

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110及109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	13~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~39		六~二五
(七) 關係人交易	39~42		二六
(八) 金融工具	43~47		二七
(九) 質抵押之資產	47		二八
(十) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47~48		二九
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其他事項	48		三十
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	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 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 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 110 年及 109 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 7,059,147 仟元及新台幣 11,664,377 仟元，各占合併資產總額之 18%及 33%；負債總額分別為新台幣 4,047,616 仟元及新台幣 4,654,510 仟元，各占合併負債總額之 13%及 16%；民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣 48,232 仟元及新台幣 52,965 仟元，各占合併綜合損益總額之 17%及 47%。

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 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 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 110 年 5 月 12 日



特力股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 110 年 3 月 31 日暨民國 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年3月31日 (經核閱)			109年12月31日 (經查核)			109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)	\$ 1,890,902	5		\$ 2,517,084	7		\$ 1,603,434	5	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	733,518	2		428,592	1		599,824	2	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八)	155,263	-		91,954	-		13,396	-	
1140	合約資產—流動 (附註二一)	364,135	1		276,891	1		245,590	1	
1150	應收票據 (附註九)	8,821	-		9,730	-		43,816	-	
1170	應收帳款 (附註九及二六)	6,880,608	18		5,225,486	14		4,575,877	13	
1197	應收融資租賃款 (附註四)	19,838	-		18,318	-		21,011	-	
1200	其他應收款	228,980	1		475,347	1		163,642	-	
1300	存貨 (附註十一)	6,688,437	17		6,181,976	16		6,027,466	17	
1410	預付款項	460,919	1		684,073	2		437,949	1	
1476	其他金融資產	19,043	-		315,117	1		37,550	-	
1479	其他流動資產	29,136	-		36,225	-		30,380	-	
11XX	流動資產總計	17,479,600	45		16,260,793	43		13,799,935	39	
	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)	176,084	1		103,852	-		105,634	-	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註八)	-	-		5,178	-		7,520	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三)	6,245,950	16		6,295,191	17		6,549,226	19	
1755	使用權資產 (附註十四)	8,770,971	23		9,121,775	24		9,149,443	26	
1805	商譽 (附註十五)	2,355,299	6		2,357,747	6		2,354,090	7	
1821	其他無形資產 (附註十六)	176,432	1		185,337	1		210,422	1	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	1,611,269	4		1,601,447	4		1,549,276	4	
1920	存出保證金 (附註六及二六)	1,201,833	3		1,242,311	4		1,227,660	3	
1935	應收融資租賃款—非流動 (附註四)	104,389	-		98,290	-		108,449	-	
1990	其他非流動資產	353,952	1		389,777	1		309,715	1	
15XX	非流動資產總計	20,996,179	55		21,400,905	57		21,571,435	61	
1XXX	資 產 總 計	\$ 38,475,779	100		\$ 37,661,698	100		\$ 35,371,370	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十七及二六)	\$ 1,476,232	4		\$ 932,185	3		\$ 2,161,815	6	
2110	應付短期票券 (附註十七及二六)	99,968	-		399,848	1		49,987	-	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	-	-		42,367	-		87	-	
2130	合約負債—流動 (附註二一)	178,062	1		159,505	-		170,181	1	
2150	應付票據	13,180	-		6,044	-		67,713	-	
2170	應付帳款 (附註二六)	8,687,528	23		8,623,439	23		6,128,160	17	
2216	應付股利 (附註二十)	530,272	1		-	-		351,863	1	
2219	其他應付款 (附註十八、十九及二六)	2,380,215	6		2,375,587	6		1,434,754	4	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	334,917	1		261,780	1		98,682	-	
2280	租賃負債—流動 (附註十四及二六)	1,971,913	5		2,011,177	5		1,757,795	5	
2310	預收款項	555,073	2		547,611	2		469,575	2	
2320	一年內到期之長期借款 (附註十七及二六)	45,630	-		45,611	-		84,400	-	
2399	其他流動負債 (附註十八)	160,162	-		160,643	-		104,318	-	
21XX	流動負債總計	16,433,152	43		15,565,797	41		12,879,330	36	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	15,197	-		14,649	-		18,356	-	
2540	長期借款 (附註十七及二六)	8,791,669	23		8,331,449	22		9,105,557	26	
2580	租賃負債—非流動 (附註十四及二六)	6,320,018	17		6,596,694	18		6,753,353	19	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四)	157,419	-		159,755	-		153,157	-	
2645	存入保證金	159,224	-		165,925	1		205,605	1	
2670	其他非流動負債	53,424	-		43,448	-		57,550	-	
25XX	非流動負債合計	15,496,951	40		15,311,920	41		16,293,578	46	
2XXX	負債總計	31,930,103	83		30,877,717	82		29,172,908	82	
	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	13		5,098,875	14		5,098,875	14	
3200	資本公積	1,221	-		1,221	-		1,221	-	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	1,237,689	3		1,237,689	3		1,229,705	3	
3320	特別盈餘公積	317,663	1		317,663	1		241,414	1	
3350	未分配盈餘	536,294	2		792,520	2		205,977	1	
3300	保留盈餘總計	2,091,646	6		2,347,872	6		1,677,096	5	
3400	其他權益	(486,638)	(1)		(496,556)	(1)		(409,716)	(1)	
3500	庫藏股票	(313,256)	(1)		(313,256)	(1)		(313,256)	(1)	
31XX	本公司業主之權益總計	6,391,848	17		6,638,156	18		6,054,220	17	
36XX	非控制權益	153,828	-		145,825	-		144,242	-	
3XXX	權益總計	6,545,676	17		6,783,981	18		6,198,462	18	
	負債與權益總計	\$ 38,475,779	100		\$ 37,661,698	100		\$ 35,371,370	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 110 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

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 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		110年1月1日至3月31日		109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)	\$11,576,596	100	\$ 9,215,825	100
5000	營業成本(附註十一)	<u>8,642,525</u>	<u>74</u>	<u>6,746,155</u>	<u>73</u>
5900	營業毛利	<u>2,934,071</u>	<u>26</u>	<u>2,469,670</u>	<u>27</u>
	營業費用				
6100	推銷費用	2,424,235	21	2,087,868	23
6200	管理費用	201,098	2	170,307	2
6450	預期信用減損損失	<u>227</u>	<u>-</u>	<u>211</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>2,625,560</u>	<u>23</u>	<u>2,258,386</u>	<u>25</u>
6900	營業淨利	<u>308,511</u>	<u>3</u>	<u>211,284</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	8,412	-	6,876	-
7190	其他收入—其他	37,016	-	39,905	1
7225	處分投資利益	1,698	-	510	-
7230	外幣兌換利益	156,791	1	27,673	-
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融資產及負債 之淨利益	104,387	1	4,978	-
7510	利息費用(附註二六)	(82,709)	(1)	(101,503)	(1)
7590	什項支出	(136,041)	(1)	(27,083)	-
7610	處分不動產、廠房及設 備損失	(<u>25,191</u>)	<u>-</u>	(<u>592</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>64,363</u>	<u>-</u>	(<u>49,236</u>)	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 372,874	3	\$ 162,048	2
7950	所得稅費用 (附註二二)	(87,355)	-	(35,234)	(1)
8200	本期淨利	<u>285,519</u>	<u>3</u>	<u>126,814</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	2,513	-	(7,511)	-
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	<u>3,935</u>	-	(5,625)	-
8300	其他綜合損益合計	<u>6,448</u>	-	(13,136)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 291,967</u>	<u>3</u>	<u>\$ 113,678</u>	<u>1</u>
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 277,516	3	\$ 122,069	1
8620	非控制權益	<u>8,003</u>	-	<u>4,745</u>	-
8600		<u>\$ 285,519</u>	<u>3</u>	<u>\$ 126,814</u>	<u>1</u>
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 283,964	3	\$ 108,933	1
8720	非控制權益	<u>8,003</u>	-	<u>4,745</u>	-
8700		<u>\$ 291,967</u>	<u>3</u>	<u>\$ 113,678</u>	<u>1</u>
	每股盈餘 (附註二三)				
9750	基本每股盈餘	\$ 0.56		\$ 0.25	
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.56</u>		<u>\$ 0.25</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 110 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 110 年及 109 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		110年1月1日 至3月31日	109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	\$ 372,874	\$ 162,048
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	587,031	613,761
A20200	攤銷費用	29,754	24,320
A20300	預期信用減損損失	227	211
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨利益	(104,387)	(4,978)
A20900	利息費用	82,709	101,503
A21200	利息收入	(8,412)	(6,876)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失	25,191	592
A23100	處分投資利益	(1,698)	(510)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產負債(增加)減少	(241,208)	26,162
A31125	合約資產增加	(87,244)	(28,628)
A31130	應收票據減少	909	7,891
A31150	應收帳款增加	(1,655,202)	(410,540)
A31180	其他應收款減少(增加)	249,113	(61,819)
A31200	存貨(增加)減少	(506,461)	387,198
A31230	預付款項減少(增加)	223,154	(69,982)
A31240	其他流動資產減少	7,089	3,828
A31250	其他金融資產減少(增加)	273,723	(14,205)
A31990	其他營業資產減少	25,021	1,918
A32125	合約負債增加	18,557	98,115
A32130	應付票據增加	7,136	40,142
A32150	應付帳款增加(減少)	64,090	(270,951)
A32180	其他應付款減少	(46,366)	(174,057)
A32210	預收款項增加(減少)	7,462	(71,819)
A32230	其他流動負債減少	(482)	(20,410)
A32990	其他營業負債增加	7,627	8,905
A33000	營運產生之現金流(出)入	(669,793)	341,819

