

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111及110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	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	14~36		六~二三
(七) 金融工具	36~40		二四
(八) 關係人交易	40~43		二五
(九) 質抵押之資產	43		二六
(十) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44		二七
(十一) 其他事項	44		二八
(十二) 重大之期後事項	45		二九
(十三) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	45		三十
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	45		三一
2. 轉投資事業相關資訊	46		三一
3. 大陸投資資訊	46		三一
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	46		三一
5. 主要股東資訊	46		三一
(十五) 部門資訊	46~47		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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產總額分別為 7,270,976 仟元及 6,759,540 仟元，各占合併資產總額之 20%及 18%；負債總額分別為 4,588,055 仟元及 4,428,657 仟元，各占合併負債總額之 15%及 14%；民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為 46,856 仟元、56,517

仟元、262,621 仟元及 209,940 仟元，各占合併綜合損益總額之 19%、36%、35%及 35%。

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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 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 洪 國 田

洪國田



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 111 年 11 月 10 日

特力股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 111 年 9 月 30 日暨民國 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年9月30日 (經核閱)		110年12月31日 (經查核)		110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)	\$ 1,996,498	5	\$ 1,985,587	5	\$ 1,446,807	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	979,149	3	346,031	1	434,075	1
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註八)	46,289	-	-	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註九)	134,929	-	94,774	-	99,574	-
1140	合約資產-流動(附註十九)	1,138,724	3	703,187	2	667,618	2
1150	應收票據(附註十)	15,528	-	12,560	-	6,512	-
1170	應收帳款(附註十及二五)	4,276,122	12	5,571,273	15	5,908,153	16
1197	應收融資租賃款(附註四)	14,351	-	22,139	-	20,945	-
1200	其他應收款	310,138	1	296,618	1	396,686	1
1300	存貨(附註十一)	8,159,010	22	8,080,424	21	8,346,514	22
1410	預付款項	408,487	1	454,634	1	416,727	1
1476	其他金融資產	16,266	-	18,688	-	46,431	-
1479	其他流動資產	29,215	-	34,654	-	30,722	-
11XX	流動資產總計	17,524,706	47	17,620,569	46	17,820,764	47
	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(附註八)	67,755	-	68,036	-	138,652	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註九)	5,000	-	5,000	-	5,000	-
1550	採用權益法之投資	2,707	-	3,481	-	3,490	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十三)	5,710,082	15	6,157,708	16	6,145,144	16
1755	使用權資產(附註十四)	8,223,337	22	8,918,975	23	8,494,897	22
1805	商譽(附註十五)	2,347,616	6	2,346,211	6	2,350,372	6
1821	其他無形資產(附註十六)	130,344	1	154,303	1	158,862	1
1840	遞延所得稅資產(附註四)	1,760,042	5	1,610,615	4	1,633,869	4
1920	存出保證金(附註六及二五)	1,090,793	3	1,080,017	3	1,165,587	3
1935	應收融資租賃款-非流動(附註四)	114,866	-	122,151	-	127,082	-
1960	預付投資款	30,194	-	-	-	-	-
1990	其他非流動資產	255,757	1	285,107	1	271,915	1
15XX	非流動資產總計	19,738,493	53	20,751,604	54	20,494,870	53
1XXX	資 產 總 計	\$ 37,263,199	100	\$ 38,372,173	100	\$ 38,315,634	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十七及二五)	\$ 2,643,575	7	\$ 1,608,880	4	\$ 1,616,717	4
2110	應付短期票券(附註十七及二五)	139,699	-	89,885	-	169,723	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註七)	-	-	93,663	-	86,196	-
2130	合約負債-流動(附註十九)	345,876	1	292,070	1	254,595	1
2150	應付票據	1,679	-	4,051	-	6,841	-
2170	應付帳款(附註二五)	6,053,249	16	8,374,323	22	8,855,748	23
2219	其他應付款	2,152,883	6	2,269,703	6	2,044,409	6
2230	本期所得稅負債(附註四)	225,818	1	411,823	1	374,843	1
2280	租賃負債-流動(附註十四及二五)	1,174,500	3	1,470,500	4	1,976,381	5
2310	預收款項	513,938	1	493,364	1	455,950	1
2320	一年內到期之長期借款(附註十七、二五及二六)	934,168	3	364,630	1	823,098	2
2399	其他流動負債	351,649	1	494,241	2	426,147	1
21XX	流動負債總計	14,537,034	39	15,967,133	42	17,090,648	45
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十七、二五及二六)	8,296,061	22	8,144,931	21	8,040,326	21
2570	遞延所得稅負債(附註四)	225,189	1	11,867	-	15,004	-
2580	租賃負債-非流動(附註十四及二五)	6,906,430	19	7,052,605	19	6,089,203	16
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四)	69,861	-	83,251	-	98,893	-
2645	存入保證金	94,208	-	92,828	-	99,326	-
2670	其他非流動負債	47,970	-	36,715	-	48,101	-
25XX	非流動負債合計	15,639,719	42	15,422,197	40	14,390,853	37
2XXX	負債總計	30,176,753	81	31,389,330	82	31,481,501	82
	歸屬於本公司業主之權益(附註十八)						
	股本						
3110	普通股股本	5,098,875	14	5,098,875	13	5,098,875	13
3200	資本公積	1,000	-	1,221	-	1,221	-
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	1,395,045	4	1,316,941	4	1,316,941	4
3320	特別盈餘公積	565,449	2	496,556	1	496,556	1
3350	未分配盈餘	493,559	1	785,148	2	649,102	2
3300	保留盈餘總計	2,454,053	7	2,598,645	7	2,462,599	7
3400	其他權益	(335,178)	(1)	(565,449)	(1)	(571,022)	(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	6,905,494	19	6,820,036	18	6,678,417	18
36XX	非控制權益	180,952	-	162,807	-	155,716	-
3XXX	權益總計	7,086,446	19	6,982,843	18	6,834,133	18
	負債與權益總計	\$ 37,263,199	100	\$ 38,372,173	100	\$ 38,315,634	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 111 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 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 111 年及 110 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		111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註十九及二五)	\$ 9,097,075	100	\$ 10,732,377	100	\$ 29,072,444	100	\$ 32,524,007	100
5000	營業成本(附註十一及二五)	6,712,018	74	8,439,477	79	22,130,808	76	25,306,780	78
5900	營業毛利	2,385,057	26	2,292,900	21	6,941,636	24	7,217,227	22
	營業費用								
6100	推銷費用	2,162,785	24	2,013,066	19	6,287,342	22	6,090,995	19
6200	管理費用	149,998	1	151,006	1	455,682	1	456,993	1
6450	預期信用(迴轉利益)減損損失(附註十)	165	-	(37)	-	65	-	866	-
6000	營業費用合計	2,312,948	25	2,164,035	20	6,743,089	23	6,548,854	20
6900	營業淨利	72,109	1	128,865	1	198,547	1	668,373	2
	營業外收入及支出(附註二十及二五)								
7100	利息收入	9,957	-	9,276	-	28,373	-	25,689	-
7190	其他收入	49,103	1	56,950	1	142,538	-	157,338	-
7020	其他利益及損失	231,984	3	43,064	1	546,547	2	185,634	1
7050	財務成本(附註二五)	(135,411)	(2)	(70,408)	(1)	(317,525)	(1)	(235,448)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(143)	-	(10)	-	(779)	-	(10)	-
7000	營業外收入及支出合計	155,490	2	38,872	1	399,154	1	133,203	-
7900	稅前淨利	227,599	3	167,737	2	597,701	2	801,576	2
7950	所得稅(費用)利益(附註四及二一)	(75,685)	(1)	17,978	-	(87,843)	-	(125,834)	-
8200	本期淨利	151,914	2	185,715	2	509,858	2	675,742	2
	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	(4,655)	-	(1,944)	-	(20,495)	-	(3,771)	-
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	104,295	1	(28,176)	(1)	251,480	1	(73,850)	-
8300	其他綜合損益合計	99,640	1	(30,120)	(1)	230,985	1	(77,621)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 251,554	3	\$ 155,595	1	\$ 740,843	3	\$ 598,121	2
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 143,506	2	\$ 176,244	2	\$ 489,384	2	\$ 648,154	2
8620	非控制權益	8,408	-	9,471	-	20,474	-	27,588	-
8600		\$ 151,914	2	\$ 185,715	2	\$ 509,858	2	\$ 675,742	2
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 242,966	3	\$ 146,124	1	\$ 720,023	3	\$ 570,533	2
8720	非控制權益	8,588	-	9,471	-	20,820	-	27,588	-
8700		\$ 251,554	3	\$ 155,595	1	\$ 740,843	3	\$ 598,121	2
	每股盈餘(附註二二)								
9750	基本每股盈餘	\$ 0.29		\$ 0.36		\$ 0.99		\$ 1.31	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.29		\$ 0.36		\$ 0.99		\$ 1.31	

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 111 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：李麗秋

