

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  
民國九十七及九十六年度

地址：台北市忠孝東路四段二七〇號八樓

電話：(〇二) 八七九一五八八八

## § 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		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併損益表	6~7		-
七、合併股東權益變動表	8		-
八、合併現金流量表	9~12		-
九、合併財務報表附註			
(一) 合併公司沿革	13~14		一、
(二) 重要會計政策之彙總說明	14~23		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	23~47		四、
(五) 關係人交易	47~49		五、
(六) 質抵押之資產	49		六、
(七) 重大承諾事項及或有事項	50~51		七、
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 金融商品資訊之揭露	51~54		八、
(十一) 其他	54~56		九、
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	57		十、
2. 轉投資事業相關資訊	57		十一、
3. 大陸投資資訊	57		十二、
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	57		十三、
(十三) 部門別財務資訊	58~59		十四、
十、關係企業合併財務報表	73~74		-

## 聲 明 書

本公司民國九十七年度（自九十七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 八 年 四 月 十 七 日

## 會計師查核報告

特力股份有限公司 公鑒：

特力股份有限公司及子公司民國九十七年及九十六年十二月三十一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及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九十七年及九十六年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十七年及九十六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民國九十六年三月發布（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 八 年 四 月 十 七 日

特力股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國九十七年及九十六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 1,263,656	5	\$ 3,428,233	14	2100	短期借款(附註十九)	\$ 4,551,213	19	\$ 4,920,131	20
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二及五)	327,983	1	495,035	2	2110	應付短期票券(附註二十)	95,000	1	30,000	-
1321	備供出售金融資產—流動(附註二及六)	6,017	-	11,242	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註二及五)	80,672	-	5,881	-
1330	持有至到期日金融資產—流動(附註二及十四)	-	-	12,141	-	2120	應付票據	74,453	-	126,660	1
1350	以成本衡量之金融資產—流動(附註二及七)	-	-	3,094	-	2140	應付帳款	2,578,341	11	3,149,756	13
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)	191,592	1	371,945	1
1120	應收票據(附註二及八)	41,758	-	64,859	-	2210	其他應付款(附註二十一)	1,334,544	6	1,233,990	5
1140	應收帳款(附註二及八)	2,519,052	11	2,971,741	12	2260	預收款項	252,131	1	301,625	1
1160	其他應收款(附註九)	1,113,447	5	940,992	4	2270	一年內到期長期負債(附註二十三)	542,070	2	500,000	2
1190	其他金融資產—流動	101,422	-	5,232	-	2298	其他流動負債(附註二十二)	417,498	2	454,035	2
120X	存貨(附註二及十)	3,889,197	17	4,186,262	17	21XX	流動負債合計	10,117,514	43	11,094,023	45
1260	預付款項	672,137	3	766,516	3		長期負債				
1298	其他流動資產	261,030	1	172,763	1	2400	公平價值變動列入損益之金融負債—非流動 (附註五)	18,445	-	-	-
11XX	流動資產合計	10,195,699	43	13,088,110	53	2420	長期借款(附註二十三)	4,946,872	21	2,800,000	12
	長期投資					2480	特別股負債—非流動(附註二十四)	308,175	2	-	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註十一)	1	-	1	-	24XX	長期負債合計	5,273,492	23	2,800,000	12
1423	不動產投資(附註十二)	14,478	-	14,579	-		土地增值稅準備	36,740	-	36,740	-
1450	備供出售金融商品—非流動(附註十三)	33,926	-	149,340	-		其他負債				
1460	持有至到期日金融資產—非流動(附註十四)	7,397	-	7,397	-	2810	應計退休金負債(附註二及二十五)	225,562	1	181,342	1
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註十五)	133,751	1	168,486	1	2820	存入保證金	28,828	-	25,206	-
14XX	長期投資合計	189,553	1	339,803	1	2881	遞延貸項(附註十七)	1,878,308	8	2,113,096	9
	固定資產(附註二及十七)					2888	其他負債—其他	63,093	-	122,609	-
	成 本					28XX	其他負債合計	2,195,791	9	2,442,253	10
1501	土 地	657,485	3	707,653	3		負債合計	17,623,537	75	16,373,016	67
1521	房屋及建築	1,283,875	6	1,150,660	5		母公司股東權益				
1531	機器設備	1,427,008	6	1,480,171	6		股本(附註二十六)				
1551	運輸設備	103,702	-	100,776	-	3110	普通股股本	4,736,660	20	4,652,434	19
1681	其他設備	7,036,486	30	6,867,692	28		資本公積				
15X1	成本合計	10,508,556	45	10,306,952	42	3210	股票溢價	520,130	2	520,130	2
15X8	重估增值	104,515	-	104,515	-	3260	長期投資	-	-	30,966	-
15XY	成本及重估增值合計	10,613,071	45	10,411,467	42		保留盈餘(附註二十七)				
15X9	減：累計折舊	( 4,674,311)	( 20)	( 4,434,386)	( 18)	3310	法定盈餘公積	669,551	3	611,866	3
1670	未完工程及預付設備款	438,738	2	393,151	2	3350	未分配盈餘	240,749	1	586,185	2
15XX	固定資產合計	6,377,498	27	6,370,232	26		股東權益其他項目				
	無形資產(附註二)					3420	累積換算調整數	121,037	1	76,895	-
1720	專 利 權	10	-	116	-	3430	未認列為退休金成本之淨損失	( 35,928)	-	( 16,964)	-
1750	電腦軟體成本	17,193	-	10,545	-	3451	備供出售金融資產未實現損益	( 9,385)	-	( 13,107)	-
1760	商 譽	3,538,799	15	1,604,546	7	3510	庫藏股票(附註二及二十八)	( 897,297)	( 4)	( 337,716)	( 1)
1770	遞延退休金成本(附註二及二十五)	38,862	-	45,253	-		母公司股東權益合計	5,345,517	23	6,110,689	25
17XX	無形資產合計	3,594,864	15	1,660,460	7		少數股權	565,971	2	2,068,042	8
	其他資產(附註二及十八)						股東權益合計	5,911,488	25	8,178,731	33
1820	存出保證金	835,111	4	788,055	3		負債及股東權益總計	23,535,025	100	24,551,747	100
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註三十二)	864,154	4	880,695	4						
1888	其他資產—其他	1,478,146	6	1,424,392	6						
18XX	其他資產合計	3,177,411	14	3,093,142	13						
1XXX	資 產 總 計	\$ 23,535,025	100	\$ 24,551,747	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九十八年四月十七日查核報告)

董事長：何湯雄

經理人：李麗秋

會計主管：林素玲

特力股份有限公司及子公司

合併損益表

民國九十七年及九十六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	九十七年度		九十六年度		
	金額	%	金額	%	
4000	營業收入 (附註二)	\$ 32,732,587	100	\$ 36,568,037	100
5000	營業成本	<u>23,781,542</u>	<u>72</u>	<u>27,207,433</u>	<u>75</u>
5910	營業毛利	8,951,045	28	9,360,604	25
6000	營業費用	<u>8,415,071</u>	<u>26</u>	<u>8,411,987</u>	<u>23</u>
6900	營業淨利	<u>535,974</u>	<u>2</u>	<u>948,617</u>	<u>2</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	52,424	-	27,190	-
7121	採權益法認列之投資收 益 (附註二及十一)	81	-	43	-
7130	處分固定資產利益 (附註十七)	118,033	-	418,003	1
7140	處分投資利益	5,423	-	118,418	-
7160	兌換利益	142,900	1	76,039	-
7480	什項收入	<u>140,221</u>	<u>-</u>	<u>136,159</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益 合計	<u>459,082</u>	<u>1</u>	<u>775,852</u>	<u>2</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	415,133	1	444,697	1
7530	處分固定資產損失	15,085	-	1,884	-
7590	負債性特別股股息	3,251	-	-	-
7630	減損損失 (附註十五)	33,085	-	14,361	-
7640	金融資產評價損失	5,788	-	-	-
7650	金融負債評價損失	73,180	-	2,097	-
7570	存貨跌價及呆滯損失	41,403	-	16,532	-
7880	什項支出	<u>152,127</u>	<u>1</u>	<u>279,250</u>	<u>1</u>
7500	營業外費用及損失 合計	<u>739,052</u>	<u>2</u>	<u>758,821</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
	金 額	%	金 額	%
7900 稅前利益	\$ 256,004	1	\$ 965,648	2
8110 所得稅費用(附註二及三十)	( 76,099)	-	( 93,856)	-
9600 合併總純益	<u>\$ 179,905</u>	<u>1</u>	<u>\$ 871,792</u>	<u>2</u>
歸屬予：				
9601 母公司股東	\$ 285,113	1	\$ 576,847	1
9602 少數股權	( 105,208)	-	294,945	1
	<u>\$ 179,905</u>	<u>1</u>	<u>\$ 871,792</u>	<u>2</u>
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750 基本每股盈餘 (附註二及二十六) 未減除少數股權前每股 盈餘	<u>\$ 0.59</u>	<u>\$ 0.41</u>	<u>\$ 2.17</u>	<u>\$ 1.96</u>
9750 基本每股盈餘(歸屬予 母公司股東)		<u>\$ 0.65</u>		<u>\$ 1.30</u>
9850 稀釋每股盈餘 (附註二及二十六) 未減除少數股權前每股 盈餘	<u>0.59</u>	<u>\$ 0.41</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
9850 稀釋每股盈餘(歸屬予 母公司股東)		<u>\$ 0.65</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九十八年四月十七日查核報告)

