

詩肯股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國108及107年第3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、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報告附註			
(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	10~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~18		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18		五
(六) 重要會計項目之說明	18~44		六~三十
(七) 關係人交易	44~46		三一
(八) 質抵押之資產	46		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46		三三
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	47~49		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	49, 51~53		三五
2. 轉投資事業相關資訊	49, 54		三五
3. 大陸投資資訊	49		三五
(十四) 部門資訊	49~50		三六

會計師核閱報告

詩肯股份有限公司 公鑒：

前 言

詩肯股份有限公司及子公司（詩肯集團）民國 108 年及 107 年 9 月 30 日合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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合併財務報表作成結論。

範 圍

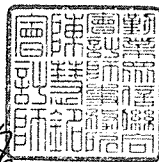
本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併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集團民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 慧 銘

陳 慧 銘
手 寫



會計師 郭 乃 華

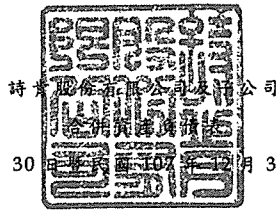
郭 乃 華
手 寫



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 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 11 月 7 日



民國 108 年 9 月 30 日 及 107 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年9月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107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 (附註六)	\$ 183,998	7	\$ 80,044	5	\$ 74,861	5			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	7,244	-	224	-	316	-			
1170	應收帳款淨額 (附註八)	79,291	3	79,249	5	57,139	4			
1200	其他應收款	53	-	16	-	876	-			
130X	存貨 (附註九)	541,510	21	508,843	33	518,443	34			
1410	預付款項 (附註十五)	11,299	-	29,278	2	28,502	2			
1470	其他流動資產 (附註十五及三二)	14,090	1	4,271	-	4,719	-			
11XX	流動資產總計	<u>837,485</u>	<u>32</u>	<u>701,925</u>	<u>45</u>	<u>684,856</u>	<u>45</u>			
非流動資產										
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一及三二)	806,273	31	761,985	50	764,342	51			
1755	使用權資產 (附註十二及三一)	705,232	28	-	-	-	-			
1801	電腦軟體淨額 (附註十三)	1,595	-	1,623	-	1,926	-			
1805	商譽 (附註十四)	158,640	6	-	-	-	-			
1840	遞延所得稅資產	1,188	-	1,317	-	1,334	-			
1900	其他非流動資產 (附註十五及三一)	66,691	3	80,337	5	62,243	4			
15XX	非流動資產總計	<u>1,739,619</u>	<u>68</u>	<u>845,262</u>	<u>55</u>	<u>829,845</u>	<u>55</u>			
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,577,104</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,547,187</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,514,701</u>	<u>100</u>			
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款 (附註十六)	\$ 360,223	14	\$ -	-	\$ -	-			
2130	合約負債—流動 (附註二三)	191,189	7	117,013	8	121,687	8			
2150	應付票據 (附註十八)	11,332	1	32,730	2	32,243	2			
2170	應付帳款 (附註十八)	51,748	2	23,406	2	38,983	3			
2200	其他應付款 (附註十九)	75,286	3	78,397	5	77,360	5			
2230	本期所得稅負債	5,030	-	21,809	1	11,090	1			
2280	租賃負債—流動 (附註十二及三一)	223,891	9	-	-	-	-			
2310	預收款項	9	-	22,425	2	22,418	2			
2321	一年內到期或執行賣回權公司債 (附註十七)	147,724	6	146,150	9	-	-			
2322	一年內到期之長期借款 (附註十六)	7,411	-	5,518	-	5,518	-			
2399	其他流動負債	4,082	-	3,675	-	3,654	-			
21XX	流動負債總計	<u>1,077,925</u>	<u>42</u>	<u>451,123</u>	<u>29</u>	<u>312,953</u>	<u>21</u>			
非流動負債										
2530	應付公司債 (附註十七)	-	-	-	-	145,623	10			
2540	長期借款 (附註十六)	42,925	2	46,900	3	48,279	3			
2550	負債準備—非流動 (附註二十)	6,500	-	6,400	1	6,100	-			
2570	遞延所得稅負債	1,053	-	-	-	-	-			
2580	租賃負債—非流動 (附註十二及三一)	484,228	19	-	-	-	-			
2645	存入保證金	5,213	-	24	-	-	-			
25XX	非流動負債合計	<u>539,919</u>	<u>21</u>	<u>53,324</u>	<u>4</u>	<u>200,002</u>	<u>13</u>			
2XXX	負債總計	<u>1,617,844</u>	<u>63</u>	<u>504,447</u>	<u>33</u>	<u>512,955</u>	<u>34</u>			
權益 (附註二二)										
3110	普通股股本	461,332	18	461,332	30	461,332	30			
3200	資本公積	181,931	7	181,931	11	181,931	12			
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	182,733	7	165,976	11	165,976	11			
3350	未分配盈餘	131,817	5	233,501	15	192,507	13			
3300	保留盈餘總計	314,550	12	399,477	26	358,483	24			
3400	其他權益	(820)	-	-	-	-	-			
31XX	本公司業主權益總計	956,993	37	1,042,740	67	1,001,746	66			
36XX	非控制權益 (附註二二)	2,267	-	-	-	-	-			
3XXX	權益總計	<u>959,260</u>	<u>37</u>	<u>1,042,740</u>	<u>67</u>	<u>1,001,746</u>	<u>66</u>			
負債及權益總計		<u>\$ 2,577,104</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,547,187</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,514,701</u>	<u>100</u>			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林福勳

