

特力股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國111及110年度

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、	關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4~7		-
五、	合併資產負債表	8		-
六、	合併綜合損益表	9~10		-
七、	合併權益變動表	11		-
八、	合併現金流量表	12~13		-
九、	合併財務報告附註			
	(一) 公司沿革	14		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~15		三
	(四) 重大會計政策之說明	15~27		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28		五
	(六) 重要會計項目之說明	28~51		六~二二
	(七) 資本風險管理	51		二三
	(八) 金融工具	51~55		二四
	(九) 關係人交易	55~58		二五
	(十) 質抵押之資產	58		二六
	(十一) 重大或有負債及未認列之合約承諾	58~59		二七
	(十二) 其他事項	59		二八
	(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	59		二九
	(十四) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	60		三十
	2. 轉投資事業相關資訊	60		三十
	3. 大陸投資資訊	60		三十
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	61		三十
	5. 主要股東資訊	61		三十
	(十五) 部門資訊	61~62		三一

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 111 年度（自民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：特力股份有限公司

負責人：李 麗 秋



中 華 民 國 112 年 3 月 13 日

會計師查核報告

特力股份有限公司 公鑒：

查核意見

特力股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達特力股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與特力股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對特力股份有限公司及其子公司民國 111 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該事項單獨表示意見。

茲對特力股份有限公司及其子公司民國 111 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入之真實性

特力股份有限公司及其子公司民國 111 年度主要受後疫情造成之全球庫存需求持續調節之影響，其銷貨收入較民國 110 年度銷貨收入減少，然部分主要客戶之銷貨收入逆勢成長，故將該等主要客戶之銷貨收入之真實性列為民國 111 年度合併財務報告之關鍵查核事項。與銷貨收入相關之會計政策，請參閱合併財務報告附註四。

本會計師因應上述關鍵查核事項所執行之查核程序如下：

1. 瞭解並測試該等客戶收入認列之內部控制設計及執行有效性。
2. 針對該等客戶之銷貨收入交易執行選樣抽核測試以確認收入交易之真實性。
3. 核對該等客戶之期後收款情形是否有銷貨退回等重大異常之情事。

其他事項

特力股份有限公司業已編製民國 111 及 110 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估特力股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算特力股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

特力股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對特力股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使特力股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致特力股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於特力股份有限公司及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責特力股份有限公司及其子公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成特力股份有限公司及其子公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對特力股份有限公司及其子公司民國 111 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 112 年 3 月 13 日

特力股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

		111年12月31日			110年12月31日				
代	碼	資	產	金	額	%	金	額	%
流動資產									
1100		現金及約當現金（附註四及六）		\$	2,756,959	7	\$	1,985,587	5
1110		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）			508,516	1		346,031	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）			25,890	-		-	-
1136		按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註四、九及二六）			87,193	-		94,774	-
1140		合約資產－流動（附註四及十九）			540,465	2		703,187	2
1150		應收票據（附註四及十）			32,796	-		12,560	-
1170		應收帳款（附註四、十及二五）			4,618,862	12		5,571,273	15
1197		應收融資租賃款（附註四）			24,795	-		22,139	-
1200		其他應收款（附註四）			382,424	1		296,618	1
1300		存貨（附註四、十一及二六）			7,799,400	20		8,080,424	21
1421		預付款項			273,008	1		454,634	1
1476		其他金融資產			6,752	-		18,688	-
1479		其他流動資產			34,502	-		34,654	-
11XX		流動資產總計			17,091,562	44		17,620,569	46
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（附註四及八）			61,143	-		68,036	-
1535		按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註四、九及二六）			5,000	-		5,000	-
1550		採用權益法之投資			33,449	-		3,481	-
1600		不動產、廠房及設備（附註四、十三及二五）			5,627,917	15		6,157,708	16
1755		使用權資產（附註四、十四及二五）			10,122,681	26		8,918,975	23
1805		商譽（附註十五）			2,350,132	6		2,346,211	6
1821		其他無形資產（附註四）			135,179	-		154,303	1
1840		遞延所得稅資產（附註四及二一）			1,878,280	5		1,679,611	4
1920		存出保證金（附註六、二五及二六）			1,034,403	3		1,080,017	3
1935		應收融資租賃款－非流動			121,238	-		122,151	-
1990		其他非流動資產（附註四及十七）			284,857	1		285,107	1
15XX		非流動資產總計			21,654,279	56		20,820,600	54
1XXX		資 產 總 計			\$ 38,745,841	100		\$ 38,441,169	100
負債及權益									
流動負債									
2100		短期借款（附註十六及二五）		\$	2,297,581	6	\$	1,608,880	4
2110		應付短期票券（附註十六及二五）			274,780	1		89,885	-
2120		透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註四及七）			-	-		93,663	-
2130		合約負債－流動（附註四及十九）			345,909	1		292,070	1
2150		應付票據			2,071	-		4,051	-
2170		應付帳款（附註二五）			5,493,230	14		8,374,323	22
2219		其他應付款（附註二五）			1,876,235	5		2,269,703	6
2230		本期所得稅負債（附註四）			281,031	1		411,823	1
2280		租賃負債－流動（附註四、十四及二五）			2,014,967	5		1,470,500	4
2310		預收款項			450,615	1		493,364	1
2320		一年內到期之長期借款（附註十六及二五）			912,205	2		364,630	1
2399		其他流動負債			367,974	1		494,241	2
21XX		流動負債總計			14,316,598	37		15,967,133	42
非流動負債									
2540		長期借款（附註十六及二五）			8,972,099	23		8,144,931	21
2570		遞延所得稅負債（附註四及二一）			134,527	1		80,863	-
2580		租賃負債－非流動（附註四、十四及二五）			8,087,211	21		7,052,605	19
2640		淨確定福利負債－非流動（附註四及十七）			21,608	-		83,251	-
2645		存入保證金			95,158	-		92,828	-
2670		其他非流動負債			42,232	-		36,715	-
25XX		非流動負債合計			17,352,835	45		15,491,193	40
2XXX		負債總計			31,669,433	82		31,458,326	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	13		5,098,875	13
3200		資本公積			1,000	-		1,221	-
保留盈餘									
3310		法定盈餘公積			1,395,045	4		1,316,941	4
3320		特別盈餘公積			565,449	2		496,556	1
3350		未分配盈餘			489,439	1		785,148	2
3300		保留盈餘總計			2,449,933	7		2,598,645	7
3400		其他權益		(	347,869	(1)	(	565,449	(1)
3500		庫藏股票		(	313,256	(1)	(	313,256	(1)
31XX		本公司業主之權益總計			6,888,683	18		6,820,036	18
36XX		非控制權益			187,725	-		162,807	-
3XXX		權益總計			7,076,408	18		6,982,843	18
負債與權益總計					\$ 38,745,841	100		\$ 38,441,169	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、十九及二五）	\$ 37,409,259	100	\$ 43,757,358	100
5000	營業成本（附註十一及二五）	<u>28,306,199</u>	<u>76</u>	<u>33,902,486</u>	<u>77</u>
5900	營業毛利	<u>9,103,060</u>	<u>24</u>	<u>9,854,872</u>	<u>23</u>
	營業費用				
6100	推銷費用	8,293,387	22	8,397,842	19
6200	管理費用	610,344	2	689,150	2
6450	預期信用減損損失	<u>2,301</u>	<u>-</u>	<u>8,332</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>8,906,032</u>	<u>24</u>	<u>9,095,324</u>	<u>21</u>
6900	營業淨利	<u>197,028</u>	<u>-</u>	<u>759,548</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出（附註二十及二五）				
7100	利息收入	37,231	-	37,663	-
7190	其他收入	235,464	1	227,564	-
7210	其他利益及損失	393,472	1	277,613	1
7510	財務成本	(437,935)	(1)	(290,863)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(<u>769</u>)	<u>-</u>	(<u>19</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>227,463</u>	<u>1</u>	<u>251,958</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	424,491	1	1,011,506	2
7950	所得稅利益（費用）（附註四及二一）	<u>27,538</u>	<u>-</u>	(<u>193,968</u>)	<u>-</u>
8200	本期淨利	<u>452,029</u>	<u>1</u>	<u>817,538</u>	<u>2</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	\$ 66,024	-	\$ 8,924	-
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	(23,015)	-	13,425	-
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	234,867	1	(93,056)	-
8300	其他綜合損益合計	277,876	1	(70,707)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 729,905	2	\$ 746,831	2
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 425,889	1	\$ 782,834	2
8620	非控制權益	26,140	-	34,704	-
8600		\$ 452,029	1	\$ 817,538	2
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 703,212	2	\$ 712,152	2
8720	非控制權益	26,693	-	34,679	-
8700		\$ 729,905	2	\$ 746,831	2
	每股盈餘 (附註四及二二)				
9750	基 本	\$ 0.86		\$ 1.58	
9850	稀 釋	\$ 0.86		\$ 1.58	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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

