

詩肯股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國108及107年度

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、	會計師查核報告	3~6		-
四、	個體資產負債表	7		-
五、	個體綜合損益表	8~9		-
六、	個體權益變動表	10		-
七、	個體現金流量表	11~12		-
八、	個體財務報告附註			
	(一) 公司沿革	13		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~18		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18~30		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30~31		五
	(六) 重要會計項目之說明	31~53		六~二八
	(七) 關係人交易	54~56		二九
	(八) 質抵押之資產	56		三十
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56		三一
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	57~58		三二
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	58, 59~61		三三
	2. 轉投資事業相關資訊	58, 62		三三
	3. 大陸投資資訊	58		三三
	(十四) 部門資訊	58		三四
九、	重要會計項目明細表	63~82		-

會計師查核報告

詩肯股份有限公司 公鑒：

查核意見

詩肯股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達詩肯股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與詩肯股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對詩肯股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對詩肯股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入之真實性

基於重要性及審計準則對收入認列預設存有顯著審計風險，且詩肯股份有限公司為家具零售業，銷售對象為不特定之大眾，買賣交易量較多且繁雜，故收入認列之風險在於銷貨收入是否發生。因是將訂單金額落於平均訂單銷售金額以上之銷貨收入列為關鍵查核事項。

本會計師藉由執行控制測試了解詩肯股份有限公司收入認列流程及相關控制制度之設計與執行情形。此外，本會計師亦執行下列主要查核程序：

1. 以訂單金額落在平均訂單金額以上之銷貨單為母體，抽核驗證交易訂單及出貨單之內控流程有效性。
2. 依據收款情形，核對收款之金額與對象之正確性。
3. 自銷貨收入明細帳中選擇測試之樣本，執行細項測試驗證訂單之金額與對象之一致性，日期之合理性，及驗證訂單已經簽收。
4. 檢視期後未有重大銷貨退回及折讓（期後係依據平均授信期間為基準）。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估詩肯股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算詩肯股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

詩肯股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實

表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對詩肯股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使詩肯股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，做出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致詩肯股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於詩肯股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成詩肯股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對詩肯股份有限公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 慧 銘

陳 慧



會計師 郭 乃 華

郭 乃 華



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 109 年 3 月 24 日

民國 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 131,100	6	\$ 80,044	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）	285	-	224	-
1170	應收帳款淨額（附註四及八）	67,474	3	79,249	5
1200	其他應收款	5	-	16	-
130X	存貨（附註四及九）	470,575	20	508,843	33
1410	預付款項（附註十四）	6,318	-	29,278	2
1470	其他流動資產（附註十四）	658	-	4,271	-
11XX	流動資產總計	676,415	29	701,925	45
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資（附註四及十）	247,265	10	-	-
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十一及三十）	753,459	32	761,985	50
1755	使用權資產（附註四及十二）	641,695	27	-	-
1801	電腦軟體淨額（附註四及十三）	1,188	-	1,623	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二四）	-	-	1,317	-
1915	預付設備款	3,909	-	30,476	2
1920	存出保證金（附註二六）	46,576	2	49,861	3
15XX	非流動資產總計	1,694,092	71	845,262	55
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,370,507	100	\$ 1,547,187	100
	流動負債				
2100	短期借款（附註四及十五）	\$ 60,000	3	\$ -	-
2130	合約負債－流動（附註二二）	192,624	8	117,013	8
2150	應付票據（附註四及十七）	4,461	-	32,730	2
2170	應付帳款（附註四及十七）	23,675	1	23,406	2
2200	其他應付款（附註十八）	76,379	3	78,397	5
2230	本期所得稅負債（附註四及二四）	3,435	-	21,809	1
2280	租賃負債－流動（附註四、十二及二九）	192,308	8	-	-
2310	預收款項	-	-	22,425	2
2321	一年內到期或執行賣回權公司債（附註四及十六）	148,259	6	146,150	9
2322	一年內到期長期借款（附註四及十五）	7,303	1	5,518	-
2399	其他流動負債	3,660	-	3,675	-
21XX	流動負債總計	712,104	30	451,123	29
	非流動負債				
2540	長期借款（附註四及十五）	189,597	8	46,900	3
2550	負債準備－非流動（附註四及十九）	6,500	1	6,400	1
2570	遞延所得稅負債（附註四及二四）	851	-	-	-
2580	租賃負債－非流動（附註四、十二及二九）	453,461	19	-	-
2645	存入保證金	1,327	-	24	-
25XX	非流動負債總計	651,736	28	53,324	4
2XXX	負債總計	1,363,840	58	504,447	33
	權益（附註二一）				
3110	普通股股本	461,332	19	461,332	30
3200	資本公積	181,931	8	181,931	11
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	182,733	8	165,976	11
3350	未分配盈餘	181,919	7	233,501	15
3300	保留盈餘總計	364,652	15	399,477	26
3400	其他權益	(1,248)	-	-	-
3XXX	權益總計	1,006,667	42	1,042,740	67
	負 債 及 權 益 總 計	\$ 2,370,507	100	\$ 1,547,187	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林福勤



