

特力股份有限公司

關係企業合併財務報表暨會計師複核報告 民國九十三年度

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、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師複核報告	4		-
五、關係企業合併資產負債表	5		-
六、關係企業合併損益表	6~7		-
七、關係企業合併財務報表附註			
(一)控制公司沿革	8		一、
(二)就整體關係企業揭露編製準則第十 三條規定事項	9~13		二、
(三)重要會計政策之彙總說明	14~20		三、
(四)會計變動之理由及其影響	-		-
(五)重要會計科目之說明	20~43		四、~ 五、
(六)關係人交易	44~48		六、
(七)質抵押之資產	49		七、
(八)重大承諾事項及或有事項	49~51		八、
(九)重大之災害損失	-		-
(十)重大之期後事項	-		-
(十一)其 他	51		三、~ 三、
(十二)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	56		三、
2.轉投資事業相關資訊	56		三、
3.大陸投資資訊	57		三、
(十三)部門別財務資訊	57		四、
(十四)聯屬公司間已銷除之交易事項	57		五、
(十五)關係企業個別公司應揭露事項	58		六、

聲 明 書

一、本公司民國九十三年度（自九十三年一月一日至十二月三十一日止）之關係企業合併財務報表，係依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」、相關法令及一般公司財務會計原則編製。

二、本公司編製之關係企業合併財務報表無虛偽或隱匿之情事。

特此聲明

公司名稱：特力股份有限公司

負責人：何 湯 雄

中 華 民 國 九 十 四 年 四 月 十 二 日

會計師複核報告

特力股份有限公司 公鑒：

特力股份有限公司民國九十三年度之關係企業合併財務報表，業經本會計師依照「關係企業合併財務報表複核要點」，採行必要複核程序予以複核竣事。由於本會計師並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開關係企業合併財務報表之整體是否允當表達表示意見。

依本會計師之複核結果，並未發現第一段所述特力股份有限公司民國九十三年度之關係企業合併財務報表有違反「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」、相關法令規定及一般公認會計原則而須作重大修正或調整之情事。

勤業眾信會計師事務所

會計師 余 鴻 賓

會計師 洪 國 田

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 四 年 四 月 十 二 日

特力股份有限公司
關係企業合併資產負債表
民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼		資 產		九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日		代 碼		負 債 及 股 東 權 益		九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日		
		金	額	%			金	額	%			
		流動資產					流動負債					
1100	現金及約當現金(附註三及四)	\$	859,894	6	2100		\$	1,725,135	11			
1110	短期投資(附註三及五)		925,051	6	2110	短期借款(附註十三)		20,000	-			
1120	應收票據(附註三及六)		48,489	-	2120	應付短期票券(附註十四)		102,291	1			
1130	應收票據—關係企業(附註三、六及二十八)		10,897	-	2140	應付票據		2,333,260	15			
1140	應收帳款(附註三及六)		1,778,451	11	2160	應付帳款		342,873	2			
1150	應收帳款—關係企業(附註三、六及二十八)		143,436	1	2210	應付所得稅(附註三及二十六)		1,004,308	6			
1160	其他應收款(附註七及二十八)		274,107	2	2260	其他應付款(附註十五)		382,895	2			
1190	其他金融資產—流動(附註八)		132,594	1	2270	預收款項		70,833	1			
120X	存貨(附註三及九)		3,340,330	21	2298	一年內到期長期利息負債(附註十六)		69,087	-			
1260	預付款項		827,017	5	21XX	其他流動負債(附註十七)		<u>6,050,682</u>	<u>38</u>			
1298	其他流動資產		<u>162,997</u>	<u>1</u>								
11XX	流動資產合計		<u>8,503,263</u>	<u>54</u>								
		長期投資(附註三及十)					長期附息負債					
		長期股權投資(附註三及十)					2410	應付公司債(附註十八)	641,716	4		
142101	採權益法之長期投資		457,337	3	2420	長期借款(附註十九)		<u>1,824,233</u>	<u>12</u>			
142102	採成本法之長期投資		<u>219,970</u>	<u>1</u>	24XX	長期附息負債合計		<u>2,465,949</u>	<u>16</u>			
1421	長期股權投資合計		677,307	4			其他負債					
1422	長期債券投資		22,337	-	2888	其他(附註二十一)		<u>268,723</u>	<u>2</u>			
1423	不動產投資		14,878	-			負債合計		<u>8,785,354</u>	<u>56</u>		
1428	其他長期投資		<u>114,124</u>	<u>1</u>			股東權益					
1420	長期投資合計		<u>828,646</u>	<u>5</u>			股本(附註二十二)					
1440	其他金融資產—非流動		<u>607,971</u>	<u>4</u>	3110	普通股股本		3,973,113	25			
		固定資產(附註三及十一)					資本公積					
		成 本					3210	股票溢價	494,007	3		
1501	土 地		773,813	5	3220	庫藏股票交易		10,703	-			
1521	房屋及建築		1,581,741	10	3310	保留盈餘(附註二十三)		413,748	2			
1551	運輸設備		38,817	-	3350	法定盈餘公積		1,065,199	7			
1681	其他設備		<u>4,893,498</u>	<u>31</u>			股東權益其他調整項目					
15X1	小 計		7,287,869	46	3420	累積換算調整數(附註三)		23,624	-			
15X9	減：累計折舊	(	2,144,979)	(13)	3510	庫藏股票(附註三及二十四)		(546,510)	(3)		
1672	未完工程及預付設備款		<u>314,712</u>	<u>2</u>	3610	少數股權		<u>1,521,378</u>	<u>10</u>			
15XX	固定資產合計		<u>5,457,602</u>	<u>35</u>	3XXX	股東權益合計		<u>6,955,262</u>	<u>44</u>			
		其他資產(附註三及十二)					負債及股東權益總計		<u>\$ 15,740,616</u>	<u>100</u>		
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二十六)		169,460	1								
1888	其他資產—其他		<u>173,674</u>	<u>1</u>								
18XX	其他資產合計		<u>343,134</u>	<u>2</u>								
1XXX	資 產 總 計	\$	<u>15,740,616</u>	<u>100</u>								

後附之附註係本關係企業合併財務報表之一部分。
(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年四月十二日複核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

特力股份有限公司

關係企業合併損益表

民國九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼		九 十 三 年 度	
		金 額	%
4000	營業收入	\$ 30,821,117	100
5000	營業成本	<u>23,091,357</u>	<u>75</u>
5910	營業毛利	7,729,760	25
6000	營業費用	<u>6,191,211</u>	<u>20</u>
6900	營業淨利	<u>1,538,549</u>	<u>5</u>
	營業外收入及利益		
7110	利息收入	19,734	-
7130	處分固定資產利益	3,188	-
7140	處分投資利益	68,035	-
7160	兌換利益	163,616	1
7480	什項收入	<u>148,986</u>	<u>-</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>403,559</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失		
7510	利息費用	200,466	1
7521	採權益法認列之投資損失（附註三及十）	117,301	-
7522	投資損失（附註二十七）	34,485	-
7530	處分固定資產損失	9,260	-
7550	存貨盤損	65,364	-
7880	什項支出	<u>72,476</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>499,352</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

<u>代碼</u>		<u>九</u>	<u>十</u>	<u>三</u>	<u>年</u>	<u>度</u>
		<u>金</u>		<u>額</u>		<u>%</u>
7900	稅前利益	\$	1,442,756			5
8110	減：所得稅費用（附註三及二十六）	(	365,130)			(1)
9400	減：少數股權淨利	(	<u>245,651</u>)			(<u>1</u>)
9600	本期純益	\$	<u>831,975</u>			<u>3</u>
<u>代碼</u>		<u>減除少數</u>				
		<u>股權前稅前</u>		<u>稅</u>		<u>後</u>
9750	基本每股盈餘（附註三及二十二）	\$	<u>3.25</u>	\$	<u>2.26</u>	
9850	稀釋每股盈餘（附註三及二十二）	\$	<u>3.15</u>	\$	<u>2.19</u>	

後附之附註係本關係企業合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年四月十二日複核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

特力股份有限公司
關係企業合併財務報表附註
民國九十三年度

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、控制公司沿革

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，原資本額二百萬元，主要營業項目為代理大、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。特力公司九十三年十二月三十一日員工人數為 420 人。

關係企業合併財務報表編製主體除控制公司－特力公司外，尚包括：

公 司 名 稱	設 立 地 點	特力公司及從屬公司 綜合持股比例 %
力秋股份有限公司（原名：力秋投資股份有限公司）及子公司	中華民國台灣	100.00
力特國際股份有限公司（原名：力特投資股份有限公司）	中華民國台灣	100.00
中欣實業股份有限公司及子公司	中華民國台灣	100.00
TR 新加坡	新加坡	100.00
TR 香港	香 港	100.00
TR DEVELOPMENT	德 國	80.00
特力翠豐股份有限公司	中華民國台灣	49.99
TR 美國	美 國	49.00

二、就整體關係企業揭露編製準則第十三條規定事項

(一) 從屬公司明細

從屬公司名稱	與控制公司關係	業務性質	持股比例／ 出資額比例%
FORTUNE MILES	直接持股 100.00% 之子公司	投資控股	100.00
TR FORTUNE	直接持股 100.00% 之子公司	投資控股	100.00
TR STAR	直接持股 100.00% 之子公司	投資控股	100.00
TR INVESTMENT (B.V.I.)	直接持股 100.00% 之子公司	各項事業投資	100.00
TR RETAILING	直接持股 100.00% 之子公司	投資控股	100.00
B&S LINK	直接持股 100.00% 之子公司	投資控股	100.00
TR TRADING	直接持股 100.00% 之子公司	投資控股	100.00
TR 新加坡	直接持股 100.00% 之子公司	進出口貿易	100.00
TR 香港	直接持股 100.00% 之子公司	進出口貿易	100.00
力秋股份有限公司(原名:力秋投資股份有限公司)	直接持股 100.00% 之子公司	國際貿易業	100.00
力特國際股份有限公司(原名:力特投資股份有限公司)	直接持股 100.00% 之子公司	資訊處理及商品設計	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	100.00
鴻利全球股份有限公司	直接持股 100.00% 之子公司	資訊處理服務業	100.00
力衡貿易股份有限公司	直接持股 100.00% 之子公司	進出口貿易	100.00
來特投資股份有限公司	直接持股 100.00% 之子公司	各項事業投資	100.00
特欣機電股份有限公司	間接持股 100.00% 之子公司	機電工程	100.00
中欣營造股份有限公司	間接持股 100.00% 之子公司	建築與土木工程	100.00
中欣室內裝修股份有限公司	間接持股 100.00% 之子公司	室內裝修業	100.00
特力事務股份有限公司	直接持股 100.00% 之子公司	日常用品批發及零售	100.00
統營投資股份有限公司	間接持股 100.00% 之子公司	各項事業投資	100.00
統營營造股份有限公司	間接持股 100.00% 之子公司	建築與土木工程	100.00
長堤上海投資諮詢有限公司	間接持股 100.00% 之子公司	工程諮詢業	100.00
TR DEVELOPMENT	直接持股 80.00% 之子公司	投資控股	80.00
特力和家股份有限公司	間接持股 80.00% 之子公司	床飾及床單等家飾品之批發及零售	80.00
大衍國際股份有限公司	直接持股 64.00% 之子公司	產品設計業	64.00
特力和樂股份有限公司	間接綜合持股 58.93% 之子公司	進出口貿易及百貨業務之經營	58.93
TRS INVESTMENT	直接持股 50.00% 之被投資公司	投資控股	50.00
特力翠豐股份有限公司	直接持股 49.99% 之被投資公司	一般家用建材批發、零售	49.99
特力翠豐室內裝修股份有限公司	間接持股 49.99% 之子公司	室內裝修業	49.99
TR 美國	直接持股 49.00% 之被投資公司	進出口貿易	49.00
TR 泰國	直接持股 48.99% 之被投資公司	進出口貿易	48.99
TR 澳洲	直接持股 48.00% 之被投資公司	進出口貿易	48.00
TR 法國	直接持股 48.00% 之被投資公司	進出口貿易	48.00

(二) 列入本期關係企業合併財務報表從屬公司增減變動情形：

從屬公司名稱	直接或間接 持股比例%	合併原因
TR DEVELOPMENT	80.00	總資產及營業收入已達母公司該項金額百分之三

(三)未列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司：

從屬公司名稱	直接或間接 持股比例%	未合併原因
FORTUNE MILES	100.00	總資產及營業收入均未達母公 司各該項金額百分之三
TR FORTUNE	100.00	〃
TR STAR	100.00	〃
TR INVESTMENT (B.V.I.)	100.00	〃
TR RETAILING	100.00	〃
B&S LINK	100.00	〃
TR TRADING	100.00	〃
鴻利全球股份有限公司	100.00	〃
力衡貿易股份有限公司	100.00	〃
來特投資股份有限公司	100.00	〃
中欣室內裝修股份有限公司	100.00	〃
特力事務股份有限公司	100.00	〃
長堤上海投資諮詢有限公司	100.00	〃
特力和家股份有限公司	80.00	〃
大衍國際股份有限公司	64.00	〃
特力翠豐室內裝修股份有限公司	49.99	〃
TRS INVESTMENT	50.00	〃
TR 泰國	48.99	〃
TR 澳洲	48.00	〃
TR 法國	48.00	〃

(四)從屬公司會計年度與控制公司不同之調整及處理方式：無。

(五)從屬公司會計政策與控制公司不同之調整及處理方式：

經查詢及覆核相關資料並未發現會計政策重大不同及須調整事項。

(六)國外從屬公司營業之特殊風險：無。

(七)各關係企業盈餘分配受法令或契約限制：

關係企業	盈餘分配受法令 / 契約限制
力秋股份有限公司 (原名：力秋投資股份有限公司)	依公司章程之規定，每年結算時如有盈餘，除依法繳納所得稅外，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，如尚有餘額再就其餘額提撥員工紅利不得低於仟分之一，其餘由股東會決議分配之。

(接次頁)

(承前頁)

關係企業	盈餘分配受法令 / 契約限制
力特國際股份有限公司 (原名：力特投資股份有限公司)	依公司章程之規定，每年決算時如有盈餘，除依法繳納所得稅外，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，如尚有餘額再就其餘額提撥員工紅利不得低於仟分之一，其餘由股東會決議分配之。
中欣實業股份有限公司	公司年度總決算如有盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，如尚有餘額再就其餘額提撥員工紅利不得低於百分之十，其餘由董事會擬定分配案，提請股東會通過後實施。 法定盈餘公積係依公司法規定，按稅後盈餘提列百分之十直至與實收資本額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損或當該公積已達實收資本百分之五十，得以其半數撥充資本。
特力事務股份有限公司	依公司法及公司章程之規定，每年決算時如有盈餘時，於依法繳納所得稅後應儘先彌補以往年度虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積；如尚有盈餘時除提撥員工紅利不低於百分之十外，其餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。
鴻利全球股份有限公司	依公司章程之規定，每年結算時如有盈餘，除依法繳納所得稅外，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，如尚有餘額再就其餘額提撥員工紅利不得低於仟分之一，其餘由股東會決議分配之。
力衡貿易股份有限公司	依公司法及公司章程之規定，每年決算後如有盈餘時，除依法提繳稅款外，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，如尚有餘額再就其餘額提撥員工紅利不得低於仟分之一，其餘由股東會決議分配之。
來特投資股份有限公司	依公司章程之規定，每年決算時如有盈餘，除依法繳納所得稅外，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，如尚有餘額再就其餘額提撥員工紅利不得低於仟分之一，其餘由股東會決議分配之。

(接次頁)

(承前頁)

