

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

民國一〇一及一〇〇年第一季

(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	11~27		三、~二四
(四) 關係人交易	27~29		二五
(五) 重大承諾事項及或有事項	29		二六
(六) 金融商品資訊之揭露	30~32		二七
(七) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	32		二八
(八) 母子公司間業務關係及重要交易 往來情形	32		二九
(九) 營運部門財務資訊	32		三十
(十) 事先揭露採用國際財務報導準則相 關事項	35~43		三十一

特力股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		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)	\$ 1,358,115	5	\$ 1,336,309	5	2100	短期借款(附註十六)	\$ 2,188,019	8	\$ 3,426,095	14
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二及四)	599,715	2	706,878	3	2110	應付短期票券(附註十七)	249,742	1	69,918	-
1321	備供出售金融資產—流動(附註二及五)	1,993	-	2,182	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註二及四)	20,125	-	17,312	-
1120	應收票據(附註二及六)	60,955	-	87,147	1	2120	應付票據	203,554	1	40,631	-
1140	應收帳款(附註二及六)	2,879,011	11	3,311,111	13	2140	應付帳款	3,849,999	15	3,478,439	14
1160	其他應收款(附註七)	143,511	1	366,148	1	2160	應付所得稅	329,129	1	225,046	1
1190	其他金融資產—流動	4,740	-	169	-	2210	其他應付款(附註十八)	1,456,170	6	1,754,176	7
120X	存貨(附註八)	5,179,947	20	4,652,703	19	2230	特別股負債—流動	337,453	1	-	1
1260	預付款項	972,865	4	769,720	3	2260	預收款項	470,576	2	95,428	1
1298	其他流動資產	321,428	1	190,541	1	2270	一年內到期長期負債(附註二十)	500,000	2	12,389	-
11XX	流動資產合計	<u>11,522,280</u>	<u>44</u>	<u>11,422,908</u>	<u>46</u>	2298	其他流動負債(附註十九)	586,103	2	425,040	2
						21XX	流動負債合計	<u>10,190,870</u>	<u>39</u>	<u>9,544,474</u>	<u>39</u>
	長期投資						長期負債				
1421	採權益法之長期股權投資(附註九)	1	-	1,000	-	2420	長期借款(附註二十)	6,656,630	26	5,729,760	23
1423	不動產投資(附註十)	-	-	14,252	-	2480	特別股負債—非流動(附註二十一)	-	-	329,088	1
1450	備供出售金融商品—非流動(附註十一)	-	-	27,910	-	24XX	長期負債合計	<u>6,656,630</u>	<u>26</u>	<u>6,058,848</u>	<u>24</u>
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註十二)	109,355	1	115,199	1						
1490	無活絡市場之債券投資—非流動(附註十三)	50,000	-	50,000	-	2510	土地增值稅準備	41,791	-	36,740	-
14XX	長期投資合計	<u>159,356</u>	<u>1</u>	<u>208,361</u>	<u>1</u>		其他負債				
	固定資產(附註二及十四)					2810	應計退休金負債	314,650	1	274,691	1
	成 本					2820	存入保證金	158,665	1	103,846	-
1501	土 地	664,663	3	654,435	3	2881	未實現售後租回利益(附註十四)	1,115,245	4	1,350,034	6
1521	房屋及建築	3,181,686	12	1,530,250	6	2888	其他負債—其他	63,306	-	34,097	-
1531	機器設備	951,074	3	992,167	4	28XX	其他負債合計	<u>1,651,866</u>	<u>6</u>	<u>1,762,668</u>	<u>7</u>
1551	運輸設備	112,558	-	114,801	-	2XXX	負債合計	<u>18,541,157</u>	<u>71</u>	<u>17,402,730</u>	<u>70</u>
1681	其他設備	8,518,131	33	8,366,353	34		母公司股東權益				
15X1	成本合計	13,428,112	51	11,658,006	47		股本(附註二十二)				
15X8	重估增值	148,423	1	104,515	-	3110	普通股股本	5,074,228	20	5,164,228	21
15XY	成本及重估增值合計	13,576,535	52	11,762,521	47		資本公積				
15X9	減：累計折舊	(6,259,812)	(24)	(5,869,562)	(24)	3210	股票溢價	689,395	2	701,623	3
1670	未完工程及預付設備款	56,237	-	682,367	3	3220	庫藏股票交易(附註二十四)	5,081	-	93,189	-
15XX	固定資產合計	<u>7,372,960</u>	<u>28</u>	<u>6,575,326</u>	<u>26</u>		保留盈餘(附註二十三)				
	無形資產(附註二)					3310	法定盈餘公積	744,159	3	706,610	3
1720	專 利 權	-	-	33	-	3350	未分配盈餘	878,460	3	633,218	3
1750	電腦軟體成本	195,576	1	101,817	-		股東權益其他項目				
1760	商 譽	3,646,557	14	3,638,836	15	3420	累積換算調整數	129,829	1	90,257	-
1770	遞延退休金成本	19,692	-	26,458	-	3430	未認為退休金成本之淨損失	(104,021)	-	(72,380)	-
17XX	無形資產合計	<u>3,861,825</u>	<u>15</u>	<u>3,767,144</u>	<u>15</u>	3451	金融資產未實現損益	1,583	-	(5,510)	-
	其他資產(附註二及十五)					3460	未實現重估增值	25,825	-	-	-
1820	存出保證金	828,859	3	832,973	3	3480	庫藏股票(附註二及二十四)	(485,781)	(2)	(170,805)	(1)
1860	遞延所得稅資產—非流動	981,925	4	899,617	4		母公司股東權益合計	6,958,758	27	7,140,430	29
1888	其他資產—其他	1,250,644	5	1,235,778	5	3610	少數股權	477,934	2	398,947	1
18XX	其他資產合計	<u>3,061,428</u>	<u>12</u>	<u>2,968,368</u>	<u>12</u>	3XXX	股東權益合計	<u>7,436,692</u>	<u>29</u>	<u>7,539,377</u>	<u>30</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 25,977,849</u>	<u>100</u>	<u>\$ 24,942,107</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 25,977,849</u>	<u>100</u>	<u>\$ 24,942,107</u>	<u>100</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

