

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

民國九十九及九十八年度前三季

(此合併報表未經會計師核閱)

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、合併資產負債表	3		-
四、合併損益表	4~5		-
五、合併現金流量表	6~8		-
六、合併財務報表附註			
(一) 合併公司沿革	9~10		一、
(二) 重要會計政策之彙總說明	10		二、
(三) 重要會計科目之說明	11~26		三、~ 五、
(四) 關係人交易	26~28		六、
(五) 重大承諾事項及或有事項	28~29		七、
(六) 金融商品資訊之揭露	29~31		八、

特力股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國九十九年及九十八年九月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 九 年 九 月 三 十 日		九 十 八 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 九 年 九 月 三 十 日		九 十 八 年 九 月 三 十 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及三)	\$ 1,135,297	5	\$ 1,372,363	6	2100	短期借款(附註十七)	\$ 3,968,832	17	\$ 3,991,313	17
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二及四)	504,089	2	466,511	2	2110	應付短期票券(附註十八)	10,000	-	79,957	-
1321	備供出售金融資產—流動(附註二及五)	10,921	-	8,873	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註二及四)	-	-	36,400	-
1330	持至到期日金融資產—流動(附註二及十二)	-	-	3,300	-	2120	應付票據	105,103	-	119,792	1
1120	應收票據(附註二及六)	89,904	-	201,567	-	2140	應付帳款	3,673,168	15	3,001,394	13
1140	應收帳款(附註二及六)	3,143,146	13	2,419,142	11	2160	應付所得稅	126,972	-	207,489	1
1160	其他應收款(附註七)	254,895	1	617,163	3	2210	其他應付款(附註十九)	1,111,989	5	917,058	4
1190	其他金融資產—流動	169	-	168	-	2260	預收款項	315,340	2	391,932	2
120X	存貨(附註八)	4,397,983	18	3,508,785	15	2270	一年內到期長期負債(附註二十一)	100,000	-	208,333	1
1260	預付款項	831,691	4	454,175	3	2298	其他流動負債(附註二十)	424,426	2	430,419	2
1298	其他流動資產	319,485	2	339,376	1	21XX	流動負債合計	9,835,830	41	9,384,087	41
11XX	流動資產合計	10,687,580	45	9,391,423	41		長期負債				
	長期投資					2400	公平價值變動列入損益之金融負債—非流動 (附註四)	12,250	-	13,370	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註九)	1,498	-	1	-	2420	長期借款(附註二十一)	5,079,056	21	4,374,400	20
1423	不動產投資(附註十)	14,302	-	14,403	-	2480	特別股負債—非流動(附註二十二)	324,905	2	316,540	1
1450	備供出售金融商品—非流動(附註十一)	113,572	-	22,380	-	24XX	長期負債合計	5,416,211	23	4,704,310	21
1460	持有至到期日金融資產—非流動(附註十二)	-	-	2,908	-		土地增值稅準備	36,740	-	36,740	-
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註十三)	116,573	1	132,650	1		其他負債				
1490	無活絡市場之債券投資—非流動(附註十四)	50,000	-	50,000	-	2810	應計退休金負債	262,115	1	235,971	1
14XX	長期投資合計	295,945	1	222,342	1	2820	存入保證金	116,253	1	168,154	-
	固定資產(附註二及十五)					2882	未實現售後租回利益(附註十五)	1,467,427	6	1,702,216	8
	成 本					2888	其他負債—其他	38,944	-	54,591	-
1501	土 地	654,435	3	654,435	4	28XX	其他負債合計	1,884,739	8	2,160,932	9
1521	房屋及建築	1,496,594	6	1,283,875	6	2XXX	負債合計	17,173,520	72	16,286,069	71
1531	機器設備	1,005,050	4	1,233,055	5		母公司股東權益				
1551	運輸設備	90,163	-	108,449	-		股本(附註二十三)				
1681	其他設備	8,222,348	35	8,017,544	35	3110	普通股股本	5,164,228	22	5,312,228	23
15X1	成本合計	11,468,590	48	11,297,358	50		資本公積				
15X8	重估增值	104,515	-	104,515	-	3210	股票溢價	701,623	3	716,007	3
15XY	成本及重估增值合計	11,573,105	48	11,401,873	50	3260	長期投資	-	-	5,724	-
15X9	減：累計折舊	(5,618,925)	(23)	(5,339,135)	(23)		保留盈餘(附註二十四)				
1670	未完工程及預付設備款	272,861	1	531,765	2	3310	法定盈餘公積	706,610	3	692,933	3
15XX	固定資產合計	6,227,041	26	6,594,503	29	3350	未分配盈餘	255,715	1	177,327	1
	無形資產(附註二)						股東權益其他項目				
1720	專 利 權	75	-	-	-	3420	累積換算調整數	144,853	-	124,539	1
1750	電腦軟體成本	79,428	-	37,429	-	3430	未認為退休金成本之淨損失	(55,313)	-	(35,928)	-
1760	商 譽	3,640,827	16	3,538,799	16	3451	金融資產未實現損益	(8,724)	-	(3,914)	-
1770	遞延退休金成本	33,369	-	38,862	-	3510	庫藏股票(附註二及二十五)	(616,417)	(3)	(897,297)	(4)
17XX	無形資產合計	3,753,699	16	3,615,090	16		母公司股東權益合計	6,292,575	26	6,091,619	27
	其他資產(附註二及十六)					3610	少數股權	444,073	2	444,774	2
1820	存出保證金	895,410	4	751,868	4		股東權益合計	6,736,648	28	6,536,393	29
1860	遞延所得稅資產—非流動	741,161	3	826,940	4	3XXX	負債及股東權益總計	23,910,168	100	22,822,462	100
1888	其他資產—其他	1,309,332	5	1,420,296	6						
18XX	其他資產合計	2,945,903	12	2,999,104	13						
1XXX	資 產 總 計	\$ 23,910,168	100	\$ 22,822,462	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：李麗秋

