

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112及111年第2季

地址：桃園市龜山區頂湖一街69號
電話：03-3180555

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計項目之說明	17~40		六~二八
(七) 關係人交易	41~44		二九
(八) 質抵押之資產	44		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44~45		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	45~47		三二、三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	47~48、50~51		三四
2. 轉投資事業相關資訊	48、52		三四
3. 大陸投資資訊	48		三四
4. 主要股東資訊	48、53		三四
(十四) 部門資訊	48~49		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 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 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。

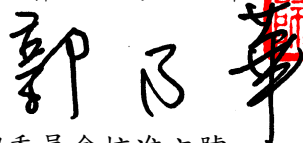
範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 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

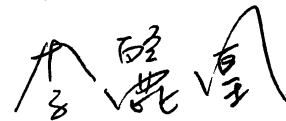
依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達詩肯集團民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 郭 乃 華



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

會計師 李 麗 鳳



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 112 年 8 月 10 日

民國 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日 6 月 30 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	112年6月30日			111年12月31日(重編後)			111年6月30日(重編後)			111年1月1日(重編後)			
		產	金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產													
1100	現金及約當現金(附註六)		\$	427,276	12	\$	390,521	13	\$	391,191	13	\$	380,898	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)		-	-	-	7,313	-	11,168	1	9,737	-			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八、九及三十)		6,183	-	27,586	1	125,687	4	143,442	5				
1150	應收票據淨額(附註十)		-	-	-	-	372	-	-	-				
1170	應收帳款淨額(附註十)		88,248	2	114,109	4	86,582	3	140,261	5				
1180	應收帳款—關係人淨額(附註十及二九)		71	-	327	-	547	-	1,703	-				
130X	存貨(附註十一)		523,413	15	628,672	20	557,985	19	517,896	17				
1410	預付款項(附註二九)		35,135	1	31,624	1	25,859	1	31,489	1				
1470	其他流動資產		6,059	-	7,522	-	9,615	-	14,853	-				
11XX	流動資產總計		<u>1,086,385</u>	<u>30</u>	<u>1,207,674</u>	<u>39</u>	<u>1,209,006</u>	<u>41</u>	<u>1,240,279</u>	<u>41</u>				
	非流動資產													
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及三十)		802,573	23	808,677	26	813,054	28	823,260	28				
1755	使用權資產(附註十四及三十)		1,402,631	39	751,749	25	670,905	23	696,444	23				
1801	電腦軟體淨額		2,487	-	3,226	-	3,162	-	3,921	-				
1805	商譽(附註十五)		158,913	5	158,913	5	158,913	5	158,913	5				
1840	遞延所得稅資產(附註三及四)		49,998	1	40,441	1	35,127	1	26,165	1				
1915	預付設備款		-	-	3,016	-	4,831	-	6,159	-				
1920	存出保證金(附註二九)		69,964	2	114,919	4	62,659	2	54,792	2				
15XX	非流動資產總計		<u>2,486,566</u>	<u>70</u>	<u>1,880,941</u>	<u>61</u>	<u>1,748,651</u>	<u>59</u>	<u>1,769,654</u>	<u>59</u>				
1XXX	資產總計		<u>\$ 3,572,951</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,088,615</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,957,657</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,009,933</u>	<u>100</u>				
	負債及權益													
	流動負債													
2100	短期借款(附註十六及三十)		\$	30,000	1	\$	30,000	1	\$	-	-	\$	9,820	-
2130	合約負債—流動(附註二二)		292,542	8	344,003	11	282,619	10	355,806	12				
2150	應付票據(附註十七)		22,319	1	17,999	1	7,452	-	16,807	1				
2170	應付帳款(附註十七)		53,390	1	53,049	2	55,055	2	94,386	3				
2200	其他應付款(附註十八)		277,848	8	107,831	3	321,082	11	117,567	4				
2230	本期所得稅負債(附註四)		23,305	1	35,260	1	40,611	1	40,069	1				
2280	租賃負債—流動(附註十四及二九)		267,305	7	256,673	8	232,510	8	241,131	8				
2300	其他流動負債		5,852	-	2,001	-	2,115	-	1,865	-				
2322	一年內到期之長期借款(附註十六及三十)		72,848	2	58,780	2	15,825	-	35,549	1				
21XX	流動負債總計		<u>1,045,409</u>	<u>29</u>	<u>905,596</u>	<u>29</u>	<u>957,269</u>	<u>32</u>	<u>913,000</u>	<u>30</u>				
	非流動負債													
2540	長期借款(附註十六及三十)		546,415	15	192,357	6	172,741	6	190,718	6				
2550	負債準備—非流動(附註十九)		6,578	-	6,773	-	6,789	-	6,825	-				
2570	遞延所得稅負債(附註三及四)		89,225	3	76,943	3	69,910	2	52,834	2				
2580	租賃負債—非流動(附註十四及二九)		600,247	17	515,987	17	461,016	16	472,354	16				
2645	存入保證金		513	-	1,343	-	1,342	-	1,572	-				
25XX	非流動負債合計		<u>1,242,978</u>	<u>35</u>	<u>793,403</u>	<u>26</u>	<u>711,798</u>	<u>24</u>	<u>724,303</u>	<u>24</u>				
2XXX	負債總計		<u>2,288,387</u>	<u>64</u>	<u>1,698,999</u>	<u>55</u>	<u>1,669,067</u>	<u>56</u>	<u>1,637,303</u>	<u>54</u>				
	歸屬於本公司業主之權益													
3110	普通股股本		501,930	14	501,930	16	501,930	17	501,930	17				
3200	資本公積		292,923	8	292,923	10	292,923	10	292,923	10				
	保留盈餘(附註三)													
3310	法定盈餘公積		264,185	7	242,600	8	242,600	8	215,594	7				
3320	特別盈餘公積		-	-	10,871	-	10,871	1	3,139	-				
3350	未分配盈餘		210,218	6	326,905	11	239,708	8	367,035	12				
3300	保留盈餘總計		<u>474,403</u>	<u>13</u>	<u>580,376</u>	<u>19</u>	<u>493,179</u>	<u>17</u>	<u>585,768</u>	<u>19</u>				
3400	其他權益(附註三)		11,835	1	11,048	-	(2,678)	-	(10,892)	-				
31XX	本公司業主之權益總計		<u>1,281,091</u>	<u>36</u>	<u>1,386,277</u>	<u>45</u>	<u>1,285,354</u>	<u>44</u>	<u>1,369,729</u>	<u>46</u>				
36XX	非控制權益(附註三)		3,473	-	3,339	-	3,236	-	2,901	-				
3XXX	權益總計(附註二一)		<u>1,284,564</u>	<u>36</u>	<u>1,389,616</u>	<u>45</u>	<u>1,288,590</u>	<u>44</u>	<u>1,372,630</u>	<u>46</u>				
	負債及權益總計		<u>\$ 3,572,951</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,088,615</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,957,657</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,009,933</u>	<u>100</u>				

