\$ 1,374,218
投資收益					(71,744)
利息費用					(420,482)
稅前淨利					\$ 881,992
可認資產	\$ 8,110,843	\$ 16,435,334	\$ 2,264,682	(\$ 6,507,824)	\$ 20,303,035
長期投資					373,322
資產合計					\$ 20,676,357

	九 十 四 年 度				
	零售部門	貿易部門	營造部門	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	\$ 13,905,280	\$ 18,743,871	\$ 1,828,988	\$ -	\$ 34,478,139
來自母公司及合併公司之收入	-	6,397,388	161,083	(6,558,471)	-
收入合計	\$ 13,905,280	\$ 25,141,259	\$ 1,990,071	(\$ 6,558,471)	\$ 34,478,139
部門損益	\$ 478,483	\$ 604,697	\$ 177,459	\$ 296,435	\$ 1,557,074
投資收益					4,364
利息費用					(306,670)
稅前淨利					\$ 1,254,768
可認資產	\$ 5,659,065	\$ 12,773,075	\$ 1,829,823	(\$ 3,019,067)	\$ 17,242,896
長期投資					250,584
資產合計					\$ 17,493,480

(二) 外銷銷貨資訊

九十五及九十四年度外銷銷貨總額分別為 19,665,295 仟元及 19,414,556 仟元，其明細如下：

	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
美 加	\$ 11,787,531	\$ 12,173,911
歐 洲	4,139,777	4,462,039
其 他	3,737,987	2,778,606
	\$ 19,665,295	\$ 19,414,556

(三) 地區別財務資訊

	九 十 五 年 度						調整及沖銷	合併
	國 內	國 外	營 運	部 門	其 他	門 戶		
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 26,299,250	\$ 1,735,671	\$ 1,192,536	\$ 4,782,907	\$ 45,841	\$ -	\$ 34,056,205	
來自母公司及合併公司之收入	6,174,388	-	-	-	-	(6,174,388)	-	
收入合計	\$ 32,473,638	\$ 1,735,671	\$ 1,192,536	\$ 4,782,907	\$ 45,841	(\$ 6,174,388)	\$ 34,056,205	
部門損益	\$ 1,515,931	(\$ 242,753)	(\$ 123,244)	(\$ 33,766)	(\$ 29,484)	\$ 287,534	\$ 1,374,218	
投資利益							(71,744)	
利息費用							(420,482)	
稅前淨利							\$ 881,992	
可辨認資產	\$ 22,894,212	\$ 1,556,589	\$ 718,406	\$ 1,579,747	\$ 61,905	(\$ 6,507,824)	\$ 20,303,035	
長期投資							373,322	
資產合計							\$ 20,676,357	

	九 十 四 年 度							合 併
	國 內	國 外 亞 洲	營 運 歐 洲	運 營 美 洲	部 門 其 他	調 整 及 沖 銷		
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>	<u>\$ 1,557,074</u>	
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>	<u>\$ 17,242,896</u>	
長期投資							250,584	
資產合計							<u>\$ 17,493,480</u>	

科目重分類

為便於參考比較，經將九十四年度財務報表部分科目予以重新分類。

附表一 合併公司資金貸與他人

單位：新台幣仟元；外幣為元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	最高餘額		期末餘額		利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金 必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	價值	對個別對象 資金貸與限額 (註一)	資金貸與 總限額(註二)
				NTD	EUR	NTD	EUR									
8	TR DEVELOPMENT	TEPRO GARTEN GMBH	其他應收款	24,037	560,000	24,037	560,000	7.5	2	\$ -	營運週轉	-	-	\$ -	\$ 1,168,057	\$ 2,336,113