經理人：童至祥

會計主管：林素玲

特力股份有限公司及子公司

合併損益表

民國九十九年及九十八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	九十九年前三季		九十八年前三季		
	金額	%	金額	%	
4000	營業收入 (附註二)	\$ 24,209,286	100	\$ 22,070,239	100
5000	營業成本	<u>16,867,697</u>	<u>70</u>	<u>16,047,941</u>	<u>73</u>
5910	營業毛利	7,341,589	30	6,022,298	27
6000	營業費用	<u>6,705,194</u>	<u>28</u>	<u>5,756,795</u>	<u>26</u>
6900	營業淨利	<u>636,395</u>	<u>2</u>	<u>265,503</u>	<u>1</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	10,115	-	43,263	-
7121	權益法認列之投資收益 (附註二及九)	712	-	-	-
7140	處分投資利益	950	-	3,795	-
7160	兌換利益	92,105	1	111,536	1
7310	金融資產評價利益	74,507	1	13,398	
7320	金融負債評價利益	-		29,779	
7480	什項收入	<u>214,127</u>	<u>-</u>	<u>168,812</u>	<u>-</u>
7100	營業外收入及利益 合計	<u>392,516</u>	<u>2</u>	<u>370,583</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	134,399	1	148,504	1
7521	採權益法認列之投資損 失(附註二及九)	-	-	1,745	-
7530	處分固定資產損失	60,383	-	1,357	-
7590	負債性特別股股息	6,273	-	8,365	-
7650	金融負債評價損失	1,120	-	-	-
7880	什項支出	<u>131,940</u>	<u>-</u>	<u>148,263</u>	<u>1</u>
7500	營業外費用及損失 合計	<u>334,115</u>	<u>1</u>	<u>308,234</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十九年前三季		九十八年前三季		
	金額	%	金額	%	
7900	稅前利益	\$ 694,796	3	\$ 327,852	3
8110	所得稅費用	(204,445)	(1)	(105,805)	(1)
9600	合併總純益	<u>\$ 490,351</u>	<u>2</u>	<u>\$ 222,047</u>	<u>2</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 367,044	2	\$ 173,153	2
9602	少數股權	<u>123,307</u>	-	<u>48,894</u>	-
		<u>\$ 490,351</u>	<u>2</u>	<u>\$ 222,047</u>	<u>2</u>
		稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘 (附註二及二十三) 未減除少數股權前每股 盈餘	<u>\$ 1.44</u>	<u>\$ 1.01</u>	<u>\$ 0.75</u>	<u>\$ 0.51</u>
9750	基本每股盈餘(歸屬予 母公司股東)		<u>\$ 0.76</u>		<u>\$ 0.40</u>
9850	稀釋每股盈餘 (附註二及二十三) 未減除少數股權前每股 盈餘	<u>1.43</u>	<u>\$ 1.01</u>	<u>0.75</u>	<u>\$ 0.51</u>
9850	稀釋每股盈餘(歸屬予 母公司股東)		<u>\$ 0.76</u>		<u>\$ 0.40</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：李麗秋

經理人：童至祥

會計主管：林素玲

特力股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

	九十九年前三季	九十八年前三季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 490,351	\$ 222,047
折舊及各項攤提	646,590	744,297
長期借款遞延費用之攤提	225	375
負債性質特別股股息	6,273	8,365
金融資產評價損失(利益)	(74,507)	(13,398)
金融負債評價損失	1,120	(29,779)
未實現售後租回利益攤銷	(176,091)	(117,395)
權益法認列之投資(利益)損失	(712)	1,745
處分投資利益	(950)	(956)
處分備供出售金融資產－非流動淨損失	-	4,751
固定資產報廢損失	61,655	(1,187)
現金增資員工酬勞成本	-	10,877
營業資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融資產－		
流動	299,688	(124,174)
備供出售金融資產－流動	-	(2,856)
持有至到期日金融資產－流動	-	(3,300)
應收票據	(21,058)	(159,809)
應收帳款	(1,209,357)	99,910
其他應收款	51,585	(19,341)
其他金融資產－流動	5,908	101,422
存貨	(312,820)	380,412
預付款項	(162,399)	217,962
遞延所得稅資產－流動	(104,696)	(97,834)
其他流動資產	4,486	19,488
遞延所得稅資產－非流動	174,169	37,214
其他資產	81,640	34,012
公平價值變動列入損益之金融負債－		
流動	(22,798)	(18,553)

(接次頁)

(承前頁)

	九十九年前三季	九十八年前三季
應付票據	\$ 96,739	\$ 45,339
應付帳款	413,307	423,053
應付所得稅	(41,353)	15,897
其他應付款	(112,240)	(377,286)
預收款項	47,642	139,801
其他流動負債	19,984	23,330
公平價值變動列入損益之金融負債— 非流動	1,120	(1,015)
其他負債	20,913	(67,199)
營業活動之淨現金流入	<u>184,414</u>	<u>1,496,215</u>
投資活動之現金流量		
採權益法之長期股權投資增加	(637)	-
備供出售金融資產-非流動(增加)減少	(97,260)	10,521
以成本衡量之金融資產—非流動減資退回 股款	216	-
以成本衡量之金融資產—非流動減少	14,833	1,101
購買無活絡市場之債券投資	-	(50,000)
購置固定資產	(754,630)	(939,286)
本期收取處分固定資產現金數	12,361	574,181
商譽增加	4,672	-
存出保證金減少(增加)	(112,321)	83,243
受限制資產增加	35,380	(35,380)
遞延費用增加	(101,383)	(76,572)
投資活動之淨現金流(出)入	<u>(998,769)</u>	<u>(432,192)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	964,486	(559,900)
應付短期票券增加(減少)	(70,000)	(15,043)
長期借款淨增加	(186,961)	(906,209)
存入保證金減少	114,128	139,326
現金增資	-	685,000
發放現金股利	(125,825)	(149,235)
少數股權減少	(98,298)	(152,757)
融資活動之淨現金流(出)入	<u>597,530</u>	<u>(958,818)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十九年前三季</u>	<u>九十八年前三季</u>
匯率影響數	\$ <u>31,841</u>	<u>3,502</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數	(184,984)	108,707
期初現金及約當現金餘額	<u>1,320,281</u>	<u>1,263,656</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>1,135,297</u>	<u>\$ 1,372,363</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ <u>138,654</u>	\$ <u>167,472</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 142,545</u>	<u>\$ 153,657</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>2</u>	\$ <u>-</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 208,333</u>
備供出售金融資產未實現損益之變動	<u>(\$ 10,568)</u>	<u>\$ 5,471</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	\$ 695,413	\$ 899,086
加：期初應付購置固定資產款項	76,581	65,897
減：期末應付購置固定資產款項	(<u>17,364</u>)	(<u>25,697</u>)
本期支付現金購置固定資產	<u>\$ 754,630</u>	<u>\$ 939,286</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：李麗秋