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林福勤



經理人：謝秀珠



會計主管：何山壯





詩肯有限公司

民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 及 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	112年4月1日至6月30日		111年4月1日至6月30日 (重編後)		112年1月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日 (重編後)	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入(附註二二及二九)								
4110	\$ 573,194	100	\$ 586,846	100	\$ 1,154,454	100	\$ 1,247,988	100
4170	(2,123)	-	(3,241)	(1)	(4,655)	-	(6,495)	-
4190	-	-	(52)	-	-	-	(137)	-
4100	571,071	100	583,553	99	1,149,799	100	1,241,356	100
4800	2,083	-	3,107	1	4,307	-	5,941	-
4000	573,154	100	586,660	100	1,154,106	100	1,247,297	100
營業成本(附註十一、二十、二三及二九)								
5110	(258,808)	(45)	(259,288)	(44)	(520,061)	(45)	(541,167)	(44)
5800	(1,527)	(1)	(2,228)	(1)	(3,140)	-	(4,236)	-
5000	(260,335)	(46)	(261,516)	(45)	(523,201)	(45)	(545,403)	(44)
5900	312,819	54	325,144	55	630,905	55	701,894	56
營業費用(附註二十、二三及二九)								
6100	(252,642)	(44)	(238,959)	(40)	(488,370)	(43)	(479,965)	(38)
6200	(28,869)	(5)	(28,536)	(5)	(59,339)	(5)	(60,928)	(5)
6450	(1,109)	-	(4,886)	(1)	(829)	-	(7,709)	(1)
6000	(282,620)	(49)	(272,381)	(46)	(548,538)	(48)	(548,602)	(44)
6900	30,199	5	52,763	9	82,367	7	153,292	12
營業外收入及支出(附註二三及二九)								
7100	1,218	-	674	-	2,209	-	1,200	-
7010	8,403	1	15,480	3	13,307	1	21,390	2
7020	3,533	1	2,080	-	3,887	-	1,802	-
7050	(11,515)	(2)	(4,835)	(1)	(17,566)	(1)	(9,516)	(1)
7000	1,639	-	13,399	2	1,837	-	14,876	1
7900	31,838	5	66,162	11	84,204	7	168,168	13
7950	(6,754)	(1)	(17,333)	(3)	(19,400)	(1)	(39,705)	(3)
8200	25,084	4	48,829	8	64,804	6	128,463	10
其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目：							
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額							
	565	-	2,447	1	996	-	10,399	1
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註二四)							
	(111)	-	(482)	-	(196)	-	(2,053)	-
8300	本期其他綜合損益							
	454	-	1,965	1	800	-	8,346	1
8500	\$ 25,538	4	\$ 50,794	9	\$ 65,604	6	\$ 136,809	11
淨利歸屬於：								
8610	\$ 25,003	4	\$ 48,567	8	\$ 64,683	6	\$ 128,260	10
8620	81	-	262	-	121	-	203	-
8600	\$ 25,084	4	\$ 48,829	8	\$ 64,804	6	\$ 128,463	10
綜合損益總額歸屬於：								
8710	\$ 25,449	4	\$ 50,498	9	\$ 65,470	6	\$ 136,474	11
8720	89	-	296	-	134	-	335	-
8700	\$ 25,538	4	\$ 50,794	9	\$ 65,604	6	\$ 136,809	11
每股盈餘(附註二五)								
來自繼續營業單位								
9710	\$ 0.50		\$ 0.97		\$ 1.29		\$ 2.56	
9810	\$ 0.50		\$ 0.96		\$ 1.28		\$ 2.54	

後附之附註係本會計師報告之一部分。

董事長：林福勳



經理人：謝秀珠



會計主管：何山壯





詩麗公司

民國 112 年 6 月 30 日

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益							其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	非控制權益 (附註二一)	權益總額
	股數(仟股)	本額	資本公積	法定盈餘公積	留盈	特別盈餘公積	未分配盈餘			
A1	111年1月1日餘額	50,193	\$ 501,930	\$ 292,923	\$ 215,594	\$ 3,139	\$ 364,824	(\$ 10,871)	\$ 2,904	\$ 1,370,443
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	2,211	(21)	(3)	2,187
A5	111年1月1日重編後餘額	50,193	501,930	292,923	215,594	3,139	367,035	(10,892)	2,901	1,372,630
	110年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	27,006	-	(27,006)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	7,732	(7,732)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(220,849)	-	-	(220,849)
D1	111年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	128,260	-	203	128,463
D3	111年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	8,214	132	8,346
D5	111年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	128,260	8,214	335	136,809
Z1	111年6月30日餘額	50,193	\$ 501,930	\$ 292,923	\$ 242,600	\$ 10,871	\$ 239,708	(\$ 2,678)	\$ 3,236	\$ 1,288,590
A1	112年1月1日餘額	50,193	\$ 501,930	\$ 292,923	\$ 242,600	\$ 10,871	\$ 325,085	\$ 10,954	\$ 3,337	\$ 1,387,700
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	1,820	94	2	1,916
A5	112年1月1日重編後餘額	50,193	501,930	292,923	242,600	10,871	326,905	11,048	3,339	1,389,616
	111年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	21,585	-	(21,585)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(170,656)	-	-	(170,656)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(10,871)	10,871	-	-	-
D1	112年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	64,683	-	121	64,804
D3	112年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	787	13	800
D5	112年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	64,683	787	134	65,604
Z1	112年6月30日餘額	50,193	\$ 501,930	\$ 292,923	\$ 264,185	\$ -	\$ 210,218	\$ 11,835	\$ 3,473	\$ 1,284,564

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：謝秀珠



會計主管：何山壯



詩肯股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日 (重編後)
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 84,204	\$ 168,168
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	161,428	151,303
A20200	攤銷費用	1,167	900
A20300	預期信用減損損失	829	7,709
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之損失(利益)	96	(984)
A20900	財務成本	17,566	9,516
A21200	利息收入	(2,209)	(1,200)
A21300	股利收入	-	(197)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	358	48
A29900	租賃修改及減免利益	(5,484)	(242)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	-	(372)
A31150	應收帳款	24,988	45,665
A31160	應收帳款－關係人	256	1,156
A31200	存 貨	105,259	(40,089)
A31230	預付款項	(3,511)	5,630
A31240	其他流動資產	1,333	5,453
A32125	合約負債	(51,461)	(73,187)
A32130	應付票據	4,320	(9,355)
A32150	應付帳款	341	(39,331)
A32180	其他應付款項	949	(16,512)
A32230	其他流動負債	3,851	250
A33000	營運產生之現金	344,280	214,329
A33300	支付之利息	(7,665)	(1,866)
A33500	支付之所得稅	(28,826)	(33,569)
AAAA	營業活動之淨現金流入	307,789	178,894

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日 (重編後)
	投資活動之現金流量		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 21,403	\$ 17,755
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	7,225	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(10,237)	(6,940)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	46	-
B03700	存出保證金增加	-	(7,901)
B03800	存出保證金減少	43,925	-
B04500	取得無形資產	(422)	-
B05350	取得使用權資產	(556,847)	-
B07100	預付設備款增加	-	(1,737)
B07500	收取之利息	1,779	456
B07600	收取之股利	-	197
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(493,128)	1,830
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	-	(9,820)
C01600	舉借長期借款	396,916	-
C01700	償還長期借款	(28,790)	(37,701)
C03100	存入保證金減少	(830)	(230)
C04020	租賃本金償還	(144,210)	(133,081)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	223,086	(180,832)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(992)	10,401
EEEE	現金及約當現金淨增加	36,755	10,293
E00100	期初現金及約當現金餘額	390,521	380,898
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 427,276	\$ 391,191

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：謝秀珠



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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

詩肯股份有限公司(以下稱「本公司」)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 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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 8 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用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」)

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)。

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. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

適用該修正時，合併公司依重大之定義，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。此外：

- 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。

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、會計估計值變動及錯誤」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。
- 相關會計政策之揭露請參閱附註四。

2. IAS 8 之修正「會計估計值之定義」

合併公司自 112 年 1 月 1 日開始適用該修正，其明訂會計估計值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，故須採用衡量技術及輸入值發展會計估計值以達此目的。衡量技術或輸入值變動對會計估計值之影響數若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計值變動。

