

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

民國一〇八年及一〇七年第三季

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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	14~29
(七)關係人交易	30~31
(八)質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	31~32
(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	34
3.大陸投資資訊	34
(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. 及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九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. 及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務績效及民國一〇八年及一〇七年一月一日至九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：

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
民國一〇八年十一月十一日

民國一〇八年及一〇七年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
Thai Kin Co., Ltd. 及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	108.9.30		107.12.31		107.9.30			108.9.30		107.12.31		107.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
11xx 資產							21xx 負債及權益						
1100 流動資產：							2100 流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 164,272	13	143,838	14	162,246	17	2100 短期借款(附註六(五)、(七)、(九)、七及八)	\$ 386,352	32	120,925	12	120,177	12
1170 應收帳款淨額(附註六(二)及(十六))	199,946	17	129,592	13	106,702	11	2150 應付票據	730	-	1,355	-	101	-
1200 其他應收款(附註六(三))	21,105	2	10,444	1	12,472	1	2170 應付帳款	35,564	3	50,678	5	57,882	6
130x 存貨(附註六(四))	292,840	24	248,786	25	233,182	24	2200 其他應付款(附註七)	29,403	2	27,620	3	28,987	3
1470 其他流動資產(附註六(五)及(八))	10,085	1	13,812	1	12,590	1	2213 應付設備款	2,609	-	2,006	-	2,761	-
流動資產合計	688,248	57	546,472	54	527,192	54	2216 應付股利(附註六(十四))	-	-	90,000	9	90,000	9
15xx 非流動資產：							2230 本期所得稅負債	22,642	2	17,574	2	13,028	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)、(九)、(十)、八及九)	469,355	38	409,462	40	405,401	41	2280 租賃負債—流動(附註三、六(十一)及七)	860	-	-	-	-	-
1755 使用權資產(附註三、六(六)及七)	2,169	-	-	-	-	-	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(五)、(七)、(十)、七及八)	5,817	1	-	-	213,315	22
1760 投資性不動產淨額(附註六(七)、(九)、(十)及八)	32,177	3	30,055	3	29,907	3	2399 其他流動負債	172	-	325	-	422	-
1840 遞延所得稅資產	17,810	1	16,635	2	7,983	1	流動負債合計	484,149	40	310,483	31	526,673	53
1900 其他非流動資產(附註六(八)、八及九)	7,656	1	6,834	1	11,777	1	25xx 非流動負債：						
非流動資產合計	529,167	43	462,986	46	455,068	46	2540 長期借款(附註六(五)、(七)、(十)、七及八)	23,478	2	222,268	22	-	-
							2570 遞延所得稅負債	12,505	1	11,695	1	11,177	1
							2580 租賃負債—非流動(附註三、六(十一)及七)	1,316	-	-	-	-	-
							2640 淨確定福利負債—非流動	9,882	1	7,262	1	6,885	1
							非流動負債合計	47,181	4	241,225	24	18,062	2
							2xxx 負債總計	531,330	44	551,708	55	544,735	55
							31xx 歸屬母公司業主之權益(附註六(十四))：						
							3100 股本	335,300	27	300,000	29	300,000	31
							3200 資本公積	143,602	12	48,483	5	48,483	5
							33xx 保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	7,396	1	-	-	-	-
							3350 未分配盈餘	158,340	13	89,971	9	72,801	7
							保留盈餘合計	165,736	14	89,971	9	72,801	7
							34xx 其他權益：						
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	41,241	3	19,066	2	16,005	2
							歸屬於母公司業主權益總計	685,879	56	457,520	45	437,289	45
							36xx 非控制權益	206	-	230	-	236	-
							3xxx 權益總計	686,085	56	457,750	45	437,525	45
1xxx 資產總計	\$ 1,217,415	100	1,009,458	100	982,260	100	2-3xxx 負債及權益總計	\$ 1,217,415	100	1,009,458	100	982,260	100

