

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109及108年第1季

地址：桃園市龜山區頂湖一街69號

電話：03-3180555

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~38		六~二九
(七) 關係人交易	38~40		三十
(八) 質抵押之資產	40		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40~41		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	41~43		三三、三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	43		三五
2. 轉投資事業相關資訊	43、46~48		三五
3. 大陸投資資訊	43		三五
4. 主要股東資訊	43、49		三五
(十四) 部門資訊	44~45		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 109 年及 108 年 3 月 31 日合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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

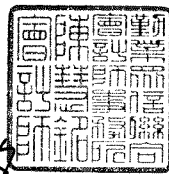
本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

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 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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



會計師 郭 乃 華

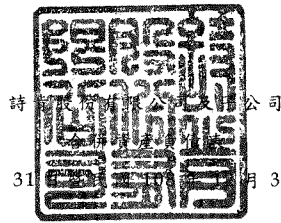
郭 乃 華



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 1 0 9 年 5 月 6 日



詩公司

民國 109 年 3 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年3月31日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 208,670	8		\$ 221,542	8		\$ 130,016	6	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	7,249	-		7,680	-		300	-	
1170	應收帳款淨額(附註八)	32,675	2		72,130	3		50,227	3	
1200	其他應收款	15	-		374	-		28	-	
130X	存貨(附註九)	484,559	19		528,365	20		473,392	23	
1410	預付款項(附註十五)	6,418	-		8,814	-		11,155	1	
1470	其他流動資產(附註十五及三一)	11,306	1		12,307	-		8,784	-	
11XX	流動資產總計	<u>750,892</u>	<u>30</u>		<u>851,212</u>	<u>31</u>		<u>673,902</u>	<u>33</u>	
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註十一及三一)	780,451	31		795,419	30		755,366	37	
1755	使用權資產(附註十二及三十)	778,057	31		831,643	31		559,594	27	
1801	電腦軟體淨額(附註十三)	1,441	-		1,188	-		1,320	-	
1805	商譽(附註十四)	158,913	6		158,913	6		-	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四)	-	-		-	-		1,526	-	
1915	預付設備款	2,943	-		3,909	-		30,476	1	
1920	存出保證金	60,163	2		62,841	2		45,434	2	
15XX	非流動資產總計	<u>1,781,968</u>	<u>70</u>		<u>1,853,913</u>	<u>69</u>		<u>1,393,716</u>	<u>67</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,532,860</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,705,125</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,067,618</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十六)	\$ 10,615	-		\$ 80,052	3		\$ -	-	
2130	合約負債—流動(附註二三)	197,953	8		256,390	9		95,178	5	
2150	應付票據(附註十八)	3,015	-		4,461	-		9,158	-	
2170	應付帳款(附註十八)	44,579	2		46,371	2		20,386	1	
2200	其他應付款(附註十九)	68,176	3		96,810	4		57,289	3	
2230	本期所得稅負債(附註四)	18,556	1		9,890	-		28,582	1	
2280	租賃負債—流動(附註十二及三十)	243,605	10		264,425	10		160,585	8	
2310	預收款項	-	-		496	-		22,431	1	
2321	一年內到期或執行賣回權公司債(附註十七)	148,788	6		148,259	6		146,666	7	
2322	一年內到期之長期借款(附註十六及三一)	9,982	-		8,884	-		5,518	-	
2399	其他流動負債	5,747	-		3,660	-		3,643	-	
21XX	流動負債總計	<u>751,016</u>	<u>30</u>		<u>919,698</u>	<u>34</u>		<u>549,436</u>	<u>26</u>	
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十六及三一)	185,539	7		189,597	7		45,520	2	
2550	負債準備—非流動(附註二十)	7,355	-		7,614	1		6,400	1	
2570	遞延所得稅負債	1,052	-		1,895	-		-	-	
2580	租賃負債—非流動(附註十二及三十)	547,086	22		572,291	21		397,578	19	
2645	存入保證金	5,275	-		5,068	-		177	-	
25XX	非流動負債合計	<u>746,307</u>	<u>29</u>		<u>776,465</u>	<u>29</u>		<u>449,675</u>	<u>22</u>	
2XXX	負債總計	<u>1,497,323</u>	<u>59</u>		<u>1,696,163</u>	<u>63</u>		<u>999,111</u>	<u>48</u>	
	權益(附註二二)									
	本公司業主之權益									
3110	普通股股本	461,332	18		461,332	17		461,332	22	
3200	資本公積	181,931	7		181,931	7		181,931	9	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	182,733	7		182,733	7		165,976	8	
3350	未分配盈餘	212,402	9		181,919	6		259,268	13	
3300	保留盈餘總計	395,135	16		364,652	13		425,244	21	
3400	其他權益	(4,651)	-		(1,248)	-		-	-	
31XX	本公司業主之權益總計	1,033,747	41		1,006,667	37		1,068,507	52	
36XX	非控制權益	1,790	-		2,295	-		-	-	
3XXX	權益總計	<u>1,035,537</u>	<u>41</u>		<u>1,008,962</u>	<u>37</u>		<u>1,068,507</u>	<u>52</u>	
	負債及權益總計	<u>\$ 2,532,860</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,705,125</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,067,618</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併報表之一部分。

