

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二季

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	13~16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16~17
(六)重要會計項目之說明	17~29
(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	31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31~32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32
(十四)部門資訊	33



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六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，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六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張春修



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

民國一〇七年九月二十五日

民國一〇七年及一〇六年六月三十日止年度合併財務報表 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

民國一〇七年六月三十日及一〇六年六月三十日

單位：新台幣千元

	107.6.30	106.12.31	106.6.30		107.6.30	106.12.31	106.6.30
	金額	金額	金額	%	金額	金額	金額
11xx 資產：							
1100 流動資產：							
1110 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 179,194	124,086	165,929	18	2100	117,165	118,638
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	-	-	1,457	-	2150	1,153	396
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十五))	82,381	178,947	136,804	15	2170	48,874	63,575
1200 其他應收款(附註六(四)及七)	6,463	8,828	60,424	7	2200	56,086	32,447
130x 存貨(附註六(五))	224,110	195,869	144,138	16	2213	1,514	743
1470 其他流動資產(附註六(八))	9,258	9,327	5,279	-	2230	32,927	26,871
流動資產合計	501,406	517,057	514,031	56	2320	207,969	-
15xx 非流動資產：							
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、(十)及(八))	391,846	382,902	361,098	39	2399	3,906	1,011
1760 投資性不動產淨額(附註六(七)、(十)及(八))	29,125	28,935	28,384	3		469,594	243,681
1840 遞延所得稅資產	17,917	7,732	8,066	1	25xx	-	-
1990 其他非流動資產(附註六(八)及(八))	7,259	7,230	6,156	1	2540	-	212,581
非流動資產合計	446,147	426,799	403,704	44	2570	10,813	14,656
2640 遞延所得稅負債					2640	6,197	-
2320 淨確定福利負債						23,231	227,237
2550 非流動負債合計					2550	550,744	470,918
負債總計					2xxx	300,000	300,000
2xxx 歸屬母公司業主之權益(附註六(十三))：					31xx	48,483	48,483
3110 股本					3110	41,706	100,386
3200 資本公積					3200	6,384	(2,321)
3350 未分配盈餘					3350	396,573	446,548
34xx 其他權益：					34xx	236	269
3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額					3410	396,809	446,817
歸屬於母公司業主權益總計					36xx	947,553	917,735
36xx 非控制權益					3xxx	100	100
3xxx 權益總計					2-3xxx	943,856	917,735
負債及權益總計	\$ 947,553	943,856	917,735	100		943,856	917,735



(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 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四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年4月至6月		106年4月至6月		107年1月至6月		106年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及(十六))	\$ 195,593	100	251,404	100	450,309	100	483,757	100
5000 營業成本(附註六(五)、(六)、七及十二))	161,778	83	190,958	76	374,181	83	360,843	75
5900 營業毛利	33,815	17	60,446	24	76,128	17	122,914	25
6000 營業費用(附註六(六)、(十一)、七及十二)：								
6100 推銷費用	3,257	2	3,228	1	7,268	2	5,278	1
6200 管理費用	15,085	8	7,235	3	27,544	6	12,825	3
6300 研究發展費用	3,888	2	3,346	1	6,782	1	6,070	1
營業費用合計	22,230	12	13,809	5	41,594	9	24,173	5
6900 營業淨利	11,585	5	46,637	19	34,534	8	98,741	20
7000 營業外收入及支出(附註六(十八)、(十九)及(二十))：								
7010 其他收入	324	-	77	-	331	-	83	-
7020 其他利益及損失	(11,386)	(5)	3,645	1	(149)	-	18,935	4
7050 財務成本	(1,243)	(1)	(1,100)	-	(2,465)	(1)	(2,272)	(1)
營業外收入及支出合計	(12,305)	(6)	2,622	1	(2,283)	(1)	16,746	3
7900 稅前淨利(損)	(720)	(1)	49,259	20	32,251	7	115,487	23
7951 減：所得稅費用(利益)(附註六(十二))	(1,361)	(1)	8,275	3	6,435	1	29,814	6
本期淨利	641	-	40,984	17	25,816	6	85,673	17
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	(5,616)	(3)	5,535	2	2,692	-	(1,965)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(5,616)	(3)	5,535	2	2,692	-	(1,965)	-
8300 本期其他綜合損益	(5,616)	(3)	5,535	2	2,692	-	(1,965)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (4,975)	(3)	46,519	19	28,508	6	83,708	17
8700 本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 649	-	40,992	17	25,835	6	85,688	17
8620 非控制權益	(8)	-	(8)	-	(19)	-	(15)	-
	\$ 641	-	40,984	17	25,816	6	85,673	17
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (4,963)	(3)	46,526	19	28,525	6	83,728	17
8720 非控制權益	(12)	-	(7)	-	(17)	-	(20)	-
	\$ (4,975)	(3)	46,519	19	28,508	6	83,708	17
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.02		1.37		0.86		2.86	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.02		1.37		0.86		2.86	

