

## 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

民國一〇〇及九十九年第一季

(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、~二四
(四)關係人交易	26~28		二五
(五)重大承諾事項及或有事項	28		二六
(六)金融商品資訊之揭露	28~31		二七
(七)其他	31		二八

特力股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國一〇〇年及九十九年三月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日		九 十 九 年 三 月 三 十 一 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日		九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及三)	\$ 1,336,309	5	\$ 1,298,899	6	2100	短期借款(附註十六)	\$ 3,426,095	14	\$ 2,512,900	11
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二及四)	706,878	3	556,190	3	2110	應付短期票券(附註十七)	69,918	-	109,957	1
1321	備供出售金融資產—流動(附註二及五)	2,182	-	10,331	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註二及四)	17,312	-	-	-
1120	應收票據(附註二及六)	87,147	1	66,332	-	2120	應付票據	40,631	-	9,006	-
1140	應收帳款(附註二及六)	3,311,111	13	2,017,807	9	2140	應付帳款	3,478,439	14	3,192,484	14
1160	其他應收款(附註七)	366,148	1	371,186	2	2160	應付所得稅	225,046	1	226,121	1
1190	其他金融資產—流動	169	-	249	-	2210	其他應付款(附註十八)	1,754,176	7	1,201,008	5
120X	存貨(附註八)	4,652,703	19	4,098,350	19	2260	預收款項	95,428	1	228,336	1
1260	預付款項	769,720	3	643,621	3	2270	一年內到期長期負債(附註二十)	12,389	-	233,333	2
1298	其他流動資產	190,541	1	178,203	-	2298	其他流動負債(附註十九)	425,040	2	401,081	2
11XX	流動資產合計	11,422,908	46	9,241,168	42	21XX	流動負債合計	9,544,474	39	8,114,226	37
	長期投資						長期負債				
1421	採權益法之長期股權投資(附註九)	1,000	-	147	-	2400	公平價值變動列入損益之金融負債—非流動 (附註四)	-	-	11,200	-
1423	不動產投資(附註十)	14,252	-	14,353	-	2420	長期借款(附註二十)	5,729,760	23	5,046,167	23
1450	備供出售金融商品—非流動(附註十一)	27,910	-	22,800	-	2480	特別股負債—非流動(附註二十一)	329,088	1	320,723	1
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註十二)	115,199	1	120,026	1	24XX	長期負債合計	6,058,848	24	5,378,090	24
1490	無活絡市場之債券投資—非流動(附註十三)	50,000	-	50,000	-						
14XX	長期投資合計	208,361	1	207,326	1	2510	土地增值稅準備	36,740	-	36,740	-
	固定資產(附註二及十四)						其他負債				
	成 本					2810	應計退休金負債	274,691	1	245,187	1
1501	土 地	654,435	3	654,435	3	2820	存入保證金	103,846	-	2,125	-
1521	房屋及建築	1,530,250	6	1,400,831	6	2881	未實現售後租回利益(附註十四)	1,350,034	6	1,584,822	8
1531	機器設備	992,167	4	1,194,379	5	2888	其他負債—其他	34,097	-	27,571	-
1551	運輸設備	114,801	-	108,318	1	28XX	其他負債合計	1,762,668	7	1,859,705	9
1681	其他設備	8,366,353	34	7,654,967	35	2XXX	負債合計	17,402,730	70	15,388,761	70
15X1	成本合計	11,658,006	47	11,012,930	50		母公司股東權益				
15X8	重估增值	104,515	-	104,515	-		股本(附註二十二)				
15XY	成本及重估增值合計	11,762,521	47	11,117,445	50	3110	普通股股本	5,164,228	21	5,312,228	24
15X9	減：累計折舊	( 5,869,562 )	( 24 )	( 5,448,603 )	( 25 )		資本公積				
1670	未完工程及預付設備款	682,367	3	370,861	2	3210	股票溢價	701,623	3	721,731	3
15XX	固定資產合計	6,575,326	26	6,039,703	27	3220	庫藏股票交易(附註二十四)	93,189	-	-	-
	無形資產(附註二)						保留盈餘(附註二十三)				
1720	專 利 權	33	-	17	-	3310	法定盈餘公積	706,610	3	692,933	3
1750	電腦軟體成本	101,817	-	30,628	-	3350	未分配盈餘	633,218	3	382,942	2
1760	商 譽	3,638,836	15	3,645,499	17		股東權益其他項目				
1770	遞延退休金成本	26,458	-	32,472	-	3420	累積換算調整數	90,257	-	129,071	-
17XX	無形資產合計	3,767,144	15	3,708,616	17	3430	未認為退休金成本之淨損失	( 72,380 )	-	( 55,422 )	-