董事長：林福勤



經理人：林福勤



會計主管：何山壯



詩肯股子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未經會計師審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二三)				
4110	銷貨收入	\$ 473,790	100	\$ 373,842	101
4170	銷貨退回	(3,190)	(1)	(4,126)	(1)
4190	銷貨折讓	(19)	-	(22)	-
4100	銷貨收入淨額	470,581	99	369,694	100
4800	其他營業收入	3,362	1	1,529	-
4000	營業收入合計	473,943	100	371,223	100
	營業成本 (附註九、二一、 二四及三十)				
5110	銷貨成本	(207,558)	(44)	(170,239)	(46)
5800	其他營業成本	(2,440)	-	(1,151)	-
5000	營業成本合計	(209,998)	(44)	(171,390)	(46)
5900	營業毛利	263,945	56	199,833	54
	營業費用 (附註二四及三十)				
6100	推銷費用	(203,082)	(43)	(150,612)	(41)
6200	管理費用	(26,239)	(6)	(18,311)	(5)
6000	營業費用合計	(229,321)	(49)	(168,923)	(46)
6900	營業淨利	34,624	7	30,910	8
	營業外收入及支出 (附註二 四及三十)				
7010	其他收入	10,979	2	3,703	1
7020	其他利益及損失	(477)	-	116	-
7050	財務成本	(6,838)	(1)	(2,398)	-
7000	營業外收入及支出 合計	3,664	1	1,421	1

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	繼續營業單位稅前淨利	\$ 38,288	8	\$ 32,331	9
7950	所得稅費用(附註四及二五)	(7,776)	(1)	(6,564)	(2)
8200	本期淨利	<u>30,512</u>	<u>7</u>	<u>25,767</u>	<u>7</u>
	其他綜合損益				
	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)	(4,787)	(1)	-	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註二二)	<u>850</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益	(3,937)	(1)	-	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 26,575</u>	<u>6</u>	<u>\$ 25,767</u>	<u>7</u>
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 30,483	7	\$ 25,767	7
8620	非控制權益	<u>29</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 30,512</u>	<u>7</u>	<u>\$ 25,767</u>	<u>7</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 27,080	6	\$ 25,767	7
8720	非控制權益	(505)	-	-	-
8700		<u>\$ 26,575</u>	<u>6</u>	<u>\$ 25,767</u>	<u>7</u>
	每股盈餘(附註二六)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 0.66</u>		<u>\$ 0.56</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.62</u>		<u>\$ 0.52</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林福勤

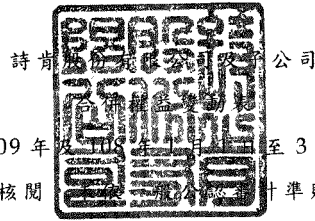


經理人：林福勤



會計主管：何山壯





詩肯公司

民國 109 年 3 月 31 日

(僅經核閱 準則查核)

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						其 他 權 益 項 目		權 益 總 額
		股 數 (仟 股)	本 金	資 本 公 積	保 留 盈 餘 法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	非 控 制 權 益 (附 註 二 二)	
A1	108 年 1 月 1 日 餘 額	46,133	\$ 461,332	\$ 181,931	\$ 165,976	\$ 233,501	\$ -	\$ -	\$ 1,042,740	
D1	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	25,767	-	-	25,767	
Z1	108 年 3 月 31 日 餘 額	46,133	\$ 461,332	\$ 181,931	\$ 165,976	\$ 259,268	\$ -	\$ -	\$ 1,068,507	
A1	109 年 1 月 1 日 餘 額	46,133	\$ 461,332	\$ 181,931	\$ 182,733	\$ 181,919	(\$ 1,248)	\$ 2,295	\$ 1,008,962	
D1	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	30,483	-	29	30,512	
D3	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(3,403)	(534)	(3,937)	
D5	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	30,483	(3,403)	(505)	26,575	
Z1	109 年 3 月 31 日 餘 額	46,133	\$ 461,332	\$ 181,931	\$ 182,733	\$ 212,402	(\$ 4,651)	\$ 1,790	\$ 1,035,537	

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未經獨立審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 38,288	\$ 32,331
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	89,983	48,179
A20200	攤銷費用	59	303
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之損失(利益)	80	(76)
A20900	財務成本	6,838	2,398
A21200	利息收入	(476)	(179)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	136	-
A29900	租賃修改利益	(236)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	39,455	29,022
A31180	其他應收款	359	(12)
A31200	存 貨	43,806	35,451
A31230	預付款項	2,396	(2,770)
A31240	其他流動資產	1,001	(4,513)
A32125	合約負債	(58,437)	(21,835)
A32130	應付票據	(1,446)	(4,685)
A32150	應付帳款	(1,792)	(3,020)
A32180	其他應付款項	(27,732)	(17,647)
A32210	預收款項	(496)	6
A32230	其他流動負債	2,087	1,384
A33000	營運產生之現金流入	133,873	94,337
A33300	支付之利息	(1,622)	(1,882)
A33500	退還之所得稅	946	-
AAAA	營業活動之淨現金流入	133,197	92,455

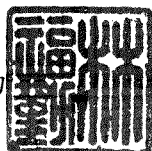
(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 2,521)	(\$ 6,324)
B03700	存出保證金減少	2,787	2,157
B04500	取得無形資產	(312)	-
B07100	預付設備款增加	(899)	-
B07500	收取之利息	213	179
BBBB	投資活動之淨現金流出	(732)	(3,988)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(69,437)	-
C01700	償還長期借款	(2,960)	(1,380)
C03000	收取存入保證金	207	153
C04020	租賃本金償還	(69,903)	(37,268)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(142,093)	(38,495)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,244)	-
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(12,872)	49,972
E00100	期初現金及約當現金餘額	221,542	80,044
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 208,670	\$ 130,016