合併財務報表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		歸 屬 於 本 公 司 之 業 主 權 益											
								其 他 權 益					
								透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產					
		股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積	保 留 盈 餘	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 之 兌 換 差 額	未 實 現 損 益	庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益
A1	110 年 1 月 1 日餘額	509,888	\$ 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
	109 年度盈餘指撥及分配 (附註十八)												
B1	法定盈餘公積	-	-	-	79,252	-	(79,252)	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	178,893	(178,893)	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(530,272)	-	-	-	(530,272)	-	(530,272)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,697)	(17,697)
D1	110 年度淨利	-	-	-	-	-	782,834	-	-	-	782,834	34,704	817,538
D3	110 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	8,934	(93,041)	13,425	-	(70,682)	(25)	(70,707)
D5	110 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	791,768	(93,041)	13,425	-	712,152	34,679	746,831
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	(10,723)	-	10,723	-	-	-	-
Z1	110 年 12 月 31 日餘額	509,888	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
	110 年度盈餘指撥及分配 (附註十八)												
B1	法定盈餘公積	-	-	-	78,104	-	(78,104)	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	68,893	(68,893)	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(634,344)	-	-	-	(634,344)	-	(634,344)
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	6	-	-	-	-	-	-	6	-	6
M5	實際處分子公司部分權益	-	-	(227)	-	-	-	-	-	-	(227)	26,626	26,399
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(29,301)	(29,301)
O1	非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	900	900
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	-	425,889	-	-	-	425,889	26,140	452,029
D3	111 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	65,724	234,614	(23,015)	-	277,323	553	277,876
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	491,613	234,614	(23,015)	-	703,212	26,693	729,905
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	(5,981)	-	5,981	-	-	-	-
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	509,888	\$ 5,098,875	\$ 1,000	\$ 1,395,045	\$ 565,449	\$ 489,439	(\$ 311,516)	(\$ 36,353)	(\$ 313,256)	\$ 6,888,683	\$ 187,725	\$ 7,076,408

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李麗秋

經理人：李麗秋

會計主管：林素玲

特力股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 424,491	\$ 1,011,506
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	2,155,207	2,187,164
A20200	攤銷費用	125,221	118,590
A20300	預期信用減損損失	2,301	8,332
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之（利益）損失	(235,297)	273,915
A20900	利息費用	437,935	290,863
A21200	利息收入	(37,231)	(37,663)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資 損失之份額	769	19
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損 失	2,740	36,469
A23100	處分投資損失（利益）	7,739	(24,216)
A23700	減損損失	3,429	-
A29900	售後租回移轉權利利益	(335,024)	-
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	(28,590)	(115,842)
A31125	合約資產	162,722	(426,296)
A31130	應收票據	(20,236)	(2,830)
A31150	應收帳款	949,384	(353,406)
A31180	其他應收款	(84,901)	179,933
A31200	存 貨	281,024	(1,898,448)
A31230	預付款項	181,408	230,594
A31240	其他流動資產	152	1,571
A31250	其他金融資產	(24,628)	294,804
A31990	其他營業資產	(65,762)	45,505
A32125	合約負債	53,839	112,699
A32130	應付票據	(1,980)	(1,993)
A32150	應付帳款	(2,881,093)	(249,116)
A32180	其他應付款	(359,076)	216,077
A32210	預收款項	(42,749)	(34,381)
A32230	其他流動負債	(126,260)	4,827
A32990	其他營業負債	3,453	(75,178)
A33000	營運產生之現金流入	548,987	1,793,499
A33100	收取之利息	36,326	36,459

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
A33300	支付之利息	(\$ 430,399)	(\$ 291,327)
A33500	支付之所得稅	(211,477)	(54,250)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(56,563)	1,484,381
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(10,315)	(20,500)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	17,896	17,858
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	40,863	186,655
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(30,194)	(3,500)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(567,261)	(408,418)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1,249,577	881
B03800	存出保證金減少	45,614	132,217
B04500	購置無形資產	(30,377)	(25,507)
B06100	應收融資租賃款增加	(1,743)	(27,682)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	631,399	(285,341)
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款增加	688,701	736,695
C00500	應付短期票券減少(增加)	184,895	(309,963)
C01600	舉借長期借款	27,725,097	22,224,187
C01700	償還長期借款	(26,358,013)	(22,155,372)
C03100	存入保證金增加(減少)	2,330	(73,097)
C04500	發放現金股利	(634,344)	(530,272)
C04020	租賃本金償還	(1,484,936)	(1,541,387)
C05800	非控制權益變動	(1,449)	(17,722)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	122,281	(1,666,931)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	74,255	(63,606)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	771,372	(531,497)
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	\$ 2,756,959	\$ 1,985,587

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 12 月 31 日

(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 112 年 3 月 13 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」）對本財務報告並無重大影響。

(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，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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。

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 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

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

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

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

（三）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

（四）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。合併綜合損益表已適當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適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，

以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十二及附表六。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益。

(六) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

於編製合併財務報告時，國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(七) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期會因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產

帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

(十) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二四。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款）於原始認列後，係

以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產及合約資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、應收融資租賃款及合約資產之減損損失。

應收帳款、應收融資租賃款及合約資產按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B. 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

3. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十三) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十四) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自家居商品之銷售。由於家居商品於起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

客戶忠誠計畫係於客戶購買商品時給予獎勵積點以供客戶進行未來商品之購買或兌換，該獎勵積點提供重要權利，分攤至獎勵積點之交易價格於收取時認列合約負債，並於點數兌換或失效時轉列收入。

2. 勞務收入

勞務收入係於勞務提供時認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

3. 工程收入

於建造合約過程中，合併公司係參照合約活動之完成程度逐步認列收入。由於建造所投入之成本與履約義務之完成程度直接相關，合併公司係以實際投入成本佔預期總成本比例衡量完成進度。

合併公司於建造過程逐步認列合約資產，於開立帳單時將其轉列為應收帳款。若已收取之工程款超過認列收入之金額，差額係認列為合約負債。依合約條款由客戶扣留之工程保留款旨在確保合併公司完成所有合約義務，於合併公司履約完成前係認列為合約資產。

履約義務之結果若無法可靠衡量，僅在滿足履約義務之已發生成本預期可回收之範圍內認列工程收入。

(十五) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

合併公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係合併公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

營業租賃之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

合併公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調整 111 年 6 月 30 日以前到期之租金致使租金減少，該等協商並未重大變動其他租約條款。合併公司選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之所有租賃合約之租金協商，不評估該協商是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益帳列營業費用減項，並相對調減租賃負債。

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。

(十六) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以合併公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

合併公司所取得低於市場利率之政府貸款，其收取之貸款金額與依當時市場利率計算之貸款公允價值兩者間之差額係認列為政府補助。

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十八) 員工認股權

給與員工之員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於給與日立即既得，並於給與日全數認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。

(十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

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我國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12月31日	110年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 79,306	\$ 70,440
銀行支票及活期存款	2,116,547	1,914,301
約當現金	<u>561,106</u>	<u>846</u>
	<u>\$ 2,756,959</u>	<u>\$ 1,985,587</u>

截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 92,193 仟元及 99,774 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）。

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12月31日	110年12月31日
定期存款	<u>\$429,438</u>	<u>\$529,271</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年12月31日	110年12月31日
<u>強制透過損益按公允價值衡量之</u>		
<u>金融資產—流動</u>		
衍生工具		
遠期外匯合約	\$249,912	\$ 46,691

（接次頁）

(承前頁)

	111年12月31日	110年12月31日
非衍生金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 571	\$ 421
基金受益憑證	236,901	251,010
公司債券	<u>21,132</u>	<u>47,909</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$508,516</u>	<u>\$346,031</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動		
衍生工具		
遠期外匯合約	\$ -	\$ 93,663
透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93,663</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12月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	112.01.03-112.05.31	USD 489,500 /NTD 15,043,314
買進遠期外匯	美元兌新台幣	112.01.05-112.07.18	USD 500,000 /NTD 15,366,000
賣出遠期外匯	歐元兌美元	112.03.29	EUR 100 /USD 107
買進遠期外匯	美元兌歐元	112.02.01-112.04.26	USD 211 /EUR 203
賣出遠期外匯	美金兌歐元	112.01.25-112.08.01	USD 540 /EUR 513
<u>110年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	111.01.06-111.06.29	USD 625,000 /NTD 17,305,000
買進遠期外匯	美元兌新台幣	111.01.04-111.09.26	USD 685,000 /NTD 18,966,280
賣出遠期外匯	歐元兌美元	111.03.29	EUR 100 /USD 113
買進遠期外匯	美元兌歐元	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

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。惟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12月31日	110年12月31日
<u>流 動</u>		
國內投資－上市（櫃）股票	<u>\$ 25,890</u>	<u>\$ -</u>
<u>非 流 動</u>		
國內投資－未上市（櫃）股票	\$ 50,042	\$ 56,221
國外投資－未上市（櫃）股票	<u>11,101</u>	<u>11,815</u>
	<u>\$ 61,143</u>	<u>\$ 68,036</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

