

特力股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國九十四年上半年度

地址：台北市忠孝東路四段二七〇號八樓

電話：(〇二) 八七九一五八八八

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 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、合併損益表	6~7		-
六、合併股東權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~11		-
八、合併財務報表附註			
(一)合併公司沿革	12~13		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	13~19		二、
(三)會計變動之理由及其影響	19		三、
(四)重要會計科目之說明	19~38		四、~ 五、
(五)關係人交易	39~40		六、
(六)質抵押之資產	40		六、
(七)重大承諾事項及或有事項	40~41		七、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	41~46		三、~ 三、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	47		三、
2.轉投資事業相關資訊	47		三、
3.大陸投資資訊	48		三、
4.母子公司間業務關係及重要交易 往來情形	48		三、
(十二)部門別財務資訊	48		四、

會計師核閱報告

特力股份有限公司 公鑒：

特力股份有限公司及子公司民國九十四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十四年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」準則規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註二所述，列入合併財務報表之子公司中，部份非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，民國九十四年六月三十日之合計資產及負債分別為新台幣 271,458 仟元及 158,294 仟元，分別佔合併資產及負債總額之 1.67% 及 1.65%，民國九十四年一月一日至六月三十日之合計稅前利益總額為新台幣 11,048 仟元，佔合併稅前利益之 1.60%。另如合併財務報表附註十所述，民國九十四年上半年度採權益法評價之被投資公司長期股權投資金額為新台幣 44,579 仟元，佔合併資產總額之 0.27%，民國九十四年一月一日至六月三十日對上列被投資公司長期股權投資認列投資收益為新台幣 2,787 仟元，佔合併稅前利益之 0.40%，係以各該被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附

註三十三有關前述部份非重要子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述部份非重要子公司及被投資公司之財務報表，若經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整，及有關前述部份非重要子公司及被投資公司相關資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如合併財務報表附註二所述，特力股份有限公司及子公司依行政院金融監督管理委員會規定，自民國九十四年度起公告申報半年度合併財務報表，於首次公開半年度合併財務報表時，得以單期表達。

勤業眾信會計師事務所

會計師 余 鴻 賓

會計師 盧 啟 昌

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部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 九 十 四 年 八 月 十 六 日

特力股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國九十四年六月三十日
(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	資 產	金 額	%	代 碼	負 債 及 股 東 權 益	金 額	%
	流動資產				流動負債		
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 1,214,346	7	2100	短期借款(附註十四)	\$ 3,113,192	19
1110	短期投資(附註二及五)	970,189	6	2110	應付短期票券(附註十五)	200,000	1
1120	應收票據(附註二及六)	7,844	-	2120	應付票據	14,898	-
1140	應收帳款(附註二及六)	1,566,589	10	2140	應付帳款	2,031,806	13
1150	應收帳款—關係企業(附註二、六及二十八)	179,144	1	2160	應付所得稅(附註二及二十六)	231,316	1
1160	其他應收款(附註七)	523,663	3	2210	其他應付款(附註十六)	1,528,622	9
1190	其他金融資產—流動(附註八)	216,015	1	2260	預收款項	172,455	1
120X	存貨(附註二及九)	3,385,664	21	2270	一年內到期長期付息負債(附註十七)	440,000	3
1260	預付款項	899,964	6	2298	其他流動負債(附註十八)	152,729	1
1298	其他流動資產	149,065	1	21XX	流動負債合計	7,885,018	48
11XX	流動資產合計	9,112,483	56		長期付息負債		
	長期投資(附註二及十)			2410	應付公司債(附註十九)	190,797	1
	長期股權投資			2420	長期借款(附註二十)	1,365,526	9
142101	採權益法之長期投資	44,579	-	24XX	長期付息負債合計	1,556,323	10
142102	採成本法之長期投資	147,180	1		其他負債		
1421	長期股權投資合計	191,759	1	2888	其他(附註二十一)	151,733	1
1422	長期債券投資	24,714	-	2XXX	負債合計	9,593,074	59
1423	不動產投資	14,831	-		母公司股東權益		
1428	其他長期投資	145,124	1	3110	股本(附註二十二)		
1420	長期投資合計	376,428	2		普通股股本	3,982,967	24
1440	其他金融資產—非流動(附註十一)	598,630	4	3150	待分配股票股利	133,229	1
	固定資產(附註二及十二)				資本公積		
	成 本			3210	股票溢價	498,339	3
1501	土 地	773,813	5	3220	庫藏股票交易	10,703	-
1521	房屋及建築	1,576,245	9		保留盈餘(附註二十三)		
1531	機器設備	491,753	3	3310	法定盈餘公積	496,587	3
1551	運輸設備	64,217	-	3350	未分配盈餘	525,442	3
1631	租賃改良物	4,515,673	28		股東權益其他調整項目		
1681	其他設備	789,440	5	3420	累積換算調整數(附註二)	10,073	-
15X1	小 計	8,211,141	50	3510	庫藏股票(附註二及二十四)	(546,510)	(3)
15X9	減：累計折舊	(2,483,255)	(15)		母公司股東權益合計	5,110,830	31
1672	未完工程及預付設備款	47,289	-	3610	少數股權	1,580,217	10
15XX	固定資產合計	5,775,175	35	3XXX	股東權益合計	6,691,047	41
	其他資產(附註二及十三)				負債及股東權益總計	\$ 16,284,121	100
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二十六)	190,441	1				
1888	其他資產—其他	230,964	2				
18XX	其他資產合計	421,405	3				
1XXX	資 產 總 計	\$ 16,284,121	100				

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年八月十六日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

特力股份有限公司及子公司

合併損益表

民國九十四年一月一日至六月三十日

(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		金 額	%
4000	營業收入	\$ 17,286,406	100
5000	營業成本	<u>13,034,140</u>	<u>76</u>
5910	營業毛利	4,252,266	24
6000	營業費用	<u>3,489,781</u>	<u>20</u>
6900	營業利益	<u>762,485</u>	<u>4</u>
	營業外收入及利益		
7110	利息收入	23,093	-
7121	權益法認列之投資收益(附註二及十)	2,787	-
7130	處分固定資產利益	3,134	-
7140	處分投資利益	47,631	-
7160	兌換利益	108,682	1
7480	什項收入	<u>88,185</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>273,512</u>	<u>2</u>
	營業外費用及損失		
7510	利息費用	119,137	1
7522	投資損失(附註二十七)	61,853	-
7530	處分固定資產損失	2,538	-
7550	存貨盤損	38,403	-
7570	存貨跌價及呆滯損失	59,504	-
7880	什項支出	<u>63,370</u>	<u>1</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>344,805</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

<u>代碼</u>		<u>金 額</u>	<u>%</u>
7900	稅前利益	\$ 691,192	4
8110	減：所得稅費用（附註二及二十六）	(191,530)	(1)
9600	合併總純益	<u>\$ 499,662</u>	<u>3</u>
	歸屬予：		
9601	母公司股東	\$ 353,530	2
9602	少數股權	<u>146,132</u>	<u>1</u>
		<u>\$ 499,662</u>	<u>3</u>

<u>代碼</u>		<u>未扣少數股 權 稅 前</u>	<u>歸屬於母公 司股東稅後</u>
9750	基本每股盈餘（附註二及二十二）	<u>\$ 1.88</u>	<u>\$ 0.96</u>
9850	稀釋每股盈餘（附註二及二十二）	<u>\$ 1.83</u>	<u>\$ 0.94</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年八月十六日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

特力股份有限公司及子公司
 合併股東權益變動表
 民國九十四年一月一日至六月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	股本		資本公積		保留盈餘		股東權益 其他調整項目		少數股權	股東權益合計
	普通股股本	待分配股票股利	股票溢價	庫藏股票交易	法定盈餘公積	未分配盈餘	累積換算調整數	庫藏股票		
九十四年一月一日餘額	\$ 3,973,113	\$ -	\$ 494,007	\$ 10,703	\$ 413,748	\$ 1,065,199	\$ 23,624	(\$ 546,510)	\$ 1,521,378	\$ 6,955,262
九十三年度盈餘分配(附註二十二)										
法定盈餘公積	-	-	-	-	82,839	(82,839)	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(14,911)	-	-	-	(14,911)
員工紅利	-	59,640	-	-	-	(59,644)	-	-	-	(4)
股票股利	-	73,589	-	-	-	(73,589)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(662,304)	-	-	-	(662,304)
長期股權投資累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	(13,551)	-	-	(13,551)
少數股權淨變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(87,293)	(87,293)
應付公司債轉換成普通股(附註二十二)	9,854	-	4,332	-	-	-	-	-	-	14,186
九十四年上半年度合併總純益	-	-	-	-	-	353,530	-	-	146,132	499,662
九十四年六月三十日餘額	\$ 3,982,967	\$ 133,229	\$ 498,339	\$ 10,703	\$ 496,587	\$ 525,442	\$ 10,073	(\$ 546,510)	\$ 1,580,217	\$ 6,691,047

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
 (請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年八月十六日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

特力股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國九十四年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	金	額
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$	499,662
折舊及各項攤提		328,438
公司債發行成本及未實現利息支出之攤提		1,546
短期投資市價回升利益	(	190)
長期股權投資永久性跌價損失		64,670
存貨跌價損失		59,504
長期股權投資權益法認列之投資淨利益	(	2,787)
長期股權投減資損失		1,198
處分長期股權投資淨利益	(	14,728)
長期股權投資已實現兌換損失		7,199
處分固定資產淨利益	(	596)
固定資產報廢損失		58
營業資產及負債之淨變動		
因交易目的持有之短期投資	(	44,948)
應收票據		40,645
應收票據－關係企業		10,897
應收帳款		211,862
應收帳款－關係企業	(	35,708)
其他應收款	(	210,116)
其他金融資產－流動	(	49,210)
存貨	(	104,838)
預付款項	(	72,947)
因交易目的而持有之應收遠匯款淨額		8,381
遞延所得稅資產－流動		2,292
其他流動資產		11,640
其他金融資產－非流動		6,523
遞延所得稅資產－非流動	(	20,981)

(接次頁)

(承前頁)

