

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105及104年第1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	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計項目之說明	17~38		六~二七
(七) 關係人交易	39~41		二八
(八) 金融工具	41~45		二九
(九) 質抵押之資產	45		三十
(十) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45~46		三一
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	46~47		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	47		三三
2. 轉投資事業相關資訊	47		三三
3. 大陸投資資訊	48		三三
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	48		三三
(十四) 部門資訊	48~49		三四

### 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 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報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十二所述，列入合併財務報告之非重要子公司，民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之資產總額分別為 5,164,084 仟元及 7,226,107 仟元，分別占合併資產總額之 20%及 29%；負債總額分別為 3,196,118 仟元及 2,640,903 仟元，分別占合併負債總額之 18%及 15%；民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為 85,951 仟元及 42,529 仟元，分別占合併綜合損益淨額之 29%及 17%；另合併財務報告附註三三所述之前述非重要子公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，若經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整外，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



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

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 105 年 5 月 12 日



民國 105 年 3 月 31 日 暨 民國 104 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年3月31日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年3月31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)	\$ 2,284,755	9		\$ 1,903,406	8		\$ 2,382,261	9	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註七)	936,050	4		938,954	4		1,170,408	5	
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動 (附註九)	159,338	1		297,342	1		134,213	1	
1150	應收票據 (附註十)	43,993	-		61,493	-		62,039	-	
1170	應收帳款 (附註十)	2,826,827	11		2,411,447	10		2,872,366	11	
1200	其他應收款	281,648	1		257,556	1		246,256	1	
1300	存貨 (附註十一)	6,434,992	25		6,718,609	27		5,941,019	24	
1410	預付款項	385,873	1		380,974	1		416,053	2	
1476	其他金融資產	62,425	-		29,665	-		1,653	-	
1479	其他流動資產	4,187	-		23,921	-		33,269	-	
11XX	流動資產總計	<u>13,420,088</u>	<u>52</u>		<u>13,023,367</u>	<u>52</u>		<u>13,259,537</u>	<u>53</u>	
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產-非流動 (附註八)	93,776	-		94,011	-		70,558	-	
1546	無活絡市場之債務工具投資-非流動 (附註九)	123,800	1		50,000	-		50,000	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三)	6,524,012	25		6,411,230	26		6,116,208	24	
1805	商譽 (附註十四)	2,341,651	9		2,342,753	9		2,319,459	9	
1821	其他無形資產 (附註十五)	269,309	1		270,535	1		348,288	2	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	1,258,738	5		1,248,753	5		1,179,398	5	
1920	存出保證金	963,933	4		969,191	4		1,013,249	4	
1990	其他非流動資產	666,720	3		785,406	3		819,627	3	
15XX	非流動資產總計	<u>12,241,939</u>	<u>48</u>		<u>12,171,879</u>	<u>48</u>		<u>11,916,787</u>	<u>47</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 25,662,027</u>	<u>100</u>		<u>\$ 25,195,246</u>	<u>100</u>		<u>\$ 25,176,324</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十六)	\$ 2,922,649	11		\$ 2,283,327	9		\$ 3,211,163	13	
2110	應付短期票券 (附註十六)	-	-		49,966	-		79,966	-	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 (附註七)	10,232	-		-	-		-	-	
2150	應付票據	4,538	-		2,697	-		12,302	-	
2170	應付帳款	6,062,999	24		5,821,749	23		5,906,617	23	
2219	其他應付款 (附註十八)	1,355,929	5		1,475,366	6		1,235,271	5	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	245,730	1		162,720	1		151,762	1	
2310	預收款項	460,369	2		503,411	2		444,795	2	
2320	一年內到期之長期借款 (附註十六)	1,031,826	4		1,603,641	6		400,000	2	
2399	其他流動負債	68,230	-		190,895	1		332,524	1	
21XX	流動負債總計	<u>12,162,502</u>	<u>47</u>		<u>12,093,772</u>	<u>48</u>		<u>11,774,400</u>	<u>47</u>	
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十六)	5,227,914	20		5,106,969	20		5,341,791	21	
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	34,430	-		-	-		-	-	
2640	淨確定福利負債-非流動 (附註四)	115,775	1		188,712	1		125,079	1	
2645	存入保證金	247,679	1		250,637	1		231,908	1	
2665	未實現售後租回利益 (附註十三)	37,500	-		50,000	-		87,500	-	
2670	其他非流動負債	109,660	1		75,734	1		63,036	-	
25XX	非流動負債合計	<u>5,772,958</u>	<u>23</u>		<u>5,672,052</u>	<u>23</u>		<u>5,849,314</u>	<u>23</u>	
2XXX	負債總計	<u>17,935,460</u>	<u>70</u>		<u>17,765,824</u>	<u>71</u>		<u>17,623,714</u>	<u>70</u>	
	歸屬於本公司業主之權益									
	股本									
3110	普通股股本 (附註十九)	5,098,875	20		5,098,875	20		5,139,555	20	
3200	資本公積 (附註十九)	673,456	2		673,456	2		678,829	3	
	保留盈餘 (附註十九)									
3310	法定盈餘公積	995,491	4		995,491	4		929,953	4	
3320	特別盈餘公積	148,098	1		148,098	1		148,098	-	
3350	未分配盈餘	845,003	3		538,877	2		931,559	4	
3300	保留盈餘總計	1,988,592	8		1,682,466	7		2,009,610	8	
3400	其他權益 (附註十九)	(37,754)	-		(28,857)	-		(32,365)	-	
3500	庫藏股票 (附註二十)	-	-		-	-		(248,171)	(1)	
31XX	本公司業主之權益總計	<u>7,723,169</u>	<u>30</u>		<u>7,425,940</u>	<u>29</u>		<u>7,547,458</u>	<u>30</u>	
36XX	非控制權益	3,398	-		3,482	-		5,152	-	
3XXX	權益總計	<u>7,726,567</u>	<u>30</u>		<u>7,429,422</u>	<u>29</u>		<u>7,552,610</u>	<u>30</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 25,662,027</u>	<u>100</u>		<u>\$ 25,195,246</u>	<u>100</u>		<u>\$ 25,176,324</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 105 年 5 月 12 日核閱報告)

董事長：李麗秋



經理人：童至祥



會計主管：林素玲



特力股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日		
	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入	\$ 9,641,635	100	\$ 9,655,827	100
5000	營業成本 (附註十一)	<u>6,538,324</u>	<u>68</u>	<u>6,625,965</u>	<u>69</u>
5900	營業毛利	3,103,311	32	3,029,862	31
6000	營業費用	<u>2,760,617</u>	<u>28</u>	<u>2,651,322</u>	<u>27</u>
6900	營業淨利	<u>342,694</u>	<u>4</u>	<u>378,540</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	5,946	-	5,411	-
7190	其他收入—其他	86,948	1	63,728	1
7225	處分投資利益	-	-	6,822	-
7230	外幣兌換利益	198,739	2	-	-
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益	-	-	44,974	-
7510	利息費用	( 47,958)	( 1)	( 41,535)	-
7590	什項支出	( 57,772)	( 1)	( 57,660)	( 1)
7610	處分不動產、廠房及設 備損失	( 1,754)	-	( 166)	-
7625	處分投資損失	( 729)	-	-	-
7630	外幣兌換損失	-	-	( 10,816)	-
7635	透過損益按公允價值衡 量之金融資產損失	<u>( 131,301)</u>	<u>( 1)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>52,119</u>	<u>-</u>	<u>10,758</u>	<u>-</u>

(接次頁)

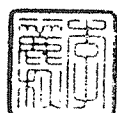
(承前頁)

代 碼	105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日		
	金 額	%	金 額	%	
7900	稅前淨利	\$ 394,813	4	\$ 389,298	4
7950	所得稅費用(附註四及二一)	( 88,689)	( 1)	( 79,472)	( 1)
8200	本期淨利	<u>306,124</u>	<u>3</u>	<u>309,826</u>	<u>3</u>
	其他綜合損益				
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	( 8,979)	-	( 62,223)	-
8300	其他綜合損益合計	( 8,979)	-	( 62,223)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 297,145</u>	<u>3</u>	<u>\$ 247,603</u>	<u>3</u>
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 306,126	3	\$ 309,818	3
8620	非控制權益	( 2)	-	8	-
8600		<u>\$ 306,124</u>	<u>3</u>	<u>\$ 309,826</u>	<u>3</u>
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 297,229	3	\$ 247,640	3
8720	非控制權益	( 84)	-	( 37)	-
8700		<u>\$ 297,145</u>	<u>3</u>	<u>\$ 247,603</u>	<u>3</u>
	每股盈餘(附註二二)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.60</u>		<u>\$ 0.62</u>	
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.60</u>		<u>\$ 0.62</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105年5月12日核閱報告)

董事長：李麗秋



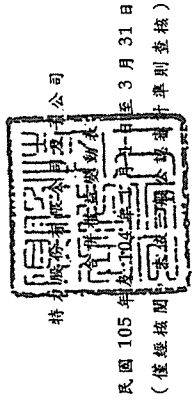
經理人：童至祥



會計主管：林素玲



單位：新台幣千元



代碼	歸屬	於本公司之		業權		主權		權益			
		股本	資本公積	保留	其他	庫藏股票	非控制權益	計	總		
A1	104年1月1日餘額	\$5,139,555	\$678,829	\$929,953	\$148,098	\$655,376	\$29,788	\$25	\$7,333,453	\$27,522	\$7,360,975
D1	104年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	309,818	-	-	309,818	8	309,826
D3	104年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(62,178)	-	(62,178)	(45)	(62,223)
D5	104年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	309,818	(62,178)	-	247,640	(37)	247,603
M5	取得子公司股權價格與帳面價值差額 (附註二四)	-	-	-	-	(33,635)	-	-	(33,635)	(22,333)	(55,968)
Z1	104年3月31日餘額	\$5,139,555	\$678,829	\$929,953	\$148,098	\$951,559	\$32,390	\$25	\$7,547,458	\$5,152	\$7,552,610
A1	105年1月1日餘額	\$5,098,875	\$673,456	\$995,491	\$148,098	\$538,877	(\$28,882)	\$25	\$7,425,940	\$3,482	\$7,429,422
D1	105年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	306,126	-	-	306,126	(2)	306,124
D3	105年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(8,897)	-	(8,897)	(82)	(8,979)
D5	105年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	306,126	(8,897)	-	297,229	(84)	297,145
Z1	105年3月31日餘額	\$5,098,875	\$673,456	\$995,491	\$148,098	\$845,003	(\$37,772)	\$25	\$7,723,169	\$3,398	\$7,726,567

