

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

民國一〇一年及一〇〇年度前三季

(此合併報表未經會計師核閱)

地址：台北市忠孝東路四段二七〇號八樓

電話：(〇二) 八七九一五八八八

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、合併資產負債表	3		-
四、合併損益表	4~5		-
五、合併現金流量表	6~9		-
六、合併財務報表附註			
(一)合併公司沿革	10~11		一
(二)重要會計政策之彙總說明	11		二
(三)重要會計科目之說明	12~24		三~二三
(四)關係人交易	24~26		二四
(五)重大承諾事項及或有事項	26		二五
(六)金融商品資訊之揭露	26~29		二六
(七)其他	29~31		二七

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九月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一 〇 一 年 九 月 三 十 日		一 〇 〇 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 一 年 九 月 三 十 日		一 〇 〇 年 九 月 三 十 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及三)	\$ 1,607,441	7	\$ 1,738,884	6	2100	短期借款(附註十五)	\$ 2,126,512	9	\$ 4,003,424	15
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二及四)	299,137	-	834,449	3	2110	應付短期票券(附註十六)	-	-	219,864	1
1321	備供出售金融資產—流動(附註二及五)	-	-	2,205	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註二及四)	16	-	59,011	-
1120	應收票據(附註二及六)	33,718	-	73,262	-	2120	應付票據	19,735	-	19,531	-
1140	應收帳款(附註二及六)	2,925,239	13	3,383,054	13	2140	應付帳款	3,742,617	16	3,638,757	13
1160	其他應收款(附註七)	566,976	3	282,513	1	2160	應付所得稅	195,766	1	174,493	1
1190	其他金融資產—流動	573	-	55,598	-	2210	其他應付款(附註十七)	1,826,180	8	1,446,128	5
120X	存貨(附註八)	4,543,546	20	5,092,460	19	2230	特別股負債-流動(附註二十)	-	-	333,270	1
1260	預付款項	621,760	3	900,921	3	2260	預收款項	657,896	3	430,524	2
1298	其他流動資產	385,895	2	223,564	1	2270	一年內到期長期負債(附註十九)	100,000	1	14,026	1
11XX	流動資產合計	10,984,285	48	12,586,910	46	2298	其他流動負債(附註十八)	432,895	2	357,251	1
	長期投資					21XX	流動負債合計	9,101,617	40	10,696,279	40
1421	採權益法之長期股權投資(附註九)	1	-	334	-		長期負債				
1425	預付長期投資款(附註九)	23,611	-	-	-	2420	長期借款(附註十九)	5,797,953	25	7,680,636	28
1450	備供出售金融商品—非流動(附註十)	-	-	28,907	-	24XX	長期負債合計	5,797,953	25	7,680,636	28
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註十一)	75,891	-	113,866	1		土地增值稅準備	-	-	36,740	-
1490	無活絡市場之債券投資—非流動(附註十二)	50,000	-	50,000	-		其他負債				
14XX	長期投資合計	149,503	-	193,107	1	2810	應計退休金負債	84,435	-	286,946	-
	固定資產(附註二及十三)					2820	存入保證金	158,377	-	138,180	-
	成 本					2882	未實現售後租回利益(附註十八)	997,851	6	1,232,639	6
1501	土 地	527,853	2	664,663	2	2888	其他負債—其他	30,387	-	42,034	-
1521	房屋及建築	2,320,556	10	3,344,887	7	28XX	其他負債合計	1,271,050	6	1,699,799	6
1531	機器設備	98,455	1	1,005,745	4		負債合計	16,170,620	71	20,113,454	74
1551	運輸設備	73,662	1	117,347	-		母公司股東權益				
1681	其他設備	8,510,688	37	8,789,817	39		股本(附註二一)				
15X1	成本合計	11,531,214	51	13,922,459	52	3110	普通股股本	5,219,555	23	5,164,228	19
15X8	重估增值	-	-	104,515	-		資本公積				
15XY	成本及重估增值合計	11,531,214	51	14,026,974	52	3210	股票溢價	689,395	3	701,623	3
15X9	減：累計折舊	(5,489,656)	(24)	(6,282,724)	(24)	3220	庫藏股票交易	5,081	-	93,189	-
1670	未完工程及預付設備款	31,481	-	119,080	1		保留盈餘(附註二二)				
15XX	固定資產合計	6,073,039	27	7,863,330	29	3310	法定盈餘公積	805,210	4	744,159	3
	無形資產(附註二)					3350	未分配盈餘	561,873	2	490,467	2
1720	專 利 權	-	-	27	-		股東權益其他項目				
1750	電腦軟體成本	188,577	-	160,715	-	3420	累積換算調整數	98,033	-	132,640	-
1760	商 譽	2,830,879	14	3,645,916	14	3430	未認為退休金成本之淨損失	(60,899)	-	(72,380)	-
1770	遞延退休金成本	-	-	65,674	-	3451	金融資產未實現損益	25	-	(4,499)	-
1780	其他無形資產	103,772	-	-	-	3510	庫藏股票(附註二及二三)	(729,124)	(3)	(420,591)	(2)
17XX	無形資產合計	3,123,228	14	3,872,332	14		母公司股東權益合計	6,589,149	29	6,828,836	25
	其他資產(附註二及十四)						少數股權	56,096	-	392,153	1
1820	存出保證金	830,762	3	817,425	3		股東權益合計	6,645,245	29	7,220,989	26
1860	遞延所得稅資產—非流動	911,387	4	912,938	3		負債及股東權益總計	\$ 22,815,865	100	\$ 27,334,443	100
1888	其他資產—其他	743,661	3	1,088,401	4						
18XX	其他資產合計	2,485,810	10	2,818,764	10						
1XXX	資 產 總 計	\$ 22,815,865	100	\$ 27,334,443	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：李麗秋

