

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113及112年第3季

地址：桃園市龜山區頂湖一街69號

電話：03-3180555

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 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 | 9~12 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 12~14 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 14 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 14~36 | | 六~二七 |
| (七) 關係人交易 | 36~39 | | 二八 |
| (八) 質抵押之資產 | 39 | | 二九 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 39~40 | | 三十 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | 40 | | 三一 |
| (十二) 其 他 | 40~42 | | 三二 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 43、44~46 | | 三三 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 43、47 | | 三三 |
| 3. 大陸投資資訊 | 43 | | 三三 |
| 4. 主要股東資訊 | 43、48 | | 三三 |
| (十四) 部門資訊 | 43 | | 三四 |

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其子公司（詩肯集團）民國 113 年及 112 年 9 月 30 日合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照核閱準則 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 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

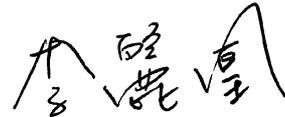
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 重 成



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1040024195 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 113 年 11 月 11 日

民國 113 年 9 月 30 日及 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 113年9月30日 | | | 112年12月31日 | | | 112年9月30日 | | |
|------|----------------------------|--------------|-----|--------------|------------|--------------|-----|-----------|--|--|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | | | |
| | 流動資產 | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六) | \$ 201,425 | 6 | \$ 357,426 | 10 | \$ 339,535 | 10 | | | |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註七、八及二九) | 6,842 | - | 18,013 | 1 | 6,434 | - | | | |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註九及二一) | 102,523 | 3 | 115,776 | 3 | 87,422 | 3 | | | |
| 1180 | 應收帳款-關係人淨額(附註九、二一及二八) | 205 | - | 566 | - | 85 | - | | | |
| 130X | 存貨(附註十) | 541,697 | 15 | 481,080 | 14 | 505,855 | 15 | | | |
| 1410 | 預付款項(附註二八) | 24,535 | 1 | 31,751 | 1 | 33,633 | 1 | | | |
| 1470 | 其他流動資產(附註二八) | 14,611 | - | 15,643 | 1 | 6,582 | - | | | |
| 11XX | 流動資產總計 | 891,838 | 25 | 1,020,255 | 30 | 979,546 | 29 | | | |
| | 非流動資產 | | | | | | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十二及二九) | 1,160,807 | 32 | 795,491 | 23 | 799,466 | 24 | | | |
| 1755 | 使用權資產(附註十三及二九) | 1,248,515 | 35 | 1,344,422 | 39 | 1,316,986 | 39 | | | |
| 1801 | 電腦軟體淨額 | 3,484 | - | 4,858 | - | 1,935 | - | | | |
| 1805 | 商譽(附註十四) | 172,368 | 5 | 162,397 | 5 | 158,913 | 5 | | | |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 49,149 | 1 | 53,514 | 1 | 46,068 | 1 | | | |
| 1915 | 預付設備款 | 124 | - | 124 | - | - | - | | | |
| 1920 | 存出保證金(附註二八) | 63,070 | 2 | 64,501 | 2 | 60,013 | 2 | | | |
| 15XX | 非流動資產總計 | 2,697,517 | 75 | 2,425,307 | 70 | 2,383,381 | 71 | | | |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 3,589,355 | 100 | \$ 3,445,562 | 100 | \$ 3,362,927 | 100 | | | |
| | 負債及權益 | | | | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註十五及二九) | \$ 173,333 | 5 | \$ 99,167 | 3 | \$ 181,667 | 5 | | | |
| 2130 | 合約負債-流動(附註二一) | 296,638 | 8 | 344,099 | 10 | 277,413 | 8 | | | |
| 2150 | 應付票據(附註十六) | 15,897 | - | 27,869 | 1 | 19,808 | 1 | | | |
| 2170 | 應付帳款(附註十六) | 61,468 | 2 | 63,216 | 2 | 55,000 | 2 | | | |
| 2200 | 其他應付款(附註十七) | 88,158 | 3 | 103,115 | 3 | 83,378 | 2 | | | |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註四) | 6,412 | - | 10,837 | - | 2,427 | - | | | |
| 2280 | 租賃負債-流動(附註十三及二八) | 254,910 | 7 | 275,659 | 8 | 255,187 | 8 | | | |
| 2300 | 其他流動負債 | 2,761 | - | 2,994 | - | 2,849 | - | | | |
| 2322 | 一年內到期之長期借款(附註十五及二九) | 21,440 | 1 | 20,820 | - | 23,887 | 1 | | | |
| 21XX | 流動負債總計 | 921,017 | 26 | 947,776 | 27 | 901,616 | 27 | | | |
| | 非流動負債 | | | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款(附註十五及二九) | 804,933 | 22 | 498,363 | 14 | 504,452 | 15 | | | |
| 2550 | 負債準備-非流動(附註十八) | 6,931 | - | 6,698 | - | 6,612 | - | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 78,511 | 2 | 89,873 | 3 | 84,580 | 2 | | | |
| 2580 | 租賃負債-非流動(附註十三及二八) | 482,146 | 14 | 573,246 | 17 | 557,580 | 17 | | | |
| 2645 | 存入保證金 | 267 | - | 503 | - | 503 | - | | | |
| 25XX | 非流動負債合計 | 1,372,788 | 38 | 1,168,683 | 34 | 1,153,727 | 34 | | | |
| 2XXX | 負債總計 | 2,293,805 | 64 | 2,116,459 | 61 | 2,055,343 | 61 | | | |
| | 歸屬於本公司業主之權益 | | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 501,930 | 14 | 501,930 | 15 | 501,930 | 15 | | | |
| 3200 | 資本公積 | 292,923 | 8 | 292,923 | 8 | 292,923 | 9 | | | |
| | 保留盈餘 | | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 274,692 | 8 | 264,185 | 8 | 264,185 | 8 | | | |
| 3350 | 未分配盈餘 | 184,916 | 5 | 248,785 | 7 | 227,873 | 7 | | | |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 459,608 | 13 | 512,970 | 15 | 492,058 | 15 | | | |
| 3400 | 其他權益 | 36,961 | 1 | 17,665 | 1 | 17,126 | - | | | |
| 31XX | 本公司業主之權益總計 | 1,291,422 | 36 | 1,325,488 | 39 | 1,304,037 | 39 | | | |
| 36XX | 非控制權益 | 4,128 | - | 3,615 | - | 3,547 | - | | | |
| 3XXX | 權益總計(附註二十) | 1,295,550 | 36 | 1,329,103 | 39 | 1,307,584 | 39 | | | |
| | 負債及權益總計 | \$ 3,589,355 | 100 | \$ 3,445,562 | 100 | \$ 3,362,927 | 100 | | | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林福勳