	111年12月31日	110年12月31日
<u>流 動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款（附註六）	<u>\$ 87,193</u>	<u>\$ 94,774</u>
<u>非 流 動</u>		
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>

截至111年及110年12月31日止均有定期存款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

	111年12月31日	110年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 32,796	\$ 12,560
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>32,796</u>	<u>12,560</u>

（接次頁）

(承前頁)

	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 3,151,232	\$ 3,884,294
減：備抵損失	(<u>13,991</u>)	(<u>11,104</u>)
	3,137,241	3,873,190
透過其他綜合損益按公允價值		
衡量	<u>1,481,621</u>	<u>1,698,083</u>
	<u>4,618,862</u>	<u>5,571,273</u>
	<u>\$ 4,651,658</u>	<u>\$ 5,583,833</u>

(一) 按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 90 天，應收票據及帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由風控部門複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收票據及帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此僅依應收票據及帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收票據及帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款

針對部分主要客戶之應收帳款，合併公司視營運資金情況以無追索權之方式讓售予銀行。合併公司管理此類應收帳款之經營模式，係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，故此類應收帳款係透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司係參考交易對方過去拖欠紀錄及分析其目前財務狀況估列應收票據及帳款之備抵損失如下：

111 年 12 月 31 日

	未逾 期	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	\$ 4,223,100	\$ 173,304	\$ 164,558	\$ 68,448	\$ 36,539	\$ 4,665,649
備抵損失（存續 期間預期信用 損失）	-	-	-	(2,405)	(11,586)	(13,991)
攤銷後成本	<u>\$ 4,223,100</u>	<u>\$ 173,304</u>	<u>\$ 164,558</u>	<u>\$ 66,043</u>	<u>\$ 24,953</u>	<u>\$ 4,651,658</u>

110 年 12 月 31 日

	未逾 期	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>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 11,104	\$ 8,636
加：本期提列減損損失	2,301	8,332
減：本期沖銷	(140)	(5,151)
加：重分類	7	-
外幣換算差額	719	(713)
期末餘額	<u>\$ 13,991</u>	<u>\$ 11,104</u>

十一、存 貨

	111年12月31日	110年12月31日
商品存貨	\$ 7,429,885	\$ 7,717,909
營建用地	237,280	237,280
待售房地	132,235	125,235
	<u>\$ 7,799,400</u>	<u>\$ 8,080,424</u>

- (一) 111 及 110 年度與商品存貨相關之銷貨成本分別為 24,967,420 仟元及 31,402,828 仟元。
- (二) 111 及 110 年度年度之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 180,150 仟元及 241,517 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 年及 110 年 12 月 31 日設定抵押銀行借款擔保品之營建用地金額，請參閱附註十六及二六。

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 12月31日	110年 12月31日	
特力股份有限公司	Fortune Miles Trading Inc.	投資控股	100.00	100.00	
特力股份有限公司	Test-Rite Retailing Co., Ltd.	投資控股	100.00	100.00	
特力股份有限公司	Test-Rite Trading Co., Ltd.	投資控股	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	
特力股份有限公司	Test-Rite Products (Hong Kong) Limited	進出口貿易	100.00	100.00	
特力股份有限公司	TEST-RITE INTL.(AUSTRALIA) PTY. LIMITED	進出口貿易	100.00	100.00	
特力股份有限公司	Test Rite Int' l. (Canada) Ltd.	進出口貿易	100.00	100.00	
特力股份有限公司	TEST-RITE (UK) LTD.	進出口貿易	100.00	100.00	
特力股份有限公司	Test-Rite Development GmbH	投資控股	100.00	100.00	
特力股份有限公司	Upmaster International Co., Ltd.	投資控股	100.00	100.00	
特力股份有限公司及 Upmaster International Co., Ltd.	Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd.	投資控股	100.00	100.00	
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	
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	

(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 12月31日	110年 12月31日	
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	
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	
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	
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	
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	
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、設備及裝設品批發、零售	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	
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	
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	
中欣實業股份有限公司	VIET HAN CO., LTD.	進出口貿易	100.00	100.00	
中欣實業股份有限公司	優美事業股份有限公司	清潔服務與景觀設計	60.00	60.00	
中欣實業股份有限公司	特陽光科技股份有限公司	電器批發	51.00	51.00	
中欣實業股份有限公司	特欣國際股份有限公司	建材批發	51.00	51.00	
中欣實業股份有限公司	中欣樂居公寓大廈管理維護股份有限公司	公寓大廈管理服務	60.00	100.00	註1
中欣實業股份有限公司	特欣金精密工業股份有限公司	模具租賃業	70.00	-	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	
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	
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	
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	
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	
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	
利臺國際股份有限公司	銓帥股份有限公司	進出口貿易	51.00	51.00	

註1：中欣實業股份有限公司於111年8月間出售部分持股，致持股比例由100%下降至60%。

註2：特欣金精密工業股份有限公司於111年12月新增設立。

上述列入合併財務報告編製個體之子公司，係以經會計師查核之財務報表為依據。

十三、不動產、廠房及設備

	111年12月31日	110年12月31日
土地	\$ 565,131	\$ 644,865
房屋及建築	3,071,287	3,655,601
裝潢設備	1,510,676	1,467,997
什項設備	453,291	352,569
未完工程及預付設備款	27,532	36,676
	<u>\$ 5,627,917</u>	<u>\$ 6,157,708</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		-	-	289,950	93,881	31,861	415,692	
處 分		-	-	(437,401)	(155,948)	-	(593,349)	
重 分 類		-	-	(3,126)	425	(9,383)	(12,084)	
外幣兌換差額之影響	(	2,939)	(2,399)	(1,101)	(13,013)	(110)	(19,562)	
110 年 12 月 31 日餘額	\$	644,865	\$ 4,782,022	\$ 6,249,198	\$ 1,401,358	\$ 36,676	\$ 13,114,119	
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		-	140,578	244,056	98,883	-	483,517	
處 分		-	-	(401,066)	(154,933)	-	(555,999)	
重 分 類		-	-	8,259	(168)	-	8,091	
外幣兌換差額之影響		-	109	(994)	(6,544)	-	(7,429)	
110 年 12 月 31 日餘額	\$	-	\$ 1,126,421	\$ 4,721,279	\$ 1,038,789	\$ -	\$ 6,896,489	
累計減損								
110 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$ -	\$ 59,922	\$ -	\$ -	\$ 59,922	
110 年 12 月 31 日餘額	\$	-	\$ -	\$ 59,922	\$ -	\$ -	\$ 59,922	
110 年 12 月 31 日淨額	\$	644,865	\$ 3,655,601	\$ 1,467,997	\$ 352,569	\$ 36,676	\$ 6,157,708	
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		19,021	-	305,382	182,642	18,288	525,333	
處 分	(	106,911)	(550,468)	(179,934)	(91,213)	-	(928,526)	
重 分 類		-	-	(2,980)	1,558	(28,327)	(29,749)	
外幣兌換差額之影響		8,156	71,211	2,655	38,221	895	121,138	
111 年 12 月 31 日餘額	\$	565,131	\$ 4,302,765	\$ 6,374,321	\$ 1,532,566	\$ 27,532	\$ 12,802,315	
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		-	137,478	262,383	103,153	-	503,014	
處 分		-	(36,463)	(176,494)	(91,167)	-	(304,124)	
重 分 類		-	-	(4,975)	2,472	-	(2,503)	
外幣兌換差額之影響		-	4,042	1,530	16,028	-	21,600	
111 年 12 月 31 日餘額	\$	-	\$ 1,231,478	\$ 4,803,723	\$ 1,079,275	\$ -	\$ 7,114,476	
累計減損								
111 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$ -	\$ 59,922	\$ -	\$ -	\$ 59,922	
111 年 12 月 31 日餘額	\$	-	\$ -	\$ 59,922	\$ -	\$ -	\$ 59,922	
111 年 12 月 31 日淨額	\$	565,131	\$ 3,071,287	\$ 1,510,676	\$ 453,291	\$ 27,532	\$ 5,627,917	

(一) 折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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) 設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註十六及二六。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年12月31日	110年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 151,090	\$ 155,162
房屋及建築	9,962,847	8,753,967
其他	8,744	9,846
	<u>\$ 10,112,681</u>	<u>\$ 8,918,975</u>
使用權資產之增添	111年度 <u>\$ 2,393,454</u>	110年度 <u>\$ 822,646</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 4,073	\$ 4,045
房屋及建築	1,643,524	1,692,586
其他	4,596	7,016
	<u>\$ 1,652,193</u>	<u>\$ 1,703,647</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 及 110 年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 2,014,967</u>	<u>\$ 1,470,500</u>
非流動	<u>\$ 8,087,211</u>	<u>\$ 7,052,605</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
房屋及建築	1.30%~5.50%	1.30%~5.50%
其他	1.30%~4.05%	1.30%~4.05%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司於 111 年度與關係人簽訂內湖辦公室租約，請詳附註二五。合併公司於 111 年及 110 年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

