

詩肯股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告
民國108及107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	10~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	16~36		六~二七
(七) 關係人交易	36~38		二八
(八) 質抵押之資產	38		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38~39		三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	39		三一
(十二) 其 他	39~41		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	41		三三
2. 轉投資事業相關資訊	41		三三
3. 大陸投資資訊	41		三三
(十四) 部門資訊	41		三四

會計師核閱報告

詩肯股份有限公司 公鑒：

前 言

詩肯股份有限公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報表作成結論。

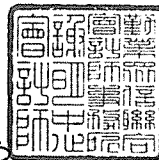
範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達詩肯股份有限公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務績效及現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 謝 明 忠



謝明忠

會計師 郭 乃 華

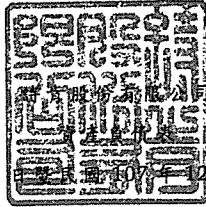


郭乃華

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

中 華 民 國 108 年 5 月 9 日



民國 108 年 3 月 31 日 及 107 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年3月31日		107年12月31日		107年3月31日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 130,016	6	\$ 80,044	5	\$ 223,919	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	300	-	224	-	447	-
1150	應收票據淨額(附註四及八)	-	-	-	-	434	-
1170	應收帳款淨額(附註四及八)	50,227	3	79,249	5	48,440	3
1200	其他應收款	28	-	16	-	86	-
130X	存貨(附註四及九)	473,392	23	508,843	33	463,114	29
1410	預付款項(附註十三)	11,155	1	29,278	2	38,707	3
1470	其他流動資產(附註十三及二九)	8,784	-	4,271	-	5,012	-
11XX	流動資產總計	673,902	33	701,925	45	780,159	49
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十及二九)	755,366	36	761,985	50	770,076	48
1755	使用權資產(附註十一及二八)	559,594	27	-	-	-	-
1780	無形資產(附註四及十二)	1,320	-	1,623	-	1,701	-
1840	遞延所得稅資產(附註四)	1,526	-	1,317	-	1,605	-
1900	其他非流動資產(附註十三及二八)	75,910	4	80,337	5	51,808	3
15XX	非流動資產總計	1,393,716	67	845,262	55	825,190	51
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,067,618	100	\$ 1,547,187	100	\$ 1,605,349	100
	負債及權益						
	流動負債						
2130	合約負債—流動(附註二一)	\$ 95,178	5	\$ 117,013	8	\$ 100,986	6
2150	應付票據(附註四及十六)	9,158	-	32,730	2	31,562	2
2170	應付帳款(附註四及十六)	20,386	1	23,406	2	23,218	2
2200	其他應付款(附註十七)	57,289	3	78,397	5	73,893	5
2230	本期所得稅負債(附註四)	28,582	1	21,809	1	44,639	3
2280	租賃負債—流動(附註十一及二八)	160,585	8	-	-	-	-
2310	預收款項	22,431	1	22,425	2	437	-
2322	一年內到期之長期借款(附註四及十四)	5,518	-	5,518	-	5,518	-
2321	一年內到期或執行賣回權公司債(附註四及十五)	146,666	7	146,150	9	-	-
2399	其他流動負債	3,643	-	3,675	-	4,289	-
21XX	流動負債總計	549,436	26	451,123	29	284,542	18
	非流動負債						
2530	應付公司債(附註四及十五)	-	-	-	-	156,914	10
2540	長期借款(附註四及十四)	45,520	2	46,900	3	51,038	3
2550	負債準備—非流動(附註四及十八)	6,400	1	6,400	1	5,900	-
2580	租賃負債—非流動(附註十一及二八)	397,578	19	-	-	-	-
2610	長期應付票據	-	-	-	-	2,224	-
2645	存入保證金	177	-	24	-	-	-
25XX	非流動負債合計	449,675	22	53,324	4	216,076	13
2XXX	負債總計	999,111	48	504,447	33	500,618	31
	權益(附註二十)						
3110	普通股股本	461,332	22	461,332	30	458,530	29
3200	資本公積	181,931	9	181,931	11	172,337	11
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	165,976	8	165,976	11	144,098	9
3350	未分配盈餘	259,268	13	233,501	15	329,766	20
3300	保留盈餘總計	425,244	21	399,477	26	473,864	29
3XXX	權益總計	1,068,507	52	1,042,740	67	1,104,731	69
	負債及權益總計	\$ 2,067,618	100	\$ 1,547,187	100	\$ 1,605,349	100

