

特力股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一及一〇〇年上半年度

地址：台北市內湖區新湖三路二十三號六樓

電話：(〇二) 八七九一五八九一

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併股東權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 合併公司沿革	11~13		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	13~21		二
(三) 會計變動之理由及其影響	22		三
(四) 重要會計科目之說明	22~44		四~二六
(五) 關係人交易	44~46		二七
(六) 質抵押之資產	47		二八
(七) 重大承諾事項及或有事項	47~50		二九
(八) 重大之期後事項	50		三十
(九) 金融商品資訊之揭露	51~54		三一
(十) 外幣金融資產及負債之匯率資 訊	54~55		三二
(十一) 其 他	55~57		三三
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	58		三四
2. 轉投資事業相關資訊	58		三四
3. 大陸投資資訊	58		三四
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	59		三四
(十三) 營運部門財務資訊	59~60		三五
(十四) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	60~69		三六

## 會計師核閱報告

特力股份有限公司 公鑒：

特力股份有限公司及子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註一所述，列入合併財務報表之子公司中，部分非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，民國一〇一年及一〇〇年六月三十日合計資產總額分別為 479,329 仟元及 579,441 仟元，分別占合併資產總額之 1.85%及 2.18%；負債總額分別為 278,010 仟元及 373,025 仟元，分別占合併負債總額之 1.47%及 1.94%；民國一〇一年及一〇〇年上半年度之營業收入淨額分別為 448,386 仟元及 448,306 仟元，分別占合併營業收入淨額之 2.40%及 2.54%；純（損）益分別為(14,052)仟元及 1,267 仟元，分別占合併總純益之(3.10)%及 0.31%。另合併財務報表附註三四所述相關資訊及合併財務報表附註三六事先揭露採用國際財務報導準則相關事項，其與前述子公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述部分非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，若經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整以及有關前述子公司相關資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 余 鴻 賓

會計師 洪 國 田

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 八 月 三 十 日

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六月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一 〇 一 年 六 月 三 十 日		一 〇 〇 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 一 年 六 月 三 十 日		一 〇 〇 年 六 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(附註二及四)	\$ 1,268,615	5	\$ 1,801,304	7	2100	短期借款(附註十六)	\$ 2,536,545	10	\$ 3,523,474	13
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二及五)	433,474	2	756,073	3	2110	應付短期票券(附註十七)	149,919	1	219,864	1
1321	備供出售金融資產—流動(附註二及六)	1,863	-	2,314	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註二及五)	14,174	-	78,229	-
1120	應收票據(附註二及七)	47,688	-	61,013	-	2120	應付票據	24,337	-	20,356	-
1140	應收帳款(附註二及七)	3,417,409	13	3,373,288	13	2140	應付帳款	4,178,920	16	3,536,801	13
1160	其他應收款(附註八)	292,032	1	253,976	1	2160	應付所得稅(附註二及二十六)	173,157	1	159,591	1
1190	其他金融資產—流動	46,893	-	76,930	-	2210	其他應付款(附註十九)	2,151,725	8	2,001,853	8
120X	存貨(附註二及九)	5,018,782	20	5,092,460	19	2230	特別股負債—流動(附註二一)	339,544	1	-	-
1260	預付款項	555,080	2	551,233	2	2260	預收款項	476,045	2	400,047	2
1298	其他流動資產	201,187	1	201,281	1	2272	一年內到期長期負債(附註二十)	100,000	-	12,298	-
11XX	流動資產合計	11,283,023	44	12,169,872	46	2298	其他流動負債(附註十九)	437,566	2	375,864	1
	長期投資					21XX	流動負債合計	10,581,932	41	10,328,377	39
1421	採權益法之長期股權投資(附註十)	1	-	1	-		長期負債				
1425	預付長期投資款(附註十)	23,611	-	-	-	2420	長期借款(附註二十)	6,722,900	26	6,813,312	26
1450	備供出售金融資產—非流動(附註十一)	-	-	28,736	-	2480	特別股負債—非流動(附註二一)	-	-	331,179	1
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註十二)	109,579	1	114,841	1	24XX	長期負債合計	6,722,900	26	7,144,491	27
1490	無活絡市場之債券投資—非流動(附註十三)	50,000	-	50,000	-		各項準備				
14XX	長期投資合計	183,191	1	193,578	1	2510	土地增值稅準備	41,791	-	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(附註三)	294,006	1	274,543	1
1501	土 地	664,663	3	664,663	3	2820	存入保證金	165,807	1	138,180	1
1521	房屋及建築	3,185,357	12	1,441,416	5	2882	未實現售後租回利益(附註十四)	1,056,548	4	1,291,337	5
1531	機器設備	1,019,136	4	955,044	4	2888	其他負債—其他	12,630	-	31,660	-
1551	運輸設備	121,218	-	116,793	-	28XX	其他負債合計	1,528,991	6	1,735,720	7
1681	其他設備	8,679,796	34	8,501,676	32		負債合計	18,875,614	73	19,245,328	73
15X1	成本合計	13,670,170	53	11,679,592	44		母公司股東權益				
15X8	重估增值	148,423	-	104,515	1		股本(附註二二)				
15XY	成本及重估增值合計	13,818,593	53	11,784,107	45	3110	普通股股本	5,074,228	20	5,164,228	20
15X9	減：累計折舊	( 6,486,418)	( 25)	( 6,030,213)	( 23)	3150	待分配股票股利	145,327	-	-	-
1670	未完工程及預付設備款	27,272	-	1,440,134	5		資本公積				
15XX	固定資產合計	7,359,447	28	7,194,028	27	3210	股票溢價	689,395	3	701,623	3
	無形資產(附註二)					3220	庫藏股交易(附註二及二四)	5,081	-	93,189	-
1720	專 利 權	-	-	1	-	3310	保留盈餘(附註二三)				
1750	電腦軟體成本	224,571	1	145,102	-	3350	法定盈餘公積	805,210	3	744,159	3
1760	商 譽	3,647,154	14	3,645,916	14		未分配盈餘	398,739	1	354,768	1
1770	遞延退休金成本	19,692	-	26,458	-		股東權益其他項目				
17XX	無形資產合計	3,891,417	15	3,817,477	14	3420	累積換算調整數	118,708	-	95,096	-
	其他資產(附註二及十五)					3430	未認為退休金成本之淨損失(附註二)	( 104,021)	-	( 72,380)	-
1820	存出保證金	831,630	3	805,255	3	3450	金融商品未實現損益(附註二)	( 1,850)	-	( 4,597)	-
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及二六)	988,270	4	904,812	3	3460	未實現重估增值	25,825	-	-	-
1888	其他資產—其他	1,378,343	5	1,435,334	6	3480	庫藏股票(附註二及二四)	( 588,444)	( 2)	( 170,805)	( 1)
18XX	其他資產合計	3,198,243	12	3,145,401	12		母公司股東權益合計	6,568,198	25	6,905,281	26
	資 產 總 計	\$ 25,915,321	100	\$ 26,520,356	100	3610	少數股權	471,509	2	369,747	1
						3XXX	股東權益合計	7,039,707	27	7,275,028	27
							負債及股東權益總計	\$ 25,915,321	100	\$ 26,520,356	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月三十日核閱報告)

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六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代碼		一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二)	\$ 18,656,832	100	\$ 17,684,336	100
5000	營業成本	<u>13,244,876</u>	<u>71</u>	<u>12,287,191</u>	<u>69</u>
5910	營業毛利	5,411,956	29	5,397,145	31
6000	營業費用	<u>4,863,298</u>	<u>26</u>	<u>4,868,131</u>	<u>28</u>
6900	營業利益	<u>548,658</u>	<u>3</u>	<u>529,014</u>	<u>3</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	8,892	-	8,446	-
7130	處分固定資產利益	237	-	346	-
7140	處分投資利益	51,167	-	2,788	-
7160	兌換利益	151,804	1	200,615	1
7310	金融資產評價利益	-	-	10,843	-
7320	金融負債評價利益	11,938	-	-	-
7480	什項收入	<u>143,771</u>	<u>1</u>	<u>123,297</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益 合計	<u>367,809</u>	<u>2</u>	<u>346,335</u>	<u>2</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	110,322	1	92,547	-
7521	權益法認列之投資損失 (附註二及十)	1,356	-	2,114	-
7530	處分固定資產損失	3,865	-	425	-
7588	負債性特別股利息攤銷	4,183	-	4,183	-
7590	負債性特別股股息	6,981	-	6,942	-
7640	金融資產評價損失	137,926	1	-	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
		金額	%	金額	%
7650	金融負債評價損失	\$ -	-	\$ 149,312	1
7880	什項支出	<u>93,669</u>	-	<u>111,989</u>	1
7500	營業外費用及損失 合計	<u>358,302</u>	<u>2</u>	<u>367,512</u>	<u>2</u>
7900	稅前利益	558,165	3	507,837	3
8110	所得稅費用(附註二及二六)	<u>(104,211)</u>	<u>(1)</u>	<u>(99,327)</u>	<u>(1)</u>
9600	合併總純益	<u>\$ 453,954</u>	<u>2</u>	<u>\$ 408,510</u>	<u>2</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 382,147	2	\$ 354,264	2
9602	少數股權	<u>71,807</u>	-	<u>54,246</u>	-
		<u>\$ 453,954</u>	<u>2</u>	<u>\$ 408,510</u>	<u>2</u>
代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘(附註二及二二)				
	未減除少數股權前每股盈餘	<u>\$ 1.12</u>	<u>\$ 0.91</u>	<u>\$ 0.97</u>	<u>\$ 0.78</u>
	基本每股盈餘(歸屬予 母公司股東)		<u>\$ 0.77</u>		<u>\$ 0.68</u>
9850	稀釋每股盈餘(附註二及二二)				
	未減除少數股權前每股盈餘	<u>\$ 1.11</u>	<u>\$ 0.90</u>	<u>\$ 0.97</u>	<u>\$ 0.78</u>
	稀釋每股盈餘(歸屬予 母公司股東)		<u>\$ 0.76</u>		<u>\$ 0.68</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月三十日核閱報告)

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  
 合併股東權益變動表  
 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	股本						股東權益		其他項目				
	普通股股本	待分配股票股利	股票溢價	庫藏股票交易	法定盈餘公積	未分配盈餘	累積換算調整數	未認列為退休金成本之淨損失	金融商品未實現損益	未實現重估增值	庫藏股票	少數股權	股東權益合計
一〇一年一月一日餘額	\$ 5,074,228	\$ -	\$ 689,395	\$ 5,081	\$ 744,159	\$ 610,508	\$ 133,069	(\$ 104,021)	\$ 1,682	\$ 25,825	(\$ 437,139)	\$ 487,913	\$ 7,230,700
一〇〇年度盈餘分配 (附註二二)													
法定盈餘公積	-	-	-	-	61,051	( 61,051)	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	( 387,538)	-	-	-	-	-	-	( 387,538)
股票股利	-	145,327	-	-	-	( 145,327)	-	-	-	-	-	-	-
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	( 14,361)	-	-	-	-	9,131	( 5,230)
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	( 3,532)	-	-	-	( 88)	( 3,620)
買回庫藏股 (附註二及二四)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 151,305)	-	-	( 151,305)
少數股權淨變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 97,254)	( 97,254)
一〇一年上半年度合併總純益	-	-	-	-	-	382,147	-	-	-	-	-	71,807	453,954
一〇一年六月三十日餘額	\$ 5,074,228	\$ 145,327	\$ 689,395	\$ 5,081	\$ 805,210	\$ 398,739	\$ 118,708	(\$ 104,021)	(\$ 1,850)	\$ 25,825	(\$ 588,444)	\$ 471,509	\$ 7,039,707
一〇〇年一月一日餘額	\$ 5,164,228	\$ -	\$ 701,623	\$ -	\$ 706,610	\$ 375,489	\$ 84,896	(\$ 72,380)	(\$ 4,134)	\$ -	(\$ 616,417)	\$ 393,598	\$ 6,733,513
九十九年度盈餘分配 (附註二二)													
法定盈餘公積	-	-	-	-	37,549	( 37,549)	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	( 337,436)	-	-	-	-	-	-	( 337,436)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	10,200	-	-	-	-	4,487	14,687
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	( 463)	-	-	-	4	( 459)
庫藏股票轉讓予員工 (附註二及二四)	-	-	-	93,189	-	-	-	-	-	-	445,612	-	538,801
少數股權淨變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 82,588)	( 82,588)
一〇〇年上半年度合併總純益	-	-	-	-	-	354,264	-	-	-	-	-	54,246	408,510
一〇〇年六月三十日餘額	\$ 5,164,228	\$ -	\$ 701,623	\$ 93,189	\$ 744,159	\$ 354,768	\$ 95,096	(\$ 72,380)	(\$ 4,597)	\$ -	(\$ 170,805)	\$ 369,747	\$ 7,275,028

後附之附註係本合併財務報表之一部分。  
 (請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月三十日核閱報告)

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六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 453,954	\$ 408,510
折舊及各項攤提	456,884	511,962
長期借款遞延費用之攤提	-	150
負債性質特別股股息攤銷	4,183	4,183
金融資產評價損失(利益)	137,926	( 10,843)
金融負債評價(利益)損失	( 11,938)	149,312
權益法認列投資損失	1,356	2,114
處分投資淨利益	( 3,348)	-
處分資產淨損失	3,604	8
固定資產報廢損失	24	71
未實現售後租回利益攤銷	( 117,395)	( 117,395)
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	( 321,664)	( 145,865)
應收票據	( 8,345)	2,957
應收帳款	( 494,938)	( 1,250,833)
其他應收款	31,026	33,610
其他金融資產—流動	( 46,280)	( 76,761)
存貨	909,687	( 356,730)
預付款項	360,380	209,804
遞延所得稅資產—流動	( 18,843)	( 6,747)
其他流動資產	78,636	8,461
遞延所得稅資產—非流動	14,234	( 12,632)
其他資產	186,693	( 323,926)
公平價值變動列入損益之金融負債—		
流動	( 7,643)	( 86,317)
應付票據	3,237	4,086
應付帳款	( 271,836)	340,338
應付所得稅	( 7,202)	8,807

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
其他應付款	(\$ 48,000)	\$ 48,538
預收款項	18,443	315,203
遞延所得稅負債—流動	( 12,000)	-
其他流動負債	( 132,571)	( 33,172)
應計退休金負債	2,177	( 147)
其他負債	( <u> 28,724</u> )	( <u> 15,744</u> )
營業活動之淨現金流入(出)	<u>1,131,717</u>	( <u> 334,759</u> )
投資活動之現金流量		
融券存出保證金減少(增加)	257	( 444)
期貨存出保證金增加	( 150)	-
以成本衡量之金融資產—非流動減資退回 股款	175	195
備供出售金融資產—非流動減少	30,458	-
購置固定資產	( 262,790)	( 1,409,789)
預付長期投資款增加	( 23,611)	-
商譽增加	-	( 9,538)
存出保證金減少	1,627	39,966
遞延費用增加	( <u> 263,444</u> )	( <u> 33,564</u> )
投資活動之淨現金流出	( <u> 517,478</u> )	( <u> 1,413,174</u> )
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	( 860,526)	655,056
應付短期票券(減少)增加	( 9,923)	178,864
舉借長期借款	1,172,310	3,878,120
償還長期借款	( 1,500,000)	( 2,725,208)
存入保證金增加	7,954	34,334
買回庫藏股	( 151,305)	-
庫藏股票轉讓予員工價款	-	484,562
少數股權減少	( <u> 97,254</u> )	( <u> 82,588</u> )
融資活動之淨現金流(出)入	( <u> 1,438,744</u> )	<u> 2,423,140</u>
匯率影響數	( <u> 2,653</u> )	<u> 14,827</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 827,158)	690,034
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>\$ 1,268,615</u>	<u>\$ 1,801,304</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 106,662</u>	<u>\$ 115,430</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 134,341</u>	<u>\$ 78,512</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>(\$ 2,579)</u>	<u>(\$ 140)</u>
長期股權投資轉列遞延貸項	<u>\$ 3,700</u>	<u>\$ 1,112</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 12,298</u>
備供出售金融資產未實現損益	<u>(\$ 3,620)</u>	<u>(\$ 459)</u>
應付現金股利	<u>\$ 387,538</u>	<u>\$ 337,436</u>
支付現金暨應付其他票據及帳款購置固定資產		
本期固定資產增加數	\$ 214,911	\$ 1,239,873
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	<u>(19,805)</u>	<u>(37,133)</u>
本期支付現金購置固定資產	<u>\$ 262,790</u>	<u>\$ 1,409,789</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月三十日核閱報告)

