

特力股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告 民國108及107年度

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、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報告附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~27		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27		五
(六) 重要會計項目之說明	27~50		六~二二
(七) 關係人交易	50~55		二三
(八) 金融工具	55~58		二四
(九) 質抵押之資產	-		-
(十) 重大或有負債及未認列之合約承諾	58~59		二五
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債之資訊	59~60		二六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	61		二七
2. 轉投資事業相關資訊	61		二七
3. 大陸投資資訊	61		二七
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	80~94		-

會計師查核報告

特力股份有限公司 公鑒：

查核意見

特力股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達特力股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會民國 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國 107 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與特力股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對特力股份有限公司民國 108 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告

整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對特力股份有限公司民國 108 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入之真實性

特力股份有限公司之營業收入來源主要為貿易外銷業務，其中某一主要客戶之交易金額對整體營業收入金額係屬重大，因是將對該主要客戶之銷貨收入之真實性列為 108 年度個體財務報告之關鍵查核事項。

本會計師因應上述關鍵查核事項所執行之查核程序如下：

1. 瞭解並測試該客戶收入認列之內部控制設計及執行有效性。
2. 針對該客戶 108 年度銷貨收入交易執行選樣抽核測試以確認收入交易之真實性。
3. 針對該客戶期末應收帳款餘額執行函證及期後收款測試以驗證收入交易之真實性。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估特力股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算特力股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

特力股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實

表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對特力股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使特力股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致特力股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於特力股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成特力股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

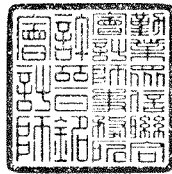
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對特力股份有限公司民國 108 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 許 晉 銘

許晉銘



會計師 余 鴻 賓

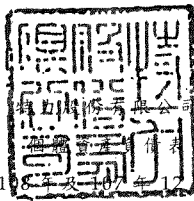
余鴻賓



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 109 年 3 月 25 日



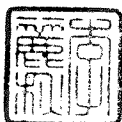
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

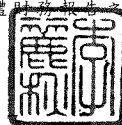
代 碼	資 產	108年12月31日			107年12月31日		
		金 額	%		金 額	%	
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 127,962	1		\$ 303,505	2	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及七)	27,594	-		-	-	
1150	應收票據(附註四及八)	184	-		14,892	-	
1170	應收帳款(附註四及八)	1,879,219	10		2,636,011	17	
1180	應收帳款-關係人(附註四、八及二三)	2,827,583	16		1,997,029	13	
1197	應收融資租賃款(附註二三)	384,429	2		-	-	
1200	其他應收款(附註四及八)	479,993	3		66,286	-	
1220	本期所得稅資產	2,864	-		-	-	
1310	存貨(附註四及九)	2,814	-		4,455	-	
1421	預付款項	161,765	1		51,380	-	
1476	其他金融資產	168	-		168	-	
1479	其他流動資產	3	-		48	-	
11XX	流動資產總計	<u>5,894,578</u>	<u>33</u>		<u>5,073,774</u>	<u>32</u>	
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資(附註四及十)	8,842,349	50		9,184,744	57	
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十一)	715,048	4		746,479	5	
1755	使用權資產(附註四及十二)	209,710	1		-	-	
1821	其他無形資產(附註四及十三)	52,502	-		34,302	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四、十及十九)	942,209	6		744,031	5	
1935	應收融資租賃款-非流動(附註二三)	794,126	5		-	-	
1920	存出保證金(附註二三)	144,833	1		144,677	1	
1990	其他非流動資產	50,889	-		1,912	-	
15XX	非流動資產總計	<u>11,751,666</u>	<u>67</u>		<u>10,856,145</u>	<u>68</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 17,646,244</u>	<u>100</u>		<u>\$ 15,929,919</u>	<u>100</u>	
	負債及權益						
	流動負債						
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註四及七)	\$ -	-		\$ 14,843	-	
2170	應付帳款	3,242,044	18		3,047,572	19	
2219	其他應付款(附註四及十五)	397,665	2		435,086	3	
2230	本期所得稅負債(附註四)	68,488	1		66,655	1	
2280	租賃負債-流動(附註四、十二及二三)	358,040	2		-	-	
2320	一年內到期之長期借款(附註十四及二三)	-	-		634,398	4	
2399	其他流動負債	17,669	-		53,239	-	
21XX	流動負債總計	<u>4,083,906</u>	<u>23</u>		<u>4,251,793</u>	<u>27</u>	
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十四及二三)	5,956,075	34		3,475,839	22	
2580	租賃負債-非流動(附註四、十二及二三)	697,905	4		-	-	
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及十六)	84,476	-		78,829	-	
2645	存入保證金	60	-		60	-	
2650	採用權益法之投資貸餘(附註四及十)	526,672	3		785,543	5	
25XX	非流動負債總計	<u>7,265,188</u>	<u>41</u>		<u>4,340,271</u>	<u>27</u>	
2XXX	負債總計	<u>11,349,094</u>	<u>64</u>		<u>8,592,064</u>	<u>54</u>	
	權 益(附註四及十七)						
	股 本						
3110	普通股股本	5,098,875	29		5,098,875	32	
3200	資本公積	353,084	2		647,962	4	
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	1,229,705	7		1,189,056	8	
3320	特別盈餘公積	241,414	1		180,438	1	
3350	未分配盈餘	84,233	1		462,938	3	
3300	保留盈餘總計	1,555,352	9		1,832,432	12	
3400	其他權益	(396,905)	(2)		(241,414)	(2)	
3500	庫藏股票	(313,256)	(2)		-	-	
3XXX	權益總計	<u>6,297,150</u>	<u>36</u>		<u>7,337,855</u>	<u>46</u>	
	負債及權益總計	<u>\$ 17,646,244</u>	<u>100</u>		<u>\$ 15,929,919</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：李麗秋

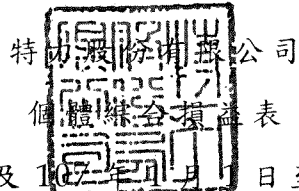


經理人：李麗秋



會計主管：林素玲





民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、十八及二三）	\$ 17,289,263	100	\$ 18,008,799	100
5000	營業成本（附註四及二三）	<u>14,657,482</u>	<u>85</u>	<u>15,277,154</u>	<u>85</u>
5900	營業毛利	2,631,781	15	2,731,645	15
5920	與子公司之已實現利益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>372</u>	<u>-</u>
5950	營業毛利淨額	<u>2,631,781</u>	<u>15</u>	<u>2,732,017</u>	<u>15</u>
	營業費用（附註二三）				
6100	推銷費用	1,949,276	11	1,942,624	11
6200	管理費用	537,586	3	589,692	3
6450	預期信用減損（利益）				
	損失	<u>(1,958)</u>	<u>-</u>	<u>5,405</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>2,484,904</u>	<u>14</u>	<u>2,537,721</u>	<u>14</u>
6900	營業淨利	<u>146,877</u>	<u>1</u>	<u>194,296</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註二三）	27,872	-	5,273	-
7190	其他收入—其他	63,263	-	32,949	-
7225	處分投資（損失）利益	<u>(1,243)</u>	<u>-</u>	<u>1,125</u>	<u>-</u>
7230	外幣兌換利益	103,862	1	195,229	1
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	42,437	-	-	-
7590	什項支出	<u>(82,002)</u>	<u>-</u>	<u>(3,743)</u>	<u>-</u>
7610	處分不動產、廠房及設備損失	<u>(16)</u>	<u>-</u>	<u>(390)</u>	<u>-</u>

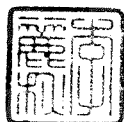
（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
7635	透過損益按公允價值衡 量之金融負債損失	\$ -	-	(\$ 46,078)	-
7070	採用權益法認列之子公 司損失之份額 (附註 四及十)	(199,973)	(1)	(8,103)	-
7510	利息費用 (附註二三)	(144,682)	(1)	(141,952)	(1)
7000	營業外收入及支出 合計	(190,482)	(1)	34,310	-
7900	稅前淨 (損) 利 (附註四及 十九)	(43,605)	(1)	228,606	1
7950	所得稅利益 (附註四及十九)	143,960	1	177,887	1
8200	本年度淨利	100,355	-	406,493	2
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(7,092)	-	4,050	-
8330	採用權益法認列之 子公司之其他綜 合損益份額	(29,860)	-	(31,410)	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8380	採用權益法認列之 子公司之其他綜 合損益份額	(152,178)	(1)	(34,420)	-
8300	本年度其他綜合損 益	(189,130)	(1)	(61,780)	-
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 88,775)	(1)	\$ 344,713	2
	每股盈餘 (附註四及二十)				
9750	基本每股盈餘	\$ 0.20		\$ 0.80	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.20		\$ 0.80	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：李麗秋

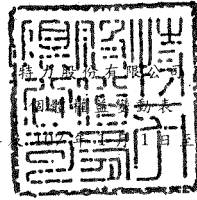


經理人：李麗秋



會計主管：林素玲





民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	股數 (仟股)	股本	資本公積	盈 留 保			其 他 權 益			庫 藏 股 票	權 益 總 額	
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未 分 配 盈 餘	國外營運機構 財務報表換 之兌換差額	備供出售金融 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			
A1	107年1月1日餘額	509,888	\$ 5,098,875	\$ 647,962	\$ 1,110,326	\$ 166,380	\$ 787,297	(\$ 180,463)	\$ 25	\$ -	\$ -	\$ 7,630,402
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	-	-	(25)	(25,370)	-	(25,395)
A5	107年1月1日重編後餘額	509,888	5,098,875	647,962	1,110,326	166,380	787,297	(180,463)	-	(25,370)	-	7,605,007
	106年度盈餘指撥及分配(附註十七)											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	78,730	-	(78,730)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	14,058	(14,058)	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	-	(611,865)	-	-	-	-	(611,865)
D1	107年度淨利	-	-	-	-	-	406,493	-	-	-	-	406,493
D3	107年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(26,199)	(34,420)	-	(1,161)	-	(61,780)
D5	107年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	380,294	(34,420)	-	(1,161)	-	344,713
Z1	107年12月31日餘額	509,888	5,098,875	647,962	1,189,056	180,438	462,938	(214,883)	-	(26,531)	-	7,337,855
A3	追溯適用之影響數(附註三)	-	-	-	-	-	13,125	-	-	-	-	13,125
A5	108年1月1日重編後餘額	509,888	5,098,875	647,962	1,189,056	180,438	476,063	(214,883)	-	(26,531)	-	7,350,980
	107年度盈餘指撥及分配(附註十七)											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	40,649	-	(40,649)	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	60,976	(60,976)	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	(295,735)	-	-	(356,921)	-	-	-	-	(652,656)
D1	108年度淨利	-	-	-	-	-	100,355	-	-	-	-	100,355
D3	108年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(33,639)	(152,178)	-	(3,313)	-	(189,130)
D5	108年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	66,716	(152,178)	-	(3,313)	-	(88,775)
L1	購入庫藏股(附註十七)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(313,256)	(313,256)
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	857	-	-	-	-	-	-	-	857
Z1	108年12月31日餘額	509,888	\$ 5,098,875	\$ 353,084	\$ 1,229,705	\$ 241,414	\$ 84,233	(\$ 367,061)	\$ -	(\$ 29,844)	(\$ 313,256)	\$ 6,297,150