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：林福勤

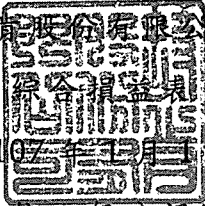


經理人：林福勤



會計主管：何山壯





民國 108 年及 107 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	108年1月1日至3月31日			107年1月1日至3月31日		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入 (附註四及二一)					
4110	\$ 373,842		101	\$ 469,157		100
4170	(4,126)		(1)	(4,516)		(1)
4190	(22)		-	(45)		-
4100	369,694		100	464,596		99
4800	1,529		-	3,715		1
4000	<u>371,223</u>		<u>100</u>	<u>468,311</u>		<u>100</u>
	營業成本 (附註十九、二二及二八)					
5110	(170,239)		(46)	(201,049)		(43)
5800	(1,151)		-	(2,775)		-
5000	<u>(171,390)</u>		<u>(46)</u>	<u>(203,824)</u>		<u>(43)</u>
5900	<u>199,833</u>		<u>54</u>	<u>264,487</u>		<u>57</u>
	營業費用 (附註十九、二二及二八)					
6100	(150,612)		(41)	(169,152)		(36)
6200	(18,311)		(5)	(22,092)		(5)
6000	<u>(168,923)</u>		<u>(46)</u>	<u>(191,244)</u>		<u>(41)</u>
6900	<u>30,910</u>		<u>8</u>	<u>73,243</u>		<u>16</u>
	營業外收入及支出 (附註二二)					
7010	3,703		1	2,763		-
7020	116		-	243		-
7050	(2,398)		-	(1,023)		-
7000	<u>1,421</u>		<u>1</u>	<u>1,983</u>		<u>-</u>

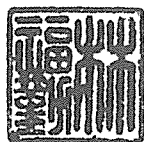
(接次頁)

(承前頁)

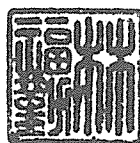
代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 32,331	9	\$ 75,226	16
7950	所得稅費用(附註四及二三)	(6,564)	(2)	(14,797)	(3)
8200	本期淨利	<u>\$ 25,767</u>	<u>7</u>	<u>\$ 60,429</u>	<u>13</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	<u>\$ 25,767</u>	<u>7</u>	<u>\$ 60,429</u>	<u>13</u>
	每股盈餘(附註二四)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 0.56</u>		<u>\$ 1.36</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.52</u>		<u>\$ 1.26</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 108 年
(僅經核閱
會計準則查核)
至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	107 年 1 月 1 日 餘額	金	本 額	本 額	本 額	公 認	積 權	保 法	留 公	未 分	盈 配	盈 餘	權 益	總 額
股 數 (仟 股)	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
A1	44,380	443,799	443,799	110,408	11,500	11,500	144,098	144,098	269,337	979,142				
I1	1,473	14,731	53,797	(3,368)	-	-	-	-	-	65,160				
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	60,429	60,429				
Z1	45,853	458,530	164,205	8,132	8,132	144,098	144,098	329,766	1,104,731					
A1	46,133	461,332	174,438	7,493	7,493	165,976	165,976	233,501	1,042,740					
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	25,767	25,767				
Z1	46,133	461,332	174,438	7,493	7,493	165,976	165,976	259,268	1,068,507					

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 淨利

可轉換公司債轉換

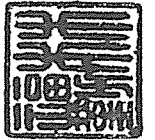
107 年 3 月 31 日 餘額

108 年 1 月 1 日 餘額

108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 淨利

108 年 3 月 31 日 餘額

後附之附註係本財務報告之一部分。



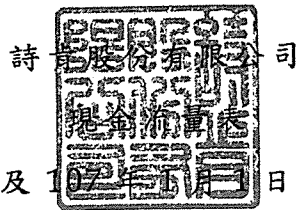
董事長：林福勤



經理人：林福勤



會計主管：何山社



民國 108 年及 107 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		108年1月1日 至3月31日	107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	\$ 32,331	\$ 75,226
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	48,179	10,285
A20200	攤銷費用	303	304
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之(利益)損失	(76)	16
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	-	374
A20900	財務成本	2,398	1,023
A21200	利息收入	(179)	(19)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	-	894
A31150	應收帳款	29,022	42,876
A31180	其他應收款	(12)	1,537
A31200	存 貨	35,451	1,627
A31230	預付款項	(2,770)	416
A31240	其他流動資產	(4,513)	1,703
A32125	合約負債	(21,835)	(34,570)
A32130	應付票據	(4,685)	(9,568)
A32150	應付帳款	(3,020)	4,593
A32180	其他應付款項	(17,647)	(15,852)
A32210	預收款項	6	107
A32230	其他流動負債	<u>1,384</u>	<u>(41)</u>
A33000	營運產生之現金流入	94,337	80,931
A33300	支付之利息	<u>(1,882)</u>	<u>(262)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>92,455</u>	<u>80,669</u>

