

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	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
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		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	17~39		六~二七
(七) 關係人交易	40~42		二八
(八) 金融工具	42~46		二九
(九) 質抵押之資產	46		三十
(十) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46~48		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	48		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	48		三三
2. 轉投資事業相關資訊	49		三三
3. 大陸投資資訊	49		三三
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	49		三三
(十四) 部門資訊	49~50		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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 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十二所述，列入合併財務報表之非重要子公司，民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之資產總額分別為 6,165,881 仟元及 6,531,140 仟元，各占合併資產總額之 23%及 25%；負債總額分別為 1,927,900 仟元及 1,492,402 仟元，各占合併負債總額之 10%及 8%；其民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為(33,299)仟元、95,540 仟元、123,336 仟元及 268,054 仟元，各占合併綜合損益淨額之(38)%、49%、27%及 48%；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

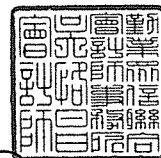
會計師 洪 國 田

洪國田



會計師 吳 恪 昌

吳恪昌



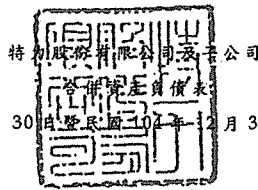
證券暨期貨管理委員會核准文號

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 11 月 10 日



民國 105 年 9 月 30 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年9月30日 (經核閱)		104年12月31日 (經查核)		104年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 2,127,106	8	\$ 1,903,406	8	\$ 2,213,807	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	2,733,183	10	938,954	4	1,472,348	6
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動(附註九)	169,022	1	297,342	1	288,782	1
1150	應收票據(附註十)	67,922	-	61,493	-	83,048	-
1170	應收帳款(附註十)	2,691,727	10	2,411,447	10	3,070,317	12
1200	其他應收款	328,393	1	257,556	1	341,682	1
1300	存貨(附註十一)	6,012,694	23	6,718,609	27	6,109,413	23
1410	預付款項	434,924	2	380,974	1	385,224	2
1476	其他金融資產	28,816	-	29,665	-	31,917	-
1479	其他流動資產	3,712	-	23,921	-	9,026	-
11XX	流動資產總計	<u>14,597,499</u>	<u>55</u>	<u>13,023,367</u>	<u>52</u>	<u>14,005,564</u>	<u>54</u>
	<b>非流動資產</b>						
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註八)	93,501	-	94,011	-	71,601	-
1546	無活絡市場之債務工具投資-非流動(附註九)	177,190	1	50,000	-	50,000	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十三)	5,868,837	22	6,411,230	26	6,428,638	25
1805	商譽(附註十四)	2,335,005	9	2,342,753	9	2,330,814	9
1821	其他無形資產(附註十五)	234,579	1	270,535	1	285,362	1
1840	遞延所得稅資產(附註四)	1,256,556	5	1,248,753	5	1,246,527	5
1920	存出保證金	827,877	3	969,191	4	942,434	3
1990	其他非流動資產	1,033,166	4	785,406	3	688,319	3
15XX	非流動資產總計	<u>11,826,711</u>	<u>45</u>	<u>12,171,879</u>	<u>48</u>	<u>12,043,695</u>	<u>46</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 26,424,210</u>	<u>100</u>	<u>\$ 25,195,246</u>	<u>100</u>	<u>\$ 26,049,259</u>	<u>100</u>
	<b>負 債 及 權 益</b>						
	<b>流動負債</b>						
2100	短期借款(附註十六)	\$ 6,127,751	23	\$ 2,283,327	9	\$ 2,837,264	11
2110	應付短期票券(附註十六)	-	-	49,966	-	79,997	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註七)	125,685	1	-	-	-	-
2150	應付票據	6,616	-	2,697	-	8,650	-
2170	應付帳款	5,358,622	20	5,821,749	23	5,786,508	22
2219	其他應付款(附註十八)	1,651,672	6	1,475,366	6	1,498,777	6
2230	本期所得稅負債(附註四)	212,235	1	162,720	1	146,595	1
2310	預收款項	555,846	2	503,411	2	538,910	2
2320	一年內到期之長期借款(附註十六)	1,150,186	5	1,603,641	6	1,787,480	7
2399	其他流動負債	78,835	-	190,895	1	77,255	-
21XX	流動負債總計	<u>15,267,448</u>	<u>58</u>	<u>12,093,772</u>	<u>48</u>	<u>12,761,436</u>	<u>49</u>
	<b>非流動負債</b>						
2540	長期借款(附註十六)	3,255,382	12	5,106,969	20	5,311,576	20
2570	遞延所得稅負債(附註四)	33,087	-	-	-	-	-
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四)	127,052	1	188,712	1	126,985	1
2645	存入保證金	234,582	1	250,637	1	239,222	1
2665	未實現售後租回利益(附註十三)	12,500	-	50,000	-	62,500	-
2670	其他非流動負債	89,957	-	75,734	1	100,777	-
25XX	非流動負債合計	<u>3,752,560</u>	<u>14</u>	<u>5,672,052</u>	<u>23</u>	<u>5,841,060</u>	<u>22</u>
2XXX	負債總計	<u>19,020,008</u>	<u>72</u>	<u>17,765,824</u>	<u>71</u>	<u>18,602,496</u>	<u>71</u>
	<b>歸屬於本公司業主權益</b>						
	<b>股 本</b>						
3110	普通股股本(附註十九)	5,098,875	19	5,098,875	20	5,098,875	20
3200	資本公積(附註十九)	673,456	3	673,456	2	673,456	3
	<b>保留盈餘(附註十九)</b>						
3310	法定盈餘公積	1,049,379	4	995,491	4	995,491	4
3320	特別盈餘公積	148,098	1	148,098	1	148,098	-
3350	未分配盈餘	576,368	2	538,877	2	510,685	2
3300	保留盈餘總計	1,773,845	7	1,682,466	7	1,654,274	6
3400	其他權益(附註十九)	(145,268)	(1)	(28,857)	-	16,624	-
31XX	本公司業主之權益總計	<u>7,400,908</u>	<u>28</u>	<u>7,425,940</u>	<u>29</u>	<u>7,443,229</u>	<u>29</u>
36XX	非控制權益	3,294	-	3,482	-	3,534	-
3XXX	權益總計	<u>7,404,202</u>	<u>28</u>	<u>7,429,422</u>	<u>29</u>	<u>7,446,763</u>	<u>29</u>
	<b>負債與權益總計</b>	<u>\$ 26,424,210</u>	<u>100</u>	<u>\$ 25,195,246</u>	<u>100</u>	<u>\$ 26,049,259</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11月10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

合併損益表

民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱 未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 8,657,859	100	\$ 8,990,976	100	\$ 27,057,398	100	\$ 27,614,321	100
5000	營業成本(附註十一)	5,893,987	68	6,211,251	69	18,454,272	68	19,092,749	69
5900	營業毛利	2,763,872	32	2,779,725	31	8,603,126	32	8,521,572	31
6000	營業費用	2,591,871	30	2,606,512	29	7,907,979	29	7,808,042	28
6900	營業淨利	172,001	2	173,213	2	695,147	3	713,530	3
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	4,406	-	3,483	-	14,483	-	13,505	-
7190	其他收入-其他	42,467	1	45,450	-	215,981	1	184,274	1
7225	處分投資利益	1,572	-	10,875	-	7,998	-	28,019	-
7235	透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益	-	-	359,566	4	-	-	144,349	1
7230	外幣兌換利益	184,889	2	-	-	461,288	2	-	-
7510	利息費用	( 48,998)	( 1)	( 52,725)	( 1)	( 143,027)	( 1)	( 140,047)	( 1)
7590	什項支出	( 33,102)	-	( 27,796)	-	( 145,236)	( 1)	( 148,445)	( 1)
7610	處分不動產、廠房及設備損 失	( 790)	-	( 850)	-	( 3,196)	-	( 1,828)	-
7630	外幣兌換損失	-	-	( 311,618)	( 3)	-	-	( 38,087)	-
7635	透過損益按公允價值衡量 之金融資產損失	( 138,981)	( 2)	-	-	( 312,625)	( 1)	-	-
7000	營業外收入及支出合 計	11,463	-	26,385	-	95,666	-	41,740	-
7900	稅前淨利	183,464	2	199,598	2	790,813	3	755,270	3
7950	所得稅費用(附註四及二一)	( 31,122)	-	( 47,979)	-	( 215,050)	( 1)	( 183,873)	( 1)
8200	本期淨利	152,342	2	151,619	2	575,763	2	571,397	2
	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	( 64,987)	( 1)	43,585	-	( 116,590)	-	( 14,864)	-
8300	其他綜合損益合計	( 64,987)	( 1)	43,585	-	( 116,590)	-	( 14,864)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 87,355	1	\$ 195,204	2	\$ 459,173	2	\$ 556,533	2
	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 152,349	2	\$ 151,615	2	\$ 575,772	2	\$ 571,377	2
8620	非控制權益	( 7)	-	4	-	( 9)	-	20	-
8600		\$ 152,342	2	\$ 151,619	2	\$ 575,763	2	\$ 571,397	2
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 87,459	1	\$ 196,053	2	\$ 459,361	2	\$ 558,188	2
8720	非控制權益	( 104)	-	( 849)	-	( 188)	-	( 1,655)	-
8700		\$ 87,355	1	\$ 195,204	2	\$ 459,173	2	\$ 556,533	2
	每股盈餘(附註二二)								
9750	基本每股盈餘	\$ 0.30		\$ 0.30		\$ 1.13		\$ 1.13	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.30		\$ 0.30		\$ 1.13		\$ 1.13	

