

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
民國九十六及九十五年度

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	15~16		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	25~26		三、
(四)重要會計科目之說明	27~49		四、 三、
(五)關係人交易	49~51		三、
(六)質抵押之資產	51		四、
(七)重大承諾事項及或有事項	51~54		五、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	54		六、
(十)金融商品資訊之揭露	54~58		七、
(十一)其 他	58~59		六、
(十二)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	60		五、
2.轉投資事業相關資訊	60		五、
3.大陸投資資訊	61		五、
4.母子公司間業務關係及重要交易 往來情形	61		五、
(十三)部門別財務資訊	61~62		單、
十、關係企業合併財務報表	82~84		-

聲 明 書

本公司民國九十六年度（自九十六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 七 年 四 月 十 五 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九十六年及九十五年十二月三十一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，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九十六年及九十五年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十六年及九十五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 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 七 年 四 月 十 五 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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日		代碼	負債及股東權益	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
		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)	\$ 3,428,233	14	\$ 1,244,524	6	2100	短期借款(附註二十)	\$ 4,920,131	20	\$ 4,040,459	19
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二及五)	495,035	2	626,479	3	2110	應付短期票券(附註二十一)	30,000	-	60,000	-
1321	備供出售金融資產—流動(附註二及六)	11,242	-	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)	5,881	-	14,182	-
1330	持有至到期日金融資產—流動(附註二及十五)	12,141	-	-	-	2120	應付票據	126,660	1	118,033	1
1350	以成本衡量之金融資產—流動(附註二及七)	3,094	-	3,325	-	2140	應付帳款	3,149,756	13	3,229,716	16
1360	無活絡市場之債券投資—流動(附註十七)	30,000	-	-	-	2160	應付所得稅(附註二及三十二)	371,945	1	311,232	1
1120	應收票據(附註二及八)	64,859	-	49,785	-	2210	其他應付款(附註二十二)	1,233,990	5	837,235	4
1140	應收帳款(附註二及八)	2,971,741	12	2,023,982	10	2260	預收款項	301,625	1	207,449	1
1160	其他應收款(附註九)	940,992	4	242,980	1	2270	一年內到期長期附息負債(附註二十三)	500,000	2	398,540	2
1190	其他金融資產—流動(附註十)	5,232	-	15,265	-	2298	其他流動負債(附註二十四)	454,035	2	343,617	2
120X	存貨(附註二及十一)	4,186,262	17	4,240,723	21	21XX	流動負債合計	11,094,023	45	9,560,463	46
1260	預付款項	766,516	3	893,993	4		長期負債				
1298	其他流動資產	172,763	1	214,840	1	2410	應付公司債(附註二及二十五)	-	-	-	-
11XX	流動資產合計	13,088,110	53	9,565,313	46	2420	長期借款(附註二十六)	2,800,000	12	2,686,400	13
	長期投資					24XX	長期負債合計	2,800,000	12	2,686,400	13
1421	採權益法之長期股權投資(附註十二)	1	-	42,877	-	2510	土地增值稅準備	36,740	-	36,740	-
1423	不動產投資(附註十三)	14,579	-	14,680	-		其他負債				
1425	預付長期投資款	-	-	15,808	-	2810	應計退休金負債(附註二及二十七)	181,342	1	160,199	1
1450	備供出售金融商品—非流動(附註十四)	149,340	-	68,000	1	2820	存入保證金	25,206	-	25,756	-
1460	持有至到期日金融資產—非流動(附註十五)	7,397	-	21,461	-	2881	遞延貸項(附註十八)	2,113,096	9	-	-
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註十六)	168,486	1	180,496	1	2888	其他負債—其他	122,609	-	101,376	1
1490	無活絡市場之債券投資—非流動(附註十七)	-	-	30,000	-	28XX	其他負債合計	2,442,253	10	287,331	2
14XX	長期投資合計	339,803	1	373,322	2	2XXX	負債合計	16,373,016	67	12,570,934	61
	固定資產(附註二及十八)						母公司股東權益				
	成本					3110	股本(附註二十八)				
1501	土地	707,653	3	1,000,611	5		普通股股本	4,652,434	19	4,488,130	22
1521	房屋及建築	1,150,660	5	2,294,934	11	3210	資本公積	520,130	2	519,609	3
1531	機器設備	1,480,171	6	1,347,090	7	3220	庫藏股票交易	-	-	35,041	-
1551	運輸設備	100,776	-	91,776	-	3260	長期投資	30,966	-	45,997	-
1681	其他設備	6,867,633	28	6,751,513	33		保留盈餘(附註二十九)				
15X1	成本合計	10,306,893	42	11,485,924	56	3310	法定盈餘公積	611,866	3	569,337	3
15X8	重估增值	104,574	-	104,515	-	3350	未分配保留盈餘	586,185	2	524,756	2
15XY	成本及重估增值合計	10,411,467	42	11,590,439	56	3420	股東權益其他調整項目				
15X9	減：累計折舊	(4,434,386)	(18)	(4,346,037)	(21)	3430	累積換算調整數(附註二)	76,895	-	22,338	-
1670	未完工程及預付設備款	393,151	2	222,185	1	3440	未認為退休金成本之淨損失	(16,964)	-	16	-
15XX	固定資產合計	6,370,232	26	7,466,587	36	3451	備供出售金融資產未實現損益	(13,107)	-	(782)	-
	無形資產					3510	庫藏股票(附註二及三十)	(337,716)	(1)	(364,159)	(2)
1720	專利權	116	-	287	-		母公司股東權益合計	6,110,689	25	5,840,283	28
1750	電腦軟體成本	10,545	-	2,017	-	3610	少數股權	2,068,042	8	2,265,140	11
1760	商譽(附註二)	1,604,546	7	1,407,309	7	3XXX	股東權益合計	8,178,731	33	8,105,423	39
17XX	無形資產合計	1,615,207	7	1,409,613	7		負債及股東權益總計	\$ 24,551,747	100	\$ 20,676,357	100
	其他資產(附註二及十九)										
1820	存出保證金	788,055	3	728,512	3						
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註三十三)	880,695	4	548,892	3						
1888	其他資產—其他	1,469,645	6	584,118	3						
18XX	其他資產合計	3,138,395	13	1,861,522	9						
1XXX	資產總計	\$ 24,551,747	100	\$ 20,676,357	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九十七年四月十五日查核報告)

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

民國九十六年及九十五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 六 年 度			九 十 五 年 度		
	金 額	%		金 額	%	
4000	營業收入 (附註二)	\$ 36,568,037	100	\$ 34,056,205	100	
5000	營業成本	<u>27,207,433</u>	<u>75</u>	<u>25,109,552</u>	<u>74</u>	
5910	營業毛利	9,360,604	25	8,946,653	26	
6000	營業費用	<u>8,411,987</u>	<u>23</u>	<u>7,659,394</u>	<u>22</u>	
6900	營業淨利	<u>948,617</u>	<u>2</u>	<u>1,287,259</u>	<u>4</u>	
	營業外收入及利益					
7110	利息收入	27,190	-	40,337	-	
7121	採權益法認列之投資收 益 (附註二及十二)	43	-	-	-	
7130	處分固定資產利益	418,003	1	3,844	-	
7140	處分投資利益	118,418	-	99,730	-	
7160	兌換利益	76,039	-	-	-	
7260	存貨跌價回升利益	-	-	30,538	-	
7310	金融資產評價利益	-	-	1,188	-	
7480	什項收入	<u>136,159</u>	<u>1</u>	<u>141,217</u>	<u>1</u>	
7100	營業外收入及利益 合計	<u>775,852</u>	<u>2</u>	<u>316,854</u>	<u>1</u>	
	營業外費用及損失					
7510	利息費用	444,697	1	420,482	1	
7521	採權益法認列之投資損 失 (附註二及十二)	-	-	3,770	-	
7530	處分固定資產損失	1,884	-	8,559	-	
7560	兌換損失	-	-	34,110	-	
7640	金融資產評價損失	14,361	-	-	-	
7650	金融負債評價損失	2,097	-	1,438	-	

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九 十 六 年 度		九 十 五 年 度	
		金 額	%	金 額	%
7570	存貨跌價及呆滯損失	\$ 16,532	-	\$ -	-
7880	什項支出	<u>279,250</u>	<u>1</u>	<u>253,762</u>	<u>1</u>
7500	營業外費用及損失 合計	<u>758,821</u>	<u>2</u>	<u>722,121</u>	<u>2</u>
7900	稅前利益	965,648	2	881,992	3
8110	減：所得稅費用（附註二及 三十二）	(<u>93,856</u>)	-	(<u>234,541</u>)	(<u>1</u>)
8900	列計會計原則變動累積影響 數前淨利	871,792	2	647,451	2
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>-</u>	<u>-</u>	(<u>13,072</u>)	<u>-</u>
9600	合併總純益	<u>\$ 871,792</u>	<u>2</u>	<u>\$ 634,379</u>	<u>2</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 576,847	1	\$ 425,301	1
9602	少數股權	<u>294,945</u>	<u>1</u>	<u>209,078</u>	<u>1</u>
		<u>\$ 871,792</u>	<u>2</u>	<u>\$ 634,379</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九 十 六 年 度		九 十 五 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>\$ 2.21</u>	\$ 2.00	<u>\$ 2.05</u>	\$ 1.51
9740	會計原則變動累積影響數		<u>-</u>		(<u>0.03</u>)
	未扣少數股權前每股盈餘		<u>\$ 2.00</u>		<u>\$ 1.48</u>
9750	基本每股盈餘 (歸屬予母公司股東)		<u>\$ 1.32</u>		<u>\$ 0.99</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>\$ -</u>	\$ -	<u>\$ 2.03</u>	\$ 1.49
9840	會計原則變動累積影響數		<u>-</u>		(<u>0.03</u>)
	未扣少數股權前每股盈餘		<u>\$ -</u>		<u>\$ 1.46</u>
9850	稀釋每股盈餘 (歸屬予母公司股東)		<u>\$ -</u>		<u>\$ 0.98</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九十七年四月十五日查核報告)

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
民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

