

詩肯股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告
民國102及101年第3季

地址：新北市新莊區中山路一段22號10樓

電話：(02)85225188

§ 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、資產負債表	4		-
五、綜合損益表	5		-
六、權益變動表	6		-
七、現金流量表	7~8		-
八、財務報表附註			
(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	9~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12~13		五
(六) 重要會計科目之說明	13~25		六~二十
(七) 關係人交易	29~31		二四
(八) 質押之資產	31		二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	32		二六
(十) 重大之災害損失	32		二七
(十一) 重大之期後事項	32		二八
(十二) 其 他	26~28、32~34		二一~二三、 二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	34~35、41		三十
2. 轉投資事業相關資訊	34~35		三十
3. 大陸投資資訊	35		三十
(十四) 部門資訊	35		三一
(十五) 首次採用國際財務報導準則	36~40		三二

會計師核閱報告

詩肯股份有限公司 公鑒：

詩肯股份有限公司民國 102 年及 101 年 9 月 30 日之資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日權益變動表與現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李麗鳳

會計師 陳慧銘

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 102 年 11 月 7 日

詩肯股份有限公司

資產負債表

民國 102 年 9 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 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	資 產	102年9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 235,019	16	\$ 367,017	36	\$ 310,064	33	\$ 377,487	38
1150	應收票據(附註四及七)	67	-	70	-	566	-	453	-
1170	應收帳款(附註四、五及七)	29,778	2	45,438	4	18,533	2	21,362	2
1180	應收帳款—關係人(附註四、五、七及二四)	-	-	17	-	-	-	-	-
1200	其他應收款(附註二四)	810	-	2,044	-	1,335	-	1,655	-
130X	存貨(附註四及八)	381,403	26	341,536	34	339,350	37	316,777	32
1410	預付款項	66,150	4	76,037	8	74,628	8	88,068	9
1470	其他流動資產(附註十一、二四及二五)	23,286	2	51,307	5	55,577	6	54,642	6
11XX	流動資產總計	<u>736,513</u>	<u>50</u>	<u>883,466</u>	<u>87</u>	<u>800,053</u>	<u>86</u>	<u>860,444</u>	<u>87</u>
	非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五、九及二五)	691,382	47	76,440	8	78,748	8	88,802	9
1780	無形資產(附註四及十)	1,369	-	3,374	-	4,423	1	701	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及十九)	1,135	-	1,091	-	1,055	-	737	-
1990	其他非流動資產(附註十一及二四)	51,070	3	49,332	5	45,920	5	40,676	4
15XX	非流動資產總計	<u>744,956</u>	<u>50</u>	<u>130,237</u>	<u>13</u>	<u>130,146</u>	<u>14</u>	<u>130,916</u>	<u>13</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,481,469</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,013,703</u>	<u>100</u>	<u>\$ 930,199</u>	<u>100</u>	<u>\$ 991,360</u>	<u>100</u>
	負債及權益								
	流動負債								
2150	應付票據(附註十三)	\$ 61,956	4	\$ 78,126	8	\$ 89,887	10	\$ 103,036	10
2160	應付票據—關係人(附註十三及二四)	-	-	-	-	-	-	1,554	-
2170	應付帳款(附註十三)	30,281	2	18,833	2	14,447	1	20,815	2
2180	應付帳款—關係人(附註十三及二四)	-	-	-	-	18	-	-	-
2200	其他應付款(附註十四及二四)	58,570	4	62,591	6	55,964	6	67,259	7
2230	當期所得稅負債	19,704	1	30,007	3	15,476	2	27,290	3
2310	預收款項(附註十四)	123,832	8	97,084	9	83,211	9	70,169	7
2399	其他流動負債(附註十四)	5,335	1	2,905	-	4,303	-	4,458	-
21XX	流動負債總計	<u>299,678</u>	<u>20</u>	<u>289,546</u>	<u>28</u>	<u>263,306</u>	<u>28</u>	<u>294,581</u>	<u>29</u>
	非流動負債								
2540	長期借款(附註十二)	420,000	28	-	-	-	-	-	-
2550	負債準備—非流動(附註四及十五)	7,400	1	7,400	1	7,400	1	7,200	1
25XX	非流動負債合計	<u>427,400</u>	<u>29</u>	<u>7,400</u>	<u>1</u>	<u>7,400</u>	<u>1</u>	<u>7,200</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>727,078</u>	<u>49</u>	<u>296,946</u>	<u>29</u>	<u>270,706</u>	<u>29</u>	<u>301,781</u>	<u>30</u>
	權益(附註十七)								
	股本								
3110	普通股股本	418,599	28	398,666	39	398,666	43	379,682	39
3200	資本公積	60,000	4	60,000	6	60,000	6	60,000	6
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	54,010	4	33,908	4	33,908	4	10,262	1
3350	未分配盈餘	221,782	15	224,183	22	166,919	18	239,635	24
3300	保留盈餘總計	<u>275,792</u>	<u>19</u>	<u>258,091</u>	<u>26</u>	<u>200,827</u>	<u>22</u>	<u>249,897</u>	<u>25</u>
3XXX	權益總計	<u>754,391</u>	<u>51</u>	<u>716,757</u>	<u>71</u>	<u>659,493</u>	<u>71</u>	<u>689,579</u>	<u>70</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 1,481,469</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,013,703</u>	<u>100</u>	<u>\$ 930,199</u>	<u>100</u>	<u>\$ 991,360</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

