

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
民國九十七及九十六年上半年度

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	6~7		-
六、合併股東權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~12		-
八、合併財務報表附註			
(一)合併公司沿革	13~14		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	14~23		二、
(三)會計變動之理由及其影響	23		三、
(四)重要會計科目之說明	24~43		四、~三、
(五)關係人交易	43~45		三、
(六)質抵押之資產	45		三、
(七)重大承諾事項及或有事項	45~47		四、
(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	47~50		五、
(十一)其他	50~52		六、
(十二)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	53		七、
2.轉投資事業相關資訊	53		七、
3.大陸投資資訊	54		七、
4.母子公司間業務關係及重要交易 往來情形	54		七、
(十三)部門別財務資訊	54		六、

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九十七年及九十六年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十七年及九十六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。

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，民國九十七年及九十六年六月三十日之合計資產總額分別為 851,484 仟元及 235,857 仟元，分別佔合併資產總額之 3.73% 及 1.07%，民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日之合計營業收入淨額為 766,260 仟元及 407,418 仟元，佔合併營業收入淨額之 4.49% 及 2.17%。另如合併財務報表附註十一所述，民國九十七年六月三十日採權益法之長期股權投資 1 仟元及長期股權投資貸餘 702 仟元及九十六年六月三十日採權益法之長期股權投資 1,027 仟元，佔合併資產總額皆為 0.01%，民國九十七年及九十六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損失 579 仟元及利益 1,579 仟元，佔合併稅前利益之 (0.23)% 及 0.23%，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三十七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，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以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九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」。

勤業眾信會計師事務所
會計師 余 鴻 賓

會計師 盧 啟 昌

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 七 年 八 月 二 十 日

特力股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國九十七年及九十六年六月三十日
(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 七 年 六 月 三 十 日		九 十 六 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 七 年 六 月 三 十 日		九 十 六 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)	\$ 1,046,895	5	\$ 1,261,792	6	2100	短期借款(附註二十)	\$ 3,765,632	17	\$ 5,570,251	25
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二及五)	427,069	2	579,839	3	2110	應付短期票券(附註二十一)	45,000	-	-	-
1321	備供出售金融資產—流動淨額(附註二及六)	8,802	-	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	-
1330	持有至到期日金融資產—流動淨額(附註二及十四)	11,118	-	14,072	-	2120	應付票據	141,809	1	207,183	1
1350	以成本衡量之金融資產—流動淨額(附註二及七)	-	-	3,329	-	2140	應付帳款	3,112,706	14	3,187,653	15
1360	無活絡市場之債券投資—流動(附註十六)	30,000	-	-	-	2160	應付所得稅(附註二及三十一)	248,445	1	269,500	1
1120	應收票據(附註二及八)	104,051	-	89,699	-	2210	其他應付款(附註二十二)	1,609,735	7	1,637,706	8
1130	應收票據—關係企業(附註二、八及三十二)	586	-	26	-	2260	預收款項	306,525	1	294,650	1
1140	應收帳款(附註二及八)	3,230,714	14	2,926,429	13	2270	一年內到期長期負債(附註二十三)	402,400	2	660,012	3
1150	應收帳款—關係企業(附註二、八及三十二)	-	-	92	-	2298	其他流動負債	316,773	1	189,871	1
1160	其他應收款(附註九)	848,921	4	442,858	2	21XX	流動負債合計	9,949,025	44	12,017,501	55
1190	其他金融資產—流動	35,545	-	15,172	-		長期負債				
120X	存貨(附註二及十)	3,432,415	15	4,247,018	19	2410	應付公司債(附註二十五)	-	-	-	-
1260	預付款項	821,595	4	1,122,544	5	2420	長期借款(附註二十六)	4,550,564	20	1,718,750	8
1298	其他流動資產	330,932	1	194,442	1	24XX	長期負債合計	4,550,564	20	1,718,750	8
11XX	流動資產合計	10,328,643	45	10,908,388	49		各項準備				
	長期投資					2510	土地增值稅準備	36,740	-	36,740	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註十一)	1	-	1,027	-		其他負債				
1423	不動產投資(附註十二)	14,529	-	14,630	-	2810	應計退休金負債	181,822	1	163,248	1
1451	備供出售金融資產—非流動(附註十三)	68,385	-	168,090	1	2820	存入保證金	29,628	-	24,504	-
1460	持有至到期日金融資產—非流動(附註十四)	7,397	-	7,397	-	2881	遞延貸項(附註十七)	1,995,701	9	-	-
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註十五)	132,626	1	168,232	1	2888	其他負債—其他	93,985	-	116,242	-
1490	無活絡市場之債券投資—非流動(附註十六)	-	-	30,000	-	28XX	其他負債合計	2,301,136	10	303,994	1
14XX	長期投資合計	222,938	1	389,376	2	2XXX	負債合計	16,837,465	74	14,076,985	64
	固定資產(附註二及十七)						母公司股東權益				
	成 本						股本(附註二十七)				
1501	土 地	669,140	3	1,015,957	5	3110	普通股股本	4,652,434	21	4,488,646	20
1521	房屋及建築	1,051,477	5	2,276,858	10	3150	待分配股票股利	84,226	-	115,408	1
1531	機器設備	1,410,730	6	1,368,565	6		資本公積				
1551	運輸設備	90,629	-	94,767	-	3210	股票溢價	520,130	2	519,650	3
1681	其他設備	7,262,643	32	6,802,415	31	3220	庫藏股票交易	-	-	32,096	-
15X1	成本及重估增值合計	10,484,619	46	11,558,562	52	3260	長期投資	30,123	-	45,127	-
15X8	重估增值	104,574	1	104,515	1		保留盈餘(附註二十八)				
15X9	減：累計折舊	(4,716,303)	(21)	(4,645,641)	(21)	3310	法定盈餘公積	669,551	3	611,866	3
1670	未完工程及預付設備款	329,118	1	399,411	2	3350	未分配盈餘	227,868	1	325,221	1
15XX	固定資產合計	6,202,008	27	7,416,847	34		股東權益其他調整項目				
	無形資產					3420	累積換算調整數(附註二)	128,993	-	33,786	-
1720	專利權	64	-	187	-	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(16,964)	-	16	-
1750	電腦軟體成本	10,430	-	59,096	-	3451	備供出售金融資產未實現損益(附註十三)	(1,843)	-	(2,117)	-
1760	商譽(附註二)	3,527,263	16	1,545,734	7		庫藏股票—九十七年38,280仟股；九十六年30,000仟股(附註二及二十九)	(759,532)	(3)	(551,390)	(3)
17XX	無形資產合計	3,537,757	16	1,605,017	7		母公司股東權益合計	5,534,986	24	5,618,309	25
	其他資產(附註二及十九)					3610	少數股權	426,799	2	2,332,326	11
1820	存出保證金	800,091	4	715,574	3	3XXX	股東權益合計	5,961,785	26	7,950,635	36
1860	遞延所得稅資產—非流動	698,193	3	521,588	3		負債及股東權益總計	\$ 22,799,250	100	\$ 22,027,620	100
1888	其他資產—其他	1,009,620	4	470,830	2						
18XX	其他資產合計	2,507,904	11	1,707,992	8						
1XXX	資 產 總 計	\$ 22,799,250	100	\$ 22,027,620	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八月二十日核閱報告)