股	資 本				公 積 金		盈 餘		其 他 調 整 項 目			少 數 股 權	股 東 權 益 合 計
	普 通 股 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	庫 藏 股 票			
九十五年一月一日餘額	\$ 4,167,176	\$ 514,635	\$ 10,741	\$ -	\$ 496,587	\$ 895,100	\$ 24,570	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,423,554	\$ 6,985,853
九十四年度盈餘分配(附註二十八)	-	-	-	-	72,750	(72,750)	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(13,095)	-	-	-	-	-	-	(13,095)
董事酬勞	-	-	-	-	-	(52,380)	-	-	-	-	-	-	(52,380)
員工紅利	52,370	-	-	-	-	(193,359)	-	-	-	-	-	-	(140,989)
股票股利	193,359	-	-	-	-	(464,061)	-	-	-	-	-	-	(270,702)
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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一流動之變動(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)	-	(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	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
九十五年度合併總純益	-	-	-	-	-	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	
九十五年度盈餘分配(附註二十八)	-	-	-	-	42,529	(42,529)	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(7,655)	-	-	-	-	-	-	(7,655)
董事酬勞	-	-	-	-	-	(30,559)	-	-	-	-	-	-	(30,559)
員工紅利	30,550	-	-	-	-	(84,858)	-	-	-	-	-	-	(54,308)
股票股利	84,858	-	-	-	-	(339,432)	-	-	-	-	-	-	(254,574)
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
依權益法認列被投資公司股權淨值變動調整數	-	-	-	(15,031)	-	-	-	-	-	-	-	15,031	-
採權益法之長期股權投資股權淨值變動調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
長期股權投資累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	54,557	-	-	-	-	-	54,557
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	(16,980)	-	-	(2,554)	(19,534)	(19,534)
備供出售金融資產未實現損益-非流動之變動(附註十)	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,510)	-	(11,510)	-	(11,510)
被投資公司之備供出售金融資產未實現損益一流動之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	2,339	-	(514)	-	1,825
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	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,154)	-	(2,246)	(5,400)	(5,400)
應付公司債轉換成普通股(附註二十八)	48,896	521	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49,417
買回庫藏股(附註三十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(929,941)	(26,191)	(956,132)	(956,132)
庫藏股轉讓予員工(附註三十)	-	-	(35,041)	-	-	(10,385)	-	-	-	956,384	-	-	910,958
少數股權淨變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(475,569)	-	(475,569)
九十六年度合併總純益	-	-	-	-	-	576,847	-	-	-	-	294,945	-	871,792
九十六年十二月三十一日餘額	\$ 4,652,434	\$ 520,130	\$ -	\$ 30,966	\$ 611,866	\$ 586,185	\$ 76,895	(\$ 16,964)	(\$ 13,107)	(\$ 337,716)	\$ 2,068,042	\$ 8,178,731	

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九十七年四月十五日查核報告)

董事長：何滿桂

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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	<u>九十六年度</u>	<u>九十五年度</u>
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 871,792	\$ 634,379
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	3,169	2,060
折舊及各項攤提	875,276	843,586
金融資產評價利益	(15,102)	(1,188)
金融負債評價損失	31,559	1,438
存貨跌價損失(市價回升利益)	16,532	(30,538)
權益法認列之投資淨(利益)損失	(43)	3,770
處分採權益法之長期股權投資淨利	-	(15,783)
處分備供出售金融資產—非流動淨		
利益	(6,706)	(42,741)
處分固定資產淨(利益)損失	(416,119)	4,728
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	146,546	264,705
以成本衡量之金融資產—流動	231	(3,325)
持有至到期日金融資產—流動	(12,141)	-
備供出售金融資產—流動	(1,825)	(5,793)
應收票據	(15,074)	(1,807)
應收帳款	(947,759)	162,069
其他應收款	(10,512)	144,839
其他金融資產—流動	(2,193)	(3,039)
存貨	37,929	225,845
預付款項	127,477	122,594
遞延所得稅資產—流動	44,375	(15,671)
其他流動資產	(2,298)	72,129
遞延所得稅資產—非流動	(331,803)	(225,553)
其他資產	(52,147)	741,171

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十六年度</u>	<u>九十五年度</u>
公平價值變動列入損益之金融		
負債—流動	(\$ 8,314)	(\$ 7,418)
應付票據	8,627	6,923
應付帳款	(111,506)	359,396
應付所得稅	60,713	112,678
其他應付款	363,827	(159,293)
預收款項	94,176	(11,362)
遞延所得稅負債	-	(27,584)
其他流動負債	(124,370)	84,411
應付利息補償金	877	3,032
其他負債	<u>44,641</u>	<u>(12,173)</u>
營業活動之淨現金流入	<u>669,835</u>	<u>3,244,567</u>
投資活動之現金流量		
融券存出保證金減少	12,007	4,900
期貨交易保證金減少	219	-
處分無活絡市場之債券投資—流動		
價款	-	1,000
處分長期股權投資價款	42,893	-
預付長期投資款減少(增加)	15,808	(15,808)
購置備供出售金融資產價款	(89,719)	(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減少	14,064	2,609
以成本衡量之金融資產—非流動減		
資退回股款	-	330
以成本衡量之金融資產—非流動減		
少	12,010	153
購置固定資產	(2,367,812)	(1,578,420)
處分固定資產價款	4,155,111	36,343
存出保證金增加	(59,543)	(118,483)
商譽增加	(197,237)	-
遞延費用增加	<u>(323,359)</u>	<u>(856,020)</u>
投資活動之淨現金流入(出)	<u>1,214,442</u>	<u>(2,549,462)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十六年度</u>	<u>九十五年度</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加	\$ 879,672	\$ 457,312
應付短期票券(減少)增加	(30,000)	30,000
長期借款淨增加	263,600	1,290,000
應付公司債減少	-	(440,000)
發放現金股利	(339,432)	(464,061)
存入保證金減少	(550)	(15,281)
買回庫藏股	(956,132)	-
轉讓庫藏股票予員工	910,958	206,379
發放董監事酬勞及員工紅利	(7,655)	(13,095)
少數股權減少	(475,569)	(191,528)
融資活動之淨現金流入	<u>244,892</u>	<u>859,726</u>
匯率影響數	<u>54,540</u>	(<u>2,253</u>)
取得東隆五金工業公司支付之現金	<u>-</u>	(<u>1,830,571</u>)
本期現金及約當現金增加(減少)數	2,183,709	(277,993)
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>\$3,428,233</u>	<u>\$1,244,524</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 305,817</u>	<u>\$ 307,965</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 370,334</u>	<u>\$ 467,398</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>\$ 17</u>	<u>\$ 21</u>
長期股權投資淨值變動調整數	(<u>15,031</u>)	<u>\$ 45,997</u>
長期股權投資轉列遞延貸項	(<u>43</u>)	<u>\$ 133</u>
應付公司債轉換普通股	<u>\$ 49,417</u>	<u>\$ 80,199</u>
一年內到期之應付公司債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,540</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 350,000</u>
應付員工紅利	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 10</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十六年度</u>	<u>九十五年度</u>
備供出售金融資產未實現損益之變動	(\$ <u>12,324</u>)	(\$ <u>795</u>)
未認列為退休金成本之淨損失	(\$ <u>16,980</u>)	\$ <u>16</u>
子公司持有母公司股份變動	\$ <u>-</u>	\$ <u>272</u>
支付現金暨其他應付票據及帳款購置固定資產		
本期固定資產增加數	\$2,381,197	\$1,390,869
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>59,224</u>)	(<u>45,839</u>)
本期支付現金購置固定資產	<u>\$2,367,812</u>	<u>\$1,578,420</u>
收取現金暨應收出售固定資產款處分固定資產		
本期出售固定資產價款	\$5,501,405	\$ -
減：期末應收出售固定資產款一流動（附註九）	(<u>687,500</u>)	-
期末長期應收出售固定資產款一非流動（附註十九）	(<u>658,794</u>)	-
本期收取處分固定資產現金數	<u>\$4,155,111</u>	<u>\$ -</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九十七年四月十五日查核報告)

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

民國九十六及九十五年度

(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 %	九十六及九十五年 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	〃
TR 澳洲	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	〃
TR DEVELOPMENT	直接持股 80.00%之子公司	投資控股	80.00	〃
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	〃
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	〃

(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 度 未 納 入 編 製 合 併 報 表 範 疇 之 說 明
東隆五金工業股份有限公司	直接及間接持股 67.42%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.機治具及工具機製造及買賣 3.上述各項產品進出口業務	67.42	已納入。
特力和樂股份有限公司	直接及間接持股 62.56%之子公司	進出口貿易及百貨業務之經營	62.56	"
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	"
特力翠豐股份有限公司	直接持股 49.99%之子公司	一般家用建材批發、零售	49.99	"
特力事務股份有限公司	力特國際持股 100.00%之子公司	日常用品批發及零售	100.00	"
共創價值品牌行銷顧問股份有限公司	力特國際持股 80.00%之子公司	企業經營管理顧問	80.00	"
中欣室內裝修股份有限公司	中欣實業持股 100.00%之子公司	室內裝修業	100.00	"
特欣機電股份有限公司	中欣實業持股 100.00%之子公司	機電工程	100.00	"
統營營造股份有限公司	中欣實業持股 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	統營營造持股 100.00%之子公司	各項事業投資	100.00	"
Lucky International (SAMOA) Ltd.	東隆五金持股 100%之子公司	一般投資業	67.42	"
Instant Luck International Ltd.	東隆五金持股 100%之子公司	一般投資業	67.42	"
Goodwill Trading Ltd.	東隆五金持股 100%之子公司	一般投資業	67.42	"
僑蒂絲股份有限公司	特力和樂持股 100.00%之子公司	家具家飾及日常用品批發零售	62.56	"
特力和家股份有限公司	特力和樂持股 94.11%之子公司	寢具批發業	58.88	"
特力和家商業(上海)有限公司	特力和家持股 100.00%之子公司	家具家飾批發零售	58.88	"
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	"

(三) 九十六年四月九日為簡化投資架構，將合併公司之子公司 BLUNDALE GROUP 辦理清算暨退回股款，另為降低營業成本及增加經營及管理效率，決議將合併公司之子公司 GRAND SYSTEM、PRECISION TOOLS、ESSENCIAL HARDWARE、BRIGHT INDUSTRY 及 LEADING INSTRUMENTS 與合併公司之特力公司辦理簡易合併，合併基準日為九十六年六月三十日，以合併公司之特力公司為存續公司，前述五家公司為消滅公司，此五家公司之一切權利義務及債權債務，悉由合併公司之特力公司概括承受。

(四) 特力公司及子公司（以下簡稱合併公司）九十六年十二月三十一日員工人數為 6,842 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

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；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一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票、銀行承兌匯票及附買回債券，其帳面價值近似公平價值。

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。合併公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融

資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

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。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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。無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

備抵呆帳

備抵呆帳係按應收款項之收回之可能性評估提列。合併公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及抵押品價值等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

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係按移動加權平均法計算，期末除就呆滯及過時存貨提列備抵損失並按成本與市價孰低法評價，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。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。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。

固定資產報廢或處分時沖轉有關帳列成本及累計折舊科目，如有出售利益則列為當期營業外收入，若出售損失則列為營業外支出。

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	2~12 年
運輸設備	5 年
生財器具	3~12 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。

