

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
民國九十二及九十一年度

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、會計師查核報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併損益表	6~7		-
六、合併股東權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~11		-
八、合併財務報表附註			
(一) 合併公司沿革	12		一、
(二) 重要會計政策之彙總說明	13~18		二、
(三) 會計變動之理由及其影響	-		-
(四) 重要會計科目之說明	18~43		三、~ 六、
(五) 關係人交易	43~53		七、
(六) 質抵押之資產	54		八、
(七) 重大承諾事項及或有事項	54~56		九、
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	56~60		十、~ 十二、
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	60		十三、
2. 轉投資事業相關資訊	60		十四、
3. 大陸投資資訊	61		十五、
(十二) 部門別財務資訊	61		十六、

會計師查核報告

特力股份有限公司及子公司 公鑒：

特力股份有限公司及子公司民國九十二年及九十一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十二年及九十一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。列入上開合併財務報表之子公司中，有關 TR 新加坡及 TR 香港之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示意見中，有關 TR 新加坡及 TR 香港之財務報表所列之金額係依據其他會計師之查核報告，TR 新加坡及 TR 香港民國九十二年十二月三十一日之資產總額合計為新台幣 308,712 仟元，佔合併資產總額之 2.94%，民國九十二年一月一日至十二月三十一日之稅前淨損合計為新台幣 141,919 仟元。另特力股份有限公司民國九十二年度採權益法評價之部分被投資公司亦未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示意見中，有關上列所述被投資公司財務報表所列之金額係依據其他會計師之查核報告。民國九十二年十二月三十一日對上列所述被投資公司長期股權投資之金額為新台幣 1,238,541 仟元，佔合併資產總額之 11.81%。民國九十二年一月一日至十二月三十一日對上列所述被投資公司長期股權投資認列之投資收益為新台幣 70,787 仟元，佔合併稅前淨利之 48.12%。另合併財務報表附註三十二有關上列所述被投資公司相關資訊，係由其他會計師查核，亦未經本會計師查核。

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及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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」暨一般公認會計原則編製，足以允當表達特力股份有限公司及子公司民國九十二年及九十一年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十二年及九十一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。

勤業眾信會計師事務所

會計師 余 鴻 賓

會計師 洪 國 田

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 三 年 四 月 五 日

特力股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國九十二年及九十一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九十二年十二月三十一日		九十一年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十二年十二月三十一日		九十一年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及三)	\$ 1,182,152	11	\$ 234,463	3	2100	短期借款(附註十二)	\$ 351,455	3	\$ 364,576	4
1110	短期投資(附註二及四)	1,024,389	10	286,778	3	2110	應付短期票券(附註十三)	-	-	26,980	1
1120	應收票據(附註二及五)	3,313	-	61,622	1	2120	應付票據	603	-	1,548	-
1130	應收票據—關係企業(附註二、五及二十七)	1,638	-	282	-	2140	應付帳款	1,301,436	12	1,359,698	15
1140	應收帳款(附註二及五)	961,855	9	1,246,695	14	2160	應付所得稅(附註二及二十五)	91,425	1	102,721	1
1150	應收帳款—關係企業(附註二、五及二十七)	1,540,666	15	1,556,420	17	2210	其他應付款(附註十四)	470,607	5	568,596	6
1160	其他應收款(附註六及二十七)	125,892	1	254,455	3	2260	預收款項	250,577	2	90,671	1
1190	其他金融資產—流動(附註七)	48,219	1	260,869	3	2270	一年內到期長期附息負債(附註十五)	211,135	2	13,088	-
120X	存貨(附註二及八)	456,776	4	396,908	4	2298	其他流動負債(附註十六)	67,374	1	148,218	2
1260	預付款項	125,064	1	141,452	1	21XX	流動負債合計	2,744,612	26	2,676,096	30
1298	其他流動資產	109,551	1	76,213	1		長期附息負債				
11XX	流動資產合計	5,579,515	53	4,516,157	50	2410	應付公司債(附註十七)	943,999	9	683,000	7
	長期投資(附註二及九)					2420	長期借款(附註十八)	1,411,666	14	437,166	5
	長期股權投資					2446	應付租賃款(附註十九)	-	-	392	-
142101	採權益法之長期投資	1,552,333	15	1,333,942	15	24XX	長期附息負債合計	2,355,665	23	1,120,558	12
142102	採成本法之長期投資	347,842	3	278,214	3		其他負債				
1421	長期股權投資合計	1,900,175	18	1,612,156	18	2810	應計退休金負債(附註二及二十)	3,081	-	-	-
1422	長期債券投資	22,497	-	21,055	-	2820	存入保證金	69,913	1	62,434	1
1423	不動產投資	14,982	-	15,082	-	2881	遞延貸項	195,964	2	40,766	-
1428	長期受益證券投資	30,000	1	-	-	2883	少數股權	258,575	2	98,248	1
1420	長期投資合計	1,967,654	19	1,648,293	18	28XX	其他負債合計	527,533	5	201,448	2
1440	其他金融資產—非流動	150,754	1	90,079	1	2XXX	負債合計	5,627,810	54	3,998,102	44
	固定資產(附註二及十)						股東權益				
	成 本						股本(附註二十一)				
1501	土 地	759,893	7	759,893	8	3110	普通股股本	3,707,386	35	3,478,922	38
1521	房屋及建築	1,711,049	16	1,782,079	20	3130	債券換股權利證書	-	-	488	-
1551	運輸設備	37,959	1	43,122	-		資本公積				
1681	其他設備	636,543	6	619,519	7	3210	股票溢價	398,482	4	398,482	5
15X1	小 計	3,145,444	30	3,204,613	35	3220	庫藏股票交易(附註二及二十三)	10,692	-	9,473	-
15X9	減：累計折舊	(702,542)	(7)	(685,559)	(7)		保留盈餘(附註二十二)				
1670	預付設備款	1,448	-	11,310	-	3310	法定盈餘公積	395,542	4	320,532	3
15XX	固定資產合計	2,444,350	23	2,530,364	28	3350	未提撥保留盈餘	496,110	5	989,407	11
	其他資產(附註二及十一)						股東權益其他調整項目				
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二十五)	115,000	1	86,321	1	3420	累積換算調整數(附註二)	15,480	-	10,091	-
1888	其他資產—其他	233,177	3	225,823	2	3510	庫藏股票(附註二及二十三)	(161,052)	(2)	(108,460)	(1)
18XX	其他資產合計	348,177	4	312,144	3	3XXX	股東權益合計	4,862,640	46	5,098,935	56
1XXX	資 產 總 計	\$ 10,490,450	100	\$ 9,097,037	100		負債及股東權益總計	\$ 10,490,450	100	\$ 9,097,037	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九十三年四月五日查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

特力股份有限公司及子公司

合併損益表

民國九十二年及九十一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 二 年 度		九 十 一 年 度	
	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	\$ 19,308,362	100	\$ 19,596,272	100
5000 營業成本	<u>15,957,773</u>	<u>83</u>	<u>16,411,514</u>	<u>83</u>
未實現銷貨毛利前銷貨利益	3,350,589	17	3,184,758	17
5920 聯屬公司間未實現利益	(<u>8,017</u>)	-	(<u>13,000</u>)	-
5910 營業毛利	3,342,572	17	3,171,758	17
6000 營業費用	<u>3,310,477</u>	<u>17</u>	<u>2,712,715</u>	<u>14</u>
6900 營業淨利	<u>32,095</u>	-	<u>459,043</u>	<u>3</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	25,808	-	32,054	-
7121 採權益法認列之投資收 益(附註二及九)	-	-	170,584	1
7122 投資收益(附註二十六)	3,055	-	9,431	-
7130 處分固定資產利益	4,462	-	803	-
7140 處分投資利益	129,058	1	93,513	-
7160 兌換利益	87,436	-	175,862	1
7480 什項收入	<u>147,321</u>	<u>1</u>	<u>143,596</u>	<u>1</u>
7100 營業外收入及利益 合計	<u>397,140</u>	<u>2</u>	<u>625,843</u>	<u>3</u>
營業外費用及損失				
7510 利息費用	125,350	1	118,129	1
7521 採權益法認列之投資損 失(附註二及九)	95,552	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九 十 二 年 度		九 十 一 年 度	
		金 額	%	金 額	%
7530	處分固定資產損失	\$ 2,009	-	\$ 371	-
7880	什項支出	<u>59,210</u>	-	<u>36,956</u>	-
7500	營業外費用及損失 合計	<u>282,121</u>	<u>1</u>	<u>155,456</u>	<u>1</u>
7900	稅前利益	147,114	1	929,430	5
8110	加(減):所得稅利益(費用) (附註二及二十五)	3,028	-	(173,861)	(1)
9400	加(減):少數股權淨損(利)	<u>31,926</u>	-	<u>(5,473)</u>	-
9600	本期純益	<u>\$ 182,068</u>	<u>1</u>	<u>\$ 750,096</u>	<u>4</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本及稀釋每股盈餘(附註 二及二十一)	<u>\$ 0.49</u>	<u>\$ 0.50</u>	<u>\$ 2.64</u>	<u>\$ 2.14</u>

假設子公司持有母公司股票不視為庫藏股時之擬制資料。

9600	本期純益	<u>\$179,061</u>	<u>\$182,089</u>	<u>\$933,430</u>	<u>\$759,569</u>
9750	基本及稀釋每股盈餘(附註 二)	<u>\$ 0.49</u>	<u>\$ 0.50</u>	<u>\$ 2.66</u>	<u>\$ 2.17</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九十三年四月五日查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

特力股份有限公司及子公司
合併股東權益變動表
民國九十二年及九十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	股本					公積金			盈餘			股東權益其他調整項目		子公司持有母公 司股份	股東權益合計
	普通 股	債 券 換 股 權 利 證 書	溢 價	庫 藏 股 票 交 易	處 分 資 產 增 益	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	庫 藏 股 票	盈 餘				
九十一年一月一日餘額	\$ 2,872,422	\$ 7,279	\$ 284,110	\$ -	\$ 24,053	\$ 258,548	\$ 2,130	\$ 900,047	\$ 3,989	(\$ 108,209)	(\$ 4)	\$ 4,244,365			
特別盈餘公積轉回	-	-	-	-	-	-	(2,130)	2,130	-	-	-	-			
處分固定資產利益轉回保留盈餘	-	-	-	-	(24,053)	2,406	-	21,647	-	-	-	-			
九十年度盈餘分配															
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	59,578	-	(59,578)	-	-	-	-			
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	(10,724)	-	-	-	(10,724)			
員工紅利	42,896	-	-	-	-	-	-	(42,896)	-	-	-	-			
股票股利	285,593	-	-	-	-	-	-	(285,593)	-	-	-	-			
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(285,594)	-	-	-	(285,594)			
長期股權投資股權淨值調整數	-	-	-	-	-	-	-	(128)	-	-	-	(128)			
長期股權投資累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	6,102	-	-	6,102			
子公司持有母公司股份	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(251)	-	(251)			
子公司處分母公司股份利益	-	-	-	9,473	-	-	-	-	-	-	4	9,477			
公司債轉換普通股	278,011	(6,791)	114,372	-	-	-	-	-	-	-	-	385,592			
九十一年度純益	-	-	-	-	-	-	-	750,096	-	-	-	750,096			
九十一年十二月三十一日餘額	3,478,922	488	398,482	9,473	-	320,532	-	989,407	10,091	(108,460)	-	5,098,935			
九十一年度盈餘分配															
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	75,010	-	(75,010)	-	-	-	-			
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	(13,502)	-	-	-	(13,502)			
員工紅利	54,006	-	-	-	-	-	-	(54,006)	-	-	-	-			
股票股利	173,970	-	-	-	-	-	-	(173,970)	-	-	-	-			
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(347,941)	-	-	-	(347,941)			
長期股權投資股權淨值調整數	-	-	-	-	-	-	-	(10,936)	-	-	-	(10,936)			
長期股權投資累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	5,389	-	-	5,389			
債券換股權利證書轉換成普通股	488	(488)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
庫藏股轉讓予員工(附註二十三)	-	-	-	1,198	-	-	-	-	-	108,209	-	109,407			
子公司持有母公司股份	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(21)	-	(21)			
子公司收到母公司股份現金股利	-	-	-	21	-	-	-	-	-	-	-	21			
買回庫藏股(附註二十三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(160,780)	-	(160,780)			
九十二年度純益	-	-	-	-	-	-	-	182,068	-	-	-	182,068			
九十二年十二月三十一日餘額	\$ 3,707,386	\$ -	\$ 398,482	\$ 10,692	\$ -	\$ 395,542	\$ -	\$ 496,110	\$ 15,480	(\$ 161,052)	\$ -	\$ 4,862,640			

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九十三年四月五日查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

特力股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國九十二年及九十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	<u>九十二年</u> 度	<u>九十一年</u> 度
營業活動之現金流量		
本期純益	\$ 182,068	\$ 750,096
少數股權淨(損)利	(31,926)	5,473
折舊及各項攤提	283,384	266,188
短期投資跌價損失(市價回升利益)	3,417	(3,250)
提列存貨備抵跌價損失	6,596	2,575
長期股權投資權益法認列之投資淨 損失(利益)	95,552	(170,584)
收到權益法認列之長期股權投資之 現金股利	24,737	14,906
長期股權投資減資損失	1,776	3,774
長期股權投資已實現兌換利益	(4,532)	-
處分長期股權投資利益	(3,169)	(36,668)
處分固定資產利益	(1,372)	(428)
固定資產報廢損失	556	433
未實現銷貨毛利	8,017	13,000
營業資產及負債之淨變動		
因交易目的而持有之短期投資	(741,028)	186,974
應收票據	58,309	(32,698)
應收票據—關係企業	(1,356)	(2)
應收帳款	284,840	(805,846)
應收帳款—關係企業	15,754	(977,323)
其他應收款	128,563	(199,688)
存 貨	(66,464)	(148,911)
預付款項	16,388	(24,202)
因規避外幣債權債務匯率變動 風險而持有之應收遠匯款淨 額	(18,293)	26,359
因交易目的而持有之應收遠匯 款淨額	(5,912)	6,753
遞延所得稅資產—流動	(38,293)	(3,703)
其他流動資產	123,003	190,254
遞延所得稅資產—非流動	(28,679)	23,530

(接次頁)

(承前頁)

	九十二年 度	九十一年 度
其他金融資產－非流動	(\$ 17,628)	(\$ 25)
其他資產	(1,018)	(7,075)
應付票據	(945)	(41,199)
應付帳款	(58,262)	690,911
應付所得稅	(11,296)	(18,091)
其他應付款	(111,536)	307,638
預收款項	159,906	85,089
其他流動負債	(80,844)	(269,598)
應付利息補償金	3,999	11,258
其他負債	<u>3,081</u>	<u>(4,445)</u>
營業活動淨現金流入(出)	<u>177,393</u>	<u>(158,525)</u>
投資活動之現金流量		
質押定存減少	12,000	20,199
融券存出保證金減少	106,830	199,004
期貨交易保證金(增加)減少	(43)	6,197
長期股權投資增加	(371,749)	(95,696)
長期股權投資淨值變動調整數	(10,936)	(128)
長期股權投資未實現利益	35,017	14,055
長期股權投資減資退回股款	2,061	-
處分長期股權投資價款	53,430	84,886
購置固定資產	(112,054)	(21,138)
處分固定資產價款	12,519	3,862
存出保證金增加	(46,043)	(5,197)
商譽增加	(68,249)	(3,787)
遞延費用增加	<u>(18,563)</u>	<u>(72,890)</u>
投資活動之淨現金流(出)入	<u>(405,780)</u>	<u>129,367</u>
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(13,121)	98,961
應付短期票券減少	(26,980)	(47,951)
長期借款增加	974,500	470,000
償還長期借款	-	(32,834)
發行應付公司債	500,000	-
應付公司債減少	(33,000)	(87,000)
償還應付租賃款	(12,345)	(14,098)
少數股權增加(減少)	192,253	(228,575)
發放現金股利	(347,941)	(285,594)

(接次頁)

(承前頁)

	九十二年 度	九十一年 度
存入保證金增加(減少)	\$ 7,479	(\$ 5,269)
買回庫藏股	(160,780)	-
庫藏股轉讓予員工	109,407	-
發放董監事酬勞及員工紅利	(13,502)	(10,724)
子公司持有母公司股份	<u>-</u>	<u>4</u>
融資活動之淨現金流入(出)	<u>1,175,970</u>	<u>(143,080)</u>
匯率影響數	<u>106</u>	<u>(2,180)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	947,689	(174,418)
期初現金及約當現金餘額	<u>234,463</u>	<u>408,881</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,182,152</u>	<u>\$ 234,463</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 115,456</u>	<u>\$ 138,936</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 87,168</u>	<u>\$ 154,591</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>\$ 5,389</u>	<u>\$ 6,102</u>
長期股權投資轉列遞延貸項	<u>\$ 147,181</u>	<u>\$ 10,616</u>
固定資產轉列遞延費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 120,679</u>
應付員工紅利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
應付公司債轉換普通股	<u>\$ -</u>	<u>\$ 385,592</u>
子公司處分母公司股份利益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,473</u>
子公司收到母公司現金股利	<u>\$ 21</u>	<u>\$ -</u>
子公司持有母公司股份	<u>(\$ 21)</u>	<u>(\$ 251)</u>
一年內到期之長期附息負債	<u>\$ 211,135</u>	<u>\$ 13,088</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	\$ 125,601	\$ 4,764
加：期初應付購置固定資產款項	5,462	21,836
減：期末應付購置固定資產款項	(19,009)	(5,462)
本期支付現金購置固定資產	<u>\$ 112,054</u>	<u>\$ 21,138</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九十三年四月五日查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

