

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3季

地址：桃園市龜山區頂湖一街69號  
電話：03-3180555

## § 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5	-
六、合併權益變動表	6	-
七、合併現金流量表	7~8	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	9	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~15	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15	五
(六) 重要會計項目之說明	15~40	六~二八
(七) 關係人交易	41~43	二九
(八) 質抵押之資產	43	三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43~44	三一
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	44~46	三二~三三
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	46~47、49~52	三四
2. 轉投資事業相關資訊	47、53	三四
3. 大陸投資資訊	47	三四
4. 主要股東資訊	47、54	三四
(十四) 部門資訊	47~48	三五

### 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 9 月 30 日合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

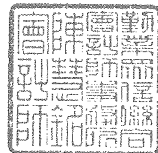
本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達詩肯集團民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 陳 慧 銘

陳 慧 銘



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 11 月 10 日

## 詩崙股份有限公司及其子公司

## 合併資產負債表

民國 109 年 9 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年9月30日 (經核閱)		108年12月31日 (經查核)		108年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 331,420	12	\$ 221,542	8	\$ 183,998	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	6,957	-	7,680	-	7,244	-
1170	應收帳款淨額(附註八)	64,226	2	72,130	3	79,291	3
1180	應收帳款—關係人淨額(附註八及二九)	318	-	-	-	-	-
130X	存貨(附註九)	439,557	16	528,365	20	541,510	21
1410	預付款項	12,684	1	8,814	-	11,299	-
1470	其他流動資產	10,892	1	12,681	-	14,143	1
11XX	流動資產總計	866,054	32	851,212	31	837,485	32
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註十一及三十)	862,005	31	795,419	30	806,273	31
1755	使用權資產(附註十二及二九)	784,372	29	831,643	31	705,232	28
1801	電腦軟體淨額	1,012	-	1,188	-	1,595	-
1805	商譽(附註十三)	158,913	6	158,913	6	158,640	6
1840	遞延所得稅資產	-	-	-	-	1,188	-
1915	預付設備款	8,118	-	3,909	-	2,244	-
1920	存出保證金(附註二九)	62,938	2	62,841	2	64,447	3
15XX	非流動資產總計	1,877,358	68	1,853,913	69	1,739,619	68
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,743,412	100	\$ 2,705,125	100	\$ 2,577,104	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十四)	\$ 10,630	1	\$ 80,052	3	\$ 360,223	14
2130	合約負債—流動(附註二一)	275,406	10	256,390	9	191,189	7
2150	應付票據(附註十六)	7,217	-	4,461	-	11,332	1
2170	應付帳款(附註十六)	50,688	2	46,371	2	51,748	2
2200	其他應付款(附註十七)	87,061	3	96,810	4	75,286	3
2230	本期所得稅負債	29,183	1	9,890	-	5,030	-
2280	租賃負債—流動(附註十二及二九)	251,645	9	264,425	10	223,891	9
2321	一年內到期或執行賣回權公司債(附註十五)	149,858	6	148,259	6	147,724	6
2322	一年內到期之長期借款(附註十四及三十)	36,389	1	8,884	-	7,411	-
2399	其他流動負債	2,632	-	4,156	-	4,091	-
21XX	流動負債總計	900,709	33	919,698	34	1,077,925	42
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十四及三十)	227,243	8	189,597	7	42,925	2
2550	負債準備—非流動(附註十八)	7,257	-	7,614	1	6,500	-
2570	遞延所得稅負債	8,107	1	1,895	-	1,053	-
2580	租賃負債—非流動(附註十二及二九)	549,291	20	572,291	21	484,228	19
2645	存入保證金	4,320	-	5,068	-	5,213	-
25XX	非流動負債合計	796,218	29	776,465	29	539,919	21
2XXX	負債總計	1,696,927	62	1,696,163	63	1,617,844	63
	權益(附註二十)						
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	461,332	17	461,332	17	461,332	18
3200	資本公積	181,931	6	181,931	7	181,931	7
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	193,090	7	182,733	7	182,733	7
3320	特別盈餘公積	1,248	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	211,563	8	181,919	6	131,817	5
3300	保留盈餘總計	405,901	15	364,652	13	314,550	12
3400	其他權益	(4,682)	-	(1,248)	-	(820)	-
31XX	本公司業主之權益總計	1,044,482	38	1,006,667	37	956,993	37
36XX	非控制權益(附註二十)	2,003	-	2,295	-	2,267	-
3XXX	權益總計	1,046,485	38	1,008,962	37	959,260	37
	負債及權益總計	\$ 2,743,412	100	\$ 2,705,125	100	\$ 2,577,104	100

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：何山莊



詩音股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

( 僅經核閱，未依一般公認會計準則查核 )

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	<b>營業收入 (附註二一)</b>							
4110	\$ 588,611	100	\$ 475,595	100	\$ 1,458,310	100	\$ 1,268,839	101
4170	( 3,782 )	( 1 )	( 3,402 )	-	( 10,313 )	( 1 )	( 10,882 )	( 1 )
4190	( 7 )	-	( 27 )	-	( 30 )	-	( 64 )	-
4100	584,822	99	472,166	100	1,447,967	99	1,257,893	100
4800	3,219	1	2,110	-	8,806	1	5,739	-
4000	<u>588,041</u>	<u>100</u>	<u>474,276</u>	<u>100</u>	<u>1,456,773</u>	<u>100</u>	<u>1,263,632</u>	<u>100</u>
	<b>營業成本 (附註九、十九、二二及二九)</b>							
5110	( 249,842 )	( 43 )	( 211,206 )	( 44 )	( 631,406 )	( 43 )	( 569,594 )	( 45 )
5800	( 2,382 )	-	( 2,536 )	( 1 )	( 6,422 )	( 1 )	( 4,301 )	-
5000	( 252,224 )	( 43 )	( 213,742 )	( 45 )	( 637,828 )	( 44 )	( 573,895 )	( 45 )
5900	<u>335,817</u>	<u>57</u>	<u>260,534</u>	<u>55</u>	<u>818,945</u>	<u>56</u>	<u>689,737</u>	<u>55</u>
	<b>營業費用 (附註十九、二二及二九)</b>							
6100	( 220,986 )	( 37 )	( 217,657 )	( 46 )	( 612,065 )	( 42 )	( 554,837 )	( 44 )
6200	( 27,180 )	( 5 )	( 22,008 )	( 5 )	( 74,821 )	( 5 )	( 69,977 )	( 6 )
6000	( 248,166 )	( 42 )	( 239,665 )	( 51 )	( 686,886 )	( 47 )	( 624,814 )	( 50 )
6900	<u>87,651</u>	<u>15</u>	<u>20,869</u>	<u>4</u>	<u>132,059</u>	<u>9</u>	<u>64,923</u>	<u>5</u>
	<b>營業外收入及支出 (附註二二及二九)</b>							
7100	383	-	517	-	1,160	-	1,136	-
7190	14,237	2	9,604	2	48,076	3	20,834	2
7020	464	-	( 618 )	-	6	-	( 2,527 )	-
7050	( 5,969 )	( 1 )	( 5,634 )	( 1 )	( 18,194 )	( 1 )	( 12,618 )	( 1 )
7000	<u>9,115</u>	<u>1</u>	<u>3,869</u>	<u>1</u>	<u>31,048</u>	<u>2</u>	<u>6,825</u>	<u>1</u>
7900	96,766	16	24,738	5	163,107	11	71,748	6
7950	( 24,081 )	( 4 )	( 5,789 )	( 1 )	( 38,577 )	( 3 )	( 18,153 )	( 2 )
8200	<u>72,685</u>	<u>12</u>	<u>18,949</u>	<u>4</u>	<u>124,530</u>	<u>8</u>	<u>53,595</u>	<u>4</u>
	<b>其他綜合損益</b>							
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 (附註二十)							
8399	( 240 )	-	( 1,732 )	-	( 4,407 )	-	( 1,056 )	-
8300	48	-	336	-	859	-	205	-
8300	( 192 )	-	( 1,396 )	-	( 3,548 )	-	( 851 )	-
8500	<u>\$ 72,493</u>	<u>12</u>	<u>\$ 17,553</u>	<u>4</u>	<u>\$ 120,982</u>	<u>8</u>	<u>\$ 52,744</u>	<u>4</u>
	<b>淨利歸屬於：</b>							
8610	\$ 72,324	12	\$ 18,988	4	\$ 124,289	8	\$ 53,473	4
8620	361	-	( 39 )	-	241	-	122	-
8600	<u>\$ 72,685</u>	<u>12</u>	<u>\$ 18,949</u>	<u>4</u>	<u>\$ 124,530</u>	<u>8</u>	<u>\$ 53,595</u>	<u>4</u>
	<b>綜合損益總額歸屬於：</b>							
8710	\$ 72,134	12	\$ 17,643	4	\$ 120,855	8	\$ 52,653	4
8720	359	-	( 90 )	-	127	-	91	-
8700	<u>\$ 72,493</u>	<u>12</u>	<u>\$ 17,553</u>	<u>4</u>	<u>\$ 120,982</u>	<u>8</u>	<u>\$ 52,744</u>	<u>4</u>
	<b>每股盈餘 (附註二四)</b>							
	來自繼續營業單位							
9710	\$ 1.57		\$ 0.41		\$ 2.69		\$ 1.16	
9810	\$ 1.45		\$ 0.41		\$ 2.49		\$ 1.16	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林福勤