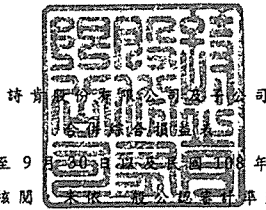


經理人：林福勳



會計主管：何山壯





民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅 經 核 閱) (本 則 查 核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入 (附註二三)								
4110	\$ 475,595	100	\$ 414,488	100	\$ 1,268,839	101	\$ 1,275,557	100
4170	(3,402)	-	(4,327)	(1)	(10,882)	(1)	(13,103)	(1)
4190	(27)	-	(25)	-	(64)	-	(95)	-
4100	472,166	100	410,136	99	1,257,893	100	1,262,359	99
4800	2,110	-	4,351	1	5,739	-	10,953	1
4000	474,276	100	414,487	100	1,263,632	100	1,273,312	100
營業成本 (附註九、二一、二四及三一)								
5110	(211,206)	(44)	(180,123)	(43)	(569,594)	(45)	(552,785)	(43)
5800	(2,536)	(1)	(3,203)	(1)	(4,301)	-	(8,164)	(1)
5000	(213,742)	(45)	(183,326)	(44)	(573,895)	(45)	(560,949)	(44)
5900	260,534	55	231,161	56	689,737	55	712,363	56
營業費用 (附註二一、二四及三一)								
6100	(217,657)	(46)	(167,457)	(41)	(554,837)	(44)	(499,247)	(39)
6200	(22,008)	(5)	(17,311)	(4)	(69,977)	(6)	(57,051)	(5)
6000	(239,665)	(51)	(184,768)	(45)	(624,814)	(50)	(556,298)	(44)
6900	20,869	4	46,393	11	64,923	5	156,065	12
營業外收入及支出 (附註二四及三一)								
7190	10,121	2	1,575	-	21,970	2	7,516	1
7020	(618)	-	(270)	-	(2,527)	-	(845)	-
7050	(5,634)	(1)	(808)	-	(12,618)	(1)	(2,628)	-
7000	3,869	1	497	-	6,825	1	4,043	1
7900	24,738	5	46,890	11	71,748	6	160,108	13
7950	(5,789)	(1)	(9,514)	(2)	(18,153)	(2)	(33,532)	(3)
8200	18,949	4	37,376	9	53,595	4	126,576	10
其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目：							
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (附註二二)							
8399	(1,732)	-	-	-	(1,056)	-	-	-
8300	336	-	-	-	205	-	-	-
8300	(1,396)	-	-	-	(851)	-	-	-
8500	\$ 17,553	4	\$ 37,376	9	\$ 52,744	4	\$ 126,576	10
淨利歸屬於：								
8610	\$ 18,988	4	\$ 37,376	9	\$ 53,473	4	\$ 126,576	10
8620	(39)	-	-	-	122	-	-	-
8600	\$ 18,949	4	\$ 37,376	9	\$ 53,595	4	\$ 126,576	10
綜合損益總額歸屬於：								
8710	\$ 17,643	4	\$ 37,376	9	\$ 52,653	4	\$ 126,576	10
8720	(90)	-	-	-	91	-	-	-
8700	\$ 17,553	4	\$ 37,376	9	\$ 52,744	4	\$ 126,576	10
每股盈餘 (附註二六)								
來自繼續營業單位								
9710	\$ 0.41		\$ 0.81		\$ 1.16		\$ 2.78	
9810	\$ 0.41		\$ 0.76		\$ 1.16		\$ 2.60	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林福勳

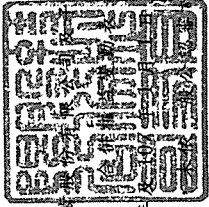


經理人：林福勳



會計主管：何山壯





詩琪公司

民國 108 年 9 月 30 日
(僅經核閱)

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

代碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益 項 目																												
	數	金	額	資	本	公	積	保	留	盈	分	配	盈	餘	國	外	財	務	報	表	換	算	額	非	控	制	權	益	總
A1	44,380	\$	443,799	\$	121,908	\$	144,098	\$	269,337	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	979,142
B1	-	-	-	-	-	21,878	-	-	(21,878)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	(181,528)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(181,528)
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	126,576	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	126,576	
I1	1,753	-	17,533	-	60,023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	77,556	
Z1	46,133	\$	461,332	\$	181,931	\$	165,976	\$	192,507	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	1,001,746
A1	46,133	\$	461,332	\$	181,931	\$	165,976	\$	233,501	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	1,042,740
B1	-	-	-	-	-	16,757	-	-	(16,757)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	(138,400)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(138,400)
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	53,473	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53,473	
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	122	
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(820)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(851)	
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	53,473	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53,473	
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(820)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	91	
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,176	
Z1	46,133	\$	461,332	\$	181,931	\$	182,733	\$	131,817	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	959,260

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：林福勤



經理人：林福勤



會計主管：何山壯

詩肯股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 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		108年1月1日 至9月30日	107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	\$ 71,748	\$ 160,108
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	178,373	29,547
A20200	攤銷費用	982	896
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之損失	1,645	184
A20900	財務成本	12,618	2,628
A21200	利息收入	(1,136)	(88)
A21300	股利收入	(142)	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	505	388
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	-	1,328
A31150	應收帳款	5,175	34,177
A31180	其他應收款	(37)	747
A31200	存 貨	11,049	(53,702)
A31230	預付款項	(2,324)	12,744
A31240	其他流動資產	13,173	1,998
A32125	合約負債	74,176	(13,869)
A32130	應付票據	(2,511)	(11,111)
A32150	應付帳款	(91,869)	20,358
A32180	其他應付款項	(1,079)	(11,614)
A32210	預收款項	(7)	22,088
A32230	其他流動負債	1,823	(676)
A33000	營運產生之現金	272,162	196,131
A33300	支付之利息	(1,940)	(799)
A33500	支付之所得稅	(48,306)	(52,013)
AAAA	營業活動之淨現金流入	221,916	143,319

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B02200	對子公司之收購(附註二七)	(\$ 152,050)	\$ -
B02700	購置不動產、廠房及設備	(19,847)	(19,536)
B03700	存出保證金增加	(15,903)	(2,427)
B04500	購置無形資產	(954)	(817)
B06500	其他金融資產增加	-	(2)
B07100	預付設備款增加	(9,800)	(13,034)
B07500	收取之利息	555	88
B07600	收取之股利	142	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(197,857)</u>	<u>(35,728)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	358,323	-
C01700	償還長期借款	(3,034)	(4,139)
C03000	存入保證金增加	5,189	-
C04020	租賃本金償還	(141,599)	-
C04500	發放現金股利	<u>(138,400)</u>	<u>(181,528)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>80,479</u>	<u>(185,667)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(584)</u>	<u>-</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	103,954	(78,076)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>80,044</u>	<u>152,937</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 183,998</u>	<u>\$ 74,861</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林福勤



經理人：林福勤



會計主管：何山壯



詩肯股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 108 年及 107 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)