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
A33100	收取之利息	\$ 5,666	\$ 6,918
A33300	支付之利息	(69,840)	(103,608)
A33500	支付之所得稅	(1,141)	(2,666)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(735,108)	242,463
	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	(115,359)	(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	45,727	2,773
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(72,600)	(2,021)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	14,469	13,310
B02700	取得不動產、廠房及設備	(49,090)	(158,791)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	293
B03800	存出保證金減少	40,478	25,495
B04500	購置無形資產	(6,221)	(7,742)
B06000	應收融資租賃款(增加)減少	(7,619)	5,434
BBBB	投資活動之淨現金流出	(150,215)	(183,199)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	544,047	854,664
C00600	應付短期票券(減少)增加	(299,880)	9
C01600	舉借長期借款	15,524,129	3,667,412
C01700	償還長期借款	(15,068,547)	(3,987,408)
C03100	存入保證金返還	(6,701)	(3,657)
C04020	租賃本金償還	(430,293)	(467,491)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	262,755	63,529
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,614)	18,215
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(626,182)	141,008
E00100	期初現金及約當現金餘額	2,517,084	1,462,426
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,890,902	\$ 1,603,434

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110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 110 年及 109 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、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 110 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」)

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「2021 年 6 月 30 日後之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，將實務權宜作法之適用條件展延至 111 年 6 月 30 日以前到期之給付，實務權宜作法相關會計政策請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

合併公司自 110 年 1 月 1 日開始適用該修正。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
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 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 7)
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。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

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、附表五及附表十。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 109 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。

4. 金融工具之修改

當金融工具發生修改，合併公司評估是否導致金融資產或金融負債除列。若導致除列，則按金融資產或金融負債之除列處理。若未導致除列，合併公司以修改後合約現金流量按原始有效利率折現之現值重新計算金融資產之總帳面金額或金融負債之攤銷後成本，並將修改利益或損失認列於損益。所發生之成本或收費則作為修改後金融資產或金融負債帳面金額之調整，並於修改後剩餘期間攤銷。

利率指標變革導致之決定金融資產或金融負債之合約現金流量基礎之變動，若為利率指標變革之直接結果所必須，且新基礎在經濟上約當於變動前之基礎，合併公司採用實務權宜作

法，於決定基礎變動時視為有效利率變動。若除利率指標變革所要求對決定合約現金流量之基礎作變動外，尚對金融資產或金融負債作額外變動，合併公司先適用實務權宜作法於利率指標變革所要求之變動，再適用金融工具修改之規定於不適用實務權宜作法之任何額外變動。

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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 51,625	\$ 50,245	\$ 57,884
銀行支票及活期存款	1,818,421	2,462,634	1,531,993
在途現金	18,987	2,323	9,341
約當現金	<u>1,869</u>	<u>1,882</u>	<u>4,216</u>
	<u>\$ 1,890,902</u>	<u>\$ 2,517,084</u>	<u>\$ 1,603,434</u>

截至 110 年 3 月 31 日暨 109 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 155,263 仟元、97,132 仟元及 20,916 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)。

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(請參閱附註二八)：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
定期存款	<u>\$ 534,836</u>	<u>\$ 431,052</u>	<u>\$ 565,318</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動</u>			
衍生工具			
遠期外匯合約	\$ 320,560	\$ 256,796	\$ 46,517
非衍生金融資產			
上市櫃公司股票	4,858	4,666	4,723
基金受益憑證	324,314	152,488	189,633
公司債券	83,786	14,642	11,587
理財商品	-	-	347,364
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>	<u>\$ 733,518</u>	<u>\$ 428,592</u>	<u>\$ 599,824</u>
<u>強制透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動</u>			
衍生工具			
遠期外匯合約	\$ -	\$ 42,367	\$ 87
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,367</u>	<u>\$ 87</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>110年3月31日</u>			
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	110.04.01-110.09.30	USD 731,300 / NTD 20,855,945
買進遠期外匯	美金兌新台幣	110.04.01-110.10.04	USD 785,000 / NTD 22,387,415
賣出遠期外匯	歐元兌美金	110.04.29	EUR 100 / USD 117
買進遠期外匯	美金兌歐元	110.04.07-110.09.30	USD 37,704 / EUR 31,902
賣出遠期外匯	美金兌歐元	110.07.06-110.10.12	USD 909 / EUR 746
<u>109年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	110.01.04-110.06.24	USD 718,800 / NTD 20,490,832
買進遠期外匯	美金兌新台幣	110.01.04-110.07.02	USD 800,000 / NTD 22,805,600
賣出遠期外匯	歐元兌美金	110.02.26	EUR 100 / USD 121
買進遠期外匯	美金兌歐元	110.02.22-110.09.30	USD 31,032 / EUR 26,399
賣出遠期外匯	美金兌歐元	110.02.01-110.10.12	USD 648 / EUR 547
<u>109年3月31日</u>			
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	109.04.01-109.09.28	USD 682,500 / NTD 20,645,625
買進遠期外匯	美金兌新台幣	109.05.05-109.09.29	USD 725,000 / NTD 21,931,250
賣出遠期外匯	歐元兌美金	109.04.30-109.05.22	EUR 1,170 / USD 1,308
買進遠期外匯	歐元兌美金	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

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

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
流動			
原始到期日超過3個月 之定期存款(附註六)	\$ <u>155,263</u>	\$ <u>91,954</u>	\$ <u>13,396</u>
非流動			
原始到期日超過3個月 之定期存款(附註六)	\$ <u>-</u>	\$ <u>5,178</u>	\$ <u>7,520</u>

截至110年3月31日暨109年12月31日及3月31日止有定期存款5,000仟元、7,286仟元及10,648仟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

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 8,821	\$ 9,730	\$ 43,816
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>8,821</u>	<u>9,730</u>	<u>43,816</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	6,436,318	4,921,594	4,440,610
減：備抵損失	(<u>8,716</u>)	(<u>8,636</u>)	(<u>6,082</u>)
	6,427,602	4,912,958	4,434,528
透過其他綜合損益按公允價 值衡量	<u>453,006</u>	<u>312,528</u>	<u>141,349</u>
	<u>6,880,608</u>	<u>5,225,486</u>	<u>4,575,877</u>
	<u>\$ 6,889,429</u>	<u>\$ 5,235,216</u>	<u>\$ 4,619,693</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：

110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	-	-	-	0% - 100%	10% - 100%	
總帳面金額	\$ 6,685,917	\$ 165,879	\$ 23,977	\$ 19,081	\$ 3,291	\$ 6,898,145
備抵損失(存續 期間預期信用 損失)	-	-	-	(7,446)	(1,270)	(8,716)
攤銷後成本	<u>\$ 6,685,917</u>	<u>\$ 165,879</u>	<u>\$ 23,977</u>	<u>\$ 11,635</u>	<u>\$ 2,021</u>	<u>\$ 6,889,429</u>

109年12月31日

	未逾	逾 期				合 計
		0 ~ 30 天	31 ~ 60 天	61 ~ 365 天	超過 365 天	
預期信用損失率	-	-	-	0% - 100%	95% - 100%	
總帳面金額	\$ 5,084,093	\$ 121,601	\$ 9,924	\$ 25,521	\$ 2,713	\$ 5,243,852
備抵損失(存續 期間預期信用 損失)	-	-	-	(5,923)	(2,713)	(8,636)
攤銷後成本	\$ 5,084,093	\$ 121,601	\$ 9,924	\$ 19,598	\$ -	\$ 5,235,216

109年3月31日

	未逾	逾 期				合 計
		0 ~ 30 天	31 ~ 60 天	61 ~ 365 天	超過 365 天	
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	\$ 4,376,380	\$ 161,906	\$ 50,197	\$ 31,210	\$ -	\$ 4,619,693

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 8,636	\$ 5,853
加：本期提列減損損失	227	211
外幣換算差額	(147)	18
期末餘額	\$ 8,716	\$ 6,082

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 初 讓 售 金 額	本 期 讓 售 金 額	本 期 已 收 現 金 額	期 末 讓 售 金 額	截 至 期 末 已 預 支 金 額	已 預 支 金 額 年 利 率 (%)	讓 售 應 收 帳 款 保 留 款 額	度	提供擔保項目
110年1月1日至 3月31日									
渣打國際商業銀行	\$ -	\$ 552,710 (註1)	\$ 552,710 (註2)	\$ -	\$ -	-	\$ -	USD 40,000,000	-
台新國際商業銀行	\$ -	\$ 138,826 (註1)	\$ 138,826 (註2)	\$ -	\$ -	-	\$ -	USD 15,000,000	-