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. 及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日起至六月三十日

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	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
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 1,000	-	14,698	(361)	15,337	328,778	289	344,404
本期淨利(損)	-	-	85,688	-	85,688	-	(15)	85,673
本期其他綜合損益	-	-	-	(1,960)	(1,960)	-	(5)	(1,965)
本期綜合損益總額	-	-	85,688	(1,960)	83,728	-	(20)	83,708
現金增資	18,705	-	-	-	18,705	-	-	18,705
組織重組之合併發行新股	280,295	48,483	-	-	328,778	(328,778)	-	-
民國一〇六年六月三十日餘額	\$ 300,000	48,483	100,386	(2,321)	446,548	-	269	446,817
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 300,000	48,483	105,871	3,694	458,048	-	253	458,301
盈餘指撥及分配：	-	-	(90,000)	-	(90,000)	-	-	(90,000)
普通股現金股利	-	-	25,835	-	25,835	-	(19)	25,816
本期淨利(損)	-	-	-	2,690	2,690	-	2	2,692
本期其他綜合損益	-	-	25,835	2,690	28,525	-	(17)	28,508
本期綜合損益總額	-	48,483	41,706	6,384	396,573	-	236	396,809
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 300,000	48,483	41,706	6,384	396,573	-	236	396,809



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

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至6月	106年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 32,251	115,487
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	21,396	19,149
利息費用	2,465	2,272
利息收入	(331)	(83)
收益費損項目合計	23,530	21,338
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：		
應收帳款	96,566	(23,793)
其他應收款	2,365	(29,979)
存貨	(28,241)	(5,614)
其他流動資產	69	35,283
與營業活動相關之資產之淨變動合計	70,759	(24,103)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(1,043)	(557)
應付帳款	6,979	51,848
其他應付款	(5,311)	(3,348)
其他流動負債	(3,680)	629
淨確定福利負債	1,049	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(2,006)	48,572
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	68,753	24,469
調整項目合計	92,283	45,807
營運產生之現金流入	124,534	161,294
收取之利息	331	83
支付之利息	(2,465)	(2,416)
支付之所得稅	(26,209)	(8,889)
營業活動之淨現金流入	96,191	150,072
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(27,015)	(24,188)
存出保證金增加	(265)	(59)
其他非流動資產增加	(826)	(678)
受限制定期存款減少(增加)	(36)	22
投資活動之淨現金流出	(28,142)	(24,903)
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	7,915	(22,776)
本期現金及約當現金增加數	55,108	102,393
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	\$ 179,194	165,929

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二季

(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

本合併財務報告已於民國一〇七年九月二十五日經董事會通過。

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)認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：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「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」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	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「外幣交易與預收(付)對價」	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二季合併資產負債表、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)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	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19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	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

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十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所認列使用權資產及租賃負債惟金額尚待進一步評估。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

#### (1) 判斷合約是否包含租賃

合併公司簽訂一法律形式非屬租賃之合約，該合約依據國際財務報導解釋第四號評估包含一項設備之租賃，於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

## Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司尚在評估採用該實務權宜作法豁免租賃定義重評估之潛在影響。

### (2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

### 2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明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，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。

若評估後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。

截至目前為止，合併公司評估適用新解釋最重大的影響係應針對現行具不確定性之租稅處理新增所得稅負債及所得稅費用，惟金額尚待進一步評估。

### (三)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17號「保險合約」	2021年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

## Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

### 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		
			107.6.30	106.12.31	106.6.30
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 %

註：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六月三十日止，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。