經理人：童至祥

會計主管：林素玲

特力股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國九十九及九十八年度前三季

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、合併公司沿革

(一) 母公司之公司沿革

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

(二) 列入合併財務報表之子公司如下：

公 司 名 稱	與 特 力 公 司 關 係	主 要 營 業 項 目	特力公司直接 ／間接持股比 例或出資額 比 例 %	九十九及九十八年 第一季未納入編製 合併報表範疇之說 明
FORTUNE MILES	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00	已納入
TR FORTUNE	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00	"
TR STAR	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00	"
TR INVESTMENT (B.V.I.)	直接持股 100.00%之子公司	各項事業投資	100.00	"
TR RETAILING	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00	"
B&S LINK	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00	"
TR TRADING	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00	"
TRS INVESTMENT	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00	"
TR 新加坡	直接持股 100.00%之子公司	進出口貿易	100.00	"
TR 香港	直接持股 100.00%之子公司	進出口貿易	100.00	"
TR 澳洲	直接持股 100.00%之子公司	進出口貿易	100.00	"
TR 越南	直接持股 100.00%之子公司	進出口貿易	100.00	"
TR 加拿大	直接持股 100.00%之子公司	進出口貿易	100.00	"
TR 英國	直接持股 100.00%之子公司	進出口貿易	100.00	"
TR DEVELOPMENT	直接持股 95.93%之子公司	投資控股	100.00	"
TR 美國	直接持股 49.00%具有控制能力之 子公司	進出口貿易	49.00	"
TR 泰國	直接持股 48.99%具有控制能力之 子公司	進出口貿易	48.99	"
力秋股份有限公司	直接持股 100.00%之子公司	國際貿易業	100.00	"
力特國際股份有限公司	直接持股 100.00%之子公司	資訊處理及產品設計	100.00	"
鴻利全球股份有限公司	直接持股 100.00%之子公司	資訊處理服務業	100.00	"
力衡貿易股份有限公司	直接持股 100.00%之子公司	進出口貿易	100.00	"
中欣實業股份有限公司	直接持股 100.00%之子公司	委託營造廠興建住宅 大樓	100.00	"
特力屋股份有限公司	直接及間接持股 100.00%之子公司	一般家用建材批發、 零售	100.00	"
東隆五金工業股份有限公司	直接及間接持股 66.03%之子公司	1.各級高級鎖類、建 築五金、五金零件 及塑料加工品之製 造及買賣 2.模治具及工具機製 造及買賣 3.上述各項產品進出 口業務	66.03	"
特力事務股份有限公司	力特國際持股 100.00%之子公司	日常用品批發及零售	100.00	"
共創價值品牌行銷顧問股份 有限公司	力特國際持股 80.00%之子公司	企業經營管理顧問	80.00	"

公 司 名 稱	與 特 力 公 司 關 係	主 要 營 業 項 目	特力公司直接 ／間接持股比 例或出資額 比 例 %	九十九及九十八年 第一季未納入編製 合併報表範疇之說 明
統營營造股份有限公司	中欣持股 100.00%之子公司	建築與土木工程	100.00	"
特欣機電股份有限公司	中欣持股 100.00%之子公司	機電工程	100.00	"
中欣室內裝修股份有限公司	中欣持股 100.00%之子公司	室內裝修業	100.00	"
統營投資股份有限公司	統營營造持股 100.00%之子公司	各項事業投資	100.00	"
越南越欣股份有限公司	中欣持股 51.00%之子公司	進出口貿易	51.00	"
特力屋室內裝修股份有限公 司	特力屋持股 100.00%之子公司	室內裝修業	100.00	"
Lucky International (SAMOA) Ltd.	東隆持股 100%之子公司	一般投資業	66.03	"
Goodwill Trading Ltd.	東隆持股 100%之子公司	一般投資業	66.03	已於九十八年十月 清算完成

(三)特力公司及子公司（以下簡稱合併公司）九十九年及九十八年九月三十日
員工人數分別為 7,395 人及 6,856 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製合併財務報表時，合併公司對於備抵呆帳、銷貨折讓、存貨跌價及呆滯損失、固定資產折舊及減損、退休金、所得稅、未決訟案損失及賠償損失以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。重要會計政策之彙總說明如下：

合併財務報表編製原則

合併財務報表主體包括特力公司及具控制能力之子公司（以下簡稱合併公司），合併公司間之重大內部交易及餘額均已於合併財務報表中銷除，合併財務報表之子公司及其變動情形，請參閱附註一(二)之說明。

(一)未列入本合併財務報表之子公司：九十九及九十八年度前三季均已列入。

(二)子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。

(三)國外子公司營業之特殊風險：無。

三、現金及約當現金

	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
零用金	\$ 45,709	\$ 25,251
支票存款	26,171	8,990
活期存款	291,822	492,979
外幣存款	695,069	813,983
定期存款	47,833	31,160
約當現金	28,693	-
	<u>\$ 1,135,296</u>	<u>\$ 1,372,363</u>

四、公平價值變動列入損益之金融商品

	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
<u>交易目的金融資產—流動</u>		
上市(櫃)公司股票	\$ 41,350	\$ 366
開放型基金	409,686	454,301
公司債券	1,469	4,408
海外基金	2,786	2,925
應收遠匯款淨額	45,526	1,710
外匯選擇合約	-	71
不動產基金	3,272	2,730
	<u>\$ 504,089</u>	<u>\$ 466,511</u>
<u>交易目的金融負債—流動</u>		
應付遠匯款淨額	\$ -	\$ 36,400
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,400</u>
<u>交易目的金融負債—非流動</u>		
可轉換特別股賣回權	\$ 12,250	\$ 13,370

五、備供出售金融資產—流動

	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
國內上市(櫃)股票	\$ 1,496	\$ 956
國內基金受益憑證	9,425	7,917
	<u>\$ 10,921</u>	<u>\$ 8,873</u>

六、應收票據及帳款

	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
一般企業—		
應收票據	\$ 89,904	\$ 201,567
減：備抵呆帳	-	-
	<u>89,904</u>	<u>201,567</u>
應收帳款	3,156,847	2,428,901
減：備抵呆帳	(13,701)	(9,759)
	<u>3,143,146</u>	<u>2,419,142</u>
	<u>\$ 3,233,050</u>	<u>\$ 2,620,709</u>

七、其他應收款

	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
應收外銷營業稅退稅款	\$ 17,804	\$ 6,182
應收關係人款（附註二十七）	6,143	5,010
應收佣金	27,104	19,412
讓售應收帳款保留款	622	1,115
應收出售固定資產款—流動 （附註十七）	-	170,750
其 他	203,222	414,694
	<u>\$ 254,895</u>	<u>\$ 617,163</u>

(一) 應收關係人款係合併公司之特力公司應收關係人分攤之各項營業費用。

(二) 其他項目主要係代往來廠商先支付之各項零星雜費。

八、存 貨

	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
商品存貨—零售業	\$ 2,896,206	\$ 2,359,527
商品存貨—貿易業	674,466	562,906
原 物 料	552,478	368,833
在 製 品	109,240	93,037
製 成 品	55,828	38,028
商 品	48,359	2,579
在建工程	61,406	83,875
	<u>\$ 4,397,983</u>	<u>\$ 3,508,785</u>