經理人：林福勤



會計主管：何山壯



詩丹公司

個

民國 108 年及 10 月 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四及二二）				
4110	銷貨收入	\$ 1,449,108	100	\$ 1,707,092	100
4170	銷貨退回	(14,621)	(1)	(17,202)	(1)
4190	銷貨折讓	(126)	-	(119)	-
4100	銷貨收入淨額	1,434,361	99	1,689,771	99
4800	其他營業收入	8,419	1	13,917	1
4000	營業收入合計	1,442,780	100	1,703,688	100
	營業成本（附註九、二三及二九）				
5110	銷貨成本	(635,648)	(44)	(748,954)	(44)
5800	其他營業成本	(6,404)	(1)	(10,482)	(1)
5000	營業成本合計	(642,052)	(45)	(759,436)	(45)
5900	營業毛利	800,728	55	944,252	55
	營業費用（附註二三及二九）				
6100	推銷費用	(620,276)	(43)	(667,305)	(39)
6200	管理費用	(76,494)	(5)	(74,866)	(4)
6000	營業費用合計	(696,770)	(48)	(742,171)	(43)
6900	營業利益	103,958	7	202,081	12
	營業外收入及支出（附註二三）				
7010	其他收入	20,091	1	14,222	1
7020	其他利益及損失	263	-	(1,062)	-
7050	財務成本	(14,966)	(1)	(3,398)	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金	額 %	金	額 %
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	\$ 21,225	2	\$ -	-
7000	營業外收入及支出合計	26,613	2	9,762	1
7900	稅前淨利	130,571	9	211,843	13
7950	所得稅費用(附註四及二四)	(26,996)	(2)	(44,273)	(3)
8200	本年度淨利	103,575	7	167,570	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(附註二一)	(1,560)	-	-	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註二一)	312	-	-	-
8300	本年度其他綜合損益	(1,248)	-	-	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 102,327	7	\$ 167,570	10
	每股盈餘(附註二五)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	\$ 2.25		\$ 3.67	
9810	稀 釋	\$ 2.24		\$ 3.43	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林福勤

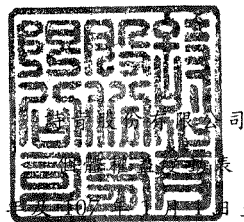


經理人：林福勤



會計主管：何山壯





民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	股 數	金	本 額	資 本	公 積	保 留 盈 餘	其 他 權 益 項 目	權 益 總 額
A1	107 年 1 月 1 日餘額	44,380	\$ 443,799	\$ 121,908	\$ 144,098	\$ 269,337	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	\$ 979,142
B1	106 年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	-	21,878	(21,878)	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	(181,528)	-	(181,528)
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	167,570	-	167,570
I1	公司債轉換為普通股	1,753	17,533	60,023	-	-	-	77,556
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	46,133	461,332	181,931	165,976	233,501	-	1,042,740
B1	107 年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	-	16,757	(16,757)	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	(138,400)	-	(138,400)
D1	108 年度淨利	-	-	-	-	103,575	-	103,575
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,248)	(1,248)
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	103,575	(1,248)	102,327
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	46,133	\$ 461,332	\$ 181,931	\$ 182,733	\$ 181,919	(\$ 1,248)	\$ 1,006,667

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林福勤

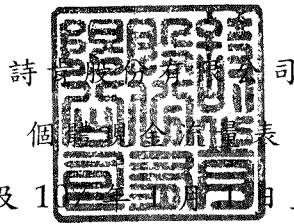


經理人：林福勤



會計主管：何山壯





詩人分有限公司

個體合併財務報表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 130,571	\$ 211,843
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	209,824	38,817
A20200	攤銷費用	1,389	1,200
A20400	透過損益按公允價值衡量金融		
	負債之淨（利益）損失	(61)	276
A20900	財務成本	14,966	3,398
A22400	採用權益法認列之子公司、關		
	聯企業及合資利益份額	(21,225)	-
A21200	利息收入	(899)	(136)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設		
	備損失（利益）	524	(222)
A29900	租賃修改利益	(1)	-
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	11,775	12,067
A31180	其他應收款	11	1,607
A31200	存貨	38,268	(44,102)
A31230	預付款項	22,960	11,968
A31240	其他流動資產	(402)	2,447
A32125	合約負債	75,611	(18,543)
A32130	應付票據	(28,269)	(10,624)
A32150	應付帳款	269	4,781
A32180	其他應付款項	553	(12,627)
A32210	預收款項	(16)	22,095
A32230	其他流動負債	(15)	(655)
A33000	營運產生之現金	455,833	224,918
A33300	支付之利息	(3,308)	(1,042)
A33500	支付之所得稅	(42,890)	(52,018)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>409,635</u>	<u>171,858</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
	投資活動之現金流量		
B02200	對子公司之收購（扣除所取得之現金）	(\$ 227,600)	\$ -
B02700	取得不動產、廠房及設備	(18,145)	(24,021)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	1,142
B03700	存出保證金增加	-	(2,990)
B03800	存出保證金減少	733	-
B04500	取得無形資產	(954)	(818)
B06500	其他金融資產減少（增加）	4,015	(3)
B07100	預付設備款增加	(11,465)	(31,175)
B07500	收取之利息	218	136
BBBB	投資活動之淨現金流出	(253,198)	(57,729)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	60,000	-
C01600	舉借長期借款	144,482	-
C01700	償還長期借款	-	(5,518)
C03000	存入保證金增加	1,303	24
C04020	租賃本金償還	(172,766)	-
C04500	發放現金股利	(138,400)	(181,528)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(105,381)	(187,022)
EEEE	本年度現金及約當現金增加（減少）數	51,056	(72,893)
E00100	年初現金及約當現金餘額	80,044	152,937
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 131,100	\$ 80,044

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報告附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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」)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。

本個體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

本個體財務報告於 109 年 3 月 24 日經董事會通過。

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，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體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。於個體現金流量表中，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個體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個體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
租賃負債一流動	-	153,762	153,762
租賃負債一非流動	-	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（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，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) 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）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 3）

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追溯適用此項修正。

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。

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

該修正並未修改重大性定義，僅提供較易理解之說明。修改後重大性定義並額外說明，不重大資訊可能將重大資訊模糊化。此外，IAS 1 目前係以「可能影響使用者」作為重大性之門檻，修正後之規定將改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻。

除上述影響外，截至本個體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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
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 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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報導期間生效。

1. 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」

該修正規定，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，本公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬本公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

除上述影響外，截至本個體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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(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

本公司編製財務報告時，以本公司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。

於編製個體財務報告時，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。

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) 現金及約當現金

現金及約當現金包含庫存現金及週轉金、銀行存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

不符合前述定義之備償戶係帳列其他金融資產一流動。

(七) 存 貨

存貨包括商品及在途存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(八) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體（含結構型個體）。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(九) 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及累計減損損失後之金額衡量。

