

詩肯股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告  
民國104及103年第3季

地址：新北市新莊區新北大道二段312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		-
六、權益變動表	6		-
七、現金流量表	7~8		-
八、財務報告附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~27		六~十九
(七) 關係人交易	32~33		二五
(八) 質押之資產	33		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33~34		二七
(十) 重大之災害損失	34		二八
(十一) 重大之期後事項	34		二九
(十二) 其 他	27~31、35~36		二十~二四、三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	36		三一
2. 轉投資事業相關資訊	36		三一
3. 大陸投資資訊	37		三一
(十四) 部門資訊	37		三二

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 104 年及 103 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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。

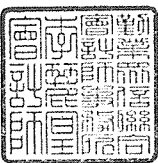
本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

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

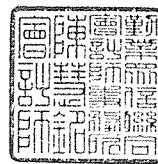
會計師 李麗鳳

李麗鳳



會計師 陳慧銘

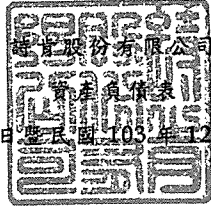
陳慧銘



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 104 年 11 月 10 日



民國 104 年 9 月 30 日 暨 民國 103 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年9月30日(經核閱)			103年12月31日(經查核)			103年9月30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)	\$	36,367	3	\$	225,492	14	\$	384,631	22
1150	應收票據(附註四及七)		26	-		-	-		-	-
1170	應收帳款(附註四、五及七)		49,185	3		38,265	3		27,243	2
1200	其他應收款		433	-		2,823	-		1,778	-
130X	存貨(附註四、五及八)		473,409	32		439,295	27		430,811	24
1410	預付款項		56,729	4		62,269	4		66,637	4
1476	其他金融資產(附註二六)		12,517	1		18,711	1		18,686	1
1479	其他流動資產(附註十一及二五)		3,873	-		4,059	-		4,876	-
11XX	流動資產總計		<u>632,539</u>	<u>43</u>		<u>790,914</u>	<u>49</u>		<u>934,662</u>	<u>53</u>
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五、九及二六)		795,263	54		678,566	41		684,253	39
1801	電腦軟體(附註四及十)		451	-		561	-		764	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及十九)		1,300	-		1,044	-		1,246	-
1915	預付設備款(附註十一)		2,050	-		111,687	7		89,630	5
1920	存出保證金(附註十一、二二及二五)		48,324	3		45,504	3		47,077	3
15XX	非流動資產總計		<u>847,388</u>	<u>57</u>		<u>837,362</u>	<u>51</u>		<u>822,970</u>	<u>47</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 1,479,927</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,628,276</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,757,632</u>	<u>100</u>
	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十二)	\$	40,000	3	\$	-	-	\$	-	-
2150	應付票據(附註十三)		55,279	4		58,105	3		68,298	4
2170	應付帳款(附註十三)		37,002	2		25,792	2		25,503	2
2200	其他應付款(附註十四及二五)		56,445	4		78,185	5		270,065	15
2230	本期所得稅負債		3,278	-		28,897	2		14,729	1
2310	預收款項(附註十四)		111,831	8		111,639	7		122,874	7
2320	一年內到期之長期借款(附註十二)		8,854	1		-	-		-	-
2399	其他流動負債(附註十四)		4,692	-		5,081	-		5,432	-
21XX	流動負債總計		<u>317,381</u>	<u>22</u>		<u>307,699</u>	<u>19</u>		<u>506,901</u>	<u>29</u>
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十二及二六)		411,146	28		420,000	26		420,000	24
2550	負債準備—非流動(附註四及十五)		6,400	-		6,600	-		6,800	-
25XX	非流動負債合計		<u>417,546</u>	<u>28</u>		<u>426,600</u>	<u>26</u>		<u>426,800</u>	<u>24</u>
2XXX	負債總計		<u>734,927</u>	<u>50</u>		<u>734,299</u>	<u>45</u>		<u>933,701</u>	<u>53</u>
	權益(附註十七)									
	股 本									
3110	普通股股本		429,829	29		439,529	27		418,599	24
3150	待分配股票股利		-	-		-	-		20,930	1
3100	股本總計		<u>429,829</u>	<u>29</u>		<u>439,529</u>	<u>27</u>		<u>439,529</u>	<u>25</u>
3200	資本公積		58,676	4		60,000	4		60,000	3
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		108,609	7		81,741	5		81,741	5
3350	未分配盈餘		147,886	10		312,707	19		242,661	14
3300	保留盈餘總計		<u>256,495</u>	<u>17</u>		<u>394,448</u>	<u>24</u>		<u>324,402</u>	<u>19</u>
3XXX	權益總計		<u>745,000</u>	<u>50</u>		<u>893,977</u>	<u>55</u>		<u>823,931</u>	<u>47</u>
	負 債 及 權 益 總 計		<u>\$ 1,479,927</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,628,276</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,757,632</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：林福勤