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇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	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	%	金額	%
4000	\$ 9,330,623	100	\$ 9,258,846	100
5000	<u>6,628,771</u>	<u>71</u>	<u>6,603,151</u>	<u>71</u>
5910	2,701,852	29	2,655,695	29
6000	<u>2,400,615</u>	<u>26</u>	<u>2,381,891</u>	<u>26</u>
6900	<u>301,237</u>	<u>3</u>	<u>273,804</u>	<u>3</u>
	營業外收入及利益			
7110	9,290	-	5,091	-
7140	43,779	-	1,126	-
7160	136,125	2	153,146	2
7480	<u>79,169</u>	<u>1</u>	<u>35,955</u>	<u>-</u>
7100	營業外收入及利益 合計		<u>195,318</u>	<u>2</u>
	營業外費用及損失			
7510	60,945	1	31,169	-
7530	2,990	-	36	-
7588	2,091	-	2,091	-
7590	3,491	-	3,452	-
7640	123,413	1	72,639	1
7650	954	-	383	-
7880	<u>24,181</u>	<u>-</u>	<u>18,825</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失 合計		<u>128,595</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年第一季			一〇〇年第一季				
	金	額	%	金	額	%		
7900	\$	351,535	4	\$	340,527	4		
8110	(72,990)	(1)	(77,550)	(1)		
9600	\$	<u>278,545</u>	<u>3</u>	\$	<u>262,977</u>	<u>3</u>		
	歸屬予：							
9601	\$	267,952	3	\$	257,729	3		
9602		<u>10,593</u>	<u>-</u>		<u>5,248</u>	<u>-</u>		
	\$	<u>278,545</u>	<u>3</u>	\$	<u>262,977</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>\$ 0.72</u>	<u>\$ 0.57</u>	<u>\$ 0.67</u>	<u>\$ 0.52</u>			
9750	基本每股盈餘(歸屬予							
	母公司股東)		<u>\$ 0.55</u>		<u>\$ 0.51</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>0.72</u>	<u>\$ 0.57</u>	<u>0.67</u>	<u>\$ 0.52</u>			
9850	稀釋每股盈餘(歸屬予							
	母公司股東)		<u>\$ 0.55</u>		<u>\$ 0.51</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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 278,545	\$ 262,977
折舊及各項攤提	310,514	277,639
長期借款遞延費用之攤提	-	75
負債性質特別股股息	2,091	2,091
金融資產評價損失(利益)	123,413	72,639
金融負債評價損失	954	383
處分投資利益	(43,775)	-
處分固定資產淨損失(利益)	-	36
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	(426,642)	(180,152)
備供出售金融資產—流動	148	119
應收票據	(21,612)	(23,177)
應收帳款	43,460	(1,188,656)
其他應收款	167,312	(88,092)
其他金融資產—流動	(4,127)	-
存貨	748,522	83,027
預付款項	(57,405)	(8,683)
遞延所得稅資產—流動	(19,722)	13,417
其他流動資產	(40,726)	(963)
遞延所得稅資產—非流動	20,579	(7,435)
其他資產	(47,182)	(13,815)
公平價值變動列入損益之金融負債—		
流動	(14,584)	1,695

(接次頁)

(承前頁)

	- 〇 - 年 第一 季	- 〇 〇 年 第一 季
應付票據	\$ 182,454	\$ 24,362
應付帳款	(600,757)	281,976
應付所得稅	148,770	74,262
其他應付款	(341,557)	91,494
預收款項	12,974	10,584
其他流動負債	3,967	16,004
其他負債	48,473	(12,196)
營業活動之淨現金流入	<u>415,390</u>	<u>(314,847)</u>
投資活動之現金流量		
備供出售金融資產-非流動減少	30,450	1,299
購置固定資產	(148,942)	(551,161)
出售固定資產	150,910	-
商譽增加	-	(2,458)
存出保證金減少(增加)	4,505	11,804
遞延費用增加	(5,752)	(64,273)
投資活動之淨現金流(出)入	<u>31,171</u>	<u>(604,789)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(1,209,052)	557,677
應付短期票券增加(減少)	89,900	28,918
長期借款淨增加	6,040	69,452
庫藏股票轉讓予員工價款	-	484,562
買回庫藏股	(48,642)	-
存入保證金減少	812	(1,262)
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(1,160,942)</u>	<u>1,139,347</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>- 〇 - 年 第一 季</u>	<u>- 〇 〇 年 第一 季</u>
匯率影響數	\$ (23,277)	\$ 5,328
本期現金及約當現金 (減少) 增加數	(737,658)	225,039
期初現金及約當現金餘額	<u>2,095,773</u>	<u>1,111,270</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>1,358,115</u>	<u>1,336,309</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 58,921</u>	<u>\$ 30,435</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 848</u>	<u>\$ 201</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>(\$ 1,103)</u>	<u>\$ 17</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 12,389</u>
備供出售金融資產未實現損益之變動	<u>(\$ 99)</u>	<u>\$ 1,376</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	\$ 86,603	\$ 428,048
加：期初應付購置固定資產款項	67,684	207,049
減：期末應付購置固定資產款項	(5,345)	(83,936)
本期支付現金購置固定資產	<u>\$ 148,942</u>	<u>\$ 551,161</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

