

詩肯股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告

民國103及102年第1季

地址：新北市新莊區中山路一段22號10樓

電話：(02)85225188

§ 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 | | - |
| 四、資產負債表 | 4 | | - |
| 五、綜合損益表 | 5~6 | | - |
| 六、權益變動表 | 7 | | - |
| 七、現金流量表 | 8~9 | | - |
| 八、財務報表附註 | | | |
| (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 | 13~14 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 14 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 14~25 | | 六~十九 |
| (七) 關係人交易 | 29~31 | | 二四 |
| (八) 質押之資產 | 31 | | 二五 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 31 | | 二六 |
| (十) 重大之災害損失 | 32 | | 二七 |
| (十一) 重大之期後事項 | 32 | | 二八 |
| (十二) 其 他 | 25~29、32~33 | | 二十~二三、二九 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 33 | | 三十 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 33 | | 三十 |
| 3. 大陸投資資訊 | 34 | | 三十 |
| (十四) 部門資訊 | 34 | | 三一 |

會計師核閱報告

詩肯股份有限公司 公鑒：

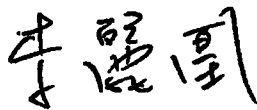
詩肯股份有限公司民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益表、權益變動表與現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

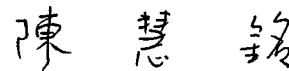
依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李麗鳳



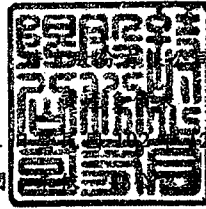
會計師 陳慧銘



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 103 年 5 月 8 日



民國 103 年 3 月 31 日 月 31 日及 3 月 31 日
(僅 經 核 閱 計 準 則 查 核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 | 103年3月31日 (經核閱) | | | 102年12月31日 (經查核) | | | 102年3月31日 (經核閱) | | |
|------|------------------------|-----------------|-----------|-----|------------------|-----------|-----|-----------------|-----------|-----|
| | | 產 | 金 | 額 % | 金 | 額 % | 金 | 額 % | | |
| | 流動資產 | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註四及六) | \$ | 302,789 | 18 | \$ | 279,567 | 18 | \$ | 441,130 | 40 |
| 1150 | 應收票據 (附註四及七) | | 1,001 | - | | 93 | - | | 597 | - |
| 1170 | 應收帳款 (附註四、五及七) | | 27,587 | 2 | | 41,939 | 3 | | 38,307 | 4 |
| 1200 | 其他應收款 (附註二四) | | 2,495 | - | | 2,238 | - | | 2,400 | - |
| 130X | 存貨 (附註四、五及八) | | 435,489 | 27 | | 421,025 | 26 | | 346,323 | 32 |
| 1410 | 預付款項 | | 69,898 | 4 | | 71,499 | 4 | | 81,928 | 7 |
| 1470 | 其他流動資產 (附註十一、二四及二五) | | 25,015 | 2 | | 24,266 | 2 | | 52,208 | 5 |
| 11XX | 流動資產總計 | | 864,274 | 53 | | 840,627 | 53 | | 962,893 | 88 |
| | 非流動資產 | | | | | | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註四、五、九及二五) | | 687,647 | 42 | | 689,058 | 43 | | 85,106 | 8 |
| 1780 | 無形資產 (附註四及十) | | 461 | - | | 613 | - | | 2,389 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四及十九) | | 1,080 | - | | 962 | - | | 794 | - |
| 1990 | 其他非流動資產 (附註十一及二四) | | 86,848 | 5 | | 68,175 | 4 | | 42,486 | 4 |
| 15XX | 非流動資產總計 | | 776,036 | 47 | | 758,808 | 47 | | 130,775 | 12 |
| 1XXX | 資 產 總 計 | | 1,640,310 | 100 | | 1,599,435 | 100 | | 1,093,668 | 100 |
| | 負債及權益 | | | | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | | | | |
| 2150 | 應付票據 (附註十三) | \$ | 60,519 | 4 | \$ | 63,225 | 4 | \$ | 81,119 | 7 |
| 2170 | 應付帳款 (附註十三) | | 36,565 | 2 | | 33,655 | 2 | | 15,711 | 1 |
| 2200 | 其他應付款 (附註十四及二四) | | 61,222 | 4 | | 71,306 | 5 | | 54,097 | 5 |
| 2230 | 當期所得稅負債 (附註十九) | | 49,061 | 3 | | 35,978 | 2 | | 42,359 | 4 |
| 2310 | 預收款項 (附註十四) | | 103,282 | 6 | | 128,413 | 8 | | 109,261 | 10 |
| 2399 | 其他流動負債 (附註十四) | | 4,476 | - | | 4,859 | - | | 5,287 | 1 |
| 21XX | 流動負債總計 | | 315,125 | 19 | | 337,436 | 21 | | 307,834 | 28 |
| | 非流動負債 | | | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 (附註十二) | | 420,000 | 26 | | 420,000 | 26 | | - | - |
| 2550 | 負債準備-非流動 (附註四及十五) | | 7,400 | - | | 7,400 | 1 | | 7,400 | 1 |
| 25XX | 非流動負債合計 | | 427,400 | 26 | | 427,400 | 27 | | 7,400 | 1 |
| 2XXX | 負債總計 | | 742,525 | 45 | | 764,836 | 48 | | 315,234 | 29 |
| | 權益 (附註十七) | | | | | | | | | |
| | 股 本 | | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 418,599 | 25 | | 418,599 | 26 | | 398,666 | 36 |
| 3200 | 資本公積 | | 60,000 | 4 | | 60,000 | 4 | | 60,000 | 6 |
| | 保留盈餘 | | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 54,010 | 4 | | 54,010 | 3 | | 33,908 | 3 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 365,176 | 22 | | 301,990 | 19 | | 285,860 | 26 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | | 419,186 | 26 | | 356,000 | 22 | | 319,768 | 29 |
| 3XXX | 權益總計 | | 897,785 | 55 | | 834,599 | 52 | | 778,434 | 71 |
| | 負債及權益總計 | | 1,640,310 | 100 | | 1,599,435 | 100 | | 1,093,668 | 100 |