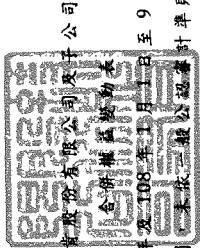


經理人：林福勤



會計主管：何山壯





詩欣股份有限公司及子公司

民國 109 年 9 月 30 日

(僅經核閱，未依會計準則查核)

單位：除另註明者外，係新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	歸屬於本公司業主之權益					非控制權益 (附註二十)	權益總額
		股本	公積	留	未分配盈餘	其他權益項目		
A1	108 年 1 月 1 日餘額	\$ 461,332	\$ 181,931	\$ 165,976	\$ 233,501	\$ -	\$ 1,042,740	
B1	107 年度盈餘指撥及分配	-	-	16,757	( 16,757 )	-	-	
B5	法定盈餘公積	-	-	-	( 138,400 )	-	( 138,400 )	
	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	
D1	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	53,473	-	53,473	
D3	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	( 820 )	( 820 )	
D5	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	53,473	( 820 )	52,744	
O1	非控制權益增減數	-	-	-	-	-	2,176	
Z1	108 年 9 月 30 日餘額	\$ 461,332	\$ 181,931	\$ 182,733	\$ 131,817	\$ 820	\$ 959,260	
A1	109 年 1 月 1 日餘額	\$ 461,332	\$ 181,931	\$ 182,733	\$ 181,919	\$ 1,248	\$ 1,008,962	
B1	108 年度盈餘指撥及分配	-	-	10,357	( 10,357 )	-	-	
B3	法定盈餘公積	-	-	-	1,248	-	-	
B5	特別盈餘公積	-	-	-	( 83,040 )	-	( 83,040 )	
O1	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	( 419 )	
	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	( 419 )	
D1	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	124,289	-	124,530	
D3	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	( 3,434 )	( 3,548 )	
D5	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	124,289	( 3,434 )	120,982	
Z1	109 年 9 月 30 日餘額	\$ 461,332	\$ 181,931	\$ 193,090	\$ 211,563	\$ 4,682	\$ 1,046,485	



董事長：林福勤



經理人：林福勤

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

會計主管：何山莊



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 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 163,107	\$ 71,748
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	238,319	178,373
A20200	攤銷費用	619	982
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之損失	388	1,645
A20900	財務成本	18,194	12,618
A21200	利息收入	( 1,160)	( 1,136)
A21300	股利收入	( 134)	( 142)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	486	505
A29900	租賃修改利益	( 626)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	7,586	5,175
A31180	其他應收款	( 274)	( 37)
A31200	存 貨	88,808	11,049
A31230	預付款項	( 3,870)	( 2,324)
A31240	其他流動資產	2,063	13,173
A32125	合約負債	19,016	74,176
A32130	應付票據	2,756	( 2,511)
A32150	應付帳款	4,317	( 91,869)
A32180	其他應付款項	( 9,431)	( 1,079)
A32210	預收款項	( 496)	( 7)
A32230	其他流動負債	( 1,028)	1,823
A33000	營運產生之現金	528,640	272,162
A33300	支付之利息	( 3,600)	( 1,940)
A33500	支付之所得稅	( 12,167)	( 48,306)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>512,873</u>	<u>221,916</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B02200	對子公司之收購(附註二五)	\$ -	(\$ 152,050)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 110,833)	( 19,847)
B03700	存出保證金增加	( 4)	( 15,903)
B04500	取得無形資產	( 443)	( 954)
B07100	預付設備款增加	( 6,074)	( 9,800)
B07500	收取之利息	401	555
B07600	收取之股利	134	142
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 116,819)	( 197,857)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	358,323
C00200	短期借款減少	( 69,422)	-
C01600	舉借長期借款	65,151	-
C01700	償還長期借款	-	( 3,034)
C03000	存入保證金增加	-	5,189
C03100	存入保證金減少	( 748)	-
C04020	租賃本金償還	( 194,944)	( 141,599)
C04500	支付本公司業主股利	( 83,040)	( 138,400)
C05800	支付非控制權益現金股利	( 419)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	( 283,422)	80,479
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 2,754)	( 584)
EEEE	現金及約當現金淨增加	109,878	103,954
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	\$ 331,420	\$ 183,998

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 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

