

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103及102年第3季

地址：台北市內湖區湖元里新湖三路23號1、2、5樓

電話：(02)87915891

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	
二、目 錄	2	
三、會計師核閱報告	3	
四、合併資產負債表	4	
五、合併綜合損益表	5	
六、合併權益變動表	6	
七、合併現金流量表	7~8	
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	9	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~17	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~19	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20	五
(六) 重要會計項目之說明	20~41	六~二五
(七) 關係人交易	41~43	二六
(八) 金融工具	43~48	二七
(九) 質抵押之資產	48	二八
(十) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48~49	二九
(十一) 重大之期後事項	49~50	三十
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	50	三一
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	50	三二
2. 轉投資事業相關資訊	51	三二
3. 大陸投資資訊	51	三二
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	51	三二
(十四) 部門資訊	51~52	三三

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 103 年及 102 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

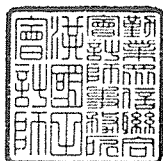
除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四所述，列入合併財務報告之非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之資產總額分別為 5,875,507 仟元及 6,844,200 仟元，分別占合併資產總額之 23.95% 及 30.28%；負債總額分別為 2,375,379 仟元及 4,741,494 仟元，分別占合併負債總額之 13.68% 及 29.62%；民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合（損）益分別為 131,486 仟元、18,391 仟元、162,593 仟元及 17,655 仟元，分別占合併綜合（損）益總額之 74.73%、14.65%、29.23% 及 3.75%；另合併財務報告附註三二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表及附註三二附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊未經本會計師核閱，若經本會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

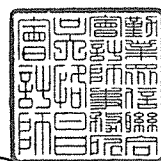
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 洪 國 田

洪國田



會計師 吳 恪 昌

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 103 年 11 月 7 日

民國 103 年 9 月 30 日 暨民國 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

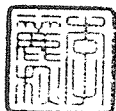
單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年9月30日 (經核閱)		102年12月31日 (經查核)		102年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 2,939,935	12	\$ 2,418,439	10	\$ 1,550,891	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註七)	387,638	2	351,967	1	277,354	1
1147	無活絡市場之債券投資-流動 (附註九)	152,230	1	166,123	1	162,626	1
1150	應收票據 (附註十)	125,383	-	5,176	-	2,122	-
1170	應收帳款 (附註十)	3,419,630	14	2,754,264	12	3,019,329	13
1200	其他應收款	491,737	2	455,619	2	795,160	4
1310	存貨 (附註十一)	4,760,671	19	5,154,266	22	4,370,658	19
1421	預付款項	548,348	2	563,633	2	583,804	3
1476	其他金融資產	1,716	-	262	-	295	-
1479	其他流動資產	33,229	-	141,552	1	63,960	-
11XX	流動資產總計	<u>12,860,517</u>	<u>52</u>	<u>12,011,301</u>	<u>51</u>	<u>10,826,199</u>	<u>48</u>
	非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產-非流動 (附註八)	71,060	-	71,823	-	73,887	-
1546	無活絡市場之債券投資-非流動 (附註九)	50,000	-	50,000	-	50,000	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二)	6,071,798	25	6,208,064	27	6,189,255	28
1805	商譽 (附註十三)	2,229,528	9	2,205,300	9	2,203,692	10
1821	其他無形資產 (附註十四)	243,924	1	214,036	1	179,428	1
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	1,152,795	5	1,089,192	5	1,132,376	5
1920	存出保證金	946,171	4	933,648	4	980,183	4
1990	其他非流動資產	903,127	4	588,874	3	965,695	4
15XX	非流動資產總計	<u>11,668,403</u>	<u>48</u>	<u>11,360,937</u>	<u>49</u>	<u>11,774,516</u>	<u>52</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 24,528,920</u>	<u>100</u>	<u>\$ 23,372,238</u>	<u>100</u>	<u>\$ 22,600,715</u>	<u>100</u>
	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十五)	\$ 2,528,428	10	\$ 2,256,663	10	\$ 1,919,245	9
2110	應付短期票券 (附註十五)	79,982	-	9,997	-	49,973	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 (附註七)	-	-	-	-	159	-
2150	應付票據	4,984	-	101,403	-	4,354	-
2170	應付帳款	5,742,166	24	5,365,575	23	5,020,566	22
2219	其他應付款 (附註十七)	1,524,831	6	1,831,223	8	1,935,078	9
2230	當期所得稅負債 (附註四)	56,815	-	105,401	-	61,123	-
2310	預收款項	718,425	3	603,381	3	806,310	4
2320	一年內到期之長期借款 (附註十五)	400,000	2	300,000	1	200,000	1
2399	其他流動負債	250,931	1	230,843	1	314,680	1
21XX	流動負債總計	<u>11,306,562</u>	<u>46</u>	<u>10,804,486</u>	<u>46</u>	<u>10,311,488</u>	<u>46</u>
2540	長期借款 (附註十五)	<u>5,548,611</u>	<u>23</u>	<u>5,227,615</u>	<u>23</u>	<u>5,155,589</u>	<u>23</u>
	非流動負債						
2640	應計退休金負債 (附註四)	121,560	1	123,385	-	122,388	-
2645	存入保證金	213,664	1	197,999	1	196,062	1
2665	未實現售後租回利益 (附註十二)	112,500	-	150,000	1	162,501	1
2670	其他非流動負債	61,319	-	75,593	-	58,603	-
2600	非流動負債合計	<u>509,043</u>	<u>2</u>	<u>546,977</u>	<u>2</u>	<u>539,554</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計	<u>17,364,216</u>	<u>71</u>	<u>16,579,078</u>	<u>71</u>	<u>16,006,631</u>	<u>71</u>
	歸屬於本公司業主權益						
	股本						
3110	普通股股本 (附註十八)	5,219,555	21	5,219,555	22	5,219,555	23
3200	資本公積 (附註十八)	711,820	3	694,476	3	694,476	3
	保留盈餘 (附註十八)						
3310	法定盈餘公積	929,953	4	874,164	4	874,164	4
3320	特別盈餘公積	148,098	1	148,098	1	148,098	-
3350	未分配盈餘	522,600	2	557,887	2	380,191	2
3300	保留盈餘總計	1,600,651	7	1,580,149	7	1,402,453	6
3400	其他權益 (附註十八)	19,723	-	(2,390)	-	(22,341)	-
3500	庫藏股票 (附註十九)	(415,459)	(2)	(729,124)	(3)	(729,124)	(3)
31XX	本公司業主之權益總計	<u>7,136,290</u>	<u>29</u>	<u>6,762,666</u>	<u>29</u>	<u>6,565,019</u>	<u>29</u>
36XX	非控制權益	<u>28,414</u>	<u>-</u>	<u>30,494</u>	<u>-</u>	<u>29,065</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計	<u>7,164,704</u>	<u>29</u>	<u>6,793,160</u>	<u>29</u>	<u>6,594,084</u>	<u>29</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 24,528,920</u>	<u>100</u>	<u>\$ 23,372,238</u>	<u>100</u>	<u>\$ 22,600,715</u>	<u>100</u>

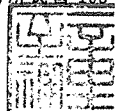
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：李麗秋



經理人：董至祥



會計主管：林素玲



特力股份有限公司及子公司



民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		103年7月1日至9月30日		102年7月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 9,203,372	100	\$ 8,980,296	100	\$27,132,983	100	\$26,451,323	100
5000	營業成本(附註十一)	<u>6,429,063</u>	<u>70</u>	<u>6,278,852</u>	<u>70</u>	<u>19,154,470</u>	<u>71</u>	<u>18,607,823</u>	<u>70</u>
5900	營業毛利	2,774,309	30	2,701,444	30	7,978,513	29	7,843,500	30
6000	營業費用	<u>2,565,167</u>	<u>28</u>	<u>2,524,818</u>	<u>28</u>	<u>7,295,215</u>	<u>27</u>	<u>7,320,080</u>	<u>28</u>
6900	營業淨利	<u>209,142</u>	<u>2</u>	<u>176,626</u>	<u>2</u>	<u>683,298</u>	<u>2</u>	<u>523,420</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	7,800	-	6,433	-	16,454	-	11,852	-
7190	其他收入-其他	66,147	1	94,300	1	163,749	1	226,280	1
7225	處分投資利益	2,295	-	882	-	6,955	-	5,018	-
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益	52,379	1	11,527	-	45,687	-	28,118	-
7510	利息費用	(43,101)	(1)	(35,745)	(1)	(126,995)	(1)	(109,452)	-
7590	什項支出	(63,665)	(1)	(88,608)	(1)	(105,433)	-	(170,254)	(1)
7610	處分不動產、廠房及設 備損失	(1,153)	-	(1,258)	-	(3,374)	-	(5,923)	-
7630	外幣兌換損失	(34,409)	-	(10,700)	-	(14,649)	-	(163)	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>(13,707)</u>	<u>-</u>	<u>(23,169)</u>	<u>(1)</u>	<u>(17,606)</u>	<u>-</u>	<u>(14,524)</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	195,435	2	153,457	1	665,692	2	508,896	2
7950	所得稅費用(附註四及二十)	<u>(45,422)</u>	<u>-</u>	<u>(23,582)</u>	<u>-</u>	<u>(129,947)</u>	<u>-</u>	<u>(44,250)</u>	<u>-</u>
8200	本期淨利	<u>150,013</u>	<u>2</u>	<u>129,875</u>	<u>1</u>	<u>535,745</u>	<u>2</u>	<u>464,646</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	<u>25,929</u>	<u>-</u>	<u>(4,352)</u>	<u>-</u>	<u>20,474</u>	<u>-</u>	<u>6,624</u>	<u>-</u>
8300	其他綜合損益合計	<u>25,929</u>	<u>-</u>	<u>(4,352)</u>	<u>-</u>	<u>20,474</u>	<u>-</u>	<u>6,624</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 175,942</u>	<u>2</u>	<u>\$ 125,523</u>	<u>1</u>	<u>\$ 556,219</u>	<u>2</u>	<u>\$ 471,270</u>	<u>2</u>
	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 150,390	2	\$ 130,193	1	\$ 524,945	2	\$ 460,137	2
8620	非控制權益	<u>(377)</u>	<u>-</u>	<u>(318)</u>	<u>-</u>	<u>10,800</u>	<u>-</u>	<u>4,509</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 150,013</u>	<u>2</u>	<u>\$ 129,875</u>	<u>1</u>	<u>\$ 535,745</u>	<u>2</u>	<u>\$ 464,646</u>	<u>2</u>
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 177,519	2	\$ 125,702	1	\$ 547,058	2	\$ 461,280	2
8720	非控制權益	<u>(1,577)</u>	<u>-</u>	<u>(179)</u>	<u>-</u>	<u>9,161</u>	<u>-</u>	<u>9,990</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 175,942</u>	<u>2</u>	<u>\$ 125,523</u>	<u>1</u>	<u>\$ 556,219</u>	<u>2</u>	<u>\$ 471,270</u>	<u>2</u>
	每股盈餘(附註二一)								
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.30</u>		<u>\$ 0.27</u>		<u>\$ 1.06</u>		<u>\$ 0.95</u>	
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.30</u>		<u>\$ 0.27</u>		<u>\$ 1.06</u>		<u>\$ 0.94</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 103 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：李麗秋