董事長：何湯雄

經理人：李麗秋

會計主管：林素玲

特力股份有限公司及子公司  
合併股東權益變動表  
民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	公 積 金						股 東 權 益		其 他 項 目			
	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	少 數 股 權	股 東 權 益 合 計
九十六年一月一日餘額	\$ 4,488,130	\$ 519,609	\$ 35,041	\$ 45,997	\$ 569,337	\$ 524,756	\$ 22,338	\$ 16	(\$ 782)	(\$ 364,159)	\$ 2,265,140	\$ 8,105,423
九十五年度盈餘分配(附註二十六)												
法定盈餘公積	-	-	-	-	42,529	( 42,529)	-	-	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	( 7,655)	-	-	-	-	-	( 7,655)
員工紅利	30,550	-	-	-	-	( 30,559)	-	-	-	-	-	( 9)
股票股利	84,858	-	-	-	-	( 84,858)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	( 339,432)	-	-	-	-	-	( 339,432)
採權益法認列被投資公司股權淨值變動調整數	-	-	-	( 15,031)	-	-	-	-	-	-	15,031	-
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)
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	( 12,325)	-	( 2,760)	( 15,085)
應付公司債轉換成普通股(附註二十六)	48,896	521	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49,417
買回庫藏股(附註二十八)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 929,941)	( 26,191)	( 956,132)
庫藏股轉讓予員工(附註二十八)	-	-	( 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
九十六年度盈餘分配(附註二十六)												
法定盈餘公積	-	-	-	-	57,685	( 57,685)	-	-	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	( 10,383)	-	-	-	-	-	( 10,383)
員工紅利	41,530	-	-	-	-	( 41,533)	-	-	-	-	-	( 3)
股票股利	42,696	-	-	-	-	( 42,696)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	( 426,963)	-	-	-	-	-	( 426,963)
採權益法認列被投資公司股權淨值變動調整數	-	-	-	( 30,966)	-	( 51,289)	-	-	-	-	82,255	-
長期股權投資累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	44,142	-	-	-	( 309)	43,833
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	( 18,964)	-	-	( 13,939)	( 32,903)
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	3,722	-	( 2,284)	1,438
認列特別股負債之權益組成要素(附註二十四)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25,690	25,690
買回庫藏股(附註二十八)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 559,581)	-	( 559,581)
少數股權淨變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 1,488,276)	( 1,488,276)
九十七年度合併總純益	-	-	-	-	-	285,113	-	-	-	-	( 105,208)	179,905
九十七年十二月三十一日餘額	\$ 4,736,660	\$ 520,130	\$ -	\$ -	\$ 669,551	\$ 240,749	\$ 121,037	(\$ 35,928)	(\$ 9,385)	(\$ 897,297)	\$ 565,971	\$ 5,911,488

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九十八年四月十七日查核報告)

董事長：何湯雄

經理人：李麗秋

會計主管：林素玲

特力股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	<u>九十七年度</u>	<u>九十六年度</u>
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 179,905	\$ 871,792
長期借款遞延費用	2,242	3,169
折舊及各項攤提	792,010	875,276
負債性質特別股股息	3,251	-
金融資產評價損失(利益)	5,788	( 15,102)
金融負債評價損失	73,180	31,559
存貨跌價損失(市價回升利益)	41,403	16,532
權益法認列之投資淨損失(利益)	( 81)	( 43)
處分備供出售金融資產—非流動淨損失 (利益)	7,052	( 6,706)
減損損失	33,085	12,050
處分固定資產淨損失(利益)	( 102,948)	( 416,119)
未實現售後租回利益攤銷	( 234,788)	-
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	161,264	146,546
備供出售金融資產—流動	11,242	( 1,825)
持有至到期日金融資產—流動	36,124	( 12,141)
以成本衡量之金融資產—流動	3,094	231
應收票據	23,101	( 15,074)
應收帳款	452,689	( 947,759)
其他應收款	( 172,455)	( 10,512)
其他金融資產—流動	( 76,195)	( 2,193)
存貨	255,662	37,929
預付款項	94,379	127,477
遞延所得稅資產—流動	( 9,556)	44,375
其他流動資產	( 78,711)	( 2,298)
遞延所得稅資產—非流動	16,541	( 331,803)
其他資產	( 219,945)	( 52,147)
公平價值變動列入損益之金融負債— 流動	( 17,775)	( 8,314)

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年度	九十六年度
應付票據	(\$ 52,207)	\$ 8,627
應付帳款	( 571,415)	( 111,506)
應付所得稅	( 180,353)	60,713
其他應付款	93,878	363,827
預收款項	( 49,494)	94,176
其他流動負債	( 36,537)	( 124,370)
公平價值變動列入損益之金融負債－ 非流動	18,445	-
應付利息補償金	-	877
其他負債	( 41,505)	44,641
營業活動之淨現金流入	<u>460,370</u>	<u>681,885</u>
投資活動之現金流量		
融券存出保證金(增加)減少	( 19,995)	12,007
期貨交易保證金減少	-	219
處分長期股權投資價款	-	42,893
預付長期投資款減少	-	15,808
備供出售金融資產－非流動減少(增加)	109,901	( 89,719)
以成本衡量之金融資產－非流動減資退回 股款	2,267	-
持有至到期日金融資產減少	-	14,064
以成本衡量之金融資產－非流動增加	( 617)	( 40)
購置固定資產	( 977,985)	( 2,367,812)
本期收取處份固定資產現金數	1,007,995	4,155,111
商譽增加	( 1,934,253)	( 197,237)
存出保證金增加	( 47,056)	( 59,543)
遞延費用增加	( 71,354)	( 323,359)
投資活動之淨現金流(出)入	<u>( 1,931,097)</u>	<u>1,202,392</u>
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	( 368,918)	879,672
應付短期票券增加(減少)	65,000	( 30,000)
長期借款淨增加	2,188,942	263,600
存入保證金減少	3,622	( 550)
收回屆期甲種特別股	( 490,904)	-
發行乙種特別股	350,000	-

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年度	九十六年度
買回庫藏股	(\$ 559,581)	(\$ 956,132)
轉讓庫藏股票予員工	-	910,958
發放董監事酬勞及員工紅利	( 10,383)	( 7,655)
發放現金股利	( 426,963)	( 339,432)
少數股權減少	( 1,488,276)	( 475,569)
融資活動之淨現金流(出)入	( 737,461)	244,892
匯率影響數	43,611	54,540
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 2,164,577)	2,183,709
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	\$ 1,263,656	\$ 3,428,233
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 399,392	\$ 305,817
本期支付所得稅	\$ 256,861	\$ 370,334
不影響現金流量之投資及融資活動		
採權益法認列被投資公司股權淨值變動		
調整數	(\$ 82,255)	(\$ 15,031)
長期股權投資累積換算調整數	\$ 222	\$ 17
長期股權投資轉列遞延貸項	\$ 123	(\$ 43)
應付公司債轉換普通股	\$ -	\$ 49,417
一年內到期之長期借款	\$ 542,070	\$ 500,000
應付員工紅利	\$ 3	\$ 9
備供出售金融資產未實現損益之變動	\$ 3,722	(\$ 12,325)
未認列為退休金成本之淨損失	(\$ 18,964)	(\$ 16,980)
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	\$ 984,658	\$ 2,381,197
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	( 65,897)	( 59,224)
本期支付現金購置固定資產	\$ 977,985	\$ 2,367,812

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十七年度</u>	<u>九十六年度</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	\$ 349,201	\$ 5,501,405
加：期初應收出售固定資產款—非流動	658,794	-
減：期末應收出售固定資產款—流動	-	( 687,500)
減：期末應收出售固定資產款—非流動	<u>-</u>	<u>( 658,794)</u>
本期收取處分固定資產現金數	<u>\$ 1,007,995</u>	<u>\$ 4,155,111</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九十八年四月十七日查核報告)

董事長：何湯雄

經理人：李麗秋

會計主管：林素玲

特力股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國九十七及九十六年度

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、合併公司沿革

(一)母公司之公司沿革

特力股份有限公司(以下簡稱特力公司)創立於六十七年八月，主要營業項目包括代理大、小五金、家用五金、汽車零件、什貨、電器及傢俱之內、外銷業務、房地產出租及批發倉儲等業務，主要市場包括美國、加拿大、英國、法國、德國及澳洲等國家。為響應政府之投資大眾化政策，特力公司股票經核准於八十二年二月公開上市。

(二)列入合併財務報表之子公司如下：

公 司 名 稱	與 特 力 公 司 關 係	主 要 營 業 項 目	特力公司直接 ／間接持股比 例或出資額 比 例 %	九十七及九十六年 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	"
TRS INVESTMENT	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	"
TR DEVELOPMENT	直接持股 95.93%之子公司	投資控股	95.93	"
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	直接及間接持股 100.00%之子公司	一般家用建材批發、 零售	100.00	"
東隆五金工業股份有限公司	直接及間接持股 66.11%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	66.11	"

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 度未納入編製合併 報表範疇之說明
特力和樂股份有限公司	直接及間接持股 65.00%之子公司	進出口貿易及百貨業 務之經營	65.00	已納入
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	"
統營營造股份有限公司	中欣持股 100.00%之子公司	建築與土木工程	100.00	"
特欣機電股份有限公司	中欣持股 100.00%之子公司	機電工程	100.00	"
中欣室內裝修股份有限公司	中欣持股 100.00%之子公司	室內裝修業	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	"
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	"
Lucky International (SAMOA) Ltd.	東隆持股 100%之子公司	一般投資業	66.11	"
Goodwill Trading Ltd.	東隆持股 100%之子公司	一般投資業	66.11	"
Instant Luck International Ltd.	東隆持股 100%之子公司	一般投資業	66.11	已於九十七年七月 清算完成
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	65.00	已納入
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	65.00	"
大衍國際股份有限公司	直接持股 64.00%之子公司	產品設計業	64.00	已於九十七年三月 處分
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	65.00	"

(三)特力公司及子公司(以下簡稱合併公司)九十七年及九十六年十二月三十一日員工人數分別為 6,826 人及 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。

#### 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	3~60年
機器設備	2~20年
運輸設備	5年
生財器具	3~10年
租賃改良物	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。

## 可轉換特別股

九十五年一月一日以後發行之可轉換特別股依照財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定，合併公司之東隆公司發行之附賣回權可轉換特別股所嵌入之普通股轉換權及持有人賣回權其性質屬衍生性商品且與主契約債務商品之經濟特性並非緊密關聯，故應予以分離認列。普通股轉換權衍生性商品，持有人有權以固定特別股股數轉換成合併公司之東隆公司固定數量之普通股股份，性質屬權益組成要素，以其公平價值認列為股東權益項下「資本公積－轉換權」；賣回權衍生性商品以其公平價值認列為「公平價值變動列入損益之金融負債」，續後評價係以公平價值衡量，公平價值變動認列為當期損益（金融商品評價損益）；非屬衍生性商品之負債金額則以利息法之攤銷後成本認列為「特別股負債」，相關之利息認列為當期損益。

當特別股持有人要求轉換時，應先調整帳列「公平價值變動列入損益之金融負債」及「特別股負債」於轉換時應有之帳面價值，再以前述帳面值加計「資本公積－轉換權」作為發行普通股之入帳基礎。

當特別股持有人得於未來一年內執行賣回權，則該特別股負債及其相關嵌入衍生性商品應轉列流動負債；若賣回權行使期間結束後，未被行使賣回權部分之特別股負債及其相關嵌入衍生性商品則予以轉回非流動負債。

當特別股於約定賣回期間屆滿日可換得普通股之市價高於約定賣回價格時，將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；反之，則將賣回權之公平價值認列為當期利益。