特力股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國九十二及九十一年度

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、合併公司沿革

特力股份有限公司（以下簡稱特力公司）創立於六十七年八月，原資本額二百萬元，主要營業項目為代理大、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。特力公司九十二年十二月三十一日員工人數為 404 人。

力秋投資股份有限公司（以下簡稱力秋公司）成立於八十三年九月十四日，於同年十月三日取得營利事業登記證，主要營業項目為各種生產事業之轉投資、銀行、保險公司、文化事業公司、證券公司之轉投資及對興建商業大樓及國民住宅之投資等業務，特力公司九十二年十二月三十一日持股比例為 100.00%，力秋公司九十二年十二月三十一日員工人數為 5 人。

中欣實業股份有限公司（以下簡稱中欣公司）成立於八十三年五月，登記之營業項目為委託營造廠商興建住宅及商業大樓出租出售業務、不動產投資計劃分析顧問業務及建材、五金電器之買賣進出口等業務，目前係以營建管理及買賣機械五金及什貨為主要營業項目，九十二年十二月三十一日特力公司持股比例為 100.00%，中欣公司九十二年十二月三十一日員工人數為 5 人。

TR 新加坡成立於七十八年八月十一日，主要營業項目為進出口貿易等業務，特力公司九十二年十二月三十一日持股比例為 100.00%，TR 新加坡九十二年十二月三十一日員工人數為 15 人。

TR 香港成立於八十年三月十八日，主要營業項目為進出口貿易等業務，特力公司九十二年十二月三十一日持股比例為 100.00%，TR 香港九十二年十二月三十一日員工人數為 42 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，合併公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金、未決訟案損失及賠償損失等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。重要會計政策之彙總說明如下：

流動與非流動之區分

屬正常營業週期構成之一部分者、預期於資產負債表日後十二個月內將變現、或正常營業過程中將變現及備供出售或消耗者列為流動資產；須於資產負債表日後十二個月內清償、或因營業而發生之債務、預期將於企業營業週期之正常營業過程中清償者列為流動負債。不屬於流動資產（負債）者為非流動資產（負債）。

合併財務報表原則

合併財務報表主體包括特力公司及子公司力秋公司（包括合併力特公司及特力和樂公司）、中欣公司（包括合併中欣營造公司、特欣機電公司、統營營造公司及統營投資公司）、TR新加坡及TR香港，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。子公司 FORTUNE MILES、TR FORTUNE、TR STAR、TR INVESTMENT (B.V.I.)、TR RETAILING、B&S LINK、TR TRADING、TR DEVELOPMENT、元力國際股份有限公司（以下簡稱元力國際）、鴻利全球股份有限公司（以下簡稱鴻利全球公司）、力衡貿易股份有限公司（以下簡稱力衡公司）、來特投資股份有限公司（以下簡稱來特公司）、中欣室內裝修股份有限公司（以下簡稱中欣室內裝修公司）、特力和家股份有限公司（以下簡稱特力和家公司）、大衍國際股份有限公司（以下簡稱大衍國際公司）之總資產及營業收入均未達母公司各該項金額之百分之三，因此未編入合併財務報表主體中。

合併財務報表主體中因九十二年度 TR 香港之持股比例已達 100% 且總資產及營業收入均達母公司各項金額之百分之三，已符合編入合併財務報表標準，故於九十二年度列為合併財務報表編製個體，並予以追溯重編九十一年度之合併財務報表。

現金及約當現金

現金包括不受限制之貨幣及銀行存款。約當現金係指隨時可轉換成定額現金或即將到期且利率變動對其價值影響甚少之短期投資或債權憑證。

短期投資

短期投資按成本與市價孰低法評價，成本以加權平均法計算，融券賣出有價證券除對現股具避險部分採與現股合併評價外，非避險部分則單獨依成本與市價孰低法評價。收到被投資公司之股票股利時，不作投資收益處理，僅增列投資之股數。

備抵呆帳

備抵呆帳按應收票據及帳款收回之可能性提列。

存 貨

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。

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分。

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。

長期投資

股權投資中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，投資溢折額以五年至十年平均攤銷，其餘以成本法處理。以權益法處理之被投資公司，對持股比例未超過百分之五十且不具實質控制能力者，因並未能及時取得財務報表之國外被投資公司投資損益係採延後一年度認列。

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，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。

房地產投資中，出租使用之房屋，依耐用年限 55 年提列折舊費用。

固定資產

合併公司之固定資產以成本為列帳基礎，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達到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。

合併公司之固定資產處分時，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（除裝潢設備及租賃資產外）採用平均法提列：

<u>固 定 資 產 項 目</u>	<u>耐 用 年 數</u>
房屋及建築	35~41 年
運輸設備	5 年
生財器具	2~8.25 年
電腦設備	3 年
機電設備	2.25~8.25 年
裝潢設備	3~10 年
模 具	2~3 年
租賃資產	3 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。

租賃資產

承租之資產若符合資本租賃性質者，各期租金資本化為資產，租賃資產金額係以各期租金給付額考慮租期屆滿優惠承購價格或承租人保證殘值之現值總額，或租賃開始日該資產之公平價值之較低者為準，分別帳列「租賃資產」及「應付租賃款」項下。

遞延費用

電腦軟體、話卡及線路費依三年平均攤銷，遞延公司債發行成本依發行期間平均攤銷。

商 譽

係合併產生之商譽，以五年平均攤銷。

專利權

以平均法按五年攤銷。

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。

員工退休基金

合併公司之特力公司、特力和樂公司、中欣公司、中欣營造公司、統營營造公司及特欣機電公司均訂有員工退休辦法，其參加資格為公司在職正式員工。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），並依薪資總額百分之四提撥員工退休基金，並專戶存儲。

合併公司之特力公司、特力和樂公司、中欣公司、中欣營造公司、統營營造公司及特欣機電公司之退休金會計係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」處理。

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。期末對外幣債權債務餘額以期末匯率調整，因調整而產生之兌換差額列為當期之兌換損益。

對避險性質之預售或預購遠期外匯，於訂約日即作相關交易記錄，訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷，資產負債表日並以該日之即期匯率調整，其與預售或預購遠期外匯交易日即期匯率所產生之兌換差額亦列為當期之兌換損益項目。

累積換算調整數

合併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，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。

自九十一年開始，子公司持有母公司之股票，母公司於認列投資損益及編製財務報表時視同庫藏股票處理，此項會計處理改變使合併公司九十二及九十一年十二月三十一日之資產及股東權益分別減少 272 仟元及 251 仟元，九十二及九十一年度純益分別減少 21 仟元及 9,473 仟元。

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，係依財務會計準則公報第二十二號規定作跨期間分攤，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，遞延所得稅資產並評估其可實現性，提列適當之備抵評價金額。

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。

普通股每股純益

基本每股盈餘之計算，係以當期純益除以普通股流通在外加權平均股數；稀釋每股盈餘之計算，係以當期純益加計可轉換公司債稅後利息（分子部份）除以普通股流通在外加權平均股數及稀釋作用之可轉換公司債股數之合計數。

衍生性金融商品

以交易為目的之遠期外匯買賣合約其會計處理如下：

- (一)外幣資產及負債係按訂約日約定之遠期匯率入帳，於合約到期收付結清時，因與當時即期匯率不同所產生之損失或利益，列為收付當期損益，買賣合約於資產負債表日尚未到期者，則依合約剩餘期間之遠期匯率予以換算調整，因而產生之兌換差額，列為當年度兌換損益。
- (二)買賣遠期外匯合約所產生之應收及應付遠匯款項於資產負債表日時應互為沖減，其差額列為資產或負債。

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，係依合併公司前述之會計政策及一般公認會計原則處理。

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。

三、現金及約當現金

	九 十 二 年 十二月三十一日	九 十 一 年 十二月三十一日
零 用 金	\$ 4,392	\$ 2,516
支 票 存 款	254,600	28,891
活 期 存 款	301,244	48,084
外 幣 存 款	616,916	154,972
約 當 現 金	5,000	-
	<u>\$ 1,182,152</u>	<u>\$ 234,463</u>

九十一年十二月三十一日另有定期存款 12,000 仟元提供金融機構作為發行商業本票之擔保品，已轉列其他金融資產－流動－質押定存項下（請參閱附註七、十三及二十八）。

四 短期投資

	九十二年十二月三十一日		九十一年十二月三十一日	
	成	本 市 價	成	本 市 價
上市公司股票	\$ 1,641	\$ 1,260	\$ 3,078	\$ 2,269
上櫃公司股票	1,249	1,209	-	-
開放式基金	985,513	983,174	156,253	156,891
換股權利證書	-	-	121,039	159,436
公司債券	37,461	31,700	5,454	5,523
海外存託憑證	-	-	954	954
股權連結型商品	1,942	1,942	-	-
	<u>1,027,806</u>	<u>1,019,285</u>	<u>286,778</u>	<u>325,073</u>
減：備抵跌價損失	(3,417)	-	-	-
	<u>\$ 1,024,389</u>	<u>\$ 1,019,285</u>	<u>\$ 286,778</u>	<u>\$ 325,073</u>
融券賣出有價證券	賣 出 價 款	市 價	賣 出 價 款	市 價
上市公司股票	<u>\$ 10,436</u>	<u>\$ 10,436</u>	<u>\$ 128,504</u>	<u>\$ 128,504</u>

(一) 上市公司股票、上櫃公司股票、換股權利證書、公司債券、海外存託憑證及股權連結型商品十二月三十一日市價係以十二月份平均收盤價為依據，開放式基金十二月三十一日市價係以十二月三十一日之淨值為依據。

(二) 合併公司短期投資操作包括購入及融券賣出股票，以成本與市價孰低法評價，經依各合併公司評價，計需提列備抵跌價損失 3,417 仟元，帳列為九十二年度投資收入之減項（請參閱附註二十六）。而九十二年及九十一年十二月三十一日融券賣出有價證券之價款 10,436 仟元及 128,504 仟元，分別帳列為其他金融資產－流動－應收融券價款及其他流動負債－應付融券價款，融券賣出之保證金 9,490 仟元及 116,320 仟元，則帳列為其他金融資產－流動－融券存出保證金項下（請參閱附註七及十六）。

五 應收票據及帳款

	九 十 二 年 十二月三十一日	九 十 一 年 十二月三十一日
一般企業—		
應收票據	\$ 3,313	\$ 61,622
減：備抵呆帳	-	-
	<u>3,313</u>	<u>61,622</u>
應收帳款	968,203	1,256,643
減：備抵呆帳	(6,348)	(9,948)
	<u>961,855</u>	<u>1,246,695</u>
	<u>\$ 965,168</u>	<u>\$ 1,308,317</u>
關係企業—		
應收票據	\$ 1,638	\$ 282
減：備抵呆帳	-	-
	<u>1,638</u>	<u>282</u>
應收帳款	1,540,666	1,556,420
減：備抵呆帳	-	-
	<u>1,540,666</u>	<u>1,556,420</u>
	<u>\$ 1,542,304</u>	<u>\$ 1,556,702</u>

六 其他應收款

	九 十 二 年 十二月三十一日	九 十 一 年 十二月三十一日
應收外銷營業稅退稅款	\$ -	\$ 21,186
應收利息	314	137
應收關係人款(附註二十七)	24,637	19,578
應收關係人服務款(附註二十七)	345	5,658
應收佣金	43,370	16,943
應收關係人往來款(附註二十七)	-	154,978
其 他	57,226	35,975
	<u>\$ 125,892</u>	<u>\$ 254,455</u>

- (一) 應收關係人款係合併公司之特力公司應收關係企業分攤之各項營業費用。
- (二) 應收關係人服務款係合併公司之特力公司應收關係企業經營管理及大樓管理服務收入之款項。
- (三) 應收關係人往來款係合併公司之 TR 香港資金貸與 TR PRODUCTS 之應收款項。
- (四) 其他項目主要係代往來廠商先支付之各項零星雜費。

七、其他金融資產－流動

	九 十 二 年 十二月三十一日	九 十 一 年 十二月三十一日
融券存出保證金（附註四）	\$ 9,490	\$ 116,320
期貨交易保證金	1,372	1,329
質押定存（附註三）	-	12,000
應收融券價款（附註四）	10,436	128,504
應收遠匯款淨額（附註三十）	26,921	2,716
	<u>\$ 48,219</u>	<u>\$ 260,869</u>

- (一) 融券存出保證金係有價證券信用交易融券賣出所繳存之保證金。
- (二) 期貨交易保證金係買賣期貨所繳存之保證金。
- (三) 質押定存係定期存款提供金融機構作為發行短期票券保證之擔保品
(請參閱附註三、十三及二十八)。
- (四) 應收融券價款係有價證券信用交易融券賣出之價款。

八、存 貨

	九 十 二 年 十二月三十一日	九 十 一 年 十二月三十一日
商品存貨	\$ 270,536	\$ 335,370
在建工程	224,948	93,650
	<u>495,484</u>	<u>429,020</u>
減：備抵跌價損失	(38,708)	(32,112)
	<u>\$ 456,776</u>	<u>\$ 396,908</u>

- (一) 九十二年及九十一年十二月三十一日合併公司商品存貨投保金額分別為 428,000 仟元及 401,000 仟元，另合併公司之中欣公司九十二年及九十一年十二月三十一日在建工程投保營造綜合險分別為 479,900 仟元及 499,500 仟元。
- (二) 在建工程係合併公司之中欣公司之存貨。

九、長期投資

	九 十 二 年 十 二 月 三 十 一 日			九 十 一 年 十 二 月 三 十 一 日	
	原 始 成 本	帳 面 金 額	股 權 %	帳 面 金 額	股 權 %
採權益法之長期投資					
FORTUNE MILES	\$ -	\$ -	100.00	\$ 150,428	100.00
TR FORTUNE	20,367	12,867	100.00	15,362	100.00

(接次頁)

(承前頁)

	九十二年十二月三十一日			九十一年十二月三十一日	
	原始成本	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%
TR STAR	\$ 48,027	\$ 43,320	100.00	\$ 30,285	100.00
TR INVESTMENT (B.V.I.)	33,381	34,717	100.00	33,487	100.00
TR RETAILING	6,513	6,183	100.00	-	-
B&S LINK	27,473	26,915	100.00	-	-
TR TRADING	1,705	777	100.00	-	-
TR DEVELOPMENT	146,224	156,740	80.00	-	-
TRS INVESTMENT	5,875	5,889	50.00	-	-
TR 美國	129,191	1	49.00	1	49.00
TR 墨西哥	672	321	49.00	2,749	49.00
TR 泰國	21,009	13,911	48.99	12,459	48.99
TR 澳洲	475	9,888	48.00	6,004	48.00
TR 法國	2,184	-	48.00	702	48.00
元力國際	10,000	1,266	100.00	-	-
鴻利全球	79,994	45,300	100.00	44,370	99.98
力衡貿易	30,721	43,999	100.00	65,810	100.00
來特投資	99,230	81,336	100.00	85,324	100.00
中欣室內裝修	12,000	12,045	100.00	-	-
特力和家	2,176	2,176	80.00	1,725	65.00
大衍國際	6,789	2,891	64.00	5,434	82.31
特力翠豐	500,000	1,051,791	49.99	868,505	49.99
采記(原名:大衍關係管理)	-	-	-	11,297	99.70
	<u>1,184,006</u>	<u>1,552,333</u>		<u>1,333,942</u>	
採成本法之長期投資					
德浦企業	24,000	24,000	19.08	24,000	19.08
馬台工業	31,910	26,829	15.00	27,441	15.00
TB COMMERCE NETWORK CO.	31,900	31,900	10.59	35,303	10.59
TR BAPAROMA	64,670	64,670	10.00	64,670	10.00
偉電科技	18,070	18,070	5.93	18,070	5.93
惠華創業投資	40,000	40,000	5.00	40,000	5.00
交大創業投資	12,036	12,036	4.69	12,036	4.69
漢光科技	3,713	3,713	1.90	3,713	1.90
源創投資	5,000	5,000	1.67	5,000	1.67
頻率科技	7,500	7,500	1.29	7,500	1.29
TECHGAINS PAN-PACIFIC CO.	9,471	9,471	0.87	9,471	0.87
和喬科技	599	599	0.05	2,325	0.04
台灣票券金融	2,120	2,120	0.04	2,120	0.04
TR PRODUCTS 特別股	104,370	101,934	-	-	-
福興美國	-	-	-	645	6.67
台耀科技	-	-	-	25,920	0.94
	<u>\$ 355,359</u>	<u>347,842</u>		<u>278,214</u>	
長期債券投資					
京華山一保單貼現保本債券	\$ 22,497	22,497		21,055	
長期受益證券投資					
法國里昂銀行企業貸款證券化 受益憑證	\$ 30,000	30,000		-	
不動產投資					
土地		10,228		10,228	
房屋及建築		5,634		5,634	
		15,862		15,862	
減: 累計折舊		(880)		(780)	
		14,982		15,082	
		<u>\$ 1,967,654</u>		<u>\$ 1,648,293</u>	

