

# 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 民國九十二年年度

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、會計師複核報告	4		-
五、關係企業合併資產負債表	5		-
六、關係企業合併損益表	6~7		-
七、關係企業合併財務報表附註			
(一)控制公司沿革	8		一、
(二)就整體關係企業揭露編製準則第十 三條規定事項	8~13		二、
(三)重要會計政策之彙總說明	13~19		三、
(四)會計變動之理由及其影響	-		-
(五)重要會計科目之說明	19~41		四、~ 五、
(六)關係人交易	42~48		六、
(七)質抵押之資產	49		七、
(八)重大承諾事項及或有事項	49~51		八、
(九)重大之災害損失	-		-
(十)重大之期後事項	-		-
(十一)其 他	51		三、
(十二)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	56		三、
2.轉投資事業相關資訊	56		三、
3.大陸投資資訊	57		三、
(十三)部門別財務資訊	57		四、
(十四)聯屬公司間已銷除之交易事項	57		五、
(十五)關係企業個別公司應揭露事項	57		六、

## 聲 明 書

一、本公司民國九十二年度（自九十二年一月一日至十二月三十一日止）之關係企業合併財務報表，係依「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」、相關法令及一般公司財務會計原則編製。

二、本公司編製之關係企業合併財務報表無虛偽或隱匿之情事。

特此聲明

公司名稱：特力股份有限公司

負責人：何 湯 雄

中 華 民 國 九 十 三 年 四 月 五 日

## 會計師複核報告

特力股份有限公司 公鑒：

特力股份有限公司民國九十二年之關係企業合併財務報表，業經本會計師依照「關係企業合併財務報表複核要點」，採行必要複核程序予以複核竣事。由於本會計師並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開關係企業合併財務報表之整體是否允當表達表示意見。

依本會計師之複核結果，並未發現第一段所述特力股份有限公司民國九十二年之關係企業合併財務報表有違反「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」、相關法令規定及一般公認會計原則而須作重大修正或調整之情事。

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  
關係企業合併資產負債表  
民國九十二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

		九十二年十二月三十一日				九十二年十二月三十一日	
代碼	資 產	金 額	%	代碼	負 債 及 股 東 權 益	金 額	%
	流動資產				流動負債		
1100	現金及約當現金(附註三及四)	\$ 1,390,633	9	2100	短期借款(附註十三)	\$ 1,815,905	12
1110	短期投資(附註三及五)	1,024,389	7	2120	應付票據	603	-
1120	應收票據(附註三及六)	3,313	-	2140	應付帳款	2,241,979	15
1130	應收票據—關係企業(附註三、六及二十八)	1,638	-	2160	應付所得稅(附註三及二十六)	214,737	1
1140	應收帳款(附註三及六)	1,602,337	11	2210	其他應付款(附註十四)	703,233	5
1150	應收帳款—關係企業(附註三、六及二十八)	327,112	2	2260	預收款項	269,421	2
1160	其他應收款(附註七及二十八)	81,313	1	2270	一年內到期長期附息負債(附註十五)	211,135	1
1190	其他金融資產—流動(附註八)	48,219	-	2298	其他流動負債(附註十六)	222,858	1
120X	存貨(附註三及九)	2,608,555	17	21XX	流動負債合計	5,679,871	37
1260	預付款項	671,576	4		長期附息負債		
1298	其他流動資產	140,127	1	2410	應付公司債(附註十七)	943,999	6
11XX	流動資產合計	7,899,212	52	2420	長期借款(附註十八)	2,510,853	16
	長期股權投資(附註三及十)			24XX	長期附息負債合計	3,454,852	22
142101	採權益法之長期投資	500,541	3		其他負債		
142102	採成本法之長期投資	245,908	2	2883	少數股權	1,156,941	8
1421	長期股權投資合計	746,449	5	2888	其他(附註二十一)	161,823	1
1422	長期債券投資	22,497	-	28XX	其他負債合計	1,318,764	9
1423	不動產投資	14,982	-	2XXX	負債合計	10,453,487	68
1428	長期受益證券投資	30,000	-		股東權益		
1420	長期投資合計	813,928	5		股本(附註二十二)		
1440	其他金融資產—非流動	520,454	4	3110	普通股股本	3,707,386	24
	固定資產(附註三及十一)				資本公積		
	成 本			3210	股票溢價	398,482	3
1501	土 地	978,676	7	3220	庫藏股票交易	10,692	-
1521	房屋及建築	1,846,635	12		保留盈餘(附註二十三)		
1551	運輸設備	44,475	-	3310	法定盈餘公積	395,542	3
1681	其他設備	4,317,642	28	3350	未提撥保留盈餘	496,110	3
15X1	小 計	7,187,428	47		股東權益其他調整項目		
15X9	減：累計折舊	( 1,628,747 )	( 11 )	3420	累積換算調整數(附註三)	15,480	-
1672	預付設備款	142,127	1	3510	庫藏股票(附註三及二十四)	( 161,052 )	( 1 )
15XX	固定資產合計	5,700,808	37	3XXX	股東權益合計	4,862,640	32
	其他資產(附註三及十二)				負債及股東權益總計	\$ 15,316,127	100
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二十六)	115,814	1				
1888	其他資產—其他	265,911	1				
18XX	其他資產合計	381,725	2				
1XXX	資 產 總 計	\$ 15,316,127	100				

後附之附註係本關係企業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複核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

特力股份有限公司

關係企業合併損益表

民國九十二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 金	十 額	二 年	度 %
4000	營業收入	\$	27,550,641		100
5000	營業成本		<u>20,989,922</u>		<u>76</u>
5910	營業毛利		6,560,719		24
6000	營業費用		<u>6,033,163</u>		<u>22</u>
6900	營業淨利		<u>527,556</u>		<u>2</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入		25,863		-
7122	投資收入（附註二十七）		3,055		-
7130	處分固定資產利益		4,462		-
7140	處分投資利益		129,058		1
7160	兌換利益		87,436		-
7480	什項收入		<u>78,255</u>		<u>-</u>
7100	營業外收入及利益合計		<u>328,129</u>		<u>1</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用		179,025		1
7521	採權益法認列之投資損失（附註三及十）		164,399		-
7530	處分固定資產損失		10,578		-
7550	存貨盤損		56,173		-
7570	存貨跌價及呆滯損失		6,596		-
7880	什項支出		<u>52,869</u>		<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計		<u>469,640</u>		<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代碼		九	十	二	年	度
		金		額		%
7900	稅前利益	\$	386,045			2
8110	減：所得稅費用（附註三及二十六）	(	214,093)			( 1)
9400	加：少數股權淨損		<u>10,116</u>			-
9600	本期純益	\$	<u>182,068</u>			<u>1</u>

  

代碼		稅	前	稅	後
		\$		\$	
9750	基本每股盈餘（附註三及二十二）	<u>1.09</u>		<u>0.50</u>	
9850	稀釋每股盈餘（附註三及二十二）	<u>1.07</u>		<u>0.50</u>	