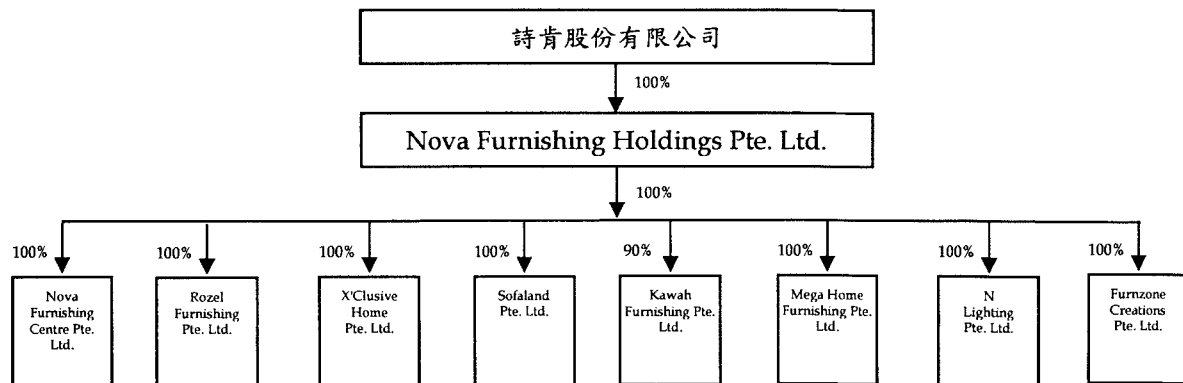
#### 一、公司沿革

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

本公司股票於民國 91 年 10 月 21 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

#### 投資架構圖



#### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 11 月 10 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>
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

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。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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「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

減。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。

### 3. 2018-2020 週期之年度改善

2018-2020 週期之年度改善修正若干準則，其中 IFRS 9「金融工具」之修正，為評估金融負債之交換或條款修改是否具重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值（包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額）是否有 10%之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

### 4. IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」

利率指標變革－第二階段修正若干準則，其中 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 16「租賃」之修正，係對因利率指標變革導致之金融資產、金融負債及租賃負債修約提供實務權宜作法，將此類修約視為有效利率變動處理。IFRS 9 之修正另對於受利率指標變革影響之避險關係新增暫時例外規定。

合併公司於首次適用該修正時，無須重編比較期間資訊，累積影響數將認列於首次適用日之保留盈餘或其他權益項目。

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及企業合併之或有對價外，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，參閱附註十及附表五。

### (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。

#### 1. 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。

#### 2. 租 賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 合併公司為承租人

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

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

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

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

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

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。

### 3. 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

#### 六、現金及約當現金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,205	\$ 624	\$ 2,228
銀行支票及活期存款	<u>330,215</u>	<u>220,918</u>	<u>181,770</u>
	<u>\$ 331,420</u>	<u>\$ 221,542</u>	<u>\$ 183,998</u>

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30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(附註十五)	\$ 422	\$ 285	\$ 224
<u>非衍生金融資產</u>			
— 國外上市(櫃)股票	<u>6,535</u>	<u>7,395</u>	<u>7,020</u>
	<u>\$ 6,957</u>	<u>\$ 7,680</u>	<u>\$ 7,244</u>

#### 八、應收帳款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
總帳面金額—非關係人	\$ 64,705	\$ 72,609	\$ 79,770
減：備抵損失	( <u>479</u> )	( <u>479</u> )	( <u>479</u> )
	64,226	72,130	79,291
總帳面金額—關係人	<u>318</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 64,544</u>	<u>\$ 72,130</u>	<u>\$ 79,291</u>

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

為減輕信用風險，合併公司管理階層設置負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。由於歷史經驗顯示交易對方未有拖欠記錄，故不提列備抵呆帳。

合併公司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 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~215 天	逾期超過 215 天	合計
預期信用損失率	0%	0%	0~9.09%	100%	
總帳面金額	\$ 65,020	\$ 3	\$ -	\$ -	\$ 65,023
備抵損失（存續期間預期信用損失）	( 479 )	-	-	-	( 479 )
攤銷後成本	\$ 64,541	\$ 3	\$ -	\$ -	\$ 64,544

#### 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	0~0.01%	0~5.88%	0~11.11%	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 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~215 天	逾期超過 215 天	合計
預期信用損失率	0%	0~6.00%	0~10.00%	100%	
總帳面金額	\$ 79,707	\$ -	\$ 55	\$ 8	\$ 79,770
備抵損失（存續期間預期信用損失）	( 465 )	-	( 6 )	( 8 )	( 479 )
攤銷後成本	\$ 79,242	\$ -	\$ 49	\$ -	\$ 79,291



應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 479	\$ 479
加：本期提列減損損失	-	-
期末餘額	<u>\$ 479</u>	<u>\$ 479</u>

#### 九、存 貨

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
商 品	\$ 423,901	\$ 511,718	\$ 524,496
在途存貨	<u>15,656</u>	<u>16,647</u>	<u>17,014</u>
	<u>\$ 439,557</u>	<u>\$ 528,365</u>	<u>\$ 541,510</u>

109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為249,842仟元及211,206仟元與631,406仟元及569,594仟元。

#### 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 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日	
詩肯股份有限公司	Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	100.00%	100.00%	100.00%	(1)
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Nova Furnishing Centre Pte. Ltd.	100.00%	100.00%	100.00%	(1)
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Rozel Furnishing Pte. Ltd.	100.00%	100.00%	100.00%	(1)
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	X'clusive Home Pte. Ltd.	100.00%	100.00%	100.00%	(1)
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Sofaland Pte. Ltd.	100.00%	100.00%	100.00%	(1)
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Kawah Furnishing Pte. Ltd.	90.00%	90.00%	90.00%	(1)
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Mega Home Furnishing Pte. Ltd.	100.00%	100.00%	100.00%	(1)
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	N Lighting Pte. Ltd.	100.00%	100.00%	100.00%	(1)
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Furnzone Creations Pte. Ltd.	100.00%	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（附註二五）。