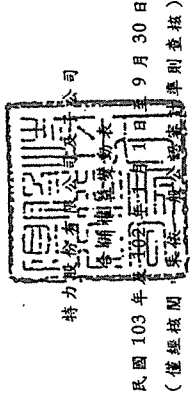


經理人：童至祥



會計主管：林素玲

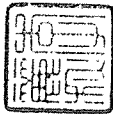




單位：新台幣千元

代碼	歸屬	本公司之主權												
		股本	資本公積	保留盈餘	其他權益	非控制權益	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額	權益總額			
股數 (仟股)	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額
A1	102 年 1 月 1 日餘額	521,956	\$ 5,219,555	\$ 694,476	\$ 805,210	\$ 663,161	\$ 23,509	\$ 25	\$ 19,075	\$ 729,124	\$ 6,629,794	\$ 19,075	\$ 6,648,869	\$ 6,648,869
B3	依金管證發字第 1010012865 號令提列特別盈餘公積	-	-	-	148,098	(148,098)	-	-	-	-	-	-	-	-
B1	101 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	68,954	(68,954)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	(526,055)	(526,055)	-	-	-	-	(526,055)	-	(526,055)	(526,055)
D1	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	460,137	-	-	-	-	460,137	4,509	464,646	464,646
D3	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,143	-	-	-	1,143	5,481	6,624	6,624
D5	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	460,137	1,143	-	-	-	461,280	9,990	471,270	471,270
Z1	102 年 9 月 30 日餘額	521,956	\$ 5,219,555	\$ 694,476	\$ 874,164	\$ 380,191	\$ 22,366	\$ 25	\$ 29,065	\$ 729,124	\$ 6,565,019	\$ 29,065	\$ 6,594,084	\$ 6,594,084
A1	103 年 1 月 1 日餘額	521,956	\$ 5,219,555	\$ 694,476	\$ 874,164	\$ 557,887	\$ 2,415	\$ 25	\$ 30,494	\$ 729,124	\$ 6,762,666	\$ 30,494	\$ 6,793,160	\$ 6,793,160
B1	102 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	55,789	(55,789)	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	(502,088)	-	-	-	-	(502,088)	-	(502,088)	(502,088)
D1	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	524,945	-	-	-	-	524,945	10,800	535,745	535,745
D3	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	22,113	-	-	-	22,113	(1,639)	20,474	20,474
D5	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	524,945	22,113	-	-	-	547,058	9,161	556,219	556,219
N1	庫藏股轉讓予員工 (附註十九)	-	-	17,344	-	-	-	-	-	313,665	331,009	-	331,009	331,009
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差異 (附註二三)	-	-	-	-	(2,355)	-	-	-	-	(2,355)	(11,241)	(13,596)	(13,596)
Z1	103 年 9 月 30 日餘額	521,956	\$ 5,219,555	\$ 711,820	\$ 929,953	\$ 522,600	\$ 19,698	\$ 25	\$ 28,414	\$ 415,459	\$ 7,136,290	\$ 28,414	\$ 7,164,704	\$ 7,164,704

後附之附註係本公司合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業信會會計師事務所民國 103 年 11 月 7 日核閱報告)



董事長：李麗秋



經理人：董至祥



會計主管：林春玲

特力股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 665,692	\$ 508,896
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	502,334	491,954
A20200	攤銷費用	136,421	102,987
A20300	呆帳轉回利益	(760)	(453)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨利益	(45,687)	(28,118)
A20900	利息費用	126,995	109,452
A21200	利息收入	(16,454)	(11,852)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	8,250	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失	3,374	5,923
A23100	處分投資利益	(6,955)	(5,018)
A24100	外幣兌換淨損失	14,649	163
A29900	未實現售後租回利益攤銷	(37,500)	(37,500)
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動數		
A31110	持有供交易之金融資產減少	16,971	29,763
A31130	應收票據(增加)減少	(120,207)	3,085
A31150	應收帳款增加	(679,255)	(565,390)
A31180	其他應收款增加	(38,671)	(435,218)
A31200	存貨減少	393,595	470,233
A31230	預付款項增加	(122,809)	(48,115)
A31240	其他流動資產減少	108,323	27,380
A31250	其他金融資產(增加)減少	(1,454)	304
A31990	其他營業資產增加	(383,369)	(250,034)
A32130	應付票據減少	(96,419)	(15,020)
A32150	應付帳款增加	376,591	472,863
A32180	其他應付款減少	(293,989)	(274,910)
A32210	預收款項增加	115,044	202,237
A32230	其他流動負債增加	20,088	91,608
A32990	其他營業負債減少	(16,099)	(31,554)
A33000	營運產生之現金流入	628,699	813,666

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
A33100	收取之利息	\$ 16,917	\$ 16,199
A33300	支付之利息	(123,250)	(107,885)
A33500	支付之所得稅	(263,381)	(168,668)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>258,985</u>	<u>553,312</u>
投資活動之現金流量			
B00600	無活絡市場之債券投資減少(增加)	13,893	(162,626)
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	2,853	4,840
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	(330,918)	(421,875)
B02800	處分不動產、廠房及設備	57	14,588
B03800	存出保證金增加	(12,523)	(138,379)
B04500	購置無形資產	(16,811)	(37,957)
B04600	處分無形資產	-	<u>21,673</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(343,449)</u>	<u>(727,789)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款增加	271,765	155,116
C00500	應付短期票券增加	69,985	49,973
C01600	舉借長期借款	2,426,264	736,027
C01700	償還長期借款	(2,005,268)	(593,635)
C03000	存入保證金增加	15,665	15,591
C04500	發放現金股利	(502,088)	(526,055)
C05100	員工購買庫藏股	322,759	-
C05400	取得子公司股權	(13,596)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>585,486</u>	<u>(162,983)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>20,474</u>	<u>6,624</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	521,496	(330,836)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,418,439</u>	<u>1,881,727</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,939,935</u>	<u>\$ 1,550,891</u>

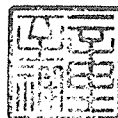
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國103年11月7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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 67 年 8 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 82 年 2 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。

特力公司及其子公司（以下稱“合併公司”）103 年及 102 年 9 月 30 日員工人數分別為 6,039 人及 6,050 人。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 11 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 已發布但尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
IFRSs之修正「IFRSs之改善－對IAS 39之修正(2009年)」	2009年1月1日或2010年1月1日
IAS 39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
「IFRSs之改善(2010年)」	2010年7月1日或2011年1月1日
「2009-2011週期之年度改善」	2013年1月1日
IFRS 1之修正「IFRS 7之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
IFRS 1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
IFRS 1之修正「政府貸款」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露－金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011年7月1日
IFRS 10「合併財務報表」	2013年1月1日
IFRS 11「聯合協議」	2013年1月1日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 11及IFRS 12之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 12及IAS 27之修正「投資個體」	2014年1月1日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013年1月1日
IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
IAS 12之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
IAS 19之修訂「員工福利」	2013年1月1日
IAS 27之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
IAS 28之修訂「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
IAS 32之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

註：除另註明外，上述新發布／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。

除下列說明外，適用上述2013年版IFRSs及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否

具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

3. IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，合併公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，合併公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

4. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13之衡量規定係自104年起推延適用。

5. IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於104年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業精算損益份額。後續可能重分類至損益之

項目預計將包含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利益（損失）、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 2013 年版 IFRSs 相關證券發行人財務報告編製準則修正規定對各期間財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但尚未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業:生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫:員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 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。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開

始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正採推延適用外，其餘修正係適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相

關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回

收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

3. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

4. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40 「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32 「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

5. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16 「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38 「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

6. IFRS 15 「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18 「收入」、IAS 11 「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；

- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

7. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業，或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響，若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業，或合併公司在與關聯企業之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響，若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

8. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

IAS 34 之修正闡明 IAS 34 要求之其他揭露事項應列入期中財務報告，若合併公司同時對外出具相同之其他資訊（例如管理階層之說明或風險報告），期中財務報告得不重複揭露，但應交互索引至該對外出具之其他資訊，以使財務報表使用者可在相同條件及同一時間下取得該等資訊及期中財務報告。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(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 IAS 34「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) 合併基礎

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日	
特力股份有限公司	FORTUNE MILES	投資控股	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	
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	
特力股份有限公司	TR RETAILING	投資控股	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	
特力股份有限公司	TRS INVESTMENT	投資控股	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	
特力股份有限公司	TR 香港	進出口貿易	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	
特力股份有限公司	TR 加拿大	進出口貿易	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	
特力股份有限公司	TR DEVELOPMENT	投資控股	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	UPMASTER	投資控股	100.00	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	100.00	
特力股份有限公司	TR 越南	進出口貿易	95.00	95.00	95.00	
特力股份有限公司	TR 泰國	進出口貿易	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	
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	
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	
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	
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	
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	
特力股份有限公司	利臺國際股份有限公司	百貨家居用品貿易	100.00	100.00	100.00	註1
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	註3
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	註3
力秋股份有限公司	特力思瑞股份有限公司 (原名:特力奎思佰瑞股份有限 公司)	家具、寢具、廚房器 具、裝設品批發	-	100.00	100.00	註2及 註3
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	
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	
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	
中欣實業股份有限公司	越南越欣有限公司	進出口貿易	100.00	51.00	51.00	註4
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	
特力屋股份有限公司	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	-	-	註3
特力屋股份有限公司	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	-	-	註3
特力屋股份有限公司	特力思瑞股份有限公司 (原名:特力奎思佰瑞股份有限 公司)	家具、寢具、廚房器 具、裝設品批發	100.00	-	-	註2及 註3

- 註 1：利臺國際股份有限公司係於 102 年 1 月購入。
- 註 2：僑蒂絲股份有限公司係於 103 年 3 月更名為特力奎恩佰瑞股份有限公司，並於 103 年 9 月更名原特力恩瑞股份有限公司。
- 註 3：力秋股份有限公司係於 103 年 3 月出售所持有零售品牌公司特力和樂、特力和家及特力奎恩佰瑞股份有限公司之全數股權予特力屋股份有限公司。
- 註 4：越南越欣有限公司係於 103 年 6 月購入 49% 股權。
- 註 5：列入特力公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 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。103 年及 102 年 9 月 30 日之資產總額分別為 5,875,507 仟元及 6,844,200 仟元，分別占合併資產總額之 23.95% 及 30.28%；負債總額分別為 2,375,379 仟元及 4,741,494 仟元，分別占合併負債總額之 13.68% 及 29.62%；103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合（損）益分別為 131,486 仟元、18,391 仟元、162,593 仟元及 17,655 仟元，分別占合併綜合（損）益總額之 74.73%、14.65%、29.23% 及 3.75%。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

1. 退職後福利

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。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 47,771	\$ 55,850	\$ 43,795
銀行支票及活期存款	2,802,710	2,241,054	1,303,454
約當現金	89,454	121,535	203,642
	<u>\$ 2,939,935</u>	<u>\$ 2,418,439</u>	<u>\$ 1,550,891</u>

約當現金係自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 152,230 仟元、166,123 仟元及 162,626 仟元，係分類為無活絡市場之債券投資（請參閱附註九）。

