

特力股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國九十六及九十五年上半年度

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、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併損益表	6~8		-
六、合併股東權益變動表	9		-
七、合併現金流量表	10~13		-
八、合併財務報表附註			
(一) 合併公司沿革	14~15		一、
(二) 重要會計政策之彙總說明	15~23		二、
(三) 會計變動之理由及其影響	23~24		三、
(四) 重要會計科目之說明	24~45		四、
(五) 關係人交易	45~47		五、
(六) 質抵押之資產	47		六、
(七) 重大承諾事項及或有事項	48~51		七、
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 金融商品資訊之揭露	51~55		八、
(十一) 其他	55~57		九、
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	58		十、
2. 轉投資事業相關資訊	58		十一、
3. 大陸投資資訊	58		十二、
(十三) 部門別財務資訊	59		十三、

會計師核閱報告

特力股份有限公司 公鑒：

特力股份有限公司及子公司民國九十六年及九十五年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。列入上開合併財務報表之子公司中，民國九十五年一月一日至六月三十日有關特力翠豐股份有限公司之財務報表係由其他會計師核閱，因此民國九十五年一月一日至六月三十日有關特力翠豐股份有限公司財務報表所列金額係依據其他會計師之報告，特力翠豐股份有限公司民國九十五年六月三十日之資產總額為 5,750,839 仟元，佔合併資產總額之 31.25%，民國九十五年一月一日至六月三十日之營業收入淨額為 5,197,828 仟元，佔合併營業收入淨額之 31.08%。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」準則規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註二所述，列入合併財務報表之子公司中，部份非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，民國九十六年及九十五年六月三十日之合計資產總額分別為 235,857 仟元及 335,030 仟元，分別佔合併資產總額之 1.07% 及 1.82%，民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日之合計營業收入淨額為 407,418 仟元及 309,526 仟元，佔合併營業

收入淨額之 2.17% 及 1.85%。另如合併財務報表附註十二所述，民國九十六及九十五年六月三十日採權益法之長期股權投資金額為 1,027 仟元及 45,913 仟元，佔合併資產總額之 0.01% 及 0.25%，民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日對上列被投資公司認列投資損益各為利益 1,579 仟元及損失 471 仟元，佔合併稅前利益之 0.23% 及 (0.12%)，係以各該被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附註三十六有關前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果及其他會計師之報告，除上段所述部份非重要子公司及被投資公司之財務報表未經會計師核閱，若經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整，及有關前述子公司及被投資公司相關資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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而須作修正之情事。

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 邱 明 玉

會計師 盧 啟 昌

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 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 八 月 二 十 一 日

特力股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國九十六年及九十五年六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	九 十 六 年 六 月 三 十 日		九 十 五 年 六 月 三 十 日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 六 年 六 月 三 十 日		九 十 五 年 六 月 三 十 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 1,261,792	6	\$ 2,379,850	13	2100	短期借款(附註二十)	\$ 5,570,251	25	\$ 4,604,480	25
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二及五)	579,839	3	1,113,260	6	2110	應付短期票券(附註二十一)	-	-	40,000	-
1321	備供出售金融資產—流動淨額(附註二及六)	11,076	-	-	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註二及五)	675	-	6,289	-
1330	持有至到期日金融資產—流動淨額(附註二及七)	14,072	-	-	-	2120	應付票據	207,183	1	955,842	5
1350	以成本衡量之金融資產—流動淨額(附註二及八)	3,329	-	-	-	2140	應付帳款	3,187,653	15	1,477,530	8
1120	應收票據(附註二及九)	89,699	-	116,983	-	2160	應付所得稅(附註二及三十)	269,500	1	342,583	2
1130	應收票據—關係企業(附註二、九及三十一)	26	-	284	-	2210	其他應付款(附註二十二)	1,637,706	8	1,584,704	9
1140	應收帳款(附註二及九)	2,926,429	13	1,822,573	10	2260	預收款項	294,650	1	351,274	2
1150	應收帳款—關係企業(附註二、九及三十一)	92	-	31	-	2270	一年內到期長期附息負債(附註二十三)	660,012	3	232,529	1
1160	其他應收款(附註十)	442,858	2	551,353	3	2298	其他流動負債	189,871	1	116,773	1
1190	其他金融資產—流動	15,172	-	2,106	-	21XX	流動負債合計	12,017,501	55	9,712,004	53
1200	存貨(附註二及十一)	4,247,018	19	3,115,634	17		長期負債				
1260	預付款項	1,122,544	5	1,087,426	6	2410	應付公司債(附註二十四)	-	-	-	-
1298	其他流動資產	194,442	1	177,880	1	2420	長期借款(附註二十五)	1,718,750	8	1,631,400	9
11XX	流動資產合計	10,908,388	49	10,367,380	56	24XX	長期負債合計	1,718,750	8	1,631,400	9
	長期投資						其他負債				
1421	採權益法之長期股權投資(附註十二)	1,027	-	45,913	-	2888	其 他	340,734	1	178,782	1
1423	不動產投資(附註十三)	14,630	-	14,730	-	2XXX	負債合計	14,076,985	64	11,522,186	63
1451	備供出售金融資產—非流動(附註十四)	168,090	1	28,830	-		母公司股東權益				
1460	持有至到期日金融資產—非流動(附註十五)	7,397	-	23,697	-		股本(附註二十六)				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註十六)	168,232	1	133,373	1	3110	普通股股本	4,488,646	20	4,167,350	23
1490	無活絡市場之債券投資—非流動(附註十七)	30,000	-	30,000	-	3150	待分配股票股利	115,408	1	245,729	1
14XX	長期投資合計	389,376	2	276,543	1		資本公積				
	固定資產(附註二及十八)					3210	股票溢價	519,650	3	514,679	3
	成 本					3220	庫藏股票交易	32,096	-	35,041	-
1501	土 地	1,120,472	5	790,118	4	3260	長期投資	45,127	-	45,395	-
1521	房屋及建築	2,276,858	10	1,576,005	9		保留盈餘(附註二十七)				
1551	運輸設備	94,767	1	65,162	-	3310	法定盈餘公積	611,866	3	569,337	3
1681	其他設備	8,170,980	37	6,590,340	36	3350	未分配盈餘	325,221	1	285,348	2
15X1	小 計	11,663,077	53	9,021,625	49		股東權益其他調整項目				
15X9	減：累計折舊	(4,645,641)	(21)	(2,983,918)	(16)	3420	累積換算調整數(附註二)	33,786	-	27,164	-
1670	未完工程及預付設備款	399,411	2	140,588	1	3430	未認為退休金成本之淨損失	16	-	-	-
15XX	固定資產合計	7,416,847	34	6,178,295	34	3451	備供出售金融資產未實現損益(附註十四)	(2,117)	-	3,223	-
	無形資產					3510	庫藏股票—九十六年30,000仟股；九十五年20,000仟股(附註二及二十八)	(551,390)	(3)	(364,159)	(2)
1720	專利權	187	-	382	-		母公司股東權益合計	5,618,309	25	5,529,107	30
1750	電腦軟體成本	59,096	-	72,401	1		少數股權	2,332,326	11	1,350,279	7
1760	商譽(附註二)	1,545,734	7	52,258	-	3XXX	股東權益合計	7,950,635	36	6,879,386	37
17XX	無形資產合計	1,605,017	7	125,041	1		負債及股東權益總計	\$ 22,027,620	100	\$ 18,401,572	100
	其他資產(附註二及十九)										
1820	存出保證金	715,574	3	651,994	3						
1860	遞延所得稅資產—非流動	521,588	3	496,425	3						
1888	其他資產—其他	470,830	2	305,894	2						
18XX	其他資產合計	1,707,992	8	1,454,313	8						
1XXX	資 產 總 計	\$ 22,027,620	100	\$ 18,401,572	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八月二十一日核閱報告)

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

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	九十六年上半年度		九十五年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 18,751,755	100	\$ 16,726,521	100
5000 營業成本	<u>13,649,360</u>	<u>73</u>	<u>12,209,691</u>	<u>73</u>
5910 營業毛利	5,102,395	27	4,516,830	27
6000 營業費用	<u>4,142,435</u>	<u>22</u>	<u>3,905,338</u>	<u>23</u>
6900 營業利益	<u>959,960</u>	<u>5</u>	<u>611,492</u>	<u>4</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	12,103	-	30,359	-
7121 權益法認列之投資收益 (附註二及十二)	1,579	-	-	-
7140 處分投資利益	21,868	-	30,197	-
7160 兌換利益	40,689	-	-	-
7310 金融資產評價利益	7,415	-	67,172	-
7480 什項收入	<u>144,735</u>	<u>1</u>	<u>109,936</u>	<u>1</u>
7100 營業外收入及利益 合計	<u>228,389</u>	<u>1</u>	<u>237,664</u>	<u>1</u>
營業外費用及損失				
7510 利息費用	212,752	1	202,059	1
7521 採權益法認列之投資損 失(附註二及十二)	-	-	471	-
7550 存貨盤損	35,989	-	33,803	-
7560 兌換損失	-	-	108,587	1
7630 減損損失(附註十六)	12,050	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十六年上半年度		九十五年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
7650	金融負債評價損失	\$ 1,064	-	\$ -	-
7880	什項支出	<u>253,197</u>	<u>1</u>	<u>117,975</u>	<u>1</u>
7500	營業外費用及損失 合計	<u>515,052</u>	<u>2</u>	<u>462,895</u>	<u>3</u>
7900	列計會計原則變動累積影響 數前稅前利益	673,297	4	386,261	2
8110	減：所得稅費用（附註二及 三十）	<u>(169,943)</u>	<u>(1)</u>	<u>(82,869)</u>	<u>-</u>
8900	列計會計原則變動累積影響 數前稅後純益	503,354	3	303,392	2
9300	會計原則變動之累積影響數 （加計所得稅節省數 4,957 仟元後之淨額）（附 註三）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(13,072)</u>	<u>-</u>
9600	合併總純益	<u>\$ 503,354</u>	<u>3</u>	<u>\$ 290,320</u>	<u>2</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 305,498	2	\$ 185,893	1
9602	少數股權	<u>197,856</u>	<u>1</u>	<u>104,427</u>	<u>1</u>
		<u>\$ 503,354</u>	<u>3</u>	<u>\$ 290,320</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十六年上半年度		九十五年上半年度	
		稅前	稅後	稅前	稅後
	基本每股盈餘(附註二及二十六)				
9710	列計會計原則變動累積影響數前淨利	<u>\$ 1.56</u>	\$ 1.17	<u>\$ 0.94</u>	\$ 0.74
9740	會計原則變動之累積影響數		—		(<u>0.03</u>)
	未扣少數股權前每股盈餘		<u>\$ 1.17</u>		<u>\$ 0.71</u>
9750	基本每股盈餘(歸屬予母公司股東)		<u>\$ 0.71</u>		<u>\$ 0.45</u>
9850	稀釋每股盈餘(附註二及二十六)				
9810	列計會計原則變動之累積影響數前淨利	<u>\$ 1.55</u>	\$ 1.16	<u>\$ 0.93</u>	\$ 0.73
9840	會計原則變動之累積影響數		—		(<u>0.03</u>)
	未扣少數股權前每股盈餘		<u>\$ 1.16</u>		<u>\$ 0.70</u>
9850	稀釋每股盈餘(歸屬於母公司股東)		<u>\$ 0.70</u>		<u>\$ 0.45</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八月二十一日核閱報告)