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 11 月 10 日核閱報告)

董事長：李麗秋

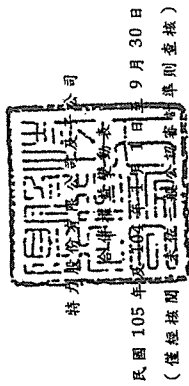


經理人：童至祥



會計主管：林素玲





單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司之其他資產		其他資產		主權		權益					
	股本	資本公積	保留盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現(損)益	庫藏股票	非控制權益	權益總額				
A1	513,956	\$ 5,139,555	\$ 678,829	\$ 929,953	\$ 148,098	\$ 655,376	\$ 29,788	\$ 25	\$ 7,533,453	\$ 27,522	\$ 7,360,975	
B1	-	-	-	65,538	-	( 65,538)	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	( 577,401)	-	-	( 577,401)	-	( 577,401)	( 577,401)
D1	-	-	-	-	-	571,377	-	-	571,377	20	571,397	571,397
D3	-	-	-	-	-	-	( 13,189)	-	( 13,189)	( 1,675)	( 14,864)	( 14,864)
D5	-	-	-	-	-	571,377	( 13,189)	-	558,188	( 1,655)	556,533	556,533
N1	-	-	-	-	-	( 481)	-	-	163,105	-	162,624	162,624
L3	( 4,068)	( 40,680)	( 5,373)	-	-	( 39,013)	-	-	85,066	-	-	-
M5	-	-	-	-	-	( 33,635)	-	-	( 33,635)	( 22,333)	( 55,968)	( 55,968)
Z1	509,888	\$ 5,098,875	\$ 673,456	\$ 995,491	\$ 148,098	\$ 510,685	\$ 16,592	\$ 25	\$ 7,443,229	\$ 3,534	\$ 7,446,763	
A1	509,888	\$ 5,098,875	\$ 673,456	\$ 995,491	\$ 148,098	\$ 538,877	( \$ 28,882)	\$ 25	\$ 7,425,940	\$ 3,482	\$ 7,429,422	
B1	-	-	-	53,888	-	( 53,888)	-	-	( 484,393)	-	( 484,393)	( 484,393)
B5	-	-	-	-	-	( 484,393)	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	575,772	-	-	575,772	( 9)	575,763	575,763
D3	-	-	-	-	-	-	( 116,411)	-	( 116,411)	( 179)	( 116,590)	( 116,590)
D5	-	-	-	-	-	575,772	( 116,411)	-	459,361	( 188)	459,173	459,173
Z1	509,888	\$ 5,098,875	\$ 673,456	\$ 1,049,379	\$ 148,098	\$ 576,368	( \$ 145,293)	\$ 25	\$ 7,400,908	\$ 3,294	\$ 7,404,202	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(請參閱勤業信聯合會計師事務所民國105年11月10日核閱報告)



會計主管：林素玲



經理人：董至祥



董事長：李麗秋

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 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		105年1月1日 至9月30日	104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	\$ 790,813	\$ 755,270
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	489,922	502,896
A20200	攤銷費用	112,327	116,708
A20300	呆帳費用	2,322	797
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債淨損失(利益)	312,625	( 144,349)
A20900	利息費用	143,027	140,047
A21200	利息收入	( 14,483)	( 13,505)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	5,226
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	3,196	1,828
A23100	處分投資利益	( 7,998)	( 28,019)
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增加	( 1,973,171)	( 172,564)
A31130	應收票據增加	( 6,429)	( 4,213)
A31150	應收帳款(增加)減少	( 282,602)	62,151
A31180	其他應收款(增加)減少	( 71,069)	76,324
A31200	存貨減少	705,915	343,921
A31230	預付款項(增加)減少	( 53,950)	3,785
A31240	其他流動資產減少	14,709	97,126
A31250	其他金融資產減少(增加)	290	( 10,422)
A31990	其他營業資產減少(增加)	28,554	( 74,591)
A32130	應付票據增加(減少)	3,919	( 26,566)
A32150	應付帳款減少	( 463,127)	( 732,891)
A32180	其他應付款增加(減少)	257,226	( 62,780)
A32210	預收款項增加	52,435	73,587
A32230	其他流動負債減少	( 112,060)	( 205,102)
A32990	其他營業負債(減少)增加	( 47,437)	23,432
A33000	營運產生之現金流(出)入	( 152,546)	690,596
A33100	收取之利息	14,715	13,335
A33300	支付之利息	( 145,016)	( 137,566)
A33500	支付之所得稅	( 183,056)	( 134,366)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	( 465,903)	431,999

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(\$ 174,356)	(\$ 148,399)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價款	182,336	18,285
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	( 364,026)	( 660,946)
B02800	處分不動產、廠房及設備	21,910	2,319
B03800	存出保證金減少	139,964	32,425
B04500	購置無形資產	( 32,477)	( 36,343)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 226,649)	( 892,857)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	3,844,424	-
C00200	短期借款減少	-	( 46,122)
C00500	應付短期票券(減少)增加	( 49,966)	40
C01600	舉借長期借款	4,210,671	6,427,096
C01700	償還長期借款	( 6,515,713)	( 5,490,544)
C03000	存入保證金(減少)增加	( 16,055)	13,758
C04500	發放現金股利	( 484,393)	( 577,401)
C05100	員工購買庫藏股	-	157,398
C05400	取得子公司股權	-	( 55,968)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	988,968	428,257
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 72,716)	( 69,720)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	223,700	( 102,321)
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	\$ 2,127,106	\$ 2,213,807

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11月10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 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）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 月起在臺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 9 月 30 日員工人數分別為 6,095 人及 5,958 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 11 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金管會認可將於 106 年適用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)

金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「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 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

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
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
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016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106年適用之IFRSs規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. 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，已認列或迴轉減損之不動產、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，對屬第2或第3等級公允價值衡量，並將額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。前述修正將於106年追溯適用。

## 2. 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。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將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。

## 3. 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 13 之修正係釐清包含於 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，亦可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規定（即「組合例外」）。

## 4. 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。

#### 5. 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。

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 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

#### (二) 國際會計準則理事會 (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 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9『金融工具』及 IFRS 4『保險合約』」	2018 年 1 月 1 日
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 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 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

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。

## 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「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。

## 2. 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。

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。

## 3. 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。

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、附表六及附表十二。

##### (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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 53,244	\$ 66,132	\$ 55,554
銀行支票及活期存款	1,942,479	1,702,564	2,119,361
約當現金	131,383	134,710	38,892
	<u>\$ 2,127,106</u>	<u>\$ 1,903,406</u>	<u>\$ 2,213,807</u>

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 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 296,212 仟元、297,342 仟元及 288,782 仟元，係分類為無活絡市場之債券投資（請參閱附註九及附註三十）。

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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
定期存款	<u>\$ 39,598</u>	<u>\$ 68,207</u>	<u>\$ 73,584</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年9月30日	104年12月31日	104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	\$ 17,238	\$ 217,798	\$ 370,332
非衍生金融資產			
上市櫃公司股票	49,322	51,331	121,701
基金受益憑證	2,353,547	15,341	450,835
公司債券	37,310	76,537	95,981
理財商品	275,766	577,947	433,499
透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$ 2,733,183</u>	<u>\$ 938,954</u>	<u>\$ 1,472,348</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
衍生工具			
遠期外匯合約	\$ 125,685	\$ -	\$ -
透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>\$ 125,685</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9月30日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.10.04-106.09.29	USD 235,900 / NTD 7,399,239
買進遠期外匯	美元兌新台幣	105.10.03-106.06.29	USD 396,000 / NTD 12,420,936
買進遠期外匯	美元兌歐元	105.10.14-106.06.27	USD 28,268 / EUR 24,637
賣出遠期外匯	美元兌歐元	105.10.11-106.07.24	USD 1,229 / EUR 1,077
賣出遠期外匯	澳幣兌歐元	105.11.14	AUS 278 / EUR 179
賣出遠期外匯	英鎊兌歐元	106.06.12	GBP 278 / EUR 140
賣出遠期外匯	歐元兌美元	105.10.24	EUR 100 / USD 113
<u>104年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.01.04-106.01.03	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9月30日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.10.01-105.09.28	USD 415,000 / NTD 13,748,120
買進遠期外匯	美元兌新台幣	104.10.01-105.09.26	USD 443,000 / NTD 14,675,704
買進遠期外匯	歐元兌美元	104.10.15-105.08.31	EUR 29,209 / USD 25,894
賣出遠期外匯	美元兌歐元	104.10.13-105.05.09	USD 955 / EUR 854
賣出遠期外匯	澳幣兌歐元	104.11.17-105.05.23	AUS 437 / EUR 292
賣出遠期外匯	歐元兌美元	104.10.08	EUR 100 / USD 111
賣出遠期外匯	英鎊兌歐元	105.05.31-105.06.13	GBP 324 / EUR 458

