

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108及107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	10~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~16		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	17~43		六~二六
(七) 關係人交易	43~46		二七
(八) 金融工具	47~51		二八
(九) 質抵押之資產	51		二九
(十) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51~52		三十
(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	53		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	53		三二
2. 轉投資事業相關資訊	54		三二
3. 大陸投資資訊	54		三二
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	54		三二
(十四) 部門資訊	54~55		三三

會計師核閱報告

特力股份有限公司 公鑒：

前 言

特力股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註十二所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司之同期間財務報告未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產總額分別為 12,929,047 仟元及 8,083,353 仟元，各占合併資產總額之 36%及 31%；負債總額分別為 5,261,922 仟元及 2,986,237 仟元，各占合併負債總額之 18%及 16%；其民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為 1,082 仟元、(19,481)

仟元、150,719 仟元及 141,406 仟元，各占合併綜合損益總額之 1%、(20)%、(111)%及 25%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達特力股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

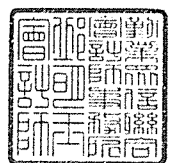
勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 余 鴻 賓



余鴻賓

會計師 邱 明 玉

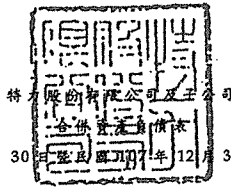


邱明玉

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
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 108 年 11 月 12 日



特力股份有限公司及子公司

民國 108 年 9 月 30 日及 12 月 31 日及 9 月 30 日

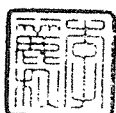
單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年9月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 1,786,905	5		\$ 1,995,662	8		\$ 2,002,908	8	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	446,103	1		303,131	1		340,067	1	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八)	41,686	-		30,810	-		70,867	-	
1140	合約資產—流動 (附註二一)	148,469	-		204,203	1		409,551	2	
1150	應收票據 (附註九)	69,361	-		64,925	-		67,057	-	
1170	應收帳款 (附註九)	4,980,034	14		4,485,420	17		4,583,175	18	
1197	應收融資租賃款	18,806	-		-	-		-	-	
1200	其他應收款	158,556	1		127,351	1		112,644	-	
1300	存貨 (附註十一及二九)	5,970,560	17		5,779,602	22		5,443,989	21	
1410	預付款項	278,313	1		317,108	1		385,906	2	
1476	其他金融資產	99,154	-		17,755	-		15,416	-	
1479	其他流動資產	33,243	-		36,609	-		40,170	-	
11XX	流動資產總計	14,031,190	39		13,362,576	51		13,471,750	52	
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註十)	57,517	-		49,213	-		57,766	-	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註八及二九)	182,850	-		43,991	-		85,215	1	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及二九)	6,399,418	18		6,886,512	27		7,059,370	27	
1755	使用權資產 (附註十四)	10,077,766	28		-	-		-	-	
1805	商譽 (附註十五)	2,355,313	6		2,361,198	9		2,384,575	9	
1821	其他無形資產 (附註十六)	200,501	1		229,985	1		245,602	1	
1840	遞延所得稅資產	1,497,564	4		1,436,403	6		1,319,825	5	
1920	存出保證金 (附註二九)	1,028,164	3		993,070	4		796,952	3	
1935	應收融資租賃款—非流動	117,994	-		-	-		-	-	
1990	其他非流動資產	282,637	1		635,071	2		514,653	2	
15XX	非流動資產總計	22,199,724	61		12,635,443	49		12,463,958	48	
1XXX	資 產 總 計	\$ 36,230,914	100		\$ 25,998,019	100		\$ 25,935,708	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十七)	\$ 2,739,572	8		\$ 2,146,783	8		\$ 3,105,849	12	
2110	應付短期票券 (附註十七)	49,966	-		99,966	-		79,984	-	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	-	-		16,017	-		-	-	
2130	合約負債—流動 (附註二一)	66,303	-		65,816	-		254,965	1	
2150	應付票據	10,130	-		40,095	-		2,576	-	
2170	應付帳款	6,908,540	19		6,118,110	24		6,049,081	23	
2219	其他應付款 (附註十九)	1,529,816	4		1,621,052	6		1,458,819	6	
2230	本期所得稅負債	62,759	-		122,687	1		80,328	-	
2280	租賃負債—流動 (附註十四)	1,825,449	5		-	-		-	-	
2310	預收款項	578,591	2		597,015	2		621,897	3	
2320	一年內到期之長期借款 (附註十七)	346,358	1		1,073,571	4		1,600,000	6	
2399	其他流動負債	88,350	-		151,537	1		87,376	1	
21XX	流動負債總計	14,205,834	39		12,052,649	46		13,340,875	52	
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十七)	7,552,923	21		6,094,520	23		4,549,508	18	
2570	遞延所得稅負債	11,734	-		20,907	-		15,028	-	
2580	租賃負債—非流動 (附註十四)	7,654,786	21		-	-		-	-	
2640	淨確定福利負債—非流動	114,941	-		130,585	1		100,414	-	
2645	存入保證金	220,632	1		225,527	1		231,645	1	
2670	其他非流動負債	75,803	-		60,347	-		85,087	-	
25XX	非流動負債合計	15,630,819	43		6,531,886	25		4,981,682	19	
2XXX	負債總計	29,836,653	82		18,584,535	71		18,322,557	71	
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本 (附註二十)	5,098,875	14		5,098,875	20		5,098,875	20	
3200	資本公積 (附註二十)	353,084	1		647,962	2		647,962	2	
	保留盈餘 (附註二十)									
3310	法定盈餘公積	1,229,705	3		1,189,056	4		1,189,056	4	
3320	特別盈餘公積	241,414	1		180,438	1		180,438	1	
3350	(待彌補虧損) 未分配盈餘	(19,981)	-		462,938	2		691,209	3	
3300	保留盈餘總計	1,451,138	4		1,832,432	7		2,060,703	8	
3400	其他權益	(347,806)	(1)		(241,414)	(1)		(253,081)	(1)	
3500	庫藏股票 (附註二十)	(297,095)	(1)		-	-		-	-	
31XX	本公司業主之權益總計	6,258,196	17		7,337,855	28		7,554,459	29	
36XX	非控制權益	136,065	1		75,629	1		58,692	-	
3XXX	權益總計	6,394,261	18		7,413,484	29		7,613,151	29	
	負債與權益總計	\$ 36,230,914	100		\$ 25,998,019	100		\$ 25,935,708	100	

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 108 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：李麗秋



經理人：童亞祥



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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

代 碼		108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二一）	\$ 9,780,518	100	\$ 9,837,448	100	\$ 28,994,313	100	\$ 30,106,011	100
5000	營業成本（附註十一）	<u>7,314,868</u>	<u>75</u>	<u>7,304,301</u>	<u>74</u>	<u>21,135,303</u>	<u>73</u>	<u>22,288,418</u>	<u>74</u>
5900	營業毛利	<u>2,465,650</u>	<u>25</u>	<u>2,533,147</u>	<u>26</u>	<u>7,859,010</u>	<u>27</u>	<u>7,817,593</u>	<u>26</u>
	營業費用								
6100	推銷費用	1,907,598	19	1,953,771	20	5,964,795	21	5,988,700	20
6200	管理費用	389,775	4	406,594	4	1,261,013	4	1,235,781	4
6450	預期信用減損損失（附註九）	<u>228</u>	<u>-</u>	<u>8,459</u>	<u>-</u>	<u>1,086</u>	<u>-</u>	<u>10,217</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>2,297,601</u>	<u>23</u>	<u>2,368,824</u>	<u>24</u>	<u>7,226,894</u>	<u>25</u>	<u>7,234,698</u>	<u>24</u>
6900	營業淨利	<u>168,049</u>	<u>2</u>	<u>164,323</u>	<u>2</u>	<u>632,116</u>	<u>2</u>	<u>582,895</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	4,338	-	7,250	-	18,127	-	22,142	-
7190	其他收入—其他	124,287	1	115,968	1	168,919	1	228,340	1
7210	處分不動產、廠房及設備利益	161	-	-	-	-	-	-	-
7225	處分投資利益	9,690	-	306	-	14,025	-	9,120	-
7230	外幣兌換利益	54,144	-	168,949	2	94,828	-	38,236	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益	-	-	-	-	54,972	-	98,241	-
7510	利息費用	(121,285)	(1)	(68,057)	(1)	(382,288)	(1)	(213,560)	(1)
7590	什項支出（附註十三）	(115,103)	(1)	(34,409)	-	(370,571)	(1)	(156,631)	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失	-	-	(1,462)	-	(39,367)	-	(2,730)	-
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損失	(1,844)	-	(166,801)	(2)	-	-	-	-
7670	減損損失（附註十三）	-	-	-	-	(236,139)	(1)	-	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>(45,612)</u>	<u>(1)</u>	<u>21,744</u>	<u>-</u>	<u>(677,494)</u>	<u>(2)</u>	<u>23,158</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利（損）	122,437	1	186,067	2	(45,378)	-	606,053	2
7950	所得稅利益（費用）（附註四及二二）	<u>49,392</u>	<u>1</u>	<u>(17,754)</u>	<u>-</u>	<u>16,316</u>	<u>-</u>	<u>12,535</u>	<u>-</u>
8200	本期淨利（損）	<u>171,829</u>	<u>2</u>	<u>168,313</u>	<u>2</u>	<u>(29,062)</u>	<u>-</u>	<u>618,588</u>	<u>2</u>
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(17)	-	(75)	-	31	-	7,392	-
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	(93,368)	(1)	(70,629)	(1)	(106,422)	-	(54,414)	-
8300	其他綜合損益合計	<u>(93,385)</u>	<u>(1)</u>	<u>(70,704)</u>	<u>(1)</u>	<u>(106,391)</u>	<u>-</u>	<u>(47,022)</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 78,444</u>	<u>1</u>	<u>\$ 97,609</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 135,453)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 571,566</u>	<u>2</u>
	淨利（損）歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 166,405	2	\$ 165,125	2	(\$ 37,498)	-	\$ 608,565	2
8620	非控制權益	<u>5,424</u>	<u>-</u>	<u>3,188</u>	<u>-</u>	<u>8,436</u>	<u>-</u>	<u>10,023</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 171,829</u>	<u>2</u>	<u>\$ 168,313</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 29,062)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 618,588</u>	<u>2</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 73,021	1	\$ 94,125	1	(\$ 143,890)	-	\$ 561,317	2
8720	非控制權益	<u>5,423</u>	<u>-</u>	<u>3,484</u>	<u>-</u>	<u>8,437</u>	<u>-</u>	<u>10,249</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 78,444</u>	<u>1</u>	<u>\$ 97,609</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 135,453)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 571,566</u>	<u>2</u>
	每股盈餘（虧損）（附註二三）								
9750	基 本	\$ 0.33		\$ 0.32		(\$ 0.07)		\$ 1.19	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.33</u>		<u>\$ 0.32</u>		<u>(\$ 0.07)</u>		<u>\$ 1.19</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 108 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：李麗秋



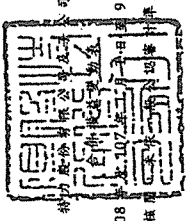
經理人：童至祥



會計主管：林素玲



單位：新台幣千元

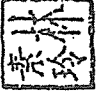


民國 108 年 10 月 30 日
(僅供內部參考)

代碼	107年1月1日餘額	107年9月30日餘額	108年9月30日餘額	其他權益	主權	權益	總額
A1	509,888	509,888	509,888				509,888
A3	-	-	-				-
A5	509,888	509,888	509,888				509,888
B1	-	-	-				-
B3	-	-	-				-
B5	-	-	-				-
O1	-	-	-				-
D1	-	-	-				-
D3	-	-	-				-
D5	-	-	-				-
O1	-	-	-				-
Z1	509,888	509,888	509,888				509,888
A1	509,888	509,888	509,888				509,888
A3	-	-	-				-
A5	509,888	509,888	509,888				509,888
B1	-	-	-				-
B3	-	-	-				-
B5	-	-	-				-
O1	-	-	-				-
D1	-	-	-				-
D3	-	-	-				-
D5	-	-	-				-
L1	-	-	-				-
M7	-	-	-				-
Z1	509,888	509,888	509,888				509,888



經理人：董至祥
(請參閱附錄)
本合併財務報告之一部分
(請參閱附錄)
會計主管：林素玲
民國 108 年 11 月 12 日核閱報告)