	其他資產(附註二及十五)					3451	金融資產未實現損益	( 5,510 )	-	4,660	-
1820	存出保證金	832,973	3	796,241	3	3510	庫藏股票(附註二及二十四)	( 170,805 )	( 1 )	( 897,297 )	( 4 )
1860	遞延所得稅資產—非流動	899,617	4	803,367	4		母公司股東權益合計	7,140,430	29	6,290,846	28
1887	受限制資產	-	-	35,380	-	3610	少數股權	398,947	1	410,836	2
1888	其他資產—其他	1,235,778	5	1,258,642	6		股東權益合計	7,539,377	30	6,701,682	30
18XX	其他資產合計	2,968,368	12	2,893,630	13	3XXX	負債及股東權益總計	24,942,107	100	22,090,443	100
1XXX	資 產 總 計	\$ 24,942,107	100	\$ 22,090,443	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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代碼	一〇〇年第一季		九十九年第一季		
	金額	%	金額	%	
4000	營業收入 (附註二)	\$ 9,258,846	100	\$ 8,311,084	100
5000	營業成本	<u>6,603,151</u>	<u>71</u>	<u>5,839,314</u>	<u>70</u>
5910	營業毛利	2,655,695	29	2,471,770	30
6000	營業費用	<u>2,381,891</u>	<u>26</u>	<u>2,212,728</u>	<u>27</u>
6900	營業淨利	<u>273,804</u>	<u>3</u>	<u>259,042</u>	<u>3</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	5,091	-	6,942	-
7140	處分投資利益	1,126	-	950	-
7160	兌換利益	153,146	2	55,526	1
7310	金融資產評價利益	-	-	47,905	1
7320	金融負債評價利益	-	-	70	-
7480	什項收入	<u>35,955</u>	<u>-</u>	<u>56,054</u>	<u>-</u>
7100	營業外收入及利益 合計	<u>195,318</u>	<u>2</u>	<u>167,447</u>	<u>2</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	31,169	-	34,399	1
7530	處分固定資產損失	36	-	170	-
7540	處分投資損失	-	-	950	-
7588	負債性特別股利息攤銷	2,091	-	2,091	-
7590	負債性特別股股息	3,452	-	3,452	-
7640	金融資產評價損失	72,639	1	-	1
7650	金融負債評價損失	383	-	-	-
7880	什項支出	<u>18,825</u>	<u>-</u>	<u>17,037</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失 合計	<u>128,595</u>	<u>1</u>	<u>58,099</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金額	%	金額	%
7900 稅前利益	\$ 340,527	4	\$ 368,390	4
8110 所得稅費用	( 77,550)	( 1)	( 103,700)	( 1)
9600 合併總純益	<u>\$ 262,977</u>	<u>3</u>	<u>\$ 264,690</u>	<u>3</u>
歸屬予：				
9601 母公司股東	\$ 257,729	3	\$ 241,997	3
9602 少數股權	<u>5,248</u>	<u>-</u>	<u>22,693</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 262,977</u>	<u>3</u>	<u>\$ 264,690</u>	<u>3</u>
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750 基本每股盈餘 (附註二及二十二) 未減除少數股權前每股 盈餘	<u>\$ 0.67</u>	<u>\$ 0.52</u>	<u>\$ 0.76</u>	<u>\$ 0.55</u>
9750 基本每股盈餘(歸屬予 母公司股東)		<u>\$ 0.51</u>		<u>\$ 0.50</u>
9850 稀釋每股盈餘 (附註二及二十二) 未減除少數股權前每股 盈餘	<u>0.67</u>	<u>\$ 0.52</u>	<u>0.76</u>	<u>\$ 0.55</u>
9850 稀釋每股盈餘(歸屬予 母公司股東)		<u>\$ 0.51</u>		<u>\$ 0.50</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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 262,977	\$ 264,690
折舊及各項攤提	277,639	266,605
長期借款遞延費用之攤提	75	75
負債性質特別股股息	2,091	2,091
金融資產評價損失(利益)	72,639	( 47,905)
金融負債評價損失	383	( 70)
處分固定資產淨損失(利益)	36	170
未實現售後租回利益攤銷	( 58,697)	( 58,697)
庫藏股轉讓予員工酬勞成本	54,239	-
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	( 180,152)	220,688
備供出售金融資產—流動	119	819
應收票據	( 23,177)	2,514
應收帳款	( 1,188,656)	( 465,350)
其他應收款	( 88,092)	( 64,706)
其他金融資產—流動	-	5,828
存貨	83,027	( 13,187)
預付款項	( 8,683)	25,671
遞延所得稅資產—流動	13,417	30,622
其他流動資產	( 963)	10,450
遞延所得稅資產—非流動	( 7,435)	111,963
其他資產	( 13,815)	107,680
公平價值變動列入損益之金融負債— 流動	1,695	( 21,608)

(接次頁)

(承前頁)

