

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110及109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	11~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	17~40		六~二九
(七) 關係人交易	41~43		三十
(八) 質抵押之資產	43		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43~44		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	44~46		三三、三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	46、49~51		三五
2. 轉投資事業相關資訊	46、52		三五
3. 大陸投資資訊	47		三五
4. 主要股東資訊	47、53		三五
(十四) 部門資訊	47~48		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 110 年及 109 年 3 月 31 日合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 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 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 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 110 年 5 月 11 日

民國 110 年 3 月 31 日 及 109 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年3月31日 (經核閱)		109年12月31日 (經查核)		109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)	\$ 303,812	11	\$ 418,377	14	\$ 208,670	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	8,127	-	7,081	-	7,249	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八、九及三一)	205,642	8	120,000	4	-	-
1150	應收票據淨額(附註十)	1,373	-	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額(附註十)	91,634	3	86,109	3	32,675	2
1180	應收帳款—關係人淨額(附註十及三十)	586	-	2,253	-	-	-
130X	存貨(附註十一)	399,254	14	427,570	15	484,559	19
1410	預付款項(附註三十)	28,524	1	25,096	1	6,418	-
1470	其他流動資產(附註三十)	7,050	-	11,458	-	11,321	1
11XX	流動資產總計	1,046,002	37	1,097,944	37	750,892	30
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及三一)	847,128	30	853,452	29	780,451	31
1755	使用權資產(附註十四)	701,280	25	751,655	26	778,057	31
1801	電腦軟體淨額	984	-	984	-	1,441	-
1805	商譽(附註十五)	158,913	6	158,913	6	158,913	6
1915	預付設備款	3,925	-	6,783	-	2,943	-
1920	存出保證金(附註三十)	57,473	2	59,907	2	60,163	2
15XX	非流動資產總計	1,769,703	63	1,831,694	63	1,781,968	70
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,815,705	100	\$ 2,929,638	100	\$ 2,532,860	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十六)	\$ 10,605	1	\$ 10,780	-	\$ 10,615	-
2130	合約負債—流動(附註二三)	250,460	9	334,382	11	197,953	8
2150	應付票據(附註十八)	3,210	-	5,328	-	3,015	-
2170	應付帳款(附註十八)	47,674	2	59,056	2	44,579	2
2200	其他應付款(附註十九)	88,368	3	118,664	4	68,176	3
2230	本期所得稅負債(附註四及二五)	64,785	2	41,599	2	18,556	1
2280	租賃負債—流動(附註十四及三十)	233,451	8	247,870	9	243,605	10
2321	一年內到期或執行賣回權公司債(附註十七)	59,716	2	127,798	4	148,788	6
2322	一年內到期之長期借款(附註十六及三一)	13,327	1	47,549	2	9,982	-
2399	其他流動負債	4,381	-	3,142	-	5,747	-
21XX	流動負債總計	775,977	28	996,168	34	751,016	30
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十六及三一)	182,935	7	213,645	7	185,539	7
2550	負債準備—非流動(附註二十)	6,861	-	7,170	-	7,355	-
2570	遞延所得稅負債	24,457	1	18,844	1	1,052	-
2580	租賃負債—非流動(附註十四及三十)	485,592	17	517,330	18	547,086	22
2645	存入保證金	4,394	-	4,437	-	5,275	-
25XX	非流動負債合計	704,239	25	761,426	26	746,307	29
2XXX	負債總計	1,480,216	53	1,757,594	60	1,497,323	59
	權益(附註二二)						
	本公司業主之權益						
3110	普通股股本	485,378	17	467,311	16	461,332	18
3200	資本公積	249,254	9	198,612	7	181,931	7
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	193,090	7	193,090	6	182,733	7
3320	特別盈餘公積	1,248	-	1,248	-	-	-
3350	未分配盈餘	409,112	14	312,315	11	212,402	9
3300	保留盈餘總計	603,450	21	506,653	17	395,135	16
3400	其他權益	(5,406)	-	(3,139)	-	(4,651)	-
31XX	本公司業主之權益總計	1,332,676	47	1,169,437	40	1,033,747	41
36XX	非控制權益	2,813	-	2,607	-	1,790	-
3XXX	權益總計	1,335,489	47	1,172,044	40	1,035,537	41
	負債及權益總計	\$ 2,815,705	100	\$ 2,929,638	100	\$ 2,532,860	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

詩肯股 及子公司

合併損益表

民國 110 年及 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二三及三十)				
4110	銷貨收入	\$ 643,963	100	\$ 473,790	100
4170	銷貨退回	(3,399)	(1)	(3,190)	(1)
4190	銷貨折讓	(3)	-	(19)	-
4100	銷貨收入淨額	640,561	99	470,581	99
4800	其他營業收入	4,872	1	3,362	1
4000	營業收入合計	645,433	100	473,943	100
	營業成本(附註十一、二一、二四及三十)				
5110	銷貨成本	(261,295)	(40)	(207,558)	(44)
5800	其他營業成本	(3,471)	(1)	(2,440)	-
5000	營業成本合計	(264,766)	(41)	(209,998)	(44)
5900	營業毛利	380,667	59	263,945	56
	營業費用(附註二四及三十)				
6100	推銷費用	(232,328)	(36)	(203,082)	(43)
6200	管理費用	(30,278)	(5)	(26,239)	(6)
6000	營業費用合計	(262,606)	(41)	(229,321)	(49)
6900	營業淨利	118,061	18	34,624	7
	營業外收入及支出(附註二四及三十)				
7100	利息收入	572	-	476	-
7010	其他收入	10,600	2	10,503	2
7020	其他利益及損失	4,057	1	(477)	-
7050	財務成本	(5,344)	(1)	(6,838)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	9,885	2	3,664	1