特力股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 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		108年1月1日 至9月30日	107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(損)利	(\$ 45,378)	\$ 606,053
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,936,387	460,913
A20200	攤銷費用	79,396	97,868
A20300	預期信用減損損失	1,086	10,217
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資 產淨利益	(54,972)	(98,241)
A20900	利息費用	382,288	213,560
A21200	利息收入	(18,127)	(22,142)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	776	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損 失	39,367	2,730
A23100	處分投資利益	(14,025)	(9,120)
A23700	減損損失	236,139	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金 融資產負債(增加)減少	(89,992)	357,276
A31125	合約資產減少(增加)	55,734	(272,958)
A31130	應收票據增加	(4,436)	(27,293)
A31150	應收帳款增加	(495,700)	(1,600,532)
A31180	其他應收款(增加)減少	(31,205)	264,732
A31200	存貨(增加)減少	(190,958)	479,167
A31230	預付款項增加	(28,279)	(93,595)
A31240	其他流動資產減少(增加)	3,366	(3,276)
A31250	其他金融資產(增加)減少	(81,293)	1,317
A31990	其他營業資產(增加)減少	(14,884)	40,885
A32125	合約負債增加	487	164,893
A32130	應付票據減少	(29,965)	(9,331)
A32150	應付帳款增加	790,430	533,641
A32180	其他應付款(減少)增加	(13,123)	66,903
A32210	預收款項(減少)增加	(18,424)	144,436
A32230	其他流動負債減少	(63,187)	(25,640)
A32990	其他營業負債增加(減少)	12,781	(32,518)
A33000	營運產生之現金流入	2,344,289	1,249,945

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
A33100	收取之利息	\$ 18,127	\$ 22,312
A33300	支付之利息	(226,855)	(217,027)
A33500	支付之所得稅	(108,963)	(177,593)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>2,026,598</u>	<u>877,637</u>
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	(8,567)	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(155,527)	(24,498)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	5,792	106,099
B02200	取得子公司之淨資產流出(附註二四)	-	(60,748)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(822,136)	(1,934,641)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	878	2,395
B03800	存出保證金(增加)減少	(35,094)	7,038
B06000	應收融資租賃款減少	13,871	-
B04500	購置無形資產	(12,984)	(77,832)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(1,013,767)</u>	<u>(1,982,187)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	592,789	1,894,011
C00600	應付短期票券減少	(50,000)	(8)
C01600	舉借長期借款	14,916,556	6,667,591
C01700	償還長期借款	(14,185,366)	(6,241,053)
C03000	存入保證金(減少)增加	(4,895)	1,368
C04020	租賃本金償還	(1,485,833)	-
C04500	發放現金股利	(652,656)	(611,865)
C04900	庫藏股票買回成本	(297,095)	-
C05800	非控制權益變動	51,476	(4,753)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(1,115,024)</u>	<u>1,705,291</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(106,564)	(58,980)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加數	(208,757)	541,761
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,995,662</u>	<u>1,461,147</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,786,905</u>	<u>\$ 2,002,908</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108年11月12日核閱報告)

董事長：李麗秋



經理人：童至祥



會計主管：林素玲



特力股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 108 年及 107 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(以下簡稱本公司)創立於 67 年 8 月，主要營業項目包括代理大、小五金、家用五金、汽車零件、什貨、電器及傢俱之內、外銷業務、房地產出租及批發倉儲等業務，主要市場包括美國、加拿大、英國、法國、德國及澳洲等國家。

本公司股票於 82 年 2 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本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 108 年 11 月 12 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」)

除下列說明外，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：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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。於合併現金流量表中，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。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現；全部使用權資產係以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.69%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 12,752,156
減：適用豁免之短期租賃	(4,607)
減：適用豁免之低價值資產租賃	(648)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 12,746,901</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 10,935,552</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 10,935,552</u>

合併公司為出租人

除轉租外，於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 追 溯 適 用 前 金 額	首 次 適 用 之 調 整	108 年 1 月 1 日 追 溯 適 用 後 金 額
應收租賃款—流動	\$ -	\$ 18,535	\$ 18,535
應收租賃款—非流動	-	132,136	132,136
預付租賃款—流動	67,074	(67,074)	-
預付租賃款—非流動	301,344	(301,344)	-
不動產、廠房及設備	6,886,512	(526,942)	6,359,570
使用權資產	-	11,693,970	11,693,970
資產影響	<u>\$ 7,254,930</u>	<u>\$ 10,949,281</u>	<u>\$ 18,204,211</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 1,699,817	\$ 1,699,817
租賃負債—非流動	-	9,235,735	9,235,735
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,935,552</u>	<u>\$ 10,935,552</u>
保留盈餘	\$ 1,832,432	\$ 13,125	\$ 1,845,557
非控制權益	75,629	604	76,233
權益影響	<u>\$ 1,908,061</u>	<u>\$ 13,729</u>	<u>\$ 1,921,790</u>

(二) 109 年適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估準則、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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS9、IAS39 及 IFRS7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 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 17「保險合約」	2021 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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估準則、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 IAS34「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絡市場之報價（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

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十二、附表六及附表十三。

(四) 其他重大會計政策說明

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

合併公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係合併公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

營業租賃之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付及取決於指數或費率之變動租賃給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

(1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

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. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

4. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 78,743	\$ 111,466	\$ 55,087
銀行支票及活期存款	1,690,472	1,815,736	1,722,747
約當現金	17,690	68,460	225,074
	<u>\$ 1,786,905</u>	<u>\$ 1,995,662</u>	<u>\$ 2,002,908</u>

截至 108 年 9 月 30 日暨 107 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 224,536 仟元、74,801 仟元及 156,082 仟元，係分類為按攤銷後成本衡量之金融資產（請參閱附註八及二九）。

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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
定期存款	<u>\$ 165,695</u>	<u>\$ 215,980</u>	<u>\$ 87,822</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動</u>			
衍生工具			
遠期外匯合約	\$ 54,458	\$ 32,757	\$ 98,835
非衍生金融資產			
上市櫃公司股票	5,952	16,420	17,883
基金受益憑證	50,422	73,085	95,013
公司債券	11,191	8,240	6,331
理財商品	324,080	172,629	122,005
透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$ 446,103</u>	<u>\$ 303,131</u>	<u>\$ 340,067</u>
<u>強制透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動</u>			
衍生工具			
遠期外匯合約	\$ -	\$ 16,017	\$ -
透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,017</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>108年9月30日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	108.10.01-109.02.12	USD 516,000 /NTD 16,017,672
買進遠期外匯	美元兌新台幣	108.10.01-108.10.26	USD 522,000 /NTD 16,203,924
賣出遠期外匯	歐元兌美元	108.11.20-109.04.30	EUR 1,170 /USD 1,311
買進遠期外匯	歐元兌美元	108.10.09-109.01.30	USD 1,087 /EUR 952
賣出遠期外匯	美金兌歐元	108.10.31-109.08.20	USD 17,033 /EUR 14,910
賣出遠期外匯	澳幣兌歐元	109.01.13	AUD 401 /EUR 246
<u>107年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	108.01.01-108.02.25	USD 101,000 /NTD 3,104,033
買進遠期外匯	美元兌新台幣	108.01.01-108.02.26	USD 148,000 /NTD 4,548,484
賣出遠期外匯	歐元兌美元	108.01.10	EUR 100 /USD 114
買進遠期外匯	歐元兌美元	108.02.12-108.12.30	USD 16,903 /EUR 13,695
賣出遠期外匯	美金兌歐元	108.01.30-108.12.12	USD 1,387 /EUR 1,160
賣出遠期外匯	澳幣兌歐元	108.01.03-108.01.13	AUD 508 /EUR 311
<u>107年9月30日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	107.10.05-108.01.14	USD 73,000 /NTD 2,230,233
買進遠期外匯	美元兌新台幣	107.10.01-108.01.23	USD 151,000 /NTD 4,613,201
賣出遠期外匯	美金兌歐元	107.10.15-109.09.09	USD 2,608 /EUR 2,202
買進遠期外匯	歐元兌美元	107.10.29-108.06.14	EUR 16,979 /USD 13,723
賣出遠期外匯	歐元兌美元	107.10.09	EUR 100 /USD 116

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、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動			
原始到期日超過3個月之定期存款(附註六)	\$ 41,686	\$ 30,810	\$ 70,867
非流動			
原始到期日超過3個月之定期存款(附註六)	\$ 182,850	\$ 43,991	\$ 85,215

截至108年9月30日暨107年12月31日及9月30日止有定期存款25,508仟元、20,660仟元及20,570仟元提供予銀行及零售通路等作為擔保品，請參閱附註二九。

九、應收票據及應收帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
應收帳款	\$ 69,361	\$ 64,925	\$ 73,347
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>6,290</u>)
	<u>69,361</u>	<u>64,925</u>	<u>67,057</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
應收帳款	4,979,698	4,157,413	3,719,437
減：備抵損失	(<u>44,767</u>)	(<u>43,704</u>)	(<u>43,650</u>)
	<u>4,934,931</u>	<u>4,113,709</u>	<u>3,675,787</u>
透過其他綜合損益按公允價 值衡量	<u>45,103</u>	<u>371,711</u>	<u>907,388</u>
	<u>4,980,034</u>	<u>4,485,420</u>	<u>4,583,175</u>
	<u>\$ 5,049,395</u>	<u>\$ 4,550,345</u>	<u>\$ 4,650,232</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 90 天，應收票據及帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由風控部門複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

為減輕信用風險，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。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收票據及帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀

況。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此僅依應收票據及帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收票據及帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司係參考交易對方過去拖欠紀錄及分析其目前財務狀況估列應收票據及帳款之備抵損失如下：

108年9月30日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~365天	逾期超過365天	合計
預期信用損失率	-	-	-	0%-100%	95%-100%	
總帳面金額	\$ 4,653,787	\$ 303,657	\$ 31,199	\$ 60,396	\$ 45,123	\$ 5,094,162
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	-	-	-	-	(44,767)	(44,767)
攤銷後成本	\$ 4,653,787	\$ 303,657	\$ 31,199	\$ 60,396	\$ 356	\$ 5,049,395

107年12月31日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~365天	逾期超過365天	合計
預期信用損失率	-	-	-	0%-100%	95%-100%	
總帳面金額	\$ 4,068,507	\$ 385,772	\$ 35,891	\$ 57,680	\$ 46,199	\$ 4,594,049
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	-	-	-	-	(43,704)	(43,704)
攤銷後成本	\$ 4,068,507	\$ 385,772	\$ 35,891	\$ 57,680	\$ 2,495	\$ 4,550,345

107年9月30日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~365天	逾期超過365天	合計
預期信用損失率	-	-	-	0%-100%	95%-100%	
總帳面金額	\$ 4,289,706	\$ 206,900	\$ 58,793	\$ 92,400	\$ 52,373	\$ 4,700,172
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	-	-	-	(6,290)	(43,650)	(49,940)
攤銷後成本	\$ 4,289,706	\$ 206,900	\$ 58,793	\$ 86,110	\$ 8,723	\$ 4,650,232

應收票據及帳款備抵損失及變動資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 43,704	\$ 51,191
加：本期提列減損損失	1,086	10,217
減：本期沖銷	-	(11,774)
外幣換算差額	(23)	306
期末餘額	\$ 44,767	\$ 49,940

合併公司讓售應收款之相關資訊如下：

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	提供擔 度保	擔 項 目
108年1月1日									
至9月30日									
渣打國際商業銀行	\$ 1,298 (註1)	\$1,675,155 (註2)	\$1,676,453 (註3)	\$ -	\$ -	-	\$ -	USD 40,200,000	-
凱基商業銀行	\$ 1,297 (註1)	\$ -	\$ 1,297 (註3)	\$ -	\$ -	-	\$ -	-	-
台新國際商業銀行	\$ -	\$ 159,841 (註2)	\$ 159,841 (註3)	\$ -	\$ -	-	\$ -	USD 10,000,000	-

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	提供擔 度保	擔 項 目
107年1月1日									
至9月30日									
渣打國際商業銀行	\$ -	\$1,168,590 (註5)	\$1,169,590 (註6)	\$ -	\$ -	-	\$ -	USD 40,200,000	-
凱基商業銀行	\$ 3,964 (註4)	\$ 10,438 (註5)	\$ 13,679 (註6)	\$ 723 (註7)	\$ -	-	\$ -	USD 500,000	-

本公司與渣打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，本公司僅需負擔因商業糾紛所造成之損失。

本公司與凱基商業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，本公司僅需負擔因商業糾紛所造成之損失，已於108年停止承作。

本公司與台新國際商業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，本公司僅需負擔因商業糾紛所造成之損失。