董事長：許大進



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

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年7月至9月		107年7月至9月		108年1月至9月		107年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六))	\$ 278,168	100	221,431	100	762,442	100	671,740	100
5000 營業成本(附註六(四)、(五)、七及十二)	211,238	76	169,686	76	574,834	75	543,867	81
5900 營業毛利	66,930	24	51,745	24	187,608	25	127,873	19
6000 營業費用(附註六(五)、(六)、(十二)、七及十二)：								
6100 推銷費用	6,076	2	3,462	1	17,147	2	10,730	2
6200 管理費用	15,703	5	14,401	7	48,458	6	41,945	6
6300 研究發展費用	1,710	1	4,239	2	4,738	1	11,021	2
營業費用合計	23,489	8	22,102	10	70,343	9	63,696	10
6900 營業淨利	43,441	16	29,643	14	117,265	16	64,177	9
7000 營業外收入及支出(附註六(十一)、(十八)、(十九)及(二十))：								
7010 其他收入	405	-	682	-	941	-	1,013	-
7020 其他利益及損失	(1,835)	(1)	10,752	5	26,408	3	10,603	2
7050 財務成本	(3,120)	(1)	(1,604)	(1)	(6,598)	(1)	(4,069)	(1)
營業外收入及支出合計	(4,550)	(2)	9,830	4	20,751	2	7,547	1
7900 稅前淨利	38,891	14	39,473	18	138,016	18	71,724	10
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	2,328	1	8,384	4	17,283	2	14,819	2
8200 本期淨利	36,563	13	31,089	14	120,733	16	56,905	8
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	1,307	1	9,627	4	22,183	3	12,319	2
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益	1,307	1	9,627	4	22,183	3	12,319	2
8500 本期綜合損益總額	\$ 37,870	14	40,716	18	142,916	19	69,224	10
8700 本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 36,576	13	31,095	14	120,765	16	56,930	8
8620 非控制權益	(13)	-	(6)	-	(32)	-	(25)	-
	\$ 36,563	13	31,089	14	120,733	16	56,905	8
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 37,882	14	40,716	18	142,940	19	69,241	10
8720 非控制權益	(12)	-	-	-	(24)	-	(17)	-
	\$ 37,870	14	40,716	18	142,916	19	69,224	10
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))								
9750 基本每股盈餘	\$ 1.09		1.04		3.83		1.90	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.09		1.04		3.83		1.90	

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

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					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	非控制 權 益	權益總額
	股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 未分配 盈 餘	合 計				
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 300,000	48,483	-	105,871	105,871	3,694	458,048	253	458,301
盈餘指撥及分配：									
普通股現金股利	-	-	-	(90,000)	(90,000)	-	(90,000)	-	(90,000)
本期淨利(損)	-	-	-	56,930	56,930	-	56,930	(25)	56,905
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	12,311	12,311	8	12,319
本期綜合損益總額	-	-	-	56,930	56,930	12,311	69,241	(17)	69,224
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 300,000	48,483	-	72,801	72,801	16,005	437,289	236	437,525
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 300,000	48,483	-	89,971	89,971	19,066	457,520	230	457,750
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	7,396	(7,396)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(45,000)	(45,000)	-	(45,000)	-	(45,000)
本期淨利(損)	-	-	-	120,765	120,765	-	120,765	(32)	120,733
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	22,175	22,175	8	22,183
本期綜合損益總額	-	-	-	120,765	120,765	22,175	142,940	(24)	142,916
現金增資	35,300	95,119	-	-	-	-	130,419	-	130,419
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 335,300	143,602	7,396	158,340	165,736	41,241	685,879	206	686,085

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：許大進

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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至9月	107年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 138,016	71,724
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	34,076	30,727
利息費用	6,598	4,069
利息收入	(941)	(1,013)
處分投資利益	(4,337)	-
收益費損項目合計	35,396	33,783
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產淨變動：		
應收帳款	(70,354)	72,245
其他應收款	(6,603)	1,328
存貨	(44,054)	(37,313)
其他流動資產	(2,000)	(3,263)
與營業活動相關之資產淨變動	(123,011)	32,997
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付票據	(625)	(1,052)
應付帳款	(15,114)	9,008
其他應付款	2,080	(6,243)
其他流動負債	(153)	(3,484)
淨確定福利負債	2,060	1,737
與營業活動相關之負債淨變動	(11,752)	(34)
與營業活動相關之資產及負債淨變動數	(134,763)	32,963
調整項目合計	(99,367)	66,746
營運產生之現金流入	38,649	138,470
收取之利息	974	1,013
支付之利息	(6,895)	(4,069)
支付之所得稅	(16,179)	(39,867)
營業活動之淨現金流入	16,549	95,547
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(57,589)	(38,100)
處分不動產、廠房及設備	63	-
存出保證金減少(增加)	548	(401)
預付設備款增加	(875)	-
其他非流動資產增加	-	(4,800)
受限制定期存款增加	(76)	(191)
投資活動之淨現金流出	(57,929)	(43,492)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	483,000	-
短期借款減少	(226,198)	-
舉借長期借款	23,964	-
償還長期借款	(217,949)	-
租賃本金償還	(638)	-
發放現金股利	(135,000)	(20,856)
現金增資	130,419	-
籌資活動之淨現金流入(出)	57,598	(20,856)
匯率變動對現金及約當現金之影響	4,216	6,961
本期現金及約當現金增加數	20,434	38,160
期初現金及約當現金餘額	143,838	124,086
期末現金及約當現金餘額	\$ 164,272	162,246