假設子公司持有母公司股票不視為庫藏股時之擬制性資料：

9600	本期純益	<u>\$396,182</u>	<u>\$182,089</u>
9750	基本每股盈餘（附註三）	<u>\$ 1.09</u>	<u>\$ 0.50</u>
9850	稀釋每股盈餘（附註三）	<u>\$ 1.07</u>	<u>\$ 0.50</u>

後附之附註係本關係企業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複核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

特力股份有限公司  
關係企業合併財務報表附註

民國九十二年度

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、控制公司沿革

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、外銷以及房地產之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。

關係企業合併財務報表編製主體除控制公司－特力公司外，尚包括：

公 司 名 稱	設 立 地 點	特力公司及從屬公司 綜合持股比例 %
力秋投資股份有限公司及子公司	中華民國台灣	100.00
中欣實業股份有限公司及子公司	中華民國台灣	100.00
TR 新加坡股份有限公司	新加坡	100.00
TR 香港股份有限公司	香 港	100.00
特力翠豐股份有限公司	中華民國台灣	49.99
TR 美國股份有限公司	美 國	49.00

二、就整體關係企業揭露編製準則第十三條規定事項

(一)從屬公司明細

從 屬 公 司 名 稱	與 控 制 公 司 關 係	業 務 性 質	持 股 比 例 / 出 資 額 比 例 %
FORTUNE MILES	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00
TR FORTUNE	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00
TR STAR	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00
TR INVESTMENT (B.V.I.)	直接持股 100.00%之子公司	各項事業投資	100.00
TR RETAILING	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00
B&S LINK	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00
TR TRADING	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00
TR 新加坡股份有限公司	直接持股 100.00%之子公司	進出口貿易	100.00

(接次頁)

(承前頁)

從屬公司名稱	與控制公司關係	業務性質	持股比例 ／ 出資額比例%
TR 香港股份有限公司	直接持股 100.00%之子公司	進出口貿易	100.00
力秋投資股份有限公司	直接持股 100.00%之子公司	各項事業投資	100.00
力特投資股份有限公司	間接持股 100.00%之子公司	各項事業投資	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	100.00
元力國際股份有限公司	直接持股 100.00%之子公司	國際貿易業	100.00
鴻利全球股份有限公司	直接持股 100.00%之子公司	資訊處理服務業	100.00
力衡貿易股份有限公司	直接持股 100.00%之子公司	進出口貿易	100.00
來特投資股份有限公司	間接持股 100.00%之子公司	各項事業投資	100.00
特欣機電股份有限公司	間接持股 100.00%之子公司	機電工程	100.00
中欣營造股份有限公司	間接持股 100.00%之子公司	建築與土木工程	100.00
中欣室內裝修股份有限公司	間接持股 100.00%之子公司	室內裝修業	100.00
統營投資股份有限公司	間接綜合持股 100.00%之子公司	各項事業投資	100.00
統營營造股份有限公司	間接綜合持股 100.00%之子公司	建築與土木工程	100.00
TR DEVELOPMENT	直接持股 80.00%之子公司	投資控股	80.00
特力和家股份有限公司	間接持股 80.00%之子公司	床飾及床單等家飾品 之批發及零售	80.00
大衍國際股份有限公司	直接持股 64.00%之子公司	產品設計業	64.00
特力和樂股份有限公司	間接綜合持股 60.43%之子公司	進出口貿易及百貨業 務之經營	60.43
TRS INVESTMENT	直接持股 50.00%之被投資公司	投資控股	50.00
特力翠豐股份有限公司	直接持股 49.99%之被投資公司	一般家用建材批發、 零售	49.99
TR 美國股份有限公司	直接持股 49.00%之被投資公司	進出口貿易	49.00
TR 泰國股份有限公司	直接持股 48.99%之被投資公司	進出口貿易	48.99
TR 澳洲股份有限公司	直接持股 48.00%之被投資公司	進出口貿易	48.00
TR 法國股份有限公司	直接持股 48.00%之被投資公司	進出口貿易	48.00

(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：無。

(三) 未列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司：

從屬公司名稱	直接或間接 持股比例%	未合併原因
FORTUNE MILES	100.00	總資產及營業收入均未達母公司各 該項金額百分之十
TR FORTUNE	100.00	〃
TR STAR	100.00	〃
TR INVESTMENT (B.V.I.)	100.00	〃
TR RETAILING	100.00	〃
B&S LINK	100.00	〃
TR TRADING	100.00	〃
元力國際股份有限公司	100.00	〃
鴻利全球股份有限公司	100.00	〃
力衡貿易股份有限公司	100.00	〃

(接次頁)

(承前頁)

從屬公司名稱	直接或間接 持股比例%	未合併原因
來特投資股份有限公司	100.00	總資產及營業收入均未達母公司各該項金額百分之十
中欣室內裝修股份有限公司	100.00	"
TR DEVELOPMENT	80.00	"
特力和家股份有限公司	80.00	"
大衍國際股份有限公司	64.00	"
TRS INVESTMENT	50.00	"
TR 泰國股份有限公司	48.99	"
TR 澳洲股份有限公司	48.00	"
TR 法國股份有限公司	48.00	"

(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：

經查詢及覆核相關資料並未發現會計政策重大不同及須調整事項。

(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：

關係企業	盈餘分配受法令 / 契約限制
力秋投資股份有限公司	依公司章程之規定，每年結算時如有盈餘，除依法繳納所得稅外，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仟分之一，其餘由股東會決議分配之。
力特投資股份有限公司	依公司章程之規定，每年結算時如有盈餘，除依法繳納所得稅外，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仟分之一，其餘由股東會決議分配之。

(接次頁)

(承前頁)

關係企業	盈餘分配受法令 / 契約限制
中欣實業股份有限公司	<p>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，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。</p> <p>法定盈餘公積係依公司法規定，按稅後盈餘提列百分之十直至與實收資本額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損或當該公積已達實收資本百分之五十，得以其半數撥充資本。</p>
元力國際股份有限公司	<p>依公司章程之規定，每年結算時如有盈餘，除依法提繳稅款外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提百分之十為法定盈餘公積，再就其餘額不低於百分之三十五的員工紅利，其餘由董事會擬定分配案，提請股東會決議分配之。</p>
鴻利全球股份有限公司	<p>依公司章程之規定，每年結算時如有盈餘，除依法繳納所得稅外，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。</p>
力衡貿易股份有限公司	<p>依公司法及公司章程之規定，每年決算後如有盈餘時，除依法提繳稅款外，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。</p>
來特投資股份有限公司	<p>依公司章程之規定，每年結算時如有盈餘，除依法繳納所得稅外，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。</p>
特欣機電股份有限公司	<p>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，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。</p> <p>法定盈餘公積係依公司法規定，按稅後盈餘提列百分之十直至與實收資本額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損或當該公積已達實收資本百分之五十，得以其半數撥充資本。</p>

(接次頁)

(承前頁)