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105年5月12日核閱報告)



董事長：李麗秋



經理人：童至祥



會計主管：林素玲

特力股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		105年度	104年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 394,813	\$ 389,298
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	182,112	156,502
A20200	攤銷費用	37,243	44,878
A20300	呆帳費用	10	832
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨損失(利益)	131,301	( 44,974)
A20900	利息費用	47,958	41,535
A21200	利息收入	( 5,946)	( 5,411)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損 失	1,754	166
A23100	處分投資損失(利益)	729	( 6,822)
A29900	未實現售後租回利益攤銷	( 12,500)	( 12,500)
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(增加)減 少	( 118,894)	9,320
A31130	應收票據減少	17,500	16,796
A31150	應收帳款(增加)減少	( 415,390)	260,067
A31180	其他應收款(增加)減少	( 23,996)	172,722
A31200	存貨減少	283,617	512,315
A31230	預付款項增加	( 4,899)	( 27,044)
A31240	其他流動資產(增加)減少	( 2,630)	72,883
A31250	其他金融資產(增加)減少	( 22,061)	54
A31990	其他營業資產增加	( 36,355)	( 86,543)
A32130	應付票據增加(減少)	1,841	( 22,914)
A32150	應付帳款增加(減少)	241,250	( 612,782)
A32180	其他應付款減少	( 145,345)	( 315,572)
A32210	預收款項減少	( 43,042)	( 20,528)
A32230	其他流動負債(減少)增加	( 44,869)	50,090
A32990	其他營業負債減少	( 39,011)	( 15,688)
A33000	營運產生之現金流入	425,190	556,680
A33100	收取之利息	5,850	4,269
A33300	支付之利息	( 48,376)	( 40,176)
A33500	支付之所得稅	( 3,878)	( 7,046)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>378,786</u>	<u>513,727</u>

(接次頁)



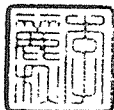
(承前頁)

代 碼		105年度	104年度
	投資活動之現金流量		
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價款	\$ 71,054	\$ 24,455
B02100	預付長期投資款減少	-	44,404
B02200	收購子公司之淨現金流出	-	( 144,602)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 245,035)	( 130,767)
B02800	處分不動產、廠房及設備	18,109	2,018
B03800	存出保證金減少(增加)	3,908	( 38,390)
B04500	購置無形資產	( 1,066)	( 38)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 153,030)	( 242,920)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	639,322	327,777
C00500	應付短期票券(減少)增加	( 49,966)	9
C01600	舉借長期借款	2,503,300	379,656
C01700	償還長期借款	( 2,954,170)	( 800,369)
C03000	存入保證金(減少)增加	( 2,958)	6,444
C05400	取得子公司股權	-	( 55,968)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	135,528	( 142,451)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	20,065	( 62,223)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	381,349	66,133
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,903,406	2,316,128
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 2,284,755	\$ 2,382,261

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 105 年 5 月 12 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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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）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。特力公司及其子公司（以下稱“合併公司”）105 年及 104 年 3 月 31 日員工人數分別為 5,985 人及 6,158 人。

特力公司之功能性貨幣及本合併財務報告之表達貨幣皆為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 5 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 認可之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs）。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併

財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

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3)
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」	未定
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016年1月1日
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「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	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 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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於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：

(一) 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。

## (二) IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，若屬第 2、3 等級公允價值衡量，將另外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。

## (三) 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 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。

#### (四) 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。

#### (五) 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。

#### (六) IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

IFRS 15 及相關修正生效時，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。

#### (七) 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。

#### (八) IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 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。

#### (九) IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該

資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表五及附表十。

##### (三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

###### 1. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、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請參閱 104 年度合併財務報告。

## 六、現金及約當現金

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 99,237	\$ 66,132	\$ 67,422
銀行支票及活期存款	2,031,642	1,702,564	2,239,021
約當現金	<u>153,876</u>	<u>134,710</u>	<u>75,818</u>
	<u>\$ 2,284,755</u>	<u>\$ 1,903,406</u>	<u>\$ 2,382,261</u>

截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 233,138 仟元、297,342 仟元及 134,213 仟元，係分類為無活絡市場之債券投資。（請參閱附註九及三十）。

合併公司部分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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
定期存款	<u>\$ 56,921</u>	<u>\$ 68,207</u>	<u>\$ 162,399</u>

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
衍生工具			
遠期外匯合約	\$ 92,615	\$ 217,798	\$ 385,554
非衍生金融資產			
上市櫃公司股票	53,384	51,331	101,435
基金受益憑證	311,198	15,341	244,225

(接次頁)

(承前頁)

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
公司債券	\$ 64,638	\$ 76,537	\$ 63,916
理財商品	<u>414,215</u>	<u>577,947</u>	<u>375,278</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	<u>\$ 936,050</u>	<u>\$ 938,954</u>	<u>\$ 1,170,408</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
<u>衍生工具</u>			
遠期外匯合約	\$ 10,232	\$ -	\$ -
透過損益按公允價值衡量之 金融負債	<u>\$ 10,232</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣別	到 期 期 間	合 約 金 額 ( 仟 元 )
<u>105年3月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.04.01-106.03.07	USD 382,000 / NTD 12,331,724
買進遠期外匯	美元兌新台幣	105.04.01-106.03.23	USD 419,200 / NTD 13,532,614
賣出遠期外匯	歐元兌美元	105.04.18	EUR 100 / USD 113
賣出遠期外匯	美元兌歐元	105.04.11-105.10.11	USD 762 / EUR 679
賣出遠期外匯	英鎊兌歐元	105.05.31-105.06.13	GBP 324 / EUR 458
賣出遠期外匯	澳幣兌歐元	105.05.23-105.11.14	AUD 428 / EUR 278
買進遠期外匯	美元兌歐元	105.04.08-106.03.21	USD 19,952 / EUR 17,774
<u>104年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.01.04-106.1.3	USD 372,000 / NTD 12,300,552
買進遠期外匯	美元兌新台幣	105.01.04-105.12.28	USD 382,000 / NTD 12,631,212
賣出遠期外匯	歐元兌美元	105.01.11	EUR 100 / USD 109
買進遠期外匯	美元兌歐元	105.01.15-105.08.31	USD 25,621 / EUR 22,731
賣出遠期外匯	美元兌歐元	105.01.15-105.10.11	USD 2,212 / EUR 1,997
賣出遠期外匯	澳幣兌歐元	105.05.23	AUD 150 / EUR 100
賣出遠期外匯	英鎊兌歐元	105.05.31-105.06.13	GBP 324 / EUR 458
<u>104年3月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.04.01-104.12.24	USD 301,000 / NTD 9,451,701
買進遠期外匯	美元兌新台幣	104.04.01-105.03.24	USD 357,000 / NTD 11,210,157
賣出遠期外匯	歐元兌美元	104.04.15-104.08.31	EUR 31,848 / USD 38,433
賣出遠期外匯	美元兌歐元	104.04.05-104.12.07	USD 822 / EUR 687
賣出遠期外匯	英鎊兌歐元	104.05.26	GBP 130 / EUR 163
賣出遠期外匯	澳幣兌歐元	104.04.28-104.11.17	AUD 580 / EUR 390

合併公司從事遠期外匯交易之目的，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

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>國內投資</u>			
—未上市(櫃)股票	\$ 42,120	\$ 42,120	\$ 42,120
<u>國外投資</u>			
—未上市(櫃)股票	<u>51,656</u>	<u>51,891</u>	<u>28,438</u>
	<u>\$ 93,776</u>	<u>\$ 94,011</u>	<u>\$ 70,558</u>

依金融資產衡量種類區分

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
備供出售金融資產	<u>\$ 93,776</u>	<u>\$ 94,011</u>	<u>\$ 70,558</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

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
流 動			
原始到期日超過 3 個月 至 12 個月之定期存款 (附註六)	<u>\$ 159,338</u>	<u>\$ 297,342</u>	<u>\$ 134,213</u>
非 流 動			
大眾銀行次順位金融債 券	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 50,000
原始到期日超過 12 個 月之定期存款(附註 六)	<u>73,800</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 123,800</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 50,000</u>

截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止各有定期存款 233,138 仟元、297,342 仟元及 134,213 仟元提供予銀行及零售通路等作為擔保品，請參閱附註三十。

十、應收票據及應收帳款

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
應收票據	\$ 43,993	\$ 61,493	\$ 62,039
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>43,993</u>	<u>61,493</u>	<u>62,039</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	2,856,144	2,440,753	2,901,030
減：備抵呆帳	<u>(29,317)</u>	<u>(29,306)</u>	<u>(28,664)</u>
	<u>2,826,827</u>	<u>2,411,447</u>	<u>2,872,366</u>
	<u>\$ 2,870,820</u>	<u>\$ 2,472,940</u>	<u>\$ 2,934,405</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。

(一) 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
未逾期	\$ 2,406,365	\$ 2,047,513	\$ 2,408,265
0~30 天	199,309	167,066	263,726
31~60 天	59,020	66,521	149,837
61~365 天	135,571	89,560	50,818
365 天~	<u>55,879</u>	<u>70,093</u>	<u>28,384</u>
合 計	<u>\$ 2,856,144</u>	<u>\$ 2,440,753</u>	<u>\$ 2,901,030</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(二) 已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
0~30 天	\$ 199,309	\$ 167,066	\$ 263,277
31~60 天	59,020	66,258	111,012
61 天~	<u>37,658</u>	<u>30,689</u>	<u>34,383</u>
合 計	<u>\$ 295,987</u>	<u>\$ 264,013</u>	<u>\$ 408,672</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 減 損	估 損 失	群 組 減 損	估 損 失	合 計
105年1月1日餘額	\$	625	\$	28,681	\$ 29,306
加：本期提列呆帳費用		10		-	10
減：本期沖銷	(	10)	(	-	( 10)
外幣換算差額		-		11	11
105年3月31日餘額	<u>\$</u>	<u>625</u>	<u>\$</u>	<u>28,692</u>	<u>\$ 29,317</u>
104年1月1日餘額	\$	625	\$	40,145	\$ 40,770
加：本期提列呆帳費用		-		832	832
減：本期轉列催收款		-	(	12,936)	( 12,936)
外幣換算差額		-	(	2)	( 2)
104年3月31日餘額	<u>\$</u>	<u>625</u>	<u>\$</u>	<u>28,039</u>	<u>\$ 28,664</u>

