

特力股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇二及一〇一年第一季

地址：台北市內湖區湖元里新湖三路二十三號

一、二、五樓

電話：(〇二) 八七九一五八九一

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~11		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~26		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定 性之主要來源	27		五
(六) 重要會計科目之說明	27~46		六~二七
(七) 關係人交易	46~48		二八
(八) 金融商品資訊之揭露	48~53		二九
(九) 質抵押之資產	53		三十
(十) 重大或有負債及未認列之合約承諾	53~54		三一
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	54~55		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	55		三三
2. 轉投資事業相關資訊	55~56		三三
3. 大陸投資資訊	56		三三
(十四) 部門資訊	56~57		三四
(十五) 首次採用國際財務報導準則	57~67		三五

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一〇二年及一〇一年三月三十一日之合併資產負債表，民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告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告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四所述，列入合併財務報告之子公司中，非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之資產總額分別為 2,809,967 仟元及 1,947,759 仟元，分別占合併資產總額之 13% 及 7%；負債總額分別為 471,940 仟元及 319,184 仟元，分別占合併負債總額之 3% 及 2%；民國一〇二年及一〇一第一季之綜合損益分別為 7,667 仟元及 69,451 仟元，分別占合併綜合損益淨額之 3% 及 34%；另合併財務報告附註三三所述之前述非重要子公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述非重要子公司之財務報告未經會計師核閱，若經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整以及有關前述非重要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告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 洪 國 田

會計師 吳 恪 昌

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

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 五 月 三 日

特力股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

(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	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日		代 碼	負 債 及 權 益	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,796,837	8	\$ 1,881,727	9	\$ 1,358,115	5	\$ 2,093,773	8	2100	短期借款(附註四及十七)	\$ 1,757,457	8	\$ 1,764,129	8	\$ 2,188,019	8	\$ 3,397,071	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	377,698	2	299,925	1	599,715	2	249,736	1	2110	應付短期票券(附註四及十七)	-	-	-	-	249,742	1	159,842	1
1125	備供出售金融資產—流動(附註四及八)	-	-	-	-	1,993	-	2,141	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四及七)	25	-	21,085	-	20,125	-	33,755	-
1150	應收票據(附註四及十)	32,856	-	5,207	-	60,955	-	39,343	-	2150	應付票據	89,686	-	18,372	-	203,554	1	21,100	-
1170	應收帳款(附註四及十)	2,662,500	12	2,408,278	11	2,887,928	11	2,952,561	11	2170	應付帳款	4,563,523	21	4,512,979	20	3,849,999	15	4,450,756	16
1200	其他應收款	688,022	3	364,285	2	143,511	1	310,823	1	2200	其他應付款(附註四及十九)	2,260,367	10	2,164,747	10	1,488,966	6	1,883,173	7
1310	存貨(附註四及十二)	4,446,658	20	4,840,887	22	5,179,947	20	5,928,469	21	2230	當期所得稅負債(附註四)	206,386	1	134,184	1	329,129	1	180,359	1
1410	預付款項	633,919	3	547,474	3	972,865	4	915,460	3	2310	預收款項	756,375	3	604,073	3	667,811	2	655,472	2
1476	其他金融資產(附註四及十一)	410	-	599	-	4,740	-	2,613	-	2320	一年內到期之長期借款(附註四及十七)	400,000	2	200,000	1	500,000	2	-	-
1479	其他流動資產	147,882	-	91,094	-	272,994	1	232,268	1	2325	特別股負債	-	-	-	-	337,453	1	335,361	1
11XX	流動資產總計	<u>10,786,782</u>	<u>48</u>	<u>10,439,476</u>	<u>48</u>	<u>11,482,763</u>	<u>44</u>	<u>12,727,187</u>	<u>46</u>	2399	其他流動負債	286,016	1	222,923	1	409,762	2	415,438	2
	非流動資產									21XX	流動負債總計	<u>10,319,835</u>	<u>46</u>	<u>9,642,492</u>	<u>44</u>	<u>10,244,560</u>	<u>39</u>	<u>11,532,327</u>	<u>42</u>
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四及八)	-	-	-	-	-	-	30,450	-	2540	長期借款(附註四及十七)	4,437,150	20	5,013,197	23	6,656,630	26	7,150,590	26
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及九)	74,000	-	73,709	-	109,355	-	109,989	-		其他非流動負債								
1546	無活絡市場之債券投資—非流動	50,000	-	50,000	-	50,000	-	50,000	-	2640	應計退休金負債(附註四)	127,006	1	129,709	1	424,631	2	406,765	1
1550	採用權益法之投資(附註四及十三)	-	-	-	-	1	-	1	-	2645	存入保證金	179,815	1	180,471	1	158,665	1	157,853	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十四)	6,185,200	28	6,195,672	28	7,407,109	29	7,743,922	28	2665	未實現售後租回利益(附註十四)	187,500	1	200,001	1	237,500	1	250,000	1
1805	商譽(附註四及十五)	2,210,882	10	2,180,889	10	3,646,557	14	3,647,854	13	2670	其他非流動負債	120,136	-	82,836	-	155,264	-	140,678	-
1821	其他無形資產(附註四及十六)	188,467	1	219,730	1	195,576	1	209,675	1	2600	其他非流動負債合計	614,457	3	593,017	3	976,060	4	955,296	3
1840	遞延所得稅資產(附註四)	1,099,087	5	1,066,752	5	1,030,359	4	1,031,216	4	2XXX	負債總計	<u>15,371,442</u>	<u>69</u>	<u>15,248,706</u>	<u>70</u>	<u>17,877,250</u>	<u>69</u>	<u>19,638,213</u>	<u>71</u>
1920	存出保證金	770,966	4	841,804	4	828,859	3	833,364	3		歸屬於母公司業主權益								
1990	其他非流動資產	929,123	4	829,543	4	1,250,644	5	1,224,003	5	3110	普通股股本(附註四及二十)	5,219,555	23	5,219,555	24	5,074,228	19	5,074,228	18
15XX	非流動資產總計	<u>11,507,725</u>	<u>52</u>	<u>11,458,099</u>	<u>52</u>	<u>14,518,460</u>	<u>56</u>	<u>14,880,474</u>	<u>54</u>	3200	資本公積(附註四及二十)	694,476	3	694,476	3	694,476	3	694,476	3
	資 產 總 計	<u>\$ 22,294,507</u>	<u>100</u>	<u>\$ 21,897,575</u>	<u>100</u>	<u>\$ 26,001,223</u>	<u>100</u>	<u>\$ 27,607,661</u>	<u>100</u>		保留盈餘(附註四及二十)								
										3310	法定盈餘公積	805,210	4	805,210	4	744,159	3	744,159	3
										3320	特別盈餘公積	148,098	1	-	-	-	-	-	-
										3350	未分配盈餘	760,439	3	663,161	3	1,642,056	6	1,426,309	5
										3300	保留盈餘總計	1,713,747	8	1,468,371	7	2,386,215	9	2,170,468	8
										3400	其他權益(附註四及二十)	(2,734)	-	(23,484)	-	(1,657)	-	(1,682)	-
										3500	庫藏股票(附註四及二十)	(729,124)	(3)	(729,124)	(4)	(485,781)	(2)	(437,139)	(2)
										31XX	母公司業主之權益總計	6,895,920	31	6,629,794	30	7,667,481	29	7,503,715	27
										36XX	非控制權益(附註四)	27,145	-	19,075	-	456,492	2	465,733	2
										3XXX	權益總計	<u>6,923,065</u>	<u>31</u>	<u>6,648,869</u>	<u>30</u>	<u>8,123,973</u>	<u>31</u>	<u>7,969,448</u>	<u>29</u>
											負債與權益總計	<u>\$ 22,294,507</u>	<u>100</u>	<u>\$ 21,897,575</u>	<u>100</u>	<u>\$ 26,001,223</u>	<u>100</u>	<u>\$ 27,607,661</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月三日核閱報告)

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

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(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 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		一 〇 二 年 一 〇 一 年	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四)	\$ 8,868,902	100	\$ 9,331,258	100
5000	營業成本 (附註十二)	<u>6,291,935</u>	<u>71</u>	<u>6,674,968</u>	<u>71</u>
5900	營業毛利	2,576,967	29	2,656,290	29
6000	營業費用	<u>2,301,968</u>	<u>26</u>	<u>2,406,055</u>	<u>26</u>
6900	營業淨利	<u>274,999</u>	<u>3</u>	<u>250,235</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	2,169	-	9,290	-
7190	其他收入—其他	58,731	1	79,169	1
7225	處分投資利益	2,777	-	43,779	-
7230	外幣兌換 (損失) 利益	(17,351)	-	136,125	1
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益 (損失)	41,416	-	(123,413)	(1)
7510	利息費用	(33,899)	-	(61,410)	(1)
7590	什項支出	(52,396)	(1)	(29,763)	-
7610	處分不動產、廠房及設 備損失	(94)	-	(2,990)	-
7635	透過損益按公允價值衡 量之金融負債損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(954)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>1,353</u>	<u>-</u>	<u>49,833</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		
	一 〇 二 年	一 〇 一 年	一 〇 二 年	一 〇 一 年	
	金 額	%	金 額	%	
7900	稅前淨利	\$ 276,352	3	\$ 300,068	3
7950	所得稅費用(附註四及二二)	(27,870)	-	(72,990)	(1)
8200	本期淨利	<u>248,482</u>	<u>3</u>	<u>227,078</u>	<u>2</u>
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	25,714	-	(23,812)	-
8325	備供出售金融資產未實 現評價損失	-	-	(99)	-
8300	其他綜合損益合計	<u>25,714</u>	-	<u>(23,911)</u>	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 274,196</u>	<u>3</u>	<u>\$ 203,167</u>	<u>2</u>
	淨利歸屬於				
8610	母公司業主	\$ 245,376	3	\$ 215,747	2
8620	非控制權益	<u>3,106</u>	-	<u>11,331</u>	-
8600		<u>\$ 248,482</u>	<u>3</u>	<u>\$ 227,078</u>	<u>2</u>
	綜合損益總額歸屬於				
8710	母公司業主	\$ 266,126	3	\$ 212,408	2
8720	非控制權益	<u>8,070</u>	-	<u>(9,241)</u>	-
8700		<u>\$ 274,196</u>	<u>3</u>	<u>\$ 203,167</u>	<u>2</u>
	每股盈餘(附註四及二三)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.50</u>		<u>\$ 0.43</u>	
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.50</u>		<u>\$ 0.43</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月三日核閱報告)

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
 合併權益變動表
 民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日
 (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	歸屬於母公	司之業主權益					其他權益	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融商品 未實現(損)益	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
		股本	資本公積	法定盈餘公積	留盈餘	特別盈餘公積							
A1	一〇一年一月一日餘額	\$5,074,228	\$ 694,476	\$ 744,159	\$ -	\$1,426,309	\$ -	\$ 1,682	(\$ 437,139)	\$7,503,715	\$ 465,733	\$7,969,448	
D1	一〇一年一月一日至三月三十一日 淨利	-	-	-	-	215,747	-	-	-	215,747	11,331	227,078	
D3	一〇一年本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(3,240)	(99)	-	(3,339)	(20,572)	(23,911)	
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(48,642)	(48,642)	-	(48,642)	
Z1	一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$5,074,228</u>	<u>\$ 694,476</u>	<u>\$ 744,159</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,642,056</u>	<u>(\$ 3,240)</u>	<u>\$ 1,583</u>	<u>(\$ 485,781)</u>	<u>\$7,667,481</u>	<u>\$ 456,492</u>	<u>\$8,123,973</u>	
A1	一〇二年一月一日	\$5,219,555	\$ 694,476	\$ 805,210	\$ 148,098	\$ 515,063	(\$ 23,509)	\$ 25	(\$ 729,124)	\$6,629,794	\$ 19,075	\$6,648,869	
D1	一〇二年一月一日至三月三十一日 淨利	-	-	-	-	245,376	-	-	-	245,376	3,106	248,482	
D3	一〇二年一月一日至三月三十一日 其他綜合損益	-	-	-	-	-	20,750	-	-	20,750	4,964	25,714	
Z1	一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$5,219,555</u>	<u>\$ 694,476</u>	<u>\$ 805,210</u>	<u>\$ 148,098</u>	<u>\$ 760,439</u>	<u>(\$ 2,759)</u>	<u>\$ 25</u>	<u>(\$ 729,124)</u>	<u>\$6,895,920</u>	<u>\$ 27,145</u>	<u>\$6,923,065</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
 (請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月三日核閱報告)

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(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		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 276,352	\$ 300,068
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	194,613	266,453
A20200	攤銷費用	39,624	35,719
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨(利益)損 失	(41,416)	123,413
A20900	利息費用	33,899	61,410
A21200	利息收入	(2,169)	(9,290)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	94	2,990
A23100	處分投資利益	(2,777)	(43,779)
A29900	存貨跌價呆滯及報廢損失	4,263	10,432
A29900	負債性質特別股股息	-	2,092
A29900	未實現售後租回利益攤銷	(12,501)	(12,500)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動 數		
A31130	應收票據增加	(27,649)	(21,612)
A31150	應收帳款(增加)減少	(208,899)	64,687
A31180	其他應收款(增加)減少	(322,842)	276,703
A31200	存貨減少	389,970	738,090
A31230	預付款項增加	(83,963)	(57,405)
A31240	其他流動資產增加	(34,105)	(40,726)
A31250	其他金融資產減少(增加)	189	(2,127)
A31990	其他營業資產增加	(97,472)	(26,641)
A32130	應付票據增加	70,312	182,454
A32150	應付帳款增加(減少)	15,820	(600,757)
A32180	其他應付款增加(減少)	57,782	(330,089)
A32200	負債準備(減少)增加	(2,703)	17,866
A32210	預收款項增加	152,302	12,339