關係企業	盈餘分配受法令 / 契約限制
中欣營造股份有限公司	<p>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，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。</p> <p>法定盈餘公積係依公司法規定，按稅後盈餘提列百分之十直至與實收資本額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損或當該公積已達實收資本百分之五十，得以其半數撥充資本。</p>
中欣室內裝修股份有限公司	<p>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，如尚有餘額再就其餘額提撥員工紅利不得低於萬分之一，其餘由董事會擬定分配案，提請股東會通過後實施。</p> <p>法定盈餘公積係依公司法規定，按稅後盈餘提列百分之十直至與實收資本額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損或當該公積已達實收資本百分之五十，得以其半數撥充資本。</p>
統營投資股份有限公司	<p>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，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。</p> <p>法定盈餘公積係依公司法規定，按稅後盈餘提列百分之十直至與實收資本額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損或當該公積已達實收資本百分之五十，得以其半數撥充資本。</p>
統營營造股份有限公司	<p>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，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。</p> <p>法定盈餘公積係依公司法規定，按稅後盈餘提列百分之十直至與實收資本額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損或當該公積已達實收資本百分之五十，得以其半數撥充資本。</p>
特力和家股份有限公司	<p>依公司章程之規定，每年結算時如有盈餘，除依法繳納所得稅外，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千分之一，其餘由股東會決議分配之。</p>

(接次頁)

(承前頁)

關係企業	盈餘分配受法令 / 契約限制
大衍國際股份有限公司	依公司章程之規定，每年結算時如有盈餘，除依法繳納所得稅外，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仟分之一，其餘由股東會決議分配之。
特力和樂股份有限公司	依公司法及公司章程之規定，每年決算如有稅後盈餘時，除依法提繳稅款外，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。
特力翠豐股份有限公司	依公司章程規定，年度決算若有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以前年度虧損，次就餘額提撥百分之十為法定盈餘公積，再依股東會決議將前述盈餘餘額保留或分派員工紅利及股東股利。

註：國外公司盈餘分配均未受法令及契約之限制。

(八)其他重要事項：無。

### 三、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「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財務報表時，本公司對於備抵呆帳、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）。

## 關係企業合併財務報表原則

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、TR 香港、特力翠豐公司及 TR 美國，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、TRS INVESTMENT、元力國際股份有限公司（以下簡稱元力國際公司）、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）、TR 泰國股份有限公司（以下簡稱 TR 泰國）、TR 澳洲股份有限公司（以下簡稱 TR 澳洲）、TR 法國股份有限公司（以下簡稱 TR 法國）及大衍國際股份有限公司（以下簡稱大衍國際公司）暨具控制與從屬關係之從屬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。

## 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
什項設備	5 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。

凡自有資產出售後再行租回時，出售資產損益遞延以「未實現售後租回損益」科目列帳，依租約性質於未來期間攤銷。

#### 專利權

以平均法按五年攤銷。

#### 商 譽

係合併產生之商譽，以五年平均攤銷。

#### 應付賠償損失

估計銷貨可能發生之退貨賠償費用，列為當年度費用。實際發生費用時，先沖轉應付賠償損失，倘有不足，再以實際支付年度費用列帳。

#### 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、特欣機電公司、統營營造公司及特力翠豐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、特欣機電公司、統營營造公司及特力翠豐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

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年十二月三十一日之資產及股東權益分別減少 272 仟元，九十二年度純益減少 21 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。

#### 四 現金及約當現金

	九 十 二 年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 14,841
支票存款	254,851
活期存款	354,156
外幣存款	761,785
約當現金	5,000
	<u>\$ 1,390,633</u>

#### 五 短期投資

	九 十 二 年 十 二 月 三 十 一 日 成 本	九 十 二 年 十 二 月 三 十 一 日 市 價
上市公司股票	\$ 1,641	\$ 1,260
上櫃公司股票	1,249	1,209
開放式基金	985,513	983,174
公司債券	37,461	31,700
股權連結型商品	1,942	1,942
	<u>1,027,806</u>	<u>1,019,285</u>
減：備抵跌價損失	( 3,417)	-
	<u>\$ 1,024,389</u>	<u>\$ 1,019,285</u>

	九 十 二 年 十 二 月 三 十 一 日 賣 出 價 款	九 十 二 年 十 二 月 三 十 一 日 市 價
融券賣出有價證券		
上市公司股票	\$ 10,436	\$ 10,436

(一) 上市公司股票、上櫃公司股票、公司債券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（請參閱附註二十七）。而九十二年十二月三十一日融券賣出有價證券之價款 10,436 仟元，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，則帳列為其他金融資產－流動  
－融券存出保證金項下（請參閱附註八及十六）。

#### 六 應收票據及帳款

	九 十 二 年 十二月三十一日
一般企業－	
應收票據	\$ 3,313
減：備抵呆帳	-
	<u>3,313</u>
應收帳款	1,608,685
減：備抵呆帳	( 6,348)
	<u>1,602,337</u>
	<u>\$ 1,605,650</u>
關係企業－	
應收票據	\$ 1,638
減：備抵呆帳	-
	<u>1,638</u>
應收帳款	327,112
減：備抵呆帳	-
	<u>327,112</u>
	<u>\$ 328,750</u>

應收帳款中計有美金 4,440 仟元（折合新台幣約 150,871 仟元），係合併公司之 TR 美國之子公司 MDI 將應收帳款之所有權及信用風險移轉給客帳代理商，由客帳代理商直接向客戶收款，當帳款發生信用風險無法收回時，客帳代理商不得向 MDI 公司追償，但信用風險外之事項致帳款無法全數收回時，仍應由 MDI 公司負擔。

#### 七 其他應收款

	九 十 二 年 十二月三十一日
應收利息	\$ 314
應收關係人款（附註二十八）	7,828
應收關係人服務款（附註二十八）	345
應收佣金	40,224
其 他	32,602
	<u>\$ 81,313</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) 其他項目主要係代往來廠商先支付之各項零星雜費。

#### 八、其他金融資產－流動

	九 十 二 年 十二月三十一日
融券存出保證金（附註五）	\$ 9,490
期貨交易保證金	1,372
應收融券價款（附註五）	10,436
應收遠匯款淨額（附註三十一）	26,921
	<u>\$ 48,219</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) 應收融券價款係有價證券信用交易融券賣出之價款。

#### 九、存 貨

	九 十 二 年 十二月三十一日
商品存貨	\$ 2,528,319
在建工程	224,438
	<u>2,752,757</u>
減：備抵跌價損失	( 144,202)
	<u>\$ 2,608,555</u>

- (一) 九十二年十二月三十一日合併公司商品存貨投保金額為 1,538,000 仟元，另合併公司之中欣公司九十二年十二月三十一日在建工程投保營造綜合險為 479,900 仟元。
- (二) 在建工程係合併公司之中欣公司之存貨。