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

綜合損益表

民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入							
4110	\$ 439,876	100	\$ 379,226	100	\$ 1,187,720	100	\$ 979,977	101
4170	(7,992)	(2)	(6,156)	(1)	(19,126)	(1)	(17,653)	(2)
4190	(40)	-	(103)	-	(221)	-	(575)	-
4100	431,844	98	372,967	99	1,168,373	99	961,749	99
4800	6,763	2	5,155	1	16,945	1	13,793	1
4000	<u>438,607</u>	<u>100</u>	<u>378,122</u>	<u>100</u>	<u>1,185,318</u>	<u>100</u>	<u>975,542</u>	<u>100</u>
	營業成本(附註十八及二六)							
5110	(153,794)	(35)	(132,730)	(35)	(411,313)	(35)	(334,597)	(34)
5800	(14,597)	(3)	(13,088)	(3)	(39,384)	(3)	(39,135)	(4)
5000	<u>(168,391)</u>	<u>(38)</u>	<u>(145,818)</u>	<u>(38)</u>	<u>(450,697)</u>	<u>(38)</u>	<u>(373,732)</u>	<u>(38)</u>
5900	<u>270,216</u>	<u>62</u>	<u>232,304</u>	<u>62</u>	<u>734,621</u>	<u>62</u>	<u>601,810</u>	<u>62</u>
	營業費用(附註十六及十八)							
6100	(138,860)	(32)	(127,930)	(34)	(401,377)	(34)	(340,823)	(35)
6200	(35,920)	(8)	(34,079)	(9)	(103,078)	(9)	(96,570)	(10)
6000	<u>(174,780)</u>	<u>(40)</u>	<u>(162,009)</u>	<u>(43)</u>	<u>(504,455)</u>	<u>(43)</u>	<u>(437,393)</u>	<u>(45)</u>
6900	<u>95,436</u>	<u>22</u>	<u>70,295</u>	<u>19</u>	<u>230,166</u>	<u>19</u>	<u>164,417</u>	<u>17</u>
	營業外收入及支出							
7010	3,083	1	1,625	-	8,972	1	7,830	1
7020			(72)	-	616	-	(2,276)	(1)
7050	(1,826)	(1)	(7)	-	(1,840)	-	(10)	-
7000	<u>1,667</u>	<u>-</u>	<u>1,546</u>	<u>-</u>	<u>7,748</u>	<u>1</u>	<u>5,544</u>	<u>-</u>
7900	97,103	22	71,841	19	237,914	20	169,961	17
7950	(16,567)	(4)	(12,299)	(3)	(40,813)	(3)	(29,190)	(3)
8200	<u>\$ 80,536</u>	<u>18</u>	<u>\$ 59,542</u>	<u>16</u>	<u>\$ 197,101</u>	<u>17</u>	<u>\$ 140,771</u>	<u>14</u>
	淨利歸屬於：							
8610	<u>\$ 80,536</u>	<u>18</u>	<u>\$ 59,542</u>	<u>16</u>	<u>\$ 197,101</u>	<u>17</u>	<u>\$ 140,771</u>	<u>14</u>
	每股盈餘(附註二十)							
	來自繼續營業單位							
9710	<u>\$ 1.92</u>		<u>\$ 1.42</u>		<u>\$ 4.71</u>		<u>\$ 3.36</u>	
9810	<u>\$ 1.92</u>		<u>\$ 1.42</u>		<u>\$ 4.69</u>		<u>\$ 3.34</u>	

後附之附註係本財務報告之一部分。

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

權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘		權 益 總 額
				法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	
A1	101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 379,682	\$ 60,000	\$ 10,262	\$ 239,635	\$ 689,579
	100 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配					
B1	法定盈餘公積	-	-	23,646	(23,646)	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	(170,857)	(170,857)
B9	本公司股東股票股利	18,984	-	-	(18,984)	-
D1	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>140,771</u>	<u>140,771</u>
Z1	101 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 398,666</u>	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 33,908</u>	<u>\$ 166,919</u>	<u>\$ 659,493</u>
A1	102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 398,666	\$ 60,000	\$ 33,908	\$ 224,183	\$ 716,757
	101 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配					
B1	法定盈餘公積	-	-	20,102	(20,102)	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	(159,467)	(159,467)
B9	本公司股東股票股利	19,933	-	-	(19,933)	-
D1	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>197,101</u>	<u>197,101</u>
Z1	102 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 418,599</u>	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 54,010</u>	<u>\$ 221,782</u>	<u>\$ 754,391</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

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

現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 237,914	\$ 169,961
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	28,239	37,684
A20200	攤銷費用	2,604	2,373
A21200	利息收入	(2,437)	(2,831)
A20900	財務成本	1,840	10
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動數		
A31130	應收票據減少 (增加)	3	(113)
A31150	應收帳款減少	15,677	2,829
A31180	其他應收款減少	1,234	320
A31200	存貨增加	(39,867)	(22,573)
A31230	預付款項減少	9,887	13,440
A31240	其他流動資產減少 (增加)	79	(4,682)
A32130	應付票據減少	(16,170)	(14,703)
A32150	應付帳款增加 (減少)	11,448	(6,350)
A32180	其他應付款項減少	(4,021)	(11,295)
A32200	負債準備增加	-	200
A32210	預收款項增加	26,748	13,042
A32230	其他流動負債增加 (減少)	2,430	(155)
A33000	營運產生之現金流入	275,608	177,157
A33300	支付之利息	(1,840)	(10)
A33500	支付之所得稅	(51,160)	(41,322)
AAAA	營業活動之淨現金流入	222,608	135,825
	投資活動之現金流量		
B07500	收取之利息	2,437	2,831
B02700	取得不動產、廠房及設備	(643,181)	(27,630)
B04500	取得購置無形資產	(599)	(6,095)
B03700	存出保證金增加	(2,991)	(5,890)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
B06600	其他金融資產減少	\$ 27,942	\$ 3,747
B07100	預付設備款減少	<u>1,253</u>	<u>646</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>615,139</u>)	(<u>32,391</u>)
	籌資活動之現金流量		
C01600	舉借長期借款	420,000	-
C04500	發放現金股利	(<u>159,467</u>)	(<u>170,857</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>260,533</u>	(<u>170,857</u>)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(131,998)	(67,423)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>367,017</u>	<u>377,487</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 235,019</u>	<u>\$ 310,064</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

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

財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司 (原名旭展電子股份有限公司)，於 84 年 10 月 9 日奉經濟部核准設立，於 89 年與天晟電子股份有限公司 (天晟電子) 合併經營，以本公司為存續公司，天晟電子為消滅公司。另於 99 年 6 月 25 日經股東會決議通過更改公司名稱為「詩肯股份有限公司」，業已於 99 年 7 月 15 日完成變更登記。本公司主要營業項目為家具、寢具、廚房器具、裝設品批發業及零售業之業務。