(接次頁)

(承前頁)

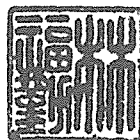
代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 6,324)	(\$ 6,685)
B03700	存出保證金減少(增加)	2,157	(1,527)
B07100	預付設備款增加	-	(114)
B07500	收取之利息	179	19
BBBB	投資活動之淨現金流出	(3,988)	(8,307)
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	(1,380)	(1,380)
C03000	收取存入保證金	153	-
C04020	租賃負債本金償還	(37,268)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(38,495)	(1,380)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	49,972	70,982
E00100	期初現金及約當現金餘額	80,044	152,937
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 130,016	\$ 223,919

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 108 年及 107 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 108 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. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表係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。於現金流量表中，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。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司選擇將追溯適用 IFRS 16，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，使用權資產係以該日之租賃負債金額按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.82%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$596,571
減：適用豁免之短期租賃	(39,117)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$557,454</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$553,807</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$553,807</u>

本公司為出租人

除轉租外，於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 重編前金額	首 次 適 用 之 調 整	108 年 1 月 1 日 重編後金額
預付租金（帳列預付款項）	\$ 20,893	(\$ 20,893)	\$ -
使用權資產	-	556,667	556,667
存出保證金	<u>49,861</u>	(<u>2,270</u>)	<u>47,591</u>
資產影響	<u>\$ 70,754</u>	<u>\$ 533,504</u>	<u>\$ 604,258</u>
應付票據	\$ 32,730	(\$ 18,887)	\$ 13,843
租賃負債—流動	-	153,762	153,762
租賃負債—非流動	-	400,045	400,045
代收款（帳列其他流動負債）	<u>3,554</u>	(<u>1,416</u>)	<u>2,138</u>
負債影響	<u>\$ 36,284</u>	<u>\$ 533,504</u>	<u>\$ 569,788</u>

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其中

報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，本公司須採最可能金額或預期值評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

3. IFRS 9 之修正「具有負補償之提前還款特性」

IFRS 9 規定若合約條款允許發行人（即債務人）提前清償債務工具或允許持有人（即債權人）於到期前將債務工具賣回予發行人，且提前還款金額幾乎代表尚未支付之本金及流通在外本金金額之利息以及提前終止合約之合理補償，則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。該修正進一步說明，前述合理補償可能是由合約任一方支付或收取，意即提出提前還款要求之一方亦可能收取合理補償。

4. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3「企業合併」、IFRS 11「聯合協議」、IAS 12「所得稅」及 IAS 23「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款負擔之借款成本應納入一般借款之資本化利率計算。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

2. 租 賃

108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，本公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。

本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於資產負債表。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

本公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 2,169	\$ 2,938	\$ 1,037
銀行支票及活期存款	<u>127,847</u>	<u>77,106</u>	<u>222,882</u>
	<u>\$ 130,016</u>	<u>\$ 80,044</u>	<u>\$ 223,919</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具（未指定避險）			
－ 轉換選擇權（附註十五）	\$ 300	\$ 224	\$ 447

八、應收票據及應收帳款

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ -	\$ -	\$ 434
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 434</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 50,706	\$ 79,728	\$ 48,919
減：備抵損失	(479)	(479)	(479)
	<u>\$ 50,227</u>	<u>\$ 79,249</u>	<u>\$ 48,440</u>

本公司對銷售客戶多採現金收付（或信用卡），除部分據點設立於百貨進行合作之應收帳款，係以雙方協商後之授信期間為主，授信期間為月結 30~60 天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，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。由於歷史經驗顯示交易對方未有拖欠記錄，故不提列備抵呆帳。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因

本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108年3月31日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~215 天	逾期超過 215 天	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	100%	
總帳面金額	\$ 50,698	\$ -	\$ -	\$ 8	\$ 50,706
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(471)	-	-	(8)	(479)
攤銷後成本	<u>\$ 50,227</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,227</u>