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日至3月31日		109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	\$ 127,946	20	\$ 38,288	8
7950	所得稅費用(附註四及二五)	(30,900)	(5)	(7,776)	(1)
8200	本期淨利	<u>97,046</u>	<u>15</u>	<u>30,512</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	(2,877)	-	(4,787)	(1)
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註二五)	<u>567</u>	<u>-</u>	<u>850</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益	(<u>2,310</u>)	<u>-</u>	(<u>3,937</u>)	(<u>1</u>)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 94,736</u>	<u>15</u>	<u>\$ 26,575</u>	<u>6</u>
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 96,797	15	\$ 30,483	7
8620	非控制權益	<u>249</u>	<u>-</u>	<u>29</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 97,046</u>	<u>15</u>	<u>\$ 30,512</u>	<u>7</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 94,530	15	\$ 27,080	6
8720	非控制權益	<u>206</u>	<u>-</u>	(<u>505</u>)	<u>-</u>
8700		<u>\$ 94,736</u>	<u>15</u>	<u>\$ 26,575</u>	<u>6</u>
	每股盈餘(附註二六)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 2.06</u>		<u>\$ 0.66</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.99</u>		<u>\$ 0.62</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



詩肯物產有限公司

民國 110 年 3 月 31 日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

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	歸屬於本公司業主之權益					其他權益項目		非控制權益	權益總額
		股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
	股數(仟股)	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	
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
A1	110年1月1日餘額	46,731	\$ 467,311	\$ 198,612	\$ 193,090	\$ 1,248	\$ 312,315	(\$ 3,139)	\$ 2,607	\$ 1,172,044
D1	110年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	96,797	-	249	97,046
D3	110年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(2,267)	(43)	(2,310)
D5	110年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	96,797	(2,267)	206	94,736
I1	可轉換公司債轉換	1,807	18,067	50,642	-	-	-	-	-	68,709
Z1	110年3月31日餘額	48,538	\$ 485,378	\$ 249,254	\$ 193,090	\$ 1,248	\$ 409,112	(\$ 5,406)	\$ 2,813	\$ 1,335,489

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



詩肯股及子公司
合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		110年1月1日 至3月31日	109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	\$ 127,946	\$ 38,288
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	74,829	89,983
A20200	攤銷費用	202	59
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之(利益)損失	(958)	80
A20900	財務成本	5,344	6,838
A21200	利息收入	(572)	(476)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	479	136
A29900	租賃修改利益	(2,732)	(236)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(1,373)	-
A31150	應收帳款	(5,525)	39,455
A31160	應收帳款—關係人	1,667	-
A31200	存 貨	28,316	43,806
A31230	預付款項	(3,428)	2,396
A31240	其他流動資產	4,630	1,360
A32125	合約負債	(83,922)	(58,437)
A32130	應付票據	(2,118)	(1,446)
A32150	應付帳款	(11,382)	(1,792)
A32180	其他應付款	(30,044)	(27,732)
A32230	其他流動負債	1,239	1,591
A33000	營運產生之現金流入	102,598	133,873
A33300	支付之利息	(1,093)	(1,622)
A33500	(支付)退還之所得稅	(1,522)	946
AAAA	營業活動之淨現金流入	99,983	133,197

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 85,642)	\$ -
B02700	取得不動產、廠房及設備	(4,275)	(2,521)
B03700	存出保證金減少	2,724	2,787
B04500	取得無形資產	(202)	(312)
B07100	預付設備款增加	(768)	(899)
B07500	收取之利息	<u>128</u>	<u>213</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(88,035)</u>	<u>(732)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(175)	(69,437)
C01700	償還長期借款	(64,932)	(2,960)
C03000	存入保證金增加	-	207
C03100	存入保證金減少	(43)	-
C04020	租賃本金償還	<u>(58,955)</u>	<u>(69,903)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(124,105)</u>	<u>(142,093)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(2,408)</u>	<u>(3,244)</u>
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(114,565)	(12,872)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>418,377</u>	<u>221,542</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 303,812</u>	<u>\$ 208,670</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林福勤



經理人：林福勤



會計主管：何山壯



詩肯股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 110 年及 109 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)

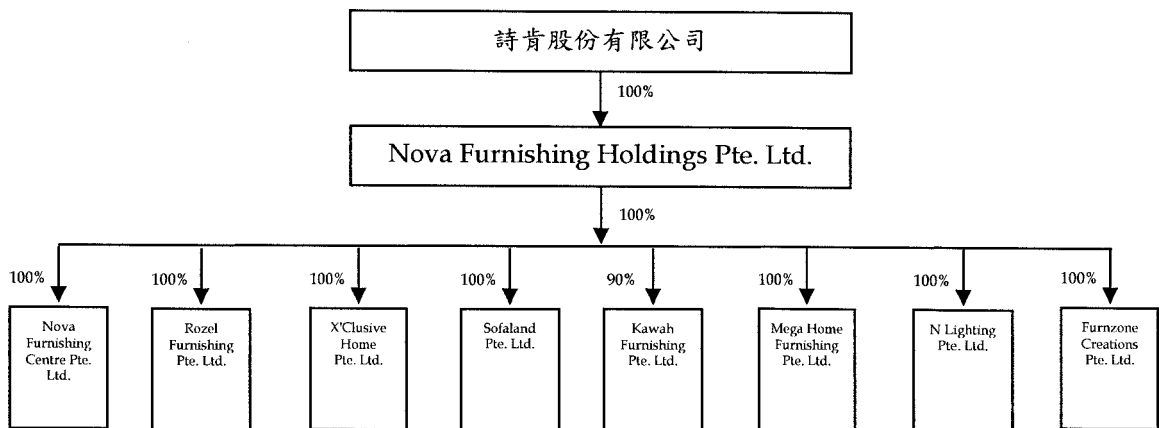
一、公司沿革

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。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 110 年 5 月 11 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：