## 員工退休基金

屬確定給付退休辦法之退休金按精算結果認列，其與提撥退休準備金之差額列入應計退休金負債。支付之退休金於沖抵退休準備金及應計退休金負債後，倘有不足則列為撥付當期費用。依據退休金精算結果應補認列應計退休金負債之金額未超過前期服務成本未攤銷餘額及未認列過渡性淨給付義務未攤銷餘額之合計數時，列入「遞延退休金成本」，若超過該合計數時，其超過部份應列入「未認列為退休金成本之淨損失」。

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。

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。

## 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。

#### 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。

### 重分類

九十六年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合九十七年度財務報表之表達。

### 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，使九十七年度稅前利益減少 57,767 仟元，合併總純益減少 43,325 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，對九十六年度本期純益並無影響。

### 四、現金及約當現金

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
零用金	\$ 35,573	\$ 38,204
支票存款	6,284	691,277
活期存款	423,679	1,944,037
外幣存款	764,833	584,902
定期存款	33,287	70,229
約當現金	-	99,584
	<u>\$ 1,263,656</u>	<u>\$ 3,428,233</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
<u>交易目的金融資產—流動</u>		
上市（櫃）公司股票	\$ 33,902	\$ 29,717
開放型基金	258,435	439,603
公司債券	6,447	14,042
海外基金	3,681	4,987
應收遠匯款淨額	156	43
應收融券價款	22,544	474
不動產基金	2,818	3,001
連動式債券	-	3,168
	<u>\$ 327,983</u>	<u>\$ 495,035</u>
<u>交易目的金融負債—流動</u>		
應付遠匯款淨額	\$ 58,128	\$ 5,407
應付融券價款	22,544	474
	<u>\$ 80,672</u>	<u>\$ 5,881</u>
<u>交易目的金融負債—非流動</u>		
可轉換特別股賣回權 （附註二十四）	<u>\$ 18,445</u>	<u>\$ -</u>

合併公司九十七年及九十六年十二月三十一日融券賣出有價證券之價款 22,544 仟元及 474 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 20,384 仟元及 429 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 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
國內上市（櫃）股票	\$ 884	\$ 1,779
國內基金受益憑證	5,133	4,014
	<u>6,017</u>	<u>5,793</u>
評價調整（附註二）	-	5,449
	<u>\$ 6,017</u>	<u>\$ 11,242</u>

七、以成本衡量之金融資產－流動

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
無公開市場之基金	\$ <u>          -</u>	\$ <u>      3,094</u>

合併公司九十六年十二月三十一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 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
一般企業－		
應收票據	\$ 41,758	\$ 64,859
減：備抵呆帳	<u>          -</u>	<u>          -</u>
	41,758	64,859
應收帳款	2,521,138	2,979,512
減：備抵呆帳	<u>(      2,086)</u>	<u>(      7,771)</u>
	2,519,052	2,971,741
	<u>\$ 2,560,810</u>	<u>\$ 3,036,600</u>

(一)合併公司之 TR 美國之子公司 TR PRODUCTS 及 MDI 將應收帳款之所有權及信用風險移轉給客帳代理商，由客帳代理商直接向客戶收款，當帳款發生信用風險無法收回時，客帳代理商不得向 TR PRODUCTS 及 MDI 公司追償，但信用風險外之事項致帳款無法全數收回時，仍應由 TR PRODUCTS 及 MDI 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之應收帳款合約，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。

(三)截至九十七年及九十六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

		九十七年十二月三十一日				
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
CIT GROUP & UPS	JP MORGAN 基本 放款利率減 0.25%或年利率 3%	\$ -	\$ 11,772	\$ 9,529	\$ 2,243	本票 \$ -
			(折合新台幣 約 386,828 仟元)	(折合新台幣 約 313,123 仟元)	(折合新台幣 約 73,705 仟元)	

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)	

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 美國與銀行簽訂應收帳款融資合約，惟依其合約規定須承擔應收帳款無法收回之風險，截至九十七年及九十六年十二月三十一日之應收帳款分別為 55,287 仟元及 64,231 仟元已提供抵押作為短期借款之擔保，請參閱附註十九及三十二。

(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，截至九十七年十二月三十一日之應收帳款為 23,095 仟元已提供抵押作為短期借款之擔保，請參閱附註十九及三十二。

## 九 其他應收款

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
應收外銷營業稅退稅款	\$ 31,354	\$ 5,504
應收基金交割款	-	16,795
應收關係人款（附註三十一）	5,096	4,529
應收佣金	7,705	7,344
讓售應收帳款保留款 （附註八）	2,243	60,405
應收出售固定資產款—流動 （附註十七）	676,325	687,500
其 他	390,724	158,915
	<u>\$ 1,113,447</u>	<u>\$ 940,992</u>

(一) 應收關係人款係合併公司之特力公司應收關係人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 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
商品存貨—零售業	\$ 2,692,436	\$ 2,238,585
商品存貨—貿易業	704,707	1,115,473
原 物 料	410,734	605,896
在 製 品	115,919	233,960
製 成 品	15,622	91,177
商 品	6,958	23,046
在建工程	62,659	183,792
	<u>4,009,035</u>	<u>4,491,929</u>
減：備抵跌價損失	( 119,838)	( 305,667)
	<u>\$ 3,889,197</u>	<u>\$ 4,186,262</u>

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

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

(三) 原料、在製品、製成品及商品係合併公司之東隆公司之存貨。

(四) 在建工程係合併公司之中欣公司之存貨。

士採權益法之長期股權投資

	九十七年十二月三十一日			九十六年十二月三十一日	
	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

(一) 合併公司九十七及九十六年度權益法認列之投資利益明細如下：

	九十七年十二月三十一日	九十六年十二月三十一日
TR 墨西哥	\$ 81	\$ 43

(二) TR 墨西哥主要營業項目為進出口貿易等業務。

士不動產投資

	帳面	價	值
	九十七年十二月三十一日	九十六年十二月三十一日	
土地	\$ 10,228	\$ 10,228	
房屋及建築	5,633	5,634	
	15,861	15,862	
減：累計折舊	( 1,383)	( 1,283)	
	\$ 14,478	\$ 14,579	

合併公司之力特公司之不動產投資 14,478 仟元，已出租予非關係人一家福股份有限公司，九十七及九十六年度產生租金收入 883 仟元及 857 仟元，帳列其他收入項下。

士備供出售金融資產－非流動

	九十七年十二月三十一日	九十六年十二月三十一日
不動產信託基金		
駿馬一號	\$ 30,000	\$ 30,000
國內上市股票		
力成科技股份有限公司	15,526	137,057
備供出售金融資產未實現損失	( 11,600)	( 17,717)
	\$ 33,926	\$ 149,340

#### 四 持有至到期日金融資產－非流動

	內 容	九 十 七 年	九 十 六 年
		十二月三十一日	十二月三十一日
CMS 利率型價差連結 債券	到期日：108.12.06 計息利率：頭兩年為 10%，但自第三 年後非固定利率，3~5 年 為 20×CMS Spread，6-10 年為 30×CMS Spread， 11-15 年為 40×CMS Spread，CMS Spread = 美元 30 年利率交換減美 元 10 年利率交換。 每年 3/6、6/6、9/6、12/6 付息。	\$ 3,300 (美金 100,000)	\$ 3,300 (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)
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)
		7,397	19,538
減：轉列為流動資產		-	( 12,141)
		<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 十 二 月 三 十 一 日			九 十 六 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	\$ 9,989	19.00	\$ 9,863	19.00
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	10,036	10,832	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	2,407	2,407	1.00	2,674	1.67
漢光科技公司	3,713	3,713	0.88	3,713	0.88
TECHGAINS PAN-PACIFIC CO.	19,191	19,329	0.81	19,204	0.81
頻率科技公司	750	750	-	750	0.43
台灣票券金融公司	2,120	2,120	-	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	-	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	-
TEPRO	430	-	-	430	-
TB COMMERCE NETWORK CO.	31,900	-	10.59	31,900	10.59
	<u>\$ 204,228</u>	<u>\$ 133,751</u>		<u>\$ 168,486</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九十七及九十六年度經評估被投資公司營運狀況所認列之減損損失分別為 1,185 仟元及 12,050 仟元。

#### 六、無活絡市場之債券投資－非流動

	九十七年十二月三十一日			九十六年十二月三十一日	
	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	-
減：轉列流動資產		-		( 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，該銀行已於到期時收回。

#### 七、固定資產

	九十七年十二月三十一日				九十六年十二月三十一日	
	成本	重估增值	累計折舊	未折減餘額	未折減餘額	
土地	\$ 657,485	\$ 104,515	\$ -	\$ 762,000	\$ 812,227	
房屋及建築	1,283,875	-	280,556	1,003,319	849,292	
機器設備	1,427,008	-	1,263,832	163,176	106,556	
運輸設備	103,702	-	58,410	45,292	42,450	
生財器具	947,463	-	398,091	549,372	451,679	
裝潢設備	5,138,599	-	2,164,423	2,974,176	3,100,624	
模 具	33,746	-	16,900	16,846	20,898	
什項設備	916,678	-	492,099	424,579	593,355	
預付設備款	438,738	-	-	438,738	393,151	
	<u>\$10,947,294</u>	<u>\$ 104,515</u>	<u>\$ 4,674,311</u>	<u>\$ 6,377,498</u>	<u>\$ 6,370,232</u>	

(一) 合併公司之特力公司九十七年及九十六年十二月三十一日固定資產中各有土地 267,519 仟元及 267,519 仟元、房屋及建築未折減餘額 262,544 仟元及 271,806 仟元係供出租使用。

(二) 合併公司之東隆公司九十六年十二月三十一日固定資產中有土地 49,235 仟元、房屋及建築未折減餘額 66,109 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），依租約期間十年平均分攤，九十七年度攤銷 234,788 仟元，帳列租賃成本及租金費用之減項，截至九十七年十二月三十一日之未實現售後租回利益 2,113,097 仟元，依其流動性分別帳列其他流動負債 234,789 仟元及其他負債－遞延貸項 1,878,308 仟元，請參閱附註二十二；另截至九十七年十二月三十一日止，尚未收取之尾款帳列流動資產－其他應收款 676,325 仟元（已扣除折現之未實現利息 11,175 仟元），請參閱附註九。
- (六) 合併公司於九十七年及九十六年十二月三十一日，下列固定資產淨額已設定抵押於銀行作為短、長期借款之擔保，請參閱附註十九、二十三及三十二。

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
土 地	\$ 208,875	\$ 208,875
房屋及建築	168,700	60,743
	<u>\$ 377,575</u>	<u>\$ 269,618</u>

## 六 其他資產

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
遞延所得稅資產－非流動 (附註三十)	\$ 864,154	\$ 880,695
存出保證金	835,111	788,055
遞延費用 (附註二)	353,863	324,049
其 他	1,124,283	1,100,343
	<u>\$ 3,177,411</u>	<u>\$ 3,093,142</u>