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：林福勤

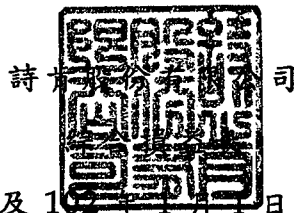


經理人：林福勤



會計主管：何山壯





詩林公司

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | | 103年1月1日至3月31日 | | 102年1月1日至3月31日 | |
|------|-------------------|----------------|-------|----------------|-------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 營業收入 | | | | |
| 4110 | 銷貨收入 | \$ 396,966 | 99 | \$ 377,767 | 101 |
| 4170 | 銷貨退回 | (5,527) | (1) | (6,271) | (2) |
| 4190 | 銷貨折讓 | (82) | - | (102) | - |
| 4100 | 銷貨收入淨額 | 391,357 | 98 | 371,394 | 99 |
| 4800 | 其他營業收入 | 7,685 | 2 | 4,389 | 1 |
| 4000 | 營業收入合計 | 399,042 | 100 | 375,783 | 100 |
| | 營業成本 (附註十八、二四及二六) | | | | |
| 5110 | 銷貨成本 | (146,628) | (37) | (136,502) | (36) |
| 5800 | 其他營業成本 | (5,823) | (1) | (3,392) | (1) |
| 5000 | 營業成本合計 | (152,451) | (38) | (139,894) | (37) |
| 5900 | 營業毛利 | 246,591 | 62 | 235,889 | 63 |
| | 營業費用 (附註十六及十八) | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | (133,004) | (34) | (131,224) | (35) |
| 6200 | 管理費用 | (36,781) | (9) | (33,474) | (9) |
| 6000 | 營業費用合計 | (169,785) | (43) | (164,698) | (44) |
| 6900 | 營業淨利 | 76,806 | 19 | 71,191 | 19 |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7010 | 其他收入 (附註十八) | 1,495 | - | 2,621 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失 (附註十八) | (315) | - | 599 | - |
| 7050 | 財務成本 (附註十八) | (1,785) | - | - | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | (605) | - | 3,220 | 1 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 103年1月1日至3月31日 | | 102年1月1日至3月31日 | |
|------|---------------|------------------|-----------|------------------|-----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 7900 | 稅前淨利 | \$ 76,201 | 19 | \$ 74,411 | 20 |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及十九) | (13,015) | (3) | (12,734) | (4) |
| 8200 | 本期淨利 | <u>\$ 63,186</u> | <u>16</u> | <u>\$ 61,677</u> | <u>16</u> |
| | 淨利歸屬於： | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | <u>\$ 63,186</u> | <u>16</u> | <u>\$ 61,677</u> | <u>16</u> |
| | 每股盈餘(附註二十) | | | | |
| | 來自繼續營業單位 | | | | |
| 9710 | 基 本 | <u>\$ 1.51</u> | | <u>\$ 1.47</u> | |
| 9810 | 稀 釋 | <u>\$ 1.51</u> | | <u>\$ 1.47</u> | |

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：林福勤

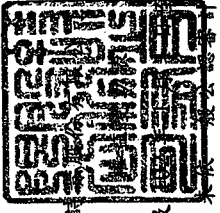


經理人：林福勤



會計主管：何山壯





民國 103 年及
(僅經核閱，不
3 月 31 日
準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 102 年 1 月 1 日 餘額 | 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 淨利 | 102 年 3 月 31 日 餘額 | 103 年 1 月 1 日 餘額 | 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 淨利 | 103 年 3 月 31 日 餘額 | 股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 留公積 | 未分配盈餘 | 盈餘 | 權益總額 |
|----|------------------|----------------------------|-------------------|------------------|----------------------------|-------------------|-----------|-----------|--------|--------|-----------|-----------|------|
| A1 | 39,866 | | \$398,666 | | | \$60,000 | \$ 60,000 | \$ 33,908 | - | 61,677 | \$224,183 | \$716,757 | |
| D1 | | | | | | | | | | | | | |
| Z1 | | | | | | | | | | | | | |
| A1 | | | | | | | | | | | | | |
| D1 | | | | | | | | | | | | | |
| Z1 | | | | | | | | | | | | | |

後附之附註係本財務報告之一部分。



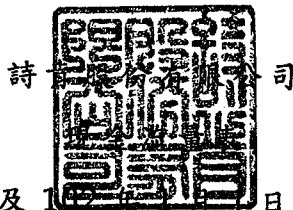
董事長：林福勤



經理人：林福勤



會計主管：何山壯



民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 | 102 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 | \$ 76,201 | \$ 74,411 |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 7,568 | 14,070 |
| A20200 | 攤銷費用 | 341 | 985 |
| A21200 | 利息收入 | (501) | (852) |
| A20900 | 財務成本 | 1,785 | - |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據增加 | (908) | (527) |
| A31150 | 應收帳款減少 | 14,352 | 7,148 |
| A31180 | 其他應收款增加 | (257) | (356) |
| A31200 | 存貨增加 | (14,464) | (4,787) |
| A31230 | 預付款項減少(增加) | 1,601 | (5,891) |
| A31240 | 其他流動資產增加 | (731) | (885) |
| A32130 | 應付票據(減少)增加 | (2,706) | 2,993 |
| A32150 | 應付帳款增加(減少) | 2,910 | (3,122) |
| A32180 | 其他應付款項減少 | (9,966) | (7,398) |
| A32210 | 預收款項(減少)增加 | (25,131) | 12,177 |
| A32230 | 其他流動負債(減少)增加 | (383) | 2,382 |
| A33000 | 營運產生之現金 | 49,711 | 90,348 |
| A33300 | 支付之利息 | (1,785) | - |
| A33500 | 支付之所得稅 | (50) | (85) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>47,876</u> | <u>90,263</u> |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B07500 | 收取之利息 | 501 | 852 |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (6,275) | (23,832) |
| B04500 | 購置無形資產 | (189) | - |
| B03700 | 存出保證金增加 | (909) | (846) |
| B06600 | 其他金融資產增加 | (18) | (16) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 103年1月1日 至3月31日 | 102年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------|--------------------|--------------------|
| B07100 | 預付設備款增加 | (\$ 17,764) | \$ - |
| B07200 | 預付設備款減少 | <u>-</u> | <u>7,692</u> |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(24,654)</u> | <u>(16,150)</u> |
| EEEE | 本期現金及約當現金增加數 | 23,222 | 74,113 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>279,567</u> | <u>367,017</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 302,789</u> | <u>\$ 441,130</u> |

