

詩肯股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告
民國106及105年第1季

地址：桃園市龜山區頂湖一街69號
電話：03-3180555

§ 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、財務報告附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16~17		五
(六) 重要會計項目之說明	17~33		六~二六
(七) 關係人交易	33~35		二七
(八) 質抵押之資產	35		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35~36		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	36~37		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	37~38		三一
2. 轉投資事業相關資訊	37~38		三一
3. 大陸投資資訊	38		三一
(十四) 部門資訊	38		三二

會計師核閱報告

詩肯股份有限公司 公鑒：

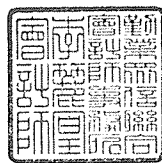
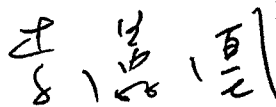
詩肯股份有限公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益表、權益變動表與現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第 36 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。

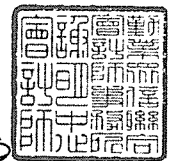
依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李麗鳳



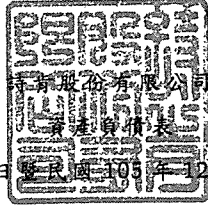
會計師 謝明忠



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 106 年 5 月 9 日



民國 106 年 3 月 31 日 民國 105 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年3月31日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年3月31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)	\$ 138,199	9		\$ 236,786	14		\$ 78,072	5	
1150	應收票據淨額(附註四及七)	-	-		370	-		-	-	
1170	應收帳款淨額(附註四及七)	46,093	3		84,807	5		35,629	2	
1200	其他應收款	82	-		536	-		510	-	
130X	存貨(附註四及八)	424,982	28		450,686	27		482,689	32	
1410	預付款項	44,425	3		47,663	3		48,277	3	
1470	其他流動資產(附註十一及二八)	<u>10,272</u>	<u>1</u>		<u>8,223</u>	<u>1</u>		<u>7,662</u>	<u>1</u>	
11XX	流動資產總計	<u>664,053</u>	<u>44</u>		<u>829,071</u>	<u>50</u>		<u>652,839</u>	<u>43</u>	
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註四、九及二八)	776,898	52		773,471	46		788,785	53	
1780	無形資產(附註四及十)	1,421	-		1,360	-		477	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四)	1,146	-		1,319	-		1,213	-	
1900	其他非流動資產(附註十一及二七)	<u>52,917</u>	<u>4</u>		<u>58,148</u>	<u>4</u>		<u>59,293</u>	<u>4</u>	
15XX	非流動資產總計	<u>832,382</u>	<u>56</u>		<u>834,298</u>	<u>50</u>		<u>849,768</u>	<u>57</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$1,496,435</u>	<u>100</u>		<u>\$1,663,369</u>	<u>100</u>		<u>\$1,502,607</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四及十二)	\$ 706	-		\$ 1,066	-		\$ -	-	
2150	應付票據(附註四及十四)	30,361	2		46,720	3		37,071	2	
2170	應付帳款(附註四及十四)	39,217	3		52,211	3		26,687	2	
2200	其他應付款(附註十五)	65,902	5		86,281	5		57,720	4	
2230	本期所得稅負債(附註四)	26,133	2		16,450	1		22,588	1	
2310	預收款項	104,608	7		140,050	9		88,477	6	
2320	一年內到期之長期借款(附註四及十六)	5,517	-		17,716	1		26,250	2	
2399	其他流動負債—其他	<u>6,008</u>	<u>-</u>		<u>4,519</u>	<u>-</u>		<u>4,562</u>	<u>-</u>	
21XX	流動負債總計	<u>278,452</u>	<u>19</u>		<u>365,013</u>	<u>22</u>		<u>263,355</u>	<u>17</u>	
	非流動負債									
2530	應付公司債(附註四及十三)	280,559	19		279,570	17		-	-	
2540	長期借款(附註四及十六)	56,556	4		186,023	11		393,750	26	
2550	負債準備—非流動(附註四及十七)	<u>5,900</u>	<u>-</u>		<u>5,900</u>	<u>-</u>		<u>6,400</u>	<u>1</u>	
25XX	非流動負債合計	<u>343,015</u>	<u>23</u>		<u>471,493</u>	<u>28</u>		<u>400,150</u>	<u>27</u>	
2XXX	負債總計	<u>621,467</u>	<u>42</u>		<u>836,506</u>	<u>50</u>		<u>663,505</u>	<u>44</u>	
	權益(附註十九)									
3110	普通股股本	<u>429,829</u>	<u>28</u>		<u>429,829</u>	<u>26</u>		<u>429,829</u>	<u>29</u>	
3200	資本公積	<u>73,426</u>	<u>5</u>		<u>73,426</u>	<u>4</u>		<u>58,676</u>	<u>4</u>	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	127,696	9		127,696	8		108,609	7	
3350	未分配盈餘	<u>244,017</u>	<u>16</u>		<u>195,912</u>	<u>12</u>		<u>241,988</u>	<u>16</u>	
3300	保留盈餘總計	<u>371,713</u>	<u>25</u>		<u>323,608</u>	<u>20</u>		<u>350,597</u>	<u>23</u>	
3XXX	權益總計	<u>874,968</u>	<u>58</u>		<u>826,863</u>	<u>50</u>		<u>839,102</u>	<u>56</u>	
	負債及權益總計	<u>\$1,496,435</u>	<u>100</u>		<u>\$1,663,369</u>	<u>100</u>		<u>\$1,502,607</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

