

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106及105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	10~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	16~34		六~二四
(七) 關係人交易	34~37		二五
(八) 金融工具	37~41		二六
(九) 質抵押之資產	41		二七
(十) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41~42		二八
(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	43		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	43		三十
2. 轉投資事業相關資訊	44		三十
3. 大陸投資資訊	44		三十
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	44		三十
(十四) 部門資訊	44~45		三一

### 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 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 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，列入合併財務報表之非重要子公司，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之資產總額分別為 6,659,277 仟元及 5,164,084 仟元，各占合併資產總額之 27%及 20%；負債總額分別為 3,532,992 仟元及 3,196,118 仟元，各占合併負債總額之 20%及 18%；其民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為(52,294)仟元及 85,951 仟元，分別占合併綜合損益淨額之(26%)及 29%；另合併財務報告附註三十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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

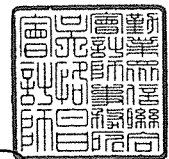
勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 洪 國 田

洪國田



會計師 吳 恪 昌

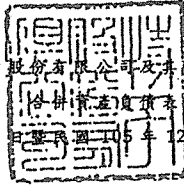
吳恪昌



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 106 年 5 月 11 日



民國 106 年 3 月 31 日 暨 民國 105 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資	106年3月31日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年3月31日 (經核閱)		
	產 金	額	%	金	額	%	金	額	%
<b>流動資產</b>									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 2,647,046	11	\$ 2,302,564	9	\$ 2,284,755	9		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	734,865	3	451,827	2	936,050	4		
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註九)	149,948	1	175,739	1	159,338	1		
1150	應收票據 (附註十)	51,183	-	61,825	-	43,993	-		
1170	應收帳款 (附註十)	3,121,501	12	2,403,141	10	2,826,827	11		
1200	其他應收款	282,362	1	244,056	1	281,648	1		
1300	存貨 (附註十一)	6,118,841	25	6,642,730	27	6,434,992	25		
1410	預付款項	356,886	1	358,777	2	385,873	1		
1476	其他金融資產	19,532	-	17,433	-	62,425	-		
1479	其他流動資產	3,162	-	4,335	-	4,187	-		
11XX	流動資產總計	<u>13,485,326</u>	<u>54</u>	<u>12,662,427</u>	<u>52</u>	<u>13,420,088</u>	<u>52</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)	94,280	-	93,775	-	93,776	-		
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動 (附註九)	99,131	1	105,229	1	123,800	1		
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三)	5,653,678	23	5,841,696	24	6,524,012	25		
1805	商譽 (附註十四)	2,325,494	9	2,335,902	10	2,341,651	9		
1821	其他無形資產 (附註十五)	239,301	1	236,055	1	269,309	1		
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	1,278,677	5	1,279,315	5	1,258,738	5		
1920	存出保證金	792,228	3	812,030	3	963,933	4		
1990	其他非流動資產	927,871	4	950,869	4	666,720	3		
15XX	非流動資產總計	<u>11,410,660</u>	<u>46</u>	<u>11,654,871</u>	<u>48</u>	<u>12,241,939</u>	<u>48</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 24,895,986</u>	<u>100</u>	<u>\$ 24,317,298</u>	<u>100</u>	<u>\$ 25,662,027</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)	\$ 4,746,307	19	\$ 1,799,526	7	\$ 2,922,649	11		
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	47,790	-	51,019	-	10,232	-		
2150	應付票據	3,162	-	21,714	-	4,538	-		
2170	應付帳款	5,749,176	23	5,783,246	24	6,062,999	24		
2219	其他應付款 (附註十八)	1,359,256	6	1,657,087	7	1,355,929	5		
2230	本期所得稅負債 (附註四)	298,590	1	184,575	1	245,730	1		
2310	預收款項	496,231	2	555,304	2	460,369	2		
2320	一年內到期之長期借款 (附註十六)	750,000	3	600,000	3	1,031,826	4		
2399	其他流動負債	89,907	-	156,135	1	68,230	-		
21XX	流動負債總計	<u>13,540,419</u>	<u>54</u>	<u>10,808,606</u>	<u>45</u>	<u>12,162,502</u>	<u>47</u>		
<b>非流動負債</b>									
2540	長期借款 (附註十六)	3,233,322	13	5,571,922	23	5,227,914	20		
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	31,591	-	27,661	-	34,430	-		
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四)	163,570	1	172,262	1	115,775	1		
2645	存入保證金	230,221	1	237,375	1	247,679	1		
2665	未實現售後租回利益 (附註十三)	-	-	-	-	37,500	-		
2670	其他非流動負債	81,754	-	83,189	-	109,660	1		
25XX	非流動負債合計	<u>3,740,458</u>	<u>15</u>	<u>6,092,409</u>	<u>25</u>	<u>5,772,958</u>	<u>23</u>		
2XXX	負債總計	<u>17,280,877</u>	<u>69</u>	<u>16,901,015</u>	<u>70</u>	<u>17,935,460</u>	<u>70</u>		
<b>歸屬於本公司業主之權益</b>									
<b>股本</b>									
3110	普通股股本 (附註十九)	5,098,875	20	5,098,875	21	5,098,875	20		
3200	資本公積 (附註十九)	673,456	3	673,456	3	673,456	2		
<b>保留盈餘 (附註十九)</b>									
3310	法定盈餘公積	1,049,379	4	1,049,379	4	995,491	4		
3320	特別盈餘公積	148,098	1	148,098	1	148,098	1		
3350	未分配盈餘	916,774	4	609,465	2	845,003	3		
3300	保留盈餘總計	2,114,251	9	1,806,942	7	1,988,592	8		
3400	其他權益 (附註十九)	(271,646)	(1)	(166,380)	(1)	(37,754)	-		
31XX	本公司業主之權益總計	<u>7,614,936</u>	<u>31</u>	<u>7,412,893</u>	<u>30</u>	<u>7,723,169</u>	<u>30</u>		
36XX	非控制權益	173	-	3,390	-	3,398	-		
3XXX	權益總計	<u>7,615,109</u>	<u>31</u>	<u>7,416,283</u>	<u>30</u>	<u>7,726,567</u>	<u>30</u>		
<b>負債與權益總計</b>									
		<u>\$ 24,895,986</u>	<u>100</u>	<u>\$ 24,317,298</u>	<u>100</u>	<u>\$ 25,662,027</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 106 年 5 月 11 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 106 年及 105 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	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 9,716,942	100	\$ 9,641,635	100
5000	6,779,816	70	6,538,324	68
5900	2,937,126	30	3,103,311	32
6000	2,539,679	26	2,760,617	28
6900	397,447	4	342,694	4
	營業外收入及支出			
7100	4,879	-	5,946	-
7190	46,361	-	86,948	1
7230	39,801	-	198,739	2
7510	( 45,517)	-	( 47,958)	( 1)
7590	( 41,989)	-	( 57,772)	( 1)
7610	( 6,775)	-	( 1,754)	-
7625	( 3,424)	-	( 729)	-
7635	( 8,534)	-	( 131,301)	( 1)
7000	( 15,198)	-	52,119	-
7900	382,249	4	394,813	4
7950	( 74,942)	( 1)	( 88,689)	( 1)
8200	307,307	3	306,124	3

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	106年1月1日至3月31日			105年1月1日至3月31日		
	金	額	%	金	額	%
	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					
	(\$	105,276)	(1)	(\$	8,979)	-
8300	其他綜合損益合計					
	(	105,276)	(1)	(	8,979)	-
8500	本期綜合損益總額					
	\$	202,031	2	\$	297,145	3
	淨利歸屬於					
8610	本公司業主					
	\$	307,309	3	\$	306,126	3
8620	非控制權益					
	(	2)	-	(	2)	-
8600	其他綜合損益合計					
	\$	307,307	3	\$	306,124	3
	綜合損益總額歸屬於					
8710	本公司業主					
	\$	202,043	2	\$	297,229	3
8720	非控制權益					
	(	12)	-	(	84)	-
8700	其他綜合損益合計					
	\$	202,031	2	\$	297,145	3
	每股盈餘 (附註二一)					
9750	基本每股盈餘					
	\$	0.60		\$	0.60	
9850	稀釋每股盈餘					
	\$	0.60		\$	0.60	