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：林福勤



經理人：林福勤



會計主管：何山壯



詩肯股份有限公司

財務報告附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司(原名旭展電子股份有限公司)，於 84 年 10 月 9 日奉經濟部核准設立，於 89 年與天晟電子股份有限公司(天晟電子)合併經營，以本公司為存續公司，天晟電子為消滅公司。另於 99 年 6 月 25 日經股東會決議通過更改公司名稱為「詩肯股份有限公司」，業已於 99 年 7 月 15 日完成變更登記。本公司主要營業項目為家具、寢具、廚房器具、裝設品批發業及零售業之業務。

本公司股票於 89 年 7 月 13 日奉行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准公開發行，並自 91 年 10 月 21 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

本公司之功能性貨幣為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 103 年 5 月 8 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，本公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」)。

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB發布之生效日(註1) |
|--------------------------------------|------------------------|
| IFRSs之修正「IFRSs之改善—對IAS 39之修正(2009年)」 | 2009年1月1日或2010年1月1日 |
| IAS 39之修正「嵌入式衍生工具」 | 於2009年6月30日以後結束之年度期間生效 |
| 「IFRSs之改善(2010年)」 | 2010年7月1日或2011年1月1日 |
| 「2009年-2011年週期之IFRSs年度改善」 | 2013年1月1日 |
| IFRS 1之修正「IFRS 7之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 | 2010年7月1日 |
| IFRS 1之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」 | 2011年7月1日 |
| IFRS 1之修正「政府貸款」 | 2013年1月1日 |
| IFRS 7之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」 | 2013年1月1日 |
| IFRS 7之修正「揭露—金融資產之移轉」 | 2011年7月1日 |
| IFRS 11之修正「聯合協議」 | 2013年1月1日 |
| IFRS 12「對其他個體權益之揭露」 | 2013年1月1日 |
| IFRS 10、IFRS 12及IAS 27之修正「投資個體」 | 2014年1月1日 |
| IFRS 13「公允價值衡量」 | 2013年1月1日 |
| IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」 | 2012年7月1日 |
| IAS 12之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」 | 2012年1月1日 |
| IAS 19之修訂「員工福利」 | 2013年1月1日 |
| IAS 27之修訂「單獨財務報表」 | 2013年1月1日 |
| IAS 28之修訂「投資關聯企業及合資」 | 2013年1月1日 |
| IAS 32之修正「金融資產及金融負債互抵」 | 2014年1月1日 |
| IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」 | 2013年1月1日 |

註：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期間生效。

除下列說明外，適用上述2013年版IFRSs將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估 2013 年版 IFRSs 對各期間財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但尚未經金管會認可之 IFRSs。截至本財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日(註1)</u> |
|---------------------------------|------------------------|
| 「2010-2012 週期之年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日 (註 2) |
| 「2011-2013 週期之年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日 |
| IFRS 9「金融工具」 | 註 3 |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」 | 註 3 |
| IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得處理」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IFRS 14「管制遞延帳戶」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」 | 2014 年 7 月 1 日 |
| IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 21「公課」 | 2014 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期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業本開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公

允價值衡量。若本公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，公司須增加揭露所採用之折現率。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本財務報告所採用之會計政策與 102 年度財務報告相同。

(一) 遵循聲明

本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之 IAS 34「期中財務報導」編製。本財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年度財務報告相同。

六、現金及約當現金

| | 103年3月31日 | 102年12月31日 | 102年3月31日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 2,039 | \$ 1,550 | \$ 3,151 |
| 銀行支票及活期存款 | 96,150 | 148,417 | 101,379 |
| 約當現金 | | | |
| 銀行定期存款 | 204,600 | 129,600 | 336,600 |
| | <u>\$ 302,789</u> | <u>\$ 279,567</u> | <u>\$ 441,130</u> |

七、應收票據及應收帳款

| | 103年3月31日 | 102年12月31日 | 102年3月31日 |
|-------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| 因營業而發生 | \$ 1,001 | \$ 93 | \$ 597 |
| 減：備抵呆帳 | - | - | - |
| | <u>\$ 1,001</u> | <u>\$ 93</u> | <u>\$ 597</u> |
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 非關係人 | | | |
| 因營業而發生 | \$ 28,066 | \$ 42,418 | \$ 38,796 |
| 減：備抵呆帳 | (479) | (479) | (489) |
| | <u>\$ 27,587</u> | <u>\$ 41,939</u> | <u>\$ 38,307</u> |

應收帳款

本公司對銷售客戶多採現金收付制或信用卡收款制，除部分據點設立於百貨或賣場，係以雙方協商後之授信期間為主，授信期間主要為 30~60 天，備抵呆帳提列政策係於每一資產負債表日評估其減損跡

象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

- (一) 債務人發生顯著財務困難；或
- (二) 應收帳款發生逾期之情形；或
- (三) 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