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

合併公司選擇適用該修正之實務權宜作法，處理利率指標變革導致之決定金融資產、金融負債及租賃負債之合約現金流量基礎之變動。若前述變動為利率指標變革之直接結果所必須，且新基礎在經濟上約當於變動前之基礎，係於決定基礎變動時視為有效利率變動。

2. IFRS 16 之修正「2021 年 6 月 30 日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

合併公司選擇適用該修正，將實務權宜作法之適用條件展延至 111 年 6 月 30 日以前到期之給付，實務權宜作法相關會計政策請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

合併公司自 110 年 1 月 1 日開始適用該修正。

- (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>
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
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 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 7)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 8)

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
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。

註6：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註7：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註8：除於2022年1月1日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於2022年1月1日以後所發生之交易。

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。

3. IFRSs 2018-2020 之年度改善

IFRSs 2018-2020 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. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

5. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

6. IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

該修正釐清，原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易，不適用 IAS 12 原始認列之豁免規定。合併公司將於 2022 年 1 月 1 日就與租賃及除役義務有關之所有可減除及應課稅暫時性差異認列遞延所得稅資產（若很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用）及遞延所得稅負債，並於該日將累積影響數認列為保留盈餘初始餘額之調整。對租賃及除役義務以外之交易則自 2022 年 1 月 1 日以後發生者推延適用該修正。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

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

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 523	\$ 546	\$ 544
銀行支票及活期存款	<u>303,289</u>	<u>417,831</u>	<u>208,126</u>
	<u>\$ 303,812</u>	<u>\$ 418,377</u>	<u>\$ 208,670</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年3月31日	109年12月31日	109年3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			
(附註十七)	\$ 701	\$ 561	\$ 118
非衍生金融資產			
—國外上市(櫃)			
股票	<u>7,426</u>	<u>6,520</u>	<u>7,131</u>
	<u>\$ 8,127</u>	<u>\$ 7,081</u>	<u>\$ 7,249</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>流 動</u>			
國內投資			
受限制之定期存款	\$ 5,642	\$ -	\$ -
原始到期日超過3個月			
之定期存款(一)	<u>200,000</u>	<u>120,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 205,642</u>	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ -</u>

(一) 截至110年3月31日及109年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率0.560%~0.815%及0.560%~0.815%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註九。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註三一。

九、債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具分列為按攤銷後成本衡量之金融資產：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
總帳面金額	\$ 205,642	\$ 120,000	\$ -
備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 205,642</u>	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ -</u>

合併公司採行之政策係僅投資於減損評估屬信用風險低之債務工具。合併公司考量歷史違約損失率及其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失，因債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量，截至 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，尚無針對按攤銷後成本衡量之金融資產提列預期信用損失。

十、應收帳款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,373	\$ -	\$ -
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 1,373</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 92,113	\$ 86,588	\$ 33,154
減：備抵損失	(479)	(479)	(479)
	91,634	86,109	32,675
總帳面金額—關係人	586	2,253	-
	<u>\$ 92,220</u>	<u>\$ 88,362</u>	<u>\$ 32,675</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：

110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	\$ 94,069	\$ 3	\$ -	\$ -	\$ 94,072
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(479)	-	-	-	(479)
攤銷後成本	\$ 93,590	\$ 3	\$ -	\$ -	\$ 93,593

109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	\$ 88,841	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 88,841
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(479)	-	-	-	(479)
攤銷後成本	\$ 88,362	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 88,362

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

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 479	\$ 479
加：本期提列減損損失	-	-
期末餘額	\$ 479	\$ 479

十一、存貨

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
商 品	\$ 385,248	\$ 399,926	\$ 462,668
在途存貨	14,006	27,644	21,891
	\$ 399,254	\$ 427,570	\$ 484,559

110年及109年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為261,295仟元及207,558仟元。

十二、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所 持 股 權 百 分 比			說 明
		110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日	
詩肯股份有限公司	Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	100.00%	100.00%	100.00%	-
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Nova Furnishing Centre Pte. Ltd.	100.00%	100.00%	100.00%	-
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Rozel Furnishing Pte. Ltd.	100.00%	100.00%	100.00%	-
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	X'clusive Home Pte. Ltd.	100.00%	100.00%	100.00%	-
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Sofaland Pte. Ltd.	100.00%	100.00%	100.00%	-
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Kawah Furnishing Pte. Ltd.	90.00%	90.00%	90.00%	-
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Mega Home Furnishing Pte. Ltd.	100.00%	100.00%	100.00%	-
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	N Lighting Pte. Ltd.	100.00%	100.00%	100.00%	-
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Furnzone Creations Pte. Ltd.	100.00%	100.00%	100.00%	-