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 106 年 5 月 11 日核閱報告)

董事長：李麗秋

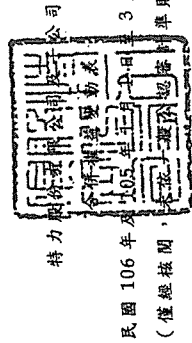


經理人：童至祥



會計主管：林素玲





民國 106 年 3 月 31 日  
(僅經核閱，未經查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於	本	公	司	之										主	權	益														
						業		其		他		業		權					益													
股數(千股)	金	額	本	公	積	保	留	盈	餘	之	兄	換	差	額	未	實	現	(	損	)	益	庫	藏	股	非	控	制	權	益	總	額	
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																					
D1	-	-	-	-	-	306,126	-	-	306,126	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	306,124	
D3	-	-	-	-	-	-	(8,897)	-	(8,897)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,979)		
D5	-	-	-	-	-	306,126	-	-	306,126	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	297,145		
Z1	509,888	\$ 5,098,875	\$ 673,456	\$ 995,491	\$ 148,098	\$ 845,003	\$ 37,779	\$ 25	\$ 7,723,169	\$ 3,398	\$ 7,726,567																					
A1	509,888	\$ 5,098,875	\$ 673,456	\$ 1,049,379	\$ 148,098	\$ 609,465	\$ 166,405	\$ 25	\$ 7,412,893	\$ 3,390	\$ 7,416,283																					
D1	-	-	-	-	-	307,309	-	-	307,309	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	307,307	
D3	-	-	-	-	-	-	(105,266)	-	(105,266)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(105,276)		
D5	-	-	-	-	-	307,309	(105,266)	-	202,043	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	202,091		
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,205)		
Z1	509,888	\$ 5,098,875	\$ 673,456	\$ 1,049,379	\$ 148,098	\$ 916,774	\$ 271,671	\$ 25	\$ 7,614,936	\$ 1,173	\$ 7,615,109																					

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 106 年 5 月 11 日核閱報告)



董事長：李麗秋



經理人：董至祥



會計主管：林素玲

特力股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 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		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 382,249	\$ 394,813
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	155,014	182,112
A20200	攤銷費用	34,173	37,243
A20300	呆帳費用	1,026	10
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	8,534	131,301
A20900	利息費用	45,517	47,958
A21200	利息收入	( 4,879)	( 5,946)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	6,775	1,754
A23100	處分投資損失	3,424	729
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	( 298,225)	( 118,894)
A31130	應收票據減少	10,642	17,500
A31150	應收帳款增加	( 719,386)	( 415,390)
A31180	其他應收款增加	( 38,540)	( 23,996)
A31200	存貨減少	523,889	283,617
A31230	預付款項減少(增加)	1,891	( 4,899)
A31240	其他流動資產減少(增加)	1,173	( 2,630)
A31250	其他金融資產減少(增加)	115	( 22,061)
A31990	其他營業資產減少(增加)	46,700	( 36,355)
A32130	應付票據(減少)增加	( 18,552)	1,841
A32150	應付帳款(減少)增加	( 34,070)	241,250
A32180	其他應付款減少	( 282,347)	( 145,345)
A32210	預收款項減少	( 59,073)	( 43,042)
A32230	其他流動負債減少	( 53,728)	( 44,869)
A32990	其他營業負債減少	( 10,127)	( 39,011)

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
A33000	營運產生之現金流(出)入	(\$ 310,305)	\$ 425,190
A33100	收取之利息	5,113	5,850
A33300	支付之利息	( 46,040)	( 48,376)
A33500	支付之所得稅	( 11,059)	( 3,878)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	( 362,291)	378,786
投資活動之現金流量			
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	( 19,822)	-
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價 款	51,711	71,054
B01200	取得以成本衡量之金融資產	( 1,088)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 62,720)	( 245,035)
B02800	處分不動產、廠房及設備	26,601	18,109
B03800	存出保證金減少	19,802	3,908
B04500	購置無形資產	( 3,326)	( 1,066)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	11,158	( 153,030)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	2,946,781	639,322
C00500	應付短期票券減少	-	( 49,966)
C01600	舉借長期借款	450,000	2,503,300
C01700	償還長期借款	( 2,638,600)	( 2,954,170)
C03000	存入保證金減少	( 7,154)	( 2,958)
C05800	非控制權益減少	( 3,205)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	747,822	135,528
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 52,207)	20,065
EEEE	本期現金及約當現金增加數	344,482	381,349
E00100	期初現金及約當現金餘額	2,302,564	1,903,406
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 2,647,046	\$ 2,284,755

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106年5月11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 106 年及 105 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 106 年 5 月 11 日經董事會通過。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效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)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 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。

<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>
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
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 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
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

## 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。

## 過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

### 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，除低價值標的資產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。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。

#### 4. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

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並發布生效之 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) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

### (三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十二、附表五及附表十。

### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策。

#### 1. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

#### 2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對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。

#### 3. 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 105 年度合併財務報告。

## 六、現金及約當現金

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 60,278	\$ 52,825	\$ 99,237
銀行支票及活期存款	2,136,649	2,118,330	2,031,642
約當現金	450,119	131,409	153,876
	<u>\$ 2,647,046</u>	<u>\$ 2,302,564</u>	<u>\$ 2,284,755</u>

截至 106 年 3 月 31 日暨 105 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 249,079 仟元、280,968 仟元及 233,138 仟元，係分類為無活絡市場之債務工具投資（請參閱附註九及二七）。

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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
定期存款	<u>\$ 7,427</u>	<u>\$ 39,537</u>	<u>\$ 56,921</u>

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
<u>一流動</u>			
衍生工具			
遠期外匯合約	\$ 42,565	\$ 63,871	\$ 92,615
非衍生金融資產			
上市櫃公司股票	55,282	52,711	53,384
基金受益憑證	350,572	-	311,198
公司債券	21,560	32,844	64,638
理財商品	264,886	302,401	414,215
透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$ 734,865</u>	<u>\$ 451,827</u>	<u>\$ 936,050</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
<u>一流動</u>			
衍生工具			
遠期外匯合約	\$ 47,790	\$ 51,019	\$ 10,232
透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>\$ 47,790</u>	<u>\$ 51,019</u>	<u>\$ 10,232</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>106年3月31日</u>				
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	106.04.05-107.03.19	USD 229,000 /	NTD 6,946,944
買進遠期外匯	美元兌新台幣	106.04.06-107.04.02	USD 350,000 /	NTD 10,617,600
賣出遠期外匯	歐元兌美元	106.04.28-106.05.08	EUR 7,100 /	USD 7,589
買進遠期外匯	歐元兌美元	106.04.04-107.04.30	USD 27,411 /	EUR 24,194
賣出遠期外匯	美金兌歐元	106.04.04-107.01.18	USD 12,708 /	EUR 11,860
賣出遠期外匯	英鎊兌歐元	106.06.12	GBP 120 /	EUR 140
<u>105年12月31日</u>				
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	106.01.03-106.12.26	USD 357,950 /	NTD 11,554,268
買進遠期外匯	美元兌新台幣	106.01.04-106.12.20	USD 375,000 /	NTD 12,104,625
賣出遠期外匯	歐元兌美元	106.01.25	EUR 100 /	USD 106
買進遠期外匯	歐元兌美元	105.10.14-106.06.27	USD 25,829 /	EUR 22,521
賣出遠期外匯	美金兌歐元	106.01.27-106.09.11	USD 4,366 /	EUR 4,056
賣出遠期外匯	英鎊兌歐元	106.06.12	GBP 120 /	EUR 140
<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