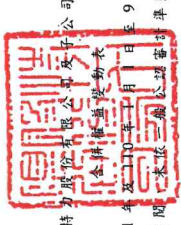


經理人：李麗秋



會計主管：林素玲





特力股份有限公司及子公司
全聯傢俱股份有限公司

民國 111 年 及 110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
(僅經核閱,未依獨立會計師審核)

單位:新台幣千元

代碼	歸屬	於	本	公	司	之	業		主		計	非	控	制	權	益	總	額
							保	留	盈	餘								
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(附註十八)	-	-	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)	-	-	-	-	(530,272)	-
O1	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,697)	-	(17,697)	-	(17,697)	-
D1	110年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	648,154	-	-	-	648,154	-	648,154	-	-	648,154	-	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)	-	-	(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	-	570,533	-	-	570,533	-	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)	-	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						
A1	111年1月1日餘額	\$ 5,098,875	\$ 1,221	\$ 1,316,941	\$ 496,556	\$ 785,148	(\$ 546,130)	(\$ 19,319)	(\$ 313,256)	\$ 6,820,036	\$ 162,807	\$ 6,982,843						
B1	110年度盈餘指撥及分配(附註十八)	-	-	78,104	-	(78,104)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	68,893	(68,893)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	(634,344)	-	-	-	(634,344)	-	(634,344)	-	-	(634,344)	-	(634,344)	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	6	-	-	-	-	-	-	6	-	6	-	-	6	-	6	-
M5	實際處分子公司部分權益	-	(227)	-	-	-	-	-	-	(227)	-	(227)	-	-	(227)	-	(227)	-
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	111年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	489,384	-	-	-	489,384	-	489,384	-	-	489,384	-	509,858	-
D3	111年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	251,134	(20,495)	-	230,639	-	230,639	-	-	230,639	-	230,985	-
D5	111年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	489,384	251,134	(20,495)	-	720,023	-	720,023	-	-	720,023	-	740,843	-
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	368	-	(368)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	111年9月30日餘額	\$ 5,098,875	\$ 1,000	\$ 1,395,045	\$ 565,449	\$ 493,559	(\$ 294,996)	(\$ 40,182)	(\$ 313,256)	\$ 6,905,494	\$ 180,952	\$ 7,086,446						

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111年11月10日核閱報告)



董事長: 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 111 年及 110 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		111年1月1日 至9月30日	110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	\$ 597,701	\$ 801,576
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,601,498	1,664,871
A20200	攤銷費用	93,427	88,267
A20300	預期信用減損損失	65	866
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之(利益)損失	(646,429)	296,330
A20900	利息費用	317,525	235,448
A21200	利息收入	(28,373)	(25,689)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損 失	2,739	31,289
A23100	處分投資利益	(1,695)	(9,863)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資 損失之份額	779	10
A29900	售後租回移轉權利利益	(318,636)	-
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 融資產及負債	(78,657)	(248,121)
A31125	合約資產	(435,537)	(390,727)
A31130	應收票據	(2,968)	3,218
A31150	應收帳款	1,294,812	(683,157)
A31180	其他應收款	(13,702)	80,001
A31200	存 貨	(78,586)	(2,164,538)
A31230	預付款項	45,929	268,501
A31240	其他流動資產	5,439	5,503
A31250	其他金融資產	(38,923)	271,367
A31990	其他營業資產	(36,806)	79,272
A32125	合約負債	53,806	95,090
A32130	應付票據	(2,372)	797
A32150	應付帳款	(2,321,074)	232,309
A32180	其他應付款	(142,376)	(166,838)
A32210	預收款項	20,574	(91,661)
A32230	其他流動負債	(142,585)	80,152
A32990	其他營業負債	10,721	(56,719)
A33000	營運產生之現金流(出)入	(243,704)	397,554

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
A33100	收取之利息	\$ 28,555	\$ 24,349
A33300	支付之利息	(312,221)	(213,369)
A33500	支付之所得稅	(168,390)	(59,945)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(695,760)	148,589
	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	(82,661)	(137,345)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	16,386	98,771
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(46,745)	(23,055)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	6,590	15,613
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	(30,194)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(447,226)	(277,473)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1,249,566	25
B03700	存出保證金(增加)減少	(10,776)	46,647
B04500	購置無形資產	(15,236)	(18,516)
B06000	應收融資租賃款減少(增加)	15,073	(31,419)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	654,777	(330,252)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	1,034,695	684,532
C00600	應付短期票券增加(減少)	49,814	(230,125)
C01600	舉借長期借款	18,300,809	21,186,188
C01700	償還長期借款	(17,588,121)	(20,699,775)
C03000	存入保證金增加(減少)	1,380	(66,599)
C04020	租賃本金償還	(1,198,144)	(1,183,119)
C04500	發放現金股利	(634,344)	(530,272)
C05500	處分子公司股權(未喪失控制力)	26,399	-
C05800	非控制權益減少	(29,301)	(17,697)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(36,813)	(856,867)
D00000	匯率變動對現金及約當現金之影響	88,707	(31,747)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	10,911	(1,070,277)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,985,587	2,517,084
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,996,498	\$ 1,446,807

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111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 111 年及 110 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 111 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」)

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

- (二) 112 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
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
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 3)

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

註 2：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值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

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

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

子公司明細、持股比例及營業項目，請參閱附註十二、附表五及附表十一。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 110 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. 租賃

售後租回交易中資產之移轉若符合 IFRS 15 之銷售，合併公司僅就移轉給買方之部分認列相關出售損益。資產之移轉若不符合 IFRS 15 之銷售，交易係視為融資。

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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在全球各地之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 53,826	\$ 70,440	\$ 46,508
銀行支票及活期存款	1,718,759	1,914,301	1,399,639
約當現金	223,913	846	660
	<u>\$ 1,996,498</u>	<u>\$ 1,985,587</u>	<u>\$ 1,446,807</u>

截至 111 年 9 月 30 日暨 110 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 139,929 仟元、99,774 仟元及 104,574 仟元，係分類為按攤銷後成本衡量之金融資產（請參閱附註九及二六）。

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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
定期存款	<u>\$ 484,938</u>	<u>\$ 529,271</u>	<u>\$ 525,249</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年9月30日	110年12月31日	110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	\$ 667,128	\$ 46,691	\$ 20,344
非衍生金融資產			
上市櫃公司股票	556	421	3,403
基金受益憑證	286,331	251,010	356,212
公司債券	25,134	47,909	54,116
透過損益按公允價值衡量之			
金融資產	<u>\$ 979,149</u>	<u>\$ 346,031</u>	<u>\$ 434,075</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	\$ -	\$ 93,663	\$ 86,196
透過損益按公允價值衡量之			
金融負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93,663</u>	<u>\$ 86,196</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>111年9月30日</u>			
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	111.10.03-111.12.29	USD 481,500 / NTD 15,334,330
買進遠期外匯	美金兌新台幣	111.10.04-112.06.16	USD 516,000 / NTD 16,433,052
賣出遠期外匯	歐元兌美金	111.12.29	EUR 100 / USD 96
買進遠期外匯	美金兌歐元	111.10.07-112.03.21	USD 2,607 / EUR 2,224
賣出遠期外匯	美金兌歐元	111.11.02-112.06.21	USD 397 / EUR 376
<u>110年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	111.01.06-111.06.29	USD 625,000 / NTD 17,305,000
買進遠期外匯	美金兌新台幣	111.01.04-111.09.26	USD 685,000 / NTD 18,966,280
賣出遠期外匯	歐元兌美金	111.03.29	EUR 100 / USD 113
買進遠期外匯	美金兌歐元	111.01.18-111.10.25	USD 41,763 / EUR 35,232
賣出遠期外匯	美金兌歐元	111.01.24-111.09.19	USD 915 / EUR 765
<u>110年9月30日</u>			
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

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、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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>流動</u>			
國內投資—上市(櫃)股票	\$ 46,289	\$ -	\$ -
<u>非流動</u>			
國內投資—上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 82,546
國內投資—未上市(櫃)股票	55,713	56,221	47,236
國外投資—未上市(櫃)股票	12,042	11,815	8,870
	<u>\$ 67,755</u>	<u>\$ 68,036</u>	<u>\$ 138,652</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。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110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>\$ 134,929</u>	<u>\$ 94,774</u>	<u>\$ 99,574</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>\$ 5,000</u>	<u>\$ 5,000</u>

截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止各有定期存款 5,000 仟元提供予銀行及零售通路等作為擔保品，請參閱附註二六。

十、應收票據及應收帳款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 15,528	\$ 12,560	\$ 6,512
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>15,528</u>	<u>12,560</u>	<u>6,512</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	3,364,526	3,884,294	3,533,124
減：備抵損失	<u>(11,303)</u>	<u>(11,104)</u>	<u>(9,126)</u>
	<u>3,353,223</u>	<u>3,873,190</u>	<u>3,523,998</u>
透過其他綜合損益按公允 價值衡量	<u>922,899</u>	<u>1,698,083</u>	<u>2,384,155</u>
	<u>4,276,122</u>	<u>5,571,273</u>	<u>5,908,153</u>
	<u>\$ 4,291,650</u>	<u>\$ 5,583,833</u>	<u>\$ 5,914,665</u>