	- 〇 〇 年 第 一 季	九 十 九 年 第 一 季
應付票據	\$ 24,362	\$ 642
應付帳款	281,976	313,239
應付所得稅	74,262	57,796
其他應付款	91,494	( 62,499 )
預收款項	10,584	( 39,362 )
其他流動負債	16,004	( 3,361 )
其他負債	( 12,196 )	( 6,490 )
營業活動之淨現金流入	<u>( 314,847 )</u>	<u>638,308</u>
投資活動之現金流量		
備供出售金融資產-非流動減少	1,299	1,740
以成本衡量之金融資產-非流動減少	-	11,598
購置固定資產	( 551,161 )	( 87,458 )
商譽增加	( 2,458 )	-
存出保證金減少(增加)	11,804	( 13,152 )
遞延費用增加	( 64,273 )	( 14,476 )
投資活動之淨現金流(出)入	<u>( 604,789 )</u>	<u>( 101,748 )</u>
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	557,677	( 491,446 )
應付短期票券增加(減少)	28,918	29,957
長期借款淨增加	69,452	( 86,517 )
庫藏股票轉讓予員工價款	484,562	-
存入保證金減少	( 1,262 )	-
融資活動之淨現金流(出)入	<u>1,139,347</u>	<u>( 548,006 )</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇〇年第一季</u>	<u>九十九年第一季</u>
匯率影響數	\$ <u>5,328</u>	(\$ <u>9,936</u> )
本期現金及約當現金(減少)增加數	225,039	( 21,382)
期初現金及約當現金餘額	<u>1,111,270</u>	<u>1,320,281</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>1,336,309</u>	<u>1,298,899</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ <u>30,435</u>	\$ <u>32,414</u>
本期支付所得稅	\$ <u>201</u>	\$ <u>11</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>17</u>	\$ <u>8,739</u>
一年內到期之長期借款	\$ <u>12,389</u>	\$ <u>233,333</u>
備供出售金融資產未實現損益之變動	\$ <u>1,376</u>	\$ <u>4,927</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	\$ 428,048	\$ 68,305
加：期初應付購置固定資產款項	207,049	76,581
減：期末應付購置固定資產款項	( <u>83,936</u> )	( <u>57,428</u> )
本期支付現金購置固定資產	\$ <u>551,161</u>	\$ <u>87,458</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

民國一〇〇及九十九年第一季

(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 %	一〇〇及九十九 年第一季未納入編 製合併報表範疇之 明 說
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 DEVELOPMENT	直接持股 100.00%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 65.86%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	65.86	"
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	九十九年二月清算 完成
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 %	一〇〇及九十九 年第一季未納入編 製合併報表範疇之 說 明
特力和樂股份有限公司	力秋持股 100.00%之子公司	家具、寢具、廚房器 具、裝設品批發	100.00	九十九年九月新增 設立
特力和家股份有限公司	力秋持股 100.00%之子公司	家具、寢具、廚房器 具、裝設品批發	100.00	九十九年九月新增 設立
僑蒂絲股份有限公司	力秋持股 100.00%之子公司	家具、寢具、廚房器 具、裝設品批發	100.00	九十九年九月新增 設立
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	已納入
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	65.86	"

(三)特力公司及子公司(以下簡稱合併公司)一〇〇年及九十九年三月三十一日  
員工人數分別為 8,124 人及 6,801 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：一〇〇及九十九年度第一季均已列入。

(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

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
零用金	\$ 13,145	\$ 23,155
支票存款	37,712	48,352
活期存款	632,385	672,620
外幣存款	586,719	437,221
定期存款	47,355	53,564
約當現金	18,993	63,987
	<u>\$ 1,336,309</u>	<u>\$ 1,298,899</u>

### 四、公平價值變動列入損益之金融商品

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
<u>交易目的金融資產—流動</u>		
上市(櫃)公司股票	\$ 53,220	\$ 12,593
開放型基金	639,016	504,288
公司債券	3,439	3,929
海外基金	2,579	2,830
應收遠匯款淨額	5,326	29,597
不動產基金	3,272	2,782
外匯選擇權	26	171
	<u>\$ 706,878</u>	<u>\$ 556,190</u>
<u>交易目的金融負債—流動</u>		
可轉換特別股賣回權	\$ 16,415	\$ -
換匯換利合約	897	-
	<u>\$ 17,312</u>	<u>\$ -</u>
<u>交易目的金融負債—非流動</u>		
可轉換特別股賣回權	\$ -	\$ 11,200

### 五、備供出售金融資產—流動

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
國內上市(櫃)股票	\$ 1,365	\$ 1,564
國內基金受益憑證	817	8,767
	<u>\$ 2,182</u>	<u>\$ 10,331</u>