年之租金調降，致合併公司於 111 年及 110 年度認列前述租金減讓之影響數分別為 7,823 仟元及 27,929 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 335,024 仟元。且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年度	110年度
年初餘額	\$ 2,346,211	\$ 2,357,747
減損損失	(3,429)	-
淨兌換差額	7,350	(11,536)
年底餘額	<u>\$ 2,350,132</u>	<u>\$ 2,346,211</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12月31日	110年12月31日
<u>商 譽</u>		
零售	\$ 2,092,938	\$ 2,092,938
貿易	187,401	183,480
其他	69,793	69,793
	<u>\$ 2,350,132</u>	<u>\$ 2,346,211</u>

合併公司於 111 年及 110 年 12 月 31 日評估上述零售及貿易等三項現金產生單位之可回收金額，現金產生單位可回收金額之決定係以使用價值為基礎。使用價值係以經合併公司管理階層核定未來 5 年財務預算之現金流量估計，並以相關行業成長預測為基準。

十六、借 款

	111年12月31日	110年12月31日
短期借款	<u>\$ 2,297,581</u>	<u>\$ 1,608,880</u>
應付短期票券	<u>\$ 274,780</u>	<u>\$ 89,885</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 912,205</u>	<u>\$ 364,630</u>
長期借款	<u>\$ 8,972,099</u>	<u>\$ 8,144,931</u>

(一) 合併公司短期借款明細如下：

	111年12月31日	110年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$ 2,297,581</u>	<u>\$ 1,608,880</u>

銀行週轉性借款之利率於 111 年及 110 年 12 月 31 日分別為 1.1395%-6.2% 及 0.5187%-1.8450%。

(二) 合併公司應付短期票券明細如下：

	111年12月31日	110年12月31日
應付商業本票	\$275,000	\$ 90,000
減：應付短期票券折價	(<u>220</u>)	(<u>115</u>)
	<u>\$274,780</u>	<u>\$ 89,885</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12月31日
第一商業銀行統籌主辦之聯貸案	111.11.22~116.11.22	1.7890%~5.5180%	無	\$ 4,632,940
第一商業銀行	110.10.04~116.03.03	1.8550%	無	400,000
第一商業銀行	108.05.15~112.05.15	2.0000%	有	100,000
華南商業銀行	111.03.24~113.03.24	5.4200%	無	307,320
臺灣銀行	111.12.02~113.12.02	1.9000~5.3066%	無	392,196
彰化商業銀行	111.03.22~113.03.22	1.7800%	無	220,000
彰化商業銀行	110.12.29~113.12.29	1.9250%	無	500,000
臺灣中小企業銀行	111.07.15~114.07.15	2.0090%	無	200,000
臺灣中小企業銀行	109.12.18~112.12.18	2.0780%	無	40,000
中國輸入銀行	108.05.16~114.05.16	1.7465%	無	471,429
中國輸入銀行	109.05.05~115.05.05	1.6937%	無	150,000
中國輸入銀行	108.12.06~114.12.06	1.3796%	無	61,714
國泰世華商業銀行	111.08.31~113.08.31	2.0100%	無	100,000
凱基商業銀行	111.09.01~113.09.01	1.8488~1.8998%	無	600,000
凱基商業銀行	111.06.22~114.06.22	2.3346%	無	5,000

(接次頁)

(承前頁)

貸 款 機 構	額 度 期 間	利 率 區 間	擔 保 品	111年12月31日
凱基商業銀行	111.09.08~113.09.07	3.0233%	無	\$ 100,000
王道商業銀行	111.07.22~113.07.21	2.2460%	無	400,000
王道商業銀行	107.04.20~112.09.19	5.5800%	有	417,955
(註1)				
日盛國際商業銀行	109.11.10~113.05.30	1.7100~1.7588%	無	123,500
元大商業銀行	110.07.13~113.07.12	1.7500%	無	200,000
元大商業銀行	111.09.13~113.09.12	1.7000%	無	250,000
玉山商業銀行	109.11.10~112.10.15	1.9000%	無	12,250
遠東國際商業銀行	111.10.28~113.10.28	1.8615%	無	200,000
減：一年內到期之長期借款				(912,205)
				<u>\$ 8,972,099</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
第一商業銀行	109.10.07~111.10.07	1.2450%	無	20,000
第一商業銀行	109.07.28~111.07.28	1.2450%	無	20,000
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
(註1)				
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>

註1：本公司於111年暨110年12月31日之王道銀行長期抵押借款分別為417,955仟元及420,858仟元，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 12 月 31 日止，合併公司依各該借款合同之規定，於借款存續期間內，承諾應維持特定財務比率，說明如下：

1. 本公司依第一商業銀行統籌主辦之聯貸案：金融負債比率（金融機構負債總額／有形淨值）不得超過 150%，流動比率（流動資產／流動負債）不得低於 100%，利息保障倍數（含折舊、攤銷費用及利息費用）不得低於 250%，有形淨值（股東權益－無形資產）不得低於新台幣 52 億元，其係依據全年度本公司個體財務報表計算而得。
2. 本公司依王道商業銀行借款合同之規定：金融負債比率（金融機構負債總額／有形淨值）不得超過 150%，流動比率（流動資產／流動負債）不得低於 100%，有形淨值（股東權益－無形資產）不得低於新台幣 52 億元，其係依據全年度本公司個體財務報表計算而得。
3. 本公司依台新國際商業銀行借款合同之規定：本公司依台新國際商業銀行借款合同之規定：金融負債比率（金融機構負債總額／有形淨值）不得超過 150%，流動比率（流動資產／流動負債）不得低於 100%，利息保障倍數（（稅前淨利＋折舊＋攤銷＋利息費用）／利息費用）不得低於 250%，有形淨值（股東權益－無形資產）不得低於新台幣 52 億元，其係依據全年度本公司個體財務報表計算而得。
4. 本公司依永豐商業銀行借款合同之規定：金融負債比率（金融機構負債總額／有形淨值）不得超過 150%，流動比率（流動資產／流動負債）不得低於 100%，利息保障倍數（（稅前淨利＋折舊＋攤銷＋利息費用）／利息費用）不得低於 250%，有形淨值（股東權益－無形資產）不得低於新台幣 52 億元，其係依據全年度本公司個體財務報表計算而得。
5. 特力屋公司依王道商業銀行借款合同之規定，於借款存續期間內承諾應維持特定財務比率，說明如下：金融負債比率（金融機構負債總額／有形淨值）不得超過 150%，流動比率（流動資產／短期借款）不得低於 100%，有形淨值（股東權益－無形資

產)不得低於新台幣 20 億元，其係依據全年度個體財務報表計算而得。

6. 特力屋公司依台新國際商業銀行借款合同之規定，於借款存續期間內承諾應維持特定財務比率，說明如下：金融負債比率（金融機構負債總額／有形淨值）不得超過 200%，流動比率（流動資產／金融機構短期負債）不得低於 100%，利息保障倍數（（稅前淨利＋折舊＋攤銷費用＋利息費用）／利息費用）不得低於 300%，其係依據全年度個體財務報表計算而得。

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

合併公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額 4%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	\$290,269	\$372,132
計畫資產公允價值	(298,913)	(312,988)
	(8,644)	59,144
確定福利資產(表列其他非流動資產)	<u>30,252</u>	<u>24,107</u>
淨確定福利負債(表列淨確定福利負債—非流動)	<u>\$ 21,608</u>	<u>\$ 83,251</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債（資 產）
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 485,793	(\$ 349,270)	\$ 136,523
服務成本			
前期服務成本	2,672	-	2,672
當期服務成本	1,000	-	1,000
利息費用（收入）	<u>2,180</u>	(<u>2,005</u>)	<u>175</u>
認列於損益	<u>5,852</u>	(<u>2,005</u>)	<u>3,847</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(1,840)	(1,840)
精算利益－財務假設變 動	(9,842)	-	(9,842)
精算（利益）損失－經驗 調整	(5,187)	164	(5,023)
精算損失－人口統計假 設變動	<u>7,781</u>	<u>-</u>	<u>7,781</u>
認列於其他綜合損益	(<u>7,248</u>)	(<u>1,676</u>)	(<u>8,924</u>)
雇主提撥	-	(54,670)	(54,670)
福利支付	(104,714)	95,271	(9,443)
其 他	(<u>7,551</u>)	(<u>638</u>)	(<u>8,189</u>)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>372,132</u>	(<u>312,988</u>)	<u>59,144</u>
服務成本			
前期服務成本	(187)	-	(187)
當期服務成本	2,139	-	2,139
利息費用（收入）	<u>3,019</u>	(<u>2,551</u>)	<u>468</u>
認列於損益	<u>4,971</u>	(<u>2,551</u>)	<u>2,420</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(22,784)	(22,784)
精算利益－財務假設變 動	(23,114)	-	(23,114)
精算（利益）損失－經驗 調整	(20,413)	287	(20,126)
精算損失－人口統計假 設變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
認列於其他綜合損益	(<u>43,527</u>)	(<u>22,497</u>)	(<u>66,024</u>)
雇主提撥	-	(9,677)	(9,677)
福利支付	(39,667)	35,645	(4,022)
其 他	(<u>3,640</u>)	<u>13,155</u>	<u>9,515</u>
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 290,269</u>	(<u>\$ 298,913</u>)	<u>\$ 8,644</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	111年度	110年度
營業費用	<u>\$ 2,420</u>	<u>\$ 3,847</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	111年12月31日	110年12月31日
折現率	1.30-1.50%	0.70-0.75%
薪資預期增加率	2.50-3.00%	2.50-3.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
折現率		
增加 0.25%	<u>(\$ 7,624)</u>	<u>(\$ 10,322)</u>
減少 0.25%	<u>\$ 7,942</u>	<u>\$ 10,770</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 7,707</u>	<u>\$ 10,394</u>
減少 0.25%	<u>(\$ 7,438)</u>	<u>(\$ 10,017)</u>

