

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
民國九十八及九十七年度

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	9~11		-
九、合併財務報表附註			
(一) 合併公司沿革	12~13		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	13~23		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	24~49		四~二九
(五) 關係人交易	49~52		三十
(六) 質抵押之資產	52		三一
(七) 重大承諾事項及或有事項	52~54		三二
(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	55~57		三三
(十一) 其 他	58~60		三四
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	61		三五
2. 轉投資事業相關資訊	61		三五
3. 大陸投資資訊	61		三五
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	61		三五
(十三) 部門別財務資訊	62~63		三六
十、關係企業合併財務報表	89~91		-

聲 明 書

本公司民國九十八年度（自九十八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：李 麗 秋

中 華 民 國 九 十 九 年 四 月 十 二 日

會計師查核報告

特力股份有限公司 公鑒：

特力股份有限公司及子公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十八年及九十七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九十八年及九十七年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十八年及九十七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」。

勤業眾信聯合會計師事務所
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 九 年 四 月 十 二 日

特力股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國九十八年及九十七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日	
		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)	\$ 1,320,281	6	\$ 1,263,656	5	2100	短期借款(附註十八)	\$ 3,004,346	13	\$ 4,551,213	19
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二及五)	728,973	3	327,983	1	2110	應付短期票券(附註十九)	80,000	-	95,000	1
1321	備供出售金融資產—流動(附註二及六)	11,150	-	6,017	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註二及五)	21,678	-	80,672	-
1120	應收票據(附註二及七)	68,846	-	41,758	-	2120	應付票據	8,364	-	74,453	-
1140	應收帳款(附註二及七)	1,552,457	7	2,519,052	11	2140	應付帳款	2,878,529	13	2,578,341	11
1160	其他應收款(附註八)	306,480	1	1,113,447	5	2160	應付所得稅(附註二及二十九)	168,325	1	191,592	1
1190	其他金融資產—流動	6,077	-	101,422	-	2210	其他應付款(附註二十)	1,283,446	6	1,334,544	6
120X	存貨(附註二及九)	4,085,163	19	3,889,197	17	2260	預收款項	267,698	1	252,131	1
1260	預付款項	669,292	3	672,137	3	2270	一年內到期長期負債(附註二十二)	346,983	2	542,070	2
1298	其他流動資產	219,275	1	261,030	1	2298	其他流動負債(附註二十一)	404,442	2	417,498	2
11XX	流動資產合計	8,967,994	40	10,195,699	43	21XX	流動負債合計	8,463,811	38	10,117,514	43
	長期投資						長期負債				
1421	採權益法之長期股權投資(附註十)	147	-	1	-	2400	公平價值變動列入損益之金融負債—非流動 (附註五)	11,130	-	18,445	-
1423	不動產投資(附註十一)	14,378	-	14,478	-	2420	長期借款(附註二十二)	5,019,035	23	4,946,872	21
1450	備供出售金融商品—非流動(附註十二)	24,540	-	33,926	-	2480	特別股負債—非流動(附註二十三)	318,631	1	308,175	2
1460	持有至到期日金融資產—非流動(附註十三)	-	-	7,397	-	24XX	長期負債合計	5,348,796	24	5,273,492	23
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註十四)	131,624	1	133,751	1	2510	土地增值稅準備	36,740	-	36,740	-
1490	無活絡市場之債券投資—非流動(附註十五)	50,000	-	-	-		其他負債				
14XX	長期投資合計	220,689	1	189,553	1	2810	應計退休金負債(附註二及二十四)	252,574	1	225,562	1
	固定資產(附註二及十六)					2820	存入保證金	2,125	-	28,828	-
	成 本					2882	未實現售後租回利益(附註十六)	1,643,519	8	1,878,308	8
1501	土 地	654,435	3	657,485	3	2888	其他負債—其他	27,571	-	63,093	-
1521	房屋及建築	1,400,831	6	1,283,875	6	28XX	其他負債合計	1,925,789	9	2,195,791	9
1531	機器設備	1,193,106	5	1,427,008	6	2XXX	負債合計	15,775,136	71	17,623,537	75
1551	運輸設備	104,899	1	103,702	-		母公司股東權益				
1681	其他設備	7,584,127	34	7,036,486	30		股本(附註二十五)				
15X1	成本合計	10,937,398	49	10,508,556	45	3110	普通股股本	5,312,228	24	4,736,660	20
15X8	重估增值	104,515	1	104,515	-	3210	資本公積				
15XY	成本及重估增值合計	11,041,913	50	10,613,071	45	3310	股票溢價	721,731	3	520,130	2
15X9	減：累計折舊	(5,215,474)	(24)	(4,674,311)	(20)	3350	保留盈餘(附註二十六)				
1670	未完工程及預付設備款	378,258	2	438,738	2	3420	法定盈餘公積	692,933	3	669,551	3
15XX	固定資產合計	6,204,697	28	6,377,498	27	3430	未分配盈餘	140,945	1	240,749	1
	無形資產(附註二)					3480	股東權益其他項目				
1720	專利權	17	-	10	-	3420	累積換算調整數	120,332	-	121,037	1
1750	電腦軟體成本	29,523	-	17,193	-	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(55,422)	-	(35,928)	-
1760	商 譽	3,645,499	17	3,538,799	15	3451	備供出售金融資產未實現損益	(267)	-	(9,385)	-
1770	遞延退休金成本(附註二及二十四)	33,369	-	38,862	-	3480	庫藏股票(附註二及二十七)	(897,297)	(4)	(897,297)	(4)
17XX	無形資產合計	3,708,408	17	3,594,864	15		母公司股東權益合計	6,035,183	27	5,345,517	23
	其他資產(附註二及十七)					3610	少數股權	411,745	2	565,971	2
1820	存出保證金	783,089	4	835,111	4	3XXX	股東權益合計	6,446,928	29	5,911,488	25
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二十九)	915,330	4	864,154	4		負債及股東權益總計	\$ 22,222,064	100	\$ 23,535,025	100
1887	受限制資產(附註四)	35,380	-	-	-						
1888	其他資產—其他	1,386,477	6	1,478,146	6						
18XX	其他資產合計	3,120,276	14	3,177,411	14						
1XXX	資 產 總 計	\$ 22,222,064	100	\$ 23,535,025	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年四月十二日查核報告)

董事長：李麗秋

經理人：童至祥

會計主管：林素玲

特力股份有限公司及子公司

合併損益表

民國九十八年及九十七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 八 年 度		九 十 七 年 度	
	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 29,047,650	100	\$ 32,732,587	100
5000	<u>20,707,371</u>	<u>71</u>	<u>23,868,464</u>	<u>73</u>
5910	8,340,279	29	8,864,123	27
6000	<u>7,934,431</u>	<u>28</u>	<u>8,415,071</u>	<u>26</u>
6900	<u>405,848</u>	<u>1</u>	<u>449,052</u>	<u>1</u>
	營業外收入及利益			
7110	34,104	-	52,424	-
7121	-	-	81	-
7130	636	-	118,033	-
7140	-	-	5,423	-
7160	109,984	1	142,900	1
7310	23,114	-	-	-
7320	45,347	-	-	-
7480	<u>238,652</u>	<u>1</u>	<u>140,221</u>	<u>1</u>
7100	<u>451,837</u>	<u>2</u>	<u>459,082</u>	<u>2</u>
	營業外費用及損失			
7510	222,847	1	415,133	1
7521	3,077	-	-	-
7530	4,747	-	15,085	-
7540	11,463	-	-	-
7588	10,456	-	-	-
7590	14,000	-	3,251	-
7630	1,880	-	33,085	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
		金 額	%	金 額	%
7640	金融資產評價損失	\$ -	-	\$ 5,788	-
7650	金融負債評價損失	-	-	73,180	-
7880	什項支出	<u>202,117</u>	<u>1</u>	<u>106,608</u>	<u>1</u>
7500	營業外費用及損失 合計	<u>470,587</u>	<u>2</u>	<u>652,130</u>	<u>2</u>
7900	稅前利益	387,098	1	256,004	1
8110	所得稅費用 (附註二及二十九)	(<u>153,695</u>)	-	(<u>76,099</u>)	-
9600	合併總純益	<u>\$ 233,403</u>	<u>1</u>	<u>\$ 179,905</u>	<u>1</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 136,771	1	\$ 285,113	1
9602	少數股權	<u>96,632</u>	-	(<u>105,208</u>)	-
		<u>\$ 233,403</u>	<u>1</u>	<u>\$ 179,905</u>	<u>1</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘 (附註二及二十五)				
	未減除少數股權前每股盈餘	<u>\$ 0.87</u>	<u>\$ 0.52</u>	<u>\$ 0.58</u>	<u>\$ 0.41</u>
9750	基本每股盈餘 (歸屬予 母公司股東)		<u>\$ 0.31</u>		<u>\$ 0.64</u>
9850	稀釋每股盈餘 (附註二及二十五)				
	未減除少數股權前每股盈餘	<u>\$ 0.86</u>	<u>\$ 0.52</u>	<u>0.57</u>	<u>\$ 0.40</u>
9850	稀釋每股盈餘 (歸屬予 母公司股東)		<u>\$ 0.31</u>		<u>\$ 0.64</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年四月十二日查核報告)

董事長：李麗秋

經理人：童至祥

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

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	股東權益					其他項目					股東權益合計
	股本	資本	公積	保留	盈餘	東	權	益	其	他	
	普通股本	股票溢價	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	
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(附註二十五)											
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25,690	25,690
買回庫藏股(附註二十七)	-	-	-	-	-	-	-	-	(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
九十七年度盈餘分配(附註二十五)											
法定盈餘公積	-	-	-	23,382	(23,382)	-	-	-	-	-	-
股票股利	63,958	-	-	-	(63,958)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(149,235)	-	-	-	-	-	(149,235)
員工紅利轉增資(附註二十五)	11,610	5,724	-	-	-	-	-	-	-	-	17,334
現金增資(附註二十五)	500,000	185,000	-	-	-	-	-	-	-	-	685,000
現金增資保留員工認購部份認列資本公積數(附註二十五)	-	10,877	-	-	-	-	-	-	-	-	10,877
長期股權投資累積換算調整數	-	-	-	-	-	(705)	-	-	-	(1,114)	(1,819)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(19,494)	-	-	(718)	(20,212)
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	9,118	-	1,740	10,858
少數股權淨變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(250,766)	(250,766)
九十八年度合併總純益	-	-	-	-	136,771	-	-	-	-	96,632	233,403
九十八年十二月三十一日餘額	\$ 5,312,228	\$ 721,731	\$ -	\$ 692,933	\$ 140,945	\$ 120,332	(\$ 55,422)	(\$ 267)	(\$ 897,297)	\$ 411,745	\$ 6,446,928

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年四月十二日查核報告)

董事長：李麗秋

經理人：童至祥

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

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十八年度	九十七年度
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 233,403	\$ 179,905
長期借款遞延費用之攤提	450	2,242
折舊及各項攤提	856,344	792,010
負債性質特別股股息攤銷	10,456	3,251
金融資產評價（利益）損失	(23,114)	5,788
金融負債評價（利益）損失	(45,347)	73,180
權益法認列之投資損失（利益）	3,077	(81)
處分備供出售金融資產－非流動淨損失	4,751	7,052
減損損失	1,880	33,085
處分固定資產淨損失（利益）	4,111	(102,948)
固定資產報廢損失	11	-
未實現售後租回利益攤銷	(234,788)	(234,788)
現金增資員工酬勞成本	10,877	-
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	(377,876)	161,264
備供出售金融資產－流動	-	11,242
持有至到期日金融資產－流動	-	36,124
以成本衡量之金融資產－流動	-	3,094
應收票據	(27,088)	23,101
應收帳款	966,595	452,689
其他應收款	805,398	(183,630)
其他金融資產－流動	78,642	(76,195)
存貨	(195,966)	297,065
預付款項	2,845	94,379
遞延所得稅資產－流動	(713)	(9,556)
其他流動資產	42,468	(78,711)
遞延所得稅資產－非流動	(51,176)	16,541
其他資產	57,412	(219,945)
公平價值變動列入損益之金融負債－		
流動	(13,647)	(17,775)
應付票據	(66,089)	(52,207)
應付帳款	300,904	(571,415)

（接次頁）

(承前頁)

	<u>九十八年度</u>	<u>九十七年度</u>
應付所得稅	(\$ 23,267)	(\$ 180,353)
其他應付款	(62,498)	93,878
預收款項	15,567	(49,494)
其他流動負債	(13,056)	(36,537)
公平價值變動列入損益之金融負債－ 非流動	(7,315)	18,445
其他負債	(<u>23,108</u>)	(<u>41,505</u>)
營業活動之淨現金流入	<u>2,230,143</u>	<u>449,195</u>
 投資活動之現金流量		
融券存出保證金減少(增加)	17,983	(19,995)
採權益法之長期股權投資增加	(1,615)	-
備供出售金融資產－非流動減少	10,360	109,901
持有至到期日金融資產減少	4,237	-
以成本衡量之金融資產－非流動減資退回 股款	2,041	2,267
以成本衡量之金融資產－非流動減少(增 加)	86	(617)
無活絡市場之債券投資－非流動增加	(50,000)	-
購置固定資產	(1,262,689)	(977,985)
本期收取處分固定資產現金數	679,605	1,019,170
商譽增加	(106,700)	(1,934,253)
存出保證金減少(增加)	52,022	(47,056)
受限制資產增加	(35,380)	-
遞延費用增加	(<u>72,327</u>)	(<u>71,354</u>)
投資活動之淨現金流出	(<u>762,377</u>)	(<u>1,919,922</u>)
 融資活動之現金流量		
短期借款減少	(1,546,867)	(368,918)
應付短期票券(減少)增加	(15,000)	65,000
長期借款(減少)增加	(105,590)	2,188,942
存入保證金(減少)增加	(26,703)	3,622
收回屆期甲種特別股	-	(490,904)
發行乙種特別股	-	350,000
現金增資	685,000	-
買回庫藏股	-	(559,581)
發放現金股利	(149,235)	(426,963)
發放董監事酬勞	-	(10,383)
少數股權減少	(<u>250,766</u>)	(<u>1,488,276</u>)
融資活動之淨現金流出	(<u>1,409,161</u>)	(<u>737,461</u>)