本公司股票於 89 年 7 月 13 日奉行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准公開發行，並自 91 年 10 月 21 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

本公司之功能性貨幣為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 102 年 11 月 7 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新 / 修正 / 修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季財務報告附註三所述外，本公司亦未適用下列業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布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)。截至本財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 尚未認可亦尚未發布該等新 / 修正 / 修訂準則及解釋之生效日。

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
金管會已認可	
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計之 繼續」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」 2014 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動。

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

3. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

4. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對本公司財務報表影響之說明

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，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

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對本公司財務報告之影響說明，係列於附註三二。

(一) 遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則、經金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本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) 其他重大會計政策說明

本財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季財務報告附註四。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他視為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。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。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。

(一) 估計不確定性之主要來源

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

1. 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。應收票據及帳款帳面金額請參閱附註七。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

本公司之銷售商品傢俱多為原木製造，非因放置期限而影響其價值，故只有存貨中屬不再列為門市銷售商品之商品將轉列為呆滯存貨，再依庫齡天數提列跌價損失。存貨帳面金額請參閱附註八。

3. 不動產、廠房及設備之耐用年限

本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。

六、現金及約當現金

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 1,722	\$ 3,847	\$ 2,578	\$ 1,953
銀行支票及活期存款	128,197	133,570	102,986	73,213
約當現金				
銀行定期存款	105,100	229,600	204,500	302,321
	<u>\$ 235,019</u>	<u>\$ 367,017</u>	<u>\$ 310,064</u>	<u>\$ 377,487</u>

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

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
銀行存款	0.130%~1.360%	0.130%~1.345%	0.130%~1.345%	0.130%~1.265%

七、應收票據及應收帳款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>應收票據</u>				
因營業而發生	\$ 67	\$ 70	\$ 566	\$ 453
減：備抵呆帳	-	-	-	-
	<u>\$ 67</u>	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 566</u>	<u>\$ 453</u>
<u>應收帳款</u>				
非關係人				
因營業而發生	\$ 30,257	\$ 45,927	\$ 19,030	\$ 21,864
減：備抵呆帳	(479)	(489)	(497)	(502)
	<u>\$ 29,778</u>	<u>\$ 45,438</u>	<u>\$ 18,533</u>	<u>\$ 21,362</u>
關係人				
因營業而發生	\$ -	\$ 17	\$ -	\$ -

(一) 應收帳款

本公司對銷售客戶多採現金收付制或信用卡收款制，除部分據點設立於百貨或賣場，係以雙方協商後之授信期間為主，授信期間主要為 30~60 天，備抵呆帳提列政策係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或

2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

本公司提列備抵呆帳之方式係將應收款區分出應收關係人款、應收刷卡款（向銀行收取之款項）及非關係人款，應收關係人款及應收刷卡款因未有減損之風險，故不擬提列備抵呆帳；非關係人之應收款，因其信用風險特徵一致，故將非關係人之應收款視為同一群組進行減損測試，首先評估該客戶是否有債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整等客觀減損之跡象，針對有個別減損跡象之客戶提列 100% 呆帳，將無個別減損跡象之客戶依過去經驗評估其帳款回收率，經檢視以前年度並無任何客觀減損證據，因此一併與應收票據以較保守穩健之呆帳比率 1% 提列備抵呆帳。

本公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 489	\$ 502
加：本期提列呆帳費用	-	-
減：本期實際沖銷	(10)	(5)
減：本期迴轉呆帳費用	-	-
期末餘額	<u>\$ 479</u>	<u>\$ 497</u>

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，均無個別判定已減損應收帳款。

八、存 貨

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
商 品	\$ 352,342	\$ 321,940	\$ 320,788	\$ 297,163
在途存貨	<u>29,061</u>	<u>19,596</u>	<u>18,562</u>	<u>19,614</u>
	<u>\$ 381,403</u>	<u>\$ 341,536</u>	<u>\$ 339,350</u>	<u>\$ 316,777</u>

102年及101年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為411,313仟元及334,597仟元。102年1月1日至9月30日之銷貨成本包含存貨報廢損失1,311仟元；101年1月1日至9月30日之銷貨成本包含存貨報廢損失3,118仟元及存貨盤虧18仟元。

九、不動產、廠房及設備

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>每一類別之帳面金額</u>				
自有土地	\$ 534,164	\$ -	\$ -	\$ -
建築物	72,416	-	-	-
交通及運輸設備	3,216	4,008	3,616	4,110
生財器具及辦公設備	1,210	1,790	1,988	747
租賃改良物	71,906	64,000	65,901	74,827
其他設備	8,470	6,642	7,243	9,118
	<u>\$ 691,382</u>	<u>\$ 76,440</u>	<u>\$ 78,748</u>	<u>\$ 88,802</u>

	自有土地	建築物	交通及運輸設備	生財器具及辦公設備	租賃改良物	其他設備	合計
<u>成本</u>							
101年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 4,626	\$ 934	\$ 133,109	\$ 19,183	\$ 157,852
增添	-	-	200	1,627	22,644	3,159	27,630
重分類	-	-	-	-	-	-	-
處分	-	-	-	-	-	-	-
101年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,826</u>	<u>\$ 2,561</u>	<u>\$ 155,753</u>	<u>\$ 22,342</u>	<u>\$ 185,482</u>
102年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 5,456	\$ 2,561	\$ 165,113	\$ 22,895	\$ 196,025
增添	534,164	72,872	-	-	30,934	5,211	643,181
重分類	-	-	-	-	-	-	-
處分	-	-	-	-	-	-	-
102年9月30日餘額	<u>\$ 534,164</u>	<u>\$ 72,872</u>	<u>\$ 5,456</u>	<u>\$ 2,561</u>	<u>\$ 196,047</u>	<u>\$ 28,106</u>	<u>\$ 839,206</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
101年1月1日餘額	\$ -	\$ -	(\$ 516)	(\$ 187)	(\$ 58,282)	(\$ 10,065)	(\$ 69,050)
折舊費用	-	-	(694)	(386)	(31,570)	(5,034)	(37,684)
重分類	-	-	-	-	-	-	-
處分	-	-	-	-	-	-	-
101年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,210)</u>	<u>(\$ 573)</u>	<u>(\$ 89,852)</u>	<u>(\$ 15,099)</u>	<u>(\$ 106,734)</u>
102年1月1日餘額	\$ -	\$ -	(\$ 1,448)	(\$ 771)	(\$ 101,113)	(\$ 16,253)	(\$ 119,585)
折舊費用	-	(456)	(792)	(580)	(23,028)	(3,383)	(28,239)
重分類	-	-	-	-	-	-	-
處分	-	-	-	-	-	-	-
102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 456)</u>	<u>(\$ 2,240)</u>	<u>(\$ 1,351)</u>	<u>(\$ 124,141)</u>	<u>(\$ 19,636)</u>	<u>(\$ 147,824)</u>