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

民國一〇八年及一〇七年第三季

(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，並於民國一〇八年六月六日開始於櫃買中心掛牌買賣。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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年十一月十一日提報董事會後發布。

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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八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

除國際財務報導準則第十六號「租賃」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：

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、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」。

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，使用權資產以租賃負債之金額衡量，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數，而不重編比較期資訊。相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

1.租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

2.承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約，過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- (1)不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- (2)於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

3.對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額均為2,784千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.41%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 1,319
可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權	<u>1,514</u>
	<u>\$ 2,833</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 2,784
107.12.31認列之融資租賃負債金額	<u>-</u>
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 2,784</u>

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

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估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。

(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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
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
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日

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一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七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。

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

(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			說明
			108.9.30	107.12.31	107.9.30	
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 %	註三
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 %	
本公司	Thai Kin Company Limited	傢俱裝飾及五金開發配件等成套設備銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
Royal Finishing	Mira Home, Inc.	傢俱裝飾及五金開發配件等成套設備銷售	100.00 %	100.00 %	- %	註二

註一：本公司於民國一〇七年八月三十日於香港設立Thai Kin Company Limited，每股面額HKD1元，計1,000股，由本公司100%持有，截至民國一〇八年九月三十日止，尚未投入股款。

註二：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籌設Mira Home, Inc.，並於民國一〇七年十二月二十七日投入股款美金5千元。

註三：Hardware已於民國一〇八年五月一日經當地政府註銷登記在案。

2.合併公司並無未列入合併財務報告之子公司。

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

(3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：

- 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
- 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

(四)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。

(五)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。

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一〇七年度合併財務報告附註五一一致。

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

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一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
現金	\$ 224	168	170
銀行支票及活期存款	112,809	94,139	94,598
定期存款	<u>51,239</u>	<u>49,531</u>	<u>67,478</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 164,272</u>	<u>143,838</u>	<u>162,246</u>

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)應收帳款

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
應收帳款	\$ 199,946	129,592	106,702
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 199,946</u>	<u>129,592</u>	<u>106,702</u>

合併公司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，包括總體經濟及相關產業資訊。

合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>108.9.30</u>		
	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	\$ 180,038	-	-
逾期30天以下	19,180	-	-
逾期31~60天	556	-	-
逾期61~90天	5	-	-
逾期91~120天	<u>167</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 199,946</u>		<u>-</u>

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

107.12.31			
	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	\$ 101,092	-	-
逾期30天以下	17,507	-	-
逾期31~60天	10,993	-	-
	\$ 129,592		-

107.9.30			
	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	\$ 106,668	-	-
逾期30天以下	22	-	-
逾期31~60天	12	-	-
	\$ 106,702		-

經評估後，因合併公司過去未有發生呆帳情事，且預期應收帳款皆可收回，故未有需提列備抵存續期間預期信用減損損失之情事。

上述金融資產未有作為短期借款及融資額度擔保之情形。

(三)其他應收款

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他應收款	\$ 21,105	10,444	12,472
減：備抵損失	-	-	-
	\$ 21,105	10,444	12,472

合併公司民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日其他應收款未有逾期之情事。

信用風險資訊請詳附註六(廿一)。

(四)存 貨

108.9.30			
	成 本	備抵減損	淨變現價值
原 物 料	\$ 121,234	12,424	108,810
在 製 品	103,981	17,701	86,280
製 成 品	104,668	6,918	97,750
合 計	\$ 329,883	37,043	292,840

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

	107.12.31		
	成 本	備抵減損	淨變現價值
原 物 料	\$ 115,287	11,239	104,048
在 製 品	93,722	15,884	77,838
製 成 品	72,947	6,047	66,900
合 計	<u>\$ 281,956</u>	<u>33,170</u>	<u>248,786</u>

	107.9.30		
	成 本	備抵減損	淨變現價值
原 物 料	\$ 79,745	10,026	69,719
在 製 品	111,487	17,482	94,005
製 成 品	76,754	7,296	69,458
合 計	<u>\$ 267,986</u>	<u>34,804</u>	<u>233,182</u>

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日存貨備抵減損變動表如下：

	108年	107年
	1月至9月	1月至9月
期初餘額	\$ 33,170	27,562
認列減損損失	1,496	6,227
匯率影響數	2,377	1,015
9月30日餘額	<u>\$ 37,043</u>	<u>34,804</u>

