

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114及113年第1季

地址：桃園市龜山區頂湖一街69號

電話：03-3180555

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~37		六~二八
(七) 關係人交易	38~40		二九
(八) 質抵押之資產	40		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	42~44		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	44~46		三三
2. 轉投資事業相關資訊	44、47		三三
3. 大陸投資資訊	44		三三
(十四) 部門資訊	44		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 114 年及 113 年 3 月 31 日合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照核閱準則 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

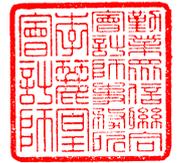
依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達詩肯集團民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 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 1 1 4 年 5 月 9 日

民國 114 年 3 月 31 日、民國 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	114年3月31日		113年12月31日		113年3月31日	
		產 金	額 %	金	額 %	金	額 %
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 188,841	5	\$ 214,154	6	\$ 284,407	8
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註七、八及三十)	6,938	-	6,759	-	18,346	-
1150	應收票據淨額(附註九及二二)	4,437	-	-	-	360	-
1170	應收帳款淨額(附註九及二二)	73,948	2	108,994	3	86,793	2
1180	應收帳款-關係人淨額(附註九、二二及二九)	361	-	282	-	168	-
130X	存貨(附註十)	514,220	14	529,523	14	466,045	13
1410	預付款項(附註十一及二九)	24,621	1	30,203	1	31,249	1
1470	其他流動資產(附註十一及二九)	4,902	-	19,525	1	5,265	-
11XX	流動資產總計	<u>818,268</u>	<u>22</u>	<u>909,440</u>	<u>25</u>	<u>892,633</u>	<u>24</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及三十)	1,269,610	35	1,222,290	33	1,168,404	32
1755	使用權資產(附註十四及三十)	1,272,177	35	1,238,198	34	1,314,213	36
1801	電腦軟體淨額	3,030	-	3,257	-	4,503	-
1805	商譽(附註十五)	172,717	5	168,254	5	165,395	5
1840	遞延所得稅資產(附註二四)	46,787	1	48,068	1	54,842	1
1915	預付設備款	240	-	240	-	124	-
1920	存出保證金(附註十一及二九)	63,285	2	59,739	2	64,715	2
15XX	非流動資產總計	<u>2,827,846</u>	<u>78</u>	<u>2,740,046</u>	<u>75</u>	<u>2,772,196</u>	<u>76</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,646,114</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,649,486</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,664,829</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十六及三十)	\$ 173,333	5	\$ 148,333	4	\$ 382,547	10
2130	合約負債-流動(附註二二)	263,800	7	337,387	9	275,741	8
2150	應付票據(附註十七)	14,431	-	13,808	-	16,227	-
2170	應付帳款(附註十七)	52,399	1	59,870	2	53,196	1
2200	其他應付款(附註十八)	166,138	5	112,128	3	198,329	5
2230	本期所得稅負債(附註四及二四)	26,444	1	18,632	1	20,632	1
2280	租賃負債-流動(附註十四及二九)	251,776	7	243,123	7	283,733	8
2300	其他流動負債	2,777	-	11,850	-	3,371	-
2322	一年內到期之長期借款(附註十六及三十)	24,031	1	24,460	1	21,006	1
21XX	流動負債總計	<u>975,129</u>	<u>27</u>	<u>969,591</u>	<u>27</u>	<u>1,254,782</u>	<u>34</u>
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十六及三十)	791,954	22	786,070	21	499,217	14
2550	負債準備-非流動(附註十九)	6,834	-	6,689	-	7,060	-
2570	遞延所得稅負債(附註二四)	68,289	2	65,838	2	91,176	2
2580	租賃負債-非流動(附註十四及二九)	514,520	14	499,618	14	535,961	15
2645	存入保證金	247	-	247	-	498	-
25XX	非流動負債合計	<u>1,381,844</u>	<u>38</u>	<u>1,358,462</u>	<u>37</u>	<u>1,133,912</u>	<u>31</u>
2XXX	負債總計	<u>2,356,973</u>	<u>65</u>	<u>2,328,053</u>	<u>64</u>	<u>2,388,694</u>	<u>65</u>
	權益(附註二一)						
	本公司業主之權益						
3110	普通股股本	501,930	14	501,930	14	501,930	14
3200	資本公積	292,923	8	292,923	8	292,923	8
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	274,692	7	274,692	7	264,185	7
3350	未分配盈餘	178,067	5	218,302	6	189,499	5
3300	保留盈餘總計	452,759	12	492,994	13	453,684	12
3400	其他權益	37,379	1	29,537	1	23,851	1
31XX	本公司業主之權益總計	1,284,991	35	1,317,384	36	1,272,388	35
36XX	非控制權益(附註二一)	4,150	-	4,049	-	3,747	-
3XXX	權益總計	<u>1,289,141</u>	<u>35</u>	<u>1,321,433</u>	<u>36</u>	<u>1,276,135</u>	<u>35</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 3,646,114</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,649,486</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,664,829</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林福勤



