

特力股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國115及114年第1季

地址：台北市內湖區湖元里新湖三路23號1、2、5樓

電話：(02)87915891

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~14		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14~15		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	16		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	16~39		六 ~ 二 四
	(七) 資 本 風 險 管 理	39		二 五
	(八) 金 融 工 具	39~45		二 六
	(九) 關 係 人 交 易	45~49		二 七
	(十) 質 抵 押 之 資 產	49		二 八
	(十一) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	50		二 九
	(十二) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十三) 其 他 事 項	-		-
	(十四) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	50		三 十
	(十五) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	50		三 一
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	51		三 一
	3. 大 陸 投 資 資 訊	51		三 一
	(十六) 部 門 資 訊	51		三 二

會計師核閱報告

特力股份有限公司 公鑒：

前 言

特力股份有限公司及其子公司民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

列入上開合併財務報告中非重要子公司之同期間財務報告未經會計師核閱，其民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 14,256,133 仟元及 10,157,312 仟元，各占合併資產總額之 35%及 27%；負債總額分別為新台幣 8,543,329 仟元及 6,392,532 仟元，各占合併負債總額之 27%及 22%；其民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣(2,441)仟元及(105,678)仟元，各占合併綜合損益總額之(1)%及(119)%。

列入上開合併財務報告中採權益法之轉投資公司同期間財務報告未經會計師核閱，其民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之帳列金額分別為新台幣 166,824 仟元及 170,391 仟元，各占合併資產總額之 0.4% 及 0.5%；其民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業利益（損失）金額分別為新台幣 38 仟元及 (164) 仟元，各占合併綜合損益總額之 0.02% 及 (0.19)%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及採權益法之轉投資公司之財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達特力股份有限公司及其子公司民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 至 誼

張至誼



會計師 洪 國 田

洪國田



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1100378647 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 115 年 5 月 13 日

民國 115 年 3 月 31 日暨民國 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	115年3月31日			114年12月31日			114年3月31日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	2,421,634	6	\$	1,881,960	5	\$	2,481,114	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註七）		1,075,451	3		354,690	1		311,139	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）		187,099	-		25,551	-		103,488	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註九）		75,013	-		340,690	1		140,194	1
1140	合約資產—流動（附註十九）		1,174,957	3		1,285,629	3		958,597	3
1150	應收票據（附註十）		62,950	-		46,413	-		58,180	-
1170	應收帳款（附註十及二七）		6,852,391	17		5,551,327	15		6,972,631	19
1197	應收融資租賃款（附註二七）		13,151	-		13,079	-		13,737	-
1200	其他應收款（附註二七）		367,946	1		352,756	1		508,003	1
1220	本期所得稅資產		45,445	-		45,780	-		33,733	-
1300	存貨（附註十一）		7,156,977	18		7,504,178	20		5,861,921	16
1410	預付款項（附註二七）		613,478	2		480,647	1		475,804	1
1476	其他金融資產		24,172	-		24,148	-		22,247	-
1479	其他流動資產		43,865	-		44,761	-		50,122	-
11XX	流動資產總計		20,114,529	50		17,951,609	47		17,990,910	49
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註八）		209,075	1		208,276	-		546,691	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動（附註九）		101,884	-		6,920	-		70,535	-
1550	採用權益法之投資		166,824	-		167,794	-		170,391	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及二八）		5,197,902	13		5,236,105	14		5,296,114	14
1755	使用權資產（附註十四及二七）		7,995,137	20		8,070,023	21		7,152,171	19
1760	投資性不動產（附註十五及二八）		63,202	-		63,651	-		70,732	-
1805	商譽（附註十六）		2,988,593	7		2,982,843	8		2,326,560	6
1821	其他無形資產		202,612	1		219,182	1		188,752	1
1840	遞延所得稅資產（附註四）		2,117,715	5		2,144,678	6		2,034,002	6
1920	存出保證金（附註六及二七）		962,123	2		959,960	2		771,495	2
1935	應收融資租賃款—非流動（附註及二七）		79,222	-		81,916	-		89,823	-
1990	其他非流動資產		339,995	1		321,286	1		282,971	1
15XX	非流動資產總計		20,424,284	50		20,462,634	53		19,000,237	51
1XXX	資 產 總 計	\$	40,538,813	100	\$	38,414,243	100	\$	36,991,147	100
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款（附註十七、二七及二八）	\$	4,169,050	10	\$	3,708,879	10	\$	2,107,918	6
2110	應付短期票券（附註十七及二七）		207,505	1		192,785	1		271,800	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動（附註七）		-	-		2,639	-		889	-
2130	合約負債—流動（附註十九）		441,559	1		407,414	1		381,114	1
2150	應付票據		91,658	-		15,388	-		96,784	-
2170	應付帳款（附註二七）		6,573,118	16		6,198,363	16		6,533,811	18
2216	應付股利（附註十八）		168,927	1		-	-		458,899	1
2219	其他應付款（附註二七）		1,309,598	3		1,318,635	3		1,162,168	3
2230	本期所得稅負債（附註四）		77,093	-		68,923	-		104,619	-
2280	租賃負債—流動（附註十四及二七）		1,474,854	4		1,387,530	4		1,507,727	4
2310	預收款項		102,314	-		99,703	-		76,660	-
2320	一年內到期之長期借款（附註十七、二七及二八）		355,221	1		876,869	2		345,387	1
2399	其他流動負債		333,355	1		239,590	1		291,599	1
21XX	流動負債總計		15,304,252	38		14,516,718	38		13,339,375	36
	非流動負債									
2540	長期借款（附註十七、二七及二八）		9,539,478	24		8,112,831	21		9,703,137	26
2570	遞延所得稅負債（附註四）		142,244	-		142,689	-		154,154	1
2580	租賃負債—非流動（附註十四及二七）		6,657,765	16		6,715,594	18		5,665,035	15
2640	淨確定福利負債—非流動（附註四）		15	-		15	-		-	-
2645	存入保證金		88,804	-		89,005	-		81,754	-
2670	其他非流動負債		77,775	-		65,585	-		58,913	-
25XX	非流動負債合計		16,506,081	40		15,125,719	39		15,662,993	42
2XXX	負債總計		31,810,333	78		29,642,437	77		29,002,368	78
	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		5,098,875	14
3200	資本公積		157,147	-		195,060	-		4,276	-
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		1,503,762	4		1,503,762	4		1,468,218	4
3320	特別盈餘公積		148,098	-		148,098	-		148,098	1
3350	未分配盈餘		147,698	-		207,656	1		119,229	-
3300	保留盈餘總計		1,799,558	4		1,859,516	5		1,735,545	5
3400	其他權益	(	144,296)	-	(	166,964)	-	(	10,551)	-
31XX	本公司業主之權益總計		6,911,284	17		6,986,487	18		6,828,145	19
36XX	非控制權益		1,817,196	5		1,785,319	5		1,160,634	3
3XXX	權益總計		8,728,480	22		8,771,806	23		7,988,779	22
	負 債 與 權 益 總 計	\$	40,538,813	100	\$	38,414,243	100	\$	36,991,147	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 5 月 13 日核閱報告）

董事長：李麗秋

經理人：李麗秋

會計主管：林素玲

特力股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註十九及二七）	\$ 9,402,236	100	\$ 8,556,712	100
5000	營業成本（附註十一及二七）	<u>6,621,328</u>	<u>70</u>	<u>6,327,873</u>	<u>74</u>
5900	營業毛利	<u>2,780,908</u>	<u>30</u>	<u>2,228,839</u>	<u>26</u>
	營業費用				
6100	推銷費用	2,282,685	24	1,905,949	22
6200	管理費用	220,095	3	196,703	3
6450	預期信用減損損失（迴轉利益）	<u>1,262</u>	<u>-</u>	<u>(522)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>2,504,042</u>	<u>27</u>	<u>2,102,130</u>	<u>25</u>
6900	營業淨利	<u>276,866</u>	<u>3</u>	<u>126,709</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出（附註二十）				
7100	利息收入	13,163	-	10,340	-
7190	其他收入（附註二七）	47,654	1	48,624	1
7020	其他利益及損失	65,610	1	(7,410)	-
7510	財務成本（附註二六）	(172,127)	(2)	(130,396)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	<u>38</u>	<u>-</u>	<u>(164)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>(45,662)</u>	<u>-</u>	<u>(79,006)</u>	<u>(1)</u>
7900	稅前淨利	231,204	3	47,703	-
7950	所得稅費用（附註二一）	<u>(54,293)</u>	<u>(1)</u>	<u>(15,011)</u>	<u>-</u>
8200	本期淨利	<u>176,911</u>	<u>2</u>	<u>32,692</u>	<u>-</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		115年1月1日至3月31日			114年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益						
8310	不重分類至損益之項目						
8316	透過其他綜合損益						
	按公允價值衡量						
	之權益工具投資						
	未實現評價利益	(\$	56,335)	(1)	(\$	8,372)	-
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		90,806	1		64,315	1
8300	其他綜合損益合計		34,471	-		55,943	1
8500	本期綜合損益總額	\$	211,382	2	\$	88,635	1
	淨利歸屬於						
8610	本公司業主	\$	160,854	2	\$	74,263	1
8620	非控制權益		16,057	-	(	41,571)	(1)
8600		\$	176,911	2	\$	32,692	-
	綜合損益總額歸屬於						
8710	本公司業主	\$	191,068	2	\$	130,317	2
8720	非控制權益		20,314	-	(	41,682)	(1)
8700		\$	211,382	2	\$	88,635	1
	每股盈餘 (附註二二)						
9750	基本每股盈餘	\$	0.32		\$	0.15	
9850	稀釋每股盈餘	\$	0.32		\$	0.15	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 5 月 13 日核閱報告)