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：李麗秋



經理人：李麗秋



會計主管：林素玲



特力股份有限公司
個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨(損)利	(\$ 43,605)	\$ 228,606
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	137,020	52,693
A20200	攤銷費用	11,167	10,606
A20300	預期信用減損(利益)損失	(1,958)	5,405
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(利益)損失	(42,437)	46,078
A20900	利息費用	144,682	141,952
A21200	利息收入	(27,872)	(5,273)
A22300	採用權益法之子公司損失之份額	199,973	8,103
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	16	390
A23100	處分投資損失(利益)	1,243	(1,125)
A24000	與子公司之已實現利益	-	(372)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	(1,396)	4,830
A31130	應收票據減少(增加)	14,708	(13,367)
A31150	應收帳款減少(增加)	758,750	(772,462)
A31160	應收帳款—關係人增加	(830,554)	(525,153)
A31180	其他應收款(增加)減少	(413,543)	134,782
A31200	存貨減少	1,641	62,130
A31230	預付款項(增加)減少	(110,385)	11,803
A31240	其他流動資產減少(增加)	45	(45)
A31990	其他營業資產減少	1,928	-
A32150	應付帳款增加	194,472	559,328
A32180	其他應付款(減少)增加	(40,325)	75,946
A32230	其他流動負債(減少)增加	(35,570)	40,228
A32240	淨確定福利負債減少	(1,445)	(35,498)
A33000	營運產生之現金流量	(83,445)	29,585
A33100	收取利息	27,708	7,422
A33200	收取子公司股利	574,991	567,351

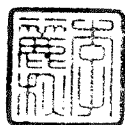
(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
A33300	支付利息	(\$ 146,503)	(\$ 139,780)
A33500	支付所得稅	(55,249)	(40,832)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>317,502</u>	<u>423,746</u>
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之投資	(1,837,805)	(830,232)
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	2,512	-
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回 股款	536,600	13,513
B02700	取得不動產、廠房及設備	(16,266)	(27,587)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	140
B03700	存出保證金增加	(156)	(2,578)
B04500	購置無形資產	(29,353)	(7,279)
B06000	應收融資租賃款減少	373,413	-
B06700	其他非流動資產增加	(48,977)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(1,020,032)</u>	<u>(854,023)</u>
	籌資活動之淨現金流量		
C01600	舉借長期借款	16,428,117	3,905,345
C01700	償還長期借款	(14,582,279)	(2,806,140)
C03100	存入保證金減少	-	(78,684)
C04020	租賃本金償還	(352,939)	-
C04500	發放現金股利	(652,656)	(611,865)
C04900	庫藏股票買回成本	(313,256)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>526,987</u>	<u>408,656</u>
EEEE	本年度現金及約當現金減少數	(175,543)	(21,621)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>303,505</u>	<u>325,126</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 127,962</u>	<u>\$ 303,505</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：李麗秋



經理人：李麗秋



會計主管：林素玲



特力股份有限公司

個體財務報告附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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個體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

本個體財務報告於 109 年 3 月 25 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 將不致造成本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

本公司選擇僅就 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。

本公司為承租人

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，其他租賃係於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。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資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本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。

本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。

本公司於 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 1.3%，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	\$ 1,460,969
減：適用豁免之短期租賃	(921)
減：適用豁免之低價值資產租賃	(54)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 1,459,994</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 1,407,309</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 1,407,309</u>

	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	\$ -	\$ 373,104	\$ 373,104
應收租賃款—非流動	-	1,176,621	1,176,621
使用權資產	-	295,270	295,270
採用權益法之投資	<u>9,184,744</u>	<u>(424,561)</u>	<u>8,760,183</u>
資產影響	<u>\$ 9,184,744</u>	<u>\$ 1,420,434</u>	<u>\$10,605,178</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 352,602	\$ 352,602
租賃負債—非流動	-	1,054,707	1,054,707
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,407,309</u>	<u>\$ 1,407,309</u>
保留盈餘	<u>\$ 1,832,432</u>	<u>\$ 13,125</u>	<u>\$ 1,845,557</u>
權益影響	<u>\$ 1,832,432</u>	<u>\$ 13,125</u>	<u>\$ 1,845,557</u>

本公司為出租人

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

(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）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 3）

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追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本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)
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
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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報導期間生效。

截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(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，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採

用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分因國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重新分類至損益。

(五) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二四。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金及按攤銷後成本衡量之應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合

損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產及合約資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及合約資產之減損損失。

應收帳款、應收租賃款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

3. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

於 106 年（含）以前，若嵌入式衍生工具符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。自 107 年起，衍生工具若嵌入於 IFRS 9 範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且

混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值。

(十二) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自家居商品之銷售。由於家居商品於起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

2. 勞務收入

勞務收入係於勞務提供時認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

(十三) 租賃

108年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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。

本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。惟若主租賃係本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. 本公司為承租人

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）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或費率變動導致未來租賃給付有變動，本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資產負債表。

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. 本公司為出租人

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. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十五) 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於給與日立即既得，並於給與日全數認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。

(十六)

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則

於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能足額課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉之範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能足額之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用之會計政策時，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12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 6,050	\$ 6,169
銀行支票及活期存款	<u>121,912</u>	<u>297,336</u>
	<u>\$ 127,962</u>	<u>\$ 303,505</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>		
<u>之金融資產－流動</u>		
衍生工具		
遠期外匯合約	\$ 27,594	\$ -
透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$ 27,594</u>	<u>\$ -</u>
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>		
<u>之金融負債－流動</u>		
衍生工具		
遠期外匯合約	\$ -	\$ 14,843
透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,843</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12月31日</u>														
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	109.01.03-	109.06.24			USD	292,000	/NTD	8,799,420				
買進遠期外匯	美元	兌新台幣	109.01.02-	109.07.01			USD	326,000	/NTD	9,824,010				
賣出遠期外匯	歐元	兌美元	109.01.21-	109.04.30			EUR	1,170	/USD	1,305				
<u>107年12月31日</u>														
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	108.01.02-	108.02.25			USD	101,000	/NTD	3,104,033				
買進遠期外匯	美元	兌新台幣	108.01.02-	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				

本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。惟本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、應收票據及應收帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應收票據		
應收票據	\$ 184	\$ 14,892
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>184</u>	<u>14,892</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 1,741,891	\$ 2,304,618
減：備抵損失	(<u>1,863</u>)	(<u>40,318</u>)
	1,740,028	2,264,300
透過其他綜合損益按公允價值 衡量	<u>139,191</u>	<u>371,711</u>
	<u>1,879,219</u>	<u>2,636,011</u>
	<u>\$ 1,879,403</u>	<u>\$ 2,650,903</u>
<u>應收帳款－關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額 (附註二三)	\$ 2,827,583	\$ 1,997,029
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 2,827,583</u>	<u>\$ 1,997,029</u>
<u>其他應收款</u>		
應收關係人款 (附註二三)	\$ 448,966	\$ 46,528
應收外銷營業稅退稅款	4,656	3,631
其 他	<u>26,371</u>	<u>16,127</u>
	<u>\$ 479,993</u>	<u>\$ 66,286</u>

本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。本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，本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。本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，本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，本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，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本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。因本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本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本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12月31日

	未逾期	逾期0~30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	-	-	-	-	95% - 100%	
總帳面金額	\$1,666,609	\$ 97,632	\$ 35,042	\$ 80,022	\$ 1,961	\$1,881,266
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	(1,863)	(1,863)
攤銷後成本	<u>\$1,666,609</u>	<u>\$ 97,632</u>	<u>\$ 35,042</u>	<u>\$ 80,022</u>	<u>\$ 98</u>	<u>\$1,879,403</u>

107年12月31日

	未逾期	逾期0~30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	-	-	-	-	95% - 100%	
總帳面金額	\$2,183,687	\$ 376,852	\$ 31,820	\$ 54,245	\$ 44,617	\$2,691,221
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	(40,318)	(40,318)
攤銷後成本	<u>\$2,183,687</u>	<u>\$ 376,852</u>	<u>\$ 31,820</u>	<u>\$ 54,245</u>	<u>\$ 4,299</u>	<u>\$2,650,903</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 40,318	\$ 34,913
加：本期提列減損損失	-	5,405
減：本年度實際沖銷	(36,497)	-
減：本年度迴轉減損損失	(1,958)	-
期末餘額	<u>\$ 1,863</u>	<u>\$ 40,318</u>

本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
108年度								
渣打國際商業銀行	\$ 1,260 (註1)	\$ 2,541,087 (註2)	\$ 2,542,347 (註3)	\$ -	\$ -	-	\$ -	USD 40,200,000
凱基商業銀行	\$ 1,259 (註1)	\$ -	\$ 1,259 (註3)	\$ -	\$ -	-	\$ -	-
台新國際商業銀行	\$ -	\$ 155,170 (註2)	\$ 155,170 (註3)	\$ -	\$ -	-	\$ -	USD 10,000,000

單位：美金元；新台幣仟元

交易對象	期初讓售金額	本期讓售金額	本期已收現金金額	期末讓售金額	截至期末已預支金額	已預支金額 年利率(%)	讓售應收 帳款保留款	提供擔 保項目
107年度								
渣打國際商業銀行	\$ -	\$ 2,116,262 (註5)	\$ 2,114,977 (註6)	\$ 1,285 (註7)	\$ -	-	\$ -	USD 40,200,000
凱基商業銀行	\$ 3,988 (註4)	\$ 11,784 (註5)	\$ 14,488 (註6)	\$ 1,284 (註7)	\$ -	-	\$ -	USD 300,000

本公司與渣打國際銀行、凱基商業銀行及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。其中凱基商業銀行已於108年停止承作。

註1：USD41,809元；USD41,785元。

註2：USD84,323,447元；USD5,149,171元。

註3：USD84,365,256元；USD41,785元；USD5,149,171元。

註4：USD129,754元。

註5：USD68,859,612元；USD383,445元。

註6：USD68,817,803元；USD471,414元。

註7：USD41,809元；USD41,785元。

上述額度可循環使用。

九、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
商品存貨	\$ 2,814	\$ 4,455

108及107年度與存貨相關之銷貨成本分別為14,655,126仟元及15,001,532仟元。

108及107年度銷貨成本分別包括存貨跌價回升利益18,246仟元及4,766仟元。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。

十、採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
投資子公司	\$ 8,842,349	\$ 9,184,744

(一) 投資子公司

	108年12月31日	107年12月31日
非上市(櫃)公司		
Fortune Miles Trading Inc.	\$ 709	\$ 766
Test-Rite Star Co., Ltd.	-	2,545
Test-Rite Retailing Co., Ltd.	-	-
Test-Rite Trading Co., Ltd.	1,226,326	1,162,397
Upmaster International Co., Ltd.	110,184	88,859
Test-Rite Pte Ltd.	55,868	53,601
Test-Rite Products (Hong Kong) Limited	50,620	52,280
TEST-RITE INTL.(AUSTRALIA) PTY. LMITED	15,791	16,976
Test Rite Int'l. (Canada) Ltd.	4,143	4,485
TEST-RITE (UK) LTD.	50,438	46,015
Test-Rite Development GmbH	557,040	669,425
Test Rite Viet Nam Co., Ltd.	1,847	1,843
Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd.	1,452,204	824,706
力秋股份有限公司	3,722,041	4,407,774
力特國際股份有限公司	79,855	81,113
鴻利全球股份有限公司	23,499	20,694
力衡貿易股份有限公司	18,193	14,161
中欣實業股份有限公司	1,113,296	849,222
利臺國際股份有限公司	87,306	92,158
特力屋股份有限公司	272,989	795,724
	<u>\$ 8,842,349</u>	<u>\$ 9,184,744</u>

