

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2季

地址：台北市內湖區湖元里新湖三路23號1、2、5樓

電話：(02)87915891

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~13		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	14~39		六~二五
(七) 關係人交易	39~42		二六
(八) 金融工具	42~46		二七
(九) 質抵押之資產	46		二八
(十) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47		二九
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	48		三十
(十三) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	48		三一
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	48		三二
2. 轉投資事業相關資訊	49		三二
3. 大陸投資資訊	49		三二
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	49		三二
5. 主要股東資訊	49		三二
(十五) 部門資訊	49~50		三三

會計師核閱報告

特力股份有限公司 公鑒：

前 言

特力股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註十二所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司之同期間財務報告未經會計師核閱，民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之資產總額分別為 11,562,966 仟元及 12,580,476 仟元，各占合併資產總額之 32%及 35%；負債總額分別為 5,092,146 仟元及 5,689,323 仟元，各占合併負債總額之 17%及 19%；民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為 57,738 仟元、58,295

仟元、110,703 仟元及 149,637 仟元，各占合併綜合損益總額之 32%、(14)%、37%及(70)%。

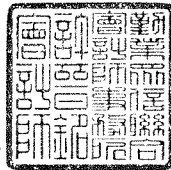
保留結論

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 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 許 晉 銘

許晉銘



會計師 余 鴻 賓

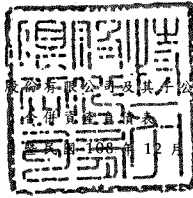
余鴻賓



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 8 月 11 日



特力康聯合會計師事務所及其子公司

民國 109 年 6 月 30 日 及 12 月 31 日 及 6 月 30 日

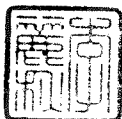
單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年6月30日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年6月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 1,753,229	5		\$ 1,462,426	4		\$ 1,857,253	5	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註七)	656,722	2		620,732	2		429,595	1	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 (附註八)	75,206	-		22,937	-		29,507	-	
1140	合約資產-流動 (附註二一)	487,369	1		216,962	1		175,654	1	
1150	應收票據 (附註九)	31,848	-		51,707	-		46,435	-	
1170	應收帳款 (附註九及二六)	5,029,145	14		4,165,566	12		4,504,135	12	
1197	應收融資租賃款	20,466	-		21,544	-		18,715	-	
1200	其他應收款	150,647	-		101,865	-		192,033	1	
1300	存貨 (附註十一)	5,749,432	16		6,493,270	18		5,969,661	16	
1410	預付款項	1,386,126	4		367,967	1		234,403	1	
1476	其他金融資產	114,142	-		41,705	-		66,608	-	
1479	其他流動資產	35,966	-		34,208	-		27,393	-	
11XX	流動資產總計	15,490,298	42		13,600,889	38		13,551,392	37	
	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)	176,480	-		54,069	-		57,829	-	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動 (附註八)	5,563	-		9,268	-		147,330	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三)	6,421,053	18		6,490,332	18		6,324,985	17	
1755	使用權資產 (附註十四)	8,693,705	24		9,606,013	27		10,944,040	30	
1805	商譽 (附註十五)	2,353,392	6		2,356,155	7		2,360,090	7	
1821	其他無形資產 (附註十六)	203,641	1		220,981	1		180,739	1	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	1,498,357	4		1,545,315	4		1,428,848	4	
1920	存出保證金 (附註六及二六)	1,453,700	4		1,253,155	4		923,023	3	
1935	應收融資租賃款-非流動	103,644	-		113,350	-		122,723	-	
1990	其他非流動資產	300,945	1		426,423	1		278,411	1	
15XX	非流動資產總計	21,210,480	58		22,075,061	62		22,768,018	63	
1XXX	資 產 總 計	\$ 36,700,778	100		\$ 35,675,950	100		\$ 36,319,410	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十七及二六)	\$ 2,414,747	7		\$ 1,307,151	4		\$ 2,073,087	6	
2110	應付短期票券 (附註十七及二六)	49,997	-		49,978	-		99,970	-	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 (附註七)	-	-		321	-		1,225	-	
2130	合約負債-流動 (附註二一)	161,452	1		72,066	-		60,351	-	
2150	應付票據	20,920	-		27,571	-		4,445	-	
2170	應付帳款	6,552,869	18		6,399,111	18		6,072,562	17	
2216	應付股利 (附註二十)	351,863	1		-	-		652,656	2	
2219	其他應付款 (附註十八及十九)	1,871,536	5		1,630,551	5		1,653,164	5	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	145,352	-		77,628	-		62,728	-	
2280	租賃負債-流動 (附註十四及二六)	1,727,203	5		1,721,577	5		1,825,413	5	
2310	預收款項	647,427	2		541,394	2		558,068	2	
2320	一年內到期之長期借款 (附註十七及二六)	83,400	-		85,180	-		49,709	-	
2399	其他流動負債	110,315	-		124,728	-		143,547	-	
21XX	流動負債總計	14,137,081	39		12,037,256	34		13,256,925	37	
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十七及二六)	9,374,093	26		9,424,773	26		7,761,626	22	
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	18,158	-		18,218	-		12,328	-	
2580	租賃負債-非流動 (附註十四及二六)	6,418,711	17		7,348,041	21		8,480,552	23	
2640	淨確定福利負債-非流動 (附註四)	150,009	-		154,425	-		117,562	-	
2645	存入保證金	186,705	1		209,262	1		232,823	1	
2670	其他非流動負債	52,398	-		47,328	-		116,116	-	
25XX	非流動負債合計	16,200,074	44		17,202,047	48		16,721,007	46	
2XXX	負債總計	30,337,155	83		29,239,303	82		29,977,932	83	
	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		352,227	1	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	1,237,689	3		1,229,705	4		1,229,705	3	
3320	特別盈餘公積	317,663	1		241,414	1		241,414	1	
3350	未分配盈餘	377,466	1		84,233	-		(186,386)	-	
3300	保留盈餘總計	1,932,818	5		1,555,352	5		1,284,733	4	
3400	其他權益	(485,033)	(1)		(396,905)	(1)		(254,422)	(1)	
3500	庫藏股票	(313,256)	(1)		(313,256)	(1)		(205,256)	(1)	
31XX	本公司業主之權益總計	6,234,625	17		6,297,150	18		6,276,157	17	
36XX	非控制權益	128,998	-		139,497	-		65,321	-	
3XXX	權益總計	6,363,623	17		6,436,647	18		6,341,478	17	
	負債與權益總計	\$ 36,700,778	100		\$ 35,675,950	100		\$ 36,319,410	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 8 月 11 日核閱報告)

董事長：李麗秋



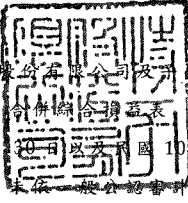
經理人：李麗秋



會計主管：林素玲



特力康公司及其子公司



民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，並未依一般公認會計準則查核)

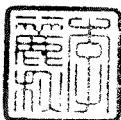
單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

代 碼		109年4月1日至6月30日		108年4月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二一及二六）	\$ 10,672,005	100	\$ 9,334,961	100	\$ 19,887,830	100	\$ 19,213,795	100
5000	營業成本（附註十一）	<u>7,787,003</u>	<u>73</u>	<u>6,754,507</u>	<u>72</u>	<u>14,533,158</u>	<u>73</u>	<u>13,820,435</u>	<u>72</u>
5900	營業毛利	<u>2,885,002</u>	<u>27</u>	<u>2,580,454</u>	<u>28</u>	<u>5,354,672</u>	<u>27</u>	<u>5,393,360</u>	<u>28</u>
	營業費用								
6100	推銷費用	2,110,609	20	2,021,723	22	3,966,552	20	4,103,255	22
6200	管理費用	389,195	3	406,311	4	791,427	4	825,180	4
6450	預期信用減損損失	<u>369</u>	-	<u>571</u>	-	<u>580</u>	-	<u>858</u>	-
6000	營業費用合計	<u>2,500,173</u>	<u>23</u>	<u>2,428,605</u>	<u>26</u>	<u>4,758,559</u>	<u>24</u>	<u>4,929,293</u>	<u>26</u>
6900	營業淨利	<u>384,829</u>	<u>4</u>	<u>151,849</u>	<u>2</u>	<u>596,113</u>	<u>3</u>	<u>464,067</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	9,881	-	6,523	-	16,757	-	13,789	-
7190	其他收入—其他	37,248	1	3,141	-	77,153	1	44,632	-
7225	處分投資利益	790	-	752	-	1,300	-	4,335	-
7230	外幣兌換利益	17,201	-	39,390	-	44,874	-	40,684	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益	82,843	1	13,142	-	87,821	1	56,816	-
7510	利息費用（附註二六）	(88,833)	(1)	(130,653)	(1)	(190,336)	(1)	(261,003)	(1)
7590	什項支出	(94,713)	(1)	(198,394)	(2)	(121,796)	(1)	(255,468)	(1)
7610	處分及報廢不動產、廠房及設備利益（損失）	705	-	(38,701)	-	113	-	(39,528)	-
7670	減損損失	-	-	(236,139)	(3)	-	-	(236,139)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(34,878)	-	(540,939)	(6)	(84,114)	-	(631,882)	(3)
7900	稅前淨利（損）	349,951	4	(389,090)	(4)	511,999	3	(167,815)	(1)
7950	所得稅（費用）利益（附註四及二二）	(92,839)	(1)	7,773	-	(128,073)	(1)	(33,076)	-
8200	本期淨利（損）	<u>257,112</u>	<u>3</u>	<u>(381,317)</u>	<u>(4)</u>	<u>383,926</u>	<u>2</u>	<u>(200,891)</u>	<u>(1)</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	8,715	-	-	-	1,204	-	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	(83,984)	(1)	(31,565)	-	(89,609)	(1)	(13,054)	-
8300	其他綜合損益合計	(75,269)	(1)	(31,565)	-	(88,405)	(1)	(13,006)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 181,843</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 412,882)</u>	<u>(4)</u>	<u>\$ 295,521</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 213,897)</u>	<u>(1)</u>
	淨利（損）歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 255,674	3	(\$ 382,049)	(4)	\$ 377,743	2	(\$ 203,903)	(1)
8620	非控制權益	<u>1,438</u>	-	<u>732</u>	-	<u>6,183</u>	-	<u>3,012</u>	-
8600		<u>\$ 257,112</u>	<u>3</u>	<u>(\$ 381,317)</u>	<u>(4)</u>	<u>\$ 383,926</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 200,891)</u>	<u>(1)</u>
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 180,405	2	(\$ 413,615)	(4)	\$ 289,338	1	(\$ 216,911)	(1)
8720	非控制權益	<u>1,438</u>	-	<u>733</u>	-	<u>6,183</u>	-	<u>3,014</u>	-
8700		<u>\$ 181,843</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 412,882)</u>	<u>(4)</u>	<u>\$ 295,521</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 213,897)</u>	<u>(1)</u>
	每股盈餘（虧損）（附註二三）								
	來自繼續營業單位								
9750	基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.52</u>		<u>(\$ 0.75)</u>		<u>\$ 0.76</u>		<u>(\$ 0.40)</u>	
9850	稀釋每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.52</u>		<u>(\$ 0.75)</u>		<u>\$ 0.76</u>		<u>(\$ 0.40)</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 8 月 11 日核閱報告)