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。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。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。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產（商譽除外）及合約成本相關資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資

產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工

具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款與其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產及合約資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）。

應收帳款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 可轉換公司債

本公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積—發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積—發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

(十三) 負債準備

認列為負債準備包括租賃合約中特別載明於租賃期滿歸還予出租人前應維護或復原之合約義務之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十四) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自家具產品之銷售。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。

(十五) 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。

1. 本公司為出租人

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。

本公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係本公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為收益。

2. 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個體資產負債表。

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個體資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

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。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十六) 財務成本

財務成本係直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及聯合協議相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

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

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 528	\$ 2,938
銀行支票及活期存款	130,572	77,106
	<u>\$131,100</u>	<u>\$ 80,044</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產－流動</u>		
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（附註十六）	\$ 285	\$ 224

八、應收帳款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 67,953	\$ 79,728
減：備抵損失	(479)	(479)
	<u>\$ 67,474</u>	<u>\$ 79,249</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 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%	5.88%	11.11%	100%	
總帳面金額	\$ 67,951	\$ -	\$ 2	\$ -	\$ 67,953
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(479)	-	-	-	(479)
攤銷後成本	<u>\$ 67,472</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67,474</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>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 479	479
加：本年度提列減損損失	-	-
年底餘額	<u>\$ 479</u>	<u>\$ 479</u>

九、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
商 品	\$453,928	\$491,601
在途存貨	<u>16,647</u>	<u>17,242</u>
	<u>\$470,575</u>	<u>\$508,843</u>

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 635,648 仟元及 748,954 仟元。

十、採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
投資子公司		
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	\$ 247,265	\$ -
子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比 108年12月31日	107年12月31日
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	100%	-

本公司收購 Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.之揭露，請分別參閱本公司 108 年度合併財務報告附註二七。本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三三之附表四。

十一、不動產、廠房及設備

自 用	108年12月31日
	\$753,459

(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
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	-	380	217	-	12,574	2,400	15,571
重 分 類	-	15,623	-	-	-	-	15,623
處 分	-	-	-	-	(15,739)	(36,269)	(52,008)
108 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 534,164	\$ 227,268	\$ 6,395	\$ 4,606	\$ 247,640	\$ 29,466	\$ 1,049,539
累 計 折 舊							
108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	(\$ 40,441)	(\$ 3,735)	(\$ 4,108)	(\$ 208,599)	(\$ 51,485)	(\$ 308,368)
折 舊 費 用	-	(12,181)	(891)	(498)	(21,118)	(4,508)	(39,196)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
處 分	-	-	-	-	15,216	36,268	51,484
108 年 12 月 31 日 餘 額	\$ -	(\$ 52,622)	(\$ 4,626)	(\$ 4,606)	(\$ 214,501)	(\$ 19,725)	(\$ 296,080)
108 年 12 月 31 日 淨 額	\$ 534,164	\$ 174,646	\$ 1,769	\$ -	\$ 33,139	\$ 9,741	\$ 753,459

於 108 及 107 年度經評估並無減損跡象。

折舊費用係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 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

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

(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
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	-	1,046	465	-	21,129	4,549	27,189
重分類	-	675	-	-	1,197	-	1,872
處分	-	-	(969)	-	(2,758)	(53)	(3,780)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 534,164</u>	<u>\$ 211,265</u>	<u>\$ 6,178</u>	<u>\$ 4,606</u>	<u>\$ 250,805</u>	<u>\$ 63,335</u>	<u>\$ 1,070,353</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	-	(11,325)	(851)	(498)	(19,500)	(6,643)	(38,817)
處分	-	-	436	-	2,385	39	2,860
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 40,441)</u>	<u>(\$ 3,735)</u>	<u>(\$ 4,108)</u>	<u>(\$ 208,598)</u>	<u>(\$ 51,486)</u>	<u>(\$ 308,368)</u>
107 年 12 月 31 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>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數计提：

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

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十二、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	256,956	-	256,956
除列	(1,600)	-	(1,600)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 808,090</u>	<u>\$ 3,933</u>	<u>\$ 812,023</u>
累計折舊			
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
折舊費用	(168,738)	(1,890)	(170,628)
除列	300	-	300
108 年 12 月 31 日餘額	<u>(\$ 168,438)</u>	<u>(\$ 1,890)</u>	<u>(\$ 170,328)</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 639,652</u>	<u>\$ 2,043</u>	<u>\$ 641,695</u>

使用權資產轉租收益(帳列其
他收入)

108年12月31日

(\$ 2,535)

(二) 租賃負債－108 年

租賃負債帳面金額

108年12月31日

流 動

\$ 192,308

非 流 動

\$ 453,461

租賃負債之折現率區間如下：

建 築 物

108年12月31日

1.82%

運輸設備

1.82%

(三) 轉 租

本公司尚有下列轉租交易。

108 年使用權資產之轉租

本公司以營業租賃轉租房屋之使用權，租賃期間為 1～5 年。承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金。

第 1 年

108年12月31日

\$ 2,022

第 2 年

1,652

第 3 年

871

第 4 年

678

第 5 年

514

\$ 5,737

(四) 其他租賃資料

108 年

108年度

短期租賃費用

\$ 39,262

低價值資產租賃費用

\$ 397

不計入租賃負債衡量中之變

動租賃給付費用

\$ 42,971

租賃之現金(流出)總額

(\$ 255,396)

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

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>107年12月31日</u>
不超過 1 年	\$ 177,564
1~5 年	359,524
超過 5 年	<u>59,483</u>
	<u>\$ 596,571</u>

十三、無形資產

電腦軟體

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 4,561	\$ 3,743
單獨取得	954	818
處 分	(<u>577</u>)	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ 4,938</u>	<u>\$ 4,561</u>
<u>累計攤銷</u>		
年初餘額	(\$ 2,938)	(\$ 1,738)
攤銷費用	(1,389)	(1,200)
處 分	<u>577</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>(\$ 3,750)</u>	<u>(\$ 2,938)</u>
年底淨額	<u>\$ 1,188</u>	<u>\$ 1,623</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、其他資產