董事長：何鴻雄

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

民國九十七年及九十六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	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000	\$ 17,075,186	100	\$ 18,751,755	100
5000	<u>12,666,210</u>	<u>74</u>	<u>13,649,360</u>	<u>73</u>
5910	4,408,976	26	5,102,395	27
6000	<u>4,192,656</u>	<u>25</u>	<u>4,142,435</u>	<u>22</u>
6900	<u>216,320</u>	<u>1</u>	<u>959,960</u>	<u>5</u>
	營業外收入及利益			
7110	26,334	-	12,103	-
7121			1,579	-
	-	-		
7130	116,297	1	340	-
7140	49,227	-	21,868	-
7160	33,973	-	40,689	-
7260	6,959	-	11,148	-
7310	44,698	-	7,415	-
7320	2,094	-	-	-
7480	<u>110,982</u>	<u>1</u>	<u>133,247</u>	<u>1</u>
7100				
	<u>390,564</u>	<u>2</u>	<u>228,389</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失			
7510	204,263	1	212,752	1
7521			-	-
	579	-		
7530	1,149	-	648	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十七年上半年度		九十六年上半年度	
		金額	%	金額	%
7550	存貨盤損	\$ 26,732	-	\$ 35,989	-
7630	減損損失(附註十五)	31,900	-	12,050	-
7650	金融負債評價損失	-	-	1,064	-
7880	什項支出	<u>89,197</u>	<u>1</u>	<u>252,549</u>	<u>1</u>
7500	營業外費用及損失 合計	<u>353,820</u>	<u>2</u>	<u>515,052</u>	<u>2</u>
7900	稅前利益	253,064	1	673,297	4
8110	減：所得稅費用(附註二及 三十一)	(<u>67,497</u>)	-	(<u>169,943</u>)	(<u>1</u>)
9600	合併總純益	<u>\$ 185,567</u>	<u>1</u>	<u>\$ 503,354</u>	<u>3</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 220,943	1	\$ 305,498	2
9602	少數股權	(<u>35,376</u>)	-	<u>197,856</u>	<u>1</u>
		<u>\$ 185,567</u>	<u>1</u>	<u>\$ 503,354</u>	<u>3</u>
代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
	基本每股盈餘(附註二及二 十七)				
	未扣少數股權前每股盈 餘	<u>\$ 0.57</u>	<u>\$ 0.42</u>	<u>\$ 1.49</u>	<u>\$ 1.11</u>
9750	基本每股盈餘(歸屬於 母公司股東)		<u>\$ 0.50</u>		<u>\$ 0.68</u>
9850	稀釋每股盈餘(附註二及二 十七)				
	未扣少數股權前每股盈 餘	<u>\$ 0.57</u>	<u>\$ 0.42</u>	<u>\$ 1.48</u>	<u>\$ 1.11</u>
9850	稀釋每股盈餘(歸屬於 母公司股東)		<u>\$ 0.50</u>		<u>\$ 0.67</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八月二十日核閱報告)

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
民國九十七年及九十六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

	股 東 權 益		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	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			
九十七年一月一日餘額	\$ 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	
九十六年度盈餘分配(附註二十七)	-	-	-	-	-	57,685	(57,685)	-	-	-	-	-	-	
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(10,383)	-	-	-	-	-	(10,383)	
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	(41,533)	-	-	-	-	-	(41,533)	
員工紅利	-	41,530	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
股票股利	-	42,696	-	-	-	-	(42,696)	-	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	-	(426,963)	-	-	-	-	-	(426,963)	
長期股權投資累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	52,098	-	-	-	26,852	78,950	
備供出售金融資產未實現損益—非流動之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,038	-	-	10,038	
被投資公司之備供出售金融資產未實現損益—流動之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,644)	-	(796)	(2,440)	
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,870	-	1,590	4,460	
採權益法之長期股權投資淨值變動調整數	-	-	-	-	(843)	-	-	-	-	-	-	843	-	
買回庫藏股(附註二十九)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(421,816)	-	(421,816)	
少數股權淨變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,634,356)	(1,634,356)	
九十七年上半年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	220,943	-	-	-	-	(35,376)	185,567	
九十七年六月三十日餘額	\$ 4,652,434	\$ 84,226	\$ 520,130	\$ -	\$ 30,123	\$ 669,551	\$ 227,868	\$ 128,993	(\$ 16,964)	(\$ 1,843)	(\$ 759,532)	\$ 426,799	\$ 5,961,785	
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(附註二十七)	-	-	-	-	-	42,529	(42,529)	-	-	-	-	-	-	
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(7,655)	-	-	-	-	-	(7,655)	
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	(30,559)	-	-	-	-	-	(30,559)	
員工紅利	-	30,550	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
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(附註二十五)	516	-	41	-	-	-	-	-	-	-	-	-	557	
庫藏股轉讓予員工(附註二十九)	-	-	-	(2,945)	-	-	-	-	-	-	364,159	-	361,214	
買回庫藏股(附註二十九)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(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	

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八月二十日核閱報告)

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

合併現金流量表

民國九十七年及九十六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 七 年 上 半 年 度	九 十 六 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 185,567	\$ 503,354
折舊及各項攤提	412,806	415,566
長期借款遞延費用之攤提	1,165	1,165
金融資產評價利益	(44,698)	(7,415)
金融負債評價(利益)損失	(2,094)	1,064
存貨市價回升利益	(6,959)	(11,148)
權益法認列之投資淨損失(利益)	579	(1,579)
減損損失	31,900	12,264
處分長期股權投資淨利益	-	(16,222)
處分投資利益	(49,227)	-
處分備供出售金融資產—非流動淨 損失(利益)	3,201	(2,928)
處分固定資產淨(利益)損失	(115,148)	308
未實現售後租回利益攤銷	(117,395)	-
固定資產報廢損失	1	-
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	162,187	54,055
以成本衡量之金融資產—流動	2,798	-
持有至到期日金融資產—流動	1,023	-
應收票據	(39,192)	(39,940)
應收票據—關係企業	(586)	-
應收帳款	(258,973)	(902,539)
其他應收款	419,305	(199,878)
其他金融資產—流動	(30,313)	(11,514)
存 貨	760,806	4,853
預付款項	(55,079)	(228,551)
遞延所得稅資產—流動	10,265	3,686
其他流動資產	(168,434)	16,712

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 七 年 上 半 年 度	九 十 六 年 上 半 年 度
遞延所得稅資產－非流動	\$ 182,502	\$ 27,304
其他資產	134,816	22,049
公平價值變動列入損益之金融 負債淨增加	(3,787)	-
應付票據	15,149	89,150
應付帳款	(37,050)	(56,634)
應付所得稅	(123,500)	(41,732)
其他應付款	(32,755)	492,996
預收款項	4,900	87,201
其他流動負債	(137,262)	(153,746)
應付利息補償金	-	629
應付退休金負債	480	3,049
其他負債	(28,900)	31,250
營業活動之淨現金流入	<u>1,078,098</u>	<u>92,829</u>
投資活動之現金流量		
以成本衡量之金融資產－流動	-	(4)
處分長期投資價款	-	43,200
備供出售金融資產-非流動減少(增 加)	92,252	(100,744)
以成本衡量之金融資產－非流動減 資退回股款	2,267	-
以成本衡量之金融資產－非流動減 少	1,693	-
購置固定資產	(460,185)	(356,097)
處分固定資產價款	340,927	1,399
存出保證金(增加)減少	(12,036)	24,545
遞延費用增加	(41,999)	(18,459)
商譽增加	(1,922,717)	(122,070)
投資活動之淨現金流出	<u>(1,999,798)</u>	<u>(528,230)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(1,154,499)	1,529,792
應付短期票券增加(減少)	15,000	(60,000)
長期借款增加(減少)	1,652,964	(706,250)

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年 上半年度	九十六年 上半年度
存入保證金增加(減少)	\$ 4,422	(\$ 1,252)
轉讓庫藏股股票	-	361,214
買回庫藏股	(421,816)	(551,390)
少數股權減少	(1,634,356)	(130,952)
融資活動之淨現金流(出)入	(1,538,285)	441,162
匯率影響數	78,647	11,507
本期現金及約當現金(減少)增加數	(2,381,338)	17,268
期初現金及約當現金餘額	3,428,233	1,244,524
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,046,895	\$ 1,261,792
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 138,956	\$ 217,967
本期支付所得稅	\$ 34,851	\$ 189,367
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	\$ 303	(\$ 67)
長期股權投資轉列遞延貸項	(\$ 276)	\$ -
應付董監事酬勞	\$ 10,383	\$ 7,655
應付員工紅利	\$ 3	\$ 9
應付現金股利	\$ 426,963	\$ 339,432
應付公司債轉換普通股	\$ -	\$ 557
一年內到期長期負債	\$ 402,400	\$ 660,012
備供出售金融商品未實現損益—非流動	\$ 10,038	(\$ 1,932)
被投資公司之備供出售金融商品未實現損益—流動	(\$ 1,644)	\$ 1,659
被投資公司之備供出售金融商品未實現損益—非流動	\$ 2,870	(\$ 1,650)