經理人：謝秀珠

會計主管：何山壯



民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代碼 | 113年7月1日至9月30日 | | 112年7月1日至9月30日 | | 113年1月1日至9月30日 | | 112年1月1日至9月30日 | |
|--------------------|-----------------------|---------------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 營業收入（附註二一及二八） | | | | | | | | |
| 4110 | \$ 533,136 | 100 | \$ 566,412 | 100 | \$ 1,650,757 | 100 | \$ 1,716,211 | 100 |
| 4800 | 2,403 | - | 1,842 | - | 4,636 | - | 6,149 | - |
| 4000 | <u>535,539</u> | <u>100</u> | <u>568,254</u> | <u>100</u> | <u>1,655,393</u> | <u>100</u> | <u>1,722,360</u> | <u>100</u> |
| 營業成本（附註十、十九、二二及二八） | | | | | | | | |
| 5110 | (233,608) | (44) | (254,468) | (45) | (718,264) | (44) | (774,529) | (45) |
| 5800 | (1,755) | - | (1,362) | - | (3,365) | - | (4,502) | - |
| 5000 | <u>(235,363)</u> | <u>(44)</u> | <u>(255,830)</u> | <u>(45)</u> | <u>(721,629)</u> | <u>(44)</u> | <u>(779,031)</u> | <u>(45)</u> |
| 5900 | <u>300,176</u> | <u>56</u> | <u>312,424</u> | <u>55</u> | <u>933,764</u> | <u>56</u> | <u>943,329</u> | <u>55</u> |
| 營業費用（附註十九、二二及二八） | | | | | | | | |
| 6100 | (249,328) | (47) | (248,563) | (44) | (760,182) | (46) | (736,933) | (43) |
| 6200 | (33,135) | (6) | (30,159) | (5) | (102,228) | (6) | (89,498) | (5) |
| 6450 | 594 | - | 739 | - | 943 | - | 1,568 | - |
| 6000 | <u>(281,869)</u> | <u>(53)</u> | <u>(279,461)</u> | <u>(49)</u> | <u>(863,353)</u> | <u>(52)</u> | <u>(827,999)</u> | <u>(48)</u> |
| 6900 | <u>18,307</u> | <u>3</u> | <u>32,963</u> | <u>6</u> | <u>70,411</u> | <u>4</u> | <u>115,330</u> | <u>7</u> |
| 營業外收入及支出（附註二二及二八） | | | | | | | | |
| 7100 | 378 | - | 878 | - | 2,409 | - | 3,087 | - |
| 7010 | 5,838 | 1 | 2,016 | - | 15,365 | 1 | 15,323 | 1 |
| 7020 | 2,087 | - | (1,205) | - | (91) | - | 2,682 | - |
| 7050 | (12,870) | (2) | (12,251) | (2) | (37,048) | (2) | (29,817) | (2) |
| 7000 | <u>(4,567)</u> | <u>(1)</u> | <u>(10,562)</u> | <u>(2)</u> | <u>(19,365)</u> | <u>(1)</u> | <u>(8,725)</u> | <u>(1)</u> |
| 7900 | 13,740 | 2 | 22,401 | 4 | 51,046 | 3 | 106,605 | 6 |
| 7950 | <u>(268)</u> | <u>-</u> | <u>(4,757)</u> | <u>(1)</u> | <u>(3,740)</u> | <u>-</u> | <u>(24,157)</u> | <u>(1)</u> |
| 8200 | <u>13,472</u> | <u>2</u> | <u>17,644</u> | <u>3</u> | <u>47,306</u> | <u>3</u> | <u>82,448</u> | <u>5</u> |
| 其他綜合損益 | | | | | | | | |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目： | | | | | | | |
| 8361 | 13,138 | 2 | 6,700 | 1 | 24,350 | 1 | 7,696 | - |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅（附註二三） | | | | | | | |
| 8300 | <u>(2,601)</u> | <u>-</u> | <u>(1,324)</u> | <u>-</u> | <u>(4,823)</u> | <u>-</u> | <u>(1,520)</u> | <u>-</u> |
| 8300 | <u>10,537</u> | <u>2</u> | <u>5,376</u> | <u>1</u> | <u>19,527</u> | <u>1</u> | <u>6,176</u> | <u>-</u> |
| 8500 | <u>\$ 24,009</u> | <u>4</u> | <u>\$ 23,020</u> | <u>4</u> | <u>\$ 66,833</u> | <u>4</u> | <u>\$ 88,624</u> | <u>5</u> |
| 淨（損）利歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 | \$ 13,466 | 3 | \$ 17,655 | 3 | \$ 47,024 | 3 | \$ 82,338 | 5 |
| 8620 | 6 | - | (11) | - | 282 | - | 110 | - |
| 8600 | <u>\$ 13,472</u> | <u>3</u> | <u>\$ 17,644</u> | <u>3</u> | <u>\$ 47,306</u> | <u>3</u> | <u>\$ 82,448</u> | <u>5</u> |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 | \$ 23,873 | 4 | \$ 22,946 | 4 | \$ 66,320 | 4 | \$ 88,416 | 5 |
| 8720 | 136 | - | 74 | - | 513 | - | 208 | - |
| 8700 | <u>\$ 24,009</u> | <u>4</u> | <u>\$ 23,020</u> | <u>4</u> | <u>\$ 66,833</u> | <u>4</u> | <u>\$ 88,624</u> | <u>5</u> |
| 每股盈餘（附註二四） | | | | | | | | |
| 來自繼續營業單位 | | | | | | | | |
| 9710 | \$ 0.27 | | \$ 0.35 | | \$ 0.94 | | \$ 1.64 | |
| 9810 | \$ 0.27 | | \$ 0.35 | | \$ 0.93 | | \$ 1.63 | |

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



詩崙股份有限公司

民國 113 年 9 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 | 歸屬於本公司業主之權益 | | | | | 其他權益項目 | | 非控制權益 (附註二十) | 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 | 盈餘 | | |
| A1 | 112年1月1日餘額 | 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9月30日淨利 | - | - | - | - | - | 82,338 | - | 110 | 82,448 |
| D3 | 112年1月1日至9月30日稅後其他綜合 損益 | - | - | - | - | - | - | 6,078 | 98 | 6,176 |
| D5 | 112年1月1日至9月30日綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 82,338 | 6,078 | 208 | 88,624 |
| Z1 | 112年9月30日餘額 | 50,193 | \$ 501,930 | \$ 292,923 | \$ 264,185 | \$ - | \$ 227,873 | \$ 17,126 | \$ 3,547 | \$ 1,307,584 |
| A1 | 113年1月1日餘額 | 50,193 | \$ 501,930 | \$ 292,923 | \$ 264,185 | \$ - | \$ 248,785 | \$ 17,665 | \$ 3,615 | \$ 1,329,103 |
| | 112年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | | | |
| B1 | 法定盈餘公積 | - | - | - | 10,507 | - | (10,507) | - | - | - |
| B5 | 本公司股東現金股利 | - | - | - | - | - | (100,386) | - | - | (100,386) |
| D1 | 113年1月1日至9月30日淨利 | - | - | - | - | - | 47,024 | - | 282 | 47,306 |
| D3 | 113年1月1日至9月30日稅後其他綜合 損益 | - | - | - | - | - | - | 19,296 | 231 | 19,527 |
| D5 | 113年1月1日至9月30日綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 47,024 | 19,296 | 513 | 66,833 |
| Z1 | 113年9月30日餘額 | 50,193 | \$ 501,930 | \$ 292,923 | \$ 274,692 | \$ - | \$ 184,916 | \$ 36,961 | \$ 4,128 | \$ 1,295,550 |

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其子公司

合併現金流量表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 113年1月1日 至9月30日 | 112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 | \$ 51,046 | \$ 106,605 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 261,324 | 243,358 |
| A20200 | 攤銷費用 | 1,536 | 1,763 |
| A20300 | 預期信用減損損失 | 943 | 1,568 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之損失 | - | 97 |
| A20900 | 財務成本 | 37,048 | 29,817 |
| A21200 | 利息收入 | (2,409) | (3,087) |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設 備損失(利益) | 971 | (452) |
| A24100 | 未實現外幣兌換損失 | 1,827 | - |
| A29900 | 租賃修改及減免利益 | (2,598) | (6,023) |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31150 | 應收帳款 | 11,879 | 24,748 |
| A31160 | 應收帳款—關係人 | 361 | 242 |
| A31200 | 存 貨 | (60,617) | 122,817 |
| A31230 | 預付款項 | 7,216 | (2,009) |
| A31240 | 其他流動資產 | 2,330 | 811 |
| A32125 | 合約負債 | (47,461) | (66,590) |
| A32130 | 應付票據 | (11,972) | 1,809 |
| A32150 | 應付帳款 | (1,748) | 1,951 |
| A32180 | 其他應付款項 | (12,526) | (24,118) |
| A32230 | 其他流動負債 | (233) | 848 |
| A33000 | 營運產生之現金 | 236,917 | 434,155 |
| A33300 | 支付之利息 | (36,817) | (29,736) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (21,437) | (56,500) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>178,663</u> | <u>347,919</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 113年1月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 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 | \$ 11,171 | \$ 21,152 |
| 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 | (391,927) | (14,123) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 10 | 1,002 |
| B03800 | 存出保證金減少 | 1,803 | 55,387 |
| B04500 | 取得無形資產 | (126) | (422) |
| B05350 | 取得使用權資產 | - | (522,868) |
| B07500 | 收取之利息 | 1,366 | 2,376 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (377,703) | (450,271) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 74,166 | 151,667 |
| C01600 | 舉借長期借款 | 300,700 | 396,916 |
| C01700 | 償還長期借款 | (17,946) | (119,714) |
| C03100 | 存入保證金減少 | (236) | (840) |
| C04020 | 租賃本金償還 | (221,772) | (205,146) |
| C04500 | 支付本公司業主股利 | (100,386) | (170,656) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入 | 34,526 | 52,227 |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 8,513 | (861) |
| EEEE | 現金及約當現金淨減少 | (156,001) | (50,986) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 357,426 | 390,521 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$ 201,425 | \$ 339,535 |

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 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 113 年 11 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初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「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司及子公司(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動。

- (二) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

| | |
|---------------------------|------------------------|
| <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> |
| IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」 | 2025 年 1 月 1 日(註1) |

註 1：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額(依適當者)以及相關受影響之資產及負債。

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

該修正明訂，當企業能夠於正常管理延誤之時間範圍內，透過市場或兌換機制所建立具可執行權利及義務之交換交易，將一貨幣兌換成另一貨幣時，該貨幣具有可兌換性。當貨幣於衡量日不具可兌換性時，合併公司應估計即期匯率，以反映若市場參與者考量當時經濟情況而於衡量日進行有秩序之交易會使用之匯率。在此情況下，合併公司亦應揭露能使財務報表使用者評估貨幣缺乏可兌換性如何影響或預期將如何影響其經營結果、財務狀況及現金流量之資訊。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日(註1)</u> |
|---|------------------------|
| 「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」 | 2026 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」 | 2026 年 1 月 1 日 |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未 定 |
| IFRS 17「保險合約」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 18「財務報表之表達與揭露」 | 2027 年 1 月 1 日 |
| IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」 | 2027 年 1 月 1 日 |