所有權權益及表決權百分比如下：

	108年12月31日	107年12月31日
非上市（櫃）公司		
Fortune Miles Trading Inc.	100.00%	100.00%
Test-Rite Star Co., Ltd.	-	100.00%
Test-Rite Retailing Co., Ltd.	100.00%	100.00%
Test-Rite Trading Co., Ltd.	100.00%	100.00%
Upmaster International Co., Ltd.	100.00%	100.00%
Test-Rite Pte Ltd.	100.00%	100.00%
Test-Rite Products (Hong Kong) Limited	100.00%	100.00%
TEST-RITE INTL.(AUSTRALIA) PTY. LMITED	100.00%	100.00%
Test Rite Int' l. (Canada) Ltd.	100.00%	100.00%
TEST-RITE (UK) LTD.	100.00%	100.00%
Test-Rite Development GmbH	100.00%	100.00%
Test Rite Viet Nam Co., Ltd.	95.00%	95.00%
Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd.	93.79%	91.44%
力秋股份有限公司	100.00%	100.00%
力特國際股份有限公司	100.00%	100.00%
鴻利全球股份有限公司	100.00%	100.00%
力衡貿易股份有限公司	100.00%	100.00%
中欣實業股份有限公司	91.67%	95.60%
利臺國際股份有限公司	100.00%	100.00%
特力屋股份有限公司	25.00%	25.00%

(二) Fortune Miles Trading Inc.主要營業項目為經營電腦週邊設備之轉投資等業務。

(三) Test-Rite Star Co., Ltd.主要營業項目為經營包裝設計業、五金工具及手工具產銷之轉投資等業務，已於108年9月清算完成。

(四) Test-Rite Retailing Co., Ltd.主要營業項目為零售業之投資等業務。

- (五) Test-Rite Trading Co., Ltd.、Upmaster International Co., Ltd.、Test-Rite Pte Ltd.、Test-Rite Products (Hong Kong) Limited、TEST-RITE INTL.(AUSTRALIA) PTY. LIMITED、Test Rite Int'l. (Canada) Ltd.、TEST-RITE (UK) LTD.、Test-Rite Development GmbH、Test Rite Viet Nam Co., Ltd.、Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd.及利臺國際股份有限公司主要營業項目為進出口貿易業之投資等業務，本公司於 108 年度未按持股比例認購 Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd.現金增資股權致持股比例由 91.44%上升至 93.79%，。
- (六) Test-Rite Retailing Co., Ltd.因營運持續虧損，因此本公司對其權益法認列投資損失金額已超過帳面價值，故 108 年及 107 年 12 月 31 日計產生長期股權投資貸餘分別為 526,672 仟元及 785,543 仟元，故轉列非流動負債項下。
- (七) 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，惟於截至 108 年 12 月 31 日止其清算程序尚未完成。
- (八) 力秋股份有限公司主要營業項目為各項事業投資等業務。
- (九) 力特國際股份有限公司主要營業項目為倉儲物流管理等業務。
- (十) 鴻利全球股份有限公司主要營業項目為資訊處理服務等業務。
- (十一) 力衡貿易股份有限公司主要營業項目為一般進出口貿易及代理國內外廠商產品之銷售等業務。
- (十二) 中欣實業股份有限公司主要營業項目為營建管理、買賣機械五金及什貨等業務，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%。
- (十三) 特力屋股份有限公司主要營業項目為各種家飾品零售業務、五金及建材之批發、零售及自有剩餘攤位之出租等業務。該公司為本公司綜合持股 100%之子公司。

(十四) 本公司 108 及 107 年度權益法認列之投資收益 (損失) 明細如下：

	108年度	107年度
Fortune Miles Trading Inc.	(\$ 43)	(\$ 42)
Test-Rite Star Co., Ltd.	(89)	(69)
Test-Rite Retailing Co., Ltd.	(566,024)	(476,356)
Test-Rite Trading Co., Ltd.	44,827	14,213
Upmaster International Co., Ltd.	4,249	(593)
Test-Rite Pte Ltd.	3,398	4,387
Test-Rite Products (Hong Kong) Limited	(923)	(1,361)
TEST-RITE INTL.(AUSTRALIA) PTY. LMITED	(726)	(260)
Test Rite Int' l. (Canada) Ltd.	(438)	(468)
TEST-RITE (UK) LTD.	3,712	2,012
Test-Rite Development GmbH	(87,288)	(8,042)
Test Rite Viet Nam Co., Ltd.	3	5
Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd.	59,250	(5,607)
力秋股份有限公司	59,564	231,772
力特國際股份有限公司	2,559	(697)
鴻利全球股份有限公司	2,805	306
力衡貿易股份有限公司	4,032	(318)
中欣實業股份有限公司	150,965	136,091
利臺國際股份有限公司	4,296	8,844
特力屋股份有限公司	115,898	88,080
	<u>(\$ 199,973)</u>	<u>(\$ 8,103)</u>

(十五) 108 及 107 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十一、不動產、廠房及設備

成 本	未完工程及								合 計
	土 地	房屋及建築	運輸設備	生財器具	電腦設備	裝潢設備	模 具	預付設備款	
107年1月1日餘額	\$ 267,519	\$ 610,294	\$ 2,325	\$ 54,663	\$ 55,868	\$ 58,104	\$ 23,508	\$ 184	\$ 1,072,465
增 添	-	-	-	4,947	3,238	11,146	5,635	694	25,660
處 分	-	-	-	(3,897)	(3,966)	(92)	(892)	-	(8,854)
107年12月31日餘額	<u>\$ 267,519</u>	<u>\$ 610,294</u>	<u>\$ 2,325</u>	<u>\$ 55,713</u>	<u>\$ 55,140</u>	<u>\$ 69,158</u>	<u>\$ 28,244</u>	<u>\$ 878</u>	<u>\$ 1,089,271</u>
累計折舊									
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 189,103	\$ 2,325	\$ 25,664	\$ 39,253	\$ 32,975	\$ 9,103	\$ -	\$ 298,423
折舊費用	-	15,687	-	9,375	6,444	15,952	5,235	-	52,693
處 分	-	-	-	(3,897)	(3,888)	(92)	(447)	-	(8,324)
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 204,790</u>	<u>\$ 2,325</u>	<u>\$ 31,142</u>	<u>\$ 41,809</u>	<u>\$ 48,835</u>	<u>\$ 13,891</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 342,792</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 267,519</u>	<u>\$ 405,504</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,571</u>	<u>\$ 13,331</u>	<u>\$ 20,323</u>	<u>\$ 14,353</u>	<u>\$ 878</u>	<u>\$ 746,479</u>

(接次頁)

(承前頁)

	土 地	房屋及建築	運輸設備	生財器具	電腦設備	裝潢設備	模 具	未完工程及 預付設備款	合 計
成 本									
108年1月1日餘額	\$ 267,519	\$ 610,294	\$ 2,325	\$ 55,713	\$ 55,140	\$ 69,158	\$ 28,244	\$ 878	\$ 1,089,271
增 添	-	-	-	-	81	-	-	20,910	20,991
處 分	-	-	-	(625)	(921)	(23,572)	(596)	-	(25,714)
重 分 類	-	-	-	6,011	6,178	6,008	1,410	(21,549)	(1,942)
108年12月31日餘額	\$ 267,519	\$ 610,294	\$ 2,325	\$ 61,099	\$ 60,478	\$ 51,594	\$ 29,058	\$ 239	\$ 1,082,606
累計折舊									
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 204,790	\$ 2,325	\$ 31,142	\$ 41,809	\$ 48,835	\$ 13,891	\$ -	\$ 342,792
折舊費用	-	15,688	-	9,486	6,339	13,533	5,418	-	50,464
處 分	-	-	-	(625)	(921)	(23,572)	(580)	-	(25,698)
108年12月31日餘額	\$ -	\$ 220,478	\$ 2,325	\$ 40,003	\$ 47,227	\$ 38,796	\$ 18,729	\$ -	\$ 367,558
108年12月31日淨額	\$ 267,519	\$ 389,816	\$ -	\$ 21,096	\$ 13,251	\$ 12,798	\$ 10,329	\$ 239	\$ 715,048

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	35 至 40 年
運輸設備	4 年
生財器具	1 至 5 年
電腦設備	1 至 5 年
裝潢設備	2 至 3 年
模 具	3 至 5 年

十二、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
建築物	\$ 204,249
運輸設備	5,461
	<u>\$ 209,710</u>
	108年度
使用權資產之增添	\$ 1,575
使用權資產之折舊費用	
建築物	\$ 82,390
運輸設備	4,166
	<u>\$ 86,556</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流 動	\$ 358,040
非 流 動	\$ 697,905

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>
建築物	1.3%
運輸設備	1.3%

(三) 轉 租

108年使用權資產之轉租

本公司轉租建築物之使用權，租賃期間為 4 年。承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金。

轉租之未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>108年12月31日</u>
第 1 年	\$ 397,035
第 2 年	400,359
第 3 年	<u>403,716</u>
	<u>\$ 1,201,110</u>

(四) 其他租賃資訊

108年

	<u>108年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 16,030</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 2,546</u>
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	<u>\$ 889</u>

十三、其他無形資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
電腦軟體	\$ 52,502	\$ 34,302
專利權	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 52,502</u>	<u>\$ 34,302</u>

	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
107年1月1日餘額	\$ 952	\$ 111,311	\$ 112,263
單獨取得	-	7,279	7,279
處 分	-	(1,945)	(1,945)
科目移轉	-	(5,657)	(5,657)
107年12月31日餘額	<u>\$ 952</u>	<u>\$ 110,988</u>	<u>\$ 111,940</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
107年1月1日餘額	(\$ 952)	(\$ 67,137)	(\$ 68,089)
攤銷費用	-	(10,606)	(10,606)
處 分	-	1,945	1,945
科目移轉	-	(888)	(888)
107年12月31日餘額	<u>(\$ 952)</u>	<u>(\$ 76,686)</u>	<u>(\$ 77,638)</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,302</u>	<u>\$ 34,302</u>
<u>成 本</u>			
108年1月1日餘額	\$ 952	\$ 110,988	\$ 111,940
單獨取得	-	29,353	29,353
處 分	-	-	-
科目移轉	-	14	14
108年12月31日餘額	<u>\$ 952</u>	<u>\$ 140,355</u>	<u>\$ 141,307</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
108年1月1日餘額	(\$ 952)	(\$ 76,686)	(\$ 77,638)
攤銷費用	-	(11,167)	(11,167)
處 分	-	-	-
科目移轉	-	-	-
108年12月31日餘額	<u>(\$ 952)</u>	<u>(\$ 87,853)</u>	<u>(\$ 88,805)</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,502</u>	<u>\$ 52,502</u>

十四、借 款

	108年12月31日	107年12月31日
一年內到期之長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 634,398</u>
長期借款	<u>\$ 5,956,075</u>	<u>\$ 3,475,839</u>