董事長：李麗秋



經理人：李麗秋



會計主管：林素玲



特力股份有限公司及子公司

合併損益變動表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

		歸 屬 於 本 公 司 之 業 主 權 益										
							其 他 權 益					
		股 本		保 留 盈 餘			國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兄 換 差 額		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		總 計 非 控 制 權 益 權 益 總 額	
代 碼		股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘					
A1	114 年 1 月 1 日 餘 額	509,888	\$ 5,098,875	\$ 2,446	\$ 1,468,218	\$ 295,167	\$ 356,397	(\$ 151,124)	\$ 84,918	\$ 7,154,897	\$ 490,647	\$ 7,645,544
	113 年度盈餘指撥及分配 (附註十七)											
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(458,899)	-	-	(458,899)	-	(458,899)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(147,069)	147,069	-	-	-	-	-
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	1,830	-	-	-	-	-	1,830	-	1,830
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	711,669	711,669
D1	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	-	74,263	-	-	74,263	(41,571)	32,692
D3	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	63,898	(7,844)	56,054	(111)	55,943
D5	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	74,263	63,898	(7,844)	130,317	(41,682)	88,635
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	399	-	(399)	-	-	-
Z1	114 年 3 月 31 日 餘 額	509,888	\$ 5,098,875	\$ 4,276	\$ 1,468,218	\$ 148,098	\$ 119,229	(\$ 87,226)	\$ 76,675	\$ 6,828,145	\$ 1,160,634	\$ 7,988,779
A1	115 年 1 月 1 日 餘 額	509,888	\$ 5,098,875	\$ 195,060	\$ 1,503,762	\$ 148,098	\$ 207,656	(\$ 190,345)	\$ 23,381	\$ 6,986,487	\$ 1,785,319	\$ 8,771,806
	114 年度盈餘指撥及分配 (附註十七)											
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(168,927)	-	-	(168,927)	-	(168,927)
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	(37,913)	-	-	(59,431)	-	-	(97,344)	103,819	6,475
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(92,256)	(92,256)
D1	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	-	160,854	-	-	160,854	16,057	176,911
D3	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	78,612	(48,398)	30,214	4,257	34,471
D5	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	160,854	78,612	(48,398)	191,068	20,314	211,382
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	7,546	-	(7,546)	-	-	-
Z1	115 年 3 月 31 日 餘 額	509,888	\$ 5,098,875	\$ 157,147	\$ 1,503,762	\$ 148,098	\$ 147,698	(\$ 111,733)	(\$ 32,563)	\$ 6,911,284	\$ 1,817,196	\$ 8,728,480

後附之附註係本財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 5 月 13 日核閱報告)

董事長：李麗秋

經理人：李麗秋

會計主管：林素玲

特力股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 231,204	\$ 47,703
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	548,416	526,036
A20200	攤銷費用	27,994	24,346
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	1,262	(522)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨損失	241,768	21,577
A20900	利息費用	172,127	130,396
A21200	利息收入	(13,163)	(10,340)
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企 業及合資（利益）損失之份額	(38)	164
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損 失（利益）	70	(361)
A23100	處分投資（利益）損失	(237,784)	414
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金 融資產負債	(777,227)	35,730
A31125	合約資產	110,672	(137,222)
A31130	應收票據	(16,537)	(19,782)
A31150	應收帳款	(1,252,502)	(376,174)
A31180	其他應收款	(15,108)	(46,348)
A31200	存 貨	347,201	104,313
A31230	預付款項	(140,323)	(110,254)
A31240	其他流動資產	896	16,074
A31250	其他金融資產	(24)	(2,193)
A31990	其他營業資產	(15,672)	6,465
A32125	合約負債	34,145	(243,584)
A32130	應付票據	76,270	91,369
A32150	應付帳款	374,755	4,404
A32180	其他應付款	(3,863)	(229,632)
A32210	預收款項	2,611	(11,019)
A32230	其他流動負債	93,765	(11,433)
A32990	其他營業負債	(3,037)	(6,018)
A33000	營運產生之現金流出	(212,122)	(195,891)
A33100	收取之利息	13,081	10,250

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
A33300	支付之利息	(\$ 169,529)	(\$ 131,163)
A33500	支付之所得稅	(10,934)	(11,269)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(379,504)	(328,073)
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	(241,819)	(104,212)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	30,724	25,350
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(132,463)	(21,890)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	303,178	5,300
B02300	處分子公司之淨現金流入	96,384	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(57,393)	(73,374)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1,690	29,277
B03800	存出保證金(增加)減少	(2,163)	111,270
B04500	購置無形資產	(62)	(7,154)
B06000	應收融資租賃款減少(增加)	2,622	(1,638)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	698	(37,071)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加(減少)	460,171	(195,219)
C00600	應付短期票券增加(減少)	14,720	(47,384)
C01600	舉借長期借款	9,173,967	5,459,502
C01700	償還長期借款	(8,278,508)	(5,253,294)
C03100	存入保證金減少	(201)	(9,534)
C04020	租賃本金償還	(367,804)	(451,391)
C05800	非控制權益變動	(96,626)	711,669
CCCC	籌資活動之淨現金流入	905,719	214,349
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	12,761	60,982
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	539,674	(89,813)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,881,960	2,570,927
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 2,421,634	\$ 2,481,114

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國115年5月13日核閱報告)

董事長：李麗秋



經理人：李麗秋



會計主管：林素玲



特力股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 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 115 年 5 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) 初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「IFRS 會計準則」）

除下列說明外，適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

1. 有關金融資產分類之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括：

- (1) 若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：

- 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
- 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。

(2) 闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。

(3) 釐清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有人之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

2. 有關金融負債除列之應用指引修正內容

該修正主要說明金融負債應於交割日除列，惟當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及
- 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

初次適用上述 IFRS 會計準則時，合併公司選擇不重編比較期間資訊。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 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：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

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」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅

於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。

- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

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

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

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十二、附表七及附表十。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 114 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一會計年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

3. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生

之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益。

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。

合併公司於發展重大會計估計值時，將美國對等關稅措施及中東地區戰火及周邊區域情勢對經濟環境可能之影響，納入重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。其他請參閱 114 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 43,943	\$ 45,887	\$ 50,005
銀行支票及活期存款	2,363,127	1,621,969	2,281,217
在途現金	539	61	649
約當現金	<u>14,025</u>	<u>214,043</u>	<u>149,243</u>
	<u>\$ 2,421,634</u>	<u>\$ 1,881,960</u>	<u>\$ 2,481,114</u>

截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 176,897 仟元、347,610 仟元及 210,729 仟元，係分類為按攤銷後成本衡量之金融資產請參閱附註九及二八；另其中分別有定存 12,313 仟元、12,313 仟元及 11,000 仟元提供予銀行及零售通路等作為擔保品，請參閱附註二八。

合併公司部分備償帳戶及定期存款因借款、提供購料保證金及工程保固金設定質押之用，已轉列「其他金融資產」及「存出保證金」科目，如下（請參閱附註二八）：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
受限制存款	<u>\$ 24,172</u>	<u>\$ 24,148</u>	<u>\$ 22,247</u>
定期存款	<u>\$ 289,078</u>	<u>\$ 293,959</u>	<u>\$ 287,385</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>強制透過損益按公允價值衡</u>			
<u>量之金融資產－流動</u>			
衍生工具			
遠期外匯合約	\$ 101,830	\$ 174,862	\$ 167
非衍生金融資產			
上市櫃公司股票	792,834	28,434	29,029
基金受益憑證	180,787	145,187	266,279
公司債券	-	6,207	15,664
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融資產</u>	<u>\$ 1,075,451</u>	<u>\$ 354,690</u>	<u>\$ 311,139</u>
<u>強制透過損益按公允價值衡</u>			
<u>量之金融負債－流動</u>			
衍生工具			
遠期外匯合約	\$ -	\$ 2,639	\$ 889

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>115 年 3 月 31 日</u>			
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	115.04.01-115.10.14	USD 284,100 /NTD 9,090,063
買進遠期外匯	美金兌新台幣	115.04.01-115.09.30	USD 190,300 /NTD 6,088,839
買進遠期外匯	美金兌歐元	115.04.13-116.01.19	USD 5,620 /EUR 4,767
賣出遠期外匯	美金兌歐元	115.04.13-115.12.28	USD 4,298 /EUR 3,635
<u>114年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	115.01.02-115.07.07	USD 261,400 /NTD 8,215,279
買進遠期外匯	美元兌新台幣	115.01.05-115.07.16	USD 231,700 /NTD 7,281,868
買進遠期外匯	美元兌歐元	115.01.05-115.08.24	USD 7,739 /EUR 6,537
賣出遠期外匯	美元兌歐元	115.01.05-115.05.18	USD 6,814 /EUR 5,752
<u>114 年 3 月 31 日</u>			
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	114.04.01-114.06.26	USD 222,000 /NTD 7,347,534
買進遠期外匯	美金兌新台幣	114.04.07-114.06.30	USD 198,400 /NTD 6,566,445
買進遠期外匯	美金兌歐元	114.04.15-114.08.29	USD 3,717 /EUR 3,459
賣出遠期外匯	美金兌歐元	114.07.29	USD 120 /EUR 112

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

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
國內投資－上市（櫃）股票	<u>\$ 187,099</u>	<u>\$ 25,551</u>	<u>\$ 103,488</u>
<u>非 流 動</u>			
國內投資－未上市（櫃）股票	\$ 85,005	\$ 85,005	\$ 74,699
國外投資－未上市（櫃）股票	<u>124,070</u>	<u>123,271</u>	<u>471,992</u>
	<u>\$ 209,075</u>	<u>\$ 208,276</u>	<u>\$ 546,691</u>

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

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款(附註六)	<u>\$ 75,013</u>	<u>\$ 340,690</u>	<u>\$ 140,194</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>\$ 101,884</u>	<u>\$ 6,920</u>	<u>\$ 70,535</u>

十、應收票據及應收帳款

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 62,950	\$ 46,413	\$ 58,180
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>62,950</u>	<u>46,413</u>	<u>58,180</u>

(接次頁)

(承前頁)

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 4,602,039	\$ 3,404,281	\$ 4,210,407
減：備抵損失	(<u>102,432</u>)	(<u>99,881</u>)	(<u>93,200</u>)
	4,499,607	3,304,400	4,117,207
透過其他綜合損益按公允價			
值衡量	<u>2,352,784</u>	<u>2,246,927</u>	<u>2,855,424</u>
	<u>6,852,391</u>	<u>5,551,327</u>	<u>6,972,631</u>
	<u>\$ 6,915,341</u>	<u>\$ 5,597,740</u>	<u>\$ 7,030,811</u>

(一) 按攤銷後成本衡量之應收帳款

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

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

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

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

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款

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

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

115 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 0 ~ 30 天	逾期 31 ~ 60 天	逾期 61 ~ 90 天	逾期 91 ~ 365 天	逾期 超過 365 天	合計
預期信用損失率	0%-1%	0%-15%	0%-100%	0%-100%	0%-100%	0%-100%	
總帳面金額	\$ 6,605,789	\$ 246,066	\$ 24,446	\$ 18,019	\$ 22,564	\$ 100,889	\$ 7,017,773
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失)	(1,873)	(3,289)	(3,236)	(2,799)	(1,672)	(89,563)	(102,432)
攤銷後成本	<u>\$ 6,603,916</u>	<u>\$ 242,777</u>	<u>\$ 21,210</u>	<u>\$ 15,220</u>	<u>\$ 20,892</u>	<u>\$ 11,326</u>	<u>\$ 6,915,341</u>