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

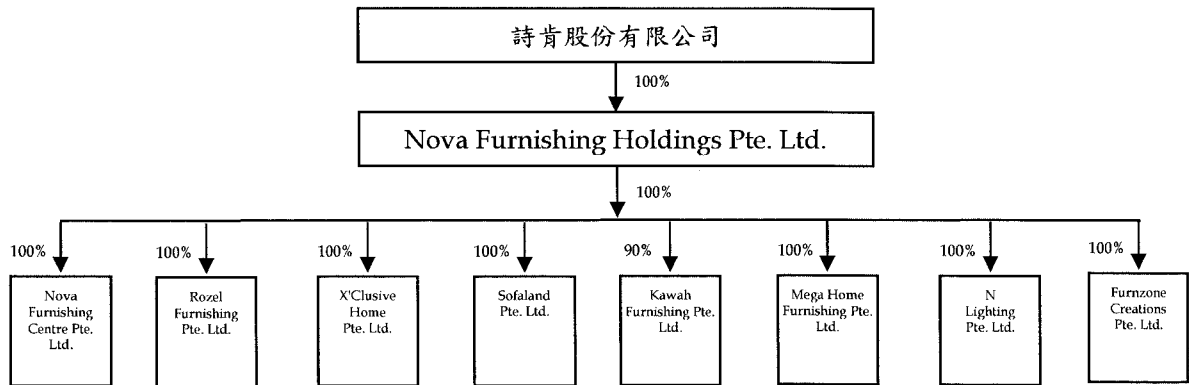
一、公司沿革

詩肯股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 84 年 10 月 9 日奉經濟部核准設立，另於 99 年 6 月 25 日經股東會決議通過更改公司名稱為「詩肯股份有限公司」，業已於 99 年 7 月 15 日完成變更登記。本公司及子公司(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

本財務報告於 109 年 5 月 6 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：

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

(二) 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，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併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，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（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，合併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，屬合併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，應評估合併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。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併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，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併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合併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、其他經濟資源或合併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，以移轉合併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絡市場之報價（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，參閱附註十及附表三。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 544	\$ 624	\$ 2,169
銀行支票及活期存款	<u>208,126</u>	<u>220,918</u>	<u>127,847</u>
	<u>\$ 208,670</u>	<u>\$ 221,542</u>	<u>\$ 130,016</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<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)	\$ 118	\$ 285	\$ 300
<u>非衍生金融資產</u>			
— 國外上市(櫃)			
股票	<u>7,131</u>	<u>7,395</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,249</u>	<u>\$ 7,680</u>	<u>\$ 300</u>

八、應收帳款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>應收帳款</u>			
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
總帳面金額	\$ 33,154	\$ 72,609	\$ 50,706
減：備抵損失	(<u>479</u>)	(<u>479</u>)	(<u>479</u>)
	<u>\$ 32,675</u>	<u>\$ 72,130</u>	<u>\$ 50,227</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，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：

109年3月31日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~215天	逾期超過215天	合計
預期信用損失率	0%	0.59%	1.11%	100%	
總帳面金額	\$ 33,152	\$ -	\$ 2	\$ -	\$ 33,154
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(479)	-	-	(-)	(479)
攤銷後成本	\$ 32,673	\$ -	\$ 2	\$ -	\$ 32,675

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%	0.59%	1.11%	100%	
總帳面金額	\$ 72,607	\$ -	\$ 2	\$ -	\$ 72,609
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(479)	-	-	-	(479)
攤銷後成本	\$ 72,128	\$ -	\$ 2	\$ -	\$ 72,130

108年3月31日

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

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 479	\$ 479
加：本期提列減損損失	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 479</u>	<u>\$ 479</u>

九、存 貨

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
商 品	\$ 462,668	\$ 511,718	\$ 460,285
在途存貨	<u>21,891</u>	<u>16,647</u>	<u>13,107</u>
	<u>\$ 484,559</u>	<u>\$ 528,365</u>	<u>\$ 473,392</u>

109年及108年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為207,558仟元及170,239仟元。

十、子 公 司

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
		109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日	
詩肯股份有限公司	Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	100.00%	100.00%	-	(1)
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Nova Furnishing Centre Pte. Ltd.	100.00%	100.00%	-	(1)
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Rozel Furnishing Pte. Ltd.	100.00%	100.00%	-	(1)
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	X'clusive Home Pte. Ltd.	100.00%	100.00%	-	(1)
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Sofaland Pte. Ltd.	100.00%	100.00%	-	(1)
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Kawah Furnishing Pte. Ltd.	90.00%	90.00%	-	(1)
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Mega Home Furnishing Pte. Ltd.	100.00%	100.00%	-	(1)
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	N Lighting Pte. Ltd.	100.00%	100.00%	-	(1)
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Furnzone Creations Pte. Ltd.	100.00%	100.00%	-	(1)

說明(1)：合併公司108年度新增子公司Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.以108年5月1日為併入基準日，本公司以新加坡幣10,000仟元取得100%股權。