經理人：童至祥

會計主管：林素玲

特力股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金額	%	金額	%
4000	\$ 27,439,545	100	\$ 26,922,159	100
5000	<u>19,486,099</u>	<u>70</u>	<u>18,767,692</u>	<u>70</u>
5910	7,953,446	30	8,154,467	30
6000	<u>7,169,093</u>	<u>28</u>	<u>7,419,229</u>	<u>28</u>
6900	<u>784,353</u>	<u>3</u>	<u>735,238</u>	<u>2</u>
	營業外收入及利益			
7110	11,066	-	11,231	-
7130	326	-	-	-
7140	50,630	-	269	-
7160	168,136	1	201,530	1
7320	13,388	-	-	-
7480	<u>197,903</u>	<u>-</u>	<u>169,653</u>	<u>-</u>
7100				
	營業外收入及利益			
	合計	<u>1</u>	<u>382,683</u>	<u>2</u>
	營業外費用及損失			
7510	150,378	1	148,483	1
7521				
	採權益法認列之投資損			
	失(附註二及九)	-	666	-
7530	5,216	-	634	-
7588	5,229	-	6,273	-
7590	8,726	-	10,471	-
7640	145,217	-	51,825	-
7650	-	-	27,947	-
7880	<u>123,651</u>	<u>-</u>	<u>135,813</u>	<u>-</u>
7500				
	營業外費用及損失			
	合計	<u>1</u>	<u>382,112</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金額	%	金額	%
7900 稅前利益	\$ 786,029	3	\$ 735,809	3
8110 所得稅費用	(<u>141,919</u>)	<u>(1)</u>	(<u>136,612</u>)	<u>(1)</u>
9600 合併總純益	<u>\$ 644,110</u>	<u>2</u>	<u>\$ 599,197</u>	<u>2</u>
歸屬予：				
9601 母公司股東	\$ 545,281	2	\$ 509,388	2
9602 少數股權	<u>98,829</u>	<u>-</u>	<u>89,809</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 644,110</u>	<u>2</u>	<u>\$ 599,197</u>	<u>2</u>
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 基本每股盈餘 (附註二及二十一) 未減除少數股權前每股 盈餘	<u>\$ 1.59</u>	<u>\$ 1.30</u>	<u>\$ 1.41</u>	<u>\$ 1.15</u>
9750 基本每股盈餘(歸屬予 母公司股東)		<u>\$ 1.10</u>		<u>\$ 0.98</u>
9850 稀釋每股盈餘 (附註二及二十一) 未減除少數股權前每股 盈餘	<u>1.57</u>	<u>\$ 1.29</u>	<u>1.40</u>	<u>\$ 1.14</u>
9850 稀釋每股盈餘(歸屬予 母公司股東)		<u>\$ 1.09</u>		<u>\$ 0.97</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九月三十日

單位：新台幣仟元

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 644,110	\$ 599,197
折舊及各項攤提	778,304	682,139
長期借款遞延費用之攤提	-	225
負債性質特別股股息攤銷	5,229	6,273
金融資產評價損失(利益)	145,217	51,825
金融負債評價損失	13,388	27,947
未實現售後租回利益攤銷	(176,091)	(176,091)
權益法認列之投資(利益)損失	1,356	666
處分投資利益	4,895	(223)
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	(194,618)	(286,909)
應收票據	(25,259)	(9,292)
應收帳款	(868,079)	(1,260,599)
其他應收款	(254,376)	5,073
其他金融資產－流動	40	(55,429)
存貨	816,376	(356,730)
預付款項	209,343	(139,884)
遞延所得稅資產－流動	(9,676)	(12,556)
其他流動資產	(115,239)	(8,013)
遞延所得稅資產－非流動	69,452	(20,757)
其他資產	321,452	5,594
公平價值變動列入損益之金融負債－		
流動	(47,128)	15,830

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
應付票據	(\$ 1,366)	\$ 3,262
應付帳款	(597,648)	442,294
應付所得稅	36,258	23,709
其他應付款	751,904	(178,641)
預收款項	200,294	345,680
其他流動負債	(130,484)	(51,785)
其他負債	(34,627)	7,998
營業活動之淨現金流入	<u>1,543,027</u>	<u>(284,958)</u>
投資活動之現金流量		
備供出售金融資產-非流動(增加)減少	30,450	(6,337)
以成本衡量之金融資產-非流動減資退回 股款	875	1,329
購置固定資產	(272,174)	(2,236,960)
預付長期投資款增加	(23,611)	-
商譽(增加)減少	(653,247)	(9,538)
存出保證金減少(增加)	2,602	27,352
遞延費用增加	(212,717)	(74,160)
投資活動之淨現金流(出)入	<u>(1,127,822)</u>	<u>(2,298,314)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(913,294)	1,135,006
應付短期票券增加(減少)	(29,923)	178,865
長期借款增加(減少)	(1,252,637)	2,021,964
存入保證金增加	521	34,334
發放現金股利	(387,538)	(337,436)
買回庫藏股	(291,985)	(249,786)
庫藏股票轉讓予員工價款	-	484,562
少數股權減少	(106,744)	(82,588)
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(2,981,600)</u>	<u>3,184,921</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
匯率影響數	(\$ 31,580)	\$ 25,965
出售東隆五金公司淨現金流入	\$ <u>2,109,643</u>	\$ <u>-</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數	(488,332)	627,614
期初現金及約當現金餘額	<u>2,095,773</u>	<u>2,095,773</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>1,607,441</u>	<u>1,738,884</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ <u>144,584</u>	\$ <u>144,584</u>
本期支付所得稅	\$ <u>78,512</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>5,868</u>)	\$ <u>17</u>
一年內到期之長期借款	\$ <u>100,000</u>	\$ <u>14,026</u>
備供出售金融資產未實現損益之變動	(\$ <u>27,482</u>)	(\$ <u>55</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	\$ 265,643	\$ 2,075,934
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>61,153</u>)	(<u>46,023</u>)
本期支付現金購置固定資產	\$ <u>272,174</u>	\$ <u>2,236,960</u>

一〇一年度處分子公司-東隆五金公司，其資產與負債之公平價值表列如下：

	金	額
現金	\$	160,986
備供出售金融資產-流動		1,863
應收款項		896,473
存貨		568,547
其他流動資產		90,430
以成本衡量之金融資產-非流動		33,223
固定資產		1,242,691
商譽		1,470,222
其他資產		179,038

短期借款	(357,265)
應付短期票券	(129,919)
應付款項	(110,491)
一年內到期特別股負債	(339,543)
其他負債	(253,533)
少數股權	(380,026)
處分東隆五金公司之總成本	2,277,269
減:東隆五金公司之現金餘額	(160,986)
處分子公司利益	(6,640)
處分東隆五金公司取得之現金	<u>2,109,643</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度前三季

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、合併公司沿革

(一) 母公司之公司沿革

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

(二) 列入合併財務報表之子公司如下：

公 司 名 稱	與 特 力 公 司 關 係	主 要 營 業 項 目	持 股 比 例		變 動 說 明
			一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日	
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	
UPMASTER	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00	100.00	
TR 美國	直接及間接持股 100.00%之子公司	進出口貿易	100.00	49.00	一〇一年八月購入 51%
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	
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	-	66.68	一〇一年八月出售