單位：美金元；新台幣仟元

交易對象	期 初 讓 售 金 額	本 期 讓 售 金 額	本 期 已 收 現 金 額	期 末 讓 售 金 額	截 至 期 末 已 預 支 金 額	已 預 支 金 額 年 利 率 (%)	讓 售 應 收 帳 款 保 留 款 額	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3)	\$ 451,711 (註3)	\$ -	\$ -	-	\$ -	USD 40,200,000	-
台新國際商業銀行	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ -	USD 10,000,000	-

本公司與渣打國際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。

註 1：USD19,380,400 元；USD4,867,840 元。

註 2：USD19,380,400 元；USD4,867,840 元。

註 3：USD14,932,603 元；USD14,932,603 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>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
<u>非流動</u>			
國內投資－上市（櫃）股票	\$ 119,950	\$ 47,925	\$ 48,200
國內投資－未上市（櫃）股票	47,172	47,052	48,867
國外投資－未上市（櫃）股票	<u>8,962</u>	<u>8,875</u>	<u>8,567</u>
	<u>\$ 176,084</u>	<u>\$ 103,852</u>	<u>\$ 105,634</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31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	\$ 82,180	\$ -	\$ 32,880
大立光電股份有限公司	22,470	47,925	15,320
世芯電子股份有限公司	15,300	-	-
國內投資－未上市（櫃）股票			
惠華創業投資股份有限公司	40,855	40,855	42,701
台灣票券金融股份有限公司	2,942	2,822	2,791
有理百物股份有限公司	3,375	3,375	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>8,962</u>	<u>8,875</u>	<u>8,567</u>
	<u>\$ 176,084</u>	<u>\$ 103,852</u>	<u>\$ 105,634</u>

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

十一、存 貨

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
商品存貨－零售業	\$ 3,490,666	\$ 3,461,755	\$ 3,563,916
商品存貨－貿易業	2,833,507	2,355,957	2,093,493
營建用地	239,029	239,029	238,230
待售房地	<u>125,235</u>	<u>125,235</u>	<u>131,827</u>
	<u>\$ 6,688,437</u>	<u>\$ 6,181,976</u>	<u>\$ 6,027,466</u>

- (一) 110年及109年1月1日至3月31日與商品存貨相關之營業成本分別為8,098,198仟元及6,249,063仟元。
- (二) 110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2,463仟元及存貨盤損9,253仟元。109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3,296仟元及存貨盤損6,451仟元。
- (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、特陽光技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。110年3月31日暨109年12月31日及3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
			110年 3月31日	109年 12月31日	109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 Retailing Co., Ltd.	投資控股	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	Test-Rite Trading Co., Ltd.	投資控股	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	Test-Rite Pte Ltd.	進出口貿易	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	Test-Rite Products (Hong Kong) Limited	進出口貿易	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	TEST-RITE INTL.(AUSTRALIA) PTY. LMITED	進出口貿易	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	Test Rite Int' l. (Canada) Ltd.	進出口貿易	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	TEST-RITE (UK) LTD.	進出口貿易	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	Test-Rite Development GmbH	投資控股	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	Upmaster International Co., Ltd.	投資控股	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司及Upmaster International Co., Ltd.	Test-Rite International (U.S.)Co., Ltd.	投資控股	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	Test Rite Viet Nam Co., Ltd.	進出口貿易	-	-	95.00	註 1
特力股份有限公司	Lucky Rite Company Ltd.	理貨包裝及不動產租賃	100.00	100.00	100.00	
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	91.67	
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	特陽光技股份有限公司	電器批發	51.00	51.00	51.00	註 2
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	
中欣實業股份有限公司	中欣樂居股份有限公司	公寓大廈管理服務	100.00	100.00	-	註 3
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	
利臺國際股份有限公司	銓帥股份有限公司	進出口貿易	51.00	51.00	-	註 4

註 1：Test Rite Viet Nam Co., Ltd. 已於 109 年 6 月解散。

註 2：原名為恒揚照明股份有限公司，於 110 年 1 月更名。

註 3：中欣樂居股份有限公司於 109 年 10 月新增設立。

註 4：銓帥股份有限公司於 109 年 8 月新增設立。

註5：列入本公司110年及109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。110年及109年3月31日之資產總額分別為7,059,147仟元及11,664,377仟元，各占合併資產總額之18%及33%；負債總額分別為4,047,616仟元及4,654,510仟元，各占合併負債總額之13%及16%；110年及109年1月1日至3月31日之綜合損益分別為48,232仟元及52,965仟元，各占合併綜合損益淨額之17%及47%。

十三、不動產、廠房及設備

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
土地	\$ 647,847	\$ 647,804	\$ 654,058
房屋及建築	3,779,241	3,798,687	3,878,269
機器設備	148,643	151,920	28,664
運輸設備	8,726	8,899	8,670
生財器具	169,640	178,735	72,139
裝潢設備	1,450,587	1,469,930	1,579,588
模 具	11,891	13,844	16,018
什項設備	11,590	11,064	145,416
未完工程及預付設備款	17,785	14,308	166,404
	<u>\$ 6,245,950</u>	<u>\$ 6,295,191</u>	<u>\$ 6,549,226</u>

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	生財器具	裝潢設備	模 具	什項設備	未完工程及 預付設備款	合 計
成 本										
109年1月1日餘額	\$ 545,512	\$ 4,169,284	\$ 69,821	\$ 47,911	\$ 682,542	\$ 2,629,431	\$ 53,047	\$ 735,234	\$ 747,783	\$13,320,565
增 添	-	71,690	7,488	1,154	9,037	200	66	33,919	15,602	139,156
處 分	-	(304)	(947)	(1,538)	(738)	(2,974)	-	(4,221)	-	(10,722)
重 分 類	108,209	530,426	-	14	2,113	17,373	-	4,860	(597,889)	65,106
外幣兌換差額之影響	337	(12,627)	111	(854)	(168)	(2,009)	77	(187)	908	(14,412)
109年3月31日餘額	<u>\$ 654,058</u>	<u>\$ 4,758,469</u>	<u>\$ 76,473</u>	<u>\$ 46,687</u>	<u>\$ 692,786</u>	<u>\$ 6,282,021</u>	<u>\$ 53,190</u>	<u>\$ 769,605</u>	<u>\$ 166,404</u>	<u>\$13,499,692</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	969	8,949	69,264	1,932	13,674	-	130,098
處 分	-	(304)	(654)	(607)	(738)	(2,974)	-	(4,221)	-	(9,498)
重 分 類	-	(14,733)	16,311	102	12,221	183,244	-	24,445	-	221,590
外幣兌換差額之影響	-	(443)	29	(724)	(144)	(1,733)	56	(248)	-	(3,207)
109年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 880,200</u>	<u>\$ 47,809</u>	<u>\$ 38,017</u>	<u>\$ 620,647</u>	<u>\$ 4,702,433</u>	<u>\$ 37,172</u>	<u>\$ 624,189</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>
109年3月31日淨額	<u>\$ 654,058</u>	<u>\$ 3,878,269</u>	<u>\$ 28,664</u>	<u>\$ 8,670</u>	<u>\$ 72,139</u>	<u>\$ 1,579,588</u>	<u>\$ 16,018</u>	<u>\$ 145,416</u>	<u>\$ 166,404</u>	<u>\$ 6,549,226</u>
成 本										
110年1月1日餘額	\$ 647,804	\$ 4,784,421	\$ 224,095	\$ 38,738	\$ 1,094,340	\$ 6,400,876	\$ 55,452	\$ 63,388	\$ 14,308	\$13,323,422
增 添	-	-	2,085	481	8,514	66,490	-	1,014	8,631	87,215
處 分	-	-	-	-	(14,069)	(159,060)	-	(484)	-	(173,613)
重 分 類	-	-	-	462	(4,347)	2,484	-	1,892	(5,147)	(4,656)
外幣兌換差額之影響	43	16,661	(479)	204	(23)	645	22	(284)	(7)	16,782
110年3月31日餘額	<u>\$ 647,847</u>	<u>\$ 4,801,082</u>	<u>\$ 225,701</u>	<u>\$ 39,885</u>	<u>\$ 1,084,415</u>	<u>\$ 6,311,435</u>	<u>\$ 55,474</u>	<u>\$ 65,526</u>	<u>\$ 17,785</u>	<u>\$13,249,150</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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	未完工程及 預付設備款	合	計
累計折舊													
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 985,734	\$ 72,175	\$ 29,839	\$ 915,605	\$ 4,871,024	\$ 41,608	\$ 52,324	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,968,309	
折舊費用	-	35,159	5,382	730	15,018	62,668	1,956	1,034	-	-	-	121,947	
處分	-	-	-	-	(14,037)	(133,901)	-	(484)	-	(148,422)	-	(148,422)	
重分類	-	-	-	373	(1,741)	573	-	1,286	-	-	-	491	
外幣兌換差額之影響	-	948	(499)	217	(70)	562	19	(224)	-	-	-	953	
110年3月31日餘額	\$ -	\$ 1,021,841	\$ 77,058	\$ 31,159	\$ 914,775	\$ 4,800,926	\$ 43,583	\$ 53,936	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,943,278	
累計減損													
110年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 59,922	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 59,922	
處分	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
110年3月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 59,922	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 59,922	
110年3月31日淨額	\$ 647,847	\$ 3,779,241	\$ 148,643	\$ 8,726	\$ 169,640	\$ 1,450,587	\$ 11,891	\$ 11,590	\$ 17,785	\$ -	\$ -	\$ 6,245,950	