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

3. IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人

是否達到特定碳排量減少)，此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：

- 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
- 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。

該修正亦規定當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及
- 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

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各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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，參閱附註十一及附表四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

- (1) 主要為交易目的而持有之資產；
- (2) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
- (3) 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

- (1) 主要為交易目的而持有之負債；
- (2) 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及

(3) 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

2. 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。

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，將氣候變遷及相關政策及法規可能之影響，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 112 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

| | <u>113年9月30日</u> | <u>112年12月31日</u> | <u>112年9月30日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 404 | \$ 536 | \$ 714 |
| 銀行支票及活期存款 | 201,021 | 320,681 | 292,978 |
| 約當現金 | | | |
| 銀行定期存款 | - | 36,209 | 45,843 |
| | <u>\$ 201,425</u> | <u>\$ 357,426</u> | <u>\$ 339,535</u> |

113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日定期存款利率區間分別為 0%、2.00%~4.72%及 2.00%~4.72%。

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | <u>113年9月30日</u> | <u>112年12月31日</u> | <u>112年9月30日</u> |
|------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>流動</u> | | | |
| 國內投資 | | | |
| 受限制之定期存款 | \$ 6,842 | \$ 6,368 | \$ 6,434 |
| 原始到期日超過3個月 | | | |
| 之定期存款(一) | <u>-</u> | <u>11,645</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 6,842</u> | <u>\$ 18,013</u> | <u>\$ 6,434</u> |

(一) 截至 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止定期存款利率區間分別為年利率 2.40%、2.50%~2.65%及 2.40%。

(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，請參閱附註八。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註二九。

八、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>113年9月30日</u> | <u>112年12月31日</u> | <u>112年9月30日</u> |
|-------|------------------|-------------------|------------------|
| 總帳面金額 | \$ 6,842 | \$ 18,013 | \$ 6,434 |
| 備抵損失 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 6,842</u> | <u>\$ 18,013</u> | <u>\$ 6,434</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 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 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。

九、應收帳款

| | <u>113年9月30日</u> | <u>112年12月31日</u> | <u>112年9月30日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額－非關係人 | \$ 106,826 | \$ 127,157 | \$ 101,813 |
| 減：備抵損失 | (<u>4,303</u>) | (<u>11,381</u>) | (<u>14,391</u>) |
| | 102,523 | 115,776 | 87,422 |
| 總帳面金額－關係人 | <u>205</u> | <u>566</u> | <u>85</u> |
| | <u>\$ 102,728</u> | <u>\$ 116,342</u> | <u>\$ 87,507</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，合併公司管理階層設置負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

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：

113 年 9 月 30 日

| | 未逾期 | 逾期 1~30 天 | 逾期 31~215 天 | 逾期超過 215 天 | 合計 |
|------------|-------------|--------------|--------------|------------|------------|
| 預期信用損失率 | 0.00%~5.74% | 0.00%~85.71% | 0.00%~88.65% | 100.00% | |
| 總帳面金額 | \$ 102,210 | \$ 1,579 | \$ 1,696 | \$ 1,546 | \$ 107,031 |
| 備抵損失(存續期間) | | | | | |
| 預期信用損失) | (596) | (861) | (1,300) | (1,546) | (4,303) |
| 攤銷後成本 | \$ 101,614 | \$ 718 | \$ 396 | \$ - | \$ 102,728 |

112 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%~8.51% | 0.00%~58.32% | 0.00%~79.89% | 100.00% | |
| 總帳面金額 | \$ 116,377 | \$ 227 | \$ 1,931 | \$ 9,188 | \$ 127,723 |
| 備抵損失(存續期間) | | | | | |
| 預期信用損失) | (707) | (102) | (1,384) | (9,188) | (11,381) |
| 攤銷後成本 | \$ 115,670 | \$ 125 | \$ 547 | \$ - | \$ 116,342 |

112 年 9 月 30 日

| | 未逾期 | 逾期 1~30 天 | 逾期 31~215 天 | 逾期超過 215 天 | 合計 |
|------------|--------------|---------------|---------------|------------|------------|
| 預期信用損失率 | 0.00%~99.41% | 0.00%~100.00% | 0.00%~100.00% | 100.00% | |
| 總帳面金額 | \$ 90,758 | \$ 646 | \$ 1,763 | \$ 8,731 | \$ 101,898 |
| 備抵損失(存續期間) | | | | | |
| 預期信用損失) | (3,281) | (646) | (1,733) | (8,731) | (14,391) |
| 攤銷後成本 | \$ 87,477 | \$ - | \$ 30 | \$ - | \$ 87,507 |

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

| | 113年1月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 11,381 | \$ 12,531 |
| 加：本期提列減損損失 | 943 | 1,568 |
| 減：本期實際沖銷 | (8,452) | (79) |
| 外幣換算差額 | 431 | 371 |
| 期末餘額 | <u>\$ 4,303</u> | <u>\$ 14,391</u> |

十、存 貨

| | 113年9月30日 | 112年12月31日 | 112年9月30日 |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 商 品 | \$ 519,840 | \$ 453,587 | \$ 484,579 |
| 在途存貨 | <u>21,857</u> | <u>27,493</u> | <u>21,276</u> |
| | <u>\$ 541,697</u> | <u>\$ 481,080</u> | <u>\$ 505,855</u> |

113年及112年7月1日至9月30日與113年及112年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為233,608仟元及254,468仟元與718,264仟元及774,529仟元。

十一、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

| 投 資 公 司 名 稱 | 子 公 司 名 稱 | 所 持 股 權 百 分 比 | | |
|------------------------------------|------------------------------------|---------------|----------------|---------------|
| | | 113年 9月30日 | 112年 12月31日 | 112年 9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。

十二、不動產、廠房及設備

| 自 用 | 113年9月30日 | | 112年12月31日 | | 112年9月30日 | | | |
|-----------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|-----------------|---------------------|
| | <u>\$ 1,160,807</u> | | <u>\$ 795,491</u> | | <u>\$ 799,466</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 | | | | | | | | |
| 113年1月1日餘額 | \$ 622,550 | \$ 309,703 | \$ 23,018 | \$ 21,042 | \$ 263,353 | \$ 42,405 | \$ 2,173 | \$ 1,284,244 |
| 增 添 | 376,015 | 350 | 108 | 2,009 | 6,639 | 1,686 | 2,691 | 389,498 |
| 處 分 | - | - | (870) | (665) | (11,250) | (1,672) | - | (14,457) |
| 重 分 類 | - | - | - | - | 1,284 | 689 | (1,973) | - |
| 淨兌換差額 | - | 4,629 | 1,089 | 970 | 2,826 | 699 | - | 10,213 |
| 113年9月30日餘額 | <u>\$ 998,565</u> | <u>\$ 314,682</u> | <u>\$ 23,345</u> | <u>\$ 23,356</u> | <u>\$ 262,852</u> | <u>\$ 43,807</u> | <u>\$ 2,891</u> | <u>\$ 1,669,498</u> |
| 累計折舊 | | | | | | | | |
| 113年1月1日餘額 | \$ - | (\$ 180,062) | (\$ 13,067) | (\$ 19,090) | (\$ 242,141) | (\$ 34,393) | \$ - | (\$ 488,753) |
| 折舊費用 | - | (9,442) | (1,442) | (1,339) | (8,784) | (3,251) | - | (24,258) |
| 處 分 | - | - | 846 | 665 | 10,299 | 1,666 | - | 13,476 |
| 淨兌換差額 | - | (4,629) | (537) | (868) | (2,505) | (617) | - | (9,156) |
| 113年9月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 194,133)</u> | <u>(\$ 14,200)</u> | <u>(\$ 20,632)</u> | <u>(\$ 243,131)</u> | <u>(\$ 36,595)</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 508,691)</u> |
| 113年9月30日淨額 | <u>\$ 998,565</u> | <u>\$ 120,549</u> | <u>\$ 9,145</u> | <u>\$ 2,724</u> | <u>\$ 19,721</u> | <u>\$ 7,212</u> | <u>\$ 2,891</u> | <u>\$ 1,160,807</u> |
| 112年12月31日及113年1月1日淨額 | | | | | | | | |
| | <u>\$ 622,550</u> | <u>\$ 129,641</u> | <u>\$ 9,951</u> | <u>\$ 1,952</u> | <u>\$ 21,212</u> | <u>\$ 8,012</u> | <u>\$ 2,173</u> | <u>\$ 795,491</u> |
| 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 | - | - | 898 | 909 | 5,597 | 3,360 | 2,782 | 13,546 |
| 處 分 | - | - | (4,019) | - | (12,880) | (427) | - | (17,326) |
| 重 分 類 | - | - | - | - | 94 | - | 2,922 | 3,016 |
| 淨兌換差額 | - | 6,004 | 588 | 429 | 1,267 | 325 | - | 8,613 |
| 112年9月30日餘額 | <u>\$ 622,550</u> | <u>\$ 451,660</u> | <u>\$ 25,741</u> | <u>\$ 21,692</u> | <u>\$ 263,588</u> | <u>\$ 42,787</u> | <u>\$ 5,704</u> | <u>\$ 1,433,722</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 | - | (9,742) | (1,618) | (1,250) | (9,888) | (3,323) | - | (25,821) |
| 處 分 | - | - | 3,995 | - | 12,354 | 427 | - | 16,776 |
| 淨兌換差額 | - | (6,004) | (294) | (385) | (1,050) | (282) | - | (8,015) |
| 112年9月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 318,878)</u> | <u>(\$ 15,124)</u> | <u>(\$ 19,281)</u> | <u>(\$ 246,319)</u> | <u>(\$ 34,654)</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 634,256)</u> |
| 112年9月30日淨額 | <u>\$ 622,550</u> | <u>\$ 132,782</u> | <u>\$ 10,617</u> | <u>\$ 2,411</u> | <u>\$ 17,269</u> | <u>\$ 8,133</u> | <u>\$ 5,704</u> | <u>\$ 799,466</u> |