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上半年度

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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	持 股 比 例		變 動 說 明
			一 〇 一 年 六 月 三 十 日	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日	
FORTUNE MILES	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00	100.00	
TR STAR	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00	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	100.00	
TR RETAILING	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00	100.00	
B&S LINK	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00	100.00	
TR TRADING	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00	100.00	
TRS INVESTMENT	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00	100.00	
TR 新加坡	直接持股 100.00%之子公司	進出口貿易	100.00	100.00	
TR 香港	直接持股 100.00%之子公司	進出口貿易	100.00	100.00	
TR 澳洲	直接持股 100.00%之子公司	進出口貿易	100.00	100.00	
TR 越南	直接持股 100.00%之子公司	進出口貿易	100.00	100.00	
TR 加拿大	直接持股 100.00%之子公司	進出口貿易	100.00	100.00	
TR 英國	直接持股 100.00%之子公司	進出口貿易	100.00	100.00	
TR DEVELOPMENT	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00	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	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	48.99	
力秋股份有限公司	直接持股 100.00%之子公司	各項事業投資	100.00	100.00	
力特國際股份有限公司	直接持股 100.00%之子公司	倉儲物流	100.00	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	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	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	100.00	

(接次頁)

(承前頁)

公 司 名 稱	與 特 力 公 司 關 係	主 要 營 業 項 目	持 股 比 例		變 動 說 明
			一 〇 一 年 六 月 三 十 日	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日	
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、設備及家飾品批發、零售	100.00	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、五金零件及塑性加工品之製造及買賣 2. 模治具及工具機製造及買賣 3. 廚房、衛浴設備之製造及買賣 4. 上述各項產品進出口業務	68.27	66.68	
共創價值品牌行銷顧問股份有限公司	原力特國際持股 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
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	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	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	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	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	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	100.00	
統營投資股份有限公司	原統營營造持股 100.00%之子公司	各項事業投資	-	100.00	一〇一年一月解散，目前辦理清算程序中
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	51.00	
特力屋室內裝修設計股份有限公司	特力屋持股 100.00%之子公司	室內裝修業	100.00	100.00	
Lucky International (SAMOA) Ltd.	東隆持股 100%之子公司	一般投資業	68.27	66.68	
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	66.68	

列入特力公司一〇一及一〇〇年上半年度合併財務報表編製個體之部分非重要子公司，係以未經會計師核閱之財務報表為依據。一〇一年及一〇〇年六月三十日合計資產總額分別為 479,329 仟元及 579,441 仟元，分別占合併資產總額之 1.85%及 2.18%；負債總額分別為 278,010 仟元及 373,025 仟元，分別占合併負債總額之 1.47%及 1.94%；民國一〇一年及一〇〇年上半年度之營業收入淨額分別為 448,386 仟元及 448,306 仟元，分別占合併營業收入淨額之 2.40%及 2.54%；純（損）益分別為(14,052)仟元及 1,267 仟元，分別占合併總純益之(3.10)%及 0.31%。

(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六月三十日員工人數分別為 8,060 人及 8,526 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。重要會計政策之彙總說明如下：

### (一) 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。

1. 未列入本合併財務報表之子公司：一〇一及一〇〇年上半年度均已列入。
2. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。
3. 國外子公司營業之特殊風險：無。

### (二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

合併公司所有國外營運機構外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

### (三) 會計估計

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、退休金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。

### (四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

### (五) 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票、銀行承兌匯票及附買回債券，其帳面價值近似公平價值。

### (六) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。合併公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金、海外基金及不動產信託基金等受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。債券係財團法人中華民國證券櫃買賣中心資產負債表日之參考價。

#### (七) 應收帳款之減損評估

合併公司自一〇〇年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故合併公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。

#### (八) 應收帳款讓售

依財務會計準則公報第三十三號「金融資產之移轉及負債消滅之會計處理準則」之規定，移轉人移轉全部或部份金融資產且放棄對金融資產之控制時，於交換所收取對價之範圍內應視為出售，前述所收取之對價係指不具有任何受限條款者。

#### (九) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用移動平均法，期末並就存貨帳齡及庫存週轉狀況分析予以提列適當之備抵損失。

在建工程以取得成本或建造成本為入帳基礎，按各工程別分別計算成本。在建工程於該工程完工前所必須負擔之利息費用予以資本化，作為建造成本之一部份。

承包工程所投入之工程成本與因同一工程合約而預收之工程款互抵後，如為借方餘額則列於在建工程項下，如為貸方餘額則列為預收工程款。

(十) 採權益法之長期股權投資

凡對被投資公司之持股比例達百分之二十以上或有實質影響力者，採權益法處理。

取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

合併公司對於已達控制能力之被投資公司，若因認列被投資公司之虧損而致對該投資公司之長期股權投資帳面餘額為負數時，如擔保被投資公司之債務，或財務上之承諾，或其虧損係屬短期性質且有充分證據顯示將於短期內恢復獲利時，若被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者，則按持股比例繼續認列投資損失，因此而對該投資公司之帳面價值產生貸餘時，帳列其他負債。

(十一) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，不動產信託基金等受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

備供出售金融資產之認列或除列時點，以及公平價值之基礎，均與公平價值變動列入損益之金融商品相似。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

#### (十二) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相似。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

#### (十三) 無活絡市場之債券投資

無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，以攤銷後成本衡量，其會計處理為原始認列時，以公平價值衡量並加計取得或發行之交易成本，於除列、價值減損或攤銷時認列損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若續後期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

#### (十四) 固定資產

固定資產以成本為入帳基礎，資本支出與收益支出之劃分，以能否增加固定資產價值或延長耐用年數為準。購置固定資產在該資產到達可使用狀態前發生之利息，予以資本化，作為購置成本之一部分。

固定資產報廢或處分時沖轉有關帳列成本及累計折舊科目，如有出售利益則列為當期營業外收入，若出售損失則列為營業外支出。

折舊依估計經濟耐用年限，採用平均法提列，耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重新估計可使用年數繼續提列折舊。

<u>固定資產項目</u>	<u>耐用年數</u>
房屋及建築	3~60年
機器設備	2~20年
運輸設備	3~5年
生財器具	3~10年
裝潢設備	3~20年
模    具	2~10年
什項設備	3~17年

倘固定資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若固定資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

#### (十五) 無形資產

電腦軟體依三~五年平均攤銷，專利權依五年平均攤銷。

#### (十六) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產與採權益法之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

進行減損測試時，商譽係分攤到合併公司預計能享受合併綜效之各相關現金產生單位。商譽所屬現金產生單位除有跡象顯示可能減損外，每年應藉由各單位帳面價值（包含商譽）與其可回收金額之比較，進行各單位之減損測試。各單位之可回收金額若低於其帳

面價值，減損損失先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面價值。次就其餘減損損失再依現金產生單位中各資產帳面價值等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，則以個別長期股權投資帳面價值（含商譽）為基礎，比較個別投資之可回收金額與帳面價值以計算該投資之減損損失。

(十七) 遞延費用

話卡、線路費及模具費等按二至五年平均攤銷。

(十八) 應付賠償準備

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

(十九) 可轉換特別股

可轉換特別股依照財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定，東隆公司發行之附賣回權可轉換特別股所嵌入之普通股轉換權及持有人賣回權其性質屬衍生性商品且與主契約債務商品之經濟特性並非緊密關聯，故應予以分離認列。普通股轉換權衍生性商品，持有人有權以固定特別股股數轉換成東隆公司固定數量之普通股股份，性質屬權益組成要素，以其公平價值認列為股東權益項下「資本公積－轉換權」；賣回權衍生性商品以其公平價值認列為「公平價值變動列入損益之金融負債」，續後評價係以公平價值衡量，公平價值變動認列為當期損益（金融商品評價損益）；非屬衍生性商品之負債金額則以利息法之攤銷後成本認列為「特別股負債」，相關之利息認列為當期損益。

當特別股持有人要求轉換時，應先調整帳列「公平價值變動列入損益之金融負債」及「特別股負債」於轉換時應有之帳面價值，再以前述帳面值加計「資本公積－轉換權」作為發行普通股之入帳基礎。

當特別股持有人得於未來一年內執行賣回權，則該特別股負債及其相關嵌入衍生性商品應轉列流動負債；若賣回權行使期間結束後，未被行使賣回權部分之特別股負債及其相關嵌入衍生性商品則予以轉回非流動負債。

當特別股於約定賣回期間屆滿日可換得普通股之市價高於約定賣回價格時，將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；反之，則將賣回權之公平價值認列為當期利益。

## (二十) 員工退休基金

屬確定給付退休辦法之退休金按精算結果認列，其與提撥退休準備金之差額列入應計退休金負債。支付之退休金於沖抵退休準備金及應計退休金負債後，倘有不足則列為撥付當期費用。依據退休金精算結果應補認列應計退休金負債之金額未超過前期服務成本未攤銷餘額及未認列過渡性淨給付義務未攤銷餘額之合計數時，列入「遞延退休金成本」，若超過該合計數時，其超過部份應列入「未認列為退休金成本之淨損失」。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

## (二一) 庫藏股票

庫藏股票係公司在法令規定範圍內收回或收買自己之股份，尚未處分或註銷前，依收回或收買之成本列為股東權益之減項。

註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「資本公積—股票溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；反之，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

庫藏股票轉讓給員工，依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」（以下簡稱 39 號公報）及財團法人會計研究發展基金會發布之(96)基祕字第 266 號函之規定認列為費用。依

39 號公報規定，股份基礎給付協議依給與日所給與權益商品公平價值衡量，而公平價值係依據外部評價專家採用合適之評價模型，計算給與日所給與權益商品之公平價值。

給與日之公平價值係以 Black-Scholes 選擇權模式估計，依據管理當局對履約價格、預期存續期間、標的股票價格、預期波動率、預期股利率及無風險利率等參數之最佳估計為基礎衡量之。給與日係除權基準日，若除權基準日需經董事會決議，則為董事會決議日。

合併公司之庫藏股票會計處理係依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」處理。

#### (二二) 所得稅

合併公司之營利事業所得稅，係各合併主體營利事業所得稅之彙總，依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」規定作跨期間及同期間分攤，將課稅暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減等所產生之所得稅影響數，列為遞延所得稅資產或負債，另就遞延所得稅資產評估其可實現性，提列適當備抵評價金額。

合併公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年度股東會未作分配者，該未分配盈餘應加徵之百分之十營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

#### (二三) 普通股每股盈餘

基本每股盈餘之計算，係以當期純益除以普通股流通在外加權平均股數；稀釋每股盈餘之計算，係以當期純益除以普通股加權平均流通在外股數及具稀釋作用之潛在普通股股數合計數。

#### (二四) 收入之認列

銷貨收入係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列，因其獲利過程已完成，且已實現或可實現。

#### (二五) 重分類

一〇〇年上半年度之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一年上半年度合併財務報表之表達。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### 金融商品之會計處理

合併公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍。此項會計變動，對一〇一年上半年度合併財務報表並無重大影響。

#### 營運部門資訊之揭露

合併公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報對合併公司部門別資訊之報導方式並無重大影響。

### 四、現金及約當現金

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
庫存現金	\$ 18,895	\$ 16,951
零用金	24,223	21,614
支票存款	36,290	13,551
活期存款	594,610	975,291
外幣存款	411,204	678,855
定期存款	183,393	95,042
	<u>\$ 1,268,615</u>	<u>\$ 1,801,304</u>

- (一) 東隆公司一〇一年及一〇〇年六月三十日各有定期存款 2,975 仟元及 2,410 仟元，因提供作為購料保證金及生產力中心補助款保證金設定質押之用，已轉列「存出保證金」科目。
- (二) 統營營造公司一〇一年及一〇〇年六月三十日各有定期存款 12,165 仟元及 24,836 仟元，因提供作為工程保固金設定質押之用，已轉列「存出保證金」科目。
- (三) 特力屋上海商貿公司一〇一年六月三十日有定期存款 14,090 仟元，因提供作為關係企業借款擔保之用，已轉列「存出保證金」科目。

(四) 上海西和樂商貿公司一〇一年六月三十日有定期存款 15,307 仟元，因提供作為銀行借款回存之用，已轉列「存出保證金」科目。

五、公平價值變動列入損益之金融商品

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
<u>交易目的金融資產</u>		
開放型基金	\$278,161	\$695,023
公司債券	57,382	6,024
上市(櫃)公司股票	81,067	48,244
應收遠匯款淨額	16,149	3,396
金屬交易合約	437	-
應收融券價款	207	-
外匯選擇權合約	71	-
不動產信託基金	-	3,386
	<u>\$433,474</u>	<u>\$756,073</u>
<u>交易目的金融負債—流動</u>		
應付遠匯款淨額	\$ 7,317	\$ 55,633
可轉換特別股賣回權 (附註二一)	6,650	21,175
應付融券價款	207	-
換匯換利合約	-	1,337
外匯選擇權合約	-	84
	<u>\$ 14,174</u>	<u>\$ 78,229</u>

合併公司一〇一及一〇〇年上半年度從事遠期外匯合約、外匯選擇權合約、換匯換利合約及金屬交易合約等衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率及利率波動所產生之風險。合併公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動或現金流量風險為目的。

六、備供出售金融資產—流動

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
國內上市(櫃)股票	\$ 1,253	\$ 1,490
國內基金受益憑證	610	824
	<u>\$ 1,863</u>	<u>\$ 2,314</u>

七、應收票據及帳款

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
一般企業—		
應收票據	\$ 47,688	\$ 61,013
減：備抵呆帳	<u>          -</u>	<u>          -</u>
	<u>47,688</u>	<u>61,013</u>
應收帳款	3,468,488	3,388,243
減：備抵呆帳	<u>( 51,079)</u>	<u>( 14,955)</u>
	<u>3,417,409</u>	<u>3,373,288</u>
	<u>\$ 3,465,097</u>	<u>\$ 3,434,301</u>

- (一) 特力公司與台新國際銀行簽訂讓售之應收帳款合約，承購銀行並確認本次交易商品相關條件係屬無追索權並為賣斷式之應收債權承購行為，依合約規定債權買受人於特力公司出售時即支付九成價金，特力公司僅需負擔因商業糾紛所造成之損失。
- (二) TR 美國公司將應收帳款之所有權及信用風險移轉給台北富邦商業銀行，由台北富邦商業銀行直接向客戶收款，當帳款發生信用風險無法收回時，台北富邦商業銀行不得向 TR 美國公司追償，但信用風險外之事項致帳款無法全數收回時，仍應由 TR 美國公司負擔。
- (三) 截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，合併公司之讓售應收帳款相關資訊如下：

單位：美金元；新台幣仟元

交易對象	期初讓售金額	本期讓售金額	本期已收現金額	期末讓售金額 (註 1)	截至期末已預支金額	已預支金額年利率 (%)	讓售應收帳款保留款額	提供擔保項目
二〇一一年上半年度 台新國際商業銀行	<u>\$ 23,097</u> (註 2)	<u>\$ 33,745</u> (註 3)	<u>\$ 36,974</u> (註 4)	<u>\$ 19,868</u> (註 5)	<u>\$ 17,881</u> (註 6)	1.97	<u>\$ 1,987</u> (註 7)	USD 6,350,000 本票 USD 635,000
台北富邦商業銀行	<u>\$ 366,175</u> (註 8)	<u>\$ 1,450,730</u> (註 9)	<u>\$ 1,491,256</u> (註 10)	<u>\$ 325,649</u> (註 11)	<u>\$ 260,520</u> (註 12)	60 日 LIBOR 加 1.40%	<u>\$ 65,129</u> (註 13)	本票 USD 2,250,000
二〇〇年上半年度 台新國際商業銀行	<u>\$ 53,746</u> (註 2)	<u>\$ 3,604</u> (註 3)	<u>\$ 57,350</u> (註 4)	\$ -	\$ -	-	\$ -	本票 USD 620,000
台北富邦商業銀行	<u>\$ 260,174</u> (註 8)	<u>\$ 1,215,692</u> (註 9)	<u>\$ 1,051,354</u> (註 10)	<u>\$ 424,512</u> (註 11)	<u>\$ 339,610</u> (註 12)	90 日 LIBOR 加 3%	<u>\$ 84,902</u> (註 13)	本票 USD 1,500,000

