

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109及108年第1季

地址：台北市內湖區湖元里新湖三路23號1、2、5樓
電話：(02)87915891

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~13		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	13		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	14~37		六 ~ 二 五
	(七) 關 係 人 交 易	37~40		二 六
	(八) 金 融 工 具	41~44		二 七
	(九) 質 抵 押 之 資 產	45		二 八
	(十) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	45~46		二 九
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	46~47		三 十
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	47		三 一
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	47		三 一
	3. 大 陸 投 資 資 訊	48		三 一
	4. 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	48		三 一
	5. 主 要 股 東 資 訊	48		三 一
	(十四) 部 門 資 訊	48~49		三 二

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 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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，民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 11,664,377 仟元及新台幣 11,248,433 仟元，各占合併資產總額之 33%及 31%；負債總額分別為新台幣 4,654,510 仟元及新台幣 5,677,333 仟元，各占合併負債總額之 16%及 20%；民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣 52,965 仟元及新台幣 91,342 仟元，各占合併綜合損益總額之 47%及 46%。

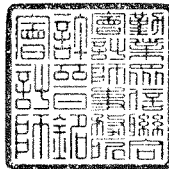
保留結論

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 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 許 晉 銘

許晉銘



會計師 余 鴻 賓

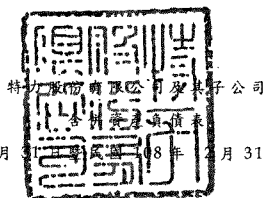
余鴻賓



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 5 月 12 日



特力股份有限公司及其子公司

民國 109 年 3 月 31 日及 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年3月31日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
流動資產										
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 1,603,434	5		\$ 1,462,426	4		\$ 1,980,134	6	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註七)	599,824	2		620,732	2		413,751	1	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 (附註八)	13,396	-		22,937	-		35,074	-	
1140	合約資產－流動 (附註二一)	245,590	1		216,962	1		109,174	-	
1150	應收票據 (附註九)	43,816	-		51,707	-		48,304	-	
1170	應收帳款 (附註九)	4,575,877	13		4,165,566	12		4,596,211	13	
1197	應收融資租賃款 (附註四)	21,011	-		21,544	-		18,625	-	
1200	其他應收款	163,642	-		101,865	-		107,086	-	
1300	存貨 (附註十一)	6,027,466	17		6,493,270	18		5,544,102	15	
1410	預付款項	437,949	1		367,967	1		260,844	1	
1476	其他金融資產	37,550	-		41,705	-		14,683	-	
1479	其他流動資產	30,380	-		34,208	-		31,584	-	
11XX	流動資產總計	13,799,935	39		13,600,889	38		13,159,572	36	
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)	105,634	-		54,069	-		49,261	-	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動 (附註八)	7,520	-		9,268	-		175,734	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三)	6,549,226	19		6,490,332	18		6,501,405	18	
1755	使用權資產 (附註十四)	9,149,443	26		9,606,013	27		11,276,079	31	
1805	商譽 (附註十五)	2,354,090	7		2,356,155	7		2,357,893	6	
1821	其他無形資產 (附註十六)	210,422	1		220,981	1		213,728	1	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	1,549,276	4		1,545,315	4		1,437,130	4	
1920	存出保證金 (附註六)	1,227,660	3		1,253,155	4		943,757	3	
1935	應收融資租賃款－非流動 (附註四)	108,449	-		113,350	-		127,437	-	
1990	其他非流動資產	309,715	1		426,423	1		289,216	1	
15XX	非流動資產總計	21,571,435	61		22,075,061	62		23,371,640	64	
1XXX	資 產 總 計	\$ 35,371,370	100		\$ 35,675,950	100		\$ 36,531,212	100	
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款 (附註十七及二六)	\$ 2,161,815	6		\$ 1,307,151	4		\$ 2,358,688	7	
2110	應付短期票券 (附註十七及二六)	49,987	-		49,978	-		99,951	-	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 (附註七)	87	-		321	-		1,159	-	
2130	合約負債－流動 (附註二一)	170,181	1		72,066	-		35,062	-	
2150	應付票據	67,713	-		27,571	-		4,034	-	
2170	應付帳款	6,128,160	17		6,399,111	18		5,757,701	16	
2216	應付股利 (附註二十)	351,863	1		-	-		-	-	
2219	其他應付款 (附註十八及十九)	1,434,754	4		1,630,551	5		1,495,089	4	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	98,682	-		77,628	-		149,368	1	
2280	租賃負債－流動 (附註十四及二六)	1,757,795	5		1,721,577	5		1,880,246	5	
2310	預收款項	469,575	2		541,394	2		500,610	1	
2320	一年內到期之長期借款 (附註十七及二六)	84,400	-		85,180	-		379,320	1	
2399	其他流動負債	104,318	-		124,728	-		109,087	-	
21XX	流動負債總計	12,879,330	36		12,037,256	34		12,770,315	35	
非流動負債										
2540	長期借款 (附註十七及二六)	9,105,557	26		9,424,773	26		6,995,917	19	
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	18,356	-		18,218	-		15,753	-	
2580	租賃負債－非流動 (附註十四及二六)	6,753,353	19		7,348,041	21		8,686,208	24	
2640	淨確定福利負債－非流動 (附註四)	153,157	-		154,425	-		119,223	-	
2645	存入保證金	205,605	1		209,262	1		238,531	1	
2670	其他非流動負債	57,550	-		47,328	-		79,067	-	
25XX	非流動負債合計	16,293,578	46		17,202,047	48		16,134,699	44	
2XXX	負債總計	29,172,908	82		29,239,303	82		28,905,014	79	
歸屬於本公司業主之權益 (附註二十)										
股 本										
3110	普通股股本	5,098,875	14		5,098,875	14		5,098,875	14	
3200	資本公積	1,221	-		353,084	1		647,962	2	
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	1,229,705	3		1,229,705	4		1,189,056	3	
3320	特別盈餘公積	241,414	1		241,414	1		180,438	1	
3350	未分配盈餘	205,977	1		84,233	-		654,209	2	
3300	保留盈餘總計	1,677,096	5		1,555,352	5		2,023,703	6	
3400	其他權益	(409,716)	(1)		(396,905)	(1)		(222,856)	(1)	
3500	庫藏股票	(313,256)	(1)		(313,256)	(1)		-	-	
31XX	本公司業主之權益總計	6,054,220	17		6,297,150	18		7,547,684	21	
36XX	非控制權益	144,242	1		139,497	-		78,514	-	
3XXX	權益總計	6,198,462	18		6,436,647	18		7,626,198	21	
負債與權益總計										
		\$ 35,371,370	100		\$ 35,675,950	100		\$ 36,531,212	100	

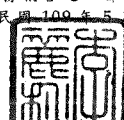
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 5 月 12 日核閱報告)

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

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二一及二六）	\$ 9,215,825	100	\$ 9,878,834	100
5000	營業成本（附註十一）	<u>6,746,155</u>	<u>73</u>	<u>7,065,928</u>	<u>72</u>
5900	營業毛利	<u>2,469,670</u>	<u>27</u>	<u>2,812,906</u>	<u>28</u>
	營業費用				
6100	推銷費用	1,855,943	20	2,081,532	21
6200	管理費用	402,232	5	418,869	4
6450	預期信用減損損失	<u>211</u>	<u>-</u>	<u>287</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>2,258,386</u>	<u>25</u>	<u>2,500,688</u>	<u>25</u>
6900	營業淨利	<u>211,284</u>	<u>2</u>	<u>312,218</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	6,876	-	7,266	-
7190	其他收入—其他	39,905	1	41,491	-
7225	處分投資利益	510	-	3,583	-
7230	外幣兌換利益	27,673	-	1,294	-
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融資產及負債 之淨利益	4,978	-	43,674	1
7510	利息費用（附註二六）	(101,503)	(1)	(130,350)	(1)
7590	什項支出	(27,083)	-	(57,074)	(1)
7610	處分不動產、廠房及設 備損失	(<u>592</u>)	<u>-</u>	(<u>827</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	(<u>49,236</u>)	<u>-</u>	(<u>90,943</u>)	(<u>1</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 162,048	2	\$ 221,275	2
7950	所得稅費用 (附註二二)	(35,234)	(1)	(40,849)	-
8200	本期淨利	<u>126,814</u>	<u>1</u>	<u>180,426</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				
	未實現評價利益	(7,511)	-	48	-
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	(5,625)	-	18,511	-
8300	其他綜合損益合計	(13,136)	-	18,559	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 113,678</u>	<u>1</u>	<u>\$ 198,985</u>	<u>2</u>
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 122,069	1	\$ 178,146	2
8620	非控制權益	<u>4,745</u>	<u>-</u>	<u>2,280</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 126,814</u>	<u>1</u>	<u>\$ 180,426</u>	<u>2</u>
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 108,933	1	\$ 196,704	2
8720	非控制權益	<u>4,745</u>	<u>-</u>	<u>2,281</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 113,678</u>	<u>1</u>	<u>\$ 198,985</u>	<u>2</u>
	每股盈餘 (附註二三)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.25</u>		<u>\$ 0.35</u>	
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.25</u>		<u>\$ 0.35</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 109 年 5 月 12 日核閱報告)

董事長：李麗秋



經理人：李麗秋



會計主管：林素玲



特力股份有限公司及子公司

民國 109 年 3 月 31 日
(僅經核閱 未經一經一認審 準則查核)