3. 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」

本修正釐清，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。合併公司於 111 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適用本項修正，認列遞延所得稅資產（若

很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異使用)及遞延所得稅負債。對租賃及除役義務以外之交易則自111年1月1日以後發生者推延適用本項修正。適用IAS 12之修正時，合併公司追溯重編比較期間資訊，累積影響數認列於111年1月1日保留盈餘。

首次適用IAS 12之修正時，對111年之影響彙總如下：

資產、負債及權益項目之111年影響

	重 編 前 金 額	首 次 適 用 之 調 整	重 編 後 金 額
<u>111年12月31日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 2,989	\$ 37,452	\$ 40,441
資產影響	<u>\$ 2,989</u>	<u>\$ 37,452</u>	<u>\$ 40,441</u>
遞延所得稅負債	\$ 41,407	\$ 35,536	\$ 76,943
負債影響	<u>\$ 41,407</u>	<u>\$ 35,536</u>	<u>\$ 76,943</u>
保留盈餘	\$ 578,556	\$ 1,820	\$ 580,376
非控制權益	3,337	2	3,339
其他權益	10,954	94	11,048
權益影響	<u>\$ 592,847</u>	<u>\$ 1,916</u>	<u>\$ 594,763</u>
<u>111年6月30日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 2,842	\$ 32,285	\$ 35,127
資產影響	<u>\$ 2,842</u>	<u>\$ 32,285</u>	<u>\$ 35,127</u>
遞延所得稅負債	\$ 40,021	\$ 29,889	\$ 69,910
負債影響	<u>\$ 40,021</u>	<u>\$ 29,889</u>	<u>\$ 69,910</u>
保留盈餘	\$ 490,820	\$ 2,359	\$ 493,179
非控制權益	3,231	5	3,236
其他權益	(2,710)	32	(2,678)
權益影響	<u>\$ 491,341</u>	<u>\$ 2,396</u>	<u>\$ 493,737</u>
<u>111年1月1日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 4,785	\$ 21,380	\$ 26,165
資產影響	<u>\$ 4,785</u>	<u>\$ 21,380</u>	<u>\$ 26,165</u>
遞延所得稅負債	\$ 33,641	\$ 19,193	\$ 52,834
負債影響	<u>\$ 33,641</u>	<u>\$ 19,193</u>	<u>\$ 52,834</u>
保留盈餘	\$ 583,557	\$ 2,211	\$ 585,768
非控制權益	2,904	(3)	2,901
其他權益	(10,871)	(21)	(10,892)
權益影響	<u>\$ 575,590</u>	<u>\$ 2,187</u>	<u>\$ 577,777</u>

綜合損益項目之 111 年影響

項 目	重 編 前 金 額	首 次 適 用 之 調 整	重 編 後 金 額
<u>111 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日</u>			
所得稅費用	(\$ 17,466)	\$ 133	(\$ 17,333)
本期淨利影響	<u>48,696</u>	<u>133</u>	<u>48,829</u>
後續可能重分類至損益之 項目：			
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	2,431	16	2,447
採用權益法之關聯企業 及合資之其他綜合損 益份額	-	-	-
與可能重分類至損益之 項目相關之所得稅	(<u>479</u>)	(<u>3</u>)	(<u>482</u>)
本期稅後其他綜合損益影響	<u>1,952</u>	<u>13</u>	<u>1,965</u>
本期綜合損益總額影響	<u>\$ 50,648</u>	<u>\$ 146</u>	<u>\$ 50,794</u>
淨利影響歸屬於：			
本公司業主	\$ 48,437	\$ 130	\$ 48,567
非控制權益	<u>259</u>	<u>3</u>	<u>262</u>
	<u>\$ 48,696</u>	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 48,829</u>
綜合損益總額影響歸屬於：			
本公司業主	\$ 50,354	\$ 144	\$ 50,498
非控制權益	<u>294</u>	<u>2</u>	<u>296</u>
	<u>\$ 50,648</u>	<u>\$ 146</u>	<u>\$ 50,794</u>
<u>111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日</u>			
所得稅費用	(\$ 39,862)	\$ 157	(\$ 39,705)
本期淨利影響	<u>128,306</u>	<u>157</u>	<u>128,463</u>
後續可能重分類至損益之 項目：			
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	10,334	65	10,399
採用權益法之關聯企業 及合資之其他綜合損 益份額	-	-	-
與可能重分類至損益之 項目相關之所得稅	(<u>2,040</u>)	(<u>13</u>)	(<u>2,053</u>)
本期稅後其他綜合損益影響	<u>8,294</u>	<u>52</u>	<u>8,346</u>
本期綜合損益總額影響	<u>\$ 136,600</u>	<u>\$ 209</u>	<u>\$ 136,809</u>

(接次頁)

(承前頁)

項	目	重編前金額	首次適用 之調整	重編後金額
淨利影響歸屬於：				
	本公司業主	\$ 128,112	\$ 148	\$ 128,260
	非控制權益	<u>194</u>	<u>9</u>	<u>203</u>
		<u>\$ 128,306</u>	<u>\$ 157</u>	<u>\$ 128,463</u>
綜合損益總額影響歸屬於：				
	本公司業主	\$ 136,273	\$ 201	\$ 136,474
	非控制權益	<u>327</u>	<u>8</u>	<u>335</u>
		<u>\$ 136,600</u>	<u>\$ 209</u>	<u>\$ 136,809</u>
每股盈餘之影響：				
<u>111年4月1日至6月30日</u>				
	基本每股盈餘	<u>\$ 0.97</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 0.97</u>
	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.96</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 0.96</u>
<u>111年1月1日至6月30日</u>				
	基本每股盈餘	<u>\$ 2.55</u>	<u>\$ 0.01</u>	<u>\$ 2.56</u>
	稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.54</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2.54</u>

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024年1月1日(註2)
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17 之修正	2023年1月1日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023年1月1日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024年1月1日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024年1月1日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024年1月1日
IAS 12 之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	註3

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：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：於此等修正發布後，例外規定及揭露已適用之事實，立即適用，並依 IAS 8 之規定追溯適用；其他揭露規定於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用，期中期間結束日為 2023 年 12 月 31 日以前者之期中財務報導不適用該等其他揭露規定。

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」（2020 年修正）及「具合約條款之非流動負債」（2022 年修正）

2020 年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。

2020 年修正另規定，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。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前

須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解合併公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，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. IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」

該修正釐清，對於售後租回交易，若資產之移轉滿足 IFRS 15「客戶合約之收入」之規定以銷售資產處理者，賣方兼承租人因租回所產生之負債應依 IFRS 16 之租賃負債規定處理，惟若涉及非取決於指數或費率之變動租賃給付，賣方兼承租人應以不認列與所保留使用權有關之損益之方式衡量該負債。後續，納入租賃負債計算之當期租賃給付數與實際支付數之差額列入損益。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

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

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

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二及附表三。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 所得稅費用

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. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。非屬企業合併之資產及負債原始認列當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤，且交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，其產生之暫時性差異不認列遞延所得稅資產及負債。此外，原始認列商譽產生之應課稅暫時性差異不認列遞延所得稅負債。