十一、不動產、廠房及設備

自 用	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日		
	<u>\$ 780,451</u>		<u>\$ 795,419</u>		<u>\$ 755,366</u>		
	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>							
109年1月1日餘額	\$ 534,164	\$ 492,101	\$ 26,352	\$ 15,441	\$ 273,890	\$ 36,744	\$ 1,378,692
增 添	-	-	85	573	981	93	1,732
處 分	-	-	-	-	(2,531)	(185)	(2,716)
重分類	-	-	-	-	1,865	-	1,865
淨兌換差額	-	(12,481)	(941)	(524)	(1,244)	(346)	(15,536)
109年3月31日餘額	<u>\$ 534,164</u>	<u>\$ 479,620</u>	<u>\$ 25,496</u>	<u>\$ 15,490</u>	<u>\$ 272,961</u>	<u>\$ 36,306</u>	<u>\$ 1,364,037</u>
<u>累計折舊</u>							
109年1月1日餘額	\$ -	(\$ 291,613)	(\$ 16,880)	(\$ 14,043)	(\$ 235,389)	(\$ 25,348)	(\$ 583,273)
折舊費用	-	(7,387)	(530)	(346)	(6,644)	(1,663)	(16,570)
處 分	-	-	-	-	2,395	185	2,580
淨兌換差額	-	11,361	585	453	1,003	275	13,677
109年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 287,639)</u>	<u>(\$ 16,825)</u>	<u>(\$ 13,936)</u>	<u>(\$ 238,635)</u>	<u>(\$ 26,551)</u>	<u>(\$ 583,586)</u>
109年3月31日淨額	<u>\$ 534,164</u>	<u>\$ 191,981</u>	<u>\$ 8,671</u>	<u>\$ 1,554</u>	<u>\$ 34,326</u>	<u>\$ 9,755</u>	<u>\$ 780,451</u>
108年12月31日及 109年1月1日淨額	<u>\$ 534,164</u>	<u>\$ 200,488</u>	<u>\$ 9,472</u>	<u>\$ 1,398</u>	<u>\$ 38,501</u>	<u>\$ 11,396</u>	<u>\$ 795,419</u>
<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	-	-	-	-	2,689	174	2,863
處 分	-	-	-	-	-	(36,269)	(36,269)
108年3月31日餘額	<u>\$ 534,164</u>	<u>\$ 211,265</u>	<u>\$ 6,178</u>	<u>\$ 4,606</u>	<u>\$ 253,494</u>	<u>\$ 27,240</u>	<u>\$ 1,036,947</u>
<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	-	(2,868)	(190)	(145)	(5,006)	(1,273)	(9,482)
處 分	-	-	-	-	-	36,269	36,269
108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 43,309)</u>	<u>(\$ 3,925)</u>	<u>(\$ 4,253)</u>	<u>(\$ 213,604)</u>	<u>(\$ 16,490)</u>	<u>(\$ 281,581)</u>
108年3月31日淨額	<u>\$ 534,164</u>	<u>\$ 167,956</u>	<u>\$ 2,253</u>	<u>\$ 353</u>	<u>\$ 39,890</u>	<u>\$ 10,750</u>	<u>\$ 755,366</u>

於 109 及 108 年 3 月 31 日經評估並無減損跡象。

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自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 776,487	\$ 829,600	\$ 555,819
運輸設備	<u>1,570</u>	<u>2,043</u>	<u>3,775</u>
	<u>\$ 778,057</u>	<u>\$ 831,643</u>	<u>\$ 559,594</u>
	109年1月1日 至3月31日		108年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 32,331</u>		<u>\$ 41,624</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 72,941		\$ 38,539
運輸設備	<u>472</u>		<u>158</u>
	<u>\$ 73,413</u>		<u>\$ 38,697</u>
使用權資產轉租收益(帳列 其他收入)	(\$ <u>603</u>)		(\$ <u>754</u>)

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於109及108年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 243,605</u>	<u>\$ 264,425</u>	<u>\$ 160,585</u>
非流動	<u>\$ 547,086</u>	<u>\$ 572,291</u>	<u>\$ 397,578</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
建築物	1.82%~4.00%	1.82%~4.00%	1.82%
運輸設備	1.82%	1.82%	1.82%

(三) 轉 租

合併公司尚有下列轉租交易。營業租賃轉租之未來將收取之租賃給付總額如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
第1年	\$ 1,985	\$ 2,022	\$ 2,319
第2年	1,399	1,652	1,893
第3年	864	871	1,422
第4年	633	678	866
第5年	343	514	462
	<u>\$ 5,224</u>	<u>\$ 5,737</u>	<u>\$ 6,962</u>

(四) 其他租賃資訊

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 1,297</u>	<u>\$ 13,097</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 98</u>	<u>\$ 96</u>
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	<u>\$ 6,917</u>	<u>\$ 9,391</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 78,215)</u>	<u>(\$ 59,852)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之營業店舖及符合低價值資產之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。

十三、電腦軟體

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
成 本		
期初餘額	\$ 4,938	\$ 4,561
單獨取得	312	-
處 分	-	(230)
期末餘額	<u>\$ 5,250</u>	<u>\$ 4,331</u>
累計攤銷		
期初餘額	(\$ 3,750)	(\$ 2,938)
攤銷費用	(59)	(303)
處 分	-	230
期末餘額	<u>(\$ 3,809)</u>	<u>(\$ 3,011)</u>
期初淨額	<u>\$ 1,188</u>	<u>\$ 1,623</u>
期末淨額	<u>\$ 1,441</u>	<u>\$ 1,320</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

	109年3月31日	108年3月31日
商譽	<u>\$ 158,913</u>	<u>\$ -</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158,913仟元，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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>預付款項</u>			
預付貨款	\$ 911	\$ 1,236	\$ 6,029
其他	<u>5,507</u>	<u>7,578</u>	<u>5,126</u>
	<u>\$ 6,418</u>	<u>\$ 8,814</u>	<u>\$ 11,155</u>
<u>其他流動資產</u>			
暫付款	\$ 249	\$ 655	\$ 4,738
代付款	431	305	15
其他金融資產	-	-	4,015
其他	<u>10,626</u>	<u>11,347</u>	<u>16</u>
	<u>\$ 11,306</u>	<u>\$ 12,307</u>	<u>\$ 8,784</u>