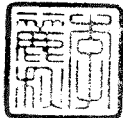
單位：新台幣仟元

		歸 屬 於 本 公 司 之 業 主 權 益											
		其 他 權 益						透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 國 外 營 運 機 構 價 值 衡 量 之 財 務 報 表 換 金 融 資 產 之 兒 換 差 額					
代 碼		股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	之 兒 換 差 額	未 實 現 損 益	庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
A1	108 年 1 月 1 日 餘 額	509,888	\$ 5,098,875	\$ 647,962	\$ 1,189,056	\$ 180,438	\$ 462,938	(\$ 214,883)	(\$ 26,531)	\$ -	\$ 7,337,855	\$ 75,629	\$ 7,413,484
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	13,125	-	-	-	13,125	604	13,729
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	76,233	7,427,213
D1	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	-	178,146	-	-	-	178,146	2,280	180,426
D3	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	18,510	48	-	18,558	1	18,559
D5	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	178,146	18,510	48	-	196,704	2,281	198,985
Z1	108 年 3 月 31 日 餘 額	509,888	\$ 5,098,875	\$ 647,962	\$ 1,189,056	\$ 180,438	\$ 654,209	(\$ 196,373)	(\$ 26,483)	\$ -	\$ 7,547,684	\$ 78,514	\$ 7,626,198
A1	109 年 1 月 1 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	\$ 139,497	\$ 6,436,647
C15	資本公積配發現金股利 (附註二十)	-	-	(351,863)	-	-	-	-	-	-	(351,863)	-	(351,863)
D1	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	-	122,069	-	-	-	122,069	4,745	126,814
D3	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(5,625)	(7,511)	-	(13,136)	-	(13,136)
D5	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	122,069	(5,625)	(7,511)	-	108,933	4,745	113,678
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	(325)	-	325	-	-	-	-
Z1	109 年 3 月 31 日 餘 額	509,888	\$ 5,098,875	\$ 1,221	\$ 1,229,705	\$ 241,414	\$ 205,977	(\$ 372,686)	(\$ 37,030)	(\$ 313,256)	\$ 6,054,220	\$ 144,242	\$ 6,198,462

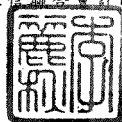
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 5 月 12 日核閱報告)

董事長：李麗秋



經理人：李麗秋



會計主管：林素玲



特力股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 162,048	\$ 221,275
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	613,761	658,814
A20200	攤銷費用	24,320	26,270
A20300	預期信用減損損失	211	287
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨利益	(4,978)	(43,674)
A20900	利息費用	101,503	130,350
A21200	利息收入	(6,876)	(7,266)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失	592	827
A23100	處分投資利益	(510)	(3,583)
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產負債減少(增加)	26,162	(78,221)
A31125	合約資產(增加)減少	(28,628)	95,029
A31130	應收票據減少	7,891	16,621
A31150	應收帳款增加	(410,540)	(111,078)
A31180	其他應收款(增加)減少	(61,819)	20,265
A31200	存貨減少	387,198	235,500
A31230	預付款項增加	(69,982)	(10,810)
A31240	其他流動資產減少	3,828	5,025
A31250	其他金融資產增加	(14,205)	-
A31990	其他營業資產減少(增加)	1,918	(54,280)
A32125	合約負債增加(減少)	98,115	(30,754)
A32130	應付票據增加(減少)	40,142	(36,061)
A32150	應付帳款減少	(270,951)	(360,409)
A32180	其他應付款減少	(174,057)	(37,975)
A32210	預收款項減少	(71,819)	(96,405)
A32230	其他流動負債減少	(20,410)	(42,450)
A32990	其他營業負債增加	8,905	14,277
A33000	營運產生之現金流入	341,819	511,574

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
A33100	收取之利息	\$ 6,918	\$ 7,266
A33300	支付之利息	(103,608)	(131,070)
A33500	支付之所得稅	(2,666)	(5)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>242,463</u>	<u>387,765</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	(61,950)	-
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	2,773	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(2,021)	(136,126)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	13,310	119
B02700	取得不動產、廠房及設備	(158,791)	(292,559)
B02800	處分不動產、廠房及設備	293	-
B03800	存出保證金減少	25,495	49,313
B04500	購置無形資產	(7,742)	-
B06000	應收融資租賃款減少	<u>5,434</u>	<u>4,609</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(183,199)</u>	<u>(374,644)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	854,664	211,905
C00600	應付短期票券增加(減少)	9	(15)
C01600	舉借長期借款	3,667,412	4,985,066
C01700	償還長期借款	(3,987,408)	(4,777,920)
C03000	收取存入保證金	-	13,004
C03100	存入保證金返還	(3,657)	-
C04020	租賃本金償還	<u>(467,491)</u>	<u>(470,752)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>63,529</u>	<u>(38,712)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>18,215</u>	<u>10,063</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	141,008	(15,528)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,462,426</u>	<u>1,995,662</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,603,434</u>	<u>\$ 1,980,134</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 109 年 5 月 12 日核閱報告)

董事長：李麗秋



經理人：李麗秋



會計主管：林素玲



特力股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

特力股份有限公司（以下簡稱本公司）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 109 年 5 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
IFRS 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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

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、附表六及附表十一。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 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。

3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 57,884	\$ 57,211	\$ 99,422
銀行支票及活期存款	1,541,334	1,401,200	1,855,141
約當現金	<u>4,216</u>	<u>4,015</u>	<u>25,571</u>
	<u>\$ 1,603,434</u>	<u>\$ 1,462,426</u>	<u>\$ 1,980,134</u>

截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 20,916 仟元、32,205 仟元及 210,808 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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
定期存款	<u>\$ 565,318</u>	<u>\$ 576,610</u>	<u>\$ 186,866</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>強制透過損益按公允價值衡</u>			
<u>量之金融資產—流動</u>			
衍生工具			
遠期外匯合約	\$ 46,517	\$ 30,138	\$ 44,595
非衍生金融資產			
上市櫃公司股票	4,723	5,799	21,245
基金受益憑證	189,633	147,374	164,819
公司債券	11,587	13,186	12,045
理財商品	<u>347,364</u>	<u>424,235</u>	<u>171,047</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$ 599,824</u>	<u>\$ 620,732</u>	<u>\$ 413,751</u>
<u>強制透過損益按公允價值衡</u>			
<u>量之金融負債—流動</u>			
衍生工具			
遠期外匯合約	\$ 87	\$ 321	\$ 1,159
透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 321</u>	<u>\$ 1,159</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>109年3月31日</u>					
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	109.04.01-109.09.28	USD	682,500 /NTD	20,645,625
買進遠期外匯	美元兌新台幣	109.05.05-109.09.29	USD	725,000 /NTD	21,931,250
賣出遠期外匯	歐元兌美元	109.04.30-109.05.22	EUR	1,170 /USD	1,308
買進遠期外匯	歐元兌美元	109.04.17-109.08.20	USD	21,534 /EUR	19,065
賣出遠期外匯	美金兌歐元	109.04.20-109.09.24	USD	464 /EUR	411
賣出遠期外匯	英鎊兌歐元	109.06.11	GBP	143 /EUR	167
<u>108年12月31日</u>					
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	109.01.03-109.06.04	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
買進遠期外匯	歐元兌美元	109.01.14-109.06.19	USD	17,933 /EUR	15,730
賣出遠期外匯	美金兌歐元	109.01.17-109.09.22	USD	780 /EUR	683
賣出遠期外匯	澳幣兌歐元	109.01.13	AUD	45 /EUR	28
<u>108年3月31日</u>					
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	108.04.16-108.12.18	USD	385,000 /NTD	11,867,625
買進遠期外匯	美元兌新台幣	108.04.01-108.12.20	USD	394,000 /NTD	12,145,050
賣出遠期外匯	歐元兌美元	108.04.15	EUR	100 /USD	112
買進遠期外匯	歐元兌美元	108.04.01-108.12.02	EUR	10,949 /USD	8,915
賣出遠期外匯	美金兌歐元	108.04.23-108.12.30	USD	1,016 /EUR	858
賣出遠期外匯	澳幣兌歐元	108.08.12-109.01.13	AUD	543 /EUR	332
賣出遠期外匯	澳幣兌歐元	107.09.03	AUD	113 /EUR	73

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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
流 動			
原始到期日超過3個月			
之定期存款(附註六)	<u>\$ 13,396</u>	<u>\$ 22,937</u>	<u>\$ 35,074</u>
非 流 動			
原始到期日超過3個月			
之定期存款(附註六)	<u>\$ 7,520</u>	<u>\$ 9,268</u>	<u>\$ 175,734</u>

截至109年3月31日暨108年12月31日及3月31日止有定期存款10,648仟元、23,944仟元及26,176仟元提供予銀行及零售通路等作為擔保品，請參閱附註二八。

九、應收票據及應收帳款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 43,816	\$ 51,707	\$ 48,304
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>43,816</u>	<u>51,707</u>	<u>48,304</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	4,440,610	4,032,228	4,388,424
減：備抵損失	(<u>6,082</u>)	(<u>5,853</u>)	(<u>43,976</u>)
	4,434,528	4,026,375	4,344,448
透過其他綜合損益按公允價 值衡量	<u>141,349</u>	<u>139,191</u>	<u>251,763</u>
	<u>4,575,877</u>	<u>4,165,566</u>	<u>4,596,211</u>
	<u>\$ 4,619,693</u>	<u>\$ 4,217,273</u>	<u>\$ 4,644,515</u>

(一) 按攤銷後成本衡量之應收帳款

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。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款

針對部分主要客戶之應收帳款，合併公司視營運資金情況以無追索權之方式讓售予銀行。合併公司管理此類應收帳款之經營模式，係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，故此類應收帳款係透過其他綜合損益按公允價值衡量。

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：

109 年 3 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	\$ 4,376,380	\$ 161,906	\$ 50,197	\$ 36,731	\$ 561	\$ 4,625,775
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	(5,521)	(561)	(6,082)
攤銷後成本	<u>\$ 4,376,380</u>	<u>\$ 161,906</u>	<u>\$ 50,197</u>	<u>\$ 31,210</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,619,693</u>

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	\$ 3,964,527	\$ 123,925	\$ 44,628	\$ 83,553	\$ 6,493	\$ 4,223,126
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	(5,853)	(5,853)
攤銷後成本	<u>\$ 3,964,527</u>	<u>\$ 123,925</u>	<u>\$ 44,628</u>	<u>\$ 83,553</u>	<u>\$ 640</u>	<u>\$ 4,217,273</u>

108 年 3 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	\$ 4,197,647	\$ 345,900	\$ 24,709	\$ 76,698	\$ 43,537	\$ 4,688,491
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	(439)	(43,537)	(43,976)
攤銷後成本	<u>\$ 4,197,647</u>	<u>\$ 345,900</u>	<u>\$ 24,709</u>	<u>\$ 76,259</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,644,515</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 5,853	\$ 43,704
加：本期提列減損損失	211	287
外幣換算差額	18	(15)
期末餘額	<u>\$ 6,082</u>	<u>\$ 43,976</u>

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

單位：美金元；新台幣仟元

交易對象	期 讓售金額	初 讓售金額	本 期 讓售金額	本 期 已收現金金額	期 讓售金額	末 已預支金額	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	度	提供擔保項目
109年1月1日至 3月31日												
渣打國際商業銀行	\$ -	\$ 451,711 (註1)	\$ 451,711 (註2)	\$ -	\$ -	-	\$ -	USD40,200,000	-			
台新國際商業銀行	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ -	USD10,000,000	-			