經理人：謝秀珠



會計主管：何山壯



詩肯股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	114年1月1日至3月31日			113年1月1日至3月31日		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入（附註二二及二九）					
4100	銷貨收入	\$ 589,758	100	\$ 603,748	100	
4800	其他營業收入	<u>1,281</u>	<u>-</u>	<u>739</u>	<u>-</u>	
4000	營業收入合計	<u>591,039</u>	<u>100</u>	<u>604,487</u>	<u>100</u>	
	營業成本（附註十、二十、二三及二九）					
5110	銷貨成本	(253,497)	(43)	(259,199)	(43)	
5800	其他營業成本	(<u>938</u>)	<u>-</u>	(<u>544</u>)	<u>-</u>	
5000	營業成本合計	(<u>254,435</u>)	(<u>43</u>)	(<u>259,743</u>)	(<u>43</u>)	
5900	營業毛利	<u>336,604</u>	<u>57</u>	<u>344,744</u>	<u>57</u>	
	營業費用（附註二十、二三及二九）					
6100	推銷費用	(255,232)	(43)	(255,659)	(42)	
6200	管理費用	(33,484)	(6)	(32,312)	(6)	
6450	預期信用減損損失（附註九）	(<u>320</u>)	<u>-</u>	(<u>416</u>)	<u>-</u>	
6000	營業費用合計	(<u>289,036</u>)	(<u>49</u>)	(<u>288,387</u>)	(<u>48</u>)	
6900	營業淨利	<u>47,568</u>	<u>8</u>	<u>56,357</u>	<u>9</u>	
	營業外收入及支出（附註二三及二九）					
7100	利息收入	365	-	734	-	
7010	其他收入	9,136	2	4,879	1	
7020	其他利益及損失	204	-	(582)	-	
7050	財務成本	(<u>12,490</u>)	(<u>2</u>)	(<u>11,857</u>)	(<u>2</u>)	
7000	營業外收入及支出合計	(<u>2,785</u>)	<u>-</u>	(<u>6,826</u>)	(<u>1</u>)	

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年1月1日至3月31日		113年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	繼續營業單位稅前淨利	\$ 44,783	8	\$ 49,531	8
7950	所得稅費用(附註四及二四)	(9,737)	(2)	(8,366)	(1)
8200	本期淨利	<u>35,046</u>	<u>6</u>	<u>41,165</u>	<u>7</u>
	其他綜合損益				
8360	後續可能重分類至損益 之項目：				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	9,911	2	7,799	1
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註二四)	(1,960)	(1)	(1,546)	-
8300	本期其他綜合損益	<u>7,951</u>	<u>1</u>	<u>6,253</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 42,997</u>	<u>7</u>	<u>\$ 47,418</u>	<u>8</u>
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 35,054	6	\$ 41,100	7
8620	非控制權益	(8)	-	65	-
8600		<u>\$ 35,046</u>	<u>6</u>	<u>\$ 41,165</u>	<u>7</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 42,896	7	\$ 47,286	8
8720	非控制權益	101	-	132	-
8700		<u>\$ 42,997</u>	<u>7</u>	<u>\$ 47,418</u>	<u>8</u>
	每股盈餘(附註二五)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 0.70</u>		<u>\$ 0.82</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.70</u>		<u>\$ 0.82</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林福勤



經理人：謝秀珠



會計主管：何山壯



詩崙股份有限公司及其子公司

民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	其 他 權 益 項 目					非 控 制 權 益 (附 註 二 一)	權 益 總 額		
		股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積	保 留 盈 餘	盈 餘				
A1	113 年 1 月 1 日 餘 額	50,193	\$ 501,930	\$ 292,923	\$ 264,185	\$ 248,785	\$ 17,665	\$ 1,325,488	\$ 3,615	\$ 1,329,103
B5	112 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 本 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	(100,386)	-	(100,386)	-	(100,386)
D1	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	41,100	-	41,100	65	41,165
D3	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	6,186	6,186	67	6,253
D5	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	41,100	6,186	47,286	132	47,418
Z1	113 年 3 月 31 日 餘 額	50,193	\$ 501,930	\$ 292,923	\$ 264,185	\$ 189,499	\$ 23,851	\$ 1,272,388	\$ 3,747	\$ 1,276,135
A1	114 年 1 月 1 日 餘 額	50,193	\$ 501,930	\$ 292,923	\$ 274,692	\$ 218,302	\$ 29,537	\$ 1,317,384	\$ 4,049	\$ 1,321,433
B5	113 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 本 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	(75,289)	-	(75,289)	-	(75,289)
D1	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	35,054	-	35,054	(8)	35,046
D3	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	7,842	7,842	109	7,951
D5	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	35,054	7,842	42,896	101	42,997
Z1	114 年 3 月 31 日 餘 額	50,193	\$ 501,930	\$ 292,923	\$ 274,692	\$ 178,067	\$ 37,379	\$ 1,284,991	\$ 4,150	\$ 1,289,141

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林福勤



經理人：謝秀珠



會計主管：何山壯



詩肯股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 44,783	\$ 49,531
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	84,220	87,406
A20200	攤銷費用	395	498
A20300	預期信用減損損失	320	416
A20900	財務成本	12,490	11,857
A21200	利息收入	(365)	(734)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失(利益)	-	39
A24100	未實現外幣兌換利益	(27)	-
A29900	租賃修改利益及減免利益	(814)	(80)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(4,437)	(360)
A31150	應收帳款	34,661	28,361
A31160	應收帳款－關係人	(79)	398
A31200	存 貨	15,303	15,035
A31230	預付款項	5,582	502
A31240	其他流動資產	14,623	10,373
A32125	合約負債	(73,587)	(68,358)
A32130	應付票據	623	(11,642)
A32150	應付帳款	(7,471)	(10,020)
A32180	其他應付款	(21,437)	(2,867)
A32230	其他流動負債	(9,073)	377
A33000	營運產生之現金流入	95,710	110,732
A33300	支付之利息	(12,474)	(11,849)
A33500	支付之所得稅	(8)	(263)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>83,228</u>	<u>98,620</u>
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(179)	(333)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(54,490)	(382,907)
B03700	存出保證金增加	(3,745)	(272)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
B04500	取得無形資產	(\$ 168)	(\$ 126)
B07500	收取之利息	26	401
BBBB	投資活動之淨現金流出	(58,556)	(383,237)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	190,000	283,380
C00200	短期借款減少	(165,000)	-
C01700	償還長期借款	(5,234)	(6,216)
C03100	存入保證金減少	-	(5)
C04020	租賃本金償還	(72,509)	(68,507)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(52,743)	208,652
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	2,758	2,946
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(25,313)	(73,019)
E00100	期初現金及約當現金餘額	214,154	357,426
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 188,841	\$ 284,407

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 114 年 5 月 9 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」）

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）。

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (一) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日（註 1）

註 1：適用於 2026 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間，企業亦得選擇於 2025 年 1 月 1 日提前適用。

IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括：

1. 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。
2. 闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。
3. 釐清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有人之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

