

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3季

地址：台北市內湖區湖元里新湖三路23號1、2、5樓

電話：(02)87915891

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~38		六~二四
(七) 金融工具	38~43		二五
(八) 關係人交易	42~46		二六
(九) 質抵押之資產	46		二七
(十) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46		二八
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	47		二九
(十三) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	47		三十
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	47~48		三一
2. 轉投資事業相關資訊	48		三一
3. 大陸投資資訊	48		三一
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	48		三一
5. 主要股東資訊	48		三一
(十五) 部門資訊	49		三二

### 會計師核閱報告

特力股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

特力股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

#### 範 圍

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

#### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註十二所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司之同期間財務報告未經會計師核閱，其民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之資產總額分別為 6,759,540 仟元及 12,380,752 仟元，各占合併資產總額之 18% 及 33%；負債總額分別為 4,428,657 仟元及 5,503,920 仟元，各占合併負債總額之 14% 及 18%；民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為 56,517 仟元、(6,000)

仟元、209,940 仟元及 104,703 仟元，各占合併綜合損益總額之 36%、(2)%、35% 及 18%。

### 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 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

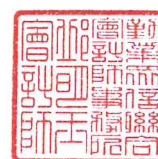
會計師 許 晉 銘

許晉銘



會計師 邱 明 玉

邱明玉



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 110 年 11 月 10 日

民國 110 年 9 月 30 日及民國 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年9月30日 (經核閱)			109年12月31日 (經查核)			109年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 1,446,807	4		\$ 2,517,084	7		\$ 1,980,041	5	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	434,075	1		428,592	1		713,911	2	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八及二七)	99,574	-		91,954	-		91,958	-	
1140	合約資產—流動 (附註二十)	667,618	2		276,891	1		591,925	2	
1150	應收票據 (附註九)	6,512	-		9,730	-		6,845	-	
1170	應收帳款 (附註九及二六)	5,908,153	16		5,225,486	14		5,334,556	14	
1197	應收融資租賃款	20,945	-		18,318	-		19,071	-	
1200	其他應收款	396,686	1		475,347	1		180,897	1	
1300	存貨 (附註十一及二七)	8,346,514	22		6,181,976	16		5,970,177	16	
1410	預付款項	416,727	1		684,073	2		1,153,106	3	
1476	其他金融資產	46,431	-		315,117	1		144,949	-	
1479	其他流動資產	30,722	-		36,225	-		31,936	-	
11XX	流動資產總計	17,820,764	47		16,260,793	43		16,219,372	43	
	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)	138,652	-		103,852	-		153,014	1	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註八及二七)	5,000	-		5,178	-		5,000	-	
1550	採用權益法之投資	3,490	-		-	-		-	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及二七)	6,145,144	16		6,295,191	17		6,416,789	17	
1755	使用權資產 (附註十四)	8,494,897	22		9,151,852	25		8,815,592	24	
1805	商譽 (附註十五)	2,350,372	6		2,357,747	6		2,355,889	6	
1821	其他無形資產 (附註十六)	158,862	1		185,337	1		198,261	1	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	1,633,869	4		1,601,447	4		1,502,121	4	
1960	預付投資款 (附註十七)	-	-		-	-		10,000	-	
1920	存出保證金 (附註六、二六及二七)	1,165,587	3		1,212,234	3		1,267,146	3	
1935	應收融資租賃款—非流動	127,082	-		98,290	-		99,867	-	
1990	其他非流動資產	271,915	1		389,777	1		276,912	1	
15XX	非流動資產總計	20,494,870	53		21,400,905	57		21,100,591	57	
1XXX	資 產 總 計	\$ 38,315,634	100		\$ 37,661,698	100		\$ 37,319,963	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十七)	\$ 1,616,717	4		\$ 932,185	3		\$ 2,506,178	7	
2110	應付短期票券 (附註十七)	169,723	1		399,848	1		199,894	1	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	86,196	-		42,367	-		5,340	-	
2130	合約負債—流動 (附註二十)	254,595	1		159,505	-		151,573	1	
2150	應付票據	6,841	-		6,044	-		22,539	-	
2170	應付帳款 (附註二六)	8,855,748	23		8,623,439	23		7,958,832	21	
2219	其他應付款 (附註十八及二六)	2,347,228	6		2,375,587	6		2,221,963	6	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	374,843	1		261,780	1		242,776	1	
2280	租賃負債—流動 (附註十四及二六)	1,976,381	5		2,011,177	5		1,597,624	4	
2310	預收款項	455,950	1		547,611	2		495,335	1	
2320	一年內到期之長期借款 (附註十七)	823,098	2		45,611	-		82,642	-	
2399	其他流動負債	123,328	1		160,643	-		100,060	-	
21XX	流動負債總計	17,090,648	45		15,565,797	41		15,584,756	42	
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十七)	8,040,326	21		8,331,449	22		8,039,646	22	
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	15,004	-		14,649	-		11,116	-	
2580	租賃負債—非流動 (附註十四及二六)	6,089,203	16		6,596,694	18		6,655,983	18	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四)	98,893	-		159,755	-		149,469	-	
2645	存入保證金	99,326	-		165,925	1		179,648	-	
2670	其他非流動負債	48,101	-		43,448	-		52,525	-	
25XX	非流動負債合計	14,390,853	37		15,311,920	41		15,088,387	40	
2XXX	負債總計	31,481,501	82		30,877,717	82		30,673,143	82	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十九)									
	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	1,316,941	4		1,237,689	3		1,237,689	3	
3320	特別盈餘公積	496,556	1		317,663	1		317,663	1	
3350	未分配盈餘	649,102	2		792,520	2		638,433	2	
3300	保留盈餘總計	2,462,599	7		2,347,872	6		2,193,785	6	
3400	其他權益	(571,022)	(1)		(496,556)	(1)		(475,151)	(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	6,678,417	18		6,638,156	18		6,505,474	18	
36XX	非控制權益	155,716	-		145,825	-		141,346	-	
3XXX	權益總計	6,834,133	18		6,783,981	18		6,646,820	18	
	負債與權益總計	\$ 38,315,634	100		\$ 37,661,698	100		\$ 37,319,963	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業信託聯合會計師事務所民國 110 年 11 月 10 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 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二十及二六)	\$ 10,732,377	100	\$ 10,906,108	100	\$ 32,524,007	100	\$ 30,793,938	100
5000	營業成本 (附註十一)	<u>8,148,199</u>	<u>76</u>	<u>8,179,670</u>	<u>75</u>	<u>24,527,907</u>	<u>75</u>	<u>22,712,828</u>	<u>74</u>
5900	營業毛利	<u>2,584,178</u>	<u>24</u>	<u>2,726,438</u>	<u>25</u>	<u>7,996,100</u>	<u>25</u>	<u>8,081,110</u>	<u>26</u>
	營業費用								
6100	推銷費用	2,298,843	21	2,209,807	20	6,869,868	21	6,662,172	22
6200	管理費用	156,507	2	149,907	1	456,993	2	455,521	1
6450	預期信用 (迴轉利益) 減損損失 (附註九)	( 37 )	-	2,483	-	866	-	3,063	-
6000	營業費用合計	<u>2,455,313</u>	<u>23</u>	<u>2,362,197</u>	<u>21</u>	<u>7,327,727</u>	<u>23</u>	<u>7,120,756</u>	<u>23</u>
6900	營業淨利	<u>128,865</u>	<u>1</u>	<u>364,241</u>	<u>4</u>	<u>668,373</u>	<u>2</u>	<u>960,354</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出 (附註二一及二六)								
7100	利息收入	9,276	-	7,815	-	25,689	-	24,572	-
7190	其他收入	56,950	1	32,848	-	157,338	-	110,001	1
7020	其他利益及損失	43,064	1	19,918	-	185,634	1	32,230	-
7050	財務成本	( 70,408 )	( 1 )	( 74,126 )	-	( 235,448 )	( 1 )	( 264,462 )	( 1 )
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	( 10 )	-	-	-	( 10 )	-	-	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>38,872</u>	<u>1</u>	<u>( 13,545 )</u>	<u>-</u>	<u>133,203</u>	<u>-</u>	<u>( 97,659 )</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	167,737	2	350,696	4	801,576	2	862,695	3
7950	所得稅利益 (費用) (附註四及二二)	<u>17,978</u>	<u>-</u>	<u>( 90,496 )</u>	<u>( 1 )</u>	<u>( 125,834 )</u>	<u>-</u>	<u>( 218,569 )</u>	<u>( 1 )</u>
8200	本期淨利	<u>185,715</u>	<u>2</u>	<u>260,200</u>	<u>3</u>	<u>675,742</u>	<u>2</u>	<u>644,126</u>	<u>2</u>
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	( 1,944 )	-	( 4,211 )	-	( 3,771 )	-	( 3,007 )	-
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	( 28,176 )	( 1 )	19,368	-	( 73,850 )	-	( 70,241 )	-
8300	其他綜合損益合計	<u>( 30,120 )</u>	<u>( 1 )</u>	<u>15,157</u>	<u>-</u>	<u>( 77,621 )</u>	<u>-</u>	<u>( 73,248 )</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 155,595</u>	<u>1</u>	<u>\$ 275,357</u>	<u>3</u>	<u>\$ 598,121</u>	<u>2</u>	<u>\$ 570,878</u>	<u>2</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 176,244	2	\$ 255,692	2	\$ 648,154	2	\$ 633,435	2
8620	非控制權益	9,471	-	4,508	-	27,588	-	10,691	-
8600		<u>\$ 185,715</u>	<u>2</u>	<u>\$ 260,200</u>	<u>2</u>	<u>\$ 675,742</u>	<u>2</u>	<u>\$ 644,126</u>	<u>2</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 146,124	1	\$ 270,849	3	\$ 570,533	2	\$ 560,187	2
8720	非控制權益	9,471	-	4,508	-	27,588	-	10,691	-
8700		<u>\$ 155,595</u>	<u>1</u>	<u>\$ 275,357</u>	<u>3</u>	<u>\$ 598,121</u>	<u>2</u>	<u>\$ 570,878</u>	<u>2</u>
	每股盈餘 (附註二三)								
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.36</u>		<u>\$ 0.52</u>		<u>\$ 1.31</u>		<u>\$ 1.28</u>	
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.36</u>		<u>\$ 0.52</u>		<u>\$ 1.31</u>		<u>\$ 1.28</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 11 月 10 日核閱報告 )