單位：美金元；新台幣仟元

交易對象	期 讓售金額	初 讓售金額	本 期 讓售金額	本 期 已收現金金額	期 讓售金額	末 已預支金額	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	度	提供擔保項目
108年1月1日至 3月31日												
渣打國際商業銀行	\$ 1,289 (註3)	\$ 201,032 (註4)	\$ 202,321 (註5)	\$ -	\$ -	-	\$ -	USD40,200,000	-			
凱基商業銀行	\$ 1,288 (註3)	\$ -	\$ 1,288 (註5)	\$ -	\$ -	-	\$ -	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：USD14,932,603 元。

註 2：USD14,932,603 元。

註 3：USD41,809 元；USD41,785 元。

註 4：USD6,521,727 元。

註 5：USD6,563,536 元；USD41,785 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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>非流動</u>			
國內投資－上市（櫃）股票	\$ 48,200	\$ -	\$ -
國內投資－未上市（櫃）股票	48,867	45,427	49,261
國外投資－未上市（櫃）股票	8,567	8,642	-
	<u>\$ 105,634</u>	<u>\$ 54,069</u>	<u>\$ 49,261</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>非流動</u>			
國內投資－上市（櫃）股票			
台灣積體電路製造股份有限公司	\$ 32,880	\$ -	\$ -
大立光電股份有限公司	15,320	-	-
國內投資－未上市（櫃）股票			
惠華創業投資股份有限公司	42,701	42,701	46,518
台灣票券金融股份有限公司	2,791	2,726	2,743
有理百物股份有限公司	3,375	-	-
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	8,567	8,642	-
	<u>\$ 105,634</u>	<u>\$ 54,069</u>	<u>\$ 49,261</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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
商品存貨－零售業	\$ 3,563,916	\$ 3,685,068	\$ 3,514,996
商品存貨－貿易業	2,093,493	2,359,539	1,808,859
待售房地	131,827	131,827	131,827
營建用地	238,230	316,836	88,420
	<u>\$ 6,027,466</u>	<u>\$ 6,493,270</u>	<u>\$ 5,544,102</u>

- (一) 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與非工程業之存貨相關之營業成本分別為 6,452,683 仟元及 6,621,946 仟元。
- (二) 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 3,296 仟元及利益 18,881 仟元，存貨跌價回升利益係因將原提列跌價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。109 年 3 月 31 日及 108 年 12 月 31 日設定質押作為借款擔保之營建用地金額，請參閱附註十七及二八。

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
			109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31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	註 1
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	

(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
			109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日	
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	
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 2
特力股份有限公司	Lucky Rite Company Ltd.	理貨包裝及不動產租賃	100.00	-	-	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	91.67	95.60	註 4
特力股份有限公司及力秋股份有限公司	特力屋股份有限公司	一般家用建材、設備及家飾品批發、零售	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	利壹國際股份有限公司	百貨家居用品貿易	100.00	100.00	100.00	
中欣實業股份有限公司	統營營造股份有限公司	建築與土木工程	100.00	100.00	100.00	
中欣實業股份有限公司	特欣機電股份有限公司	機電工程	100.00	100.00	100.00	
中欣實業股份有限公司	中欣室內裝修股份有限公司	室內裝修業	100.00	100.00	100.00	
中欣實業股份有限公司	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	
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	51.00	
特力屋股份有限公司	特力屋室內裝修設計股份有限公司	室內裝修業	100.00	100.00	100.00	
特力屋股份有限公司	特力和樂股份有限公司	家具、寢具、廚房器具、裝設品批發	100.00	100.00	100.00	
特力屋股份有限公司	特家股份有限公司	家具、寢具、廚房器具、裝設品批發	100.00	100.00	100.00	
特力屋股份有限公司	特力恩瑞股份有限公司	家具、寢具、廚房器具、裝設品批發	100.00	100.00	100.00	
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 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 109 年 3 月 31 日止其清算程序尚未完成。

註 3：Lucky Rite Company Ltd.於 109 年 1 月新增設立。

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：列入本公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合併財務報告編製個體之非重要子公司，係以未經會計師核閱之財務報表為依據。109 年及 108 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 11,664,377 仟元及新台幣 11,248,433 仟元，各占合併資產總額之 33%及 31%；負債總額分別為新台幣 4,654,510 仟元及新台幣 5,677,333 仟元，各占合併負債總額之 16%及 20%；109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為新台幣 52,965 仟元及新台幣 91,342 仟元，各占合併綜合損益淨額之 47%及 46%。

十三、不動產、廠房及設備

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
土 地	\$ 654,058	\$ 545,512	\$ 545,512
房屋及建築	3,878,269	3,307,424	3,514,708
機器設備	28,664	23,157	5,194
運輸設備	8,670	9,193	12,671
生財器具	72,139	70,004	109,896
裝潢設備	1,579,588	1,649,249	1,998,771
模 具	16,018	17,863	17,572
什項設備	145,416	120,147	140,498
預付房地款	-	602,094	140,957
未完工程及預付設備款	166,404	145,689	15,626
	<u>\$ 6,549,226</u>	<u>\$ 6,490,332</u>	<u>\$ 6,501,405</u>

	未完工程及																						
	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	預付設備款	合	計										
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	-	-	-	2,342	-	-	-	1,925	-	-	-	3,200	-	-	-	2,226	-	-	-	140,957	48,393	205,291	
處 分	-	-	-	(34,546)	-	-	-	(3,201)	-	-	-	(4,075)	-	-	-	(122,865)	-	-	-	(12,062)	-	(176,749)	
重 分 類	-	-	-	(2,243)	-	-	-	-	-	-	-	(421)	-	-	-	(989,588)	-	-	-	38,878	-	(1,005,115)	
外幣兌換差額之影響	-	-	-	50,167	-	-	-	815	-	-	-	3,429	-	-	-	34,034	-	-	-	110	1,162	(14,040)	76,733
108年3月31日餘額	<u>\$</u>	<u>545,512</u>	<u>\$</u>	<u>4,288,666</u>	<u>\$</u>	<u>28,929</u>	<u>\$</u>	<u>58,566</u>	<u>\$</u>	<u>816,431</u>	<u>\$</u>	<u>7,023,828</u>	<u>\$</u>	<u>51,701</u>	<u>\$</u>	<u>835,420</u>	<u>\$</u>	<u>140,957</u>	<u>\$</u>	<u>15,626</u>	<u>\$</u>	<u>\$13,805,636</u>	
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	-	-	-	31,935	-	-	-	3,562	-	-	-	13,288	-	-	-	56,980	-	-	-	27,897	-	139,335	
處 分	-	-	-	(34,546)	-	-	-	(2,374)	-	-	-	(4,075)	-	-	-	(122,865)	-	-	-	(12,062)	-	(173,922)	
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	(2,229)	-	-	-	(1,868)	-	-	-	(519,254)	-	-	-	18,236	-	(505,115)	
外幣兌換差額之影響	-	-	-	(46)	-	-	-	664	-	-	-	2,350	-	-	-	21,385	-	-	-	1,424	-	26,969	
108年3月31日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>773,958</u>	<u>\$</u>	<u>23,735</u>	<u>\$</u>	<u>45,895</u>	<u>\$</u>	<u>706,535</u>	<u>\$</u>	<u>5,025,057</u>	<u>\$</u>	<u>34,129</u>	<u>\$</u>	<u>694,922</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>\$ 7,304,231</u>	
108年3月31日淨額	<u>\$</u>	<u>545,512</u>	<u>\$</u>	<u>3,514,708</u>	<u>\$</u>	<u>5,194</u>	<u>\$</u>	<u>12,671</u>	<u>\$</u>	<u>109,896</u>	<u>\$</u>	<u>1,998,771</u>	<u>\$</u>	<u>17,572</u>	<u>\$</u>	<u>140,498</u>	<u>\$</u>	<u>140,957</u>	<u>\$</u>	<u>15,626</u>	<u>\$</u>	<u>\$ 6,501,405</u>	
成 本																							
109年1月1日餘額	\$	545,512	\$	4,169,284	\$	69,821	\$	47,911	\$	682,542	\$	6,269,431	\$	33,047	\$	735,234	\$	602,094	\$	145,689	\$	\$13,320,565	
增 添	-	-	-	71,690	-	-	-	7,488	-	-	-	9,037	-	-	-	200	-	-	-	33,919	-	15,602	139,136
處 分	-	-	-	(304)	-	-	-	(947)	-	-	-	(738)	-	-	-	(2,974)	-	-	-	(4,221)	-	(10,722)	
重 分 類	108,209	-	-	530,426	-	-	-	14	-	-	-	2,113	-	-	-	17,373	-	-	-	4,860	(602,094)	4,205	63,106
外幣兌換差額之影響	337	-	-	(12,627)	-	-	-	111	-	-	-	(854)	-	-	-	(168)	-	-	-	77	(187)	908	(14,412)
109年3月31日餘額	<u>\$</u>	<u>654,058</u>	<u>\$</u>	<u>4,758,469</u>	<u>\$</u>	<u>76,473</u>	<u>\$</u>	<u>46,687</u>	<u>\$</u>	<u>692,786</u>	<u>\$</u>	<u>6,282,021</u>	<u>\$</u>	<u>53,190</u>	<u>\$</u>	<u>769,605</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>166,404</u>	<u>\$</u>	<u>\$13,499,693</u>	
累計折舊																							
109年1月1日餘額	\$	-	\$	861,860	\$	30,633	\$	38,277	\$	600,359	\$	4,454,632	\$	35,184	\$	590,539	\$	-	\$	-	\$	6,611,484	
折舊費用	-	-	-	33,820	-	-	-	1,490	-	-	-	8,949	-	-	-	69,264	-	-	-	1,932	-	130,098	
處 分	-	-	-	(304)	-	-	-	(654)	-	-	-	(607)	-	-	-	(738)	-	-	-	(2,974)	-	(9,498)	
重 分 類	-	-	-	(14,733)	-	-	-	16,311	-	-	-	12,221	-	-	-	183,244	-	-	-	24,445	-	221,590	
外幣兌換差額之影響	-	-	-	(443)	-	-	-	29	-	-	-	(724)	-	-	-	(144)	-	-	-	36	(248)	(3,207)	
109年3月31日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>880,200</u>	<u>\$</u>	<u>47,809</u>	<u>\$</u>	<u>38,017</u>	<u>\$</u>	<u>620,647</u>	<u>\$</u>	<u>4,702,433</u>	<u>\$</u>	<u>37,172</u>	<u>\$</u>	<u>624,189</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>\$ 6,950,467</u>	
累計減損																							
109年1月1日餘額	\$	-	\$	-	\$	16,031	\$	441	\$	12,179	\$	165,550	\$	-	\$	24,548	\$	-	\$	-	\$	218,749	
處 分	-	-	-	-	-	-	-	(339)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(339)	
重 分 類	-	-	-	(16,031)	-	-	-	(102)	-	-	-	(12,179)	-	-	-	(165,550)	-	-	-	(24,548)	-	(218,410)	
109年3月31日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>\$</u>	