董事長：李麗秋

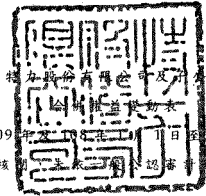


經理人：李麗秋



會計主管：林素玲

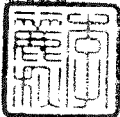




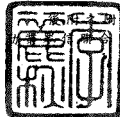
德力股份有限公
民國 109 年 8 月 11 日至 6 月 30 日
(僅經核對,未經認審,準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 之 業 務 主 體							其 他 權 益		總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額	
	股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	盈 餘 未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 之 兒 換 差 額	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	庫 藏 股 票				
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
	107 年 度 盈 餘 指 標 及 分 配 (附 註 二 十)												
B1	法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	40,649	-	(40,649)	-	-	-	-	-	-
B3	特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	-	60,976	(60,976)	-	-	-	-	-	-
B5	本 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	-	(356,921)	-	-	-	(356,921)	-	(356,921)
C15	資 本 公 積 配 發 現 金 股 利	-	-	(295,735)	-	-	-	-	-	-	(295,735)	-	(295,735)
O1	子 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(13,926)	(13,926)
D1	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 (損) 利	-	-	-	-	-	(203,903)	-	-	-	(203,903)	3,012	(200,891)
D3	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(13,056)	48	-	(13,008)	2	(13,006)
D5	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	(203,903)	(13,056)	48	-	(216,911)	3,014	(213,897)
L1	購 入 庫 藏 股 票 (附 註 二 十)	-	-	-	-	-	-	-	-	(205,256)	(205,256)	-	(205,256)
Z1	108 年 6 月 30 日 餘 額	509,888	\$ 5,098,875	\$ 352,227	\$ 1,229,705	\$ 241,414	(\$ 186,386)	(\$ 227,939)	(\$ 26,483)	(\$ 205,256)	\$ 6,276,157	\$ 65,321	\$ 6,341,478
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
	108 年 度 盈 餘 指 標 及 分 配 (附 註 二 十)												
B1	法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	7,984	-	(7,984)	-	-	-	-	-	-
B3	特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	-	76,249	(76,249)	-	-	-	-	-	-
C15	資 本 公 積 配 發 現 金 股 利 (附 註 二 十)	-	-	(351,863)	-	-	-	-	-	-	(351,863)	-	(351,863)
O1	子 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(18,957)	(18,957)
D1	109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	377,743	-	-	-	377,743	6,183	383,926
D3	109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(89,609)	1,204	-	(88,405)	-	(88,405)
D5	109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	377,743	(89,609)	1,204	-	289,338	6,183	295,521
O1	非 控 制 權 益 增 加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,275	2,275
Q1	處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具	-	-	-	-	-	(277)	-	277	-	-	-	-
Z1	109 年 6 月 30 日 餘 額	509,888	\$ 5,098,875	\$ 1,221	\$ 1,237,689	\$ 317,663	\$ 377,466	(\$ 456,670)	(\$ 28,363)	(\$ 313,256)	\$ 6,234,625	\$ 128,998	\$ 6,363,623



董 事 長：李麗秋



經 理 人：李麗秋



會 計 主 管：林素玲

(請 參 閱 註 本 合 併 財 務 報 告 之 一 部 分)
計 師 事 務 所 民 國 109 年 8 月 11 日 核 閱 報 告)

特力股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利(損)	\$ 511,999	(\$ 167,815)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,225,413	1,301,356
A20200	攤銷費用	55,155	51,565
A20300	預期信用減損損失	580	858
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨利益	(87,821)	(56,816)
A20900	利息費用	190,336	261,003
A21200	利息收入	(16,757)	(13,789)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 (利益)損失	(113)	39,528
A23100	處分投資利益	(1,300)	(4,335)
A23700	減損損失	-	236,139
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產負債減少(增加)	52,810	(80,105)
A31125	合約資產(增加)減少	(270,407)	28,549
A31130	應收票據減少	19,859	18,490
A31150	應收帳款增加	(864,113)	(19,573)
A31180	其他應收款增加	(48,928)	(64,682)
A31200	存貨減少(增加)	665,232	(190,059)
A31230	預付款項(增加)減少	(1,018,159)	15,631
A31240	其他流動資產(增加)減少	(1,758)	9,216
A31250	其他金融資產增加	(80,565)	(50,081)
A31990	其他營業資產(增加)減少	(14,909)	1,634
A32125	合約負債增加(減少)	89,386	(5,465)
A32130	應付票據減少	(6,651)	(35,650)
A32150	應付帳款增加(減少)	153,758	(45,548)
A32180	其他應付款增加	257,618	105,795
A32210	預收款項增加(減少)	106,033	(38,947)
A32230	其他流動負債減少	(14,413)	(7,990)
A32990	其他營業負債增加	557	55,734
A33000	營運產生之現金流入	902,842	1,344,643

(接次頁)

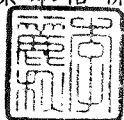
(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
A33100	收取之利息	\$ 16,903	\$ 13,789
A33300	支付之利息	(193,607)	(155,221)
A33500	支付之所得稅	(14,435)	(80,056)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>711,703</u>	<u>1,123,155</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	(124,344)	(8,567)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	2,848	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(66,985)	(107,655)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	18,290	5,619
B02700	取得不動產、廠房及設備	(226,987)	(536,813)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1,432	717
B03700	存出保證金增加	(200,545)	-
B03800	存出保證金減少	-	70,047
B04500	購置無形資產	(9,428)	(12,984)
B06000	應收融資租賃款減少	<u>10,784</u>	<u>9,233</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(594,935)</u>	<u>(580,403)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	1,107,596	(73,696)
C00600	應付短期票券增加	19	4
C01600	舉借長期借款	17,517,358	11,413,376
C01700	償還長期借款	(17,550,178)	(10,770,132)
C03000	存入保證金(減少)增加	(22,557)	7,296
C04020	租賃本金償還	(837,486)	(1,013,849)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(205,256)
C05800	非控制權益減少	(16,682)	(13,926)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>198,070</u>	<u>(656,183)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(24,035)	(24,978)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	290,803	(138,409)
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>\$ 1,753,229</u>	<u>\$ 1,857,253</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8月11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 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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 8 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用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，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

合併公司選擇適用該修正之實務權宜作法處理其與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，相關會計政策請參閱附註四。適用該修正前，合併公司應判斷前述租金協商是否應適用租賃修改之規定。

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，由於前述租金協商僅影響 109 年度，追溯適用該修正不影響 109 年 1 月 1 日保留盈餘。

(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>
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

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。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

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

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

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十二、附表六及附表十一。

(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。

4. 租 賃

合併公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調整 110 年 6 月 30 日以前到期之租金致使租金減少，該等協商並未重大變動其他租約條款。合併公司選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之所有租賃合約之租金協商，不評估該協商是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益帳列營業費用減項，並相對調減租賃負債。

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6月30日	108年12月31日	108年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 67,589	\$ 57,211	\$ 91,872
銀行支票及活期存款	1,679,128	1,401,200	1,746,049
約當現金	<u>6,512</u>	<u>4,015</u>	<u>19,332</u>
	<u>\$ 1,753,229</u>	<u>\$ 1,462,426</u>	<u>\$ 1,857,253</u>

截至 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 80,769 仟元、32,205 仟元及 176,837 仟元，係分類為按攤銷後成本衡量之金融資產（請參閱附註八及二八）。

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6月30日	108年12月31日	108年6月30日
定期存款	<u>\$ 580,420</u>	<u>\$ 576,610</u>	<u>\$ 162,670</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30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	\$ 117,411	\$ 30,138	\$ 49,191
非衍生金融資產			
上市櫃公司股票	4,851	5,799	21,840
基金受益憑證	231,158	147,374	60,348
公司債券	12,382	13,186	11,731
理財商品	<u>290,920</u>	<u>424,235</u>	<u>286,485</u>
透過損益按公允價值衡量之			
金融資產	<u>\$ 656,722</u>	<u>\$ 620,732</u>	<u>\$ 429,595</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	\$ -	\$ 321	\$ 1,225
透過損益按公允價值衡量之			
金融負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 321</u>	<u>\$ 1,225</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6月30日</u>					
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	109.07.01-109.12.24	USD	755,350 /NTD	22,377,244
買進遠期外匯	美元兌新台幣	109.07.01-109.12.30	USD	805,000 /NTD	23,848,125
買進遠期外匯	歐元兌美元	109.08.20	USD	4,500 /EUR	3,965
賣出遠期外匯	歐元兌美元	109.07.22	EUR	100 /USD	110
賣出遠期外匯	美金兌歐元	109.07.21-109.09.24	USD	267 /EUR	240
<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6月30日</u>					
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	108.07.01-109.08.19	USD	604,000 /NTD	18,767,488
買進遠期外匯	美元兌新台幣	108.07.01-108.12.26	USD	613,000 /NTD	19,047,136
買進遠期外匯	歐元兌美元	108.07.16-109.01.30	USD	1,711 /EUR	1,499
賣出遠期外匯	歐元兌美元	108.07.17	EUR	100 /USD	113
賣出遠期外匯	美金兌歐元	108.07.12-109.04.20	USD	2,738 /EUR	2,412
賣出遠期外匯	澳幣兌歐元	108.08.12-109.01.13	AUD	543 /EUR	334

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6月30日	108年12月31日	108年6月30日
流動			
原始到期日超過3個月之定期存款(附註六)	<u>\$ 75,206</u>	<u>\$ 22,937</u>	<u>\$ 29,507</u>
非流動			
原始到期日超過3個月之定期存款(附註六)	<u>\$ 5,563</u>	<u>\$ 9,268</u>	<u>\$ 147,330</u>

