

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113及112年第3季

地址：台北市內湖區湖元里新湖三路23號1、2、5樓

電話：(02)87915891

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~13		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13~16		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	16~40		六 ~ 二 四
	(七) 金 融 工 具	41~45		二 五
	(八) 關 係 人 交 易	46~49		二 六
	(九) 質 抵 押 之 資 產	50		二 七
	(十) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	50		二 八
	(十一) 其 他 事 項	-		-
	(十二) 重 大 之 期 後 事 項	51		二 九
	(十三) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	51		三 十
	(十四) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	51		三 一
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	52		三 一
	3. 大 陸 投 資 資 訊	52		三 一
	4. 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	52		三 一
	5. 主 要 股 東 資 訊	52		三 一
	(十五) 部 門 資 訊	53		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 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 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 113 年及 112 年 9 月 30 日之資產總額分別為 12,064,273 仟元及 7,595,696 仟元，各占合併資產總額之 32.2% 及 20.1%；負債總額分別為 9,546,091 仟元及 6,275,397 仟元，各占合併負債總額之 31.8% 及 20.3%；民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至

9 月 30 日之綜合損益總額分別為(118,275)仟元、(6,059)仟元、(102,037)仟元及 102,330 仟元，各占合併綜合損益總額之 540.6%、(4.1)%、(31.2)%及 26.2%。

列入上開合併財務報告中採權益法轉投資公司之同期間財務報告未經會計師核閱，其民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之帳列金額分別為 112,194 仟元及 115,806 仟元，各占合併資產總額之 0.3%及 0.3%；民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業損失金額分別為 2,273 仟元、768 仟元、4,015 仟元及 736 仟元，各占合併綜合損益總額之 10.4%、(0.5)%、(1.2)%及(0.2)%。

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 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 許 晉 銘

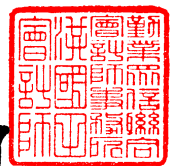
許晉銘



會計師

洪 國 田

洪國田



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0930128050 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 113 年 11 月 12 日

民國 113 年 9 月 30 日及民國 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	113年9月30日			112年12月31日			112年9月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 2,092,128	6		\$ 1,606,639	4		\$ 1,747,697	5	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註七）	438,904	1		187,816	1		262,453	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）	128,746	1		29,650	-		26,150	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註九）	150,127	1		104,951	-		72,830	-	
1140	合約資產—流動（附註十九）	1,079,300	3		807,093	2		833,427	2	
1150	應收票據（附註十及二六）	38,133	-		71,891	-		30,275	-	
1170	應收帳款（附註十及二六）	7,238,080	19		5,798,758	16		6,787,676	18	
1197	應收融資租賃款（附註四）	25,689	-		17,010	-		19,050	-	
1200	其他應收款（附註二六）	425,105	1		541,105	2		446,071	1	
1300	存貨（附註十一）	5,677,214	15		6,183,240	17		6,309,799	17	
1410	預付款項	431,572	1		364,825	1		266,252	1	
1476	其他金融資產	49,323	-		8,636	-		5,609	-	
1479	其他流動資產	82,211	-		53,114	-		30,645	-	
11XX	流動資產總計	17,856,532	48		15,774,728	43		16,837,934	45	
	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）	401,067	1		400,621	1		219,435	1	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動（附註九）	5,000	-		30,450	-		30,450	-	
1550	採用權益法之投資	112,194	-		118,701	-		115,806	-	
1600	不動產、廠房及設備（附註十三）	5,251,977	14		5,443,088	15		5,427,192	14	
1755	使用權資產（附註十四）	7,898,080	21		8,945,829	25		9,198,603	24	
1760	投資性不動產淨額（附註十五）	55,199	-		-	-		-	-	
1805	商譽（附註十六）	2,377,311	6		2,354,209	6		2,354,904	6	
1821	其他無形資產	145,320	1		137,565	-		132,918	-	
1840	遞延所得稅資產（附註四）	2,054,607	6		2,029,288	6		2,064,886	6	
1920	存出保證金（附註六及二六）	889,921	2		987,846	3		1,024,219	3	
1935	應收融資租賃款—非流動（附註四）	122,022	-		107,916	-		110,815	-	
1990	其他非流動資產	255,007	1		260,459	1		262,529	1	
15XX	非流動資產總計	19,567,705	52		20,815,972	57		20,941,757	55	
1XXX	資 產 總 計	\$ 37,424,237	100		\$ 36,590,700	100		\$ 37,779,691	100	
	流動負債									
2100	短期借款（附註十七及二七）	\$ 2,116,366	6		\$ 2,411,433	7		\$ 2,300,236	6	
2110	應付短期票券（附註十七及二七）	359,304	1		209,496	1		139,633	-	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註七）	2,221	-		1,497	-		-	-	
2130	合約負債—流動（附註十九）	287,695	1		269,467	1		249,877	1	
2150	應付票據	134,180	-		96,190	-		23,952	-	
2170	應付帳款（附註二六）	6,342,127	17		5,896,186	16		6,150,930	16	
2219	其他應付款（附註二六）	1,046,307	3		1,268,418	3		1,245,426	3	
2230	本期所得稅負債（附註四）	145,782	-		193,425	-		292,361	1	
2280	租賃負債—流動（附註十四及二六）	1,488,053	4		1,567,403	4		1,525,125	4	
2310	預收款項	332,353	1		314,682	1		293,995	1	
2320	一年內到期之長期借款（附註十七、二六及二七）	575,180	1		731,235	2		613,961	2	
2399	其他流動負債	295,784	1		225,518	1		257,315	1	
21XX	流動負債總計	13,125,352	35		13,184,950	36		13,092,811	35	
	非流動負債									
2540	長期借款（附註十七、二六及二七）	10,133,930	27		8,813,701	24		9,768,896	26	
2570	遞延所得稅負債（附註四）	132,319	1		140,452	1		114,409	-	
2580	租賃負債—非流動（附註十四及二六）	6,434,992	17		7,449,268	20		7,724,146	21	
2640	淨確定福利負債—非流動（附註四）	2,048	-		7,092	-		6,234	-	
2645	存入保證金	90,655	-		92,763	-		90,062	-	
2670	其他非流動負債	100,917	-		108,709	-		130,855	-	
25XX	非流動負債合計	16,894,861	45		16,611,985	45		17,834,602	47	
2XXX	負債總計	30,020,213	80		29,796,935	81		30,927,413	82	
	歸屬於本公司業主之權益（附註十八）									
	股 本									
3110	普通股股本	5,098,875	14		5,098,875	14		5,098,875	13	
3200	資本公積	2,446	-		1,478	-		1,258	-	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	1,468,218	4		1,443,608	4		1,443,608	4	
3320	特別盈餘公積	295,167	-		347,869	1		347,869	1	
3350	未分配盈餘	298,457	1		270,214	1		295,836	1	
3300	保留盈餘總計	2,061,842	5		2,061,691	6		2,087,313	6	
3400	其他權益	(158,158)	-		(295,167)	(1)		(244,195)	(1)	
3500	庫藏股票	-	-		(313,256)	(1)		(313,256)	(1)	
31XX	本公司業主之權益總計	7,005,005	19		6,553,621	18		6,629,995	17	
36XX	非控制權益	399,019	1		240,144	1		222,283	1	
3XXX	權益總計	7,404,024	20		6,793,765	19		6,852,278	18	
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 37,424,237	100		\$ 36,590,700	100		\$ 37,779,691	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 113 年 11 月 12 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 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		113年7月1日至9月30日		112年7月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註十九及二六）	\$ 8,871,560	100	\$ 9,164,302	100	\$ 27,816,765	100	\$ 27,048,173	100
5000	營業成本（附註十一及二六）	<u>6,576,141</u>	<u>74</u>	<u>6,992,351</u>	<u>76</u>	<u>20,753,365</u>	<u>75</u>	<u>20,448,229</u>	<u>76</u>
5900	營業毛利	<u>2,295,419</u>	<u>26</u>	<u>2,171,951</u>	<u>24</u>	<u>7,063,400</u>	<u>25</u>	<u>6,599,944</u>	<u>24</u>
	營業費用								
6100	推銷費用	1,953,891	22	1,989,529	22	5,891,851	21	5,820,263	22
6200	管理費用	193,176	2	118,635	1	603,706	2	379,987	1
6450	預期信用減損損失（附註十）	<u>4,214</u>	<u>-</u>	<u>947</u>	<u>-</u>	<u>4,378</u>	<u>-</u>	<u>38,489</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>2,151,281</u>	<u>24</u>	<u>2,109,111</u>	<u>23</u>	<u>6,499,935</u>	<u>23</u>	<u>6,238,739</u>	<u>23</u>
6900	營業淨利	<u>144,138</u>	<u>2</u>	<u>62,840</u>	<u>1</u>	<u>563,465</u>	<u>2</u>	<u>361,205</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出（附註二十及二六）								
7100	利息收入	7,047	-	6,526	-	27,457	-	41,870	-
7190	其他收入	29,060	-	60,201	1	116,874	-	176,782	1
7020	其他利益及損失	16,191	-	69,214	1	14,548	-	159,879	1
7050	財務成本（附註二六）	(142,168)	(1)	(151,204)	(2)	(431,102)	(1)	(432,881)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(<u>2,273</u>)	<u>-</u>	(<u>768</u>)	<u>-</u>	(<u>4,015</u>)	<u>-</u>	(<u>736</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	(<u>92,143</u>)	(<u>1</u>)	(<u>16,031</u>)	<u>-</u>	(<u>276,238</u>)	(<u>1</u>)	(<u>55,086</u>)	<u>-</u>
7900	稅前淨利	51,995	1	46,809	1	287,227	1	306,119	1
7950	所得稅（費用）利益（附註四及二一）	(<u>35,981</u>)	(<u>1</u>)	<u>7,730</u>	<u>-</u>	(<u>93,306</u>)	<u>-</u>	(<u>18,271</u>)	<u>-</u>
8200	本期淨利	<u>16,014</u>	<u>-</u>	<u>54,539</u>	<u>1</u>	<u>193,921</u>	<u>1</u>	<u>287,848</u>	<u>1</u>
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(4,811)	-	(2,549)	-	6,906	-	4,478	-
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	(<u>33,080</u>)	<u>-</u>	<u>95,923</u>	<u>1</u>	<u>125,886</u>	<u>-</u>	<u>98,400</u>	<u>-</u>
8300	其他綜合損益合計	(<u>37,891</u>)	<u>-</u>	<u>93,374</u>	<u>1</u>	<u>132,792</u>	<u>-</u>	<u>102,878</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	(\$ <u>21,877</u>)	<u>-</u>	\$ <u>147,913</u>	<u>2</u>	\$ <u>326,713</u>	<u>1</u>	\$ <u>390,726</u>	<u>1</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 74,430	1	\$ 49,148	1	\$ 301,070	1	\$ 272,645	1
8620	非控制權益	(<u>58,416</u>)	(<u>1</u>)	<u>5,391</u>	<u>-</u>	(<u>107,149</u>)	<u>-</u>	<u>15,203</u>	<u>-</u>
8600		\$ <u>16,014</u>	<u>-</u>	\$ <u>54,539</u>	<u>1</u>	\$ <u>193,921</u>	<u>1</u>	\$ <u>287,848</u>	<u>1</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 38,704	1	\$ 142,431	2	\$ 438,342	1	\$ 375,398	1
8720	非控制權益	(<u>60,581</u>)	(<u>1</u>)	<u>5,482</u>	<u>-</u>	(<u>111,629</u>)	<u>-</u>	<u>15,328</u>	<u>-</u>
8700		(\$ <u>21,877</u>)	<u>-</u>	\$ <u>147,913</u>	<u>2</u>	\$ <u>326,713</u>	<u>1</u>	\$ <u>390,726</u>	<u>1</u>
	每股盈餘（附註二二）								
9750	基本每股盈餘	\$ <u>0.15</u>		\$ <u>0.10</u>		\$ <u>0.60</u>		\$ <u>0.55</u>	
9850	稀釋每股盈餘	\$ <u>0.15</u>		\$ <u>0.10</u>		\$ <u>0.60</u>		\$ <u>0.55</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 11 月 12 日核閱報告）

