

股票代碼：6629

Thai Kin Co., Ltd.
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第一季
(重編後)

公司地址：台北市松山區南京東路三段287號4樓
電話：+886 2 25149960

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	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
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六)重要會計項目之說明	16~28
(七)關係人交易	29~30
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	30~32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32~33
2.轉投資事業相關資訊	33
3.大陸投資資訊	33
(十四)部門資訊	34



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

Thai Kin Co., Ltd. 董事會 公鑒：

前言

Thai Kin Co., Ltd.及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日重編後之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日重編後之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對重編後合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告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，並未發現上開重編後合併財務報告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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達Thai Kin Co., Ltd.及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日重編後之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日重編後之合併財務績效及合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報告附註十二(二)所述，Thai Kin Co., Ltd.及其子公司將尚未決定未來用途之固定資產依國際會計準則第四十號轉列投資性不動產淨額科目並以歷史成本入帳，因此重編民國一〇七年第一季合併財務報告，並選擇以成本模式作為其後續衡量方法。有關此重編事項對合併財務報告之相關影響，請參閱合併財務報告附註十二(二)。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

關春修



張純怡



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證審字第1050036075號
民國一〇七年六月二十日

民國一〇七年及一〇六年三月三十一日暨經核閱未依一般公認審計準則查核

Thai Kin Co., Ltd. 及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年三月三十一日及一〇六年三月三十一日

單位：新台幣千元

	107.3.31 (重編後)	106.12.31	107.3.31 (重編後)	106.12.31	107.3.31 (重編後)	106.12.31
	金額	金額	金額	金額	金額	金額
11xx 資產						
1100 流動資產：						
現金及約當現金(附註六(一))	\$ 141,721	124,086	13	91,228	11	2100
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	-	-	-	1,433	-	2150
應收帳款淨額(附註六(三)及(十五))	151,579	178,947	19	111,805	13	2170
其他應收款(附註六(四)及七)	6,845	8,828	1	78,053	9	2200
存貨(附註六(五))	203,590	195,869	21	162,908	20	2213
其他流動資產(附註六(八))	9,971	9,327	1	2,790	-	2230
流動資產合計	513,706	517,057	55	448,217	53	2320
15xx 非流動資產：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、(十)及八)	395,721	382,902	41	354,769	42	2399
1760 投資性不動產淨額(附註六(七)及八)	29,590	28,935	3	27,935	3	25xx
1840 遞延所得稅資產	9,458	7,732	1	4,295	1	2540
1990 其他非流動資產(附註六(八)及八)	7,103	7,230	-	5,578	1	2570
非流動資產合計	441,872	426,799	45	392,577	47	2640
資產總計	\$ 955,578	943,856	100	840,794	100	2xxx
負債及權益						
21xx 負債：						
短期借款(附註六(六)、(七)、(九)、七及八)	\$ 114,586	117,165	12	118,287	14	2100
應付票據	112	1,153	-	22	-	2150
應付帳款	52,020	48,874	5	38,956	4	2170
其他應付款(附註七)	32,750	56,086	3	31,980	4	2200
應付設備款	1,424	1,514	-	340	-	2213
本期所得稅負債	43,260	32,927	4	24,356	3	2230
一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(六)、(七)、(十)、七及八)	203,392	207,969	21	-	-	2320
其他流動負債	174	3,906	-	987	-	2399
流動負債合計	447,718	469,594	47	214,928	25	2640
25xx 非流動負債：						
長期借款(附註六(六)、(七)、(十)、七及八)	10,296	10,813	1	13,616	2	2540
遞延所得稅負債	5,780	5,148	1	-	-	2570
淨確定福利負債	16,076	15,961	2	225,568	27	2640
非流動負債合計	463,794	485,555	49	440,496	52	2640
2xxx 負債總計						
歸屬母公司業主之權益(附註六(十三))：						
3110 股本	300,000	300,000	32	300,000	36	3110
3200 資本公積	48,483	48,483	5	48,483	6	3200
3350 未分配盈餘	131,057	105,871	14	59,394	7	3350
34xx 其他權益：						
3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	11,996	3,694	1	(7,855)	(1)	3410
歸屬於母公司業主權益總計	491,536	458,048	51	400,022	48	3410
36xx 非控制權益	248	253	-	276	-	36xx
3xxx 權益總計	491,784	458,301	51	400,298	48	3xxx
負債及權益總計	\$ 955,578	943,856	100	840,794	100	2-3xxx