(一) 合併公司九十二及九十一年度對長期股權投資採用權益法處理認列之投資利益（損失）明細如下，其中 TR DEVELOPMENT、TRS INVESTMENT、TR 美國、TR 墨西哥、TR 泰國、TR 澳洲、TR 法國及特力翠豐股份有限公司九十二年度之財務報表並非由本公司之簽證會計師查核，本公司對其所認列之損益係依據其他會計師查核簽證之財務報表。

	九 十 二 年 度	九 十 一 年 度
FORTUNE MILES	(\$ 150,428)	(\$ 6,102)
TR FORTUNE	(2,711)	(1,535)
TR STAR	(3,838)	(88)
TR INVESTMENT (B.V.I.)	2,016	1,614
TR RETAILING	(277)	-
B & S LINK	(419)	-
TR TRADING	(933)	-
TR DEVELOPMENT	289	-
TR 美國	(149,456)	(6,788)
TR 墨西哥	382	1,584
TR 泰國	642	228
TR 澳洲	1,797	791
TR 法國	(1,170)	(3,537)
元力國際股份有限公司	(8,734)	-
鴻利全球股份有限公司	979	138
力衡貿易股份有限公司	8	13,599
來特投資股份有限公司	(2,407)	(1,610)
中欣室內裝修股份有限公司	45	-
特力和家股份有限公司	319	(1,525)
大衍國際股份有限公司	(920)	409
特力翠豐股份有限公司	218,303	172,252
采記股份有限公司（原名：大 衍關係管理股份有限公司）	961	89
秋記投資開發股份有限公司	-	1,065
	<u>(\$ 95,552)</u>	<u>\$ 170,584</u>

TR 墨西哥因合併公司對其未具實質控制能力，且未能及時取得財務報表而採延後一年認列其投資損益。

(二) FORTUNE MILES 主要營業項目為經營電腦週邊設備之轉投資等業務，因 FORTUNE MILES 持股 50.00% 之被投資公司 CENDYNE 經營不善，致九十二年度產生營運虧損，故合併公司將 FORTUNE MILES 對 CENDYNE 之長期投資帳面價值 156,530 仟元予以全數轉

銷，帳列為九十二年度 FORTUNE MILES 採權益法認列之投資損失項下（請參閱附註二十九）。另該公司並於九十二年度辦理減資彌補虧損，資本額由美金 4,505 仟元減為美金 5 仟元，合併公司亦按減資比例認列。

- (三) TR FORTUNE 主要營業項目為經營包裝設計業之轉投資等業務。
- (四) TR STAR 主要營業項目為經營包裝設計業、五金工具及手工具產銷之轉投資等業務。
- (五) TR INVESTMENT (B.V.I.) 主要營業項目為投資等業務。
- (六) TR RETAILING 主要營業項目為零售業之投資等業務。
- (七) B & S LINK 主要營業項目為商務交易會員招募輔導及相關資訊服務平台搭售等業務，係合併公司於九十二年二月參考當時股權淨值以美金 210 仟元向鴻利全球購入 B & S LINK 全部股權，該公司並分別於九十二年三月及七月辦理現金增資美金 90 仟元及美金 510 仟元，全數由合併公司認購。
- (八) TR TRADING 及 TR DEVELOPMENT 主要營業項目為進出口貿易業之投資等業務。
- (九) TRS INVESTMENT、TR 墨西哥、TR 泰國、TR 澳洲及 TR 法國，主要營業項目均為進出口貿易等業務，其中 TRS INVESTMENT 截至九十二年十二月三十一日止，尚未開始正式營運，故九十二年度並未認列投資收益。
- (十) TR 美國因營運虧損，淨值已成為負數，因此合併公司九十二年度對其以權益法認列投資損失金額已超過帳面價值，惟合併公司對 TR 美國提供背書保證，故除保留象徵性之長期股權投資 1 仟元外，其餘差額 164,546 仟元帳列為其他負債-遞延貸項項下。
- (十一) 元力國際股份有限公司主要營業項目為國際貿易業等業務。
- (十二) 鴻利全球股份有限公司主要營業項目為資訊軟體及電子資訊供應等業務。
- (十三) 力衡貿易股份有限公司主要營業項目為一般進出口貿易及代理國內外廠商產品之銷售等業務。

- (四) 來特投資股份有限公司主要營業項目為對各種生產事業、證券投資公司、銀行等之投資等業務。
- (五) 中欣室內裝修股份有限公司主要營業項目為從事裝潢工程之裝修設計等業務。
- (六) 特力和家股份有限公司主要營業項目為床飾、床單等家飾品之批發及零售等業務。
- (七) 大衍國際股份有限公司主要營業項目為新產品之設計等業務。合併公司於九十二年六月參考每股淨值出售 183,077 股予非關係人，九十二年十二月三十一日持股比例由 82.31% 降為 64.00%。
- (八) 特力翠豐股份有限公司主要營業項目為一般家用建材批發、零售之銷售等業務。
- (九) 采記股份有限公司（原名：大衍關係管理股份有限公司）主要營業項目為提供企業行銷廣告、管理顧問等業務。合併公司於九十二年四月參考每股淨值將全部持股出售予關係人，包括何湯雄 344,000 股、李麗秋 309,000 股、何采容 172,000 股、何采柔 86,000 股及何采妍 86,000 股，計產生處分損失 827 仟元，帳列為九十二年度處分投資利益之減項。
- (十) 馬台工業公司係國外（馬來西亞）之公司，主要營業項目為喇叭鎖及歐式門鎖之製造等業務。
- (十一) 德浦企業股份有限公司主要營業項目為廚具、家具、流理台、水槽之加工製造買賣及進出口貿易等業務。
- (十二) TBCOMMERCE NETWORK CO. 主要營業項目為電子商務軟體之研發等業務。
- (十三) TR BAPAROMA 主要營業項目為設計、製造、販售各種廚具設備等業務。
- (十四) 偉電科技股份有限公司主要營業項目為光纖連接器材料、零件及其配件之組裝、製造及買賣等業務。
- (十五) 惠華創業投資股份有限公司及交大創業投資股份有限公司主要營業項目為科技事業從事創業投資等業務。

- (六) 漢光科技股份有限公司主要營業項目為發光二極體等光電產品之製造等業務。
- (七) 源創投資股份有限公司主要營業項目為對各項生產事業、證券投資公司、銀行等之投資等業務。
- (八) 頻率科技股份有限公司主要營業項目為精密石英晶體及積體振盪器之製造等業務。
- (九) TECHGAINS PAN-PACIFIC CO.主要營業項目為從事投資高科技產業之公司等業務。
- (十) 和喬科技股份有限公司主要營業項目為製造濺鍍式薄膜磁碟機、鍍鋁機板及一些相關進出口等業務。
- (十一) 台灣票券金融股份有限公司主要營業項目為短期票券之經紀、自營等業務。
- (十二) TR PRODUCTS (TR 美國持股 89.47%之子公司) 於九十二年三月辦理現金增資發行特別股美金 3 百萬元，全數由合併公司認購，惟該特別股並不具有表決權。
- (十三) 福興美國公司主要營業項目為門鎖等相關附件之銷售等業務，合併公司於九十二年十月參考股權淨值全部出售予非關係人。
- (十四) 京華山-保單貼現保本債券之內容為期間九十一年二月十六日至九十七年二月十五計息利率為 9%，按月計息，每單位面額為美金 10 萬美元。
- (十五) 台耀科技股份有限公司主要營業項目為印刷電路基板之製造及銷售等業務。合併公司於九十二年十二月三十一日以股權淨值全數出售。
- (十六) 合併公司之力特公司之不動產投資 14,982 仟元，已出租予非關係人一家福股份有限公司，九十二及九十一年度產生租金收入 761 仟元及 739 仟元，帳列其他收入項下。
- (十七) 合併公司之特力公司九十二及九十一年度與關係企業間長期股權投資交易彙總如下：

1. 出售

九	十	二	年	度
交易標的	交易對象	股數	售價	帳面價值
特力和樂	力衡貿易	1,500,000	\$ 26,919	\$ 18,146
			\$ 8,773	
				出售利益
				價格依據
				證券分析專家意見

2. 購入

九	十	二	年	度
交易標的	交易對象	股數	購入成本	價格依據
鴻利全球	力衡貿易	1,000	\$ 9	股權淨值
鴻利全球	來特投資	1,000	9	"
		2,000	18	
TR 香港	UP MASTER	132,599	61,865	"
TR 新加坡	UP MASTER	1,071,000	11,750	"
			73,615	
			\$ 73,633	

九	十	一	年	度
交易標的	交易對象	股數	購入成本	價格依據
力秋投資	秋記投資開發	1,635	\$ 28	股權淨值
力特投資	秋記投資開發	15,000	215	"
鴻利全球	秋記投資開發	1,000	8	"
特力和樂	秋記投資開發	6,179	38	"
力衡貿易	秋記投資開發	39,000	670	"
來特投資	秋記投資開發	74,062	773	"
中欣實業	秋記投資開發	1,159,200	32,574	"
			\$ 34,306	

(三) 合併公司之力秋公司於九十一年度與關係企業間長期股權投資交易

彙總如下：

購入

九	十	一	年	度
交易標的	交易對象	股數	購入成本	價格依據
力特投資	來特投資	15,000	\$ 212	股權淨值
力特投資	力衡貿易	15,000	212	股權淨值
			\$ 424	

(六) 合併公司之力特公司於九十一年度與關係人間長期股權投資交易彙總如下：

購 入

九 十 一 年 度	交 易 標 的	交 易 對 象	股 數	購 入 成 本	價 格 依 據
力秋投資		力衡貿易	1,635	\$ 27	股權淨值
力秋投資		來特投資	1,635	27	股權淨值
				<u>54</u>	
力衡貿易		來特投資	5,200	72	股權淨值
來特投資		何湯雄	60,625	624	股權淨值
來特投資		李麗秋	96,249	991	股權淨值
來特投資		李麗姮	98,750	1,016	股權淨值
來特投資		李麗姍	197,501	2,032	股權淨值
來特投資		何誠	98,750	1,016	股權淨值
				<u>5,679</u>	
				<u>\$ 5,805</u>	

十. 固定資產

	九 十 二 年 十 二 月 三 十 一 日			九 十 一 年 十 二 月 三 十 一 日
	成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額	未 折 減 餘 額
土 地	\$ 759,893	\$ -	\$ 759,893	\$ 759,893
房屋及建築	1,711,049	280,552	1,430,497	1,506,733
運輸設備	37,959	24,368	13,591	18,455
生財器具	175,983	100,562	75,421	64,182
電腦設備	86,317	55,871	30,446	36,015
機電設備	136,796	57,898	78,898	70,134
裝潢設備	146,611	111,698	34,913	40,709
模 具	53,836	36,649	17,187	8,544
租賃資產	37,000	34,944	2,056	14,389
預付設備款	1,448	-	1,448	11,310
	<u>\$ 3,146,892</u>	<u>\$ 702,542</u>	<u>\$ 2,444,350</u>	<u>\$ 2,530,364</u>

(一) 合併公司九十二年及九十一年十二月三十一日固定資產中各有土地 422,542 仟元及 384,370 仟元、房屋及建築未折減餘額 870,298 仟元及 855,432 仟元係供出租使用。

(二) 合併公司於九十二年及九十一年十二月三十一日，下列固定資產淨額已設定抵押於銀行作為應付公司債及長期借款之擔保，請參閱附註十七、十八及二十八。

	九十二年 十二月三十一日	九十一年 十二月三十一日
土地	\$ 507,687	\$ 507,687
房屋及建築	213,872	219,371
	<u>\$ 721,559</u>	<u>\$ 727,058</u>

(三) 合併公司九十二年及九十一年十二月三十一日固定資產（土地及預付設備款除外）投保金額分別為 2,311,645 仟元及 2,185,008 仟元。

(四) 九十二年十二月三十一日租賃資產係以資本租賃方式向惠普股份有限公司承租電腦設備，租賃條件如下：

租賃標的物	入帳成本	期	租賃開始日之 開立應付票據	租金總額	支付方式及每期金額	利率%
電腦設備等一批	\$ 37,000	90.02.23~ 93.01.23	\$ 41,097	\$ 41,097	一個月一期，共分 36 期，每期金額依合約 規定支付。	7.36
減：累計折舊	(34,944)					
	<u>\$ 2,056</u>					

士其他資產

	九十二年 十二月三十一日	九十一年 十二月三十一日
遞延費用（附註二）	\$ 145,299	\$ 206,526
專利權（附註二）	458	583
遞延所得稅資產－非流動（附註 二十五）	115,000	86,321
預付退休金（附註二十）	14,537	13,186
遞延退休金成本	2,655	-
商譽（附註二）	68,309	3,617
其他	1,919	1,911
	<u>\$ 348,177</u>	<u>\$ 312,144</u>

遞延費用主要係合併公司之特力公司導入電子化支出增購之電腦軟體及公司債發行成本等。

士短期借款

	九十二年十二月三十一日		九十一年十二月三十一日	
	年利率%	金 額	年利率%	金 額
信用借款	2.00	\$ 351,455	3.00~3.50	\$ 364,576

三 應付短期票券

	九 十 一 年 十 二 月 三 十 一 日	
	保 證 機 構	利 率 %
應付商業本票		
無擔保	大中票券	1.42~1.72
有擔保	中信敦北	1.40
		\$ 14,985
		11,995
		<u>\$ 26,980</u>

九十一年十二月三十一日有擔保之應付短期票券係以定存單作為擔保品，請參閱附註三。

四 其他應付款

	九 十 二 年 十二月三十一日	九 十 一 年 十二月三十一日
應付各項營業費用	\$ 356,254	\$ 310,379
應付利息	36,882	31,914
其他應付票據	13,748	29,598
應付購置設備款	19,009	5,462
其 他	44,714	191,243
	<u>\$ 470,607</u>	<u>\$ 568,596</u>

其他應付票據係屬費用性質之應付票據。

五 一年內到期長期付息負債

	九 十 二 年 十二月三十一日	九 十 一 年 十二月三十一日
應付公司債（附註十七）	\$ 210,000	\$ -
應付租賃款（附註十九）	1,135	13,088
	<u>\$ 211,135</u>	<u>\$ 13,088</u>

六 其他流動負債

	九 十 二 年 十二月三十一日	九 十 一 年 十二月三十一日
代收款	\$ 2,216	\$ 1,300
應付賠償準備（附註二）	16,477	7,190
應付融券價款（附註四）	10,436	128,504
買賣遠匯折（溢）價淨額	3,395	-
其 他	34,850	11,224
	<u>\$ 67,374</u>	<u>\$ 148,218</u>

應付融券價款係有價證券信用交易融券賣出之價款。

七、應付公司債

	九十二年 十二月三十一日	九十一年 十二月三十一日
國內有擔保公司債	\$ 440,000	\$ 440,000
國內無擔保公司債	210,000	243,000
國內無擔保轉換公司債	500,000	-
應付利息補償金	3,999	-
減：一年內到期部分轉列流動負債	(210,000)	-
	<u>\$ 943,999</u>	<u>\$ 683,000</u>

(一) 合併公司之特力公司發行之國內有擔保公司債：

八十八年第一次有擔保普通公司債：

合併公司之特力公司為籌集批發倉儲中心工程款，於八十八年二月四日發行有擔保普通公司債，總額新台幣五億元，分甲、乙兩券，甲券發行總額新台幣四億四仟萬元，期限七年，乙券已於九十一年二月四日到期償還，發行條件如下：

1. 自發行日起屆滿到期日一次還本，甲、乙兩券原係以九十天次級市場商業本票利率為指標利率分別加碼 1.2% 及 0.8%，甲券利率自八十九年二月四日起變更為固定利率為 6.41%。
2. 甲、乙兩券利息自發行日起每季複利計息一次（甲券利息自八十九年二月四日起變更為每年單利計息一次），於每屆滿一年付息一次。