初次適用該修正時，應追溯適用但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估該修正對財務狀況與財務績效之影響。

(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」有關金融負債除列之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 9及IFRS 7之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	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「財務報表中之表達與揭露」	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「財務報表中之表達與揭露」

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、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、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有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，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，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，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總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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

本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

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

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附註三三及附表三。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

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 113 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

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 358	\$ 346	\$ 321
銀行支票及活期存款	188,483	213,808	258,486
約當現金			
銀行定期存款	-	-	25,600
	<u>\$ 188,841</u>	<u>\$ 214,154</u>	<u>\$ 284,407</u>

113 年 3 月 31 日定期存款利率區間為 4.66%。

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>流動</u>			
國內投資			
受限制之定期存款	\$ 6,938	\$ 6,759	\$ 6,486
原始到期日超過3個月			
之定期存款(一)	-	-	11,860
	<u>\$ 6,938</u>	<u>\$ 6,759</u>	<u>\$ 18,346</u>

- (一) 截至 113 年 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率為年利率 2.50%~2.65%。
- (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，請參閱附註三十。

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列為按攤銷後成本衡量之金融資產：

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
總帳面金額	\$ 6,938	\$ 6,759	\$ 18,346
備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 6,938</u>	<u>\$ 6,759</u>	<u>\$ 18,346</u>

合併公司採行之政策係僅投資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 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，尚無針對按攤銷後成本衡量之金融資產提列預期信用損失。

九、應收帳款

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 4,437	\$ -	\$ 360
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,437</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 360</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 77,038	\$ 111,699	\$ 98,796
減：備抵損失	(<u>3,090</u>)	(<u>2,705</u>)	(<u>12,003</u>)
	73,948	108,994	86,793
總帳面金額—關係人	<u>361</u>	<u>282</u>	<u>168</u>
	<u>\$ 74,309</u>	<u>\$ 109,276</u>	<u>\$ 86,961</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 30~75 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款項之備抵損失如下：

114 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~215 天	逾期超過 215 天	合計
預期信用損失率	0%~6.88%	0%~78.36%	0%~86.54%	100%	
總帳面金額	\$ 79,096	\$ 234	\$ 728	\$ 1,778	\$ 81,836
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(653)	(116)	(543)	(1,778)	(3,090)
攤銷後成本	<u>\$ 78,443</u>	<u>\$ 118</u>	<u>\$ 185</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78,746</u>

113 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%~8.85%	0%~100%	0%~98.58%	100%	
總帳面金額	\$ 109,610	\$ 19	\$ 1,049	\$ 1,303	\$ 111,981
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(608)	(10)	(784)	(1,303)	(2,705)
攤銷後成本	<u>\$ 109,002</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 265</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 109,276</u>

113 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~215 天	逾期超過 215 天	合計
預期信用損失率	0.00%~10.86%	0.00%~52.69%	0.00%~73.25%	100.00%	
總帳面金額	\$ 87,391	\$ 290	\$ 1,896	\$ 9,747	\$ 99,324
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(763)	(128)	(1,365)	(9,747)	(12,003)
攤銷後成本	<u>\$ 86,628</u>	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 531</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 87,321</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 2,705	\$ 11,381
加：本期提列減損損失	320	416
外幣換算差額	65	206
期末餘額	<u>\$ 3,090</u>	<u>\$ 12,003</u>

十、存 貨

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
商 品	\$ 494,085	\$ 497,292	\$ 451,190
在途存貨	<u>20,135</u>	<u>32,231</u>	<u>14,855</u>
	<u>\$ 514,220</u>	<u>\$ 529,523</u>	<u>\$ 466,045</u>

114年及113年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為253,497仟元及259,199仟元。

十一、預付款項、其他流動資產及存出保證金

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>流 動</u>			
其他預付費用	\$ 10,244	\$ 7,002	\$ 7,850
預付租金	9,121	10,849	15,756
代 付 款	1,964	11,238	1,941
留抵稅額	1,680	2,388	1,029
預付貨款	1,383	5,441	4,741
暫 付 款	877	2,718	1,591
其 他	4,254	10,092	3,606
	<u>\$ 29,523</u>	<u>\$ 49,728</u>	<u>\$ 36,514</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	<u>\$ 63,285</u>	<u>\$ 59,739</u>	<u>\$ 64,715</u>

十二、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	所 持 股 權 百 分 比			說 明
		114年 3月31日	113年 12月31日	113年 3月31日	
詩肯股份有限公司	Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	100.00%	100.00%	100.00%	註 1
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Nova Furnishing Centre Pte. Ltd.	100.00%	100.00%	100.00%	註 1、註 2
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Rozel Furnishing Pte. Ltd.	100.00%	100.00%	100.00%	註 1
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	X'clusive Home Pte. Ltd.	100.00%	100.00%	100.00%	註 1
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Sofaland Pte. Ltd.	100.00%	100.00%	100.00%	註 1
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Kawah Furnishing Pte. Ltd.	90.00%	90.00%	90.00%	註 1
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Mega Home Furnishing Pte. Ltd.	100.00%	100.00%	100.00%	註 1
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	N Lighting Pte. Ltd.	100.00%	100.00%	100.00%	註 1
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Furnzone Creations Pte. Ltd.	100.00%	100.00%	100.00%	註 1

註 1：主要營運風險係匯率風險。

註 2：於 113 年度現金增資 350,000 股，每股 1 元，共計新加坡幣 350 仟元。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十三、不動產、廠房及設備