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
民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	資本					盈餘			股東權益其他調整項目				少數股權	股東權益合計
	普通股股本	待分配股票股利	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	庫藏股票			
九十六年一月一日餘額	\$ 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	
九十五年度盈餘分配(附註二十六)														
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	42,529	(42,529)	-	-	-	-	-	-	
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	(7,655)	-	-	-	-	-	(7,655)	
員工紅利	-	30,550	-	-	-	-	(30,559)	-	-	-	-	-	(9)	
股票股利	-	84,858	-	-	-	-	(84,858)	-	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	-	(339,432)	-	-	-	-	-	(339,432)	
長期股權投資累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	11,448	-	-	-	-	11,448	
備供出售金融資產未實現損益-非流動之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,932)	-	-	(1,932)	
被投資公司之備供出售金融資產未實現損益-流動之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,110	-	549	1,659	
被投資公司之備供出售金融資產未實現損益-非流動之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(513)	-	(1,137)	(1,650)	
長期股權投資淨值變動調整數	-	-	-	-	(870)	-	-	-	-	-	-	870	-	
應付公司債轉換成普通股(附註二十四)	516	-	41	-	-	-	-	-	-	-	-	-	557	
庫藏股轉讓予員工(附註二十八)	-	-	-	(2,945)	-	-	-	-	-	-	364,159	-	361,214	
買回庫藏股(附註二十八)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(551,390)	-	(551,390)	
少數股權淨變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(130,952)	(130,952)	
九十六年上半年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	305,498	-	-	-	-	197,856	503,354	
九十六年六月三十日餘額	\$ 4,488,646	\$ 115,408	\$ 519,650	\$ 32,096	\$ 45,127	\$ 611,866	\$ 325,221	\$ 33,786	\$ 16	(\$ 2,117)	(\$ 551,390)	\$ 2,332,326	\$ 7,950,635	
九十五年一月一日餘額	\$ 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(附註二十六)														
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)	
長期股權投資累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	2,594	-	-	-	-	2,594	
依權益法認列被投資公司股權淨值變動調整數	-	-	-	-	40,554	-	-	-	-	-	-	(40,554)	-	
採權益法之長期股權投資淨值變動調整數	-	-	-	-	4,841	-	-	-	-	-	-	(4,841)	-	
備供出售金融資產未實現損益之變動(附註十四)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,223	-	-	3,223	
應付公司債轉換成普通股(附註二十四)	174	-	44	-	-	-	-	-	-	-	-	-	218	
子公司持有母公司股份變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	272	(272)	-	
庫藏股轉讓予員工(附註二十八)	-	-	-	24,300	-	-	-	-	-	-	182,079	-	206,379	
少數股權淨變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(132,035)	(132,035)	
九十五年上半年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	185,893	-	-	-	-	104,427	290,320	
九十五年六月三十日餘額	\$ 4,167,350	\$ 245,729	\$ 514,679	\$ 35,041	\$ 45,395	\$ 569,337	\$ 285,348	\$ 27,164	\$ -	\$ 3,223	(\$ 364,159)	\$ 1,350,279	\$ 6,879,386	

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八月二十一日核閱報告)

董事長：何滿雄

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

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	九 十 六 年 上 半 年 度	九 十 五 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 503,354	\$ 290,320
會計原則變動累積影響數	-	18,029
折舊及各項攤提	415,566	365,047
公司債發行成本及未實現利息支出 之攤提	1,165	1,195
金融資產評價利益	(7,415)	(67,172)
金融負債評價損失(利益)	1,064	(509)
以成本衡量之金融資產－非流動減 損損失	12,264	-
存貨市價回升利益	(11,148)	(37,287)
權益法認列之投資淨(利益)損失	(1,579)	471
處分長期股權投資淨利益	(16,222)	(14,805)
處分備供出售金融資產－非流動淨 利益	(2,928)	-
處分固定資產淨損失	308	1,991
固定資產及遞延費用報廢損失	-	53
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	54,055	(172,968)
應收票據	(39,940)	(69,025)
應收票據－關係企業	-	(264)
應收帳款	(902,539)	75,019
應收帳款－關係企業	-	(5)
其他應收款	(199,878)	(163,534)
其他金融資產－流動	(11,514)	-
存 貨	4,853	776,015
預付款項	(228,551)	(70,839)
遞延所得稅資產－流動	3,686	(50,025)
其他流動資產	16,712	119,871

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 六 年 上 半 年 度	九 十 五 年 上 半 年 度
遞延所得稅資產－非流動	\$ 27,304	(\$ 173,086)
其他資產	22,049	112,071
應付票據	89,150	844,732
應付帳款	(56,634)	(1,176,912)
應付所得稅	(41,732)	144,029
其他應付款	492,996	99,729
預收款項	87,201	132,463
其他流動負債	(153,746)	(74,609)
應付利息補償金	629	2,040
應付退休金負債	3,049	3,979
其他負債	<u>31,250</u>	<u>14,952</u>
營業活動之淨現金流入	<u>92,829</u>	<u>930,966</u>
投資活動之現金流量		
以成本衡量之金融資產－流動	(4)	-
融券存出保證金減少	-	15,020
處分長期投資價款	43,200	-
備供出售金融資產－非流動增加	(100,744)	(25,607)
以成本衡量之金融資產－非流動減 資退回股款	-	724
處分無活絡市場之債券投資價款	-	1,000
購置固定資產	(356,097)	(723,939)
處分固定資產價款	1,399	36,072
存出保證金減少(增加)	24,545	(41,965)
遞延費用增加	(18,459)	(147,011)
商譽增加	(<u>122,070</u>)	(<u>3,674</u>)
投資活動之淨現金流出	(<u>528,230</u>)	(<u>889,380</u>)

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 六 年 上 半 年 度	九 十 五 年 上 半 年 度
融資活動之現金流量		
短期借款增加	\$ 1,529,792	\$ 1,171,333
應付短期票券(減少)增加	(60,000)	10,000
長期借款減少	(706,250)	(10,218)
償還應付公司債	-	(440,000)
存入保證金(減少)增加	(1,252)	7,452
轉讓庫藏股股票	361,214	206,379
買回庫藏股	(551,390)	-
少數股權減少	(130,952)	(132,035)
融資活動之淨現金流入	<u>441,162</u>	<u>812,911</u>
匯率影響數	<u>11,507</u>	<u>2,836</u>
本期現金及約當現金增加數	17,268	857,333
期初現金及約當現金餘額	<u>1,244,524</u>	<u>1,522,517</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,261,792</u>	<u>\$ 2,379,850</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 217,967</u>	<u>\$ 147,477</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 189,367</u>	<u>\$ 194,939</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>67</u>)	\$ <u>9</u>
應付董監事酬勞	<u>\$ 7,655</u>	<u>\$ 13,095</u>
應付員工紅利	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 40</u>
應付現金股利	<u>\$ 339,432</u>	<u>\$ 464,061</u>
應付公司債轉換普通股	<u>\$ 557</u>	<u>\$ 218</u>
一年內到期長期附息負債	<u>\$ 261,400</u>	<u>\$ 75,000</u>
備供出售金融商品未實現損益—非流動	(\$ <u>1,932</u>)	\$ <u>-</u>
被投資公司之備供出售金融商品未實現損益—流動	<u>\$ 1,659</u>	<u>\$ 3,223</u>
被投資公司之備供出售金融商品未實現損益—非流動	(\$ <u>1,650</u>)	\$ <u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九 十 六 年</u> <u>上 半 年 度</u>	<u>九 十 五 年</u> <u>上 半 年 度</u>
支付現金暨應付其他票據及帳款購置固定資產		
本期固定資產增加數	\$ 316,476	\$ 547,897
加：期初應付購置固定資產款項	45,839	233,390
減：期末應付購置固定資產款項	(<u>6,218</u>)	(<u>57,348</u>)
本期支付現金購置固定資產	<u>\$ 356,097</u>	<u>\$ 723,939</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八月二十一日核閱報告)