- 註 1：期末讓售金額均為應收帳款已除列金額。
- 註 2：USD772,475 元；USD1,866,058 元。
- 註 3：USD1,128,587 元；USD125,125 元。
- 註 4：USD1,236,588 元；USD1,991,183 元。
- 註 5：USD664,474 元。

註 6：USD598,026 元。

註 7：USD66,448 元。

註 8：USD12,246,670 元；USD9,033,200 元。

註 9：USD48,519,390 元；USD42,208,582 元。

註 10：USD49,874,768 元；USD36,502,809 元。

註 11：USD10,891,292 元；USD14,738,973 元。

註 12：USD8,713,034 元；USD11,791,178 元。

註 13：USD2,178,258 元；USD2,947,795 元。

上述額度可循環使用。

讓售應收帳款保留款帳列於其他應收款項下，請參閱附註八。

#### 八、其他應收款

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
應收外銷營業稅退稅款	\$ 16,808	\$ 26,070
應收關係人款（附註二七）	1,838	5,650
讓售應收帳款保留款（附註七）	67,116	84,902
應收佣金	36,063	20,249
其他	<u>170,207</u>	<u>117,105</u>
	<u>\$ 292,032</u>	<u>\$ 253,976</u>

(一) 應收關係人款係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。

#### 九、存 貨

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
商品存貨—零售業	\$ 3,227,402	\$ 3,138,073
商品存貨—貿易業	1,047,032	1,102,633
原物料	320,251	444,320
在製品	138,049	143,307
製成品	44,435	54,226
商 品	65,813	57,120
在建工程	<u>175,800</u>	<u>152,781</u>
	<u>\$ 5,018,782</u>	<u>\$ 5,092,460</u>

(一) 一〇一年及一〇〇年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 96,185 仟元及 145,411 仟元。一〇一及一〇〇年上半年度非工程業存貨相關

之銷貨成本分別為 12,323,560 仟元 11,533,875 及仟元。一〇一年上半年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 22,146 仟元及存貨盤損 22,160 仟元。一〇〇年上半年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 22,860 仟元及存貨盤損 23,825 仟元。

(二) 商品存貨－零售業係 TR RETAILING 及特力屋公司之商品存貨。

(三) 商品存貨－貿易業係特力公司、TR TRADING、TR 新加坡、TR 香港、TR 澳洲、TR 越南、TR 加拿大、TR DEVELOPMENT、TR 美國、TR 泰國及中欣實業公司之商品存貨。

(四) 原物料、在製品、製成品及商品係東隆公司之存貨。

(五) 在建工程係統營營造公司、特欣機電公司、中欣室內裝修公司及特力屋室內裝修設計公司之存貨。

#### 十、採權益法之長期股權投資

	一〇一年六月三十日			一〇〇年六月三十日	
	原始成本	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%
TR 墨西哥	\$ 4,493	\$ 1	49.00	\$ 1	49.00
加：預付長期投資款	<u>23,611</u>	<u>23,611</u>		<u>-</u>	
	<u>\$ 28,104</u>	<u>\$ 23,612</u>		<u>\$ 1</u>	

(一) 合併公司一〇一及一〇〇年上半年度權益法認列之投資損失明細如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
TR 墨西哥	<u>(\$ 1,356)</u>	<u>(\$ 2,114)</u>

(二) TR 墨西哥主要營業項目為進出口貿易等業務。

(三) 合併公司一〇一年四月增資 TR 墨西哥美金 800 仟元(折合新台幣約 23,611 仟元)，惟截至一〇一年六月三十日尚未完成股本變更程序，故帳列「預付長期投資款」項下。

十一、備供出售金融資產－非流動

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
不動產信託基金	\$ -	\$ 30,000
海外上市股票	-	4,682
減：備供出售金融資產未實現損失	-	( 5,946)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,736</u>

十二、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年六月三十日			一〇〇年六月三十日	
	原始成本	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%
惠華創業投資公司	\$ 40,000	\$ 40,000	5.00	\$ 40,000	5.00
富帝國際公司	37,086	27,400	1.57	27,400	1.57
TECHGAINS					
PAN-PACIFIC CO.	19,191	18,441	0.81	18,112	0.81
華展 (SAMOA)	9,849	9,090	19.00	8,756	19.00
交大創業投資公司	4,032	4,032	4.69	6,032	4.69
燁聯鋼鐵公司	3,920	3,920	0.02	3,920	0.02
台灣票券金融公司	2,120	2,120	0.04	2,120	0.04
上海商業儲蓄銀行	1,903	1,903	-	1,903	-
源創投資公司	1,580	1,580	1.50	1,755	1.50
頻率科技公司	750	750	0.43	750	0.43
TEPRO	430	343	10.00	378	10.00
鴻達電子公司	2,000	-	0.72	-	0.72
興華電子工業公司	767	-	-	-	-
偉電科技股份有限公司	-	-	-	2	-
漢光科技公司	-	-	-	3,713	0.88
	<u>\$123,628</u>	<u>\$109,579</u>		<u>\$114,841</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

	一〇一年六月三十日			一〇〇年六月三十日	
	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	<u>\$ 50,000</u>	<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

	一〇一一年六月三十日				一〇〇年六月三十日
	成	本	重估增值	累計折舊	未折減餘額
土地	\$ 664,663	\$ 148,423	\$ -	\$ 813,086	\$ 769,178
房屋及建築	3,185,357	-	396,986	2,788,371	1,108,252
機器設備	1,019,136	-	834,864	184,272	102,389
運輸設備	121,218	-	77,937	43,281	38,247
生財器具	847,452	-	609,796	237,656	233,190
裝潢設備	6,507,557	-	3,638,117	2,869,440	3,106,969
模 具	151,508	-	81,420	70,088	74,380
什項設備	1,173,279	-	847,298	325,981	321,289
未完工程及預 付設備款	<u>□ 27,272</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>27,272</u>	<u>1,440,134</u>
	<u>\$13,697,442</u>	<u>\$ 148,423</u>	<u>\$ 6,486,418</u>	<u>\$ 7,359,447</u>	<u>\$ 7,194,028</u>

- (一) 合併公司一〇一年及一〇〇年六月三十日固定資產中各有土地 277,747 仟元及 277,747 仟元、房屋及建築未折減餘額 234,024 仟元及 243,387 仟元係供出租使用。
- (二) 重估增值係東隆公司所產生。
- (三) 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為 2,347,885 仟元，依租約期間十年平均分攤，一〇一及一〇〇年上半年度均攤銷 117,395 仟元，帳列租賃成本之減項，截至一〇一年及一〇〇年六月三十日之未實現售後租回利益分別為 1,291,337 仟元及 1,526,126 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 1,056,548 仟元及 1,291,337 仟元。
- (四) 特力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特力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特力公司與采旺興業股份有限公司。特力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。一〇一年上半年度向關係人租賃之成本為 140,435 仟元(未扣除未實現售後租回利益攤銷)。

(五) 東隆公司、嘉善特誠木業公司、特力中國商貿公司及 TR 泰國於一〇一年及一〇〇年六月三十日，下列固定資產淨額已設定抵押於銀行作為短、長期借款之擔保，請參閱附註二八。

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
土地	\$247,665	\$208,875
房屋及建築	<u>49,075</u>	<u>291,017</u>
	<u>\$296,740</u>	<u>\$499,892</u>

#### 十五、其他資產

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
存出保證金	\$ 831,630	\$ 805,255
遞延所得稅資產—非流動 (附註二六)	988,270	904,812
遞延費用(附註二)	553,755	568,166
其他	<u>824,588</u>	<u>867,168</u>
	<u>\$ 3,198,243</u>	<u>\$ 3,145,401</u>

#### 十六、短期借款

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	利率 %	金額	利率 %	金額
信用借款	0.91~7.216	\$ 2,536,545	0.83~6.73	\$ 3,379,657
擔保借款	-	<u>-</u>	1.00~6.44	<u>143,817</u>
		<u>\$ 2,536,545</u>		<u>\$ 3,523,474</u>

一〇一年六月三十日之擔保借款額度，合併公司並未動撥使用；一〇〇年六月三十日之擔保借款中，40,000 仟元係以合併公司之東隆公司位於嘉義之土地及建築物為擔保品，103,817 仟元係以合併公司之嘉善特誠木業公司之建築物為擔保品，請參閱附註二八。

十七、應付短期票券

保證機構	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	利率 %	金額	利率 %	金額
應付商業本票 無擔保				
國際票券	0.968	\$ 49,971	0.97-0.988	\$ 119,912
大中票券	1.038	20,000	0.97-0.988	99,952
兆豐票券	0.938-0.968	79,948	-	-
		<u>\$ 149,919</u>		<u>\$ 219,864</u>

十八、其他應付款

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
應付各項營業費用	\$ 1,071,849	\$ 1,036,263
應付現金股利	387,538	337,436
應付購置設備款	19,805	37,133
應付員工紅利	79,391	69,931
應付董監事酬勞	36,185	30,404
其他應付票據	19,607	15,638
其他	537,350	475,048
	<u>\$ 2,151,725</u>	<u>\$ 2,001,853</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 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
未實現售後租回利益（附註十四）	\$ 234,789	\$ 234,789
代收款	19,896	20,169
應付營業稅	25,499	14,973
應付賠償準備（附註二）	40,482	46,502
其他	116,900	59,431
	<u>\$ 437,566</u>	<u>\$ 375,864</u>

二十、長期借款

	一〇一年六月三十日		一〇〇年
	利 率 %	金 額	六 月 三 十 日
			金 額
第一銀行等主辦之聯貸			
信用融資，借款期間 100.06.24 ~ 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。	1.6095	\$ 2,000,000	\$ 2,000,000
額度循環信用融資，借款 期 間 101.03.15 ~ 105.06.24 及 100.06.27 ~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。	1.174~1.6095	3,122,900	1,728,120
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。	1.584~1.9695	800,000	900,000
第一銀行			
信用融資，借款期間 101.06.22 ~ 106.06.22，每月付息一 次，於首次動用日起屆 滿三年、四年之日各償 還本金 30%，其餘到期 日一次清償完畢。	1.75	200,000	-
永豐商業銀行			
額度循環信用融資，借 款 期 間 101.06.18 ~ 104.06.18 及 99.03.31 ~102.03.31，到期一次 償還本金，每月付息一 次。	1.529	500,000	500,000

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年六月三十日		一〇〇年
	利	金	金
	率	額	額
	%		
台新國際商業銀行			
額度循環信用融資，借款期間 101.06.28 ~ 103.06.28 及 99.07.20 ~ 101.07.20，到期一次償還本金，每月付息一次。	1.637	\$ 200,000	\$ 300,000
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 起每三個月還本 4,167 萬，分為 12 期，每月付息一次，已於 101 年 3 月提前償還。	-	-	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，已分別於 101 年 3 月提前償還。	-	-	300,000
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，已於 101 年 1 月提前償還。	-	-	100,000
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，每月付息一次，已分別於 100 年 6 月、7 月及 9 月提前償還。	-	-	400,000

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	利率 %	金額	金額	金額
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。	-	\$ -	\$ 97,490	
		6,822,900	6,825,610	
減：一年內到期之長期借款		( <u>100,000</u> )	( <u>12,298</u> )	
		<u>\$ 6,722,900</u>	<u>\$ 6,813,312</u>	

(一) 截至一〇一一年六月三十日止，特力公司依各該借款合同之規定，於借款存續期間內，承諾應維持特定流動、負債比率及有形資產淨值等財務比率，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。（負債比率為資產負債表之負債合計數佔有形淨值之比率）。
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）。

4. 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遞延貸項後佔有形淨值之比率）。
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) 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) 長期抵押借款之擔保品，請參閱附註二八。

(四) 長期借款之背書保證，請參閱附註二七。

## 二一、特別股負債

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
私募可轉換特別股之負債組成要素	<u>\$339,544</u>	<u>\$331,179</u>

### 私募乙種記名式可轉換特別股

(一) 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東隆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，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) 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，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，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、十二月一日至十二月十日之期間，向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. 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東隆公司，致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，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東隆公司外，特別股於發行期間屆滿時，應全部一次轉換為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。惟東隆公司發行之特別股不限以盈餘或發行新股所得股款收回時，則本項得不受限制。

- (二) 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，帳列一〇一年及一〇〇年六月三十日「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一〇一年六月三十日以公平價值評估金額為 6,650 仟元，非屬衍生性商品之負債一〇一年六月三十日以攤銷後成本衡量之金額為 339,544 仟元。
- (三) 東隆公司應公開收購人史丹利七和國際股份有限公司之收購要求，依公司法第 158 條辦理特別股全數收回事宜，一〇一年五月十八日已收到特別股股東簽署致東隆公司收回特別股條件之同意函，並於公開收購條件均已成就且公開收購期間屆滿後，經東隆公司董事會於一〇一年八月十四日決議收回特別股，並訂定收回基準日為一〇一年八月三十一日，收回總價為 371,000 仟元，全數收回東隆公司發行之乙種記名式可轉換特別股。

## 二二、股本

### (一) 特力公司普通股股本

	一〇一年 六月三十日		一〇〇年 六月三十日
額定股本			
股數(仟股)	750,000	(註)	660,000
面額(元)	\$ 10		\$ 10
股本	<u>\$ 7,500,000</u>		<u>\$ 6,600,000</u>
實收股本			
股數(仟股)	507,423		516,423
面額(元)	\$ 10		\$ 10
股本	<u>\$ 5,074,228</u>		<u>\$ 5,164,228</u>

註：特力公司公司章程已經股東會決議通過變更為 750,000 仟股，並辦理變更登記中。

- (二) 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

年六月三十日實收資本總額為 5,074,228 仟元，分為 507,422,872 股，每股面額 10 元，均為普通股。

(三) 特力公司股東常會分別於一〇一年六月十八日及一〇〇年六月十七日決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
<u>一〇〇年度</u>		
法定盈餘公積	\$ 61,051	\$ -
現金股利	387,538	0.80
股票股利	145,327	0.30
<u>九十九年度</u>		
法定盈餘公積	\$ 37,549	\$ -
現金股利	337,436	0.665

特力公司股東會決議配發之一〇〇及九十九年度員工紅利分別為 43,956 仟元及 27,035 仟元，董監事酬勞分別為 10,989 仟元及 6,759 仟元。一〇〇及九十九年度員工紅利皆係全數發放現金紅利。股東會決議配發之一〇〇及九十九年度員工紅利及董監事酬勞分別與一〇〇及九十九年度財務報表認列之員工紅利 42,674 仟元及 28,800 仟元之差異分別為 1,282 仟元及 (1,765) 仟元，董監事酬勞 10,669 仟元及 7,300 仟元之差異分別為 320 仟元及 (541) 仟元，金額非屬重大，該等差異已分別調整入帳為一〇一及一〇〇年上半年度之損益。