自 用	114年3月31日		113年12月31日		113年3月31日		合 計
	\$ 1,269,510		\$ 1,222,290		\$ 1,168,404		
	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
成 本							
114年1月1日餘額	\$ 1,004,888	\$ 312,772	\$ 22,906	\$ 22,853	\$ 254,793	\$ 40,597	\$ 63,524
增 添	25	-	-	-	3,539	83	51,085
處 分	-	-	-	-	-	(7)	-
重 分 類	-	-	-	-	625	446	(1,071)
淨兌換差額	-	2,072	476	447	1,164	222	-
114年3月31日餘額	\$ 1,004,913	\$ 314,844	\$ 23,382	\$ 23,300	\$ 260,121	\$ 41,341	\$ 113,538
累計折舊							
114年1月1日餘額	\$ -	(\$ 195,378)	(\$ 14,446)	(\$ 20,578)	(\$ 237,407)	(\$ 32,234)	\$ -
折舊費用	-	(3,155)	(496)	(360)	(2,535)	(1,253)	-
處 分	-	-	-	-	-	7	-
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	(2,072)	(266)	(402)	(1,061)	(193)	-
114年3月31日餘額	\$ -	(\$ 200,605)	(\$ 15,208)	(\$ 21,340)	(\$ 241,003)	(\$ 33,673)	\$ -
114年3月31日淨額	\$ 1,004,913	\$ 114,239	\$ 8,174	\$ 1,960	\$ 19,118	\$ 7,668	\$ 113,538
113年12月31日及 114年1月1日淨額	\$ 1,004,888	\$ 117,394	\$ 8,460	\$ 2,275	\$ 17,386	\$ 8,363	\$ 63,524
成 本							
113年1月1日餘額	\$ 622,550	\$ 309,703	\$ 23,018	\$ 21,042	\$ 263,353	\$ 42,405	\$ 2,173
增 添	376,015	238	-	1,821	1,953	482	447
處 分	-	-	-	(652)	(2,049)	(1,379)	-
重 分 類	-	-	-	-	1,317	656	(1,973)
淨兌換差額	-	1,392	336	293	840	200	-
113年3月31日餘額	\$ 998,565	\$ 311,333	\$ 23,354	\$ 22,504	\$ 265,414	\$ 42,364	\$ 647
累計折舊							
113年1月1日餘額	\$ -	(\$ 180,062)	(\$ 13,067)	(\$ 19,090)	(\$ 242,141)	(\$ 34,393)	\$ -
折舊費用	-	(3,141)	(484)	(434)	(3,161)	(1,127)	-
處 分	-	-	-	652	2,015	1,374	-
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	(1,392)	(162)	(255)	(730)	(179)	-
113年3月31日餘額	\$ -	(\$ 184,595)	(\$ 13,713)	(\$ 19,127)	(\$ 244,017)	(\$ 34,325)	\$ -
113年3月31日淨額	\$ 998,565	\$ 126,738	\$ 9,641	\$ 3,377	\$ 21,397	\$ 8,039	\$ 647

114年及113年1月1日至3月31日無減損跡象，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，請參閱附註三十。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 86,807	\$ 85,233	\$ 85,646
建築物	1,182,949	1,149,932	1,223,701
運輸設備	2,421	3,033	4,866
	<u>\$ 1,272,177</u>	<u>\$ 1,238,198</u>	<u>\$ 1,314,213</u>
		114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添		<u>\$ 90,914</u>	<u>\$ 35,458</u>
使用權資產之折舊費用			
土地		\$ 676	\$ 614
建築物		75,135	77,834
運輸設備		610	611
		<u>\$ 76,421</u>	<u>\$ 79,059</u>
使用權資產轉租收益 (帳列其他收入)		<u>(\$ 382)</u>	<u>(\$ 548)</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114年及113年1月1日至3月31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，請參閱附註三十。

(二) 租賃負債

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 251,776</u>	<u>\$ 243,123</u>	<u>\$ 283,733</u>
非 流 動	<u>\$ 514,520</u>	<u>\$ 499,618</u>	<u>\$ 535,961</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
土 地	4.00%	4.00%	4.00%
建 築 物	1.47%~5.30%	1.47%~5.30%	1.47%~5.30%
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。

(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：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
第 1 年	\$ 1,268	\$ 1,344	\$ 1,284
第 2 年	1,200	1,200	20
第 3 年	1,200	1,200	-
第 4 年	1,200	1,200	-
第 5 年	1,200	1,200	-
超過 5 年	3,000	3,300	-
	<u>\$ 9,068</u>	<u>\$ 9,444</u>	<u>\$ 1,304</u>

(五) 其他租賃資訊

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 2,901</u>	<u>\$ 3,878</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 27</u>
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	<u>\$ 17,039</u>	<u>\$ 17,750</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 97,391)</u>	<u>(\$ 95,569)</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。

十五、商譽

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
商譽	<u>\$ 172,717</u>	<u>\$ 168,254</u>	<u>\$ 165,395</u>

合併公司於 108 年 5 月 1 日收購 Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.及子公司，產生商譽新加坡幣 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。

進行減損測試時，該商譽僅與 Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd. 單一現金產生單位有關，可回收金額係以使用價值為基礎決定，請參閱 113 年度合併財務報告附註十五說明。

十六、借款

(一) 短期借款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
擔保借款（附註三十）			
銀行借款	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 225,880
無擔保借款			
信用額度借款	<u>123,333</u>	<u>98,333</u>	<u>156,667</u>
	<u>\$ 173,333</u>	<u>\$ 148,333</u>	<u>\$ 382,547</u>

銀行週轉性借款之利率於 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日分別為 1.95%~2.19%、1.95%~2.16%及 1.82%~2.07%。

(二) 長期借款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
擔保借款			
銀行借款	\$ 815,985	\$ 810,530	\$ 520,223
減：列為 1 年內到期部分	(24,031)	(24,460)	(21,006)
長期借款	<u>\$ 791,954</u>	<u>\$ 786,070</u>	<u>\$ 499,217</u>

該銀行借款係以合併公司自有土地、建築物以及使用權資產抵押擔保（參閱附註三十），截至 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 2.00%~5.08%、2.00%~5.49% 及 2.00%~5.70%。