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
			一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日	
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	之製造及買賣 4. 上述各項產品進出口業務 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	一〇一年八月出售
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	一〇一年八月出售

(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九月三十日員工人數分別為 6,571 及 8,878 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前三季均已列入。

(二)子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。

(三)國外子公司營業之特殊風險：無。

三、現金及約當現金

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
零用金	\$ 36,825	\$ 34,847
支票存款	55,829	90,475
活期存款	447,435	569,044
外幣存款	909,585	926,641
定期存款	157,767	88,432
約當現金	-	29,445
	<u>\$ 1,607,441</u>	<u>\$ 1,738,884</u>

四、公平價值變動列入損益之金融商品

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
<u>交易目的金融資產—流動</u>		
上市(櫃)公司股票	\$ 86,464	\$ 69,199
開放型基金	146,362	717,535
公司債券	60,853	8,284
應收遠匯款淨額	4,811	35,857
外匯選擇合約	647	90
不動產基金	-	3,484
	<u>\$ 299,137</u>	<u>\$ 834,449</u>
<u>交易目的金融負債—流動</u>		
應付遠匯款淨額	\$ 16	\$ 31,503
可轉換特別股賣回權	-	21,595
換匯換利合約	-	2,478
外匯選擇合約	-	447
金屬交易合約	-	2,988
	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 59,011</u>

五、備供出售金融資產—流動

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
國內上市(櫃)股票	\$ -	\$ 1,552
國內基金受益憑證	-	653
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,205</u>

六、應收票據及帳款

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
一般企業—		
應收票據	\$ 33,718	\$ 73,262
減：備抵呆帳	-	-
	<u>33,718</u>	<u>73,262</u>
應收帳款	2,969,034	3,398,353
減：備抵呆帳	(43,795)	(15,299)
	<u>2,925,239</u>	<u>3,383,054</u>
	<u>\$ 3,002,752</u>	<u>\$ 3,456,316</u>

七、其他應收款

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應收外銷營業稅退稅款	\$ 1,395	\$ 6,697
應收關係人款（附註二十五）	-	5,801
應收佣金	46,001	33,003
其 他	519,580	237,012
	<u>\$ 566,976</u>	<u>\$ 282,513</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 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
商品存貨—零售業	\$ 3,098,989	\$ 3,333,606
商品存貨—貿易業	1,048,852	975,888
原 物 料	-	420,911
在 製 品	-	160,112
製 成 品	-	72,347
商 品	-	57,432
在建工程	395,705	72,164
	<u>\$ 4,543,546</u>	<u>\$ 5,092,460</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	23,611	23,611		-	
	<u>\$ 28,104</u>	<u>\$ 23,612</u>		<u>\$ 1</u>	

(一)合併公司一〇一及一〇〇年度權益法認列之投資利益明細如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
TR 墨西哥	<u>(\$ 1,356)</u>	<u>(\$ 666)</u>

(二) TR 墨西哥主要營業項目為進出口貿易等業務。

十、備供出售金融資產－非流動

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
不動產信託基金	\$ -	\$ 30,000
國內上市股票	-	-
海外上市股票	-	4,682
備供出售金融資產未實現損失	<u>(-)</u>	<u>(5,775)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,907</u>

十一、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日	
	原始成本	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%
華展(SAMOA)	\$ 9,849	\$ 8,803	19.00	\$ 9,274	19.00
惠華創業投資公司	40,000	40,000	5.00	40,000	5.00
交大創業投資公司	4,032	4,032	4.69	4,032	4.69
偉電科技公司	-	-	-	2	4.58
源創投資公司	1,580	1,580	1.00	1,755	1.00
TECHGAINS PAN-PACIFIC CO.	19,191	18,274	0.81	18,623	0.81
頻率科技公司	750	750	-	750	-
台灣票券金融公司	2,120	2,120	-	2,120	-
TEPRO	430	332	-	374	-
漢光科技公司	-	-	-	3,713	0.88
富帝國際公司	-	-	-	27,400	1.57

鴻達電子公司	-	-	-	-	0.72
興華電子工業公司	-	-	-	-	0.42
燁聯鋼鐵公司	-	-	-	3,920	0.02
上海商業儲蓄銀行	-	-	-	1,903	0.02
	<u>\$ 77,952</u>	<u>\$ 75,891</u>		<u>\$ 113,866</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。

十二、無活絡市場之債券投資－非流動

	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日	
	原始成本	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%
大眾銀行次順位金融債券	<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。

十三、固定資產

	一〇一年九月三十日				一〇〇年九月三十日	
	成本	重估增值	累計折舊	未折減餘額	未折減餘額	
土地	\$ 527,853	\$ -	\$ -	\$ 527,853	\$ 758,950	
房屋及建築	2,320,556	-	234,998	2,085,558	2,968,691	
機器設備	98,455	-	89,245	9,210	135,538	
運輸設備	73,662	-	43,006	38,147	38,147	
生財器具	804,310	-	586,054	287,255	287,255	
裝潢設備	6,568,128	-	4,187,583	2,380,545	3,164,094	
模 具	13,389	-	7,084	72,298	72,298	
什項設備	1,124,861	-	341,686	305,075	305,075	
預付設備款	31,481	-	-	119,080	119,080	
	<u>\$11,562,695</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,489,656</u>	<u>\$ 6,073,039</u>	<u>\$ 7,849,128</u>	

(一)重估增值係合併公司之東隆公司所產生。

(二)合併公司之特力公司為活化資產、整合集團資源、強化財務結構及增加股東投資報酬率，將位於台北市內湖之土地及辦公大樓出售予非關係人並同時以營業租賃方式租回，故依規定將相關之出售利益遞延認列，因而產生之未實現售後租回利益 2,347,885 仟元，依租約期間十年平均分攤，一〇一及一〇〇年前三季均攤銷 176,091 仟元，帳列租賃成本之減項，截至一〇一

年及一〇〇年九月三十日之未實現售後租回利益分別為 1,232,640 仟元及 1,467,428 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 997,851 仟元及 1,232,639 仟元。

十四、其他資產

	一〇一〇年 九月三十日	一〇〇〇年 九月三十日
遞延所得稅資產—非流動	\$ 911,387	\$ 912,938
存出保證金	830,762	817,425
遞延費用	329,359	334,234
其他	414,302	754,167
	<u>\$ 2,485,810</u>	<u>\$ 2,818,764</u>