## 七 短期借款

	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日	
	利 率 %	金 額	利 率 %	金 額
信用借款	1.90~7.00	\$ 4,279,292	2.60~6.17	\$ 4,641,601
擔保借款	1.90~2.30	228,382	2.15~5.20	244,231
應付融資款	0.25~1.00	43,539	5.50~5.70	34,299
		<u>\$ 4,551,213</u>		<u>\$ 4,920,131</u>

九十七年十二月三十一日之擔保借款中 55,287 仟元係以合併公司之 TR 美國之應收帳款為擔保品，23,095 仟元係以合併公司之 TR DEVELOPMENT 之應收帳款為擔保品，150,000 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，請參閱附註八及三十二。

九十六年十二月三十一日之擔保借款中 64,231 仟元係以合併公司之 TR 美國之應收帳款為擔保品，180,000 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，請參閱附註八及三十二。

## 八 應付短期票券

	保 證 機 構	九 十 七 年		九 十 六 年	
		十二月三十一日	十二月三十一日	十二月三十一日	十二月三十一日
		利 率 %	金 額	利 率 %	金 額
應付商業本票 無擔保	萬通票券、國際票券	2.952~2.966	\$ 95,000	2.578	\$ 30,000

## 二 其他應付款

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
應付各項營業費用	\$ 877,853	\$ 939,696
應付利息	15,965	6,919
其他應付票據	32,001	10,910
應付購置設備款	65,897	59,224
其 他	342,828	217,241
	<u>\$ 1,334,544</u>	<u>\$ 1,233,990</u>

其他應付票據係屬費用性質之應付票據。

## 三 其他流動負債

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
代收款	\$ 20,371	\$ 14,871
應付營業稅	14,231	14,093
應付賠償準備(附註二)	1,444	3,028
未實現售後租回利益(附註十七)	234,789	234,789
其 他	146,663	187,254
	<u>\$ 417,498</u>	<u>\$ 454,035</u>

## 三 長期借款

	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 六 年 十二月三十一日	
	利 率	% 金 額	金	額
台新國際商業銀行				
額度循環信用融資，期間 97.06.25~98.12.31，到 期一次償還本金，按月 付息。	3.75	\$ 200,000	\$	-
額度循環信用融資，期間 94.12.08~96.11.26，到 期一次償還本金，按月 付息。	-	-	200,000	
彰化銀行				
額度循環信用融資，期間 97.05.19~100.05.19，每 月付息一次，分12期平 均攤還本金。	2.04	333,333		-

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	利率 %	金額	金額	金額
大眾商業銀行				
額度循環信用融資，期間 97.05.16~101.11.30，到 期一次償還本金，每月 付息一次。	2.96	\$ 600,000	\$	-
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。	3.043	500,000		-
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 開始每三個月 還本 2,500 萬，分為 8 期，每月付息一次。	2.725	200,000		200,000
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。	3.0126	3,000,000		1,500,000
元大商業銀行				
股票抵押借款，期間 97.12.11~100.12.11，按 月付息，每三個月為一 期攤還本金。	3.75	600,000		-

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	利率 %	金額	金額	金額
上海商業儲蓄銀行				
額度循環信用融資，期間 97.02.01~99.03.01，自 動用日起分 25 期，每月 為一期償還本金，按月 付息。	2.75	\$ 2,800	\$	-
華一深圳銀行				
額度循環信用融資，期間 97.06.24~102.06.23，每 月付息一次，自動用日 起第二年起，分 50 期平 均攤還本金。	6.732	52,809		-
大眾商業銀行				
額度循環信用融資，期間 96.09.29~99.09.29，已 於九十七年五月提前清 償還。	-	-		600,000
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
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。	-	-		300,000
		5,488,942		3,300,000
減：一年內到期之長期借款		( 542,070)		( 500,000)
		<u>\$ 4,946,872</u>		<u>\$ 2,800,000</u>

(一)截至九十七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，承諾應維持特定財務比率，說明如下：

- 1.台新國際商業銀行：負債比率不得超過 200%，流動比率不得低於 100%，其係依據全年度財務報表計算而得。(負債比率為負債總額減除因出售內湖辦公大樓所產生之未實現售後租回利益後佔有形淨值之比率)。
- 2.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。(負債總額為資產負債表之負債合計數加背書保證總額度減出售內湖辦公大樓所產生之未實現售後租回利益)。
- 3.大眾商業銀行：負債比率不得超過 200%，流動比率不得低於 100%，利息保障倍數(含折舊、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。
- 4.永豐商業銀行：負債比率不得超過 200%，流動比率不得低於 100%，利息保障倍數(含折舊、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。(負債比率為負債總額排除因出售內湖不動產所產生之其他流動負債及其他負債—遞延貸項佔有形資產淨值之比率)。

(二)合併公司之力秋公司依借款合同之規定，於借款存續期間內，承諾以下事項：

- 1.維持授信餘額 20%之定期存款計 120,000 仟元，每三個月檢視乙次，若維持率不足授信餘額之 20%，則利率即日起調高至 4.25% 固定計息，俟下次檢視符合標準後，始得調回。
- 2.合併公司之特力翠豐公司每年發放之現金股利需匯至元大商業銀行備償專戶。

(三)長期抵押借款之擔保品，請參閱附註三十二。

(四)長期借款之背書保證，請參閱附註三十一。

#### ㄟ特別股負債

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
私募可轉換特別股之負債組成要素	<u>\$ 308,175</u>	<u>\$ -</u>

#### ㄟ乙種記名式可轉換特別股

(一)合併公司之東隆公司董事會於九十七年十月六日決議以私募方式發行總股數為八百七十五萬股之可轉換特別股，每股面額壹拾元，係以發行新股償還舊股，每股發行價格為四十元，發行總金額共計三億五仟萬元，全數由特定國內法人投資人認購，本次私募特別股之重要權利義務，係依據九十七年六月十九日股東會決議辦理。前述私募特別股股款業已於九十七年十月八日（增資基準日）收足。

上述特別股之重要權利義務如下：

- 1.發行期間自發行日九十七年十月八日起至一〇二年十月七日止，為期五年。
- 2.股息按年利率百分之四計算，各年度之每股股息依每股發行價格40元乘以特別股前一年度實際發行日數占前一年度總日數之比例計算，於每年股東常會承認前一年度財務報表並決議分配盈餘後，以現金一次發放。
- 3.轉換比例，特別股一股得轉換為新發行普通股一股。
- 4.轉換期間及權利，特別股得依下列方式轉換為新發行普通股：
  - (1)特別股股東會決議一次全數轉換：自九十八年十月八日至發行期間屆滿前一百二十日止期間內，由特別股股東依發行辦法請求召開特別股股東會，決議將當時已發行之特別股一次全數轉換為本公司新發行之普通股。
  - (2)特別股股東個別選擇分次轉換：自九十八年十月八日至發行期間屆滿前一百二十日止期間內，由特別股股東依發行辦法規定之年度轉換期間個別向合併公司之東隆公司請求將其持有之全部或部分特別股轉換為新發行普通股。惟倘經合併公司之東隆

公司股務代理機構於「年度轉換期間」終止後統計申請轉換股數未達特別股原發行總股數 15% 以上者，則該「年度轉換期間」之轉換不成立，合併公司之東隆公司股務代理機構將於各該「年度轉換期間」終止後五個營業日內，公告有關轉換權取消事宜並通知特別股股東領取特別股股票正本及相關文件。

#### 5. 積欠股息之處理

- (1) 合併公司之東隆公司某一年無盈餘或盈餘不足分派特別股全部股息時，該差額部份應累積於合併公司之東隆公司以後有盈餘年度依章程規定優先補足。但若有賣回或轉換之情形時，其處理情形如下述(2)及(3)。
- (2) 賣回時以賣回基準日計算當年度及以前年度所累積積欠之股息。
- (3) 期前轉換及期滿轉換，合併公司之東隆公司就已轉換為新發行普通股之特別股所積欠之「年度股息」，應於轉換基準日後之次一特別股年度股息配息日，一次以現金給付予該轉換之特別股股東，並不另支付利息。但合併公司之東隆公司因相關法令限制無法依前述規定給付特別股之積欠年度股息予該轉換之特別股股東時，合併公司之東隆公司應自確認該法令限制不存在日起之次一特別股年度股息配息日，一次以現金給付該轉換之特別股股東，並不另支付利息。

#### 6. 特別股股東期前賣回權

特別股股東於特別股發行日起滿三年起至發行期間屆滿九十日前，除特別股已轉換為新發行普通股外，得於每年四月一日至十日、七月一日至十日、十二月一日至十二月十日之期間，向合併公司之東隆公司申請依特別股之每股賣回價款賣回其所持有之全數或部份（但必須為一股整數）特別股予合併公司之東隆公司。每股賣回價款係以每股原始發行價格 40 元加計賣回基準日當年度股息及以前各年度積欠股息計算。

#### 7. 合併公司之東隆公司之期間屆滿前轉換權

特別股經特別股股東依規定申請轉換為新發行普通股或賣回予合併公司之東隆公司，致合併公司之東隆公司已發行之特別股數低於特別股原發行總股數之百分之五時，合併公司之東隆公司得公告並以掛號通知特別股股東，將當時已發行之特別股股份一次全數轉換為新發行普通股。

#### 8. 發行期間屆滿特別股之處理

除依規定於發行期間屆滿前轉換為新發行普通股或於發行期間屆滿前賣回合併公司之東隆公司外，特別股於發行期間屆滿時，應全部一次轉換為合併公司之東隆公司新發行之普通股，並應以發行期間屆滿日為轉換基準日，將合併公司之東隆公司特別股股東變更為普通股股東且登載於普通股股東名簿。

(二) 合併公司之東隆公司業已依財務會計準則公報第三十六號之規定將上述私募可轉換特別股按其組成要素將轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債。屬權益部份計 25,690 仟元，帳列九十七年十二月三十一日「少數股權」項下；負債組成要素則分別列為嵌入衍生性金融商品及非屬衍生性商品之負債，該嵌入衍生性金融商品九十七年十二月三十一日以公平價值評估金額為 18,445 仟元，非屬衍生性商品之負債九十七年十二月三十一日以攤銷後成本衡量之金額為 308,175 仟元。截至九十七年十二月三十一日止，尚無特別股股東申請轉換普通股之情事。

#### 五 員工退休金

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、鴻利全球公司、中欣公司、特力翠豐公司、東隆公司、特力和樂公司、統營營造公司、特欣機電公司、中欣室內裝修公司及僑蒂絲公司依「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，存入台灣銀行（原中央信託局於九十六年間併入台灣銀行）之專戶，退休金相關資訊揭露如下：