出租資產以營業租賃方式出租，其租金收入列為營業外收益，出租資產所取之保證金列入其他負債－其他項下。

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。

資產減損

倘資產（主要為固定資產、出租資產、閒置資產與待出租資產）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。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價之土地，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。

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。

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），除特力翠豐公司與僑蒂絲公司依薪資總額百分之二及東隆五金公司依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、僑蒂絲公司、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。

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

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。

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

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」

合併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：

	九 列為損益表中 會計原則變動 累積影響數(稅後)	十 五 年 度 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	<u>-</u>	<u>1,830</u>
	<u>(\$ 13,072)</u>	<u>\$ 1,830</u>

以上會計變動，另使九十五年年度繼續營業單位稅後淨利增加 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。

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單位淨利增加 20,177 仟元。

四 現金及約當現金

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
零用金	\$ 38,204	\$ 32,649
支票存款	691,277	30,105
活期存款	1,944,037	507,836
外幣存款	584,902	562,736
定期存款	70,229	77,457
約當現金	99,584	33,741
	<u>\$ 3,428,233</u>	<u>\$ 1,244,524</u>

五 公平價值變動列入損益之金融商品

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 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	\$ 29,717	\$ 17,056
開放型基金	439,603	549,435
公司債券	14,042	30,425
海外基金	4,987	16,245
應收遠匯款淨額	43	47
應融融券價款	474	13,271
不動產基金	3,001	-
連動式債券	3,168	-
	<u>\$ 495,035</u>	<u>\$ 626,479</u>
<u>交易目的金融負債</u>		
應付遠匯款淨額	\$ 5,407	\$ 621
應付融券價款	474	13,271
選擇權	-	290
	<u>\$ 5,881</u>	<u>\$ 14,182</u>

合併公司九十六年及九十五年十二月三十一日融券賣出有價證券之價款 474 仟元及 13,271 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 429 仟元及 12,007 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 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
國內上市(櫃)股票	\$ 1,779	\$ 1,779
國內基金受益憑證	4,014	4,014
	<u>5,793</u>	<u>5,793</u>
評價調整(附註二)	5,449	3,624
	<u>\$ 11,242</u>	<u>\$ 9,417</u>

上市股票九十六年及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分別為 1,825 仟元及 1,794 仟元(歸屬予母公司股東者分別計 2,339 仟元及 12 仟元)，另九十五年十二月三十一日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 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
無公開市場之基金	<u>\$ 3,094</u>	<u>\$ 3,325</u>

合併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 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
一般企業－		
應收票據	\$ 64,859	\$ 49,785
減：備抵呆帳	-	-
	<u>64,859</u>	<u>49,785</u>
應收帳款	2,979,512	2,034,060
減：備抵呆帳	(7,771)	(10,078)
	<u>2,971,741</u>	<u>2,023,982</u>
	<u>\$ 3,036,600</u>	<u>\$ 2,073,767</u>

- (一) 合併公司之特力公司讓售之應收帳款均經承購銀行確認本次交易商品相關交易條件係屬無追索權，並為賣斷式之應收債權承購行為，依合約規定債權買受人於合併公司之特力公司出售時即支付九成價金，合併公司之特力公司僅需負擔因商業糾紛所造成之損失。
- (二) 合併公司之 TR 美國之子公司 MDI 及 TR PRODUCTS 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 PRODUCTS 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 TR PRODUCTS 公司負擔。
- (三) 截至九十六年及九十五年十二月三十一日止，合併公司之讓售應收帳款相關資訊如下：

單位：美金仟元

九	十	六	年	十	二	月	三	十	一	日
讓售對象	年利率(%)	銀行所給予之額度		讓售應收帳款金額	已預支金額	保留款金額	提供擔保項目			
上海商業儲蓄銀行	基本放款利率加計 0.4% 除以 94.45%	\$ 13,000		\$ 2,543	\$ 1,703	\$ 840	本票			\$ 13,000
				(折合新台幣約 82,502 仟元)	(折合新台幣約 55,251 仟元)	(折合新台幣約 27,251 仟元)				
CIT GROUP & UPS	JP MORGAN 基本放款利率減 0.25% 或年利率 3%	-		12,370	11,349	1,022	-			
				(折合新台幣約 401,320 仟元)	(折合新台幣約 368,196 仟元)	(折合新台幣約 33,154 仟元)				

單位：美金仟元

九	十	五	年	十	二	月	三	十	一	日
讓售對象	年利率(%)	銀行所給予之額度		讓售應收帳款金額	已預支金額	保留款金額	提供擔保項目			
上海商業儲蓄銀行	基本放款利率加計 0.4% 除以 94.45%	\$ 13,000		\$ 10,375	\$ 9,000	\$ 1,375	本票			\$ 13,000
				(折合新台幣約 338,184 仟元)	(折合新台幣約 293,361 仟元)	(折合新台幣約 44,823 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%	-		1,314	1,183	131	-			
				(折合新台幣約 42,831 仟元)	(折合新台幣約 38,546 仟元)	(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	12,935	1,494	-			
				(折合新台幣約 470,328 仟元)	(折合新台幣約 421,629 仟元)	(折合新台幣約 48,698 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 CIT GROUP、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 美國收回該應收帳款，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 美國亦無法收回該帳款時，UPS 得向合併公司之特力公司請求收回款項。故截至九十六年及九十五年十二月三十一日之應收帳款分別為 64,231 仟元及 115,553 仟元已提供抵押作為短期借款之擔保，請參閱附註二十及三十四。

(五) 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，故截至九十五年十二月三十一日之應收帳款為 45,070 仟元已提供抵押作為短期借款之擔保，請參閱附註二十及三十四。

九 其他應收款

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
應收外銷營業稅退稅款	\$ 5,504	\$ 14,180
應收基金交割款	16,795	2,652
應收關係人款（附註三十三）	4,529	4,275
應收佣金	7,344	4,792
讓售出應收帳款保留款（附註八）	60,405	97,806
應收出售固定資產款—流動（附註十八）	687,500	-
其 他	158,915	119,275
	<u>\$ 940,992</u>	<u>\$ 242,980</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 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
融券存出保證金（附註五）	\$ 429	\$ 12,007
期貨交易保證金	169	219
質押定期存款	-	3,039
其 他	4,634	-
	<u>\$ 5,232</u>	<u>\$ 15,265</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)九十五年十二月三十一日之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，請參閱附註三十四。

十一、存 貨

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
商品存貨－零售業	\$ 2,238,585	\$ 2,197,701
商品存貨－貿易業	1,115,473	1,508,476
原 物 料	605,896	307,989
在 製 品	233,960	228,663
製 成 品	91,177	40,465
商 品	23,046	6,141
在建工程	183,792	51,298
	<u>4,491,929</u>	<u>4,340,733</u>
減：備抵跌價損失	(305,667)	(100,010)
	<u>\$ 4,186,262</u>	<u>\$ 4,240,723</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 DEVELOPMENT、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。

三 採權益法之長期股權投資

	九十六年十二月三十一日			九十五年十二月三十一日	
	原始成本	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%
TR 墨西哥	\$ 245	\$ 1	49.00	\$ 1	49.00
法蘭絲股份有限公司	-	-	-	42,876	30.00
	<u>\$ 245</u>	<u>\$ 1</u>		<u>\$ 42,877</u>	

(一) 合併公司九十六及九十五年度權益法處理認列之投資（損失）利益明細如下：

	九十六年十二月三十一日	九十五年十二月三十一日
TR 墨西哥	\$ 43	\$ 112
法蘭絲股份有限公司	-	(3,882)
	<u>\$ 43</u>	<u>(\$ 3,770)</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，於九十六年七月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售予中福振業股份有限公司之董事黃安中先生。

三 不動產投資

	九十六年十二月三十一日	九十五年十二月三十一日
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	(1,283)	(1,182)
	<u>\$ 14,579</u>	<u>\$ 14,680</u>

合併公司之力特公司之不動產投資 14,579 仟元，已出租予非關係人—家福股份有限公司，九十六及九十五年度產生租金收入 857 仟元及 832 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 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
不動產信託基金		
駿馬一號	\$ 30,000	\$ -
國內上市股票		
力成科技股份有限公司	137,057	68,807
備供出售金融資產未實現損失	(17,717)	(807)
	<u>\$ 149,340</u>	<u>\$ 68,000</u>

上市股票九十六年及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。

五 持有至到期日金融資產－非流動

	內 容	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 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)	\$ 3,300 (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	12,141 (美金 413,000)	14,064 (美金 413,000)
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)	4,097 (美金 133,000)
		<u>19,538</u>	<u>21,461</u>
減：轉列為流動資產		(12,141)	-
		<u>\$ 7,397</u>	<u>\$ 21,461</u>

六、以成本衡量之金融資產－非流動

	九十六年十二月三十一日			九十五年十二月三十一日		
	原始成本	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%	
華展(SAMOA)	\$ 9,849	\$ 9,863	19.00	\$ 9,909	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	2,674	1.67	2,972	1.67	
TECHGAINS PAN-PACIFIC CO.	19,191	19,204	0.81	19,250	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	27,400	2.00	36,400	2.00	
鴻達電子公司	1,185	1,185	1.00	1,185	1.00	
興華電子工業公司	2,596	546	1.00	2,596	1.00	
燁聯鋼鐵公司	3,920	3,920	-	3,920	-	
上海商業儲蓄銀行	1,903	1,903	-	1,903	-	
TEPRO	430	430	-	-	-	
開立工程公司	1,000	-	-	1,000	-	
	<u>\$ 180,807</u>	<u>\$ 168,486</u>		<u>\$ 180,496</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及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分別共計 12,010 仟元及 5,100 仟元。

七、無活絡市場之債券投資－非流動

	九十六年十二月三十一日			九十五年十二月三十一日		
	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	-	\$ 30,000	-	
減：轉列流動資產		(30,000)		-		
		<u>\$ -</u>		<u>\$ 30,000</u>		

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 十 二 月 三 十 一 日				九 十 五 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	\$ 707,653	\$ 104,574	\$ -	\$ 812,227	\$ 1,105,126
房屋及建築	1,150,660	-	301,368	849,292	1,595,006
機器設備	1,480,171	-	1,373,615	106,556	88,271
運輸設備	100,776	-	58,326	42,450	44,949
生財器具	733,509	-	281,830	451,679	369,657
裝潢設備	5,106,598	-	2,005,974	3,100,624	3,405,526
模 具	90,373	-	69,475	20,898	10,227
什項設備	937,153	-	343,798	593,355	625,640
預付設備款	393,151	-	-	393,151	222,185
	<u>\$10,700,044</u>	<u>\$ 104,574</u>	<u>\$ 4,434,386</u>	<u>\$ 6,370,232</u>	<u>\$ 7,466,587</u>