十五、短期借款

	一〇一〇年九月三十日		一〇〇〇年九月三十日	
	利率 %	金額	利率 %	金額
信用借款	0.91~7.227	\$2,126,512	0.79~6.73	\$ 3,892,297
擔保借款		-	1.00~6.44	111,127
應付融資款		-		-
		<u>\$ 2,126,512</u>		<u>\$ 4,063,424</u>

十六、應付短期票券

	一〇一〇年 九月三十日		一〇〇〇年 九月三十日	
保 證 機 構	利率 %	金額	利率 %	金額
應付商業本票				
無擔保 大中票券、國際票券	-	<u>\$ -</u>	0.70~0.812	<u>\$ 219,864</u>

十七、其他應付款

	一〇一〇年 九月三十日	一〇〇〇年 九月三十日
應付各項營業費用	\$ 1,150,297	\$ 1,132,520
其他應付票據	226,330	8,841
應付購置設備款	61,153	46,023
其他	588,400	258,744
	<u>\$ 1,826,180</u>	<u>\$ 1,446,128</u>

其他應付票據係屬費用性質之應付票據。

十八、其他流動負債

	一〇一一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
代收款	\$ 25,571	\$ 19,753
應付營業稅	11,378	2,807
應付賠償準備	23,079	35,720
未實現售後租回利益(附註十七)	234,789	234,789
其他	138,078	64,182
	<u>\$ 432,895</u>	<u>\$ 357,251</u>

十九、長期借款

	一〇一一年九月三十日 利率 % 金額	一〇〇年 九月三十日 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。	1.6168 \$2,000,000	\$2,000,000
額度循環信用融資，借款 期間 101.07.12 ~ 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。	1.0714~ 1.1708 \$ 1,496,442	\$ 2,440,480
台灣中小企業銀行等主辦之 聯貸案		
額度循環信用融資，期間 98.10.26~103.10.26，貸 款額度為 2,160,000 仟 元，到期償還本金。	1.584~1.9695 1,000,000	1,550,000
永豐商業銀行		
額度循環信用融資，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
台新國際商業銀行		

<p>額度循環信用融資，期間 101.09.19~103.09.19 及 100.06.20~102.06.20， 到期一次償還本金，按 月付息。</p>	1.64	300,000	300,000
台灣中小企銀			
<p>額度循環信用融資，期間 101.07.16~108.07.15， 自 102.02.15 到期一次 償還本金，按月付息。</p>	2.25	308,091	-
第一銀行			
<p>額度循環信用融資，期間 101.07.16~108.07.15， 自 102.02.15 到期一次 償還本金，按月付息。</p>	2.25	293,420	-
台灣中小企銀			
<p>額度循環信用融資，期間 99.11.12~104.11.22，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 於一〇一年三月提前償 還。</p>		-	500,000
上海商業銀行			
<p>額度循環信用融資，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 於一〇一年三月提前償 還。</p>		-	300,000
華一深圳銀行			
<p>額度循環信用融資，期間 97.06.24~102.06.23，每 月付息一次，自動用日 起第二年起，分 50 期平 均攤還本金，已於 100 年 11 月提前償還。</p>	%	-	104,182
		5,897,953	7,694,662
減：一年內到期之長期借款		(100,000)	(14,026)
		<u>\$5,797,953</u>	<u>\$7,680,636</u>

(一)截至一〇一年九月三十日止，合併公司之特力公司依各該借款合同之規定，於借款存續期間內，承諾應維持特定財務比率，說明如下：

1. 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。

(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。

二十、特別股負債

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
私募可轉換特別股之負債組成要素	\$ -	\$ 324,905

二一、股本

(一) 合併公司之特力公司普通股股本

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
額定股本		
股數(仟股)	750,000	660,000
面額(元)	\$ 10	\$ 10
股本	\$ 7,500,000	\$ 6,600,000
實收股本		
股數(仟股)	521,956	516,423
面額(元)	\$ 10	\$ 10
股本	\$ 5,219,555	\$ 5,164,228

(二) 本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 仟元及一〇一年八月辦理盈餘轉增資 145,327 仟元後，一〇一年九月三十日實收資本總額為 5,219,555 仟元，分為 521,955,558 股，每股面額 10 元，均為普通股。

(三) 本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：

	盈餘分配案	每股股利(元)
一〇〇年度 法定盈餘公積	\$ 61,051	\$ -

現金股利	387,538	0.80
股票股利	145,327	0.30

九十九年度

法定盈餘公積	\$ 37,549	\$ -
現金股利	337,436	0.665

本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前三季之損益。

(四) 本公司一〇一及一〇〇年前三季每股盈餘之計算如下：

	一〇一 年				前 三 季		
	金 額		(分 子)		每 股 盈 餘 (元)		歸屬於母 公司股東 稅 後
	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	
基本每股盈餘 屬於普通股股東之 合併總純益	\$ 786,029	\$ 644,110	\$ 545,281	495,890,670	\$ 1.59	\$ 1.30	\$ 1.10
具稀釋作用潛在普通股 之影響							
員工分紅	-	-	-	3,449,116			
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	\$ 786,029	\$ 644,110	\$ 545,281	499,339,786	\$ 1.57	\$ 1.29	\$ 1.09

	一〇〇 年				前 三 季		
	金 額		(分 子)		每 股 盈 餘 (元)		歸屬於母 公司股東 稅 後
	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	
基本每股盈餘 屬於普通股股東之 合併總純益	\$ 735,809	\$ 599,197	\$ 509,388	521,511,114	\$ 1.41	\$ 1.15	\$ 0.98
具稀釋作用潛在普通股 之影響							
員工分紅	-	-	-	2,235,453			
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	\$ 735,809	\$ 599,197	\$ 509,388	523,746,567	\$ 1.40	\$ 1.14	\$ 0.97

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) 本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。
- (六) 本公司一〇一及一〇〇年前三季應付員工紅利估列金額分別為 34,519 仟元及 32,000 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 8,508 仟元及 8,000 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。

二二、保留盈餘

本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，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。

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

二三、庫藏股票

(一) 本公司一〇一年前三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>14,170,000</u>	<u>-</u>	<u>34,868,000</u>

(二) 本公司一〇〇年前三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>11,300,000</u>	<u>23,480,000</u>	<u>20,300,000</u>