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九 十 七 年</u> <u>上 半 年 度</u>	<u>九 十 六 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	\$ 431,336	\$ 316,476
加：期初應付購置固定資產款項	59,224	45,839
減：期末應付購置固定資產款項	(<u>30,375</u>)	(<u>6,218</u>)
本期支付現金購置固定資產	<u>\$ 460,185</u>	<u>\$ 356,097</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八月二十日核閱報告)

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

民國九十七及九十六年上半年度

(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	九十七年六月三十日特力公司直接/間接持股比例或出資額比例%	九十七及九十六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	"
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	"
特力翠豐股份有限公司	綜合持股 100.00%具有控制能力之子公司	一般家用建材批發、零售	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 七 及 九 十 六 年 上 半 年 度 未 納 入 編 製 合 併 報 表 範 疇 之 明 說
東隆五金工業股份有限公司	綜合持股 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.模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	綜合持股 63.72% 之子公司	進出口貿易及百貨業務之經營	63.72	"
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	"
越南 Viet Han	中欣實業持股 51% 之子公司	建設設計、施工監督、商場開拓、建造工程、及房地產管理	51.00	"
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	"
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	100.00	"
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	"
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	"
特力和家股份有限公司	特力和樂持股 100.00% 之子公司	寢具批發業	63.72	"
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	63.72	"
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	已於九十七年四月出售
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	63.72	"

(三)特力公司及子公司(以下簡稱合併公司)九十七年六月三十日員工人數為 7,383 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製合併財務報表時，合併公司對於備抵呆帳、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以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，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：九十七及九十六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。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。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。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	2~12 年
運輸設備	5 年
生財器具	3~2 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。

資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產、出租資產與採權益法評價之長期股權投資）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。

進行減損測試時，商譽係分攤到本公司預計能享受合併綜效之各相關現金產生單位。商譽所屬現金產生單位除有跡象顯示可能減損外，每年應藉由各單位帳面價值（包含商譽）與其可回收金額之比較，進行各單位之減損測試。各單位之可回收金額若低於其帳面價值，減損損失先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面價值。次就其餘減損損失再依現金產生單位中各資產帳面價值等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，則以個別長期股權投資帳面價值（含商譽）為基礎，比較個別投資之可回收金額與帳面價值以計算該投資之減損損失。

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、僑蒂絲公司、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公司依薪資總額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、僑蒂絲公司、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。

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

員工分紅及董監酬勞會計處理

合併公司之特力公司、特力和樂公司、特力翠豐公司、東隆公司、中欣公司、中欣室內裝修公司、統營營造公司、特欣機電公司、統營投資公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使九十七年上半年度稅前利益減少 40,168 仟元，本期稅後利益減少 30,126 仟元。

股份基礎給付之會計處理準則

本公司自九十七年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」。此項會計變動，對九十七年上半年度本期純益並無影響。

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。

四 現金及約當現金

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
庫存現金	\$ 16,908	\$ 16,220
零用金	16,334	12,130
支票存款	4,262	3,664
活期存款	316,890	486,940
外幣存款	599,750	675,057
定期存款	92,751	67,781
	<u>\$ 1,046,895</u>	<u>\$ 1,261,792</u>

五 公平價值變動列入損益之金融商品

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
<u>交易目的金融資產</u>		
上市(櫃)公司股票	\$ 55,912	\$ 71,737
開放式基金	306,195	465,542
可轉換公司債	12,835	12,763
海外基金	4,275	6,071
應收遠匯款淨額	47,852	12,530
海外可轉換公司債	-	10,698
應收融券價款	-	498
	<u>\$ 427,069</u>	<u>\$ 579,839</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
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 675</u>

合併公司九十六年六月三十日融券賣出有價證券之價款 498 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，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 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
國內上市(櫃)股票	\$ 1,779	\$ 1,779
國內基金受益憑證	4,014	4,014
	5,793	5,793
評價調整(附註二)	3,009	5,283
	<u>\$ 8,802</u>	<u>\$ 11,076</u>

七、以成本衡量之金融資產－流動

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
無公開市場之基金	\$ -	\$ 3,329

本公司九十六年六月三十日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 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
一般企業－		
應收票據	\$ 104,051	\$ 89,699
減：備抵呆帳	-	-
	<u>104,051</u>	<u>89,699</u>
應收帳款	3,238,415	2,934,221
減：備抵呆帳	(7,701)	(7,792)
	<u>3,230,714</u>	<u>2,926,429</u>
	<u>\$ 3,334,765</u>	<u>\$ 3,016,128</u>
關係企業－		
應收票據	\$ 586	\$ 26
減：備抵呆帳	-	-
	<u>586</u>	<u>26</u>
應收帳款	-	92
減：備抵呆帳	-	-
	<u>-</u>	<u>92</u>
	<u>\$ 586</u>	<u>\$ 118</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九十六年與上海商業儲蓄銀行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)截至九十七年及九十六年六月三十日止，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

九十七年六月三十日		九十六年六月三十日				
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
CIT GROUP & UPS	JP MORGAN 基本放款利率減 0.25% 或年利率 3%	\$ -	\$ 14,635 (折合新台幣約 444,207 仟元)	\$ 13,208 (折合新台幣約 400,904 仟元)	\$ 1,427 (折合新台幣約 43,303 仟元)	本票 \$ -

單位：美金仟元

九十六年六月三十日		九十五年六月三十日				
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	\$ 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)	本票 \$ 13,000
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)	-

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)截至九十七年及九十六年六月三十日之應收帳款分別為 51,407 仟元及 201,940 仟元已提供抵押作為短期借款之擔保，請參閱附註二十及三十三。

(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，故截至九十七年及九十六年六月三十日之應收帳款分別為 51,407 仟元及 112,887 仟元已提供抵押作為短期借款之擔保，請參閱附註二十及三十三。

(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，故截至九十六年六月三十日之應收帳款為 89,053 仟元已提供抵押作為短期借款之擔保，請參閱附註二十及三十三。

九 其他應收款

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
應收外銷營業稅退稅款	\$ 5,181	\$ 6,897
應收關係企業款（附註三十二）	4,890	4,353
讓售應收帳款保留款（附註八）	43,303	51,079
應收佣金	10,885	9,348
應收出售固定資產款—流動（附註十七）	679,692	-
其 他	104,970	371,181
	<u>\$ 848,921</u>	<u>\$ 442,858</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、存 貨

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
商品存貨—零售業	\$ 2,223,384	\$ 2,083,459
商品存貨—貿易業	491,392	1,412,234
原 物 料	558,884	397,342
在 製 品	183,811	294,137
製 成 品	13,833	70,915
商 品	7,140	10,359
在建工程	72,273	96,633
	<u>3,550,717</u>	<u>4,365,079</u>
減：備抵跌價損失	(118,302)	(118,061)
	<u>\$ 3,432,415</u>	<u>\$ 4,247,018</u>

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

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

(三) 原物料、在製品、製成品及商品係合併公司之東隆公司之存貨。

(四) 在建工程係合併公司之中欣公司之存貨。

土採權益法之長期股權投資

	九十七年六月三十日			九十六年六月三十日	
	原始成本	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%
TR 墨西哥	\$ 672	\$ 1	49.00	\$ 1,027	49.00

(一) 合併公司九十七及九十六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（損失）利益明細如下：

	九十七年	九十六年
	六月三十日	六月三十日
TR 墨西哥	<u>(\$ 579)</u>	<u>\$ 1,579</u>

(二) TR 墨西哥主要營業項目為進出口貿易等業務。

土不動產投資

	九十七年	九十六年
	六月三十日	六月三十日
	帳面價值	帳面價值
土地	\$ 10,228	\$ 10,228
房屋及建築	5,634	5,634
	15,862	15,862
減：累計折舊	(1,333)	(1,232)
	<u>\$ 14,529</u>	<u>\$ 14,630</u>

合併公司之力特公司之不動產投資 14,529 仟元，已出租予非關係人一家福股份有限公司，九十七及九十六年上半年度產生租金收入 439 仟元及 426 仟元，帳列其他收入項下。

土備供出售金融資產－非流動

	九十七年	九十六年
	六月三十日	六月三十日
國內上市股票		
力成科技股份有限公司	\$ 41,684	\$ 142,479
國內不動產信託基金		
駿馬一號	30,000	30,000
備供出售金融資產未實現 損失	(3,299)	(4,389)
	<u>\$ 68,385</u>	<u>\$ 168,090</u>