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。

合併公司於發展重大會計估計值時，將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 387	\$ 382	\$ 371
銀行支票及活期存款	379,017	315,779	390,820
約當現金			
銀行定期存款	<u>47,872</u>	<u>74,360</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 427,276</u>	<u>\$ 390,521</u>	<u>\$ 391,191</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年6月30日	111年12月31日	111年6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>非衍生金融資產</u>			
<u>－國外上市（櫃）</u>			
<u>股票</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,313</u>	<u>\$ 11,168</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
<u>流動</u>			
國內投資			
受限制之定期存款	\$ 6,183	\$ 6,089	\$ 5,687
原始到期日超過3個月			
之定期存款（一）	<u>-</u>	<u>21,497</u>	<u>120,000</u>
	<u>\$ 6,183</u>	<u>\$ 27,586</u>	<u>\$ 125,687</u>

(一) 截至 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 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 2.65%、2.60%~3.00% 及 0.94%~1.19%。

(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，請參閱附註三十。

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：

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
總帳面金額	\$ 6,183	\$ 27,586	\$ 125,687
備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 6,183</u>	<u>\$ 27,586</u>	<u>\$ 125,687</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 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 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、應收票據及應收帳款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ -	\$ -	\$ 372
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 372</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 101,573	\$ 126,640	\$ 99,276
減：備抵損失	(<u>13,325</u>)	(<u>12,531</u>)	(<u>12,694</u>)
	88,248	114,109	86,582
總帳面金額—關係人	<u>71</u>	<u>327</u>	<u>547</u>
	<u>\$ 88,319</u>	<u>\$ 114,436</u>	<u>\$ 87,129</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以及大賣場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款項之備抵損失如下：

112年6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	0.00%~63.59%	0.00%~100.00%	0.00%~99.19%	100.00%	
總帳面金額	\$ 90,981	\$ 352	\$ 1,651	\$ 8,660	\$ 101,644
備抵損失(存續期間)					
預期信用損失)	(2,711)	(352)	(1,602)	(8,660)	(13,325)
攤銷後成本	\$ 88,270	\$ -	\$ 49	\$ -	\$ 88,319

111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	0.00%~57.69%	0.00%~97.51%	0.00%~87.63%	100.00%	
總帳面金額	\$ 115,928	\$ 462	\$ 2,238	\$ 8,339	\$ 126,967
備抵損失(存續期間)					
預期信用損失)	(1,958)	(424)	(1,810)	(8,339)	(12,531)
攤銷後成本	\$ 113,970	\$ 38	\$ 428	\$ -	\$ 114,436

111年6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	0.00%~20.78%	0.00%~81.20%	0.00%~71.58%	100.00%	
總帳面金額	\$ 86,173	\$ 1,819	\$ 7,195	\$ 5,008	\$ 100,195
備抵損失(存續期間)					
預期信用損失)	(2,103)	(1,227)	(4,356)	(5,008)	(12,694)
攤銷後成本	\$ 84,070	\$ 592	\$ 2,839	\$ -	\$ 87,501

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 12,531	\$ 4,680
加：本期提列減損損失	829	7,709
減：本期實際沖銷	(79)	-
外幣換算差額	44	305
期末餘額	\$ 13,325	\$ 12,694

十一、存 貨

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
商 品	\$ 513,800	\$ 614,773	\$ 537,981
在途存貨	9,613	13,899	20,004
	\$ 523,413	\$ 628,672	\$ 557,985

112年及111年4月1日至6月30日與112年及111年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為258,808仟元及259,288仟元與520,061仟元及541,167仟元。

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		
		112年 6月30日	111年 12月31日	111年 6月30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	112年6月30日		111年12月31日		111年6月30日			
	<u>\$ 802,573</u>		<u>\$ 808,677</u>		<u>\$ 813,054</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	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
成 本								
112年1月1日餘額	\$ 622,550	\$ 445,656	\$ 28,274	\$ 20,354	\$ 269,510	\$ 39,529	\$ -	\$ 1,425,873
增 添	-	-	890	663	2,183	1,939	2,812	8,487
處 分	-	-	(1,990)	-	(9,546)	(160)	-	(11,696)
重 分 類	-	-	-	-	94	-	2,922	3,016
淨兌換差額	-	739	71	53	155	40	-	1,058
112年6月30日餘額	<u>\$ 622,550</u>	<u>\$ 446,395</u>	<u>\$ 27,245</u>	<u>\$ 21,070</u>	<u>\$ 262,396</u>	<u>\$ 41,348</u>	<u>\$ 5,734</u>	<u>\$ 1,426,738</u>
累計折舊								
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 303,132	\$ 17,207	\$ 17,646	\$ 247,735	\$ 31,476	\$ -	\$ 617,196
折舊費用	-	6,555	1,077	798	6,608	2,239	-	17,277
處 分	-	-	(1,967)	-	(9,165)	(160)	-	(11,292)
淨兌換差額	-	739	33	47	130	35	-	984
112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 310,426</u>	<u>\$ 16,350</u>	<u>\$ 18,491</u>	<u>\$ 245,308</u>	<u>\$ 33,590</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 624,165</u>
112年6月30日淨額	<u>\$ 622,550</u>	<u>\$ 135,969</u>	<u>\$ 10,895</u>	<u>\$ 2,579</u>	<u>\$ 17,088</u>	<u>\$ 7,758</u>	<u>\$ 5,734</u>	<u>\$ 802,573</u>
111年12月31日及 112年1月1日淨額	<u>\$ 622,550</u>	<u>\$ 142,524</u>	<u>\$ 11,067</u>	<u>\$ 2,708</u>	<u>\$ 21,775</u>	<u>\$ 8,053</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 808,677</u>
成 本								
111年1月1日餘額	\$ 622,550	\$ 423,303	\$ 26,116	\$ 17,464	\$ 264,021	\$ 34,684	\$ -	\$ 1,388,138
增 添	-	-	-	263	4,564	1,267	-	6,094
處 分	-	-	-	-	(10,390)	(903)	-	(11,293)
重 分 類	-	-	-	-	3,065	-	-	3,065
淨兌換差額	-	8,406	858	565	1,587	414	-	11,830
111年6月30日餘額	<u>\$ 622,550</u>	<u>\$ 431,709</u>	<u>\$ 26,974</u>	<u>\$ 18,292</u>	<u>\$ 262,847</u>	<u>\$ 35,462</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,397,834</u>
累計折舊								
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 267,206	\$ 14,877	\$ 14,831	\$ 240,933	\$ 27,031	\$ -	\$ 564,878
折舊費用	-	7,031	1,257	764	8,929	2,406	-	20,387
處 分	-	-	-	-	(10,342)	(903)	-	(11,245)
淨兌換差額	-	8,392	409	466	1,169	324	-	10,760
111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 282,629</u>	<u>\$ 16,543</u>	<u>\$ 16,061</u>	<u>\$ 240,689</u>	<u>\$ 28,858</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 584,780</u>
111年6月30日淨額	<u>\$ 622,550</u>	<u>\$ 149,080</u>	<u>\$ 10,431</u>	<u>\$ 2,231</u>	<u>\$ 22,158</u>	<u>\$ 6,604</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 813,054</u>

於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 20 年
生財器具及辦公設備	3 至 4 年
租賃改良物	1 至 14 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。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 84,704	\$ -	\$ -
建築物	1,314,661	751,707	670,611
運輸設備	3,266	42	294
	<u>\$ 1,402,631</u>	<u>\$ 751,749</u>	<u>\$ 670,905</u>
	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 837,467</u>
			<u>\$ 117,664</u>
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 598	\$ -	\$ 605
建築物	72,662	67,671	142,976
運輸設備	317	191	570
	<u>\$ 73,577</u>	<u>\$ 67,862</u>	<u>\$ 144,151</u>
使用權資產轉租收益 (帳列其他收入)	<u>(\$ 628)</u>	<u>(\$ 646)</u>	<u>(\$ 1,284)</u>
			<u>(\$ 1,286)</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
112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 267,305</u>	<u>\$ 256,673</u>	<u>\$ 232,510</u>
非流動	<u>\$ 600,247</u>	<u>\$ 515,987</u>	<u>\$ 461,016</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
土地	4.00%	-	-
建築物	1.47%~4.00%	1.47%~4.00%	1.85%~4.00%
運輸設備	1.85%	1.82%	1.85%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司於 111 年 12 月 28 日向新加坡政府以新加坡幣 22,000 仟元得標取得 Changi South Land Kingsmen Creative Centre 等土地及建築物，租賃期間為 2023 年 4 月 1 日至 2058 年 9 月 30 日，共計 35 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權。