##### (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。

## Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

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相一致。

### (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
- 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。

## Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

## Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

### (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約義務。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。

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。



## Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

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

	<b>107.6.30</b>	<b>106.12.31</b>	<b>106.6.30</b>
現金	\$ 164	169	441
銀行支票及活期存款	86,127	123,917	165,488
定期存款	92,903	-	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<b>\$ 179,194</b>	<b>124,086</b>	<b>165,929</b>

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

	<b>106.6.30</b>
持有供交易之金融資產：	
受益憑證	<b>\$ 1,457</b>

民國一〇七年六月三十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

	<b>107.6.30</b>	<b>106.12.31</b>	<b>106.6.30</b>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 82,381	178,947	136,804
減：備抵損失	-	-	-
	<b>\$ 82,381</b>	<b>178,947</b>	<b>136,804</b>

合併公司民國一〇七年六月三十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六月三十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	<b>\$ 82,381</b>	-	-

民國一〇六年十二月三十一日及六月三十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六月三十日未有已逾期應收帳款之情形。

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

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

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
其他應收款—因營業而發生	\$ 6,463	8,828	60,424
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 6,463</u>	<u>8,828</u>	<u>60,424</u>

合併公司民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日其他應收款未有逾期之事。

信用風險資訊請詳附註六(廿一)。

(五)存 貨

	<u>107.6.30</u>		
	<u>成 本</u>	<u>備抵跌價</u>	<u>淨變現價值</u>
製 成 品	\$ 58,475	4,557	53,918
在 製 品	110,790	16,299	94,491
原 物 料	84,272	8,571	75,701
合 計	<u>\$ 253,537</u>	<u>29,427</u>	<u>224,110</u>

	<u>106.12.31</u>		
	<u>成 本</u>	<u>備抵跌價</u>	<u>淨變現價值</u>
製 成 品	\$ 25,893	3,147	22,746
在 製 品	91,395	13,938	77,457
原 物 料	106,143	10,477	95,666
合 計	<u>\$ 223,431</u>	<u>27,562</u>	<u>195,869</u>

	<u>106.6.30</u>		
	<u>成 本</u>	<u>備抵跌價</u>	<u>淨變現價值</u>
製 成 品	\$ 20,953	2,724	18,229
在 製 品	82,046	9,939	72,107
原 物 料	62,316	8,514	53,802
合 計	<u>\$ 165,315</u>	<u>21,177</u>	<u>144,138</u>

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日存貨備抵跌價變動表如下：

	<u>107年</u>	<u>106年</u>
	<u>1月至6月</u>	<u>1月至6月</u>
期初餘額	\$ 27,562	16,655
認列減損損失	1,704	4,549
匯率影響數	161	(27)
6月30日餘額	<u>\$ 29,427</u>	<u>21,177</u>

## 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及一〇六年一月一日至六月三十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 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
提列存貨備抵跌價及呆滯損失	\$ 1,704	1,940	1,704	4,549
下腳收入	(3,485)	(1,964)	(7,461)	(6,190)
存貨盤盈	(464)	(222)	(1,027)	(435)
	<u>\$ (2,245)</u>	<u>(246)</u>	<u>(6,784)</u>	<u>(2,076)</u>

### (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六月三十日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	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	-	156	8,118	1,938	501	1,349	14,682	26,744
重 分 類	-	692	12,897	-	-	1,092	(13,561)	1,120
匯率變動之影響	148	1,724	641	63	50	727	111	3,464
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 22,461</u>	<u>263,516</u>	<u>157,827</u>	<u>13,418</u>	<u>8,960</u>	<u>117,208</u>	<u>19,768</u>	<u>603,158</u>
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	-	-	2,760	735	-	17,031	2,982	23,508
處 分	-	-	-	-	-	(30,937)	-	(30,937)
重 分 類	-	560	6,717	-	-	-	(7,277)	-
匯率變動之影響	(117)	(1,354)	(448)	(22)	(43)	(793)	(708)	(3,485)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 21,890</u>	<u>255,997</u>	<u>117,805</u>	<u>6,648</u>	<u>8,250</u>	<u>99,304</u>	<u>10,959</u>	<u>520,853</u>
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	-	6,375	6,750	1,065	366	6,840	-	21,396
匯率變動之影響	-	277	208	17	39	447	-	988
民國107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>60,362</u>	<u>51,073</u>	<u>5,645</u>	<u>6,764</u>	<u>87,468</u>	<u>-</u>	<u>211,312</u>
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	-	5,941	5,277	566	417	6,948	-	19,149
處 分	-	-	-	-	-	(30,937)	-	(30,937)
匯率變動之影響	-	(136)	(101)	(9)	(24)	(805)	-	(1,075)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>46,517</u>	<u>37,739</u>	<u>3,636</u>	<u>5,896</u>	<u>65,967</u>	<u>-</u>	<u>159,755</u>
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6月30日餘額	<u>\$ 22,461</u>	<u>203,154</u>	<u>106,754</u>	<u>7,773</u>	<u>2,196</u>	<u>29,740</u>	<u>19,768</u>	<u>391,846</u>
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6月30日餘額	<u>\$ 21,890</u>	<u>209,480</u>	<u>80,066</u>	<u>3,012</u>	<u>2,354</u>	<u>33,337</u>	<u>10,959</u>	<u>361,098</u>