(四) 特力公司一〇一及一〇〇年上半年度每股盈餘之計算如下：

	一〇一 年 上 半 年 度				每 股 盈 餘 ( 元 )		
	金 額 ( 分 子 )		歸 屬 於 母 公 司		歸 屬 於 母 公 司 股 東		
	未 扣 少 數 股 權 稅 前	未 扣 少 數 股 權 稅 後	股 東 稅 後	股 數 ( 分 母 )	未 扣 少 數 股 權 稅 前	未 扣 少 數 股 權 稅 後	稅 後
基本每股盈餘							
屬於普通股股東之 合併總純益	\$ 558,165	\$ 453,954	\$ 382,147	499,172,558	<u>\$ 1.12</u>	<u>\$ 0.91</u>	<u>\$ 0.77</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響							
員工分紅	-	-	-	4,146,508			
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	<u>\$ 558,165</u>	<u>\$ 453,954</u>	<u>\$ 382,147</u>	<u>503,319,066</u>	<u>\$ 1.11</u>	<u>\$ 0.90</u>	<u>\$ 0.76</u>

	一〇〇一年上半年				一〇〇一年度		
	金額		(分 子)		每股盈餘 (元)		
	未扣少數股權稅前	未扣少數股權稅後	歸屬於母公司股東稅後	股數(分母)	未扣少數股權稅前	未扣少數股權稅後	歸屬於母公司股東稅後
基本每股盈餘							
屬於普通股股東之 合併總純益	\$ 507,837	\$ 408,510	\$ 354,264	522,645,558	\$ 0.97	\$ 0.78	\$ 0.68
具稀釋作用潛在普通股 之影響							
員工分紅	-	-	-	1,047,683			
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	\$ 507,837	\$ 408,510	\$ 354,264	523,693,241	\$ 0.97	\$ 0.78	\$ 0.68

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) 特力公司於一〇〇一年六月十八日經股東常會決議未分配盈餘145,327 仟元轉增資，因一〇〇一年六月三十日尚未完成法定增資手續，故帳列為「待分配股票股利」科目。一〇〇一年度盈餘分配案之除權基準日為一〇〇一年八月十五日，計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。
- (六) 特力公司一〇〇及九十九年度盈餘分配議案，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。
- (七) 特力公司一〇一及一〇〇年上半年度應付員工紅利估列金額分別為21,013 仟元及 23,400 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 5,253 仟元及 5,900 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

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。特力公司為業務需要，得提列特別盈餘公積。

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) 特力公司一〇一年上半年度庫藏股股數之增減變動如下：

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
買回股份轉讓予員工	<u>20,698,000</u>	<u>7,452,000</u>	<u>-</u>	<u>28,150,000</u>

(二) 特力公司一〇〇年上半年度庫藏股股數之增減變動如下：

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
買回股份轉讓予員工	<u>32,480,000</u>	<u>-</u>	<u>23,480,000</u>	<u>9,000,000</u>

(三) 特力公司一〇一年及一〇〇年六月三十日帳列庫藏股票金額分別為 588,444 仟元及 170,805 仟元，係特力公司買回之庫藏股 588,444 仟元及 170,805 仟元。

- (四) 買回之股份自買回之日起三年內一次或分次轉讓予員工，凡於認股基準日為特力公司員工及特力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) 特力公司為轉讓予員工分次購入之庫藏股，其中一〇〇年度有 9,000 仟股因已屆法定轉讓期限三年而未轉讓，已於一〇〇年十一月完成註銷變更登記。
- (六) 特力公司於一〇〇年上半年度轉讓庫藏股 23,480 仟股予員工認購，總金額為 484,562 仟元，合併公司之特力公司依(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) 特力公司截至一〇〇年六月三十日有關股份基礎給付交易相關資訊如下：

1. 截至一〇〇年六月三十日，合併公司之特力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：

	一〇〇年上半年度 認股權 數量(仟股)	上半年度 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，合併公司之特力公司使用 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，特力公司一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日計最高持有已收回股數分別為 28,150,000 股及 32,480,000 股，收買股份之總金額分別為計 588,444 仟元及 616,417 仟元，符合證券交易法之規定。

(九) 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。

#### 二五、本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	一〇一年上半年度			一〇〇年上半年度		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
用人費用						
新資費用	\$ 200,292	\$ 1,614,523	\$ 1,814,815	\$ 225,231	\$ 1,685,395	\$ 1,910,626
勞健保費用	13,159	137,918	151,077	14,042	101,751	115,793
退休金費用	14,277	70,163	84,440	14,877	75,273	90,150
其他用人費用	10,751	122,664	133,415	17,371	140,954	158,325
折舊費用	54,930	311,195	366,125	53,807	367,647	421,454
攤銷費用	1,644	89,115	90,759	1,891	88,617	90,508

#### 二六、營利事業所得稅

(一) 合併公司一〇一年上半年度所得稅費用淨額包括下列項目：

	金 額
有稅務盈餘之合併個體需負擔之所得稅費用	\$130,290
有稅務虧損之合併個體之所得稅利益	( 21,913)
一〇〇年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅費用	1,700
遞延所得稅資產調整	283
以前年度所得稅調整	( 6,149)
所得稅費用淨額	<u>\$104,211</u>

(二) 合併公司一〇一年六月三十日之淨遞延所得稅資產之構成項目如下：

	<u>金</u>	<u>額</u>
遞延所得稅資產		
權益法認列之投資損失	\$	487,700
虧損扣抵		29,358
其他暫時性差異		530,451
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	(	5,430)
退休金財稅簽差異	(	5,048)
金融商品評價利益	(	<u>1,700)</u>
遞延所得稅淨資產		<u>\$ 1,035,331</u>
遞延所得稅資產—流動 (帳列其他流動資產項下)	\$	47,555
遞延所得稅資產—非流動 (帳列其他資產項下)		988,270
遞延所得稅負債—非流動 (帳列其他負債項下)	(	<u>494)</u>
		<u>\$ 1,035,331</u>

(三) 合併公司一〇一年上半年度之所得稅費用與當期依法應付所得稅費用調節如下：

	<u>金</u>	<u>額</u>
稅前利益		
依法定稅率計算之稅額	\$	197,296
調整項目之所得稅影響數		
各項永久性差異調整	(	<u>67,006)</u>
當期應負擔所得稅費用		130,290
遞延所得稅資負債提列		
各項暫時性差異調整		<u>31,526</u>
當期應付所得稅費用		161,816
加：一〇〇年度未分配盈餘加徵 10% 之所得額		1,700
減：本期已扣繳數	(	25,530)
加：以前年度應付所得稅餘額		<u>35,171</u>
一〇一年六月三十日應付所得稅餘額		<u>\$ 173,157</u>

(四) 合併公司一〇一年六月三十日暫付所得稅款 31,345 仟元，係本年度及以前年度暫付所得稅款。

(五) 截至一〇一年六月三十日力秋公司、特力屋室內裝修公司及東隆公司得用以扣抵以後年度課稅所得之虧損扣抵所得稅額如下：

<u>到 期 年 度</u>	<u>金 額</u>
一〇二年	\$ 400
一〇七年	1,600
一〇八年	5,440
一〇九年	11,691
一一〇年	<u>10,227</u>
	<u>\$ 29,358</u>

(六) 特力公司截至一〇一年六月三十日有關股東可扣抵稅額帳戶之資訊內容如下：

股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 518,674</u>
八十七年度以後未分配盈餘	<u>\$ 398,739</u>
一〇一年度預計分配一〇〇年度盈餘之稅額扣抵比率	<u>20.48%</u>
一〇〇年度實際分配九十九年度盈餘之稅額扣抵比率	<u>20.48%</u>

(七) 特力公司截至九十八年度(止)之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定，惟特力公司九十五年度至九十八年度營利事業所得稅列報之佣金支出等費用，稅捐稽徵機關以申報該等費用取具之稅務憑證不符稅法規定為由予以剔除，致分別核定有減少應退稅額及須補繳之稅款。特力公司不服，已提起行政救濟，特力公司依據以往稅捐稽徵機關核定之經驗評估前述行政救濟為有理由，故尚未估列此稅款入帳。

## 二七、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
TR 墨西哥	合併公司持股 49.00% 之被投資公司
李麗秋	本公司董事長
何湯雄	實質關係人
來特投資股份有限公司	實質關係人
秋記投資開發股份有限公司	實質關係人
采記股份有限公司	來特投資公司持股 100.00% 之子公司
采旺興業股份有限公司	來特投資公司持股 93.28% 之子公司
力雄股份有限公司	來特投資公司持股 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

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金	估該 額 科目%	金	估該 額 科目%
其他	\$ 50	-	\$ 100	-

合併公司向上述關係人收取之租賃收入，係按月收取，租金均參考當地一般行情。

2. 服務收入

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金	估該 額 科目%	金	估該 額 科目%
其他	\$ 480	-	\$ 480	-

3. 租金支出

請參閱附註十四。

4. 佣金支出

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金	估該 額 科目%	金	估該 額 科目%
TR 墨西哥	\$ 2,979	6	\$ 7,648	9

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

5. 存出保證金

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	金	估該 額 科目%	金	估該 額 科目%
采旺興業	\$125,000	15	\$ -	-

6. 合併公司與關係人之債權債務

應收關係人款

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	金 額	估 該 科目%	金 額	估 該 科目%
TR 墨西哥	<u>\$ 1,838</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,650</u>	<u>100</u>

應付佣金

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	金 額	估 該 科目%	金 額	估 該 科目%
TR 墨西哥	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1,262</u>	<u>4</u>

7. 背書保證

- (1) 特力公司為業務有關之法人及子公司背書保證，請參閱附註二九之(二)。
- (2) 一〇一年六月三十日之短期借款 496,340 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，59,800 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。
- (3) 一〇〇年六月三十日之短期借款 478,113 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，57,604 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。
- (4) 一〇一年六月三十日之長期借款 200,000 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，5,622,900 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。
- (5) 一〇〇年六月三十日之長期借款 700,000 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，5,128,120 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。

## 二八、質抵押之資產

一〇一年及一〇〇年六月三十日合併公司質抵押之資產明細如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
質押定期存款(附註四)	\$ 44,537	\$ 27,246
土地(附註十四)	247,665	208,875
房屋及建築(附註十四)	49,075	291,017
	<u>\$ 341,277</u>	<u>\$ 527,138</u>

## 二九、重大承諾事項及或有事項

### (一) 1. 承諾事項

截至一〇一年六月三十日止，特力公司及特力屋公司已開立未使用信用狀餘額如下：

信用狀開立總額	繳納保證金
美金 561 仟元	\$ -
歐元 427 仟元	-

截至一〇〇年六月三十日止，特力公司及特力屋公司已開立未使用信用狀餘額如下：

信用狀開立總額	繳納保證金
美金 2,828 仟元	\$ -
歐元 246 仟元	-

### 2. 出售東隆公司股權

Stanley Black & Decker, Inc. 100% 持股之子公司史丹利七和國際股份有限公司以每股新臺幣 41.05 元為收購價格，於一〇一年五月二十二日公開收購東隆五金工業股份有限公司（以下稱「東隆公司」）51% 至 100% 之已發行普通股股份（以下稱「本次公開收購」）。當至少 51% 之東隆公司股份（即 45,908,306 股）參與應賣，且本次公開收購之公開收購說明書所載之全部條件皆成就時，本次公開收購之條件應視為已成就。本次公開收購之交割日期不應晚於一〇一年九月三十日或買賣雙方所約定之其他日期，但該交

割日期應晚於東隆公司本年度發放一〇〇年現金股息之基準日。  
特力公司及東隆公司董事長何湯雄先生之承諾事項如下：

- (1) 特力公司應(i)協助促使東隆公司之特別股股東於本次公開收購開始日前同意東隆公司得於特別股到期日前收回特別股，並就特別股收回條件作成同意書；(ii)於本次公開收購完成前令東隆公司之菲律賓子公司之現有代理股東繳回其持有之菲律賓子公司股份並使目前董事辭任，且重新指派及改選東隆公司之菲律賓子公司之代理股東及董事。
- (2) 特力公司應於本次公開收購之條件皆成就後、公開收購交割日前，依 Stanley Black & Decker, Inc.之要求將特力公司所指派之三名東隆公司董事全部改派為 Stanley Black & Decker, Inc.指定之董事（改派之日期稱「董事改派日」）。Stanley Black & Decker, Inc.應確保其指定之董事於行使東隆公司董事職權時須遵守相關法令。
- (3) 東隆公司董事長何湯雄先生應於本次公開收購之條件皆成就及董事指派日後、公開收購交割日前，召開董事會決議特別股收回事宜及 Stanley Black & Decker, Inc.指定董事所建議之事項，並召集股東臨時會以改選董事、監察人，及決議 Stanley Black & Decker, Inc.指定董事所建議之事項。此外，東隆公司董事長何湯雄先生承諾協助促使東隆公司將依據董事會之決議以及東隆公司特別股股東所出具之同意書內容執行特別股收回之相關程序。
- (4) 特力公司及東隆公司董事長何湯雄先生應遵守獨家約定，即於本次公開收購開始日起至本次公開收購完成日後七天內（若有競爭公開收購，則至競爭公開收購交割日前）不得參與協商或接受任何直接或間接可能影響 Stanley Black & Decker, Inc.收購東隆公司股份之要約或交易。
- (5) 特力公司應確保於簽訂本協議書之日起至董事改派日前、東隆公司董事長何湯雄先生應確保於簽訂本協議書之日起至本次公開收購完成後股東臨時會改選董事／監察人前，非經

Stanley Black & Decker, Inc. 同意，東隆公司不得從事任何通常營業之外之重大交易或重大行動。

(二) 背書保證事項

一〇一年及一〇〇年六月三十日，特力公司為業務有關之法人及子公司背書保證之餘額及明細如下：

單位：仟元

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
開立保證信用狀		
—特力屋（上海）商貿	美金 8,000	美金 -
—上海西和樂商貿	美金 6,000	美金 -
—特力（中國）商貿	美金 3,000	美金 -
—立威（上海）商務服務	美金 2,000	美金 3,000
—TR PRODUCTS	美金 980	美金 2,375
—力馨（上海）商業	歐元 -	歐元 255
背書保證		
—TR PRODUCTS	美金 19,537	美金 21,527
—TR TRADING & TR RETAILING	美金 12,500	美金 9,500
—特力屋（上海）商貿	美金 8,500	美金 16,076
—特力（中國）商貿	美金 5,000	美金 5,000
—TR GI	歐元 1,000	歐元 1,000
—TR 泰國	美金 400	美金 -
—TR 加拿大	加幣 60	加幣 -
—TR TRADING	美金 -	美金 3,000
—嘉善特誠木業	美金 -	美金 500

(三) 東隆公司一〇一年六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 1,375 仟元及美元 401 仟元。

(四) 東隆公司一〇一年六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 86,669 仟元。

(五) 嘉義基督教醫院於九十三年三月十二日向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），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。

(六) 東隆公司一〇一年六月三十日為購買原料而開立於銀行之存出保證票約 47,530 仟元。

(七) 特力屋公司截至一〇一年六月三十日止由銀行提供進口關稅先放後稅、禮券履約保證及中油加油保證之擔保金額約計 86,850 仟元。

### 三十、重大之期後事項

- (一) 特力公司於一〇一年七月三十一接獲史丹利七和國際股份有限公司來函，截至一〇一年五月二十九日累計應賣股數達 47,692,776 股，已超過預定之最低收購數量 45,908,306 股，且其他條件均成就（公平交易委員會於一〇一年六月二十二日函文同意公開收購人得自文到之日起依申報結合事項與東隆公司進行結合；經濟部投資審議委員會復以一〇一年七月二十七日函文核准公開收購人之轉投資申請），故附註二九(一)2.之本次公開收購之條件均已成就，合併公司並已於一〇一年八月十五日取得出售東隆公司 68.27% 股權價款 2,270,629 仟元(扣除交易稅及相關手續費)。
- (二) 特力公司於本次公開收購之條件皆成就後，於一〇一年八月十三日東隆公司董事會，依 Stanley Black & Decker, Inc.之要求將特力公司所指派之三名東隆公司董事全部改派為 Stanley Black & Decker, Inc.指定之董事。
- (三) 東隆公司於一〇一年八月十四董事會決議股東臨時會之召開日期為一〇一年十月二日，其股東臨時會決議事項之一為改選東隆公司董監事。
- (四) 東隆公司於一〇一年八月十四董事會決議收回特別股，請參閱附註二一(三)之說明。
- (五) 特力公司於民國一〇一年八月三十日經董事會決議通過，預計將以美金總價款 13,908 仟元之上下 3%(或等值之新台幣)之交易價格區間取得子公司 TR 美國之普通股股份 656.8 股（佔 TR 美國普通股股權之 51%）及孫公司 TR PRODUCTS 之普通股股份 58 股（佔 TR PRODUCTS 普通股股權之 10.53%），以整合貿易海外子公司之運作。