十、長期投資

九十二年十二月三十一日

	原始成本	帳面價值	股權%
採權益法之長期投資			
TR FORTUNE	\$ 20,367	\$ 12,867	100.00
TR STAR	48,027	43,320	100.00
TR INVESTMENT (B.V.I.)	33,381	34,717	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 墨西哥	672	321	49.00
TR 泰國	21,009	13,911	48.99
TR 澳洲	475	9,888	48.00
TR 法國	2,184	-	48.00
元力國際	10,000	1,266	100.00
鴻利全球	79,994	45,300	100.00
力衡貿易	30,721	43,999	100.00
來特投資	99,230	81,336	100.00
中欣室內裝修	12,000	12,045	100.00
特力和家	2,176	2,176	80.00
大衍國際	6,789	2,891	64.00
	<u>554,815</u>	<u>500,541</u>	
採成本法之長期投資			
德浦企業	24,000	24,000	19.08
馬台工業	31,910	26,829	15.00
TB COMMERCE NETWORK CO.	31,900	31,900	10.59
TR BAPAROMA	64,670	64,670	10.00
偉電科技	18,070	18,070	5.93
惠華創業投資	40,000	40,000	5.00
交大創業投資	12,036	12,036	4.69
漢光科技	3,713	3,713	1.90
源創投資	5,000	5,000	1.67
頻率科技	7,500	7,500	1.29
TECHGAINS PAN-PACIFIC CO.	9,471	9,471	0.87
台灣票券金融	2,120	2,120	0.04
和喬科技	599	599	0.05
	<u>\$ 250,989</u>	<u>245,908</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	九十二年十二月三十一日	
	原始成本	帳面價值 股權%
長期債券投資		
京華山－保單貼現保本債券	\$ 22,497	\$ 22,497
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
房屋及建築		5,634
		15,862
減：累計折舊		( 880)
		14,982
		\$ 813,928

(一) 合併公司九十二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 墨西哥、TR 泰國、TR 澳洲及 TR 法國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
FORTUNE MILES	(\$ 150,428)
TR FORTUNE	( 2,711)
TR STAR	( 3,838)
TR INVESTMENT (B.V.I.)	2,016
TR RETAILING	( 277)
B & S LINK	( 419)
TR TRADING	( 933)
TR DEVELOPMENT	289
TR 墨西哥	382
TR 泰國	642
TR 澳洲	1,797
TR 法國	( 1,170)
元力國際股份有限公司	( 8,734)
鴻利全球股份有限公司	979

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 二 年 度
力衡貿易股份有限公司	\$ 8
來特投資股份有限公司	( 2,407)
中欣室內裝修股份有限公司	45
特力和家股份有限公司	319
大衍國際股份有限公司	( 920)
采記股份有限公司(原名:大衍關係管理股 份有限公司)	961
	<u>(\$ 164,399)</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(請參閱附註三十)。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) 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。
- (十一) 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。
- (十二) 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。
- (十三) 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。
- (十四) 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。
- (十五) 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。
- (十六) 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%。
- (十七) 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。
- (十八) 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。
- (十九) 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。

- (一) TBCOMMERCE NETWORK CO.主要營業項目為電子商務軟體之研發等業務。
- (二) TR BAPAROMA 主要營業項目為設計、製造、販售各種廚具設備等業務。
- (三) 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。
- (四) 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。
- (五) 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。
- (六) 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。
- (七) 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。
- (八) 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。
- (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) 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。
- (十一) 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。
- (十二) 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。
- (十三) 京華山一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日，計息利率為9%，按月計息，每單位金額為美金10萬美元。
- (十四) 合併公司之力特公司之房地產投資15,082仟元，已出租予非關係人一家福股份有限公司，九十二年度產生租金收入761仟元，帳列其他收入項下。

(四) 合併公司之特力公司九十二年度與關係企業間長期股權投資交易彙總如下：

1. 出售

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

2. 購入

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	1,071,000	11,750	"
TR 新加坡	UP MASTER	132,599	61,865	"
		1,203,599	73,615	
			\$ 73,633	

六 固定資產

	九十二年十二月三十一日		
	成本	累計折舊	未折減餘額
土地	\$ 978,676	\$ -	\$ 978,676
房屋及建築	1,846,635	307,432	1,539,203
運輸設備	44,475	26,062	18,413
生財器具	209,589	119,278	90,311
電腦設備	373,708	200,258	173,450
機電設備	156,885	60,861	96,024
裝潢設備	3,327,368	769,767	2,557,601
模具	53,836	36,649	17,187
什項設備	159,256	73,496	85,760
租賃資產	37,000	34,944	2,056
預付設備款	142,127	-	142,127
	\$ 7,329,555	\$ 1,628,747	\$ 5,700,808

(一) 合併公司九十二年十二月三十一日固定資產中土地 422,542 仟元、房屋及建築未折減餘額 870,298 仟元係供出租使用。

(二) 合併公司於九十二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、十八及二十九。

土地  
房屋及建築

九 十 二 年  
十二月三十一日  
\$ 507,687  
213,872  
\$ 721,559

(三) 合併公司九十二年十二月三十一日固定資產（土地、預付設備款及未完工程除外）投保金額約為 6,749,043 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 間	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>					

### 三 其他資產

	九 十 二 年 十二月三十一日
遞延退休金成本	\$ 2,655
遞延費用（附註三）	178,033
專利權（附註三）	458
遞延所得稅資產—非流動（附註 二十六）	115,814
預付退休金（附註二十）	14,537
商譽（附註三）	68,309
其 他	1,919
	<u>\$ 381,725</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。

### 三 短期借款

	九 十 二 年 十 二 月 三 十 一 日
	年 利 率 %      金 額
信用借款	浮動      \$1,815,905

四 其他應付款

	九 十 二 年 十二月三十一日
應付各項營業費用	\$ 523,564
應付利息	37,525
其他應付票據	14,102
應付購置設備款	53,050
其 他	74,992
	<u>\$ 703,233</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
應付公司債（附註十七）	\$ 210,000
應付租賃款（附註十九）	1,135
	<u>\$ 211,135</u>

六 其他流動負債

	九 十 二 年 十二月三十一日
應付營業稅款	\$ 13,694
代收 款	2,216
應付賠償準備（附註三）	16,477
應付融券價款（附註五）	10,436
出售遠匯溢價／購入遠匯折價	3,395
其 他	176,640
	<u>\$ 222,858</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
國內有擔保公司債	\$ 440,000
國內無擔保公司債	210,000
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>

(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，乙券發行總額新台幣六仟萬元，期限三年，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：

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台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：

①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。

- ② 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。
- ③ 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。
- ④ 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，請參閱附註十一。

#### 六 長期借款

		九十二年十二月三十一日	
		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
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
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
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

(接次頁)

(承前頁)