關係企業	盈餘分配受法令 / 契約限制
特欣機電股份有限公司	<p>公司年度總決算如有盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，如尚有餘額再就其餘額提撥員工紅利不得低於百分之一，其餘由董事會擬定分配案，提請股東會通過後實施。</p> <p>法定盈餘公積係依公司法規定，按稅後盈餘提列百分之十直至與實收資本額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損或當該公積已達實收資本百分之五十，得以其半數撥充資本。</p>
中欣營造股份有限公司	<p>公司年度總決算如有盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，如尚有餘額再就其餘額提撥員工紅利不得低於百分之一，其餘由董事會擬定分配案，提請股東會通過後實施。</p> <p>法定盈餘公積係依公司法規定，按稅後盈餘提列百分之十直至與實收資本額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損或當該公積已達實收資本百分之五十，得以其半數撥充資本。</p>
中欣室內裝修股份有限公司	<p>公司年度總決算如有盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，如尚有餘額再就其餘額提撥員工紅利不得低於萬分之一，其餘由董事會擬定分配案，提請股東會通過後實施。</p> <p>法定盈餘公積係依公司法規定，按稅後盈餘提列百分之十直至與實收資本額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損或當該公積已達實收資本百分之五十，得以其半數撥充資本。</p>
統營投資股份有限公司	<p>公司年度總決算如有盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，如尚有餘額再就其餘額提撥員工紅利不得低於百分之一，其餘由董事會擬定分配案，提請股東會通過後實施。</p> <p>法定盈餘公積係依公司法規定，按稅後盈餘提列百分之十直至與實收資本額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損或當該公積已達實收資本百分之五十，得以其半數撥充資本。</p>

(接次頁)

(承前頁)

關係企業	盈餘分配受法令／契約限制
統營營造股份有限公司	<p>公司年度總決算如有盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，如尚有餘額再就其餘額提撥員工紅利不得低於百分之一，其餘由董事會擬定分配案，提請股東會通過後實施。</p> <p>法定盈餘公積係依公司法規定，按稅後盈餘提列百分之十直至與實收資本額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損或當該公積已達實收資本百分之五十，得以其半數撥充資本。</p>
特力和家股份有限公司	<p>依公司章程之規定，每年決算時如有盈餘，除依法繳納所得稅外，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，如尚有餘額再就其餘額提撥員工紅利不得低於仟分之一，其餘由股東會決議分配之。</p>
大衍國際股份有限公司	<p>依公司章程之規定，每年決算時如有盈餘，除依法繳納所得稅外，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，如尚有餘額再就其餘額提撥員工紅利不得低於仟分之一，其餘由股東會決議分配之。</p>
特力和樂股份有限公司	<p>依公司法及公司章程之規定，每年決算如有稅後盈餘時，除依法提繳稅款外，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，再就其餘額提撥百分之八為員工紅利，百分之二為董監事酬勞，其餘由董事會擬定分配案，送交股東會決議之。</p>
特力翠豐股份有限公司	<p>依公司章程規定，年度決算若有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以前年度虧損，次就餘額提撥百分之十為法定盈餘公積，再依股東會決議將前述盈餘餘額保留或分派員工紅利及股東股利。</p>
特力翠豐室內裝修股份有限公司	<p>依公司章程規定，年度決算若有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以前年度虧損，次就餘額提撥百分之十為法定盈餘公積，再依股東會決議將前述盈餘餘額保留或分派員工紅利及股東股利。</p>

註：國外公司盈餘分配均未受法令及契約之限制。

(八)其他重要事項：無。

三重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「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財務報表時，合併公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金、未決訟案損失及賠償損失等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。重要會計政策之彙總說明如下：

流動與非流動之區分

屬正常營業週期構成之一部分者、預期於資產負債表日後一年內將變現、或正常營業過程中將變現及備供出售或消耗者列為流動資產；須於資產負債表日後一年內清償、或因營業而發生之債務、預期將於企業營業週期之正常營業過程中清償者列為流動負債。不屬於流動資產（負債）者為非流動資產（負債）。

關係企業合併財務報表原則

合併財務報表主體包括特力公司及子公司力秋公司（包括合併特力和樂公司）、力特公司、中欣公司（包括合併中欣營造公司、特欣機電公司、統營營造公司及統營投資公司）、TR 新加坡、TR 香港、TR DEVELOPMENT、特力翠豐公司及 TR 美國，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。子公司 FORTUNE MILES、TR FORTUNE、TR STAR、TR INVESTMENT (B.V.I.)、TR RETAILING、B&S LINK、TR TRADING、TRS INVESTMENT、鴻利全球股份有限公司、力衡貿易股份有限公司、來特投資股份有限公司、中欣室內裝修股份有限公司、特力事務股份有限公司、長堤上海投資諮詢有限公司、特力和家股份有限公司、大衍國際股份有限公司、特力翠豐室內裝修股份有限公司、TR 泰國股份有限公司、TR 澳洲股份有限公司、TR 法國股份有限公司暨具控制與從屬關係之從屬公司之總資產及營業收入均未達母公司各該項金額之百分之三，因此未編入合併財務報表主體中。

現金及約當現金

現金包括不受限制之貨幣及銀行存款。約當現金係指隨時可轉換成定額現金或即將到期且利率變動對其價值影響甚少之短期投資或債權憑證。

短期投資

短期投資按成本與市價孰低法評價，成本以加權平均法計算，融券賣出有價證券除對現股具避險部分採與現股合併評價外，非避險部分則單獨依成本與市價孰低法評價。收到被投資公司之股票股利時，不作投資收益處理，僅增列投資之股數。

備抵呆帳

備抵呆帳按應收票據及帳款收回之可能性提列。

應收帳款融資

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

存 貨

存貨按成本與市價孰低法評價，成本以加權平均法計算，市價以淨變現價值估算。

房地產及在建工程，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。

長期投資

股權投資中對被投資公司之持股比例達百分之二十以上或有實質影響力者，採權益法處理，投資溢折額以五年至十年平均攤銷，其餘以成本法處理。以權益法處理之被投資公司，對持股比例未超過百分

之五十且不具實質控制能力者，因並未能及時取得財務報表之國外被投資公司投資損益係採延後一年度認列。

另以成本法處理之被投資公司，若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之機會甚小，則列為當期損失。

若因認列被投資公司之虧損而致對該投資公司之長期股權投資帳面餘額為負時，如擔保被投資公司之債務，或財務上之承諾，或其虧損係屬短期性質且有充分證據顯示將於短期內恢復獲利時，則按持股比例繼續認列投資損失，因此而對該投資公司之帳面價值產生貸餘時，帳列其他負債。

房地產投資中，出租使用之房屋，依耐用年限 55 年提列折舊費用。

固定資產

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

合併公司之固定資產處分時，如有出售利益列為營業外收入及利益，若發生損失，則列為營業外費用及損失。

折舊依估計經濟耐用年限，加計一年殘值（除裝潢設備外）採用平均法提列：

<u>固 定 資 產 項 目</u>	<u>耐 用 年 數</u>
房屋及建築	35~41 年
運輸設備	5 年
生財器具	2~8.25 年
電腦設備	3 年
機電設備	2.25~8.25 年
裝潢設備	3~10 年
模 具	2~3 年
什項設備	5 年

已達耐用年限之固定資產，以估計可再使用年限，繼續提列折舊。

租賃資產

承租之資產若符合資本租賃性質者，各期租金資本化為資產，租賃資產金額係以各期租金給付額考慮租期屆滿優惠承購價格或承租人

保證殘值之現值總額，或租賃開始日該資產之公平價值之較低者為準，分別帳列「租賃資產」及「應付租賃款」項下。租賃資產折舊之提列，係按資產估計使用年限提列。

遞延費用

電腦軟體、話卡及線路費依三年平均攤銷，遞延公司債發行成本依發行期間平均攤銷。

凡自有資產出售後再行租回時，出售資產損益遞延以「未實現售後租回損益」科目列帳，依租約性質於未來期間攤銷。

專利權

以平均法按五年攤銷。

商 譽

係合併產生之商譽，以五年平均攤銷。

應付賠償損失

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

員工退休基金

合併公司之特力公司、特力和樂公司、中欣公司、中欣營造公司、特欣機電公司、統營營造公司及特力翠豐公司均訂有員工退休辦法，其參加資格為公司在職正式員工。依該辦法規定，員工按其服務年資，十五年以內者（含），每服務滿一年給兩個基數，超過十五年者每增加一年給一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及其退休前六個月之平均工資計算退休薪資（基數），並依薪資總額百分之四提撥員工退休基金，並專戶存儲。

合併公司之特力公司、特力和樂公司、中欣公司、中欣營造公司、特欣機電公司、統營營造公司及特力翠豐公司之退休金會計係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」處理。

外幣交易事項

以外幣為準之交易事項，均按交易時之匯率入帳。資產負債表日對外幣債權債務餘額以期末匯率調整，因調整而產生之兌換差額列為當期之兌換損益。

對避險性質之預售或預購遠期外匯，於訂約日即作相關交易記錄，訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷，資產負債表日並以該日之即期匯率調整，其與預售或預購遠期外匯交易日即期匯率所產生之兌換差額亦列為當期之兌換損益項目。

累積換算調整數

合併公司採權益法評價之國外營運機構外幣財務報表，其資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；換算所產生之累積換算調整數列於股東權益項下，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

合併公司採權益法評價之被投資公司對屬外幣性質之國外長期股權投資，期末以資產負債表日之匯率調整而產生之兌換差額按持股比例認列，列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

庫藏股票

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

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

營利事業所得稅

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

自八十七年度兩稅合一制度實施後，合併公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年度股東會未作分配者，該未分配盈餘應加徵之百分之十營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

普通股每股純益

基本每股盈餘之計算，係以當期純益除以普通股流通在外加權平均股數；稀釋每股盈餘之計算，係以當期純益加計可轉換公司債稅後利息（分子部份）除以普通股流通在外加權平均股數及具稀釋作用之可轉換公司債股數之合計數（分母部分）。

衍生性金融商品

避險性質之遠期外匯買賣合約，若為規避外幣債權債務者，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷認列為當期損益，資產負債表日按該日即期匯率調整所產生之兌換差額，以及合約結清日產生之兌換差額，亦列為當期損益。

規避可辨認外幣承諾匯率變動風險之遠期外匯買賣合約，其兌換差額均遞延至實際交易發生時調整該外幣承諾之交易價格。惟兌換損失之遞延，以調整後之資產成本不超過其市價為限。

非避險性質之遠期外匯買賣合約，於訂約日以約定之遠期匯率入帳。資產負債表日以剩餘期間之遠期匯率調整，兌換差額列為當期損益。合約結清日產生之兌換差額，亦列為當期損益。

遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項餘額於資產負債表日時應互為抵減，其差額列為資產或負債。

自九十三年十二月三十一日起非避險性質之外匯選擇權，資產負債表日以其公平價值調整其帳面價值，所產生之差額列為當期損益。

非衍生性金融商品

非衍生性金融資產及負債其認列及續後評價所產生之收益及費用之認列與衡量基礎，係依合併公司前述之會計政策及一般公認會計原則處理。

收入認列

銷貨收入係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列，因其獲利過程已完成，且已實現或可實現。銷貨退回及折讓係於實際發生年度列為銷貨之減項，銷貨退回之相關存貨成本則列為銷貨成本之減項。

四 現金及約當現金

	九 十 三 年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 9,430
零用金	6,803
支票存款	31,734
活期存款	291,459
外幣存款	402,646
定期存款	65,000
短期票券	52,725
約當現金	97
	<u>\$ 859,894</u>

五 短期投資

	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日 成 本	市 價
上市公司股票	\$ 1,702	\$ 937
上櫃公司股票	277	209
開放式基金	905,787	910,866
公司債券	12,464	12,302
認購權證	5,649	5,649
	<u>925,879</u>	<u>929,963</u>
減：備抵跌價損失	(828)	-
	<u>\$ 925,051</u>	<u>\$ 929,963</u>

	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日 賣 出 價 款	市 價
融券賣出有價證券		
上市公司股票	<u>\$ 11,199</u>	<u>\$ 11,199</u>

(一) 上市公司股票、上櫃公司股票、公司債券及認購權證十二月三十一日市價係以十二月份平均收盤價為依據，開放式基金十二月三十一日市價係以十二月三十一日之淨值為依據。

(二) 合併公司短期投資操作包括購入及融券賣出股票，以成本與市價孰低法評價，經依各合併公司評價，計需提列跌價損失 828 仟元，帳列為九十三年度投資損失項下（請參閱附註二十七）。而九十三年十二月三十一日融券賣出有價證券之價款 11,199 仟元，帳列為其他金融資產－流動－應收融券價款及其他流動負債－應付融券價款，融券賣出之保證金 10,132 仟元，則帳列為其他金融資產－流動－融券存出保證金項下（請參閱附註八及十七）。

六 應收票據及帳款

	九 十 三 年 十二月三十一日
一般企業－	
應收票據	\$ 48,489
減：備抵呆帳	-
	<u>48,489</u>
應收帳款	1,803,309
減：備抵呆帳	(24,858)
	<u>1,778,451</u>
	<u>\$ 1,826,940</u>
關係企業－	
應收票據	\$ 10,897
減：備抵呆帳	-
	<u>10,897</u>
應收帳款	153,436
減：備抵呆帳	(10,000)
	<u>143,436</u>
	<u>\$ 154,333</u>

(一) 合併公司之 TR 美國之子公司 MDI 將應收帳款之所有權及信用風險移轉給客帳代理商，由客帳代理商直接向客戶收款，當帳款發生信用風險無法收回時，客帳代理商不得向 MDI 公司追償，但信用風險外之事項致帳款無法全數收回時，仍應由 MDI 公司負擔。

(二) 合併公司之特力公司於九十三年十一月與銀行間簽訂讓售應收帳款合約，且合併公司之特力公司依合約規定不須承擔應收帳款無法收回之風險。

(三)截至九十三年十二月三十一日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

單位：美金仟元

讓售對象	年利率(%)	讓售應收帳款金額	已預支金額	保留款金額
上海商業儲蓄銀行	基本放款利率加計 0.4% 除以 94.45%	\$ 5,252 (折合新台幣約 166,775 仟元)	\$ 4,720 (折合新台幣約 149,780 仟元)	\$ 532 (折合新台幣約 16,995 仟元)
CIT GROUP	JP MORGAN 基本放款減 0.25% 或年利率 3%	13,568 (折合新台幣約 433,050 仟元)	12,249 (折合新台幣約 390,951 仟元)	1,319 (折合新台幣約 42,099 仟元)

讓售應收帳款保留款帳列於其他應收款項下，請參閱附註七。

(四)合併公司之 TR 美國之子公司 MDI 與銀行簽訂讓售應收帳款合約，惟合併公司之 TR 美國之子公司 MDI 依合約規定承擔應收帳款無法收回之風險，故截至九十三年十二月三十一日之應收帳款 80,183 仟元已提供抵押作為短期借款之擔保，請參閱附註十三及二十九。

七.其他應收款

	九 十 三 年 十二月三十一日
應收外銷營業稅退稅款	\$ 6,842
應收基金交割款	64,792
應收關係人款(附註二十八)	6,549
應收關係人服務款(附註二十八)	586
應收佣金	27,762
讓售應收帳款保留款(附註六)	59,094
其 他	108,482
	<u>\$ 274,107</u>

(一)應收關係人款係合併公司之特力公司應收關係企業分攤之各項營業費用。

(二)應收關係人服務款係合併公司之特力公司應收關係企業經營管理及大樓管理服務收入之款項。

(三)其他項目主要係代往來廠商先支付之各項零星雜費。

八、其他金融資產－流動

	九 十 三 年 十二月三十一日
融券存出保證金（附註五）	\$ 10,132
期貨交易保證金	1,726
應收融券價款（附註五）	11,199
應收遠匯款淨額（附註三十一）	86,417
其 他	23,120
	<u>\$ 132,594</u>