其他金融資產質押之資訊，參閱附註三一。

十六、借款

(一) 短期借款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 10,615</u>	<u>\$ 80,052</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於109年3月31日暨108年12月31日分別為3.71%及1.18%~3.94%。

(二) 長期借款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
擔保借款 (附註三一)			
銀行借款	\$ 195,521	\$ 198,481	\$ 51,038
減：列為 1 年內到期部分	(9,982)	(8,884)	(5,518)
長期借款	<u>\$ 185,539</u>	<u>\$ 189,597</u>	<u>\$ 45,520</u>

該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保 (參閱附註三一)，截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 1.70%~1.82%、1.70%~6.00% 及 1.82%。動撥金額係用於購買股權及廠房。

合併公司之長期借款為：

借款銀行	原始貸款金額	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
台灣中小企銀	借款總額：100,000 仟元 借款期間：102.06.27~117.06.27 利率區間：1.82% (機動計息) 還款辦法：前 36 個月為還本寬限期，按月計付利息，自第 37 個月起，每月為 1 期，每月 15 日還本，共 144 期。本長期借款於 106 年 2 月提前清償 31,948 仟元。	\$ 45,521	\$ 46,900	\$ 51,038
	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	150,000	-
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：2020.01.09 已還款	-	1,581	-
		<u>\$ 195,521</u>	<u>\$ 198,481</u>	<u>\$ 51,038</u>

十七、應付公司債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31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	(3,612)	(4,141)	(5,734)
減：列為1年內到期部分	(148,788)	(148,259)	(146,666)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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，107年7月24日起，轉換價格調整為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，109年及108年1月1日至3月31日止認列公允價值變動利益167仟元及公允價值變動損失76仟元。

	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>	
108 年 1 月 1 日負債組成部分	\$ 146,150	
以有效利率 1.433% 計算之利息	516	
應付公司債轉換為普通股	-	
108 年 3 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 146,666</u>	
109 年 1 月 1 日負債組成部分	\$ 148,259	
以有效利率 1.433% 計算之利息	529	
應付公司債轉換為普通股	-	
109 年 3 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 148,788</u>	

十八、應付票據及應付帳款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 3,015</u>	<u>\$ 4,461</u>	<u>\$ 9,158</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 44,579</u>	<u>\$ 46,371</u>	<u>\$ 20,386</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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付設備款	\$ 329	\$ 859	\$ 72
應付薪資及獎金	25,170	37,327	20,013
應付員工及董監事酬勞	10,016	7,746	14,484
應付勞健保退休金	6,549	5,977	7,650
應付休假給付	6,861	6,827	3,896
應付廣告費	954	2,920	2,762
應付運費	3,590	5,231	3,295
應付營業稅	5,874	14,760	-
其他	8,833	15,163	5,117
	<u>\$ 68,176</u>	<u>\$ 96,810</u>	<u>\$ 57,289</u>

二十、負債準備－非流動

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
除役成本	<u>\$ 7,355</u>	<u>\$ 7,614</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：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
營業成本	<u>\$ 535</u>	<u>\$ 442</u>
推銷費用	<u>\$ 3,831</u>	<u>\$ 3,220</u>
管理費用	<u>\$ 852</u>	<u>\$ 485</u>

二二、權益

(一) 股本

普通股

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
額定股數（仟股）	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
額定股本	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>46,133</u>	<u>46,133</u>	<u>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。截至 109 年 3 月 31 日止，可轉換公司債持有人未轉換本公司普通股股本。

(二) 資本公積

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 58,676	\$ 58,676	\$ 58,676
公司債轉換溢價	115,762	115,762	115,762
<u>不得作為任何用途</u>			
認股權	7,493	7,493	7,493
	<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百分之二十分配股東股息紅利。分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之三十。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報

導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 109 年 3 月 24 日舉行董事會及 108 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 10,358	\$ 16,757	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	1,248	-	-	-
現金股利	83,040	138,400	1.80	3.00

有關 108 年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

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 1,248)	\$ -
當期產生		
國外營運機構之換算差額	(4,253)	-
相關所得稅	850	-
期末餘額	<u>(\$ 4,651)</u>	<u>\$ -</u>

(五) 非控制權益

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 2,295	\$ -
本期淨利	29	-
當期產生		
國外營運機構之換算差額	(534)	-
期末餘額	<u>\$ 1,790</u>	<u>\$ -</u>

二三、收 入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 470,581	\$ 369,694
地板鋪設收入	<u>3,362</u>	<u>1,529</u>
	<u>\$ 473,943</u>	<u>\$ 371,223</u>

合約餘額

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收帳款（附註八）	<u>\$ 32,675</u>	<u>\$ 72,130</u>	<u>\$ 50,227</u>
合約負債—流動			
商品銷貨	<u>\$ 197,953</u>	<u>\$ 256,390</u>	<u>\$ 95,178</u>

二四、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
利息收入		
銀行存款	\$ 191	\$ 2
其 他	<u>285</u>	<u>177</u>
	476	179
租金收入	4,516	800
其 他	<u>5,987</u>	<u>2,724</u>
	<u>\$ 10,979</u>	<u>\$ 3,703</u>