於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 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 5 年 |

設定質押作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

| | 113年9月30日 | 112年12月31日 | 112年9月30日 |
|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 使用權資產帳面金額 | | | |
| 土地 | \$ 87,963 | \$ 84,703 | \$ 86,192 |
| 建築物 | 1,156,908 | 1,254,242 | 1,224,607 |
| 運輸設備 | <u>3,644</u> | <u>5,477</u> | <u>6,187</u> |
| | <u>\$ 1,248,515</u> | <u>\$ 1,344,422</u> | <u>\$ 1,316,986</u> |
| | 113年7月1日 至9月30日 | 112年7月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
| 使用權資產之增添 | | | <u>\$ 142,089</u> |
| 使用權資產之折舊費用 | | | <u>\$ 846,875</u> |
| 土地 | \$ 641 | \$ 610 | \$ 1,881 |
| 建築物 | 78,104 | 72,165 | 233,351 |
| 運輸設備 | <u>612</u> | <u>611</u> | <u>1,834</u> |
| | <u>\$ 79,357</u> | <u>\$ 73,386</u> | <u>\$ 237,066</u> |
| 使用權資產轉租收益 (帳列其他收入) | (<u>\$ 586</u>) | (<u>\$ 625</u>) | (<u>\$ 1,669</u>) |
| | 112年1月1日 至9月30日 | | <u>\$ 846,875</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113年及112年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

設定質押作為借款擔保之使用權資產金額，請參閱附註二九。

(二) 租賃負債

| | 113年9月30日 | 112年12月31日 | 112年9月30日 |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 租賃負債帳面金額 | | | |
| 流動 | <u>\$ 254,910</u> | <u>\$ 275,659</u> | <u>\$ 255,187</u> |
| 非流動 | <u>\$ 482,146</u> | <u>\$ 573,246</u> | <u>\$ 557,580</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 113年9月30日 | 112年12月31日 | 112年9月30日 |
|------|-------------|-------------|-------------|
| 土地 | 4.00% | 4.00% | 4.00% |
| 建築物 | 1.47%~5.30% | 1.47%~4.00% | 1.47%~4.00% |
| 運輸設備 | 1.85% | 1.85% | 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 9 月 30 日與出租人進行租約協商選擇採實務權宜作法處理，分別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：

| | 113年9月30日 | 112年12月31日 | 112年9月30日 |
|--------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 第 1 年 | \$ 1,549 | \$ 1,784 | \$ 2,194 |
| 第 2 年 | 1,200 | 80 | 217 |
| 第 3 年 | 1,200 | - | - |
| 第 4 年 | 1,200 | - | - |
| 第 5 年 | 1,200 | - | - |
| 超過 5 年 | 3,600 | - | - |
| | <u>\$ 9,949</u> | <u>\$ 1,864</u> | <u>\$ 2,411</u> |

(五) 其他租賃資訊

| | 113年7月1日 至9月30日 | 112年7月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| 短期租賃費用 | <u>\$ 3,104</u> | <u>\$ 1,993</u> | <u>\$ 7,293</u> | <u>\$ 3,873</u> |
| 低價值資產租賃費用 | <u>\$ 26</u> | <u>\$ 33</u> | <u>\$ 78</u> | <u>\$ 69</u> |
| 不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用 | <u>\$ 22,141</u> | <u>\$ 16,755</u> | <u>\$ 66,414</u> | <u>\$ 58,575</u> |
| 租賃之現金（流出） 總額 | | | (<u>\$ 310,418</u>) | (<u>\$ 282,850</u>) |

合併公司選擇對符合短期租賃之營業店舖及符合低價值資產之租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、商 譽

| | 113年9月30日 | 112年12月31日 | 112年9月30日 |
|-----|-------------------|-------------------|-------------------|
| 商 譽 | <u>\$ 172,368</u> | <u>\$ 162,397</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，產生商譽新幣 6,973 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。

十五、借 款

(一) 短期借款

| | <u>113年9月30日</u> | <u>112年12月31日</u> | <u>112年9月30日</u> |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>擔保借款</u> (附註二九) | | | |
| 銀行借款 | \$ 50,000 | \$ - | \$ 40,000 |
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| 信用額度借款 | <u>123,333</u> | <u>99,167</u> | <u>141,667</u> |
| | <u>\$ 173,333</u> | <u>\$ 99,167</u> | <u>\$ 181,667</u> |

銀行週轉性借款之利率於 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.95%~2.13%、1.981%及 1.85%~1.98%。

(二) 長期借款

| | <u>113年9月30日</u> | <u>112年12月31日</u> | <u>112年9月30日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>擔保借款</u> | | | |
| 銀行借款 | \$ 826,373 | \$ 519,183 | \$ 528,339 |
| 減：列為一年內到期部分 | (<u>21,440</u>) | (<u>20,820</u>) | (<u>23,887</u>) |
| 長期借款 | <u>\$ 804,933</u> | <u>\$ 498,363</u> | <u>\$ 504,452</u> |

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（參閱附註二九），截至 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率分別為 2.00%~5.63%、2.00%~5.70%及 2.20%~5.64%。

合併公司之長期借款為：

| <u>借 款 銀 行</u> | <u>原 始 貸 款 金 額</u> | <u>113年9月30日</u> | <u>112年12月31日</u> | <u>112年9月30日</u> |
|----------------|--|------------------|-------------------|------------------|
| 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：2.33%、2.20%及 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。 | \$ 108,036 | \$ 116,071 | \$ 118,750 |

(接次頁)

(承前頁)

| 借款銀行 | 原始貸款金額 | 113年9月30日 | 112年12月31日 | 112年9月30日 |
|--------|---|------------------------|------------------------|------------------------|
| 台灣中小企銀 | 借款總額：300,700 仟元 借款期間：113.06.20~128.06.20 利率區間：2.00% (機動計息) 還款辦法：前 24 個月為還本寬限期，按月計付利息，自第 25 個月起，每月為 1 期，每月 20 日還本，共 156 期。 | \$ 300,700 | \$ - | \$ - |
| 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%、2.00%及 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。 | 3,445 | 5,453 | 6,245 |
| 大華銀行 | 借款總額：396,916 仟元 原幣金額：新幣 17,325 仟元 借款期間：112.03.31~137.03.31 利率區間：4.71%~5.63%、4.58%~5.70%及 4.52%~5.64% 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 2 日還本，共 300 期。 | 414,192 (新幣 16,755) | 397,659 (新幣 17,074) | 403,344 (新幣 17,142) |
| | | <u>\$ 826,373</u> | <u>\$ 519,183</u> | <u>\$ 528,339</u> |

十六、應付票據及應付帳款

| | 113年9月30日 | 112年12月31日 | 112年9月30日 |
|-------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>應付票據</u> | | | |
| 因營業而發生 | <u>\$ 15,897</u> | <u>\$ 27,869</u> | <u>\$ 19,808</u> |
| <u>應付帳款</u> | | | |
| 因營業而發生 | <u>\$ 61,468</u> | <u>\$ 63,216</u> | <u>\$ 55,000</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。