- (一) 商品存貨－零售業係合併公司之 TR RETAILING、特力屋公司之商品存貨。
- (二) 商品存貨－貿易業係合併公司之特力公司、TR TRADING、TR 新加坡、TR 香港、TR 澳洲、TR DEVELOPMENT、TR 美國、TR 泰國、中欣實業公司及統營營造公司之商品存貨。
- (三) 原料、在製品、製成品及商品係合併公司之東隆公司之存貨。
- (四) 在建工程係合併公司之統營營造公司、中欣室內裝修公司及越欣公司之存貨。

九採權益法之長期股權投資

	九 十 九 年 九 月 三 十 日			九 十 八 年 九 月 三 十 日		
	原始成本	帳面金額	股權 %	帳面金額	股權 %	
TR 墨西哥	\$ 4,493	\$ 1,498	49.00	\$ 1	49.00	

(一) 合併公司九十九及九十八年度權益法認列之投資利益明細如下：

	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
TR 墨西哥	\$ 712	\$(1,745)

(二) TR 墨西哥主要營業項目為進出口貿易等業務。

十、不動產投資

	帳 面 價 值	帳 面 價 值
	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
土 地	\$ 10,228	\$ 10,228
房屋及建築	5,634	5,634
	15,862	15,862
減：累計折舊	(1,560)	(1,459)
	\$ 14,302	\$ 14,403

合併公司之力特公司之不動產投資 14,302 仟元，已出租予非關係人一家福股份有限公司，九十八及九十七年度產生租金收入 696 仟元及 690 仟元，帳列其他收入項下。

士 備供出售金融資產－非流動

	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
不動產信託基金	\$ 30,000	\$ 30,000
國內上市股票	92,638	-
海外上市股票	4,682	-
備供出售金融資產未實現損失	(13,748)	(7,620)
	<u>\$ 113,572</u>	<u>\$ 22,380</u>

士 持有至到期日金融資產－非流動

	內 容	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
CMS 利率型價差連結 債券	到期日：108.12.06 計息利率：頭兩年為 10%，但自第三 年後非固定利率，3~5 年 為 20×CMS Spread，6-10 年為 30×CMS Spread， 11-15 年為 40×CMS Spread，CMS Spread = 美元 30 年利率交換減美 元 10 年利率交換。 每年 3/6、6/6、9/6、12/6 付息。	\$ -	\$ 3,300 (美金 100,000)
保單貼現保本債券	到期日：99.03.15 計息利率：9%，按月計息一次。	-	2,908 (美金 98,810)
		-	6,208
減：轉列為流動資產		(-)	(3,300)
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,908</u>

士 以成本衡量之金融資產－非流動

	九 十 九 年 九 月 三 十 日			九 十 八 年 九 月 三 十 日	
	原始成本	帳面金額	股權 %	帳面金額	股權 %
華展(SAMOA)	\$ 9,849	\$ 9,524	19.00	\$ 9,977	19.00
惠華創業投資公司	40,000	40,000	5.00	40,000	5.00
交大創業投資公司	6,032	6,032	4.69	9,749	4.69
偉電科技公司	2	2	4.58	10,842	4.58
源創投資公司	2,166	1,950	1.00	2,166	1.00
漢光科技公司	3,713	3,713	0.88	3,713	0.88
TECHGAINS PAN-PACIFIC CO.	19,191	18,870	0.81	19,131	0.81
頻率科技公司	750	750	-	750	-
台灣票券金融公司	2,120	2,120	-	2,120	-
富帝國際公司	37,086	27,400	1.57	27,400	1.57
鴻達電子公司	2,000	-	0.72	-	0.72
興華電子工業公司	767	-	0.42	546	0.99
燁聯鋼鐵公司	3,920	3,920	0.02	3,920	0.02
上海商業儲蓄銀行	1,903	1,903	0.02	1,903	-
TEPRO	430	389	-	433	10.00
	<u>\$ 170,653</u>	<u>\$ 116,573</u>		<u>\$ 132,650</u>	

合併公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

四、無活絡市場之債券投資－非流動

	九 十 九 年 九 月 三 十 日			九 十 八 年 九 月 三 十 日	
	原始成本	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%
大眾銀行次順位金融債券	\$ 50,000	\$ 50,000	-	\$ 50,000	-
		\$ 50,000		\$ 50,000	

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

五、固定資產

	九 十 九 年 九 月 三 十 日				九 十 八 年 九 月 三 十 日
	成 本	重估增值	累計折舊	未折減餘額	未折減餘額
土 地	\$ 654,435	\$ 104,515	\$ -	\$ 758,950	\$ 758,950
房屋及建築	1,496,594	-	296,370	1,200,224	942,750
機器設備	1,005,050	-	921,033	84,017	18,452
運輸設備	90,163	-	61,300	28,863	41,036
生財器具	312,110	-	196,609	115,501	243,306
裝潢設備	6,040,882	-	2,904,139	3,136,743	3,568,263
模 具	130,591	-	74,279	56,312	10,702
什項設備	1,738,765	-	1,165,195	573,570	479,279
預付設備款	272,861	-	-	272,861	531,765
	<u>\$11,741,451</u>	<u>\$ 104,515</u>	<u>\$ 5,618,925</u>	<u>\$ 6,227,041</u>	<u>\$ 6,594,503</u>

(一)重估增值係合併公司之東隆公司所產生。

(二)合併公司之特力公司為活化資產、整合集團資源、強化財務結構及增加股東投資報酬率，將位於台北市內湖之土地及辦公大樓出售予非關係人並同時以營業租賃方式租回，故依規定將相關之出售利益遞延認列，因而產生之未實現售後租回利益 2,347,885 仟元，依租約期間十年平均分攤，九十九及九十八年前三季均攤銷 176,091 仟元，帳列租賃成本之減項，截至九十九年及九十八年九月三十日之未實現售後租回利益分別為 1,702,216 仟元及 1,937,005 元，依其流動性分別帳列其他流動負債 234,789 仟元及其他負債－未實現售後租回利益 1,467,427 仟元及 1,702,216 仟元。

六、其他資產

	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
遞延所得稅資產－非流動	\$ 741,161	\$ 826,940
存出保證金	895,410	751,868
遞延費用	387,076	315,246
受限制資產	-	35,380
其 他	922,256	1,069,670
	<u>\$ 2,945,903</u>	<u>\$ 2,999,104</u>