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十三、不動產、廠房及設備

自 用	110年3月31日		109年12月31日		109年3月31日		
	<u>\$ 847,128</u>		<u>\$ 853,452</u>		<u>\$ 780,451</u>		
成 本	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
110年1月1日餘額	\$ 622,550	\$ 490,422	\$ 27,038	\$ 15,538	\$ 270,852	\$ 32,512	\$ 1,458,912
增 添	-	-	294	1,094	1,628	806	3,822
處 分	-	-	-	(12)	(9,644)	-	(9,656)
重 分 類	-	-	-	-	3,626	-	3,626
淨兌換差額	-	(4,161)	(335)	(182)	(431)	(122)	(5,231)
110年3月31日餘額	<u>\$ 622,550</u>	<u>\$ 486,261</u>	<u>\$ 26,997</u>	<u>\$ 16,438</u>	<u>\$ 266,031</u>	<u>\$ 33,196</u>	<u>\$ 1,451,473</u>
累 計 折 舊							
110年1月1日餘額	\$ -	(\$ 309,846)	(\$ 13,675)	(\$ 14,232)	(\$ 244,166)	(\$ 23,541)	(\$ 605,460)
折舊費用	-	(6,123)	(654)	(258)	(4,781)	(998)	(12,814)
處 分	-	-	-	12	9,165	-	9,177
淨兌換差額	-	3,978	136	157	373	108	4,752
110年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 311,991)</u>	<u>(\$ 14,193)</u>	<u>(\$ 14,321)</u>	<u>(\$ 239,409)</u>	<u>(\$ 24,431)</u>	<u>(\$ 604,345)</u>
110年3月31日淨額	<u>\$ 622,550</u>	<u>\$ 174,270</u>	<u>\$ 12,804</u>	<u>\$ 2,117</u>	<u>\$ 26,622</u>	<u>\$ 8,765</u>	<u>\$ 847,128</u>
109年12月31日及 110年1月1日淨額	<u>\$ 622,550</u>	<u>\$ 180,576</u>	<u>\$ 13,363</u>	<u>\$ 1,306</u>	<u>\$ 26,686</u>	<u>\$ 8,971</u>	<u>\$ 853,452</u>
成 本							
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>

(接次頁)

(承前頁)

累計折舊	交通及生財器具及							合 計
	自有土地	建築物	運輸設備	辦公設備	租賃改良物	其他設備		
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	\$ -	(\$ 287,639)	(\$ 16,825)	(\$ 13,936)	(\$ 238,635)	(\$ 26,551)	(\$ 583,586)	
109年3月31日淨額	\$ 534,164	\$ 191,981	\$ 8,671	\$ 1,554	\$ 34,326	\$ 9,755	\$ 780,451	

110年及109年1月1日至3月31日並未認列或迴轉減損損失。

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11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。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 700,156	\$ 751,284	\$ 776,487
運輸設備	1,124	371	1,570
	<u>\$ 701,280</u>	<u>\$ 751,655</u>	<u>\$ 778,057</u>
使用權資產之增添	110年1月1日 至3月31日		109年1月1日 至3月31日
	<u>\$ 46,374</u>		<u>\$ 33,625</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 61,760		\$ 72,941
運輸設備	255		472
	<u>\$ 62,015</u>		<u>\$ 73,413</u>
使用權資產轉租收益(帳列 其他收入)		(\$ 615)	(\$ 603)

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110年及109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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 233,451</u>	<u>\$ 247,870</u>	<u>\$ 243,605</u>
非流動	<u>\$ 485,592</u>	<u>\$ 517,330</u>	<u>\$ 547,086</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31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110年及109年1月1日至3月31日並無重大新增之租賃合約。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110年及109年1月1日至3月31日對於前述租金減讓之影響數分別為2,216仟元及1,294仟元，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：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
第1年	\$ 1,717	\$ 2,101	\$ 1,985
第2年	1,104	1,104	1,399
第3年	702	918	864
第4年	240	240	633
第5年	<u>20</u>	<u>80</u>	<u>343</u>
	<u>\$ 3,783</u>	<u>\$ 4,443</u>	<u>\$ 5,224</u>

(五) 其他租賃資訊

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 14,346</u>	<u>\$ 1,297</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 98</u>
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	<u>\$ 10,404</u>	<u>\$ 6,917</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 83,730)</u>	<u>(\$ 78,215)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之營業店鋪及符合低價值資產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。

十五、商譽

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
商譽	<u>\$ 158,913</u>	<u>\$ 158,913</u>	<u>\$ 158,913</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。

十六、借款

(一) 短期借款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
無擔保借款			
信用額度借款	<u>\$ 10,605</u>	<u>\$ 10,780</u>	<u>\$ 10,615</u>

銀行週轉性借款之利率於110年3月31日暨109年12月31日及3月31日分別為2.50%、2.50%及3.71%。

(二) 長期借款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
擔保借款(附註三一)			
銀行借款	\$ 196,262	\$ 261,194	\$ 195,521
減：列為1年內到期部分	(<u>13,327</u>)	(<u>47,549</u>)	(<u>9,982</u>)
長期借款	<u>\$ 182,935</u>	<u>\$ 213,645</u>	<u>\$ 185,539</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 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 1.45%~1.47%、1.30%~1.47% 及 1.70%~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	110年3月31日	109年12月31日	109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，並於 109 年 9 月提前償還剩餘本金 42,762 仟元。	\$ -	\$ -	\$ 45,521
	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。	145,536	148,215	150,000
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。	50,726	51,379	-
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。本長期借款已於 110 年 1 月提前全數清償。	-	61,600	-
		<u>\$ 196,262</u>	<u>\$ 261,194</u>	<u>\$ 195,521</u>

十七、應付公司債

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
國內有擔保可轉換公司債	\$ 60,300	\$ 129,500	\$ 152,400
減：應付公司債折價	(584)	(1,702)	(3,612)
減：列為 1 年內到期部分	(59,716)	(127,798)	(148,788)
	<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 109 年 12 月 15 日及 108 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，110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止認列公允價值變動（損失）及利益（58）仟元及 167 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>