114 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 0 ~ 30 天	逾期 31 ~ 60 天	逾期 61 ~ 90 天	逾期 91 ~ 365 天	逾期 超過 365 天	合計
預期信用損失率	0%-1%	0%-15%	0%-100%	0%-100%	0%-100%	0%-100%	
總帳面金額	\$ 5,289,311	\$ 209,383	\$ 16,695	\$ 42,959	\$ 33,632	\$ 105,641	\$ 5,697,621
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失)	(776)	(1,890)	(975)	(3,378)	(2,226)	(90,636)	(99,881)
攤銷後成本	<u>\$ 5,288,535</u>	<u>\$ 207,493</u>	<u>\$ 15,720</u>	<u>\$ 39,581</u>	<u>\$ 31,406</u>	<u>\$ 15,005</u>	<u>\$ 5,597,740</u>

114 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 0 ~ 30 天	逾期 31 ~ 60 天	逾期 61 ~ 90 天	逾期 91 ~ 365 天	逾期 超過 365 天	合計
預期信用損失率	-	-	-	-	0%-100%	0%-100%	
總帳面金額	\$ 6,590,537	\$ 314,266	\$ 54,653	\$ 24,541	\$ 30,561	\$ 109,453	\$ 7,124,011
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失)	-	-	-	-	(1,461)	(91,739)	(93,200)
攤銷後成本	<u>\$ 6,590,537</u>	<u>\$ 314,266</u>	<u>\$ 54,653</u>	<u>\$ 24,541</u>	<u>\$ 29,100</u>	<u>\$ 17,714</u>	<u>\$ 7,030,811</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 99,881	\$ 92,286
加：本期提列減損損失（迴轉利益）	1,262	(522)
減：本期沖銷	(59)	-
加：重分類	-	493
外幣換算差額	1,348	943
期末餘額	<u>\$ 102,432</u>	<u>\$ 93,200</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註二八。

十一、存 貨

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
商品存貨	\$ 7,008,538	\$ 7,355,739	\$ 5,713,482
待售房地	148,439	148,439	148,439
	<u>\$ 7,156,977</u>	<u>\$ 7,504,178</u>	<u>\$ 5,861,921</u>

(一) 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與商品存貨相關之銷貨成本分別為 6,062,752 仟元及 5,747,844 仟元。

(二) 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本包括存貨跌價（損失）回升利益分別為(24,226)仟元及 20,373 仟元。

(三) 待售房地係合併公司自建後待售之不動產。

(四) 設定作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註二八。

十二、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比 (%)			說 明
			115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31日	
特力股份有限公司	Fortune Miles Trading Inc.	投資控股	100.00	100.00	100.00	註 1
特力股份有限公司	Test-Rite Retailing Co., Ltd.	投資控股	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	Test-Rite Trading Co., Ltd.	投資控股	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	Test-Rite Pte Ltd.	進出口貿易	100.00	100.00	100.00	註 1
特力股份有限公司	Test-Rite Products (Hong Kong) Limited	進出口貿易	100.00	100.00	100.00	註 1
特力股份有限公司	Test-Rite Intl. (Australia) Pty. Limited	進出口貿易	100.00	100.00	100.00	註 1
特力股份有限公司	Test Rite Int'l. (Canada) Ltd.	進出口貿易	100.00	100.00	100.00	註 1
特力股份有限公司	Test-Rite (UK) Ltd.	進出口貿易	100.00	100.00	100.00	註 1

（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
			115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31日	
特力股份有限公司	Test-Rite Development GmbH	投資控股	100.00	100.00	100.00	註1
特力股份有限公司	Upmaster International Co., Ltd.	投資控股	100.00	100.00	100.00	註1
特力股份有限公司及 Upmaster International Co., Ltd.	Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd.	投資控股	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	Lucky Rite Company Ltd.	理貨包裝及不動產租賃	100.00	100.00	100.00	註1
特力股份有限公司	力秋股份有限公司	各項事業投資	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	力特國際股份有限公司	各項事業投資	100.00	100.00	100.00	註1
特力股份有限公司	鴻利全球股份有限公司	資訊處理服務	100.00	100.00	100.00	註1
特力股份有限公司	力衡貿易股份有限公司	進出口貿易	100.00	100.00	100.00	註1
特力股份有限公司	中欣實業股份有限公司	營建管理、買賣機械五金 及什貨	91.67	91.67	91.67	註1
特力股份有限公司	利臺國際股份有限公司	百貨家居用品貿易	100.00	100.00	100.00	註1
特力股份有限公司	和樂家居股份有限公司	家具、寢具、廚房器具、 裝設品零售	51.06	51.06	51.06	註1
特力股份有限公司	特家股份有限公司	家具、寢具、廚房器具、 裝設品批發、零售	100.00	100.00	100.00	註1
特力股份有限公司	好好生活家居家具股份有限公司	家具、寢具、廚房器具、 裝設品零售	100.00	100.00	100.00	註1
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	居家裝修相關商品及服 務之銷售	72.29	72.29	100.00	註3
特力股份有限公司及 Test-Rite Products Corp.	Hampton Products International Corporation	五金及鎖類進口、製造及 批發	37.49	33.27	-	註5
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	95.00	95.00	95.00	註1
中欣實業股份有限公司	特欣機電股份有限公司	機電工程	95.26	95.26	95.26	註1
中欣實業股份有限公司	中欣室內裝修設計股份有限公司	室內裝修業	90.00	90.00	90.00	註1
中欣實業股份有限公司	Viet Han Co., Ltd.	進出口貿易	100.00	100.00	100.00	註1
中欣實業股份有限公司	特欣國際股份有限公司	建材批發	55.07	51.00	51.00	註1及註6
中欣實業股份有限公司	樂居創新股份有限公司	公寓大廈管理服務	56.40	56.40	56.40	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	70.00	70.00	註1
中欣實業股份有限公司	Chung Cin Enterprise (U.S.) Corp.	投資控股	100.00	100.00	100.00	註1
中欣實業股份有限公司	Zennikin Co., Ltd.	進出口貿易	100.00	100.00	100.00	註1
中欣實業股份有限公司	特欣行開發股份有限公司	五金批發、零售	71.48	-	-	註1及註2
樂居創新股份有限公司	特欣行開發股份有限公司	五金批發、零售	-	67.00	70.00	註1及註2
特力屋股份有限公司	特力屋室內裝修設計股份有限公司	室內裝修業	100.00	100.00	100.00	註1
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	註1及註7
利臺國際股份有限公司及 力衡貿易股份有限公司	Test Rite India Private Limited.	進出口貿易	100.00	100.00	-	註1及註4

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：特欣行開發股份有限公司於114年10月間辦理現金增資，樂居創新股份有限公司未依持股比例增資，致持股比例由70%下降至67%。另樂居創新股份有限公司於115年1月將所持有特欣行開發股份有限公司全數股權出售予中欣實業股份有限公司，嗣後特欣行開發股份有限公司於115年2月再次辦理現金增資，中欣實業股份有限公司認購自身及其他原股東／員工放棄認購之股數，持股比例由67%上升至71.48%。

註 3：特力屋股份有限公司於 114 年 4 月 15 日進行現金增資，因合併公司未依持股比例認購，並於 114 年 10 月出售所持特力屋股份有限公司 600 仟股，致持股比率由 100%下降至 72.29%。

註 4：Test Rite India Private Limited 於 114 年 7 月 29 日設立。

註 5：合併公司於 114 年 8 月以美元 17,644 仟元（折合新台幣約 527,115 仟元）為對價增加取得 Hampton Products International Corporation 股權，本次增加持股後合併公司持有計 33.93%之股權並同時取得重大影響力，並於 114 年 11 月董事改選後，取得具控制力之席次，具控制力當下持股比率 33.81%，嗣後員工執行認股權，致 114 年 12 月 31 日持股比率下降至 33.27%。合併公司另於 115 年 2 月向非關係人取得 167 仟股，並受員工持續執行認股權，截至 115 年 3 月 31 日止，合併公司持股比率增加至 37.49%。

註 6：中欣實業股份有限公司於 115 年 1 月向非關係人購買特欣國際股份有限公司 110 仟股，致持股比例由 51%上升至 55.07%。

註 7：鴻特科技股份有限公司於 113 年 12 月經董事會通過解散，解散基準日為 113 年 12 月 31 日，並於 114 年 9 月完成清算。

十三、不動產、廠房及設備

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
土 地	\$ 652,410	\$ 652,048	\$ 653,113
房屋及建築	2,814,267	2,798,945	2,923,987
裝潢設備	1,012,049	1,035,483	1,117,494
什項設備	656,845	686,213	469,707
未完工程及預付設備款	<u>62,331</u>	<u>63,416</u>	<u>131,813</u>
	<u>\$ 5,197,902</u>	<u>\$ 5,236,105</u>	<u>\$ 5,296,114</u>

(一) 合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	27 至 60 年
裝潢設備	3 至 20 年
什項設備	1 至 20 年

(二) 設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註十七及二八。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 92,009	\$ 142,760	\$ 145,888
房屋及建築	7,897,122	7,920,256	6,997,618
其他	6,006	7,007	8,665
	<u>\$ 7,995,137</u>	<u>\$ 8,070,023</u>	<u>\$ 7,152,171</u>
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日	
使用權資產之增添	<u>\$ 31,337</u>	<u>\$ 947,405</u>	
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 1,010	\$ 1,092	
房屋及建築	417,450	402,058	
其他	1,001	1,139	
	<u>\$ 419,461</u>	<u>\$ 404,289</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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 1,474,854</u>	<u>\$ 1,387,530</u>	<u>\$ 1,507,727</u>
非流動	<u>\$ 6,657,765</u>	<u>\$ 6,715,594</u>	<u>\$ 5,665,035</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
房屋及建築	1.30%~7.14%	1.30%~6.70%	1.30%~6.70%
其他	1.37%~8.15%	0.95%~4.40%	1.30%~2.30%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司於越南承租土地，租賃期間約 40 年。租賃款於訂約時一次性支付，合併公司於土地使用權期間結束時對該土地不具承購權。

合併公司於 113 年 11 月 12 日經董事會通過，將原透過子公司樂居創新股份有限公司向關係人采旺興業股份有限公司承租內湖辦公室並轉租予集團及其他關係人之合約提前終止，並自 114 年 1 月起由集團之相關公司直接與采旺興業股份有限公司簽訂租約取得使用權資產。合併公司另於 114 年 12 月 31 日向關係人 Saturn Intelligence (CA) Ltd.承租倉庫，租賃期間為 6 年並參考當地市場行情議定租金，該等租賃協議並無續租或承購權之條款。

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、投資性不動產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
投資性不動產	<u>\$ 63,202</u>	<u>\$ 63,651</u>	<u>\$ 70,732</u>
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日	
<u>成 本</u>			
1 月 1 日餘額	\$ 65,757	\$ 68,114	
新 增	-	-	
淨兌換差額	(164)	3,960	
3 月 31 日餘額	<u>\$ 65,593</u>	<u>\$ 72,074</u>	