	金	額
其他資產	(\$	50,063)
應付票據	(	87,393)
應付帳款	(	301,454)
應付所得稅	(	111,557)
其他應付款	(	174,368)
預收款項	(	210,440)
其他流動負債		83,642
應付利息補償金		3,267
應付退休金負債		14,350
其他負債	(	35,959)
營業活動之淨現金流出	(	172,509)
投資活動之現金流量		
融券存出保證金增加	(	36,451)
因規避外幣債權債務匯率變動風險而 持有之應收遠匯款淨額	(	6,141)
長期股權投資減資退回股款		500
購置固定資產	(	571,903)
處分固定資產價款		105
存出保證金減少		2,818
遞延費用增加	(	60,493)
專利權增加	(	327)
商譽增加	(	118)
投資活動之淨現金流出	(	672,010)
融資活動之現金流量		
短期借款增加		1,388,057
應付短期票券增加		180,000
長期借款減少	(	529,540)
存入保證金增加		4,683
少數股權減少	(	87,293)
融資活動之淨現金流入		955,907
匯率影響數	(	19,138)
子公司首次併入影響數		262,202

(接次頁)

(承前頁)

	金	額
本期現金及約當現金增加數	\$	354,452
期初現金及約當現金餘額		<u>859,894</u>
期末現金及約當現金餘額	\$	<u>1,214,346</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$	<u>97,002</u>
本期支付所得稅	\$	<u>297,152</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
長期股權投資累積換算調整數	(\$	<u>5,587</u>)
應收出售長期股權投資價款	(\$	<u>39,440</u>)
應付董監事酬勞	\$	<u>14,911</u>
應付員工紅利	\$	<u>4</u>
應付現金股利	\$	<u>662,304</u>
應付公司債轉換普通股	\$	<u>14,186</u>
一年內到期長期附息負債	\$	<u>440,000</u>
支付現金暨應付其他票據及帳款購置固定資產		
本期固定資產增加數	\$	593,366
加：期初應付購置固定資產款項		1,586
減：期末應付購置固定資產款項	(	<u>23,049</u>)
本期支付現金購置固定資產	\$	<u>571,903</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年八月十六日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

特力股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國九十四年上半年度

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、合併公司沿革

(一) 母公司之公司沿革

特力股份有限公司(以下簡稱特力公司)創立於六十七年八月，原資本額二百萬元，主要營業項目包括代理大、小五金、家用五金、汽車零件、什貨、電器及傢俱之內、外銷業務、房地產出租及批發倉儲等業務，主要市場包括美國、加拿大、英國、法國、德國及澳洲等國家。為響應政府之投資大眾化政策，特力公司股票經核准於八十二年二月公開上市。

(二) 列入合併財務報表之子公司如下：

公 司 名 稱	與 特 力 公 司 關 係	主 要 營 業 項 目	特力公司直接 ／間接持股比 例或出資額比 例 %
FORTUNE MILES	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00
TR FORTUNE	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00
TR STAR	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00
TR INVESTMENT (B.V.I.)	直接持股 100.00%之子公司	各項事業投資	100.00
TR RETAILING	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00
B&S LINK	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00
TR TRADING	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00
TR 新加坡	直接持股 100.00%之子公司	進出口貿易	100.00
TR 香港	直接持股 100.00%之子公司	進出口貿易	100.00
TRS INVESTMENT	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00
力秋股份有限公司	直接持股 100.00%之子公司	國際貿易業	100.00
力特國際股份有限公司	直接持股 100.00%之子公司	資訊處理及產品設計	100.00
鴻利全球股份有限公司	直接持股 100.00%之子公司	資訊處理服務業	100.00
力衡貿易股份有限公司	直接持股 100.00%之子公司	進出口貿易	100.00
中欣實業股份有限公司	直接持股 100.00%之子公司	委託營造廠興建住宅大樓	100.00
來特投資股份有限公司	直接持股 100.00%之子公司	各項事業投資	100.00
特力事務股份有限公司	間接持股 100.00%之子公司	日常用品批發及零售	100.00
中欣室內裝修股份有限公司	間接持股 100.00%之子公司	室內裝修業	100.00

(接次頁)

(承前頁)

公 司 名 稱	與 特 力 公 司 關 係	主 要 營 業 項 目	特 力 公 司 直 接 ／ 間 接 持 股 比 例 或 出 資 額 比 例 %
中欣營造股份有限公司	間接持股 100.00%之子公司	建築與土木工程	100.00
特欣機電股份有限公司	間接持股 100.00%之子公司	機電工程	100.00
長堤上海投資諮詢有限公司	間接持股 100.00%之子公司	工程諮詢業	100.00
統營營造股份有限公司	間接持股 100.00%之子公司	建築與土木工程	100.00
統營投資股份有限公司	間接持股 100.00%之子公司	各項事業投資	100.00
共創價值股份有限公司	間接持股 80.00%之子公司	企業經營管理顧問	80.00
TR DEVELOPMENT	直接持股 80.00%之子公司	投資控股	80.00
特力和家股份有限公司	間接持股 80.00%之子公司	寢具批發業	80.00
大衍國際股份有限公司	直接持股 64.00%之子公司	產品設計業	64.00
特力和樂股份有限公司	間接綜合持股 58.93%之子公司	進出口貿易及百貨業 務之經營	58.93
特力翠豐股份有限公司	具有控制能力之子公司	一般家用建材批發、 零售	49.99
特力翠豐室內裝修股份有限公司	特力翠豐持股 100.00%之子公司	室內裝修業	49.99
TR 美國	具有控制能力之子公司	進出口貿易	49.00
TR 泰國	具有控制能力之子公司	進出口貿易	48.99
TR 澳洲	具有控制能力之子公司	進出口貿易	48.00

(三)特力公司及子公司(以下簡稱合併公司)九十四年六月三十日員工人數為 4,024 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製合併財務報表時，合併公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金、未決訟案損失及賠償損失等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

重要會計政策之彙總說明如下：

合併財務報表原則

合併財務報表主體包括特力公司及具控制能力之子公司（以下簡稱合併公司），合併公司間之重大內部交易及餘額均已於合併財務報表中銷除。依行政院金融監督管理委員會規定，各上市（櫃）公司自九十四年度起公告申報半年度合併財務報表，於首次公開半年度合併財務報表時，得以單期方式表達。列入合併財務報表之部份非重要子公

司（TR 新加坡、TR 香港、TR 泰國、TR 澳洲及長堤上海投資諮詢有限公司），其財務報表並未經會計師核閱。

流動與非流動之區分

屬正常營業週期構成之一部份者、預期於資產負債表日後一年內將變現、或正常營業過程中將變現及備供出售或消耗者列為流動資產；須於資產負債表日後一年內清償、或因營業而發生之債務、預期將於企業營業週期之正常營業過程中清償者列為流動負債。不屬於流動資產（負債）者為非流動資產（負債）。

現金及約當現金

現金包括不受限制之貨幣及銀行存款。約當現金係指隨時可轉換成定額現金或即將到期且利率變動對其價值影響甚少之短期投資或債權憑證。

短期投資

短期投資按成本與市價孰低法評價，成本以加權平均法計算，融券賣出有價證券除對現股具避險部份採與現股合併評價外，非避險部份則單獨依成本與市價孰低法評價。收到被投資公司之股票股利時，不作投資收益處理，僅增列投資之股數。

備抵呆帳

備抵呆帳按應收票據及帳款收回之可能性提列。

應收帳款融資

依財務會計準則公報第三十三號「金融資產之移轉及負債消滅之會計處理準則」之規定，移轉人移轉全部或部份金融資產且放棄對金融資產之控制時，於交換所收取對價之範圍內應視為出售，前述所收取之對價係指不具有任何受限條款者。

存 貨

存貨按成本與市價孰低法評價，成本以加權平均法計算，市價以淨變現價值估算。

房地產及在建工程，以取得成本或建造成本為入帳基礎，按各工程別分別計算成本。在建工程於該工程完工前所必須負擔之利息費用予以資本化，作為建造成本之一部份。

承包工程所投入之工程成本與因同一工程合約而預收之工程款互抵後，如為借方餘額則列於在建工程項下，如為貸方餘額則列為預收工程款。

長期股權投資

凡對被投資公司之持股比例達百分之二十以上或有實質影響力者，採權益法處理，投資溢折額以五年至十年平均攤銷，其餘以成本法處理。

以權益法處理之被投資公司，若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復機會甚小，則列為當期損失。

以成本法處理之被投資公司，若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之機會甚小，則列為當期損失。

房地產投資中，出租使用之房屋，依耐用年限五十五年提列折舊費用。

固定資產

固定資產以成本為入帳基礎，資本支出與收益支出之劃分，以能否增加固定資產價值或延長耐用年數為準。購置固定資產在該資產到達可使用狀態前發生之利息，予以資本化，作為購置成本之一部分。

固定資產處分時，如有出售利益列為營業外收入及利益，若發生損失，則列為營業外費用及損失。

折舊依估計經濟耐用年限，加計一年殘值（除裝潢設備外）採用平均法提列：

<u>固 定 資 產 項 目</u>	<u>耐 用 年 數</u>
房屋及建築	35~41 年
運輸設備	5 年
生財器具	2~8.25 年
電腦設備	3 年
機器設備	2.25~8.25 年
租賃改良物	3~10 年
模 具	2~3 年
什項設備	5 年

已達耐用年限之固定資產，以估計可再使用年限，繼續提列折舊。

倘固定資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若固定資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

遞延費用

電腦軟體、話卡及線路費等依三年平均攤銷，遞延公司債發行成本依發行期間平均攤銷。

商 譽

係合併產生之商譽，以五年平均攤銷。

專利權

以平均法按五年攤銷。

應付賠償損失

估計銷貨可能發生之退貨賠償費用，列為當年度費用。實際發生費用時，先沖轉應付賠償損失，倘有不足，再以實際支付年度費用列帳。

員工退休基金

合併公司之特力公司、特力和樂公司、中欣公司、中欣室內裝修公司、中欣營造公司、統營營造公司、特欣機電公司及特力翠豐公司均訂有員工退休辦法，其參加資格為本公司在職正式員工。依該辦法規定，員工按其服務年資，十五年以內者（含），每服務滿一年給兩個基數，超過十五年者每增加一年給一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及其退休前六個月之平均工資計算退休薪資（基數），除特力翠豐公司係依薪資總額百分之二提撥員工退休基金外，餘係依薪資總額百分之四提撥員工退休基金，並專戶存儲。

合併公司之特力公司、特力和樂公司、中欣公司、中欣室內裝修公司、中欣營造公司、統營營造公司、特欣機電公司及特力翠豐公司

之退休金會計係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」處理。

「勞工退休金條例」將自九十四年七月一日起施行，係屬確定提撥退休辦法。屆時勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。依該條例規定，雇主每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於勞工每月工資百分之六。