民國一〇一及一〇〇年第一季

(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 %	一〇一及一〇 〇年第一季未納 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	一〇〇年四月 清算完成
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 68.27%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	68.27	
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	一〇〇年九月解散， 目前辦理清算程序 中

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 %	一〇一及一〇 〇年第一季未納 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	
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	
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	
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	68.27	
Tong Lung (Philippines) Metal Industry Co., Inc(菲律賓東隆)	Lucky International (SAMOA) Ltd 持股 100%之子公司	鎖具之製造與加工	68.27	

(三)特力公司及子公司（以下簡稱合併公司）一〇一年及一〇〇年三月三十一日
員工人數分別為 8,298 人及 8,124 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：一〇一及一〇〇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

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
庫存現金	\$ 18,811	\$ 13,145
零用金	20,565	45,632
支票存款	2,290	37,712
活期存款	468,992	586,753
外幣存款	810,265	586,719
定期存款	37,192	47,355
約當現金	-	18,993
	<u>\$ 1,358,115</u>	<u>\$ 1,336,309</u>

四、公平價值變動列入損益之金融商品

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 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	\$ 93,807	\$ 53,220
開放型基金	418,533	639,016
公司債券	70,997	3,439
應收遠匯款淨額	16,378	5,326
不動產基金	-	3,272
海外基金	-	2,579
外匯選擇權	-	26
	<u>\$ 599,715</u>	<u>\$ 706,878</u>
<u>交易目的金融負債—流動</u>		
可轉換特別股賣回權	\$ 20,125	\$ 16,415
換匯換利合約	-	897
	<u>\$ 20,125</u>	<u>\$ 17,312</u>

五、備供出售金融資產—流動

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
國內上市(櫃)股票	\$ 1,324	\$ 1,365
國內基金受益憑證	669	817
	<u>\$ 1,993</u>	<u>\$ 2,182</u>

六、應收票據及帳款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
一般企業—		
應收票據	\$ 60,955	\$ 87,147
減：備抵呆帳	-	-
	<u>60,955</u>	<u>87,147</u>
應收帳款	2,926,866	3,324,200
減：備抵呆帳	(47,855)	(13,089)
	<u>2,879,011</u>	<u>3,311,111</u>
	<u>\$ 2,939,966</u>	<u>\$ 3,398,258</u>

七、其他應收款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收外銷營業稅退稅款	\$ 5,301	\$ 17,514
應收關係人款（附註二十七）	5,557	6,021
應收佣金	26,989	14,418
讓售應收帳款保留款	9,422	31,750
其他	96,242	296,445
	<u>\$ 143,511</u>	<u>\$ 366,148</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

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
商品存貨—零售業	\$ 3,253,928	\$ 2,938,471
商品存貨—貿易業	1,175,491	733,658
原物料	362,052	522,556
在製品	130,969	161,477
製成品	63,872	70,804
商 品	55,658	58,299
在建工程	137,977	167,438
	<u>\$ 5,179,947</u>	<u>\$ 4,652,703</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

	一〇〇一年三月三十一日			一〇〇〇年三月三十一日		
	原始成本	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%	
TR 墨西哥	\$ 4,493	\$ 1	49.00	\$ 1,000	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：

	一〇〇一年三月三十一日	一〇〇〇年三月三十一日
TR 墨西哥	\$ -	\$ -

(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
	一〇〇一年三月三十一日	一〇〇〇年三月三十一日
土地	\$ -	\$ 10,228
房屋及建築	-	5,634
	-	15,862
減：累計折舊	(-)	(1,610)
	\$ -	\$ 14,252

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，一〇〇年度產生租金收入 193 仟元，帳列其他收入項下。

十一、備供出售金融資產－非流動

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
不動產信託基金	\$ -	\$ 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)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,910</u>

十二、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日	
	原始成本	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%
華展(SAMOA)	\$ 9,849	\$ 8,977	19.00	\$ 8,943	19.00
TEPRO	430	343	10.00	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	4,032	4,032	4.69	6,032	4.69
偉電科技公司	-	-	-	2	4.58
源創投資公司	1,755	1,580	1.50	1,755	1.67
漢光科技公司	-	-	-	3,713	0.88
TECHGAINS PAN-PACIFIC CO.	19,191	18,330	0.81	18,296	0.58
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	2.00
鴻達電子公司	2,000	-	0.72	-	1.00
興華電子工業公司	767	-	-	-	2.00
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>\$ 123,803</u>	<u>\$ 109,355</u>		<u>\$ 115,199</u>	

十三、無活絡市場之債券投資－非流動

	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日	
	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

	一〇一一年三月三十一日				一〇〇年三月三十一日
	成本	重估增值	累計折舊	未折減餘額	未折減餘額
土地	\$ 664,663	\$ 148,423	\$ -	\$ 813,086	\$ 758,950
房屋及建築	3,181,686	-	392,259	2,789,427	1,057,071
機器設備	951,074	-	814,569	136,505	190,665
運輸設備	112,558	-	73,683	38,875	37,213
生財器具	275,841	-	193,679	82,162	130,496
裝潢設備	6,397,931	-	3,524,093	2,873,838	3,051,110
模 具	147,358	-	76,416	70,942	85,240
什項設備	1,697,001	-	1,185,113	511,888	582,214
預付設備款	56,237	-	-	56,237	682,367
	<u>\$13,484,349</u>	<u>\$ 148,423</u>	<u>\$ 6,259,812</u>	<u>\$ 7,372,960</u>	<u>\$ 6,575,326</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，一〇一及一〇〇年第一季均攤銷 58,697 仟元，帳列租賃成本之減項，截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日之未實現售後租回利益分別為 1,350,034 仟元及 1,584,823 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 1,115,245 仟元及 1,350,034 仟元。