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
A32230	其他流動負債增加(減少)	\$ 62,944	(\$ 5,676)
A32990	其他營業負債增加	<u>37,300</u>	<u>14,586</u>
A33000	營運產生之現金流入	498,968	958,700
A33100	收取之利息	1,278	4,899
A33300	支付之利息	(31,632)	(63,189)
A33500	支付之所得稅	(<u>10,440</u>)	(<u>8,363</u>)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>458,174</u>	<u>892,047</u>
	投資活動之現金流量		
B00100	取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(56,640)	(454,473)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	41,700
B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(8,053)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(119,151)	(176,041)
B02800	處分不動產、廠房及設備	94	171,157
B03800	存出保證金減少	70,838	4,505
B04500	購置無形資產	-	(23,741)
B04600	處分無形資產	<u>-</u>	<u>1,850</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>112,912</u>)	(<u>435,043</u>)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(6,672)	(1,209,052)
C00500	應付短期票券增加	-	89,900
C01600	舉借長期借款	200,000	4,266,169
C01700	償還長期借款	(593,635)	(4,260,129)
C03000	存入保證金增加	-	812
C04900	庫藏股票買回成本	<u>-</u>	(<u>48,642</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>400,307</u>)	(<u>1,160,942</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>29,845</u>)	(<u>31,720</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
E000	本期現金及約當現金減少數	(\$ 84,890)	(\$ 735,658)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,881,727</u>	<u>2,093,773</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,796,837</u>	<u>\$ 1,358,115</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月三日核閱報告)

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

合併財務報告附註

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(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、公司沿革

特力股份有限公司(以下簡稱特力公司或本公司)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。

特力公司股票於八十二年二月起在台灣證券交易所上市買賣。

特力公司之功能性貨幣及本合併財務報告之表達貨幣皆為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於一〇二年五月三日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會(“IASB”)發布之國際財務報導準則。

截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會(以下簡稱“金管會”)尚未發布下列新/修正/修訂準則及解釋之生效日。

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
<u>金管會已認可</u>	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善—國際會計準則第39號之修正(2009年)」 2009年1月1日或 2010年1月1日
國際財務報導準則第9號(2009)	「金融工具」 2015年1月1日
國際會計準則第39號之修正	「嵌入式衍生工具」 於2009年6月30 日以後結束之年 度期間生效
<u>金管會尚未認可</u>	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善—國際會計準則第39號之修正(2010年)」 2010年7月1日或 2011年1月1日

(接次頁)

(承前頁)

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	I A S B 發布之生效日 (註)
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善 (2009-2011 年系列)」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 2010 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「政府貸款」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」 2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露—金融資產及金融負債互抵」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號及第 9 號之修正	「強制生效日及過渡揭露」 2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露—金融資產之移轉」 2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號之修正	「金融工具」 2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號	「合併財務報表」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號	「聯合協議」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號	「對其他個體權益之揭露」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 11 號及第 12 號之修正	「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 27 號之修正	「投資個體」 2014 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號	「公允價值衡量」 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正	「其他綜合損益項目之表達」 2012 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」 2012 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正	「員工福利」 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正	「單獨財務報表」 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正	「投資關聯企業及合資」 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號之修正	「金融資產及金融負債互抵」 2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」 2013 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

由於金管會尚未發布上述新 / 修正準則及解釋之生效日，因此尚無法評估於首次適用時對合併公司財務狀況與經營結果之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金融監督管理委員會（以下稱「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認可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」）編製財務報告。

本合併財務報告為特力公司及由特力公司所控制個體（以下稱「合併公司」）之首份IFRSs年度合併財務報告（一〇二年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至IFRSs日為一〇一年一月一日。轉換至IFRSs對合併公司合併財務報告之影響說明，請參閱附註三五。

（一）遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有IFRSs揭露資訊。

（二）編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至IFRSs日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分IFRSs之規定，以及對部分IFRSs之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇請參閱附註三五），合併公司係追溯適用IFRSs之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

（三）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金、不動產、廠房及設備、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持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含特力公司及由特力公司所控制個體（子公司）之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。對子公司之非控制權益與母公司業主之權益分開表達。子公司之綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於母公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

2. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比 (%)			
			一〇二年 三 月 三十一日	一〇一年 十 二 月 三十一日	一〇一年 三 月 三十一日	一〇一年 一 月 一 日
特力股份有限公司	FORTUNE MILES	投資控股	100.00	100.00	100.00	100.00
特力股份有限公司	TR STAR	投資控股	100.00	100.00	100.00	100.00
特力股份有限公司	TR INVESTMENT (B.V.I.)	各項事業投資	100.00	100.00	100.00	100.00
特力股份有限公司	TR RETAILING	投資控股	100.00	100.00	100.00	100.00
特力股份有限公司	TR TRADING	投資控股	100.00	100.00	100.00	100.00

(接 次 頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比 (%)			
			一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
特力股份有限公司	TRS INVESTMENT	投資控股	100.00	100.00	100.00	100.00
特力股份有限公司	TR 新加坡	進出口貿易	100.00	100.00	100.00	100.00
特力股份有限公司	TR 香港	進出口貿易	100.00	100.00	100.00	100.00
特力股份有限公司	TR 澳洲	進出口貿易	100.00	100.00	100.00	100.00
特力股份有限公司	TR 越南	進出口貿易	100.00	100.00	100.00	100.00
特力股份有限公司	TR 加拿大	進出口貿易	100.00	100.00	100.00	100.00
特力股份有限公司	TR 英國	進出口貿易	100.00	100.00	100.00	100.00
特力股份有限公司	TR DEVELOPMENT	投資控股	100.00	100.00	100.00	100.00
特力股份有限公司	UPMASTER	投資控股	100.00	100.00	-	-
特力股份有限公司及UPMASTER	TR 美國	投資控股	100.00	100.00	49.00	49.00
特力股份有限公司	TR 泰國	進出口貿易	48.99	48.99	48.99	48.99
特力股份有限公司	力秋股份有限公司	各項事業投資	100.00	100.00	100.00	100.00
特力股份有限公司	力特國際股份有限公司	倉儲物流	100.00	100.00	100.00	100.00
特力股份有限公司	鴻利全球股份有限公司	資訊處理服務業	100.00	100.00	100.00	100.00
特力股份有限公司	力衡貿易股份有限公司	進出口貿易	100.00	100.00	100.00	100.00
特力股份有限公司	中欣實業股份有限公司	委託營造廠興建住宅大樓	100.00	100.00	100.00	100.00
特力股份有限公司及力秋股份有限公司	特力屋股份有限公司	一般家用建材、設備及家飾品批發、零售	100.00	100.00	100.00	100.00
特力股份有限公司	利臺國際股份有限公司	一般家用建材、設備及家飾品批發、零售	100.00	-	-	-
特力股份有限公司	東隆五金工業股份有限公司	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. 上項各項產品進出口業務	-	-	68.27	68.27
力秋股份有限公司	特力和樂股份有限公司	家具、寢具、廚房器具、裝設品批發	100.00	100.00	100.00	100.00
力秋股份有限公司	特力和家股份有限公司	家具、寢具、廚房器具、裝設品批發	100.00	100.00	100.00	100.00
力秋股份有限公司	僑蒂絲股份有限公司	家具、寢具、廚房器具、裝設品批發	100.00	100.00	100.00	100.00
中欣實業股份有限公司	統營營造股份有限公司	建築與土木工程	100.00	100.00	100.00	100.00
中欣實業股份有限公司	特欣機電股份有限公司	機電工程	100.00	100.00	100.00	100.00
中欣實業股份有限公司	中欣室內裝修股份有限公司	室內裝修業	100.00	100.00	100.00	100.00
中欣實業股份有限公司	越南越欣股份有限公司	進出口貿易	51.00	51.00	51.00	51.00
特力屋股份有限公司	特力屋室內裝修設計股份有限公司	室內裝修業	100.00	100.00	100.00	100.00
東隆五金工業股份有限公司	Lucky International (SAMOA) Ltd.	一般投資業	-	-	68.27	68.27
Lucky International (SAMOA) Ltd.	Tong Lung (Philippines) Metal Industry Co., Inc. (菲律賓東隆)	鎖具之製造與加工	-	-	68.27	68.27

註 1：UPMASTER 於一〇一年八月新增購入。

註 2：利臺國際股份有限公司於一〇二年一月新增購入。

註 3：東隆五金工業股份有限公司已於一〇一年八月出售。

註 4：列入特力公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日合併財務報告編製個體之非重要子公司，係以未經會計師核閱之財務報表為依據。一〇二年及一〇一年三月三十一日之資產總額分別為 2,809,967 仟元及 1,947,759 仟元，分別占合併資產總額之 13%及 7%；負債總額分別為 471,940 仟元及 319,184 仟元，分別占合併負債總額之 3%及 2%；一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為 7,667 仟元及 69,451 仟元，分別占合併綜合損益淨額之 3%及 34%。

(五) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣以外之外幣交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

依公允價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，按資產負債表日即期匯率調整所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益並適當歸屬予母公司業主及非控制權益。

(六) 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。

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分。

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。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。重大影響係指參與被投資公司財務及營運決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

合併公司採用權益法處理對關聯企業之投資。權益法下，投資關聯企業原始係依成本認列，取得日後帳面金額隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供或供管理目的而持有之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

合併公司採直線基礎提列折舊，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。

於購置該項資產時，所引起的拆卸、搬運及場地復原義務之原始估計成本，應逐年按原折算利率認列利息費用，並增加其帳面金

額，至耐用年限屆滿資產除役時，帳面金額係累積至估計之除役成本。

(九) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期會因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位或現金產生單位群組之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位或單位群組應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益，並且以該被處分之營運及現金產生單位內保留部分之相對價值為基礎予以衡量。

(十) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。

(十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估

計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

依慣例交易購買或出售金融資產時，屬衍生性商品採交割日會計處理，其餘金融資產採交易日會計處理。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

(1) 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款、以成本衡量之金融資產。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失包含該金融資產所產生之任何股利或利息（包含於投資年度收到者）。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生性金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司持有上市股票係於活絡市場交易而分類為備供出售金融資產並於每一資產負債表日以公允價值表達。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

C.放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金與無活絡市場之債券投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

D.以成本衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產，若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資者，係以成本減除減損損失後之金額表達。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬

率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

(2) 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

3. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約及換匯交易合約，用以管理合併公司之利率及匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十三) 負債準備

合併公司因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十四) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

合併公司客戶忠誠計畫下因商品銷售而給予客戶之獎勵積點，係按多元要素收入交易處理，原始銷售之已收對價之公允價值係分攤至所給與之獎勵積點及該銷售之其他組成部分。分攤至獎勵積點之對價係按公允價值衡量。該對價在原始銷售交易時不認列為收入，而係予以遞延，並於獎勵積點失效或被兌換且合併公司之義務已履行時認列為收入。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

(十五) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，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。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益，於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十六) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

(十七) 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加權平均流通在外股數。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之合計數。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司對於備抵呆帳、存貨呆滯及跌價損失、不動產、廠房及設備之折舊及減損、所得稅及退職後福利等之估列，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
庫存現金及週轉金	\$ 71,323	\$ 47,566	\$ 39,376	\$ 55,639
銀行支票及活期存款	1,605,179	1,736,589	1,281,547	2,014,836
定期存款	<u>120,335</u>	<u>97,572</u>	<u>37,192</u>	<u>23,298</u>
	<u>\$ 1,796,837</u>	<u>\$ 1,881,727</u>	<u>\$ 1,358,115</u>	<u>\$ 2,093,773</u>

(一) 銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
銀行存款	0.05%~0.3%	0.05%~0.35%	0.05%~0.25%	0.05%~0.11%

(二) 合併公司定期存款因提供購料保證金及工程保固金設定質押之用，已轉列「存出保證金」科目如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
定期存款	<u>\$ 12,762</u>	<u>\$ 13,134</u>	<u>\$ 53,365</u>	<u>\$ 27,275</u>

(三) 合併公司原始到期日超過三個月內之定期存款，已轉列「其他金融資產－流動」科目如下（請參閱附註十一）：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
定期存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,000</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>持有供交易之金融資產</u>				
衍生工具				
遠期外匯合約	\$ 12,878	\$ -	\$ 16,378	\$ 150,289
選擇權	292	-	-	-
非衍生金融資產				
上市櫃公司股票	93,027	85,676	93,807	7,358
基金受益憑證	197,263	149,451	418,533	80,472
公司債券	74,238	64,508	70,997	11,127
應收融券價款	-	290	-	490
<u>透過損益按公允價值衡 量之金融資產</u>	<u>\$ 377,698</u>	<u>\$ 299,925</u>	<u>\$ 599,715</u>	<u>\$ 249,736</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>				
衍生工具				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 20,795	\$ -	\$ 11,975
股票期貨	25	-	-	-
金屬交易合約	-	-	-	1,340
非衍生性金融負債				
應付融券價款	-	290	-	490
可轉換特別股賣回 權	-	-	20,125	19,950
<u>透過損益按公允價值衡 量之金融負債</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 21,085</u>	<u>\$ 20,125</u>	<u>\$ 33,755</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>一〇二年三月三十一日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	102.04.01-102.09.26	USD104,400 / NTD3,118,950
買進遠期外匯	美元兌新台幣	102.04.01-102.06.26	USD107,400 / NTD3,208,575
賣出遠期外匯	歐元兌美元	102.04.26-102.09.27	EUR2,897 / USD3,712
<u>一〇一年十二月三十一日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	102.01.02-102.05.24	USD176,900 / NTD5,154,158
買進遠期外匯	美元兌新台幣	102.01.02-102.06.26	USD169,900 / NTD4,950,206
賣出遠期外匯	歐元兌美元	102.01.28-102.09.27	EUR3,282 / USD4,325
<u>一〇一年三月三十一日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.04.02-102.01.02	USD198,683 / NTD5,867,109
買進遠期外匯	美元兌新台幣	101.04.11-102.01.07	USD146,000 / NTD4,311,380
賣出遠期外匯	歐元兌美元	101.04.30-101.09.28	EUR5,957 / USD7,932
<u>一〇一年一月一日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.01.05-101.10.17	USD204,930 / NTD6,207,330
買進遠期外匯	美元兌新台幣	101.01.05-101.12.19	USD146,000 / NTD4,422,340
賣出遠期外匯	歐元兌美元	101.01.31-101.09.28	EUR5,957 / USD7,701