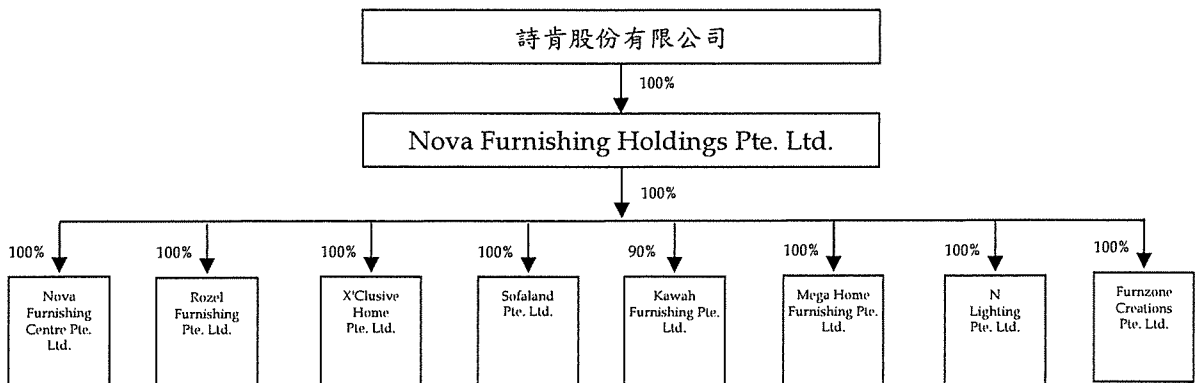
一、公司沿革

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，本公司及子公司（以下簡稱「合併公司」）。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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

投資架構圖



二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 11 月 7 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 將不致造成合併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

合併公司選擇僅就 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。

合併公司為承租人

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，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併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。於合併現金流量表中，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合併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合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併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。

合併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。

合併公司於 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>

合併公司為出租人

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	49,861	(2,270)	47,591
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)	3,554	(1,416)	2,138
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，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅所得、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，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併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) 109 年適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：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 2：2020 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，截至本合併財務報告通過發布日止，合併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。

(三) 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 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 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 17「保險合約」	2021 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。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併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

本合併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。本合併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，本合併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) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附註三五之附表四。

(四) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

因收購國外營運機構產生之商譽及因收購國外營運機構對資產及負債帳面金額所作之公允價值調整，係視為該國外營運機構之資產及負債，並以每一資產負債表日之收盤匯率換算，所產生之兌換差額認列於其他綜合損益。

(六) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(七) 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. 租 賃

108 年

合併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，合併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。

合併公司為承租人

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合併資產負債表。

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，合併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合併資產負債表。

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。

合併公司為承租人

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。

2. 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

合併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9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 2,228	\$ 2,938	\$ 2,381
銀行支票及活期存款	<u>181,770</u>	<u>77,106</u>	<u>72,480</u>
	<u>\$ 183,998</u>	<u>\$ 80,044</u>	<u>\$ 74,861</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>金融資產—流動</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
<u>衍生工具(未指定避險)</u>			
— 轉換選擇權(附註十七)	\$ 224	\$ 224	\$ 316
<u>非衍生金融資產</u>			
— 國外上市(櫃)股票	<u>7,020</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,244</u>	<u>\$ 224</u>	<u>\$ 316</u>

八、應收帳款

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
總帳面金額	\$ 79,770	\$ 79,728	\$ 57,618
減：備抵損失	<u>(479)</u>	<u>(479)</u>	<u>(479)</u>
	<u>\$ 79,291</u>	<u>\$ 79,249</u>	<u>\$ 57,139</u>

合併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，合併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，合併公司管理階層設置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，合併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，合併公司管理階層認為合併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。

合併公司採用 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。因合併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。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108 年 9 月 30 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%	0~6%	0~10%	0~100%	
總帳面金額	\$ 79,707	\$ -	\$ 55	\$ 8	\$ 79,770
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(465)	-	(6)	(8)	(479)
攤銷後成本	<u>\$ 79,242</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79,291</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 9 月 30 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	\$ 57,608	\$ 2	\$ 8	\$ -	\$ 57,618
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(479)	-	-	-	(479)
攤銷後成本	<u>\$ 57,129</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,139</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
商 品	\$ 524,496	\$ 491,601	\$ 489,456
在途存貨	<u>17,014</u>	<u>17,242</u>	<u>28,987</u>
	<u>\$ 541,510</u>	<u>\$ 508,843</u>	<u>\$ 518,443</u>

108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為211,206仟元及180,123仟元與569,594仟元及552,785仟元。

十、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所 持 股 權 百 分 比			說 明
		108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日	
詩肯股份有限公司	Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	100.00%	-	-	(1)
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Nova Furnishing Centre Pte. Ltd.	100.00%	-	-	(1)
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Rozel Furnishing Pte. Ltd.	100.00%	-	-	(1)
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	X'clusive Home Pte. Ltd.	100.00%	-	-	(1)
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Sofaland Pte. Ltd.	100.00%	-	-	(1)
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Kawah Furnishing Pte. Ltd.	90.00%	-	-	(1)
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Mega Home Furnishing Pte. Ltd.	100.00%	-	-	(1)
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	N Lighting Pte. Ltd.	100.00%	-	-	(1)
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Furnzone Creations Pte. Ltd.	100.00%	-	-	(1)

說明(1)：合併公司本期新增子公司 Nova Furnishing Holdings Pte.

Ltd.以108年5月1日為併入基準日，本公司出資新加坡

幣 10,000,000 元取得其原始股本新加坡幣 3,027,189 元之
100% 股權（附註二七）。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十一、不動產、廠房及設備

108年9月30日
\$ 806,273

(一) 自用 - 108 年

	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>							
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	-	-	1,355	556	12,528	2,359	16,798
處分	-	-	-	(59)	(11,676)	(37,937)	(49,672)
重分類	-	15,623	-	-	-	-	15,623
由企業合併取得(附註二七)	-	270,776	19,265	10,089	24,284	8,917	333,331
淨兌換差額	-	(3,685)	(276)	(144)	(359)	(107)	(4,571)
108年9月30日餘額	<u>\$ 534,164</u>	<u>\$ 493,979</u>	<u>\$ 26,522</u>	<u>\$ 15,048</u>	<u>\$ 275,582</u>	<u>\$ 36,567</u>	<u>\$ 1,381,862</u>
<u>累計折舊</u>							
108年1月1日餘額	\$ -	(\$ 40,441)	(\$ 3,735)	(\$ 4,108)	(\$ 208,598)	(\$ 51,486)	(\$ 308,368)
折舊費用	-	(16,215)	(1,486)	(894)	(16,076)	(4,223)	(38,894)
處分	-	-	-	25	11,355	37,787	49,167
由企業合併取得(附註二七)	-	(232,737)	(11,325)	(8,901)	(21,967)	(6,488)	(281,418)
淨兌換差額	-	3,263	165	127	291	78	3,924
108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 286,130)</u>	<u>(\$ 16,381)</u>	<u>(\$ 13,751)</u>	<u>(\$ 234,995)</u>	<u>(\$ 24,332)</u>	<u>(\$ 575,589)</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 534,164</u>	<u>\$ 207,849</u>	<u>\$ 10,141</u>	<u>\$ 1,297</u>	<u>\$ 40,587</u>	<u>\$ 12,235</u>	<u>\$ 806,273</u>
107年12月31日及 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>