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

	106年3月31日	105年12月31日	105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	52,160	51,655	51,656
	<u>\$ 94,280</u>	<u>\$ 93,775</u>	<u>\$ 93,776</u>

#### 依金融資產衡量種類區分

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
備供出售金融資產	<u>\$ 94,280</u>	<u>\$ 93,775</u>	<u>\$ 93,776</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、無活絡市場之債務工具投資

	106年3月31日	105年12月31日	105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）	\$ 149,948	\$ 175,739	\$ 159,338
非流動			
大眾銀行次順位金融債券	\$ -	\$ -	\$ 50,000
原始到期日超過12個月之定期存款（附註六）	99,131	105,229	73,800
	<u>\$ 99,131</u>	<u>\$ 105,229</u>	<u>\$ 123,800</u>

截至106年3月31日暨105年12月31日及3月31日止各有定期存款99,131仟元、119,999仟元及233,138仟元提供予銀行及零售通路等作為擔保品，請參閱附註二七。

#### 十、應收票據及應收帳款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收票據			
應收票據	\$ 51,183	\$ 61,825	\$ 43,993
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>51,183</u>	<u>61,825</u>	<u>43,993</u>
應收帳款			
應收帳款	3,183,404	2,465,786	2,856,144
減：備抵呆帳	( 61,903)	( 62,645)	( 29,317)
	<u>3,121,501</u>	<u>2,403,141</u>	<u>2,826,827</u>
	<u>\$ 3,172,684</u>	<u>\$ 2,464,966</u>	<u>\$ 2,870,820</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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未逾期	\$ 2,872,018	\$ 2,014,908	\$ 2,406,365
0~30天	136,968	257,788	199,309
31~60天	34,752	43,541	59,020
61~365天	73,063	67,537	135,571
366天~	66,603	82,012	55,879
合計	<u>\$ 3,183,404</u>	<u>\$ 2,465,786</u>	<u>\$ 2,856,144</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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
0~30天	\$ 136,968	\$ 257,280	\$ 199,309
31~60天	34,752	43,211	59,020
61天~365天	8,062	10,722	37,658
366天~	2,106	-	-
合計	<u>\$ 181,888</u>	<u>\$ 311,213</u>	<u>\$ 295,987</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
106年1月1日餘額	\$ 32,005	\$ 30,640	\$ 62,645
加：本期提列呆帳費用	-	1,026	1,026
外幣換算差額	( 1,735)	( 33)	( 1,768)
106年3月31日餘額	<u>\$ 30,270</u>	<u>\$ 31,633</u>	<u>\$ 61,903</u>
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>\$ 625</u>	<u>\$ 28,692</u>	<u>\$ 29,317</u>

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

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	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

單位：美金元；新台幣仟元

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：USD1,274,819 元。

註 2：USD1,023,923 元。

註 3：USD1,524,659 元。

註 4：USD774,083 元。

上述額度可循環使用。

#### 十一、存 貨

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
商品存貨－零售業	\$ 4,012,633	\$ 4,488,189	\$ 4,137,482
商品存貨－貿易業	2,038,005	2,094,915	2,242,646
營建用地	53,131	53,131	-
在建工程	15,072	6,495	54,864
	<u>\$ 6,118,841</u>	<u>\$ 6,642,730</u>	<u>\$ 6,434,992</u>

- (一) 106 年及 105 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 6,345,698 仟元及 6,073,264 仟元。
- (二) 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 8,925 仟元及存貨跌價回升利益(6,032)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、特力屋室內裝修設計股份有限公司、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) 營建用地係中欣實業公司之存貨。
- (六) 在建工程係中欣實業公司、統營營造公司、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
			106年 3月31日	105年 12月31日	105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	
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	UP MASTER	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	力衡貿易股份有限公司	進出口貿易	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	中欣實業股份有限公司	營建管理、買賣機械五金 及什貨	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 106 年 3 月 31 日其清算程序尚未完成。

註 2：列入特力公司 106 年及 105 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。106 年及 105 年 3 月 31 日之資產總額分別為 6,659,277 仟元及 5,164,084 仟元，分別占合併資產總額之 27% 及 20%；負債總額分別為 3,532,992 仟元及 3,196,118 仟元，分別占合併負債總額之 20% 及 18%；106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為 (52,294) 仟元及 85,951 仟元，分別占合併綜合損益淨額之 (26%) 及 29%。

### 十三、不動產、廠房及設備

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
土地	\$ 545,512	\$ 545,512	\$ 545,512
房屋及建築	1,974,744	2,040,142	2,498,922
機器設備	2,505	35,052	3,204
運輸設備	16,271	17,478	20,513
生財器具	146,641	152,998	198,228
裝潢設備	2,736,583	2,739,965	2,996,935
模 具	9,900	7,977	4,411
什項設備	191,989	150,537	239,825
未完工程及預付設備款	<u>29,533</u>	<u>152,035</u>	<u>16,462</u>
	<u>\$ 5,653,678</u>	<u>\$ 5,841,696</u>	<u>\$ 6,524,012</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 106 年及 105 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，106 年及 105 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 106 年及 105 年 3 月 31 日之未實現售後租回利益分別為 37,500 仟元及 87,500 仟元，依其流動性分別帳列其他流動負債 37,500 仟元及 50,000 仟元及其他負債－未實現售後租回利益 0 仟元及 37,500 仟元。

#### 十四、商譽

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 2,335,902	\$ 2,342,753
淨兌換差額	( 10,408)	( 1,102)
期末餘額	<u>\$ 2,325,494</u>	<u>\$ 2,341,651</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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
商譽			
零售	\$ 2,116,783	\$ 2,118,310	\$ 2,118,312
貿易	189,318	198,199	203,946
其他	19,393	19,393	19,393
	<u>\$ 2,325,494</u>	<u>\$ 2,335,902</u>	<u>\$ 2,341,651</u>

截至 106 年 3 月 31 日止，合併公司評估上述現金產生單位無減損跡象。

#### 十五、其他無形資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
電腦軟體	\$ 234,478	\$ 157,343	\$ 172,676
其他	4,823	78,712	96,633
	<u>\$ 239,301</u>	<u>\$ 236,055</u>	<u>\$ 269,309</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 106 年及 105 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

#### 十六、借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
短期借款	<u>\$ 4,746,307</u>	<u>\$ 1,799,526</u>	<u>\$ 2,922,649</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 750,000</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 1,031,826</u>
長期借款	<u>\$ 3,233,322</u>	<u>\$ 5,571,922</u>	<u>\$ 5,227,914</u>

(一) 合併公司短期借款明細如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 4,746,307</u>	<u>\$ 1,799,526</u>	<u>\$ 2,922,649</u>

銀行週轉性借款之利率於 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.15%~4.5%、0.95%~4.5% 及 0.736%~4.8%。

(二) 合併公司長期借款明細如下：

	106年3月31日		105年12月31日	105年3月31日
	利 率	% 金 額	金 額	金 額
<b>第一銀行統籌主辦之聯貸案</b>				
信用借款—信用融資，借款期間 104.06.24~109.06.24，貸款額度為新台幣 59.8 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%	\$ 1,350,000	\$ 3,200,000	\$ 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，已於 105 年 7 月 18 日提前償還。	-	-	-	1,100,000
循環額度信用融資，借款期間 104.06.24~109.06.17，貸款額度為新台幣 59.8 億元，到期償還本金。	2.4101%~2.537%	697,728	742,417	1,194,434
<b>第一銀行與臺灣中小企業銀行統籌主辦之聯貸案</b>				
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。	2.9584%	455,040	484,185	936,178
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。	2.9584%	182,016	193,674	-

(接次頁)



(承前頁)