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

單位：美金元；新台幣仟元

交 易 對 象	期 初 讓 售 金 額	本 期 讓 售 金 額	本 期 已 收 現 金 額	期 末 讓 售 金 額	截 至 期 末 已 預 支 金 額	已 預 支 金 額 年 利 率 (%)	讓 售 應 收 帳 款 保 留 款 額	讓 售 應 收 帳 款 保 留 款 額	度 提供 擔 保 項 目
105年1月1日至 3月31日 台新國際商業銀行	\$ 15,750 (註1)	\$ 13,847 (註2)	\$ 23,647 (註3)	\$ 5,950 (註4)	\$ -	-	\$ -	USD3,800,000	-
104年1月1日至 3月31日 台新國際商業銀行	\$ 40,031 (註1)	\$ 32,152 (註2)	\$ 47,876 (註3)	\$ 24,307 (註4)	\$ -	-	\$ -	USD3,800,000	-

利臺公司與台新國際銀行簽訂讓售之應收帳款合約，承購銀行並確認本次交易商品相關條件係屬無追索權並為賣斷式之應收債權承購行為，依合約規定，利臺公司僅需負擔因商業糾紛所造成之損失。

註 1：USD487,898 元；USD1,274,819 元。

註 2：USD428,950 元；USD1,023,923 元。

註 3：USD732,513 元；USD1,524,659 元。

註 4：USD184,335 元；USD774,083 元。

上述額度可循環使用。

#### 十一、存 貨

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
商品存貨—零售業	\$ 4,137,482	\$ 4,284,737	\$ 3,660,116
商品存貨—貿易業	2,242,646	2,235,675	2,162,835
在建工程	54,864	198,197	118,068
	<u>\$ 6,434,992</u>	<u>\$ 6,718,609</u>	<u>\$ 5,941,019</u>

- (一) 105年及104年1月1日至3月31日與非工程業之存貨相關之營業成本分別為6,073,264仟元及6,283,605仟元。
- (二) 105年1月1日至3月31日及104年1月1日至3月31日之銷貨成本分別包括存貨跌價回升利益6,032仟元及存貨跌價損失7,890仟元。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、中欣實業公司、特家公司及特力恩瑞公司之商品存貨。
- (四) 商品存貨－貿易業係特力公司、TR TRADING、TR 加拿大、TR DEVELOPMENT、TR 美國、TR 新加坡、TR 英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、子公司

### 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
			105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31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	註1
特力股份有限公司	TRS INVESTMENT	投資控股	-	-	100.00	註1
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	註2
特力股份有限公司	TR 泰國	進出口貿易	-	-	48.99	註3
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	誠安質量檢驗股份有限公司	管理系統驗證及公證	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	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日	
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	
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	100.00	100.00	
特力屋股份有限公司	特力屋室內裝修設計股份有限公司	室內裝修業	100.00	100.00	100.00	
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	100.00	100.00	
特力屋股份有限公司	特家股份有限公司	家具、寢具、廚房器具、裝設品批發	100.00	100.00	100.00	
特力屋股份有限公司	特力恩瑞股份有限公司	家具、寢具、廚房器具、裝設品批發	100.00	100.00	100.00	

註 1：TRS INVESTMENT 係特力公司於 104 年 4 月出售全部股權予 100% 子公司 TR TRADING，該公司仍為特力公司間接持股 100% 之孫公司。

註 2：TR 越南已於 104 年 9 月解散，解散基準日為 104 年 9 月 30 日，惟於 105 年 3 月 31 日其清算程序尚未完成。

註 3：TR 泰國於 104 年 6 月完成清算。

註 4：列入特力公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。105 年及 104 年 3 月 31 日之資產總額分別為 5,164,084 仟元及 7,226,107 仟元，分別占合併資產總額之 20% 及 29%；負債總額分別為 3,196,118 仟元及 2,640,903 仟元，分別占合併負債總額之 18% 及 15%；105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為 85,951 仟元及 42,529 仟元，分別占合併綜合損益淨額之 29% 及 17%。

### 十三、不動產、廠房及設備

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
土地	\$ 545,512	\$ 545,512	\$ 545,512
房屋及建築	2,498,922	2,138,718	1,908,106
機器設備	3,204	31,595	3,563
運輸設備	20,513	22,849	24,056
生財器具	198,228	184,488	192,769
裝潢設備	2,996,935	2,917,889	2,997,527
模 具	4,411	3,307	7,840
什項設備	239,825	179,551	228,859
未完工程及預付設備款	16,462	387,321	207,976
	<u>\$ 6,524,012</u>	<u>\$ 6,411,230</u>	<u>\$ 6,116,208</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 5 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，依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，105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日皆攤銷 12,500 仟元，帳列租賃成本之減項，截至 105 年及 104 年 3 月 31 日之未實現售後租回利益分別為 87,500 仟元及 137,500 仟元，依其流動性分別帳列其他流動負債 50,000 仟元及其他負債－未實現售後租回利益 37,500 仟元及 87,500 仟元。



#### 十四、商譽

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 2,342,753	\$ 2,231,278
本期取得子公司產生(附註二三)	-	102,612
淨兌換差額	( 1,102)	( 14,431)
期末餘額	<u>\$ 2,341,651</u>	<u>\$ 2,319,459</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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
商譽			
零售	\$ 2,118,312	\$ 2,118,928	\$ 2,117,620
貿易	203,946	204,432	182,446
其他	19,393	19,393	19,393
	<u>\$ 2,341,651</u>	<u>\$ 2,342,753</u>	<u>\$ 2,319,459</u>

合併公司於105年及104年3月31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，該成長率係以相關行業增長預測為基準。

#### 十五、其他無形資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
電腦軟體	\$ 172,676	\$ 181,650	\$ 285,928
其他	96,633	88,885	62,360
	<u>\$ 269,309</u>	<u>\$ 270,535</u>	<u>\$ 348,288</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於105年及104年1月1日至3月31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
客戶關係	7至15年
競業禁止	3年

## 十六、借 款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
短期借款	\$ 2,922,649	\$ 2,283,327	\$ 3,211,163
應付短期票券	\$ -	\$ 49,966	\$ 79,966
一年內到期之長期借款	\$ 1,031,826	\$ 1,603,641	\$ 400,000
長期借款	\$ 5,227,914	\$ 5,106,969	\$ 5,341,791

(一) 合併公司短期借款明細如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
無擔保借款			
信用額度借款	\$ 2,922,649	\$ 2,283,327	\$ 3,211,163

銀行週轉性借款之利率於 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 0.736%~4.8%、1.058%~4.8%及 0.92%~5.40%。

(二) 合併公司應付短期票券明細如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應付商業本票	\$ -	\$ 50,000	\$ 80,000
減：應付短期票券折價	-	( 34)	( 34)
	\$ -	\$ 49,966	\$ 79,966

(三) 合併公司長期借款明細如下：

	105年3月31日		104年12月31日		104年3月31日	
	利 率	% 金 額	金 額	金 額	金 額	金 額
第一銀行統籌主辦之聯貸案						
信用借款—信用融資，借款期間 104.06.24 ~ 109.06.17，貸款額度為新台幣15億元，自 105.12.17 償還第一期，嗣後每8個月為1期，共分7期按各期約定償還比率清償。	1.7895%	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000	\$ -		
循環額度信用融資，借款期間 104.06.17 ~ 109.06.17，貸款額度為新台幣44.8億元，到期償還本金。	1.7895%	1,100,000	1,000,000	-		
循環額度信用融資，借款期間 104.06.17 ~ 109.06.17，貸款額度為新台幣44.8億元，到期償還本金。	1.5603%~ 1.8918%	1,194,434	661,320	-		

(接次頁)

(承前頁)

	105年3月31日		104年12月31日		104年3月31日	
	利率 %	金額	金額	金額	金額	金額
循環額度信用融資，借款期間 101.07.27 ~ 105.06.24，貸款額度為新台幣40億元，到期償還本金。已於105年3月提前償還。	1.0274%~ 1.035%	\$ -	\$ 595,188	\$ 595,188	\$ 2,025,365	\$ 2,025,365
信用借款—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，自102.06.24償還第一期，嗣後每6個月為1期，共分7期按各期約定償還比率清償。已於104年6月提前償還。	-	-	-	-	1,500,000	1,500,000
第一銀行與臺灣中小企業銀行 統籌主辦之聯貸案						
信用借款—信用融資，借款期間 101.07.16 ~ 108.07.16，貸款額度為美金29,000仟元，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，按各期約定償還比率清償，其餘到期一次償還完畢。	2.1171%~ 2.4211%	936,178	958,914	958,914	816,426	816,426
循環額度信用融資，借款期間 101.07.16 ~ 108.07.16，貸款額度為美金29,000仟元，到期償還本金。已於105年2月提前償還。	2.1171%	-	462,924	462,924	524,396	524,396
第一商業銀行						
信用借款—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104.6.22起，按各期約定償還比率清償本金。	1.7000%	350,000	350,000	350,000	350,000	350,000
彰化商業銀行						
信用借款—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，到期償還本金。	1.5900%~ 1.6600%	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000

(接次頁)

(承前頁)

	105年3月31日		104年12月31日	104年3月31日
	利 率	% 金 額	金 額	金 額
台新國際商業銀行				
循環額度信用融資，借款 期 間 104.05.18 ~ 106.05.31，貸款額度 為新台幣2億元，到期 償還本金。	1.8000%	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ -
臺灣工業銀行				
信用借款—信用融資，借 款 期 間 104.12.29 ~ 107.12.29，貸款額度 為新台幣2億元， 107.03.29開始三個月 為一期，分4期償還本 金。	1.7186%~ 1.7898%	200,000	200,000	-
信用借款—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，按各期約定 償還比率償還本金。	1.5698%~ 1.6438%	100,000	100,000	100,000
循環額度信用融資，借款 期 間 102.09.25 ~ 106.08.29，貸款額度 為新台幣1億元，到期 償還本金。	1.6438%	100,000	100,000	100,000
臺灣中小企業銀行				
循環額度信用融資，授信 合約期間102.11.12~ 105.11.12，借款期間 104.11.20 ~ 105.05.18，貸款額度 為新台幣5億元，到期 償還本金。	1.7100%~ 1.7800%	150,000	150,000	-
循環額度信用融資，授信 合約期間102.11.12~ 105.11.12，借款期間 104.12.22 ~ 105.06.22，貸款額度 為新台幣5億元，到期 償還本金。	1.7100%	100,000	100,000	-