## 六、應收票據及帳款

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
一般企業—		
應收票據	\$ 87,147	\$ 66,332
減：備抵呆帳	-	-
	<u>87,147</u>	<u>66,332</u>
應收帳款	3,324,200	2,029,818
減：備抵呆帳	( 13,089)	( 12,011)
	<u>3,311,111</u>	<u>2,017,807</u>
	<u>\$ 3,398,258</u>	<u>\$ 2,084,139</u>

## 七、其他應收款

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
應收外銷營業稅退稅款	\$ 17,514	\$ 4,241
應收關係人款（附註二十七）	6,021	5,936
應收佣金	14,418	7,021
讓售應收帳款保留款	31,750	575
其他	296,445	353,413
	<u>\$ 366,148</u>	<u>\$ 371,186</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

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
商品存貨—零售業	\$ 2,938,471	\$ 2,644,687
商品存貨—貿易業	733,658	802,689
原物料	522,556	403,614
在製品	161,477	95,376
製成品	70,804	45,310
商 品	58,299	17,681
在建工程	167,438	88,993
	<u>\$ 4,652,703</u>	<u>\$ 4,098,350</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

	一〇〇年 三月三十一日			九十九年 三月三十一日	
	原始成本	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%
TR 墨西哥	<u>\$ 4,493</u>	<u>\$ 1,000</u>	49.00	<u>\$ 147</u>	49.00

(一)合併公司一〇〇及九十九年度權益法認列之投資利益明細如下：

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
TR 墨西哥	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(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 一〇〇年 三月三十一日	價值 九十九年 三月三十一日
土地	\$ 10,228	\$ 10,228
房屋及建築	<u>5,634</u>	<u>5,634</u>
	15,862	15,862
減：累計折舊	<u>( 1,610)</u>	<u>( 1,509)</u>
	<u>\$ 14,252</u>	<u>\$ 14,353</u>

合併公司之力特公司之不動產投資 14,252 仟元，已出租予非關係人一家福股份有限公司，一〇〇及九十九年度產生租金收入 193 仟元及 193 仟元，帳列其他收入項下。

### 十一、備供出售金融資產－非流動

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
不動產信託基金	\$ 30,000	\$ 30,000
海外上市股票	4,682	-
備供出售金融資產未實現損失	( 6,772)	( 7,200)
	<u>\$ 27,910</u>	<u>\$ 22,800</u>

### 十二、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇〇年三月三十一日			九十九年三月三十一日	
	原始成本	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%
華展(SAMOA)	\$ 9,849	\$ 8,943	19.00	\$ 9,673	19.00
TEPRO	430	365	10.00	-	-
惠華創業投資公司	40,000	40,000	5.00	40,000	5.00
交大創業投資公司	6,032	6,032	4.69	9,032	4.69
偉電科技公司	2	2	4.58	2	4.58
源創投資公司	1,755	1,755	1.67	1,950	1.00
漢光科技公司	3,713	3,713	0.88	3,713	0.88
TECHGAINS PAN-PACIFIC CO.	19,191	18,296	0.58	19,017	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	64,400	27,400	2.00	27,400	1.57
鴻達電子公司	2,000	-	1.00	-	0.72
興華電子工業公司	767	-	2.00	546	0.42
燁聯鋼鐵公司	3,920	3,920	0.02	3,920	0.02
上海商業儲蓄銀行	1,903	1,903	-	1,903	-
	<u>\$ 156,832</u>	<u>\$ 115,199</u>		<u>\$ 120,026</u>	

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

### 十三、無活絡市場之債券投資－非流動

	一〇〇年三月三十一日			九十九年三月三十一日	
	原始成本	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%
大眾銀行次順位金融債券	\$ 50,000	\$ 50,000	-	\$ 50,000	-
		<u>\$ 50,000</u>		<u>\$ 50,000</u>	

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

#### 十四、固定資產

	一〇〇年三月三十一日				九十九年三月三十一日
	成本	重估增值	累計折舊	未折減餘額	未折減餘額
土地	\$ 654,435	\$ 104,515	\$ -	\$ 758,950	\$ 758,950
房屋及建築	1,530,250	-	473,179	1,057,071	1,062,056
機器設備	992,167	-	801,502	190,665	269,326
運輸設備	114,801	-	77,588	37,213	40,702
生財器具	344,904	-	214,408	130,496	179,198
裝潢設備	6,181,022	-	3,129,912	3,051,110	3,170,872
模 具	129,766	-	44,526	85,240	65,151
什項設備	1,710,661	-	1,128,447	582,214	122,587
預付設備款	682,367	-	-	682,367	370,861
	<u>\$12,340,373</u>	<u>\$ 104,515</u>	<u>\$ 5,869,562</u>	<u>\$ 6,575,326</u>	<u>\$ 6,039,703</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於九十六年十二月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，一〇〇及九十九年第一季均攤銷 58,697 仟元，帳列租賃成本之減項，截至一〇〇年及九十九年三月三十一日之未實現售後租回利益分別為 1,584,823 仟元及 1,819,611 仟元，依其流動性分別帳列其他流動負債 234,789 仟元及其他負債－未實現售後租回利益 1,350,034 仟元及 1,584,822 仟元。