董事長：李麗秋

經理人：李麗秋

會計主管：林素玲

特力源股份有限公司及子公司

合併損益變動表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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										非 控 制 權 益	權 益 總 額
			透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產							庫 藏 股 票		總 計		
			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			
A1	112 年 1 月 1 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	
B1	111 年度盈餘指撥及分配 (附註十八)													
B3	法定盈餘公積	-	-	-	48,563	-	(48,563)	-	-	-	-	-	-	
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	(217,580)	217,580	-	-	-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(634,344)	-	-	-	(634,344)	-	(634,344)	
M5	實際取得或處分子公司股票價格與帳面價值差額	-	-	258	-	-	-	-	-	-	258	-	258	
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(35,611)	(35,611)	
O1	非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	54,841	54,841	
D1	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	272,645	-	-	-	272,645	15,203	287,848	
D3	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	98,275	4,478	-	102,753	125	102,878	
D5	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	272,645	98,275	4,478	-	375,398	15,328	390,726	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	(921)	-	921	-	-	-	-	
Z1	112 年 9 月 30 日 餘 額	509,888	\$ 5,098,875	\$ 1,258	\$ 1,443,608	\$ 347,869	\$ 295,836	(\$ 213,241)	(\$ 30,954)	(\$ 313,256)	\$ 6,629,995	\$ 222,283	\$ 6,852,278	
A1	113 年 1 月 1 日 餘 額	509,888	\$ 5,098,875	\$ 1,478	\$ 1,443,608	\$ 347,869	\$ 270,214	(\$ 318,581)	\$ 23,414	(\$ 313,256)	\$ 6,553,621	\$ 240,144	\$ 6,793,765	
B1	112 年度盈餘指撥及分配 (附註十八)													
B3	法定盈餘公積	-	-	-	24,610	-	(24,610)	-	-	-	-	-	-	
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	(52,702)	52,702	-	-	-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(297,349)	-	-	-	(297,349)	-	(297,349)	
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	(4)	-	-	-	-	-	-	(4)	4	-	
M5	實際取得或處分子公司股票價格與帳面價值差額	-	-	341	-	-	-	-	-	-	341	(341)	-	
M7	對子公司所有權益變動	-	-	631	-	-	(2,898)	-	-	-	(2,267)	2,267	-	
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	293,116	293,116	
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(24,542)	(24,542)	
N1	股份基礎給付 (附註二二)	-	-	-	-	-	(935)	-	-	313,256	312,321	-	312,321	
D1	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	301,070	-	-	-	301,070	(107,149)	193,921	
D3	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	125,783	11,489	-	137,272	(4,480)	132,792	
D5	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	301,070	125,783	11,489	-	438,342	(111,629)	326,713	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	263	-	(263)	-	-	-	-	
Z1	113 年 9 月 30 日 餘 額	509,888	\$ 5,098,875	\$ 2,446	\$ 1,468,218	\$ 295,167	\$ 298,457	(\$ 192,798)	\$ 34,640	\$ -	\$ 7,005,005	\$ 399,019	\$ 7,404,024	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱對本合併會計師事務所民國 113 年 11 月 12 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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 287,227	\$ 306,119
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,589,752	1,666,559
A20200	攤銷費用	75,707	87,362
A20300	預期信用減損損失	4,378	38,489
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之（利益）損失	(39,948)	172,123
A20900	利息費用	431,102	432,881
A21200	利息收入	(27,457)	(41,870)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損 失（利益）	12,000	(441)
A23100	處分投資損失	24,685	8,044
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資 損失之份額	4,015	736
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債	(233,604)	65,896
A31125	合約資產	(272,207)	(292,962)
A31130	應收票據	(33,758)	2,521
A31150	應收帳款	(1,443,649)	(2,208,851)
A31180	其他應收款	115,278	(64,928)
A31200	存 貨	526,208	1,489,601
A31230	預付款項	(66,407)	6,756
A31240	其他流動資產	(29,097)	3,857
A31250	其他金融資產	(40,687)	1,143
A31990	其他營業資產	7,193	23,858
A32125	合約負債	18,228	(96,032)
A32130	應付票據	37,990	21,881
A32150	應付帳款	415,493	657,700
A32180	其他應付款	(210,721)	(608,230)
A32210	預收款項	17,671	(156,620)
A32230	其他流動負債	70,267	(110,659)
A32990	其他營業負債	(6,786)	(16,904)
A33000	營運產生之現金流入	1,232,873	1,388,029
A33100	收取之利息	28,179	43,151

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 433,660)	(\$ 434,749)
A33500	支付之所得稅	(145,615)	(173,966)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>681,777</u>	<u>822,465</u>
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	(99,830)	(158,150)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	6,372	4,052
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(68,397)	(37,348)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	48,671	26,260
B02700	取得不動產、廠房及設備	(167,284)	(185,405)
B02800	處分不動產、廠房及設備	5,347	6,373
B03700	存出保證金減少	97,925	10,184
B04500	購置無形資產	(29,802)	(10,277)
B05000	因合併產生之現金流入	694	-
B05400	取得投資性不動產	(53,851)	-
B06000	應收融資租賃款減少	<u>22,785</u>	<u>16,168</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(237,370)</u>	<u>(328,143)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款(減少)增加	(295,067)	2,655
C00600	應付短期票券增加(減少)	149,808	(135,147)
C01600	舉借長期借款	18,130,567	20,205,388
C01700	償還長期借款	(17,021,918)	(19,706,597)
C03000	存入保證金減少	(2,108)	(5,096)
C04020	租賃本金償還	(1,380,727)	(1,355,277)
C04500	發放現金股利	(297,349)	(634,344)
C05800	非控制權益增加	256,919	19,489
C05100	員工購買庫藏股	<u>312,321</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(147,554)</u>	<u>(1,608,929)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>188,636</u>	<u>105,345</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	485,489	(1,009,262)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,606,639</u>	<u>2,756,959</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,092,128</u>	<u>\$ 1,747,697</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 11 月 12 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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 113 年 11 月 12 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，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」

合併公司對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用本項修正。該修正釐清，對於售後租回交易，若資產之移轉滿足 IFRS 15「客戶合約之收入」之規定以銷售資產處理者，賣方兼承租人因租回所產生之負債應依 IFRS 16 之租賃負債規定處理，惟若涉及非取決於指數或費率之變動租賃給付，賣方兼承租人應以不認列與所保留使用權有關之損益之方式衡量該負債。後續，納入租賃負債計算之當期租賃給付數與實際支付數之差額列入損益。

(二) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註 1）

註 1：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

該修正明訂，當企業能夠於正常管理延誤之時間範圍內，透過市場或兌換機制所建立具可執行權利及義務之交換交易，將一貨幣兌換成另一貨幣時，該貨幣具有可兌換性。當貨幣於衡量日不具可兌換性時，合併公司應估計即期匯率，以反映若市場參與者考量當時經濟情況而於衡量日進行有秩序之交易會使用之匯率。在此情況下，合併公司亦應揭露能使財務報表使用者評估貨幣缺乏可兌換性如何影響或預期將如何影響其經營結果、財務狀況及現金流量之資訊。

(三) 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 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	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。

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、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、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一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，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，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，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合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

3. IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括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放量減少），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。

該修正亦規定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。

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、附表七及附表十二。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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) 於資產負債表日不具有實質權利可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。

2. 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。

3. 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。

4. 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。

5. 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，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。

六、現金及約當現金

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 57,040	\$ 68,939	\$ 62,016
銀行支票及活期存款	2,034,630	1,501,548	1,633,470
在途現金	-	1,494	1,749
約當現金	458	34,658	50,462
	<u>\$ 2,092,128</u>	<u>\$ 1,606,639</u>	<u>\$ 1,747,697</u>

截至 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 155,127 仟元、135,401 仟元及 103,280 仟元，係分類為按攤銷後成本衡量之金融資產（請參閱附註九及二七）。

合併公司部分定期存款因提供購料保證金及工程保固金設定質押之用，已轉列「存出保證金」科目如下（請參閱附註二七）：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
定期存款	<u>\$ 313,627</u>	<u>\$ 380,866</u>	<u>\$ 427,718</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>強制透過損益按公允價值</u>			
<u>衡量之金融資產－流動</u>			
衍生工具			
遠期外匯合約	\$ 45,606	\$ 22,253	\$ 42,524

（接次頁）

(承前頁)

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
非衍生金融資產			
上市櫃公司股票	\$ 61,238	\$ 619	\$ 582
基金受益憑證	285,785	94,136	152,466
公司債券	<u>46,275</u>	<u>70,808</u>	<u>66,881</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$ 438,904</u>	<u>\$ 187,816</u>	<u>\$ 262,453</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	<u>\$ 2,221</u>	<u>\$ 1,497</u>	<u>\$ -</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>113年9月30日</u>			
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	113.10.02-113.12.31	USD 198,100 / NTD 6,277,393
買進遠期外匯	美金兌新台幣	113.10.01-113.12.30	USD 178,598 / NTD 5,659,413
買進遠期外匯	美金兌歐元	113.10.07-114.06.25	USD 2,346 / EUR 2,162
賣出遠期外匯	美金兌歐元	113.12.09-114.03.31	USD 510 / EUR 464
<u>112年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	113.01.03-113.03.29	USD 93,200 / NTD 2,862,917
買進遠期外匯	美元兌新台幣	113.01.02-113.03.27	USD 108,980 / NTD 3,347,648
買進遠期外匯	美元兌歐元	113.01.08-113.06.20	USD 2,364 / EUR 2,162
賣出遠期外匯	美金兌歐元	113.01.08-113.08.19	USD 871 / EUR 792
<u>112年9月30日</u>			
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	112.10.03-112.12.29	USD 152,000 / NTD 4,901,240
買進遠期外匯	美金兌新台幣	112.10.02-113.01.02	USD 105,204 / NTD 3,392,304
賣出遠期外匯	歐元兌美金	112.10.03	EUR 100 / USD 109
買進遠期外匯	美金兌歐元	112.10.05-113.05.28	USD 1,715 / EUR 1,537
賣出遠期外匯	美金兌歐元	113.01.08-113.07.11	USD 607 / EUR 544

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
國內投資－上市（櫃）股票	<u>\$ 128,746</u>	<u>\$ 29,650</u>	<u>\$ 26,150</u>
<u>非 流 動</u>			
國內投資－未上市（櫃）股票	\$ 103,590	\$ 103,484	\$ 50,190
國外投資－未上市（櫃）股票	<u>297,477</u>	<u>297,137</u>	<u>169,245</u>
	<u>\$ 401,067</u>	<u>\$ 400,621</u>	<u>\$ 219,435</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>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30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>\$ 150,127</u>	<u>\$ 104,951</u>	<u>\$ 72,830</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>\$ 30,450</u>	<u>\$ 30,450</u>