(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) 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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 161,134	\$ 160,330	\$ 123,508
房屋及建築	8,601,058	8,943,843	9,014,152
其 他	8,779	17,602	11,783
	<u>\$ 8,770,971</u>	<u>\$ 9,121,775</u>	<u>\$ 9,149,443</u>
		110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添		<u>\$ 124,086</u>	<u>\$ 90,999</u>
使用權資產之折舊費用			
土 地		\$ 1,023	\$ -
房屋及建築		462,584	480,729
其 他		1,477	2,934
		<u>\$ 465,084</u>	<u>\$ 483,663</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 110 年及 109 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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 1,971,913</u>	<u>\$ 2,011,177</u>	<u>\$ 1,757,795</u>
非 流 動	<u>\$ 6,320,018</u>	<u>\$ 6,596,694</u>	<u>\$ 6,753,353</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日新增之租賃合約並不重大。110 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，出租人同意將 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之租金調降，合併公司於 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列前述租金減讓之影響數 1,672 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

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>\$ 2,357,747</u>	<u>\$ 2,356,155</u>
淨兌換差額	(<u> 2,448</u>)	(<u> 2,065</u>)
期末餘額	<u>\$ 2,355,299</u>	<u>\$ 2,354,090</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：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
商 譽			
零 售	\$ 2,092,938	\$ 2,092,938	\$ 2,092,938
貿 易	192,568	195,016	191,359
其 他	69,793	69,793	69,793
	<u>\$ 2,355,299</u>	<u>\$ 2,357,747</u>	<u>\$ 2,354,090</u>

截至 110 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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
電腦軟體	\$ 131,362	\$ 137,135	\$ 157,971
其 他	45,070	48,202	52,451
	<u>\$ 176,432</u>	<u>\$ 185,337</u>	<u>\$ 210,422</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 110 年及 109 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
其 他	7至15年

十七、借 款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
短期借款	<u>\$ 1,476,232</u>	<u>\$ 932,185</u>	<u>\$ 2,161,815</u>
應付短期票券	<u>\$ 99,968</u>	<u>\$ 399,848</u>	<u>\$ 49,987</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 45,630</u>	<u>\$ 45,611</u>	<u>\$ 84,400</u>
長期借款及應付商業本票	<u>\$ 8,791,669</u>	<u>\$ 8,331,449</u>	<u>\$ 9,105,557</u>

(一) 合併公司短期借款明細如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
無擔保借款			
信用額度借款	<u>\$ 1,476,232</u>	<u>\$ 932,185</u>	<u>\$ 2,161,815</u>

銀行週轉性借款之利率於 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 0.7%-1.85%、0.9%-1.845%及 0.94%-2%。

(二) 合併公司應付短期票券明細如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應付商業本票	\$ 100,000	\$ 400,000	\$ 50,000
減：應付短期票券折價	(32)	(152)	(13)
	<u>\$ 99,968</u>	<u>\$ 399,848</u>	<u>\$ 49,987</u>

(三) 合併公司長期借款及應付商業本票明細如下：

	利 率 %	110年3月31日	109年12月31日	109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 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。	1.2253%~ 1.8895%	\$ 2,555,570	\$ 1,741,182	\$ 4,177,500
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。	1.3500%	192,000	240,000	480,000
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，非循環使用，到期償還本金，已於 109.06.19 提前償還 4,000 仟元，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。	1.5000%	100,000	100,000	104,000
彰化商業銀行				
信用借款—信用融資，借款期間 108.09.26~111.09.26，貸款額度為新台幣 500,000 仟元，到期償還本金。	1.3000%	500,000	500,000	500,000
循環額度信用融資，授信合約期間 109.12.23~111.12.23，貸款額度為新台幣 220,000 仟元，到期償還本金。	1.2800%	220,000	220,000	-
台新國際商業銀行				
循環額度信用融資，授信合約期間 109.05.29~111.05.31，貸款額度為新台幣 300,000 仟元，到期償還本金。	1.3500%	300,000	300,000	-
循環額度信用融資，授信合約期間 110.03.24~113.03.24，貸款額度為新台幣 300,000 仟元，到期償還本金。	1.2500%	120,000	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	利率 %	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
中國輸出入銀行				
信用借款—信用融資，授信合約期間 108.05.16 ~ 114.05.16，貸款額度為新台幣 680,000 仟元，按各期約定償還比率清償。	0.8656%	\$ 660,000	\$ 660,000	\$ 660,000
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 72,000 仟元，按各期約定償還比率清償。	0.6380%	72,000	72,000	72,000
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 92,000 仟元，按各期約定償還比率清償。	0.8128%	92,000	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	58,000	-
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，已於 109.05.25 提前償還。	-	-	-	300,000
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。	1.3000%	300,000	150,000	-
循環額度信用融資，授信合約期間 109.11.10~113.05.30，貸款額度為新台幣 158,000 仟元，到期償還本金。	1.2000%	13,700	-	-
循環額度信用融資，授信合約期間 109.11.10~113.05.30，貸款額度為新台幣 40,000 仟元，到期償還本金。	1.2000%	2,000	-	-
凱基商業銀行				
循環額度信用融資，授信合約期間 108.12.02~111.09.02，貸款額度為新台幣 100,000 仟元，已於 110.03.09 提前償還。	-	-	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，已於 109.10.16 提前償還。	-	-	-	300,000

(接次頁)

(承前頁)

	利 率 %	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
循環額度信用融資，授信合約期間 109.09.24~111.09.24，貸款額度為新台幣 500,000 仟元，到期償還本金。	0.9860%	\$ 500,000	\$ 500,000	\$ -
臺灣中小企業銀行				
循環額度信用融資，授信合約期間 109.09.09~112.09.09，貸款額度為新台幣 300,000 仟元，到期償還本金。	1.3300%	250,000	300,000	-
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，已於 110.03.30 提前償還。	-	-	120,000	500,000
循環額度信用融資，授信合約期間 109.12.18~112.12.18，貸款額度為新台幣 100,000 仟元，到期償還本金。	1.4080%	100,000	100,000	-
王道商業銀行				
擔保借款－授信合約期間 107.04.20~112.04.19，貸款額度為美金 20,000 仟元，按各期約定償還比率清償，係以特力（中國）商貿有限公司不動產、廠房及設備抵押擔保，請參閱附註十三及二八。	1.3700%	479,119	478,918	556,600
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。	1.2471%	400,000	400,000	400,000
循環額度信用融資，授信合約期間 109.07.07~111.07.06，貸款額度為新台幣 100,000 仟元，到期償還本金。	1.0782%	85,556	273,667	-
華南商業銀行				
循環額度信用融資，授信合約期間 109.11.26~111.11.26，貸款額度為新台幣 500,000 仟元，到期償還本金。	1.1977%	484,823	456,112	-
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。	1.3297%	100,000	100,000	150,000
永豐商業銀行				
循環額度信用融資，授信合約期間 108.11.21~111.11.30，貸款額度為等值美金 30,000 仟元，到期償還本金。	1.0782%~ 1.1500%	792,975	792,675	847,000
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。	1.4500%	59,635	34,450	32,857

(接次頁)

(承前頁)

	利 率 %	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
元大商業銀行				
循環額度信用融資，授信合約 期間 109.09.17~111.09.16， 貸款額度為新台幣 200,000 仟元，已於 110.02.26 提前償 還。	-	\$ -	\$ 200,000	\$ -
臺灣銀行				
循環額度信用融資，授信合約 期間 109.08.10~111.08.10， 貸款額度為新台幣 500,000 仟元，到期償還本金。	1.2950%	200,000	378,056	-
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， 續約至 111.07.18，貸款額度 為新台幣 70,000 仟元，已於 110.01.18 提前償還。	-	-	30,000	30,000
中華票券				
保證機構為王道商業銀行，商 業本票保證合約期間 109.07.07~111.07.06，保證額 度為新台幣 200,000 仟元， 保證費率 0.65%，到期償還 本金。	0.23%	200,000	-	-
減：一年內到期之長期借款		(45,630)	(45,611)	(84,400)
減：長期應付商業本票折價		(79)	-	-
		<u>\$ 8,791,669</u>	<u>\$ 8,331,449</u>	<u>\$ 9,105,557</u>