於資產負債表日未適用避險會計且尚未執行之選擇權合約如下：

一〇二年三月三十一日

項 目	合約金額 (仟元)	PUT	CALL	執行匯率區間	執行期間
外幣賣出選擇權	USD4,500	USD	NTD	28.00~30.50	102.04-102.12

合併公司從事衍生工具交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、備供出售金融資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
上市(櫃)公司股票	\$ -	\$ -	\$ 1,324	\$ 1,521
基金受益憑證	-	-	669	31,070
備供出售金融資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,993</u>	<u>\$ 32,591</u>
流動	\$ -	\$ -	\$ 1,993	\$ 2,141
非流動	-	-	-	30,450
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,993</u>	<u>\$ 32,591</u>

九、以成本衡量之金融資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>國內投資</u>				
一未上市(櫃)股票	\$ 46,146	\$ 46,304	\$ 48,482	\$ 48,657
<u>國外投資</u>				
一未上市(櫃)股票	27,854	27,405	60,873	61,332
	<u>\$ 74,000</u>	<u>\$ 73,709</u>	<u>\$ 109,355</u>	<u>\$ 109,989</u>
流動	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
非流動	74,000	73,709	109,355	109,989
	<u>\$ 74,000</u>	<u>\$ 73,709</u>	<u>\$ 109,355</u>	<u>\$ 109,989</u>

依金融資產衡量種類區分

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
備供出售金融資產	<u>\$ 74,000</u>	<u>\$ 73,709</u>	<u>\$ 109,355</u>	<u>\$ 109,989</u>

合併公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十、應收票據及應收帳款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
應收票據	\$ 32,856	\$ 5,207	\$ 60,955	\$ 39,343
應收帳款	\$ 2,702,784	\$ 2,448,516	\$ 2,936,818	\$ 3,002,368
減：備抵呆帳	(40,284)	(40,238)	(48,890)	(49,807)
	<u>\$ 2,662,500</u>	<u>\$ 2,408,278</u>	<u>\$ 2,887,928</u>	<u>\$ 2,952,561</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為九十天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡（係以逾期天數為基準進行之帳齡分析）。

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
未逾期	\$ 2,458,224	\$ 1,979,758	\$ 2,715,064	\$ 2,679,949
逾期三十天內	146,631	243,262	118,521	228,448
逾期三十一至六十天	26,670	117,255	42,908	22,576
逾期六十一天以上	<u>71,259</u>	<u>108,241</u>	<u>60,325</u>	<u>71,395</u>
合計	<u>\$ 2,702,784</u>	<u>\$ 2,448,516</u>	<u>\$ 2,936,818</u>	<u>\$ 3,002,368</u>

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
期初餘額		\$ 40,238		\$ 49,807
減：本期實際沖銷		-		(863)
外幣換算損益		<u>46</u>		<u>(54)</u>
期末餘額		<u>\$ 40,284</u>		<u>\$ 48,890</u>

十一、其他金融資產－流動

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
原始到期日超過三個月 之定期存款（附註六）	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,000
其他	<u>410</u>	<u>599</u>	<u>4,740</u>	<u>613</u>
	<u>\$ 410</u>	<u>\$ 599</u>	<u>\$ 4,740</u>	<u>\$ 2,613</u>

十二、存 貨

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
商品存貨—零售業	\$ 3,051,713	\$ 3,351,533	\$ 3,253,928	\$ 3,606,406
商品存貨—貿易業	988,338	1,362,443	1,175,491	1,589,063
原物料	-	-	362,052	389,106
在製品	-	-	130,969	144,882
製成品	-	-	63,872	74,414
商 品	-	-	55,658	59,004
在建工程	406,607	126,911	137,977	65,594
	<u>\$ 4,446,658</u>	<u>\$ 4,840,887</u>	<u>\$ 5,179,947</u>	<u>\$ 5,928,469</u>

(一) 一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日與非工程業之存貨相關之營業成本分別為 5,714,160 仟元及 6,306,685 仟元。

(二) 一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日銷貨成本包括存貨跌價損失 4,263 仟元及 10,432 仟元。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

被投資公司名稱	一〇二年 三月三十一日		一〇一年 十二月三十一日		一〇一年 三月三十一日		一〇一年 一月一日	
	帳面金額	股權	帳面金額	股權	帳面金額	股權	帳面金額	股權
TR 墨西哥	\$ -	-	\$ -	-	\$ 1	49%	\$ 1	49%

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
總資產	\$ -	\$ -	\$ 6,016	\$ 6,452
總負債	\$ -	\$ -	\$ 7,340	\$ 9,467

	一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年
本期營業收入	\$ -	\$ 2,230
本期淨利	\$ -	(\$ 2,857)
本期其他綜合損益	\$ -	(\$ 2,857)

十四、不動產、廠房及設備

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
土地	\$ 527,853	\$ 527,853	\$ 813,086	\$ 813,086
房屋及建築	2,080,220	2,101,200	2,789,427	2,983,910
機器設備	23,797	26,683	136,505	115,612
運輸設備	23,519	24,642	38,875	39,346
生財器具	229,014	211,249	82,162	97,481
裝潢設備	2,881,619	2,800,433	2,907,987	3,025,418
模 具	6,077	6,120	70,942	68,552
什項設備	395,541	396,544	511,888	540,330
未完工程及預付設備款	17,560	100,948	56,237	60,187
	<u>\$ 6,185,200</u>	<u>\$ 6,195,672</u>	<u>\$ 7,407,109</u>	<u>\$ 7,743,922</u>

成 本	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	生 財 器 具	裝 潢 設 備	模 具	什 項 設 備	未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	合 計
一〇一年一月一日										
餘額	\$ 813,086	\$ 3,373,492	\$ 921,239	\$ 106,930	\$ 286,633	\$ 6,448,809	\$ 139,693	\$ 1,746,922	\$ 60,187	\$13,896,991
增 添	-	104	4,400	6,469	19,249	40,817	8,538	12,736	21,389	113,702
處 分	-	(186,072)	(1,550)	-	(46,729)	(18,864)	-	(4,906)	-	(258,121)
重 分 類	-	(5,302)	28,086	-	20,412	(37,957)	-	(54,217)	(25,339)	(74,317)
外幣兌換差額之影響	-	(536)	(1,101)	(841)	(3,724)	(19)	(873)	(3,534)	-	(10,628)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 813,086</u>	<u>\$ 3,181,686</u>	<u>\$ 951,074</u>	<u>\$ 112,558</u>	<u>\$ 275,841</u>	<u>\$ 6,432,786</u>	<u>\$ 147,358</u>	<u>\$ 1,697,001</u>	<u>\$ 56,237</u>	<u>\$13,667,627</u>
一〇二年一月一日										
餘額	\$ 527,853	\$ 2,351,429	\$ 70,472	\$ 59,256	\$ 799,711	\$ 6,548,754	\$ 11,931	\$ 1,217,223	\$ 100,948	\$11,687,577
增 添	-	-	70	-	11,266	-	920	-	97,912	110,168
處 分	-	-	-	(2,316)	(104)	(1,390)	-	(288,064)	-	(291,874)
重 分 類	-	-	1,086	1,520	(1,695)	197,999	(280)	-	(181,300)	17,330
外幣兌換差額之影響	-	(12)	822	50	1,338	1,394	277	2,541	-	6,410
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 527,853</u>	<u>\$ 2,351,417</u>	<u>\$ 72,450</u>	<u>\$ 58,510</u>	<u>\$ 810,516</u>	<u>\$ 6,746,757</u>	<u>\$ 12,848</u>	<u>\$ 931,700</u>	<u>\$ 17,560</u>	<u>\$11,529,611</u>
累計折舊										
一〇一年一月一日										
餘額	\$ -	\$ 389,582	\$ 805,627	\$ 67,584	\$ 189,152	\$ 3,423,391	\$ 71,141	\$ 1,206,592	\$ -	\$ 6,153,069
折舊費用	-	28,800	13,855	3,129	20,697	158,242	5,574	36,156	-	266,453
處分資產	-	(20,050)	(546)	-	(42,065)	(18,864)	-	(2,449)	-	(83,974)
重分類	-	(5,484)	(3,926)	3,933	29,478	(37,957)	(80)	(54,262)	-	(68,298)
外幣兌換差額之影響	-	(589)	(441)	(963)	(3,583)	(13)	(219)	(924)	-	(6,732)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 392,259</u>	<u>\$ 814,569</u>	<u>\$ 73,683</u>	<u>\$ 193,679</u>	<u>\$ 3,524,799</u>	<u>\$ 76,416</u>	<u>\$ 1,185,113</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,260,518</u>
一〇二年一月一日										
餘額	\$ -	\$ 250,229	\$ 43,789	\$ 34,614	\$ 588,462	\$ 3,748,321	\$ 5,811	\$ 820,679	\$ -	\$ 5,491,905
折舊費用	-	20,969	4,117	997	14,673	116,984	1,419	35,454	-	194,613
處分資產	-	-	-	(2,316)	(104)	(1,390)	-	(288,064)	-	(291,874)
重分類	-	-	265	1,651	(22,763)	-	(711)	(32,764)	-	(54,322)
外幣兌換差額之影響	-	(1)	482	45	1,234	1,223	252	854	-	4,089
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 271,197</u>	<u>\$ 48,653</u>	<u>\$ 34,991</u>	<u>\$ 581,502</u>	<u>\$ 3,865,138</u>	<u>\$ 6,771</u>	<u>\$ 536,159</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,344,411</u>

(一) 合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	3至60年
機器設備	2至20年
運輸設備	3至5年
生財設備	3至10年
裝潢設備	3至20年
模 具	2至10年
什項設備	3至17年

(二) 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，故依原我國一般公認會計原則規定將相關之未實現售後租回利益 2,347,885 仟元，依租約期間分期攤銷；惟轉換至國際財務報導準則後，出售價格等於公允價值之部分，售後租回損益立即認列，出售價格高於公允價值之部分，則依租約期間分期攤銷，故一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日分別攤銷 12,501 仟元及 12,500 仟元，帳列租賃成本之減項，截至一〇二年及一〇一年三月三十一日之未實現售後租回利益分別為 237,500 仟元及 287,500 仟元，依其流動性分別帳列其他流動負債 50,000 仟元及其他負債－未實現售後租回利益 187,500 仟元及 237,500 仟元。

(三) 合併公司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，請參閱附註三十。

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
土地	\$ -	\$ -	\$ 247,665	\$ 247,665
房屋及建築	-	-	49,718	156,116
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 297,383</u>	<u>\$ 403,781</u>

十五、商譽

	一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日至三月三十一日
期初餘額	\$ 2,180,889	\$ 3,647,854
本期企業合併取得(附註二四)	28,859	-
淨兌換差額	1,134	(1,297)
期末餘額	<u>\$ 2,210,882</u>	<u>\$ 3,646,557</u>

十六、其他無形資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
電腦軟體	\$ 178,867	\$ 219,730	\$ 195,576	\$ 209,675
其他	9,600	-	-	-
	<u>\$ 188,467</u>	<u>\$ 219,730</u>	<u>\$ 195,576</u>	<u>\$ 209,675</u>

	電 腦 軟 體	其 他	合 計
<u>成 本</u>			
一〇一年一月一日餘額	\$ 479,492	\$ -	\$ 479,492
增 添	23,741	-	23,741
處 分	(5,559)	-	(5,559)
外幣兌換差額之影響	(425)	-	(425)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 497,249</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 497,249</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 640,285	\$ -	\$ 640,285
增 添	-	9,600	9,600
處 分	(17,204)	-	(17,204)
外幣兌換差額之影響	(1,125)	-	(1,125)
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 621,956</u>	<u>\$ 9,600</u>	<u>\$ 631,556</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
一〇一年一月一日餘額	\$ 269,817	\$ -	\$ 269,817
攤銷費用	35,719	-	35,719
處 分	(3,709)	-	(3,709)
外幣兌換差額之影響	(154)	-	(154)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 301,673</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 301,673</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 420,555	\$ -	\$ 420,555
攤銷費用	39,624	-	39,624
處 分	(17,204)	-	(17,204)
外幣兌換差額之影響	114	-	114
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 443,089</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 443,089</u>

十七、借 款

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
短期借款	<u>\$ 1,757,457</u>	<u>\$ 1,764,129</u>	<u>\$ 2,188,019</u>	<u>\$ 3,397,071</u>
應付短期票券	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 249,742</u>	<u>\$ 159,842</u>
長期借款	<u>\$ 4,437,150</u>	<u>\$ 5,013,197</u>	<u>\$ 6,656,630</u>	<u>\$ 7,150,590</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ -</u>

(一) 合併公司短期借款明細如下：

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
銀行信用借款	1.11%-5.88% \$ 1,757,457	1.11%-6.60% \$ 1,764,129	0.79%-5.35% \$ 2,148,019	0.75%-7.216% \$ 3,291,316
銀行擔保借款	- <u>\$ 1,757,457</u>	- <u>\$ 1,764,129</u>	1.06 40,000 <u>\$ 2,188,019</u>	6.405 105,755 <u>\$ 3,397,071</u>

(二) 合併公司應付短期票券明細如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
應付商業本票	\$ -	\$ -	\$ 250,000	\$ 160,000
減：應付短期票券 折價	-	-	(258)	(158)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 249,742</u>	<u>\$ 159,842</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