(接 次 頁)

(承前頁)

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
<u>累計折舊及減損</u>		
1月1日餘額	\$ 2,106	\$ 973
折舊費用	292	305
淨兌換差額	(7)	64
3月31日餘額	<u>\$ 2,391</u>	<u>\$ 1,342</u>

合併公司分別於 113 年 5 月及 8 月取得日本北海道二處建物進行出租，115 年 3 月 31 日之公允價值並無重大變動。

投資性不動產出租之租賃期間為 1~2 年，承租人於行使續租權時，約定依市場租金行情調整租金。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主 建 物 35 年

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二八。

十六、商 譽

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 2,982,843	\$ 2,321,580
淨兌換差額	5,750	4,980
期末餘額	<u>\$ 2,988,593</u>	<u>\$ 2,326,560</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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>商 譽</u>			
零 售	\$ 2,092,938	\$ 2,092,938	\$ 2,092,938
貿 易	876,262	870,512	214,229
其 他	19,393	19,393	19,393
	<u>\$ 2,988,593</u>	<u>\$ 2,982,843</u>	<u>\$ 2,326,560</u>

合併公司對 Hampton Products International Corporation 之投資，於 114 年 11 月經董事改選後取得該公司具控制力之席次，本次收購取得相關商譽計 648,380 仟元。

截至 115 年 3 月 31 日止，合併公司評估上述現金產生單位無減損跡象。

十七、借 款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
短期借款	<u>\$ 4,169,050</u>	<u>\$ 3,708,879</u>	<u>\$ 2,107,918</u>
應付短期票券	<u>\$ 207,505</u>	<u>\$ 192,785</u>	<u>\$ 271,800</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 355,221</u>	<u>\$ 876,869</u>	<u>\$ 345,387</u>
長期借款	<u>\$ 9,539,478</u>	<u>\$ 8,112,831</u>	<u>\$ 9,703,137</u>

(一) 合併公司短期借款明細如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
信用額度借款	\$ 3,164,875	\$ 2,650,365	\$ 1,969,718
銀行擔保借款	<u>1,004,175</u>	<u>1,058,514</u>	<u>138,200</u>
	<u>\$ 4,169,050</u>	<u>\$ 3,708,879</u>	<u>\$ 2,107,918</u>

銀行短期借款之利率於 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別 2%~6.5%、0.9852%~8.5%及 1.91%~4.94%。

(二) 合併公司應付短期票券明細如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付商業本票	\$ 208,000	\$ 193,000	\$ 272,000
減：應付短期票券折價	(<u>495</u>)	(<u>215</u>)	(<u>200</u>)
	<u>\$ 207,505</u>	<u>\$ 192,785</u>	<u>\$ 271,800</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	115年3月31日
第一商業銀行統籌主辦之聯貸案	111.11.22~116.11.22	2.1789%	無	\$ 6,400,000
第一商業銀行	114.05.29~116.05.29	2.10%	無	200,000
第一商業銀行	114.08.24~119.09.09	2.85%	無	29,537
第一商業銀行	114.10.17~119.10.17	2.50%	無	30,000
臺灣銀行	115.03.19~117.03.19	2.16%	無	200,000
臺灣中小企業銀行	113.06.05~118.06.05	2.22%	有	29,167
中國輸出入銀行	109.05.05~120.11.17	2.019%	無	231,428
中國輸出入銀行	115.01.22~120.01.22	2.10%	無	26,500
台新國際商業銀行	112.02.22~117.02.22	5.1648%	有	286,938
永豐商業銀行	114.10.30~116.10.31	2.11%	無	720,000
凱基商業銀行	114.08.27~116.08.27	2.12%	無	600,000
凱基商業銀行	114.11.05~116.11.05	2.1%~2.15%	無	100,000
凱基商業銀行	113.12.31~115.06.22	2.2780%~2.27822%	無	135,737
凱基商業銀行	114.01.16~119.06.29	2.7782%	無	50,060
凱基商業銀行	114.01.16~119.06.29	2.7780%	無	50,423
台北富邦銀行	114.12.08~116.12.08	2.67230%	無	110,000
台北富邦銀行	109.10.22~115.10.31	2.75%	無	113,991

(接次頁)

(承前頁)

貸 款 機 構	額 度 期 間	利 率 區 間	擔 保 品	115年3月31日
台北富邦銀行	109.10.22~115.10.31	2.75%	無	\$ 33,743
元大商業銀行	115.02.26~118.02.26	2.11%	無	160,000
兆豐國際商業銀行	114.07.19~116.07.18	2.10%	無	70,000
兆豐國際商業銀行	113.02.23~118.02.23	2.22%	有	21,875
遠東國際商業銀行	114.10.27~116.10.27	2.1258%	無	200,000
土地銀行	113.06.05~133.06.05	2.0821%	有	72,800
中國信託商業銀行	114.06.09~117.06.09	2.80%	無	22,500
減：一年內到期之長期借款				(<u>355,221</u>)
				<u>\$ 9,539,478</u>

債 權 人	額 度 期 間	年 利 率	抵 押 或 擔 保	114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	2.1789%~5.0106%	無	\$ 4,921,420
第一商業銀行	114.05.29~116.05.29	2.10%	無	200,000
第一商業銀行	114.08.24~119.09.09	2.85%	無	30,000
第一商業銀行	114.10.17~119.10.17	2.5%	無	30,000
華南商業銀行	114.04.18~116.04.18	5%	無	314,280
臺灣銀行	113.05.15~115.05.15	2.16%~5%	無	388,568
臺灣中小企業銀行	114.04.09~117.04.09	4.955003%	無	125,712
臺灣中小企業銀行	113.06.05~118.06.05	2.2200%	有	31,354
中國輸入銀行	109.05.05~115.05.05	2.0190%	無	21,429
台新國際商業銀行	114.06.20~116.06.20	2.1600%	無	270,000
台新國際商業銀行	112.02.22~117.02.22	5.3773%	有	290,394
永豐商業銀行	114.10.30~116.10.31	2.1100%	無	750,000
凱基商業銀行	114.08.27~116.08.27	2.1200%	無	600,000
凱基商業銀行	114.11.05~116.11.05	2.4000%	無	100,000
凱基商業銀行	113.12.31~115.06.22	2.2750%~2.27822%	無	63,191
凱基商業銀行	114.01.16~119.06.29	2.2778%~2.27822%	無	66,508
凱基商業銀行	114.01.16~119.06.29	2.778%	無	50,423
台北富邦銀行	109.10.22~115.10.31	2.75%	無	69,910
台北富邦銀行	109.10.22~115.10.31	2.75%	無	14,961
元大商業銀行	113.09.02~116.09.01	2.05%	無	260,000
兆豐國際商業銀行	114.07.19~116.07.18	2.1%	無	70,000
兆豐國際商業銀行	113.02.23~118.02.23	2.22%	有	23,750
遠東國際商業銀行	114.10.27~116.10.27	2.1258%	無	200,000
土地銀行	113.06.05~133.06.05	2.0821%	有	72,800
中國信託銀行	114.06.09~117.06.09	2.8%	無	25,000
減：一年內到期之長期借款				(<u>876,869</u>)
				<u>\$ 8,112,831</u>

貸 款 機 構	額 度 期 間	利 率 區 間	擔 保 品	114年3月31日
第一商業銀行統籌主辦之聯貸案	111.11.22~116.11.22	2.1772%~5.4757%	無	\$ 5,477,425
第一商業銀行	110.10.04~116.03.03	2.105%	無	185,000
華南商業銀行	113.04.12~116.04.12	5.5%	無	496,455
臺灣銀行	113.04.15~116.04.15	2.1746%~5.539%	無	365,485
臺灣中小企業銀行	113.03.15~116.03.15	5.4209%	無	297,873
臺灣中小企業銀行	113.06.05~118.06.05	2.22%	有	35,000
中國輸入銀行	108.05.16~114.05.16	2.0697%	無	94,286
中國輸入銀行	109.05.05~115.05.05	2.0168%	無	64,285
中國輸入銀行	108.12.06~114.12.06	2.1754%	無	20,571
台新國際商業銀行	113.06.21~115.06.21	2.16%	無	300,000
台新國際商業銀行	112.02.22~117.02.22	5.8286%	有	314,819
台新國際商業銀行	113.05.24~133.05.24	2.37%	有	33,533
永豐商業銀行	113.10.11~115.10.31	2.11%	無	750,000
凱基商業銀行	113.09.02~115.09.02	2.1183%	無	600,000

(接次頁)

(承前頁)

貸 款 機 構	額 度 期 間	利 率 區 間	擔 保 品	114年3月31日
凱基商業銀行	113.09.02~115.09.01	2.1483%	無	\$ 50,000
凱基商業銀行	113.12.31~115.06.22	2.27644%~2.27811%	無	78,091
王道商業銀行	114.02.05~116.02.04	5.4597%	無	198,582
台北富邦銀行	109.11.10~114.12.31	2.67066%~2.67242%	無	54,944
元大商業銀行	113.09.02~116.09.01	2.0500%~2.0800%	無	260,000
兆豐國際商業銀行	113.07.19~115.07.18	2.2167%	無	70,000
兆豐國際商業銀行	113.02.23~118.02.23	2.22%	有	29,375
遠東國際商業銀行	113.09.26~115.09.26	2.08%	無	200,000
土地銀行	113.06.05~133.06.05	2.0821%	有	72,800
減：一年內到期之長期借款				(345,387)
				<u>\$ 9,703,137</u>