(接次頁)

(承前頁)

	105年3月31日		104年12月31日	104年3月31日
	利 率	% 金 額	金 額	金 額
中國輸出入銀行				
信用借款—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。	1.4847%	\$ 129,128	\$ 132,264	\$ 125,604
減：一年內到期之長期借款		( <u>1,031,826</u> )	( <u>1,603,641</u> )	( <u>400,000</u> )
		<u>\$ 5,227,914</u>	<u>\$ 5,106,969</u>	<u>\$ 5,341,791</u>

1. 截至 105 年 3 月 31 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) 第一銀行統籌主辦之聯貸案：負債比率（資產負債表之負債合計數／有形淨值）不得超過 200%，流動比率（流動資產／流動負債）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 250%，有形淨值（股東權益－無形資產）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。

(2) 第一銀行與臺灣中小企業銀行統籌主辦之聯貸案：負債比率（負債總額／有形淨值）不得超過 200%，流動比率（流動資產／流動負債）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 250%，有形淨值（股東權益－無形資產）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。

2. 子公司—特力屋公司依台新國際商業銀行借款合同、臺灣中小企業銀行及臺灣工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。

#### 十七、負債準備

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
除役成本（表列其他非流動負債項下）	\$ 60,555	\$ 60,494	\$ 55,934
員工福利（表列其他應付款項下）	18,424	12,006	11,695
退貨及折讓（表列其他應付款項下）	45,147	27,050	24,516
	<u>\$ 124,126</u>	<u>\$ 99,550</u>	<u>\$ 92,145</u>
流動	\$ 63,571	\$ 39,056	\$ 36,211
非流動	60,555	60,494	55,934
	<u>\$ 124,126</u>	<u>\$ 99,550</u>	<u>\$ 92,145</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。

#### 十八、其他應付款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應付各項營業費用	\$ 991,853	\$ 1,133,704	\$ 1,068,967
應付購置設備款	35,662	87,132	7,267
應付員工紅利	24,575	17,970	23,738
應付董監酬勞	41,766	32,143	43,779
應付休假給付	18,424	12,006	11,695
備抵銷貨退回及折讓	45,147	27,050	24,516
其他	198,502	165,361	55,309
	<u>\$ 1,355,929</u>	<u>\$ 1,475,366</u>	<u>\$ 1,235,271</u>

## 十九、權益

### (一) 股本

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31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>509,888</u>	<u>509,888</u>	<u>513,956</u>
已發行且已實收之股本	<u>\$ 5,098,875</u>	<u>\$ 5,098,875</u>	<u>\$ 5,139,555</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。

特力公司 104 年 1 月 1 日資本總額為 5,139,555 仟元，104 年 6 月 26 日經董事會決議辦理註銷庫藏股 4,068 仟股，計沖銷股本 40,680 仟元後，截至 105 年 3 月 31 日實收資本總額為 5,098,875 仟元。

### (二) 資本公積

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
股票發行溢價	<u>\$ 673,456</u>	<u>\$ 673,456</u>	<u>\$ 678,829</u>

此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，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 10% 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 2% 為董監事酬勞，不低於 1% 為員工紅利，其餘加計期初未分配盈餘，由董事會擬定分配案，送交股東會決議之。
2. 特力公司股利政策如下：

特力公司所處產業環境牽動變數甚廣，企業生命週期正值穩定成熟階段，考量特力公司走向多角化經營、未來營運計畫資金需求及長期財務規劃，並兼顧股東權益，股利政策係依公

司法等相關法規規定採穩健及平衡股利原則。股東股利之分派，以盈餘轉增資、資本公積轉增資及現金股利三種方式配合發放，其中現金股利不得低於股利總數之10%，但每股現金股利若低於新台幣0.1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 105 年 3 月 25 日之董事會及 104 年 6 月 15 日之股東常會，分別擬議及決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 53,888	\$ 65,538	\$ -	\$ -
現金股利	484,393	577,401	0.95	1.15

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，特力公司於 105 年 1 月 28 日董事會擬議之修正公司章程，尚待 105 年 6 月 23 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，請參閱附註二六之(二)員工福利費用。

有關 104 年度之盈餘分配案尚待 105 年 6 月 23 日召開股東常會決議。

4. 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。

#### (四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

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



## 2. 備供出售金融資產未實現損益

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

## 二十、庫藏股票

(一) 104年1月1日至3月31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>11,868,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,868,000</u>

(二) 特力公司於104年3月31日帳列庫藏股票金額為248,171仟元，係特力公司買回之庫藏股。

(三) 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。

(四) 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10%，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104年1月1日至3月31日計最高持有已收回股數為34,868仟股，收買股份之總金額為729,124仟元，符合證券交易法之規定。

(五) 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。

## 二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
當期應負擔所得稅費用	\$ 83,689	\$ 79,206
遞延所得稅資產調整	5,000	598
以前年度所得稅核定調整	-	( 332)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 88,689</u>	<u>\$ 79,472</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
未分配盈餘			
87年度以後未分配盈餘	\$ 845,003	\$ 538,877	\$ 931,559
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 613,086	\$ 613,083	\$ 579,100
	104年度(預計)	103年度	
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	20.48%	20.48%	

依所得稅法第 66 條之 6 第 1 項規定，自 104 年 1 月 1 日起，中華民國境內居住之個人股東（或社員）獲配之股利淨額或盈餘淨額，其可扣抵稅額為原可扣抵稅額之半數。

(三) 所得稅核定情形

特力公司截至 102 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。

二二、每股盈餘

合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日每股盈餘之計算如下：

	金額 (分 子)				每股盈餘 (元)		
	稅前 (未減除 非控制 權益)	稅後 (未減除 非控制 權益)	本期純益 (歸屬於 本公司 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 本公司 業主)
<u>105年1月1日至3月31日</u>							
基本每股盈餘							
屬於普通股股東之本 期純益	\$ 394,813	\$ 306,124	\$ 306,126	509,888	\$ 0.77	\$ 0.60	\$ 0.60
具稀釋作用之潛在普通股 之影響							
員工分紅	-	-	-	512			
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	\$ 394,813	\$ 306,124	\$ 306,126	510,400	\$ 0.77	\$ 0.60	\$ 0.60
<u>104年1月1日至3月31日</u>							
基本每股盈餘							
屬於普通股股東之本 期純益	\$ 389,298	\$ 309,826	\$ 309,818	502,088	\$ 0.78	\$ 0.62	\$ 0.62
具稀釋作用之潛在普通股 之影響							
員工分紅	-	-	-	152			
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	\$ 389,298	\$ 309,826	\$ 309,818	502,240	\$ 0.78	\$ 0.62	\$ 0.62

若特力公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，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，於次年度決議員工酬勞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。

## 二三、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
TR DEVELOPMENT 之子公司	進出口貿易	104年1月1日	100%	<u>\$ 240,056</u>

合併公司收購 TR DEVELOPMENT 子公司係為繼續擴充合併公司貿易業務之營運。合併公司於 104 年 1 月 1 日以總價歐元 6,242 仟元向關係人何湯雄、李麗秋及何采容和非關係人 Dirk Zimmermann 等購買 TR DEVELOPMENT 之子公司 100% 之普通股股權。

### (二) 移轉對價

	TR DEVELOPMENT 子 公 司
現 金	<u>\$240,056</u>

### (三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	TR DEVELOPMENT 子 公 司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 95,454
透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	74,378
應收帳款	101,453
其他應收款	6,730

(接次頁)

(承前頁)

	TR DEVELOPMENT 子 公 司
存 貨	\$ 757,319
預付款項	3,576
其他流動資產	45,227
非流動資產	
不動產、廠房及設備	11,655
遞延所得稅資產	15,076
其他無形資產	84,946
商 譽	102,612
其他非流動資產	961
流動負債	
短期借款	( 133,604)
應付帳款	( 658,712)
其他應付款	( 191,752)
預收款項	( 577)
其他流動負債	( 74,686)
購入 TR DEVELOPMENT 之 子公司之總成本	<u>\$ 240,056</u>

特力公司因併購 TR DEVELOPMENT 子公司之收購價格於 104 年 3 月 31 日尚未分攤完成，故收購 TR DEVELOPMENT 子公司之原始會計處理於 104 年 3 月 31 日僅係暫定。

(四) 取得子公司之淨現金流出

	TR DEVELOPMENT 子 公 司
現金支付之對價	\$ 240,056
減：取得之現金及約當現金 餘額	( 95,454)
	<u>\$ 144,602</u>

二四、與非控制權益之權益交易

為整合集團資源、提升轉投資管理效率及配合公司既定發展策略之考量，合併公司於 104 年 1 月 1 日以總價歐元 1,455 仟元向非關係人

Dirk Zimmermann 購買 TRGI 35%之普通股股權，故合併公司此等股權交易後對 TRGI 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>TRGI</u>
給付之現金對價	\$ 55,968
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	( 22,333)
權益交易差額	<u>\$ 33,635</u>

## 二五、營業租賃協議

截至 105 年 3 月 31 日，合併公司不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>金</u>	<u>額</u>
105 年度 (4 月 1 日至 12 月 31 日)	\$ 2,373,033	
106 年度至 110 年度	8,600,347	
111 年度以後 (折現值為 3,486,908 仟元)	<u>4,063,619</u>	
	<u>\$ 15,036,999</u>	

## 二六、本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

(一) 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	105年1月1日至3月31日			104年1月1日至3月31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	\$ 4,466	\$ 879,183	\$ 883,649	\$ 4,521	\$ 855,538	\$ 860,059
勞健保費用	501	63,728	64,229	536	63,892	64,428
退休金費用	264	54,731	54,995	311	53,847	54,158
其他用人費用	358	90,768	91,126	310	81,740	82,050
折舊費用	22,110	160,002	182,112	19,382	137,120	156,502
攤銷費用	3	37,240	37,243	6	44,872	44,878

(二) 員工福利費用

依現行章程規定，特力公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 1%及不高於 2%分派員工紅利及董監事酬勞，104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係分別按 1%及 2%估列員工紅利 2,988 仟元及董監事酬勞 5,976 仟元。依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 1 月經董事會擬議之修正章程，特力公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前

之稅前利益分別以不低於 1%及不高於 2%提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列員工酬勞 3,316 仟元及董監事酬勞 4,974 仟元，係分別按前述稅前利益之 1%及 1.5%估列。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