## 十一、不動產、廠房及設備

自 用	109年9月30日		108年12月31日		108年9月30日		
	<u>\$ 862,005</u>		<u>\$ 795,419</u>		<u>\$ 806,273</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
<b>成 本</b>							
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	88,386	6,879	6,676	753	6,260	1,574	110,528
處 分	-	-	-	( 404)	( 7,965)	( 4,667)	( 13,036)
重 分 類	-	-	-	-	1,865	-	1,865
淨兌換差額	-	( 12,124)	( 972)	( 498)	( 1,208)	( 336)	( 15,138)
109年9月30日餘額	<u>\$ 622,550</u>	<u>\$ 486,856</u>	<u>\$ 32,056</u>	<u>\$ 15,292</u>	<u>\$ 272,842</u>	<u>\$ 33,315</u>	<u>\$ 1,462,911</u>
<b>累計折舊</b>							
109年1月1日餘額	\$ -	( \$ 291,613)	( \$ 16,880)	( \$ 14,043)	( \$ 235,389)	( \$ 25,348)	( \$ 583,273)
折舊費用	-	( 19,747)	( 1,615)	( 783)	( 16,893)	( 4,420)	( 43,458)
處 分	-	-	-	404	7,541	4,605	12,550
淨兌換差額	-	11,030	570	435	974	266	13,275
109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 300,330)</u>	<u>( \$ 17,925)</u>	<u>( \$ 13,987)</u>	<u>( \$ 243,767)</u>	<u>( \$ 24,897)</u>	<u>( \$ 600,906)</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 622,550</u>	<u>\$ 186,526</u>	<u>\$ 14,131</u>	<u>\$ 1,305</u>	<u>\$ 29,075</u>	<u>\$ 8,418</u>	<u>\$ 862,005</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>
<b>成 本</b>							
108年1月1日餘額	\$ 534,164	\$ 211,265	\$ 6,178	\$ 4,606	\$ 250,805	\$ 63,335	\$ 1,070,353
增 添	-	-	1,355	556	12,528	2,359	16,798
處 分	-	-	-	( 59)	( 11,676)	( 37,937)	( 49,672)
重 分 類	-	15,623	-	-	-	-	15,623
由企業合併取得(附註二 五)	-	270,776	19,265	10,089	24,284	8,917	333,331
淨兌換差額	-	( 3,685)	( 276)	( 144)	( 359)	( 107)	( 4,571)
108年9月30日餘額	<u>\$ 534,164</u>	<u>\$ 493,979</u>	<u>\$ 26,522</u>	<u>\$ 15,048</u>	<u>\$ 275,582</u>	<u>\$ 36,567</u>	<u>\$ 1,381,862</u>
<b>累計折舊</b>							
108年1月1日餘額	\$ -	( \$ 40,441)	( \$ 3,735)	( \$ 4,108)	( \$ 208,598)	( \$ 51,486)	( \$ 308,368)
折舊費用	-	( 16,215)	( 1,486)	( 894)	( 16,076)	( 4,223)	( 38,894)
處 分	-	-	-	25	11,355	37,787	49,167
由企業合併取得(附註二 五)	-	( 232,737)	( 11,325)	( 8,901)	( 21,967)	( 6,488)	( 281,418)
淨兌換差額	-	3,263	165	127	291	78	3,924
108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 286,130)</u>	<u>( \$ 16,381)</u>	<u>( \$ 13,751)</u>	<u>( \$ 234,995)</u>	<u>( \$ 24,332)</u>	<u>( \$ 575,589)</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 534,164</u>	<u>\$ 207,849</u>	<u>\$ 10,141</u>	<u>\$ 1,297</u>	<u>\$ 40,587</u>	<u>\$ 12,235</u>	<u>\$ 806,273</u>

於109年及108年1月1日至9月30日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

折舊費用以直線基礎按下列耐用年數計提：

建 築 物	
廠房主建物	15至40年
貨梯及空調系統	8至15年
交通及運輸設備	1至17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，請參閱附註三十。

## 十二、租賃協議

### (一) 使用權資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 783,638	\$ 829,600	\$ 702,717
運輸設備	<u>734</u>	<u>2,043</u>	<u>2,515</u>
	<u>\$ 784,372</u>	<u>\$ 831,643</u>	<u>\$ 705,232</u>
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			\$ <u>173,746</u>
			\$ <u>168,183</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 59,364	\$ 54,041	\$ 193,552
運輸設備	<u>364</u>	<u>473</u>	<u>1,309</u>
	<u>\$ 59,728</u>	<u>\$ 54,514</u>	<u>\$ 194,861</u>
使用權資產轉租收益 (帳列其他收入)	(\$ <u>660</u> )	(\$ <u>618</u> )	(\$ <u>1,913</u> )
			(\$ <u>1,952</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年及108年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

### (二) 租賃負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ <u>251,645</u>	\$ <u>264,425</u>	\$ <u>223,891</u>
非流動	<u>\$ 549,291</u>	<u>\$ 572,291</u>	<u>\$ 484,228</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
建築物	1.82%~4.00%	1.82%~4.00%	1.82%~4.00%
運輸設備	1.82%	1.82%	1.82%

### (三) 重要承租活動及條款

合併公司於109年及108年1月1日至9月30日並無重大新增之租賃合約。109年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，合併公司與出租人進行租約協商。合併公司於109年7月1日至9月30日及109年1月1日至9月30日對於前述租金減讓之影響數分別為6,732仟元及17,821仟元，同時調整使用權資產及租賃負債。

#### (四) 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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
第1年	\$ 2,409	\$ 2,022	\$ 2,242
第2年	1,181	1,652	1,839
第3年	955	871	941
第4年	240	678	864
第5年	140	514	715
超過5年	-	-	-
	<u>\$ 4,925</u>	<u>\$ 5,737</u>	<u>\$ 6,601</u>

#### (五) 其他租賃資訊

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 4,664</u>	<u>\$ 19,513</u>	<u>\$ 8,079</u>	<u>\$ 52,835</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 262</u>	<u>\$ 252</u>
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	<u>\$ 9,458</u>	<u>\$ 10,504</u>	<u>\$ 26,835</u>	<u>\$ 30,686</u>
租賃之現金(流出)				
總額			<u>(\$ 230,120)</u>	<u>(\$ 225,372)</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、商 譽

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
成 本			
期初餘額	\$ 158,913	\$ -	\$ -
本期企業合併取得(附註二 五)	-	158,913	158,640
期末餘額	<u>\$ 158,913</u>	<u>\$ 158,913</u>	<u>\$ 158,640</u>

合併公司於108年5月1日收購Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.及子公司，產生商譽158,913仟元，主要係來自預期銷售家具通路於新加坡地區所帶來之效益。

#### 十四、借 款

##### (一) 短期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>擔保借款</u> (附註三十)			
銀行借款	\$ -	\$ -	\$ 120,000
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	10,630	80,052	240,223
	<u>\$ 10,630</u>	<u>\$ 80,052</u>	<u>\$ 360,223</u>

銀行週轉性借款之利率於 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 2.44%、1.18%~3.94%及 1.20%~3.94%。

##### (二) 長期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 263,632	\$ 198,481	\$ 50,336
減：列為一年內到期部分	( 36,389)	( 8,884)	( 7,411)
長期借款	<u>\$ 227,243</u>	<u>\$ 189,597</u>	<u>\$ 42,925</u>

該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三十），截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率分別為 1.30%~1.47%、1.70%~6.00%及 1.82%~6.00%。

合併公司之長期借款為：

借款銀行	原 始 貸 款 金 額	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30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，並於 109 年 9 月提前償還剩餘本金 42,762 仟元。	\$ -	\$ 46,900	\$ 48,279
	借款總額：150,000 仟元 借款期間：108.10.23~123.10.23 利率區間：1.45%（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	-

（接次頁）

(承前頁)

借款銀行	原始貸款金額	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
台灣中小企銀	借款總額：52,250 仟元 借款期間：109.08.19~129.08.19 利率區間：1.47% (機動計息) 還款辦法：按月計付利息，每月為 1 期，每月 19 日還本，共 240 期。	\$ 52,032	\$ -	\$ -
華南銀行	借款總額：61,600 仟元 借款期間：109.08.13~111.08.13 利率區間：1.30% (機動計息) 還款辦法：前 6 個月為還本寬限期，按月計付利息，自第 7 個月起，每月為 1 期，每月 13 日還本，共 36 期。	61,600	-	-
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：109.01.09 已還款。	-	1,581	2,057
		<u>\$ 263,632</u>	<u>\$ 198,481</u>	<u>\$ 50,336</u>