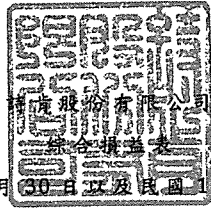


經理人：林福勤



會計主管：何山壯





民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 以及 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

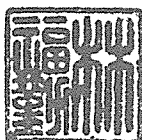
( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

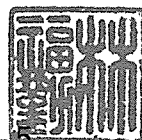
代 碼	104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入							
4110	\$ 370,563	99	\$ 455,969	100	\$1,159,031	99	\$1,247,845	99
4170	( 4,517 )	( 1 )	( 6,322 )	( 2 )	( 13,839 )	( 1 )	( 17,493 )	( 1 )
4190	( 55 )	-	( 131 )	-	( 202 )	-	( 436 )	-
4100	365,991	98	449,516	98	1,144,990	98	1,229,916	98
4800	其他營業收入(附註二五)							
	6,059	2	8,130	2	20,920	2	27,563	2
4000	372,050	100	457,646	100	1,165,910	100	1,257,479	100
	營業成本(附註二五及二七)							
5110	( 158,543 )	( 43 )	( 173,389 )	( 38 )	( 463,892 )	( 40 )	( 469,465 )	( 37 )
5800	( 4,357 )	( 1 )	( 6,168 )	( 1 )	( 14,999 )	( 1 )	( 20,719 )	( 2 )
5000	( 162,900 )	( 44 )	( 179,557 )	( 39 )	( 478,891 )	( 41 )	( 490,184 )	( 39 )
5900	209,150	56	278,089	61	687,019	59	767,295	61
	營業費用(附註十六、十八及二五)							
6100	( 143,318 )	( 39 )	( 151,270 )	( 33 )	( 425,080 )	( 36 )	( 421,205 )	( 33 )
6200	( 23,561 )	( 6 )	( 36,243 )	( 8 )	( 95,715 )	( 8 )	( 107,209 )	( 9 )
6000	( 166,879 )	( 45 )	( 187,513 )	( 41 )	( 520,795 )	( 44 )	( 528,414 )	( 42 )
6900	42,271	11	90,576	20	166,224	15	238,881	19
	營業外收入及支出							
7190	1,486	1	2,277	-	8,596	1	8,074	1
7020	其他利益及損失(附註十八)							
	( 1,037 )	-	99	-	( 384 )	-	288	-
7050	( 2,353 )	( 1 )	( 1,900 )	-	( 6,133 )	( 1 )	( 5,498 )	( 1 )
7000	營業外收入及支出合計							
	( 1,904 )	-	476	-	2,079	-	2,864	-
7900	40,367	11	91,052	20	168,303	15	241,745	19
7950	( 6,917 )	( 2 )	( 15,538 )	( 4 )	( 30,959 )	( 3 )	( 43,113 )	( 3 )
8200	\$ 33,450	9	\$ 75,514	16	\$ 137,344	12	\$ 198,632	16
	淨利歸屬於：							
8610	\$ 33,450	9	\$ 75,514	16	\$ 137,344	12	\$ 198,632	16
	每股盈餘(附註二十)							
	來自繼續營業單位							
9710	\$ 0.78		\$ 1.72		\$ 3.16		\$ 4.52	
9810	\$ 0.78		\$ 1.71		\$ 3.14		\$ 4.50	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：林福勳