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：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
定期存款	<u>\$ 144,599</u>	<u>\$ 114,169</u>	<u>\$ 131,377</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
衍生工具			
遠期外匯合約	\$ 45,977	\$ 2,348	\$ 733
非衍生金融資產			
上市櫃公司股票	97,180	92,464	90,125
基金受益憑證	154,289	101,496	106,770
公司債券	90,192	61,862	79,726
理財性商品	-	93,797	-
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	<u>\$ 387,638</u>	<u>\$ 351,967</u>	<u>\$ 277,354</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>持有供交易之金融負債</u>			
衍生工具			
選擇權	\$ -	\$ -	\$ 159
透過損益按公允價值衡量之			
金融負債	\$ -	\$ -	\$ 159

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>103年9月30日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	103.10.01-104.02.02	USD 203,500 / NTD 6,193,726
賣出遠期外匯	歐元兌美元	103.10.29	EUR 100 / USD 3,837
買進遠期外匯	美元兌新台幣	103.10.01-104.10.02	USD 246,000 / NTD 7,487,256
<u>102年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	103.01.02-103.01.15	USD 10,000 / NTD 299,500
賣出遠期外匯	歐元兌美元	103.01.29	EUR 100 / USD 137
買進遠期外匯	美元兌新台幣	103.01.07-103.06.18	USD 23,000 / NTD 688,850
<u>102年9月30日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	102.10.01-102.11.26	USD 61,000 / NTD 1,809,870
賣出遠期外匯	歐元兌美元	102.10.30	EUR 100 / USD 135
賣出遠期外匯	澳幣兌美元	102.10.31	AUD 500 / USD 465
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	102.10.31-103.04.30	USD 72 / CNY 445
買進遠期外匯	美元兌新台幣	102.10.01-103.03.27	USD 35,000 / NTD 1,038,450
買進遠期外匯	澳幣兌美元	102.10.31	AUD 500 / USD 465

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：

102年9月30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		USD4,000	USD	NTD	28.00~29.75	102.10-102.12

合併公司從事遠期外匯及選擇權交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、以成本衡量之金融資產

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>國內投資</u>			
—未上市(櫃)股票	\$ 42,870	\$ 43,902	\$ 46,146
<u>國外投資</u>			
—未上市(櫃)股票	<u>28,190</u>	<u>27,921</u>	<u>27,741</u>
	<u>\$ 71,060</u>	<u>\$ 71,823</u>	<u>\$ 73,887</u>

依金融資產衡量種類區分

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
備供出售金融資產	<u>\$ 71,060</u>	<u>\$ 71,823</u>	<u>\$ 73,887</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。

九、無活絡市場之債券投資

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月 至12個月之定期存款 (附註六)	<u>\$ 152,230</u>	<u>\$ 166,123</u>	<u>\$ 162,626</u>
<u>非流動</u>			
大眾銀行次順位金融債 券	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 50,000</u>

截至103年9月30日暨102年12月31日及9月30日止各有無活絡市場之債券投資139,830仟元、100,932仟元及100,210仟元提供予銀行作為借款之擔保品，請參閱附註二八。

十、應收票據及應收帳款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>應收票據</u>			
應收票據	\$ 125,383	\$ 5,176	\$ 2,122
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>125,383</u>	<u>5,176</u>	<u>2,122</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應收帳款			
應收帳款	\$ 3,460,873	\$ 2,799,019	\$ 3,059,132
減：備抵呆帳	(41,243)	(44,755)	(39,803)
	<u>3,419,630</u>	<u>2,754,264</u>	<u>\$ 3,019,329</u>
	<u>\$ 3,545,013</u>	<u>\$ 2,759,440</u>	<u>\$ 3,021,451</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 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。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
逾期 30 天內	\$ 1,448	\$ 4,610	\$ 9,130
逾期 31 至 60 天	151	1,604	499
逾期 61 天以上	<u>29,485</u>	<u>33,714</u>	<u>2,128</u>
合 計	<u>\$ 31,084</u>	<u>\$ 39,928</u>	<u>\$ 11,757</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,684	\$ 35,554	\$ 40,238
減：本期迴轉呆帳費用	-	(453)	(453)
外幣換算差額	-	<u>18</u>	<u>18</u>
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 4,684</u>	<u>\$ 35,119</u>	<u>\$ 39,803</u>
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,684	\$ 40,071	\$ 44,755
加：本期提列呆帳費用	-	3,299	3,299
減：本期迴轉呆帳費用	(4,059)	-	(4,059)
減：本期轉列催收款	-	(2,756)	(2,756)
外幣換算差額	-	<u>4</u>	<u>4</u>
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 625</u>	<u>\$ 40,618</u>	<u>\$ 41,243</u>

十一、存 貨

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
商品存貨－零售業	\$ 3,498,765	\$ 3,505,834	\$ 3,160,669
商品存貨－貿易業	876,452	1,326,870	963,759
在建工程	385,454	321,562	246,230
	<u>\$ 4,760,671</u>	<u>\$ 5,154,266</u>	<u>\$ 4,370,658</u>

- (一) 103年及102年1月1日至9月30日與非工程業之存貨相關之營業成本分別為17,590,067仟元及17,142,576仟元。
- (二) 103年及102年7月1日至9月30日與103年及102年1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價回升利益30,859仟元、48,449仟元、33,364仟元及61,214仟元。存貨跌價回升利益係因將原提列呆滯損失之存貨去化所致。
- (三) 商品存貨－零售業係TR RETAILING、特力屋公司、特力屋室內裝修公司及中欣實業公司之商品存貨。
- (四) 商品存貨－貿易業係特力公司、TR TRADING、TR 加拿大、TR DEVELOPMENT、TR 美國及特欣機電公司之商品存貨。
- (五) 在建工程係中欣實業公司、統營營造公司、特欣機電公司、中欣室內裝修公司之存貨。

十二、不動產、廠房及設備

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
土 地	\$ 545,512	\$ 545,512	\$ 545,512
房屋及建築	1,949,771	2,185,722	2,062,815
機器設備	8,566	6,048	20,629
運輸設備	19,246	24,879	23,027
生財器具	195,969	214,169	200,554
裝潢設備	2,991,140	2,944,976	2,943,187
模 具	10,466	4,520	21,084
什項設備	243,519	254,957	355,744
未完工程	107,609	27,281	16,703
	<u>\$ 6,071,798</u>	<u>\$ 6,208,064</u>	<u>\$ 6,189,255</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於103年及102年7月1日至9月30日與1月1日至9月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。

(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	35 至 60 年
機器設備	2 至 20 年
運輸設備	3 至 05 年
生財器具	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 96 年 12 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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均攤銷 37,500 仟元，帳列租賃成本之減項，截至 103 年及 102 年 9 月 30 日之未實現售後租回利益分別為 162,500 仟元及 212,501 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 112,500 仟元及 162,501 仟元。

十三、商 譽

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,205,300	\$ 2,180,889
本期取得子公司產生(附註二二)	-	53,799
淨兌換差額	24,228	(30,996)
期末餘額	<u>\$ 2,229,528</u>	<u>\$ 2,203,692</u>

有關合併公司商譽分攤至現金產生單位之帳面金額如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
商 譽			
零 售	\$ 2,116,862	\$ 2,092,938	\$ 2,091,511
貿 易	93,273	92,969	92,788
其 他	19,393	19,393	19,393
	<u>\$ 2,229,528</u>	<u>\$ 2,205,300</u>	<u>\$ 2,203,692</u>

合併公司於 103 年及 102 年 9 月 30 日評估上述零售及貿易等三項現金產生單位之可回收金額，並無出現減損之跡象，現金產生單位可回收金額之決定係以使用價值為基礎。使用價值係以經合併公司管理階層核定未來 5 年財務預算之現金流量估計。

十四、其他無形資產

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
電腦軟體	<u>\$ 243,924</u>	<u>\$ 214,036</u>	<u>\$ 179,428</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	3至5年
------	------

十五、借 款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
短期借款	<u>\$ 2,528,428</u>	<u>\$ 2,256,663</u>	<u>\$ 1,919,245</u>
應付短期票券	<u>\$ 79,982</u>	<u>\$ 9,997</u>	<u>\$ 49,973</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 200,000</u>
長期借款	<u>\$ 5,548,611</u>	<u>\$ 5,227,615</u>	<u>\$ 5,155,589</u>

(一) 合併公司短期借款明細如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
無擔保借款			
信用額度借款	<u>\$ 2,528,428</u>	<u>\$ 2,256,663</u>	<u>\$ 1,919,245</u>

銀行週轉性借款之利率於 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.75%-6.60%、0.88%-6.60%及 1.11%-6.60%。

(二) 合併公司應付短期票券明細如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應付商業本票	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 50,000</u>
減：應付短期票券折價	<u>(18)</u>	<u>(3)</u>	<u>(27)</u>
	<u>\$ 79,982</u>	<u>\$ 9,997</u>	<u>\$ 49,973</u>

(三) 合併公司長期借款明細如下：

	103年9月30日		102年12月31日	102年9月30日
	利 率	% 金 額	金 額	金 額
第一銀行等主辦之聯貸				
信用融資，借款期間				
100.06.24~105.06.24，貸款額度為新台幣20億元，每月付息一次，自102.06.24償還第一期，嗣後每6個月為1期，共分7期按各期償還比率清償。	1.6158%	\$ 1,700,000	\$ 1,800,000	\$ 1,900,000
額度循環信用融資，借款期間101.07.27~105.06.24，貸款額度為新台幣40億元，每月付息一次，到期全部還本。				
	0.9275%~ 0.9404%	1,810,942	898,500	385,710
額度循環信用融資，貸款額度為新台幣40億元，借款期間 102.09.24 ~ 105.06.24，每月付息一次，到期全部還本，已於103年1月提前償還。				
	-	-	300,000	700,000
第一商業銀行				
信用融資，借款期間				
101.06.22~106.07.30，貸款額度為新台幣5億元，自 104.06.22 償 還 第 一 次，按各期償還比率清償本金。	1.75%~ 2.00%	425,000	500,000	500,000
第一銀行與臺灣中小企業銀行 統籌主辦之聯貸案				
額度循環信用融資，借款期間101.07.16~108.07.16，貸款額度為美金29,000千元，到期全部還本。				
	2.2%	882,644	709,815	703,179
信用融資，借款期間				
101.07.16~108.07.16，貸款額度為美金29,000千元，每三個月付息一次，自 106.07.16 償 還 第 一 期，嗣後每一年為一期，按各期償還比率清償，餘到期一次償還完畢。	2.2%	508,281	299,500	296,700
彰化商業銀行				
信用融資，借款期間				
102.10.01~105.10.01，貸款額度為新台幣3億元，按月付息，到期全部還本。	1.800%	200,000	200,000	-

(接次頁)

(承前頁)