	108年12月31日	107年12月31日
<u>預付款項</u>		
預付租金	\$ -	\$ 20,893
預付貨款	1,236	4,202
其 他	<u>5,082</u>	<u>4,183</u>
	<u>\$ 6,318</u>	<u>\$ 29,278</u>
<u>其他流動資產</u>		
暫 付 款	\$ 655	\$ 221
其他金融資產	-	4,015
其 他	<u>3</u>	<u>35</u>
	<u>\$ 658</u>	<u>\$ 4,271</u>

其他金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

十五、借 款

(一) 短期借款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於 108 年 12 月 31 日為 1.18%~1.20%。

(二) 長期借款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 196,900	\$ 52,418
減：列為一年內到期部分	(<u>7,303</u>)	(<u>5,518</u>)
長期借款	<u>\$ 189,597</u>	<u>\$ 46,900</u>

該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三十），截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 1.70%~1.82% 及 1.82%。動撥金額係用於購買股權及廠房。

本公司之長期借款為：

借 款 銀 行	原 始 貸 款 金 額	108年12月31日	107年12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。	\$ 46,900	\$ 52,418
	借款總額：150,000 仟元 借款期間：108.10.23~123.10.23 利率區間：1.70%（機動計息） 還款辦法：前 12 個月為還本寬限期，按月計付利息，自第 13 個月起，每月為 1 期，每月 23 日還本，共 168 期。	150,000	-
		<u>\$ 196,900</u>	<u>\$ 52,418</u>

十六、應付公司債

	108年12月31日	107年12月31日
國內有擔保可轉換公司債	\$152,400	\$152,400
減：應付公司債折價	(4,141)	(6,250)
減：列為 1 年內到期部分	(<u>148,259</u>)	(<u>146,150</u>)
	<u>\$ -</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。106 年 8 月 5 日轉換價格由 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 年度分別認列公允價值變動利益 61 仟元與公允價值變動損失 276 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		2,356
應付公司債轉換為普通股	(	77,323)
107 年 12 月 31 日負債組成部分		<u>\$146,150</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		2,109
應付公司債轉換為普通股		-
108 年 12 月 31 日負債組成部分		<u>\$148,259</u>

十七、應付票據及應付帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應付票據		
因營業而發生	<u>\$ 4,461</u>	<u>\$ 32,730</u>
應付帳款		
因營業而發生	<u>\$ 23,675</u>	<u>\$ 23,406</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。

十八、其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付設備款	\$ 859	\$ 3,533
應付薪資及獎金	31,139	30,385
應付員工及董監事酬勞	7,746	12,567
應付勞健保費	5,977	6,690
應付廣告費	2,920	5,568
應付休假給付	4,689	3,853
應付運費	5,231	5,123
應付營業稅	10,725	3,780
其 他	7,093	6,898
	<u>\$ 76,379</u>	<u>\$ 78,397</u>

十九、負債準備－非流動

	108年12月31日	107年12月31日
除役成本	<u>\$ 6,500</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。

二十、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列入下列項目：

	108年度	107年度
營業成本	<u>\$ 1,373</u>	<u>\$ 1,252</u>
推銷費用	<u>\$ 8,895</u>	<u>\$ 10,870</u>
管理費用	<u>\$ 1,410</u>	<u>\$ 1,372</u>

二一、權益

(一) 股本

普通股

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數(仟股)	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<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。截至 108 年 12 月 31 日可轉換公司債持有人轉換本公司普通股股本為 17,533 仟元（1,753 仟股）。

(二) 資本公積

	108年12月31日	107年12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
公司債轉換溢價	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>\$ 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，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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三之(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

本公司109年3月24日董事會擬議108年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 10,358	\$ -
特別盈餘公積	1,248	-
現金股利	83,040	1.80

有關108年度之盈餘分配案尚待預計於109年6月17日召開之股東常會決議。

(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年度	107年度
年初餘額	\$ -	\$ -
當期產生		
國外營運機構之換算差額	(1,560)	-
相關所得稅	312	-
年底餘額	<u>(\$ 1,248)</u>	<u>\$ -</u>

二二、收 入

	108年度	107年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 1,434,361	\$ 1,689,771
地板鋪設收入	8,419	13,917
	<u>\$ 1,442,780</u>	<u>\$ 1,703,688</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產品之銷售。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12月31日	107年12月31日
應收帳款（附註八）	<u>\$ 67,474</u>	<u>\$ 79,249</u>
合約負債—流動		
商品銷貨	<u>\$ 192,624</u>	<u>\$ 117,013</u>

二三、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入		
銀行存款	\$ 86	\$ 136
其 他	813	113
	899	249
租金收入	2,672	1,407
其 他	16,520	12,566
	<u>\$ 20,091</u>	<u>\$ 14,222</u>

(二) 其他利益及（損失）

	108年度	107年度
淨外幣兌換利益	\$ 729	\$ 350
租賃修改利益	1	-
處分不動產、廠房及設備（損） 益	(524)	222
透過損益按公允價值衡量之 金融負債（損）益	61	(276)
其 他	(4)	(1,358)
	<u>\$ 263</u>	<u>(\$ 1,062)</u>

(三) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款利息	\$ 3,412	\$ 1,042
可轉換公司債利息	2,109	2,356
租賃負債利息	9,445	-
	<u>\$ 14,966</u>	<u>\$ 3,398</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 22,185	\$ 13,358
營業費用	<u>187,639</u>	<u>25,459</u>
	<u>\$209,824</u>	<u>\$ 38,817</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 20	\$ 19
營業費用	<u>1,369</u>	<u>1,181</u>
	<u>\$ 1,389</u>	<u>\$ 1,200</u>