本公司提列備抵呆帳之方式係將應收款區分出應收關係人款、應收刷卡款（向銀行收取之款項）及非關係人款，應收關係人款及應收刷卡款因未有減損之風險，故不擬提列備抵呆帳；非關係人之應收款，因其信用風險特徵一致，故將非關係人之應收款視為同一群組進行減損測試，首先評估該客戶是否有債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整等客觀減損之跡象，針對有個別減損跡象之客戶提列 100% 呆帳，將無個別減損跡象之客戶依過去經驗評估其帳款回收率，經檢視以前年度並無任何客觀減損證據，因此一併與應收票據以較保守穩健之呆帳比率 1% 提列備抵呆帳。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

| | 個 別 減 損 | 評 估 損 失 | 群 組 減 損 | 評 估 損 失 | 合 計 |
|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|---------------|
| 102 年 1 月 1 日餘額 | \$ | - | \$ | 502 | \$ 502 |
| 加：本期提列（迴轉）呆帳費用 | | - | | - | - |
| 減：本期實際沖銷 | | - | (| 13) | (13) |
| 102 年 3 月 31 日餘額 | <u>\$</u> | <u>-</u> | <u>\$</u> | <u>489</u> | <u>\$ 489</u> |
| 103 年 1 月 1 日餘額 | \$ | - | \$ | 479 | \$ 479 |
| 加：本期提列（迴轉）呆帳費用 | | - | | - | - |
| 減：本期實際沖銷 | | - | | - | - |
| 102 年 3 月 31 日餘額 | <u>\$</u> | <u>-</u> | <u>\$</u> | <u>479</u> | <u>\$ 479</u> |

截至 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，均無個別判定已減損應收帳款。

八、存 貨

| | 103年3月31日 | 102年12月31日 | 102年3月31日 |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 商 品 | \$ 394,256 | \$ 378,390 | \$ 330,607 |
| 在途存貨 | <u>41,233</u> | <u>42,635</u> | <u>15,716</u> |
| | <u>\$ 435,489</u> | <u>\$ 421,025</u> | <u>\$ 346,323</u> |

103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 146,628 仟元及 136,502 仟元。103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本包含存貨報廢損失 386 仟元；102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本包含存貨報廢損失 734 仟元。

九、不動產、廠房及設備

| 成 本 | 自有土地 | 建 築 物 | 交 通 及 運 輸 設 備 | 生 財 器 具 及 辦 公 設 備 | 租 賃 改 良 物 | 其 他 設 備 | 合 計 |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| 102 年 1 月 1 日餘額 | \$ - | \$ - | \$ 5,456 | \$ 2,561 | \$ 165,113 | \$ 22,895 | \$ 196,025 |
| 增 添 | - | - | - | - | 20,868 | 1,868 | 22,736 |
| 重 分 類 | - | - | - | - | - | - | - |
| 處 分 | - | - | - | - | - | - | - |
| 102 年 3 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,456</u> | <u>\$ 2,561</u> | <u>\$ 185,981</u> | <u>\$ 24,763</u> | <u>\$ 218,761</u> |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | |
| 102 年 1 月 1 日餘額 | \$ - | \$ - | (\$ 1,448) | (\$ 771) | (\$ 101,113) | (\$ 16,253) | (\$ 119,585) |
| 折舊費用 | - | - | (264) | (197) | (11,816) | (1,793) | (14,070) |
| 重 分 類 | - | - | - | - | - | - | - |
| 處 分 | - | - | - | - | - | - | - |
| 102 年 3 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 1,712)</u> | <u>(\$ 968)</u> | <u>(\$ 112,929)</u> | <u>(\$ 18,046)</u> | <u>(\$ 133,655)</u> |
| 102 年 3 月 31 日淨額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,744</u> | <u>\$ 1,593</u> | <u>\$ 73,052</u> | <u>\$ 6,717</u> | <u>\$ 85,106</u> |
| 103 年 1 月 1 日餘額 | \$ 534,164 | \$ 72,872 | \$ 3,206 | \$ 2,561 | \$ 200,343 | \$ 30,279 | \$ 843,425 |
| 增 添 | - | - | - | 191 | 4,931 | 1,035 | 6,157 |
| 重 分 類 | - | - | - | - | - | - | - |
| 處 分 | - | - | - | - | - | - | - |
| 103 年 3 月 31 日餘額 | <u>\$ 534,164</u> | <u>\$ 72,872</u> | <u>\$ 3,206</u> | <u>\$ 2,752</u> | <u>\$ 205,274</u> | <u>\$ 31,314</u> | <u>\$ 849,582</u> |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | |
| 103 年 1 月 1 日餘額 | \$ - | (\$ 911) | (\$ 1,692) | (\$ 1,532) | (\$ 129,700) | (\$ 20,532) | (\$ 154,367) |
| 折舊費用 | - | (455) | (171) | (191) | (5,727) | (1,024) | (7,568) |
| 重 分 類 | - | - | - | - | - | - | - |
| 處 分 | - | - | - | - | - | - | - |
| 103 年 3 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 1,366)</u> | <u>(\$ 1,863)</u> | <u>(\$ 1,723)</u> | <u>(\$ 135,427)</u> | <u>(\$ 21,556)</u> | <u>(\$ 161,935)</u> |
| 103 年 1 月 1 日淨額 | <u>\$ 534,164</u> | <u>\$ 71,961</u> | <u>\$ 1,514</u> | <u>\$ 1,029</u> | <u>\$ 70,643</u> | <u>\$ 9,747</u> | <u>\$ 689,058</u> |
| 103 年 3 月 31 日淨額 | <u>\$ 534,164</u> | <u>\$ 71,506</u> | <u>\$ 1,343</u> | <u>\$ 1,029</u> | <u>\$ 69,847</u> | <u>\$ 9,758</u> | <u>\$ 687,647</u> |

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：

| | |
|-----------|------|
| 建築物 | 40年 |
| 交通及運輸設備 | 4至6年 |
| 生財器具及辦公設備 | 4年 |
| 租賃改良物 | 1至5年 |
| 其他設備 | 3至9年 |

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二五。

十、其他無形資產

| | <u>電腦軟體成本</u> |
|----------------|-------------------|
| <u>成 本</u> | |
| 102年1月1日餘額 | \$ 7,510 |
| 單獨取得 | <u>-</u> |
| 102年3月31日餘額 | <u>\$ 7,510</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u> | |
| 102年1月1日餘額 | (\$ 4,136) |
| 攤銷費用 | <u>(985)</u> |
| 102年3月31日餘額 | <u>(\$ 5,121)</u> |
| 102年3月31日淨額 | <u>\$ 2,389</u> |
| <u>成 本</u> | |
| 103年1月1日餘額 | \$ 8,109 |
| 單獨取得 | <u>189</u> |
| 103年3月31日餘額 | <u>\$ 8,298</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u> | |
| 103年1月1日餘額 | (\$ 7,496) |
| 攤銷費用 | <u>(341)</u> |
| 103年3月31日餘額 | <u>(\$ 7,837)</u> |
| 103年1月1日淨額 | <u>\$ 613</u> |
| 103年3月31日淨額 | <u>\$ 461</u> |