107年12月31日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~215 天	逾期超過 215 天	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	100%	
總帳面金額	\$ 79,720	\$ -	\$ -	\$ 8	\$ 79,728
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(471)	-	-	(8)	(479)
攤銷後成本	<u>\$ 79,249</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79,249</u>

107年3月31日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~215 天	逾期超過 215 天	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	100%	
總帳面金額	\$ 48,919	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 48,919
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(479)	-	-	(-)	(479)
攤銷後成本	<u>\$ 48,440</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,440</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 479	\$ 479
加：本期提列減損損失	-	-
期末餘額	<u>\$ 479</u>	<u>\$ 479</u>

九、存貨

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
商 品	\$ 460,285	\$ 491,601	\$ 444,257
在途存貨	<u>13,107</u>	<u>17,242</u>	<u>18,857</u>
	<u>\$ 473,392</u>	<u>\$ 508,843</u>	<u>\$ 463,114</u>

108年及107年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為170,239仟元及201,049仟元。

十、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							
107年1月1日餘額	\$ 534,164	\$ 209,544	\$ 6,682	\$ 4,606	\$ 231,237	\$ 58,839	\$1,045,072
增 添	-	-	95	-	7,351	628	8,074
處 分	-	-	-	-	(2,758)	-	(2,758)
107年3月31日餘額	<u>\$ 534,164</u>	<u>\$ 209,544</u>	<u>\$ 6,777</u>	<u>\$ 4,606</u>	<u>\$ 235,830</u>	<u>\$ 59,467</u>	<u>\$1,050,388</u>
累計折舊							
107年1月1日餘額	\$ -	(\$ 29,116)	(\$ 3,320)	(\$ 3,610)	(\$ 191,483)	(\$ 44,882)	(\$ 272,411)
折舊費用	-	(2,831)	(182)	(107)	(5,375)	(1,790)	(10,285)
處 分	-	-	-	-	2,384	-	2,384
107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 31,947)</u>	<u>(\$ 3,502)</u>	<u>(\$ 3,717)</u>	<u>(\$ 194,474)</u>	<u>(\$ 46,672)</u>	<u>(\$ 280,312)</u>
107年1月1日淨額	<u>\$ 534,164</u>	<u>\$ 180,428</u>	<u>\$ 3,362</u>	<u>\$ 996</u>	<u>\$ 39,754</u>	<u>\$ 13,957</u>	<u>\$ 772,661</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 534,164</u>	<u>\$ 177,597</u>	<u>\$ 3,275</u>	<u>\$ 889</u>	<u>\$ 41,356</u>	<u>\$ 12,795</u>	<u>\$ 770,076</u>
成本							
108年1月1日餘額	\$ 534,164	\$ 211,265	\$ 6,178	\$ 4,606	\$ 250,805	\$ 63,335	\$1,070,353
增 添	-	-	-	-	2,689	174	2,863
處 分	-	-	-	-	-	(36,269)	(36,269)
108年3月31日餘額	<u>\$ 534,164</u>	<u>\$ 211,265</u>	<u>\$ 6,178</u>	<u>\$ 4,606</u>	<u>\$ 253,494</u>	<u>\$ 27,240</u>	<u>\$1,036,947</u>
累計折舊							
108年1月1日餘額	\$ -	(\$ 40,441)	(\$ 3,735)	(\$ 4,108)	(\$ 208,598)	(\$ 51,486)	(\$ 308,368)
折舊費用	-	(2,868)	(190)	(145)	(5,006)	(1,273)	(9,482)
處 分	-	-	-	-	-	36,269	36,269
108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 43,309)</u>	<u>(\$ 3,925)</u>	<u>(\$ 4,253)</u>	<u>(\$ 213,604)</u>	<u>(\$ 16,490)</u>	<u>(\$ 281,581)</u>
108年1月1日淨額	<u>\$ 534,164</u>	<u>\$ 170,824</u>	<u>\$ 2,443</u>	<u>\$ 498</u>	<u>\$ 42,207</u>	<u>\$ 11,849</u>	<u>\$ 761,985</u>
108年3月31日淨額	<u>\$ 534,164</u>	<u>\$ 167,956</u>	<u>\$ 2,253</u>	<u>\$ 353</u>	<u>\$ 39,890</u>	<u>\$ 10,750</u>	<u>\$ 755,366</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	3至6年
生財器具及辦公設備	3至4年
租賃改良物	1至10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