七、短期借款

	九 十 九 年 九 月 三 十 日		九 十 八 年 九 月 三 十 日	
	利 率 %	金 額	利 率 %	金 額
信用借款	0.92~4.86	\$ 3,850,727	1.16~1.91	\$ 3,811,313
擔保借款	5.10	118,105	1.126~1.16	180,000
應付融資款		-	-	-
		<u>\$ 3,968,832</u>		<u>\$ 3,991,313</u>

八、應付短期票券

	九 十 九 年 九 月 三 十 日		九 十 八 年 九 月 三 十 日	
保 證 機 構	利 率 %	金 額	利 率 %	金 額
應付商業本票				
無擔保 大中票券、國際票券	0.3%~0.53%	\$ 10,000	-	\$ 79,957

九、其他應付款

	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
應付各項營業費用	\$ 857,378	\$ 512,576
應付利息	4,143	3,814
其他應付票據	21,131	9,510
應付購置設備款	17,364	25,697
其 他	211,973	365,461
	<u>\$ 1,111,989</u>	<u>\$ 917,058</u>

其他應付票據係屬費用性質之應付票據。

二、其他流動負債

	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
代收款	\$ 17,421	\$ 10,568
應付營業稅	8,688	45,686
應付賠償準備	33,763	6,742
未實現售後租回利益(附註十七)	234,789	234,789
其 他	129,765	132,634
	<u>\$ 424,426</u>	<u>\$ 430,419</u>

二、長期借款

	九 十 九 年 九 月 三 十 日		九 十 八 年 九 月 三 十 日
	利 率 %	金 額	金 額
台新國際商業銀行			
額度循環信用融資，期間 99.07.23~101.07.20 及 98.07.20~100.07.20，到 期一次償還本金，按月 付息。	1.30	\$ 300,000	\$ 200,000
大眾商業銀行			
額度循環信用融資，期間 97.05.16~101.11.30，到 期一次償還本金，每月 付息一次。	1.52	600,000	600,000
永豐商業銀行			
額度循環信用融資，期間 99.03.31~102.03.31 及 97.01.02~100.01.02 到 期一次償還本金，每月 付息一次。	1.214	500,000	500,000
上海商業銀行			
額度循環信用融資，期間 96.12.17~100.12.17，自 98.12.17 開始每三個月 還本 2,500 萬，分為 8 期，每月付息一次。	1.595	125,000	200,000
土地銀行等主辦之聯貸			
額度循環信用融資，期間 98.06.03~101.07.25 及 99.09.23~101.07.25，貸 款額度為台幣 30 億或 美金 8,500 萬，台幣借 款利率為參考當期利率	0.8873~1.2263	2,941,180	2,500,000

加計年利率 0.6%，按月 付息，到期還本。			
日盛銀行			
額度循環信用融資，期間 99.09.21～102.07.01 到 期一次償還本金，每月 付息一次。	1.55	200,000	-
華一深圳銀行			
額度循環信用融資，期間 97.06.24～102.06.23，每 月付息一次，自動用日 起第二年起，分 50 期平 均攤還本金。	8.61	112,876	49,400
台灣中小企業銀行等主辦之 聯貸案			
額度循環信用融資，期間 98.10.26～103.10.26，貸 款額度為 2,160,000 仟 元，到期償還本金。	-	400,000	-
元大商業銀行			
股票抵押借款，期間 97.12.11～100.12.11，按 月付息，每三個月為一 期攤還本金。	-	-	300,000
彰化銀行			
額度循環信用融資，期間 97.05.19～100.05.19，每 月付息一次，分 12 期平 均攤還本金。	-	-	233,333
		5,179,056	4,582,733
減：一年內到期之長期借款		(100,000)	(208,333)
		<u>\$ 5,079,056</u>	<u>\$ 4,374,400</u>

(一)截至九十九年九月三十日止，合併公司之特力公司依各該借款合同之規定，於借款存續期間內，承諾應維持特定財務比率，說明如下：

- 1.台新國際商業銀行：負債比率不得超過 200%，流動比率不得低於 100%，其係依據全年度財務報表計算而得。(負債比率為負債總額減除因出售內湖辦公大樓所產生之未實現售後租回利益後佔有形淨值之比率)。
- 2.土地銀行聯貸案：負債總額不得超過有形資產淨值之 200%，流動比率不得低於 100%，利息保障倍數(含折舊費用、攤銷費用及利息費用)不得低於 250%，有形資產淨值不得低於 5,200,000 仟元，其係依據全年度財務報表計算而得。(負債總額為資產負債表之負債合計數加背書保證總額)

度減出售內湖辦公大樓所產生之未實現售後租回利益)。

- 3.大眾商業銀行：負債比率不得超過 200%，流動比率不得低於 100%，利息保障倍數（含折舊、攤銷費用及利息費用）不得低於 250%，有形資產淨值不得低於 5,200,000 仟元，其係依據全年度財務報表計算而得。
- 4.永豐商業銀行：負債比率不得超過 200%，流動比率不得低於 100%，利息保障倍數（含折舊、攤銷費用及利息費用）不得低於 250%，有形資產淨值不得低於 5,200,000 仟元，其係依據全年度財務報表計算而得。（負債比率為負債總額排除因出售內湖不動產所產生之其他流動負債及其他負債—遞延貸項佔有形資產淨值之比率）。
- 5.日盛銀行：負債比率不得超過 200%，流動比率不得低於 100%，其係依據全年度財務報表計算而得。（負債比率為負債總額減除因出售內湖辦公大樓所產生之售後租回利益後佔有形淨值之比率）。

(二)合併公司之力秋公司依借款合同之規定，於借款存續期間內，承諾以下事項：

- 1.維持授信餘額 20%之定期存款計 60,000 仟元，每三個月檢視乙次，若維持率不足授信餘額之 20%，則利率即日起調高至 4.25%固定計息，俟下次檢視符合標準後，始得調回。
- 2.合併公司之特力屋公司每年發放之現金股利需匯至元大商業銀行備償專戶。
- 3.合併公司之力秋公司已於九十九年三月及九十九年六月償還元大銀行之長期借款，故原設質抵押之定期存款及特力屋股份有限公司股票亦予以撤銷質押特力屋公司每年發放之現金股利需匯至元大商業銀行備償專戶。

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

負債比率(金融機構負債/有形資產)不得超過 200%，流動比率(流動資產/金融機構短期負債)不得低於 100%，利息保障倍數(含折舊、攤銷費用及利息費用)不得低於 300%，其係依據全年度單獨財務報表計算而得。

三、特別股負債

	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
私募可轉換特別股之負債組成要素	<u>\$ 324,905</u>	<u>\$ 316,540</u>