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減讓。合併公司於 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與出租人進行租約協商選擇採實務權宜作法處理，認列前述租金減讓之影響數 1,204 仟元（帳列其他利益）。

(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：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
第 1 年	\$ 1,918	\$ 2,166	\$ 2,055
第 2 年	677	1,519	1,844
第 3 年	-	80	677
	<u>\$ 2,595</u>	<u>\$ 3,765</u>	<u>\$ 4,576</u>

(五) 其他租賃資訊

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	\$ 624	\$ 11,221	\$ 1,880	\$ 22,660
低價值資產租賃費用	\$ 20	\$ 16	\$ 36	\$ 33
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	\$ 26,162	\$ 12,029	\$ 41,820	\$ 25,402
租賃之現金(流出) 總額			(\$ 187,946)	(\$ 181,176)

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。

十五、商譽

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
商譽	\$ 158,913	\$ 158,913	\$ 158,913

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。

十六、借款

(一) 短期借款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
擔保借款(附註三十)			
銀行借款	\$ 30,000	\$ 10,000	\$ -
無擔保借款			
信用額度借款	-	20,000	-
	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ -

銀行週轉性借款之利率於112年6月30日及111年12月31日分別為1.85%及1.675%~1.725%。

(二) 長期借款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
擔保借款			
銀行借款	\$ 619,263	\$ 251,137	\$ 188,566
減：列為一年內到期部分	(72,848)	(58,780)	(15,825)
長期借款	\$ 546,415	\$ 192,357	\$ 172,741

該銀行借款係以合併公司自有土地、建築物及使用權資產抵押擔保（參閱附註三十），截至 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率分別為 2.00%~5.53%、1.73%~2.10% 及 1.83%~2.00%。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	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
台灣中小 企銀	借款總額：150,000 仟元 借款期間：108.10.23~123.10.23 利率區間：2.22%（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。	\$ 121,429	\$ 126,786	\$ 132,143
	借款總額：52,250 仟元 借款期間：109.08.19~129.08.19 利率區間：2.20%（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。	44,848	46,154	47,460
華南銀行	借款總額：120,000 仟元 借款期間：111.07.26~113.07.26 利率區間：2.02%（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 26 日還本，共 24 期。	50,555	70,000	-
大華銀行	借款總額：10,580 仟元 借款期間：114.10.20 到期 利率區間：2.00%（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 20 日還本，共 60 期。	6,808	8,197	8,963
大華銀行	借款總額：396,916 仟元 借款期間：112.03.31~137.03.31 利率區間：4.4096%~5.5296% 多段式利率（機動計息） 還款辦法：按月計付利息，每月為 1 期，每月 30 日還本，共 300 期。	395,623	-	-
		<u>\$ 619,263</u>	<u>\$ 251,137</u>	<u>\$ 188,566</u>

十七、應付票據及應付帳款

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 22,319	\$ 17,999	\$ 7,452
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 53,390	\$ 53,049	\$ 55,055

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。

十八、其他應付款

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
應付股利	\$ 170,656	\$ -	\$ 220,849
應付薪資及獎金	29,505	37,364	26,663
應付員工及董事酬勞	21,030	16,120	29,192
應付營業稅	11,549	11,489	11,414
應付休假給付	10,561	9,487	7,982
應付勞健保費退休金	6,822	6,627	6,966
應付運費	4,533	5,846	4,434
應付廣告費	2,779	4,286	6,762
應付設備款	245	1,800	311
其他	20,168	14,812	6,509
	<u>\$ 277,848</u>	<u>\$ 107,831</u>	<u>\$ 321,082</u>

十九、負債準備－非流動

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
除役成本	\$ 6,578	\$ 6,773	\$ 6,789

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。

二十、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：

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 516	\$ 524	\$ 1,095	\$ 1,086
營業費用	<u>5,168</u>	<u>5,052</u>	<u>10,153</u>	<u>10,484</u>
	<u>\$ 5,684</u>	<u>\$ 5,576</u>	<u>\$ 11,248</u>	<u>\$ 11,570</u>

二一、權益

(一) 股本

普通股

	112年6月30日	111年12月31日	111年6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>50,193</u>	<u>50,193</u>	<u>50,193</u>
已發行股本	<u>\$ 501,930</u>	<u>\$ 501,930</u>	<u>\$ 501,930</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。

(二) 資本公積

	112年6月30日	111年12月31日	111年6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	<u>234,247</u>	<u>234,247</u>	<u>234,247</u>
	<u>\$ 292,923</u>	<u>\$ 292,923</u>	<u>\$ 292,923</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

本公司已於 111 年 6 月 23 日股東會決議通過修正章程，訂明本公司授權董事會以三分之二董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部或法定盈餘公積及符合公司法規之資本公積之全部或一部，以發放現金方式為之，並於股東會報告。

依本公司修正後章程之盈餘分派政策規定，本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。

依本公司修正前章程之盈餘分派政策規定，本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事酬勞分派政策，參閱附註二三之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	111 年度	110 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 21,585</u>	<u>\$ 27,006</u>
(迴轉) 特別盈餘公積	<u>(\$ 10,871)</u>	<u>\$ 7,732</u>
現金股利	<u>\$ 170,656</u>	<u>\$ 220,849</u>
每股現金股利 (元)	\$ 3.40	\$ 4.40

上述 111 年度之現金股利已於 112 年 3 月 30 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 112 年 6 月 19 日及 111 年 6 月 23 日股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>\$ 10,871</u>	<u>\$ 3,139</u>
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	-	7,732
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項迴轉數	<u>(10,871)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,871</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

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>\$ 10,954</u>	<u>(\$ 10,871)</u>
追溯適用及追溯重編之影響數	<u>94</u>	<u>(21)</u>
重編後餘額	11,048	(10,892)
當期產生		
國外營運機構之換算差額	983	10,267
相關所得稅	<u>(196)</u>	<u>(2,053)</u>
期末餘額	<u>\$ 11,835</u>	<u>(\$ 2,678)</u>

(六) 非控制權益

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 3,337	\$ 2,904
追溯適用及追溯重編之影響數	<u>2</u>	(<u>3</u>)
重編後餘額	3,339	2,901
本期淨利	121	203
本期其他綜合損益		
國外營運機構之換算差額	<u>13</u>	<u>132</u>
期末餘額	<u>\$ 3,473</u>	<u>\$ 3,236</u>

二二、收 入

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 571,071	\$ 583,553	\$ 1,149,799	\$ 1,241,356
地板鋪設收入	<u>2,083</u>	<u>3,107</u>	<u>4,307</u>	<u>5,941</u>
	<u>\$ 573,154</u>	<u>\$ 586,660</u>	<u>\$ 1,154,106</u>	<u>\$ 1,247,297</u>