四 持有至到期日金融資產－非流動

	內 容	九 十 七 年 九 十 六 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：97.12.31 計息利率：9%，按月 15 日計息 一次	11,118 (美金 329,625)	14,072 (美金 427,000)
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)
		18,515	21,469
減：轉列一年內到期之持有至到期日金融資產		(11,118)	(14,072)
		<u>\$ 7,397</u>	<u>\$ 7,397</u>

五 以成本衡量之金融資產－非流動

	九 十 七 年 六 月 三 十 日			九 十 六 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	\$ 9,228	19.00	\$ 9,951	19.00
惠華創業投資股份有限公司	40,000	40,000	5.00	40,000	5.00
交大創業投資股份有限公司	10,036	10,036	5.22	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	2,407	2,407	1.60	2,674	1.67
TECHGAINS PAN-PACIFIC CO.	19,191	18,576	0.81	19,292	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	64,400	27,400	1.57	27,400	2.00
鴻達電子公司	2,000	1,185	0.72	1,185	1.00
興華電子工業公司	767	546	0.99	546	1.00
燁聯鋼鐵公司	3,920	3,920	0.02	3,920	-
上海商業儲蓄銀行	1,903	1,903	-	1,903	-
TB COMMERCE NETWORK CO.	31,900	-	10.59	31,900	10.59
	<u>\$ 203,798</u>	<u>\$ 132,626</u>		<u>\$ 168,232</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。

合併公司之特力公司九十七年上半年度經評估認列 TB COMMERCE NETWORK CO.之減損損失計 31,900 仟元。

合併公司之東隆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。

六、無活絡市場之債券投資－非流動

	九十七年六月三十日			九十六年六月三十日	
	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	-
減：轉列流動資產		(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。

七、固定資產

	九十七年六月三十日				九十六年六月三十日	
	成本	重估增值	累計折舊	未折減餘額	未折減餘額	
土地	\$ 669,140	\$ 104,574	\$ -	\$ 773,714	\$ 1,120,472	
房屋及建築	1,051,477	-	228,963	822,514	1,558,669	
機器設備	1,410,730	-	1,104,947	305,783	27,908	
運輸設備	90,629	-	52,325	38,304	41,661	
生財器具	809,609	-	314,515	495,094	423,119	
裝潢設備	5,306,904	-	2,203,747	3,103,157	3,256,729	
模 具	77,208	-	59,348	17,860	9,785	
什項設備	1,068,922	-	752,458	316,464	579,093	
未完工程及預付 設備款	329,118	-	-	329,118	399,411	
	<u>\$10,813,737</u>	<u>\$ 104,574</u>	<u>\$ 4,716,303</u>	<u>\$ 6,202,008</u>	<u>\$ 7,416,847</u>	

(一) 合併公司之特力公司九十七年及九十六年六月三十日固定資產中土地 267,519 仟元及 482,757 仟元、房屋及建築未折減餘額 267,175 仟元及 827,526 仟元係供出租使用。

(二) 合併公司之東隆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) 合併公司之東隆公司於九十七年四月將位於台北市之土地及建設物出售予非關係人，交易價格係參考專業鑑價報告議定，計產生出售利益 114,854 仟元，帳列九十七年上半年度處分固定資產利益項下。
- (四) 重估增值係合併公司之東隆公司所產生。
- (五) 合併公司之特力公司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，依租約期間平均分攤，九十七年上半年度攤銷 117,395 仟元，帳列租賃成本及租金費用之減項，截至九十七年六月三十日止未實現售後租回利益 2,230,490 仟元，依其流動性分別帳列其他流動負債 234,789 仟元（請參閱附註二十四）及其他負債－遞延貸項 1,995,701 仟元；另九十七年六月三十日尚未收取之尾款計 1,011,252 仟元，並依其流動性分別帳列流動資產－其他應收款 679,692 仟元及非流動資產－其他資產 331,560 仟元，請參閱附註九及十九。
- (六) 合併公司於九十七年及九十六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，請參閱附註三十三。

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
土 地	\$ 208,875	\$ 476,194
房屋及建築	59,425	61,782
	<u>\$ 268,300</u>	<u>\$ 537,976</u>

六 閒置資產－淨額

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
機器設備	\$ 40,124	\$ 60,713
生財器具	8	8
	<u>40,132</u>	<u>60,721</u>
減：累計折舊	(36,856)	(55,151)
減：累計減損	(3,276)	(5,570)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

七 其他資產

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
存出保證金	\$ 800,091	\$ 715,574
遞延所得稅資產－非流動（附註 三十一）	698,193	521,588
應收清算款	-	71,977
遞延費用（附註二）	346,403	124,129
預付退休金	-	15,095
遞延退休金成本	45,253	51,731
長期應收出售固定資產款－非流 動（附註十七）	331,560	-
其 他	286,404	207,898
	<u>\$ 2,507,904</u>	<u>\$ 1,707,992</u>

八 短期借款

	九 十 七 年 六 月 三 十 日		九 十 六 年 六 月 三 十 日	
	利 率 %	金 額	利 率 %	金 額
信用借款	2.62~7.227	\$ 3,668,838	2.15~5.96	\$ 5,100,229
擔保借款	5.96	51,407	2.07~6.36	431,940
應付融資款	-	45,387	-	38,082
		<u>\$ 3,765,632</u>		<u>\$ 5,570,251</u>

九十七年六月三十日之擔保借款 51,407 仟元係以 TR 美國之應收帳款及存貨為擔保品，請參閱附註八及三十三。

九十六年六月三十日之擔保借款中 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公司位於嘉義之土地及建築物為擔保品，請參閱附註八及三十三。

二 應付短期票券

	九 十 七 年 六 月 三 十 日			九 十 六 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	萬通票券	2.578	\$ 45,000	-	-	\$ -

三 其他應付款

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
應付各項營業費用	\$ 945,288	\$ 936,086
其他應付票據	13,019	40,852
應付現金股利	426,963	339,432
應付董監事酬勞	28,362	7,655
應付員工紅利	20,863	9
應付購置設備款	30,375	6,218
其 他	144,865	307,454
	<u>\$ 1,609,735</u>	<u>\$ 1,637,706</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 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
應付公司債（附註二十五）	\$ -	\$ 48,612
長期借款（附註二十六）	402,400	611,400
	<u>\$ 402,400</u>	<u>\$ 660,012</u>

四 其他流動負債

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
未實現售後租回利益（附註十七）	\$ 234,789	\$ -
代收款	12,578	17,980
應付營業稅	20,330	18,718
應付賠償準備（附註二）	1,109	15,346
其 他	47,967	137,827
	<u>\$ 316,773</u>	<u>\$ 189,871</u>

五、應付公司債

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
國內無擔保轉換公司債	\$ -	\$ 43,100
應付利息補償金	-	5,512
減：一年內到期部分轉列流動負債	-	(48,612)
	<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%，已全數轉換完畢，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 七 年 六 月 三 十 日		九 十 六 年 六 月 三 十 日	
	利 率 %	金 額	金 額	金 額
彰化商業銀行				
額度循環信用融資，期間 97.05.19~98.05.19，每 月付息一次，分 12 期 平均攤還本金。	3.13	\$ 400,000	\$	-
台新國際商業銀行				
額度循環信用融資，期間 96.12.18~98.12.31，到 期一次償還本金，按月 付息。	3.155	200,000	200,000	
大眾商業銀行				
額度循環信用融資，期間 97.04.02~101.11.30， 到期一次償還本金，每 月付息一次。	3.360	600,000		-

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十七年六月三十日</u>		<u>九十六年六月三十日</u>	
	<u>利率 %</u>	<u>金 額</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
永豐商業銀行				
額度循環信用融資，期間 97.01.02～100.01.02， 到期一次償還本金，每 月付息一次。	3.09	\$ 500,000	\$	-
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
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 開始每三個 月還本 2,500 萬，分為 8 期，每月付息一次。	3.165	200,000		-
額度循環信用融資，期間 97.02.01～99.03.01，按 月攤還本金及利息。	3.84	4,200		-
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、 96.09.20～101.07.25、 97.01.02～101.07.25 及 97.06.24～101.07.25， 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。	3.0442～ 3.0484	3,000,000		-