董事長：許大進

經理人：許偵容

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：黃威修



僅經核閱 未依一般公認審計準則查核

Thai Kin Co., Ltd. 及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月 (重編後)		106年1月至3月 (重編後)	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及(十六))	\$ 254,716	100	232,353	100
5000 營業成本(附註六(五)、(六)、七及十二))	<u>212,403</u>	<u>83</u>	<u>169,885</u>	<u>73</u>
5900 營業毛利	<u>42,313</u>	<u>17</u>	<u>62,468</u>	<u>27</u>
6000 營業費用(附註六(六)、(十一)、七及十二)：				
6100 推銷費用	4,011	2	2,050	1
6200 管理費用	12,459	5	5,590	3
6300 研究發展費用	<u>2,894</u>	<u>1</u>	<u>2,724</u>	<u>1</u>
營業費用合計	<u>19,364</u>	<u>8</u>	<u>10,364</u>	<u>5</u>
6900 營業淨利	<u>22,949</u>	<u>9</u>	<u>52,104</u>	<u>22</u>
7000 營業外收入及支出(附註六(十八)、(十九)及(二十))：				
7010 其他收入	7	-	6	-
7020 其他利益及損失	11,237	4	15,290	7
7050 財務成本	<u>(1,222)</u>	<u>-</u>	<u>(1,172)</u>	<u>(1)</u>
營業外收入及支出合計	<u>10,022</u>	<u>4</u>	<u>14,124</u>	<u>6</u>
7900 稅前淨利	32,971	13	66,228	28
7951 減：所得稅費用(附註六(十二))	<u>7,796</u>	<u>3</u>	<u>21,539</u>	<u>9</u>
本期淨利	<u>25,175</u>	<u>10</u>	<u>44,689</u>	<u>19</u>
8300 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	8,308	3	(7,500)	(3)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>8,308</u>	<u>3</u>	<u>(7,500)</u>	<u>(3)</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 33,483</u>	<u>13</u>	<u>37,189</u>	<u>16</u>
8700 本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 25,186	10	44,696	19
8620 非控制權益	<u>(11)</u>	<u>-</u>	<u>(7)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 25,175</u>	<u>10</u>	<u>44,689</u>	<u>19</u>
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 33,488	13	37,202	16
8720 非控制權益	<u>(5)</u>	<u>-</u>	<u>(13)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 33,483</u>	<u>13</u>	<u>37,189</u>	<u>16</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))				
9750 基本每股盈餘	\$ <u>0.84</u>		<u>1.49</u>	
9850 稀釋每股盈餘	\$ <u>0.84</u>		<u>1.49</u>	

董事長：許大進



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：許偵容



會計主管：黃晟修



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

Thai Kim Co., Ltd. 及其子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月三十一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

股 本	資 本 公 積	未 分 配 盈 餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	歸屬於母公司業主權益總計	共同控制下前手權益	非 控 制 權 益	權 益 總 額
\$ 1,000	-	14,698	(361)	15,337	328,778	289	344,404
-	-	44,696	-	44,696	-	(7)	44,689
-	-	-	(7,494)	(7,494)	-	(6)	(7,500)
-	-	44,696	(7,494)	37,202	-	(13)	37,189
18,705	-	-	-	18,705	-	-	18,705
280,295	48,483	-	-	328,778	(328,778)	-	-
\$ 300,000	48,483	59,394	(7,855)	400,022	-	276	400,298

民國一〇六年一月一日餘額
(重編後)
本期淨利(損)
本期其他綜合損益(重編後)
本期綜合損益總額(重編後)
現金增資
組織重組之合併發行新股(重編後)
民國一〇六年三月三十一日餘額
(重編後)

\$ 300,000	48,483	105,871	3,694	458,048	-	253	458,301
-	-	25,186	-	25,186	-	(11)	25,175
-	-	-	8,302	8,302	-	6	8,308
-	-	25,186	8,302	33,488	-	(5)	33,483
\$ 300,000	48,483	131,057	11,996	491,536	-	248	491,784

民國一〇七年一月一日餘額
(重編後)
本期淨利(損)
本期其他綜合損益(重編後)
本期綜合損益總額(重編後)
民國一〇七年三月三十一日餘額
(重編後)

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：許偵容

會計主管：黃晟修



董事長：許大進



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

Thai Kim Co., Ltd. 及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月	106年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 32,971	66,228
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	12,254	8,623
利息費用	1,222	1,172
利息收入	(7)	(6)
收益費損項目合計	13,469	9,789
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	31
應收帳款	27,368	1,206
其他應收款	1,983	(47,608)
存貨	(7,721)	(24,384)
其他流動資產	(644)	37,772
與營業活動相關之資產之淨變動合計	20,986	(32,983)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(1,041)	(931)
應付帳款	3,146	27,229
其他應付款	(2,480)	(3,956)
其他流動負債	(3,732)	605
淨確定福利負債	632	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(3,475)	22,947
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	17,511	(10,036)
調整項目合計	30,980	(247)
營運產生之現金流入	63,951	65,981
收取之利息	7	6
支付之利息	(1,222)	(1,175)
營業活動之淨現金流入	62,736	64,812
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(16,044)	(13,108)
存出保證金減少	(171)	(46)
受限制定期存款(增加)減少	(126)	99
投資活動之淨現金流出	(16,341)	(13,055)
籌資活動之現金流量：		
發放現金股利	(20,856)	-
籌資活動之淨現金	(20,856)	-
匯率變動對現金及約當現金之影響	(7,904)	(24,065)
本期現金及約當現金增加數	17,635	27,692
期初現金及約當現金餘額	124,086	63,536
期末現金及約當現金餘額	\$ 141,721	91,228