（接次頁）

(承前頁)

	金	額
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	<u>-</u>	
109年3月31日負債組成部分	<u>\$ 148,788</u>	
110年1月1日負債組成部分	\$ 127,798	
以有效利率1.433%計算之利息	429	
應付公司債轉換為普通股	<u>(68,511)</u>	
110年3月31日負債組成部分	<u>\$ 59,716</u>	

十八、應付票據及應付帳款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 3,210</u>	<u>\$ 5,328</u>	<u>\$ 3,015</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 47,674</u>	<u>\$ 59,056</u>	<u>\$ 44,579</u>

合併公司購買存貨之平均賒帳期間為30~60天以即期信用狀付款。

十九、其他應付款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 26,601	\$ 38,666	\$ 25,170
應付員工及董監事酬勞	23,895	16,713	10,016
應付營業稅	6,821	13,887	5,874
應付勞健保退休金	7,439	6,919	6,549
應付休假給付	7,236	6,843	6,861
應付運費	3,579	5,742	3,590
應付廣告費	842	4,082	954
應付設備款	773	917	329
其他	<u>11,182</u>	<u>24,895</u>	<u>8,833</u>
	<u>\$ 88,368</u>	<u>\$ 118,664</u>	<u>\$ 68,176</u>

二十、負債準備－非流動

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
除役成本	<u>\$ 6,861</u>	<u>\$ 7,170</u>	<u>\$ 7,355</u>

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

二一、退職後福利計畫

確定提撥計畫

合併公司之詩肯股份有限公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

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

確定提撥計畫相關退休金費用係分別認列於下列項目：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
營業成本	<u>\$ 571</u>	<u>\$ 535</u>
營業費用	<u>\$ 5,325</u>	<u>\$ 4,683</u>

二二、權益

(一) 股本

普通股

	110年3月31日	109年12月31日	109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>48,538</u>	<u>46,731</u>	<u>46,133</u>
已發行股本	<u>\$ 485,378</u>	<u>\$ 467,311</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。110年第1季及109年度可轉換公司債持有人轉換本公司普通股股本分別為18,067仟元（1,807仟股）及5,979仟元（598仟股），尚未辦理登記。

(二) 資本公積

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>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	187,613	133,568	115,762
<u>不得作為任何用途</u>			
認股權	<u>2,965</u>	<u>6,368</u>	<u>7,493</u>
	<u>\$ 249,254</u>	<u>\$ 198,612</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，參閱附註二四之(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 110 年 3 月 23 日舉行董事會及 109 年 6 月 17 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
法定盈餘公積	\$ 22,504	\$ 10,357
特別盈餘公積	\$ 1,891	\$ 1,248
現金股利	\$ 193,159	\$ 83,040
每股現金股利（元）	\$ 4.00	\$ 1.80

有關 109 年度之盈餘分配案尚待預計於 110 年 6 月 22 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	<u>110年1月1日 至3月31日</u>	<u>109年1月1日 至3月31日</u>
期初餘額	\$ 1,248	\$ -
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 1,248</u>	<u>\$ -</u>

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>110年1月1日 至3月31日</u>	<u>109年1月1日 至3月31日</u>
期初餘額	(\$ 3,139)	(\$ 1,248)
當期產生		
國外營運機構之換算差額	(2,834)	(4,253)
相關所得稅	<u>567</u>	<u>850</u>
期末餘額	<u>(\$ 5,406)</u>	<u>(\$ 4,651)</u>

(六) 非控制權益

	<u>110年1月1日 至3月31日</u>	<u>109年1月1日 至3月31日</u>
期初餘額	\$ 2,607	\$ 2,295
本期淨利	249	29
本期其他綜合損益		
國外營運機構之換算差額	(<u>43</u>)	(<u>534</u>)
期末餘額	<u>\$ 2,813</u>	<u>\$ 1,790</u>

二三、收入

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 640,561	\$ 470,581
地板鋪設收入	<u>4,872</u>	<u>3,362</u>
	<u>\$ 645,433</u>	<u>\$ 473,943</u>

合約餘額

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日	109年1月1日
應收票據(附註十)	<u>\$ 1,373</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款(附註十)	<u>\$ 92,220</u>	<u>\$ 88,362</u>	<u>\$ 32,675</u>	<u>\$ 72,130</u>
合約負債—流動				
商品銷貨	<u>\$ 250,460</u>	<u>\$ 334,382</u>	<u>\$ 197,953</u>	<u>\$ 256,390</u>

二四、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
銀行存款	\$ 339	\$ 191
其他	<u>233</u>	<u>285</u>
	<u>\$ 572</u>	<u>\$ 476</u>

(二) 其他收入

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
租金收入	4,024	\$ 4,516
新冠肺炎政府補助收入補助 (附註三四)	3,874	910
其他	<u>2,702</u>	<u>5,077</u>
	<u>\$ 10,600</u>	<u>\$ 10,503</u>

(三) 其他利益及 (損失)

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換益 (損)	\$ 859	(\$ 124)
租賃修改利益	2,732	236
透過損益按公允價值衡量之 金融負債利益 (損失)	958	(80)
處分不動產、廠房及設備損失	(479)	(136)
其 他	(13)	(373)
	<u>\$ 4,057</u>	<u>(\$ 477)</u>

(四) 財務成本

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 985	\$ 1,250
可轉換公司債利息	429	529
租賃負債利息	<u>3,930</u>	<u>5,059</u>
	<u>\$ 5,344</u>	<u>\$ 6,838</u>