合約餘額

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日	111年1月1日
應收票據(附註十)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 372</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款(附註十)	<u>\$ 88,319</u>	<u>\$ 114,436</u>	<u>\$ 87,129</u>	<u>\$ 141,964</u>
合約負債—流動				
商品銷貨	<u>\$ 292,542</u>	<u>\$ 344,003</u>	<u>\$ 282,619</u>	<u>\$ 355,806</u>

二三、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 933	\$ 399	\$ 1,619	\$ 671
其 他	<u>285</u>	<u>275</u>	<u>590</u>	<u>529</u>
	<u>\$ 1,218</u>	<u>\$ 674</u>	<u>\$ 2,209</u>	<u>\$ 1,200</u>

(二) 其他收入

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 63	\$ 1,526	\$ 1,468	\$ 3,320
股利收入	-	197	-	197
新冠肺炎政府補助收入				
補助(附註三三)	2,651	3,115	4,563	5,166
其 他	<u>5,689</u>	<u>10,642</u>	<u>7,276</u>	<u>12,707</u>
	<u>\$ 8,403</u>	<u>\$ 15,480</u>	<u>\$ 13,307</u>	<u>\$ 21,390</u>

(三) 其他利益及(損失)

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 554)	\$ 369	(\$ 1,078)	\$ 1,012
租賃修改利益	4,254	69	4,280	242
租約減免利益	-	-	1,204	-
透過損益按公允價值衡 量之金融負債(損失) 利益	-	1,699	(96)	984
處分不動產、廠房及設備 損失	(163)	(23)	(358)	(48)
其他支出	(4)	(34)	(65)	(388)
	<u>\$ 3,533</u>	<u>\$ 2,080</u>	<u>\$ 3,887</u>	<u>\$ 1,802</u>

(四) 財務成本

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 6,055	\$ 978	\$ 7,632	\$ 1,854
租賃負債利息	5,460	3,857	9,934	7,662
	<u>\$ 11,515</u>	<u>\$ 4,835</u>	<u>\$ 17,566</u>	<u>\$ 9,516</u>

(五) 折舊及攤銷

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,896	\$ 5,526	\$ 13,587	\$ 11,129
營業費用	74,325	72,177	147,841	140,174
	<u>\$ 82,221</u>	<u>\$ 77,703</u>	<u>\$ 161,428</u>	<u>\$ 151,303</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 5	\$ 2	\$ 10	\$ 4
營業費用	580	453	1,157	896
	<u>\$ 585</u>	<u>\$ 455</u>	<u>\$ 1,167</u>	<u>\$ 900</u>

(六) 員工福利費用

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 107,677	\$ 105,798	\$ 219,516	\$ 223,694
退職後福利(附註二十) 確定提撥計畫	5,684	5,576	11,248	11,570
	<u>\$ 113,361</u>	<u>\$ 111,374</u>	<u>\$ 230,764</u>	<u>\$ 235,264</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 17,195	\$ 17,014	\$ 35,825	\$ 34,569
營業費用	96,166	94,360	194,939	200,695
	<u>\$ 113,361</u>	<u>\$ 111,374</u>	<u>\$ 230,764</u>	<u>\$ 235,264</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

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。112年及111年4月1日至6月30日及112年及111年1月1日至6月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
員工酬勞	4.2%	4.2%
董事酬勞	1.4%	1.4%

金額

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 1,424</u>	<u>\$ 2,782</u>	<u>\$ 3,682</u>	<u>\$ 7,211</u>
董事酬勞	<u>\$ 476</u>	<u>\$ 928</u>	<u>\$ 1,228</u>	<u>\$ 2,404</u>

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。

111及110年度員工酬勞及董事酬勞分別於112年3月30日及111年3月30日經董事會決議如下：

	111年度		110年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 12,090		\$ 14,683	
董事酬勞		4,030		4,894

111及110年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與111及110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事酬勞資訊，請至「公開資訊觀測站」查詢。

二四、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 7,732	\$ 12,747	\$ 16,862	\$ 32,004
未分配盈餘加徵	1,724	724	1,724	724
以前年度之調整	(1,716)	894	(1,716)	894
遞延所得稅				
本期產生者	(986)	2,968	2,530	6,083
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 6,754</u>	<u>\$ 17,333</u>	<u>\$ 19,400</u>	<u>\$ 39,705</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

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
當期產生				
— 國外營運機構 換算	(\$ 111)	(\$ 482)	(\$ 196)	(\$ 2,053)
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>(\$ 111)</u>	<u>(\$ 482)</u>	<u>(\$ 196)</u>	<u>(\$ 2,053)</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 110 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。

二五、每股盈餘

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.50</u>	<u>\$ 0.97</u>	<u>\$ 1.29</u>	<u>\$ 2.56</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.50</u>	<u>\$ 0.96</u>	<u>\$ 1.28</u>	<u>\$ 2.54</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 25,003	\$ 48,567	\$ 64,683	\$ 128,260
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 25,003	\$ 48,567	\$ 64,683	\$ 128,260

股 數

單位：仟股

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	50,193	50,193	50,193	50,193
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	84	147	211	277
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	50,277	50,340	50,404	50,470

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。

二六、現金流量資訊

合併公司於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列僅有部分現金收付之投資活動：

(一) 購置不動產、廠房及設備

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
購置不動產、廠房及設備		
不動產、廠房及設備增加數	\$ 8,487	\$ 6,094
加：期初應付設備款	1,800	1,121
期初除役負債準備	6,773	6,825
減：期末應付設備款	(245)	(311)
期末除役負債準備	(6,578)	(6,789)
現金支付數	\$ 10,237	\$ 6,940

(二) 租賃負債

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
租賃負債		
期初租賃負債	\$ 772,660	\$ 713,485
加：使用權資產增加數	837,467	117,664
利息費用	9,934	7,662
減：期末租賃負債	(867,552)	(693,526)
取得使用權資產	(556,847)	-
除 列	(49,407)	(18,250)
租約減免影響數	(1,204)	-
存出保證金影響數	(2,041)	(815)
匯率影響	<u>1,200</u>	<u>6,861</u>
現金支付數	<u>\$ 144,210</u>	<u>\$ 133,081</u>

(三) 收取之利息

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 2,209	\$ 1,200
加：期初應收利息	261	181
減：存出保證金利息	(560)	(529)
減：期末應收利息	(<u>131</u>)	(<u>396</u>)
收取之利息收入	<u>\$ 1,779</u>	<u>\$ 456</u>

(四) 支付之利息

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
利息費用	\$ 17,566	\$ 9,516
加：期初應付利息	141	94
減：期末應付利息	(108)	(82)
減：租賃負債利息	(<u>9,934</u>)	(<u>7,662</u>)
支付之利息費用	<u>\$ 7,665</u>	<u>\$ 1,866</u>

(五) 股利發放

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
發放現金股利		
發放現金股利數	\$ 170,656	\$ 220,849
減：期末應付股利	(<u>170,656</u>)	(<u>220,849</u>)
現金支付數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二七、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

112年6月30日：無。

111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>				
國外上市（櫃）股票	<u>\$ 7,313</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,313</u>

111年6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>				
國外上市（櫃）股票	<u>\$11,168</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$11,168</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

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值			
衡量之金融資產	\$ -	\$ 7,313	\$ 11,168
按攤銷後成本衡量之			
金融資產(註1)	592,491	648,298	668,321
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	1,003,333	461,359	573,497

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收款項、其他應收款及存出保證金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、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權益投資、應收款項、應付款項、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。

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，將使稅前淨利增加之金額；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	
	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
損 益	(\$ 202) (i)	(\$ 97) (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：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 54,442	\$ 102,328	\$ 126,058
具現金流量利率風險			
— 金融資產	379,017	315,779	390,820
— 金融負債	649,263	281,137	188,566