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

民國九十六及九十五年上半年度

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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，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 %	九十六及九十五年 上半年度未納入編 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	〃
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	〃
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	已於九十五年十二 月辦理清算。
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	〃

(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 例 %	九 十 六 及 九 十 五 年 上 半 年 度 未 納 入 編 製 合 併 報 表 範 疇 之 明 說
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	已納入。
東隆五金工業股份有限公司	直接及間接持股 68.06%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	68.06	九十五年十二月購入。
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	"
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	"
TR 澳洲	直接持股 78.00%之子公司	進出口貿易	78.00	"
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	"
特力和樂股份有限公司	間接綜合持股 59.11%之子公司	進出口貿易及百貨業務之經營	59.11	"
特力翠豐股份有限公司	直接持股 49.99%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	直接持股 49.00%具有控制能力之子公司	進出口貿易	49.00	"
TR 泰國	直接持股 48.99%具有控制能力之子公司	進出口貿易	48.99	"

(三)特力公司及子公司(以下簡稱合併公司)九十六年六月三十日員工人數為 6,602 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、銷貨折讓、存貨跌價及呆滯損失、固定資產折舊及減損、退休金、所得稅、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，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。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。

(一)未列入本合併財務報表之子公司：九十六及九十五年上半年度均已列入。

(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

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。

備供出售金融資產之認列或除列時點，以及公平價值之基礎，均與公平價值變動列入損益之金融商品相似。

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

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。股利之會計處理，與備供出售金融資產相似。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

（接次頁）

(承前頁)

<u>固定資產項目</u>	<u>耐用年數</u>
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。

無形資產

電腦軟體依三年平均攤銷、專利權依五年平均攤銷。

遞延費用

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。

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）。

收入認列及銷貨折讓

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。

合併公司之東隆五金公司之備抵銷貨折讓係評估銷貨可能發生之折讓，於銷貨發生時估列之。

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

首次適用新發布及修訂財務會計準則公報之影響數

財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」

本公司自九十六年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」及各號公報配合新修訂之條文。此項會計變動對九十六年上半年度本期純益並無影響。

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」

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。

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。

首次適用上述公報之期初影響數彙總如下：

	<u>九 十 五 年 上 半 年 度</u>	
	<u>列為損益表中</u>	<u>列為股東權益</u>
	<u>會計原則變動</u>	<u>調整項目</u>
	<u>累積影響數(稅後)</u>	
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	(<u>1,106</u>)	-
	<u>(\$ 13,072)</u>	<u>\$ -</u>

以上會計變動，另使九十五年上半年度繼續營業部門稅後淨利增加 50,622 仟元，本期純益共增加 37,550 仟元，稅後每股盈餘增加 0.09 元。

四 現金及約當現金

	<u>九 十 六 年</u>	<u>九 十 五 年</u>
	<u>六 月 三 十 日</u>	<u>六 月 三 十 日</u>
庫存現金	\$ 16,220	\$ 10,481
零用金	12,130	12,760
支票存款	3,664	129,688
活期存款	486,940	204,117
外幣存款	675,057	1,008,376
定期存款	67,781	475,139
短期票券	-	539,185
約當現金	-	104
	<u>\$ 1,261,792</u>	<u>\$ 2,379,850</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
<u>交易目的金融資產</u>		
上市（櫃）公司股票	\$ 71,737	\$ 2,081
開放式基金	465,542	637,433
可轉換公司債	12,763	6,126
海外可轉換公司債	10,698	1,985
海外基金	6,071	3,240
應收遠匯款淨額	12,530	126,192
應收融券價款	498	6,243
結構型保本商品	-	329,960
	<u>\$ 579,839</u>	<u>\$ 1,113,260</u>
<u>交易目的金融負債</u>		
應付遠匯款淨額	\$ 177	\$ -
應付融券價款	498	6,243
選擇權	-	46
	<u>\$ 675</u>	<u>\$ 6,289</u>

合併公司九十六年及九十五年六月三十日融券賣出有價證券之價款 498 仟元及 6,243 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 449 仟元及 1,887 仟元，則帳列為其他金融資產－流動項下。

六、備供出售金融資產－流動

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 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）	5,283	-
	<u>\$ 11,076</u>	<u>\$ -</u>

七、持有至到期日金融資產－流動

	內	容	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
保單貼現保本債券	到 期 日：97.02.15		\$ 14,072	\$ -
	計息利率：9%，按月 15 日計	(美金 427,000)		
	息一次			
			<u>\$ 14,072</u>	<u>\$ -</u>

八、以成本衡量之金融資產－流動

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
無公開市場之基金	<u>\$ 3,329</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。

九、應收票據及帳款

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
一般企業－		
應收票據	\$ 89,699	\$ 116,983
減：備抵呆帳	-	-
	<u>89,699</u>	<u>116,983</u>
應收帳款	2,934,221	1,829,139
減：備抵呆帳	(7,792)	(6,566)
	<u>2,926,429</u>	<u>1,822,573</u>
	<u>\$ 3,016,128</u>	<u>\$ 1,939,556</u>
關係企業－		
應收票據	\$ 26	\$ 284
減：備抵呆帳	-	-
	<u>26</u>	<u>284</u>
應收帳款	92	31
減：備抵呆帳	-	-
	<u>92</u>	<u>31</u>
	<u>\$ 118</u>	<u>\$ 315</u>

(一) 合併公司之 TR 美國之子公司 MDI 及 TR PC 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 TR PC 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 TR PC 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，且依合約規定不須承擔應收帳款無法收回之風險。

(三) 截至九十六年及九十五年六月三十日止，尚未到期且無追索權之讓售應收帳款相關資訊如下：

單位：美金仟元

九 十 六 年		六 月 三 十 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%	\$ 7,359 (折合新台幣 約 240,911 仟元)	\$ 6,535 (折合新台幣 約 213,920 仟元)	\$ 824 (折合新台幣 約 26,991 仟 元)
CIT GROUP & UPS	JP MORGAN 基 本放款利率減 0.25% 或 年 利 率 3%	10,848 (折合新台幣 約 355,104 仟元)	10,112 (折合新台幣 約 331,016 仟元)	736 (折合新台幣 約 24,088 仟 元)

單位：美金仟元

九 十 五 年		六 月 三 十 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%	\$ 10,197 (折合新台幣 約 330,365 仟元)	\$ 9,064 (折合新台幣 約 293,653 仟元)	\$ 1,133 (折合新台幣 約 36,712 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%	1,673 (折合新台幣 約 54,217 仟 元)	1,506 (折合新台幣 約 48,795 仟 元)	167 (折合新台幣 約 5,422 仟 元)
CIT GROUP & UPS	JP MORGAN 基 本放款利率減 0.25% 或 年 利 率 3%	5,524 (折合新台幣 約 178,972 仟元)	4,511 (折合新台幣 約 146,152 仟元)	1,013 (折合新台幣 約 32,820 仟 元)

讓售應收帳款保留款帳列於其他應收款項下，請參閱附註十。

(四) 合併公司之 TR 美國與 CIT GROUP 及 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，CIT GROUP 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，故截至九十六年六月三十日之應收帳款為 124,364 仟元已提供抵押作為短期借款之擔保，請參閱附註二十及三十二。

(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，故截至九十五年六月三十日之應收帳款為 137,020 仟元已提供抵押作為短期借款之擔保，請參閱附註二十及三十二。

(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，故截至九十六年及九十五年六月三十日之應收帳款分別為 45,716 仟元及 102,856 仟元已提供抵押作為短期借款之擔保，請參閱附註二十及三十二。

十、其他應收款

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
應收關係人款 (附註三十一)	\$ 4,353	\$ 4,080
讓售應收帳款保留款 (附註九)	51,079	74,954
其 他	387,426	472,319
	<u>\$ 442,858</u>	<u>\$ 551,353</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。

土存 貨

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
商品存貨—零售業	\$ 2,083,459	\$ 1,836,646
商品存貨—貿易業	1,412,234	1,340,295
原 物 料	397,342	-
在 製 品	294,137	-
製 成 品	70,915	-
商 品	10,359	-
在建工程	96,633	21,879
	<u>4,365,079</u>	<u>3,198,820</u>
減：備抵跌價損失	(118,061)	(83,186)
	<u>\$ 4,247,018</u>	<u>\$ 3,115,634</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、特力和家公司、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) 原物料、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。

三 採權益法之長期股權投資

	九 十 六 年 六 月 三 十 日			九 十 五 年 六 月 三 十 日	
	原 始 成 本	帳 面 金 額	股 權 %	帳 面 金 額	股 權 %
TR 墨西哥	\$ 672	\$ 1,027	49.00	\$ 1	49.00
法蘭絲股份有限公司	-	-	-	45,912	30.00
	<u>\$ 672</u>	<u>\$ 1,027</u>		<u>\$ 45,913</u>	

- (一) 合併公司九十六及九十五年上半年度採權益法之長期股權投資之財務報表係以未經會計師核閱之財務報表為依據。權益法處理認列之投資利益（損失）明細如下：

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
TR 墨西哥	\$ 1,579	\$ 375
法蘭絲股份有限公司	-	(846)
	<u>\$ 1,579</u>	<u>(\$ 471)</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從事煙酒零售及批發等業務。

合併公司之中欣實業公司於九十六年一月九日將持有法蘭絲股份有限公司之股份全數出售予非關係人。

三 不動產投資

	九 十 六 年 六 月 三 十 日 <u>帳 面 價 值</u>	九 十 五 年 六 月 三 十 日 <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	(1,232)	(1,132)
	<u>\$ 14,630</u>	<u>\$ 14,730</u>

合併公司之力特公司之不動產投資 14,630 仟元，已出租予非關係人一家福股份有限公司，九十六及九十五年上半年度產生租金收入 426 仟元及 414 仟元，帳列其他收入項下。