二九。

十一、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	建築物	運輸設備	合計
成本			
108年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
IFRS 16開帳數	552,734	3,933	556,667
增 添	41,624	-	41,624
處 分	-	-	-
108年3月31日餘額	<u>\$ 594,358</u>	<u>\$ 3,933</u>	<u>\$ 598,291</u>

(接次頁)

(承前頁)

	建	築	物	運	輸	設	備	合	計
累計折舊									
108年1月1日餘額	\$	-		\$	-			\$	-
折舊費用	(38,539)		(158)			(38,697)
處分		-			-				-
108年3月31日餘額	(<u>38,539</u>)		(<u>158</u>)			(<u>38,697</u>)
108年1月1日淨額	\$	<u>-</u>		\$	<u>-</u>			\$	<u>-</u>
108年3月31日淨額	\$	<u>555,819</u>		\$	<u>3,775</u>			\$	<u>559,594</u>

(二) 租賃負債－108年

	108年3月31日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$160,585</u>
非流動	<u>\$397,578</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年3月31日
建築物	1.82%
運輸設備	1.82%

(三) 其他租賃資料

108年	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 22,488</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 96</u>
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	<u>\$ -</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 22,584)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之營業店鋪及符合低價值資產租賃之咖啡機及招牌等租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年度

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：

	107年12月31日	107年3月31日
不超過 1 年	\$177,564	\$186,085
1~5 年	359,524	410,766
超過 5 年	<u>59,483</u>	<u>64,080</u>
	<u>\$596,571</u>	<u>\$660,931</u>

十二、無形資產

電腦軟體

	108年3月31日	107年3月31日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 4,561	\$ 3,743
單獨取得	-	-
處 分	(<u>230</u>)	-
期末餘額	<u>\$ 4,331</u>	<u>\$ 3,743</u>
<u>累計攤銷</u>		
期初餘額	(\$ 2,938)	(\$ 1,738)
攤銷費用	(303)	(304)
處 分	<u>230</u>	-
期末餘額	<u>(\$ 3,011)</u>	<u>(\$ 2,042)</u>
期初淨額	<u>\$ 1,623</u>	<u>\$ 2,005</u>
期末淨額	<u>\$ 1,320</u>	<u>\$ 1,701</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5年

十三、其他資產

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>預付款項</u>			
預付租金	\$ -	\$ 20,893	\$ 27,637
預付貨款	6,029	4,202	4,746
其他	<u>5,126</u>	<u>4,183</u>	<u>6,324</u>
	<u>\$ 11,155</u>	<u>\$ 29,278</u>	<u>\$ 38,707</u>
<u>其他流動資產</u>			
暫付款	\$ 4,738	\$ 221	\$ 919
其他金融資產	4,015	4,015	4,012
其他	<u>31</u>	<u>35</u>	<u>81</u>
	<u>\$ 8,784</u>	<u>\$ 4,271</u>	<u>\$ 5,012</u>
<u>其他非流動資產</u>			
預付設備款	\$ 30,476	\$ 30,476	\$ 1,287
存出保證金（附註十一）	45,434	49,861	48,398
長期預付租金	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,123</u>
	<u>\$ 75,910</u>	<u>\$ 80,337</u>	<u>\$ 51,808</u>

其他金融資產質押之資訊，參閱附註二九。

十四、長期借款

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 51,038	\$ 52,418	\$ 56,556
減：列為一年內到期部分	<u>(5,518)</u>	<u>(5,518)</u>	<u>(5,518)</u>
長期借款	<u>\$ 45,520</u>	<u>\$ 46,900</u>	<u>\$ 51,038</u>

該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二九），借款到期日為117年6月27日，截至108年3月31日暨107年12月31日及3月31日止，有效年利率皆為1.82%。動撥金額用於購買土地及廠房。

本公司之長期借款為：

借款銀行	原始貸款金額	108年3月31日	107年12月31日	107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。 本長期借款於 106 年 2 月提前清償 31,948 仟元。	<u>\$ 51,038</u>	<u>\$ 52,418</u>	<u>\$ 56,556</u>

十五、應付公司債

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
國內有擔保可轉換公司債	\$ 152,400	\$ 152,400	\$ 165,400
減：應付公司債折價	(5,734)	(6,250)	(8,486)
減：列為 1 年內到期部分	(146,666)	(146,150)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 156,914</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。自 106 年 8 月 5 日起，轉換價格由 49 元調整為 46.5 元，107 年 7 月 24 日起，轉換價格調整為 43.3 元。

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，108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止認列公允價值變動利益 76 仟元及公允價值變動損失 16 仟元。