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	111年12月31日	110年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 7,276</u>	<u>\$ 7,691</u>
確定福利義務平均到期期間	8.80-17.50年	8.00-36.40年

十八、權益

(一) 股本

	111年12月31日	110年12月31日
額定股數(仟股)	<u>750,000</u>	<u>750,000</u>
額定股本	<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>
已發行且已實收之股本	<u>\$ 5,098,875</u>	<u>\$ 5,098,875</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司截至111年12月31日實收資本總額為5,098,875仟元。

(二) 資本公積

	111年12月31日	110年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 364	\$ 364
<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>\$ 1,000</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 年度及 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。

5. 本公司 112 年 3 月 13 日董事會擬議 111 年度盈餘分配案如下：

	111年度
法定盈餘公積	\$ 48,563
(迴轉) 特別盈餘公積	(217,580)
現金股利	634,344
每股現金股利 (元)	1.28

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 112 年 6 月 15 日召開之股東常會決議。

(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

111年1月1日至12月31日				
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	14,306	-	-	14,306
110年1月1日至12月31日				
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	14,306	-	-	14,306

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、收入

	111年度	110年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 33,539,124	\$ 40,773,003
其他營業收入	<u>3,870,135</u>	<u>2,984,355</u>
	<u>\$ 37,409,259</u>	<u>\$ 43,757,358</u>

(一) 合約餘額

	111年12月31日	110年12月31日
合約資產		
不動產建造	<u>\$540,465</u>	<u>\$703,187</u>
合約負債		
不動產建造	\$189,658	\$122,391
客戶忠誠計畫	<u>165,251</u>	<u>169,679</u>
	<u>\$345,909</u>	<u>\$292,070</u>

(二) 客戶合約收入之細分

111 年度

	應 零	報 售	導 貿	部 易	門 工	程	合	計
商品之類型								
商品銷貨收入	\$ 15,742,827		\$ 17,352,937		\$ 443,360		\$ 33,539,124	
其他營業收入		<u>617,469</u>	<u>1,029,462</u>		<u>2,223,204</u>		<u>3,870,135</u>	
	<u>\$ 16,360,296</u>		<u>\$ 18,382,399</u>		<u>\$ 2,666,564</u>		<u>\$ 37,409,259</u>	

110 年度

	應 零	報 售	導 貿	部 易	門 工	程	合	計
商品之類型								
商品銷貨收入	\$ 16,156,864		\$ 24,339,065		\$ 277,074		\$ 40,773,003	
其他營業收入		<u>752,361</u>	<u>867,184</u>		<u>1,364,810</u>		<u>2,984,355</u>	
	<u>\$ 16,909,225</u>		<u>\$ 25,206,249</u>		<u>\$ 1,641,884</u>		<u>\$ 43,757,358</u>	

二十、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	111年度	110年度
銀行存款利息	\$ 18,748	\$ 17,030
其他利息收入	<u>18,483</u>	<u>20,633</u>
	<u>\$ 37,231</u>	<u>\$ 37,663</u>

(二) 其他收入

	111年度	110年度
其 他	<u>\$235,464</u>	<u>\$227,564</u>

(三) 其他利益及（損失）

	111年度	110年度
處分投資（損失）利益	(\$ 7,739)	\$ 24,216
透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債評價（損）益	235,297	(273,915)
處分不動產、廠房及設備損失	(2,740)	(36,469)
售後租回移轉權利利益	335,024	-
淨外幣兌換利益	291,925	977,400
什項支出	(454,866)	(413,619)
減損損失	(<u>3,429</u>)	<u>-</u>
	<u>\$393,472</u>	<u>\$277,613</u>

(四) 財務成本

	111年度	110年度
租賃負債之利息	\$135,640	\$139,313
利息費用	<u>302,295</u>	<u>151,550</u>
	<u>\$437,935</u>	<u>\$290,863</u>

(五) 員工福利、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	111年1月1日至12月31日			110年1月1日至12月31日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$ 54,025	\$3,259,348	\$3,313,373	\$ 48,111	\$3,186,436	\$3,234,547
勞健保費用	4,946	357,928	362,874	3,798	335,374	339,172
退休金費用	2,757	129,905	132,662	2,185	123,417	125,602
其他用人費用	12,696	210,379	223,075	4,501	214,885	219,386
折舊費用	114,720	2,040,487	2,155,207	184,941	2,002,223	2,187,164
攤銷費用	-	125,221	125,221	63	118,527	118,590

(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監酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於2%提撥員工酬勞及董事酬勞。111及110年度估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	111年度	110年度
員工酬勞	1%	1%
董事酬勞	1.5%	1.5%

金額

	111年度	110年度
員工酬勞	\$ 4,935	\$ 9,373
董事酬勞	7,402	14,059

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。

二一、所得稅

(一) 合併公司 111 及 110 年度所得稅（利益）費用明細如下：

	111年度	110年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$141,908	\$223,539
以前年度調整	(65,329)	1,577
	<u>76,579</u>	<u>225,116</u>
遞延所得稅		
遞延所得稅資產調整	(104,117)	(31,148)
認列於損益之所得稅（利益）費用	<u>(\$ 27,538)</u>	<u>\$193,968</u>

(二) 111 及 110 年度會計所得與當期所得稅（利益）費用之調節如下：

	111年度	110年度
稅前利益		
按法定稅率計算之稅額	\$201,893	\$350,124
調節項目之所得稅影響數		
免稅所得	(59,985)	(126,585)
遞延所得稅資產調整	(104,117)	(31,148)
以前年度所得稅核定調整	(65,329)	1,577
認列於損益之所得稅（利益）費用	<u>(\$ 27,538)</u>	<u>\$193,968</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

	111年度	110年度
遞延所得稅資產		
暫時性差異		
採用權益法認列之子公司損失之份額	\$ 986,074	\$ 983,722
未實現存貨跌價損失	13,043	30,967
應收帳款備抵損失	11,054	8,009
備抵銷貨退回及折讓	20,447	22,784
備抵賠償損失	35,146	37,936
其他	812,516	596,193
	<u>\$ 1,878,280</u>	<u>\$ 1,679,611</u>
遞延所得稅負債		
暫時性差異		
確定福利退休計畫	\$ 51,581	\$ 51,529
其他	82,946	29,334
	<u>\$ 134,527</u>	<u>\$ 80,863</u>

(四) 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，業經稅捐稽徵機關核定。

二、每股盈餘

合併公司 111 及 110 年度每股盈餘之計算如下：

	金額（分子）	股數（分母）	每股盈餘（元）
	本期純益	（仟股）	本期純益
111 年度			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期純益	\$ 425,889	495,582	\$ 0.86
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	347	
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>\$ 425,889</u>	<u>495,929</u>	<u>\$ 0.86</u>

（接次頁）

(承前頁)

	金額(分子)	股數(分母)	每股盈餘(元)
	本期純益	(仟股)	本期純益
110 年度			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期純益	\$ 782,834	495,582	\$ 1.58
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	513	
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	\$ 782,834	496,095	\$ 1.58

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 年及 110 年 12 月 31 日其帳面金額與公允價值未有重大差異者。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

	111年12月31日			
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 249,912	\$ -	\$ 249,912
非衍生工具	\$ 258,604	\$ -	\$ -	\$ 258,604
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	\$ 25,890	\$ -	\$ 61,143	\$ 87,033

110年12月31日				
	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 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

111 及 110 年度無第 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、租賃負債等。合併公司之財務管理部門係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，請參閱附註二九。

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年度	110年度	111年度	110年度
外幣資產－負債 損益影響數	\$ 17,772	\$ 4,167	\$ 50	(\$ 13)

(2) 利率風險

因合併公司內之個體以固定及浮動利率借入資金，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，主係來自固定及浮動收益投資及銀行借款。

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12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ -	\$ -
－金融負債	274,780	89,885
具現金流量利率風險		
－金融資產	1,080,020	629,045
－金融負債	12,181,885	10,118,441

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現金流量變動為計算基礎。假若利率上升一個百分點，合併公司 111 及 110 年度之現金流出將分別增加 111,019 仟元及 94,894 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：