私募乙種記名式可轉換特別股

(一) 合併公司之東隆公司董事會於九十七年十月六日決議以私募方式發行總股數為八百七十五萬股之可轉換特別股，每股面額壹拾元，係以發行新股償還舊股，每股發行價格為四十元，發行總金額共計三億五仟萬元，全數由特定國內法人投資人認購，本次私募特別股之重要權利義務，係依據九十八年六月十九日股東會決議辦理。前述私募特別股股款業已於九十八年十月八日（增資基準日）收足。

上述特別股之重要權利義務如下：

1. 發行期間自發行日九十七年十月八日起至一〇二年十月七日止，為期五年。
2. 股息按年利率百分之四計算，各年度之每股股息依每股發行價格 40 元乘以特別股前一年度實際發行日數占前一年度總日數之比例計算，於每年股東常會承認前一年度財務報表並決議分配盈餘後，以現金一次發放。
3. 轉換比例，特別股一股得轉換為新發行普通股一股。
4. 轉換期間及權利，特別股得依下列方式轉換為新發行普通股：
 - (1) 特別股股東會決議一次全數轉換：自九十八年十月八日至發行期間屆滿前一百二十日止期間內，由特別股股東依發行辦法請求召開特別股股東會，決議將當時已發行之特別股一次全數轉換為本公司新發行之普通股。
 - (2) 特別股股東個別選擇分次轉換：自九十八年十月八日至發行期間屆滿前一百二十日止期間內，由特別股股東依發行辦法規定之年度轉換期間個別向合併公司之東隆公司請求將其持有之全部或部分特別股轉換為新發行普通股。惟倘經合併公司之東隆公司股務代理機構於「年度轉換期間」終止後統計申請轉換股數未達特別股原發行總股數 15% 以上者，則該「年度轉換期間」之轉換不成立，合併公司之東隆公司股務代理機構將於各該「年度轉換期間」終止後五個營業日內，公告有關轉換權取消事宜並通知特別股股東領取特別股股票正本及相關文

件。

5.積欠股息之處理

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

6.特別股股東期前賣回權

特別股股東於特別股發行日起滿三年起至發行期間屆滿九十日前，除特別股已轉換為新發行普通股外，得於每年四月一日至十日、七月一日至十日、三月一日至三月十日之期間，向合併公司之東隆公司申請依特別股之每股賣回價款賣回其所持有之全數或部份（但必須為一股整數）特別股予合併公司之東隆公司。每股賣回價款係以每股原始發行價格 40 元加計賣回基準日當年度股息及以前各年度積欠股息計算。

7.合併公司之東隆公司之期間屆滿前轉換權

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

8.發行期間屆滿特別股之處理

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

載於普通股股東名簿。

(二) 合併公司之東隆公司業已依財務會計準則公報第三十六號之規定將上述私募可轉換特別股按其組成要素將轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債。屬權益部份計 25,690 仟元，帳列九十九年九月三十日「少數股權」項下；負債組成要素則分別列為嵌入衍生性金融商品及非屬衍生性商品之負債，該嵌入衍生性金融商品九十九年九月三十日以公平價值評估金額為 12,250 仟元，非屬衍生性商品之負債九十九年九月三十日以攤銷後成本衡量之金額為 324,905 仟元。截至九十九年九月三十日止，尚無特別股股東申請轉換普通股之情事。

三、股本

(一) 合併公司之特力公司普通股股本

	九十九年 九月三十日	九十八年 九月三十日
額定股本		
股數(仟股)	660,000	660,000
面額(元)	\$ 10	\$ 10
股本	\$ 6,600,000	\$ 6,600,000
實收股本		
股數(仟股)	516,423	531,223
面額(元)	\$ 10	\$ 10
股本	\$ 5,164,228	\$ 5,312,228

(二) 合併公司之特力公司九十九年一月一日實收資本總額為 5,312,228 仟元，九十九年八月十日經董事會決議辦理註銷庫藏股 148,000 仟元，截至九十九年九月三十日實收資本總額為 5,164,228 仟元，分為 516,422,872 股，每股面額 10 元，均為普通股。

(三) 本公司九十八年一月一日資本總額為 4,736,660 仟元，九十八年前三季辦理員工紅利 11,610 仟元及未分配盈餘 63,958 仟元，合計 75,568 仟元轉增資，另於九十八年七月二十四日經董事會決議辦理現金增資 50,000,000 股，每股以新台幣 13.70 元溢價發行，增資基準日訂為九十八年九月二十五日，業經行政院金融監督管理委員會於九十八年八月十三日金管證發字第 0980039299 號函核准在案，並於九十八年十月十

三日完成變更登記。增資後九十八年九月三十日實收資本額為5,312,228仟元，分為531,222,872股，每股10元，均為普通股。

(四) 本公司98年度之現金增資計畫發行依公司法第267條規定保留15%，計7,500,000股由員工認購，並依證券交易法第28條之1規定提撥42,500,000股對外辦理詢價圈購，認購價格為每股13.70元，給與日當時股價為15.15元，員工繳款最後日為九十八年九月二十三日。該批保留認購股份截至該日止，計有4,483,000股由員工申購，餘3,017,000股員工認購不足部分授權董事長洽特定人認購之。

(五) 本公司依會計研究發展基金會(96)基祕字第267號函釋規定，就給與日依選擇權評價模式衡量該公平價值為每單位1.4502元，九十八年前三季因現金交割股份基礎給付交易認列薪資費用及資本公積—認股權10,877仟元，已於增資認購後全數轉列資本公積—股票溢價項下。

(六) 本公司截至九十八年九月三十日有關股份基礎給付交易相關資訊如下：

1. 截至九十八年九月三十日，本公司之股份基礎給付交易如下：

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

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

	九 十 八 年 前 三 季 認 股 權 加 權 平 均 數 量 (仟 股)	履 約 價 格 (元)
期初流通在外認股權	-	\$ -
本期給與認股權	7,500	13.70
無償配股增發或調整認股股數	-	-
本期沒收認股權	-	-
本期執行認股權	(4,483)	13.70
本期逾期失效認股權	(<u>3,017</u>)	-
期末流通在外認股權	<u>-</u>	

(七) 合併公司之特力公司股東常會九十九年六月十五日及九十八年六月十六日決議通過九十八及九十七年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
九十八年度		
法定盈餘公積	\$ 13,677	\$ -
現金股利	125,825	0.26