截至 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止分別有定期存款 5,000 仟元提供予銀行及零售通路等作為擔保品，請參閱附註二七。

十、應收票據及應收帳款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 38,133	\$ 71,891	\$ 30,275
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 4,623,487	3,815,917	\$ 4,599,066
減：備抵損失	(57,617)	(53,192)	(41,246)
	4,565,870	3,762,725	4,557,820
透過其他綜合損益按公允			
價值衡量	2,672,210	2,036,033	2,229,856
	7,238,080	5,798,758	6,787,676
	<u>\$ 7,276,213</u>	<u>\$ 5,870,649</u>	<u>\$ 6,817,951</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：

113 年 9 月 30 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%	0%-100%	
總帳面金額	\$ 6,796,157	\$ 381,359	\$ 18,496	\$ 8,652	\$ 51,627	\$ 77,539	\$ 7,333,830
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失)	-	-	-	(2,343)	(1,399)	(53,875)	(57,617)
攤銷後成本	<u>\$ 6,796,157</u>	<u>\$ 381,359</u>	<u>\$ 18,496</u>	<u>\$ 6,309</u>	<u>\$ 50,228</u>	<u>\$ 23,664</u>	<u>\$ 7,276,213</u>

112 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%-25%	0%-25%	0%-100%	0%-100%	0%-100%	
總帳面金額	\$ 5,493,119	\$ 242,081	\$ 71,884	\$ 13,032	\$ 30,236	\$ 73,489	\$ 5,923,841
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失)	-	(502)	(500)	(1,000)	(12,399)	(38,791)	(53,192)
攤銷後成本	<u>\$ 5,493,119</u>	<u>\$ 241,579</u>	<u>\$ 71,384</u>	<u>\$ 12,032</u>	<u>\$ 17,837</u>	<u>\$ 34,698</u>	<u>\$ 5,870,649</u>

112 年 9 月 30 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%-25%	-	0%-100%	0%-100%	0%-100%	
總帳面金額	\$ 6,471,569	\$ 253,298	\$ 28,389	\$ 85,085	\$ 15,048	\$ 5,808	\$ 6,859,197
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失)	-	(500)	-	(33,207)	(6,397)	(1,142)	(41,246)
攤銷後成本	<u>\$ 6,471,569</u>	<u>\$ 252,798</u>	<u>\$ 28,389</u>	<u>\$ 51,878</u>	<u>\$ 8,651</u>	<u>\$ 4,666</u>	<u>\$ 6,817,951</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 53,192	\$ 13,991
加：本期提列減損損失	4,378	38,489
減：本期沖銷	(1,164)	(9,006)
重分類	-	(3,776)
外幣換算差額	1,211	1,548
期末餘額	<u>\$ 57,617</u>	<u>\$ 41,246</u>

十一、存 貨

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
商品存貨	\$ 5,528,640	\$ 5,805,925	\$ 5,932,484
營建用地	-	237,280	237,280
待售房地	148,574	140,035	140,035
	<u>\$ 5,677,214</u>	<u>\$ 6,183,240</u>	<u>\$ 6,309,799</u>

- (一) 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與商品存貨相關之銷貨成本分別為 5,770,989 仟元及 6,272,265 仟元與 18,469,177 仟元及 18,237,178 仟元。
- (二) 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨跌價回升利益 7,292 仟元及 68,885 仟元與 104,893 仟元及 150,528 仟元。
- (三) 商品存貨係特力屋公司、和樂家居公司、特家公司、好好生活公司、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、特欣國際公司及特欣行公司之商品存貨。
- (四) 待售房地及營建用地係中欣實業公司之存貨，112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日設定質押作為借款擔保之營建用地金額，請參閱附註十七及二七。

十二、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比 (%)			說 明
			113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日	
特力股份有限公司	Fortune Miles Trading Inc.	投資控股	100.00	100.00	100.00	註 1
特力股份有限公司	Test-Rite Retailing Co., Ltd.	投資控股	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	Test-Rite Trading Co., Ltd.	投資控股	100.00	100.00	100.00	
特力股份有限公司	Test-Rite Pte Ltd.	進出口貿易	100.00	100.00	100.00	註 1
特力股份有限公司	Test-Rite Products (Hong Kong) Limited	進出口貿易	100.00	100.00	100.00	註 1
特力股份有限公司	TEST-RITE INTL.(AUSTRALIA) PTY. 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
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	-	-	註 1 及註 2
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	100.00	-	-	註 1 及註 3
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	-	-	註 1 及註 4
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	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	95.00	100.00	100.00	註 1 及註 5
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	100.00	100.00	註 1 及註 6
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	100.00	註 1 及註 7
中欣實業股份有限公司	VIET HAN CO., LTD.	進出口貿易	100.00	100.00	100.00	註 1
中欣實業股份有限公司	優美事業股份有限公司	清潔服務與景觀設計	60.00	60.00	60.00	註 1
中欣實業股份有限公司	特陽光技股份有限公司	電器批發	48.00	51.00	51.00	註 1 及註 8
中欣實業股份有限公司	特欣國際股份有限公司	建材批發	51.00	51.00	51.00	註 1
中欣實業股份有限公司	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	-	註 1 及註 9
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	70.00	70.00	70.00	註 1 及註 10
特欣國際股份有限公司	特弘永續股份有限公司	廢玻璃、營建廢棄物再利用業	45.00	45.00	-	註 1 及註 11
特力屋股份有限公司	特力屋室內裝修設計股份有限公司	室內裝修業	100.00	100.00	100.00	註 1
特力屋股份有限公司	和樂家居股份有限公司	家具、寢具、廚房器具、裝設品零售	-	100.00	100.00	註 1 及註 2
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	註 1 及註 3
特力屋股份有限公司	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	註 1 及註 4
鴻利全球股份有限公司	鴻特科技股份有限公司	其他資訊供應服務	100.00	100.00	100.00	註 1

註 1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

- 註 2：特力和樂股份有限公司於 113 年 2 月更名為和樂家居股份有限公司。特力屋股份有限公司係於 113 年 2 月出售所持有和樂家居股份有限公司之全數股權予特力股份有限公司，特力股份有限公司於 113 年 3 月未依持股比例參與和樂家居公司之現金增資，致持股比例由 100%下降至 51.06%。
- 註 3：特力屋股份有限公司係於 113 年 6 月出售所持有特家股份有限公司之全數股權予特力股份有限公司。
- 註 4：特力恩瑞股份有限公司於 113 年 2 月更名為好好生活家居家具股份有限公司。特力屋股份有限公司係於 113 年 6 月出售所持有好好生活家居家具股份有限公司之全數股權予特力股份有限公司。
- 註 5：中欣實業股份有限公司於 113 年 9 月出售所持有統營營造股份有限公司 1,900 仟股，致持股比例由 100%下降至 95%。
- 註 6：特欣機電股份有限公司於 113 年 8 月間辦理現金增資，中欣實業股份有限公司未依持股比例增資，致持股比例由 100%下降至 95.26%。
- 註 7：中欣室內裝修股份有限公司於 112 年 10 月間辦理現金增資，中欣實業股份有限公司未依持股比例增資，致持股比例由 100%下降至 90%。
- 註 8：中欣實業股份有限公司於 113 年 7 月出售所持有特陽光技股份有限公司 90 仟股，致持股比例由 51%下降至 48%，由於董事席次未變，故辨認仍具控制力。
- 註 9：中欣實業股份有限公司於 112 年 12 月取得 Zennikin Co., Ltd. 100% 股權。
- 註 10：特欣行開發股份有限公司於 112 年 4 月 11 日設立。
- 註 11：特弘永續股份有限公司於 112 年 11 月 2 日設立。

十三、不動產、廠房及設備

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
土 地	\$ 652,214	\$ 649,852	\$ 566,097
房屋及建築	2,928,487	2,961,785	2,975,307
裝潢設備	1,176,065	1,287,944	1,354,042
什項設備	454,841	471,585	491,005
未完工程及預付設備款	40,370	71,922	40,741
	<u>\$ 5,251,977</u>	<u>\$ 5,443,088</u>	<u>\$ 5,427,192</u>

(一) 合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	35 至 60 年
裝潢設備	3 至 20 年
什項設備	1 至 20 年

(二) 設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註十七及二七。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 148,073	\$ 150,662	\$ 151,457
房屋及建築	7,732,780	8,779,354	8,943,939
其 他	17,227	15,813	103,207
	<u>\$ 7,898,080</u>	<u>\$ 8,945,829</u>	<u>\$ 9,198,603</u>

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 177,267</u>	<u>\$ 346,217</u>
使用權資產之折舊費用				
土 地	\$ 792	\$ 870	\$ 2,377	\$ 2,906
房屋及建築	400,228	437,694	1,220,222	1,287,068
其 他	1,521	1,136	4,488	3,414
	<u>\$ 402,541</u>	<u>\$ 439,700</u>	<u>\$ 1,227,087</u>	<u>\$ 1,293,388</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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 1,488,053</u>	<u>\$ 1,567,403</u>	<u>\$ 1,525,125</u>
非 流 動	<u>\$ 6,434,992</u>	<u>\$ 7,449,268</u>	<u>\$ 7,724,146</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
房屋及建築	0.19%~6.70%	0.19%~7.20%	1.30%~7.20%
其 他	0.19%~4.05%	0.19%~4.05%	1.30%~4.05%

(三) 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、投資性不動產

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
已完工投資性不動產	<u>\$ 55,199</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
			113年1月1日
			至9月30日
<u>成 本</u>			
1月1日餘額			
新 增			
淨兌換差額			
9月30日餘額			
<u>累計折舊及減損</u>			
1月1日餘額			
折舊費用			
淨兌換差額			
9月30日餘額			

合併公司於 113 年 5 月取得日本北海道一處建物進行出租，管理階層評估，113 年 9 月 30 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，請參閱附註二七。

十六、商 譽

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,354,209	\$ 2,350,132
合併取得	18,701	-
淨兌換差額	4,401	4,772
期末餘額	<u>\$ 2,377,311</u>	<u>\$ 2,354,904</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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
商 譽			
零 售	\$ 2,092,938	\$ 2,092,938	\$ 2,092,938
貿 易	214,580	191,478	192,173
其 他	69,793	69,793	69,793
	<u>\$ 2,377,311</u>	<u>\$ 2,354,209</u>	<u>\$ 2,354,904</u>

合併公司於 113 年 7 月 1 日取得 IM Automotive Group America, Inc. 52.7% 股權，並同時取得控制力認列與該公司有關之商譽暫定金額為 18,701 仟元。截至合併財務報告發布日止，合併公司尚未取得正式評估報告，待正式評估報告完成後可能有所調整。

十七、借 款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
短期借款	<u>\$ 2,116,366</u>	<u>\$ 2,411,433</u>	<u>\$ 2,300,236</u>
應付短期票券	<u>\$ 359,304</u>	<u>\$ 209,496</u>	<u>\$ 139,633</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 575,180</u>	<u>\$ 731,235</u>	<u>\$ 613,961</u>
長期借款	<u>\$ 10,133,930</u>	<u>\$ 8,813,701</u>	<u>\$ 9,768,896</u>