	103年9月30日		102年12月31日	102年9月30日
	利 率 %	金 額	金 額	金 額
中國輸出入銀行				
信用融資，借款期間 102.11.18~107.11.19，貸 款額度為美金400萬元， 本金自首次撥貸日起滿 36個月之第一次付息日 償還第一期本金，爾後每 6個月一期，共分5期攤還 本金，利息以每年3、6、 9、12月之21日為付息 日，每三個月付息一次。	1.2478%	\$ 121,744	\$ 119,800	\$ -
臺灣工業銀行				
信用融資，借款期間 102.08.29~106.08.15，貸 款額度為新台幣1億元， 105.09.15開始一個月為 一期，分12期償還本金。	1.7918%	100,000	100,000	100,000
額度循環信用融資，借款期 間102.09.25~106.08.29 ，貸款額度為新台幣1億 元，按月付息，本屆期 償還。	1.7918%	100,000	100,000	100,000
臺灣中小企業銀行				
循環額度信用融資，借款期 間103.01.27~105.11.12 ，貸款額度為新台幣5億 元，按月付息，本屆期 償還。	1.85%	100,000	-	-
臺灣中小企業銀行等主辦之聯 貸案				
循環信用融資，借款期間 98.10.26~103.10.26，貸 款額度為新台幣21.6億 元，每月付息一次，到期 全部還本，已於102年10 月全部還本。	-	-	-	100,000
永豐商業銀行				
信用融資，借款期間 101.06.18~104.06.18，貸 款額度為新台幣5億元， 到期一次償還本金，每月 付息一次，已於103年6 月提前償還。	-	-	500,000	500,000
中華開發工業銀行				
額度循環信用融資，貸款額 度為新台幣3億元，借款 期 間 102.09.30 ~ 104.03.27， 到期一次償還本金，每月 付息一次，已於102年12 月提前償還。	-	-	-	70,000
減：一年內到期之長期借款		(400,000)	(300,000)	(200,000)
		<u>\$ 5,548,611</u>	<u>\$ 5,227,615</u>	<u>\$ 5,155,589</u>

1. 截至 103 年 9 月 30 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，其係依據全年度個體財務報表計算而得。（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) 第一銀行與臺灣中小企業銀行統籌主辦聯貸案：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，其係依據全年度個體財務報表計算而得。（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，其係依據全年度個體財務報表計算而得。（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. 特力屋公司依臺灣中小企業銀行聯貸借款合同之規定，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（金融機構負債總額／有形淨值）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。

十六、負債準備

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
除役成本（帳列其他非流動負債項下）	\$ 56,568	\$ 54,647	\$ 53,404
員工福利（帳列其他應付款項下）	9,889	-	13,210
退貨及折讓（帳列其他應付款項下）	7,537	7,189	7,122
	<u>\$ 73,994</u>	<u>\$ 61,836</u>	<u>\$ 73,736</u>
流動	\$ 17,426	\$ 7,189	\$ 20,332
非流動	56,568	54,647	53,404
	<u>\$ 73,994</u>	<u>\$ 61,836</u>	<u>\$ 73,736</u>

- (一) 除役成本之負債準備係依法令及契約規定而估計之不動產、廠房及設備清除回復成本。
- (二) 員工福利之負債準備係員工既得服務休假權利之估列。
- (三) 退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

十七、其他應付款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應付各項營業費用	\$ 1,135,881	\$ 1,344,042	\$ 1,502,643
應付購置設備款	13,054	29,202	46,516
其他應付票據	-	5,991	2,423
應付員工紅利	30,292	15,920	69,932
應付董監酬勞	25,404	28,467	18,241
應付未休假給付	9,889	-	13,210
備抵銷貨退回	7,537	7,189	7,122
其他	302,774	400,412	274,991
	<u>\$ 1,524,831</u>	<u>\$ 1,831,223</u>	<u>\$ 1,935,078</u>

十八、權益

(一) 股本

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
額定股數(仟股)	<u>750,000</u>	<u>750,000</u>	<u>750,000</u>
額定股本	<u>\$ 7,500,000</u>	<u>\$ 7,500,000</u>	<u>\$ 7,500,000</u>
已發行且已實收之股數 (仟股)	<u>521,956</u>	<u>521,956</u>	<u>521,956</u>
已發行且已實收之股本	<u>\$ 5,219,555</u>	<u>\$ 5,219,555</u>	<u>\$ 5,219,555</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
股票發行溢價	\$ 689,395	\$ 689,395	\$ 689,395
庫藏股交易	<u>22,425</u>	<u>5,081</u>	<u>5,081</u>
	<u>\$ 711,820</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) 保留盈餘及股利政策

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，不低於百分之一為員工紅利，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。股東股利之分配，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 103 年 6 月 11 日經股東常會決議通過 102 年度盈餘分配案及於 102 年 6 月 17 日經股東常會決議通過 101 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 55,789	\$ 68,954	\$ -	\$ -
現金股利	502,088	526,055	1.00	1.08

特力公司於 103 年 6 月 11 日及 102 年 6 月 17 日之股東常會，分別決議配發 102 及 101 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	102年度		101年度	
	現 金	紅 利	現 金	紅 利
員工紅利	\$ 5,021		\$ 49,647	
董監事酬勞		10,042		12,412

有關特力公司股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

103 年 6 月 11 日及 102 年 6 月 17 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞，以及合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額如下：

	102年度		101年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 5,021	\$ 10,042	\$ 49,647	\$ 12,412
各年度財務報表認列金額	5,260	10,521	44,500	11,100

上述差異分別調整為 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 102 年度之損益。

4. 特力公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為 5,760 仟元及 3,982 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 11,519 仟元及 7,964 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 1% 及 2% 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允價值決定，股票公允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. 特力公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

特力公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
特別盈餘公積	<u>\$ 148,098</u>	<u>\$ 148,098</u>	<u>\$ 148,098</u>

(五) 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。

十九、庫藏股票

(一) 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日庫藏股變動資料如下：

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
買回股份轉讓予員工	<u>34,868,000</u>	<u>-</u>	<u>15,000,000</u>	<u>19,868,000</u>

(二) 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日庫藏股變動資料如下：

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
買回股份轉讓予員工	<u>34,868,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>34,868,000</u>

(三) 特力公司於 103 年及 102 年 9 月 30 日帳列庫藏股票金額分別為 415,459 仟元及 729,124 仟元，係特力公司買回之庫藏股。

(四) 買回之股份自買回之日起 3 年內，一次或分次轉讓予員工，凡於認股基準日為特力公司員工及特力公司直接或間接持有表決權股份超過百分之五十之子公司員工享有認購資格。

(五) 特力公司於 103 年 3 月依特力公司「公司買回股份轉讓予員工之轉換辦法」轉讓庫藏股 15,000 仟股予員工認購，總金額為 322,759 仟元，並於給與日依 Black-Scholes 選擇權評價模式估計，並認列酬勞成本 8,250 仟元及於轉讓時認列資本公積—庫藏股票交易 17,344 仟元。

(六) 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額，特力公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日計最高持有已收回股數皆為 34,868 仟股，收買股份之總金額皆為 729,124 仟元，符合證券交易法之規定。

(七) 特力公司截至 103 年 9 月 30 日有關股份基礎給付交易相關資訊如下：

1. 截至 103 年 9 月 30 日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協 議 之 類 型	給 與 日	給 與 數 量	合 約 期 間	既 得 條 件	本 期 實 際 離 職 率	估 計 未 來 離 職 率
庫藏股轉讓予員工	103.03.10	15,000 仟股	-	立即既得	-	-

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

	103年1月1日至3月31日	
	認 股 權 數 量 (仟 股)	加 權 平 均 履 約 價 格 (元)
期初流通在外認股權	-	\$ -
本期給與認股權	15,000	21.582
本期執行認股權	(15,000)	21.582
期末流通在外認股權	<u>-</u>	

3. 本公司使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股 價 (元)	履 約 價 格 (元)	預 期 波 動 率	存 續 期 間 (年)	預 期 股 利 率	無 風 險 利 率	每 單 位 公 平 價 值 (元)
庫藏股轉讓予 員工	103.03.10	\$22.1	\$21.582	11.58%	-	-	0.53%	\$0.55

(八) 特力公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股東權利。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 50,412	\$ 17,951	\$ 122,576	\$ 44,747
未分配盈餘加徵	-	-	-	9,500
以前年度之調整	-	6,531	4,099	(3,434)
	<u>50,412</u>	<u>24,482</u>	<u>126,675</u>	<u>50,813</u>
遞延所得稅				
當期產生者	(4,990)	(900)	3,272	(6,563)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 45,422</u>	<u>\$ 23,582</u>	<u>\$ 129,947</u>	<u>\$ 44,250</u>

財政部於 103 年 4 月 9 日發布台財稅字第 10304540780 號令修正營利事業所得稅查核準則，修正規定自 102 年度營利事業所得稅結算申報案件起開始適用。適用該等修正規定預期將不致對合併公司之當期所得稅或遞延所得稅產生重大影響。

(二) 兩稅合一相關資訊

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
未分配盈餘			
87年度以後未分配盈餘	\$ 522,600	\$ 557,887	\$ 380,191
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 561,267	\$ 506,515	\$ 505,585

103年度實際分配102年度盈餘之稅額扣抵比率為20.48%。

依所得稅法規定，特力公司分配屬於87年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此特力公司預計102年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第10204562810號規定，首次採用IFRSs之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(三) 所得稅核定情形

特力公司截至100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。

二一、每股盈餘

合併公司103年及102年1月1日至9月30日、7月1日至9月30日每股盈餘之計算如下：

	金額（分子）			股數（分母） （仟股）	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）		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）
103年7月1日至9月30日							
基本每股盈餘							
屬於普通股股東之本期純益	\$195,435	\$150,013	\$150,390	502,088	\$ 0.39	\$ 0.30	\$ 0.30
具稀釋作用之潛在普通股之影響							
員工分紅	-	-	-	292			

（接次頁）

(承前頁)

	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)
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	\$195,435	\$150,013	\$150,390	502,380	\$ 0.39	\$ 0.30	\$ 0.30
<u>102年7月1日至9月30日</u>							
基本每股盈餘							
屬於普通股股東之本期 純益	\$ 153,457	\$ 129,875	\$ 130,193	487,088	\$ 0.32	\$ 0.27	\$ 0.27
具稀釋作用之潛在普通股之 影響							
員工分紅	—	—	—	178			
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	\$ 153,457	\$ 129,875	\$ 130,193	487,266	\$ 0.31	\$ 0.27	\$ 0.27
<u>103年1月1日至9月30日</u>							
基本每股盈餘							
屬於普通股股東之本期 純益	\$ 665,692	\$ 535,745	\$ 524,945	497,088	\$ 1.34	\$ 1.08	\$ 1.06
具稀釋作用之潛在普通股之 影響							
員工分紅	—	—	—	437			
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	\$ 665,692	\$ 535,745	\$ 524,945	497,525	\$ 1.34	\$ 1.08	\$ 1.06
<u>102年1月1日至9月30日</u>							
基本每股盈餘							
屬於普通股股東之本期 純益	\$ 508,896	\$ 464,646	\$ 460,137	487,088	\$ 1.05	\$ 0.95	\$ 0.95
具稀釋作用之潛在普通股之 影響							
員工分紅	—	—	—	1,549			
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	\$ 508,896	\$ 464,646	\$ 460,137	488,637	\$ 1.04	\$ 0.95	\$ 0.94

若特力公司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。

二二、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	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	102年1月30日	100%	<u>\$ 107,109</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) 移轉對價

	利 臺 國 際 公 司
現 金	\$ 78,069
或有對價協議	<u>29,040</u>
合 計	<u>\$107,109</u>

依據或有對價協議，若利臺國際公司於 102 年度之營收超過美金 24,000 仟元或毛利超過美金 3,240 仟元，合併公司須額外支付賣方美金 1,000 仟元。此義務於收購日之公允價值預估為美金 1,000 仟元，折合新台幣約 29,040 仟元。