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9月30日	104年12月31日	104年9月30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	51,381	51,891	29,481
	<u>\$ 93,501</u>	<u>\$ 94,011</u>	<u>\$ 71,601</u>

#### 依金融資產衡量種類區分

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
備供出售金融資產	<u>\$ 93,501</u>	<u>\$ 94,011</u>	<u>\$ 71,601</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9月30日	104年12月31日	104年9月30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）	\$ 169,022	\$ 297,342	\$ 288,782
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）	127,190	-	-
	<u>\$ 177,190</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 50,000</u>

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止各有定期存款 125,340 仟元、297,342 仟元及 288,782 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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>應收票據</u>			
應收票據	\$ 67,922	\$ 61,493	\$ 83,048
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>67,922</u>	<u>61,493</u>	<u>83,048</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	2,723,324	2,440,753	3,100,195
減：備抵呆帳	( 31,597)	( 29,306)	( 29,878)
	<u>2,691,727</u>	<u>2,411,447</u>	<u>3,070,317</u>
	<u>\$ 2,759,649</u>	<u>\$ 2,472,940</u>	<u>\$ 3,153,365</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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未逾期	\$ 2,305,285	\$ 2,047,513	\$ 2,763,460
0~30天	243,044	167,066	219,320
31~60天	35,499	66,521	53,399
61~365天	88,406	89,560	61,201
366天~	<u>51,090</u>	<u>70,093</u>	<u>2,815</u>
合計	<u>\$ 2,723,324</u>	<u>\$ 2,440,753</u>	<u>\$ 3,100,195</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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
0~30天	\$ 242,000	\$ 167,066	\$ 218,955
31~60天	34,310	66,258	39,941
61天~	<u>31,624</u>	<u>30,689</u>	<u>39,480</u>
合計	<u>\$ 307,934</u>	<u>\$ 264,013</u>	<u>\$ 298,376</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
105年1月1日餘額	\$ 625	\$ 28,681	\$ 29,306
加：本期提列呆帳費用	322	2,000	2,322
減：本期沖銷	( 10)	-	( 10)
外幣換算差額	( 4)	( 17)	( 21)
105年9月30日餘額	<u>\$ 933</u>	<u>\$ 30,664</u>	<u>\$ 31,597</u>
104年1月1日餘額	\$ 625	\$ 40,145	\$ 40,770
加：本期取得子公司	-	1,308	1,308
加：本期提列呆帳費用	4	793	797
減：本期實際沖銷	( 4)	-	( 4)
減：本期轉列催收款	-	( 12,936)	( 12,936)
外幣換算差額	-	( 57)	( 57)
104年9月30日餘額	<u>\$ 625</u>	<u>\$ 29,253</u>	<u>\$ 29,878</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	提供擔保項目
105年1月1日至 9月30日 台新國際商業銀行	\$ 15,303 (註1)	\$ 21,458 (註2)	\$ 36,761 (註3)	\$ _____	\$ _____	-	\$ _____	USD3,800,000 -
104年1月1日至 9月30日 台新國際商業銀行	\$ 42,232 (註1)	\$ 80,920 (註2)	\$ 110,035 (註3)	\$ 13,117 (註4)	\$ _____	-	\$ _____	USD 3,800,000 -

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：USD684,103 元；USD2,442,655 元。

註 3：USD1,172,001 元；USD3,321,510 元。

註 4：USD395,964 元。

上述額度可循環使用。

十一、存 貨

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
商品存貨—零售業	\$ 4,193,720	\$ 4,284,737	\$ 3,938,316
商品存貨—貿易業	1,711,222	2,235,675	2,109,672
在建工程	107,752	198,197	61,425
	<u>\$ 6,012,694</u>	<u>\$ 6,718,609</u>	<u>\$ 6,109,413</u>

(一) 105年及104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16,928,061仟元及17,208,035仟元。

(二) 105年7月1日至9月30日及105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5,276仟元及存貨跌價損失14,590仟元。104年7月1日至9月30日及104年1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失5,927仟元及26,419仟元。存貨跌價回升利益係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 DEVELOPMENT、TR 美國、TR 新加坡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 9月30日	104年 12月31日	104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	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 1
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	力衛貿易股份有限公司	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	
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：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 9 月 30 日其清算程序尚未完成。

註 2：列入特力公司 105 年及 104 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。105 年及 104 年 9 月 30 日之資產總額分別為 6,165,881

仟元及 6,531,140 仟元，分別占合併資產總額之 23%及 25%；負債總額分別為 1,927,900 仟元及 1,492,402 仟元，分別占合併負債總額之 10%及 8%；105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為 (33,299)仟元、95,540 仟元、123,336 仟元及 268,054 仟元，分別占合併綜合損益總額之(38)%、49%、27%及 48%。

### 十三、不動產、廠房及設備

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
土地	\$ 545,512	\$ 545,512	\$ 545,512
房屋及建築	2,024,524	2,138,718	2,123,562
機器設備	2,842	31,595	3,544
運輸設備	17,833	22,849	24,593
生財器具	173,060	184,488	200,577
裝潢設備	2,826,337	2,917,889	3,073,589
模 具	7,506	3,307	6,164
什項設備	215,130	179,551	249,830
未完工程及預付設備款	56,093	387,321	201,267
	<u>\$ 5,868,837</u>	<u>\$ 6,411,230</u>	<u>\$ 6,428,638</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 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 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 9 月 30 日皆攤銷 37,500 仟元，帳列租賃成本之減項，截至 105 年及 104 年 9 月 30 日之未實現售後租回利益分別為 62,500 仟元及 112,500 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 12,500 仟元及 62,500 仟元。

#### 十四、商 譽

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,342,753	\$ 2,231,278
本期取得子公司產生 (附註二三)	-	103,260
淨兌換差額	( 7,748)	( 3,724)
期末餘額	<u>\$ 2,335,005</u>	<u>\$ 2,330,814</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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>商 譽</u>			
零 售	\$ 2,117,592	\$ 2,118,928	\$ 2,118,977
貿 易	198,020	204,432	192,444
其 他	<u>19,393</u>	<u>19,393</u>	<u>19,393</u>
	<u>\$ 2,335,005</u>	<u>\$ 2,342,753</u>	<u>\$ 2,330,814</u>

合併公司於 105 年及 104 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，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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
電腦軟體	\$ 141,285	\$ 181,650	\$ 282,388
其 他	<u>93,294</u>	<u>88,885</u>	<u>2,974</u>
	<u>\$ 234,579</u>	<u>\$ 270,535</u>	<u>\$ 285,362</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 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
客戶關係	7至15年
競業禁止	3年

#### 十六、借 款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
短期借款	<u>\$ 6,127,751</u>	<u>\$ 2,283,327</u>	<u>\$ 2,837,264</u>
應付短期票券	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,966</u>	<u>\$ 79,997</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 1,150,186</u>	<u>\$ 1,603,641</u>	<u>\$ 1,787,480</u>
長期借款	<u>\$ 3,255,382</u>	<u>\$ 5,106,969</u>	<u>\$ 5,311,576</u>

(一) 合併公司短期借款明細如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
無擔保借款			
信用額度借款	<u>\$ 6,127,751</u>	<u>\$ 2,283,327</u>	<u>\$ 2,837,264</u>

銀行週轉性借款之利率於 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.97%~4.5%、1.058%~4.8%及 0.99%~5.40%。

(二) 合併公司應付短期票券明細如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付商業本票	\$ -	\$ 50,000	\$ 80,000
減：應付短期票券折價	-	( 34)	( 3)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,966</u>	<u>\$ 79,997</u>

(三) 合併公司長期借款明細如下：

	105年9月30日		104年12月31日		104年9月30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	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000

(接次頁)

(承前頁)

	105年9月30日		104年12月31日	104年9月30日
	利 率 %	金 額	金 額	金 額
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。	1.8942%~ 2.1165%	\$ 721,418	\$ 661,320	\$ 662,560
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，已於105年7月18日提前償還。	-	-	1,000,000	1,000,000
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，已於105年3月提前償還。	-	-	595,188	1,159,480
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。	2.4791%	470,490	958,914	960,712
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。	2.4791%	188,196	462,924	463,792
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%	200,000	350,000	350,000
彰化商業銀行				
信用借款—信用融資，借款期間 105.09.30 ~ 108.09.30，貸款額度為新台幣3億元，到期償還本金。	1.5900%	200,000	200,000	200,000

(接次頁)

(承前頁)

	105年9月30日		104年12月31日	104年9月30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。	1.4500%	\$ 300,000	\$ 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%	200,000	200,000	-
循環額度信用融資，借款 期 間 105.09.26 ~ 108.09.26，貸款額度為 新台幣2億元，到期償還 本金。	1.6880%	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，已於105 年9月10日提前償還。	-	-	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，已於105 年9月19日提前償還。	-	-	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 105.07.19~105.11.16， 貸款額度為新台幣5億 元，到期償還本金。	1.5700%	200,000	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 105.06.29~105.10.27， 貸款額度為新台幣5億 元，到期償還本金。	1.6400%	100,000	100,000	120,000