一〇一年三月三十一日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱
<u>應付商業本票</u>					
國際票券	\$120,000	(\$ 120)	\$119,880	0.814%~0.896%	無擔保
大中票券	100,000	(138)	99,862	"	"
兆豐票券	30,000	-	30,000	1.3095%	"
	<u>\$250,000</u>	<u>(\$ 258)</u>	<u>\$249,742</u>		

一〇一年一月一日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱
<u>應付商業本票</u>					
國際票券	\$ 80,000	(\$ 94)	\$ 79,906	0.782%~0.817%	無擔保
大中票券	50,000	(64)	49,936	0.862%	"
兆豐票券	30,000	-	30,000	1.038%	"
	<u>\$160,000</u>	<u>(\$ 158)</u>	<u>\$159,842</u>		

(三) 合併公司長期借款明細如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
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。	\$ 2,000,000	\$ 2,000,000	\$ 2,000,000	\$ 2,000,000
額度循環信用融資，借款期間 101.07.27 ~ 105.06.24、 101.07.12 ~ 105.06.24、 101.07.30~105.06.24，每月 付息一次，到期全部還本。	926,125	1,019,760	3,096,630	2,150,590
額度循環信用融資，借款期間 101.07.16~108.07.16，貸款 額度等值台幣 40 億元，每 月付息一次，到期全部還 本。	298,750	291,360	-	-
信用融資，借款期間 101.06.22 ~106.07.30， 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。	500,000	500,000	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
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，額度為 2,160,000 仟元，到期償還本金，已於一〇一年提前償還 700,000 仟元。	\$ 200,000	\$ 500,000	\$ 1,300,000	\$ 1,200,000
額度循環信用融資，借款期間 102.01.16~102.04.16，貸款額度為美金 29,000,000 元，到期償還本金	412,275	402,077	-	-
永豐商業銀行				
額度循環信用融資，借款期間 101.06.18~104.06.18，到期一次償還本金，每月付息一次。	500,000	500,000	500,000	500,000
台新國際商業銀行				
額度循環信用融資，借款期間 101.09.19 ~ 103.09.19 及 100.06.20~102.06.20，到期一次償還本金，每月付息一次，已於一〇一年三月提前償還。	-	-	260,000	300,000
日盛銀行				
額度循環信用融資，借款期間 100.12.29~102.07.01，到期一次償還本金，已於一〇一年一月提前償還。	-	-	-	200,000
台灣中小企銀				
信用融資，借款期間 99.11.22 ~104.11.22，自 102.02.15 開始每三個月還本 4,167 萬，分為 12 期，每月付息一次，已於一〇一年三月提前償還。	-	-	-	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，已於一〇一年三月提前償還。	-	-	-	300,000
減：一年內到期之長期借款	(<u>400,000</u>)	(<u>200,000</u>)	(<u>500,000</u>)	<u>-</u>
	<u>\$ 4,437,150</u>	<u>\$ 5,013,197</u>	<u>\$ 6,656,630</u>	<u>\$ 7,150,590</u>

1. 截至一〇二年三月三十一日止，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) 台灣中小企銀聯貸案：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）。

(3) 永豐商業銀行：負債比率不得超過 200%，流動比率不得低於 100%，利息保障倍數（含折舊、攤銷費用及利息費用）不得低於 250%，有形資產淨值不得低於 5,200,000 仟元，其係依據全年度單獨財務報表計算而得。（負債比率為負債總額排除因出售內湖不動產所產生之未實現售後租回利益後佔有形資產淨值之比率）。

2. 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。

十八、負債準備

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
備抵銷貨退回	\$ -	\$ 1,822	\$ 8,917	\$ 30,090
流動	\$ -	\$ 1,822	\$ 8,917	\$ 30,090
非流動	-	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,822</u>	<u>\$ 8,917</u>	<u>\$ 30,090</u>

應付員工福利為員工既得服務休假權利及離職給付之估列。

十九、其他應付款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
應付各項營業費用	\$ 1,268,924	\$ 1,222,720	\$ 978,809	\$ 1,252,835
應付購置設備款	67,453	76,439	5,345	67,684
其他應付票據	16,244	31,662	13,494	19,826
應付員工紅利	73,931	56,430	74,941	53,452
應付董監酬勞	36,880	30,718	40,945	30,829
其他	796,935	746,778	375,432	458,547
	<u>\$ 2,260,367</u>	<u>\$ 2,164,747</u>	<u>\$ 1,488,966</u>	<u>\$ 1,883,173</u>

二十、權益

(一) 股本

普通股

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
額定股數(仟股)	<u>750,000</u>	<u>750,000</u>	<u>660,000</u>	<u>660,000</u>
額定股本	<u>\$ 7,500,000</u>	<u>\$ 7,500,000</u>	<u>\$ 6,600,000</u>	<u>\$ 6,600,000</u>
已發行且付清股款之 股數(仟股)	<u>521,956</u>	<u>521,956</u>	<u>507,423</u>	<u>507,423</u>
已發行股本	<u>\$ 5,219,555</u>	<u>\$ 5,219,555</u>	<u>\$ 5,074,228</u>	<u>\$ 5,074,228</u>

本公司一〇一年一月一日至及三月三十一日實收資本額均為 5,074,228 仟元，分為 507,423 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。一〇一年八月辦理盈餘轉增資 145,327 仟元後，截至一〇二年三月三十一日實收資本額為 5,219,555 仟元，分為 521,956 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

(二) 資本公積

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
股票發行溢價	\$ 689,395	\$ 689,395	\$ 689,395	\$ 689,395
庫藏股交易	5,081	5,081	5,081	5,081
	<u>\$ 694,476</u>	<u>\$ 694,476</u>	<u>\$ 694,476</u>	<u>\$ 694,476</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘

1. 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，但法定盈餘公積已達實收資本總額時得免繼續提撥，並依法令或主管機關規定或業務需要提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，應提撥百分之二為董監事酬勞，不低於百分之二為員工紅利，其餘加計期初未分配盈餘，由董事會擬定分配案，送交股東會決議之。

2. 特力公司股利政策如下：

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。

3. 特力公司於一〇二年三月二十八日經董事會擬議一〇一年度盈餘分配案及於一〇一年六月十八日經股東常會決議通過一〇〇年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
法定盈餘公積	\$ 68,954	\$ 61,051	\$ -	\$ -
股票股利	-	145,327	-	0.30
現金股利	526,055	387,538	1.08	0.80

有關一〇一年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇二年六月十七日召開之股東會決議。

4. 特力公司一〇二及一〇一年三月三十一日應付員工紅利估列金額分別為 18,725 仟元及 21,013 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 4,681 仟元及 5,253 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。

5. 一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按特力公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之一〇一年度財務報表，並參考特力公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之一〇一年十二月三十一日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，均尚待預計於一〇二年六月十七日召開之股東常會決議。上述有關員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
6. 特力公司於分配一〇一年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第100116號函及金管證一字第0950000507號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。
7. 自一〇二年起，特力公司依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用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。合併公司一〇一年一月一日原帳列未實現重估增值及累積換算調整數（利益）而轉入保留盈餘之金額為 158,894 仟元。惟一〇一年度因處分前述轉入保留盈餘淨影響數之部分資產後，故予以提列特別盈餘公積 148,098 仟元。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

2. 備供出售金融資產未實現損益

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

(五) 庫藏股票

1. 一〇二年一月一日至三月三十一日庫藏股變動資料如下：

買回股份原因	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>34,868,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>34,868,000</u>

2. 一〇一年一月一日至三月三十一日庫藏股變動資料如下：

買回股份原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
買回股份轉讓予員工	<u>20,698,000</u>	<u>2,302,000</u>	<u>-</u>	<u>23,000,000</u>

3. 特力公司一〇二年及一〇一年三月三十一日帳列庫藏股票金額分別為 729,124 仟元及 485,781 仟元，係特力公司買回之庫藏股 0 仟元。

4. 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。

二二、所得稅

(一) 合併公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日所得稅費用分別為 27,870 仟元及 72,990 仟元係當期應負擔所得稅費用。

(二) 特力公司截至一〇二年三月三十一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>\$464,111</u>
八十七年度以後未分配盈餘	<u>\$760,439</u>
一〇二年度預計分配一〇一年度盈餘之稅額扣抵比率	<u>20.48%</u>
一〇一年度實際分配一〇〇一年度盈餘之稅額扣抵比率	<u>20.48%</u>

(三) 所得稅核定情形

特力公司截至九十九年度(止)之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定，惟特力公司九十六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，特力公司評估認為上述行政救濟為有理由，故未估列此稅款入帳。另九十九年度營利事業所得稅列報之未實現售後租回利益屬於土地免稅部分，稅捐稽徵機關以依據營利事業查核準則規定為由予以剔除，致核定須補繳稅款，因該核定理由因有違所得稅法免稅規定之虞，特力公司不服，已提起行政救濟，故未估列此稅款入帳。

二三、每股盈餘

合併公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日每股盈餘之計算如下：

	金額 (分 子)				每股盈餘 (元)		
	稅 前 (未減除 非控制 權益)	稅 後 (未減除 非控制 權益)	本期純益 (歸屬於 母 公 司 業 主)	股 數 (分母) (仟股)	稅 前 (未減除 非控制 權益)	稅 後 (未減除 非控制 權益)	本期純益 (歸屬於 母 公 司 業 主)
<u>一〇二年一月一日至三月三十一日</u>							
基本每股盈餘							
屬於普通股股東之本期純益	\$ 276,352	\$ 248,482	\$ 245,376	487,088	\$ 0.57	\$ 0.51	\$ 0.50
具稀釋作用之潛在普通股之影響							
員工分紅	-	-	-	855			
稀釋每股盈餘							
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	\$ 276,352	\$ 248,482	\$ 245,376	487,943	\$ 0.57	\$ 0.51	\$ 0.50
<u>一〇一年一月一日至三月三十一日</u>							
基本每股盈餘							
屬於普通股股東之本期純益	\$ 300,088	\$ 227,098	\$ 215,747	499,723	\$ 0.60	\$ 0.45	\$ 0.43
具稀釋作用之潛在普通股之影響							
員工分紅	-	-	-	1,032			
稀釋每股盈餘							
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	\$ 300,088	\$ 227,098	\$ 215,747	500,755	\$ 0.60	\$ 0.45	\$ 0.43

若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則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追溯調整。

二四、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收購日期	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移轉對價
利臺國際公司	百貨家居用品貿易	一〇二年一月三十日	100%	<u>\$ 78,069</u>

合併公司收購利臺國際公司係為繼續擴充合併公司貿易業務之營運。

(二) 購入子公司－利臺國際公司，其資產與負債之公平價值表列示如下：

	金	額
現金	\$	70,016
應收款項		45,371
存貨		4
其他應收款		4
預付款項		2,482
其他流動資產		246
其他無形資產		9,600
商譽		28,859
其他資產		1,919
應付票據	(1,002)
應付帳款	(34,724)
其他應付款	(44,557)
其他流動負債	(149)
購入利臺國際公司之總成本		78,069
減：利臺國際公司之現金餘額	(70,016)
購入利臺國際公司支付之現金	\$	<u>8,053</u>

二五、營業租賃協議

(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>\$ 1,248,867</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。截至一〇二年三月三十一日止，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
一〇三年度				\$	421
一〇四年度					245
一〇五年度					186
一〇六年度					62
					<u>914</u>

(三) 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
一〇七年度					464,676
一〇八至一一二年度 (折算現值為\$920,604 仟元)					1,039,504
一一三至一一七年度 (折算現值為\$247,471 仟元)					314,434
					<u>\$ 3,905,891</u>

(四) 特力屋公司向非關係人承租各營業場所簽定之租賃合約，截至一〇二年十二月三十一日止，依合約規定支付之房租押金為 461,854 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
一〇三年度				\$	951,912
一〇四年度					972,697
一〇五年度					751,344
一〇六年度					637,611
一〇七年度					569,109
一〇八至一一二年度 (折算現值為 2,302,917 仟元)					2,559,253
一一三至一一七年度 (折算現值為 353,865 仟元)					417,381
一一八至一二二年度 (折算現值為 133,447 仟元)					169,227
一二三至一二七年度 (折算現值為 77,111 仟元)					104,932
					<u>\$ 7,133,466</u>

二六、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：

性質別 \ 功能別	一〇二年一月一日至三月三十一日			一〇一年一月一日至三月三十一日		
	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						
薪資費用	\$ 16,201	\$697,800	\$714,001	\$ 65,104	\$769,149	\$834,253
勞健保費用	972	56,137	57,109	3,906	42,868	46,774
退休金費用	1,037	44,791	45,828	4,167	45,097	49,264
其他用人費用	940	84,456	85,396	3,776	82,427	86,203
折舊費用	7,315	187,298	194,613	20,338	246,115	266,453
攤銷費用	258	39,366	39,624	534	35,185	35,719

二七、資本風險管理

合併公司之資本風險管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來十二個月所需之營運資金、資本支出、債務償還及股利支出等需求。

二八、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%之關聯企業，已於一〇一年十二月解散，其清算程序尚未完成
李麗秋	其他關係人
何湯雄	其他關係人
采旺興業股份有限公司	其他關係人

(二) 特力公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損，於合併時全數已予銷除，請參閱附表十三。合併公司與其他關係人間之交易如下：

營業交易

關聯企業	佣 金 支 出	
	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
	\$ -	\$ 2,683

	租 金 支 出	
	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
	一 〇 二 年	一 〇 一 年
其他關係人	<u>\$ 72,877</u>	<u>\$ 70,342</u>