	106年3月31日		105年12月31日		105年3月31日	
	利	%	金	額	金	額
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。已於 105 年 12 月 30 日提前償還。	-		\$	-	\$	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。	-		-	-		200,000
信用借款—信用融資，借款期間 105.09.30～108.09.30，貸款額度為 200,000,000 元，到期償還本金。	1.59%		200,000	200,000		-
台新國際商業銀行						
循環額度信用融資，合約期間 104.05.18～107.05.31，借款期間 105.12.12～106.06.08，貸款額度為新台幣 300,000,000，到期償還本金。	1.45%		300,000	300,000		200,000
王道商業銀行						
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。	1.6904%		200,000	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。	-		-	-		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 10 日提前償還。	-		-	-		100,000

(接次頁)

(承前頁)

	106年3月31日		105年12月31日	105年3月31日
	利 率	% 金 額	金 額	金 額
信用借款—信用融資，借款期間 105.09.26～106.02.22，貸款額度為 200,000,000 元，108.01.20 開始三個月為一期，分 4 期償還本金。	-	\$ -	\$ 200,000	\$ -
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。	-	-	-	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。	-	-	-	100,000
循環額度信用融資，授信合約期間 105.12.22～108.12.22，貸款額度為新台幣 6 億元，到期償還本金。	1.598%	300,000	300,000	-
循環額度信用融資，借款期間 106.03.22～106.05.23，貸款額度為新台幣 6 億元，到期償還本金。	1.4090%	100,000	-	-
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。	2.4118%	48,538	51,646	129,128

(接次頁)

(承前頁)

	106年3月31日		105年12月31日	105年3月31日
	利 率	% 金 額	金 額	金 額
華南銀行				
信用借款—信用融資，借款期間 105.11.15～107.11.15，貸款額度為 300,000,000 元，已於 105 年 2 月 17 日提前償還本金。	-	\$ -	\$ 300,000	\$ -
凱基銀行				
信用借款—信用融資，借款期間 106.03.28～108.03.27，貸款額度為 300,000,000 元，到期還本付息。	0.9373%	150,000	-	-
減：一年內到期之長期借款		( <u>750,000</u> )	( <u>600,000</u> )	( <u>1,031,826</u> )
		<u>\$ 3,233,322</u>	<u>\$ 5,571,922</u>	<u>\$ 5,227,914</u>

截至 106 年 3 月 31 日止，合併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. 特力公司依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，其係依據全年度特力公司個體財務報表計算而得。
2. TR-Retailing 依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，其係依據全年度特力公司個體財務報表計算而得。
3. 特力屋公司依王道商業銀行及台新國際商業銀行借款合同之規定，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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
除役成本（表列其他非流動負債項下）	\$ 58,656	\$ 59,965	\$ 60,555
員工福利（表列其他應付款項下）	6,809	8,303	18,424
退貨及折讓（表列其他應付款項下）	<u>35,181</u>	<u>53,937</u>	<u>45,147</u>
	<u>\$ 100,646</u>	<u>\$ 122,205</u>	<u>\$ 124,126</u>
流動	\$ 41,990	\$ 62,240	\$ 63,571
非流動	<u>58,656</u>	<u>59,965</u>	<u>60,555</u>
	<u>\$ 100,646</u>	<u>\$ 122,205</u>	<u>\$ 124,126</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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付各項營業費用	\$ 1,055,275	\$ 1,279,776	\$ 991,853
應付購置設備款	10,008	24,969	35,662
應付員工紅利	23,535	16,782	24,575
應付董監酬勞	41,912	29,520	41,766
應付休假給付	6,809	8,303	18,424
備抵銷貨退回及折讓	35,181	53,937	45,147
其他	<u>186,536</u>	<u>243,800</u>	<u>198,502</u>
	<u>\$ 1,359,256</u>	<u>\$ 1,657,087</u>	<u>\$ 1,355,929</u>

## 十九、權益

### (一) 股本

	106年3月31日	105年12月31日	105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>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。

特力公司截至 106 年 3 月 31 日實收資本總額為 5,098,875 仟元。

### (二) 資本公積

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31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，特力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，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，請參閱附註二三之(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. 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。
4. 特力公司依金管證發字第1010012865號函、金管證發字第1010047490號函、金管證發字第1030006415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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。
5. 特力公司於106年3月24日及105年3月25日之股東常會，分別決議通過105及104年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 60,947	\$ 53,888	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	18,282	-	-	-
現金股利	525,184	484,393	1.03	0.95

(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、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：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期應負擔所得稅費用	\$ 80,489	\$ 83,689
遞延所得稅資產調整	( 5,547)	5,000
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 74,942</u>	<u>\$ 88,689</u>

### (二) 兩稅合一相關資訊

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未分配盈餘			
87年度以後未分配盈餘	<u>\$ 916,774</u>	<u>\$ 609,465</u>	<u>\$ 845,003</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 648,866</u>	<u>\$ 648,860</u>	<u>\$ 613,086</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	105年度(預計) 20.48%		104年度 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。

## 二一、每股盈餘

合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日每股盈餘之計算如下：

	金額 (分子)	股數 (分母)	每股盈餘 (元)
	本期純益	(仟股)	本期純益
<u>106 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	\$ 307,309	509,888	\$ 0.60
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	497	
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	\$ 307,309	510,385	\$ 0.60
<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	\$ 306,126	509,888	\$ 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	\$ 306,126	510,400	\$ 0.60

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。



## 二二、營業租賃協議

截至 106 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：

	金 額
106 年度 (4 月 1 日至 12 月 31 日)	\$ 1,804,130
107 年度至 111 年度	6,852,605
112 年度以後 (折現值為 2,183,138 仟元)	<u>2,599,587</u>
	<u>\$ 11,256,322</u>

## 二三、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	106年1月1日至3月31日			105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	\$ 6,814	\$ 846,868	\$ 853,682	\$ 4,466	\$ 879,183	\$ 883,649
勞健保費用	751	70,097	70,848	501	63,728	64,229
退休金費用	409	55,210	55,619	264	54,731	54,995
其他用人費用	1,368	82,409	83,777	358	90,768	91,126
折舊費用	20,919	134,095	155,014	22,110	160,002	182,112
攤銷費用	17	34,156	34,173	3	37,240	37,243

本公司及子公司（以下簡稱「合併公司」）106 年及 105 年 3 月 31 日，員工人數分別為 6,000 人及 5,985 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

(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。106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：  
估列比例

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	1%	1%
董監事酬勞	1.5%	1.5%

金 額

	106年1月1日 至3月31日		105年1月1日 至3月31日	
	現	金	現	金
員工酬勞	<u>\$ 3,397</u>		<u>\$ 3,316</u>	
董監事酬勞	<u>\$ 5,095</u>		<u>\$ 4,974</u>	

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106年3月24日及105年3月25日舉行董事會，分別決議通過105及104年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105年度		104年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 6,709		\$ 7,380	
董監事酬勞	10,063		11,070	

105及104年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與105及104年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關特力公司106及105年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二四、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。

二五、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，請參閱附表十一。除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易明細揭露如下：

關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
采旺興業股份有限公司	主要管理階層控制之個體
李麗秋	本公司之董事長
何湯雄	實質關係人

(一) 營業交易

	租	金	支	出
	106年1月1日		105年1月1日	
	至3月31日		至3月31日	
采旺興業股份有限公司	<u>\$ 82,428</u>		<u>\$ 80,057</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
	106年3月31日		105年12月31日		105年3月31日
采旺興業股份有限公司	<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) 房地產承租

截至 106 年 3 月 31 日，合併公司與關係人不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	金	額
106 年度 (4 月 1 日至 12 月 31 日)	\$	263,410
107 年度至 109 年度		<u>23,018</u>
	\$	<u>286,428</u>