註 1：USD41,809 元；USD41,785 元。

註 2：USD53,964,140 元；USD5,149,171 元。

註 3：USD54,005,949 元；USD41,785 元；USD5,149,171 元。

註 4：USD129,754 元

註 5：USD38,250,471 元；USD341,660 元。

註 6：USD38,250,471 元；USD447,743 元。

註 7：USD23,671 元。

上述額度可循環使用。

十、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
國內投資－未上市（櫃）股票	\$ 49,244	\$ 49,213	\$ 52,777
國外投資－未上市（櫃）股票	<u>8,273</u>	<u>-</u>	<u>4,989</u>
	<u>\$ 57,517</u>	<u>\$ 49,213</u>	<u>\$ 57,766</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
國內投資－未上市（櫃）股票			
惠華創業投資股份有限公司	\$ 46,518	\$ 46,518	\$ 50,082
台灣票券金融股份有限公司	2,726	2,695	2,695
國外投資－未上市（櫃）股票			
寧波安聯特捷供應鏈管理有限公司	8,273	-	-
Athentek Holding Inc.	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,989</u>
	<u>\$ 57,517</u>	<u>\$ 49,213</u>	<u>\$ 57,766</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

十一、存貨

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
商品存貨－零售業	\$ 3,515,722	\$ 3,856,010	\$ 3,862,022
商品存貨－貿易業	2,085,443	1,804,123	1,456,818
待售房地	131,827	-	-
營建用地	<u>237,568</u>	<u>119,469</u>	<u>125,149</u>
合計	<u>\$ 5,970,560</u>	<u>\$ 5,779,602</u>	<u>\$ 5,443,989</u>

- (一) 108年及107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20,365,923仟元及20,447,451仟元。
- (二) 108年7月1日至9月30日及108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120仟元及存貨跌價回升利益(20,177)仟元。107年7月1日至9月30日及107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7,465仟元及存貨跌價回升利益(30,210)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Test-Rite Retailing Co., Ltd.、特力屋公司、特力屋室內裝修設計公司、中欣實業公司、特家公司、特力恩瑞公司及優美事業公司之商品存貨。
- (四) 商品存貨－貿易業係本公司、Test-Rite Pte Ltd.、Test-Rite Development GmbH、Test-Rite International (U.S.)Co., Ltd.、特欣機電公司、恒揚照明公司及特欣國際公司之商品存貨。
- (五) 待售房地及營建用地係中欣實業公司之存貨，108年9月30日設定質押作為借款擔保之營建用地金額，請參閱附註十七及二九。

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
			108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日	
特力股份有限公司	Fortune Miles Trading Inc.	投資控股	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	Test-Rite Star Co., Ltd.	投資控股	-	100.00	100.00	註1
特力股份有限公司	Test Rite International Investment Co., Ltd.	各項事業投資	-	-	100.00	註2
特力股份有限公司	Test-Rite Retailing Co., Ltd.	投資控股	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	Test-Rite Trading Co., Ltd.	投資控股	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	Test-Rite Pte Ltd.	進出口貿易	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	Test-Rite Products (Hong Kong) Limited	進出口貿易	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	TEST-RITE INTL. (AUSTRALIA) PTY. LMITED	進出口貿易	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	Test Rite Int' l. (Canada) Ltd.	進出口貿易	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	TEST-RITE (UK) LTD.	進出口貿易	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	Test-Rite Development GmbH	投資控股	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	Upmaster International Co., Ltd.	投資控股	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司及Upmaster International Co., Ltd.	Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd.	投資控股	100.00	100.00	100.00	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比 (%)			說 明
			108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日	
特力股份有限公司	Test Rite Viet Nam Co., Ltd.	進出口貿易	95.00	95.00	95.00	註 3
特力股份有限公司	力秋股份有限公司	各項事業投資	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	力特國際股份有限公司	倉儲物流	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	鴻利全球股份有限公司	資訊處理服務	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	91.67	95.60	95.60	註 4
特力股份有限公司	利壹國際股份有限公司	百貨家居用品貿易	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	
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	VIET HAN CO., LTD.	進出口貿易	100.00	100.00	100.00	
中欣實業股份有限公司	優美事業股份有限公司	清潔服務與景觀設計	60.00	60.00	60.00	
中欣實業股份有限公司	恒揚照明股份有限公司	電器批發	51.00	51.00	51.00	註 5
中欣實業股份有限公司	特欣國際股份有限公司	建材批發	51.00	51.00	-	註 6
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	特力思瑞股份有限公司	家具、寢具、廚房器具、裝設品批發	100.00	100.00	100.00	
鴻利全球股份有限公司	鴻特科技股份有限公司	其他資訊供應服務	100.00	100.00	100.00	

註 1：Test Rite Star Co., Ltd.已於 108 年 9 月清算完成。

註 2：Test Rite International Investment Co., Ltd.已於 107 年 10 月清算完成。

註 3：Test Rite Viet Nam Co., Ltd.已於 104 年 9 月解散，解散基準日為 104 年 9 月 30 日，惟截至 108 年 9 月 30 日止其清算程序尚未完成。

註 4：本公司於 108 年 7 月 31 日未按持股比例認購中欣實業股份有限公司現金增資股權，致持股比例由 95.60%下降至 91.67%。

註 5：恒揚照明有限公司係中欣實業股份有限公司於 107 年 9 月購入 51%股權，已於 107 年 12 月變更為恒揚照明股份有限公司。

註 6：特欣國際股份有限公司係於 107 年 11 月新增設立，資本額為 10,000 仟元，中欣實業股份有限公司持有 51%股權。

註 7：列入本公司 108 年及 107 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。108 年及 107 年 9 月 30 日之資產總額分別為 12,929,047 仟元及 8,083,353 仟元，各占合併資產總額之 36% 及 31%；負債總額分別為 5,261,922 仟元及 2,986,237 仟元，各占合併負債總額之 18% 及 16%；其 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為 1,082 仟元、(19,481)仟元、150,719 仟元及 141,406 仟元，各占合併綜合損益總額之 1%、(20)%、(111)% 及 25%。

十三、不動產、廠房及設備

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
土地	\$ 545,512	\$ 545,512	\$ 545,512
房屋及建築	3,361,910	3,496,331	1,787,522
機器設備	1,858	5,250	2,167
運輸設備	10,005	12,954	14,602
生財器具	71,134	117,459	123,772
裝潢設備	1,693,025	2,511,210	2,661,410
模 具	15,946	19,296	20,037
什項設備	140,327	145,486	158,512
預付房地款	-	-	1,715,880
未完工程及預付設備款	559,701	33,014	29,956
	<u>\$ 6,399,418</u>	<u>\$ 6,886,512</u>	<u>\$ 7,059,370</u>

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	生財器具	裝潢設備	模 具	什項設備	預付房地款	未完工程及 預付設備款	合 計
成 本											
107年1月1日餘額	\$ 545,512	\$ 2,511,423	\$ 26,751	\$ 60,148	\$ 834,812	\$ 8,592,776	\$ 44,129	\$ 908,129	\$ -	\$ 38,097	\$ 13,591,777
增 添	-	2,699	2,066	3,195	40,965	93,141	1,786	20,954	1,775,701	-	1,940,507
處分及報廢	-	(2,934)	(14,511)	(2,506)	(62,180)	(104,904)	(4,250)	(55,449)	-	-	(246,734)
重分類	-	-	-	1,020	(12,591)	149,176	4,396	4,934	-	(8,141)	(136,794)
外幣兌換差額之影響	-	1,348	109,758	(1,230)	435,857	(673,140)	7,885	(13,275)	(59,821)	-	(192,618)
107年9月30日餘額	\$ 545,512	\$ 2,542,536	\$ 124,064	\$ 60,627	\$ 1,236,863	\$ 8,057,049	\$ 53,946	\$ 865,293	\$ 1,715,880	\$ 29,956	\$ 15,231,226
累計折舊											
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 691,055	\$ 24,388	\$ 45,238	\$ 707,061	\$ 5,748,516	\$ 24,492	\$ 732,668	\$ -	\$ -	\$ 7,973,418
折舊費用	-	65,570	8,888	4,337	68,330	276,241	5,463	32,084	-	-	460,913
處分及報廢	-	(2,934)	(14,511)	(2,506)	(62,180)	(99,779)	(4,250)	(55,449)	-	-	(241,609)
重分類	-	-	-	(121)	(29,114)	13,780	-	16,509	-	-	1,054
外幣兌換差額之影響	-	1,323	103,132	(923)	428,994	(543,119)	8,204	(19,031)	-	-	(21,420)
107年9月30日餘額	\$ -	\$ 755,014	\$ 121,897	\$ 46,025	\$ 1,113,091	\$ 5,395,639	\$ 33,909	\$ 706,281	\$ -	\$ -	\$ 8,172,356
107年9月30日淨額	\$ 545,512	\$ 1,787,522	\$ 2,167	\$ 14,602	\$ 123,772	\$ 2,661,410	\$ 20,037	\$ 158,512	\$ 1,715,880	\$ 29,956	\$ 7,059,370
成 本											
108年1月1日餘額	\$ 545,512	\$ 4,272,946	\$ 28,114	\$ 58,786	\$ 814,298	\$ 8,100,021	\$ 47,871	\$ 804,914	\$ -	\$ 33,014	\$ 14,705,476
增 添	-	2,575	-	2,354	3,266	4,162	1,226	2,006	-	731,591	747,180
處分及報廢	-	(34,990)	(25,389)	(9,274)	(147,512)	(834,888)	(587)	(97,224)	-	-	(1,149,864)
重分類	-	(2,104)	17,156	-	13,606	(938,269)	1,676	95,922	-	(204,649)	(1,016,663)
外幣兌換差額之影響	-	(40,569)	(129)	(1,020)	697	(21,834)	155	(1,161)	-	(255)	(64,116)
108年9月30日餘額	\$ 545,512	\$ 4,197,858	\$ 19,752	\$ 50,846	\$ 684,355	\$ 6,309,192	\$ 50,340	\$ 804,457	\$ -	\$ 559,701	\$ 13,222,013
累計折舊											
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 776,615	\$ 22,864	\$ 45,832	\$ 696,840	\$ 5,588,811	\$ 28,575	\$ 659,427	\$ -	\$ -	\$ 7,818,964
折舊費用	-	94,864	350	3,381	33,307	231,746	6,020	37,703	-	-	407,371
處分及報廢	-	(34,990)	(22,493)	(7,855)	(130,124)	(819,729)	(587)	(93,811)	-	-	(1,109,619)
重分類	-	-	-	-	(269)	(562,782)	264	35,263	-	-	(527,524)
外幣兌換差額之影響	-	(511)	659	(971)	921	7,588	122	292	-	-	8,070
108年9月30日餘額	\$ -	\$ 835,946	\$ 1,380	\$ 40,387	\$ 600,675	\$ 4,445,634	\$ 34,394	\$ 638,644	\$ -	\$ -	\$ 6,592,262
累計減損											
108年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
認列減損損失	-	-	17,306	476	13,147	178,711	-	26,499	-	-	236,139
外幣兌換差額之影響	-	-	(792)	(22)	(601)	(8,178)	-	(1,213)	-	-	(10,806)
108年9月30日餘額	\$ -	\$ -	\$ 16,514	\$ 454	\$ 12,546	\$ 170,533	\$ -	\$ 25,286	\$ -	\$ -	\$ 225,333
108年9月30日淨額	\$ 545,512	\$ 3,361,910	\$ 1,858	\$ 10,005	\$ 71,134	\$ 1,693,025	\$ 15,946	\$ 140,327	\$ -	\$ 559,701	\$ 6,399,418

(一) 合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	35 至 60 年
機器設備	2 至 20 年
運輸設備	3 至 05 年
生財器具	3 至 10 年
裝潢設備	3 至 20 年
模 具	2 至 10 年
什項設備	3 至 17 年

(二) Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd. 之子公司 Test-Rite PRODUCTS CORP. 於 108 年 1 月與非關係人簽約購入土地及建置倉儲，交易價格係參考專業鑑價報告議定，總價款計約美金 22,521 仟元，請參閱附表十一。

(三) 特力（中國）商貿有限公司於 107 年 3 月與非關係人簽約購入房屋及建築，交易價格係參考專業鑑價報告議定，總價款計約 1,797,981 仟元。

(四) 特力屋（上海）商貿有限公司、特力屋（北京）商貿有限公司及特力生活家（上海）商業有限公司合計關閉 13 家門店，並提列相關資產減損及組織調整費用共計約人民幣 82,868 仟元（折合新台幣約 378,126 仟元），分別帳列減損損失及什項支出項下。

(五) 設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註十七及二九。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

使用權資產帳面金額	108年9月30日
辦公大樓	\$ 996,047
賣場及門市	8,959,614
其 他	122,105
	<u>\$10,077,766</u>