十七、其他應付款

| | 113年9月30日 | 112年12月31日 | 112年9月30日 |
|-----------|------------------|-------------------|------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 29,202 | \$ 32,923 | \$ 29,081 |
| 應付員工及董事酬勞 | 3,475 | 7,769 | 6,219 |
| 應付營業稅 | 4,211 | 9,443 | 6,779 |
| 應付勞健保費退休金 | 6,521 | 6,718 | 6,307 |
| 應付休假給付 | 10,374 | 10,963 | 10,478 |
| 應付運費 | 4,360 | 4,478 | 4,083 |
| 應付廣告費 | 3,898 | 9,242 | 3,361 |
| 應付設備款 | 775 | 3,437 | 1,384 |
| 其他 | 25,342 | 18,142 | 15,686 |
| | <u>\$ 88,158</u> | <u>\$ 103,115</u> | <u>\$ 83,378</u> |

十八、負債準備－非流動

| | 113年9月30日 | 112年12月31日 | 112年9月30日 |
|------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 復原義務 | <u>\$ 6,931</u> | <u>\$ 6,698</u> | <u>\$ 6,612</u> |

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

十九、退職後福利計畫

確定提撥計畫

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

合併公司於新加坡子公司之員工，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：

| | 113年7月1日 至9月30日 | 112年7月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 營業成本 | \$ 483 | \$ 491 | \$ 1,516 | \$ 1,586 |
| 營業費用 | 4,890 | 4,447 | 15,041 | 14,600 |
| | <u>\$ 5,373</u> | <u>\$ 4,938</u> | <u>\$ 16,557</u> | <u>\$ 16,186</u> |

二十、權益

(一) 股本

普通股

| | 113年9月30日 | 112年12月31日 | 112年9月30日 |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>80,000</u> | <u>80,000</u> | <u>80,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 800,000</u> | <u>\$ 800,000</u> | <u>\$ 800,000</u> |
| 已發行且已收足股款之 股數(仟股) | <u>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

| | 113年9月30日 | 112年12月31日 | 112年9月30日 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u> | | | |
| 股票發行溢價 | \$ 58,676 | \$ 58,676 | \$ 58,676 |
| 公司債轉換溢價 | <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

依本公司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定之資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並於股東會報告，不適用前項應經股東會決議之規定。本公司

章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二之(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 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 10,507 | \$ 21,585 |
| 迴轉特別盈餘公積 | <u>\$ -</u> | (\$ 10,871) |
| 現金股利 | <u>\$ 100,386</u> | <u>\$ 170,656</u> |
| 每股現金股利(元) | \$ 2.00 | \$ 3.40 |

上述現金股利已分別於 113 年 3 月 13 日及 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 113 年 6 月 19 日及 112 年 6 月 19 日股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

| | <u>113年1月1日 至9月30日</u> | <u>112年1月1日 至9月30日</u> |
|-------------|----------------------------|----------------------------|
| 期初餘額 | \$ - | \$ 10,871 |
| 迴轉特別盈餘公積 | | |
| 其他權益項目減項迴轉數 | <u>-</u> | (<u>10,871</u>) |
| 期末餘額 | <u>\$ -</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>113年1月1日 至9月30日</u> | <u>112年1月1日 至9月30日</u> |
|-------------|----------------------------|----------------------------|
| 期初餘額 | \$ 17,665 | \$ 11,048 |
| 當期產生 | | |
| 國外營運機構之換算差額 | 24,119 | 7,598 |
| 相關所得稅 | (<u>4,823</u>) | (<u>1,520</u>) |
| 期末餘額 | <u>\$ 36,961</u> | <u>\$ 17,126</u> |

(六) 非控制權益

| | 113年1月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 3,615 | \$ 3,339 |
| 本期淨利 | 282 | 110 |
| 本期其他綜合損益 | | |
| 國外營運機構之換算差額 | <u>231</u> | <u>98</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 4,128</u> | <u>\$ 3,547</u> |

二一、收 入

| | 113年7月1日 至9月30日 | 112年7月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 客戶合約收入 | | | | |
| 商品銷貨收入 | \$ 533,136 | \$ 566,412 | \$ 1,650,757 | \$ 1,716,211 |
| 地板鋪設收入 | <u>2,403</u> | <u>1,842</u> | <u>4,636</u> | <u>6,149</u> |
| | <u>\$ 535,539</u> | <u>\$ 568,254</u> | <u>\$ 1,655,393</u> | <u>\$ 1,722,360</u> |

合約餘額

| | 113年9月30日 | 112年12月31日 | 112年9月30日 | 112年1月1日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款（附註九） | <u>\$ 102,728</u> | <u>\$ 116,342</u> | <u>\$ 87,507</u> | <u>\$ 114,436</u> |
| 合約負債—流動 | | | | |
| 商品銷貨 | <u>\$ 296,638</u> | <u>\$ 344,099</u> | <u>\$ 277,413</u> | <u>\$ 344,003</u> |

二二、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

| | 113年7月1日 至9月30日 | 112年7月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 利息收入 | | | | |
| 銀行存款 | \$ 9 | \$ 572 | \$ 1,175 | \$ 2,191 |
| 其他 | <u>369</u> | <u>306</u> | <u>1,234</u> | <u>896</u> |
| | <u>\$ 378</u> | <u>\$ 878</u> | <u>\$ 2,409</u> | <u>\$ 3,087</u> |

(二) 其他收入

| | 113年7月1日 至9月30日 | 112年7月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 租金收入 | \$ 820 | \$ 863 | \$ 2,375 | \$ 2,331 |
| 政府補助收入 | 531 | 289 | 2,746 | 4,852 |
| 其他 | <u>4,487</u> | <u>864</u> | <u>10,244</u> | <u>8,140</u> |
| | <u>\$ 5,838</u> | <u>\$ 2,016</u> | <u>\$ 15,365</u> | <u>\$ 15,323</u> |

(三) 其他利益及 (損失)

| | 113年7月1日 至9月30日 | 112年7月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 |
|----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 淨外幣兌換 (損) 益 | \$ 208 | (\$ 1,107) | (\$ 1,207) | (\$ 2,185) |
| 租賃修改利益 | 2,368 | 539 | 2,598 | 4,819 |
| 租賃減免利益 | - | - | - | 1,204 |
| 透過損益按公允價值 衡量之金融負債 損失 | - | (1) | - | (97) |
| 處分不動產、廠房及 設備 (損) 益 | (410) | 810 | (971) | 452 |
| 其他支出 | (79) | (1,446) | (511) | (1,511) |
| | <u>\$ 2,087</u> | <u>(\$ 1,205)</u> | <u>(\$ 91)</u> | <u>\$ 2,682</u> |

(四) 財務成本

| | 113年7月1日 至9月30日 | 112年7月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | \$ 8,053 | \$ 6,998 | \$ 22,187 | \$ 14,630 |
| 租賃負債利息 | 4,817 | 5,253 | 14,861 | 15,187 |
| | <u>\$ 12,870</u> | <u>\$ 12,251</u> | <u>\$ 37,048</u> | <u>\$ 29,817</u> |

(五) 折舊及攤銷

| | 113年7月1日 至9月30日 | 112年7月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 6,983 | \$ 7,839 | \$ 22,786 | \$ 21,426 |
| 營業費用 | 80,031 | 74,091 | 238,538 | 221,932 |
| | <u>\$ 87,014</u> | <u>\$ 81,930</u> | <u>\$ 261,324</u> | <u>\$ 243,358</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 3 | \$ 5 | \$ 9 | \$ 15 |
| 營業費用 | 520 | 591 | 1,527 | 1,748 |
| | <u>\$ 523</u> | <u>\$ 596</u> | <u>\$ 1,536</u> | <u>\$ 1,763</u> |

(六) 員工福利費用

| | 113年7月1日 至9月30日 | 112年7月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 |
|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 105,772 | \$ 107,669 | \$ 317,361 | \$ 327,185 |
| 退職後福利 (附註十九) | | | | |
| 確定提撥計畫 | 5,373 | 4,938 | 16,557 | 16,186 |
| | <u>\$ 111,145</u> | <u>\$ 112,607</u> | <u>\$ 333,918</u> | <u>\$ 343,371</u> |
| 依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 17,471 | \$ 18,079 | \$ 52,159 | \$ 53,904 |
| 營業費用 | 93,674 | 94,528 | 281,759 | 289,467 |
| | <u>\$ 111,145</u> | <u>\$ 112,607</u> | <u>\$ 333,918</u> | <u>\$ 343,371</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如有獲利，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。113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

| | 113年1月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | 4.2% | 4.2% |
| 董事酬勞 | 1.4% | 1.4% |

金額

| | 113年7月1日 至9月30日 | 112年7月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | \$ 748 | \$ 982 | \$ 2,606 | \$ 4,664 |
| 董事酬勞 | \$ 250 | \$ 327 | \$ 869 | \$ 1,555 |

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。

112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 113 年 3 月 13 日及 112 年 3 月 30 日經董事會決議如下：

| | 112年度 | | 111年度 | |
|------|----------|-------|-----------|-------|
| | 現 | 金 | 現 | 金 |
| 員工酬勞 | \$ 5,827 | | \$ 12,090 | |
| 董事酬勞 | | 1,942 | | 4,030 |