(三) 背書保證

1. 特力公司為子公司背書保證，請參閱附註二八之(二)。
2. 106 年 3 月 31 日之短期借款 1,401,563 仟元係由本公司之董事長 (李麗秋女士) 及實質關係人 (何湯雄先生) 以個人名義為合併公司之連帶保證人，2,087,117 仟元係由本公司之董事長 (李麗秋女士) 以個人名義為合併公司之連帶保證人，193,000 仟元係由實質關係人 (何湯雄先生) 以個人名義為合併公司之連帶保證人。

3. 106年3月31日之長期借款637,056仟元係本公司之董事長(李麗秋女士)及實質關係人(何湯雄先生)以個人名義為合併公司之連帶保證人,2,246,266仟元係由本公司之董事長(李麗秋女士)以個人名義為合併公司之連帶保證人,1,100,000仟元係由實質關係人(何湯雄先生)以個人名義為合併公司之連帶保證人。
4. 105年12月31日之短期借款73,610仟元,係由本公司之董事長(李麗秋女士)及實質關係人(何湯雄先生)以個人名義為合併公司之連帶保證人,170,554仟元係由本公司之董事長(李麗秋女士)以個人名義為合併公司之連帶保證人。448,000仟元係由實質關係人(何湯雄先生)以個人名義為合併公司之連帶保證人。
5. 105年12月31日之長期借款677,859仟元,係由本公司之董事長(李麗秋女士)及實質關係人(何湯雄先生)以個人名義為合併公司之連帶保證人,3,994,063仟元係由本公司之董事長(李麗秋女士)以個人名義為合併公司之連帶保證人,1,500,000仟元係由實質關係人(何湯雄先生)以個人名義為合併公司之連帶保證人。
6. 105年3月31日之短期借款36,482仟元係由本公司之董事長(李麗秋女士)及實質關係人(何湯雄先生)以個人名義為合併公司之連帶保證人,995,770仟元係由本公司之董事長(李麗秋女士)以個人名義為合併公司之連帶保證人,200,000仟元係由實質關係人(何湯雄先生)以個人名義為合併公司之連帶保證人。
7. 105年3月31日之長期借款936,178仟元係由本公司之董事長(李麗秋女士)及實質關係人(何湯雄先生)以個人名義為合併公司之連帶保證人,3,923,562仟元係由本公司之董事長(李麗秋女士)以個人名義為合併公司之連帶保證人,1,400,000仟元係由實質關係人(何湯雄先生)以個人名義為合併公司之連帶保證人。

(四) 對主要管理階層之獎酬

106年及105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：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 49,554	\$ 54,710
退職後福利	855	982
	<u>\$ 50,409</u>	<u>\$ 55,692</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。

二六、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106年3月31日暨105年12月31日及3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

	106年3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	\$ -	\$ 42,565	\$ -	\$ 42,565
非衍生工具	\$ 692,300	\$ -	\$ -	\$ 692,300
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 47,790	\$ -	\$ 47,790

	105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	\$ -	\$ 63,871	\$ -	\$ 63,871
非衍生工具	\$ 387,956	\$ -	\$ -	\$ 387,956
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 51,019	\$ -	\$ 51,019

105年3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	\$ -	\$ 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

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公  
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，請參閱附註二九。

合併公司敏感度分析僅包括流通在外之淨外幣貨幣性項目，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	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
外幣資產－負債 損益影響數	(\$ 324,890)	(\$ 134,351)	(\$ 24,177)	(\$ 1,095)

## (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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 706,625	\$ 451,914	\$ 443,935
－金融負債	8,729,629	7,971,448	9,182,389

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106年及105年1月1日至3月31日之現金流出將分別增加80,230仟元及87,385仟元。

## 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：

	106年3月31日			
	短於1年	2~3年	3年以上	合計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 7,111,594	\$ -	\$ 230,221	\$ 7,341,815
浮動利率負債	<u>5,496,307</u>	<u>1,475,000</u>	<u>1,758,322</u>	<u>8,729,629</u>
	<u>\$12,607,901</u>	<u>\$ 1,475,000</u>	<u>\$ 1,988,543</u>	<u>\$16,071,444</u>

	105年12月31日			
	短於1年	2~3年	3年以上	合計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 7,462,047	\$ -	\$ 237,375	\$ 7,699,422
浮動利率負債	<u>2,399,526</u>	<u>2,076,646</u>	<u>3,495,276</u>	<u>7,971,448</u>
	<u>\$ 9,861,573</u>	<u>\$ 2,076,646</u>	<u>\$ 3,732,651</u>	<u>\$15,670,870</u>

	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>

## 二七、質抵押之資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
定期存款（附註六及九）	<u>\$ 106,558</u>	<u>\$ 159,536</u>	<u>\$ 290,059</u>

## 二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至 106 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 1,080 仟元	\$ -
歐元 431 仟元	-

截至 105 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 1,441 仟元	\$ -
歐元 178 仟元	-

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	-

(二) 背書保證事項：

106 年 3 月 31 日暨 105 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：

背書保證	單位：仟元					
	106年3月31日		105年12月31日		105年3月31日	
—TR PRODUCTS	美金	23,000	美金	23,000	美金	23,000
—TR TRADING & TR RETAILING	美金	21,000	美金	21,000	美金	21,000
—TR RETAILING	美金	10,000	美金	-	美金	-
—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	1,000	美金	1,000
—TR 加拿大	加幣	30	加幣	30	加幣	30
—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	新台幣	45,000	新台幣	45,000	新台幣	45,000

(三) 特力公司、特力屋公司及特家公司截至 106 年 3 月 31 日暨 105 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 105,020 仟元、140,844 仟元及 100,211 仟元。

## 二九、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

	106年3月31日			105年12月31日			105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
<b>金融資產</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美元	\$ 124,210	30.336	\$3,768,035	\$ 95,778	32.279	\$3,091,618	\$ 100,123	32.282	\$3,232,171
歐元	7,526	32.4259	244,037	437	34.1107	14,906	423	36.4823	15,432
<b>金融負債</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美元	231,310	30.336	7,017,020	111,626	32.279	3,603,176	141,741	32.282	4,575,683
歐元	70	32.4259	2,270	132	34.1107	4,503	723	36.4823	26,377

合併公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換利益已實現及未實現分別為 39,801 仟元及 198,739 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。

## 三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。			附表一
2	為他人背書保證。			附表二
3	期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。			無
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。			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。			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。

三一、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：

	106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	\$ 5,374,655	\$ 4,697,177	\$ 258,705	(\$ 613,595)	\$ 9,716,942
營業成本	( 3,385,609)	( 3,593,179)	( 203,041)	402,013	( 6,779,816)
營業毛利	1,989,046	1,103,998	55,664	( 211,582)	2,937,126
營業費用	( 1,788,013)	( 950,236)	( 29,259)	227,829	( 2,539,679)
營業利益	\$ 201,033	\$ 153,762	\$ 26,405	\$ 16,247	397,447
營業外收入及支出					( 15,198)
稅前淨利					\$ 382,249

	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	\$ 167,740	\$ 139,439	\$ 26,496	\$ 9,019	342,694
營業外收入及支出					52,119
稅前淨利					\$ 394,813

106年及105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

	106年3月31日				
	A 部門	B 部門	C 部門	調整及沖銷	合 併
資 產	\$11,437,961	\$19,744,146	\$ 1,679,818	(\$ 7,965,939)	\$24,895,986
負 債	\$ 7,992,048	\$11,236,241	\$ 325,794	(\$ 2,273,206)	\$17,280,877

	105年12月31日				
	A 部門	B 部門	C 部門	調整及沖銷	合 併
資 產	\$12,699,604	\$15,699,913	\$ 1,831,809	(\$ 5,914,028)	\$24,317,298
負 債	\$ 9,419,568	\$ 7,391,494	\$ 501,517	(\$ 411,564)	\$16,901,015

	106年3月31日				
	A 部門	B 部門	C 部門	調整及沖銷	合 併
資 產	\$12,631,142	\$17,907,829	\$ 1,774,656	(\$ 6,651,600)	\$25,662,027
負 債	\$ 9,103,928	\$ 9,263,505	\$ 463,884	(\$ 895,857)	\$17,935,460