截至 115 年及 114 年 3 月 31 日止，合併公司依各該借款合同之規定，於借款存續期間內，承諾應維持特定財務比率，說明如下：

1. 本公司依第一商業銀行統籌主辦之聯貸案：金融負債比率（金融機構負債總額／有形淨值）不得超過 150%，流動比率（流動資產／流動負債）不得低於 100%，利息保障倍數（含折舊、攤銷費用及利息費用）不得低於 2.5 倍，有形淨值（股東權益－無形資產）不得低於新台幣 52 億元，其係依據本公司年度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，其係依據本公司年度個體財務報表計算而得。
3. 本公司依台新國際商業銀行借款合同之規定：金融負債比率（金融機構負債總額／有形淨值）不得超過 150%，流動比率（流動資產／流動負債）不得低於 100%，利息保障倍數（（稅前淨利＋折舊＋攤銷＋利息費用）／利息費用）不得低於 2.5 倍，有形淨值（股東權益－無形資產）不得低於新台幣 52 億元，其係依據本公司年度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 2.5 倍，有形淨值（股東權益－無形資產）不得低於新台幣 52 億元，其係依據本公司年度個體財務報表計算而得。
5. 本公司於 114 年度違反聯貸銀行長期借款之特定條款，該特定條款主係與本公司之利息保障倍數有關，該借款於 114 年 12 月 31 日之帳面金額為 4,921,420 仟元。該借款條款明定於任一次檢核時，有未符合任一財務比率或標準時，應於下次檢核時改善，若本公司完成改善則不視為違反財務承諾，惟應就未清償本金餘額加碼 0.1% 之貸款年利率，本公司 114 年度首次違反財務承諾，故聯貸銀行於資產負債表日並無立即請求償還借款之權利。
6. 本公司於 114 年度違反永豐銀行長期借款之特定條款，該特定條款主係與本公司之利息保障倍數有關，該借款於 114 年 12 月 31 日之帳面金額為 750,000 仟元。該借款條款明定若特定條款未達成則需加半碼年利率，故永豐銀行於資產負債表日並無立即請求償還借款之權利。
7. 本公司於 114 年度違反台新銀行長期借款之特定條款，該特定條款主係與本公司之利息保障倍數有關，該借款於 114 年 12 月 31 日之帳面金額為 270,000 仟元。因台新銀行於資產負債表日尚未免除其請求償還借款之權利，故本公司於 114 年 12 月 31 日將此借款分類為流動負債，並已全數償還台新銀行之借款。
8. 本公司評估上述違反借款合同條款對於本公司之財務成本及資金流動性並無重大影響。

十八、權益

(一) 股本

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
額定股數(仟股)	<u>750,000</u>	<u>750,000</u>	<u>750,000</u>
額定股本	<u>\$ 7,500,000</u>	<u>\$ 7,500,000</u>	<u>\$ 7,500,000</u>
已發行且已實收之股數 (仟股)	<u>509,888</u>	<u>509,888</u>	<u>509,888</u>
已發行且已實收之股本	<u>\$ 5,098,875</u>	<u>\$ 5,098,875</u>	<u>\$ 5,098,875</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 360	\$ 360	\$ 360
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差額	-	16,468	341
<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>156,787</u>	<u>178,232</u>	<u>3,575</u>
	<u>\$ 157,147</u>	<u>\$ 195,060</u>	<u>\$ 4,276</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 114 及 113 年度盈餘分配案如下：

	114年度	113年度
法定盈餘公積	\$ 19,863	\$ 35,544
提列（迴轉）特別盈餘公積	18,866	(147,069)
現金股利	168,927	458,899
每股現金股利（元）	0.33	0.9

上述現金股利已分別於 115 年 3 月 11 日及 114 年 3 月 12 日董事會決議分配，113 年度之其餘盈餘分配項目已於 114 年 5 月 28 日股東常會決議，114 年度之其餘盈餘分配項目則尚待 115 年 5 月 27 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。

十九、收 入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 8,707,565	\$ 7,844,159
其他營業收入	<u>694,671</u>	<u>712,553</u>
	<u>\$ 9,402,236</u>	<u>\$ 8,556,712</u>

(一) 合約餘額

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	114年1月1日
合約資產				
不動產建造	<u>\$ 1,174,957</u>	<u>\$ 1,285,629</u>	<u>\$ 958,597</u>	<u>\$ 821,375</u>
合約負債				
不動產建造	\$ 162,461	\$ 92,350	\$ 112,608	\$ 312,733
商品銷貨	251,680	284,972	234,282	278,881
客戶忠誠計畫	<u>27,418</u>	<u>30,092</u>	<u>34,224</u>	<u>33,084</u>
	<u>\$ 441,559</u>	<u>\$ 407,414</u>	<u>\$ 381,114</u>	<u>\$ 624,698</u>

(二) 客戶合約收入之細分

115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日

	應 報 零 售	導 貿 貿 易	部 工 工 程	門 程 合 計
商品之類型				
商品銷貨收入	\$ 3,224,193	\$ 5,207,257	\$ 276,115	\$ 8,707,565
其他營業收入	<u>159,786</u>	<u>171,612</u>	<u>363,273</u>	<u>694,671</u>
	<u>\$ 3,383,979</u>	<u>\$ 5,378,869</u>	<u>\$ 639,388</u>	<u>\$ 9,402,236</u>

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

應 報 導 部 門	零 售 貿 易 工 程 合 計
商品之類型	
商品銷貨收入	\$ 3,303,208
其他營業收入	<u>137,036</u>
	<u>\$ 3,440,244</u>
	\$ 4,319,160
	<u>219,062</u>
	<u>\$ 4,538,222</u>
	\$ 221,791
	<u>356,455</u>
	<u>\$ 578,246</u>
	\$ 7,844,159
	<u>712,553</u>
	<u>\$ 8,556,712</u>

二十、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
銀行存款利息	\$ 5,057	\$ 3,902
其他利息收入	<u>8,106</u>	<u>6,438</u>
	<u>\$ 13,163</u>	<u>\$ 10,340</u>

(二) 其他收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 9,996	\$ 11,982
股利收入	6,222	4,714
補助收入	1,790	5,027
其 他	<u>29,646</u>	<u>26,901</u>
	<u>\$ 47,654</u>	<u>\$ 48,624</u>

(三) 其他利益及（損失）

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備（損 失）利益	(\$ 70)	\$ 361
處分投資利益（損失）	237,784	(414)
淨外幣兌換利益	122,268	36,262
透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債評價（損失） 利益	(241,768)	(21,577)
賠償損失	(33,111)	(24,681)
其他（損失）利益	<u>(19,493)</u>	<u>2,639</u>
	<u>\$ 65,610</u>	<u>(\$ 7,410)</u>

(四) 財務成本

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
租賃負債之利息	\$ 56,307	\$ 36,339
利息費用	<u>115,820</u>	<u>94,057</u>
	<u>\$ 172,127</u>	<u>\$ 130,396</u>

(五) 員工福利、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	115年1月1日至3月31日			114年1月1日至3月31日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 43,017	\$ 950,864	\$ 993,881	\$ 30,775	\$ 777,621	\$ 808,396
勞健保費用	4,131	108,803	112,934	2,743	96,041	98,784
退休金費用	2,134	33,602	35,736	1,682	30,661	32,343
其他用人費用	3,985	43,097	47,082	7,843	36,410	44,253
折舊費用	34,155	514,261	548,416	24,807	501,229	526,036
攤銷費用	484	27,510	27,994	78	24,268	24,346

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1 % 及不高於 2 % 提撥員工酬勞及董事酬勞。配合 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額中不低於 15 % 應為基層員工酬勞。115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
員工酬勞	1%	1%
董事酬勞	1.5%	1.5%

金 額

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 1,647	\$ 431
董事酬勞	2,470	647

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。

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 115 年 3 月 11 日及 114 年 3 月 12 日經董事會決議如下：

估列比例

	114年度	113年度
員工酬勞	1%	1%
董事酬勞	1.5%	1.5%

金 額

	114年度	113年度
員工酬勞	\$ 552	\$ 3,058
董事酬勞	827	4,557

113 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 113 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

二一、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 20,929	\$ 22,179
以前年度調整	(<u>3</u>)	<u>-</u>
	<u>20,926</u>	<u>22,179</u>
遞延所得稅		
本期產生者	<u>33,367</u>	(<u>7,168</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 54,293</u>	<u>\$ 15,011</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 112 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。

(三) 支柱二所得稅法案

特力公司之部分子公司註冊於德國、英國、澳洲及新加坡，該等地區之支柱二所得稅法案已生效。依該法案，若合併公司之部分子公司就其各子公司課稅低於有效稅率 15% 之利潤，應於上開國家支付補充稅。截至 115 年 3 月 31 日，上開國家的支柱二所得稅已生效之國家對於合併公司之所得稅無重大影響，惟合併公司將持續檢視支柱二所得稅法案對其未來財務績效之影響。

二二、每股盈餘

合併公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日每股盈餘之計算如下：

	金額（分子） 本期純益	股數（分母） （ 仟 股 ）	每股盈餘（元）
<u>115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期純益	\$ 160,854	509,888	\$ <u>0.32</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>104</u>	
稀釋每股盈餘			
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	<u>\$ 160,854</u>	<u>509,992</u>	<u>\$ 0.32</u>
<u>114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期純益	\$ 74,263	509,888	\$ <u>0.15</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>136</u>	
稀釋每股盈餘			
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	<u>\$ 74,263</u>	<u>510,024</u>	<u>\$ 0.15</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘，於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二三、供應商融資安排

合併公司簽訂供應商融資安排，其供應商可選擇將對合併公司之應收款項讓售予銀行，合併公司再依原付款時程付款。由於合併公司之付款期間並未延長亦未額外支付利息，支付條件並無實質改變，故該款項仍帳列為應付帳款。115年3月31日暨114年12月31日及3月31日簽訂供應商融資安排之應付帳款餘額分別為2,517,171仟元、2,040,281仟元及2,731,107仟元。

涉及供應商融資安排之各種金融負債帳面金額及各該餘額中，供應商已自融資提供者收取之金額如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付帳款			
供應商已自融資提供者			
收取之金額	\$ 1,530,436	\$ 1,157,216	\$ 1,685,039

涉及供應商融資安排之金融負債與其可比金融負債之付款到期日區間（自發票日起算）列示如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付帳款			
涉及供應商融資安排	30~180 天	30~180 天	120 天
未涉及供應商融資安排			
之可比負債	30~180 天	30~180 天	60 天

二四、股份基礎給付協議

子公司認股權計畫

Hampton 公司針對其主管及資深員工提供認股權方案。於114年11月合併公司對該公司之收購日，此流通在外認股權未被其他認股權計畫取代且繼續有效。

股票選擇權的行使價格不得低於授予日的公平市價 100%，公司依據授予日選擇權的估計公允價值認列相關之股份基礎給酬費用，於 115 年 3 月 31 日認列美元 92 仟元的酬勞成本。

Hampton 公司於 115 年 3 月 31 日之認股權計畫列示如下：

認 股 權 計 畫	計 畫 一
流通在外數量（單位）	249,567
給與日	110/1～113/6
失效日	120/1～123/6
行使價格（元）	US\$ 1.29～US\$ 7.93

合併公司於 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

員 工 認 股 權	115年1月1日至3月31日	
	單 位 （ 仟 ）	加 權 平 均 行使價格（元）
期初流通在外	260,773	\$ 3.51
本期行使	(5,073)	2.43
本期逾期失效	(6,133)	3.43
期末流通在外	<u>249,567</u>	3.54
期末可行使	<u>170,347</u>	2.95

二五、資本風險管理

合併公司之資本風險管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、債務償還及股利支出等需求。

二六、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 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日其帳面金額與公允價值未有重大差異者。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