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 28,655</u>	<u>\$ 285,923</u>
使用權資產之折舊費用		
辦公大樓	\$ 64,798	\$ 195,329
賣場及門市	428,369	1,303,201
其他	<u>10,167</u>	<u>30,486</u>
	<u>\$ 503,334</u>	<u>\$ 1,529,016</u>

(二) 租賃負債－108年

	108年9月30日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 1,825,449</u>
非流動	<u>\$ 7,654,786</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年9月30日
辦公大樓	1.30%~5.50%
賣場及門市	1.30%~5.50%
其他	1.30%~4.05%

(三) 其他租賃資訊

合併公司因經營零售業務大量承租不動產以設立門市，該等租賃條款係由各業務單位管理階層協商且包含各式租賃給付條款。合併公司為控制利潤及營運之彈性，遂將變動給付納入租賃條款。

變動給付條款使營業額較高之門市產生較高租金成本，惟該條款有助於合併公司之利潤管理。

合併公司預期於未來變動租金費用佔門市銷售額之比例與本期相當。

十五、商譽

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 2,361,198</u>	<u>\$ 2,336,399</u>
本期企業合併取得(附註二四)	-	50,400
淨兌換差額	<u>(5,885)</u>	<u>(2,224)</u>
期末餘額	<u>\$ 2,355,313</u>	<u>\$ 2,384,575</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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
商 譽			
零 售	\$ 2,092,938	\$ 2,092,938	\$ 2,116,951
貿 易	192,582	198,467	197,831
其 他	69,793	69,793	69,793
	<u>\$ 2,355,313</u>	<u>\$ 2,361,198</u>	<u>\$ 2,384,575</u>

截至 108 年 9 月 30 日止，合併公司評估上述現金產生單位無減損跡象。

十六、其他無形資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
電腦軟體	\$ 111,965	\$ 163,068	\$ 177,521
其 他	88,536	66,917	68,081
	<u>\$ 200,501</u>	<u>\$ 229,985</u>	<u>\$ 245,602</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 108 年及 107 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
未結案服務合約	1.5 年

十七、借 款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
短期借款	<u>\$ 2,739,572</u>	<u>\$ 2,146,783</u>	<u>\$ 3,105,849</u>
應付短期票券	<u>\$ 49,966</u>	<u>\$ 99,966</u>	<u>\$ 79,984</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 346,358</u>	<u>\$ 1,073,571</u>	<u>\$ 1,600,000</u>
長期借款	<u>\$ 7,552,923</u>	<u>\$ 6,094,520</u>	<u>\$ 4,549,508</u>

(一) 合併公司短期借款明細如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 2,739,572</u>	<u>\$ 2,146,783</u>	<u>\$ 3,105,849</u>

銀行週轉性借款之利率於 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.92%-4.06%、0.92%-4.75%及 0.92%-4.02%。

(二) 合併公司應付短期票券明細如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付商業本票	\$ 50,000	\$ 100,000	\$ 80,000
減：應付短期票券折價	(<u>34</u>)	(<u>34</u>)	(<u>26</u>)
	<u>\$ 49,966</u>	<u>\$ 99,966</u>	<u>\$ 79,984</u>

(三) 合併公司長期借款明細如下：

	利 率 %	108年9月30日 金 額	107年12月31日 金 額	107年9月30日 金 額
第一銀行統籌主辦之聯貸案				
循環額度信用融資，授信合約期間 108.06.17~113.06.17，貸款額度為新台幣 6,800,000 仟元，到期償還本金。	1.7895%~ 3.1378%	\$ 3,126,050	\$ 2,113,718	\$ 794,326
信用借款—信用融資，授信合約期間 104.06.24~109.06.24，貸款額度為新台幣 1,500,000 仟元，已於 108.03.18 提前償還。	-	-	675,000	900,000
第一商業銀行				
擔保借款—借款期間 108.05.15~112.05.15，貸款額度為新台幣 104,000 仟元，到期償還本金，係以中欣實業公司營建用地抵押擔保，請參閱附註十一及二九。	1.65%	104,000	-	-
信用借款—信用融資，授信合約期間 106.05.12~109.05.12，貸款額度為新台幣 500,000 仟元，到期償還本金，已於 108.06.27 提前償還	-	-	350,000	350,000
彰化商業銀行				
信用借款—信用融資，授信合約期間 108.08.08~111.08.08，貸款額度為新台幣 500,000 仟元，到期償還本金。	1.55%	500,000	300,000	300,000
台新國際商業銀行				
循環額度信用融資，授信合約期間 108.06.26~110.06.26，貸款額度為新台幣 500,000 仟元，到期償還本金。	1.4%	300,000	300,000	300,000
循環額度信用融資，授信合約期間 107.09.18~109.09.18，貸款額度為等值美金 9,000 仟元，到期償還本金，已於 107.10.09 提前償還。	-	-	-	274,959

(接次頁)

(承前頁)

	利 率 %	108年9月30日 金 額	107年12月31日 金 額	107年9月30日 金 額
凱基銀行				
循環額度信用融資，授信合約 期間 108.09.25~110.09.25， 貸款額度為等值美金 8,000 仟元，到期償還本金。	3.03863%	\$ 248,336	\$ 245,864	\$ 244,408
循環額度信用融資，授信合約 期間 108.09.25~110.09.25， 貸款額度為新台幣 300,000 仟元，到期償還本金，已於 108.04.15 提前償還。	-	-	276,597	274,959
臺灣中小企業銀行				
循環額度信用融資，授信合約 期間 108.06.24~111.06.24， 貸款額度為新台幣 600,000 仟元，到期償還本金。	1.468%~ 1.607%	600,000	240,000	300,000
循環額度信用融資，授信合約 期間 105.12.22~107.11.22， 貸款額度為新台幣 600,000 仟元，到期償還本金。	-	-	-	300,000
中國輸出入銀行				
信用借款—信用融資，授信合 約期間 108.05.16~114.05. 16，貸款額度為新台幣 680,000 仟元，按各期約定償 還比率清償。	1.1034%	360,000	-	-
王道商業銀行				
擔保借款—授信合約期間 107.04.20~112.04.19，貸款 額度為美金 20,000 仟元，按 各期約定償還比率清償，係 以特力（中國）商貿有限公司 不動產、廠房及設備抵押 擔保，請參閱附註十三及二 九。	3.70%	591,299	614,660	611,020
循環額度信用融資，授信合約 期間 107.03.14~110.03.13， 貸款額度為新台幣 400,000 仟元，到期償還本金。	1.5516%	400,000	200,000	-
國泰世華銀行				
循環額度信用融資，授信合約 期間 107.10.24~109.10.24， 貸款額度為新台幣 200,000 仟元，到期償還本金。	1.4%	120,000	200,000	200,000
華南商業銀行				
循環額度信用融資，授信合約 期間 107.08.17~109.12.27， 貸款額度為新台幣 300,000 仟元，到期償還本金。	1.51778%	300,000	300,000	200,000

(接次頁)

(承前頁)

	利 率 %	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
		金 額	金 額	金 額
永豐商業銀行				
循環額度信用融資，授信合約期間 107.12.19~109.12.19，貸款額度為等值美金 30,000 仟元，到期償還本金。	2.6744%	\$ 869,176	\$ 860,524	\$ 916,530
循環額度信用融資，授信合約期間 107.12.19~109.12.19，貸款額度為等值美金 10,000 仟元。	3.13%	310,420	307,330	-
日盛國際商業銀行				
循環額度信用融資，授信合約期間 108.09.27~110.06.14，貸款額度為新台幣 30,000 仟元，到期償還本金。	1.50%	70,000	-	-
玉山商業銀行				
循環額度信用融資，授信合約期間 106.12.20~108.12.20，貸款額度為等值美金 6,000 仟元，已於 108.01.04 提前償還。	-	-	184,398	183,306
減：1 年內到期之長期借款		(<u>346,358</u>)	(<u>1,073,571</u>)	(<u>1,600,000</u>)
		<u>\$ 7,552,923</u>	<u>\$ 6,094,520</u>	<u>\$ 4,549,508</u>

截至 108 年 9 月 30 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. 本公司依第一商業銀行統籌主辦之聯貸案：金融負債比率（金融機構負債總額／有形淨值）不得超過 150%，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）不得低於新台幣 52 億元，其係依據全年度本公司個體財務報表計算而得。
2. 本公司依台新國際商業銀行借款合同之規定：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（（稅前盈餘＋折舊及攤銷＋利息費用）／利息費用）不得低於 250%，有形淨值（股東權益－無形資產）不得低於新台幣 52 億元，其係依據全年度本公司個體財務報表計算而得。
3. 本公司依永豐商業銀行借款合同之規定：金融負債比率（金融機構負債總額／有形淨值）不得超過 150%，流動比率（流動資

產／流動負債)不得低於100%，利息保障倍數((稅前淨利+折舊+攤銷+利息費用)/利息費用)不得低於250%，有形淨值(股東權益-無形資產)不得低於新台幣52億元，其係依據全年度本公司個體財務報表計算而得。

4. 特力屋公司依王道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((短期借款+一年內到期長期借款+長期借款)/有形淨值)不得超過200%，流動比率(流動資產/短期借款)不得低於100%，利息保障倍數((稅前淨利+折舊+攤銷費用+利息費用)/利息費用)不得低於300%，其係依據全年度個體財務報表計算而得。
5. 特力屋公司依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100%，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((稅前淨利+折舊+攤銷費用+利息費用)/利息費用)不得低於300%，其係依據全年度個體財務報表計算而得。

十八、負債準備

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
員工福利(表列其他應付款項下)	\$ 7,726	\$ 7,136	\$ 6,866

員工福利之負債準備係員工既得服務休假權利之估列。

十九、其他應付款

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
應付各項營業費用	\$ 1,223,824	\$ 1,199,967	\$ 1,185,677
應付購置設備款	19,642	94,598	29,530
應付員工酬勞	11,486	10,129	26,894
應付董監酬勞	1,717	15,924	17,622
應付休假給付	7,726	7,136	6,866
備抵銷貨折讓	51,927	44,109	45,331
其他	213,494	249,189	146,899
	<u>\$ 1,529,816</u>	<u>\$ 1,621,052</u>	<u>\$ 1,458,819</u>

二十、權益

(一) 股本

	107年9月30日	106年12月31日	106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。

本公司截至 108 年 9 月 30 日實收資本總額為 5,098,875 仟元。

(二) 資本公積

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	\$ 352,227	\$ 647,962	\$ 647,962
僅得用以彌補虧損(2)			
認列對子公司所有權權益變動數	<u>857</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 353,084</u>	<u>\$ 647,962</u>	<u>\$ 647,962</u>

1. 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。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

1. 依本公司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，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。前項盈餘、法定盈餘公積及資本公

積以現金分配者，授權由董事會以三分之二以上董事出席及出席董事過半數之決議分派之，並報告股東會。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，請參閱附註二五之(二)員工酬勞及董監事酬勞。

2. 本公司股利政策如下：

本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，考量本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，本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. 本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. 本公司於 108 年 6 月 20 日及 107 年 6 月 19 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 40,649	\$ 78,730	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	60,976	14,058	-	-
現金股利	356,921	611,865	0.70	1.20

另特力公司股東常會於 108 年 6 月 20 日決議以資本公積 295,735 仟元發放現金。

(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. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益係透過其他綜合損益按公允價值衡量之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。先前累計於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益，於處分投資標的時，不重分類至損益。

(五) 庫藏股票

	轉讓股份予員工 (仟 股)
108年1月1日股數	-
本期增加	<u>13,573</u>
108年9月30日股數	<u>13,573</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二一、營業收入

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 27,087,439	\$ 28,092,928
工程收入	661,941	787,518
租賃收入	454,212	452,862
其他營業收入	<u>790,721</u>	<u>772,703</u>
	<u>\$ 28,994,313</u>	<u>\$ 30,106,011</u>

(一) 合約餘額

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
合約資產			
不動產建造	<u>\$ 148,469</u>	<u>\$ 204,203</u>	<u>\$ 409,551</u>
合約負債			
不動產建造	\$ 24,149	\$ 656	\$ 202,450
客戶忠誠計畫	<u>42,154</u>	<u>65,160</u>	<u>52,515</u>
	<u>\$ 66,303</u>	<u>\$ 65,816</u>	<u>\$ 254,965</u>