(三) 本公司一〇一年一〇〇年九月三十日帳列庫藏股票金額分別為 729,124 仟元及 420,591 仟元，係本公司買回之庫藏股。

(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，其中一〇〇年十一月有 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) 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九月三十日計最高持有已收回股數分別為 34,868,000 股及 32,480,000 股，收買股份之總金額分別計 729,124 仟元及 866,203 仟元，符合證券交易法之規定。

(七) 本公司於一〇〇年前三季轉讓庫藏股 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一庫藏股票交易 93,189 仟元。

(八) 本公司截至一〇〇年九月三十日有關股份基礎給付交易相關資訊如下：

1. 截至一〇〇年九月三十日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件	本期實際離職率	估計未來離職率
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 認 數 量 (仟 股)	〇 〇 年 前 三 季 平 均 履 約 價 格 (元)
期初流通在外認股權	-	\$ -
本期給與認股權	23,480	20.70
無償配股增發或調整認 股股數	-	\$ -
本期沒收認股權	-	-
本期執行認股權	(23,480)	20.70
本期逾期失效認股權	-	-
期末流通在外認股權	-	-

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

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

(九) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股東權利。

二四、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

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

(二)與上列關係人之重大交易事項

1. 租金收入

	一〇一一年度	一〇〇一年度
	估該	估該
	金額科目%	金額科目%
其他	\$ 151 -	\$ 151 -

合併公司向上述關係人收取之租金收入，係按月收取，租金均參考當地一般行情。

2. 佣金支出

	一〇一一年度	一〇〇一年度
	估該	估該
	金額科目%	金額科目%
TR 墨西哥	\$ 2,979 -	\$ 14,839 -

3. 合併公司與關係人之債權債務

其他應收款

	一〇一一年九月三十日	一〇〇一年九月三十日
	估該	估該
	金額科目%	金額科目%
應收關係人款		
TR 墨西哥	\$ - -	\$ 5,801 -

應付佣金

	一〇一一年九月三十日	一〇〇一年九月三十日
	估該	估該
	金額科目%	金額科目%
TR 墨西哥	\$ - -	\$ 2,983 -

4. 存出保證金

	一〇一一年九月三十日	一〇〇一年九月三十日
	估該	估該
	金額科目%	金額科目%
采旺興業	\$ 125,000 84	\$ 125,000 86

4. 背書保證

- (1) 一〇一年九月三十日之長期借款 300,000 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，3,996,442 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) 一〇〇年九月三十日之長期借款 300,000 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，5,740,480 仟元係由李麗秋女士以個人名義為本公司之連帶保證人。

二五、重大承諾事項及或有事項

(一) 承諾事項

1. 截至一〇一年九月三十日止，合併公司之特力公司已開立未使用信用狀餘額如下：

信用狀開立總額	繳納保證金
美金 720 仟元	\$ -

2. 截至一〇〇年九月三十日止，合併公司之特力公司已開立未使用信用狀餘額如下：

信用狀開立總額	繳納保證金
美金 2,152 仟元	\$ -

二六、金融商品資訊之揭露

依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之揭露」規定，揭露如下：

(一) 契約金額或名日本金及信用風險：

合併公司截至一〇一年及一〇〇年九月三十日止，簽訂之遠期外匯買賣合約明細如下：

單位：仟元

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	合約金額 (名日本金)	信用風險	合約金額 (名日本金)	信用風險
遠期合約				
非交易目的				
預售美金	279,550		預售美金 279,550	-
預售歐元	6,257		預售歐元 6,257	-
預購美金	202,300		預購美金 202,300	-
換匯換利合約				
預購人民幣	13,376		預購人民幣 13,376	

選擇權

	一〇	一	年	九	月	三	十	日
	合約金額	Put	Call	匯	率	到	期	日
出售選擇權合約								
交易目的	USD 2,000	NTD	USD	30.20		2012.10.08		-
	USD 3,000	NTD	USD	29.80		2012.10.29		-
	USD 3,000	NTD	USD	31.00		2012.12.19		-
	USD 3,000	NTD	USD	31.00		2012.12.24		-

	一〇	〇	年	九	月	三	十	日
	合約金額	Call	Put	匯	率	到	期	日
出售選擇權合約								
交易目的	USD1,000	USD	NTD	31.00		2011.10.24	\$	-

	一〇	〇	年	九	月	三	十	日
	合約金額	Put	Call	匯	率	到	期	日
選擇權								
出售選擇權合約	USD 217	USD	CNY	6.465		2011.10.31		-
交易目的	USD 108	USD	CNY	6.465		2011.11.30		-
	USD 82	USD	CNY	6.465		2011.12.30		-
	USD 169	USD	CNY	6.465		2012.01.31		-

金屬交易合約

	數量 (公噸)	合約金額 (名目本金)	信用風險
金屬交易合約			
非交易目的	100	預購一銅 USD823	\$ -

(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 220,222 仟元及 168,962 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

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產				
現金及約當現金	\$ 1,607,441	\$ 1,607,441	\$ 1,738,884	\$ 1,738,884
公平價值變動列入損益之				
金融資產—流動	299,137	299,137	834,449	834,449
備供出售金融資產—流動	-	-	2,205	2,205
應收票據	33,718	33,718	73,262	73,262
應收帳款	2,925,239	2,925,239	3,383,054	3,383,054
其他應收款	566,976	566,976	285,513	285,513
其他金融資產—流動	573	573	55,598	55,598
採權益法之長期股權投資	1	1	334	334
備供出售金融資產—非流動	-	-	28,907	28,907
以成本衡量之金融資產				
—非流動	75,891	75,891	113,866	113,866
存出保證金	830,762	830,762	817,425	817,425
其他資產—其他	743,661	743,661	1,088,401	1,088,401
負 債				
短期借款	\$ 2,126,512	\$ 2,126,512	\$ 4,003,424	\$ 4,003,424
應付短期票券	-	-	219,864	219,864
公平價值變動列入損益之				
金融負債—流動	16	16	59,011	59,011
應付票據	19,735	19,735	19,531	19,531
應付帳款	3,742,617	3,742,617	3,638,757	3,638,757
其他應付款	1,826,180	1,826,180	1,446,128	1,446,128
特別股負債-流動	-	-	333,270	333,270
一年內到期之長期付息負債	100,000	100,000	14,026	14,026
其他流動金融負債	432,895	432,895	357,251	357,251
長期付息負債	5,797,953	5,797,953	7,680,636	7,680,636