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	40年
交通及運輸設備	4至6年
生財器具及辦公設備	4年
租賃改良物	1至5年
其他設備	3至9年

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二五。

十、其他無形資產

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
每一類別之帳面價值				
電腦軟體成本	\$ 1,369	\$ 3,374	\$ 4,423	\$ 701
		102年1月1日 至9月30日		101年1月1日 至9月30日
<u>電腦軟體成本</u>				
期初餘額		\$ 7,510		\$ 1,415
單獨取得		599		6,095
期末餘額		\$ 8,109		\$ 7,510
<u>累計攤銷及減損</u>				
期初餘額		(\$ 4,136)		(\$ 714)
攤銷費用		(2,604)		(2,373)
期末餘額		(\$ 6,740)		(\$ 3,087)

上述電腦軟體屬有限耐用年限無形資產係以直線基礎按 1 至 3 年耐用年數計提攤銷費用。

十一、其他資產

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>流動</u>				
暫付款	\$ 2,521	\$ 2,735	\$ 7,017	\$ 2,153
其他金融資產（受限制存款）	20,613	48,555	48,532	52,279
其他	152	17	28	210
	\$ 23,286	\$ 51,307	\$ 55,577	\$ 54,642
<u>非流動</u>				
預付設備款	\$ 7,631	\$ 8,884	\$ 6,213	\$ 6,859
存出保證金	43,439	40,448	39,707	33,817
	\$ 51,070	\$ 49,332	\$ 45,920	\$ 40,676

其他金融資產質押之資訊，參閱附註二五。

十二、長期借款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>擔保借款（附註二五）</u>				
銀行借款	\$ 420,000	\$ -	\$ -	\$ -
減：列為一年內到期部分	-	-	-	-
長期借款	\$ 420,000	\$ -	\$ -	\$ -

該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二五），借款到期日為 117 年 6 月 27 日，截至 102 年 9 月 30 日止，有效年利率為 1.70%。

本公司之長期借款為：

	原 始 貸 款 金 額	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1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：1.7%~2.1%（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，每月為一期，每月 15 日還本，首期還本 900,000 元，次月起每月還本 693,000 元，共 144 期。	\$ 100,000	\$ -	\$ -	\$ -
台灣中小企銀	借款總額：320,000 仟元 借款期間：102.06.27~117.06.27 利率區間：1.7%~2.1%（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，每月為一期，每月 27 日還本，共分 144 期，平均攤還	320,000	-	-	-
		<u>\$ 420,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十三、應付票據及應付帳款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>應付票據</u>				
非關係人				
因營業而發生	<u>\$ 61,956</u>	<u>\$ 78,126</u>	<u>\$ 89,887</u>	<u>\$ 103,036</u>
關係人				
因營業而發生	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,554</u>
<u>應付帳款</u>				
非關係人				
因營業而發生	<u>\$ 30,281</u>	<u>\$ 18,833</u>	<u>\$ 14,447</u>	<u>\$ 20,815</u>
關係人				
因營業而發生	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ -</u>

十四、其他負債

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>流 動</u>				
其他應付款				
應付設備款	\$ 30	\$ 1,277	\$ 207	\$ 3,490
應付薪資	8,413	8,169	7,601	7,093

（接次頁）

(承前頁)

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應付年終獎金	\$ 5,945	\$ 6,948	\$ 5,138	\$ 5,855
應付業績獎金	6,654	6,459	10,172	10,261
應付員工紅利及董監酬勞	14,191	14,473	10,296	17,025
應付休假給付	3,761	3,658	3,176	2,119
應付運費	4,792	4,426	4,366	4,990
其他	14,784	17,181	15,008	16,426
	<u>\$ 58,570</u>	<u>\$ 62,591</u>	<u>\$ 55,964</u>	<u>\$ 67,259</u>
其他負債				
預收款項	\$ 123,832	\$ 97,084	\$ 83,211	\$ 70,169
其他	5,335	2,905	4,303	4,458
	<u>\$ 129,167</u>	<u>\$ 99,989</u>	<u>\$ 87,514</u>	<u>\$ 74,627</u>

十五、負債準備－非流動

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
除役成本	<u>\$ 7,400</u>	<u>\$ 7,400</u>	<u>\$ 7,400</u>	<u>\$ 7,200</u>

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

十六、退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

本公司於102年及101年1月1日至9月30日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列費用總額分別為6,192仟元及3,504仟元。

確定提撥計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
推銷費用	<u>\$ 1,764</u>	<u>\$ 601</u>	<u>\$ 4,397</u>	<u>\$ 1,796</u>
管理費用	<u>\$ 635</u>	<u>\$ 572</u>	<u>\$ 1,795</u>	<u>\$ 1,708</u>

十七、權益

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
股本	\$ 418,599	\$ 398,666	\$ 398,666	\$ 379,682
資本公積	□ 60,000	□ 60,000	□ 60,000	□ 60,000
保留盈餘	<u>275,792</u>	<u>258,091</u>	<u>200,827</u>	<u>249,897</u>
	<u>\$ 754,391</u>	<u>\$ 716,757</u>	<u>\$ 659,493</u>	<u>\$ 689,579</u>