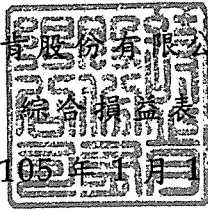


經理人：林福勤



會計主管：何山壯





民國 106 年及 105 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	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註四)			
4110	\$ 428,077	100	\$ 391,344	99
4170	(4,221)	(1)	(4,920)	(1)
4190	(55)	-	(72)	-
4100	423,801	99	386,352	98
4800	5,930	1	7,167	2
4000	<u>429,731</u>	<u>100</u>	<u>393,519</u>	<u>100</u>
	營業成本 (附註十八、二十 及二七)			
5110	(191,295)	(45)	(173,828)	(44)
5800	(4,463)	(1)	(5,197)	(2)
5000	(<u>195,758</u>)	(<u>46</u>)	(<u>179,025</u>)	(<u>46</u>)
5900	<u>233,973</u>	<u>54</u>	<u>214,494</u>	<u>54</u>
	營業費用 (附註十八、二十 及二七)			
6100	(160,609)	(37)	(148,184)	(38)
6200	(<u>17,717</u>)	(<u>4</u>)	(<u>17,387</u>)	(<u>4</u>)
6000	(<u>178,326</u>)	(<u>41</u>)	(<u>165,571</u>)	(<u>42</u>)
6900	<u>55,647</u>	<u>13</u>	<u>48,923</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出 (附註二十)			
7010	2,764	-	2,347	1
7020	961	-	(219)	-
7050	(<u>1,411</u>)	-	(<u>2,108</u>)	(<u>1</u>)
7000	<u>2,314</u>	-	<u>20</u>	-

(接次頁)

(承前頁)

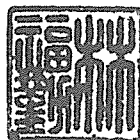
代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 57,961	13	\$ 48,943	12
7950	所得稅費用(附註四及二一)	(9,856)	(2)	(8,375)	(2)
8200	本期淨利	<u>\$ 48,105</u>	<u>11</u>	<u>\$ 40,568</u>	<u>10</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	<u>\$ 48,105</u>	<u>11</u>	<u>\$ 40,568</u>	<u>10</u>
	每股盈餘(附註二二)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 1.12</u>		<u>\$ 0.94</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.99</u>		<u>\$ 0.94</u>	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：林福勤