董事長：李麗秋

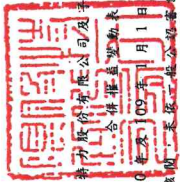


經理人：李麗秋



會計主管：林素玲





中華民國 110 年 9 月 30 日  
 (得經核閱 美隆 聯合會計事務所 查核)

美隆聯合會計事務所  
 美隆聯合會計事務所

單位：新台幣千元

代碼	說明	本公司之其他資產										總計	權益總額
		股本	資本公積	法定盈餘公積	留盈	盈餘未分配	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之非流動資產	其他權益		
A1	109年1月1日餘額	\$ 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	
B1	108年度盈餘指撥及分配(附註十九)	-	-	7,984	-	(7,984)	-	-	-	-	-	-	
B3	法定盈餘公積	-	-	76,249	-	(76,249)	-	-	-	-	-	-	
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
C15	資本公積配發現金股利(附註十九)	-	(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9月30日淨利	-	-	-	633,435	-	-	-	-	633,435	10,691	644,126	
D3	109年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(70,241)	(3,007)	-	(73,248)	-	(73,248)	
D5	109年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	633,435	-	(70,241)	(3,007)	-	560,187	10,691	570,878	
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,115	10,115	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	(4,998)	-	-	-	-	
Z1	109年9月30日餘額	\$ 5,098,875	\$ 1,221	\$ 1,237,689	\$ 317,663	\$ 638,433	(\$ 437,302)	(\$ 37,849)	(\$ 313,256)	\$ 6,505,474	\$ 141,346	\$ 6,646,820	
A1	110年1月1日餘額	\$ 5,098,875	\$ 1,221	\$ 1,237,689	\$ 317,663	\$ 792,520	(\$ 453,089)	(\$ 43,467)	(\$ 313,256)	\$ 6,638,156	\$ 145,825	\$ 6,783,981	
B1	109年度盈餘指撥及分配(附註十九)	-	-	79,252	-	(79,252)	-	-	-	-	-	-	
B3	法定盈餘公積	-	-	178,893	-	(178,893)	-	-	-	-	-	-	
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	(530,272)	-	-	-	(530,272)	-	(530,272)	
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,697)	(17,697)	
D1	110年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	648,154	-	-	-	648,154	27,588	675,742	
D3	110年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(73,850)	(3,771)	-	(77,621)	-	(77,621)	
D5	110年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	648,154	(73,850)	(3,771)	-	570,533	27,588	598,121	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	(3,155)	-	-	-	-	
Z1	110年9月30日餘額	\$ 5,098,875	\$ 1,221	\$ 1,316,941	\$ 496,556	\$ 649,102	(\$ 526,939)	(\$ 44,083)	(\$ 313,256)	\$ 6,678,417	\$ 155,716	\$ 6,834,133	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
 (請參閱 勤業 信託聯合會計師事務所 民國 110 年 11 月 10 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 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 801,576	\$ 862,695
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,664,871	1,823,955
A20200	攤銷費用	88,267	85,274
A20300	預期信用減損損失	866	3,063
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之損失(利益)	296,330	( 153,061)
A20900	利息費用	235,448	264,462
A21200	利息收入	( 25,689)	( 24,572)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損 失	31,289	6,699
A23100	處分投資利益	( 9,863)	( 3,159)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資 損失之份額	10	-
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	( 248,121)	68,060
A31125	合約資產	( 390,727)	( 374,963)
A31130	應收票據	3,218	44,862
A31150	應收帳款	( 683,157)	( 1,171,998)
A31180	其他應收款	80,001	( 79,070)
A31200	存貨	( 2,164,538)	443,356
A31230	預付款項	268,501	( 785,139)
A31240	其他流動資產	5,503	2,272
A31250	其他金融資產	271,367	( 104,778)
A31990	其他營業資產	79,272	22,922
A32125	合約負債	95,090	79,507
A32130	應付票據	797	( 5,032)
A32150	應付帳款	232,309	1,559,721
A32180	其他應付款	( 49,371)	541,143
A32210	預收款項	( 91,661)	( 46,059)
A32230	其他流動負債	( 37,315)	( 24,668)
A32990	其他營業負債	( 56,719)	95
A33000	營運產生之現金流入	397,554	3,035,587

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
A33100	收取之利息	\$ 24,349	\$ 24,610
A33300	支付之利息	( 213,369)	( 269,349)
A33500	支付之所得稅	( 59,945)	( 15,795)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>148,589</u>	<u>2,775,053</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	( 137,345)	( 136,061)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	98,771	34,013
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 23,055)	( 83,174)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	15,613	18,253
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	( 3,500)	-
B02000	預付投資款增加	-	( 10,000)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 277,473)	( 285,333)
B02800	處分不動產、廠房及設備	25	4,879
B03700	存出保證金減少(增加)	46,647	( 13,991)
B04500	購置無形資產	( 18,516)	( 21,328)
B06000	應收融資租賃款(增加)減少	( 31,419)	15,956
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 330,252)</u>	<u>( 476,786)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	684,532	1,199,027
C00600	應付短期票券(減少)增加	( 230,125)	149,916
C01600	舉借長期借款	21,186,188	14,383,643
C01700	償還長期借款	( 20,699,775)	( 15,760,314)
C03000	存入保證金減少	( 66,599)	( 29,614)
C04020	租賃本金償還	( 1,183,119)	( 1,326,997)
C04500	發放現金股利	( 530,272)	( 351,863)
C05800	非控制權益減少	( 17,697)	( 8,842)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 856,867)</u>	<u>( 1,745,044)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 31,747)	( 35,608)
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	( 1,070,277)	517,615
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,517,084</u>	<u>1,462,426</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,446,807</u>	<u>\$ 1,980,041</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11月10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 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

特力股份有限公司(以下簡稱本公司)創立於 67 年 8 月，主要營業項目包括代理大、小五金、家用五金、汽車零件、什貨、電器及傢俱之內、外銷業務、房地產出租及批發倉儲等業務，主要市場包括美國、加拿大、英國、法國、德國、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 11 月 10 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) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
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 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)

註 1：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 2：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 3：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 4：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其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	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 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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：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 3：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。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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9月30日	109年12月31日	109年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 46,508	\$ 50,245	\$ 52,071
銀行支票及活期存款	1,399,639	2,462,634	1,926,546
在途現金	-	2,323	-
約當現金	660	1,882	1,424
	<u>\$ 1,446,807</u>	<u>\$ 2,517,084</u>	<u>\$ 1,980,041</u>

截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 104,574 仟元、97,132 仟元及 96,958 仟元，係分類為按攤銷後成本衡量之金融資產（請參閱附註八及二七）。

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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
定期存款	<u>\$525,249</u>	<u>\$ 431,052</u>	<u>\$ 588,784</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>強制透過損益按公允價值</u>			
<u>  衡量之金融資產—流動</u>			
衍生工具			
遠期外匯合約	\$ 20,344	\$ 256,796	\$ 182,285
非衍生金融資產			
上市櫃公司股票	3,403	4,666	4,669
基金受益憑證	356,212	152,488	247,922
公司債券	54,116	14,642	4,518
理財商品	-	-	274,517
透過損益按公允價值衡量之			
金融資產	<u>\$ 434,075</u>	<u>\$ 428,592</u>	<u>\$ 713,911</u>
<u>強制透過損益按公允價值</u>			
<u>  衡量之金融負債—流動</u>			
衍生工具			
遠期外匯合約	\$ 86,196	\$ 42,367	\$ 5,340
透過損益按公允價值衡量之			
金融負債	<u>\$ 86,196</u>	<u>\$ 42,367</u>	<u>\$ 5,340</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 )
110年9月30日		
賣出遠期外匯	美金兌新台幣 110.10.04-111.03.31	USD 660,000 /NTD 18,361,200
買進遠期外匯	美金兌新台幣 110.10.04-111.06.23	USD 761,000 /NTD 21,171,020
買進遠期外匯	歐元兌美金 110.10.12-111.10.25	USD 42,581 /EUR 35,902
賣出遠期外匯	歐元兌美金 110.12.29	EUR 100 /USD 117
賣出遠期外匯	美金兌歐元 110.10.05-111.07.11	USD 1,140 /EUR 946

(接次頁)

(承前頁)

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(	仟	元	)
<u>109年12月31日</u>														
賣出遠期外匯	美金	兌	110.01.04-	110.06.24	USD	718,800	/	NTD	20,490,832					
買進遠期外匯	美金	兌	110.01.04-	110.07.02	USD	800,000	/	NTD	22,805,600					
賣出遠期外匯	歐元	兌	110.02.26		EUR	100	/	USD	121					
買進遠期外匯	美金	兌	110.02.22-	110.09.30	USD	31,032	/	EUR	26,399					
賣出遠期外匯	美金	兌	110.02.01-	110.10.12	USD	648	/	EUR	547					
<u>109年9月30日</u>														
賣出遠期外匯	美元	兌	109.10.05-	110.03.29	USD	711,800	/	NTD	20,749,682					
買進遠期外匯	美元	兌	109.10.05-	110.03.31	USD	805,000	/	NTD	23,466,555					
買進遠期外匯	歐元	兌	109.10.22		EUR	100	/	USD	114					
賣出遠期外匯	歐元	兌	109.10.26-	110.07.30	USD	23,413	/	EUR	20,039					
賣出遠期外匯	美金	兌	109.11.23-	110.03.29	USD	565	/	EUR	486					