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日認列於營業成本之明細如下：

	108年	107年	108年	107年
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
出售存貨之銷貨成本	\$ 212,375	170,298	582,305	551,227
存貨跌價及呆滯損失	-	4,523	1,496	6,227
下腳收入	(1,860)	(6,184)	(9,690)	(13,609)
存貨盤虧	723	1,049	723	22
	<u>\$ 211,238</u>	<u>169,686</u>	<u>574,834</u>	<u>543,867</u>

上述存貨未有作為短期借款或其他融資額度擔保之情形。

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日不動產、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	租賃權益 改良	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108年1月1日餘額	\$ 23,181	271,932	180,745	12,934	1,016	10,212	94,895	33,221	628,136
增 添	-	-	12,763	272	-	-	6,640	38,517	58,192
處 分	-	-	-	-	-	-	-	(63)	(63)
重 分 類(註1)	-	6,086	16,504	-	-	-	5,812	(22,675)	5,727
匯率變動之影響	1,637	19,341	13,446	905	-	721	6,981	2,635	45,666
民國108年9月30日餘額	\$ <u>24,818</u>	<u>297,359</u>	<u>223,458</u>	<u>14,111</u>	<u>1,016</u>	<u>10,933</u>	<u>114,328</u>	<u>51,635</u>	<u>737,658</u>
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	4,324	1,001	1,016	500	2,897	29,453	39,347
重 分 類	-	691	22,002	-	-	-	1,092	(22,918)	867
匯率變動之影響	754	8,800	4,958	393	-	289	3,894	717	19,805
民國107年9月30日餘額	\$ <u>23,067</u>	<u>270,591</u>	<u>167,455</u>	<u>12,811</u>	<u>1,016</u>	<u>9,198</u>	<u>121,923</u>	<u>25,788</u>	<u>631,849</u>
折舊及減損損失：									
民國108年1月1日餘額	\$ -	68,914	60,387	6,800	152	7,366	75,055	-	218,674
本年度折舊	-	10,479	13,591	1,511	153	440	7,257	-	33,431
匯率變動之影響	-	5,110	4,581	510	-	531	5,466	-	16,198
民國108年9月30日餘額	\$ -	<u>84,503</u>	<u>78,559</u>	<u>8,821</u>	<u>305</u>	<u>8,337</u>	<u>87,778</u>	-	<u>268,303</u>
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	-	9,624	10,443	1,526	102	556	8,476	-	30,727
匯率變動之影響	-	1,945	1,633	174	-	222	2,819	-	6,793
民國107年9月30日餘額	\$ -	<u>65,279</u>	<u>56,191</u>	<u>6,263</u>	<u>102</u>	<u>7,137</u>	<u>91,476</u>	-	<u>226,448</u>
帳面價值：									
民國108年1月1日餘額	\$ <u>23,181</u>	<u>203,018</u>	<u>120,358</u>	<u>6,134</u>	<u>864</u>	<u>2,846</u>	<u>19,840</u>	<u>33,221</u>	<u>409,462</u>
民國108年9月30日餘額	\$ <u>24,818</u>	<u>212,856</u>	<u>144,899</u>	<u>5,290</u>	<u>711</u>	<u>2,596</u>	<u>26,550</u>	<u>51,635</u>	<u>469,355</u>
民國107年1月1日餘額	\$ <u>22,313</u>	<u>207,234</u>	<u>92,056</u>	<u>6,854</u>	-	<u>2,050</u>	<u>33,859</u>	<u>18,536</u>	<u>382,902</u>
民國107年9月30日餘額	\$ <u>23,067</u>	<u>205,312</u>	<u>111,264</u>	<u>6,548</u>	<u>914</u>	<u>2,061</u>	<u>30,447</u>	<u>25,788</u>	<u>405,401</u>

註1：係其他流動資產一類具轉入數。

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司以不動產、廠房及設備設定抵押銀行借款及借款額度之擔保情形，請詳附註八。

(六)使用權資產

合併公司承租辦公室之成本及折舊，其變動明細如下：

	辦公室
使用權資產成本：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
追溯適用IFRS 16之影響數	2,784
民國108年1月1日重編後餘額	2,784
匯率變動之影響	32
民國108年9月30日餘額	\$ <u>2,816</u>

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>辦公室</u>
使用權資產之累計折舊：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
提列折舊	645
匯率變動之影響	<u>2</u>
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 647</u>
帳面價值：	
民國108年1月1日	<u>\$ -</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 2,169</u>

(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108年1月1日餘額	\$ 30,055
匯率變動之影響	<u>2,122</u>
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 32,177</u>
民國107年1月1日日餘額	\$ 28,935
匯率變動之影響	<u>972</u>
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 29,907</u>
帳面金額：	
民國108年1月1日	<u>\$ 30,055</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 32,177</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 28,935</u>
民國107年9月30日	<u>\$ 29,907</u>