#### 十五、其他資產

	一〇〇年三月三十一日	九十九年三月三十一日
遞延所得稅資產－非流動	\$ 899,617	\$ 803,367
存出保證金	832,973	796,241
遞延費用	363,944	313,418
受限制資產	-	35,380
其 他	871,834	945,224
	<u>\$ 2,968,368</u>	<u>\$ 2,893,630</u>

十六、短期借款

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	利率 %	金額	利率 %	金額
信用借款	0.79~5.35	\$ 3,283,263	1.16~1.90	\$ 2,218,646
擔保借款	0.99~5.103	142,832	1.28	294,254
		<u>\$ 3,426,095</u>		<u>\$ 2,512,900</u>

十七、應付短期票券

	保 證 機 構	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
		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	0.642~0.71	<u>\$ 69,918</u>	-	<u>\$109,957-</u>

十八、其他應付款

	一〇〇年三月三十一日	九十九年三月三十一日
應付各項營業費用	\$ 1,109,770	\$ 754,641
應付利息	1,587	2,265
其他應付票據	12,795	14,542
應付購置設備款	83,936	57,428
其 他	546,088	372,132
	<u>\$ 1,754,176</u>	<u>\$ 1,201,008</u>

其他應付票據係屬費用性質之應付票據。

十九、其他流動負債

	一〇〇年三月三十一日	九十九年三月三十一日
代收款	\$ 18,627	\$ 21,352
應付營業稅	18,225	54,656
應付賠償準備	39,116	8,678
未實現售後租回利益(附註十七)	234,789	234,789
其 他	114,283	81,606
	<u>\$ 425,040</u>	<u>\$ 401,081</u>



## 二十、長期借款

	一〇〇年三月三十一日		九十年
	利率 %	金額	三月三十一日
			金額
台新國際商業銀行			
額度循環信用融資，借款 期間 99.07.20 ~ 101.07.20，到期一次償 還本金，每月付息一次。	1.43	\$ 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。	1.63	600,000	600,000
永豐商業銀行			
額度循環信用融資，借款 期間 99.03.31 ~ 102.03.31，到期一次償 還本金，每月付息一次。	1.307	500,000	500,000
上海商業銀行			
信用融資，借款期間 99.11.22~103.11.22， 自 102.02.21 開始每三 個月還本 3,750 萬，分 為 8 期，每月付息一次。	1.61	300,000	175,000
土地銀行等主辦之聯貸			
額度循環信用融資，借款 期間 100.03.22 ~ 101.07.25，貸款額度為 台幣 30 億或美金 8,500 萬，每月付息一次，借 款期間循環動用，到期 全部還本。	0.908~1.3442	2,353,228	2,500,000
日盛銀行			
額度循環信用融資，借款 期間 99.09.21 ~ 102.07.01，到期一次償 還本金，每月付息一次。	1.63	100,000	-
台灣中小企銀			
額度循環信用融資，借款 期間 99.11.22 ~ 104.11.22，自 102.02.15 開始每三個月還本 4,167 萬，分為 12 期， 每月付息一次。	1.71	500,000	-

彰化銀行

額度循環信用融資，借款  
期 間 97.05.19 ~  
100.05.19，每月付息一  
次，分為 12 期平均攤還  
本金，已於九十九年六  
月提前償還。

- - 166,666

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。

- - 200,000

華一深圳銀行

房屋及建築抵押借款，借  
款 期 間 97.06.24 ~  
102.06.23，每月付息一  
次，自動用日起第 2 年  
起，分 50 期平均攤還本  
金。

5.5575-6.7586 88,921 117,834

台灣中小企業銀行等主辦之  
聯貸案

額度循環信用融資，期間  
98.10.26~103.10.26，貸  
款額度為 2,160,000 仟  
元，到期償還本金。

1.7895-1.8421 1,000,000 820,000

5,742,149 5,279,500

減：一年內到期之長期借款

( 12,389) ( 233,333)

\$ 5,729,760 \$ 5,046,167

(一)截至一〇〇年三月三十一日止，合併公司之特力公司依各該借款合同之規定，於借款存續期間內，承諾應維持特定財務比率，說明如下：

(一) 台新國際商業銀行：負債比率不得超過 200%，流動比率不得低於 100%，其係依據全年度單獨財務報表計算而得。(負債比率為負債總額減除因出售內湖辦公大樓所產生之未實現售後租回利益後佔有形淨值之比率)。