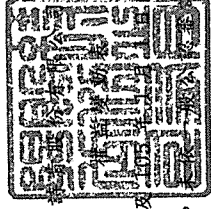


經理人：林福勤



會計主管：何山壯





民國 106 年 3 月 31 日
 (僅經核閱，準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	股數 (仟股)	金	本額	資發	本溢	公認	股	積	保	留	盈	餘	益	總	額
				行	行	價	公	權	法	公	分	盈	益	益	額
			額	額	額		積	定	積	配	餘	餘	權	權	額
A1	42,983	\$ 429,829	\$ 58,676	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 108,609	\$ 201,420	\$ 798,534					
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	40,568	40,568					
Z1	42,983	\$ 429,829	\$ 58,676	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 108,609	\$ 241,988	\$ 839,102					
A1	42,983	\$ 429,829	\$ 58,676	\$ -	\$ 14,750	\$ -	\$ -	\$ 127,696	\$ 195,912	\$ 826,863					
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	48,105	48,105					
Z1	42,983	\$ 429,829	\$ 58,676	\$ -	\$ 14,750	\$ -	\$ -	\$ 127,696	\$ 244,017	\$ 874,968					

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 106 年及 105 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		106年1月1日 至3月31日	105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	\$ 57,961	\$ 48,943
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	10,753	12,287
A20200	攤銷費用	213	173
A21200	利息收入	-	(1)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之利益	(360)	-
A20900	財務成本	1,411	2,108
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據減少	370	-
A31150	應收帳款減少	38,714	10,412
A31180	其他應收款減少(增加)	454	(17)
A31200	存貨減少	25,704	16,528
A31230	預付款項減少	3,238	2,778
A31240	其他流動資產增加	(2,049)	(223)
A32130	應付票據減少	(16,359)	(13,806)
A32150	應付帳款減少	(12,994)	(2,955)
A32180	其他應付款項減少	(21,111)	(11,406)
A32210	預收款項減少	(35,442)	(23,603)
A32230	其他流動負債增加(減少)	<u>1,489</u>	<u>(519)</u>
A33000	營運產生之現金流入	51,992	40,699
A33300	支付之利息	<u>(422)</u>	<u>(2,108)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>51,570</u>	<u>38,591</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(13,448)	(10,658)
B03700	存出保證金增加	(2,496)	(245)
B04500	取得無形資產	(274)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
B07100	預付設備款增加	\$ -	(\$ 1,792)
B07200	預付設備款減少	7,727	-
B07500	收取之利息	-	1
BBBB	投資活動之淨現金流出	(8,491)	(12,694)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	-	(40,000)
C01700	償還長期借款	(141,666)	-
CCCC	融資活動之淨現金流出	(141,666)	(40,000)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(98,587)	(14,103)
E00100	期初現金及約當現金餘額	236,786	92,175
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 138,199	\$ 78,072

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 106 年及 105 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

詩肯股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 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。

本財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 106 年 5 月 9 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融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

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金管會認可並發布生效之 IFRSs 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，已認列或迴轉減損之不動產、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 或 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。

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，應於本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 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係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. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 13 之修正係釐清包含於 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義，亦可適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外規定（即「組合例外」）。

4. 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。

5. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

IAS 19 之修正闡明，於決定用以估計退職後福利折現率之高品質公司債是否具深度市場時，應以本公司支付福利之相同貨幣計價之公司債市場評估，亦即應以貨幣層級（而非國家或區域層級）進行評估。

6. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本財務報告通過發布日止，除 IFRS 4 之修正（限

採覆蓋法)、IFRS 9 及 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。

<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>
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
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「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	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
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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。

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 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. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 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。

4. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

本公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

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並發布生效之 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) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

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 105 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。

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,620	\$ 2,130	\$ 1,462
銀行支票及活期存款	<u>136,579</u>	<u>234,656</u>	<u>76,610</u>
	<u>\$ 138,199</u>	<u>\$ 236,786</u>	<u>\$ 78,072</u>

七、應收票據及應收帳款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ -	\$ 370	\$ -
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 370</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 46,572	\$ 85,286	\$ 36,108
減：備抵呆帳	<u>(479)</u>	<u>(479)</u>	<u>(479)</u>
	<u>\$ 46,093</u>	<u>\$ 84,807</u>	<u>\$ 35,629</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歷史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，因此將非關係人之應收款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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
0~150 天	\$ 46,572	\$ 85,286	\$ 36,108
151~180 天	-	-	-
181~360 天	-	-	-
360 天以上	-	-	-
合 計	<u>\$ 46,572</u>	<u>\$ 85,286</u>	<u>\$ 36,108</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 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
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 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 479</u>	<u>\$ 479</u>
106 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	-	-	-
106 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 479</u>	<u>\$ 479</u>