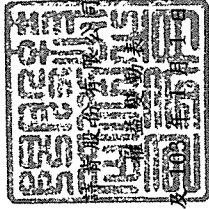


經理人：林福勳



會計主管：何山壯





民國 104 年 9 月 30 日  
 ( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣千元

代碼	股數 ( 仟股 )	金	額	待分配股票股利	資本	公積	法定盈餘公積	留	未分配盈餘	盈餘	總額
A1	41,860	\$	418,599	\$	60,000	\$	54,010	\$	301,990	\$	834,599
102 年度盈餘指撥及分配											
B1	-	-	-	-	-	-	27,731	-	( 27,731 )	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	( 209,300 )	( 209,300 )	-
B9	-	-	-	20,930	-	-	-	-	( 20,930 )	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	198,632	198,632	-
Z1	41,860	\$	418,599	\$	60,000	\$	81,741	\$	242,661	\$	823,931
A1	43,953	\$	439,529	\$	60,000	\$	81,741	\$	312,707	\$	893,977
103 年度盈餘指撥及分配											
B1	-	-	-	-	-	-	26,868	-	( 26,868 )	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	( 219,765 )	( 219,765 )	-
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	137,344	137,344	-
L1	( 970 )	(	9,700	-	( 1,324 )	(	55,532	(	66,556	(	66,556
Z1	42,983	\$	429,822	\$	58,676	\$	108,602	\$	147,886	\$	745,000

後附之附註係本財務報告之一一部分。



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



民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		104年1月1日 至9月30日	103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	\$ 168,303	\$ 241,745
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	28,933	23,163
A20200	攤銷費用	569	744
A21200	利息收入	( 958)	( 1,534)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	( 165)	-
A20900	財務成本	6,133	5,498
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據(增加)減少	( 26)	93
A31150	應收帳款(增加)減少	( 10,920)	14,696
A31180	其他應收款減少	2,390	460
A31200	存貨增加	( 34,114)	( 9,786)
A31230	預付款項減少	5,540	4,862
A31240	其他流動資產減少(增加)	186	( 2,249)
A32130	應付票據(減少)增加	( 2,826)	5,073
A32150	應付帳款(減少)增加	11,210	( 8,152)
A32180	其他應付款項減少	( 22,754)	( 9,895)
A32200	負債準備減少	( 200)	( 600)
A32210	預收款項增加(減少)	192	( 5,539)
A32230	其他流動負債(減少)增加	( 389)	573
A33000	營運產生之現金	151,104	259,152
A33300	支付之利息	( 6,133)	( 5,498)
A33500	支付之所得稅	( 56,834)	( 64,646)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>88,137</u>	<u>189,008</u>
	投資活動之現金流量		
B07500	收取之利息	958	1,534
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 145,070)	( 19,004)
B02800	處分不動產、廠房及設備	619	-

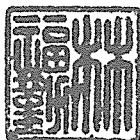
(接次頁)

(承前頁)

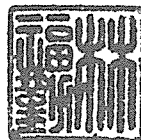
代 碼		104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
B04500	購置無形資產	(\$ 459)	(\$ 895)
B03700	存出保證金增加	( 2,820)	( 4,460)
B06600	其他金融資產減少	6,194	2,953
B07100	預付設備款減少(增加)	109,637	( 64,072)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 30,941)	( 83,944)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	40,000	-
C04500	發放現金股利	( 219,765)	-
C04900	庫藏股票買回成本	( 66,556)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 246,321)	-
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	( 189,125)	105,064
E00100	期初現金及約當現金餘額	225,492	279,567
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 36,367	\$ 384,631

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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 104 年 11 月 10 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司自 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」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 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 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為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，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，而依照 IFRS 13 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。相關揭露請參閱附註二四。

2. IAS 19「員工福利」

該修訂同時修改短期員工福利定義。修訂後短期員工福利定義為「預期於員工提供相關服務之年度報導期間結束日後 12 個月內全部清償之員工福利（離職福利除外）」。惟此項改變並不影響應付休假給付於資產負債表列為流動負債之表達。

3. 「2009 -2011 週期之年度改善」

2009-2011 週期之年度改善修正 IFRS 1「首次採用 IFRSs」、IAS 1「財務報表之表達」、IAS 16「不動產、廠房及設備」、IAS 32「金融工具：表達」及 IAS 34「期中財務報導」等準則。

IAS 1 之修正係闡明，於追溯適用會計政策、追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目，且前述事項對前一期期初之資產負債表資訊具重大影響時，本公司應列報前一期期初之資產負債表，但無須提供前一期期初之附註資訊。

IAS 16 之修正係闡明，符合不動產、廠房及設備定義之備用零件、備用設備及維修設備應依 IAS 16 認列，其餘不符合不動產、廠房及設備定義者，係認列為存貨。

IAS 32 之修正闡明，分配予業主及權益交易之交易成本之相關所得稅係按 IAS 12「所得稅」處理。

IAS 34 之修正闡明，若部門負債總額之衡量金額係定期提供予本公司主要營運決策者且前一年度財務報表對該應報導部門揭露之金額間存有重大變動，應於期中財務報告揭露該衡量金額。