截至109年6月30日暨108年12月31日及6月30日止有定期存款7,286仟元、23,944仟元及26,109仟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6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 31,848	\$ 51,707	\$ 46,435
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>31,848</u>	<u>51,707</u>	<u>46,435</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	4,808,215	4,032,228	4,414,541
減：備抵損失	(<u>6,387</u>)	(<u>5,853</u>)	(<u>44,579</u>)
	<u>4,801,828</u>	<u>4,026,375</u>	<u>4,369,962</u>
透過其他綜合損益按公允價 值衡量	<u>227,317</u>	<u>139,191</u>	<u>134,173</u>
	<u>5,029,145</u>	<u>4,165,566</u>	<u>4,504,135</u>
	<u>\$ 5,060,993</u>	<u>\$ 4,217,273</u>	<u>\$ 4,550,570</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6月30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	\$ 4,505,229	\$ 411,661	\$ 87,927	\$ 55,508	\$ 7,055	\$ 5,067,380
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	(6,387)	(6,387)
攤銷後成本	<u>\$ 4,505,229</u>	<u>\$ 411,661</u>	<u>\$ 87,927</u>	<u>\$ 55,508</u>	<u>\$ 668</u>	<u>\$ 5,060,993</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6月30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	\$ 4,138,944	\$ 303,210	\$ 33,862	\$ 74,554	\$ 44,579	\$ 4,595,149
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	(44,579)	(44,579)
攤銷後成本	<u>\$ 4,138,944</u>	<u>\$ 303,210</u>	<u>\$ 33,862</u>	<u>\$ 74,554</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,550,570</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6月30日	108年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 5,853	\$ 43,704
加：本期提列減損損失	580	858
外幣換算差額	(46)	17
期末餘額	<u>\$ 6,387</u>	<u>\$ 44,579</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 已收現金額	期 讓售金額	期 讓售金額	截至 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 6月30日											
渣打國際商業銀行	\$ -	\$ 699,212 (註1)	\$ 699,212 (註2)	\$ -	\$ -	-	\$ -	USD 40,200,000	-		
台新國際商業銀行	\$ -	\$ 238,502 (註1)	\$ 238,502 (註2)	\$ -	\$ -	-	\$ -	USD 10,000,000	-		

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 已收現金額	期 讓售金額	期 讓售金額	截至 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 6月30日											
渣打國際商業銀行	\$ 1,299 (註3)	\$ 811,989 (註4)	\$ 813,288 (註5)	\$ -	\$ -	-	\$ -	USD 40,200,000	-		
凱基商業銀行	\$ 1,298 (註3)	\$ -	\$ 1,298 (註5)	\$ -	\$ -	-	\$ -	-	-		
台新國際商業銀行	\$ -	\$ 159,955 (註4)	\$ -	\$ 159,995 (註6)	\$ -	-	\$ -	USD 10,000,000	-		

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：USD23,602,081元；USD8,050,685元。

註2：USD23,602,081元；USD8,050,685元。

註3：USD41,809元；USD41,785元。

註4：USD26,132,504元；USD5,149,171元。

註5：USD26,174,313元；USD41,785元。

註6：USD5,149,171元。

上述額度可循環使用。

十、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
<u>非流動</u>			
國內投資－上市（櫃）股票	\$ 119,260	\$ -	\$ -
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	<u>8,353</u>	<u>8,642</u>	<u>8,568</u>
	<u>\$ 176,480</u>	<u>\$ 54,069</u>	<u>\$ 57,829</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
<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	\$ 37,560	\$ -	\$ -
大立光電股份有限公司	81,700	-	-
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	<u>8,353</u>	<u>8,642</u>	<u>8,568</u>
	<u>\$ 176,480</u>	<u>\$ 54,069</u>	<u>\$ 57,829</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6月30日	108年12月31日	108年6月30日
商品存貨－零售業	\$ 3,521,327	\$ 3,685,068	\$ 3,646,012
商品存貨－貿易業	1,858,048	2,359,539	1,954,254
待售房地	131,827	131,827	131,827
營建用地	238,230	316,836	237,568
	<u>\$ 5,749,432</u>	<u>\$ 6,493,270</u>	<u>\$ 5,969,661</u>

- (一) 109年及108年1月1日至6月30日與非工程業之存貨相關之營業成本分別為13,852,068仟元及13,320,952仟元。
- (二) 109年4月1日至6月30日及109年1月1日至6月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失19,740仟元及23,036仟元。108年4月1日至6月30日及108年1月1日至6月30日之銷貨成本分別包括存貨回升利益(1,416)仟元及(20,297)仟元，存貨跌價回升利益係因將原提列呆滯損失之存貨去化所致。
- (三) 商品存貨－零售業係Test-Rite Retailing Co., Ltd.、特力屋公司、特力屋室內裝修設計公司、中欣實業公司、特家公司、特力恩瑞公司及優美事業公司之商品存貨。
- (四) 商品存貨－貿易業係本公司、Test-Rite Pte Ltd.、Test-Rite Development GmbH、Test-Rite International (U.S.)Co., Ltd.、特欣機電公司、恒揚照明公司及特欣國際公司之商品存貨。
- (五) 待售房地及營建用地係中欣實業公司之存貨，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 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日	
特力股份有限公司	Fortune Miles Trading Inc.	投資控股	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	Test-Rite Star Co., Ltd.	投資控股	-	-	100.00	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 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30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	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	利臺國際股份有限公司	百貨家居用品貿易	100.00	100.00	100.00	
中欣實業股份有限公司	統營營造股份有限公司	建築與土木工程	100.00	100.00	100.00	
中欣實業股份有限公司	特欣機電股份有限公司	機電工程	100.00	100.00	100.00	
中欣實業股份有限公司	中欣室內裝修股份有限公司	室內裝修業	100.00	100.00	100.00	
中欣實業股份有限公司	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、裝設品零售	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109年6月清算完成。

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6月30日合併財務報告編製個體之非重要子公司，係以未經會計師核閱之財務報表為依據。109年及108年6月30日之資產總額分別為11,562,966

仟元及 12,580,476 仟元，各占合併資產總額之 32%及 35%；負債總額分別為 5,092,146 仟元及 5,689,323 仟元，各占合併負債總額之 17%及 19%；109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為 57,738 仟元、58,295 仟元、110,703 仟元及 149,637 仟元，各占合併綜合損益總額之 32%、(14)%、37%及(70)%。

十三、不動產、廠房及設備

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
土地	\$ 651,815	\$ 545,512	\$ 545,512
房屋及建築	3,812,173	3,307,424	3,452,153
機器設備	35,990	23,157	1,960
運輸設備	9,420	9,193	10,746
生財器具	182,684	70,004	82,528
裝潢設備	1,544,913	1,649,249	1,733,580
模 具	15,576	17,863	17,296
什項設備	142,917	120,147	142,323
預付房地款	-	602,094	292,749
未完工程及預付設備款	25,565	145,689	46,138
	<u>\$ 6,421,053</u>	<u>\$ 6,490,332</u>	<u>\$ 6,324,985</u>

	地 房 屋 及 建 築		機 器 設 備		運 輸 設 備		生 財 器 具		裝 潢 設 備		其 他 什 項 設 備		預 付 房 地 款		未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	
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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 33,014	\$ 14,705,476
增 添	-	2,342	-	1,925	2,804	3,534	3,618	1,457	-	292,749	157,685	-	-	292,749	157,685	466,114
處分及報廢	-	(34,724)	(8,441)	(9,343)	(115,144)	(831,497)	-	(52,249)	-	-	(1,044,191)	-	-	-	(1,044,191)	
重 分 類	-	(2,246)	-	-	(5,430)	(944,016)	1,675	52,495	-	-	(152,700)	-	-	-	(152,700)	
外幣兌換差額之影響	-	19,334	561	546	3,413	13,840	174	1,827	-	932	42,627	-	-	932	42,627	
108年6月30日餘額	<u>\$ 545,512</u>	<u>\$ 4,257,652</u>	<u>\$ 20,234</u>	<u>\$ 51,914</u>	<u>\$ 699,941</u>	<u>\$ 6,343,882</u>	<u>\$ 53,338</u>	<u>\$ 808,444</u>	<u>\$ 292,749</u>	<u>\$ 46,138</u>	<u>\$ 13,119,804</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 292,749</u>	<u>\$ 46,138</u>	<u>\$ 13,119,804</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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,818,964
折舊費用	-	63,480	316	2,255	23,357	156,147	3,772	26,347	-	-	275,674	-	-	-	-	275,674
處分及報廢	-	(34,905)	(22,592)	(7,809)	(110,993)	(757,249)	-	(70,398)	-	-	(1,003,946)	-	-	-	-	(1,003,946)
重 分 類	-	-	-	-	(7,101)	(565,088)	3,570	22,890	-	-	(545,729)	-	-	-	-	(545,729)
外幣兌換差額之影響	-	309	585	419	2,318	11,081	125	1,669	-	-	16,506	-	-	-	-	16,506
108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 805,499</u>	<u>\$ 1,173</u>	<u>\$ 40,697</u>	<u>\$ 604,421</u>	<u>\$ 4,433,702</u>	<u>\$ 36,042</u>	<u>\$ 639,935</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,561,469</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,561,469</u>
累計減損																
108年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
認列減損損失	-	-	17,306	476	13,147	178,711	-	26,499	-	-	236,139	-	-	-	-	236,139
外幣兌換差額之影響	-	-	(205)	(5)	(155)	(2,111)	-	(313)	-	-	(2,789)	-	-	-	-	(2,789)
108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,101</u>	<u>\$ 471</u>	<u>\$ 12,992</u>	<u>\$ 176,600</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,186</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 233,350</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 233,350</u>
108年6月30日淨額	<u>\$ 545,512</u>	<u>\$ 3,452,153</u>	<u>\$ 1,960</u>	<u>\$ 10,746</u>	<u>\$ 82,528</u>	<u>\$ 1,733,580</u>	<u>\$ 17,296</u>	<u>\$ 142,323</u>	<u>\$ 292,749</u>	<u>\$ 46,138</u>	<u>\$ 6,324,985</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 292,749</u>	<u>\$ 46,138</u>	<u>\$ 6,324,985</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	\$ 53,047	\$ 735,234	\$ 602,094	\$ 145,689	\$ 13,320,565	\$ -	\$ -	\$ 602,094	\$ 145,689	\$ 13,320,565
增 添	-	90,813	16,242	1,554	15,816	2,993	516	35,673	-	50,018	213,625	-	-	602,094	50,018	213,625
處 分	-	(298)	(944)	(13,524)	(1,371)	(6,416)	(263)	(11,259)	-	-	(34,075)	-	-	-	-	(34,075)
重 分 類	107,838	530,021	(1,107)	1,828	120,572	60,690	1,233	8,425	(602,094)	(168,062)	59,344	-	-	-	-	59,344
外幣兌換差額之影響	(1,535)	(63,822)	(1,290)	(1,014)	(4,041)	(8,846)	(433)	(2,462)	-	(2,080)	(85,523)	-	-	-	(2,080)	(85,523)
109年6月30日餘額	<u>\$ 651,815</u>	<u>\$ 4,725,998</u>	<u>\$ 82,722</u>	<u>\$ 36,755</u>	<u>\$ 813,518</u>	<u>\$ 6,317,852</u>	<u>\$ 54,100</u>	<u>\$ 765,611</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,565</u>	<u>\$ 13,473,936</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,565</u>	<u>\$ 13,473,936</u>
累計折舊																
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 861,860	\$ 30,633	\$ 38,277	\$ 600,339	\$ 4,454,632	\$ 35,184	\$ 590,539	\$ -	\$ -	\$ 6,611,484	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,611,484
折舊費用	-	68,890	4,324	1,919	24,067	137,290	3,922	26,461	-	-	266,873	-	-	-	-	266,873
處 分	-	(298)	(652)	(12,189)	(1,371)	(6,416)	(263)	(11,225)	-	-	(32,414)	-	-	-	-	(32,414)
重 分 類	-	(14,668)	13,163	(3,871)	9,584	195,058	-	18,383	-	-	217,849	-	-	-	-	217,849
外幣兌換差額之影響	-	(1,959)	(736)	3,199	(1,805)	(7,625)	(319)	(1,664)	-	-	(10,929)	-	-	-	-	(10,929)
109年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 913,825</u>	<u>\$ 46,732</u>	<u>\$ 27,335</u>	<u>\$ 630,834</u>	<u>\$ 4,772,939</u>	<u>\$ 38,524</u>	<u>\$ 622,694</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,052,883</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,052,883</u>
累計減損																
109年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 16,031	\$ 441	\$ 12,179	\$ 165,550	\$ -	\$ 24,548	\$ -	\$ -	\$ 218,749	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 218,749
處 分	-	-	(342)	(99)	(12,179)	(165,550)	-	(24,548)	-	-	(218,407)	-	-	-	-	(218,407)
重 分 類	-	-	(16,031)	(99)	(12,179)	(165,550)	-	(24,548)	-	-	(218,407)	-	-	-	-	(218,407)
109年6月30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>
109年6月30日淨額	<u>\$ 651,815</u>	<u>\$ 3,812,173</u>	<u>\$ 35,990</u>	<u>\$ 9,420</u>	<u>\$ 182,684</u>	<u>\$ 1,544,913</u>	<u>\$ 15,576</u>	<u>\$ 142,917</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,565</u>	<u>\$ 6,421,053</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,565</u>	<u>\$ 6,421,053</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，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6月30日	108年12月31日	108年6月30日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 124,282	\$ -	\$ -
房屋及建築	8,556,851	9,595,803	10,937,961
其 他	12,572	10,210	6,079
	<u>\$ 8,693,705</u>	<u>\$ 9,606,013</u>	<u>\$ 10,944,040</u>
	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 21,719</u>	<u>\$ 195,367</u>	<u>\$ 153,245</u>
使用權資產之折舊費用			
土 地	\$ 298	\$ -	\$ 596
房屋及建築	471,203	496,052	951,932
其 他	3,376	10,151	6,012
	<u>\$ 474,877</u>	<u>\$ 506,203</u>	<u>\$ 958,540</u>
	108年1月1日 至6月30日		
			<u>\$ 257,268</u>
			<u>\$ -</u>
			<u>\$ 1,005,363</u>
			<u>\$ 20,319</u>
			<u>\$ 1,025,682</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 6 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 1,727,203</u>	<u>\$ 1,721,577</u>	<u>\$ 1,825,413</u>
非流動	<u>\$ 6,418,711</u>	<u>\$ 7,348,041</u>	<u>\$ 8,480,552</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
房屋及建築	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) 重要承租活動及條款