(接次頁)

(承前頁)

	105年9月30日		104年12月31日	104年9月30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。	1.8375%	\$ 125,464	\$ 132,264	\$ 132,512
減：一年內到期之長期借款		( <u>1,150,186</u> )	( <u>1,603,641</u> )	( <u>1,787,480</u> )
		<u>\$ 3,255,382</u>	<u>\$ 5,106,969</u>	<u>\$ 5,311,576</u>

1. 截至 105 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%，其餘依據全年度單獨財務報表計算而得。

#### 十七、負債準備

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
除役成本（表列其他非流動負債項下）	\$ 59,704	\$ 60,494	\$ 60,538
員工福利（表列其他應付款項下）	15,944	12,165	8,510
退貨及折讓（表列其他應付款項下）	<u>45,137</u>	<u>41,060</u>	<u>24,416</u>
	<u>\$ 120,785</u>	<u>\$ 113,719</u>	<u>\$ 93,464</u>
流動	\$ 61,081	\$ 53,225	\$ 32,926
非流動	<u>59,704</u>	<u>60,494</u>	<u>60,538</u>
	<u>\$ 120,785</u>	<u>\$ 113,719</u>	<u>\$ 93,464</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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付各項營業費用	\$ 1,285,057	\$ 1,133,704	\$ 1,208,938
應付購置設備款	8,201	87,132	16,859
應付員工紅利	31,245	17,970	29,127
應付董監酬勞	23,014	32,143	23,020
應付未休假給付	15,944	12,165	8,510
備抵銷貨退回及折讓	45,137	41,060	24,416
其他	<u>243,074</u>	<u>151,192</u>	<u>187,907</u>
	<u>\$ 1,651,672</u>	<u>\$ 1,475,366</u>	<u>\$ 1,498,777</u>

## 十九、權益

### (一) 股本

	105年9月30日	104年12月31日	104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>509,888</u>	<u>509,888</u>	<u>509,888</u>
已發行且已實收之股本	<u>\$ 5,098,875</u>	<u>\$ 5,098,875</u>	<u>\$ 5,098,875</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 9 月 30 日實收資本總額為 5,098,875 仟元。

### (二) 資本公積

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
股票發行溢價	<u>\$ 673,456</u>	<u>\$ 673,456</u>	<u>\$ 673,456</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. 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。特力公司已於105年6月23日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，請參閱附註二六之(二)員工福利費用。

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，特力公司股利政策採穩健及平衡股利原則，每年就可供分配盈餘，提撥不低於50%分配股東股息紅利，得全數以現金或股票方式發放，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，得全數改以股票股利發放之。

3. 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。
4. 法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。
5. 特力公司於 105 年 6 月 23 日及 104 年 6 月 15 日之股東常會，分別決議通過 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

(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>11,868,000</u>	<u>-</u>	<u>11,868,000</u>	<u>-</u>

(二) 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50%之子公司員工享有認購資格。

(三) 特力公司於104年4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7,800仟股予員工認購，總金額為157,398仟元，並於給與日依Black-Scholes選擇權評價模式估計，並認列酬勞成本5,226仟元及於轉讓時沖轉保留盈餘481仟元。

(四) 特力公司為轉讓予員工分次購入之庫藏股，其中104年度有4,068仟股因已屆法定轉讓期限三年而未轉讓，總金額85,066仟元，並依股權比例借記資本公積—股票溢價5,373仟元與股本40,680仟元之差額沖銷庫藏股票所產生之保留盈餘39,013仟元，業已於104年8月完成註銷變更登記。

(五) 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9月30日計最高持有已收回股數為11,868仟股，收買股份之總金額為248,171仟元，符合證券交易法之規定。

(六) 特力公司截至104年9月30日有關股份基礎給付交易相關資訊如下：

1. 股份基礎給付交易明細如下：

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	104.04.24	7,800仟股	-	立即既得	-	-



2. 本公司使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計之公平價值，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	104.04.24	\$ 20.9	\$ 20.240	12.76%	-	-	0.60%	\$ 0.67

(七) 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7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
當期應負擔所得稅費用	\$ 28,790	\$ 19,656	\$ 194,225	\$ 164,920
遞延所得稅資產調整	2,332	25,030	19,685	14,487
未分配盈餘加徵 10% 所得稅	-	-	60	-
以前年度所得稅核定調整	-	3,293	1,080	4,466
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 31,122</u>	<u>\$ 47,979</u>	<u>\$ 215,050</u>	<u>\$ 183,873</u>

### (二) 兩稅合一相關資訊

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ 576,368</u>	<u>\$ 538,877</u>	<u>\$ 510,685</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 648,830</u>	<u>\$ 613,083</u>	<u>\$ 606,931</u>

	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%

### (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

特力公司 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日每股盈餘之計算如下：

	金額 (分子)	股 數	每股盈餘 (元)
	本 期 純 益 ( 歸 屬 於 本 公 司 業 主 )	( 分 母 ) ( 仟 股 )	本 期 純 益 ( 歸 屬 於 本 公 司 業 主 )
<u>105 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	\$ 152,349	509,888	<u>\$ 0.30</u>
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	327	
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	<u>\$ 152,349</u>	<u>510,215</u>	<u>\$ 0.30</u>
<u>104 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	\$ 151,615	509,888	<u>\$ 0.30</u>
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	221	
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	<u>\$ 151,615</u>	<u>510,109</u>	<u>\$ 0.30</u>
<u>105 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	\$ 575,772	509,888	<u>\$ 1.13</u>
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	442	
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	<u>\$ 575,772</u>	<u>510,330</u>	<u>\$ 1.13</u>

(接次頁)

(承前頁)

	金額 (分子)		每股盈餘 (元)
	本期純益 (歸屬於本公司 業主)	股數 (分母) (仟股)	本期純益 (歸屬於本公司 業主)
<u>104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	\$ 571,377	506,421	<u>\$ 1.13</u>
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	389	
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	<u>\$ 571,377</u>	<u>506,810</u>	<u>\$ 1.13</u>

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，假設員工酬勞將採發放股票方式，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	\$240,056
原持有股權公允價值	<u>2,271</u>
合 計	<u>\$242,327</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
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	11,576
遞延所得稅資產	15,076
其他無形資產	86,571
商 譽	103,260
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	( <u>74,609</u> )
購入 TR DEVELOPMENT 之子公司之總成本	<u>\$242,327</u>

特力公司因併購 TR DEVELOPMENT 子公司之收購價格於 104 年 9 月 30 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 9 月 30 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%。

	TRGI
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>

由於上述交易並未改變合併公司對該子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

二五、營業租賃協議

截至 105 年 9 月 30 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：

	金 額
105 年度 (10 月 1 日至 12 月 31 日)	\$ 595,180
106 年度至 110 年度	7,161,376
111 年度以後 (折現值為 3,025,796 仟元)	<u>3,515,651</u>
	<u>\$11,272,207</u>

## 二六、本期發生之用人、折舊、折耗、攤銷費用及員工福利費用

(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9月30日			104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	\$ 21,140	\$ 2,317,375	\$ 2,338,515	\$ 16,833	\$ 2,556,007	\$ 2,572,840
勞健保費用	1,709	173,294	175,003	1,667	184,113	185,780
退休金費用	858	157,668	158,526	881	164,271	165,152
其他用人費用	1,481	243,860	245,341	1,795	245,202	246,997
折舊費用	67,264	422,658	489,922	58,298	444,598	502,896
攤銷費用	3	112,324	112,327	19	116,689	116,708

功能別 性質別	105年7月1日至9月30日			104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	\$ 9,279	\$ 655,204	\$ 664,483	\$ 8,091	\$ 849,784	\$ 857,875
勞健保費用	587	48,192	48,779	512	59,517	60,029
退休金費用	320	49,900	50,220	285	54,228	54,513
其他用人費用	426	78,202	78,628	579	90,565	91,144
折舊費用	25,847	127,740	153,587	26,792	166,543	193,335
攤銷費用	-	36,980	36,980	6	38,358	38,364

(二) 員工福利費用

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，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 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日係分別按前述稅前利益之 1% 及 1.5% 估列員工酬勞及董監事酬勞。

修正前之章程係規定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，特力公司於 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日估列員工酬勞及董監事酬勞係依照修正前章程，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）之 1% 及 2% 計算。

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
員工酬勞／紅利	\$ 1,586	\$ 1,028	\$ 6,308	\$ 4,428
董監事酬勞	2,378	2,458	9,465	9,258

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如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞已於 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	
	現	金 紅 利	現	金 紅 利
員工酬勞／紅利		\$ 7,380		\$ 5,898
董監事酬勞		11,070		11,297

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 6 月 15 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相關金額如下：