(三) 購入子公司－利臺國際公司，其資產與負債之公平價值列示如下：

	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	13,700
商 譽	53,799
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	(<u>149</u>)
購入利臺國際公司之總成本	<u>\$107,109</u>

(四) 取得子公司－利臺國際公司之淨現金流出

	102年1月1日 至9月30日
現金支付之對價	\$ 78,069
減：取得之現金及約當現金餘額	(70,016)
	<u>\$ 8,053</u>

二三、與非控制權益之權益交易

合併公司於 103 年 6 月 16 日以總價美金 453 仟元向關係人謝有全、石有儀以及非關係人宋維綱、NAM LONG INVESTMENT CORPORATION、DOAN THI TUAN HUONG 購買越南越欣公司 49% 股權，合併公司此等股權交易後對越南越欣公司之綜合持股為 100%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	<u>越南越欣公司</u>
給付之現金對價	\$ 13,596
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非 控制權益之金額	(11,241)
權益交易差額	<u>\$ 2,355</u>

二四、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 100 年 12 月 26 日至 106 年 12 月 25 日止，截至 103 年 9 月 30 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
104年度	\$307,468
105年度	316,693
106年度	<u>326,193</u>
	<u>\$950,354</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 2 年至 15 年不等。截至 103 年 9 月 30 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
104年度				\$	245
105年度					186
106年度					62
				\$	<u>493</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 2 年至 20 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
104年度				\$	579,309
105年度					557,277
106年度					533,601
107年度					529,339
108年度					401,490
109至113年度 (折算現值為783,044仟元)					949,886
114至118年度 (折算現值為165,979仟元)					237,635
					<u>\$ 3,788,537</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 103 年 9 月 30 日止，依合約規定支付之房租押金為 480,086 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
104年度				\$	978,347
105年度					834,897
106年度					670,425
107年度					591,062
108年度					584,151
109至113年度 (折算現值為2,095,167仟元)					2,314,620
114至118年度 (折算現值為260,962仟元)					307,719
119至123年度 (折算現值為122,337仟元)					154,471
124至128年度 (折算現值為65,807仟元)					88,769
					<u>\$ 6,524,461</u>

二五、本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	103年1月1日至9月30日			102年1月1日至9月30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	\$ 73,528	\$ 2,347,797	\$ 2,421,325	\$ 47,320	\$ 1,997,275	\$ 2,044,595
勞健保費用	1,553	178,067	179,620	6,594	177,043	183,637
退休金費用	941	140,912	141,853	1,747	140,458	142,205
其他用人費用	1,710	191,414	193,124	1,794	112,860	114,654
折舊費用	51,198	451,136	502,334	26,789	465,165	491,954
攤銷費用	19	136,402	136,421	519	102,468	102,987

功能別 性質別	103年7月1日至9月30日			102年7月1日至9月30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	\$ 12,299	\$ 823,541	\$ 835,840	\$ 15,923	\$ 615,521	\$ 631,444
勞健保費用	321	58,428	58,749	2,329	63,213	65,542
退休金費用	167	47,031	47,198	346	48,373	48,719
其他用人費用	525	66,403	66,928	385	24,011	24,396
折舊費用	18,452	159,937	178,389	10,417	150,754	161,171
攤銷費用	6	44,991	44,997	118	49,268	49,386

二六、關係人交易

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

(一) 營業交易

	租		支		出	
	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日		
其他關係人（采旺興業公司）	\$ 65,517	\$ 72,887	\$ 225,928	\$ 218,645		

資產負債表日之流通在外餘額如下：

	存	出	保	證	金
	103年9月30日	102年12月31日		102年9月30日	
其他關係人（采旺興業公司）	\$ 125,000	\$ 125,000		\$ 125,000	

關係人之交易條件與一般客戶無重大差異。

(二) 房地產承租

請參閱附註二四。

(三) 股權交易

請參閱附註二三。

(四) 背書保證

1. 特力公司為子公司背書保證，請參閱附註二九之(二)。
2. 103年9月30日之短期借款1,007,432仟元係由其他關係人(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，60,872仟元係由其他關係人(李麗秋女士)以個人名義為合併公司之連帶保證人，400,000仟元係由其他關係人(何湯雄先生)以個人名義為合併公司之連帶保證人。
3. 103年9月30日之長期借款1,390,925仟元係由其他關係人(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，3,510,942仟元係由其他關係人(李麗秋女士)以個人名義為合併公司之連帶保證人，925,000仟元係由其他關係人(何湯雄先生)以個人名義為合併公司之連帶保證人。
4. 102年12月31日之短期借款512,794仟元係由其他關係人(何湯雄先生及李麗秋女士)以個人名義為合併公司之連帶保證人。
5. 102年12月31日之長期借款1,006,788仟元係由其他關係人(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，3,198,500仟元係由其他關係人(李麗秋女士)以個人名義為合併公司之連帶保證人。
6. 102年9月30日之短期借款462,852仟元，係由其他關係人(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。
7. 102年9月30日之長期借款999,879仟元，係由其他關係人(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，800,000仟元係由其他關係人(何湯雄先生)以個人名義為合併公司之連帶保證人，3,555,710仟元係由其他關係人(李麗秋女士)以個人名義為合併公司之連帶保證人。

(五) 主要管理階層薪酬

103年及102年7月1日至9月30日、1月1日至9月30日，
合併公司對董事及主要管理階層之薪酬如下：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 40,408	\$ 59,204	\$ 146,749	\$ 115,697
退職後福利	752	1,228	2,356	1,971
	<u>\$ 41,160</u>	<u>\$ 60,432</u>	<u>\$ 149,105</u>	<u>\$ 117,668</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。

二七、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。

	103年9月30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				
非衍生工具	<u>\$ 341,661</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 341,661</u>
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,977</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,977</u>

102年12月31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				
非衍生工具	\$ 255,822	\$ 93,797	\$ -	\$ 349,619
衍生工具	\$ -	\$ 2,348	\$ -	\$ 2,348
102年9月30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				
非衍生工具	\$ 276,621	\$ -	\$ -	\$ 276,621
衍生工具	\$ -	\$ 733	\$ -	\$ 733
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 159	\$ -	\$ 159

103年及102年1月1日至9月30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

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>金融資產</u>			
現金及約當現金	\$ 2,939,935	\$ 2,418,439	\$ 1,550,891
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	387,638	351,967	277,354
應收票據及帳款及其他 應收款	4,036,750	3,215,059	3,816,611
其他金融資產	1,716	262	295
以成本衡量之金融資產	71,060	71,823	73,887
無活絡市場之債券投資	202,230	216,123	212,626
	<u>\$ 7,639,329</u>	<u>\$ 6,273,673</u>	<u>\$ 5,931,664</u>
<u>金融負債</u>			
短期借款	\$ 2,528,428	\$ 2,256,663	\$ 1,919,245
應付短期票券	79,982	9,997	49,973
透過損益按公允價值衡 量之金融負債	-	-	159
應付票據、帳款及其他應 付款	7,271,981	7,298,201	6,959,998
長期借款(註)	<u>5,948,611</u>	<u>5,527,615</u>	<u>5,355,589</u>
	<u>\$15,829,002</u>	<u>\$15,092,476</u>	<u>\$14,284,964</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複核。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，請參閱附註三一。

	美金之影響		歐元之影響		英鎊之影響		人民幣之影響	
	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
外幣資產－負債損 益影響數	(\$ 330,197)	(\$ 14,067)	\$ 7,414	\$ 8,192	\$ 479	\$ 1,233	(\$ 69,193)	(\$ 108,382)

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變動 10%，對合併公司綜合損益之影響。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之浮動利率組合來管理利率風險。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。

合併公司之利率風險，主係來自固定收益投資及浮動利率之銀行借款。

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：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 241,684	\$ 287,658	\$ 366,268
—金融負債	8,557,021	7,794,275	7,324,807

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利率之金融資產及負債之公允價值變動為計算基礎。假若利率上升一個百分點，合併公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之現金流出將分別增加 83,153 仟元及 69,585 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合併公司財務損失之風險。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，故能有效降低合併公司之信用風險。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，合併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。

合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債預定到期如下：

	103年9月30日			
	短於1年	1~3年	3年以上	合計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 7,271,981	\$ -	\$ 213,664	\$ 7,485,645
浮動利率負債	<u>3,008,410</u>	<u>-</u>	<u>5,548,611</u>	<u>8,557,021</u>
	<u>\$10,280,391</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,762,275</u>	<u>\$16,042,666</u>

	102年12月31日			
	短於1年	1~3年	3年以上	合計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 7,298,201	\$ -	\$ 197,999	\$ 7,496,200
浮動利率負債	<u>2,566,660</u>	<u>-</u>	<u>5,227,615</u>	<u>7,794,275</u>
	<u>\$ 9,864,861</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,425,614</u>	<u>\$15,290,475</u>

	102年9月30日			
	短於1年	1~3年	3年以上	合計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 6,959,998	\$ -	\$ 196,062	\$ 7,156,060
浮動利率負債	<u>2,169,218</u>	<u>-</u>	<u>5,155,589</u>	<u>7,324,807</u>
	<u>\$ 9,129,216</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,351,651</u>	<u>\$14,480,867</u>

二八、質抵押之資產

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
定期存款（附註六及九）	<u>\$ 284,429</u>	<u>\$ 215,101</u>	<u>\$ 231,587</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至 103 年 9 月 30 日止，特力公司及特力屋公司已開立未使用信用狀餘額如下：

信用狀開立總額		繳納保證金	
美金	418 仟元	\$	-
歐元	215 仟元		-

截至 102 年 12 月 31 日止，特力公司及特力屋公司已開立未使用信用狀餘額如下：

<u>信用狀開立總額</u>		<u>繳納保證金</u>	
美金	127 仟元	\$	-
歐元	173 仟元		-

截至 102 年 9 月 30 日止，特力公司及特力屋公司已開立未使用信用狀餘額如下：

<u>信用狀開立總額</u>		<u>繳納保證金</u>	
美金	818 仟元	\$	-
歐元	232 仟元		-

(二) 背書保證事項：

103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，特力公司為子公司背書保證之餘額及明細如下：

單位：仟元

	<u>103年9月30日</u>		<u>102年12月31日</u>		<u>102年9月30日</u>	
開立保證信用狀						
- 特力中國商貿	美金	-	美金	3,000	美金	3,000
- TR PRODUCTS	美金	-	美金	-	美金	8,000
背書保證						
- TR PRODUCTS	美金	29,678	美金	29,074	美金	21,184
- 特力中國商貿	美金	15,000	美金	5,000	美金	5,000
- 特力屋上海商貿	美金	15,000	美金	8,500	美金	8,500
- TR TRADING 及 TR RETAILING	美金	13,000	美金	17,500	美金	17,500
- TR 新加坡	美金	1,500	美金	2,000	美金	2,000
- TR GI	歐元	1,000	歐元	1,000	歐元	1,000
- TR 加拿大	加幣	60	加幣	60	加幣	60
- 特力恩瑞	新台幣	45,000	新台幣	-	新台幣	-

(三) 特力屋公司截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 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分別為 136,400 仟元、119,679 仟元及 116,710 仟元。