	111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	\$ 7,388,613	\$ 19,437	\$ 58,645	\$ 7,466,695
固定利率負債	274,780	-	-	274,780
浮動利率負債	3,209,786	4,229,980	4,742,119	12,181,885
租賃負債	2,014,967	2,842,365	5,244,846	10,102,178
	<u>\$12,888,146</u>	<u>\$ 7,091,782</u>	<u>\$10,045,610</u>	<u>\$30,025,538</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	1,470,500	2,036,021	5,016,584	8,523,105
	<u>\$14,190,560</u>	<u>\$ 9,758,208</u>	<u>\$ 5,523,568</u>	<u>\$29,472,336</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，請參閱附表十三。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下：

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
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
欣秋股份有限公司	主要管理階層控制之個體
李 麗 秋	本公司之董事長
何 湯 雄	實質關係人
何 采 容	實質關係人

(一) 營業交易

	營業收入	
	111年度	110年度
主要管理階層控制之個體	<u>\$ 14,414</u>	<u>\$ 9,217</u>

	進貨	
	111年度	110年度
主要管理階層控制之個體	<u>\$ 34,942</u>	<u>\$ 32,229</u>

資產負債表日之流通在外餘額如下：

	應收帳款	
	111年12月31日	110年12月31日
主要管理階層控制之個體	<u>\$ 212</u>	<u>\$ 817</u>

	應付帳款	
	111年12月31日	110年12月31日
主要管理階層控制之個體	<u>\$ 10,319</u>	<u>\$ 12,634</u>

	存出保證金	
	111年12月31日	110年12月31日
采旺興業股份有限公司	\$125,000	\$125,000
主要管理階層控制之個體	61,948	24,273
董事長	-	105
實質關係人	<u>117</u>	<u>117</u>
	<u>\$187,065</u>	<u>\$149,495</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。

承租協議

取得使用權資產

帳列項目	關係人名稱／名稱	111年度	110年度
使用權資產	采旺興業股份有限公司	\$ 1,632,535	\$ -
	主要管理階層控制之個體	261,837	-
		<u>\$ 1,894,372</u>	<u>\$ -</u>

帳列項目	關係人名稱／名稱	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債	采旺興業股份有限公司	\$ 1,632,535	\$ 340,799
	主要管理階層控制之個體	655,218	364,199
		<u>\$ 2,287,753</u>	<u>\$ 704,998</u>

關係人名稱／名稱	111年度	110年度
<u>利息費用</u>		
主要管理階層控制之個體	\$ 19,603	\$ 22,016
董事長	-	7
	<u>\$ 19,603</u>	<u>\$ 22,023</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 111年12月31日	借款 110年12月31日
董事長（李麗秋女士）	\$ 907,458	\$ 22,080
實質關係人（何湯雄先生）	780,633	687,557
董事長（李麗秋女士）及實質 關係人（何湯雄先生）	-	6,923

	長期 111年12月31日	借款 110年12月31日
董事長（李麗秋女士）	\$ 7,081,689	\$ 5,555,040
實質關係人（何湯雄先生）	2,180,750	1,551,663
董事長（李麗秋女士）及實質 關係人（何湯雄先生）	100,000	100,000

	短期 111年12月31日	票券 110年12月31日
董事長（李麗秋女士）	\$199,885	\$ -
實質關係人（何湯雄先生）	\$ 74,895	89,895

(三) 主要管理階層之獎酬

111 及 110 年度，合併公司對董事及主要管理階層之薪酬如下：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 96,669	\$109,380
退職後福利	<u>1,775</u>	<u>2,132</u>
	<u>\$ 98,444</u>	<u>\$111,512</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

資 產 名 稱	111年12月31日	110年12月31日
定期存款（附註六及九）	\$ 434,438	\$ 534,271
不動產、廠房及設備（附註十三及十六）	1,569,418	1,581,584
營建用地（附註十一及十六）	<u>149,000</u>	<u>149,000</u>
	<u>\$ 2,152,856</u>	<u>\$ 2,264,855</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 年及 110 年 12 月 31 日已開立未使用之美金信用狀額度分別為 947 仟元及 3,748 仟元。

(二) 背書保證事項：

111 年及 110 年 12 月 31 日，本公司為子公司背書保證之餘額及明細如下：

	單位：仟元	
	111年12月31日	110年12月31日
背書保證		
—TEST RITE tepro GmbH	美 金 - 歐 元 15,000	美 金 10,000 歐 元 6,900
—Test-Rite PRODUCTS CORP.	美 金 24,000	美 金 14,000
—Test-Rite Pte Ltd.	美 金 2,000	美 金 2,000
—特力恩瑞	新台幣 45,000	新台幣 45,000

(三) 合併公司截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止由銀行提供進口關稅先放後稅、禮券履約保證及中油加油保證之擔保金額分別為 173,858 仟元及 152,300 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 112 年 3 月 13 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、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。

合併公司具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	111年12月31日			110年12月31日		
	外	幣	匯 率	外	幣	匯 率
<u>外 幣 資 產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 元	\$	191,862	30.7320	\$	301,754	27.6880
歐 元		224	32.7189		192	31.1691
<u>非貨幣性項目</u>						
美 元		2,672	30.7320		5,378	27.6880
 <u>外 幣 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 元		134,034	30.7320		286,705	27.6880
歐 元		70	32.7189		233	31.1691

合併公司於 111 年及 110 年度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。

三十、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。	附表二
3	期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。	附表三
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額 20%以上。	無
5	取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。	附表四
8	應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。	附表五
9	從事衍生性商品交易。	附註七

(二) 轉投資事業相關資訊：

編 號	項 目	說 明
1	資金貸與他人。	附表七
2	為他人背書保證。	附表八
3	期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。	附表九
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額 20%以上。	無
5	取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。	附表十
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。	附表四
8	應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。	無
9	從事衍生性商品交易。	附表十一
10	被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊。	附表六

(三) 大陸投資資訊：

編 號	項 目	說 明
1	大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。	附表十二
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。	附表十二

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表十三。

(五) 主要股東資訊：請參閱附表十四。

三一、部門資訊

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

A 部門：零售部門

B 部門：貿易部門

C 部門：工程部門

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	111年度				
	A 部門	B 部門	C 部門	調整及沖銷	合 併
營業收入	<u>\$16,377,651</u>	<u>\$18,857,644</u>	<u>\$ 3,399,381</u>	<u>(\$ 1,225,417)</u>	<u>\$37,409,259</u>
營業利益	<u>\$ 186,431</u>	<u>(\$ 294,122)</u>	<u>\$ 215,461</u>	<u>\$ 89,258</u>	<u>\$ 197,028</u>

	110年度				
	A 部門	B 部門	C 部門	調整及沖銷	合 併
營業收入	<u>\$16,938,950</u>	<u>\$25,619,487</u>	<u>\$ 2,260,429</u>	<u>(\$ 1,061,508)</u>	<u>\$43,757,358</u>
營業利益	<u>\$ 231,896</u>	<u>\$ 719,900</u>	<u>\$ 173,878</u>	<u>(\$ 366,126)</u>	<u>\$ 759,548</u>

111 及 110 年度部門間交易業已沖銷。

(二) 地區別資訊

合併公司主要於亞洲及美洲營運。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產	
	111年度	110年度	111年 12月31日	110年 12月31日
亞 洲	<u>\$19,211,842</u>	<u>\$19,084,179</u>	<u>\$17,655,794</u>	<u>\$16,767,904</u>
美 洲	<u>15,828,818</u>	<u>21,902,619</u>	<u>724,497</u>	<u>1,015,204</u>
歐 洲	<u>2,248,163</u>	<u>2,684,472</u>	<u>263,976</u>	<u>176,317</u>
澳洲及其他地區	<u>120,436</u>	<u>86,088</u>	<u>932</u>	<u>923</u>
	<u>\$37,409,259</u>	<u>\$43,757,358</u>	<u>\$18,645,199</u>	<u>\$17,960,348</u>

非流動資產不包括分類為金融工具、淨確定福利資產及遞延所得稅資產。

(三) 主要客戶資訊

合併公司 111 及 110 年度來自單一客戶之收入達合併公司營業收入之 10% 以上者分別如下：

	111年度	110年度
客戶 A	\$ 5,345,799	\$ 7,263,609
客戶 B	<u>2,897,973</u>	<u>5,649,941</u>
	<u>\$ 8,243,772</u>	<u>\$ 12,913,550</u>

附表一 資金貸與他人

單位：新台幣仟元；外幣元																
編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額 (註3)	期末餘額 (註2)	實際動支金額 (註2)	利率區間 (%)	資金貸與性質 (註4)	業務往來金額 (註5)	有短期融通資金必要之原因	提列備抵	擔保		品對個別對象 資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	特力股份有限公司	特力屋股份有限公司	其他應收款－關係人	是	\$ 1,300,000	\$ 1,300,000	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,377,737 (註6)	\$ 2,755,473 (註7)
0	特力股份有限公司	Test Rite products corp.	其他應收款－關係人	是	614,640 (USD 20,000,000)	614,640 (USD 20,000,000)	-	-	2	-	〃	-	-	-	1,377,737 (註6)	2,755,473 (註7)

