

詩肯股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告
民國105及104年第3季

地址：桃園市龜山區頂湖一街69號

電話：(03)318-0555

§ 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	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	15~26		六~十九
(七) 關係人交易	31~32		二五
(八) 質抵押之資產	32		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33		二七
(十) 重大之災害損失	33		二八
(十一) 重大之期後事項	33		二九
(十二) 其 他	27~31、34~35		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	35~36		三一
2. 轉投資事業相關資訊	35~36		三一
3. 大陸投資資訊	36		三一
(十四) 部門資訊	36		三二

會計師核閱報告

詩肯股份有限公司 公鑒：

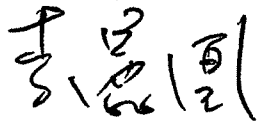
詩肯股份有限公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權益變動表與現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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。

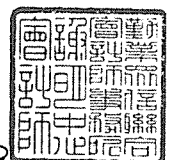
依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李麗鳳



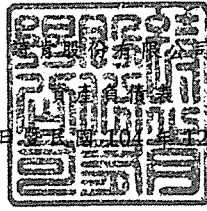
會計師 謝明忠



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 105 年 11 月 3 日



民國 105 年 9 月 30 日 及 104 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

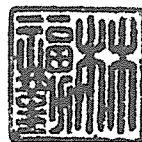
代 碼	資 產	105年9月30日 (經核閱)		104年12月31日(經查核)		104年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 44,917	3	\$ 92,175	6	\$ 36,367	3
1150	應收票據 (附註四、五及七)	33	-	-	-	26	-
1170	應收帳款 (附註四、五及七)	41,206	3	46,041	3	49,185	3
1200	其他應收款	519	-	493	-	433	-
130X	存貨 (附註四、五及八)	447,773	32	499,217	32	473,409	32
1410	預付款項	44,333	3	51,055	3	56,729	4
1479	其他流動資產 (附註十一及二六)	6,672	-	7,439	1	16,390	1
11XX	流動資產總計	<u>585,453</u>	<u>41</u>	<u>696,420</u>	<u>45</u>	<u>632,539</u>	<u>43</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、五、九及二六)	781,446	55	791,552	51	795,263	54
1780	無形資產 (附註四及十)	1,574	-	650	-	451	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十九)	1,361	-	1,069	-	1,300	-
1990	其他非流動資產 (附註十一、二二及二五)	52,667	4	57,256	4	50,374	3
15XX	非流動資產總計	<u>837,048</u>	<u>59</u>	<u>850,527</u>	<u>55</u>	<u>847,388</u>	<u>57</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,422,501</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,546,947</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,479,927</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十二)	\$ 20,000	1	\$ 40,000	3	\$ 40,000	3
2150	應付票據 (附註十三)	28,304	2	50,877	3	55,279	4
2170	應付帳款 (附註十三)	24,667	2	29,642	2	37,002	2
2200	其他應付款 (附註十四及二五)	63,243	4	70,264	5	56,445	4
2230	本期所得稅負債	4,619	-	14,069	1	3,278	-
2310	預收款項 (附註十四)	106,039	8	112,080	7	111,831	8
2320	一年內到期長期借款 (附註十二)	34,983	3	17,500	1	8,854	1
2399	其他流動負債 (附註十四)	4,238	-	5,081	-	4,692	-
21XX	流動負債總計	<u>286,093</u>	<u>20</u>	<u>339,513</u>	<u>22</u>	<u>317,381</u>	<u>22</u>
	非流動負債						
2540	長期借款 (附註十二)	376,064	27	402,500	26	411,146	28
2550	負債準備—非流動 (附註四及十五)	5,900	-	6,400	-	6,400	-
25XX	非流動負債合計	<u>381,964</u>	<u>27</u>	<u>408,900</u>	<u>26</u>	<u>417,546</u>	<u>28</u>
2XXX	負債總計	<u>668,057</u>	<u>47</u>	<u>748,413</u>	<u>48</u>	<u>734,927</u>	<u>50</u>
	權益 (附註十七)						
	股 本						
3110	普通股股本	429,829	30	429,829	28	429,829	29
3200	資本公積	58,676	4	58,676	4	58,676	4
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	127,696	9	108,609	7	108,609	7
3350	未分配盈餘	138,243	10	201,420	13	147,886	10
3300	保留盈餘總計	265,939	19	310,029	20	256,495	17
3XXX	權益總計	<u>754,444</u>	<u>53</u>	<u>798,534</u>	<u>52</u>	<u>745,000</u>	<u>50</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 1,422,501</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,546,947</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,479,927</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