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少 676 仟元及增加 506 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 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 914,986 仟元、430,511 仟元及 458,983 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。

112年6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	\$ 30,140	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	93,964	51,294	137,580	686,331
無附息負債				
應付票據	22,319	-	-	-
應付帳款	53,390	-	-	-
其他應付款	174,962	-	-	-
租賃負債	267,305	200,261	223,779	176,207
存入保證金	513	-	-	-
	<u>\$ 642,593</u>	<u>\$ 251,555</u>	<u>\$ 361,359</u>	<u>\$ 862,538</u>

111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	\$ 30,068	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	64,252	47,540	51,937	117,311
無附息負債				
應付票據	17,999	-	-	-
應付帳款	53,049	-	-	-
其他應付款	1,996	-	-	-
租賃負債	256,673	211,203	227,016	77,768
存入保證金	1,343	-	-	-
	<u>\$ 425,380</u>	<u>\$ 258,743</u>	<u>\$ 278,953</u>	<u>\$ 195,079</u>

111年6月30日

	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上
浮動利率工具				
長期借款	\$ 18,952	\$ 18,731	\$ 50,233	\$ 121,273
無附息負債				
應付票據	7,452	-	-	-
應付帳款	55,055	-	-	-
其他應付款	221,264	-	-	-
租賃負債	232,510	184,003	221,380	55,633
存入保證金	1,342	-	-	-
	<u>\$ 536,575</u>	<u>\$ 202,734</u>	<u>\$ 271,613</u>	<u>\$ 176,906</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
House of Teak (SINGAPORE) 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
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	本公司之子公司
Nova Furnishing Centre Pte. Ltd.	本公司之子公司

(二) 營業收入

關係人類別 / 名稱	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
實質關係人				
House of Teak (SINGAPORE) Pte. Ltd.	\$ 65	\$ 23	\$ 65	\$ 23
株式會社 Mobler Japan	-	340	-	2,278
	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 363</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 2,301</u>

(三) 銷貨成本

關係人類別 / 名稱	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
實質關係人				
Hawaii Furnishing Pte. Ltd.	<u>\$ 5,957</u>	<u>\$ 6,682</u>	<u>\$ 12,756</u>	<u>\$ 13,566</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

帳列項目	關係人類別 / 名稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
租賃負債－流動	主要管理階層			
	謝秀珠	\$ 1,200	\$ 1,200	\$ 1,200
	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>\$ 3,648</u>	<u>\$ 3,648</u>	<u>\$ 3,648</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳列項目	關係人類別／名稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
租賃負債－非流動	主要管理階層			
	謝秀珠	\$ 2,128	\$ 2,701	\$ 3,270
	實質關係人			
	怡芯股份有限公司	<u>774</u>	<u>1,962</u>	<u>3,140</u>
		<u>\$ 2,902</u>	<u>\$ 4,663</u>	<u>\$ 6,410</u>

帳列項目	關係人類別／名稱	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
利息費用	主要管理階層				
	謝秀珠	\$ 13	\$ 17	\$ 27	\$ 35
	實質關係人				
	怡芯股份有限公司	<u>17</u>	<u>27</u>	<u>36</u>	<u>57</u>
		<u>\$ 30</u>	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 92</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	112年6月30日	111年12月31日	111年6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

帳列項目	關係人類別／名稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應收帳款	實質關係人			
	House of Teak (SINGAPORE) Pte. Ltd.	\$ 71	\$ -	\$ 208
	株式會社 Mobler Japan	<u>-</u>	<u>327</u>	<u>339</u>
		<u>\$ 71</u>	<u>\$ 327</u>	<u>\$ 547</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。112年及111年1月1日至6月30日應收關係人款項並未提列備抵損失

(七) 預付款項

關係人類別 / 名稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
實質關係人			
House of Teak (SINGAPORE) Pte. Ltd.	\$ -	\$ 2,426	\$ -

(八) 銷售費用－雜費

關係人類別 / 名稱	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
實質關係人				
House of Teak (SINGAPORE) Pte. Ltd.	\$ 606	\$ 484	\$ 2,426	\$ 1,937

(九) 背書保證

為他人背書保證

關係人類別 / 名稱	112年6月30日	111年12月31日	112年6月30日
本公司之子公司 / Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.			
保證金額	\$ 68,880	\$ -	\$ -
實際動支金額	(68,880)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
本公司之子公司 / Nova Furnishing Centre Pte. Ltd.			
保證金額	\$ 397,782	\$ -	\$ -
實際動支金額	(397,782)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

取得背書保證

關係人類別 / 名稱	112年6月30日	111年12月31日	112年6月30日
本公司之子公司 / Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.			
被保證金額	\$ 397,782	\$ -	\$ -
實際動支金額 (帳列 擔保銀行借款)	(397,782)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

關係人類別 / 名稱	112年6月30日	111年12月31日	112年6月30日
本公司之子公司 / Nova Furnishing Centre Pte. Ltd.			
被保證金額	\$ 68,880	\$ -	\$ -
實際動支金額	(68,880)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(十) 主要管理階層薪酬

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 7,207	\$ 6,620	\$ 16,352	\$ 14,687
退職後福利	429	282	1,005	611
	<u>\$ 7,636</u>	<u>\$ 6,902</u>	<u>\$ 17,357</u>	<u>\$ 15,298</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銀行刷卡機押金及銀行借款之擔保品：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	\$ 6,183	\$ 6,089	\$ 5,687
自有土地	622,550	622,550	622,550
建築物	135,969	142,524	149,080
使用權資產	<u>556,561</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$1,321,263</u>	<u>\$ 771,163</u>	<u>\$ 777,317</u>

三一、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分別彙總如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
保證票據	<u>\$ 308,880</u>	<u>\$ 240,000</u>	<u>\$ 240,000</u>

(二) 合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別彙總如下：

單位：外幣仟元

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
美 元	\$ 1,534	\$ 1,279	\$ 3,468
新加坡幣	291	197	467

(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。112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之權利金支出（帳列銷貨成本）分別為 5,957 仟元、6,682 仟元、12,756 仟元及 13,566 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

112 年 6 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	\$	817,846	31.14	(美元：新台幣)	\$	25,468		
新 幣		51,338	22.96	(新幣：新台幣)		1,179		
日 圓		13,201	0.22	(日圓：新台幣)		3		
港 幣		9,649	3.97	(港幣：新台幣)		38		
人 民 幣		15,020	4.28	(人民幣：新台幣)		64		
美 元		3,730	1.37	(美元：新幣)		117		
						<u>\$ 26,869</u>		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		161,526	30.81	(美元：新台幣)	\$	4,977		
新 幣		63,022	22.97	(新幣：新台幣)		1,448		
歐 元		41,281	33.45	(歐元：新台幣)		1,381		
馬來西亞幣		1,485,990	0.19	(馬來西亞幣：新幣)		6,497		
人 民 幣		1,014,367	0.29	(人民幣：新幣)		6,800		
美 元		20,009	1.34	(美元：新幣)		617		
						<u>\$ 21,720</u>		

111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	\$	794,167		30.71 (美元：新台幣)	\$		24,389	
新幣		51,801		22.88 (新幣：新台幣)			1,185	
日圓		13,201		0.23 (日圓：新台幣)			3	
港幣		9,622		3.94 (港幣：新台幣)			38	
人民幣		18,542		4.41 (人民幣：新台幣)			82	
美元		3,730		1.37 (美元：新幣)			117	
							<u>117</u>	
							<u>\$ 25,814</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		144,375		30.47 (美元：新台幣)	\$		4,400	
新幣		22,031		22.66 (新幣：新台幣)			499	
馬來西亞幣		1,480,049		0.31 (馬來西亞幣：新幣)			10,415	
人民幣		2,130,688		0.19 (人民幣：新幣)			9,456	
美元		18,154		1.36 (美元：新幣)			563	
							<u>563</u>	
							<u>\$ 25,333</u>	