九十七年度

法定盈餘公積	\$ 23,382	\$ -
現金股利	149,235	0.35
股票股利	63,958	0.15

本公司股東會決議配發之九十八及九十七年度員工紅利分別為 9,848 仟元及 17,334 仟元，董監事酬勞分別為 2,462 仟元及 4,209 仟元。九十八年度員工紅利係全數發放現金紅利。九十七年度員工紅利係全數發放股票紅利，股票紅利股數 1,161,014 股係按決議分紅之金額除以股東會決議日前一日的收盤價（考量除權除息之影響後）計算，每股面額 10 元，計轉增資 11,610 仟元，餘 5,724 仟元轉列資本公積—其他項下。股東會決議配發之九十八及九十七年度員工紅利及董監事酬勞分別與九十八及九十七年度財務報表認列之員工分紅 9,300 仟元及 19,000 仟元之差異分別為 548 仟元及 1,666 仟元，董監事酬勞 1,900 仟元及 4,800 仟元之差異分別為 562 仟元及 591 仟元，金額非屬重大，該等差異已調整入帳為九十九及九十八年前三季之損益。

(八) 合併公司九十九及九十八年度前三季基本及稀釋每股盈餘計算如下：

	九 十 九 年 度				前 三 季		
	金 額 (分 子)				每 股 盈 餘 (元)		
	稅前(未減除 少數股權)	稅後(未減除 少數股權)	稅後(歸屬於 母公司股東)	股數(分母)	稅前(未 減除少 數股權)	稅後(未 減除少 數股權)	稅後 (歸屬 於母公 司股東)
基本每股盈餘							
屬於普通股股東之 合併總純益	\$ 694,796	\$ 490,351	\$ 367,044	483,942,872	\$ 1.44	\$ 1.01	\$ 0.76
具稀釋作用之潛在普通 股之影響							
員工紅利	-	-	-	1,215,292			
稀釋每股盈餘							
屬於普通股股東之 合併總純益加潛 在普通股之影響	\$ 694,796	\$ 490,351	\$ 367,044	485,158,164	\$ 1.43	\$ 1.01	\$ 0.76

	九 十 八 年 度				前 三 季		
	金 額 (分 子)				每 股 盈 餘 (元)		
	稅前(未減除 少數股權)	稅後(未減除 少數股權)	稅後(歸屬於 母公司股東)	股數(分母)	稅前(未 減除少 數股權)	稅後(未 減除少 數股權)	稅後 (歸屬 於母公 司股東)
基本每股盈餘							
屬於普通股股東之 合併總純益	\$ 327,852	\$ 222,047	\$ 173,153	434,858,623	\$ 0.75	\$ 0.51	\$ 0.40
具稀釋作用之潛在普通 股之影響							
員工紅利	-	-	-	865,979			
稀釋每股盈餘							
屬於普通股股東之 合併總純益加潛 在普通股之影響	\$ 327,852	\$ 222,047	\$ 173,153	435,724,602	\$ 0.75	\$ 0.51	\$ 0.40

計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。由於員工分紅費用化後員工紅利轉增資並非無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不予以追溯調整。

(九) 合併公司之特力公司九十八及九十七年度盈餘分配議案，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分配情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十) 合併公司之特力公司九十九及九十八年前三季應付員工紅利估列金額分別為 30,200 仟元及 12,600 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 7,600 仟元及 2,500 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之百分之八及百分之二計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日的收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

四、保留盈餘

合併公司之特力公司依公司法及公司章程之規定，每年決算後有盈餘時，除依法提繳稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積金，百分之二為董監事酬勞，不低於百分之二為員工紅利，其餘由董事會擬定分配案，送交股東會決議之。本公司為業務需要，得提列特別盈餘公積。

合併公司之特力公司所處產業環境牽動變數甚廣，企業生命週期正值穩定成熟階段，考量本公司走向多角化經營、未來營運計畫資金需求及長期財務規劃，並兼顧股東權益，股利政策係依公司法等相關法規規定採穩健及平衡股利原則。股東股利之分派，以盈餘轉增資、資本公積轉增資及現金股利三種方式配合發放，其中現金股利不得低於股利總數之百分之十，但每股現金股利若低於新台幣零點壹元則不發放現金股利，得改以股票股利發放之。

五、庫藏股票

(一) 合併公司之特力公司九十九年前三季庫藏股股數之增減變動如下：

<u>收 回 原 因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
買回股份轉讓予員工	<u>47,280,000</u>	<u>-</u>	<u>14,800,000</u>	<u>32,480,000</u>

(二) 合併公司之特力公司九十八年前三季庫藏股股數之增減變動如下：

<u>收 回 原 因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
買回股份轉讓予員工	<u>47,280,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>47,280,000</u>

(三) 合併公司之特力公司九十九年九月三十日帳列庫藏股票金額為 616,417 仟元，係合併公司之特力公司買回之庫藏股 616,417 仟元。

(四) 合併公司之特力公司九十八年九月三十日帳列庫藏股票金額 897,297 仟元，係合併公司之特力公司買回之庫藏股 897,297 仟元。

(五) 合併公司之特力公司買回之日起三年內一次或分次轉讓予員工，凡於認股基準日為本公司員工及本公司直接或間接持有表決權股份超過百分之五十之子公司員工享有認購資格。

(六) 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額，合併公司之特力公司九十九年及九十八年一月一日至九月三十日計最高持有已收回股數均為 47,280,000 股，收買股份之總金額均計為 897,297 仟元，符合證券交易法之規定。

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

六、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
TR 墨西哥 何 湯 雄	合併公司持股 49.00% 之被投資公司 實質關係人，九十八年三月前為合併 公司之特力公司董事長
李 麗 秋	原為合併公司之特力公司總經理，九十 八年三月起為合併公司之特力公司董 事長

秋記投資開發股份有限公司	實質關係人
力雄股份有限公司	秋記公司持股 100.00%之子公司
采記股份有限公司	實質關係人
來特投資股份有限公司	實質關係人

(二) 與上列關係人之重大交易事項

1. 租金收入

	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	估 該		估 該	
	金 額	科 目 %	金 額	科 目 %
其 他	\$ 151	-	\$ 151	-

合併公司向上述關係人收取之租金收入，係按月收取，租金均參考當地一般行情。

2. 佣金支出

	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	估 該		估 該	
	金 額	科 目 %	金 額	科 目 %
TR 墨西哥	\$ 15,828	-	\$ 13,523	-

3. 合併公司與關係人之債權債務

其他應收款

	九 十 九 年		九 十 八 年	
	九 月 三 十 日		九 月 三 十 日	
	估 該		估 該	
	金 額	科 目 %	金 額	科 目 %
<u>應收關係人款</u>				
TR 墨西哥	\$ 5,936	-	\$ 5,010	-

應付佣金

	九 十 九 年		九 十 八 年	
	九 月 三 十 日		九 月 三 十 日	
	估 該		估 該	
	金 額	科 目 %	金 額	科 目 %
TR 墨西哥	\$ 2,856	-	\$ 995	-