(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與房屋及建築，交易價格係參考專業鑑價報告議定，總價款計約美金 22,521 仟元，截至 109 年 3 月 31 日止，已全數過戶完成。

(三) 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）商業有限公司於 108 年合計關閉 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。

(四) 設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註十七及二八。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
使用權資產帳面金額			
辦公大樓	\$ 997,687	\$ 1,010,833	\$ 1,798,320
賣場及門市	8,016,465	8,584,970	9,334,584
其 他	135,291	10,210	143,175
	<u>\$ 9,149,443</u>	<u>\$ 9,606,013</u>	<u>\$ 11,276,079</u>

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 90,999</u>	<u>\$ 61,901</u>
使用權資產之折舊費用		
辦公大樓	\$ 69,014	\$ 109,191
賣場及門市	411,715	400,120
其 他	2,934	10,168
	<u>\$ 483,663</u>	<u>\$ 519,479</u>

除以上所列增添及折舊費用外，合併公司之使用權資產於109年及108年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 1,757,795</u>	<u>\$ 1,721,577</u>	<u>\$ 1,880,246</u>
非流動	<u>\$ 6,753,353</u>	<u>\$ 7,348,041</u>	<u>\$ 8,686,208</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
辦公大樓	1.30%~5.50%	1.30%~5.50%	1.30%~5.50%
賣場及門市	1.30%~5.50%	1.30%~5.50%	1.30%~5.50%
其他	1.30%~4.05%	1.30%~4.05%	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

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 2,356,155	\$ 2,361,198
淨兌換差額	(<u>2,065</u>)	(<u>3,305</u>)
期末餘額	<u>\$ 2,354,090</u>	<u>\$ 2,357,893</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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
商 譽			
零售	\$ 2,092,938	\$ 2,092,938	\$ 2,092,938
貿易	191,359	193,424	195,162
其他	<u>69,793</u>	<u>69,793</u>	<u>69,793</u>
	<u>\$ 2,354,090</u>	<u>\$ 2,356,155</u>	<u>\$ 2,357,893</u>

截至 109 年 3 月 31 日止，合併公司評估上述現金產生單位無減損跡象。

十六、其他無形資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
電腦軟體	\$ 157,971	\$ 166,885	\$ 121,788
其他	<u>52,451</u>	<u>54,096</u>	<u>91,940</u>
	<u>\$ 210,422</u>	<u>\$ 220,981</u>	<u>\$ 213,728</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 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	3至5年
客戶關係	7至15年
未結案服務合約	1.5年

十七、借 款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
短期借款	<u>\$ 2,161,815</u>	<u>\$ 1,307,151</u>	<u>\$ 2,358,688</u>
應付短期票券	<u>\$ 49,987</u>	<u>\$ 49,978</u>	<u>\$ 99,951</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 84,400</u>	<u>\$ 85,180</u>	<u>\$ 379,320</u>
長期借款	<u>\$ 9,105,557</u>	<u>\$ 9,424,773</u>	<u>\$ 6,995,917</u>

(一) 合併公司短期借款明細如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
無擔保借款			
信用額度借款	<u>\$ 2,161,815</u>	<u>\$ 1,307,151</u>	<u>\$ 2,358,688</u>

銀行週轉性借款之利率於 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 0.94%-2%、0.94%-3.25% 及 0.92%-4.58%。

(二) 合併公司應付短期票券明細如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付商業本票	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 100,000
減：應付短期票券折價	(<u>13</u>)	(<u>22</u>)	(<u>49</u>)
	<u>\$ 49,987</u>	<u>\$ 49,978</u>	<u>\$ 99,951</u>

(三) 合併公司長期借款明細如下：

	利 率 %	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
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 104.06.17 ~ 109.06.17，貸款額度為等值新台幣 4,480,000 仟元，已於 108.06.17 提前償還。	-	\$ -	\$ -	\$ 3,617,950
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%~ 2.4596%	4,177,500	4,573,375	-
第一商業銀行				
信用借款—信用融資，期間 106.06.27~109.09.26，貸款額度為新台幣 500,000 仟元，已於 108.06.27 提前償還。	-	-	-	350,000
信用借款—信用融資，期間 108.09.27~111.09.27，貸款額度為新台幣 500,000 仟元，按各期約定比率清償。	1.35%	480,000	320,000	-
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，請參閱附註十一及二八。	1.65%	104,000	104,000	-
彰化商業銀行				
信用借款—信用融資，借款期間 107.09.28 ~ 110.09.28，貸款額度為新台幣 300,000 仟元，已於 108.09.26 提前償還。	-	-	-	300,000
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。	1.3%	500,000	500,000	-
台新國際商業銀行				
循環額度信用融資，授信合約期間 107.08.01 ~ 109.08.01，貸款額度為新台幣 300,000 仟元，已於 108.05.21 提前償還。	-	-	-	300,000
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 300,000 仟元，已於 109.01.21 提前償還。	-	-	300,000	-

(接次頁)

(承前頁)

	利 率 %	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
中國輸入銀行				
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%~ 1.1042%	\$ 660,000	\$ 480,000	\$ -
信用借款—信用融資，授信 合約期間 108.12.06 ~ 114.12.06，貸款額度為新 台幣 200,000 仟元，按各 期約定償還比率清償。	1.2091%	72,000	72,000	-
日盛國際商業銀行				
循環額度信用融資，授信合 約期間 107.06.28 ~ 110.06.28，貸款額度為新 台幣 300,000 仟元，到期 償還本金。	1.5%	300,000	-	-
凱基商業銀行				
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 300,000 仟元，已於 108.04.15 提前償還。	-	-	-	292,837
循環額度信用融資，授信合 約期間 107.12.10 ~ 109.12.10，貸款額度為等 值美金 8,000 仟元，已於 108.10.16 提前償還。	-	-	-	246,600
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，已於 109.02.13 提前償還。	-	-	241,080	-
循環額度信用融資，授信合 約期間 108.12.02 ~ 110.12.02，貸款額度為新 台幣 80,000 仟元，到期償 還本金。	1.14556%	80,000	80,000	-
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。	1.04578%	300,000	300,000	-
臺灣中小企業銀行				
循環額度信用融資，授信合 約期間 105.12.22 ~ 108.12.22，貸款額度為新 台幣 600,000 仟元，到期 償還本金。	-	-	-	180,000

(接次頁)

(承前頁)

	利 率 %	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
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，按各期約定償還比率清償。	1.468%~ 1.607%	\$ 500,000	\$ 500,000	\$ -
王道商業銀行				
擔保借款－借款期間 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，請參閱附註十三及二八。	2.95625%	556,600	555,448	616,500
循環額度信用融資，授信合約期間 107.03.14~110.06.13，貸款額度為新台幣 400,000 仟元，到期償還本金。	1.3443%	400,000	400,000	-
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，借款期間 107.12.27~109.12.25，貸款額度為新台幣 300,000 仟元，已於 108.11.25 提前償還。	-	-	-	300,000
循環額度信用融資，授信合約期間 108.11.27~111.11.27，貸款額度為新台幣 300,000 仟元，到期償還本金。	1.51589%	150,000	150,000	-
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 30,000 仟元，到期償還本金。	1.6596%~ 2.0402%	847,000	602,700	-
循環額度信用融資，授信合約期間 108.11.21~111.04.30，貸款額度為新台幣 100,000 仟元，到期償還本金。	1.45%	32,857	-	-
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 10,000 仟元，已於 109.01.10 提前償還。	-	-	301,350	-

(接次頁)

(承前頁)

	利 率 %	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
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， 已於 108.10.16 提前償 還。	-	\$ -	\$ -	\$ 863,100
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， 已於 108.10.09 提前償 還。	-	-	-	308,250
兆豐國際商業銀行 循環額度信用融資，授信 合約期間 108.07.19～ 110.07.18，貸款額度為 新台幣 70,000 仟元，到 期償還本金。	1.2%	30,000	30,000	-
減：一年內到期之長期借款		(<u>84,400</u>) <u>\$ 9,105,557</u>	(<u>85,180</u>) <u>\$ 9,424,773</u>	(<u>379,320</u>) <u>\$ 6,995,917</u>

截至 109 年 3 月 31 日止，合併公司依各該借款合同之規定，於借款存續期間內，承諾應維持特定財務比率，說明如下：

1. 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。
3. 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。

十八、負債準備

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
員工福利（表列其他應付款項下）	<u>\$ 4,975</u>	<u>\$ 7,726</u>	<u>\$ 7,135</u>

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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付各項營業費用	\$ 1,097,269	\$ 1,183,207	\$ 1,271,049
應付購置設備款	53,593	73,228	7,330
應付員工酬勞	6,115	3,960	12,587
應付董監酬勞	7,984	3,996	20,295
應付休假給付	4,975	7,726	7,135
備抵銷貨退回及折讓	113,228	107,222	34,060
其 他	<u>151,590</u>	<u>251,212</u>	<u>142,633</u>
	<u>\$ 1,434,754</u>	<u>\$ 1,630,551</u>	<u>\$ 1,495,089</u>

二十、權 益

(一) 股 本

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
額定股數（仟股）	<u>750,000</u>	<u>750,000</u>	<u>750,000</u>
額定股本	<u>\$ 7,500,000</u>	<u>\$ 7,500,000</u>	<u>\$ 7,500,000</u>
已發行且已實收之股數（仟股）	<u>509,888</u>	<u>509,888</u>	<u>509,888</u>
已發行且已實收之股本	<u>\$ 5,098,875</u>	<u>\$ 5,098,875</u>	<u>\$ 5,098,875</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司截至 109 年 3 月 31 日實收資本總額為 5,098,875 仟元。