特力公司於 105 年 3 月 25 日舉行董事會及 104 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞，與合併財務報告認列之相關金額如下，104 年度員工酬勞及董監事酬勞尚待於 105 年 6 月 23 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度		103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	\$ -	\$ -	\$ 5,898	\$ 11,297
董事會決議配發金額	\$ 7,380	\$ 11,070	\$ -	\$ -
合併財務報告認列金額	\$ 7,380	\$ 11,070	\$ 5,500	\$ 11,100

105 年 3 月 25 日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與 104 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。104 年 6 月 15 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額差異調整為 104 年度之損益。

有關特力公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二七、資本風險管理

合併公司之資本風險管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、債務償還及股利支出等需求。

## 二八、關係人交易

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

### (一) 營業交易

	租	金	支、	出
	105年1月1日		104年1月1日	
	至3月31日		至3月31日	
其他關係人(采旺興業公司)	<u>\$ 80,057</u>		<u>\$ 77,594</u>	

合併公司向上述關係人支付之租金支出，係按月支付，租金均參考當地一般行情。

資產負債表日之流通在外餘額如下：

	存	出	保	證	金
	105年3月31日	104年12月31日		105年3月31日	
其他關係人(采旺興業公司)	<u>\$ 125,000</u>	<u>\$ 125,000</u>		<u>\$ 125,000</u>	

關係人之交易條件與一般客戶無重大差異。

### (二) 股權交易

請參閱附註二三。

### (三) 房地產承租

截至 105 年 3 月 31 日，合併公司與其他關係人(采旺興業公司、力雄公司及李麗秋女士)不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	金	額
105 年度(4 月 1 日至 12 月 31 日)	\$	257,173
106 年度至 109 年度		<u>373,433</u>
	\$	<u>630,606</u>

### (四) 背書保證

1. 特力公司為子公司背書保證，請參閱附註三一之(二)。
2. 105 年 3 月 31 日之短期借款 36,482 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，995,770 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，200,000 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. 105 年 3 月 31 日之長期借款 936,178 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，3,923,562 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，1,400,000 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。
  4. 104 年 12 月 31 日之應付短期票券 49,966 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。
  5. 104 年 12 月 31 日之短期借款 10,769 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，214,823 仟元係由其他關係人（李麗秋女士）以個人名義為本公司之連帶保證人。250,000 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。
  6. 104 年 12 月 31 日之長期借款 1,421,838 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，3,888,772 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，1,400,000 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。
  7. 104 年 3 月 31 日之應付短期票券 79,966 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。
  8. 104 年 3 月 31 日之短期借款 767,992 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，551,669 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，180,000 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，20,000 仟元係由其他關係人（謝有全先生）以個人名義為合併公司之連帶保證人。
  9. 104 年 3 月 31 日之長期借款 1,340,823 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，3,650,968 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，750,000 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。

(五) 對主要管理階層之獎酬

105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，合併公司對董事及主要管理階層之薪酬如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 54,710	\$ 74,991
退職後福利	982	417
	<u>\$ 55,692</u>	<u>\$ 75,408</u>

董事及主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依個人績效及市場趨勢決定之。

二九、金融工具

(一) 公允價值資訊－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之帳面金額趨近其公允價值，截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年及 103 年 12 月 31 日其帳面金額與公允價值未有重大差異者。

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

	105 年 3 月 31 日			
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之 金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 92,615	\$ -	\$ 92,615
非衍生工具	\$ 843,435	\$ -	\$ -	\$ 843,435
透過損益按公允價值衡量之 金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 10,232	\$ -	\$ 10,232
	104 年 12 月 31 日			
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之 金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 217,798	\$ -	\$ 217,798
非衍生工具	\$ 721,156	\$ -	\$ -	\$ 721,156

104年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之 金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 385,554	\$ -	\$ 385,554
非衍生工具	\$ 784,854	\$ -	\$ -	\$ 784,854

105年及104年1月1日至3月31日無第1級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

### (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工具投資、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，請參閱附註三二。

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% 予以調整，下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 10% 時，將使稅後淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 10% 時，其對稅後淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
外幣資產－負債 損益影響數	(\$ 134,351)	(\$ 253,767)	(\$ 1,095)	(\$ 933)

## (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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 443,935	\$ 500,259	\$ 372,430
－金融負債	9,182,389	9,043,903	9,032,920

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之現金流出將分別增加 87,385 仟元及 86,605 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：

	105年3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	\$ 7,423,466	\$ -	\$ 247,679	\$ 7,671,145
浮動利率負債	<u>3,954,475</u>	<u>1,509,538</u>	<u>3,718,376</u>	<u>9,182,389</u>
	<u>\$11,377,941</u>	<u>\$ 1,509,538</u>	<u>\$ 3,966,055</u>	<u>\$16,853,534</u>

	104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	\$ 7,299,812	\$ -	\$ 250,637	\$ 7,550,449
固定利率負債	49,966	-	-	49,966
浮動利率負債	3,886,968	1,988,087	3,118,882	8,993,937
	<u>\$11,236,746</u>	<u>\$ 1,988,087</u>	<u>\$ 3,369,519</u>	<u>\$16,594,352</u>

	104年3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	\$ 7,154,190	\$ -	\$ 231,908	\$ 7,386,098
固定利率負債	79,966	-	-	79,966
浮動利率負債	3,611,163	4,000,969	1,340,822	8,952,954
	<u>\$10,845,319</u>	<u>\$ 4,000,969</u>	<u>\$ 1,572,730</u>	<u>\$16,419,018</u>

### 三十、質抵押之資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
定期存款（附註六及九）	<u>\$ 290,059</u>	<u>\$ 365,549</u>	<u>\$ 296,612</u>

### 三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至 105 年 3 月 31 日止，特力公司、特力屋公司及特家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 1,026 仟元	\$ -
歐元 229 仟元	-

截至 104 年 12 月 31 日止，特力公司、特力屋公司及特家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 1,443 仟元	\$ -
歐元 381 仟元	-

截至 104 年 3 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：

信用狀開立總額	繳納保證金
美金 114 仟元	\$ -
歐元 190 仟元	-

(二) 背書保證事項：

105年3月31日暨104年12月31日及3月31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

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
背書保證			
—TR PRODUCTS	美金 23,000	美金 23,080	美金 24,439
—TR TRADING & TR RETAILING	美金 21,000	美金 21,000	美金 21,000
—特力屋(上海)商貿&特力(中國)投資&特力(中國)商貿	美金 6,500	美金 6,500	美金 6,500
—特力(中國)商貿	美金 5,000	美金 5,000	美金 10,000
—特力屋(上海)商貿	美金 5,000	美金 5,000	美金 5,000
—TR 新加坡	美金 1,000	美金 1,500	美金 1,500
—TR 加拿大	加幣 30	加幣 60	加幣 60
—德國特普樂	歐元 7,000	歐元 7,000	歐元 7,000
—TR GI&德國特普樂	歐元 1,000	歐元 1,000	歐元 1,000
—特力恩瑞	台幣 45,000	台幣 45,000	台幣 45,000

(三) 特力公司及特力屋公司截至105年3月31日暨104年12月31日及3月31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100,211仟元、86,960仟元及104,808仟元。

三二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣/新台幣仟元

	105年3月31日			104年12月31日			104年3月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美元	\$ 100,123	32.282	\$3,232,171	\$ 112,546	33.066	\$3,721,446	\$ 123,049	31.401	\$3,863,862
歐元	423	36.4823	15,432	1,956	35.8952	70,211	187	33.5522	6,274
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美元	141,741	32.282	4,575,683	131,794	33.066	4,357,900	203,864	31.401	6,401,533
歐元	723	36.4823	26,377	373	35.8952	13,389	465	33.5522	15,602

合併公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換（損）益已實現及未實現分別為 198,739 仟元及(10,816)仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊：

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。			無
2	為他人背書保證。			附表一
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。			附表二
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。			附表三
8	應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。			附表四
9	從事衍生性商品交易。			附註七

#### (二) 轉投資事業相關資訊：

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。			附表六
2	為他人背書保證。			附表七
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）。			附表八
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。			無
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。			無
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	從事衍生性商品交易。			附表九
10	被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊。			附表五

(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
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

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表十一。

三四、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依國際財務報導準則第8號「營運部門」之規定，合併公司之應報導部門如下：

A 部門：零售部門

B 部門：貿易部門

C 部門：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：

	105年1月1日至3月31日				
	A 部門	B 部門	C 部門	調整及沖銷	合併
營業收入	\$ 5,985,841	\$ 4,262,636	\$ 239,789	(\$ 846,631)	\$ 9,641,635
營業成本	( 3,802,197)	( 2,959,877)	( 176,199)	399,949	( 6,538,324)
營業毛利	2,183,644	1,302,759	63,590	( 446,682)	3,103,311
營業費用	( 2,015,904)	( 1,163,320)	( 37,094)	455,701	( 2,760,617)
營業利益	<u>\$ 167,740</u>	<u>\$ 139,439</u>	<u>\$ 26,496</u>	<u>\$ 9,019</u>	342,694
營業外收入及支出					<u>52,119</u>
稅前淨利					<u>\$ 394,813</u>



## 104年1月1日至3月31日

	A 部門	B 部門	C 部門	調整及沖銷	合 併
營業收入	\$ 6,126,165	\$ 4,063,336	\$ 436,036	(\$ 967,710)	\$ 9,655,827
營業成本	( 3,957,568)	( 3,031,470)	( 344,925)	707,998	( 6,625,965)
營業毛利	2,168,597	1,031,866	91,111	( 261,712)	3,029,862
營業費用	( 1,891,184)	( 980,645)	( 46,397)	266,904	( 2,651,322)
營業利益	<u>\$ 277,413</u>	<u>\$ 51,211</u>	<u>\$ 44,714</u>	<u>\$ 5,192</u>	378,540
營業外收入及 支出					10,758
稅前淨利					<u>\$ 389,298</u>

105年及104年1月1日至3月31日部門間交易業已沖銷。

## (二) 部門資產及負債

## 105年3月31日

	A 部門	B 部門	C 部門	調整及沖銷	合 併
資 產	<u>\$12,631,142</u>	<u>\$17,907,829</u>	<u>\$ 1,774,656</u>	<u>(\$ 6,651,600)</u>	<u>\$25,662,027</u>
負 債	<u>\$ 9,103,928</u>	<u>\$ 9,263,505</u>	<u>\$ 463,884</u>	<u>(\$ 895,857)</u>	<u>\$17,935,460</u>