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十七年六月三十日</u>		<u>九十六年六月三十日</u>	
	<u>利率 %</u>	<u>金 額</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
華一銀行				
額度循環信用融資，期間 97.06.24～102.06.24， 到期一次償還本金，每 月付息一次。	8.613	\$ 48,764	\$	-
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。	-	-		125,000
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，已於九十七 年五月提前償還。	-	-		500,000
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。	-	-		112,500
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，已於九 十六年十二月提前償 還。	-	-		131,205

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	利率 %	金額	金額	額
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 十七年六月提前償還。	-	\$ -	\$ 1,000,000	
		4,952,964	2,330,150	
減：一年內到期之長期借款		(402,400)	(611,400)	
		<u>\$ 4,550,564</u>	<u>\$ 1,718,750</u>	

三、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

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
額定股本				
股數 (仟股)		660,000		660,000
面額 (元)		\$ 10		\$ 10
股本		<u>\$ 6,600,000</u>		<u>\$ 6,600,000</u>
實收股本				
股數 (仟股)		465,243		448,865
面額 (元)		\$ 10		\$ 10
股本		<u>\$ 4,652,434</u>		<u>\$ 4,488,646</u>

(二) 合併公司之特力公司九十七年六月三十日實收資本總額為 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九十七年及九十六年六月十三日決議通過九十六及九十五年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利	
	九十六年度	九十五年度	九十六年度	九十五年度
法定盈餘公積	\$ 57,685	\$ 42,529	\$ -	\$ -
現金股利	426,963	339,432	1.00	0.80
股票股利	42,696	84,858	0.10	0.20
員工紅利—股票	41,530	30,550	-	-
員工紅利—現金	3	9	-	-
董監事酬勞—現金	10,383	7,655	-	-

(四) 合併公司之特力公司於九十七年六月十三日經股東常會決議九十六年度盈餘分配案以應分配員工股票 41,530 仟元及股東股票紅利 42,696 仟元，合計 84,226 仟元轉增資，並以九十七年八月十七日為除權基準日，因九十七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。惟計算每股盈餘時，已將上述無償配股數列入九十七年及九十六年上半年度加權平均流通在外之普通股股數。

(五) 合併公司九十七及九十六年上半年度每股盈餘之計算如下：

	九 十 七 年 上 半 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	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		
基本每股盈餘									
本期合併總純益	\$ 253,064	\$ 185,567	\$ 220,943	440,148,077	\$ 0.57	\$ 0.42	\$ 0.50		
具稀釋作用潛在普通股 之影響									
員工分紅	-	-	-	791,955	-	-	-		
稀釋每股盈餘									
屬於普通股股東之 本期純益加潛在 普通股之影響	\$ 253,064	\$ 185,567	\$ 220,943	440,940,032	\$ 0.57	\$ 0.42	\$ 0.50		

計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價則為資產負債表日之淨值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

	九十六年				上 半 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	
基本每股盈餘								
本期合併純益	\$ 673,297	\$ 503,354	\$ 305,498	451,574,753	\$ 1.49	\$ 1.11	\$ 0.68	
具稀釋作用潛在普通股之影響								
可轉換公司債(實質利率3.5%)	754	566	566	4,451,890	(0.01)	-	(0.01)	
稀釋每股盈餘								
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	\$ 674,051	\$ 503,920	\$ 306,064	456,026,643	\$ 1.48	\$ 1.11	\$ 0.67	

由於九十六年下半年度發放股票股利，故九十六年上半年度之每股盈餘已予以追溯調整。

(六) 合併公司之特力公司九十六年度盈餘分配議案，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。

(七) 合併公司之特力公司九十六年度盈餘分配案經董事會及九十七年度股東常會決議通過，配發員工紅利轉增資 41,530 仟元（佔九十七年六月三十日流通在外股數之比例為 0.96%）及董監事酬勞 10,383 仟元。該年度未經追溯之稅後基本每股盈餘為 1.32 元，如將員工紅利及董監事酬勞視為當年度費用之擬制性稅後基本每股盈餘為 1.20 元。

六、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。

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，考量本公司走向多角化經營、未來營運計畫資金需求及長期財務規劃，並兼顧股東權益，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。

元庫藏股票

(一) 合併公司之特力公司九十七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	<u>17,185,000</u>	<u>21,095,000</u>	<u>-</u>	<u>38,280,000</u>

(二) 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	<u>20,000,000</u>	<u>30,000,000</u>	<u>20,000,000</u>	<u>30,000,000</u>

(三) 合併公司之特力公司九十七年六月三十日帳列庫藏股票金額 759,532 仟元，係合併公司之特力公司買回之庫藏股 759,532 仟元。

(四) 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。

(五) 九十六年上半年度合併公司之特力公司員工認購庫藏股 20,000,000 股，認購金額計 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。

(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九十七年一月一日至六月三十日計最高持有已收回股數 38,280,000 股，截至九十七年六月三十日止收買股份之總金額計 759,532 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。

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

性質別 \ 功能別	九十七年上半年度			九十六年上半年度		
	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	\$ 143,926	\$ 1,392,360	\$ 1,536,286	\$ 184,006	\$ 1,311,493	\$ 1,495,499
勞健保費用	11,187	88,549	99,736	12,169	83,170	95,339
退休金費用	12,224	62,480	74,704	13,243	54,466	67,709
其他用人費用	13,967	173,724	187,691	20,081	158,197	178,278
折舊費用	54,344	319,486	373,830	73,845	290,714	364,559
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	4,040	34,936	38,976	24,580	26,427	51,007

三、營利事業所得稅

(一) 合併公司九十七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	\$ 116,747
有稅務虧損之合併個體之所得稅利益	(46,880)
九十六年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅費用	7,792
遞延所得稅資產及備抵評價調整	(3,012)
以前年度所得稅調整	(7,150)
所得稅費用淨額	<u>\$ 67,497</u>

(二) 合併公司九十七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	\$ 63,181
呆帳損失未取具合法憑證	140,000
權益法認列之投資損失	515,980
其他暫時性差異	78,558
遞延所得稅資產合計	797,719
減：遞延所得稅資產備抵評價	(66,086)
遞延所得稅淨資產	731,633
遞延所得稅資產－非流動（帳列其他資產項下）	(698,193)
遞延所得稅資產－流動（帳列其他流動資產項下）	<u>\$ 33,440</u>

(三) 九十七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	\$	208,606
調整項目之所得稅影響數		
各項永久性差異調整	(91,859)
當期應負擔所得稅費用		116,747
遞延所得稅資產提列		
各項暫時性差異調整		46,826
當期應付所得稅費用		163,573
加：九十六年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅費用		7,792
減：本期已扣繳數	(14,174)
加：以前年度應付所得稅餘額		91,254
九十七年六月三十日應付所得稅餘額	\$	<u>248,445</u>

(四) 九十七年六月三十日其他金融資產－非流動－暫付所得稅款 17,243 仟元係本年度及以前年度之暫繳及扣繳稅款。

(五) 截至九十七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	\$	7,450
九十八年		750
九十九年		18,812
一〇〇年		17,625
一〇一年		5,167
一〇二年		13,377
	\$	<u>63,181</u>

(六) 合併公司之特力公司截至九十七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	\$	93,811
八十六年度以前未分配盈餘	\$	6,925
八十七年度以後未分配盈餘	\$	220,943
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>
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>

(七) 合併公司之特力公司九十四年度(止)之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定之。

三 關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

九十七年上半年度

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

	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	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

	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	金額	佔該科目 %	金額	佔該科目 %
秋 記	\$ 114	-	\$ 57	-
來 特	114	-	57	-
力 雄	114	-	57	-
采 記	114	-	57	-
	<u>\$ 456</u>	<u>-</u>	<u>\$ 228</u>	<u>-</u>

3. 佣金支出

	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	金額	佔該科目 %	金額	佔該科目 %
TR 墨西哥	\$ 13,590	10	\$ 16,375	9

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

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金額	佔該科目 %	金額	佔該科目 %
來 特	\$ 146	25	\$ 26	100
秋 記	146	25	-	-
采 記	147	25	-	-
力 雄	147	25	-	-
	<u>\$ 586</u>	<u>100</u>	<u>\$ 26</u>	<u>100</u>