截至 106 年 3 月 31 日暨 105 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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
商 品	\$ 395,003	\$ 403,086	\$ 460,260
在途存貨	29,979	47,600	22,429
	<u>\$ 424,982</u>	<u>\$ 450,686</u>	<u>\$ 482,689</u>

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 191,295 仟元及 173,828 仟元。

九、不動產、廠房及設備

	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
成 本							
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	-	1,184	-	-	7,391	945	9,520
處 分	-	-	-	-	-	-	-
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 534,164</u>	<u>\$ 198,548</u>	<u>\$ 3,566</u>	<u>\$ 2,832</u>	<u>\$ 237,806</u>	<u>\$ 48,930</u>	<u>\$1,025,846</u>
累計折舊							
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	(\$ 7,951)	(\$ 2,327)	(\$ 2,723)	(\$ 180,984)	(\$ 30,789)	(\$ 224,774)
折舊費用	-	(2,596)	(107)	(26)	(7,728)	(1,830)	(12,287)
處 分	-	-	-	-	-	-	-
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 10,547)</u>	<u>(\$ 2,434)</u>	<u>(\$ 2,749)</u>	<u>(\$ 188,712)</u>	<u>(\$ 32,619)</u>	<u>(\$ 237,061)</u>
105 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 534,164</u>	<u>\$ 188,001</u>	<u>\$ 1,132</u>	<u>\$ 83</u>	<u>\$ 49,094</u>	<u>\$ 16,311</u>	<u>\$ 788,785</u>
成 本							
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 534,164	\$ 207,278	\$ 4,965	\$ 4,606	\$ 224,263	\$ 52,118	\$1,027,394
增 添	-	246	-	-	12,764	1,170	14,180
處 分	-	-	-	-	-	-	-
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 534,164</u>	<u>\$ 207,524</u>	<u>\$ 4,965</u>	<u>\$ 4,606</u>	<u>\$ 237,027</u>	<u>\$ 53,288</u>	<u>\$1,041,574</u>
累計折舊							
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	(\$ 18,338)	(\$ 2,840)	(\$ 3,149)	(\$ 191,437)	(\$ 38,159)	(\$ 253,923)
折舊費用	-	(2,597)	(177)	(161)	(6,111)	(1,707)	(10,753)
處 分	-	-	-	-	-	-	-
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 20,935)</u>	<u>(\$ 3,017)</u>	<u>(\$ 3,310)</u>	<u>(\$ 197,548)</u>	<u>(\$ 39,866)</u>	<u>(\$ 264,676)</u>
106 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 534,164</u>	<u>\$ 188,940</u>	<u>\$ 2,125</u>	<u>\$ 1,457</u>	<u>\$ 32,826</u>	<u>\$ 13,959</u>	<u>\$ 773,471</u>
106 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 534,164</u>	<u>\$ 186,589</u>	<u>\$ 1,948</u>	<u>\$ 1,296</u>	<u>\$ 39,479</u>	<u>\$ 13,422</u>	<u>\$ 776,898</u>

折舊費用以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

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

二八。

十、無形資產

電腦軟體

	106年3月31日	105年3月31日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 2,151	\$ 1,075
單獨取得	274	-
處 分	-	-
期末餘額	<u>\$ 2,425</u>	<u>\$ 1,075</u>
<u>累計攤銷</u>		
期初餘額	(\$ 791)	(\$ 425)
攤銷費用	(213)	(173)
處 分	-	-
期末餘額	<u>(\$ 1,004)</u>	<u>(\$ 598)</u>
期初淨額	<u>\$ 1,360</u>	<u>\$ 650</u>
期末淨額	<u>\$ 1,421</u>	<u>\$ 477</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體

1 至 3 年

十一、其他資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流 動</u>			
暫 付 款	\$ 6,149	\$ 4,200	\$ 3,581
其他金融資產－流動	4,009	4,009	4,005
其 他	114	14	76
	<u>\$ 10,272</u>	<u>\$ 8,223</u>	<u>\$ 7,662</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 5,396	\$ 13,123	\$ 11,241
存出保證金（附註二四）	47,521	45,025	48,052
	<u>\$ 52,917</u>	<u>\$ 58,148</u>	<u>\$ 59,293</u>