(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。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「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
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 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」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	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 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 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 日以後之企業合併開始適用 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：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 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。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

- (1) 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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。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。此類金融資產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，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

#### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

#### 2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

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，導致本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 之修正係釐清本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，本公司須增加揭露所採用之折現率。

#### 3. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

#### 4. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本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) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本財務報告所採用之會計政策與 103 年度財務報告相同。

## 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 103 年度財務報告相同。

## 六、現金及約當現金

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,246	\$ 1,847	\$ 1,246
銀行支票及活期存款	35,121	134,045	293,785
約當現金			
銀行定期存款	-	89,600	89,600
	<u>\$ 36,367</u>	<u>\$ 225,492</u>	<u>\$ 384,631</u>

## 七、應收票據及應收帳款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 26	\$ -	\$ -
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 26</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收帳款</u>			
非關係人			
因營業而發生	\$ 49,664	\$ 38,744	\$ 27,722
減：備抵呆帳	( 479)	( 479)	( 479)
	<u>\$ 49,185</u>	<u>\$ 38,265</u>	<u>\$ 27,243</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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
0~150 天	\$ 49,664	\$ 38,744	\$ 27,722
151~180 天	-	-	-
181~360 天	-	-	-
360 天以上	-	-	-
合 計	<u>\$ 49,664</u>	<u>\$ 38,744</u>	<u>\$ 27,722</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。



應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損	群 組 評 估 減 損	合 計
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	-	-	-
103年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 479</u>	<u>\$ 479</u>
104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	-	-	-
104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 479</u>	<u>\$ 479</u>

截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，均無個別判定已減損應收帳款。

#### 八、存 貨

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
商 品	\$ 436,183	\$ 406,341	\$ 414,418
在途存貨	<u>37,226</u>	<u>32,954</u>	<u>16,393</u>
	<u>\$ 473,409</u>	<u>\$ 439,295</u>	<u>\$ 430,811</u>

104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨報廢損失 763 仟元及 0 仟元與 2,134 仟元及 1,810 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
103年1月1日餘額	\$ 534,164	\$ 72,872	\$ 3,206	\$ 2,561	\$ 200,343	\$ 30,279	\$ 843,425
增 添	-	-	-	190	15,440	2,728	18,358
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
處 分	-	-	-	-	( 600 )	-	( 600 )
103年9月30日餘額	<u>\$ 534,164</u>	<u>\$ 72,872</u>	<u>\$ 3,206</u>	<u>\$ 2,751</u>	<u>\$ 215,183</u>	<u>\$ 33,007</u>	<u>\$ 861,183</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	-	( 1,366 )	( 338 )	( 584 )	( 17,738 )	( 3,137 )	( 23,163 )
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
處 分	-	-	-	-	600	-	600
103年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,277)</u>	<u>(\$ 2,030)</u>	<u>(\$ 2,116)</u>	<u>(\$ 146,838)</u>	<u>(\$ 23,669)</u>	<u>(\$ 176,930)</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9月30日淨額	<u>\$ 534,164</u>	<u>\$ 70,595</u>	<u>\$ 1,176</u>	<u>\$ 635</u>	<u>\$ 68,345</u>	<u>\$ 9,338</u>	<u>\$ 684,253</u>

(接次頁)

(承前頁)

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
104年1月1日餘額	\$ 534,164	\$ 72,872	\$ 3,866	\$ 2,832	\$ 214,983	\$ 35,287	\$ 864,004
增添	-	118,436	330	-	16,875	10,443	146,084
重分類	-	-	-	-	-	-	-
處分	-	-	(630)	-	(1,442)	(101)	(2,173)
104年9月30日餘額	<u>\$ 534,164</u>	<u>\$ 191,308</u>	<u>\$ 3,566</u>	<u>\$ 2,832</u>	<u>\$ 230,416</u>	<u>\$ 45,629</u>	<u>\$ 1,007,915</u>
<b>累計折舊及減損</b>							
104年1月1日餘額	\$ -	(\$ 2,733)	(\$ 2,136)	(\$ 2,312)	(\$ 153,359)	(\$ 24,898)	(\$ 185,438)
折舊費用	-	(2,725)	(338)	(368)	(21,370)	(4,132)	(28,933)
重分類	-	-	-	-	-	-	-
處分	-	-	254	-	1,442	23	1,719
104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,458)</u>	<u>(\$ 2,220)</u>	<u>(\$ 2,680)</u>	<u>(\$ 173,287)</u>	<u>(\$ 29,007)</u>	<u>(\$ 212,652)</u>
104年1月1日淨額	<u>\$ 534,164</u>	<u>\$ 70,139</u>	<u>\$ 1,730</u>	<u>\$ 520</u>	<u>\$ 61,624</u>	<u>\$ 10,389</u>	<u>\$ 678,566</u>
104年9月30日淨額	<u>\$ 534,164</u>	<u>\$ 185,850</u>	<u>\$ 1,346</u>	<u>\$ 152</u>	<u>\$ 57,129</u>	<u>\$ 16,622</u>	<u>\$ 795,263</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	8至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，請參閱附註二六。