(二) 資本公積

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	\$ 364	\$ 352,227	\$ 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	857	857	-
	<u>\$ 1,221</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，請參閱附註二四之(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 109 年 3 月 25 日舉行董事會及 108 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 7,984	\$ 40,649	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	76,249	60,976	-	-
現金股利	-	356,921	-	0.70

有關 108 年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。

另本公司 109 年 3 月 25 日董事會決議以資本公積 351,863 仟元發放現金，預計於 109 年 6 月 17 日召開之股東常會報告。

(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)
109 年 1 月 1 日股數	<u>14,306</u>
109 年 3 月 31 日股數	<u><u>14,306</u></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

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 8,602,691	\$ 9,311,682
工程收入	261,192	172,423
租賃收入	77,457	113,787
其他營業收入	<u>274,485</u>	<u>280,942</u>
	<u>\$ 9,215,825</u>	<u>\$ 9,878,834</u>

(一) 合約餘額

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
合約資產			
不動產建造	<u>\$ 245,590</u>	<u>\$ 216,962</u>	<u>\$ 109,174</u>
合約負債			
不動產建造	\$ 104,580	\$ 20,901	\$ 16,222
客戶忠誠計畫	<u>65,601</u>	<u>51,165</u>	<u>18,840</u>
	<u>\$ 170,181</u>	<u>\$ 72,066</u>	<u>\$ 35,062</u>

(二) 客戶合約收入之細分

109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

商品之類型	應 零	報 售	導 貿	部 易	工	門 程	合	計
商品銷售收入	\$ 4,034,712		\$ 4,520,222		\$ 47,757		\$ 8,602,691	
工程收入		79,776		-		181,416		261,192
租賃收入		29,020		666		47,771		77,457
其他營業收入		57,141		226,337		8,993		274,485
	<u>\$ 4,200,649</u>		<u>\$ 4,747,225</u>		<u>\$ 267,951</u>		<u>\$ 9,215,825</u>	

108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

商品之類型	應 零	報 售	導 貿	部 易	工	門 程	合	計
商品銷售收入	\$ 4,563,016		\$ 4,726,636		\$ 22,030		\$ 9,311,682	
工程收入		92,916		-		79,507		172,423
租賃收入		66,155		645		46,987		113,787
其他營業收入		50,598		216,207		14,137		280,942
	<u>\$ 4,772,685</u>		<u>\$ 4,943,488</u>		<u>\$ 162,661</u>		<u>\$ 9,878,834</u>	

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅（利益）費用之主要組成項目如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 51,676	\$ 49,961
以前年度之調整	442	-
遞延所得稅		
本期產生者	(16,884)	(9,112)
認列於損益之所得稅（利益）		
費用	<u>\$ 35,234</u>	<u>\$ 40,849</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 107 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日每股盈餘之計算如下：

	金額（分子） 本期純益	股數（分母） （仟股）	每股盈餘（元） 本期純益
<u>109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期純益	\$ 122,069	495,582	\$ <u>0.25</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	74	
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>122,069</u>	<u>495,656</u>	\$ <u>0.25</u>
<u>108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期純益	\$ 178,146	509,888	\$ <u>0.35</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	96	
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>178,146</u>	<u>509,984</u>	\$ <u>0.35</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、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：

性質別 \ 功能別	109年1月1日至3月31日			108年1月1日至3月31日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 8,305	\$ 813,280	\$821,585	\$ 7,865	\$ 904,171	\$ 912,036
勞健保費用	845	70,743	71,588	778	68,542	69,320
退休金費用	486	34,489	34,975	483	44,419	44,902
其他用人費用	1,841	67,717	69,558	1,530	78,027	79,557
折舊費用	82,082	531,679	613,761	70,086	588,728	658,814
攤銷費用	17	24,303	24,320	17	26,253	26,270

合併公司 109 年及 108 年 3 月 31 日，員工人數分別為 4,807 人及 5,131 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。109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
員工酬勞	1%	1%
董監事酬勞	1.5%	1.5%

金額

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 1,407	\$ 2,311
董監事酬勞	\$ 2,111	\$ 3,467

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。

本公司分別於 109 年 3 月 25 日及 108 年 3 月 26 日舉行董事會，因 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經董事會決議如下：

估列比例

	107年度
員工酬勞	1%
董監事酬勞	1.5%

金 額

	107年度	
	現	金
員工酬勞	\$	2,345
董監事酬勞		3,517

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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。

二五、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。

二六、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

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
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

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
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
采億興業股份有限公司	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
李 麗 秋	本公司之董事長
何 湯 雄	實質關係人
李 麗 姪	實質關係人

(一) 營業交易

	工 程	收 入
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
主要管理階層控制之個體	<u>\$ 4,224</u>	<u>\$ 5,476</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
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,848</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
	109年3月31日	108年12月31日	109年3月31日
采旺興業股份有限公司	<u>\$ 125,000</u>	<u>\$ 125,000</u>	<u>\$ 125,000</u>

關係人之交易條件與一般客戶無重大差異。

承租協議

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
租賃負債	采旺興業股份有限公司	\$ 918,325	\$ 999,469	\$ 1,238,842
	主要管理階層控制之個體	492,296	514,685	570,356
	董 事 長	1,101	1,203	1,505
		<u>\$ 1,411,722</u>	<u>\$ 1,515,357</u>	<u>\$ 1,810,703</u>

關係人類別 / 名稱	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
<u>利息費用</u>		
主要管理階層控制之個體	\$ 7,350	\$ 9,640
董 事 長	<u>4</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 7,354</u>	<u>\$ 9,645</u>

合併公司向上述關係人之租賃給付，係按月支付，金額均參考當地一般行情。

(二) 背書保證

1. 本公司為子公司背書保證，請參閱附註二九之(二)。
2. 109年3月31日之短期借款1,034,597仟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，663,000仟元係由實質關係人（何湯雄先生）以個人名義為合併公司之連帶保證人。
3. 109年3月31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，5,624,500仟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，2,172,857仟元係由實質關係人（何湯雄先生）以個人名義為合併公司之連帶保證人。
4. 109年3月31日之應付短期票券49,987仟元係由實質關係人（何湯雄先生）以個人名義為合併公司之連帶保證人。
5. 108年12月31日之短期借款146,155仟元，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，235,355仟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，603,000仟元係由實質關係人（何湯雄先生）以個人名義為合併公司之連帶保證人。

6. 108 年 12 月 31 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，5,476,075 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，2,280,000 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. 108 年 12 月 31 日之應付短期票券 49,978 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. 108 年 3 月 31 日之短期借款 173,017 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，840,000 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. 108 年 3 月 31 日之長期借款 3,355,938 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，1,430,000 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. 108 年 3 月 31 日之應付短期票券 99,951 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

109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，合併公司對董事及主要管理階層之薪酬如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 45,337	\$ 51,357
退職後福利	<u>669</u>	<u>699</u>
	<u>\$ 46,006</u>	<u>\$ 52,056</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。

二七、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 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日其帳面金額與公允價值未有重大差異者。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

109年3月31日				
	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 46,517	\$ -	\$ 46,517
非衍生工具	\$ 553,307	\$ -	\$ -	\$ 553,307
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 87	\$ -	\$ 87
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	\$ 48,200	\$ -	\$ 57,434	\$ 105,634
108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	\$ -	\$ 30,138	\$ -	\$ 30,138
非衍生工具	\$ 590,594	\$ -	\$ -	\$ 590,594
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 321	\$ -	\$ 321
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	\$ -	\$ -	\$ 54,069	\$ 54,069
108年3月31日				
	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 44,595	\$ -	\$ 44,595
非衍生工具	\$ 369,156	\$ -	\$ -	\$ 369,156
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 1,159	\$ -	\$ 1,159
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	\$ -	\$ -	\$ 49,261	\$ 49,261

109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、借款、應收帳款、應付帳款等。合併公司之財務管理部門為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受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，請參閱附註三十。

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		歐元之影響	
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
外幣資產－負債 損益影響數	(\$ 180)	(\$ 10,125)	\$ 45	\$ 66

(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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
具現金流量利率風險			
－金融資產	\$ 586,234	\$ 612,830	\$ 423,255
－金融負債	11,351,772	10,817,104	9,733,925

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之現金流出將分別增加 107,655 仟元及 93,107 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：

	109年3月31日			
	短於1年	2~3年	3年以上	合 計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 7,982,490	\$ -	\$ 205,605	\$ \$8,188,095
固定利率負債	49,987	-	-	49,987
浮動利率負債	2,246,215	3,893,228	5,212,329	11,351,772
租賃負債	1,757,795	2,782,653	3,970,700	8,511,148
	<u>\$ 12,036,487</u>	<u>\$ 6,675,881</u>	<u>\$ 9,338,634</u>	<u>\$ 28,101,002</u>

	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	\$ 8,033,205	\$ -	\$ 209,262	\$ 8,242,467
固定利率負債	49,978	-	-	49,978
浮動利率負債	1,392,331	3,946,705	5,478,068	10,817,104
租賃負債	1,721,577	3,089,087	4,258,954	9,069,618
	<u>\$ 11,197,091</u>	<u>\$ 7,035,792</u>	<u>\$ 9,946,284</u>	<u>\$ 28,179,167</u>

	108年3月31日			
	短於1年	2~3年	3年以上	合 計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 7,256,824	\$ -	\$ 238,531	\$ 7,495,355
固定利率負債	99,951	-	-	99,951
浮動利率負債	2,738,008	6,527,377	468,540	9,733,925
租賃負債	1,880,246	2,986,061	5,700,147	10,566,454
	<u>\$ 11,975,029</u>	<u>\$ 9,513,438</u>	<u>\$ 6,407,218</u>	<u>\$ 27,895,685</u>

二八、質抵押之資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
定期存款（附註六及八）	\$ 575,966	\$ 600,554	\$ 213,042
不動產、廠房及設備（附註十三及十七）	1,602,406	1,626,134	1,769,716
營建用地（附註十一及十七）	149,559	149,559	-
	<u>\$ 2,327,931</u>	<u>\$ 2,376,247</u>	<u>\$ 1,982,758</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

（一）合併公司於109年3月31日暨108年12月31日及3月31日已開立未使用之美金信用狀額度分別為709仟元、1,401仟元及599仟元。

（二）背書保證事項：

109年3月31日暨108年12月31日及3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		
	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
背書保證			
—Test-Rite Pte Ltd.	美金 2,000	美金 2,000	美金 500
—德國特普樂	美金 5,500	美金 5,500	歐元 7,000
—特力恩瑞	新台幣45,000	新台幣45,000	新台幣45,000