(一) 股本

普通股

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>80,000</u>	<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>	<u>\$ 800,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>41,860</u>	<u>39,866</u>	<u>39,866</u>	<u>37,968</u>
已發行股本	\$ 418,599	\$ 398,666	\$ 398,666	\$ 379,682
發行溢價	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
	<u>\$ 478,599</u>	<u>\$ 458,666</u>	<u>\$ 458,666</u>	<u>\$ 439,682</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。

本公司曾於 98 年 9 月 8 日臨時股東會決議通過以私募方式辦理現金增資發行普通股 15,000 仟股。經董事會決議以 99 年 2 月 26 日為增資基準日，辦理私募 15,000 仟股，私募每股價格為新台幣 14 元，私募總金額共計 210,000 仟元，分別轉入普通股股本 150,000 仟元及資本公積－發行股票溢價 60,000 仟元。此次私募新股除受法令規範限制轉讓、流通在外等規定外，其餘權利義務與已發行流通在外股票相同。相關變更登記事項業已於 99 年第 1 季完成。截至 102 年及 101 年 9 月 30 日止，本公司私募屬未公開發行之股數分別為 16,538 仟股（係含配股 1,538 仟股）及 15,750 仟股（係含配股 750 仟股）。

(二) 資本公積

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
股票發行溢價	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 60,000</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先依法繳納營業所得稅及彌補以往年度虧損，加計當年度調整之保留盈餘後，如尚有餘，於提撥百分之十之法定盈餘公積後，為當年度可分配盈餘，再連同以前年度累積未分配盈餘及依法令或主管機關規定提列或轉回特別盈餘公積後之餘額，作為累積可供分配之盈餘，並得經股東會決議視業務狀況酌予保留部分盈餘後，分派股東紅利及員工紅利；其中員工紅利不低於當年度可分配盈餘之百分之五，董監酬勞不高於當年度可分配盈餘之百分之三。

本公司處營業成長階段，為考量整體環境及產業成長特性，並配合公司資金需求及長期財務規劃、以求永續經營及穩定發展，就上段可以分配盈餘提撥股東股利部分，其中現金股利不得低於股利總額百分之三十。股利發放由董事會決議通過後，提請股東會決議辦理。

102年及101年1月1日至9月30日應付員工紅利估列金額分別為10,643仟元及7,722仟元；應付董監酬勞估列金額分別為3,548仟元及2,574仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依章程規定之發放比例為基礎，皆按稅後淨利扣除10%法定盈餘公積後之6%及2%計算。於期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日的收盤價（考量除權息之影響後）。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 102 年 6 月 13 日及 101 年 6 月 28 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 20,102	\$ 23,646	\$ -	\$ -
現金股利	159,467	170,857	4.0	4.5
股票股利	19,933	18,984	0.5	0.5

本公司分別於 102 年 6 月 13 日及 101 年 6 月 28 日之股東會，決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度		100年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 10,855	\$ -	\$ 12,769	\$ -
董監事酬勞	3,618	-	4,256	-

101 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配案之基礎。

	101年度		100年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 10,855	\$ 3,618	\$ 12,769	\$ 4,256
各年度財務報表認列金額	<u>10,855</u>	<u>3,618</u>	<u>12,769</u>	<u>4,256</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 及 100 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞無差異。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

十八、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	(\$ 492)	(\$ 734)	(\$ 2,437)	(\$ 2,831)
其他	(<u>10</u>)	(<u>8</u>)	(<u>52</u>)	(<u>49</u>)
	(502)	(742)	(2,489)	(2,880)
其他	(<u>2,581</u>)	(<u>883</u>)	(<u>6,483</u>)	(<u>4,950</u>)
	<u>(\$ 3,083)</u>	<u>(\$ 1,625)</u>	<u>(\$ 8,972)</u>	<u>(\$ 7,830)</u>

(二) 其他利益及損失

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換損(益)	(\$ 410)	\$ 3	(\$ 768)	\$ 1,813
其他支出	<u>-</u>	<u>69</u>	<u>152</u>	<u>463</u>
	<u>(\$ 410)</u>	<u>\$ 72</u>	<u>(\$ 616)</u>	<u>\$ 2,276</u>

(三) 財務成本

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
其他利息費用	<u>\$ 1,826</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 1,840</u>	<u>\$ 10</u>

(四) 折舊及攤銷

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
推銷費用	\$ 4,760	\$ 10,777	\$ 21,852	\$ 31,326
管理費用	<u>2,248</u>	<u>2,290</u>	<u>6,387</u>	<u>6,358</u>
	<u>\$ 7,008</u>	<u>\$ 13,067</u>	<u>\$ 28,239</u>	<u>\$ 37,684</u>
攤銷費用依功能別彙總				
推銷費用	\$ 609	\$ 817	\$ 2,182	\$ 1,815
管理費用	<u>121</u>	<u>185</u>	<u>422</u>	<u>558</u>
	<u>\$ 730</u>	<u>\$ 1,002</u>	<u>\$ 2,604</u>	<u>\$ 2,373</u>

(五) 員工福利費用

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註十六)				
確定提撥計畫	<u>\$ 2,399</u>	<u>\$ 1,173</u>	<u>\$ 6,192</u>	<u>\$ 3,504</u>
依功能別彙總				
推銷費用	\$ 1,764	\$ 601	\$ 4,397	\$ 1,796
管理費用	<u>635</u>	<u>572</u>	<u>1,795</u>	<u>1,708</u>
	<u>\$ 2,399</u>	<u>\$ 1,173</u>	<u>\$ 6,192</u>	<u>\$ 3,504</u>

十九、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：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 16,660	\$ 12,394	\$ 40,857	\$ 29,508
遞延所得稅				
當期產生者	(93)	(95)	(44)	(318)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 16,567</u>	<u>\$ 12,299</u>	<u>\$ 40,813</u>	<u>\$ 29,190</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$237,914</u>	<u>\$169,961</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用(17%)	\$ 40,445	\$ 28,893
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	216	297
暫時性差異	<u>44</u>	<u>318</u>
基本稅額應納差額	40,705	29,508

(接次頁)

(承前頁)