註一：係母公司股東權益之 20%

註二：係母公司股東權益之 40%。

註三：九十五年十二月三十一日平均匯率係為 USD：NTD=1：32.596；EUR：NTD=1：42.9240。

註四：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。

附表二 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 / 單位數	帳面金額	持股比例 %	市價	
特力股份有限公司	未上市櫃股票 TB COMMERCE NETWORK CO. 普通股	無	以成本衡量之金融 資產－非流動	166,666.67	\$ 16,515	10.59	\$ 16,515	
	TB COMMERCE NETWORK CO. 特別股	"	"	833,333	15,385	-	15,385	
"	TR 墨西哥	本公司採權益法評價之被投資 公司	採權益法之長期股 權投資	245	1	49.00	-	
"	上市公司股票 力成	無	備供出售之金融資 產－非流動	500,000	68,000	-	68,000	
"	正 歲	"	公平價值變動列入 損益之金融資產 －流動	100,000	11,650	-	11,650	
"	閏 暉	"	公平價值變動列入 損益之金融資產 －流動	15,000	2,213	-	2,213	
"	債 券 十全十美	"	"	9,509	9,509	-	9,509	
TR STAR	未上市櫃股票 華 展	"	以成本衡量之金融 資產－非流動	USD 304,000	9,909	19.00	9,909	
TR INVESTMENT (B.V.I.)	海外基金 MAN-ARBITRAGE FUND	"	公平價值變動列入 損益之金融資產 －流動	1	3,260 USD 100,000	-	3,260	
"	國外債券 京華山一保單貼現保 本債券	"	持有至到期日金融 資產－非流動	1	1,923 USD 59,000	-	1,923	
"	未上市櫃股票 TECHGAINS PAN-PACIFIC	"	以成本衡量之金融 資產－非流動	USD 300,000	9,779 USD 300,000	-	9,779	

註：公平價值變動列入損益之金融資產－流動及備供出售金融資產－非流動之帳面金額係包含金融資產評價損益之金額。

(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	
鴻駿訊息	開放式基金 嘉實基金	無	公平價值變動列入 損益之金融資產 — 流動	3,121,478.96	\$ 12,985	-	\$ 12,985	
力秋股份有限公司	未上市櫃股票 漢光科技	"	以成本衡量之金融 資產—非流動	337,500	3,713	0.88	-	
"	源創投資	"	"	118,851	1,189	0.67	-	
"	台灣票券	"	"	212,000	2,120	0.04	-	
"	開放式債券型基金 永昌麒麟	"	公平價值變動列入 損益之金融資產 — 流動	1,414,619.70	15,660	-	15,660	
"	保德信 受益憑證	"	"	2,818,276.20	41,189	-	41,189	
"	里昂	"	無活絡市場之債券 投資—非流動	1	30,000	-	30,000	
力衡貿易股份有限公 司	開放式債券型基金 台新真吉利	"	公平價值變動列入 損益之金融資產 — 流動	2,079,029.90	21,323	-	21,323	
"	聯邦	"	"	247,868.33	3,013	-	3,013	

註：公平價值變動列入損益之金融資產—流動之帳面金額係包含金融資產評價損益之金額。

(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	
中欣實業股份有限公司	國外債券 京華山一保單貼現保 本債券	無	持有至到期日金融 資產—非流動	1	\$ 4,130 USD 118,000	-	\$ 4,130	
"	上市公司股票 華映	"	公平價值變動列入 損益之金融資產 —流動	243	2	-	2	
"	開放式債券型基金 群益安信	"	"	625,594.60	7,332	-	7,332	
"	復華	"	"	412,593.90	5,500	-	5,500	
力特國際股份有限公司	未上市櫃股票 惠華創業投資	"	以成本衡量之金融 資產—非流動	4,000,000	40,000	5.00	-	
"	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	"	"	178,276	1,783	1.00	-	
"	TECHGAINS	"	"	300,000	9,471	0.81	-	
"	PAN-PACIFIC CORP.	"	"	15,000	750	0.43	-	
"	頻率科技	"	"	15,000	750	0.43	-	
"	開放式債券型基金 金復華	"	公平價值變動列入 損益之金融資產 —流動	596,015.74	7,621	-	7,621	
"	保德信	"	"	416,721.70	6,090	-	6,090	
"	金鼎	"	"	732,305.90	9,093	-	9,093	
"	群益安穩	"	"	609,484.50	9,075	-	9,075	
"	大華	"	"	543,039.80	7,029	-	7,029	
"	新光吉星	"	"	349,643.01	5,008	-	5,008	