#### 十五、應付公司債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
國內有擔保可轉換公司債	\$ 152,400	\$ 152,400	\$ 152,400
減：應付公司債折價	( 2,542)	( 4,141)	( 4,676)
減：列為一年內到期部分	( 149,858)	( 148,259)	( 147,724)
	<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 109 年 8 月 3 日起，轉換價格由 40.4 元調整為 38.3 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 9 月 30 日止認列公允價值變動利益 137 仟元及公允價值變動 0 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		1,574
應付公司債轉換為普通股		-
108 年 9 月 30 日負債組成部分		<u>\$ 147,724</u>
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		1,599
應付公司債轉換為普通股		-
109 年 9 月 30 日負債組成部分		<u>\$ 149,858</u>

#### 十六、應付票據及應付帳款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 7,217</u>	<u>\$ 4,461</u>	<u>\$ 11,332</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 50,688</u>	<u>\$ 46,371</u>	<u>\$ 51,748</u>

合併公司購買存貨之平均賒帳期間為 30~60 天以及即期信用狀付款。

十七、其他應付款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付設備款	\$ 911	\$ 859	\$ 384
應付薪資及獎金	36,010	37,327	34,824
應付員工及董監事酬勞	9,238	7,746	4,021
應付勞健保費退休金	6,022	5,977	6,884
應付休假給付	7,411	6,827	7,052
應付廣告費	2,270	2,920	1,809
應付運費	4,170	5,231	4,512
應付營業稅	7,893	14,760	3,270
其他	13,136	15,163	12,530
	<u>\$ 87,061</u>	<u>\$ 96,810</u>	<u>\$ 75,286</u>

十八、負債準備－非流動

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
除役成本	<u>\$ 7,257</u>	<u>\$ 7,614</u>	<u>\$ 6,500</u>

除役成本負債準備係合併公司為了將承租之資產，於租賃期滿返還予出租人時，需除役、復原或進行環境修復預期將支付之成本單獨認列負債。

十九、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7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 482	\$ 584	\$ 1,476	\$ 1,411
營業費用	<u>5,112</u>	<u>4,818</u>	<u>14,128</u>	<u>12,067</u>
	<u>\$ 5,594</u>	<u>\$ 5,402</u>	<u>\$ 15,604</u>	<u>\$ 13,478</u>



## 二十、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
額定股數(仟股)	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
額定股本	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>46,133</u>	<u>46,133</u>	<u>46,133</u>
已發行股本	<u>\$ 461,332</u>	<u>\$ 461,332</u>	<u>\$ 461,332</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。截至 109 年及 108 年 9 月 30 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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 58,676	\$ 58,676	\$ 58,676
公司債轉換溢價	115,762	115,762	115,762
<u>不得作為任何用途</u>			
認股權	<u>7,493</u>	<u>7,493</u>	<u>7,493</u>
	<u>\$ 181,931</u>	<u>\$ 181,931</u>	<u>\$ 181,931</u>

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

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，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，參閱附註二二之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可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 6 月 17 日及 108 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別決議通過 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	\$ 10,357	\$ 16,757	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	1,248	-	-	-
現金股利	83,040	138,400	1.80	3.00

#### (四) 特別盈餘公積

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -	\$ -
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	1,248	-
期末餘額	\$ 1,248	\$ -

(五) 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9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 1,248)	\$ -
當期產生		
國外營運機構之換算差額	( 4,293)	( 1,025)
相關所得稅	859	205
期末餘額	<u>(\$ 4,682)</u>	<u>(\$ 820)</u>

(六) 非控制權益

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,295	\$ -
取得子公司所增加之非控制權 益(附註二五)	-	2,176
本期淨利	241	122
當期產生		
國外營運機構之換算差額	( 114)	( 31)
子公司股東現金股利	( 419)	-
期末餘額	<u>\$ 2,003</u>	<u>\$ 2,267</u>

二一、收 入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 584,822	\$ 472,166	\$ 1,447,967	\$ 1,257,893
地板鋪設收入	3,219	2,110	8,806	5,739
	<u>\$ 588,041</u>	<u>\$ 474,276</u>	<u>\$ 1,456,773</u>	<u>\$ 1,263,632</u>

合約餘額

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收帳款(附註八)	<u>\$ 64,544</u>	<u>\$ 72,130</u>	<u>\$ 79,291</u>
合約負債—流動			
商品銷貨	<u>\$ 275,406</u>	<u>\$ 256,390</u>	<u>\$ 191,189</u>

## 二二、繼續營業單位淨利

### (一) 利息收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 133	\$ 281	\$ 362	\$ 514
其他	250	236	798	622
	<u>\$ 383</u>	<u>\$ 517</u>	<u>\$ 1,160</u>	<u>\$ 1,136</u>

### (二) 其他收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 2,566	\$ 3,393	\$ 11,201	\$ 6,640
股利收入	134	-	134	142
政府補助	6,737	-	22,650	-
其他	4,800	6,211	14,091	14,052
	<u>\$ 14,237</u>	<u>\$ 9,604</u>	<u>\$ 48,076</u>	<u>\$ 20,834</u>

### (三) 其他利益及(損失)

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益	\$ 610	\$ 232	\$ 850	\$ 108
租賃修改利益	327	-	626	-
透過損益按公允價值衡 量之金融負債損失	( 356)	( 420)	( 388)	( 1,645)
處分不動產、廠房及設 備損失	( 72)	( 360)	( 486)	( 505)
其他支出	( 45)	( 70)	( 596)	( 485)
	<u>\$ 464</u>	<u>(\$ 618)</u>	<u>\$ 6</u>	<u>(\$ 2,527)</u>

### (四) 財務成本

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 1,068	\$ 1,355	\$ 3,230	\$ 2,475
可轉換公司債利息	539	532	1,599	1,574
租賃負債利息	4,362	3,747	13,365	8,569
	<u>\$ 5,969</u>	<u>\$ 5,634</u>	<u>\$ 18,194</u>	<u>\$ 12,618</u>

(五) 折舊及攤銷

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 5,840	\$ 5,777	\$ 17,457	\$ 16,520
營業費用	<u>67,072</u>	<u>65,019</u>	<u>220,862</u>	<u>161,853</u>
	<u>\$ 72,912</u>	<u>\$ 70,796</u>	<u>\$ 238,319</u>	<u>\$ 178,373</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 3	\$ 7	\$ 11	\$ 15
營業費用	<u>272</u>	<u>406</u>	<u>608</u>	<u>967</u>
	<u>\$ 275</u>	<u>\$ 413</u>	<u>\$ 619</u>	<u>\$ 982</u>

(六) 員工福利費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 112,373	\$ 91,187	\$ 290,376	\$ 240,321
退職後福利(附註十九)				
確定提撥計畫	<u>5,594</u>	<u>5,402</u>	<u>15,604</u>	<u>13,478</u>
	<u>\$ 117,967</u>	<u>\$ 96,589</u>	<u>\$ 305,980</u>	<u>\$ 253,799</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 14,195	\$ 14,680	\$ 41,453	\$ 34,430
營業費用	<u>103,772</u>	<u>81,909</u>	<u>264,527</u>	<u>219,369</u>
	<u>\$ 117,967</u>	<u>\$ 96,589</u>	<u>\$ 305,980</u>	<u>\$ 253,799</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按本公司年度獲利，應提撥不低於百分之四為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之二為董事酬勞。109年及108年7月1日至9月30日及109年及108年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	4.2%	4.2%
董監事酬勞	1.4%	1.4%