## 104年12月31日

	A 部門	B 部門	C 部門	調整及沖銷	合 併
資 產	<u>\$12,694,425</u>	<u>\$18,996,679</u>	<u>\$ 1,797,229</u>	<u>(\$ 8,293,087)</u>	<u>\$25,195,246</u>
負 債	<u>\$ 9,641,896</u>	<u>\$10,673,377</u>	<u>\$ 515,209</u>	<u>(\$ 3,064,658)</u>	<u>\$17,765,824</u>

## 104年3月31日

	A 部門	B 部門	C 部門	調整及沖銷	合 併
資 產	<u>\$11,696,879</u>	<u>\$17,245,720</u>	<u>\$ 1,944,668</u>	<u>(\$5,710,194)</u>	<u>\$25,176,324</u>
負 債	<u>\$ 8,148,409</u>	<u>\$ 8,841,348</u>	<u>\$ 682,946</u>	<u>(\$ 48,989)</u>	<u>\$17,623,714</u>

105年及104年3月31日部門間交易業已沖銷。

附表一 為他人背書保證

單位：新台幣千元；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 對背書保證額 (註4)	本期最高 保證餘額 (註5)	期末 保證餘額 (註3)	實際 動支金額 (註3)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書 保證金額佔 最近期財務 報表淨值 之比率%	背書 最高額 (註2)	保證 額	屬 母 子 公 司 對 背 書 保 證	屬 子 母 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4)											
0	特力股份有限公司	TR PRODUCTS	2	NTD 3,861,585	\$ 775,293 (USD 23,039,900)	\$ 742,486 (USD 23,000,000)	\$ 471,317 (USD 14,600,000)	-	10	NTD 7,723,169	7,723,169	V	-	-
0	特力股份有限公司	TR TRADING & TR RETAILING	2	NTD 3,861,585	706,650 (USD 21,000,000)	677,922 (USD 21,000,000)	590,761 (USD 18,300,000)	-	9	NTD 7,723,169	7,723,169	V	-	-
0	特力股份有限公司	特力(中國)商貿	2	NTD 3,861,585	168,250 (USD 5,000,000)	161,410 (USD 5,000,000)	161,410 (USD 5,000,000)	-	2	NTD 7,723,169	7,723,169	V	-	V
0	特力股份有限公司	德國特普樂	2	NTD 3,861,585	256,283 (EUR 7,000,000)	255,376 (EUR 7,000,000)	255,376 (EUR 7,000,000)	-	3	NTD 7,723,169	7,723,169	V	-	-
0	特力股份有限公司	特力屋(上海)商貿& 特力(中國)投資& 特力(中國)商貿	2	NTD 3,861,585	218,725 (USD 6,500,000)	209,833 (USD 6,500,000)	179,609 (USD 5,563,752)	-	3	NTD 7,723,169	7,723,169	V	-	V
0	特力股份有限公司	特力屋(上海)商貿	2	NTD 3,861,585	168,250 (USD 5,000,000)	161,410 (USD 5,000,000)	161,410 (USD 5,000,000)	-	2	NTD 7,723,169	7,723,169	V	-	V
0	特力股份有限公司	TR 新加坡	2	NTD 3,861,585	49,599 (USD 1,500,000)	32,282 (USD 1,000,000)	-	-	-	NTD 7,723,169	7,723,169	V	-	-
0	特力股份有限公司	特力思瑞	2	NTD 3,861,585	45,000	45,000	45,000	-	1	NTD 7,723,169	7,723,169	V	-	-
0	特力股份有限公司	TR 加拿大	2	NTD 3,861,585	1,420 (CAD 60,000)	744 (CAD 30,000)	-	-	-	NTD 7,723,169	7,723,169	V	-	-
0	特力股份有限公司	TR GI&德國特普樂	2	NTD 3,861,585	36,612 (EUR 1,000,000)	36,482 (EUR 1,000,000)	36,482 (EUR 1,000,000)	-	-	NTD 7,723,169	7,723,169	V	-	-

註1：係指本公司。

註2：係本公司股東權益之100.00%。

註3：105年3月31日匯率係為 USD：NTD=1：32.282；EUR：NTD=1：36.4823；CAD：NTD=1：24.7867。

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。

附表二 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初		買		入		賣		出		未	
					股	份	金	額	股	份	金	額	股	份	金	額		股
特力股份有限公司	非上市股票 TR RETAILING	採權益法之長期 股權投資	-	無		88,831,000	\$	-	-	10,000,000	\$	-	-	-	-	98,831,000	\$	-
"	TR 美國	"	-	"		3,335	519,057	1,500	459,411	-	-	-	-	-	4,835	978,468		

註 1：係包含新增投資、認列投資損失及認列累積換算調整數。

註 2：係包含新增投資、認列投資利益、認列累積換算調整數及股權淨值調整數等。

附表三 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：新台幣仟元

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原因			應收(付)票據、帳款		備註
				進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單	價	授	信	期	間	餘	
特力股份有限公司	TR PRODUCTS 特力屋	TR 美國之子公司		(銷 貨)	(\$ 662,409)	( 24)	T/T 90 天	-	-	-	-	\$ 880,565	28		
"	"	本公司之子公司		"	( 337,029)	( 12)	與一般交易無重大差異	-	-	-	-	413,659	13		
"	德國特普樂	TR DEVELOPMENT 之子公司		"	( 245,824)	( 9)	T/T 90~180 天	-	-	-	-	275,316	9		
"	HOMEZONE	TR PRODUCTS 之子公司		"	( 126,491)	( 5)	T/T 90 天	-	-	-	-	173,902	5		

單位：新台幣仟元

附表四 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

帳列應收公司之	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		應收關係人後額	提列帳帳額	抵備金額
						處	方式			
特力股份有限公司	TR PRODUCTS	TR 美國之子公司	應收帳款 \$ 880,565	2 次	\$ 196,258	處理中	\$ 251,255	\$ -	-	-
"	特力屋	本公司之子公司	應收帳款 413,659	3 次	3,621	-	192,847	-	-	-
"	德國特普樂	TR DEVELOPMENT 之子公司	應收帳款 275,316	4 次	52,726	-	1,297	-	-	-
"	HOMEZONE	TR PRODUCTS 之子公司	應收帳款 173,902	3 次	36,192	-	62,713	-	-	-

附表五 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	原本期	始期	投資	資	額	期	末	比	持	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備		
				本	期	期	金	金	數	數	率	面	額	額	本	本	本	本	本	本	本	本	本	本		
				USD	USD	USD	\$	\$	30,000	100.00	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$		
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	USD	941	30,000	100.00	926	926	926	926	926	926	926	926	926	926	926	926	926	926	926	
"	TR STAR	OMAR HODGE BUILDING, WICKHAUS CAY I. P.O. BOX 362, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS	投資控股	38,148	1,089,000	38,148	USD	38,148	1,089,000	100.00	2,881	2,881	2,881	2,881	2,881	2,881	2,881	2,881	2,881	2,881	2,881	2,881	2,881	2,881	2,881	
"	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	960,188	33,381	USD	33,381	960,188	100.00	21,262	21,262	21,262	21,262	21,262	21,262	21,262	21,262	21,262	21,262	21,262	21,262	21,262	21,262	21,262	
"	TR RETAILING	ONE CAPITAL PLACE, GEORGE TOWN, GRAND CAYMAN, CAYMAN ISLAND, BRITISH WEST INDIES	投資控股	3,156,891	98,831,000	2,822,601	USD	2,822,601	98,831,000	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
"	TR TRADING	ONE CAPITAL PLACE P.O.BOX 897, GT GRAND CAYMAN, CAYMAN ISLAND, BRITISH WEST INDIES	投資控股	1,696,572	53,126,495	1,696,572	USD	1,696,572	53,126,495	100.00	209,644	209,644	209,644	209,644	209,644	209,644	209,644	209,644	209,644	209,644	209,644	209,644	209,644	209,644	209,644	
"	UPMASTER	OMAR HODGE BUILDING, WICKHAMS CAY I. P.O. BOX 362, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS	投資控股	311,736	10,412,013	311,736	USD	311,736	10,412,013	100.00	104,542	104,542	104,542	104,542	104,542	104,542	104,542	104,542	104,542	104,542	104,542	104,542	104,542	104,542	104,542	
"	TR 新加坡	260 Orchard Road, #12-08 The Heeren Singapore 238855	進出口貿易	66,625	3,520,000	66,625	SGD	66,625	3,520,000	100.00	79,029	79,029	79,029	79,029	79,029	79,029	79,029	79,029	79,029	79,029	79,029	79,029	79,029	79,029	79,029	
"	TR 香港	Room 2502, 25/F., 148 Electric Road, North Point, Hong Kong	進出口貿易	4,222	9,999	4,222	SGD	4,222	9,999	100.00	58,013	58,013	58,013	58,013	58,013	58,013	58,013	58,013	58,013	58,013	58,013	58,013	58,013	58,013	58,013	
"	TR 澳洲	Suite 3.01, 14 Lexington Dr, Bella Vista N.S.W., AUSTRALIA	進出口貿易	95,746	2,750,000	95,746	HKD	1,076,386	2,750,000	100.00	13,455	13,455	13,455	13,455	13,455	13,455	13,455	13,455	13,455	13,455	13,455	13,455	13,455	13,455	13,455	
"	TR 加拿大	431 Alden Road, Unit 3, Markham, Ontario L3R 3L4, Canada	進出口貿易	51,483	1,725,000	51,483	A	3,493,370	1,725,000	100.00	6,862	6,862	6,862	6,862	6,862	6,862	6,862	6,862	6,862	6,862	6,862	6,862	6,862	6,862	6,862	
"	TR 英國	125 London Wall London EC2Y 5AS	進出口貿易	110,976	2,200,000	88,602	CAN	1,725,000	2,200,000	100.00	29,977	29,977	29,977	29,977	29,977	29,977	29,977	29,977	29,977	29,977	29,977	29,977	29,977	29,977	29,977	
"	TR DEVELOPMENT	MERKURRING 82 22143 HAMBURG, GERMANY	投資控股	800,001	3,300,001	330,001	USD	330,001	3,300,001	100.00	579,994	579,994	579,994	579,994	579,994	579,994	579,994	579,994	579,994	579,994	579,994	579,994	579,994	579,994	579,994	
"	TR 越南	SJ-07/GARDEN PLAZA 1,TON DAT TIEN STREET, TAN PHONG WARD, DISTRICT 7,HCMC, VIETNAM	進出口貿易	753,940	18,670,000	29,175	GBP	29,175	18,670,000	95.00	1,971	1,971	1,971	1,971	1,971	1,971	1,971	1,971	1,971	1,971	1,971	1,971	1,971	1,971	1,971	
"	TR 美國	2711 Centerville Rd Ste 400, Wilmington, New Castle, State of Delaware	投資控股	1,504,487	4,835	1,016,312	USD	1,016,312	4,835	91.44	978,468	978,468	978,468	978,468	978,468	978,468	978,468	978,468	978,468	978,468	978,468	978,468	978,468	978,468	978,468	
"	秋	台北市內湖區新湖三路23號5樓	各項事業投資	4,182,737	200,984	4,182,737	USD	4,182,737	200,984	100.00	4,977,137	4,977,137	4,977,137	4,977,137	4,977,137	4,977,137	4,977,137	4,977,137	4,977,137	4,977,137	4,977,137	4,977,137	4,977,137	4,977,137	4,977,137	
"	力特國際	台北市內湖區新湖三路23號5樓	倉儲物流	49,994	49,994	49,994	USD	49,994	49,994	100.00	248,554	248,554	248,554	248,554	248,554	248,554	248,554	248,554	248,554	248,554	248,554	248,554	248,554	248,554	248,554	
"	誠安實業信託	台北市內湖區新湖三路23號5樓	管理系統維護及公證	30,721	30,721	30,721	USD	30,721	30,721	100.00	50,675	50,675	50,675	50,675	50,675	50,675	50,675	50,675	50,675	50,675	50,675	50,675	50,675	50,675	50,675	
"	力解貿易	台北市內湖區新湖三路23號5樓	進出口貿易	814,906	107,109	814,906	USD	814,906	107,109	100.00	64,208	64,208	64,208	64,208	64,208	64,208	64,208	64,208	64,208	64,208	64,208	64,208	64,208	64,208	64,208	
"	中欣實業	台北市內湖區新湖三路23號5樓	委託送達與興建住宅大樓	250,000	1,000,000	250,000	USD	250,000	1,000,000	100.00	1,189,819	1,189,819	1,189,819	1,189,819	1,189,819	1,189,819	1,189,819	1,189,819	1,189,819	1,189,819	1,189,819	1,189,819	1,189,819	1,189,819	1,189,819	
"	利基國際	台北市內湖區新湖三路23號1、2、5樓	百貨家居用品貿易	135,572	453	135,572	USD	135,572	453	25.00	900,889	900,889	900,889	900,889	900,889	900,889	900,889	900,889	900,889	900,889	900,889	900,889	900,889	900,889	900,889	
"	特力屋	2711 Centerville Rd Ste 400, Wilmington, New Castle, State of Delaware	一般家居建材批發、零售	4,528,116	4,705,542	4,528,116	USD	4,528,116	4,705,542	8.56	81,827	81,827	81,827	81,827	81,827	81,827	81,827	81,827	81,827	81,827	81,827	81,827	81,827	81,827	81,827	
UPMASTER	特力屋	台北市內湖區新湖三路23號1、2、5樓	一般家居建材批發、零售	4,705,542	75,000,001	4,705,542	USD	4,705,542	75,000,001	75.00	4,636,468	4,636,468	4,636,468	4,636,468	4,636,468	4,636,468	4,636,468	4,636,468	4,636,468	4,636,468	4,636,468	4,636,468	4,636,468	4,636,468	4,636,468	