資產負債表日之流通在外餘額如下：

	應 收	關 係 人	款 項	
	一 〇 二 年	一 〇 一 年	一 〇 一 年	
	三 月	十 二 月	三 月	
	三 十 一 日	三 十 一 日	三 十 一 日	
	一 〇 一 年	一 〇 一 年	一 〇 一 年	
	三 月	十 二 月	三 月	
	三 十 一 日	三 十 一 日	三 十 一 日	
	一 〇 一 年	一 〇 一 年	一 〇 一 年	
	一 月 一 日	一 月 一 日	一 月 一 日	
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,798</u>	<u>\$ 5,557</u>	<u>\$ 5,400</u>

	應 付	佣 金		
	一 〇 二 年	一 〇 一 年	一 〇 一 年	
	三 月	十 二 月	三 月	
	三 十 一 日	三 十 一 日	三 十 一 日	
	一 〇 一 年	一 〇 一 年	一 〇 一 年	
	三 月	十 二 月	三 月	
	三 十 一 日	三 十 一 日	三 十 一 日	
	一 〇 一 年	一 〇 一 年	一 〇 一 年	
	一 月 一 日	一 月 一 日	一 月 一 日	
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 372</u>	<u>\$ 1,394</u>

	存 出 保 證 金 (帳 列 其 他 非 流 動 資 產)			
	一 〇 二 年	一 〇 一 年	一 〇 一 年	一 〇 一 年
	三 月	十 二 月	三 月	三 月
	三 十 一 日	三 十 一 日	三 十 一 日	三 十 一 日
	一 〇 一 年	一 〇 一 年	一 〇 一 年	一 〇 一 年
	一 月 一 日	一 月 一 日	一 月 一 日	一 月 一 日
其他關係人	<u>\$125,000</u>	<u>\$125,000</u>	<u>\$125,000</u>	<u>\$125,000</u>

關係人之交易條件與一般客戶無重大差異。

(三) 背書保證

1. 特力公司為子公司背書保證，請參閱附註三一之(二)。
2. 一〇二年三月三十一日之短期借款 495,925 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，59,750 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，10,000 仟元係由何湯雄先生以個人名義為合併公司之連帶保證人。

一〇二年三月三十一日之長期借款 711,025 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，

3,426,125 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。

(四) 對主要管理階層之獎酬

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日，合併公司對董事及主要管理階層之薪酬如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
短期員工福利	\$ 41,181	\$ 39,935
退職後福利	<u>743</u>	<u>709</u>
	<u>\$ 41,924</u>	<u>\$ 40,644</u>

董事及主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依個人績效及市場趨勢決定之。

二九、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債其公允價值無法可靠衡量。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接或間接可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值推導公允價值。

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日 第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	<u>\$ 364,528</u>	<u>\$ 13,170</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 377,698</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	<u>\$ 25</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25</u>

	一〇二〇年一月一日	一〇二〇年一月一日	一〇二〇年一月一日	合計
	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ 299,925	\$ -	\$ -	\$ 299,925
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ 290	\$ 20,795	\$ -	\$ 21,085
	一〇二〇年三月三十一日	一〇二〇年三月三十一日	一〇二〇年三月三十一日	合計
	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ 583,337	\$ 16,378	\$ -	\$ 599,715
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ 20,125	\$ -	\$ -	\$ 20,125
	一〇二〇年一月一日	一〇二〇年一月一日	一〇二〇年一月一日	合計
	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ 99,447	\$ 150,289	\$ -	\$ 249,736
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ 21,780	\$ 11,975	\$ -	\$ 33,755

一〇二〇年及一〇二〇年一月一日至三月三十一日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 衍生工具之遠期外匯合約之公允價值係以金融機構系統所顯示之外匯換匯匯率中價及折現率，就個別遠期外匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。

(3) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
金融資產				
現金及約當現金	\$ 1,796,837	\$ 1,881,727	\$ 1,358,115	\$ 2,093,773
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	377,698	299,925	599,715	249,736
應收票據及帳款及其 他應收款	3,383,378	2,777,770	3,092,394	3,302,727
其他金融資產	410	599	4,740	2,613
預付款項	633,919	547,474	972,865	915,460
備供出售金融資產 以成本衡量之金融資 產	74,000	73,709	1,993	32,591
無活絡市場之債券投 資—非流動	50,000	50,000	50,000	50,000
	<u>\$ 6,316,242</u>	<u>\$ 5,631,204</u>	<u>\$ 6,189,177</u>	<u>\$ 6,756,889</u>
金融負債				
透過損益按公允價值 衡量之金融負債	\$ 25	\$ 21,085	\$ 20,125	\$ 33,755
短期借款	1,757,457	1,764,129	2,188,019	3,397,071
應付短期票券	-	-	249,742	159,842
應付票據、帳款及其 他應付款	6,913,576	6,696,098	5,542,519	6,355,029
特別股負債	-	-	337,453	335,361
預收款項	756,375	604,073	667,811	655,472
長期借款（註）	4,837,150	5,213,197	7,156,630	7,150,590
	<u>\$ 14,264,583</u>	<u>\$ 14,298,582</u>	<u>\$ 16,162,299</u>	<u>\$ 18,087,120</u>

註：餘額係包含一年內到期之長期借款。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、借款、應收帳款、應付帳款等。合併公司之財務管理部門為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受特力公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地

針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具之交易。

1. 市場風險

合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險。合併公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率風險包括以遠期外匯合約規避因出口而產生之匯率風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

特力公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額請參閱附註三二。

	美金之影響		歐元之影響		人民幣之影響		英鎊之影響	
	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
外幣資產-負債損益影響數	\$ 143,615	\$ 93,913	\$ 2,248	\$ 3,935	\$ 117,470	\$ 130,577	\$ 1,760	\$ 2,747

合併公司敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以新台幣匯率相對於各外幣升值10%予以調整使稅後損益或權益增加之金額；貶值10%時，其對稅後損益或權益之影響將為同金額之負數。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率交換合約與遠期利率合約來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
具公允價值利率 風險				
—金融負債	\$6,594,607	\$6,977,326	\$9,594,391	\$10,707,503

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日固定收益投資之公允價值變動為計算基礎，並假設持有一個季度。假若利率上升一個百分點，合併公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之現金流出將分別增加 16,487 仟元及 23,986 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係針對重大之交易對象均要求提供擔保品或其他擔保之權利以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險係屬有限。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

3. 流動性風險

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

三十、質抵押之資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
質押定期存款	\$ 12,762	\$ 13,134	\$ 53,365	\$ 27,275
土地	-	-	247,665	247,665
房屋及建築	-	-	49,718	156,116
	<u>\$ 12,762</u>	<u>\$ 13,134</u>	<u>\$ 350,748</u>	<u>\$ 431,056</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至一〇二年三月三十一日止，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 104 仟元	\$ -

截至一〇一年三月三十一日止，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 723 仟元	\$ -

(二) 背書保證事項：

一〇二年及一〇一年三月三十一日，特力公司為子公司背書保證之餘額及明細如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 三月三十一日
開立保證信用狀		
—TR PRODUCTS	美金 8,000	美金 1,000
—特力中國商貿	美金 3,000	美金 3,000
—立威(上海)商務服務	美金 -	美金 2,000
—特力屋上海商貿	美金 -	美金 8,000
—力馨	歐元 -	歐元 55

(接次頁)

(承前頁)

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 三月三十一日
背書保證		
—TR PRODUCTS	美金19,005	美金19,609
—TR TRADING 及 TR RETAILING	美金12,500	美金12,500
—特力屋上海商貿	美金 8,500	美金 8,500
—特力中國商貿	美金 5,000	美金 5,000
—TR 新加坡	美金 2,000	美金 -
—TR GI	歐元 1,000	歐元 1,000
—TR 泰國	美金 400	美金 400
—TR 加拿大	加幣 60	加幣 60

(三) 特力屋公司截至一〇二年三月三十一日止因購買存貨等，已開立而尚未使用之信用狀金額約計 USD386 仟元。

(四) 特力屋公司截至一〇二年三月三十一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 11,000 仟元。

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：各外幣 / 新台幣仟元

	一〇二年三月三十一日			一〇一年十二月三十一日		
	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 元	\$ 87,740	29.875	\$ 2,621,225	\$ 47,488	29.136	\$ 1,383,612
歐 元	5,494	38.2737	210,261	1,481	38.4025	56,890
英 鎊	388	45.3451	17,601	381	46.7544	17,380
人 民 幣	296,581	4.806	1,425,366	275,880	4.6597	1,285,516
<u>非貨幣性項目</u>						
美 元	104,400	29.875	3,118,950	175,900	29.136	5,125,022
歐 元	2,897	38.2737	110,888	3,282	38.4025	126,019
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 元	135,812	29.875	4,057,377	69,746	29.136	2,032,120
歐 元	4,906	38.2737	187,782	2,226	38.4025	85,502
人 民 幣	541,003	4.806	2,600,061	553,986	4.6597	2,576,747
<u>非貨幣性項目</u>						
美 元	107,400	29.875	3,208,575	169,900	29.136	4,950,206

	一〇一年三月三十一日			一〇一年一月一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美元	\$ 91,658	29.53	\$ 2,706,668	\$ 87,077	30.29	\$ 2,637,572
歐元	2,600	39.3222	102,255	1,821	39.16	71,318
英鎊	583	47.1571	27,470	556	46.7035	25,974
人民幣	360,375	4.6835	1,687,818	223,300	4.806	1,073,178
非貨幣性項目						
美元	322,180	29.53	9,513,985	167,500	30.29	5,073,575
歐元	5,957	39.3222	234,237	5,957	39.16	233,257
金融負債						
貨幣性項目						
美元	123,461	29.53	3,645,795	136,174	30.29	4,124,723
歐元	3,601	39.3222	141,600	615	39.16	24,071
人民幣	639,177	4.6835	2,993,584	666,486	4.806	2,968,927
非貨幣性項目						
美元	321,745	29.53	9,501,135	144,000	30.29	4,361,760

三三、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。		附註七	

(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。		無	

(接次頁)

(承前頁)

編號	項目	說明
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。	附表十一

(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。	附表十二
2	投資增減變動及損益認列情形。	附表十二
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。	附表十二

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表十三。

三四、部門資訊

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。依國際財務報導準則第8號「營運部門」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

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：

	一〇二一年一月一日至三月三十一日					併
	A 部門	B 部門	C 部門	D 部門	調整及沖銷	合
營業收入	\$ 5,555,982	\$ 4,581,118	\$ -	\$ 377,971	(\$ 1,646,169)	\$ 8,868,902
營業成本	(3,657,460)	(3,765,716)	-	(309,381)	1,440,622	(6,291,935)
營業毛利	1,898,522	815,402	-	68,590	(205,547)	2,576,967
營業費用	(1,722,306)	(811,582)	-	(42,215)	274,135	(2,301,968)
營業利益	\$ 176,216	\$ 3,820	\$ -	\$ 26,375	\$ 68,588	274,999
營業外收入及支出						1,353
稅前淨利						\$ 276,352

	一〇二一年一月一日至三月三十一日					併
	A 部門	B 部門	C 部門	D 部門	調整及沖銷	合
營業收入	\$ 5,299,190	\$ 4,613,662	\$ 779,420	\$ 357,405	(\$ 1,718,419)	\$ 9,331,258
營業成本	(3,429,455)	(3,668,014)	(665,791)	(309,137)	1,397,429	(6,674,968)
營業毛利	1,869,735	945,648	113,629	48,268	(320,990)	2,656,290
營業費用	(1,656,540)	(942,724)	(95,664)	(31,341)	320,214	(2,406,055)
營業利益	\$ 213,195	\$ 2,924	\$ 17,965	\$ 16,927	(\$ 776)	250,235
營業外收入及支出						49,833
稅前淨利						\$ 300,068

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日部門間交易業已沖銷。

三五、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司一〇二年第一季之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表之調節：

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	明			
項	目	金	額			
流動資產			流動資產			
現金及約當現金	\$ 2,095,773	\$ -	(\$ 2,000)	\$ 2,093,773	現金及約當現金	7(7)
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	249,736	-	-	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	-	-	2,141	備供出售金融資產-流動	
應收票據	39,343	-	-	39,343	應收票據	
應收帳款	2,922,471	-	30,090	2,952,561	應收帳款	7(4)
其他應收款	310,823	-	-	310,823	其他應收款	
其他金融資產-流動	613	-	2,000	2,613	其他金融資產-流動	7(7)
存貨	5,928,469	-	-	5,928,469	存貨	
預付款項	915,460	-	-	915,460	預付款項	
其他流動資產	260,980	-	(28,712)	232,268	其他流動資產-其他	7(1)
流動資產合計	12,725,809	-	1,378	12,727,187	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	採用權益法之投資	
備供出售金融資產-非流動	30,450	-	-	30,450	備供出售金融資產-非流動	

(接次頁)