合併公司於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並無重大新增之租賃合約。109 年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，合併公司與出租人等進行房屋及建築租約協商，出租人同意無條件將 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之租金金額不依約調減，致合併公司於 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日認列前述租金減讓之影響數 9,058 仟元及 9,765 仟元（帳列租金費用減項）。

(四) 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6月30日	108年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 2,356,155	\$ 2,361,198
淨兌換差額	(2,763)	(1,108)
期末餘額	<u>\$ 2,353,392</u>	<u>\$ 2,360,090</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6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>商 譽</u>			
零售	\$ 2,092,938	\$ 2,092,938	\$ 2,092,938
貿易	190,661	193,424	197,359
其他	<u>69,793</u>	<u>69,793</u>	<u>69,793</u>
	<u>\$ 2,353,392</u>	<u>\$ 2,356,155</u>	<u>\$ 2,360,090</u>

截至 109 年 6 月 30 日止，合併公司評估上述現金產生單位無減損跡象。

十六、其他無形資產

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
電腦軟體	\$ 152,124	\$ 166,885	\$ 88,011
其他	<u>51,517</u>	<u>54,096</u>	<u>92,728</u>
	<u>\$ 203,641</u>	<u>\$ 220,981</u>	<u>\$ 180,739</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	3至5年
客戶關係	7至15年
未結案服務合約	1.5年

十七、借 款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
短期借款	<u>\$ 2,414,747</u>	<u>\$ 1,307,151</u>	<u>\$ 2,073,087</u>
應付短期票券	<u>\$ 49,997</u>	<u>\$ 49,978</u>	<u>\$ 99,970</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 83,400</u>	<u>\$ 85,180</u>	<u>\$ 49,709</u>
長期借款	<u>\$ 9,374,093</u>	<u>\$ 9,424,773</u>	<u>\$ 7,761,626</u>

(一) 合併公司短期借款明細如下：

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 2,414,747</u>	<u>\$ 1,307,151</u>	<u>\$ 2,073,087</u>

銀行週轉性借款之利率於 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 0.85%-2.00%、0.94%-3.25%及 0.92%-4.50%。

(二) 合併公司應付短期票券明細如下：

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
應付商業本票	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 100,000
減：應付短期票券折價	(<u>3</u>)	(<u>22</u>)	(<u>30</u>)
	<u>\$ 49,997</u>	<u>\$ 49,978</u>	<u>\$ 99,970</u>

(三) 合併公司長期借款明細如下：

	<u>利 率 %</u>	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
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。	1.2946%~ 1.8895%	\$ 4,251,250	\$ 4,573,375	\$ 3,621,440
第一商業銀行				
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。	1.5%	100,000	104,000	104,000
彰化商業銀行				
信用借款—信用融資，授信合約期間 108.08.08 ~ 111.08.08，貸款額度為新台幣 500,000 仟元，到期償還本金。	1.3%	500,000	500,000	-
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

(接次頁)

(承前頁)

	利 率 %	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
台新國際商業銀行				
循環額度信用融資，授信合約 期 間 108.06.26 ~ 110.06.26，貸款額度為新台 幣 300,000 仟元，已於 109.01.21 提前償還。	-	\$ -	\$ 300,000	\$ 300,000
中國輸出銀行				
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	360,000
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	-
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 92,000 仟元，按各期約 定償還比率清償。	0.8145%	92,000	-	-
信用借款—信用融資，授信合 約 期 間 109.05.05 ~ 115.05.05，貸款額度為新台 幣 58,000 仟元，按各期約 定償還比率清償。	0.8145%	58,000	-	-
日盛國際商業銀行				
循環額度信用融資，授信合約 期 間 109.06.11 ~ 112.06.11，貸款額度為新台 幣 300,000 仟元，到期償還 本金。	1.3%	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，貸款額度為等值 美金 8,000 仟元，已於 108.10.16 提前償還。	-	-	-	248,576
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。	0.9882%	80,000	80,000	-

(接次頁)

(承前頁)

	利 率 %	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
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。	0.98989%	\$ 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 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。	1.28%~ 1.408%	600,000	500,000	400,000
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。	2.16%	521,400	555,448	596,583
循環額度信用融資，授信合約 期 間 107.03.14 ~ 110.06.13，續 約 至 111.06.15，貸款額度為新台 幣 400,000 仟元，到期償還 本金。	1.3443%	400,000	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。	1.329%	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。	1.0888%~ 1.10%	825,625	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%	37,218	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	利 率 %	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
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	\$ -
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。	-	-	-	870,016
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。	-	-	-	310,720
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。	1.08%	30,000	30,000	-
減：一年內到期之長期借款		(<u>83,400</u>)	(<u>85,180</u>)	(<u>49,709</u>)
		<u>\$ 9,374,093</u>	<u>\$ 9,424,773</u>	<u>\$ 7,761,626</u>

截至 109 年 6 月 30 日止，合併公司依各該借款合同之規定，於借款存續期間內，承諾應維持特定財務比率，說明如下：

1. 本公司依第一商業銀行統籌主辦之聯貸案：金融負債比率（金融機構負債總額／有形淨值）不得超過 150%，流動比率（流動資產／流動負債）不得低於 100%，利息保障倍數（含折舊、攤銷費用及利息費用）不得低於 250%，有形淨值（股東權益－無形資產）不得低於新台幣 52 億元，其係依據全年度本公司個體財務報表計算而得。
2. 本公司依台新國際商業銀行借款合同之規定：負債比率（負債總額／有形淨值）不得超過 200%，流動比率（流動資產／流動負債）不得低於 100%，利息保障倍數（（稅前盈餘＋折舊及攤銷＋利息費用）／利息費用）不得低於 250%，有形淨值（股東權益－無形資產）不得低於新台幣 52 億元，其係依據全年度本公司個體財務報表計算而得。

3. 本公司依永豐商業銀行借款合同之規定：金融負債比率（金融機構負債總額／有形淨值）不得超過 150%，流動比率（流動資產／流動負債）不得低於 100%，利息保障倍數（（稅前淨利＋折舊＋攤銷＋利息費用）／利息費用）不得低於 250%，有形淨值（股東權益－無形資產）不得低於新台幣 52 億元，其係依據全年度本公司個體財務報表計算而得。
4. 特力屋公司依王道商業銀行借款合同之規定，於借款存續期間內承諾應維持特定財務比率，說明如下：負債比率（（短期借款＋一年內到期長期借款＋長期借款）／有形淨值）不得超過 200%，流動比率（流動資產／短期借款）不得低於 100%，利息保障倍數（（稅前淨利＋折舊＋攤銷費用＋利息費用）／利息費用）不得低於 300%，其係依據全年度個體財務報表計算而得。

十八、負債準備

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
員工福利（表列其他應付款項下）	<u>\$ 4,975</u>	<u>\$ 7,726</u>	<u>\$ 7,726</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6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應付各項營業費用	\$ 1,417,995	\$ 1,183,207	\$ 1,490,286
應付購置設備款	59,866	73,228	23,899
應付員工酬勞	9,651	3,960	10,796
應付董監酬勞	9,048	3,996	4,862
應付休假給付	4,975	7,726	7,726
備抵銷貨折讓及退回	155,710	126,917	76,985
其他	<u>214,291</u>	<u>231,517</u>	<u>38,610</u>
	<u>\$ 1,871,536</u>	<u>\$ 1,630,551</u>	<u>\$ 1,653,164</u>

二十、權益

(一) 股本

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
額定股數(仟股)	<u>750,000</u>	<u>750,000</u>	<u>750,000</u>
額定股本	<u>\$ 7,500,000</u>	<u>\$ 7,500,000</u>	<u>\$ 7,500,000</u>
已發行且已實收之股數 (仟股)	<u>509,888</u>	<u>509,888</u>	<u>509,888</u>
已發行且已實收之股本	<u>\$ 5,098,875</u>	<u>\$ 5,098,875</u>	<u>\$ 5,098,875</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司截至 109 年 6 月 30 日實收資本總額為 5,098,875 仟元。

(二) 資本公積

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30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	\$ 364	\$ 352,227	\$ 352,227
<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>857</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,221</u>	<u>\$ 353,084</u>	<u>\$ 352,227</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 6 月 17 日及 108 年 6 月 20 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)	
	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

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，並於 109 年 6 月 17 日召開之股東常會報告。

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

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益。先前累計於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益，於處分投資標的時，不重分類至損益。

(五) 庫藏股票

	轉讓股份予員工 (仟 股)
108年1月1日股數	-
本期增加	<u>9,271</u>
108年6月30日股數	<u>9,271</u>
109年1月1日股數	<u>14,306</u>
109年6月30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。