(一) 本公司長期借款明細如下：

	利 率 %	108年12月31日	107年12月31日
		金 額	金 額
第一商業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%~3.0867%	\$ 4,573,375	\$ -
信用借款—信用融資，授信合 約期間 104.6.24~109.6.24， 貸款額度為新台幣 15 億元， 已於 108.03.18 提前償還。	-	-	675,000
循環額度信用融資，授信合約 期間 104.6.17~109.6.17，貸 款額度為等值新台幣 44.8 億 元，已於 108.03.26 提前償還。	-	-	2,113,718
凱基商業銀行			
循環額度信用融資，授信合約 期間 108.09.25~110.09.25， 貸款額度為新台幣 3 億元， 到期償還本金。	1.04556%	300,000	
循環額度信用融資，授信合約 期間 107.12.10~109.12.10， 貸款額度為新台幣 3 億元， 到期償還本金，已於 108.04. 15 提前償還。	-	-	276,597
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 600 萬 元，到期償還本金。	-	-	184,398
永豐商業銀行			
循環額度信用融資，授信合約 期間 108.11.21~110.11.30， 貸款額度為等值美金 3,000 萬元，到期償還本金。	2.7484%~2.7696%	602,700	-
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 3,000 萬元，到期償還本金，已於 108.01.18 提前償還。	-	-	860,524
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。	1.1035%	480,000	-
減：一年內到期之長期借款		-	(634,398)
		<u>\$ 5,956,075</u>	<u>\$ 3,475,839</u>

截至 108 年 12 月 31 日止，本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。

本公司於 108 年度違反聯貸銀行長期借款之特定條款，該特定條款主係與本公司之利息保障倍數有關，該借款於 108 年 12 月 31 日之帳面金額為 4,573,375 仟元。該借款條款明定於任一次檢核時，有未符合任一財務比率或標準時，應於下次檢核時改善，若本公司完成改善則不視為違反財務承諾，惟應就未清償本金餘額加碼 0.1% 之貸款年利率。故 108 年度首次違反財務承諾，本公司並無被聯貸銀行立即請求償還借款之情事。

本公司於 108 年度違反永豐銀行長期借款之特定條款，該特定條款主係與本公司之利息保障倍數有關，該借款於 108 年 12 月 31 日之帳面金額為 602,700 仟元。惟該借款條款明定若特定條款未達成則需加碼年利率，故永豐銀行於資產負債表日並無立即請求償還借款之權利。

十五、其他應付款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付各項營業費用	\$ 268,216	\$ 336,763
應付購置設備款	9,151	6,172
應付員工酬勞	300	3,045
應付董監酬勞	-	3,517
其他	<u>119,998</u>	<u>85,589</u>
	<u>\$ 397,665</u>	<u>\$ 435,086</u>

十六、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 4% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 131,585	\$ 124,372
計畫資產公允價值	(<u>47,109</u>)	(<u>45,543</u>)
提撥短絀	<u>84,476</u>	<u>78,829</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 84,476</u>	<u>\$ 78,829</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債（資產）
107年1月1日餘額	\$ 136,576	(\$ 18,199)	\$ 118,377
服務成本			
當期服務成本	523	-	523
利息費用（收入）	<u>1,707</u>	<u>(248)</u>	<u>1,459</u>
認列於損益	<u>2,230</u>	<u>(248)</u>	<u>1,982</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(679)	(679)
精算損失—人口統計假 設變動	14,018	-	14,018
精算損失—財務假設變 動	1,607	-	1,607
精算利益—經驗調整	<u>(18,996)</u>	<u>-</u>	<u>(18,996)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(3,371)</u>	<u>(679)</u>	<u>(4,050)</u>
雇主提撥	-	(26,417)	(26,417)
公司支付	<u>(11,063)</u>	<u>-</u>	<u>(11,063)</u>
107年12月31日餘額	124,372	(45,543)	78,829
服務成本			
當期服務成本	458	-	458
利息費用（收入）	<u>1,399</u>	<u>(528)</u>	<u>871</u>
認列於損益	<u>1,857</u>	<u>(528)</u>	<u>1,329</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(708)	(708)
精算損失—人口統計假 設變動	1,565	-	1,565
精算損失—財務假設變 動	5,554	-	5,554
精算損失—經驗調整	<u>681</u>	<u>-</u>	<u>681</u>
認列於其他綜合損益	<u>7,800</u>	<u>(708)</u>	<u>7,092</u>
雇主提撥	-	(2,774)	(2,774)
福利支付	<u>(2,444)</u>	<u>2,444</u>	<u>-</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 131,585</u>	<u>(\$ 47,109)</u>	<u>\$ 84,476</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	108年度	107年度
營業費用	<u>\$ 1,329</u>	<u>\$ 1,982</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率	0.750%	1.125%
薪資預期增加率	3.000%	3.000%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(<u>\$ 3,751</u>)	(<u>\$ 3,722</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 3,896</u>	<u>\$ 3,873</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 3,745</u>	<u>\$ 3,735</u>
減少 0.25%	(<u>\$ 3,626</u>)	(<u>\$ 3,611</u>)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$ 2,774</u>	<u>\$ 2,830</u>
確定福利義務平均到期期間	11.5年	12.2年

十七、權益

(一) 股本

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數(仟股)	<u>750,000</u>	<u>750,000</u>
額定股本	<u>\$ 7,500,000</u>	<u>\$ 7,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>509,888</u>	<u>509,888</u>
已發行股本	<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 12 月 31 日實收資本總額為 5,098,875 仟元。

(二) 資本公積

	108年12月31日	107年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 352,227	\$ 647,962
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>		
認列對子公司所有權權益變動數	<u>857</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 353,084</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，請參閱附註二一之(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。

6. 本公司 109 年 3 月 25 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每 股 股 利 (元)</u>
法定盈餘公積	\$ 7,984	\$ -
特別盈餘公積	76,249	-

另本公司 109 年 3 月 25 日董事會擬議以資本公積 351,863 仟元發放現金。

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 17 日召開之股東常會決議。

(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本公司表達貨幣（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

	<u>轉讓股份予員工 (仟 股)</u>
108 年 1 月 1 日股數	-
本期增加	<u>14,306</u>
108 年 12 月 31 日股數	<u>14,306</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。

十八、營業收入

	108年度	107年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 16,641,353	\$ 16,930,948
租賃收入	-	408,569
其他營業收入	<u>647,910</u>	<u>669,282</u>
	<u>\$ 17,289,263</u>	<u>\$ 18,008,799</u>

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目

	108年度	107年度
當期應負擔所得稅費用	\$ 49,100	\$ 44,898
遞延所得稅資產調整	(193,778)	(128,848)
未分配盈餘加徵	-	7,759
稅率變動影響數	-	(91,782)
以前年度所得稅核定調整	<u>718</u>	<u>(9,914)</u>
	<u>(\$ 143,960)</u>	<u>(\$ 177,887)</u>

(二) 108 及 107 年度會計所得與當期所得稅費用（利益）之調節如下：

	108年度	107年度
稅前（損失）利益		
按法定稅率計算之稅額	(\$ 8,721)	\$ 45,721
調節項目之所得稅影響數		
其他永久性差異	57,821	(823)
遞延所得稅資產調整	(193,778)	(128,848)
未分配盈餘加徵	-	7,759
稅率變動影響數	-	(91,782)
以前年度所得稅核定調整	<u>718</u>	<u>(9,914)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>(\$ 143,960)</u>	<u>(\$ 177,887)</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%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10% 調降為 5%。

(三) 遞延所得稅資產

	108年度	107年度
遞延所得稅資產		
暫時性差異		
採用權益法認列之子公司 損失之份額	\$ 896,535	\$ 658,909
透過損益按公允價值衡 量之金融資產及負債	(5,531)	2,307
未實現存貨跌價損失	-	3,102
應收帳款備抵損失超限 數	12,204	11,343
備抵銷貨退回及折讓	14,777	11,111
備抵賠償損失	14,743	8,280
淨確定福利負債	(19,037)	(15,935)
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產	6,380	5,423
其 他	<u>22,138</u>	<u>59,491</u>
	<u>\$ 942,209</u>	<u>\$ 744,031</u>

(四) 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。

二十、每股盈餘

本公司 108 及 107 年度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>108 年度</u>			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期純益	\$ 100,355	503,123	\$ <u>0.20</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞（註）	-	-	
稀釋每股盈餘			
屬於普通股股東之本期純益	\$ 100,355	503,123	\$ <u>0.20</u>
加潛在普通股之影響			
<u>107 年度</u>			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期純益	\$ 406,493	509,888	\$ <u>0.80</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	189	
稀釋每股盈餘			
屬於普通股股東之本期純益	\$ 406,493	510,077	\$ <u>0.80</u>
加潛在普通股之影響			

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。

註：因本公司 108 年度稅前並未獲利，故 108 年度未估列員工酬勞。

二一、本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用

(一) 本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別 \ 功能別	108年度			107年度		
	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
員工福利費用						
薪資費用	\$ -	\$ 362,506	\$ 362,506	\$ -	\$ 396,745	\$ 396,745
勞健保費用	-	35,344	35,344	-	33,005	33,005
退職後福利	-	22,543	22,543	-	21,309	21,309
董事酬金	-	2,374	2,374	-	4,581	4,581
其他員工福利費用	-	20,378	20,378	-	17,850	17,850
折舊費用	-	137,020	137,020	-	52,693	52,693
攤銷費用	-	11,167	11,167	-	10,606	10,606

- 108 年度及 107 年度之員工人數分別為 421 人及 403 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 3 人及 3 人，其計算基礎與員工福利費用一致。
- 108 年度及 107 年度平均員工福利費用分別為 1,054 仟元及 1,172 仟元。
- 108 年度及 107 年度平均員工薪資費用分別為 867 仟元及 992 仟元。
- 平均員工薪資費用兩期差異(12.6%)。

(二) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按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 年度稅前並未獲利，故 108 年度未估列員工酬勞及董監事酬勞。107 年度員工酬勞及董監事酬勞於 108 年 3 月 26 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>107年度</u>
員工酬勞	1%
董監事酬勞	1.5%

<u>金 額</u>	<u>107年度</u>
	<u>現 金</u>
員工酬勞	\$ 2,345
董監事酬勞	3,517

年度個體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之實際配發金額與 107 及 106 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 109 及 108 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。

二二、資本風險管理

本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，以支應未來十二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。

二三、關係人交易

關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
中欣實業股份有限公司	本公司之子公司
特力屋股份有限公司	本公司之子公司
力特國際股份有限公司	本公司之子公司
Test-Rite Retailing Co., Ltd.	本公司之子公司
Test-Rite International (Germany) GmbH	本公司之孫公司
Test-Rite PRODUCTS CORP.	本公司之孫公司
Homezone Int'l Corp.(U.S.A.)	本公司之孫公司

(接次頁)

(承前頁)

關係人名稱	與本公司之關係
德國特普樂	本公司之孫公司
特力(中國)商貿有限公司	本公司之孫公司
上海鴻聚物流有限公司	本公司之孫公司
特家股份有限公司	本公司之孫公司
特力恩瑞股份有限公司	本公司之孫公司
采旺興業股份有限公司	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
力雄股份有限公司	主要管理階層控制之個體
李麗秋	本公司之董事長

(一) 銷貨收入

關係人類別	108年度	107年度
Test-Rite PRODUCTS CORP. 子公司	\$ 3,199,393 <u>1,203,244</u> <u>\$ 4,402,637</u>	\$ 2,796,658 <u>1,105,149</u> <u>\$ 3,901,807</u>