(一)九十七及九十六年度淨退休金成本組成項目如下：

	<u>九 十 七 年 度</u>	<u>九 十 六 年 度</u>
服務成本	\$ 18,819	\$ 21,433
利息成本	19,010	16,770
退休基金資產實際報酬	( 3,681)	( 234)
退休基金資產預期報酬	( 8,963)	( 11,196)
過渡性淨給付義務（資產）		
攤銷數	8,591	( 243)
當期既得前期服務成本	( 326)	11,126
退休金損失攤銷數	3,589	21,744
	<u>\$ 37,039</u>	<u>\$ 59,400</u>

(二)九十七及九十六年度計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

	<u>九 十 七 年 度</u>	<u>九 十 六 年 度</u>
(1)折現率	每年 2.50% 至 3.00%	每年 2.70% 至 3.00%
(2)退休基金資產之投資報酬率	每年 2.50% 至 3.00%	每年 2.75% 至 3.00%
(3)調薪率	每年 1.00% 至 4.00%	每年 1.50% 至 5.00%

(三)九十七年及九十六年十二月三十一日退休基金提撥狀況表：

	<u>九 十 七 年</u> <u>十二月三十一日</u>	<u>九 十 六 年</u> <u>十二月三十一日</u>
給付義務		
既得給付義務	(\$ 161,967)	(\$ 264,368)
非既得給付義務	( 368,973)	( 336,329)
累積給付義務	( 530,940)	( 600,697)
未來薪資增加之影響數	( 136,186)	( 115,093)
預計給付義務	( 667,126)	( 715,790)
退休基金資產公平價值	<u>398,893</u>	<u>444,724</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日	九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日
提撥狀況	(\$ 268,233)	(\$ 271,066)
未認列過渡性淨資產	( 3,174)	28,088
未認列退休金損失	148,568	32,230
退休金損益未攤銷餘額	16,618	100,318
補認列退休金負債	( 66,190)	( 14,648)
淨 額	( 172,411)	( 125,078)
預付退休金(帳列預付款項)	( 14,289)	( 11,011)
遞延退休金成本	( 38,862)	( 45,253)
應計退休金負債 (帳列其他負債)	(\$ 225,562)	(\$ 181,342)

## 六、股 本

### (一) 合併公司之特力公司普通股股本

	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日	九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日
額定股本		
股 數 (仟股)	660,000	660,000
面 額 (元)	\$ 10	\$ 10
股 本	\$ 6,600,000	\$ 6,600,000
實收股本		
股 數 (仟股)	473,666	465,243
面 額 (元)	\$ 10	\$ 10
股 本	\$ 4,736,660	\$ 4,652,434

(二) 合併公司之特力公司九十七年一月一日實收資本總額為 4,652,434 仟元，九十七年度辦理員工紅利 41,530 仟元及未分配盈餘 42,696 仟元，合計 84,226 仟元轉增資，增資後九十七年十二月三十一日實收資本總額為 4,736,660 仟元，分為 473,666,067 股，每股面額 10 元，均為普通股。

(三) 合併公司之特力公司九十六年一月一日實收資本總額為 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。

(四) 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：

單位：每股股利為元

	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	-	-

(五) 合併公司九十七及九十六年度基本及稀釋每股盈餘計算如下：

	九 十 七			年	度		
	金 額 ( 分 子 )				每 股 盈 餘 ( 元 )		
	稅前(未減除少數股權)	稅後(未減除少數股權)	稅後(歸屬於母公司股東)		稅前(未減除少數股權)	稅後(未減除少數股權)	稅後(歸屬於母公司股東)
基本每股盈餘							
屬於普通股股東之合併總純益	\$ 256,004	\$ 179,905	\$ 285,113	436,504,567	\$ 0.59	\$ 0.41	\$ 0.65
具稀釋作用之潛在普通股之影響							
員工紅利	-	-	-	1,258,278			
稀釋每股盈餘							
屬於普通股股東之合併總純益加潛在普通股之影響	\$ 256,004	\$ 179,905	\$ 285,113	437,762,845	\$ 0.59	\$ 0.41	\$ 0.65

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，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		度
	金額		(分)		子)		每股盈餘		(元)
	稅前(未減除 少數股權)	稅後(未減除 少數股權)	稅後(歸屬於 母公司股東)	股數(分母)	稅前(未 減除少 數股權)	稅後(未 減除少 數股權)	稅後 (歸屬 於母公 司股東)		
基本每股盈餘 屬於普通股股東之 合併總純益	\$ 965,648	\$ 871,972	\$ 576,847	445,125,547	\$ 2.17	\$ 1.96	\$ 1.30		

由於九十六年度發放股票股利，故九十六年度之每股盈餘已予以追溯調整。

- (六) 合併公司之特力公司九十七年度盈餘分配議案，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。
- (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會決議通過，配發員工紅利轉增資 41,530 仟元（佔九十六年十二月三十一日流通在外股數之比例為 0.95%）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 1.2 元。

### 三、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。

## 六 庫藏股票

(一) 合併公司之特力公司九十七年度庫藏股股數之增減變動如下：

收 回 原 因	九 期 初 股 數	十 本 期 增 加	七 本 期 減 少	年 期 末 股 數
買回股份轉讓予員工	<u>17,185,000</u>	<u>30,095,000</u>	<u>-</u>	<u>47,280,000</u>

(二) 合併公司之特力公司九十六年度庫藏股股數之增減變動如下：

收 回 原 因	九 期 初 股 數	十 本 期 增 加	六 本 期 減 少	年 期 末 股 數
買回股份轉讓予員工	<u>20,000,000</u>	<u>47,185,000</u>	<u>50,000,000</u>	<u>17,185,000</u>

(三) 合併公司之特力公司九十七年十二月三十一日帳列庫藏股票金額 897,297 仟元，係合併公司之特力公司買回之庫藏股 897,297 仟元。

(四) 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。

(五) 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。

(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及九十六年一月一日至十二月三十一日計最高持有已收回股數為 47,280,000 股及 44,800,000 股，收買股份之總金額分別計為 897,297 仟元及 337,716 仟元，符合證券交易法之規定。

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

元 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

單位：新台幣仟元

性質別 \ 功能別	九 十 七 年 度			九 十 六 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	\$ 333,756	\$ 2,709,352	\$ 3,043,108	\$ 393,552	\$ 2,657,269	\$ 3,050,821
勞健保費用	20,184	181,948	202,132	28,997	174,407	203,404
退休金費用	23,164	129,819	152,983	26,254	124,887	151,141
其他用人費用	30,433	351,002	381,435	47,198	315,498	362,696
折舊費用	102,519	628,620	731,139	155,750	610,985	766,735
攤銷費用	12,221	48,650	60,871	38,045	70,496	108,541

示 營利事業所得稅

(一) 合併公司九十七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	\$ 241,241
有稅務虧損之合併個體之所得稅利益	( 142,606)
九十六年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅費用	12,476
遞延所得稅資產及備抵評價調整	( 25,294)
以前年度所得稅調整	( 9,718)
所得稅費用淨額	<u>\$ 76,099</u>

(二) 合併公司九十七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	\$ 29,648
權益法認列之投資損失	556,988
其他暫時性差異	359,703
遞延所得稅資產合計	946,339
減：遞延所得稅資產備抵評價	( 28,924)
遞延所得稅淨資產	917,415
遞延所得稅資產－非流動（帳列其他資產項下）	( 864,154)
遞延所得稅資產－流動（帳列其他流動資產項下）	<u>\$ 53,261</u>

(三) 合併公司九十七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	\$	335,456
調整項目之所得稅影響數		
各項永久性差異調整	(	94,215)
當期應負擔所得稅費用		241,241
遞延所得稅資產提列		
各項暫時性差異調整	(	8,016)
當期應付所得稅費用		233,225
加：九十六年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅費用		12,476
減：本期已扣繳數	(	129,308)
加：以前年度應付所得稅餘額		75,199
九十七年十二月三十一日應付所得稅餘額	\$	<u>191,592</u>

(四) 合併公司九十七年十二月三十一日其他金融資產－非流動－暫付所得稅款 36,618 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
一〇二年	\$	3,100
一〇四年		200
一〇七年		26,348
	\$	<u>29,648</u>

(六) 合併公司之特力公司截至九十七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	\$	<u>131,471</u>
八十七年度以後未分配盈餘	\$	<u>240,749</u>
九十八年度預計分配九十七年度盈餘之稅額扣抵比率		<u>33.33%</u>
九十七年度實際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九十八年度預計分配九十七年度之稅額扣抵比率係含九十七年度估計之應付所得稅。

(七) 合併公司之特力公司截至九十五年度（止）之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定，惟合併公司之特力公司九十五年度營利事業所得稅列報之佣金支出，稅捐稽徵機關以申報佣金支出取具之稅務憑證不符稅法規定為由予以全數剔除，致核定須補繳約108,117 仟元之稅款。合併公司之特力公司不服其稅捐稽徵機關核定之結果，已於法定期限內提出復查申請，合併公司之特力公司依據以往稅捐稽徵機關核定之經驗評估前述復查結果對合併公司之特力公司應不致產生重大損失，故暫不予估列此稅款入帳。

### 三、關係人交易

#### (一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
TR 墨西哥	合併公司持股 49.00% 之被投資公司
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
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

#### (二) 與上列關係人之重大交易事項

##### 1. 租金收入

	<u>九 十 七 年 度</u>		<u>九 十 六 年 度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>估 該 科目 %</u>	<u>金 額</u>	<u>估 該 科目 %</u>
其 他	<u>\$ 201</u>	<u>-</u>	<u>\$ 201</u>	<u>-</u>

合併公司向上述關係人收取之租金收入，係按月收取，租金均參考當地一般行情。

##### 2. 服務收入

	<u>九 十 七 年 度</u>		<u>九 十 六 年 度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>估 該 科目 %</u>	<u>金 額</u>	<u>估 該 科目 %</u>
其 他	<u>\$ 914</u>	<u>5</u>	<u>\$ 916</u>	<u>4</u>

### 3. 佣金支出

	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
	估 該		估 該	
	金 額	科目%	金 額	科目%
TR 墨西哥	\$ 28,950	10	\$ 30,985	6

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 七 年		九 十 六 年	
	十二月三十一日		十二月三十一日	
	估 該		估 該	
	金 額	科目%	金 額	科目%
應收關係人款				
TR 墨西哥	\$ 5,096	100	\$ 4,529	100

#### 應付佣金

	九 十 七 年		九 十 六 年	
	十二月三十一日		十二月三十一日	
	估 該		估 該	
	金 額	科目%	金 額	科目%
TR 墨西哥	\$ 1,261	3	\$ 2,882	5