外幣交易事項

以外幣為準之交易事項，均按交易時之匯率入帳。資產負債表日對外幣債權債務餘額以資產負債表日匯率調整，因調整而產生之兌換差額列為當期之兌換損益。

對避險性質之預售或預購遠期外匯，於訂約日即作相關交易記錄，訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷，資產負債表日並以該日之即期匯率調整，其與預售或預購遠期外匯交易日即期匯率所產生之兌換差額亦列為當期之兌換損益項目。

累積換算調整數

合併公司採權益法評價之國外營運機構外幣財務報表，其資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；換算所產生之累積換算調整數列於股東權益項下，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

合併公司採權益法評價之被投資公司對屬外幣性質之國外長期股權投資，期末以資產負債表日之匯率調整而產生之兌換差額按持股比例認列，列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

庫藏股票

庫藏股票係公司在法令規定範圍內收回或收買自己之股份，尚未處分或註銷前，依收回或收買之成本列為股東權益之減項。

子公司持有母公司之股票，視同庫藏股票處理。

合併公司之庫藏股票會計處理係依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」處理。

營利事業所得稅

合併公司之營利事業所得稅，依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」規定作跨期間分攤，將課稅暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減等所產生之所得稅影響數，列為遞延所得稅資產或負債，另就遞延所得稅資產評估其可實現性，提列適當備抵評價金額。

自八十七年度兩稅合一制度實施後，合併公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年度股東會未作分配者，該未分配盈餘應加徵之百分之十營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

普通股每股盈餘

基本每股盈餘之計算，係以當期純益除以普通股流通在外加權平均股數；稀釋每股盈餘之計算，係以當期純益加計可轉換公司債稅後利息（分子部份）除以普通股流通在外加權平均股數及稀釋作用之可轉換公司債股數之合計數（分母部份）。

衍生性金融商品

避險性質之遠期外匯買賣合約，若為規避外幣債權債務者，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷認列為當期損益，資產負債表日按該日即期匯率調整所產生之兌換差額，以及合約結清日產生之兌換差額，亦列為當期損益。

規避可辨認外幣承諾匯率變動風險之遠期外匯買賣合約，其兌換差額均遞延至實際交易發生時調整該外幣承諾之交易價格。惟兌換損失之遞延，以調整後之資產成本不超過其市價為限。

非避險性質之遠期外匯買賣合約，於訂約日以約定之遠期匯率入帳。資產負債表日以剩餘期間之遠期匯率調整，兌換差額列為當期損益。合約結清日產生之兌換差額，亦列為當期損益。

遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項餘額於資產負債表日時應互為抵減，其差額列為資產或負債。

非避險性質之外匯選擇權，資產負債表日以其公平價值調整其帳面價值，所產生之差額列為當期損益。

非衍生性金融商品

非衍生性金融資產及負債其認列及續後評價所產生之收益及費用之認列與衡量基礎，係依合併公司前述之會計政策及一般公認會計原則處理。

收入認列

銷貨收入係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列，因其獲利過程已完成，且已實現或可實現。銷貨退回及折讓係於實際發生年度列為銷貨之減項，銷貨退回之相關存貨成本則列為銷貨成本之減項。

三 會計變動之理由及其影響

合併公司九十四年一月一日起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理」，此項會計處理之改變，對合併公司九十四年上半年度財務報表並無影響。

四 現金及約當現金

	金	額
庫存現金	\$	10,407
零用金		8,157
支票存款		29,594
活期存款		299,504
外幣存款		794,976
定期存款		31,612
短期票券		40,000
約當現金		96
		<u>\$ 1,214,346</u>

五、短期投資

	成	本	市	價
上市(櫃)公司股票	\$	16,320	\$	15,161
開放式基金		907,892		911,463
可轉換公司債		3,234		3,214
海外可轉換公司債		26,938		26,292
海外存託憑證		13,317		13,516
認購權證		976		976
海外基金		2,150		2,150
		<u>970,827</u>		<u>972,772</u>
減：備抵跌價損失	(	638)		-
	\$	<u>970,189</u>	\$	<u>972,772</u>
融券賣出有價證券	賣	出	價	款
上市(櫃)公司股票	\$	51,494	\$	51,494

(一)上市(櫃)公司股票、可轉換公司債、海外可轉換公司債、海外存託憑證及認購權證六月三十日市價係以六月份平均收盤價為依據，開放式基金及海外基金六月三十日市價係以六月三十日之淨值為依據。

(二)合併公司短期投資操作包括購入及融券賣出股票，以成本與市價孰低法評價，經依各合併公司評價，計需提列備抵跌價損失 638 仟元，與九十三年十二月三十一日備抵跌價損失餘額 828 仟元相較，計應轉回 190 仟元之跌價損失，帳列為九十四年上半年度投資損失之減項(請參閱附註二十七)。而九十四年六月三十日融券賣出有價證券之價款 51,493 仟元，帳列為其他金融資產—流動—應收融券價款及其他流動負債—應付融券價款科目，融券賣出之保證金 46,583 仟元，則帳列為其他金融資產—流動—融券存出保證金項下(請參閱附註八及十八)。

六 應收票據及帳款

	金	額
一般企業—		
應收票據	\$	7,844
減：備抵呆帳		-
		<u>7,844</u>
應收帳款		1,598,578
減：備抵呆帳	(	31,989)
		<u>1,566,589</u>
	<u>\$</u>	<u>1,574,433</u>
關係企業—		
應收帳款	\$	179,144
減：備抵呆帳		-
		<u>179,144</u>
	<u>\$</u>	<u>179,144</u>

- (一) 合併公司之 TR 美國之子公司 MDI 將應收帳款之所有權及信用風險移轉給客帳代理商，由客帳代理商直接向客戶收款，當帳款發生信用風險無法收回時，客帳代理商不得向 MDI 公司追償，但信用風險外之事項致帳款無法全數收回時，仍應由 MDI 公司負擔。
- (二) 合併公司之特力公司與銀行間簽訂讓售應收帳款合約，且依合約規定不須承擔應收帳款無法收回之風險。
- (三) 截至九十四年六月三十日止，尚未到期且無追索權之讓售應收帳款相關資訊如下：

單位：美金仟元

讓售對象	年利率(%)	讓售應收帳款金額	已預支金額	保留款金額
上海商業儲蓄銀行	基本放款利率加計 0.4% 除以 94.45%	\$ 7,335 (折合新台幣約 231,924 仟元)	\$ 6,521 (折合新台幣約 206,192 仟元)	\$ 814 (折合新台幣約 25,732 仟元)
香港上海匯豐銀行	倫敦金融同業美元拆款利率加計 0.4%	10,736 (折合新台幣約 339,464 仟元)	9,000 (折合新台幣約 284,562 仟元)	1,736 (折合新台幣約 54,902 仟元)
CIT GROUP	JP MORGAN 基本放款利率減 0.25% 或年利率 3%	6,009 (折合新台幣約 189,992 仟元)	5,408 (折合新台幣約 170,990 仟元)	601 (折合新台幣約 19,002 仟元)

讓售應收帳款保留款帳列於其他應收款項下，請參閱附註七。

(四) 合併公司之 TR 美國及 TR DEVELOPMENT 與銀行簽訂讓售應收帳款合約，惟依合約規定須承擔應收帳款無法收回之風險，故截至九十四年六月三十日之應收帳款分別為 84,676 仟元及 62,640 仟元已提供抵押作為短期借款之擔保，請參閱附註十四及二十九。

七 其他應收款

	金	額
應收關係人款 (附註二十八)	\$	152,891
應收出售股票款		39,440
讓售應收帳款保留款 (附註六)		99,636
其 他		231,696
		<u>\$ 523,663</u>

(一) 應收關係人款係合併公司之特力公司應收關係企業分攤之各項營業費用。

(二) 其他項目主要係代往來廠商先支付之各項零星雜費。

八 其他金融資產－流動

	金	額
融券存出保證金 (附註五)	\$	46,583
期貨交易保證金		1,726
應收融券價款 (附註五)		51,494
應收遠匯款淨額 (附註三十一)		84,177
其 他		32,035
		<u>\$ 216,015</u>

(一) 融券存出保證金係有價證券信用交易融券賣出所繳存之保證金。

(二) 期貨交易保證金係買賣期貨所繳存之保證金。

(三) 應收融券價款係有價證券信用交易融券賣出之價款。

九 存 貨

	金	額
商品存貨	\$	3,445,263
在建工程		85,848
		<u>3,531,111</u>
減：備抵跌價損失		(145,447)
		<u>\$ 3,385,664</u>

- (一) 合併公司之 TR 美國之子公司 MDI 將存貨 34,397 仟元，提供予銀行作為短期借款之擔保品（請參閱附註十四及二十九）。
- (二) 九十四年六月三十日合併公司商品存貨投保金額為 2,469,998 仟元，另合併公司之中欣公司九十四年六月三十日在建工程投保營造綜合險為 922,800 仟元。
- (三) 在建工程係合併公司之中欣公司之存貨。

十、長期投資

	<u>原 始 成 本</u>	<u>帳 面 價 值</u>	<u>股 權 %</u>
採權益法之長期投資			
TR 墨西哥	\$ 672	\$ 219	49.00
法蘭絲股份有限公司	43,200	44,360	30.00
	<u>43,872</u>	<u>44,579</u>	
採成本法之長期投資			
華 展(SAMOA)	9,612	9,612	19.00
TB COMMERCE NETWORK CO.	31,900	31,618	10.59
TR BAPAROMA	64,670	-	10.00
惠華創業投資股份有限公司	40,000	40,000	5.00
交大創業投資股份有限公司	12,036	12,036	4.69
偉電科技股份有限公司	18,070	18,070	4.58
源創投資股份有限公司	5,000	3,302	1.67
TECHGAINS PAN-PACIFIC CO.	18,956	18,956	1.61
頻率科技股份有限公司	7,500	7,500	1.29
漢光科技股份有限公司	3,713	3,713	0.88
和喬科技股份有限公司	253	253	0.003
台灣票券金融股份有限公司	2,120	2,120	0.04
	<u>213,830</u>	<u>147,180</u>	
	<u>\$ 257,702</u>	<u>191,759</u>	
長期債券投資			
京華山一保單貼現保本債券	\$ 21,556	21,556	
CMS 利率型價差連結債券	3,158	3,158	
	<u>\$ 24,714</u>	<u>24,714</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	<u>原始成本</u>	<u>帳面價值</u>	<u>股權%</u>
不動產投資			
土地		\$ 10,228	
房屋及建築		<u>5,634</u>	
		15,862	
減：累計折舊		<u>(1,031)</u>	
		<u>14,831</u>	
其他長期投資			
不動產資產信託受益證券 (C 券)	\$ 114,124	114,124	
法國里昂銀行企業貸款證券 化受益憑證	<u>31,000</u>	<u>31,000</u>	
	<u>\$ 145,124</u>	<u>145,124</u>	
		<u>\$ 376,428</u>	