(五) 員工福利費用

	108年度	107年度
短期員工福利	\$258,190	\$283,555
退職後福利		
確定提撥計畫（附註二 十）	<u>11,678</u>	<u>13,494</u>
	<u>\$269,868</u>	<u>\$297,049</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 31,208	\$ 29,914
營業費用	<u>238,660</u>	<u>267,135</u>
	<u>\$269,868</u>	<u>\$297,049</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監事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 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 109 年 3 月 24 日及 108 年 3 月 21 日經董事會決議如下：

估列比例

	108年度	107年度
員工酬勞	4.2%	4.2%
董監事酬勞	1.4%	1.4%

金 額

	108年度				107年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	5,809	\$	-	\$	9,425	\$	-
董監事酬勞		1,937		-		3,142		-

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與之實際配發金額與 107 及 106 年度財務報告之認列金額並無差異。

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。

二四、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	108年度	107年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 24,083	\$ 42,713
未分配盈餘加徵	621	1,537
以前年度之調整	(188)	1
遞延所得稅		
本年度產生者	2,480	258
稅率變動	-	(236)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 26,996</u>	<u>\$ 44,273</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$130,571</u>	<u>\$211,843</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 26,114	\$ 42,369
稅上不可減除之費損	449	602
未分配盈餘加徵	621	1,537
稅率變動	-	(236)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(<u>188</u>)	<u>1</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 26,996</u>	<u>\$ 44,273</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%，該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，本公司於 108 年計算未分配盈餘稅時，尚未減除 107 年度未分配盈餘進行再投資之資本支出金額。

(二) 本期所得稅負債

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 3,435</u>	<u>\$ 21,809</u>

(三) 遞延所得稅資產（負債）

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

遞延所得稅資產（負債）	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 546	\$ -	\$ -	\$ 546
應付休假給付	771	167	-	938
使用權資產	-	1,598	-	1,598

（接次頁）

(承前頁)

遞所得稅資產(負債)	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
子公司之未分配 盈餘	\$ -	(\$ 4,245)	\$ -	(\$ 4,245)
國外營運機構兌 換差額	-	-	312	312
	<u>\$ 1,317</u>	<u>(\$ 2,480)</u>	<u>\$ 312</u>	<u>(\$ 851)</u>

107 年度

遞 所 得 稅 資 產	年 初 餘 額	認列於損益	稅 率 變 動	年 底 餘 額
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 464	\$ -	\$ 82	\$ 546
應付休假給付	875	(258)	154	771
	<u>\$ 1,339</u>	<u>(\$ 258)</u>	<u>\$ 236</u>	<u>\$ 1,317</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 106 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

單位：每股元

	108年度	107年度
基本每股盈餘	<u>\$ 2.25</u>	<u>\$ 3.67</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.24</u>	<u>\$ 3.43</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	108年度	107年度
淨 利	\$ 103,575	\$ 167,570
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	-	1,885
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 103,575</u>	<u>\$ 169,455</u>

股 數

單位：仟股

	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	46,133	45,694
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	200	260
轉換公司債	-	3,520
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>46,333</u>	<u>49,474</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。

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 年度股份之平均市價，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二六、非現金交易

本公司於 108 及 107 年度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年度	107年度
購置不動產、廠房及設備		
不動產、廠房及設備		
增加數	\$ 15,571	\$ 27,189
加：期初應付設備款	3,533	1,065
加：期初除役負債準備	6,400	5,700
減：期末應付設備款	(859)	(3,533)
減：期末除役負債準備	(6,500)	(6,400)
現金支付數	<u>\$ 18,145</u>	<u>\$ 24,021</u>

(二) 租賃負債

	108年度	107年度
租賃負債		
期初租賃負債	\$ 553,807	\$ -
使用權資產增加數	256,956	-
利息費用	9,445	-
減：期末租賃負債	(645,769)	-
除 列	(1,301)	-
存出保證金影響數	(372)	-
現金支付數	<u>\$ 172,766</u>	<u>\$ -</u>

(三) 收取之利息

	108年度	107年度
利息收入	\$ 899	\$ 136
減：存出保證金利息	(681)	-
收取之利息收入	<u>\$ 218</u>	<u>\$ 136</u>

(四) 支付之利息

	108年度	107年度
利息費用	\$ 14,966	\$ 3,398
減：期末應付利息	(104)	-
減：租賃負債利息	(9,445)	-
減：可轉換公司債利息	(2,109)	(2,356)
支付之利息費用	<u>\$ 3,308</u>	<u>\$ 1,042</u>

二七、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、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二八、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－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108 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>				
衍生工具	\$ -	\$ 285	\$ -	\$ 285

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>				
衍生工具	\$ -	\$ 224	\$ -	\$ 224

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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產	\$ 285	\$ 224
按攤銷後成本衡量之金融資		
產（註1）	198,579	163,324
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	514,436	354,934

註 1：餘額係包含現金及約當現金、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、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、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

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、借款及租賃負債。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（貶）值1%時，將使稅前淨利增（減）之金額。

	外 幣 之 影 響	
	108年度	107年度
損 益	\$ 143	\$ 167

(2) 利率風險

因本公司內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12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 528	\$ 2,938
—金融負債	148,259	146,150
具現金流量利率風險		
—金融資產	130,572	81,121
—金融負債	256,900	52,418

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 年及 107 年之稅前淨利將分別減少 632 仟元及增加 144 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年及107年12月31日止，本公司未動用之銀行融資額度分別328,794仟元及412,864仟元。

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本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，本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				
短期借款	\$ 60,000	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	7,303	16,232	48,696	124,669
無附息負債				
應付票據	4,461	-	-	-
應付帳款	23,675	-	-	-
其他應付款	1,009	-	-	-
租賃負債	192,308	160,676	248,703	44,082
存入保證金	1,327	-	-	-
	<u>\$ 290,083</u>	<u>\$ 176,908</u>	<u>\$ 297,399</u>	<u>\$ 168,751</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>

二九、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

關 係 人 名 稱	與 本 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年度	107年度
實質關係人		
Hawaii Furnishing Pte. Ltd.	\$ 25,473	\$ 28,901