(一) 按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併公司對部分應收帳款購買保險，並依據客戶之應收帳款帳齡分析、信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。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：

111年9月30日

	未逾	逾 0~30 天	逾 31~60 天	逾 61~365 天	逾 超過 365 天	合 計
預期信用損失率				0%-100%	0%-100%	
總帳面金額	\$ 4,038,845	\$ 159,271	\$ 37,283	\$ 54,395	\$ 13,159	\$ 4,302,953
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	-	-	-	(2,485)	(8,818)	(11,303)
攤銷後成本	<u>\$ 4,038,845</u>	<u>\$ 159,271</u>	<u>\$ 37,283</u>	<u>\$ 51,910</u>	<u>\$ 4,341</u>	<u>\$ 4,291,650</u>

110年12月31日

	未逾	逾 0~30 天	逾 31~60 天	逾 61~365 天	逾 超過 365 天	合 計
預期信用損失率				0%-100%	0%-100%	
總帳面金額	\$ 5,220,654	\$ 207,686	\$ 105,174	\$ 48,014	\$ 13,409	\$ 5,594,937
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	-	-	-	(1,835)	(9,269)	(11,104)
攤銷後成本	<u>\$ 5,220,654</u>	<u>\$ 207,686</u>	<u>\$ 105,174</u>	<u>\$ 46,179</u>	<u>\$ 4,140</u>	<u>\$ 5,583,833</u>

110年9月30日

	未逾	逾 0~30 天	逾 31~60 天	逾 61~365 天	逾 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>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 11,104	\$ 8,636
加：本期提列減損損失	65	866
減：本期沖銷	(140)	-
重分類	7	-
外幣換算差額	267	(376)
期末餘額	<u>\$ 11,303</u>	<u>\$ 9,126</u>

十一、存 貨

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
商品存貨	\$ 7,789,495	\$ 7,717,909	\$ 7,982,250
營建用地	237,280	237,280	239,029
待售房地	132,235	125,235	125,235
	<u>\$ 8,159,010</u>	<u>\$ 8,080,424</u>	<u>\$ 8,346,514</u>

- (一) 111年及110年7月1日至9月30日與111年及110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5,779,047仟元及7,784,793仟元與19,662,044仟元及23,429,936仟元。
- (二) 111年及110年7月1日至9月30日與111年及110年1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括存貨(回升利益)跌價損失分別為(5,740)仟元及186,264仟元與128,785仟元及182,340仟元。
- (三) 商品存貨係特力屋公司、特家公司、特力恩瑞公司、Test-Rite Development GmbH、Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd.、TEST-RITE (UK) 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,111年9月30日暨110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,請參閱附註十七及二六。

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
			111年 9月30日	110年 12月31日	110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	註1
特力股份有限公司	Test-Rite Retailing Co., Ltd.	投資控股	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	Test-Rite Trading Co., Ltd.	投資控股	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	Test-Rite Pte Ltd.	進出口貿易	100.00	100.00	100.00	註1
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	註1
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	註1
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	註1
特力股份有限公司	TEST-RITE (UK) LTD.	進出口貿易	100.00	100.00	100.00	註1
特力股份有限公司	Test-Rite Development GmbH	投資控股	100.00	100.00	100.00	註1
特力股份有限公司	Upmaster International Co., Ltd.	投資控股	100.00	100.00	100.00	註1
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	註1
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	各項事業投資	100.00	100.00	100.00	註1

(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
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日	
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	註1
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	註1
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	註1
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	註1
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	
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	註1
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	註1
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	註1
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	註1
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	註1
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	註1
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	60.00	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	100.00	100.00	註1
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	註1
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	註1
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	註1
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	註1
鴻利全球股份有限公司	鴻特科技股份有限公司	其他資訊供應服務	100.00	100.00	100.00	註1
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

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：中欣實業股份有限公司於111年8月間出售部份持股，致持股比例由100%下降至60%

十三、不動產、廠房及設備

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
土地	\$ 565,843	\$ 644,865	\$ 645,339
房屋及建築	3,105,503	3,655,601	3,679,975
裝潢設備	1,562,485	1,467,997	1,449,553
什項設備	453,400	352,569	351,537
未完工程及預付設備款	22,851	36,676	18,740
	<u>\$ 5,710,082</u>	<u>\$ 6,157,708</u>	<u>\$ 6,145,144</u>

	土	地	房屋及建築	裝潢設備	什項設備	未完工程及 預付設備款	合 計
成 本							
110年1月1日餘額	\$	647,804	\$ 4,784,421	\$ 6,400,876	\$ 1,476,013	\$ 14,308	\$ 13,323,422
增 添	-	-	-	192,640	70,052	13,714	276,406
處 分	-	-	(310,392)	(107,691)	-	-	(418,083)
重 分 類	-	-	12,801	(2,287)	(9,171)	-	1,343
外幣兌換差額之影響	(2,465)	(13,893)	(880)	(10,934)	(111)	-	(28,283)
110年9月30日餘額	\$	<u>645,339</u>	\$ <u>4,770,528</u>	\$ <u>6,295,045</u>	\$ <u>1,425,153</u>	\$ <u>18,740</u>	\$ <u>13,154,805</u>
累計折舊							
110年1月1日餘額	\$	-	\$ 985,734	\$ 4,871,024	\$ 1,111,551	\$ -	\$ 6,968,309
折舊費用	-	-	105,439	187,346	74,274	-	367,059
處 分	-	-	-	(280,192)	(106,577)	-	(386,769)
重 分 類	-	-	-	8,259	(39)	-	8,220
外幣兌換差額之影響	-	(620)	(867)	(5,593)	-	-	(7,080)
110年9月30日餘額	\$	-	\$ <u>1,090,553</u>	\$ <u>4,785,570</u>	\$ <u>1,073,616</u>	\$ -	\$ <u>6,949,739</u>
累計減損							
110年1月1日餘額	\$	-	\$ -	\$ 59,922	\$ -	\$ -	\$ 59,922
110年9月30日餘額	\$	-	\$ -	\$ 59,922	\$ -	\$ -	\$ 59,922
110年9月30日淨額	\$	<u>645,339</u>	\$ <u>3,679,975</u>	\$ <u>1,449,553</u>	\$ <u>351,537</u>	\$ <u>18,740</u>	\$ <u>6,145,144</u>
成 本							
111年1月1日餘額	\$	644,865	\$ 4,782,022	\$ 6,249,198	\$ 1,401,358	\$ 36,676	\$ 13,114,119
增 添	18,682	-	-	289,888	144,998	13,910	467,478
處 分	(105,006)	(540,657)	(177,254)	(40,812)	-	-	(863,729)
重 分 類	-	-	-	(1,482)	1,209	(28,670)	(28,943)
外幣兌換差額之影響	7,302	63,835	2,717	51,678	935	-	126,467
111年9月30日餘額	\$	<u>565,843</u>	\$ <u>4,305,200</u>	\$ <u>6,363,067</u>	\$ <u>1,558,431</u>	\$ <u>22,851</u>	\$ <u>12,815,392</u>
累計折舊							
111年1月1日餘額	\$	-	\$ 1,126,421	\$ 4,721,279	\$ 1,048,789	\$ -	\$ 6,896,489
折舊費用	-	-	105,342	220,135	75,936	-	401,413
處 分	-	(35,813)	(173,815)	(40,778)	-	-	(250,406)
重 分 類	-	-	-	(28,198)	982	-	(27,216)
外幣兌換差額之影響	-	3,747	1,259	20,102	-	-	25,108
111年9月30日餘額	\$	-	\$ <u>1,199,697</u>	\$ <u>4,740,660</u>	\$ <u>1,105,031</u>	\$ -	\$ <u>7,045,388</u>
累計減損							
111年1月1日餘額	\$	-	\$ -	\$ 59,922	\$ -	\$ -	\$ 59,922
111年9月30日餘額	\$	-	\$ -	\$ 59,922	\$ -	\$ -	\$ 59,922
111年9月30日淨額	\$	<u>565,843</u>	\$ <u>3,105,503</u>	\$ <u>1,562,485</u>	\$ <u>453,400</u>	\$ <u>22,851</u>	\$ <u>5,710,082</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
裝潢設備	3至20年
什項設備	1至20年

(二) 設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註十七及二六。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 152,108	\$ 155,162	\$ 156,110
房屋及建築	8,066,051	8,753,967	8,331,870
其他	5,178	9,846	6,917
	<u>\$ 8,223,337</u>	<u>\$ 8,918,975</u>	<u>\$ 8,494,897</u>
	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 512,963</u>	<u>\$ 22,195</u>	<u>\$ 721,812</u>
	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 1,018	\$ 1,022	\$ 3,054
房屋及建築	402,124	407,048	1,193,571
其他	1,123	1,227	3,460
	<u>\$ 404,265</u>	<u>\$ 409,297</u>	<u>\$ 1,200,085</u>
			110年1月1日 至9月30日
			<u>\$ 628,608</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 111 年及 110 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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 1,174,500</u>	<u>\$ 1,470,500</u>	<u>\$ 1,976,381</u>
非流動	<u>\$ 6,906,430</u>	<u>\$ 7,052,605</u>	<u>\$ 6,089,203</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日主要新增零售店面之合約。111 年及 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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之租金調降，合併公司於 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月