合併公司以權益法處理之長期股權投資，採權益法評價之被投資公司係於當期認列投資損益，且自九十四年度起，對 TR 墨西哥改採當期認列損益，是項變動之投資利益影響數為 137 仟元。另九十四年上半年度之 TR 墨西哥及法蘭絲係以未經會計師核閱之財務報表為依據。權益法認列之投資利益（損失）明細如下：

	<u>金</u>	<u>額</u>
TR 墨西哥	(\$	466)
法蘭絲股份有限公司		<u>3,253</u>
	\$	<u>2,787</u>

- (一) TR 墨西哥主要營業項目為進出口貿易等業務。
- (二) 法蘭絲股份有限公司主要營業項目為從事煙酒零售及批發等業務。
- (三) 華展(SAMOA)主要營業項目為投資等業務。
- (四) TB COMMERCE NETWORK CO.主要營業項目為電子商務軟體之研發等業務。
- (五) TR BAPAROMA 主要營業項目為設計、製造、販售各種廚具設備等業務，該公司因營運持續虧損，故將其帳面價值提列永久性跌價損

失 64,670 仟元，帳列為九十四年上半年度投資損失項下（請參閱附註二十七）。

- (六) 惠華創業投資股份有限公司及交大創業投資股份有限公司主要營業項目為對科技事業從事創業投資等業務。
- (七) 偉電科技股份有限公司主要營業項目為光纖連接器材料、零件及其配件之組裝、製造及買賣等業務。
- (八) 源創投資股份有限公司主要營業項目為對各項生產事業、證券投資公司、銀行等之投資等業務。該公司於九十四年三月辦理減資彌補虧損，合併公司計產生減資損失 1,198 仟元，帳列為九十四年上半年度投資損失項下（請參閱附註二十七）。
- (九) TECHGAINS PAN-PACIFIC CO. 主要營業項目為從事投資高科技產業之公司等業務。
- (十) 頻率科技股份有限公司主要營業項目為精密石英晶體及積體振盪器之製造等業務。
- (十一) 漢光科技股份有限公司主要營業項目為發光二極體等光電產品之製造等業務。
- (十二) 和喬科技股份有限公司主要營業項目為製造濺鍍式薄膜磁碟機、鍍鋁機板及一些相關進出口等業務。
- (十三) 台灣票券金融股份有限公司主要營業項目為短期票券之經紀、自營等業務。
- (十四) 京華山一保單貼現保本債券之內容為發行期間九十一年二月十六日至九十七年二月十五日，計息利率為 9%，按月計息，每單位面額為美金 10 萬美元。
- (十五) CMS 利率型價差連結債券之內容為發行期間九十三年十二月六日至一百零八年十二月六日，計息利率為 10%，按月計息，每單位面額為美金 10 萬美元。
- (十六) 合併公司之力特公司之不動產投資 14,831 仟元，已出租予非關係人一家福股份有限公司，九十四年上半年度產生租金收入 390 仟元，帳列其他收入項下。

(七)不動產資產信託受益證券（C 券）之內容為發行期間九十三年九月九日至一百年九月九日，利率依受益證券發行日之 93 央債二券殖利率簡單數平均加碼計算，面額為 180,000 仟元。合併公司之中欣公司為該不動產資產信託證券創始機構，特提撥新台幣 27,000 仟元至受託機構之準備金帳戶，帳列存出保證金項下，以保障受託機構依不動產證券比契約履行各項清償及分配義務所需現金流量。

(六)法國里昂銀行企業貸款證券化受益憑證之內容為發行期間九十二年九月二十九日至九十七年九月二十九日，面額為 31,000 仟元。

士其他金融資產－非流動

	金 額
暫付所得稅款（附註二十六）	\$ 18,583
存出保證金	578,775
其 他	1,272
	<u>\$ 598,630</u>

士固定資產

	成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
土 地	\$ 773,813	\$ -	\$ 773,813
房屋及建築	1,576,245	396,194	1,180,051
運輸設備	64,217	40,449	23,768
生財器具	288,418	161,579	126,839
電腦設備	195,864	78,161	117,703
機器設備	491,753	323,890	167,863
租賃改良物	4,515,673	1,289,412	3,226,261
模 具	97,705	71,595	26,110
什項設備	207,453	121,975	85,478
未完工程及預付設備款	47,289	-	47,289
	<u>\$ 8,258,430</u>	<u>\$ 2,483,255</u>	<u>\$ 5,775,175</u>

(一)合併公司九十四年六月三十日固定資產中土地 200,169 仟元、房屋及建築未折減餘額 647,288 仟元係供出租使用。

(二)合併公司於九十四年六月三十日固定資產淨額已設定抵押於銀行作為長期借款之擔保（請參閱附註二十）。

	金 額
土 地	<u>\$ 267,519</u>

(三) 合併公司九十四年六月三十日固定資產（土地、未完工程及預付設備款除外）投保金額約為 7,151,384 仟元。

三 其他資產

	<u>金</u>	<u>額</u>
遞延退休金成本	\$	1,318
遞延費用（附註二）		113,479
專利權（附註二）		598
遞延所得稅資產－非流動（附註二十六）		190,441
預付退休金		12,126
商譽（附註二）		46,463
其他		56,980
	<u>\$</u>	<u>421,405</u>

遞延費用主要係合併公司之特力公司導入電子化支出增購之電腦軟體及公司債發行成本等。

四 短期借款

	<u>年 利 率 %</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
信用借款	1.35~4.44	\$	2,088,529
擔保借款	4.64~5.481		1,024,663
			<u>\$ 3,113,192</u>

擔保借款中 832,135 仟元係由合併公司之特力公司以及何湯雄及李麗秋以個人名義提供背書保證，而 84,676 仟元及 34,397 仟元係以 TR 美國之應收帳款及存貨為擔保品，另 73,455 仟元係以 TR DEVELOPMENT 之應收帳款為擔保品，請參閱附註六及九。

五 應付短期票券

	<u>保 證 機 構</u>	<u>利 率 %</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應付商業本票 無擔保	大中票券、台新 票券及華南票 券	1.31~1.36	\$	200,000

六 其他應付款

	<u>金</u>	<u>額</u>
應付各項營業費用	\$ 574,036	
其他應付票據	14,478	
應付現金股利	662,304	
應付董監事酬勞	14,911	
應付員工紅利	4	
應付購置設備款	23,049	
其 他	239,840	
	<u>\$ 1,528,622</u>	

其他應付票據係屬費用性質之應付票據。

七 一年內到期長期付息負債

	<u>金</u>	<u>額</u>
應付公司債（附註十九）	\$ 440,000	

八 其他流動負債

	<u>金</u>	<u>額</u>
應付營業稅	\$ 12,355	
代收 款	4,557	
保固準備金	12,141	
應付賠償準備（附註二）	13,129	
應付融券價款（附註五）	51,494	
購入遠匯折價	24,503	
其 他	34,550	
	<u>\$ 152,729</u>	

應付融券價款係有價證券信用交易融券賣出之價款。

九 應付公司債

	<u>金</u>	<u>額</u>
國內無擔保公司債	\$ 440,000	
國內無擔保轉換公司債	179,900	
應付利息補償金	10,897	
減：一年內到期部分轉列流動負債	(440,000)	
	<u>\$ 190,797</u>	

(一) 合併公司之特力公司發行之國內無擔保公司債：

八十八年第一次無擔保普通公司債：

合併公司之特力公司為籌集批發倉儲中心工程款，於八十八年二月四日發行有擔保普通公司債，總額新台幣五億元，分甲、乙兩券，甲券發行總額新台幣四億四仟萬元，期限七年，乙券發行總額新台幣六仟萬元，期限三年，乙券已於九十一年二月四日到期償還，而甲券因合併公司之特力公司已於九十三年十二月將所提供之擔保品一定存單全數取回，且嗣後並未提供其他擔保品予受託機構，故該公司債已由有擔保公司債變更性質為無擔保公司債，甲、乙兩券之發行條件如下：

1. 自發行日起屆滿到期日一次還本，甲、乙兩券原係以九十天次級市場商業本票利率為指標利率分別加碼 1.2% 及 0.8%，甲券利率自八十九年二月四日起變更為固定利率為 6.41%。
2. 甲、乙兩券利息自發行日起每季複利計息一次（甲券利息自八十九年二月四日起變更為每年單利計息一次），於每屆滿一年付息一次。

(二) 國內無擔保轉換公司債：

九十二年第二次無擔保轉換公司債：

合併公司之特力公司為增加轉投資、建構 e 化電腦設備及軟體及償還普通公司債，於九十二年十月九日發行無擔保轉換公司債，總額新台幣五億元，到期一次還本。發行條件如下：

1. 發行期限五年，票面利率 0%。
2. 合併公司之特力公司對本轉換公司債之贖回權：
 - (1) 本轉換公司債於自發行日起滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，合併公司之特力公司普通股在臺灣證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十（含）以上時，合併公司之特力公司得於其後三十個營業日內，依發行及轉換辦法所訂之債券贖回收益率計算收回價格，以現金收回其全部債券。

(2)本轉換公司債自發行滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，合併公司之特力公司得依債券贖回收益率計算收回價格，以現金收回其全部債券。

3.債券持有人之賣回權：

於本轉換公司債發行滿三、四、五年的前三十日，債權人得要求合併公司之特力公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債贖回；利息補償金以賣回收益率 3.50%計算；以現金贖回本轉換公司債。因轉換之主導權在於債券持有人，合併公司之特力公司已逐期估列應負擔之利息補償金費用，帳列為應付利息補償金科目。

4.合併公司之特力公司發行上述國內附轉換條件公司債之轉換辦法：

(1)轉換期間：

債權人得於本轉換公司債發行之日起滿三個月之翌日起至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間及無償配股停止過戶除權公告日、現金股息停止過戶除息公告日、現金增資認股停止過戶除權公告日，得隨時向合併公司之特力公司請求依本辦法將本轉換公司債轉換為合併公司之特力公司新發行之普通股。

(2)轉換價格調整及其重設：

①轉換價格訂為每股新台幣 13.70 元，且轉換價格預計將於九十四年八月二十三日調整為 11.50 元。惟本轉換公司債發行後，除合併公司之特力公司再發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券而換發為普通股外，遇有合併公司之特力公司已發行普通股股份增加時（現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、公司合併、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等），以及合併公司之特力公司遇有以低於每股時價之轉換或認購價格再發行具有普通股轉換權或認購權之各種有價證券。