合併公司之長期借款為：

借款銀行	原始貸款金額	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
台灣中小企銀	借款總額：150,000 仟元 借款期間：108.10.23~123.10.23 利率區間：2.33%、2.33%及 2.33% (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。	\$ 102,679	\$ 105,357	\$ 113,393
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%、2.00%及 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	300,700	-
大華銀行	借款總額：10,580 仟元 借款期間：109.10.20~114.10.20 利率區間：2.00% (固定計息) 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。	1,868	2,594	4,808
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：4.16%~5.08%、4.57%~5.49%及 4.58%~5.70%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。	410,738 (新幣 16,582)	401,879 (新幣 16,655)	402,022 (新幣 16,949)
		<u>\$ 815,985</u>	<u>\$ 810,530</u>	<u>\$ 520,223</u>

十七、應付票據及應付帳款

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 14,431</u>	<u>\$ 13,808</u>	<u>\$ 16,227</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 52,399</u>	<u>\$ 59,870</u>	<u>\$ 53,196</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。

十八、其他應付款

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 27,887	\$ 34,047	\$ 28,887
應付員工及董監事酬勞	8,551	5,951	10,817
應付休假給付	11,005	10,362	11,014
應付營業稅	8,258	10,438	7,746
應付勞健保費	6,967	6,620	6,871
應付運費	3,367	4,982	3,122
應付廣告費	2,463	9,937	7,559
應付設備款	427	285	1,124
應付股利	75,289	-	100,386
其他	21,924	29,506	20,803
	<u>\$ 166,138</u>	<u>\$ 112,128</u>	<u>\$ 198,329</u>

十九、負債準備－非流動

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
復原義務	<u>\$ 6,834</u>	<u>\$ 6,689</u>	<u>\$ 7,060</u>
	114年1月1日	114年1月1日	
	至3月31日	至3月31日	
期初餘額	\$ 6,689	\$ 6,698	
本期新增	100	340	
淨兌換差額	45	22	
期末餘額	<u>\$ 6,834</u>	<u>\$ 7,060</u>	

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

二十、退職後福利計畫

確定提撥計畫

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

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

確定提撥計畫相關退休金費用係分別認列於下列項目：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
營業成本	\$ 506	\$ 549
營業費用	5,485	5,405
	<u>\$ 5,991</u>	<u>\$ 5,954</u>

二一、權益

(一) 股本

普通股

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
額定股數（仟股）	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
額定股本	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>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

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31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，參閱附註二三之(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可分配盈餘提撥不低於百分之二十分配股東股息紅利。分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之三十。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。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 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	113 年度	112 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 8,041</u>	<u>\$ 10,507</u>
現金股利	<u>\$ 75,289</u>	<u>\$ 100,386</u>
每股現金股利 (元)	\$ 1.5	\$ 2.00

上述現金股利已於 114 年 3 月 13 日董事會決議分配，112 年度之盈餘分配項目已於 113 年 6 月 19 日股東常會決議。113 年度之其餘盈餘分配項目尚待 114 年 6 月 19 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 29,537	\$ 17,665
當期產生		
國外營運機構之換算差額	9,802	7,732
相關所得稅	(1,960)	(1,546)
期末餘額	<u>\$ 37,379</u>	<u>\$ 23,851</u>

(五) 非控制權益

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 4,049	\$ 3,615
本期淨(損)利	(8)	65
本期其他綜合損益		
國外營運機構之換算差額	109	67
期末餘額	<u>\$ 4,150</u>	<u>\$ 3,747</u>

(六) 本公司及子公司盈餘係依據各該公司之章程等規定予以分配，並無受契約限制之情形。

二二、收入

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 589,758	\$ 603,748
地板鋪設收入	1,281	739
	<u>\$ 591,039</u>	<u>\$ 604,487</u>

合約餘額

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日	113年1月1日
應收票據(附註九)	<u>\$ 4,437</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 360</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款(附註九)	<u>\$ 74,309</u>	<u>\$ 109,276</u>	<u>\$ 86,961</u>	<u>\$ 116,342</u>
合約負債—流動				
商品銷貨	<u>\$ 263,800</u>	<u>\$ 337,387</u>	<u>\$ 275,741</u>	<u>\$ 344,099</u>

二三、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
銀行存款	\$ 2	\$ 376
其他	363	358
	<u>\$ 365</u>	<u>\$ 734</u>

(二) 其他收入

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 866	\$ 774
政府補助收入補助	1,314	1,170
其他	6,956	2,935
	<u>\$ 9,136</u>	<u>\$ 4,879</u>

(三) 其他利益及（損失）

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換損失	(\$ 592)	(\$ 272)
租賃修改利益	814	80
處分不動產、廠房及設備損失	-	(39)
其他	(18)	(351)
	<u>\$ 204</u>	<u>(\$ 582)</u>

(四) 財務成本

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 7,579	\$ 6,450
租賃負債利息	4,911	5,407
	<u>\$ 12,490</u>	<u>\$ 11,857</u>

(五) 折舊及攤銷

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,991	\$ 8,073
營業費用	<u>78,229</u>	<u>79,333</u>
	<u>\$ 84,220</u>	<u>\$ 87,406</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 7	\$ 3
營業費用	<u>388</u>	<u>495</u>
	<u>\$ 395</u>	<u>\$ 498</u>

(六) 員工福利費用

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 116,586	\$ 112,691
退職後福利(附註二十)		
確定提撥計畫	<u>5,991</u>	<u>5,954</u>
	<u>\$ 122,577</u>	<u>\$ 118,645</u>
營業成本	\$ 17,929	\$ 17,707
營業費用	<u>104,648</u>	<u>100,938</u>
	<u>\$ 122,577</u>	<u>\$ 118,645</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按本公司年度獲利，應提撥不低於百分之四為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之二為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司預計於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明上述員工酬勞中以不低於其百分之二十五作為基層員工之酬勞分派。114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞如下：

估列比例

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
員工酬勞	4.2%	4.2%
董事酬勞	1.4%	1.4%

金額

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 1,950	\$ 2,286
董事酬勞	\$ 650	\$ 762

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 3 月 13 日及 113 年 3 月 13 日經董事會決議如下：

	113年度		112年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	4,463	\$	5,827
董事酬勞		1,488		1,942