(一) 合併公司短期借款明細如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
信用額度借款	\$ 2,116,366	\$ 2,335,533	\$ 2,300,236
銀行擔保借款	-	75,900	-
	<u>\$ 2,116,366</u>	<u>\$ 2,411,433</u>	<u>\$ 2,300,236</u>

銀行週轉性借款之利率於 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.791%~6.18%、1.77%~5.00% 及 1.65%~6.33%。

(二) 合併公司應付短期票券明細如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應付商業本票	\$ 360,000	\$ 210,000	\$ 140,000
減：應付短期票券折價	(<u>696</u>)	(<u>504</u>)	(<u>367</u>)
	<u>\$ 359,304</u>	<u>\$ 209,496</u>	<u>\$ 139,633</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	113年9月30日
第一商業銀行統籌主辦之聯貸案	111.11.22~116.11.22	1.9519%~6.0677%	無	\$ 5,665,448
第一商業銀行	110.10.04~116.03.03	2.105%	無	235,000
第一商業銀行	112.10.11~117.10.11	2.22%	無	10,000
華南商業銀行	113.04.12~116.04.12	5.94%	無	158,440
華南商業銀行	113.08.27~116.08.27	2.24%	無	150,000
臺灣銀行	113.04.15~116.04.15	2.1115%~6.0148%	無	390,128
臺灣中小企業銀行	112.03.15~115.03.15	5.982%	無	285,192
臺灣中小企業銀行	113.06.05~118.06.05	2.22%	無	35,000
中國輸出入銀行	108.05.16~114.05.16	2.019%	無	188,572
中國輸出入銀行	109.05.05~115.05.05	1.9662%	無	85,714
中國輸出入銀行	108.12.06~114.12.06	2.1247%	無	30,857
台新國際商業銀行	113.06.21~115.06.21	2.08%	無	300,000
台新國際商業銀行	113.06.25~116.09.30	2.28%	無	150,000
台新國際商業銀行	112.02.22~117.02.22	6.63%	有	310,035
台新國際商業銀行	113.05.24~133.05.24	2.04%	有	34,122
國泰世華商業銀行	113.08.31~115.08.31	2.2%	無	200,000
永豐商業銀行	112.10.26~114.10.31	2.075%	無	750,000
凱基商業銀行	113.09.02~115.09.02	2.08733%~2.088%	無	600,000
凱基商業銀行	111.06.22~114.06.22	2.22%~2.25201%	無	46,736
王道商業銀行	112.10.31~114.10.31	6.3425%	無	285,192
台北富邦銀行	109.11.10~114.05.30	2.18156%~2.20634%	無	130,917
台北富邦銀行	112.09.19~114.05.30	2.04433%~2.19778%	無	24,957
元大商業銀行	113.09.02~116.09.02	2%	無	270,000
兆豐國際商業銀行	112.07.17~114.07.18	2.1415%	無	70,000
兆豐國際商業銀行	113.02.23~118.02.23	0.5%	無	30,000
遠東國際商業銀行	113.09.26~115.09.26	2.065%	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				(<u>575,180</u>)
				<u>\$ 10,133,930</u>

貸 款 機 構	額 度 期 間	利 率 區 間	擔 保 品	112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	1.9514%~6.7865%	無	\$ 4,240,155
第一商業銀行	110.10.04~116.03.03	1.98%	無	310,000
第一商業銀行	112.08.31~117.08.31	2.095%	無	20,000
第一商業銀行	112.09.05~117.09.05	2.095%	無	10,000
第一商業銀行	1112.10.11~117.10.11	2.095%	無	10,000
華南商業銀行	112.08.18~115.08.18	2.12%	無	500,000
臺灣銀行	111.12.02~113.12.02	2.075%	無	160,000
臺灣中小企業銀行	111.07.15~114.07.15	2.294%	無	300,000
中國輸入銀行	108.05.16~114.05.16	1.8869%	無	282,857
中國輸入銀行	109.05.05~115.05.05	1.8340%	無	107,143
中國輸入銀行	108.12.06~114.12.06	1.9926%	無	41,144
台新國際商業銀行	112.03.31~114.04.30	1.948%	無	300,000
台新國際商業銀行	112.03.31~114.03.31	2.1%	無	300,000
台新國際商業銀行	112.02.22~117.02.22	6.63%	有	317,255
永豐商業銀行	112.10.26~114.10.31	1.94%	無	800,000
凱基商業銀行	112.09.15~114.09.15	1.9338%	無	600,000
王道商業銀行	112.10.31~114.10.31	6.6839%	無	276,462
台北富邦銀行	109.11.10~113.05.30	2.0438%	無	199,920
元大商業銀行	112.08.31~115.07.13	1.83%	無	200,000
元大商業銀行	112.09.13~114.09.13	1.85%	無	300,000
兆豐國際商業銀行	112.07.17~114.07.18	1.995%	無	70,000
遠東國際商業銀行	112.10.16~114.10.16	1.94%	無	200,000
減：一年內到期之長期借款				(731,235)
				<u>\$ 8,813,701</u>

貸 款 機 構	額 度 期 間	利 率 區 間	擔 保 品	112年9月30日
第一商業銀行統籌主辦之聯貸案	111.11.22~116.11.22	1.9474%~6.7336%	無	\$ 4,117,350
第一商業銀行	112.09.13~114.09.13	1.9800%	無	335,000
第一商業銀行	112.08.31~117.08.31	2.0950%	無	20,000
第一商業銀行	112.09.05~117.09.05	2.0950%	無	10,000
華南商業銀行	112.08.18~115.08.18	2.1200%	無	400,000
臺灣銀行	111.12.02~113.12.02	2.0750%~6.6490%	無	385,715
彰化商業銀行	112.07.26~115.06.30	2.0500%	無	500,000
臺灣中小企業銀行	109.12.18~112.12.18	2.5960%	無	10,000
臺灣中小企業銀行	111.07.15~114.07.15	2.2940%	無	200,000
中國輸入銀行	108.05.16~114.05.16	1.8862%	無	377,143
中國輸入銀行	109.05.05~115.05.05	1.8333%	無	128,571
中國輸入銀行	108.12.06~114.12.06	1.9919%	無	51,429
台新國際商業銀行	112.03.31~114.04.30	1.9400%	無	300,000
台新國際商業銀行	112.03.31~114.03.31	2.1000%	無	300,000
國泰世華商業銀行	112.08.31~114.08.31	2.1500%	無	200,000
永豐商業銀行	111.10.26~113.10.26	1.9400%	無	800,000
凱基商業銀行	112.09.15~114.09.15	1.9300%	無	600,000
王道商業銀行	111.07.22~113.07.21	6.6702%	無	290,205
王道商業銀行	111.09.05~113.09.04	2.0547%	無	400,000
台新國際商業銀行	112.02.22~117.02.22	6.6300%	有	333,024
台北富邦銀行	109.11.10~113.05.30	2.0424~2.0438%	無	149,420
元大商業銀行	112.08.31~115.07.13	1.8000%	無	200,000
兆豐國際商業銀行	111.07.19~113.07.18	1.9950%	無	70,000
玉山商業銀行	109.11.10~112.10.15	2.1500%	無	5,000
遠東國際商業銀行	111.10.28~113.10.28	1.9470%	無	200,000
減：一年內到期之長期借款				(613,961)
				<u>\$ 9,768,896</u>

截至 113 年及 112 年 9 月 30 日止，合併公司依各該借款合同之規定，於借款存續期間內，承諾應維持特定財務比率，說明如下：

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

產)不得低於新台幣 20 億元，其係依據特力屋公司年度個體財務報表計算而得。

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

十八、權益

(一) 股本

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
額定股數(仟股)	<u>750,000</u>	<u>750,000</u>	<u>750,000</u>
額定股本	<u>\$ 7,500,000</u>	<u>\$ 7,500,000</u>	<u>\$ 7,500,000</u>
已發行且已實收之股數 (仟股)	<u>509,888</u>	<u>509,888</u>	<u>509,888</u>
已發行且已實收之股本	<u>\$ 5,098,875</u>	<u>\$ 5,098,875</u>	<u>\$ 5,098,875</u>

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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 360	\$ 364	\$ 364
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差額	341	-	258
<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>1,745</u>	<u>1,114</u>	<u>636</u>
	<u>\$ 2,446</u>	<u>\$ 1,478</u>	<u>\$ 1,258</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 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

	112年度	111年度
法定盈餘公積	\$ 24,610	\$ 48,563
(迴轉)特別盈餘公積	(52,702)	(217,580)
現金股利	297,349	634,344
每股現金股利(元)	0.6	1.28

上述現金股利已分別於 113 年 3 月 13 日及 112 年 3 月 13 日董事會決議分配，112 及 111 年度之其餘盈餘分配項目已分別於 113 年 5 月 30 日及 112 年 6 月 15 日股東常會決議通過。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益。先前累計於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益，於處分投資標的時，不重分類至損益。

(五) 庫藏股票

單位：仟股

收 回 原 因	113年1月1日至9月30日			
	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
買回股份轉讓予員工	<u>14,306</u>	<u>-</u>	<u>14,306</u>	<u>-</u>

收 回 原 因	112年1月1日至9月30日			
	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
買回股份轉讓予員工	<u>14,306</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,306</u>

本公司自 108 年度購入庫藏股票 14,306 仟股，並已於 113 年 5 月全數轉讓予員工。持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十九、營業收入

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$ 7,880,441	\$ 8,213,991	\$ 24,952,784	\$ 24,341,815
其他營業收入	<u>991,119</u>	<u>950,311</u>	<u>2,863,981</u>	<u>2,706,358</u>
	<u>\$ 8,871,560</u>	<u>\$ 9,164,302</u>	<u>\$ 27,816,765</u>	<u>\$ 27,048,173</u>

(一) 合約餘額

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
合約資產			
不動產建造	<u>\$ 1,079,300</u>	<u>\$ 807,093</u>	<u>\$ 833,427</u>
合約負債			
不動產建造	\$ 237,247	\$ 202,852	\$ 173,390
客戶忠誠計畫	<u>50,448</u>	<u>66,615</u>	<u>76,487</u>
	<u>\$ 287,695</u>	<u>\$ 269,467</u>	<u>\$ 249,877</u>

(二) 客戶合約收入之細分

113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日

	應 零	報 售	導 貿	部 易	門 工	程	合 計
商品之類型							
商品銷貨收入	\$ 3,150,481	\$ 4,498,003	\$ 231,957	\$ 7,880,441			
其他營業收入	<u>176,362</u>	<u>227,160</u>	<u>587,597</u>	<u>991,119</u>			
	<u>\$ 3,326,843</u>	<u>\$ 4,725,163</u>	<u>\$ 819,554</u>	<u>\$ 8,871,560</u>			

113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日

	應 零	報 售	導 貿	部 易	門 工	程	合 計
商品之類型							
商品銷貨收入	\$ 9,753,932	\$ 14,534,751	\$ 664,101	\$ 24,952,784			
其他營業收入	<u>476,639</u>	<u>645,139</u>	<u>1,742,203</u>	<u>2,863,981</u>			
	<u>\$ 10,230,571</u>	<u>\$ 15,179,890</u>	<u>\$ 2,406,304</u>	<u>\$ 27,816,765</u>			

112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日

	應 零	報 售	導 貿	部 易	門 工	程	合 計
商品之類型							
商品銷貨收入	\$ 3,109,481	\$ 4,919,371	\$ 185,139	\$ 8,213,991			
其他營業收入	<u>151,950</u>	<u>269,311</u>	<u>529,050</u>	<u>950,311</u>			
	<u>\$ 3,261,431</u>	<u>\$ 5,188,682</u>	<u>\$ 714,189</u>	<u>\$ 9,164,302</u>			