- ②本轉換公司債發行後，如遇非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，按發行及轉換辦法調整。
- ③除依上述調整價格外，另自九十二年及九十七年之每年度十一月三十日為基準日，按轉換價格訂定模式向下重新訂定轉換價格（向上則不調整），惟轉換價格重設之下限以發行時轉換價格（可因公司普通股總額發生變動而調整）之80%為限。
- ④本轉換公司債發行後，遇有發放普通股現金股利時，應就其於除息基準日等幅度調降轉換價格。
- ⑤本轉換公司債發行後，截止九十四年六月三十日止，已執行轉換普通股22,502,242股，因轉換而產生之資本公積計99,857仟元。

三、長期借款

	利 率	%	金 額
台北國際商業銀行			
土地抵押借款，期間 93.10.28 ~ 96.08.28，到期一次償還本金，每月付息一次，利率為一年期定存利率加 0.575。	2.175		\$ 261,400
土地抵押借款，期間 93.11.01 ~ 95.11.01，已提前於九十四年二月及五月提前償還。	-		-
台北銀行			
額度循環信用融資，期間 92.07.25 ~ 97.07.25，到期一次償還本金，每月付息一次，利率為台灣初級市場之 90 天期票券貼現利率加 0.90。	2.530		300,000
里昂銀行			
額度循環信用融資，期間 92.09.29 ~ 97.09.29，到期一次償還本金，每年付息一次，利率為 2.79%。	2.790		500,000
東亞銀行			
額度循環信用融資，期間 94.02.25 ~ 97.02.25，自 95.08.25 開始償還本金，分四期償還本金，每月付息一次，利率為 2.4%。	2.400		60,000

(接次頁)

(承前頁)

	<u>利</u>	<u>率</u>	<u>%</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
台新銀行					
額度循環信用融資，期間 94.01.24～ 98.12.10，到期一次償還本金，每月 付息一次。	3.05	~	3.07	\$	244,126
玉山銀行					
額度循環信用融資，期間 93.09.03～ 96.09.03，本金前一年寬限償還，後 二年按季共八期平均攤還，每期平均 攤還 12,500 仟元，利率為 2.4%，已 於九十四年四月提前償還。	-				-
					<u>1,365,526</u>
減：一年內到期之長期借款					<u>\$ 1,365,526</u>

(一)長期抵押借款之擔保品，請參閱附註十二。

(二)長期信用借款之背書保證，請參閱附註二十八。

二 其他負債－其他

	<u>金</u>	<u>額</u>
存入保證金	\$	16,801
未實現售後租回利益		96,877
應計退休金負債		26,858
其 他		<u>11,197</u>
	\$	<u>151,733</u>

合併公司之 TR 美國以售後租回方式承租設備、倉庫及展示室，計產生未實現售後租回利益 187,409 仟元已予以遞延，並按租約期限十年攤提，其中屬一年到期部分已帳列其他流動負債項下，預估未來應付租金總額請參閱附註三十二。

三、股本及債券換股權利證書

(一) 合併公司之特力公司普通股股本

	金	額
額定股本		
股 數 (仟股)		550,000
面 額 (元)	\$	10
股 本	\$	5,500,000
實收股本		
股 數 (仟股)		398,297
面 額 (元)	\$	10
股 本	\$	3,982,967

(二) 合併公司之特力公司九十四年一月一日資本總額為 3,973,113 仟元，九十四年上半年度計有 13,500 仟元轉換公司債依公司債轉換辦法轉換普通股 985,386 股，計 9,854 仟元，增資後九十四年六月三十日資本總額為 3,982,967 仟元，分 398,296,733 股，每股面額 10 元，均為普通股。

(三) 合併公司之特力公司股東常會於九十四年六月十四日決議通過九十三年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案 九 十 三 年 度	每 股 股 利 九 十 三 年 度
法定盈餘公積	\$ 82,839	\$ -
現金股利	662,304	1.80元
股票股利	73,589	0.20元
員工紅利—股票	59,640	-
董監事酬勞—現金	14,911	-

(四) 九十三年度盈餘分配案以應分配員工紅利 59,640 仟元及未分配盈餘 73,589 仟元，合計 133,229 仟元轉增資，並於九十四年七月十三日經主管機關核准，九十四年六月三十日暫列待分配股票股利科目。

(五) 合併公司九十四年上半年度每股盈餘之計算如下：

	金額 (分子)			每股盈餘	
	未扣少數 股權稅前	歸屬於母 公司股東 稅後	股 數 (分母)	未扣少 數股權 稅前	歸屬於 母公司 股東稅 後
本期純益	\$ 691,192	\$ 353,530			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期純益	\$ 691,192	\$ 353,530	367,673,064	\$ 1.88	\$ 0.96
具稀釋作用之潛在普通 股影響數					
可轉換公司債 (實 質利率 3.50%)	6,296	4,722	13,131,387	(0.05)	(0.02)
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	\$ 697,488	\$ 358,252	380,804,451	\$ 1.83	\$ 0.94

(六) 因九十三年度盈餘分配案之除權除息基準日為九十四年八月二十三日，若考慮其除權後之流通在外普通股之加權平均股數為 13,322,927 股，九十四年上半年度擬制性每股盈餘之計算如下：

	九十四年上半年度 (追溯後)			每股盈餘	
	未扣少數 股權稅前	歸屬於母 公司股東 稅後	股 數 (分母)	未扣少 數股權 稅前	歸屬於 母公司 股東稅 後
本期純益	\$ 691,192	\$ 353,530			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期純益	\$ 691,192	\$ 353,530	380,995,991	\$ 1.81	\$ 0.93
具稀釋作用之潛在普通 股影響數					
可轉換公司債 (實 質利率 3.50%)	6,296	4,722	13,131,387	(0.04)	(0.02)
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	\$ 697,488	\$ 358,252	394,127,378	\$ 1.77	\$ 0.91

(七) 合併公司之特力公司九十三年度盈餘分配案，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 合併公司之特力公司九十三年度盈餘分配案經董事會及九十四年度股東會決議通過，配發員工紅利轉增資 59,640 仟元（佔九十三年十二月三十一日流通在外股數之比例為 1.50%）及董監事酬勞 14,911 仟元。該年度未經追溯之稅後基本每股盈餘為 2.26 元，如將員工紅利及董監事酬勞視為當年度費用之擬制性稅後基本每股盈餘為 2.06 元。

三、保留盈餘

合併公司之特力公司依公司法及公司章程之規定，每年結算如有盈餘，除依法提繳稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積，再就其餘額提撥百分之八為員工紅利、百分之二為董監事酬勞，其餘由董事會擬定分配案，送交股東會決議之。

四、庫藏股票

(一) 合併公司之特力公司九十四年上半年度庫藏股股數之增減變動如下：

收回原因	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	30,000,000	-	-	30,000,000
合併公司之來特公司 持有特力公司股份	21,490	-	-	21,490
	<u>30,021,490</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>30,021,490</u>

(二) 合併公司之特力公司九十四年六月三十日帳列庫藏股票金額 546,510 仟元，包括合併公司之特力公司買回之庫藏股 546,238 仟元及子公司持有合併公司之特力公司股份轉列庫藏股票金額 272 仟元。

(三) 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額，本公司九十四年一月一日至六月三十日計最高持有已收回股數 30,000,000 股，收買股份之總金額計 546,238 仟元，符合證券交易法之規定。

(四) 合併公司之特力公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股東權利。

五 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

單位：新台幣仟元

性質別 \ 功能別	屬於營業者 成 本 者	屬於營業者 費 用 者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 17,542	\$ 1,139,322	\$ 1,156,864
勞健保費用	1,057	80,159	81,216
退休金費用	-	28,021	28,021
其他用人費用	1,068	146,797	147,865
折舊費用	31,527	244,746	276,273
折耗費用	-	3,640	3,640
攤銷費用	-	48,525	48,525

六 營利事業所得稅

(一) 合併公司九十四年上半年度所得稅費用(利益)淨額包括下列項目：

	金 額
當期應負擔所得稅費用	\$ 199,937
九十三年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅費用	13,368
遞延所得稅資產調整	2,542
備抵遞延所得稅資產調整	(21,400)
以前年度所得稅調整	(2,917)
所得稅費用(利益)淨額	<u>\$ 191,530</u>

(二) 合併公司九十四年六月三十日之淨遞延所得稅資產之構成項目如下：

	金 額
遞延所得稅資產(負債)	
未實現存貨跌價損失	\$ 4,985
未實現兌換利益	(14,718)
備抵賠償損失	3,000
未實現銷貨毛利	17,000
備抵銷貨折讓	10,000

(接次頁)

(承前頁)

	金	額
長期股權投資永久性跌價損失	\$	16,000
虧損扣抵		44,930
退休金財稅簽差異		791
母公司權益法認列之投資損失		190,000
其他		7,219
遞延所得稅資產合計		279,207
減：遞延所得稅資產備抵評價	(	23,130)
遞延所得稅淨資產		256,077
遞延所得稅資產－非流動（帳列其他資產項下）	(	190,441)
遞延所得稅資產－流動（帳列其他流動資產項下）	\$	65,636

(三)九十四年上半年度之所得稅費用與當期依法應付所得稅費用調節如下：

	金	額
稅前利益		
依法定稅率計算之稅額	\$	172,798
調整項目之所得稅影響數		
各項永久性差異調整		27,139
當期應負擔所得稅費用		199,937
遞延所得稅資產提列（轉回）		
各項暫時性差異調整	(	2,647)
當期應付所得稅費用		197,290
加：九十三年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅		13,368
減：本期已扣繳數	(	1,878)
加：以前年度應付所得稅餘額		22,536
九十四年六月三十日應付所得稅餘額	\$	231,316

(四)九十四年六月三十日其他金融資產－非流動－暫付所得稅款 18,583 仟元係本年度及以前年度之暫繳及扣繳稅款。

(五)截至九十四年六月三十日合併公司得用以扣抵以後年度課稅所得之虧損扣抵所得稅額如下：

	金	額
九十五年	\$	21,400
九十六年		6,000
九十七年		12,980
九十八年		1,300
九十九年		3,250
	\$	<u>44,930</u>