(一)融券存出保證金係有價證券信用交易融券賣出所繳存之保證金。

(二)期貨交易保證金係買賣期貨所繳存之保證金。

(三)應收融券價款係有價證券信用交易融券賣出之價款。

九、存 貨

	九 十 三 年 十二月三十一日
商品存貨	\$ 3,142,435
在建工程	306,533
	<u>3,448,968</u>
減：備抵跌價損失	(108,638)
	<u>\$ 3,340,330</u>

(一)九十三年十二月三十一日合併公司商品存貨投保金額為 1,475,960 仟元，另合併公司之中欣公司九十三年十二月三十一日在建工程投保營造綜合險為 1,339,500 仟元。

(二)在建工程係合併公司之中欣公司之存貨。

十、長期投資

九十三年十二月三十一日

	原始成本	帳面價值	股權%
採權益法之長期投資			
TR FORTUNE	\$ 13,466	\$ 5,537	100.00
TR STAR	48,027	53,157	100.00
TR INVESTMENT (B.V.I.)	33,381	31,950	100.00
TR RETAILING	6,513	1	100.00
B&S LINK	27,473	21,716	100.00
TR TRADING	31,224	1	100.00
TRS INVESTMENT	5,875	5,033	50.00
TR 墨西哥	672	986	49.00
TR 泰國	21,009	12,841	48.99
TR 澳洲	475	13,757	48.00
TR 法國	2,184	-	48.00
鴻利全球股份有限公司	79,994	61,627	100.00
力衡貿易股份有限公司	30,721	45,264	100.00
來特投資股份有限公司	99,318	81,953	100.00
中欣室內裝修股份有限公司	12,000	12,775	100.00
特力事務股份有限公司	50,000	47,734	100.00
特力翠豐室內裝修股份有限公司	1,000	1,000	100.00
長堤上海投資諮詢有限公司	4,789	4,549	100.00
特力和家股份有限公司	2,176	12,243	80.00
大衍國際股份有限公司	6,789	3,602	64.00
法蘭絲股份有限公司	43,200	41,611	30.00
	<u>520,286</u>	<u>457,337</u>	
採成本法之長期投資			
德浦企業股份有限公司	24,000	-	19.08
馬台工業	31,910	25,237	15.00
TB COMMERCE NETWORK CO.	31,900	31,900	10.59
TR BAPAROMA	64,670	64,670	10.00
惠華創業投資股份有限公司	40,000	40,000	5.00
交大創業投資股份有限公司	12,036	12,036	4.69
偉電科技股份有限公司	18,070	18,070	4.58
源創投資股份有限公司	5,000	5,000	2.00
頻率科技股份有限公司	7,500	7,500	1.29
漢光科技股份有限公司	3,713	3,713	0.88

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日		
	原 始 成 本	帳 面 價 值	股 權 %
TECHGAINS			
PAN-PACIFIC CO.	\$ 9,471	\$ 9,471	0.81
台灣票券金融股份有限公司	2,120	2,120	0.04
和喬科技股份有限公司	253	253	0.003
	<u>250,643</u>	<u>219,970</u>	
	<u>\$ 770,929</u>	<u>677,307</u>	
長期債券投資			
京華山一保單貼現保本債券	\$ 19,171	19,171	
CMS 利率型價差連結債券	3,166	3,166	
	<u>\$ 22,337</u>	<u>22,337</u>	
其他長期投資			
不動產證券信託受益證券 (C 券)	<u>\$ 114,124</u>	<u>114,124</u>	
不動產投資			
土 地		10,228	
房屋及建築		<u>5,634</u>	
		15,862	
減：累計折舊		(984)	
		<u>14,878</u>	
		<u>\$ 828,646</u>	

(一) 合併公司以權益法處理之長期股權投資，除 TR 墨西哥因合併公司對其未具實質控制能力而採延後一年度認列其投資損益外，其餘採權益法評價之被投資公司均於當期認列投資損益。權益法認列之投資利益（損失）明細如下：

	九 十 三 年 度
TR FORTUNE	\$ 355
TR STAR	2,185
TR INVESTMENT (B.V.I.)	(693)
TR RETAILING	(56,112)
B & S LINK	(3,843)
TR TRADING	(86,618)
TRS INVESTMENT	(472)

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 三 年 度
TR 墨西哥	(\$ 1,422)
TR 泰國	(335)
TR 澳洲	4,179
鴻利全球股份有限公司	16,327
力衡貿易股份有限公司	1,444
來特投資股份有限公司	629
中欣室內裝修股份有限公司	730
特力事務股份有限公司	(2,266)
長堤上海投資諮詢有限公司	87
特力和家股份有限公司	10,067
大衍國際股份有限公司	710
法蘭絲股份有限公司	(1,589)
元力國際股份有限公司	(664)
	<u>(\$ 117,301)</u>

- (二) TR FORTUNE 主要營業項目為經營包裝設計業之轉投資等業務，該公司於九十三年度減資退回股款美金 204 仟元，合併公司投資成本由美金 615 仟元減為 411 仟元，持股比例仍為 100%。
- (三) TR STAR 主要營業項目為經營包裝設計業、五金工具及手工具產銷之轉投資等業務。
- (四) TR INVESTMENT (B.V.I.) 主要營業項目為投資等業務。
- (五) TR RETAILING 主要營業項目為零售業之投資等業務，TR RETAILING 因營運持續虧損，淨值已成為負數，因此合併公司對其以權益法認列投資損失金額已超過帳面價值，惟合併公司對 TR RETAILING 提供財務上之支援，故保留象徵性之長期股權投資 1 仟元外，其餘差額 47,705 仟元，帳列為其他負債－其他項下。
- (六) B & S LINK 主要營業項目為商務交易會員招募輔導及相關資訊服務平台搭售等業務。
- (七) TR TRADING 主要營業項目為進出口貿易業之投資等業務。TR TRADING 於九十三年一月及十二月辦理現金增資 4,721 仟元及 24,798 仟元，全數由合併公司認購，TR TRADING 因營運持續虧損，淨值已成為負數，因此合併公司對其以權益法認列投資損失金額已

超過帳面價值，惟合併公司對 TR TRADING 提供財務上之支援，故保留象徵性之長期股權投資 1 仟元外，其餘差額 52,359 仟元，帳列為其他負債－其他項下。

- (八) TRS INVESTMENT、TR 墨西哥、TR 泰國、TR 澳洲及 TR 法國，主要營業項目均為進出口貿易等業務。
- (九) 鴻利全球股份有限公司主要營業項目為資訊軟體及電子資訊供應等業務。
- (十) 力衡貿易股份有限公司主要營業項目為一般進出口貿易及代理國內外廠商產品之銷售等業務。
- (十一) 來特投資股份有限公司主要營業項目為對各種生產事業、證券投資公司、銀行等之投資等業務。
- (十二) 中欣室內裝修股份有限公司主要營業項目為從事裝潢工程之裝修設計等業務。
- (十三) 特力事務股份有限公司主要營業項目為日常用品批發及零售等業務。
- (十四) 特力翠豐室內裝修股份有限公司主要營業項目為從事裝潢工程之裝修設計等業務。
- (十五) 長堤上海投資諮詢有限公司主要營業項目為工程諮詢等業務。
- (十六) 特力和家股份有限公司主要營業項目為床飾、床單等家飾品之批發及零售等業務。
- (十七) 大衍國際股份有限公司主要營業項目為新產品之設計等業務。
- (十八) 法蘭絲股份有限公司主要營業項目為從事煙酒零售及批發等業務。
- (十九) 元力國際股份有限公司主要營業項目為國際貿易業等業務，該公司因營運虧損，於九十三年四月二十三日辦理解散登記，並退還股款 621 仟元，扣除其帳面價值後，計產生清算利益 19 仟元，帳列九十三年度投資損失之減項（請參閱附註二十七）。
- (二十) 德浦企業股份有限公司主要營業項目為廚具、家具、流理台、水槽之加工製造買賣及進出口貿易等業務，因該公司目前為歇業之狀態，故合併公司對其投資帳面價值 24,000 仟元，全數提列永久性跌價損失，帳列為九十三年度投資損失項下（請參閱附註二十七）。

- (二)馬台工業公司係國外（馬來西亞）之公司，主要營業項目為喇叭鎖及歐式門鎖之製造等業務。
- (三) TBCOMMERCE NETWORK CO.主要營業項目為電子商務軟體之研發等業務。
- (四) TR BAPAROMA 主要營業項目為設計、製造、販售各種廚具設備等業務。
- (五)惠華創業投資股份有限公司及交大創業投資股份有限公司主要營業項目為科技事業從事創業投資等業務。
- (六)偉電科技股份有限公司主要營業項目為光纖連接器材料、零件及其配件之組裝、製造及買賣等業務。
- (七)源創投資股份有限公司主要營業項目為對各項生產事業、證券投資公司、銀行等之投資等業務。
- (八)頻率科技股份有限公司主要營業項目為精密石英晶體及積體振盪器之製造等業務。
- (九)漢光科技股份有限公司主要營業項目為發光二極體等光電產品之製造等業務。
- (十) TECHGAINS PAN-PACIFIC CO.主要營業項目為從事投資高科技產業之公司等業務。
- (十一)台灣票券金融股份有限公司主要營業項目為短期票券之經紀、自營等業務。
- (十二)和喬科技股份有限公司主要營業項目為製造濺鍍式薄膜磁碟機、鍍鋁機板及一些相關進出口等業務。因該公司營運持續虧損於九十三年度辦理減資彌補虧損，合併公司持股股數亦按減資比例 57.78%，由 38,634 股減至 16,312 股，計產生減資損失 346 仟元，帳列九十三年度投資損失項下，請參閱附註二十七。
- (十三)博達科技股份有限公司原為上市公司，因該公司營運虧損且經交易所撤銷上市資格，故合併公司將原帳面短期投資成本 12,220 仟元轉列長期股權投資，同時將其帳面價值全數提列永久性跌價損失計 12,220 仟元，帳列投資損失項下，請參閱附註二十七。

- (三)京華山一保單貼現保本債券之內容為期間九十一年二月十六日至九十七年二月十五計息利率為 9%，按月計息，每單位面額為美金 10 萬元。
- (四)CMS 利率型價差連結債券之內容為期間九十三年十二月六日至一百零八年十二月六日計息利率為 10%按月計息，每單位面額為美金 10 萬元。
- (五)不動產證券信託受益證券（C 券）之內容為期間九十三年九月九日至一百年九月九日，利率依受益證券發行日之 93 央債二券殖利率簡單數平均加碼計算，面額為 180,000 仟元。合併公司之中欣公司為該不動產資產信託證券創始機構，特提撥新台幣 27,000 仟元至受託機構之準備金帳戶，帳列存出保證金項下，以保障受託機構依不動產證券比契約履行各項清償及分配義務所需現金流量。
- (六)合併公司之力特公司之不動產投資 14,878 仟元，已出租予非關係人一家福股份有限公司，九十三年度產生租金收入 780 仟元，帳列其他收入項下。

六、固定資產

	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日					
	成	本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額		
土 地	\$	773,813	\$	-	\$	773,813
房屋及建築		1,581,741		359,985		1,221,756
運輸設備		38,817		26,716		12,101
生財器具		226,642		143,918		82,724
電腦設備		442,457		250,346		192,111
機電設備		170,504		73,845		96,659
裝潢設備		3,765,753		1,135,736		2,630,017
模 具		60,219		44,858		15,361
什項設備		227,923		109,575		118,348
未完工程及預付設備款		314,712		-		314,712
	\$	<u>7,602,581</u>	\$	<u>2,144,979</u>	\$	<u>5,457,602</u>

- (一)合併公司九十三年十二月三十一日固定資產中土地 193,942 仟元、房屋及建築未折減餘額 648,448 仟元係供出租使用。

(二) 合併公司於九十三年十二月三十一日下列固定資產淨額已設定抵押於銀行作為應付公司債及長期借款之擔保，請參閱附註十六、十八及二十九。

	九 十 三 年 十二月三十一日
土 地	<u>\$ 267,519</u>

(三) 合併公司之中欣公司將座落於忠孝東路之時代大樓土地及房屋及建築計 454,502 仟元於九十三年九月十日完成不動產證券化程序，移轉其不動產予台新銀行信託，並募集發行計 600,000 仟元之有價證券，惟其中 C 券面額 180,000 仟元係由合併公司之中欣公司以 114,124 仟元自行買回，帳列長期股權投資項下（請參閱附註九），故依會計研究發展基金會(93)基祕字第 141 號規定，該交易視為部份未出售，故九十三年度已按出售比例認列處分資產利益。

(四) 合併公司九十三年十二月三十一日固定資產（土地、預付設備款及未完工程除外）投保金額約為 6,829,325 仟元。

六 其他資產

	九 十 三 年 十二月三十一日
遞延退休金成本	\$ 2,438
遞延費用（附註三）	101,255
專利權（附註三）	333
遞延所得稅資產－非流動（附註二十六）	169,460
預付退休金（附註二十）	15,462
商譽（附註三）	51,725
其 他	2,461
	<u>\$ 343,134</u>

遞延費用主要係合併公司之特力公司導入電子化支出增購之電腦軟體及公司債發行成本等。

三 短期借款

	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日	
	年 利 率 %	金 額
信用借款	1.45~2.95	\$ 1,037,337
擔保借款	2.82~5.25	687,798
		<u>\$ 1,725,135</u>

擔保借款主要係合併公司之 TR 美國之借款，其中 607,615 仟元係由合併公司之特力公司提供背書保證，而 80,183 仟元係以 TR 美國之應收帳款為擔保品，請參閱附註二十九。

四 應付短期票券

	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日	
	保 證 機 構	利 率 %
應付商業本票		
無擔保	華南票券	0.73
		\$ 20,000

五 其他應付款

	九 十 三 年 十二月三十一日
應付各項營業費用	\$ 771,006
應付利息	31,203
其他應付票據	23,272
應付購置設備款	1,586
其 他	177,241
	<u>\$ 1,004,308</u>

其他應付票據係屬費用性質之應付票據。

六 一年內到期長期附息負債

	九 十 三 年 十二月三十一日
長期借款（附註十九）	<u>\$ 70,833</u>

七、其他流動負債

	九 十 三 年 十二月三十一日
應付營業稅	\$ 4,242
代收款	3,925
應付賠償準備(附註三)	4,879
應付融券價款(附註五)	11,199
其他	44,842
	<u>\$ 69,087</u>

應付融券價款係有價證券信用交易融券賣出之價款。

八、應付公司債

	九 十 三 年 十二月三十一日
國內無擔保公司債	\$ 440,000
國內無擔保轉換公司債	193,400
應付利息補償金	8,316
減：一年內到期部分轉列流動負債	-
	<u>\$ 641,716</u>

(一)合併公司之特力公司發行之國內無擔保公司債：

1.八十八年第一次無擔保普通公司債：

合併公司之特力公司為籌集批發倉儲中心工程款，於八十八年二月四日發行有擔保普通公司債，總額新台幣五億元，分甲、乙兩券，甲券發行總額新台幣四億四仟萬元，期限七年，乙券發行總額新台幣六仟萬元，期限三年，已於九十一年二月四日到期償還，而甲券因合併公司之特力公司已於九十三年十二月將所有提供之擔保品一定存單全數取回，且嗣後並未提供其他擔保品予受託機構，故該公司債已由有擔保公司債變更性質為無擔保公司債，甲、乙兩券之發行條件如下：

- (1)自發行日起屆滿到期日一次還本，甲、乙兩券原係以九十天次級市場商業本票利率為指標利率分別加碼 1.2%及 0.8%，甲券利率自八十九年二月四日起變更為固定利率為 6.41%。