上述電腦軟體屬有限耐用年限無形資產係以直線基礎按1至3年耐用年數計提攤銷費用。

十一、其他資產

| | 103年3月31日 | 102年12月31日 | 102年3月31日 |
|---------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 暫付款 | \$ 3,318 | \$ 2,577 | \$ 3,326 |
| 其他金融資產(受限制存款) | 21,657 | 21,639 | 48,571 |
| 其 他 | 40 | 50 | 311 |
| | <u>\$ 25,015</u> | <u>\$ 24,266</u> | <u>\$ 52,208</u> |
| <u>非 流 動</u> | | | |
| 預付設備款 | \$ 43,322 | \$ 25,558 | \$ 1,192 |
| 存出保證金 | 43,526 | 42,617 | 41,294 |
| | <u>\$ 86,848</u> | <u>\$ 68,175</u> | <u>\$ 42,486</u> |

其他金融資產質押之資訊，參閱附註二五。

十二、長期借款

| | 103年3月31日 | 102年12月31日 | 102年3月31日 |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| <u>擔保借款</u> (附註二五) | | | |
| 銀行借款 | \$ 420,000 | \$ 420,000 | \$ - |
| 減：列為一年內到期部分 | - | - | - |
| 長期借款 | <u>\$ 420,000</u> | <u>\$ 420,000</u> | <u>\$ -</u> |

該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保(參閱附註二五)，借款到期日為117年6月27日，截至103年3月31日止，有效年利率為1.7%。

本公司之長期借款為：

| | 原 始 貸 款 金 額 | 103年3月31日 | 102年12月31日 | 102年3月31日 |
|--------|--|-------------------|-------------------|-------------|
| 台灣中小企銀 | 借款總額：100,000仟元 借款期間：102.06.27~117.06.27 利率區間：1.7%~2.1% (機動計息) 還款辦法：前36個月為還本寬限期，按月計付利息，自第37個月起，每月為一期，每月15日還本，首期還本900,000元，次月起每月還本693,000元，共144期。 | \$ 100,000 | \$ 100,000 | \$ - |
| 台灣中小企銀 | 借款總額：320,000仟元 借款期間：102.06.27~117.06.27 利率區間：1.7%~2.1% (機動計息) 還款辦法：前36個月為還本寬限期，按月計付利息，自第37個月起，每月為一期，每月27日還本，共分144期，平均攤還 | 320,000 | 320,000 | - |
| | | <u>\$ 420,000</u> | <u>\$ 420,000</u> | <u>\$ -</u> |

十三、應付票據及應付帳款

| | <u>103年3月31日</u> | <u>102年12月31日</u> | <u>102年3月31日</u> |
|-------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>應付票據</u> | | | |
| 非關係人 | | | |
| 因營業而發生 | <u>\$ 60,519</u> | <u>\$ 63,225</u> | <u>\$ 81,119</u> |
| <u>應付帳款</u> | | | |
| 非關係人 | | | |
| 因營業而發生 | <u>\$ 36,565</u> | <u>\$ 33,655</u> | <u>\$ 15,711</u> |

十四、其他負債

| | <u>103年3月31日</u> | <u>102年12月31日</u> | <u>102年3月31日</u> |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 其他應付款 | | | |
| 應付設備款 | \$ 553 | \$ 671 | \$ 181 |
| 應付薪資 | 8,905 | 8,821 | 8,194 |
| 應付年終獎金 | 2,137 | 7,493 | 1,957 |
| 應付業績獎金 | 5,018 | 7,851 | 4,895 |
| 應付員工紅利及董監 酬勞 | 24,515 | 19,966 | 18,914 |
| 應付休假給付 | 3,421 | 2,861 | 2,748 |
| 應付運費 | 3,674 | 5,212 | 3,577 |
| 其 他 | 12,999 | 18,431 | 13,631 |
| | <u>\$ 61,222</u> | <u>\$ 71,306</u> | <u>\$ 54,097</u> |
| 其他負債 | | | |
| 預收款項 | \$ 103,282 | \$ 128,413 | \$ 109,261 |
| 其 他 | 4,476 | 4,859 | 5,287 |
| | <u>\$ 107,758</u> | <u>\$ 133,272</u> | <u>\$ 114,548</u> |

十五、負債準備－非流動

| | <u>103年3月31日</u> | <u>102年12月31日</u> | <u>102年3月31日</u> |
|------|------------------|-------------------|------------------|
| 除役成本 | <u>\$ 7,400</u> | <u>\$ 7,400</u> | <u>\$ 7,400</u> |

除役成本負債準備係企業為了將承租之資產，於租賃期滿返還予出租人時，需除役、復原或進行環境修復預期將支付之成本單獨認列負債。

十六、退職後福利計畫

確定提撥計畫

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

本公司於103年及102年1月1日至3月31日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列費用總額分別為2,496仟元及1,558仟元。

確定提撥計畫相關退休金費用係分別認列於下列項目：

| | 103年1月1日 至3月31日 | 102年1月1日 至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 推銷費用 | <u>\$ 1,874</u> | <u>\$ 992</u> |
| 管理費用 | <u>\$ 622</u> | <u>\$ 566</u> |

十七、權益

(一) 股本

普通股

| | 103年3月31日 | 102年12月31日 | 102年3月31日 |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>80,000</u> | <u>80,000</u> | <u>80,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 800,000</u> | <u>\$ 800,000</u> | <u>\$ 800,000</u> |
| 已發行且已收足股款之 股數(仟股) | <u>41,860</u> | <u>41,860</u> | <u>39,866</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 418,599</u> | <u>\$ 418,599</u> | <u>\$ 398,666</u> |