### 三一、金融商品資訊之揭露

依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」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六月三十日止，簽訂之衍生性金融商品買賣合約明細如下：

#### 遠期外匯

單位：仟元

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	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 191,635	-	預售美金 309,730	-
	預購美金 141,000	-	預購美金 216,508	-
	預售歐元 4,520	-	預售歐元 6,257	-
交易目的	預售美金 4,000	-	-	-
	預購美金 1,000	-	-	-
換利換匯合約				
非交易目的	預購人民幣 -	-	預購人民幣13,376	-

合併公司截至一〇一年六月三十日止，簽訂之金屬交易合約明細如下：

單位：仟元

金融商品	交易方式	一〇一年六月三十日			合約金額 (US\$)	市場成交價 (US\$)	市價評估 淨(損)益 (US\$)
		數量 (公噸)	訂約日	到期日			
金屬期貨—銅	買進	50	101.06.01	101.08.07~ 101.09.10	\$ 370	\$ 385	\$ 15

#### 選擇權

單位：外幣仟元

	一〇一年六月三十日					
	合約金額	Put	Call	匯率	到期日	信用風險
出售選擇權合約						
非交易目的	USD 4,000	NTD	USD	29.00	2012.07.06	-
交易目的	USD 3,000	NTD	USD	31.00	2012.12.24	-

	一 合 約 金 額	○ Put	○ Call	年 匯 率	六 月 三 十 日 到 期 日	信 用 風 險
出售選擇權合約						
交易目的	USD 2,000	NTD	USD	29.00	2011.07.11	-
	USD 1,000	NTD	USD	29.00	2011.08.03	-
	USD 2,000	USD	NTD	28.60	2011.07.19	-

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

#### (二) 市場價格風險：

合併公司以市價評估以交易性為目的之金融商品之市場價格風險，並依據合併公司所能承擔之風險值設立停損點，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，又因各項衍生性金融商品交易合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

合併公司一〇一及一〇〇年上半年度操作衍生性金融商品而產生之兌換利益分別為 186,458 仟元及 180,263 仟元，帳列營業外收入及利益－兌換利益項下。

#### (四) 金融商品之公平價值

##### 1. 非衍生性金融商品

資 產	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金及約當現金	\$ 1,268,615	\$ 1,268,615	\$ 1,801,304	\$ 1,801,304
公平價值變動列入損益之金				
融資產－流動	416,817	416,817	752,677	752,677
備供出售金融資產－流動	1,863	1,863	2,314	2,314
應收票據	47,688	47,688	61,013	61,013
應收帳款	3,417,409	3,417,409	3,373,288	3,373,288
其他應收款	292,032	292,032	253,976	253,976
其他金融資產－流動	46,893	46,893	76,930	76,930

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
採權益法之長期股權投資	\$ 1	\$ 1	\$ 1	\$ 1
預付長期投資款	23,611	23,611	-	-
備供出售金融資產—非流動	-	-	28,736	28,736
以成本衡量之金融資產—非流動	109,579	109,579	114,841	114,841
無活絡市場之債券投資—非流動	50,000	50,000	50,000	50,000
存出保證金	831,630	831,630	805,255	805,255
負債				
短期借款	2,536,545	2,536,545	3,523,474	3,523,474
應付短期票券	149,919	149,919	219,864	219,864
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	207	207	-	-
應付票據	24,337	24,337	20,356	20,356
應付帳款	4,178,920	4,178,920	3,536,801	3,536,801
其他應付款	2,151,725	2,151,725	2,001,853	2,001,853
一年內到期之長期附息負債	100,000	100,000	12,298	12,298
其他流動金融負債	65,981	65,981	61,475	61,475
長期附息負債	6,722,900	6,722,900	6,813,312	6,813,312
存入保證金	165,807	165,807	138,180	138,180

## 2. 衍生性金融商品

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	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—流動	\$ 16,657	\$ 16,657	\$ 3,396	\$ 3,396
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	( 7,317)	( 7,317)	( 57,054)	( 57,054)
可轉換特別股賣回權	( 6,650)	( 6,650)	( 21,175)	( 21,175)

## 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。

(五) 合併公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定 之金額	評價方法估計 之金額	合 計
<u>資 產</u>			
公平價值變動列入損益之			
金融資產—流動	\$ 416,817	\$ 16,657	\$ 433,474
備供出售金融資產—流動	1,863	-	1,863
<u>負 債</u>			
公平價值變動列入損益之			
金融負債—流動	207	13,967	14,174

### 三二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

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

金 融 資 產	一 ○ 一 年 六 月 三 十 日			一 ○ ○ 年 六 月 三 十 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 87,555	29.90	\$ 2,617,900	\$ 103,942	28.802	\$ 2,993,737
歐 元	5,627	37.53	211,186	7,923	41.71	330,468
英 鎊	552	46.6149	25,749	1,350	46.0778	62,205
人 民 幣	255,529	4.6968	1,200,168	122,442	4.4546	545,430
新加坡幣	3,534	23.5056	83,061	2,664	23.4182	62,386
港 幣	5,518	3.8478	21,233	6,419	3.6998	23,749
<u>非貨幣性項目</u>						
美 金	157,500	29.90	4,709,250	252,400	28.802	7,269,625
歐 元	4,520	37.53	169,664	6,257	41.71	260,979

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債	一 〇 一 年 六 月 三 十 日			一 〇 〇 年 六 月 三 十 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨 幣 性 項 目</u>						
美 金	\$ 63,549	29.90	\$ 1,990,105	\$ 130,921	28.802	\$ 3,770,787
歐 元	4,359	37.53	163,599	5,795	41.71	241,709
英 鎊	344	46.6149	16,021	1,331	46.0778	61,330
人 民 幣	589,408	4.6968	2,768,332	334,153	4.4546	1,488,518
港 幣	729	3.8478	2,804	1,971	3.6998	7,292
<u>非 貨 幣 性 項 目</u>						
美 金	142,207	29.90	4,252,002	204,819	28.802	5,899,197
人 民 幣	-	-	-	13,376	4.4546	59,585

### 三三、其 他

(一) 特力公司向關係人采旺興業股份有限公司承租營業場所簽定之租賃合約，合約期間為一〇〇年十二月二十六日至一〇六年十二月二十五日止，依合約規定支付房租押金為 125,000 仟元，並依其性質帳列「存出保證金」科目項下，其預計未來各年度租金支出明細如下：

支 付 期 間	金 額
一〇二年度	\$ 289,819
一〇三年度	298,513
一〇四年度	307,468
一〇五年度	316,693
一〇六年度	326,193
	<u>\$ 1,538,686</u>

(二) 特力公司出租予非關係人各營業場所簽定之租賃合約，合約期間為二年至十五年不等。截至一〇一年六月三十日止，特力公司依合約規定收取之房租押金為 60 仟元，並依其性質表列「存入保證金」科目項下。其預計未來各年度租金收入明細如下：

收 取 期 間	金 額
一〇二年度	\$ 421
一〇三年度	421
一〇四年度	245
一〇五年度	186
一〇六年度	62
	<u>\$ 1,335</u>

(三) 中欣公司出租商場予非關係人所簽訂之租賃合約，合約期間為二年至二十年不等。截至一〇一年六月三十日止，依合約規定收取之房租押金為 17,170 仟元依其性質表列「存入保證金」科目項下。其預計未來各年度租金收入明細如下：

收	取	期	間	金	額
一〇二年度				\$	55,178
一〇三年度					32,851
一〇四年度					12,830
一〇五年度					4,973
一〇六年度					3,267
一〇七至一一一年度					(折算現值為 11,683 仟元)
一一二至一一六年度					(折算現值為 4,931 仟元)
					<u>6,898</u>
					<u>\$130,558</u>

(四) 中欣公司向非關係人承租各商場所簽訂之租賃合約，合約期間為二年至二十年不等。截至一〇一年六月三十日止，依合約規定支付之房租押金為 17,018 仟元，並依其性質表列「存出保證金」科目項下。其預計未來各年度租金支出明細如下：

支	付	期	間	金	額
一〇二年度				\$	32,364
一〇三年度					33,585
一〇四年度					34,223
一〇五年度					34,905
一〇六年度					36,258
一〇七至一一一年度					(折算現值為 173,372 仟元)
一一二至一一六年度					(折算現值為 94,994 仟元)
					<u>109,270</u>
					<u>\$ 470,672</u>

(五) TR 美國公司售後租回之租約期間為十年，截至一〇一年六月三十日止，預估未來五年內每年應付租金總額及第六年以後之應付租金總額如下：

支	付	期	間	金	額
一〇二年度				\$	68,401
一〇三年度					72,349
一〇四年度					70,271
一〇五年度					53,082
一〇六年度					55,932
一〇七年度至一〇八年度					<u>111,864</u>
					<u>\$431,899</u>

(六) TR 美國公司與非關係人簽訂專利權使用合約，截至一〇一年六月三十日止，預估未來五年內每年應付使用費總額如下：

支 付 期 間	金 額
一〇二年度	\$ 7,496
一〇三年度	4,824
一〇四年度	<u>2,078</u>
	<u>\$ 14,398</u>

(七) 特力屋商貿公司向非關係人承租各營業場所簽定之租賃合約，合約期間為二年至二十年不等。其預計未來各年度租金支出明細如下：

支 付 期 間	金 額
一〇二年度	\$ 539,994
一〇三年度	571,573
一〇四年度	566,184
一〇五年度	485,749
一〇六年度	463,771
一〇七至一一一年度 (折算現值為 1,256,022 仟元)	1,403,827
一一二至一一六年度 (折算現值為 291,800 仟元)	364,518
一一七年度 (折算現值為 36,004 仟元)	<u>50,269</u>
	<u>\$ 4,445,885</u>

(八) 特力屋公司向非關係人承租各營業場所簽定之租賃合約，截至一〇一年六月三十日止，本公司依合約規定支付之房租押金為 458,639 仟元，並依其性質表列「存出保證金」科目項下。其預計未來各年度租金支出明細如下：

支 付 期 間	金 額
一〇二年度	\$ 947,301
一〇三年度	937,643
一〇四年度	958,328
一〇五年度	736,624
一〇六年度	624,076
一〇七至一一一年度 (折算現值為 2,445,065 仟元)	2,684,163
一一二至一一六年度 (折算現值為 625,003 仟元)	723,523
一一七至一二一年度 (折算現值為 152,744 仟元)	191,482
一二二至一二六年度 (折算現值為 81,739 仟元)	109,959
一二七至一三一年度 (折算現值為 11,314 仟元)	<u>15,839</u>
	<u>\$ 7,928,938</u>

### 三四、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊：

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。			附表一
2	為他人背書保證。			附表二
3	期末持有有價證券情形。			附表三
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			附表四
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			附表五
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			附表六
9	從事衍生性商品交易。			附註三一

#### (二) 轉投資事業相關資訊：

編號	項	目	說	明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。			附表七
2	資金貸與他人。			附表八
3	為他人背書保證。			附表九
4	期末持有有價證券情形。			附表十
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			附表十一
6	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			無
7	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			無
8	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			附表五
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			無
10	從事衍生性商品交易。			附表十二

#### (三) 大陸投資資訊：

編號	項	目	說	明
1	投資大陸之公司名稱、主要營業項目、對本公司經營之影響及本公司投資方式、金額、持股比例與綜合持股比例。			附表十三
2	投資增減變動及損益認列情形。			附表十三
3	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。			附表十三

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表十四。

### 三五、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，本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

本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	年	上	半	年	度
	A 部門	B 部門	C 部門	D 部門	調整及沖銷	合	併	
營業收入	\$ 10,147,353	\$ 9,220,907	\$ 1,625,028	\$ 686,913	(\$ 3,023,369)	\$ 18,656,832		
營業成本	( 6,613,334)	( 7,192,843)	( 1,313,865)	( 583,898)	2,459,064	( 13,244,876)		
營業毛利	3,534,019	2,028,064	311,163	103,015	( 564,305)	5,411,956		
營業費用	( 3,323,467)	( 1,874,159)	( 191,083)	( 64,293)	589,704	( 4,863,298)		
營業利益	\$ 210,552	\$ 153,905	\$ 120,080	\$ 38,722	\$ 25,399	548,658		
營業外收入						367,809		
營業外費用						( 358,302)		
稅前淨利						\$ 558,165		

	一	〇	〇	年	上	半	年	度
	A 部門	B 部門	C 部門	D 部門	調整及沖銷	合	併	
營業收入	\$ 10,004,083	\$ 10,387,230	\$ 1,544,030	\$ 815,520	(\$ 5,066,527)	\$ 17,684,336		
營業成本	( 6,481,649)	( 8,322,671)	( 1,297,264)	( 662,468)	4,486,861	( 12,287,191)		
營業毛利	3,522,434	2,054,559	246,766	153,052	( 579,666)	5,397,145		
營業費用	( 3,309,218)	( 1,998,463)	( 175,572)	( 71,244)	686,366	( 4,868,131)		
營業利益	\$ 213,216	\$ 56,096	\$ 71,194	\$ 81,808	\$ 106,700	529,014		
營業外收入						346,335		
營業外費用						( 367,512)		
稅前淨利						\$ 507,837		

一〇一及一〇〇年上半年度部門間交易業已沖銷。

#### (二) 部門資產及負債

	一	〇	一	年	上	半	年	度
	A 部門	B 部門	C 部門	D 部門	調整及沖銷	合	併	
資產	\$ 11,388,232	\$ 14,939,902	\$ 3,029,177	\$ 1,505,410	(\$ 4,947,400)	\$ 25,915,321		
負債	\$ 8,053,791	\$ 12,444,558	\$ 1,831,143	\$ 434,454	(\$ 3,888,332)	\$ 18,875,614		

	一	〇	〇	年	上	半	年	度
	A 部門	B 部門	C 部門	D 部門	調整及沖銷	合	併	
資產	\$ 7,871,071	\$ 19,541,542	\$ 2,944,435	\$ 1,805,543	(\$ 5,642,235)	\$ 26,520,356		
負債	\$ 7,870,050	\$ 13,343,315	\$ 1,880,507	\$ 748,806	(\$ 4,597,350)	\$ 19,245,328		

一〇一及一〇〇年上半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	
	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
亞洲	\$15,904,817	\$15,158,224	\$13,441,145	\$13,225,636
美洲	2,442,376	2,148,563	-	-
歐洲	300,149	371,136	-	-
澳洲及其他地區	9,490	6,413	-	-
	<u>\$18,656,832</u>	<u>\$17,684,336</u>	<u>\$13,441,145</u>	<u>\$13,225,636</u>

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上半年度，並無單一客戶佔合併公司營業收入超過 10%，故不擬揭露。

### 三六、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

合併公司依據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〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年上半年度合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下，此揭露資訊如合併財務報表附註一所述部分非重要子公司之相關影響金額，並未經會計師核閱：