106年及105年3月31日部門間交易業已沖銷。

附表一 資金貸與他人

單位：新台幣千元；外幣為元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人 (註2)	本期最高餘額 (註2)	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質 (註3)	業務往來金額 (註4)	有短期融通資金必要之原因	提列帳項	擔保名稱	品名	對個別對象 資金貸與限額 (註5)	資金貸與總限額 (註6)
0	特力股份有限公司	特力屋	其他應收款-關係人	是	\$ 500,000	\$ 500,000	\$ 500,000	1	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 1,522,987	\$ 3,045,974
0	特力股份有限公司	力秋	其他應收款-關係人	是	100,000	100,000	-	-	2	-	"	-	-	-	1,522,987	3,045,974
0	特力股份有限公司	TK RETAILING	其他應收款-關係人	是	100,000	100,000	-	-	2	-	"	-	-	-	1,522,987	3,045,974
0	特力股份有限公司	德國特普樂	其他應收款-關係人	是	300,000	300,000	226,981 EUR 7,000,000	1	2	-	"	-	-	-	1,522,987	3,045,974

註1：係指特力公司。

註2：係截至106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3：資金貸與性質：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

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

註5：係特力公司股東權益之20%。

註6：係特力公司股東權益之40%。

附表二 為他人背書保證

單位：新台幣仟元；外幣為元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證額 (註4)	本期最高 保證餘額 (註5)	未到期 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 限額 (註2)	屬母子公司 背書保證	屬子公司 背書保證	屬對大陸地 區背書保證
		公司名稱	關係 (註4)										
0	特力股份有限公司	TR PRODUCTS	2	NTD 3,807,468	\$ 742,417 (USD 23,000,000)	\$ 624,922 (USD 20,600,000)	\$ 151,680 (USD 5,000,000)	-	8	NTD 7,614,936	V	-	-
0	特力股份有限公司	TR TRADING & TR RETAILING	2	NTD 3,807,468	677,859 (USD 21,000,000)	394,368 (USD 13,000,000)	62,189 (USD 2,050,000)	-	5	NTD 7,614,936	V	-	-
0	特力股份有限公司	TR RETAILING	2	NTD 3,807,468	313,600 (USD 10,000,000)	303,360 (USD 10,000,000)	303,360 (USD 10,000,000)	-	4	NTD 7,614,936	V	-	-
0	特力股份有限公司	德國特普樂	2	NTD 3,807,468	238,775 (EUR 7,000,000)	226,981 (EUR 7,000,000)	194,555 (EUR 6,000,000)	-	3	NTD 7,614,936	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 3,807,468	209,814 (USD 6,500,000)	197,184 (USD 6,500,000)	51,411 (USD 1,694,708)	-	3	NTD 7,614,936	V	-	V
0	特力股份有限公司	特力屋(上海)商貿	2	NTD 3,807,468	161,395 (USD 5,000,000)	151,680 (USD 5,000,000)	151,680 (USD 5,000,000)	-	2	NTD 7,614,936	V	-	V
0	特力股份有限公司	特力屋(上海)商貿	2	NTD 3,807,468	161,395 (USD 5,000,000)	151,680 (USD 5,000,000)	151,680 (USD 5,000,000)	-	2	NTD 7,614,936	V	-	V
0	特力股份有限公司	特力恩瑞	2	NTD 3,807,468	45,000	45,000	45,000	-	1	NTD 7,614,936	V	-	-
0	特力股份有限公司	TR GI&德國特普樂	2	NTD 3,807,468	34,111 (EUR 1,000,000)	32,426 (EUR 1,000,000)	-	-	-	NTD 7,614,936	V	-	-
0	特力股份有限公司	TR 新加坡	2	NTD 3,807,468	32,279 (USD 1,000,000)	30,336 (USD 1,000,000)	1,927 (USD 63,525)	-	-	NTD 7,614,936	V	-	-
0	特力股份有限公司	TR 加拿大	2	NTD 3,807,468	719 (CAD 30,000)	682 (CAD 30,000)	-	-	-	NTD 7,614,936	V	-	-

註1：係指特力公司。

註2：係特力公司股東權益之100.00%。

註3：106年3月31日匯率係為USD：NTD=1：30.336；EUR：NTD=1：32.4259；CAD：NTD=1：22.7188。

註4：背書保證對象：

1. 有業務關係之公司。(限額係股東權益之35%)
2. 直接或間接持有表決權之股份超過50%之公司。(限額係股東權益之50%)
3. 直接或間接對公司持有表決權之股份超過50%之公司。

註5：係以當期匯率換算。

附表三 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	交易情形				交易條件與一般交易不同原因		應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	投信期間	單價	價格	投信期間	餘額	
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 貨)	(\$ 697,749)	( 17)	T/T 90 天	-	-	\$ 844,604	25	
"	"	"	"	( 266,433)	( 7)	與一般交易無重大差異	-	-	301,017	9	
"	德國特普樂	TR DEVELOPMENT 之 子公司	"	( 196,808)	( 5)	T/T 90 天	-	-	180,384	5	
"	HOMEZONE	TR PRODUCTS 之子公司	"	( 117,861)	( 3)	T/T 90 天	-	-	112,347	3	



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：新台幣仟元

帳列應收公司之	交易對象	關係	應收關係人額	週轉率	逾期應收金額	應收關係人款項式		應收關係人後額	提列帳額	備抵金額
						處	方式			
特力股份有限公司	TR PRODUCTS	TR 美國之子公司	應收帳款 \$ 844,604	4 次	\$ 197,232	-	\$ 7,504	\$ -	-	-
"	特力屋	本公司之子公司	應收帳款 301,017	3 次	641	-	120,435	-	-	-
"	德國特普樂	TR DEVELOPMENT 之子公司	應收帳款 180,384	3 次	252	-	15,526	-	-	-
"	HOMEZONE	TR PRODUCTS 之子公司	應收帳款 112,347	4 次	7,568	-	-	-	-	-