(二) 國內無擔保公司債：

九十一年第一次無擔保普通公司債：

合併公司之特力公司為支付九十一年第一季到期公司債六仟萬元，及買回八十九年第一次有擔保公司債二億七仟萬元，俾取回擔保品以利資產配置之運用，於九十一年四月九日發行無擔保普通公司債，總額新台幣三億元，期限二年，利率為 3.20%，自發行日起每年單利計息一次，於每屆滿一年付期一次，到期一次還本。

(三) 國內無擔保轉換公司債：

1. 合併公司之特力公司為增建物流中心、償還銀行借款及轉投資特力和樂股份有限公司，於八十九年八月二十五日發行國內第一次

無擔保轉換公司債，總額度為新台幣七億元，已於九十一年十二月三十一日前全數轉換完成。

2.九十二年第二次無擔保轉換公司債：

合併公司之特力公司為增加轉投資、建構 e 化電腦設備及軟體及償還普通公司債，於九十二年十月九日發行無擔保轉換公司債，總額新台幣五億元，期限五年，票面利率為 0%，到期一次還本。發行條件如下：

(1)發行期限五年，票面利率 0%。

(2)合併公司之特力公司對本轉換公司債之贖回權：

①本轉換公司債於自發行日起滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，合併公司之特力公司普通股在臺灣證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十（含）以上時，合併公司之特力公司得於其後三十個營業日內，依發行及轉換辦法所訂之債券贖回收益率計算收回價格，以現金收回其全部債券。

②本轉換公司債自發行滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，合併公司之特力公司得依債券贖回收益率計算收回價格，以現金收回其全部債券。

(3)債券持有人之賣回權：

於本轉換公司債發行滿三、四、五年的前三十日，債權人得要求合併公司之特力公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債贖回；利息補償金以賣回收益率 3.50% 計算；以現金贖回本轉換公司債。因轉換之主導權在於債券持有人，合併公司之特力公司已逐期估列應負擔之利息補償金費用，帳列為應付利息補償金科目。

(4) 合併公司之特力公司發行上述國內附轉換條件公司債之轉換辦法：

① 轉換期間：

債權人得於本轉換公司債發行之日起滿三個月之翌日起，至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間及無償配股停止過戶除權公告日、現金股息停止過戶除息公告日、現金增資認股停止過戶除權公告日，得隨時向合併公司之特力公司請求依本辦法將本轉換公司債轉換為合併公司之特力公司新發行之普通股。

② 轉換價格調整及其重設：

A. 轉換價格訂為每股新台幣 14.40 元。惟本轉換公司債發行後，除合併公司之特力公司再發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券而換發為普通股外，遇有合併公司之特力公司已發行普通股股份增加時（現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、公司合併、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等），以及合併公司之特力公司遇有以低於每股時價之轉換或認購價格再發行具有普通股轉換權或認購權之各種有價證券。

B. 本轉換公司債發行後，如遇非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，按發行及轉換辦法調整。

C. 除依上述調整價格外，另自九十二年及九十七年之每年度十一月三十日為基準日，按轉換價格訂定模式向下重新訂定轉換價格（向上則不調整），惟轉換價格重設之下限以發行時轉換價格（可因公司普通股總額發生變動而調整）之 80% 為限。

D. 本轉換公司債發行後，遇有發放普通股現金股利時，應就其於除息基準日等幅度調降轉換價格。

(5) 應付公司債之擔保品，請參閱附註十。

六 長期借款

	九十二年十二月三十一日		九十一年十二月三十一日	
	利率 %	金額	利率 %	金額
聯信商業銀行				
額 度 循 環 信 用 融 資 ， 期 間 91.02.04 ~ 94.02.04 ， 到 期 一 次 償 還 本 金 ， 每 月 付 息 一 次 。	年 息 為 基 本 放 款 利 率 減 3.60	\$ 70,000	年 息 為 基 本 放 款 利 率 減 3.60	\$ 70,000
台北國際商業銀行				
土 地 抵 押 借 款 ， 期 間 91.08.28 ~ 96.08.28 ， 到 期 一 次 償 還 本 金 ， 每 月 付 息 一 次 。	一 年 期 定 存 利 率 加 1.00	275,500	年 息 為 3.375	275,500
土 地 抵 押 借 款 ， 期 間 91.08.28 ~ 94.08.28 ， 到 期 一 次 償 還 本 金 ， 每 月 付 息 一 次 。	一 年 期 定 存 利 率 加 1.50	91,666	年 息 為 3.875	91,666
台南區中小企業銀行				
額 度 循 環 信 用 融 資 ， 期 間 92.05.16 ~ 95.05.16 ， 到 期 一 次 償 還 本 金 ， 每 月 付 息 一 次 。	一 年 期 定 存 利 率 加 1.25	70,000	-	-
高雄企銀				
額 度 循 環 信 用 融 資 ， 期 間 92.07.25 ~ 94.07.25 ， 到 期 一 次 償 還 本 金 ， 每 月 付 息 一 次 。	年 息 為 2.80	100,000	-	-
台北銀行				
額 度 循 環 信 用 融 資 ， 期 間 92.07.25 ~ 97.07.25 ， 到 期 一 次 償 還 本 金 ， 每 月 付 息 一 次 。	台 灣 初 級 市 場 之 90 天 期 票 券 貼 現 利 率 加 1.20	300,000	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	九十二年十二月三十一日		九十一年十二月三十一日	
	利率 %	金額	利率 %	金額
交通銀行				
土地抵押借款，期間 92.09.10～ 95.09.10，自 94.09.10起還第 一期款，每三個 月為一期，分五 期平均攤還。	年息為郵政 儲金 2 年 期定存利 率加 1.265	\$ 4,500	-	\$ -
里昂銀行				
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。	年息為 2.79	500,000	-	-
		<u>\$ 1,411,666</u>		<u>\$ 437,166</u>

(一)長期借款－聯信商業銀行授信條件原本為額度 80,000 仟元，期間 91.02.04～93.02.04，每季償還一期，分 8 期償還，於九十一年五月四日償還 10,000 仟元後，於九十一年六月四日變更為本金部分延至九十四年二月四日到期一次償還。

(二)長期抵押借款之擔保品，請參閱附註十。

(三)長期信用借款之背書保證，請參閱附註二十七。

五、應付租賃款

租賃公司	租賃標的物	九十二年	九十一年
		十二月三十一日	十二月三十一日
惠普股份有限公司	電腦設備等一批	\$ 1,135	\$ 13,487
減：未實現利息支出		-	(7)
減：一年到期部分轉列 流動負債		(1,135)	(13,088)
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 392</u>

應付租賃款之利率及償還方式請參閱附註十。

三 員工退休精算

合併公司之特力公司、特力和樂公司、中欣公司、中欣營造公司'統營營造及特欣機電公司均訂有員工退休辦法，其中除特力公司外均自九十二年十二月三十一日開始適用之，而其參加資格為合併公司在職正式員工。依該辦法規定，員工按其服務年資，十五年以內者(含)，每服務滿一年給兩個基數，超過十五年者每增加一年給一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及其退休前六個月之平均工資(基數)計算。

(一)九十二及九十一年度淨退休金成本組成項目如下：

	九十二年 度	九十一年 度
服務成本	\$ 10,828	\$ 9,915
利息成本	4,723	5,175
退休基金資產預期報酬	(5,201)	(5,845)
過渡性淨資產攤銷數	(899)	(899)
退休金損失攤銷數	357	371
	<u>\$ 9,808</u>	<u>\$ 8,717</u>

(二)九十二年及九十一年十二月三十一日為衡量日計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

	九十二年 十二月三十一日	九十一年 十二月三十一日
(1)折現率	每年3.00%至3.25%	每年3.75%
(2)退休基金資產之投資報酬率	每年3.00%至3.25%	每年3.75%
(3)調薪率	每年2.50%至5.00%	每年2.50%

(三)九十二年及九十一年十二月三十一日退休基金提撥狀況表：

	九十二年 十二月三十一日	九十一年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	(\$ 28,777)	(\$ 26,092)
非既得給付義務	(88,058)	(66,154)
累積給付義務	(116,835)	(92,246)
未來薪資增加之影響數	(47,634)	(33,688)
預計給付義務	(164,469)	(125,934)

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 二 年 十 二 月 三 十 一 日	九 十 一 年 十 二 月 三 十 一 日
退休基金資產公平價值	\$ 171,094	\$ 133,714
提撥狀況	6,625	7,780
未認列過渡性淨資產	(5,002)	(14,387)
未認列退休金損失	15,995	19,793
退休金資產合計	17,618	13,186
預付退休金(帳列其他資產)	(14,537)	(13,186)
應計退休金負債(帳列其他負債)	\$ 3,081	\$ -

二股本及債券換股權利證書

(一)合併公司之特力公司普通股股本

	九 十 二 年 十 二 月 三 十 一 日	九 十 一 年 十 二 月 三 十 一 日
額定股本		
股數(仟股)	550,000	550,000
面額(元)	\$ 10	\$ 10
股 本	\$ 5,500,000	\$ 5,500,000

	九 十 二 年 十 二 月 三 十 一 日	九 十 一 年 十 二 月 三 十 一 日
實收股本		
股數(仟股)	370,739	347,892
面額(元)	\$ 10	\$ 10
股 本	\$ 3,707,386	\$ 3,478,922

(二)合併公司之特力公司九十二年一月一日資本總額為 3,479,410 仟元(包括債券換股權利證書 488 仟元),九十二年度計有 488 仟元債券換股權利證書依公司債轉換辦法轉換普通股 48,780 股,計 488 仟元,並辦理員工紅利 54,006 仟元及未分配盈餘 173,970 仟元,合計 227,976 仟元轉增資,增資後九十二年十二月三十一日資本總額為 3,707,386 仟元,分 370,738,598 股,每股面額 10 元,均為普通股。

合併公司之力秋公司九十二年十二月三十一日實收資本額為 165,000 仟元,分為 16,500,000 股,每股面額 10 元,均為普通股。合併公司之中欣公司九十一年十二月三十一日實收資本額為

190,500 仟元，於九十二年七月辦理現金增資 299,500 仟元，並辦理盈餘轉增資 38,100 仟元，後又於十二月以每股 13 元發行新股 349,617 仟元（資本公積－股票溢價 104,885 仟元），截至九十二年十二月三十一日實收資本額為 877,717 仟元，分為 87,771,686 股，每股面額 10 元，均為普通股。

合併公司之 TR 新加坡九十二年十二月三十一日實收資本額為新加坡幣 3,520 仟元。

合併公司之 TR 香港九十二年十二月三十一日實收資本額為港幣 26,000 仟元。

(三) 本公司九十二及九十一年度每股盈餘之計算如下：

	九 十 二 年 度		股 數 (分 母)	每 股 盈 餘	
	金 額 (分 子) 稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
本期純益	\$ 179,040	\$ 182,068			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期純益	\$ 179,040	\$ 182,068	364,917,413	\$ 0.49	\$ 0.50
具稀釋作用之潛在普通 股影響數					
可轉換公司債（實 質利率 3.50%）	3,999	2,999	8,680,556	-	-
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益加潛在普 通股之影響	\$ 183,039	\$ 185,067	373,597,969	\$ 0.49	\$ 0.50

	九 十 一 年 度 (追 溯 後)		股 數 (分 母)	每 股 盈 餘	
	金 額 (分 子) 稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
本期純益	\$ 923,957	\$ 750,096			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期純益	\$ 923,957	\$ 750,096	350,460,947	\$ 2.64	\$ 2.14

(四) 由於九十二年度發放股票股利，九十一年度之每股盈餘已予以追溯調整。

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，每年結算如有盈餘，除依法提繳稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積，再就其餘額提撥百分之八為員工紅利、百分之二為董監事酬勞，其餘由董事會擬定分配案，送交股東會決議之。

合併公司之特力公司九十二年度盈餘分配案，截至會計師查核報告書出具日止，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派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

合併公司之特力公司九十一年度盈餘分配案經董事會及九十二年度股東會決議通過，配發員工紅利轉增資 54,006 仟元（佔九十一年十二月三十一日流通在外股數之比例為 1.55%）、股東紅利轉增資 173,970 仟元、股東現金股利 347,941 仟元及董監事酬勞 13,502 仟元。九十一年度未經追溯之稅後基本每股盈餘為 2.29 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 2.08 元。

合併公司之中欣公司年度總決算如有盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積金，如尚有餘額再就其餘額提撥員工紅利不得低於百分之一，其餘由董事會擬定分配案，提請股東會通過後實施。

合併公司之力秋公司依公司章程之規定，每年結算時如有盈餘，於依法繳納所得稅外，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，如尚有餘額再就其餘額提撥員工紅利不得低於百分之一，其餘由股東會決議分配之。

三 庫藏股票

(一) 合併公司之特力公司九十二年度庫藏股股數之增減變動如下：

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
買回股份轉讓予 員工	6,533,000	10,000,000	6,533,000	10,000,000

(二) 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

公司九十二年度計最高持有已收回股數 10,000,000 股，收買股份之總金額計 160,780 仟元，符合證券交易法之規定。合併公司之特力公司於九十二年七月二十四日申報購回庫藏股票之買回股數及金額之限制，係以九十二年三月三十一日為計算基準，則買回股數最高上限為 34,789,217 股，收買股份金額最高限額為 1,886,940 仟元。若以九十二年十二月三十一日為計算基準，則買回股數最高上限為 37,073,860 股，收買股份金額最高限額為 1,300,826 仟元，合併公司之特力公司截至九十二年十二月三十一日止買回之庫藏股票股數為 10,000,000 股，買回庫藏股票金額為 160,780 仟元。

(三) 合併公司之特力公司於九十二年十二月三十一日前已轉讓庫藏股 6,533,000 股予員工，依合併公司之特力公司買回股份轉讓予員工之辦法規定，以該辦法訂定當日(八十九年九月十四日)收盤價與平均買回價格孰高者為轉讓價格，而本次係以該辦法訂定當日之收盤價為轉讓價格，劑產生溢價 1,198 仟元，帳列股東權益-資本公積項下。

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

(五) 合併公司之子公司於九十二年十二月三十一日共計持有股數 21,268 股，帳面金額為 272 仟元。

四、本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	九 十 二 年 度			九 十 一 年 度		
	屬於營業成 本	屬於營業費 用	合 計	屬於營業成 本	屬於營業費 用	合 計
用人費用						
薪資費用	\$ 21,351	\$ 674,723	\$ 696,074	\$ 22,900	\$ 626,856	\$ 649,756
勞健保費用	165	36,625	36,790	838	34,050	34,888
退休金費用	-	15,098	15,098	-	13,815	13,815
其他用人費用	380	29,729	30,109	189	13,106	13,295
折舊費用	47,819	152,093	199,912	47,040	156,368	203,408
攤銷費用	-	83,472	83,472	-	62,780	62,780
折耗費用	-	-	-	-	-	-

五 營利事業所得稅

(一) 合併公司九十二年度所得稅利益（費用）淨額包括下列項目：

	特	力	力	秋	中	欣	TR 新加坡	TR 香港	合 計 數
財務虧損所得稅利益（當期應負擔所得稅費用）	\$ 65,000	(19,000)	(\$ 20,873)	\$ -	(\$ 13,269)	\$ 11,858			
九十一年度未分配盈餘加徵 10%所得稅費用	(4,000)	(11,999)	(10,512)	-	-	(26,511)			
虧損扣抵	-	9,000	-	-	-	9,000			
遞延所得稅資產調整	(11,000)	(2,500)	-	-	-	(13,500)			
備抵遞延所得稅資產轉回	-	22,500	-	-	-	22,500			
以前年度所得稅調整	-	(1)	(318)	-	-	(319)			
所得稅利益（費用）淨額	<u>\$ 50,000</u>	<u>(\$ 2,000)</u>	<u>(\$ 31,703)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 13,269)</u>	<u>\$ 3,028</u>			

(二) 合併公司九十二年十二月三十一日遞延所得稅淨資產之構成項目如下：

	特	力	力	秋	中	欣	TR 新加坡	TR 香港	合 計 數
遞延所得稅資產									
未實現存貨跌價損失	\$ 2,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,000			
未實現兌換損失	19,000	-	205	-	-	19,205			
未實現保固費用	-	-	3,799	-	-	3,799			
依權益法認列之投資損失	115,000	-	-	-	-	115,000			
未實現銷貨毛利	7,000	-	-	-	-	7,000			
備抵銷貨折讓	7,000	-	-	-	-	7,000			
備抵賠償損失	4,000	-	-	-	-	4,000			
虧損扣抵	7,000	94,700	-	-	-	101,700			
退休金財稅簽差異	(4,000)	-	-	-	-	(4,000)			
其他項目	-	-	8	-	-	8			
減：遞延所得稅資產備抵評價	-	(84,700)	-	-	-	(84,700)			
遞延所得稅淨資產	157,000	10,000	4,012	-	-	171,012			
遞延所得稅資產（帳列其他資產項下）	(115,000)	-	-	-	-	(115,000)			
遞延所得稅資產（帳列其他流動資產項下）	<u>\$ 42,000</u>	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 4,012</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,012</u>			