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至「公開資訊觀測站」查詢。

二四、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 7,797	\$ 9,941
以前年度之調整	2	-
遞延所得稅		
本期產生者	1,938	(1,575)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 9,737</u>	<u>\$ 8,366</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

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生		
— 國外營運機構換算	\$ 1,960	\$ 1,546
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>\$ 1,960</u>	<u>\$ 1,546</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 112 年度，其餘各子公司業已依新加坡政府規定期限，完成所得稅申報。

二五、每股盈餘

	單位：每股元	
	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.70</u>	<u>\$ 0.82</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.70</u>	<u>\$ 0.82</u>

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

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 35,054</u>	<u>\$ 41,100</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 35,054</u>	<u>\$ 41,100</u>

股 數

	單位：仟股	
	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	50,193	50,193
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>164</u>	<u>166</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>50,357</u>	<u>50,359</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。

二六、現金流量資訊

合併公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列僅有部分現金收付之投資及籌資活動：

(一) 非現金交易

1. 購置不動產、廠房及設備

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
購置不動產、廠房及設備		
不動產、廠房及設備		
增加數	\$ 54,732	\$ 380,956
加：期初應付設備款	285	3,437
減：期末應付設備款	(427)	(1,124)
除役負債準備		
增加數	(100)	(362)
現金支付數	<u>\$ 54,490</u>	<u>\$ 382,907</u>

2. 收取之利息

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 365	\$ 734
加：期初應收利息	-	132
減：存出保證金利息	(339)	(338)
減：期末應收利息	-	(127)
收取之利息收入	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 401</u>

3. 支付之利息

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
利息費用	\$ 12,490	\$ 11,857
加：期初應付利息	376	141
減：期末應付利息	(392)	(149)
支付之利息費用	<u>\$ 12,474</u>	<u>\$ 11,849</u>

4. 股利發放

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
發放現金股利		
發放現金股利數	\$ 75,289	\$ 100,386
減：期末應付股利	(75,289)	(100,386)
現金支付數	\$ -	\$ -

(二) 來自籌資活動之負債變動

114年1月1日至3月31日

	114年1月1日	現金流量	非現金之變動		114年3月31日
			新增租賃	其他	
短期借款	\$ 148,333	\$ 25,000	\$ -	\$ -	\$ 173,333
長期借款	810,530	(5,234)		10,689	815,985
存入保證金	247	-	-	-	247
租賃負債	742,741	(72,509)	90,417	5,647	766,296
	<u>\$ 1,701,851</u>	<u>(\$ 52,743)</u>	<u>\$ 90,417</u>	<u>\$ 16,336</u>	<u>\$ 1,755,861</u>

113年1月1日至3月31日

	113年1月1日	現金流量	非現金之變動		113年3月31日
			新增租賃	其他	
短期借款	\$ 99,167	\$ 283,380	\$ -	\$ -	\$ 382,547
長期借款	519,183	(6,216)	-	7,256	520,223
存入保證金	503	(5)	-	-	498
租賃負債	848,905	(68,507)	35,047	4,249	819,694
	<u>\$ 1,467,758</u>	<u>\$ 208,652</u>	<u>\$ 35,047</u>	<u>\$ 11,505</u>	<u>\$ 1,722,962</u>

二七、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及負債之帳面金額趨近公允價值。

(二) 金融工具之種類

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產(註1)	\$ 338,198	\$ 393,591	\$ 455,190
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	1,084,576	1,077,498	1,005,299

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

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(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及新加坡幣匯率波動之影響。

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。

損 益	美 金 之 影 響		馬 來 西 亞 幣 之 影 響	
	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
	\$ 167	(\$ 141) (i)	\$ 81	\$ 78 (i)

損 益	新 幣 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
	\$ 27	(\$ 3) (i)	\$ 7	\$ 34 (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外幣計價之應收、應付款項。

(2) 利率風險

因合併公司同時以固定及浮動利率借入資金及持有存款，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 6,938	\$ 6,759	\$ 43,946
— 金融負債	766,296	742,741	819,694
具現金流量利率風險			
— 金融資產	180,728	206,738	250,957
— 金融負債	989,318	958,863	902,770

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少 1,011 仟元及減少 815 仟元。

合併公司於本期對價格風險之敏感度上升，主係短期借款金額增加所致。

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 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 375,955 仟元、424,603 仟元及 491,664 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。

114年3月31日

	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上
浮動利率工具	\$ 225,413	\$ 66,296	\$ 212,023	\$ 831,302
固定利率工具	251,776	169,153	198,323	147,044
無附息負債	170,547	-	-	-
	<u>\$ 647,736</u>	<u>\$ 235,449</u>	<u>\$ 410,346</u>	<u>\$ 978,346</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	\$ 503,732	\$ 334,691	\$ 254,122	\$ 151,556	\$ 90,933	\$ -
固定利率工具	619,252	68,389	11,741	13,533	16,527	36,854
	<u>\$ 1,122,984</u>	<u>\$ 403,080</u>	<u>\$ 265,863</u>	<u>\$ 165,089</u>	<u>\$ 107,460</u>	<u>\$ 36,854</u>

113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	\$ 200,894	\$ 60,941	\$ 213,452	\$ 854,172
固定利率工具	243,123	159,041	194,573	146,004
無附息負債	118,635	-	-	-
	<u>\$ 562,652</u>	<u>\$ 219,982</u>	<u>\$ 408,025</u>	<u>\$ 1,000,176</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	\$ 475,287	\$ 339,736	\$ 261,907	\$ 153,048	\$ 99,481	\$ -
固定利率工具	596,737	68,675	11,550	13,053	15,940	36,786
	<u>\$ 1,072,024</u>	<u>\$ 408,411</u>	<u>\$ 273,457</u>	<u>\$ 166,101</u>	<u>\$ 115,421</u>	<u>\$ 36,786</u>