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇七年度合併財務報告附註六(六)所揭露資訊無重大差異。

截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，資產設定抵押銀行借款及借款額度之擔保情形，請詳附註八。

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

(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>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
其他流動資產			
暫付款	\$ 110	-	-
預付款項	<u>9,975</u>	<u>13,812</u>	<u>12,590</u>
	<u>10,085</u>	<u>13,812</u>	<u>12,590</u>
其他非流動資產			
受限制定期存款	6,398	5,903	5,795
存出保證金	358	906	479
預付設備款	<u>900</u>	<u>25</u>	<u>5,503</u>
	<u>7,656</u>	<u>6,834</u>	<u>11,777</u>
	<u>\$ 17,741</u>	<u>20,646</u>	<u>24,367</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>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ -	120,925	120,177
擔保銀行借款	<u>386,352</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 386,352</u>	<u>120,925</u>	<u>120,177</u>
尚未使用額度	<u>\$ 470,868</u>	<u>318,610</u>	<u>316,998</u>
利率區間(%)	<u>2.52~4.06</u>	<u>2.14~3.47</u>	<u>2.14~2.88</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>108.9.30</u>		
	<u>利率區間(%)</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
擔保銀行借款			
Kasikorn Bank	2.50	112	\$ 29,295
減：一年內到期部分			<u>5,817</u>
合 計			<u>\$ 23,478</u>
尚未使用額度			<u>\$ 27,031</u>

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

	107.12.31		
	利率區間(%)	到期年度	金額
無擔保銀行借款			
Mega Bank	1.30	109	\$ 214,642
擔保銀行借款			
Kasikorn Bank	2.50	112	<u>7,626</u>
			222,268
減：一年內到期部分			<u>-</u>
合 計			\$ <u><u>222,268</u></u>
尚未使用額度			\$ <u><u>48,156</u></u>

	107.9.30		
	利率區間(%)	到期年度	金額
無擔保銀行借款			
Mega Bank	1.30	107	\$ 213,315
減：一年內到期部分			<u>213,315</u>
合 計			\$ <u><u>-</u></u>
尚未使用額度			\$ <u><u>47,425</u></u>

1. 借款之舉借及償還

民國一〇八年一月一日至九月三十日舉借及償還之金額分別為23,964千元及217,949千元。民國一〇七年一月一日至九月三十日未有舉借及償還長期借款之情形。

2. 銀行借款之擔保品

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。

3. 借款合同

相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(九)。

(十一) 租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	108.9.30
流 動	\$ <u><u>860</u></u>
非 流 動	\$ <u><u>1,316</u></u>

到期分析請詳附註六(廿一)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	108年 7月至9月	108年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u><u>7</u></u>	<u><u>19</u></u>

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

	108年 1月至9月
營業活動之現金流出總額	\$ 19
籌資活動之現金流出總額	<u>638</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 657</u>

(十二)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一〇七年及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：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
管理費用	<u>\$ 703</u>	<u>514</u>	<u>2,060</u>	<u>1,542</u>

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：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
管理費用	<u>\$ 42</u>	<u>32</u>	<u>109</u>	<u>99</u>

(十三)所得稅

合併公司之所得稅費用明細如下：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 2,308	4,342	15,408	14,819
調整前期之當期所得稅	<u>20</u>	<u>-</u>	<u>1,875</u>	<u>-</u>
	<u>2,328</u>	<u>4,342</u>	<u>17,283</u>	<u>14,819</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之迴轉	<u>-</u>	<u>4,042</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 2,328</u>	<u>8,384</u>	<u>17,283</u>	<u>14,819</u>

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

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，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一〇七年度。Mira Home, Inc.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一〇七年度。另，Thai Kin Company Limited於民國一〇七年度成立且尚未營運，因未有納稅所得依當地法令規定無需申報。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一〇六年度。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九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一〇七年度合併財務報告附註六(十二)。

1. 普通股股本

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額皆為1,000,000千元，每股面額10元，已發行股份分別為33,530千股、30,000千股及0千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司普通股流通在外股數調節表如下：

	單位：股	
	108年	107年
	1月至9月	1月至9月
期初餘額	30,000,000	30,000,000
增資發行新股	3,530,000	-
期末餘額	<u>33,530,000</u>	<u>30,000,000</u>

本公司於民國一〇七年九月二十五日經董事會通過，為辦理初次上櫃前公開承銷案，以現金增資發行普通股3,530千股，並依本公司章程規定得保留不超過發行新股總額15%的股份供本公司及附屬公司之員工認購，本次現金增資保留發行新股總數5%計177千股，由本公司員工認購，且員工放棄或認購不足部分，授權董事長洽特定人認購之。本項增資案已於民國一〇八年四月二十二日由櫃買中心核准辦理現金增資3,530千股，每股面額新台幣10元，並以民國一〇八年六月四日為增資基準日，合計總收取股款為136,417千元，經扣除發行成本5,998千元及股本35,300千元後，差額95,119千元帳列資本公積。