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	應 零	報 售	導 貿	部 易	門 工	程	合 計
商品之類型							
商品銷貨收入	\$ 10,191,439		\$ 13,694,971		\$ 455,405		\$ 24,341,815
其他營業收入	<u>433,722</u>		<u>773,495</u>		<u>1,499,141</u>		<u>2,706,358</u>
	<u>\$ 10,625,161</u>		<u>\$ 14,468,466</u>		<u>\$ 1,954,546</u>		<u>\$ 27,048,173</u>

二十、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 5,019	\$ 3,809	\$ 18,362	\$ 24,499
其他利息收入	<u>2,028</u>	<u>2,717</u>	<u>9,095</u>	<u>17,371</u>
	<u>\$ 7,047</u>	<u>\$ 6,526</u>	<u>\$ 27,457</u>	<u>\$ 41,870</u>

(二) 其他收入

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 7,293	\$ 12,442	\$ 33,237	\$ 37,298
其 他	<u>21,767</u>	<u>47,759</u>	<u>83,637</u>	<u>139,484</u>
	<u>\$ 29,060</u>	<u>\$ 60,201</u>	<u>\$ 116,874</u>	<u>\$ 176,782</u>

(三) 其他利益及（損失）

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
處分投資（損失）利益	\$ 7,478	(\$ 3,260)	(\$ 24,685)	(\$ 8,044)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產及負債 評價利益（損失）	3,356	13,138	39,948	(172,123)
處分不動產、廠房及設 備利益（損失）	(13,705)	3,382	(12,000)	441
外幣兌換利益（損失）	19,325	18,954	119,104	300,680
其他利益及（損失）	<u>(263)</u>	<u>37,000</u>	<u>(107,819)</u>	<u>38,925</u>
	<u>\$ 16,191</u>	<u>\$ 69,214</u>	<u>\$ 14,548</u>	<u>\$ 159,879</u>

(四) 財務成本

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
租賃負債之利息	\$ 35,724	\$ 40,141	\$ 119,311	\$ 126,484
利息費用	<u>106,444</u>	<u>111,063</u>	<u>311,791</u>	<u>306,397</u>
	<u>\$ 142,168</u>	<u>\$ 151,204</u>	<u>\$ 431,102</u>	<u>\$ 432,881</u>

(五) 員工福利、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	113年7月1日至9月30日			112年7月1日至9月30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	\$ 34,375	\$ 775,506	\$ 809,881	\$ 41,818	\$ 809,684	\$ 851,502
勞健保費用	3,079	91,302	94,381	1,730	86,170	87,900
退休金費用	2,199	29,956	32,155	1,821	31,039	32,860
其他用人費用	11,857	33,282	45,139	6,786	46,181	52,967
折舊費用	33,041	507,561	540,602	29,437	520,257	549,694
攤銷費用	-	24,331	24,331	-	27,761	27,761

功能別 性質別	113年1月1日至9月30日			112年1月1日至9月30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	\$ 139,340	\$2,323,889	\$2,463,229	\$ 104,542	\$2,392,767	\$2,497,309
勞健保費用	11,419	273,508	284,927	8,676	265,197	273,873
退休金費用	6,214	89,909	96,123	5,991	94,705	100,696
其他用人費用	21,361	80,222	101,583	15,350	89,492	104,842
折舊費用	57,095	1,532,657	1,589,752	83,462	1,583,097	1,666,559
攤銷費用	-	75,707	75,707	-	87,362	87,362

(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。113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
員工酬勞	1%	1%	1%	1%
董事酬勞	1.5%	1.5%	1.5%	1.5%

金 額

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 682	\$ 821	\$ 2,840	\$ 3,826
董事酬勞	1,023	1,231	4,260	5,738

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。

112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 113 年 3 月 13 日及 112 年 3 月 13 日經董事會決議如下：

估列比例

	112年度	111年度
員工酬勞	1%	1%
董事酬勞	1.5%	1.5%

金 額

	112年度	111年度
員工酬勞	\$ 3,158	\$ 4,935
董事酬勞	4,737	7,402

112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 112 及 111 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（利益）費用之主要組成項目如下：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 33,404	\$ 43,502	\$ 101,483	\$ 122,302
未分配盈餘加徵	2,152	-	2,152	6,723
以前年度之調整	(52)	85	7,081	1,674
遞延所得稅				
本期產生者	477	(51,317)	(17,410)	(112,428)
認列於損益之所得稅 （利益）費用	<u>\$ 35,981</u>	<u>(\$ 7,730)</u>	<u>\$ 93,306</u>	<u>\$ 18,271</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 110 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所在之國家德國、英國及澳洲之支柱二所得稅法案已立法，並自 113 年 1 月 1 日起生效。另子公司註冊所在之國家新加坡已實質性立法並預計於 114 年 1 月 1 日起生效。

依該法案，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，於上開國家支付補充稅。截至 113 年 9 月 30 日，上開國家的支柱二所得稅暴險對於合併公司之所得稅無重大影響，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 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日每股盈餘之計算如下：

	金額（分子） 本期純益	股數（分母） （仟股）	每股盈餘 （元） 本期純益
<u>113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期純益	\$ 74,430	509,888	\$ <u>0.15</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	138	
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>74,430</u>	<u>510,026</u>	\$ <u>0.15</u>
<u>112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期純益	\$ 49,148	495,582	\$ <u>0.10</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	189	
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>49,148</u>	<u>495,771</u>	\$ <u>0.10</u>

（接次頁）

(承前頁)

	金額 (分子)	股數 (分母)	每股盈餘
	本期純益	(仟 股)	(元)
113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期純益	\$ 301,070	500,959	\$ 0.60
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	178	
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	\$ 301,070	501,137	\$ 0.60
112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期純益	\$ 272,645	495,582	\$ 0.55
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	253	
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	\$ 272,645	495,835	\$ 0.55

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、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	收購比例 (%)	移 轉 對 價
IM Automotive Group America, Inc.	進出口貿易	113年7月1日	52.7	\$ 32,530

合併公司為拓展美國汽車用品市場，透過 Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd. 之子公司 Test-Rite Products Corp.(U.S.A.)於 113 年 7 月 1 日以現金 32,530 仟元(折合美金 1,000 仟元)為支付對價收購 IM Automotive Group America, Inc.52.7% 股權，並同時取得控制力。

(二) 移轉對價

	IM Automotive Group America, Inc.
現金	<u>\$ 32,530</u>

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	IM Automotive Group America, Inc.
流動資產	
現金及約當現金	\$ 33,224
應收帳款淨額	1,262
存貨	20,182
預付款項	340
非流動資產	
不動產、廠房及設備	637
使用權資產	136
流動負債	
應付帳款	(30,448)
其他應付款	(<u>35</u>)
	<u>\$ 25,298</u>

IM Automotive Group America, Inc.之會計處理於資產負債表日僅係按該公司所列之金額為暫定金額。於本合併財務報告通過發布日時，所需之市場評價及其他計算仍在執行中，嗣後正式出具評估報告時，可能會有所改變。

(四) 因收購產生之商譽

	IM Automotive Group America, Inc.
移轉對價	\$ 32,530
加：非控制權益	11,966
減： 所取得可辨認淨資產之帳面價值	(25,298)
兌換差額	(497)
因收購產生之商譽	<u>\$ 18,701</u>

因合併所產生之商譽，預期不可作為課稅減除項目。

IM Automotive Group America, Inc.之非控制權益係按收購日非控制權益之公允價值 25,298 仟元衡量，此公允價值係採用收購日之可辨認淨資產公允價值依比例所享有之份額，於本合併財務報告通過發布日時，所需之市場評價及其他計算仍在執行中。

(五) 取得子公司之淨現金流入

	IM Automotive Group America, Inc.
現金支付之對價	\$ 32,530
減： 取得之現金及約當現金餘額	(33,224)
取得子公司淨現金流入	<u>\$ 694</u>

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	IM Automotive Group America, Inc.
營業收入	<u>\$ 988</u>
本期淨損	<u>(\$ 3,880)</u>

二四、資本風險管理

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

二五、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值，截至 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日其帳面金額與公允價值未有重大差異者。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

	113年9月30日			
	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 45,606	\$ -	\$ 45,606
非衍生工具	\$ 393,298	\$ -	\$ -	\$ 393,298
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	\$ 128,746	\$ -	\$ 401,067	\$ 529,813
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 2,221	\$ -	\$ 2,221
	112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	\$ -	\$ 22,253	\$ -	\$ 22,253
非衍生工具	\$ 165,563	\$ -	\$ -	\$ 165,563
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	\$ 29,650	\$ -	\$ 400,621	\$ 430,271
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 1,497	\$ -	\$ 1,497

112年9月30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	\$ -	\$ 42,524	\$ -	\$ 42,524
非衍生工具	\$ 219,929	\$ -	\$ -	\$ 219,929
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	\$ 26,150	\$ -	\$ 219,435	\$ 245,585

113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 財務風險管理目的與政策

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

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

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註二九。

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（負數）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（減少）之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美金之影響	美金之影響	歐元之影響	歐元之影響
	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
外幣資產－負債				
損益影響數	(\$ 22,878)	\$ 22,442	(\$ 564)	(\$ 31)

(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浮動利率之銀行借款。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融負債	\$ 359,304	\$ 209,496	\$ 139,633
具現金流量利率風險			
－金融資產	468,754	550,420	581,315
－金融負債	12,825,476	11,956,369	12,683,093

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日浮動利率之金融資產及負債之公允價值變動為計算基礎。假若利率上升 1 個百分點，合併公司 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之現金流出將分別增加 92,675 仟元及 90,763 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約條款之遵循。

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：

113年9月30日				
	短 於 1 年	2 ~ 3 年	3 年 以 上	合 計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 7,567,026	\$ 22,056	\$ 24,187	\$ 7,613,269
固定利率負債	359,304	-	-	359,304
浮動利率負債	2,691,546	5,357,132	4,776,798	12,825,476
租賃負債	<u>1,488,053</u>	<u>2,519,123</u>	<u>3,915,869</u>	<u>7,923,045</u>
	<u>\$ 12,105,929</u>	<u>\$ 7,898,311</u>	<u>\$ 8,716,854</u>	<u>\$ 28,721,094</u>

112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	\$ 7,289,430	\$ 43,468	\$ 20,659	\$ 7,353,557
固定利率負債	209,496	-	-	209,496
浮動利率負債	3,142,668	4,019,108	4,794,593	11,956,369
租賃負債	<u>1,567,403</u>	<u>2,964,290</u>	<u>4,484,978</u>	<u>9,016,671</u>
	<u>\$ 12,208,997</u>	<u>\$ 7,026,866</u>	<u>\$ 9,300,230</u>	<u>\$ 28,536,093</u>

112年9月30日				
	短 於 1 年	2 ~ 3 年	3 年 以 上	合 計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 7,464,214	\$ 18,584	\$ 27,572	\$ 7,510,370
固定利率負債	139,633	-	-	139,633
浮動利率負債	2,914,197	5,368,687	4,400,209	12,683,093
租賃負債	<u>1,525,125</u>	<u>2,916,571</u>	<u>4,807,575</u>	<u>9,249,271</u>
	<u>\$ 12,043,169</u>	<u>\$ 8,303,842</u>	<u>\$ 9,235,356</u>	<u>\$ 29,582,367</u>