(二) 大眾商業銀行：負債比率不得超過 200%，流動比率不得低於 100%，利息保障倍數(含折舊、攤銷費用及利息費用)不得低於 250%，有形資產淨值不得低於 5,200,000 仟元，其係依據全年度單獨財務報表計算而得。

(三) 永豐商業銀行：負債比率不得超過 200%，流動比率不得低於 100%，利息保障倍數(含折舊、攤銷費用及利息費用)不得低於 250%，有形

資產淨值不得低於 5,200,000 仟元，其係依據全年度單獨財務報表計算而得。(負債比率為負債總額減除因出售內湖不動產所產生之未實現售後租回利益後佔有形資產淨值之比率)。

(四) 土地銀行聯貸案：負債總額不得超過有形資產淨值之 200%，流動比率不得低於 100%，利息保障倍數(含折舊費用、攤銷費用及利息費用)不得低於 250%，有形資產淨值不得低於 5,200,000 仟元，其係依據全年度單獨財務報表計算而得。(負債總額為資產負債表之負債合計數加背書保證總額度減出售內湖辦公大樓所產生之未實現售後租回利益)。

(五) 日盛銀行：負債比率不得超過 200%，流動比率不得低於 100%，其係依據全年度單獨財務報表計算而得。(負債比率為負債總額減除因出售內湖辦公大樓所產生之售後租回利益後佔有形淨值之比率)。

(二) 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) 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，請參閱附註三十。

## 二一、特別股負債

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
私募可轉換特別股之負債組成要素	<u>\$ 329,088</u>	<u>\$ 320,723</u>

### 私募乙種記名式可轉換特別股

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

上述特別股之重要權利義務如下：

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

件。

#### 5.積欠股息之處理

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

#### 6.特別股股東期前賣回權

特別股股東於特別股發行日起滿三年起至發行期間屆滿九十日前，除特別股已轉換為新發行普通股外，得於每年四月一日至十日、七月一日至十日、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「資本公積-轉換權」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一〇〇年三月三十一日以公平價值評估金額為 16,415 仟元，非屬衍生性商品之負債一〇〇年三月三十一日以攤銷後成本衡量之金額為 329,088 仟元。截至一〇〇年三月三十一日止，尚無特別股股東申請轉換普通股或執行期前賣回權之情事。

## 二二、股 本

(一) 合併公司之特力公司普通股股本

	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日
額定股本		
股 數 (仟股)	660,000	660,000
面 額 (元)	\$ 10	\$ 10
股 本	\$ 6,600,000	\$ 6,600,000
實收股本		
股 數 (仟股)	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九九九年一月一日資本總額為 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，截至一〇〇年三月三十一日實收資本總額為 5,164,228 仟元，分為 516,422,872 股，每股面額 10 元，均為普通股。

(三) 合併公司之特力公司股東常會於九十九年六月十五日決議通過九十八年度盈餘分配案如下：

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

(四) 合併公司一〇〇及九十九年度第一季基本及稀釋每股盈餘計算如下：

	一〇〇年			股數(分母)	第一季		
	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)		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	\$ 368,390	\$ 264,690	\$ 241,997	507,422,872	\$ 0.76	\$ 0.55	\$ 0.50
具稀釋作用之潛在普通股之影響							
員工紅利	-	-	-	1,966,143			
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	\$ 368,390	\$ 264,690	\$ 241,997	509,389,015	\$ 0.76	\$ 0.55	\$ 0.50

	九十年			股數(分母)	第一季		
	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)		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	\$ 368,390	\$ 264,690	\$ 241,997	483,942,872	\$ 0.76	\$ 0.55	\$ 0.50
具稀釋作用之潛在普通股之影響							
員工紅利	-	-	-	1,445,085			
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	\$ 368,390	\$ 264,690	\$ 241,997	485,387,957	\$ 0.76	\$ 0.55	\$ 0.50

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。

(五) 合併公司之特力公司九十九年度盈餘分配議案，截至會計師核閱報告出具日止尚未經董事會及股東會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分配情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 本公司九十八年度盈餘分配案，有關董事會擬議及股東會決議分配情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 合併公司之特力公司一〇〇及九十九年第一季應付員工紅利估列金額分別

為 16,100 仟元及 17,400 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 4,000 仟元及 4,300 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之百分之八及百分之二計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

### 二三、保留盈餘

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

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

### 二四、庫藏股票

(一)合併公司之特力公司一〇〇年第一季庫藏股股數之增減變動如下：

	一〇〇年第一季			
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	32,480,000	-	23,480,000	9,000,000

(二)合併公司之特力公司九十九年第一季庫藏股股數之增減變動如下：

	九十九年第一季			
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	47,280,000	-	-	47,280,000