	104年度		103年度	
	員 工 酬 勞	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	\$ -	\$ -
各年度財務報表認列金額	\$ 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酬勞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，請參閱附表十三。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7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
其他關係人(采旺興業公司)	<u>\$ 78,691</u>	<u>\$ 77,756</u>	<u>\$ 238,805</u>	<u>\$ 233,254</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9月30日	104年12月31日		104年9月30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 9 月 30 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(10 月 1 日至 12 月 31 日)		\$ 85,701
106 年度至 109 年度		<u>373,434</u>
		<u>\$459,135</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 9 月 30 日之短期借款 1,186,278 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，3,531,206 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，635,000 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 9 月 30 日之長期借款 658,686 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，2,346,882 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 9 月 30 日之應付短期票券 79,997 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 9 月 30 日之短期借款 36,853 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，416,042 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，580,000 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。
  9. 104 年 9 月 30 日之長期借款 1,424,504 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，4,454,552 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，1,220,000 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 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：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 51,052	\$ 44,110	\$ 140,518	\$ 147,439
退職後福利	777	13,163	9,296	15,522
	<u>\$ 51,829</u>	<u>\$ 57,273</u>	<u>\$ 149,814</u>	<u>\$ 162,961</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

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司非按公允價值衡量之金融資產及金融負債，其帳面金額趨近公允價值且以成本衡量之金融資產其公允價值無法可靠衡量，截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日其帳面金額與公允價值未有重大差異者。

2. 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

	105年9月30日			合 計
	第 1 級	第 2 級	第 3 級	
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 17,238	\$ -	\$ 17,238
非衍生工具	<u>\$2,715,945</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,715,945</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 125,685</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 125,685</u>
	104年12月31日			
	第 1 級	第 2 級	第 3 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	<u>\$ 721,156</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 721,156</u>

104年9月30日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 370,332	\$ -	\$ 370,332
非衍生工具	\$1,102,016	\$ -	\$ -	\$1,102,016

105年及104年1月1日至9月30日無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

## (二) 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9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
外幣資產－負債損益影響數	(\$ 573,861)	(\$ 108,375)	\$ 620	\$ 5,005

## (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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具現金流量利率風險			
－金融資產	\$ 467,193	\$ 500,259	\$ 401,258
－金融負債	10,533,319	8,993,937	10,016,317

下列敏感度分析係依金融工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率上升一個百分點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之現金流出將增加 100,661 仟元及 96,151 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	\$ 7,016,910	\$ -	\$ 234,582	\$ 7,251,492
浮動利率負債	<u>7,277,937</u>	<u>1,608,872</u>	<u>1,646,510</u>	<u>10,533,319</u>
	<u>\$14,294,847</u>	<u>\$ 1,608,872</u>	<u>\$ 1,881,092</u>	<u>\$17,784,811</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	<u>3,886,968</u>	<u>1,988,087</u>	<u>3,118,882</u>	<u>8,993,937</u>
	<u>\$11,236,746</u>	<u>\$ 1,988,087</u>	<u>\$ 3,369,519</u>	<u>\$16,594,352</u>

	104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	\$ 7,293,935	\$ -	\$ 239,222	\$ 7,533,157
固定利率負債	79,997	-	-	79,997
浮動利率負債	<u>4,624,744</u>	<u>1,882,482</u>	<u>3,429,094</u>	<u>9,936,320</u>
	<u>\$11,998,676</u>	<u>\$ 1,882,482</u>	<u>\$ 3,668,316</u>	<u>\$17,549,474</u>

### 三十、質抵押之資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
定期存款（附註六及九）	<u>\$ 164,938</u>	<u>\$ 365,549</u>	<u>\$ 362,366</u>

### 三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

（一）截至 105 年 9 月 30 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 1,004 仟元	\$ -
歐元 191 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 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	2,273 仟元	\$	-
歐元	500 仟元		-

(二) 背書保證事項：

105 年 9 月 30 日暨 104 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		
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
背書保證			
—TR PRODUCTS	美金 23,000	美金 23,080	美金 23,200
—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 5,000
—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
—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
—TR 加拿大	加幣 30	加幣 60	加幣 60
—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 9 月 30 日暨 104 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 135,212 仟元、86,960 仟元及 57,685 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9月30日			104年12月31日			104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
<b>金融資產</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美元	\$ 57,436	31.366	\$1,801,529	\$ 112,546	33.066	\$3,721,446	\$ 132,696	33.128	\$4,395,953
歐元	520	35.0088	18,221	1,956	35.8952	70,211	1,898	36.853	69,947
<b>金融負債</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美元	240,392	31.366	7,540,143	131,794	33.066	4,357,900	165,410	33.128	5,479,702
歐元	343	35.0088	12,021	373	35.8952	13,389	540	36.853	19,901

合併公司於 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換（損）益已實現及未實現分別為 184,889 仟元、(311,618)仟元、461,288 仟元及(38,087)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）。			附表二
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	從事衍生性商品交易。		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	\$16,291,467	\$11,755,723	\$ 993,720	(\$ 1,983,512)	\$27,057,398
營業成本	( 10,386,204)	( 8,531,099)	( 807,099)	1,270,130	( 18,454,272)
營業毛利	5,905,263	3,224,624	186,621	( 713,382)	8,603,126
營業費用	( 5,779,792)	( 2,807,708)	( 97,869)	777,390	( 7,907,979)
營業利益	\$ 125,471	\$ 416,916	\$ 88,752	\$ 64,008	695,147
營業外收入及支出					95,666
稅前淨利					\$ 790,813

	104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	\$16,676,491	\$16,342,506	\$ 1,479,554	(\$ 6,884,230)	\$27,614,321
營業成本	( 10,739,077)	( 12,660,229)	( 1,246,901)	5,553,458	( 19,092,749)
營業毛利	5,937,414	3,682,277	232,653	( 1,330,772)	8,521,572
營業費用	( 5,634,145)	( 3,441,524)	( 129,090)	1,396,717	( 7,808,042)
營業利益	\$ 303,269	\$ 240,753	\$ 103,563	\$ 65,945	713,530
營業外收入及支出					41,740
稅前淨利					\$ 755,270

105年及104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

	105年9月30日				
	A 部門	B 部門	C 部門	調整及沖銷	合併
資產	\$11,972,429	\$18,737,665	\$ 1,727,190	(\$ 6,013,074)	\$26,424,210
負債	\$ 8,749,640	\$10,458,458	\$ 421,836	(\$ 609,926)	\$19,020,008

	104年12月31日				
	A 部門	B 部門	C 部門	調整及沖銷	合併
資產	\$12,694,425	\$18,996,679	\$ 1,797,229	(\$ 8,293,087)	\$25,195,246
負債	\$ 9,641,896	\$10,673,377	\$ 515,209	(\$ 3,064,658)	\$17,765,824

	104年9月30日				
	A 部門	B 部門	C 部門	調整及沖銷	合併
資產	\$12,253,769	\$20,109,001	\$ 2,186,142	(\$ 8,499,653)	\$26,049,259
負債	\$ 9,160,146	\$11,693,191	\$ 925,416	(\$ 3,176,257)	\$18,602,496

105年及104年1月1日至9月30日部門間交易業已沖銷。

附表一 為他人背書保證

單位：新台幣仟元；外幣為元

編號 (註1)	背書保證名稱	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 之金額	累計 保證金額佔 最近期財務 報表淨值之 比率%	背書 最高 金額 (註2)	保證 額 (註2)	屬 母 子 公 司 保 證	屬 子 公 司 保 證	屬 對 陸 地 區 背 書 保 證
		背書 公司 名稱	關係 (註4)											
0	特力股份有限公司	TR PRODUCIS	2	NTD 3,700,454	\$ 775,293 (USD 23,039,900)	\$ 721,418 (USD 23,000,000)	\$ 282,294 (USD 9,000,000)	-	10	NTD 7,400,908	7,400,908	V	-	-
0	特力股份有限公司	TR TRADING & TR RETAILING	2	NTD 3,700,454	706,650 (USD 21,000,000)	658,686 (USD 21,000,000)	489,310 (USD 15,600,000)	-	9	NTD 7,400,908	7,400,908	V	-	-
0	特力股份有限公司	德國特普樂	2	NTD 3,700,454	256,995 (EUR 7,000,000)	245,062 (EUR 7,000,000)	87,522 (EUR 2,500,000)	-	3	NTD 7,400,908	7,400,908	V	-	-
0	特力股份有限公司	特力屋(上海)高貿& 特力(中國)投資& 特力(中國)高貿	2	NTD 3,700,454	218,725 (USD 6,500,000)	203,879 (USD 6,500,000)	98,708 (USD 3,146,982)	-	3	NTD 7,400,908	7,400,908	V	-	V
0	特力股份有限公司	特力(中國)高貿	2	NTD 3,700,454	168,250 (USD 5,000,000)	156,830 (USD 5,000,000)	156,830 (USD 5,000,000)	-	2	NTD 7,400,908	7,400,908	V	-	V
0	特力股份有限公司	特力屋(上海)高貿	2	NTD 3,700,454	168,250 (USD 5,000,000)	156,830 (USD 5,000,000)	156,830 (USD 5,000,000)	-	2	NTD 7,400,908	7,400,908	V	-	V
0	特力股份有限公司	特力思瑞	2	NTD 3,700,454	45,000 (USD 1,500,000)	45,000 (USD 1,000,000)	45,000 (USD 1,500,000)	-	1	NTD 7,400,908	7,400,908	V	-	-
0	特力股份有限公司	TR 新加坡	2	NTD 3,700,454	49,599 (EUR 1,000,000)	31,366 (EUR 1,000,000)	6,916 (EUR 1,000,000)	-	-	NTD 7,400,908	7,400,908	V	-	-
0	特力股份有限公司	TR GI&德國特普樂	2	NTD 3,700,454	36,714 (CAD 60,000)	35,009 (CAD 30,000)	220,497 (CAD 30,000)	-	-	NTD 7,400,908	7,400,908	V	-	-
0	特力股份有限公司	TR 加拿大	2	NTD 3,700,454	1,420 (CAD 60,000)	714 (CAD 30,000)	-	-	-	NTD 7,400,908	7,400,908	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9月30日匯率係為USD：NTD=1：31.366；EUR：NTD=1：35.0088；CAD：NTD=1：23.7961。