### 5. 背書保證

九十七年十二月三十一日之長期借款 1,500,000 仟元，係由何湯雄先生及李麗秋女士以個人名義為合併公司之連帶保證人，3,333,333 仟元係由何湯雄先生以個人名義為合併公司之連帶保證人。

九十七年十二月三十一日之短期借款 747,276 仟元，係由何湯雄先生及李麗秋女士以個人名義為合併公司之連帶保證人。

九十六年十二月三十一日之短期借款 1,287,926 仟元，係由何湯雄先生、李麗秋女士以及孫昭瑜女士以個人名義為合併公司之連帶保證人。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	九十七年度	九十六年度
薪金	\$ 94,431	\$ 51,477
獎金	9,746	5,677
特支費	-	-
紅利	18,211	40,708
	<u>\$ 122,388</u>	<u>\$ 97,862</u>

九十六年度之薪酬資訊包含九十七年度股東會決議之盈餘分配案，其中所分配予董事、監察人酬勞及管理階層之分紅，相關詳細資訊可參閱股東常會年報內容。另九十七年度之薪酬資訊包含估計九十八年度之盈餘分配案之董事、監察人酬勞及管理階層之分紅。

三 質抵押之資產

九十七年及九十六年十二月三十一日合併公司抵押之資產明細如下：

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
應收帳款（附註八）	\$ 55,287	\$ 64,231
質押定期存款	181,318	33,488
採權益法之長期股權投資	4,014,494	382,529
土地（附註十七）	208,875	208,875
房屋及建築（附註十七）	168,700	60,743
	<u>\$ 4,628,674</u>	<u>\$ 749,866</u>

合併公司之力秋公司九十七年十二月三十一日計有特力翠豐股份有限公司股票 65,000,000 股設質抵押於元大商業銀行，該股票帳面價值 4,014,494 仟元，請參閱附註二十三。

合併公司之特力公司九十六年十二月三十一日計有東隆五金股份有限公司股票 9,126,000 股設質抵押於香港匯豐銀行（HSBC），該股票帳面價值 382,529 仟元（市價 480,940 仟元），且合併公司之特力公司業已於九十七年六月提前償還香港匯豐銀行借款並同時解除東隆五金股份有限公司股票之設質抵押，請參閱附註二十三。

### 三、重大承諾事項及或有事項

#### (一) 承諾事項

1. 截至九十七年十二月三十一日止，合併公司之特力公司已開立未使用信用狀餘額如下：

<u>信用狀開立總額</u>	<u>繳納保證金</u>
美金 3,654 仟元	\$ -

2. 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	\$ -

3. 合併公司之東隆公司九十七年十二月三十一日為購買原料及機器設備已開立未使用信用狀餘額約 8,666 仟元。
4. 合併公司之東隆公司九十七年十二月三十一日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 7,524 仟元。
5. 嘉義基督教醫院於九十三年十二月向合併公司之東隆公司購買部分梅林廠之土地及建築物，另同時約定十年內（一〇三年十二月三十一日前），合併公司之東隆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九十七年十二月三十一日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，租金自九十五年起連續五年支付完畢。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，將上述之租賃權利於九十七年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予菲律賓蘇比克灣管理局。

## (二) 重大之訴訟案件

截至九十七年十二月三十一日止，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，該案之訴訟程序於合併公司之東隆公司重整階段暫時停止。嗣合併公司之東隆公司完成重整，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。

## 四、金融商品資訊之揭露

依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之揭露」規定，揭露如下：

### (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

	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	合約金額 (名日本金)	信用風險	合約金額 (名日本金)	信用風險
遠期合約				
非交易目的				
預售美金	290,550	-	43,011	-
預售歐元	4,000	-	5,000	-
預購美金	194,040	-	436	-
預購歐元	2,863	-	10	-
交易目的	-	-	3,000	-

(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：

合併公司之營運現金足以支應合約產生之現金流出，故無籌資風險。

合併公司九十七及九十六年度操作衍生性金融商品而產生之兌換利益分別為 86,319 仟元及 71,388 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

資 產	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金及約當現金	\$ 1,263,656	\$ 1,263,656	\$ 3,428,233	\$ 3,428,233
公平價值變動列入損益之				
金融資產－流動	327,827	327,827	494,992	494,992
備供出售金融資產－流動	6,017	6,017	11,242	11,242
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
無活絡市場之債券投資				
－流動	-	-	30,000	30,000
應收票據	41,758	41,758	64,859	64,859
應收帳款	2,519,052	2,519,052	2,971,741	2,971,741
其他應收款	1,113,447	1,113,447	940,992	940,992
其他金融資產－流動	101,422	101,422	5,232	5,232
採權益法之長期股權投資	1	1	1	1
備供出售金融資產－非流動	33,926	33,926	149,340	149,340
持有至到期金融資產				
－非流動	7,397	7,397	7,397	7,397
以成本衡量之金融資產				
－非流動	133,751	133,751	168,486	168,486
存出保證金	835,111	835,111	788,055	788,055

(接次頁)

(承前頁)

負債	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
短期借款	\$ 4,551,213	\$ 4,551,213	\$ 4,920,131	\$ 4,920,131
應付短期票券	95,000	95,000	30,000	30,000
公平價值變動列入損益之				
金融負債—流動	22,544	22,544	474	474
應付票據	74,453	74,453	126,660	126,660
應付帳款	2,578,341	2,578,341	3,149,756	3,149,756
其他應付款	1,334,544	1,334,544	1,233,990	1,233,990
一年內到期之長期附息負債	542,070	542,070	500,000	500,000
其他流動金融負債	1,444	1,444	3,028	3,028
長期附息負債	4,946,872	4,946,872	2,800,000	2,800,000
其他金融負債	28,828	28,828	25,206	25,206

## 2. 衍生性金融商品

	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
預購遠期外匯淨額	\$ 126,081	\$ 126,081	\$ 31	\$ 31
預售遠期外匯淨額	( 184,053)	( 184,053)	( 5,395)	( 5,395)
可轉換特別股賣回權	( 18,445)	( 18,445)	-	-

## 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：

	公開報價決定 之金額	評價方法估計 之金額	合 計
<u>資 產</u>			
公平價值變動列入損益之			
金融資產－流動	\$ 327,827	\$ 156	\$ 327,983
備供出售金融資產－流動	6,017	-	6,017
<u>負 債</u>			
公平價值變動列入損益之			
金融負債－流動	22,544	58,128	80,672
公平價值變動列入損益之			
金融負債－非流動	-	18,445	18,445

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
一〇二年度	16,637
一〇三至一〇七年度 (折算現值為 34,085 仟元)	39,334
一〇八至一一二年度 (折算現值為 10,625 仟元)	15,323
一一三至一一五年度 (折算現值為 2,503 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 152,382 仟元)	167,102
一〇八至一一二年度 (折算現值為 160,380 仟元)	187,558
一一三至一一四年度 (折算現值為 55,292 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，截至九十七年十二月三十一日止，預估未來五年內每年應付租金總額及第六年以後之應付租金總額如下：

支 付 期 間	金 額
九十八年度	\$ 99,118
九十九年度	79,671
一〇〇年度	64,696
一〇一年度	47,800
一〇二年度	8,387
一〇三年度	2,097
	<u>\$ 301,769</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，截至九十七年十二月三十一日止，預估未來五年內每年應付使用費總額如下：

支 付 期 間	金 額
九十八年度	\$ 6,782
九十九年度	3,154
一〇〇年度	6,308
一〇一年度	6,308
	<u>\$ 22,552</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	92,772
一〇三至一〇七年度 (折算現值為 368,041 仟元)	402,330
一〇八至一一二年度 (折算現值為 258,769 仟元)	302,720
一一三至一一四年度 (折算現值為 48,722 仟元)	58,509
	<u>\$ 1,251,250</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	\$ 229,877
九十九年度	242,529
一〇〇年度	248,415
一〇一年度	255,030
一〇二年度	263,760
一〇三至一〇八年度 (折算現值為 1,141,526 仟元)	1,300,885
一〇九至一一三年度 (折算現值為 219,499 仟元)	288,187
	<u>\$ 2,828,683</u>

(八) 合併公司之特力翠豐公司向非關係人承租各營業場所簽定之租賃合約，合約期間為十年至二十年不等其預計未來各年度租金支出明細如下：

	金 額
九十八年度	\$ 696,079
九十九年度	721,542
一〇〇年度	745,114
一〇一年度	769,903
一〇二年度	703,639
一〇三至一〇七年度 (折算現值為 2,142,786 仟元)	2,473,311
一〇八至一一二年度 (折算現值為 1,140,522 仟元)	1,396,234
一一三至一一七年度 (折算現值為 85,567 仟元)	111,066
	<u>\$ 7,616,888</u>

六、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。			附表一
2	為他人背書保證。			無
3	期末持有有價證券情形。			附表二
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			附表三
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			無
9	從事衍生性商品交易。			附註三十四

(二)轉投資事業相關資訊：

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

(三)大陸投資資訊：

編號	項	目	說	明
1	投資大陸之公司名稱、主要營業項目、對本公司經營之影響及本公司投資方式、金額、持股比例與綜合持股比例。			附表四
2	投資增減變動及損益認列情形。			附表四
3	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。			附表四

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表六。

## 三、部門別財務資訊

### (一) 產業別銷貨資訊

	九		十		七		年		度
	零售部門	貿易部門	製造部門	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	\$ 15,088,838	\$ 13,324,468	\$ 2,779,026	\$ 1,540,255	\$ -			\$ 32,732,587	
來自母公司及合併公司之收入	-	5,465,684	-	32,725	( 5,498,409)			-	
收入合計	<u>\$ 15,088,838</u>	<u>\$ 18,790,152</u>	<u>\$ 2,779,026</u>	<u>\$ 1,572,980</u>	<u>(\$ 5,498,409)</u>			<u>\$ 32,732,587</u>	
部門損益	<u>\$ 312,514</u>	<u>\$ 244,782</u>	<u>\$ 280,038</u>	<u>\$ 116,307</u>	<u>(\$ 282,423)</u>			<u>\$ 671,218</u>	
投資收益								( 81)	
利息費用								( 415,133)	
稅前淨利								<u>\$ 256,004</u>	
可認資產	<u>\$ 13,270,456</u>	<u>\$ 17,355,346</u>	<u>\$ 2,346,002</u>	<u>\$ 1,656,450</u>	<u>(\$ 11,282,782)</u>			<u>\$ 23,345,472</u>	
長期投資								189,553	
資產合計								<u>\$ 23,535,025</u>	