本公司銷貨予國外關係人係採 T/T 收款，收款天數為 T/T 90 天至 180 天，並視應收關係人款項超過授信期間 3 個月者，予以轉列其他應收款—流動項下。

(二) 租賃收入

關係人類別	108年度	107年度
特力屋股份有限公司	\$ -	\$ 339,799
中欣實業股份有限公司	-	59,712
子公司	-	5,115
主要管理階層控制之個體	-	<u>263</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 404,889</u>

本公司向上述關係人收取之租賃收入，係按月收取，租金均參考當地一般行情。

(三) 物流收入

關 係 人 類 別	108年度	107年度
特力屋股份有限公司	\$ 133,333	\$ 175,560
特家股份有限公司	27,420	29,106
特力恩瑞股份有限公司	20,309	20,089
子 公 司	<u>194</u>	<u>50</u>
	<u>\$ 181,256</u>	<u>\$ 224,805</u>

本公司向上述關係人收取之物流收入，均參考當地一般行情。

(四) 進 貨

關 係 人 類 別	108年度	107年度
子 公 司	<u>\$ 185,850</u>	<u>\$ 143,980</u>

(五) 佣金支出

關 係 人 類 別	108年度	107年度
Test-Rite PRODUCTS CORP.	\$ 166,286	\$ 144,728
Test-Rite International (Germany) GmbH	19,613	22,065
子 公 司	<u>27,776</u>	<u>24,690</u>
	<u>\$ 213,675</u>	<u>\$ 191,483</u>

本公司支付給關係人佣金，係採訂價利潤計算，其他客戶則按銷貨金額一定比例計算。

(六) 出口費用－測試檢驗費

關 係 人 類 別	108年度	107年度
特力（中國）商貿有限公司	<u>\$ 907,430</u>	<u>\$ 836,685</u>

本公司支付給關係人測試檢驗費，係關係人代本公司檢驗出口貨物及代為支付之測試費用。

(七) 廣 告 費

關 係 人 類 別	108年度	107年度
特力屋股份有限公司	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 675</u>

(八) 應收關係人款項

關 係 人 類 別	108年12月31日	107年12月31日
Test-Rite PRODUCTS		
CORP.	\$ 2,549,117	\$ 1,603,129
德國特普樂	62,719	184,151
特力屋股份有限公司	54,955	77,666
子 公 司	<u>160,792</u>	<u>132,083</u>
	<u>\$ 2,827,583</u>	<u>\$ 1,997,029</u>

(九) 其他應收關係人款項

關 係 人 類 別	108年12月31日	107年12月31日
特力屋股份有限公司	\$ 29,575	\$ 24,673
Test-Rite Retailing Co., Ltd.	-	6,767
特家股份有限公司	7,835	5,061
Test-Rite PRODUCTS		
CORP.	379,747	804
子 公 司	31,807	9,223
主要管理階層控制之個體	<u>2</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 448,966</u>	<u>\$ 46,528</u>

(十) 存出保證金

關 係 人 類 別	108年12月31日	107年12月31日
采旺興業股份有限公司	\$ 125,000	\$ 125,000
主要管理階層控制之個體	<u>4,072</u>	<u>4,072</u>
	<u>\$ 129,072</u>	<u>\$ 129,072</u>

(十一) 其他應付款—應付佣金

關 係 人 類 別	108年12月31日	107年12月31日
Test-Rite PRODUCTS		
CORP.	\$ 22,040	\$ 15,953
Test-Rite International		
(Germany) GmbH	3,725	4,897
德國特普勒	1,098	3,361
子 公 司	<u>1,304</u>	<u>1,012</u>
	<u>\$ 28,167</u>	<u>\$ 25,223</u>

(十二) 其他應付款—應付出口費用

關 係 人 類 別	108年12月31日	107年12月31日
特力(中國)商貿有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,484</u>

(十三) 資金融通

108年度					
貸與對象	最高餘額	期末餘額	利率%	利息收入	期末應收資金融通利息
子公司	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107年度					
貸與對象	最高餘額	期末餘額	利率%	利息收入	期末應收資金融通利息
子公司	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司對關係人資金貸與並未計息。

(十四) 承租協議

帳列項目	關係人類別 / 名稱	108年12月31日
租賃負債	采旺興業股份有限公司	\$ 999,469
	主要管理階層控制之個體	5,745
	董事長	<u>1,203</u>
		<u>\$ 1,006,417</u>

關係人類別 / 名稱	108年度
利息費用	
主要管理階層控制之個體	\$ 15,000
董事長	<u>18</u>
	<u>\$ 15,018</u>

(十五) 轉租協議

帳列項目	關係人類別 / 名稱	108年12月31日
應收融資租賃款	特力屋股份有限公司	\$ 951,177
	中欣實業股份有限公司	208,899
	特家股份有限公司	13,194
	孫公司	<u>5,285</u>
		<u>\$ 1,178,555</u>

利息收入彙總如下：

關係人類別 / 名稱	108年度
特力屋股份有限公司	\$ 14,157
中欣實業股份有限公司	3,102
孫公司	<u>260</u>
	<u>\$ 17,519</u>

108及107年度無第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

本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。本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本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。

本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覆核。本公司並未以投機目的而進行金融工具之交易。

1. 市場風險

本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險。本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。

本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，因而使本公司產生匯率變動暴險。本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。

本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二六。

本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

使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	108年度	107年度
外幣資產－負債損益影響數	\$ 5,304	(\$ 12,406)

(2) 利率風險

本公司之利率風險，主係來自固定收益投資及浮動利率之銀行借款。

本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12月31日	107年12月31日
<u>具現金流量利率風險</u>		
－金融資產	\$ -	\$ -
－金融負債	5,956,075	4,110,237

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，本公司108及107年度之現金流出將分別增加59,561仟元及41,102仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本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) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

本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，故能有效降低本公司之信用風險。本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，本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，本公司管理階層認為本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。

應收款項之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。本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

本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。

本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	\$ 3,639,709	\$ -	\$ 60	\$ 3,639,769
浮動利率負債	-	1,039,843	4,916,232	5,956,075
租賃負債	358,040	697,905	-	1,055,945
	<u>\$ 3,997,749</u>	<u>\$ 1,737,748</u>	<u>\$ 4,916,292</u>	<u>\$ 10,651,789</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	\$ 3,482,658	\$ -	\$ 60	\$ 3,482,718
浮動利率負債	634,398	3,475,839	-	4,110,237
	<u>\$ 4,117,056</u>	<u>\$ 3,475,839</u>	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 7,592,955</u>

二五、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本公司於108年及107年12月31日已開立未使用之美金信用狀額度分別為371仟元及559仟元。

(二) 背書保證事項：

108年及107年12月31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12月31日	107年12月31日
背書保證		
—Test-Rite Trading Co., Ltd.及Test-Rite Retailing Co., Ltd.	美金 18,000	美金 31,000
—Test-Rite PRODUCTS CORP.	美金 7,000	美金 10,600
—Test-Rite Retailing Co., Ltd.	美金 15,000	美金 10,000
—特力屋（上海）商貿	美金 -	美金 10,000
—特力屋上海商貿有限公司等七家共用	美金 -	美金 16,230
—特力（中國）商貿	美金 -	美金 5,000
—特力屋（上海）商貿&特力（中國）商貿	美金 -	美金 5,000
—Test-Rite Trading Co., Ltd.	美金 -	美金 2,000
—Test-Rite Pte Ltd.	美金 2,000	美金 1,000
—德國特普樂	歐元 5,500	歐元 7,000
—Test-Rite Germany Import GmbH (Germany) & 德國特普樂	歐元 -	歐元 1,000
—Test Rite Int' l. (Canada) Ltd.	加幣 -	加幣 30
—特力恩瑞	新台幣45,000	新台幣45,000

二六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

108年12月31日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金 融 資 產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	\$	170,869		30.135		\$	5,149,137
歐 元		165		33.6222			5,547
<u>採權益法之長期股權投資</u>							
美 金		98,494		30.135			2,968,130
歐 元		16,568		33.6222			557,040
<u>金 融 負 債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金		153,269		30.135			4,618,761
歐 元		5		33.6222			168
人 民 幣		18		4.2991			77

107年12月31日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金 融 資 產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	\$	154,407		30.733		\$	4,745,396
歐 元		170		35.0598			5,944
人 民 幣		1,943		4.4604			8,666
<u>採權益法之長期股權投資</u>							
美 金		73,357		30.733			2,254,473
歐 元		19,094		35.0598			669,425
<u>金 融 負 債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金		194,773		30.733			5,985,957
歐 元		70		35.0598			2,447

本公司於 108 及 107 年度之外幣兌換利益已實現及未實現分別為 103,862 仟元及 195,229 仟元，由於外幣交易貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二七、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三億元或實收資本額 20% 以上。			附表三
5	取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上。			無
6	處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上。			無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			附表四
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 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。			附表九
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上。			附表十
5	取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上。			無
6	處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上。			附表十一
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			附表四
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 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

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	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額 (註2)	期末餘額	實際動支金額	利率區間 %	資金貸與性質 (註3)	業務往來金額 (註4)	有短期融通資金必要之原因	提列備抵金額	擔保		對總資產與負債總額之比率 (註5)	對總資產與負債總額之比率 (註6)
													名稱	價值		
0	特力股份有限公司	特力屋股份有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 700,000	\$ -	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	\$ -	-	1,259,430	\$ 2,518,860

註1：係指特力公司。

註2：係截至108年12月31日止，資金貸與他人之最高月份餘額，其金額係以當月份區區計算而得。

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	被背書保證公司名稱	對象 關係 (註4)	對單一企業 保證額(註4)	本期最高背書 保證額(註5)	期末 保證餘額 (註3)	書額 (註3)	實際支金額 (註3)	以財產擔保之 背書保證金額	累計金額佔最近 淨資產之比率(%)	背書保證 最高額 (註2)	證額對背書 保證者公司 之背書保證	屬對地區 背書保證	屬對大陸 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 3,148,575	\$ 958,035 (USD 31,000,000)	\$ 542,430 (USD 18,000,000)	542,430 (USD 18,000,000)	\$ 542,430 (USD 18,000,000)	\$ -	-	NTD 6,297,150	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 3,148,575	513,063 (USD 16,230,000)	-	-	-	-	-	NTD 6,297,150	V	V	-
0	特力股份有限公司	Test-Rite PRODUCTS CORP.	2	NTD 3,148,575	335,087 (USD 10,600,000)	210,945 (USD 7,000,000)	210,945 (USD 7,000,000)	-	-	3.35	NTD 6,297,150	V	-	-
0	特力股份有限公司	Test-Rite Retailing Co., Ltd.	2	NTD 3,148,575	474,180 (USD 15,000,000)	452,025 (USD 15,000,000)	452,025 (USD 15,000,000)	251,929 (USD 8,360,000)	-	7.18	NTD 6,297,150	V	-	-
0	特力股份有限公司	特力屋(上海)商貿有限 公司	2	NTD 3,148,575	316,120 (USD 10,000,000)	-	-	-	-	-	NTD 6,297,150	V	V	-
0	特力股份有限公司	德國特普樂	2	NTD 3,148,575	247,239 (EUR 7,000,000)	165,743 (USD 5,500,000)	165,743 (USD 5,467,024)	164,749 (USD 5,467,024)	-	2.63	NTD 6,297,150	V	-	-
0	特力股份有限公司	特力(中國)商貿有限公 司	2	NTD 3,148,575	158,060 (USD 5,000,000)	-	-	-	-	-	NTD 6,297,150	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 3,148,575	158,060 (USD 5,000,000)	-	-	-	-	-	NTD 6,297,150	V	V	-
0	特力股份有限公司	Test-Rite Trading Co., Ltd.	2	NTD 3,148,575	61,810 (USD 2,000,000)	-	-	-	-	-	NTD 6,297,150	V	-	-
0	特力股份有限公司	特力恩瑞股份有限公司	2	NTD 3,148,575	45,000 (EUR 1,000,000)	45,000	45,000	45,000	-	0.71	NTD 6,297,150	V	-	-
0	特力股份有限公司	Test-Rite Germany Import GmbH (Germany) & 德國特普 樂	2	NTD 3,148,575	35,320 (EUR 1,000,000)	-	-	-	-	-	NTD 6,297,150	V	-	-
0	特力股份有限公司	Test-Rite Pte Ltd.	2	NTD 3,148,575	60,270 (USD 2,000,000)	60,270 (USD 2,000,000)	60,270 (USD 2,000,000)	14,802 (USD 491,177)	-	0.96	NTD 6,297,150	V	-	-
0	特力股份有限公司	Test Rite Int' l. (Canada) Ltd.	2	NTD 3,148,575	676 (CAD 30,000)	-	-	-	-	-	NTD 6,297,150	V	-	-