113年3月31日

	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上
浮動利率工具	\$ 428,615	\$ 45,485	\$ 129,557	\$ 646,997
固定利率工具	283,733	175,527	198,525	161,909
無附息負債	202,915	-	-	-
	<u>\$ 915,263</u>	<u>\$ 221,012</u>	<u>\$ 328,082</u>	<u>\$ 808,906</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	\$ 603,657	\$ 210,947	\$ 159,781	\$ 153,483	\$ 122,786	\$ -
固定利率工具	657,785	86,288	12,708	11,803	14,414	36,696
	<u>\$ 1,261,442</u>	<u>\$ 297,235</u>	<u>\$ 172,489</u>	<u>\$ 165,286</u>	<u>\$ 137,200</u>	<u>\$ 36,696</u>

二九、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

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

(二) 營業收入

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>114年1月1日 至3月31日</u>	<u>113年1月1日 至3月31日</u>
主要管理階層		
謝秀珠	\$ -	\$ 5
實質關係人		
House of Teak (SINGAPORE) Pte. Ltd.	<u>73</u>	<u>37</u>
	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 42</u>

(三) 銷貨成本

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>114年1月1日 至3月31日</u>	<u>113年1月1日 至3月31日</u>
實質關係人		
Hawaii Furnishing Pte Ltd.	<u>\$ 6,615</u>	<u>\$ 6,368</u>

本公司於 99 年 4 月 1 日與 Hawaii Furnishing Pte Ltd. 簽訂「Scanteak」品牌授權及服務契約，每月應給付之授權與服務費按月收入淨額之 1%~3% 計算，帳列銷貨成本項下。

(四) 承租協議

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
租賃負債－流動	主要管理階層			
	謝秀珠	\$ 1,200	\$ 1,200	\$ 1,200
	實質關係人			
	怡芯股份有限公司	<u>2,448</u>	<u>2,448</u>	<u>1,419</u>
		<u>\$ 3,648</u>	<u>\$ 3,648</u>	<u>\$ 2,619</u>
租賃負債－非流動	主要管理階層			
	謝秀珠	\$ 89	\$ 383	\$ 1,261
	實質關係人			
	怡芯股份有限公司	<u>8,182</u>	<u>8,730</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 8,271</u>	<u>\$ 9,113</u>	<u>\$ 1,261</u>

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
利息費用	主要管理階層		
	謝秀珠	\$ 5	\$ 10
	實質關係人		
	怡芯股份有限公司	<u>64</u>	<u>8</u>
		<u>\$ 69</u>	<u>\$ 18</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	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
主要管理階層			
謝秀珠	\$ 105	\$ 105	\$ 105
實質關係人			
怡芯股份有限公司	<u>390</u>	<u>390</u>	<u>390</u>
	<u>\$ 495</u>	<u>\$ 495</u>	<u>\$ 495</u>

(六) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應收帳款	實質關係人			
	House of Teak (SINGAPORE) Pte. Ltd.	<u>\$ 361</u>	<u>\$ 282</u>	<u>\$ 168</u>

(七) 預付款項

關係人類別 / 名稱	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
實質關係人			
House of Teak (SINGAPORE) Pte. Ltd.	<u>\$ 572</u>	<u>\$ 2,289</u>	<u>\$ 1,107</u>

(八) 銷售費用－雜費

關係人類別 / 名稱	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
實質關係人		
House of Teak (SINGAPORE) Pte. Ltd.	<u>\$ 1,717</u>	<u>\$ 553</u>

(九) 其他關係人交易

Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.於113年12月26日對Nova Furnishing Centre Pte. Ltd.現金增資，增加投資金額新加坡幣350仟元，持股比維持100%。

(十) 主要管理階層薪酬

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 8,494</u>	<u>\$ 8,125</u>
退職後福利	<u>469</u>	<u>537</u>
	<u>\$ 8,963</u>	<u>\$ 8,662</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產

下列資產業經提供作為銀行刷卡機押金及銀行借款之擔保品：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	<u>\$ 6,938</u>	<u>\$ 6,759</u>	<u>\$ 6,486</u>
自有土地	916,527	916,502	622,550
建築物	108,148	111,260	126,738
使用權資產	<u>529,540</u>	<u>519,708</u>	<u>522,230</u>
	<u>\$ 1,561,153</u>	<u>\$ 1,554,229</u>	<u>\$ 1,278,004</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

重大承諾

(一) 合併公司為提供作為信用狀額度之擔保，已開具保證票據交付各借款往來銀行如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
保證票據	<u>\$ 364,310</u>	<u>\$ 362,390</u>	<u>\$ 361,160</u>

(二) 合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別彙總如下：

單位：外幣仟元

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
美 元	\$ 1,922	\$ 1,994	\$ 1,984
新加坡幣	413	415	379

(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。114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之權利金支出（帳列銷貨成本）分別為 6,615 仟元及 6,368 仟元。

(四) 截至 114 年 3 月 31 日止，合併公司因新建工程及設備而簽訂之合約款為 142,964 仟元，尚未支付金額為 26,546 仟元。

或有事項

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，惟遭臺灣臺南地方法院以 113 年度重訴字第 218 號判決原告之訴駁回，截至 114 年 5 月 9 日止委任律師表示本案已宣判但尚未收到判決書，本案尚未確定。

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

114年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	856	33.21	(美元：新台幣)	\$		28	
新幣		50,937	24.77	(新幣：新台幣)			1,262	
日圓		13,201	0.22	(日圓：新台幣)			3	
港幣		9,738	4.27	(港幣：新台幣)			42	
人民幣		5,530	4.52	(人民幣：新台幣)			25	
美元		3,324	1.37	(美元：新幣)			113	
							<u>113</u>	
							<u>\$ 1,473</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		510,385	32.98	(美元：新台幣)	\$		16,834	
新幣		161,294	24.77	(新幣：新台幣)			3,995	
歐元		22,649	35.93	(歐元：新台幣)			814	
馬來西亞幣		1,084,285	0.30	(馬來西亞幣：新幣)			8,133	
人民幣		153,779	0.19	(人民幣：新幣)			742	
							<u>742</u>	
							<u>\$ 30,518</u>	