(一) 合併公司之特力公司九十六年及九十五年十二月三十一日固定資產中各有土地 267,519 仟元及 484,305 仟元、房屋及建築未折減餘額 271,806 仟元及 902,830 仟元係供出租使用。

(二) 合併公司之東隆五金公司九十六年及九十五年十二月三十一日固定資產中有土地 49,235 仟元及 50,777 仟元、房屋及建築未折減餘額 66,109 仟元及 70,220 仟元係供出租使用。

(三) 合併公司於九十六年及九十五年十二月三十一日，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 六 年 十 二 月 三 十 一 日	九 十 五 年 十 二 月 三 十 一 日
土 地	\$ 208,875	\$ 566,506
房屋及建築	60,743	196,226
	<u>\$ 269,618</u>	<u>\$ 762,732</u>

(四) 重估增值係合併公司之東隆五金公司所產生。

(五) 合併公司之特力於九十六年七月十九日基於整合集團總部及零售業務之資產所有權，向非關係人購入位於台北市內湖之土地，購入總價為 1,788,880 仟元，相關產權移轉已於九十六年七月三十一日完成。合併公司之特力公司並於九十六年十二月二十一日為活化資產、整合集團資源、強化財務結構及增加股東投資報酬率，將位於

台北市內湖之土地及辦公大樓出售予非關係人，交易價格係參考專業鑑價報告議定，計產生出售利益 2,762,217 仟元，惟因合併公司之特力公司同時以營業租賃方式租回，故依規定將相關之出售利益遞延認列，因而產生之未實現售後租回利益 2,347,885 仟元（依其流動性分別帳列九十六年十二月三十一日其他流動負債 234,789 仟元及其他負債－遞延貸項 2,113,096 仟元），預計將依租約期間平均分攤做為租金費用之減項，故本年度認列已實現出售資產利益計 414,332 仟元；另尚未收取之尾款計 1,375,000 仟元，以九十七年一月二日為第一期，每三個月一期分八期收現，並依其流動性分別帳列流動資產－其他應收款 687,500 仟元及非流動資產－其他資產 658,794 仟元（已扣除折現之未實現利息 28,706 仟元），請參閱附註九及十九。

五、其他資產

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
遞延所得稅資產－非流動（附註三十二）	\$ 880,695	\$ 548,892
存出保證金	788,055	728,512
長期應收出售固定資產款－非流動（附註十八）	658,794	-
遞延費用（附註二）	324,049	126,545
遞延退休金成本（附註二）	45,253	51,920
預付退休金（附註二十七）	11,011	23,428
其 他	430,538	382,225
	<u>\$ 3,138,395</u>	<u>\$ 1,861,522</u>

長期應收出售固定資產款－非流動係出售內湖大樓之尾款 687,500 仟元扣除未實現利息收入 28,706 仟元後之淨額 658,794 仟元，請參閱附註十二。

六、短期借款

	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
	利 率 %	金 額	利 率 %	金 額
信用借款	2.60~6.17	\$ 4,821,601	1.892~6.23	\$ 3,834,637
擔保借款	5.20	64,231	1.91~7.361	205,822
應付融資款	5.50~5.70	34,299	-	-
		<u>\$ 4,920,131</u>		<u>\$ 4,040,459</u>

九十六年十二月三十一日之擔保借款中 64,231 仟元係以 TR 美國之應收帳款為擔保品，請參閱附註八及三十四。

九十五年十二月三十一日之擔保借款中 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，請參閱附註八及三十四。

二 應付短期票券

	保 證 機 構	九 十 六 年 十二月三十一日		九 十 五 年 十二月三十一日	
		利 率 %	金 額	利 率 %	金 額
應付商業本票					
無擔保	萬通票券、華南票券	2.578	\$ 30,000	1.33~1.95	\$ 60,000

三 其他應付款

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
應付各項營業費用	\$ 939,696	\$ 641,520
應付利息	6,919	17,689
其他應付票據	10,910	10,522
應付購置設備款	59,224	45,839
其 他	217,241	121,665
	<u>\$ 1,233,990</u>	<u>\$ 837,235</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 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
應付公司債（附註二十五）	\$ -	\$ 48,540
長期借款（附註二十六）	500,000	350,000
	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 398,540</u>

四 其他流動負債

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
代收 款	\$ 14,871	\$ 18,382
應付營業稅	14,093	25,910

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
應付賠償準備(附註二)	\$ 3,028	\$ 1,354
遞延所得稅負債	-	-
未實現售後租回利益(附註十八)	234,789	-
其 他	187,254	297,971
	<u>\$ 454,035</u>	<u>\$ 343,617</u>

五 應付公司債

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
國內無擔保轉換公司債	\$ -	\$ 43,600
應付利息補償金	-	4,940
減：一年內到期部分轉列流動負債	-	(48,540)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司之特力公司於九十二年十二月三十日發行五年期國內無擔保可轉換公司債，發行總額為新台幣五億元，依債券面額十足發行，票面利率為0%，截至九十六年十二月三十一日止已轉換完畢，累積已行使轉換權利之金額計新台幣五億元，按轉換當時之每股轉換價格計算，計轉換普通股40,012,336股，並因轉換而產生資本公積121,648仟元。

六 長期借款

	九十六年十二月三十一日		九 十 五 年 十二月三十一日
	利 率 %	金 額	金 額
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。	2.640	\$ 500,000	\$ 500,000

(接次頁)

(承前頁)

	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
	利率 %	金額	金額	金額
台新國際商業銀行				
額度循環信用融資，期間 94.12.13~98.12.31，到 期一次償還本金，按月 付息。	3.391	\$ 200,000	\$ 200,000	
大眾商業銀行				
額度循環信用融資，期間 96.09.29~99.09.29，到 期一次償還本金，每月 付息一次。	2.5989	600,000	600,000	
香港匯豐銀行(HSBC)				
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，已於九 十六年七月及八月提 前償還 96~99 年之借 款。	3.28	300,000	1,000,000	
上海商業銀行				
額度循環信用融資，期間 96.12.17~100.12.17， 自 98.12.17 起每三個月 還本 2,500 萬，分為 8 期，每月付息一次。	3.055	200,000	-	

(接次頁)

(承前頁)

	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
	利率 %	金額	金額	額
土地銀行等主辦之聯貸				
額度循環信用融資，期間 96.07.26～101.07.25、 96.07.31～101.07.25 及 96.09.20～101.07.25， 貸款額度為台幣 30 億 或美金 8,500 萬，台幣 借款利率為參考當期 利率加計年利率 0.6%，按月付息，到期 還本。	2.9853～ 3.0221	\$ 1,500,000	\$	-
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%。已於九十六年 八月到期償債。	-	-		261,400
台北富邦銀行				
額度循環信用融資，期間 92.07.25～97.07.25，已 於九十六年十二月提 前償還。	-	-		175,000
上海商業銀行				
額度循環信用融資，期間 94.12.08～97.12.08，已 於九十六年七月提前 償還。	-	-		150,000

(接次頁)

(承前頁)

	九十六年十二月三十一日		九十五年
	利率 %	金額	十二月三十一日
			金額
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 2.83%，已於九十六年 十二月提前償還。	-	\$ -	\$ 150,000
		3,300,000	3,036,400
減：一年內到期之長期借款		(500,000)	(350,000)
		<u>\$ 2,800,000</u>	<u>\$ 2,686,400</u>

截至九十六年十二月三十一日止，合併公司之特力公司依各該借款合同之規定，於借款存續期間內，承諾應維持特定流動比率、負債比率及有形資產淨值等財務比率，說明如下：

(一)東方匯理銀行：負債總額不得超過有形資產淨值之 150%，流動比率不得低於 80%，有形資產淨值不得低於 4,000,000 仟元，其係依據全年度財務報表計算而得。

九十六年十二月三十一日因負債總額已達有形資產淨額 151%，已違反借款合同之特定條件，惟該借款到期日為九十七年九月二十九日，合併公司業已轉列至一年內到期之長期付息負債，合併公司預計將有充足之資金以償還該借款，應尚未有足以影響今後財務狀況、經營結果及現金流量之重要事故或措施。

(二)台新國際商業銀行：負債比率不得超過 150%，流動比率不得低於 120%，其係依據全年度財務報表計算而得。

(三)土地銀行聯貸案：負債總額不得超過有形資產淨值之 200%，流動比率不得低於 100%，利息保障倍數（含折舊費用、攤銷費用及利息費用）不得低於 250%，有形資產淨值不得低於 5,200,000 仟元，其係依據全年度財務報表計算而得。

(四)香港匯豐銀行：負債淨值比率（實際及或有負債總額對有形資產淨值比率）不得高於 200%，流動比率不得低於 100%，利息保障倍數（含折舊費用、攤銷費用及利息費用）不得低於 200%，有形資產淨值不得低於 5,000,000 仟元，其係依據全年度及半年度財務報表計算而得。

(五)長期抵押借款之擔保品，請參閱附註十八。

三、員工退休金

「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、僑蒂絲公司、中欣實業公司、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)九十六及九十五年度淨退休金成本組成項目如下：

	<u>九 十 六 年 度</u>	<u>九 十 五 年 度</u>
服務成本	\$ 21,433	\$ 23,225
利息成本	16,770	16,880
退休基金資產實際報酬	(234)	(182)
退休基金資產預期報酬	(11,196)	(11,450)
過渡性淨資產攤銷數	(243)	(242)
當期既得前期服務成本	11,126	-
退休金損失攤銷數	21,744	15,779
	<u>\$ 59,400</u>	<u>\$ 44,010</u>

(二)九十六及九十五年度計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

	九十六年度	九十五年度
(1)折現率	每年2.70%至3.00%	每年2.15%至3.00%
(2)退休基金資產之投資報酬率	每年2.75%至3.00%	每年2.50%至3.00%
(3)調薪率	每年1.50%至5.00%	每年1.25%至5.00%

(三)九十六年及九十五年十二月三十一日退休基金提撥狀況表：

	九十六年 十二月三十一日	九十五年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	(\$ 264,368)	(\$ 252,391)
非既得給付義務	(336,329)	(309,932)
累積給付義務	(600,697)	(562,323)
未來薪資增加之影響數	(115,093)	(105,670)
預計給付義務	(715,790)	(667,993)
退休基金資產公平價值	444,724	429,703
提撥狀況	(271,066)	(238,290)
未認列過渡性淨資產	28,088	33,443
未認列退休金損失	32,230	39,694
遞延退休金成本	(45,253)	(51,920)
退休金損益未攤銷餘額	100,318	81,489
補認列退休金負債	(14,648)	(1,187)
淨 額	(170,331)	(136,771)
預付退休金(帳列其他資產)	(11,011)	(23,428)
應計退休金負債(帳列其他負債)	(\$ 181,342)	(\$ 160,199)