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
組織重組取得股權淨值與成本\$	48,483	48,483	48,483
差額			
發行股票溢價	95,119	-	-
	\$ 143,602	48,483	48,483

依本公司之章程規定，公司無累積虧損時，得依照董事會擬具之議案並經股東會決議，將資本公積之全部或一部，以發行新股或現金方式，分配予股東。

3. 保留盈餘

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20,856千元亦已於民國一〇七年三月三十一日止支付完結。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。另，本公司於民國一〇八年三月二十九日經股東會決議民國一〇七年度盈餘分配案計45,000千元。上述現金股利共計135,000千元，截至民國一〇八年九月三十日已全數付訖。

本公司股東會決議之盈餘分配相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十五) 每股盈餘

合併公司基本每股盈餘之計算如下：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	\$ 36,576	31,095	120,765	56,930
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	33,530	30,000	31,539	30,000
基本每股盈餘(單位：新台幣 元)	\$ 1.09	1.04	3.83	1.90

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日未有具稀釋作用之潛在普通股。

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
主要地區市場：				
歐 洲	\$ 83,741	104,857	286,128	352,808
美 洲	193,019	115,318	472,292	315,375
亞 洲	<u>1,408</u>	<u>1,256</u>	<u>4,022</u>	<u>3,557</u>
	<u>\$ 278,168</u>	<u>221,431</u>	<u>762,442</u>	<u>671,740</u>
主要產品/服務線：				
傢俱裝飾五金	<u>\$ 278,168</u>	<u>221,431</u>	<u>762,442</u>	<u>671,740</u>

2.合約餘額

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收帳款	\$ 199,946	129,592	106,702
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$ 199,946</u>	<u>129,592</u>	<u>106,702</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

(十七)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，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。

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日均未有估列及支付員工及董事酬勞之情事。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度均未有估列及支付員工及董事酬勞之情事。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
利息收入	<u>\$ 405</u>	<u>682</u>	<u>941</u>	<u>1,013</u>

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
處分投資利益	\$ -	-	4,337	-
外幣兌換利益(損失)淨額	(2,114)	8,679	20,650	8,028
測試費收入	23	-	669	-
其他	256	2,073	752	2,575
	<u>\$ (1,835)</u>	<u>10,752</u>	<u>26,408</u>	<u>10,603</u>

(二十)財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
利息費用：				
銀行借款	\$ 3,113	1,604	6,579	4,069
租賃負債	7	-	19	-
	<u>\$ 3,120</u>	<u>1,604</u>	<u>6,598</u>	<u>4,069</u>

(廿一)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之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一〇七年度合併財務報告附註六(二十)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融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。民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日之應收帳款餘額中分別有約81%、74%及100%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(二)，其他應收款明細請詳附註六(三)。本公司應收款項均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面 金額	合約現 金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
108年9月30日						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 415,647	421,304	396,667	6,337	18,300	-
應付票據	730	730	730	-	-	-
應付帳款	35,564	35,564	35,564	-	-	-
其他應付款及應付設備款	21,681	21,681	21,681	-	-	-
租賃負債	2,176	2,206	880	880	446	-
	<u>\$ 475,798</u>	<u>481,485</u>	<u>455,522</u>	<u>7,217</u>	<u>18,746</u>	<u>-</u>
107年12月31日						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 343,193	350,409	130,087	220,322	-	-
應付票據	1,355	1,355	1,355	-	-	-
應付帳款	50,678	50,678	50,678	-	-	-
其他應付款及應付設備款	15,541	15,541	15,541	-	-	-
應付股利	90,000	90,000	90,000	-	-	-
	<u>\$ 500,767</u>	<u>507,983</u>	<u>287,661</u>	<u>220,322</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107年9月30日						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 333,492	335,281	335,281	-	-	-
應付票據	101	101	101	-	-	-
應付帳款	57,882	57,882	57,882	-	-	-
其他應付款及應付設備款	25,073	25,073	25,073	-	-	-
應付股利	90,000	90,000	90,000	-	-	-
	<u>\$ 506,548</u>	<u>508,337</u>	<u>508,337</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

合併公司民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九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：

	108.9.30			107.12.31			107.9.30		
	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	\$ 8,504	31.0998	264,484	6,976	30.7393	214,427	7,716	30.5923	236,048
金融負債									
貨幣性項目									
美金	230	31.3704	7,211	11,814	30.7196	362,915	11,872	30.5392	362,553