(二) 客戶合約收入之細分

108年7月1日至9月30日

	應 零	報 售	導 貿	部 易	工	門 程	合	計
商品之類型								
商品銷貨收入	\$ 4,051,184		\$ 5,090,203		\$ 41,849		\$ 9,183,236	
工程收入		106,911		-	115,979		222,890	
租賃收入		99,753		729	47,777		148,259	
其他營業收入		<u>94,581</u>		<u>119,302</u>	<u>12,250</u>		<u>226,133</u>	
	<u>\$ 4,352,429</u>		<u>\$ 5,210,234</u>		<u>\$ 217,855</u>		<u>\$ 9,780,518</u>	

108年1月1日至9月30日

	應 零	報 售	導 貿	部 易	工	門 程	合	計
商品之類型								
商品銷貨收入	\$ 12,802,374		\$ 14,184,001		\$ 101,064		\$ 27,087,439	
工程收入		340,863		-	321,078		661,941	
租賃收入		309,662		2,033	142,517		454,212	
其他營業收入		<u>211,316</u>		<u>537,301</u>	<u>42,104</u>		<u>790,721</u>	
	<u>\$ 13,664,215</u>		<u>\$ 14,723,335</u>		<u>\$ 606,763</u>		<u>\$ 28,994,313</u>	

107年7月1日至9月30日

	應 零	報 售	導 貿	部 易	工	門 程	合	計
商品之類型								
商品銷貨收入	\$ 4,167,613		\$ 4,970,832		\$ 31,045		\$ 9,169,490	
工程收入		113,226		-	158,495		271,721	
租賃收入		101,360		2,075	50,658		154,093	
其他營業收入		<u>67,937</u>		<u>159,442</u>	<u>14,765</u>		<u>242,144</u>	
	<u>\$ 4,450,136</u>		<u>\$ 5,132,349</u>		<u>\$ 254,963</u>		<u>\$ 9,837,448</u>	

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

商品之類型	應	報	導	部	門	合	計
	零	售	貿	易	工		
商品銷貨收入	\$ 13,495,917		\$ 14,514,245		\$ 82,766		\$ 28,092,928
工程收入		315,436		-	472,082		787,518
租賃收入		295,387		5,368	152,107		452,862
其他營業收入		212,105		515,062	45,536		772,703
	<u>\$ 14,318,845</u>		<u>\$ 15,034,675</u>		<u>\$ 752,491</u>		<u>\$ 30,106,011</u>

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 1,444	\$ 46,966	\$ 70,827	\$ 198,766
未分配盈餘加徵	-	-	-	7,759
以前年度之調整	-	(9,915)	718	(9,915)
遞延所得稅				
本期產生者	(50,836)	(19,297)	(87,861)	(92,721)
稅率變動	-	-	-	(116,424)
認列於損益之所得稅 （利益）費用	<u>(\$ 49,392)</u>	<u>\$ 17,754</u>	<u>(\$ 16,316)</u>	<u>(\$ 12,535)</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 106 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。

二三、每股盈餘

合併公司 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日每股（虧損）盈餘之計算如下：

	金額（分子） <u>本期純益</u>	股數（分母） <u>（仟股）</u>	每股盈餘（元） <u>本期純益</u>
<u>108 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	\$ 166,405	498,939	\$ <u>0.33</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	-	
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>\$ 166,405</u>	<u>498,939</u>	<u>\$ 0.33</u>
<u>107 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	\$ 165,125	509,888	\$ <u>0.32</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	59	
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>\$ 165,125</u>	<u>509,947</u>	<u>\$ 0.32</u>
<u>108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
基本每股虧損			
屬於普通股股東之本期純損	(\$ 37,498)	505,658	(\$ <u>0.07</u>)
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	-	
稀釋每股虧損			
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	<u>(\$ 37,498)</u>	<u>505,658</u>	<u>(\$ 0.07)</u>

（接次頁）

(承前頁)

	金額 (分子)	股數 (分母)	每股盈餘 (元)
	本期純益	(仟股)	本期純益
<u>107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	\$ 608,565	509,888	<u>\$ 1.19</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	329	
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>\$ 608,565</u>	<u>510,217</u>	<u>\$ 1.19</u>

若本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。

二四、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
優美事業股份有限公司	清潔服務	107年1月1日	60	<u>\$ 65,000</u>
恒揚照明有限公司	電器批發	107年9月3日	51	<u>\$ 5,253</u>

合併公司收購優美事業股份有限公司係為繼續擴充合併公司業務之營運。合併公司於107年1月1日以總價新台幣65,000仟元向非關係人購買優美事業股份有限公司60%之普通股股權。

合併公司收購恒揚照明有限公司係為繼續擴充合併公司業務之營運。合併公司於107年9月3日以總價新台幣5,253仟元向非關係人購買恒揚照明有限公司51%之普通股股權。

(二) 移轉對價

	優美事業 股份有限公司	恒揚照明 有限公司
現金	<u>\$ 65,000</u>	<u>\$ 5,253</u>

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	優美事業 股份有限公司	恒揚照明 有限公司
流動資產		
現金及約當現金	\$ 834	\$ 8,671
應收帳款	9,986	9,613
存貨	4,632	985
預付款項	10	2,047
非流動資產		
不動產、廠房及設備	6,648	620
存出保證金	1,488	-
其他無形資產	5,600	-
商譽	50,400	-
其他非流動資產	-	4
流動負債		
應付票據	(1,483)	(857)
應付帳款	-	(3,869)
應付所得稅	(144)	(22)
其他應付款	(929)	(6,603)
其他流動負債	-	(5)
長期借款	(<u>6,042</u>)	-
小計	<u>\$ 71,000</u>	<u>\$ 10,584</u>

(四) 非控制權益

優美事業股份有限公司之非控制權益(40%之所有權權益)係按收購日非控制權益之淨資產6,000仟元衡量。

恒揚照明有限公司之非控制權益(49%之所有權權益)係按收購日非控制權益之淨資產5,331仟元衡量。

(五) 因收購產生之商譽

	優 美 事 業 股 份 有 限 公 司	恒 揚 照 明 有 限 公 司
移轉對價	\$ 65,000	\$ 5,253
加：非控制權益	6,000	5,331
減： 所取得可辨認淨資 產之公允價值	(20,600)	(10,880)
因收購產生之商譽(廉價購買 利益)	<u>\$ 50,400</u>	<u>(\$ 296)</u>

收購優美事業股份有限公司產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及優美事業股份有限公司之人力團隊。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

(六) 取得子公司之淨現金流出(入)

	優 美 事 業 股 份 有 限 公 司	恒 揚 照 明 有 限 公 司
現金支付之對價	\$ 65,000	\$ 5,253
減：取得之現金及約當現金餘額	(834)	(8,671)
	<u>\$ 64,166</u>	<u>(\$ 3,418)</u>

二五、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：

	108年1月1日至9月30日			107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	\$ 23,603	\$ 2,563,706	\$ 2,587,309	\$ 24,487	\$ 2,581,360	\$ 2,605,847
勞健保費用	2,358	197,904	200,262	2,279	189,214	191,493
退休金費用	1,311	124,902	126,213	1,302	142,962	144,264
其他用人費用	2,964	213,602	216,566	2,970	223,477	226,447
折舊費用	208,844	1,727,543	1,936,387	45,588	415,325	460,913
攤銷費用	51	79,345	79,396	51	97,817	97,868

	108年7月1日至9月30日			107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	\$ 8,058	\$ 886,053	\$ 894,111	\$ 8,441	\$ 842,634	\$ 851,075
勞健保費用	794	65,284	66,078	753	61,483	62,236
退休金費用	457	39,624	40,081	431	46,484	46,915
其他用人費用	453	70,260	70,713	764	66,880	67,644
折舊費用	68,714	566,317	635,031	15,155	139,209	154,364
攤銷費用	17	27,814	27,831	17	40,323	40,340

合併公司 108 年及 107 年 9 月 30 日，員工人數分別為 4,937 人及 5,452 人，其計算基礎與員工酬勞及董監事酬勞一致。

(二) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定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。因本公司 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未獲利，故 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未估列員工酬勞及董監事酬勞。107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	107年7月1日 至9月30日		107年1月1日 至9月30日	
	現	金	現	金
員工酬勞	1%		1%	
董監事酬勞	1.5%		1.5%	

金 額

	107年7月1日 至9月30日		107年1月1日 至9月30日	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 1,389		\$ 5,057	
董監事酬勞	2,084		7,586	

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。

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 26 日及 107 年 3 月 26 日經董事會決議如下：

估列比例

	107年度	106年度
員工酬勞	1%	1%
董監事酬勞	1.5%	1.5%

金 額

	107年度		106年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	2,345	\$	8,332
董監事酬勞		3,517		12,498

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 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。

二六、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。

二七、關係人交易

本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，故未揭露於本附註。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
力雄股份有限公司	主要管理階層控制之個體
Saturn Intelligence (CA) Ltd.	主要管理階層控制之個體
Saturn Intelligence (AR) Ltd.	主要管理階層控制之個體
采億企業管理諮詢(上海)有限公司	主要管理階層控制之個體
秋記投資開發股份有限公司	主要管理階層控制之個體
采億興業股份有限公司	主要管理階層控制之個體
采記股份有限公司	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
李麗姮	實質關係人

(一) 營業交易

	銷	貨	收	入
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
主要管理階層控制之個 體	<u>\$ 6,404</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,404</u>	<u>\$ -</u>

合併公司對上述關係人之銷貨價格與收款條件與一般客戶相同。

	工	程	收	入
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
主要管理階層控制之個 體	<u>\$ 1,580</u>	<u>\$ 11,147</u>	<u>\$ 13,491</u>	<u>\$ 22,294</u>

合併公司向上述關係人承包工程之交易價格及收款條件，依雙方約定之條件進行。

	銷	售	房	地	收	入
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日		
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,847</u>	<u>\$ -</u>		

合併公司與實質關係人所簽訂之銷售房地價格，尚與一般非關係人相當。

資產負債表日之流通在外餘額如下：

	存	出	保	證	金
	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30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。

承租協議

帳列項目	關係人名稱 / 名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
租賃負債	采旺興業股份有限公司	\$ 1,079,520	\$ -	\$ -
	主要管理階層控制之個體	521,357	-	-
	董事長	1,304	-	-
		<u>\$ 1,602,181</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

關係人名稱／名稱	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
<u>利息費用</u>				
主要管理階層控制 之個體	\$ 7,532	\$ -	\$ 26,329	\$ -
董 事 長	4	-	14	-
	<u>\$ 7,536</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,343</u>	<u>\$ -</u>
<u>租賃費用</u>				
采旺興業股份有限 公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 82,363</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 247,091</u>

(二) 背書保證

1. 本公司為子公司背書保證，請參閱附註三十之(二)。
2. 108年9月30日之短期借款155,210仟元，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，1,087,223仟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。526,000仟元係由實質關係人（何湯雄先生）以個人名義為合併公司之連帶保證人。
3. 108年9月30日之長期借款104,000仟元，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，4,065,226仟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，2,220,000仟元係由實質關係人（何湯雄先生）以個人名義為合併公司之連帶保證人。
4. 108年9月30日之應付短期票券49,966仟元係由實質關係人（何湯雄先生）以個人名義為合併公司之連帶保證人。
5. 107年12月31日之短期借款70,120仟元，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，122,709仟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。811,000仟元

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. 107年12月31日之長期借款4,110,237仟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，1,890,000仟元係由實質關係人（何湯雄先生）以個人名義為合併公司之連帶保證人。
7. 107年12月31日之應付短期票券99,966仟元係由實質關係人（何湯雄先生）以個人名義為合併公司之連帶保證人。
8. 107年9月30日之短期借款70,923仟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，933,717仟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，851,000仟元係由實質關係人（何湯雄先生）以個人名義為合併公司之連帶保證人。
9. 107年9月30日之長期借款3,344,080仟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，1,950,000仟元係由實質關係人（何湯雄先生）以個人名義為合併公司之連帶保證人。
10. 107年9月30日之應付短期票券79,984仟元係由實質關係人（何湯雄先生）以個人名義為合併公司之連帶保證人。

(三) 對主要管理階層之獎酬

108年及107年7月1日至9月30日及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：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 31,288	\$ 54,909	\$ 116,890	\$ 148,261
退職後福利	<u>1,351</u>	<u>648</u>	<u>2,681</u>	<u>11,711</u>
	<u>\$ 32,639</u>	<u>\$ 55,557</u>	<u>\$ 119,571</u>	<u>\$ 159,972</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。

二八、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 108 年 9 月 30 日暨 107 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。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