112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 112 及 111 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。

二三、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

| | 113年7月1日 至9月30日 | 112年7月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | \$ 6,241 | \$ 6,747 | \$ 15,734 | \$ 23,609 |
| 未分配盈餘加徵 | - | - | - | 1,724 |
| 以前年度之調整 | 5 | - | (152) | (1,716) |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | (5,978) | (1,990) | (11,842) | 540 |
| 認列於損益之所得稅 費用 | <u>\$ 268</u> | <u>\$ 4,757</u> | <u>\$ 3,740</u> | <u>\$ 24,157</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

| | 113年7月1日 至9月30日 | 112年7月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <u>遞延所得稅</u> | | | | |
| 當期產生 | | | | |
| — 國外營運機構 換算 | <u>\$ 2,601</u> | <u>\$ 1,324</u> | <u>\$ 4,823</u> | <u>\$ 1,520</u> |
| 認列於其他綜合損益之 所得稅 | <u>\$ 2,601</u> | <u>\$ 1,324</u> | <u>\$ 4,823</u> | <u>\$ 1,520</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 111 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。

二四、每股盈餘

| | 113年7月1日 至9月30日 | 112年7月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 0.27</u> | <u>\$ 0.35</u> | <u>\$ 0.94</u> | <u>\$ 1.64</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 0.27</u> | <u>\$ 0.35</u> | <u>\$ 0.93</u> | <u>\$ 1.63</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

| | 113年7月1日 至9月30日 | 112年7月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 |
|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利 | <u>\$ 13,466</u> | <u>\$ 17,655</u> | <u>\$ 47,024</u> | <u>\$ 82,338</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之淨利 | <u>\$ 13,466</u> | <u>\$ 17,655</u> | <u>\$ 47,024</u> | <u>\$ 82,338</u> |

股 數

單位：仟股

| | 113年7月1日 至9月30日 | 112年7月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 | 112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 | 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 | <u>68</u> | <u>114</u> | <u>104</u> | <u>199</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>50,261</u> | <u>50,307</u> | <u>50,297</u> | <u>50,392</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。

二五、現金流量資訊

合併公司於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列僅有部分現金收付之營業、投資及籌資活動：

(一) 非現金交易

1. 購置不動產、廠房及設備

| | 113年1月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | | |
| 不動產、廠房及設備增加數 | \$ 389,498 | \$ 13,546 |
| 加：期初應付設備款 | 3,437 | 1,800 |
| 期初除役負債準備 | 6,698 | 6,773 |
| 減：期末應付設備款 | (775) | (1,384) |
| 期末除役負債準備 | (6,931) | (6,612) |
| 現金支付數 | <u>\$ 391,927</u> | <u>\$ 14,123</u> |

2. 收取之利息

| | 113年1月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 利息收入 | \$ 2,409 | \$ 3,087 |
| 加：期初應收利息 | 132 | 261 |
| 減：存出保證金利息 | (1,175) | (840) |
| 減：期末應收利息 | - | (132) |
| 收取之利息收入 | <u>\$ 1,366</u> | <u>\$ 2,376</u> |

3. 支付之利息

| | 113年1月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 利息費用 | \$ 37,048 | \$ 29,817 |
| 加：期初應付利息 | 141 | 141 |
| 減：期末應付利息 | (372) | (222) |
| 支付之利息費用 | <u>\$ 36,817</u> | <u>\$ 29,736</u> |

(二) 來自籌資活動之負債變動

113年1月1日至9月30日

| | 113年1月1日 | 現金流量 | 非現金之變動 | | 113年9月30日 |
|-------|---------------------|-------------------|-------------------|--------------------|---------------------|
| | | | 新增租賃 | 其他 | |
| 短期借款 | \$ 99,167 | \$ 74,166 | \$ - | \$ - | \$ 173,333 |
| 長期借款 | 519,183 | 282,754 | - | 24,436 | 826,373 |
| 存入保證金 | 503 | (236) | - | - | 267 |
| 租賃負債 | <u>848,905</u> | <u>(221,772)</u> | <u>140,972</u> | <u>(31,049)</u> | <u>737,056</u> |
| | <u>\$ 1,467,758</u> | <u>\$ 134,912</u> | <u>\$ 140,972</u> | <u>(\$ 6,613)</u> | <u>\$ 1,737,029</u> |

112年1月1日至9月30日

| | 112年1月1日 | 現金流量 | 非現金之變動 | | 112年9月30日 |
|-------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| | | | 新增租賃 | 其他 | |
| 短期借款 | \$ 30,000 | \$ 151,667 | \$ - | \$ - | \$ 181,667 |
| 長期借款 | 251,137 | 277,202 | - | - | 528,339 |
| 存入保證金 | 1,343 | (840) | - | - | 503 |
| 租賃負債 | <u>772,660</u> | <u>(205,146)</u> | <u>323,180</u> | <u>(77,927)</u> | <u>812,767</u> |
| | <u>\$ 1,055,140</u> | <u>\$ 222,883</u> | <u>\$ 323,180</u> | <u>(\$ 77,927)</u> | <u>\$ 1,523,276</u> |

二六、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。

二七、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) 金融工具之種類

| | <u>113年9月30日</u> | <u>112年12月31日</u> | <u>112年9月30日</u> |
|--------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量之 | | | |
| 金融資產(註1) | \$ 380,977 | \$ 556,706 | \$ 494,092 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量(註2) | 1,111,713 | 745,237 | 807,046 |

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

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款、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、馬來西亞幣、新幣及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當各個體功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，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功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當功能性貨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。

| | 美 金 之 影 響 | | 馬 來 西 亞 幣 之 影 響 | |
|-----|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 113年1月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 |
| 損 益 | (\$ 218) | \$ 98 (i) | (\$ 74) | (\$ 69) (i) |

| | 新 幣 之 影 響 | | 人 民 幣 之 影 響 | |
|-----|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 113年1月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 |
| 損 益 | (\$ 34) | (\$ 15) (i) | (\$ 15) | (\$ 23) (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、馬來西亞幣、新幣及人民幣計價之應收、應付款項。

本期美金之匯率敏感度增高，主係因美金計價之淨負債金額增加所致。

(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：

| | <u>113年9月30日</u> | <u>112年12月31日</u> | <u>112年9月30日</u> |
|-----------|------------------|-------------------|------------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| —金融資產 | \$ 6,842 | \$ 54,222 | \$ 52,277 |
| —金融負債 | 737,056 | 848,905 | 812,767 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| —金融資產 | 193,089 | 312,874 | 285,041 |
| —金融負債 | 999,706 | 618,350 | 710,006 |

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 3,025 仟元及減少 1,593 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 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 776,176 仟元、784,808 仟元及 771,775 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。

113 年 9 月 30 日

| | 短於1年 | 1至2年 | 2至5年 | 5年以上 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 浮動利率工具 | \$ 228,048 | \$ 56,762 | \$ 217,690 | \$ 894,555 |
| 固定利率工具 | 254,910 | 154,796 | 182,604 | 144,746 |
| 無附息負債 | 112,007 | - | - | - |
| | <u>\$ 594,965</u> | <u>\$ 211,558</u> | <u>\$ 400,294</u> | <u>\$ 1,039,301</u> |

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

| | 0 ~ 5 年 | 5 ~ 10 年 | 10 ~ 15 年 | 15 ~ 20 年 | 20 ~ 25 年 | 25 年 以上 |
|--------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 浮動利率工具 | \$ 502,500 | \$ 348,582 | \$ 275,297 | \$ 159,221 | \$ 111,455 | \$ - |
| 固定利率工具 | 592,310 | 67,624 | 12,677 | 12,550 | 15,326 | 36,569 |
| | <u>\$ 1,094,810</u> | <u>\$ 416,206</u> | <u>\$ 287,974</u> | <u>\$ 171,771</u> | <u>\$ 126,781</u> | <u>\$ 36,569</u> |

112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 | \$ 143,704 | \$ 45,113 | \$ 128,185 | \$ 649,371 |
| 固定利率工具 | 275,659 | 184,050 | 221,042 | 168,154 |
| 無附息負債 | 126,887 | - | - | - |
| | <u>\$ 546,250</u> | <u>\$ 229,163</u> | <u>\$ 349,227</u> | <u>\$ 817,525</u> |

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

| | 0 ~ 5年 | 5 ~ 10年 | 10 ~ 15年 | 15 ~ 20年 | 20 ~ 25年 | 25年以上 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 浮動利率工具 | \$ 317,002 | \$ 208,927 | \$ 160,396 | \$ 151,378 | \$ 128,670 | \$ - |
| 固定利率工具 | 680,751 | 93,147 | 12,713 | 11,474 | 14,012 | 36,808 |
| | <u>\$ 997,753</u> | <u>\$ 302,074</u> | <u>\$ 173,109</u> | <u>\$ 162,852</u> | <u>\$ 142,682</u> | <u>\$ 36,808</u> |