(2)甲、乙兩券利息自發行日起每季複利計息一次(甲券利息自八十九年二月四日起變更為每年單利計息一次),於每屆滿一年付息一次。

2.九十一年第一次無擔保普通公司債：

合併公司之特力公司為支付九十一年二月四日到期公司債六仟萬元,及買回八十九年第一次有擔保公司債二億七仟萬元,俾取回擔保品以利資產配置之運用,於九十一年四月九日發行無擔保普通公司債,總額新台幣三億元,期限二年,利率為3.20%,自發行日起每年單利計息一次,於每屆滿一年付息一次,到期一次還本,合併公司之特力公司已於九十三年四月九日到期償還。

(二)國內無擔保轉換公司債：

九十二年第二次無擔保轉換公司債：

合併公司之特力公司為增加轉投資、建構 e 化電腦設備及軟體及償還普通公司債,於九十二年十月九日發行無擔保轉換公司債,總額新台幣五億元,期限五年,票面利率為0%,到期一次還本。發行條件如下：

1.發行期限五年,票面利率0%。

2.合併公司之特力公司對本轉換公司債之贖回權：

(1)本轉換公司債於自發行日起滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止,合併公司之特力公司普通股在台灣證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十(含)以上時,合併公司之特力公司得於其後三十個營業日內,依發行及轉換辦法所訂之債券贖回收益率計算收回價格,以現金收回其全部債券。

(2)本轉換公司債自發行滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止,流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時,合併公司之特力公司得依債券贖回收益率計算收回價格,以現金收回其全部債券。

3. 債券持有人之賣回權：

於本轉換公司債發行滿三、四、五年的前三十日，債權人得要求合併公司之特力公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債贖回；利息補償金以賣回收益率 3.50% 計算；以現金贖回本轉換公司債。因轉換之主導權在於債券持有人，合併公司之特力公司已逐期估列應負擔之利息補償金費用，帳列為應付利息補償金科目。

4. 合併公司之特力公司發行上述國內附轉換條件公司債之轉換辦法：

(1) 轉換期間：

債權人得於本轉換公司債發行之日起滿三個月之翌日起，至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間及無償配股停止過戶除權公告日、現金股息停止過戶除息公告日、現金增資認股停止過戶除權公告日，得隨時向合併公司之特力公司請求依本辦法將本轉換公司債轉換為合併公司之特力公司新發行之普通股。

(2) 轉換價格調整及其重設：

① 轉換價格訂為每股新台幣 13.70 元。惟本轉換公司債發行後，除合併公司之特力公司再發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券而換發為普通股外，遇有合併公司之特力公司已發行普通股股份增加時（現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、公司合併、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等），以及合併公司之特力公司遇有以低於每股時價之轉換或認購價格再發行具有普通股轉換權或認購權之各種有價證券。

② 本轉換公司債發行後，如遇非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，按發行及轉換辦法調整。

- ③除依上述調整價格外，另自九十二年及九十七年之每年度十一月三十日為基準日，按轉換價格訂定模式向下重新訂定轉換價格（向上則不調整），惟轉換價格重設之下限以發行時轉換價格（可因公司普通股總額發生變動而調整）之 80% 為限。
- ④本轉換公司債發行後，遇有發放普通股現金股利時，應就其於除息基準日等幅度調降轉換價格。
- ⑤本轉換公司債發行後，截止九十三年十二月三十一日止，已執行轉換普通股 21,516,856 股，因轉換而產生之資本公積計 95,525 仟元。

九、長期借款

	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日	
	利 率 %	金 額
台北國際商業銀行		
土地抵押借款，期間 93.10.28~96.08.28，到期一次償還本金，每月付息一次。	一年期定存利率加 0.575	\$ 261,400
土地抵押借款，期間 93.11.01~95.11.01，按季平均攤還八期，每月付息一次。	一年期定存利率加 0.775	91,666
玉山銀行		
額度循環信用融資，期間 93.09.03~96.09.03，本金前一年寬限償還，後二年按季共八期平均攤還，每期平均攤還 12,500 仟元。	浮動利率	100,000
台北銀行		
額度循環信用融資，期間 92.07.25~97.07.25，到期一次償還本金，每月付息一次。	台灣初級市場之 90 天期票券貼現利率加 0.90	300,000
里昂銀行		
額度循環信用融資，期間 92.09.29~97.09.29，到期一次償還本金，每年付息一次。	年息為 2.79	500,000
香港上海滙豐銀行		
額度循環信用融資，期間 93.11.02~95.11.02，到期一次償還本金，每月付息一次。	年息為 1.75~1.77	442,000
渣打銀行		
額度循環信用融資，期間 93.07.09~95.07.09，到期一次償還本金，每月付息一次。	年息為 1.75~1.77	200,000
減：一年內到期之長期借款		(70,833)
		<u>\$ 1,824,233</u>

三、員工退休精算

合併公司之特力公司、特力和樂公司、中欣公司、中欣營造公司、特欣機電公司、統營營造公司及特力翠豐公司均訂有員工退休辦法，其參加資格為在職正式員工。依該辦法規定，員工按其服務年資，十五年以內者（含），每服務滿一年給兩個基數，超過十五年者每增加一年給一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及其退休前六個月之平均工資（基數）計算。

(一) 合併公司之特力公司自八十五年度起依財務會計準則第十八號公報之規定計算退休金成本。

(二) 合併公司之特力翠豐公司自八十九年度起依財務會計準則第十八號公報之規定計算退休金成本。

(三) 合併公司之特力和樂公司、中欣公司、中欣營造公司、特欣機電公司及統營營造公司自九十二年十二月三十一日起依財務會計準則第十八號公報之規定計算退休金成本。

(四) 九十三年度淨退休金成本組成項目如下：

	金	額
服務成本	\$	31,606
利息成本		6,727
退休基金資產預期報酬	(	6,782)
過渡性淨資產攤銷數		72
淨退休金成本	\$	31,623

(五) 九十三年十二月三十一日為衡量日計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

(1) 折現率	3.00%~3.50%
(2) 退休基金資產之投資報酬率	3.00%~3.25%
(3) 調薪率	2.50%~5.00%

(六)九十三年十二月三十一日退休基金提撥狀況表：

	金	額
給付義務		
既得給付義務	(\$	87,610)
非既得給付義務	(	92,652)
累積給付義務	(	180,262)
未來薪資增加之影響數	(	56,378)
預計給付義務	(	236,640)
退休基金資產公平價值		209,939
提撥狀況	(	26,701)
未認列過渡性淨資產	(	4,635)
未認列退休金損失		31,977
退休金損益未攤銷餘額		2,313
退休金資產淨額		2,954
預付退休金(帳列其他資產)	(	15,462)
應計退休金負債(帳列其他負債)	(\$	12,508)

二 其他負債－其他

	九	十	三	年
	十	二	月	三
	十	一	日	
存入保證金	\$	12,118		
未實現售後租回利益(附註三十 二)		105,617		
應計退休金負債(附註二十)		12,508		
未實現保固準備金		7,413		
長期股權投資貸餘(附註十)		100,064		
其 他		31,003		
	\$	268,723		

合併公司之 TR 美國以售後租回方式承租設備、倉庫及展示室，計產生未實現售後租回利益 187,409 仟元已予以遞延，並按租約期限十年攤提，其中屬一年到期部分已帳列其他流動負債項下，預估未來應付租金總額，請參閱附註三十二。

三 股本

(一) 合併公司之特力公司普通股股本

	九 十 三 年 十二月三十一日
額定股本	
股 數 (仟股)	550,000
面 額 (元)	\$ 10
股 本	\$ 5,500,000
實收股本	
股 數 (仟股)	397,311
面 額 (元)	\$ 10
股 本	\$ 3,973,113

(二) 合併公司之特力公司九十三年一月一日資本總額為 3,707,386 仟元，九十三年度計有 306,600 仟元轉換公司債依公司債轉換辦法轉換普通股 21,516,856 股，計 215,168 仟元，並辦理員工紅利 13,108 仟元及未分配盈餘 37,451 仟元，合計 50,559 仟元轉增資，增資後九十三年十二月三十一日資本總額為 3,973,113 仟元，分為 397,311,347 股，每股面額 10 元，均為普通股。

合併公司之力秋公司九十二年十二月三十一日實收資本額為 163,500 仟元，分為 16,350,000 股，經股東會同意於九十三年三月二十九日現金增資 151,740 仟元，九十三年十二月三十一日實收資本額為 315,240 仟元，分為 31,524,000 股，每股面額 10 元，均為普通股。

合併公司之中欣公司九十二年十二月三十一日實收股本 877,717 仟元，分為 87,771,686 股，經股東會同意於九十三年十二月減資 200,000 仟元。九十三年十二月三十一日實收資本為 677,717 仟元，分為 67,771,686 股，每股面額 10 元，均為普通股。

合併公司之力特公司九十二年十二月三十一日實收資本額為 150,000 仟元，分為 15,000,000 股，經股東會同意於九十三年十一月三十日辦理現金增資 120,000 仟元，九十三年十二月三十一日實收資本額為 270,000 仟元，分為 27,000,000 股，每股面額 10 元，均為普通股。

合併公司之 TR 新加坡九十三年十二月三十一日實收資本額為新加坡幣 3,520 仟元。

合併公司之 TR 香港九十三年十二月三十一日實收資本額為港幣 26,000 仟元。

合併公司之 TR DEVELOPMENT 九十三年十二月三十一日實收資本額為歐元 4,600 仟元。

合併公司之 TR 美國公司九十三年十二月三十一日資本額為美金 9,300 仟元。

合併公司之特力翠豐公司九十三年十二月三十一日實收資本額為 1,000,000 仟元，分為 100,000,000 股，每股面額 10 元，均為普通股。

(三) 合併公司九十三年度每股盈餘之計算如下：

	九十三年		年度	
	金額 (分子)	股數	每股盈餘	
	減除少數		減除少數	
	股權前稅		數股權	
	前	稅後	(分母)	前稅後
本期純益	\$ 1,197,105	\$ 831,975		
基本每股盈餘				
屬於普通股股東之				
本期純益	\$ 1,197,105	\$ 831,975	368,393,156	\$ 3.25 \$ 2.26
具稀釋作用之潛在普通				
股影響數				
可轉換公司債 (實				
質利率 3.50%)	6,769	5,077	14,116,788	(0.10)(0.07)
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	\$ 1,203,874	\$ 837,052	382,509,944	\$ 3.15 \$ 2.19

三 保留盈餘

(一) 合併公司之特力公司依公司法及公司章程之規定，每年結算如有盈餘，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，再就其餘額提撥百分之八為員工紅利，百分之二為董監事酬勞，其餘由董事會擬定分配案，送交股東會決議之。

合併公司之特力公司九十三年度盈餘分配案，截至會計師查核報告書出具日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

合併公司之特力公司九十二年度盈餘分配案經董事會及九十三年度股東會決議通過，配發員工紅利轉增資 13,108 仟元（佔九十二年十二月三十一日流通在外股數之比例為 0.35%）及董監事酬勞 3,277 仟元。該年度未經追溯之稅後基本每股盈餘為 0.50 元，如將員工紅利及董監事酬勞視為當年度費用之擬制性稅後基本每股盈餘為 0.45 元。

- (二) 合併公司之中欣公司年度總決算如有盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積金，如尚有餘額再就其餘額提撥員工紅利不得低於百分之一，其餘由董事會擬定分配案，提請股東會通過後實施。
- (三) 合併公司之力秋公司依公司章程之規定，每年結算時如有盈餘，於依法繳納所得稅外，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，如尚有餘額再就其餘額提撥員工紅利不得低於千分之一，其餘由股東會決議分配之。
- (四) 合併公司之力特公司依公司章程之規定，每年結算如有盈餘，除依法繳納所得稅外，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，如尚有餘額再就其餘額提撥員工紅利不低於千分之一，其餘由股東會決議分配之。

四、庫藏股票

- (一) 合併公司之特力公司九十三年度庫藏股股數之增減變動如下：

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
買回股份	10,000,000	20,000,000	-	30,000,000
轉讓予員工				
子公司持有母公司股份	21,268	222	-	21,490
	<u>10,021,268</u>	<u>20,000,222</u>	<u>-</u>	<u>30,021,490</u>

- (二) 合併公司之特力公司九十三年十二月三十一日帳列庫藏股票金額 546,510 仟元，包括合併公司之特力公司買回之庫藏股 546,238 仟元及子公司持有合併公司之特力公司股份轉列庫藏股票金額 272 仟元。
- (三) 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，合併公司之特力公司九十三年一月一日至十二月三十一日計最高持有已收回股數 30,000,000 股，截至九十三年十二月三十一日止收買股份之總金額計 546,238 仟元，符合證券交易法之規定。
- (四) 合併公司之特力公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股東權利。

五、本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	九 十 三 年 度		
	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 33,494	\$ 1,755,169	\$ 1,788,663
勞健保費用	1,903	134,358	136,261
退休金費用	-	34,613	34,613
其他用人費用	966	59,883	60,849
折舊費用	49,202	451,768	500,970
折耗費用	-	-	-
攤銷費用	-	134,703	134,703

六、營利事業所得稅

(一) 合併公司九十三年度所得稅（利益）費用淨額包括下列項目：

	特 力 力 秋 中 欣	TR 新加坡	TR 香港	特 力 特	TR DEVELOP- MENT	特 力 翠 豐	TR 美 國	合 計 數		
當期應負擔所得稅費用	\$ 102,000	\$ 30,200	\$ 28,563	\$ -	\$ 14,205	\$ -	\$ -	\$ 176,223	\$ 296	\$ 351,487
九十二年度未分配盈餘 加徵10%所得稅費用	3,000	500	818	-	-	-	-	42,335	-	46,653
遞延所得稅資產調整	5,000	(100)	-	-	-	-	-	-	-	4,900
備抵遞延所得稅資產調 整	-	(42,000)	-	-	-	-	-	-	-	(42,000)
以前年度所得稅調整	-	(1,960)	231	-	-	2,853	-	2,966	-	4,090
所得稅費用（利益）淨 額	\$ 110,000	(\$ 13,360)	\$ 29,612	\$ -	\$ 14,205	\$ 2,853	\$ -	\$ 221,524	\$ 296	\$ 365,130

(二) 合併公司九十三年十二月三十一日遞延所得稅淨資產之構成項目如下：

	特力		力	秋	中	欣	TR 新加坡	TR 香港	力	特	TR DEVELOPMENT	特力翠豐	TR 美國	合計數
遞延所得稅資產														
未實現存貨跌價損失	\$ 2,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,351	\$ 27,625	\$ -	\$ 31,976
未實現兌換損失	3,000	-	-	244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,244
未實現保固費用	-	-	-	4,313	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,313
依權益法認列之投資損失	171,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	171,000
未實現銷貨毛利	20,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,000
備抵銷貨折讓	7,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,024	-	-	13,024
備抵賠償損失	1,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,000
虧損扣抵	-	49,500	-	-	-	-	-	9,000	-	-	-	164,272	-	222,772
退休金財稅差異	(4,000)	-	-	740	-	-	-	-	-	-	1,638	-	-	(1,622)
其他項目	-	-	-	278	-	-	-	-	-	-	-	86,220	-	86,498
減：遞延所得稅資產備抵評價	-	(27,700)	-	-	-	-	-	(9,000)	-	-	-	(278,117)	-	(314,817)
遞延所得稅淨資產	200,000	21,800	5,575	-	-	-	-	-	-	-	10,013	-	-	237,388
遞延所得稅資產(帳列其他資產項下)	(167,000)	-	(822)	-	-	-	-	-	-	-	(1,638)	-	-	(169,460)
遞延所得稅資產(帳列其他流動資產項下)	\$ 33,000	\$ 21,800	\$ 4,753	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,375	\$ -	\$ -	\$ 67,928