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十八年度</u>	<u>九十七年度</u>
匯率影響數	(\$ 1,980)	\$ 43,611
本期現金及約當現金增加(減少)數	56,625	(2,164,577)
期初現金及約當現金餘額	<u>1,263,656</u>	<u>3,428,233</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,320,281</u>	<u>\$ 1,263,656</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 221,826</u>	<u>\$ 399,392</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 251,738</u>	<u>\$ 256,861</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
長期股權投資累積換算調整數	<u>\$ 161</u>	<u>\$ 222</u>
長期股權投資轉列遞延貸項	(<u>\$ 122</u>)	<u>\$ 123</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 346,983</u>	<u>\$ 542,070</u>
應付員工紅利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3</u>
備供出售金融資產未實現損益—流動之淨變動	<u>\$ 5,134</u>	(<u>\$ 5,226</u>)
備供出售金融資產未實現損益—非流動之淨變動	<u>\$ 5,724</u>	<u>\$ 6,664</u>
未認列為退休金成本之淨損失	(<u>\$ 20,212</u>)	(<u>\$ 32,903</u>)
支付現金暨其他應付票據及帳款購置固定資產		
本期固定資產增加數	\$ 1,273,373	\$ 984,658
加：期初應付購置固定資產款項	65,897	59,224
減：期末應付購置固定資產款項	(<u>76,581</u>)	(<u>65,897</u>)
本期支付現金購置固定資產	<u>\$ 1,262,689</u>	<u>\$ 977,985</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	\$ 3,280	\$ 349,201
加：期初應收出售固定資產款	676,325	1,346,294
減：期末應收出售固定資產款—流動	<u>-</u>	(<u>676,325</u>)
本期收取處分固定資產現金數	<u>\$ 679,605</u>	<u>\$ 1,019,170</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年四月十二日查核報告)

董事長：李麗秋

經理人：童至祥

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

民國九十八及九十七年度

(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	持 股 比 例		變 動 說 明
			九十八年十二月三十一日	九十七年十二月三十一日	
FORTUNE MILES	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00	100.00	
TR FORTUNE	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00	100.00	
TR STAR	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00	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	100.00	
TR RETAILING	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00	100.00	
B&S LINK	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00	100.00	
TR TRADING	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00	100.00	
TRS INVESTMENT	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00	100.00	
TR 新加坡	直接持股 100.00%之子公司	進出口貿易	100.00	100.00	
TR 香港	直接持股 100.00%之子公司	進出口貿易	100.00	100.00	
TR 澳洲	直接持股 100.00%之子公司	進出口貿易	100.00	100.00	
TR 越南	直接持股 100.00%之子公司	進出口貿易	100.00	-	九十八年五月 新增設立
TR 加拿大	直接持股 100.00%之子公司	進出口貿易	100.00	-	九十八年八月 新增設立
TR DEVELOPMENT	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00	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	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	48.99	
力秋股份有限公司	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00	100.00	
力特國際股份有限公司	直接持股 100.00%之子公司	倉儲物流	100.00	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	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	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	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	持 股 比 例		變 動 說 明
			九十八年十二月三十一日	九十七年十二月三十一日	
特力屋股份有限公司(原名: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、設備及家飾品批發、零售	100.00	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、五金零件及塑性加工品之製造及買賣 2. 模治具及工具機製造及買賣 3. 前項各項產品進出口業務等	66.11	66.11	
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	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	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	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	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	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	100.00	
越南越欣股份有限公司	中欣持股 51.00%之子公司	進出口貿易	51.00	51.00	
特力屋室內裝修設計股份有限公司(原名:特力翠豐室內裝修股份有限公司)	特力屋持股 100.00%之子公司	室內裝修業	100.00	100.00	
Lucky International (SAMOA) Ltd.	東隆持股 100%之子公司	一般投資業	66.11	66.11	
Goodwill Trading Ltd.	東隆持股 100%之子公司	一般投資業	-	66.11	已於九十八年十月清算完成
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
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

(三) 特力公司及子公司(以下簡稱合併公司)九十八年及九十七年十二月三十一日員工人數分別為 6,753 人及 6,826 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：九十八及九十七年度均已列入。
- (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、海外基金及不動產信託基金等受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃買賣中心資產負債表日之參考價。

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等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

應收帳款讓售

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

存貨成本於九十八年一月一日以前，係以成本與市價孰低計價，比較成本與市價時係以分類項目為基礎，市價以淨變現價值估算。如附註三所述，九十八年一月一日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用移動平均法，期末並就存貨帳齡及庫存週轉狀況分析予以提列適當之備抵損失。

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，開放型基金及不動產信託基金等受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

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。

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	1~5年
生財器具	3~10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。

資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產與採權益法之長期股權投資）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。

股份基礎給付－員工獎酬

現金增資依公司法規定保留部分股份供員工認購，依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」（以下簡稱三十九號公報）及財團法人會計研究發展基金會發布之(96)基祕字第267號函之規定認列為費用。依三十九號公報規定，股份基礎給付協議依給與

日所給與權益商品公平價值衡量。合併公司之特力公司給與日之公平價值係以 Black-Scholes 選擇權模式估計，依據管理當局對履約價格、預期存續期間、標的股票價格、預期波動率、預期股利率及無風險利率等參數之最佳估計為基礎衡量之。

合併公司之特力公司現金增資採權益交割之股份基礎給付交易之對象僅有合併公司之特力公司員工，該等交易所取得之商品或勞務依照三十九號公報之規定，以所給與認股權公平價值衡量其公平價值，並據以認列相對之權益增加。當所給與之權益商品無既得條件之限制時，屬立即既得，於給與日認列所取得之勞務，並認列相對之權益增加；若係在特定期間內完成服務後方屬既得，則於既得期間認列所取得之勞務，並認列相對權益之增加。

合併公司之特力公司辦理現金增資，依據公司法第 267 條規定保留發行新股總數百分之十至十五之股份由員工認購，並依據會計研究發展基金會(96)基祕字第 267 號函釋，依給與日衡量所給與權益商品之公平價值，認列為薪資費用及資本公積—員工認股權，並於認購後將資本公積—員工認股權轉列資本公積—股票溢價。

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，係以當期純益除以普通股加權平均流通在外股數及具稀釋作用之潛在普通股股數合計數。

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

九十七年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合九十八年度財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

存貨之會計處理準則

合併公司自九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，對九十八年度財務報表並無影響。合併公司亦重分類九十七年度營業外收入及利益－存貨跌價及呆滯損失 41,403 仟元及營業外費用及損失－存貨盤損 45,519 仟元至銷貨成本。

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。

四、現金及約當現金

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
零用金	\$ 38,218	\$ 35,573
支票存款	159,076	6,284
活期存款	561,802	423,679
外幣存款	516,548	764,833
定期存款	<u>44,637</u>	<u>33,287</u>
	<u>\$ 1,320,281</u>	<u>\$ 1,263,656</u>

九十八年十二月三十一日有定期存款 35,380 仟元，因按合併公司之東隆公司「發行乙種記名式可轉換特別股發行及轉換辦法」規定將應提撥而尚未提撥特別盈餘公積金額之現金辦理銀行定存並限制動支，已轉列「受限制資產」科目，請詳附註十七。

五、公平價值變動列入損益之金融商品

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 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	\$ 3,025	\$ 33,902
開放型基金	713,103	258,435
海外基金	2,848	3,681
不動產信託基金	2,993	2,818
公司債券	4,245	6,447
應收遠匯款淨額	107	156
應收融券價款	<u>2,652</u>	<u>22,544</u>
	<u>\$ 728,973</u>	<u>\$ 327,983</u>
<u>交易目的金融負債—流動</u>		
應付遠匯款淨額	\$ 19,026	\$ 58,128
應付融券價款	<u>2,652</u>	<u>22,544</u>
	<u>\$ 21,678</u>	<u>\$ 80,672</u>
<u>交易目的金融負債—非流動</u>		
可轉換特別股賣回權 （附註二十三）	<u>\$ 11,130</u>	<u>\$ 18,445</u>

合併公司九十八年及九十七年十二月三十一日融券賣出有價證券之價款 2,652 仟元及 22,544 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 2,401 仟元及 20,384 仟元，則帳列為其他金融資產—流動項下。

合併公司九十八及九十七年度從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。合併公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動或現金流量風險為目的。

六、備供出售金融資產－流動

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
國內上市(櫃)股票	\$ 1,554	\$ 884
國內基金受益憑證	<u>9,596</u>	<u>5,133</u>
	<u>\$ 11,150</u>	<u>\$ 6,017</u>

七、應收票據及帳款

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
一般企業－		
應收票據	\$ 68,846	\$ 41,758
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>68,846</u>	<u>41,758</u>
應收帳款	1,562,631	2,521,138
減：備抵呆帳	<u>(10,174)</u>	<u>(2,086)</u>
	<u>1,552,457</u>	<u>2,519,052</u>
	<u>\$ 1,621,303</u>	<u>\$ 2,560,810</u>

- (一) 合併公司之特力公司九十八年六月與台新國際銀行簽訂讓售之應收帳款合約，承購銀行並確認本次交易商品相關條件係屬無追索權並為賣斷式之應收債權承購行為，依合約規定債權買受人於合併公司之特力公司出售時即支付九成價金，合併公司之特力公司僅需負擔因商業糾紛所造成之損失。
- (二) 合併公司之 TR 美國公司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 美國公司追償，但信用風險外之事項致帳款無法全數收回時，仍應由 TR 美國公司負擔。
- (三) 截至九十八年及九十七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：美金元；新台幣仟元

交易對象	年初讓售金額	本年度讓售金額	本年度已收現金金額	年底讓售金額(註1)	截至年底已預支金額	已預支金額 年利率(%)	額	提供擔保項目
<u>九十八年度</u>								
台新國際商業銀行	\$ -	\$ 69,132 (註2)	\$ 31,698 (註3)	\$ 37,434 (註4)	\$ 33,691 (註5)	1.43	USD11,200,000	USD1,120,000 本票
UPS	377,047 (註6)	1,938,220 (註7)	2,031,221 (註8)	284,046 (註9)	248,635 (註10)	90日LIBOR 加3%	-	-
<u>九十七年度</u>								
CIT GROUP & UPS	406,478 (註11)	3,639,705 (註12)	3,659,355 (註13)	386,828 (註14)	313,123 (註15)	JPMORGAN 基本放款利率 減0.25或年利 率3%	-	-

註1：年底讓售金額均為已除列金額。

註2：USD2,158,367元。

註3：USD989,642元。

註4：USD1,168,725元。

註5：USD1,051,853元。

註6：USD11,771,673元。

註7：USD60,512,648元。

註8：USD63,416,190元。

註9：USD8,868,131元。

註10：USD7,762,557元。

註11：USD12,370,425元。

註12：USD110,764,205元。

註13：USD111,362,957元。

註14：USD11,771,673元。

註15：USD9,528,628元。

上述額度可循環使用。

讓售應收帳款保留款帳列於其他應收款項下，請參閱附註八。

(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，截至九十八年及九十七年十二月三十一日之應收帳款分別為 65,387 仟元及 55,287 仟元已提供抵押作為短期借款之擔保，請參閱附註十八及三十一。

(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，請參閱附註十八及三十一。

八、其他應收款

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
讓售應收帳款保留款（附註七）	\$ 39,154	\$ 73,705
應收佣金	18,822	7,705
應收外銷營業稅退稅款	11,027	31,354
應收關係人款（附註三十）	5,683	5,096
應收出售固定資產款－流動	-	676,325
其 他	<u>231,794</u>	<u>319,262</u>
	<u>\$ 306,480</u>	<u>\$ 1,113,447</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。

九、存 貨

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
商品存貨－零售業	\$ 2,636,546	\$ 2,486,107
商品存貨－貿易業	842,156	780,494
原 物 料	349,562	410,734
在 製 品	104,565	115,919
製 成 品	41,888	15,622
商 品	6,849	6,958
在建工程	<u>103,597</u>	<u>73,363</u>
	<u>\$ 4,085,163</u>	<u>\$ 3,889,197</u>

(一) 九十八年及九十七年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 114,033 仟元及 119,838 仟元。九十八及九十七年度與存貨相關之銷貨成本分別為 19,087,859 仟元及 21,897,797 仟元。九十八年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 16,852 仟元及存貨盤損 50 仟元。九十七年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 41,403 仟元。

(二) 商品存貨－零售業係合併公司之 TR RETAILING 及特力屋公司之商品存貨。

(三) 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、TR 泰國、中欣實業公司及統營營造公司之商品存貨。

(四) 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。

(五) 在建工程係合併公司之統營營造公司、中欣室內裝修公司及越欣公司之存貨。

十、採權益法之長期股權投資

	九十八年十二月三十一日			九十七年十二月三十一日	
	原始成本	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%
TR 墨西哥	\$ 2,287	\$ 147	49.00	\$ 1	49.00

(一) 合併公司九十八及九十七年度採權益法認列之投資（損失）收益明細如下：

	九十八年十二月三十一日	九十七年十二月三十一日
TR 墨西哥	<u>(\$ 3,077)</u>	<u>\$ 81</u>

(二) TR 墨西哥主要營業項目為進出口貿易等業務。

十一、不動產投資

	帳面	價值
	九十八年十二月三十一日	九十七年十二月三十一日
土地	\$ 10,228	\$ 10,228
房屋及建築	<u>5,633</u>	<u>5,633</u>
	15,861	15,861
減：累計折舊	<u>(1,483)</u>	<u>(1,383)</u>
	<u>\$ 14,378</u>	<u>\$ 14,478</u>

合併公司之力特公司九十八及九十七年度之不動產投資分別為 14,378 仟元及 14,478 仟元，已出租予非關係人一家福股份有限公司，九十八及九十七年度產生租金收入 909 仟元及 883 仟元，帳列其他收入項下。

十二、備供出售金融資產－非流動

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 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
備供出售金融資產未實現損失	(5,460)	(11,600)
	<u>\$ 24,540</u>	<u>\$ 33,926</u>