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

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、應付款項及銀行借款，於換算時產生美金兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年九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，於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅前淨利將增加2,573千元及1,265千元。

(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：

	108年7月至9月		107年7月至9月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
台 幣	\$ 672	1.00	484	1.00
泰 銖	THB (3,052)	0.9128	8,761	0.9354

	108年1月至9月		107年1月至9月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
台 幣	\$ 2,114	1.00	2,952	1.00
泰 銖	THB 18,588	0.9972	5,427	0.9353

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，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	108.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 164,272	-	-	-	-
應收帳款	199,946	-	-	-	-
其他應收款	21,105	-	-	-	-
受限制銀行存款	6,398	-	-	-	-
存出保證金	358	-	-	-	-
合計	\$ 392,079	-	-	-	-

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

		108.9.30			
		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負債					
銀行借款	\$ 415,647	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	36,294	-	-	-	-
其他應付款及應付設備款	21,681	-	-	-	-
租賃負債	2,176	-	-	-	-
合計	\$ 475,798	-	-	-	-
		107.12.31			
		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	\$ 143,838	-	-	-	-
應收帳款	129,592	-	-	-	-
其他應收款	10,444	-	-	-	-
受限制銀行存款	5,903	-	-	-	-
存出保證金	906	-	-	-	-
合計	\$ 290,683	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 343,193	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	52,033	-	-	-	-
其他應付款及應付設備款	15,541	-	-	-	-
應付股利	90,000	-	-	-	-
合計	\$ 500,767	-	-	-	-
		107.9.30			
		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	\$ 162,246	-	-	-	-
應收帳款	106,702	-	-	-	-
其他應收款	12,472	-	-	-	-
受限制銀行存款	5,795	-	-	-	-
存出保證金	479	-	-	-	-
合計	\$ 287,694	-	-	-	-

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

	107.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 333,492	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	57,983	-	-	-	-
其他應付款及應付設備款	25,073	-	-	-	-
應付股利	90,000	-	-	-	-
合計	\$ <u>506,548</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(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一〇七年度合併財務報告附註六(廿一)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、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(廿二)。

(廿四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日來自籌資活動之負債之調節如下表：

	非現金之變動							108.9.30
	108.1.1	現金流量	收	購	匯率變動	公允價值變動	重分類	
短期借款	\$ 120,925	256,802	-	-	8,625	-	-	386,352
長期借款(含一年到期)	222,268	(193,985)	-	-	1,012	-	-	29,295
租賃負債	2,784	(638)	-	-	30	-	-	2,176
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>345,977</u>	<u>62,179</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,667</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>417,823</u>

	非現金之變動							107.9.30
	107.1.1	現金流量	收	購	匯率變動	公允價值變動	重分類	
短期借款	\$ 117,165	-	-	-	3,012	-	-	120,177
一年到期之長期借款	207,969	-	-	-	5,346	-	-	213,315
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>325,134</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,358</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>333,492</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
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
許大進先生	係合併公司之董事長
許偵容女士	係合併公司之總經理
許文誌先生	係合併公司之副總經理

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業成本

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九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：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
Grand Lake Living Co.,Ltd.	\$ <u>3,430</u>	<u>9,300</u>	<u>13,439</u>	<u>41,791</u>

合併公司因上述交易而產生之其他應付款如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
Grand Lake Living Co., Ltd.	\$ <u>1,406</u>	<u>3,796</u>	<u>5,281</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。

2.租 賃

合併公司民國一〇七年五月向Window Coverings Co., Ltd.承租曼谷辦事處並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂五年期租賃合約，合約總價值為泰銖600千元。民國一〇八年一月一日至九月三十日租金費用為90千元，民國一〇八年九月三十日無未清償餘額。該筆租賃交易已於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時認列使用權資產及租賃負債皆為499千元。截至民國一〇八年九月三十日止租賃負債餘額為439千元。

3.背書保證

許大進先生、許偵容女士及許文誌先生以銀行存款及信用擔保方式提供合併公司民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日銀行借款及額度之擔保。許大進先生、許偵容女士及許文誌先生為合併公司提供擔保並未收取費用。

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要管理階層人員報酬

	108年	107年	108年	107年
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
短期員工福利	\$ 2,252	2,248	6,751	6,748

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	108.9.30	107.12.31	107.9.30
受限制定期存款 (帳列其他非流動資產)	電力保證	\$ 6,398	5,903	5,795
土地	長、短期借款額度	24,818	23,181	23,067
房屋及建築	長、短期借款額度	182,052	179,379	181,624
未完工程	長期借款	30,520	7,127	-
投資性不動產	長、短期借款額度	32,177	30,055	29,907
合計		\$ 275,965	245,645	240,393