## 金額

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 4,027	\$ 1,062	\$ 6,929	\$ 3,016
董監事酬勞	1,342	354	2,309	1,005

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。

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。

## 二三、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 15,646	\$ 5,598	\$ 34,074	\$ 15,449
未分配盈餘加徵	-	-	446	621
以前年度之調整	1,337	-	( 3,060)	436
遞延所得稅				
本期產生者	<u>7,098</u>	<u>191</u>	<u>7,117</u>	<u>1,647</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 24,081</u>	<u>\$ 5,789</u>	<u>\$ 38,577</u>	<u>\$ 18,153</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) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
當期產生				
— 國外營運機構換算	(\$ 48)	(\$ 336)	(\$ 859)	(\$ 205)
認列於其他綜合損益之所得稅	(\$ 48)	(\$ 336)	(\$ 859)	(\$ 205)

(三) 所得稅核定情形

本公司歷年之營利事業所得稅結算申報業經稅捐機關核定至107年度，其餘各公司業已依新加坡政府規定期限，完成所得稅申報。

二四、每股盈餘

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 1.57	\$ 0.41	\$ 2.69	\$ 1.16
稀釋每股盈餘	\$ 1.45	\$ 0.41	\$ 2.49	\$ 1.16

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7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 72,324	\$ 18,988	\$ 124,289	\$ 53,473
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
— 可轉換公司債稅後利息	431	-	1,279	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 72,755	\$ 18,988	\$ 125,568	\$ 53,473

股數

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	46,133	46,133	46,133	46,133
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
— 員工酬勞	181	82	254	144
— 轉換公司債	3,979	-	3,979	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	50,293	46,215	50,366	46,277

單位：仟股

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

## 二五、企業合併

### (一) 收購子公司

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

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

### (二) 移轉對價

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

### (三) 收購日取得之資產及承擔之負債

流動資產	Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.及子公司
現金及約當現金	\$ 75,252
金融資產	8,727
應收帳款	5,196
存貨	43,528
其他流動資產	22,901

(接次頁)



(承前頁)

	Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.及子公司
非流動資產	
不動產、廠房及設備	\$ 51,708
使用權資產	122,612
其他非流動資產	922
短期借款	( 1,892)
應付帳款	( 119,736)
其他應付款	( 580)
租賃負債－流動	( 38,239)
本期所得稅負債	( 13,654)
非流動負債	
長期借款	( 948)
遞延所得稅負債	( 1,063)
租賃負債－非流動	( 83,879)
	<u>\$ 70,855</u>

(四) 因收購產生之其他無形資產

	Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.
移轉對價 (新加坡幣 10,000 仟元)	\$ 227,600
加：取得子公司所增加之非控制權益	2,168
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	( 70,855)
因收購產生之商譽	<u>\$ 158,913</u>

(五) 非控制權益

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

(六) 取得子公司之淨現金流 (入) 出

	Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.及子公司
現金支付之對價	\$ 227,600
減：取得之現金及約當現金餘額	( 75,252)
	<u>\$ 152,348</u>

(七) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起來自被收購公司之經營成果如下：

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

二六、非現金交易

合併公司於109年及108年1月1日至9月30日進行下列僅有部分現金收付之投資及籌資活動：

(一) 購置不動產、廠房及設備

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
購置不動產、廠房及設備		
不動產、廠房及設備增加數	\$110,528	\$ 16,798
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	( 911)	( 384)
期末除役負債準備	( 7,257)	( 6,500)
現金支付數	<u>\$110,833</u>	<u>\$ 19,847</u>

## (二) 租賃負債

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
租賃負債		
期初租賃負債	\$836,716	\$553,807
加：由企業合併取得 使用權資產增加數	- 173,746	122,602 168,183
利息費用	13,365	8,569
減：期末租賃負債	( 800,936)	( 708,119)
除  列	( 18,514)	( 1,301)
存出保證金影響數	( 738)	( 554)
匯率影響	( 8,695)	( 1,588)
現金支付數	<u>\$194,944</u>	<u>\$141,599</u>

## (三) 收取之利息

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 1,160	\$ 1,136
減：存出保證金利息	( 759)	( 581)
收取之利息收入	<u>\$ 401</u>	<u>\$ 555</u>

## (四) 支付之利息

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
利息費用	\$ 18,194	\$ 12,618
加：期初應付利息	655	-
減：期末應付利息	( 285)	( 535)
減：租賃負債利息	( 13,365)	( 8,569)
減：可轉換公司債利息	( 1,599)	( 1,574)
支付之利息費用	<u>\$ 3,600</u>	<u>\$ 1,940</u>

## 二七、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

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

合併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

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9月30日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>  衡量之金融資產</u>				
可轉換公司債	\$ -	\$ 422	\$ -	\$ 422
國外上市(櫃)股票	<u>6,535</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,535</u>
合 計	<u>\$ 6,535</u>	<u>\$ 422</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,957</u>

108年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>  衡量之金融資產</u>				
可轉換公司債	\$ -	\$ 285	\$ -	\$ 285
國外上市(櫃)股票	<u>7,395</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,395</u>
合 計	<u>\$ 7,395</u>	<u>\$ 285</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,680</u>

108年9月30日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>  衡量之金融資產</u>				
可轉換公司債	\$ -	\$ 224	\$ -	\$ 224
國外上市(櫃)股票	<u>7,020</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,020</u>
合 計	<u>\$ 7,020</u>	<u>\$ 224</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,244</u>

#### 2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	\$ 6,957	\$ 7,680	\$ 7,244
按攤銷後成本衡量之金 融資產(註1)	396,612	294,046	263,342
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	602,589	589,392	706,892

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、本期所得稅負債、其他應付款、一年內到期之長期借款、一年內到期或執行賣回權公司債、本期所得稅負債、應付公司債、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收帳款、應付帳款、應付公司債、借款及租賃負債。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	
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 127	\$ 204

## (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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 1,205	\$ 624	\$ 2,228
—金融負債	149,858	148,259	147,724
具現金流量利率風險			
—金融資產	330,215	220,918	181,770
—金融負債	274,262	278,533	410,559

下列敏感度分析係以財務報導期間結束日之非衍生工具之利率暴險額為基礎。

合併公司以0.5%增加或減少作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。倘其他條件維持不變，且未考慮利息資本化之因素外，利率上升0.5%，對合併公司109年9月30日及108年9月30日之稅前淨利將分別增加210仟元及減少858仟元。

## 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 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 487,364 仟元、331,058 仟元及 195,759 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9月30日