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，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。

截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司有代其董事長持有位於曼谷地區土地，該土地業於民國一〇七年八月八日處份，由於該土地之實質所有權非為合併公司所有，故合併公司亦未認列相關資產處份損益。

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

(七)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	<u>土 地</u>
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	<u>190</u>
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 29,125</u>
民國106年2月3日餘額	\$ 28,537
匯率變動之影響	<u>(153)</u>
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 28,384</u>
帳面金額：	
民國107年1月1日	<u>\$ 28,935</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 29,125</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 28,537</u>
民國106年6月30日	<u>\$ 28,384</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。

截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，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>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
其他流動資產			
預付款項	\$ <u>9,258</u>	<u>9,327</u>	<u>5,279</u>
其他非流動資產			
受限制定期存款	5,643	5,607	4,834
存出保證金	340	75	61
預付設備款	<u>1,276</u>	<u>1,548</u>	<u>1,261</u>
	<u>7,259</u>	<u>7,230</u>	<u>6,156</u>
	<u>\$ 16,517</u>	<u>16,557</u>	<u>11,435</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。

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>119,921</u>	<u>117,165</u>	<u>118,638</u>
尚未使用額度	\$ <u>32,379</u>	<u>31,635</u>	<u>33,462</u>
利率區間(%)	<u>2.14~2.53</u>	<u>1.70~2.33</u>	<u>1.29~1.85</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。

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>107.6.30</u>		
	<u>利率區間(%)</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	1.30	107	\$ 212,861
減：一年內到期部分			<u>212,861</u>
合 計			\$ <u>-</u>
尚未使用額度			\$ <u>-</u>

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

	<u>106.6.30</u>		
	<u>利率區間(%)</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	1.30	107	\$ 212,581
減：一年內到期部分			<u>-</u>
合 計			\$ <u>212,581</u>
尚未使用額度			\$ <u>-</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。

(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。

## Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司列報為費用之明細如下：

	107年 4月至6月	107年 1月至6月
管理費用	\$ 515	1,028

### 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 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
管理費用	\$ 35	36	67	59

## (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四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之所得稅費用(利益)如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 421	11,127	10,477	26,703
遞延所得稅費用(利益)				
暫時性差異之發生及迴轉	(1,782)	(2,852)	(4,042)	3,111
所得稅費用(利益)	\$ (1,361)	8,275	6,435	29,814

### 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一〇六年度。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。

## Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

### (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六月三十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，其中12,144千元於民國一〇六年底支付，剩餘金額已於民國一〇七年上半年度支付完結。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。前述盈餘分配案已於民國一〇七年六月二十七日經股東會決議。截至民國一〇七年六月三十日尚未支付，帳列其他應付款項下。

### (十四)每股盈餘

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日，合併公司基本每股盈餘之計算如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6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>649</u>	40,992	25,835	85,688
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
基本每股盈餘 (單位：新台幣元)	\$ <u>0.02</u>	<u>1.37</u>	<u>0.86</u>	<u>2.86</u>

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十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 4月至6月	107年 1月至6月
主要地區市場：		
歐    洲	\$ 116,360	247,951
美    洲	78,039	200,057
亞    洲	<u>1,194</u>	<u>2,301</u>
	<u>\$ 195,593</u>	<u>450,309</u>
主要產品/服務線：		
傢俱裝飾五金	<u>\$ 195,593</u>	<u>450,309</u>