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 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			備註
				股數/單位數	帳面金額 (註2)	持股比例%	
特力股份有限公司	開放式基金 華頓平安貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	21,855,231	\$ 250,242	-	\$ 250,242
"	群益安穩貨幣市場基金	"	"	3,134,745	50,062	-	50,062
"	統一強棒貨幣市場基金	"	"	1,758,305	29,100	-	29,100
"	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	"	"	18,547,086	230,169	-	230,169
"	台新1699貨幣市場基金	"	"	20,993,556	281,104	-	281,104
"	新光吉星貨幣市場基金	"	"	5,935,185	91,105	-	91,105
"	元大得寶貨幣市場基金	"	"	14,460,776	172,083	-	172,083
"	保德信貨幣市場基金	"	"	6,392,411	100,041	-	100,041
"	日盛貨幣市場基金	"	"	13,790,045	202,162	-	202,162
"	安聯台灣貨幣市場基金	"	"	16,143,948	200,185	-	200,185
"	富蘭克林華美貨幣市場基金	"	"	29,356,410	300,316	-	300,316

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。

附表三 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		買		賣		入		出		本
					股	金	股	金	股	金	股	金	股	金	
特力股份有限公司	開放式基金 華頓平安貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	無	-	\$	-	51,152,092	\$	335,030	29,296,861	\$	334,973	\$	250,242
"	群益安穩貨幣市場基金	"	-	"	-	-	21,923,244	300,003	18,788,499	300,003	18,788,499	299,949	3,134,745	50,062	
"	統一穩健貨幣市場基金	"	-	"	-	-	20,012,776	302,000	18,254,471	302,000	18,254,471	301,917	1,758,305	29,100	
"	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	"	-	"	-	-	29,027,277	130,000	10,480,192	130,000	10,480,192	129,971	18,547,086	230,169	
"	元大得寶貨幣市場基金	"	-	"	-	-	27,077,310	150,009	12,616,534	150,009	12,616,534	149,988	14,460,776	172,083	
"	日盛貨幣市場基金	"	-	"	-	-	41,309,861	403,035	27,519,817	403,035	27,519,817	402,951	13,790,045	202,162	
"	安聯台灣貨幣市場基金	"	-	"	-	-	33,894,836	220,009	17,750,887	220,009	17,750,887	219,937	16,143,948	200,185	
"	雷蘭克林華美貨幣市場基金	"	-	"	-	-	34,258,563	50,004	4,902,153	50,004	4,902,153	50,000	29,356,410	300,316	
"	非上市櫃股票 TR RETAILING	採權益法之長期股權投資	-	"	-	88,831,000	20,000,000	-	-	-	-	-	-	108,831,000	-
"	TR 美國	"	-	"	3,335	519,057	1,500	-	-	-	-	-	-	4,835	1,006,239

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：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	徐	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		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	本公司之子公司	(銷)	(\$ 1,889,311)	( 23)	T/T 90 天	-	-	\$ 715,316	25	
"	"	本公司之子公司	"	"	( 887,847)	( 11)	與一般交易無重大差異	-	-	307,462	11	
"	HOMEZONE 德國特普樂	TR PRODUCTS 之子公司	TR DEVELOPMENT 之子公司	"	( 375,431)	( 5)	T/T 90 天	-	-	116,844	4	
"	"	本公司之子公司	"	"	( 339,952)	( 4)	T/T 90~180 天	-	-	19,650	1	
"	利臺國際	本公司之子公司	"	"	( 233,488)	( 3)	與一般交易無重大差異	-	-	108,564	4	
特力中國商貿有限公司	特力股份有限公司	本公司之孫公司	"	"	( 158,737)	( 98)	T/T 14 天	-	-	24,273	31	
特力特股份有限公司	特力屋	本公司之子公司	"	"	( 113,069)	( 65)	月結 30 天	-	-	31,120	57	
特家	特力屋	本公司之子公司	"	"	( 149,832)	( 43)	與一般交易無重大差異	-	-	62,655	47	

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：新台幣仟元

帳列應收公司之	交易對象	關係人	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		應收關係人後金額	提呆	列帳	備金	抵額
						處	理					
特力股份有限公司	TR PRODUCTS	TR 美國之子公司	應收帳款 \$ 715,316	3 次	\$ 123,712	-	-	\$ 209,835	\$	-	-	-
"	特力屋	本公司之子公司	應收帳款 307,462	3 次	32	-	-	96,165	-	-	-	-
"	HOMEZONE	TR PRODUCTS 之子公司	應收帳款 116,844	3 次	-	-	-	52,869	-	-	-	-
"	利臺國際	本公司之子公司	應收帳款 108,564	5 次	34,084	-	-	51,340	-	-	-	-

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	原本期	投資	未	資	額	本	持	有	公	本	認	之
				本	期	去	金	金	數	比	額	司	期	列	備
				本	期	年	額	額	比	%	金	本	金	(	)
				幣	幣	幣	幣	幣			幣	幣	幣	\$	\$
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	USD	941	USD	941	941	30,000	100.00	900	35	35		
"	TR STAR	OMAR HODGE BUILDING, WICKHAUS CAY I, P.O. BOX 362, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS	投資控股	USD	38,148	USD	38,148	38,148	1,089,000	100.00	2,735	67	67		
"	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	USD	33,381	USD	960,188	33,381	500,000	100.00	20,593	564	564		
"	TR RETAILING	ONE CAPITAL PLACE, GEORGE TOWN, GRAND CAYMAN, CAYMAN ISLAND, BRITISH WEST INDIES	投資控股	USD	3,484,411	USD	86,831,000	2,822,601	108,831,000	100.00	-	335,751	335,751		
"	TR TRADING	ONE CAPITAL PLACE P.O.BOX 897, GT GRAND CAYMAN, CAYMAN ISLAND, BRITISH WEST INDIES	投資控股	USD	1,696,572	USD	53,126,495	1,696,572	53,126,495	100.00	187,289	3,594	3,594		
"	UPMASTER	OMAR HODGE BUILDING, WICKHAM'S CAY I, P.O. BOX 362, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS	投資控股	USD	311,736	USD	10,412,013	311,736	6,400,000	100.00	106,433	3,941	3,941		
"	TR 新加坡	260 Orchard Road, #12-08 The Heeren Singapore 238855	進出口貿易	SGD	39,748	SGD	2,100,000	66,625	2,100,000	100.00	48,139	3,446	3,446		
"	TR 香港	7F, NEW BRIGHT BUILDING, 11 SHEUNG YUET ROAD, KOWLOON BAY, KOWLOON, HONG KONG	進出口貿易	HKD	4,222	HKD	1,076,386	4,222	9,999	100.00	55,427	566	566		
"	TR 澳洲	Suite 300/477 Victoria St Wetherill Park N.S.W. 2164	進出口貿易	A	105,182	A	3,493,370	95,746	3,150,000	100.00	12,801	14,218	14,218		
"	TR 加拿大	431 Alden Road, Unit 3, Markham, Ontario L3R 3L4, Canada	進出口貿易	CAN	51,483	CAN	1,725,000	51,483	100	100.00	6,271	720	720		
"	TR 英國	Unit 18, Basepoint Business Centre, 1 Winnall Valley Road, Winchester, Hampshire, SO23 0LD	進出口貿易	USD	110,976	USD	2,200,000	88,602	2,275,930	100.00	28,022	224	224		
"	TR DEVELOPMENT	MERKURRING 82 22143 HAMBURG, GERMANY	投資控股	GBP	800,001	GBP	330,001	330,001	23,670,000	100.00	781,210	107,760	107,760		
"	TR 越南	SJ-07/GARDEN PLAZA 1, TON DAT TIEN STREET, TAN PHONG WARD, DISTRICT 7, HCMC, VIETNAM	進出口貿易	EUR	29,175	EUR	18,670,000	29,175	950,000	95.00	1,973	6	6		
"	TR 美國	2711 Centerville Rd Ste 400, Wilmington, New Castle, State of Delaware	投資控股	USD	1,504,487	USD	49,797,671	1,016,312	4,835	91.44	1,006,239	42,159	38,151		
"	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	USD	4,182,737	4,182,737	419,414,000	100.00	4,697,105	306,758	306,758		
"	誠安貿易檢驗	台北市內湖區新湖三路23號5樓	倉儲物流	USD	200,984	USD	200,984	200,984	16,269,479	100.00	234,115	41,310	41,310		
"	力特貿易	台北市內湖區新湖三路23號5樓	管理系統維護及公證	USD	49,994	USD	49,994	49,994	5,000,000	100.00	50,722	91	91		
"	中欣實業	台北市內湖區新湖三路23號5樓	進出口貿易	USD	30,721	USD	30,721	30,721	5,499,838	100.00	60,598	3,653	3,653		
"	利泰國際	台北市內湖區新湖三路23號5樓	委託營造與興建住宅大樓	USD	814,906	USD	814,906	814,906	86,700,000	100.00	1,194,388	94,451	109,431		
"	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	USD	107,109	107,109	1,000,000	100.00	106,095	4,782	3,646		
"	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	USD	250,000	250,000	24,999,999	25.00	809,128	413,801	103,463		
UPMASTER			投資控股	USD	135,572	USD	4,528,116	135,572	453	8.56	84,427	42,159	4,008		