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
未分配盈餘加徵	\$ 152	\$ -
當期所得稅	40,857	29,508
遞延所得稅		
暫時性差異	(44)	(318)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 40,813</u>	<u>\$ 29,190</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
87年度以後未分配盈餘	<u>\$ 221,782</u>	<u>\$ 224,183</u>	<u>\$ 166,919</u>	<u>\$ 239,635</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 6,098</u>	<u>\$ 17,388</u>	<u>\$ 3,279</u>	<u>\$ 1,116</u>

101及100年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為20.70%及11.77%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於87年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

依台財稅字第10204562810號規定，首次採用IFRSs之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(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100年度。

二十、每股盈餘

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 1.92</u>	<u>\$ 1.42</u>	<u>\$ 4.71</u>	<u>\$ 3.36</u>
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 1.92</u>	<u>\$ 1.42</u>	<u>\$ 4.69</u>	<u>\$ 3.34</u>

單位：每股元

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整。

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

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 淨利	\$ 80,536	\$ 59,542	\$ 197,101	\$ 140,771
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	—	—	—	—
用以計算稀釋每股盈餘之 盈餘	<u>\$ 80,536</u>	<u>\$ 59,542</u>	<u>\$ 197,101</u>	<u>\$ 140,771</u>

股 數

單位：仟股

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	41,860	41,860	41,860	41,860
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	<u>133</u>	<u>158</u>	<u>210</u>	<u>315</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>41,993</u>	<u>42,018</u>	<u>42,070</u>	<u>42,175</u>

若公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，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。於次年度股東會決議員工分紅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。

二一、營業租賃協議

(一) 本公司為承租人

營業租賃係承租營業店鋪、辦公室及倉庫，租賃期間為 1 至 10 年。所有租賃期間超過 5 年之營業租賃均包括每 5 年依市場租金行情檢視條款。於租賃期間終止時，本公司對租賃資產並無優惠承購權。

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 41,300 仟元、39,989 仟元、38,617 仟元及 33,148 仟元。

認列為費用之租賃給付如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
最低租賃給付	<u>\$ 48,682</u>	<u>\$ 39,596</u>	<u>\$ 141,304</u>	<u>\$ 111,281</u>

二二、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

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

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二三、金融工具

（一）公允價值之資訊

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

（二）金融工具之種類

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
放款及應收款（註1）	\$ 265,674	\$ 414,586	\$ 330,498	\$ 400,957
其他金融資產（註2）	20,613	48,555	48,532	52,279
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量（註3）	570,807	159,550	160,316	192,664

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及應收帳款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含受限制存款及質押定存單。

註3：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

（三）財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及借款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報

告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

本公司主要係於台灣境內從事進口家具零售業務，僅持有少量外幣，故本公司因外幣匯率變動產生之風險並不大。

(2) 利率風險

本公司持有銀行存款及借款，因存款及借款利率波動不大，故本公司的收入和營運現金流量不受市場利率的變化。

下列敏感度分析係以財務報導期間結束日之非衍生工具之利率暴險額為基礎。

本公司以 0.5% 增加或減少作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。倘其他條件維持不變，且未考慮利息資本化之因素外，利率上升 0.5%，對本公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加 427 仟元及 1,335 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於本資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須遵守關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

本公司流動性風險管理之最終責任在董事會，本公司已建立了適當的流動性風險管理架構，以因應本公司短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。本公司透過維持足夠銀行融資額度、借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及規劃以到期日相近之金融資產清償負債，來管理流動性風險。截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 542,000 仟元、522,000 仟元、522,000 仟元及 612,500 仟元。

二四、關係人交易

(一) 與本公司有重大交易之關係人名稱及關係如下：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
綠樹林股份有限公司 (綠樹林)	該公司董事長為本公司協理(自 101 年 10 月 22 日起不適用)
林 福 勤	本公司之董事長
謝 秀 珠	本公司之副總經理
	本公司之協理(自 102 年 9 月 15 日起不適用)
詩肯國際股份有限公司 (詩肯國際)	該公司董事長為本公司副總經理 該公司董事長為本公司協理(自 102 年 9 月 15 日起不適用)
HAWAII FURNISHING PTE LTD. (HAWAII)	董事長相同

(二) 營業交易

	<u>其 他</u>	<u>營 業</u>	<u>成 本</u>	
	<u>102年7月1日</u>	<u>101年7月1日</u>	<u>102年1月1日</u>	<u>101年1月1日</u>
	<u>至9月30日</u>	<u>至9月30日</u>	<u>至9月30日</u>	<u>至9月30日</u>
HAWAII	<u>\$ 8,283</u>	<u>\$ 8,150</u>	<u>\$ 23,782</u>	<u>\$ 22,398</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，帳列其他營業成本項下。

	其 他 營 業 收 入		其 他 營 業 收 入	
	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
綠 樹 林	\$ -	(\$ 11)	\$ -	\$ 91
HAWAII	<u>764</u>	<u>-</u>	<u>764</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 764</u>	<u>(\$ 11)</u>	<u>\$ 764</u>	<u>\$ 91</u>

本公司對關係人綠樹林之銷貨價格與一般客戶無重大差異，其收款條件為債權債務互抵後月結 65 天收款。

本公司對其餘關係人之銷貨價格及收款條件均與一般客戶無重大差異。

	租 金 費 用		租 金 費 用	
	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
詩肯國際	\$ 555	\$ 555	\$ 1,665	\$ 1,665
謝 秀 珠	<u>264</u>	<u>264</u>	<u>792</u>	<u>792</u>
	<u>\$ 819</u>	<u>\$ 819</u>	<u>\$ 2,457</u>	<u>\$ 2,457</u>

102年1月1日至9月30日

出 租 人	租 賃 標 的	租 期	付 款 方 式	租 金 支 出
詩肯國際股份有 限公司	文昌門市	99.04.01~ 103.10.31	月繳，每月 1 日 匯款	\$ 1,665
謝 秀 珠	頭份門市	99.05.01~ 105.04.30	月繳，每月 1 日 匯款	792

101年1月1日至9月30日

出 租 人	租 賃 標 的	租 期	付 款 方 式	租 金 支 出
詩肯國際股份有 限公司	文昌門市	99.04.01~ 103.10.31	月繳，每月 1 日 匯款	\$ 1,665
謝 秀 珠	頭份門市	99.05.01~ 105.04.30	月繳，每月 1 日 匯款	792