（接次頁）

(承前頁)

	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日	
—Test-Rite PRODUCTS CORP.	美金	7,000	美金	7,000	美金	10,600
—Test-Rite Trading Co., Ltd.及 Test-Rite Retailing Co., Ltd.		-	美金	18,000	美金	31,000
—Test-Rite Retailing Co., Ltd.		-	美金	15,000	美金	10,000
—特力屋（上海）商貿		-		-	美金	10,000
—特力（中國）商貿等七家		-		-	美金	16,230
—特力（中國）商貿		-		-	美金	5,000
—特力屋（上海）商貿及特力（中國）商貿		-		-	美金	5,000
—Test-Rite Trading Co., Ltd.		-		-	美金	2,000

(三) 合併公司截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止由銀行提供進口關稅先放後稅、禮券履約保證及中油加油保證之擔保金額分別為 117,025 仟元、86,349 仟元及 112,207 仟元。

三十、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												
	109年3月31日			108年12月31日			108年3月31日					
	外	幣	匯 率	新 台 幣	外	幣	匯 率	新 台 幣	外	幣	匯 率	新 台 幣
<u>金 融 資 產</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美 元	\$	174,128	30.25	\$5,267,372	\$	177,843	30.135	\$5,359,299	\$	178,128	30.825	\$5,490,796
歐 元		172	33.5139	5,764		367	33.622	12,339		332	34.6033	11,488
<u>金 融 負 債</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美 元		174,722	30.25	5,285,341		172,869	30.135	5,209,407		210,975	30.825	6,503,304
歐 元		38	33.5139	1,274		27	33.622	908		142	34.6033	4,914

合併公司於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換利益已實現及未實現分別為 27,673 仟元及 1,294 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。

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。			無
2	為他人背書保證。			附表一
3	期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。			附表二
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額 20% 以上。			附表三
5	取得不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額 20% 以上。			無
6	處分不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額 20% 以上。			無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額 20% 以上。			附表四
8	應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額 20% 以上。			附表五
9	從事衍生性商品交易。			附註七

(二) 轉投資事業相關資訊：

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。			附表七
2	為他人背書保證。			附表八
3	期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。			附表九
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額 20% 以上。			無
5	取得不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額 20% 以上。			無
6	處分不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額 20% 以上。			無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額 20% 以上。			附表四
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
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。	附表十一
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。	附表十一

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表十二。

(五) 主要股東資訊：請參閱附表十三。

三二、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：

109年1月1日至3月31日					
	A 部門	B 部門	C 部門	調整及沖銷	合併
營業收入	\$ 4,202,003	\$ 4,903,660	\$ 367,716	(\$ 257,554)	\$ 9,215,825
營業成本	(2,661,492)	(3,894,599)	(305,583)	115,519	(6,746,155)
營業毛利	1,540,511	1,009,061	62,133	(142,035)	2,469,670
營業費用	(1,492,579)	(916,571)	(5,587)	156,351	(2,258,386)
營業利益	\$ 47,932	\$ 92,490	\$ 56,546	\$ 14,316	211,284
營業外收入及支出					(49,236)
稅前淨利					\$ 162,048

108年1月1日至3月31日					
	A 部門	B 部門	C 部門	調整及沖銷	合併
營業收入	\$ 4,977,945	\$ 4,928,898	\$ 363,921	(\$ 391,930)	\$ 9,878,834
營業成本	(3,161,692)	(3,787,016)	(290,622)	173,402	(7,065,928)
營業毛利	1,816,253	1,141,882	73,299	(218,528)	2,812,906
營業費用	(1,661,827)	(959,831)	(28,489)	149,459	(2,500,688)
營業利益	\$ 154,426	\$ 182,051	\$ 44,810	(\$ 69,069)	312,218
營業外收入及支出					(90,943)
稅前淨利					\$ 221,275

109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日部門間交易業已沖銷。

(二) 部門資產及負債

		109年3月31日				
資 負	產 債	A 部 門	B 部 門	C 部 門	調 整 及 沖 銷	合 併
		<u>\$16,583,584</u>	<u>\$25,127,547</u>	<u>\$ 4,266,131</u>	<u>(\$10,605,892)</u>	<u>\$35,371,370</u>
		<u>\$13,986,893</u>	<u>\$17,652,657</u>	<u>\$ 2,879,299</u>	<u>(\$ 5,345,941)</u>	<u>\$29,172,908</u>

		108年12月31日				
資 負	產 債	A 部 門	B 部 門	C 部 門	調 整 及 沖 銷	合 併
		<u>\$17,391,550</u>	<u>\$21,488,321</u>	<u>\$ 4,101,694</u>	<u>(\$ 7,305,615)</u>	<u>\$35,675,950</u>
		<u>\$15,616,031</u>	<u>\$13,749,346</u>	<u>\$ 2,761,632</u>	<u>(\$ 2,887,706)</u>	<u>\$29,239,303</u>

		108年3月31日				
資 負	產 債	A 部 門	B 部 門	C 部 門	調 整 及 沖 銷	合 併
		<u>\$19,304,056</u>	<u>\$22,316,224</u>	<u>\$ 3,454,478</u>	<u>(\$ 8,543,546)</u>	<u>\$36,531,212</u>
		<u>\$16,896,299</u>	<u>\$13,310,872</u>	<u>\$ 2,377,834</u>	<u>(\$ 3,679,991)</u>	<u>\$28,905,014</u>

109 年及 108 年 3 月 31 日部門間交易業已沖銷。

附表一 為他人背書保證

單位：新台幣仟元；外幣為元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		單一企業 背書保證額 (註4)	本期最高 保證餘額 (註5)	期末 保證餘額 (註3)	實際 支金額 (註3)	以財產擔保之 背書保證金額	累計 保證金額佔 最近期財務 報表淨值 之比率%	背書 最高 額 (註2)	證額對 屬子公司 公司保證 書	屬子公司 公司保證 書	屬子公司 公司保證 書	屬對大陸地 區背書保證
		關 係 (註4)	稱 (註4)											
0	特力股份有限公司	2	Test-Rite Trading Co., Ltd.及 Test-Rite Retailing Co., Ltd.	NTD 3,027,110	\$ 544,986 (USD 18,000,000)	-	\$ -	\$ -	-	NTD 6,054,220	V	-	-	-
0	特力股份有限公司	2	Test-Rite PRODUCTS CORP.	NTD 3,027,110	212,681 (USD 7,000,000)	211,750 (USD 7,000,000)	-	-	3.50	NTD 6,054,220	V	-	-	-
0	特力股份有限公司	2	Test-Rite Retailing Co., Ltd.	NTD 3,027,110	452,025 (USD 15,000,000)	-	-	-	-	NTD 6,054,220	V	-	-	-
0	特力股份有限公司	2	德國特普樂	NTD 3,027,110	167,107 (USD 5,500,000)	166,375 (USD 5,500,000)	164,218 (USD 5,428,698)	-	2.75	NTD 6,054,220	V	-	-	-
0	特力股份有限公司	2	特力恩瑞股份有限公司	NTD 3,027,110	45,000	45,000	45,000	-	0.74	NTD 6,054,220	V	-	-	-
0	特力股份有限公司	2	Test-Rite Pie Ltd.	NTD 3,027,110	60,766 (USD 2,000,000)	60,500 (USD 2,000,000)	-	-	1.00	NTD 6,054,220	V	-	-	-

註1：係指本公司。

註2：係本公司股東權益之100.00%。

註3：109年3月31日匯率係為USD：NTD=1：30.25。

註4：背書保證對象：

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

註5：係以當期匯率換算。

附表二 期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元

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屬	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
特力股份有限公司	上市公司股票 台灣積體電路製造股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	120,000	\$ 32,880	-	\$ 32,880	
"	大立光電股份有限公司 開放式基金	"	"	4,000	15,320	-	15,320	
"	安聯收益成長多重資產基金	"	透過損益按公允價值衡量之金 融資產—流動	5,302,227	43,712	-	43,712	
"	元大台灣高股息優質龍頭基金	"	"	5,000,000	50,000	-	50,000	

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，帳面金額乙欄請填攤銷後成本（已扣除備抵損失）之帳面金額。

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十一。

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	期初		買入		賣出		期末	
					數量	金額	數量	金額	數量	金額	數量	金額
特力股份有限公司	非上市櫃股票 Test Rite Retailing Co., Ltd.	採用權益法之投資	-	無	139,081,000	\$ -	-	\$ 239,957 (註1)	-	\$ -	165,581,000	\$ 239,957

註1：係本期新增投資、認列投資損益及國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

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			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	信期	問單	價授	信期	問餘	應收(付)票額	佔總應收(付)票據之比率%	
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)	(\$ 507,685)	(15%)	T/T 90 天	~180 天	-	-	-	\$ 2,341,817	2,341,817	49%	
"	德國特普樂	Test-Rite Development GmbH之子公司	"	(551,210)	(16%)	T/T 90 天		-	-	-	604,918	604,918	13%	

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

帳列應收款公司之	交易對象	關係人	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收		應收關係人款項		應收關係人項回金額	提列帳金	抵額
					金	額	處	理方			
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 \$ 2,341,817	1 次	\$ 881,202	-	-	-	\$ 70,618	\$	-
"	德國特普樂	Test-Rite Development GmbH 之子公司	其他應收款 36,745 應收帳款 604,918 其他應收款 41,818	4 次	89,944	-	-	-	32,318	-	-
"	Homezone Int'l Crop (U.S.A.)	Test-Rite PRODUCTS CORP.之子公司	應收帳款 112,347	2 次	867	-	-	-	16,476	-	-