三十、重大之期後事項

(一) 本公司於 103 年 10 月 3 日經董事會決議通過註銷庫藏股 8,000 股，並已於 103 年 10 月 29 日完成註銷變更登記。

(二) 為整合集團資源、提升轉投資管理效率及配合公司發展既定策略之考量，本公司於 103 年 10 月 21 日經董事會決議通過擬經由 100% 持有之子公司 Test-Rite Development GmbH (1) 以歐元 3,542 仟元取得 Test-Rite International (Germany) GmbH 100% 之普通股股權，(2) 以歐元 1,455 仟元取得 Test Rite Germany Import GmbH 35% 之普通股股權，(3) 以歐元 2,700 仟元取得 Tepro Garten GmbH 90% 之普通股股權。

三一、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

	103年9月30日			102年12月31日			102年9月30日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美元	\$ 123,267	30.436	\$3,751,754	\$ 86,373	29.95	\$2,586,871	\$ 133,888	29.67	\$3,972,457
歐元	5,113	38.3724	196,198	2,072	41.1562	85,276	4,112	39.9605	164,318
英鎊	97	49.3515	4,787	398	49.3743	19,651	258	47.7827	12,328
人民幣	281,150	4.9603	1,394,588	196,335	4.9355	969,011	307,200	4.8318	1,484,329
<u>非貨幣性項目</u>									
美元	203,500	30.436	6,193,726	10,000	29.95	299,500	61,000	29.67	1,809,870
歐元	100	38.3724	3,837	100	41.1562	4,116	100	39.9605	3,996
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美元	231,756	30.436	7,053,726	188,311	29.95	5,639,914	138,629	29.67	4,113,122
歐元	3,181	38.3724	122,063	3,737	41.1562	153,801	2,062	39.9605	82,399
人民幣	420,644	4.9603	2,086,520	419,909	4.9355	2,072,461	531,510	4.8318	2,568,150
<u>非貨幣性項目</u>									
美元	246,000	30.436	7,487,256	23,000	29.95	688,850	35,000	29.67	1,038,450

三二、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(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。			無
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。			附表三
5	取得不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。			無
6	處分不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。			無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上。			附表四
8	應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上。			附表五
9	從事衍生工具交易。			附註二七

(二) 轉投資事業相關資訊：

編號	項目	說明
1	資金貸與他人。	附表七
2	為他人背書保證。	附表八
3	期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。	附表九
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。	附表十
5	取得不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上。	附表四
8	應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上。	無
9	從事衍生工具交易。	附表十一
10	被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊。	附表六

(三) 大陸投資資訊：

編號	項目	說明
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、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。	附表十二
2	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項。	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。

三三、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：工程部門

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

103年1月1日至9月30日					
	A 部門	B 部門	C 部門	調整及沖銷	合 併
營業收入	\$ 16,220,635	\$ 15,220,288	\$ 1,283,983	(\$ 5,591,923)	\$ 27,132,983
營業成本	(10,517,108)	(12,054,475)	(1,067,885)	4,484,998	(19,154,470)
營業毛利	5,703,527	3,165,813	216,098	(1,106,925)	7,978,513
營業費用	(5,382,608)	(2,974,790)	(130,038)	1,192,221	(7,295,215)
營業利益	\$ 320,919	\$ 191,023	\$ 86,060	\$ 85,296	683,298
營業外收入及支出					(17,606)
稅前淨利					\$ 665,692

102年1月1日至9月30日					
	A 部門	B 部門	C 部門	調整及沖銷	合 併
營業收入	\$ 16,013,041	\$ 14,585,835	\$ 1,311,973	(\$ 5,459,526)	\$ 26,451,323
營業成本	(10,320,234)	(11,638,532)	(1,127,075)	4,478,018	(18,607,823)
營業毛利	5,692,807	2,947,303	184,898	(981,508)	7,843,500
營業費用	(5,403,502)	(2,818,569)	(94,415)	996,406	(7,320,080)
營業利益	\$ 289,305	\$ 128,734	\$ 90,483	\$ 14,898	523,420
營業外收入及支出					(14,524)
稅前淨利					\$ 508,896

103年及102年1月1日至9月30日部門間交易業已沖銷。

(二) 部門資產及負債

103年9月30日					
	A 部門	B 部門	C 部門	調整及沖銷	合 併
資 產	\$ 8,387,094	\$ 17,377,122	\$ 2,180,775	(\$ 3,416,071)	\$ 24,528,920
負 債	\$ 8,387,094	\$ 10,161,597	\$ 999,660	(\$ 2,184,135)	\$ 17,364,216

102年12月31日					
	A 部門	B 部門	C 部門	調整及沖銷	合 併
資 產	\$ 8,407,033	\$ 16,406,444	\$ 1,867,210	(\$ 3,308,449)	\$ 23,372,238
負 債	\$ 8,407,033	\$ 9,573,665	\$ 690,489	(\$ 2,092,109)	\$ 16,579,078

102年9月30日					
	A 部門	B 部門	C 部門	調整及沖銷	合 併
資 產	\$ 8,424,627	\$ 15,827,069	\$ 1,740,314	(\$ 3,391,295)	\$ 22,600,715
負 債	\$ 8,426,054	\$ 9,187,406	\$ 577,846	(\$ 2,184,675)	\$ 16,006,631

103年及102年1月1日至9月30日部門間交易業已沖銷。

附表一 資金貸與他人

單位：新台幣仟元；外幣為元

編號 (註1)	貸出 公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額 (註2)	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與 性質(註3)	業務往來 金額 (註4)	有短期融通資金 必要之原因 因業務需要而有 集團短期融 通資金需求	提列 帳帳	擔保 名稱	品類別對		資金貸與總額 (註6)
														價值	對象 金額 (註5)	
0	精力股份有限公司	精力屋	其他應收款- 關係人	是	\$ 600,000	\$ -	\$ -	1.20%	2	\$ -		\$ -	-	\$ 1,427,258	\$ -	\$ 2,854,516

註1：係指本公司。

註2：係截至103年9月30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3：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4：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額。業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註5：係本公司股東權益之20%。

註6：係本公司股東權益之40%。

附表二 為他人背書保證

單位：新台幣仟元；外幣為元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		單一企業 背書保證額 (註4)	本期最高 保證額 (註5)	本期保證 餘額 (註5)	未償 保證額 (註3)	實際 動支 (註3)	以財產擔保之 背書保證金額	累計 背書保證 金額佔最近 期淨值之 比率	背書 最高 限額 (註2)	證額 (註2)	屬母 子公 司背 書保 證	屬子 公 司背 書保 證	屬對 地 區背 書保 證
		背書保 證稱 (註4)	關 係 (註4)												
0	特力股份有限公司	TR PRODUCTS	2	NTD 3,568,145	\$ 912,789 (USD 29,957,600)	\$ 903,289 (USD 29,678,300)	\$ 495,446 (USD 16,278,300)	\$ -	-	13	NTD 7,136,290	V	-	-	-
0	特力股份有限公司	TR TRADING & TR RETAILING	2	NTD 3,568,145	(USD 29,957,600) 533,925	(USD 29,678,300) 395,668	(USD 16,278,300) 368,276	-	-	6	NTD 7,136,290	V	-	-	-
0	特力股份有限公司	特力屋(上海)商貿	2	NTD 3,568,145	(USD 17,500,000) 456,540	(USD 13,000,000) 456,540	(USD 12,100,000) 192,535	-	-	6	NTD 7,136,290	V	-	-	V
0	特力股份有限公司	特力(中國)商貿	2	NTD 3,568,145	(USD 15,000,000) 540,720	(USD 15,000,000) 456,540	(USD 6,325,900) 304,360	-	-	6	NTD 7,136,290	V	-	-	V
0	特力股份有限公司	TR 新加坡	2	NTD 3,568,145	(USD 18,000,000) 61,020	(USD 15,000,000) 45,654	(USD 10,000,000) -	-	-	1	NTD 7,136,290	V	-	-	-
0	特力股份有限公司	TR GI	2	NTD 3,568,145	(USD 2,000,000) 41,932	(USD 1,500,000) 38,372	-	-	-	1	NTD 7,136,290	V	-	-	-
0	特力股份有限公司	TR 加拿大	2	NTD 3,568,145	(EUR 1,000,000) 1,676	(EUR 1,000,000) 1,636	-	-	-	-	NTD 7,136,290	V	-	-	-
0	特力股份有限公司	特力恩瑞	2	NTD 3,568,145	(CAD 60,000) 45,000	(CAD 60,000) 45,000	45,000	-	-	1	NTD 7,136,290	V	-	-	-

註1：係指本公司。

註2：係本公司股東權益之100.00%。

註3：103年9月30日匯率係為USD：NTD=1：30.436；EUR：NTD=1：38.3724；CAD：NTD=1：27.2725。

註4：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。

註5：係以當期匯率換算。

附表三 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%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	期間	關係	期股		初買		入賣		出期		本額
						數	金額	數	金額	數	金額	數	金額	
特力股份有限公司	開放型基金 華頓平安貨幣基金	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	--		無	-	\$ -	-	\$ -	38,602,473	\$ 437,000	38,602,473	\$ 437,000	-
"	未來資產所羅門貨幣基金	"	--		"	-	330,600	26,757,832	330,914	330,600	330,914	314	-	
"	日盛債券基金	"	--		"	-	382,000	26,373,916	382,384	382,000	382,384	384	-	
"	德盛台灣貨幣市場基金	"	--		"	-	330,000	26,935,189	330,271	330,000	330,271	271	-	
"	富蘭克林華美貨幣市場基金	"	--		"	-	390,000	38,596,043	390,479	390,000	390,479	479	-	

附表四 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	係	交易		情形		交易條件與一般交易不同之原因		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	額	佔總應收(付)票據、帳款之比率
特力股份有限公司	TR PRODUCTS	TR 美國之子公司		(銷 貨)	(\$ 1,818,269)	(19)	T/T 90 天~ 120 天	-	-	-	\$ 959,212	25	
"	HOMEZONE	TR PRODUCTS 之子公司		"	(538,494)	(6)	T/T 90 天~ 120 天	-	-	-	108,789	3	
"	特力屋	本公司之子公司		"	(1,251,908)	(13)	與一般交易無 重大差異	-	-	-	432,634	11	
"	利壹國際	"		"	(417,691)	(4)	與一般交易無 重大差異	-	-	-	289,785	8	

附表五 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

單位：新台幣千元

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	逾期應收金額		應收關係人款項式	應收關係人款項金額	呆帳額	列帳	抵備金額
					金額	式					
特力股份有限公司	TR PRODUCTS	TR 美國之子公司	應收帳款 \$ 959,212	3 次	\$ 381,820	處理中		\$ 317,466	\$		-
"	HOMEZONE	TR PRODUCTS 之子公司	應收帳款 108,789	5 次	-	-		40,520			-
"	特力屋	本公司之子公司	應收帳款 432,634	4 次	-	-		132,855			-
"	利臺國際	"	應收帳款 289,785	4 次	48,514	處理中		109,848			-