於 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

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	1 至 10 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，請參閱附註三二。

(二) 107 年

	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>							
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	-	-	465	-	16,093	3,796	20,354
處分	-	-	-	-	(2,758)	(53)	(2,811)
重分類	-	-	-	-	1,262	-	1,262
107年9月30日餘額	<u>\$ 534,164</u>	<u>\$ 209,544</u>	<u>\$ 7,147</u>	<u>\$ 4,606</u>	<u>\$ 245,834</u>	<u>\$ 62,582</u>	<u>\$ 1,063,877</u>
<u>累計折舊</u>							
107年1月1日餘額	\$ -	(\$ 29,116)	(\$ 3,320)	(\$ 3,610)	(\$ 191,483)	(\$ 44,882)	(\$ 272,411)
折舊費用	-	(8,493)	(629)	(394)	(14,755)	(5,276)	(29,547)
處分	-	-	-	-	2,384	39	2,423
107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 37,609)</u>	<u>(\$ 3,949)</u>	<u>(\$ 4,004)</u>	<u>(\$ 203,854)</u>	<u>(\$ 50,112)</u>	<u>(\$ 299,535)</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 534,164</u>	<u>\$ 171,935</u>	<u>\$ 3,198</u>	<u>\$ 602</u>	<u>\$ 41,980</u>	<u>\$ 12,463</u>	<u>\$ 764,342</u>
106年12月31日及 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>

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 5 年
其他設備	3 至 9 年

十二、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	建築物	運輸設備	合計
<u>成本</u>			
108年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
IFRS 16 開帳數	552,734	3,933	556,667
增添	168,183	-	168,183
除列	(1,600)	-	(1,600)
由企業合併取得(附註二 七)	123,098	-	123,098
淨兌換差額	(2,160)	-	(2,160)
108年9月30日餘額	<u>\$ 840,255</u>	<u>\$ 3,933</u>	<u>\$ 844,188</u>
<u>累計折舊</u>			
108年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
折舊費用	(138,061)	(1,418)	(139,479)
除列	299	-	299
淨兌換差額	224	-	224
108年9月30日餘額	<u>(\$ 137,538)</u>	<u>(\$ 1,418)</u>	<u>(\$ 138,956)</u>
108年1月1日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 702,717</u>	<u>\$ 2,515</u>	<u>\$ 705,232</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年9月30日
租賃負債帳面金額	
流 動	<u>\$223,891</u>
非流動	<u>\$484,228</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年9月30日
建築物	1.82%~4.00%
運輸設備	1.82%

(三) 其他租賃資料

108 年

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 19,513</u>	<u>\$ 52,835</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 252</u>
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	<u>\$ 10,504</u>	<u>\$ 30,686</u>
租賃之現金（流出）總額		<u>(\$225,372)</u>

合併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

合併公司為承租人

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，合併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9月30日
不超過1年	\$177,564	\$181,943
1~5年	359,524	385,819
超過5年	<u>59,483</u>	<u>69,565</u>
	<u>\$596,571</u>	<u>\$637,327</u>

十三、電腦軟體

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 4,561	\$ 3,743
單獨取得	954	817
處 分	(577)	-
期末餘額	<u>\$ 4,938</u>	<u>\$ 4,560</u>
<u>累計攤銷</u>		
期初餘額	(\$ 2,938)	(\$ 1,738)
攤銷費用	(982)	(896)
處 分	577	-
期末餘額	<u>(\$ 3,343)</u>	<u>(\$ 2,634)</u>
期初淨額	<u>\$ 1,623</u>	<u>\$ 2,005</u>
期末淨額	<u>\$ 1,595</u>	<u>\$ 1,926</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

十四、商 譽

	108年7月1日 至9月30日
<u>成 本</u>	
期初餘額	\$ -
本期企業合併取得（附註二七）	158,640
淨兌換差額	-
期末餘額	<u>\$158,640</u>

合併公司於108年5月1日收購 Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.及子公司，產生商譽158,640仟元，主要係來自預期銷售家具通路於新加坡地區持續獲利所帶來之效益。

十五、其他資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>預付款項</u>			
預付租金	\$ -	\$ 20,893	\$ 21,886
預付貨款	3,465	4,202	3,790
其他	7,834	4,183	2,826
	<u>\$ 11,299</u>	<u>\$ 29,278</u>	<u>\$ 28,502</u>
<u>其他流動資產</u>			
暫付款	\$ -	\$ 221	\$ 690
其他金融資產	-	4,015	4,014
其他	14,090	35	15
	<u>\$ 14,090</u>	<u>\$ 4,271</u>	<u>\$ 4,719</u>
<u>其他非流動資產</u>			
預付設備款	\$ 2,244	\$ 30,476	\$ 12,945
存出保證金	64,447	49,861	49,298
	<u>\$ 66,691</u>	<u>\$ 80,337</u>	<u>\$ 62,243</u>

其他金融資產質押之資訊，參閱附註三二。

十六、借 款

(一) 短期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>擔保借款 (附註三二)</u>			
銀行借款	\$ 120,000	\$ -	\$ -
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	240,223	-	-
	<u>\$ 360,223</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於 108 年 9 月 30 日為 1.20%~3.94%。

(二) 長期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 50,336	\$ 52,418	\$ 53,797
減：列為一年內到期部分	(7,411)	(5,518)	(5,518)
長期借款	<u>\$ 42,925</u>	<u>\$ 46,900</u>	<u>\$ 48,279</u>

該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三二），截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，

有效年利率分別為 1.82~6.00%、1.82%及 1.82%。動撥金額係用於購買土地及廠房。

合併公司之長期借款為：

借款銀行	原始貸款金額	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
台灣中小企業	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。	\$ 48,279	\$ 52,418	\$ 53,797
大華銀行	借款總額：95,555 仟元 借款期間：99.10.26~109.10.25 利率區間：6%（機動計息） 還款辦法：每期平均攤還	2,057	-	-
		<u>\$ 50,336</u>	<u>\$ 52,418</u>	<u>\$ 53,797</u>