應收帳款

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金額	佔該科目 %	金額	佔該科目 %
采 記	\$ -	-	\$ 40	42
力 雄	-	-	26	28
秋 記	-	-	26	28
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 92</u>	<u>100</u>

應收關係企業款

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金額	佔該科目 %	金額	佔該科目 %
TR 墨西哥	\$ 4,890	100	\$ 4,353	100

應付佣金

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日			
	金	估該科 額 目 %	金	估該科 額 目 %		
TR 墨西哥	\$	2,325	6	\$	2,175	4

5. 背書保證

截至九十七年及九十六年六月三十日止，合併公司之長期借款計 4,900,000 仟元及 1,068,750 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。

截至九十七年六月三十日止，合併公司之短期借款計 379,425 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。

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。

三 質抵押之資產

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
應收帳款（附註八）	\$ 51,407	\$ 201,940
質押定期存款	2,400	-
土 地（附註十七）	208,875	476,194
房屋及建築（附註十七）	59,425	61,782
	<u>\$ 322,107</u>	<u>\$ 739,916</u>

四 重大承諾事項及或有事項

(一) 承諾事項

1. 截至九十七年六月三十日止，合併公司之特力公司及僑蒂絲公司已開立未使用信用狀餘額如下：

信用狀開立總額	繳納保證金
美金 3,218 仟元	\$ -
歐元 240 仟元	-

2.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	\$ -

3.合併公司之東隆公司為購買原料及機器設備已開立未使用信用狀餘額約 29,152 仟元。

4.合併公司之東隆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 141,438 仟元。

5.嘉義基督教醫院向合併公司之東隆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。

6.合併公司之東隆公司為購買原料而開立於銀行之存出保證票約 65,142 仟元。

7.合併公司之東隆公司於九十五年度與菲律賓蘇比克灣管理局重議土地租用合約，租期四十年，租金預計自九十五年起連續五年支付完畢。目前該租用土地係供出租菲律賓東隆營運使用。惟合併公司之東隆公司於九十七年四月與菲律賓東隆簽訂轉讓契約，將上述之租賃權利預計七月一日轉讓與菲律賓東隆，將轉由菲律賓東隆直接支付租金與菲律賓蘇比克灣管理當局。

(二)重大之訴訟案件

截至九十七年六月三十日止，合併公司之東隆公司目前尚進行之重要未決訴訟案包括：

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，該案之訴訟程序於本公司重整階段暫時停止。嗣本公司完成重整，台灣高等法院續行審理本案並於九十五年五月二十五日分別作成合併公司之東隆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。

五 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) 契約金額或名日本金及信用風險：

合併公司截至九十七年及九十六年六月三十日止，簽訂之遠期外匯買賣合約明細如下：

單位：仟元

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	合約金額 (名日本金)	信用風險	合約金額 (名日本金)	信用風險
遠期合約				
非交易目的				
預售美金	327,500	-	46,662	-
預購美金	269,000	-	45,175	-
預售歐元	3,588	-	-	-
預購歐元	2,520	-	-	-
交易目的	-	-	預售歐元 8,012	-

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。

合併公司截至九十七年及九十六年六月三十日止，因遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項明細如下：

	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日
應收遠匯款	\$ 17,804,803	\$ 3,392,858
應付遠匯款	(17,756,951)	(3,380,505)
	<u>\$ 47,852</u>	<u>\$ 12,353</u>

合併公司截至九十七及九十六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 187,776 仟元及 77,668 仟元，帳列營業外收入及利益－兌換利益項下。

(五) 金融商品之公平價值

1. 非衍生性金融商品

資 產	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金及約當現金	\$ 1,046,895	\$ 1,046,859	\$ 1,261,792	\$ 1,261,792
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	427,069	427,069	579,839	579,839
備供出售金融資產－流動	8,802	8,802	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	11,118	11,118	14,072	14,072
無活絡市場之債券投資－流動	30,000	30,000	-	-
應收票據	104,051	104,051	89,699	89,699
應收票據－關係企業	586	586	26	26
應收帳款	3,230,714	3,230,714	2,926,429	2,926,429
應收帳款－關係企業	-	-	92	92
其他應收款	848,921	848,921	442,858	442,858

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
其他金融資產—流動	\$ 35,545	\$ 35,545	\$ 15,172	\$ 15,172
採權益法之長期股權				
投資	1	1	1,027	1,027
不動產投資	14,529	14,529	14,630	14,630
備供出售金融資產—				
非流動	68,385	68,385	168,090	168,090
持有至到期日金融資				
產—非流動	7,397	7,397	7,397	7,397
以成本衡量之金融資				
產—非流動	132,626	132,626	168,232	168,232
無活絡市場之債券投				
資—非流動	-	-	30,000	30,000
存出保證金	800,091	800,091	715,574	715,574
負 債				
短期借款	3,765,632	3,765,632	5,570,251	5,570,251
應付短期票券	45,000	45,000	-	-
公平價值變動列入損				
益之金融負債—流				
動	-	-	675	675
應付票據	141,809	141,809	207,183	207,183
應付帳款	3,112,706	3,112,706	3,187,653	3,187,653
其他應付款	1,609,735	1,609,735	1,637,706	1,637,706
其他流動金融負債	316,773	316,773	186,871	186,871
長期借款	4,550,564	4,550,564	1,718,750	1,718,750
其他金融負債	1,109	1,109	15,346	15,346
一年內到期長期負債	402,400	402,400	660,012	660,012

2. 衍生性金融商品

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
預購遠期外匯淨額	\$ 60,530	\$ 60,530	\$ 17,867	\$ 17,867
預售遠期外匯淨額	(12,678)	(12,678)	(5,514)	(5,514)

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。

六、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，合約期間為九十七年一月一日至一〇六年十二月三十一日止，其預計未來各年度租金支出明細如下：

支 付 期 間	金 額
九十八年度	\$ 257,500
九十九年度	265,225
一〇〇年度	273,182
一〇一年度	281,377
一〇二年度	289,818
一〇三至一〇六年度 (折算現值為 367,068 仟元)	1,248,867
	<u>\$ 2,615,969</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
九十八年度	\$ 32,106
九十九年度	30,180
一〇〇年度	25,473
一〇一年度	20,725

(接次頁)

(承前頁)

支 付 期 間	金 額
一〇二年度	\$ 16,637
一〇三至一〇七年度 (折算現值為 33,687 仟元)	39,334
一〇八至一一二年度 (折算現值為 10,459 仟元)	15,323
一一二至一一五年度 (折算現值為 4,489 仟元)	4,021
	<u>\$ 183,799</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
九十八年度	\$ 28,366
九十九年度	28,795
一〇〇年度	29,940
一〇一年度	29,940
一〇二年度	30,864
一〇三至一〇七年度 (折算現值為 151,386 仟元)	167,102
一〇八至一一二年度 (折算現值為 159,341 仟元)	187,558
一一三至一一四年度 (折算現值為 54,930 仟元)	67,669
	<u>\$ 570,234</u>

(四) 合併公司之 TR 美國公司售後租回之租約期間為十年，截至九十七年六月三十日止，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	\$ 126,819
九十八年度	119,289
九十九年度	102,997
一〇〇年度	74,447
一〇一年度	45,999
一〇二年度	10,089
	<u>\$ 479,640</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，截至九十七年六月三十日止，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	\$ 455
九十八年度	-
九十九年度	3,035
一〇〇年度	6,071
一〇一年度	6,071
	<u>\$ 15,632</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
一〇二年度	92,773
一〇三至一〇七年度 (折算現值為 368,041 仟元)	402,299
一〇八至一一二年度 (折算現值為 258,769 仟元)	302,720
一一三至一一五年度 (折算現值為 48,722 仟元)	58,509
	<u>\$ 1,251,220</u>

(七) 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
九十八年度	\$ 157,775
九十九年度	165,241
一〇〇年度	170,666
一〇一年度	175,550
一〇二年度	178,979
一〇三至一〇七年度 (折算現值為 722,855 仟元)	872,498
一〇八至一一一年度 (折算現值為 198,957 仟元)	460,797
	<u>\$ 2,181,506</u>

三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

編號	項目	說明
1	資金貸與他人。	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。	附表四
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。	附註三十五

(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。	附表五
2	投資增減變動及損益認列情形。	附表五
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。	附表五