	九十二年十二月三十一日	
	利率 %	金額
上海匯豐銀行		
額度循環信用融資，期間 91.02.28～93.05.31，到期一次償還本金，每月付息一次。	年息為 2.09	\$ 600,000
渣打銀行		
額度循環信用融資，期間 92.04.01～93.03.31，到期一次償還本金，每月付息一次。	年息為 1.89～1.95	200,000
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
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>2,211,666</u>
商業本票	1.65～1.85	<u>299,187</u>
		<u>\$ 2,510,853</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)合併公司之特力翠豐公司分別於九十二年五月三十日及四月一日與香港上海匯豐銀行及英商渣打銀行簽訂二年信用額度之融資合約。依融資合約規定，本公司在合約期限內得以發行由上述二家銀行承諾保證發行之商業本票籌措資金且商業本票到期後，得於合約期限內展期。

(三)長期抵押借款之擔保品，請參閱附註十一。

(四)長期信用借款之背書保證，請參閱附註二十八。

五 應付租賃款

<u>租 賃 公 司</u>	<u>租 賃 標 的 物</u>	<u>九 十 二 年 十二月三十一日</u>
惠普股份有限公司	電腦設備等一批	\$ 1,135
減：未實現利息支出		-
減：一年到期部分轉列流動負債		( 1,135)
應付租賃款淨額		<u>\$ -</u>

應付租賃款之利率及償還方式請參閱附註十一之說明。

六 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、特欣機電公司、統營營造公司及特力翠豐公司均訂有員工退休辦法，其參加資格為在職正式員工。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)合併公司之特力公司自八十五年度起依財務會計準則第十八號公報之規定計算退休金成本。

(二)合併公司之特力翠豐公司自八十九年度起依財務會計準則第十八號公報之規定計算退休金成本。

(三)合併公司之特力和樂公司、中欣公司、中欣營造公司、特欣機電公司及統營營造公司自九十二年十二月三十一日起依財務會計準則第十八號公報之規定計算退休金成本。

(四)九十二年度淨退休金成本組成項目如下：

	<u>金 額</u>
服務成本	\$ 20,716
利息成本	6,118
退休基金資產預期報酬	( 5,985)
過渡性淨資產攤銷數	( 955)
退休金損失攤銷數	381
淨退休金成本	<u>\$ 20,275</u>

(五)九十二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：

(1)折現率	3.00%~3.75%
(2)退休基金資產之投資報酬率	3.00%~3.25%
(3)調薪率	2.50%~5.00%

(六)九十二年十二月三十一日退休基金提撥狀況表：

	金	額
給付義務		
既得給付義務	(\$	29,223)
非既得給付義務	(	118,476)
累積給付義務	(	147,699)
未來薪資增加之影響數	(	67,644)
預計給付義務	(	215,343)
退休基金資產公平價值		206,498
提撥狀況	(	8,845)
未認列過渡性淨資產	(	5,621)
未認列退休金損失		20,617
補列之退休金負債	(	2,655)
退休金資產淨額		3,496
預付退休金(帳列其他資產)	(	14,537)
應計退休金負債(帳列其他負債)	(\$	11,041)

## 二 其他負債－其他

	九 十 二 年 十二月三十一日
存入保證金	\$ 21,688
未實現售後租回利益(附註三十二)	129,094
應計退休金負債(附註二十)	11,041
	<u>\$ 161,823</u>

合併公司之 TR 美國以售後租回方式承租設備、倉庫及展示室，計產生未實現售後租回利益 187,409 仟元已予以遞延，並按租約期限十年攤提，其中屬一年到期部分已帳列其他流動負債項下，預估未來應付租金總額請詳附註三十二。

### 三 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
額定股本		
股 數 (仟股)		550,000
面 額 (元)		\$ 10
股 本		\$ 5,500,000
		九 十 二 年 十二月三十一日
實收股本		
股 數 (仟股)		370,739
面 額 (元)		\$ 10
股 本		\$ 3,707,386

(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，合併公司之中欣公司實收資本額為 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 新加坡公司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 香港公司九十二年十二月三十一日資本額為港幣 26,000 仟元。

合併公司之 TR 美國公司九十二年十二月三十一日資本額為美金 9,300 仟元。

合併公司之特力翠豐公司九十二年十二月三十一日實收資本額為 1,000,000 仟元，分為 100,000,000 股，每股面額 10 元，均為普通股。

(三) 合併公司九十二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 )	金 額 ( 分 子 )		稅 前	稅 後
本期純益	\$ 396,161	\$ 182,068			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益	\$ 396,161	\$ 182,068	364,917,413	\$ 1.09	\$ 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	( 0.02)	-
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	\$ 400,160	\$ 185,067	373,597,969	\$ 1.07	\$ 0.50

### 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。

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金，如尚有餘額再就其餘額提撥員工紅利不低於百分之一，其餘由股東會決議分配之。

合併公司之特力翠豐公司依公司章程之規定，年度決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以前年度虧損，次就其餘額提撥百分之十為法定盈餘公積後，再依股東會決議將前述盈餘餘額保留或分派員工紅利及股東股利。

#### 四、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之規定，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，計產生溢價 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。

#### 五、本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	九 十 二 年 度		
	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 21,351	\$ 1,628,300	\$ 1,649,651
勞健保費用	1,164	123,881	125,045
退休金費用	-	26,112	26,112
其他用人費用	380	611,727	612,107
折舊費用	47,819	428,371	476,190
折耗費用	-	-	-
攤銷費用	-	93,021	93,021

#### 六、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	T R 香 港	T R 新 加 坡	特 力 翠 豐	T R 美 國	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)	\$ -	(\$ 149,073)	\$ -	(\$ 137,215)
九十一年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅費用	( 4,000)	( 11,999)	( 10,512)	-	( 32,152)	-	( 58,663)	
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	-	-	-	( 35,169)	( 12,669)	
以前年度所得稅調整	-	( 1)	( 318)	-	( 727)	-	( 1,046)	
所得稅利益（費用）淨額	\$ 50,000	(\$ 2,000)	(\$ 31,703)	(\$ 13,269)	\$ -	(\$ 181,952)	(\$ 35,169)	(\$ 214,093)

(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	T R	香	港	TR	新	加	坡	特	力	翠	豐	T R	美	國	合	計	數
遞延所得稅資產																							
未實現存貨跌價損失	\$	2,000	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	2,351	\$	33,836	\$	38,187					
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		-		-		-		-		-		-		106,112					
退休金(財稅差異)																							
超限數	(	4,000)		-		-		-		-		-		814		-		(	3,186)				
其他項目		-		-		8		-		-		-		559		95,264		95,831					
減：遞延所得稅資產備抵評價		-		(	84,700)			-		-		-		-		(	235,212)						
遞延所得稅淨資產		157,000		10,000		4,012		-		-		-		3,724		-		174,736					
遞延所得稅資產(帳列其他資產項下)	(	115,000)		-		-		-		-		-		(	814)		-	(	115,814)				
遞延所得稅資產(帳列其他流動資產項下)	\$	42,000	\$	10,000	\$	4,012	\$	-	\$	-	\$	-	\$	2,910	\$	-	\$	58,922					