民國一〇六年一月一日至六月三十日之收入金額請詳附註六(十六)。

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
應收帳款	\$ 82,381	178,947	136,804
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$ 82,381</u>	<u>178,947</u>	<u>136,804</u>

(十六)收 入

合併公司民國一〇六年一月一日至六月三十日之收入明細如下：

	<u>106年</u>	<u>106年</u>
	<u>4月至6月</u>	<u>1月至6月</u>
商品銷售	<u>\$ 251,404</u>	<u>483,757</u>

民國一〇七年一月一日至六月三十日之收入金額請詳附註六(十五)。

(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六月三十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：

	<u>107年</u>	<u>106年</u>	<u>107年</u>	<u>106年</u>
	<u>4月至6月</u>	<u>4月至6月</u>	<u>1月至6月</u>	<u>1月至6月</u>
銀行利息收入	<u>\$ 324</u>	<u>77</u>	<u>331</u>	<u>83</u>

(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：

	<u>107年</u>	<u>106年</u>	<u>107年</u>	<u>106年</u>
	<u>4月至6月</u>	<u>4月至6月</u>	<u>1月至6月</u>	<u>1月至6月</u>
外幣兌換利益(損失) 淨額	\$ (11,827)	4,018	(651)	19,261
什項收入	444	163	505	210
什項支出	(3)	(536)	(3)	(536)
	<u>\$ (11,386)</u>	<u>3,645</u>	<u>(149)</u>	<u>18,935</u>



## Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

### (二十)財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
借款利息支出	\$ 1,243	1,100	2,465	2,272

### (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。

##### (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。民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日之應收帳款餘額中分別有約100%、87%及92%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
<b>107年6月30日</b>						
非衍生金融負債						
短期銀行借款	\$ 119,921	119,921	119,921	-	-	-
一年內到期之長期銀行借款	212,861	212,861	212,861	-	-	-
應付票據	110	110	110	-	-	-
應付帳款	55,853	55,853	55,853	-	-	-
其他應付款及應付設備款	113,876	113,876	113,876	-	-	-
	\$ 502,621	502,621	502,621	-	-	-

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面 金額	合約現 金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
<b>106年12月31日</b>						
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>
<b>106年6月30日</b>						
非衍生金融負債						
短期銀行借款	\$ 118,638	118,638	118,638	-	-	-
長期銀行借款	212,581	212,581	212,581	-	-	-
應付票據	396	396	396	-	-	-
應付帳款	63,575	63,575	63,575	-	-	-
其他應付款及應付設備款	28,456	28,456	28,456	-	-	-
	<u>\$ 423,646</u>	<u>423,646</u>	<u>423,646</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。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	107.6.30			106.12.31			106.6.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	新台幣
<b>金融資產</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金	\$ 7,114	30.2748	215,365	8,275	29.8567	247,061	8,650	30.6196	264,847
<b>金融負債</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金	11,208	30.5080	341,946	11,566	30.1389	348,577	11,964	30.4869	364,745

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。於民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十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六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少1,266千元及999千元。

## Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

### (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4月至6月		106年4月至6月	
		兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
台	幣	\$ 5,376	1.00	(796)	1.00
泰	銖	THB (18,426)	0.9336	5,454	0.8826

  

		107年1月至6月		106年1月至6月	
		兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
台	幣	\$ 2,468	1.00	(1,602)	1.00
泰	銖	THB (3,334)	0.9355	23,489	0.8882

### 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。

### 5. 公允價值資訊—金融工具之種類及公允價值

#### (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：

		107.6.30				
		帳面金額	公允價值			
			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	\$ 179,194	-	-	-	-
	應收帳款	82,381	-	-	-	-
	其他應收款	6,463	-	-	-	-
	受限制銀行存款	5,643	-	-	-	-
	存出保證金	340	-	-	-	-
	合計	<u>\$ 274,021</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債						
	銀行借款	\$ 332,782	-	-	-	-
	應付票據及應付帳款	55,963	-	-	-	-
	其他應付款及應付設備款	113,876	-	-	-	-
	合計	<u>\$ 502,621</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