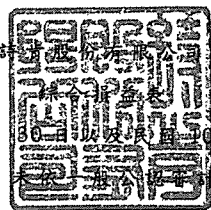


經理人：林福勤



會計主管：何山壯





民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 及 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱， 準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入							
4110	\$ 387,012	100	\$ 370,563	99	\$1,164,023	99	\$1,159,031	99
4170	(3,922)	(1)	(4,517)	(1)	(13,644)	(1)	(13,839)	(1)
4190	(59)	-	(55)	-	(176)	-	(202)	-
4100	383,031	99	365,991	98	1,150,203	98	1,144,990	98
4800	4,962	1	6,059	2	18,586	2	20,920	2
4000	<u>387,993</u>	<u>100</u>	<u>372,050</u>	<u>100</u>	<u>1,168,789</u>	<u>100</u>	<u>1,165,910</u>	<u>100</u>
	營業成本(附註二五及二七)							
5110	(175,557)	(45)	(158,543)	(43)	(526,788)	(45)	(463,892)	(40)
5800	(3,634)	(1)	(4,357)	(1)	(13,479)	(1)	(14,999)	(1)
5000	<u>(179,191)</u>	<u>(46)</u>	<u>(162,900)</u>	<u>(44)</u>	<u>(540,267)</u>	<u>(46)</u>	<u>(478,891)</u>	<u>(41)</u>
5900	<u>208,802</u>	<u>54</u>	<u>209,150</u>	<u>56</u>	<u>628,522</u>	<u>54</u>	<u>687,019</u>	<u>59</u>
	營業費用(附註十六、十八及二五)							
6100	(149,901)	(39)	(143,318)	(39)	(447,893)	(38)	(425,080)	(36)
6200	(17,790)	(4)	(23,561)	(6)	(55,624)	(5)	(95,715)	(8)
6000	<u>(167,691)</u>	<u>(43)</u>	<u>(166,879)</u>	<u>(45)</u>	<u>(503,517)</u>	<u>(43)</u>	<u>(520,795)</u>	<u>(44)</u>
6900	<u>41,111</u>	<u>11</u>	<u>42,271</u>	<u>11</u>	<u>125,005</u>	<u>11</u>	<u>166,224</u>	<u>15</u>
	營業外收入及支出							
7190	2,771	1	1,486	1	10,091	1	8,596	1
7020	512	-	(1,037)	-	462	-	(384)	-
7050	(2,010)	(1)	(2,353)	(1)	(6,107)	(1)	(6,133)	(1)
7000	<u>1,273</u>	<u>-</u>	<u>(1,904)</u>	<u>-</u>	<u>4,446</u>	<u>-</u>	<u>2,079</u>	<u>-</u>
7900	42,384	11	40,367	11	129,451	11	168,303	15
7950	<u>(7,272)</u>	<u>(2)</u>	<u>(6,917)</u>	<u>(2)</u>	<u>(23,100)</u>	<u>(2)</u>	<u>(30,959)</u>	<u>(3)</u>
8200	<u>\$ 35,112</u>	<u>9</u>	<u>\$ 33,450</u>	<u>9</u>	<u>\$ 106,351</u>	<u>9</u>	<u>\$ 137,344</u>	<u>12</u>
	淨利歸屬於：							
8610	<u>\$ 35,112</u>	<u>9</u>	<u>\$ 33,450</u>	<u>9</u>	<u>\$ 106,351</u>	<u>9</u>	<u>\$ 137,344</u>	<u>12</u>
	每股盈餘(附註二十)							
	來自繼續營業單位							
9710	<u>\$ 0.82</u>		<u>\$ 0.78</u>		<u>\$ 2.47</u>		<u>\$ 3.16</u>	
9810	<u>\$ 0.81</u>		<u>\$ 0.78</u>		<u>\$ 2.46</u>		<u>\$ 3.14</u>	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：林福勳