112年9月30日

| | 短於1年 | 1至2年 | 2至5年 | 5年以上 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 浮動利率工具 | \$ 227,079 | \$ 45,275 | \$ 128,843 | \$ 654,418 |
| 固定利率工具 | 255,187 | 183,278 | 195,008 | 179,294 |
| 無附息負債 | 97,040 | - | - | - |
| | <u>\$ 579,306</u> | <u>\$ 228,553</u> | <u>\$ 323,851</u> | <u>\$ 833,712</u> |

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

| | 0 ~ 5年 | 5 ~ 10年 | 10 ~ 15年 | 15 ~ 20年 | 20 ~ 25年 | 25年以上 |
|--------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 浮動利率工具 | \$ 401,197 | \$ 208,518 | \$ 161,483 | \$ 149,693 | \$ 134,724 | \$ - |
| 固定利率工具 | 633,473 | 98,919 | 16,918 | 11,477 | 14,016 | 37,964 |
| | <u>\$ 1,034,670</u> | <u>\$ 307,437</u> | <u>\$ 178,401</u> | <u>\$ 161,170</u> | <u>\$ 148,740</u> | <u>\$ 37,964</u> |

流動性風險因應措施

合併公司目前流動資產小於流動負債，除透過集團管理及維持足夠現金部位支應外，合併公司亦隨時監控公司現金部位並規劃適當籌資管道。

合併公司將依集團各項營運資金需求及支用計畫，安排各項融資理財活動，預期將不致發生重大之流動性風險。

二八、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，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 |

(二) 營業收入

| 關係人類別 / 名稱 | 113年7月1日 至9月30日 | 112年7月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 主要管理階層 | | | | |
| 謝秀珠 | \$ - | \$ 7 | \$ 7 | \$ 7 |
| 實質關係人 | | | | |
| House of Teak (SINGAPORE) Pte. Ltd. | <u>97</u> | <u>6</u> | <u>246</u> | <u>71</u> |
| | <u>\$ 97</u> | <u>\$ 13</u> | <u>\$ 253</u> | <u>\$ 78</u> |

(三) 銷貨成本

| 關係人類別 / 名稱 | 113年7月1日 至9月30日 | 112年7月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 實質關係人 | | | | |
| Hawaii Furnishing Pte. Ltd. | <u>\$ 5,368</u> | <u>\$ 5,974</u> | <u>\$ 17,807</u> | <u>\$ 18,730</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 | 113年9月30日 | 112年12月31日 | 112年9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>204</u> | <u>2,023</u> | <u>2,448</u> |
| | | <u>\$ 1,404</u> | <u>\$ 3,223</u> | <u>\$ 3,648</u> |
| 租賃負債—非流動 | 主要管理階層 | | | |
| | 謝秀珠 | \$ 677 | \$ 1,551 | \$ 1,840 |
| | 實質關係人 | | | |
| | 怡芯股份有限公司 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>176</u> |
| | | <u>\$ 677</u> | <u>\$ 1,551</u> | <u>\$ 2,016</u> |

| 帳列項目 | 關係人類別／名稱 | 113年7月1日 至9月30日 | 112年7月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 |
|------|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 利息費用 | 主要管理階層 謝秀珠 | \$ 8 | \$ 12 | \$ 26 | \$ 39 |
| | 實質關係人 怡芯股份有 限公司 | 3 | 13 | 17 | 49 |
| | | <u>\$ 11</u> | <u>\$ 25</u> | <u>\$ 43</u> | <u>\$ 88</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 | 113年9月30日 | 112年12月31日 | 112年9月30日 |
|--------------------|---------------|---------------|---------------|
| 主要管理階層／謝秀珠 | \$ 105 | \$ 105 | \$ 105 |
| 實質關係人／怡芯股份 有限公司 | 390 | 390 | 390 |
| | <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 | 113年9月30日 | 112年12月31日 | 112年9月30日 |
|------|--|---------------|---------------|--------------|
| 應收帳款 | 主要管理階層 謝秀珠 | \$ - | \$ - | \$ 7 |
| | 實質關係人 House of Teak (SINGAPORE) Pte. Ltd. | 205 | 566 | 78 |
| | | <u>\$ 205</u> | <u>\$ 566</u> | <u>\$ 85</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。113年及112年1月1日至9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 | 113年9月30日 | 112年12月31日 | 112年9月30日 |
|--|-----------|------------|-----------|
| 實質關係人 House of Teak (SINGAPORE) Pte. Ltd. | \$ - | \$ 1,660 | \$ 2,214 |

(八) 銷售費用－雜費

| 關係人類別／名稱 | 113年7月1日 至9月30日 | 112年7月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 實質關係人 | | | | |
| House of Teak (SINGAPORE) Pte. Ltd. | \$ - | \$ - | \$ 1,660 | \$ 2,426 |

(九) 主要管理階層薪酬

| | 113年7月1日 至9月30日 | 112年7月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 7,168 | \$ 7,442 | \$ 22,298 | \$ 23,794 |
| 退職後福利 | 395 | 482 | 1,317 | 1,487 |
| | <u>\$ 7,563</u> | <u>\$ 7,924</u> | <u>\$ 23,615</u> | <u>\$ 25,281</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。

二九、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：

| | 113年9月30日 | 112年12月31日 | 112年9月30日 |
|----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產） | \$ 6,842 | \$ 6,368 | \$ 6,434 |
| 自有土地 | 998,565 | 622,550 | 622,550 |
| 建築物 | 120,549 | 129,641 | 132,782 |
| 使用權資產 | <u>536,359</u> | <u>516,479</u> | <u>525,555</u> |
| | <u>\$ 1,662,315</u> | <u>\$ 1,275,038</u> | <u>\$ 1,287,321</u> |

三十、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：

| | 113年9月30日 | 112年12月31日 | 112年9月30日 |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 保證票據 | <u>\$ 364,160</u> | <u>\$ 309,870</u> | <u>\$ 310,590</u> |

(二) 合併公司因購買商品已開立未使用之信用狀金額分別彙總如下：

單位：外幣仟元

| | 113年9月30日 | 112年12月31日 | 112年9月30日 |
|------|-----------|------------|-----------|
| 美 元 | \$ 468 | \$ 1,462 | \$ 2,501 |
| 新加坡幣 | 2,414 | 441 | 349 |
| 歐 元 | - | 1 | - |

(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。113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權利金支出（帳列銷貨成本）分別為 5,368 仟元、5,974 仟元、17,807 仟元及 18,730 仟元。

或有事項

(一) 本公司原租賃台南市安南區店面，惟租賃標的物基礎工程未完成，房屋並未達可點交狀況，本公司依契約規定寄發存證信函予出租人解除租賃契約，出租人向臺灣臺南地方法院提起訴訟要求本公司支付保證租期租金 19,148 仟元，截至 113 年 11 月 11 日止委任律師表示目前尚難判斷訴訟結果。

三一、重大之期後事項

本公司於 113 年 7 月 5 日董事會通過台南倉儲用地興建廠房案，並於 113 年 10 月 15 日與新科營造股份有限公司簽訂工程承攬契約書，第一期工程總價 132,877 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

113 年 9 月 30 日

| 外幣資產 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|--------------|----------|-----------------|------------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元 | \$ 2,300 | 31.65 (美元：新台幣) | \$ 73 |
| 新幣 | 51,066 | 24.72 (新幣：新台幣) | 1,262 |
| 日圓 | 13,201 | 0.22 (日圓：新台幣) | 3 |
| 港幣 | 9,710 | 4.08 (港幣：新台幣) | 40 |
| 人民幣 | 6,029 | 4.49 (人民幣：新台幣) | 27 |
| 美元 | 3,324 | 1.37 (美元：新幣) | 113 |
| | | | <u>\$ 1,518</u> |
| <u>外幣負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元 | 680,831 | 32.05 (美元：新台幣) | \$ 21,823 |
| 新幣 | 189,167 | 24.72 (新幣：新台幣) | 4,676 |
| 歐元 | 111,741 | 35.69 (歐元：新台幣) | 3,988 |
| 馬來西亞幣 | 992,981 | 0.30 (馬來西亞幣：新幣) | 7,424 |
| 人民幣 | 334,742 | 0.19 (人民幣：新幣) | 1,565 |
| 美元 | 7,336 | 1.37 (美元：新幣) | 248 |
| | | | <u>\$ 39,724</u> |