上述與關係人之租賃交易係依雙方議定之價款。

	存 出 保 證 金 (帳 列 其 他 非 流 動 資 產)			
	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
詩肯國際	\$ 390	\$ 390	\$ 390	\$ 390
謝 秀 珠	<u>105</u>	<u>105</u>	<u>105</u>	<u>105</u>
	<u>\$ 495</u>	<u>\$ 495</u>	<u>\$ 495</u>	<u>\$ 495</u>

	暫 付 款 (帳 列 其 他 流 動 資 產)			
	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
HAWAII	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 110</u>

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
綠樹林	\$ -	\$ 17	\$ -	\$ -
綠樹林(帳列其他應收款)	-	101	1	-
HAWAII(帳列其他應收款)	-	16	16	16
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 134</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 16</u>

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
詩肯國際	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,554
綠樹林	-	-	18	-
綠樹林(帳列其他應付款)	-	163	163	60
HAWAII(帳列其他應付款)	-	64	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 227</u>	<u>\$ 181</u>	<u>\$ 1,614</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償，應收關係人款項未收取保證。102年及101年1月1日至9月30日之應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(二) 對主要管理階層之獎酬

102年及101年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 2,443	\$ 2,158	\$ 7,272	\$ 6,442
退職後福利	-	-	-	-
	<u>\$ 2,443</u>	<u>\$ 2,158</u>	<u>\$ 7,272</u>	<u>\$ 6,442</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。

二五、質抵押之資產

本公司下列資產已設定質抵押提供作為向銀行借款之擔保品：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
備償存款(帳列其他流動資產)	\$ 12,228	\$ 10,220	\$ 10,213	\$ 14,010
定期存款(帳列其他流動資產)	8,385	38,335	38,319	38,269
自有土地	534,164	-	-	-
建築物	72,416	-	-	-
	<u>\$ 627,193</u>	<u>\$ 48,555</u>	<u>\$ 48,532</u>	<u>\$ 52,279</u>

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 重大承諾

1. 本公司為提供作為信用狀額度之擔保，已開具保證票據及外幣美元交付各借款往來銀行分別彙總如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
保證票據	\$ 210,000 仟元	\$ 190,000 仟元	\$ 190,000 仟元	\$ 218,000 仟元
美 元	-仟元	-仟元	-仟元	2,100 仟元

2. 本公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別彙總如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
美 元	\$ 2,881 仟元	\$ 2,340 仟元	\$ 1,978 仟元	\$ 2,284 仟元
新加坡幣	969 仟元	1,005 仟元	765 仟元	94 仟元
歐 元	-仟元	36 仟元	-仟元	-仟元

3. 本公司銷售因與 HAWAII FURNISHING PTE LTD. 簽訂「Scanteak」品牌授權及服務契約，依約應按銷售淨額之 1%~3% 支付權利金，該合約將於 129 年到期。102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權利金支出(帳列其他營業成本)分別為 23,782 仟元及 22,398 仟元。

二七、重大之災害損失：無。

二八、重大之期後事項：無。

二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102 年 9 月 30 日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	256	29.64 (美元：新台幣)	\$ 8
新 幣		1,953	22.78 (新幣：新台幣)	44
日 圓		13,197	0.33 (日圓：新台幣)	4
港 幣	\$	9,593	3.81 (港幣：新台幣)	37
人 民 幣		7,981	4.77 (人民幣：新台幣)	38
				<u>\$ 131</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		525,835		28.73 (美元：新台幣)	\$		15,108	
新 幣		228,535		23.54 (新幣：新台幣)			5,380	
							<u>\$ 20,488</u>	

101 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	597		29.43 (美元：新台幣)	\$		17	
新 幣		1,731		22.68 (新幣：新台幣)			39	
日 圓		13,196		0.33 (日圓：新台幣)			5	
港 幣		9,592		3.81 (港幣：新台幣)			37	
人 民 幣		5,981		4.77 (人民幣：新台幣)			29	
歐 元		1,483		39.17 (歐元：新台幣)			58	
							<u>\$ 185</u>	

金 融 負 債

<u>貨幣性項目</u>								
美 元		266,531		29.13 (美元：新台幣)	\$		7,765	
新 幣		62,783		24.04 (新幣：新台幣)			1,509	
							<u>\$ 9,274</u>	

101 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	597		29.30 (美元：新台幣)	\$		18	
新 幣		1,731		23.92 (新幣：新台幣)			41	
日 圓		13,196		0.38 (日圓：新台幣)			5	
港 幣		9,592		3.78 (港幣：新台幣)			36	
人 民 幣	\$	7,366		3.87 (人民幣：新台幣)			29	
歐 元		1,483		39.17 (歐元：新台幣)			58	
							<u>\$ 187</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	278,516		29.48	(美元：新台幣)	\$	8,210		
新 幣	-		-	(新幣：新台幣)			-	
							<u>\$</u>	<u>8,210</u>

101年1月1日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$ 1,557,348		30.28	(美元：新台幣)	\$	47,149		
新 幣	20,925		23.31	(新幣：新台幣)		488		
日 圓	13,196		0.39	(日圓：新台幣)		5		
港 幣	9,592		3.90	(港幣：新台幣)		37		
人 民 幣	8,212		4.73	(人民幣：新台幣)		40		
							<u>\$</u>	<u>47,719</u>

<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	204,316		30.24	(美元：新台幣)	\$	6,179		
新 幣	138,436		23.24	(新幣：新台幣)		3,231		
							<u>\$</u>	<u>9,410</u>

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表一。
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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：無。
11. 被投資公司資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三一、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。本公司所營事業集中於家具、寢具、廚房器具及裝設品銷售業務，並無應報導之營運部門。

三二、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

本公司 102 年第 3 季之財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，本公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對本公司之資產負債表暨綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季財務報告附註三二。