115年3月31日				
	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 101,830	\$ -	\$ 101,830
非衍生工具	\$ 973,621	\$ -	\$ -	\$ 973,621
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	\$ 187,099	\$ -	\$ 209,075	\$ 396,174
114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	\$ -	\$ 174,862	\$ -	\$ 174,862
非衍生工具	\$ 179,828	\$ -	\$ -	\$ 179,828
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	\$ 25,551	\$ -	\$ 208,276	\$ 233,827
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 2,639	\$ -	\$ 2,639
114年3月31日				
	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 167	\$ -	\$ 167
非衍生工具	\$ 310,972	\$ -	\$ -	\$ 310,972
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	\$ 103,488	\$ -	\$ 546,691	\$ 650,179
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 889	\$ -	\$ 889

115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

衍生工具—遠期外匯合約係採現金流量折現法，按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂定匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內外未上市（櫃）權益投資係採資產法，本公司評估其帳面價值與公允價值並無重大差異。

(三) 金融工具之種類

合併公司 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日各項金融資產及金融負債及其公允價值如下：

	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>						
按攤銷後成本衡量之						
金融資產（註 1）	\$ 10,960,486	\$ 10,960,486	\$ 9,259,169	\$ 9,259,169	\$ 11,127,959	\$ 11,127,959
透過損益按公允價值衡量之金融資產—						
流動	1,075,451	1,075,451	354,690	354,690	311,139	311,139
透過其他綜合損益按公允價值衡量之						
金融資產—流動及非流動	396,174	396,174	233,827	233,827	650,179	650,179
<u>金融負債</u>						
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 2）	22,503,359	22,503,359	20,512,755	20,512,755	20,761,658	20,761,658
透過損益按公允價值衡量之金融負債—						
流動	-	-	2,639	2,639	8889	889

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、應收租賃款、其他金融資產、存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款（含一年內到期）、存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 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及利率風險。合併公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率風險，包括以遠期外匯合約規避因出口而產生之匯率風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

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

合併公司敏感度分析僅包括流通在外之淨外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以新台幣匯率變動 1% 予以調整。當外幣資產大（小）於外幣負債時，新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，下表之正（負）數表示將使稅前淨利增加（減少）之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前之影響將為同金額，並以（負）正數表示。

	美 元 之 影 響	
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
外幣資產－負債損益影響數	(\$ 19,437)	(\$ 31,382)

(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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融負債	\$ 207,505	\$ 192,785	\$ 271,800
具現金流量利率風險			
—金融資產	479,824	854,764	646,741
—金融負債	14,063,749	12,698,579	12,156,442

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日浮動利率之金融資產及負債之公允價值變動為計算基礎。假若利率上升 100 個基點，合併公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨利之現金流出將分別增加 33,960 仟元及 28,774 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

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

(1) 非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

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：

115年3月31日				
短	於 1 年	2 ~ 3 年	3 年 以 上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 8,158,187	\$ 43,489	\$ 30,429	\$ 8,232,105
固定利率負債	207,505	-	-	207,505
浮動利率負債	4,524,271	8,720,641	818,837	14,063,749
租賃負債	<u>1,474,854</u>	<u>1,546,523</u>	<u>5,111,242</u>	<u>8,132,619</u>
	<u>\$ 14,364,817</u>	<u>\$ 10,310,653</u>	<u>\$ 5,960,508</u>	<u>\$ 30,635,978</u>

114年12月31日				
短	於 1 年	2 ~ 3 年	3 年 以 上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 7,570,341	\$ 21,078	\$ 29,972	\$ 7,621,391
固定利率負債	192,785	-	-	192,785
浮動利率負債	4,585,748	7,974,927	137,904	12,698,579
租賃負債	<u>1,387,530</u>	<u>1,275,391</u>	<u>5,440,203</u>	<u>8,103,124</u>
	<u>\$ 13,736,404</u>	<u>\$ 9,271,396</u>	<u>\$ 5,608,079</u>	<u>\$ 28,615,879</u>

114年3月31日				
短	於 1 年	2 ~ 3 年	3 年 以 上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 8,286,044	\$ 29,385	\$ 17,987	\$ 8,333,416
固定利率負債	271,800	-	-	271,800
浮動利率負債	2,453,305	9,494,097	209,040	12,156,442
租賃負債	<u>1,507,727</u>	<u>1,447,272</u>	<u>4,217,763</u>	<u>7,172,762</u>
	<u>\$ 12,518,876</u>	<u>\$ 10,970,754</u>	<u>\$ 4,444,790</u>	<u>\$ 27,934,420</u>

(2) 融資額度

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
無擔保銀行借款額度			
－已動用金額	\$ 12,856,794	\$ 11,438,517	\$ 11,804,715
－未動用金額	<u>19,834,970</u>	<u>20,250,893</u>	<u>19,459,350</u>
無擔保銀行借款額度	<u>\$ 32,691,764</u>	<u>\$ 31,689,410</u>	<u>\$ 31,264,065</u>
有擔保銀行借款額度			
－已動用金額	\$ 1,414,955	\$ 1,476,812	\$ 623,727
－未動用金額	<u>740,202</u>	<u>445,554</u>	<u>317,333</u>
有擔保銀行借款額度	<u>\$ 2,155,157</u>	<u>\$ 1,922,366</u>	<u>\$ 941,060</u>

二七、關係人交易

本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損，於合併時全數已予銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易明細揭露如下：

關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
采旺興業股份有限公司	主要管理階層控制之個體
力雄股份有限公司	主要管理階層控制之個體
Saturn Intelligence (CA) Ltd.	主要管理階層控制之個體
Saturn Intelligence (AR) Ltd.	主要管理階層控制之個體
Saturn Intelligence (GA) Ltd.	主要管理階層控制之個體
采億企業管理諮詢（上海）有限公司	主要管理階層控制之個體
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
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
同生國際有限公司	主要管理階層控制之個體
優美事業股份有限公司	關聯企業
特陽光技股份有限公司	關聯企業
達亞系統股份有限公司	關聯企業
正和食品股份有限公司	關聯企業
全欣物流股份有限公司	關聯企業之子公司
IM Axle Specialists	實質關係人
翔特國際窗飾股份有限公司	實質關係人
李麗秋女士	本公司之董事長
何湯雄先生	本公司之董事
何采容女士	本公司之董事

(一) 營業交易

	營業收入	
	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
主要管理階層控制之個體	\$ 7,507	\$ 534
實質關係人	648	57
關聯企業	<u>25,466</u>	<u>10,915</u>
	<u>\$ 33,621</u>	<u>\$ 11,506</u>

	進貨	
	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
主要管理階層控制之個體	\$ 9,931	\$ 7,331
實質關係人	8,237	9,062
關聯企業	<u>7,913</u>	<u>9,118</u>
	<u>\$ 26,081</u>	<u>\$ 25,511</u>

	勞務服務成本及費用	
	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
實質關係人	\$ 96	\$ 1,221
關聯企業	40,816	19,408
關聯企業之子公司	<u>11,540</u>	<u>5,816</u>
	<u>\$ 52,452</u>	<u>\$ 26,445</u>

	其他收入	
	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
主要管理階層控制之個體	\$ -	\$ 3,775

資產負債表日之流通在外餘額如下：

	合約資產	
	115年3月31日	114年12月31日 114年3月31日
關聯企業	<u>\$ 17,551</u>	<u>\$ 4,892</u> <u>\$ -</u>

	應收款	
	115年3月31日	114年12月31日 114年3月31日
主要管理階層控制之個體	\$ 119	\$ 125 \$ 17
實質關係人	24	30 -
關聯企業	<u>50,506</u>	<u>69,675</u> <u>13,444</u>
	<u>\$ 50,649</u>	<u>\$ 69,830</u> <u>\$ 13,461</u>

	其 他	應	收 款
	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
主要管理階層控制之個體	\$ 9,948	\$ -	\$ -
實質關係人	17	-	-
關聯企業	90	-	-
	<u>\$ 10,055</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	預	付	貨	款
	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	
關聯企業	\$ 5,906	\$ 2,267	\$ -	

	應	付	帳	款
	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	
主要管理階層控制之個體	\$ 14,470	\$ 13,479	\$ 11,722	
實質關係人	19,678	13,159	29,207	
關聯企業	20,111	19,335	13,717	
	<u>\$ 54,259</u>	<u>\$ 45,973</u>	<u>\$ 54,646</u>	

	其 他	應 付	款
	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
主要管理階層控制之個體	\$ 46	\$ 47	\$ 49
實質關係人	28	100	1,247
關聯企業	7,247	8,420	8,257
關聯企業之子公司	5,081	5,003	3,449
	<u>\$ 12,402</u>	<u>\$ 13,570</u>	<u>\$ 13,002</u>

	存 出	保	證 金
	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
采旺興業股份有限公司	\$ 66,994	\$ 66,994	\$ 73,305
主要管理階層控制之個體	64,490	63,323	66,191
	<u>\$ 131,484</u>	<u>\$ 130,317</u>	<u>\$ 139,496</u>

關係人之交易條件與一般客戶無重大差異。

承租協議

取得使用權資產

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
使用權資產	采旺興業股份有限 公司	<u>\$ -</u>	<u>\$863,230</u>

帳列項目	關係人類別／名稱	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
租賃負債	采旺興業股份有限公司	\$ 518,789	\$ 584,041	\$ 793,608
	Saturn Intelligence (CA) Ltd.	823,876	836,068	91,477
	主要管理階層控制之個體	298,186	317,114	425,163
		<u>\$ 1,640,851</u>	<u>\$ 1,737,223</u>	<u>\$ 1,310,248</u>

帳列項目	關係人類別／名稱	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
利息費用	主要管理階層控制之個體	<u>\$ 18,832</u>	<u>\$ 9,254</u>
租賃費用	采旺興業股份有限公司	\$ 506	\$ 564
租賃費用	實質關係人	167	167
		<u>\$ 673</u>	<u>\$ 731</u>

合併公司向上述關係人之租賃給付，係按月支付，金額均參考當地一般行情。

(二) 背書保證

1. 本公司為子公司背書保證，請參閱附表二。
2. 本公司之借款由關係人為連帶保證人之金額如下：

	短	期	借	款
	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	
董事長（李麗秋女士）	\$ 1,076,960	\$ 1,237,417	\$ 530,970	
董事（何湯雄先生）	750,149	575,299	872,409	
董事長（李麗秋女士）及董事（何湯雄先生）	-	-	107,136	
董事（何采容女士）	20,000	-	-	
董事長（李麗秋女士）及董事（何采容女士）	120,000	120,000	-	
	長	期	借	款
	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	
董事長（李麗秋女士）	\$ 8,280,000	\$ 7,829,980	\$ 8,945,820	
董事（何湯雄先生）	1,010,295	787,898	575,210	