十三、持有至到期日金融資產－非流動

	內 容	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
CMS 利率型價差連結 債券	到期日：108.12.06 計息利率：頭兩年為 10%，但自第三 年後非固定利率，3~5 年為 20×CMS Spread， 6-10 年為 30×CMS Spread，11-15 年為 40×CMS Spread，CMS Spread=美元 30 年利率 交換減美元 10 年利率交 換。 每年 3/6、6/6、9/6、12/6 付息。	\$ -	\$ 3,300
保單貼現保本債券	到期日：99.03.27 計息利率：9%，按月計息。	3,160	4,097
		(美金 98,800)	(美金 133,000)
		3,160	7,397
減：轉列流動資產		(1,280)	-
減：提列減損損失		(1,880)	-
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,397</u>

合併公司於九十三年十二月依債券面額購入日盛銀行 CMS 利率型價差連結債券美金 100,000 元（折合新台幣約 3,300 仟元），該債券發行期間為九十三年十二月六日至一百零八年十二月六日，每年三、六、九、十二月付息，該債券已於九十八年十二月全數提前贖回完畢。

合併公司投資之京華山二保單貼現保本債券將於九十九年三月到期，惟自再保險公司於九十八年十二月之給付報告得知，該保單於九十九年僅可收回 1,280 仟元，故將該款項轉列其他應收款，餘 1,880 仟元提列減損損失。

十四、以成本衡量之金融資產－非流動

	九十八年十二月三十一日			九十七年十二月三十一日	
	原始成本	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%
華展(SAMOA)	\$ 9,849	\$ 9,737	19.00	\$ 9,989	19.00
TEPRO	430	415	10.00	-	-
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	9,032	9,032	4.69	10,832	4.69
偉電科技公司	10,842	10,842	4.58	10,842	4.58
源創投資公司	2,166	2,166	1.00	2,407	1.00
TECHGAINS PAN-PACIFIC CO.	19,191	19,080	0.81	19,329	0.81
漢光科技公司	3,713	3,713	0.88	3,713	0.88
頻率科技公司	750	750	0.43	750	0.43
台灣票券金融公司	2,120	2,120	0.04	2,120	0.04
富帝國際公司	64,400	27,400	1.57	27,400	1.57
鴻達電子公司	2,000	-	0.72	-	0.72
興華電子工業公司	767	546	0.42	546	0.42
燁聯鋼鐵公司	3,920	3,920	0.02	3,920	0.02
上海商業儲蓄銀行	1,903	1,903	-	1,903	-
	<u>\$ 171,083</u>	<u>\$ 131,624</u>		<u>\$ 133,751</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。

十五、無活絡市場之債券投資－非流動

	九十八年十二月三十一日			九十七年十二月三十一日	
	原始成本	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%
大眾銀行次順位金融 債券	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 50,000</u>	-	<u>\$ -</u>	-

大眾銀行發行之無到期日非累積次順位之金融債券計新台幣 50,000 仟元，該債券發行日為九十五年十一月二十七日，每單位面額為 10,000 仟元，自發行日起至屆滿第十年止，債券票面利率為 5.5%，自發行日起屆滿第十年之日，若銀行未贖回該債券，票面利率調高為 6.5%，按年付息。

十六、固定資產

	九十八年十二月三十一日				九十七年十二月三十一日
	成本	重估增值	累計折舊	未折減餘額	未折減餘額
土地	\$ 654,435	\$ 104,515	\$ -	\$ 758,950	\$ 762,000
房屋及建築	1,400,831	-	328,883	1,071,948	1,003,319
機器設備	1,193,106	-	863,301	329,805	163,176
運輸設備	104,899	-	64,291	40,608	45,292
生財器具	596,865	-	374,342	222,523	549,372
裝潢設備	5,859,248	-	2,696,405	3,162,843	2,974,176
模 具	134,656	-	58,867	75,789	16,846
什項設備	993,358	-	829,385	163,973	424,579
預付設備款	378,258	-	-	378,258	438,738
	<u>\$11,315,656</u>	<u>\$ 104,515</u>	<u>\$ 5,215,474</u>	<u>\$ 6,204,697</u>	<u>\$ 6,377,498</u>

- (一) 合併公司之特力公司九十八年及九十七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 253,281 仟元及 262,544 仟元係供出租使用。
- (二) 重估增值係合併公司之東隆公司所產生。
- (三) 合併公司之特力公司為活化資產、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並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為 2,347,885 仟元，依租約期間十年平均分攤，九十八及九十七年度均攤銷 234,788 仟元，帳列租賃成本及租金費用之減項，截至九十八年及九十七年十二月三十一日之未實現售後租回利益分別為 1,878,308 仟元及 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－未實現售後租回利益 1,643,519 仟元及 1,878,308 仟元。
- (四) 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。

(五) 合併公司於九十八年及九十七年十二月三十一日，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，請參閱附註三十一。

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
土 地	\$208,875	\$208,875
房屋及建築	<u>323,685</u>	<u>168,700</u>
	<u>\$532,560</u>	<u>\$377,575</u>

十七、其他資產

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
遞延所得稅資產—非流動 (附註二十九)	\$ 915,330	\$ 864,154
存出保證金	783,089	835,111
遞延費用(附註二)	320,505	353,863
受限制資產(附註四)	35,380	-
其 他	<u>1,065,972</u>	<u>1,124,283</u>
	<u>\$3,120,276</u>	<u>\$3,177,411</u>

十八、短期借款

	九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日	
	利 率 %	金 額	利 率 %	金 額
信用借款	1.10~7.50	\$2,705,092	1.90~7.00	\$4,279,292
擔保借款	1.126~5.103	299,254	1.90~2.30	228,382
應付融資款		-	0.25~1.00	43,539
		<u>\$3,004,346</u>		<u>\$4,551,213</u>

九十八年十二月三十一日之擔保借款中 65,387 仟元係以合併公司之 TR 美國之應收帳款為擔保品，130,000 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，103,867 仟元係以合併公司之嘉善特誠木業公司之建築物為擔保品，請參閱附註七及三十一。

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，請參閱附註七及三十一。

十九、應付短期票券

	保 證 機 構	九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日	
		利 率 %	金 額	利 率 %	金 額
應付商業本票 無擔保	萬通票券	1.088	\$ 80,000	2.952~2.966	\$ 95,000

二十、其他應付款

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
應付各項營業費用	\$ 749,968	\$ 877,853
應付購置設備款	76,581	65,897
其他應付票據	31,596	32,001
應付員工紅利	19,856	30,455
應付董監酬勞	11,760	14,578
應付利息	4,112	15,965
其 他	389,573	297,795
	<u>\$ 1,283,446</u>	<u>\$ 1,334,544</u>

其他應付票據係屬費用性質之應付票據。

二一、其他流動負債

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
未實現售後租回利益（附註十六）	\$234,789	\$234,789
應付營業稅	20,860	14,231
代收 款	18,706	20,371
應付賠償準備（附註二）	3,446	1,444
其 他	126,641	146,663
	<u>\$404,442</u>	<u>\$417,498</u>

二二、長期借款

	九十八年十二月三十一日		九 十 七 年
	利 率 %	金 額	十二月三十一日 金 額
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。	1.21	\$ 500,000	\$ 500,000

（接次頁）

(承前頁)

	<u>九十八年十二月三十一日</u>		<u>九十七年十二月三十一日</u>				
	<u>利</u>	<u>率</u>	<u>%</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
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。	1.54			\$ 200,000		\$ 333,333	
台新國際商業銀行							
額度循環信用融資，期間 97.06.25 ~ 98.12.31、 98.07.20~100.07.20， 到期一次償還本金，按 月付息。	1.80			200,000		200,000	
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。	1.37			600,000		600,000	
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。	1.535			200,000		200,000	
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。	2.25-3.9			600		2,800	

(接次頁)

(承前頁)

	九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日	
	利率	%	金額	金額
土地銀行等主辦之聯貸				
額度循環信用融資，期間 96.07.26~101.07.25、 96.09.20~101.07.25、 97.01.02~101.07.25、 97.06.24~101.07.25、 98.06.03~101.07.25及 98.06.09~101.07.25， 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，借款 期間循環動用，到期全 部還本。	1.1547		\$ 2,500,000	\$ 3,000,000
元大商業銀行				
股票抵押借款，期間 97.12.11~100.12.10， 按月付息，每三個月為 一期攤還本金，並於 98.12.11 提前清償 100,000 仟元。	3.75		300,000	600,000
華一深圳銀行				
房屋及建築抵押借款，期 間 97.06.24~102.06.23， 每月付息一次，自動用 日起第 2 年起，分 50 期平均攤還本金。	6.732		45,418	52,809
台灣中小企業銀行等主辦之 聯貸案				
額度循環信用融資，期間 98.10.26~103.10.26， 貸款額度為 2,160,000 仟元，到期償還本金。	1.80		<u>820,000</u>	<u>-</u>
			5,366,018	5,488,942
減：一年內到期之長期借款			<u>(346,983)</u>	<u>(542,070)</u>
			<u>\$ 5,019,035</u>	<u>\$ 4,946,872</u>

(一) 截至九十八年十二月三十一日止，合併公司之特力公司依各該借款合同之規定，於借款存續期間內，承諾應維持特定流動、負債比率及有形資產淨值等財務比率，說明如下：

1. 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，其係依據全年度單獨財務報表計算而得。（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）。
2. 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%，其係依據全年度單獨財務報表計算而得。（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）。
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，其係依據全年度單獨財務報表計算而得。
4. 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，其係依據全年度單獨財務報表計算而得。（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）。

(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 60,000 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. 合併公司之特力屋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) 合併公司之特力屋公司依借款合同之規定，於借款存續期間內承諾應維持特定財務比率，說明如下：

負債比率（金融機構負債／有形資產）不得超過 200%，流動比率（流動資產／金融機構短期負債）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 300%，其係依據全年度單獨財務報表計算而得。

(四) 長期抵押借款之擔保品，請參閱附註三十一。

(五) 長期借款之背書保證，請參閱附註三十。

二三、特別股負債

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
私募可轉換特別股之負債組成要素	<u>\$318,631</u>	<u>\$308,175</u>

私募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。

9. 提列特別盈餘公積

應提列一定比例之特別盈餘公積作為乙種特別股贖回準備，並將不低於應提撥而尚未提撥特別盈餘公積金額之現金辦理銀行定期存款並限制動支，合併公司之東隆公司於補行提撥完足額後，得解除動支限制。

(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九十八年十二月三十一日以公平價值評估金額為 11,130 仟元，非屬衍生性商品之負債九十八年十二月三十一日以攤銷後成本衡量之金額為 318,631 仟元。截至九十八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。

二四、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，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、特力屋公司（含特力和樂公司、特力和家公司及僑蒂絲公司）、東隆公司、統營營造公司、特欣機電公司及中欣室內裝修公司依「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），除特力屋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，存入台灣銀行之專戶，退休金相關資訊揭露如下：

(一) 九十八及九十七年度淨退休金成本組成項目如下：

	<u>九十八年度</u>	<u>九十七年度</u>
服務成本	\$ 15,821	\$ 18,819
利息成本	15,921	19,010
退休基金資產實際報酬	(3,415)	(3,681)
退休基金資產預期報酬	(5,773)	(8,963)
過渡性淨給付義務攤銷數	10,765	8,591
當期既得前期服務成本	-	(326)
退休金損失攤銷數	1,540	3,589
併入人員影響數	3,173	-
	<u>\$ 38,032</u>	<u>\$ 37,039</u>

(二) 九十八及九十七年度計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

	九十八年度	九十七年度
(1)折現率	每年2.00%至3.00%	每年2.50%至3.00%
(2)退休基金資產之投資報酬率	每年2.00%至3.00%	每年2.50%至3.00%
(3)調薪率	每年1.00%至3.00%	每年1.00%至4.00%

(三) 九十八年及九十七年十二月三十一日退休基金提撥狀況表：

	九十八年 十二月三十一日	九十七年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	(\$203,549)	(\$161,967)
非既得給付義務	(340,012)	(368,973)
累積給付義務	(543,561)	(530,940)
未來薪資增加之影響數	(127,765)	(136,186)
預計給付義務	(671,326)	(667,126)
退休基金資產公平價值	<u>392,448</u>	<u>398,893</u>
提撥狀況	(278,878)	(268,233)
未認列過渡性淨資產	(5,141)	(3,174)
未認列退休金損失	156,611	148,568
退休金損益未攤銷餘額	15,789	16,618
補認列退休金負債	(82,965)	(66,190)
淨額	(194,584)	(172,411)
預付退休金(帳列預付款項)	(24,621)	(14,289)
遞延退休金成本	(33,369)	(38,862)
應計退休金負債(帳列其他負債)	<u>(\$252,574)</u>	<u>(\$225,562)</u>

二五、股本

(一) 合併公司之特力公司普通股股本

	九十八年 十二月三十一日	九十七年 十二月三十一日
額定股本		
股數(仟股)	<u>660,000</u>	<u>660,000</u>
面額(元)	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>
股本	<u>\$6,600,000</u>	<u>\$6,600,000</u>
實收股本		
股數(仟股)	<u>531,223</u>	<u>473,666</u>
面額(元)	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>
股本	<u>\$5,312,228</u>	<u>\$4,736,660</u>

- (二) 合併公司之特力公司九十八年一月一日資本總額為 4,736,660 仟元，九十八年度辦理員工紅利 11,610 仟元及未分配盈餘 63,958 仟元，合計 75,568 仟元轉增資，另於九十八年七月二十四日經董事會決議辦理現金增資 50,000,000 股，每股以新台幣 13.70 元溢價發行，增資後九十八年十二月三十一日實收資本總額為 5,312,228 仟元，分為 531,222,872 股，每股面額 10 元，均為普通股。
- (三) 合併公司之特力公司九十八年度現金增資計畫發行依公司法第 267 條規定保留 15%，計 7,500,000 股由員工認購，並依證券交易法第 28 條之 1 規定提撥 42,500,000 股對外辦理詢價圈購，認購價格為每股 13.70 元，給與日當時股價為 15.15 元，依會計研究發展基金會(96)基祕字第 267 號函釋規定，就給與日依選擇權評價模式衡量該公平價值為每單位 1.4502 元，九十八年度因現金交割股份基礎給付交易認列薪資費用及資本公積－認股權 10,877 仟元，已於增資認購後轉列資本公積－股票溢價項下。
- (四) 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。
- (五) 合併公司之特力公司截至九十八年十二月三十一日有關股份基礎給付交易相關資訊如下：