截至 110 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. 本公司依王道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%，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. 本公司依台新國際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. 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。
5. 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：金融負債比率（金融機構負債總額／有形淨值）不得超過 200%，流動比率（流動資產／短期借款）不得低於 100%，有形淨值（股東權益－無形資產）不得低於新台幣 20 億元，其係依據全年度個體財務報表計算而得。
6. 特力屋公司依台新國際商業銀行借款合同之規定，於借款存續期間內承諾應維持特定財務比率，說明如下：金融負債比率（金融機構負債總額／有形淨值）不得超過 200%，流動比率（流動資產／金融機構短期負債）不得低於 100%，利息保障倍數（（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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
銷貨退回及折讓（表列其他應付款）	\$ 244,688	\$ 185,352	\$ 113,228
虧損性合約（表列其他流動負債）	5,178	11,996	-
員工福利（表列其他應付款）	7,247	6,517	4,975
	<u>\$ 257,113</u>	<u>\$ 203,865</u>	<u>\$ 118,203</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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應付各項營業費用	\$ 1,597,332	\$ 1,768,632	\$ 1,097,269
應付購置設備款	102,806	64,681	53,593
應付員工酬勞	20,828	13,474	6,115
應付董監酬勞	28,651	17,983	7,984
應付休假給付	7,247	6,517	4,975
備抵銷貨退回及折讓	244,688	185,352	113,228
其他	378,663	318,948	151,590
	<u>\$ 2,380,215</u>	<u>\$ 2,375,587</u>	<u>\$ 1,434,754</u>

二十、權益

(一) 股本

	110年3月31日	109年12月31日	109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 110 年 3 月 31 日實收資本總額為 5,098,875 仟元。

(二) 資本公積

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 364	\$ 364	\$ 364
<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>857</u>
	<u>\$ 1,221</u>	<u>\$ 1,221</u>	<u>\$ 1,221</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 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	109年度	108年度
法定盈餘公積	\$ 79,252	\$ 7,984
特別盈餘公積	178,893	76,249
現金股利	530,272	-
每股現金股利（元）	1.07	-

上述現金股利已分別於 110 年 3 月 25 日及 109 年 3 月 25 日董事會決議分配，108 年度之其餘盈餘分配項目已於 109 年 6 月 17 日股東常會決議，109 年度則尚待 110 年 6 月 17 日召開之股東常會決議。

另本公司 109 年 6 月 17 日股東常會決議以資本公積 351,863 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)
109年1月1日股數	<u>14,306</u>
109年3月31日股數	<u>14,306</u>
110年1月1日股數	<u>14,306</u>
110年3月31日股數	<u>14,306</u>

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

二一、營業收入

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 10,873,788	\$ 8,602,691
工程收入	292,445	261,192
租賃收入	121,612	77,457
其他營業收入	<u>288,751</u>	<u>274,485</u>
	<u>\$ 11,576,596</u>	<u>\$ 9,215,825</u>

(一) 合約餘額

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
合約資產			
不動產建造	<u>\$ 364,135</u>	<u>\$ 276,891</u>	<u>\$ 245,590</u>
合約負債			
不動產建造	\$ 47,318	\$ 42,276	\$ 104,580
客戶忠誠計畫	<u>130,744</u>	<u>117,229</u>	<u>65,601</u>
	<u>\$ 178,062</u>	<u>\$ 159,505</u>	<u>\$ 170,181</u>

(二) 客戶合約收入之細分

110年1月1日至3月31日

	應	報	導	部	門	
	零	售	貿	易	工	程
	售	易	易	工	程	合
	售	易	易	工	程	計
商品之類型						
商品銷貨收入	\$ 4,457,520	\$ 6,359,045	\$ 57,223	\$ 10,873,788		
工程收入	83,808	-	208,637	292,445		
租賃收入	74,741	-	46,871	121,612		
其他營業收入	<u>43,491</u>	<u>221,839</u>	<u>23,421</u>	<u>288,751</u>		
	<u>\$ 4,659,560</u>	<u>\$ 6,580,884</u>	<u>\$ 336,152</u>	<u>\$ 11,576,596</u>		

109年1月1日至3月31日

商品之類型	應 報 導 部 門			
	零 售	貿 易	工 程	合 計
商品銷貨收入	\$ 4,014,142	\$ 4,554,762	\$ 46,063	\$ 8,614,967
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	48,451	201,935	11,823	262,208
	<u>\$ 4,171,388</u>	<u>\$ 4,757,363</u>	<u>\$ 287,074</u>	<u>\$ 9,215,825</u>

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 99,402	\$ 51,676
以前年度之調整	-	442
遞延所得稅		
本期產生者	(<u>12,047</u>)	(<u>16,884</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 87,355</u>	<u>\$ 35,234</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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日每股盈餘之計算如下：

	金額（分子）	股數（分母）	每股盈餘（元）
	本期純益	（仟股）	本期純益
<u>110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	\$ 277,516	495,582	<u>\$ 0.56</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	465	

（接次頁）

(承前頁)

	金額 (分子)	股數 (分母)	每股盈餘 (元)
	本期純益	(仟股)	本期純益
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	\$ 277,516	496,047	\$ 0.56
<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	\$ 0.25
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	\$ 122,069	495,656	\$ 0.25

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	110年1月1日至3月31日			109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	\$ 14,370	\$ 847,100	\$ 861,470	\$ 8,305	\$ 813,280	\$ 821,585
勞健保費用	964	82,559	83,523	845	77,409	78,254
退休金費用	547	29,705	30,252	486	34,489	34,975
其他用人費用	695	57,589	58,284	1,841	61,051	62,892
折舊費用	83,366	503,665	587,031	82,082	531,679	613,761
攤銷費用	17	29,737	29,754	17	24,303	24,320

合併公司 110 年及 109 年 3 月 31 日，員工人數分別為 4,713 人及 4,807 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。110 年及 109 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

	110年1月1日 至3月31日	109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

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 3,903	\$ 1,407
董監事酬勞	\$ 5,855	\$ 2,111

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 110 年 3 月 25 日及 109 年 3 月 25 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。109 年度員工酬勞及董監事酬勞經董事會決議如下：

估列比例

	109年度
員工酬勞	1%
董監事酬勞	1.5%

金 額

	109年度
	現 金
員工酬勞	\$ 8,878
董監事酬勞	13,317

109 及 108 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 110 及 109 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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
采旺興業股份有限公司	主要管理階層控制之個體
力雄股份有限公司	主要管理階層控制之個體
Saturn Intelligence (CA) Ltd.	主要管理階層控制之個體
Saturn Intelligence (AR) Ltd.	主要管理階層控制之個體
采億企業管理諮詢（上海）有限公司	主要管理階層控制之個體
秋記投資開發股份有限公司	主要管理階層控制之個體
采億興業股份有限公司	主要管理階層控制之個體
集禾有限公司	主要管理階層控制之個體
特安康股份有限公司	主要管理階層控制之個體
盈風股份有限公司	主要管理階層控制之個體
采記股份有限公司	主要管理階層控制之個體
李麗秋	本公司之董事長
何湯雄	實質關係人

(一) 營業交易

	<u>工 程</u>	<u>收 入</u>
	<u>110年1月1日 至3月31日</u>	<u>109年1月1日 至3月31日</u>
主要管理階層控制之個體	<u>\$ 299</u>	<u>\$ 4,224</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。

	物	流	收	入
	110年1月1日 至3月31日		109年1月1日 至3月31日	
主要管理階層控制之個體	<u>\$ 148</u>		<u>\$ -</u>	

	進	貨
	110年1月1日 至3月31日	
主要管理階層控制之個體	<u>\$ 7,872</u>	

資產負債表日之流通在外餘額如下：

	應	收	帳	款
	110年3月31日		109年12月31日	
主要管理階層控制之個體	<u>\$ 67</u>		<u>\$ 76</u>	
			109年3月31日	
			<u>\$ -</u>	

	應	付	帳	款
	110年3月31日		109年12月31日	
主要管理階層控制之個體	<u>\$ 8,465</u>		<u>\$ 9,578</u>	
			109年3月31日	
			<u>\$ -</u>	

	其	他	應	付	款
	110年3月31日		109年12月31日		109年3月31日
主要管理階層控制之個體	<u>\$ -</u>		<u>\$ 2,447</u>		<u>\$ -</u>

	存	出	保	證	金
	110年3月31日		109年12月31日		109年3月31日
采旺興業股份有限公司	\$ 125,000		\$ 125,000		\$ 125,000
主要管理階層控制之個體	24,680		24,612		25,386
董 事 長	105		105		105
	<u>\$ 149,785</u>		<u>\$ 149,717</u>		<u>\$ 150,491</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	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
租賃負債	采旺興業股份有限公司	\$ 591,026	\$ 674,032	\$ 918,325
	主要管理階層控制之個體	443,323	462,409	492,296
	董 事 長	693	795	1,101
		<u>\$ 1,035,042</u>	<u>\$ 1,137,236</u>	<u>\$ 1,411,722</u>