111年6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	\$	781,696		29.72 (美元：新台幣)	\$		23,232	
新幣		57,133		21.37 (新幣：新台幣)			1,221	
日圓		13,201		0.22 (日圓：新台幣)			3	
港幣		9,612		3.79 (港幣：新台幣)			36	
人民幣		18,523		4.44 (人民幣：新台幣)			82	
美元		4,108		1.38 (美元：新幣)			121	
							<u>121</u>	
							<u>\$ 24,695</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		474,500		29.73 (美元：新台幣)	\$		14,108	
新幣		24,204		21.37 (新幣：新台幣)			666	
馬來西亞幣		1,263,581		0.32 (馬來西亞幣：新幣)			8,638	
人民幣		1,719,003		0.21 (人民幣：新幣)			7,630	
美元		20,276		1.34 (美元：新幣)			581	
							<u>581</u>	
							<u>\$ 31,623</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	112年4月1日至6月30日			111年4月1日至6月30日		
	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨 (損)	兌換 益	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨 (損)	兌換 益
新台幣	1.00 (新台幣：新台幣)	\$	519	1.00 (新台幣：新台幣)	\$	357
新加坡幣	22.87 (新加坡幣：新台幣)	(1,073)	21.05 (新加坡幣：新台幣)		12
		(\$	554)			\$ 369

功能性貨幣	112年1月1日至6月30日			111年1月1日至6月30日		
	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨 (損)	兌換 益	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨 (損)	兌換 益
新台幣	1.00 (新台幣：新台幣)	\$	196	1.00 (新台幣：新台幣)	\$	1,074
新加坡幣	22.87 (新加坡幣：新台幣)	(1,274)	21.05 (新加坡幣：新台幣)	(62)
		(\$	1,078)			\$ 1,012

三三、其他

由於新冠肺炎疫情，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 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別取得 2,651 仟元、3,115 仟元、4,563 仟元及 5,166 仟元帳列其他收入。

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證。(附表一)
3. 期末持有有價證券情形：無。
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：無。

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表二)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表三)

(三) 大陸投資資訊：無。

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

三五、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			
	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
台 灣	\$ 368,032	\$ 352,579	\$ 736,419	\$ 794,715
新 加 坡	<u>205,122</u>	<u>234,081</u>	<u>417,687</u>	<u>452,582</u>
	<u>\$ 573,154</u>	<u>\$ 586,660</u>	<u>\$ 1,154,106</u>	<u>\$ 1,247,297</u>

地 區	來 自 外 部 客 戶 之 損 益			
	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
台 灣	\$ 39,038	\$ 46,307	\$ 74,302	\$ 130,392
新 加 坡	<u>(7,200)</u>	<u>19,855</u>	<u>9,902</u>	<u>37,776</u>
	<u>\$ 31,838</u>	<u>\$ 66,162</u>	<u>\$ 84,204</u>	<u>\$ 168,168</u>

(二) 地區總資產與負債

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>地區資產</u>			
台 灣	\$ 2,392,462	\$ 2,332,616	\$ 2,313,232
新 加 坡	<u>1,180,489</u>	<u>755,999</u>	<u>644,425</u>
合併資產總額	<u>\$ 3,572,951</u>	<u>\$ 3,088,615</u>	<u>\$ 2,957,657</u>
<u>地區負債</u>			
台 灣	\$ 1,392,342	\$ 1,217,869	\$ 1,290,030
新 加 坡	<u>896,045</u>	<u>481,130</u>	<u>379,037</u>
合併負債總額	<u>\$ 2,288,387</u>	<u>\$ 1,698,999</u>	<u>\$ 1,669,067</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
為他人背書保證
民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註二)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高限額(註二)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註一)										
1	Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Nova Furnishing Centre Pte. Ltd.	2	\$ 2,247,769	\$ 68,880 SGD 3,000	\$ 68,880 SGD 3,000	\$ 68,880 SGD 3,000	\$ -	5.38%	\$ 2,809,711	否	否	否
2	Nova Furnishing Centre Pte. Ltd.	Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	3	699,469	397,782 SGD 17,325	397,782 SGD 17,325	397,782 SGD 17,325	-	31.05%	874,336	否	否	否

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註二：1. Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.

- (1) 公司背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值之十倍為限。
- (2) 公司對單一企業背書保證之金額以不超過本公司最近期財務報表淨值之八倍為限。

2. Nova Furnishing Centre Pte. Ltd.

- (1) 公司背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值之二十五倍為限。
- (2) 公司對單一企業背書保證之金額以不超過本公司最近期財務報表淨值之二十倍為限。

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 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

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			佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
				科目	金額	交易條件	
1	Nova Furnishing Centre Pte. Ltd.	Rozel Furnishing Pte. Ltd.	3	銷貨收入	\$ 13,031	與一般交易無重大差異	1.13%
1	Nova Furnishing Centre Pte. Ltd.	Mega Home Furnishing Pte Ltd.	3	銷貨收入	5,615	與一般交易無重大差異	0.49%

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 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元／外幣個位元

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	備註
				本期	期末	去年	年底				
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	\$ 439,884	\$ 8,459	\$ 8,459	
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Nova Furnishing Centre Pte. Ltd.	新加坡	家具業	3,417	3,417	150,000	100.00	34,973	SGD 369,855	SGD 369,855	
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Rozel Furnishing Pte. Ltd.	新加坡	家具業	11,390	11,390	500,000	100.00	SGD 1,523,234	SGD 5,787	SGD 5,787	
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	X'Clusive Home Pte. Ltd.	新加坡	家具業	7,973	7,973	350,000	100.00	26,742	SGD 253,038	SGD 253,038	
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Sofaland Pte. Ltd.	新加坡	家具業	5,695	5,695	250,000	100.00	SGD 1,164,704	SGD 615	SGD 615	
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Kawah Furnishing Pte. Ltd.	新加坡	家具業	8,201	8,201	360,000	90.00	SGD 15,409	SGD 26,901	SGD 26,901	
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Mega Home Furnishing Pte. Ltd.	新加坡	家具業	11,390	11,390	500,000	100.00	SGD 671,140	(2,203)	(2,203)	
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	N Lighting Pte. Ltd.	新加坡	家具業	2,278	2,278	100,000	100.00	SGD 5,578	(SGD 96,342)	(SGD 96,342)	
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Furnzone Creations Pte. Ltd.	新加坡	運輸業	13,668	13,668	600,000	100.00	SGD 242,948	(30)	(30)	
								SGD 31,257	(SGD 1,329)	(SGD 1,329)	
								SGD 1,361,364	SGD 1,214	SGD 1,093	
								SGD 10,430	SGD 53,088	SGD 47,779	
								SGD 454,269	(704)	(704)	
								1,077	(SGD 30,790)	(SGD 30,790)	
								SGD 46,919	(85)	(85)	
								SGD 21,534	(SGD 3,738)	(SGD 3,738)	
								SGD 937,902	SGD 4,378	SGD 4,378	
									SGD 191,450	SGD 191,450	

詩肯股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 6 月 30 日

附表四

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
英屬維京群島商 NOBLE LINK MANAGEMENT LTD.	15,049,125	29.98%
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	6.61%
怡家國際投資股份有限公司	2,929,590	5.83%

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。