(三) 本公司原向非關係人英屬維京群島商亞洲太貿股份有限公司（CPI Asia T-Mart Limited，以下稱 CPI 公司）承租之內湖大樓，CPI 公司已於一〇〇年九月七日完成出售移轉此不動產所有權予本公司關係人采旺興業股份有限公司，並將此租賃協議同時移轉為本公司與采旺興業股份有限公司。本公司另於一〇〇年十一月依原租約精神與國內法律之規定，與采旺興業股份有限公司重新進行租約之簽訂，修訂後之租賃協議條件並無重大改變。一〇一年第一季向關係人支付之租金支出為 70,342 仟元。

十五、其他資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
遞延所得稅資產—非流動	\$ 981,925	\$ 899,617
存出保證金	828,859	832,973
遞延費用	345,133	363,944
其他	905,511	871,834
	<u>\$ 3,061,428</u>	<u>\$ 2,968,368</u>

十六、短期借款

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	利率 %	金額	利率 %	金額
信用借款	0.79~5.35	\$ 2,148,019	0.79~5.35	\$ 3,283,263
擔保借款	1.06	40,000	0.99~5.103	142,832
		<u>\$ 2,188,019</u>		<u>\$ 3,426,095</u>

十七、應付短期票券

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
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	0.814~0.896	\$ 249,742	0.642~0.71	\$ 69,918

十八、其他應付款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應付各項營業費用	\$ 1,061,899	\$ 1,109,770
應付利息	3,441	1,587
其他應付票據	13,494	12,795
應付購置設備款	5,345	83,936
其他	371,991	546,088
	<u>\$ 1,456,170</u>	<u>\$ 1,754,176</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

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
代收款	\$ 21,714	\$ 18,627
應付營業稅	16,471	18,225
應付賠償準備	50,328	39,116
未實現售後租回利益(附註十七)	234,789	234,789
其他	262,801	114,283
	<u>\$ 586,103</u>	<u>\$ 425,040</u>

二十、長期借款

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年 三月三十一日
	利 率 %	金 額	金 額
第一銀行等主辦之聯貸			
額度循環信用融資，借款 期 間 101.01.12 ~ 105.06.24、101.03.27~ 105.06.24 及 101.03.28~105.06.24，貸 款額度等值台幣 40 億 元，每月付息一次，到 期全部還本。	1.1878~1.5	3,096,630	\$ -
信用融資，借款期間 100.06.24~105.06.24 及 101.03.15~105.06.24，貸 款額度為台幣 20 億 元，每月付息一次，自 102.06.24 償還第一期， 嗣後每 6 個月為 1 期， 共分 7 期按各期償還比 率清償。	1.5937	2,000,000	\$ -
台灣中小企業銀行等主辦之 聯貸案			
額度循環信用融資，借款 期 間 98.10.26 ~ 103.10.26，貸款額度為 2,160,000 仟元，到期償 還本金。	1.9526~ 2.0947	1,300,000	1,000,000

永豐商業銀行

<p>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。</p>	1.509	500,000	500,000
<p>台新國際商業銀行 額度循環信用融資，借款 期 間 101.03.26 ~ 102.06.20 及 101.03.30 ~102.06.20，到期一次 償還本金，每月付息一 次。</p>	1.616~1.618	\$ 260,000	\$ 300,000
<p>日盛銀行 額度循環信用融資，借款 期 間 100.12.29 ~ 102.07.01，到期一次償 還本金，每月付息一 次，已於 101 年 1 月提 前償還。</p>	-	-	100,000
<p>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，已於 101 年 3 月提前償還。</p>	-	-	500,000
<p>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，已 於 101 年 3 月提前償還。</p>	-	-	300,000
<p>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，已於 100 年 6 月提前償還。</p>	-	-	2,353,228

大眾商業銀行

額度循環信用融資，借款
期間 97.05.16 ~
101.11.30，到期一次償
還本金，已分別於 100
年 6 月、7 月及 9 月提
前償還。

- - 600,000

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，已於 100 年 11 月提
前償還。

- - 88,921

7,156,630 5,742,149

減：一年內到期之長期借款

(500,000) (12,389)

\$ 6,656,630 \$ 5,729,760

(一)截至一〇一年三月三十一日止，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：

1. 第一銀行聯貸案：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。（負債比率為資產負債表之負債合計數佔有形淨值之比率）。
2. 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）。
3. 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）。

4. 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)。
5. 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)。
6. 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。(負債比率為資產負債表之負債合計數佔有形淨值之比率)。

(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。

二一、特別股負債

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
私募可轉換特別股之負債組成要素	<u>\$ 337,453</u>	<u>\$ 329,088\$</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。

9. 提列特別盈餘公積

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

(二) 合併公司之東隆公司業已依財務會計準則公報第三十六號之規定將上述私募可轉換特別股按其組成要素將轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債。屬權益部份計 25,690 仟元，帳列「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一〇一年三月三十一日以公平價值評估金額為 20,125 仟元，非屬衍生性商品之負債一〇一年三月三十一日以攤銷後成本衡量之

金額為 337,453 仟元。截至一〇一年三月三十一日止，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

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 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)	507,423	516,423
面額(元)	\$ 10	\$ 10
股本	\$ 5,074,228	\$ 5,164,228