(三) 九十二年度之所得稅費用與當期依法應付所得稅費用調節如下：

	特	力	力	秋	中	欣	TR 新加坡	TR 香港	合 計 數
稅前利益（損失）									
依法定稅率計算之稅額	\$ 33,000	\$ 29,983	\$ 44,458	\$ -	(\$ 38,519)	\$ 68,922			
調整項目之所得稅影響數									
利息收入分離課稅	(1,000)	-	-	-	-	(1,000)			
免稅現金股利	-	(480)	-	-	-	(480)			
處分投資淨利益	(19,000)	(8,087)	(5,018)	-	-	(32,105)			
短期投資（市價回升利益）跌價損失	(290)	-	854	-	-	564			
權益法認列之投資利益	(82,000)	(5,746)	(19,418)	-	-	(107,164)			
其他永久性差異	4,290	3,330	(3)	-	-	59,405			
（財務虧損扣抵所得稅利益）當期應負擔所得稅費用	(65,000)	19,000	20,873	-	13,269	(11,858)			
遞延所得稅資產提列（轉回）									
未實現保固費用	-	-	2,873	-	-	2,873			
退休金財稅簽差異	(1,000)	-	-	-	-	(1,000)			
未實現存貨跌價損失	(2,000)	-	-	-	-	(2,000)			
未實現兌換損失	28,000	-	98	-	-	28,098			
未實現銷貨毛利	1,000	-	-	-	-	1,000			
備抵銷貨折讓	(10,000)	-	-	-	-	(10,000)			

（接次頁）

(承前頁)

	特 力	力 秋	中 欣	TR 新加坡	TR 香港	合 計 數
備抵賠償損失	\$ 2,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,000
權益法認列之投資損失	29,000	-	-	-	-	29,000
虧損扣抵	-	(19,000)	-	-	-	(19,000)
其他暫時性差異	18,000	-	4	-	16,525	34,529
應付所得稅費用	-	-	23,848	-	29,794	53,642
加：九十一年度未分配盈餘加徵 10%所得稅	4,000	11,999	10,512	-	-	26,511
減：本期已扣繳數	(4,000)	(2,254)	(3,230)	-	-	(9,484)
加：以前年度未結餘額	20,756	-	-	-	-	20,756
應付所得稅餘額	<u>\$ 20,756</u>	<u>\$ 9,745</u>	<u>\$ 31,130</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,794</u>	<u>\$ 91,425</u>

(四) 九十二年十二月三十一日其他金融資產－非流動－暫付所得稅款 17,728 仟元係本年度及以前年度之暫繳及扣繳稅款。

(五) 合併公司之特力和樂公司、中欣營造公司、特欣機電公司、力秋公司、力特公司及統營投資公司截至九十年度（止）之營利事業所得稅結算申報案，均經稅捐稽徵機關核定。合併公司之特力公司及中欣公司截至八十九年度（止）之營利事業所得稅結算申報案，均經稅捐稽徵機關核定。合併公司之統營公司截至八十八年度（止）之營利事業所得稅結算申報案，均經稅捐稽徵機關核定。

(六) 截至九十二年十二月三十一日合併公司之特力公司及力秋公司得以扣抵以後年度課稅所得之虧損扣抵所得稅額如下：

	特	力	力	秋
九十三年	\$ -	-	\$ 19,000	-
九十四年	-	-	22,500	-
九十五年	-	-	29,000	-
九十六年	-	-	6,000	-
九十七年	7,000	-	18,200	-
	<u>\$ 7,000</u>	-	<u>\$ 94,700</u>	-

(七) 截至九十二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：

	特 力	力 特	力 秋	特力和樂	中欣實業	中欣營造	特欣機電	統營營造	統營投資
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 24,189</u>	<u>\$ 16,670</u>	<u>\$ 23,988</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 18,332</u>	<u>\$ 1,392</u>	<u>\$ 1,015</u>	<u>\$ 6,300</u>	<u>\$ 354</u>
八十六年度以前未分配盈餘	<u>\$ 222,231</u>	<u>\$ 17,410</u>	<u>\$ 6,604</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 83</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
八十七年度以後未分配盈餘	<u>\$ 273,879</u>	<u>\$ 25,809</u>	<u>\$ 66,776</u>	<u>\$ 94,357</u>	<u>\$ 104,295</u>	<u>\$ 4,113</u>	<u>\$ 16,680</u>	<u>\$ 71,665</u>	<u>\$ 6,883</u>
預計九十三年度盈餘分配之稅額扣抵比率(%)	8.83	-	-	0.02	28.30	33.85	6.08	32.51	5.15
九十二年實際盈餘分配之稅額扣抵比率(%)	19.32	33.33	31.83	-	26.31	22.06	21.58	30.41	8.88

合併公司預計九十三年度盈餘分配之稅額扣抵比率係含九十二年
 年度估計之應付所得稅。

六 投資收入（損失）

	<u>九十二年度</u>	<u>九十一年度</u>
短期投資（跌價損失）市價回升 利益（附註四）	(\$ 3,417)	\$ 3,250
長期股權投資減資損失	(1,776)	(3,774)
股利收入	8,248	9,955
	<u>\$ 3,055</u>	<u>\$ 9,431</u>

七 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>
FORTUNE MILES	合併公司九十二年十二月三十一日持股 100.00%之子公司
TR FORTUNE	合併公司九十二年十二月三十一日持股 100.00%之子公司
TR STAR	合併公司九十二年十二月三十一日持股 100.00%之子公司
TR INVESTMENT (B.V.I.)	合併公司九十二年十二月三十一日持股 100.00%之子公司
TR DEVELOPMENT	合併公司九十二年十二月三十一日持股 80.00%之子公司
TR 美國	合併公司九十二年十二月三十一日持股 49.00%之被投資公司
TR 墨西哥	合併公司九十二年十二月三十一日持股 49.00%之被投資公司
TR 泰國	合併公司九十二年十二月三十一日持股 48.99%之被投資公司
TR 澳洲	合併公司九十二年十二月三十一日持股 48.00%之被投資公司
TR 法國	合併公司九十二年十二月三十一日持股 48.00%之被投資公司
力特倉儲	TR FORTUNE 九十二年十二月三十一日持股 100.00%之子公司
NORTHCOTE	TR STAR 九十二年十二月三十一日持股 48.00%之被投資公司
CENDYNE	FORTUNE MILES 九十二年十二月三十一日 持股 50.00%之被投資公司

(接次頁)

(承前頁)

關係人名稱	與合併公司之關係
TR CZ	TR DEVELOPMENT 九十二年十二月三十一日持股 70.00%之子公司
TR HU	TR DEVELOPMENT 九十二年十二月三十一日持股 70.00%之子公司
TR ROU	TR DEVELOPMENT 九十二年十二月三十一日持股 70.00%之子公司
TR TR	TR DEVELOPMENT 九十二年十二月三十一日持股 70.00%之子公司
TR HR	TR DEVELOPMENT 九十二年十二月三十一日持股 70.00%之子公司
TR PL	TR DEVELOPMENT 九十二年十二月三十一日持股 70.00%之子公司
TEST-RITE PRODUCTS CORP. (TR PRODUCTS)	TR 美國九十二年十二月三十一日持股 89.47% 之子公司
MASTER DESIGN INC. (MDI)	TR PRODUCTS 九十二年十二月三十一日持 股 100.00%之子公司
NORTH AMERICA CORD. & CABLE (NACC)	TR PRODUCTS 九十二年十二月三十一日持 股 100.00%之子公司
元力國際股份有限公司	合併公司九十二年十二月三十一日持股 100.00%之子公司
鴻利全球股份有限公司	合併公司九十二年十二月三十一日持股 100.00%之子公司
力衡貿易股份有限公司	合併公司九十二年十二月三十一日持股 100.00%之子公司
來特投資股份有限公司	合併公司九十二年十二月三十一日持股 100.00%之子公司
大衍國際股份有限公司	合併公司九十二年十二月三十一日持股 64.00%之子公司
特力翠豐股份有限公司	合併公司九十二年十二月三十一日持股 49.99%之被投資公司
特力和家股份有限公司	合併公司九十二年十二月三十一日持股 80.00%之子公司
秋記投資開發股份有限公司	該公司董事長與合併公司之特力公司相同
何采容	合併公司之特力公司董事長之一親等
何采柔	合併公司之特力公司董事長之一親等
何采妍	合併公司之特力公司董事長之一親等
李麗秋	合併公司之特力公司總經理
李麗姪	合併公司之特力公司總經理之二親等

(二)與上列關係人之重大交易事項

1. 銷 貨

	九 十 二 年 度		九 十 一 年 度	
	金 額	佔 該 科 目 %	金 額	佔 該 科 目 %
銷貨收入				
TR PRODUCTS	\$ 1,548,119	8	\$ 951,373	5
MDI	1,062,867	6	885,938	5
CENDYNE	1,045,073	5	802,297	4
特力翠豐	917,677	5	811,439	4
TR CZ	103,366	1	-	-
TR HU	41,492	-	-	-
TR ROU	21,614	-	-	-
特力和家	12,297	-	681	-
NACC	7,881	-	-	-
TR TR	7,358	-	-	-
TR HR	4,328	-	-	-
NORTHCOTE	4,041	-	-	-
力衡	2,234	-	2,990	-
TR PL	1,047	-	-	-
TR 泰國	-	-	780	-
承包收入				
特力翠豐	406,415	2	433,434	2
鴻利全球	-	-	1,637	-
大衍國際	-	-	682	-
秋 記	-	-	613	-
保養收入				
特力翠豐	19,798	-	-	-
	<u>\$ 5,205,607</u>	<u>27</u>	<u>\$ 3,891,864</u>	<u>20</u>

- (1) 合併公司銷貨與國外關係人均採 T/T 收款，其中除 TR PRODUCTS 及 MDI 之應收帳款為 T/T 120 天，到期後未收款部分按年利率 6.00% 計息外，其餘收款條件均與一般 T/T 收款之客戶無重大差異。
- (2) 合併公司向關係人承包工程之交易價格及收款條件，係依雙方約定之條件進行。
- (3) 合併公司對關係人收取保養收入之交易價格及收款條件與一般客戶無重大差異。

2. 租金收入

	九 十 二 年 度		九 十 一 年 度	
	金 額	佔 該 科 目 %	金 額	佔 該 科 目 %
特力翠豐	\$ 122,643	69	\$ 110,841	71
特力和家	9,032	5	1,264	1
鴻利全球	3,671	2	2,747	2
大衍國際	2,462	1	2,566	2
元力國際	188	-	-	-
力 衡	48	-	50	-
來 特	48	-	50	-
秋 記	48	-	50	-
采記（原名：大衍關係管理）	34	-	858	-
	<u>\$ 138,174</u>	<u>77</u>	<u>\$ 118,426</u>	<u>76</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。

3. 承包工程

合併公司之中欣公司於九十二及九十一年度承包工程情形如下：

關 係 人	工 程 名 稱	九 十 二 年 度		未 計 價 金 額 (依實際投入 成本收款)
		總 價 (不 含 稅)	已 計 價 金 額	
特力翠豐	B&Q 中和店	\$ 77,100	\$ 77,100	\$ -
"	B&Q 台南店	1,445	1,445	-
"	雜項工程	6,912	6,912	-
		<u>85,457</u>	<u>85,457</u>	-
大衍國際	什項工程	166	166	-
鴻利全球	什項工程	38	38	-
		<u>\$ 85,661</u>	<u>\$ 85,661</u>	<u>\$ -</u>

關 係 人	工 程 名 稱	九 十 一 年 度		未 計 價 金 額 (依實際投入 成本收款)
		總 價 (不 含 稅)	已 計 價 金 額	
特力翠豐	B&Q 土城金城店	\$ 96,816	\$ 96,816	\$ -
"	B&Q 鳳山瑞隆店	206,000	206,000	-

(接次頁)

(承前頁)

關係人	工程名稱	九 十 一 年 度		
		總價(不含稅)	已計價金額	未計價金額 (依實際投入 成本收款)
特力翠豐	B&Q 新莊店	\$ 13,985	\$ 13,985	\$ -
"	B&Q 台南店	9,723	9,723	-
"	嘉義商場改建工程	4,330	4,330	-
"	雜項工程	9,616	9,616	-
		<u>340,470</u>	<u>340,470</u>	<u>-</u>
大衍國際	什項工程	797	797	-
鴻利全球	什項工程	170	170	-
		<u>\$ 341,437</u>	<u>\$ 341,437</u>	<u>\$ -</u>

4. 佣金收入

	九 十 二 年 度		九 十 一 年 度	
	金額	佔該科目 %	金額	佔該科目 %
MDI	\$ 27,707	15	\$ 28,545	25

5. 利息收入

	九 十 二 年 度		九 十 一 年 度	
	金額	佔該科目 %	金額	佔該科目 %
MDI	\$ 6,513	25	\$ -	-
TR PRODUCTS	1,356	5	1,556	5
秋 記	4	-	-	-
	<u>\$ 7,873</u>	<u>30</u>	<u>\$ 1,556</u>	<u>5</u>

6. 服務收入

	九 十 二 年 度		九 十 一 年 度	
	金額	佔該科目 %	金額	佔該科目 %
特力翠豐	\$ 6,830	56	\$ 6,860	56
特力和家	1,907	13	316	3
大衍國際	1,226	8	515	4
鴻利全球	919	6	590	5

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 二 年 度		九 十 一 年 度	
	金 額	佔 該 科 目 %	金 額	佔 該 科 目 %
TR 泰國	\$ 554	4	\$ 830	7
采記 (原名: 大衍關係管理)	114	1	370	3
力 衡	114	1	114	1
秋 記	114	1	114	1
來 特	114	1	114	1
元力國際	58	-	-	-
	<u>\$ 11,950</u>	<u>91</u>	<u>\$ 9,823</u>	<u>81</u>

合併公司向上述關係人收取之服務收入，係為代關係企業經營管理所收取之收入。

7. 其他收入

	九 十 二 年 度		九 十 一 年 度	
	金 額	佔 該 科 目 %	金 額	佔 該 科 目 %
特力翠豐	\$ 60,809	69	\$ 33,277	38
元力國際	881	1	-	-
特力和家	741	1	12	-
CENDYNE	449	1	-	-
MDI	138	-	-	-
TR PRODUCTS	8	-	-	-
大衍國際	4	-	430	-
TR 泰國	1	-	-	-
鴻利全球	-	-	520	1
采記 (原名: 大衍關係管理)	-	-	157	-
	<u>\$ 63,031</u>	<u>72</u>	<u>\$ 34,396</u>	<u>39</u>

合併公司向上述關係人收取之其他收入，係物流管理費收入及各項補貼之收入。

8. 佣金支出

	九 十 二 年 度		九 十 一 年 度	
	金 額	佔 該 科 目 %	金 額	佔 該 科 目 %
TR PRODUCTS	\$ 87,224	29	\$ 125,336	41
TR 澳洲	27,186	9	19,654	6
TR 墨西哥	22,681	7	26,624	9
TR 法國	6,395	2	6,113	2
元力國際	277	-	-	-
TR 泰國	-	-	114	-
	<u>\$ 143,763</u>	<u>47</u>	<u>\$ 177,841</u>	<u>58</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。

9. 出口費用－測試檢驗費

	九 十 二 年 度		九 十 一 年 度	
	金 額	佔 該 科 目 %	金 額	佔 該 科 目 %
TR 泰國	\$ 130	-	\$ 591	1

合併公司支付給關係人測試檢驗費，係國外 TR 公司代合併公司檢驗出口貨物及代為支付測試之費用。

10. 租金支出

	九 十 二 年 度		九 十 一 年 度	
	金 額	佔 該 科 目 %	金 額	佔 該 科 目 %
特力翠豐	\$ 44,060	36	\$ 41,520	80
力特倉儲	7,136	6	6,516	15
秋 記	1,722	1	-	-
李 麗 秋	1,080	1	810	2
李 麗 姪	420	-	880	2
采記（原名：大衍關係管理）	375	-	-	-
	<u>\$ 54,793</u>	<u>44</u>	<u>\$ 49,726</u>	<u>99</u>

合併公司支付給關係人之租金支出，係按月支付，其交易條件與非關係人無重大差異，均參考當地一般行情。

11. 廣告費

	九十二年年度		九十一年年度	
	金額	佔該科目 %	金額	佔該科目 %
特力翠豐	\$ 47,110	29	\$ 57,176	41

12. 合併公司與關係人之債權債務

應收票據

	九十二年十二月三十一日		九十一年十二月三十一日	
	金額	佔該科目 %	金額	佔該科目 %
特力和家	\$ 1,378	28	\$ -	-
大衍國際	260	5	277	-
鴻利全球	-	-	5	-
	<u>\$ 1,638</u>	<u>33</u>	<u>\$ 282</u>	<u>-</u>