關係人類別 / 名稱	110年1月1日 至3月31日	109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	\$ 6,289	\$ 7,350
董事長	<u>2</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 6,291</u>	<u>\$ 7,354</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. 110年3月31日之短期借款56,898仟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，507,114仟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，495,033仟元係由實質關係人(何湯雄先生)以個人名義為合併公司之連帶保證人。
3. 110年3月31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，6,518,846仟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，1,667,335仟元係由實質關係人(何湯雄先生)以個人名義為合併公司之連帶保證人。
4. 110年3月31日之應付短期票券99,968仟元係由實質關係人(何湯雄先生)以個人名義為合併公司之連帶保證人。
5. 109年12月31日之短期借款103,279仟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，20,000仟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，528,120仟元係由實質關係人(何湯雄先生)以個人名義為合併公司之連帶保證人。

6. 109年12月31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，4,811,692仟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，2,104,450仟元係由實質關係人（何湯雄先生）以個人名義為合併公司之連帶保證人。
7. 109年12月31日之應付短期票券99,958仟元係由實質關係人（何湯雄先生）以個人名義為合併公司之連帶保證人，299,890仟元係本公司之董事長（李麗秋女士）以個人名義為合併公司之連帶保證人。
8. 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。
9. 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。
10. 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。

(三) 對主要管理階層之獎酬

110年及109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：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 46,472	\$ 45,337
退職後福利	613	669
	<u>\$ 47,085</u>	<u>\$ 46,006</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 110 年 3 月 31 日暨 109 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

110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	\$ _____	\$ 320,560	\$ _____	\$ 320,560
非衍生工具	\$ 412,958	\$ _____	\$ _____	\$ 412,958
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	\$ 119,950	\$ _____	\$ 56,134	\$ 176,084
109年12月31日				
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ _____	\$ 256,796	\$ _____	\$ 256,796
非衍生工具	\$ 171,796	\$ _____	\$ _____	\$ 171,796
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ _____	\$ 42,367	\$ _____	\$ 42,367
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	\$ 47,925	\$ _____	\$ 55,927	\$ 103,852
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

110年及109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	
	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
外幣資產－負債 損益影響數	\$ 7,185	\$ 180	\$ 161	(\$ 45)

(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：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
具現金流量利率風險			
－金融資產	\$ 690,099	\$ 528,184	\$ 586,234
－金融負債	10,113,610	9,309,245	11,351,772

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨利之現金流出將分別增加 94,235 仟元及 107,655 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：

	110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	\$ 11,694,045	\$ 17,034	\$ 59,340	\$ 11,770,419
固定利率負債	99,968	199,921	-	299,889
浮動利率負債	1,521,862	2,796,220	5,795,528	10,113,610
租賃負債	1,971,913	1,436,845	4,883,173	8,291,931
	<u>\$ 15,287,788</u>	<u>\$ 4,450,020</u>	<u>\$ 10,738,041</u>	<u>\$ 30,475,849</u>

	109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	\$ 11,097,677	\$ 14,078	\$ 59,240	\$ 11,170,995
固定利率負債	399,848	-	-	399,848
浮動利率負債	977,796	2,181,753	6,149,696	9,309,245
租賃負債	2,011,177	1,807,514	4,789,180	8,607,871
	<u>\$ 14,486,498</u>	<u>\$ 4,003,345</u>	<u>\$ 10,998,116</u>	<u>\$ 29,487,959</u>

	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>\$ 9,388,634</u>	<u>\$ 28,101,002</u>

二八、質抵押之資產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
定期存款（附註六及八）	\$ 539,836	\$ 438,338	\$ 575,966
不動產、廠房及設備（附註十三及十七）	1,614,752	1,609,261	1,602,406
營建用地（附註十一及十七）	149,559	149,559	149,559
	<u>\$ 2,304,147</u>	<u>\$ 2,197,158</u>	<u>\$ 2,327,931</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 合併公司於 110 年 3 月 31 日暨 109 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 28,337 仟元、21,216 仟元及 709 仟元。

合併公司於 110 年 3 月 31 日及 109 年 12 月 31 日已開立未使用之歐元信用狀額度分別為 41 仟元及 30 仟元。

(二) 背書保證事項：

110 年 3 月 31 日暨 109 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					
	110年3月31日		109年12月31日		109年3月31日	
背書保證						
—Test-Rite PRODUCTS CORP.	美金	7,000	美金	7,000	美金	7,000
—德國特普樂有限公司	歐元	6,900	歐元	6,900	美金	5,500
—Test-Rite Pte Ltd.	美金	2,000	美金	2,000	美金	2,000
—特力恩瑞	新台幣	45,000	新台幣	45,000	新台幣	45,000

(三) 合併公司截至 110 年 3 月 31 日暨 109 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 124,038 仟元、139,444 仟元及 117,025 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

	110年3月31日			109年12月31日			109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
金融資產									
貨幣性項目									
美元	\$ 283,317	28.5190	\$8,079,918	\$ 252,272	28.5070	\$7,163,011	\$ 174,128	30.25	\$5,267,372
歐元	133	33.4697	4,451	123	34.4264	4,234	172	33.5139	5,764
金融負債									
貨幣性項目									
美元	308,509	28.5190	8,798,368	308,650	28.5070	8,798,686	174,722	30.25	5,285,341
歐元	613	33.4697	20,517	647	34.4264	22,274	38	33.5139	1,274

合併公司於 110 年及 109 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 156,791 仟元及 27,673 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。			無
5	取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。			無
6	處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。			無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。			附表三
8	應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。			附表四
9	從事衍生性商品交易。			附註七

(二) 轉投資事業相關資訊：

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。			附表六
2	為他人背書保證。			附表七
3	期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。			附表八
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。			無
5	取得不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。			無
6	處分不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。			無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上。			附表三
8	應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上。			無
9	從事衍生性商品交易。			附表九
10	被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊。			附表五

(三) 大陸投資資訊：

編號	項	目	說	明
1	大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。			附表十
2	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項。			附表十

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表十一。

(五) 主要股東資訊：請參閱附表十二。

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

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：

		110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		<u>\$ 4,660,694</u>	<u>\$ 6,648,114</u>	<u>\$ 446,831</u>	<u>(\$ 179,043)</u>	<u>\$11,576,596</u>
營業利益		<u>\$ 193,478</u>	<u>\$ 102,990</u>	<u>\$ 33,702</u>	<u>(\$ 21,659)</u>	<u>\$ 308,511</u>

		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		<u>\$ 4,202,003</u>	<u>\$ 4,896,786</u>	<u>\$ 371,068</u>	<u>(\$ 254,032)</u>	<u>\$ 9,215,825</u>
營業利益		<u>\$ 47,932</u>	<u>\$ 94,212</u>	<u>\$ 29,776</u>	<u>\$ 39,364</u>	<u>\$ 211,284</u>

110年及109年1月1日至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		對單一企業 背書保證限額 (註4)	本期最高背書 保證餘額 (註5)	期末背書 保證餘額 (註3)	實際動支金額 (註3)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書 保證金額 佔最近期財 務淨值之 比率%	背書保證 最高限額 (註2)	屬母公司 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.	2	NTD 3,195,924	\$ 199,633 (USD 7,000,000)	\$ 199,633 (USD 7,000,000)	\$ 199,633 (USD 7,000,000)	\$ -	3.12	NTD 6,391,848	V	-	-
0	特力股份有限公司	德國特普樂有限公司	2	NTD 3,195,924	237,542 (EUR 6,900,000)	230,941 (EUR 6,900,000)	217,553 (EUR 6,500,000)	-	3.61	NTD 6,391,848	V	-	-
0	特力股份有限公司	Test-Rite Pte Ltd.	2	NTD 3,195,924	57,038 (USD 2,000,000)	57,038 (USD 2,000,000)	2,679 (USD 93,928)	-	0.89	NTD 6,391,848	V	-	-
0	特力股份有限公司	特力恩瑞股份有限 公司	2	NTD 3,195,924	45,000	45,000	45,000	-	0.70	NTD 6,391,848	V	-	-

註1：係指本公司。

註2：係本公司股東權益之100.00%。

註3：110年3月31日匯率係為USD：NTD=1：28.519；EUR：NTD=1：33.4697。

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	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額(註2)	持股比例	公允價值	
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	140,000	\$ 82,180	-	\$ 82,180	
"	大立光電股份有限公司	"	"	7,000	22,470	-	22,470	
"	世芯電子股份有限公司	"	"	17,000	15,300	-	15,300	
"	開放式基金 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	56,946	-	56,946	
"	元大台灣高股息優質龍頭基金	"	"	1,000,000	13,640	-	13,640	
"	元大全球未來關鍵科技 ETF 基金	"	"	500,000	14,435	-	14,435	
"	復華台灣好收益基金	"	"	1,978,239	21,998	-	21,998	
"	富蘭克林坦伯頓全球投資系列生 技領航基金美金 A 股	"	"	23,479	28,692	-	28,692	
"	法巴能源轉型股票 C(美金)基金	"	"	3,504	19,141	-	19,141	
"	可轉換公司債 AT&T Inc.	"	"	1,900,000	48,545	-	48,545	