	九		十		六		年		度
	零售部門	貿易部門	製造部門	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	\$ 16,540,734	\$ 3,929,676	\$ 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	<u>\$ 14,792,918</u>	<u>\$ 22,114,440</u>	<u>\$ 3,929,676</u>	<u>\$ 1,363,603</u>	<u>(\$ 5,632,600)</u>			<u>\$ 36,568,037</u>	
部門損益	<u>\$ 399,785</u>	<u>\$ 356,817</u>	<u>\$ 477,225</u>	<u>\$ 127,754</u>	<u>\$ 48,807</u>			<u>\$ 1,410,388</u>	
投資收益								( 43)	
利息費用								( 444,697)	
稅前淨利								<u>\$ 965,648</u>	
可認資產	<u>\$ 8,116,458</u>	<u>\$ 18,197,242</u>	<u>\$ 2,890,694</u>	<u>\$ 1,753,928</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>	

### (二) 外銷銷貨資訊

九十七及九十六年度外銷銷貨總額分別為 16,850,112 仟元及 21,682,721 仟元，其明細如下：

	九十七年度	九十六年度
美 加	\$ 8,822,021	\$ 13,465,955
歐 洲	3,830,911	3,967,908
其 他	4,197,180	4,248,858
	<u>\$ 16,850,112</u>	<u>\$ 21,682,721</u>

(三)地區別財務資訊

	九		十		七		年		度		
	國	內	國	外	營	運	部	門			
	亞	洲	歐	洲	美	洲	其	他	調整及沖銷	合	併
來自母公司及 合併子公司 以外客戶之 收入	\$ 26,367,605	\$ 2,390,564	\$ 804,709	\$ 3,167,356	\$ 2,353	\$ -	\$ 32,732,587				
來自母公司及 合併子公司 之收入	5,498,409	-	-	-	-	( 5,498,409)	-				
收入合計	\$ 31,866,014	\$ 2,390,564	\$ 804,709	\$ 3,167,356	\$ 2,353	(\$ 5,498,409)	\$ 32,732,587				
部門損益	\$ 1,928,385	(\$ 572,135)	(\$ 49,678)	(\$ 354,129)	\$ 1,198	(\$ 282,423)	\$ 671,218				
投資利益							( 81)				
利息費用							( 415,133)				
稅前淨利							\$ 256,004				
可辨認資產	\$ 30,624,829	\$ 2,420,201	\$ 408,920	\$ 1,120,825	\$ 53,479	(\$ 11,282,782)	\$ 23,345,472				
長期投資							189,553				
資產合計							\$ 23,535,025				

	九		十		七		年		度		
	國	內	國	外	營	運	部	門			
	亞	洲	歐	洲	美	洲	其	他	調整及沖銷	合	併
來自母公司及 合併子公司 以外客戶之 收入	\$ 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	\$ 34,385,604	\$ 2,400,301	\$ 864,424	\$ 4,544,839	\$ 5,470	(\$ 5,632,600)	\$ 36,568,037				
部門損益	\$ 2,038,646	(\$ 478,587)	\$ 33,202	(\$ 206,375)	\$ 25,305	\$ 48,807	\$ 1,410,388				
投資利益							( 43)				
利息費用							( 444,697)				
稅前淨利							\$ 965,648				
可辨認資產	\$ 27,136,481	\$ 1,847,718	\$ 603,564	\$ 1,331,061	\$ 39,498	(\$ 6,746,378)	\$ 24,211,944				
長期投資							339,803				
資產合計							\$ 24,551,747				

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	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與總限額(註二)
											名稱	價值		
1	TR DEVELOPMENT	TEPRO GARTEN GMBH	其他應收款	\$ 61,780 EUR 1,260,000 USD 42,000	\$ 59,580 EUR 1,260,000 USD 42,000	6.00~7.50	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,069,103	\$ 2,138,207

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%。

註三：九十七年十二月三十一日平均匯率係為 USD：NTD=1：32.86；EUR：NTD=1：46.19；RMB：NTD=1：4.802。

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。
3. 營業需要。

附表二 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	帳面金額	持股比例%	市價	
特力股份有限公司	股票 TR 墨西哥	本公司之子公司	採權益法之長期股 權投資	245	\$ 1	49	\$ -	
"	力成	無	備供出售之金融資 產－非流動	50,000	10,826	-	10,826	
"	元大金	"	公平價值變動列入 損益之金融資產 －流動	400,000	5,880	-	5,880	
"	鴻海	"	"	65,000	4,173	-	4,173	
"	聯強國際	"	"	77,000	2,618	-	2,618	
"	國泰金	"	"	105,000	3,833	-	3,833	
"	欣興	"	"	186,850	2,541	-	2,541	
"	聯詠	"	"	1,426	44	-	44	
"	聯發科	"	"	10,000	2,205	-	2,205	
"	宏盛建設	"	"	100,000	816	-	816	
"	佳格	"	"	250,000	5,182	-	5,182	
"	台積電	"	"	120,000	5,328	-	5,328	
"	聯發科	"	"	30,000	1,060	-	1,060	
TR INVESTMENT (B.V.I.)	海外基金 MAN-ARBITRAGE FUND	"	"	81,630	3,099 USD 94,323	-	3,099	
"	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	9,858 USD 300,000	-	9,858	

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	
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	\$ 9,989	19.00	\$ 9,989	
力秋股份有限公司	漢光科技	"	"	337,500	3,713	0.88	3,713	
"	源創投資	"	"	96,269	963	0.67	963	
"	台灣票券	"	"	212,000	2,120	0.04	2,120	
"	開放式債券型基金 元大萬泰基金	"	公平價值變動列入 損益之金融資產 －流動	10,400,079.70	150,061	-	150,061	
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	40,000	
"	交大創業投資	"	"	1,800,000	10,832	4.69	10,832	
"	偉電科技	"	"	998,186	10,842	4.58	10,842	
"	源創投資	"	"	144,403	1,444	1.00	1,444	
"	TECHGAINS PAN-PACIFIC CORP.	"	"	300,000	9,471	0.81	9,471	
"	頻率科技	"	"	15,000	750	0.43	750	
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	3,039	516	-	516	
"	群益安穩	"	"	4,290	66	-	66	

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	不動產信託基金 駿馬一號不動產信託基金	無	備供出售金融資產 —非流動	3,000,000	\$ 23,100	-	\$ 23,100	
中欣實業股份有限公司	開放式債券型基金 保德信	"	公平價值變動列入 損益之金融資產 —流動	265,890.80	4,011	-	4,011	
"	國泰	"	"	288,180.50	3,427	-	3,427	
中欣室內裝修設計股份有限公司	開放式債券型基金 永昌鳳翔	"	"	712,136.30	11,056	-	11,056	
"	國泰債券	"	"	1,275,492.20	15,166	-	15,166	
"	保德信債券	"	"	1,010,859.20	15,250	-	15,250	
特欣機電股份有限公司	上市公司股票 亞光	"	"	705	27	-	27	
"	開放式債券型基金 永昌鳳翔	"	"	782,502.10	12,164	-	12,164	
"	保德信	"	"	115,720.20	1,746	-	1,746	
"	台壽保所羅門	"	"	225,198.05	2,710	-	2,710	
"	國泰債券	"	"	1,158,737.60	13,778	-	13,778	

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	國外債券 京華山二保單貼現保本債券	無	持有至到期日金融資產—非流動	-	\$ 4,097 USD 133,000	-	\$ 4,097	
"	上市公司股票 東森	"	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,921	7	-	7	
"	云辰	"	"	64	-	-	-	
"	光罩	"	"	5,650	48	-	48	
"	聯電	"	"	5,240	39	-	39	
"	錐德	"	"	6,537	29	-	29	
"	亞光	"	"	705	27	-	27	
"	開放式債券型基金 保德信	"	"	795,581.90	12,002	-	12,002	
"	台壽保所羅門	"	"	667,752.50	8,035	-	8,035	
"	永昌鳳翔	"	"	80,945.90	1,257	-	1,257	
"	國泰債券	"	"	193,008.30	2,295	-	2,295	
統營投資股份有限公司	國外債券 CMS 利率型價差連結債券	"	持有至到期日金融資產—非流動	-	3,300 USD 100,000	-	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	7,476	45	-	45	

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 華上二	無	公平價值變動列入 損益之金融資產 —流動	7,000	\$ 229	-	\$ 229	
"	鉅橡二	"	"	3,000	263	-	263	
"	青鋼一	"	"	6,000	432	-	432	
"	力晶一	"	"	17,000	880	-	880	
"	鑫永一	"	"	15,000	1,297	-	1,297	
"	至上三	"	"	5,000	480	-	480	
"	大立一	"	"	8,000	726	-	726	
"	百一二	"	"	10,000	998	-	998	
"	晶采二	"	"	5,000	236	-	236	
"	萬泰二	"	"	9,000	833	-	833	
"	競國二	"	"	1,000	73	-	73	
"	開放式債券型基金							
"	保德信	"	"	106,158.30	1,601	-	1,601	
"	國泰	"	"	326,101.70	3,877	-	3,877	
"	不動產信託基金							
"	駿馬一號	"	"	366,000	2,818	-	2,818	
東隆五金工業股份有限公司	普通股							
"	建準電機	"	備供出售金融資產 —流動	47,908	829	-	829	
"	新鋼工業	"	"	338	2	-	2	
"	台 硝	"	"	7,815	53	-	53	
"	碼斯特工業	"	"	1,221	-	-	-	
"	受益憑證							
"	建弘店頭基金	"	"	100,000	417	-	417	
"	統一奔騰基金	"	"	300,000	4,716	-	4,716	
"	普通股							
"	維力科技公司	註一	基金及投資	3,990,000	-	27.00	註三	

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	普 通 股 富帝國際公司	無	以成本衡量之金融 資產—非流動	2,300,000	\$ 27,400	2.00	註二	
"	興華電子工業公司	"	"	28,937	546	1.00	註二	
"	鴻達電子公司	"	"	115,720	-	1.00	註二	
"	燁聯鋼鐵公司	"	"	356,548	3,920	-	註二	
"	上海商銀公司	"	"	27,010	1,903	-	註二	
"	開立工程公司	"	"	240,345	-	-	註三	
"	維力食品公司	"	"	9,000	-	-	註三	
"	昌勇企業公司	"	"	1,000,000	-	2.00	註三	
"	昌磊電子工業公司	"	"	266,475	-	-	註三	
"	台鳳食品公司	"	"	45	-	-	註三	
"	板橋開發公司	"	"	3,381,000	-	-	註三	
東華投資公司	普 通 股 碼斯特工業公司	"	備供出售金融資產 —流動	721	-	-	-	
"	台鳳食品公司	"	基金及投資	180	-	-	註三	
東泰投資公司	普 通 股 維力科技公司	"	"	4,000,000	-	27.00	註三	
"	板橋開發公司	"	"	300,000	-	-	註三	