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

	九十六年 十二月三十一日	九十五年 十二月三十一日
額定股本		
股數(仟股)	660,000	550,000
面額(元)	\$ 10	\$ 10
股 本	\$ 6,600,000	\$ 5,500,000
實收股本		
股數(仟股)	465,243	448,813
面額(元)	\$ 10	\$ 10
股 本	\$ 4,652,434	\$ 4,488,130

(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，九十六年度計有 43,600 仟元轉換公司債券依公司債轉換辦法轉換普通股 4,889,602 股，計 48,896 仟元，並辦理員工紅利 30,550 仟元及未分配盈餘 84,858 仟元，合計 115,408 仟元轉增資，增資後九十六年十二月三十一日實收資本總額為 4,652,434 仟元，分為 465,243,433 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：

單位：每股股利為元

	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	\$ 42,529	\$ 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)合併公司九十六及九十五年度每股盈餘之計算如下：

	九 十 六 年			九 十 五 年		
	金 額 (分 子)			每 股 盈 餘 (元)		
	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
基本每股盈餘			股數(分母)			
屬於普通股股東之 本期合併總純益	\$ 965,648	\$ 871,972	436,702,913	\$ 2.21	\$ 2.00	\$ 1.32

	九 十 五 年			九 十 四 年		
	金 額 (分 子)			每 股 盈 餘 (元)		
	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
基本每股盈餘			股數(分母)			
本期合併總純益(繼 續營業部門)	\$ 881,992	\$ 647,451	\$ 438,373	\$ 2.05	\$ 1.51	\$ 1.02
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	\$ 2.05	\$ 1.48	\$ 0.99

(接次頁)

(承前頁)

	九		十		五		年		度
	金額		(分)		子		每股盈餘		(元)
	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
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%)	\$ 1,526	\$ 1,145	\$ 1,145	4,480,987	(\$ 0.01)	(\$ 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		\$ 2.03	\$ 1.49	\$ 1.01		
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	\$ 883,518	\$ 635,524	\$ 426,446	434,786,720	\$ 2.03	\$ 1.46	\$ 0.98		

(五) 合併公司之特力公司九十六年度盈餘分配議案，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。

(六) 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會決議通過，配發員工紅利轉增資 30,550 仟元（佔九十四年十二月三十一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。

(七) 由於九十六年度決議發放股票股利，九十五年度每股盈餘已予以追溯調整。

元保留盈餘

合併公司之特力公司依公司法及公司章程之規定，每年決算後有盈餘時，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金，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。本公司為業務需要，得提列特別盈餘公積。

股利政策

合併公司之特力公司所處產業環境牽動變數甚廣，企業生命週期正值穩定成熟階段，考量合併公司之特力公司走向多角化經營、未來營運計畫資金需求及長期財務規劃，並兼顧股東權益，股利政策係依公司法等相關法規規定採穩健及平衡股利原則。股東股利之分派，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，其中現金股利不得低於股利總數之百分之十，但每股現金股利若低於新台幣零點壹元則不發放現金股利，得改以股票股利發放之。

三、庫藏股票

(一) 合併公司之特力公司九十六及九十五年度庫藏股股數之增減變動如下：

	九	十	六	年	度
收回原因	期	本	本	期	期
買回股份轉讓予員工	初	期	期	末	末
	股	增	減	股	股
	數	加	少	數	數
	20,000,000	47,185,000	50,000,000	17,185,000	

	九	十	五	年	度
收回原因	期	本	本	期	期
買回股份轉讓予員工	初	期	期	末	末
子公司持有母公司股份	股	增	減	股	股
	數	加	少	數	數
	30,000,000	-	10,000,000	20,000,000	
	21,916	-	21,916	-	
	30,021,916	-	10,021,916	20,000,000	

(二) 合併公司之特力公司九十六年十二月三十一日帳列庫藏股票金額 337,716 仟元，係合併公司之特力公司買回之庫藏股 337,716 仟元。

(三) 合併公司之特力公司九十五年十二月三十一日帳列庫藏股票金額 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度員工認購庫藏股 50,000,000 股，認購金額計 910,958 仟元，與帳面價值 956,384 仟元之差額沖減九十六年度資本公積—庫藏股票交易 35,041 仟元及保留盈餘 10,385 仟元。

(五) 合併公司之特力公司九十五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度資本公積—庫藏股票交易 24,300 仟元。

- (六)來特公司持有合併公司之特力公司股份九十五年度減少 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。
- (七)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及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為 44,800,000 股及 30,000,000 股，截至九十六年及九十五年十二月三十一日止各收買股份之總金額計為 337,716 仟元及 364,159 仟元，符合證券交易法之規定。
- (八)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 六 年 度			九 十 五 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	\$ 393,552	\$ 2,657,269	\$ 3,050,821	\$ 565,730	\$ 1,883,047	\$ 2,448,777
勞健保費用	28,997	174,407	203,404	25,066	150,234	175,300
退休金費用	26,254	124,887	151,141	24,825	107,446	132,271
其他用人費用	47,198	315,498	362,696	95,667	312,020	407,687
折舊費用	155,750	610,985	766,735	201,675	523,112	724,787
攤銷費用	38,045	70,496	108,541	21,694	97,105	118,799

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，合併公司已將其影響考量於當期所得稅中。

(一) 合併公司九十六年度所得稅費用（利益）淨額包括下列項目：

	金	額
當期應負擔所得稅費用	\$	249,143
九十五年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅費用		6,783
遞延所得稅資產及備抵評價調整	(157,929)
以前年度所得稅調整	(4,141)
所得稅費用淨額	\$	<u>93,856</u>

(二) 合併公司九十六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	\$	18,606
未實現售後租回利益		148,900
呆帳損失未取具合法稅務憑證		140,000
權益法認列之投資損失		476,380
其他暫時性差異		<u>160,876</u>
遞延所得稅資產合計		944,762
減：遞延所得稅資產備抵評價	(20,362)
遞延所得稅淨資產		924,400
遞延所得稅資產－非流動（帳列其他資產項下）	(880,695)
遞延所得稅資產－流動（帳列其他流動資產項下）	\$	<u>43,705</u>

(三) 九十六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	\$	487,427
調整項目之所得稅影響數		
免稅所得－出售土地利益	(75,600)
各項永久性差異調整	(162,684)
當期應負擔所得稅費用		249,143
遞延所得稅資產提列（轉回）		
未實現售後租回利益		148,900
各項暫時性差異調整	(54,609)
當期應付所得稅費用		343,434
加：九十五年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅費用		6,783
減：本期已扣繳數	(92,446)
加：以前年度應付所得稅餘額		114,174
九十六年十二月三十日應付所得稅餘額	\$	<u>371,945</u>

(四) 九十六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) 截至九十六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
九十七年	\$	7,820
九十八年		750
九十九年		5,300
一〇〇年		2,261
一〇一年		2,475
	<u>\$</u>	<u>18,606</u>

(六) 合併公司之特力公司截至九十六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	\$	182,101
八十六年度以前未分配盈餘	\$	9,338
八十七年度以後未分配盈餘	\$	576,847
九十六年度實際分配九十五年度盈餘之稅額扣抵比率(%)		<u>33.33%</u>
九十七年度預計分配九十六年度盈餘之稅額扣抵比率(%)		<u>33.33%</u>

合併公司之特力公司九十七年度預計分配九十六年度之稅額扣抵比率係含九十六年度估計之應付所得稅。

三、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
來特投資股份有限公司	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 六 年 度		九 十 五 年 度	
	金 額	佔該科 目 %	金 額	佔該科 目 %
其 他	\$ 201	-	\$ 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 六 年 度		九 十 五 年 度	
	金 額	佔該科 目 %	金 額	佔該科 目 %
其 他	\$ 916	4	\$ 456	-

3. 佣金支出

	九 十 六 年 度		九 十 五 年 度	
	金 額	佔該科 目 %	金 額	佔該科 目 %
TR 墨西哥	\$ 30,985	6	\$ 29,618	7

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 六 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 五 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	佔該科 目 %	金 額	佔該科 目 %
應收關係人款				
TR 墨西哥	\$ 4,529	100	\$ 4,275	100

應付佣金

	九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日			九 十 五 年 十 二 月 三 十 一 日		
			佔該科			佔該科
	金	額	目 %	金	額	目 %
TR 墨西哥	\$	2,882	5	\$	3,258	7

質抵押之資產

九十六年及九十五年十二月三十一日合併公司抵押之資產明細如下：

	九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 五 年 十 二 月 三 十 一 日	
應收帳款（附註八）	\$	64,231	\$	311,501
質押定期存款		33,488		3,039
土地（附註十八）		208,875		566,506
房屋及建築（附註十八）		60,743		196,226
採權益法之長期股權投資		382,529		-
	\$	<u>749,866</u>		<u>\$ 1,077,272</u>

合併公司之特力公司於九十五年十二月向香港匯豐銀行（HSBC）辦理抵押借款，授信額度為新台幣 1,000,000 仟元，並將合併公司之特力公司直接持有之東隆五金公司股票，依實際動用借款額度之 150% 成數抵押於香港匯豐銀行（HSBC），截至九十六年十二月三十一日止，合併公司之特力公司業已將東隆五金股票 9,126,000 股設質抵押於該銀行，該東隆五金股票帳面價值為 382,529 仟元（市價 456,300 仟元），另截至九十六年十二月三十一日止，合併公司之特力公司實際動用額度為新台幣 300,000 仟元。

重大承諾事項及或有事項

(一) 承諾事項

1. 截至九十六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 1,176 仟元	\$ -

2.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	\$ -

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 74,693 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 376,093 仟元。

5.合併公司之東隆五金公司為購買原料而開立於銀行之存出保證票約 64,142 仟元。

6.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。

7.合併公司之東隆五金公司於九十五年度與菲律賓蘇比克灣管理區重新簽訂土地租用合約，租期為四十年，租金自九十五年起連續五年支付完畢。截至九十六年十二月三十一日，已支付租金金額為 10,841 仟元，未攤銷之預付租金餘額為 12,187 仟元，未來三年內尚需支付之金額為美金 293 仟元。目前該租用土地係供出租菲律賓東隆營運使用。

(二) 1.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 簽有應收帳款讓售合約，TR PRODUCTS、LANDIA 及 HOMEZONE 依其合約規定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 買回該應收帳款，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 兩項合約，合約內容約定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 亦無法買回該應收帳款

時，UPS 得向合併公司之特力公司請求買回該款項，截至九十六年十二月三十一日 TR PRODUCTS、LANDIA 及 HOMEZONE 共同向 UPS 申請讓售之額度為美金 15,000 仟元。