其他金融資產質押之資訊，參閱附註二八。

十二、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
－可轉換公司債選擇權(附註十三)	\$ 706	\$ 1,066	\$ -

十三、應付公司債

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
國內有擔保可轉換公司債	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ -
減：應付公司債折價	(19,441)	(20,430)	-
減：列為1年內到期部分	-	-	-
	<u>\$ 280,559</u>	<u>\$ 279,570</u>	<u>\$ -</u>

國內有擔保可轉換公司債

本公司於105年12月在台灣發行3,000單位、零利率之新台幣計價有擔保可轉換公司債，本金金額共計300,000仟元。

每單位公司債持有人有權以每股49元轉換為本公司之普通股。轉換期間為106年1月16日至110年12月15日。

該轉換公司債自106年1月16日至110年11月6日止，若本公司普通股收盤價格連續30個營業日超過當時轉換公司債轉換價格達30%，本公司得於其後30個營業日內收回債券，或若該轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之10%時，本公司得於其後任何時間收回債券。

該轉換公司債以108年12月15日及109年12月15日為債券持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，債券持有人得要求本公司以債券面額將其所持有之本轉換公司債以現金贖回，滿3年為債券面額之100%（實質收益0%）或滿4年為債權面額之100%（實質收益0%）。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分包括主契約債務工具及選擇權衍生工具。主契約部分原始認列之有效年利率為1.433%；選擇

權衍生工具係透過損益按公允價值衡量，106年1月1日至3月31日止認列公允價值變動利益360仟元。

十四、應付票據及應付帳款

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 30,361</u>	<u>\$ 46,720</u>	<u>\$ 37,071</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 39,217</u>	<u>\$ 52,211</u>	<u>\$ 26,687</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。

十五、其他應付款

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
應付設備款	\$ 1,380	\$ 648	\$ 1
應付薪資及獎金	19,467	29,150	17,044
應付員工及董監事酬勞	15,495	12,056	16,967
應付勞健保費	2,671	2,774	2,874
應付休假給付	4,357	5,010	4,285
應付廣告費	8,962	9,233	4,047
應付運費	4,494	6,429	3,668
其他	9,076	20,981	8,834
	<u>\$ 65,902</u>	<u>\$ 86,281</u>	<u>\$ 57,720</u>

十六、長期借款

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>擔保借款（附註二八）</u>			
銀行借款	\$ 62,073	\$ 203,739	\$ 420,000
減：列為一年內到期部分	(5,517)	(17,716)	(26,250)
長期借款	<u>\$ 56,556</u>	<u>\$ 186,023</u>	<u>\$ 393,750</u>

該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二八），借款到期日為117年6月27日，截至106年3月31日暨105年12月31日及3月31日止，有效年利率分別為1.82%、1.82%及1.96%。

本公司之長期借款為：

借款銀行	原始貸款金額	106年3月31日	105年12月31日	105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：1.82%（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，共 144 期。	\$ 62,073	\$ 95,634	\$ 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：1.82%（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 144 期。	-	108,105	320,000
		<u>\$ 62,073</u>	<u>\$ 203,739</u>	<u>\$ 420,000</u>

十七、負債準備－非流動

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
除役成本	<u>\$ 5,900</u>	<u>\$ 5,900</u>	<u>\$ 6,400</u>

除役成本負債準備係本公司為了將承租之資產，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。

十八、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。

確定提撥計畫相關退休金費用係分別認列於下列項目：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
營業成本	<u>\$ 338</u>	<u>\$ 348</u>
推銷費用	<u>\$ 1,679</u>	<u>\$ 1,877</u>
管理費用	<u>\$ 251</u>	<u>\$ 320</u>

十九、權益

(一) 股本

普通股

	106年3月31日	105年12月31日	105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>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。

(二) 資本公積

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	<u>\$ 58,676</u>	<u>\$ 58,676</u>	<u>\$ 58,676</u>
<u>不得作為任何用途 認股權</u>	<u>\$ 14,750</u>	<u>\$ 14,750</u>	<u>\$ -</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(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，參閱附註二十(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。