附表六 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

單位：新台幣千元；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	原幣別	期末	期初	額	期	末	比	%	持	有被投資公司		備	
													面	額		本期	之
					金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	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	30,000	941	30,000	1,010	100.00	\$	1,010	40	40		
"	TR STAR	OMAR HODGE BUILDING, WICKHAUS CAY L.P.O. BOX 362, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS	投資控股	USD	38,148	1,089,000	38,148	1,089,000	12,032	100.00	(	63	63			
"	TR INVESTMENT(B.V.I)	OMAR HODGE BUILDING, WICKHAUS CAY L.P.O. BOX 362, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS	各項事業投資	USD	33,381	500,000	33,381	500,000	21,545	100.00	(	1,264	1,264			
"	TR RETAILING	ONE CAPITAL PLACE, GEORGE TOWN, GRAND CAYMAN, CAYMAN ISLAND, BRITISH WEST INDIES	投資控股	USD	2,499,527	78,331,000	2,499,527	78,331,000	1	100.00	(	175,038	175,038			
"	TR TRADING	ONE CAPITAL PLACE P.O.BOX 897, GT GRAND, CAYMAN, CAYMAN ISLAND, BRITISH WEST INDIES	投資控股	USD	1,546,212	48,126,494.6	1,546,212	48,126,494.6	193,896	100.00	(	80,364	80,364			
"	TRS INVESTMENT	TRUST NET CHAMBERS, LOTEMAV CENTER, P.O.BOX 217, APIA, SAMOA	投資控股	USD	76,717	2,275,590.58	76,717	2,275,590.58	79,276	100.00	(	31	31			
"	UPMASTER	OMAR HODGE BUILDING, WICKHAM CAY L.P.O. BOX 362, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS	投資控股	USD	311,736	6,400,000	311,736	6,400,000	74,820	100.00	(	13,564	13,564			
"	TR 新加坡	260 Orchard Road, #12-08 The Heeren Singapore 238855	進出口貿易	SGD	66,625	3,520,000	66,625	3,520,000	70,386	100.00	(	2,140	2,140			
"	TR 香港	7E, NEW BRIGHT BUILDING, 11 SHEUNG YUET ROAD, KOWLOON BAY, KOWLOON, HONG KONG	進出口貿易	HKD	1,076,386	9,999	1,076,386	9,999	36,769	100.00	(	2,625	2,625			
"	TR 澳洲	Suite 3.01, 14 Lexington Dr, Bella Vista N.S.W., AUSTRALIA	進出口貿易	A	1,800,000	1,800,000	1,800,000	1,800,000	15,021	100.00	(	6,448	6,448			
"	TR 加拿大	431 Alden Road, Unit 3, Markham, Ontario L3R 3L4, Canada	進出口貿易	CAN	1,725,000	1,725,000	1,725,000	1,725,000	7,052	100.00	(	2,386	2,386			
"	TR 英國	Unit 18, Baspoint Business Centre, 1 Wimmal Valley Road, Winchester, Hampshire, SO23 0LD	進出口貿易	GBP	200,000	200,000	200,000	200,000	4,314	100.00	(	2,997	2,997			
"	TR DEVELOPMENT	MERKURRING 82 22143 HAMBURG, GERMANY	投資控股	EUR	9,670,000	9,670,000	9,670,000	9,670,000	53,097	100.00	(	19,733	19,733			
"	TR 越南	51-07 GARDEN PLAZA 1, TON DAT TIEN STREET, TAN PHONG WARD, DISTRICT 7, HCMC, VIETNAM	進出口貿易	USD	29,175	33,000	29,175	33,000	3,538	95.00	(	5,760	5,760			
"	TR 美國	2711 Centerville Rd Ste 400, Wilmington, New Castle, State of Delaware	投資控股	USD	1,016,312	3,335.1	1,016,312	3,335.1	497,025	88.04	(	931	931			
"	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	USD	13,161	220,497	13,161	220,497	686	48.99	(	931	931			
"	力特國際	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	各項事業投資	USD	4,182,737	419,414,000	4,182,737	419,414,000	4,622,968	100.00	(	297,647	297,647			
"	鴻利全球	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	倉儲物流	USD	200,984	16,269,479	200,984	16,269,479	208,916	100.00	(	23,805	23,805			
"	力衛貿易	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	資訊處理服務業	USD	49,994	5,000,000	49,994	5,000,000	50,821	100.00	(	136	136			
"	中依實業	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	進出口貿易	USD	30,721	5,499,838	30,721	5,499,838	65,513	100.00	(	1,360	1,360			
"	利達國際	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	委託營造廠興建住宅大樓	USD	814,906	77,600,000	814,906	77,600,000	1,030,339	100.00	(	80,537	80,537			
"	特力屋	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	百貨家居用品貿易	USD	107,109	1,000,000	107,109	1,000,000	138,645	100.00	(	33,743	33,743			
UPMASTER	TR 美國	2711 Centerville Rd Ste 400, Wilmington, New Castle, State of Delaware	一般家用建材批發、零售	USD	250,000	24,999,999	250,000	24,999,999	784,962	25.00	(	418,526	418,526			
			投資控股	USD	135,572	452.9	135,572	452.9	53,341	11.96	(	113,940	113,940			

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表十二。

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本期	投資期	資去年	額期	末	持	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	
				本	期	末	金	數	比	率	額	金	額	本	期	益	實	(	損	)	益	
				本	期	末	額	比	率	%	數	額	額	本	期	益	實	(	損	)	益	
力程股份有限公司	特力屋	台北市內湖區新湖三路23號1、2、5樓	一般家用建材批發、零售	\$ 4,705,542	300	4,705,542	75,000,001	75.00	-	-	\$ 4,288,288	\$ 418,526	\$ (38)	\$ (13)								
"	特力和樂	台北市內湖區新湖三路23號5樓	家具、寢具、廚房器具、裝設品	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
"	特力和家	台北市內湖區新湖三路23號5樓	家具、寢具、廚房器具、裝設品	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
"	特力恩端	台北市內湖區新湖三路23號5樓	家具、寢具、廚房器具、裝設品	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
中欣實業股份有限公司	特力屋	台北市內湖區新湖三路23號5樓	建築與土木工程	230,000	230,000	230,000	23,000,000	100.00	100.00	322,548	27,267	28,341										
"	特力機電	台北市內湖區新湖三路23號5樓	機電工程	80,000	80,000	80,000	8,000,000	100.00	100.00	118,409	13,361	13,572										
"	中欣室內裝修	台北市內湖區新湖三路23號5樓	室內裝修業	12,000	12,000	12,000	1,200,000	100.00	100.00	44,130	15,922	16,048										
"	越南越欣	越南	進出口貿易	29,203	15,606	USD	-	100.00	100.00	23,516	(244)	(156)										
特力屋股份有限公司	特力屋室內裝修	台北市內湖區新湖三路23號5樓	室內裝修業	1,000,000	86,000	86,000	8,600,000	100.00	100.00	47,883	(37,678)	(37,678)										
"	特力和樂	台北市內湖區新湖三路23號5樓	家具、寢具、廚房器具、裝設品	102	-	-	30,000	100.00	100.00	77	(38)	(25)										
"	特力和家	台北市內湖區新湖三路23號5樓	家具、寢具、廚房器具、裝設品	102	-	-	30,000	100.00	100.00	77	(38)	(25)										
"	特力恩端	台北市內湖區新湖三路23號5樓	家具、寢具、廚房器具、裝設品	94	-	-	30,000	100.00	100.00	1	(961)	(940)										

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表十二。

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 (註1)	貸出公司 之	貸與對象	往來科目	是否為 關係人	本期最高餘額 (註3)	期末餘額	實際動支金額	利率區間 %	資金貸與 性 (註4)	業務往來金額 (註5)	有短期融通 資金必要之原因	呆帳 呆帳金額	擔保 名稱	擔保 價值	對個別對象 資金貸與 總額 (註6)	與 資金 總額 (註7)
1	力秋股份有 限公司	TEPROGARTEN GMBH	其他應收款	否	\$ 60,801 EUR 1,450,000	\$ 55,640 EUR 1,450,000	\$ 55,640 EUR 1,450,000	3	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,427,258	\$ 2,854,516

註1：係指被投資公司。

註2：103年9月30日匯率係為EUR：NTD=1：38.3724。

註3：係截至103年9月30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4：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5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額。業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：係特力公司股東權益之20%

註7：係特力公司股東權益之40%。

附表八 被投資公司為他人人背書保證

單位：新台幣仟元；外幣元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		單一企業 對背書保證額 (註6)	本 期 最 高 背 書 保 證 餘 額 (註7)	期 末 背 書 保 證 餘 額 (註5)	實 際 支 出 金 額 (註5)	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 (%)	背 書 保 限 額	屬 母 子 公 司 對 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 背 書 保 證	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證
		公 司 名 稱	關 係 類 別 (註6)										
1	特力屋股份有限公司	特力屋(上海)商貿	1	NTD 1,570,555	\$ 198,315 (USD 6,500,000)	\$ -	\$ -	\$ -	-	NTD 3,141,110 (註2)	-	-	V
1	特力屋股份有限公司	特力(中國)商貿	1	NTD 1,570,555	152,550 (USD 5,000,000)	-	-	-	-	NTD 3,141,110 (註2)	-	-	V
1	特力屋股份有限公司	中欣實業	1	NTD 1,570,555	17,574	17,574	17,574	-	-	NTD 3,141,110 (註2)	-	-	-
2	中欣實業股份有限公司	統營營造	2	NTD 590,558	552,678	552,678	552,678	-	8	NTD 1,181,116 (註3)	-	-	-
3	特力屋室內裝修設計股份有限公司	統營營造	3	NTD 2,140,887	85,000	85,000	85,000	-	1	NTD 2,140,887 (註4)	-	-	-

註1：係指被投資公司。

註2：係特力屋公司股東權益之100.00%。

註3：係中欣實業公司股東權益之100.00%。

註4：係特力公司股東權益之30.00%。

註5：103年9月30日匯率係USD：NTD=1：30.436。

註6：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%)
3. 係互為聯屬公司。(限額係特力公司淨值之30%)

註7：係以當期匯率換算。

附表九 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 (註1)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股數 / 單位數	帳面金額 (註2)	持股比例%	期末		備註
							公允價	價值	
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	\$ 9,253	19.00	\$	9,253	
TR INVESTMENT(B.V.I)	非上市櫃股票 TECHGAINS PAN- PACIFIC	"	"	300,000	9,130	0.52		9,130	
TR DEVELOPMENT	非上市櫃股票 TEPRO	"	"	-	336	10.00		336	
力秋股份有限公司	上市公司股票 力成	"	透過損益按公允價 值衡量之金融資 產—流動	500	28	-		28	
"	台企銀	"	"	25,871	232	-		232	
"	台積電	"	"	20,000	2,400	-		2,400	
"	開放式基金 元大寶來華夏中小	"	"	260,000	1,784	-		1,784	
"	元大寶來亞太政府公債指數	"	"	76,000	678	-		678	
"	群益中國新機會	"	"	200,000	1,978	-		1,978	
"	第一金全球多資產平衡	"	"	400,000	3,972	-		3,972	
"	宏利全球動態組合	"	"	100,000	982	-		982	
"	富蘭克林華美中國傘型A股	"	"	365,000	3,792	-		3,792	
"	國泰全球多重收益	"	"	100,000	992	-		992	
"	兆豐國際中國A股	"	"	200,000	2,028	-		2,028	
"	凱基護城河基金	"	"	200,000	2,004	-		2,004	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註3：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表六及附表十二。