(六)合併公司之特力公司截至九十四年六月三十日有關股東可扣抵稅額帳戶之資訊內容如下：

	金	額
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$	<u>165,704</u>
八十六年度以前未分配盈餘	\$	<u>222,231</u>
八十七年度以後未分配盈餘	\$	<u>303,211</u>
九十四年度預計分配九十三年度盈餘之稅額扣抵比率(%)		<u>33.52%</u>
九十三年度實際分配九十二年度盈餘之稅額扣抵比率(%)		<u>14.31%</u>

合併公司之特力公司預計九十四年度盈餘分配之稅額扣抵比率係含九十三年度估計之應付所得稅。

三、投資損失

	金	額
短期投資市價回升利益(附註五)	(\$	190)
長期股權投資減資損失(附註十)		1,198
長期股權投資永久性跌價損失 (附註十)		64,670
股利收入	(	3,825)
	\$	<u>61,853</u>

六 關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
TR 墨西哥	合併公司持股 49.00% 之被投資公司
CENDYNE	合併公司持股 50.00% 之被投資公司
秋記投資開發股份有限公司	該公司董事長與合併公司之特力公司相同
采記股份有限公司	實質關係人
COMPASS HOME	實質關係人
何 湯 雄	合併公司之特力公司董事長
李 麗 秋	合併公司之特力公司總經理

1. 銷 貨

	金 額	佔該科目 %
COMPASS HOME	<u>\$ 213,231</u>	<u>1</u>

合併公司銷貨與國外關係人係採 T/T 收款，收款天數為 T/T120 天，到期未收款部份按年利率 6.00% 計息。

2. 利息收入

	金 額	佔該科目 %
COMPASS HOME	<u>\$ 433</u>	<u>2</u>

3. 佣金支出

	金 額	佔該科目 %
TR 墨西哥	<u>\$ 4,177</u>	<u>-</u>

合併公司支付給關係人之佣金，係採訂價利潤計算，其他客戶則按銷貨金額一定比例計算。

4. 租金支出

	金 額	佔該科目 %
秋 記	\$ 3,850	-
采 記	675	-
	<u>\$ 4,525</u>	<u>-</u>

合併公司支付給關係人之租金支出，係按月支付，其交易條件與非關係人無重大差異，均參考當地一般行情。

5. 合併公司與關係人之債權債務

應收帳款

	金 額	佔該科目 %
COMPASS HOME	\$ 179,144	10

應收關係人款

	金 額	佔該科目 %
CENDYNE	\$ 150,246	98
TR 墨西哥	2,466	2
秋 記	179	-
	<u>\$ 152,891</u>	<u>100</u>

應付佣金

	金 額	佔該科目 %
TR 墨西哥	\$ 1,158	-

6. 背書保證

截至九十四年六月三十日，合併公司之長、短期借款計1,254,716 仟元係由何湯雄及李麗秋以個人名義為合併公司之連帶保證人。

元質抵押之資產

	金 額
應收帳款 (附註六)	\$ 147,316
存 貨 (附註九)	34,397
土 地 (附註十二)	267,519
	<u>\$ 449,232</u>

重大承諾事項及或有事項

(一) 承諾事項

1. 截至九十四年六月三十日止，合併公司已開立未使用信用狀餘額如下：

<u>信用狀開立總額</u>	<u>繳納保證金</u>
美金 4,716 仟元	\$ -

2.截至九十四年六月三十日，合併公司之中欣公司為興建中工程與主要之營建承包商已簽訂工程合約而尚未支付之工程款餘額 187,000 仟元將依各項工程完工進度陸續支付。

3.截至九十四年六月三十日，合併公司之特力翠豐公司因國外進貨而由銀行提供進口關稅擔保金額為 5,000 仟元。

(二) 重大之訴訟案件

九十二年七月二十九日合併公司之特力公司於美國加州橘郡法院（以下簡稱美國法院），就合併公司之特力公司九十一年度購買 CENDYNE 公司之股權時提供不實之財務報表並隱匿其他債務，及因 CENDYNE 公司九十二年度嚴重之虧損，致無法如期支付合併公司之特力公司之應收帳款，對合併公司直接持股 50% 之被投資公司 CENDYNE 及其主管人員 EDWARD MEADOWS、DEAN VAHDATI AND MOHAMMAD VAHDATI 之不法行為應負民事損害賠償責任為由，向美國法院聲請假扣押 CENDYNE 公司之資產，並起訴 CENDYNE 公司及其主管人員，請求至少美金 22,700 仟元之損害賠償，且合併公司之特力公司並已向法院聲請指派涉訟財產管理人接管 CENDYNE 公司並裁定獲准。目前此訴訟案件已達成初步和解，被告同意賠償合併公司之特力公司美金 30 仟元並放棄對 CENDYNE 公司財產所有權，合併公司之特力公司亦與被告達成共識解除雙方可能存在之任何控訴；惟截至九十四年六月三十日止涉訟財產管理人尚未清算完結 CENDYNE 公司之資產，預計清算完成後應可結束此訴訟案。

三 其他

依財務會計準則公報第二十七號「金融商品之揭露」規定，揭露如下：

(一) 契約金額或名目本金及信用風險：

1. 合併公司截至九十四年六月三十日止，簽訂之遠期外匯買賣合約明細如下：

單位：仟元

遠期合約	合 約 金 額		信 用 風 險
	(名 目 本 金)		
非交易目的	預售美金	21,000	-
	預購美金	2,700	-

2. 合併公司截至九十四年六月三十日衍生性金融商品－選擇權之操作明細如下：

出售選擇權合約 交易目的	合 約 金 額		買 權	賣 權	匯 率 / 利 率 / 執 行 價 格	到 期 日	信 用 風 險
	USD	EUR					
一般選擇權	5,000		USD	JPY	105.1	94.12.15~94.12.19	-
	15,000		EUR	USD	1.22~1.375	94.08.15~95.01.03	-
	5,000		USD	EUR	1.198~1.24	94.09.02~94.12.07	-
非交易目的 一般選擇權	46,000		USD	NTD	29.8~31.60	94.07.05~95.01.05	-
換匯換利交換	49,000		NTD	USD	30.559~33.507	94.07.11~94.10.13	-
利率交換	200,000		-	-	4.00	95.06.02	-
	220,000		NTD	JPY	浮 動	95.02.04	-
	220,000		NTD	USD	浮 動	95.02.27	-

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

(二) 市場價格風險：

合併公司以市價評估以交易性為目的之金融商品的市場價格風險，並依據合併公司所能承擔的風險值設立停損點，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：

1. 合併公司之營運現金足以支應選擇權合約產生之現金流出，故無籌資風險。又因選擇權合約之匯率已確定，應不致有重大之現金流量風險。
2. 利率交換合約未來現金流量之時間及金額端視未來每一交割清算日之利率變動情形而定。

(四) 衍生性金融商品交易淨損益及財務報表上之表達方法：

遠期外匯合約所產生之應收款及應付款餘額互為抵減，其差額列為其他應收款或其他應付款。

合併公司截至九十四年六月三十日止，因遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項明細如下：

	金 額
應收遠匯款	\$ 21,096,678
應付遠匯款	(21,012,501)
	<u>\$ 84,177</u>

合併公司截至九十四年上半年度因操作遠期外匯及選擇權而產生之兌換利益為 144,304 仟元，帳列為營業外收入及利益－兌換利益項下。

(五) 金融商品之公平價值

1. 非衍生性金融商品

	帳 面 價 值	公 平 價 值
資 產		
現金及約當現金	\$ 1,214,346	\$ 1,214,346
短期投資	970,189	970,189
應收票據	7,844	7,844
應收帳款	1,566,589	1,566,589
應收帳款－關係企業	179,144	179,144
其他應收款	523,663	523,663
其他流動金融資產	216,015	216,015
長期投資	376,428	429,594
其他金融資產	598,630	598,630
負 債		
短期借款	3,113,192	3,113,192
應付短期票券	200,000	200,000
應付票據	14,898	14,898
應付帳款	2,031,806	2,031,806
其他應付款	1,528,622	1,528,622
其他流動金融負債	89,119	89,119
長期付息負債	1,556,323	1,556,323
其他金融負債	43,659	43,659

2. 衍生性金融商品

	帳 面 價 值	公 平 價 值
外幣選擇權交易平倉價值	(\$ 11,068)	(\$ 11,068)
預購遠期外匯淨額	114,637	114,637
預售遠期外匯淨額	55,069	55,069

3. 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係企業、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款及其他金融商品等。
- (2) 有價證券如有市場價格可循，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計其公平價值。
- (3) 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以合併公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。
- (4) 衍生性金融商品之公平價值，係假設合併公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。合併公司之大部分衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

三、營業租賃

(一) 合併公司之特力公司因營業所需簽訂之承租契約說明如下：

1. 承租標的：內湖批發倉儲中心之土地。
2. 承租期間：預計自八十七年十月十六日至一百零七年十月十五日止。
3. 限制條款：無
4. 租金計算及支付方式：
 - (1) 租金以每月每坪新台幣一仟二百元正為計算基準，租金調幅自簽約日後兩年半起調增百分之三，爾後每年之租金皆以前一年度之月租金調增百分之三計算之，依此類推。惟租金調增前一

年由台北市政府主計處編印發佈之「台北市消費者物價總指數銜接表」若較前第二年之「台北市消費者物價總指數銜接表」年指數調整值超過五以上時，依高者調整之；若因政治、經濟環境變動，致使該調整比例變動劇烈時，雙方得另行議定之。

(2)租金每季一付，於每季以支票方式支付。

5.未來五年內每年支付租金總額彙總如下：

	金	額
九十四年	\$	61,043
九十五年		62,874
九十六年		64,760
九十七年		66,703
九十八年		68,704
		<u>\$ 324,084</u>

6.未來第六年起每五年租金總額及現值彙總如下：

	租 金 總 額	租 金 現 值
九十九~一〇三年	\$ 375,703	\$ 298,292
一〇四~一〇七年	324,374	220,570
	<u>\$ 700,077</u>	<u>\$ 518,862</u>

(二)合併公司之特力翠豐公司為營業所需簽訂之營業場所承租契約，租約期限最長者為二十一年。截至九十四年六月三十日止，預估未來五年內每年應付租金總額及第六年以後之應付租金總額如下：

	金	額
九十四年	\$	443,166
九十五年		870,952
九十六年		877,056
九十七年		914,102
九十八年		957,479
九十九~一〇三年（現值計 4,419,301 仟元）		5,030,272
一〇四~一〇八年（現值計 2,906,868 仟元）		3,521,866
一〇九~一一三年（現值計 1,198,307 仟元）		1,564,964
		<u>\$ 14,179,857</u>