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司曾於98年9月8日臨時股東會決議通過以私募方式辦理現金增資發行普通股15,000仟股。經董事會決議以99年2月26日為增資基準日，辦理私募15,000仟股，私募每股價格為新台幣14元，私募總金額共計210,000仟元，分別轉入普通股股本150,000仟元及資本公積—發行股票溢價60,000仟元。此次私募新股除受法令規範限制轉讓、流通在外等規定外，其餘權利義務與已發行流通在外股票相同。相關變更登記事項業已於99年第1季完成。截至103

年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止，本公司私募屬未公開發行之股數分別為 16,538 仟股（係含配股 1,538 仟股）及 15,750 仟股（係含配股 750 仟股）。

(二) 資本公積

| | 103年3月31日 | 102年12月31日 | 102年3月31日 |
|--------|------------------|------------------|------------------|
| 股票發行溢價 | <u>\$ 60,000</u> | <u>\$ 60,000</u> | <u>\$ 60,000</u> |

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，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。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損，加計當年度調整之保留盈餘後，如尚有餘，於提撥 10% 之法定盈餘公積後，為當年度可分配盈餘，再連同以前年度累積未分配盈餘及依法令或主管機關規定提列或轉回特別盈餘公積後之餘額，作為累積可供分配之盈餘，並得經股東會決議視業務狀況酌予保留部分盈餘後，分派股東紅利及員工紅利；其中員工紅利不低於當年度可分配盈餘之 5%，董監酬勞不高於當年度可分配盈餘之 3%。

本公司處營業成長階段，為考量整體環境及產業成長特性，並配合公司資金需求及長期財務規劃、以求永續經營及穩定發展，就上段可以分配盈餘提撥股東股利部分，其中現金股利不得低於股利總額 30%。股利發放由董事會決議通過後，提請股東會決議辦理。

103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應付員工紅利估列金額分別為 3,412 仟元及 3,331 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 1,137 仟元及 1,110 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依章程規定之發放比例為基礎，皆按稅後淨利扣除 10% 法定盈餘公積後之 6% 及 2% 計算。

年度終了後，年度財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度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。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權息之影響後）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 103 年 3 月 18 日舉行董事會及 102 年 6 月 13 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|-----------|-----------|---------------|-------|
| | 102年度 | 101年度 | 102年度 | 101年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 27,731 | \$ 20,102 | \$ - | \$ - |
| 現金股利 | 209,300 | 159,467 | 5.0 | 4.0 |
| 股票股利 | 20,930 | 19,933 | 0.5 | 0.5 |
| | 102年度 | | 101年度 | |
| | 現金紅利 | 股票紅利 | 現金紅利 | 股票紅利 |
| 員工紅利 | \$ 14,975 | \$ - | \$ 10,855 | \$ - |
| 董監事酬勞 | 4,991 | - | 3,618 | - |

103年3月18日董事會及102年6月13日股東會分別擬議及決議配發之員工紅利及董監事酬勞與102及101年度財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司董事會擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十八、繼續營業單位綜合損益

(一) 其他收入

| | 103年1月1日 至3月31日 | 102年1月1日 至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 利息收入 | | |
| 銀行存款 | (\$ 501) | (\$ 852) |
| 其他 | (25) | (29) |
| | (526) | (881) |
| 其他 | (969) | (1,740) |
| | <u>(\$ 1,495)</u> | <u>(\$ 2,621)</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 103年1月1日 至3月31日 | 102年1月1日 至3月31日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 淨外幣兌換損(益) | \$ 303 | (\$ 751) |
| 其他支出 | 12 | 152 |
| | <u>\$ 315</u> | <u>(\$ 599)</u> |

(三) 財務成本

| | 103年1月1日 至3月31日 | 102年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 其他利息費用 | <u>\$ 1,785</u> | <u>\$ -</u> |

(四) 折舊及攤銷

| | 103年1月1日 至3月31日 | 102年1月1日 至3月31日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 7,568 | \$ 14,070 |
| 無形資產 | 341 | 985 |
| | <u>\$ 7,909</u> | <u>\$ 15,055</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 103年1月1日 至3月31日 | 102年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 推銷費用 | \$ 5,363 | \$ 11,726 |
| 管理費用 | <u>2,205</u> | <u>2,344</u> |
| | <u>\$ 7,568</u> | <u>\$ 14,070</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 推銷費用 | \$ 298 | \$ 827 |
| 管理費用 | <u>43</u> | <u>158</u> |
| | <u>\$ 341</u> | <u>\$ 985</u> |

(五) 員工福利費用

| | 103年1月1日 至3月31日 | 102年1月1日 至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 59,910 | \$ 53,666 |
| 退職後福利(附註十六) | | |
| 確定提撥計畫 | <u>2,496</u> | <u>1,558</u> |
| | <u>\$ 62,406</u> | <u>\$ 55,224</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 推銷費用 | \$ 39,716 | \$ 34,807 |
| 管理費用 | <u>22,690</u> | <u>20,417</u> |
| | <u>\$ 62,406</u> | <u>\$ 55,224</u> |

十九、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：

| | 103年1月1日 至3月31日 | 102年1月1日 至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 當年度產生者 | \$ 13,133 | \$ 12,437 |
| 遞延所得稅 | | |
| 當年度產生者 | (<u>118</u>) | <u>297</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 13,015</u> | <u>\$ 12,734</u> |

財政部於 103 年 4 月 9 日發布台財稅字第 10304540780 號令修正營利事業所得稅查核準則，修正規定自 102 年度營利事業所得稅結算申報案件起開始適用。

(二) 兩稅合一相關資訊

| | <u>103年3月31日</u> | <u>102年12月31日</u> | <u>102年3月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 87 年度以後未分配盈餘 | <u>\$ 365,176</u> | <u>\$ 301,990</u> | <u>\$ 285,860</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 27,303</u> | <u>\$ 27,303</u> | <u>\$ 17,388</u> |