附表五 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額	投 資 金 年 額	期 末 持 有 金 額	持 有 金 額 占 被 投 資 公 司 總 資 產 之 比 率	未 經 核 算 之 盈 餘	本 期 認 列 之 盈 餘	備 註
特力股份有限公司	FORTUNE MILES	TRUST NET CHAMBERS, LOTEMAV CENTR. CENTRE P.A. BOX 1225, APIA, SAMOA	投資控股	\$ 941	\$ 30,000	\$ 834	100.00	\$ -	\$ -	
"	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	2,645	100.00	-	-	
"	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	500,000	19,190	100.00	( 450)	( 450)	
"	TR RETAILING	ONE CAPITAL PLACE, GEORGE TOWN, GRAND CAYMAN, CAYMAN ISLAND, BRITISH WEST INDIES	投資控股	3,484,411	108,831,000	-	100.00	( 82,349)	( 82,349)	
"	TR TRADING	ONE CAPITAL PLACE P.O. BOX 897, GT GRAND CAYMAN, CAYMAN ISLAND, BRITISH WEST INDIES	投資控股	1,696,572	55,668,806	203,941	100.00	19,083	19,083	
"	UPMASTER	OMAR HODGE BUILDING, WICKHAM CAY I, P.O. BOX 362, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS	投資控股	311,736	6,400,000	98,534	100.00	( 541)	( 541)	
"	TR 新加坡	260 Orchard Road, #12-08 The Heeren Singapore, 238855	進出口貿易	39,748	2,100,000	46,309	100.00	1,479	1,479	
"	TR 香港	7F, NEW BRIGHT BUILDING, 11 SHEUNG YUET ROAD, KOWLOON BAY, KOWLOON, HONG KONG	進出口貿易	4,222	9,999	52,626	100.00	( 416)	( 416)	
"	TR 澳洲	Suite 300/477 Victoria St Wetherill Park N.S.W. 2164	進出口貿易	114,453	3,550,000	19,337	100.00	( 681)	( 681)	
"	TR 加拿大	481 Alden Road, Unit 3, Markham, Ontario L3R 3L4, Canada	進出口貿易	4,293,370	100	5,824	100.00	-	-	
"	TR 英國	Unit 18, Basepoint Business Centre, 1 Winnall Valley Road, Winchester, Hampshire, SO23 0LD	進出口貿易	51,483	775,930	33,797	100.00	7,677	7,677	
"	TR DEVELOPMENT	MERKURRING 82 22143 HAMBURG, GERMANY	投資控股	110,976	23,670,000	743,299	100.00	48,400	48,400	
"	TR 越南	SI-07 GARDEN PLAZA 1, TON DAT TIEN STREET, TAN PHONG WARD, DISTRICT 7, HCMC, VIETNAM	進出口貿易	930,222	950,000	1,976	95.00	1	1	
"	TR 美國	2711 Centerville Rd Ste 400, Wilmington, New Castle, State of Delaware	投資控股	1,504,487	4,835	929,584	91.44	( 6,314)	( 5,774)	
"	力 秋	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	各項事業投資	49,797,671	419,414,000	4,982,814	100.00	172,979	172,979	
"	力特國際	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	倉儲物流	4,182,737	16,269,479	241,198	100.00	967	967	
"	諾安貨量機敏	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	管理系統軟體及公證	200,984	5,000,000	50,438	100.00	39	39	
"	力解貿易	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	進出口貿易	49,994	5,499,838	60,521	100.00	2,933	2,933	
"	中低實業	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	倉棧管理、買賣機械五金及什貨	30,721	86,700,000	1,252,791	100.00	23,732	28,471	
"	利基國際	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	百貨家居用品貿易	814,906	1,000,000	104,106	100.00	( 1,786)	( 2,164)	
"	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	107,109	24,999,999	902,736	25.00	235,522	58,857	
UPMASTER	TR 美國	2711 Centerville Rd Ste 400, Wilmington, New Castle, State of Delaware	投資控股	250,000	453	77,251	8.56	( 6,314)	( 540)	

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	編被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額	本 期 增 加 投 資 金 額	持 有 股 份 數 比 率	特 許 權 面 積	有 限 公 司 本 期 增 加 投 資 金 額	本 期 認 列 之 損 益	備 註
力私股份有限公司	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	75.00	\$ -	\$ 235,522	\$ 176,665	
中欣實業股份有限公司	統管營造	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	100.00		( 4,209)	( 3,796)	
"	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	100.00		2,798	2,901	
"	中欣室內裝修	台北市內湖區新湖三路23號5樓	室內裝修業務	12,000	12,000	100.00		4,613	4,655	
"	VIET HAN CO., LTD.	越南	進出口貿易	29,203	29,203	100.00		( 77)	( 77)	
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	室內裝修業務	86,000	USD 1,000,000	100.00		87,623	974	
"	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	402	86,000	100.00	402	( 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	100.00		( 2,614)	( 2,614)	
"	特力恩瑞	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	100.00		( 18,733)	( 18,733)	

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)	貸出公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期末最高餘額 (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	提列備償金額	擔保名稱	品價值	對個別對象 資金貸與限額	資金總額	貸與金額
1	力秋股份有限公司	特力思瑞股份有限公司	其他應收款-關係企業	是	\$ 60,000	\$ 60,000	\$ 55,000	1.8	2	\$ -	"	\$ -	-	-	\$ 996,563 (註6)	\$ 1,993,126 (註7)	
1	力秋股份有限公司	特家股份有限公司	其他應收款-關係企業	是	40,000	40,000	40,000	1.8	2	-	"	-	-	-	996,563 (註6)	1,993,126 (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	150,000	150,000	120,000	1.8	2	-	"	-	-	-	722,524 (註6)	1,445,049 (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	150,000	150,000	70,000	1.8	2	-	"	-	-	-	722,524 (註6)	1,445,049 (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	204,678	198,144	198,092	2	2	-	"	-	-	-	3,045,974 (註8)	3,045,974 (註8)	
4	Test Rite Development GmbH	德國特普樂	其他應收款-關係企業	是	132,946	132,946	132,946	1.5	2	-	"	-	-	-	3,045,974 (註8)	3,045,974 (註8)	
5	Test Rite International (Germany) GmbH	Test Rite Germany Import GmbH	其他應收款-關係企業	是	67,151	64,852	-	1.5	2	-	"	-	-	-	3,045,974 (註8)	3,045,974 (註8)	
5	Test Rite International (Germany) GmbH	Test Rite Development GmbH	其他應收款-關係企業	是	47,755	-	-	1.5	2	-	"	-	-	-	3,045,974 (註8)	3,045,974 (註8)	
5	Test Rite International (Germany) GmbH	德國特普樂	其他應收款-關係企業	是	47,005	45,396	45,396	1.5	2	-	"	-	-	-	3,045,974 (註8)	3,045,974 (註8)	
6	立成(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	46,511	-	-	-	2	-	"	-	-	-	3,045,974 (註8)	3,045,974 (註8)	
6	立成(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	204,678	198,144	198,144	2	2	-	"	-	-	-	3,045,974 (註8)	3,045,974 (註8)	
7	Test Rite Trading Co., Ltd.	Test Rite Retailing Co., Ltd.	其他應收款-關係企業	是	8,070	-	-	-	2	-	"	-	-	-	3,045,974 (註8)	3,045,974 (註8)	
8	Test Rite Retailing Limited	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	172,693	162,298	162,298	1.5	2	-	"	-	-	-	3,045,974 (註8)	3,045,974 (註8)	
9	特力屋室內裝修設計股份有限公司	特力思瑞股份有限公司	其他應收款-關係企業	是	5,350,000	5,350,000	5,350,000	-	2	-	"	-	-	-	17,330 (註6)	34,660 (註7)	
9	特力屋室內裝修設計股份有限公司	特家股份有限公司	其他應收款-關係企業	是	10,000	10,000	-	-	2	-	"	-	-	-	17,330 (註6)	34,660 (註7)	

註1：係指被投資公司。

註2：106年3月31日匯率為 USD：NTD=1：30.336；EUR：NTD=1：32.4259；RMB：NTD=1：4.4032

註3：係截至106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：係特力公司股東權益之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)	背書保證者名稱	被背書保證公司名稱	背書保證對象關係 (註4)	單一企業 背書保證額 (註4)	本 期 最 高 額	期 最 餘 額	末 期 保 額	背 餘 額	書 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 保 額	證 額	屬 母 子 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證	屬 子 母 子 公 司 對 母 子 公 司 背 書 保 證	屬 大 陸 地 區 背 書 保 證	對 地 區 保 證	
																			金額
1	特力屋股份有限公司	中欣實業	1	NTD 1,806,311	\$ 17,574	\$ 17,574	\$ 17,574	\$ 17,574	\$ 17,574	\$ 17,574	\$ -	-	NTD 3,612,622 (註2)	-	-	-	-	-	-
2	中欣實業股份有限公司	統營營造 公司	2	NTD 1,330,292	4,920	4,550	4,550	4,550	4,550	4,550	-	-	NTD 1,330,292 (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 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	
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	9,101	0.52	9,101	
力秋股份有限公司	上市公司股票 台 銀	"	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	980	8	-	8	
"	成 積 電 漢 漢 翔	"	"	500	44	-	44	
"	台 積 唐 翔	"	"	5,000	945	-	945	
"	漢 漢 翔	"	"	20,000	1,336	-	1,336	
"	漢 漢 翔	"	"	18,000	692	-	692	
"	可轉換公司債 界 霖 一 二 KY	"	"	10,000	1,045	-	1,045	
"	永 冠 二 金 E2	"	"	89,000	8,851	-	8,851	
"	兆 豐 魯 閣 二	"	"	16,000	1,632	-	1,632	
"	大 國 光 二 四	"	"	12,000	1,211	-	1,211	
"	國 晟 田 四 一	"	"	25,000	2,673	-	2,673	
"	晟 國 光 一	"	"	12,000	1,211	-	1,211	
"	國 萬 洲 利 一 KY	"	"	6,000	640	-	640	
"	英 洲 利 一 KY	"	"	5,000	540	-	540	
"	匯 鑽 科 一	"	"	6,000	635	-	635	
"	"	"	"	4,000	432	-	432	