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，請參閱附表五及附表十。

附表三 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		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	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率%		
特力股份有限公司	Test-Rite PRODUCTS CORP.	Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd. 之子公司	(銷 貨)	(\$ 1,456,077)	(25%)	T/T 90 天~180 天	-	-	\$ 3,814,323	49%	
"	Homezone Int'l Corp. (U.S.A.)	Test-Rite PRODUCTS CORP. 之子公司	"	(145,037)	(3%)	T/T 90 天~180 天	-	-	269,590	3%	
"	德國特普樂有限公司	Test-Rite Development GmbH 之子公司	"	(487,859)	(9%)	T/T 90 天	-	-	772,132	10%	

附表四 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人後額	提列備抵
					金額	處理方式		
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 \$ 3,814,323 其他應收款 1,498	2 次 -	\$ 990,849 -	- -	\$ 184,923 -	\$ - -
"	Homezone Int'l Corp (U.S.A.)	Test-Rite PRODUCTS CORP. 之子公司	應收帳款 269,590	2 次	19,671	-	61,338	-
"	德國特普樂有限公司	Test-Rite Development GmbH 之子公司	應收帳款 772,132	4 次	240,895	-	29,454	-

附表五 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被 投 資 公 司		備 註	
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率 %	帳 面 金 額	本 期 (損) 益		本 期 認 列 之 投 資 (損) 益
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	\$ 941 USD 30,000	30,000	100.00	\$ 631	\$ -	\$ -	
"	Test-Rite Retailing Co., Ltd.	ONE CAPITAL PLACE, GEORGE TOWN, GRAND CAYMAN, CAYMAN ISLAND, BRITISH WEST INDIES	投資控股	5,314,666 USD 168,751,000	5,314,666 USD 168,751,000	156,965,000	100.00	301,261	(456)	(456)	
"	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	2,522,489 USD 80,676,495	83,218,806	100.00	1,287,057	(4,916)	(4,930)	
"	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	311,736 USD 10,412,013	6,400,000	100.00	107,766	(4,077)	(4,077)	
"	Test-Rite Pte Ltd.	260 Orchard Road,#12-08 The Heeren Singapore 238855	進出口貿易	39,748 SGD 2,100,000	39,748 SGD 2,100,000	2,100,000	100.00	60,891	4,726	4,726	
"	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 HKD 1,076,386	4,222 HKD 1,076,386	9,999	100.00	42,276	(780)	(780)	
"	TEST-RITE INTL. (AUSTRALIA) PTY. LIMITED	Unit 11 / 38 Solent Circuit Norwest 2153	進出口貿易	114,453 A 4,293,370	114,453 A 4,293,370	3,550,000	100.00	15,867	(101)	(101)	
"	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 USD 700,000	51,483 CAN 1,025,000 USD 700,000	100	100.00	4,035	(11)	(11)	
"	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 GBP 1,000,001	110,976 USD 2,000,000 GBP 1,000,001	775,930	100.00	53,472	1,646	1,646	
"	Test-Rite Development GmbH	MERKURRING 82 22143 HAMBURG, GERMANY	投資控股	930,222 EUR 23,350,002	930,222 EUR 23,350,002	9,670,000	100.00	470,642	7,838	7,838	
"	Lucky Rite Company Ltd.	Lot BB2, D6 Road, Dat Do I 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	121,132 USD 4,000,000	-	100.00	117,455	(539)	(539)	
"	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	2,361,038 USD 77,797,671	7,635	94.40	1,586,994	(72,798)	(68,721)	
"	力 秋	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	各項事業投資	3,236,137	3,236,137	324,754,000	100.00	3,724,208	96,546	96,546	
"	力特國際	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	倉儲物流	88,290	88,290	5,000,000	100.00	78,215	(127)	(127)	
"	鴻利全球	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	資訊處理服務	22,994	22,994	2,300,000	100.00	23,745	80	80	
"	力衡貿易	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	進出口貿易	5,585	5,585	999,838	100.00	18,127	(19)	(19)	
"	中欣實業	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	營建管理、買賣機械五金及什貨	665,810	665,810	57,291,330	91.67	1,153,098	35,665	36,618	
"	利臺國際	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	百貨家居用品貿易	107,109	107,109	1,000,000	100.00	84,889	1,902	1,902	
"	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	250,000	250,000	24,999,999	25.00	386,416	135,495	58,927	
Upmaster International Co., Ltd.	Test-Rite International (U.S.)Co., Ltd.	2711 Centerville Rd Ste 400, Wilmington, New Castle, State of Delaware	投資控股	135,572 USD 4,528,116	135,572 USD 4,528,116	453	5.60	87,952	(72,798)	(4,077)	
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	75,000,001	75.00	3,617,490	135,495	101,621	
中欣實業股份有限公司	統營營造	台北市內湖區民善街 89 號	建築與土木工程	380,000	380,000	38,000,000	100.00	500,548	5,375	5,789	
"	特欣機電	台北市內湖區民善街 89 號	機電工程	80,000	80,000	8,000,000	100.00	137,128	5,028	5,131	
"	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	1,200,000	100.00	54,134	3,437	3,479	
"	VIET HAN CO., LTD.	越 南	進出口貿易	120,643 USD 4,000,000	120,643 USD 4,000,000	-	100.00	107,759	(2,224)	(2,224)	
"	優美事業	新北市三重區中正北路 64 巷 7 號 1 樓	清潔服務與景觀設計	65,000	65,000	900,000	60.00	73,682	2,780	1,668	
"	特陽光技	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	電器批發	15,300	15,300	1,530,000	51.00	12,454	2,062	1,052	
"	特欣國際	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	建材批發	5,100	5,100	510,000	51.00	2,896	277	141	
"	中欣樂居	台北市內湖區民善街 89 號	公寓大廈管理服務	10,000	10,000	1,000,000	100.00	12,750	2,794	2,794	

(接 次 頁)

(承前頁)

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		期 末 持 有		被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註	
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率 %				帳 面 金 額
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	8,600,000	100.00	\$ 130,181	\$ 7,058	\$ 7,058	
"	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	60,000	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 批發	409,802	409,802	43,022,600	100.00	443,875	4,198	4,198	
"	特力思瑞	台北市內湖區新湖三路23號5樓	家具、寢具、廚房器具、裝設品 零售	329,794	329,794	33,000,000	100.00	-	(3,385)	(3,385)	
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	1,500,000	100.00	15,541	142	142	
利壹國際股份有限公司	銓 帥	高雄市鳳山區永忠街28號14樓	進出口貿易	8,160	8,160	816,000	51.00	10,869	5,845	2,981	

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表十。

附表六 被投資公司資金貸與他人

單位：新台幣仟元；外幣為元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為 關係人	本期最高餘額 (註3)	期末餘額 (註2)	實際動支金額 (註2)	利率區間 %	資金貸與性質 (註4)	業務往來金額 (註5)	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 帳金額	擔保		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	特力屋股份有限公司	特力恩瑞股份有限 公司	其他應收款— 關係人	是	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 25,000	1~1.5	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 449,430 (註6)	\$ 898,861 (註7)
1	特力屋股份有限公司	Test Rite Products Corp.	其他應收款— 關係人	是	171,114 USD 6,000,000	171,114 USD 6,000,000	171,114 USD 6,000,000	2.6	2	-	"	-	-	-	449,430 (註6)	898,861 (註7)
2	Test Rite Development GmbH	德國特普樂有限公司	其他應收款— 關係人	是	200,818 EUR 6,000,000	200,818 EUR 6,000,000	200,818 EUR 6,000,000	1.5	2	-	"	-	-	-	2,556,739 (註8)	2,556,739 (註8)
3	立威(上海)商務服務有 限公司	特力(中國)商貿 有限公司	其他應收款— 關係人	是	130,206 RMB30,000,000	130,206 RMB30,000,000	130,206 RMB30,000,000	2	2	-	"	-	-	-	2,556,739 (註8)	2,556,739 (註8)
4	Test Rite Trading Co., Ltd.	Test Rite International (Australia) Pty., Ltd.	其他應收款— 關係人	是	666 AUD 30,000	653 AUD 30,000	653 AUD 30,000	2.7	2	-	"	-	-	-	2,556,739 (註8)	2,556,739 (註8)
5	特力屋室內裝修設計 股份有限公司	特力恩瑞股份有限 公司	其他應收款— 關係人	是	24,000	24,000	24,000	1	2	-	"	-	-	-	24,625 (註6)	49,249 (註7)
6	特家股份有限公司	特力恩瑞股份有限 公司	其他應收款— 關係人	是	80,000	80,000	60,000	1	2	-	"	-	-	-	87,935 (註6)	175,870 (註7)
7	特力(中國)投資有限公 司	特力(中國)商貿 有限公司	其他應收款— 關係人	是	130,206 RMB30,000,000	130,206 RMB30,000,000	-	2	2	-	"	-	-	-	2,556,739 (註8)	2,556,739 (註8)
8	中欣實業股份有限公司	PHOENIX INTERNATIONAL CO., LTD.	其他應收款— 關係人	是	64,168 USD 2,250,000	64,168 USD 2,250,000	64,168 USD 2,250,000	3.5	2	-	"	-	-	-	265,182 (註6)	530,363 (註7)
9	Lucky Rite Company Limited	Avida company Limited	其他應收款— 關係人	是	7,130 USD 250,000	7,130 USD 250,000	7,130 USD 250,000	10	2	-	"	-	-	-	2,556,739 (註8)	2,556,739 (註8)
10	鴻駿訊息技術(上海)有 限公司	特力(中國)商貿 有限公司	其他應收款— 關係人	是	43,402 RMB10,000,000	43,402 RMB10,000,000	-	2	2	-	"	-	-	-	2,556,739 (註8)	2,556,739 (註8)