(四)母子公司業務關係及重要交易往來情形，請參閱附表六。

六、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。

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	本最高餘額		期末餘額		利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金 必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保 名稱	品 價值	對個別對象 資金貸與限額 (註一)	資金貸與 總限額(註二)
1	TR DEVELOPMENT	TEPROGARTEN GMBH	其他應收款	NTD 61,780	NTD 61,780	6~7.5	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,106,997	\$ 2,213,994		
				EUR 1,260,000	EUR 1,260,000	6~7.5										
				USD 42,000	USD 42,000	6~7.5										

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%。

註三：九十七年六月三十日平均匯率係為 USD：NTD=1：30.354；EUR：NTD=1：48.02。

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	\$ -	
"	TB COMMERCE NETWORK CO. 特別股	無	以成本衡量之金融資產－非流動	833,333.00	-	10.59	-	
"	TB COMMERCE NETWORK CO. 普通股	"	"	166,666.67	-	-	-	
"	力成	"	備供出售之金融資產－非流動	370,000.00	39,405	-	39,405	
"	元大金	"	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	300,000.00	6,375	-	6,375	
"	華亞科	"	"	100,000.00	1,780	-	1,780	
"	聯強國際	"	"	70,000.00	4,375	-	4,375	
"	國泰金	"	"	100,000.00	6,600	-	6,600	
"	欣興	"	"	185,000.00	6,383	-	6,383	
"	聯詠	"	"	150,000.00	13,230	-	13,230	
"	廣宇	"	"	100,000.00	4,010	-	4,010	
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	9,228	19.00	9,228	
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	4,276 USD 100,000	98.00	4,276	
"	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	9,106 USD 300,000	-	9,106	

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	
力秋股份有限公司	非上市櫃股票 漢光科技	無	以成本衡量之金融 資產－非流動	337,500	\$ 3,713	0.88	\$ -	
"	源創投資	"	"	96,269	963	0.60	-	
"	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	16,043	-	16,043	
"	聯邦債券	"	"	1,619,000.59	20,143	-	20,143	
"	安泰 ING 精選債券	"	"	863,692.11	10,021	-	10,021	
"	永昌鳳翔債券基金	"	"	1,442,498.40	22,212	-	22,212	
"	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 永昌鳳翔債券基金	"	公平價值變動列入 損益之金融資產 －流動	522,275	8,042	-	8,042	
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	"	"	1,800,000	10,036	5.22	-	
"	偉電科技	"	"	998,186	10,842	4.58	-	
"	源創投資	"	"	144,403	1,444	1.00	-	
"	TECHGAINS PAN-PACIFIC CORP.	"	"	300,000	9,470	0.81	-	
"	頻率科技	"	"	15,000	750	0.43	-	

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	開放式債券型基金 金鼎債券	無	公平價值變動列入 損益之金融資產 — 流動	1,282,597.21	\$ 18,287	-	\$ 18,287	
"	德信萬保	"	"	708,748.62	8,006	-	8,006	
"	統一強棒	"	"	640,209	10,118	-	10,118	
"	開放式債券型基金 元大市場中立平衡	"	"	100,000	997	-	997	
"	建弘台灣債券	"	"	494,158.80	7,133	-	7,133	
"	摩根富林明 JF 台灣 債券	"	"	397,841.40	6,216	-	6,216	
"	群益新興金鑽 上市股票	"	"	160,513.60	1,831	-	1,831	
特力和樂股份有限公司	力成	"	"	120,000	12,780	-	12,780	
"	不動產信託基金 駿馬一號	"	備供出售金融資產 — 非流動	3,000,000	28,980	-	28,980	
鴻利全球股份有限公司	開放式債券型基金 建弘全家福	"	公平價值變動列入 損益之金融資產 — 流動	62,124.66	10,469	-	10,469	
"	群益安穩	"	"	4,290.40	65	-	65	
中欣實業股份有限公司	開放式債券型基金 保德信	"	"	241,003.4	3,606	-	3,606	
"	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	3,789 USD 108,250	-	3,789	

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

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 %	市價	
中欣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	168,456.60	\$ 1,910	-	\$ 1,910	
"	永昌鳳翔	"	"	802,959.50	12,364	-	12,364	
"	保德信	"	"	775,990.20	11,611	-	11,611	
"	國泰債券	"	"	424,206.90	5,006	-	5,006	
"	群益安穩	"	"	820,463	12,514	-	12,514	
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	"	持有至到期日金融 資產—流動	1	1,895 USD 54,125	-	1,895	
"	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	40	-	40	
特欣機電股份有限公司	開放式債券型基金 群益安穩	"	"	455,522.60	6,948	-	6,948	
"	永昌麒麟	"	"	630,024.60	7,145	-	7,145	
"	永昌鳳翔	"	"	117,868.90	1,815	-	1,815	
"	凱基凱旋	"	"	390,608.59	4,285	-	4,285	
"	保德信	"	"	265,601.90	3,974	-	3,974	
"	台壽保所羅門基金	"	"	885,597.65	10,569	-	10,569	
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	1,647 USD 54,125	-	1,647	
"	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	

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	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	\$ 17	-	\$ 17	
"	云 辰	"	"	63.86	-	-	-	
"	光 單	"	"	5,650	98	-	98	
"	聯 電	"	"	5,015.17	81	-	81	
"	鍊 德	"	"	6,537	36	-	36	
"	亞 光	"	"	699	40	-	40	
"	開放式債券型基金							
"	工銀大眾債券	"	"	146,133.33	1,951	-	1,951	
"	國泰債券	"	"	1,697,850.50	20,035	-	20,035	
"	保 德 信	"	"	120,293.50	1,800	-	1,800	
"	群益安穩	"	"	861,048.40	13,133	-	13,133	
"	國外債券							
統營投資股份有限公司	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	3,788	-	3,788	
"	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	67	-	67	
"	可轉換公司債							
"	華 上 二	"	"	23,000	1,794	-	1,794	
"	鉅 橡 二	"	"	4,000	371	-	371	
"	青 鋼 一	"	"	3,000	297	-	297	
"	力 晶 一	"	"	17,000	1,556	-	1,556	
"	鑫 永 一	"	"	15,000	1,515	-	1,515	

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	\$ 1,766	-	\$ 1,766	
"	皇昌二	"	"	16,000	1,504	-	1,504	
"	至上三	"	"	5,000	444	-	444	
"	立基三	"	"	5,000	493	-	493	
"	商丞二	"	"	12,000	1,044	-	1,044	
"	大立一	"	"	8,000	716	-	716	
"	百一二	"	"	10,000	950	-	950	
"	晶采二	"	"	5,000	387	-	387	
"	開放式債券型基金							
"	永昌麒麟	"	"	159,310.10	1,807	-	1,807	
"	保德信	"	"	2,579,691.50	38,601	-	38,601	
"	台壽保所羅門	"	"	333,218.10	3,977	-	3,977	
"	不動產信託基金							
"	駿馬一號	"	"	366,000	3,536	-	3,536	
"	普通股							
東隆公司	建準電機公司	"	備供出售金融資產 — 流動	45,197	682	-	682	
"	新鋼工業公司	"	"	338	5	-	5	
"	台硝公司	"	"	7,815	97	-	97	
"	碼斯特工業公司	"	"	1,221	-	-	-	
"	受益憑證							
東隆公司	建弘店頭基金	"	"	100,000	644	-	644	
"	統一奔騰基金	"	"	300,000	7,374	-	7,374	

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 / 單位數	帳面金額	持股比例 %	市價	
	普通股							
"	維力科技公司	無	基金及投資	3,990,000	\$ -	27	註2, 註3	
"	富帝國際公司	"	以成本衡量之金融 資產—非流動	2,300,000	27,400	2	註1	
"	興華電子工業公司	"	"	28,937	546	1	註1	
"	鴻達電子公司	"	"	115,720	1,185	1	註1	
"	燁聯鋼鐵公司	"	"	339,570	3,920	-	註1	
"	上海商銀公司	"	"	27,010	1,903	-	註1	
"	開立工程公司	"	"	240,345	-	-	註2	
"	維力食品公司	"	"	9,000	-	-	註2	
"	昌勇企業公司	"	"	1,000,000	-	2	註2	
"	昌磊電子工業公司	"	"	266,475	-	-	註2	
"	台鳳食品公司	"	"	45	-	-	註2	
"	板橋開發公司	"	"	3,381,000	-	-	註2	
	普通股							
東華投資公司	碼斯特工業公司	"	備供出售金融資產 —流動	721	10	-	-	
"	台鳳食品公司	"	基金及投資	180	-	-	註1	
"								
	普通股							
東泰投資公司	維力科技公司	"	"	4,000,000	-	27	註1	
"	板橋開發公司	"	"	300,000	-	-	註1	