董事長：許大進



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：許偵容



會計主管：黃晟修



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
Thai Kin Co., Ltd.及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第一季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

Thai Kin Co., Ltd.(以下簡稱本公司)於民國一〇五年二月設立於英屬開曼群島，主要係為申請財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心股票上櫃買賣所進行之組織結構重組而設立。本公司於民國一〇六年一月與Royal Finishing Co., Ltd.(以下簡稱Royal Finishing)及Hardware Group Limited(以下簡稱Hardware)以換股方式完成組織架構重組後，本公司成為Royal Finishing及Hardware之控股公司。Royal Finishing及Hardware主要經營業務為傢俱裝飾及五金開發配件等成套設備生產加工及銷售，請參閱附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本重編後合併財務報告已於民國一〇七年六月二十日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則 理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第2號之修正「 <u>股份基礎給付交易之分類及衡量</u> 」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「 <u>於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用</u> 」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「 <u>金融工具</u> 」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「 <u>客戶合約之收入</u> 」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「 <u>揭露倡議</u> 」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「 <u>未實現損失之遞延所得稅資產之認列</u> 」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「 <u>投資性不動產之轉列</u> 」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「 <u>外幣交易與預收(付)對價</u> 」	2018年1月1日

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

針對產品之銷售，過去係依據交易條件於商品交付至特定場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第一季合併資產負債表、合併綜合損益表及合併現金流量表無重大影響。

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

(4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	124,086	攤銷後成本	124,086
應收款項淨額(應收帳款及其他應收款)	放款及應收款(註)	187,775	攤銷後成本	187,775
其他金融資產(存出保證金及受限制定期存款)	放款及應收款(註)	5,682	攤銷後成本	5,682

註：適用國際會計準則第三十九號時，應收帳款、其他應收帳款、存出保證金及受限制定期存款係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。
2017.6.7	國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	<ul style="list-style-type: none"> • 於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，企業應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。 • 若企業認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則企業得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

(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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			107.3.31	106.12.31	106.3.31
本公司	Royal Finishing	傢俱裝飾及五金開發配件等成套設備生產加工及銷售	99.99 %	99.99 %	99.99 %
本公司	Hardware	傢俱裝飾及五金開發配件等成套設備銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	Paokin Co., Ltd.(以下簡稱Paokin)	傢俱裝飾及五金開發配件等成套設備生產加工及銷售	98.50 %	98.50 %	98.50 %

合併公司透過Royal Finishing於民國一〇六年十一月三十日於美國登記設立MIRA HOME, INC.，惟截至民國一〇七年三月三十一日止，尚未投入股款。

2.合併公司並無未列入合併財務報告之子公司。

(三)金融工具

1.金融資產

自民國一〇七年一月一日起，合併公司之金融資產主要為按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)經營模式評估

合併公司係以組合層級評估持有金融資產之經營模式之目的，此係最能反映經營管理方式及提供資料予管理階層之方式，考量資訊包括：

- 所述之投資組合政策及目標，及該等政策之運作。包括管理階層之策略是否係著重於賺得合約現金流量、維持特定利息收益率組合、使金融資產之存續期間與相關負債或預期現金流出之存續期間相配合或藉由出售金融資產實現現金流量。
- 經營模式之績效及該經營模式下持有之金融資產如何評估及如何對企業之主要管理人員報告
- 影響經營模式績效(及該經營模式下持有之金融資產)之風險及該風險之管理方式；
- 以前各期出售金融資產之頻率、金額及時點，以及該等出售之理由及對未來出售活動之預期。

依上述經營目的，移轉金融資產予第三方之交易若不符合除列條件，則非屬上述所指之出售，此與合併公司繼續認列該資產之目的之一致。

(3)評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，合併公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，合併公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

- 合併公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

(4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加，係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項自立帳日起超過一百八十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項自立帳日起超過三百六十五天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或自立帳日起超過三百六十五天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

(四)客戶合約之收入

自民國一〇七年一月一日起，收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。

合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(五)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(六)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
現金	\$ 157	169	430
銀行支票及活期存款	51,150	123,917	90,798
定期存款	90,414	-	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 141,721	124,086	91,228

合併公司金融資產及負債之利率風險之揭露請詳附註六(廿一)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