	短	期	票	券
	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	
董事（何湯雄先生）	\$ 177,571	\$ 162,851	\$ 271,800	
董事（何采容女士）	29,934	29,934	-	

(三) 對主要管理階層之獎酬

115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，合併公司對董事及主要管理階層之薪酬如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 21,330	\$ 28,124
退職後福利	309	380
	<u>\$ 21,639</u>	<u>\$ 28,504</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。

二八、質抵押之資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
受限制存款（附註六）	\$ 24,172	\$ 24,148	\$ 22,247
定期存款（附註六及九）	301,391	306,272	298,385
應收帳款（附註十及三十）	660,983	506,680	-
存貨（附註十一）	174,442	238,252	-
不動產、廠房及設備（附註十三及十七）	1,508,709	1,471,138	1,527,914
投資性不動產（附註十五及十七）	63,202	63,651	70,732
	<u>\$ 2,732,899</u>	<u>\$ 2,610,141</u>	<u>\$ 1,919,278</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 合併公司於 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日已開立未使用之美金信用狀額度分別為 352 仟元、314 仟元及 166 仟元。合併公司於 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日已開立未使用之歐元信用狀額度分別為 41 仟元、41 仟元及 9 仟元。

(二) 合併公司截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止由銀行提供進口關稅先放後稅、禮券履約保證及中油加油保證之擔保金額分別為 268,323 仟元、258,338 仟元及 292,555 仟元。

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	115年3月31日			114年12月31日			114年3月31日			
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	
金 融 資 產										
貨幣性項目										
美 元	\$	93,863	31.9960	\$	129,616	32,7170	\$	117,115	33.097	\$ 3,876,155
金 融 負 債										
貨幣性項目										
美 元		154,611	31.9960		212,423	32,7170		211,934	33.097	7,014,380

合併公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換利益合計數請詳附註二十，由於外幣交易及本公司子公司之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣分別揭露兌換損益。

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

編 號	項 目	說 明
1	資金貸與他人。	附表一
2	為他人背書保證。	附表二
3	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上。	附表三
3	期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。	附表四
4	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。	附表五
5	應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。	附表六
6	母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額。	附表七

(二) 轉投資事業相關資訊：

編號	項 目	說 明
1	資金貸與他人。	附表八
2	為他人背書保證。	附表九
3	期末持有之重大有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。	無
4	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。	無
5	應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。	無
6	被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊。	附表七

(三) 大陸投資資訊：

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

三二、部門資訊

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

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：

115年1月1日至3月31日					
	零售部門	貿易部門	工程部門	調整及沖銷	合併
營業收入	\$ 3,387,422	\$ 5,430,523	\$ 696,247	(\$ 111,956)	\$ 9,402,236
營業利益	\$ 72,559	\$ 195,646	(\$ 9,714)	\$ 18,375	\$ 276,866

114年1月1日至3月31日					
	零售部門	貿易部門	工程部門	調整及沖銷	合併
營業收入	\$ 3,443,138	\$ 4,605,467	\$ 629,782	(\$ 121,675)	\$ 8,556,712
營業利益	\$ 37,397	\$ 82,104	\$ 2,157	\$ 5,051	\$ 126,709

115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日部門間交易業已沖銷。

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 帳	備抵 金額	擔保 名稱	品 值	對個別對象 資金貸與限額	資金貸與總限額
0	特力股份有限公司	Test-Rite Products Corp.	其他應收款 —關係人	是	\$ 383,952 (USD 12,000,000)	\$ 383,952 (USD 12,000,000)	\$ 319,960 (USD 10,000,000)	3	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ -	\$ 1,382,257 (註6)	\$ 2,764,514 (註7)
0	特力股份有限公司	和樂家居股份有限公司	其他應收款 —關係人	是	1,390,000	1,150,000	900,000	1.992~2.160	2	-	〃	-	-	-	-	1,382,257 (註6)	2,764,514 (註7)
0	特力股份有限公司	好好生活家居家具股份有限公司	其他應收款 —關係人	是	93,000	93,000	-	~	2	-	〃	-	-	-	-	1,382,257 (註6)	2,764,514 (註7)

註1：係指被投資公司。

註2：115年3月31日匯率係為USD：NTD=1：31.996。

註3：係截至115年3月31日止，資金貸與他人之最高月份餘額，其金額係以當月份匯率計算而得。

註4：資金貸與性質：

1.有業務往來者。

2.有短期融通資金之必要者。

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

註6：係本公司股東權益之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)	背書保證以財 產設定擔保 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 3,455,642	\$ 1,337,433 (USD 41,800,000)	\$ 1,337,433 (USD 41,800,000)	\$ 639,920 (USD 20,000,000)	\$ -	19.35	NTD 6,911,284	V	-	-
0	特力股份有限公司	TEST RITE tepro GmbH	2	NTD 3,455,642	563,070 (EUR 15,000,000)	551,940 (EUR 15,000,000)	312,766 (EUR 8,500,000)	-	7.99	NTD 6,911,284	V	-	-
0	特力股份有限公司	特力(中國)商貿有限公司	2	NTD 3,455,642	254,711 (RMB 55,000,000)	254,711 (RMB 55,000,000)	92,129 (RMB 19,893,577)	-	3.69	NTD 6,911,284	V	-	V
0	特力股份有限公司	Test Rite Pte Ltd.	2	NTD 3,455,642	63,992 (USD 2,000,000)	63,992 (USD 2,000,000)	- (USD -)	-	0.93	NTD 6,911,284	V	-	-
0	特力股份有限公司	和樂家居股份有限公司	2	NTD 3,455,642	8,553	8,553	4,675	-	0.12	NTD 6,911,284	V	-	-

註1：係指本公司。

註2：係本公司股東權益之100.00%。

註3：115年3月31日匯率係為USD：NTD=1：31.996；EUR：NTD=1：36.796；RMB：NTD=1：4.6311。

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 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

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	初買				入賣				出				未			
					股	數	金	額	股	數	金	額	股	數	售	價		帳面成本	處分損益	股
特力屋股份有限公司 “ “	上市櫃股票	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動																		
	聯電	“	-	無	-	\$	-	3,700,000	\$	260,814	1,200,000	\$	89,501	\$	81,866	\$	7,635	2,500,000	\$	178,948
	台積電	“	-	“	-	-	90,000	154,119	90,000	167,232	154,119	13,112	-	-						
	群聯	“	-	“	-	-	106,000	200,926	106,000	209,748	200,926	8,822	-	-						

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）	(\$ 1,409,931)	（ 38%）	T/T 180~360 天	-	-	\$ 3,163,100	53%	
〃	Homezone Int'l Corp (U.S.A)	Test-Rite PRODUCTS CORP.之子公司	〃	(110,633)	(3%)	T/T 180~360 天	-	-	327,591	6%	
Test-Rite Products Corp.	Hampton Products Intl. Corp.	特力股份有限公司及 Test-Rite Products Corp.之子公司	〃	(546,890)	(26%)	T/T 90 天	-	-	579,118	23%	

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 \$ 3,163,100	1.9 次	\$ -	-	\$ 375,930	\$ -
"	Homezone Int'l Corp. (U.S.A.)	Test-Rite Products Corp.之子公司	其他應收款 17,665	-	15,559	-	7,408	-
			應收帳款 327,591	1.2 次	-	-	54,581	-
			其他應收款 36	-	-	-	-	-
Test-Rite PRODUCTS CORP.	Hampton Products Intl. Corp.	特力股份有限公司及 Test-Rite Products Corp.之子公司	應收帳款 579,118	6.1 次	-	-	268,368	-
特力屋室內裝修設計股份有限公司	特力屋股份有限公司	特力屋股份有限公司之子公司	應收帳款 125,495	2.8 次	87	扣款	47,710	-
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 162,716	3.4 次	-	-	130,121	-

附表六 母子公司間業務關係及重大交易往來情形

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>115年1月1日至3月31日</u>						
0	特力股份有限公司	Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd.	母公司對子公司	營業收入	\$ 1,520,564	收款天數為 T/T 180~360 天	16
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	3,490,691	收款天數為 T/T 180~360 天	9
1	Test-Rite Products Corp.	Hampton Products Intl. Corp.	子公司對子公司	營業收入	546,890	收款天數為 T/T 90 天	6
1	Test-Rite Products Corp.	Hampton Products Intl. Corp.	子公司對子公司	應收帳款	579,118	收款天數為 T/T 90 天	1
2	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	160,232	與一般交易無重大差異	2
2	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	162,716	與一般交易無重大差異	-
3	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	99,885	與一般交易無重大差異	1
3	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	125,495	與一般交易無重大差異	-

註 1：Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd. 包含 Test-Rite Products Corp. 及 Homezone Int'l Corp (U.S.A.)。

附表七 被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊

單位：新台幣仟元；外幣元

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 %			
特力股份有限公司	Fortune Miles Trading Inc.	Portcullis Chambers, P.O.Box 1225, Apia,Samoa	投資控股	\$ 941	\$ 941	30,000	100.00	\$ 708	\$ -	\$ -
"	Test-Rite Retailing Co., Ltd.	Windward 1, Regatta Office Park, West Bay Road, Grand Cayman, KY1-1103, Cayman Islands	投資控股	USD 30,000 5,314,666 USD 168,751,000	USD 30,000 5,314,666 USD 168,751,000	146,965,000	100.00	515,759	(1,236)	(1,236)
"	Test-Rite Trading Co., Ltd.	Windward 1, Regatta Office Park, West Bay Road, Grand Cayman, KY1-1103, Cayman Islands	投資控股	2,606,404 USD 83,292,983	2,606,404 USD 83,292,983	85,835,294	100.00	1,104,078	(10,735)	(10,749)
"	Upmaster International Co., Ltd.	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands	投資控股	311,736 USD 10,412,013	311,736 USD 10,412,013	6,400,000	100.00	108,247	4,131	4,131
"	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	79,618	739	739
"	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	50,132	(177)	(180)
"	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	13,605	(149)	(149)
"	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	267	(6)	(6)
"	Test-Rite (UK) Ltd.	Wsm Partners LLP, Connect House, 133-137 Alexandra Road, London, England, SW19 7JY	進出口貿易	700,000 USD 110,976 USD 2,000,000	700,000 USD 110,976 USD 2,000,000	775,930	100.00	9,299	(2,981)	(2,981)
"	Test-Rite Development GmbH	MERKURRING 82 22143 HAMBURG, GERMANY	投資控股	1,087,772 EUR 28,350,002	1,087,772 EUR 28,350,002	9,670,000	100.00	468,128	(21,154)	(21,154)
"	Lucky Rite Company Ltd.	Lot BB2, D6 Road, Dat Do I industrial park, Phuoc Long Tho commune, Dat Do district, Ba Ria - Vung Tau province, Vietnam	理貨包裝及不動產租賃	121,132 USD 4,000,000	121,132 USD 4,000,000	-	100.00	114,114	(675)	(675)
"	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	1,577,224	73,760	69,629
"	力 秋	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	各項事業投資	3,011,137	3,011,137	302,254,000	100.00	3,709,691	71,989	71,989
"	力特國際	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	各項事業投資	63,290	63,290	2,500,000	100.00	106,670	3,771	3,771
"	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	29,786	3,877	3,877
"	力衡貿易	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	進出口貿易	73,785	73,785	7,819,838	100.00	84,360	(148)	(148)
"	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	1,268,457	45,533	40,018
"	利臺國際	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	百貨家居用品貿易	122,609	122,609	2,550,000	100.00	94,725	(2,405)	(2,405)
"	特 力 屋	台北市內湖區新湖三路 23 號 1、2、5 樓	居家裝修相關商品及服務之銷售	169,000	169,000	16,899,999	17.60	545,844	133,165	23,437
"	和樂家居	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	408,291	408,291	40,877,619	51.06	(15,944)	(74,745)	(38,161)
"	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、零售	480,198	480,198	47,122,800	100.00	327,628	(10,193)	(8,899)
"	好好生活	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	50,802	50,802	6,758,299	100.00	107,951	7,015	7,015
特力股份有限公司及 Test-Rite Products Corp.	Hampton Products International Corporation	50 ICON FOOTHILL RANCH, CA 92610.	五金及鎖類進口、製造及批發	930,584 USD 30,306,944	815,781 USD 26,643,812	1,464,627	37.49	958,063	26,281	8,962
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	108,244	73,760	4,131