1. 截至九十八年十二月三十一日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件	本期實際 離職率	估計未來 離職率
現金增資保留員工認購	98.09.21	7,500,000 股	-	立即既得	-	-

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

	九 認 數 量 (千 股)	十 股 權	八 加 權 履 約 價 格 (元)	年 平 均	度 均 價 值 (元)
期初流通在外認股權	-		\$	-	
本期給與認股權	7,500			13.70	
無償配股增發或調整認股股數	-			-	
本期沒收認股權	-			-	
本期執行認股權	(4,483)			13.70	
本期逾期失效認股權	(3,017)			-	
期末流通在外認股權	<u>-</u>				

3. 九十七年一月一日以後，本公司使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價(元)	履約價格 (元)	預 期 波 動 率	存續期間 (年)	預 期 股 利 率	無 風 險 利 率	每單位 公平價值 (元)
現金增資保留 員工認購	98.09.21	\$15.15	\$13.70	15.20%	-	-	0.445%	\$1.4502

(六) 合併公司之特力公司股東常會分別於九十八年六月十六日及九十七年六月十三日決議通過九十七及九十六年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
<u>九十七年度</u>		
法定盈餘公積	\$ 23,382	\$ -
現金股利	149,235	0.35
股票股利	63,958	0.15
<u>九十六年度</u>		
法定盈餘公積	\$ 57,685	\$ -
現金股利	426,963	1.00
股票股利	42,696	0.10
員工紅利—現金	3	-
員工紅利—股票	41,530	-
董監酬勞—現金	10,383	-

(七) 合併公司之特力公司九十八年六月十六日股東會決議配發九十七年度員工紅利及董監事酬勞分別為 17,334 仟元及 4,209 仟元。員工紅利係全數發放股票紅利，股票紅利股數 1,161,014 股係按決議分紅之金額除以股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）

計算，每股面額 10 元，計轉增資 11,610 仟元，餘 5,724 仟元已於股本變更登記手續辦理完竣後轉列資本公積－股票溢價。股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與九十七年度財務報表認列之員工分紅 19,000 仟元及董監事酬勞 4,800 仟元之差異分別為 1,666 仟元及 591 仟元，金額非屬重大，該等差異已調整入帳為九十八年度之損益。

(八) 合併公司九十八及九十七年度基本及稀釋每股盈餘計算如下：

	九 十 八			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	\$ 387,098	\$ 233,403	\$ 136,771	447,230,543	\$ 0.87	\$ 0.52	\$ 0.31
具稀釋作用之潛在普通 股之影響							
員工紅利	-	-	-	519,553	(0.01)	-	-
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	\$ 387,098	\$ 233,403	\$ 136,771	447,750,096	\$ 0.86	\$ 0.52	\$ 0.31

	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)	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	\$ 256,004	\$ 179,905	\$ 285,113	444,162,858	\$ 0.58	\$ 0.41	\$ 0.64
具稀釋作用之潛在普通 股之影響							
員工紅利	-	-	-	1,258,278	(0.01)	(0.01)	-
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	445,421,136	\$ 0.57	\$ 0.40	\$ 0.64

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。

由於員工分紅費用化後員工紅利轉增資並非無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不予以追溯調整。

由於九十八年度決議發放股票股利，故九十七年度之每股盈餘已予以追溯調整。

- (九) 合併公司之特力公司九十八年度盈餘分配議案，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。
- (十) 合併公司之特力公司九十七年度盈餘分配議案，有關董事會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。
- (十一) 合併公司之特力公司九十八及九十七年度應付員工紅利估列金額分別為 9,300 仟元及 19,000 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 1,900 仟元及 4,800 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之百分之八及百分之二計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

二六、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，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。

二七、庫藏股票

(一) 合併公司之特力公司九十八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	八 本 期 減 少	年 期 末 股 數
買回股份轉讓予員工	<u>47,280,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>47,280,000</u>

(二) 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>

(三) 合併公司之特力公司九十八年及九十七年十二月三十一日帳列庫藏股票金額均為 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) 買回之股份自買回之日起三年內一次或分次轉讓予員工，凡於認股基準日為合併公司之特力公司員工及合併公司之特力公司直接或間接持有表決權股份超過百分之五十之子公司員工享有認購資格。

(五) 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九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日計最高持有已收回股數均為 47,280,000 股，收買股份之總金額均為 897,297 仟元，符合證券交易法之規定。

(六) 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。

二八、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 八 年 度			九 十 七 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	\$ 300,591	\$ 2,852,709	\$ 3,153,300	\$ 333,756	\$ 2,709,352	\$ 3,043,108
勞健保費用	23,388	170,986	194,374	20,184	181,948	202,132
退休金費用	22,821	109,822	132,643	23,164	129,819	152,983
其他用人費用	26,566	285,946	312,512	30,433	351,002	381,435
折舊費用	96,041	666,506	762,547	102,519	628,620	731,139
攤銷費用	7,723	86,074	93,797	12,221	48,650	60,871

二九、營利事業所得稅

(一) 合併公司九十八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	\$168,133
有稅務虧損之合併個體之所得稅利益	(122,520)
基本稅額應納差額	11,200
九十七年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅費用	400
因稅法改變產生之變動影響數	166,623
遞延所得稅資產及備抵評價調整	(64,909)
以前年度所得稅調整	(5,232)
所得稅費用淨額	<u>\$153,695</u>

(二) 合併公司九十八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	\$ 39,400
投資抵減	13,000
權益法認列之投資損失	569,300
其他暫時性差異	<u>354,304</u>
遞延所得稅資產合計	976,004
減：遞延所得稅資產備抵評價	(6,700)
遞延所得稅淨資產	969,304
遞延所得稅資產－非流動（帳列其他資產項下）	(915,330)
遞延所得稅資產－流動（帳列其他流動資產項下）	<u>\$ 53,974</u>

(三) 合併公司九十八年度之所得稅費用與當期依法應付所得稅費用調節如下：

	<u>金</u>	<u>額</u>
稅前利益		
依法定稅率計算之稅額	\$170,586	
調整項目之所得稅影響數		
各項永久性差異調整	(2,453)	
當期應負擔所得稅費用	168,133	
遞延所得稅資產提列		
各項暫時性差異調整	52,378	
當期應付所得稅費用	220,511	
加：九十七年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅費用	400	
減：本期已扣繳數	(65,391)	
加：以前年度應付所得稅餘額	12,805	
九十八年十二月三十一日應付所得稅餘額	<u>\$168,325</u>	

(四) 合併公司九十八年十二月三十一日其他金融資產－非流動－暫付所得稅款 70,943 仟元係本年度及以前年度之暫繳及扣繳稅款。

(五) 截至九十八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：

<u>到</u>	<u>期</u>	<u>年</u>	<u>度</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
		一〇二年		\$ 2,500	
		一〇七年		19,660	
		一〇八年		17,240	
				<u>\$ 39,400</u>	

(六) 截至九十八年十二月三十一日合併公司得用以扣抵以後年度所得稅額之投資抵減及研發支出抵減明細如下：

<u>到</u>	<u>期</u>	<u>年</u>	<u>度</u>	<u>投資抵減稅額</u>	<u>人才培訓支出 抵減稅額</u>	<u>研發支出 抵減稅額</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
		一〇一年		\$ 600	\$ 200	\$ 3,900	\$ 4,700	
		一〇二年		-	-	8,300	8,300	
				<u>\$ 600</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$12,200</u>	<u>\$13,000</u>	

(七) 合併公司之特力公司截至九十八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>\$299,265</u>
八十七年度以後未分配盈餘	<u>\$140,945</u>
九十九年度預計分配九十八年度盈餘之稅額扣抵比率	<u>33.77%</u>
九十八年度實際分配九十七年度盈餘之稅額扣抵比率	<u>33.33%</u>

(八) 合併公司之特力公司截至九十六年度（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九十六及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該等費用取具之稅務憑證不符稅法規定為由予以剔除，致分別核定須補繳約 75,769 仟元及 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。

三十、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	實質關係人，九十八年三月前為合併公司之特力公司董事長
李 麗 秋	原為合併公司之特力公司總經理，九十八年三月起為合併公司之特力公司董事長
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

	九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
	金 額	估 該 科目%	金 額	估 該 科目%
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

	九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
	金 額	估 該 科目%	金 額	估 該 科目%
其 他	<u>\$ 960</u>	<u>5</u>	<u>\$ 914</u>	<u>5</u>

3. 佣金支出

	九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
	金 額	估 該 科目%	金 額	估 該 科目%
TR 墨西哥	<u>\$ 15,926</u>	<u>6</u>	<u>\$ 28,950</u>	<u>10</u>

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

應收關係人款

	九 十 八 年 十二月三十一日		九 十 七 年 十二月三十一日	
	金 額	估 該 科目%	金 額	估 該 科目%
TR 墨西哥	<u>\$ 5,683</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,096</u>	<u>100</u>

應付佣金

	九 十 八 年 十二月三十一日		九 十 七 年 十二月三十一日	
	金 額	估 該 科目%	金 額	估 該 科目%
TR 墨西哥	<u>\$ 1,296</u>	<u>3</u>	<u>\$ 1,261</u>	<u>3</u>

5. 背書保證

- (1) 合併公司之母公司特力公司為業務有關之法人及合併公司之子公司背書保證，請參閱附註三十二之(一)。
- (2) 九十八年十二月三十一日之短期借款 258,162 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，70,000 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，128,120 仟元係由李麗秋女士以個人名義為合併公司之連帶保證人。
- (3) 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。
- (4) 九十八年十二月三十一日之長期借款 1,300,000 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，2,500,000 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，700,000 仟元係由李麗秋女士以個人名義為合併公司之連帶保證人。
- (5) 九十七年十二月三十一日之長期借款 1,000,000 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，3,833,333 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。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	<u>九十八年度</u>	<u>九十七年度</u>
薪 資	\$136,991	\$ 94,431
獎 金	15,763	9,746
紅 利	-	<u>18,211</u>
	<u>\$152,754</u>	<u>\$122,388</u>

九十八年度之薪酬資訊中所估列之董事、監察人之酬勞及管理階層之分紅金額，其係依公司章程規定之盈餘分派順序估列，尚待董事會擬案暨九十九年度股東會對於盈餘分配案之決議而定，相關詳細資訊可參閱股東會年報內容。

九十七年度之薪酬資訊包含九十八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。

三一、質抵押之資產

九十八年及九十七年十二月三十一日合併公司抵押之資產明細如下：

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
應收帳款（附註七）	\$ 65,387	\$ 78,382
質押定期存款	138,316	181,318
採權益法之長期股權投資	4,247,779	4,014,494
土地（附註十六）	208,875	208,875
房屋及建築（附註十六）	323,685	168,700
受限制資產（附註四）	35,380	-
	<u>\$ 5,019,422</u>	<u>\$ 4,651,769</u>

合併公司之力秋公司九十八年及九十七年十二月三十一日計有特力屋股份有限公司股票 75,000,000 股及 65,000,000 股設質抵押於元大商業銀行，該股票帳面價值分別為 4,247,779 仟元及 4,014,494 仟元，請參閱附註二十二。

三二、重大承諾事項及或有事項

(一) 承諾事項

- 截至九十八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 5,760 仟元	\$ -
歐元 25 仟元	-

- 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	\$ -

3. 背書保證事項：

九十八年及九十七年十二月三十一日，合併公司之特力公司為業務有關之法人及合併公司之子公司背書保證之餘額及明細如下：

	單位：仟元	
	九十八年十二月三十一日	九十七年十二月三十一日
開立保證信用狀		
—TR PRODUCTS	美金 2,750	美金 2,750
背書保證		
—特力屋上海商貿	美金 23,261	美金 26,661
—TR PRODUCTS	美金 22,430	美金 15,310
—特力中國商貿	美金 8,700	美金 5,000
—TR TRADING 及 TR RETAILING	美金 6,500	美金 12,750
—嘉善特誠木業	美金 4,050	美金 4,050
—TR DEVELOPMENT	美金 4,000	美金 4,000
—TR TRADING	美金 3,600	美金 -
—鴻駿訊息	美金 300	美金 -
—TR 新加坡	美金 -	美金 1,000

4. 合併公司之東隆公司九十八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 44,601 仟元。
5. 合併公司之東隆公司九十八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 69,202 仟元。
6. 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。
7. 合併公司之東隆公司九十八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 64,692 仟元。

8. 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，並由菲律賓東隆直接支付租金予菲律賓蘇比克灣管理局。
9. 合併公司之特力屋公司截至九十八年十二月三十一日止因購買存貨等，已開出而尚未使用之信用狀金額約計 USD217,222 元。
10. 合併公司之特力屋公司截至九十八年十二月三十一日止由銀行提供進口關稅先放後稅、禮券履約保證及中油加油保證之擔保金額約計 54,580 仟元。

(二) 重大之訴訟案件

截至九十八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。

三三、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：

合併公司截至九十八年及九十七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

	九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日	
	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	220,000	-	290,550	-
預售歐元	2,853	-	4,000	-
預購美金	147,119	-	194,040	-
預購歐元	-	-	2,863	-