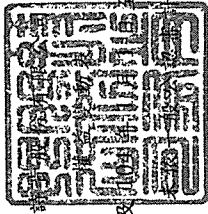


經理人：林福勳



會計主管：何山壯





民國 105 年 9 月 30 日
(僅經核閱，未
準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	股數 (仟股)	普 通 股	本 股	資 本 公 積	保 法 定 盈 餘 公 積	留 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	盈 餘	權 益 總 額
A1	43,953	\$ 439,529	\$ 60,000	\$ 81,741	\$ 312,707	\$ 893,977			
B1	-	-	-	26,868	(26,868)	-			
B5	-	-	-	-	(219,765)	(219,765)			(219,765)
D1	-	-	-	-	-	137,344			137,344
L1	(970)	(9,700)	(1,324)	-	(55,532)	(66,556)			(66,556)
Z1	42,983	\$ 429,829	\$ 58,676	\$ 108,609	\$ 147,886	\$ 745,000			\$ 745,000
A1	42,983	\$ 429,829	\$ 58,676	\$ 108,609	\$ 201,420	\$ 798,534			\$ 798,534
B1	-	-	-	19,087	(19,087)	-			
B5	-	-	-	-	(150,441)	(150,441)			(150,441)
D1	-	-	-	-	-	106,351			106,351
Z1	42,983	\$ 429,829	\$ 58,676	\$ 127,696	\$ 138,243	\$ 754,444			\$ 754,444

後附之附註係本財務報告之一部分。



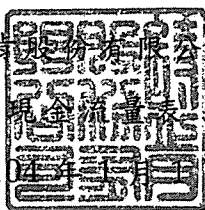
董事長：林福勤



經理人：林福勤



會計主管：何山壯



民國 105 年及 104 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		105年1月1日 至9月30日	104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	\$ 129,451	\$ 168,303
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	37,491	28,933
A20200	攤銷費用	638	569
A21200	利息收入	(56)	(958)
A20900	財務成本	6,107	6,133
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(165)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據增加	(33)	(26)
A31150	應收帳款減少(增加)	4,835	(10,920)
A31180	其他應收款(增加)減少	(26)	2,390
A31200	存貨減少(增加)	51,444	(34,114)
A31230	預付款項減少	6,722	5,540
A31240	其他流動資產減少	769	186
A32130	應付票據減少	(22,573)	(2,826)
A32150	應付帳款(減少)增加	(4,975)	11,210
A32180	其他應付款項減少	(6,527)	(22,754)
A32200	負債準備減少	(500)	(200)
A32210	預收款項(減少)增加	(6,041)	192
A32230	其他流動負債(減少)	(843)	(389)
A33000	營運產生之現金	195,883	151,104
A33300	支付之利息	(6,107)	(6,133)
A33500	支付之所得稅	(32,842)	(56,834)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>156,934</u>	<u>88,137</u>
	投資活動之現金流量		
B07500	收取之利息	56	958
B02700	購置不動產、廠房及設備	(21,822)	(145,070)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	619

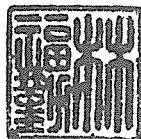
(接次頁)

(承前頁)