註一：該等被投資公司已宣告破產或營運中止，且投資價值已沖轉為零，本公司停止按權益法評價。

註二：無公開市價者，若為股票以股權淨值代替市價。

註三：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		末	
					股	數	金	額	股	數	金	額	股	數
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	-	\$ -	19,266,842.59	\$ 252,000	19,266,842.59	\$ 252,202	\$ 252,000	\$ 202	-	\$ -
"	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	"	"	"	-	-	25,478,586.30	391,800	25,478,586.30	392,065	391,800	265	-	-
"	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	"	"	"	-	-	59,620,094.46	741,000	59,620,094.46	741,678	741,000	678	-	-
"	群益安穩基金	"	"	"	-	-	24,035,897.80	366,000	24,035,897.80	366,294	366,000	294	-	-
"	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	"	"	"	-	-	29,216,743.00	460,000	29,216,743.00	460,492	460,000	492	-	-
"	金鼎債券基金	"	"	"	-	-	11,155,927.74	159,176	11,155,927.74	159,259	159,176	83	-	-
"	兆豐國際寶鑽基金	"	"	"	-	-	17,938,822.95	210,750	17,938,822.95	210,870	210,750	120	-	-
"	金鼎鼎益基金	"	"	"	-	-	23,693,285.51	300,000	23,693,285.51	300,273	300,000	273	-	-
"	保誠威寶基金	"	"	"	-	-	23,479,483.70	301,000	23,479,483.70	301,370	301,000	370	-	-
"	建弘全家福基金	"	"	"	-	-	1,017,673.49	171,200	1,017,673.49	171,362	171,200	162	-	-
"	友邦巨輪債券基金	"	"	"	-	-	49,645,254.46	630,000	49,645,254.46	630,645	630,000	245	-	-
"	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	"	"	"	-	-	28,169,097.50	405,000	28,169,097.50	405,437	405,000	437	-	-
"	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	"	"	"	-	-	56,670,647.10	594,090	56,670,647.10	594,744	594,090	654	-	-
"	新光吉星基金	"	"	"	-	-	10,040,096.22	147,000	10,040,096.22	147,081	147,000	81	-	-
"	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	"	"	"	-	-	40,029,821.10	545,570	40,029,821.10	546,137	545,570	567	-	-
"	摩根富林明台灣債券基金	"	"	"	-	-	10,375,439.50	161,000	10,375,439.50	161,187	161,000	187	-	-
"	安泰 ING 債券基金	"	"	"	-	-	23,473,328.27	361,000	23,473,328.27	361,561	361,000	561	-	-
"	台灣工銀 5599 債券基金	"	"	"	-	-	8,774,161.85	100,000	8,774,161.85	100,204	100,000	204	-	-
"	日盛債券基金	"	"	"	-	-	7,241,285.36	101,000	7,241,285.36	101,116	101,000	116	-	-
"	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	-	-
"	上市櫃股票													
	力成	備供出售金融資產—非流動		"	1,080,000	124,740	2,190,000	209,787	3,220,000	316,649	323,701	( 7,052)	50,000	10,826
	開放式債券型基金													
特力和樂股份有限公司	台新真吉利債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動		無	-	-	15,781,338.30	165,000	15,781,338.30	165,123	165,000	123	-	-
"	聯邦債券基金	"	"	"	-	-	6,848,208.34	85,000	6,848,208.34	85,044	85,000	44	-	-
統營營造股份有限公司	開放式債券型基金													
	保德信	"	"	"	709,636.20	10,535	24,638,189.50	368,911	24,552,243.80	367,712	367,444	268	795,581.90	12,002
"	德信萬寶債券	"	"	"	2,662,084.87	29,832	6,593,673.04	74,068	9,255,757.91	104,176	103,900	276	-	-
"	永昌鳳翔	"	"	"	3,928,964.30	60,000	4,725,311.50	73,202	8,573,329.90	132,023	131,945	78	80,945.90	1,257
"	國泰債券	"	"	"	2,827,396.10	33,097	11,294,942.30	133,705	13,929,330.10	164,856	164,507	349	193,008.30	2,295

註：係包括本期新增投資及金融資產未實現損益等。

附表四 大陸投資資訊

單位：新台幣仟元；外幣為元

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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益(註九)	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	\$ 9,858	\$ -	\$ -	\$ 9,858	100.00	\$ 235	\$ 7,014	\$ -
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	-	9,989	-
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	12,426	17,339	-
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	5,745	18,959	-
力馨上海商貿有限公司	零售業	USD 3,000,000	註四	USD 3,000,000	77,221	-	USD 3,000,000	100.00	( 8,139 )	87,216	-
特力屋(上海)商貿有限公司	零售業	USD 19,500,000	註四	USD 650,000	USD 2,350,000	-	USD 3,000,000	100.00	( 247,310 )	261,100	-
特力生活家(上海)商業有限公司	零售業	USD 3,000,000	註四	USD 19,500,000	-	-	USD 19,500,000	100.00	( 11,740 )	75,744	-
杭州特力屋家居用品有限公司	零售業	USD 1,200,000	註四	USD 3,000,000	-	-	USD 3,000,000	100.00	( 945 )	42,687	-
上海西和樂商貿有限公司	零售業	USD 786,000	註四	USD 1,200,000	-	-	USD 1,200,000	100.00	( 23,537 )	2,291	-
立威上海商務服務公司	出租業	USD 2,800,000	註四	USD -	USD 786,000	-	USD 786,000	100.00	( 27,613 )	62,595	-
嘉善特誠木業有限公司	倉儲業	USD 2,113,800	註五	USD -	USD 2,800,000	-	USD 2,800,000	100.00	( 2,078 )	67,851	-
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 66,677	-	-	USD 66,677	100.00	( 2,078 )	67,851	-
特力(中國)商貿有限公司	貿易業	USD 15,000,000	註六	USD 2,029,117	-	-	USD 2,029,117	100.00	19,230	79,948	-
瑞方商貿深圳有限公司	貿易業	USD 150,000	註七	USD 3,000,000	-	-	USD 3,000,000	100.00	( 120,212 )	213,871	-
康柏斯(青島)金王製造有限公司	蠟燭製造業	USD 1,480,000	註八	USD 15,000,000	-	-	USD 15,000,000	98.00	( 321 )	4,345	-
				USD 4,830	-	-	USD 4,830				
				USD 147,000	-	-	USD 147,000				
				USD 24,645	-	-	USD 24,645	50.68	-	-	-
				USD 750,000	-	-	USD 750,000				

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 RUI FENG INTERNATIONAL 公司再投資大陸公司。

註八：係透過第三地區投資設立 C.H. HOLDING (SAMOA)公司再投資大陸公司。

註九：係採用被投資公司經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(以九十七年度平均匯率換算)外，係以九十七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 1,827,410	NTD 2,206,966	
USD 55,612,019	USD 67,162,678	\$ 3,207,310

註一：九十七年十二月三十一日平均匯率 USD：NTD=1：32.86。

註二：九十七年度平均匯率 USD：NTD=1：31.5422。

附表五 控制公司及從屬公司期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元

(除市價、每股淨值以元表示外)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	期 末				設 質 情 形	期 中 最 高 持 股
		股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價 或 每 股 淨 值		
特力股份有限公司	非上市櫃股票 TR 墨西哥	245	\$ 1	49	\$ -		245
"	股 票						
"	力 成	50,000	10,826	-	10,826		50,000
"	元 大 金	400,000	5,880	-	5,880		400,000
"	鴻 海	65,000	4,173	-	4,173		65,000
"	聯強國際	77,000	2,618	-	2,618		77,000
"	國 泰 金	105,000	3,833	-	3,833		105,000
"	欣 興	186,850	2,541	-	2,541		186,850
"	聯 詠	1,426	44	-	44		1,426
"	聯 發 科	10,000	2,205	-	2,205		10,000
"	宏盛建設	100,000	816	-	816		100,000
"	佳 格	250,000	5,182	-	5,182		250,000
"	台 積 電	120,000	5,328	-	5,328		120,000
"	聯 發 科	30,000	1,060	-	1,060		30,000

(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		
東隆五金工業股份有限公司	普通股						
"	建準電機	47,908	\$ 829	-	\$ 829		47,908
"	新鋼工業	338	2	-	2		338
"	台 硝	7,815	53	-	53		7,815
"	碼斯特工業	1,221	-	-	-		1,221
	受益憑證						
"	建弘店頭基金	100,000	417	-	417		100,000
"	統一奔騰基金	300,000	4,716	-	4,716		300,000
	普通股						
"	維力科技公司	3,990,000	-	27.00	註二		3,990,000
"	富帝國際公司	2,300,000	27,400	2.00	註三		2,300,000
"	興華電子工業公司	28,937	546	1.00	註三		28,937
"	鴻達電子公司	115,720	-	1.00	註三		115,720
"	燁聯鋼鐵公司	356,548	3,920	-	註三		356,548
"	上海商銀公司	27,010	1,903	-	註三		27,010
"	開立工程公司	240,345	-	-	註二		240,345
"	維力食品公司	9,000	-	-	註二		9,000
"	昌勇企業公司	1,000,000	-	2.00	註二		1,000,000
"	昌磊電子工業公司	266,475	-	-	註二		266,475
"	台鳳食品公司	45	-	-	註二		45
"	板橋開發公司	3,381,000	-	-	註二		3,381,000

註一：無公開市價者，若為股票以股權淨值代替市價。

註二：無法取得該公司之財務報表。

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%
	<u>九十七年度</u>						
0	特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	營業收入	\$ 1,450,328	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	619,645	收款天數為 T/T90 天 ~120 天	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	營業收入	1,095,686	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	207,358	與一般交易無重大差異	1
	<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

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

民國九十七年度

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 5 頁

二、關係企業合併損益表：請參閱第 6~7 頁。

貳、關係企業財務報表附註

一、從屬公司明細：請參閱第 13~14 頁。

二、列入本期關係企業合併財務報表從屬公司增減變動情形：

本	期	減	少	備	註
<u>Instant Luck International Limited</u>				母公司原持股 100% 之子公司，已於九十七年七月清算完成。	
大衍國際股份有限公司				母公司原持股 64% 之子公司，已於九十七年四月處分。	
特力和家商業（上海）有限公司				母公司原持股 65% 之子公司，已於九十七年三月處分。	

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六。

(二) 資金融通：請參閱特力股份有限公司及子公司合併財務報表附表一。

(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三十四。

(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三十三。

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

十、其他：無。