#### 十、電腦軟體

成本	電腦軟體成本
103年1月1日餘額	\$ 8,109
單獨取得	<u>895</u>
103年9月30日餘額	<u>\$ 9,004</u>
<b>累計攤銷及減損</b>	
103年1月1日餘額	(\$ 7,496)
攤銷費用	<u>(744)</u>
103年9月30日餘額	<u>(\$ 8,240)</u>
103年1月1日淨額	<u>\$ 613</u>
103年9月30日淨額	<u>\$ 764</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>電腦軟體成本</u>
<u>成本</u>	
104年1月1日餘額	\$ 9,004
單獨取得	<u>459</u>
104年9月30日餘額	<u>\$ 9,463</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
104年1月1日餘額	(\$ 8,443)
攤銷費用	<u>( 569)</u>
104年9月30日餘額	<u>(\$ 9,012)</u>
104年1月1日淨額	<u>\$ 561</u>
104年9月30日淨額	<u>\$ 451</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

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
<u>流動</u>			
暫付款	\$ 3,821	\$ 4,040	\$ 4,765
其他	<u>52</u>	<u>19</u>	<u>111</u>
	<u>\$ 3,873</u>	<u>\$ 4,059</u>	<u>\$ 4,876</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 2,050	\$ 111,687	\$ 89,630
存出保證金	<u>48,324</u>	<u>45,504</u>	<u>47,077</u>
	<u>\$ 50,374</u>	<u>\$ 157,191</u>	<u>\$ 136,707</u>

其他金融資產質押之資訊，參閱附註二六。

#### 十二、借款

##### (一) 短期信用借款

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
銀行借款	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於 104 年 9 月 30 日為 1.50%~1.65%。

## (二) 長期借款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>擔保借款</u> (附註二六)			
銀行借款	\$ 420,000	\$ 420,000	\$ 420,000
減：列為一年內到期部分	( 8,854)	-	-
長期借款	<u>\$ 411,146</u>	<u>\$ 420,000</u>	<u>\$ 420,000</u>

該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保 (參閱附註二六)，借款到期日為 117 年 6 月 27 日，截至 104 年 9 月 30 日止，有效年利率為 2.1%。

本公司之長期借款為：

	原始貸款金額	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30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 1 期，每月 15 日還本，首期還本 900 仟元，次月起每月還本 693 仟元，共 144 期。	\$ 100,000	\$ 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 1 期，每月 27 日還本，共分 144 期，平均攤還	<u>320,000</u>	<u>320,000</u>	<u>320,000</u>
		<u>\$ 420,000</u>	<u>\$ 420,000</u>	<u>\$ 420,000</u>

## 十三、應付票據及應付帳款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>應付票據</u>			
非關係人			
因營業而發生	<u>\$ 55,279</u>	<u>\$ 58,105</u>	<u>\$ 68,298</u>
<u>應付帳款</u>			
非關係人			
因營業而發生	<u>\$ 37,002</u>	<u>\$ 25,792</u>	<u>\$ 25,503</u>

本公司購買存貨之平均賒帳期間國內為 30~60 天，國外則依即期信用狀付款。

#### 十四、其他負債

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付設備款	\$ 1,153	\$ 139	\$ 25
應付薪資	9,491	9,750	9,684
應付年終獎金	6,982	8,918	6,569
應付業績獎金	5,534	10,489	6,216
應付員工紅利及董監 酬勞	10,858	20,111	15,067
應付休假給付	4,915	3,319	4,399
應付運費	4,312	5,784	4,343
應付股利	-	-	209,300
其 他	<u>13,200</u>	<u>19,675</u>	<u>14,462</u>
	<u>\$ 56,445</u>	<u>\$ 78,185</u>	<u>\$ 270,065</u>
其他負債			
預收款項	\$ 111,831	\$ 111,639	\$ 122,874
其 他	<u>4,692</u>	<u>5,081</u>	<u>5,432</u>
	<u>\$ 116,523</u>	<u>\$ 116,720</u>	<u>\$ 128,306</u>