註：公平價值變動列入損益之金融資產—流動之帳面金額係包含金融資產評價損益之金額。

(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	
鴻利全球股份有限公司	開放式債券型基金 建弘全家福	無	公平價值變動列入 損益之金融資產 －流動	104,364.86	\$ 17,172	-	\$ 17,172	
"	群益安信 開放式基金	"	"	257,718.70	3,021	-	3,021	
特力和樂股份有限公司	金復華	"	"	1,566,771.90	20,033	-	20,033	
"	大眾	"	"	1,155,977.00	15,055	-	15,055	
"	保德信元富 開放式基金	"	"	1,373,897.70	20,079	-	20,079	
"	富邦吉祥	"	"	2,684,703.10	39,074	-	39,074	
"	元大亞洲相對價值二 號私募 (RV2)	"	"	936,531.30	10,002	-	10,002	
"	建弘全家福	"	"	91,297.52	15,022	-	15,022	
"	上市公司可轉換公司債 群益四維航業可轉債	"	"	15,000.00	1,672	-	1,672	
"	無公開市場之基金 元大新鴻基資貸基金 A股	"	以成本衡量之金融 資產－流動	903.85	3,325	-	3,325	
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	"	公平價值變動列入 損益之金融資產 －流動	887,960.60	9,830	-	9,830	
"	保德信	"	"	905,343.30	13,231	-	13,231	

註：公平價值變動列入損益之金融資產－流動之帳面金額係包含金融資產評價損益之金額。

(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	無	持有至到期日金融 資產—非流動	1	\$ 2,065 USD 59,000	-	\$ 2,065	
"	上市公司股票 亞光	"	公平價值變動列入 損益之金融資產 —流動	693	97	-	97	
"	開放式債券型基金 群益安信	"	"	563,841.00	6,608	-	6,608	
"	永昌麒麟	"	"	489,068.40	5,414	-	5,414	
"	凱基凱旋	"	"	1,291,606.93	13,881	-	13,881	
"	保德信	"	"	749,082.90	10,948	-	10,948	
"	復華	"	"	752,028.00	10,025	-	10,025	
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	"	持有至到期日金融 資產—非流動	2	5,914 USD 192,000	-	5,914	
"	上市公司股票 東森	"	公平價值變動列入 損益之金融資產 —流動	1,626	20	-	20	
"	云辰	"	"	64	1	-	1	
"	光罩	"	"	5,650	110	-	110	
"	裕隆	"	"	225	9	-	9	
"	聯電	"	"	7,194	146	-	146	
"	鍊德	"	"	6,537	62	-	62	
"	亞光	"	"	693	97	-	97	
"	環電	"	"	1,057	38	-	38	

註：公平價值變動列入損益之金融資產—流動之帳面金額係包含金融資產評價損益之金額。

(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	海外可轉換公司債 正文 ECB	無	公平價值變動列入 損益之金融資產 — 流動	69,589	\$ 9,817	-	\$ 9,817	
"	東貿 ECB	"	"	117,334	9,675	-	9,675	
"	開放式債券型基金 保誠威鋒二號	"	"	1,329,615.80	20,660	-	20,660	
"	永昌麒麟	"	"	1,806,717.40	20,001	-	20,001	
"	永昌鳳翔	"	"	760,605.60	11,427	-	11,427	
"	群益安信	"	"	1,543,939.90	18,096	-	18,096	
"	保德信	"	"	1,522,262.00	22,247	-	22,247	
"	台壽保所羅門	"	"	1,029,645.23	12,007	-	12,007	
"	凱基凱旋	"	"	3,127,508.54	33,613	-	33,613	
"	友邦巨輪	"	"	274,488.28	3,500	-	3,500	
"	大華雙核心組合	"	"	500,000.00	5,000	-	5,000	
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	"	持有至到期日金融 資產—非流動	1	4,129	-	4,129	
"	CMS 利率型價差連 結債券	"	"	-	3,300	-	3,300	
"	上市公司股票 金寶電子	"	公平價值變動列入 損益之金融資產 — 流動	7,187	93	-	93	
"	環電	"	"	354	6	-	6	
"	裕隆	"	"	10,490	414	-	414	
"	華通	"	"	15,000	230	-	230	
"	銖德	"	"	823	8	-	8	
"	南亞	"	"	15,000	814	-	814	