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	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額	未 持 有 額	被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 損 益	備 註
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 USD 30,000	\$ 711 30,000	\$ -	-
"	Test-Rite Retailing Co., Ltd.	ONE CAPITAL PLACE, GEORGE TOWN, GRAND CAYMAN, CAYMAN ISLAND, BRITISH WEST INDIES	投資控股	5,221,345 USD 165,581,000	165,581,000	(28,845)	(28,845)
"	Test-Rite Trading Co., Ltd.	ONE CAPITAL PLACE P.O.BOX 897, GT GRAND CAYMAN, CAYMAN ISLAND, BRITISH WEST INDIES	投資控股	2,522,489 USD 80,676,495	83,218,806	(13,212)	(13,212)
"	Upmaster International Co., Ltd.	OMAR HODGE BUILDING, WICKHAMS CAY I. P.O. BOX 362, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS	投資控股	311,736 USD 10,412,013	6,400,000	(405)	(405)
"	Test-Rite Pte Ltd.	260 Orchard Road, #12-08 The Heeren Singapore 238855	進出口貿易	39,748 SGD 2,100,000	2,100,000	3,051	3,051
"	Test-Rite Products (Hong Kong) Limited	77 NEW BRIGHT BUILDING, 11 SHEUNG YUET ROAD, KOWLOON BAY, KOWLOON, HONG KONG	進出口貿易	4,222 HKD 1,076,386	9,999	954	954
"	TEST-RITE INT'L. (AUSTRALIA) PTY. LIMITED	310 Prairie Vale Road, Prairiewood N.S.W. 2176	進出口貿易	114,453 A 4,293,370	3,550,000	(85)	(85)
"	Test Rite Int'l. (Canada) Ltd.	431 Alden Road, Unit 3, Markham, Ontario L3R 3L4, Canada	進出口貿易	51,483 CAN 1,025,000	100	50	50
"	TEST-RITE (UK) LTD.	Unit 18, Basepoint Business Centre, 1 Winnall Valley Road, Winchester, Hampshire, SO23 0LD	進出口貿易	110,976 USD 2,000,000	775,930	2,856	2,856
"	Test-Rite Development GmbH	MERKURRING 82 22143 HAMBURG, GERMANY	投資控股	1,000,001 GBP 930,222	588,996	33,438	33,438
"	Test Rite Viet Nam Co., Ltd.	SJ-07 GARDEN PLAZA 1, TON DAT TIEN STREET, TAN PHONG WARD, DISTRICT 7, HCMC, VIETNAM	進出口貿易	29,175 EUR 23,350,002	950,000	1	1
"	Lucky Rite Company Ltd.	Lot B82, D6 Road, Dat Do Industrial park, Phuoc Long, Tho commune, Dat Do district, Ba Ria - Vung Tau province, Vietnam	理貨包裝及不動產租賃	121,132 USD 4,000,000	-	(640)	(640)
"	Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd.	2711 Centerville Rd Ste 400, Wilmington, New Castle, State of Delaware	投資控股	2,361,038 USD 77,797,671	7,635	(6,115)	(6,115)
"	力特國際	台北市內湖區新湖三路23號5樓	各項事業投資	3,336,137	334,754,000	39,612	39,612
"	鴻利全球	台北市內湖區新湖三路23號5樓	倉儲物流	88,290	5,000,000	(615)	(615)
"	力衛貿易	台北市內湖區新湖三路23號5樓	資訊處理服務	22,994	2,300,000	(2,083)	(2,083)
"	中欣實業	台北市內湖區新湖三路23號5樓	進出口貿易	5,585	999,838	807	807
"	利達國際	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	665,810	57,291,330	45,841	32,979
"	特力屋	台北市內湖區新湖三路23號1、2、5樓	百貨家居用品貿易	107,109	1,000,000	808	808
"	Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd.	2711 Centerville Rd Ste 400, Wilmington, New Castle, State of Delaware	一般家用建材批發、零售	250,000	24,999,999	54,380	38,643
Upmaster International Co., Ltd.			投資控股	135,572 USD 4,528,116	453	(6,520)	(405)

(接 次 頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 點	區 域	主 要 營 業 項 目	原 本 期 初	資 金 年 末	額 期 末	數 比 率 %	持 有 面 金 額	有 限 公 司 本 期 末	本 期 認 列 之 盈 損	註
力能股份有限公司	特力屋	台北市內湖區新湖三路23號1、2、5樓	台北市內湖區新湖三路23號1、2、5樓	一般家用建材批發、零售	\$ 4,705,542	\$ 4,705,542	75,000,001	75.00	\$ 3,700,041	\$ 54,380	\$ 40,791	
中欣實業股份有限公司	統營營造	台北市內湖區新湖三路23號5樓	台北市內湖區新湖三路23號5樓	建築與土木工程	380,000	380,000	38,000,000	100.00	481,335	4,624	5,038	
"	特欣機電	台北市內湖區新湖三路23號5樓	台北市內湖區新湖三路23號5樓	機電工程	80,000	80,000	8,000,000	100.00	136,636	3,437	3,540	
"	中欣室內裝修	台北市內湖區新湖三路23號5樓	台北市內湖區新湖三路23號5樓	室內裝修業	12,000	12,000	1,200,000	100.00	51,918	1,003	961	
"	VIET HAN CO., LTD.	越南	越南	進出口貿易	120,643	120,643	-	100.00	112,145	-	-	
"	優美事業	新北市三重區中正北路64巷7號1樓	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 4,000,000	USD 4,000,000	900,000	60.00	75,224	3,455	2,073	
"	恒揚照明	台北市內湖區新湖三路23號5樓	台北市內湖區新湖三路23號5樓	電器批發	65,000	65,000	1,530,000	51.00	13,830	1,429	729	
"	特欣國際	台北市內湖區新湖三路23號5樓	台北市內湖區新湖三路23號5樓	建材批發	15,300	15,300	510,000	51.00	2,272	505	258	
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	台北市內湖區新湖三路23號5樓	室內裝修業	86,000	86,000	8,600,000	100.00	126,227	1,246	1,246	
"	特力和樂	台北市內湖區新湖三路23號5樓	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	60,000	100.00	122	-	-	
"	特 家	台北市內湖區新湖三路23號5樓	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	43,022,600	100.00	421,527	3,675	3,675	
"	特力恩瑞	台北市內湖區新湖三路23號5樓	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	33,000,000	100.00	62,740	11,269	11,269	
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	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	1,500,000	100.00	14,181	828	828	

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表十一。

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)	被投資公司	貸與對象	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 %	資金貸與 性質 (註4)	業務往來 金額 (註5)	有短期融通資金 必要之原因	提列準備金	擔保 名稱	品 價值	對個別對象 資金貸與總額	資金 限額
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	\$ 120,000	\$ 120,000	\$ 120,000	1.5	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 471,314 (註6)	\$ 942,629 (註7)
2	Test Rite Development GmbH	德國特普樂	其他應收款－關係人	是	184,326 EUR 5,500,000	184,326 EUR 5,500,000	184,326 EUR 5,500,000	1.5	2	-	"	-	-	-	2,421,688 (註8)	2,421,688 (註8)
3	Test Rite International (Germany) GmbH	Test Rite Germany Import GmbH	其他應收款－關係人	是	33,622 EUR 1,000,000	33,514 EUR 1,000,000	-	-	2	-	"	-	-	-	2,421,688 (註8)	2,421,688 (註8)
3	Test Rite International (Germany) GmbH	德國特普樂	其他應收款－關係人	是	47,071 EUR 1,400,000	46,919 EUR 1,400,000	46,919 EUR 1,400,000	1.5	2	-	"	-	-	-	2,421,688 (註8)	2,421,688 (註8)
4	立威(上海)商務服務有限公司	特力(中國)商務有限公司	其他應收款－關係人	是	130,818 RMB 30,000,000	127,860 RMB 30,000,000	127,860 RMB 30,000,000	2	2	-	"	-	-	-	2,421,688 (註8)	2,421,688 (註8)
5	Test Rite Trading Co., Ltd.	Test Rite Retailing Co., Ltd.	其他應收款－關係人	是	15,192 USD 7,000,000	15,125 USD 500,000	15,125 USD 500,000	1.5	2	-	"	-	-	-	2,421,688 (註8)	2,421,688 (註8)
6	Test Rite Retailing Limited	Test Rite Retailing Co., Ltd.	其他應收款－關係人	是	15,192 USD 5,430,000	15,125 USD 500,000	4,538 USD 150,000	1.5	2	-	"	-	-	-	2,421,688 (註8)	2,421,688 (註8)
7	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	24,000	24,000	24,000	1	2	-	"	-	-	-	24,996 (註6)	49,993 (註7)
8	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	-	1	2	-	"	-	-	-	85,040 (註6)	170,081 (註7)
9	Test Rite Products (Hong Kong) Limited	Test Rite Retailing Co., Ltd.	其他應收款－關係人	是	30,383 USD 7,000,000	30,250 USD 1,000,000	7,442 USD 246,000	1.5	2	-	"	-	-	-	2,421,688 (註8)	2,421,688 (註8)
10	特力(中國)投資有限公司	特力屋(上海)商務有限公司	其他應收款－關係人	是	130,818 RMB 30,000,000	127,860 RMB 30,000,000	-	-	2	-	"	-	-	-	2,421,688 (註8)	2,421,688 (註8)
10	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	6,541 RMB 1,500,000	6,393 RMB 1,500,000	-	-	2	-	"	-	-	-	2,421,688 (註8)	2,421,688 (註8)
10	特力(中國)投資有限公司	特力(中國)商務有限公司	其他應收款－關係人	是	130,818 RMB 30,000,000	127,860 RMB 30,000,000	29,834 RMB 7,000,000	2	2	-	"	-	-	-	2,421,688 (註8)	2,421,688 (註8)
11	Test-Rite Pie Ltd.	Test Rite Retailing Co., Ltd.	其他應收款－關係人	是	30,383 USD 1,000,000	30,250 USD 1,000,000	30,250 USD 1,000,000	3	2	-	"	-	-	-	2,421,688 (註8)	2,421,688 (註8)
12	力軟股份有限公司	Test Rite Retailing Co., Ltd.	其他應收款－關係人	是	54,689 USD 1,800,000	54,450 USD 1,800,000	54,450 USD 1,800,000	2.7	2	-	"	-	-	-	752,344 (註8)	1,504,687 (註7)
13	力特國際股份有限公司	Test Rite International (Australia) Pty., Ltd.	其他應收款－關係人	是	684 AUD 30,000	558 AUD 30,000	558 AUD 30,000	2.7	2	-	"	-	-	-	15,971 (註6)	31,942 (註7)
13	力特國際股份有限公司	Test Rite Retailing Co., Ltd.	其他應收款－關係人	是	9,115 USD 300,000	9,075 USD 300,000	9,075 USD 300,000	2.7	2	-	"	-	-	-	15,971 (註6)	31,942 (註7)
14	中牧實業股份有限公司	PHOENIX INTERNATIONAL L CO., LTD.	其他應收款－關係人	是	68,562 USD 2,250,000	68,063 USD 2,250,000	68,063 USD 2,250,000	3.5	2	-	"	-	-	-	261,650 (註6)	523,300 (註7)