應收帳款

	九十二年十二月三十一日		九十一年十二月三十一日	
	金額	佔該科目 %	金額	佔該科目 %
TR PRODUCTS	\$ 661,106	26	\$ 395,200	14
MDI	408,723	16	532,300	19
CENDYNE	177,003	7	549,332	20
特力翠豐	135,852	5	78,547	3
TR CZ	81,855	3	-	-
TR HU	31,565	1	-	-
TR ROU	16,806	1	-	-
NACC	7,873	-	-	-
TR TR	7,380	-	-	-
TR HR	4,326	-	-	-
特力和家	3,854	-	315	-
NORTHCOTE	2,662	-	-	-
TR PL	1,054	-	-	-
力衡	607	-	566	-
大衍國際	-	-	160	-
	<u>\$ 1,540,666</u>	<u>59</u>	<u>\$ 1,556,420</u>	<u>56</u>

其他應收款

	九十二年十二月三十一日		九十一年十二月三十一日	
	金 額	佔該科 目 %	金 額	佔該科 目 %
(1)應收關係人款				
特力翠豐	\$ 10,135	41	\$ 482	3
TR PRODUCTS	6,459	26	15,017	77
TR RETAILING	3,080	13	-	-
TR 泰國	3,056	13	2,744	14
TR DEVELOPMENT	680	3	-	-
鴻利全球	493	2	406	2
MDI	215	1	-	-
TR 墨西哥	212	1	854	4
特力和家	139	-	67	-
大衍國際	64	-	-	-
NORTHCOTE	48	-	-	-
TR TRADING	36	-	-	-
TR 澳洲	16	-	7	-
TR 法國	2	-	1	-
元力國際	2	-	-	-
	<u>\$ 24,637</u>	<u>100</u>	<u>\$ 19,578</u>	<u>100</u>

	九十二年十二月三十一日		九十一年十二月三十一日	
	金 額	佔該科 目 %	金 額	佔該科 目 %
(2)應收關係人服務款				
特力和家	\$ 345	100	\$ 376	7
特力翠豐	-	-	4,550	80
大衍關係管理	-	-	215	4
鴻利全球	-	-	180	3
TR 泰國	-	-	139	3
MDI	-	-	78	1
來 特	-	-	60	1
力 衡	-	-	60	1
	<u>\$ 345</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,658</u>	<u>100</u>
(3)應收佣金				
MDI	\$ 3,146	7	\$ 2,572	15

(4)應收關係人往來款

請詳附註六。

存出保證金

	九十二年十二月三十一日			九十一年十二月三十一日		
	金額		佔該科目 %	金額		佔該科目 %
特力翠豐	\$	20,760	16	\$	20,760	25

應付佣金

	九十二年十二月三十一日			九十一年十二月三十一日		
	金額		佔該科目 %	金額		佔該科目 %
TR PRODUCTS	\$	12,349	38	\$	11,946	32
TR 澳洲		2,015	5		1,538	4
TR 墨西哥		1,344	4		9,806	27
TR DEVELOPMENT		778	2		-	-
TR 法國		687	2		412	1
TR 泰國		-	-		7	-
	\$	17,173	51	\$	23,709	64

應付出口費用

	九十二年十二月三十一日			九十一年十二月三十一日		
	金額		佔該科目 %	金額		佔該科目 %
TR 泰國	\$	22	-	\$	13	-

應付廣告費

	九十二年十二月三十一日			九十一年十二月三十一日		
	金額		佔該科目 %	金額		佔該科目 %
特力翠豐	\$	15,692	39	\$	19,573	28

存入保證金

	九十二年十二月三十一日		九十一年十二月三十一日	
	金額	佔該科目 %	金額	佔該科目 %
特力翠豐	\$ 51,804	70	\$ 51,738	68
特力和家	1,525	2	794	1
鴻利全球	713	1	-	-
大衍國際	520	1	-	-
元力國際	57	-	-	-
	<u>\$ 54,619</u>	<u>74</u>	<u>\$ 52,532</u>	<u>69</u>

13. 股權交易

請參閱附註九。

14. 財產交易

購置固定資產

	九十二年年度		九十一年年度	
	項目	金額	項目	金額
大衍國際	裝潢設備	\$ 7,488	-	\$ -
鴻利全球	運輸設備	622	-	-
大衍國際	生財器具	620	預付設備款	6,640
元力國際	電腦設備	374	-	-
采記(原名:大衍關係管理)		-	電腦設備	53
		<u>\$ 9,104</u>		<u>\$ 6,693</u>

15. 背書保證

- (1) 合併公司為業務有關之法人背書保證請參閱附註二十九之(二)。
- (2) 截至九十二年十二月三十一日，合併公司之長期借款計1,040,000 仟元係由何湯雄及李麗秋以個人名義為合併公司之特力公司連帶保證人。

六 質抵押之資產

九十二年及九十一年十二月三十一日本公司抵押之資產明細如下：

	九十二年 十二月三十一日	九十一年 十二月三十一日
其他金融資產－流動－質押定存	\$ -	\$ 12,000
土地	267,519	507,687
房屋及建築	-	219,371
	<u>\$ 267,519</u>	<u>\$ 739,058</u>

六 重大承諾事項及或有事項

(一) 承諾事項

1. 截至九十二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：

信用狀開立總額	繳納保證金
美金 887 仟元	\$ -
歐元 66 仟元	-

截至九十一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：

信用狀開立總額	繳納保證金
美金 3,903 仟元	\$ -
歐元 45 仟元	-
日幣 3,066 仟元	-

2. 截至九十二年十二月三十一日，合併公司之中欣公司為興建中工程與主要之營建承包商已簽訂工程合約而尚未支付之工程款餘額 171,496 仟元將依各項工程完工進度陸續支付。

(二) 背書保證事項

九十二年及九十一年十二月三十一日，合併公司之特力公司為業務有關之法人背書保證之餘額及明細如下：

	單位：仟元			
	九十二年 十二月三十一日		九十一年 十二月三十一日	
開立保證信用狀				
-TR PRODUCTS	美金	1,900	美金	10,805
背書保證				
-TR PRODUCTS	美金	11,200	美金	-
-MDI	美金	6,000	美金	-
-TR 德國/IMPORT	美金	2,000	美金	-
-TR 泰國	美金	1,289	美金	621
-NORTHCOTE	澳幣	282	澳幣	-
-大衍國際	台幣	4,000	台幣	7,000

(三) 重大之訴訟案件

九十二年七月二十九日合併公司之特力公司於美國加州橘郡法院（以下簡稱美國法院），就合併公司之特力公司九十一年度購買 CENDYNE 公司之股權時提供不實之財務報表並隱匿其他債務，及因 CENDYNE 公司九十二年度嚴重之虧損，致無法如期支付合併公司之特力公司之應收帳款，對 FORTUNE MILES 直接持股 50% 之被投資公司 CENDYNE 及其主管人員之不法行為應負民事損害賠償責任為由，向美國法院聲請假扣押 CENDYNE 公司之資產，並起訴 CENDYNE 公司及其主管人員，請求至少美金 22,700 仟元之損害賠償，且合併公司之特力公司並已向法院聲請指派涉訟財產管理人接管 CENDYNE 公司並裁定獲准。目前此訴訟案件尚在美國法院審理中，其最後結果尚無法預期，惟合併公司之特力公司已將可能產生之最大損失，包括對 CENDYNE 公司之長期股權投資帳面價值 156,530 仟元及對被投資公司 CENDYNE 之應收帳款扣除估計可收回之部分估計損失 449,956 仟元，合計 606,486 仟元，全數轉列損失予以估列入帳，分別帳列為九十二年度採權益法認列之投資損失及營業費用項下。

另於本訴訟案件進行中，CENDYNE 公司之前董事 EDWARD MEADOWS 主張代表 CENDYNE 公司因合併公司之特力公司負責人

何湯雄、李麗秋拒絕依約提供產品折扣、拒絕出貨及錯誤估算 CENDYNE 公司應負擔之債務等為由，請求至少美金 24,450 仟元之損害賠償，而向美國橘郡高等法院提出反訴。合併公司之特力公司已於九十二年十月一日對反訴提出答辯，抗辯 CENDYNE 公司已由涉訟財產管理人接管，故 EDWARD MEADOWS 並無權代表 CENDYNE 公司提出反訴，該反訴案已於九十二年十二月十一日開庭審理，並經該法院裁定合併公司之特力公司主張 EDWARD MEADOWS 所提反訴理由不充分之抗辯勝訴，惟該法院准予反訴者可於四十五天內修正其主張，而 EDWARD MEADOWS 亦於九十三年一月二十一日對相同被告提出第一次修正反訴，合併公司之特力公司已再次對其修正之反訴提出抗辯，並預計於九十三年四月二十九日開庭審理，經合併公司之特力公司及法律專家評估 EDWARD MEADOWS 所持理由，並無充分具體佐證，此反訴案再次被駁回之機率應甚高。

其 他

依財政部證券暨期貨管理委員會(85)台財證(六)第 00263 號函有關「公開發行公司從事衍生性商品交易財務報告應行揭露事項注意要點」及財務會計準則公報第二十七號「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：

1. 合併公司之特力公司截至九十二年及九十一年十二月三十一日止，簽訂之遠期外匯買賣合約明細如下：

	九十二年十二月三十一日		九十一年十二月三十一日	
	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122,000	-	預購美金 42,000	-

2. 合併公司之特力公司截至九十二年十二月三十一日衍生性金融商品－選擇權之操作明細如下：

	合 約 金 額	買 權	賣 權	匯 率 / 利 率 / 執 行 價 格	到 期 日	信 用 風 險
出售選擇權合約						
交易目的						
一般選擇權	USD 9,500	JPY	USD	105~112.2	93.06.10~93.09.27	-
	JPY 474,000	JPY	NTD	0.309	93.01.28~93.04.16	-
	EUR 10,000	USD	EUR	1.0355~1.25	93.03.03~93.07.16	-
非交易目的						
一般選擇權	USD 65,000	USD	NTD	33.436~33.976	93.01.06~93.07.06	-
購入選擇權合約						
非交易目的						
一般選擇權	USD 65,000	USD	NTD	33.436~33.976	93.01.06~93.07.06	-
利率交換	NTD 270,000	-	-	4.65	93.06.25	-
	NTD 220,000	NTD	JPY	浮動	95.02.04	-
	NTD 220,000	NTD	USD	浮動	93.02.25	-
	NTD 220,000	NTD	JPY	浮動	95.02.04	-

合併公司之特力公司交易對象為信用良好之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

(二)市場價格風險：

合併公司之特力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，並依據合併公司之特力公司所能承擔的風險值設立停損點，結清投資部位。而非以交易性為目的所從事之金融商品，因其利率或匯率變動產生之損益，大致與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

(三)流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性：

- 1.合併公司之特力公司之營運現金足以支應選擇權合約產生之現金流出，故無籌資風險。又因選擇權合約之匯率已確定，應不致有重大之現金流量風險。
- 2.利率交換合約未來現金流量之時間及金額端視未來每一交割清算日之利率變動情形而定。

(四)衍生性金融商品交易淨損益及財務報表上之表達方法：

遠期外匯合約所產生之應收款及應付款餘額互為抵減，其差額列為其他應收款或其他應付款。

合併公司之特力公司截至九十二年及九十一年十二月三十一日止，因遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項明細如下：

	九 十 二 年 十二月三十一日	九 十 一 年 十二月三十一日
應收遠匯款	\$ 7,161,309	\$ 6,189,641
應付遠匯款	(7,134,388)	(6,186,925)
	<u>\$ 26,921</u>	<u>\$ 2,716</u>

合併公司之特力公司截至九十二年度因出售遠期外匯及選擇權而產生之兌換利益為 85,877 仟元，帳列為營業外收入及利益－兌換利益項下。

(五) 金融商品之公平價值

1. 非衍生性金融商品

	九 十 二 年 十 二 月 三 十 一 日 帳 面 價 值	公 平 價 值
資 產		
現金及約當現金	\$ 1,182,152	\$ 1,182,152
短期投資	1,024,389	1,019,285
應收票據	3,313	3,313
應收票據－關係企業	1,638	1,638
應收帳款	961,855	961,855
應收帳款－關係企業	1,540,666	1,540,666
其他應收款	125,892	125,892
其他流動金融資產	48,219	48,219
長期股權投資	1,967,654	1,970,903
其他金融資產	150,754	150,754
負 債		
短期借款	351,455	351,455
應付票據	603	603
應付帳款	1,301,436	1,301,436
其他應付款	470,607	470,607
其他流動金融負債	26,913	26,913
長期附息負債	2,355,665	2,355,665
其他金融負債	69,913	69,913

2. 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

票據－關係企業、應收帳款、應收帳款－關係企業、短期借款、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。

三、營業租賃

- (一)承租標的：內湖批發倉儲中心之土地。
- (二)承租期間：預計自八十七年十月十六日至一百零七年十月十五日止。
- (三)限制條款：無
- (四)租金計算及支付方式：
 - 1.租金以每月每坪新台幣一仟二百元正為計算基準，租金調幅自簽約日後兩年半起調增百分之三，爾後每年之租金皆以前一年度之月租金調增百分之三計算之，依此類推。惟租金調增前一年由台北市政府主計處編印發佈之「台北市消費者物價總指數銜接表」若較前第二年之「台北市消費者物價總指數銜接表」年指數調整值超過五以上時，依高者調整之；若因政治、經濟環境變動，致使該調整比例變動劇烈時，雙方得另行議定之。
 - 2.租金每月一付，於每月十六日以電匯方式匯入對方指定銀行帳戶。
- (五)未來五年內每年支付租金總額彙總如下：

	金	額
九十三年	\$	57,599
九十四年		61,043
九十五年		62,874
九十六年		64,760
九十七年		66,703
	\$	<u>312,979</u>

(六)未來第六年起每五年租金總額及現值彙總如下：

	租 金 總 額	租 金 現 值
九十八年~一百零二年	\$ 364,760	\$ 284,527
一百零三年~一百零七年	481,348	265,094
	<u>\$ 846,108</u>	<u>\$ 549,621</u>

三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

編 號	項 目	說 明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	附表一
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。	附表四
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	附表五
9	從事衍生性商品交易。	附註三十

(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。	附表六
2	資金貸與他人。	附表七
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券情形。	附表八
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
6	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
7	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
8	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
10	從事衍生性商品交易。	無

(三)大陸投資資訊：

編號	項目	說明
1	投資大陸之公司名稱、主要營業項目、對本公司經營之影響及本公司投資方式、金額、持股比例與綜合持股比例。	詳附表九
2	投資增減變動及損益認列情形。	詳附表九
3	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。	詳附表九

三 部門別財務資訊

(一)外銷銷貨資訊

九十二及九十一年度外銷銷貨總額分別為 16,114,200 仟元及 16,897,870 仟元，其明細如下：

	九十二年 度	九十一年 度
美 加	\$ 10,344,386	\$ 10,864,431
歐 洲	2,352,390	2,297,076
其 他	3,417,424	3,736,363
	<u>\$ 16,114,200</u>	<u>\$ 16,897,870</u>

(二)重要客戶資訊

九十二及九十一年度其收入占損益表上收入金額 10%以上之客戶明細如下：

	九十二年 度		九十一年 度	
	金 額	比例 %	金 額	比例 %
A 客戶	\$ 1,915,604	10	\$ 1,733,587	9
B 客戶	898,615	5	1,696,691	10

四 聯屬公司間已銷除之交易事項

請參閱附表十～十三。

五 科目重分類

為便於參考比較，經將九十一年度之財務報表部分科目金額予以重新分類。

附表一 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 1,853,693	USD 13,100	USD 13,100	\$ -	9	NTD 4,862,640
		MDI	1	NTD 1,853,693	USD 6,000	USD 6,000	-	4	NTD 4,862,640
		TR 德國/IMPORT	1	NTD 1,853,693	USD 2,000	USD 2,000	-	1	NTD 4,862,640
		TR 泰國	1	NTD 1,853,693	USD 1,289	USD 1,289	-	1	NTD 4,862,640
		NORTHCOTE	1	NTD 1,853,693	AUD 530	AUD 282	-	-	NTD 4,862,640
		大衍國際	2	NTD 2,780,540	NTD 7,000	NTD 4,000	-	-	NTD 4,862,640