四 備供出售金融資產－非流動

	九 十 六 年 六 月 三 十 日 <u>帳 面 價 值</u>	九 十 五 年 六 月 三 十 日 <u>帳 面 價 值</u>
國內上市股票		
力成科技股份有限公司	\$ 142,479	\$ 25,607
國內不動產信託基金		
駿馬一號	30,000	-
備供出售金融資產未實現 損失	(4,389)	3,223
	<u>\$ 168,090</u>	<u>\$ 28,830</u>

五 持有至到期日金融資產－非流動

	內 容	九 十 六 年	九 十 五 年
		六 月 三 十 日	六 月 三 十 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)	\$ 3,300 (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	14,072 (美金 427,000)	15,357 (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)	5,040 (美金 154,000)
		21,469	23,697
減：轉列一年內到期之持有至到期日金融資產		(14,072)	-
		<u>\$ 7,397</u>	<u>\$ 23,697</u>

六 以成本衡量之金融資產－非流動

	九 十 六 年 六 月 三 十 日			九 十 五 年 六 月 三 十 日	
	原 始 成 本	帳 面 金 額	股 權 %	帳 面 金 額	股 權 %
華 展(SAMOA)	\$ 9,849	\$ 9,951	19.00	\$ 9,849	19.00
TB COMMERCE NETWORK CO.	31,900	31,900	10.59	31,900	10.59
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	10,842	4.58
源創投資股份有限公司	2,972	2,674	1.67	2,972	1.67
TECHGAINS PAN-PACIFIC CO.	19,191	19,292	1.61	19,191	1.61
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	750	0.43
台灣票券金融股份有限公司	2,120	2,120	0.04	2,120	0.04
富帝國際公司	36,400	27,400	2.00	-	-
鴻達電子公司	1,185	1,185	1.00	-	-
興華電子工業公司	2,596	546	1.00	-	-
燁聯鋼鐵公司	3,920	3,920	-	-	-
開立工程公司	1,000	-	-	-	-
上海商業儲蓄銀行	1,903	1,903	-	-	-
TR BAPAROMA	64,670	-	-	-	10.00
	<u>\$ 245,047</u>	<u>\$ 168,232</u>		<u>\$ 133,373</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九十六年上半年度經評估認列富帝國際公司、興華電子工業公司及開立工程公司等之減損損失共計 12,050 仟元。

七、無活絡市場之債券投資－非流動

	九 十 六 年 六 月 三 十 日			九 十 五 年 六 月 三 十 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	-	\$ 30,000	-	

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 六 年 六 月 三 十 日				九 十 五 年 六 月 三 十 日	
	成 本	重 估 增 值	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額	未 折 減 餘 額	
土 地	\$ 1,015,957	\$ 104,515	\$ -	\$ 1,120,472	\$ 790,118	
房屋及建築	2,276,858	-	718,189	1,558,669	1,107,479	
機器設備	1,368,565	-	1,340,657	27,908	388,217	
運輸設備	94,767	-	53,106	41,661	28,805	
生財器具	663,018	-	239,899	423,119	220,432	
裝潢設備	5,159,362	-	1,902,633	3,256,729	3,391,394	
模 具	61,258	-	51,473	9,785	10,889	
什項設備	918,777	-	339,684	579,093	100,373	
未完工程及預付 設備款	399,411	-	-	399,411	140,588	
	<u>\$11,957,973</u>	<u>\$ 104,515</u>	<u>\$ 4,645,641</u>	<u>\$ 7,416,847</u>	<u>\$ 6,178,295</u>	

(一) 合併公司之特力公司九十六年及九十五年六月三十日固定資產中土地 482,757 仟元及 484,305 仟元、房屋及建築未折減餘額 827,526 仟元及 933,882 仟元係供出租使用。

(二) 合併公司之東隆五金公司九十六年六月三十日固定資產中有土地 50,777 仟元、房屋及建築未折減餘額 69,359 仟元係供出租使用。

(三) 合併公司於九十六年及九十五年六月三十日固定資產淨額已設定抵押於銀行作為短、長期借款之擔保，請參閱附註三十二。

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
土 地	\$ 476,194	\$ 267,519
房屋及建築	61,782	-
	<u>\$ 537,976</u>	<u>\$ 267,519</u>

(四) 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 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
存出保證金	\$ 715,574	\$ 651,994
遞延所得稅資產－非流動（附註三十）	521,588	496,425
應收清算款	71,977	182,144
遞延費用（附註二）	124,129	62,871
預付退休金	15,095	17,133
遞延退休金成本	51,731	6,123
其 他	207,898	37,623
	<u>\$ 1,707,992</u>	<u>\$ 1,454,313</u>

六 短期借款

	九 十 六 年 六 月 三 十 日		九 十 五 年 六 月 三 十 日	
	利 率 %	金 額	利 率 %	金 額
信用借款	2.15~5.96	\$ 2,013,581	1.70~8.00	\$ 2,591,613
擔保借款	2.07~6.36	3,518,588	3.38~6.33	2,012,867
應付融資款	-	38,082	-	-
		<u>\$ 5,570,251</u>		<u>\$ 4,604,480</u>

九十六年六月三十日之擔保借款中 3,086,648 仟元係由合併公司之特力公司、何湯雄、李麗秋及孫昭瑜以個人名義提供背書保證，112,887 仟元係以合併公司之 TR 美國之應收帳款為擔保品，89,053 仟元係以合併公司之 TR DEVELOPMENT 之應收帳款為擔保品，230,000 仟元係以合併公司之東隆五金公司位於嘉義之土地及建築物為擔保品，請參閱附註九及十八。

九十五年六月三十日之擔保借款中 1,735,856 仟元係由合併公司之特力公司、何湯雄及李麗秋以個人名義提供背書保證，178,151 仟元係以 TR 美國之應收帳款及存貨為擔保品，98,860 仟元係以 TR DEVELOPMENT 之應收帳款為擔保品，請參閱附註九及十一。

二 應付短期票券

	九 十 六 年 六 月 三 十 日			九 十 五 年 六 月 三 十 日		
	保 證 機 構	利 率 %	金 額	保 證 機 構	利 率 %	金 額
應付商業本票 無擔保	-	-	\$ -	玉山票券及華 南票券	1.15~1.83	\$ 40,000

三 其他應付款

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
應付各項營業費用	\$ 936,086	\$ 470,169
其他應付票據	40,852	11,565
應付現金股利	339,432	464,061
應付董監事酬勞	7,655	13,095
應付員工紅利	9	10
應付購置設備款	6,218	57,348
其 他	307,454	568,456
	<u>\$ 1,637,706</u>	<u>\$ 1,584,704</u>

其他應付票據係屬費用性質之應付票據。

三 一年內到期長期付息負債

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
應付公司債（附註二十四）	\$ 48,612	\$ 127,529
長期借款（附註二十五）	611,400	105,000
	<u>\$ 660,012</u>	<u>\$ 232,529</u>

四 應付公司債

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
國內無擔保轉換公司債	\$ 43,100	\$ 116,400
應付利息補償金	5,512	11,129
減：一年內到期部分轉列流動負債	(48,612)	(127,529)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司之特力公司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：

(一)發行期限五年，票面利率 0%。

(二)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。

(三)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。

(四)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。九十六年六月三十日轉換價格為 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幅度調降轉換價格。
 - (5)本轉換公司債發行後，截至九十六年六月三十日止，已執行轉換普通股 35,174,279 股，因轉換而產生之資本公積計 121,168 仟元。
- (五)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九十六年六月三十日之可轉換公司債帳列餘額 48,612 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。

五 長期借款

	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
	利率 %	金 額	金 額	金 額
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 期定存利率加 0.575%。	2.715	\$ 261,400	\$	261,400
台北富邦銀行				
額度循環信用融資，期間 92.07.25～97.07.25，自 94.10.25 開始還款，每三 個月為一期，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	125,000		225,000
東方匯理銀行				
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。	2.76	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 2.63%。	2.63	131,250		150,000
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。	2.785	112,500		50,000

(接次頁)

(承前頁)

	九十六年六月三十日		九十五年
	利率 %	金額	六月三十日
			金額
上海匯豐			
股票抵押借款，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。	3.147	\$ 1,000,000	\$ -
中國信託			
額度循環信用融資，期間 95.02.06～98.02.06，已 於九十五年十月提前 償還。	-	-	150,000
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。	-	-	50,000
大眾銀行			
信用借款，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。	-	-	50,000
		2,330,150	1,736,400
減：一年內到期之長期借款		(611,400)	(105,000)
		<u>\$ 1,718,750</u>	<u>\$ 1,631,400</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，請參閱附註三十一。

六、股本、債券換股權利證書及待分配股票股利

(一) 合併公司之特力公司普通股股本

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
額定股本		
股 數 (仟股)	660,000	660,000
面 額 (元)	\$ 10	\$ 10
股 本	\$ 6,600,000	\$ 6,600,000
	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
實收股本		
股 數 (仟股)	448,865	416,735
面 額 (元)	\$ 10	\$ 10
股 本	\$ 4,488,646	\$ 4,167,350

(二) 合併公司之特力公司九十六年一月一日資本總額為 4,488,130 仟元，九十五年上半年度計有 500 仟元轉換公司債券依公司債轉換辦法轉換普通股 51,545 股，計 516 仟元，轉換後九十六年六月三十日實收資本總額為 4,488,646 仟元，分為 488,864,578 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九十六年六月十三日及九十五年六月九日決議通過九十五及九十四年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利	
	九十五年度	九十四年度	九十五年度	九十四年度
法定盈餘公積	\$ 42,530	\$ 72,750	\$ -	\$ -
現金股利	339,432	464,061	0.80	1.17
股票股利	84,858	193,359	0.20	0.49
員工紅利—股票	30,550	52,370	-	-
員工紅利—現金	9	10	-	-
董監事酬勞—現金	7,655	13,095	-	-