二六、關係人交易

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

關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
采旺興業股份有限公司	主要管理階層控制之個體
力雄股份有限公司	主要管理階層控制之個體
Saturn Intelligence (CA) Ltd.	主要管理階層控制之個體
Saturn Intelligence (AR) Ltd.	主要管理階層控制之個體
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
達亞系統股份有限公司	關聯企業
全欣物流股份有限公司	關聯企業之子公司
IM Automotive Group America, Inc.	實質關係人
李 麗 秋	本公司之董事長
翔特國際窗飾股份有限公司	實質關係人
何 湯 雄	本公司之董事
何 采 容	本公司之董事

(一) 營業交易

	營	業	收	入
	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
主要管理階層控制之 個體	\$ 828	(\$ 2,344)	\$ 2,414	\$ 3,874
實質關係人	93	173	312	363
關聯企業	7,314	9,400	38,527	9,400
合 計	<u>\$ 8,235</u>	<u>\$ 7,229</u>	<u>\$ 41,253</u>	<u>\$ 13,637</u>

	進			貨
	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
主要管理階層控制之				
個體	\$ 8,659	\$ 7,633	\$ 25,598	\$ 22,756
實質關係人	3,113	3,506	9,169	12,839
關聯企業	(612)	-	138	-
合 計	\$ 11,160	\$ 11,139	\$ 34,905	\$ 35,595

	勞 務	服 務	成 本	及	費 用
	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	
實質關係人	\$ 1,237	\$ -	\$ 3,478	\$ -	
關聯企業	15	-	14,296	-	
關聯企業之子公司	<u>2,746</u>	<u>-</u>	<u>7,314</u>	<u>-</u>	
	<u>\$ 3,998</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,088</u>	<u>\$ -</u>	

資產負債表日之流通在外餘額如下：

	應	收	票	據
	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日	
主要管理階層控制之個體	\$ 26	\$ -	\$ -	

	應	收	帳	款
	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日	
主要管理階層控制之個體	\$ 7	\$ 7,404	\$ 148	
實質關係人	-	42	141	
關聯企業	21,103	13,099	695	
	\$ 21,110	\$ 20,545	\$ 984	

	應	付	帳	款
	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日	
主要管理階層控制之個體	\$ 12,694	\$ 11,300	\$ 13,062	
實質關係人	5,978	5,499	6,436	
關聯企業	70	4,429	-	
	<u>\$ 18,742</u>	<u>\$ 21,228</u>	<u>\$ 19,498</u>	

	其	他	應	付	款
	113年9月30日		112年12月31日		112年9月30日
主要管理階層控制之個體	\$	47	\$	-	\$ -
實質關係人		756		-	-
關聯企業		250		-	-
關聯企業之子公司		1,484		-	-
	\$	2,537	\$	-	\$ -

	存	出	保	證	金
	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日		
采旺興業股份有限公司	\$ 125,000	\$ 125,000	\$ 125,000		
主要管理階層控制之個體	63,762	61,769	64,440		
實質關係人	-	117	117		
	<u>\$ 188,762</u>	<u>\$ 186,886</u>	<u>\$ 189,557</u>		

關係人之交易條件與一般客戶無重大差異。

承租協議

帳列項目	關係人類別／名稱	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
取得使用權資產	Saturn Intelligence (CA) Ltd.	\$ -	\$ 143,715

帳列項目	關係人類別／名稱	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
租賃負債	采旺興業股份有限公司	\$ 1,083,978	\$ 1,321,259	\$ 1,398,346
	主要管理階層控制之個體	609,021	745,894	832,331
		<u>\$ 1,692,999</u>	<u>\$ 2,067,153</u>	<u>\$ 2,230,677</u>

關係人類別／名稱	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
<u>利息費用</u>				
主要管理階層控制之 個體	\$ 11,382	\$ 14,701	\$ 36,646	\$ 44,489
<u>租賃費用</u>				
主要管理階層控制之 個體	\$ 167	\$ -	\$ 334	\$ -
實質關係人	-	176	176	527
	<u>\$ 167</u>	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 510</u>	<u>\$ 527</u>

出租協議

	應	收	營	業	租	賃	款
	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日				
關聯企業	<u>\$ 180</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>				

關係人類別／名稱	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
<u>租賃收入</u>				
關聯企業	<u>\$ 171</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 257</u>	<u>\$ -</u>

(二) 背書保證

1. 本公司為子公司背書保證，請參閱附註二八之(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 113年9月30日	期 112年12月31日	借 112年9月30日	款
董事長（李麗秋女士）	\$ 716,880	\$ 905,000	\$ 690,000	
實質關係人（何湯雄先生）	1,061,250	1,077,077	1,058,583	
董事長（李麗秋女士）及實質關係人（何湯雄先生）	-	75,900	-	
	長 113年9月30日	期 112年12月31日	借 112年9月30日	款
董事長（李麗秋女士）	\$ 9,178,686	\$ 7,186,618	\$ 6,913,270	
實質關係人（何湯雄先生）	1,155,411	1,999,920	2,579,420	
董事長（李麗秋女士）及實質關係人（何湯雄先生）	-	-	75,900	
	應 113年9月30日	付 112年12月31日	短 112年9月30日	票 券
實質關係人（何湯雄先生）	\$ 359,304	\$ 209,496	\$ 139,633	

(三) 對主要管理階層之獎酬

113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日，
合併公司對董事及主要管理階層之薪酬如下：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 24,384	\$ 25,484	\$ 75,507	\$ 72,668
退職後福利	380	458	1,189	1,335
	<u>\$ 24,764</u>	<u>\$ 25,942</u>	<u>\$ 76,696</u>	<u>\$ 74,003</u>

董事及主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依個人績效及市場趨勢決定之。

二七、質抵押之資產

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
定期存款（附註六及九）	\$ 318,627	\$ 385,866	\$ 432,718
不動產、廠房及設備（附註十三及十七）	1,525,380	1,537,956	1,537,956
營建用地（附註十一及十七）	-	149,000	149,000
投資性不動產（附註十五及十七）	55,199	-	-
	<u>\$ 1,899,206</u>	<u>\$ 2,072,822</u>	<u>\$ 2,119,674</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 合併公司於 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日已開立未使用之美金信用狀額度分別為 335 仟元、64 仟元及 275 仟元。

合併公司於 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日已開立未使用之歐元信用狀額度分別為 0 仟元、0 仟元及 4 仟元。

(二) 背書保證事項：

113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，本公司為子公司背書保證之餘額及明細如下：

	單位：仟元					
	113年9月30日		112年12月31日		112年9月30日	
背書保證						
—Test-Rite PRODUCTS CORP.	美金	12,000	美金	17,000	美金	17,000
—TEST RITE tepro GmbH	歐元	15,000	歐元	15,000	歐元	15,000
—Test-Rite Pte Ltd.	美金	2,000	美金	2,000	美金	2,000
—好好生活家具家居股份有限公司	新台幣	-	新台幣	45,000	新台幣	45,000
—特力（中國）商貿有限公司	人民幣	30,000	人民幣	-	人民幣	-

(三) 合併公司截至 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止由銀行提供進口關稅先放後稅、禮券履約保證及中油加油保證之擔保金額分別為 244,777 仟元、249,698 仟元及 262,698 仟元。

二九、重大期後事項

考量未來業務發展計劃，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，自 114 年度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。

三十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	113年9月30日			112年12月31日			112年9月30日		
	外	幣	匯 率	外	幣	匯 率	外	幣	匯 率
金 融 資 產									
貨幣性項目									
美 元	\$	127,403	31.6880	\$	115,277	30.7180	\$	255,474	32.2450
歐 元		61	35.0867		411	34.0260		314	34.0436
非貨幣性項目									
美 元		1,856	31.6880		1,057	30.7180		1,017	32.2450
金 融 負 債									
貨幣性項目									
美 元		199,602	31.6880		179,448	30.7180		185,876	32.2450
歐 元		1,668	35.0867		200	34.0260		406	34.0436

合併公司於 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日已實現及未實現外幣兌換損益合計數請詳附註二十，由於外幣交易及本公司子公司之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣分別揭露兌換損益。

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

編 號	項 目	說 明
1	資金貸與他人。	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、關聯企業及合資控制部分）。	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。	附表四
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。	附表五
8	應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。	附表六
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。	附表八
2	為他人背書保證。	附表九
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）。	附表十
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。	附表五
8	應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上。	附表六
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：

113年1月1日至9月30日					
	零售部門	貿易部門	工程部門	調整及沖銷	合併
營業收入	<u>\$ 10,242,024</u>	<u>\$ 15,429,467</u>	<u>\$ 2,812,722</u>	<u>(\$ 667,448)</u>	<u>\$ 27,816,765</u>
營業利益	<u>(\$ 235,697)</u>	<u>\$ 471,046</u>	<u>\$ 276,041</u>	<u>\$ 52,075</u>	<u>\$ 563,465</u>

112年1月1日至9月30日					
	零售部門	貿易部門	工程部門	調整及沖銷	合併
營業收入	<u>\$ 10,636,418</u>	<u>\$ 14,813,212</u>	<u>\$ 2,399,959</u>	<u>(\$ 801,416)</u>	<u>\$ 27,048,173</u>
營業利益	<u>(\$ 101,481)</u>	<u>\$ 264,065</u>	<u>\$ 127,029</u>	<u>\$ 71,592</u>	<u>\$ 361,205</u>

113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	提列準備金額	抵擔名稱	保		品對個別對象 資金貸與限額	資金貸與總限額
														值	稱		
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	\$ 600,000	\$ -	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	-	\$ 1,401,001 (註6)	\$ 2,802,002 (註7)
0	特力股份有限公司	Test-Rite Products Corp.	其他應收款－關係人	是	843,440 (USD 26,000,000)	633,760 (USD 20,000,000)	380,256 (USD 12,000,000)	2	2	-	〃	-	-	-	-	1,401,001 (註6)	2,802,002 (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	1,100,000	750,000	750,000	2.141	2	-	〃	-	-	-	-	1,401,001 (註6)	2,802,002 (註7)
0	特力股份有限公司	特家股份有限公司	其他應收款－關係人	是	21,000	21,000	21,000	2.141	2	-	〃	-	-	-	-	1,401,001 (註6)	2,802,002 (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	124,000	93,000	93,000	2.141	2	-	〃	-	-	-	-	1,401,001 (註6)	2,802,002 (註7)

註1：係指被投資公司。

註2：113年9月30日匯率係為USD：NTD=1：31.688。

註3：係截至113年9月30日止，資金貸與他人之最高月份餘額，其金額係以當月份匯率計算而得。

註4：資金貸與性質：

1.有業務往來者。

2.有短期融通資金之必要者。

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

註6：係本公司股東權益之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 3,502,503	\$ 558,382 (USD 17,000,000)	\$ 380,256 (USD 12,000,000)	\$ - (USD -)	\$ -	5.43%	NTD 7,005,005	V	-	-
0	特力股份有限公司	TEST RITE tepro GmbH	2	NTD 3,502,503	533,631 (EUR 15,000,000)	526,301 (EUR 15,000,000)	338,236 (EUR 9,640,000)	-	7.51%	NTD 7,005,005	V	-	-
0	特力股份有限公司	特力(中國)商貿有限公司	2	NTD 3,502,503	135,924 (RMB 30,000,000)	134,727 (RMB 30,000,000)	- (RMB -)	-	1.92%	NTD 7,005,005	V	-	V
0	特力股份有限公司	Test Rite Pte Ltd.	2	NTD 3,502,503	65,692 (USD 2,000,000)	63,376 (USD 2,000,000)	- (USD -)	-	0.90%	NTD 7,005,005	V	-	-
0	特力股份有限公司	好好生活家居家具股份有限公司	2	NTD 3,502,503	45,000	-	-	-	-	NTD 7,005,005	V	-	-