註1：係指本公司。

註2：係指本公司股東權益之100.00%。

註3：108年12月31日匯率係為 USD：NTD=1：30.135；EUR：NTD=1：33.6222；CAD：NTD=1：22.9729。

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	帳列科目	交易對象	關係	期股	初買		入賣		數售	價帳面成	本處分	損益	出期股	數金	本額
						數金	額股	數金	額股							
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	2,000	\$ 627,498 (註1)	-	\$ -	\$ -	-	-	6,335	\$ 1,452,204	
"	"	"	-	"	388,414,000	4,407,774	-	-	53,660,000	-	685,733 (註2)	-	-	334,754,000	3,722,041	
"	Test Rite Retailing Co., Ltd.	"	-	"	111,481,000	-	27,600,000	(註1)	-	-	-	-	-	139,081,000	-	

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

註 2：係本期辦理減資退回股款、認列投資利益、發放現金股利、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利益及採用權益法認列子公司之確定福利計畫之再衡量數。

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、帳款		註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	授信期間	單	價授	信期		應收(付)票據、帳款之比率%
特力股份有限公司	Test-Rite PRODUCTS CORP.	Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd. 之子公司	(銷 貨)	(\$ 3,199,393)	(19%)	T/T 180 天	-	-	-	\$ 2,549,117	54%
"	Homezone Intl Corp. (U.S.A.)	Test-Rite PRODUCTS CORP. 之子公司	"	(371,426)	(2%)	T/T 90 天~180 天	-	-	-	135,855	3%
"	德國特普樂	Test-Rite Development GmbH 之子公司	"	(663,223)	(4%)	T/T 90 天	-	-	-	62,719	1%
"	利臺國際	特力股份有限公司之子公司	"	(157,957)	(1%)	與一般交易無重大差異	-	-	-	2,133	-
特力中國高貿有限公司	特力股份有限公司	特力公司之孫公司	"	(185,850)	(73%)	T/T 14 天	-	-	-	10,605	33%
特 家	特 力 屋	特力公司之子公司	"	(227,477)	(31%)	與一般交易無重大差異	-	-	-	42,442	33%

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

帳列之公司	應收公司	交易對象	關係對象	應收項餘額	人理額	轉率	逾期逾金	應收額	關係人處	人款理方	項式	應收項	收回	關係人金額	人後額	呆帳	列帳	備金	抵額
特力股份有限公司		Test-Rite PRODUCTS CORP.	Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd. 之子公司	應收帳款 \$ 2,549,117 其他應收款 360,705		1 次	\$ 1,074,140	1,074,140		-		\$	1,109,777	\$					
"		Homezone Int'l Corp (U.S.A.)	Test-Rite PRODUCTS CORP. 之子公司	應收帳款 135,855		2 次	-	-		-			65,348						

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	被投資公司名稱	編所	在 地 區	主要營業項目	原 本	始 期	投 資	資 金	額 期	本 數 比	持 率	面 金	被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 溢 備	註
					本	期	去	車	成	數	%	額	公 司 本 期 認 列 之 溢 備	
					幣	起	年	車	股	比	率	金	公 司 本 期 認 列 之 溢 備	
					單 位	日 期	幣 別	額 度	額 度			金 額	金 額	
特力股份有限公司	Fortune Miles Trading Inc.		TRUST NET CHAMBERS, LOTEMAV CENTR. CENTRE P.X. BOX 1225, APIA, SAMOA	投資控股	\$	941	30,000	30,000	941	30,000	100.00	709	43)	43)
"	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	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	4,426,769	139,081,000	111,481,000	3,566,243	139,081,000	100.00	-	566,024)	566,024)
"	Test-Rite Trading Co., Ltd.		ONE CAPITAL PLACE P.O. BOX 897, ISLAND, BRITISH WEST INDIES	投資控股	USD	2,522,489	80,676,495	78,126,495	2,444,972	83,218,806	100.00	1,226,326	44,827	44,827
"	Upmaster International Co., Ltd.		OMAR HODGE BUILDING, WICKHAUS CAY I, P.O. BOX 362, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS	投資控股	USD	311,736	10,412,013	10,412,013	311,736	6,400,000	100.00	110,184	4,249	4,249
"	Test-Rite Pte Ltd.		260 Orchard Road #12-08 The Heeren Singapore 238835	進出口貿易	SGD	39,748	2,100,000	2,100,000	39,748	2,100,000	100.00	55,868	3,398	3,398
"	Test-Rite Products (Hong Kong) Limited		7F, NEW BRIGHT BUILDING, 11 SHEUNG YUET ROAD, KOWLOON BAY, HONG KONG	進出口貿易	HKD	1,076,386	1,076,386	1,076,386	4,222	9,999	100.00	50,620	923)	923)
"	TEST-RITE INTL.(AUSTRALIA) PTY. LIMITED		310 Praire Vale Road, Prairewood N.S.W. 2176	進出口貿易	A	114,453	4,293,370	4,293,370	114,453	3,550,000	100.00	15,791	726)	726)
"	Test Rite Int'l. (Canada) Ltd.		431 Alden Road, Unit 3, Markham, Ontario L3R 3L4, Canada	進出口貿易	CAN	51,483	1,025,000	1,025,000	51,483	100	100.00	4,143	438)	438)
"	TEST-RITE (UK) LTD.		Unit 18, Baspoint Business Centre, 1 Winnall Valley Road, Winchester, Hampshire, SO23 6LD	進出口貿易	USD	110,976	2,000,000	2,000,000	110,976	775,930	100.00	50,438	3,712	3,712
"	Test-Rite Development GmbH		MERKURRING 82 22143 HAMBURG, GERMANY	投資控股	EUR	930,222	23,350,002	23,350,002	930,222	9,670,000	100.00	557,040	87,288)	87,288)
"	Test Rite Viet Nam Co., Ltd.		51-07 GARDEN PLAZA 1, TON DAT WARD, DISTRICT 7, HCMC, VIETNAM	進出口貿易	USD	29,175	950,000	950,000	29,175	950,000	95.00	1,847	3	3
"	Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd.		2711 Centerville Rd Ste 400, Wilmington, New Castle, State of Delaware	投資控股	USD	2,119,846	69,797,671	49,797,671	1,504,487	6,835	93.79	1,452,204	63,568	59,250
"	力 秋		台北市內湖區新湖三路23號5樓	各項事業投資		3,336,137	88,290	88,290	3,872,737	334,754,000	100.00	3,722,041	59,564	59,564
"	力博國際		台北市內湖區新湖三路23號5樓	倉儲物流		22,994	22,994	22,994	88,290	5,000,000	100.00	79,855	2,559	2,559
"	鴻利全球		台北市內湖區新湖三路23號5樓	資訊處理服務		5,585	665,810	381,406	5,585	2,300,000	100.00	23,499	2,805	2,805
"	力與貿易		台北市內湖區新湖三路23號5樓	進出口貿易		107,109	107,109	107,109	5,585	999,838	100.00	18,193	4,032	4,032
"	中旅實業		台北市內湖區新湖三路23號5樓	營建管理、買賣機械五金及行貨		250,000	250,000	250,000	381,406	57,291,330	91.67	1,113,296	103,235	150,965
"	利豐國際		台北市內湖區新湖三路23號1、2、5樓	百貨家居用品貿易		135,572	135,572	135,572	107,109	1,000,000	100.00	87,306	5,811	4,296
"	特力屋		2711 Centerville Rd. Ste 400, Wilmington, New Castle, State of Delaware	一般家用建材批發、零售	USD	4,528,116	4,528,116	4,528,116	250,000	24,999,999	25.00	272,989	61,796	115,898
Upmaster International Co., Ltd.	特力屋		台北市內湖區新湖三路23號1、2、5樓	投資控股	USD	4,705,542	4,705,542	4,705,542	135,572	453	6.21	110,184	63,568	4,318
力秋股份有限公司	特力屋		台北市內湖區新湖三路23號1、2、5樓	售		4,705,542	4,705,542	4,705,542	4,705,542	75,000,001	75.00	3,659,250	61,796	46,353

(續次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本期	投 期 本 法	管 年 金	額 年 金	大 比 率	持 限 面	有 額 本 面	被 額 本 面	公 司 盈 損	本 期 認 列 之 備	註
中欣實業股份有限公司	純登營造	台北市內湖區新湖三路23號5樓	建築土木工程	\$	380,000	\$	230,000	100.00	\$	476,297	\$	17,497	\$	19,199
"	鴻發機電	台北市內湖區新湖三路23號5樓	機電工程	\$	80,000		80,000	100.00		133,097		18,507		18,941
"	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	USD	120,643		12,000	100.00		52,880		15,784		15,951
"	VIET HAN CO., LTD.	越南	進出口貿易	USD	4,000,000	USD	29,203	100.00		112,145		1,197		1,197
"	優美事業	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		65,000		65,000	60.00		73,150		20,997		11,198
"	恒勝照明	新北市泰山區泰林路二段76號1樓	電器批發		15,300		15,300	51.00		14,559		1,537		779
"	特力國際	台北市內湖區新湖三路23號5樓	建材批發		5,100		5,100	51.00		2,014		4,861		2,479
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	100.00		124,982		33,412		33,412
"	特力和樂	台北市內湖區新湖三路23號5樓	家具、瓷具、廚房器具、		402		402	100.00		122		11		11
"	特家	台北市內湖區新湖三路23號5樓	家具、瓷具、廚房器具、		409,802		409,802	100.00		425,202		11,688		11,688
"	特力思瑞	台北市內湖區新湖三路23號5樓	家具、瓷具、廚房器具、		329,794		329,794	100.00		74,009		55,783		55,783
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	100.00		15,010		967		967