(三) 合併公司之中欣公司為營業所需簽訂之營業場所承租契約，租約期限最長者為二十年。截至九十四年六月三十日止，預估未來五年內每年應付租金總額及第六年以後之應付租金總額如下：

	金	額
九十四年	\$	6,697
九十五年		13,394
九十六年		13,394
九十七年		13,394
九十八年		13,394
九十九~一〇四年		200,910
	<u>\$</u>	<u>261,183</u>

(四) 合併公司之 TR 美國公司售後租回之租約期間為十年，截至九十四年六月三十日止，預估未來五年內每年應付租金總額及第六年以後之應付租金總額如下：

	金	額
九十四年	\$	36,598
九十五年		65,607
九十六年		56,912
九十七年		53,118
九十八年		49,956
九十九~一〇一年		143,862
	<u>\$</u>	<u>406,053</u>

三、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。	附表一
2	為他人背書保證。	無
3	期末持有有價證券情形。	附表二
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	附表三
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	附表四
9	從事衍生性商品交易。	附註三十一

(二) 轉投資事業相關資訊：

編號	項 目	說 明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。	無
2	資金貸與他人。	無
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券情形。	無
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
6	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
7	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
8	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
10	從事衍生性商品交易。	無

(三)大陸投資資訊：

編號	項目	說明
1	投資大陸之公司名稱、主要營業項目、對本公司經營之影響及本公司投資方式、金額、持股比例與綜合持股比例。	詳附表五
2	投資增減變動及損益認列情形。	詳附表五
3	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。	詳附表五

(四)母子公司業務關係及重要交易往來情形，請參閱附表六。

四、部門別財務資訊

依八十三年十月七日(83)台財證(六)第 35882 號函及財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表達及揭露」之規定，期中財務報表得不揭露部門別資訊。

附表一 被投資公司資金貸與他人

單位：新台幣仟元；外幣為元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	最高餘額		利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提列備抵	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與總額(註二)
				本最高餘額	期末餘額						名稱	價值		
1	TR DEVELOPMENT	TR SCAN	其他應收款	NTD 15,088 EUR 180,000 USD 260,000	NTD 15,088 EUR 180,000 USD 260,000	7.5	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,022,166	\$ 2,044,332
2	TR GI	TR 德國/ INTERNATIONAL	其他應收款	NTD 19,454 EUR 509,924	NTD 19,454 EUR 509,924	7.5	2	-	營運週轉	-	-	-	1,022,166	2,044,332

註一：係母公司股東權益之 20%。

註二：係母公司股東權益之 40%。

註三：九十四年六月三十日平均匯率係為 USD：NTD=1：31.618；EUR：NTD=1：38.1506。

註四：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。

附表二 合併公司期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元；
外幣元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價	
特力股份有限公司	股票 TR 墨西哥	合併公司採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	245	\$ 219	49.00	\$ 219	
"	TBCOMMERCE NETWORK CO.	無	"	3,333,333	31,618	10.59	-	
"	上市股票 華映	"	短期投資	622	7	-	7	
"	上櫃股票 展茂	"	"	461,842	6,957	-	6,957	
"	海外存託憑證 華映	"	"	110,875.25	3,506	-	3,506	
TR STAR	股票 華展	"	長期股權投資	USD 304,000	9,612	19.00	9,612	
TR INVESTMENT (B.V.I.)	海外基金 MAN- ARBITRAGE FUND	"	短期投資	1	2,150	-	2,150	
"	國外債券 京華山一保單貼現保 本債券	"	長期債券投資	1	3,162	-	3,162	
"	股票 TECHGAINS PAN-PACIFIC	"	長期股權投資	USD 300,000	9,485	0.80	-	
力秋股份有限公司	股票 源創投資	"	"	132,057	1,321	0.67	-	
"	漢光科技	"	"	337,500	3,713	0.88	-	
"	台灣票券	"	"	212,000	2,120	0.04	-	
"	開放式債券型基金 永昌麒麟	"	短期投資	5,636,718.10	61,000	-	61,159	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價	
鴻利全球股份有限公司	開放式債券型基金 建弘全家福	無	短期投資	193,602.90	\$ 31,016	-	\$ 31,206	
"	寶來得寶	"	"	461,241.80	5,000	-	5,012	
"	群益安信	"	"	435,859.00	5,000	-	5,006	
力衡貿易股份有限公司	開放式債券型基金 荷銀精選	"	"	996,568.01	11,000	-	11,065	
"	永昌麒麟	"	"	831,585.50	9,000	-	9,023	
來特投資股份有限公司	開放式債券型基金 荷銀精選	"	"	1,811,840.38	20,000	-	20,118	
"	永昌麒麟	"	"	2,782,002.30	30,000	-	30,185	
"	受益憑證 里昂	"	長期受益證券投資	-	31,000	-	-	
中欣實業股份有限公司	上市公司股票 東陽	"	短期投資	196	9	-	9	
"	鈺創	"	"	430	12	-	12	
"	華映	"	"	465,763	7,027	-	6,637	
"	海外可轉換公司債 展茂	"	"	293,622	3,298	-	3,298	
"	開放式債券型基金 保德信	"	"	907,403.80	12,948	-	12,998	
"	群益安信	"	"	252,725.50	2,900	-	2,903	
"	群益安家	"	"	300,000.00	3,006	-	2,975	
"	盛華1699	"	"	2,347,126.62	28,560	-	28,570	
"	台壽保所羅門	"	"	4,171,378.54	47,616	-	47,649	
"	永昌麒麟	"	"	782,232.80	8,474	-	8,487	
"	建弘台灣	"	"	2,050,661.70	28,300	-	28,313	
"	國際萬寶	"	"	1,388,046.69	20,597	-	20,663	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價	
中欣實業股份有限公司	股票 法蘭絲	合併公司以權益法評價之被投資公司	長期股權投資	2,400,000	\$ 44,360	30.00	\$ 31,650	
"	京華山一保單貼現保本債券	無	長期債券投資	1	2,380	-	2,380	
"	不動產證券 特力中欣時代大樓c券	"	長期證券投資	18	114,124	-	180,000	
力特國際股份有限公司	開放式債券型基金 金復華	"	短期投資	2,491,112.39	31,037	-	31,231	
"	永昌麒麟	"	"	1,201,267.80	13,000	-	13,034	
"	股票 惠華創業投資	"	長期股權投資	4,000,000	40,000	5.00	-	
"	交大創業投資	"	"	2,000,000	12,036	4.69	-	
"	偉電科技	"	"	1,663,664	18,070	4.58	-	
"	頻率科技	"	"	150,000	7,500	1.29	-	
"	源創投資	"	"	198,085	1,981	1.00	-	
"	TECHGAINS PAN-PACIFIC CORP.	"	"	300,000	9,471	0.81	-	
"	和喬科技	"	"	16,312	253	0.003	-	
特力和樂股份有限公司	開放式債券型基金 盛華 1699	"	短期投資	2,718,878.99	32,837	-	33,096	
"	群益安信	"	"	4,280,678.70	48,588	-	49,169	
"	國泰	"	"	2,249,412.40	25,212	-	25,446	
"	永昌鳳翔	"	"	2,202,874.40	32,379	-	32,572	
"	大眾	"	"	1,568,725.90	20,000	-	20,012	
"	金復華安本	"	"	632,131.90	7,293	-	7,317	
"	匯豐成龍	"	"	1,006,508.30	15,000	-	15,224	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價	
特力和樂股份有限公司	開放式債券型基金 保德信	無	短期投資	1,146,568.40	\$ 16,171	-	\$ 16,424	
"	金復華	"	"	3,737,505.26	46,616	-	46,857	
"	金鼎	"	"	721,179.61	10,011	-	10,014	
中欣室內裝修設計股份有限公司	開放式債券型基金 永昌鳳翔	"	"	53,083.00	765	-	785	
"	永昌麒麟	"	"	279,155.20	3,000	-	3,029	
"	盛華 1699	"	"	403,647.12	4,873	-	4,913	
"	保德信	"	"	209,711.20	3,000	-	3,004	
中欣營造股份有限公司	開放式債券型基金 統一全壘打	"	"	596,304.20	8,202	-	8,205	
"	台壽保所羅門	"	"	1,599,067.44	18,244	-	18,266	
"	永昌麒麟	"	"	1,039,107.90	11,259	-	11,274	
"	盛華 1699	"	"	1,648,947.58	20,041	-	20,072	
"	群益安穩	"	"	275,381.60	4,000	-	4,005	
"	海外可轉換公司債 華映	"	"	461,843	6,952	-	6,661	
"	國外債券 京華山一保單貼現保 本債券	"	長期債券投資	1	2,380	-	2,380	
特欣機電股份有限公司	開放式債券型基金 群益安信	"	短期投資	964,854.40	11,053	-	11,083	
"	永昌麒麟	"	"	434,365.20	4,703	-	4,713	
"	華南永昌全球吉利	"	"	500,000.00	5,000	-	5,104	
"	台壽保所羅門	"	"	1,141,606.94	13,040	-	13,040	
"	盛華 1699	"	"	1,071,201.53	13,056	-	13,076	
"	國外債券 京華山一保單貼現保 本債券	"	長期債券投資	1	2,380	-	2,380	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價	
統營營造股份有限公司	上市公司股票 遠森科	無	短期投資	1,161	\$ 37	-	\$ 16	
"	云辰	"	"	62	2	-	-	
"	光罩	"	"	5,650	174	-	84	
"	柏承	"	"	8,146	347	-	219	
"	華上	"	"	5,510	203	-	137	
"	聯電	"	"	6,458	288	-	150	
"	錐德	"	"	6,537	211	-	84	
"	上櫃公司股票 鉅橡	"	"	12,311	277	-	200	
"	可轉換公司債 健達一	"	"	15,000	1,508	-	1,460	
"	認購認售權證 群益73	"	"	541,000	893	-	893	
"	開放式債券型基金 群益安信	"	"	1,262,417.40	14,500	-	14,501	
"	建弘台灣	"	"	2,195,600.50	30,300	-	30,314	
"	保德信元富	"	"	1,576,227.00	22,575	-	22,578	
"	台壽保所羅門	"	"	3,329,382.86	38,001	-	38,031	
"	盛華1699	"	"	2,835,790.46	34,508	-	34,519	
"	國外債券 京華山一保單貼現保 本債券	"	長期債券投資	2	6,960	-	6,960	
統營投資股份有限公司	上市公司股票 金寶電子	"	短期投資	6,712	170	-	100	
"	南帝化工	"	"	10,815	165	-	133	
"	新興航	"	"	10,000	397	-	376	
"	瀚宇博德	"	"	670	19	-	21	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股	數	帳面金額	持股比例%		市價
統營投資股份有限公司	上市公司股票 信邦	無	短期投資	390	\$ 11	-	\$ 12	
"	展茂	"	"	622	7	-	7	
"	開放式債券型基金 群益安穩	"	"	137,525.10	2,000	-	2,000	
"	建弘台灣	"	"	724,627.20	10,000	-	10,005	
"	台壽保所羅門	"	"	297,759.59	3,400	-	3,401	
"	盛華 1699	"	"	806,503.77	9,811	-	9,817	
"	海外可轉換公司債 兆豐金	"	"	174,791	3,649	-	3,643	
"	日盛金	"	"	30,000	3,000	-	2,961	
"	台達電	"	"	74,820	3,713	-	3,574	
"	鈺創	"	"	220,215	6,326	-	6,155	
"	海外存託憑證 華映	"	"	700,000	9,811	-	10,010	
"	可轉換公司債 旺宏一	"	"	5,000	526	-	525	
"	力晶二	"	"	12,000	1,200	-	1,229	
"	認購認售權證 群益 73	"	"	50,000	83	-	83	
"	國外債券 京華山一保單貼現保 本債券	"	長期債券投資	1	4,294	-	4,294	
"	CMS 利率型價差連結 債券	"	"	1	3,158	-	3,158	