#### 十五、負債準備－非流動

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
除役成本	<u>\$ 6,400</u>	<u>\$ 6,600</u>	<u>\$ 6,800</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104年及103年7月1日至9月30日與104年及103年1月1日至9月30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2,692仟元、2,758仟元、7,644仟元及7,591仟元。

確定提撥計畫相關退休金費用係分別認列於下列項目：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 241	\$ -	\$ 241	\$ -
推銷費用	\$ 2,056	\$ 2,128	\$ 5,665	\$ 5,741
管理費用	\$ 395	\$ 630	\$ 1,738	\$ 1,850

## 十七、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30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>42,983</u>	<u>43,953</u>	<u>41,860</u>
已發行股本	<u>\$ 429,829</u>	<u>\$ 439,529</u>	<u>\$ 418,599</u>
待分配股票股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,930</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。本次私募普通股股票補辦公開發行上櫃，業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心同意於 103 年 8 月 18 日起正式上櫃買賣。

### (二) 資本公積

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
股票發行溢價	<u>\$ 58,676</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。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞於 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註十八之（五）。

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。

本公司分別於 104 年 6 月 16 日及 103 年 6 月 19 日舉行股東常會，決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 26,868	\$ 27,731	\$ -	\$ -
現金股利	219,765	209,300	5.1	5.0
股票股利	-	20,930	-	0.5

上述 104 年度盈餘分配案經董事會決議以 104 年 7 月 12 日為配息基準日。103 年度盈餘分配案經董事會決議以 103 年 10 月 5 日為配股、配息基準日。

#### (四) 庫藏股票

收 回 原 因	單 位：仟 股	
	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
<u>維護公司信用及股東權益</u>		
期初股數	-	-
本期增加	970	-
本期減少	( 970 )	-
期末股數	<u>-</u>	<u>-</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

### 十八、繼續營業單位綜合損益

#### (一) 其他收入

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	(\$ 99)	(\$ 361)	(\$ 958)	(\$ 1,534)
押金設算息	( 9 )	( 22 )	( 34 )	( 72 )
	( 108 )	( 383 )	( 992 )	( 1,606 )
其 他	( 1,378 )	( 1,894 )	( 7,604 )	( 6,468 )
	<u>(\$ 1,486)</u>	<u>(\$ 2,277)</u>	<u>(\$ 8,596)</u>	<u>(\$ 8,074)</u>



## (二) 其他 (利益) 及損失

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換損益	\$ 1,037	(\$ 119)	\$ 489	(\$ 356)
處分不動產、廠房及設 備利益	-	-	( 165)	-
其他支出	-	20	60	68
	<u>\$ 1,037</u>	<u>(\$ 99)</u>	<u>\$ 384</u>	<u>(\$ 288)</u>

## (三) 財務成本

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
其他利息費用	<u>\$ 2,353</u>	<u>\$ 1,900</u>	<u>\$ 6,133</u>	<u>\$ 5,498</u>

## (四) 折舊及攤銷

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 10,867	\$ 7,933	\$ 28,933	\$ 23,163
無形資產	219	215	569	744
	<u>\$ 11,086</u>	<u>\$ 8,148</u>	<u>\$ 29,502</u>	<u>\$ 23,907</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,659	\$ -	\$ 2,659	\$ -
推銷費用	7,520	5,620	21,594	16,492
管理費用	688	2,313	4,680	6,671
	<u>\$ 10,867</u>	<u>\$ 7,933</u>	<u>\$ 28,933</u>	<u>\$ 23,163</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 5	\$ -	\$ 5	\$ -
推銷費用	199	196	518	664
管理費用	15	19	46	80
	<u>\$ 219</u>	<u>\$ 215</u>	<u>\$ 569</u>	<u>\$ 744</u>

## (五) 員工福利費用

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 56,680	\$ 63,166	\$ 178,318	\$ 180,272
退職後福利(附註十六)				
確定提撥計畫	2,694	2,758	7,644	7,591
	<u>\$ 59,374</u>	<u>\$ 65,924</u>	<u>\$ 185,962</u>	<u>\$ 187,863</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 5,455	\$ -	\$ 5,455	\$ -
推銷費用	39,526	43,830	122,866	121,912
管理費用	14,393	22,094	57,641	65,951
	<u>\$ 59,374</u>	<u>\$ 65,924</u>	<u>\$ 185,962</u>	<u>\$ 187,863</u>