30日認列前述租金減讓之影響數1,688仟元及3,474仟元與6,133仟元及11,002仟元(帳列租金費用減項)。

(四) 售後租回交易

本公司之子公司 Test-Rite PRODUCTS CORP. 基於維護整體營運考量，於111年8月11日經其董事會決議通過以售後租回方式以美金39,500,000元出售予關係人 Saturn Intelligence (GA) LTD.，租期為7年，並認列利益約318,636仟元。且按雙方參考當地市場行情議定其租金租回前述不動產，以持續倉儲物流中心營運。

(五) 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

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,346,211	\$ 2,357,747
淨兌換差額	1,405	(7,375)
期末餘額	<u>\$ 2,347,616</u>	<u>\$ 2,350,372</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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>商 譽</u>			
零售	\$ 2,092,938	\$ 2,092,938	\$ 2,092,938
貿易	184,885	183,480	187,641
其他	69,793	69,793	69,793
	<u>\$ 2,347,616</u>	<u>\$ 2,346,211</u>	<u>\$ 2,350,372</u>

截至111年及110年9月30日止，合併公司評估上述現金產生單位無重大減損跡象。

十六、其他無形資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
電腦軟體	\$ 98,858	\$ 117,256	\$ 118,587
其他	<u>31,486</u>	<u>37,047</u>	<u>40,275</u>
	<u>\$ 130,344</u>	<u>\$ 154,303</u>	<u>\$ 158,862</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於111年及110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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
短期借款	<u>\$ 2,643,575</u>	<u>\$ 1,608,880</u>	<u>\$ 1,616,717</u>
應付短期票券	<u>\$ 139,699</u>	<u>\$ 89,885</u>	<u>\$ 169,723</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 934,168</u>	<u>\$ 364,630</u>	<u>\$ 823,098</u>
長期借款	<u>\$ 8,296,061</u>	<u>\$ 8,144,931</u>	<u>\$ 8,040,326</u>

(一) 合併公司短期借款明細如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 2,643,575</u>	<u>\$ 1,608,880</u>	<u>\$ 1,616,717</u>

銀行週轉性借款之利率於111年9月30日暨110年12月31日及9月30日分別為1.1395%~4.9500%、0.5187%~1.8450%及0.5187%~1.8450%。

(二) 合併公司應付短期票券明細如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付商業本票	\$ 140,000	\$ 90,000	\$ 170,000
減：應付短期票券折價	(<u>301</u>)	(<u>115</u>)	(<u>277</u>)
	<u>\$ 139,699</u>	<u>\$ 89,885</u>	<u>\$ 169,723</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	111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	1.7895~2.1879%	無	\$ 2,986,940
第一商業銀行	110.10.04~116.03.03	1.6050%	無	400,000
第一商業銀行	108.05.15~112.05.15	1.8750%	有	100,000
第一商業銀行	109.10.12~111.10.12	1.6200%	無	20,000
	(註1)			
第一商業銀行	109.10.07~111.10.07	1.4950%	無	20,000
	(註1)			
臺灣銀行	110.11.08~112.11.08	1.7750%	無	300,000
彰化商業銀行	111.03.22~113.03.22	1.6550%	無	220,000
彰化商業銀行	110.12.29~113.12.29	1.8000%	無	500,000
臺灣中小企業銀行	111.07.15~114.07.15	1.8360%	無	300,000
臺灣中小企業銀行	109.12.18~112.12.18	1.8280%	無	50,000
中國輸出入銀行	108.05.16~114.05.16	1.2739%	無	565,714
中國輸出入銀行	109.05.05~115.05.05	1.2210%	無	150,000
中國輸出入銀行	108.12.06~114.12.06	1.3796%	無	72,000
永豐商業銀行	110.11.12~112.11.30	3.7526~4.2283%	無	891,716
永豐商業銀行	111.06.24~114.06.24	1.9789%	無	3,639
凱基商業銀行	110.09.27~112.09.27	1.5783~1.7132%	無	600,000
王道商業銀行	111.07.22~113.07.21	3.7000%	無	286,623
王道商業銀行	111.09.05~113.09.04	1.5000~1.6640%	無	400,000
王道商業銀行	107.04.20~112.09.19	2.3300%	有	458,597
	(註2)			
日盛國際商業銀行	109.11.10~113.05.30	1.5900%	無	198,000
元大商業銀行	110.07.13~113.07.12	1.2500%	無	200,000
元大商業銀行	111.09.13~113.09.12	1.5600%	無	300,000
玉山商業銀行	109.11.10~112.10.15	1.7600%	無	7,000
遠東國際商業銀行	110.11.16~112.11.16	1.6500%	無	200,000
減：一年內到期之長期借款				(934,168)
				<u>\$ 8,296,061</u>

貸 款 機 構	額 度 期 間	利 率 區 間	擔 保 品	110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	1.1211~1.7895%	無	\$ 1,392,200
第一商業銀行	110.10.04~115.12.02	1.2300%	無	240,000
第一商業銀行	108.05.15~112.05.15	1.5000%	有	100,000
第一商業銀行	109.10.12~111.10.12	1.2450%	無	20,000
	(註1)			
第一商業銀行	109.10.07~111.10.07	1.2450%	無	20,000
	(註1)			
第一商業銀行	109.07.28~111.07.28	1.2450%	無	20,000
	(註1)			
華南商業銀行	110.12.27~112.12.27	1.1500%	無	470,696
臺灣銀行	110.11.08~112.11.08	1.2450%	無	300,000
彰化商業銀行	110.12.22~112.12.22	1.2800%	無	220,000
彰化商業銀行	110.12.29~113.12.29	1.4000%	無	500,000
臺灣中小企業銀行	110.12.21~113.12.21	1.3300%	無	300,000
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	0.8663%	無	660,000
中國輸出入銀行	109.05.05~115.05.05	0.8135%	無	150,000
中國輸出入銀行	108.12.06~114.12.06	0.9721%	無	72,000
台新國際商業銀行	110.03.24~112.03.24	1.2500%	無	300,000
永豐商業銀行	110.11.12~112.11.30	1.1522~1.1734%	無	775,264
永豐商業銀行	108.11.21~111.05.31	1.4500%	無	71,758
凱基商業銀行	110.09.27~112.09.27	0.9908~1.2593%	無	600,000
王道商業銀行	110.07.16~112.07.15	1.0465%	無	276,880
王道商業銀行	110.06.23~112.06.22	1.2475%	無	400,000
王道商業銀行	107.04.20~112.04.19	1.2700%	有	420,858
日盛國際商業銀行	109.06.11~112.06.11	1.3000%	無	300,000
日盛國際商業銀行	109.11.10~113.05.30	1.2000%	無	197,906
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
遠東國際商業銀行	110.11.16~112.11.16	1.1500%	無	200,000
減：一年內到期之長期借款				(364,630)
				<u>\$ 8,144,931</u>

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				(823,098)
				<u>\$ 8,040,326</u>

註 1：部分子公司因符合經濟部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難產業事業紓困振興辦法申請舊貸展延，業已分別於 110 年 7 月及 10 月經銀行同意展延。

註 2：本公司於 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之王道銀行長期抵押借款分別為 458,597 仟元、420,858 仟元及 445,120 仟元，原訂於 107 年 4 月至 112 年 4 月依照借款合同按期還款，因疫情影響，故與王道銀行於 111 年 4 月增補借款合同，將最終到期日展延至 112 年 9 月。

截至 111 年及 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,其係依據特力屋公司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、權益

(一) 股本

	111年9月30日	110年12月31日	110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

	111年9月30日	110年12月31日	110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>636</u>	<u>857</u>	<u>857</u>
	<u>\$ 1,000</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

之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二十之(六)員工酬勞及董事酬勞。

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 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	110年度	109年度
法定盈餘公積	\$ 78,104	\$ 79,252
特別盈餘公積	68,893	178,893
現金股利	634,344	530,272
每股現金股利(元)	1.28	1.07

上述現金股利已分別於 111 年 3 月 23 日及 110 年 3 月 25 日董事會決議分配，110 及 109 年度之其餘盈餘分配項目已分別於 111 年 6 月 15 日及 110 年 8 月 27 日股東常會決議通過。

(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

單位：仟股

收 回 原 因	111年1月1日至9月30日			
	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
買回股份轉讓予員工	<u>14,306</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,306</u>

收 回 原 因	110年1月1日至9月30日			
	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
買回股份轉讓予員工	<u>14,306</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,306</u>

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

十九、營業收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$ 7,969,846	\$ 9,979,838	\$ 26,168,892	\$ 30,301,559
其他營業收入	<u>1,127,229</u>	<u>752,539</u>	<u>2,903,552</u>	<u>2,222,448</u>
	<u>\$ 9,097,075</u>	<u>\$ 10,732,377</u>	<u>\$ 29,072,444</u>	<u>\$ 32,524,007</u>