	金	額
發行價款 (減除交易成本 5,000 仟元)	\$295,000	
選擇權衍生工具組成部分 (減除分攤至選擇權之交易成本 15 仟元)	(855)	
權益組成部分 (減除分攤至權益之交易成本 250 仟元)	(14,750)	
發行日負債組成部分 (減除分攤至負債之交易成本 4,735 仟元)	<u>\$279,395</u>	
107 年 1 月 1 日負債組成部分	221,117	
以有效利率 1.433% 計算之利息	761	
應付公司債轉換為普通股	(64,964)	
107 年 3 月 31 日負債組成部分	<u>\$156,914</u>	
108 年 1 月 1 日負債組成部分	\$146,150	
以有效利率 1.433% 計算之利息	516	
應付公司債轉換為普通股	-	
108 年 3 月 31 日負債組成部分	<u>\$146,666</u>	

十六、應付票據及應付帳款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 9,158</u>	<u>\$ 32,730</u>	<u>\$ 31,562</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 20,386</u>	<u>\$ 23,406</u>	<u>\$ 23,218</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。

十七、其他應付款

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
應付設備款	\$ 72	\$ 3,533	\$ 2,254
應付薪資及獎金	20,013	30,385	21,081
應付員工及董監事酬勞	14,484	12,567	20,212
應付勞健保退休金	7,650	6,690	5,305
應付休假給付	3,896	3,853	5,289
應付廣告費	2,762	5,568	6,415
應付運費	3,295	5,123	4,739
應付營業稅	-	3,780	-
其他	5,117	6,898	8,598
	<u>\$ 57,289</u>	<u>\$ 78,397</u>	<u>\$ 73,893</u>

十八、負債準備－非流動

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
除役成本	<u>\$ 6,400</u>	<u>\$ 6,400</u>	<u>\$ 5,900</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。

十九、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：

	<u>108年1月1日 至3月31日</u>	<u>107年1月1日 至3月31日</u>
營業成本	<u>\$ 442</u>	<u>\$ 351</u>
推銷費用	<u>\$ 3,220</u>	<u>\$ 2,379</u>
管理費用	<u>\$ 485</u>	<u>\$ 347</u>

二十、權益

(一) 股本

普通股

	108年3月31日	107年12月31日	107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>46,133</u>	<u>46,133</u>	<u>45,853</u>
已發行股本	<u>\$ 461,332</u>	<u>\$ 461,332</u>	<u>\$ 458,530</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。截至 108 年 3 月 31 日止，可轉換公司債持有人轉換本公司普通股股本 17,533 仟元（1,753 仟股），業已變更登記。

(二) 資本公積

	108年3月31日	107年12月31日	107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	\$ 58,676	\$ 58,676	\$ 58,676
公司債轉換溢價	115,762	115,762	105,529
<u>不得作為任何用途</u>			
認股權	<u>7,493</u>	<u>7,493</u>	<u>8,132</u>
	<u>\$ 181,931</u>	<u>\$ 181,931</u>	<u>\$ 172,337</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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策係以每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之二十分配股東股息紅利。分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之三十。

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。

本公司於 108 年 3 月 21 日舉行董事會及 107 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 16,757	\$ 21,878	\$ -	\$ -
現金股利	138,400	181,528	3.00	3.94

有關 107 年之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 20 日召開之股東常會決議。

二一、收 入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$369,694	\$464,596
地板鋪設收入	<u>1,529</u>	<u>3,715</u>
	<u>\$371,223</u>	<u>\$468,311</u>

(一) 客戶合約之說明

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自家具商品之銷售。係於家具產品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有使用之權利並承擔商品風險時，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

2. 地板鋪設收入

主係地板鋪設所提供之營運服務，並於客戶驗收完成且確認權利與風險業已移轉時認列收入。

(二) 合約餘額

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
合約負債—流動			
商品銷貨	<u>\$ 95,178</u>	<u>\$ 117,013</u>	<u>\$ 100,986</u>

二二、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
利息收入		
銀行存款	\$ 2	\$ 1
租賃投資淨額	155	-
其他	<u>22</u>	<u>18</u>
	179	19
租金收入	800	173
其他	<u>2,724</u>	<u>2,571</u>
	<u>\$ 3,703</u>	<u>\$ 2,763</u>

(二) 其他利益及（損失）

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益	\$ 44	\$ 995
透過損益按公允價值衡量之		
金融負債利益（損失）	76	(16)
處分不動產、廠房及設備損失	-	(374)
其他	<u>(4)</u>	<u>(362)</u>
	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 243</u>