(二) 合併公司之特力公司一〇〇年一月一日資本總額為 5,164,228 仟元，一〇〇年十一月十一日經董事會決議辦理註銷庫藏股 90,000 仟元，截至一〇一年三月三十一日實收資本總額為 5,074,228 仟元，分為 507,422,872 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一〇〇年六月十七日決議通過九十九年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利(元)
九十九年度		
法定盈餘公積	\$ 37,549	\$ -
現金股利	337,436	0.665

(四) 合併公司一〇一及一〇〇年度第一季基本及稀釋每股盈餘計算如下：

	一〇一年度				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)	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	\$ 351,535	\$ 278,545	\$ 267,952	485,190,205	\$ 0.72	\$ 0.57	\$ 0.55
具稀釋作用之潛在普通股之影響							
員工紅利	-	-	-	1,032,570			
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	\$ 351,535	\$ 278,545	\$ 267,952	486,222,775	\$ 0.72	\$ 0.57	\$ 0.55

	一〇〇一年度			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)	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	\$ 340,527	\$ 262,977	\$ 257,729	507,422,872	\$ 0.67	\$ 0.52	\$ 0.51
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	\$ 340,527	\$ 262,977	\$ 257,729	509,389,015	\$ 0.67	\$ 0.52	\$ 0.51

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) 合併公司之一〇一年三月二十九日董事會擬議一〇〇年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 61,051	\$ -
現金股利	387,538	0.80
股票股利	145,327	0.30

有關一〇〇年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇一年六月十八日召開之股東會決議。

(六) 本公司九十九年度盈餘分配案，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一〇一及一〇〇年第一季應付員工紅利估列金額分別為 21,013 仟元及 16,100 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 5,253 仟元及 4,000 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。

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一〇一年第一季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	<u>20,698,000</u>	<u>2,302,000</u>	<u>-</u>	<u>23,000,000</u>

(二)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：

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	<u>32,480,000</u>	<u>-</u>	<u>23,480,000</u>	<u>9,000,000</u>

(三)合併公司之特力公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日帳列庫藏股票金額分別為 485,781 仟元及 170,805 仟元，係本公司買回之庫藏股 485,781 仟元及 170,805 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，其中一〇〇及九十九年度各有 9,000 仟股及 14,800 仟股因已屆法定轉讓期限三年而未轉讓，已分別於一〇〇年十一月及九十九年九月完成註銷變更登記。

(六) 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。

(七) 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 認股數量 (仟股)	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

- (八) 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，本公司一〇一年及一〇〇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 23,000,000 股及 32,480,000 股，收買股份之總金額分別計 485,781 仟元及 616,417 仟元，符合證券交易法之規定。
- (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

<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
李 麗 秋 秋記投資開發股份有限公司 采記股份有限公司 來特投資股份有限公司 采旺興業股份有限公司 力雄股份有限公司	特力公司董事長 實質關係人 實質關係人 實質關係人 實質關係人 秋記公司持股 100.00% 之子公司

(二)與上列關係人之重大交易事項

1. 租金收入

	<u>一 〇 一 年 度</u>	<u>一 〇 〇 年 度</u>
	<u>估 該</u>	<u>估 該</u>
	<u>金 額 科目 %</u>	<u>金 額 科目 %</u>
其 他	<u>\$ 50 -</u>	<u>\$ 50 -</u>

合併公司向上述關係人收取之租金收入，係按月收取，租金均參考當地一般行情。

2. 佣金支出

	一〇一年度	一〇〇年度
	估該	估該
	金額科目%	金額科目%
TR 墨西哥	<u>\$ 2,683</u> <u>-</u>	<u>\$ 2,770</u> <u>-</u>

3. 合併公司與關係人之債權債務

存出保證金

	一〇一年	一〇〇年
	三月三十一日	年度
	估該	估該
	金額科目%	金額科目%
采旺興業	<u>\$ 125,000</u> <u>-</u>	<u>\$ -1</u> <u>-</u>

應收關係人款

	一〇一年	一〇〇年
	三月三十一日	年度
	估該	估該
	金額科目%	金額科目%
TR 墨西哥	<u>\$ 5,557</u> <u>-</u>	<u>\$ 6,021</u> <u>-</u>

應付佣金

	一〇一年	一〇〇年
	三月三十一日	年度
	估該	估該
	金額科目%	金額科目%
TR 墨西哥	<u>\$ 372</u> <u>-</u>	<u>\$ 1,111</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) 一〇一年三月三十一日之長期借款 260,000 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，5,596,630 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。

二六、重大承諾事項及或有事項

(一)承諾事項

- 1.截至一〇一年三月三十一日止，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 723 仟元	\$ -

- 2.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	\$ -

- 3.合併公司之東隆公司一〇一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 4,827 仟元及美元 287 仟元。
- 4.合併公司之東隆公司一〇一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 102,371 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一〇一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：

合併公司截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，簽訂之遠期外匯買賣合約明細如下：

遠期外匯

單位：仟元

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	合約金額 (名日本金)	信用風險	合約金額 (名日本金)	信用風險
遠期合約				
非交易目的	預售美金 194,750	-	預售美金 257,050	-
	預購美金 146,000	-	預購美金 204,531	-
	預售歐元 5,957	-	預售歐元 500	-
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		匯率	到期日	信用風險
	合約金額	Call Put			
出售選擇權合約					
交易目的	USD 3,000	USD NTD	29.80	2011.04.27	\$ -