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表十三。

附表七 被投資公司資金貸與他人

單位：新台幣仟元；外幣為元

編號 (註1)	貸出公司	貸對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額 (註3)	期末餘額 (註2)	實際動支金額 (註2)	利率區間 (註5)	資金貸與性質 (註4)	與營業往來金額 (註5)	來有短期融通資金必要之原因	提列減損	保額	品對價值	對個別對象資金貸與限額	總資產	貸與金額
1	特力屋股份有限公司	特力屋股份有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 150,000	\$ 120,000	\$ 95,000	1.5	2	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 460,438	\$ 920,876	
1	特力屋股份有限公司	特力屋股份有限公司	其他應收款-關係人	是	150,000	-	-	-	2	-	-	-	-	-	460,438	920,876	
2	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-關係人	是	RMB 63,000,000	-	-	-	2	-	-	-	-	-	2,518,860	2,518,860	
2	特力屋(上海)商貿有限公司	特力(中國)商貿有限公司	其他應收款-關係人	是	RMB 45,000,000	-	-	-	2	-	-	-	-	-	2,518,860	2,518,860	
3	Test Rite Development GmbH	德國特普樂	其他應收款-關係人	是	EUR 5,500,000	EUR 3,500,000	EUR 3,500,000	1.5	2	-	-	-	-	-	2,518,860	2,518,860	
4	Test Rite International (Germany) GmbH	Test Rite Germany Import GmbH	其他應收款-關係人	是	EUR 1,000,000	EUR 1,000,000	EUR 1,000,000	-	2	-	-	-	-	-	2,518,860	2,518,860	
4	Test Rite International (Germany) GmbH	德國特普樂	其他應收款-關係人	是	EUR 1,400,000	EUR 1,400,000	EUR 1,400,000	1.5	2	-	-	-	-	-	2,518,860	2,518,860	
5	卓威(上海)商務服務有限公司	特力屋(上海)商貿有限公司	其他應收款-關係人	是	RMB 120,000,000	-	-	-	2	-	-	-	-	-	2,518,860	2,518,860	
5	卓威(上海)商務服務有限公司	特力(中國)商貿有限公司	其他應收款-關係人	是	RMB 30,000,000	RMB 30,000,000	RMB 30,000,000	2	2	-	-	-	-	-	2,518,860	2,518,860	
6	Test Rite Trading Co., Ltd.	Test Rite Retailing Co., Ltd.	其他應收款-關係人	是	USD 7,000,000	USD 500,000	USD 500,000	1.5	2	-	-	-	-	-	2,518,860	2,518,860	
7	Test Rite Retailing Limited	Test Rite Retailing Co., Ltd.	其他應收款-關係人	是	USD 5,430,000	USD 500,000	USD 500,000	1.5	2	-	-	-	-	-	2,518,860	2,518,860	
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-關係人	是	24,000	24,000	24,000	1	2	-	-	-	-	-	24,996	49,993	
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-關係人	是	17,000	-	-	-	2	-	-	-	-	-	24,996	49,993	
9	特力屋股份有限公司	特力屋股份有限公司	其他應收款-關係人	是	30,000	30,000	30,000	1	2	-	-	-	-	-	85,040	170,081	
10	鴻興訊息特力(上海)有限公司	特力(中國)投資有限公司	其他應收款-關係人	是	RMB 7,000,000	-	-	-	2	-	-	-	-	-	2,518,860	2,518,860	
11	Test-Rite Products (Hong Kong) Limited	Test Rite Retailing Co., Ltd.	其他應收款-關係人	是	USD 1,000,000	USD 1,000,000	USD 250,000	1.5	2	-	-	-	-	-	2,518,860	2,518,860	
12	特力(中國)投資有限公司	特力(中國)投資有限公司	其他應收款-關係人	是	RMB 131,409	128,973	-	-	2	-	-	-	-	-	2,518,860	2,518,860	
12	特力(中國)投資有限公司	深圳特普管理諮詢檢驗有限公司	其他應收款-關係人	是	RMB 6,500	6,449	-	-	2	-	-	-	-	-	2,518,860	2,518,860	
12	特力(中國)投資有限公司	特力(中國)商貿有限公司	其他應收款-關係人	是	RMB 130,005	128,973	-	-	2	-	-	-	-	-	2,518,860	2,518,860	
13	Test-Rite Pie Ltd.	Test Rite Retailing Co., Ltd.	其他應收款-關係人	是	USD 31,042	30,135	30,135	3	2	-	-	-	-	-	2,518,860	2,518,860	
14	力秋股份有限公司	Test Rite Retailing Co., Ltd.	其他應收款-關係人	是	USD 55,876	54,243	54,243	2.7	2	-	-	-	-	-	744,408	1,408,816	
15	力特國際股份有限公司	Test Rite Retailing Co., Ltd.	其他應收款-關係人	是	AUD 630	630	630	2.7	2	-	-	-	-	-	15,971	31,942	
15	力特國際股份有限公司	Test Rite Retailing Co., Ltd.	其他應收款-關係人	是	USD 9,313	9,041	9,041	2.7	2	-	-	-	-	-	15,971	31,942	
16	中成實業股份有限公司	PHOENIX INTERNATIONAL CO., LTD.	其他應收款-關係人	是	USD 67,804	67,804	67,804	3.5	2	-	-	-	-	-	261,650	523,300	

註1：係指被投資公司。

註2：108年12月31日匯率為USD：NTD=1：30.135；EUR：NTD=1：33.622；RMB：NTD=1：4.2991。

註3：係截至108年12月31日止，資金貸與他人之最高月份餘額，其金額係以當月份匯率計算而得。

註 4： 資金貸與性質：

1. 有業務往來者：

2. 有短期融通資金之必要者。

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

註 6： 係資金貸與公司股東權益之 20%。

註 7： 係資金貸與公司股東權益之 40%。

註 8： 係本公司股東權益之 40%。

附表八 被投資公司為他人背書保證

單位：新台幣仟元；外幣元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證公司名稱	背書保證對象		單一企業 背書保證額 (註4)	本期 背書保證 最高額	期末 背書餘額	實 際 支 出 金額	以 財 產 擔 保 之 背 書 保 證 金額	累 計 之 財 務 報 表 佔 最 近 期 最 後 背 書 保 證 額 之 比 率 %	背 書 高 保 額 最 後 背 書 保 證 額	屬 母 子 公 司 對 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 背 書 保 證	屬 大 陸 地 區 背 書 保 證
			關 係 (註4)	對 象 (註4)										
1	特力屋股份有限公司	中欣實業	1	NTD 1,151,096	\$ 17,574	\$ 17,574	\$ 17,574	\$ -	-	0.76	NTD 2,302,191 (註2)	-	-	-
2	中欣實業股份有限公司	恒揚照明	2	NTD 654,126	40,000	40,000	2,100	-	-	3.06	NTD 1,308,251 (註3)	V	-	-
2	中欣實業股份有限公司	純營營造	2	NTD 654,126	150,000	150,016	150,000	-	-	11.47	NTD 1,308,251 (註3)	V	-	-
2	中欣實業股份有限公司	特欣國際	2	NTD 654,126	3,410	3,410	3,410	-	-	0.26	NTD 1,308,251 (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決權之股份超過50%之公司。(限額係中欣實業公司股東權益之50%)

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)	與有價證券發行人關係	帳 列 科 目	期 股數 / 單位數	帳 (註2)	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	\$	2,726	0.04	2,726	
"	Athentek 開放式基金	"	"	1,533,742		-	8.19	-	
"	聯博全球高收益債券基金	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	801,068		5,976	-	5,976	
力特國際股份有限公司	上市公司股票 台企銀	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	39,173		494	-	494	
"	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		42,701	5	42,701	
"	開放式基金 聯博全球高收益債券基金	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,201,602		8,964	-	8,964	
鴻利全球股份有限公司	開放式基金 聯博全球高收益債券基金	"	"	933,333		6,963	-	6,963	
鴻特科技股份有限公司	開放式基金 聯博全球高收益債券基金	"	"	1,333,333		9,947	-	9,947	
統營營造股份有限公司	可轉換公司債 大峽谷一KY	"	"	11,000		1,082	-	1,082	
"	馨儀二	"	"	20,000		2,000	-	2,000	
"	虹揚一KY	"	"	11,000		1,071	-	1,071	
"	炎洲九	"	"	3,000		322	-	322	
"	龍燈四KY	"	"	2,000		211	-	211	
"	沛波三	"	"	11,000		1,062	-	1,062	
"	沛波二	"	"	1,000		109	-	109	

(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 係 之	帳 列 科 目	期 股 數 / 單 位 數	帳 面 註 冊 (\$)	金 額 (註 2)	持 股 比 例 %	公 允 價 值	備 註
統營營造股份有限公司	皇普二	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,000	\$	318	-	\$ 318	
"	西勝二	"	"	10,000		975	-	975	
"	上市公司股票	"	"	2,000		108	-	108	
特欣電機股份有限公司	裕融甲特	"	"	21,000		2,048	-	2,048	
"	可轉換公司債	"	"	7,000		714	-	714	
"	西勝二	"	"	1,000		101	-	101	
"	同開三	"	"	6,000		602	-	602	
"	麗清二	"	"	2,000		177	-	177	
"	華星光二	"	"	4,000		411	-	411	
"	宏旭一KY	"	"	13,000		1,204	-	1,204	
"	大立二	"	"	8,000		779	-	779	
"	久陽三	"	"	21,000		1,134	-	1,134	
"	虹揚一KY	"	"	10,000		640	-	640	
中欣實業股份有限公司	裕融甲特	"	"	22,000		1,439	-	1,439	
"	上市公司股票	"	"	10,000		642	-	642	
"	國泰金乙特	"	"	15,000		964	-	964	
"	富邦金甲特	"	"	2,000		109	-	109	
"	國泰金甲特	"	"	5,000		269	-	269	
"	富邦金乙特	"	"	2,791,934		40,458	-	40,458	
特力屋室內裝修設計股份有限公司	台新戊特二	"	"	2,589,524		35,025	-	35,025	
"	光隆甲特	"	"	2,960,354		40,041	-	40,041	
"	開放式基金	"	"	-		120,677	-	120,677	
"	復華貨幣市場基金	"	"	-		43,664	-	43,664	
特家股份有限公司	復華有利貨幣市場基金	"	"	-			-		
立威(上海)商務服務有限公司	復華有利貨幣市場基金	"	"	-			-		
特力(中國)商貿有限公司	復華有利貨幣市場基金	"	"	-			-		
"	理財商品	"	"	-			-		
"	步步生金 8688	"	"	-			-		
"	理財商品	"	"	-			-		
"	步步生金 8688	"	"	-			-		

(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 股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額 (註 2)	持 股 比 例 %	公 允 價 值	備 註
力醫(上海)商業有限公司	理財商品 步步生金 8688	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	\$ 6,483	-	\$ 6,483	
特力屋(上海)商貿有限公司	理財商品 步步生金 8688	"	"	-	86,413	-	86,413	
特力生活家(上海)商業有限公司	理財商品 步步生金 8688	"	"	-	10,373	-	10,373	
鴻駿訊息技術有限公司	非上市權益股票 上海威臨工具有限公司 寧波安聯特捷供應鏈管理有限公司	"	"	247,000	-	19.00	-	
"	有限公司	"	"	1,900,000	8,642	19.00	8,642	
"	理財商品 步步生金 8688	"	"	-	48,773	-	48,773	
特力(中國)投資有限公司	理財商品 步步生金 8688	"	"	-	107,852	-	107,852	