註：公平價值變動列入損益之金融資產—流動之帳面金額係包含金融資產評價損益之金額。

(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	上櫃公司股票 嘉聯益	無	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	40,000	\$ 1,064	-	\$ 1,064	
"	可轉換公司債 東鋼三	"	"	15,000	1,786	-	1,786	
"	長榮二	"	"	5,000	553	-	553	
"	友達三	"	"	15,000	1,667	-	1,667	
"	南科一	"	"	10,000	1,021	-	1,021	
"	仕欽一	"	"	8,000	907	-	907	
"	海外可轉換公司債 鍊德 ECB	"	"	USD 100,000	7,071	-	7,071	
"	開放式債券型基金 保德信	"	"	1,642,297.20	24,011	-	24,011	
"	永昌麒麟	"	"	2,666,069.20	29,514	-	29,514	
"	台壽保所羅門	"	"	174,151.87	2,031	-	2,031	
東隆五金工業股份有限公司	上市公司股票 建準電機公司	"	備供出售金融資產—流動	42,739	1,113	-	1,113	
"	新鋼工業公司	"	"	271	8	-	8	
"	碼斯特工業公司	"	"	1,221	35	-	35	
"	上櫃公司股票 台硝公司	"	"	7,815	118	-	118	
"	受益憑證 建弘店頭基金	"	"	100,000	871	-	871	
"	統一奔騰基金	"	"	300,000	7,272	-	7,272	

註：公平價值變動列入損益之金融資產—流動及備供出售金融資產—流動之帳面金額係包含金融資產評價損益之金額。

(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	
東隆五金工業股份有限公司	未上市櫃股票 富帝國際公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	2,300,000	\$ 36,400	2	\$ -	
"	鴻達電子公司	"	"	115,720	1,185	1	-	
"	燁聯鋼鐵公司	"	"	282,975	3,920	-	-	
"	開立工程公司	"	"	240,345	1,000	-	-	
"	上海商業儲蓄銀行	"	"	22,312	1,903	-	-	
"	興華電子工業公司	"	"	510,633	2,596	1	-	
東泰投資公司	未上市櫃股票 維力科技公司	"	"	4,000,000	-	27	-	
"	板橋開發公司	"	"	300,000	-	-	-	
GOODWILL TRADING LIMITED	未上市櫃股票 Tong Wei Industry Pte Ltd. (東緯公司)	(註1)	"	960,000	-	79	(註2、註3)	