2. 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 買回該應收帳款，惟 UPS 為保障其權利，與合併公司之特力公司簽訂 DOMESTIC RECEIVABLE BUYBACK AGREEMENT 合約，合約內容約定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，TR PRODUCTS 與 COMPASS HOME 亦無法買回該應收帳款時，UPS 得向合併公司之特力公司請求買回該款項，惟因九十六年六月 TR PC 及 COMPASS HOME 與 UPS 之間合約已改由 TR PRODUCTS、LANDIA 及 HOMEZONE 另與 UPS 簽約新約，請詳前項之說明，故 TR PRODUCTS 與 COMPASS HOME 之合約業已於九十六年六月結束。

(三) 重大之訴訟案件

合併公司之東隆五金公司截至九十六年十二月三十一日止，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 1,116,044 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。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向法院聲請支付命令，合併公司之東隆五金公司嗣於九十六年十月一日與喜恩喜公司簽訂和解書，雙方同意撤回訴訟，喜恩喜公司將給付合併公司之東隆五金公司包含本金 4,000 仟元及利息 250 仟元，計 4,250 仟元，上述和解金業已收款，並分別帳列其他收入及利息收入。

六、重大之期後事項

合併公司之子公司力秋股份有限公司於九十六年十二月十七日之董事會決議通，向英國 Kingfisher 之子公司荷商 Portswood B.V.、荷商 Kingfisher B.V. 等公司簽約以總價計美金 106.5 百萬元購買其持有特力翠豐股份有限公司 50% 股權，業已於九十七年一月四日支付並完成過戶。

七、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：

(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

	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
	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	43,011	-	232,699	-
預購美金	436	-	191,850	-
預售歐元	5,000	-	3,000	-
預購歐元	10	-		
遠期合約				
交易目的				
預售美金	3,000	-		

2. 合併公司截至九十五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	買	賣	匯	率	到	期	
	額		權	權	執	行	日		信
					行	價	期		用
					格	格	日		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		-

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。

合併公司九十六及九十五年度操作衍生性金融商品而產生之兌換利益分別為 71,388 仟元及 318,533 仟元，帳列營業外收入及利益－兌換利益。

(四) 金融商品之公平價值

1. 公平價值之資訊

	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產				
現金及約當現金	\$ 3,428,233	\$ 3,428,233	\$ 1,244,524	\$ 1,244,524
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	494,992	494,992	626,432	626,432
備供出售金融資產－流動	11,242	11,242	9,417	9,417
持有至到期日之金融資產－流動	12,141	12,141	-	-
以成本衡量之金融資產－流動	3,094	3,094	3,325	3,325
無活絡市場之債券投資－流動	30,000	30,000	-	-
應收票據	64,859	64,859	49,785	49,785
應收帳款	2,971,741	2,971,741	2,023,982	2,023,982
其他應收款	940,992	940,992	242,980	242,980
其他金融資產－流動	5,232	5,232	15,265	15,265
採權益法之長期股權投資	1	1	42,877	42,877
備供出售金融資產－非流動	149,340	149,340	68,000	68,000
持有至到期金融資產－非流動	7,397	7,397	21,461	21,461
以成本衡量之金融資產－非流動	168,486	168,486	180,496	180,496
無活絡市場之債券投資－非流動	-	-	30,000	30,000
存出保證金	788,055	788,055	728,512	728,512
其他資產－其他	1,469,645	1,469,645	584,118	584,118
負 債				
短期借款	4,920,131	4,920,131	4,040,459	4,040,459
應付短期票券	30,000	30,000	60,000	60,000
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	474	474	13,271	13,271
應付票據	126,660	126,660	118,033	118,033
應付帳款	\$ 3,149,756	\$ 3,149,756	\$ 3,229,716	\$ 3,229,716
其他應付款	1,233,990	1,233,990	837,235	837,235
一年內到期之長期附息負債	500,000	500,000	398,540	398,540
其他流動金融負債	3,028	3,028	1,354	1,354
長期附息負債	2,800,000	2,800,000	2,686,400	2,686,400
其他金融負債	25,206	25,206	25,756	25,756

2. 衍生性金融商品

	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
	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	\$ -	\$ -	(\$ 290)	(\$ 290)
預購遠期外匯淨額	31	31	3,660	3,660
預售遠期外匯淨額	(5,395)	(5,395)	(4,234)	(4,234)

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。
- (五) 合併公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

資 產	公 開 報 價	評 價 方 法	合 計
	決 定 之 金 額	估 計 之 金 額	
公平價值變動列入損益之金融資產一流動	\$ 494,992	\$ 43	\$ 495,035

(接次頁)

(承前頁)

	公 開 報 價 決 定 之 金 額	評 價 方 法 估 計 之 金 額	合 計
備供出售金融資產— 非流動 負 債	\$ 11,242	\$ -	\$ 11,242
公平價值變動列入損 益之金融負債—流 動	474	5,407	5,881

六、其 他

(一) 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 148,655 仟元)	163,025
一〇七至一一一年度 (折算現值為 156,442 仟元)	182,917
一一二至一一四年度 (折算現值為 85,520 仟元)	105,328
	<u>\$ 596,715</u>

(二) 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
九十七年	\$ 135,547
九十八年	127,499
九十九年	110,085
一〇〇年	79,570
一〇一年	59,948
	<u>\$ 512,649</u>

(三) 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
九十七年	\$ 487
九十八年	-
九十九年	3,244
一〇〇年	6,489
一〇一年	6,489
	<u>\$ 16,709</u>

(四) 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
九十七年度	\$ 99,773
九十八年度	102,244
九十九年度	102,803
一〇〇年度	97,627
一〇一年度	92,245
一〇二至一〇六年度 (折算現值為 401,300)	433,492
一〇七至一一一年度 (折算現值為 264,303)	305,263
一一二至一一四年度 (折算現值為 48,722)	58,509
	<u>\$ 1,291,956</u>

(五) 合併公司之特力屋商貿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	\$ 100,961
九十八年度	104,826
九十九年度	108,263
一〇〇年度	111,708
一〇一年度	115,931
一〇二至一〇六年度 (折算現值為 498,511)	602,616
一〇六至一一〇年度 (折算現值為 202,695)	403,739
	<u>\$ 1,548,044</u>

元 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。	附表四
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。	附表五
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。	附註三十七

(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。			附表六
2	投資增減變動及損益認列情形。			附表六
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。			附表六

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附註八。

單部門別財務資訊

(一)產業別銷貨資訊

	九	十	六	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	\$ 14,792,918	\$ 20,470,410	\$ 1,304,709	\$ -	\$ 36,568,037
來自母公司及合併公司之收入	-	5,573,706	58,894	(5,632,600)	-
收入合計	\$ 14,792,918	\$ 26,044,116	\$ 1,363,603	(\$ 5,632,600)	\$ 36,568,037
部門損益	\$ 399,785	\$ 834,042	\$ 127,754	\$ 48,807	\$ 1,410,388
投資收益					(43)
利息費用					(444,697)
稅前淨利					\$ 965,648
可認資產	\$ 8,116,458	\$ 21,087,936	\$ 1,753,928	(\$ 6,746,378)	\$ 24,211,944
長期投資					339,803
資產合計					\$ 24,551,747
	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

(二) 外銷銷貨資訊

九十六及九十五年度外銷銷貨總額分別為 21,682,721 仟元及 19,665,295 仟元，其明細如下：

	九十六年度	九十五年度
美 加	\$ 13,465,955	\$ 11,787,531
歐 洲	3,967,908	4,139,777
其 他	4,248,858	3,737,987
	<u>\$ 21,682,721</u>	<u>\$ 19,665,295</u>

(三) 地區別財務資訊

	九 十 六 年 度						調整及沖銷	合 併
	國 內	亞 洲	歐 洲	美 洲	其 他	門		
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 28,753,003	\$ 2,400,301	\$ 864,424	\$ 4,544,839	\$ 5,470	\$ -	\$ 36,568,037	
來自母公司及合併子公司之收入	5,632,600	-	-	-	-	(5,632,600)	-	
收入合計	<u>\$ 34,385,604</u>	<u>\$ 2,400,301</u>	<u>\$ 864,424</u>	<u>\$ 4,544,839</u>	<u>\$ 5,470</u>	<u>(\$ 5,632,600)</u>	<u>\$ 36,568,037</u>	
部門損益	<u>\$ 2,038,646</u>	<u>(\$ 478,587)</u>	<u>\$ 33,202</u>	<u>(\$ 206,375)</u>	<u>(\$ 25,305)</u>	<u>\$ 48,807</u>	<u>\$ 1,410,388</u>	
投資利益							(43)	
利息費用							(444,697)	
稅前淨利							<u>\$ 965,648</u>	
可辨認資產	<u>\$ 27,136,481</u>	<u>\$ 1,847,718</u>	<u>\$ 603,564</u>	<u>\$ 1,331,061</u>	<u>\$ 39,498</u>	<u>(\$ 6,746,378)</u>	<u>\$ 24,211,944</u>	
長期投資							339,803	
資產合計							<u>\$ 24,551,747</u>	

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

四 科目重分類

為便於參考比較，經將九十五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		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		對個別對象 資金貸與限額 (註一)	資金貸與 總限額(註二)
				本期	期末						名稱	價值		
1	TR DEVELOPMENT	TEPRO GARTEN GMBH	其他應收款	NTD 68,333 EUR 1,470,000	NTD 60,194 EUR 1,260,000	6~7.5	係業務往來關係	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,222,138	\$ 2,444,276

註一：係合併公司之母公司股東權益之 20%

註二：係合併公司之母公司股東權益之 40%。

註三：九十六年十二月三十一日平均匯率係為 USD：NTD=1：32.443；EUR：NTD=1：44.773。

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 合併公司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 / 單位數	帳面金額	持股比例 %	市價	
特力股份有限公司	股票 TR 墨西哥	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	245	\$ 1	49.00	\$ -	
"	TB COMMERCE NETWORK CO. 特別股	無	以成本衡量之金融資產－非流動	833,333	15,385	10.59	15,385	
"	TB COMMERCE NETWORK CO. 普通股	"	"	166,666.67	16,515	-	16,515	
"	力成	"	備供出售之金融資產－非流動	1,080,000	124,740	-	124,740	
"	新光金	"	交易目的之金融資產－流動	500,000	11,150	-	11,150	
"	宏達電	"	"	10,000	5,990	-	5,990	
"	華亞科	"	"	100,000	2,570	-	2,570	
"	聯強國際	"	"	70,000	5,670	-	5,670	
"	佳龍	"	"	50,000	3,370	-	3,370	
TR INVESTMENT (B.V.I.)	海外基金 MAN-ARBITRAGE FUND	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	1	4,987 USD 100,000	98.00	4,987	
"	非上市櫃股票 TECHGAINS PAN-PACIFIC	"	以成本衡量之金融資產－非流動	USD 300,000	9,733 USD 300,000	-	9,733	