2. 衍生性金融商品

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值變動列入損益之				
金融資產	\$ 4,811	\$ 4,811	\$ 35,947	\$ 35,947
公平價值變動列入損益之				
金融負債	(16)	(16)	(37,416)	(37,416)
可轉換特別股賣回權	-	-	(21,595)	(21,595)

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。

二七、其 他

(九) 合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣仟元／台幣仟元

	一〇一年九月三十一日			一〇〇年九月三十一日		
	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	\$ 59,797	29.342	\$ 1,754,575	\$ 111,490	30.506	\$ 3,401,124
歐元	1,839	37.9088	69,608	25,837	41.1636	1,063,545
人民幣	369,534	4.6586	1,721,511	201,920	4.7694	963,038
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	189,000	29.342	5,545,638	255,500	30.506	7,794,283
歐元	-	-	-	6,257	41.1636	257,555
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	43,417	29.342	924,539	30,307	30.506	924,539
歐元	1,192	37.9088	50,222	1,220	41.1636	50,222
人民幣	626,238	4.6586	2,789,639	209,452	4.7694	998,962
英鎊	-	-	-	1,334	47.5785	63,482
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	147,500	29.342	4,327,945	190,300	30.506	5,805,292
人民幣	-	-	-	13,376	4.7694	63,795

二八、母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表

二九、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：

	一〇一一年前				調整及沖銷	三季併
	A 部門	B 部門	C 部門	D 部門		
營業收入	\$ 15,004,612	\$ 14,168,964	\$ 2,062,048	\$ 1,105,253	(\$ 4,901,332)	\$ 27,439,545
營業成本	(9,718,040)	(11,047,884)	(1,651,115)	(947,232)	3,878,172	(19,486,099)
營業毛利	5,286,572	3,121,080	410,933	158,021	(1,023,160)	7,953,446
營業費用	(5,079,696)	(2,915,030)	(248,082)	(100,333)	1,174,048	(7,169,093)
營業利益	\$ 206,876	\$ 206,050	\$ 162,851	\$ 57,688	\$ 150,888	784,353
營業外收入						441,449
營業外費用						(439,773)
稅前淨利						\$ 786,029

	一〇〇一年前				調整及沖銷	三季併
	A 部門	B 部門	C 部門	D 部門		
營業收入	\$ 14,901,743	\$ 15,277,353	\$ 2,335,671	\$ 992,234	(\$ 6,584,842)	\$ 26,922,159
營業成本	(9,681,070)	(12,165,053)	(1,939,300)	(788,584)	5,806,315	(18,767,692)
營業毛利	5,220,673	3,112,300	396,371	203,650	(778,527)	8,154,467
營業費用	(5,062,633)	(2,907,785)	(269,038)	(93,073)	913,300	(7,419,229)
營業利益	\$ 158,040	\$ 204,515	\$ 127,333	\$ 110,577	\$ 134,773	735,238
營業外收入						382,683
營業外費用						(382,112)
稅前淨利						\$ 735,809

一〇一及一〇〇年前三季部門間交易業已沖銷。

(二) 部門資產及負債

	一〇一一年第				調整及沖銷	三季併
	A 部門	B 部門	C 部門	D 部門		
資產	\$ 11,361,568	\$ 17,400,700	\$ -	\$ 1,590,795	(\$ 7,537,198)	\$ 22,815,865
負債	\$ 8,025,769	\$ 10,764,382	\$ -	\$ 495,539	(\$ 3,115,070)	\$ 16,170,620

	一〇〇一年第				調整及沖銷	三季併
	A 部門	B 部門	C 部門	D 部門		
資產	\$ 11,811,332	\$ 20,177,543	\$ 3,064,759	\$ 1,865,680	(\$ 9,584,871)	\$ 27,334,443
負債	\$ 8,437,110	\$ 13,321,167	\$ 1,921,825	\$ 776,597	(\$ 4,343,245)	\$ 20,113,454

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	
	一〇一一年一〇〇年		一〇一一年一〇〇年	
	前三季		前三季	
	一〇一一年	一〇〇年	一〇一一年	一〇〇年
亞洲	\$23,542,907	\$23,223,601	\$10,770,690	\$13,561,612
美洲	3,557,201	3,296,220	-	-
歐洲	317,437	389,514	-	-
澳洲及其他地區	22,000	12,824	-	-
	\$27,439,545	\$26,922,159	\$10,770,690	\$13,561,612

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。

三十、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○九九○○○四九四三號函令之規定，於一○一年前三季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：

- (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○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：

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	執行中
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

(二) 合併公司評估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及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節：

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項 目	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	\$ 2,095,773	(\$ 2,000)	現金及約當現金 5(7)
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	249,736	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動
備供出售金融資產-流動	2,141	-	備供出售金融資產-流動
應收票據	39,343	-	應收票據
應收帳款	2,922,471	30,090	應收帳款 5(4)
其他應收款	310,823	-	其他應收款
其他金融資產-流動	613	2,000	其他金融資產-流動 5(7)
存 貨	5,928,469	-	存 貨
預付款項	915,460	-	預付款項
其他流動資產	260,980	(28,712)	其他流動資產-其他 5(1)
流動資產合計	12,725,809	1,378	流動資產合計
基金及投資			非流動資產
採權益法之長期股權投資	1	-	採權益法之投資
備供出售金融資產-非流動	30,450	-	備供出售金融資產-非流動
以成本衡量之金融資產-非流動	109,989	-	以成本衡量之金融資產-非流動
無活絡市場之債券投資	50,000	-	無活絡市場之債券投資-非流動
長期投資合計	190,440	-	
固定資產淨額	7,709,067	34,855	不動產、廠房及設備 4(5)

(接次頁)

(承前頁)