十七、應付公司債

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
國內有擔保可轉換公司債	\$ 152,400	\$ 152,400	\$ 152,400
減：應付公司債折價	(4,676)	(6,250)	(6,777)
減：列為一年內到期部分	(<u>147,724</u>)	(<u>146,150</u>)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 145,623</u>

國內有擔保可轉換公司債

合併公司於 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 元轉換為合併公司之普通股。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，自 107 年 7 月 24 日起，轉換價格由 46.5 元調整為 43.3 元，自 108 年 7 月 24 日起，轉換價格由 43.3 元調整為 40.4 元。

該轉換公司債自 106 年 1 月 16 日至 110 年 11 月 6 日止，若合併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%，合併公司得於其後 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，合併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，債券持有人得要求合併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 9 月 30 日止認列公允價值變動 0 仟元及公允價值變動利損失 184 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	1,829
應付公司債轉換為普通股	(77,323)
107 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 145,623</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	1,574
應付公司債轉換為普通股	-
108 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 147,724</u>

十八、應付票據及應付帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 11,332</u>	<u>\$ 32,730</u>	<u>\$ 32,243</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 51,748</u>	<u>\$ 23,406</u>	<u>\$ 38,983</u>

合併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。

十九、其他應付款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付設備款	\$ 384	\$ 3,533	\$ 1,483
應付薪資及獎金	34,824	30,385	28,657
應付員工及董監事酬勞	4,021	12,567	9,498
應付勞健保費退休金	6,884	6,690	6,727
應付休假給付	7,052	3,853	3,938
應付廣告費	1,809	5,568	10,281
應付運費	4,512	5,123	5,276
應付營業稅	3,270	3,780	3,109
其他	12,530	6,898	8,391
	<u>\$ 75,286</u>	<u>\$ 78,397</u>	<u>\$ 77,360</u>

二十、負債準備－非流動

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
除役成本	<u>\$ 6,500</u>	<u>\$ 6,400</u>	<u>\$ 6,100</u>

除役成本負債準備係合併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。

二一、退職後福利計畫

確定提撥計畫

合併公司之詩肯股份有限公司所適用「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。

合併公司於新加坡之子公司之員工，係屬新加坡政府營運之公積金計畫（Central Provident Fund，簡稱 CPF）成員。子公司須提撥薪資成本之特定比例至公積金計畫，以提供該計畫資金。合併公司對政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

確定提撥計畫相關退休金費用係分別認列於下列項目：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 584	\$ 291	\$ 1,411	\$ 967
推銷費用	4,275	3,074	10,493	8,356
管理費用	543	324	1,574	1,010
	<u>\$ 5,402</u>	<u>\$ 3,689</u>	<u>\$ 13,478</u>	<u>\$ 10,333</u>

二二、權益

(一) 股本

普通股

	108年9月30日	107年12月31日	107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>46,133</u>	<u>46,133</u>	<u>46,133</u>
已發行股本	<u>\$ 461,332</u>	<u>\$ 461,332</u>	<u>\$ 461,332</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。自可轉換公司債發行日至 108 年 9 月 30 日止，可轉換公司債持有人轉換本公司普通股股本 31,503 仟元 (3,150 仟股)。

(二) 資本公積

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30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	115,762
<u>不得作為任何用途</u>			
認股權	<u>7,493</u>	<u>7,493</u>	<u>7,493</u>
	<u>\$ 181,931</u>	<u>\$ 181,931</u>	<u>\$ 181,931</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，參閱附註二四之(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 20% 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 30%。

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 6 月 20 日及 107 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別決議通過 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

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -	\$ -
當期產生		
國外營運機構之換算差額	(1,025)	-
相關所得稅	205	-
期末餘額	<u>(\$ 820)</u>	<u>\$ -</u>

(五) 非控制權益

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -	\$ -
取得子公司所增加之非控制權 益 (附註二七)	2,176	-
本期淨利	122	-
當期產生 國外營運機構之換算差額	(31)	-
期末餘額	<u>\$ 2,267</u>	<u>\$ -</u>

二、三、收 入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 472,166	\$ 410,136	\$ 1,257,893	\$ 1,262,359
地板鋪設收入	<u>2,110</u>	<u>4,351</u>	<u>5,739</u>	<u>10,953</u>
	<u>\$ 474,276</u>	<u>\$ 414,487</u>	<u>\$ 1,263,632</u>	<u>\$ 1,273,312</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，合併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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
合約負債—流動			
商品銷貨	<u>\$ 191,189</u>	<u>\$ 117,013</u>	<u>\$ 121,687</u>

二四、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 281	\$ 1	\$ 514	\$ 88
其他	<u>236</u>	<u>6</u>	<u>622</u>	<u>30</u>
	517	7	1,136	118
租金收入	3,393	350	6,640	851
股利收入	-	-	142	-
其他	<u>6,211</u>	<u>1,218</u>	<u>14,052</u>	<u>6,547</u>
	<u>\$ 10,121</u>	<u>\$ 1,575</u>	<u>\$ 21,970</u>	<u>\$ 7,516</u>

(二) 其他利益及 (損失)

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換(損)益	\$ 232	(\$ 150)	\$ 108	\$ 119
透過損益按公允價值衡 量之金融負債利益 (損失)	(420)	(76)	(1,645)	(184)
處分不動產、廠房及設 備損失	(360)	(14)	(505)	(388)
其他支出	(<u>70</u>)	(<u>30</u>)	(<u>485</u>)	(<u>392</u>)
	<u>(\$ 618)</u>	<u>(\$ 270)</u>	<u>(\$ 2,527)</u>	<u>(\$ 845)</u>

(三) 財務成本

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 1,355	\$ 282	\$ 2,475	\$ 799
可轉換公司債利息	532	526	1,574	1,829
租賃負債利息	<u>3,747</u>	-	<u>8,569</u>	-
	<u>\$ 5,634</u>	<u>\$ 808</u>	<u>\$ 12,618</u>	<u>\$ 2,628</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 5,777	\$ 3,470	\$ 16,520	\$ 10,236
推銷費用	64,368	6,008	159,900	18,519
管理費用	<u>651</u>	<u>291</u>	<u>1,953</u>	<u>792</u>
	<u>\$ 70,796</u>	<u>\$ 9,769</u>	<u>\$ 178,373</u>	<u>\$ 29,547</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 7	\$ 5	\$ 15	\$ 14
推銷費用	381	282	911	833
管理費用	<u>25</u>	<u>16</u>	<u>56</u>	<u>49</u>
	<u>\$ 413</u>	<u>\$ 303</u>	<u>\$ 982</u>	<u>\$ 896</u>