2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表之調節：

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報專準則之影響	國際財務報專準則	國際財務報專準則	明
項目金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目說明
流動資產			流動資產	
現金及約當現金	\$ 1,358,115	\$ -	\$ 1,358,115	現金及約當現金 7(7)
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	599,715	-	599,715	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	1,993	-	1,993	備供出售金融資產-流動
應收票據	60,955	-	60,955	應收票據
應收帳款	2,879,011	-	2,887,928	應收帳款 7(4)
其他應收款	143,511	-	143,511	其他應收款
其他金融資產-流動	4,740	-	4,740	其他金融資產-流動 7(7)
存貨	5,179,947	-	5,179,947	存貨
預付款項	972,865	-	972,865	預付款項
其他流動資產	321,428	(48,434)	272,994	其他流動資產-其他 7(1)
流動資產合計	11,522,280	(39,517)	11,482,763	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	採用權益法之投資
以成本衡量之金融資產-非流動	109,355	-	109,355	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	-	50,000	無活絡市場之債券投資-非流動
長期投資合計	159,356	-	159,356	長期投資合計
固定資產淨額	7,372,960	34,149	7,407,109	不動產、廠房及設備 6(5)
無形資產			無形資產	
電腦軟體成本	195,576	-	195,576	電腦軟體成本
商譽	3,646,557	-	3,646,557	商譽
遞延退休金成本	19,692	(19,692)	-	遞延退休金成本 7(3)
無形資產合計	3,861,825	(19,692)	-	無形資產合計
其他資產			其他資產	
存出保證金	828,859	-	828,859	存出保證金
遞延所得稅資產-非流動	981,925	-	48,434	遞延所得稅資產 7(1)
其他資產-其他	1,250,644	-	1,250,644	其他非流動資產-其他
其他資產合計	3,061,428	-	48,434	其他非流動資產合計
資產總計	\$ 25,977,849	\$ 14,457	\$ 26,001,223	資產總計
流動負債			流動負債	
短期借款	\$ 2,188,019	\$ -	\$ 2,188,019	短期借款
應付短期票券	249,742	-	249,742	應付短期票券
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	20,125	-	20,125	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動
應付票據	203,554	-	203,554	應付票據
應付帳款	3,849,999	-	3,849,999	應付帳款
應付所得稅	329,129	-	329,129	應付所得稅
其他應付款	1,456,170	32,796	1,488,966	其他應付款 7(2)
特別股負債-流動	337,453	-	337,453	特別股負債-流動
預收款項	470,576	197,235	667,811	預收款項 7(6)
一年內到期長期負債	500,000	-	500,000	一年內到期長期負債
其他流動負債	586,103	(184,789)	409,762	其他流動負債-其他 7(1)、7(4)、7(5)
流動負債合計	10,190,870	45,242	10,244,560	流動負債合計
長期負債			非流動負債	
長期借款	6,656,630	-	6,656,630	長期借款
土地增值稅準備	41,791	(41,791)	-	土地增值稅準備 7(8)
其他負債			其他負債	
應計退休金負債	314,650	109,981	424,631	應計退休金負債 7(3)
存入保證金	158,665	-	158,665	存入保證金
未實現售後租回利益	1,115,245	(877,745)	237,500	未實現售後租回利益 7(5)
其他負債-其他	63,306	49,698	155,264	其他非流動負債-其他 6(5)、7(1)、7(8)
其他負債合計	1,651,866	(718,066)	42,260	其他非流動負債合計
負債合計	18,541,157	(672,824)	8,917	負債合計
母公司股東權益			股東權益	
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			保留盈餘	
法定盈餘公積	744,159	-	744,159	法定盈餘公積
未分配盈餘	878,460	763,596	1,642,056	未分配盈餘 6(2)、6(3)、6(4)、6(5)、7(2)、7(3)、7(5)、7(6)
股東權益其他項目			股東權益其他項目	
累積換算調整數	129,829	(133,069)	(3,240)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 6(4)
未認列為退休金成之淨損失	(104,021)	104,021	-	未認列為退休金成之淨損失 7(3)
金融資產未實現損益	1,583	-	1,583	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 6(2)
庫藏股票	(485,781)	-	(485,781)	庫藏股票
母公司股東權益合計	6,958,758	708,723	7,667,481	母公司股東權益合計
少數股權	477,934	(21,442)	456,492	非控制權益
股東權益合計	7,436,692	687,281	8,123,973	股東權益合計
負債及股東權益總計	\$ 25,977,849	\$ 14,457	\$ 26,001,223	負債及股東權益總計

3. 一〇一年十二月三十一日資產負債表之調節：

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報準則之影響	國際財務報準則	國際財務報準則	說明
項目金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目
流動資產				流動資產
現金及約當現金	\$ 1,881,727	\$ -	\$ 1,881,727	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	299,925	-	299,925	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動
應收票據	5,207	-	5,207	應收票據
應收帳款	2,406,456	-	2,408,278	應收帳款
其他應收款	364,285	-	364,285	其他應收款
其他金融資產－流動	599	-	599	其他金融資產－流動
存貨	4,840,887	-	4,840,887	存貨
預付款項	547,474	-	547,474	預付款項
其他流動資產	129,729	(38,635)	91,094	其他流動資產－其他
流動資產合計	10,476,289	(36,813)	10,439,476	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	-	-	-	採用權益法之投資
不動產投資	-	-	-	以成本衡量之金融資產－非流動
以成本衡量之金融資產－非流動	73,709	-	73,709	無活絡市場之債券投資－非流動
無活絡市場之債券投資－非流動	50,000	-	50,000	不動產、廠房及設備
長期投資合計	123,709	-	-	
固定資產淨額	6,161,973	33,699	6,195,672	不動產、廠房及設備
無形資產				無形資產
電腦軟體成本	219,730	-	219,730	電腦軟體成本
商譽	2,880,444	(699,555)	2,180,889	商譽
遞延退休金成本	376	(376)	-	遞延退休金成本
其他無形資產	68,737	(68,737)	-	其他無形資產
無形資產合計	3,169,287	(768,668)	-	
其他資產				其他非流動資產
存出保證金	841,804	-	841,804	存出保證金
遞延所得稅資產－非流動	1,028,117	-	1,066,752	遞延所得稅資產
其他資產－其他	829,543	-	829,543	其他非流動資產－其他
其他資產合計	2,699,464	-	38,635	
資產總計	\$ 22,630,722	(\$ 734,969)	\$ 21,897,575	非流動資產合計
流動負債				流動負債
短期借款	\$ 1,764,129	\$ -	\$ 1,764,129	短期借款
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	21,085	-	21,085	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動
應付票據	18,372	-	18,372	應付票據
應付帳款	4,512,979	-	4,512,979	應付帳款
應付所得稅	134,184	-	134,184	應付所得稅
其他應付款	2,147,951	16,796	2,164,747	其他應付款
預收款項	411,071	193,002	604,073	預收款項
一年內到期長期負債	200,000	-	200,000	一年內到期長期負債
其他流動負債	405,890	(184,789)	222,923	其他流動負債－其他
流動負債合計	9,615,661	25,009	9,642,492	流動負債合計
長期負債				非流動負債
長期借款	5,013,197	-	5,013,197	長期借款
其他負債				其他非流動負債
應計退休金負債	85,667	44,042	129,709	應計退休金負債
存入保證金	180,471	-	180,471	存入保證金
未實現售後租回利益	939,154	(739,153)	200,001	未實現售後租回利益
其他負債－其他	31,536	51,300	82,836	其他非流動負債－其他
其他負債合計	1,236,828	(643,811)	5,606,214	
負債合計	15,865,686	(618,802)	15,248,706	非流動負債合計
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	706,129	(42,968)	663,161	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	109,560	(133,069)	(23,509)	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	(59,870)	59,870	-	
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	6,745,961	(116,167)	6,629,794	母公司股東權益合計
少數股權	19,075	-	19,075	非控制權益
股東權益合計	6,765,036	(116,167)	6,648,869	股東權益合計
負債及股東權益總計	\$ 22,630,722	(\$ 734,969)	\$ 21,897,575	負債及股東權益總計

4. 一〇一年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表之調節

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
	金額	認列及衡量差異	表達差異		
營業收入	\$ 9,330,623	\$ 635	\$ -	\$ 9,331,258	營業收入 7(6)
營業成本	6,628,771	46,197	-	6,674,968	營業成本 7(5)
營業毛利	2,701,852	(45,562)	-	2,656,290	營業毛利
營業費用	2,400,615	5,440	-	2,406,055	營業費用 6(5)、7(2)、7(3)
營業利益	301,237	(51,002)	-	250,235	營業利益
營業外收入及支出					營業外收入及支出
利息收入	9,290	-	-	9,290	利息收入
處分投資利益	43,779	-	-	43,779	處分投資利益
兌換利益	136,125	-	-	136,125	外幣兌換利益
什項收入	79,169	-	-	79,169	其他收入—其他
合計	268,363	-	-	268,363	合計
營業外費用及損失					營業外費用及損失
利息費用	60,945	465	-	61,410	利息支出 6(5)
處分固定資產損失	2,990	-	-	2,990	處分不動產、廠房及設備損失
負債性質特別股利攤銷	2,091	-	-	2,091	負債性質特別股利攤銷
負債性質特別股息	3,491	-	-	3,491	負債性質特別股息
金融資產評價損失	123,413	-	-	123,413	透過損益按公允價值衡量之金融資產損失
金融負債評價損失	954	-	-	954	金融負債評價損失
什項支出	24,181	-	-	24,181	什項支出
合計	218,065	465	-	218,530	合計
稅前淨利	351,535	(51,467)	-	300,068	稅前淨利
所得稅費用	(72,990)	-	-	(72,990)	所得稅費用
合併總淨利	\$ 278,545	\$ (51,467)	\$ -	\$ 227,078	合併總淨利
				(\$ 3,240)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
				(92)	備供出售金融資產未實現損益
				\$ 223,739	當期綜合損益總額

5. 一〇一年度合併綜合損益表之調節

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
	金額	認列及衡量差異	表達差異		
營業收入	\$ 35,247,274	\$ 4,868	\$ -	\$ 35,252,142	營業收入 7(6)
營業成本	24,664,192	184,789	-	24,848,981	營業成本 7(5)
營業毛利	10,583,082	(179,921)	-	10,403,161	營業毛利
營業費用	9,739,286	3,558	-	9,742,844	營業費用 6(5)、7(2)、7(3)
營業利益	843,796	(183,479)	-	660,317	營業利益
營業外收入及支出					營業外收入及支出
利息收入	16,960	-	-	16,960	利息收入
權益法認列投資收益	6,798	-	-	6,798	權益法認列投資收益
處分固定資產利益	320	-	-	320	處分不動產、廠房及設備利益
處分投資利益	48,482	-	-	48,482	處分投資利益
兌換利益	194,698	-	-	194,698	外幣兌換利益
金融負債評價利益	11,588	-	-	11,588	透過損益按公允價值衡量之金融負債利益
什項收入	194,986	-	-	194,986	其他收入—其他
合計	473,832	-	-	473,832	合計
營業外費用及損失					營業外費用及損失
利息費用	193,299	2,067	-	195,366	利息支出 6(5)
權益法認列之投資損失	-	-	-	-	權益法認列之投資損失
處分固定資產損失	5,621	-	-	5,621	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
負債性質特別股息	8,726	-	-	8,726	負債性質特別股息
金融資產評價損失	164,356	-	-	164,356	透過損益按公允價值衡量之金融資產損失
減損損失	1,717	-	-	1,717	減損損失
什項支出	66,407	-	-	66,407	什項支出
合計	445,355	2,067	-	447,422	合計
稅前淨利	872,273	(185,546)	-	686,727	稅前淨利
所得稅費用	(122,033)	-	-	(122,033)	所得稅費用
合併總淨利	\$ 750,240	\$ (185,546)	\$ -	\$ 564,694	合併總淨利
				(\$ 23,509)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
				(6,823)	確定福利之精算損益
				(1,652)	備供出售金融資產未實現損益
				\$ 532,705	當期綜合損益總額

6. 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。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司認列除役負債之金額分別為 51,300 仟元、49,698 仟元及 49,233 仟元；認列除役資產淨額之金額分別為 33,699 仟元、34,149 仟元及 34,855 仟元。另一〇一年度折舊費用及利息支出分別調整增加 1,156 仟元及 2,067 仟元，一〇一年一月一日至三月三十一日折舊費用及利支出分別調整增加 706 仟元及 465 仟元。

(6) 股份基礎給付交易

合併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。

7. 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。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 38,635 仟元、48,434 仟元及 28,712 仟元；遞延所得稅負債重分類至非流動負債之金額分別為 0 仟元、469 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。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司分別調整增加其他應付費用 16,796 仟元、32,796 仟元及 23,107 仟元。另一〇一年度及一〇一年一月一日至三月三十一日薪資費用分別增加 8,189 仟元及 9,689 仟元。

- (3) 中華民國一般公認會計原則之規定，合併公司對確定福利計畫進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至 IFRSs 後，應依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。

另依中華民國一般公認會計原則之規定，不允許直接將確定福利計畫相關精算損益直接認列於權益項下，而須採用緩衝區法認列。採用緩衝區法認列精算損益時，應按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷。

惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，合併公司選擇將來自於確定福利計畫之精算損益立即認列於其他綜合損益項下。認列於其他綜合損益者係立即認列於保留盈餘，於後續期間不得重分類至損益。

另依據中華民國一般公認會計原則，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

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 號規定將差額於轉換日直接認列於保留盈餘中及根據一〇一年度之精算評價於當年度認列精算損益於其他綜合損益。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際

財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 44,042 仟元、109,981 仟元及 114,936 仟元；遞延退休金成本分別調整減少 376 仟元、19,692 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 59,870 仟元、104,021 仟元及 104,021 仟元。另一〇一年度退休金成本調整減少 5,787 仟元及認列確定福利之精算損失 6,823 仟元，一〇一年一月一日至三月三十一日退休金成本調整減少 4,955 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）。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司備抵銷貨退回重分類至流動負債之金額分別為 1,822 仟元、8,917 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。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司調整減少未實現售後租回利益之金額分別為 923,942 仟元、1,062,534 仟元及 1,108,731 仟元。另一〇一年度及一〇一年一月一日至三月

三十一日攤銷分別調整增加租賃成本金額為 184,789 仟元及 46,197 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。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司認列遞延獎勵積點收入之金額分別為 193,002 仟元、197,235 仟元及 197,870 仟元。另一〇一年度及一〇一年一月一日至三月三十一日因實際履行兌換義務或失效而增加認列收入之金額分別為 4,868 仟元及 635 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。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司定期存款重分類至其他金融資產之金額分別為 0 仟元、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。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司土地增值稅準備重分類

至遞延所得稅負債之金額分別為 0 仟元、41,791 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。截至一〇一年十二月三十一日合併公司調整減少保留盈餘 768,292 仟元、其他無形資產 68,737 仟元及商譽 699,555 仟元。