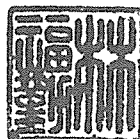
代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
B04500	購置無形資產	(\$ 1,562)	(\$ 459)
B03700	存出保證金增加	(874)	(2,820)
B06600	其他金融資產(增加)減少	(2)	6,194
B07100	預付設備款(增加)減少	(594)	109,637
BBBB	投資活動之淨現金流出	(24,798)	(30,941)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款(減少)增加	(20,000)	40,000
C01700	償還長期借款	(8,953)	-
C04500	發放現金股利	(150,441)	(219,765)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(66,556)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(179,394)	(246,321)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(47,258)	(189,125)
E00100	期初現金及約當現金餘額	92,175	225,492
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 44,917	\$ 36,367

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 105 年及 104 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

本公司於 84 年 10 月 9 日奉經濟部核准設立，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 105 年 11 月 3 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) 經金管會認可將於 106 年適用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)

金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」)

<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
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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

(接次頁)

(承前頁)

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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：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106年適用之IFRSs規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列／迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，本公司將揭露公允價值層級，對屬第2／3等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於106年追溯適用。

2. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 8 之修正係釐清若本公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

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。

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 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會 (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，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9『金融工具』及 IFRS 4『保險合約』」	2018 年 1 月 1 日
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」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 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。

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「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. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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。

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 及相關修正生效時，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。

3. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示本公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

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 104 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

請參閱 104 年度財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,628	\$ 2,052	\$ 1,246
銀行支票及活期存款	<u>43,289</u>	<u>90,123</u>	<u>35,121</u>
	<u>\$ 44,917</u>	<u>\$ 92,175</u>	<u>\$ 36,367</u>

七、應收票據及應收帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 33	\$ -	\$ 26
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 33</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26</u>
<u>應收帳款</u>			
非關係人			
因營業而發生	\$ 41,685	\$ 46,520	\$ 49,664
減：備抵呆帳	<u>(479)</u>	<u>(479)</u>	<u>(479)</u>
	<u>\$ 41,206</u>	<u>\$ 46,041</u>	<u>\$ 49,185</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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
0~150天	\$ 41,685	\$ 46,520	\$ 49,664
151~180天	-	-	-
181~360天	-	-	-
360天以上	-	-	-
合計	<u>\$ 41,685</u>	<u>\$ 46,520</u>	<u>\$ 49,664</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

本公司於資產負債表日無已逾期未減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
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>
105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	-	-	-
105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 479</u>	<u>\$ 479</u>

截至105年9月30日暨104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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
商 品	\$ 425,947	\$ 467,810	\$ 436,183
在途存貨	<u>21,826</u>	<u>31,407</u>	<u>37,226</u>
	<u>\$ 447,773</u>	<u>\$ 499,217</u>	<u>\$ 473,409</u>

105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨報廢損失948仟元及763仟元與1,489仟元及2,134仟元。

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
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>
累計折舊及減損							
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>

(接次頁)

(承前頁)

	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
<u>成 本</u>							
105年1月1日餘額	\$ 534,164	\$ 197,364	\$ 3,566	\$ 2,832	\$ 230,415	\$ 47,985	\$ 1,016,326
增 添	-	1,476	969	1,774	13,978	3,131	21,328
重 分 類	-	6,057	-	-	-	-	6,057
處 分	-	-	-	-	(20,130)	-	(20,130)
105年9月30日餘額	<u>\$ 534,164</u>	<u>\$ 204,897</u>	<u>\$ 4,535</u>	<u>\$ 4,606</u>	<u>\$ 224,263</u>	<u>\$ 51,116</u>	<u>\$ 1,023,581</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
105年1月1日餘額	\$ -	(\$ 7,951)	(\$ 2,327)	(\$ 2,723)	(\$ 180,984)	(\$ 30,789)	(\$ 224,774)
折舊費用	-	(7,790)	(358)	(254)	(23,582)	(5,507)	(37,491)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
處 分	-	-	-	-	20,130	-	20,130
105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 15,741)</u>	<u>(\$ 2,685)</u>	<u>(\$ 2,977)</u>	<u>(\$ 184,436)</u>	<u>(\$ 36,296)</u>	<u>(\$ 242,135)</u>
105年1月1日淨額	<u>\$ 534,164</u>	<u>\$ 189,413</u>	<u>\$ 1,239</u>	<u>\$ 109</u>	<u>\$ 49,431</u>	<u>\$ 17,196</u>	<u>\$ 791,552</u>
105年9月30日淨額	<u>\$ 534,164</u>	<u>\$ 189,156</u>	<u>\$ 1,850</u>	<u>\$ 1,629</u>	<u>\$ 39,827</u>	<u>\$ 14,820</u>	<u>\$ 781,446</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	3至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