(四) 合併公司之特力公司於九十六年六月十三日經股東常會決議九十五年度盈餘分配案以應分配員工股東紅利 30,550 仟元及股東股票紅利 84,858 仟元，合計 115,408 仟元轉增資，因九十六年六月三十日尚未完成法定增資手續，故暫列待分配股票股利科目。

(五) 合併公司九十六及九十五年上半年度每股盈餘之計算如下：

	九 十 六 年 上 半 年 度			金 額 (分 子)			每 股 盈 餘 (元)		
				歸 屬					
	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	於 母 公 司 股 東 稅 後		
基本每股盈餘									
本期合併總純益(列計會計原則變動累積影響數前)	\$ 673,297	\$ 503,354	\$ 305,498		\$ 1.56	\$ 1.17	\$ 0.71		
屬於普通股股東之本期合併總純益	\$ 673,297	\$ 503,354	\$ 305,498	431,611,321	\$ 1.56	\$ 1.17	\$ 0.71		
具稀釋作用之潛在普通股影響數									
可轉換公司(實質利率3.5%)	\$ 754	\$ 566	\$ 566	4,451,890	(\$ 0.01)	(\$ 0.01)	(\$ 0.01)		
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	\$ 674,051	\$ 503,920	\$ 306,064	436,063,211	\$ 1.55	\$ 1.16	\$ 0.70		

	九 十 五 年 上 半 年 度			金 額 (分 子)			每 股 盈 餘 (元)		
				歸 屬					
	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	於 母 公 司 股 東 稅 後		
基本每股盈餘									
本期合併總純益(列計會計原則變動累積影響數前)	\$ 386,261	\$ 303,392	\$ 198,965		\$ 0.94	\$ 0.74	\$ 0.48		
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	\$ 386,261	\$ 290,320	\$ 185,893	411,268,577	\$ 0.94	\$ 0.71	\$ 0.45		
具稀釋作用之潛在普通股影響數									
可轉換公司(實質利率3.5%)	\$ 4,074	\$ 3,056	\$ 3,056	10,139,130	\$ -	\$ -	\$ -		
稀釋每股盈餘									
本期合併總純益(列計會計原則變動累積影響數前)	\$ 390,335	\$ 306,448	\$ 202,021		\$ 0.93	\$ 0.73	\$ 0.48		
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加潛在普通股之影響	\$ 390,335	\$ 293,376	\$ 188,949	421,407,707	\$ 0.93	\$ 0.70	\$ 0.45		

(六) 合併公司之特力公司九十五年度盈餘分配案，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。

(七) 合併公司之特力公司九十五年度盈餘分配案經董事會及九十六年度股東常會決議通過，配發員工紅利轉增資 30,550 仟元（佔九十五年六月三十日流通在外股數之比例為 0.68%）及董監事酬勞 7,655 仟元。該年度未經追溯之稅後基本每股盈餘為 1.02 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 0.92 元。

五、保留盈餘

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，百分之二為董監事酬勞，不低於百分之二為員工紅利，其餘由董事會擬定分配案，送交股東會決議之。

股利政策

(一) 本公司所處之行業環境雖已屆成熟期，惟仍積極擴展其他相關業務，未來之發展空間很大，因此股利政策需併同衡量公司獲利狀況、未來營運發展調整股利政策以達到保障投資者權益之宗旨，並掌握資金之流動與公司形象之維繫。

(二) 股利平衡政策：原則上，本公司之股利政策為股利平衡政策；就本公司之股本、財務結構、獲利狀況、營運規劃及盈餘、資本公積與現金流量之考量，以盈餘轉增資、資本公積轉增資及現金股利三種方式配合發放。

六、庫藏股票

(一) 合併公司之特力公司九十六年上半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	20,000,000	30,000,000	20,000,000	30,000,000								

(二) 合併公司之特力公司九十六年六月三十日帳列庫藏股票金額 551,390 仟元，係合併公司之特力公司買回之庫藏股 551,390 仟元。

(三) 合併公司之特力公司九十五年六月三十日帳列庫藏股票 364,159 仟元，係合併公司之特力公司買回之庫藏股 364,159 仟元。

- (四) 合併公司之特力公司九十六年上半年度員工認購庫藏股 20,000,000 股，認購金額為 361,214 仟元，與帳面價值 364,159 仟元之差額沖減九十六年上半年度資本公積—庫藏股票交易 2,945 仟元。
- (五) 合併公司之特力公司九十五年上半年度員工認購庫藏股 10,000,000 股，認購金額計 206,379 仟元，與帳面價值 182,079 仟元之差額貸記九十五年上半年度帳列資本公積—庫藏股票交易 24,300 仟元。
- (六) 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九十六年一月一日至六月三十日計最高持有已收回股數 30,000,000 股，截止九十六年六月三十日收買股份之總金額計 551,390 仟元，符合證券交易法之規定。
- (七) 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。

元 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 \ 功能別	九十六年上半年度			九十五年上半年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 1,311,493	\$ 184,006	\$ 1,495,499	\$ 26,858	\$ 1,226,441	\$ 1,253,299
勞健保費用	83,170	12,169	95,339	1,214	88,246	89,460
退休金費用	54,466	13,243	67,709	292	49,444	49,736
其他用人費用	158,197	20,081	178,278	2,866	88,786	91,652
折舊費用	290,714	73,845	364,559	52,307	269,320	321,627
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	26,427	24,580	51,007	-	43,420	43,420

示 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，合併公司已將其影響考量於當期所得稅中。

(一) 合併公司九十六年上半年度所得稅費用淨額包括下列項目：

	金	額
有稅務盈餘之合併個體需負擔之所得稅費用	\$	192,926
有稅務虧損之合併個體之所得稅利益	(4,218)
九十五年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅費用		173
遞延所得稅資產及備抵評價調整	(21,308)
以前年度所得稅調整		2,370
所得稅費用淨額	\$	<u>169,943</u>

(二) 合併公司九十六年六月三十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	\$	38,967
投資抵減		24,301
其他暫時性差異		613,184
遞延所得稅資產合計		676,452
減：遞延所得稅資產備抵評價	(114,176)
遞延所得稅淨資產		562,276
遞延所得稅資產－非流動（帳列其他資產項下）	(521,588)
遞延所得稅資產－流動（帳列其他流動資產項下）	\$	<u>40,688</u>

(三) 九十六年上半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	\$	268,047
調整項目之所得稅影響數		
各項永久性差異調整	(79,339)
當期應負擔所得稅費用		188,708
遞延所得稅資產提列		
各項暫時性差異調整	(33,245)
當期應付所得稅費用		155,463
加：九十五年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅費用		173
減：本期已扣繳數	(310)
加：以前年度應付所得稅餘額		114,174
九十六年六月三十日應付所得稅餘額	\$	<u>269,500</u>

(四)九十六年六月三十日其他金融資產－非流動－暫付所得稅款 17,927 仟元係本年度及以前年度之暫繳及扣繳稅款。

(五)截至九十六年六月三十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
九十七年	\$	13,764
九十八年		750
九十九年		19,292
一 百 年		3,161
一百零一年		2,000
	<u>\$</u>	<u>38,967</u>

(六)截至九十六年六月三十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
九十九年	\$	<u>24,301</u>

(七)合併公司之特力公司截至九十六年六月三十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	\$	<u>71,866</u>
八十六年度以前未分配盈餘	\$	<u>19,723</u>
八十七年度以後未分配盈餘	\$	<u>305,498</u>
九十六年度預計分配九十五年度盈餘之稅額扣抵比率(%)		<u>33.33%</u>
九十五年度實際分配九十四年度盈餘之稅額扣抵比率(%)		<u>33.33%</u>

(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 關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

九十六年上半年度

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
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
來特投資股份有限公司	實質關係人
力雄股份有限公司	實質關係人

九十五年上半年度

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
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
來特投資股份有限公司	實質關係人
力雄股份有限公司	實質關係人

1. 租賃收入

	九十六年上半年度		九十五年上半年度	
	金額	佔該科目 %	金額	佔該科目 %
秋 記	\$ 25	-	\$ 25	-
來 特	25	-	25	-
力 雄	25	-	25	-
采 記	25	-	25	-
	<u>\$ 100</u>	<u>-</u>	<u>\$ 100</u>	<u>-</u>

本公司向上述關係人收取之租賃收入，係按月收取，租金均參考當地一般行情。

2. 服務收入

	九十六年上半年度		九十五年上半年度	
	金額	佔該科目 %	金額	佔該科目 %
秋來力采	\$ 57	-	\$ 57	-
記特雄記	57	-	57	-
	57	-	57	-
	57	-	57	-
	<u>\$ 228</u>	<u>-</u>	<u>\$ 228</u>	<u>-</u>

3. 佣金支出

	九十六年上半年度		九十五年上半年度	
	金額	佔該科目 %	金額	佔該科目 %
TR 墨西哥	\$ 16,375	9	\$ 14,449	7

合併公司支付給關係人之佣金，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

應收票據

	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
	金額	佔該科目 %	金額	佔該科目 %
來秋采力	\$ 26	-	\$ 26	-
記特雄記	-	-	86	1
	-	-	86	1
	-	-	86	1
	<u>\$ 26</u>	<u>-</u>	<u>\$ 284</u>	<u>3</u>

應收帳款

	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
	金額	佔該科目 %	金額	佔該科目 %
采力秋	\$ 40	-	\$ 22	-
記特雄記	26	-	9	-
	26	-	-	-
	<u>\$ 92</u>	<u>-</u>	<u>\$ 31</u>	<u>-</u>