		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	<u>\$ 317,543</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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	<u>\$ 415,578</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		106.6.30			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
受益憑證	\$ 1,457	1,457	-	-	1,457
放款及應收款					
現金及約當現金	165,929	-	-	-	-
應收帳款	136,804	-	-	-	-
其他應收款	60,424	-	-	-	-
受限制銀行存款	4,834	-	-	-	-
存出保證金	61	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 369,509</u>	<u>1,457</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,457</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 331,219	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	63,971	-	-	-	-
其他應付款及應付設備款	28,456	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 423,646</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(二十)所揭露者無重大變動。

## Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

### (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六月三十日來自籌資活動之負債之調節如下表：

	107.1.1	非現金之變動				107.6.30
		現金流量	收	購	匯率變動	
短期借款	\$ 117,165	-	-	2,756	-	119,921
一年內到期之長期借款	207,969	-	-	4,892	-	212,861
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 325,134</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,648</u>	<u>-</u>	<u>332,782</u>

## 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
Window Covering 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

### (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	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他應收款	Courteous Services Limited	\$ -	-	<u>34,795</u>

#### 2.營業成本

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日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	106年	107年	106年
	4月至6月	4月至6月	1月至6月	1月至6月
Grand Lake Living Co.,Ltd.	\$ 13,017	15,964	32,491	43,240
Wealth Develop Co., Ltd.	-	30	-	608
	<u>\$ 13,017</u>	<u>15,994</u>	<u>32,491</u>	<u>43,848</u>

## Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司因上述交易而產生之其他應付款如下：

	<b>107.6.30</b>	<b>106.12.31</b>	<b>106.6.30</b>
Grand Lake Living Co., Ltd.	\$ <b>3,487</b>	<b>10,033</b>	<b>11,181</b>

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及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日租金支出分別為28千元、18千元、56及18千元。

#### 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六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十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

	<b>107年</b>	<b>106年</b>	<b>107年</b>	<b>106年</b>
	<b>4月至6月</b>	<b>4月至6月</b>	<b>1月至6月</b>	<b>1月至6月</b>
短期員工福利	\$ <b>2,251</b>	<b>406</b>	<b>4,500</b>	<b>813</b>

### 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	<b>107.6.30</b>	<b>106.12.31</b>	<b>106.6.30</b>
受限制定期存款(帳列其他非流動資產)	電力保證	\$ 5,643	5,607	4,834
土地	長短期借款額度	22,461	22,313	21,890
投資性不動產	長短期借款額度	29,125	28,935	28,384
		\$ <b>57,229</b>	<b>56,855</b>	<b>55,108</b>

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。

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

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4月至6月			106年4月至6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)	48,268	7,492	55,760	39,134	4,635	43,769
勞健保費用	1,230	165	1,395	-	520	520
退休金費用	-	550	550	-	36	36
其他員工福利費用	671	36	707	559	29	588
折舊費用	7,879	1,263	9,142	9,730	796	10,526
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

功能別 性質別	107年1月至6月			106年1月至6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)	97,622	14,982	112,604	82,631	8,788	91,419
勞健保費用	2,529	360	2,889	-	1,019	1,019
退休金費用	-	1,095	1,095	-	59	59
其他員工福利費用	1,211	78	1,289	1,389	53	1,442
折舊費用	19,002	2,394	21,396	17,374	1,775	19,149
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

註：民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日屬於營業成本之薪資費用含加工費分別計13,017千元、15,994千元、32,491千元及43,848千元。

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六月三十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。
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。

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

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	(146,120)	(53.90)	60天	註1		52,116	58	註2
Thai Kin	Royal Finishing	子公司	進貨	98,912	40.29	60天	-	-	34,868	64	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	146,120	依雙方議定價格計算	32%
0	Thai Kin	Royal Finishing	1	進貨	98,912	依雙方議定價格計算	22%
0	Thai Kin	Royal Finishing	1	應付帳款	34,868	與一般供應商無顯著不同	4%
0	Thai Kin	Royal Finishing	1	應收帳款	52,116	與一般客戶無顯著不同	6%
0	Thai Kin	Royal Finishing	1	預收貨款	29,292	依雙方協商議定	3%
0	Thai Kin	Royal Finishing	1	管理服務費收入	6,000	依雙方協商議定	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六月三十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%	370,869	18,537	18,536	
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%	616	-	-	
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%	13,253	(1,145)	(1,128)	

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。