	108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	\$ -	\$ 54,458	\$ -	\$ 54,458
非衍生工具	\$ 391,645	\$ -	\$ -	\$ 391,645
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資	\$ -	\$ -	\$ 57,517	\$ 57,517
	107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	\$ -	\$ 32,757	\$ -	\$ 32,757
非衍生工具	\$ 270,374	\$ -	\$ -	\$ 270,374
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 16,017	\$ -	\$ 16,017
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資	\$ -	\$ -	\$ 49,213	\$ 49,213
	107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	\$ -	\$ 98,835	\$ -	\$ 98,835
非衍生工具	\$ 241,232	\$ -	\$ -	\$ 241,232
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資	\$ -	\$ -	\$ 57,766	\$ 57,766

108年及107年1月1日至9月30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本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

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註三一。

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1%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1%

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 1% 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	
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
外幣資產－負債 損益影響數	(\$ 4,847)	(\$ 26,727)	\$ 47	\$ 13

(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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 407,921	\$ 359,241	\$ 468,978
－金融負債	10,638,853	9,314,874	9,255,357

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日浮動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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之現金流出將分別增加 102,309 仟元及 87,864 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：

	108年9月30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	\$ 8,448,486	\$ -	\$ 220,632	\$ 8,669,118
固定利率負債	49,966	-	-	49,966
浮動利率負債	3,085,930	3,568,441	3,984,482	10,638,853
租賃負債	<u>1,825,449</u>	<u>7,016,428</u>	<u>638,358</u>	<u>9,480,235</u>
	<u>\$ 13,409,831</u>	<u>\$ 10,584,869</u>	<u>\$ 4,843,472</u>	<u>\$ 28,838,172</u>

	107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	\$ 7,779,257	\$ -	\$ 225,527	\$ 8,004,784
固定利率負債	99,966	-	-	99,966
浮動利率負債	<u>3,220,354</u>	<u>5,627,378</u>	<u>467,142</u>	<u>9,314,874</u>
	<u>\$ 11,099,577</u>	<u>\$ 5,627,378</u>	<u>\$ 692,669</u>	<u>\$ 17,419,624</u>

	107年9月30日			合 計
	短於1年	2~3年	3年以上	
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 7,510,476	\$ -	\$ 231,645	\$ 7,742,121
固定利率負債	79,984	-	-	79,984
浮動利率負債	4,705,849	4,549,508	-	9,255,357
	<u>\$ 12,296,309</u>	<u>\$ 4,549,508</u>	<u>\$ 231,645</u>	<u>\$ 17,077,462</u>

二九、質抵押之資產

資 產 名 稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
定期存款(附註六及八)	\$ 191,203	\$ 236,640	\$ 108,392
不動產、廠房及設備(附註十三及十七)	1,656,880	1,725,840	1,715,880
營建用地(附註十一及十七)	149,148	-	-
	<u>\$ 1,997,231</u>	<u>\$ 1,962,480</u>	<u>\$ 1,824,272</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本公司、特力屋公司及特家公司於 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日已開立未使用之美金信用狀額度分別為 1,986 仟元、1,949 仟元及 1,313 仟元。

本公司、特力屋公司及特家公司於 107 年 12 月 31 日已開立未使用之歐元信用狀額度為 19 仟元。

(二) 背書保證事項：

108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，本公司為子公司背書保證之餘額及明細如下：

	單位：仟元		
	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
背書保證			
—Test-Rite Trading Co., Ltd. & Test-Rite Retailing Co., Ltd.	美金 26,000	美金 31,000	美金 26,000
—Test-Rite PRODUCTS CORP.	美金 7,000	美金 10,600	美金 10,600

(接次頁)

(承前頁)

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
—Test-Rite Retailing Co., Ltd.	美金 15,000	美金 10,000	美金 10,000
—特力(中國)商貿	美金 5,000	美金 5,000	美金 5,000
—德國特普樂	美金 5,500	歐元 7,000	歐元 7,000
背書保證			
—Test-Rite Pte Ltd.	美金 500	美金 1,000	美金 1,000
—特力恩瑞	新台幣45,000	新台幣45,000	新台幣45,000
—特力屋(上海)商貿	美金 -	美金 10,000	美金 10,000
—特力屋(上海)商貿&特力(中國)商貿	美金 -	美金 5,000	美金 5,000
—Test-Rite Trading Co., Ltd.	美金 -	美金 2,000	美金 2,000
—特力(中國)商貿等七家	美金 -	美金 16,230	美金 -
—特力(中國)商貿等八家	美金 -	美金 -	美金 6,500
—Test-Rite Germany Import GmbH (Germany) &德國特普樂	歐元 -	歐元 1,000	歐元 1,000
—Test Rite Int' l. (Canada) Ltd.	加幣 -	加幣 30	加幣 30

(三) 本公司、特力屋公司及特家公司截至 108 年 9 月 30 日暨 107 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 86,211 仟元、84,035 仟元及 142,407 仟元。

三一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	108年9月30日			107年12月31日			107年9月30日			
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	
金融資產										
貨幣性項目										
美元	\$	190,443	31.042	\$	5,911,732	\$	156,708	30.733	\$	4,816,107
歐元		163	33.889		5,524		474	35.098		16,618
									\$	158,796
										30.551
									\$	4,851,377
										7,695
金融負債										
貨幣性項目										
美元		206,058	31.042		6,396,452		226,208	30.733		6,952,056
歐元		23	33.889		779		93	35.098		3,261
										246,279
										30.551
										7,524,070
										6,419

合併公司於 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換利益已實現及未實現分別為 54,144 仟元、168,949 仟元、94,828 仟元及 38,236 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。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。			附表一
2	為他人背書保證。			附表二
3	期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。			無
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。			附表三
5	取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。			無
6	處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。			無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。			附表四
8	應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。			附表五
9	從事衍生性商品交易。			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。			附表十一
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。			附表十二
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。			附表十三
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。			附表十三

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表十四。

三三、部門資訊

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

A 部門：零售部門

B 部門：貿易部門

C 部門：工程部門

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	108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	\$ 13,676,540	\$ 15,245,727	\$ 940,339	(\$ 868,293)	\$ 28,994,313
營業成本	(8,824,426)	(12,090,609)	(714,546)	494,278	(21,135,303)
營業毛利	4,852,114	3,155,118	225,793	(374,015)	7,859,010
營業費用	(4,822,989)	(2,652,642)	(81,189)	329,926	(7,226,894)
營業利益	\$ 29,125	\$ 502,476	\$ 144,604	(\$ 44,089)	632,116
營業外收入及支出					(677,494)
稅前淨利					(\$ 45,378)

	107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	\$ 14,467,563	\$ 15,662,331	\$ 1,152,022	(\$ 1,175,905)	\$ 30,106,011
營業成本	(9,230,650)	(12,557,305)	(938,715)	438,252	(22,288,418)
營業毛利	5,236,913	3,105,026	213,307	(737,653)	7,817,593
營業費用	(5,212,647)	(2,657,965)	(84,111)	720,025	(7,234,698)
營業利益	\$ 24,266	\$ 447,061	\$ 129,196	(\$ 17,628)	582,895
營業外收入及支出					23,158
稅前淨利					\$ 606,053

108年及107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

	108年9月30日				
	A 部門	B 部門	C 部門	調整及沖銷	合 併
資 產	\$ 17,793,264	\$ 22,100,295	\$ 3,785,229	(\$ 7,447,874)	\$ 36,230,914
負 債	\$ 16,342,492	\$ 14,469,988	\$ 2,428,876	(\$ 3,404,703)	\$ 29,836,653

	107年12月31日				
	A 部門	B 部門	C 部門	調整及沖銷	合 併
資 產	\$ 11,049,013	\$ 18,296,345	\$ 2,028,791	(\$ 5,376,130)	\$ 25,998,019
負 債	\$ 8,649,751	\$ 9,541,778	\$ 1,035,347	(\$ 642,341)	\$ 18,584,535

	107年9月30日				
	A 部門	B 部門	C 部門	調整及沖銷	合 併
資 產	\$ 10,828,267	\$ 19,555,669	\$ 2,033,780	(\$ 6,482,008)	\$ 25,935,708
負 債	\$ 8,322,477	\$ 10,603,802	\$ 1,078,345	(\$ 1,682,067)	\$ 18,322,557

108年及107年9月30日部門間交易業已沖銷。

附表一 資金貸與他人

單位：新台幣仟元；外幣為元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	對象往來科目	是否關係人	為本期最高餘額 (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	提列備抵金額	擔保名稱	品名價值	對單一對象貸與金額 (註5)	對單一對象貸與總額 (註6)
0	特力股份有限公司	特力股份有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 700,000	\$ -	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	1,251,639	\$ 2,503,278

註1：係指特力公司。

註2：係截至108年9月30日止，資金貸與他人之最高月份餘額，其金額係以當月份匯率計算而得。

註3：資金貸與性質：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

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

註5：係指特力公司股東權益之20%。

註6：係指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	被背書保證公司名稱	對象 關係 (註4)	單一企業保證 金額 (註4)	本期最高背書保證 金額 (註5)	期末背書保證 餘額 (註3)	實際動支金額 (註3)	以財產擔保金額 之	累計金額佔最近期 背書保證額之比率 (%)	背書保證 期限 (註2)	屬母子公司 對背書保證 公司	屬母子公司 對背書保證 公司	屬對大陸 地區背書 保證
0	特力股份有限公司	Test-Rite Trading Co., Ltd.&Test-Rite Retailing Co., Ltd.	2	NTD 3,129,098	\$ 958,055 (USD 31,000,000)	\$ 807,092 (USD 26,000,000)	\$ 645,674 (USD 20,800,000)	-	12.90	NTD 6,258,196	V	-	-
0	特力股份有限公司	特力屋(上海)商貿有限公司等七家共用	2	NTD 3,129,098	513,063 (USD 16,230,000)	-	-	-	-	NTD 6,258,196	V	-	V
0	特力股份有限公司	Test-Rite PRODUCTS CORP.	2	NTD 3,129,098	335,087 (USD 10,600,000)	217,294 (USD 7,000,000)	-	-	3.47	NTD 6,258,196	V	-	-
0	特力股份有限公司	Test-Rite Retailing Co., Ltd.	2	NTD 3,129,098	474,180 (USD 15,000,000)	465,630 (USD 15,000,000)	363,191 (USD 11,700,000)	-	7.44	NTD 6,258,196	V	-	-
0	特力股份有限公司	特力屋(上海)商貿有限公司	2	NTD 3,129,098	316,120 (USD 10,000,000)	-	-	-	-	NTD 6,258,196	V	-	V
0	特力股份有限公司	德國特普樂	2	NTD 3,129,098	247,239 (EUR 7,000,000)	170,731 (USD 5,500,000)	166,056 (USD 5,349,401)	-	2.73	NTD 6,258,196	V	-	-
0	特力股份有限公司	特力(中國)商貿有限公司	2	NTD 3,129,098	158,060 (USD 5,000,000)	155,210 (USD 5,000,000)	155,210 (USD 5,000,000)	-	2.48	NTD 6,258,196	V	-	V
0	特力股份有限公司	特力屋(上海)商貿有限公司及特力(中國)商貿有限公司	2	NTD 3,129,098	158,060 (USD 5,000,000)	-	-	-	-	NTD 6,258,196	V	-	V
0	特力股份有限公司	Test-Rite Trading Co., Ltd.	2	NTD 3,129,098	61,810 (USD 2,000,000)	-	-	-	-	NTD 6,258,196	V	-	-
0	特力股份有限公司	特力思瑞股份有限公司	2	NTD 3,129,098	45,000	45,000	45,000	-	0.72	NTD 6,258,196	V	-	-
0	特力股份有限公司	Test-Rite Germany Import GmbH (Germany) & 德國特普樂	2	NTD 3,129,098	35,320 (EUR 1,000,000)	-	-	-	-	NTD 6,258,196	V	-	-
0	特力股份有限公司	Test-Rite Pte Ltd.	2	NTD 3,129,098	30,775 (USD 1,000,000)	15,521 (USD 500,000)	-	-	0.25	NTD 6,258,196	V	-	-
0	特力股份有限公司	Test Rite Int' l. (Canada) Ltd.	2	NTD 3,129,098	676 (CAD 30,000)	-	-	-	-	NTD 6,258,196	V	-	-

註1：係指本公司。

註2：係本公司股東權益之100.00%。

註3：108年9月30日匯率係為USD：NTD=1：31.042；EUR：NTD=1：33.889。

註4：背書保證對象：

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

註5：係以當期匯率換算。

附表三 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣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	列科	交易對象	期間	係屬	期		買		賣		入		出		本	
						數	金額	數	金額	數	金額	數	金額	數	金額		
特力股份有限公司	非上市櫃股票 Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd. 力秋股份有限公司	採用權益法之投資	-	-	無	4,835	\$ 824,706	1,500	\$ 512,137 (註1)	-	\$ -	-	-	-	-	6,335	\$ 1,336,843
"	"	"	-	-	"	388,414,000	4,407,774	-	-	53,660,000	-	-	-	-	-	334,754,000	3,678,562
"	"	"	-	-	"	111,481,000	-	19,800,000	-	-	-	-	-	-	-	131,281,000	-