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9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
流 動			
原始到期日超過3個月			
之定期存款(附註六)	<u>\$ 99,574</u>	<u>\$ 91,954</u>	<u>\$ 91,958</u>
非 流 動			
原始到期日超過3個月			
之定期存款(附註六)	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 5,178</u>	<u>\$ 5,000</u>

截至110年9月30日暨109年12月31日及9月30日止有定期存款5,000仟元、7,286仟元及7,286仟元提供予銀行及零售通路等作為擔保品，請參閱附註二七。

#### 九、應收票據及應收帳款

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
應收票據			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 6,512	\$ 9,730	\$ 6,845
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>6,512</u>	<u>9,730</u>	<u>6,845</u>

(接次頁)



(承前頁)

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 3,533,124	\$ 2,862,361	\$ 3,569,617
減：備抵損失	( <u>9,126</u> )	( <u>8,636</u> )	( <u>8,861</u> )
	<u>3,523,998</u>	<u>2,853,725</u>	<u>3,560,756</u>
透過其他綜合損益按公允 價值衡量	<u>2,384,155</u>	<u>2,371,761</u>	<u>1,773,800</u>
	<u>5,908,153</u>	<u>5,225,486</u>	<u>5,334,556</u>
	<u>\$ 5,914,665</u>	<u>\$ 5,235,216</u>	<u>\$ 5,341,401</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9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	-	-	-	0% - 100%	0% - 100%	
總帳面金額	\$ 5,665,644	\$ 144,839	\$ 42,184	\$ 68,005	\$ 3,119	\$ 5,923,791
備抵損失(存續 期間預期信用 損失)	-	-	-	(8,194)	(932)	(9,126)
攤銷後成本	<u>\$ 5,665,644</u>	<u>\$ 144,839</u>	<u>\$ 42,184</u>	<u>\$ 59,811</u>	<u>\$ 2,187</u>	<u>\$ 5,914,665</u>

109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	-	-	-	0% - 100%	10% - 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	<u>\$ 5,084,093</u>	<u>\$ 121,601</u>	<u>\$ 9,924</u>	<u>\$ 19,598</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,235,216</u>

109年9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	-	-	-	0%-100%	95%-100%	
總帳面金額	\$ 5,031,330	\$ 196,920	\$ 24,278	\$ 97,194	\$ 540	\$ 5,350,262
備抵損失(存續 期間預期信用 損失)	-	-	-	(8,321)	(540)	(8,861)
攤銷後成本	<u>\$ 5,031,330</u>	<u>\$ 196,920</u>	<u>\$ 24,278</u>	<u>\$ 88,873</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,341,401</u>

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9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 8,636	\$ 5,853
加：本期提列減損損失	866	3,063
外幣換算差額	( 376)	( 55)
期末餘額	<u>\$ 9,126</u>	<u>\$ 8,861</u>

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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>非流動</u>			
國內投資－上市（櫃）股票	\$ 82,546	\$ 47,925	\$ 95,570
國內投資－未上市（櫃） 股票	47,236	47,052	48,898
國外投資－未上市（櫃） 股票	<u>8,870</u>	<u>8,875</u>	<u>8,546</u>
	<u>\$ 138,652</u>	<u>\$ 103,852</u>	<u>\$ 153,014</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>非流動</u>			
國內投資－上市（櫃）股票			
台灣積體電路製造股份 有限公司	\$ 46,400	\$ -	\$ 21,650
大立光電股份有限公司	15,330	47,925	73,920
世芯電子股份有限公司	15,776	-	-
台達電子工業股份有限 公司	5,040	-	-
國內投資－未上市（櫃） 股票			
惠華創業投資股份有限 公司	40,856	40,855	42,701
台灣票券金融股份有限 公司	3,005	2,822	2,822
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>8,870</u>	<u>8,875</u>	<u>8,546</u>
	<u>\$ 138,652</u>	<u>\$ 103,852</u>	<u>\$ 153,014</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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
商品存貨	\$ 7,982,250	\$ 5,817,712	\$ 5,600,120
營建用地	239,029	239,029	238,230
待售房地	125,235	125,235	131,827
	<u>\$ 8,346,514</u>	<u>\$ 6,181,976</u>	<u>\$ 5,970,177</u>

- (一) 110年及109年7月1日至9月30日與110年及109年1月1日至9月30日與商品存貨相關之銷貨成本分別為7,535,821仟元及7,525,176仟元與22,727,100仟元及20,948,663仟元。
- (二) 110年及109年7月1日至9月30日與110及109年1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失分別為186,264仟元及18,393仟元與182,340仟元及56,420仟元。
- (三) 商品存貨係Test-Rite Retailing Co., Ltd.、特力屋公司、特家公司、特力恩瑞公司、Test-Rite Development GmbH、Test-Rite International (U.S.)Co., Ltd.、特力屋室內裝修設計公司、中欣實業公司、特陽光技公司、優美事業公司及特欣國際公司之商品存貨。
- (四) 待售房地及營建用地係中欣實業公司之存貨，110年9月30日暨109年12月31日及9月30日設定質押作為借款擔保之營建用地金額，請參閱附註十七及二七。

## 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 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日	
特力股份有限公司	Fortune Miles Trading Inc.	投資控股	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	Test-Rite 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
			110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9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	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1
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2
中欣實業股份有限公司	CHUNG CIN ENTERPRISE (U.S.) CORP.	投資控股	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	51.00	

註1：原名為恒揚照明股份有限公司，於110年1月更名。

註2：中欣樂居股份有限公司於109年10月新增設立。

註3：該公司於110年9月成立，截至110年9月30日尚未注資。

註4：列入本公司110年及109年1月1日至9月30日合併財務報告編製個體之非重要子公司，係以未經會計師核閱之財務報表為依據。110年及109年9月30日之資產總額分別為6,759,540仟元及12,380,752仟元，各占合併資產總額之18%及33%；負

債總額分別為 4,428,657 仟元及 5,503,920 仟元，各占合併負債總額之 14%及 18%；110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為 56,517 仟元、(6,000) 仟元、209,940 仟元及 104,703 仟元，各占合併綜合損益總額之 36%、(2)%、35%及 18%。

### 十三、不動產、廠房及設備

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
土地	\$ 645,339	\$ 647,804	\$ 650,115
房屋及建築	3,679,975	3,798,687	3,826,217
機器設備	137,197	151,920	37,764
運輸設備	7,416	8,899	9,581
生財器具	185,381	178,735	286,068
裝潢設備	1,449,553	1,469,930	1,546,661
模 具	9,151	13,844	15,817
什項設備	12,392	11,064	10,675
未完工程及預付設備款	18,740	14,308	33,891
	<u>\$ 6,145,144</u>	<u>\$ 6,295,191</u>	<u>\$ 6,416,789</u>

	未完工程及預付設備款										
	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	\$ 6,269,431	\$ 53,047	\$ 735,234	\$ 747,783	\$ 13,320,565	
增 添	-	90,049	21,198	2,369	56,057	80,149	2,980	1,662	85,894	340,358	
處 分	-	( 297)	( 9,888)	( 13,537)	( 31,257)	( 128,791)	( 381)	( 2,467)	-	( 186,618)	
重 分 類	107,163	549,539	19,571	2,004	529,944	327,364	1,232	( 671,364)	( 793,175)	72,278	
外幣兌換差額之影響	( 2,560)	( 32,182)	( 2,252)	( 503)	( 7,698)	( 1,961)	( 824)	16	( 6,611)	( 54,575)	
109年9月30日餘額	<u>\$ 650,115</u>	<u>\$ 4,776,392</u>	<u>\$ 98,450</u>	<u>\$ 38,244</u>	<u>\$ 1,229,588</u>	<u>\$ 6,546,192</u>	<u>\$ 56,054</u>	<u>\$ 63,081</u>	<u>\$ 33,891</u>	<u>\$ 13,492,008</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	-	115,615	9,057	2,802	70,941	189,204	6,023	3,000	-	396,642	
處 分	-	( 297)	( 6,615)	( 12,191)	( 30,552)	( 122,196)	( 381)	( 2,467)	-	( 174,699)	
重 分 類	-	( 26,115)	28,826	204	306,130	479,498	-	( 538,673)	-	249,870	
外幣兌換差額之影響	-	( 887)	( 1,215)	( 429)	( 3,358)	( 1,607)	( 589)	7	-	( 8,078)	
109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 950,176</u>	<u>\$ 60,686</u>	<u>\$ 28,663</u>	<u>\$ 943,520</u>	<u>\$ 4,999,531</u>	<u>\$ 40,237</u>	<u>\$ 52,406</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,075,219</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	-	-	-	( 341)	-	-	-	-	-	( 341)	
重 分 類	-	-	( 16,031)	( 100)	( 12,179)	( 165,550)	-	( 24,548)	-	( 218,408)	
109年9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>	
109年9月30日淨額	<u>\$ 650,115</u>	<u>\$ 3,826,217</u>	<u>\$ 37,764</u>	<u>\$ 9,581</u>	<u>\$ 286,068</u>	<u>\$ 1,546,661</u>	<u>\$ 15,817</u>	<u>\$ 10,675</u>	<u>\$ 33,891</u>	<u>\$ 6,416,789</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	-	-	5,069	1,062	58,161	192,640	1,277	4,483	13,714	276,406	
處 分	-	( 7,059)	( 3,685)	( 3,685)	( 68,664)	( 310,392)	( 17,797)	( 10,486)	-	( 418,083)	
重 分 類	-	-	-	( 1)	( 4,055)	12,801	-	1,769	( 9,171)	1,343	
外幣兌換差額之影響	( 2,465)	( 13,893)	( 5,809)	( 483)	( 3,488)	( 880)	( 460)	( 694)	( 111)	( 28,283)	
110年9月30日餘額	<u>\$ 645,339</u>	<u>\$ 4,770,528</u>	<u>\$ 216,296</u>	<u>\$ 35,631</u>	<u>\$ 1,076,294</u>	<u>\$ 6,295,045</u>	<u>\$ 38,472</u>	<u>\$ 58,460</u>	<u>\$ 18,740</u>	<u>\$ 13,154,805</u>	
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	-	105,439	15,653	2,412	46,994	187,346	5,854	3,361	-	367,059	
處 分	-	( 6,482)	( 3,524)	( 68,513)	( 280,192)	( 17,797)	( 10,261)	-	( 386,769)		
重 分 類	-	-	-	( 182)	( 1,079)	8,259	-	1,222	-	8,220	
外幣兌換差額之影響	-	( 620)	( 2,247)	( 330)	( 2,094)	( 867)	( 344)	( 578)	-	( 7,080)	
110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,090,553</u>	<u>\$ 79,099</u>	<u>\$ 28,215</u>	<u>\$ 890,913</u>	<u>\$ 4,785,570</u>	<u>\$ 29,321</u>	<u>\$ 46,068</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,949,739</u>	
累計減損											
110年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 59,922	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 59,922	
處 分	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,922</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,922</u>	
110年9月30日淨額	<u>\$ 645,339</u>	<u>\$ 3,679,975</u>	<u>\$ 137,197</u>	<u>\$ 7,416</u>	<u>\$ 185,381</u>	<u>\$ 1,449,553</u>	<u>\$ 9,151</u>	<u>\$ 12,392</u>	<u>\$ 18,740</u>	<u>\$ 6,145,144</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) 設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註十七及二七。