(三) 財務成本

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 237	\$ 262
可轉換公司債利息	516	761
租賃負債利息	<u>1,645</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,398</u>	<u>\$ 1,023</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,334	\$ 3,380
推銷費用	42,177	6,699
管理費用	668	206
	<u>\$ 48,179</u>	<u>\$ 10,285</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 5	\$ 5
推銷費用	282	282
管理費用	16	17
	<u>\$ 303</u>	<u>\$ 304</u>

(五) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 67,504	\$ 74,445
退職後福利		
確定提撥計畫(附註十 九)	4,147	3,077
	<u>\$ 71,651</u>	<u>\$ 77,522</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 7,841	\$ 8,072
推銷費用	50,274	54,896
管理費用	13,536	14,554
	<u>\$ 71,651</u>	<u>\$ 77,522</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定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。108 年及 107 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

	108年1月1日 至3月31日	107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

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 1,438</u>	<u>\$ 3,347</u>
董監事酬勞	<u>\$ 479</u>	<u>\$ 1,116</u>

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。

107及106年度員工酬勞及董監事酬勞分別於108年3月21日及107年3月22日經董事會決議如下：

	107年度		106年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 9,425		\$ 11,812	
董監事酬勞	3,142		3,937	

107及106年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與107及106年度財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司108及107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。

二三、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：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 6,773	\$ 15,063
遞延所得稅		
本期產生者	(209)	(30)
稅率變動	<u>-</u>	<u>(236)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6,564</u>	<u>\$ 14,797</u>

我國於107年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由17%調整為20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益為

236 仟元，已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

本公司歷年之營利事業所得稅結算申報業經稅捐機關核定至 106 年度。

二四、每股盈餘

	單位：每股元	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.56</u>	<u>\$ 1.36</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.52</u>	<u>\$ 1.26</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

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 25,767</u>	<u>\$ 60,429</u>
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	<u>414</u>	<u>609</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 26,181</u>	<u>\$ 61,038</u>

股 數

	單位：仟股	
	108年1月1日 至3月31日	107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	46,133	44,529
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	222	229
轉換公司債	<u>3,520</u>	<u>3,557</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>49,875</u>	<u>48,315</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度

決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二五、非現金交易

本公司於108年及107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：

(一) 購置不動產、廠房及設備

	108年1月1日 至3月31日	107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	\$ 2,863	\$ 8,074
加：期初應付設備款	3,533	1,065
期初除役負債準備	6,400	5,700
減：期末應付設備款	(72)	(2,254)
期末除役負債準備	(6,400)	(5,900)
現金支付數	<u>\$ 6,324</u>	<u>\$ 6,685</u>

(二) 租賃負債

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
租賃負債		
期初租賃負債	(\$553,807)	\$ -
加：期末租賃負債	558,163	-
減：使用權資產增加數	(41,624)	-
現金支付數	<u>(\$ 37,268)</u>	<u>\$ -</u>

二六、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。

二七、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趨近公允價值。

(二) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
可轉換公司債	\$ -	\$ 300	\$ -	\$ 300

107年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
可轉換公司債	\$ -	\$ 224	\$ -	\$ 224

107年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
可轉換公司債	\$ -	\$ 447	\$ -	\$ 447

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具－可轉換公司債	二元樹可轉債評價模型

(三) 金融工具之種類

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡</u>			
<u>量之金融資產</u>	\$ 300	\$ 224	\$ 447
<u>按攤銷後成本衡量之金</u>			
<u>融資產(註1)</u>	184,286	163,324	276,891
<u>金融負債</u>			
<u>以攤銷後成本衡量(註2)</u>	313,119	354,910	389,006

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款、一年內到期或執行賣回權公司債、本期所得稅負債、應付公司債、長期借款及長期應付票據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三二。

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。下表之影響數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利增（減）之金額。

	外 幣 之 影 響	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 133	\$ 111

(2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金及持有存款，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 2,169	\$ 2,938	\$ 1,037
—金融負債	146,666	146,150	156,914
具現金流量利率風險			
—金融資產	131,862	81,121	226,894
—金融負債	51,038	52,418	56,556

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 108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加 101 仟元及 213 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108年3月31日暨107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362,133仟元、412,864仟元及317,487仟元。

二八、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>關係人類別 / 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.	實質關係人
怡芯股份有限公司	實質關係人