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 額	擔保品		對個別對象 資金貸與額 (註三)	資金貸與總額 (註四)
													名稱	價值		
0	特力股份有限公司	特力屋	其他應收款-關係人	\$ 600,000	\$ 600,000	\$ -	1.20	2	\$ -	因業務需要而有 集團短期融通 資金需求	\$ -	-	\$ -		\$ 1,379,184	\$ 2,758,368
0	特力股份有限公司	TR 加拿大	其他應收款-關係人	17,549 USD 587,399	17,549 USD 587,399	17,549 USD 587,399	4.50	1	17,549 USD 587,399	-	-	-	-		1,379,184	2,758,368

註一：係截至一〇二年三月三十一日止，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。

註二：一〇二年三月三十一日匯率係為 USD：NTD=1：29.875。

註三：係本公司股東權益之 20%。

註四：係本公司股東權益之 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	2	NTD 3,447,960	\$ 806,768 (USD 27,004,800)	\$ 806,768 (USD 27,004,800)	\$ 537,893 (USD 18,004,800)	\$ -	12	NTD 6,895,920
0	特力股份有限公司	TR TRADING & TR RETAILING	2	NTD 3,447,960	373,438 (USD 12,500,000)	373,438 (USD 12,500,000)	356,110 (USD 11,920,000)	-	5	NTD 6,895,920
0	特力股份有限公司	特力屋 (上海) 商貿	2	NTD 3,447,960	253,938 (USD 8,500,000)	253,938 (USD 8,500,000)	154,224 (USD 5,162,318)	-	4	NTD 6,895,920
0	特力股份有限公司	特力 (中國) 商貿	2	NTD 3,447,960	239,000 (USD 8,000,000)	239,000 (USD 8,000,000)	231,894 (USD 7,762,143)	-	3	NTD 6,895,920
0	特力股份有限公司	TR 新加坡	2	NTD 3,447,960	59,750 (USD 2,000,000)	59,750 (USD 2,000,000)	20,222 (USD 676,889)	-	1	NTD 6,895,920
0	特力股份有限公司	立威 (上海) 商務服務	2	NTD 3,447,960	58,272 (USD 2,000,000)	-	-	-	-	NTD 6,895,920
0	特力股份有限公司	上海西和樂商貿	2	NTD 3,447,960	29,582 (USD 1,000,000)	-	-	-	-	NTD 6,895,920
0	特力股份有限公司	TR GI	2	NTD 3,447,960	40,085 (EUR 1,000,000)	38,274 (EUR 1,000,000)	-	-	1	NTD 6,895,920
0	特力股份有限公司	TR 泰國	2	NTD 3,447,960	11,950 (USD 400,000)	11,950 (USD 400,000)	1,516 (USD 50,748)	-	-	NTD 6,895,920
0	特力股份有限公司	TR 加拿大	2	NTD 3,447,960	1,768 (CAD 60,000)	1,761 (CAD 60,000)	-	-	-	NTD 6,895,920

註一：係本公司股東權益之 100.00%。

註二：一〇二年三月三十一日匯率係為 USD：NTD=1：29.875；EUR：NTD=1：38.2737；CAD：NTD=1：29.3481。

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	採用權益法之投資	30,000.00	\$ 1,097	100.00	\$ 1,097	
"	TR STAR	"	"	1,089,000.00	11,939	100.00	11,939	
"	TR INVESTMENT (B.V.I.)	"	"	500,000.00	22,455	100.00	22,455	
"	TR RETAILING	"	"	78,331,000.00	135,054	100.00	135,054	
"	TR TRADING	"	"	39,126,495.00	-	100.00	-	
"	TRS INVESTMENT	"	"	2,275,590.58	77,847	100.00	77,847	
"	UPMASTER	"	"	6,400,000.00	260,286	100.00	46,767	
"	TR 新加坡	"	"	3,520,000.00	74,192	100.00	74,191	
"	TR 香港	"	"	9,999.00	37,573	100.00	19,761	
"	TR 澳洲	"	"	1,800,000.00	-	100.00	-	
"	TR 越南	"	"	1,120,000.00	9,131	100.00	9,131	
"	TR 加拿大	"	"	100.00	-	100.00	-	
"	TR 英國	"	"	1,475,930.00	17,133	100.00	17,133	
"	TR DEVELOPMENT	"	"	9,670,000.00	48,569	100.00	48,569	
"	TR 美國	"	"	3,335.10	214,908	88.04	214,908	
"	TR 泰國	"	"	220,497.00	573	48.99	573	
"	力 秋	"	"	419,414,000.00	4,797,807	100.00	4,797,807	
"	力特國際	"	"	16,269,479.00	197,158	100.00	197,158	
"	鴻利全球	"	"	5,000,000.00	51,882	100.00	51,882	
"	力衡貿易	"	"	5,499,838.00	64,884	100.00	64,884	
"	中欣實業	"	"	77,600,000.00	1,010,604	100.00	1,191,178	
"	特力屋	"	"	24,999,999.00	863,658	25.00	863,658	
"	利 臺	"	"	1,000,000.00	89,120	100.00	50,661	

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		買		入		賣		出		期		末	
					股	金	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 瀚亞(保誠)威實基金	透過損益按公平 價值衡量之金 融資產—流動	-	無	-	\$ -	8,402,303	\$ 111,000	8,402,303	\$ 111,076	\$ 111,000	\$ 76	-	\$ -	-	-	-	-
"	新光吉星基金	"	-	"	-	-	6,835,542	103,000	6,835,542	103,035	103,000	35	-	-	-	-	-	-
"	日盛債券基金	"	-	"	-	-	12,383,414	178,000	12,383,414	178,064	178,000	64	-	-	-	-	-	-
"	元大萬泰基金	"	-	"	-	-	6,791,403	100,000	6,791,403	100,051	100,000	51	-	-	-	-	-	-

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)	(\$ 398,893)	(15)	與一般交易無重大差異	-	-	\$ 666,873	25	-
"	TR PRODUCTS	TR 美國之子公司	"	(522,874)	(20)	T/T 90 天	-	-	702,946	26	-
"	HOMEZONE	TR PRODUCTS 之子公司	"	(302,682)	(11)	T/T 90 天	-	-	331,075	12	-

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 \$ 702,946	3 次	\$ 168,680	處理中	\$ 130,441	\$ -
"	HOMEZONE	TR PRODUCTS 之子公司	應收帳款 331,075	3 次	24,002	處理中	107,755	-
"	特力屋	本公司之子公司	應收帳款 666,873	2 次	-	-	164,207	-

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 投 資 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %	帳 面 金 額	帳 面 金 額	帳 面 金 額			
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	\$ 1,097	\$ -	\$ -			
"	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	11,939	(2)	(2)			
"	TR INVESTMENT (B.V.I.)	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	22,455	2	2			
"	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	2,499,527 USD 78,331,000	78,331,000	100.00	135,054	(25,696)	(25,696)			
"	TR TRADING	ONE CAPTIAL PLACE P.O.BOX 897, GT GRAND CAYMAN, CAYMAN ISLAND, BRITISH WEST INDIES	投資控股	1,277,642 USD 39,126,495	1,277,642 USD 39,126,495	39,126,495	100.00	-	(67,923)	(67,923)			
"	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	77,847	(31)	(31)			
"	UPMASTER	OMAR HODGE BUILDING, WICKHAMS CAY I, P.O. BOX 362, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH, VIRGIN ISLANDS	投資控股	311,736 USD 6,400,000	311,736 USD 6,400,000	6,400,000	100.00	260,286	3,015	3,015			
"	TR 新加坡	260 Orchard Road, #12-08 The Heeren Singapore 238855	進出口貿易	66,625 SGD 3,520,000	66,625 SGD 3,520,000	3,520,000	100.00	74,192	511	511			
"	TR 香港	7F, 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	37,573	1,481	1,481			
"	TR 澳洲	Suite 3.01, 14 Lexington Dr, Bella Vista N.S.W., AUSTRALIA	進出口貿易	72,170 A 1,800,000	72,170 A 1,800,000	1,800,000	100.00	-	(6,921)	(6,921)			
"	TR 越南	SJ-07, GARDEN PLAZA 1, TON DAT TIEN STREET, TAN PHONG WARD, DISTRIC 7, HCMC, VIETNAM	進出口貿易	34,737 USD 1,120,000	34,737 USD 1,120,000	1,120,000	100.00	9,131	(1,820)	(1,820)			
"	TR 加拿大	431 Alden Road, Unit 3, Markham, Ontario L3R 3L4, Canada	進出口貿易	30,854 CAN 1,025,000	30,854 CAN 1,025,000	100	100.00	-	(1,418)	(1,418)			
"	TR 英國	Unit 18, Basepoint Business Centre, 1 Winnall Valley Road, Winchester, Hampshire, SO23 0LD	進出口貿易	72,074 USD 1,500,000 GBP 700,000	72,074 USD 1,500,000 GBP 700,000	1,475,930	100.00	17,133	(13)	(13)			
"	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	48,569	4,352	4,352			
"	TR 美國	2711 Centerville Rd Ste 400, Wilmington, New Castle, State of Delaware	投資控股	1,016,312 USD34,797,598.79	1,016,312 USD34,797,598.79	3,335.1	88.04	214,908	25,228	22,211			
"	TR 泰國	1000/60-61 P.B. Tower 15th fl. Sukhumvit 71 Road, North Klongtan, Wattana, Bangkok 10110 Thailand	進出口貿易	13,161 B 2,409,555	13,161 B 2,409,555	220,497	48.99	573	(360)	(176)			
"	力 秋	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	投資控股	4,182,737	4,182,737	419,414,000	100.00	4,797,807	76,891	76,891			
"	力特國際	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	倉儲物流	200,984	200,984	16,269,479	100.00	197,518	8,395	8,395			
"	鴻利全球	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	資訊處理服務業	49,994	49,994	5,000,000	100.00	51,882	(119)	(119)			

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)

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 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註	
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %				帳 面 金 額
特力股份有限公司	力衡貿易	台北市安和路二段201號1樓	進出口貿易	\$ 30,721	\$ 30,721	5,499,838	100.00	\$ 64,884	\$ 492	\$ 492	
"	中欣實業	台北市內湖區民善街85號1樓	委託營造廠興建住宅大樓	814,906	766,906	77,600,000	100.00	1,010,604	32,292	32,292	
"	特力屋	台北市內湖區新潮三路23號1、2、5樓	一般家用建材批發、零售	250,000	250,000	24,999,999	25.00	863,658	102,367	25,592	
"	利臺國際	台北市內湖區新潮三路23號5樓	百貨家居用品貿易	78,069	-	1,000,000	100.00	89,120	10,858	10,858	
力秋股份有限公司	特力屋	台北市內湖區新潮三路23號1、2、5樓	一般家用建材批發、零售	4,705,542	4,705,542	75,000,001	75.00	4,524,482	102,367	76,775	
"	特力和樂	台北市內湖區新潮三路23號5樓	家具、寢具、廚房器具、裝設品 批發	300	300	30,000	100.00	154	(13)	(13)	
"	特力和家	台北市內湖區新潮三路23號5樓	家具、寢具、廚房器具、裝設品 批發	300	300	30,000	100.00	154	(13)	(13)	
"	僑蒂絲	台北市內湖區新潮三路23號5樓	家具、寢具、廚房器具、裝設品 批發	300	300	30,000	100.00	154	(13)	(13)	
中欣實業股份有限公司	統營營造	台北市內湖區民善街85號1樓	建築與土木工程	230,000	230,000	23,000,000	100.00	329,437	13,936	13,936	
"	特欣機電	台北市內湖區民善街85號1樓	機電工程	80,000	32,500	3,250,000	100.00	124,166	4,555	4,555	
"	中欣室內裝修	台北市內湖區民善街85號1樓	室內裝修業	12,000	12,000	1,200,000	100.00	51,474	8,356	8,356	
"	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	12,375	-	-	
特力屋股份有限公司	特力屋室內裝修	台北市內湖區民善街85號	室內裝修業	198,000	198,000	19,800,000	100.00	119,511	(12,186)	(12,186)	

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	\$ 58,124 EUR 1,450,000	\$ 55,497 EUR 1,450,000	\$ 55,497 EUR 1,450,000	3.00	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$1,379,184	\$2,758,368

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%。

註三：一〇二年三月三十一日匯率係為 EUR：NTD=1：38.2737。

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)							
1	特力屋	特力屋(上海)商貿	1	NTD 1,728,007	\$ 194,188 (USD 6,500,000)	\$ 194,188 (USD 6,500,000)	\$ -	\$ -	6	NTD 3,456,013 (註一)
1	特力屋	特力(中國)商貿	1	NTD 1,728,007	149,375 (USD 5,000,000)	149,375 (USD 5,000,000)	112,594 (USD 3,768,824)	-	4	NTD 3,456,013 (註一)
2	中欣實業	統營營造	2	NTD 595,589	302,400	302,400	302,400	-	25	NTD 1,191,178 (註二)

註一：係特力屋公司股東權益之 100.00%。

註二：係為中欣實業公司股東權益之 100.00%。

註三：一〇二年三月三十一日匯率係為 USD：NTD=1：29.875。

註四：背書保證對象：

1. 係互為聯屬公司。(限額係特力屋公司股東權益之 50%)
2. 係直接或間接持有表決權之股份超過 50%之公司。(限額係中欣實業公司股東權益之 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	\$ 9,082	19.00	\$ 9,082	
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	8,963	0.52	8,963	
TR DEVELOPMENT	非上市櫃股票 TEPRO	"	"	-	338	10.00	338	
TR RETAILING	非上市櫃股票 特力有限公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	-	967,046	100.00	967,046	
"	立駿國際	"	"	-	228,285	100.00	228,285	
特力有限公司	非上市櫃股票 特力生活家	"	"	-	444,682	100.00	444,682	
"	力馨（上海）商業	"	"	-	86,636	100.00	86,636	
"	杭州特力屋家居用品	"	"	-	42,917	100.00	42,917	
"	特力屋（北京）商貿	"	"	-	15,244	100.00	15,244	
"	特力和樂（上海）投資諮詢	"	"	-	16,620	100.00	16,620	
"	特力屋（上海）商貿	"	"	-	110,249	48.15	110,249	
"	上海西和樂商貿	"	"	-	-	100.00	-	
"	特力（中國）投資	"	"	-	250,697	100.00	250,697	
特力中國投資	非上市櫃股票 特力屋（上海）商貿	"	"	-	118,721	51.85	118,721	
立駿國際	非上市櫃股票 立 威	"	"	-	228,285	100.00	228,285	