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 156,110	\$ 160,330	\$ 161,743
房屋及建築	8,331,870	8,973,920	8,638,386
其 他	6,917	17,602	15,463
	<u>\$ 8,494,897</u>	<u>\$ 9,151,852</u>	<u>\$ 8,815,592</u>
	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 22,195</u>	<u>\$ 465,873</u>	<u>\$ 628,608</u>
使用權資產之折舊費用			
土 地	\$ 1,022	\$ 475	\$ 3,065
房屋及建築	407,048	465,587	1,290,669
其 他	1,227	2,711	4,078
	<u>\$ 409,297</u>	<u>\$ 468,773</u>	<u>\$ 1,297,812</u>
	109年1月1日 至9月30日		109年1月1日 至9月30日
			<u>\$ 619,118</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 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

##### (二) 租賃負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 1,976,381</u>	<u>\$ 2,011,177</u>	<u>\$ 1,597,624</u>
非 流 動	<u>\$ 6,089,203</u>	<u>\$ 6,596,694</u>	<u>\$ 6,655,983</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9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110年及109年1月1日至9月30日主要新增零售店面之合約。110年及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，出租人同意將110年及109年1月1日至9月30日之租金調降，合併公司於110年及109年7月1日至9月30日與110年及109年1月1日至9月30日認列前述租金減讓之影響數3,474仟元及3,392仟元與11,002仟元及13,157仟元（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9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,357,747	\$ 2,356,155
淨兌換差額	( 7,375)	( 266)
期末餘額	<u>\$ 2,350,372</u>	<u>\$ 2,355,889</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9月30日	109年12月31日	109年9月30日
商 譽			
零 售	\$ 2,092,938	\$ 2,092,938	\$ 2,092,938
貿 易	187,641	195,016	193,158
其 他	69,793	69,793	69,793
	<u>\$ 2,350,372</u>	<u>\$ 2,357,747</u>	<u>\$ 2,355,889</u>

截至 110 年 9 月 30 日止，合併公司評估上述現金產生單位無減損跡象。

#### 十六、其他無形資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
電腦軟體	\$ 118,587	\$ 137,135	\$ 148,922
其 他	40,275	48,202	49,339
	<u>\$ 158,862</u>	<u>\$ 185,337</u>	<u>\$ 198,261</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 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	3至5年
其 他	7至15年

#### 十七、借 款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
短期借款	<u>\$ 1,616,717</u>	<u>\$ 932,185</u>	<u>\$ 2,506,178</u>
應付短期票券	<u>\$ 169,723</u>	<u>\$ 399,848</u>	<u>\$ 199,894</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 823,098</u>	<u>\$ 45,611</u>	<u>\$ 82,642</u>
長期借款	<u>\$ 8,040,326</u>	<u>\$ 8,331,449</u>	<u>\$ 8,039,646</u>

(一) 合併公司短期借款明細如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
無擔保借款			
信用額度借款	<u>\$ 1,616,717</u>	<u>\$ 932,185</u>	<u>\$ 2,506,178</u>

銀行週轉性借款之利率於 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.5187%~1.8450%、0.9000%~1.8450%及 0.8500%~1.8500%。

(二) 合併公司應付短期票券明細如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付商業本票	\$ 170,000	\$ 400,000	\$ 200,000
減：應付短期票券折價	( <u>277</u> )	( <u>152</u> )	( <u>106</u> )
	<u>\$ 169,723</u>	<u>\$ 399,848</u>	<u>\$ 199,894</u>

(三) 合併公司長期借款明細如下：

貸 款 機 構	額 度 期 間	利 率 區 間	擔 保 品	110年9月30日
第一商業銀行統籌主辦之聯貸案	108.06.17~113.06.17	1.0931%~1.7895%	無	\$ 1,851,900
第一商業銀行	108.10.31~112.01.02	1.3500%	無	192,000
第一商業銀行	108.05.15~112.05.15	1.5000%	有	100,000
華南商業銀行	109.11.24~111.11.24	1.1770%	無	472,940
華南商業銀行	109.11.26~111.11.26	1.3299~1.3300%	無	300,000
臺灣銀行	109.08.10~111.08.10	1.2950%	無	100,000
彰化商業銀行	110.09.22~112.09.29	1.2800%	無	220,000
彰化商業銀行	109.09.26~111.09.26	1.3000%	無	500,000
臺灣中小企業銀行	109.12.18~112.12.18	1.6580%	無	100,000
中國輸出入銀行	108.05.16~114.05.16	0.8655%	無	660,000
中國輸出入銀行	109.05.05~115.05.05	0.8127%	無	150,000
中國輸出入銀行	108.12.06~114.12.06	0.6379%	無	72,000
台新國際商業銀行	110.03.24~113.03.24	1.2500%	無	300,000
台新國際商業銀行	110.06.01~112.06.01	1.3500%	無	300,000
永豐商業銀行	109.11.30~111.11.30	1.0042%~1.1500%	無	775,500
永豐商業銀行	108.11.21~111.04.30	1.4500%	無	84,300
凱基商業銀行	110.09.27~112.09.27	0.9877%~1.2573%	無	600,000
王道商業銀行	110.07.16~112.07.15	0.9514%	無	278,200
王道商業銀行	110.06.23~112.06.22	1.2471%	無	400,000
王道商業銀行	107.04.20~112.04.19	1.2800%	有	445,120
日盛國際商業銀行	109.06.11~112.06.11	1.3000%	無	200,000
日盛國際商業銀行	109.11.10~113.05.30	1.2000%	無	139,464
日盛國際商業銀行	109.11.10~113.05.30	1.2000%	無	2,000
元大商業銀行	110.07.13~113.07.12	0.9800%	無	400,000
元大商業銀行	110.09.16~112.09.15	1,2500%	無	200,000
兆豐國際商業銀行	110.07.19~112.07.18	1.1450%	無	20,000
減：一年內到期之長期借款				( <u>823,098</u> )
				<u>\$ 8,040,326</u>

貸 款 機 構	額 度 期 間	利 率 區 間	擔 保 品	109年12月31日
第一商業銀行統籌主辦之聯貸案	108.06.17~113.06.17	1.2606%~1.8890%	無	\$ 1,741,182
第一商業銀行	108.09.27~111.09.27	1.3500%	無	240,000
第一商業銀行	108.05.15~112.05.15	1.5000%	有	100,000
彰化商業銀行	108.09.26~111.09.26	1.3000%	無	500,000
彰化商業銀行	109.12.23~111.12.23	1.2800%	無	220,000
台新國際商業銀行	109.05.29~111.05.31	1.3500%	無	300,000
凱基商業銀行	108.12.02~111.09.02	1.0866%	無	80,000
凱基商業銀行	109.09.24~111.09.24	0.9864%~0.9866%	無	500,000
臺灣中小企業銀行	109.09.09~112.09.09	1.3300%	無	300,000
臺灣中小企業銀行	109.09.09~112.09.09	1.4080%	無	120,000
臺灣中小企業銀行	109.12.18~112.12.18	1.4080%	無	100,000
中國輸出入銀行	108.05.16~114.05.16	0.8656%	無	660,000

(接次頁)

(承前頁)