(五) 折舊及攤銷

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,721	\$ 5,837
營業費用	<u>69,108</u>	<u>84,146</u>
	<u>\$ 74,829</u>	<u>\$ 89,983</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 6	\$ 4
營業費用	<u>196</u>	<u>55</u>
	<u>\$ 202</u>	<u>\$ 59</u>

(六) 員工福利費用

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 113,210	\$ 95,545
退職後福利		
確定提撥計畫 (附註二一)	<u>5,896</u>	<u>5,218</u>
	<u>\$ 119,106</u>	<u>\$ 100,763</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
依功能別彙總		
營業成本	\$ 14,792	\$ 14,819
營業費用	<u>104,314</u>	<u>85,944</u>
	<u>\$ 119,106</u>	<u>\$ 100,763</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。110及109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

	110年1月1日 至3月31日	109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

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 5,387</u>	<u>\$ 1,703</u>
董監事酬勞	<u>\$ 1,795</u>	<u>\$ 567</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。

109及108年度員工酬勞及董監事酬勞分別於110年3月23日及109年3月24日經董事會決議如下：

	109年度		108年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 12,535		\$ 5,809	
董監事酬勞		4,178		1,937

109 及 108 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 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：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 24,708	\$ 9,700
以前年度之調整	-	(1,980)
遞延所得稅		
本期產生者	<u>6,192</u>	<u>56</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 30,900</u>	<u>\$ 7,776</u>

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

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生		
— 國外營運機構換算	<u>\$ 567</u>	<u>\$ 850</u>
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 567</u>	<u>\$ 850</u>

(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

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 2.06</u>	<u>\$ 0.66</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.99</u>	<u>\$ 0.62</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 96,797	\$ 30,483
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	<u>343</u>	<u>424</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 97,140</u>	<u>\$ 30,907</u>

股 數

單位：仟股

	110年1月1日 至3月31日	109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	46,900	46,133
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	295	278
轉換公司債	<u>1,574</u>	<u>3,772</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>48,769</u>	<u>50,183</u>

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。

二七、非現金交易

合併公司於110年及109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及籌資活動：

(一) 購置不動產、廠房及設備

	110年1月1日 至3月31日	109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	\$ 3,822	\$ 1,732
加：期初應付設備款	917	859
期初除役負債準備	7,170	7,614

(接次頁)

(承前頁)

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
減：期末應付設備款	(\$ 773)	(\$ 329)
期末除役負債準備	(6,861)	(7,355)
現金支付數	<u>\$ 4,275</u>	<u>\$ 2,521</u>

(二) 租賃負債

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
租賃負債		
期初租賃負債	\$ 765,200	\$ 836,716
加：使用權資產增加數	46,374	33,625
利息費用	3,930	5,059
減：期末租賃負債	(719,043)	(790,691)
除 列	(33,116)	(4,286)
租金減讓影響數	(2,216)	(1,294)
存出保證金影響數	(281)	(164)
匯率影響	(1,893)	(9,062)
現金支付數	<u>\$ 58,955</u>	<u>\$ 69,903</u>

(三) 收取之利息

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 572	\$ 476
加：期初應收利息	56	-
減：存出保證金利息	(222)	(263)
減：期末應收利息	(278)	(-)
收取之利息收入	<u>\$ 128</u>	<u>\$ 213</u>

(四) 支付之利息

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
利息費用	\$ 5,344	\$ 6,838
加：期初應付利息	185	655
減：期末應付利息	(77)	(283)
減：租賃負債利息	(3,930)	(5,059)
減：可轉換公司債利息	(429)	(529)
支付之利息費用	<u>\$ 1,093</u>	<u>\$ 1,622</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

110年3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>				
衍生工具	\$ -	\$ 701	\$ -	\$ 701
國外上市（櫃）股票	<u>7,426</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,426</u>
合 計	<u>\$ 7,426</u>	<u>\$ 701</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,127</u>

109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>				
衍生工具	\$ -	\$ 561	\$ -	\$ 561
國外上市（櫃）股票	<u>6,520</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,520</u>
合 計	<u>\$ 6,520</u>	<u>\$ 561</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,081</u>

109年3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>				
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>

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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值			
衡量之金融資產	\$ 8,127	\$ 7,081	\$ 7,249
按攤銷後成本衡量之			
金融資產(註1)	605,558	631,650	241,360
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	475,014	628,856	494,525

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收款項及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、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三三。

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。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為本公司向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，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，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	外幣之影響	
	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
損益	(\$ 7)	\$ 139 (i)

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金及新幣計價之應收、應付款項。

(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：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 206,165	\$ 120,546	\$ 544
—金融負債	59,716	127,798	148,788
具現金流量利率風險			
—金融資產	303,289	417,831	208,126
—金融負債	206,867	271,974	206,136

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。

若利率增加 0.5%，在所有其變數維持不變之情況下，對合併公司 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加 121 仟元及增加 2 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 110 年 3 月 31 日暨 109 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 489,629 仟元、489,260 仟元及 394,346 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。

110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	\$ 10,759	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	16,445	16,225	47,352	140,417
無附息負債				
應付票據	3,210	-	-	-
應付帳款	47,674	-	-	-
其他應付款	1,780	-	-	-
租賃負債	233,451	183,248	236,752	65,592
存入保證金	4,394	-	-	-
	<u>\$ 317,713</u>	<u>\$ 199,473</u>	<u>\$ 284,104</u>	<u>\$ 206,009</u>

109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	\$ 11,005	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	51,357	43,791	47,517	144,287
無附息負債				
應付票據	5,328	-	-	-
應付帳款	59,056	-	-	-
其他應付款	1,130	-	-	-
租賃負債	247,870	199,358	250,087	67,885
存入保證金	4,437	-	-	-
	<u>\$ 380,183</u>	<u>\$ 243,149</u>	<u>\$ 297,604</u>	<u>\$ 212,172</u>