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12月31日	107年12月31日
租賃負債—流動	主要管理階層		
	謝 秀 珠	\$ 1,056	\$ -
	實質關係人		
	怡芯股份有限 公司	2,448	-
		\$ 3,504	\$ -
租賃負債—非流動	主要管理階層		
	謝 秀 珠	\$ 334	\$ -
	實質關係人		
	怡芯股份有限 公司	8,868	-
		\$ 9,202	\$ -

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	108年度	107年度
取得使用權資產	主要管理階層 謝 秀 珠	\$ 2,414	\$ -
	實質關係人 怡芯股份有限 公司	<u>11,707</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 14,121</u>	<u>\$ -</u>
租金費用	主要管理階層 謝 秀 珠	\$ -	\$ 1,056
	實質關係人 怡芯股份有限 公司	<u>2,040</u>	<u>2,448</u>
		<u>\$ 2,040</u>	<u>\$ 3,504</u>
利息費用	主要管理階層 謝 秀 珠	\$ 32	\$ -
	實質關係人 怡芯股份有限 公司	<u>17</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 49</u>	<u>\$ -</u>

108年度

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>\$ 2,040</u>

107年度

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>\$ 1,056</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>\$ 2,448</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12月31日	107年12月31日
主要管理階層／謝秀珠	\$ 105	\$ 105
實質關係人／怡芯股份有限 公司	<u>390</u>	<u>390</u>
	<u>\$ 495</u>	<u>\$ 495</u>

(五) 主要管理階層之薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 14,071	\$ 14,821
退職後福利	108	108
	<u>\$ 14,179</u>	<u>\$ 14,929</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。

三十、質抵押之資產

下列資產業經提供作為向銀行借款及銀行擔保公司債之擔保品：

	108年12月31日	107年12月31日
備償存款（帳列其他流動資產）	\$ -	\$ 4,015
自有土地	534,164	534,164
建築物	<u>174,646</u>	<u>170,824</u>
	<u>\$ 708,810</u>	<u>\$ 709,003</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於資產負債表日重大承諾事項及或有事項如下：

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如下：

	108年12月31日	107年12月31日
保證票據	<u>\$299,960</u>	<u>\$230,000</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：

單位：外幣仟元

	108年12月31日	107年12月31日
美 元	\$ 1,839	\$ 1,948
新加坡幣	311	299
歐 元	14	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 及 107 年度之權利金支出（帳列銷貨成本）分別為 25,473 仟元及 28,901 仟元。

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 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 941	30.48 (美元：新台幣)	\$ 29
新幣	75,792	22.56 (新幣：新台幣)	1,710
日圓	13,201	0.33 (日圓：新台幣)	4
港幣	9,604	3.81 (港幣：新台幣)	37
人民幣	18,323	4.92 (人民幣：新台幣)	90
			<u>\$ 1,870</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	450,483	30.37 (美元：新台幣)	\$ 13,683
新幣	103,626	22.51 (新幣：新台幣)	2,333
歐元	67,729	34.10 (歐元：新台幣)	2,309
			<u>\$ 18,325</u>

107 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<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>

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年度			107年度		
	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	
	1.000 (新台幣：新台幣)	\$ 729		1.000 (新台幣：新台幣)	\$ 350	

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：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、十六及二八(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。

三四、部門資訊

本公司已於 108 年度合併報表中依規定揭露營運部門資訊。

詩肯股份有限公司
期末持有有價證券情形
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元／外幣單位為元

附表一

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱（註1）	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股 數 或 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	備 註
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 187,395	0.29%	\$ SGD 4,175 187,395	
	OKH Global Ltd.	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產	8,500,000	SGD 3,220 144,500	0.75%	SGD 3,220 144,500	

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。

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 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

[illegible]

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遠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。發行人股票面額或每股面額非屬新臺幣10元者，有關實收資本額之交易金額規定，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

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元／外幣單位為元

附表三

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易		往來		情形 合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
				科目	金額	金額	條件	
1	Nova Furnishing Centre Pte. Ltd.	Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	3	其他應收款	\$ 11,140		與一般交易無重大差異	0.41
1	Nova Furnishing Centre Pte. Ltd.	Rozel Furnishing Pte. Ltd.	3	銷貨收入	14,422		與一般交易無重大差異	0.79
1	Nova Furnishing Centre Pte. Ltd.	Mega Home Furnishing Pte Ltd.	3	銷貨收入	12,429		與一般交易無重大差異	0.68
2	X'Clusive Home Pte. Ltd.	Nova Furnishing Centre Pte. Ltd.	3	其他應收款	28,964		與一般交易無重大差異	1.07
3	Kawah Furnishing Pte. Ltd.	X'Clusive Home Pte. Ltd.	3	其他應收款	13,368		與一般交易無重大差異	0.49
4	Mega Home Furnishing Pte Ltd.	Nova Furnishing Centre Pte. Ltd.	3	其他應收款	10,026		與一般交易無重大差異	0.37

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

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 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元／外幣單位為元