(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				
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	居家裝修相關商品及服務之銷售	\$ 4,480,542	\$ 4,480,542	52,500,001	54.69	\$ 3,628,269	\$ 133,165	\$ 72,826	
利臺國際股份有限公司及力衡貿易股份有限公司	Test- Rite India Private Limited	Unitech Cyber Park, Tower B, Unitech World, Khandsa Road, Gurgaon, Gurgaon- 122001, Haryana	貿 易 業	120,646	120,646	33,600,000	100.00	113,620	-	-	
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	361,000	361,000	36,100,000	95.00	523,689	3,713	3,583	
"	特欣機電	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	機電工程	136,610	136,610	11,145,000	95.26	201,668	5,059	4,851	
"	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	48,720	48,720	3,240,000	90.00	66,601	930	837	
"	VIET HAN CO., LTD.	越 南	進出口貿易	120,643	120,643	-	100.00	115,680	45,763	45,763	
"	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	USD 4,000,000	USD 4,000,000	53,083	49.00	46,526	571	178	
"	特陽光技	苗栗縣竹南鎮國泰路 43 號	電器批發	53,083	53,083	882,000	48.00	11,748	(267)	(128)	
"	特欣國際	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	建材批發	14,400	14,400	1,440,000	55.07	23,371	941	512	
"	樂居創新	台北市內湖區民善街 89 號	公寓大廈管理服務	14,610	8,670	1,487,000	56.40	90,943	(1,685)	(950)	
"	特 欣 金	台北市內湖區民善街 89 號 1 樓	模具租賃業	67,140	67,140	6,204,000	70.00	(1,705)	(13,945)	(9,762)	
"	CHUNG CIN ENTERPRISE (U.S.) CORP.	1900 Burgundy, Ontario California 91761, United States.	投資控股	10,500	10,500	1,197,000	100.00	(1,705)	(13,945)	(9,762)	
"	Zennikin Co., Ltd.	北海道札幌市中央区南九条西 5 丁目 1 番 15 号 SAKURA-S9	進出口貿易	27,864	27,864	1,000,000	100.00	29,818	(109)	(109)	
"	特欣行開發股份有限公司	臺北市內湖區民善街 89 號	五金批發、零售	USD 1,000,000	USD 1,000,000	78,152	100.00	69,434	445	445	
樂居創新股份有限公司	特欣行開發股份有限公司	臺北市內湖區民善街 89 號	五金批發、零售	JPY 360,000,000	JPY 360,000,000	78,152	71.48	112,202	361	288	
"	達亞系統股份有限公司	臺北市板橋區中山路 2 段 491 巷 8 號 2 樓	電器電纜安裝工程	167,269	-	16,726,930	-	-	361	-	
特力屋股份有限公司	特力屋室內裝修設計股份有限公司	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	室內裝修業	-	84,420	-	30.00	25,853	(5,948)	-	
和樂家居股份有限公司	正和食品	台北市內湖區民善街 89 號	食品什貨批發	18,000	18,000	600,000	100.00	178,104	16,590	16,590	
特家股份有限公司	MENG & YUME INNOVATE PTE. LTD.	1 Raffles Place, #20-01, One Raffles Place, Singapore 048616	Digital Marketing	86,000	86,000	2,146,341	14.38	80,481	-	-	

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表十。

附表八 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	備抵 金額	擔保 名稱	品 價值	對個別對象 資金貸與限額	資金貸與總限額
1	Test Rite Development GmbH	Test Rite tepro GmbH	其他應收款 —關係人	是	\$ 269,688	\$ 213,417	\$ 213,417	1.5	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ -	\$ 978,323 (註8)	\$ 978,323 (註8)
2	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	EUR 7,300,000	EUR 5,800,000	EUR 5,800,000	3.1	2	-	"	-	-	-	-	396,092 (註8)	396,092 (註8)
3	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	RMB 41,000,000	RMB 41,000,000	RMB 38,000,000	3.1	2	-	"	-	-	-	-	628,289 (註8)	628,289 (註8)
4	中欣實業股份有限公司	VIET HAN CO., LTD.	其他應收款 —關係人	是	RMB 68,000,000	RMB 68,000,000	RMB 64,800,000	4	2	-	"	-	-	-	-	283,018 (註6)	566,037 (註7)
5	Lucky Rite Company Limited	Avida Company Limited	其他應收款 —關係人	是	USD 900,000	USD 900,000	USD 900,000	5	2	-	"	-	-	-	-	229,579 (註8)	229,579 (註8)
5	Lucky Rite Company Limited	Fortune Rite International Co., LTD	其他應收款 —關係人	是	USD 10,399	USD 10,399	USD 10,399	5	2	-	"	-	-	-	-	229,579 (註8)	229,579 (註8)
6	鴻駿訊息技術(上海)有限公司	特力(中國)商貿有限公司	其他應收款 —關係人	是	USD 30,000	USD 30,000	USD 30,000	-	2	-	"	-	-	-	-	37,232 (註8)	37,232 (註8)
7	Test Rite Retailing Limited	Test-Rite Intl. (Australia) Pty. Limited	其他應收款 —關係人	是	RMB 9,000,000	RMB -	RMB -	2.0-4.45	2	-	"	-	-	-	-	635,462 (註8)	635,462 (註8)
8	Energy Path International Co., Ltd.	Avida Company Limited	其他應收款 —關係人	是	AUD 153,000	AUD 153,000	AUD 153,000	3	2	-	"	-	-	-	-	208,617 (註8)	208,617 (註8)
9	力秋股份有限公司	特家股份有限公司	其他應收款 —關係人	是	USD 35,900	USD 35,900	USD 35,900	3.244	2	-	"	-	-	-	-	741,938 (註8)	1,483,876 (註7)
10	Test Rite PTE Ltd.	Test Rite Product Corp.	其他應收款 —關係人	是	USD 1,122,000	USD 1,122,000	USD 1,122,000	3	2	-	"	-	-	-	-	157,739 (註8)	157,739 (註8)
11	利臺國際股份有限公司	特家股份有限公司	其他應收款 —關係人	是	USD 36,000	USD 36,000	USD 22,000	-	2	-	"	-	-	-	-	9,040 (註6)	18,079 (註7)

註1：係指被投資公司。

註2：115年3月31日匯率係為USD：NTD=1：31.996；EUR：NTD=1：36.796；RMB：NTD=1：4.6311；AUD：NTD=1：21.9294。

註3：係截至115年3月31日止，資金貸與他人之最高月份餘額，其金額係以當月份匯率計算而得。

註4：資金貸與性質：

- 1.有業務往來者。
- 2.有短期融通資金之必要者。

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

註6：係資金貸與公司股東權益之20%。

註7：係資金貸與公司股東權益之40%。

註8：係該公司股東權益之200%。

附表九 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 3)	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 3)										
1	中欣實業股份有限公司	統營營造股份有限公司	2	NTD 778,300	\$ 500,000	\$ 500,000	\$ 391,214	\$ -	35.33	NTD 1,415,091 (註2)	V	-	-
1	中欣實業股份有限公司	特欣機電股份有限公司	2	NTD 778,300	100,000	100,000	9,605	-	7.07	NTD 1,415,091 (註2)	V	-	-

註1：係指被投資公司。

註2：係中欣實業公司股東權益之100.00%

註3：背書保證對象：

1. 係母公司直接及間接持有表決權股份達90%以上未達100%之子公司。(限額係母公司股東權益之10%)
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55%)

附表十 大陸投資資訊

單位：新台幣仟元；外幣為元

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本公司直接或間接投資之持股比例%	本 期 認 損 益 (註 7)	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						
鴻駿訊息技術(上海)有限公司	計算機及網路技術之研發設計	USD 795,902	註1	\$ 25,466 USD 795,902	\$ -	\$ -	\$ 25,466 USD 795,902	(\$ 39,467) (註4)	100	(\$ 39,467)	\$ 18,616	\$ -
特力(中國)投資有限公司	投資業	USD 93,280,000 (註5)	註2	2,351,706 USD 73,500,000	-	-	2,351,706 USD 73,500,000	(2,498) (註4)	100	(2,498)	314,144	-
立威(上海)商務服務有限公司	出租業	USD 17,000,000	註2	543,932 USD 17,000,000	-	-	543,932 USD 17,000,000	1,263 (註4)	100	1,263	198,046	-
特力(中國)商貿有限公司	貿易業	USD 61,000,000	註3	2,271,716 USD 71,000,000	-	-	2,271,716 USD 71,000,000	28,513 (註4)	100	28,513	918,686	-

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 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6：本表相關數字涉及外幣者，除本期認列投資損益(以 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日平均匯率換算)外，係以 115 年 3 月 31 日之期末匯率換算台幣金額。

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
NTD 6,872,138 USD 214,781,158	NTD 7,379,275 USD 230,631,158	註3

註1：115 年 3 月 31 日期末匯率 USD：NTD=1：31.996。

註2：115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日平均匯率 USD：NTD=1：31.6224。

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。