註1：無公開市價者，若為股票以股權淨值代替市價。

註2：無法取得該公司之財務報表。

註3：其投資價值已減損，回復希望甚小，且已辦理清算或宣告破產程式中，其帳面價值沖轉為零。

附表三 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		入		出		期		
					股	金	額	股	數	金	額	股	數	價	帳面成本
特力股份有限公司	上市股票 力成	備供出售金融資產—非流動	-	-	-	\$ -	3,368,000.00	\$ 341,875	2,868,000.00	\$ 315,808	\$ 273,068	\$ 42,740	500,000.00	\$ 68,807	
"	未上市櫃股票 GRAND SYSTEM	採權益法之長期股權投資	-	-	-	-	2.00	673,546	-	-	-	-	2.00	673,546	
"	PRECISION TOOLS	"	-	-	-	-	2.00	714,980	-	-	-	-	2.00	714,980	
"	ESSENSON HARDWARE	"	-	-	-	-	2.00	309,974	-	-	-	-	2.00	309,974	
"	BRIGHT INDUSTRY	"	-	-	-	-	2.00	279,537	-	-	-	-	2.00	279,537	
"	開放基金 金復華	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	-	61,753,821.02	784,000	61,753,821.02	784,833	784,000	833	-	-	
"	永昌麒麟	"	-	-	-	-	42,083,236.90	462,000	42,083,236.90	462,709	462,000	709	-	-	
"	永昌鳳翔	"	-	-	-	-	11,562,075.00	173,000	11,562,075.00	173,422	173,000	422	-	-	
"	金鼎	"	-	-	-	-	12,372,167.77	173,000	12,372,167.77	173,319	173,000	319	-	-	
"	國際萬華	"	-	-	-	-	4,346,515.43	62,000	4,346,515.43	62,074	62,000	74	-	-	
"	統一強棒	"	-	-	-	-	36,280,292.80	555,800	36,280,292.80	556,210	555,800	410	-	-	
"	群益安信	"	-	-	-	-	6,748,822.30	78,600	6,748,822.30	78,667	78,600	67	-	-	
"	富邦仔喜龍	"	-	-	-	-	8,514,261.39	100,000	8,514,261.39	100,121	100,000	121	-	-	
"	兆豐國際寶鑽	"	-	-	-	-	50,514,036.61	577,000	50,514,036.61	577,751	577,000	751	-	-	
"	金鼎鼎益	"	-	-	-	-	17,746,392.21	220,000	17,746,392.21	220,343	220,000	343	-	-	
"	富邦金如意	"	-	-	-	-	8,195,042.00	100,000	8,195,042.00	100,220	100,000	220	-	-	
"	建弘全家福	"	-	-	-	-	10,251,630.79	1,675,000	10,251,630.79	1,677,586	1,675,000	2,586	-	-	
"	友邦巨輪債券	"	-	-	-	-	6,284,515.74	80,000	6,284,515.74	80,128	80,000	128	-	-	
"	日盛債券	"	-	-	-	-	16,668,722.90	225,000	16,668,722.90	225,269	225,000	269	-	-	
"	新光吉利	"	-	-	-	-	90,113,234.35	1,489,000	90,113,234.35	1,490,342	1,489,000	1,342	-	-	
"	建弘台灣	"	-	-	-	-	4,306,725.00	60,000	4,306,725.00	60,045	60,000	45	-	-	
"	台壽所羅門	"	-	-	-	-	52,429,803.50	608,000	52,429,803.50	608,446	608,000	446	-	-	
"	國泰債券	"	-	-	-	-	22,706,808.30	260,000	22,706,808.30	260,224	260,000	224	-	-	
"	富邦如意	"	-	-	-	-	10,968,794.00	172,000	10,968,794.00	172,121	172,000	121	-	-	
"	富邦吉祥一號	"	-	-	-	-	38,762,812.94	502,121	38,762,812.94	502,771	502,121	650	-	-	
"	富邦吉祥三號	"	-	-	-	-	24,480,564.85	257,000	24,480,564.85	257,487	257,000	487	-	-	
"	德盛債券大壩	"	-	-	-	-	86,495,691.66	996,000	86,495,691.66	998,263	996,000	2,263	-	-	
"	寶來得寶	"	-	-	-	-	22,685,715.90	248,700	22,685,715.90	248,943	248,700	243	-	-	
"	保德信債券	"	-	-	-	-	102,686,971.20	1,490,900	102,686,971.20	1,492,809	1,490,900	1,909	-	-	
"	凱基凱旋	"	-	-	-	-	10,641,188.13	113,000	10,641,188.13	113,132	113,000	132	-	-	

(接次頁)