應收關係人款

	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
	金	佔該科目 %	金	佔該科目 %
TR 墨西哥	\$ 4,353	100	\$ 4,080	100

應付佣金

	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
	金	佔該科目 %	金	佔該科目 %
TR 墨西哥	\$ 2,175	4	\$ 2,482	8

5. 背書保證

截至九十六年及九十五年六月三十日止，合併公司之長期借款計 1,068,750 仟元及 1,425,000 仟元係由何湯雄及李麗秋以個人名義為合併公司之連帶保證人。

截至九十六年六月三十日止，合併公司之短期借款計 1,287,926 仟元，係由何湯雄、李麗秋以及孫昭瑜以個人名義為合併公司之連帶保證人。

截至九十五年六月三十日止，合併公司之短期借款計 366,678 仟元係由何湯雄及李麗秋以個人名義為合併公司之連帶保證人。

三 質抵押之資產

	九十六年 六月三十日	九十五年 六月三十日
應收帳款（附註九）	\$ 170,080	\$ 239,876
土地（附註十八）	476,194	267,519
房屋及建築（附註十八）	61,782	-
	<u>\$ 708,056</u>	<u>\$ 507,395</u>

三 重大承諾事項及或有事項

(一) 承諾事項

1. 截至九十六年六月三十日止，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 3,098 仟元	\$ -

2. 截至九十五年六月三十日止，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 2,574 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 76,108 仟元。

4. 合併公司之東隆五金公司已向供應商訂購之銅料、鋼捲、零件及包裝材料等原材料金額約 392,927 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分梅林廠之土地及建築物，約定十年內本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滙豐銀行 (HSBC) 辦理抵押借款，授信額度為新台幣 1,000,000 仟元，原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% 成數抵押於香港滙豐銀行 (HSBC)，但因截至九十六年六月三十日止尚未完成過戶法定手續，惟業已與香港上海滙豐銀行 (HSBC) 協商，將其抵押借款程序延至九十六年八月三十一日。截至九十六年六月三十日止，合併公司之特力公司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 TR PRODUCTS、LANDIA 及 HOMEZONE 於九十六年六月與 UPS 簽有讓售應收帳款合約，TR PRODUCTS、LANDIA 及 HOMEZONE 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、LANDIA 及 HOMEZONE

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 與 RECOURSE CLAIMS 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之應收帳款，TR PRODUCTS、LANDIA 及 HOMEZONE 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，截至九十六年上半年度 TR PRODUCTS、LANDIA 及 HOMEZONE 共同向 UPS 申請讓售之額度為美金 15,000 仟元。

(四) 合併公司之特力公司之關係企業 TR PRODUCTS 及 COMPASS HOME 於九十五年度與 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之應收帳款，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，惟因九十六年六月 COMPASS HOME 與 UPS 合約已改由 TR PRODUCTS、LANDIA 及 HOMEZONE 另與 UPS 簽訂新約，請詳(三)之說明，故原 TR PRODUCTS 與 COMPASS HOME 合約業已於九十六年六月結束。

(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；惟截至九十六年六月三十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），截至九十六年六月三十日，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 2,500 仟元，實際獲償約 970 仟元，餘 1,530 仟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) 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.截至九十六年六月三十日止，合併公司之東隆五金公司目前尚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三千八百零一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 1,116,044 仟元，該案之訴訟程序於合併公司之東隆五金公司重整階段暫時停止。嗣合併公司之東隆五金公司完成重整，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。高等法院已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向法院聲請支付命令，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，目前於台南高分院審理當中。

四 金融商品資訊之揭露

依財務會計準則公報第三十六號「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. 合併公司截至九十六年及九十五年六月三十日止，簽訂之遠期外匯買賣合約明細如下：

單位：仟元

	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
	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	46,662	-	205,000	-
預購美金	45,175	-	165,669	-
交易目的				
預售歐元	8,012	-	-	-

2. 合併公司截至九十五年六月三十日衍生性金融商品－選擇權之操作明細如下：

	九十五年六月三十日		匯率/利率/		執行價格	到期日	信用風險
	合約金額	買權	賣權	執行價格			
出售選擇權合約							
交易目的							
一般選擇權	EUR 2,000	EUR	USD	1.26		95.07.20	-
	EUR 2,000	USD	EUR	1.16		95.07.20	-
非交易目的							
一般選擇權	USD 10,000	USD	NTD	32.8		95.07.11	-
購入選擇權合約							
交易目的							
一般選擇權	EUR 2,000	USD	EUR	1.16		95.07.20	-
一般選擇權	EUR 2,000	EUR	USD	1.26		95.07.20	-

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。

合併公司截至九十六年及九十五年六月三十日止，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 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
應收遠匯款	\$ 3,392,858	\$ 12,039,512
應付遠匯款	(3,380,505)	(11,913,320)
	<u>\$ 12,353</u>	<u>\$ 126,192</u>

合併公司截至九十六及九十五年上半年度因操作遠期外匯及選擇權而產生之兌換利益為 77,668 仟元及 186,038 仟元，帳列為營業外收入及利益—兌換利益及營業外費用及損失—兌換損失之減項項下。

(五) 金融商品之公平價值

1. 非衍生性金融商品

資 產	九 十 六 年 六 月 三 十 日		九 十 五 年 六 月 三 十 日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
現金及約當現金	\$ 1,261,792	\$ 1,261,792	\$ 2,379,850	\$ 2,379,850
公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	579,839	579,839	1,113,260	1,113,260
備供出售金融資產—流動	11,076	11,076	-	-
以成本衡量之金融資產— 流動	3,329	3,329	-	-
持有至到期日金融資產— 流動	14,072	14,072	-	-
應收票據	89,699	89,699	116,983	116,983
應收票據—關係企業	26	26	284	284
應收帳款	2,926,429	2,926,429	1,822,573	1,822,573
應收帳款—關係企業	92	92	31	31
其他應收款	442,858	442,858	551,353	551,353
其他金融資產—流動	15,172	15,172	2,106	2,106
採權益法之長期股權投資	1,027	1,027	45,913	34,790
不動產投資	14,630	14,630	14,730	14,730

(接次頁)

(承前頁)

	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
備供出售金融資產—非流動	\$ 168,090	\$ 168,090	\$ 28,830	\$ 28,830
持有至到期日金融資產—非流動	7,397	7,397	23,697	23,697
以成本衡量之金融資產—非流動	168,232	168,232	133,373	133,373
無活絡市場之債券投資—非流動	30,000	30,000	30,000	30,000
存出保證金	715,574	715,574	651,994	651,994
負債				
短期借款	5,570,251	5,570,251	4,604,480	4,604,480
應付短期票券	-	-	40,000	40,000
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	675	675	6,289	6,289
應付票據	207,183	207,183	955,842	955,842
應付帳款	3,187,653	3,187,653	1,477,530	1,477,530
其他應付款	1,637,706	1,637,706	1,584,704	1,584,704
其他流動金融負債	-	-	1,292	1,292
長期付息負債	1,718,750	1,718,750	1,631,400	1,631,400
其他金融負債	24,504	24,504	48,489	48,489
一年內到期長期付息負債	660,012	660,012	232,529	232,529

2. 衍生性金融商品

	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
	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	\$ -	\$ -	(\$ 46)	(\$ 46)
預購遠期外匯淨額	17,867	17,867	127,991	127,991
預售遠期外匯淨額	(5,514)	(5,514)	(1,799)	(1,799)

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、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。

其 他

(一) 合併公司之特力公司向非關係人承租營業場所簽訂之租賃合約，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
一〇一年度	75,075
一〇二至一〇六年度 (折算現值為 314,625 仟元)	410,541
一〇七年度 (折算現值為 49,059 仟元)	70,808
	<u>\$ 835,484</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
一〇一年度	43,991
一〇二至一〇六年度 (折算現值為 44,526 仟元)	53,054
一〇七至一一一年度 (折算現值為 10,135 仟元)	15,024
一一二至一一五年度 (折算現值為 4,350 仟元)	7,237
	<u>\$ 269,911</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
一〇一年度	30,395
一〇二至一〇六年度 (折算現值為 147,683 仟元)	163,025
一〇七至一一一年度 (折算現值為 155,429 仟元)	182,918
一一二至一一四年度 (折算現值為 80,961 仟元)	105,328
	<u>\$ 596,716</u>

(四) 合併公司之 TR 美國公司售後租回之租約期間為十年，截至九十六年六月三十日止，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
九十七年度	\$ 125,553
九十八年度	110,345
九十九年度	97,579
一〇〇年度	109,359
一〇一年度	70,501
一〇二年度	38,315
	<u>\$ 551,652</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，截至九十六年六月三十日止，預估未來五年內每年應付使用費總額如下：

支 付 期 間	金 額
九十七年度	\$ 6,547
九十八年度	6,547
九十九年度	6,547
	<u>\$ 19,641</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
九十七年度	\$ 85,187
九十八年度	85,619
九十九年度	86,178
一〇〇年度	80,960
一〇一年度	75,121
一〇二至一〇六年度 (折算現值為 320,778 仟元)	348,701
一〇七至一一一年度 (折算現值為 262,576 仟元)	305,263
一一二至一一四年度 (折算現值為 48,404 仟元)	58,509
	<u>\$ 1,125,538</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
九十七年度	\$ 72,750
九十八年度	148,488
九十九年度	153,278
一〇〇年度	160,646
一〇一年度	163,964
一〇二至一〇六年度 (折算現值為 747,485 仟元)	904,148
一〇七至一一〇年度 (折算現值為 236,356 仟元)	384,925
	<u>\$ 1,988,199</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，租期自九十五年至一三四年 (為期四十年)，租金分五年支付 (由九十五年至九十九年，每半年支付一次)，未來五年度之應付租金如下：