(一) 合約餘額

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
合約資產			
不動產建造	<u>\$ 1,138,724</u>	<u>\$ 703,187</u>	<u>\$ 667,618</u>
合約負債			
不動產建造	\$ 199,567	\$ 122,391	\$ 98,805
客戶忠誠計畫	<u>146,309</u>	<u>169,679</u>	<u>155,790</u>
	<u>\$ 345,876</u>	<u>\$ 292,070</u>	<u>\$ 254,595</u>

(二) 客戶合約收入之細分

111年7月1日至9月30日

	應 零	報 售	導 貿	部 易	工	門 程	合	計
商品之類型								
商品銷貨收入	\$	3,775,086	\$	4,079,189	\$	115,571	\$	7,969,846
其他營業收入		<u>166,584</u>		<u>298,632</u>		<u>662,013</u>		<u>1,127,229</u>
	\$	<u>3,941,670</u>	\$	<u>4,377,821</u>	\$	<u>777,584</u>	\$	<u>9,097,075</u>

111年1月1日至9月30日

	應 零	報 售	導 貿	部 易	工	門 程	合	計
商品之類型								
商品銷貨收入	\$	11,884,218	\$	13,989,860	\$	294,814	\$	26,168,892
其他營業收入		<u>465,539</u>		<u>781,429</u>		<u>1,656,584</u>		<u>2,903,552</u>
	\$	<u>12,349,757</u>	\$	<u>14,771,289</u>	\$	<u>1,951,398</u>	\$	<u>29,072,444</u>

110年7月1日至9月30日

	應 零	報 售	導 貿	部 易	工	門 程	合	計
商品之類型								
商品銷貨收入	\$	3,878,320	\$	6,034,755	\$	66,763	\$	9,979,838
其他營業收入		<u>161,164</u>		<u>226,858</u>		<u>364,517</u>		<u>752,539</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

	應 零	報 售	導 貿	部 易	工	門 程	合	計
商品之類型								
商品銷貨收入	\$	11,789,763	\$	18,306,222	\$	205,574	\$	30,301,559
其他營業收入		<u>611,367</u>		<u>658,320</u>		<u>952,761</u>		<u>2,222,448</u>
	\$	<u>12,401,130</u>	\$	<u>18,964,542</u>	\$	<u>1,158,335</u>	\$	<u>32,524,007</u>

二十、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 2,996	\$ 6,038	\$ 9,059	\$ 13,405
其他利息收入	<u>6,961</u>	<u>3,238</u>	<u>19,314</u>	<u>12,284</u>
	\$ <u>9,957</u>	\$ <u>9,276</u>	\$ <u>28,373</u>	\$ <u>25,689</u>

(二) 其他收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
其他	<u>\$ 49,103</u>	<u>\$ 56,950</u>	<u>\$ 142,538</u>	<u>\$ 157,338</u>

(三) 其他利益及（損失）

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
處分投資（損失）利益	(\$ 235)	\$ 2,225	\$ 1,695	\$ 9,863
透過損益按公允價值衡 量之金融資產及負債 評價利益（損失）	95,689	(314,070)	646,429	(296,330)
處分不動產、廠房及設 備利益（損失）	209	(454)	(2,739)	(31,289)
售後租回移轉權利利益	318,636	-	318,636	-
外幣兌換利益（損失）	52,998	376,725	(57,117)	819,100
什項支出	(235,313)	(21,362)	(360,357)	(315,710)
	<u>\$ 231,984</u>	<u>\$ 43,064</u>	<u>\$ 546,547</u>	<u>\$ 185,634</u>

(四) 財務成本

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
租賃負債之利息	\$ 32,246	\$ 32,642	\$ 99,261	\$ 103,763
利息費用	<u>103,165</u>	<u>37,766</u>	<u>218,264</u>	<u>131,685</u>
	<u>\$ 135,411</u>	<u>\$ 70,408</u>	<u>\$ 317,525</u>	<u>\$ 235,448</u>

(五) 員工福利、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	111年7月1日至9月30日			110年7月1日至9月30日		
	屬於營業 成本	屬於營業 費用	合 計	屬於營業 成本	屬於營業 費用	合 計
用人費用						
薪資費用	\$ 20,596	\$ 821,700	\$ 842,296	\$ 15,440	\$ 746,970	\$ 762,410
勞健保費用	1,711	89,551	91,262	941	82,971	83,912
退休金費用	998	32,392	33,390	531	30,935	31,466
其他用人費用	2,843	53,868	56,711	252	56,077	56,329
折舊費用	29,288	511,374	540,662	27,878	505,695	533,573
攤銷費用	-	31,745	31,745	17	29,906	29,923

功能別 性質別	111年1月1日至9月30日			110年1月1日至9月30日		
	屬於營業 成本	屬於營業 費用	合 計	屬於營業 成本	屬於營業 費用	合 計
用人費用						
薪資費用	\$ 57,886	\$2,418,096	\$2,475,982	\$ 46,030	\$2,326,787	\$2,372,817
勞健保費用	4,991	267,843	272,834	2,864	252,052	254,916
退休金費用	3,118	98,695	101,813	1,601	92,097	93,698
其他用人費用	11,049	154,379	165,428	1,165	163,642	164,807
折舊費用	86,796	1,514,702	1,601,498	156,765	1,508,106	1,664,871
攤銷費用	-	93,427	93,427	52	88,215	88,267

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於2%提撥員工酬勞及董事酬勞。111年及110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事酬勞如下：

金 額

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 1,800	\$ 1,914	\$ 6,091	\$ 7,998
董事酬勞	2,712	2,871	9,137	11,997

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。

110及109年度員工酬勞及董事酬勞分別於111年3月23日及110年3月25日經董事會決議如下：

估列比例

	110年度	109年度
員工酬勞	1%	1%
董事酬勞	1.5%	1.5%

金 額

	110年度	109年度
員工酬勞	\$ 9,373	\$ 8,878
董事酬勞	14,059	13,317

110及109年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與110及109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事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二一、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：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 13,654	\$ 32,897	\$ 42,313	\$ 169,284
以前年度之調整	628	1,345	(65,354)	1,491
遞延所得稅				
本期產生者	<u>61,403</u>	<u>(52,220)</u>	<u>110,884</u>	<u>(44,941)</u>
認列於損益之所得稅 （利益）費用	<u>\$ 75,685</u>	<u>(\$ 17,978)</u>	<u>\$ 87,843</u>	<u>\$ 125,834</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 109 年度（止）之營利事業所得稅結算申報案，除 108 年度外，皆業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

合併公司 111 年及 110 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>111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	\$ 143,506	495,582	<u>\$ 0.29</u>
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>291</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>\$ 143,506</u>	<u>495,873</u>	<u>\$ 0.29</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>111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	\$ 489,384	495,582	<u>\$ 0.99</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u> -</u>	<u> 420</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>\$ 489,384</u>	<u>496,002</u>	<u>\$ 0.99</u>
<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>

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。

二三、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。

二四、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 111 年 9 月 30 日暨 110 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

	111年9月30日			合 計
	第 1 級	第 2 級	第 3 級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 667,128	\$ -	\$ 667,128
非衍生工具	\$ 312,021	\$ -	\$ -	\$ 312,021
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	\$ 46,289	\$ -	\$ 67,755	\$ 114,044

	110年12月31日			合 計
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 46,691	\$ -	\$ 46,691
非衍生工具	\$ 299,340	\$ -	\$ -	\$ 299,340
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 93,663	\$ -	\$ 93,663
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	\$ -	\$ -	\$ 68,036	\$ 68,036

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

111年及110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貶值 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升值 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	
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
外幣資產－負債 損益影響數	\$ 21,528	(\$ 7,165)	\$ 45	(\$ 135)

(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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ -	\$ -	\$ -
－金融負債	139,699	89,885	169,723
具現金流量利率風險			
－金融資產	847,796	629,045	629,823
－金融負債	11,873,804	10,118,441	10,480,141

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 1%，合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之現金流出將分別增加 82,695 仟元及 74,862 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：

下：

	111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	\$ 8,225,640	\$ 17,551	\$ 58,828	\$ 8,302,019
固定利率負債	139,699	-	-	139,699
浮動利率負債	3,577,743	8,253,204	42,857	11,873,804
租賃負債	<u>1,174,500</u>	<u>2,135,902</u>	<u>4,770,528</u>	<u>8,080,930</u>
	<u>\$ 13,117,582</u>	<u>\$ 10,406,657</u>	<u>\$ 4,872,213</u>	<u>\$ 28,396,452</u>

	110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	\$ 10,656,665	\$ 22,447	\$ 61,793	\$ 10,740,905
固定利率負債	89,885	-	-	89,885
浮動利率負債	1,973,510	7,699,740	445,191	10,118,441
租賃負債	<u>1,470,500</u>	<u>2,036,021</u>	<u>5,016,584</u>	<u>8,523,105</u>
	<u>\$ 14,190,560</u>	<u>\$ 9,758,208</u>	<u>\$ 5,523,568</u>	<u>\$ 29,472,336</u>