- (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：







### 3. 一〇一年上半年度綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明		
項	認列及衡量差異	表	之		
目	表	達	差		
金額	表	異	異		
金額	金額	金額	金額		
營業收入	\$ 18,656,832	(\$ 2,670)	\$ 18,654,162	營業收入	5(6)
營業成本	13,244,876	92,394	13,337,270	營業成本	5(5)
營業毛利	5,411,956	( 95,064)	5,316,892	營業毛利	
營業費用	4,863,298	( 2,023)	4,861,275	營業費用	4(5)、5(2)、5(3)
營業利益	548,658	( 93,041)	455,617	營業利益	
營業外收入及利益				營業外收入及支出	
利息收入	8,892	-	8,892	利息收入	
處分固定資產利益	237	-	237	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	
處分投資利益	51,167	-	51,167	處分投資利益	
兌換利益	151,804	-	151,804	外幣兌換利益	
金融負債評價損失	11,938	-	11,938	透過損益按公允價值衡量之金融負債利益	
什項收入	143,771	-	143,771	其他收入-其他	
合計	367,809	-	367,809	合計	
營業外費用及損失				營業外費用及損失	
利息費用	110,322	933	111,255	利息支出	4(5)
權益法認列之投資損失	1,356	-	1,356	處分不動產、廠房及設備損失	
處分固定資產損失	3,865	-	3,865	負債性質特別股利息攤銷	
負債性質特別股利息攤銷	4,183	-	4,183	負債性質特別股股息	
負債性質特別股股息	6,981	-	6,981	透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	
金融資產評價損失	137,926	-	137,926	什項支出	
什項支出	93,669	-	93,669	合計	
合計	358,302	933	359,235	稅前淨利	
稅前淨利	558,165	( 93,974)	464,191	所得稅費用	
所得稅費用	( 104,211)	-	( 104,211)	合併總淨利	
合併總淨利	\$ 453,954	(\$ 93,974)	\$ 359,980	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
			(\$ 14,361)	備供出售金融資產未實現損益	
			( 3,532)	當期綜合損益總額	
			\$ 342,087		

### 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。

截至一〇一年六月三十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 50,165 仟元及 49,233 仟元；認列除役資產淨額之金額分別為 33,441 仟元及 34,855 仟元。另一〇一年上半年度折舊費用及利息支出分別調整增加 1,414 仟元及 932 仟元。

(6) 股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

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。

截至一〇一年六月三十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 47,555 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 0 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。

截至一〇一年六月三十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 29,580 仟元及 23,107 仟元。另一〇一年上半年度薪資費用調整增加 6,473 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，於權益變動表列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年六月三十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 105,026 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。另一〇一年上半年度退休金成本調整減少 9,910 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）。

截至一〇一年六月三十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 30,081 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。

截至一〇一年六月三十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 1,016,337 仟元及 1,108,731 仟元。另一〇一年上半年度攤銷調整增加租賃成本金額為 92,394 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。

截至一〇一年六月三十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 200,540 仟元及 197,870 仟元。另一〇一年上半年度因尚未實際履行兌換義務或失效而為收入減項之金額為 2,670 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。

截至一〇一年六月三十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。

截至一〇一年六月三十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 資金貸與他人

單位：新台幣仟元；外幣為元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額 (註一)	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質 (註五)	業務往來金額	有短期融通資金 必要之原因	提 呆 列 帳	備 金	擔保		對個別對象 資金貸與限額 (註三)	資金貸與總限額 (註四)
													抵 額	品 稱 價 值		
1	特力股份有限公司	TR PRODUCTS	其他應收款-關係人	\$ 451,476 USD 15,242,252	\$ 398,473 USD 13,326,846	\$ 398,473 USD 13,326,846	-	1	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ 1,313,640	\$ 2,627,279
2	特力股份有限公司	MDI	其他應收款-關係人	35,697 USD 1,193,894	35,697 USD 1,193,894	35,697 USD 1,193,894	-	1	-	營業週轉	-	-	-	-	1,313,640	2,627,279
3	特力股份有限公司	TR CANADA	其他應收款-關係人	4,621 USD 154,558	4,621 USD 154,558	4,621 USD 154,558	-	1	-	營業週轉	-	-	-	-	1,313,640	2,627,279
4	特力股份有限公司	TR GI	其他應收款-關係人	1,966 USD 64,892	765 USD 25,600	765 USD 25,600	-	1	-	營業週轉	-	-	-	-	1,313,640	2,627,279
5	特力股份有限公司	HOMEZONE	其他應收款-關係人	217,866 USD 7,355,371	129 USD 4,315	129 USD 4,315	-	1	-	營業週轉	-	-	-	-	1,313,640	2,627,279
6	特力股份有限公司	特力屋股份有限公司	其他應收款-關係人	1,000,000	600,000	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	-	1,313,640	2,627,279

註一：係截至一〇一年六月三十日止，資金貸與他人之最高月份餘額，其金額係以當月份匯率計算而得。

註二：一〇一年六月三十日匯率係為 USD：NTD=1：29.90。

註三：係合併公司股東權益之 20%。

註四：係合併公司股東權益之 40%。

註五：資金貸與性質：

1. 有業務往來者。

2. 有短期融通資金之必要者。

註六：合併個體間之資金貸與業已沖銷。

附表二 為他人背書保證

單位：新台幣仟元；外幣為元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率% (註二)	背書保證最高限額 (註一)
		公司名稱	關係 (註三)							
0	特力股份有限公司	TR PRODUCTS	1	NTD 2,298,869	\$ 668,628	\$ 613,464	\$ 572,296	\$ -	9	NTD 6,568,198
		特力屋(上海)商貿	2	NTD 3,284,099	(USD 22,074,200)	(USD 20,517,200)	(USD 19,140,330)	-	8	NTD 6,568,198
		TR TRADING & TR RETAILING	2	NTD 3,284,099	(USD 21,500,000)	(USD 16,500,000)	(USD 7,675,507)	-	6	NTD 6,568,198
		特力(中國)商貿	2	NTD 3,284,099	(USD 17,500,000)	(USD 12,500,000)	(USD 7,720,000)	-	4	NTD 6,568,198
		上海西和樂商貿	2	NTD 3,284,099	(USD 8,000,000)	(USD 8,000,000)	(USD 6,990,249)	-	3	NTD 6,568,198
		立威(上海)商務服務	2	NTD 3,284,099	(USD 6,000,000)	(USD 6,000,000)	(USD 3,974,215)	-	1	NTD 6,568,198
		TR GI	2	NTD 3,284,099	(USD 2,500,000)	(USD 2,000,000)	(USD 235,625)	-	1	NTD 6,568,198
		TR 泰國	2	NTD 3,284,099	(EUR 1,000,000)	(EUR 1,000,000)	-	-	-	NTD 6,568,198
		TR 加拿大	2	NTD 3,284,099	(USD 400,000)	(USD 400,000)	-	-	-	NTD 6,568,198
						(CAD 60,000)	(CAD 60,000)	-	-	-

註一：係合併公司股東權益之 100.00%。

註二：一〇一年六月三十日匯率係為 USD：NTD=1：29.90；EUR：NTD=1：37.5331；CAD：NTD=1：29.114。

註三：背書保證對象：

1. 有業務關係之公司。(限額係股東權益之 35%)
2. 直接或間接持有表決權之股份超過 50%之公司。(限額係股東權益之 50%)
3. 直接或間接對公司持有表決權之股份超過 50%之公司。

附表三 期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價	
特力股份有限公司	股票 FORTUNE MILES	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	30,000.00	\$ 1,098	100.00	\$ 1,098	
"	TR STAR	"	"	1,089,000.00	11,947	100.00	11,947	
"	TR INVESTMENT (B.V.I.)	"	"	500,000.00	22,531	100.00	22,531	
"	TR RETAILING	"	"	78,331,000.00	256,486	100.00	256,486	
"	B & S LINK	"	"	900,000.00	76,236	100.00	76,236	
"	TR TRADING	"	"	39,126,495.00	52,357	100.00	52,357	
"	TRS INVESTMENT	"	"	2,275,590.58	77,943	100.00	77,943	
"	TR 新加坡	"	"	3,520,000.00	71,306	100.00	71,306	
"	TR 香港	"	"	9,999.00	36,992	100.00	19,391	
"	TR 澳洲	"	"	1,800,000.00	20,110	100.00	1,807	
"	TR 越南	"	"	1,000,000.00	3,512	100.00	3,512	
"	TR 加拿大	"	"	100.00	1	100.00	-	
"	TR 英國	"	"	1,155,805.00	18,617	100.00	18,617	
"	TR DEVELOPMENT	"	"	9,670,000.00	37,049	100.00	37,049	
"	TR 美國	"	"	631.10	1	49.00	-	
"	TR 墨西哥	"	"	3,557,819.00	1	49.00	-	
"	TR 泰國	"	"	220,497.00	10,317	48.99	10,317	
"	力 秋	"	"	419,414,000.00	4,505,207	100.00	4,510,404	
"	力特國際	"	"	16,269,479.00	183,796	100.00	183,796	
"	鴻利全球	"	"	5,000,000.00	47,127	100.00	47,127	
"	力衡貿易	"	"	5,499,838.00	64,078	100.00	66,875	
"	中欣實業	"	"	69,000,000.00	863,597	100.00	1,059,068	
"	東隆五金	"	"	54,009,774.00	2,216,302	66.46	2,287,314	
"	特力屋	"	"	24,999,999.00	769,181	25.00	769,181	

附表四 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出		期		未	
					股	金	股	金	股	金	股	金	股	金	股	金
特力股份有限公司	開放型基金 永昌麒麟債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	無	-	\$ -	17,248,861	\$ 200,000	17,248,861	\$ 200,102	\$ 200,000	\$ 102	-	\$ -	-	-
"	復華債券基金	"	-	"	-	-	13,525,205	189,000	13,525,205	189,067	189,000	67	-	-	-	-
"	瀚亞(保誠)威寶基金	"	-	"	-	-	19,490,181	256,000	19,490,181	256,133	256,000	133	-	-	-	-
"	新光吉利基金	"	-	"	-	-	14,036,718	244,000	14,036,718	244,152	244,000	152	-	-	-	-
"	日盛債券基金	"	-	"	-	-	16,801,828	240,000	16,801,828	240,182	240,000	182	-	-	-	-
"	台新(工銀)1699 貨幣市場基金	"	-	"	-	-	14,941,216	195,000	14,941,216	195,210	195,000	210	-	-	-	-
"	兆豐國際寶鑽基金	"	-	"	-	-	12,400,309	149,800	12,400,309	149,927	149,800	127	-	-	-	-
"	第一金全家福貨幣 市場共同基金	"	-	"	-	-	579,796	100,000	579,796	100,083	100,000	83	-	-	-	-
"	非上市櫃股票 TR TRADING	採權益法之長期 股權投資	-	採權益法之被投 資公司	34,126,495	12,105	5,000,000	40,252 (註一)	-	-	-	-	-	39,126,495.00	52,357	-
"	TR RETAILING	"	-	"	72,831,000	217,151	5,500,000	39,335 (註二)	-	-	-	-	-	78,331,000.00	256,486	-

註一：係本期新增投資 147,676 仟元、認列投資損失 106,591 仟元及認列累積換算調整數減少 832 仟元。

註二：係本期新增投資 162,684 仟元、認列投資損失 119,336 仟元及認列累積換算調整數減少 4,013 仟元。

註三：編入合併財務報表之各公司採權益法認列之投資損益，投資公司帳列之長期股權投資與被投資公司之股權淨值業已全數沖銷。

附表五 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
特力股份有限公司	特力屋	本公司之子公司	(銷貨)	(\$ 935,271)	( 17)	與一般交易無重大差異	-	-	\$ 620,121	19	-
"	HOMEZONE	TR PRODUCTS 之子公司	"	( 706,958)	( 13)	T/T 90 天	-	-	490,813	15	-
"	TR PRODUCTS	TR 美國之子公司	"	( 706,379)	( 13)	T/T 90 天	-	-	710,812	21	-

註：合併個體間之進、銷貨交易及應收(付)款項業已沖銷。

附表六 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵
					金額	處理方式		
特力股份有限公司	TR PRODUCTS	TR 美國之子公司	應收帳款 \$ 710,812 應收關係人資金融 通款 398,473	1 次	\$ 773,735	處理中	\$ 89,700	\$ -
"	HOMEZONE	TR PRODUCTS 之子公司	應收帳款 490,813 應收關係人資金融 通款 129	1 次	37,028	處理中	35,810	-
"	特力屋	本公司之子公司	應收帳款 620,121	1 次	-	-	342,850	-

註：合併個體間之應收（付）款項業已沖銷。

附表七 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

單位：新台幣仟元；外幣為元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被 投 資 公 司		本 期 認 列 之		備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %	帳 面 金 額	本 期 ( 損 ) 益	本 期 認 列 之 投 資 ( 損 ) 益		
特力股份有限公司	FORTUNE MILES	TRUST NET CHAMBERS, LOTEMAV CENTR. CENTRE P.X.BOX 1225, APIA, SAMOA	投資控股	\$ 941 USD 30,000	\$ 941 USD 30,000	30,000	100.00	\$ 1,098	(\$ 2)	(\$ 2)		
"	TR STAR	OMAR HODGE BUILDING, WICKHAUS CAY I, P.O. BOX 362, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH, VIRGIN ISLANDS	投資控股	38,148 USD 1,089,000	38,148 USD 1,089,000	1,089,000	100.00	11,947	( 60)	( 60)		
"	TR INVESTMENT (B.V.L)	OMAR HODGE BUILDING, WICKHAUS CAY I, P.O. BOX 362, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH, VIRGIN ISLANDS	各項事業投資	33,381 USD 500,000	33,381 USD 500,000	500,000	100.00	22,531	3	3		
"	TR RETAILING	ONE CAPITAL PLACE, GEORGE TOWN, GRAND CAYMAN, CAYMAN ISLAND, BRITISH WEST INDIES	投資控股	2,499,527 USD 78,331,000	2,336,843 USD 72,831,000	78,331,000	100.00	256,486	( 119,336)	( 119,336)		
"	B & S LINK	ONE CAPITAL PLACE P.O.BOX 1787, GT GRAND CAYMAN, CAYMAN ISLAND, BRITISH WEST INDIES	投資控股	27,473 USD 900,000	27,473 USD 900,000	900,000	100.00	76,236	6,055	6,055		
"	TR TRADING	ONE CAPITAL PLACE P.O.BOX 897, GT GRAND CAYMAN, CAYMAN ISLAND, BRITISH WEST INDIES	投資控股	1,250,169 USD 39,126,495	1,102,494 USD 34,126,495	39,126,495	100.00	52,357	( 106,591)	( 106,591)		
"	TRS INVESTMENT	TRUST NET CHAMBERS, LOTEMAU CENTER, P.O.BOX 217, APIA, SAMOA	投資控股	76,717 USD 2,275,590.58	76,717 USD 2,275,590.58	2,275,590.58	100.00	77,943	31,547	31,547		
"	TR 新加坡	2 ALEXANDRA ROAD #06-04A DELTA HOUSE, SINGAPORE 159919	進出口貿易	66,625 SGD 3,520,000	66,625 SGD 3,520,000	3,520,000	100.00	71,306	5,326	5,326		
"	TR 香港	7E,NEW BRIGHT BUILDING, 11 SHEUNG YUET ROAD, KOWLOON BAY, KOWLOON,HONG KONG	進出口貿易	11,513 HKD 1,076,386	11,513 HKD 1,076,386	9,999	100.00	36,992	2,436	2,436		
"	TR 澳洲	4/7 ANELLA AVENUE, CASTLE HILL 2154 P. O. BOX 6600, BAULKHAM HILLS 2153, N.S.W., AUSTRALIA	進出口貿易	72,170 A 1,800,000	56,235 A 1,300,000	1,800,000	100.00	20,110	( 6,199)	( 6,199)		
"	TR 越南	SJ-07,GARDEN PLAZA 1,TON DAT TIEN STREET, TAN PHONG WARD, DISTRIC 7,HCMC, VIETNAM	進出口貿易	31,149 USD 1,000,000	25,192 USD 800,000	1,000,000	100.00	3,512	( 5,471)	( 5,471)		
"	TR 加拿大	110 RIVIERA DRIVE, UNIT7, MARKHAM, ONTARIO, 3R 5MI, CANADA	進出口貿易	30,854 CAN 1,025,000	30,854 CAN 1,025,000	100	100.00	1	( 7,085)	( 7,085)		
"	TR 英國	UNIT 18 1 WINNALL VALLEY ROAD, WINCHESTER HAMPSHIRE SO23 OLD	進出口貿易	57,073 USD 1,000,000 GBP 700,000	57,073 USD 1,000,000 GBP 700,000	1,155,805	100.00	18,617	( 10,254)	( 10,254)		
"	TR DEVELOPMENT	MERKURRING 82 22143 HAMBURG, GERMANY	投資控股	402,097 EUR 9,670,000	402,097 EUR 9,670,000	9,670,000	100.00	37,049	4,343	4,343		
"	TR 美國	595 SUPREME DRIVE BENSENVILLE IL60106 U.S.A.	進出口貿易	183,887 USD 6,310,612	183,887 USD 6,310,612	631.10	49.00	1	63,291	31,012		
"	TR 墨西哥	CALLE 2A NO.3B, SAN PABLO XALPA TLALNEPANTLA EDO DE MEXICO	進出口貿易	4,493 USD 94,500	4,493 USD 94,500	3,557,819	49.00	1	( 2,767)	( 1,356)		
"	TR 泰國	121/52-53 13/FL,RS TOWER, RATCHADAPHISEK ROAD.HUAY KWANG BANGKOK 10310, THAILAND	進出口貿易	21,009 B 10,676,217	21,009 B 10,676,193	220,497	48.99	10,317	( 1,597)	( 782)		
"	力 秋	台北市忠孝東路四段 270 號 8 樓	投資控股	4,182,737	4,182,737	419,414,000	100.00	4,505,207	207,469	207,469		
"	力特國際	台北市忠孝東路四段 270 號 8 樓	倉儲物流	200,984	200,984	16,269,479	100.00	183,796	2,790	2,790		
"	鴻利全球	台北市忠孝東路四段 270 號 8 樓	資訊處理服務業	49,994	49,994	5,000,000	100.00	47,127	( 308)	( 308)		