(三) 九十三年度之所得稅費用與當期依法應付所得稅費用調節如下：

	特力		力	秋	中	欣	TR 新加坡	TR 香港	力	特	TR DEVELOPMENT	特力翠豐	TR 美國	合計數
稅前利益(損失)														
依法定稅率計算之稅額	\$ 235,000	\$ 39,800	\$ 80,757	\$ 4,677	(\$ 402)	(\$ 7,100)	\$ 11,089	\$ 180,899	\$ 296	\$ 545,016				
調整項目之所得稅影響數														
免稅證券交易所得分攤費用及利息支出調整數	-	-	-	-	-	-	-	4,300	-	-	-	-	-	4,300
處分投資淨利益	(11,000)	(5,000)	(7,238)	-	-	(170)	-	-	-	-	-	-	-	(23,408)
短期投資跌價損失	-	-	207	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	207
出售土地利益	-	-	(35,382)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(35,382)
存貨跌價回升利益	-	(1,300)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,300)
權益法認列之投資利益	(122,000)	(5,000)	(13,681)	-	-	(2,900)	-	-	-	-	-	-	-	(143,581)
長期股權投資永久性跌價損失	-	-	3,055	-	-	6,000	-	-	-	-	-	-	-	9,055
其他永久性差異	-	1,700	845	(4,677)	14,607	(130)	(11,089)	(4,676)	-	-	-	-	-	(3,420)
當期應負擔所得稅費用	102,000	30,200	28,563	-	-	14,205	-	-	-	-	176,223	-	296	351,487
遞延所得稅資產提列(轉回)														
未實現保固費用	-	-	539	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	539
退休金財稅差異	-	-	583	-	-	-	-	-	-	-	824	-	-	1,407
未(已)實現兌換損失	(11,000)	-	162	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,838)
未實現銷貨毛利	13,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,000
備抵銷貨折讓	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,024	-	-	6,024
備抵賠償損失	(3,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,000)
權益法認列之投資損失	56,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	56,000
虧損扣抵	(7,000)	(30,200)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(37,200)
其他暫時性差異	-	(100)	197	-	-	(14,205)	-	-	-	-	(559)	(296)	-	(14,963)
應付所得稅費用	150,000	(100)	30,044	-	-	-	-	-	-	-	182,512	-	-	362,456
加：九十二年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅	3,000	500	818	-	-	-	-	-	-	-	42,335	-	-	46,653
減：本期已扣繳數	(397)	(28)	(8,848)	-	-	-	-	-	-	-	(77,758)	-	-	(87,031)
加：以前年度未結餘額	20,756	2	-	-	-	37	-	-	-	-	-	-	-	20,795
應付所得稅餘額	\$ 173,359	\$ 374	\$ 22,014	\$ -	\$ -	\$ 37	\$ -	\$ -	\$ 37	\$ -	\$ 147,089	\$ -	\$ -	\$ 342,873

(四) 九十三年十二月三十一日其他金融資產－非流動－暫付所得稅款 22,292 仟元係本年度及以前年度之暫繳及扣繳稅款。

(五) 合併公司之特力和樂公司、中欣營造公司、特欣機電公司、力秋公司、力特公司、統營投資公司及特力翠豐公司截至九十一年度(止)之營利事業所得稅結算申報案，均經稅捐稽徵機關核定。合併公司

之特力公司截至八十九年度（止）之營利事業所得稅結算申報案，均經稅捐稽徵機關核定。合併公司之中欣公司截至九十一年度（止）之營利事業所得稅，除九十年外，均經稅捐稽徵機關核定。合併公司之統營公司截至九十一年度（止）之營利事業所得稅結算申報案，除八十九及九十年外，均經稅捐稽徵機關核定。

(六)截至九十三年十二月三十一日合併公司之力特公司及力秋公司得用以扣抵以後年度課稅所得之虧損扣抵所得稅額如下：

	力	特	力	秋
九十四年	\$ -		\$ 11,300	
九十五年	-		29,000	
九十六年	-		6,000	
九十七年	9,000		3,200	
	<u>\$ 9,000</u>		<u>\$ 49,500</u>	

(七)截至九十三年十二月三十一日有關股東可扣抵稅額帳戶之資訊內容如下：

	特	力	特	力	秋	特力和樂	中欣實業	中欣營造	特欣機電	統營營造	統營投資	特力翠豐
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 17,536	\$ 8,076	\$ 31,257	\$ 272	\$ 35,938	\$ 1,752	\$ 2,403	\$ 7,153	\$ 50	\$ 559,640		
八十六年度以前未分配盈餘	\$ 222,231	\$ -	\$ 6,604	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 84	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
八十七年度以後未分配盈餘	\$ 842,968	(\$ 31,705)	\$ 92,699	\$ 149,367	\$ 277,724	\$ 26,992	\$ 16,543	\$ 22,111	\$ 3,165	\$ 1,659,385		
九十四年度預計分配九十三年度盈餘之稅額扣抵比率(%)	20.18%	-	33.33%	0.43%	12.94%	33.33%	14.53%	32.35%	1.58%	41.64%		
九十三年度實際分配九十二年盈餘之稅額扣抵比率(%)	14.31%	33.35%	未分配	3.61%	28.30%	33.33%	34.40%	31.44%	6.25%	40.73%		

合併公司預計九十四年度盈餘分配之稅額扣抵比率係含九十三年度估計之應付所得稅。

三. 投資損失

	九 十 三 年 度
短期投資跌價損失(附註五)	\$ 828
長期股權投資減資損失(附註十)	346
長期股權投資清算利益(附註十)	(19)
長期股權投資永久性跌價損失 (附註十)	36,220
股利收入	(2,890)
	<u>\$ 34,485</u>

六 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
FORTUNE MILES	合併公司持股 100.00%之子公司
TR FORTUNE	合併公司持股 100.00%之子公司
TR STAR	合併公司持股 100.00%之子公司
TR RETAILING	合併公司持股 100.00%之子公司
TR TRADING	合併公司持股 100.00%之子公司
TR 墨西哥	合併公司持股 49.00%之被投資公司
TR 泰國	合併公司持股 48.99%之被投資公司
TR 澳洲	合併公司持股 48.00%之被投資公司
TR 法國	合併公司原持股 48.00%之被投資公司，惟該公司已於九十二年度清算完結
力特倉儲	TR FORTUNE 持股 100.00%之子公司
特力富群諮詢	TR TRADING 持股 100.00%之子公司
特力和樂上海商務諮詢	TR RETAILING 持股 100.00%之子公司
NORTHCOTE	TR STAR 持股 48.00%之被投資公司
CENDYNE	FORTUNE MILES 持股 50.00%之被投資公司
鴻利全球股份有限公司	合併公司持股 100.00%之子公司
力衡貿易股份有限公司	合併公司持股 100.00%之子公司
來特投資股份有限公司	合併公司持股 100.00%之子公司
大衍國際股份有限公司	合併公司持股 64.00%之子公司
特力事務股份有限公司	合併公司持股 100.00%之子公司
特力和家股份有限公司	合併公司持股 80.00%之子公司
秋記投資開發股份有限公司	該公司董事長與合併公司之特力公司相同
采記股份有限公司	實質關係人
何 湯 雄	合併公司之特力公司董事長
李 麗 秋	合併公司之特力公司總經理

(二) 與上列關係人之重大交易事項

1. 營業收入

	九	十	三	年	度
	金	額	額	佔	該科目%
銷貨收入					
特力和家	\$	26,279			1
其他		11,574			-
承包收入					
其他			64		-
保養收入					
其他			187		-
	\$	38,104			1

(1) 合併公司銷貨與國外關係人均採 T/T 收款，收款條件均與一般 T/T 收款之客戶無重大差異。

(2) 合併公司向關係人承包工程之交易價格及收款條件，係依雙方約定之條件進行。

2. 租金收入

	九 金	十 額	三 額	年 估該科目%	度
特力和家	\$	8,994			21
鴻利全球		4,380			10
大衍國際		2,396			6
其他		1,142			3
	\$	<u>16,912</u>			<u>40</u>

合併公司向上述關係人收取之租金收入，係按月收取，租金均參考當地一般行情。

3. 承包工程

合併公司之中欣公司於九十三年度承包工程情形如下：

關係人	工程名稱	九 總價(不含稅)	十 已計價金額	三 已計價金額	年 未計價金額 (依實際投入 成本收款)	度
來特投資	什項工程	\$ 100	\$ 100		\$ -	
大衍國際	什項工程	46	46		-	
鴻利全球	什項工程	58	58		-	
特力和家	什項工程	7	7		-	
		<u>\$ 211</u>	<u>\$ 211</u>		<u>\$ -</u>	

4. 利息收入

	九 金	十 額	三 額	年 估該科目%	度
其他	\$	10			-

5. 服務收入

	九 金	十 額	三 年	度 佔該科目%
特力和家	\$	1,626		7
鴻利全球		1,408		6
大衍國際		1,226		5
其他		845		4
	\$	5,105		22

合併公司向上述關係人收取之服務收入，係為代關係企業經營管理所收取之收入。

6. 其他收入

	九 金	十 額	三 年	度 佔該科目%
特力和家	\$	2,052		3
其他		578		-
	\$	2,630		3

合併公司向上述關係人收取之其他收入，係物流管理費收入及各項補貼之收入。

7. 佣金支出

	九 金	十 額	三 年	度 佔該科目%
TR 澳洲	\$	47,439		15
TR 墨西哥		21,993		7
	\$	69,432		22

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

8. 出口費用－測試檢驗費

	九 金	十 額	三 年	度 佔該科目%
特力富群投資諮詢	\$	93,569		78
其他		4		-
	\$	93,573		78

合併公司支付給關係人之測試檢驗費，係國外 TR 公司代合併公司檢驗出口貨物及代為支付測試之費用。

9. 租金支出

	九 金	十 額	三 年	度 佔該科目%
力特倉儲	\$	7,698		11
秋 記		7,430		10
采 記		1,650		2
	\$	<u>16,778</u>		<u>23</u>

合併公司支付給關係人之租金支出，係按月支付，其交易條件與非關係人無重大差異，均參考當地一般行情。

10. 合併公司與關係人之債權債務

應收票據

	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日		
	金	額	佔該科目%
特力和家	\$	8,698	15
鴻利全球		2,171	4
其 他		28	-
	\$	<u>10,897</u>	<u>19</u>

應收帳款

	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日		
	金	額	佔該科目%
CENDYNE	\$	128,973	7
其 他		14,463	1
	\$	<u>143,436</u>	<u>8</u>

其他應收款

	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日		
	金	額	佔該科目%
(1)應收關係人款			
TR RETAILING	\$	4,008	61
鴻利全球		1,240	19
TR 泰國		685	10
其 他		616	10
	\$	<u>6,549</u>	<u>100</u>

	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	佔 該 科 目 %
(2)應收關係人服務款		
特力和家	\$ 299	51
其 他	287	49
	<u>\$ 586</u>	<u>100</u>

應付佣金

	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	佔 該 科 目 %
TR 墨西哥	\$ 6,099	14
TR 澳洲	2,822	6
	<u>\$ 8,921</u>	<u>20</u>

應付出口費用

	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	佔 該 科 目 %
特力富群投資諮詢	<u>\$ 8,329</u>	<u>92</u>

存入保證金

	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	佔 該 科 目 %
特力和家	\$ 1,540	13
鴻利全球	713	6
大衍國際	520	4
	<u>\$ 2,773</u>	<u>23</u>

11. 背書保證

- (1) 合併公司為業務有關之法人背書保證請參閱附註三十之(二)。
- (2) 截至九十三年十二月三十一日，合併公司之長期借款計 900,000 仟元係由何湯雄及李麗秋以個人名義為合併公司之連帶保證人。

元質抵押之資產

	九 十 三 年 十二月三十一日
土 地	\$ 267,519
應收帳款	80,183
	<u>\$ 347,702</u>

子重大承諾事項及或有事項

(一)承諾事項

- 1.截至九十三年十二月三十一日止，合併公司之特力公司已開立未使用信用狀餘額如下：

<u>信用狀開立總額</u>	<u>繳納保證金</u>
美金 2,335 仟元	\$ -

- 2.截至九十三年十二月三十一日，合併公司之中欣公司為興建中工程與主要之營建承包商已簽訂工程合約而尚未支付之工程款餘額 583,943 仟元將依各項工程完工進度陸續支付。
- 3.截至九十三年十二月三十一日，合併公司之特力翠豐公司因國外進貨而由銀行提供進口關稅擔保金額為 5,000 仟元。

(二)背書保證事項

九十三年十二月三十一日，合併公司之特力公司為業務有關之法人背書保證之餘額及明細如下：

	單位：仟元	
	九 十 三 年 十二月三十一日	
背書保證		
—COMPASS HOME	美金	3,000
—TR 泰國	美金	1,299
—特力和樂上海投資諮詢	美金	1,263
—TR TRADING 及 TR RETAILING	美金	1,250
—大衍國際	台幣	5,000

(三) 重大之訴訟案件

九十二年七月二十九日合併公司之特力公司於美國加州橘郡法院（以下簡稱美國法院），就合併公司之特力公司九十一年度購買 CENDYNE 公司之股權時提供不實之財務報表並隱匿其他債務，及因 CENDYNE 公司九十二年度嚴重之虧損，致無法如期支付合併公司之特力公司之應收帳款，對 FORTUNE MILES 直接持股 50% 之被投資公司 CENDYNE 及其主管人員 EDWARD MEADOWS、DEAN VAHDATI AND MOHAMMAD VAHDATI 之不法行為應負民事損害賠償責任為由，向美國法院聲請假扣押 CENDYNE 公司之資產，並起訴 CENDYNE 公司及其主管人員，請求至少美金 22,700 仟元之損害賠償，且合併公司之特力公司並已向法院聲請指派涉訟財產管理人接管 CENDYNE 公司並裁定獲准，惟合併公司之特力公司已將可能產生之最大損失，包括對 CENDYNE 公司之長期股權投資帳面價值 156,530 仟元及對被投資公司 CENDYNE 之應收帳款扣除估計可收回之部分估計損失 449,956 仟元，合計 606,486 仟元，全數轉列損失予以估列入帳，分別帳列為九十二年度採權益法認列之投資損失及營業費用項下，目前此訴訟案件已達成初步和解，原告同意賠償合併公司之特力公司美金 30 仟元並放棄對 CENDYNE 公司財產所有權，合併公司之特力公司亦與原告達成共識解除雙方可能存在之任何控訴；惟目前清算人尚未清算完結 CENDYNE 公司之資產，預計清算後應可結束此訴訟案。

另於本訴訟案件進行中，CENDYNE 公司之前董事 EDWARD MEADOWS 主張代表 CENDYNE 公司因合併公司之特力公司負責人何湯雄、李麗秋拒絕依約提供產品折扣、拒絕出貨及錯誤估算 CENDYNE 公司應負擔之債務等為由，請求至少美金 24,450 仟元之損害賠償，而向美國橘郡高等法院提出反訴。合併公司之特力公司已於九十二年十月一日對反訴提出答辯，抗辯 CENDYNE 公司已由涉訟財產管理人接管，故 EDWARD MEADOWS 並無權代表 CENDYNE 公司提出反訴，該反訴案已於九十二年十二月十一日開庭審理，並經該法院裁定合併公司之特力公司主張 EDWARD

MEADOWS 所提反訴理由不充分之抗辯勝訴，惟該法院准予反訴者可於四十五天內修正其主張，而 EDWARD MEADOWS 亦於九十三年一月二十一日對相同被告提出第一次修正反訴，合併公司之特力公司已再次對其修正之反訴提出抗辯，並已於九十三年四月二十九日開庭審理，並經該法院裁定反訴不成立，故本訴訟案中之反訴案已不存在。