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。

合併公司九十八及九十七年度操作衍生性金融商品而產生之兌換利益分別為 163,622 仟元及 86,319 仟元，帳列營業外收入及利益－兌換利益。

(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。

(四) 金融商品之公平價值

1. 公平價值之資訊

	九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產				
現金及約當現金	\$ 1,320,281	\$ 1,320,281	\$ 1,263,656	\$ 1,263,656
公平價值變動列入損益之				
金融資產—流動	728,866	728,866	327,827	327,827
備供出售金融資產—流動	11,150	11,150	6,017	6,017
應收票據	68,846	68,846	41,758	41,758
應收帳款	1,552,457	1,552,457	2,519,052	2,519,052
其他應收款	306,480	306,480	1,113,447	1,113,447
其他金融資產—流動	6,077	6,077	101,422	101,422
採權益法之長期股權投資	147	147	1	1
備供出售金融資產—非流動	24,540	24,540	33,926	33,926
持有至到期金融資產—非流動	-	-	7,397	7,397
以成本衡量之金融資產—非流動	131,624	131,624	133,751	133,751
存出保證金	783,089	783,089	835,111	835,111
負 債				
短期借款	3,004,346	3,004,346	4,551,213	4,551,213
應付短期票券	80,000	80,000	95,000	95,000
公平價值變動列入損益之				
金融負債—流動	2,652	2,652	22,544	22,544
應付票據	8,364	8,364	74,453	74,453
應付帳款	2,878,529	2,878,529	2,578,341	2,578,341
其他應付款	1,283,446	1,283,446	1,334,544	1,334,544
一年內到期之長期附息負債	346,983	346,983	542,070	542,070
其他流動金融負債	24,697	24,697	15,675	15,675
長期附息負債	5,019,035	5,019,035	4,946,872	4,946,872
其他金融負債	2,125	2,125	28,828	28,828

2. 衍生性金融商品

	九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值變動列入損益之				
之金融負債—流動	\$ 18,919	\$ 18,919	\$ 57,972	\$ 57,972
可轉換特別股賣回權	(11,130)	(11,130)	(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	\$ 728,866	\$ 107	\$ 728,973
備供出售金融資產—流動	11,150	-	11,150
<u>負 債</u>			
公平價值變動列入損益之金			
融負債—流動	\$ 2,652	\$ 19,026	\$ 21,678
公平價值變動列入損益之金			
融負債—非流動	-	11,130	11,130

三四、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
一〇三年度	298,513
一〇四至一〇七年度 (折算現值為 399,888 仟元)	950,354
	<u>\$ 2,358,469</u>

(二) 合併公司之特力公司出租予關係人各營業場所簽定之租賃合約，合約期間為二年至十年不等，其預計未來各年度租金收入明細如下：

支 付 期 間	金 額
九十九年度	\$ 276,164
一〇〇年度	274,442
一〇一年度	282,157
一〇二年度	282,360
一〇三年度	284,930
一〇四至一〇八年度 (折算現值為 721,647 仟元)	910,848
	<u>\$ 2,310,901</u>

(三) 合併公司之特力公司出租予非關係人各營業場所簽定之租賃合約，合約期間為二年至十五年不等，其預計未來各年度租金收入明細如下：

支 付 期 間	金 額
九十九年度	\$ 340
一〇〇年度	247
一〇一年度	255
一〇二年度	262
一〇三年度	270
一〇四年度 (折算現值為 57 仟元)	68
	<u>\$ 1,442</u>

(四) 合併公司之中欣實業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
九十九年度	\$ 45,226
一〇〇年度	26,363
一〇一年度	11,642
一〇二年度	10,078
一〇三年度	10,328
一〇四至一〇八年度 (折算現值為 20,327 仟元)	24,790
一〇九至一一三年度 (折算現值為 11,241 仟元)	16,403
一一四至一一五年度 (折算現值為 526 仟元)	844
	<u>\$ 145,674</u>

(五) 合併公司之中欣實業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
一〇三年度	32,085
一〇四至一〇八年度 (折算現值為 155,497 仟元)	170,518
一〇九至一一三年度 (折算現值為 164,412 仟元)	192,289
一一四年度 (折算現值為 22,575 仟元)	27,437
	<u>\$ 541,868</u>

(六) 合併公司之 TR 美國公司售後租回之租約期間為十年，截至九十八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
九十九年度	\$ 66,369
一〇〇年度	49,777
一〇一年度	50,239
一〇二年度	51,165
一〇三年度	54,074
一〇四年度	173,822
	<u>\$ 445,446</u>

(七) 合併公司之 TR 美國公司與非關係人簽訂專利權使用合約，截至九十八年十二月三十一日止，預估未來三年內每年應付使用費總額如下：

支 付 期 間	金 額
九十九年度	\$ 3,305
一〇〇年度	6,610
一〇一年度	6,610
	<u>\$ 16,525</u>

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

支 付 期 間	金 額
九十九年度	\$ 473,246
一〇〇年度	494,636
一〇一年度	506,088
一〇二年度	516,774
一〇三年度	524,012
一〇四至一〇八年度 (折算現值為 1,875,702 仟元)	2,181,056
一〇九至一一三年度 (折算現值為 467,642 仟元)	602,700
一一四至一一七年度 (折算現值為 153,471 仟元)	220,187
	<u>\$ 5,518,699</u>

(九) 合併公司之特力屋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：

支 付 期 間	金 額
九十九年度	\$ 832,384
一〇〇年度	852,584
一〇一年度	874,265
一〇二年度	807,904
一〇三年度	748,935
一〇四至一〇八年度 (折算現值為 2,380,862 仟元)	2,622,613
一〇九至一一三年度 (折算現值為 1,057,451 仟元)	1,189,343
	<u>\$ 7,928,028</u>

三五、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。			附表二
3	期末持有有價證券情形。			附表三
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。			附表四
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。			附表五
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			附表六
9	從事衍生性商品交易。			附註三十三

(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。			附表七
2	資金貸與他人。			附表八
3	為他人背書保證。			附表九
4	期末持有有價證券情形。			附表十
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。			附表十一
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。			附表五
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。			附表十二

(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。			附表十三
2	投資增減變動及損益認列情形。			附表十三
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。			附表十三

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表十四。

三六、部門別財務資訊

(一) 產業別銷貨資訊

	九 十 八 年				調 整 及 沖 銷	合 併
	零 售 部 門	貿 易 部 門	製 造 部 門	營 造 部 門		
來自母公司及合併子公司以外客 戶之收入	\$15,749,675	\$ 10,026,813	\$ 2,358,875	\$ 912,287	\$ -	\$ 29,047,650
來自母公司及合併公司之收入	-	5,313,177	-	238,796	(5,551,973)	-
收入合計	<u>\$15,749,675</u>	<u>\$ 15,339,990</u>	<u>\$ 2,358,875</u>	<u>\$ 1,151,083</u>	<u>(\$ 5,551,973)</u>	<u>\$ 29,047,650</u>
部門損益	<u>\$ 380,894</u>	<u>\$ 319,924</u>	<u>\$ 188,834</u>	<u>\$ 75,730</u>	<u>(\$ 358,514)</u>	\$ 606,868
投資損失						3,077
利息費用						(222,847)
稅前淨利						<u>\$ 387,098</u>
可辨認資產	<u>\$ 9,177,316</u>	<u>\$16,613,878</u>	<u>\$ 2,458,101</u>	<u>\$ 1,598,470</u>	<u>(\$ 7,846,390)</u>	\$ 22,001,375
長期投資						220,689
資產合計						<u>\$ 22,222,064</u>

	九 十 七 年				調 整 及 沖 銷	合 併
	零 售 部 門	貿 易 部 門	製 造 部 門	營 造 部 門		
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>	\$ 671,218
投資收益						(81)
利息費用						(415,133)
稅前淨利						<u>\$ 256,004</u>
可辨認資產	<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>	\$ 23,345,472
長期投資						189,553
資產合計						<u>\$ 23,535,025</u>

(二) 外銷銷貨資訊

九十八及九十七年度外銷銷貨總額分別為 17,386,904 仟元及 16,850,112 仟元，其明細如下：

	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度
美 加	\$ 9,856,537	\$ 8,822,021
歐 洲	2,567,099	3,830,911
其 他	4,963,268	4,197,180
	<u>\$17,386,904</u>	<u>\$ 16,850,112</u>

(三) 地區別財務資訊

	九 十 八 年		八 十 七 年		調 整 及 沖 銷	合 併
	國 內	國 外	營 運 部 門	其 他 部 門		
來自母公司及合併子公司以外 客戶之收入	\$ 22,515,535	\$ 3,319,248	\$ 357,185	\$ 2,855,555	\$ 127	\$ 29,047,650
來自母公司及合併 子公司之收 入	5,551,973	-	-	-	-	(5,551,973)
收入合計	<u>\$ 28,067,508</u>	<u>\$ 3,319,248</u>	<u>\$ 357,185</u>	<u>\$ 2,855,555</u>	<u>\$ 127</u>	<u>\$ 29,047,650</u>
部門損益	<u>\$ 1,456,391</u>	<u>(\$ 555,404)</u>	<u>\$ 23,319</u>	<u>\$ 50,765</u>	<u>(\$ 9,689)</u>	<u>(\$ 358,514)</u>
投資損失						3,077
利息費用						(222,847)
稅前淨利						<u>\$ 387,098</u>
可辨認資產	<u>\$ 25,590,438</u>	<u>\$ 2,734,991</u>	<u>\$ 200,169</u>	<u>\$ 1,239,820</u>	<u>\$ 82,347</u>	<u>(\$ 7,846,390)</u>
長期投資						220,689
資產合計						<u>\$ 22,222,064</u>

	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	<u>\$ 31,866,014</u>	<u>\$ 2,390,564</u>	<u>\$ 804,709</u>	<u>\$ 3,167,356</u>	<u>\$ 2,353</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (5,498,409)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,732,587</u>		
部門損益	<u>\$ 1,928,385</u>	<u>(\$ 572,135)</u>	<u>(\$ 49,678)</u>	<u>(\$ 354,129)</u>	<u>\$ 1,198</u>	<u>(\$ 282,423)</u>			\$ 671,218		
投資收益									(81)		
利息費用									(415,133)		
稅前淨利									<u>\$ 256,004</u>		
可辨認資產	<u>\$ 30,624,829</u>	<u>\$ 2,420,201</u>	<u>\$ 408,920</u>	<u>\$ 1,120,825</u>	<u>\$ 53,479</u>	<u>(\$ 11,282,782)</u>			\$ 23,345,472		
長期投資									189,553		
資產合計									<u>\$ 23,535,025</u>		

附表一 資金貸與他人

單位：新台幣仟元；外幣為元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額 (註一)	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		對個別對象 資金貸與限額 (註三)	資金貸與 總限額(註四)
											名稱	價值		
1	特力股份有限公司	TR PRODUCTS	其他應收款－ 關係人	\$ 478,710 USD14,661,871	\$ 107,851 USD 3,367,178	-	係業務往來關係	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 1,207,037	\$ 2,414,073
2	特力股份有限公司	HOMEZONE	其他應收款－ 關係人	305,038 USD 9,265,187	194,340 USD 6,067,423	-	係業務往來關係	-	營業週轉	-	-	-	1,207,037	2,414,073
3	特力股份有限公司	TR ROU	其他應收款－ 關係人	65,400 EUR 1,356,281	21,123 EUR 458,300	4.5	係業務往來關係	-	營業週轉	-	-	-	1,207,037	2,414,073
4	特力股份有限公司	TR ROU	其他應收款－ 關係人	5,182 USD 161,014	- -	4.5	係業務往來關係	-	營業週轉	-	-	-	1,207,037	2,414,073
5	特力股份有限公司	MDI	其他應收款－ 關係人	53,587 USD 1,632,864	11,872 USD 370,664	-	係業務往來關係	-	營業週轉	-	-	-	1,207,037	2,414,073
6	特力股份有限公司	TR DEVELOPMENT	其他應收款－ 關係人	38,769 USD 1,109,272	22,663 USD 707,535	4.5-6.0	係業務往來關係	-	營業週轉	-	-	-	1,207,037	2,414,073
7	特力股份有限公司	TR DEVELOPMENT	其他應收款－ 關係人	6,171 EUR 139,528	4,867 EUR 105,602	4.5-6.0	係業務往來關係	-	營業週轉	-	-	-	1,207,037	2,414,073
8	特力股份有限公司	LANDIA	其他應收款－ 關係人	26,619 USD 811,115	15,586 USD 486,611	-	係業務往來關係	-	營業週轉	-	-	-	1,207,037	2,414,073
9	特力股份有限公司	COMPASS HOME	其他應收款－ 關係人	11,520 USD 349,911	- -	-	係業務往來關係	-	營業週轉	-	-	-	1,207,037	2,414,073
10	特力股份有限公司	TR PL	其他應收款－ 關係人	3,035 EUR 63,040	1,878 EUR 40,747	7.5	係業務往來關係	-	營業週轉	-	-	-	1,207,037	2,414,073
11	特力股份有限公司	特力屋	其他應收款－ 關係人	102 USD 3,134	100 USD 3,134	-	係業務往來關係	-	營業週轉	-	-	-	1,207,037	2,414,073

註一：係截至九十八年十二月三十一日止，資金貸與他人之最高月份餘額，其金額係以當月份匯率計算而得。

註二：九十八年十二月三十一日匯率係為 USD：NTD = 1：32.03；EUR：NTD = 1：46.09。

註三：係本公司股東權益之 20%。

註四：係本公司股東權益之 40%。

註五：合併個體間之資金貸與業已沖銷。

附表二 為他人背書保證

單位：新台幣仟元；外幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率% (註二)	背書保證最高限額 (註一)
		公司名稱	關係(註三)						
0	特力	TR PRODUCTS	1	NTD 2,112,314	USD 25,180	USD 25,180	\$ -	13	NTD 6,035,183
		特力屋上海商貿	2	NTD 3,017,592	USD 30,061	USD 23,261	-	12	NTD 6,035,183
		特力中國商貿	2	NTD 3,017,592	USD 8,700	USD 8,700	-	5	NTD 6,035,183
		TR TRADING & TR RETAILING	2	NTD 3,017,592	USD 12,750	USD 6,500	-	3	NTD 6,035,183
		嘉善特誠木業有限公司	2	NTD 3,017,592	USD 4,050	USD 4,050	-	2	NTD 6,035,183
		TR DEVELOPMENT	2	NTD 3,017,592	USD 4,000	USD 4,000	-	2	NTD 6,035,183
		TR TRADING	2	NTD 3,017,592	USD 3,600	USD 3,600	-	2	NTD 6,035,183
		鴻駿訊息	2	NTD 3,017,592	USD 300	USD 300	-	-	NTD 6,035,183