二一、營業收入

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 18,587,423	\$ 17,904,203
工程收入	602,241	439,051
租賃收入	171,250	305,953
其他營業收入	<u>526,916</u>	<u>564,588</u>
	<u>\$ 19,887,830</u>	<u>\$ 19,213,795</u>

(一) 合約餘額

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
合約資產			
不動產建造	<u>\$ 487,369</u>	<u>\$ 216,962</u>	<u>\$ 175,654</u>
合約負債			
不動產建造	\$ 80,516	\$ 20,901	\$ 28,335
客戶忠誠計畫	<u>80,936</u>	<u>51,165</u>	<u>32,016</u>
	<u>\$ 161,452</u>	<u>\$ 72,066</u>	<u>\$ 60,351</u>

(二) 客戶合約收入之細分

109年4月1日至6月30日

商品之類型	應	報	導	部	門	合	計
	零	售	貿	易	工		
商品銷貨收入	\$ 3,971,118		\$ 5,953,416		\$ 60,198		\$ 9,984,732
工程收入	110,541		-		230,508		341,049
租賃收入	45,085		768		47,940		93,793
其他營業收入	<u>89,228</u>		<u>155,965</u>		<u>7,238</u>		<u>252,431</u>
	<u>\$ 4,215,972</u>		<u>\$ 6,110,149</u>		<u>\$ 345,884</u>		<u>\$ 10,672,005</u>

109年1月1日至6月30日

商品之類型	應	報	導	部	門	合	計
	零	售	貿	易	工		
商品銷貨收入	\$ 8,005,830		\$ 10,473,638		\$ 107,955		\$ 18,587,423
工程收入	190,317		-		411,924		602,241
租賃收入	74,105		1,434		95,711		171,250
其他營業收入	<u>146,369</u>		<u>364,316</u>		<u>16,231</u>		<u>526,916</u>
	<u>\$ 8,416,621</u>		<u>\$ 10,839,388</u>		<u>\$ 631,821</u>		<u>\$ 19,887,830</u>

108年4月1日至6月30日

商品之類型	應	報	導	部	門	合	計
	零	售	貿	易	工		
商品銷貨收入	\$ 4,029,382		\$ 4,539,182		\$ 36,418		\$ 8,604,982
工程收入	141,036		-		125,592		266,628
租賃收入	130,763		659		47,753		179,175
其他營業收入	<u>69,887</u>		<u>198,572</u>		<u>15,717</u>		<u>284,176</u>
	<u>\$ 4,371,068</u>		<u>\$ 4,738,413</u>		<u>\$ 225,480</u>		<u>\$ 9,334,961</u>

108年1月1日至6月30日

商品之類型	應	報	導	部	門	合	計
	零	售	貿	易	工		
商品銷貨收入	\$ 8,751,190		\$ 9,093,798		\$ 59,215		\$17,904,203
工程收入	233,952		-		205,099		439,051
租賃收入	209,909		1,304		94,740		305,953
其他營業收入	<u>116,735</u>		<u>417,999</u>		<u>29,854</u>		<u>564,588</u>
	<u>\$ 9,311,786</u>		<u>\$ 9,513,101</u>		<u>\$ 388,908</u>		<u>\$19,213,795</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4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 108,743	\$ 19,422	\$ 160,419	\$ 69,383
以前年度之調整	18,896	718	19,338	718
遞延所得稅				
本期產生者	(<u>34,800</u>)	(<u>27,913</u>)	(<u>51,684</u>)	(<u>37,025</u>)
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>\$ 92,839</u>	<u>(\$ 7,773)</u>	<u>\$ 128,073</u>	<u>\$ 33,076</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 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日每股盈餘(虧損)之計算如下：

	金額(分子)	股數(分母)	每股盈餘
	本期純益(損)	(仟股)	(虧損)(元)
<u>109年4月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期純益	\$ 255,674	495,582	<u>\$ 0.52</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	160	

(接次頁)

(承前頁)

	金額 (分子) 本期純益 (損)	股數 (分母) (仟 股)	每 股 盈 餘 (虧損) (元) 本期純益 (損)
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>\$ 255,674</u>	<u>495,742</u>	<u>\$ 0.52</u>
<u>108年4月1日至6月30日</u>			
基本每股虧損			
屬於普通股股東之本期 純損	<u>(\$ 382,049)</u>	508,268	<u>(\$ 0.75)</u>
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>-</u>	
稀釋每股虧損			
屬於普通股股東之本期 純損加潛在普通股之 影響	<u>(\$ 382,049)</u>	<u>508,268</u>	<u>(\$ 0.75)</u>
<u>109年1月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期 純益	<u>\$ 377,743</u>	495,582	<u>\$ 0.76</u>
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>228</u>	
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>\$ 377,743</u>	<u>495,810</u>	<u>\$ 0.76</u>
<u>108年1月1日至6月30日</u>			
基本每股虧損			
屬於普通股股東之本期 純損	<u>(\$ 203,903)</u>	509,073	<u>(\$ 0.40)</u>
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>-</u>	
稀釋每股虧損			
屬於普通股股東之本期 純損加潛在普通股之 影響	<u>(\$ 203,903)</u>	<u>509,073</u>	<u>(\$ 0.40)</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：

功能別 性質別	109年1月1日至6月30日			108年1月1日至6月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 16,969	\$ 1,646,646	\$ 1,663,615	\$ 15,545	\$ 1,750,525	\$ 1,766,070
勞健保費用	1,688	132,820	134,508	1,564	132,620	134,184
退休金費用	980	66,779	67,759	854	85,278	86,132
其他用人費用	2,303	124,733	127,036	2,511	143,342	145,853
折舊費用	162,959	1,062,454	1,225,413	140,130	1,161,226	1,301,356
攤銷費用	34	55,121	55,155	34	51,531	51,565

功能別 性質別	109年4月1日至6月30日			108年4月1日至6月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 8,664	\$ 833,366	\$ 842,030	\$ 7,680	\$ 846,354	\$ 854,034
勞健保費用	843	62,077	62,920	786	64,078	64,864
退休金費用	494	32,290	32,784	371	40,859	41,230
其他用人費用	462	57,016	57,478	981	65,315	66,296
折舊費用	80,877	530,775	611,652	70,044	572,498	642,542
攤銷費用	17	30,818	30,835	17	25,278	25,295

合併公司 109 年及 108 年 6 月 30 日，員工人數分別為 4,462 人及 5,170 人，其計算基礎與員工酬勞及董監事酬勞一致。

(二) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。因本公司 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未獲利，故 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日未估列員工酬勞及董監事酬勞。109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	109年4月1日 至6月30日		109年1月1日 至6月30日	
	現	金	現	金
員工酬勞	1%		1%	
董監事酬勞	1.5%		1.5%	

金 額

	109年4月1日 至6月30日		109年1月1日 至6月30日	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 3,330		\$ 4,737	
董監事酬勞	4,996		7,107	

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	
	現	金
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
采億企業管理諮詢(上海)有限公司	主要管理階層控制之個體
秋記投資開發股份有限公司	主要管理階層控制之個體
采億興業股份有限公司	主要管理階層控制之個體
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

	銷	貨	收	入
	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
主要管理階層控制之 個體	\$ 368	\$ -	\$ 368	\$ -
	工	程	收	入
	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
主要管理階層控制之 個體	\$ 8,445	\$ 6,435	\$ 12,669	\$ 11,911

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4月1日	108年4月1日	109年1月1日	108年1月1日		
	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日		
實質關係人	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,848		

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：

	應	收	帳	款
	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日	
主要管理階層控制之個體	\$ -	\$ -	\$ 2,756	

	存	出	保	證	金
	109年6月30日	108年12月31日	109年6月30日		
采旺興業股份有限公司	\$ 125,000	\$ 125,000	\$ 125,000		

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6月30日	108年12月31日	108年6月30日
租賃負債	采旺興業股份有限公司	\$ 837,562	\$ 999,469	\$ 1,159,310
	主要管理階層控制之個體	431,081	514,685	539,156
	董事長	999	1,203	1,404
		<u>\$ 1,269,642</u>	<u>\$ 1,515,357</u>	<u>\$ 1,699,870</u>

關係人類別 / 名稱	109年4月1日	108年4月1日	109年1月1日	108年1月1日
利息費用				
主要管理階層控制之個體	\$ 7,522	\$ 9,157	\$ 14,872	\$ 18,797
董事長	3	5	7	10
	<u>\$ 7,525</u>	<u>\$ 9,162</u>	<u>\$ 14,879</u>	<u>\$ 18,807</u>

(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6月30日之短期借款981,497仟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，765,000仟元係由實質關係人(何湯雄先生)以個人名義為合併公司之連帶保證人。

3. 109年6月30日之長期借款100,000仟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，5,676,875仟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，2,277,218仟元係由實質關係人（何湯雄先生）以個人名義為合併公司之連帶保證人。
4. 109年6月30日之應付短期票券49,997仟元係由實質關係人（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6月30日之短期借款248,576仟元，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，246,883仟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。705,000仟元係由實質關係人（何湯雄先生）以個人名義為合併公司之連帶保證人。
9. 108年6月30日之長期借款104,000仟元，係由本公司之董事長（李麗秋女士）及實質關係人（何湯雄先生）以個人名義為

合併公司之連帶保證人，4,491,456 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，1,700,000 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6月30日之應付短期票券99,970仟元係由實質關係人(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4月1日至6月30日及1月1日至6月30日，合併公司對董事及主要管理階層之薪酬如下：

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 24,720	\$ 34,245	\$ 70,057	\$ 85,602
退職後福利	665	631	1,334	1,330
	<u>\$ 25,385</u>	<u>\$ 34,876</u>	<u>\$ 71,391</u>	<u>\$ 86,932</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109年6月30日暨108年12月31日及6月30日其帳面金額與公允價值未有重大差異者。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

	109年6月30日			合 計
	第 1 級	第 2 級	第 3 級	
透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 117,411	\$ -	\$ 117,411
非衍生工具	\$ 539,311	\$ -	\$ -	\$ 539,311
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	\$ 119,260	\$ -	\$ 57,220	\$ 176,480

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6月30日				
	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 49,191	\$ -	\$ 49,191
非衍生工具	\$ 380,404	\$ -	\$ -	\$ 380,404
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 1,225	\$ -	\$ 1,225
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益工具投資	\$ -	\$ -	\$ 57,828	\$ 57,828

109年及108年1月1日至6月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 財務風險管理目的與政策

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

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針

對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具之交易。

1. 市場風險

合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險。合併公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率風險，包括以遠期外匯合約規避因出口而產生之匯率風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

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

合併公司敏感度分析僅包括流通在外之淨外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以新台幣匯率變動 1% 予以調整，下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；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6月30日	108年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
外幣資產－負債 損益影響數	(\$ 13,769)	(\$ 5,375)	\$ 72	\$ 75

(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6月30日	108年12月31日	108年6月30日
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 661,189	\$ 612,830	\$ 358,839
—金融負債	11,872,240	10,817,104	9,884,422