註1：係本期新增投資、認列投資利益、國外營運機構財務報表換算之兌換差額及採用股權淨值變動影響數。

註2：係本期辦理減資退回股款、認列投資損失、國外營運機構財務報表換算之兌換差額及採用股權淨值變動影響數。

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	交易		情形		交易條件與一般交易不同之情形	應收(付)票據	備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間			
精力股份有限公司	Test-Rite PRODUCTS CORP.	Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd. 之子公司	(銷 貨)	(\$ 2,202,473)	(17)	T/T 90天~180天	-	\$ 2,507,094	44%
"	Homezone Int'l Corp. (U.S.A.)	Test-Rite PRODUCTS CORP. 之子公司	"	(308,135)	(2)	T/T 90天~180天	-	111,588	2%
"	德國特普樂	Test-Rite Development GmbH 之子公司	"	(614,855)	(5)	T/T 90天	-	215,860	4%
"	利壹國際	精力股份有限公司之子公司	"	(150,080)	(1)	與一般交易無重大差異	-	66,698	1%

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	交易對象	對象	關係	應收項餘額	週轉率	逾期應收		應收項式	應收項回金	關係人後額	提列帳額	備抵額
						金額	金額					
特力股份有限公司	Test-Rite PRODUCTS CORP.	Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd. 之子公司	Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd. 之子公司	應收帳款 \$ 2,507,094	1 次	\$	881,413	-	\$	157	\$	-
"	德國特普樂	Test-Rite Development GmbH 之子公司	Test-Rite Development GmbH 之子公司	應收帳款 215,860	4 次		200,638	-		-		-
"	Homezone Int'l Corp (U.S.A.)	Test-Rite PRODUCTS CORP. 之子公司	Test-Rite PRODUCTS CORP. 之子公司	應收帳款 111,588	4 次		-	-		-		-

附表六 被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊

投資公司名稱	編被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原幣別	始期	投資期	資本額	未結算	持	有	被	資	公	司	本	期	認	列	之	備
特力股份有限公司	Fortune Miles Trading Inc.	TRUST NET CHAMBERS, LOTEMAV CENTRE CENTRE P.X.BOX 1225, APFA, SAMOA	投資控股	\$	941	30,000	30,000	30,000	100.00	773	\$	\$	\$	\$						
"	Test-Rite Star Co., Ltd.	OMAR HODGE BUILDING, WICKHAUS CAY I, P.O. BOX 362, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS	投資控股	USD	38,148	1,089,000	-	-	-	-	-	-	89)	89)						
"	Test-Rite Retailing Co., Ltd.	ONE CAPITAL PLACE, GEORGE TOWN, GRAND CAYMAN, CAYMAN ISLAND, BRITISH WEST INDIES	投資控股	USD	3,566,243	111,481,000	131,281,000	131,281,000	100.00	-	-	-	573,409)	573,409)						
"	Test-Rite Trading Co., Ltd.	ONE CAPITAL PLACE P.O. BOX 897, GT GRAND CAYMAN, CAYMAN ISLAND, BRITISH WEST INDIES	投資控股	USD	2,444,972	78,126,495	80,668,806	80,668,806	100.00	1,168,635	1,168,635	48,574	48,574	48,574						
"	Upmaster International Co., Ltd.	OMAR HODGE BUILDING, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS	投資控股	USD	311,736	10,412,013	6,400,000	6,400,000	100.00	109,633	109,633	3,984	3,984	3,984						
"	Test-Rite Pie Ltd.	WICKHAUS CAY I, P.O. BOX 362, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS	進出口貿易	SGD	39,748	2,100,000	2,100,000	2,100,000	100.00	55,525	55,525	1,386	1,386	1,386						
"	Test-Rite Products (Hong Kong) Limited	260 Orchard Road, #12-08 The Heeren Singapore 238855	進出口貿易	HKD	4,222	1,076,386	9,999	9,999	100.00	52,869	52,869	53	53	53						
"	TEST-RITE INTL.(AUSTRALIA) PTY. LIMITED	77-NEW BRIGHT BUILDING, 11 SHEUNG YUET ROAD, KOWLOON BAY, KOWLOON, HONG KONG	進出口貿易	A	114,453	4,293,370	3,550,000	3,550,000	100.00	15,980	15,980	523)	523)	523)						
"	Test Rite Int'l. (Canada) Ltd.	N.S.W. 2176 431 Alden Road, Unit 3, Markham, Ontario L3R 3L4, Canada	進出口貿易	CAN	51,483	1,025,000	100	100	100.00	4,351	4,351	306)	306)	306)						
"	TEST-RITE (UK) LTD.	Unit 18, Basepoint Business Centre, 1 Winnall Valley Road, Winchester, Hampshire, SO23 0LD	進出口貿易	USD	700,000	700,000	775,930	775,930	100.00	49,689	49,689	4,572	4,572	4,572						
"	Test-Rite Development GmbH	MERKURRING 82 22143 HAMBURG, GERMANY	投資控股	EUR	930,222	23,350,002	9,670,000	9,670,000	100.00	647,667	647,667	615	615	615						
"	Test Rite Viet Nam Co., Ltd.	TIEN STREET, TAN PHONG WARD, DISTRICT 7, HCMC, VIETNAM	進出口貿易	USD	29,175	950,000	950,000	950,000	95.00	1,846	1,846	2	2	2						
"	Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd.	2771 Centerville Rd, Ste 400, Wilmington, New Castle, State of Delaware	投資控股	USD	1,966,907	64,797,671	6,335	6,335	93.33	1,336,843	1,336,843	55,218	55,218	55,218						
"	力 秋	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	各項事業投資	USD	3,872,737	88,290	334,754,000	334,754,000	100.00	3,678,562	3,678,562	4,315)	4,315)	4,315)						
"	力特國際	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	倉儲物流	USD	88,290	22,994	5,000,000	5,000,000	100.00	83,660	83,660	2,547	2,547	2,547						
"	鴻利全球	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	資訊處理服務	USD	22,994	5,585	2,300,000	2,300,000	100.00	23,378	23,378	2,684	2,684	2,684						
"	力特貿易	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	進出口貿易	USD	665,810	381,406	999,838	999,838	100.00	15,197	15,197	1,036	1,036	1,036						
"	中欣實業	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	營建管理、買賣機械五金及什貨	USD	107,109	250,000	57,291,330	57,291,330	91.67	1,072,240	1,072,240	123,122	123,122	123,122						
"	利基國際	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	百貨零售用品貿易	USD	135,572	4,528,116	1,000,000	1,000,000	100.00	88,779	88,779	6,905	6,905	6,905						
"	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	USD	4,705,542	4,705,542	24,999,999	24,999,999	25.00	232,600	232,600	26,287)	26,287)	26,287)						
Upmaster International Co., Ltd.	Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd.	2771 Centerville Rd, Ste 400, Wilmington, New Castle, State of Delaware	投資控股	USD	135,572	4,528,116	453	453	6.67	88,081	88,081	59,272	59,272	59,272						
力特股份有限公司	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	USD	4,705,542	4,705,542	75,000,001	75,000,001	75.00	3,613,579	3,613,579	26,287)	26,287)	26,287)						

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	編所	在 地	區	主要營業項目	原 本	始 期	投 資	金 年	額 年	期 底	末 數 比	持 有 帳 面 金 額	有 權 投 資 公 司 本 期 認 列 之 備	註
中供實業股份有限公司	特發營造		台北市內湖區新湖三路23號5樓	建築土木工程	\$	380,000	\$	230,000	80,000	230,000	38,000,000	100.00	\$	\$	
"	特發機電		台北市內湖區新湖三路23號5樓	機器工程		80,000		80,000	80,000	80,000	8,000,000	100.00		5,912	7,200
"	中成室內裝修		台北市內湖區新湖三路23號5樓	室內裝修業		12,000		12,000	12,000	12,000	1,200,000	100.00		14,203	14,534
"	VIET HAN CO., LTD.	越 南	台北市內湖區新湖三路23號5樓	進出口貿易	USD	29,203	29,203	29,203	29,203	29,203	-	100.00		10,804	10,930
"	集美事業		新北市三重區中正北路64巷7號1樓	清潔服務與景觀設計	USD	1,000,000	USD	1,000,000	1,000,000	1,000,000	900,000	60.00		13,580	6,748
"	恆福照明		新北市泰山區泰林路二段7-6號1樓	電器批發		15,300	15,300	15,300	15,300	15,300	1,500,000	51.00		1,870	954
"	特依國際		台北市內湖區新湖三路23號5樓	建材批發		5,100	5,100	5,100	5,100	5,100	510,000	51.00		2,005	2,488
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		86,000	86,000	86,000	86,000	86,000	8,600,000	100.00		4,879	21,485
"	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、 裝設品批發		402	402	402	402	402	60,000	100.00		21,485	-
"	特 家		台北市內湖區新湖三路23號5樓	家具、寢具、廚房器具、 裝設品批發		409,802	409,802	409,802	409,802	409,802	43,022,600	100.00		3,769	3,769
"	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、 裝設品批發		329,794	329,794	329,794	329,794	329,794	33,000,000	100.00		48,739	48,739
鴻利全球股份有限公司	鴻利科技		台北市內湖區新湖三路23號5樓	其他資訊供應服務		15,000	15,000	15,000	15,000	15,000	1,500,000	100.00		954	954

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表十三。

附表七 禧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	本期最高額 (註3)	期末餘額 (註2)	實際動支 (註2)	利率區間 (註2)	資金貸與性質 (註4)	與營業務往來 金額 (註5)	有短期融通資金 之必要之原因 (註5)	提列準備 金額	擔保 名稱	對個別對象 資金貸與總額		資金 限額 (註7)
														值	與 總額	
1	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	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ 95,000	1.5	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ 448,261 (註6)	\$ 896,522 (註7)	
1	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	150,000	-	-	-	2	-	"	-	-	448,261 (註6)	896,522 (註7)	
2	特力屋(上海)商貿有限公司	特力屋(中國)投資有限公司	其他應收款-關係企業	是	290,153	-	-	-	2	-	"	-	-	2,503,278 (註8)	2,503,278 (註8)	
2	特力屋(上海)商貿有限公司	特力屋(中國)商貿有限公司	其他應收款-關係企業	是	207,252	-	-	-	2	-	"	-	-	2,503,278 (註8)	2,503,278 (註8)	
3	Test Rite Development GmbH	德國特普樂	其他應收款-關係企業	是	194,259	186,390	186,390	1.5	2	-	"	-	-	2,503,278 (註8)	2,503,278 (註8)	
4	Test Rite International (Germany) GmbH	Test Rite Germany Import GmbH	其他應收款-關係企業	是	35,320	33,889	-	-	2	-	"	-	-	2,503,278 (註8)	2,503,278 (註8)	
4	Test Rite International (Germany) GmbH	德國特普樂	其他應收款-關係企業	是	49,448	47,445	47,445	1.5	2	-	"	-	-	2,503,278 (註8)	2,503,278 (註8)	
5	立威(上海)商貿有限公司	特力屋(上海)商貿有限公司	其他應收款-關係企業	是	552,672	-	-	-	2	-	"	-	-	2,503,278 (註8)	2,503,278 (註8)	
5	立威(上海)商貿有限公司	特力屋(中國)商貿有限公司	其他應收款-關係企業	是	138,168	130,626	130,626	2	2	-	"	-	-	2,503,278 (註8)	2,503,278 (註8)	
6	Test Rite Trading Co., Ltd.	Test Rite Retailing Co., Ltd.	其他應收款-關係企業	是	215,775	15,521	15,521	1.5	2	-	"	-	-	2,503,278 (註8)	2,503,278 (註8)	
7	Test Rite Retailing Limited	Test Rite Retailing Co., Ltd.	其他應收款-關係企業	是	171,653	168,558	9,623	1.5	2	-	"	-	-	2,503,278 (註8)	2,503,278 (註8)	
8	特力屋室內裝修設計股份有限公司	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	24,000	24,000	24,000	1	2	-	"	-	-	24,185 (註6)	48,369 (註7)	
8	特力屋室內裝修設計股份有限公司	特力屋股份有限公司	其他應收款-關係企業	是	17,000	-	-	-	2	-	"	-	-	24,185 (註6)	48,369 (註7)	
9	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	30,000	30,000	30,000	1	2	-	"	-	-	82,703 (註6)	165,406 (註7)	
10	海峽訊息技術(上海)有限公司	特力屋(中國)投資有限公司	其他應收款-關係企業	是	32,239	30,479	20,217	2	2	-	"	-	-	2,503,278 (註8)	2,503,278 (註8)	
11	Test Rite Products (Hong Kong) Limited	Test Rite Retailing Co., Ltd.	其他應收款-關係企業	是	31,410	31,042	4,643,043	1.5	2	-	"	-	-	2,503,278 (註8)	2,503,278 (註8)	
12	特力屋(中國)投資有限公司	特力屋(上海)商貿有限公司	其他應收款-關係企業	是	131,409	130,626	250,000	-	2	-	"	-	-	2,503,278 (註8)	2,503,278 (註8)	
13	Test Rite Pte Ltd.	Test Rite Retailing Co., Ltd.	其他應收款-關係企業	是	31,042	31,042	31,042	3	2	-	"	-	-	2,503,278 (註8)	2,503,278 (註8)	
14	力軟股份有限公司	Test Rite Retailing Co., Ltd.	其他應收款-關係企業	是	55,876	55,876	55,876	2.7	2	-	"	-	-	735,712 (註6)	1,471,425 (註7)	
15	力特國際股份有限公司	Test Rite Retailing Co., Ltd.	其他應收款-關係企業	是	9,313	9,313	9,313	2.7	2	-	"	-	-	16,223 (註6)	32,445 (註7)	