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司截至民國一〇八年九月三十日止已簽訂之重大工程及機器設備採購合約共計69,191千元，已支付31,420千元，帳列未完工程及預付設備款項下。

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	108年7月至9月			107年7月至9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
性質別						
員工福利費用						
薪資費用(註)	49,349	8,349	57,698	42,549	7,398	49,947
勞健保費用	1,447	222	1,669	1,319	183	1,502
退休金費用	-	745	745	-	546	546
其他員工福利費用	790	73	863	195	62	257
折舊費用	10,537	1,631	12,168	8,048	1,283	9,331
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	108年1月至9月			107年1月至9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)	131,624	23,321	154,945	140,171	22,380	162,551
勞健保費用	4,758	671	5,429	3,848	543	4,391
退休金費用	-	2,169	2,169	-	1,641	1,641
其他員工福利費用	2,597	207	2,804	1,406	140	1,546
折舊費用	29,345	4,731	34,076	27,050	3,677	30,727
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

註：民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日屬於營業成本之薪資費用含加工費分別計3,430千元、9,300千元、13,439千元及41,791千元。

(二)營運之季節性

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至九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：

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間%	資金貸 與性質 (註2)	業務往 來金額 (註3)	有短期融 通資金必 要之原因 (註4)	提列備 抵損失 金額	擔保品		對個別對象資 金貸 與限額 (註5)	資金貸與 總限額 (註5)
													名稱	價值		
0	本公司	Paokin	其他應收款- 關係人	是	4,658	7,000	4,576	2.50	2	-	營運週轉	-	-	-	274,352	274,352
1	Royal Finishing	Paokin	其他應收款- 關係人	是	2,060	5,097	2,039	2.50	2	-	營運週轉	-	-	-	175,942	175,942

註1：本公司及子公司資金融通資訊應分別列兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 本公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法：

1. 有業務往來者請填寫1。
2. 有短期融通資金之必要者請填寫2。

註3：資金貸與性質屬1者，應填寫業務往來金額。

註4：資金貸與性質屬2者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如償還借款、購置設備、營運週轉等。

註5：1. 依本公司訂定之資金貸與及背書保證辦法規定：資金貸與他人之個別對象限額以本公司最近期財務報表淨值百分之四十為限。資金貸與他人之總限額以本公司最近期財務報表淨值百分之四十為限。

2. 依Royal Finishing訂定之資金貸與他人作業程序中規定：資金貸與他人之個別對象限額以Royal Finishing最近期財務報表淨值百分之四十為限；資金貸與他人之總限額以Royal Finishing最近期財務報表淨值百分之四十為限。

註6：上列有關合併體間之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

2. 為他人背書保證：無。

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

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。
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%	
本公司	Royal Finishing	子公司	銷貨	(230,977)	39.84	60天	註1		79,763	39.12	註2
本公司	Royal Finishing	子公司	進貨	251,052	52.75	60天	註1	-	(30,907)	65.36	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：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率%	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註1)	提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式			
本公司	Royal Finishing	本公司之子公司	79,763	330	-		19,396	-	註2

註1：截至民國一〇八年十一月十一日止。

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。

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			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	Royal Finishing	1	銷貨收入	230,977	依雙方議定價格計算	30%
0	本公司	Royal Finishing	1	應收帳款	79,763	與一般客戶無顯著不同	7%
0	本公司	Royal Finishing	1	進貨	251,052	依雙方議定價格計算	33%
0	本公司	Royal Finishing	1	應付帳款	30,907	與一般供應商無顯著不同	3%
0	本公司	Royal Finishing	1	預收貨款	14,292	依雙方協商議定	1%
0	本公司	Royal Finishing	1	管理服務費收入	9,000	依雙方協商議定	1%
1	Royal Finishing	Thai Kin Company Limited	3	銷貨收入	54,787	依雙方議定價格計算	7%
1	Royal Finishing	Thai Kin Company Limited	3	應收帳款	30,854	與一般客戶無顯著不同	3%

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。

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年一月一日至九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(註一)	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 %	438,256	47,729	47,724	
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 %	10,627	(2,468)	(2,431)	
本公司	Thai Kin Company Limited	香港	銷售傢俱裝飾及五金開發配件等成套之設備	-	-	-	100.00 %	9,045	9,049	9,049	
Royal Finishing	Mira Home, Inc.	美國	銷售傢俱裝飾及五金開發配件等成套之設備	154	154	500	100.00 %	-	(78)	(78)	

註一：依據被投資公司經母公司簽證會計師核閱之財務報表以權益法評法評估列。

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。

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，其部門損益、部門資產及部門負債資訊與財務報表一致，請詳資產負債表及綜合損益表。