112 年 12 月 31 日

| 外幣資產 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|--------------|------------|-----------------|------------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元 | \$ 834,986 | 30.71 (美元：新台幣) | \$ 25,638 |
| 新幣 | 51,195 | 23.29 (新幣：新台幣) | 1,193 |
| 日圓 | 13,201 | 0.22 (日圓：新台幣) | 3 |
| 港幣 | 9,680 | 3.93 (港幣：新台幣) | 38 |
| 人民幣 | 13,027 | 4.33 (人民幣：新台幣) | 56 |
| 美元 | 3,730 | 1.37 (美元：新幣) | 119 |
| | | | <u>\$ 27,047</u> |
| <u>外幣負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元 | 239,423 | 31.51 (美元：新台幣) | \$ 7,543 |
| 新幣 | 218,493 | 23.63 (新幣：新台幣) | 5,164 |
| 馬來西亞幣 | 1,615,948 | 0.29 (馬來西亞幣：新幣) | 10,747 |
| 人民幣 | 1,791,727 | 0.19 (人民幣：新幣) | 7,861 |
| 美元 | 6,007 | 1.38 (美元：新幣) | 194 |
| | | | <u>\$ 31,509</u> |

112年9月30日

| | 外 幣 匯 率 | | 帳 面 金 額 |
|----------------|------------|-----------------|------------------|
| <u>外 幣 資 產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 元 | \$ 826,306 | 32.27 (美元：新台幣) | \$ 26,665 |
| 新 幣 | 51,194 | 23.53 (新幣：新台幣) | 1,205 |
| 日 圓 | 13,201 | 0.22 (日圓：新台幣) | 3 |
| 港 幣 | 9,649 | 4.12 (港幣：新台幣) | 40 |
| 人 民 幣 | 13,020 | 4.42 (人民幣：新台幣) | 57 |
| 美 元 | 3,730 | 1.37 (美元：新幣) | 120 |
| | | | <u>\$ 28,090</u> |
| <u>外 幣 負 債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 元 | 530,456 | 31.84 (美元：新台幣) | \$ 16,888 |
| 新 幣 | 115,515 | 23.54 (新幣：新台幣) | 2,719 |
| 歐 元 | 23,252 | 34.25 (歐元：新台幣) | 796 |
| 馬來西亞幣 | 1,003,979 | 0.29 (馬來西亞幣：新幣) | 6,883 |
| 人 民 幣 | 538,957 | 0.19 (人民幣：新幣) | 2,397 |
| 美 元 | 18,269 | 1.34 (美元：新幣) | 577 |
| | | | <u>\$ 30,260</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 | 113年7月1日至9月30日 | | 112年7月1日至9月30日 | |
|-------|------------------------|---------------------|------------------------|---------------------|
| | 功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣 | 淨 兌 換 益 (損) | 功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣 | 淨 兌 換 (損) 益 |
| 新台幣 | 1.00 (新台幣：新台幣) | \$ 403 | 1.00 (新台幣：新台幣) | \$ 508 |
| 新加坡幣 | 23.96 (新加坡幣：新台幣) | (195) | 23.53 (新加坡幣：新台幣) | (1,615) |
| | | <u>\$ 208</u> | | <u>(\$ 1,107)</u> |
| 功能性貨幣 | 113年1月1日至9月30日 | | 112年1月1日至9月30日 | |
| | 功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣 | 淨 兌 換 (損) 益 | 功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣 | 淨 兌 換 (損) 益 |
| 新台幣 | 1.00 (新台幣：新台幣) | \$ 1,412 | 1.00 (新台幣：新台幣) | \$ 704 |
| 新加坡幣 | 23.96 (新加坡幣：新台幣) | (2,619) | 23.53 (新加坡幣：新台幣) | (2,889) |
| | | <u>(\$ 1,207)</u> | | <u>(\$ 2,185)</u> |

三三、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。(附表二)
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)

三四、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。

詩肯股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 113 年 1 月 1 日至 9 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 | \$ 1,764,095 | \$ 74,160 SGD 3,000 | \$ 74,160 SGD 3,000 | \$ 74,160 SGD 3,000 | \$ - | 5.74% | \$ 2,205,119 | 否 | 否 | 否 |
| 2 | Nova Furnishing Centre Pte. Ltd. | Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd. | 3 | 1,211,580 | 428,274 SGD 17,325 | 414,192 SGD 16,755 | 414,192 SGD 16,755 | - | 32.07% | 1,514,470 | 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二百五十倍為限。
- (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二百倍為限。

詩肯股份有限公司及子公司
 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

| 取得不動產之公司 | 財產名稱 | 事實發生日 | 交易金額 | 價款支付情形 | 交易對象 | 關係 | 交易對象為關係人者，其前次移轉資料 | | | | 價格決定之參考依據 | 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 | 台南市歸仁區歸仁北段土地 | 112.12.14 (董事會) | \$ 375,880 | 依合約條件支付 (註1) | 自然人 (註2) | 無關係 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 參考捷揚不動產估價師聯合事務所出具之估價報告 | 作為長期營運之用 | 無 |
| 詩肯股份有限公司 | 歸仁廠新建工程 (第一期建造工程) | 113.07.05 (董事會) | 132,877 | 尚未付款 | 新科營造股份有限公司 | 無關係 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 參考新科營造股份有限公司工程承攬契約書 | 作為長期營運之用 | 無 |

註 1：合併公司於 113 年 3 月 5 日過戶完竣，款項已付清。

註 2：交易對象為自然人，且非公司之關係人者，得免揭露其姓名

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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

| 編號 (註 1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係(註 2) | 交易往來情形 | | | |
|-------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------|-----------|------------|----------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3) |
| 1 | Nova Furnishing Centre Pte. Ltd. | Rozel Furnishing Pte. Ltd. | 3 | 銷貨收入 | \$ 15,095 | 與一般交易無重大差異 | 0.91% |
| 1 | Nova Furnishing Centre Pte. Ltd. | X'Clusive Home Pte. Ltd. | 3 | 銷貨收入 | 8,022 | 與一般交易無重大差異 | 0.48% |
| 1 | Nova Furnishing Centre Pte. Ltd. | Mega Home Furnishing Pte Ltd. | 3 | 銷貨收入 | 5,579 | 與一般交易無重大差異 | 0.34% |

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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 本期損益 | 本期認列之 投資損益 | 備註 |
|------------------------------------|------------------------------------|------|--------|------------|------------|-----------|--------|---------------|---------------|---------------|---------------|----|
| | | | | 本期 | 期末 | 去年 | 年底 | 股數 | 比率 | | | |
| 詩肯股份有限公司 | Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd. | 新加坡 | 投資事業 | \$ 227,600 | \$ 227,600 | 2,000,000 | 100.00 | \$ 392,880 | (\$ 49,776) | (\$ 49,776) | | |
| Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd. | Nova Furnishing Centre Pte. Ltd. | 新加坡 | 家具業 | 3,417 | 3,417 | 150,000 | 100.00 | 6,058 | (18,548) | (18,548) | | |
| Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd. | Rozel Furnishing Pte. Ltd. | 新加坡 | 家具業 | 11,390 | 11,390 | 500,000 | 100.00 | SGD 245,061 | (SGD 774,115) | (SGD 774,115) | | |
| Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd. | X'Clusive Home Pte. Ltd. | 新加坡 | 家具業 | 7,973 | 7,973 | 350,000 | 100.00 | 14,539 | (3,520) | (3,520) | | |
| Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd. | Sofaland Pte. Ltd. | 新加坡 | 家具業 | 5,695 | 5,695 | 250,000 | 100.00 | SGD 588,167 | (SGD 146,908) | (SGD 146,908) | | |
| Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd. | Kawah Furnishing Pte. Ltd. | 新加坡 | 家具業 | 8,201 | 8,201 | 360,000 | 90.00 | (2,683) | (12,163) | (12,163) | | |
| 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 108,530) | (SGD 507,635) | (SGD 507,635) | | |
| Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd. | N Lighting Pte. Ltd. | 新加坡 | 家具業 | 2,278 | 2,278 | 100,000 | 100.00 | (13,248) | (18,333) | (18,333) | | |
| Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd. | Furnzone Creations Pte. Ltd. | 新加坡 | 運輸業 | 13,668 | 13,668 | 600,000 | 100.00 | (SGD 535,934) | (SGD 765,137) | (SGD 765,137) | | |
| | | | | | | | | 37,150 | 2,816 | 2,534 | | |
| | | | | | | | | SGD 1,502,842 | SGD 117,531 | SGD 105,778 | | |
| | | | | | | | | 6,579 | (5,974) | (5,974) | | |
| | | | | | | | | SGD 266,132 | (SGD 249,323) | (SGD 249,323) | | |
| | | | | | | | | 1,376 | (18) | (18) | | |
| | | | | | | | | SGD 55,662 | (SGD 744) | (SGD 744) | | |
| | | | | | | | | 17,322 | (1,163) | (1,163) | | |
| | | | | | | | | SGD 700,711 | (SGD 48,559) | (SGD 48,559) | | |

詩肯股份有限公司

主要股東資訊

民國 113 年 9 月 30 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 | 29.98% |
| 中國信託商業銀行受託保管諾柏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。