註一：透過損益按公允價值衡量之金融資產－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	
TR TRADING	非上市櫃股票 特力(中國)商貿	本公司之子公司	採用權益法之投資	-	\$ -	100.00	\$ -	
"	B&S LINK	"	"	USD 900,000	85,106	100.00	85,106	
"	LANDIA HOME (HK)	"	"	USD 10,000	143	100.00	143	
"	TR SOUTH AMREICAN	"	"	USD 562,809	14,939	100.00	14,939	
"	RUI FENG INTERNATIONAL	"	"	USD 263,636	44,874	98.00	44,874	
"	HAW HONG INTERNATION	"	"	USD 102,000	2,648	51.00	2,648	
B&S LINK	非上市櫃股票 鴻駿訊息	"	"	-	85,067	100.00	85,067	
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	透過損益按公允價 值衡量之金融資 產—流動	23,920	227	-	227	
"	力 成	"	"	500	25	-	25	
"	開放式基金 元大華夏中小	"	"	260,000	1,973	-	1,973	
"	第一金全球企業社會責任投 資等級債券	"	"	200,000	1,983	-	1,983	
"	復華新興債股動力組合	"	"	200,000	2,060	-	2,060	
"	日盛保德信亞洲新興市場債 券	"	"	189,295	2,014	-	2,014	
"	元大寶來亞太政府公債指數 基金	"	"	760,000	760	-	760	
"	國泰策略高收債券	"	"	100,000	998	-	998	

註一：透過損益按公允價值衡量之金融資產—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	可轉換公司債 潤全一	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	8,000	\$ 600	-	\$ 600	
"	帛漢三	"	"	33,000	1,828	-	1,828	
"	加百二	"	"	11,000	1,123	-	1,123	
"	亞泰一	"	"	29,000	316	-	316	
"	大毅一	"	"	19,000	1,147	-	1,147	
"	成霖二	"	"	30,000	3,602	-	3,602	
"	全科二	"	"	5,000	510	-	510	
"	東凌一	"	"	10,000	4,971	-	4,971	
"	統振二	"	"	39,000	3,862	-	3,862	
"	晶技四	"	"	29,000	8,328	-	8,328	
"	耀億一	"	"	15,000	4,141	-	4,141	
"	麗嬰一	"	"	5,000	4,171	-	4,171	
"	中電一	"	"	20,000	1,819	-	1,819	
"	威健三	"	"	62,000	1,265	-	1,265	
"	福脂一	"	"	44,000	318	-	318	
"	國賓一	"	"	18,000	1,297	-	1,297	
"	宜進一	"	"	9,000	405	-	405	
"	復興四	"	"	8,000	793	-	793	
"	遠雄六	"	"	19,000	2,576	-	2,576	
"	慧洋一	"	"	21,000	1,018	-	1,018	
"	新金二	"	"	5,000	3,606	-	3,606	
"	青鋼二	"	"	7,000	3,136	-	3,136	
"	台中一	"	"	33,000	2,624	-	2,624	
"	炎州七	"	"	29,000	3,007	-	3,007	
"	中電二	"	"	5,000	2,028	-	2,028	
"	南仁三	"	"	15,000	3,852	-	3,852	
"	榮鋼四	"	"	25,000	526	-	526	
"	南港一	"	"	5,000	321	-	321	

註一：透過損益按公允價值衡量之金融資產—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	可轉換公司債 明泰二	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,000	\$ 1,792	-	\$ 1,792	
"	華宏二	"	"	17,000	2,403	-	2,403	
"	愛之味三	"	"	30,000	3,060	-	3,060	
"	捷邦一	"	"	5,000	525	-	525	
"	北基三	"	"	5,000	524	-	524	
"	非上市櫃股票 特力屋	本公司之母公司特力公司 之子公司	採用權益法之投資	75,000,001	4,524,482	75.00	2,592,356	
"	特力和樂	本公司之子公司	"	30,000	154	100.00	154	
"	特力和家	"	"	30,000	154	100.00	154	
"	僑蒂絲	"	"	30,000	154	100.00	154	
"	源創投資	無	以成本衡量之金融資產－非流動	63,162	568	0.54	568	
"	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	
特力屋股份有限公司	非上市櫃股票 特力屋室內裝修 開放式基金	本公司之子公司	採用權益法之投資	19,800,000	119,511	100.00	119,511	
特力屋室內裝修設計股份有限公司	復華貨幣市場	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,866,244.70	40,278	-	40,278	
力特國際股份有限公司	上市公司股票 台企銀	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	6,240,000	59,218	-	59,218	

註一：透過損益按公允價值衡量之金融資產－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 惠華創業投資	無	以成本衡量之金融 資產－流動	4,000,000	\$ 40,000	5.00	\$ 40,000	
"	交大創業投資	"	"	557,568	1,855	4.69	1,855	
"	源創投資	"	"	94,743	853	1.00	853	
"	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	無	透過損益按公允價 值衡量之金融資 產－流動	517,814.00	8,124	-	8,124	
"	第一金全家福	"	"	175,603.80	30,146	-	30,146	
"	第一金台灣貨幣	"	"	544,304.20	8,093	-	8,093	
中欣實業股份有限公司	開放式基金 元大寶來萬泰貨幣市場	無	透過損益按公允價 值衡量之金融資 產－流動	829,570	12,228	-	12,228	
"	凱基凱旋貨幣市場	"	"	531,609	6,000	-	6,000	
"	非上市櫃股票 統營營造	本公司之子公司	採用權益法之投資	23,000,000	329,437	100.00	346,896	
"	特欣機電	"	"	3,250,000	124,166	100.00	127,541	
"	中欣室內裝修	"	"	1,200,000	51,474	100.00	53,515	
"	越南 VIET HAN	"	"	-	12,375	51.00	12,375	
中欣室內裝修設計股份有限 公司	開放式基金 德信萬保貨幣市場	無	透過損益按公允價 值衡量之金融資 產－流動	172,592.97	1,309	-	1,309	
"	統一強棒貨幣市場	"	"	1,294,626.24	21,048	-	21,048	
"	永昌鳳翔債券	"	"	82,073.80	1,301	-	1,301	

註一：透過損益按公允價值衡量之金融資產－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	
特欣機電股份有限公司	上市櫃股票							
"	台企銀	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,040,000	\$ 9,870	-	\$ 9,870	
"	開放式基金							
"	台新 1699 貨幣市場	"	"	1,515,963.83	19,936	-	19,936	
"	未來資產所羅門債券	"	"	2,363,757.89	29,012	-	29,012	
統營營造股份有限公司	上市櫃股票							
"	台企銀	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,496,000	23,687	-	23,687	
"	開放式基金							
"	統一強棒貨幣市場	"	"	615,078.02	10,000	-	10,000	
"	可轉換公司債							
"	愛之三	"	"	12,000	1,224	-	1,224	
"	中電二	"	"	5,000	507	-	507	
"	富喬三	"	"	5,000	509	-	509	
"	永捷二	"	"	5,000	504	-	504	

註一：透過損益按公允價值衡量之金融資產－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。

附表十一

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一〇二年及一〇一年三月三十一日止，簽訂之遠期外匯買賣合約明細如下：

單位：仟元

	一〇二年三月三十一日		一〇一年三月三十一日	
	合約金額 (名日本金)	信用風險	合約金額 (名日本金)	信用風險
遠期合約				
非交易目的	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

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年一月一日至三月三十一日操作衍生性金融商品而產生之兌換利益為 979 仟元，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產利益項下。

附表十一之一

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 公司截至一〇二年及一〇一年三月三十一日止，簽訂之遠期外匯買賣合約明細如下：

單位：仟元

	<u>一〇二年三月三十一日</u>		<u>一〇一年三月三十一日</u>	
	<u>合約金額</u>	<u>信用風險</u>	<u>合約金額</u>	<u>信用風險</u>
	<u>(名日本金)</u>		<u>(名日本金)</u>	
遠期合約				
非交易目的	\$ -	\$ -	預售美金11,000	\$ -

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 公司一〇一年一月一日至三月三十一日操作衍生性金融商品而產生之兌換利益為 113 仟元，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產利益項下。

附表十一之二

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 公司截至一〇二年及一〇一年三月三十一日止，簽訂之遠期外匯買賣合約明細如下：

單位：仟元

	<u>一〇二年三月三十一日</u>		<u>一〇一年三月三十一日</u>	
	<u>合約金額</u>	<u>信用風險</u>	<u>合約金額</u>	<u>信用風險</u>
	<u>(名日本金)</u>		<u>(名日本金)</u>	
遠期合約				
非交易目的	\$ -	\$ -	預售美金3,933	\$ -

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 公司一〇二年及一〇一年一月一月至三月三十一日操作衍生性金融商品而產生之兌換利益為 158 仟元及損失(940)元，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產利益項下。

附表十一之三

力秋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) 契約金額或名目本金及信用風險：

力秋公司截至一〇二年三月三十一日止，簽訂之股票期貨合約明細如下：

		一〇二年三月三十一日			日		
		數量	訂約日	到期日	合約金額	市場成交價	市價評估
		(口數)			(US\$)	(US\$)	淨(損)益
金融商品	交易方式				(仟元)	(仟元)	(仟元)
102/04 台指期貨	Sell	1	102.03.20	102.04.17	\$ 1,560	\$ 1,535	(\$ 25)

力秋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：

力秋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：

力秋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：

力秋公司一〇二年一月一日至三月三十一日操作衍生性金融商品而產生之兌換損益為利益 16 仟元，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產利益項下。

附表十二 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		本期末 自台灣匯出 或間接投資之 持股比例%	本期認列 投資損益 (註五)	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	\$ 9,082 USD 304,000	\$ -	\$ -	\$ 9,082 USD 304,000	19.00	\$ -	\$ 9,082	\$ -
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 23,778 USD 795,902	-	-	USD 23,778 USD 795,902	100.00	(943)	85,067	-
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 89,625 USD 3,000,000	-	-	USD 89,625 USD 3,000,000	100.00	4	16,620	-
力馨(上海)商業有限公司	零售業	USD 3,000,000	註三	USD 89,625 USD 3,000,000	-	-	USD 89,625 USD 3,000,000	100.00	908	86,636	-
特力屋(上海)商貿有限公司	零售業	USD 19,500,000	註三	USD 582,563 USD 19,500,000	-	-	USD 582,563 USD 19,500,000	100.00	(6,005)	228,970	-
特力生活家(上海)商業有限公司	零售業	USD 15,000,000	註三	USD 448,125 USD 15,000,000	-	-	USD 448,125 USD 15,000,000	100.00	2,034	444,682	-
杭州特力屋家居用品有限公司	零售業	USD 1,200,000	註三	USD 35,850 USD 1,200,000	-	-	USD 35,850 USD 1,200,000	100.00	334	42,917	-
上海西和樂商貿有限公司	零售業	USD 786,000	註三	USD 23,482 USD 786,000	-	-	USD 23,482 USD 786,000	100.00	6,705	-	-
特力屋(北京)商貿有限公司	零售業	USD 1,200,000	註三	USD 35,850 USD 1,200,000	-	-	USD 35,850 USD 1,200,000	100.00	1,124	15,244	-
特力(中國)投資有限公司	投資業	USD 27,000,000	註三	USD 806,625 USD 27,000,000	-	-	USD 806,625 USD 27,000,000	100.00	(20,354)	250,697	-
立威(上海)商務服務有限公司	出租業	USD 17,000,000	註三	USD 507,875 USD 17,000,000	-	-	USD 507,875 USD 17,000,000	100.00	14,000	228,285	-
特力(中國)商貿有限公司	貿易業	USD 32,000,000	註四	USD 956,000 USD 32,000,000	-	-	USD 956,000 USD 32,000,000	100.00	(58,504)	-	-

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 TR TRADING 公司再投資大陸公司。

註五：係採用被投資公司經會計師核閱之財務報表為依據。

註六：本表相關數字涉及外幣者，除本期認列投資損益（以一〇二年一月一日至三月三十一日平均匯率換算）外，係以一〇二年三月三十一日之期末匯率換算台幣金額。

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 3,783,106 USD 126,631,158	NTD 4,290,981 USD 143,631,158	註三

註一：一〇二年三月三十一日期末匯率 USD：NTD=1：29.875。

註二：一〇二年一月一日至三月三十一日平均匯率 USD：NTD=1：29.538。

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。

附表十三 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	
	<u>一〇二年一月一日至三月三十一日</u>						
0	特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	營業收入	\$ 827,319	收款天數為 T/T90 天 ~120 天	9
0	特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	應收帳款	1,010,966	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	398,893	與一般交易無重大差異	4
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	666,873	與一般交易無重大差異	3
	<u>一〇一年一月一日至三月三十一日</u>						
0	特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	營業收入	635,133	收款天數為 T/T90 天 ~120 天	7
0	特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	應收帳款	1,186,712	收款天數為 T/T90 天 ~120 天	5
0	特力股份有限公司	特力屋股份有限公司	母公司對子公司	營業收入	507,620	與一般交易無重大差異	5
0	特力股份有限公司	特力屋股份有限公司	母公司對子公司	應收帳款	716,926	與一般交易無重大差異	3