註一：係本公司股東權益之 100.00%。

註二：九十八年十二月三十一日匯率係為 USD：NTD=1：32.03；EUR：NTD=1：46.09。

註三：背書保證對象：

1. 有業務關係之公司。(限額係股東權益之 35%)
2. 直接或間接持有表決權之股份超過 50%之公司。(限額係股東權益之 50%)
3. 直接或間接對公司持有表決權之股份超過 50%之公司。

附表三 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 FORTUNE MILES	本公司之子公司	採權益法之長期股 權投資	30,000.00	\$ 1,249	100.00	\$ 1,249	
"	TR FORTUNE	"	"	420,659.03	7,610	100.00	7,610	
"	TR STAR	"	"	1,089,000.00	12,997	100.00	12,997	
"	TR INVESTMENT (B.V.I.)	"	"	500,000.00	24,180	100.00	24,180	
"	TR RETAILING	"	"	52,831,000.00	151,418	100.00	151,418	
"	B & S LINK	"	"	900,000.00	41,706	100.00	41,706	
"	TR TRADING	"	"	22,780,457.00	32,006	100.00	32,006	
"	TRS INVESTMENT	"	"	2,275,590.58	66,779	100.00	66,779	
"	TR 新加坡	"	"	3,520,000.00	81,671	100.00	81,671	
"	TR 香港	"	"	9,999.00	36,161	100.00	16,961	
"	TR 澳洲	"	"	1,000,000.00	27,277	100.00	8,973	
"	TR 越南	"	"	350,000.00	7,567	100.00	7,567	
"	TR 加拿大	"	"	150,000.00	372	100.00	-	
"	TR DEVELOPMENT	"	"	7,870,000.00	1	100.00	-	
"	TR 美國	"	"	1,754,139.70	1	49.00	-	
"	TR 墨西哥	"	"	745.00	147	49.00	147	
"	TR 泰國	"	"	220,494.00	3,585	48.99	3,585	
"	力 秋	"	"	419,414,000.00	4,271,413	100.00	4,271,326	
"	力特國際	"	"	16,269,479.00	186,637	100.00	186,637	
"	鴻利全球	"	"	5,000,000.00	27,698	100.00	27,698	
"	力衡貿易	"	"	5,170,000.00	65,805	100.00	58,215	
"	中欣實業	"	"	69,000,000.00	868,005	100.00	1,001,710	
"	東隆五金	"	"	54,009,774.00	2,237,796	64.91	1,771,521	
"	特力屋	"	"	24,999,999.00	771,473	25.00	771,473	

註：編入合併財務報表之各公司採權益法認列之投資損益，投資公司帳列之長期股權投資與被投資公司之股權淨值業已全數沖銷。

附表四 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		未	
					股	金	股	金	股	金	股	金	股	金
特力股份有限公司	開放基金													
	宏利萬利債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	無	-	\$ -	12,330,738.16	\$ 163,000	12,330,738.16	\$ 163,025	\$ 163,000	\$ 25	-	\$ -
	永昌麒麟債券基金	"	-	"	-	-	25,908,468.10	297,000	25,908,468.10	297,094	297,000	94	-	-
	永昌鳳翔債券基金	"	-	"	-	-	19,206,142.10	299,000	19,206,142.10	299,101	299,000	101	-	-
	聯邦債券基金	"	-	"	-	-	11,037,578.15	139,000	11,037,578.15	139,063	139,000	63	-	-
	群益安穩基金	"	-	"	-	-	18,826,542.40	290,000	18,826,542.40	290,053	290,000	53	-	-
	金鼎債券基金	"	-	"	-	-	8,325,027.58	120,000	8,325,027.58	120,036	120,000	36	-	-
	兆豐國際寶鑽基金	"	-	"	-	-	21,811,766.89	260,000	21,811,766.89	260,136	260,000	136	-	-
	第一金全家福基金	"	-	"	-	-	705,093.35	120,000	705,093.35	120,013	120,000	13	-	-
	安泰 ING 債券基金	"	-	"	-	-	12,793,031.49	150,000	12,793,031.49	150,054	150,000	54	-	-
	台壽所羅門基金	"	-	"	-	-	21,564,260.43	260,000	21,564,260.43	260,079	260,000	79	-	-
	台新真吉利基金	"	-	"	-	-	26,182,655.20	278,000	26,182,655.20	278,049	278,000	49	-	-
	新光吉星基金	"	-	"	-	-	20,199,493.43	299,000	20,199,493.43	299,112	299,000	112	-	-
	德盛債券大壩基金	"	-	"	-	-	16,691,042.54	200,000	16,691,042.54	200,052	200,000	52	-	-
	復華債券基金	"	-	"	-	-	18,107,959.70	250,000	18,107,959.70	250,122	250,000	122	-	-
	寶來得利基金	"	-	"	-	-	17,970,148.50	280,000	17,970,148.50	280,034	280,000	34	-	-
	上市櫃股票													
"	宏達電	"	-	"	-	-	289,000	107,284	289,000	107,483	107,284	199	-	-
"	可成	"	-	"	-	-	1,475,000	119,090	1,475,000	121,213	119,090	2,123	-	-
	非上市櫃股票													
"	力秋	採權益法之長期股權投資	-	本公司之子公司	369,414,000	3,720,220	50,000,000	551,193 (註一)	-	-	-	-	419,414,000	4,271,413
"	TR RETAILING	"	-	"	36,181,000	34,651	16,650,000	116,767 (註二)	-	-	-	-	52,831,000	151,418
"	特力屋	"	力秋	"	34,999,999	1,112,681	-	-	10,000,000	500,000	341,208 (註三)	-	24,999,999	771,473
"	TR TRADING	"	-	"	17,261,440	63,111	5,650,000	186,581 (註四)	130,983	-	217,686 (註五)	-	22,780,457	32,006

註一：係本期新增投資、認列投資損益及金融商品未實現損益等。

註二：係本期新增投資、認列投資損益及累積換算調整數等。

註三：係本期組織調整、認列投資損益及金融商品未實現損益等。

註四：係本期新增投資及認列累積換算調整數等。

註五：係本期減資退回股款及認列投資損益等。

註六：編入合併財務報表之各公司採權益法認列之投資損益，投資公司帳列之長期股權投資與被投資公司之股權淨值業已全數沖銷。

附表五 與關係人進、銷貨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

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
特力股份有限公司	特力屋	本公司之子公司	銷貨	\$ 1,155,394	11	與一般交易無重大差異	-	-	\$ 379,421	15	
"	TR PRODUCTS	TR 美國持股 89.47%之子公司	"	941,437	9	T/T 90 天	-	-	589,750	23	
"	HOMEZONE	TR PROUDUCTS 持股 100.00%之子公司	"	940,737	9	"	-	-	517,622	21	
"	特力和樂	本公司綜合持股 90.01%之子公司，已於九十八年十二月三十一日與特力屋公司合併後消滅	"	243,311	2	與一般交易無重大差異	-	-	-	-	
"	LANDIA	TR PROUDUCTS 持股 100.00%之子公司	"	186,035	2	T/T 90 天	-	-	90,280	4	

註：合併個體間之進、銷貨交易及應收(付)款項業已沖銷。

附表六 應收關係人款項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

帳列應收 款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款 項期後 收回金額	提列備抵 帳金額
					金額	處理方式		
特力股份有限公司	TR PRODUCTS	TR 美國持股 89.47%之子公司	應收帳款 \$ 589,750 應收關係人資 金融通款 107,851	2 次	\$ 402,122	處理中	\$ 226,014	\$ -
"	HOMEZONE	TR PRODUCTS 持股 100.00% 之子公司	應收帳款 517,622 應收關係人資 金融通款 194,340	2 次	388,844	處理中	377,886	-
"	特力屋	本公司之子公司	應收帳款 379,421 應收關係人資 金融通款 100	4 次	259	處理中	169,594	-

註：合併個體間之應收（付）款項業已沖銷。

附表七 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

單位：新台幣仟元；外幣為元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註	
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %				帳 面 金 額
特力股份有限公司	FORTUNE MILES	TRUST NET CHAMBERS, LOTEMAV CENTR. CENTRE P.X.BOX 1225, APIA, SAMOA	投資控股	\$ 941 USD 30,000	\$ 941 USD 30,000	30,000	100.00	\$ 1,249	(\$ 67)	(\$ 67)	
"	TR FORTUNE	OMAR HODGE BUILDING, WICKHAUS CAY I, P.O. BOX 362, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH, VIRGIN ISLANDS	投資控股	13,791 USD 420,659.03	13,791 USD 420,659.03	420,659.03	100.00	7,610	636	636	
"	TR STAR	OMAR HODGE BUILDING, WICKHAUS CAY I, P.O. BOX 362, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH, VIRGIN ISLANDS	投資控股	38,148 USD 1,089,000	38,148 USD 1,089,000	1,089,000	100.00	12,997	(225)	(225)	
"	TR INVESTMENT (B.V.I.)	OMAR HODGE BUILDING, WICKHAUS CAY I, P.O. BOX 362, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH, VIRGIN ISLANDS	各項事業投資	33,381 USD 500,000	33,381 USD 500,000	500,000	100.00	24,180	831	831	
"	TR RETAILING	ONE CAPITAL PLACE, GEORGE TOWN, GRAND CAYMAN, CAYMAN ISLAND, BRITISH WEST INDIES	投資控股	1,725,102 USD 52,831,000	1,175,259 USD 36,181,000	52,831,000	100.00	151,418	(429,642)	(429,642)	
"	B & S LINK	ONE CAPTIAL PLACE P.O.BOX 1787, GT GRAND CAYMAN, CAYMAN ISLAND. BRITISH WEST INDIES	投資控股	27,473 USD 900,000	27,473 USD 900,000	900,000	100.00	41,706	24,831	24,831	
"	TR TRADING	ONE CAPITAL PLACE P.O.BOX 897, GT GRAND CAYMAN, CAYMAN ISLAND. BRITISH WEST INDIES	投資控股	746,204 USD 22,780,457	560,009 USD 17,261,440	22,780,457	100.00	32,006	(213,421)	(213,421)	
"	TRS INVESTMENT	TRUST NET CHAMBERS, LOTEMAU CENTER, P.O.BOX 217, APIA, SAMOA	投資控股	76,717 USD2,275,590.58	76,717 USD2,275,590.58	2,275,590.58	100.00	66,779	(1,484)	(1,484)	
"	TR 新加坡	2 ALEXANDRA ROAD #06-04A DELTA HOUSE, SINGAPORE 159919	進出口貿易	66,625 SGD 3,520,000	66,625 SGD 3,520,000	3,520,000	100.00	81,671	13,082	13,082	
"	TR 香港	7F,NEW BRIGHT BUILDING, 11 SHEUNG YUET ROAD, KOWLOON BAY, KOWLOON,HONG KONG	進出口貿易	11,513 HKD 1,076,386	11,513 HKD 1,076,386	9,999	100.00	36,161	974	974	
"	力 秋	台北市忠孝東路四段 270 號 8 樓	投資控股	4,182,737	3,682,737	419,414,000	100.00	4,271,413	235,876	226,548	
"	力特國際	台北市忠孝東路四段 270 號 8 樓	倉儲物流	200,984	200,984	16,269,479	100.00	186,637	11,635	9,283	
"	鴻利全球	台北市忠孝東路四段 270 號 8 樓	資訊處理服務業	49,994	49,994	5,000,000	100.00	27,698	(11,459)	(11,459)	
"	力衡貿易	台北市忠孝東路四段 270 號 8 樓	進出口貿易	30,721	30,721	5,170,000	100.00	65,805	3,665	4,686	
"	中欣實業	台北市忠孝東路四段 270 號 8 樓	委託營造廠興建住宅大樓	766,906	766,906	69,000,000	100.00	868,005	53,673	63,184	
"	TR 澳洲	4/7 ANELLA AVENUE, CASTLE HILL 2154 P. O. BOX 6600, BAULKHAM HILLS 2153, N.S.W., AUSTRALIA	進出口貿易	46,995 A 1,000,000	37,998 A 650,000	1,000,000	100.00	27,277	(9,222)	(9,222)	
"	TR 越南	SJ-07, GARDEN PLAZA 1, TON DAT THIEN STREET, TAN PHONG WARD, DISTRICT 7, HCMC VIETNAM	進出口貿易	11,265 USD 350,000	- -	350,000	100.00	7,567	(3,142)	(3,142)	
"	TR 加拿大	110 RIVIERA DRIVE, UNIT7, MARKHAM, ONTARIO, 3R 5M1, CANADA	進出口貿易	4,516 CAN 150,000	- -	150,000	100.00	372	(3,893)	(3,893)	