(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。

合併公司一〇一及一〇〇年度操作衍生性金融商品而產生之兌換利益分別為 143,506 元及 116,263 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	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金及約當現金	\$ 1,358,115	\$ 1,358,115	\$ 1,336,309	\$ 1,336,309
公平價值變動列入損益之				
金融資產—流動	599,715	599,715	706,878	706,878
備供出售金融資產—流動	1,993	1,993	2,182	2,182
應收票據	60,955	60,955	87,147	87,147
應收帳款	2,879,011	2,879,011	3,311,111	3,311,111
其他應收款	143,511	143,511	366,148	366,148
其他金融資產—流動	4,740	4,740	169	169
採權益法之長期股權投資	1	1	1,000	1,000
備供出售金融資產—非流動	-	-	27,910	27,910
以成本衡量之金融資產				
—非流動	109,355	109,355	115,199	115,199
存出保證金	828,859	828,859	832,973	832,973
其他資產—其他	1,250,648	1,250,644	1,235,778	1,235,778
負 債				
短期借款	\$ 2,188,019	\$ 2,188,019	\$ 3,426,095	\$ 3,426,095
應付短期票券	249,742	249,742	69,918	69,918
公平價值變動列入損益之				
金融負債—流動	20,125	20,125	17,312	17,312
應付票據	203,554	203,554	40,631	40,631
應付帳款	3,849,999	3,849,999	3,478,439	3,478,439
其他應付款	1,456,170	1,456,170	1,754,176	1,754,176
一年內到期之長期附息負債	500,000	500,000	12,389	12,389
其他流動金融負債	586,103	586,103	425,040	425,040
長期附息負債	6,656,630	6,656,630	5,729,760	5,729,760

2. 衍生性金融商品

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	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	\$ 16,378	\$ 16,378	\$ 5,352	\$ 5,352
公平價值變動列入損益之				
金融負債-流動	(20,125)	(20,125)	(17,312)	(17,312)

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、外幣金融資產及負債之匯率資訊

(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

	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日		
	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	\$ 89,631	29.53	\$2,646,799	\$ 99,128	29.418	\$2,916,142
歐元	2,600	39.3222	102,255	8,771	41.70	365,756
人民幣	360,375	4.6835	1,687,818	130,526	4.4887	585,894
新加坡幣	-	-	-	2,869	23.3257	66,924
泰銖	62,393	0.9562	59,660	-	-	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	322,180	29.53	9,513,985	263,050	29.418	7,738,405
歐元	-	-	-	500	41.70	20,850
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	123,461	29.53	3,645,795	111,004	29.418	3,265,526
歐元	3,601	39.3222	141,600	8,675	41.70	361,762
人民幣	639,177	4.6835	2,993,584	388,608	4.4887	1,744,343
英鎊	-	-	-	1,382	47.4083	65,517
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	321,745	29.53	9,501,135	204,366	29.418	6,016,893
人民幣	-	-	-	13,376	4.4887	60,041

二九、母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表

三十、營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，合併公司之應報導部門如下：

A 部門：零售部門

B 部門：貿易部門

C 部門：製造部門

D 部門：工程部門

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	一〇一一年				調整及沖銷	合併
	A 部門	B 部門	C 部門	D 部門		
營業收入	\$ 5,298,555	\$ 4,613,662	\$ 779,420	\$ 357,405	(\$ 1,718,419)	\$ 9,330,623
營業成本	(3,429,455)	(3,641,817)	(645,791)	(309,137)	1,397,429	(6,628,771)
營業毛利	1,869,100	971,845	133,629	48,268	(320,990)	2,701,852
營業費用	(1,656,540)	(940,724)	(92,224)	(31,341)	320,214	(2,400,615)
營業利益	\$ 212,560	\$ 31,121	\$ 41,405	\$ 16,927	(\$ 776)	301,237
營業外收入						268,363
營業外費用						(218,065)
稅前淨利						\$ 351,535

	一〇一〇年				調整及沖銷	合併
	A 部門	B 部門	C 部門	D 部門		
營業收入	\$ 5,345,584	\$ 5,055,001	\$ 754,690	\$ 231,269	(\$ 2,127,698)	\$ 9,258,846
營業成本	(3,518,078)	(4,045,067)	(634,016)	(157,420)	1,751,430	(6,603,151)
營業毛利	1,827,506	1,009,934	120,674	73,849	(376,268)	2,655,695
營業費用	(1,593,136)	(984,135)	(90,093)	(36,242)	321,715	(2,381,891)
營業利益	\$ 234,370	\$ 25,799	\$ 30,581	\$ 37,607	(\$ 54,553)	273,804
營業外收入						195,318
營業外費用						(128,595)
稅前淨利						\$ 340,527

一〇一及一〇〇年第一季部門間交易業已沖銷。

(二) 部門資產及負債

	一〇一一年				調整及沖銷	合併
	A 部門	B 部門	C 部門	D 部門		
資產	\$ 11,309,533	\$ 14,313,405	\$ 2,961,721	\$ 1,677,406	(\$ 4,284,216)	\$ 25,977,849
負債	\$ 7,459,865	\$ 11,981,293	\$ 1,721,128	\$ 526,173	(\$ 3,147,302)	\$ 18,541,157

	一〇一〇年				調整及沖銷	合併
	A 部門	B 部門	C 部門	D 部門		
資產	\$ 10,607,805	\$ 14,025,452	\$ 2,928,307	\$ 1,976,685	(\$ 4,596,142)	\$ 24,942,107
負債	\$ 6,868,810	\$ 11,423,799	\$ 1,741,744	\$ 833,201	(\$ 3,464,824)	\$ 17,402,730