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
項目	金額	認列及衡量差異	表	差	異
項	目	金	額	項	目
無形資產					
電腦軟體成本	\$ 209,675	\$ -	\$ -	\$ 209,675	電腦軟體成本
商譽	3,647,854	-	-	3,647,854	商譽
遞延退休金成本	19,692	(19,692)	-	-	5(3)
無形資產合計	3,877,221	(19,692)	-	-	
其他資產					
存出保證金	833,364	-	-	833,364	存出保證金
遞延所得稅資產-非流動	1,002,504	-	28,712	1,031,216	遞延所得稅資產
其他資產-其他	1,224,003	-	-	1,224,003	其他非流動資產-其他
其他資產合計	3,059,871	-	28,712	14,880,474	
資產總計	\$ 27,562,408	\$ 15,163	\$ 30,090	\$ 27,607,661	非流動資產合計
流動負債					流動負債
短期借款	\$ 3,397,071	\$ -	\$ -	\$ 3,397,071	短期借款
應付短期票券	159,842	-	-	159,842	應付短期票券
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	33,755	-	-	33,755	遞延損益按公允價值衡量之金融負債-流動
應付票據	21,100	-	-	21,100	應付票據
應付帳款	4,450,756	-	-	4,450,756	應付帳款
應付所得稅	180,359	-	-	180,359	應付所得稅
其他應付款	1,860,066	23,107	-	1,883,173	其他應付款
特別股負債-流動	335,361	-	-	335,361	特別股負債-流動
預收款項	457,602	197,870	-	655,472	預收款項
其他流動負債	582,137	(184,789)	18,090	415,438	其他流動負債-其他
流動負債合計	11,478,049	36,188	18,090	11,532,327	流動負債合計
長期負債					非流動負債
長期借款	7,150,590	-	-	7,150,590	長期借款
土地增值稅準備	41,791	-	(41,791)	-	5(8)
其他負債					
應計退休金負債	291,829	114,936	-	406,765	應計退休金負債
存入保證金	157,853	-	-	157,853	存入保證金
未實現售後租回利益	1,173,942	(923,942)	-	250,000	未實現售後租回利益
其他負債-其他	37,654	49,233	53,791	140,678	其他非流動負債-其他
其他負債合計	1,661,278	(759,773)	53,791	8,105,886	
負債合計	20,331,708	(723,585)	30,090	19,638,213	非流動負債合計
母公司股東權益					負債合計
股本					股本
普通股股本	5,074,228	-	-	5,074,228	普通股股本
資本公積					資本公積
股票溢價	689,395	-	-	689,395	股票溢價
庫藏股交易	5,081	-	-	5,081	庫藏股交易
保留盈餘					
法定盈餘公積	744,159	-	-	744,159	法定盈餘公積
特別盈餘公積	-	158,894	-	158,894	特別盈餘公積
未分配盈餘	610,508	656,907	-	1,267,415	未分配盈餘
股東權益其他項目					股東權益其他項目
累積換算調整數	133,069	(133,069)	-	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
未認列為退休金成之淨損失	(104,021)	104,021	-	-	5(3)
金融資產未實現損益	1,682	-	-	1,682	備供出售金融資產未實現損益
未實現重估增值	25,825	(25,825)	-	-	重估增值
庫藏股票	(437,139)	-	-	(437,139)	庫藏股票
母公司股東權益合計	6,742,787	760,928	-	7,503,715	母公司股東權益合計
少數股權	487,913	(22,180)	-	465,733	非控制權益
股東權益合計	7,230,700	738,748	-	7,969,448	股東權益合計
負債及股東權益總計	\$ 27,562,408	\$ 15,163	\$ 30,090	\$ 27,607,661	負債及股東權益總計

2. 一〇一年九月三十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	報導準則	報導準則
項	目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額
流動資產					流動資產
現金及約當現金	\$ 1,607,441	\$ -	\$ -	\$ 1,607,441	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	299,137	-	-	299,137	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動
備供出售金融資產-流動	-	-	-	-	備供出售金融資產-流動
應收票據	33,718	-	-	33,718	應收票據
應收帳款	2,925,239	-	2,095	2,927,334	應收帳款
其他應收款	566,976	-	-	566,976	其他應收款
其他金融資產-流動	573	-	-	573	其他金融資產-流動
存貨	4,543,546	-	-	4,543,546	存貨
預付款項	621,760	-	-	621,760	預付款項
其他流動資產	385,895	-	(38,388)	347,507	其他流動資產-其他
流動資產合計	<u>10,984,285</u>	<u>-</u>	<u>(36,293)</u>	<u>10,947,992</u>	流動資產合計
基金及投資					非流動資產
採權益法之長期股權投資	1	-	-	1	採權益法之投資
預付長期投資款	23,611	-	-	23,611	預付投資款
以成本衡量之金融資產-非流動	75,891	-	-	75,891	以成本衡量之金融資產-非流動
無活絡市場之債券投資-非流動	50,000	-	-	50,000	無活絡市場之債券投資-非流動
長期投資合計	<u>149,503</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>149,503</u>	長期投資合計
固定資產淨額	<u>6,073,039</u>	<u>32,701</u>	<u>-</u>	<u>6,105,740</u>	不動產、廠房及設備
無形資產					無形資產
電腦軟體成本	188,577	-	-	188,577	電腦軟體成本
商譽	2,830,879	(654,061)	-	2,176,818	商譽
其他無形資產	103,772	(103,772)	-	-	其他無形資產
無形資產合計	<u>3,123,228</u>	<u>(757,833)</u>	<u>-</u>	<u>2,365,395</u>	無形資產合計
其他資產					其他資產
存出保證金	830,762	-	-	830,762	存出保證金
遞延所得稅資產-非流動	911,387	-	38,388	949,775	遞延所得稅資產
其他資產-其他	743,661	-	-	743,661	其他非流動資產-其他
其他資產合計	<u>2,483,532</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,483,532</u>	其他資產合計
資產總計	\$ 22,815,865	(\$ 725,132)	\$ 2,095	\$ 22,092,828	資產總計
流動負債					流動負債
短期借款	\$ 2,126,512	\$ -	\$ -	\$ 2,126,512	短期借款
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	16	-	-	16	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動
應付票據	19,735	-	-	19,735	應付票據
應付帳款	3,742,617	-	-	3,742,617	應付帳款
應付所得稅	195,766	-	-	195,766	應付所得稅
其他應付款	1,826,180	15,908	-	1,842,088	其他應付款
預收款項	657,896	200,783	-	858,679	預收款項
一年內到期長期負債	100,000	-	-	100,000	一年內到期長期負債
其他流動負債	432,895	(184,789)	1,565	249,671	其他流動負債-其他
流動負債合計	<u>9,101,617</u>	<u>(31,902)</u>	<u>1,565</u>	<u>9,135,084</u>	流動負債合計
長期負債					非流動負債
長期借款	5,797,953	-	-	5,797,953	長期借款
其他負債					其他負債
應計退休金負債	84,435	37,851	-	122,286	應計退休金負債
存入保證金	158,377	-	-	158,377	存入保證金
未實現售後租回利益	997,851	(785,351)	-	212,500	未實現售後租回利益
其他負債-其他	30,387	50,647	530	81,564	其他非流動負債-其他
其他負債合計	<u>1,271,050</u>	<u>(696,853)</u>	<u>530</u>	<u>637,680</u>	其他負債合計
負債合計	<u>16,170,620</u>	<u>(664,951)</u>	<u>2,095</u>	<u>15,507,764</u>	負債合計
股東權益					股東權益
股本					股本
普通股股本	5,219,555	-	-	5,219,555	普通股股本
資本公積					資本公積
股票溢價	689,395	-	-	689,395	股票溢價
庫藏股交易	5,081	-	-	5,081	庫藏股交易
保留盈餘					保留盈餘
法定盈餘公積	805,210	-	-	805,210	法定盈餘公積
未分配盈餘	561,873	(3,040)	-	558,833	未分配盈餘
股東權益其他項目					股東權益其他項目
累積換算調整數	98,033	(118,040)	-	(20,007)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
未認列為退休金成本之淨損失	(60,899)	60,899	-	-	未認列為退休金成本之淨損失
金融資產未實現損益	25	-	-	25	備供出售金融資產未實現損益
庫藏股票	(729,124)	-	-	(729,124)	庫藏股票
母公司股東權益合計	<u>6,589,149</u>	<u>(60,181)</u>	<u>-</u>	<u>6,528,968</u>	母公司股東權益合計
少數股權	<u>56,096</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>56,096</u>	非控制權益
股東權益合計	<u>6,645,245</u>	<u>(60,181)</u>	<u>-</u>	<u>6,585,064</u>	股東權益合計
負債及股東權益總計	\$ 22,815,865	(\$ 725,132)	\$ 2,095	\$ 22,092,828	負債及股東權益總計