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。本公司估列員工紅利及董監事酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）之 6% 及 2% 計算，估列金額如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
員工紅利	\$ 1,807	\$ 4,078	\$ 7,417	\$ 10,726
董監事酬勞	602	1,359	2,472	3,575

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。

本公司於 104 年 6 月 16 日及 103 年 6 月 19 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度		102年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 14,509	\$ -	\$ 14,975	\$ -
董監事酬勞	4,836	-	4,991	-

104 年 6 月 16 日及 103 年 6 月 19 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 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。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至「公開資訊觀測站」查詢。

## 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：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 6,989	\$ 15,630	\$ 29,010	\$ 41,462
未分配盈餘加徵	-	-	2,205	1,935
遞延所得稅				
當期產生者	( 72)	( 92)	( 256)	( 284)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6,917</u>	<u>\$ 15,538</u>	<u>\$ 30,959</u>	<u>\$ 43,113</u>

### (二) 兩稅合一相關資訊

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
87 年度以後未分配盈餘 股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 147,886</u>	<u>\$ 312,707</u>	<u>\$ 242,661</u>
	<u>\$ 14,120</u>	<u>\$ 37,952</u>	<u>\$ 63,281</u>

103 及 102 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 21.38% 及 20.95%。

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 103 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。

### (三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 102 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

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.78</u>	<u>\$ 1.72</u>	<u>\$ 3.16</u>	<u>\$ 4.52</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.78</u>	<u>\$ 1.71</u>	<u>\$ 3.14</u>	<u>\$ 4.50</u>

單位：每股元

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

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 淨利	\$ 33,450	\$ 75,514	\$ 137,344	\$ 198,632
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 盈餘	<u>\$ 33,450</u>	<u>\$ 75,514</u>	<u>\$ 137,344</u>	<u>\$ 198,632</u>

股 數

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	42,983	43,953	43,502	43,953
具稀釋作用潛在普通股之 影響： 員工分紅	<u>175</u>	<u>131</u>	<u>292</u>	<u>221</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>43,158</u>	<u>44,084</u>	<u>43,794</u>	<u>44,174</u>

單位：仟股

若公司得選擇以股票或現金發放員工分紅或員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅或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。於次年度決議員工分紅或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。

二一、非現金交易

本公司於104年及103年1月1日至9月30日進行下列僅有部分現金收付之投資活動及不影響現金收付之籌資活動：

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
購置不動產、廠房及設備		
不動產、廠房及設備增加數	\$146,084	\$ 18,358
加：期初應付設備款	139	671
減：期末應付設備款	( <u>1,153</u> )	( <u>25</u> )
現金支付數	<u>\$145,070</u>	<u>\$ 19,004</u>

## 二二、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 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 47,173 仟元、45,103 仟元及 43,706 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
最低租賃給付	<u>\$ 53,974</u>	<u>\$ 54,054</u>	<u>\$ 164,188</u>	<u>\$ 156,481</u>

## 二三、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。

## 二四、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

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ 86,011	\$ 266,580	\$ 413,652
其他金融資產（註2）	12,517	18,711	18,686
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註3）	612,004	610,979	783,866

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：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、本期所得稅負債、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

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

##### 敏感度分析

本公司主要受到美金及新加坡幣匯率波動之影響。

公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率為 1%，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目。下列為當新台幣（功能性貨幣）對攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。

於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日當新台幣相對於美金及新加坡幣升值或貶值 1% 時，104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前損益將分別增加及減少 251 仟元及 113 仟元。

##### (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，年利率上升 0.5%，對本公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 1,542 仟元及減少 67 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 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 610,960 仟元、572,960 仟元及 572,960 仟元。

## 二五、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：

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
林 福 勤	本公司之董事長
謝 秀 珠	本公司之副總經理
怡芯股份有限公司 (怡芯公司) (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副總經理
HAWAII FURNISHING PTE LTD. (HAWAII)	董事長相同

(二) 銷貨成本

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
HAWAII	<u>\$ 7,365</u>	<u>\$ 8,388</u>	<u>\$ 23,052</u>	<u>\$ 23,960</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。

(三) 租金費用

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
怡芯公司	\$ 583	\$ 555	\$ 1,748	\$ 1,665
謝 秀 珠	264	264	792	792
	<u>\$ 847</u>	<u>\$ 819</u>	<u>\$ 2,540</u>	<u>\$ 2,457</u>