三 其 他

依財務會計準則公報第二十七號「金融商品之揭露」規定，揭露如下：

(一) 契約金額或名目本金及信用風險：

1. 合併公司之特力公司截至九十三年十二月三十一日止，簽訂之遠期外匯買賣合約明細如下：

單位：仟元

	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日		信 用 風 險
	合 約 金 額	(名 目 本 金)	
遠期合約			
非交易目的	預售美金	49,000	-
交易目的	預售美金	4,500	-
	預購歐元	5,000	-

2. 合併公司之特力公司截至九十三年十二月三十一日衍生性金融商品－選擇權之操作明細如下：

單位：仟元

	合 約 金 額		買 權	賣 權	匯 率 / 利 率 / 執 行 價 格	到 期 日	信 用 風 險
出售選擇權合約							
交易目的							
一般選擇權	EUR	3,000	EUR	USD	1.38~1.39	94.02.02~94.03.01	-
	EUR	4,000	USD	EUR	1.18~1.30	94.01.14~94.04.25	-
	USD	6,000	YEN	USD	100.40~102.00	94.01.25~94.03.29	-
	USD	12,000	USD	NTD	32.60~34.14	94.02.22~94.02.23	-
非交易目的							
一般選擇權	USD	36,000	NTD	USD	30.20	94.02.02~95.01.03	-
換匯換利交換	USD	47,000	NTD	USD	32.449~32.976	94.02.22~94.10.13	-
利率交換	NTD	200,000	-	-	4.00	95.06.02	-
	NTD	220,000	NTD	JPY	浮動	95.02.04	-
	NTD	220,000	NTD	USD	浮動	94.02.27	-
	NTD	220,000	NTD	USD	浮動	95.02.04	-

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

(二)市場價格風險：

合併公司之特力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：

1.合併公司之特力公司之營運現金足以支應選擇權合約產生之現金流出，故無籌資風險。又因選擇權合約之匯率已確定，應不致有重大之現金流量風險。

2.利率交換合約未來現金流量之時間及金額端視未來每一交割清算日之利率變動情形而定。

(四)衍生性金融商品交易淨損益及財務報表上之表達方法：

遠期外匯合約所產生之應收款及應付款餘額互為抵減，其差額列為其他應收款或其他應付款。

合併公司之特力公司截至九十三年十二月三十一日止，因遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項明細如下：

	九 十 三 年 十二月三十一日
應收遠匯款	\$ 7,782,974
應付遠匯款	(7,696,557)
	<u>\$ 86,417</u>

合併公司之特力公司截至九十三年度因出售遠期外匯及選擇權而產生之兌換利益為 263,878 仟元，帳列為營業外收入及利益－兌換利益項下。

(五) 金融商品之公平價值

1. 非衍生性金融商品

	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值
資 產		
現金及約當現金	\$ 859,894	\$ 859,894
短期投資	925,051	929,963
應收票據	48,489	48,489
應收票據－關係企業	10,897	10,897
應收帳款	1,778,451	1,778,451
應收帳款－關係企業	143,436	143,436
其他應收款	274,107	274,107
其他流動金融資產	132,594	132,594
長期投資	828,646	890,265
其他金融資產	607,971	607,971
負 債		
短期借款	1,725,135	1,725,135
應付短期票券	20,000	20,000
應付票據	102,291	102,291
應付帳款	2,333,260	2,333,260
其他應付款	1,004,308	1,004,308
其他流動金融負債	20,320	20,320
長期付息負債	2,465,949	2,465,949
其他金融負債	12,118	12,118

2. 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、應收票據－關係企業、應收帳款、應收帳款－關係企業、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。

三、營業租賃

(一) 合併公司之特力公司因營業所需簽訂之承租契約說明如下：

1. 承租標的：內湖批發倉儲中心之土地。
2. 承租期間：預計自八十七年十月十六日至一百零七年十月十五日止。
3. 限制條款：無
4. 租金計算及支付方式：
 - (1) 租金以每月每坪新台幣一仟二百元正為計算基準，租金調幅自簽約日後兩年半起調增百分之三，爾後每年之租金皆以前一年度之月租金調增百分之三計算之，依此類推。惟租金調增前一年由台北市政府主計處編印發佈之「台北市消費者物價總指數銜接表」若較前第二年之「台北市消費者物價總指數銜接表」年指數調整值超過五以上時，依高者調整之；若因政治、經濟環境變動，致使該調整比例變動劇烈時，雙方得另行議定之。
 - (2) 租金每季一付，於每季以支票方式支付。
5. 未來五年內每年支付租金總額彙總如下：

	金	額
九十四年	\$	61,043
九十五年		62,874
九十六年		64,760
九十七年		66,703
九十八年		68,704
	<u>\$</u>	<u>324,084</u>

6. 未來第六年起每五年租金總額及現值彙總如下：

	租	金	總	額	租	金	現	值
九十九年~一百零三年	\$	375,703			\$	293,063		
一百零四年~一百零七年		324,374				216,704		
	<u>\$</u>	<u>700,077</u>			<u>\$</u>	<u>509,767</u>		

(二) 合併公司之特力翠豐公司為營業所需簽訂之營業場所承租契約，租約期限最長者為二十一年。截至九十三年十二月三十一日止，預估未來五年內每年應付租金總額及第六年以後之應付租金總額如下：

	<u>金</u> <u>額</u>
第一年	\$ 712,954
第二年	714,868
第三年	741,705
第四年	774,032
第五年	814,244
第六～十年（現值計 3,727,720 仟元）	4,179,535
第十一～十五年（現值計 2,165,633 仟元）	2,616,029
第十六～二十年（現值計 1,049,500 仟元）	1,374,625
	<u>\$ 11,927,992</u>

(三) 合併公司之 TR 美國公司售後租回之租約期間為十年，截至九十三年十二月三十一日止，預估未來五年內每年應付租金總額及第六年以後之應付租金總額如下：

	<u>金</u> <u>額</u>
九十四年	\$ 73,888
九十五年	66,228
九十六年	57,451
九十七年	53,621
九十八年	50,429
九十九年～一百零一年	145,222
	<u>\$ 446,839</u>

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。	無
2	為他人背書保證。	附表一
3	期末持有有價證券情形。	附表二
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。	附表三
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。	附表四
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。	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	附表五
9	從事衍生性商品交易。	附註三十一

(二) 轉投資事業相關資訊：

編號	項 目	說 明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。	附表六
2	資金貸與他人。	附表七
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券情形。	附表八
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
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。	無
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。	無

(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、對合併公司經營之影響及合併公司投資方式、金額、持股比例與綜合持股比例。			詳附表九
2	投資增減變動及損益認列情形。			詳附表九
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。			詳附表九

四部門別財務資訊

(一)產業別銷貨資訊

合併公司主要業務為從事貿易業，為單一產業部門。

(二)外銷銷貨資訊

九十三年度外銷銷貨總額為 17,365,077 仟元，其明細如下：

	九 十 三 年 度
美 加	\$ 11,726,062
歐 洲	3,627,336
其 他	2,011,679
	<u>\$ 17,365,077</u>

(三)地區別財務資訊

	九 十 三 年 度					
	國 內	國 外	營 運 部 門		調 整 及 沖 銷	合 併
	國	亞	洲	歐	洲	美 洲
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 25,124,373	\$ 404,341	\$ 681,952	\$ 4,610,451	\$ -	\$ 30,821,117
來自母公司及合併子公司之收入	<u>5,586,465</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(5,586,465)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 30,710,838</u>	<u>\$ 404,341</u>	<u>\$ 681,952</u>	<u>\$ 4,610,451</u>	<u>(\$ 5,586,465)</u>	<u>\$ 30,821,117</u>
部門損益	<u>\$ 1,189,200</u>	<u>\$ 761,642</u>	<u>(\$ 30,880)</u>	<u>(\$ 77,958)</u>	<u>(\$ 81,481)</u>	\$ 1,760,523
投資損失						(117,301)
利息費用						<u>(200,466)</u>
稅前淨利						<u>\$ 1,442,756</u>
可辨認資產	<u>\$ 14,132,479</u>	<u>\$ 170,345</u>	<u>\$ 867,670</u>	<u>\$ 1,773,806</u>	<u>(\$ 2,032,330)</u>	\$ 14,911,970
長期投資						828,646
資產合計						<u>\$ 15,740,616</u>

五聯屬公司間已銷除之交易事項

請參閱附表十～十七。

六、關係企業個別公司應揭露事項

編號	項目	說明
(一)	控制公司與從屬公司間及從屬公司與從屬公司間已銷除之交易事項。	詳附表十~十七
(二)	從事資金融通、背書保證之相關資訊。	詳附表一及附表七
(三)	從事衍生性商品交易之相關資訊。	詳附註三十一
(四)	重大或有事項。	詳附註三十
(五)	重大期後事項。	無
(六)	持有票券及有價證券之名稱、數量、成本、市價(無市價者，揭露每股淨值)、持股或出資比例、設質情形及期中最高持股或出資情形。	詳附表十八
(七)	其他重要事項或有助於關係企業合併財務報表允當表達之說明事項。	無

註：從屬公司之總資產及營業收入均未達控制公司各該項金額百分之十者，不予揭露。

附表一 為他人背書保證

單位：新台幣仟元；外幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證額	期末背書保證額	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	TR 泰國	1	NTD 1,986,557	USD 1,299	USD 1,299	\$ -	1	NTD 5,433,884
		特力和樂上海投資諮詢	3	NTD 2,979,835	USD 1,263	USD 1,263	-	1	NTD 5,433,884
		TR TRADING 及 TR RETAILING	2	NTD 2,979,835	USD 1,250	USD 1,250	-	1	NTD 5,433,884
		大衍國際	2	NTD 2,979,835	NTD 7,000	NTD 5,000	-	-	NTD 5,433,884

註一：係合併公司股東權益之 100.00%

註二：九十三年十二月三十一日匯率係為 USD：NTD=1：31.917

註三：背書保證對象：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

附表二 特力公司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							
	TR FORTUNE	本公司之子公司	長期股權投資	410,659.03	\$ 5,537	100.00	\$ 5,537	
"	TR STAR	"	"	1,389,000	53,157	100.00	53,157	
"	TR INVESTMENT (B.V.I.)	"	"	500,000	31,950	100.00	31,950	
"	TR RETAILING	"	"	190,000	1	100.00	-	
"	B & S LINK	"	"	900,000	21,716	100.00	21,716	
"	TR TRADING	"	"	960,000	1	100.00	-	
"	鴻利全球	"	"	8,000,000	61,627	100.00	70,010	
"	力衡貿易	"	"	3,900,000	45,264	100.00	46,285	
"	來特投資	"	"	7,900,000	81,953	100.00	82,225	
"	大衍國際	"	"	640,000	3,602	64.00	4,138	
"	TRS INVESTMENT	本公司採權益法評價之被投資公司	"	173,308.50	5,033	50.00	5,033	
"	TR 墨西哥	"	"	245	986	49.00	986	
"	TR 泰國	"	"	220,494	12,841	48.99	12,841	
"	TR 澳洲	"	"	24,000	13,757	48.00	13,757	
"	馬台工業	無	"	3,000,000	25,237	15.00	-	
"	TBCOMMERCE NETWORK CO.	"	"	3,333,333	31,900	10.59	-	
"	TR BAPAROMA	"	"	2,000,000	64,670	10.00	-	

(接次頁)

(承前頁)

力秋公司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				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	股票 源創投資	無	長期股權投資	200,000	\$ 2,000	1.00	\$ -	
"	漢光科技	"	"	337,500	3,713	0.88	-	
"	台灣票券	"	"	212,000	2,120	0.04	-	

(接次頁)

(承前頁)

中欣公司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				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 %	市價	
中欣實業股份有限公司	上市公司股票 華映	無	短期投資	3,000	\$ 67	-	\$ 41	
"	海外可轉換公司債 遠東商銀	"	"	196,369	3,915	-	3,915	
"	遠傳	"	"	123,672	4,698	-	4,698	
"	開放式債券型基金 群益安家	"	"	300,000.00	3,006	-	2,999	
"	保德信	"	"	1,957,398.20	27,800	-	27,864	
"	保誠威鋒二號	"	"	662,563.20	10,000	-	10,043	
"	盛華 1699	"	"	5,642,299.98	68,189	-	68,217	
"	台壽保所羅門	"	"	4,411,501.41	49,989	-	50,060	
"	永昌麒麟	"	"	4,875,091.10	52,511	-	52,539	
"	金復華萬益	"	"	315,703.28	3,200	-	3,206	
"	中欣室內裝修	本公司之子公司	長期股權投資	1,200,000	12,775	100.00	12,775	
"	長堤上海	"	"	140,000	4,549	100.00	4,549	
"	法蘭絲	本公司以權益法評價之被投資公司	"	2,400,000	41,611	30.00	29,723	
"	國外債券 京華山一保單貼現保 本債券	無	長期債券投資	1	2,380	-	2,380	
"	不動產證券 特力中欣時代大樓 C 券	"	長期證券投資	18	114,124	-	180,000	

(接次頁)

(承前頁)

力特國際公司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				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	股票 特力事務	本公司之子公司	長期股權投資	5,000,000	\$ 47,734	100.00	\$ 47,734	
"	特力和家	"	"	400,000	12,243	80.00	13,044	
"	惠華創業投資	無	"	4,000,000	40,000	5.00	-	
"	交大創業投資	"	"	2,000,000	12,036	4.69	-	
"	偉電科技	"	"	1,663,644	18,070	4.58	-	
"	頻率科技	"	"	150,000	7,500	1.29	-	
"	源創投資	"	"	300,000	3,000	1.00	-	
"	TECHGAINS PAN-PACIFIC CO.	"	"	300,000	9,471	0.81	-	
"	和喬科技	"	"	16,312	253	0.003	-	

(接次頁)

(承前頁)

特力和樂公司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				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 %	市價	
特力和樂股份有限公司	開放式債券型基金 盛華 1699	無	短期投資	3,536,112.40	\$ 42,204	-	\$ 42,752	
"	群益安信	"	"	8,473,486.30	96,000	-	96,624	
"	統一全壘打	"	"	3,483,028.40	47,000	-	47,620	
"	國泰	"	"	2,249,412.40	25,211	-	25,283	
"	保德信	"	"	2,126,075.70	29,986	-	30,265	
"	寶來得寶	"	"	1,400,507.90	15,000	-	15,121	
"	金復華	"	"	3,729,274.99	46,283	-	46,437	
"	富邦如意二號	"	"	5,217,155.40	73,120	-	74,014	
"	永昌鳳翔	"	"	4,368,374.40	63,300	-	64,158	
"	金復華安本	"	"	3,048,625.40	35,014	-	35,049	
"	大眾	"	"	792,763.70	10,000	-	10,047	
"	匯豐中華成龍	"	"	641,673.10	9,500	-	9,642	

(接次頁)

(承前頁)

中欣營造公司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				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 %	市價	
中欣營造股份有限公司	開放式債券型基金 統一全豐打	無	短期投資	1,392,610.10	\$ 19,029	-	\$ 19,040	
"	台壽保所羅門	"	"	1,103,426.73	12,477	-	12,521	
"	永昌麒麟	"	"	1,252,326.60	13,448	-	13,496	
"	盛華 1699	"	"	1,090,923.09	13,141	-	13,190	
"	國外債券 京華山一保單貼現保 本債券	"	長期債券投資	1	2,380	-	2,380	

(接次頁)

(承前頁)

特欣機電公司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 / 單位數	帳面金額	持股比例 %	市價	
特欣機電股份有限公司	開放式債券型基金 統一全豐打	無	短期投資	226,300.80	\$ 3,066	-	\$ 3,094	
"	群益安信	"	"	1,757,948.10	20,000	-	20,046	
"	永昌麒麟	"	"	609,077.80	6,550	-	6,564	
"	保德信	"	"	746,116.30	10,600	-	10,621	
"	台壽保所羅門	"	"	575,036.57	6,513	-	6,525	
"	盛華 1699	"	"	1,635,383.87	19,705	-	19,772	
"	國外債券 京華山一保單貼現保 本債券	"	長期債券投資	1	2,380	-	2,380	