(二) 其他利益及（損失）

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換（損）益	(\$ 124)	\$ 44
租賃修改利益	236	-
透過損益按公允價值衡量之		
金融負債（損失）利益	(80)	76
處分不動產、廠房及設備損失	(136)	-
其 他	<u>(373)</u>	<u>(4)</u>
	<u>(\$ 477)</u>	<u>\$ 116</u>

(三) 財務成本

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 1,250	\$ 237
可轉換公司債利息	529	516
租賃負債利息	<u>5,059</u>	<u>1,645</u>
	<u>\$ 6,838</u>	<u>\$ 2,398</u>

(四) 折舊及攤銷

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,837	\$ 5,334
營業費用	<u>84,146</u>	<u>42,845</u>
	<u>\$ 89,983</u>	<u>\$ 48,179</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4	\$ 5
營業費用	<u>55</u>	<u>298</u>
	<u>\$ 59</u>	<u>\$ 303</u>

(五) 員工福利費用

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 95,545	\$ 67,504
退職後福利		
確定提撥計畫 (附註二一)	<u>5,218</u>	<u>4,147</u>
	<u>\$ 100,763</u>	<u>\$ 71,651</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 14,819	\$ 7,841
營業費用	<u>85,944</u>	<u>63,810</u>
	<u>\$ 100,763</u>	<u>\$ 71,651</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。

109年及108年1月1日至3月31日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
員工酬勞	4.2%	4.2%
董監事酬勞	1.4%	1.4%

金 額

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 1,703</u>	<u>\$ 1,438</u>
董監事酬勞	<u>\$ 567</u>	<u>\$ 479</u>

年度合併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。

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：

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

108及107年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與108及107年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司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：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 9,700	\$ 6,773
以前年度之調整	(1,980)	-
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>56</u>	<u>(209)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 7,776</u>	<u>\$ 6,564</u>

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，合併公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。我國與新加坡地區子公司所適用之稅率分別為 20% 及 17%。

(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稽徵機關核定至 107 年度，其餘各子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

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.66</u>	<u>\$ 0.56</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.62</u>	<u>\$ 0.52</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 30,483	\$ 25,767
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	424	414
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 30,907</u>	<u>\$ 26,181</u>

股 數

單位：仟股

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	46,133	46,133
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	278	222
轉換公司債	3,772	3,520
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>50,183</u>	<u>49,875</u>

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

二七、非現金交易

合併公司於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列僅有部分現金收付之投資活動：

(一) 購置不動產、廠房及設備

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
購置不動產、廠房及設備		
不動產、廠房及設備增加數	\$ 1,732	\$ 2,863
加：期初應付設備款	859	3,533
期初除役負債準備	7,614	6,400
減：期末應付設備款	(329)	(72)
期末除役負債準備	(7,355)	(6,400)
現金支付數	<u>\$ 2,521</u>	<u>\$ 6,324</u>

(二) 租賃負債

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
租賃負債		
期初租賃負債	\$ 836,716	\$ 553,807
加：使用權資產增加數	32,331	41,624
利息費用	5,059	-
減：期末租賃負債	(790,691)	(558,163)
除 列	(4,286)	-
存出保證金影響數	(164)	-
匯率影響	(9,062)	-
現金支付數	<u>\$ 69,903</u>	<u>\$ 37,268</u>

(三) 收取之利息

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 476	\$ 179
減：存出保證金利息	(263)	-
收取之利息收入	<u>\$ 213</u>	<u>\$ 179</u>

(四) 支付之利息

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
利息費用	\$ 6,838	\$ 2,398
加：期初應付利息	655	-
減：期末應付利息	(283)	-
減：租賃負債利息	(5,059)	-
減：可轉換公司債利息	(529)	(516)
支付之利息費用	<u>\$ 1,622</u>	<u>\$ 1,882</u>

二八、資本風險管理

合併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。

合併公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積及保留盈餘）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二九、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

109年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 118	\$ -	\$ 118
國外上市（櫃）股票	<u>7,131</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,131</u>
合 計	<u>\$ 7,131</u>	<u>\$ 118</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,249</u>

108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				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 285	\$ -	\$ 285
國外上市(櫃)股票	7,395	-	-	7,395
合 計	<u>\$ 7,395</u>	<u>\$ 285</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,680</u>

108年3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				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 300	\$ -	\$ 300

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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值			
<u>衡量之金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產(註1)	241,360	294,046	184,286
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	494,525	589,392	313,296

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、應付公司債、長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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、應付公司債借款租賃負債。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三二。

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	外 幣 之 影 響
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 139	\$ 133

(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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 544	\$ 624	\$ 2,169
—金融負債	148,788	148,259	146,666
具現金流量利率風險			
—金融資產	208,126	220,918	131,862
—金融負債	206,136	278,533	51,038

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 109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加 2 仟元及 101 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109年3月31日暨108年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為394,346仟元、331,058仟元及362,133仟元。

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。

109年3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	\$ 10,615	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	9,982	16,232	48,696	120,611
無附息負債				
應付票據	3,015	-	-	-
應付帳款	44,579	-	-	-
其他應付款	738	-	-	-
租賃負債	243,605	188,236	283,346	75,504
存入保證金	5,275	-	-	-
	<u>\$ 317,809</u>	<u>\$ 204,468</u>	<u>\$ 332,042</u>	<u>\$ 196,115</u>

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	\$ 80,052	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	8,884	16,232	48,696	124,669

(接次頁)

(承前頁)

	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上
無附息負債				
應付票據	\$ 4,461	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	46,371	-	-	-
其他應付款	1,663	-	-	-
租賃負債	264,425	225,643	301,937	44,711
存入保證金	5,068	-	-	-
	<u>\$ 410,924</u>	<u>\$ 241,875</u>	<u>\$ 350,633</u>	<u>\$ 169,380</u>