(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	T R	香	港	TR	新	加	坡	特	力	翠	豐	T R	美	國	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)	\$	-	\$	152,000	\$	-	\$	220,922									
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)		51,788		-		(	2,927)		-		-		56,478						
(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		-		149,073		-		-		137,215							
遞延所得稅資產提列(轉回)																									
未實現保固費用		-		-		2,873		-		-		-		-		-		2,873							
退休金財稅差異	(	1,000)		-		-		-		-		44		-		-		(	956)						
未實現存貨跌價損失	(	2,000)		-		-		-		-		1,351		-		-		(	649)						
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)						
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		-		(	1,085)		-			33,444							
應付所得稅費用		-		-		23,848		29,794		-		149,383		-		-		203,025							
加：九十一年度未分配盈餘加徵10%所得稅		4,000		11,999		10,512		-		-		32,152		-		-		58,663							
減：本期已扣繳數	(	4,000)	(	2,254)	(	3,230)		-		-	-	(	58,223)		-		-		(	67,707)					
加：以前年度未結餘額		20,756		-		-		-		-		-		-		-		20,756							
應付所得稅餘額	\$	20,756	\$	9,745	\$	31,130	\$	29,794	\$	-	\$	123,312	\$	-	\$	-	\$	214,737							

(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。合併公司之特力翠豐公司截至民國八十九年度（止）之營利事業所得稅結算申報案，除八十七年度除外均經稅捐稽徵機關核定。合併公司之統營營造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用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	特力翠豐
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 24,189	\$ 16,670	\$ 23,988	\$ 21	\$ 18,332	\$ 1,392	\$ 1,015	\$ 6,300	\$ 354	\$ 373,352			
八十六年度以前未分配盈餘	\$ 222,231	\$ 17,410	\$ 6,604	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 83	\$ -	\$ -	\$ -			
八十七年度以後未分配盈餘	\$ 273,879	\$ 25,809	\$ 66,776	\$ 94,357	\$ 104,295	\$ 4,113	\$ 16,680	\$ 71,665	\$ 6,883	\$ 1,199,937			
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	40.73			
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	22.24			

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。

三、投資收入（損失）

	九十二年
短期投資跌價損失（附註五）	(\$ 3,417)
長期股權投資減資損失	( 1,776)
股利收入	8,248
	<u>\$ 3,055</u>

## 六 關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
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 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
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
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

(接次頁)

(承前頁)

關係人名稱	與合併公司之關係
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
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
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
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
采記股份有限公司(原名:大衍關係管理股份有限公司)	該公司董事長與合併公司之特力公司相同
UP MASTER	該公司董事長與合併公司之特力公司相同
何 湯 雄	合併公司之特力公司董事長
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	金 額	佔該科目%
銷貨收入			
CENDYNE	\$ 1,045,073		4
TR CZ	103,366		-
TR HU	41,492		-
TR ROU	21,614		-
特力和家	12,297		-
TR TR	7,358		-
TR HR	4,328		-
NORTHCOTE	4,041		-
力衡	2,234		-
TR PL	1,047		-
	<u>\$ 1,242,850</u>		<u>4</u>

(1) 合併公司銷貨與國外關係人均採 T/T 收款，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。

## 2. 租金收入

	九 金	十 額	二 年	度 估該科目%
特力和家	\$	9,032		17
鴻利全球		3,671		7
大衍國際		2,462		5
元力國際		188		-
力 衡		48		-
來 特		48		-
秋 記		48		-
采記（原名：大衍關係管理）		34		-
	\$	15,531		29

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年度承包工程情形如下：

關係人	工 程 名 稱	九 總價（不含稅）	十 已計價金額	二 年	度 未計價金額 （依實際投入 成本收款）
大衍國際	什項工程	\$ 166	\$ 166		\$ -
鴻利全球	什項工程	38	38		-
		\$ 204	\$ 204		\$ -

## 4. 利息收入

	九 金	十 額	二 年	度 估該科目%
秋 記	\$	4		-

#### 5. 服務收入

	九 金	十 額	二 年	度 佔該科目%
特力和家	\$	1,907		36
大衍國際		1,226		15
鴻利全球		919		12
TR 泰國		554		10
采記（原名：大衍關係管理）		114		1
力 衡		114		1
秋 記		114		1
來 特		114		1
元力國際		58		1
	\$	<u>5,120</u>		<u>78</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。

#### 6. 其他收入

	九 金	十 額	二 年	度 佔該科目%
元力國際	\$	881		-
特力和家		741		-
CENDYNE		449		-
大衍國際		4		-
TR 泰國		1		-
	\$	<u>2,076</u>		<u>-</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。

#### 7. 佣金支出

	九 金	十 額	二 年	度 佔該科目%
TR 澳洲	\$	27,186		14
TR 墨西哥		22,681		12
TR 法國		6,395		3
元力國際		277		-
	\$	<u>56,539</u>		<u>29</u>

合併公司支付給關係人之佣金，係採訂價利潤計算，其他客戶則按銷貨金額一定比例計算。

8. 出口費用－測試檢驗費

	九 金	十 額	二 年	度 估該科目%
TR 泰國	\$	130		-

合併公司支付給關係人之測試檢驗費，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。

9. 租金支出

	九 金	十 額	二 年	度 估該科目%
力特倉儲	\$	7,136		6
秋 記		1,722		1
李 麗 秋		1,080		1
李 麗 姮		420		-
采記（原名：大衍關係管理）		375		-
	\$	<u>10,733</u>		<u>8</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。

10. 合併公司與關係人之債權債務

應收票據

	九 金	十 額	二 年	度 估該科目%
特力和家	\$	1,378		28
大衍國際		260		5
	\$	<u>1,638</u>		<u>33</u>

應收帳款

	九 金	十 額	二 年	度 估該科目%
CENDYNE	\$	177,003		9
TR CZ		81,855		4
TR HU		31,565		2
TR ROU		16,806		1

（接次頁）

(承前頁)

	九十二年十二月三十一日	
	金 額	佔該科目%
TR TR	\$ 7,380	-
TR HR	4,326	-
特力和家	3,854	-
NORTHCOTE	2,662	-
TR PL	1,054	-
力 衡	607	-
	<u>\$ 327,112</u>	<u>16</u>

其他應收款

	九十二年十二月三十一日	
	金 額	佔該科目%
(1)應收關係人款		
TR RETAILING	\$ 3,080	39
TR 泰國	3,056	39
TR DEVELOPMENT	680	9
鴻利全球	493	6
TR 墨西哥	212	3
特力和家	139	2
大衍國際	64	1
NORTHCOTE	48	1
TR TRADING	36	-
TR 澳洲	16	-
TR 法國	2	-
元力國際	2	-
	<u>\$ 7,828</u>	<u>100</u>
(2)應收關係人服務款		
特力和家	\$ 345	100

應付佣金

	九十二年十二月三十一日	
	金 額	佔該科目%
TR 澳洲	\$ 2,015	10
TR 墨西哥	1,344	7
TR DEVELOPMENT	778	4
TR 法國	687	3
	<u>\$ 4,824</u>	<u>24</u>