持有供交易之金融資產：	106.3.31		
受益憑證			\$ 1,433

民國一〇七年三月三十一日及一〇六年十二月三十一日未有透過損益按公允價值衡量之金融資產。

(三)應收帳款

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 151,579	178,947	111,805
減：備抵損失	-	-	-
	\$ 151,579	178,947	111,805

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年三月三十一日針對所有應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年三月三十一日應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 137,790	-	-
逾期30天以下	6,416	-	-
逾期31~90天	7,373	-	-
	<u>\$ 151,579</u>		<u>-</u>

民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日未有已逾期之情形。

上述金融資產未有作為短期借款及融資額度擔保之情形。

(四)其他應收款

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
其他應收款—因營業而發生	\$ 6,845	8,828	78,053
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 6,845</u>	<u>8,828</u>	<u>78,053</u>

合併公司民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日其他應收款未有逾期之情形。

信用風險資訊請詳附註六(廿一)。

(五)存 貨

	成 本	107.3.31 備抵跌價	淨變現價值
製 成 品	\$ 32,501	3,219	29,282
在 製 品	93,735	14,253	79,482
原 物 料	105,540	10,714	94,826
合 計	<u>\$ 231,776</u>	<u>28,186</u>	<u>203,590</u>

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

	106.12.31		
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
製成品	\$ 25,893	3,147	22,746
在製品	91,395	13,938	77,457
原物料	<u>106,143</u>	<u>10,477</u>	<u>95,666</u>
	<u>\$ 223,431</u>	<u>27,562</u>	<u>195,869</u>

	106.3.31		
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
製成品	\$ 36,725	3,034	33,691
在製品	83,283	7,482	75,801
原物料	<u>61,801</u>	<u>8,385</u>	<u>53,416</u>
合 計	<u>\$ 181,809</u>	<u>18,901</u>	<u>162,908</u>

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日存貨備抵跌價變動表如下：

	107年	106年
	1月至3月	1月至3月
期初餘額	\$ 27,562	16,655
認列減損損失	-	2,609
匯率影響數	<u>624</u>	<u>(363)</u>
3月31日餘額	<u>\$ 28,186</u>	<u>18,901</u>

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日除出售存貨之銷貨成本外，認列於營業成本項下之其他項目明細如下：

	107年	106年
	1月至3月	1月至3月
提列存貨備抵跌價及呆滯損失	\$ -	2,609
下腳收入	(3,976)	(4,226)
存貨盤(盈)虧	<u>(563)</u>	<u>(213)</u>
	<u>\$ (4,539)</u>	<u>(1,830)</u>

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土地(重編後)	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	總計
成本或認定成本：								
民國107年1月1日餘額	\$ 22,313	260,944	136,171	11,417	8,409	114,040	18,536	571,830
增 添	-	-	1,357	328	499	1,293	12,901	16,378
重 分 類	-	690	7,086	-	-	1,090	(8,866)	-
匯率變動之影響	506	5,919	3,134	258	193	2,598	437	13,045
民國107年3月31日餘額	\$ 22,819	267,553	147,748	12,003	9,101	119,021	23,008	601,253
民國106年1月1日餘額	\$ 22,007	256,791	108,776	5,935	8,293	114,003	15,962	531,767
增 添	-	-	231	344	-	8,593	2,667	11,835
重 分 類	-	-	8,684	-	-	-	(8,684)	-
匯率變動之影響	(464)	(5,420)	(2,336)	(126)	(175)	(2,444)	(309)	(11,274)
民國106年3月31日餘額	\$ 21,543	251,371	115,355	6,153	8,118	120,152	9,636	532,328
折舊及減損損失：								
民國107年1月1日餘額	\$ -	53,710	44,115	4,563	6,359	80,181	-	188,928
本年度折舊	-	3,153	3,227	502	177	5,195	-	12,254
匯率變動之影響	-	1,235	1,018	106	145	1,846	-	4,350
民國107年3月31日餘額	\$ -	58,098	48,360	5,171	6,681	87,222	-	205,532
民國106年1月1日餘額	\$ -	40,712	32,563	3,079	5,503	90,761	-	172,618
本年度折舊	-	2,957	2,684	279	250	2,453	-	8,623
匯率變動之影響	-	(873)	(699)	(66)	(117)	(1,927)	-	(3,682)
民國106年3月31日餘額	\$ -	42,796	34,548	3,292	5,636	91,287	-	177,559
帳面價值：								
民國107年1月1日餘額	\$ 22,313	207,234	92,056	6,854	2,050	33,859	18,536	382,902
民國107年3月31日餘額	\$ 22,819	209,455	99,388	6,832	2,420	31,799	23,008	395,721
民國106年1月1日餘額	22,007	216,079	76,213	2,856	2,790	23,242	15,962	359,149
民國106年3月31日餘額	\$ 21,543	208,575	80,807	2,861	2,482	28,865	9,636	354,769