註1：係指本公司。

註2：係本公司股東權益之100.00%。

註3：113年9月30日匯率係為USD：NTD=1：31.688；EUR：NTD=1：35.0867；RMB：NTD=1：4.4909。

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 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額 (註 2)	持 股 比 例	公 允 價 值	
特力股份有限公司	上市公司股票 台灣積體電路製造股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－流動	40,000	\$ 38,280	-	\$ 38,280	
"	未上市櫃公司股票 Hampton Products International Corporation	"	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	496,130	288,666	13.39	288,666	
"	上市公司股票 阿里巴巴	"	透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	28,000	12,476	-	12,476	
"	奇鉉科技股份有限公司	"	"	5,000	2,950	-	2,950	
"	緯創資通股份有限公司	"	"	30,000	3,030	-	3,030	
"	群聯電子股份有限公司	"	"	5,000	2,470	-	2,470	
"	聯發科技股份有限公司	"	"	3,000	3,525	-	3,525	
"	元大高股息	"	"	480,000	18,557	-	18,557	
"	鴻 海	"	"	48,000	9,000	-	9,000	
"	世芯-KY	"	"	2,000	3,950	-	3,950	
"	廣 達	"	"	20,000	5,280	-	5,280	
"	開放式基金							
"	復華台灣好收益基金	"	"	873,725	9,489	-	9,489	
"	復華台灣中小精選基金	"	"	69,841	11,138	-	11,138	
"	瀚亞美國高科技基金	"	"	119,104	9,172	-	9,172	
"	中國信託越南台幣累積	"	"	339,905	4,932	-	4,932	
"	債 券							
"	威瑞森電信公司美元配息債券	"	"	353,000	9,680	-	9,680	
"	合作金庫無擔保美元計價 2 年期 金融債券	"	"	10,000	30,861	-	30,861	
"	Shinhan Card Co., Ltd 債券	"	"	200,000	5,734	-	6,017	

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，請參閱附表七及附表十二。

附表四 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	期		初買		入賣		出		採權益法認列之變動數	期										
					股	數	金	額	股	數	金	額		股	數	售	價	帳面成本	處分損益	股	數	金	額	
特力股份有限公司	非上市櫃股票 特家股份有限公司	採用權益法之投資	特力屋股份有限公司及現金增資	子公司		-	\$	-	47,122,800	\$	480,198		-	\$	-	\$	-	\$	-	(\$ 48,975)	47,122,800	\$	431,223	

附表五 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應 收（ 付 ） 票 據、帳 款		備 註
			進（銷）貨金額	佔總進（銷）貨之比率 %	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收（付）票據、帳款之比率 %		
特力股份有限公司	Test-Rite Products Corp.	Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd.之子公司	（銷 貨）	(\$ 2,450,300)	(19%)	T/T 360 天	-	-	\$ 2,902,653	42%	
"	Homezone Int'l Corp (U.S.A)	Test-Rite PRODUCTS CORP 之子公司	"	(323,128)	(3%)	T/T 180 天~270 天	-	-	442,178	6%	
"	利臺國際股份有限公司	特力股份有限公司之子公司	"	(263,371)	(2%)	T/T 180 天	-	-	204,808	3%	
特欣行開發股份有限公司	特欣機電股份有限公司	中欣實業股份有限公司之子公司	"	(101,286)	(2%)	T/T 60 天			6,737	6%	

附表六 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		應收關係人後期款項收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
特力股份有限公司	Test-Rite Products Corp.	Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd.之子公司	應收帳款 \$ 2,902,653	1 次	\$ -		\$ 200,340	\$ -
"	Homezone Int'l Corp (U.S.A.)	Test-Rite Products Corp.之子公司	其他應收款 4,775	-	-		-	-
"	利臺國際股份有限公司	特力公司之子公司	應收帳款 442,178	1 次	-		88,090	-
"	利臺國際股份有限公司	特力公司之子公司	其他應收款 51	-	-		-	-
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 204,808	3 次	-		55,708	-
			應收帳款 129,878	4 次	751		65,362	-

附表七 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	股 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	\$ 941	30,000	100.00	\$ 701	\$ -	\$ -	
"	Test-Rite Retailing Co., Ltd.	Windward 1, Regatta Office Park, West Bay Road, P.O.Box 897, Grand Cayman KY1-1103, Cayman Islands	投資控股	USD 30,000 5,314,666 USD 156,965,000	USD 30,000 5,314,666 USD 156,965,000	146,965,000	100.00	515,218	20,328	20,297	
"	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	2,590,791 USD 82,812,983	2,590,791 USD 82,812,983	85,355,294	100.00	1,121,671	(65,811)	(65,842)	
"	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	95,021	7,988	7,988	
"	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	75,692	438	438	
"	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	49,414	(276)	(276)	
"	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	13,999	(328)	(328)	
"	Test Rite Int'l. (Canada) Ltd.	431 Alden Road, Unit 3, Markham, Ontario L3R 3L4, Canada	進出口貿易	51,483 CAN 1,025,000 USD 700,000	51,483 CAN 1,025,000 USD 700,000	100	100.00	351	(62)	(62)	
"	TEST-RITE (UK) LTD.	Wsm Partners Llp, Connect House, 133-137 Alexandra Road, London, England, SW19 7JY	進出口貿易	110,976 USD 2,000,000 GBP 1,000,001	110,976 USD 2,000,000 GBP 1,000,001	775,930	100.00	49,458	(10,278)	(10,278)	
"	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	640,580	(21,243)	(21,243)	
"	Lucky Rite Company Ltd.	Lot BB2, D6 Road, Dat Do I industrial park, Phuoc Long Tho commune, Dat Do district, Ba Ria - Vung Tau province, Vietnam	理貨包裝及不動產租賃	121,132 USD 4,000,000	121,132 USD 4,000,000	-	100.00	113,405	(1,705)	(1,705)	
"	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	1,357,658	142,633	134,645	
"	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	3,550,311	(3,167)	(3,167)	
"	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	123,444	5,576	5,576	
"	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	24,054	(409)	(409)	
"	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	21,410	1,269	1,269	
"	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	1,256,569	213,311	212,622	
"	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	98,505	13,246	13,246	
"	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	175,000	250,000	24,999,999	25.00	447,464	3,466	866	
"	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	255,114	-	25,560,000	51.06	266,776	(268,278)	(132,727)	註 2
"	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	480,198	-	47,122,800	100.00	431,223	(48,975)	(24,611)	註 4
"	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	-	5,058,299	100.00	64,449	13,647	13,106	註 3
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	95,018	142,633	7,988	
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	4,480,542	4,705,542	75,000,001	75.00	3,274,518	3,466	2,600	
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	380,000	36,100,000	95.00	476,944	15,538	16,780	
"	特欣機電	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	機電工程	136,610	80,000	11,145,000	95.26	161,975	5,243	5,431	
"	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	52,882	(803)	(594)	

(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			
中欣實業股份有限公司	VIET HAN CO., LTD.	越 南	進出口貿易	\$ 120,643	\$ 120,643	-	100.00	\$ 86,056	(\$ 4,101)	(\$ 3,937)	
"	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						
"	特陽光技	苗栗縣竹南鎮和興路 229 號 A 棟	電器批發	65,000	65,000	900,000	60.00	63,493	3,072	1,843	
"	特欣國際	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	建材批發	14,400	15,300	1,440,000	48.00	12,833	(273)	(124)	
"	樂居創新	台北市內湖區民善街 89 號	公寓大廈管理服務	8,670	5,100	867,000	51.00	14,213	9,451	4,820	
"	特 欣 金	台北市內湖區民善街 89 號	模具租賃業	61,500	61,500	5,640,000	56.40	79,564	18,660	10,524	
"	CHUNG CIN ENTERPRISE (U.S.) CORP.	台北市內湖區民善街 89 號 1 樓	投資控股	10,500	10,500	1,050,000	70.00	11,820	5,568	3,897	
"	651 N. BROAD ST., SUITE 206, MIDDLETOWN, Delaware 19709, United States			27,864	27,864	1,000,000	100.00	30,594	(492)	(492)	
"	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	9,671	9,671	4,500	100.00	7,974	(1,839)	(1,839)	
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 45,000,000	JPY 45,000,000						
"	達亞系統股份有限公司	新北市板橋區中山路 2 段 465 巷 4 號 1 樓	電器電纜安裝工程	63,000	63,000	6,300,000	70.00	40,203	(12,197)	(8,538)	
特欣國際股份有限公司	特弘永續股份有限公司	臺北市內湖區民善街 89 號	廢玻璃、營建廢棄物再利用業	18,000	18,000	150,000	30.00	23,295	2,044	672	
特力屋股份有限公司	特力屋室內裝修和樂家居	台北市內湖區新湖三路 23 號 5 樓	室內裝修業	2,700	2,700	270,000	45.00	2,467	(394)	(177)	
"		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	86,000	86,000	8,600,000	100.00	171,651	16,217	16,217	
"	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	-	402	-	-	-	(268,278)	-	註 2
"	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	-	409,802	-	-	-	(48,975)	(24,364)	註 4
"		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	-	329,794	-	-	-	13,647	541	註 3
"	正和食品	台北市內湖區民善街 89 號	食品什貨批發	-	3,500	-	-	-	(619)	(217)	
"	MENG & YUME INNOVATE PTE. LTD.	1 Raffles Place, #20-01, One Raffles Place, Singapore 048616	Digital Marketing	30,194	30,194	2,146,341	13.69	86,656	(16,819)	(4,470)	
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	USD 1,000,000	USD 1,000,000						
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	2,233	-	350,000	35.00	2,243	(619)	-	註 5
				5,000	5,000	500,000	100.00	5,289	17	17	

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表十二。

註 2：特力和樂股份有限公司於 113 年 2 月更名為和樂家居股份有限公司，特力屋股份有限公司係於 113 年 2 月出售所持有和樂家居股份有限公司之全數股權予特力股份有限公司，特力股份有限公司於 113 年 3 月底未依持股比例增資，致持股比例由 100%下降至 51.06%。

註 3：特力恩瑞股份有限公司於 113 年 2 月更名為好好生活家居家具股份有限公司。特力屋股份有限公司係於 113 年 6 月出售所持有好好生活家居家具股份有限公司之全數股權予特力股份有限公司。