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 20.95%(預計) 及 20.70%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 101 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘

| | <u>103年1月1日</u> <u>至3月31日</u> | <u>102年1月1日</u> <u>至3月31日</u> |
|----------|----------------------------------|----------------------------------|
| 基本每股盈餘 | | 單位：每股元 |
| 來自繼續營業單位 | <u>\$ 1.51</u> | <u>\$ 1.47</u> |
| 稀釋每股盈餘 | | |
| 來自繼續營業單位 | <u>\$ 1.51</u> | <u>\$ 1.47</u> |

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整。

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

| | 103年1月1日 至3月31日 | 102年1月1日 至3月31日 |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之淨利 | \$ 63,186 | \$ 61,677 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 員工分紅 | - | - |
| 用以計算稀釋每股盈餘之淨利 | <u>\$ 63,186</u> | <u>\$ 61,677</u> |

股 數

單位：仟股

| | 103年1月1日 至3月31日 | 102年1月1日 至3月31日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數 | 41,860 | 41,860 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 員工分紅 | 32 | 49 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數 | <u>41,892</u> | <u>41,909</u> |

若公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，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。於次年度股東會決議員工分紅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。

二一、營業租賃協議

本公司為承租人

營業租賃係承租營業店鋪、辦公室及倉庫，租賃期間為1至10年。所有租賃期間超過5年之營業租賃均包括每5年依市場租金行情檢視條款。於租賃期間終止時，本公司對租賃資產並無優惠承購權。

截至103年3月31日暨102年12月31日及3月31日止，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為40,663仟元、41,394仟元及40,065仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | 103年1月1日 至3月31日 | 102年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 最低租賃給付 | <u>\$ 49,530</u> | <u>\$ 45,103</u> |

二二、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積及保留盈餘）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二三、金融工具

(一) 公允價值之資訊

本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。

(二) 金融工具之種類

| | 103年3月31日 | 102年12月31日 | 102年3月31日 |
|--------------|------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 放款及應收款（註1） | \$ 333,872 | \$ 323,837 | \$ 482,434 |
| 其他金融資產（註2） | 21,657 | 21,639 | 48,571 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 以攤銷後成本衡量（註3） | 578,306 | 588,186 | 150,927 |

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及應收帳款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含受限制存款及質押定存單。

註3：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及借款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報

告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

本公司主要係於台灣境內從事進口家具零售業務，僅持有少量外幣，故本公司因外幣匯率變動產生之風險並不大。

(2) 利率風險

本公司持有銀行存款及借款，因存款及借款利率波動不大，故本公司的收入和營運現金流量不受市場利率的變化。

下列敏感度分析係以財務報導期間結束日之非衍生工具之利率暴險額為基礎。

本公司以 0.5% 增加或減少作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。倘其他條件維持不變，且未考慮利息資本化之因素外，利率上升 0.5%，對本公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少 122 仟元及增加 608 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公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於本資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

此外，本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，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須遵守關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

3. 流動性風險

本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公司營運並減輕現金流量波動之影響。本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。

本公司流動性風險管理之最終責任在董事會，本公司已建立了適當的流動性風險管理架構，以因應本公司短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。本公司透過維持足夠銀行融資額度、借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及規劃以到期日相近之金融資產清償負債，來管理流動性風險。截至 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 542,000 仟元、542,000 仟元及 522,000 仟元。

二四、關係人交易

(一) 與本公司有重大交易之關係人名稱及關係如下：

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>與 本 公 司 之 關 係</u> |
|--|------------------------------------|
| 林 福 勤 | 本公司之董事長 |
| 謝 秀 珠 | 本公司之副總經理 |
| | 本公司之協理(自 102 年 9 月 15 日起不適用) |
| 怡芯股份有限公司(怡芯公司) | 該公司董事長為本公司副總經理 |
| (原名為詩肯國際股份有限公司,自 103 年 3 月 4 日起更名) | 該公司董事長為本公司協理(自 102 年 9 月 15 日起不適用) |
| HAWAII FURNISHING PTE LTD. (HAWAII) | 董事長相同 |

(二) 營業交易

| | <u>銷 貨 成 本</u> | <u>本</u> |
|--------|----------------------|----------------------|
| | <u>103 年 1 月 1 日</u> | <u>102 年 1 月 1 日</u> |
| | <u>至 3 月 31 日</u> | <u>至 3 月 31 日</u> |
| HAWAII | <u>\$ 7,698</u> | <u>\$ 7,730</u> |

本公司於 99 年 4 月 1 日與 HAWAII FURNISHING PTE LTD. 簽訂「Scanteak」品牌授權及服務契約，每月應給付之授權與服務費按月收入淨額之 1%~3% 計算，帳列銷貨成本項下。

| | 租 金 費 用 | |
|------|--------------------|--------------------|
| | 103年1月1日 至3月31日 | 102年1月1日 至3月31日 |
| 怡芯公司 | \$ 555 | \$ 555 |
| 謝秀珠 | 264 | 264 |
| | <u>\$ 819</u> | <u>\$ 819</u> |

103年1月1日至3月31日

| 出 租 人 | 租 賃 標 的 | 租 期 | 付 款 方 式 | 租 金 支 出 |
|-------|---------|------------------------|---------------|---------|
| 怡芯公司 | 文昌門市 | 99.04.01~ 103.10.31 | 月繳，每月1日 匯款 | \$ 555 |
| 謝秀珠 | 頭份門市 | 99.05.01~ 105.04.30 | 月繳，每月1日 匯款 | 264 |

102年1月1日至3月31日

| 出 租 人 | 租 賃 標 的 | 租 期 | 付 款 方 式 | 租 金 支 出 |
|-------|---------|------------------------|---------------|---------|
| 怡芯公司 | 文昌門市 | 99.04.01~ 103.10.31 | 月繳，每月一日匯 款 | \$ 555 |
| 謝秀珠 | 頭份門市 | 99.05.01~ 105.04.30 | 月繳，每月一日匯 款 | 264 |