應付出口費用

	九十二年十二月三十一日	
	金 額	佔該科目%
TR 泰國	\$ 22	-

存入保證金

	九十二年十二月三十一日	
	金 額	佔該科目%
特力和家	\$ 1,525	7
鴻利全球	713	3
大衍國際	520	2
元力國際	57	-
	<u>\$ 2,815</u>	<u>12</u>

11. 股權交易

請參閱附註十。

12. 財產交易

購置固定資產

	九 十 二 年 度	
項 目	金 額	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
元力國際	電腦設備	374
		<u>\$ 9,104</u>

13. 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三十之(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連帶保證人。

元質抵押之資產

	九 十 二 年 十二月三十一日
土 地	\$ 507,687
房屋及建築	213,872
	<u>\$ 721,559</u>

示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：

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

- 2.截至九十二年十二月三十一日止，合併公司之特力翠豐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 39 仟元	\$ -

- 3.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。

- 4.截至九十二年十二月三十一日，合併公司之特力翠豐公司因國外進貨而由銀行提供進口關稅擔保金額為 3,500 仟元。

(二)背書保證事項

九十二年十二月三十一日，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

背書保證

—TR 德國/IMPORT	美金	2,000
—TR 泰國	美金	1,289
—NORTHCOTE	澳幣	282
—大衍國際	台幣	4,000

(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。

### 三 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	
		合 約 金 額	信 用 風 險
		( 名 目 本 金 )	
遠期合約			
非交易目的		預售美元 122,000	-

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		匯 率 / 利 率 /		到 期 日	信 用 風 險
	買 權	賣 權	執 行 價 格			
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，並依據本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
應收遠匯款	\$ 7,161,309
應付遠匯款	( 7,134,388)
	<u>\$ 26,921</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	\$ 1,390,633	\$ 1,390,633
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	1,602,337	1,602,337
應收帳款－關係企業	327,112	327,112
其他應收款	81,313	81,313
其他流動金融資產	48,219	48,219
長期股權投資	813,908	823,484
其他金融資產	520,454	520,454
負 債		
短期借款	1,815,905	1,815,905
應付票據	603	603
應付帳款	2,241,979	2,241,979
其他應付款	703,233	703,233
其他流動金融負債	40,607	40,607
長期負債	3,454,852	3,454,852
其他金融負債	21,688	21,688

2. 本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。折現率則以本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，係假設本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

未結清合約之未實現損益。本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) 合併公司之特力公司因營業所需簽訂之承租契約說明如下：

1. 承租標的：內湖批發倉儲中心之土地。
2. 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。
3. 限制條款：無
4. 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。
5. 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>\$</u>	<u>312,979</u>

6. 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>\$</u>	<u>846,108</u>			<u>\$</u>	<u>549,621</u>		

(二) 合併公司之特力翠豐公司為營業所需簽訂之營業場所承租契約，租約期限最長者為二十一年。截至九十二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：

	金 額
第一年	\$ 607,543
第二年	630,881
第三年	630,047
第四年	651,803
第五年	678,806
第六～十年（現值計 3,385,609 仟元）	3,834,196
第十一～十五年（現值計 2,171,335 仟元）	2,589,541
第十六～二十年（現值計 841,086 仟元）	997,392
	<u>\$ 10,620,209</u>

(三) 合併公司之 TR 美國公司售後租回之租約期間為十年，截至九十二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：

	金 額
九十三年	\$ 79,712
九十四年	68,500
九十五年	67,276
九十六年	58,476
九十七年～一百零一年	216,712
	<u>\$ 490,676</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。	附註三十一

#### (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。	無
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券情形。	附表七
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。	詳附表八
2	投資增減變動及損益認列情形。	詳附表八
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。	詳附表八

四、部門別財務資訊

外銷銷貨資訊

九十二年度外銷銷貨總額為 16,981,306 仟元，其明細如下：

	九十二年度
美 加	\$ 11,211,492
歐 洲	2,352,390
其 他	3,417,424
	<u>\$ 16,981,306</u>

五、聯屬公司間已銷除之交易事項

請參閱附表九～十四。

六、關係企業個別公司應揭露事項

編號	項目	說明
(一)	控制公司與從屬公司間及從屬公司與從屬公司間已銷除之交易事項。	詳附表九～十四
(二)	從事資金融通、背書保證之相關資訊。	詳附表一
(三)	從事衍生性商品交易之相關資訊。	詳附註三十一
(四)	重大或有事項。	詳附註三十
(五)	重大期後事項。	無
(六)	持有票券及有價證券之名稱、數量、成本、市價（無市價者，揭露每股淨值）、持股或出資比例、設質情形及期中最高持股或出資情形。	詳附表十五
(七)	其他重要事項或有助於關係企業合併財務報表允當表達之說明事項。	無

註：從屬公司之總資產及營業收入均未達控制公司各該項金額百分之十者，不予揭露。

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 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 特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	
"	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	-	

(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	期末				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	-	

(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	期末				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	期末				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	期末				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	期末				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	期末				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	
"	鈇德	"	"	6,375	212	-	138	
"	光單	"	"	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	期末				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	數	金額	數	售價	帳面成本		處分損益
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 DEVELOPMENT	長期股權投資	-	-	-	3,680,000	156,740 (註一)	-	-	-	-	-	3,680,000	156,740

註一：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		期		末	
					股	金	股	金	股	金	股	金	股	金	股	金
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	CENDYNE	FORTUNE MILES 採權益法評價之被投資公司	銷貨	\$1,045,073	4	與一般交易相同	\$ -	-	帳款\$ 177,003	9	
"	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	-	與一般交易相同	-	-	帳款 81,855	4	

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金額	提列備抵帳金額	
				金額	處理方式			
特力股份有限公司	CENDYNE	FORTUNE MILES 九十二年十二月三十一日持股50.00%之被投資公司	\$ 177,003	3次	\$ 177,003	處理中	\$ -	\$ -

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		被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 損 益	本 期 認 列 之 損 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %			
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)
"	TR 墨西哥	CALLE 2A NO.3B, SAN PABLO XALPA TLALNEPANTLA EDO DE, MEXICO	進出口貿易	672	779	245	49.00	321	779	382
"	TR 泰國	121/52-53 13/FL,RS TOWER, RATCHADAPHISEK ROAD.HUAY KWANG BANGKOK 10310, THAILAND	進出口貿易	21,009	21,009	220,494	48.99	13,911	1,311	642
"	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	475	475	24,000	48.00	9,888	3,012	1,797
				A 24,000	A 24,000			A 134,286	A 134,286	A 64,457

註一：係延後一年認列投資損益。

( 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 認 列 之 備 註		
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %		帳 面 金 額	本 期 ( 損 ) 益
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

附表七 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	期末				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 京華山一保單貼現保本債券	"	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	期末				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	開放式債券型基金 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	

附表八 大陸投資資訊

單位：新台幣仟元；外幣為元

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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自		本期匯出或收回投資金額		本期期末自	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
				台灣匯出累積投資金額	匯出	匯入	台灣匯出累積投資金額					
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	(註七)	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