108年3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	\$ 23,448
無附息負債				
應付票據	9,158	-	-	-
應付帳款	20,386	-	-	-
其他應付款	146	-	-	-
租賃負債	160,585	127,940	170,329	99,309
存入保證金	177	-	-	-
	<u>\$ 195,970</u>	<u>\$ 133,458</u>	<u>\$ 186,883</u>	<u>\$ 122,757</u>

三十、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	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
實質關係人		
Hawaii Furnishing Pte Ltd.	<u>\$ 6,672</u>	<u>\$ 7,207</u>

本公司於 99 年 4 月 1 日與 Hawaii Furnishing Pte Ltd. 簽訂「Scanteak」品牌授權及服務契約，每月應給付之授權與服務費按月收入淨額之 1%~3% 計算，帳列銷貨成本項下。

(三) 承租協議

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
取得使用權資產	主要管理階層 謝秀珠	\$ -	\$ 2,414

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
租賃負債—流動	主要管理階層 謝秀珠	\$ 1,056	\$ 1,056	\$ 1,056
	實質關係人 怡芯股份有限公司	<u>2,448</u>	<u>2,448</u>	-
		<u>\$ 3,504</u>	<u>\$ 3,504</u>	<u>\$ 1,056</u>
租賃負債—非流動	主要管理階層 謝秀珠	\$ 76	\$ 334	\$ 1,101
	實質關係人 怡芯股份有限公司	<u>8,307</u>	<u>8,868</u>	-
		<u>\$ 8,383</u>	<u>\$ 9,202</u>	<u>\$ 1,101</u>

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
租金費用	實質關係人 怡芯股份有限公司	\$ -	\$ 612
利息費用	主要管理階層 謝秀珠	\$ 6	\$ 7
	實質關係人 怡芯股份有限公司	<u>51</u>	-
		<u>\$ 57</u>	<u>\$ 7</u>

108年1月1日至3月31日

出 租 人	租賃標的	租 期	付 款 方 式	租 金 支 出
實質關係人	文昌門市	103.11.01~ 108.10.31	月繳，每月1日 匯款	\$ 612

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	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
主要管理階層 謝秀珠	\$ 105	\$ 105	\$ 105
實質關係人 怡芯股份有限公司	<u>390</u>	<u>390</u>	<u>390</u>
	<u>\$ 495</u>	<u>\$ 495</u>	<u>\$ 495</u>

(五) 主要管理階層薪酬

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 5,856	\$ 4,074
退職後福利	<u>272</u>	<u>27</u>
	<u>\$ 6,128</u>	<u>\$ 4,101</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。

三一、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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3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	534,164
建築物	<u>171,416</u>	<u>198,998</u>	<u>167,956</u>
	<u>\$ 705,580</u>	<u>\$ 733,162</u>	<u>\$ 706,135</u>

三二、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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
保證票據	<u>\$ 300,450</u>	<u>\$ 299,960</u>	<u>\$ 210,000</u>

(二) 合併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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
美 元	\$ 2,897	\$ 1,839	\$ 2,878
新加坡幣	324	311	384
歐 元	14	14	12

(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。109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之權利金支出（帳列銷貨成本）分別為 6,672 仟元及 7,207 仟元。

三三、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

109 年 3 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 2,192	29.96 (美元：新台幣)	\$ 66
新幣	75,662	22.56 (新幣：新台幣)	1,707
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
美元	4,108	1.38 (美元：新幣)	120
			<u>\$ 2,024</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	474,825	30.16 (美元：新台幣)	\$ 14,319
新幣	65,082	21.71 (新幣：新台幣)	1,413
歐元	134,869	34.97 (歐元：新台幣)	4,717
馬來西亞幣	2,613,399	0.33 (馬來西亞幣：新幣)	18,391
人民幣	1,293,983	0.20 (人民幣：新幣)	5,500
美元	340,307	1.39 (美元：新幣)	10,078
			<u>\$ 54,418</u>

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
美元	4,108	1.38 (美元：新幣)	126
			<u>\$ 1,996</u>

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
<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
馬來西亞幣	1,244,772	0.33 (馬來西亞幣：新幣)	9,115
人民幣	743,846	0.19 (人民幣：新幣)	3,201
美元	106,885	1.34 (美元：新幣)	3,202
			<u>\$ 33,843</u>

108年3月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 862	30.73 (美元：新台幣)	\$ 26
新幣	37,874	22.11 (新幣：新台幣)	838
日圓	13,201	0.33 (日圓：新台幣)	4
港幣	9,600	3.81 (港幣：新台幣)	37
人民幣	18,268	4.92 (人民幣：新台幣)	90
			<u>\$ 995</u>

外幣負債

<u>貨幣性項目</u>			
美元	354,001	30.92 (美元：新台幣)	\$ 10,944
新幣	140,934	22.91 (新幣：新台幣)	3,229
歐元	13,317	35.25 (歐元：新台幣)	469
			<u>\$ 14,642</u>

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：

功能性貨幣	109年1月1日至3月31日			108年1月1日至3月31日		
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益	貨幣	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益	貨幣
新台幣	1.000 (新台幣：新台幣)	\$ 251		1.000 (新台幣：新台幣)	\$ 44	
新幣	21.23 (新幣：新台幣)	(<u>375</u>)		22.75 (新幣：新台幣)	-	
		<u>(\$ 124)</u>			<u>\$ 44</u>	