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6月30日之現金流出將分別增加112,111仟元及95,256仟元。

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6月30日			
	短於1年	2~3年	3年以上	合計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 8,801,127	\$ -	\$ 186,705	\$ 8,987,832
固定利率負債	49,997	-	-	49,997
浮動利率負債	2,498,147	4,477,129	4,896,964	11,872,240
租賃負債	1,727,203	2,904,344	3,514,367	8,145,914
	<u>\$ 13,076,474</u>	<u>\$ 7,381,473</u>	<u>\$ 8,598,036</u>	<u>\$ 29,055,983</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6月30日			
	短於1年	2~3年	3年以上	合計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 8,382,827	\$ -	\$ 232,823	\$ 8,615,650
固定利率負債	99,970	-	-	99,970
浮動利率負債	2,122,796	3,280,171	4,481,455	9,884,422
租賃負債	1,825,413	3,370,250	5,110,302	10,305,965
	<u>\$12,431,006</u>	<u>\$ 6,650,421</u>	<u>\$ 9,824,580</u>	<u>\$28,906,007</u>

二八、質抵押之資產

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
定期存款(附註六及八)	\$ 587,706	\$ 600,554	\$ 188,779
不動產、廠房及設備(附註十三及十七)	1,555,218	1,626,134	1,726,080
營建用地(附註十一及十七)	149,559	149,559	149,148
	<u>\$ 2,292,483</u>	<u>\$ 2,376,247</u>	<u>\$ 2,064,007</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本公司、特力屋公司及特家公司於 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日已開立未使用之美金信用狀額度分別為 688 仟元、1,401 仟元及 586 仟元。

(二) 背書保證事項：

109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，本公司為子公司背書保證之餘額及明細如下：

單位：仟元

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
背書保證			
—Test-Rite PRODUCTS CORP.	美金 7,000	美金 7,000	美金 10,600
—德國特普樂	美金 5,500 歐元 2,000	美金 5,500	歐元 7,000
—Test-Rite Pte Ltd.	美金 2,000	美金 2,000	美金 500
—特力恩瑞	新台幣45,000	新台幣45,000	新台幣45,000
—Test-Rite Trading Co., Ltd. & Test-Rite Retailing Co., Ltd.	-	美金 18,000	美金 26,000
—Test-Rite Retailing Co., Ltd.	-	美金 15,000	美金 15,000
—特力屋（上海）商貿	-	美金 -	美金 10,000
—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
—特力（中國）商貿等七家	-	美金 -	美金 16,230

(三) 合併公司截至 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止由銀行提供進口關稅先放後稅、禮券履約保證及中油加油保證之擔保金額分別為 117,910 仟元、86,349 仟元及 131,328 仟元。

三十、其他事項

合併公司就新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響進行評估，經評估截至本合併財務報告通過發布日止，對合併公司並未有重大影響。合併公司將持續觀察相關疫情並評估其影響。

三一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	109年6月30日			108年12月31日			108年6月30日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美元	\$ 197,729	29.625	\$ 5,857,722	\$ 177,843	30.135	\$ 5,359,299	\$ 168,721	31.072	\$ 5,242,499
歐元	228	33.071	7,540	367	33.622	12,339	239	35.269	8,429
金融負債									
貨幣性項目									
美元	244,205	29.625	7,234,573	172,869	30.135	5,209,407	186,021	31.072	5,780,045
歐元	9	33.071	298	27	33.622	908	26	35.269	917

合併公司於109年及108年4月1日至6月30日，以及109年及108年1月1日至6月30日外幣兌換（損）益已實現及未實現分別為17,201仟元、39,390仟元、44,874仟元及40,684仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。			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。

三三、部門資訊

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

A 部門：零售部門

B 部門：貿易部門

C 部門：工程部門

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	109年1月1日至6月30日				
	A 部門	B 部門	C 部門	調整及沖銷	合併
營業收入	\$ 8,475,670	\$ 11,017,919	\$ 823,777	(\$ 429,536)	\$ 19,887,830
營業成本	(5,483,528)	(8,494,861)	(705,610)	150,841	(14,533,158)
營業毛利	2,992,142	2,523,058	118,167	(278,695)	5,354,672
營業費用	(3,047,334)	(2,009,554)	(13,359)	311,688	(4,758,559)
營業利益	(\$ 55,192)	\$ 513,504	\$ 104,808	\$ 32,993	596,113
營業外收入及支出					(84,114)
稅前淨利					\$ 511,999

	108年1月1日至6月30日				
	A 部門	B 部門	C 部門	調整及沖銷	合併
營業收入	\$ 9,317,131	\$ 9,908,319	\$ 636,067	(\$ 647,722)	\$ 19,213,795
營業成本	(6,029,545)	(7,718,170)	(478,100)	405,380	(13,820,435)
營業毛利	3,287,586	2,190,149	157,967	(242,342)	5,393,360
營業費用	(3,314,205)	(1,809,423)	(68,146)	262,481	(4,929,293)
營業利益	(\$ 26,619)	\$ 380,726	\$ 89,821	\$ 20,139	464,067
營業外收入及支出					(631,882)
稅前淨利					(\$ 167,815)

109年及108年1月1日至6月30日部門間交易業已沖銷。

(二) 部門資產及負債

	109年6月30日				
	A 部門	B 部門	C 部門	調整及沖銷	合併
資產	<u>\$16,532,482</u>	<u>\$17,146,565</u>	<u>\$ 4,142,683</u>	(\$ 1,120,952)	<u>\$36,700,778</u>
負債	<u>\$14,297,639</u>	<u>\$15,711,987</u>	<u>\$ 2,884,052</u>	(\$ 2,556,523)	<u>\$30,337,155</u>

	108年12月31日				
	A 部門	B 部門	C 部門	調整及沖銷	合併
資產	<u>\$17,391,550</u>	<u>\$15,105,655</u>	<u>\$ 4,101,694</u>	(\$ 922,949)	<u>\$35,675,950</u>
負債	<u>\$15,616,031</u>	<u>\$12,958,813</u>	<u>\$ 2,761,632</u>	(\$ 2,097,173)	<u>\$29,239,303</u>

	108年6月30日				
	A 部門	B 部門	C 部門	調整及沖銷	合併
資產	<u>\$19,155,730</u>	<u>\$15,431,367</u>	<u>\$ 3,619,980</u>	(\$ 1,887,667)	<u>\$36,319,410</u>
負債	<u>\$17,426,530</u>	<u>\$13,401,692</u>	<u>\$ 2,670,378</u>	(\$ 3,520,668)	<u>\$29,977,932</u>

109年及108年12月31日與6月30日部門間交易業已沖銷。

附表一 為他人背書保證

單位：新台幣仟元；外幣為元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		單一企業 保證額 (註4)	本期最高 保證餘額 (註5)	期末 保證餘額 (註3)	實際動支 (註3)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書 保證金額佔 最近期財務 報表淨值之 比率%	背書 最高 額 (註2)	保證 額 (註2)	屬 母 子 公 司 對 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 背 書 保 證	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證
		公司名稱	關係 (註4)											
0	特力股份有限公司	Test-Rite PRODUCTS CORP. 德國特普樂	2	NTD 3,117,313	\$ 212,681 (USD 7,000,000)	\$ 207,375 (USD 7,000,000)	\$ 148,125 (USD 5,000,000)	\$ -	3.33	NTD 6,234,625	6,234,625	V	-	-
0	特力股份有限公司	Test-Rite Pte Ltd. 特力恩瑞股份有限公司	2	NTD 3,117,313	(USD 5,500,000) (EUR 2,000,000)	(USD 5,500,000) (EUR 2,000,000)	(USD 5,469,971) (EUR 2,000,000)	-	3.67	NTD 6,234,625	6,234,625	V	-	-
0	特力股份有限公司	Test-Rite Trading Co., Ltd.及 Test-Rite Retailing Co., Ltd.	2	NTD 3,117,313	(USD 60,766) (USD 2,000,000)	(USD 59,250) (USD 2,000,000)	-	-	0.95	NTD 6,234,625	6,234,625	V	-	-
0	特力股份有限公司	Test-Rite Trading Co., Ltd.及 Test-Rite Retailing Co., Ltd.	2	NTD 3,117,313	(USD 544,986) (USD 18,000,000)	-	-	-	0.72	NTD 6,234,625	6,234,625	V	-	-
0	特力股份有限公司	Test-Rite Retailing Co., Ltd.	2	NTD 3,117,313	(USD 452,025) (USD 15,000,000)	-	-	-	-	NTD 6,234,625	6,234,625	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6月30日匯率係為USD：NTD=1：29.625；EUR：NTD=1：33.071。

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
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	價值	120,000	\$ 37,560	-	\$ 37,560	
"	大立光電股份有限公司 開放式基金	"	"	"	20,000	81,700	-	81,700	
"	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	價值	5,302,227	50,053	-	50,053	
"	元大台灣高股息優質龍頭基金	"	"	"	5,000,000	53,500	-	53,500	
"	元大全球未來關鍵科技ETF基金	"	"	"	1,000,000	20,000	-	20,000	

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、債權、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填攤銷後成本（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：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	限制	列科	目	交對	對象	關係	期		買		賣		出		末	
								股	金	額	金	股	金	損	益		額
特力股份有限公司	非上市櫃股票 TestRite Retailing Co., Ltd.		採用權益法之投資	-		無		139,081,000	\$	-	26,500,000	\$	205,912 (註1)	-	165,581,000	\$	205,912

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：新台幣千元

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		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	應收(付)票據、帳款之比率%	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)	(\$ 2,247,717)	(27%)	T/T 90 天~180 天	-	-	\$ 2,520,256	49%				
"	Homezone Int'l Corp.(U.S.A.)	Test-Rite PRODUCTS CORP. 之子公司	(銷)	(121,076)	(1%)	T/T 90 天~180 天	-	-	130,062	3%				
"	德國特普樂	Test-Rite Development GmbH 之子公司	(銷)	(590,538)	(7%)	T/T 90 天	-	-	143,603	3%				

附表五 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

單位：新台幣仟元

帳列應收公司之	應收款項公司	交易對象	關係人	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收		應收項式	應收項回	關係人後額	呆帳	抵額
							金額	處					
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 \$ 2,520,256	2 次	\$ 584,195	\$ 432,042	-		\$	-			
"	德國特普樂	Test-Rite Development GmbH 之子公司	其他應收款 13,863 應收帳款 143,603	6 次	114,396	143,603	-			-			
"	Homezone Int'l Crop (U.S.A.)	Test-Rite PRODUCTS CORP. 之子公司	應收帳款 130,062	2 次	11,884	27,334	-			-			