(二) 銷貨成本

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>108年1月1日 至3月31日</u>	<u>107年1月1日 至3月31日</u>
實質關係人		
HAWAII FURNISHING PTE LTD.	<u>\$ 7,207</u>	<u>\$ 7,536</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) 承租協議

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
取得使用權資產	主要管理階層 謝秀珠	\$ 2,414	\$ -
帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	108年3月31日	107年3月31日
租賃負債—流動	主要管理階層 謝秀珠	\$ 1,056	\$ -
租賃負債—非流動	主要管理階層 謝秀珠	\$ 1,101	\$ -
帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
租金費用	主要管理階層 謝秀珠	\$ -	\$ 264
	實質關係人 怡芯股份有限公司	612	612
		\$ 612	\$ 876
利息費用	主要管理階層 謝秀珠	\$ 7	\$ -

108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
實質關係人	文昌門市	103.11.01~ 108.10.31	月繳，每月 1 日 匯款	\$ 612

107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	612

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 / 名稱	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
主要管理階層			
謝秀珠	\$ 105	\$ 105	\$ 105
實質關係人			
怡芯股份有限公司	390	390	390
	<u>\$ 495</u>	<u>\$ 495</u>	<u>\$ 495</u>

(五) 主要管理階層薪酬

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 4,074	\$ 4,212
退職後福利	27	27
	<u>\$ 4,101</u>	<u>\$ 4,239</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。

二九、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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
備償存款			
(帳列其他流動資產)	\$ 4,015	\$ 4,015	\$ 4,012
自有土地	534,164	534,164	534,164
建築物	<u>167,956</u>	<u>170,824</u>	<u>177,597</u>
	<u>\$ 706,135</u>	<u>\$ 709,003</u>	<u>\$ 715,773</u>

三十、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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
保證票據	<u>\$ 210,000</u>	<u>\$ 230,000</u>	<u>\$ 180,000</u>

(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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
美 元	\$ 2,878	\$ 1,984	\$ 3,403
新加坡幣	384	299	606
歐 元	12	16	-

(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。108 年及 107 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 7,207 仟元及 7,536 仟元。

三一、重大之期後事項

本公司於 108 年 4 月 19 日董事會決議，同意將以新台幣 2.28 億元購買新加坡當地第二大傢俱零售商「NOVA」的 Nova Furnishing Holdings Pte Ltd 公司 100% 股權。

三二、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

108 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	862	30.73	(美元：新台幣)	\$	26		
新 幣		37,874	22.11	(新幣：新台幣)		838		
日 圓		13,201	0.33	(日圓：新台幣)		4		
港 幣		9,600	3.81	(港幣：新台幣)		37		
人 民 幣		18,268	4.92	(人民幣：新台幣)		90		
						<u>\$ 995</u>		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		354,001	30.92	(美元：新台幣)	\$	10,944		
新 幣		140,934	22.91	(新幣：新台幣)		3,229		
歐 元		13,317	35.25	(歐元：新台幣)		469		
						<u>\$ 14,642</u>		

107年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	14,341	30.86	(美元：新台幣)	\$	443		
新幣		37,874	22.11	(新幣：新台幣)		838		
日圓		13,201	0.33	(日圓：新台幣)		4		
港幣		9,600	3.81	(港幣：新台幣)		36		
人民幣		18,268	4.92	(人民幣：新台幣)		90		
								<u>\$ 1,411</u>
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		493,221	30.91	(美元：新台幣)	\$	15,248		
新幣		120,082	22.56	(新幣：新台幣)		2,709		
歐元		1,771	35.77	(歐元：新台幣)		63		
								<u>\$ 18,020</u>

107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	\$	4,264	29.63	(美元：新台幣)	\$	126		
新幣		49,371	22.11	(新幣：新台幣)		1,091		
日圓		13,201	0.33	(日圓：新台幣)		4		
港幣		9,597	3.81	(港幣：新台幣)		37		
人民幣		18,212	4.92	(人民幣：新台幣)		90		
								<u>\$ 1,348</u>
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		362,904	29.24	(美元：新台幣)	\$	10,610		
新幣		76,648	22.37	(新幣：新台幣)		1,714		
歐元		112,345	32.86	(歐元：新台幣)		3,692		
								<u>\$ 16,016</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 新台幣	108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益
	1.00 (新台幣：新台幣)	\$ 44	1.00 (新台幣：新台幣)	\$ 995

三三、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：參閱附註七及十五。
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。

三四、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。