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表十。

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	地址	主要營業項目	原資本	開始日期	投資未去	實收資本	金額	期股	其數	比率	持權面額	有被投資公司		本期認列之溢	備註
													金額	溢		
中欣實業股份有限公司	航登營造	台北市內湖區民善街89號	建築土木工程	\$	230,000	\$	230,000	230,000	23,000,000	100.00	100.00	\$	\$	\$	6,701	
"	特依機電	台北市內湖區民善街89號	機電工程		80,000	80,000	80,000	80,000	8,000,000	100.00	100.00		6,287	6,287	6,486	
"	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	12,000	1,200,000	100.00	100.00		2,223	2,223	2,265	
"	VIETHANCO, LTD.	越南	進出口貿易		29,203	29,203	29,203	29,203	-	100.00	100.00		16	(16)	(16)	
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	USD	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	8,600,000	100.00	100.00		(1,075)	(1,075)	(1,075)	
"	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		86,000	86,000	86,000	86,000	60,000	100.00	100.00		282	(13)	(13)	
"	特 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		259,802	259,802	259,802	259,802	26,000,000	100.00	100.00		1,214	1,214	1,214	
"	特力思誠	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		209,794	209,794	209,794	209,794	21,000,000	100.00	100.00		(18,278)	(18,278)	(18,278)	

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表十。

附表六 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 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關聯 人	本期 最高 餘額 (註3)	期 末 餘 額	實 際 支 出 金 額	利率 區 間 %	資 金 貸 與 性 質 (註4)	業 務 往 來 金 額 (註5)	有 短 期 融 通 資 金 必 要 之 原 因	提 列 備 抵 金 額	擔 保 稱 謂	品 值	對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額	資 金 總 額	與 限 額
1	力秋股份有限公司	特力股份有限公司	其他應收款—關 係企業	是	\$ 100,000	\$ 60,000	\$ 60,000	0.7	2	\$ -	營運週轉	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 995,427 (註6)	\$ 1,990,854 (註7)	
2	特力屋股份有限公司	特力屋室內裝修設計股 份有限公司	其他應收款—關 係企業	是	100,000	100,000	-	1.8	2	-	"	-	-	-	721,046 (註6)	1,442,092 (註7)	
2	特力屋股份有限公司	特力思瑞股份有限公司	其他應收款—關 係企業	是	120,000	120,000	60,000	1.8	2	-	"	-	-	-	721,046 (註6)	1,442,092 (註7)	
2	特力屋股份有限公司	特家股份有限公司	其他應收款—關 係企業	是	120,000	120,000	30,000	1.8	2	-	"	-	-	-	721,046 (註6)	1,442,092 (註7)	
3	特力屋(上海)商貿有限 公司	特力(中國)投資有限公 司	其他應收款—關 係企業	是	50,796 RMB 10,000,000	49,699 RMB 10,000,000	49,699 RMB 10,000,000	4	2	-	"	-	-	-	3,089,268 (註8)	3,089,268 (註8)	
4	Test Rite Development GmbH	德國特普樂	其他應收款—關 係企業	是	102,150 EUR 2,800,000	102,150 EUR 2,800,000	102,150 EUR 2,800,000	1.5-3	2	-	"	-	-	-	102,911 (註6)	205,822 (註7)	
5	力特國際股份有限公司	特力股份有限公司	其他應收款—關 係企業	是	45,000	45,000	45,000	0.7	2	-	"	-	-	-	46,771 (註6)	93,542 (註7)	
6	Test Rite International (Germany) GmbH	Test Rite Germany Import GmbH	其他應收款—關 係企業	是	62,240 EUR 1,700,000	62,020 EUR 1,700,000	-	1.5	2	-	"	-	-	-	3,089,268 (註8)	3,089,268 (註8)	
6	Test Rite International (Germany) GmbH	Test Rite Development GmbH	其他應收款—關 係企業	是	51,075 EUR 1,400,000	51,075 EUR 1,400,000	51,075 EUR 1,400,000	1.5	2	-	"	-	-	-	3,089,268 (註8)	3,089,268 (註8)	
7	立威(上海)商貿服務有 限公司	特力(中國)投資有限公 司	其他應收款—關 係企業	是	50,796 RMB 10,000,000	49,699 RMB 10,000,000	49,699 RMB 10,000,000	4	2	-	"	-	-	-	3,089,268 (註8)	3,089,268 (註8)	
8	Test Rite Trading Co., Ltd.	Test Rite Retailing Co., Ltd.	其他應收款—關 係企業	是	10,048 USD 300,000	9,685 USD 300,000	9,685 USD 300,000	2	2	-	"	-	-	-	3,089,268 (註8)	3,089,268 (註8)	

註1：係指被投資公司。

註2：105年3月31日匯率係為 USD：NTD=1：32.282；EUR：NTD=1：36.4823；RMB：NTD=1：4.9699

註3：係截至105年3月31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：係資金貸與公司股東權益之20%。

註7：係資金貸與公司股東權益之40%。

註8：係本公司股東權益之40%。



附表七 被投資公司為他人背書保證

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4)	本期 背書保證 最高額	期末 背書餘額	實際 支金額	以財產擔保之 背書金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率%	背書 最高 保證 額	屬母子公司 對背書保證	屬子公司 對背書保證	屬大陸地區 對背書保證
		名稱	關係 (註4)										
1	特力屋股份有限公司	中欣實業	1	NTD 1,802,615	\$ 17,574	\$ 17,574	\$ -	\$ -	-	NTD 3,605,231 (註2)	-	-	-
2	中欣實業股份有限公司	統營營造	2	NTD 1,282,020	684,910	684,910	-	-	9	NTD 1,282,020 (註3)	-	-	-

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：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。(限額係為特力公司淨值之30%及中欣實業公司股東權益之100%取最小值)

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 (註 1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 目 的	期		本		備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額 (註 2)	持 股 比 例 %	公 允 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 (註 4)	\$ -	19	\$ -	
TR INVESTMENT (B.V.I)	非上市櫃股票 TECHGAINSPAN- PACIFIC	"	"	300,000	9,685	0.52	9,685	
力秋股份有限公司	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	934	8	-	8	
"	成 積	"	"	500	37	-	37	
"	台 電	"	"	5,000	810	-	810	
"	台 塑	"	"	5,000	399	-	399	
"	台 塑 化	"	"	9,000	832	-	832	
"	漢 翔	"	"	18,000	760	-	760	
"	開放式基金	"	"	60,000	566	-	566	
"	元大印度基金	"	"	1,524,975	19,016	-	19,017	
"	未來所羅門貨幣市場基金	"	"	500,000	4,480	-	4,480	
"	柏瑞中國平穩基金	"	"	3,502,405	40,033	-	40,033	
"	華頓平安貨幣市場基金	"	"	76,000	714	-	714	
"	元大寶來亞太政府公債指數	"	"	300,000	2,532	-	2,532	
"	復華中國新經濟平穩	"	"	200,000	1,812	-	1,812	
"	群益中國金采平穩	"	"	200,000	1,912	-	1,912	
"	兆豐國際大中華平穩	"	"	50,000	490	-	490	
"	元大美貨幣市場基金	"	"	3,918,255	40,005	-	40,005	
"	雷蘭克林華美貨幣市場基金	"	"					