註1： 禧投資公司。
 註2： 108年9月30日匯率為 USD：NTD=1：31.042；EUR：NTD=1：33.889；RMB：NTD=1：4.3542。
 註3： 係截至108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業務往來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	被背書公司名稱	背書保證對象		單一企業背書保證額(註4)	本期末背書保證最高額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期報表淨值之百分比	背書保證最近期背書保證最高額	背書保證期限	屬母子公司對背書保證	屬子公司對背書保證	屬大陸地區對背書保證
			關係(註4)	名稱(註4)											
1	特力屋股份有限公司	中欣實業	1	NTD 1,120,652	\$ 17,574	\$ 17,574	\$ 17,574	\$ -	0.78	NTD 2,241,304 (註2)	-	-	-	-	-
2	中欣實業股份有限公司	恒揚照明	2	NTD 461,571	40,000	40,000	6,200	-	4.33	NTD 923,143 (註3)	V	-	-	-	-
2	中欣實業股份有限公司	統營營造	2	NTD 461,571	150,016	150,000	50,000	-	16.25	NTD 923,143 (註3)	V	-	-	-	-
2	中欣實業股份有限公司	特欣國際	2	NTD 461,571	3,410	3,410	3,410	-	0.37	NTD 923,143 (註3)	V	-	-	-	-

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法權之股份超過50%之公司。(限額係中欣實業公司股東權益之50%)

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)	與有價證券發行人係關之	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
力秋股份有限公司	非上市櫃股票 台灣票券	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	212,000	\$	0.04	\$ 2,726	
"	Athentek 上市公司股票	"	"	1,533,742	-	8.19	-	
力特國際股份有限公司	台企銀 上市公司股票	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	39,173	499	-	499	
"	非上市櫃股票 惠華創業投資	"	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,000,000	46,518	5	46,518	
統營營造股份有限公司	可轉換公司債 大峽谷一KY	"	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	11,000	1,045	-	1,045	
"	啓儀二KY	"	"	20,000	2,010	-	2,010	
"	虹揚 上市公司股票	"	"	8,000	760	-	760	
"	裕融甲特 上市公司股票	"	"	2,000	108	-	108	
特欣電機股份有限公司	可轉換公司債 西勝二	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	27,000	2,673	-	2,673	
"	同開三	"	"	7,000	714	-	714	
"	華星光二	"	"	13,000	1,282	-	1,282	
"	宏旭一KY	"	"	2,000	177	-	177	
"	大立二	"	"	5,000	519	-	519	
"	炎洲九	"	"	3,000	319	-	319	
"	久陽三	"	"	10,000	932	-	932	
"	虹揚一KY	"	"	8,000	760	-	760	
"	上市公司股票 裕融甲特	"	"	21,000	1,138	-	1,138	
"	光隆	"	"	4,000	182	-	182	

(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 的	期		本 備		註
					帳 面 金 額 (註2)	持 股 比 例 %	允 價 值	備	
					帳 面 金 額 (註2)	持 股 比 例 %	允 價 值	備	
中欣實業股份有限公司	上市公司股票 國泰金乙特	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動		\$ 635	-	\$ 635		
"	富邦特	"	"		1,419	-	1,419		
"	國泰特	"	"		636	-	636		
"	富邦金乙特	"	"		959	-	959		
"	台新戊特二	"	"		108	-	108		
"	光隆甲特	"	"		268	-	268		
特力屋室內裝修設計股份有限公司	開放式基金 復華貨幣市場基金	"	"		40,398	-	40,398		
中欣室內裝修設計股份有限公司	開放式基金 聯邦貨幣市場基金	"	"		10,024	-	10,024		
立威(上海)商務服務有限公司	理財商品 步步生金 8688	"	"		240,744	-	240,744		
特力(中國)商貿有限公司	理財商品 步步生金 8688	"	"		83,336	-	83,336		
鴻駿訊息技術有限公司	非上市櫃股票 上海威臨工具有限公司	"	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產— 非流動		-	19.00	-		
"	寧波安聯特捷供應鏈管理 有限公司	"	"		8,273	19.00	8,273		

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」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十三。

註 4：係以投資金額列示。

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

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券名稱	帳列科目	交易對象	開關	係	初買		入賣		出售		出期		未
						數量	金額	數量	金額	數量	金額	損益	金額	
立威(上海)商務服務有限公司	商品步步生金 8688	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	無		-	\$ 127,615	-	\$ 465,970	-	\$ 357,165	\$ 352,841	4,324	\$ 240,744
Test-Rite Retailing Co., Ltd.	非上市櫃股票 特力(中國)投資有限公司	採用權益法之投資	-	"		-	31,260	100,451 (註1)	-	-	-	-	-	131,711

註1：係本期新增投資、認列投資損失、國外營運機構財務報表換算之兌換差額及採用權益法認列之子公司之其他綜合損失。

附表十一 被投資公司取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

單位：美金仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日期	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易所	交易對象為關係人，與發行人之關係	其前次移轉日期	移轉金額	價格參考之依據	取得目的及使用情况	其他約定事項	定項
Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd. 之子公司 Test-Rite PRODUCTS CORP.	Land Lot 68 of the 8th District, City of Oakwood, Hall County, Georgia, US.	108.01.24	\$ 22,521	支付 \$ 16,482	MCCARNEY PROPERTY COMPANY	無	-	-	-	\$ -	依不動產鑑定公司之鑑價報告 22,575 仟元及 26,000 仟元	調整集團資產配置	無	無

附表十二之一

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 108 年及 107 年 9 月 30 日止，簽訂之遠期外匯合約明細如下：

單位：仟元

	108年9月30日		107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	預售美金 16,300	\$ -	預購美金 15,000 預售美金 1,200	\$ -

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：

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日操作衍生性金融商品而產生之已實現兌換利益（損失）分別為 43,767 仟元及（34,186）仟元，分別帳列兌換利益及兌換損失項下。

附表十二之二

Test-Rite Germany Import GmbH (Germany) 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：

Test-Rite Germany Import GmbH (Germany) 截至 108 年及 107 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

	108年9月30日			107年9月30日		
	合 約 金 額 (名日本金)	信 用 風 險		合 約 金 額 (名日本金)	信 用 風 險	
遠期合約						
非交易目的	預售美金 733	\$	-	預售美金 1,979	\$	-
	預購美金 1,087		-	預售美金 1,408		-
	預售澳幣 401		-			

Test-Rite Germany Import GmbH (Germany) 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：

Test-Rite Germany Import GmbH (Germany) 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：

Test-Rite Germany Import GmbH (Germany) 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：新台幣千元；外幣為元

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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 自 累 積 投 資 金 額	本 期 初 出 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 自 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 金 額	本 期 被 投 資 公 司 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 比 例 (%)	本 期 資 本 投 損 益 (註 6)	列 報 損 益 (註 6)	期 末 帳 面 價 值	截 至 已 匯 資 收 之 本 台 港 之 收 益
							本 期 出 額	本 期 收 回 金 額								
鴻騰訊息技術(上海)有限公司	計算機及網路技術之研發設計	USD 795,902	註1	\$ 24,706 USD 795,902	-	\$ -	-	-	\$ 24,706 USD 795,902	-	1,671 (註5)	100.00	1,671	1,671	\$ 51,814	-
杭州特力盛家居用品有限公司	零售業	USD 1,200,000	註2	USD 1,200,000	-	-	-	-	USD 1,200,000	-	75,561 (註4)	100.00	75,561	75,561	1,119	-
上海西和樂尚貿有限公司	零售業	- (註6)	註2	USD 1,066,660	-	-	-	-	USD 1,066,660	-	131,717 (註4)	100.00	131,717	131,717	-	-
特力屋(北京)商貿有限公司	零售業	USD 1,200,000	註2	USD 3,436,000	-	-	-	-	USD 3,436,000	-	32,287 (註4)	100.00	32,287	32,287	-	-
特力(中國)投資有限公司	投資業	USD 91,880,000 (註7)	註2	USD 1,722,831	515,297	USD 16,600,000	-	-	USD 1,200,000 2,298,128	-	412,321 (註4)	100.00	412,321	412,321	131,711	-
立威(上海)商務服務有限公司	出租業	USD 17,000,000	註2	USD 55,500,000	-	-	-	-	USD 72,100,000 527,714	-	248,339 (註4)	100.00	248,339	248,339	211,388	-
特力(中國)商貿有限公司	貿易業	USD 71,000,000	註3	USD 17,000,000 2,203,982	-	-	-	-	USD 17,000,000 2,203,982	-	62,858 (註5)	100.00	62,858	62,858	1,079,967	-

註1：係透過第三地區投資設立 B&S Link Corporation(Cayman)再投資大陸公司。

註2：係透過第三地區投資設立 Test-Rite Retailing Co., Ltd.再投資大陸公司。

註3：係透過第三地區投資設立 Test-Rite Trading Co., Ltd.再投資大陸公司。

註4：係採用被投資公司經會計師核閱之財務報表為依據。

註5：係採用被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。

註6：已清算完成。

註7：其中美金 19,780,000 元係以特力(中國)投資有限公司以股份價方式投資力馨(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。

註8：本表相關數字涉及外幣者，除本期認列投資損益(以108年1月1日至9月30日平均匯率換算)外，係以108年9月30日之期末匯率換算台幣金額。

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	NTD 6,623,778	審核准投資金額	依據經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
	USD 213,381,158	NTD 7,115,794	註3
		USD 229,231,158	

註1：108年9月30日期末匯率 USD：NTD=1：31.042。

註2：108年1月1日至9月30日平均匯率 USD：NTD=1：31.0611。

註3：依97年8月29日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」第三條規定，經經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍之企業不在此限，本公司係屬上開取得營運總部之企業，故無該限額之適用。

附表十四 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	交易易人	名稱	交易易往來對象	與交易人之關係	交科	易目		往額		來易條		情形	
						金額	金額	金額	金額	件	佔合併總資產之比率%	或收	或率%
0	特力股份有限公司	108年1月1日至9月30日	Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd.	母公司對子公司	營業收入	\$	2,510,608	收款天數為 T/T90 天	9				
0	特力股份有限公司		Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd.	母公司對子公司	應收帳款		2,618,682	收款天數為 T/T90 天	7				
0	特力股份有限公司		Test-Rite Development GmbH	母公司對子公司	營業收入		615,483	收款天數為 T/T 90 天	2				
0	特力股份有限公司		Test-Rite Development GmbH	母公司對子公司	應收帳款		215,860	收款天數為 T/T 90 天	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	營業收入		150,080	與一般交易無重大差異	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		66,698	與一般交易無重大差異	-				
0	特力股份有限公司	107年1月1日至9月30日	Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd.	母公司對子公司	營業收入		2,250,113	收款天數為 T/T90 天	7				
0	特力股份有限公司		Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd.	母公司對子公司	應收帳款		1,141,795	收款天數為 T/T90 天	4				
0	特力股份有限公司		Test-Rite Development GmbH	母公司對子公司	營業收入		178,162	收款天數為 T/T 90 天	1				
0	特力股份有限公司		Test-Rite Development GmbH	母公司對子公司	應收帳款		7,161	收款天數為 T/T 90 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		217,979	與一般交易無重大差異	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		128,336	與一般交易無重大差異	-				