3. 一〇一年前三季綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則	國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明							
項	目	金額	認列及衡量差異	表	逕	差	異	金額	項	目	說明
營業收入	\$ 27,439,545	(\$ 2,147)	\$ -	\$ 27,437,398	營業收入	5(6)					
營業成本	19,486,099	138,591	-	19,624,690	營業成本	5(5)					
營業毛利	7,953,446	140,738	-	7,812,708	營業毛利						
營業費用	7,169,093	4,300	-	7,173,393	營業費用	4(5)、5(2)、5(3)					
營業利益	784,353	145,038	-	639,315	營業利益						
營業外收入及利益					營業外收入及支出						
利息收入	11,066	-	-	11,066	利息收入						
處分固定資產利益	326	-	-	326	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	50,630	-	-	50,630	處分投資利益						
兌換利益	168,136	-	-	168,136	外幣兌換利益						
金融負債評價利益	13,388	-	-	13,388	透過損益按公允價值衡量之金融負債利益						
其他收入-其他					其他收入-其他	5(6)					
什項收入	197,903	(766)	-	197,137	什項收入						
合計	441,449	(766)	-	440,683	合計						
營業外費用及損失					營業外費用及損失						
利息費用	150,378	1,414	-	151,792	利息支出	4(5)					
權益法認列之投資損失	1,356	-	-	1,356							
處分固定資產損失	5,216	-	-	5,216	處分不動產、廠房及設備損失						
負債性質特別股利攤銷	5,229	-	-	5,229	負債性質特別股利攤銷						
負債性質特別股股息	8,726	-	-	8,726	負債性質特別股股息						
金融資產評價損失	145,217	-	-	145,217	透過損益按公允價值衡量之金融資產損失						
其他收入-其他					其他收入-其他						
什項支出	123,651	-	-	123,651	什項支出						
合計	439,773	1,414	-	441,187	合計						
稅前淨利	786,029	147,218	-	638,811	稅前淨利						
所得稅費用	(141,919)	-	-	(141,919)	所得稅費用						
合併總淨利	\$ 644,110	\$ 147,218	\$ -	\$ 496,892	合併總淨利						
				(\$ 20,007)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額						
				(1,657)	備供出售金融資產未實現損益						
				\$ 475,228	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。

截至一〇一年九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 50,647 仟元及 49,233 仟元；認列除役資產淨額之金額分別為 32,701 仟元及 34,855 仟元。另一〇一年前三季折舊費用及利息支出分別調整增加 2,154 仟元及 1,414 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) 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。

截至一〇一年九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 38,388 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 530 仟元及 12,000 仟元。

- (2) 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。

截至一〇一年九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 15,908 仟元及 23,107 仟元。另一〇一年前三季薪資費用調整增加 7,301 仟元。

- (3) 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。

截至一〇一年九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 37,851 仟元及 114,936 仟元；遞延退休金成本分別調整減少 0 仟元及 19,692 仟元；未認列為退休金成本之淨損失分別調整增加 60,899 仟元及 104,021 仟元。另一〇一年前三季退休金成本調整減少 5,155 仟元。

- (4) 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）。

截至一〇一年九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 2,095 仟元及 30,090 仟元。

- (5) 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。

截至一〇一年九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 970,140 仟元及 1,108,731 仟元。另一〇一年前三季攤銷調整增加租賃成本金額為 138,591 仟元。

- (6) 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。

截至一〇一年九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 200,783 仟元及 197,870 仟元。另一〇一年前三季因尚未實際履行兌換義務或失效而為收入減項之金額為 2,913 仟元。

- (7) 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。

截至一〇一年九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) 中華民國一般公認會計原則下，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。

截至一〇一年九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分別為 0 仟元及 41,791 仟元。

- (9) 中華民國一般公認會計原則下，取得股權時，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其他無形資產及商譽。轉換至 IFRSs 後，有關母公司對子公司所有權權益之變動，但並未喪失對子公司之控制時，此變動應作為權益交易處理，並直接調整資本公積並於資本公積借記有不足時，調整保留盈餘。截至一〇一年九月三十日

合併公司調整減少保留盈餘 757,833 仟元、其他無形資產 103,772 仟元及商譽 654,061 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。

附表六 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%
0	<u>一〇〇年度前三季</u> 特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	營業收入	\$ 2,280,444	收款天數為 T/T90 天 ~120 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	1,262,188	收款天數為 T/T90 天 ~120 天	5
0	特力股份有限公司	特力屋股份有限公司	母公司對子公司	營業收入	1,389,031	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	628,581	與一般交易無重大差異	3
0	<u>一〇〇年度前三季</u> 特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	營業收入	\$ 3,290,023	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	2,098,087	收款天數為 T/T90 天 ~120 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	1,557,462	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	614,796	與一般交易無重大差異	2