113年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	2,473	32.79	(美元：新台幣)	\$		81	
新幣		51,067	24.13	(新幣：新台幣)			1,232	
日圓		13,201	0.21	(日圓：新台幣)			3	
港幣		9,738	4.22	(港幣：新台幣)			41	
人民幣		5,530	4.47	(人民幣：新台幣)			25	
美元		3,324	1.37	(美元：新幣)			110	
							<u>110</u>	
							<u>\$ 1,492</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	956,530		32.55 (美元：新台幣)		\$	31,138	
新幣		90,984		24.20 (新幣：新台幣)			2,202	
馬來西亞幣		1,237,827		0.30 (馬來西亞幣：新幣)			9,000	
人民幣		954,664		0.19 (人民幣：新幣)			4,296	
美元		36,840		1.35 (美元：新幣)			1,197	
							<u>1,197</u>	
							<u>\$ 47,833</u>	

113年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	808,649		32.00 (美元：新台幣)		\$	25,877	
新幣		51,065		23.72 (新幣：新台幣)			1,211	
日圓		13,201		0.21 (日圓：新台幣)			3	
港幣		9,680		4.09 (港幣：新台幣)			39	
人民幣		6,027		4.43 (人民幣：新台幣)			27	
美元		3,730		1.37 (美元：新幣)			121	
							<u>121</u>	
							<u>\$ 27,278</u>	

外幣負債

<u>貨幣性項目</u>								
美元		322,247		31.55 (美元：新台幣)		\$	10,166	
新幣		37,420		23.72 (新幣：新台幣)			888	
馬來西亞幣		1,159,869		0.28 (馬來西亞幣：新幣)			7,797	
人民幣		757,997		0.19 (人民幣：新幣)			3,388	
美元		48,877		1.48 (美元：新幣)			1,716	
							<u>1,716</u>	
							<u>\$ 23,955</u>	

合併公司主要承擔美元及新幣之外幣匯率風險。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	114年1月1日至3月31日		113年1月1日至3月31日	
	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損)益	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損)益
新台幣	1.000 (新台幣：新台幣)	(\$ 310)	1.000 (新台幣：新台幣)	\$ 1,072
新幣	24.77 (新幣：新台幣)	(<u>282</u>)	23.72 (新幣：新台幣)	(<u>1,344</u>)
		(<u>\$ 592</u>)		(<u>\$ 272</u>)

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證。(附表一)
3. 期末持有之重大有價證券情形：無。
4. 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。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 從事衍生工具交易：無。
7. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額。(附表二)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表三)

(三) 大陸投資資訊：無。

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 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元／外幣單位仟元

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	背書保證以財產設定擔保金額	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	\$ 1,679,919	\$ 74,310 SGD 3,000	\$ 74,310 SGD 3,000	\$ 74,310 SGD 3,000	\$ -	5.78%	\$ 2,099,898	否	否	否
2	Nova Furnishing Centre Pte. Ltd.	Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	3	3,608,375	429,140 SGD 17,325	410,738 SGD 16,582	410,738 SGD 16,582	-	31.96%	4,510,469	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
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額
 民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註 3)
0	Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Nova Furnishing Centre Pte. Ltd.	1	應收帳款	\$ 18,819	與一般交易無重大差異	0.52%
0	Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Rozel Furnishing Pte. Ltd.	1	應收帳款	11,120	與一般交易無重大差異	0.30%
0	Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Nova Furnishing Centre Pte. Ltd.	1	銷貨收入	42,485	與一般交易無重大差異	7.19%
0	Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	X'Clusive Home Pte. Ltd.	1	銷貨收入	17,052	與一般交易無重大差異	2.89%
0	Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Rozel Furnishing Pte. Ltd.	1	銷貨收入	15,206	與一般交易無重大差異	2.57%

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： 本表之重大交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註 5： 子公司間之背書保證交易請詳附表一。

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 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元／外幣單位為元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司		本期認列之 投資損益(註)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益		
詩肯股份有限公司	Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	新加坡	投資事業	\$ 227,600	\$ 227,600	2,000,000	100.00	\$ 382,706	\$ 8,002	\$ 8,002	子公司
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Nova Furnishing Centre Pte. Ltd.	新加坡	家具業	11,863	11,863	500,000	100.00	18,042	SGD 328,076	SGD 328,076	孫公司
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Rozel Furnishing Pte. Ltd.	新加坡	家具業	11,390	11,390	500,000	100.00	SGD 728,376	SGD 284,618	SGD 284,618	孫公司
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	X'Clusive Home Pte. Ltd.	新加坡	家具業	7,973	7,973	350,000	100.00	SGD 468,843	SGD 155,052	SGD 155,052	孫公司
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Sofaland Pte. Ltd.	新加坡	家具業	5,695	5,695	250,000	100.00	(11,488)	(536)	(536)	孫公司
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Kawah Furnishing Pte. Ltd.	新加坡	家具業	8,201	8,201	360,000	90.00	(SGD 463,775)	(SGD 21,994)	(SGD 21,994)	孫公司
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Mega Home Furnishing Pte. Ltd.	新加坡	家具業	11,390	11,390	500,000	100.00	(16,538)	(1,363)	(1,363)	孫公司
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	N Lighting Pte. Ltd.	新加坡	家具業	2,278	2,278	100,000	100.00	(SGD 667,660)	(SGD 55,893)	(SGD 55,893)	孫公司
Nova Furnishing Holdings Pte. Ltd.	Furnzone Creations Pte. Ltd.	新加坡	運輸業	13,668	13,668	600,000	100.00	37,346	(78)	(70)	孫公司
								SGD1,507,695	(SGD 3,173)	(SGD 2,856)	
								1,380	(1,810)	(1,810)	孫公司
								SGD 55,693	(SGD 74,210)	(SGD 74,210)	孫公司
								(1,148)	(276)	(276)	孫公司
								SGD 46,329	(SGD 11,333)	(SGD 11,333)	孫公司
								17,511	(352)	(352)	孫公司
								SGD 706,932	(SGD 14,414)	(SGD 14,414)	

註：已於合併報表沖銷。