1. 101 年 9 月 30 日資產負債表項目之調節

	我國一般公認 會計原則	影響金額	I F R S s	說明
<u>資 產</u>				
遞延所得稅資產—流動	\$ 515	(\$ 515)	\$ -	附註三二(二)6. (1)
固定資產淨額／不動產、廠房及設備	66,868	11,880	78,748	附註三二(二)6. (2)及(3)
預付設備款	6,213	(6,213)	-	附註三二(二)6. (4)
無形資產	3,862	561	4,423	附註三二(二)6. (3)
預付設備款(帳列其他非流動資產)	-	6,213	6,213	附註三二(二)6. (4)
遞延費用	6,395	(6,395)	-	附註三二(二)6. (3)
遞延所得稅資產—非流動	-	1,055	1,055	附註三二(二)6. (1)及(7)
<u>負 債</u>				
應付所得稅	15,476	(15,476)	-	附註三二(二)6. (5)
當期所得稅負債	-	15,476	15,476	附註三二(二)6. (5)
應付費用	49,642	(49,642)	-	附註三二(二)6. (6)
其他應付款	3,146	52,818	55,964	附註三二(二)6. (6)及(7)
負債準備—非流動	-	7,400	7,400	附註三二(二)6. (2)
<u>權 益</u>				
保留盈餘	204,817	(3,990)	200,827	附註三二(二)6. (7)及(8)

2. 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益表之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影響金額	I F R S s	說明
營業收入	\$ 975,542	\$ -	\$ 975,542	
營業成本	(373,732)	-	(373,732)	
營業毛利	601,810	-	601,810	
營業費用	(434,982)	(2,411)	(437,393)	附註三二(二)6. (2)、(7)及(8)
營業利益	166,828	(2,411)	164,417	
營業外收益及費損	5,544	-	5,544	
稅前淨利	172,372	(2,411)	169,961	
所得稅費用	(29,370)	180	(29,190)	附註三二(二)6. (7)及(8)
稅後淨利	\$ 143,002	(\$ 2,231)	\$ 140,771	

3. 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益表之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業收入	\$ 378,122	\$ -	\$ 378,122	
營業成本	(145,818)	-	(145,818)	
營業毛利	232,304	-	232,304	
營業費用	(161,001)	(1,008)	(162,009)	附註三二(二)6.(2)、(7)及(8)
營業利益	71,303	(1,008)	70,295	
營業外收益及費損	1,546	-	1,546	
稅前淨利	72,849	(1,008)	71,841	
所得稅費用	(12,395)	96	(12,299)	附註三二(二)6.(7)及(8)
稅後淨利	\$ 60,454	(\$ 912)	\$ 59,542	

4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司因無帳列未實現重估增值及累積換算調整數，故對財務報表表達並無影響。

5. IFRS 1 之豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（101 年 1 月 1 日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司採用之主要豁免選項說明如下：

不動產、廠房及設備成本中包含之除役負債

本公司選擇於轉換至 IFRSs 日依 IAS37「負債準備、或有負債及或有資產」之規定衡量除役負債，並將上述負債準備金

額折現至負債產生日作為納入相關資產成本之估計金額，依調整後金額計算該資產於轉換至 IFRSs 日之累計折舊金額。

上述豁免選項對本公司之影響已併入以下「6.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債之分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至 101 年 9 月 30 日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 515 仟元。

(2) 負債準備、或有負債及或有資產

中華民國一般公認會計原則下，企業為了將資產除役、復原或進行環境修復時，直接於當期認列為費用。轉換至 IFRSs 後，應將支付除役成本之義務單獨認列負債。

截至 101 年 9 月 30 日，本公司因除役負債之會計處理分別調整增加負債準備金額為 7,400 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日折舊費用調整增加 1,354 仟元；101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日折舊費用調整增加 444 仟元。

(3) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。

截至 101 年 9 月 30 日，本公司遞延費用重分類至不動產、廠房及設備、無形資產之金額為 5,834 仟元及 561 仟元。

(4) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為流動資產或非流動資產。

截至 101 年 9 月 30 日，本公司固定資產項下之預付設備款重分類至其他資產項下預付設備款之金額為 6,213 仟元。

(5) 應付所得稅之表達

中華民國一般公認會計原則下，應付所得稅帳列流動負債項下。轉換至 IFRSs 後，應將應付所得稅依性質重分類至當期所得稅負債。

截至 101 年 9 月 30 日，本公司應付所得稅依性質重分類至當期所得稅負債之金額為 15,476 仟元。

(6) 應付費用之表達

中華民國一般公認會計原則下，應付費用帳列流動負債項下。轉換至 IFRSs 後，應將應付費用依性質重分類至其他應付款。

截至 101 年 9 月 30 日，本公司應付費用依性質重分類至其他應付款之金額為 49,642 仟元。

(7) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至 101 年 9 月 30 日，本公司因短期可累積帶薪假之會計處理調整增加其他應付款 3,176 仟元；遞延所得稅資產－非流動調整增加 540 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日薪資費用調整增加 1,057 仟元及所得稅費用調整減少 180

仟元；101年7月1日至9月30日薪資費用調整增加564仟元及所得稅費用調整減少96仟元。

(8) 綜合損益表之調節說明

轉換至IFRSs後，101年1月1日至9月30日及101年7月1日至9月30日本公司依營業交易之性質將租賃資產除役負債所產生之折舊費用分別調整增加營業費用1,354仟元及444仟元；短期可累積帶薪假已實際使用部分分別調整增加營業費用1,057仟元及564仟元；所得稅費用分別調整減少180仟元及96仟元。

7. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依IAS7「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依IFRSs之規定，本公司101年1月1日至9月30日持有利息收現數2,831仟元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之現金流量表與依我國一般公認會計原則之現金流量表並無對本公司有其他重大影響差異。

附表一 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
詩肯股份有限公司	土地：桃園縣龜山鄉吉祥段247、251、252、252-1、254、259、262、362地號 建物：桃園縣龜山鄉頂湖一街69號1樓、2樓及3樓	簽約日：102.05.21 過戶日：102.06.25	\$ 602,000	102.05.21 支付\$119,704 102.06.27 支付\$482,296	光寶科技股份有限公司	無	—	—	—	\$ -	元宏不動產估價師聯合事務所之估價報告	倉儲及物流使用	無