年 度	金 額
九十七年度	\$ 4,370 (美金 133 仟元)
九十八年度	4,370 (美金 133 仟元)
九十九年度	<u>3,056 (美金 93 仟元)</u>
	<u>\$ 11,796</u>

六、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

編號	項 目	說 明
1	資金貸與他人。	附表一
2	為他人背書保證。	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。	附註三十四

(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、對本公司經營之影響及本公司投資方式、金額、持股比例與綜合持股比例。		詳附表四	
2	投資增減變動及損益認列情形。		詳附表四	
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。		詳附表四	

(四)母子公司業務關係及重要交易往來情形，請參閱附表五。

五 部門別財務資訊

依八十三年十月七日(83)台財證(六)第 35882 號函及財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表達及揭露」之規定，期中財務報表得不揭露部門別資訊。

六 科目重分類

為便於參考比較，經將九十五年上半年度之財務報表部份金額予以重新分類。

附表一 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		利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與總額(註二)
				期	末						名稱	價值		
1	TR DEVELOPMENT	TEPRO GARTEN GMBH	其他應收款	\$ 55,493 EUR 1,260,000	\$ 55,493 EUR 1,260,000	7.5	2	-	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,123,662	\$ 2,247,324

註一：係母公司股東權益之 20%

註二：係母公司股東權益之 40%。

註三：九十六年六月三十日平均匯率係為 USD：NTD=1：32.735；EUR：NTD=1：44.042；RMB：NTD=1：4.299。

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。
3. 營業需要。

附表二 期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價	
特力股份有限公司	非上市櫃股票 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	\$ 1,027	49.00	\$ 1,027	
"	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	-	
"	TB COMMERCE NETWORK CO. 特別股	"	"	833,333	15,385	-	-	
"	力成	"	備供出售之金融資產－非流動	1,020,000	139,740	-	139,740	
"	正崴	"	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	60,000	6,360	-	6,360	
"	閎暉	"	"	15,000	2,572	-	2,572	
"	宏達電	"	"	20,000	11,740	-	11,740	
"	廣宇科技	"	"	100,000	8,120	-	8,120	
"	原相科技	"	"	15,000	7,365	-	7,365	
"	聯發科技	"	"	40,000	20,480	-	20,480	
TR STAR	非上市櫃股票 華展	"	以成本衡量之金融資產－非流動	USD 304,000	9,951	19.00	9,951	
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	3,274 USD 100,000	98.00	3,274	
"	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－流動	1	1,931 USD 59,000	-	1,931	

註：公平價值變動列入損益之金融資產－流動及備供出售之金融資產－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	帳面金額	持股比例%	市價	
TR INVESTMENT (B.V.I.)	非上市櫃股票 TECHGAINS PAN-PACIFIC	無	以成本衡量之金融資產－非流動	USD 300,000	\$ 9,821 USD 300,000	-	\$ 9,821	
鴻駿訊息	開放式基金 嘉實	"	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	668,094.71	2,797	-	2,797	
力秋股份有限公司	非上市櫃股票 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	"	"	106,966	1,070	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	15,781	-	15,781	
"	金鼎鼎益	"	"	80,442.76	1,007	-	1,007	
"	保德信	"	"	2,750,119.60	40,495	-	40,495	
"	受益憑證 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 安泰	"	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	66,298.05	1,007	-	1,007	

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	期末				備註
				股數	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－流動	1	\$ 4,130 USD 132,000	-	\$ 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 群益安穩	"	"	279,987.00	4,201	-	4,201	
"	華頓平安	"	"	140,372.00	1,512	-	1,512	
"	保德信	"	"	170,601.00	2,512	-	2,512	
力特國際股份有限 公司	非上市櫃股票 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	"	"	160,448	1,604	0.90	-	
"	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	"	公平價值變動列 入損益之金融 資產－流動	596,015.74	7,675	-	7,675	
"	保德信	"	"	416,721.70	6,136	-	6,136	
"	金鼎鼎益	"	"	411,685.18	5,151	-	5,151	
"	群益安穩	"	"	609,484.50	9,144	-	9,144	
"	新光台灣吉利	"	"	301,205.18	5,044	-	5,044	

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	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價	
力特國際股份有限公司	開放式債券型基金 元大全球地產建設 入息	無	公平價值變動列入損益之金融 資產－流動	1,000,000.00	\$ 9,800	-	\$ 9,800	
"	犇華寶元 開放式債券型基金	"	"	740,113.00	9,053	-	9,053	
鴻利全球股份有限公司	建弘全家福	"	"	140,518.86	23,294	-	23,294	
"	群益安穩 開放式債券型基金	"	"	202,834.40	3,043	-	3,043	
特力和樂股份有限公司	遠東大聯	"	"	1,851,903.3	20,146	-	20,146	
"	華南永昌麒麟	"	"	1,347,866.3	15,036	-	15,036	
"	富邦金如意	"	"	2,599,861	32,043	-	32,043	
"	金復華	"	"	1,566,771.9	20,177	-	20,177	
"	建弘全家福	"	"	212,582.37	35,240	-	35,240	
"	元大亞洲相對價值二 號私募基金	"	"	936,531.3	10,280	-	10,280	
"	元大全球滿意入息基 金	"	"	1,000,000	9,710	-	9,710	
"	日盛全球金融資產證 券化基金	"	"	200,006	1,950	-	1,950	
"	新光全球可轉換策略 平衡基金	"	"	200,000	1,993	-	1,993	
"	日盛穩健一號固定收 益基金	"	"	1,473,442.05	15,158	-	15,158	
"	上市櫃公司股票 致伸電子	"	"	810,000	14,297	-	14,297	
"	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	908.68	3,329	-	3,329	

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	帳面金額	持股比例%	市價	
特力和樂股份有限公司	不動產信託基金 駿馬一號不動產信託基金	無	備供出售金融資產－非流動	3,000,000	\$ 28,350	-	\$ 28,350	
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	484,024.90	5,400	-	5,400	
"	保德信 國外債券	"	"	557,621.70	8,211	-	8,211	
特欣機電股份有限公司	京華山一保單貼現保本債券	"	持有至到期日金融資產－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	110	-	110	
"	開放式債券型基金 群益安穩	"	"	1,066,993.70	16,009	-	16,009	
"	永昌麒麟	"	"	1,225,054.10	13,666	-	13,666	
"	凱基凱旋	"	"	390,608.59	4,226	-	4,226	
"	保德信	"	"	312,311.30	4,599	-	4,599	
"	復華	"	"	260,070.00	3,493	-	3,493	
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－流動	1	1,817 USD 59,000	-	1,817	
"	"	"	持有至到期日金融資產－非流動	1	4,097 USD 133,000	-	4,097	
"	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	12	-	12	
"	云辰	"	"	64	1	-	1	

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	帳面金額	持股比例%	市價	
統營營造股份有限公司	上市公司股票 光 罩	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	5,650	\$ 120	-	\$ 120	
"	裕 隆	"	"	225	9	-	9	
"	聯 電	"	"	7,194	143	-	143	
"	銖 德	"	"	6,537	64	-	64	
"	亞 光	"	"	693	110	-	110	
"	華 映	"	"	1,075	18	-	18	
"	開放式債券型基金							
"	摩根富林明台灣	"	"	975,958.90	15,002	-	15,002	
"	群益安穩	"	"	1,719,919.70	25,805	-	25,805	
"	保 德 信	"	"	638,440.50	9,400	-	9,400	
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－流動	1	4,129	-	4,129	
"	CMS 利率型價差連結債券	"	持有至到期日金融資產－非流動	-	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	97	-	97	
"	銖 德	"	"	-	500	-	500	
"	潤 泰 全	"	"	5,000	115	-	115	
"	可轉換公司債							
"	長 榮 一	"	"	16,000	1,734	-	1,734	
"	裕 隆 二	"	"	30,000	3,449	-	3,449	
"	寶 來 一	"	"	5,000	660	-	660	
"	頤 邦 二	"	"	7,000	913	-	913	

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	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價	
統營投資股份有限公司	可轉換公司債 宏連一	無	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,000	\$ 218	-	\$ 218	
"	陽明 2A	"	"	5,000	644	-	644	
"	聚和一	"	"	5,000	640	-	640	
"	力晶一	"	"	27,000	2,832	-	2,832	
"	鑫永一	"	"	15,000	1,673	-	1,673	
"	海外可轉換公司債 浩騰 ECB	"	"	USD 300,000	10,698	-	10,698	
"	開放式債券型基金 群益安穩	"	"	1,306,610.50	19,604	-	19,604	
"	駿馬一號	"	"	500,000.00	4,725	-	4,725	
"	永昌麒麟	"	"	654,508.90	7,302	-	7,302	
"	台壽保所羅門	"	"	1,745,839.79	20,504	-	20,504	
東隆五金工業股份有限公司	上市公司股票 建準電機	"	備供出售金融資產—流動	42,739	985	-	985	
"	新鋼工業	"	"	271	10	-	10	
"	台 碩	"	"	7,815	120	-	120	
"	上櫃股票 碼斯特工業	"	"	1,221	24	-	24	
"	受益憑證 建弘店頭基金	"	"	100,000	946	-	946	
"	統一奔騰基金	"	"	300,000	8,991	-	8,991	