	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上
浮動利率工具				
短期借款	\$ 10,630	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	36,389	50,971	39,980	136,292
無附息負債				
應付票據	7,217	-	-	-
應付帳款	50,688	-	-	-
其他應付款	2,457	-	-	-
租賃負債	251,645	207,370	275,825	66,096
存入保證金	4,320	-	-	-
	<u>\$ 363,346</u>	<u>\$ 258,341</u>	<u>\$ 315,805</u>	<u>\$ 202,388</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
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9月30日

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



## 二九、關係人交易

合併公司與其他關係人間之交易如下：

### (一) 關係人名稱及其關係

關係人類別 / 名稱	與合併公司之關係
謝秀珠	主要管理階層
Hawaii Furnishing Pte. Ltd.	實質關係人
怡芯股份有限公司	實質關係人
株式會社 Mobler Japan	實質關係人

### (二) 營業收入

關係人類別 / 名稱	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
主要管理階層				
謝秀珠	\$ 4	\$ -	\$ 4	\$ -
實質關係人				
株式會社 Mobler Japan	<u>314</u>	<u>-</u>	<u>871</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 318</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 875</u>	<u>\$ -</u>

對關係人之銷貨，係按雙方議定之價款，收款與一般銷售條件並無重大差異。

### (三) 銷貨成本

關係人類別 / 名稱	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
實質關係人				
Hawaii Furnishing Pte. Ltd.	<u>\$ 6,308</u>	<u>\$ 5,892</u>	<u>\$ 18,664</u>	<u>\$ 19,202</u>

合併公司於 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。

### (四) 承租協議

關係人類別 / 名稱	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
取得使用權資產		
主要管理階層		
謝秀珠	\$ -	\$ 2,414
實質關係人		
怡芯股份有限公司	( <u>98</u> )	<u>-</u>
	<u>(\$ 98)</u>	<u>\$ 2,414</u>

帳列項目	關係人類別／名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債—流動	主要管理階層			
	謝秀珠	\$ 612	\$ 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>-</u>
		<u>\$ 3,060</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	\$ -	\$ 334	\$ 591
	實質關係人			
	怡芯股份有限公司	<u>7,158</u>	<u>8,868</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 7,158</u>	<u>\$ 9,202</u>	<u>\$ 591</u>

帳列項目	關係人類別／名稱	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
租金費用	實質關係人				
	怡芯股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 612</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,836</u>
利息費用	主要管理階層				
	謝秀珠	\$ 3	\$ 9	\$ 14	\$ 25
	實質關係人				
	怡芯股份有限公司	<u>45</u>	<u>-</u>	<u>128</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 48</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 142</u>	<u>\$ 25</u>

108年1月1日至9月30日

出租人	租賃標的	租期	付款方式	租金支出
實質關係人	文昌門市	103.11.01~ 108.10.31	月繳，每月1日 匯款	<u>\$ 1,836</u>

上述與關係人之租賃交易係依雙方議定之價款按月支付。

(五) 存出保證金 (帳列其他非流動資產)

關係人類別／名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
主要管理階層／謝秀珠	\$ 105	\$ 105	\$ 105
實質關係人／怡芯股份有限公司	<u>390</u>	<u>390</u>	<u>390</u>
	<u>\$ 495</u>	<u>\$ 495</u>	<u>\$ 495</u>

(六) 應收關係人款項

關係人類別 / 名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
主要管理階層			
謝秀珠	\$ 4	\$ -	\$ -
實質關係人			
株式會社 Mobler Japan	314	-	-
	<u>\$ 318</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(七) 主要管理階層薪酬

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 8,460	\$ 4,404	\$ 19,664	\$ 12,205
退職後福利	701	193	997	313
	<u>\$ 9,161</u>	<u>\$ 4,597</u>	<u>\$ 20,661</u>	<u>\$ 12,518</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之擔保品：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
自有土地	\$ 622,550	\$ 534,164	\$ 534,164
建築物	171,822	198,998	205,055
	<u>\$ 794,372</u>	<u>\$ 733,162</u>	<u>\$ 739,219</u>

三一、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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
保證票據	\$ 240,000	\$ 299,960	\$ 302,080

(二) 合併公司因購買商品已開立未使用之信用狀金額分別彙總如下：

單位：外幣仟元

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
美 元	\$ 2,609	\$ 1,839	\$ 2,331
新加坡幣	385	311	427
歐 元	13	14	13

(三) 合併公司銷售因與 Hawaii Furnishing Pte. Ltd. 簽訂「Scanteak」品牌授權及服務契約，依約應按銷售淨額之1%~3%支付權利金，該合約將於129年到期。109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日之權利金支出（帳列銷貨成本）分別為6,308仟元、5,892仟元、18,664仟元及19,202仟元。

### 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9月30日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	3,082	29.74 (美元：新台幣)	\$ 92
新 幣		75,664	22.56 (新幣：新台幣)	1,707
日 圓		13,201	0.33 (日圓：新台幣)	4
港 幣		9,607	3.81 (港幣：新台幣)	37
人 民 幣		18,349	4.92 (人民幣：新台幣)	90
美 元		4,108	1.38 (美元：新幣)	120
				<u>\$ 2,050</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		396,561	29.43 (美元：新台幣)	\$ 11,672
新 幣		128,063	21.74 (新幣：新台幣)	2,784
歐 元		101,833	35.22 (歐元：新台幣)	3,586
馬來西亞幣		1,392,927	0.33 (馬來西亞幣：新幣)	9,731
人 民 幣		1,440,984	0.20 (人民幣：新幣)	6,160
美 元		27,588	1.37 (美元：新幣)	801
				<u>\$ 34,734</u>

108年12月31日

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 元	\$	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>	
								<u>\$ 1,996</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	
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>	
								<u>\$ 33,843</u>	

108年9月30日

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 元	\$	868		30.74	(美元：新台幣)	\$		27	
新 幣		69,260		22.59	(新幣：新台幣)			1,564	
日 圓		13,201		0.33	(日圓：新台幣)			4	
港 幣		9,602		3.81	(港幣：新台幣)			37	
人 民 幣		18,295		4.92	(人民幣：新台幣)			90	
美 元		4,108		1.38	(美元：新幣)			128	
								<u>1,850</u>	
								<u>\$ 1,850</u>	
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 元		585,688		31.16	(美元：新台幣)	\$	18,252		
新 幣		165,194		22.67	(新幣：新台幣)			3,745	
歐 元		1,771		35.77	(歐元：新台幣)			63	
馬來西亞幣		705,590		0.19	(馬來西亞幣：新幣)			3,067	
人 民 幣		807,369		0.33	(人民幣：新幣)			6,016	
美 元		153,782		1.38	(美元：新幣)			4,778	
								<u>35,921</u>	
								<u>\$ 35,921</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7月1日至9月30日			108年7月1日至9月30日		
	功能性貨幣 兌換率	淨 兌換 (損)益	淨 兌換 (損)益	功能性貨幣 兌換率	淨 兌換 (損)益	淨 兌換 (損)益
新台幣	1.00 (新台幣：新台幣)	\$ 838		1.00 (新台幣：新台幣)	\$ 294	
新加坡幣	21.26 (新加坡幣：新台幣)	( 228 )		22.76 (新加坡幣：新台幣)	( 62 )	
		<u>\$ 610</u>			<u>\$ 232</u>	