貸 款 機 構	額 度 期 間	利 率 區 間	擔 保 品	109年12月31日
中國輸出入銀行	108.12.06~114.12.06	0.6380%	無	72,000
中國輸出入銀行	109.05.05~115.05.05	0.8128%	無	150,000
日盛國際商業銀行	109.06.11~112.06.11	1.3000%	無	150,000
王道商業銀行	107.04.20~112.04.19	1.3648%	有	478,918
王道商業銀行	107.03.14~111.06.15	1.2471%	無	400,000
王道商業銀行	109.07.07~111.07.06	1.2368%	無	273,667
華南商業銀行	108.11.27~111.11.27	1.3297%	無	100,000
華南商業銀行	109.11.26~111.11.26	1.2383%~1.2482%	無	456,112
永豐商業銀行	108.11.21~111.04.30	1.4500%	無	34,450
永豐商業銀行	108.11.21~111.11.30	1.1500%~1.2262%	無	792,675
兆豐國際商業銀行	108.07.19~111.07.18	1.0800%	無	30,000
臺灣銀行	109.08.10~111.08.10	0.8972%~1.295%	無	378,056
元大商業銀行	109.09.17~111.09.16	1.2500%	無	200,000
減：1年內到期之長期借款				( <u>45,611</u> )
				<u>\$ 8,331,449</u>

貸 款 機 構	額 度 期 間	利 率 區 間	擔 保 品	109年9月30日
第一商業銀行統籌主辦之聯貸案	108.06.17~113.06.17	1.2628%~1.8895%	無	\$ 1,974,530
第一商業銀行	108.09.27~111.09.27	1.35%	無	480,000
第一商業銀行	108.05.15~112.05.15	1.5%	無	100,000
彰化商業銀行	108.09.26~111.09.26	1.3%	無	500,000
台新國際商業銀行	109.05.29~111.05.31	1.35%	無	300,000
中國輸出入銀行	108.05.16~114.05.16	0.8686%	無	660,000
中國輸出入銀行	108.12.06~114.12.06	0.9473%	無	72,000
中國輸出入銀行	108.05.16~114.05.16	0.8145%	無	92,000
中國輸出入銀行	109.05.05~115.05.05	0.8145%	無	58,000
日盛國際商業銀行	109.06.11~112.06.11	1.3%	無	150,000
凱基商業銀行	108.09.04~110.09.03	1.0872%	無	80,000
凱基商業銀行	109.09.24~111.09.24	0.9871%~1.38722%	無	500,000
臺灣中小企業銀行	109.09.09~112.09.09	1.33%	無	300,000
臺灣中小企業銀行	108.06.24~111.06.24	1.408%	無	300,000
王道商業銀行	107.04.20~112.04.19	1.3945%	無	513,057
王道商業銀行	107.03.14~110.06.13	1.3443%	無	400,000
國泰世華銀行	109.08.31~111.08.31	1.25%	無	100,000
華南商業銀行	108.11.27~111.11.27	1.329%	無	150,000
永豐商業銀行	108.11.21~110.11.30	1.0465%~1.10%	無	808,775
永豐商業銀行	108.11.21~111.04.30	1.45%	無	53,981
兆豐國際商業銀行	108.07.19~110.07.18	1.08%	無	30,000
臺灣銀行	109.08.10~111.08.10	1.33%	無	200,000
中華票券	109.07.07~111.07.06	0.35%~0.418%	無	299,945
減：1年內到期之長期借款				( <u>82,642</u> )
				<u>\$ 8,039,646</u>

截至 110 年 9 月 30 日止，合併公司依各該借款合同之規定，於借款存續期間內，承諾應維持特定財務比率，說明如下：

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

2. 本公司依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：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 150%，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。

有關本集團提供資產作為長期借款質押擔保之情形請參閱

附註二七。

十八、其他應付款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付各項營業費用	\$ 1,590,041	\$ 1,768,632	\$ 1,583,179
應付購置設備款	63,614	64,681	128,253
應付員工酬勞	16,876	13,474	13,738
應付董監酬勞	11,997	17,983	14,699
應付休假給付	7,247	6,517	6,495
備抵銷貨折讓及退回	302,819	185,352	196,970
其他	354,634	318,948	278,629
	<u>\$ 2,347,228</u>	<u>\$ 2,375,587</u>	<u>\$ 2,221,963</u>

十九、權益

(一) 股本

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
額定股數(仟股)	<u>750,000</u>	<u>750,000</u>	<u>750,000</u>
額定股本	<u>\$ 7,500,000</u>	<u>\$ 7,500,000</u>	<u>\$ 7,500,000</u>
已發行且已實收之股數 (仟股)	<u>509,888</u>	<u>509,888</u>	<u>509,888</u>
已發行且已實收之股本	<u>\$ 5,098,875</u>	<u>\$ 5,098,875</u>	<u>\$ 5,098,875</u>

(二) 資本公積

	110年9月30日	109年12月31日	109年9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	\$ 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，請參閱附註二一之(七)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. 本公司於 110 年 8 月 27 日及 109 年 6 月 17 日舉行股東常會，分別決議通過 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	-

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9月30日股數	<u>14,306</u>
110年1月1日股數	<u>14,306</u>
110年9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。

#### 二十、營業收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$ 9,979,838	\$10,160,452	\$30,301,559	\$28,747,875
工程收入	419,430	367,083	1,122,745	969,324
租賃收入	53,487	106,547	259,353	277,797
其他營業收入	<u>279,622</u>	<u>272,026</u>	<u>840,350</u>	<u>798,942</u>
	<u>\$10,732,377</u>	<u>\$10,906,108</u>	<u>\$32,524,007</u>	<u>\$30,793,938</u>

(一) 合約餘額

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
合約資產			
不動產建造	<u>\$ 667,618</u>	<u>\$ 276,891</u>	<u>\$ 591,925</u>
合約負債			
不動產建造	\$ 98,805	\$ 42,276	\$ 53,069
客戶忠誠計畫	<u>155,790</u>	<u>117,229</u>	<u>98,504</u>
	<u>\$ 254,595</u>	<u>\$ 159,505</u>	<u>\$ 151,573</u>

(二) 客戶合約收入之細分

110年7月1日至9月30日

商品之類型	應	報	導	部	門	合	計
	零	售	貿	易	工		
商品銷貨收入	\$ 3,878,320		\$ 6,034,755		\$ 66,763	\$ 9,979,838	
工程收入	105,233		-		314,207	419,430	
租賃收入	7,302		-		46,185	53,487	
其他營業收入	<u>48,639</u>		<u>226,858</u>		<u>4,125</u>	<u>279,622</u>	
	<u>\$ 4,039,484</u>		<u>\$ 6,261,613</u>		<u>\$ 431,280</u>	<u>\$10,732,377</u>	

110年1月1日至9月30日

商品之類型	應	報	導	部	門	合	計
	零	售	貿	易	工		
商品銷貨收入	\$11,789,763		\$18,306,222		\$ 205,574	\$30,301,559	
工程收入	321,171		-		801,574	1,122,745	
租賃收入	121,783		-		137,570	259,353	
其他營業收入	<u>168,413</u>		<u>658,320</u>		<u>13,617</u>	<u>840,350</u>	
	<u>\$12,401,130</u>		<u>\$18,964,542</u>		<u>\$ 1,158,335</u>	<u>\$32,524,007</u>	

109年7月1日至9月30日

商品之類型	應	報	導	部	門	合	計
	零	售	貿	易	工		
商品銷貨收入	\$ 3,870,458		\$ 6,215,960		\$ 74,034	\$ 10,160,452	
工程收入	130,270		-		236,813	367,083	
租賃收入	57,887		800		47,860	106,547	
其他營業收入	<u>77,166</u>		<u>190,695</u>		<u>4,165</u>	<u>272,026</u>	
	<u>\$ 4,135,781</u>		<u>\$ 6,407,455</u>		<u>\$ 362,872</u>	<u>\$ 10,906,108</u>	



109年1月1日至9月30日

商品之類型	應 報 導 部 門			合 計
	零 售	貿 易	工 程	
商品銷貨收入	\$ 11,876,288	\$ 16,689,598	\$ 181,989	\$ 28,747,875
工程收入	320,587	-	648,737	969,324
租賃收入	131,992	2,234	143,571	277,797
其他營業收入	<u>223,535</u>	<u>555,011</u>	<u>20,396</u>	<u>798,942</u>
	<u>\$ 12,552,402</u>	<u>\$ 17,246,843</u>	<u>\$ 994,693</u>	<u>\$ 30,793,938</u>

二一、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
銀行存款	<u>\$ 9,276</u>	<u>\$ 7,815</u>	<u>\$ 25,689</u>	<u>\$ 24,572</u>

(二) 其他收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
其 他	<u>\$ 56,950</u>	<u>\$ 32,848</u>	<u>\$ 157,338</u>	<u>\$ 110,001</u>

(三) 其他利益及 (損失)

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
處分投資利益	\$ 2,225	\$ 1,859	\$ 9,863	\$ 3,159
透過損益按公允價值衡 量之金融資產及負債 評價 (損) 益	( 314,070)	65,240	( 296,330)	153,061
處分不動產、廠房及設 備損失	( 454)	( 6,812)	( 31,289)	( 6,699)
淨外幣兌換利益	376,725	61,062	819,100	105,936
什項支出	<u>( 21,362)</u>	<u>( 101,431)</u>	<u>( 315,710)</u>	<u>( 223,227)</u>
	<u>\$ 43,064</u>	<u>\$ 19,918</u>	<u>\$ 185,634</u>	<u>\$ 32,230</u>

(四) 財務成本

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
租賃負債之利息	\$ 32,642	\$ 35,415	\$ 103,763	\$ 112,990
利息費用	<u>37,766</u>	<u>38,711</u>	<u>131,685</u>	<u>151,472</u>
	<u>\$ 70,408</u>	<u>\$ 74,126</u>	<u>\$ 235,448</u>	<u>\$ 264,462</u>