三四、其 他

因應新加坡政府宣布隔絕疫情管制措施，自 4 月 7 日起將關閉所有非必要的工作場所 1 個月。合併公司 Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd. 及子公司員工已配合政府政策在家上班。新加坡政府原於 4 月 7 日至 5 月 4 日止採取全國管制防疫措施，由於疫情尚未控制，因此新加坡政府宣佈延長至 6 月 1 日。

Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd. 及子公司因營運天數減少，將影響公司合併營收狀況，實際影響程度仍需視疫情後續發展而定。

為舒緩新冠肺炎疫情對企業之影響，新加坡政府將提供 Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd. 及子公司之薪資、租金及稅務減免等補助，因此對本公司營運影響並不重大。

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及

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：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：參閱附註七及十七。
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。(附表二)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表三)

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。 (附表四)

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) 部門別財務資訊

合併公司主要於兩個部門營運—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及部門損益之資訊列示如下：

部 門	來 自 外 部 客 戶 之 收 入	
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
台 灣	\$ 342,719	\$ 371,223
新 加 坡	<u>131,224</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 473,943</u>	<u>\$ 371,223</u>

部 門	損 益	
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
台 灣	\$ 34,563	\$ 32,331
新 加 坡	<u>3,725</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 38,288</u>	<u>\$ 32,331</u>

(二) 部門總資產與負債

	109年3月31日	108年3月31日
<u>部門資產</u>		
台 灣	\$ 2,153,176	\$ 2,067,618
新 加 坡	<u>379,684</u>	<u>-</u>
合併資產總額	<u>\$ 2,532,860</u>	<u>\$ 2,067,618</u>
<u>部門負債</u>		
台 灣	\$ 1,207,335	\$ 999,111
新 加 坡	<u>289,988</u>	<u>-</u>
合併負債總額	<u>\$ 1,497,323</u>	<u>\$ 999,111</u>

註：本合併公司自 108 年 5 月 1 日新增新加坡子公司。

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。本公司所營事業集中於家具、寢具、廚房器具及裝設品銷售業務，並無應報導之營運部門。

詩肯股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 109 年 3 月 31 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	日期	股數或單位	帳面金額	持股比例	公允價值	未備	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	衡量	1,249,300	\$ 4,244 SGD 199,888	0.29%	\$ 4,244 SGD 199,888			
	OKH Global Ltd.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	衡量	8,500,000	SGD 2,887 SGD 136,000	0.75%	2,887 SGD 136,000			

註 1：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表三。

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 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元 / 外幣單位為元

附表二

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 佔 合 併 總 營 收 或 資 產 之 比 率 (註 3)
				交 易 目 的	金 額	交 易 條 件	來 往 金 額	
1	Nova Furnishing Centre Pte. Ltd.	Rozel Furnishing Pte. Ltd.	3	銷貨收入	\$ 9,831	與一般交易無重大差異		2.07
1	Nova Furnishing Centre Pte. Ltd.	Mega Home Furnishing Pte Ltd.	3	銷貨收入	6,131	與一般交易無重大差異		1.29

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，以期未除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。

詩音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 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元／外幣單位為元

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	投資未去	資去年	金額年底	期股	末數	比	率	持帳面金額		有被投資公司本期認列之備註	
												帳面金額	金額		
詩音股份有限公司	Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	新加坡	投資事業	\$ 227,600	\$ 227,600	\$ 227,600	2,000,000	100.00	100.00	\$ 246,820	\$ 3,808	SGD 175,180	\$ 3,808	SGD 175,180	3,808
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Nova Furnishing Centre Pte. Ltd.	新加坡	家具業	3,417	3,417	3,417	150,000	100.00	100.00	8,797	(203)	(SGD) 9,354	(203)	(SGD) 9,354	203
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Rozel Furnishing Pte. Ltd.	新加坡	家具業	11,390	11,390	11,390	500,000	100.00	100.00	19,862	2,155	SGD 99,114	2,155	SGD 99,114	2,155
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	X'Clusive Home Pte. Ltd.	新加坡	家具業	7,973	7,973	7,973	350,000	100.00	100.00	9,989	(1,790)	(SGD) 82,346	(1,790)	(SGD) 82,346	1,790
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Sofaland Pte. Ltd.	新加坡	家具業	5,695	5,695	5,695	250,000	100.00	100.00	7,728	425	SGD 19,547	425	SGD 19,547	425
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Kawah Furnishing Pte. Ltd.	新加坡	家具業	8,201	8,201	8,201	360,000	90.00	90.00	16,110	288	SGD 13,234	288	SGD 13,234	288
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Mega Home Furnishing Pte. Ltd.	新加坡	家具業	11,390	11,390	11,390	500,000	100.00	100.00	14,218	(197)	(SGD) 9,050	(197)	(SGD) 9,050	197
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	N Lighting Pte. Ltd.	新加坡	家具業	2,278	2,278	2,278	100,000	100.00	100.00	SGD 669,718	(2,256)	(SGD) 8,010	(174)	(SGD) 8,010	174
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Furnzone Creations Pte. Ltd.	新加坡	運輸業	13,668	13,668	13,668	600,000	100.00	100.00	24,853	3,301	SGD 151,862	3,301	SGD 151,862	3,301

詩肯股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 109 年 3 月 31 日

附表四

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
英屬維京群島商 NOBLE LINK MANAGEMENT LTD.	15,049,105	32.62%
渣打國際商業銀行部受託保管諾林克管理有限公司投資專戶	3,320,775	7.19%
怡家國際投資股份有限公司	2,929,590	6.35%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。