4. 背書保證

- (1) 九十九年九月三十日之短期借款 281,970 仟元，係由何湯雄先生及李麗秋女士以個人名義為合併公司之連帶保證人，93,990 仟元係由李麗秋女士以個人名義為合併公司之連帶保證人。
- (2) 九十九年九月三十日之長期借款 1,025,000 仟元，係由何湯雄先生及李麗秋女士以個人名義為合併公司之連帶保證人，2,941,180 仟元係由何湯雄先生以個人名義為合併公司之連帶保證人，700,000 仟元係由何湯雄先生以個人名義為合併公司之連帶保證人。
- (3) 九十八年九月三十日之長期借款 1,000,000 仟元，係由何湯雄先生及李麗秋女士以個人名義為合併公司之連帶保證人，2,500,000 仟元係由何湯雄先生以個人名義為合併公司之連帶保證人。733,333 仟元係由何湯雄先生以個人名義為合併公司之連帶保證人。

三. 重大承諾事項及或有事項

(一) 承諾事項

1. 截至九十九年九月三十日止，合併公司之特力公司已開立未使用信用狀餘額如下：

<u>信用狀開立總額</u>	<u>繳納保證金</u>
美金 1,820 仟元	\$ -

2. 截至九十八年九月三十日止，合併公司之特力公司已開立未使用信用狀餘額如下：

<u>信用狀開立總額</u>	<u>繳納保證金</u>
美金 1,074 仟元	\$ -

3. 合併公司之東隆公司九十九年九月三十日為購買原料及機器設備已開立未使用信用狀餘額約新台幣 53,526 仟元。
4. 合併公司之東隆公司九十九年九月三十日已向供應商訂購之銅料、鋼捲、零件及包裝材料等原材料金額約 34,156 仟元。
5. 嘉義基督教醫院於九十三年十二月向合併公司之東隆公司購買部分梅林廠之土地及建築物，另同時約定十年內（一〇三年十二月三十一日前），合併公司之東隆公司倘欲出售其餘梅林廠土地時，該醫院有優先購買權。
6. 合併公司之東隆公司九十九年九月三十日為購買原料而開立於銀行之存

出保證票約 109,742 仟元。

六 金融商品資訊之揭露

依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之揭露」規定，揭露如下：

(一) 契約金額或名日本金及信用風險：

合併公司截至九十九年及九十八年九月三十日止，簽訂之遠期外匯買賣合約明細如下：

單位：仟元

	九十九年九月三十日		九十八年九月三十日	
	合約金額 (名日本金)	信用風險	合約金額 (名日本金)	信用風險
遠期合約				
非交易目的				
預售美金	201,900	-	325,000	-
預售歐元	500	-	3,353	-
預購美金	141,000	-	245,119	-
預購歐元	-	-	2,032	-

選擇權

	九十八年九月三十日		九十八年九月三十日		匯率	到期日	信用風險
	合約金額	Call	Put	匯率			
出售選擇權合約							
交易目的	USD 2,000	USD	NTD	33.30		2009.10.01	\$ -

(二) 市場價格風險：

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

(三) 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性：

合併公司之營運現金足以支應合約產生之現金流出，故無籌資風險。

合併公司九十九及九十八年度操作衍生性金融商品而產生之兌換利益分別為 126,926 仟元及 151,625 仟元，帳列營業外收入及利益－兌換利益。

(四) 金融商品之公平價值

1. 公平價值之資訊

	九十九年九月三十日		九十八年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產				
現金及約當現金	\$ 1,135,297	\$ 1,135,297	\$ 1,372,363	\$ 1,372,363
公平價值變動列入損益之				
金融資產—流動	504,089	504,089	466,511	466,511
備供出售金融資產—流動	10,921	10,921	8,873	8,873
應收票據	89,904	89,904	201,567	201,567
應收帳款	3,143,146	3,143,146	2,419,142	2,419,142
其他應收款	254,895	254,895	617,163	617,163
其他金融資產—流動	169	169	168	168
採權益法之長期股權投資	1,498	1,498	1	1
備供出售金融資產—非流動	113,572	113,572	22,380	22,380
持有至到期金融資產				
—非流動	-	-	2,908	2,908
以成本衡量之金融資產				
—非流動	116,573	116,573	132,650	132,650
存出保證金	895,410	895,410	751,868	751,868
其他資產—其他	1,309,332	1,309,332	1,420,296	1,420,296
負 債				
短期借款	\$ 3,968,832	\$ 3,968,832	\$ 3,991,313	\$ 3,991,313
應付短期票券	10,000	10,000	-	-
公平價值變動列入損益之				
金融負債—流動	-	-	36,400	36,400
應付票據	105,103	105,103	119,792	119,792
應付帳款	3,673,168	3,673,168	3,001,394	3,001,394
其他應付款	1,111,989	1,111,989	917,058	917,058
一年內到期之長期付息負債	100,000	100,000	208,333	208,333
其他流動金融負債	424,426	424,426	430,419	430,419
長期付息負債	5,079,056	5,079,056	4,374,400	4,374,400
其他金融負債	12,250	12,250	13,370	13,370

2. 衍生性金融商品

	九十九年九月三十日		九十八年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值變動列入損益之				
金融資產	\$ 45,526	\$ 45,526	(\$ 25,379)	(\$ 25,379)
可轉換特別股賣回權	(12,250)	(12,250)	(13,370)	(13,370)

3. 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據、應收帳款、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款及其他金融商品等。
- (2) 有價證券如有市場價格可循，則以此市場價格為公平價值。若無市場

價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計其公平價值。

- (3)長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以合併公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。
- (4)衍生性金融商品之公平價值，係假設合併公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額，一般均包括當期末結清合約之未實現損益。合併公司之大部分衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

附表六 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%
0	<u>九十九年度前三季</u> 特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	營業收入	\$ 2,165,763	收款天數為 T/T90 天 ~120 天	7
0	特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	應收帳款	1,575,896	收款天數為 T/T90 天 ~120 天	5
0	特力股份有限公司	特力屋股份有限公司	母公司對子公司	營業收入	1,411,629	與一般交易無重大差異	6
0	特力股份有限公司	特力屋股份有限公司	母公司對子公司	應收帳款	413,260	與一般交易無重大差異	2
0	<u>九十八年度前三季</u> 特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	營業收入	\$ 631,469	收款天數為 T/T90 天 ~120 天	5
0	特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	應收帳款	657,629	收款天數為 T/T90 天 ~120 天	6
0	特力股份有限公司	特力屋股份有限公司	母公司對子公司	營業收入	806,825	與一般交易無重大差異	3
0	特力股份有限公司	特力屋股份有限公司	母公司對子公司	應收帳款	232,421	與一般交易無重大差異	1