(五) 折舊及攤銷

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 27,878	\$ 81,388	\$ 156,765	\$ 244,347
營業費用	<u>505,695</u>	<u>517,154</u>	<u>1,508,106</u>	<u>1,579,608</u>
	<u>\$ 533,573</u>	<u>\$ 598,542</u>	<u>\$ 1,664,871</u>	<u>\$ 1,823,955</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 17	\$ 17	\$ 52	\$ 51
營業費用	<u>29,906</u>	<u>30,102</u>	<u>88,215</u>	<u>85,223</u>
	<u>\$ 29,923</u>	<u>\$ 30,119</u>	<u>\$ 88,267</u>	<u>\$ 85,274</u>

(六) 員工福利費用

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 2,209	\$ 2,379	\$ 6,770	\$ 7,604
確定福利計畫	<u>29,257</u>	<u>28,355</u>	<u>86,928</u>	<u>90,889</u>
	31,466	30,734	93,698	98,493
其他員工福利	<u>902,651</u>	<u>905,486</u>	<u>2,792,540</u>	<u>2,830,645</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 934,117</u>	<u>\$ 936,220</u>	<u>\$ 2,886,238</u>	<u>\$ 2,929,138</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 17,164	\$ 10,355	\$ 51,660	\$ 32,295
營業費用	<u>916,953</u>	<u>925,865</u>	<u>2,834,578</u>	<u>2,896,843</u>
	<u>\$ 934,117</u>	<u>\$ 936,220</u>	<u>\$ 2,886,238</u>	<u>\$ 2,929,138</u>

(七) 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7月1日至9月30日及1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
員工酬勞	1%	1%	1%	1%
董監事酬勞	1.5%	1.5%	1.5%	1.5%

金 額

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 1,914	\$ 3,332	\$ 7,998	\$ 8,069
董監事酬勞	2,871	4,998	11,997	12,105

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。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 32,897	\$ 62,192	\$ 169,284	\$ 222,611
以前年度之調整	1,345	-	1,491	19,338
遞延所得稅				
本期產生者	( 52,220)	28,304	( 44,941)	( 23,380)
認列於損益之所得稅 （利益）費用	( \$ 17,978)	\$ 90,496	\$ 125,834	\$ 218,569

(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 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日每股盈餘之計算如下：

	金額（分子） 本期純益	股數（分母） （仟股）	每股盈餘 （元） 本期純益
<u>110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期 純益	\$ 176,244	495,582	\$ <u>0.36</u>
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>81</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>176,244</u>	<u>495,663</u>	\$ <u>0.36</u>
<u>109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期 純益	\$ 255,692	495,582	\$ <u>0.52</u>
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>139</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>255,692</u>	<u>495,721</u>	\$ <u>0.52</u>

（接次頁）

(承前頁)

	金額 (分子)	股數 (分母)	每股盈餘
	本期純益	( 仟股 )	( 元 )
			本期純益
<u>110年1月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期純益	\$ 648,154	495,582	\$ <u>1.31</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>340</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>648,154</u>	<u>495,922</u>	\$ <u>1.31</u>
<u>109年1月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期純益	\$ 633,435	495,582	\$ <u>1.28</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>337</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>633,435</u>	<u>495,919</u>	\$ <u>1.28</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、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。

## 二五、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 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日其帳面金額與公允價值未有重大差異者。

### (二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

	110年9月30日			
	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 20,344	\$ -	\$ 20,344
非衍生工具	\$ 413,731	\$ -	\$ -	\$ 413,731
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 86,196	\$ -	\$ 86,196
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	\$ 82,546	\$ -	\$ 56,106	\$ 138,652

	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9月30日			
	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 182,285	\$ -	\$ 182,285
非衍生工具	\$ 531,626	\$ -	\$ -	\$ 531,626
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 5,340	\$ -	\$ 5,340
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	\$ 95,570	\$ -	\$ 57,444	\$ 153,014

110年及109年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

### (三) 財務風險管理目的與政策

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

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具之交易。

#### 1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註三十。

合併公司敏感度分析僅包括流通在外之淨外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以新台幣匯率變動1%予以調整，

下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
外幣資產－負債 損益影響數	\$ 7,165	\$ 8,051	\$ 135	\$ 13

## (2) 利率風險

因合併公司內之個體以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之浮動利率組合來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司之利率風險，主係來自固定收益投資及浮動利率之銀行借款。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
具現金流量利率風險			
－金融資產	\$ 629,823	\$ 528,184	\$ 685,742
－金融負債	10,480,141	9,309,245	10,328,521

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 9 月 30 日之現金流出將分別增加 98,503 仟元及 96,428 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9月30日			
	短於1年	2~3年	3年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 11,224,002	\$ 20,881	\$ 64,260	\$ 11,309,143
固定利率負債	169,723	-	-	169,723
浮動利率負債	2,439,815	7,756,340	283,986	10,480,141
租賃負債	<u>1,976,381</u>	<u>1,180,494</u>	<u>4,908,709</u>	<u>8,065,584</u>
	<u>\$ 15,809,921</u>	<u>\$ 8,957,715</u>	<u>\$ 5,256,955</u>	<u>\$ 30,024,591</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	5,890,267	2,441,182	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>\$ 7,711,859</u>	<u>\$ 7,289,602</u>	<u>\$ 29,487,959</u>

	109年9月30日			
	短於1年	2~3年	3年以上	合計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 10,203,334	\$ -	\$ 179,648	\$ 10,382,982
固定利率負債	199,894	299,945	-	499,839
浮動利率負債	2,588,820	5,077,512	2,662,189	10,328,521
租賃負債	1,597,624	1,780,892	4,875,091	8,253,607
	<u>\$ 14,589,672</u>	<u>\$ 7,158,349</u>	<u>\$ 7,716,928</u>	<u>\$ 29,464,949</u>

## 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
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

	銷	貨	收	入
	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
主要管理階層控制之 個體	\$ 923	\$ 832	\$ 3,413	\$ 1,200

合併公司對上述關係人之銷貨價格與收款條件與一般客戶相同。

	工	程	收	入
	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
主要管理階層控制之 個體	\$ 3,052	\$ 5,044	\$ 3,304	\$ 17,713

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7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
主要管理階層控制之 個體	\$ 224	\$ -	\$ 473	\$ -

	進			貨
	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
主要管理階層控制之 個體	\$ 6,465	\$ -	\$ 22,535	\$ -

資產負債表日之流通在外餘額如下：

	應	收	帳	款
	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日	
主要管理階層控制之個體	\$ 817	\$ 76	\$ -	

	應	付	帳	款
	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日	
主要管理階層控制之個體	\$ 8,210	\$ 9,578	\$ -	

	其	他	應	付	款
	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日		
主要管理階層控制之個體	\$ -	\$ 2,447	\$ -		

	存	出	保	證	金
	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日	109年9月30日	
采旺興業股份有限公司	\$ 125,000	\$ 125,000	\$ 125,000	\$ 125,000	
主要管理階層控制之個體	24,283	24,612	24,848	24,848	
董 事 長	105	105	105	105	
	<u>\$ 149,388</u>	<u>\$ 149,717</u>	<u>\$ 149,953</u>	<u>\$ 149,953</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9月30日	109年12月31日	109年9月30日
租賃負債	采旺興業股份有限公司	\$ 424,462	\$ 674,032	\$ 755,929
	主要管理階層控制之個體	384,922	462,409	409,466
	董 事 長	487	795	898
		<u>\$ 809,871</u>	<u>\$ 1,137,236</u>	<u>\$ 1,166,293</u>

關係人類別 / 名稱	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
利息費用				
主要管理階層控制之 個體	\$ 5,236	\$ 6,482	\$ 17,232	\$ 21,354
董 事 長	2	3	6	10
	<u>\$ 5,238</u>	<u>\$ 6,485</u>	<u>\$ 17,238</u>	<u>\$ 21,364</u>

#### (二) 背書保證

1. 本公司為子公司背書保證，請參閱附註二八之(二)。
2. 110年9月30日之短期借款23,166仟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，140,038仟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，590,718仟元係由實質關係人(何湯雄先生)以個人名義為合併公司之連帶保證人。
3. 110年9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，4,898,540仟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，2,237,764仟元係由實質關係人(何湯雄先生)以個人名義為合併公司之連帶保證人。
4. 110年9月30日之應付短期票券169,723仟元係由實質關係人(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9月30日之短期借款101,606仟元係由本公司之董事長（李麗秋女士）及實質關係人（何湯雄先生）以個人名義為合併公司之連帶保證人，1,040,000仟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，907,976仟元係由實質關係人（何湯雄先生）以個人名義為合併公司之連帶保證人。
9. 109年9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，4,233,173仟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，2,393,981仟元係由實質關係人（何湯雄先生）以個人名義為合併公司之連帶保證人。
10. 109年9月30日之應付短期票券99,953仟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，99,941

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7月1日至9月30日及1月1日至9月30日，合併公司對董事及主要管理階層之薪酬如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 23,311	\$ 23,376	\$ 87,928	\$ 93,433
退職後福利	466	640	1,620	1,974
	<u>\$ 23,777</u>	<u>\$ 24,016</u>	<u>\$ 89,548</u>	<u>\$ 95,407</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、質抵押之資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
定期存款（附註六及八）	\$ 530,249	\$ 438,338	\$ 596,070
不動產、廠房及設備（附註十三及十七）	1,578,501	1,609,261	1,601,420
營建用地（附註十一及十七）	<u>149,559</u>	<u>149,559</u>	<u>149,559</u>
	<u>\$ 2,258,309</u>	<u>\$ 2,197,158</u>	<u>\$ 2,347,049</u>