(接次頁)

(承前頁)

統營營造公司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				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 %	市價	
統營營造股份有限公司	上市公司股票 遠森科	無	短期投資	1,161	37	-	19	
"	云辰電	"	"	62	2	-	1	
"	光罩	"	"	5,650	174	-	87	
"	柏承	"	"	8,146	347	-	220	
"	華上	"	"	5,250	203	-	123	
"	聯電	"	"	6,458	288	-	130	
"	錐德	"	"	6,537	212	-	76	
"	上櫃公司股票 鉅橡	"	"	11,000	277	-	209	
"	可轉換公司債 建達一	"	"	15,000	1,508	-	1,350	
"	開放式債券型基金 台壽保所羅門	"	"	601,670.91	6,823	-	6,828	
"	國外債券 京華山一保單貼現保 本債券	"	長期債券投資	2	7,725	-	7,725	

(接次頁)

(承前頁)

統營投資公司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				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 %	市價	
統營投資股份有限公司	上市公司股票 金寶電子	無	短期投資	6,712	\$ 170	-	\$ 91	
"	南帝化工	"	"	10,815	165	-	112	
"	遠東商銀	"	"	369	7	-	7	
"	亞洲光學	"	"	172	30	-	30	
"	海外可轉換公司債 遠傳	"	"	61,836	2,343	-	2,339	
"	開放式債券型基金 群益安穩收益	"	"	472,012.40	6,800	-	6,810	
"	統一全壘打	"	"	610,321.20	8,317	-	8,344	
"	永昌麒麟	"	"	1,021,395.10	10,994	-	11,008	
"	保德信	"	"	387,881.80	5,506	-	5,521	
"	台壽保所羅門	"	"	831,044.95	9,426	-	9,430	
"	盛華 1699	"	"	1,102,705.77	13,320	-	13,332	
"	傳山永利	"	"	655,643.90	7,759	-	7,771	
"	開放式股票型基金 聯合創世紀	"	"	639,386.20	5,000	-	5,013	
"	認購權證 建華 71 (復華金)	"	"	3,000,000	5,649	-	5,649	
"	國外債券 京華山一保單貼現保 本債券	"	長期債券投資	1	4,306	-	4,306	
"	CMS 利率型價差連 結債券	"	"	1	3,166	-	3,166	

附表三 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；外幣為元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出		期		末							
					股	數	金	額	股	數	金	額	售	價	帳	面	成	本	處	分	損	益	股	數	金	額
特力股份有限 公司	開放式債券型基金 台壽保所羅門	短期投資	-	-	-	-	\$	-	66,088,690.67	\$	741,100	66,088,690.67	\$	742,228	\$	741,100	\$	1,128	-	-	\$	-
"	聯 邦	"	-	-	-	-	-	47,214,135.43	552,200	47,214,135.43	553,510	552,200	1,310	-	-							
"	金 鼎	"	-	-	-	-	-	54,782,801.05	746,000	54,782,801.05	747,821	746,000	1,821	-	-							
"	聯 合	"	-	-	-	-	-	13,044,387.95	164,000	13,044,387.95	164,424	164,000	424	-	-							
"	保誠威寶	"	-	-	-	-	-	33,562,204.90	405,000	33,562,204.90	405,497	405,000	497	-	-							
"	德信萬年	"	-	-	-	-	-	39,297,639.64	547,500	39,297,639.64	548,524	547,500	1,024	-	-							
"	國際萬華	"	-	-	-	-	-	35,562,905.60	494,800	35,562,905.60	495,735	494,800	935	-	-							
"	永昌麒麟	"	-	-	-	-	-	17,660,426.00	188,000	17,660,426.00	188,612	188,000	612	-	-							
"	新光台灣吉利	"	-	-	-	-	-	18,162,001.52	290,000	18,162,001.52	290,444	290,000	444	-	-							
"	國際萬能	"	-	-	-	-	-	37,527,323.72	550,000	37,527,323.72	550,764	550,000	764	-	-							
"	建弘台灣	"	-	-	-	-	-	10,336,124.00	140,000	10,336,124.00	140,201	140,000	201	-	-							
"	永昌鳳翔	"	-	-	-	-	-	20,660,826.20	300,000	20,660,826.20	301,055	300,000	1,055	-	-							
"	國際萬寶	"	-	-	-	-	-	20,488,696.36	300,000	20,488,696.36	300,394	300,000	394	-	-							
"	凱基凱旋	"	-	-	-	-	-	63,436,013.93	658,300	63,436,013.93	658,792	658,300	492	-	-							
"	保 德 信	"	-	-	-	-	-	21,151,075.90	299,000	21,151,075.90	299,149	299,000	149	-	-							
"	新光吉星	"	-	-	-	-	-	20,930,365.83	290,000	20,930,365.83	290,129	290,000	129	-	-							
力秋股份有限 公司	開放式債券型基金 金 鼎	"	-	-	-	-	-	9,310,918.70	127,000	9,310,918.70	127,177	127,000	177	-	-							
中欣實業股份 有限公司	開放式債券型基金 保 德 信	"	-	-	-	-	-	13,738,781.60	193,850	11,781,383.40	166,340	166,050	290	1,957,398.20	27,800							
"	台育遠流（即金復 華安本）	"	-	-	-	-	-	14,556,783.00	165,700	14,556,783.00	165,897	165,700	197	-	-							
"	台壽保所羅門	"	-	-	-	-	-	37,978,651.71	427,900	33,567,150.30	378,700	377,911	789	4,411,501.41	49,989							
"	怡富台灣	"	-	-	6,821,980.40	100,000	-	406,421.60	6,000	7,228,402.00	106,079	106,000	79	-	-							
"	盛華 1699	"	-	-	-	-	-	33,460,906.48	402,900	27,818,606.50	335,550	334,711	839	5,642,299.98	68,189							
"	永昌麒麟	"	-	-	-	-	-	38,342,446.20	411,450	33,467,355.10	359,610	358,939	671	4,875,091.10	52,511							
"	統一全壘打	"	-	-	-	-	-	14,865,417.70	201,800	14,865,417.70	202,440	201,800	640	-	-							
"	統一保安	"	-	-	-	-	-	10,000,000.00	100,000	10,000,000.00	100,646	100,000	646	-	-							
特力和樂股份 有限公司	開放式債券型基金 國際萬能	"	-	-	1,234,866.35	18,000	-	6,048,290.47	89,000	7,283,156.82	107,390	107,000	390	-	-							
"	台育遠流（即金復 華安本）	"	-	-	1,770,538.20	20,000	-	13,119,954.90	150,000	11,841,867.70	135,442	134,986	456	3,048,625.40	35,014							
"	國 泰	"	-	-	-	-	-	19,015,840.90	212,000	16,766,428.50	187,068	186,789	279	2,249,412.40	25,211							
"	金 復 華	"	-	-	-	-	-	9,918,857.39	123,000	6,189,582.40	77,000	76,717	283	3,729,274.99	46,283							
統營營造股份 有限公司	開放式債券型基金 台壽保所羅門	"	-	-	-	-	-	14,008,836.04	157,900	13,407,165.13	151,173	151,077	96	601,670.91	6,823							

附表四 處分不動產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

處分之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
中欣實業股份有限公司	時代大樓土地、房屋及建築	93.09.10	92.12	\$ 280,100	\$ 420,000 (註)	-	\$ 139,900	台新銀行信託部	無	充實營運資金	鑑價報告	-

註：處分不動產交易金額 420,000 仟元，係以交易總金額 600,000 仟元扣除中欣實業股份有限公司買回不動產證券化所發行之特力中欣時代大樓 C 券 180,000 仟元後之餘額。

附表五 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
特力股份有限公司	CENDYNE	FORTUNE MILES 持股 50.00%之被投資公司	\$ 128,973	-	\$ 128,973	處理中	\$ -	\$ 10,000

附表六 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		帳 面 金 額	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 %				
特力股份有限公司	TR FORTUNE	OMAR HODGE BUILDING, WICKHAUS CAY I, P.O. BOX 362, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH, VIRGIN ISLANDS	投資控股	\$ 13,466 USD 410,659.03	\$ 20,367 USD 615,000	410,659.03	100.00	\$ 5,537	\$ 355	\$ 355	
"	TR STAR	OMAR HODGE BUILDING, WICKHAUS CAY I, P.O. BOX 362, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH, VIRGIN ISLANDS	投資控股	48,027 USD 1,389,000	48,027 USD 1,389,000	1,389,000	100.00	53,157	2,185	2,185	
"	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	31,950	(693)	(693)	
"	TR RETAILING	ONE CAPITAL PLACE, GEORGE TOWN, GRAND CAYMAN, CAYMAN ISLAND, BRITISH WEST INDIES	投資控股	6,513 USD 190,000	6,513 USD 190,000	190,000	100.00	1	(56,112)	(56,112)	
"	B & S LINK	ONE CAPTIAL PLACE P.O.BOX 1787, GT GRAND CAYMAN, CAYMAN ISLAND. BRITISH WEST INDIES	投資控股	27,473 USD 810,000	27,473 USD 810,000	900,000	100.00	21,716	(3,843)	(3,843)	
"	TR TRADING	ONE CAPTIAL PLACE P.O.BOX 897, GT GRAND CAYMAN, CAYMAN ISLAND. BRITISH WEST INDIES	投資控股	31,224 USD 960,000	1,705 USD 50,000	960,000	100.00	1	(86,618)	(86,618)	
"	鴻利全球	台北市忠孝東路四段 270 號 8 樓	資訊處理服務業	79,994	79,994	8,000,000	100.00	61,627	3,003	16,327	
"	力衡貿易	台北市忠孝東路四段 270 號 8 樓	進出口貿易	30,721	30,721	3,900,000	100.00	45,264	1,444	1,444	
"	來特投資	台北市忠孝東路四段 270 號 8 樓	各項事業投資	99,318	92,789	7,900,000	100.00	81,953	804	526	
"	大衍國際	台北市忠孝東路四段 270 號 8 樓	產品設計業	6,789	6,789	640,000	64.00	3,602	339	710	
"	TRS INVESTMENT	TRUST NET CHAMBERS, LOTEMAU CENTER, P.O.BOX 217, APIA, SAMOA	投資控股	5,875 USD 173,308.50	5,875 USD 173,308.50	173,308.50	50.00	5,033	(472)	(472)	
"	TR 墨西哥	CALLE 2A NO.3B, SAN PABLO XALPA TLALNEPANTLA EDO DE, MEXICO	進出口貿易	672 USD 24,500	672 USD 24,500	245	49.00	986	(2,903)	(1,422)	
"	TR 泰國	121/52-53 13/FL,RS TOWER, RATCHADAPHISEK ROAD,HUAY KWANG BANGKOK 10310, THAILAND	進出口貿易	21,009 B 10,676,168	21,009 B 10,676,168	220,494	48.99	12,841	(684)	(335)	
"	TR 澳洲	4/7 ANELLA AVENUE, CASTLE HILL 2154 P. O. BOX 6600, BAULKHAM HILLS 2153, N.S.W., AUSTRALIA	進出口貿易	475 A 24,000	475 A 24,000	24,000	48.00	13,757	8,795	4,178	
力衡貿易股份有限公司	特力和樂	台北市忠孝東路四段 270 號 8 樓	進出口貿易及百貨業務之經營	29,700	27,000	1,950,000	3.25	32,363	142,728	2,842	
中欣實業股份有限公司	中欣室內裝修	台北市忠孝東路四段 270 號 8 樓	室內裝修業	11,253	11,253	1,200,000	100.00	12,775	770	730	
"	長堤上海投資諮詢有限公司	上海市定西路 650 號 8 樓 853 室	工程諮詢業	4,468	-	USD 140,000	100.00	4,549	88	88	中欣實業之子公司

註：係延後一年認列投資損益。

附表七 被投資公司資金貸與他人

單位：新台幣仟元；外幣為元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期末餘額		利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提列備抵	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)
				最高餘額	期末餘額						名稱	價值		
1	特力和樂上海投資諮詢	西和樂商貿	其他應收款	NTD 40,295 USD 1,262,500	NTD 40,295 USD 1,262,500	4.5	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,086,777	\$ 2,173,554

註一：係合併公司股東權益之 20%

註二：係合併公司股東權益之 40%。

註三：九十三年十二月三十一日平均匯率係為 USD：NTD=1：31.917；EUR：NTD=1：43.1616。

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。

附表八 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 FORTUNE	股票 力特倉儲上海有限公司	本公司之子公司	長期股權投資	USD 300,000	\$ 5,323	100.00	\$ 5,323	
TR STAR	股票 昇陽	本公司以權益法評價之被投資公司	"	USD 360,000	3,438	50.00	3,438	
"	禾耀	"	"	USD 50,000	4,475	50.00	4,475	
"	NORTHCOTE	"	"	USD 664,387	30,765	48.00	30,765	
"	華展	無	"	USD 304,000	9,703	19.00	9,703	
昇陽 華展	股票 張家港昇陽 華展照明	本公司之子公司 "	" "	USD 200,000 USD 1,600,000	2,691 51,067	100.00 100.00	2,691 51,067	
B&S LINK	股票 鴻駿訊息	"	"	USD 795,902	20,528	100.00	20,528	
TR INVESTMENT (B.V.I.)	海外基金 MAN- ARBITRAGE FUND	無	短期投資	1	2,170 USD 68,000	-	2,170	
"	國外債券 京華山一保單貼現保 本債券	"	長期債券投資	1	3,192 USD 100,000	-	-	
"	股票 TECHGAINS PAN-PACIFIC	"	長期股權投資	USD 300,000	9,575 USD 300,000	0.80	-	
TR RETAILING	股票 特力和樂上海投資諮 詢	本公司之子公司	"	USD 3,000,000	86,667	100.00	86,667	
TR TRADING	股票 特力富群投資諮詢	"	"	USD 3,000,000	19,474	100.00	19,474	
"	C. H. HOLDING LTD.	"	"	USD 770,000	24,576	100.00	24,576	

(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	
TRS INVESTMENT	股票 嘉善特誠木業有限公司	本公司之子公司	長期股權投資	USD 173,308.50	\$ 10,066	100.00	\$ 10,066	
力衡貿易股份有限公司	股票 特力和樂	本公司以權益法評價之被投資公司	"	1,950,000	32,363	3.25	25,272	
來特投資股份有限公司	股票 特力和樂	本公司之母公司特力公司之孫公司	"	9,302	84	0.02	121	
"	特力	本公司之母公司	"	21,490	272	0.01	422	
"	受益憑證 里昂	無	長期受益證券投資	-	31,000	-	-	
中欣室內裝修設計股份有限公司	開放式債券型基金 永昌鳳翔	"	短期投資	188,605.60	2,706	-	2,770	
"	永昌麒麟	"	"	279,155.20	3,000	-	3,008	
"	盛華 1699	"	"	610,818.75	7,354	-	7,385	