註 4：特力屋股份有限公司係於 113 年 6 月出售所持有特家股份有限公司之全數股權予特力股份有限公司。

註 5：特力屋股份有限公司係於 113 年 9 月出售所持有正和食品股份有限公司之全數股權予和樂家居股份有限公司。

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 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	特力屋股份有限公司	好好生活家居股份有限公司	其他應收款－關係人	是	\$ 170,000	\$ 40,000	\$ 40,000	2.21	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 357,971 (註6)	\$ 715,942 (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	75,000	75,000	25,000	2.175	2	-	〃	-	-	-	357,971 (註6)	715,942 (註7)	
1	特力屋股份有限公司	和樂家居股份有限公司	其他應收款－關係人	是	400,000	-	-	-	2	-	〃	-	-	-	357,971 (註6)	715,942 (註7)	
2	Test Rite Development GmbH	TEST RITE tepro GmbH	其他應收款－關係人	是	206,337 EUR 5,800,000	203,503 EUR 5,800,000	203,503 EUR 5,800,000	1.5	2	-	〃	-	-	-	1,324,007 (註8)	1,324,007 (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	208,417 RMB 46,000,000	170,654 RMB 38,000,000	143,709 RMB 32,000,000	4-4.35	2	-	〃	-	-	-	367,251 (註8)	367,251 (註8)	
4	特力屋室內裝修設計股份有限公司	好好生活家居股份有限公司	其他應收款－關係人	是	24,000	24,000	24,000	3.119	2	-	〃	-	-	-	31,087 (註6)	62,173 (註7)	
4	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	31,000	31,000	31,000	3.119	2	-	〃	-	-	-	31,087 (註6)	62,173 (註7)	
5	特家股份有限公司	好好生活家居股份有限公司	其他應收款－關係人	是	25,000	-	-	-	2	-	〃	-	-	-	81,912 (註6)	163,825 (註7)	
6	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	339,810 RMB 75,000,000	305,381 RMB 68,000,000	305,381 RMB 68,000,000	4-4.35	2	-	〃	-	-	-	656,165 (註8)	656,165 (註8)	
7	中欣實業股份有限公司	PHOENIX INTERNATIONAL CO., LTD.	其他應收款－關係人	是	92,371 USD 2,915,000	92,371 USD 2,915,000	68,605 USD 2,165,000	4	2	-	〃	-	-	-	284,303 (註6)	568,605 (註7)	
7	中欣實業股份有限公司	Zennikin CO., LTD.	其他應收款－關係人	是	44,120 JPY 200,000,000	43,900 JPY 200,000,000	35,120 JPY 160,000,000	3	2	-	〃	-	-	-	284,303 (註6)	568,605 (註7)	
8	Lucky Rite Company Limited	Avida company Limited	其他應收款－關係人	是	10,675 USD 325,000	10,299 USD 325,000	10,299 USD 325,000	8	2	-	〃	-	-	-	230,220 (註8)	230,220 (註8)	
8	Lucky Rite Company Limited	Fortune Rite International Co., LTD	其他應收款－關係人	是	985 USD 30,000	951 USD 30,000	951 USD 30,000	5	2	-	〃	-	-	-	230,220 (註8)	230,220 (註8)	
9	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	86,085 RMB 19,000,000	85,327 RMB 19,000,000	83,082 RMB 18,500,000	4.35	2	-	〃	-	-	-	194,125 (註8)	194,125 (註8)	
10	Test Rite Retailing Limited	Test Rite International (Australia) Pty., Ltd.	其他應收款－關係人	是	3,257 AUD 150,000	3,255 AUD 150,000	3,255 AUD 150,000	2	2	-	〃	-	-	-	663,219 (註8)	663,219 (註8)	
11	Test Rite (UK) Ltd.	Test-Rite Products Corp.	其他應收款－關係人	是	19,708 USD 600,000	19,013 USD 600,000	9,506 USD 300,000	5	2	-	〃	-	-	-	120,101 (註8)	120,101 (註8)	
12	Energy Path International Co., Ltd.	Avida company Limited	其他應收款－關係人	是	37,356 USD 1,137,300	36,039 USD 1,137,300	13,172 USD 415,676	4	2	-	〃	-	-	-	183,597 (註8)	183,597 (註8)	

註1：係指被投資公司。

註2：113年9月30日匯率係為 USD：NTD=1：31.688；EUR：NTD=1：35.0867；RMB：NTD=1：4.4909；AUD：NTD=1：21.6979；JPY：NTD=1：0.2195。

註3：係截至113年9月30日止，資金貸與他人之最高月份餘額，其金額係以當月份匯率計算而得。

註4：資金貸與性質：

- 1.有業務往來者。
- 2.有短期融通資金之必要者。

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

註6：係資金貸與公司股東權益之20%。

註7：係資金貸與公司股東權益之40%。

註8：係該公司股東權益之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 700,501	\$ 17,574	\$ 17,574	\$ 17,574	\$ -	0.98	NTD 1,789,855 (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 781,832	750,000	750,000	429,423	-	52.76	NTD 1,421,513 (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 781,832	100,000	100,000	10,271	-	7.03	NTD 1,421,513 (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 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	
力秋股份有限公司	非上市櫃股票 台灣票券	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	212,000	\$ 2,751	0.04	\$ 2,751	
"	Athentek 開放式基金	"	"	1,533,742	-	8.19	-	
"	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	3,092	-	3,092	
"	00720B 元大投資級公司債基金	"	"	176,000	6,455	-	6,455	
"	00751B 元大 AAA 至 A 級美元公司 債基金	"	"	150,000	5,341	-	5,341	
"	保德信貨幣市場基金	"	"	185,164	3,042	-	3,042	
"	元大台灣價值高息 ETF 基金	"	"	1,000,000	9,670	-	9,670	
力特國際股份有限公司	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	97,464	5	97,464	
"	開放式基金 富邦吉祥貨幣市場基金	"	透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	123,301	2,006	-	2,006	
"	聯邦貨幣市場基金 開放式基金	"	"	729,780	10,008	-	10,008	
中欣室內裝修設計股份有限 公司	元大萬泰貨幣市場基金	"	"	3,111,121	48,890	-	48,890	
"	聯邦證券投資信託股份有限公司	"	"	766,428	10,511	-	10,511	
鴻利全球股份有限公司	開放式基金 復華台科高息 台幣-A 累	"	"	1,000,000	9,470	-	9,470	
"	第一金全球 Fitness 健康瘦身基金 (台幣)	"	"	481,696	4,928	-	4,889	
中欣實業股份有限公司	可轉換公司債 博 達 一	"	"	110,000	-	-	-	
樂居創新股份有限公司	開放式基金 聯邦貨幣市場基金	"	"	2,197,673	30,141	-	30,141	

(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	
特力屋室內裝修設計股份有限公司	開放式基金 復華貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,791,934	\$ 41,697	-	\$ 41,697	
鴻駿訊息技術有限公司	未上市(櫃)公司股票 寧波安聯特捷供應鏈管理有限公司	"	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	8,811	19	8,811	
和樂家居股份有限公司	開放式基金 國泰台韓科技	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	250,000	8,203	-	8,203	
"	元大台灣價值高息	"	"	975,000	9,438	-	9,438	
"	中信成長高股息	"	"	500,000	9,650	-	9,650	
"	元大美債 20 年	"	"	320,000	9,846	-	9,846	
"	國泰永續高股息	"	"	1,260,000	28,665	-	28,665	
"	上市(櫃)股票 聯發科技股份有限公司	"	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,000	3,525	-	3,525	
"	緯創資通股份有限公司	"	"	450,000	45,450	-	45,450	
"	群創光電股份有限公司	"	"	1,997,600	32,261	-	32,261	
"	矽統科技股份有限公司	"	"	130,000	9,230	-	9,230	
"	非上市櫃股票 有理百物股份有限公司	"	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	25,000	3,375	1.19	3,375	

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，請參閱附表七及附表十二。

註 4：係以投資金額列示。

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 113 年及 112 年 9 月 30 日止，簽訂之遠期外匯買賣合約明細如下：

單位：仟元

	113年9月30日		112年9月30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	\$ 2,346	預購美金 1,715	\$ -
	預售美金	510	預售美金 607	-

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日操作衍生性金融商品而產生之已實現兌換利益分別為 622 仟元及 1,247 仟元，帳列兌換利益項下。

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 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	\$ 25,221 USD 795,902	\$ -	\$ -	\$ 25,221 USD 795,902	\$ 4,018 (註 4)	100.00	\$ 4,018	\$ 97,062	\$ -
特力（中國）投資有限公司	投 資 業	USD 93,280,000 (註 5)	註 2	2,329,068 USD 73,500,000	-	-	2,329,068 USD 73,500,000	14,257 (註 4)	100.00	14,257	328,083	-
立威（上海）商務服務有限公司	出 租 業	USD 17,000,000	註 2	538,696 USD 17,000,000	-	-	538,696 USD 17,000,000	6,071 (註 4)	100.00	6,071	183,625	-
特力（中國）商貿有限公司	貿 易 業	USD 71,000,000	註 3	2,249,848 USD 71,000,000	-	-	2,249,848 USD 71,000,000	(71,173) (註 4)	100.00	(71,173)	885,611	-

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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日平均匯率換算）外，係以 113 年 9 月 30 日之期末匯率換算台幣金額。

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
NTD 6,805,985 USD 214,781,158	NTD 7,305,240 USD 230,631,158	註 3

註 1：113 年 9 月 30 日期末匯率 USD：NTD＝1：31.688。

註 2：113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日平均匯率 USD：NTD＝1：32.0277。

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>113年1月1日至9月30日</u>						
0	特力股份有限公司	Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd.	母公司對子公司	營業收入	\$ 2,773,428	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	3,344,831	收款天數為 T/T 180 天~360 天	9
0	特力股份有限公司	利臺股份有限公司	母公司對子公司	營業收入	263,371	收款天數為 T/T 180 天	1
0	特力股份有限公司	利臺股份有限公司	母公司對子公司	應收帳款	204,808	收款天數為 T/T 180 天	1
1	特欣行開發股份有限公司	特欣機電股份有限公司	孫公司對孫公司	營業收入	101,286	收款天數為 T/T 60 天	-
1	特欣行開發股份有限公司	特欣機電股份有限公司	孫公司對孫公司	應收帳款	6,737	收款天數為 T/T 60 天	-
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	243,770	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	129,878	與一般交易無重大差異	-
	<u>112年1月1日至9月30日</u>						
0	特力股份有限公司	Test-Rite International (U.S.) Co., Ltd.	母公司對子公司	營業收入	2,074,505	收款天數為 T/T 180 天~360 天	8
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	3,141,910	收款天數為 T/T 180 天~360 天	8
0	特力股份有限公司	利臺股份有限公司	母公司對子公司	營業收入	146,498	收款天數為 T/T 180 天	1
0	特力股份有限公司	利臺股份有限公司	母公司對子公司	應收帳款	73,084	收款天數為 T/T 180 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	354,305	與一般交易無重大差異	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	應收帳款	98,586	與一般交易無重大差異	-
1	特力（中國）商貿有限公司	特力屋股份有限公司	子公司對子公司	營業收入	114,400	與一般交易無重大差異	-
1	特力（中國）商貿有限公司	特力屋股份有限公司	子公司對子公司	應收帳款	1,888	與一般交易無重大差異	-
2	特力屋室內裝修設計股份有限公司	特力屋股份有限公司	孫公司對子公司	營業收入	254,926	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	115,091	與一般交易無重大差異	-
3	中欣實業股份有限公司	特欣行開發股份有限公司	子公司對孫公司	營業收入	107,038	收款天數為 T/T 180 天~360 天	-
3	中欣實業股份有限公司	特欣行開發股份有限公司	子公司對孫公司	應收帳款	97,270	收款天數為 T/T 180 天~360 天	-

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%
來特投資股份有限公司	50,669,774	9.93%
秋記投資開發股份有限公司	50,250,000	9.85%
采記股份有限公司	47,755,389	9.36%
李 麗 秋	45,547,294	8.93%
采億興業股份有限公司	40,350,000	7.91%
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。