截至民國一〇七年及一〇六年三月三十一日止，合併公司有代其董事長持有位於泰國曼谷地區土地之情事，惟由於該土地之實質所有權非為合併公司所有，故合併公司未將其認列為公司之資產。

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備已作為銀行借款額度擔保之資產明細，請詳附註八。

(七)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	土 地
成本或認定成本：	
民國107年1月1日餘額	\$ 28,935
匯率變動之影響	655
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 29,590</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 28,537
匯率變動之影響	(602)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 27,935</u>

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>土 地</u>
帳面金額：	
民國107年1月1日	\$ <u>28,935</u>
民國107年3月31日	\$ <u>29,590</u>
民國106年1月1日	\$ <u>28,537</u>
民國106年3月31日	\$ <u>27,935</u>

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇六年度合併財務報告附註六(六)所揭露資訊無重大差異。

截至民國一〇七年三月三十一日與一〇六年十二月三十一日、三月三十一日，已作為長短期借款額度擔保之明細，請詳附註八。

(八)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
其他流動資產			
預付款項	\$ <u>9,971</u>	<u>9,327</u>	<u>2,790</u>
其他非流動資產			
受限制定期存款	5,733	5,607	4,757
存出保證金	246	75	48
預付設備款	<u>1,124</u>	<u>1,548</u>	<u>773</u>
	<u>7,103</u>	<u>7,230</u>	<u>5,578</u>
	\$ <u>17,074</u>	<u>16,557</u>	<u>8,368</u>

受限制定期存款主要係質押供電力保證之用，請詳附註八說明。

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>114,586</u>	<u>117,165</u>	<u>118,287</u>
尚未使用額度	\$ <u>30,939</u>	<u>31,635</u>	<u>33,363</u>
利率區間(%)	<u>2.14~2.33</u>	<u>1.70~2.33</u>	<u>1.29~1.78</u>

合併公司設定資產抵押供銀行借款額度擔保之情形，請詳附註八說明。

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

107.3.31		
利率區間(%)	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	1.30	107
		\$ 203,392
減：一年內到期部分		203,392
合 計		\$ -
尚未使用額度		\$ -

106.12.31		
利率區間(%)	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	1.30	107
		\$ 207,969
減：一年內到期部分		207,969
合 計		\$ -
尚未使用額度		\$ -

106.3.31		
利率區間(%)	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	1.30	107
		\$ 211,952
減：一年內到期部分		-
合 計		\$ 211,952
尚未使用額度		\$ -

合併公司設定資產抵押供銀行借款額度擔保之情形，請詳附註八說明。

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇六年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	107年 1月至3月
管理費用	\$ 513

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
管理費用	\$ 32	23

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)所得稅

本公司及Hardware係分別於開曼群島及英屬維京群島註冊設立，當地之公司無須繳納營利事業所得稅；合併公司中Royal Finishing及PaoKin依「泰國稅法」課徵，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日泰國之營利事業所得稅稅率皆為20%。

民國一〇六年本公司之台灣分公司適用之營利事業所得稅法定稅率為百分之十七。總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案，將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。合併公司已將該稅率變動對遞延所得稅資產之影響數47千元一次認列於當期所得稅費用中。

1.合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之所得稅費用如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 10,056	15,576
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	(2,260)	5,963
所得稅費用	<u>\$ 7,796</u>	<u>21,539</u>

2.所得稅之徵收及核定情形

本公司及Hardware依設立國家之法令規定免納所得稅亦毋需申報其營利事業所得稅。合併公司中Royal Finishing及PaoKin之所在地泰國之所得稅申報並不需經稅捐稽徵機關核定，另其營利事業所得稅業已向該國家之當地稅捐主管機關辦理申報至民國一〇五年度。本公司之台灣分公司之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十二)。

本公司於民國一〇六年八月一日經股東會決議盈餘分配案計33,000千元，前述盈餘分配案截至民國一〇七年三月三十一日止已全數支付。另，合併公司於民國一〇七年三月三十日經董事會擬議以資本公積預計發放現金每股3元，共計90,000千元，惟合併公司於民國一〇七年六月二十日經董事會決議撤銷辦理資本公積發放，並擬議分派盈餘計90,000千元，每股3元。

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)每股盈餘

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日，合併公司基本每股盈餘之計算如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>25,186</u>	<u>44,696</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.84</u>	<u>1.49</u>

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日未有具稀釋作用之潛在普通股。

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年 1月至3月
主要地區市場：	
歐 洲	\$ 131,591
美 洲	122,018
亞 洲	<u>1,107</u>
	\$ <u>254,716</u>
主要產品/服務線：	
傢俱裝飾五金	\$ 254,716
	\$ <u>254,716</u>