註：編入合併財務報表之各公司採權益法認列之投資損益，投資公司帳列之長期股權投資與被投資公司之股權淨值業已全數沖銷。

(接 次 頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末		持 有 帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				本 期	期 末	上 期	期 末				
特力股份有限公司	TR DEVELOPMENT	MERKURRING 82 22143 HAMBURG, GERMANY	投資控股	\$ 319,501	\$ 319,501	7,870,000	100.00	\$ 1	(\$ 9,843)	(\$ 70,748)	
"	東隆五金	嘉義市後湖里忠孝一街 62 號	1. 各種高級鎖類、建築五金、五金零件及塑性加工品之製造及買賣 2. 模治具及工具機製造及買賣 3. 上項各項產品進出口業務	EUR 7,870,000	EUR 7,550,000	54,009,774	64.91	2,237,796	200,827	130,928	
"	特力屋	桃園縣蘆竹鄉南坎村中正路 1 號	一般家用建材批發、零售	250,000	350,000	24,999,999	25.00	771,473	326,022	97,596	
"	TR 美國	595 SUPREME DRIVE BENSONVILLE IL60106 U.S.A.	進出口貿易	183,887	183,887	1,754,139.70	49.00	1	23,554	11,539	
"	TR 泰國	121/52-53 13/FL,RS TOWER, RATCHADAPHISEK ROAD.HUAY KWANG BANGKOK 10310, THAILAND	進出口貿易	USD 6,310,612	USD 6,310,612	220,494	48.99	3,585	(14,083)	(6,899)	
"	TR 墨西哥	CALLE 2A NO.3B, SAN PABLO XALPA TLALNEPANTLA EDO DE, MEXICO	進出口貿易	21,009	21,009	745	49.00	147	(6,281)	(3,077)	
				B 10,676,168	B 10,676,168						
力秋股份有限公司	東隆五金	嘉義市後湖里忠孝一街 62 號	1. 各種高級鎖類、建築五金、五金零件及塑性加工品之製造及買賣 2. 模治具及工具機製造及買賣 3. 上項各項產品進出口業務	427	427	10,713	0.01	437	200,827	22	
"	特力屋	桃園縣蘆竹鄉南坎村中正路 1 號	一般家用建材批發、零售	4,705,542	4,205,542	75,000,001	75.00	4,247,780	326,022	244,503	
力衡貿易股份有限公司	東隆五金	嘉義市後湖里忠孝一街 62 號	1. 各種高級鎖類、建築五金、五金零件及塑性加工品之製造及買賣 2. 模治具及工具機製造及買賣 3. 上項各項產品進出口業務	39,388	39,388	989,689	1.19	40,052	200,827	\$ 2,408	
力特國際股份有限公司	特力事務	台北市忠孝東路四段 270 號 8 樓	日常用品批發及零售	50,000	50,000	5,000,000	100	17,569	(34)	(34)	
"	共創價值	台北市忠孝東路四段 270 號 8 樓	企業經營管理顧問	7,360	7,360	400,000	80	6,226	(63)	(51)	
中欣實業股份有限公司	中欣室內裝修	台北市忠孝東路四段 270 號 8 樓	室內裝修業	12,000	12,000	1,200,000	100	15,043	1,971	2,139	
"	特欣機電	台北市忠孝東路四段 270 號 8 樓	機電工程	32,500	32,500	3,250,000	100	60,271	12,282	12,563	
"	統營營造	台北市忠孝東路四段 270 號 8 樓	建築與土木工程	230,000	230,000	23,000,000	100	276,962	8,229	9,827	
"	VIET HAN CO., LTD.	越南	建築設計、施工監督、商場開拓、建造工程、專案管理及房地產管理	USD 512,000	USD 512,000	512,000	51	16,385	2,899	1,472	
統營營造股份有限公司	統營投資	台北市忠孝東路四段 270 號 8 樓	各項事業投資	21,333	21,333	2,000,000	100	23,187	1,764	1,764	

註：編入合併財務報表之各公司採權益法認列之投資損益，投資公司帳列之長期股權投資與被投資公司之股權淨值業已全數沖銷。

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末		持 有		被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %	帳 面 金 額	帳 面 金 額			
特力屋股份有限公司	特力屋室內裝修	台北市忠孝東路四段 270 號 8 樓	室內裝修業	\$ 100,000	\$ 1,000	10,000,000	100	\$ 74,656	(\$ 25,384)	(\$ 25,384)		
"	特力和樂	台北市忠孝東路四段 270 號 8 樓	進出口貿易及百貨業務之經營	-	368,692	-	-	-	102,602	83,899		已於 98 年 12 月 31 日與特力屋合併
特力和樂股份有限公司	僑 蒂 絲	台北市忠孝東路四段 270 號 8 樓	傢俱傢飾、日常用品批發、零售產品設計業	-	73,595	-	-	-	18,263	18,263		"
"	特力和家	台北市忠孝東路四段 270 號 8 樓	傢俱批發及傢俱零售之買賣業	-	4,271	-	-	-	7,174	7,174		"
東隆五金公司	LUCKY INTERNATIONAL (SAMOA) LTD.	薩 摩 亞	一般投資業	USD 22,400,000	USD 22,400,000	22,400,000	100	619,850	26,218	26,218		
LUCKY INTERNATIONAL (SAMOA) LTD.	TONG LUNG (PHILIPPINES) METAL INDUSTRY CO., INC. (菲律賓東隆)	菲 律 賓	鎖具之製造與加工	USD 22,925,000	USD 600,000	988,542,198	100	617,652	26,218	26,218		

註：編入合併財務報表之各公司採權益法認列之投資損益，投資公司帳列之長期股權投資與被投資公司之股權淨值業已全數沖銷。

附表八 被投資公司資金貸與他人

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	\$ 59,603	\$ 44,670	3.00	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$1,207,037	\$2,414,073
				EUR 1,260,000	EUR 940,000	3.00								
				USD 42,000	USD 42,000									
2	TR DEVELOPMENT	TR ROU	其他應收款	15,526	-	7.00	2	-	營運週轉	-	-	-	1,207,037	2,414,073
				EUR 322,514	-									
3	鴻利全球	鴻駿訊息	其他應收款	10,357	10,357	5.81	2	-	營運週轉	-	-	-	1,207,037	2,414,073
				USD 320,000	USD 320,000									
4	東隆五金	菲律賓東隆	其他應收款	77,342	-	-	2	-	營運週轉及擴充廠房	-	-	-	1,207,037	2,414,073
									營運週轉					
5	TR TRADING	力馨上海商業	其他應收款	31,671	29,025	2.50	2	-	營運週轉	-	-	-	1,207,037	2,414,073
				USD 906,180	USD 906,180									
6	TR TRADING	特力中國商貿	其他應收款	98,454	96,090	2.50	2	-	營運週轉	-	-	-	1,207,037	2,414,073
				USD 3,000,000	USD 3,000,000									
7	特欣機電	中欣實業	其他應收款	23,000	-	2.50	2	-	營運週轉	-	-	-	1,207,037	2,414,073
8	統營營造	中欣實業	其他應收款	90,000	-	2.50	2	-	營運週轉	-	-	-	1,207,037	2,414,073
9	統營投資	中欣實業	其他應收款	8,000	-	2.50	2	-	營運週轉	-	-	-	1,207,037	2,414,073
10	中欣室內	中欣實業	其他應收款	13,000	-	2.50	2	-	營運週轉	-	-	-	1,207,037	2,414,073

註一：係特力公司股東權益之 20%

註二：係特力公司股東權益之 40%。

註三：九十七年十二月三十一日平均匯率係為 USD：NTD=1：32.03；EUR：NTD=1：46.09；RMB：NTD=1：4.7198。

註四：資金貸與性質：

- 1.有業務往來者。
- 2.有短期融通資金之必要者。
- 3.營業需要。

註五：合併個體間之資金貸與業已沖銷。

附表九 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元；外幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率% (註三)	背 書 保 證 最 高 限 額
		公 司 名 稱	關 係 (註 四)						
0	東隆五金	菲律賓東隆	1	NTD 595,692	USD 8,100	USD 6,100	\$ -	16	NTD1,191,383 (註一)
1	特力屋	特力屋(上海)商貿	2	NTD1,543,563	USD 6,500	USD 6,000	-	6	NTD3,087,126 (註二)

註一：係東隆五金公司股東權益之 100.00%。

註二：係特力屋公司股東權益之 100.00%。

註三：九十八年十二月三十一日匯率係為 USD：NTD=1：32.03。

註四：背書保證對象：

1. 直接或間接對公司持有表決權之股份超過 50%之公司。(限額係東隆五金公司股東權益之 50%)
2. 係互為聯屬公司。(限額係特力屋公司股東權益之 50%)

附表十 被投資公司期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元；外幣為元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例%	市價	
TR FORTUNE	非上市櫃股票 嘉善力特倉儲	本公司之子公司	採權益法之長期股 權投資	-	\$ 7,518	100.00	\$ 7,518	
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	9,737	19.00	9,737	
B&S LINK	非上市櫃股票 鴻駿訊息	本公司之子公司	採權益法之長期股 權投資	-	41,541	100.00	41,541	
TR INVESTMENT (B.V.I.)	海外基金 MAN-ARBITRAGE FUND	無	公平價值變動列入 損益之金融資產 －流動	81,630	2,848 USD 88,928	-	2,848	
"	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	9,609 USD 300,000	-	9,609	
TR DEVELOPMENT	非上市櫃股票 TEPRO	"	"	-	415	100.00	415	
TR RETAILING	立駿國際	本公司之子公司	採權益法之長期股 權投資	-	53,075	100.00	53,075	
"	雄陞集團	"	"	-	562,920	100.00	562,919	
雄陞集團	非上市櫃股票							
"	特力和樂上海投資諮詢	"	"	-	22,311	100.00	22,311	
"	力馨上海商貿	"	"	-	87,801	100.00	87,801	
"	特力屋上海商貿	"	"	-	58,312	100.00	58,312	
"	特力屋北京商貿	"	"	-	35,171	100.00	35,171	
"	杭州特力屋家居用品	"	"	-	43,081	100.00	43,081	
"	特力生活家	"	"	-	316,243	100.00	316,243	
"	上海西和樂商貿	"	"	-	1	100.00	-	

註一：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。

註二：編入合併財務報表之各公司採權益法認列之投資損益，投資公司帳列之長期股權投資與被投資公司之股權淨值業已全數沖銷。

(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	
立駿國際	非上市櫃股票 立 威	本公司之子公司	採權益法之長期股 權投資	-	\$ 53,075	100.00	\$ 53,075	
TR TRADING	非上市櫃股票 特力富群上海投資諮詢	"	"	-	11,740	100.00	11,740	
"	C.H. HOLDING, LTD. (SAMOA)	"	"	USD 758,000	2	100.00	2	
"	特力(中國)商貿	"	"	-	34,733	100.00	34,733	
"	LANDIA HOME (HK)	"	"	USD 10,000	153	100.00	153	
"	HAW HONG INTERNATION	"	"	USD 102,000	3,199	100.00	3,199	
"	TR SOUTH AMREICAN	"	"	USD 562,809	16,017	100.00	16,017	
"	RUI FENG INTERNATIONAL	"	"	USD 851,636	38,661	98.00	38,661	
FORTUNE MILES	非上市櫃股票 CITYSOURCE	"	"	USD 10,000	187	100.00	187	
"	EVERFAME	"	"	USD 10,000	249	100.00	249	
TRS INVESTMENT	非上市櫃股票 嘉善特誠木業	"	"	-	65,411	100.00	65,411	
力秋股份有限公司	上櫃公司股票 東隆五金	本公司採權益法之被投資 公司	"	10,713	437	0.01	351	
"	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	3,713	
"	源創投資	"	"	86,642	866	0.67	866	
"	台灣票券	"	"	212,000	2,120	0.04	2,120	
"	特力屋	本公司之母公司特力公司 之子公司	採權益法之長期股 權投資	75,000,001	4,247,780	75.00	4,247,780	

註一：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。

註二：編入合併財務報表之各公司採權益法認列之投資損益，投資公司帳列之長期股權投資與被投資公司之股權淨值業已全數沖銷。

(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	開放式債券型基金 元大萬泰基金	無	公平價值變動列入 損益之金融資產 — 流動	7,878,586.80	\$ 114,000	-	\$ 114,000	
"	台新真吉利基金	"	"	470,468.70	5,000	-	5,000	
"	摩根富林明JF中國亮點基金	"	"	200,000.00	1,996	-	1,996	
"	國泰中港台基金	"	"	50,000.00	495	-	495	
"	元大印度基金	"	"	300,000.00	3,171	-	3,171	
"	安泰 ING 全球美元公司債 基金	"	"	200,000.00	1,976	-	1,976	
"	德盛債券大壩基金	"	"	2,253,192.02	27,008	-	27,008	
"	兆豐國際寶鑽債券基金	"	"	3,270,796.82	39,024	-	39,024	
"	大眾 95-2 債券	"	無活絡市場之債券 投資—非流動	5	50,000	-	50,000	
力衡貿易股份有限公司	上櫃公司股票 東隆五金	本公司採權益法之被投資 公司	採權益法之長期股 權投資	989,689	40,052	1.19	32,462	
特力屋股份有限公司	非上市櫃股票 特力屋室內裝修	本公司之子公司	"	10,000,000	74,656	100.00	74,656	
力特國際股份有限公司	非上市櫃股票 特力事務	本公司之子公司	"	5,000,000	17,569	100.00	17,569	
"	共創價值	"	"	400,000	6,226	80.00	6,226	
"	惠華創業投資	無	以成本衡量之金融 資產—非流動	4,000,000	40,000	5.00	40,000	
"	交大創業投資	"	"	1,620,000	9,032	4.69	9,032	
"	偉電科技	"	"	998,186	10,842	4.58	10,842	
"	源創投資	"	"	129,963	1,300	1.00	1,300	
"	TECHGAINS PAN-PACIFIC CORP.	"	"	300,000	9,471	0.81	9,471	
"	頻率科技	"	"	15,000	750	0.43	750	

註一：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。

註二：編入合併財務報表之各公司採權益法認列之投資損益，投資公司帳列之長期股權投資與被投資公司之股權淨值業已全數沖銷。

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例%	市價	
鴻利全球股份有限公司	開放式債券型基金 建弘全家福	無	公平價值變動列入 損益之金融資產 －流動	146.08	\$ 25	-	\$ 25	
"	群益安穩 非上市櫃股票	"	"	4,290.40	66	-	66	
中欣實業股份有限公司	統營營造	本公司之子公司	採權益法之長期股 權投資	23,000,000	276,962	100.00	276,962	
"	特欣機電	"	"	3,250,000	60,271	100.00	60,271	
"	中欣室內裝修	"	"	1,200,000	15,043	100.00	15,043	
"	越南 VIET HAN	"	"	512,000	16,385	51.00	16,385	
"	開放式債券型基金 群益安穩	無	公平價值變動列入 損益之金融資產 －流動	32,451.10	500	-	500	
"	永昌鳳翔	"	"	1,175,400	18,308	-	18,308	
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	"	"	635,711.50	9,902	-	9,902	
"	摩根富林明台灣債券基金 上市公司股票	"	"	95,030.50	1,500	-	1,500	
特欣機電股份有限公司	亞光	"	"	712	51	-	51	
"	開放式債券型基金 永昌鳳翔	"	"	207,883.60	3,238	-	3,238	
"	保德信	"	"	322,455.20	4,881	-	4,881	
"	台壽保所羅門	"	"	283,758.70	3,424	-	3,424	
"	國泰債券	"	"	2,527,631.30	30,218	-	30,218	
"	群益安穩	"	"	261,680.10	4,034	-	4,034	
統營營造股份有限公司	非上市櫃股票 統營投資	本公司之子公司	採權益法之長期股 權投資	2,000,000	23,187	100.00	23,187	