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：按公允價值後成及攤銷公司金額乙欄請填公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公司金額。  
 註 3：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表五及附表十。  
 註 4：係以投資金額列示。

( 接 次 頁 )

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱 ( 1 )	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期		帳 面 金 額 ( 註 2 )	持 股 比 例 %	公 允 價 值	備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 ( 註 2 )				
力秋股份有限公司	可轉換公司債一興農	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10,000	\$	1,034	-	\$ 1,034	
"	二豐	"	"	345,000		34,811	-	34,811	
"	二麗	"	"	11,000		1,145	-	1,145	
"	五合	"	"	5,000		520	-	520	
"	E1友訊	"	"	13,000		1,300	-	1,300	
"	五維	"	"	10,000		990	-	990	
"	一華	"	"	20,000		1,995	-	1,995	
"	二信	"	"	19,000		1,966	-	1,966	
"	五聯	"	"	67,000		6,740	-	6,740	
"	二豐	"	"	15,000		1,515	-	1,515	
"	一登	"	"	56,000		5,634	-	5,634	
"	二隆	"	"	15,000		1,491	-	1,491	
"	一合	"	"	15,000		1,526	-	1,526	
"	一白	"	"	10,000		1,008	-	1,008	
"	三東	"	"	8,000		778	-	778	
"	一飛	"	"	5,000		480	-	480	
"	五宏	"	"	3,000		325	-	325	
"	二山	"	"	15,000		1,380	-	1,380	
"	正市櫃股票	"	以成本衡量之金融資產—非流動	212,000		2,120	0.04	2,120	
"	台股股票	"	無活絡市場之債券投資—非流動	1,533,742		32,500	8.19	32,500	
"	歐勝科技	"		5		50,000	-	50,000	
"	大眾95-2債券	"							

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，請參閱附表五及附表十。

(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			備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額 ( 註 2 )	持 股 比 例 %	
力特國際股份有限公司	上市公司股票 台股銀	無	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	4,022,874	\$ 34,315	-	\$ 34,315
"	非上市櫃股票 惠華創業投資	"	以成本衡量之金融資產 —非流動	4,000,000	40,000	5.00	40,000
"	TECHGAINS PAN- PACIFIC	"	"	300,000	9,471	0.52	9,471
"	頻率科技 開放式基金	"	"	15,000	-	0.43	-
"	元大寶來得利基金	"	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	1,676,790	27,030	-	27,030
力衛貿易股份有限公司	開放式基金 華南鳳翔貨幣市場基金	"	"	1,617,308	26,022	-	26,022
統營營造股份有限公司	上市公司股票 台股銀	"	"	694,953	5,928	-	5,928
"	開放式基金 聯邦貨幣市場基金	"	"	1,839	24,007	-	24,007
"	元大萬泰貨幣市場基金	"	"	2,204	33,000	-	33,000
特欣機電股份有限公司	上市公司股票 台股銀	"	"	1,206,979	10,295	-	10,295
"	開放式基金 群益安穩債券基金	"	"	376,473	6,009	-	6,009

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，請參閱附表五及附表十。

(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	
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額 ( 註 2 )	持 股 比 例 %	允 允 價 值	備 註
中欣實業股份有限公司	開放式基金 華頓平安基金	無	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	920,790	\$ 10,518	-	\$ 10,518	
中欣室內裝修設計股份有限 公司	開放式基金 聯邦貨幣市場基金	"	"	1,532,937	20,005	-	20,005	
"	未來資產所羅門貨幣市場基 金	"	"	320,875	4,000	-	4,000	
誠安質量檢驗股份有限公司	開放式基金 第一全家福貨幣基金	"	"	278,183	49,046	-	49,046	
特力屋(上海)商貿有限公 司	理財商品 月得盈 16010093	"	"	-	10,024	-	10,024	
"	步步生金 8688	"	"	-	88,475	-	88,475	
特力和樂上海投資諮詢有限 公司	理財商品 步步生金 8688	"	"	-	5,319	-	5,319	
上海西和樂商貿有限公司	理財商品 月得盈 16010217	"	"	-	30,054	-	30,054	
特力(中國)商貿有限公司	理財商品 步步生金 8688	"	"	-	250	-	250	

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、受收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；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，請參閱附表五及附表十。

(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			備註
				股數/單位數	帳面金額(註2)	持股比例%	
特力生活家(上海)商業有限公司	理財商品 步步生金 8688	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	\$ 251	-	\$ 251
立威(上海)商務服務有限公司	理財商品 步步生金 8688	"	"	-	254,619	-	254,619
鴻駿訊息技術有限公司	理財商品 步步生金 8688	"	"	-	25,223	-	25,223

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，請參閱附表五及附表十。

附表九之一

力秋公司衍生性金融商品資訊揭露，揭露如下：

(一) 契約金額或名目本金及信用風險：

力秋公司截至 105 年 3 月 31 日止，簽訂之股票期貨合約明細如下：

105年3月31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)
2016/04 台指期貨	Sell	1	105.03.16	105.04.20	\$ 1,729	\$ 1,743	(\$ 14)

力秋公司截至 104 年 3 月 31 日止，簽訂之股票期貨合約明細如下：

104年3月31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)
2015/04 台指期貨	Sell	1	104.03.18	104.04.15	\$ 1,917	\$ 1,916	\$ 1

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日操作衍生性金融商品而產生之兌換損益分別為損失 125 仟元及 106 仟元，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產損失項下。

附表九之二

德國特普樂公司衍生性金融商品資訊揭露，揭露如下：

(一) 契約金額或名目本金及信用風險：

德國特普樂公司截至 105 年及 104 年 3 月 31 日止，簽訂之遠期外匯買賣合約明細如下：

單位：仟元

	105 年 3 月 31 日		104 年 3 月 31 日	
	合約金額 (名目本金)	信用風險	合約金額 (名目本金)	信用風險
遠期合約				
非交易目的	預購美金 19,518	\$ -	預售歐元 31,335	\$ -

德國特普樂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：

德國特普樂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：

德國特普樂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：

德國特普樂公司 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日操作衍生性金融商品而產生之兌換損益為利益 9,510 仟元，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產損失項下。



附表九之三

TRGI 公司衍生性金融商品資訊揭露，揭露如下：

(一) 契約金額或名日本金及信用風險：

TRGI 公司截至 105 年 3 月 31 日止，簽訂之遠期外匯買賣合約明細如下：

單位：仟元

	105 年 3 月 31 日		104 年 3 月 31 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				
預購美金	434	\$ -	預售歐元 31,335	\$ -
預售美金	762	-		
預售澳幣	428	-		
預售英鎊	324	-		

TRGI 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：

TRGI 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：

TRGI 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。

附表十 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	本期末自累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自累積投資金額	本期末自累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認損(益)	期末帳面價值	截至已匯回投資	止
					匯出	匯入								
華展照明有限公司	燈具及照明配件	USD 1,600,000	註1	\$ 9,814	\$ -	\$ -	USD 304,000	9,814	-	19.00	-	\$ -	\$ -	-
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 25,693	25,693	(5,161)	100.00	(5,161)	77,998	-	-
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 96,846	96,846	25	100.00	25	16,479	-	-
力聲(上海)商業有限公司	零售業	USD 3,000,000	註3	USD 3,000,000	-	-	USD 96,846	96,846	(857)	100.00	(857)	92,525	-	-
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 629,499	629,499	(52,347)	100.00	(52,347)	655,432	-	-
特力屋(上海)商貿有限公司	零售業	USD 15,000,000	註3	USD 19,500,000	-	-	USD 484,230	484,230	(5,089)	100.00	(5,089)	449,339	-	-
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 38,738	38,738	(8,266)	100.00	(8,266)	-	-	-
上海西和樂商貿有限公司	零售業	USD 786,000	註3	USD 1,200,000	-	-	USD 25,374	25,374	(7,893)	100.00	(7,893)	-	-	-
特力屋(北京)商貿有限公司	零售業	USD 1,200,000	註3	USD 786,000	-	-	USD 38,738	38,738	(8,192)	100.00	(8,192)	-	-	-
特力(中國)投資有限公司	投資業	USD 75,280,000	註3	USD 1,200,000	-	-	USD 1,791,651	1,791,651	(101,141)	100.00	(101,141)	1,014,455	-	-
立威(上海)商務服務有限公司	出租業	USD 17,000,000	註3	USD 55,500,000	-	-	USD 548,794	548,794	6,966	100.00	6,966	341,275	-	-
特力(中國)商貿有限公司	貿易業	USD 46,000,000	註4	USD 17,000,000	-	-	USD 1,484,972	1,484,972	16,587	100.00	16,587	67,053	-	-

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：係採用被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。

註7：本表相關數字涉及外幣者，除本期認列投資損益(以105年1月1日至3月31日平均匯率換算)外，係以105年3月31日之期末匯率換算台幣金額。

註8：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。

註9：其中美金19,780,000元係以特力(中國)投資有限公司以股作價方式投資力聲(上海)商業、杭州特力屋家居用品及特力屋(北京)商貿。

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	經濟部投資審議會核准投資金額	經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
NTD 5,363,046 USD 166,131,158	NTD 6,183,977 USD 191,561,158	註3

註1：105年3月31日期末匯率 USD：NTD=1：32.282。

註2：105年1月1日至3月31日平均匯率 USD：NTD=1：33.2969。

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，經濟部核發符合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。

附表十一 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
				科目	金額	交易條件	佔合併總資產或總營業收入之比率%	
	105年1月1日至3月31日							
0	特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	營業收入	\$ 788,900	收款天數為 T/T90 天	8	
0	特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	應收帳款	1,054,467	收款天數為 T/T90 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	337,029	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	413,659	與一般交易無重大差異	2	
0	特力股份有限公司	TR Development	母公司對子公司	營業收入	245,824	收款天數為 T/T 90~180 天	3	
0	特力股份有限公司	TR Development	母公司對子公司	應收帳款	275,316	收款天數為 T/T 90~180 天	1	
	104年1月1日至3月31日							
0	特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	營業收入	843,678	收款天數為 T/T90 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	1,495,761	~120 天 收款天數為 T/T90 天	6	
0	特力股份有限公司	特力屋股份有限公司	母公司對子公司	營業收入	443,947	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	532,177	與一般交易無重大差異	2	
0	特力股份有限公司	TR Development	母公司對子公司	營業收入	84,222	收款天數為 T/T 180 天	1	
0	特力股份有限公司	TR Development	母公司對子公司	應收帳款	538,197	收款天數為 T/T 180 天	2	