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 106 年 3 月 23 日舉行董事會及 105 年 6 月 21 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 16,402	\$ 19,087	\$ -	\$ -
現金股利	128,949	150,441	3.0	3.5

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 22 日召開之股東常會決議。

二十、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
利息收入		
銀行存款	\$ -	\$ 1
其 他	9	14
	9	15
其 他	2,755	2,332
	<u>\$ 2,764</u>	<u>\$ 2,347</u>

(二) 其他利益及 (損失)

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換 (損) 益	\$ 825	(\$ 156)
透過損益按公允價值衡量之		
金融負債利益	360	-
其 他	(224)	(63)
	<u>\$ 961</u>	<u>(\$ 219)</u>

(三) 財務成本

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 422	\$ 2,108
可轉換公司債利息	989	-
	<u>\$ 1,411</u>	<u>\$ 2,108</u>

(四) 折舊及攤銷

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 10,753	\$ 12,287
無形資產	213	173
	<u>\$ 10,966</u>	<u>\$ 12,460</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 3,543	\$ 4,275
推銷費用	7,001	7,986
管理費用	209	26
	<u>\$ 10,753</u>	<u>\$ 12,287</u>

無形資產攤銷費用依功能別
彙總

營業成本	\$ 4	\$ 3
推銷費用	197	159
管理費用	12	11
	<u>\$ 213</u>	<u>\$ 173</u>

(五) 員工福利費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 69,851	\$ 60,707
退職後福利(附註十八)		
確定提撥計畫	2,268	2,545
	<u>\$ 72,119</u>	<u>\$ 63,252</u>

依功能別彙總

營業成本	\$ 7,530	\$ 8,611
推銷費用	51,036	42,022
管理費用	13,553	12,619
	<u>\$ 72,119</u>	<u>\$ 63,252</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

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。106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	4.2%	4.2%
董監事酬勞	1.4%	1.4%

金 額

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 2,579	\$ 2,178
董監事酬勞	\$ 859	\$ 726

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 106 年 3 月 23 日及 105 年 3 月 23 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105年度		104年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工酬勞	\$ 8,854	\$ -	\$ 10,361	\$ -
董監事酬勞	2,951	-	3,454	-

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至「公開資訊觀測站」查詢。

二一、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 9,683	\$ 8,519
遞延所得稅		
當年度產生者	<u>173</u>	(<u>144</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 9,856</u>	<u>\$ 8,375</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ 244,017</u>	<u>\$ 195,912</u>	<u>\$ 241,988</u>
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 39,003</u>	<u>\$ 39,003</u>	<u>\$ 42,064</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	105年度 (預計) 22.66%		104年度 21.18%

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 104 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.12</u>	<u>\$ 0.94</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.99</u>	<u>\$ 0.94</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

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 48,105	\$ 40,568
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	-	-
可轉換公司債稅後利息	684	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 48,789</u>	<u>\$ 40,568</u>

股 數

單位：仟股

	106年1月1日 至3月31日	105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	42,983	42,983
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	222	231
轉換公司債	6,122	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>49,327</u>	<u>43,214</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。

二三、非現金交易

本公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列僅有部分現金收付之投資活動：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
購置不動產、廠房及設備		
不動產、廠房及設備增加數	\$ 14,180	\$ 9,520
加：期初應付設備款	648	1,139
減：期末應付設備款	(1,380)	(1)
現金支付數	<u>\$ 13,448</u>	<u>\$ 10,658</u>

二四、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。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
不超過1年	\$ 219,739	\$ 226,532	\$ 192,122
1~5年	478,955	483,527	405,115
超過5年	<u>64,892</u>	<u>77,594</u>	<u>80,399</u>
	<u>\$ 763,586</u>	<u>\$ 787,653</u>	<u>\$ 677,636</u>

二五、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。

二六、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負債之帳面金額超過公允價值。

(二) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

106年3月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融負債</u>				
可轉換公司債	\$ -	\$ 706	\$ -	\$ 706

105年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融負債</u>				
可轉換公司債	\$ -	\$ 1,066	\$ -	\$ 1,066