	110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	\$ 10,921,183	\$ 20,881	\$ 64,260	\$ 11,006,324
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>\$ 15,507,102</u>	<u>\$ 8,957,715</u>	<u>\$ 5,256,955</u>	<u>\$ 29,721,772</u>

二五、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
Saturn Intelligence (GA) 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

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
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
欣秋有限公司	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
何采容	實質關係人

(一) 營業交易

	營 業 收 入		進 貨	
	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
主要管理階層控制之 個體	<u>\$ 1,699</u>	<u>\$ 4,199</u>	<u>\$ 3,757</u>	<u>\$ 7,190</u>
主要管理階層控制之 個體	<u>\$ 8,827</u>	<u>\$ 6,465</u>	<u>\$ 27,895</u>	<u>\$ 22,535</u>

資產負債表日之流通在外餘額如下：

	應 收 帳 款		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
主要管理階層控制之個體	<u>\$ 235</u>	<u>\$ 817</u>	<u>\$ 817</u>

	應 付 帳 款		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
主要管理階層控制之個體	<u>\$ 13,141</u>	<u>\$ 12,634</u>	<u>\$ 8,210</u>

	存 出 保 證 金		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30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	63,795	24,273	24,283
董 事 長	-	105	105
實質關係人	117	117	-
	<u>\$ 188,912</u>	<u>\$ 149,495</u>	<u>\$ 149,388</u>

關係人之交易條件與一般客戶無重大差異。

處分不動產、廠房及設備

本公司之子公司 Test-Rite PRODUCTS CORP. 於 111 年 8 月 11 日經其董事會決議通過處分位於美國喬治亞州之自用倉庫予關係人 Saturn Intelligence (GA) LTD.，交易總價款合計美金 39,500 仟元，處分不動產、廠房及設備利益美金 11,245 仟元。處分後 Test-Rite PRODUCTS CORP. 按雙方參考當地市場行情議定之租金租回前述不動產認列使用權資產美金 8,282 仟元。

承租協議

帳列項目	關係人類別 / 名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債	采旺興業股份有限公司	\$ -	\$ 340,799	\$ 424,462
	主要管理階層控制之個體	840,741	364,199	384,922
	董事長	-	-	487
		<u>\$ 840,741</u>	<u>\$ 704,998</u>	<u>\$ 809,871</u>

關係人類別 / 名稱	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
<u>利息費用</u>				
主要管理階層控制之				
個體	\$ 3,936	\$ 5,236	\$ 12,297	\$ 17,232
董事長	-	2	-	6
	<u>\$ 3,936</u>	<u>\$ 5,238</u>	<u>\$ 12,297</u>	<u>\$ 17,238</u>
<u>租賃費用</u>				
實質關係人	<u>\$ 176</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 527</u>	<u>\$ -</u>

(二) 背書保證

1. 本公司為子公司背書保證，請參閱附註二七之(二)。
2. 本公司之借款由關係人以個人名義為連帶保證人之金額如下：

	短期借 款		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
董事長 (李麗秋女士)	\$ 665,397	\$ 22,080	\$ 140,038
實質關係人 (何湯雄先生)	995,296	687,557	590,718
董事長 (李麗秋女士) 及實質關係人 (何湯雄先生)	-	6,923	23,166

	長	期	借	款
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	110年9月30日
董事長（李麗秋女士）	\$ 5,705,279	\$ 5,555,040		\$ 4,898,540
實質關係人（何湯雄先生）	2,178,639	1,551,663		2,237,764
董事長（李麗秋女士）及實質關係人（何湯雄先生）	100,000	100,000		100,000
	應	付	短	期
	111年9月30日	110年12月31日	票	券
實質關係人（何湯雄先生）	\$ 139,699	\$ 89,885	\$ 169,723	

（三）對主要管理階層之獎酬

111年及110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：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 21,936	\$ 23,311	\$ 76,292	\$ 87,928
退職後福利	438	466	1,336	1,620
	<u>\$ 22,374</u>	<u>\$ 23,777</u>	<u>\$ 77,628</u>	<u>\$ 89,548</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。

二六、質抵押之資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
定期存款（附註六及九）	\$ 489,938	\$ 534,271	\$ 530,249
不動產、廠房及設備（附註十三及十七）	1,581,332	1,581,584	1,578,501
營建用地（附註十一及十七）	149,000	149,000	149,559
	<u>\$ 2,220,270</u>	<u>\$ 2,264,855</u>	<u>\$ 2,258,309</u>

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 合併公司於 111 年 9 月 30 日暨 110 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 1,703 仟元、3,748 仟元及 4,648 仟元。

合併公司於 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日已開立未使用之歐元信用狀額度分別為 0 仟元、2 仟元及 0 仟元。

(二) 背書保證事項：

111 年 9 月 30 日暨 110 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		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
背書保證			
—Test-Rite PRODUCTS CORP.	美金 24,000	美金 14,000	美金 12,000
—TEST RITE tepro GmbH	美金 - 歐元 9,900	美金 10,000 歐元 6,900	美金 10,000 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 111 年 9 月 30 日暨 110 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 172,305 仟元、152,300 仟元及 83,186 仟元。

(四) Test-Rite Retailing Co., Ltd.之子公司立威（上海）商務服務有限公司、力馨（上海）商業有限公司及特力屋（上海）商貿有限公司與上海萬達商業廣場置業有限公司因租賃合同糾紛產生爭議，該公司主張上述三間公司應給付租金及場地恢復相關費用等約人民幣 49,856 仟元。本仲裁案件已於民國 111 年 2 月 24 日經北京仲裁委員會開庭審理，截至 111 年 11 月 10 日止尚未作出仲裁裁決。

二八、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。

二九、重大之期後事項

億光電子工業股份有限公司於 111 年 11 月 7 日對本公司之子公司特力屋股份有限公司向臺灣智慧財產及商業法院提起專利侵權訴訟。因特力屋股份有限公司截至 111 年 11 月 10 日尚未收到訴狀，故尚無法評估相關訴訟之可能影響情況。

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

	111年9月30日			110年12月31日			110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
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美元	\$ 202,207	31.8470	\$ 6,439,686	\$ 301,754	27.6880	\$ 8,354,965	\$ 330,836	27.8200	\$ 9,203,858
歐元	343	30.6584	10,516	192	31.1691	5,984	184	32.4187	5,965
<u>非貨幣性項目</u>									
美元	3,783	31.8470	120,489	5,378	27.6880	148,915	-	27.8200	-
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美元	134,608	31.8470	4,286,861	286,705	27.6880	7,938,288	356,590	27.8200	9,920,334
歐元	195	30.6584	5,978	233	31.1691	7,262	599	32.4187	19,419

合併公司於 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日已實現及未實現外幣兌換損益合計數請詳附註二十，由於外幣交易及本公司子公司之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣分別揭露兌換損益。

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
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。			附表九
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。			附表十
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。			附表十一
2	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項。			附表十一

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表十二。

(五) 主要股東資訊：請參閱附表十三。

三二、部門資訊

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

A 部門：零售部門

B 部門：貿易部門

C 部門：工程部門

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：

		111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>\$ 12,363,052</u>	<u>\$ 15,125,517</u>	<u>\$ 2,537,910</u>	<u>(\$ 954,035)</u>	<u>\$ 29,072,444</u>
營業利益		<u>\$ 57,782</u>	<u>(\$ 172,859)</u>	<u>\$ 172,757</u>	<u>\$ 140,867</u>	<u>\$ 198,547</u>

		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>

111年及110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 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 3,452,747	\$ 764,328 (USD 24,000,000)	\$ 764,328 (USD 24,000,000)	\$ 605,093 (USD 19,000,000)	\$ -	11.07	NTD 6,905,494	V	-	-
0	特力股份有限公司	TEST RITE tepro GmbH	2	NTD 3,452,747	491,947 (EUR 9,900,000) (USD 10,000,000)	303,518 (EUR 9,900,000)	183,950 (EUR 6,000,000)	-	4.4	NTD 6,905,494	V	-	-
0	特力股份有限公司	Test-Rite Pte Ltd.	2	NTD 3,452,747	63,694 (USD 2,000,000)	63,694 (USD 2,000,000)	6,162 (USD 193,473)	-	0.92	NTD 6,905,494	V	-	-
0	特力股份有限公司	特力恩瑞股份有限 公司	2	NTD 3,452,747	45,000	45,000	45,000	-	0.65	NTD 6,905,494	V	-	-

註1：係指本公司。

註2：係本公司股東權益之100.00%。

註3：111年9月30日匯率係為USD：NTD=1：31.8470；EUR：NTD=1：30.6584。

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－流動	100,000	\$ 43,500	-	\$ 43,500	
"	群聯電子股份有限公司	"	"	11,000	2,789	-	2,789	
"	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	3,302,227	26,484	-	26,484	
"	第一金全球 AI 人工智慧基金	"	"	1,053,186	13,428	-	13,428	
"	富蘭克林（坦全）生技領航基金美 元	"	"	49,951	48,408	-	48,408	
"	復華台灣好收益基金	"	"	1,746,725	12,838	-	12,838	
"	復華台灣中小精選基金	"	"	138,841	13,008	-	13,008	
"	富蘭克林坦伯頓全球投資系列穩定 月收益基金美元	"	"	95,134	28,601	-	28,601	
"	元大台灣卓越 50 基金	"	"	210,000	22,029	-	22,029	
"	國泰費城半導體基金	"	"	138,000	3,099	-	3,099	