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表十二。

(續次頁)



(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 點	主 要 營 業 項 目	原 本 期 末 期 間 始 期 末 期	資 金 額		未 數 比 率 份 額	持 有 金 額		被 投 資 公 司 本 期 末 期 之 損 益	本 期 認 列 之 損 益	備 註
					去 年 末 期 末 期	年 末 期 末 期		\$	面 金 額			
力林股份有限公司	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	\$ 4,705,542	75,000,001	75.00	\$ 4,352,033	\$ 413,801	\$ 310,338		
中欣實業股份有限公司	統營營造	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	23,000,000	100.00	325,495	17,698	18,940		
"	特欣機電	台北市內湖區新湖三路23號5樓	機電工程	80,000	80,000	8,000,000	100.00	130,299	18,639	18,948		
"	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	1,200,000	100.00	34,326	3,995	4,121		
"	VIET HAN CO., LTD.	越南	進出口貿易	29,203	29,203	-	100.00	23,364	( 50)	( 50)		
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	1,000,000	8,600,000	100.00	73,462	7,867	7,867		
"	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	60,000	100.00	257	( 38)	( 38)		
"	特 家	台北市內湖區新湖三路23號5樓	批發	259,802	259,802	26,780,000	100.00	262,199	( 6,702)	( 6,702)		
"	特力思瑞	台北市內湖區新湖三路23號5樓	批發	209,794	209,794	21,000,000	100.00	133,469	( 51,354)	( 51,354)		

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：新台幣千元；外幣為元

編號 (註1)	貸出公司	貸與對象	往來科目	是否為關人 (註3)	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	提列備 用金	擔保 名稱	品 價值	對個別對象 資金貸與額	資金限 額	與 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	\$ -	-	\$ -	\$ 1,878,842 (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	-	"	-	-	-	645,207 (註6)	1,290,414 (註7)	
2	特力屋股份有限公司	特力思馬股份有限公司	其他應收款—關 係企業	是	120,000	120,000	100,000	1.8	2	-	"	-	-	-	645,207 (註6)	1,290,414 (註7)	
2	特力屋股份有限公司	特力屋股份有限公司	其他應收款—關 係企業	是	120,000	120,000	90,000	1.8	2	-	"	-	-	-	645,207 (註6)	1,290,414 (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	164,287 RMB 35,000,000	164,287 RMB 35,000,000	124,740 RMB 26,574,995	2-4	2	-	"	-	-	-	2,960,363 (註8)	2,960,363 (註8)	
4	Test Rite Development GmbH	德國特普樂	其他應收款—關 係企業	是	102,798 EUR 2,800,000	98,025 EUR 2,800,000	98,025 EUR 2,800,000	1.5	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	-	-	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	62,413 EUR 1,700,000	59,515 EUR 1,700,000	-	1.5	2	-	"	-	-	-	2,960,363 (註8)	2,960,363 (註8)	
6	Test Rite International (Germany) GmbH	Test Rite Development GmbH	其他應收款—關 係企業	是	51,399 EUR 1,400,000	49,012 EUR 1,400,000	49,012 EUR 1,400,000	1.5	2	-	"	-	-	-	2,960,363 (註8)	2,960,363 (註8)	
7	立威(上海)商務服務有 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	46,939 RMB 10,000,000	46,939 RMB 10,000,000	4	2	-	"	-	-	-	2,960,363 (註8)	2,960,363 (註8)	
7	立威(上海)商務服務有 限公司	特力屋(上海)商貿有限 公司	其他應收款—關 係企業	是	117,348 RMB 25,000,000	117,348 RMB 25,000,000	117,348 RMB 25,000,000	2	2	-	"	-	-	-	2,960,363 (註8)	2,960,363 (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	9,410 USD 300,000	9,410 USD 300,000	2	2	-	"	-	-	-	2,960,363 (註8)	2,960,363 (註8)	

註1：係指被投資公司。

註2：105年9月30日匯率係為 USD：NTD=1：31.366；EUR：NTD=1：35.0088；RMB：NTD=1：4.6939

註3：係截至105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%。

附表八 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 最 高 保 證 餘 額	未 證 餘 額	實 際 支 金 額	以 財 產 擔 保 之 背 書 保 證 金 額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率 %	背 書 最 高 限 額	溢 額	屬 大 陸 地 區		
		公 司 名 稱	關 係 稱 (註4)									屬 母 子 公 司 對 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 背 書 保 證	屬 公 司 對 背 書 保 證
1	特力屋股份有限公司	中欣實業	1	NTD 1,613,018	\$ 17,574	\$ 17,574	\$ -	\$ -	-	NTD 3,226,035 (註2)	-	-	-	-
2	中欣實業股份有限公司	統營營造	2	NTD 1,282,020	684,910	12,630	-	-	-	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%	公允價值		備註
							公	允	
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 TECHGAINS PAN- PACIFIC	"	"	300,000	9,410	0.52	9,410		
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	7	-	7		
"	力成	"	"	500	41	-	41		
"	台積電	"	"	7,000	1,278	-	1,278		
"	漢翔	"	"	18,000	775	-	775		
"	開放式基金 富蘭克林華美貨幣市場基金	"	"	5,875,078	60,102	-	60,102		
"	元大亞太政府公債指數基金	"	"	76,000	709	-	709		
"	未來資產所羅門貨幣市場基金	"	"	4,328,721	54,066	-	54,066		
"	柏瑞中國平衡基金—A類	"	"	500,000	4,745	-	4,745		

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：投資子公司相關資訊，請參閱附表六及附表十二。

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 (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	華頓平安貨幣市場基金	無	透過損益按公允價 值衡量之金融資 產—流動	6,998,278	\$ 80,130	-	\$ 80,130	
"	復華中國新經濟平衡基金	"	"	300,000	2,592	-	2,592	
"	群益中國金采平衡基金	"	"	200,000	1,804	-	1,804	
"	兆豐國際大中華平衡基金	"	"	200,000	1,886	-	1,886	
"	元大美元貨幣市場基金	"	"	50,000	477	-	477	
"	凱基銀髮商機基金	"	"	300,000	2,946	-	2,946	
"	可轉換公司債	"	"	37,000	3,792	-	3,792	
"	聯上發五	"	"	15,000	1,513	-	1,514	
"	隆達二	"	"	15,000	1,417	-	1,418	
"	正達二	"	"	25,000	2,675	-	2,675	
"	和勤一	"	"	7,000	702	-	702	
"	四維航五	"	"	7,000	718	-	718	
"	橘子一	"	"	55,000	5,676	-	5,676	
"	永冠二KY	"	"	153,000	15,453	-	15,453	
"	兆豐金E2	"	"	17,000	1,748	-	1,748	
"	大魯閣二	"	"	9,000	984	-	984	
"	為升二	"	"	10,000	1,033	-	1,033	
"	威健四	"	"					

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	正 德 二	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,000	\$ 318	-	\$ 318	
"	永 捷 四	"	"	5,000	517	-	517	
"	耀 華 一	"	"	7,000	764	-	764	
"	非 上 市 櫃 股 票 台 灣 票 券	"	以 成 本 衡 量 之 金 融 資 產—非 流 動	212,000	2,120	0.04	2,120	
"	Athentek	"	"	1,533,742	32,500	8.19	32,500	
"	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—非流動	4,022,874	32,062	-	32,062	
"	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 得 利 貨 幣 市 場 基 金	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,412,373	55,076	-	55,076	