### 二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 合併公司於110年9月30日暨109年12月31日及9月30日已開立未使用之美金信用狀額度分別為4,648仟元、21,216仟元及9,510仟元。

(二) 背書保證事項：

110年9月30日暨109年12月31日及9月30日，本公司為子公司背書保證之餘額及明細如下：

	單位：仟元					
	110年9月30日		109年12月31日		109年9月30日	
背書保證						
—Test-Rite products corp.	美金	12,000	美金	7,000	美金	7,000
—TEST RITE tepro GmbH	美金	10,000	美金	-	美金	-
	歐元	6,900	歐元	6,900	歐元	6,900
—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 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止由銀行提供進口關稅先放後稅、禮券履約保證及中油加油保證之擔保金額分別為 83,186 仟元、139,444 仟元及 120,910 仟元。

## 二九、其他事項

新型冠狀病毒肺炎在全球大流行以及近期對我國有重大影響，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。

## 三十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	110年9月30日			109年12月31日			109年9月30日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<b>金融資產</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美元	\$ 330,836	27.82	\$ 9,203,858	\$ 252,272	28.5070	\$ 7,163,011	\$ 221,290	29.151	\$ 6,450,825
歐元	184	32.4187	5,965	123	34.4264	4,234	140	33.8686	4,742
<b>金融負債</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美元	356,590	27.82	9,920,334	308,650	28.5070	8,798,686	248,909	29.151	7,255,946
歐元	599	32.4187	19,419	647	34.4264	22,274	177	33.8686	5,995

合併公司於 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換利益已實現及未實現分別為 376,725 仟元、61,062 仟元、819,100 仟元及 105,936 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

## 三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。			無
2	為他人背書保證。			附表一
3	期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。			附表二
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額 20% 以上。			無

(接次頁)

(承前頁)

編號	項	目	說明
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。



### 三二、部門資訊

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

A 部門：零售部門

B 部門：貿易部門

C 部門：工程部門

#### (一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	110年1月1日至9月30日				
	A 部門	B 部門	C 部門	調整及沖銷	合併
營業收入	<u>\$ 12,426,079</u>	<u>\$ 19,253,648</u>	<u>\$ 1,616,440</u>	<u>(\$ 772,159)</u>	<u>\$ 32,524,007</u>
營業利益	<u>\$ 102,397</u>	<u>\$ 753,605</u>	<u>\$ 109,262</u>	<u>(\$ 296,892)</u>	<u>\$ 668,373</u>

	109年1月1日至9月30日				
	A 部門	B 部門	C 部門	調整及沖銷	合併
營業收入	<u>\$ 12,650,921</u>	<u>\$ 17,513,616</u>	<u>\$ 1,316,423</u>	<u>(\$ 687,023)</u>	<u>\$ 30,793,938</u>
營業利益	<u>(\$ 96,083)</u>	<u>\$ 746,366</u>	<u>\$ 98,880</u>	<u>\$ 211,191</u>	<u>\$ 960,354</u>

110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 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		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 最近期財務 報表淨值 之比率%	背書保證 最高限額 (註2)	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)										
0	特力股份有限公司	Test-Rite products corp.	2	NTD 3,339,209	\$ 333,840 (USD 12,000,000)	\$ 333,840 (USD 12,000,000)	\$ 333,840 (USD 12,000,000)	\$ -	5.00	NTD 6,678,417	V	-	-
0	特力股份有限公司	TEST RITE tepro GmbH	2	NTD 3,339,209	511,625 (EUR 6,900,000) (USD 10,000,000)	501,889 (EUR 6,900,000) (USD 10,000,000)	359,189 (EUR 6,500,000) (USD 5,336,724)	-	7.52	NTD 6,678,417	V	-	-
0	特力股份有限公司	Test-Rite Pte Ltd.	2	NTD 3,339,209	57,038 (USD 2,000,000)	55,640 (USD 2,000,000)	6,956 (USD 250,052)	-	0.83	NTD 6,678,417	V	-	-
0	特力股份有限公司	特力恩瑞股份有限 公司	2	NTD 3,339,209	45,000	45,000	45,000	-	0.67	NTD 6,678,417	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9月30日匯率係為USD：NTD=1：27.82；EUR：NTD=1：32.4187。

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	80,000	\$ 46,400	-	\$ 46,400	
"	大立光電股份有限公司	"	"	7,000	15,330	-	15,330	
"	世芯電子股份有限公司	"	"	17,000	15,776	-	15,776	
"	台達電子工業股份有限公司	"	"	20,000	5,040	-	5,040	
"	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	57,423	-	57,423	
"	元大台灣高股息優質龍頭基金	"	"	1,000,000	12,840	-	12,840	
"	元大全球未來關鍵科技 ETF 基金	"	"	500,000	14,460	-	14,460	
"	復華台灣好收益基金	"	"	943,394	10,208	-	10,208	
"	元大台灣高股息優質龍頭基金-不 配息	"	"	657,462	9,290	-	9,290	
"	富邦上証正 2	"	"	40,000	2,158	-	2,158	
"	元大滬深 300 正 2	"	"	100,000	2,140	-	2,140	
"	富蘭克林坦伯頓全球投資系列生 技領航基金美金 A 股	"	"	49,951	56,822	-	56,822	
"	法巴能源轉型股票 C(美金)基金	"	"	3,504	16,778	-	16,778	

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)	(\$ 5,496,548)	( 31%)	T/T 90 天~180 天	-	-	\$ 5,022,520	59%	
"	Homezone Int'l Corp. (U.S.A.)	Test-Rite products corp. 之子公司	"	( 391,013)	( 2%)	T/T 90 天~180 天	-	-	320,796	4%	
"	TEST RITE tepro GmbH	Test-Rite Development GmbH 之子公司	"	( 691,286)	( 4%)	T/T 90 天	-	-	67,446	1%	
特力中國商貿有限公司	特力股份有限公司	特力股份有限公司之孫公司	"	( 156,836)	( 54%)	T/T 14 天	-	-	236,250	82%	
特家股份有限公司	特力屋股份有限公司	特力股份有限公司之子公司	"	( 144,229)	( 24%)	與一般交易無重大差異	-	-	61,347	36%	

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		應收關係人款項收回金額	提列備抵呆帳金額
					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 \$ 5,022,520 其他應收款 12,141	2 次 -	\$ 34,542 -	- -	\$ 90,683 -	\$ - -
"	Homezone Int'l Corp (U.S.A.)	Test-Rite products corp. 之子公司	應收帳款 320,796 其他應收款 8	2 次 -	2,798 -	- -	22,658 -	- -
特力中國商貿有限公司	特力股份有限公司	特力股份有限公司之孫公司	應收帳款 236,250	2 次	-	-	20,610	-

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		本 期 認 列 之		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	\$ 616	\$ -	\$ -		
"	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	395,453	97,709	97,709		
"	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	1,309,363	30,240	30,200		
"	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	98,558	( 10,663 )	( 10,663 )		
"	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	59,639	4,918	4,918		
"	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	41,473	( 481 )	( 481 )		
"	TEST-RITE INTL. (AUSTRALIA) PTY. LMITED	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	14,525	( 284 )	( 284 )		
"	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	3,888	( 28 )	( 28 )		
"	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	54,229	4,763	4,763		
"	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	501,464	54,815	54,815		
"	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	116,246	( 1,748 )	( 1,748 )		
"	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	1,439,965	( 190,414 )	( 179,751 )		
"	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	3,584,161	( 6,978 )	( 6,978 )		
"	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	80,101	1,760	1,760		
"	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	24,772	1,107	1,107		
"	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	18,262	116	116		
"	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	1,110,372	133,031	121,287		
"	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	92,668	10,501	10,501		
"	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	383,981	523	75,290		
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	86,734	( 190,414 )	( 10,663 )		
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	3,459,866	523	392		
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	491,443	24,417	25,658		
"	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	132,039	12,087	12,396		
"	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	56,986	18,777	18,903		
"	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	106,643	( 3,340 )	( 3,340 )		
"	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	69,498	11,111	6,666		
"	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	13,106	3,339	1,703		
"	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	4,408	3,239	1,652		
"	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	15,366	5,410	5,410		
"	CHUNG CIN ENTERPRISE (U.S.) CORP.	651 N. BROAD ST., SUITE 206, MIDDLETOWN, Delaware 19709, United States	投資控股	-	-	-	100.00	-	-	-		註 2

( 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	\$ 123,797	\$ 26,065	\$ 26,065	
"	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	466,367	33,173	33,173	
"	特力恩瑞	台北市內湖區新湖三路23號5樓	家具、寢具、廚房器具、裝設品 零售	329,794	329,794	21,000,000	100.00	-	( 12,299 )	( 12,299 )	
"	正和食品	台北市內湖區民善街89號	食品什貨批發	3,500	-	350,000	50.00	3,490	( 19 )	( 10 )	
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	16,100	1,060	1,060	
利臺國際股份有限公司	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	18,498	20,803	10,610	