民國一〇六年一月一日至三月三十一日之收入金額請詳附註六(十六)。

2.合約餘額

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
應收帳款	\$ 151,579	178,947	111,805
減：備抵損失	-	-	-
合 計	\$ <u>151,579</u>	<u>178,947</u>	<u>111,805</u>

(十六)收 入

合併公司民國一〇六年一月一日至三月三十一日之收入明細如下：

	106年 1月至3月
商品銷售	\$ <u>232,353</u>

民國一〇七年一月一日至三月三十一日之收入金額請詳附註六(十五)。

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)員工及董事酬勞

依本公司民國一〇六年八月一日經股東會決議之章程規定，本公司股份登錄或於中華民國上市櫃期間，本公司每一年度應就扣除員工酬勞及董事酬勞前之稅前淨利，提撥不多於百分之五之稅前淨利為員工酬勞，及不多於百分之三之稅前淨利為董事酬勞。前項員工酬勞應以股票或現金為之，對象包括符合一定條件之本公司及從屬公司員工，其資格由本公司董事會決定。

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日均未有估列員工及董事酬勞之情事。

本公司民國一〇六年度及一〇五年二月三日至十二月三十一日均未有估列及支付員工及董事酬勞之情事。

(十八)其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
銀行利息收入	\$ 7	6

(十九)其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
外幣兌換利益淨額	\$ 11,176	15,243
什項收入	61	47
	\$ 11,237	15,290

(二十)財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
借款利息支出	\$ 1,222	1,172

(廿一)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之種類、公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十九)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

(2)信用風險集中情況

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶過往交易經驗等資訊調整交易授信之額度。民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日之應收帳款餘額中分別有約92%、87%及85%係由主要客戶所組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

(3)應收款項之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)，其他應收款明細請詳附註六(四)。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，未包含估計利息之影響。

	帳面 金額	合約現 金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
107年3月31日						
非衍生金融負債						
短期銀行借款	\$ 114,586	114,586	114,586	-	-	-
一年內到期之長期銀行借款	203,392	203,392	203,392	-	-	-
應付票據	112	112	112	-	-	-
應付帳款	52,020	52,020	52,020	-	-	-
其他應付款及應付設備款	27,045	27,045	27,045	-	-	-
	<u>\$ 397,155</u>	<u>397,155</u>	<u>397,155</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106年12月31日						
非衍生金融負債						
短期銀行借款	\$ 117,165	117,165	117,165	-	-	-
一年內到期之長期銀行借款	207,969	207,969	207,969	-	-	-
應付票據	1,153	1,153	1,153	-	-	-
應付帳款	48,874	48,874	48,874	-	-	-
其他應付款及應付設備款	40,417	40,417	40,417	-	-	-
	<u>\$ 415,578</u>	<u>415,578</u>	<u>415,578</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106年3月31日						
非衍生金融負債						
短期銀行借款	\$ 118,287	118,287	118,287	-	-	-
長期銀行借款	211,952	211,952	211,952	-	-	-
應付票據	22	22	22	-	-	-
應付帳款	38,956	38,956	38,956	-	-	-
其他應付款及應付設備款	27,808	27,808	27,808	-	-	-
	<u>\$ 397,025</u>	<u>397,025</u>	<u>397,025</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	107.3.31			106.12.31			106.3.31			
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	新台幣	
金融資產										
貨幣性項目										
美金	\$	8,976	29.1812	261,923	8,275	29.8567	247,061	4,916	31.4364	154,548
金融負債										
貨幣性項目										
美金		11,514	28.5517	328,740	11,566	30.1389	348,577	11,222	31.4588	353,034

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收款項及應付款項，於換算時產生美金兌換損益。於民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日當新台幣或泰銖相對於美金升值或貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少668千元及1,985千元。

(2) 貨幣性項目之兌換損益

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，以及換算至母公司功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

	107年1月至3月		106年1月至3月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
台 幣	\$ (2,908)	1.00	(806)	1.00
泰 銖	THB 15,092	0.9332	18,035	0.8899

4. 利率分析

合併公司之定期存款、短期借款及長期銀行借款皆屬浮動利率，惟市場利率變動不大，因而利率變動不致於產生重大現金流量風險。

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		107.3.31				
		公允價值				
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合計	
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$ 141,721	-	-	-	-	
應收帳款	151,579	-	-	-	-	
其他應收款	6,845	-	-	-	-	
受限制銀行存款	5,733	-	-	-	-	
存出保證金	246	-	-	-	-	
合計	\$ 306,124	-	-	-	-	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
銀行借款	\$ 317,978	-	-	-	-	
應付票據及應付帳款	52,132	-	-	-	-	
其他應付款及應付設備款	27,045	-	-	-	-	
合計	\$ 397,155	-	-	-	-	
		106.12.31				
		公允價值				
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合計	
放款及應收款						
現金及約當現金	\$ 124,086	-	-	-	-	
應收帳款	178,947	-	-	-	-	
其他應收款	8,828	-	-	-	-	
受限制銀行存款	5,607	-	-	-	-	
存出保證金	75	-	-	-	-	
合計	\$ 317,543	-	-	-	-	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
銀行借款	\$ 325,134	-	-	-	-	
應付票據及應付帳款	50,027	-	-	-	-	
其他應付款及應付設備款	40,417	-	-	-	-	
合計	\$ 415,578	-	-	-	-	