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。

註：備供出售之金融資產－非流動及交易目的之金融資產－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	
TR STAR	非上市櫃股票 華展	無	以成本衡量之金融 資產－非流動	USD 304,000	\$ 9,863	19.00	\$ 9,863	
力秋股份有限公司	非上市櫃股票 漢光科技	無	"	337,500	3,713	0.88	3,713	
"	源創投資	"	"	106,966	1,070	0.67	1,070	
"	台灣票券	"	"	212,000	2,120	0.04	2,120	
"	開放式債券型基金 永昌麒麟	無	公平價值變動列入 損益之金融資產 －流動	1,414,619.70	15,912	-	15,912	
"	金鼎鼎益	"	"	80,442.76	1,015	-	1,015	
"	保德信	"	"	1,266,465.90	18,801	-	18,801	
"	永昌鳳翔債券基金	"	"	330,618.80	5,049	-	5,049	
"	寶來得利	"	"	658,324.50	10,072	-	10,072	
"	受益憑證 里昂	"	無活絡市場之債券 投資－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 ING	無	公平價值變動列入 損益之金融資產 －流動	66,298.05	1,015	-	1,015	
	永昌鳳翔債券基金	"	"	66,501.90	1,016	-	1,016	

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	
力特國際股份有限公司	非上市櫃股票 惠華創業投資	無	以成本衡量之金融資產—非流動	4,000,000	\$ 40,000	5.00	\$ 40,000	
"	交大創業投資	"	"	2,000,000	12,036	4.69	12,036	
"	偉電科技	"	"	998,186	10,842	4.58	10,842	
"	源創投資	"	"	160,448	1,604	1.00	1,604	
"	TECHGAINS PAN-PACIFIC CORP.	"	"	300,000	9,471	0.81	9,471	
"	頻率科技	"	"	15,000	750	0.43	750	
"	開放式債券型基金 金復華	無	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	596,015.74	7,740	-	7,740	
"	寶來得利	"	"	721,988.50	11,046	-	11,046	
"	金鼎鼎益	"	"	808,260.24	10,200	-	10,200	
"	統一強棒	"	"	640,209	10,034	-	10,034	
"	元大全球公用能源效率	"	"	200,000	2,018	-	2,018	
"	建弘台灣債券	"	"	494,158.80	7,075	-	7,075	
"	犇華寶元	"	"	1,390,911	17,130	-	17,130	
"	群益新與金鑽	"	"	160,513.60	2,056	-	2,056	
鴻利全球股份有限公司	開放式債券型基金 建弘全家福	無	"	38,475.97	6,432	-	6,432	
"	群益安穩	"	"	4,290.40	65	-	65	

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	
特力和樂股份有限公司	連動式債券 美元九個月期保本保 息利率連動債	無	公平價值變動列入 損益之金融資產 －流動	100,000	\$ 3,168	-	\$ 3,168	
"	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	3,094	-	3,094	
"	不動產信託基金 駿馬一號不動產信託 基金	"	備供出售金融資產 －非流動	3,000,000	24,600	-	24,600	
中欣實業股份有限公司	開放式債券型基金 保德信	無	公平價值變動列入 損益之金融資產 －流動	148,651.30	2,207	-	2,207	
"	摩根富林 JF 台灣債 券	"	"	258,214.40	4,002	-	4,002	
"	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	4,130 USD 118,000	-	4,130	
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	無	公平價值變動列入 損益之金融資產 －流動	257,025.90	2,891	-	2,891	
"	永昌鳳翔	"	"	2,095,447.60	32,000	-	32,000	
"	保德信	"	"	1,822,309.30	27,053	-	27,053	

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—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	699	64	-	64	
"	開放式債券型基金 群益安穩	"	"	1,614,526.20	24,425	-	24,425	
"	永昌麒麟	"	"	1,170,263.60	13,163	-	13,163	
"	永昌鳳翔	"	"	117,868.90	1,800	-	1,800	
"	凱基凱旋	"	"	390,608.59	4,254	-	4,254	
"	保德信	"	"	451,953.40	6,710	-	6,710	
統營營造股份有限公司	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	1,817 USD 59,000	-	1,817	
"	京華山二保單貼現保 本債券	"	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	無	公平價值變動列入 損益之金融資產 —流動	1,626.26	18	-	18	
"	云辰	"	"	63.86	1	-	1	
"	光罩	"	"	5,650	105	-	105	
"	聯電	"	"	5,015.17	101	-	101	
"	鍊德	"	"	6,537	50	-	50	
"	亞光	"	"	699	64	-	64	

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	開放式債券型基金 工銀大眾債券	無	公平價值變動列入 損益之金融資產 — 流動	146,133.33	\$ 1,934	-	\$ 1,934	
"	國泰債券	"	"	2,827,396.10	33,097	-	33,097	
"	保德信	"	"	709,636.20	10,535	-	10,535	
"	德信萬保債券	"	"	2,662,084.87	29,832	-	29,832	
"	華南永昌鳳翔債券	"	"	3,928,964.30	60,000	-	60,000	
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— 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	1	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	7,330	80	-	80	
"	瀚宇	"	"	10,000	279	-	279	
"	華夏	"	"	10,000	93	-	93	
"	可轉換公司債 華上二	無	公平價值變動列入 損益之金融資產 — 流動	3,000	286	-	286	
"	裕隆二	"	"	10,000	1,029	-	1,029	
"	鉅橡二	"	"	4,000	328	-	328	
"	力晶一	"	"	17,000	1,629	-	1,629	
"	鑫永一	"	"	15,000	1,441	-	1,441	

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	可轉換公司債 擎亞一	無	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	18,000	\$ 1,854	-	\$ 1,854	
"	全台三	"	"	4,000	401	-	401	
"	皇昌二	"	"	8,000	716	-	716	
"	至上三	"	"	5,000	464	-	464	
"	偉盟三	"	"	4,000	367	-	367	
"	應華一	"	"	4,000	394	-	394	
"	美亞二	"	"	15,000	1,425	-	1,425	
"	立基三	"	"	5,000	420	-	420	
"	商丞二	"	"	12,000	960	-	960	
"	大立一	"	"	8,000	664	-	664	
"	百一二	"	"	5,000	535	-	535	
"	晶采二	"	"	5,000	440	-	440	
"	國喬一	"	"	4,000	400	-	400	
"	錦明一	"	"	3,000	290	-	290	
"	開放式債券型基金							
"	群益安穩	"	"	1,255,199.10	18,989	-	18,989	
"	保德信	"	"	2,431,247.20	36,093	-	36,093	
"	台壽保所羅門	"	"	333,218.10	3,945	-	3,945	
"	不動產信託基金							
"	駿馬一號	"	"	366,000	3,001	-	3,001	
"	上市股票							
東隆五金工業股份有限公司	建準電機	無	備供出售金融資產—流動	45,197	814	-	814	
"	新鋼工業	"	"	338	5	-	5	
"	台硝	"	"	7,815	102	-	102	

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	
東隆五金工業股份有限公司	上櫃股票 碼斯特工業	無	備供出售金融資產—流動	1,221	\$ 19	-	\$ 19	
"	受益憑證 建弘店頭基金	"	"	100,000	834	-	834	
"	統一奔騰基金	"	"	300,000	9,468	-	9,468	
"	非上市櫃股票 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	27,400	
"	鴻達電子	"	"	115,720	1,185	1	1,185	
"	燁聯鋼鐵	"	"	282,975	3,920	-	3,920	
"	開立工程	"	"	240,345	-	-	-	
"	上海商業儲蓄銀行	"	"	24,552	1,903	-	1,903	
"	維力食品	"	"	9,000	-	-	-	
"	昌勇企業	"	"	1,000,000	-	2	-	
"	昌磊電子工業	"	"	266,475	-	-	-	
"	台鳳食品	"	"	45	-	-	-	
"	板橋開發	"	"	3,381,000	-	-	-	
"	興華電子工業	"	"	28,937	546	1	546	
東華投資公司	上櫃股票 碼斯特	無	以成本衡量之金融資產—非流動	721	11	-	11	
"	台鳳食品	"	"	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 2	
"	板橋開發	"	"	300,000	-	-	註 2	

註 1：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。

註 2：無法取得該公司之財務報表。

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		-	500,000	\$ 68,807	3,664,000	\$ 491,611	3,084,000	\$ 437,378	\$ 423,361	\$ 14,017	1,080,000	\$ 137,057	
"	上市股票 鴻準	交易目的金融 資產		-	-	-	355,000	133,586	355,000	135,855	133,586	2,269	-	-	
"	聯發科技	"		-	-	-	304,000	160,709	304,000	163,936	160,709	3,227	-	-	
"	開放基金 金復華基金	公平價值變動 列入損益之 金融資產— 流動		-	-	-	8,310,688.28	107,000	8,310,688.28	107,119	107,000	119	-	-	
"	永昌麒麟債券基金	"		-	-	-	49,589,041.20	550,000	49,589,041.20	550,303	550,000	303	-	-	
"	永昌鳳翔債券基金	"		-	-	-	10,810,711.50	164,000	10,810,711.50	164,058	164,000	58	-	-	
"	統一強棒基金	"		-	-	-	19,334,771.20	300,000	19,334,771.20	300,140	300,000	140	-	-	
"	兆豐國際寶鑽基金	"		-	-	-	45,369,142.78	525,000	45,369,142.78	525,196	525,000	196	-	-	
"	金鼎鼎益	"		-	-	-	45,431,481.67	567,000	45,431,481.67	567,453	567,000	453	-	-	
"	保誠威實基金	"		-	-	-	22,860,384.90	290,000	22,860,384.90	290,154	290,000	154	-	-	
"	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	"		-	-	-	17,618,576.40	250,000	17,618,576.40	250,131	250,000	131	-	-	
"	台新真吉利基金	"		-	-	-	21,186,169.80	220,000	21,186,169.80	220,142	220,000	142	-	-	
"	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	"		-	-	-	47,338,505.23	550,000	47,338,505.23	550,376	550,000	376	-	-	
"	保德信債券基金	"		-	-	-	40,910,031.00	600,000	40,910,031.00	600,338	600,000	338	-	-	
"	鼎華寶元基金	"		-	-	-	23,598,343.00	287,000	23,598,343.00	287,323	287,000	323	-	-	
"	復華債券基金	"		-	-	-	33,632,025.10	450,000	33,632,025.10	450,265	450,000	265	-	-	
"	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	"		-	-	-	26,458,173.44	400,000	26,458,173.44	400,322	400,000	322	-	-	
"	台灣工銀大眾債券 基金	"		-	-	-	49,743,924.50	650,000	49,743,924.50	650,472	650,000	472	-	-	
"	德信萬保基金	"		-	-	-	8,936,957.40	100,000	8,936,957.40	100,112	100,000	112	-	-	
"	台灣工銀 5599 債券 基金	"		-	-	-	8,789,398.28	100,000	8,789,398.28	100,099	100,000	99	-	-	
"	摩根富林明第一基 金	"		-	-	-	7,021,806.30	100,000	7,021,806.30	100,056	100,000	56	-	-	
"	寶來得利基金	"		-	-	-	6,555,637.40	100,000	6,555,637.40	100,193	100,000	193	-	-	
	未上市股票 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	-	-	-	