功能性貨幣	109年1月1日至9月30日			108年1月1日至9月30日		
	功能性貨幣 兌換率	淨 兌換 (損)益	淨 兌換 (損)益	功能性貨幣 兌換率	淨 兌換 (損)益	淨 兌換 (損)益
新台幣	1.00 (新台幣：新台幣)	\$ 1,389		1.00 (新台幣：新台幣)	\$ 86	
新加坡幣	21.26 (新加坡幣：新台幣)	( 539 )		22.76 (新加坡幣：新台幣)	22	
		<u>\$ 850</u>			<u>\$ 108</u>	

### 三三、其他

因應新加坡政府宣布隔絕疫情管制措施，合併子公司 Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.及其子公司員工配合政府政策在家上班，因而營運天數減少，影響公司合併營收狀況，於6月1日解封後已恢復正常營運。

為舒緩新冠肺炎疫情對企業之影響，新加坡政府提供 Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.及其子公司之薪資及稅務減免等補助，於109年7月1日至9月30日及109年1月1日至9月30日分別取得6,737仟元及22,650仟元帳列其他收入。

### 三四、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形。(附表二)
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。(附表三)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：參閱附註七及十五。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表四)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表五)

(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。  
(附表六)

### 三五、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依 IFRS 8「營運部門」之規定，本合併公司係以單一營運部門進行組織管理及分配資源，且所營事業為集中於家具、寢具、廚房器具及裝設品銷售業務。另本合併公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同。

#### (一) 地區別財務資訊

合併公司主要於兩個地區營運—台灣與新加坡。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分之資訊列示如下：

地 區	來 自 外 部 客 戶 之 收 入			
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
台 灣	\$ 401,219	\$ 350,719	\$ 1,110,288	\$ 1,039,912
新加坡 (註1)	<u>186,822</u>	<u>123,557</u>	<u>346,485</u>	<u>223,720</u>
	<u>\$ 588,041</u>	<u>\$ 474,276</u>	<u>\$ 1,456,773</u>	<u>\$ 1,263,632</u>

地 區	來 自 外 部 客 戶 之 損 益			
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
台 灣	\$ 55,766	\$ 28,170	\$ 127,728	\$ 61,205
新加坡(註1)	41,000	( 3,432)	35,379	10,543
	<u>\$ 96,766</u>	<u>\$ 24,738</u>	<u>\$ 163,107</u>	<u>\$ 71,748</u>

(二) 地區總資產與負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>地區資產</u>			
台 灣	\$ 2,317,747	\$ 2,282,155	\$ 2,222,382
新加坡	425,665	422,970	354,722
合併資產總額	<u>\$ 2,743,412</u>	<u>\$ 2,705,125</u>	<u>\$ 2,577,104</u>
<u>地區負債</u>			
台 灣	\$ 1,385,325	\$ 1,363,839	\$ 1,339,910
新加坡	311,602	332,324	277,934
合併負債總額	<u>\$ 1,696,927</u>	<u>\$ 1,696,163</u>	<u>\$ 1,617,844</u>

註1：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  
資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註 4)	有短期融通資金必要之原因	提供擔保名稱	品名價值	對個別對象資金貸與限額 (註 7)	資金總額 (註 7)	與金額備註
0	詩肯股份有限公司	Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	其他應收款 — 關係人	是	\$ 60,000	\$ 60,000	\$ -	-	短期融通資金	Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd. 公司因營運需求	無	--	\$ 208,896	\$ 417,793	最近期財務報表淨值百分之二十及百分之四十為限。

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：報列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款... 等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註 3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註 4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註 5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額。業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註 6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉... 等。

註 7：應填列公司依發行公司依據公開發行公司作業程序，所訂定對個別對象資金貸與總額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與對象及總限額之計算方法。

註 8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第 14 條第 1 項將資金貸與總限額，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應應風險之調整。若公開發行公司依據董事會決議處理準則第 14 條第 2 項經董事會決議撥款，雖尚未撥款，仍應以董事會通過之資金償還，則應揭露其償還後餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金償還額作為公告申報之餘額。

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 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元／外幣單位為元

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與發行人之關係	帳列科目	期股數或單位	帳面金額	持股比例	末備		註
							公允價	價值	
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	股票—國外上市(櫃) Hafary Holdings Ltd.	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產	1,249,300	\$ 3,825 SGD 179,899	0.29%	\$ 3,825 SGD 179,899		
	OKH Global Ltd.	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產	8,500,000	SGD 2,710 SGD 127,500	0.75%	2,710 SGD 127,500		

註1：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表五。

詩肯股份有限公司及子公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

取得不動產公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料		價格參考依據	取得目的及情形	其他約定事項
							所有權人	與發行人之關係			
詩肯股份有限公司	新竹市溪橋段之土地及建築物	109.06.11 (董事會) 109.08.13 (過戶日)	\$ 95,000 (註1)	已全數支付	曾望騰	無關係	—	—	不動產估價報告 (註2)	供營業使用	無

註 1：土地以及建築物之分攤價款分別為 88,242 仟元以及 6,758 仟元（含稅）。

註 2：經據捷不動產估價師聯合事務所於 109 年 5 月 31 日出具勘估標的物報告，依勘估標的比較價格為 93,400 仟元，另本案業經董事會於 109 年 6 月 11 日通過。

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 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

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	
				科目	金額	交易條件	佔合併總資產或 總資產之比率 (註 3)
1	Nova Furnishing Centre Pte. Ltd.	Rozel Furnishing Pte. Ltd.	3	銷貨收入	\$ 19,405	與一般交易無重大差異	1.33%
1	Nova Furnishing Centre Pte. Ltd.	Mega Home Furnishing Pte Ltd.	3	銷貨收入	12,913	與一般交易無重大差異	0.89%

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

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

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

註 4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

詩肯股份有限公司及子公司  
 被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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	金額	年底	期股	期末		持有被投資公司	本期認列之	備註
									數比	率			
詩肯股份有限公司	Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	新加坡	投資事業	\$ 227,600	\$	227,600	2,000,000	100.00	\$ 270,974	\$ 28,002	\$ 28,002	\$ 28,002	
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	16,614	9,829	SGD1,305,447	SGD1,305,447	9,829
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	SGD 781,457	11,890	SGD 458,227	SGD 458,227	11,890
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	SGD1,090,764	6,061	SGD 554,306	SGD 554,306	6,061
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Sofaland Pte. Ltd.	新加坡	家具業	5,695	5,695	5,695	250,000	100.00	SGD 285,074	7,072	(SGD 117,273)	(SGD 117,273)	818
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	SGD 332,629	18,030	SGD 38,148	SGD 38,148	2,170
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	SGD 848,071	9,202	SGD 112,404	SGD 101,164	3,130
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	SGD 432,825	3,487	(SGD 145,942)	(SGD 145,942)	5,626
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	SGD 164,033	21,255	SGD 262,268	SGD 262,268	3,839
									SGD 999,762		SGD 178,965	SGD 178,965	

詩肯股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 109 年 9 月 30 日

附表六

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.	15,049,125	32.62%
渣打國際商業銀行營業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。