註一：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。

註二：編入合併財務報表之各公司採權益法認列之投資損益，投資公司帳列之長期股權投資與被投資公司之股權淨值業已全數沖銷。

(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	1,921	\$ 15	-	\$ 15	
"	云 辰	"	"	63	1	-	1	
"	光 罩	"	"	5,650	79	-	79	
"	聯 電	"	"	5,240	90	-	90	
"	鍊 德	"	"	6,537	57	-	57	
"	亞 光	"	"	712	51	-	51	
"	乾 坤	"	"	32,000	2,610	-	2,610	
"	開放式債券型基金							
"	保 德 信	"	"	290,703.40	4,400	-	4,400	
"	台壽保所羅門	"	"	245,376.16	2,961	-	2,961	
"	永昌鳳翔	"	"	70,283.40	1,095	-	1,095	
"	國泰債券	"	"	4,182,315.50	50,000	-	50,000	
"	群益安穩	"	"	3,289,565.80	50,705	-	50,705	
"	摩根富林明 JF 台灣	"	"	3,579,425.80	56,503	-	56,503	
"	第一金全家福	"	"	117,345.42	20,000	-	20,000	
統營投資股份有限公司	上市公司股票 金寶電子	"	"	7,476	71	-	71	
"	可轉換公司債 青 鋼 一	"	"	6,000	648	-	648	
"	力 晶 一	"	"	12,000	900	-	900	
"	鑫 永 一	"	"	15,000	1,605	-	1,605	
"	必 翔 二	"	"	6,000	591	-	591	
"	晶 采 二	"	"	5,000	500	-	500	
"	開放式債券型基金							
"	保 德 信	"	"	27,130	411	-	411	
"	國 泰	"	"	74,580	892	-	892	
"	永昌鳳翔	"	"	905,270.40	14,100	-	14,100	
"	不動產信託基金 駿馬一號	"	"	366,000	2,994	-	2,994	

註一：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。

註二：編入合併財務報表之各公司採權益法認列之投資損益，投資公司帳列之長期股權投資與被投資公司之股權淨值業已全數沖銷。

(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							
	建準電機公司	無	備供出售金融資產—流動	50,293	\$ 1,448	-	\$ 1,448	
	新鋼工業公司	"	"	338	7	-	7	
	台硝公司	"	"	7,818	99	-	99	
	碼斯特工業公司	"	"	685	-	-	-	
	受益憑證							
	第一金店頭基金(原:建弘店頭基金)	"	"	100,000	860	-	860	
	統一奔騰基金	"	"	300,000	8,736	-	8,736	
	普通股							
	東華投資公司	註一	基金及投資	28,600,000	-	99.00	註四, 註五	
	東泰投資公司	"	"	36,000,000	-	98.00	"	
	維力科技公司	"	"	3,990,000	-	27.00	註三	
	Lucky International (Samoa) Ltd.	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	22,400,000	619,850	100.00	619,850	
	富帝國際公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	1,324,503	27,400	2.00	註二	
	鴻達電子公司	"	"	115,720	-	1.00	"	
	興華電子工業公司	"	"	28,937	546	-	"	
	燁聯鋼鐵公司	"	"	356,548	3,920	-	"	
	上海商銀公司	"	"	28,097	1,903	-	"	
	開立工程公司	"	"	240,345	-	-	註三	
	維力食品公司	"	"	9,000	-	-	"	
	昌勇企業公司	"	"	1,000,000	-	2.00	"	
	昌磊電子工業公司	"	"	266,475	-	-	"	
	台鳳食品公司	"	"	45	-	-	"	
板橋開發公司	"	"	3,381,000	-	-	"		
華隆公司	"	"	39,427	-	-	"		

註一：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。

註二：編入合併財務報表之各公司採權益法認列之投資損益，投資公司帳列之長期股權投資與被投資公司之股權淨值業已全數沖銷。

(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 (註 二)	
LUCKY INTERNATIONAL (SAMOA) LTD. 東華投資公司	普 通 股 TONG LUNG (PHILIPPINES) METAL INDUSTRY CO., INC. (菲律賓東隆)	採權益法之被投資公司	長期股權投資	988,542,198	\$ 617,652	100.00	\$ 617,652	
	普 通 股 東隆五金公司		備供出售金融資產 — 流動	30,845	910	-	910	
東泰投資公司	碼斯特工業公司		"	721	10	-	-	
	台鳳食品公司		基金及投資	180	-	-	註三	
	普 通 股 維力科技公司		"	4,000,000	-	27.00	"	
	板橋開發公司		"	300,000	-	-	"	

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。

註四：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。

註五：東隆五金公司業以債權人身份聲請宣告破產，惟遭法院以該等被投資公司財產不敷清償破產程序之費用而駁回，東隆五金公司未來將再向法院聲請該等被投資公司之破產宣告。

註六：編入合併財務報表之各公司採權益法認列之投資損益，投資公司帳列之長期股權投資與被投資公司之股權淨值業已全數沖銷。

附表十一 被投資公司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	初買		入賣		出		期		未	
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額		
雄陞集團	特力生活家	採權益法之長期股權投資	-	採權益法之長期股權投資	-	\$ 75,744	-	\$ 240,499 (註一)	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 316,243
立駿國際	立威	"	-	"	-	62,595	-	166,556 (註二)	-	-	176,076 (註四)	-	-	53,075
特力屋	特力和樂	"	-	"	27,406,748	503,221	10,547,905	260,704 (註二)	37,954,653 (註六)	-	(763,925) (註五、註六)	-	-	- (註六)
力秋	特力屋	"	特力	"	65,000,001	4,014,494	10,000,000	233,286 (註三)	-	-	-	-	75,000,001	4,247,780

註一：係本期新增投資、認列投資損益及累積換算調整數等。

註二：係本期新增投資。

註三：係本期組織調整、認列投資損益及金融商品未實現損益等。

註四：係本期認列投資損益及累積換算調整數。

註五：係本期認列投資損益及金融商品未實現損益等。

註六：已於九十八年十二月三十一日與特力屋公司合併後消滅。

註七：編入合併財務報表之各公司採權益法認列之投資損益，投資公司帳列之長期股權投資與被投資公司之股權淨值業已全數沖銷。

附表十二

僑蒂絲公司衍生性金融商品資訊揭露，依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」規定，揭露如下：

(一) 契約金額或名日本金及信用風險：

僑蒂絲公司截至九十八年及九十七年十二月三十一日止，簽訂之遠期外匯合約明細如下：

單位：仟元

	九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日	
	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				
	預購美金	-	預購美金	40
	預購歐元	-	預購歐元	42

僑蒂絲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：

僑蒂絲公司以市價評估以交易性為目的之金融商品之市場價格風險，並依據僑蒂絲公司所能承擔之風險值設立停損點，結清投資部位。

(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：

僑蒂絲公司之營運資金足以支應現金需求，故無籌資風險，又因遠期匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

(四) 衍生性金融商品交易淨損益及財務報表上之表達方法：

僑蒂絲公司九十八及九十七年度操作衍生性金融商品產生之兌換利益為 821 仟元及 1,362 仟元，帳列營業外收入及利益－兌換利益項下。

附表十二之一

東隆五金公司衍生性金融商品資訊揭露，依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」規定，揭露如下：

(一) 契約金額或名日本金及信用風險：

東隆五金公司截至九十八年及九十七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

	九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日	
	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19,000	\$ -	預售美金15,000	\$ -
	預購美金 8,000	-	-	-

東隆五金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：

東隆五金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，並依據本公司所能承擔之風險值設立停損點，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：

東隆五金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。

(四) 衍生性金融商品交易淨損益及財務報表上之表達方法：

東隆五金公司九十八及九十七年度操作衍生性金融商品而產生之兌換利益及(損失)分別為 11,903 仟元及(20,489)仟元，分別帳列營業外收入及利益—金融資產評價利益及營業外費用及損失—金融負債評價損失。

附表十二之二

特力中國商貿公司衍生性金融商品資訊揭露，依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」規定，揭露如下：

(一) 契約金額或名目本金及信用風險：

特力中國商貿公司截至九十八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

	<u>九十八年十二月三十一日</u>	
	<u>合 約 金 額</u>	<u>信 用 風 險</u>
	<u>(名 目 本 金)</u>	
遠期合約		
非交易目的	\$ -	\$ -

特力中國商貿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：

特力中國商貿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，並依據該公司所能承擔之風險值設立停損點，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：

特力中國商貿公司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。

(四) 衍生性金融商品交易淨損益及財務報表上之表達方法：

特力中國商貿公司九十八年度操作衍生性金融商品而產生之兌換利益為 124 仟元，帳列營業外收入及利益－兌換利益項下。

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	\$ 9,609 USD 300,000	\$ -	\$ -	\$ 9,609 USD 300,000	100.00	\$ 636	\$ 7,518	\$ -
華展照明有限公司	燈具及照明配件	USD 1,600,000	註二	9,737 USD 304,000	-	-	9,737 USD 304,000	19.00	-	9,737	-
鴻駿訊息技術(上海)有限公司	計算機及網路技術 之研發設計	USD 795,902	註三	25,493 USD 795,902	-	-	25,493 USD 795,902	100.00	25,074	41,541	-
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	96,090 USD 3,000,000	-	-	96,090 USD 3,000,000	100.00	3,754	22,311	-
力馨(上海)商業有限公司	零售業	USD 3,000,000	註四	96,090 USD 3,000,000	-	-	96,090 USD 3,000,000	100.00	1,849	87,801	-
特力屋(上海)商貿有限公司	零售業	USD 19,500,000	註四	624,585 USD 19,500,000	-	-	624,585 USD 19,500,000	100.00	(203,125)	58,312	-
特力生活家(上海)商業有限公司	零售業	USD 11,000,000	註四	96,090 USD 3,000,000	256,240	-	352,330 USD 11,000,000	100.00	(16,581)	316,243	-
杭州特力屋家居用品有限公司	零售業	USD 1,200,000	註四	38,436 USD 1,200,000	-	-	38,436 USD 1,200,000	100.00	1,127	43,081	-
上海西和樂商貿有限公司	零售業	USD 786,000	註四	25,176 USD 786,000	-	-	25,176 USD 786,000	100.00	(8,115)	1	-
特力屋(北京)商貿有限公司	零售業	USD 1,200,000	註四	- USD 1,200,000	38,436	-	38,436 USD 1,200,000	100.00	(3,590)	35,171	-
立威(上海)商務服務有限公司	出租業	USD 8,000,000	註四	89,684 USD 2,800,000	166,556	-	256,240 USD 8,000,000	100.00	(180,464)	53,075	-
嘉善特誠木業有限公司	倉儲業	USD 2,113,800	註五	64,993 USD 2,029,117	-	-	64,993 USD 2,029,117	100.00	(1,346)	65,411	-
特力富群投資諮詢(上海)有限公司	貿易業諮詢顧問	USD 3,000,000	註六	96,090 USD 3,000,000	-	-	96,090 USD 3,000,000	100.00	(9,917)	11,740	-
特力(中國)商貿有限公司	貿易業	USD 15,000,000	註六	480,450 USD 15,000,000	-	-	480,450 USD 15,000,000	100.00	(179,720)	34,733	-
瑞方商貿(深圳)有限公司	貿易業	USD 150,000	註七	4,708 USD 147,000	-	-	4,708 USD 147,000	98.00	(19)	-	-
康柏斯(青島)金王製造有限公司	蠟燭製造業	USD 1,480,000	註八	24,023 USD 750,000	-	-	24,023 USD 750,000	50.68	-	-	-

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(以九十八年度平均匯率換算)外，係以九十八年十二月三十一日之期末匯率換算台幣金額。

註十一：編入合併財務報表之各公司採權益法認列之投資損益，投資公司帳列之長期股權投資與被投資公司之股權淨值業已全數沖銷。

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 2,242,486 USD 70,012,019	NTD 2,830,257 USD 88,362,678	註三

註一：九十八年十二月三十一日期末匯率 USD：NTD=1：32.03。

註二：九十八年度平均匯率 USD：NTD=1：33.0523。

註三：依九十七年八月二十九日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」第三條規定，經經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍之企業不在此限。本公司係屬上開取得營運總部之企業，故無該限額之適用。

附表十四 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>九十八年度</u>						
0	特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	營業收入	\$ 2,171,105	收款天數為 T/T90 天 ~240 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	1,260,614	收款天數為 T/T90 天 ~240 天	6
0	特力股份有限公司	特力屋股份有限公司	母公司對子公司	營業收入	1,155,394	與一般交易無重大差異	4
0	特力股份有限公司	特力屋股份有限公司	母公司對子公司	應收帳款	379,421	與一般交易無重大差異	2
	<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	2,377,191	收款天數為 T/T90 天 ~240 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	1,410,862	收款天數為 T/T90 天 ~240 天	6
0	特力股份有限公司	特力屋股份有限公司	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	特力屋股份有限公司	母公司對子公司	應收帳款	212,792	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

民國九十八年度

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 12~13 頁。

二、列入本期關係企業合併財務報表從屬公司增減變動情形：

本	期	增	加	備	註
TR	越南				九十八年五月新增設立。
TR	加拿大				九十八年八月新增設立。

本	期	減	少	備	註
	瑞方商貿（深圳）有限公司				母公司原持股 98% 之子公司，已於九十八年十一月清算完成。
	5 WORLDWIDE LLC				母公司原持股 100% 之子公司，已於九十八年六月清算完成。
	Goodwill Trading Ltd.				母公司原持股 66.11% 之子公司，已於九十八年十月清算完成。

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十四。

(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及八。

(三) 背書保證：請參閱特力股份有限公司及子公司合併財務報表附表二及九。

(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三十三。

(五) 重大或有事項：無。

(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三及十。

十、其他：無。