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 目 類 別	期		本		備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額 (註 2)	持 股 比 例 %	公 允 價 值	
統營營造股份有限公司	上市公司股票 台企銀 開放式基金 聯邦貨幣市場基金 元大萬泰貨幣市場基金 日盛貨幣市場基金 群益安穩貨幣市場基金 未來資產所羅門貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	694,953	\$ 5,539	-	\$ 5,539	
特欣機電股份有限公司	上市公司股票 台企銀 開放式基金 元大萬泰貨幣市場基金 聯邦貨幣市場基金 華頓平安貨幣市場基金	"	"	1,206,979	9,620	-	9,620	
力衛貿易股份有限公司	開放式基金 華南永昌鳳翔貨幣市場基金	"	"	1,617,308	26,055	-	26,055	
誠安質量檢驗股份有限公司	開放式基金 第一金臺灣貨幣基金	"	"	278,183	49,123	-	49,123	

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			備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額 ( 註 2 )	持 股 比 例 %	
特力屋(上海)商貿有限公司	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	-	\$ 1,662	-	\$ 1,662
"	月得盈 16070457	"	"	-	235	-	235
"	點金池 7001	"	"	-	9,448	-	9,448
上海西和樂商貿有限公司	理財商品 月得盈 16070458	"	"	-	28,342	-	28,342
特力和樂(上海)投資諮詢 有限公司	理財商品 點金池 7001	"	"	-	235	-	235
立威(上海)商務服務有限 公司	步步生金 8688	"	"	-	4,834	-	4,834
鴻駿訊息技術(上海)有限 公司	理財商品 步步生金 8688	"	"	-	205,626	-	205,626
"	點金池 7001	"	"	-	24,200	-	24,200
特力生活家(上海)商業有 限公司	理財商品 步步生金 8688	"	"	-	235	-	235
特力(中國)商貿有限公司	理財商品 步步生金 8688	"	"	-	474	-	474
"	點金池 7001	"	"	-	240	-	240
				-	235	-	235

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：投資子公司相關資訊，請參閱附表六及附表十二。



附表十 被投資公司股票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	關係	期股		買		賣		出期		未
					數	金額	數	金額	數	金額	數	金額	
立威(上海)商務服務股份有限公司	步步生金 8868	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	無	-	\$ 265,812	-	\$ 442,052	-	\$ 505,530	\$ 502,238	3,292	\$ 205,626

附表十一之一

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 9 月 30 日止，簽訂之股票期貨合約明細如下：

105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	市場成交價	市價評估	
					(NTD) (仟元)	(NTD) (仟元)	淨(損)益 (NTD) (仟元)	
2016/10 台指期貨	Sell	1	105.09.21	105.10.19	\$ 1,820	\$ 1,823	(\$ 3)	

力秋公司截至 104 年 9 月 30 日止，簽訂之股票期貨合約明細如下：

104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	市場成交價	市價評估	
					(NTD) (仟元)	(NTD) (仟元)	淨(損)益 (NTD) (仟元)	
2015/10 台指期貨	Sell	1	104.09.16	104.10.21	\$ 1,651	\$ 1,675	\$ 24	

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 9 月 30 日操作衍生性金融商品而產生之損益分別為損失 314 仟元及利益 434 仟元，分別帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債損失及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

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 9 月 30 日止，簽訂之遠期外匯買賣合約明細如下：

單位：仟元

	105 年 9 月 30 日		104 年 9 月 30 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 27,000	\$ -	預購美金 27,500	\$ -

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 年及 104 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 8,968 仟元及利益 150,754 仟元，分別帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債損失及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

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 年及 104 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

	105 年 9 月 30 日		104 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				
	預購美金 1,268	\$ -	預購美金 1,709	\$ -
	預售美金 1,229	-	預售美金 955	-
	預售澳幣 278	-	預售澳幣 473	-
	預售英磅 120	-	預售英磅 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。

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	本期末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	本期末自累積投資金額	被投資公司損益	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列損益	截至已匯回投資價值	止本期台灣之收益
					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	\$ 9,555	\$ -	\$ -	USD 304,000	9,555	304,000	-	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	24,964	-	-	24,964	24,964	( 12,513)	( 12,513)	100.00	( 12,513)	66,528	-
特力和樂(上海)投資諮詢有限公司	零售業諮詢顧問	USD 3,000,000	註3	94,098	-	-	795,902	94,098	28	28	100.00	28	15,568	-
力聲(上海)商業有限公司	零售業	USD 3,000,000	註3	94,098	-	-	3,000,000	94,098	( 6,787)	( 6,787)	100.00	( 6,787)	81,712	-
特力屋(上海)高質有限公司	零售業	USD 60,500,000 (註8)	註3	611,637	-	-	19,500,000	611,637	( 182,058)	( 182,058)	100.00	( 182,058)	494,064	-
特力屋(上海)高質有限公司	零售業	USD 15,000,000	註3	470,490	-	-	15,000,000	470,490	( 18,373)	( 18,373)	100.00	( 18,373)	411,593	-
特力屋(上海)高質有限公司	零售業	USD 1,200,000	註3	37,639	-	-	1,200,000	37,639	( 30,891)	( 30,891)	100.00	( 30,891)	-	-
杭州特力屋家居用品有限公司	零售業	USD 786,000	註3	24,654	-	-	786,000	24,654	( 18,224)	( 18,224)	100.00	( 18,224)	-	-
上海西和樂商貿有限公司	零售業	USD 786,000	註3	786,000	-	-	786,000	786,000	( 註5)	( 註5)	100.00	( 註5)	-	-
特力屋(北京)高質有限公司	零售業	USD 1,200,000	註3	37,639	-	-	1,200,000	37,639	( 21,982)	( 21,982)	100.00	( 21,982)	-	-
特力(中國)投資有限公司	投資業	USD 75,280,000 (註9)	註3	1,740,813	-	-	55,500,000	1,740,813	( 329,034)	( 329,034)	100.00	( 329,034)	738,325	-
立威(上海)商務服務有限公司	出租業	USD 17,000,000	註3	533,222	-	-	17,000,000	533,222	( 47,501)	( 47,501)	100.00	( 47,501)	361,139	-
特力(中國)高質有限公司	貿易業	USD 46,000,000	註4	1,442,836	-	-	46,000,000	1,442,836	( 13,407)	( 13,407)	100.00	( 13,407)	60,714	-

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9月30日平均匯率換算)外，係以105年9月30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)投資者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)投資者有限公司以股作價方式投資力聲(上海)商業、特力生活家(上海)商業、杭州特力屋家居用品及特力屋(北京)商貿。

2. 赴大陸地區投資股額：

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部	投審部	投審會	核准投資金額	經濟部	投審會	規定赴大陸地區投資限額
NTD 5,210,870 USD 166,131,158			NID 6,008,507 USD 191,561,158				註3

註 1：105 年 9 月 30 日期末匯率 USD：NTD=1：31.366。

註 2：105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日平均匯率 USD：NTD=1：32.4917。

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
				科目	金額	交易條件	佔合併總資產之比率%	
	<u>105年1月1日至9月30日</u>							
0	特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	營業收入	\$ 2,264,742	收款天數為 T/T 90 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	832,160	收款天數為 T/T 90 天		3
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	887,847	與一般交易無重大差異		3
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	307,462	與一般交易無重大差異		1
0	特力股份有限公司	TR 德國	母公司對子公司	營業收入	339,952	收款天數為 T/T 90 天 ~180 天		1
0	特力股份有限公司	TR 德國	母公司對子公司	應收帳款	19,650	收款天數為 T/T 90 天 ~180 天		-
0	特力股份有限公司	利臺國際	母公司對子公司	營業收入	233,488	與一般交易無重大差異		1
0	特力股份有限公司	利臺國際	母公司對子公司	應收帳款	108,564	與一般交易無重大差異		-
0	特力股份有限公司	特力中國商貿有限公司	母公司對孫公司	進貨	158,737	付款天數為 T/T 14 天		-
0	特力股份有限公司	特力中國商貿有限公司	母公司對孫公司	應付帳款	24,273	付款天數為 T/T 14 天		-
	<u>104年1月1日至9月30日</u>							
0	特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	營業收入	2,766,563	收款天數為 T/T 90 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	1,517,337	收款天數為 T/T 90 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	1,094,971	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	377,809	與一般交易無重大差異		1
0	特力股份有限公司	特家股份有限公司	母公司對孫公司	營業收入	127,301	與一般交易無重大差異		-
0	特力股份有限公司	特家股份有限公司	母公司對孫公司	應收帳款	133,666	與一般交易無重大差異		1
0	特力股份有限公司	TR 德國	母公司對子公司	營業收入	157,473	收款天數為 T/T 90 天 ~180 天		1

(接次頁)

(承前頁)

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	佔合併總資產之比率%	
0	特力股份有限公司	TR 德國	母公司對子公司	應收帳款	\$ 57,357	收款天數為 T/T90 天 ~180 天	-	-
0	特力股份有限公司	利臺國際股份有限公司	母公司對子公司	營業收入	360,779	與一般交易無重大差異	1	1
0	特力股份有限公司	利臺國際股份有限公司	母公司對子公司	應收帳款	200,972	與一般交易無重大差異	1	1
0	特力股份有限公司	特力中國商貿有限公司	母公司對孫公司	進貨	276,617	付款天數為 T/T 14 天	1	1
0	特力股份有限公司	特力中國商貿有限公司	母公司對孫公司	應付帳款	54,747	付款天數為 T/T 14 天	-	-