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

註 3：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表六及附表十三。

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	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象關係	初期		初買		入賣		出期		未
				數	金額	數	金額	數	金額	數	金額	
立威(上海)商務服務有限公司	理財商品 步步生金 8688	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	\$ 127,615	-	\$ 487,384	-	\$ 499,419	\$ 494,322	\$ 5,097	-	\$ 120,677
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	-	132,376 (註1)	-	-	-	-	-	163,636

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	交易對象與發行人之關係	其前次移轉日期	移轉金額	價格參考	決定依據	取得及使用的目的	其他約定事項
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 \$ 19,980	MCCARNEY PROPERTY COMPANY	無	-	-	-	\$ -	依不動產鑑價報告之鑑價報告 22,575 仟元及 26,000 仟元	公司調整集團資產配置	調整集團資產配置	無

附表十二之一

德國特普樂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：

德國特普樂截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，簽訂之遠期外匯買賣合約明細如下：

單位：仟元

	108年12月31日		107年12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 17,300	\$ -	預購美金 15,000	\$ -

德國特普樂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 108 及 107 年度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 43,406 仟元及 (33,332) 仟元，帳列兌換利益（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) 契約金額或名目本金及信用風險：

Test-Rite Germany Import GmbH (Germany) 截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，簽訂之遠期外匯買賣合約明細如下：

單位：仟元

	108年12月31日				107年12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	633	\$	-	預購美金	1,903	\$	-
	預售美金	780		-	預售美金	1,387		-
	預售澳幣	45		-	預售澳幣	508		-

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。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
應收帳款－關係人明細表		明細表三
其他應收款明細表		明細表四
採權益法之投資變動明細表		明細表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十一
使用權資產明細表		明細表六
應付帳款明細表		明細表七
其他應付款明細表		明細表八
長期借款明細表		明細表九
租賃負債明細表		明細表十
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十一
營業成本明細表		明細表十二
營業費用明細表		明細表十三
其他收益及費損淨額明細表		明細表十四

特力股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元，除
外幣以元表示外

項	目	摘	要	金	額
零用金				\$	6,050
活期存款					21,543
支票存款					18,524
外幣存款		活期存款	USD2,629,099		79,228
			EUR77,841		<u>2,617</u>
					<u>\$ 127,962</u>

(108.12.31 期末匯率 USD : NTD = 1 : 30.135)

EUR : NTD = 1 : 33.6222)

特力股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
Hillman	外銷貨款	\$ 1,130,419
Wal-mart	"	127,822
QVC, INC.	"	100,039
其他 (註)	"	522,802
減：備抵呆帳		(<u>1,863</u>)
		<u>\$ 1,879,219</u>

註：單一客戶金額未超過本科目之 5%。

特力股份有限公司
 應收帳款－關係人明細表
 民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
Test-Rite PRODUCTS CORP.			貨 款	\$ 2,549,117	
其他（註）			"	<u>278,466</u>	
				<u>\$ 2,827,583</u>	

註：單一客戶金額未超過本科目之 5%。

特力股份有限公司
其他應收款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
應收關係人款		應收關係人分攤之各項營業費用		\$ 448,966	
應收外銷營業稅退稅款		應收外銷營業稅退稅款		4,656	
其他應收款		其 他		<u>26,371</u>	
				<u>\$ 479,993</u>	

精力股份有限公司
採權益法之投資變動明細表

民國 108 年度

明細表五

單位：新台幣仟元

名稱	期 股	初 數	餘 金	額	本 股	期 數	減 金	少 額	投資(損)益	期 股	本 數	持 股 %	餘 金	額	市 價 或 單 價 (元)	股 總 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
Fortune Miles Trading Inc.		30,000	\$ 766	-	-	-	\$ 14	43	(\$ 43)		30,000	100.00	\$ -	709	\$ 709	-	-
Test-Rite Star Co., Ltd.		1,089,000	2,545	-	-	1,089,000	2,456	(89)	(89)		-	100.00	-	-	-	-	-
Test-Rite Retailing Co., Ltd.		111,481,000	-	566,024	-	-	-	(566,024)	(566,024)		139,081,000	100.00	-	-	-	-	-
Test-Rite Trading Co., Ltd.		80,668,806	1,162,397	19,102	-	2,550,000	-	44,827	44,827		83,218,806	100.00	1,226,326	1,226,983	1,223,983	-	-
Upmasteer International Co., Ltd.		6,400,000	88,859	17,076	-	-	-	4,249	4,249		6,400,000	100.00	110,184	110,184	110,184	-	-
Test-Rite Pie Ltd.		2,100,000	53,601	-	-	-	1,131	3,398	3,398		2,100,000	100.00	26,60	55,868	55,868	-	-
Test-Rite Products (Hong Kong) Limited		9,999	52,280	-	-	-	737	(923)	(923)		9,999	100.00	3,275.33	32,750	32,750	-	-
TEST-RITE INTL(AUSTRALIA) PTY. LIMITED		3,550,000	16,976	-	-	-	459	(726)	(726)		3,550,000	100.00	0.19	690	690	-	-
Test-Rite Int'l (Canada) Ltd.		100	4,485	96	-	-	-	(438)	(438)		100	100.00	65.00	699	699	-	-
TEST-RITE (UK) LTD.		775,930	46,015	711	-	-	-	3,712	3,712		775,930	100.00	50,438	50,438	50,438	-	-
Test-Rite Development GmbH		9,670,000	669,425	-	-	-	25,097	(87,288)	(87,288)		9,670,000	100.00	557,040	557,040	557,040	-	-
Test-Rite Viet Nam Co., Ltd.		950,000	1,843	1	-	-	-	3	3		950,000	95.00	1.85	1,847	1,847	-	-
Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd.		4,835	824,706	568,248	-	2,000	745,297	59,250	59,250		6,835	93.79	1,452,204	1,437,076	1,437,076	-	-
力 毅		388,414,000	4,407,774	-	-	53,660,000	3,817	59,564	59,564		334,754,000	100.00	3,722,041	3,722,041	3,722,041	-	-
力特國際		5,000,000	81,113	-	-	-	-	2,559	2,559		5,000,000	100.00	15.97	79,855	79,855	-	-
沛利全球		2,300,000	20,694	-	-	-	-	2,805	2,805		2,300,000	100.00	10.22	23,499	23,499	-	-
力爾貿易		999,838	14,161	-	-	-	-	4,032	4,032		999,838	100.00	18.193	18,193	18,193	-	-
中欣實業		43,350,000	849,222	113,109	-	-	-	150,965	150,965		57,291,330	91.67	1,113,296	1,308,251	1,308,251	-	-
利豐國際		1,000,000	795,224	-	-	-	9,148	4,296	4,296		1,000,000	100.00	33.51	33,507	33,507	-	-
精 力 股		24,999,999	\$ 9,184,744	\$ 1,284,367	-	-	\$ 1,426,789	\$ 115,898	(\$ 199,973)		24,999,999	25.00	23.02	272,989	2,202,191	\$ 10,958,821	-

特力股份有限公司
使用權資產明細表
民國 108 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

名 稱	建 築 物	運 輸 設 備	合 計
成 本			
108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 287,217	\$ 8,052	\$ 295,269
增 添	-	1,575	1,575
減 少	(661)	-	(661)
108 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 286,556</u>	<u>\$ 9,627</u>	<u>\$ 296,183</u>
累 計 折 舊 及 減 損			
108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ -	\$ -
折 舊	82,390	4,166	86,556
減 少	(83)	-	(83)
108 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 82,307</u>	<u>\$ 4,166</u>	<u>\$ 86,473</u>
108 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 204,249</u>	<u>\$ 5,461</u>	<u>\$ 209,710</u>

特力股份有限公司
應付帳款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	摘 要	金 額
珠海市和鴻企業有限公司	貨 款	\$ 450,919
鉑川有限公司	"	185,446
上海威臨工具有限公司	"	213,819
其他（註）	"	<u>2,391,860</u>
		<u>\$ 3,242,044</u>

註：單一供應商金額未超過本科目之 5%。

特力股份有限公司
其他應付款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
應付費用	應付薪資	\$ 92,958
	應付廣告費	46,748
	應付佣金	37,098
	應付其他費用（註）	<u>91,412</u>
		268,216
應付員工酬勞		300
應付購置設備款		9,151
備抵賠償損失		73,714
其 他		<u>46,284</u>
		<u>\$397,665</u>

註：單一供應商金額未超過本科目（應付費用）之 5%。

特力股份有限公司
長期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債權人	擔	要	借 款 金 額	契 約 期 限	年 利 率 (%)	抵 押 或 擔 保
第一商業銀行等主辦之 聯貸	循環額度信用融資，到期償還本金		\$ 4,573,375	108.06.17~113.06.17	1.7895%~ 3.0867%	無
永豐商業銀行	循環額度信用融資，到期償還本金		602,700	108.11.21~110.11.30	2.7484%~ 2.7696%	無
中國輸出入銀行	信用融資，按各期約定償還比率清償		480,000	108.05.16~114.05.16	1.1035%	無
凱基商業銀行	循環額度信用融資，到期償還本金		<u>300,000</u>	108.09.25~110.09.25	1.04556%	無
			<u>\$ 5,956,075</u>			

特力股份有限公司
租賃負債明細表

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

明細表十

標	的	摘	要	契	約	期	限	折	現	率	(	%	)	期	末	餘	額	備	註
建	築	物	臺北市內湖區新湖三路 23 號等	103.10.01~111.12.25				1.3						\$	1,050,454				無
運	輸	設	備	格上車輛租賃等	106.12.08~111.08.20			1.3							5,491				無
														\$	<u>1,055,945</u>				

特力股份有限公司

營業收入明細表

民國 108 年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
外銷銷貨收入		\$ 16,699,558	
內銷銷貨收入		<u>1,705</u>	
		16,701,263	
減：銷貨退回		5,472	
銷貨折讓		<u>54,438</u>	
		16,641,353	
平台收入		49,418	
勞務收入		564,511	
其他收入		<u>33,981</u>	
		<u>\$ 17,289,263</u>	

特力股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
期初存貨				\$	22,700
加：本期進貨淨額					14,630,091
減：期末存貨				(	2,814)
減：存貨跌價回升利益				(	18,246)
加：其 他		樣品領用等			<u>5,371</u>
銷貨成本					14,637,102
加：包裝成本					18,024
加：平台成本					<u>2,356</u>
					<u>\$14,657,482</u>

特力股份有限公司
營業費用明細表
民國 108 年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資支出		\$	362,506
出口費用			952,699
佣金支出			255,161
運 費			271,537
其他費用 (註)			<u>643,001</u>
			<u>\$ 2,484,904</u>

註：單一科目金額未超過本科目之 5%。

特力股份有限公司
其他收益及費損淨額明細表
民國 108 年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
利息收入	\$ 27,872
什項收入	63,263
處分投資損失	(1,243)
外幣兌換利益	103,862
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	42,437
什項支出	(82,002)
處分不動產、廠房及設備損失	(16)
採權益法認列之子公司損失之份額	(199,973)
利息費用	(<u>144,682</u>)
	(<u>\$190,482</u>)

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1090522 號

會員姓名：
(1) 許晉銘
(2) 余鴻賓

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓


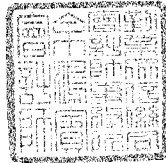
事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 2648 號
(2) 北市會證字第 1819 號

委託人統一編號：20795246

印鑑證明書用途：辦理特力股份有限公司 108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	許晉銘	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	余鴻賓	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 109 年 月 日

北市財證字第

別