(五) 員工福利費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 91,187	\$ 68,679	\$ 240,321	\$ 211,748
退職後福利(附註二一)				
確定提撥計畫	<u>5,402</u>	<u>3,689</u>	<u>13,478</u>	<u>10,333</u>
	<u>\$ 96,589</u>	<u>\$ 72,368</u>	<u>\$ 253,799</u>	<u>\$ 222,081</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 14,680	\$ 7,230	\$ 34,430	\$ 22,568
推銷費用	68,334	52,388	176,293	159,421
管理費用	<u>13,575</u>	<u>12,750</u>	<u>43,076</u>	<u>40,092</u>
	<u>\$ 96,589</u>	<u>\$ 72,368</u>	<u>\$ 253,799</u>	<u>\$ 222,081</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 7 月 1 日至 9 月 30 日及 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	4.2%	4.2%
董監事酬勞	1.4%	1.4%

金額

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 1,062	\$ 2,085	\$ 3,016	\$ 7,123
董監事酬勞	354	695	1,005	2,374

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。

二五、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7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 5,598	\$ 9,197	\$ 15,449	\$ 31,989
未分配盈餘加徵	-	-	621	1,537
以前年度之調整	-	-	436	1
遞延所得稅				
本期產生者	191	317	1,647	241
稅率變動	-	-	-	(236)
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 5,789</u>	<u>\$ 9,514</u>	<u>\$ 18,153</u>	<u>\$ 33,532</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%。

新加坡地區子公司適用之稅率為 17%。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，新增以 107 年度起之未分配盈餘再投資於特定資產或技術達一定金額者，該投資金額得列為計算未分配盈餘之減除項目，惟相關細則尚待財政部定之，故尚無法估計對本公司當期所得稅之影響。

(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，其餘各公司業已依新加坡政府規定期限，完成所得稅申報。

二六、每股盈餘

單位：每股元

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 0.41	\$ 0.81	\$ 1.16	\$ 2.78
稀釋每股盈餘	\$ 0.41	\$ 0.76	\$ 1.16	\$ 2.60

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7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 18,988	\$ 37,376	\$ 53,473	\$ 126,576
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	-	433	-	1,463
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	\$ 18,988	\$ 37,809	\$ 53,473	\$ 128,039

股 數

單位：仟股

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107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	46,133	46,127	46,133	45,544
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	82	150	144	207
轉換公司債	-	3,520	-	3,520
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	46,215	49,797	46,277	49,271

若合併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。

本公司流通在外可轉換公司債若進行轉換因執行價格高於 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日股份之平均市價，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二七、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收購基準日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移轉對價
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.及子公司	家具業	108年5月1日	100.00	<u>\$ 227,600</u> (新加坡幣 10,000 仟元)

本公司收購 Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.及子公司係為拓展海外市場，擴大營運規模及挹注獲利的提升。

(二) 移轉對價

現金 (新加坡幣 10,000 仟元)	<u>Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.及子公司</u> <u>\$ 227,600</u>
---------------------	--

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

流動資產	<u>Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.及子公司</u>
現金及約當現金	\$ 75,550
金融資產	8,762
應收帳款	5,217
存貨	43,701
其他流動資產	22,992
非流動資產	
不動產、廠房及設備	51,913
使用權資產	123,098
其他非流動資產	926
流動負債	
短期借款	(1,900)
應付帳款	(120,211)
其他應付款	(582)
租賃負債—流動	(38,390)
本期所得稅負債	(13,708)

(接次頁)

(承前頁)

	Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.及子公司
非流動負債	
長期借款	(\$ 952)
遞延所得稅負債	(1,068)
租賃負債—非流動	<u>(84,212)</u>
	<u>\$ 71,136</u>

(四) 因收購產生之其他無形資產

	Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.
移轉對價 (新加坡幣 10,000 仟元)	<u>\$ 227,600</u>
加：取得子公司所增加之非控制權益	2,176
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	<u>(71,136)</u>
因收購產生之商譽	<u>\$ 158,640</u>

(五) 非控制權益

Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.及子公司之非控制權益係按收購日可辨認淨資產按非控制權益所享有之份額衡量。

(六) 取得子公司之淨現金流 (入) 出

	Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.及子公司
現金支付之對價	<u>\$ 227,600</u>
減：取得之現金及約當現金餘額	<u>(75,550)</u>
	<u>\$ 152,050</u>

(七) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起來自被收購公司之經營成果如下：

	Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.及子公司
	108年5月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 223,720</u>
本期淨利歸屬於合併公司	<u>\$ 6,587</u>

二八、非現金交易

合併公司於 108 年及 107 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：

(一) 購置不動產、廠房及設備

	108年1月1日 至9月30日	107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	\$ 16,798	\$ 20,354
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	(384)	(1,483)
期末除役負債準備	(6,500)	(6,100)
現金支付數	<u>\$ 19,847</u>	<u>\$ 19,536</u>

(二) 租賃負債

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
租賃負債		
期初租賃負債	\$553,807	\$ -
加：由企業合併取得	122,602	-
使用權資產增加數	168,183	-
利息費用	8,569	-
減：期末租賃負債	(708,119)	-
除 列	(1,301)	-
存出保證金影響數	(554)	-
匯率影響	(1,588)	-
現金支付數	<u>\$141,599</u>	<u>\$ -</u>

(三) 對子公司收購

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
對子公司之收購		
流動資產	\$ 156,222	\$ -
非流動資產	175,937	-
流動負債	(174,791)	-
非流動負債	(86,232)	-
非控制權益	(2,176)	-
商譽	158,640	-
併購總價款	227,600	-
減：併購日取得之現金 及約當現金	(75,550)	-
取得子公司股權之現金 流出	\$ 152,050	\$ -

二九、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業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。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

三十、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

合併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9月30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 衡量之金融資產</u>				
可轉換公司債	\$ -	\$ 224	\$ -	\$ 224
國外上市（櫃）股票	<u>7,020</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,020</u>
合 計	<u>\$ 7,020</u>	<u>\$ 224</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,244</u>

107年12月31日

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

107年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
可轉換公司債	\$ -	\$ 316	\$ -	\$ 316