(承前頁)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關	期		初		入		出		期		末		
					股	金	額	股	金	額	股	金	額	股	金	額	額
特力股份有限公司	開放基金																
	鼎華寶元	公平價值變動 列入損益之 金融資產— 流動	-	-	-	\$ -	8,236,825.20	\$ 100,000	8,236,825.20	\$ 100,060	\$ 100,000	\$ 60	-	\$ -			
	"	復華債券	"	-	-	-	27,599,989.10	366,000	27,599,989.10	366,497	366,000	497	-	-			
	"	摩根富林明台灣債券	"	-	-	-	10,682,868.80	162,000	10,682,868.80	162,292	162,000	292	-	-			
	"	荷銀債券	"	-	-	-	66,425,805.55	994,000	66,425,805.55	996,041	994,000	2,041	-	-			
	"	大眾債券	"	-	-	-	70,306,683.70	910,000	70,306,683.70	911,617	910,000	1,617	-	-			
	"	荷銀精選	"	-	-	-	35,504,821.36	400,000	35,504,821.36	400,371	400,000	371	-	-			
	"	摩根富林明第一	"	-	-	-	3,588,885.90	50,000	3,588,885.90	50,060	50,000	60	-	-			
	"	寶來得利	"	-	-	-	6,676,013.10	100,000	6,676,013.10	100,079	100,000	79	-	-			
"	復華有利基	"	-	-	-	8,111,352.60	100,000	8,111,352.60	100,094	100,000	94	-	-				
特力和樂股份有限公司	開放式債券型基金																
	國泰債券	公平價值變動 列入損益之 金融資產— 流動	-	-	4,418,392.80	50,209	24,034,369.00	275,000	28,452,761.80	325,899	325,209	690	-	-			
	"	富邦如意	"	-	-	5,118,270.00	80,000	-	5,118,270.00	80,420	80,000	420	-	-			
	"	金復華	"	-	-	1,511,307.35	18,890	10,396,033.39	132,000	10,340,568.84	131,547	130,890	657	1,566,771.90	20,000		
	"	華南永昌麒麟	"	-	-	1,379,145.50	15,000	10,378,054.90	114,000	11,757,200.40	129,265	129,000	265	-	-		
	"	台新真吉利	"	-	-	-	-	12,230,657.20	125,000	12,230,657.20	125,112	125,000	112	-	-		
	"	富邦吉祥	"	-	-	-	-	6,483,555.00	94,000	3,798,851.90	55,046	55,000	46	2,684,703.10	39,000		
	中欣實業股份有限公司	群益安信	"	-	-	601,727.60	6,956	14,118,335.50	164,400	14,094,468.50	164,187	164,027	160	625,594.60	7,329		
	統營投資股份有限公司	群益安信	"	-	-	1,850,842.40	21,403	9,238,274.40	107,400	11,089,116.80	128,978	128,803	175	-	-		
	統營營造股份有限公司	群益安信	"	-	-	2,475,404.80	28,620	19,362,207.50	225,100	20,293,672.40	235,850	235,632	218	1,543,939.90	18,088		
"	保德信	"	-	-	867,447.30	12,504	13,373,716.40	194,500	12,718,901.70	184,978	184,758	220	1,522,262.00	22,246			
"	台壽保所羅門	"	-	-	2,191,586.00	25,200	12,989,205.02	151,200	13,893,556.59	160,618	160,400	218	1,287,234.43	16,000			
"	永昌麒麟	"	-	-	1,983,072.80	21,650	9,285,222.70	102,100	9,461,578.10	103,958	103,750	208	1,806,717.40	20,000			
"	凱基凱旋	"	-	-	1,857,248.93	19,700	15,326,634.37	164,000	14,056,374.76	150,292	150,107	185	3,127,508.54	33,593			
"	保誠威峰二號	"	-	-	-	-	6,668,857.20	103,000	5,596,830.60	86,501	86,368	133	1,072,026.60	16,632			