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

	106.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
受益憑證	\$ 1,433	1,433	-	-	1,433
放款及應收款					
現金及約當現金	91,228	-	-	-	-
應收帳款	111,805	-	-	-	-
其他應收款	78,053	-	-	-	-
受限制銀行存款	4,757	-	-	-	-
存出保證金	48	-	-	-	-
合計	<u>\$ 287,324</u>	<u>1,433</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,433</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 330,239	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	38,978	-	-	-	-
其他應付款及應付設備款	27,808	-	-	-	-
合計	<u>\$ 397,025</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

本公司持有之受益憑證，其公允價值係參考市場報價決定。

(廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿十)所揭露者無重大變動。

(廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿一)。

(廿四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司民國一〇七年一月一日至三月三十一日來自籌資活動之負債之調節如下表：

	107.1.1	現金流量	非現金之變動			107.3.31
			收	購	匯率變動	
短期借款	\$ 117,165	-	-	(2,579)	-	114,586
一年內到期之長期借款	207,969	-	-	(4,577)	-	203,392
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 325,134</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(7,156)</u>	<u>-</u>	<u>317,978</u>

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
Courteous Services Limited	其主要投資人為本公司董事長
Grand Lake Living Co., Ltd.	其主要投資人為本公司董事長
Wealth Develop Co., Ltd.	其董事長與本公司董事長相同
許大進先生	係合併公司之董事長
Window Covering Co., Ltd.	其主要投資人為本公司董事長

(二)與關係人間之重大交易事項

1.其他應收款－關係人

合併公司因以前年度交易而產生之應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人	107.3.31	106.12.31	106.3.31
其他應收款	Courteous Services Limited	\$ -	-	<u>34,247</u>

2.營業成本

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日合併公司因關係人為合併公司提供加工服務而認列之營業成本(帳列直接人工)明細如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
Grand Lake Living Co.,Ltd.	\$ 19,474	27,276
Wealth Develop Co., Ltd.	-	578
	<u>\$ 19,474</u>	<u>27,854</u>

合併公司因上述交易而產生之其他應付款如下：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
Grand Lake Living Co., Ltd.	\$ 6,942	10,033	12,548
Wealth Develop Co., Ltd.	-	-	225
合計	<u>\$ 6,942</u>	<u>10,033</u>	<u>12,773</u>

上述關係人對合併公司提供加工服務之價格係於約定產出量之限額內，以當月產出量計算加工費。另，上述關係人對合併公司提供零星用品之價格係參考當地市場報價。

- 3.合併公司向關係人Window Coverings Co., Ltd.承租曼谷辦事處，民國一〇七年一月一日至三月三十一日租金支出為28千元。民國一〇六年一月一日至三月三十一日則無有向關係人承租辦事處之情事。

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

4. 背書保證

許大進先生以信用擔保方式提供合併公司民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日銀行借款額度之擔保。許大進先生為合併公司提供擔保並未收取費用。

(四) 主要管理階層人員報酬

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
短期員工福利	\$ <u>2,249</u>	<u>407</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	107.3.31	106.12.31	106.3.31
受限制定期存款(帳列其他非流動資產)	電力保證	\$ 5,733	5,607	4,757
土地	長短期借款額度	22,819	22,313	21,543
投資性不動產	長短期借款額度	29,590	28,935	27,935
合計		\$ <u>58,142</u>	<u>56,855</u>	<u>54,235</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一) 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	107年1月至3月			106年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用(註)	49,354	7,150	56,504	43,497	4,153	47,650
勞健保費用	1,299	195	1,494	-	499	499
退休金費用	-	545	545	-	23	23
其他員工福利費用	540	42	582	830	24	854
折舊費用	11,123	1,131	12,254	7,644	979	8,623
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

註：民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日屬於營業成本之薪資費用含加工費分別計19,474元及27,854千元。

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

(二)財務報告重編之理由及影響

合併公司將尚未決定未來用途之固定資產依國際會計準則第四十號轉列投資性不動產淨額科目並以歷史成本入帳，因此重編民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日合併財務報告，並選擇以成本模式作為其後續衡量方法。因此合併公司重編民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併財務報告，其影響合併財務報告會計科目如下：