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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	\$ 7,224	\$ 224	\$ 316
按攤銷後成本衡量之金 融資產(註1)	263,342	163,324	136,890
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	706,892	354,934	359,096

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、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：餘額係包含短期借款、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、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、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併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。合併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合併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

合併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三四。

敏感度分析

合併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9月30日	107年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 204	\$ 295

(2) 利率風險

因合併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。合併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。

合併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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 2,228	\$ 2,938	\$ 2,381
—金融負債	147,724	146,150	145,623
具現金流量利率風險			
—金融資產	181,770	81,121	76,494
—金融負債	410,559	52,418	53,797

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。

合併公司以 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%，對合併公司 108 年 9 月 30 日及 107 年 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 858 仟元及增加 85 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，合併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，合併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，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併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，合併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

合併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。合併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。

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，合併公司已建立了適當的流動性風險管理架構，以因應合併公司短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。合併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 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，

合併公司未動用之銀行融資額度分別為 195,759 仟元、412,864 仟元及 370,510 仟元。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

108 年 9 月 30 日

	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上
浮動利率工具				
短期借款	\$ 360,223	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	7,411	5,681	16,554	20,690
無附息負債				
應付票據	11,332	-	-	-
應付帳款	51,748	-	-	-
其他應付款	1,210	-	-	-
租賃負債	223,891	175,781	258,238	50,209
存入保證金	5,213	-	-	-
	<u>\$ 661,028</u>	<u>\$ 181,462</u>	<u>\$ 274,792</u>	<u>\$ 70,899</u>

107 年 12 月 31 日

	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上
浮動利率工具				
長期借款	\$ 5,518	\$ 5,518	\$ 16,554	\$ 24,828
無附息負債				
應付票據	32,730	-	-	-
應付帳款	23,406	-	-	-
其他應付款	4,465	-	-	-
存入保證金	24	-	-	-
	<u>\$ 66,143</u>	<u>\$ 5,518</u>	<u>\$ 16,554</u>	<u>\$ 24,828</u>

107年9月30日

	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上
浮動利率工具				
長期借款	\$ 5,518	\$ 5,518	\$ 16,554	\$ 26,207
無付息負債				
應付票據	32,243	-	-	-
應付帳款	38,983	-	-	-
其他應付款	2,998	-	-	-
	<u>\$ 79,742</u>	<u>\$ 5,518</u>	<u>\$ 16,554</u>	<u>\$ 26,207</u>

三一、關係人交易

合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關係人類別 / 名稱	與合併公司之關係
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

關係人類別 / 名稱	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
實質關係人				
Hawaii Furnishing Pte. Ltd.	<u>\$ 5,892</u>	<u>\$ 6,901</u>	<u>\$ 19,202</u>	<u>\$ 21,832</u>

合併公司於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。

(三) 承租協議

帳列項目	關係人類別 / 名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
租賃負債—				
流動	主要管理階層 謝秀珠	<u>\$ 1,056</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
租賃負債—				
非流動	主要管理階層 謝秀珠	<u>\$ 591</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

帳列項目	關係人類別／名稱	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
取得使用權資產	主要管理階層 謝秀珠	\$ -	\$ -	\$ 2,414	\$ -
租金費用	主要管理階層 謝秀珠	\$ -	\$ 264	\$ -	\$ 792
	實質關係人 怡芯股份有限公司	612	612	1,836	1,836
		<u>\$ 612</u>	<u>\$ 876</u>	<u>\$ 1,836</u>	<u>\$ 2,628</u>
利息費用	主要管理階層 謝秀珠	\$ 9	\$ -	\$ 25	\$ -

108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
實質關係人	文昌門市	103.11.01~ 108.10.31	月繳，每月1日 匯款	<u>\$ 1,836</u>

107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
主要管理階層	頭份門市	105.05.01~ 110.04.30	月繳，每月1日 匯款	<u>\$ 792</u>
實質關係人	文昌門市	103.11.01~ 108.10.31	月繳，每月1日 匯款	<u>\$ 1,836</u>

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9月30日	107年12月31日	107年9月30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7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 4,404	\$ 3,250	\$ 12,205	\$ 10,727
退職後福利	193	30	313	84
	<u>\$ 4,597</u>	<u>\$ 3,280</u>	<u>\$ 12,518</u>	<u>\$ 10,811</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。

三二、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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
備償存款 (帳列其他流動資產)	\$ -	\$ 4,015	\$ 4,014
自有土地	534,164	534,164	534,164
建築物	205,055	170,824	171,935
	<u>\$ 739,219</u>	<u>\$ 709,003</u>	<u>\$ 710,113</u>

三三、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，合併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) 合併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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
保證票據	\$ 302,080	\$ 230,000	\$ 230,000

(二) 合併公司因購買商品已開立未使用之信用狀金額分別彙總如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
美 元	\$ 2,331	\$ 1,984	\$ 3,305
新加坡幣	427	299	316
歐 元	13	16	44

(三) 合併公司銷售因與 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 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 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 5,892 仟元、6,901 仟元、19,202 仟元及 21,832 仟元。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併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9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	868	30.74	(美元：新台幣)	\$	27		
新幣		69,260	22.59	(新幣：新台幣)		1,564		
日圓		13,201	0.33	(日圓：新台幣)		4		
港幣		9,602	3.81	(港幣：新台幣)		37		
人民幣		18,295	4.92	(人民幣：新台幣)		90		
美元		4,108	1.38	(美元：新幣)		128		
								<u>\$ 1,850</u>
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		585,688	31.16	(美元：新台幣)	\$	18,252		
新幣		165,194	22.67	(新幣：新台幣)		3,745		
歐元		1,771	35.77	(歐元：新台幣)		63		
人民幣		705,590	0.19	(人民幣：新幣)		3,067		
馬來西亞幣		807,369	0.33	(馬來西亞幣：新幣)		6,016		
美元		153,782	1.38	(美元：新幣)		4,778		
								<u>\$ 35,921</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>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<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9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$ 2,593	30.24	(美元：新台幣)		\$	78		
新 幣	45,869	22.11	(新幣：新台幣)			1,014		
日 圓	13,201	0.33	(日圓：新台幣)			4		
港 幣	9,598	3.81	(港幣：新台幣)			37		
人 民 幣	18,240	4.92	(人民幣：新台幣)			90		
						<u>\$ 1,223</u>		