104年1月1日至9月30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~ 108.10.31	月繳，每月 1 日 匯款	\$ 1,748
謝 秀 珠	頭份門市	99.05.01~ 105.04.30	月繳，每月 1 日 匯款	792

103年1月1日至9月30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	\$ 1,665
謝 秀 珠	頭份門市	99.05.01~ 105.04.30	月繳，每月 1 日 匯款	792



上述與關係人之租賃交易係依雙方議定之價款。

(四) 存出保證金 (帳列其他非流動資產)

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
怡芯公司	\$ 390	\$ 390	\$ 390
謝秀珠	<u>105</u>	<u>105</u>	<u>105</u>
	<u>\$ 495</u>	<u>\$ 495</u>	<u>\$ 495</u>

(五) 其他應付款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
HAWAII	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 455</u>

(六) 主要管理階層之薪酬

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 3,222	\$ 2,706	\$ 9,454	\$ 8,648
退職後福利	<u>45</u>	<u>27</u>	<u>99</u>	<u>81</u>
	<u>\$ 3,267</u>	<u>\$ 2,733</u>	<u>\$ 9,553</u>	<u>\$ 8,729</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。

二六、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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
備償存款 (帳列其他流動資產)	\$ 4,000	\$ 10,243	\$ 10,235
定期存款 (帳列其他流動資產)	8,517	8,468	8,451
自有土地	534,164	534,164	534,164
建築物	<u>185,850</u>	<u>70,139</u>	<u>70,595</u>
	<u>\$ 732,531</u>	<u>\$ 623,014</u>	<u>\$ 623,445</u>

二七、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>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
保證票據	\$240,960 仟元	\$240,960 仟元	\$240,960 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>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
美 元	\$ 2,476 仟元	\$ 2,362 仟元	\$ 1,965 仟元
新加坡幣	845 仟元	435 仟元	769 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。104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權利金支出（帳列銷貨成本）分別為 7,365 仟元、8,388 仟元、23,052 仟元及 23,960 仟元。

二八、重大之災害損失：無。

二九、重大之期後事項：無。

三十、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：

104 年 9 月 30 日

	<u>外 幣 ( 元 )</u>	<u>匯 率</u>	<u>帳 面 金 額 ( 仟 元 )</u>
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 751	31.7 (美元：新台幣)	\$ 24
新 幣	17,682	22.98 (新幣：新台幣)	406
日 圓	13,201	0.33 (日圓：新台幣)	4
港 幣	9,595	3.81 (港幣：新台幣)	37
人 民 幣	24,906	4.96 (人民幣：新台幣)	124
			<u>\$ 595</u>
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	608,917	32.58 (美元：新台幣)	\$ 19,838
新 幣	239,282	23.36 (新幣：新台幣)	5,590
歐 元	710	60.55 (歐元：新台幣)	43
			<u>\$ 25,471</u>

103 年 12 月 31 日

	外 幣 ( 元 )	匯 率	帳 面 金 額 ( 仟 元 )
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 2,774	30.54 (美元：新台幣)	\$ 85
新 幣	1,730	25.73 (新幣：新台幣)	45
日 圓	13,200	0.33 (日圓：新台幣)	4
港 幣	9,595	3.81 (港幣：新台幣)	37
人 民 幣	2,913	4.78 (人民幣：新台幣)	14
歐 元	1,158	42.35 (歐元：新台幣)	49
			<u>\$ 234</u>
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	455,485	31.29 (美元：新台幣)	\$ 14,252
新 幣	21,553	23.90 (新幣：新台幣)	515
			<u>\$ 14,767</u>

103 年 9 月 30 日

	外 幣 ( 元 )	匯 率	帳 面 金 額 ( 仟 元 )
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 369	29.76 (美元：新台幣)	\$ 11
新 幣	1,954	22.78 (新幣：新台幣)	45
日 圓	13,199	0.33 (日圓：新台幣)	4
港 幣	9,594	3.81 (港幣：新台幣)	37
人 民 幣	3,716	4.76 (人民幣：新台幣)	18
歐 元	1,158	42.35 (歐元：新台幣)	49
			<u>\$ 164</u>
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	291,961	30.06 (美元：新台幣)	\$ 8,776
新 幣	102,923	23.83 (新幣：新台幣)	2,453
			<u>\$ 11,229</u>

### 三一、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。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。