註1：係指被投資公司。

註2：110年3月31日匯率係為 USD：NTD=1：28.519；EUR：NTD=1：33.4697；RMB：NTD=1：4.3402；AUD：NTD=1：21.7514。

註3：係截至110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%。

附表七 被投資公司為他人背書保證

單位：新台幣仟元；外幣元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註4)	本期最高 背書保證餘額	期末背 書餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率%	背書保 證最 高限 額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對 大陸地區 背書保證
		公司名稱	關係 (註4)										
1	特力屋股份有限公司	中欣實業	1	NTD 1,123,576	\$ 17,574	\$ 17,574	\$ 17,574	\$ -	0.78	NTD 2,247,152 (註2)	-	-	-
2	中欣實業股份有限公司	統營營造	2	NTD 662,954	200,000	200,000	151,772	-	15.08	NTD 1,325,908 (註3)	V	-	-
2	中欣實業股份有限公司	特欣機電	2	NTD 662,954	50,000	50,000	20,541	-	3.77	NTD 1,325,908 (註3)	V	-	-
2	中欣實業股份有限公司	特欣國際	2	NTD 662,954	3,410	980	980	-	0.07	NTD 1,325,908 (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%)

附表八 被投資公司期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元；外幣為元

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人係之關係	帳列科目	期末				備註
				股數/單位數	帳面金額(註2)	持股比例%	公允價值	
特力屋股份有限公司	非上市櫃股票 有理百物股份有限公司	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	1.41	\$ 3,375	
"	開放式基金 復華有利貨幣市場基金	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,208,578	30,000	-	30,000	
力秋股份有限公司	非上市櫃股票 台灣票券	"	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	212,000	2,942	0.04	2,942	
"	Athentek	"	"	1,533,742	-	8.19	-	
"	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	801,068	5,143	-	5,143	
"	富蘭克林華美貨幣市場基金	"	"	287,825	3,004	-	3,004	
"	元大滬深300正2	"	"	150,000	3,947	-	3,947	
"	元大全球未來關鍵科技ETF基金	"	"	500,000	14,435	-	14,435	
"	法巴能源轉型股票C(美金)基金	"	"	4,870	26,606	-	26,606	
"	貝萊德世界礦業A2(美金)基金	"	"	12,243	20,394	-	20,394	
"	可轉換公司債 Alphabet公司美金配息債券	"	"	879,000	20,308	-	20,308	
力特國際股份有限公司	上市公司股票 台企銀	"	"	41,131	409	-	409	
"	非上市櫃股票 惠華創業投資	"	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,000,000	40,855	5	40,855	
"	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	7,714	-	7,714	
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	5,993	-	5,993	
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	8,560	-	8,560	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人係之關係	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	
統營營造股份有限公司	可轉換公司債 艾美特四 KY	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	8,000	\$ 796	-	\$ 796	
"	富喬五	"	"	13,000	1,359	-	1,359	
"	富喬六	"	"	11,000	1,143	-	1,143	
"	鑫龍騰一	"	"	1,000	107	-	107	
"	碩禾二	"	"	6,000	604	-	604	
"	百德一	"	"	7,000	697	-	697	
"	台耀三	"	"	4,000	418	-	418	
"	材料一 KY	"	"	3,000	315	-	315	
"	智歲三	"	"	10,000	1,265	-	1,265	
"	智歲四	"	"	12,000	1,512	-	1,512	
"	愛地雅五	"	"	44,000	4,558	-	4,558	
"	開放式基金 聯邦 2023 年到期全球 ESG 優質 債券基金-A 不配息(台幣)	"	"	20,000	199	-	199	
特欣機電股份有限公司	可轉換公司債 台耀三	"	"	5,000	523	-	523	
"	和勤三	"	"	8,000	880	-	880	
"	智歲四	"	"	6,000	756	-	756	
"	上市公司股票 裕融甲特	"	"	20,000	1,028	-	1,028	
中欣實業股份有限公司	上市公司股票 國泰金乙特	"	"	5,000	312	-	312	
"	富邦金甲特	"	"	18,000	1,116	-	1,116	
"	國泰金甲特	"	"	12,000	742	-	742	
"	富邦金乙特	"	"	16,000	995	-	995	
"	光隆甲特	"	"	5,000	256	-	256	
"	開放式基金 施羅德全週期收益多重資產證券 投資信託基金	"	"	10,000	2,846	-	2,846	
"	可轉換公司債 博達一	"	"	110,000	-	-	-	
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	40,621	-	40,621	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人係 之 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	
鴻駿訊息技術有限公司	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	"	"	-	8,962	19.00	8,962	

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，請參閱附表五及附表十。

註4：係以投資金額列示。

附表九之一

德國特普樂有限公司公司衍生性金融商品資訊揭露，揭露如下：

(一) 契約金額或名日本金及信用風險：

德國特普樂有限公司截至 110 年及 109 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

	110年3月31日		109年3月31日	
	合 約 金 額 (名日本金)	信 用 風 險	合 約 金 額 (名日本金)	信 用 風 險
遠期合約				
非交易目的	預購美金 37,704	\$ -	預購美金 21,300	\$ -
	預售美金 909	-		

德國特普樂有限公司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：

德國特普樂有限公司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：

德國特普樂有限公司公司之營運現金足以支應合約產生之現金流出，故無籌資風險。

附表九之二

Test-Rite Germany Import GmbH (Germany) 衍生性金融商品資訊揭露，揭露如下：

(一) 契約金額或名日本金及信用風險：

Test-Rite Germany Import GmbH (Germany) 截至 109 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	
	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	\$ -
	預售美金 464	-
	預售英磅 143	-

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。

附表十 大陸投資資訊

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	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益(註8)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣投資收益
					匯出	收回						
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	\$ 22,698 USD 795,902	\$ -	\$ -	\$ 22,698 USD 795,902	\$ 880 (註4)	100.00	\$ 880	\$ 56,039	\$ -
特力屋(北京)商貿有限公司	零售業	USD 2,600,000 (註5)	註2	USD 34,223 USD 1,200,000	-	-	34,223 USD 1,200,000	5 (註4)	100.00	5	-	-
特力(中國)投資有限公司	投資業	USD 93,280,000 (註6)	註2	USD 2,096,147 USD 73,500,000	-	-	2,096,147 USD 73,500,000	(545) (註4)	100.00	(545)	173,127	-
立威(上海)商務服務有限公司	出租業	USD 17,000,000	註2	USD 484,823 USD 17,000,000	-	-	484,823 USD 17,000,000	(5,306) (註4)	100.00	(5,306)	105,684	-
特力(中國)商貿有限公司	貿易業	USD 71,000,000	註3	USD 2,024,849 USD 71,000,000	-	-	2,024,849 USD 71,000,000	(5,548) (註4)	100.00	(5,548)	1,156,805	-

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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日平均匯率換算)外，係以 110 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	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
NTD 6,125,344 USD 214,781,158	NTD 6,577,370 USD 230,631,158	註3

註1：110 年 3 月 31 日期末匯率 USD：NTD=1：28.519。

註2：110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日平均匯率 USD：NTD=1：28.3921。

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。

附表十一 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%
	<u>110年1月1日至3月31日</u>						
0	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	\$ 1,601,114	收款天數為 T/T 90 天~180 天	14
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	4,083,913	收款天數為 T/T 90 天~180 天	11
0	特力股份有限公司	Test-Rite Development GmbH	母公司對子公司	營業收入	487,859	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	772,132	收款天數為 T/T 90 天	2
	<u>109年1月1日至3月31日</u>						
0	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/T 90 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/T 90 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

附表十二 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%
秋記投資開發股份有限公司	50,786,000	9.96%
采億興業股份有限公司	50,733,000	9.94%
力雄股份有限公司	50,588,263	9.92%
來特投資股份有限公司	50,389,774	9.88%
采記股份有限公司	47,709,563	9.35%
李 麗 秋	32,911,294	6.45%
何 湯 雄	31,795,550	6.23%

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。