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 1,075	\$ 9,004
單獨取得	1,562	459
處 分	(296)	-
期末餘額	<u>\$ 2,341</u>	<u>\$ 9,463</u>
<u>累計攤銷</u>		
期初餘額	(\$ 425)	(\$ 8,443)
攤銷費用	(638)	(569)
處 分	296	-
期末餘額	<u>(\$ 767)</u>	<u>(\$ 9,012)</u>
期初淨額	<u>\$ 650</u>	<u>\$ 561</u>
期末淨額	<u>\$ 1,574</u>	<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>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>流動</u>			
暫付款	\$ 2,535	\$ 3,420	\$ 3,821
其他金融資產(受限制存款)	4,007	4,005	12,517
其他	<u>130</u>	<u>14</u>	<u>52</u>
	<u>\$ 6,672</u>	<u>\$ 7,439</u>	<u>\$ 16,390</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 3,986	\$ 9,449	\$ 2,050
存出保證金(附註二二)	<u>48,681</u>	<u>47,807</u>	<u>48,324</u>
	<u>\$ 52,667</u>	<u>\$ 57,256</u>	<u>\$ 50,374</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>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
銀行借款	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 40,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.20%、1.50%~1.60%及 1.50%~1.65%。

(二) 長期借款

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>擔保借款(附註二六)</u>			
銀行借款	\$ 411,047	\$ 420,000	\$ 420,000
減：列為一年內到期部分	(<u>34,983</u>)	(<u>17,500</u>)	(<u>8,854</u>)
長期借款	<u>\$ 376,064</u>	<u>\$ 402,500</u>	<u>\$ 411,146</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 105 年 9 月 30 日止，有效年利率為 1.82%。

本公司之長期借款為：

	原 始 貸 款 金 額	105年9月30日	104年12月31日	104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：1.70%~1.89%（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 901 仟元，次月起每月還本 693 仟元，共 144 期。	\$ 97,713	\$ 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：1.70%~1.89%（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	313,334	320,000	320,000
		\$ 411,047	\$ 420,000	\$ 420,000

十三、應付票據及應付帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>應付票據</u>			
非關係人			
因營業而發生	\$ 28,304	\$ 50,877	\$ 55,279
<u>應付帳款</u>			
非關係人			
因營業而發生	\$ 24,667	\$ 29,642	\$ 37,002

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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付設備款	\$ 645	\$ 1,139	\$ 1,153
應付薪資及獎金	23,763	26,638	22,007
應付員工及董監酬勞	8,430	14,179	10,858
應付休假給付	5,215	3,541	4,915

（接次頁）

(承前頁)

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付運費	\$ 4,722	\$ 5,552	\$ 4,312
其他	<u>20,468</u>	<u>19,215</u>	<u>13,200</u>
	<u>\$ 63,243</u>	<u>\$ 70,264</u>	<u>\$ 56,445</u>
其他負債			
預收款項	\$ 106,039	\$ 112,080	\$ 111,831
其他	<u>4,238</u>	<u>5,081</u>	<u>4,692</u>
	<u>\$ 110,277</u>	<u>\$ 117,161</u>	<u>\$ 116,523</u>

十五、負債準備－非流動

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
除役成本	<u>\$ 5,900</u>	<u>\$ 6,400</u>	<u>\$ 6,400</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105年及104年7月1日至9月30日與105年及104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2,662仟元、2,694仟元、9,254仟元及7,644仟元。