105年3月31日：無。

上述第 2 等級之公允價值衡量，係採用二元樹可轉債評價模型評價。

(三) 金融工具之種類

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
放款及應收款 (註 1)	\$ 184,374	\$ 322,499	\$ 114,211
其他金融資產 (註 2)	4,009	4,009	4,005
<u>金融負債</u>			
<u>透過損益按公允價值衡</u>			
<u>量之金融負債</u>	706	1,066	-
以攤銷後成本衡量 (註 3)	504,245	684,971	564,066

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。

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、一年內到期之長期借款、應付公司債及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收帳款、應付帳款、應付公司債及借款。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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日當新台幣相對於美金及新加坡幣升值或貶值 1% 時，106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前損益將分別增加或減少 3 仟元及 4 仟元。

(2) 利率風險

本公司持有銀行存款、應付公司債及借款，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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少 253 仟元及減少 422 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106年3月31日暨105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848,887仟元、707,220仟元及490,960仟元。

二七、關係人交易

本公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
謝 秀 珠	主要管理階層
HAWAII FURNISHING PTE LTD. (HAWAII)	實質關係人
怡芯股份有限公司 (怡芯公司)	實質關係人

(二) 銷貨成本

關係人類別	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
實質關係人	<u>\$ 7,655</u>	<u>\$ 7,124</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

關係人類別	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
主要管理階層	\$ 264	\$ 264
實質關係人	<u>642</u>	<u>583</u>
	<u>\$ 906</u>	<u>\$ 847</u>

106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
主要管理階層	頭份門市	105.05.01~ 110.04.30	月繳，每月 1 日 匯款	\$ 264
實質關係人	文昌門市	103.11.01~ 108.10.31	月繳，每月 1 日 匯款	642

105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
主要管理階層	頭份門市	99.05.01~ 105.04.30	月繳，每月 1 日 匯款	\$ 264
實質關係人	文昌門市	103.11.01~ 108.10.31	月繳，每月 1 日 匯款	583

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）

關係人類別	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
主要管理階層	\$ 105	\$ 105	\$ 105
實質關係人	<u>390</u>	<u>390</u>	<u>390</u>
	<u>\$ 495</u>	<u>\$ 495</u>	<u>\$ 495</u>

(五) 主要管理階層薪酬

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 3,287	\$ 3,240
退職後福利	27	54
	<u>\$ 3,314</u>	<u>\$ 3,294</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。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供作為向銀行借款之擔保品：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
備償存款 (帳列其他流動資產)	\$ 4,009	\$ 4,009	\$ 4,005
自有土地	534,164	534,164	534,164
建築物	186,589	188,940	188,001
	<u>\$ 724,762</u>	<u>\$ 727,113</u>	<u>\$ 726,170</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

重大承諾

(一) 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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
保證票據	\$240,960 仟元	\$240,960 仟元	\$240,960 仟元

(二) 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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
美 元	\$ 3,348 仟元	\$ 2,102 仟元	\$ 2,415 仟元
新加坡幣	931 仟元	556 仟元	808 仟元
歐 元	-	21 仟元	-

(三) 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。106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之權利金支出（帳列銷貨成本）分別為 7,655 仟元及 7,124 仟元。

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣元／新台幣仟元

106 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	\$	591	31.69	(美元：新台幣)	\$		19	
新 幣		11,260	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		22,289	4.92	(人民幣：新台幣)			109	
							<u>\$</u>	<u>428</u>

105 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	\$	591	31.69	(美元：新台幣)	\$		19	
新 幣		11,260	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		22,289	4.92	(人民幣：新台幣)			109	
							<u>\$</u>	<u>428</u>

105 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	\$ 750	31.70 (美元：新台幣)	\$ 24
新 幣	14,816	22.97 (新幣：新台幣)	340
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	31,888	4.99 (人民幣：新台幣)	159
			<u>\$ 564</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：

	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
功能性貨幣	功 能 性 貨 幣 淨 兌 換 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 (損) 益	功 能 性 貨 幣 淨 兌 換 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 (損) 益
新 台 幣	1.000 (新台幣：新台幣)	<u>\$ 825</u>	1.000 (新台幣：新台幣)	<u>(\$ 156)</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（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：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。