註1：無公開市價者，若為股票以股權淨值代替市價。

註2：無法取得該公司之財務報表。

註3：其投資價值已減損，回復希望甚小，且已辦理清算或宣告破產程序中，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		初買		入賣		出		期	
					股	金	股	金	股	金	股	金		
特力股份有限公司	開放基金 金復華萬利債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產－流動		無	-	\$ -	9,186,959.97	\$ 120,000	9,186,959.97	\$ 120,122	\$ 120,000	\$ 122	-	\$ -
"	永昌麒麟債券基金	"		-	-	-	26,023,306.30	294,200	26,023,306.30	294,522	294,200	322	-	-
"	永昌鳳翔債券基金	"		-	-	-	8,496,276.80	130,000	8,496,276.80	130,171	130,000	171	-	-
"	摩根富林明第一債券基金	"		-	-	-	7,662,195.90	110,000	7,662,195.90	110,058	110,000	58	-	-
"	國際萬華債券基金	"		-	-	-	35,551,072.81	441,000	35,551,072.81	441,513	441,000	513	-	-
"	群益安穩基金	"		-	-	-	17,482,216.20	266,000	17,482,216.20	266,240	266,000	240	-	-
"	安泰 ING 鴻揚債券基金	"		-	-	-	14,835,493.48	240,000	14,835,493.48	240,278	240,000	278	-	-
"	統一強棒基金	"		-	-	-	25,108,019.80	395,000	25,108,019.80	395,465	395,000	465	-	-
"	兆豐國際寶鑽基金	"		-	-	-	8,548,835.22	100,000	8,548,835.22	100,082	100,000	82	-	-
"	金鼎鼎益	"		-	-	-	23,693,285.51	300,000	23,693,285.51	300,273	300,000	273	-	-
"	保誠威寶基金	"		-	-	-	11,716,474.80	150,000	11,716,474.80	150,207	150,000	207	-	-
"	建弘全家福基金	"		-	-	-	595,216.83	100,000	595,216.83	100,083	100,000	83	-	-
"	友邦巨輪債券基金	"		-	-	-	27,645,197.30	350,000	27,645,197.30	350,435	350,000	435	-	-
"	新光吉利基金	"		-	-	-	20,345,303.65	345,000	20,345,303.65	345,277	345,000	277	-	-
"	建弘台灣債券基金	"		-	-	-	23,670,640.80	340,000	23,670,640.80	340,414	340,000	414	-	-
"	安泰 ING 精選債券基金	"		-	-	-	8,643,191.76	100,000	8,643,191.76	100,059	100,000	59	-	-
"	台新真吉利基金	"		-	-	-	33,667,276.60	352,090	33,667,276.60	352,625	352,090	535	-	-
"	匯豐富泰債券基金	"		-	-	-	6,596,697.70	100,000	6,596,697.70	100,084	100,000	84	-	-
"	復華債券基金	"		-	-	-	26,069,031.30	354,600	26,069,031.30	355,090	354,600	490	-	-
"	摩根富林明台灣債券	"		-	-	-	10,375,439.50	161,000	10,375,439.50	161,187	161,000	187	-	-
"	安泰 ING 債券基金	"		-	-	-	17,645,700.20	271,000	17,645,700.20	271,456	271,000	456	-	-
"	台灣工銀 5599 債券基金	"		-	-	-	8,774,161.85	100,000	8,774,161.85	100,204	100,000	204	-	-
"	寶來得利基金	"		-	-	-	19,559,713.70	300,000	19,559,713.70	300,482	300,000	482	-	-
"	復華有利基金	"		-	-	-	21,357,297.90	270,000	21,357,297.90	270,296	270,000	296	-	-
特力和樂股份有限公司	開放式債券型基金 台新真吉利	"	-	-	-	-	15,781,338.30	165,000	15,871,338.30	165,123	165,000	123	-	-
統營營造股份有限公司	開放式債券型基金 保德信	"	-	-	709,636.2	10,524	10,872,502.00	162,000	11,461,844.70	170,906	170,724	182	120,293.50	1,800
"	德信萬寶債券	"	-	-	2,662,084.87	29,700	6,593,673.04	74,200	9,255,757.91	104,176	103,900	276	-	-

註 1：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 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
東隆五金工業股份有限公司	台北市大安區通化段六小段 26-4、29 及 30 地號及敦化南路二段 99 號 28 樓、3 樓	97.04	80.12	\$ 108,636	\$ 169,509	已收現完畢	\$ 60,873	湯臣開發	無	增進財務規劃效益、提升股東投資報酬率	鑑價報告	-
	台北市大安區通化段六小段 26-429 及敦化南路二段 97 號 28 樓	97.04	80.12	62,113	116,094	已收現完畢	53,981	華威國際	無	增進財務規劃效益、提升股東投資報酬率	鑑價報告	-

附表五 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	\$ 9,106 USD 300,000	\$ -	\$ -	\$ 9,106 USD 300,000	100.00	\$ 860	\$ 6,406	\$ -
華展照明有限公司	燈具及照明配件	USD 1,600,000	註二	9,228 USD 304,000	-	-	9,228 USD 304,000	19.00	-	9,228	-
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	24,159 USD 795,902	-	-	24,159 USD 795,902	100.00	5,701	9,613	-
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	91,062 USD 3,000,000	-	-	91,062 USD 3,000,000	100.00	(5,958)	5,871	-
力馨上海商貿有限公司	零售業	USD 3,000,000	註四	19,730 USD 650,000	71,332	-	91,062 USD 3,000,000	100.00	(1,630)	86,693	-
特力屋(上海)商貿有 限公司	零售業	USD 19,500,000	註四	591,903 USD 19,500,000	USD 2,350,000	-	591,903 USD 19,500,000	100.00	(78,713)	384,804	-
特力生活家(上海)商 業有限公司	零售業	USD 3,000,000	註四	91,062 USD 3,000,000	-	-	91,062 USD 3,000,000	100.00	(2,194)	79,059	-
杭州特力屋家居用品有 限公司	零售業	USD 1,200,000	註四	36,425 USD 1,200,000	-	-	36,425 USD 1,200,000	100.00	(1,555)	38,705	-
嘉善特誠木業有限公司	倉儲業	USD 2,113,800	註五	61,592 USD 2,029,117	-	-	61,592 USD 2,029,117	100.00	(1,361)	63,203	-
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	91,062 USD 3,000,000	-	-	91,062 USD 3,000,000	100.00	4,492	5,865	-
特力(中國)商貿有限 公司	貿易業	USD 15,000,000	註六	455,310 USD 15,000,000	-	-	455,310 USD 15,000,000	100.00	(49,817)	264,164	-
瑞方商貿深圳有限公司	貿易業	USD 150,000	註八	4,462 USD 147,000	-	-	4,462 USD 147,000	98.00	-	4,319	-
康柏斯金王(青島)製 造有限公司	蠟燭製造業	USD 1,480,000	註七	22,766 USD 750,000	-	-	22,766 USD 750,000	50.68	(15,172)	-	-

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（以九十七年上半年度平均匯率換算）外，係以九十七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 1,579,198	NTD 1,601,983	
USD 52,026,019	USD 52,776,678	\$ 2,160,496

註一：九十七年六月三十日平均匯率 USD : NTD = 1 : 30.354

註二：九十七年上半年度平均匯率 USD : NTD = 1 : 31.0142

附表六 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%
0	<u>九十七年上半年度</u> 特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	營業收入	\$ 913,819	收款天數為 T/T90 天 ~120 天	5
0	特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	應收帳款	861,834	收款天數為 T/T90 天 ~120 天	4
0	特力股份有限公司	TR DEVELOPMENT	母公司對子公司	營業收入	134,147	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	133,597	收款天數為 T/T180 天 ~240 天	1
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	562,927	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	183,221	與一般交易無重大差異	1
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