確定提撥計畫相關退休金費用係分別認列於下列項目：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 338	\$ 241	\$ 1,043	\$ 241
推銷費用	2,007	2,058	5,934	5,665
管理費用	<u>317</u>	<u>395</u>	<u>2,277</u>	<u>1,738</u>
	<u>\$ 2,662</u>	<u>\$ 2,694</u>	<u>\$ 9,254</u>	<u>\$ 7,644</u>

十七、權益

(一) 股本

普通股

	105年9月30日	104年12月31日	104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>42,983</u>	<u>42,983</u>
已發行股本	<u>\$ 429,829</u>	<u>\$ 429,829</u>	<u>\$ 429,829</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。本公司以 104 年 8 月 10 日為基準日註銷庫藏股，減少已發行股份 970 仟股及股本 9,700 仟元。

(二) 資本公積

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
股票發行溢價	<u>\$ 58,676</u>	<u>\$ 58,676</u>	<u>\$ 58,676</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。

本公司於 104 年 8 月 10 日（減資基準日）註銷庫藏股 970 仟股，按註銷之股權比例減少資本公積—股票發行溢價 1,324 仟元。

(三) 保留盈餘及股利政策

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。本公司已於 105 年 6 月 21 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後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，但法定盈餘公積已達本公司實收資本時，得不再提列，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，其中現金股利不低於股利總額之 30%。修正前後章程之員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註十八(五)員工福利費用。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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 105 年 6 月 21 日及 104 年 6 月 16 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 19,087	\$ 26,868	\$ -	\$ -
現金股利	150,441	219,765	3.5	5.1

上述 104 年度盈餘分配案經董事會決議以 105 年 7 月 15 日為配息基準日。103 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。

(四) 庫藏股票

收 回 原 因	單位：仟股	
	105年1月1日 至9月30日	104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
本期註銷	-	(970)
期末股數	-	-

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

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	(\$ 1)	(\$ 99)	(\$ 56)	(\$ 958)
其他	(7)	(9)	(30)	(34)
	(8)	(108)	(86)	(992)
其他	(2,763)	(1,378)	(10,005)	(7,604)
	<u>(\$ 2,771)</u>	<u>(\$ 1,486)</u>	<u>(\$ 10,091)</u>	<u>(\$ 8,596)</u>

(二) 其他（利益）及損失

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換損（益）	(\$ 612)	\$ 1,037	(\$ 784)	\$ 489
處分不動產、廠房及設備（利益）	-	-	-	(165)
其他支出	100	-	322	60
	<u>(\$ 512)</u>	<u>\$ 1,037</u>	<u>(\$ 462)</u>	<u>\$ 384</u>

(三) 財務成本

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
利息費用	<u>\$ 2,010</u>	<u>\$ 2,353</u>	<u>\$ 6,107</u>	<u>\$ 6,133</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 12,064	\$ 10,867	\$ 37,491	\$ 28,933
電腦軟體	200	219	638	569
	<u>\$ 12,264</u>	<u>\$ 11,086</u>	<u>\$ 38,129</u>	<u>\$ 29,502</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 3,996	\$ 2,659	\$ 12,592	\$ 2,659
推銷費用	7,856	7,520	24,596	21,594
管理費用	213	688	303	4,680
	<u>\$ 12,065</u>	<u>\$ 10,867</u>	<u>\$ 37,491</u>	<u>\$ 28,933</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 3	\$ 5	\$ 11	\$ 5
推銷費用	183	199	585	518
管理費用	14	15	42	46
	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 219</u>	<u>\$ 638</u>	<u>\$ 569</u>

(五) 員工福利費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 60,328	\$ 56,680	\$ 182,149	\$ 178,318
退職後福利(附註十六)				
確定提撥計畫	<u>2,662</u>	<u>2,694</u>	<u>9,254</u>	<u>7,644</u>
	<u>\$ 62,990</u>	<u>\$ 59,374</u>	<u>\$ 191,403</u>	<u>\$ 185,962</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,499	\$ 5,455	\$ 24,052	\$ 5,455
推銷費用	43,758	39,526	129,828	122,866
管理費用	<u>11,733</u>	<u>14,393</u>	<u>37,523</u>	<u>57,641</u>
	<u>\$ 62,990</u>	<u>\$ 59,374</u>	<u>\$ 191,403</u>	<u>\$ 185,962</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 4% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，在依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日係分別按前述稅前利益之 4.2% 及 1.4% 估列員工酬勞及董監事酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 5% 及不高於 3% 分派員工紅利及董監事酬勞，本公司於 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日估列員工酬勞及董監事酬勞係依照修正前章程，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。