附表九 合併公司之特力公司大陸投資資訊

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	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累積投 資金額	本公司直接或間 接投資之 持股比例%	本期認列 投資損益 (註九)	期 末 帳 面 投 資 價 值	截至本期止已匯 回台灣之 投資收益
					匯出	收回					
上海富群工具有限公司	倉儲及包裝設計業	USD 300,000	註一	\$ 9,575 USD 300,000	\$ -	\$ 6,522 USD 204,341	\$ 3,053 USD 95,659	100.00	(\$ 194)	\$ -	\$ -
力特倉儲上海有限公司	"	USD 300,000	註一	9,575 USD 300,000	-	-	9,575 USD 300,000	100.00	562	5,323	-
張家港昇陽有限公司	"	USD 200,000	註二	3,192 USD 100,000	-	-	3,192 USD 100,000	50.00	(474)	2,691	-
華展照明有限公司	燈具及照明配件	USD 1,600,000	註二	9,703 USD 304,000	-	-	9,703 USD 304,000	19.00	-	9,703	-
鴻駿訊息有限公司	計算機及網路技術之 研發設計	USD 795,902	註三	25,403 USD 795,902	-	-	25,403 USD 795,902	100.00	(3,759)	20,528	-
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	註四	4,468 USD 140,000	91,283 USD 2,860,000	-	95,751 USD 3,000,000	100.00	(9,570)	86,667	-
特誠木業有限公司	馬桶蓋製造業	USD 346,617	註五	5,531 USD 173,309	-	-	5,531 USD 173,309	50.00	(944)	10,066	-
特力富群投資諮詢有限 公司	貿易業諮詢顧問	USD 3,000,000	註六	-	95,751 USD 3,000,000	-	95,751 USD 3,000,000	100.00	(76,827)	19,474	-
康柏斯(青島)金王製 造有限公司	蠟燭製造業	USD 750,000	註七	-	23,938 USD 750,000	-	23,938 USD 750,000	100.00	- (註八)	23,938	-

註一：係透過第三地區投資設立 TR FORTUNE 公司再投資大陸公司，惟其中上海富群工具有限公司已辦理清算完結。

註二：係透過第三地區投資設立 TR STAR 公司再投資大陸公司。

註三：係透過第三地區投資設立 B&S LINK CORP.再投資大陸公司。

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

註五：係透過第三地區投資設立 TRS INVESTMENT 公司再投資大陸公司。

註六：係透過第三地區投資設立 TR TRADING 公司再投資大陸公司。

註七：係透過第三地區投資設立 C.H. HOLDING 公司再投資大陸公司。

註八：康柏斯(青島)金王製造有限公司截至九十三年十二月三十一日止，尚未正式營運，故未認列投資損益。

註九：係採用台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表為依據。

註十：本表相關數字涉及外幣者，除本期認列投資損益(以九十三年度平均匯率換算)外，係以九十三年十二月三十一日之平均匯率換算台幣金額。

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 279,876	NTD 918,270	
USD 8,768,870	USD 28,770,561	\$ 2,130,165

註一：九十三年十二月三十一日平均匯率 USD : NTD = 1 : 31.917

註二：九十三年度平均匯率 USD : NTD = 1 : 33.4361

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	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累積投 資金額	本公司直接或間 接投資之 持股比例%	本期認 列損 益	期末投 資帳 面價 值	截至本期止已匯 回台灣之 投資收益
					匯出	收回					
長堤上海投資諮詢有限 公司	工程諮詢業	USD 140,000	註	\$ -	\$ 4,468 USD 140,000	\$ -	\$ 4,468 USD 140,000	直接投資持股比 例 100%	\$ 88	\$ 4,549	\$ -

註：係直接匯款投資大陸公司。

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
\$ 4,468 USD 140,000	\$ 6,383 USD 200,000	\$ 447,631

附表十 對力秋公司間相對科目及公司間交易所產生之損益沖銷事項

單位：新台幣仟元

編號	借方科目	金額	貸方科目	金額	說明
1	股本 保留盈餘 法定盈餘公積	\$ 163,500 73,380 16,574	長期股權投資 商譽 遞延貸項	\$ 235,772 198 17,484	沖銷投資科目及子公司九十二年十二月三十一日之股東權益
2	股本	151,740	長期股權投資	151,740	沖銷本期子公司現金增資
3	投資收益	29,383	長期股權投資	29,383	沖銷本期認列投資收益
4	商譽	51	各項攤銷	51	沖銷本期商譽攤銷
5	長期股權投資	3,410	保留盈餘	3,410	沖銷本期認列股權淨值變動調整數
6	銷貨收入 租金收入 服務收入 其他收入 保養收入	106,647 57,234 5,709 15,379 11,776	銷貨成本 租金支出 什費 廣告費 修繕費	106,647 57,234 21,060 28 11,776	沖銷本期母子公司及子公司間交易之收入及費用
7	應付帳款 其他應付款 存入保證金	6,624 3,888 23,490	應收帳款 其他應收款 存出保證金	6,628 3,884 23,490	沖銷母子公司及子公司間之債權債務

附表十一 對力特國際公司間相對科目及公司間交易所產生之損益沖銷事項

單位：新台幣仟元

編號	借方科目	金額	貸方科目	金額	說明
1	股本 保留盈餘 法定盈餘公積 商譽	\$ 150,000 16,745 11,578 14,597	長期股權投資	\$ 192,920	沖銷投資科目及子公司九十二年十二月三十一日之股東權益
2	長期股權投資 處分投資利益 什費	20,896 15,302 578	投資損失 商譽	20,896 15,880	沖銷本期認列投資損失及母子公司間處分投資之交易
3	商譽	215	各項攤銷	215	沖銷本期商譽攤銷
4	長期股權投資	43,220	保留盈餘	43,220	沖銷本期發放現金股利
5	股本	120,000	長期股權投資	120,000	沖銷本期子公司辦理現金增資
6	租金收入 服務收入	42 229	租金支出 什費	42 229	沖銷本期母子公司間交易之收入及費用
7	其他應付款	13,767	其他應收款 應收帳款	13,763 4	沖銷母子公司間之債權債務

附註十二 對中欣公司間相對科目及公司間交易所產生之損益沖銷事項

單位：新台幣仟元

編號	借方科目	金額	貸方科目	金額	說明
1	股本 保留盈餘 法定盈餘公積 商譽 資本公積	\$ 877,717 104,270 52,442 33,337 104,885	長期股權投資 固定資產	\$ 1,096,867 75,784	沖銷投資科目與子公司九十二年十二月三十一日之股東權益
2	投資收益	213,121	長期股權投資 累積換算調整數	212,875 246	沖銷本期認列投資收益及累積換算調整數
3	各項攤銷	6,972	商譽	6,972	沖銷本期商譽攤銷
4	什費	1,800	保留盈餘	1,800	沖銷本期子公司發放員工紅利
5	法定盈餘公積	6,556	保留盈餘	6,556	沖銷本期子公司提列法定盈餘公積
6	保留盈餘 普通股股本	52,663 200,000	長期股權投資	252,663	沖銷本期分配現金股利及減資退回股款

(接次頁)

(承前頁)

編號	借方科目	金額	貸方科目	金額	說明
7	工程收入 固定資產	\$ 65,956 4,835	工程成本 長期股權投資 折舊 固定資產 投資損失	\$ 42,206 11,949 4,835 5,427 6,374	沖銷子公司間側流交易
8	應付票據 其他應付款 存入保證金	16 3,030 600	應收帳款 其他應收款 存出保證金	3,019 27 600	沖銷子公司間之債權債務
9	租金收入 服務收入 其他收入 保養收入 工程收入	3,786 231 465 10,894 12,692	租金支出 什費 修繕費	3,786 696 23,586	沖銷本期母子公司及子公司間交易之收入及費用

附表十三 對 TR 新加坡公司間相對科目及公司間交易所產生之損益沖銷事項

單位：新台幣仟元

編號	借方科目	金額	貸方科目	金額	說明
1	股本 累積換算調整數	\$ 82,716 1,634	保留盈餘 長期股權投資	\$ 46,792 37,558	沖銷投資科目與子公司九十二年十二月三十一日之股東權益
2	投資收益	18,709	長期股權投資	18,709	沖銷本期認列投資收益
3	長期股權投資	1,584	累積換算調整數	1,584	沖銷本期認列累積換算調整數
4	應付帳款 其他應付款	8,657 41	應收帳款 其他應收款	2,341 6,357	沖銷母子公司間之債權債務
5	銷貨成本 其他收入	2,374 271	銷貨收入 出口費用	2,374 271	沖銷本期母子公司間交易之收入及費用

附表十四 對 TR 香港公司間相對科目及公司間交易所產生之損益沖銷事項

單位：新台幣仟元

編號	借方科目	金額	貸方科目	金額	說明
1	股本 累積換算調整數 商譽	\$ 98,669 15,758 35,328	長期股權投資 保留盈餘	\$ 43,172 106,583	沖銷投資科目與子公司九十二年十二月三十一日之股東權益
2	長期股權投資	23,024	投資損失	23,024	沖銷本期認列投資損失
3	各項攤銷	7,211	商譽	7,211	沖銷本期商譽之攤銷
4	長期股權投資 累積換算調整數	2,173 225	商譽	2,398	沖銷本期認列累積換算調整數
5	其他收入	139,773	出口費用 什費	139,747 26	沖銷本期母子公司間交易之收入及費用
6	其他應付款 應付帳款	5,000 146	應收帳款 其他應收款	5,000 146	沖銷母子公司間之債權及債務

附表十五 對 TR DEVELOPMENT 間相對科目及公司間交易所產生之損益沖銷事項

單位：新台幣仟元

編號	借方科目	金額	貸方科目	金額	說明
1	股本 累積換算調整數	\$ 182,780 13,249	長期股權投資 保留盈餘 少數股權	\$ 156,740 104 39,185	沖銷投資科目與子公司九十二年十二月三十一日之股東權益
2	長期股權投資	38,612	投資損失	38,612	沖銷本期認列投資損失
3	少數股權	9,653	少數股權淨損	9,653	沖銷本期少數股權淨損
4	長期股權投資 少數股權	2,541 635	累積換算調整數	3,176	沖銷本期認列累積換算調整數
5	銷貨收入 利息收入 遞延貸項	484,531 4,794 23,561	銷貨成本 利息費用 未實現銷貨毛利 存貨	460,970 4,794 23,561 23,561	沖銷本期母子公司間交易之收入及費用及順流銷貨未實現毛利
6	應付帳款	270,920	應收帳款 其他應收款	270,240 680	沖銷母子公司間之債權及債務

附表十六 對特力翠豐公司間相對科目及公司間交易所產生之損益沖銷事項

單位：新台幣仟元

編號	借方科目	金額	貸方科目	金額	說明
1	股本 保留盈餘 法定盈餘公積	\$ 1,000,000 1,199,937 85,962	長期股權投資 少數股權	\$ 1,142,721 1,143,178	沖銷投資科目與子公司九十二年十二月三十一日之股東權益
2	投資收益	250,985	長期股權投資	250,985	沖銷本期認列投資收益
3	少數股權淨利	251,086	少數股權	251,086	沖銷本期少數股權淨利
4	銷貨收入	922,795	銷貨成本	922,795	沖銷母子公司間順流銷貨交易
5	租金收入 其他收入	158,601 103,780	租金支出 什費	158,601 103,780	沖銷母子公司間及子公司間交易之收入及費用
6	應付帳款 其他應付款	118,453 90,957	應收帳款 其他應收款	139,025 70,385	沖銷母子公司間之債權債務
7	存入保證金	78,105	存出保證金	78,105	沖銷母子公司間及子公司間之租賃保證金
8	法定盈餘公積	42,623	保留盈餘	42,623	沖銷本期提列法定盈餘公積
9	投資收入 工程收入	6,374 90,571	折舊 工程成本	6,374 90,571	沖銷子公司間側流交易

附表十七 對 TR 美國公司間相對科目及公司間交易所產生之損益沖銷事項

單位：新台幣仟元

編號	借方科目	金額	貸方科目	金額	說明
1	股本 遞延貸項 少數股權 累積換算調整數	\$ 368,026 164,544 171,263 5,580	保留盈餘 長期股權投資	\$ 605,042 104,371	沖銷投資科目與子公司九十二年十二月三十一日之股東權益
2	遞延貸項	48,296	投資損失	48,296	沖銷本期認列投資損失
3	累積換算調整數	24,848	遞延貸項 少數股權	12,175 12,673	沖銷本期認列累積換算調整數
4	長期股權投資	8,619	累積換算調整	8,619	沖銷本期特別股認列累積換算調整數
5	少數股權	50,267	少數股權淨損	50,267	沖銷本期少數股權淨損
6	遞延貸項 銷貨收入	54,759 3,574,802	存貨 銷貨成本 未實現銷貨毛利	54,759 3,551,462 23,340	沖銷母子公司順流銷貨交易
7	佣金收入 其他收入 利息收入	137,447 12,331 1,792	佣金支出 什費 利息支出	137,447 12,331 1,792	沖銷母子公司間交易之收入及費用
8	應付帳款 其他應付款	1,745,642 26,350	應收帳款 其他應收款	1,745,642 26,350	沖銷母子公司間之債權債務

附表十八 控制公司及從屬公司期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元

(除市價、每股淨值以元表示外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	期			末		設質情形	期中最高持股
		股數	帳面金額	持股比例	市價或每股淨值	市價或每股淨值		
特力股份有限公司	股票							
	TR FORTUNE	410,659.03	\$ 5,537	100.00	\$ 5,537	-	410,659.03	
"	TR STAR	1,389,000	53,157	100.00	53,157	-	1,389,000	
"	TR INVESTMENT (B.V.I.)	500,000	31,950	100.00	31,950	-	500,000	
"	TR RETAILING	190,000	1	100.00	-	-	190,000	
"	B & S LINK	900,000	21,716	100.00	21,716	-	900,000	
"	TRADING	96,000	1	100.00	-	-	96,000	
"	鴻利全球	8,000,000	61,627	100.00	70,010	-	8,000,000	
"	力衡貿易	3,900,000	45,264	100.00	46,285	-	3,900,000	
"	來特投資	7,900,000	81,953	100.00	82,225	-	7,900,000	
"	大衍國際	640,000	3,602	64.00	4,138	-	640,000	
"	TRS INVESTMENT	173,308.50	5,033	50.00	5,033	-	173,308.50	
"	TR 墨西哥	245	986	49.00	986	-	245	
"	TR 泰國	220,494	12,841	48.99	12,841	-	220,494	
"	TR 澳洲	24,000	13,757	48.00	13,757	-	24,000	
"	馬台工業	3,000,000	25,237	15.00	-	-	3,000,000	
"	TBCOMMERCE	3,333,333	31,900	10.59	-	-	3,333,333	
"	NETWORK CO.							
"	TR BAPAROMA	2,000,000	64,670	10.00	-	-	2,000,000	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	期			末		設 質 情 形	期中最高持股
		股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價 或 每 股 淨 值			
中欣實業股份有限公司	上市公司股票 華 映	3,000	\$ 67	-	\$ 41	-	1,100,065	
"	海外可轉換公司債 遠東商銀	196,369	3,915	-	3,915	-	589,108	
"	遠 傳	123,672	4,698	-	4,698	-	123,672	
"	開放式債券型基金 群益安家	300,000.00	3,006	-	2,999	-	300,000.00	
"	保 德 信	1,957,398.20	27,800	-	27,864	-	4,680,832.10	
"	保誠威鋒二號	662,563.20	10,000	-	10,043	-	4,426,547.50	
"	盛華 1699	5,642,299.98	68,189	-	68,217	-	16,519,170.61	
"	台壽保所羅門	4,411,501.41	49,989	-	50,060	-	13,653,082.79	
"	永昌麒麟	4,875,091.10	52,511	-	52,539	-	19,791,575.80	
"	金復華萬益	315,703.28	3,200	-	3,206	-	1,000,000.00	
"	股 票 中欣室內裝修	1,200,000	12,775	100.00	12,775	-	1,200,000	
"	長堤上海	140,000	4,549	100.00	4,549	-	140,000	
"	法 蘭 絲	2,400,000	41,611	30.00	29,723	-	2,400,000	
"	國外債券 京華山一保單貼現保本債券	1	2,380	-	2,380	-	1	
"	不動產證券 特力中欣時代大樓 C 券	18	114,124	-	180,000	-	18	