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	\$ 10,669	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	13,302	19,305	56,218	129,529
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>\$ 321,183</u>	<u>\$ 207,541</u>	<u>\$ 339,564</u>	<u>\$ 205,033</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

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

(二) 營業收入

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>110年1月1日 至3月31日</u>	<u>109年1月1日 至3月31日</u>
實質關係人		
株式會社 Mobler Japan	<u>\$ 1,997</u>	<u>\$ -</u>

(三) 銷貨成本

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>110年1月1日 至3月31日</u>	<u>109年1月1日 至3月31日</u>
實質關係人		
Hawaii Furnishing Pte Ltd.	<u>\$ 7,073</u>	<u>\$ 6,672</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。

(四) 承租協議

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
租賃負債—流動	主要管理階層			
	謝秀珠	\$ 88	\$ 351	\$ 1,056
	實質關係人			
	怡芯股份有限公司	<u>2,448</u>	<u>2,448</u>	<u>2,448</u>
		<u>\$ 2,536</u>	<u>\$ 2,799</u>	<u>\$ 3,504</u>
租賃負債—非流動	主要管理階層			
	謝秀珠	\$ -	\$ -	\$ 76
	實質關係人			
	怡芯股份有限公司	<u>6,037</u>	<u>6,608</u>	<u>8,307</u>
		<u>\$ 6,037</u>	<u>\$ 6,608</u>	<u>\$ 8,383</u>

帳列項目	關係人類別／名稱	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
利息費用	主要管理階層		
	謝秀珠	\$ 1	\$ 6
	實質關係人		
	怡芯股份有限公司	<u>40</u>	<u>51</u>
		<u>\$ 41</u>	<u>\$ 57</u>

上述與關係人之租約內容皆係由租賃雙方協議決定，租金依租約按月支付。

(五) 存出保證金（帳列其他非流動資產）

關係人類別／名稱	110年3月31日	109年12月31日	109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>

(六) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應收帳款	實質關係人			
	House of Teak (SINGAPORE) Pte. Ltd. 株式會社 Mobler Japan	\$ -	\$ 1,249	\$ -
		<u>586</u>	<u>1,004</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 586</u>	<u>\$ 2,253</u>	<u>\$ -</u>
其他應收款	實質關係人			
	Hawaii Furnishing Pte. Ltd.	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 64</u>	<u>\$ -</u>

(七) 預付款項

關係人類別／名稱	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
實質關係人			
House of Teak (SINGAPORE) Pte. Ltd.	<u>\$ 1,024</u>	<u>\$ 2,560</u>	<u>\$ -</u>

(八) 銷售費用－雜費

關係人類別 / 名稱	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
實質關係人		
House of Teak (SINGAPORE) Pte. Ltd.	\$ 1,536	\$ -

(九) 主要管理階層薪酬

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 7,686	\$ 5,856
退職後福利	437	272
	<u>\$ 8,123</u>	<u>\$ 6,128</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銀行刷卡機押金、銀行借款及銀行擔保公司債之擔保品：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	\$ 5,642	\$ -	\$ -
自有土地	622,550	622,550	534,164
建築物	<u>165,277</u>	<u>168,549</u>	<u>171,416</u>
	<u>\$ 793,469</u>	<u>\$ 791,099</u>	<u>\$ 705,580</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

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如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
保證票據	<u>\$ 240,000</u>	<u>\$ 240,000</u>	<u>\$ 300,450</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：

單位：外幣仟元

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
美 元	\$ 4,908	\$ 2,720	\$ 2,897
新加坡幣	573	261	324
歐 元	-	-	14

(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。110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之權利金支出（帳列銷貨成本）分別為 7,073 仟元及 6,672 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

110 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	\$ 340,883	28.64 (美元：新台幣) \$ 9,727
新 幣	75,537	22.56 (新幣：新台幣) 1,602
日 圓	13,201	0.33 (日圓：新台幣) 4
港 幣	9,609	3.81 (港幣：新台幣) 35
人 民 幣	18,367	4.92 (人民幣：新台幣) 80
美 元	4,108	1.38 (美元：新幣) 120
		<u>\$ 11,568</u>
<u>外 幣 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	330,409	28.30 (美元：新台幣) \$ 9,352
新 幣	58,183	21.11 (新幣：新台幣) 1,228
歐 元	59,621	33.94 (歐元：新台幣) 2,023
馬來西亞幣	1,008,175	0.32 (馬來西亞幣：新幣) 6,939
人 民 幣	1,465,160	0.21 (人民幣：新幣) 6,375
美 元	124,803	1.34 (美元：新幣) 3,558
		<u>\$ 29,475</u>

109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	\$	892,764	28.48	(美元：新台幣)	\$	25,431		
新 幣		75,667	21.56	(新幣：新台幣)		1,632		
日 圓		13,201	0.28	(日圓：新台幣)		4		
港 幣		9,609	3.67	(港幣：新台幣)		35		
人 民 幣		18,367	4.38	(人民幣：新台幣)		80		
美 元		4,108	1.38	(美元：新幣)		122		
						<u>\$ 27,304</u>		

外幣負債

<u>貨幣性項目</u>								
美 元		301,686	24.31	(美元：新台幣)	\$	8,671		
新 幣		42,162	21.68	(新幣：新台幣)		914		
歐 元		1,771	28.73	(歐元：新台幣)		63		
馬來西亞幣		1,138,095	0.33	(馬來西亞幣：新幣)		8,070		
人 民 幣		3,721,896	0.21	(人民幣：新幣)		16,602		
美 元		173,933	1.33	(美元：新幣)		4,985		
						<u>\$ 39,305</u>		