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
員工酬勞/紅利	\$ 1,885	\$ 1,807	\$ 5,759	\$ 7,417
董監事酬勞	629	602	1,920	2,472

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 105 年 3 月 23 日舉行董事會及 104 年 6 月 16 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞已於 105 年 6 月 21 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度		103年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工酬勞	\$ 10,361	\$ -	\$ 14,509	\$ -
董監事酬勞	3,454	-	4,836	-

105年6月21日股東會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與104年6月16日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與104及103年度合併財務報告認列之員工酬勞及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司105年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及104年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：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 7,347	\$ 6,989	\$ 22,399	\$ 29,010
未分配盈餘加徵	-	-	2,135	2,205
以前年度之調整	-	-	(1,141)	-
遞延所得稅				
當期產生者	(75)	(72)	(293)	(256)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 7,272</u>	<u>\$ 6,917</u>	<u>\$ 23,100</u>	<u>\$ 30,959</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
87年度以後未分配盈餘	<u>\$ 138,243</u>	<u>\$ 201,420</u>	<u>\$ 147,886</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 19,085</u>	<u>\$ 42,064</u>	<u>\$ 14,120</u>
		104年度	103年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比率		21.18%	21.38%

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至103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

單位：每股元

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.82</u>	<u>\$ 0.78</u>	<u>\$ 2.47</u>	<u>\$ 3.16</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.81</u>	<u>\$ 0.78</u>	<u>\$ 2.46</u>	<u>\$ 3.14</u>

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

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 淨利	\$ 35,112	\$ 33,450	\$ 106,351	\$ 137,344
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	<u>\$ 35,112</u>	<u>\$ 33,450</u>	<u>\$ 106,351</u>	<u>\$ 137,344</u>

股 數

單位：仟股

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104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	42,983	42,983	43,502
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>124</u>	<u>175</u>	<u>187</u>	<u>292</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>43,107</u>	<u>43,158</u>	<u>43,170</u>	<u>43,794</u>

若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。

二一、非現金交易

本公司於 105 年及 104 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投資活動及籌資活動：

	105年1月1日 至9月30日	104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	\$ 21,328	\$146,084
加：期初應付設備款	1,139	139
減：期末應付設備款	(645)	(1,153)
現金支付數	<u>\$ 21,822</u>	<u>\$145,070</u>
預付設備款重分類至不動產、廠房及設備	<u>\$ 6,057</u>	<u>\$ -</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 105 年 9 月 30 日暨 104 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 44,723 仟元、43,435 仟元及 47,173 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不超過 1 年	\$ 207,384	\$ 167,951	\$ 165,511
1~5 年	429,165	407,866	377,571
超過 5 年	<u>95,873</u>	<u>75,340</u>	<u>72,816</u>
	<u>\$ 732,422</u>	<u>\$ 651,157</u>	<u>\$ 615,898</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－非按公允價值衡量之金融工具

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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 86,675	\$ 138,709	\$ 86,011
其他金融資產(註2)	4,007	4,005	12,517
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	551,880	624,852	612,004

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、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 105 年及 104 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，105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前損益將分別增加或減少 159 仟元及 251 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，利率上升 0.5%，對本公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 1,433 仟元及減少 1,542 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 105 年 9 月 30 日暨 104 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 499,914 仟元、610,960 仟元及 610,960 仟元。

二五、關係人交易

本公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 銷貨成本

關係人類別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
其他關係人	\$ 7,310	\$ 7,365	\$ 21,630	\$ 23,052