上述與關係人之租賃交易係依雙方議定之價款。

存出保證金（帳列其他非流動資產）

| | 103年3月31日 | 102年12月31日 | 102年3月31日 |
|------|---------------|---------------|---------------|
| 怡芯公司 | \$ 390 | \$ 390 | \$ 390 |
| 謝秀珠 | 105 | 105 | 105 |
| | <u>\$ 495</u> | <u>\$ 495</u> | <u>\$ 495</u> |

暫付款（帳列其他流動資產）

| | 103年3月31日 | 102年12月31日 | 102年3月31日 |
|--------|---------------|--------------|---------------|
| HAWAII | <u>\$ 447</u> | <u>\$ 13</u> | <u>\$ 250</u> |

(三) 主要管理階層之薪酬

| | 103年1月1日 至3月31日 | 102年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 2,877 | \$ 2,427 |
| 退職後福利 | 27 | - |
| | <u>\$ 2,904</u> | <u>\$ 2,427</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二五、質抵押之資產

本公司下列資產已設定質抵押提供作為向銀行借款之擔保品：

| | <u>103年3月31日</u> | <u>102年12月31日</u> | <u>102年3月31日</u> |
|----------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 備償存款（帳列其他流動資產） | \$ 13,239 | \$ 13,238 | \$ 10,220 |
| 定期存款（帳列其他流動資產） | 8,418 | 8,401 | 38,351 |
| 自有土地 | 534,164 | 534,164 | - |
| 建築物 | <u>71,506</u> | <u>71,961</u> | - |
| | <u>\$ 627,327</u> | <u>\$ 627,764</u> | <u>\$ 48,571</u> |

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 重大承諾

1. 本公司為提供作為信用狀額度之擔保，已開具保證票據及外幣美元交付各借款往來銀行分別彙總如下：

| | <u>103年3月31日</u> | <u>102年12月31日</u> | <u>102年3月31日</u> |
|------|------------------|-------------------|------------------|
| 保證票據 | \$210,000 仟元 | \$210,000 仟元 | \$190,000 仟元 |

2. 本公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別彙總如下：

| | <u>103年3月31日</u> | <u>102年12月31日</u> | <u>102年3月31日</u> |
|------|------------------|-------------------|------------------|
| 美 元 | \$ 2,659 仟元 | \$ 1,980 仟元 | \$ 2,991 仟元 |
| 新加坡幣 | 748 仟元 | 569 仟元 | 1,024 仟元 |

3. 本公司銷售因與 HAWAII FURNISHING PTE LTD. 簽訂「Scanteak」品牌授權及服務契約，依約應按銷售淨額之 1%~3% 支付權利金，該合約將於 129 年到期。103 年及 102 年 3 月 31 日之權利金支出（帳列銷貨成本）分別為 7,698 仟元及 7,730 仟元。

二七、重大之災害損失：無。

二八、重大之期後事項：無。

二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

103年3月31日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------|----|---------|-------|-----------|----|---|---------------|---|
| <u>金融資產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ | 391 | 29.71 | (美元：新台幣) | \$ | | 11 | |
| 新 幣 | | 1,954 | 22.78 | (新幣：新台幣) | | | 45 | |
| 日 圓 | | 13,198 | 0.33 | (日圓：新台幣) | | | 4 | |
| 港 幣 | | 9,594 | 3.81 | (港幣：新台幣) | | | 37 | |
| 人 民 幣 | | 7,981 | 4.77 | (人民幣：新台幣) | | | 38 | |
| | | | | | | | <u>135</u> | |
| | | | | | \$ | | | |
| <u>金融負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 648,168 | 30.32 | (美元：新台幣) | \$ | | 19,652 | |
| 新 幣 | | 210,017 | 23.96 | (新幣：新台幣) | | | 5,032 | |
| 歐 元 | | 22,913 | 42.62 | (歐元：新台幣) | | | 977 | |
| | | | | | | | <u>25,661</u> | |
| | | | | | \$ | | | |

102年12月31日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------|----|---------|-------|-----------|----|---|---------------|---|
| <u>金融資產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ | 391 | 29.72 | (美元：新台幣) | \$ | | 11 | |
| 新 幣 | | 1,954 | 22.78 | (新幣：新台幣) | | | 45 | |
| 日 圓 | | 13,198 | 0.33 | (日圓：新台幣) | | | 4 | |
| 港 幣 | | 9,594 | 3.81 | (港幣：新台幣) | | | 37 | |
| 人 民 幣 | | 7,981 | 4.77 | (人民幣：新台幣) | | | 38 | |
| | | | | | | | <u>135</u> | |
| | | | | | \$ | | | |
| <u>金融負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 560,023 | 32.75 | (美元：新台幣) | \$ | | 18,341 | |
| 新 幣 | | 169,177 | 23.76 | (新幣：新台幣) | | | 4,020 | |
| | | | | | | | <u>22,361</u> | |
| | | | | | \$ | | | |

102 年 3 月 31 日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------------|----|---------|-------|-----------|----|---|--------------|--------------|
| <u>金 融 資 產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ | 882 | 29.48 | (美元：新台幣) | \$ | | 26 | |
| 新 幣 | | 1,731 | 22.53 | (新幣：新台幣) | | | 39 | |
| 日 圓 | | 13,196 | 0.38 | (日圓：新台幣) | | | 5 | |
| 港 幣 | | 9,592 | 3.86 | (港幣：新台幣) | | | 37 | |
| 人 民 幣 | | 7,981 | 4.76 | (人民幣：新台幣) | | | 38 | |
| 歐 元 | | 1,483 | 39.11 | (歐元：新台幣) | | | 58 | |
| | | | | | | | <u>\$</u> | <u>203</u> |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 146,485 | 29.83 | (美元：新台幣) | \$ | | 4,369 | |
| 新 幣 | | 134,281 | 24.07 | (新幣：新台幣) | | | <u>3,232</u> | |
| | | | | | | | <u>\$</u> | <u>7,601</u> |

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。
11. 被投資公司資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：

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、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：無。
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，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三一、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。本公司所營事業集中於家具、寢具、廚房器具及裝設品銷售業務，並無應報導之營運部門。