金融負債

<u>貨幣性項目</u>								
美 元	905,755	30.83	(美元：新台幣)		\$	27,924		
新 幣	119,175	22.58	(新幣：新台幣)			2,691		
歐 元	19,924	37.91	(歐元：新台幣)			755		
						<u>\$ 31,370</u>		

合併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：

	108年7月1日至9月30日			107年7月1日至9月30日		
功能性貨幣	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	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益
新台幣	1.00 (新台幣：新台幣)	\$ 294	1.00 (新台幣：新台幣)	(\$ 150)		
新加坡幣	22.76 (新加坡幣：新台幣)	(62)	22.32 (新加坡幣：新台幣)	-		
		<u>\$ 232</u>		<u>(\$ 150)</u>		

功能性貨幣	108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30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
新台幣	1.00 (新台幣：新台幣)	\$ 86	1.00 (新台幣：新台幣)	\$ 119
新加坡幣	22.76 (新加坡幣：新台幣)	22	22.32 (新加坡幣：新台幣)	-
		<u>\$ 108</u>		<u>\$ 119</u>

三五、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）：附表一。
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：附表二。
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、十七及三十（二）。
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：附表三。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：無。

三六、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。依 IFRS 8「營運部門」之規定，本合併公司係以單一營運部門進行組織管理及分配資源，且所營事業為集中於家具、寢具、廚房器具及裝設品銷售業務。另本合併公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同。

(一) 地區別財務資訊

合併公司主要於兩個地區營運－台灣與新加坡。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分之資訊列示如下：

地 區	來 自 外 部 客 戶 之 收 入			
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
台 灣	\$ 350,719	\$ 414,487	\$ 1,039,912	\$ 1,273,312
新 加 坡	123,557	-	223,720	-
	<u>\$ 474,276</u>	<u>\$ 414,487</u>	<u>\$ 1,263,632</u>	<u>\$ 1,273,312</u>

(二) 部門總資產與負債

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>部門資產</u>			
台 灣	\$ 2,222,382	\$ 1,547,187	\$ 1,514,701
新 加 坡	354,722	-	-
合併資產總額	<u>\$ 2,577,104</u>	<u>\$ 1,547,187</u>	<u>\$ 1,514,701</u>
<u>部門負債</u>			
台 灣	\$ 1,339,910	\$ 504,447	\$ 512,955
新 加 坡	277,934	-	-
合併負債總額	<u>\$ 1,617,844</u>	<u>\$ 504,447</u>	<u>\$ 512,955</u>

詩肯股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元／外幣單位為元

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與發行人之關係	帳列科目	期股數或單位	帳面金額	持股比例	未備		註
							公允價	值	
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	股票-國外上市(櫃) Hafary Holdings Ltd.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,249,300	\$ SGD 184,896	0.29%	\$ SGD 4,155 184,896		
	OKH Global Ltd.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	8,500,000	SGD 127,500	0.75%	2,865 SGD 127,500		

註 1：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表四。

詩肯股份有限公司及子公司

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

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱 (註 1)	交易對 目 (註 2)	關係 (註 2)	期		初買入 (註 3)		賣出 (註 3)		3 月		末	
				數	金額	數	金額	數	金額	數	金額	損益	金額
詩肯股份有限公司	採用權益法之投資 Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	本公司之 子 公司	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ 227,600

註 1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註 3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達 3 億元或實收資本額 20%。

註 4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

詩肯股份有限公司及子公司
 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

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元／外幣單位為元

編號 (註 1)	交易人 名稱	往來 對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來		情形	
				科目	金額	條件	佔合併總資產之比率 (註 3)
1	Nova Furnishing Centre Pte. Ltd.	Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	2	其他應收款	\$ 19,137	與一般交易無重大差異	0.74
2	Rozel Furnishing Pte. Ltd.	Furnzone Creations Pte. Ltd.	3	其他應收款	7,865	與一般交易無重大差異	0.31
2	Rozel Furnishing Pte. Ltd.	Nova Furnishing Centre Pte. Ltd.	3	其他應收款	6,741	與一般交易無重大差異	0.26
3	X'Clusive Home Pte. Ltd.	Nova Furnishing Centre Pte. Ltd.	3	其他應收款	31,233	與一般交易無重大差異	1.21
4	Kawah Furnishing Pte. Ltd.	X'Clusive Home Pte. Ltd.	3	其他應收款	13,482	與一般交易無重大差異	0.52
5	Mega Home Furnishing Pte Ltd.	Nova Furnishing Centre Pte. Ltd.	3	其他應收款	6,741	與一般交易無重大差異	0.26

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可（若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露）：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

詩肯股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元 / 外幣單位為元

附表四

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始期	投資未去	資本金	額	期	股本數	比	率	帳面金額	持有額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	註		
詩肯股份有限公司	Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	新加坡	投資事業	\$	45,560	\$	-	-	2,000,000	100.00	100.00	\$	74,521	\$	6,587	\$	6,587		
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Nova Furnishing Centre Pte. Ltd.	新加坡	家具業		3,417		-	-	150,000	100.00	100.00	SGD	8,575	SGD	3,108	SGD	3,108		
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Rozel Furnishing Pte. Ltd.	新加坡	家具業		11,390		-	-	500,000	100.00	100.00	SGD	381,636	SGD	136,507	SGD	136,507		
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	X'Clusive Home Pte. Ltd.	新加坡	家具業		7,973		-	-	350,000	100.00	100.00	SGD	588,266	SGD	14,575	SGD	14,575		
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Sofaland Pte. Ltd.	新加坡	家具業		5,695		-	-	250,000	100.00	100.00	SGD	442,845	SGD	14,017	SGD	14,017		
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Kawah Furnishing Pte. Ltd.	新加坡	家具業		8,201		-	-	360,000	90.00	90.00	SGD	323,812	SGD	34,635	SGD	34,635		
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Mega Home Furnishing Pte. Ltd.	新加坡	家具業		11,390		-	-	500,000	100.00	100.00	SGD	908,070	SGD	53,589	SGD	48,230		
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	N Lighting Pte. Ltd.	新加坡	家具業		2,278		-	-	100,000	100.00	100.00	SGD	12,844	(1,675)	(1,675)		
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Furnzone Creations Pte. Ltd.	新加坡	運輸業		13,668		-	-	600,000	100.00	100.00	SGD	571,605	(73,582)	(73,582)		
													(1,234)	(345)	(345)	
													(54,937)	(15,161)	(15,161)	
													20,146	SGD	4,590	SGD	4,590		
													SGD 896,585	SGD	201,579	SGD	201,579		