- (三)合併公司之特力公司一〇〇年及九十九年三月三十一日帳列庫藏股票金額分別為 170,805 仟元及 897,297 仟元，係本公司買回之庫藏股 170,805 仟元及 897,297 仟元。
- (四)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。
- (五)本公司為轉讓予員工分次購入之庫藏股，其中 14,800 仟股因已屆法定轉讓期限三年而未轉讓，已於九十九年九月完成註銷變更登記。
- (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，本公司一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日計最高持有已收回股數分別為 32,480,000 股及 47,280,000 股，收買股份之總金額分別計 616,417 仟元及 897,297 仟元，符合證券交易法之規定。
- (七)本公司於一〇〇年第一季轉讓庫藏股 23,480 仟股予員工認購，總金額為 484,562 仟元，本公司依（九六）基秘字第二六六號函規定，於給與日依 Black-Scholes 選擇權評價模式估計，並認列酬勞成本 54,239 仟元及於轉讓時認列資本公積—庫藏股票交易 93,189 仟元。
- (八)本公司截至一〇〇年三月三十一日有關股份基礎給付交易相關資訊如下：

1. 截至一〇〇年三月三十一日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件	本期實際 離職率	估計未來 離職率
庫藏股轉讓予員工	100.01.04	23,480 仟股	-	立即既得	-	-

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

	一〇〇年第一季 認股權 數量 (仟股)	第一季 加權平均 履約價格 (元)
期初流通在外認股權	-	\$ -
本期給與認股權	23,480	20.70
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	(23,480)	20.70

本期逾期失效認股權	-	-
期末流通在外認股權	-	-

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

協議之類型	給與日	股價 (元)	履約價 格(元)	預期 波動率	存續期 間(年)	預期 股利率	無風險 利率	每單位 公平價值 (元)
庫藏股轉讓予 員工	100.01.04	\$23.00	\$20.70	28.75%	-	-	0.67%	\$2.31

(九) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股東權利。

## 二五、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
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
李麗秋 秋記投資開發股份有限公司 力雄股份有限公司 采記股份有限公司 來特投資股份有限公司	特力公司董事長 實質關係人 秋記公司持股 100.00% 之子公司 實質關係人 實質關係人

### (二) 與上列關係人之重大交易事項

#### 1. 租金收入

	一〇〇年度 估該 金額	科目%	九十九年度 估該 金額	科目%
其他	\$ 50	-	\$ 50	-

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

	一〇〇年 度			九 十 九 年 度		
	估 該			估 該		
	金 額	科目%		金 額	科目%	
TR 墨西哥	<u>\$ 2,770</u>	<u>-</u>		<u>\$ 4,914</u>	<u>-</u>	

## 3. 合併公司與關係人之債權債務

### 其他應收款

	一〇〇年 三 月 三 十 一 日			九 十 九 年 度		
	估 該			估 該		
	金 額	科目%		金 額	科目%	
<u>應收關係人款</u>						
TR 墨西哥	<u>\$ 6,021</u>	<u>-</u>		<u>\$ 5,936</u>	<u>-</u>	

### 應付佣金

	一〇〇年 三 月 三 十 一 日			九 十 九 年 度		
	估 該			估 該		
	金 額	科目%		金 額	科目%	
TR 墨西哥	<u>\$ 1,111</u>	<u>-</u>		<u>\$ 798</u>	<u>-</u>	

## 4. 背書保證

- (1) 一〇〇年三月三十一日之短期借款 205,926 仟元，係由李麗秋女士以個人名義為本公司之連帶保證人。
- (2) 九十九年三月三十一日之短期借款 350,009 仟元，係由何湯雄先生及李麗秋女士以個人名義為本公司之連帶保證人，100,000 仟元係由李麗秋女士以個人名義為本公司之連帶保證人。
- (3) 一〇〇年三月三十一日之長期借款 900,000 仟元，係由何湯雄先生及李麗秋女士以個人名義為本公司之連帶保證人，2,353,228 仟元係由何湯雄先生以個人名義為本公司之連帶保證人，1,400,000 仟元係由李麗秋女士以個人名義為本公司之連帶保證人。
- (4) 九十九年三月三十一日之長期借款 975,000 仟元，係由何湯雄先生及李麗秋女士以個人名義為本公司之連帶保證人，2,500,000 仟元係由何湯雄先生以個人名義為本公司之連帶保證人，

666,666 仟元係由李麗秋女士以個人名義為本公司之連帶保證人。

## 二六、重大承諾事項及或有事項

### (一)承諾事項

- 1.截至一〇〇年三月三十一日止，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 2,471 仟元	\$ -

- 2.截至九十九年三月三十一日止，合併公司之特力公司已開立未使用信用狀餘額如下：

<u>信用狀開立總額</u>	<u>繳納保證金</u>
美金 3,016 仟元	\$ -

- 3.合併公司之東隆公司一〇〇年三月三十一日為購買原料及機器設備已開立未使用信用狀餘額約新台幣 29,902 仟元及美元 165 仟元。
- 4.合併公司之東隆公司一〇〇年三月三十一日已向供應商訂購之銅料、鋼捲、零件及包裝材料等原材料金額約 184,173 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三月三十一日為購買原料而開立於銀行之存出保證票約 47,530 仟元。