附表四 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 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 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 七)	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	\$ 9,779 USD 300,000	\$ -	\$ -	\$ 9,779 USD 300,000	100.00	(\$ 3,281)	\$ 4,507	\$ -
華展照明有限公司	燈具及照明配件	USD 1,600,000	註二	9,909 USD 304,000	-	-	9,909 USD 304,000	19.00	-	9,909	-
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	25,943 USD 795,902	-	-	25,943 USD 795,902	100.00	(8,736)	16,838	-
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	97,788 USD 3,000,000	-	-	97,788 USD 3,000,000	100.00	(35,225)	16,654	-
力馨上海商貿有限公司	零售業	USD 650,000	註四	6,519 USD 200,000	14,668 USD 450,000	-	21,187 USD 650,000	100.00	(註八) -	21,829	-
特力屋(上海)商貿有限公司	零售業	USD 11,500,000	註四	-	374,754 USD 11,500,000	-	374,854 USD 11,500,000	100.00	(46,226)	334,226	-
特力生活家(上海)商業有限公司	零售業	USD 3,000,000	註四	-	97,788 USD 3,000,000	-	97,788 USD 3,000,000	100.00	(15,492)	84,564	-
杭州特力屋家居用品有限公司	零售業	USD 180,000	註四	-	5,867 USD 180,000	-	5,867 USD 180,000	100.00	(938)	4,919	-
嘉善特誠木業有限公司	倉儲業	USD 2,113,800	註五	68,901 USD 2,113,800	-	-	68,901 USD 2,113,800	100.00	(2,025)	67,675	-
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	97,788 USD 3,000,000	-	-	97,788 USD 3,000,000	100.00	(1,532)	33	-
特力(中國)商貿有限公司	貿易業	USD 10,000,000	註六	24,447 USD 750,000	301,513 USD 9,250,000	-	325,960 USD 10,000,000	100.00	(51,341)	277,382	-
康柏斯(青島)金玉製造有限公司	蠟燭製造業	USD 1,480,000	註七	24,447 USD 750,000	-	-	24,447 USD 750,000	50.68	(1,109)	24,784	-

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。

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截至九十五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（以九十五年度平均匯率換算）外，係以九十五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 1,160,212	NTD 1,190,700	
USD 35,593,702	USD 36,529,018	\$ 2,252,085

註一：九十五年十二月三十一日平均匯率 USD : NTD = 32.596

註二：九十五年度平均匯率 USD : NTD = 1 : 32.53

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	\$ 4,563 USD 140,000	\$ -	\$ 4,563 USD 140,000	\$ -	直接投資持股比例 100%	(\$ 1,277)	\$ -	\$ -

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（以九十五年度平均匯率換算）外，係以九十五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 -	NTD 6,519	\$ 448,778
USD -	USD 200,000	

註一：九十五年十二月三十一日平均匯率 USD : NTD = 1 : 32,596

註二：九十五年度平均匯率 USD : NTD = 1 : 32.53

附表四之二 合併公司之特力和家股份有限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	收回	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	\$ 4,563 USD 140,000	\$ -	\$ -	\$ 4,563 USD 140,000	直接投資持股比例 100%	(\$ 5,957)	\$ 1	\$ -

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，係以九十五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 4,563 USD 140,000	NTD 6,519 USD 200,000	\$ 80,000

註一：九十五年十二月三十一日平均匯率 USD : NTD = 1 : 32,596

註二：九十五年度平均匯率 USD : NTD = 1 : 32.53

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)	期末 帳面 價值	截至本期止已匯 回台灣之 投資收益
					匯出	收回					
東隆五金工業(昆山)有限公司	高級門鎖、模治具及 工具之製造及銷 售	\$ 81,488 (US\$250萬 ×32.595) (註一)	經投資第三地區 Goodwill Trading及 Instant Luck透 過新加坡東旺控 股有限公司計畫 以美金2,000萬 元間接投資	\$ 81,488 (US\$250萬 ×32.595) (註一)	\$ -	\$ -	\$ 81,488 (US\$250萬 ×32.595) (註一)	綜合持股比例 100%	\$ -	\$ -	\$ -

註：東隆五金工業(昆山)有限公司受本公司八十七年度財務困難影響，決終止廠房之興建，原已投資之US\$250萬元中，包括現金及存貨因訴訟而遭凍結，另土地使用權已被沒收，致該公司已無帳面價值。

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
\$ 81,488 (US\$250萬×32.595) (註一)	\$ 651,900 (US\$2,000萬×32.595) (註一及註二)	\$ 612,826 (註三)