註一：係本公司股東權益之 100.00%

註二：九十二年十二月三十一日匯率係為 USD：NTD=1：33.978；AUD：NTD=1：25.52

註三：背書保證對象：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。

附表二 持力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 FORTUNE	本公司之子公司	長期股權投資	615,000	\$ 12,867	100.00	\$ 12,867	
"	TR STAR	"	"	1,389,000	43,320	100.00	43,320	
"	TR INVESTMENT (B.V.I.)	"	"	500,000	34,717	100.00	34,717	
"	TR RETAILING	"	"	190,000	6,183	100.00	6,183	
"	B & S LINK	"	"	810,000	26,915	100.00	26,915	
"	TR TRADING	"	"	50,000	777	100.00	777	
"	元力國際	"	"	1,000,000	1,266	100.00	1,266	
"	鴻利全球	"	"	8,000,000	45,300	100.00	67,007	
"	力衡貿易	"	"	3,900,000	43,999	100.00	45,020	
"	來特投資	"	"	7,274,062	74,887	92.08	74,978	
"	TR DEVELOPMENT	"	"	3,680,000	156,740	80.00	156,740	
"	大衍國際	"	"	640,000	2,891	64.00	3,992	
"	TRS INVESTMENT	本公司採權益法評價之被投資公司	"	173,308.50	5,889	50.00	5,889	
"	特力翠豐	"	"	49,999,997	1,051,791	49.99	1,051,791	
"	TR 美國	"	"	455.70	1	49.00	-	
"	TR 墨西哥	"	"	245	321	49.00	321	
"	TR 泰國	"	"	220,494	13,911	48.99	13,911	
"	TR 澳洲	"	"	24,000	9,888	48.00	9,888	
"	TR 法國	"	"	10,800	-	48.00	-	
"	馬台工業	無	"	3,000,000	26,829	15.00	-	
"	TBCOMMERCE NETWORK CO.	"	"	3,333,333	31,900	10.59	-	
"	TR BAPAROMA	"	"	2,000,000	64,670	10.00	-	
"	偉電科技	"	"	1,663,644	18,070	5.93	-	
"	TR PRODUCTS	TR 美國持股 89.47%之子公司	"	3,000,000	101,934	-	-	

(接次頁)

(承前頁)

力秋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				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 %	市價	
力秋投資股份有限公司	股票 源創投資	無	長期股權投資	200,000	\$ 2,000	1.00	\$ -	
"	漢光科技	"	"	337,500	3,713	0.95	-	
"	台灣票券	"	"	212,000	2,120	0.04	-	
"	特力翠豐	本公司之母公司特力公司以權益法評價之被投資公司	"	1	-	-	-	

(接次頁)

(承前頁)

中欣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				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 %	市價	
中欣實業股份有限公司	上市公司股票 研華	無	短期投資	29	\$ 2	-	\$ 2	
"	技嘉	"	"	100	8	-	6	
"	國聯電	"	"	518	-	-	10	
"	上櫃公司股票 天瀚	"	"	16,307	942	-	836	
"	宣得	"	"	539	18	-	8	
"	可轉換公司債 力山一	"	"	164,000	18,995	-	20,828	
"	久津二	"	"	28,000	3,417	-	-	
"	力特二	"	"	13,000	3,115	-	3,694	
"	開放式債券型基金 永昌鳳翔基金	"	"	2,947,894.60	42,243	-	42,603	
"	國際萬華基金	"	"	732,123.53	10,062	-	10,145	
"	復華信天翁基金	"	"	1,863,047.40	20,000	-	20,016	
"	怡富台灣基金	"	"	6,821,980.40	100,000	-	100,000	
"	群益安穩基金	"	"	520,567.80	7,247	-	7,367	
"	群益安信基金	"	"	3,017,514.50	33,500	-	33,795	
"	開放式平衡型基金 永昌鶴喜基金	"	"	1,000,000.00	10,000	-	10,009	
"	金復華經典基金	"	"	1,000,000.00	10,000	-	10,060	
"	統一保安基金	"	"	10,000,000.00	100,000	-	100,022	
"	國外債券 京華山一保單貼現保 本債券	"	長期債券投資	1	2,659	-	2,659	
"	股票 中欣室內裝修	本公司之之子公司	長期股權投資	1,200,000	12,045	100.00	12,045	

(接次頁)

(承前頁)

力特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				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 %	市價	
力特投資股份有限公司	股票 特力和家	本公司以權益法評價之被投資公司	長期股權投資	400,000	\$ 2,176	80.00	\$ 2,795	
"	德浦企業	無	"	2,400,000	24,000	19.08	-	
"	來特投資	本公司以權益法評價之被投資公司	"	625,938	6,449	7.92	6,449	
"	惠華創業投資	無	"	4,000,000	40,000	5.00	-	
"	交大創業投資	"	"	2,000,000	12,036	4.69	-	
"	頻率科技	"	"	150,000	7,500	1.29	-	
"	源創投資	"	"	300,000	3,000	1.00	-	
"	TECHGAINS PAN-PACIFIC CORP.	"	"	300,000	9,471	0.81	-	
"	和喬科技	"	"	38,634	599	0.05	-	
"	受益憑證 里昂	"	長期受益證券投資	-	30,000	-	-	

(接次頁)

(承前頁)

特力和樂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				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	開放式債券型基金 德信萬年基金	無	短期投資	5,048,298.90	\$ 70,000	-	\$ 70,103	
"	盛華 1699 債券基金	"	"	5,728,304.77	68,000	-	68,131	
"	群益安信基金	"	"	448,201.40	5,000	-	5,020	
"	統一全壘打基金	"	"	1,488,421.80	20,000	-	20,038	
"	統一強棒基金	"	"	2,704,710.00	40,000	-	40,076	
"	倍立寶元基金	"	"	1,715,722.00	20,000	-	20,038	
"	台育遠流基金	"	"	1,770,538.20	20,000	-	20,044	
"	富邦如意基金	"	"	1,314,561.40	20,000	-	20,039	
"	富邦如意二號基金	"	"	3,587,377.10	50,000	-	50,055	
"	永昌鳳翔基金	"	"	2,426,194.60	35,000	-	35,064	
"	國際萬華基金	"	"	1,770,440.56	24,500	-	24,532	
"	國際萬能基金	"	"	1,234,866.35	18,000	-	18,025	
"	國際萬寶基金	"	"	1,203,106.53	17,500	-	17,519	
"	匯豐中華成龍基金	"	"	406,327.90	6,000	-	6,006	

(接次頁)

(承前頁)

中欣營造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				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 %	市價	
中欣營造股份有限公司	開放式債券型基金 永昌鳳翔基金	無	短期投資	1,022,930.50	14,770	-	10,013	
"	保德信元富基金	"	"	713,483.10	10,002	-	10,013	
"	群益安信基金	"	"	336,826.10	3,752	-	3,772	
"	群益安穩基金	"	"	196,256.80	2,731	-	2,836	
"	復華信天翁基金	"	"	279,472.70	3,000	-	3,003	
"	台壽保所羅門基金	"	"	1,032,247.13	11,530	-	11,537	
"	台育遠流基金	"	"	831,959.80	9,410	-	9,419	
"	保誠威鋒二號基金	"	"	301,833.10	4,500	-	4,507	
"	國外債券 京華山一保單貼現保 本債券	"	長期債券投資	1	2,659	-	2,659	

(接次頁)

(承前頁)

特欣機電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				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 %	市價	
特欣機電股份有限公司	開放式債券型基金 群益安穩基金	無	短期投資	118,597.17	\$ 1,666	-	\$ 1,678	
"	群益安信基金	"	"	821,457.90	9,200	-	9,200	
"	永昌鳳翔基金	"	"	1,040,012.00	15,014	-	15,030	
"	統一全壘打基金	"	"	126,720.40	1,700	-	1,706	
"	台壽保所羅門基金	"	"	79,163.53	884	-	885	
"	保德信元富基金	"	"	92,837.80	1,302	-	1,303	
"	開放式平衡型基金 復華傳家基金	"	"	85,079.30	800	-	800	
"	國外債券 京華山一保單貼現保 本債券	"	長期債券投資	1	2,660	-	2,660	

(接次頁)

(承前頁)

統營營造公司期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 %	市價	
統營營造股份有限公司	上市公司股票 遠森科	無	短期投資	1,026	\$ 37	-	\$ 16	
"	鍊德	"	"	6,375	211	-	138	
"	光罩	"	"	5,650	174	-	99	
"	聯電	"	"	5,980	288	-	175	
"	云辰電	"	"	62	2	-	1	
"	上櫃公司股票 新復興	"	"	6,300	280	-	356	
"	開放式債券型基金 群益安穩基金	"	"	759,963.10	10,700	-	10,755	
"	永昌鳳翔基金	"	"	2,535,139.80	36,599	-	36,638	
"	統一全壘打基金	"	"	93,995.50	1,246	-	1,265	
"	開放式平衡型基金 統一保安基金	"	"	2,000,000.00	20,000	-	20,004	
"	復華人生目標平衡基金	"	"	941,743.70	10,000	-	10,039	
"	可轉換公司債 力特二	"	"	23,000	5,153	-	6,463	
"	國外債券 京華山一保單貼現保本債券	"	長期債券投資	2	9,362	-	9,362	

(接次頁)

(承前頁)

統營投資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				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	上市公司股票 中 鋼	無	短期投資	10,000	\$ 282	-	\$ 277	
"	奇 普 仕	"	"	2,095	82	-	69	
"	金 寶	"	"	6,215	170	-	121	
"	玉 山 金	"	"	10,000	208	-	205	
"	技 嘉	"	"	150	11	-	9	
"	南 帝	"	"	10,500	165	-	132	
"	上櫃公司股票 台耀科技	"	"	433	9	-	9	
"	可轉換公司債 力 特 二	"	"	5,000	1,056	-	1,405	
"	華 通 二	"	"	3,000	300	-	351	
"	建 達 一	"	"	20,000	2,000	-	2,030	
"	海外公司債 陞 技	"	"	100,000	3,425	-	3,392	
"	開放式債券型基金 永昌鳳翔基金	"	"	867,270.20	12,471	-	12,534	
"	統一全壘打基金	"	"	675,475.30	9,052	-	9,094	
"	台育遠流基金	"	"	1,034,316.70	11,700	-	11,709	
"	凱基凱旋基金	"	"	690,752.41	7,105	-	7,138	
"	保德信元富基金	"	"	807,542.20	11,307	-	11,333	
"	開放式套利型基金 亞歷山大基金	"	"	21,043.77	8,820	-	9,030	
"	開放式平衡型基金 復華人生目標基金	"	"	285,504.90	3,000	-	3,043	
"	復華傳家基金	"	"	97,618.90	1,200	-	1,201	
"	玉山金如意基金	"	"	497,799.73	5,000	-	4,982	

(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	股權連結型商品 大華一觸即發結構型商品	無	短期投資	1	\$ 1,942	-	\$ 1,942	
"	國外債券 京華山一保單貼現保本債券	"	長期債券投資	1	5,156	-	5,156	

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；外幣為元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期股	初買		入賣				出期		未		
						數	金額	股	數	金額	股	數	售價	帳面成本	處分損益	股
特力股份有限 公司	開放式債券型基金															
	所羅門債券基金	短期投資	-	-	-	\$ -	54,182,979.22	\$ 600,000	54,182,979.22	\$ 601,419	\$ 600,000	\$ 1,419	-	\$ -		
	國際萬華基金	"	-	-	-	-	37,968,375.87	521,500	37,968,375.87	522,986	521,500	1,486	-	-		
	群益安信基金	"	-	-	-	-	15,845,014.90	175,000	15,845,014.90	175,514	175,000	514	-	-		
	聯合債券基金	"	-	-	-	-	34,561,259.80	429,000	34,561,259.80	430,253	429,000	1,253	-	-		
	新光吉星基金	"	-	-	-	-	14,403,288.86	198,000	14,403,288.86	198,332	198,000	332	-	-		
	國際萬能基金	"	-	-	-	-	49,578,470.96	717,500	49,578,470.96	719,298	717,500	1,798	-	-		
	永昌麒麟基金	"	-	-	-	-	46,174,593.20	484,000	46,174,593.20	485,691	484,000	1,691	-	-		
	保誠威實基金	"	-	-	-	-	36,233,573.70	432,000	36,233,573.70	432,712	432,000	712	-	-		
	聯邦債券基金	"	-	-	-	-	71,870,211.24	831,000	71,870,211.24	833,679	831,000	2,679	-	-		
	金鼎債券基金	"	-	-	-	-	40,033,003.96	539,000	40,033,003.96	540,575	539,000	1,575	-	-		
	永昌鳳翔基金	"	-	-	-	-	46,550,899.00	666,500	46,550,899.00	668,350	666,500	1,850	-	-		
	統一強棒基金	"	-	-	-	-	56,402,134.50	403,000	56,402,134.50	403,541	403,000	541	-	-		
	德信萬年基金	"	-	-	-	-	28,100,755.63	387,000	28,100,755.63	388,103	387,000	1,103	-	-		
	富鼎益利信基金	"	-	-	-	-	10,701,542.50	130,000	10,701,542.50	130,128	130,000	128	-	-		
	國際萬寶基金	"	-	-	-	-	28,989,331.08	420,000	28,989,331.08	421,313	420,000	1,313	-	-		
	台壽保美邦基金	"	-	-	-	-	9,286,171.96	100,000	9,286,171.96	100,201	100,000	201	-	-		
	凱基凱旋基金	"	-	-	-	-	28,224,081.44	290,000	28,224,081.44	290,867	290,000	867	-	-		
	新光台灣吉利基金	"	-	-	-	-	31,544,967.49	499,000	31,544,967.49	499,888	499,000	888	-	-		
	瑞銀翔鷹債券基金	"	-	-	-	-	9,652,416.48	100,000	9,652,416.48	100,036	100,000	36	-	-		
富邦如意二號基金	"	-	-	-	-	24,932,789.40	346,000	24,932,789.40	346,421	346,000	421	-	-			
建弘台灣債券基金	"	-	-	-	-	11,169,236.70	150,000	11,169,236.70	150,486	150,000	486	-	-			
倍立寶元基金	"	-	-	-	-	8,595,133.10	100,000	8,595,133.10	100,109	100,000	109	-	-			
統一全壘打基金	"	-	-	-	-	7,461,851.30	100,000	7,461,851.30	100,366	100,000	366	-	-			
	股票															
"	TR PRODUCTS	長期股權投資	-	-	-	-	3,000,000	101,934 (註一)	-	-	-	-	3,000,000	101,934		
"	TR DEVELOPMENT	"	-	-	-	-	3,680,000	156,740 (註二)	-	-	-	-	3,680,000	156,740		

註一：係本期認購特別股及認列累積換算調整數。

註二：係本期購入、認列投資收益及累積換算調整數。

(接次頁)

(承前頁)

單位：新台幣仟元；外幣為元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關	係	期		初		買		入		賣		出		未				
						股	金	額	股	數	金	額	股	數	售	價	帳	面	成	本	處	分
中欣實業股份有限公司	開放式債券型基金 保德信元富基金	短期投資	-	-	-	\$ -	21,690,143.80	\$ 302,000	21,690,143.80	\$ 302,675	\$ 302,000	\$ 675	-	\$ -								
"	建弘台債基金	"	-	-	-	-	9,631,504.80	128,900	9,631,504.80	129,154	128,900	254	-	-								
"	台育遠流基金	"	-	-	-	-	15,993,773.70	179,800	15,993,773.70	180,147	179,800	347	-	-								
"	永昌鳳翔基金	"	-	-	53,916.50	762	10,463,440.70	149,760	7,569,462.60	108,718	108,280	438	2,947,894.60	42,242								
"	台壽保所羅門基金	"	-	-	-	-	9,231,528.73	102,500	9,231,528.73	102,942	102,500	442	-	-								
"	怡富台灣基金	"	-	-	-	-	6,821,980.40	100,000	-	-	-	-	6,821,980.40	100,000								
"	開放式平衡型基金 統一保安平衡基金	"	-	-	-	-	10,000,000.00	100,000	-	-	-	-	10,000,000.00	100,000								
特力和樂股份有限公司	開放式債券型基金 德信萬年基金	"	-	-	-	-	7,793,947.30	108,000	2,745,648.40	38,059	38,000	59	5,048,298.90	70,000								
"	國泰基金	"	-	-	-	-	11,750,331.80	130,000	11,750,331.80	130,066	130,000	66	-	-								
統營營造股份有限公司	開放式債券型基金 永昌鳳翔基金	"	-	-	676,659.70	9,570	7,094,718.50	101,950	5,236,238.40	75,085	74,921	164	2,535,139.80	36,599								

附表四 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	TR PRODUCTS	TR 美國九十二年十二月三十一日持股 89.47% 之子公司	銷 貨	\$1,548,119	10	T/T 120 天	\$ -	-	帳款\$ 661,106	26	
"	MDI	TR PRODUCTS 九十二年十二月三十一日持股 100.00% 之子公司	"	1,062,867	7	T/T 120 天	-	-	帳款 408,723	16	
"	CENDYNE	FORTUNE MILES 採權益法評價之被投資公司	"	1,045,073	7	與一般交易相同	-	-	帳款 177,003	7	
"	特力翠豐	本公司採權益法評價之被投資公司	"	916,777	6	與一般交易相同	-	-	帳款 135,852	5	
"	TR CZ	TR DEVELOPMENT 九十二年十二月三十一日持股 70.00% 之子公司	"	103,366	1	與一般交易相同	-	-	帳款 81,855	3	