( 接 次 頁 )

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有 股 數 比 率 %		帳 面 金 額		被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 損 益		備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	本 期 期 末	上 期 期 末	帳 面 金 額	帳 面 金 額	本 期 (損) 益	本 期 (損) 益	
特力股份有限公司	力衡貿易	台北市忠孝東路四段270號8樓	進出口貿易	\$ 30,721	\$ 30,721	5,499,838	100.00	\$ 64,078	\$ 187	\$ 187		
"	中欣實業	台北市內湖區新湖三路23號5樓	委託營造廠興建住宅大樓	766,906	766,906	69,000,000	100.00	863,597	42,055	51,987		
"	東隆五金	嘉義市後湖里忠孝一街62號	1.各種高級鎖類、建築五金、五金零件及塑性加工品之製造及買賣 2.模治具及工具機製造及買賣 3.廚房、衛浴設備之製造及買賣 4.上項各項產品進出口業務	2,143,825	2,143,825	54,009,774	66.46	2,216,302	116,043	77,122		
"	特力屋	台北市忠孝東路四段270號8樓	一般家用建材批發、零售	250,000	250,000	24,999,999	25.00	769,181	284,644	71,186		
力秋股份有限公司	特力屋	台北市忠孝東路四段270號8樓	一般家用建材批發、零售	4,705,542	4,705,542	75,000,001	75.00	4,240,901	284,644	213,458		
"	東隆五金	嘉義市後湖里忠孝一街62號	1.各種高級鎖類、建築五金、五金零件及塑性加工品之製造及買賣 2.模治具及工具機製造及買賣 3.廚房、衛浴設備之製造及買賣 4.上項各項產品進出口業務	17,999	17,999	550,713	0.68	18,126	116,043	786		
"	特力和樂	台北市忠孝東路四段270號8樓	家具、寢具、廚房器具、裝設品批發	300	300	30,000	100.00	194	( 34)	( 34)		
"	特力和家	台北市忠孝東路四段270號8樓	家具、寢具、廚房器具、裝設品批發	300	300	30,000	100.00	194	( 34)	( 34)		
"	僑蒂絲	台北市忠孝東路四段270號8樓	家具、寢具、廚房器具、裝設品批發	300	300	30,000	100.00	194	( 34)	( 34)		
力衡貿易股份有限公司	東隆五金	嘉義市後湖里忠孝一街62號	1.各種高級鎖類、建築五金、五金零件及塑性加工品之製造及買賣 2.模治具及工具機製造及買賣 3.廚房、衛浴設備之製造及買賣 4.上項各項產品進出口業務	36,018	36,018	919,689	1.13	36,152	116,043	1,314		
中欣實業股份有限公司	統營營造	台北市忠孝東路四段270號8樓	建築與土木工程	230,000	230,000	23,000,000	100.00	295,475	12,264	12,980		
"	特欣機電	台北市忠孝東路四段270號8樓	機電工程	32,500	32,500	3,250,000	100.00	62,120	8,590	8,731		
"	中欣室內裝修	台北市忠孝東路四段270號8樓	室內裝修業	12,000	12,000	1,200,000	100.00	28,277	4,976	5,060		
"	VIET HAN CO., LTD.	越南	建築設計、施工監督、商場開拓、建造工程、專案管理及房地產管理	USD 512,000	USD 512,000	-	51.00	12,464	( 696)	( 355)		
特力屋股份有限公司	特力屋室內裝修	台北市忠孝東路四段270號8樓	室內裝修業	198,000	136,000	19,800,000	100.00	178,440	( 19,042)	( 19,042)		
東隆五金工業股份有限公司	LUCKY INTERNATIONAL (SAMOA) LTD.	薩摩亞	一般投資業	USD 22,400,000	USD 22,400,000	22,400,000	100.00	675,698	29,296	29,296		
LUCKY INTERNATIONAL (SAMOA) LTD.	TONG LUNG (PHILIPPINES) METAL INDUSTRY CO., INC. (菲律賓東隆)	菲律賓	鎖具之製造與加工	USD 22,925,000	USD 22,925,000	988,542,190	100.00	673,704	29,296	29,296		

註：編入合併財務報表之各公司採權益法認列之投資損益，投資公司帳列之長期股權投資與被投資公司之股權淨值業已全數沖銷。

附表八 被投資公司資金貸與他人

單位：新台幣仟元；外幣為元

編號	貸出資公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間 %	資金貸與 性質 (註四)	業務往來金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額 (註一)	資金貸與 總限額 (註二)
												名稱	價值		
1	力秋	TEPRO GARTEN GMBH	其他應收款	\$ 57,356 EUR 1,450,000	\$ 54,423 EUR 1,450,000	\$ 54,423 EUR 1,450,000	0.70	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$1,313,640	\$2,627,279

註一：係特力公司股東權益之 20%

註二：係特力公司股東權益之 40%。

註三：一〇一年六月三十日匯率係為 USD：NTD=1：29.90；EUR：NTD=1：37.5331。

註四：資金貸與性質：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

註五：合併個體間之資金貸與業已沖銷。

附表九 被投資公司為他人背書保證：

單位：新台幣仟元；外幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對 單 一 企 業 背 書 保 證 限 額	本 期 最 高 背 書 保 證 餘 額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實 際 動 支 金 額	以 財 產 擔 保 之 背 書 保 證 金 額	累 計 背 書 保 證 金 額 佔 最 近 期 財 務 報 表 淨 值 之 比 率 % (註三)	背 書 保 證 最 高 限 額
		公 司 名 稱	關 係 (註四)							
0	東隆五金	菲律賓東隆	1	NTD 599,017	\$ 524,100 (USD 17,540,161)	\$ 424,100 (USD 14,193,440)	\$ 269,518 (USD 9,020,013)	\$ -	35	NTD 1,198,034 (註一)
1	特力屋	特力屋(上海)商貿	2	NTD 1,538,978	196,885 (USD 6,500,000)	194,350 (USD 6,500,000)	140,657 (USD 4,704,248)	-	6	NTD 3,077,956 (註二)
2	特力屋	特力(中國)商貿	2	NTD 1,538,978	151,450 (USD 5,000,000)	149,500 (USD 5,000,000)	114,447 (USD 3,827,647)	-	5	NTD 3,077,956 (註二)

註一：係東隆五金公司股東權益之 100.00%。

註二：係特力屋公司股東權益之 100.00%。

註三：一〇一年六月三十日匯率係為 USD：NTD=1：29.90。

註四：背書保證對象：

1. 直接或間接公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。(限額係東隆五金公司股東權益之 50%)
2. 係互為聯屬公司。(限額係特力屋公司股東權益之 50%)

附表十 被投資公司期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元；外幣為元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例%	市價	
TR STAR	非上市櫃股票 華展	無	以成本衡量之金融 資產－非流動	USD 304,000	\$ 9,090	19.00	\$ 9,090	
B&S LINK	非上市櫃股票 鴻駿訊息	本公司之子公司	採權益法之長期股 權投資	-	76,166	100.00	76,166	
TR INVESTMENT (B.V.I)	非上市櫃股票 TECHGAINS PAN-PACIFIC	無	以成本衡量之金融 資產－非流動	300,000	8,970	0.52	8,970	
TR DEVELOPMENT	非上市櫃股票 TEPRO	"	"	-	328	10.00	328	
TR RETAILING	非上市櫃股票 特力有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股 權投資	-	585,517	100.00	585,515	
"	立駿國際 非上市櫃股票	"	"	-	207,033	100.00	207,033	
特力有限公司	特力生活家	"	"	-	425,027	100.00	425,027	
"	力馨（上海）商業	"	"	-	82,551	100.00	82,551	
"	杭州特力屋家居用品	"	"	-	44,981	100.00	44,981	
"	特力屋北京商貿	"	"	-	15,473	100.00	15,473	
"	特力和樂（上海）投資諮詢	"	"	-	16,381	100.00	16,381	
"	特力屋（上海）商貿	"	"	-	1	76.47	-	
"	上海西和樂商貿	"	"	-	1	100.00	-	
"	特力（中國）投資	"	"	-	1,102	100.00	1,102	
特力中國投資	非上市櫃股票 特力屋（上海）商貿	"	"	-	1	23.53	-	
立駿國際	非上市櫃股票 立威	"	"	-	207,033	100.00	207,033	

註：編入合併財務報表之各公司採權益法認列之投資損益，投資公司帳列之長期股權投資與被投資公司之股權淨值業已全數沖銷。

（接次頁）

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期				備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	
TR TRADING	非上市櫃股票 特力(中國)商貿	本公司之子公司	採權益法之長期股 權投資	-	\$ 84,148	100.00	\$ 84,148	
"	LANDIA HOME (HK)	"	"	USD 10,000	143	100.00	143	
"	TR SOURTH AMREICAN	"	"	USD 562,809	14,952	100.00	14,952	
"	RUI FENG INTERNATIONAL	"	"	USD 263,636	39,231	98.00	39,231	
"	HAW HONG INTERNATION	"	"	USD 102,000	2,927	51.00	2,927	
FORTUNE MILES	非上市櫃股票 CITYSOURCE	"	"	USD 10,000	175	100.00	175	
力秋股份有限公司	上市公司股票 台企銀	無	公平價值變動列入 損益之金融資產 —流動	23,000	198	-	198	
"	力成 開放式基金	"	"	500	29	-	29	
"	國泰價值卓越	"	"	100,000	1,000	-	1,000	
"	復華新興債股動力組合	"	"	260,000	2,512	-	2,512	
"	元大華夏中小	"	"	260,000	1,768	-	1,768	
"	第一金全球高收益債券	"	"	78,630	1,019	-	1,019	
"	保德信大俄羅斯	"	"	100,000	976	-	976	
"	寶來中國平衡	"	"	300,000	3,003	-	3,003	
"	可轉換公司債 一詮四	"	"	44,000	4,312	-	4,312	
"	凌巨二	"	"	13,000	1,261	-	1,261	
"	偉盟五	"	"	65,000	6,260	-	6,260	
"	上櫃公司股票 東隆五金	本公司採權益法之被投資 公司	採權益法之長期股 權投資	550,713	18,126	0.68	23,323	

註一：公平價值變動列入損益之金融資產—流動之帳面金額係包含金融資產評價損益之金額。

註二：編入合併財務報表之各公司採權益法認列之投資損益，投資公司帳列之長期股權投資與被投資公司之股權淨值業已全數沖銷。

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期				備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	
力秋股份有限公司	非上市櫃股票 特力屋	本公司之母公司特力公司 之子公司	採權益法之長期股 權投資	75,000,001	\$ 4,240,901	75.00	\$ 2,308,774	
"	特力和樂	本公司之子公司	"	30,000	194	100.00	194	
"	特力和家	"	"	30,000	194	100.00	194	
"	僑蒂絲	"	"	30,000	194	100.00	194	
"	源創投資	無	以成本衡量之金融 資產—非流動	63,162	632	0.54	632	
"	台灣票券	"	"	212,000	2,120	0.04	2,120	
"	大眾 95-2 債券	"	無活絡市價之債券 投資—非流動	5	50,000	-	50,000	
力衡貿易股份有限公司	上櫃公司股票 東隆五金	本公司採權益法之被投資 公司	採權益法之長期股 權投資	919,689	36,152	1.13	38,949	
特力屋股份有限公司	非上市櫃股票 特力屋室內裝修	本公司之子公司	"	19,800,000	178,440	100.00	178,440	
特力屋室內裝修設計股份有 限公司	開放式基金 復華貨幣市場	無	公平價值變動列入 損益之金融資產 —流動	2,866,244.70	40,137	-	40,137	
力特國際股份有限公司	開放式基金 保德信大俄羅斯	"	"	50,000	488	-	488	
"	上市公司股票 台企銀	"	"	6,000,000	51,600	-	51,600	

註一：公平價值變動列入損益之金融資產—流動之帳面金額係包含金融資產評價損益之金額。

註二：編入合併財務報表之各公司採權益法認列之投資損益，投資公司帳列之長期股權投資與被投資公司之股權淨值業已全數沖銷。

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例%	市價	
力特國際股份有限公司	非上市櫃股票 源創投資	無	以成本衡量之金融 資產—流動	94,743	\$ 948	1.00	\$ 948	
"	惠華創業投資	"	"	4,000,000	40,000	5.00	40,000	
"	交大創業投資	"	"	1,120,000	4,032	4.69	4,032	
"	TECHGAINS PAN-PACIFIC	"	"	300,000	9,471	0.52	9,471	
"	頻率科技	"	"	15,000	750	0.43	750	
鴻利全球股份有限公司	開放式基金 群益安穩	"	公平價值變動列入 損益之金融資產 —流動	517,814	8,081	-	8,081	
"	第一金全家福	"	"	175,603.80	30,326	-	30,326	
"	第一金台灣貨幣	"	"	544,304.20	8,052	-	8,052	
中欣實業股份有限公司	開放式基金 保德信債券	無	公平價值變動列入 損益之金融資產 —流動	111,541.30	1,708	-	1,708	
"	永昌鳳翔債券	"	"	418,308.10	4,861	-	4,861	
"	非上市櫃股票 統營營造	本公司之子公司	採權益法之長期股 權投資	23,000,000	295,475	100.00	295,475	
"	特欣機電	"	"	3,250,000	62,120	100.00	62,120	
"	中欣室內裝修	"	"	1,200,000	28,277	100.00	28,277	
"	越南 VIET HAN	"	"	-	12,464	51.00	12,420	
中欣室內裝修設計股份有限 公司	開放式基金 統一強棒貨幣市場	無	公平價值變動列入 損益之金融資產 —流動	2,206,929.45	35,692	-	35,692	
"	保德信債券	"	"	138,538.70	2,122	-	2,122	
特欣機電股份有限公司	上市櫃股票 台灣中小企銀	"	"	1,000,000	8,600	-	8,600	
"	開放式基金 台新 1699 貨幣市場	"	"	21,259.91	278	-	278	