本公司於 99 年 7 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。

(二) 租金費用

關係人類別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
其他關係人	\$ 583	\$ 583	\$ 1,748	\$ 1,748
主要管理階層	264	264	792	792
	\$ 847	\$ 847	\$ 2,540	\$ 2,540

105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
其他關係人	文昌門市	103.11.01~ 108.10.31	月繳，每月 1 日 匯款	\$ 1,748
主要管理階層	頭份門市	99.05.01~ 110.04.30	月繳，每月 1 日 匯款	792

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
其他關係人	文昌門市	103.11.01~ 108.10.31	月繳，每月1日 匯款	\$ 1,748
主要管理階層	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。

(三) 存出保證金 (帳列其他非流動資產)

關係人類別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
其他關係人	\$ 390	\$ 390	\$ 390
主要管理階層	105	105	105
	<u>\$ 495</u>	<u>\$ 495</u>	<u>\$ 495</u>

(四) 主要管理階層之薪酬

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 3,247	\$ 3,222	\$ 9,754	\$ 9,454
退職後福利	27	45	125	99
	<u>\$ 3,274</u>	<u>\$ 3,267</u>	<u>\$ 9,879</u>	<u>\$ 9,553</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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
備償存款 (帳列其他金融資產)	\$ 4,007	\$ 4,005	\$ 4,000
定期存款 (帳列其他金融資產)	-	-	8,517
自有土地	534,164	534,164	534,164
建築物	189,156	189,413	185,850
	<u>\$ 727,327</u>	<u>\$ 727,582</u>	<u>\$ 732,531</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，已開具保證票據交付各借款往來銀行分別彙總如下：

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104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>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
美 元	\$ 2,289 仟元	\$ 1,702 仟元	\$ 2,476 仟元
新加坡幣	638 仟元	413 仟元	845 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。105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 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 7,310 仟元、7,365 仟元、21,630 仟元及 23,052 仟元。

二八、重大之災害損失：無。

二九、重大之期後事項

本公司於 105 年 10 月 19 日董事會通過發行國內第二次有擔保轉換公司債計畫。發行總額為新台幣參億元，每張面額為新台幣壹拾萬元整，依面額十足發行。票面利率為 0%，發行期間為五年。

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：

105年9月30日

	外幣 (元)	匯率	帳面金額 (千元)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 591	31.69 (美元：新台幣)	\$ 19
新幣	11,259	22.96 (新幣：新台幣)	259
日圓	13,201	0.33 (日圓：新台幣)	4
港幣	9,596	3.81 (港幣：新台幣)	37
人民幣	22,249	4.92 (人民幣：新台幣)	109
			<u>\$ 428</u>
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	454,192	31.80 (美元：新台幣)	\$ 14,443
新幣	141,744	23.27 (新幣：新台幣)	3,298
歐元	3,126	36.64 (歐元：新台幣)	114
			<u>\$ 17,855</u>

104年12月31日

	外幣 (元)	匯率	帳面金額 (千元)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 750	31.70 (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	26,568	4.96 (人民幣：新台幣)	132
			<u>\$ 603</u>
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	433,195	32.89 (美元：新台幣)	\$ 14,246
新幣	163,626	23.46 (新幣：新台幣)	3,838
歐元	20,875	38.91 (歐元：新台幣)	812
			<u>\$ 18,896</u>

104年9月30日

	外幣 (元)	匯	率	帳面金額 (仟元)
金融資產				
<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>
金融負債				
<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>

本公司主要承擔美元及新加坡幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

功能性貨幣	105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日	
	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損)益	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損)益
新台幣	1.000 (新台幣：新台幣)	<u>\$ 612</u>	1.000 (新台幣：新台幣)	<u>(\$ 1,037)</u>

功能性貨幣	105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損)益	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損)益
新台幣	1.000 (新台幣：新台幣)	<u>\$ 784</u>	1.000 (新台幣：新台幣)	<u>(\$ 489)</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：無。

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。