附表五 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額	提列備抵
					金額	處理方式		
特力股份有限公司	TR PRODUCTS	TR 美國九十二年十二月三十一日持股 89.47%之子公司	\$ 661,106	3 次	\$ -	-	\$ -	\$ -
"	MDI	TR PRODUCTS 九十二年十二月三十一日持股 100.00%之子公司	408,723	2 次	1,833	處理中	1,833	-
"	CENDYNE	FORTUNE MILES 九十二年十二月三十一日持股 50.00%之被投資公司	177,003	3 次	177,003	處理中	-	-
"	特力翠豐	本公司採權益法評價之被投資公司	135,852	9 次	6,352	處理中	6,352	-

附表六 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		帳 面 金 額	被 投 資 公 司		備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %		本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	
特力股份有限公司	FORTUNE MILES	TRUST NET CHAMBERS, LOTEMAU CENTRE, P.O. BOX 1225, APIA, SAMOA	投資控股	\$ -	\$ 151,999	5,000	100.00	\$ -	(\$ 150,116)	(\$ 150,428)	
"	TR FORTUNE	OMAR HODGE BUILDING, WICKHAUS CAY I, P.O. BOX 362, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH, VIRGIN ISLANDS	投資控股	20,367	19,857	615,000	100.00	12,867	(2,711)	(2,711)	
"	TR STAR	OMAR HODGE BUILDING, WICKHAUS CAY I, P.O. BOX 362, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH, VIRGIN ISLANDS	投資控股	48,027	30,131	1,389,000	100.00	43,320	(3,838)	(3,838)	
"	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	33,381	500,000	100.00	34,717	2,016	2,016	
"	TR RETAILING	ONE CAPITAL PLACE, GEORGE TOWN, GRAND CAYMAN, CAYMAN ISLAND, BRITISH WEST INDIES	投資控股	6,513	-	190,000	100.00	6,183	(277)	(277)	
"	B & S LINK	ONE CAPTIAL PLACE P.O.BOX 1787, GT GRAND CAYMAN, CAYMAN ISLAND. BRITISH WEST INDIES	投資控股	27,473	-	810,000	100.00	26,915	(527)	(419)	
"	TR TRADING	ONE CAPTIAL PLACE P.O.BOX 897, GT GRAND CAYMAN, CAYMAN ISLAND. BRITISH WEST INDIES	投資控股	1,705	-	50,000	100.00	777	(933)	(933)	
"	元力國際	台北市忠孝東路四段 270 號 8 樓	國際貿易業	10,000	-	1,000,000	100.00	1,266	(8,734)	(8,734)	
"	鴻利全球	台北市忠孝東路四段 270 號 8 樓	資訊處理服務業	79,994	79,948	8,000,000	100.00	45,300	2,462	979	
"	力衡貿易	台北市忠孝東路四段 270 號 8 樓	進出口貿易	30,721	29,670	3,900,000	100.00	43,999	77	8	
"	來特投資	台北市忠孝東路四段 270 號 8 樓	各項事業投資	92,789	92,789	7,274,062	92.08	74,887	748	(2,540)	
"	TR DEVELOPMENT	TRUST NET CHAMBERS, LOTEMAU CENTER, P.O.BOX 217, APIA, SAMOA	投資控股	146,224	-	3,680,000	80.00	156,740	9,863	289	
"	TRS INVESTMENT	MERKURRING 82 22143 HAMBURG, GERMANY	投資控股	5,875	-	173,308.50	50.00	5,889	-	-	
"	大衍國際	台北市忠孝東路四段 270 號 8 樓	產品設計業	6,789	8,731	640,000	64.00	2,891	(2,340)	(920)	
"	特力翠豐	桃園縣蘆竹鄉南崁村中正路 1 號	一般家用建材批發、零售	500,000	500,000	49,999,997	49.99	1,142,721	426,230	213,073	
"	TR 美國	595 SUPREME DRIVE BENSENVILLE IL.60106 U.S.A.	進出口貿易	129,191	129,191	455.70	49.00	1	(305,014)	(149,456)	
"	TR 墨西哥	CALLE 2A NO.3B, SAN PABLO XALPA TLALNEPANTLA EDO DE, MEXICO	進出口貿易	4,557,000	4,557,000	-	-	-	(USD 8,863,335)	(USD 4,343,034)	
"	TR 泰國	121/52-53 13/FL,RS TOWER, RATCHADAPHISEK ROAD,HUAY KWANG BANGKOK 10310, THAILAND	進出口貿易	672	672	245	49.00	321	779	382	
"	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	24,500	24,500	220,494	48.99	13,911	USD 22,441	USD 10,996	
"				21,009	21,009	10,676,168			TH 1,581,037	TH 774,550	
"				475	475	24,000	48.00	9,888	3,012	1,797	
"				24,000	24,000	-	-	-	A 134,286	A 64,457	

(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	股 數	比 率 %				
特力股份有限公司	TR 法國	Z.A.C.PARIS NORD II,20/23 ALLEE DCS ERBLES BATIMENT D.B.P. 4015 958957 ROISSY, CHARLES DE GAULLE LEDEX	進出口貿易	\$ 2,184 FF 432,000	\$ 2,184 FF 432,000	10,800	48.00	\$ -	(\$ 1,183) (EUR 34,810)	(\$ 1,170) (EUR 16,709)	
力衡貿易股份有限公司	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	27,000	-	1,500,000	3.33	27,000	127,609	-	
力特投資股份有限公司	特力和家	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	2,176	-	400,000	80.00	2,176	839	-	
"	來 特	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	6,441	6,441	625,938	7.92	6,449	748	133	
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	11,253	-	1,200,000	100.00	12,045	45	45	中欣實業之子公司

附表七 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	有短期融通資金之必要原因	提列備抵摺	保品		對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與總限額(註二)
				最高餘額	期末餘額						名稱	價值		
1	TRPC	MDI	其他應收款	NTD 130,608 USD 3,843,895	NTD 73,490 USD 2,162,587	3.23	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 972,528	\$ 1,945,056
2	TRPC	NACC	其他應收款	NTD 5,952 USD 175,176	NTD 5,952 USD 175,176	3.23	2	-	營運週轉	-	-	-	972,528	1,945,056

註一：係本公司股東權益之 20%

註二：係本公司股東權益之 40%。

註三：九十二年十二月三十一日平均匯率係為 USD：NTD=1：33.978

註四：資金貸與性質：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

附表八 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	
FORTUNE MILES	股票 CENDYNE	本公司以權益法評價之被投資公司	長期股權投資	USD 4,500,000	\$ -	50.00	\$ -	
TR FORTUNE	股票 上海富群工具有限公司	本公司之子公司	"	USD 300,000	7,152	100.00	7,152	
"	力特倉儲上海有限公司	"	"	USD 300,000	4,846	100.00	4,846	
TR STAR	股票 昇陽	本公司以權益法評價之被投資公司	"	USD 360,000	3,930	50.00	3,930	
"	禾耀	"	"	USD 50,000	2,021	50.00	2,021	
"	NORTHCOTE	"	"	USD 664,387	33,074	48.00	33,074	
"	華展	無	"	USD 304,000	10,329	19.00	10,329	
昇陽	股票 上海昇陽五金工具	本公司之子公司	長期股權投資	USD 500,000	-	100.00	-	
"	張家港昇陽	"	"	USD 200,000	3,344	100.00	3,344	
華展	華展照明	"	"	USD 1,600,000	54,365	100.00	54,365	
B&S LINK	股票 鴻駿訊息	本公司之子公司	"	USD 795,902	25,643	100.00	25,643	
TR INVESTMENT (B.V.I.)	海外基金 MAN- ARBITRAGE FUND	無	短期投資	1	3,485 USD 102,560	-	3,485	
"	國外債券 京華山－保單貼現保 本債券	"	長期債券投資	1	3,399 USD 100,030	-	-	
"	股票 TECHGAINS PAN-PACIFIC	"	長期股權投資	USD 300,000	10,193 USD 300,000	0.80	-	

(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 聯邦債券基金	無	短期投資	537,681.54	\$ 6,162	-	\$ 6,275	
"	新光吉星基金	"	"	754,217.45	10,198	-	10,379	
力衡貿易股份有限公司	開放式債券型基金 聯邦債券基金	"	"	325,155.78	3,747	-	3,795	
"	瑞銀翔鷹基金	"	"	184,299.61	1,900	-	1,923	
"	股票 特力和樂	本公司以權益法評價之被投資公司	長期股權投資	1,500,000	27,000	3.33	16,331	
來特投資股份有限公司	開放式債券型基金 聯邦債券基金	無	短期投資	1,233,890.66	14,019	-	14,400	
"	股票 秋記投資開發	該公司董事長與本公司之母公司特力公司相同	長期股權投資	23,900	4,015	0.16	2,995	
"	特力和樂	本公司之母公司特力公司之孫公司	"	7,156	72	0.02	109	
"	特力	本公司之母公司	"	21,268	272	0.01	436	
中欣室內裝修設計股份有限公司	永昌鳳翔基金	無	短期投資	374,601.30	5,369	-	5,414	
"	群益安信基金	"	"	448,478.80	5,000	-	5,023	
"	保德信元富基金	"	"	16,436.80	230	-	231	

附表九 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	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					
上海富群工具有限公司	倉儲及包裝設計業	USD 300,000	註一	\$ 10,193 USD 300,000	\$ -	\$ -	\$ 10,193 USD 300,000	100.00	(\$ 2,209) (RMB 531,465)	\$ 7,152	\$ -
力特倉儲上海有限公司	"	USD 300,000	註一	9,683 USD 285,000	510	-	10,193 USD 300,000	100.00	(494) (RMB 118,729)	4,846	-
上海昇陽五金工具有限 公司	包裝設計業	USD 500,000	註二	8,495 USD 250,000	-	-	8,495 USD 250,000	50.00	(6,369) (RMB 1,532,115)	-	-
張家港昇陽有限公司	"	USD 200,000	註二	3,398 USD 100,000	-	-	3,398 USD 100,000	50.00	(1,748) (RMB 420,406)	1,672	-
華展照明有限公司	燈具及照明配件	USD1,600,000	註二	10,329 USD 304,000	-	-	10,329 USD 304,000	19.00	-	10,329	-
鴻駿訊息有限公司	計算機及網路技術 之研發設計	USD 795,902	註三	6,656 USD 195,902	20,387	-	27,043 USD 795,902	100.00	(441) (RMB 106,158)	25,643	-
上海特力和樂商務諮詢 有限公司	零售業諮詢顧問	USD 140,000	註四	-	4,757	-	4,757	100.00	-	4,757	-
特誠木業有限公司	馬桶蓋製造業	USD 346,617	註五	-	5,889	-	5,889	50.00	-	5,889	-
					USD 173,309		USD 173,309		(註七)		

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 再投資大陸公司。

註六：上海富群工具有限公司、力特倉儲上海有限公司、上海昇陽五金工具有限公司、張家港昇陽有限公司及鴻駿訊息有限公司係採台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表為依據。

註七：上海特力和樂商務諮詢有限公司及特誠木業有限公司截至九十二年十二月三十一日止，尚未正式營運，故未認列投資損益。

註八：本表相關數字涉及外幣者，除本期認列投資損益（以九十二年度平均匯率換算）外，係以九十二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 80,297 USD 2,363,211	NTD 662,738 USD 19,504,902	\$ 1,945,056

註一：九十二年十二月三十一日平均匯率 USD : NTD = 1 : 33.978 RMB : NTD = 1 : 4.105

註二：九十二年度平均匯率 USD : NTD = 1 : 34.41 RMB : NTD = 1 : 4.157

附表十 對力秋公司間相對科目及公司間交易所產生之損益沖銷事項

單位：新台幣仟元

編號	借方科目	金額	貸方科目	金額	說明
1	股本 保留盈餘 法定盈餘公積	\$ 163,500 98,123 14,811	長期股權投資 商譽	\$ 276,267 167	沖銷投資科目及子公司九十一年十二月三十一日之股東權益
2	長期股權投資	7,315	投資損失	7,315	沖銷本期認列投資損失
3	各項攤提	31	商譽	31	商譽攤銷
4	遞延貸項	158,983	少數股數	158,983	沖銷母子公司未實現處分長期投資交易
5	長期股權投資	15,696	保留盈餘	15,696	沖銷本期發放現金股利
6	法定盈餘公積	1,763	保留盈餘	1,763	沖銷本期子公司提列法定盈餘公積
7	什費	16	保留盈餘	16	沖銷本期子公司發放員工紅利

(接次頁)

(承前頁)

編號	借方科目	金額	貸方科目	金額	說明
8	銷貨收入	\$ 77,871	銷貨成本	\$ 77,871	沖銷母子公司間交易之收入及費用
	租金收入	57,163	租金支出	57,163	
	服務收入	5,531	什費	13,207	
	其他收入	7,676			
9	其他應付款	191,298	其他應收款	191,298	沖銷母子公司間之債權債務
	應付帳款	380	應收帳款	380	
	存入保證金	14,200	存出保證	14,200	

附註十一 對中欣公司間相對科目及公司間交易所產生之損益沖銷事項

單位：新台幣仟元

編號	借方科目	金額	貸方科目	金額	說明
1	股本 保留盈餘 法定盈餘公積 商譽	\$ 190,500 81,491 48,187 2,488	長期股權投資 少數股權 固定資產	\$ 115,172 127,186 80,308	沖銷投資科目與子公司九十一年十二月三十一日之股東權益
2	商譽 少數股權	31,962 149,882	長期股權投資 其他收入	181,820 24	沖銷本期增購子公司之股權
3	投資收益	16,087	長期股權投資	16,087	沖銷本期認列投資收益
4	各項攤提	1,113	商譽	1,113	商譽攤銷
5	少數股權淨利	22,696	少數股權	22,696	沖銷本期少數股權淨利
6	什費	400	保留盈餘	400	沖銷本期子公司發放員工紅利
7	法定盈餘公積	4,255	保留盈餘	4,255	沖銷本期子公司提列法定盈餘公積
8	股本 資本公積	649,117 104,885	長期股權投資	754,002	沖銷本期現金增資及不動產作價股本

(接次頁)

(承前頁)

編號	借方科目	金額	貸方科目	金額	說明
9	應付公司債	\$ 90,000	長期債券投資	\$ 90,000	沖銷子公司持有之債券投資
10	工程收入 固定資產	328,410 4,524	工程成本 長期股權投資 折舊 投資損失	293,393 29,786 4,524 5,231	沖銷母子公司間逆流交易
11	股本	38,100	保留盈餘	38,100	沖銷本期子公司發放股票股利
12	其他應付款 存入保證金	10,865 600	其他應收款 存出保證金	10,865 600	沖銷子公司間之債權債務
13	銷貨收入	67	銷貨成本	67	沖銷母子公司間順流銷貨交易
14	租金收入 服務收入 其他收入	2,720 232 375	租金支出 什費	2,720 607	沖銷母子公司間交易之收入及費用

附表十二 對 TR 新加坡公司間相對科目及公司間交易所產生之損益沖銷事項

單位：新台幣仟元

編號	借方科目	金額	貸方科目	金額	說明
1	股本 累積換算調整數	\$ 82,716 1,533	保留盈餘 長期股權投資 少數股權	\$ 58,948 17,602 7,699	沖銷投資科目與子公司九十一年十二月三十一日之股東權益
2	少數股權 商譽 累積換算調整數	11,398 317 35	長期股權投資	11,750	沖銷本期增購子公司之股權
3	投資收益	8,140	長期股權投資	8,140	沖銷本期認列投資收益
4	各項攤提	317	商譽	317	商譽攤銷
5	少數股權淨利	3,699	少數股權	3,699	沖銷本期少數股權淨利
6	累積換算調整數	66	長期股權投資	66	沖銷本期認列累積換算調整數
7	應付帳款 其他應付款	1,991 6,757	應收帳款 其他應收款	1,991 6,757	沖銷母子公司間之債權債務
8	銷貨收入 其他收入	2,376 1,071	銷貨成本 出口費用 什費	2,376 1,069 2	沖銷母子公司間交易之收入及費用

附表十三 對 TR 香港公司間相對科目及公司間交易所產生之損益沖銷事項

單位：新台幣仟元

編號	借方科目	金額	貸方科目	金額	說明
1	股本 保留盈餘 累積換算調整數	\$ 98,669 60,762 17,454	長期股權投資 少數股權	\$ 86,674 90,211	沖銷投資科目與子公司九十一年十二月三十一日之股東權益
2	長期股權投資	105,195	投資損失	105,195	沖銷本期認列投資損失
3	少數股權	64,009	少數股權淨損	64,009	沖銷本期少數股權淨損
4	少數股權 商譽	26,202 35,663	長期股權投資	61,865	沖銷本期取得股權
5	各項攤提	1,859	商譽	1,859	沖銷本期商譽之攤銷
6	長期股權投資 商譽	172 1,524	累積換算調整數	1,696	沖銷本期認列累積換算調整數
7	其他收入	76,276	出口費用 什費	76,104 172	沖銷母子公司間交易之收入及費用
8	其他應付款	17,574	其他應收款	17,574	沖銷母子公司間之債權及債務