109年3月31日

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

外幣負債

<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>		

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	110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損)益	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損)益
新台幣	1.000 (新台幣：新台幣)	\$ 804	1.000 (新台幣：新台幣)	\$ 251
新幣	21.30 (新幣：新台幣)	55	21.23 (新幣：新台幣)	(375)
		<u>\$ 859</u>		<u>(\$ 124)</u>

三四、其 他

由於新冠肺炎疫情大流行，新加坡政府採取一系列防控措施及財政補助以遏止疫情之影響，提供 Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd. 及其子公司之薪資及稅務減免等補助，於 110 及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別取得 3,874 仟元及 910 仟元帳列其他收入。

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及

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：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：參閱附註七、十七及二九(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)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表四)

(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。

(附表五)

三六、部門資訊

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

(一) 地區別財務資訊

合併公司主要於兩個地區營運—台灣與新加坡。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入及地區損益之資訊列示如下：

地 區	來自外部客戶之收入	
	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
台 灣	\$ 440,055	\$ 342,719
新 加 坡	<u>205,378</u>	<u>131,224</u>
	<u>\$ 645,433</u>	<u>\$ 473,943</u>

地 區	損 益	
	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
台 灣	\$ 92,125	\$ 34,563
新 加 坡	<u>35,821</u>	<u>3,725</u>
	<u>\$ 127,946</u>	<u>\$ 38,288</u>

(二) 地區總資產與負債

地區資產	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
台 灣	\$ 2,344,644	\$ 2,445,015	\$ 2,153,176
新 加 坡	<u>471,061</u>	<u>484,623</u>	<u>379,684</u>
合併資產總額	<u>\$ 2,815,705</u>	<u>\$ 2,929,638</u>	<u>\$ 2,532,860</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
<u>地區負債</u>			
台 灣	\$ 1,205,078	\$ 1,442,571	\$ 1,207,335
新 加 坡	<u>275,138</u>	<u>315,023</u>	<u>289,988</u>
合併負債總額	<u>\$ 1,480,216</u>	<u>\$ 1,757,594</u>	<u>\$ 1,497,323</u>

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。合併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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金 之公司	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)	業務往來金額	有短期融通資金 必要之原因	提列備 帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註 7)	資金貸與 總限額 (註 7)	備註
													名稱	價值			
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.因營運需 求	\$ -	無	-	\$ 266,535	\$ 533,070	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：帳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：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別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 項將資金貸與逐筆提董事會決議，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，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第 14 條第 2 項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，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貸與額度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 110 年 3 月 31 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 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期				備 註
				股 數 或 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	股票—國外上市(櫃) Hafary Holdings Ltd.	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產	1,249,300	\$ 4,001 SGD 188,644	0.29%	\$ 4,001 SGD 188,644	
	OKH Global Ltd.	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產	8,500,000	3,425 SGD 161,500	0.75%	3,425 SGD 161,500	

註 1：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表四。

詩肯股份有限公司及子公司
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 110 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

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	佔合併總營收或總資產之比率 (註 3)
1	Nova Furnishing Centre Pte. Ltd.	Rozel Furnishing Pte. Ltd.	3	銷貨收入	\$ 9,990	與一般交易無重大差異	1.55%
1	Nova Furnishing Centre Pte. Ltd.	Mega Home Furnishing Pte Ltd.	3	銷貨收入	5,822	與一般交易無重大差異	0.90%

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 110 年 1 月 1 日至 3 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	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司		本期認列之 投資損益	備註
				本期	期末	股數	比率	帳面金額	本期損益		
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	\$ 352,023	\$ 28,950	\$ 28,950	
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Nova Furnishing Centre Pte. Ltd.	新加坡	家具業	3,417	3,417	150,000	100.00	40,576	SGD1,359,170	SGD1,359,170	
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Rozel Furnishing Pte. Ltd.	新加坡	家具業	11,390	11,390	500,000	100.00	50,421	SGD 7,657	SGD 359,464	
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	X'Clusive Home Pte. Ltd.	新加坡	家具業	7,973	7,973	350,000	100.00	21,243	SGD2,377,205	SGD 437,214	
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Sofaland Pte. Ltd.	新加坡	家具業	5,695	5,695	250,000	100.00	7,096	SGD 5,349	SGD 251,150	
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Kawah Furnishing Pte. Ltd.	新加坡	家具業	8,201	8,201	360,000	90.00	25,315	(11)	(11)	
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Mega Home Furnishing Pte. Ltd.	新加坡	家具業	11,390	11,390	500,000	100.00	17,564	SGD 334,567	(SGD 536)	(SGD 536)
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	N Lighting Pte. Ltd.	新加坡	家具業	2,278	2,278	100,000	100.00	2,466	SGD 2,491	SGD 116,966	SGD 105,269
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Furnzone Creations Pte. Ltd.	新加坡	運輸業	13,668	13,668	600,000	100.00	20,514	SGD 17,564	SGD 3,611	SGD 3,611
									SGD 828,086	SGD 169,528	SGD 169,528
									(721)	(721)	
									SGD 116,287	(SGD 33,839)	(SGD 33,839)
									564	564	
									SGD 967,197	SGD 26,480	SGD 26,480

詩肯股份有限公司
主要股東資訊
民國 110 年 3 月 31 日

附表五

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	31.00%
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	6.84%
怡家國際投資股份有限公司	2,929,590	6.03%

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 5% 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 10% 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。