註1：係指被投資公司。

註2：109年3月31日匯率係為USD：NTD=1：30.25；EUR：NTD=1：33.5139；RMB：NTD=1：4.262。

註3：係截至109年3月31日止，資金貸與他人之最高月份餘額，其金額係以當月份匯率計算而得。

註4：資金貸與性質：

1.有業務往來者。

2.有短期融通資金之必要者。

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

註6：係資金貸與公司股東權益之20%。

註7：係資金貸與公司股東權益之40%。

註8：係本公司股東權益之40%。

附表八 被投資公司為他人背書保證

單位：新台幣仟元；外幣元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		單一企業 背書保證額 (註4)	本期最高 保證餘額	期末 保證餘額	實收資本 金額	以財產擔保 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近 期報表淨值 之比率 %	背書最高 保證額	屬母子公司 對子公司背書 保證額	屬子公司 對母公司背書 保證額	屬大陸地區 對背書保證
		被背書保證公司名稱	對象 (註4)										
1	特力屋股份有限公司	中欣實業	1	NTD 1,178,286	\$ 17,574	\$ 17,574	\$ 17,574	\$ -	0.75	NTD 2,356,571 (註2)	-	-	-
2	中欣實業股份有限公司	恒揚照明	2	NTD 654,126	40,000	20,000	-	-	1.53	NTD 1,308,251 (註3)	V	-	-
2	中欣實業股份有限公司	統營營造	2	NTD 654,126	150,000	100,000	100,000	-	7.64	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 末				備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額 (註 2)	持 股 比 例 %	公 允 價 值	
特力屋股份有限公司	非上市權股票 有里百物股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	25,000	\$ 3,375	1.45	\$ 3,375	
力秋股份有限公司	非上市權股票 台灣票券 Athentek	"	"	212,000	2,791	0.04	2,791	
"	開放式基金 聯博全球高收益債券基金	"	"	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	4,758	-	4,758	
力特國際股份有限公司	上市公司股票 台 企 銀	"	"	39,173	380	-	380	
"	非上市權股票 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	7,157	-	7,157	
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	5,560	-	5,560	
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	7,941	-	7,941	
統營營造股份有限公司	可轉換公司債 大峽谷一 KY	"	"	12,000	1,165	-	1,165	
"	聯博全球高收益債券基金	"	"	20,000	1,954	-	1,954	
"	聯博全球高收益債券基金	"	"	23,000	2,220	-	2,220	
"	聯博全球高收益債券基金	"	"	7,000	661	-	661	
"	聯博全球高收益債券基金	"	"	5,000	484	-	484	
"	聯博全球高收益債券基金	"	"	3,000	307	-	307	
"	聯博全球高收益債券基金	"	"	2,000	183	-	183	
"	聯博全球高收益債券基金	"	"	1,000	94	-	94	

（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 人關係	帳 列 科 目	期				末		註
				股數／ 單位數	帳 (註2)	金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	備	
特欣電機股份有限公司	可轉換公司債 西勝二	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	18,000	\$	1,809	-	\$	1,809	
"	同開三	"	"	7,000		714	-		714	
"	麗清二	"	"	1,000		92	-		92	
"	宏旭一KY	"	"	3,000		249	-		249	
"	久陽三	"	"	12,000		1,076	-		1,076	
"	虹揚一KY	"	"	6,000		579	-		579	
"	上市公司股票 裕融甲特	"	"	20,000		1,024	-		1,024	
中欣實業股份有限公司	上市公司股票 國泰金乙特	"	"	5,000		306	-		306	
"	富邦金甲特	"	"	12,000		730	-		730	
"	國泰金甲特	"	"	20,000		1,240	-		1,240	
"	富邦金乙特	"	"	13,000		790	-		790	
"	光隆甲特	"	"	5,000		253	-		253	
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	"	"	2,791,934		40,505	-		40,505	
中欣室內裝修設計股份有限 公司	開放式基金 合庫投信貨幣市場基金	"	"	1,959,766		20,000	-		20,000	
立威(上海)商務服務有限 公司	聯邦貨幣市場基金 理財商品 步步生金 8688	"	"	733,710		10,000	-		10,000	
特力屋(上海)商貿有限公 司	理財商品 步步生金 8688	"	"	-		120,279	-		120,279	
特力生活家(上海)商業有 限公司	理財商品 步步生金 8688	"	"	-		83,753	-		83,753	
		"	"	-		17,204	-		17,204	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期			備 註
				股數 / 單位數	帳 面 金 額 (註2)	持 股 比 例 %	
鴻駿訊息技術有限公司	非上市權股票 上海威臨工具有限公司	無	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	"	"	-	8,567	19.00	8,567
"	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	-	48,655	-	48,655
特力 (中國) 投資有限公司	理財商品 步步生金 8688	"	"	-	77,473	-	77,473

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十一。

註 4：係以投資金額列示。

附表十之一

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 109 年及 108 年 3 月 31 日止，簽訂之遠期外匯買賣合約明細如下：

		單位：仟元			
		109年3月31日		108年3月31日	
遠期合約	非交易目的	合 約 金 額	信 用 風 險	合 約 金 額	信 用 風 險
		(名目本金)		(名目本金)	
		預購美金 21,300	\$ -	預購美金 9,000	\$ -

德國特普樂公司交易對象為信用良好之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

(二) 市場價格風險：

德國特普樂公司以市價評估以交易性為目的之金融商品之市場價格風險，並依據該公司所能承擔之風險值設立停損點，結清投資部位。而非以交易性為目的所從事之金融商品，因匯率變動產生之損益，大致與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

(三) 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性：

德國特普樂公司之營運現金足以支應合約產生之現金流出，故無籌資風險。

(四) 衍生性金融商品交易淨損益及財務報表上之表達方法：

德國特普樂公司 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日操作衍生性金融商品而產生之已實現兌換利益分別為 16,937 仟元，分別帳列兌換損失及兌換利益項下。

附表十之二

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 109 年及 108 年 3 月 31 日止，簽訂之遠期外匯買賣合約明細如下：

單位：仟元

	109年3月31日			108年3月31日		
	合 約 金 額 (名 目 本 金)		信 用 風 險	合 約 金 額 (名 目 本 金)		信 用 風 險
遠期合約						
非交易目的	預購美金	234	\$ -	預購美金	1,949	\$ -
	預售美金	464	-	預售美金	1,016	-
	預售英磅	143	-	預售澳幣	543	-

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 期 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例 (%)	本 期 認 損 損 益 (註 8)	列 報 損 益 (註 8)	未 面 投 價 值	至 本 期 止 已 匯 回 台 灣 之 資 收 益
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	\$ 24,076 USD 795,902	\$ 24,076 USD 795,902	-	\$ 24,076 USD 795,902	\$ 24,076 USD 795,902	100.00	359 (註4)	359	\$ 51,525	-
特力屋(北京)商貿有限公司	零售業	USD 2,600,000 (註5)	註2	USD 36,300 USD 1,200,000	USD 36,300 USD 1,200,000	-	USD 36,300 USD 1,200,000	USD 36,300 USD 1,200,000	100.00	276 (註4)	276	9,535	-
特力(中國)投資有限公司	投資業	USD 93,280,000 (註6)	註2	USD 2,223,375 USD 73,500,000	USD 2,223,375 USD 73,500,000	-	USD 2,223,375 USD 73,500,000	USD 2,223,375 USD 73,500,000	100.00	437 (註4)	437	162,655	-
立威(上海)商務服務有限公司	出租業	USD 17,000,000	註2	USD 514,250 USD 17,000,000	USD 514,250 USD 17,000,000	-	USD 514,250 USD 17,000,000	USD 514,250 USD 17,000,000	100.00	32,292 (註4)	32,292	187,202	-
特力(中國)商貿有限公司	貿易業	USD 71,000,000	註3	USD 2,147,750 USD 71,000,000	USD 2,147,750 USD 71,000,000	-	USD 2,147,750 USD 71,000,000	USD 2,147,750 USD 71,000,000	100.00	12,826 (註4)	12,826	1,038,970	-

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：其中美金 1,400,000 元係透過特力(中國)投資有限公司轉投資。

註6：其中美金 19,780,000 元係以特力(中國)投資有限公司以股作價方式投資力馨(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7：本表相關數字涉及外幣者，除本期認列投資損益(以 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日平均匯率換算)外，係以 109 年 3 月 31 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	歷 年 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	總 額	依 經 濟 部 投 資 審 查 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
NTD 6,497,130	NTD 6,497,130	NTD 6,976,593	註3
USD 214,781,158	USD 214,781,158	USD 230,631,158	

註1：109 年 3 月 31 日期末匯率 USD：NTD=1：30.25。

註2：109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日平均匯率 USD：NTD=1：30.1561。

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。

附表十二 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易		往來		來		情形
				交 科	目 金	額	交 件	易 條	件	
0	109年1月1日至3月31日 特力股份有限公司	Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd.	母公司對子公司	營業收入	\$	558,207	收款天數為 T/T90 天~ 180 天			6
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		2,454,164	收款天數為 T/T90 天~ 180 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		551,210	收款天數為 T/T 90 天			6
0	特力股份有限公司	Test-Rite Development GmbH	母公司對子公司	應收帳款		604,918	收款天數為 T/T 90 天			2
0	108年1月1日至3月31日 特力股份有限公司	Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd.	母公司對子公司	營業收入		720,518	收款天數為 T/T90 天~ 180 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		2,051,896	收款天數為 T/T90 天~ 180 天			6
0	特力股份有限公司	Test-Rite Development GmbH	母公司對子公司	營業收入		381,958	收款天數為 T/T 90 天			4
0	特力股份有限公司	Test-Rite Development GmbH	母公司對子公司	應收帳款		360,715	收款天數為 T/T 90 天			1

附表十三 主要股東資訊

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
采旺興業股份有限公司	50,954,000	9.99%
來特投資股份有限公司	50,389,774	9.88%
采億興業股份有限公司	49,285,000	9.66%
秋記投資開發股份有限公司	42,890,000	8.41%
力雄股份有限公司	41,859,499	8.20%
何湯雄	38,995,550	7.64%
采記股份有限公司	38,526,389	7.55%
李麗秋	25,711,294	5.04%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。