附表三 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元；外幣為元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初		入		出		末	
					股	金	額	數	額	數	售	價	帳面成本	處分損益	股	金	額
特力股份有限公司	開放式債券型基金													
	金復華	短期投資	-	-	-	\$ -	34,437,030.70	\$ 430,000	34,437,030.70	\$ 430,811	\$ 430,000	\$ 811	-	\$ -
	永昌麒麟	"	-	-	-	43,493,870.50	470,000	43,493,870.50	471,101	470,000	1,101	-	-	
	永昌鳳翔	"	-	-	-	44,140,493.20	650,000	44,140,493.20	651,070	650,000	1,070	-	-	
	金鼎	"	-	-	-	35,062,117.42	485,000	35,062,117.42	485,867	485,000	867	-	-	
	國際萬華	"	-	-	-	20,277,881.72	286,000	20,277,881.72	286,515	286,000	515	-	-	
	國際萬寶	"	-	-	-	26,574,697.08	394,000	26,574,697.08	394,560	394,000	560	-	-	
	國際萬能	"	-	-	-	26,637,551.73	396,000	26,637,551.73	396,388	396,000	388	-	-	
	盛華 1699	"	-	-	-	12,383,854.92	150,000	12,383,854.92	150,270	150,000	270	-	-	
	建弘全家福	"	-	-	-	1,680,872.40	270,000	1,680,872.40	270,361	270,000	361	-	-	
	新光吉利	"	-	-	-	13,244,292.67	215,000	13,244,292.67	215,253	215,000	253	-	-	
	建弘台灣	"	-	-	-	18,171,782.20	250,000	18,171,782.20	250,265	250,000	265	-	-	
	統一強棒	"	-	-	-	6,639,459.20	100,000	6,639,459.20	100,187	100,000	187	-	-	
	保誠威寶	"	-	-	-	8,578,098.60	105,000	8,578,098.60	105,097	105,000	97	-	-	
	日盛	"	-	-	-	7,502,696.57	100,000	7,502,696.57	100,132	100,000	132	-	-	
	德信萬年	"	-	-	-	10,535,223.59	149,000	10,535,223.59	149,184	149,000	184	-	-	
	台壽保所羅門	"	-	-	-	12,905,858.40	147,000	12,905,858.40	147,142	147,000	142	-	-	
	台新真吉利	"	-	-	-	9,965,818.60	100,000	9,965,818.60	100,156	100,000	156	-	-	
富邦如意	"	-	-	-	6,437,059.10	100,000	6,437,059.10	100,063	100,000	63	-	-		
富邦吉祥一號	"	-	-	-	11,744,089.72	150,023	11,744,089.72	150,315	150,023	292	-	-		
特力和樂股份有限公司	開放式債券型基金													
金復華安本	"	-	-	-	3,048,625.40	35,014	11,461,030.80	132,000	13,877,524.30	160,000	159,721	279	632,131.90	7,293
中欣實業股份有限公司	開放式債券型基金													
盛華 1699	"	-	-	-	5,642,299.98	68,189	16,505,544.76	200,400	19,800,718.12	240,400	240,029	371	2,347,126.62	28,560
台壽保所羅門	"	-	-	-	4,411,501.41	49,989	8,749,854.76	99,700	8,989,977.63	102,350	102,073	277	4,171,378.54	47,616
永昌麒麟	"	-	-	-	4,875,091.10	52,511	5,661,181.90	61,200	9,754,040.20	105,420	105,237	183	782,232.80	8,474
統營營造股份有限公司	開放式債券型基金													
盛華 1699	"	-	-	-	-	-	11,669,427.01	141,600	8,833,636.55	107,167	107,092	75	2,835,790.46	34,508
台壽保所羅門	"	-	-	-	601,670.91	6,823	9,614,766.14	109,500	6,887,054.19	78,363	78,322	41	3,329,382.86	38,001

附表四 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

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		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
特力股份有限公司	CENDYNE	合併公司持股 50.00%之被投資公司	\$ 150,246	-	\$ 150,246	處理中	-	\$ 22,133

附表五 合併公司之特力公司大陸投資資訊

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	合併公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益(註九)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
力特倉儲上海有限公司	倉儲及包裝設計業	USD 300,000	註一	\$ 9,485 USD 300,000	\$ -	\$ -	\$ 9,485 USD 300,000	100.00	\$ 1,029	\$ 6,302	\$ -
張家港昇陽有限公司	包裝設計業	USD 200,000	註二	3,162 USD 100,000	-	3,162 USD 100,000	-	-	61	-	-
華展照明有限公司	燈具及照明配件	USD 1,600,000	註二	9,612 USD 304,000	-	-	9,612 USD 304,000	19.00	-	9,612	-
鴻駿訊息有限公司	計算機及網路技術之研發設計	USD 795,902	註三	25,165 USD 795,902	-	-	25,165 USD 795,902	100.00	4,019	24,373	-
特力和樂上海投資諮詢有限公司	零售業諮詢顧問	USD 3,000,000	註四	94,854 USD 3,000,000	-	-	94,854 USD 3,000,000	100.00	(31,290)	54,565	-
特誠木業有限公司	倉儲業	USD 2,100,118	註五	5,480 USD 173,309	60,922 USD 1,926,809	-	66,402 USD 2,100,118	100.00	(63)	65,400	-
特力富群投資諮詢有限公司	貿易業諮詢顧問	USD 3,000,000	註六	94,854 USD 3,000,000	-	-	94,854 USD 3,000,000	100.00	(20,471)	(1,180)	-
康柏斯(青島)金王製造有限公司	蠟燭製造業	USD 1,480,000	註七	23,714 USD 750,000	-	-	23,714 USD 750,000	50.68	-	23,714	-
									(註八)		

註一：係透過第三地區投資設立 TR FORTUNE 公司再投資大陸公司。

註二：係透過第三地區投資設立 TR STAR 公司再投資大陸公司，惟 TR STAR 公司已於九十四年六月將其對張家港昇陽之持股全數出售予非關係人，收回投資金額美金 100,000 元，而實際匯回美金 95,000 元。

註三：係透過第三地區投資設立 B&S LINK CORP.再投資大陸公司。

註四：係透過第三地區投資設立 TR RETAILING 公司再投資大陸公司。

註五：係透過第三地區投資設立 TRS INVESTMENT 公司再投資大陸公司。

註六：係透過第三地區投資設立 TR TRADING 公司再投資大陸公司。

註七：係透過第三地區投資設立 C.H. HOLDING 公司再投資大陸公司。

註八：康柏斯(青島)金王製造有限公司截至九十四年六月三十日止，尚未正式營運。

註九：係採用台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表為依據。

註十：本表相關數字涉及外幣者，除本期認列投資損益(以九十四年上半年度平均匯率換算)外，係以九十四年六月三十日之平均匯率換算台幣金額。

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 324,085 USD 10,250,020	NTD 769,934 USD 24,351,137	\$ 2,033,249

註一：九十四年六月三十日平均匯率 USD : NTD = 1 : 31.618

註二：九十四年上半年度平均匯率 USD : NTD = 1 : 31.4669

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	合併公司直接或 間接投資之 持股比例%	本期認列 投資損益 (註二)	期末投 資帳 面價 值	截至本期止已匯 回台灣之 投資收益
					匯出	收回					
長堤上海投資諮詢有限 公司	工程諮詢業	USD 140,000	註一	\$ 4,427 USD 140,000	\$ -	\$ -	\$ 4,427 USD 140,000	直接投資持股比 例 100%	\$ 48	\$ 4,551	\$ -

註一：係直接匯款投資大陸公司。

註二：係採用被投資公司未經會計師查核之報表為依據。

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
\$ 4,427 USD 140,000	\$ 6,324 USD 200,000	\$ 414,493

附表六 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 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	營業收入	\$ 1,650,354	與一般交易無重大差異	10
0	特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	應收帳款	1,420,958	與一般交易無重大差異	9
0	特力股份有限公司	TR DEVELOPMENT	母公司對子公司	營業收入	218,492	與一般交易無重大差異	1
0	特力股份有限公司	TR DEVELOPMENT	母公司對子公司	應收帳款	422,313	與一般交易無重大差異	3
0	特力股份有限公司	特力翠豐股份有限公司	母公司對子公司	營業收入	556,742	與一般交易無重大差異	3
0	特力股份有限公司	特力翠豐股份有限公司	母公司對子公司	應收帳款	100,275	與一般交易無重大差異	1
1	中欣實業股份有限公司	特力翠豐股份有限公司	子公司對子公司	營業收入	90,000	與一般交易無重大差異	1
2	統營營造股份有限公司	中欣實業股份有限公司	子公司對子公司	營業收入	346,477	與一般交易無重大差異	2
2	統營營造股份有限公司	中欣實業股份有限公司	子公司對子公司	應收帳款	50,000	與一般交易無重大差異	-
3	中欣營造股份有限公司	特力和樂股份有限公司	子公司對子公司	營業收入	75,638	與一般交易無重大差異	-
4	特欣機電股份有限公司	中欣實業股份有限公司	子公司對子公司	營業收入	223,000	與一般交易無重大差異	1

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。