## 二七、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三月三十一日止，簽訂之遠期外匯買賣合約明細如下：

## 遠期外匯

單位：仟元

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	合約金額 (名目本金)	信用風險	合約金額 (名目本金)	信用風險
遠期合約				
非交易目的	預售美金 257,050	-	預售美金 235,000	-
	預購美金 204,531	-	預購美金 175,000	-
	預售歐元 500	-	預售歐元 2,053	-
換匯換利合約				
非交易目的	預購人民 13,376	-	-	-

## 選擇權

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	合約金額	Call	Put	匯率
出售選擇權合約				
交易目的	USD 3,000	USD	NTD	29.80
				2011.04.27
				\$ -
				信用風險
				-

  

	九十九年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	合約金額	Call	Put	匯率
出售選擇權合約				
交易目的	USD 3,000	USD	NTD	31.5
				2010.04.29
				\$ -
				信用風險
				-

## (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。

合併公司一〇〇及九十九年度操作衍生性金融商品而產生之兌換利益分別為 116,263 仟元及 67,950 仟元，帳列營業外收入及利益－兌換利益。

## (四) 金融商品之公平價值

### 1. 公平價值之資訊

資產	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金及約當現金	\$ 1,336,309	\$ 1,336,309	\$ 1,298,899	\$ 1,298,899
公平價值變動列入損益之				
金融資產－流動	706,878	706,878	556,190	556,190
備供出售金融資產－流動	2,182	2,182	10,331	10,331
應收票據	87,147	87,147	66,332	66,332
應收帳款	3,311,111	3,311,111	2,017,807	2,017,807

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
其他應收款	366,148	366,148	371,186	371,186
其他金融資產－流動	169	169	249	249
採權益法之長期股權投資	1,000	1,000	147	147
備供出售金融資產－非流動	27,910	27,910	22,800	22,800
持有至到期金融資產				
－非流動	-	-	-	-
以成本衡量之金融資產				
－非流動	115,199	115,199	120,026	120,026
存出保證金	832,973	832,973	796,241	796,241
其他資產－其他	1,235,778	1,235,778	1,258,642	1,258,642
<b>負債</b>				
短期借款	\$ 3,426,095	\$ 3,426,095	\$ 2,512,900	\$ 2,512,900
應付短期票券	69,918	69,918	109,957	109,957
公平價值變動列入損益之				
金融負債－流動	17,312	17,312	-	-
應付票據	40,631	40,631	9,006	9,006
應付帳款	3,478,439	3,478,439	3,192,484	3,192,484
其他應付款	1,754,176	1,754,176	1,201,008	1,201,008
一年內到期之長期附息負債	12,389	12,389	233,333	233,333
其他流動金融負債	425,040	425,040	401,081	401,081
長期附息負債	5,729,760	5,729,760	5,046,167	5,046,167
其他金融負債	-	-	11,200	11,200

## 2. 衍生性金融商品

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值變動列入損益之				
金融資產-流動	\$ 5,352	\$ 5,352	\$ 29,768	\$ 29,768
公平價值變動列入損益之				
金融負債-流動	( 17,312)	( 17,312)	-	-
公平價值變動列入損益之				
金融負債-非流動	-	-	( 11,200)	( 11,200)

## 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。

## 二八、其 他

(九) 合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣仟元／台幣仟元

	一〇〇年十二月三十一日			九十九年三月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 99,128	29.418	\$2,916,142	\$ 103,532	31.819	\$3,294,285
歐元	8,771	41.70	365,756	4,980	42.59	212,095
人民幣	130,526	4.4887	585,894	140,192	4.652	652,174
新加坡幣	2,869	23.3257	66,924	4,352	22.7013	98,795
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	263,050	29.418	7,738,405	212,000	31.819	6,745,628
歐元	500	41.70	20,850	2,053	42.59	87,437
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	111,004	29.418	3,265,526	56,713	31.819	1,804,562
歐元	8,675	41.70	361,762	8,087	42.59	344,429
人民幣	388,608	4.4887	1,744,343	431,886	4.652	2,009,132
英鎊	1,382	47.4083	65,517	-	-	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	204,366	29.418	6,016,893	175,000	31.819	5,568,325
人民幣	13,376	4.4887	60,041	-	-	-

附表一 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	
0	<u>一〇〇年度第一季</u> 特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	營業收入	\$ 1,122,187	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	1,585,323	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	556,929	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	439,025	與一般交易無重大差異	2
0	<u>九十九年度第一季</u> 特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	營業收入	\$ 550,626	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	1,211,823	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	470,239	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	379,372	與一般交易無重大差異	1