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十一。

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)	(\$ 2,611,244)	(23%)	T/T 180 天~270 天	-	-	\$ 2,797,004	52%	
"	Homezone Int'l Corp. (U.S.A.)	Test-Rite PRODUCTS CORP.之子公司	"	(197,841)	(2%)	T/T 180 天~270 天	-	-	215,811	4%	
"	TEST RITE tepro GmbH	Test-Rite Development GmbH 之子公司	"	(832,855)	(7%)	T/T 90 天	-	-	56,397	1%	
特家股份有限公司	特力屋股份有限公司	特力屋股份有限公司之子公司	"	(153,603)	(22%)	與一般交易無重大差異	-	-	42,306	28%	
特力（中國）商貿有限公司	特力屋股份有限公司	特力股份有限公司之孫公司	"	(128,803)	(66%)	與一般交易無重大差異	-	-	54	-	

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 \$ 2,797,004 其他應收款 3,772	1次 -	\$ 915,436 -	積極催收 -	\$ 95,401 -	\$ - -
"	Homezone Int'l Corp (U.S.A.)	Test-Rite PRODUCTS CORP.之子公司	應收帳款 215,811 其他應收款 7	1次 -	93,008 -	積極催收 -	19,277 -	- -
特力屋室內裝修設計股份有限公司	特力屋股份有限公司	特力屋股份有限公司之子公司	應收帳款 122,150	4次	-	-	-	-
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 434,376	-	-	-	-	-

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 帳 面 金 額	本 期 認 列 之 損 益	本 期 認 列 之 損 益	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率 %				
特力股份有限公司	Fortune Miles Trading Inc.	Portcullis Chambers, P.O.Box 1225, Apia, Samoa	投資控股	\$ 941	\$ 941	30,000	100.00	\$ 705	\$ -	\$ -	
"	Test-Rite Retailing Co., Ltd.	Windward 1, Regatta Office Park, West Bay Road, P.O.Box 897, Grand Cayman KY1-1103, Cayman Islands	投資控股	USD 30,000 5,314,666 USD 168,751,000	USD 30,000 5,314,666 USD 168,751,000	156,965,000	100.00	422,942	5,973	5,973	
"	Test-Rite Trading Co., Ltd.	Windward 1, Regatta Office Park, West Bay Road, P.O.Box 897, Grand Cayman KY1-1103, Cayman Islands	投資控股	2,522,489 USD 80,676,495	2,522,489 USD 80,676,495	83,218,806	100.00	1,306,241	(45,809)	(45,849)	
"	Upmaster International Co., Ltd.	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, British Virgin Islands VG1110	投資控股	311,736 USD 10,412,013	311,736 USD 10,412,013	6,400,000	100.00	107,298	(9,061)	(9,061)	
"	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	76,084	9,386	9,386	
"	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	47,378	(848)	(848)	
"	TEST-RITE INTL. (AUSTRALIA) PTY. LIMITED	Unit 11 / 38 Solent Circuit Norwest 2153	進出口貿易	114,453 AUD 4,293,370	114,453 AUD 4,293,370	3,550,000	100.00	14,153	(521)	(521)	
"	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	3,941	(36)	(36)	
"	TEST-RITE (UK) LTD.	Wsm Partners Llp, Connect House, 133-137 Alexandra Road, London, England, SW19 7JY	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	52,208	3,370	3,370	
"	Test-Rite Development GmbH	MERKURRING 82 22143 HAMBURG, GERMANY	投資控股	1,087,772 EUR 28,350,002	1,087,772 EUR 28,350,002	9,670,000	100.00	697,321	32,390	32,390	
"	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	113,837	(1,824)	(1,824)	
"	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	1,455,455	(161,809)	(152,748)	
"	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	3,557,854	(40,124)	(40,124)	
"	力特國際	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	各項事業投資	88,290	88,290	5,000,000	100.00	95,984	6,963	6,963	
"	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	25,259	1,101	1,101	
"	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	24,735	6,177	6,177	
"	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	1,171,979	149,648	156,018	
"	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	92,073	8,277	8,277	
"	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、設備及裝設品批發、零售	250,000	250,000	24,999,999	25.00	476,988	(37,509)	65,782	
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	85,172	(161,809)	(9,061)	
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、設備及裝設品批發、零售	4,705,542	4,705,542	75,000,001	75.00	3,438,249	(37,509)	(28,132)	
中欣實業股份有限公司	統營營造	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	建築與土木工程	380,000	380,000	38,000,000	100.00	501,250	29,256	30,498	
"	特欣機電	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	機電工程	80,000	80,000	8,000,000	100.00	134,180	12,495	12,804	
"	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	61,311	20,308	20,433	
"	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	97,522	(6,767)	(6,767)	
"	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	69,852	10,138	6,083	
"	特陽光技	苗栗縣竹南鎮和興路 229 號 A 棟	電器批發	15,300	15,300	1,530,000	51.00	13,253	1,818	927	
"	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	6,685	3,453	1,761	
"	中欣樂居	台北市內湖區民善街 89 號	公寓大廈管理服務	36,000	10,000	3,600,000	60.00	40,748	7,813	7,295	

(接 次 頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額		期末持		帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期	期末	股數	比率%				
中欣實業股份有限公司	CHUNG CIN ENTERPRISE (U.S.) CORP.	651 N. BROAD ST., SUITE 206, MIDDLETOWN, Delaware 19709, United States	投資控股	\$ 27,864 USD 1,000,000	\$ 27,864 USD 1,000,000	10,000	100.00	\$ 31,788	(\$ 55)	(\$ 55)	
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	142,978	40,839	40,839	
"	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	114	(7)	(7)	
"	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	444,377	3,409	3,409	
"	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	-	(8,737)	(8,737)	
"	正和食品	台北市內湖區民善街89號	食品什貨批發	3,500	3,500	350,000	35.00	2,707	(2,226)	(779)	
"	MENG & YUME INNOVATE PTE. LTD.(註2)	1 Raffles Place, #20-01, One Raffles Place, Singapore 048616	Digital Marketing	30,194	-	-	-	30,194	-	-	
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	16,623	1,443	1,443	
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	9,976	1,117	570	

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表十。

註 2：係透過 SAFE 方式投資，於 111 年 10 月 31 日轉換成特別股，且持有一席董事，故帳列預付投資款。

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 呆帳金額	擔保 名稱	品 價值	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	\$ 180,000	\$ 180,000	\$ 118,000	1.3700-1.4900	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 401,633 (註6)	\$ 803,266 (註7)
1	特力屋股份有限公司	特家股份有限公司	其他應收款— 關係人	是	60,000	60,000	30,000	1.4900	2	-	"	-	-	-	401,633 (註6)	803,266 (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	111,465	111,465	-	-	2	-	"	-	-	-	401,633 (註6)	803,266 (註7)
2	Test Rite Development GmbH	TEST RITE tepro GmbH	其他應收款— 關係人	是	USD 3,500,000	USD 3,500,000	183,950	1.5000	2	-	"	-	-	-	2,762,198 (註8)	2,762,198 (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	190,522	183,950	183,950	1.5000	2	-	"	-	-	-	2,762,198 (註8)	2,762,198 (註8)
4	Test Rite Trading Co., Ltd.	Test Rite International (Australia) Pty., Ltd.	其他應收款— 關係人	是	EUR 6,000,000	EUR 6,000,000	EUR 6,000,000	2.0000-4.3500	2	-	"	-	-	-	2,762,198 (註8)	2,762,198 (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	170,696	167,774	96,337	2.0000-4.3500	2	-	"	-	-	-	2,762,198 (註8)	2,762,198 (註8)
5	特力屋室內裝修設計股份 有限公司	特家股份有限公司	其他應收款— 關係人	是	RMB 38,000,000	RMB 38,000,000	RMB 21,820,000	2.7000	2	-	"	-	-	-	2,762,198 (註8)	2,762,198 (註8)
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	AUD 30,000	AUD 30,000	AUD 30,000	2.7000	2	-	"	-	-	-	2,762,198 (註8)	2,762,198 (註8)
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	24,000	24,000	24,000	1.2050	2	-	"	-	-	-	28,360 (註6)	56,721 (註7)
5	特力屋室內裝修設計股份 有限公司	特家股份有限公司	其他應收款— 關係人	是	28,000	28,000	28,000	2.6160	2	-	"	-	-	-	28,360 (註6)	56,721 (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	57,000	-	-	2	-	"	-	-	-	102,187 (註6)	204,375 (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	166,204	163,359	163,359	4.3500	2	-	"	-	-	-	2,762,198 (註8)	2,762,198 (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	RMB 37,000,000	RMB 37,000,000	RMB 37,000,000	4.3500	2	-	"	-	-	-	271,748 (註6)	543,495 (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	71,656	71,656	71,656	3.5000	2	-	"	-	-	-	271,748 (註6)	543,495 (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	-	-	-	2	-	"	-	-	-	271,748 (註6)	543,495 (註7)
9	Lucky Rite Company Limited	Avida company Limited	其他應收款— 關係人	是	7,962	7,962	7,962	10.0000	2	-	"	-	-	-	2,762,198 (註8)	2,762,198 (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	USD 250,000	USD 250,000	USD 250,000	10.0000	2	-	"	-	-	-	2,762,198 (註8)	2,762,198 (註8)
11	特力屋(上海)商貿有限 公司	特力(中國)商貿有限公司	其他應收款— 關係人	是	44,920	44,151	44,151	2.0000	2	-	"	-	-	-	2,762,198 (註8)	2,762,198 (註8)
11	特力屋(上海)商貿有限 公司	特力(中國)商貿有限公司	其他應收款— 關係人	是	RMB 10,000,000	RMB 10,000,000	RMB 10,000,000	2.0000	2	-	"	-	-	-	2,762,198 (註8)	2,762,198 (註8)
12	Test Rite Retailing Limited	Test Rite International (Australia) Pty., Ltd.	其他應收款— 關係人	是	85,348	83,887	83,887	2.0000	2	-	"	-	-	-	2,762,198 (註8)	2,762,198 (註8)
12	Test Rite Retailing Limited	Test Rite International (Australia) Pty., Ltd.	其他應收款— 關係人	是	RMB 19,000,000	RMB 19,000,000	RMB 19,000,000	2.0000	2	-	"	-	-	-	2,762,198 (註8)	2,762,198 (註8)
12	Test Rite Retailing Limited	Test Rite International (Australia) Pty., Ltd.	其他應收款— 關係人	是	AUD 50,000	AUD 50,000	AUD 50,000	2.0000	2	-	"	-	-	-	2,762,198 (註8)	2,762,198 (註8)