註一：公平價值變動列入損益之金融資產—流動之帳面金額係包含金融資產評價損益之金額。

註二：編入合併財務報表之各公司採權益法認列之投資損益，投資公司帳列之長期股權投資與被投資公司之股權淨值業已全數沖銷。

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例%	市價	
統營營造股份有限公司	上市櫃股票 台灣中小企銀	無	公平價值變動列入 損益之金融資產 —流動	2,400,000	\$ 20,640	-	\$ 20,640	
	可轉換公司債							
"	復興四	"	"	48,000	4,843	-	4,843	
"	誠研一	"	"	19,000	1,847	-	1,847	
"	東鋼五	"	"	27,000	2,817	-	2,817	
"	偉盟五	"	"	27,000	2,599	-	2,599	
"	農林二	"	"	3,000	297	-	297	
"	炎洲六	"	"	25,000	2,500	-	2,500	
"	亞化一	"	"	5,000	511	-	511	
"	千如一	"	"	10,000	980	-	980	
"	如興三	"	"	1,000	99	-	99	
"	福脂一	"	"	7,000	729	-	729	
"	生達三	"	"	34,000	3,519	-	3,519	
"	慧洋一	"	"	30,000	2,850	-	2,850	
"	統振二	"	"	10,000	1,037	-	1,037	
"	威健三	"	"	29,000	3,016	-	3,016	
"	光群三	"	"	16,000	1,648	-	1,648	
"	帛漢三	"	"	14,000	1,477	-	1,477	
"	宜進一	"	"	47,000	4,583	-	4,583	
"	元富一	"	"	5,000	510	-	510	
"	飛捷二	"	"	7,000	739	-	739	
"	裕融一	"	"	35,000	3,581	-	3,581	
"	寶利一	"	"	5,000	524	-	524	
"	國賓一	"	"	6,000	600	-	600	
"	富喬三	"	"	10,000	1,035	-	1,035	
"	兆遠一	"	"	11,000	1,140	-	1,140	
"	元山三	"	"	2,000	196	-	196	
"	青鋼二	"	"	5,000	513	-	513	

註：編入合併財務報表之各公司採權益法認列之投資損益，投資公司帳列之長期股權投資與被投資公司之股權淨值業已全數沖銷。

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例%	市價	
統營營造股份有限公司	可轉換公司債 貿聯一	無	公平價值變動列入 損益之金融資產 —流動	5,000	\$ 532	-	\$ 532	
"	晶技三 開放式基金	"	"	8,000	816	-	816	
"	台新 1699 貨幣市場	"	"	1,835,704.45	24,015	-	24,015	
"	聯邦貨幣市場	"	"	2,583,190.48	33,023	-	33,023	
"	華南永昌麒麟債券貨幣市場	"	"	880,583.20	10,232	-	10,232	
"	日盛貨幣市場	"	"	763,468.40	10,927	-	10,927	
"	台壽保所羅門債券	"	"	3,695,213.56	45,131	-	45,131	
"	安泰 ING 貨幣市場	"	"	811,138.78	12,810	-	12,810	
東隆五金工業股份有限公司	國內上市(櫃)股票 建準電機公司	"	備供出售金融資產 —流動	50,293	1,061	-	1,061	
"	新鋼工業公司	"	"	344	4	-	4	
"	台硝公司	"	"	7,818	183	-	183	
"	高盛電子公司	"	"	146	5	-	5	
"	國內基金受益憑證 第一金店頭	"	"	100,000	610	-	610	
"	普通股 東華投資公司	註一	基金及投資	28,600,000	-	99	註四，註五	
"	東泰投資公司	"	"	36,000,000	-	98	註四，註五	
"	維力科技公司	"	"	3,990,000	-	27	註三	
"	Lucky International (Samoa) Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期股 權投資	22,400,000	675,698	100	675,698	
"	富帝國際公司	無	以成本衡量之金融 資產—非流動	1,324,503	27,400	2	註二	
"	鴻達電子公司	"	"	115,720	-	1	註三	
"	燁聯鋼鐵公司	"	"	449,249	3,920	-	註二	
"	上海商銀公司	"	"	28,097	1,903	-	"	

註一：公平價值變動列入損益之金融資產—流動之帳面金額係包含金融資產評價損益之金額。

註二：編入合併財務報表之各公司採權益法認列之投資損益，投資公司帳列之長期股權投資與被投資公司之股權淨值業已全數沖銷。

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期				備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	
東隆五金工業股份有限公司	開立工程公司	無	以成本衡量之金融 資產—非流動	240,345	\$ -	-	註三	
"	維力食品公司	"	"	9,000	-	-	"	
"	昌勇企業公司	"	"	1,000,000	-	2	"	
"	昌磊電子工業公司	"	"	266,475	-	-	"	
"	台鳳食品公司	"	"	45	-	-	"	
"	板橋開發公司	"	"	3,381,000	-	-	"	
"	華隆公司	"	"	39,427	-	-	"	
LUCKY INTERNATIONAL (SAMOA) LTD.	普 通 股 TONG LUNG (PHILIPPINES) METAL INDUSTRY CO., INC. (菲律賓東隆)	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股 權投資	988,542,190	673,704	100	673,704	
東華投資公司	普 通 股 東隆五金公司	無	備供出售金融資產 —流動	6,258	186	-	186	
	台鳳食品公司	"	基金及投資	30	-	-	註三	
東泰投資公司	普 通 股 維力科技公司	"	"	4,000,000	-	27	"	
	板橋開發公司	"	"	300,000	-	-	"	

註：編入合併財務報表之各公司採權益法認列之投資損益，投資公司帳列之長期股權投資與被投資公司之股權淨值業已全數沖銷。

註一：該等被投資公司已宣告破產或營運中止，且投資價值已沖轉為零，東隆五金公司停止按權益法評價。

註二：無公開市價者，若為股票以股權淨值代替市價。

註三：無法取得該公司之財務報表。

註四：其投資價值已減損，回復希望甚小，且已辦理清算或宣告破產程序中，其帳面價值沖轉為零。

註五：東隆五金公司業以債權人身份聲請宣告破產，惟遭法院以該等被投資公司財產不敷清償破產程序之費用而駁回，東隆五金公司未來將再向法院聲請該等被投資公司之破產宣告。

註六：編入合併財務報表之各公司採權益法認列之投資損益，投資公司帳列之長期股權投資與被投資公司之股權淨值業已全數沖銷。

附表十一 被投資公司累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		買		入		賣		出		期		未						
					股	數	金	額	股	數	金	額	股	數	售	價	帳	面	成	本	處	分	損
統營營造	台新1699貨幣市場	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	無	-		\$	-	8,425,344.7	\$	110,015	6,589,640.25	\$	86,052	\$	86,000	\$	52	1,835,704.45	\$	24,015		

附表十二

東隆五金公司衍生性金融商品資訊揭露，依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」規定，揭露如下：

(一) 契約金額或名日本金及信用風險：

東隆五金公司截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，簽訂之遠期外匯買賣合約明細如下：

單位：仟元

	一〇一年六月三十日			一〇〇年六月三十日		
	合約金額 (名日本金)	到期日	信用風險	合約金額 (名日本金)	到期日	信用風險
遠期合約						
非交易目的						
	預售美金 16,250	101.07.06~ 101.11.19	-	預售美金 25,050	100.07.13~ 100.12.28	-
	預購美金 -	-	-	預購美金 12,000	100.07.06~ 100.12.30	-

東隆五金公司截至一〇一年六月三十日止，簽訂之金屬交易合約明細如下：

金 融 商 品	交易方式	數 量		訂 約 日	到 期 日	合 約 金 額 ( U S \$ ) ( 仟 元 )	市 場 成 交 價 ( U S \$ ) ( 仟 元 )	市 價 評 估 淨 ( 損 ) 益 ( U S \$ ) ( 仟 元 )
		( 公 噸 )						
金屬期貨—銅	買 進	50		101.06.01	101.08.07~ 101.09.10	\$ 370	\$ 385	\$ 15

東隆五金公司交易對象為信用良好之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

(二) 市場價格風險：

東隆五金公司以市價評估以交易性為目的之金融商品之市場價格風險，並依據該公司所能承擔之風險值設立停損點，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：

東隆五金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。

(四) 衍生性金融商品交易淨損益及財務報表上之表達方法：

東隆五金公司一〇一及一〇〇年上半年度操作衍生性金融商品而產生之兌換損益分別為損失 1,484 仟元及利益 16,579 仟元，帳列營業外收入及利益－金融資產評價利益項下。

附表十二之一

特力中國商貿公司衍生性金融商品資訊揭露，依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」規定，揭露如下：

(一) 契約金額或名日本金及信用風險：

特力中國商貿公司截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，簽訂之遠期外匯買賣合約明細如下：

單位：仟元

	一〇一年六月三十日			一〇〇年六月三十日		
	合約金額 (名日本金)	到期日	信用風險	合約金額 (名日本金)	到期日	信用風險
遠期合約						
非交易目的	-	-	-	預售美金 10,280	100.07.05~ 100.09.05	-

特力中國商貿公司交易對象為信用良好之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

(二) 市場價格風險：

特力中國商貿公司以市價評估以交易性為目的之金融商品之市場價格風險，並依據該公司所能承擔之風險值設立停損點，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：

特力中國商貿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。

(四) 衍生性金融商品交易淨損益及財務報表上之表達方法：

特力中國商貿公司一〇一及一〇〇年上半年度操作衍生性金融商品而產生之兌換利益分別為 979 仟元及 3,802 仟元，帳列營業外收入及利益－兌換利益項下。

附表十二之二

TR RETAILING 公司衍生性金融商品資訊揭露，依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」規定，揭露如下：

(一) 契約金額或名日本金及信用風險：

TR RETAILING 公司截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，簽訂之遠期外匯買賣合約明細如下：

單位：仟元

	一〇一年六月三十日			一〇〇年六月三十日		
	合約金額 (名日本金)	到期日	信用風險	合約金額 (名日本金)	到期日	信用風險
遠期合約 非交易目的	預售美金 15,000	101.08.06~ 101.10.17	-	預售美金 20,000	100.07.27~ 100.11.17	-

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

(二) 市場價格風險：

TR RETAILING 公司以市價評估以交易性為目的之金融商品之市場價格風險，並依據該公司所能承擔之風險值設立停損點，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：

TR RETAILING 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。

(四) 衍生性金融商品交易淨損益及財務報表上之表達方法：

TR RETAILING 公司一〇一及一〇〇年上半年度操作衍生性金融商品而產生之兌換利益分別為 1,467 仟元及 9,253 仟元，帳列營業外收入及利益—金融資產評價利益項下。

附表十二之三

TR Trading 公司衍生性金融商品資訊揭露，依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」規定，揭露如下：

(一) 契約金額或名日本金及信用風險：

TR Trading 公司截至一〇一年六月三十日止，簽訂之遠期外匯買賣合約明細如下：

單位：仟元

	一〇一年六月三十日			一〇〇年六月三十日		
	合約金額 (名日本金)	到期日	信用風險	合約金額 (名日本金)	到期日	信用風險
遠期合約 非交易目的	預售美金 6,885	101.08.02~ 102.01.02	-	預售美金 7,000	100.11.07~ 100.11.28	-

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

(二) 市場價格風險：

TR Trading 公司以市價評估以交易性為目的之金融商品之市場價格風險，並依據該公司所能承擔之風險值設立停損點，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：

TR Trading 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。

(四) 衍生性金融商品交易淨損益及財務報表上之表達方法：

TR Trading 公司一〇一年上半年度操作衍生性金融商品而產生之兌換損失為 1,064 仟元，帳列營業外費用及損失－兌換損失項下。

附表十三 大陸投資資訊

單位：新台幣仟元；外幣為元

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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初		本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 或間接投資之 持股比例%	本公司直接 投資損益 (註六)	期末 帳面 投資 價值	截至本期止 已匯回台灣之 投資收益
				自台灣匯出 累積投資金額	匯出	匯入	自台灣匯出 累積投資金額				
華展照明有限公司	燈具及照明配件	USD 1,600,000	註一	\$ 9,090 USD 304,000	\$ -	\$ -	\$ 9,090 USD 304,000	19.00	\$ -	\$ 9,090	\$ -
鴻駿訊息技術(上海)有限公司	計算機及網路技術 之研發設計	USD 795,902	註二	USD 23,797 USD 795,902	-	-	USD 23,797 USD 795,902	100.00	6,055	76,166	-
特力和樂(上海)投資諮詢有限公司	零售業諮詢顧問	USD 3,000,000	註三	USD 89,700 USD 3,000,000	-	-	USD 89,700 USD 3,000,000	100.00	( 3,421)	16,381	-
力馨(上海)商業有限公司	零售業	USD 3,000,000	註三	USD 89,700 USD 3,000,000	-	-	USD 89,700 USD 3,000,000	100.00	( 9,114)	82,551	-
特力屋(上海)商貿有限公司	零售業	USD 19,500,000	註三	USD 583,050 USD 19,500,000	-	-	USD 583,050 USD 19,500,000	100.00	( 32,979)	1	-
特力生活家(上海)商業有限公司	零售業	USD 15,000,000	註三	USD 448,500 USD 15,000,000	-	-	USD 448,500 USD 15,000,000	100.00	3,714	425,027	-
杭州特力屋家居用品有限公司	零售業	USD 1,200,000	註三	USD 35,880 USD 1,200,000	-	-	USD 35,880 USD 1,200,000	100.00	( 1,988)	44,981	-
上海西和樂商貿有限公司	零售業	USD 786,000	註三	USD 23,501 USD 786,000	-	-	USD 23,501 USD 786,000	100.00	( 8,060)	1	-
特力屋(北京)商貿有限公司	零售業	USD 1,200,000	註三	USD 35,880 USD 1,200,000	-	-	USD 35,880 USD 1,200,000	100.00	( 3,201)	15,473	-
特力(中國)投資有限公司	投資業	USD 10,000,000	註三	USD 134,550 USD 4,500,000	164,450	-	USD 299,000 USD 10,000,000	100.00	( 41,379)	1,102	-
立威(上海)商務服務有限公司	出租業	USD 17,000,000	註三	USD 508,300 USD 17,000,000	-	-	USD 508,300 USD 17,000,000	100.00	( 561)	207,033	-
嘉善特誠木業有限公司	倉儲業	USD 2,113,800	註四	USD 60,671 USD 2,029,117	-	60,671	-	-	-	-	-
特力(中國)商貿有限公司	貿易業	USD 32,000,000	註五	USD 807,300 USD 27,000,000	149,500	-	USD 956,800 USD 32,000,000	100.00	( 109,016)	84,148	-

註一：係透過第三地區投資設立 TR STAR 公司再投資大陸公司。

註二：係透過第三地區投資設立 B&S LINK CORP.再投資大陸公司。

註三：係透過第三地區投資設立 TR RETAILING 公司再投資大陸公司。

註四：係透過第三地區投資設立 TRS INVESTMENT 公司再投資大陸公司。

註五：係透過第三地區投資設立 TR TRADING 公司再投資大陸公司。

註六：係採用被投資公司經會計師查核之財務報表為依據。

註七：本表相關數字涉及外幣者，除本期認列投資損益（以一〇一年上半年度平均匯率換算）外，係以一〇一年六月三十日之期末匯率換算台幣金額。

註八：本表相關數字涉及外幣者，除本期認列投資損益（以一〇〇年上半年度平均匯率換算）外，係以一〇〇年六月三十日之期末匯率換算台幣金額。

註九：編入合併財務報表之各公司採權益法認列之投資損益，投資公司帳列之長期股權投資與被投資公司之股權淨值業已全數沖銷。

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
NTD 3,217,301 USD 107,602,041	NTD 3,875,972 USD 129,631,158.26	註三

註一：一〇一年六月三十日期末匯率 USD：NTD=1：29.90。

註二：一〇一年上半年度平均匯率 USD：NTD=1：29.6879。

註三：依九十七年八月二十九日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」第三條規定，經經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍之企業不在此限。本公司係屬上開取得營運總部之企業，故無該限額之適用。

附表十四 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%
	<u>一〇一上半年度</u>						
0	特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	營業收入	\$ 1,425,720	收款天數為 T/T 90 天 ~240 天	8
0	特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	應收帳款	1,214,116	收款天數為 T/T 90 天 ~240 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	935,271	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	620,121	與一般交易無重大差異	2
	<u>一〇〇上半年度</u>						
0	特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	營業收入	2,420,248	收款天數為 T/T45 天 ~240 天	14
0	特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	應收帳款	2,219,853	收款天數為 T/T45 天 ~240 天	8
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	1,027,879	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	512,771	與一般交易無重大差異	2