註1：係指被投資公司。

註2：111年12月31日匯率係為USD：NTD=1：30.7320。

註3：係截至111年12月31日止，資金貸與他人之最高月份餘額，其金額係以當月份匯率計算而得。

註4：資金貸與性質：

1.有業務往來者。

2.有短期融通資金之必要者。

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

註6：係本公司股東權益之20%。

註7：係本公司股東權益之40%。

附表二 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 報表淨值 之比率%	背書保證 最高限額 (註2)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸地 區背書保證
		公司名稱	關係 (註4)										
0	特力股份有限公司	Test-Rite PRODUCTS CORP.	2	NTD 3,444,342	\$ 771,552 (USD 24,000,000)	\$ 737,568 (USD 24,000,000)	\$ 215,124 (USD 7,000,000)	\$ -	10.71	NTD 6,888,683	V	-	-
0	特力股份有限公司	TEST RITE tepro GmbH	2	NTD 3,444,342	491,947 (EUR 15,000,000)	490,784 (EUR 15,000,000)	248,664 (EUR 7,600,000)	-	7.12	NTD 6,888,683	V	-	-
0	特力股份有限公司	Test-Rite Pte Ltd.	2	NTD 3,444,342	64,296 (USD 2,000,000)	61,464 (USD 2,000,000)	7,458 (USD 242,677)	-	0.89	NTD 6,888,683	V	-	-
0	特力股份有限公司	特力恩瑞股份有限 公司	2	NTD 3,444,342	45,000	45,000	45,000	-	0.65	NTD 6,888,683	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12月31日匯率係為USD：NTD=1：30.7320；EUR：NTD=1：32.7189。

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。

附表三 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 係 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	
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	50,000	\$ 22,425	-	\$ 22,425	
"	群聯電子股份有限公司	"	"	11,000	3,465	-	3,465	
"	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	26,517	-	26,517	
"	第一金全球 AI 人工智慧基金	"	"	1,053,186	12,891	-	12,891	
"	復華台灣好收益基金	"	"	1,746,725	12,995	-	12,995	
"	復華台灣中小精選基金	"	"	138,841	12,857	-	12,857	
"	富蘭克林坦伯頓全球投資系列穩定 月收益基金美元	"	"	95,134	29,178	-	29,178	
"	元大台灣卓越 50 基金	"	"	210,000	23,142	-	23,142	
"	國泰費城半導體基金	"	"	138,000	3,126	-	3,126	

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，請參閱附表六及附表十二。

附表四 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上

單位：新台幣仟元

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）	(\$ 3,540,924)	（ 25%）	T/T 180 天~360 天	-	-	\$ 3,292,469	55%	
"	Homezone Int'l Corp. (U.S.A.)	Test-Rite PRODUCTS CORP.之子公司	"	(275,463)	（ 2%）	T/T 180 天~360 天	-	-	266,043	4%	
"	TEST RITE tepro GmbH	Test-Rite Development GmbH 之子公司	"	(856,021)	（ 6%）	T/T 90 天	-	-	14,396	-	
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	"	(186,439)	（ 19%）	與一般交易無重大差異	-	-	29,758	18%	
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	"	(172,852)	（ 61%）	與一般交易無重大差異	-	-	2,005	1%	

附表五 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	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		應收關係人後款項期金	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
特力股份有限公司	Test-Rite PRODUCTS CORP.	Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd.之子公司	應收帳款 \$ 3,292,469	1 次	\$ -	-	\$ 233,059	\$ -
"	Homezone Int'l Corp (U.S.A.)	Test-Rite PRODUCTS CORP. 之子公司	其他應收款 309	-	-	-	-	-
			應收帳款 266,043	1 次	-	-	56,008	-
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	其他應收款 7	-	-	-	-	-
			應收帳款 133,069	4 次	-	-	122,402	-
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 286,395	-	-	-	80,143	-

附表六 被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註	
				本 期 期 末	去 年 年 底	數 比 率 %	帳 面 金 額				
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 USD 30,000	\$ 941 USD 30,000	30,000	100.00	\$ 680	\$ -	\$ -	
"	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	5,314,666 USD 168,751,000	5,314,666 USD 168,751,000	156,965,000	100.00	425,175	9,569	9,569	
"	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	2,530,746 USD 80,946,495	2,522,489 USD 80,676,495	83,488,806	100.00	1,312,389	(45,167)	(45,220)	
"	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	89,967	(22,387)	(22,387)	
"	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	71,592	7,784	7,784	
"	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	47,315	251	251	
"	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	14,176	(633)	(633)	
"	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	51,483 CAN 1,025,000	100	100.00	456	(41)	(41)	
"	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	110,976 USD 2,000,000	775,930	100.00	54,069	1,036	1,036	
"	Test-Rite Development GmbH	MERKURRING 82 22143 HAMBURG, GERMANY	投資控股	1,000,001 GBP 1,087,772	1,000,001 GBP 1,087,772	9,670,000	100.00	728,583	4,939	4,939	
"	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 EUR 28,350,002	121,132 EUR 28,350,002	-	100.00	115,694	33	33	
"	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	1,146,486	(399,759)	(377,373)	
"	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	3,675,068	44,657	44,689	
"	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	89,377	6,027	6,027	
"	鴻利全球	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	資訊處理服務	22,994	22,994	2,300,000	100.00	24,592	434	434	
"	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	23,455	4,897	4,897	
"	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	1,206,083	206,056	187,836	
"	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	89,673	5,877	5,877	
"	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	543,265	84,187	121,259	
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	68,615	(399,759)	(22,386)	
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	3,561,922	84,187	63,140	
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	526,566	52,614	54,269	
"	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	133,203	10,949	11,361	
"	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	65,927	24,782	24,949	
"	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	96,330	(7,959)	(7,959)	

(接 次 頁)

(承 前 頁)

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末		持 有		被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率 %	帳 面 金 額	帳 面 金 額			
"	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	\$ 71,818	\$ 13,414	\$ 8,048		
"	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	13,708	2,710	1,382		
"	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	7,956	5,945	3,032		
"	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	41,035	8,293	7,583		
"	特欣金	台北市內湖區民善街 89 號 1 樓	搬運租賃業	2,100	-	210,000	70.00	2,100	-	-		
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	27,864	10,000	100.00	30,689	(43)	(43)		
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	156,887	54,748	54,748		
"	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	463,014	22,045	22,045		
"	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	-	(15,230)	(15,230)		
"	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	2,717	(2,197)	(769)		
"	MENG & YUME INNOVATE PTE. LTD.	1 Raffles Place, #20-01, One Raffles Place, Singapore 048616	Digital Marketing	30,194	-	-	-	30,732	4,722-	-		
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	16,020	840	840		
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	8,160	1,152	588		

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表十二。

附表七 被投資公司資金貸與他人

單位：新台幣仟元；外幣為元

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	提列帳 金額	抵擔 名稱	品 價	對個別對象 資金貸與限額 值	資金貸與總限額
1	特力屋股份有限公司	特力思瑞股份有限公司	其他應收款－ 關係人	是	\$ 180,000	\$ 180,000	\$ 123,000	1.3700-1.7500	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 434,612 (註6)	\$ 869,224 (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	50,000	1.4900-1.8250	2	-	"	-	-	-	434,612 (註6)	869,224 (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	112,518 USD 3,500,000	- USD -	-	-	2	-	"	-	-	-	434,612 (註6)	869,224 (註7)
2	Test Rite Development GmbH	TEST RITE tepro GmbH	其他應收款－ 關係人	是	196,313 EUR 6,000,000	196,313 EUR 6,000,000	196,313 EUR 6,000,000	1.5000	2	-	"	-	-	-	1,457,166 (註8)	1,457,166 (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	170,696 RMB 38,000,000	167,591 RMB 38,000,000	123,488 RMB 28,000,000	4.3500	2	-	"	-	-	-	425,903 (註8)	425,903 (註8)
4	Test Rite Trading Co., Ltd.	Test Rite International (Australia) Pty., Ltd.	其他應收款－ 關係人	是	644 AUD 30,000	621 AUD 30,000	621 AUD 30,000	2.7000	2	-	"	-	-	-	2,620,520 (註8)	2,620,520 (註8)
5	特力屋室內裝修設計股份 有限公司	特力思瑞股份有限公司	其他應收款－ 關係人	是	24,000	24,000	24,000	1.2050	2	-	"	-	-	-	31,377 (註6)	62,755 (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	-	"	-	-	-	31,377 (註6)	62,755 (註7)
6	特家股份有限公司	特力思瑞股份有限公司	其他應收款－ 關係人	是	87,000	57,000	-	-	2	-	"	-	-	-	92,603 (註6)	185,205 (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 RMB 37,000,000	163,181 RMB 37,000,000	163,181 RMB 37,000,000	4.3500	2	-	"	-	-	-	373,096 (註8)	373,096 (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	71,656 USD 2,250,000	61,464 USD 2,000,000	61,464 USD 2,000,000	3.5000	2	-	"	-	-	-	283,301 (註6)	566,602 (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	-	"	-	-	-	283,301 (註6)	566,602 (註7)
9	Lucky Rite Company Limited	Avida company Limited	其他應收款－ 關係人	是	8,037 USD 250,000	7,683 USD 250,000	7,683 USD 250,000	10.0000	2	-	"	-	-	-	231,389 (註8)	231,389 (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	44,920 RMB 10,000,000	44,103 RMB 10,000,000	44,103 RMB 10,000,000	4.3500	2	-	"	-	-	-	133,987 (註8)	133,987 (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	85,348 RMB 19,000,000	83,796 RMB 19,000,000	83,796 RMB 19,000,000	4.3500	2	-	"	-	-	-	220,912 (註8)	220,912 (註8)
12	Test Rite Retailing Limited	Test Rite International (Australia) Pty., Ltd.	其他應收款－ 關係人	是	1,056 AUD 50,000	1,035 AUD 50,000	1,035 AUD 50,000	2.0000	2	-	"	-	-	-	377,743 (註8)	377,743 (註8)
13	Test Rite (UK) Ltd.	Test Rite Product Corp	其他應收款－ 關係人	是	18,439 USD 600,000	18,439 USD 600,000	18,439 USD 600,000	5.0000	2	-	"	-	-	-	108,137 (註8)	108,137 (註8)
14	Energy Path International Co., Ltd.	Avida company Limited	其他應收款－ 關係人	是	8,298 USD 270,000	8,298 USD 270,000	8,298 USD 270,000	8.0000	2	-	"	-	-	-	164,262 (註8)	164,262 (註8)