註一：金額按九十五年十二月三十一日美金兌換新台幣匯率32.595換算。

註二：依據經濟部投資審議委員會經(註)投審二字第86716444號函，其所核准之投資金額，本公司應自核准之日起二年內匯出，未在限期內匯出部分即行失效，故該核准金額未匯出部分(1,750萬美元)已於八十九年失效。

註三：依投審會九十三年三月一日「」在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，實收資本額8仟萬元以上50億元以下者，其限額為淨值之百分之四十或8仟萬元(較高者)。

附表五 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	九十五年度 特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	營業收入	\$ 3,257,146	收款天數為 T/T90 天 ~120 天	10
0	特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	應收帳款	1,299,114	收款天數為 T/T90 天 ~120 天	6
0	特力股份有限公司	TR DEVELOPMENT	母公司對子公司	營業收入	350,169	收款天數為 T/T180 天~240 天	1
0	特力股份有限公司	TR DEVELOPMENT	母公司對子公司	應收帳款	398,921	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	957,292	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	192,081	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	230,812	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	195,000	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			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

附表六 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	非上市櫃股票 TR 墨西哥	245	\$ 1	49.00	\$ -	-	245	
"	TBCOMMERCE NETWORK CO.普通股	166,667	16,515	10.59	-	-	166,667	
"	TB COMMERCE NETWORK CO.特別股	833,333	15,385	-	-	-	15,385	
東隆五金工業股份有限公司	非上市櫃股票 建準電機公司	42,739	1,113	-	1,113	-	42,739	
"	新鋼工業公司	271	8	-	8	-	271	
"	碼斯特工業公司	1,221	35	-	35	-	1,221	
"	台硝公司	7,815	118	-	118	-	7,815	
"	維力科技公司	3,990,000	-	27.00	-	-	3,990,000	
"	受益憑證 建弘店頭基金	100,000	871	-	871	-	100,000	
"	統一奔騰基金	300,000	7,272	-	7,272	-	300,000	

(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	市 價 或 每 股 淨 值		
東隆五金工業股份有限公司	股票 華隆公司	39,427	\$ -	-	\$ -	-	39,427	
"	富帝國際公司	2,300,000	36,400	2.00	-	-	2,300,000	
"	鴻達電子公司	115,720	1,185	1.00	-	-	115,720	
"	燁聯鋼鐵公司	282,975	3,920	-	-	-	282,975	
"	開立工程公司	240,345	1,000	-	-	-	240,345	
"	上海商業儲蓄銀行	22,312	1,903	-	-	-	22,312	
"	維力食品公司	4,500,000	-	-	-	-	4,500,000	
"	昌勇企業公司	1,000,000	-	2.00	-	-	1,000,000	
"	昌磊電子工業公司	266,475	-	-	-	-	266,475	
"	台鳳食品公司	45	-	-	-	-	45	
"	板橋開發公司	3,381,000	-	-	-	-	3,381,000	
"	興華電子工業公司	510,633	2,596	1.00	-	-	510,633	
中欣實業股份有限公司	股票 法蘭絲	2,400,000	46,758	30.00	43,200	-	2,400,000	
"	國外債券 京華山一保單貼現保本債券	1	4,130 USD 118,000	-	4,130	-	2	
"	上市公司股票 華映	243	2	-	2	-	3,243	
"	開放式債券型基金 群益安信	625,594.60	7,332	-	7,332	-	1,571,541.60	
"	復華	412,593.90	5,500	-	5,500	-	412,593.90	

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

民國九十五年度

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
GRAND SYSTEM				係因九十五年度取得其 100% 股權	
				而納入合併財務報表之範疇。	
PRECISION TOOLS				〃	
ESSENTIAL HARDWARE				〃	
BRIGHT INDUSTRY				〃	
LEADING INSTRUMENTS				〃	
東隆五金				係因間接取得其控制力，而納入合	
				併財務報表之範疇。	

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五。

(二) 資金融通：無。

(三) 背書保證：無。

(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三十八。

(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三十六。

(六)重大期後事項：請參閱特力股份有限公司及子公司合併財務報表附註三十七。

(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六。

十、其他：無。