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。

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	可轉換公司債 杏一	無	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	4,000	\$ 414	-	\$ 414	
"	樺漢	"	"	10,000	1,089	-	1,089	
"	正達	"	"	12,000	1,187	-	1,187	
"	非上市櫃股票 台灣股票	"	以成本衡量之金融資產 —非流動	212,000	2,120	0.04	2,120	
"	Athentek 上市公司股票	"	"	1,533,742	32,500	8.19	32,500	
力特國際股份有限公司	台股 惠華創業投資	"	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	4,224,017	35,482	-	35,482	
"	非上市櫃股票	"	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 頻率科技	"	"	300,000	9,471	0.52	9,471	
"	上市公司股票	"	"	15,000	-	0.43	-	
統營營造股份有限公司	台股 開放式基金 聯邦貨幣市場基金 未來資產所羅門貨幣市場基 金	"	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	729,700	6,129	-	6,129	
"	台股	"	"	2,826,398	37,007	-	37,007	
"	台股	"	"	4,399,595	55,013	-	55,013	
特欣機電股份有限公司	台股	"	"	1,267,327	10,646	-	10,646	

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		備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額 ( 註 2 )	持 股 比 例 %	公 允 價 值	
特欣機電股份有限公司	開放式基金 聯邦貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	687,527	\$ 9,002	-	\$ 9,002	
"	保德信貨幣基金	"	"	3,382,143	53,015	-	53,015	
中欣室內裝修設計股份有限 公司	聯邦貨幣市場基金	"	"	572,963	7,500	-	7,500	
"	未來資產所羅門貨幣市場基 金	"	"	1,919,815	24,001	-	24,001	
特力屋股份有限公司	開放式基金 復華有利貨幣市場基金	"	"	10,472,401	140,025	-	140,025	
特力屋室內裝修設計股份有 限公司	開放式基金 復華有利貨幣市場基金	"	"	1,745,323	25,009	-	25,009	
特力屋(上海)商貿有限公 司	理財商品 點金池7001	"	"	-	222	-	222	
"	步步生金8688	"	"	-	1,575	-	1,575	
特力和樂(上海)投資諮詢 有限公司	理財商品 步步生金8688	"	"	-	4,578	-	4,578	
"	點金池7001	"	"	-	223	-	223	
特力(中國)商貿有限公司	理財商品 步步生金8688	"	"	-	17,863	-	17,863	
"	點金池7001	"	"	-	223	-	223	
特力生活家(上海)商業有 限公司	理財商品 步步生金8688	"	"	-	449	-	449	

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 目 錄	期			末		備 註
				帳 數 / 單 位 數	帳 面 金 額 ( 註 2 )	持 股 比 例 %	公 允 價 值	備 註	
立 威 ( 上 海 ) 商 務 服 務 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	-	\$ 216,414	-	\$ 216,414		
鴻 駿 訊 息 技 術 有 限 公 司	理 財 商 品 步 步 生 金 8688 點 金 池 7001	" "	" "	- -	23,115 224	- -	23,115 224		
"	非 上 市 櫃 股 票 上 海 威 臨 工 具 有 限 公 司	"	以 成 本 衡 量 之 金 融 資 產 - 非 流 動	-	1,088	19	1,088		

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) 契約金額或名日本金及信用風險：

力秋公司截至 106 年 3 月 31 日止，簽訂之股票期貨合約明細如下：

106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)	
2017/04 台指期貨	Sell	1	106.03.15	106.04.19	\$ 1,944	\$ 1,964	(\$ 20)	

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 106 年及 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分別為損失 101 仟元及 125 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 106 年及 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

	106年3月31日		105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 26,500	\$ -	預購美金 19,518	\$ -
	預售美金 11,667	-		

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 106 年及 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分別為利益 9,634 仟元及 9,510 仟元，帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債損失之減項。

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 106 年及 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

	106年3月31日		105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 911	\$ -	預購美金 434	\$ -
	預售美金 1,041	-	預售美金 762	-
	預售英鎊 120	-	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：新台幣千元；外幣為元

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投资方	資本自累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期自累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接持股比例	本期投資損益	期末帳面價值	截至已匯回投資價值	止期至本台灣之投資收益
					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	\$ 9,222	\$ -	\$ -	USD 304,000	-	19.00	\$ -	-	\$ -	-
鴻訊息技術(上海)有限公司	計算機及網路技術之研發設計	USD 795,902	註2	24,144	-	-	24,144	3,951	100.00	(3,951)	54,988	-	-
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	795,902	-	-	795,902	19	100.00	(19)	14,644	-	-
力聲(上海)商業有限公司	零售業	USD 3,000,000	註3	91,008	-	-	91,008	8,258	100.00	(8,258)	66,550	-	-
特力屋(上海)商貿有限公司	零售業	USD 60,500,000	註3	91,008	-	-	91,008	32,426	100.00	(32,426)	414,883	-	-
特力屋(上海)商貿有限公司	零售業	USD 15,000,000	註3	591,552	-	-	591,552	5,906	100.00	(5,906)	375,190	-	-
特力屋(上海)商貿有限公司	零售業	USD 15,000,000	註3	455,040	-	-	455,040	4,696	100.00	(4,696)	-	-	-
杭州特力屋家居用品有限公司	零售業	USD 1,200,000	註3	36,403	-	-	36,403	9,442	100.00	(9,442)	-	-	-
上海西和樂商貿有限公司	零售業	USD 786,000	註3	23,844	-	-	23,844	(註5)	100.00	(註5)	-	-	-
特力屋(北京)商貿有限公司	零售業	USD 1,200,000	註3	786,000	-	-	786,000	7,055	100.00	(7,055)	-	-	-
特力(中國)投資有限公司	投資業	USD 75,280,000	註3	36,403	-	-	36,403	85,188	100.00	(85,188)	551,015	-	-
立威(上海)商務服務有限公司	出租業	USD 17,000,000	註3	1,683,648	-	-	1,683,648	18,358	100.00	(18,358)	374,470	-	-
特力(中國)商貿有限公司	貿易業	USD 46,000,000	註4	515,712	-	-	515,712	24,652	100.00	(24,652)	97,877	-	-
				1,395,456	-	-	1,395,456	(註6)	100.00	(註6)			
				USD 46,000,000			USD 46,000,000						

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106年1月1日至3月31日平均匯率換算)外，係以106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、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 5,039,755 USD 166,131,158	NTD 5,811,199 USD 191,561,158	註3

註1：106年3月31日期末匯率 USD：NTD=1：30.336。

註2：106年1月1日至3月31日平均匯率 USD：NTD=1：31.1293。

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，經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍之企業不在此限。本公司係屬上開取得營運總部之企業，故無該限額之適用。

附表十一 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		情形或收率%
				科目	金額	金額	交易條件	估總資產之比率	佔總資產之比率	
0	106年1月1日至3月31日 特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	營業收入	\$ 815,610	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	956,951	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	266,433	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	301,017	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	196,808	收款天數為 T/T90 天	2			
0	特力股份有限公司	TR 德國	母公司對子公司	應收帳款	180,384	收款天數為 T/T90 天	1			
0	105年1月1日至3月31日 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 德國	母公司對子公司	營業收入	245,824	收款天數為 T/T90~180 天	3			
0	特力股份有限公司	TR 德國	母公司對子公司	應收帳款	275,316	收款天數為 T/T90~180 天	1			