一〇一及一〇〇年度部門間交易業已沖銷。

(三) 地區別資訊

合併公司主要於亞洲及美洲營運。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	一〇一一年 第一季	一〇〇年 第一季	一〇一一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
亞洲	\$ 7,976,714	\$ 8,074,695	\$ 13,294,596	\$ 12,384,763
美洲	1,184,275	939,767	-	-
歐洲	166,137	240,561	-	-
澳洲及其他地區	3,497	3,823	-	-
	\$ 9,330,623	\$ 9,258,846	\$ 13,609,786	\$ 12,384,763

非流動資產不包括分類為金融工具、遞延退休金成本及遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

合併公司一〇一及一〇〇年度，並無單一客戶佔合併公司營業收入超過10%，故不擬揭露。

三一、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

合併公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第○九九○○○四九四三號函令之規定，於一〇一年第一季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱「IFRSs」)編製合併財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由特力股份有限公司總經理童至祥女士統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
1. 成立專案小組	專案小組及會計部門	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	專案小組及會計部門	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	專案小組及會計部門	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	專案小組及會計部門	已完成
5. 完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	專案小組及會計部門	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	專案小組及資訊部門	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	專案小組及內部控制部門	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	專案小組及會計部門	已完成
9. 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	專案小組及會計部門	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	專案小組及會計部門	已完成
11. 完成編製 IFRSs2012 年比較財務資訊之編製	專案小組及會計部門	進行中
12. 完成相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系統）之調整	專案小組及內部控制部門	已完成

2. 一〇一年三月三十一日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務
目	金額	認列及衡量差異	表	達	差異
項	金額	認列及衡量差異	表	達	差異
流動資產					流動資產
現金及約當現金	\$ 1,358,115	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,358,115
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	599,715	-	-	-	599,715
備供出售金融資產-流動	1,993	-	-	-	1,993
應收票據	60,955	-	-	-	60,955
應收帳款	2,879,011	-	8,917	-	2,887,928
其他應收款	143,511	-	-	-	143,511
其他金融資產-流動	4,740	-	-	-	4,740
存貨	5,179,947	-	-	-	5,179,947
預付款項	972,865	-	-	-	972,865
其他流動資產	321,428	-	(48,434)	-	272,994
流動資產合計	11,522,280	-	(39,517)	-	11,482,763
基金及投資					非流動資產
採權益法之長期股權投資	1	-	-	-	1
以成本衡量之金融資產-非流動	109,355	-	-	-	109,355
無活絡市場之債券投資-非流動	50,000	-	-	-	50,000
長期投資合計	159,356	-	-	-	159,356
固定資產淨額	7,372,960	34,149	-	-	7,407,109
無形資產					不動產、廠房及設備
專利權	-	-	-	-	-
電腦軟體成本	195,576	-	-	-	195,576
商譽	3,646,557	-	-	-	3,646,557
遞延退休金成本	19,692	(19,692)	-	-	-
無形資產合計	3,861,825	(19,692)	-	-	3,842,133
其他資產					遞延退休金成本
存出保證金	828,859	-	-	-	828,859
遞延所得稅資產-非流動	981,925	-	48,434	-	1,030,359
其他資產-其他	1,250,644	-	-	-	1,250,644
其他資產合計	3,061,428	-	48,434	-	3,109,862
資產總計	\$ 25,977,849	\$ 14,457	\$ 8,917	\$ 8,917	\$ 26,001,223
流動負債					流動負債
短期借款	\$ 2,188,019	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,188,019
應付短期票券	249,742	-	-	-	249,742
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	20,125	-	-	-	20,125
應付票據	203,554	-	-	-	203,554
應付帳款	3,849,999	-	-	-	3,849,999
應付所得稅	329,129	-	-	-	329,129
其他應付款	1,456,170	32,796	-	-	1,488,966
特別股負債-流動	337,453	-	-	-	337,453
預收款項	470,576	197,235	-	-	667,811
一年內到期長期負債	500,000	-	-	-	500,000
其他流動負債	586,103	(184,789)	8,448	-	409,762
流動負債合計	10,190,870	45,242	8,448	-	10,244,560
長期負債					非流動負債
長期借款	6,656,630	-	-	-	6,656,630
土地增值稅準備	41,791	-	(41,791)	-	-
其他負債					應計退休金負債
應計退休金負債	314,650	109,981	-	-	424,631
存入保證金	158,665	-	-	-	158,665
未實現售後租回利益	1,115,245	(877,745)	-	-	237,500
其他負債-其他	63,306	49,698	42,260	-	155,264
其他負債合計	1,651,866	(718,066)	42,260	-	976,060
負債合計	18,541,157	(672,824)	8,917	-	17,877,250
股東權益					股東權益
股本					股本
普通股股本	5,074,228	-	-	-	5,074,228
資本公積					資本公積
股票溢價	689,395	-	-	-	689,395
庫藏股交易	5,081	-	-	-	5,081
保留盈餘					保留盈餘
法定盈餘公積	744,159	-	-	-	744,159
特別盈餘公積	-	158,894	-	-	158,894
未分配盈餘	878,460	604,702	-	-	1,483,162
股東權益其他項目					股東權益其他項目
累積換算調整數	129,829	(133,069)	-	-	(3,240)
未認列為退休金成本之淨損失	(104,021)	104,021	-	-	-
金融資產未實現損益	1,583	-	-	-	1,583
未實現重估增值	25,825	(25,825)	-	-	-
庫藏股票	(485,781)	-	-	-	(485,781)
母公司股東權益合計	6,958,758	708,723	-	-	7,667,481
少數股權	477,934	(21,442)	-	-	456,492
股東權益合計	7,436,692	687,281	-	-	8,123,973
負債及股東權益總計	\$ 25,977,849	\$ 14,457	\$ 8,917	\$ 8,917	\$ 26,001,223