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表十。

註 2：該公司於 110 年 9 月 成立，截至 110 年 9 月 30 日 尚未 注 資。

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	提列備抵擔 呆帳金額	保 稱價	品 值	對個別對象 資金貸與限額	資金貸與總限額
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	\$ 85,000	\$ 85,000	\$ 85,000	1	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 407,397 (註6)	\$ 814,794 (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	-	-	-	2	-	"	-	-	-	407,397 (註6)	814,794 (註7)
2	Test Rite Development GmbH	TEST RITE tepro GmbH	其他應收款— 關係人	是	203,297 EUR 6,000,000	194,512 EUR 6,000,000	194,512 EUR 6,000,000	1.5	2	-	"	-	-	-	2,671,367 (註8)	2,671,367 (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	130,572 RMB30,000,000	128,883 RMB30,000,000	79,478 RMB18,500,000	2	2	-	"	-	-	-	2,671,367 (註8)	2,671,367 (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	605 AUD 30,000	605 AUD 30,000	2.7	2	-	"	-	-	-	2,671,367 (註8)	2,671,367 (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	87,000	87,000	65,000	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	158,956 RMB37,000,000	158,956 RMB37,000,000	146,411 RMB34,080,000	2	2	-	"	-	-	-	2,671,367 (註8)	2,671,367 (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	62,595 USD 2,250,000	62,595 USD 2,250,000	3.5	2	-	"	-	-	-	265,182 (註6)	530,363 (註7)
8	中欣實業股份有限公司	特欣國際股份有限 公司	其他應收款— 關係人	是	25,000	25,000	-	3	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	6,955 USD 250,000	6,955 USD 250,000	10	2	-	"	-	-	-	2,671,367 (註8)	2,671,367 (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	43,524 RMB10,000,000	42,961 RMB10,000,000	42,961 RMB10,000,000	2	2	-	"	-	-	-	2,671,367 (註8)	2,671,367 (註8)

註1：係指被投資公司。

註2：110年9月30日匯率係為 USD：NTD=1：27.82；EUR：NTD=1：32.4187；RMB：NTD=1：4.2961；AUD：NTD=1：20.1522。

註3：係截至110年9月30日止，資金貸與他人之最高月份餘額，其金額係以當月份匯率計算而得。

註4：資金貸與性質：

- 1.有業務往來者。
- 2.有短期融通資金之必要者。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額。業務往來金額係指貸出資金之公司與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 1,018,493	\$ 17,574	\$ 17,574	\$ 17,574	\$ -	0.86	NTD 2,036,986 (註2)	-	-	-
2	中欣實業股份有限公司	統營營造	2	NTD 662,954	300,000	300,000	151,772	-	22.63	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	80,000	80,000	20,541	-	6.03	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	-	-	-	-	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	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	
力秋股份有限公司	非上市櫃股票 台灣票券	"	"	212,000	3,005	0.04	3,005	
"	Athentek	"	"	1,533,742	-	8.19	-	
"	開放式基金 富蘭克林華美貨幣市場基金	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	287,825	3,007	-	3,007	
"	元大全球未來關鍵科技 ETF 基金	"	"	500,000	14,460	-	14,460	
"	法巴能源轉型股票 C (美金) 基金	"	"	7,869	37,686	-	37,686	
"	貝萊德世界礦業 A2 (美金) 基金	"	"	8,146	12,646	-	12,646	
"	可轉換公司債 音巴克公司美金配息債券	"	"	1,240,000	37,833	-	37,833	
力特國際股份有限公司	上市公司股票 台企銀	"	"	41,131	393	-	393	
"	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	40,856	5	40,856	
利臺股份有限公司	開放式基金 貝萊德世界礦業 A2 (美金) 基金	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	8,146	12,646	-	12,646	
	可轉換公司債 音巴克公司美金配息債券	"	"	299,000	9,123	-	9,123	

(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	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 和勤三	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	3,000	\$ 318	-	\$ 318	
"	永冠三KY	"	"	6,000	600	-	600	
"	金穎生技一	"	"	11,000	1,106	-	1,106	
"	富喬五	"	"	2,000	211	-	211	
"	麗清三	"	"	2,000	210	-	210	
"	佐登—KY	"	"	4,000	396	-	396	
"	材料—KY	"	"	2,000	200	-	200	
"	日成—KY	"	"	4,000	408	-	408	
"	事欣科二	"	"	2,000	199	-	199	
"	安力—KY	"	"	3,000	306	-	306	
"	智歲三	"	"	4,000	462	-	462	
"	智歲四	"	"	8,000	904	-	904	
"	廣錠五	"	"	6,000	582	-	582	
"	安集三	"	"	2,000	208	-	208	
"	愛地雅五	"	"	4,000	420	-	420	
"	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	197	-	197	
特欣機電股份有限公司	可轉換公司債 和勤三	"	"	3,000	318	-	318	
"	富喬五	"	"	2,000	211	-	211	
"	撼訊五	"	"	1,000	101	-	101	
"	上市公司股票							
"	裕融甲特	"	"	3,000	153	-	153	
中欣實業股份有限公司	上市公司股票							
"	富邦金甲特	"	"	16,000	994	-	994	
"	國泰金甲特	"	"	10,000	621	-	621	
"	富邦金乙特	"	"	16,000	998	-	998	
"	光隆甲特	"	"	5,000	244	-	244	
"	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	2,795	-	2,795	
"	可轉換公司債 博達一	"	"	110,000	-	-	-	

(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	帳列科目	期				備註
				股數/單位數	帳面金額 (註2)	持股比例%	公允價值	
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	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,791,934	\$ 40,649	-	\$ 40,649	
鴻駿訊息技術有限公司	未上市(櫃)公司股票 上海威臨工具有限公司	"	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	19.00	-	
"	寧波安聯特捷供應鏈管理有限公司	"	"	-	8,870	19.00	8,870	
中欣室內股份有限公司	開放式基金 元大得利貨幣市場基金	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,430,178	40,007	-	40,007	
"	聯邦貨幣市場基金	"		750,119	10,000	-	10,000	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填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

TEST RITE tepro GmbH 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 tepro GmbH 截至 110 年及 109 年 9 月 30 日止，簽訂之遠期外匯買賣合約明細如下：

單位：仟元

	110年9月30日		109年9月30日	
	合 約 金 額 (名日本金)	信 用 風 險	合 約 金 額 (名日本金)	信 用 風 險
遠期合約				
非交易目的	預購美金 42,581	\$ -	預購美金 22,965	\$ -
	預售美金 1,140	-		

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

(三) 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性：

TEST RITE tepro GmbH 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：

TEST RITE tepro GmbH 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日操作衍生性金融商品而產生之已實現兌換(損失)利益分別為 (7,325) 仟元及 5,902 仟元，帳列淨外幣兌換利益項下。

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) 契約金額或名目本金及信用風險：

Test-Rite Germany Import GmbH (Germany) 截至 110 年及 109 年 9 月 30 日止，簽訂之遠期外匯買賣合約明細如下：

單位：仟元

	109年9月30日	
	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 565	\$ -
	預售美金 448	-

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	\$ 22,142 USD 795,902	\$ -	\$ -	\$ 22,142 USD 795,902	\$ 3,326 (註4)	100.00	\$ 3,326	\$ 57,904	\$ -
特力屋(北京)商貿有限公司	零售業	USD 2,600,000 (註5)	註2	USD 33,384 USD 1,200,000	-	-	33,384 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 2,044,770 USD 73,500,000	-	-	2,044,770 USD 73,500,000	(1,294) (註4)	100.00	(1,294)	170,623	-
立威(上海)商務服務有限公司	出租業	USD 17,000,000	註2	USD 472,940 USD 17,000,000	-	-	472,940 USD 17,000,000	92,177 (註4)	100.00	92,177	201,518	-
特力(中國)商貿有限公司	貿易業	USD 71,000,000	註3	USD 1,975,220 USD 71,000,000	-	-	1,975,220 USD 71,000,000	27,209 (註4)	100.00	27,209	1,177,607	-

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 9 月 30 日平均匯率換算)外，係以 110 年 9 月 30 日之期末匯率換算台幣金額。

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	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
NTD5,975,212 USD214,781,158	NTD6,416,159 USD230,631,158	註3

註1：110 年 9 月 30 日期末匯率 USD：NTD=1：27.82。

註2：110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日平均匯率 USD：NTD=1：28.0895。

註3：本公司已取得經濟部工業局核准之營運總部證明文件，不受「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限制。

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9月30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	\$ 5,887,561	收款天數為 T/T 90 天~180 天 18
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	5,343,316	收款天數為 T/T 90 天~180 天 14
0	特力股份有限公司	Test-Rite Development GmbH	母公司對子公司	營業收入	691,286	收款天數為 T/T 90 天 2
0	特力股份有限公司	Test-Rite Development GmbH	母公司對子公司	應收帳款	67,446	收款天數為 T/T 90 天 -
1	特力(中國)商貿有限公司	特力股份有限公司	孫公司對母公司	營業收入	650,886	收款天數為 T/T 14 天 2
1	特力(中國)商貿有限公司	特力股份有限公司	孫公司對母公司	應收帳款	236,250	收款天數為 T/T 14 天 1
2	特家股份有限公司	特力屋股份有限公司	孫公司對子公司	營業收入	144,229	與一般交易無重大差異 -
2	特家股份有限公司	特力屋股份有限公司	孫公司對子公司	應收帳款	61,347	與一般交易無重大差異 -
<u>109年1月1日至9月30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	4,019,865	收款天數為 T/T90 天~180 天 13
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	3,281,104	收款天數為 T/T90 天~180 天 9
0	特力股份有限公司	Test-Rite Development GmbH	母公司對子公司	營業收入	595,765	收款天數為 T/T 90 天 2
0	特力股份有限公司	Test-Rite Development GmbH	母公司對子公司	應收帳款	1,684	收款天數為 T/T 90 天 -
0	特力股份有限公司	利臺國際股份有限公司	母公司對子公司	營業收入	105,091	與一般交易無重大差異 -
0	特力股份有限公司	利臺國際股份有限公司	母公司對子公司	應收帳款	54,479	與一般交易無重大差異 -



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	50,904,183	9.98%
采億興業股份有限公司	50,926,912	9.98%
力雄股份有限公司	50,930,263	9.98%
來特投資股份有限公司	50,669,774	9.93%
采記股份有限公司	50,885,348	9.97%
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。