註：公平價值變動列入損益之金融資產—流動及備供出售之金融資產—流動之帳面價值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	帳面金額	持股比例%	市價	
東隆五金工業股份有限公司	非上市櫃股票 維力科技	註2	備供出售金融資產—流動	3,990,000	\$ -	27.00	註3	
"	華隆	無	以成本衡量之金融資產—非流動	39,427	-	-	-	
"	富帝國際	"	"	2,300,000	27,400	2.00	-	
"	鴻達電子	"	"	115,720	1,185	1.00	-	
"	燁聯鋼鐵	"	"	282,975	3,920	-	-	
"	開立工程	"	"	240,345	-	-	-	
"	上海商業儲蓄銀行	"	"	24,552	1,903	-	-	
"	維力食品	"	"	4,500,000	-	-	-	
"	昌勇企業	"	"	1,000,000	-	2.00	-	
"	昌磊電子	"	"	266,475	-	-	-	
"	台鳳食品	"	"	45	-	-	-	
"	板橋開發	"	"	3,381,000	-	-	-	
"	興華電子工業	"	"	510,633	546	1.00	-	

註1：公平價值變動列入損益之金融資產—流動及備供出售之金融資產—流動之帳面價值係包含金融資產評價損益之金額。

註2：該等被投資公司已宣破產或營運中止，且投資價值已沖轉為零，本公司停止按權益法評價。

註3：無法取得該公司之財務報表。

(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	帳面金額	持股比例%		市價
東華投資公司	上櫃股票 碼斯特	無	備供出售金融資產—流動	\$	721	\$ 14	-	\$ 14	
"	台鳳食品	"	以成本衡量之金融資產—非流動		180	-	-	-	
東泰投資公司	非上市櫃股票 維力科技	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		4,000,000	-	27	註4	
"	板橋開發 非上市櫃股票	無	"		300,000	-	-	註4	
GOODWILL TRADING LIMITED	TONG WEI INDUSTRY PTE LTD.(東緯公司)	註2	"		960,000	-	79	註4、註5	

註1：公平價值變動列入損益之金融資產—流動及備供出售之金融資產—流動之帳面價值係包含金融資產評價損益之金額。

註2：該等被投資公司已宣破產或營運中止，且投資價值已沖轉為零，本公司停止按權益法評價。

註3：無公開市價者，若為股票以股權淨值代替市價。

註4：無法取得該公司之財務報表。

註5：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序中，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	數	額	數	價	帳	處	損
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	-	-	500,000	\$ 68,807	1,240,000.00	\$ 173,517	720,000	\$ 102,773	\$ 99,845	\$ 2,928	1,020,000	\$ 142,479
	非上市櫃股票 BLUNDALE GROUP	採權益法之長期股權投資	-	本公司之子公司	-	-	2	158,076	2	-	158,076	-	-	-
"	開放式債券型基金 金復華基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	-	4,447,327.62	57,000	4,447,327.62	57,027	57,000	27	-	-
"	永昌麒麟債券基金	"	-	-	-	-	49,589,041.20	550,000	49,589,041.20	550,303	550,000	303	-	-
"	統一強棒基金	"	-	-	-	-	12,944,581.10	200,000	12,944,581.10	200,071	200,000	71	-	-
"	富邦千禧龍基金	"	-	-	-	-	4,726,376.56	56,000	4,726,376.56	56,007	56,000	7	-	-
"	兆豐國際寶鑽基金	"	-	-	-	-	26,370,734.53	304,000	26,370,734.53	304,080	304,000	80	-	-
"	金鼎鼎益	"	-	-	-	-	28,152,603.57	350,000	28,152,603.57	350,278	350,000	278	-	-
"	富邦金如意基金	"	-	-	-	-	16,327,753.10	200,000	16,327,753.10	200,211	200,000	211	-	-
"	建弘全家福基金	"	-	-	-	-	965,807.82	159,000	965,807.82	159,079	159,000	79	-	-
"	友邦巨輪債券基金	"	-	-	-	-	17,226,168.94	220,000	17,226,168.94	220,108	220,000	108	-	-
"	新光吉利基金	"	-	-	-	-	12,021,905.23	200,000	12,021,905.23	200,134	200,000	134	-	-
"	建弘台灣債券基金	"	-	-	-	-	7,078,593.60	100,000	7,078,593.60	100,044	100,000	44	-	-
"	新光吉星基金	"	-	-	-	-	6,963,885.29	100,000	6,963,885.29	100,031	100,000	31	-	-
"	德盛債券大壩	"	-	-	-	-	38,778,473.73	450,000	38,778,473.73	450,311	450,000	311	-	-
"	保德信債券基金	"	-	-	-	-	30,746,469.30	450,000	30,746,469.30	450,226	450,000	226	-	-
"	華寶元基金	"	-	-	-	-	23,598,343.00	287,000	23,598,343.00	287,323	287,000	323	-	-
"	復華債券基金	"	-	-	-	-	22,492,579.50	300,000	22,492,579.50	300,198	300,000	198	-	-
"	摩根富林明台灣債券	"	-	-	-	-	23,564,871.90	360,000	23,564,871.90	360,159	360,000	159	-	-
"	安泰ING債券基金	"	-	-	-	-	23,189,879.16	350,000	23,189,879.16	350,300	350,000	300	-	-
"	大眾債券基金	"	-	-	-	-	42,150,910.10	550,000	42,150,910.10	550,421	550,000	421	-	-
特力和樂股份有限公司	大眾債券	"	-	-	1,155,977.00	15,005	4,976,601.30	65,000	6,132,578.30	80,140	80,005	135	-	-
	富邦吉祥	"	-	-	2,684,703.10	39,000	3,086,409.00	45,000	5,771,112.10	84,263	84,000	263	-	-
統營營造股份有限公司	群益安穩	"	-	-	-	-	9,345,270.00	139,800	7,625,350.30	114,087	114,000	87	1,717,919.70	25,800

註：公平價值變動列入損益之金融資產—流動之期末數係包含金融資產評價損益之金額。

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 (註八)	期 末 帳 面 投 資 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	\$ 9,821 USD 300,000	\$ -	\$ -	\$ 9,821 USD 300,000	100.00	\$ 273	\$ 4,914	\$ -
華展照明有限公司	燈具及照明配件	USD 1,600,000	註二	9,951 USD 304,000	-	-	9,951 USD 304,000	19.00	-	9,951	-
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	26,054 USD 795,902	-	-	26,054 USD 795,902	100.00	(3,376)	13,948	-
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	98,205 USD 3,000,000	-	-	98,205 USD 3,000,000	100.00	(786)	16,354	-
力馨上海商貿有限公司	零售業	USD 650,000	註四	21,278 USD 650,000	-	-	21,278 USD 650,000	100.00	(1,039)	21,426	-
特力屋(上海)商貿有 限公司	零售業	USD 11,500,000	註四	376,453 USD 11,500,000	-	-	376,453 USD 11,500,000	100.00	(122,762)	220,733	-
特力生活家(上海)商 業有限公司	零售業	USD 3,000,000	註四	98,205 USD 3,000,000	-	-	98,205 USD 3,000,000	100.00	(4,135)	82,893	-
杭州特力屋家居用品有 限公司	零售業	USD 1,200,000	註四	5,892 USD 180,000	33,390	-	39,282 USD 1,200,000	100.00	(709)	38,585	-
嘉善特誠木業有限公司	倉儲業	USD 2,113,800	註五	69,195 USD 2,113,800	-	-	69,195 USD 2,113,800	100.00	(4,039)	65,605	-
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	98,205 USD 3,000,000	-	-	98,205 USD 3,000,000	100.00	747	33	-
特力(中國)商貿有限 公司	貿易業	USD 10,000,000	註六	327,350 USD 10,000,000	-	-	327,350 USD 10,000,000	100.00	(38,318)	247,036	-
康柏斯(青島)金玉製 造有限公司	蠟燭製造業	USD 1,480,000	註七	24,551 USD 750,000	-	-	24,551 USD 750,000	50.68	(111)	25,400	-

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：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。

註九：本表相關數字涉及外幣者，除本期認列投資損益（以九十六年上半年度平均匯率換算）外，係以九十六年六月三十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 1,198,550	NTD 1,207,256	
USD 36,613,702	USD 36,879,678	\$ 2,185,493

註一：九十六年六月三十日平均匯率 USD : NTD = 1 : 32.735。

註二：九十六年上半年度平均匯率 USD : NTD = 1 : 33.0188。

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	\$ 4,583 USD 140,000	\$ -	\$ -	\$ 4,583 USD 140,000	直接投資持股比例 100%	(\$ 7,926)	\$ 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，係以九十六年六月三十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 4,583 USD 140,000	NTD 6,547 USD 200,000	\$ 80,000

註一：九十六年六月三十日平均匯率 USD : NTD = 1 : 32.735。

註二：九十六年上半年度平均匯率 USD : NTD = 1 : 33.0188。

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)	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				
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	\$ 82,150 (US\$250萬×32.86) (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	\$ 82,150 (US\$250萬×32.86) (註一)	\$ -	\$ -	\$ 82,150 (US\$250萬×32.86) (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
\$ 82,150 (US\$250萬×32.86) (註一)	\$ 657,200 (US\$2,000萬×32.86) (註一及二)	\$ 540,848 (註三)

註一：金額按九十六年六月三十日美金兌換新台幣匯率 32.86 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：依投審會九十三年六月一日「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	<u>九十六年上半年度</u> 特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	營業收入	\$ 1,745,658	收款天數為 T/T90 天 ~120 天	9
0	特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	應收帳款	1,203,359	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	197,748	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	329,896	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	533,179	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	213,639	與一般交易無重大差異	1
0	<u>九十五年上半年度</u> 特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	營業收入	1,491,923	收款天數為 T/T90 天 ~120 天	9
0	特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	應收帳款	1,135,916	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	203,694	收款天數為 T/T180 天~240 天	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	特力股份有限公司	TR DEVELOPMENT	母公司對子公司	應收帳款	\$ 390,527	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	496,263	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	175,773	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
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	應收帳款	73,031	與一般交易無重大差異	-