3. 一〇一年第一季綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	說明			
項	目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項	目	說明
營業收入	\$ 9,330,623	\$ 635	\$ -	\$ 9,331,258	營業收入	5(6)		
營業成本	6,628,771	46,197	-	6,674,968	營業成本	5(5)		
營業毛利	2,701,852	(45,562)	-	2,656,290	營業毛利			
營業費用	2,400,615	5,440	-	2,406,055	營業費用	4(5)、5(2)、5(3)		
營業利益	301,237	(51,002)	-	250,235	營業利益			
營業外收入及利益					營業外收入及支出			
利息收入	9,290	-	-	9,290	利息收入			
處分投資利益	43,779	-	-	43,799	處分投資利益			
兌換利益	136,125	-	-	136,125	外幣兌換利益			
什項收入	79,169	-	-	79,169	其他收入-其他			
合計	268,363	-	-	268,363	合計			
營業外費用及損失					營業外費用及損失			
利息費用	60,945	465	-	61,410	利息支出	4(5)		
處分固定資產損失	2,990	-	-	2,990	處分不動產、廠房及設備損失			
負債性質特別股利息攤銷	2,091	-	-	2,091	負債性質特別股利息攤銷			
負債性質特別股息	3,491	-	-	3,491	負債性質特別股息			
金融資產評價損失	123,413	-	-	123,413	透過損益按公允價值衡量之金融資產損失			
金融負債評價損失	954	-	-	954	透過損益按公允價值衡量之金融負債損失			
什項支出	24,181	-	-	24,181	什項支出			
合計	218,065	465	-	218,530	合計			
稅前淨利	351,535	(51,467)	-	300,068	稅前淨利			
所得稅費用	(72,990)	(-)	-	(72,990)	所得稅費用			
合併總淨利	\$ 278,545	(\$ 51,467)	\$ -	\$ 227,078	合併總淨利			
				(\$ 3,240)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
				(99)	備供出售金融資產未實現評價損失			
				\$ 223,739	當期綜合損益總額			

4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

(1) 企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

(2) 認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用

相關規定。合併公司選擇將重估價值有關之未實現重估增值 25,825 仟元於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

(3) 員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

(4) 累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額 133,069 仟元認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

(5) 不動產、廠房及設備成本中包含之除役負債

合併公司選擇於轉換至 IFRSs 日依國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定衡量除役負債，並將上述負債準備金額折現至負債產生日作為納入相關資產成本之估計金額，依調整後金額計算該資產於轉換至 IFRSs 日之累計折舊金額。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司認列除役負債之金額分別為 49,698 仟元及 49,233 仟元；認列除役資產淨額之金額分別為 34,149 仟元及 34,855 仟元。另一〇一年第一季折舊費用及利息支出分別調整增加 706 仟元及 465 仟元。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，

無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 48,434 仟元及 28,712 仟元；遞延所得稅負債重分類至非流動負債之金額分別為 469 仟元及 12,000 仟元。

(2) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司分別調整增加其他應付費用 32,796 仟元及 23,107 仟元。另一〇一年第一季薪資費用調整增加 9,689 仟元。

(3) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算

確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 109,981 仟元及 114,936 仟元；遞延退休金成本皆調整減少 19,692 仟元；未認列為退休金成本之淨損失皆調整增加 104,021 仟元。另一〇一年第一季退休金成本調整減少 4,955 仟元。

(4) 備抵銷貨退回

中華民國一般公認會計原則下，銷貨退回係依經驗估計可能發生之產品退回，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回作為應收帳款之減項。轉換至 IFRSs 後，原帳列備抵退回係因過去事件所產生之現時義務，且金額或時點具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司備抵銷貨退回重分類至流動負債之金額分別為 8,917 仟元及 30,090 仟元。

(5) 營業租賃之售後租回損益認列

中華民國一般公認會計原則下，承租人售後租回之交易性質屬營業租賃時，售後租回損益應視售後租回之租金現值相較於出售資產之公平價值之比例決定其應立即認列及遞延之金額。轉換至 IFRSs 後，原則上若出售價格為公允價值，售後租回損益應立即認列；若出售價格高於公允價值，則高出公允價值部分應予遞延並按資產預期使用期間攤銷。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司調整減少未實現售後租回利益之金額分別為 1,062,534 仟元及 1,108,731 仟元。另一〇一年第一季攤銷調整增加租賃成本金額為 46,197 仟元。

(6) 客戶忠誠度計畫

中華民國一般公認會計原則下，紅利積點所產生之負債，應於點數發生時估列，並認列為推銷費用。轉換至 IFRSs 後，銷售商品價格中之一部分係屬獎勵積點收入，應依銷售商品

及獎勵積點之相對公允價值作為計算個別收入之基礎，屬於獎勵積點之收入應遞延至實際履行兌換義務或失效時認列為收入。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司認列遞延獎勵積點收入之金額分別為 197,235 仟元及 197,870 仟元。另一〇一年第一季因實際履行兌換義務或失效而認列為收入之金額為 635 仟元。

(7)存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他金融資產。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司定期存款重分類至其他金融資產之金額分別為 0 仟元及 2,000 仟元。

(8)土地增值稅準備

依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債。轉換至 IFRSs 後，選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債之金額皆為 41,791 仟元。

(三) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提

列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。合併公司帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額分別為 25,825 仟元及 133,069 仟元，將予以提列相同數額之特別盈餘公積。

(四) 合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

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	佔合併總營收或總資產之比率%
0	<u>一〇一年度第一季</u> 特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	營業收入	\$ 635,133	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	1,186,712	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	507,620	與一般交易無重大差異	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	應收帳款	716,926	與一般交易無重大差異	3
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	12
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	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	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