註1：係指被投資公司。

註2：111年12月31日匯率係為USD：NTD=1：30.7320；EUR：NTD=1：32.7189；RMB：NTD=1：4.4103；AUD：NTD=1：20.6965；GBP：NTD=1：37.0341；VND：NTD=1：0.0013。

註3：係截至111年12月31日止，資金貸與他人之最高月份餘額，其金額係以當月份匯率計算而得。

註4：資金貸與性質：

- 1.有業務往來者。
- 2.有短期融通資金之必要者。

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

註6：係資金貸與公司股東權益之20%。

註7：係資金貸與公司股東權益之40%。

註8：係該公司股東權益之200%。

附表八 被投資公司為他人背書保證

單位：新台幣仟元；外幣元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		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 背書保證餘額	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 1,086,531	\$ 17,574	\$ 17,574	\$ 17,574	\$ -	0.81	NTD 2,173,061 (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 708,252	300,000	300,000	189,579	-	21.18	NTD 1,416,504 (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 708,252	80,000	80,000	15,406	-	5.65	NTD 1,416,504 (註3)	V	-	-

註1：係指被投資公司。

註2：係特力屋公司股東權益之100.00%。

註3：係中欣實業公司股東權益之100.00%。

註4：背書保證對象：

1. 係互為聯屬公司。(限額係特力屋公司股東權益之50%)
2. 係直接或間接持有表決權之股份超過50%之公司。(限額係中欣實業公司股東權益之50%)

附表九 被投資公司期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元；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	"	"	212,000	2,497	0.04	2,497	
"	Athentek	"	"	1,533,742	-	8.19	-	
"	開放式基金 富蘭克林華美貨幣市場基金	"	透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	287,825	3,023	-	3,023	
"	元大全球優質龍頭平衡基金 A 不配 息	"	"	3,500,000	34,720	-	34,720	
"	富蘭克林高科技基金美元 A	"	"	2,963	8,433	-	8,433	
"	安聯收益成長基金-AT 累積類股(美 元)	"	"	15,116	9,482	-	9,482	
"	公司債券 音巴克公司美元配息債券	"	"	1,240,000	17,026	-	17,026	
力特國際股份有限公司	上市公司股票 台 企 銀	"	"	44,102	571	-	571	
"	非上市櫃股票 惠華創業投資	"	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	4,000,000	44,170	5	44,170	
"	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	61,180	1,003	-	1,003	
"	安聯收益成長基金-AT 累積類股(美 元)	"	"	22,145	13,890	-	13,890	
鴻利全球股份有限公司	開放式基金 安聯收益成長基金	"	"	7,380	4,623	-	4,623	
利臺股份有限公司	公司債券 音巴克公司美元配息債券	"	"	299,000	4,106	-	4,106	
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)	"	"	20,000	183	-	183	

(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 末				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	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	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	40,838	-	40,838	
鴻駿訊息技術有限公司	未上市(櫃)公司股票 上海威臨工具有限公司	"	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	-	-	19.00	-	
"	寧波安聯特捷供應鏈管理有限公司	"	"	-	11,101	19.00	11,101	

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

註 2：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註 3：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表六及附表十一。

註 4：係以投資金額列示。

附表十 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 人	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	\$ 335,024	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，處分損益係以 111 年 1~12 月平均匯率 29.7944 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，及因售後租回利益遞延認列 220,938 仟元計產生已移轉部分之處分利益 335,024 仟元

附表十一

TEST RITE tepro GmbH 衍生性金融商品資訊揭露，揭露如下：

(一) 契約金額或名目本金及信用風險：

TEST RITE tepro GmbH 截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，簽訂之遠期外匯買賣合約明細如下：

單位：仟元

	111年12月31日			110年12月31日		
	合 約 金 額 (名 目 本 金)		信 用 風 險	合 約 金 額 (名 目 本 金)		信 用 風 險
遠期合約						
非交易目的	預購美金	211	\$ -	預購美金	41,763	\$ -
	預售美金	540	-	預售美金	915	-

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 12 月 31 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 200,240 仟元及 (5,650) 仟元，帳列兌換利益（損失）項下。

附表十二 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 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 期 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 損 益 (註 7)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截至本期末止已匯回台灣之投資收益
					匯 出	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	\$ 24,460 USD 795,902 36,878	\$ -	\$ -	\$ 24,460 USD 795,902 36,878	\$ 3,743 (註4)	100.00	\$ 3,743	\$ 67,922	\$ -
特力屋(北京)商貿有限公司	零 售 業	USD 2,600,000 (註5)	註2	USD 1,200,000	-	-	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	USD 2,258,802 73,500,000	-	-	USD 2,258,802 73,500,000	4,202 (註4)	100.00	4,202	186,548	-
立威(上海)商務服務有限公司	出 租 業	USD 17,000,000	註2	USD 522,444 17,000,000	-	-	USD 522,444 17,000,000	5,353 (註4)	100.00	5,353	212,951	-
特力(中國)商貿有限公司	貿 易 業	USD 71,000,000	註3	USD 2,181,972 71,000,000	-	-	USD 2,181,972 71,000,000	(48,086) (註4)	100.00	(48,086)	1,163,744	-

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12月31日平均匯率換算)外，係以111年12月31日之期末匯率換算台幣金額。

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
NTD 6,600,655 USD 214,781,158	NTD 7,087,757 USD 230,631,158	註3

註1：111年12月31日期末匯率 USD：NTD=1：30.7320。

註2：111年1月1日至12月31日平均匯率 USD：NTD=1：29.7944。

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。

附表十三 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%
	<u>111 年度</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	\$ 3,828,296	收款天數為 T/T 180 天~360 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	3,558,512	收款天數為 T/T 180 天~360 天	9
0	特力股份有限公司	Test-Rite Development GmbH	母公司對子公司	營業收入	856,021	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	14,396	收款天數為 T/T 90 天	-
1	特力（中國）商貿有限公司	特力股份有限公司	孫公司對母公司	營業收入	659,058	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	孫公司對母公司	應收帳款	286,395	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	孫公司對子公司	營業收入	348,027	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	孫公司對子公司	應收帳款	133,069	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	孫公司對子公司	營業收入	186,439	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	孫公司對子公司	應收帳款	29,758	與一般交易無重大差異	-
	<u>110 年度</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	6,167,451	收款天數為 T/T 90 天~180 天	14
0	特力股份有限公司	Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd.	母公司對子公司	應收帳款	4,890,834	收款天數為 T/T 90 天~180 天	13
0	特力股份有限公司	Test-Rite Development GmbH	母公司對子公司	營業收入	1,013,258	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	239,157	收款天數為 T/T 90 天	1
1	特力（中國）商貿有限公司	特力股份有限公司	孫公司對母公司	營業收入	888,526	收款天數為 T/T 14 天	2
1	特力（中國）商貿有限公司	特力股份有限公司	孫公司對母公司	應收帳款	184,106	收款天數為 T/T 14 天	-
2	特家股份有限公司	特力屋股份有限公司	孫公司對子公司	營業收入	209,080	與一般交易無重大差異	1
2	特家股份有限公司	特力屋股份有限公司	孫公司對子公司	應收帳款	55,146	與一般交易無重大差異	-

附表十四 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%
采記股份有限公司	50,920,389	9.98%
秋記投資開發股份有限公司	50,906,000	9.98%
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。