投資公司名稱	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	資年年	金年底	額期	末數	比	持率	面	金額	有被投	資公司	本期損益	認列之損益	備註	
詩肯股份有限公司	Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	新加坡	投資事業	\$	227,600	\$	-	-		2,000,000	100.00	100.00	\$	247,265		\$	21,225	\$	21,225	
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Nova Furnishing Centre Pte. Ltd.	新加坡	家具業		3,417		-	-		150,000	100.00	100.00		9,441			4,040	SGD 178,602	4,040	
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Rozel Furnishing Pte. Ltd.	新加坡	家具業		11,390		-	-		500,000	100.00	100.00		18,636		SGD 423,730	5,944	SGD 178,602	5,944	
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	X'Clusive Home Pte. Ltd.	新加坡	家具業		7,973		-	-		350,000	100.00	100.00		836,457		SGD 262,767	2,805	SGD 262,767	2,805	
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Sofaland Pte. Ltd.	新加坡	家具業		5,695		-	-		250,000	100.00	100.00		7,675		SGD 124,018	1,251	SGD 124,018	1,251	
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Kawah Furnishing Pte. Ltd.	新加坡	家具業		8,201		-	-		360,000	90.00	90.00		20,651		SGD 55,303	1,686	SGD 55,303	1,517	
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Mega Home Furnishing Pte. Ltd.	新加坡	家具業		11,390		-	-		500,000	100.00	100.00		926,907		SGD 74,520	760	SGD 67,068	760	
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	N Lighting Pte. Ltd.	新加坡	家具業		2,278		-	-		100,000	100.00	100.00		678,767		SGD 33,580	33,580	SGD 33,580	33,580	
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Furnzone Creations Pte. Ltd.	新加坡	運輸業		13,668		-	-		600,000	100.00	100.00		22,699		(SGD 58,459)	7,324	(SGD 58,459)	7,324	
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.		新加坡												SGD1,018,797		SGD 323,791	SGD 323,791	SGD 323,791	SGD 323,791	

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
預付款項明細表		明細表四
採權益法之投資變動明細表		明細表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十一
使用權資產變動明細表		附註十二
使用權資產累計折舊變動明細表		附註十二
預付設備款及存出保證金明細表		明細表六
其他非流動資產明細表		明細表七
應付票據明細表		明細表八
應付帳款明細表		明細表九
短期借款明細表		明細表十
其他應付款明細表		明細表十一
其他流動負債明細表		明細表十二
長期借款明細表		明細表十三
租賃負債明細表		明細表十四
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十五
營業成本明細表		明細表十六
營業費用明細表		明細表十七
其他收入明細表		明細表十八
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		明細表十九

詩肯股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
庫存現金				\$	478
週轉金					50
活期存款					
	台灣企銀一五股分行				117,746
	其他				9,493
支票存款					1,464
外幣存款			新幣 75,792 元@22.28 美金 941 元@29.98 等		<u>1,869</u>
					<u>\$131,100</u>

詩肯股份有限公司
應收帳款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
特力屋股份有限公司		貨	款	\$ 46,259	
太平洋崇光百貨股份有限公司		貨	款	5,493	
統正開發股份有限公司		貨	款	5,860	
新光三越百貨股份有限公司		貨	款	4,360	
其他（註）				<u>5,981</u>	
				67,953	
減：備抵損失				(<u>479</u>)	
				<u>\$ 67,474</u>	

註：各戶餘額未超過本科目餘額百分之五。

詩肯股份有限公司

存貨明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

名 稱	成 本	市 價
商 品	\$ 453,928	\$ 1,055,460
在途存貨	<u>16,647</u>	<u>16,647</u>
	<u>\$ 470,575</u>	<u>\$ 1,072,107</u>

註：市價以淨變現價值為計算基礎。

詩肯股份有限公司
 預付款項明細表
 民國 108 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
留抵稅額				\$	2,469
預付保險費		產物保險等			707
其他預付費用		廣告、水電、空調費等			232
預付貨款					1,236
其 他		用品盤存等			<u>1,674</u>
				\$	<u>6,318</u>

詩肯股份有限公司

採權益法之投資變動明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

期 股數(仟股)	初 餘	額	本 期 股數(仟股)	增 金	加 額	本 期 股數(仟股)	減 金	少 額	投資(損)益	累 計 換 算 調 整 數	期 股數(仟股)	未 持 股 %	餘 金	額	市 價 或 市 單	價 總 額	權 淨 金 額	評 價 基 礎	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
-	\$ -	-	2,000,000	\$ 227,600	\$ 227,600	-	\$ -	-	\$ 21,225	(\$ 1,560)	2,000,000	100	\$ 247,265	\$ 247,265	123.63	\$ 247,265		權益法	無

按權益法計算

Nova Furnishing
Holdings Pte. Ltd.

詩肯股份有限公司
 預付設備款及存出保證金明細表
 民國 108 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
預付設備款		ERP 系統等		\$	3,909
存出保證金		門市押金等			<u>46,576</u>
					<u>\$ 50,485</u>

詩肯股份有限公司
其他流動資產明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
暫 付 款		裝潢費用等		\$	655
其 他		員工借支等			<u>3</u>
				\$	<u>658</u>

詩肯股份有限公司
應付票據明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
欣	閣	貨	款	\$	1,601
香港蘋果日報		廣	告		420
福鴻冷氣工程		工	程		265
運時通		貨	款		929
其他(註)					<u>1,246</u>
				\$	<u>4,461</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

詩肯股份有限公司
應付帳款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
新東勝		貨	款	\$	1,504
運時通		貨	款		1,234
其他(註)		貨	款		<u>20,937</u>
合	計			\$	<u>23,675</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

詩肯股份有限公司

短期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

名	稱	借	款	種	類	期	末	餘	額	契	約	期	限	利	率	區	間	%	融	資	額	度	抵	押	或	擔	保
華南銀行		信用	額度	借款			\$	50,000		108.08.30~109.02.27				1.18%				\$	80,000								
星展銀行		信用	額度	借款				10,000		108.10.31~109.01.31				1.20%					59,960								
							\$	60,000											\$	139,960							

詩肯股份有限公司
其他應付款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
其他應付款		應付薪資		\$ 12,766	
		應付員工及董監事酬勞		7,746	
		應付年終獎金		11,381	
		應付業績獎金		6,992	
		應付勞健保費		5,977	
		應付廣告費		2,920	
		應付運費		5,231	
		應付休假給付		4,689	
		應付營業稅		10,725	
		應付設備款		859	
		其他（註）		<u>7,093</u>	
				<u>\$ 76,379</u>	

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

詩肯股份有限公司
其他流動負債明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
代收 款	代扣薪資所得稅及勞健保等	\$ 3,444
暫 收 款	溢收貨款等	<u>216</u>
		<u>\$ 3,660</u>