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	原本期	投資未去	資去年	額年	期	末	持	有被投資公司	本	本	本	注
				本	末	末	末	末	末	持	有被投資公司	本	本	本	注
				金額	金額	金額	金額	金額	金額	持	有被投資公司	本	本	本	注
				USD	USD	USD	USD	USD	USD	持	有被投資公司	本	本	本	注
特力股份有限公司	Fortune Miles Trading Inc.	TRUST NET CHAMBERS, LOTEMAY CENTRE, CENTRE P.O. BOX 1225, APIA, SAMOA	投資控股	941	30,000	30,000	941	30,000	30,000	100.00	69%	\$	\$	\$	
"	Test-Rite Retailing Co., Ltd.	ONE CAPITAL PLACE, GEORGE TOWN, GRAND CAYMAN, CAYMAN ISLAND, BRITISH WEST INDIES	投資控股	5,221,345	165,581,000	165,581,000	4,426,769	139,081,000	165,581,000	100.00	205,912	(((56,911)
"	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	80,676,495	80,676,495	2,522,489	80,676,495	80,676,495	100.00	1,248,670	60,691	60,691	60,691	
"	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	10,412,013	10,412,013	311,736	10,412,013	6,400,000	100.00	115,584	3,554	3,554	3,554	
"	Test-Rite Pie Ltd.	260 Orchard Road, #12-08 The Heeren Singapore 238855	進出口貿易	39,748	2,100,000	2,100,000	39,748	2,100,000	2,100,000	100.00	58,753	3,886	3,886	3,886	
"	Test-Rite Products (Hong Kong) Limited	7F, NEW BRIGHT BUILDING, 11 SHEUNG YUET ROAD, KOWLOON BAY, KOWLOON, HONG KONG	進出口貿易	4,222	1,076,386	1,076,386	4,222	1,076,386	9,999	100.00	49,270	(((549)
"	TEST-RITE INTL. (AUSTRALIA) PTY. LIMITED	Unit 11 / 38 Solent Circuit, Norwest 2153	進出口貿易	114,453	4,293,370	4,293,370	114,453	4,293,370	3,550,000	100.00	15,025	(((170)
"	Test Rite Int' l. (Canada) Ltd.	431 Alden Road, Unit 3, Markham, Ontario L3R 3L4, Canada	進出口貿易	51,483	1,025,000	1,025,000	51,483	1,025,000	100	100.00	3,928	48	48	48	
"	TEST-RITE (UK) LTD.	Unit 18, Basepoint Business Centre, 1 Winnall Valley Road, Winchester, Hampshire, SO23 0LD	進出口貿易	110,976	700,000	700,000	110,976	700,000	775,930	100.00	51,499	5,137	5,137	5,137	
"	Test-Rite Development GmbH	MERKURRING 82 22143 HAMBURG, GERMANY	投資控股	1,000,001	930,222	930,222	1,000,001	930,222	9,670,000	100.00	602,545	54,599	54,599	54,599	
"	Test Rite Viet Nam Co., Ltd.	SF-07 GARDEN PLAZA 1, TON DAT TIEN STREET, TAN PHONG WARD, DISTRICT 7, HCMC, VIETNAM	進出口貿易	-	-	-	29,175	950,000	-	-	-	1	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	買賣包裝及不動產租賃	121,132	4,000,000	4,000,000	-	-	-	100.00	119,078	(((1,369)
"	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	77,797,671	77,797,671	2,119,846	69,797,671	7,635	94.40	1,705,748	64,182	64,182	64,182	
"	力特國際	台北市內湖區新湖三路23號5樓	各項專業投資	3,236,137	88,290	88,290	3,336,137	88,290	324,754,000	100.00	3,568,721	(((18,138)
"	力特全球	台北市內湖區新湖三路23號5樓	倉儲物流	22,994	22,994	22,994	22,994	22,994	5,000,000	100.00	79,849	(((6)
"	力特貿易	台北市內湖區新湖三路23號5樓	資訊處理服務	5,585	5,585	5,585	5,585	5,585	2,300,000	100.00	22,816	(((683)
"	中欣實業	台北市內湖區新湖三路23號5樓	進出口貿易	665,810	107,109	107,109	665,810	107,109	999,838	100.00	18,935	742	742	742	
"	利豐國際	台北市內湖區新湖三路23號5樓	管理、買賣機械五金及什貨	250,000	135,572	135,572	250,000	135,572	57,291,330	91.67	1,040,660	85,148	85,148	85,148	
"	特力屋	2711 Centerville Rd Ste 400, Wilmington, New Castle, State of Delaware	百貨家居用品貿易	135,572	135,572	135,572	135,572	135,572	1,000,000	100.00	82,648	571	571	571	
Upmaster International Co., Ltd.	Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd.	2711 Centerville Rd Ste 400, Wilmington, New Castle, State of Delaware	一般耐用建材批發、零售	4528,116	4528,116	4528,116	4528,116	4528,116	24,999,999	25.00	256,223	(((23,260)
			投資控股	135,572	453	453	135,572	453	453	5.60	115,576	64,182	64,182	64,182	3,554

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	地址	主要營業項目	原本期	投資本	資去年	額年底	期股	本數	比率%	持		有被投資公司本期	本期認列之	備註
											幣面	金額			
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	一般家用建材批發、零售	\$ 4,705,542	\$ 4,705,542	\$ 4,705,542	4,705,542	75,000,001	75.00	75.00	\$ 3,454,303	23,260	(\$ 23,260)	(\$ 17,447)	
中欣實業股份有限公司	經營營造	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	380,000	380,000	38,000,000	100.00	100.00	471,689	9,997	(\$ 9,997)	10,825	
"	特依機電	台北市內湖區新湖三路23號5樓	機電工程	80,000	80,000	80,000	80,000	8,000,000	100.00	100.00	124,823	6,781	(\$ 6,781)	6,987	
"	中欣室內裝修	台北市內湖區新湖三路23號5樓	室內裝修業	12,000	12,000	12,000	12,000	1,200,000	100.00	100.00	38,591	1,988	(\$ 1,988)	2,072	
"	VIET HAN CO., LTD.	越南	進出口貿易	120,643	120,643	120,643	120,643	-	100.00	100.00	109,898	2,247	(\$ 2,247)	2,247	
"	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	4,000,000	4,000,000	4,000,000	4,000,000	900,000	60.00	60.00	65,677	6,442	(\$ 6,442)	3,865	
"	恆瑞照明	台北市內湖區新湖三路23號5樓	電器批發	15,300	15,300	15,300	15,300	1,530,000	51.00	51.00	13,074	2,911	(\$ 2,911)	1,485	
"	特依國際	台北市內湖區新湖三路23號5樓	建材批發	5,100	5,100	5,100	5,100	510,000	51.00	51.00	2,087	143	(\$ 143)	73	
特力屋股份有限公司	特力屋室內裝修	台北市內湖區新湖三路23號5樓	室內裝修業	86,000	86,000	86,000	86,000	8,600,000	100.00	100.00	99,692	4,781	(\$ 4,781)	4,781	
"	特力和樂	台北市內湖區新湖三路23號5樓	家具、寢具、廚房器具、裝設品批發	402	402	402	402	60,000	100.00	100.00	122	-	(\$ -)	-	
"	特 家	台北市內湖區新湖三路23號5樓	家具、寢具、廚房器具、裝設品	409,802	409,802	409,802	409,802	43,022,600	100.00	100.00	419,809	5,393	(\$ 5,393)	5,393	
"	特力思端	台北市內湖區新湖三路23號5樓	批發	329,794	329,794	329,794	329,794	33,000,000	100.00	100.00	52,289	21,720	(\$ 21,720)	21,720	
鴻利全球股份有限公司	鴻特科技	台北市內湖區新湖三路23號5樓	其他資訊供應服務	15,000	15,000	15,000	15,000	1,500,000	100.00	100.00	14,936	65	(\$ 65)	65	

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

機號 (註1)	貸出之公司	資公司	對象	往來科目	是否關係人	為本期最高餘額	期限	未結餘	實際動支金額	利率	匯率	性質	資金與業務往來金額	有無短期融通資金必要之原因	提供列帳	備抵	擔保	品價值	對個別對象資金貸與總額	資金貸與總額	與貨金限額
1	特力屋股份有限公司	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	\$ 145,000	\$ 145,000	\$ 145,000	\$ 120,000	1.5	1.5	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ -	405,786	\$ 811,572	(註7)
1	特力屋股份有限公司	特力屋股份有限公司	Test Rite Products Corp.	其他應收款-關係人	是	180,270 USD	177,750 USD	177,750 USD	177,750 USD	2.6	2.6	2	-	"	-	-	-	-	405,786	\$ 811,572	(註7)
2	Test Rite Development GmbH	德國特普樂	Test Rite Germany Import GmbH	其他應收款-關係人	是	184,326 EUR	181,891 EUR	181,891 EUR	181,891 EUR	1.5	1.5	2	-	"	-	-	-	-	2,493,850	2,493,850	(註8)
3	Test Rite International (Germany) GmbH	德國特普樂	Test Rite Germany Import GmbH	其他應收款-關係人	是	33,622 EUR	33,071 EUR	33,071 EUR	-	-	-	2	-	"	-	-	-	-	2,493,850	2,493,850	(註8)
3	Test Rite International (Germany) GmbH	德國特普樂	Test Rite Germany Import GmbH	其他應收款-關係人	是	47,071 EUR	46,299 EUR	46,299 EUR	46,299 EUR	1.5	1.5	2	-	"	-	-	-	-	2,493,850	2,493,850	(註8)
4	立威(上海)商務服務有限公司	商務服務	特力(中國)商貿有限公司	其他應收款-關係人	是	130,818 RMB	124,662 RMB	124,662 RMB	124,662 RMB	2	2	2	-	"	-	-	-	-	2,493,850	2,493,850	(註8)
5	Test Rite Trading Co., Ltd.	特力屋室內裝修設計股份有限公司	Test Rite Retailing Co., Ltd.	其他應收款-關係人	是	15,192 USD	14,813 USD	14,813 USD	14,813 USD	1.5	1.5	2	-	"	-	-	-	-	2,493,850	2,493,850	(註8)
6	Test Rite Retailing Limited	特力屋室內裝修設計股份有限公司	Test Rite Retailing Co., Ltd.	其他應收款-關係人	是	15,192 USD	14,813 USD	14,813 USD	4,444 USD	1.5	1.5	2	-	"	-	-	-	-	2,493,850	2,493,850	(註8)
7	特力屋股份有限公司	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	24,000 USD	24,000 USD	24,000 USD	150,000 USD	1	1	2	-	"	-	-	-	-	24,996	49,993	(註7)
8	特力屋股份有限公司	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 USD	30,000 USD	30,000 USD	30,000 USD	1	1	2	-	"	-	-	-	-	85,040	170,081	(註7)
9	Test Rite Products (Hong Kong) Limited	特力屋(香港)有限公司	Test Rite Retailing Co., Ltd.	其他應收款-關係人	是	30,383 USD	29,625 USD	29,625 USD	5,925 USD	1.5	1.5	2	-	"	-	-	-	-	2,493,850	2,493,850	(註8)
10	特力(中國)投資有限公司	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	130,818 RMB	124,662 RMB	124,662 RMB	-	-	-	2	-	"	-	-	-	-	2,493,850	2,493,850	(註8)
10	特力(中國)投資有限公司	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	6,541 RMB	6,253 RMB	6,253 RMB	-	-	-	2	-	"	-	-	-	-	2,493,850	2,493,850	(註8)
10	特力(中國)投資有限公司	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	130,818 RMB	124,662 RMB	124,662 RMB	-	-	-	2	-	"	-	-	-	-	2,493,850	2,493,850	(註8)
11	Test Rite Pte Ltd.	特力屋(中國)投資有限公司	Test Rite Retailing Co., Ltd.	其他應收款-關係人	是	30,383 USD	29,625 USD	29,625 USD	29,625 USD	3	3	2	-	"	-	-	-	-	2,493,850	2,493,850	(註8)
12	力歐股份有限公司	力歐股份有限公司	Test Rite Retailing Co., Ltd.	其他應收款-關係人	是	54,689 USD	53,325 USD	53,325 USD	53,325 USD	2.7	2.7	2	-	"	-	-	-	-	713,744	1,427,488	(註7)
13	力特國際股份有限公司	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	606 AUD	606 AUD	606 AUD	2.7	2.7	2	-	"	-	-	-	-	15,971	31,942	(註7)
13	力特國際股份有限公司	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	8,888 USD	8,888 USD	8,888 USD	2.7	2.7	2	-	"	-	-	-	-	15,971	31,942	(註7)
14	中欣實業股份有限公司	中欣實業股份有限公司	PHOENIX INTERNATIONAL LCO., LTD.	其他應收款-關係人	是	68,362 USD	66,656 USD	66,656 USD	66,656 USD	3.5	3.5	2	-	"	-	-	-	-	261,650	523,300	(註7)
15	Lucky Rite Company Limited	Lucky Rite Company Limited	Avidia company Limited	其他應收款-關係人	是	7,406 USD	7,406 USD	7,406 USD	7,406 USD	10	10	2	-	"	-	-	-	-	2,493,850	2,493,850	(註8)