(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	數	金	額	股	數	金	額	股	數	金	額
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	-	-	-	-\$	9,564,437.80	\$ 111,000	9,564,437.80	\$ 111,192	\$ 111,000	\$ 192	-	\$ -		
"	大眾債券	"	-	-	1,155,977.00	15,005	6,493,706.70	85,000	7,649,683.70	100,160	100,005	155	-	-		
"	台新真吉利	"	-	-	-	-	15,092,373.90	156,000	15,092,373.90	156,372	156,000	372	-	-		
"	保德信元富	"	-	-	1,373,897.70	20,027	5,973,176.40	88,000	7,347,074.10	108,264	108,027	237	-	-		
中欣實業股份有限公司	群益安穩	"	-	-	-	-	11,409,366.20	171,101	11,409,366.20	171,176	171,101	75	-	-		
統營營造股份有限公司	群益安穩	"	-	-	-	-	18,694,188.20	280,600	18,694,188.20	280,829	280,600	229	-	-		
"	保德信債券	"	-	-	1,522,262	22,246	8,863,797.80	130,900	9,676,423.60	142,781	142,622	159	709,636.20	10,524		
"	摩根富林明台灣	"	-	-	-	-	8,650,126.30	133,500	8,650,126.30	133,648	133,500	148	-	-		
統營投資股份有限公司	群益安穩	"	-	-	-	-	10,151,180.30	152,402	8,895,981.20	133,598	133,456	142	1,255,199.10	18,946		

註 1：BLUNDALE GROUP 係因組織調整辦理解散清算，故並無售價及處分損益。

註 2：公平價值變動列入損益之金融資產—流動之期末數係包含評價損益之金額。

附表四 取得不動產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

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
特力股份有限公司	內湖舊宗段 78 及 78-5 地號土地	96.07 (交易日) 96.07 (過戶日)	\$ 1,788,880	已付清	自然人	無	-	-	-	\$ -	專家鑑價報告	供營運使用	-

附表五 處分不動產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

處分之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
特力股份有限公司	台北市內湖區舊宗段78、78-1及78-5地號等3筆土地	96.11 (交易日) 96.12 (過戶日)	87.10及 96.07 (過戶日)	\$ 2,042,080	\$ 4,125,000	尚有 1,031,250 分八期，每期 三個月收現	\$ 2,082,920	CPI ASIA T-MART LIMITED	無	活化資產、整合集團資源、強化財務結構及增加股東權益報酬率	鑑價報告	-
	台北市內湖區新湖三路23號B2~6樓	96.11 (交易日) 96.12 (過戶日)	89.03	666,997	1,375,000	尚有 343,750分 八期，每期三 個月收現	708,004	"	"	"	"	-

註：處分內湖不動產之利益合計數 2,762,217 仟元與交易金額減除帳面價值淨額 2,790,923 仟元之差額 28,706 仟元係長期應收款折現之未實現利息收入 28,706 仟元，帳列其他資產之減項（請參閱附註十九）。

附表六 大陸投資資訊

單位：新台幣仟元；外幣為元

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累積投 資金額	本公司直接或間 接投資之 持股比例%	本期認列 投資損益 (註九)	期末投 資帳 面價 值	截至本期止已匯 回台灣之 投資收益
					匯出	收回					
嘉善力特倉儲有限公司	倉儲及包裝設計業	USD 300,000	註一	\$ 9,733	\$ -	\$ -	\$ 9,733	100.00	\$ 1,122	\$ 5,949	\$ -
華展照明有限公司	燈具及照明配件	USD 1,600,000	註二	USD 300,000	-	-	USD 300,000	19.00	-	9,863	-
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	USD 304,000	-	-	USD 304,000	100.00	(13,649)	3,552	-
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	USD 795,902	-	-	USD 795,902	100.00	(5,637)	11,918	-
力馨上海商貿有限公司	零售業	USD 650,000	註四	USD 3,000,000	-	-	USD 3,000,000	100.00	(5,930)	17,121	-
特力屋(上海)商貿有 限公司	零售業	USD 19,500,000	註四	USD 650,000	-	-	USD 650,000	100.00	(137,379)	483,553	-
特力生活家(上海)商 業有限公司	零售業	USD 3,000,000	註四	USD 373,095	259,544	-	USD 632,639	100.00	(8,157)	81,561	-
杭州特力屋家居用品有 限公司	零售業	USD 1,200,000	註四	USD 97,329	-	-	USD 97,329	100.00	(186)	40,416	-
嘉善特誠木業有限公司	倉儲業	USD 2,113,800	註五	USD 5,840	33,092	-	USD 38,932	100.00	(6,981)	64,815	-
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	USD 180,000	USD 1,020,000	-	USD 1,200,000	100.00	51,234	1,343	-
特力(中國)商貿有限 公司	貿易業	USD 15,000,000	註六	USD 65,830	162,215	-	USD 486,645	100.00	(142,299)	315,491	-
康柏斯(青島)金玉製 造有限公司	蠟燭製造業	USD 1,480,000	註七	USD 2,029,117	USD 5,000,000	-	USD 15,000,000	50.68	(11,088)	14,960	-
瑞方商貿深圳有限公司	貿易業	USD 150,000	註八	USD 750,000	4,769	-	USD 750,000	98.00	(687)	4,334	-
					USD 147,000		USD 147,000				

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：係透過第三地區投資設立 RUI FENG INTERNATIONAL 公司再投資大陸公司。

註九：係採用被投資公司經台灣母公司會計師查核之財務報表為依據。

註十：本表相關數字涉及外幣者，除本期認列投資損益（以九十六年度平均匯率換算）外，係以九十六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 1,611,639	NTD 1,712,234	
USD 4,9676,019	USD 52,776,678	\$ 2,333,207

註一：九十六年十二月三十一日平均匯率 USD : NTD = 1 : 32.443。

註二：九十六年度平均匯率 USD : NTD = 1 : 32.8437。

附表六之一 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	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 500,000	註一	\$ 4,542 USD 140,000	\$ 11,679 USD 360,000	\$ -	\$ 16,221 USD 500,000	直接投資持股比例 100%	(\$ 8,013)	\$ 2,132	\$ -

註一：係直接匯款投資大陸公司。

註二：係採用被投資公司經台灣母公司會計師查核之財務報表為依據。

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 16,221 USD 500,000	NTD 16,221 USD 500,000	\$ 80,000

註一：九十六年十二月三十一日平均匯率 USD：NTD=1：32.443。

註二：九十六年度平均匯率 USD：NTD=1：32.8437。

附表七 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	
	TB COMMERCE NETWORK CO.普通股	166,667	16,515	10.59	16,515	-	166,667	
"	TB COMMERCE NETWORK CO.特別股	833,333	15,385	-	15,385	-	833,333	
特力股份有限公司	非上市櫃股票							
	力 成	1,080,000	124,740	-	124,740	-	1,080,000	
	"	新 光 金	500,000	11,150	-	11,150	-	500,000
	"	宏 達 電	10,000	5,990	-	5,990	-	10,000
	"	華 亞 科	100,000	2,570	-	2,570	-	100,000
	"	聯強國際	70,000	5,670	-	5,670	-	70,000
東隆五金工業股份有限公司	上市股票							
	建準電機公司	45,197	814	-	814	-	45,197	
	"	新鋼工業公司	338	5	-	5	-	338
	"	台硝公司	7,815	102	-	102	-	7,815
	"	上櫃股票						
	"	碼斯特工業公司	1,221	19	-	19	-	1,221
	"	受益憑證						
"	建弘店頭基金	100,000	834	-	834	-	100,000	
"	統一奔騰基金	300,000	9,468	-	9,468	-	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	非上市櫃股票							
	東泰投資公司	36,000,000	\$ -	98	註 1、註 2	-	36,000,000	
	東華投資公司	28,600,000	-	99	註 1、註 2	-	28,600,000	
	維力科技公司	3,990,000	-	27	註 1	-	3,990,000	
	Instant Luck International Ltd.	8,350,000	(34,173)	100	(34,173)	-	8,350,000	
	Goodwill Trading Ltd.	8,063,000	(34,173)	100	(34,173)	-	8,063,000	
東隆五金工業股份有限公司	Lucky International (Samoa) Ltd.	12,400,000	404,280	100	404,280	-	12,400,000	
東隆五金工業股份有限公司	非上市櫃股票							
	華隆公司	39,427	-	-	-	-	39,427	
	富帝國際公司	2,300,000	27,400	2	27,400	-	2,300,000	
	鴻達電子公司	115,720	1,185	1	1,185	-	115,720	
	燁聯鋼鐵公司	282,975	3,920	-	3,920	-	282,975	
	開立工程公司	240,345	-	-	-	-	240,345	
	上海商業儲蓄銀行	24,552	1,903	-	1,903	-	24,552	
	維力食品公司	9,000	-	-	-	-	9,000	
	昌勇企業公司	1,000,000	-	2	-	-	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	28,937	546	1	546	-	28,937	

註 1：無法取得該公司之財務報表。

註 2：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。

附表八 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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%
	<u>九十六年度</u>						
0	特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	營業收入	\$ 2,737,971	收款天數為 T/T90 天 ~120 天	7
0	特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	應收帳款	962,443	收款天數為 T/T90 天 ~120 天	4
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	1,039,890	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	203,551	與一般交易無重大差異	1
	<u>九十五年度</u>						
0	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

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

民國九十六年度

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 7~9 頁。

貳、關係企業財務報表附註

一、從屬公司明細：請參閱第 15~16 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	減	少	備	註
GRAND SYSTEM				母	公
				司	原
				持	股
				100%	之
				子	公
				司	，
				九	十
				六	年
				六	月
				三	十
				日	與
				母	公
				司	合
				併	後
				為	消
				滅	公
				司	。
PRECISION TOOLS				”	
ESSENTIAL HARDWARE				”	
BRIGHT INDUSTRY				”	
LEADING INSTRUMENTS				”	
BLUNDALE GROUP				”	

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八。

(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三十七。

(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三十五。

(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三十六。

(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七。

十、其他：無。