詩肯股份有限公司
長期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

債權人	契 約 期 限	償還辦法	利率(%)	一年內到期	一年以上到期	合 計	抵押或擔保
台灣中小企銀	102.06.27-117.06.27	參閱附註十五	1.82	\$ 5,517	\$ 41,383	\$ 46,900	參閱附註三十
台灣中小企銀	108.10.23-123.10.23	參閱附註十五	1.70	<u>1,786</u>	<u>148,214</u>	<u>150,000</u>	參閱附註三十
				<u>\$ 7,303</u>	<u>\$ 189,597</u>	<u>\$ 196,900</u>	

詩肯股份有限公司
租賃負債明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	租	賃	期	間	折	現	率	期	末	餘	額	備	註
建	築	物	房屋租賃	100.3.10~118.11.30				1.82%			\$	643,752				
運輸設備		汽車租賃		106.6.27~110.11.13				1.82%				<u>2,017</u>				
												<u>\$ 645,769</u>				

詩肯股份有限公司

營業收入明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
銷貨收入淨額					
客 廳 組				\$	437,714
餐 廳 組					227,004
房 間 組					574,263
床 墊					<u>195,380</u>
銷貨收入淨額					1,434,361
其他營業收入		地板鋪設收入			<u>8,419</u>
					<u>\$ 1,442,780</u>

詩肯股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十六

單位：新台幣仟元

名	稱	金	額
銷貨成本			
期初商品		\$508,843	
加：本期進貨		505,082	
減：期末商品		(470,575)	
商品盤虧		(960)	
商品報廢		(4,406)	
轉列營業費用		(3,223)	
進銷成本		<u>534,761</u>	
加：商品盤虧		960	
商品報廢		4,406	
品牌權利金		25,472	
勞務成本		<u>4,115</u>	
銷貨成本		569,714	
倉儲成本			
薪資成本		25,189	
租金成本		87	
折舊成本		22,185	
攤銷成本		20	
運費成本		4,662	
其他倉儲成本		<u>13,791</u>	
倉儲成本		65,934	
其他營業成本		<u>6,404</u>	
營業成本		<u>\$642,052</u>	

詩肯股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十七

單位：新台幣仟元

名	稱	推 銷 費 用	管 理 費 用	合 計
薪資支出		\$ 151,073	\$ 45,313	\$ 196,386
勞健保費		16,970	3,369	20,339
退 休 金		8,895	1,410	10,305
租金支出		82,582	-	82,582
運 費		50,023	297	50,320
水電瓦斯		20,965	-	20,965
廣 告 費		26,351	148	26,499
折 舊		185,019	2,620	187,639
各項攤提		1,281	88	1,369
其他（註）		<u>77,117</u>	<u>23,249</u>	<u>100,366</u>
		<u>\$ 620,276</u>	<u>\$ 76,494</u>	<u>\$ 696,770</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

詩肯股份有限公司

其他收入明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十八

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
利息收入		銀行存款利息、押金設算息及租賃負債利息		\$	899
什項收入		廠商延遲交貨及瑕疵賠償收入			1,545
		贊助收入			1,286
		合約到期獎勵			5,711
		政府補助款			1,800
		其他（註）			6,178
租金收入		HOLA 場地分租			<u>2,672</u>
					<u>\$ 20,091</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

詩肯股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十九

單位：新台幣仟元

	108年度			107年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 25,189	\$195,110	\$220,299	\$ 24,339	\$218,236	\$242,575
勞健保費用	3,092	20,339	23,431	2,822	22,474	25,296
退休金費用	1,373	10,305	11,678	1,252	12,242	13,494
董事酬金	-	1,276	1,276	-	2,008	2,008
其他員工福利費用	<u>1,554</u>	<u>11,630</u>	<u>13,184</u>	<u>1,501</u>	<u>12,175</u>	<u>13,676</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 31,208</u>	<u>\$238,660</u>	<u>\$269,868</u>	<u>\$ 29,914</u>	<u>\$267,135</u>	<u>\$297,049</u>
折舊費用	<u>\$ 22,185</u>	<u>\$187,639</u>	<u>\$209,824</u>	<u>\$ 13,358</u>	<u>\$ 25,459</u>	<u>\$ 38,817</u>
攤銷費用	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 1,369</u>	<u>\$ 1,389</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 1,181</u>	<u>\$ 1,200</u>

1. 本公司截至 108 年及 107 年 12 月 31 日員工人數分別為 437 人及 447 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 3 人，其計算基礎與員工福利費用一致。
2. 股票已在證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，增加揭露以下資訊：
 - (1) 本年度平均員工福利費用 619 仟元。前一年度平均員工福利費用 665 仟元。
 - (2) 本年度平均員工薪資費用 508 仟元。前一年度平均員工薪資費用 546 仟元。
 - (3) 平均員工薪資費用調整變動情形 6.96%。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號
1090700

會員姓名：(1) 陳 慧 銘

(2) 郭 乃 華

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988

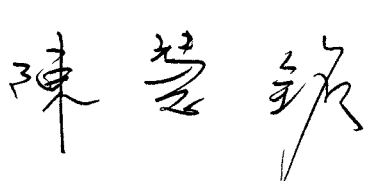
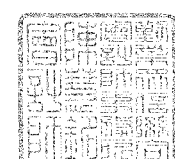
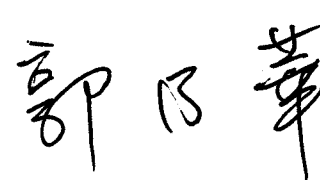
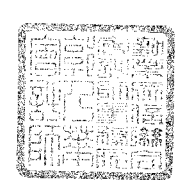
事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 北市會證字第 1903 號

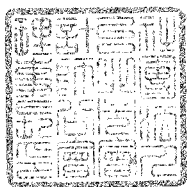
委託人統一編號：89403884

(2) 北市會證字第 4102 號

印鑑證明書用途：辦理詩肯股份有限公司 108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中 華 民 國

109 年

月

20

日