註1：係指被投資公司。

註2：109年6月30日匯率係為 USD：NTD=1：29.625；EUR：NTD=1：33.071；RMB：NTD=1：4.1554。

註3：係截至109年6月30日止，資金貸與他人之最高月份餘額，其金額係以當月份匯率計算而得。

註4：資金貸與性質：

1. 有業務往來者。

2. 有短期融通資金之必要者。

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

註6：係資金貸與公司股東權益之20%。

註7：係資金貸與公司股東權益之40%。

註8：係本公司股東權益之40%。

附表八 被投資公司為他人背書保證

單位：新台幣仟元；外幣元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		單一企業 對背書保證額 (註4)	本 期 最 高 額 保 證 餘 額	期 末 保 證 餘 額	書 額	實 際 支 出 金 額	以 財 產 擔 保 之 金 額	累 計 背 書 保 證 金 額 佔 最 近 財 務 報 表 之 比 率	背 書 保 證 期 滿 淨 值 之 % 率	最 高 保 額	證 額 限 額	屬 母 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證	子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證	屬 大 陸 地 區 背 書 保 證
		公 司 名 稱	關 係 類 別 (註4)													
1	特力屋股份有限公司	中欣實業	1	NTD 1,014,465	\$ 17,574	\$ 17,574	\$ 17,574	\$ 17,574	\$ -	0.87	NTD 2,028,931 (註2)	-	-	-	-	-
2	中欣實業股份有限公司	恆揚照明	2	NTD 654,126	40,000	-	-	-	-	-	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	200,000	200,000	100,000	100,000	-	15.29	NTD 1,308,251 (註3)	-	-	V	-	-
2	中欣實業股份有限公司	特欣機電	2	NTD 654,126	50,000	50,000	50,000	-	-	3.82	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	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：新台幣千元；外幣為元

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人係屬之	帳列科目	期股數/單位數	帳面金額(註2)	持股比例%	公允價值	備註
特力屋股份有限公司	非上市櫃股票 有價證券發行人係屬之	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	1.41	\$ 3,375	
力秋股份有限公司	非上市櫃股票 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	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,533,742	-	8.19	-	
"	上市櫃股票 台企銀	"	"	801,068	5,039	-	5,039	
力特國際股份有限公司	非上市櫃股票 惠華創業投資	"	"	39,173	423	-	423	
"	開放式基金 聯博全球高收益債券基金	"	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	7,558	-	7,558	
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	6,050	-	6,050	
鴻特科技股份有限公司	可轉換公司債 聯博全球高收益債券基金	"	"	1,333,333	8,387	-	8,387	
統營營造股份有限公司	鑫龍騰一	"	"	2,000	204	-	204	
"	麗清二	"	"	4,000	391	-	391	
"	磐儀二	"	"	20,000	2,048	-	2,048	
"	碩禾二	"	"	4,000	388	-	388	
"	百德一	"	"	7,000	640	-	640	
"	久陽三	"	"	2,000	188	-	188	
"	大峽谷一KY	"	"	20,000	1,920	-	1,920	
"	沛波三	"	"	2,000	193	-	193	
"	虹揚一KY	"	"	25,000	2,325	-	2,325	
"	愛地雅五	"	"	10,000	995	-	995	

(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		持 股 比 例 %	公 允 價 值	備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額 (註 2)			
特欣電機股份有限公司	可轉換公司債 同開三	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	7,000	\$ 731	-	\$ 731	
"	麗清二	"	"	1,000	103	-	103	
"	久揚三	"	"	18,000	1,690	-	1,690	
"	虹揚一KY 上市公司股票	"	"	6,000	566	-	566	
"	裕融甲特 上市公司股票	"	"	20,000	1,046	-	1,046	
中欣實業股份有限公司	國泰金乙特	"	"	5,000	321	-	321	
"	富邦金甲特	"	"	18,000	1,179	-	1,179	
"	國泰金甲特	"	"	12,000	775	-	775	
"	富邦金乙特	"	"	13,000	842	-	842	
"	光隆甲特	"	"	5,000	265	-	265	
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	40,545	-	40,545	
特家股份有限公司	開放式基金 復華貨幣市場基金	"	"	2,214,839	30,024	-	30,024	
中欣室內裝修設計股份有限 公司	開放式基金 元大利得貨幣市場基金	"	"	609,518	10,002	-	10,002	
立威(上海)商務服務有限 公司	理財商品 步步生金 8688	"	"	-	94,491	-	94,491	
特力屋(上海)商貿有限公 司	理財商品 步步生金 8688	"	"	-	73,707	-	73,707	
特力生活家(上海)商業有 限公司	理財商品 步步生金 8688	"	"	-	14,756	-	14,756	

(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			本			備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額 (註2)	持 股 比 例 %	公 允 價 值	備 註		
鴻駿訊息技術有限公司	非上市櫃股票 上海威臨工具有限公司	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	"	"	-	8,353	19.00	8,353			
"	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	-	40,495	-	40,495			
特力(中國)投資有限公司	理財商品 步步生金 8688	"	"	-	67,471	-	67,471			

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 6 月 30 日止，簽訂之遠期外匯買賣合約明細如下：

單位：仟元

	109年6月30日		108年6月30日	
	合約金額 (名目本金)	信用風險	合約金額 (名目本金)	信用風險
遠期合約				
非交易目的	預購美金 4,500	\$ -	預售美金 1,500	\$ -

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

(二) 市場價格風險：

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

(三) 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性：

德國特普樂公司之營運現金足以支應合約產生之現金流出，故無籌資風險。

(四) 衍生性金融商品交易淨損益及財務報表上之表達方法：

德國特普樂公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日操作衍生性金融商品而產生之已實現兌換利益分別為 4,533 仟元及 43,455 仟元，分別帳列兌換利益項下。

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 6 月 30 日止，簽訂之遠期外匯買賣合約明細如下：

單位：仟元

	109年6月30日			108年6月30日		
	合約金額 (名目本金)	信用風險		合約金額 (名目本金)	信用風險	
遠期合約						
非交易目的	預售美金 267	\$	-	預售美金 1,238	\$	-
	-		-	預購美金 1,711		-
	-		-	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：新台幣仟元；外幣為元

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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 自 本 自 台 台 港 港 匯 匯 出 出	本 自 本 自 台 台 港 港 匯 匯 出 出	本期匯出或收回金額		本公司直接或間接持股比例 (%)	認 損 益 (註 8)	截至 本 報 告 日 止 之 未 分 配 利 潤 及 公 積 金
						收 入	回 收			
鴻駿訊息技術(上海)有限公司	計算機及網路技術之研發設計	USD 795,902	註 1	\$ 23,579	\$ 23,579	-	-	100.00	\$ 733	\$ 50,604
特力屋(北京)商貿有限公司	零售業	USD 2,600,000 (註 5)	註 2	USD 795,902 35,550	USD 795,902 (35,550)	-	-	100.00	(448)	9,125
特力(中國)投資有限公司	投資業	USD 93,280,000 (註 6)	註 2	USD 1,200,000 2,177,438	USD 1,200,000 (2,177,438)	-	-	100.00	1,153	159,289
立威(上海)商務服務有限公司	出租業	USD 17,000,000	註 2	USD 73,500,000 503,625	USD 73,500,000 (503,625)	-	-	100.00	(64,792)	150,500
特力(中國)商貿有限公司	貿易業	USD 71,000,000	註 3	USD 17,000,000 2,103,375	USD 17,000,000 (2,103,375)	-	-	100.00	60,272	1,084,056

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聲(上海)商業、特力生活家(上海)商業、杭州特力屋家居用品及特力屋(北京)商貿。

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 6 月 30 日平均匯率換算)外，係以 109 年 6 月 30 日之期末匯率換算台幣金額。

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	NTD 6,362,892	經濟部投審會核准投資金額	NTD 6,832,448	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額	
	USD 214,781,158		USD 230,631,158		註 3

註 1：109 年 6 月 30 日期末匯率 USD : NTD = 1 : 29.625。

註 2：109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日平均匯率 USD : NTD = 1 : 30.0526。

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	交易人稱名	交易往來對象	與交易人之關係	交易		往		來		情形
				科目	金額	金額	條件	條件	佔合併總資產之比率%	
0	109年1月1日至6月30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	\$ 2,368,793	收款天數為 T/T90 天~ 180 天	收款天數為 T/T90 天~ 180 天	12		
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	2,650,318	收款天數為 T/T90 天~ 180 天	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	592,268	收款天數為 T/T 90 天	收款天數為 T/T 90 天	3		
0	特力股份有限公司	Test-Rite Development GmbH	母公司對子公司	應收帳款	143,603	收款天數為 T/T 90 天	收款天數為 T/T 90 天	-		
0	108年1月1日至6月30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	1,564,432	收款天數為 T/T90 天~ 180 天	收款天數為 T/T90 天~ 180 天	8		
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	2,087,797	收款天數為 T/T90 天~ 180 天	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	601,152	收款天數為 T/T 90 天	收款天數為 T/T 90 天	3		
0	特力股份有限公司	Test-Rite Development GmbH	母公司對子公司	應收帳款	349,541	收款天數為 T/T 90 天	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%
力雄股份有限公司	50,442,657	9.89%
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%
采記股份有限公司	42,207,768	8.27%
何 湯 雄	38,995,550	7.64%
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。