		107.3.31		
		<u>資產、負債及權益之影響</u>		
		<u>重編前金額</u>	<u>影響金額</u>	<u>重編後金額</u>
資 產				
流動資產	\$	513,706	-	513,706
非流動資產		<u>743,883</u>	<u>(302,011)</u>	<u>441,872</u>
資產總計	\$	<u>1,257,589</u>	<u>(302,011)</u>	<u>955,578</u>
負 債				
流動負債	\$	447,718	-	447,718
非流動負債		<u>76,478</u>	<u>(60,402)</u>	<u>16,076</u>
負債總計	\$	<u>524,196</u>	<u>(60,402)</u>	<u>463,794</u>
權益總計	\$	<u>733,393</u>	<u>(241,609)</u>	<u>491,784</u>
		<u>107年1月至3月</u>		
		<u>綜合損益之影響</u>		
		<u>重編前金額</u>	<u>影響金額</u>	<u>重編後金額</u>
營業收入	\$	254,716	-	254,716
營業成本		<u>(212,403)</u>	-	<u>(212,403)</u>
營業毛利		42,313	-	42,313
營業費用		<u>(19,364)</u>	-	<u>(19,364)</u>
營業淨利		22,949	-	22,949
營業外收入及支出		<u>10,022</u>	-	<u>10,022</u>
稅前淨利		32,971	-	32,971
所得稅費用		<u>(7,796)</u>	-	<u>(7,796)</u>
本期淨利		25,175	-	25,175
其他綜合損益		<u>13,664</u>	<u>(5,356)</u>	<u>8,308</u>
本期綜合損益總額	\$	<u>38,839</u>	<u>(5,356)</u>	<u>33,483</u>

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

	106.3.31		
	資產、負債及權益之影響		
	重編前金額	影響金額	重編後金額
資 產			
流動資產	\$ 448,217	-	448,217
非流動資產	677,691	(285,114)	392,577
資產總計	<u>\$ 1,125,908</u>	<u>(285,114)</u>	<u>840,794</u>
負 債			
流動負債	\$ 214,928	-	214,928
非流動負債	282,590	(57,022)	225,568
負債總計	<u>\$ 497,518</u>	<u>(57,022)</u>	<u>440,496</u>
權益總計	<u>\$ 628,390</u>	<u>(228,092)</u>	<u>400,298</u>
	106年1月至3月		
	綜合損益之影響		
	重編前金額	影響金額	重編後金額
營業收入	\$ 232,353	-	232,353
營業成本	(169,885)	-	(169,885)
營業毛利	62,468	-	62,468
營業費用	(10,364)	-	(10,364)
營業淨利	52,104	-	52,104
營業外收入及支出	14,124	-	14,124
稅前淨利	66,228	-	66,228
所得稅費用	(21,539)	-	(21,539)
本期淨利	44,689	-	44,689
其他綜合損益	(12,418)	4,918	(7,500)
本期綜合損益總額	<u>\$ 32,271</u>	<u>4,918</u>	<u>37,189</u>

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
Thai Kin	Royal Finishing	子公司	銷貨	(106,577)	(55.30)	60天	註1		23,227	21	註2
Thai Kin	Royal Finishing	子公司	進貨	60,764	40.17	60天	-	-	36,760	67	註2

註1：價格係依雙方議定價格計算。

註2：上列有關合併個體間之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 9.從事衍生工具交易：無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	Thai Kin	Royal Finishing	1	銷貨收入	106,577	依雙方議定價格計算	42%
0	Thai Kin	Royal Finishing	1	進貨	60,764	依雙方議定價格計算	24%
0	Thai Kin	Royal Finishing	1	應付帳款	36,760	與一般供應商無顯著不同	4%
0	Thai Kin	Royal Finishing	1	應收帳款	23,227	與一般客戶無顯著不同	2%
0	Thai Kin	Royal Finishing	1	管理服務費收入	3,000	依雙方議定價格計算	1%

註1、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.1代表子公司Royal Finishing。

註2、與交易人之關係種類標示如下：

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、茲就該科目金額屬資產負債表科目佔合併總資產1%以上及損益科目佔合併總營收1%以上予以揭露。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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(註一及二)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額(註一及二)			
本公司	Royal Finishing	泰國	生產傢俱裝飾及五金開發配件等成套之設備	328,122	328,122	299,997	99.99%	355,838	2,476	2,476	
本公司	Hardware	BVI	銷售傢俱裝飾及五金開發配件等成套之設備	655	655	10,000	100.00%	588	-	-	
本公司	PaoKin	泰國	生產傢俱裝飾及五金開發配件等成套之設備	18,204	18,204	197,000	98.50%	13,900	(701)	(691)	

註一：依據被投資公司經會計師核閱之財務報表以權益法評法評價估列。

註二：期末長期股權投資及本期投資損益金額於編製合併報告時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運決策者定期複核營運部門之營運結果，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效。合併公司僅有單一應報導部門，從事傢俱裝飾及五金開發配件等成套設備生產加工及銷售。