註1：係指被投資公司。

註2：111年9月30日匯率係為USD：NTD=1：31.8470；EUR：NTD=1：30.6584；RMB：NTD=1：4.4151；AUD：NTD=1：20.4975。

註3：係截至111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	中欣實業股份有限公司	1	NTD 1,004,082	\$ 17,574	\$ 17,574	\$ 17,574	\$ -	0.88	NTD 2,008,164 (註2)	-	-	-
2	中欣實業股份有限公司	統營營造股份有限公司	2	NTD 679,369	300,000	300,000	189,579	-	22.08	NTD 1,358,739 (註3)	V	-	-
2	中欣實業股份有限公司	特欣機電股份有限公司	2	NTD 679,369	80,000	80,000	15,406	-	5.89	NTD 1,358,739 (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	
力秋股份有限公司	非上市櫃股票 台灣票券 Athentek	"	"	212,000	2,497	0.04	2,497	
"	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	1,533,742	-	8.19	-	
"	元大全球優質龍頭平衡基金 A 不配 息	"	"	287,825	3,018	-	3,018	
"	富蘭克林高科技基金美元 A	"	"	3,500,000	35,980	-	35,980	
"	安聯收益成長基金-AT 累積類股(美 元)	"	"	2,963	8,756	-	8,756	
"	公司債券 音巴克公司美元配息債券	"	"	15,116	9,590	-	9,590	
力特國際股份有限公司	上市公司股票 台企銀	"	"	1,240,000	20,251	-	20,251	
"	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	44,102	556	-	556	
"	開放式基金 群益安穩貨幣市場基金	"	透過損益按公允價值衡量之金 融資產—流動	4,000,000	49,841	5	49,841	
"	安聯收益成長基金-AT 累積類股(美 元)	"	"	61,180	1,000	-	1,000	
鴻利全球股份有限公司	開放式基金 安聯收益成長基金	"	"	22,145	14,478	-	14,478	
利臺股份有限公司	公司債券 音巴克公司美元配息債券	"	"	7,380	4,674	-	4,674	
統營營造股份有限公司	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)	"	"	299,000	4,883	-	4,883	
				20,000	185	-	185	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期				備 註
				股數 / 單位數	帳 面 金 額 (註 2)	持 股 比 例 %	公 允 價 值	
中欣實業股份有限公司	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	40,755	-	40,755	
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	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	"	"	-	12,042	19.00	12,042	

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 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
Test Rite Products Corp.	4198 Industry Way Flowery Branch, Hall County, GA 30542	111.8.11	108.1.24	\$ 658,879	\$ 1,248,832	已全數收款	\$ 318,636 (註5)	Saturn Intelligence (GA) LTD.	關係人	維護整體營運考量	參考美國專業鑑價機構 CBRE 及 Newmark 出具之鑑價報告價格	無

註 1：處分資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註 2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20%之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10%計算之。

註 3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

註 4：帳面金額及交易價格係以過戶日匯率 31.6160 換算，處份損益係以 111 年 1~9 月平均匯率 29.2634 換算。

註 5：合約價款 1,248,832 仟元。該不動產帳面價值 658,879 仟元，及考量售後租回利益遞延認列等，計產生已移轉部分之處分利益 318,636 仟元。

附表十

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 111 年及 110 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

	111年9月30日		110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 2,607	\$ -	預購美金 42,581	\$ -
	預售美金 397	-	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 111 年及 110 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利益(損失)分別為 189,996 仟元及 (7,325)仟元，帳列兌換利益(損失)項下。

附表十一 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 資 損 (益)	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	\$ 25,347 USD 795,902	\$ -	\$ -	\$ 25,347 USD 795,902	\$ 5,739 (註4)	100.00	\$ 5,739	\$ 69,978	\$ -
特力屋(北京)商貿有限公司	零售業	USD 2,600,000 (註5)	註2	38,216 USD 1,200,000	-	-	38,216 USD 1,200,000	- (註4)	100.00	-	-	-
特力(中國)投資有限公司	投資業	USD 93,280,000 (註6)	註2	2,340,755 USD 73,500,000	-	-	2,340,755 USD 73,500,000	2,185 (註4)	100.00	2,185	184,733	-
立威(上海)商務服務有限公司	出租業	USD 17,000,000	註2	541,399 USD 17,000,000	-	-	541,399 USD 17,000,000	3,783 (註4)	100.00	3,783	211,609	-
特力(中國)商貿有限公司	貿易業	USD 71,000,000	註3	2,261,137 USD 71,000,000	-	-	2,261,137 USD 71,000,000	(51,500) (註4)	100.00	(51,500)	1,161,693	-

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111年1月1日至9月30日平均匯率換算)外，係以111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
NTD 6,840,136 USD 214,781,158	NTD 7,344,910 USD 230,631,158	註3

註1：111年9月30日期末匯率 USD：NTD=1：31.8470。

註2：111年1月1日至9月30日平均匯率 USD：NTD=1：29.2634。

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。

附表十二 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來		情形
				科目	金額	
<u>111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	\$ 2,822,773	收款天數為 T/T 180 天~270 天 10
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	3,012,815	收款天數為 T/T 180 天~270 天 8
0	特力股份有限公司	Test-Rite Development GmbH	母公司對子公司	營業收入	832,855	收款天數為 T/T 90 天 3
0	特力股份有限公司	Test-Rite Development GmbH	母公司對子公司	應收帳款	56,397	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	子公司對母公司	營業收入	489,153	與一般交易無重大差異 2
1	特力(中國)商貿有限公司	特力股份有限公司	子公司對母公司	應收帳款	434,376	與一般交易無重大差異 1
1	特力(中國)商貿有限公司	特力屋股份有限公司	子公司對子公司	營業收入	128,803	與一般交易無重大差異 -
1	特力(中國)商貿有限公司	特力屋股份有限公司	子公司對子公司	應收帳款	54	與一般交易無重大差異 -
2	特力屋室內裝修設計股份有限公司	特力屋股份有限公司	子公司對子公司	營業收入	261,634	與一般交易無重大差異 1
2	特力屋室內裝修設計股份有限公司	特力屋股份有限公司	子公司對子公司	應收帳款	122,150	與一般交易無重大差異 -
3	特家股份有限公司	特力屋股份有限公司	子公司對子公司	營業收入	153,603	與一般交易無重大差異 1
3	特家股份有限公司	特力屋股份有限公司	子公司對子公司	應收帳款	42,306	與一般交易無重大差異 -
<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	子公司對母公司	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	子公司對母公司	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	子公司對子公司	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	子公司對子公司	應收帳款	61,347	與一般交易無重大差異 -

附表十三 主要股東資訊

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
采旺興業股份有限公司	50,954,000	9.99%
力雄股份有限公司	50,930,263	9.98%
采億興業股份有限公司	50,930,000	9.98%
秋記投資開發股份有限公司	50,906,000	9.98%
采記股份有限公司	50,866,121	9.97%
來特投資股份有限公司	50,669,774	9.93%
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。