附表九 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	少數股權	158,983	沖銷本期母子公司未實現處分長期股權投資交易
5	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
6	長期股權投資	15,696	保留盈餘	15,696	沖銷本期子公司發放現金股利
7	其他費用	16	保留盈餘	16	沖銷本期子公司發放員工紅利
8	銷貨收入 租金收入 服務收入 其他收入	77,871 57,163 5,531 7,676	銷貨成本 租金支出 什費	77,871 57,163 13,207	沖銷母子公司間交易之收入及費用

(接次頁)

(承前頁)

編 號	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額	說 明
9	其他應付款 應付帳款 存入保證金	191,298 380 14,200	其他應收款 應收帳款 存出保證金	191,298 380 14,200	沖銷母子公司間之債權債務

附註十 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	其他費用	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	328,410	工程成本	293,393	沖銷母子公司間逆流交易
	固定資產	4,524	長期股權投資	29,786	
			折舊	4,524	
			投資損失	5,231	
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	10,865	其他應收款	10,865	沖銷子公司間之債權債務
	存入保證金	600	存出保證金	600	
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	2,720	租金支出	2,720	沖銷母子公司間交易之收入及費用
	服務收入	232	什費	607	
	其他收入	375			

附表十一 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	316	商譽	316	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

附表十二 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	64,010	少數股權淨損	64,010	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	沖銷母子公司間及子公司間之債權債務

附表十三 對特力翠豐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	\$ 1,000,000 807,407 52,262	長期股權投資 少數股權	\$ 929,648 930,021	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	投資收益	213,073	長期股權投資	213,073	沖銷本期認列投資收益
3	少數股權淨利	213,157	少數股權	213,157	沖銷本期少數股權淨利
4	銷貨收入	916,777	銷貨成本	916,777	沖銷母子公司間順流銷貨交易
5	租金收入 其他收入	166,703 111,468	營業費用 租金支出	155,528 122,643	沖銷母子公司間及子公司間交易之收入及費用
6	應付帳款 其他應付款	135,852 26,205	應收帳款 其他應收款	135,852 26,205	沖銷母子公司間之債權債務
7	存入保證金	72,564	存出保證金	72,564	沖銷母子公司間及子公司間之租賃保證金
8	法定盈餘公積	33,700	保留盈餘	33,700	沖銷本期提列法定盈餘公積
9	長期股權投資 投資收入	90,930 5,231	固定資產 折舊	90,930 5,231	沖銷子公司間側流交易

附表十四 對 TR 美國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 遞延貸項 少數股權 累積換算調整數	\$ 263,656 17,365 18,074 934	保留盈餘 長期股權投資	\$ 300,028 1	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	遞延貸項	149,456	投資損失	149,456	沖銷本期認列投資損失
3	累積換算調整數	4,646	遞延貸項 少數股權	2,277 2,369	沖銷本期認列累積換算調整數
4	股本	101,934	長期股權投資	101,934	沖銷本期認購子公司特別股
5	少數股權	155,558	少數股權淨損	155,558	沖銷本期少數股權淨損
6	遞延貸項 銷貨收入	31,418 2,699,033	存貨 銷貨成本 未實現銷貨毛利	31,418 2,685,016 14,017	沖銷母子公司順流銷貨交易及子公司側流銷貨交易
7	佣金收入 其他收入	119,109 938	佣金支出 什費	114,931 5,116	沖銷母子公司間及子公司間交易之收入及費用
8	應付帳款 其他應付款	1,078,328 22,501	應收帳款 其他應收款	1,077,703 23,126	沖銷母子公司間及子公司間之債權債務

附表十五 控制公司及從屬公司期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元

(除市價、每股淨值以元表示外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	期			末		設質情形	期中最高持股
		股數	帳面金額	持股比例	市價或每股淨值			
特力股份有限公司	股票							
	TR FORTUNE	615,000	\$ 12,867	100.00	\$ 12,867	-	615,000	
"	TR STAR	1,389,000	43,320	100.00	43,320	-	1,389,000	
"	TR INVESTMENT (B.V.I.)	500,000	34,717	100.00	34,717	-	500,000	
"	TR RETAILING	190,000	6,183	100.00	6,183	-	190,000	
"	B & S LINK	810,000	26,915	100.00	26,915	-	810,000	
"	TR TRADING	50,000	777	100.00	777	-	50,000	
"	元力國際	1,000,000	1,266	100.00	1,266	-	1,000,000	
"	鴻利全球	8,000,000	45,300	100.00	67,007	-	8,000,000	
"	力衡貿易	3,900,000	43,999	100.00	45,020	-	3,900,000	
"	來特投資	7,274,062	74,887	92.08	74,978	-	7,274,062	
"	TR DEVELOPMENT	3,680,000	156,740	80.00	156,740	-	3,680,000	
"	大衍國際	640,000	2,891	64.00	3,992	-	640,000	
"	TRS INVESTMENT	173,308.50	5,889	50.00	5,889	-	173,308.50	
"	TR 墨西哥	245	321	49.00	321	-	245	
"	TR 泰國	220,494	13,911	48.99	13,911	-	220,494	
"	TR 澳洲	24,000	9,888	48.00	9,888	-	24,000	
"	TR 法國	10,800	-	48.00	-	-	10,800	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	期			末		設質情形	期中最高持股
		股數	帳面金額	持股比例	市價或每股淨值			
中欣實業股份有限公司	上市公司股票 研華	29	\$ 2	-	\$ 2	-	229	
"	技嘉	100	8	-	6	-	2,100	
"	國聯電	518	-	-	10	-	518	
"	上櫃公司股票 天瀚	16,307	942	-	836	-	141,538	
"	宣得	539	18	-	8	-	869	
"	可轉換公司債 力山一	164,000	18,995	-	20,828	-	219,000	
"	久津二	28,000	3,417	-	-	-	28,000	
"	力特二	13,000	3,115	-	3,694	-	13,000	
"	開放式債券型基金 永昌鳳翔基金	2,947,894.60	42,243	-	42,603	-	8,975,315.30	
"	國際萬華基金	732,123.53	10,062	-	10,145	-	1,454,302.19	
"	復華信天翁基金	1,863,047.40	20,000	-	20,016	-	1,863,047.40	
"	怡富台灣基金	6,821,980.40	100,000	-	100,000	-	6,821,980.40	
"	群益安穩基金	520,567.80	7,247	-	7,367	-	1,011,034.70	
"	群益安信基金	3,017,514.50	33,500	-	33,795	-	3,017,514.50	
"	開放式平衡型基金 永昌鶴喜基金	1,000,000.00	10,000	-	10,009	-	1,000,000.00	
"	金復華經典基金	1,000,000.00	10,000	-	10,060	-	1,000,000.00	
"	統一保安基金	10,000,000.00	100,000	-	100,022	-	10,000,000.00	
"	國外債券 京華山一保單貼現保本債券	1	2,659	-	2,659	-	1	
"	股票 中欣室內裝修	1,200,000	12,045	100.00	12,045	-	1,200,000	