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱 (註 1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期		本		備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額 (註 2)	持 股 比 例 %	允 允 價 值	
力秋股份有限公司	可轉換公司債一 中電	無	透過損益按公允價 值衡量之金融資 產—流動	3,000	\$ 293	-	\$ 293	
"	麗嬰	"	"	10,000	1,010	-	1,010	
"	亞翔	"	"	72,000	7,625	-	7,625	
"	璨圓	"	"	102,000	10,185	-	10,185	
"	龍燈	"	"	15,000	1,605	-	1,605	
"	五鼎	"	"	5,000	498	-	498	
"	東陽	"	"	13,000	1,351	-	1,351	
"	炎州	"	"	54,000	5,449	-	5,449	
"	永捷	"	"	12,000	1,210	-	1,210	
"	富旺	"	"	5,000	541	-	541	
"	聯上	"	"	10,000	977	-	977	
"	聯開	"	"	70,000	6,496	-	6,496	
"	日和	"	"	10,000	1,028	-	1,028	
"	和益	"	"	62,000	6,448	-	6,448	
"	金麗	"	"	32,000	2,998	-	2,998	
"	家登	"	"	71,000	6,745	-	6,745	
"	盛弘	"	"	3,000	323	-	323	
"	一新	"	"	26,000	2,603	-	2,603	
"	同光	"	"	14,000	1,442	-	1,442	
"	日欣	"	"	60,000	6,165	-	6,165	
"	日勝	"	"	11,000	1,127	-	1,127	
"	日壹	"	"	17,000	1,615	-	1,615	
"	飛宏	"	"	45,000	4,662	-	4,662	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註 3：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表六及附表十二。

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱 (註 1)	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 (註 2)	持 股 比 例 %	公 允 價 值	
力秋股份有限公司	大 聯 一	無	透過損益按公允價 值衡量之金融資 產—流動	31,000	\$ 3,136	-	\$ 3,136	
"	永 冠 一	"	"	23,000	2,475	-	2,475	
"	艾 美 一	"	"	36,000	3,384	-	3,384	
"	正 達 一	"	"	15,000	1,560	-	1,560	
"	正 達 二	"	"	54,000	5,043	-	5,043	
"	大 界 一	"	"	11,000	1,166	-	1,166	
"	毅 霖 一	"	"	5,000	510	-	510	
"	北 基 四	"	"	5,000	522	-	522	
"	非上市櫃股票 台股	"	以成本衡量之金融 資產—非流動	212,000	2,120	0.04	2,120	
"	大 眾 95-2 債 券	"	無活絡市場之債券 投資—非流動	5	50,000	-	50,000	
力特國際股份有限公司	上 市 公 司 股 票 台 企 銀	"	透過損益按公允價 值衡量之金融資 產—流動	6,749,184	60,608	-	60,608	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、債券、受受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註 3：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表六及附表十二。

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱 (註 1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期		本		備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額 (註 2)	持 股 比 例 %	公 允 價 值	
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—非流動	4,000,000	\$ 40,000	5.00	\$ 40,000	
"	交大創業投資	"	"	125,643	-	4.69	-	
"	TECHGAINS PAN- PACIFIC 頻率科技	"	"	300,000	9,471	0.52	9,471	
鴻利全球股份有限公司	開放式基金 群益安穩	"	透過損益按公允價 值衡量之金融資 產—流動	15,000	750	0.43	750	
"	第一金全家福	"	"	517,814	8,196	-	8,196	
"	第一金台灣貨幣	"	"	169,849.93	29,722	-	29,722	
特欣機電股份有限公司	上市櫃股票 台企銀	"	"	544,304.20	8,161	-	8,161	
統營營造股份有限公司	上市櫃股票 台企銀	"	"	1,124,864	10,101	-	10,101	
"	開放式基金 第一金證券投資台灣貨幣	"	"	2,647,673	23,811	-	23,811	
"	元大寶來信託貨幣市場	"	"	2,001,815.00	30,000	-	30,000	
"	未來資產所羅門貨幣市場	"	"	3,027,774.80	45,000	-	45,000	
"		"	"	1,211,866.60	15,000	-	15,000	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、債權、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註 3：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表六及附表十二。

附表十 被投資公司累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期股		買股		賣股		出期		未額
					數	金額	數	金額	數	金額	數	金額	
TR Retailing	特力有限公司	採權益法之長期股權投資	-	採權益法被投資公司	-	\$ 942,339	-	\$ 241,059 (註)	-	\$ -	-	\$ -	\$ 1,183,398
特力有限公司	特力中國投資	"	-	"	-	383,644	-	137,224 (註)	-	-	-	-	520,868
特力中國投資	特力屋上海高貿	"	-	"	-	330,821	-	211,505 (註)	-	-	-	-	542,326

註：係本期新增投資、依權益法認列投資損失及累積換算調整數等。

附表十一之一

TR RETAILING 公司衍生性金融商品資訊揭露如下：

(一) 契約金額或名日本金及信用風險：

TR RETAILING 公司截至 103 年及 102 年 9 月 30 日止，簽訂之遠期外匯買賣合約明細如下：

單位：仟元

	103年9月30日		102年9月30日	
	合約金額 (名日本金)	信用風險	合約金額 (名日本金)	信用風險
遠期合約				
非交易目的 預售美金	-	\$ -	預售美金	- \$

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 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日操作衍生性金融商品而產生之兌換利益為 743 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如下：

(一) 契約金額或名日本金及信用風險：

TR TRADING 公司截至 103 年及 102 年 9 月 30 日止，簽訂之遠期外匯買賣合約明細如下：

單位：仟元

	103年9月30日		102年9月30日	
	合約金額 (名日本金)	信用風險	合約金額 (名日本金)	信用風險
遠期合約				
非交易目的	預售美金	- \$ -	預售美金	72 \$ -

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

(二) 市場價格風險：

TR TRADING 公司以市價評估以交易性為目的之金融商品之市場價格風險，並依據該公司所能承擔之風險值設立停損點，結清投資部位。而非以交易性為目的所從事之金融商品，因匯率變動產生之損益，大致與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

(三) 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性：

TR TRADING 公司之營運現金足以支應合約產生之現金流出，故無籌資風險。

(四) 衍生性金融商品交易淨損益及財務報表上之表達方法：

TR TRADING 公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日操作衍生性金融商品而產生之兌換損益分別為利益 13 仟元及利益 1,696 仟元，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產利益項下。

附表十一之三

力秋公司衍生性金融商品資訊揭露如下：

(一) 契約金額或名日本金及信用風險：

力秋公司截至 102 年 9 月 30 日止，簽訂之股票期貨合約明細如下：

103年9月30日							
金融商品	交易方式	數量 (口數)	訂約日	到期日	合約金額 (NTD) (仟元)	市場成交價 (NTD) (仟元)	市價評估 淨(損)益 (NTD) (仟元)
2014/10 台指期貨	Sell	1	103.09.12	103.10.15	\$ 3,716	\$ 3,810	\$ 94

102年9月30日							
金融商品	交易方式	數量 (口數)	訂約日	到期日	合約金額 (NTD) (仟元)	市場成交價 (NTD) (仟元)	市價評估 淨(損)益 (NTD) (仟元)
2013/10 台指期貨	Sell	1	102.09.18	102.10.16	\$ 1,642	\$ 1,660	\$ 18

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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日操作衍生性金融商品而產生之兌換損益分別為利益 337 仟元及損失 140 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：新台幣千元；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	本自累積投資金額	本自累積投資金額	匯出或收回	匯入	被投資公司損益	本公司直接或間接持股比例%	本期認損(益)	期末帳面價值	截至已匯投資	止本期台灣之收益
華展照明有限公司	燈具及照明配件	USD 1,600,000	註1	\$ 9,253	\$ 9,253	-	-	-	19.00	-	\$ 9,253	\$ -	-
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2	USD 304,000	USD 304,000	-	-	1,390	100.00	1,390	97,626	-	-
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3	USD 795,902	USD 795,902	-	-	330	100.00	330	16,302	-	-
力聲(上海)商業有限公司	零售業	USD 3,000,000	註3	USD 3,000,000	USD 3,000,000	-	-	671	100.00	671	93,711	-	-
特力屋(上海)商貿有限公司	零售業	USD 60,500,000	註3	USD 3,000,000	USD 3,000,000	-	-	27,187	100.00	27,187	800,245	-	-
特力生活家(上海)商業有限公司	零售業	USD 15,000,000	註3	USD 19,500,000	USD 19,500,000	-	-	1,898	100.00	1,898	466,198	-	-
杭州特力屋家居用品有限公司	零售業	USD 1,200,000	註3	USD 15,000,000	USD 15,000,000	-	-	8,990	100.00	8,990	25,746	-	-
上海西和樂商貿有限公司	零售業	USD 786,000	註3	USD 1,200,000	USD 1,200,000	-	-	5,477	100.00	5,477	1	-	-
特力屋(北京)商貿有限公司	零售業	USD 1,200,000	註3	USD 786,000	USD 786,000	-	-	6,989	100.00	6,989	15,137	-	-
特力(中國)投資有限公司	投資業	USD 50,000,000	註3	USD 1,200,000	USD 1,200,000	-	-	91,548	100.00	91,548	520,868	-	-
立威(上海)商務服務有限公司	出租業	USD 17,000,000	註3	USD 39,000,000	USD 50,000,000	334,796	USD 11,000,000	18,131	100.00	18,131	254,637	-	-
特力(中國)商貿有限公司	貿易業	USD 46,000,000	註4	USD 17,000,000	USD 17,000,000	152,180	USD 5,000,000	86,672	100.00	86,672	99,760	-	-

註1：係透過第三地區投資設立 TR STAR 公司再投資大陸公司。

註2：係透過第三地區投資設立 B&S LINK CORP.再投資大陸公司。

註3：係透過第三地區投資設立 TR RETAILING 公司再投資大陸公司。

註4：係透過第三地區投資設立 TR TRADING 公司再投資大陸公司。

註5：係採用被投資公司經會計師核閱之財務報表為依據。

註6：本表相關數字涉及外幣者，除本期認列投資損益(以103年1月1日至9月30日平均匯率換算)外，係以103年9月30日之期末匯率換算台幣金額。

註7：其中美金41,000,000元係以特力(中國)投資有限公司之自有資金投資。

2. 赴大陸地區投資限額：

本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	經濟部投審會核定赴大陸地區投資限額
NTD 4,888,970 USD 160,631,158	NTD 5,688,828 USD 186,911,160	註3

註1：103年9月30日期末匯率 USD：NTD=1：30.436。

註2：103年1月1日至9月30日平均匯率 USD：NTD=1：30.1909。

註3：依97年8月29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			來情		形或 或 收率% 總資產之比率%
				科目	金額	交易條件	佔合併總資產之比率%		
0	103年1月1日至9月30日 特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	營業收入	\$ 2,356,763	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	1,074,603	收款天數為 T/T90 天 ~120 天	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	營業收入	1,251,908	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	432,634	與一般交易無重大差異	2		
0	102年1月1日至9月30日 特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	營業收入	2,557,899	收款天數為 T/T90 天 ~120 天	10		
0	特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	應收帳款	1,111,943	收款天數為 T/T90 天 ~120 天	5		
0	特力股份有限公司	特力屋股份有限公司	母公司對子公司	營業收入	1,146,220	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	425,260	與一般交易無重大差異	2		