

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

民國一〇九年及一〇八年第三季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~26
(七)關係人交易	26~27
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	28~29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29~31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31
4.主要股東資訊	32
(十四)部門資訊	32



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615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 110615, 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. 及其子公司民國一〇九年及一〇八年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八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. 及其子公司民國一〇九年及一〇八年九月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併財務績效及民國一〇九年及一〇八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：





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
民國一〇九年十一月十日

~3~

民國一〇九年及一〇八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

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	109.9.30		108.12.31		108.9.30			109.9.30		108.12.31		108.9.30	
	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：						
1170 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 230,381	18	150,961	12	164,272	13	2150 短期借款(附註六(五)、(七)、(九)、七及八)	\$ 357,291	27	355,945	30	386,352	32
1200 應收帳款淨額(附註六(二)及(十六))	224,063	17	213,239	18	199,946	17	2170 應付票據	661	-	1,364	-	730	-
130x 其他應收款(附註六(三))	16,081	1	19,796	2	21,105	2	2200 應付帳款	60,004	5	40,748	4	35,564	3
1470 存貨(附註六(四)及十)	250,208	19	277,425	23	292,840	24	2213 其他應付款(附註七)	28,855	2	28,709	2	29,403	2
其他流動資產(附註六(五)及(八))	14,802	1	11,326	1	10,085	1	2220 應付設備款	2,895	-	2,103	-	2,609	-
流動資產合計	735,535	56	672,747	56	688,248	57	2230 本期所得稅負債	9,450	1	10,497	1	22,642	2
15xx 非流動資產：							2280 租賃負債—流動(附註六(十一)及七)	859	-	861	-	860	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)、(九)、(十)、八、九及十)	528,807	40	469,430	39	469,355	38	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)	14,505	1	5,756	-	5,817	1
1755 使用權資產(附註六(六)及七)	1,275	-	1,948	-	2,169	-	2399 其他流動負債	465	-	319	-	172	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(七)、(九)、(十)及八)	29,141	2	31,840	3	32,177	3	流動負債合計	474,985	36	446,302	37	484,149	40
1840 遞延所得稅資產	16,025	1	17,426	2	17,810	1	25xx 非流動負債：						
1900 其他非流動資產(附註六(五)、(八)、八及九)	6,067	1	7,186	-	7,656	1	2540 長期借款(附註六(五)、(七)、(十)、七及八)	85,565	6	33,911	3	23,478	2
非流動資產合計	581,315	44	527,830	44	529,167	43	2580 遞延所得稅負債	7,512	1	8,207	1	12,505	1
							2640 租賃負債—非流動(附註六(十一)及七)	427	-	1,096	-	1,316	-
							淨確定福利負債—非流動	12,688	1	11,524	1	9,882	1
							非流動負債合計	106,192	8	54,738	5	47,181	4
							2xxx 負債總計	581,177	44	501,040	42	531,330	44
							31xx 歸屬母公司業主之權益(附註六(十四))：						
							3100 股本	335,300	26	335,300	28	335,300	27
							3200 資本公積	143,602	11	143,602	12	143,602	12
							33xx 保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	21,440	2	7,396	-	7,396	1
							3350 未分配盈餘	241,443	18	177,183	15	158,340	13
							保留盈餘合計	262,883	20	184,579	15	165,736	14
							34xx 其他權益：						
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(6,335)	(1)	35,869	3	41,241	3
							歸屬於母公司業主權益總計	735,450	56	699,350	58	685,879	56
							36xx 非控制權益	223	-	187	-	206	-
							3xxx 權益總計	735,673	56	699,537	58	686,085	56
1xxx 資產總計	\$ 1,316,850	100	1,200,577	100	1,217,415	100	2-3xxx 負債及權益總計	\$ 1,316,850	100	1,200,577	100	1,217,415	100

董事長：許大進



經理人：許偵容



會計主管：黃晟修



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年7月至9月		108年7月至9月		109年1月至9月		108年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六))	\$ 336,654	100	278,168	100	881,679	100	762,442	100
5000 營業成本(附註六(四)、(五)、七及十二)	<u>244,651</u>	<u>73</u>	<u>211,238</u>	<u>76</u>	<u>642,045</u>	<u>73</u>	<u>574,834</u>	<u>75</u>
5900 營業毛利	<u>92,003</u>	<u>27</u>	<u>66,930</u>	<u>24</u>	<u>239,634</u>	<u>27</u>	<u>187,608</u>	<u>25</u>
6000 營業費用(附註六(五)、(十二)、七及十二)：								
6100 推銷費用	10,160	3	6,076	2	23,390	3	17,147	2
6200 管理費用	12,805	4	15,703	5	40,844	5	48,458	6
6300 研究發展費用	<u>1,947</u>	<u>-</u>	<u>1,710</u>	<u>1</u>	<u>4,986</u>	<u>-</u>	<u>4,738</u>	<u>1</u>
營業費用合計	<u>24,912</u>	<u>7</u>	<u>23,489</u>	<u>8</u>	<u>69,220</u>	<u>8</u>	<u>70,343</u>	<u>9</u>
6900 營業淨利	<u>67,091</u>	<u>20</u>	<u>43,441</u>	<u>16</u>	<u>170,414</u>	<u>19</u>	<u>117,265</u>	<u>16</u>
7000 營業外收入及支出(附註六(四)、(五)、(十一)、(十八)、(十九)、(二十)、(廿一)及十)：								
7100 利息收入	280	-	405	-	602	-	941	-
7010 其他收入	50,816	15	-	-	79,454	9	-	-
7020 其他利益及損失	(13,468)	(4)	(1,835)	(1)	(42,109)	(5)	26,408	3
7050 財務成本	<u>(2,437)</u>	<u>(1)</u>	<u>(3,120)</u>	<u>(1)</u>	<u>(6,636)</u>	<u>-</u>	<u>(6,598)</u>	<u>(1)</u>
營業外收入及支出合計	<u>35,191</u>	<u>10</u>	<u>(4,550)</u>	<u>(2)</u>	<u>31,311</u>	<u>4</u>	<u>20,751</u>	<u>2</u>
7900 稅前淨利	102,282	30	38,891	14	201,725	23	138,016	18
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	<u>13,225</u>	<u>4</u>	<u>2,328</u>	<u>1</u>	<u>19,420</u>	<u>2</u>	<u>17,283</u>	<u>2</u>
8200 本期淨利	<u>89,057</u>	<u>26</u>	<u>36,563</u>	<u>13</u>	<u>182,305</u>	<u>21</u>	<u>120,733</u>	<u>16</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	(22,765)	(6)	1,307	1	(42,137)	(5)	22,183	3
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	<u>(22,765)</u>	<u>(6)</u>	<u>1,307</u>	<u>1</u>	<u>(42,137)</u>	<u>(5)</u>	<u>22,183</u>	<u>3</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 66,292</u>	<u>20</u>	<u>37,870</u>	<u>14</u>	<u>140,168</u>	<u>16</u>	<u>142,916</u>	<u>19</u>
8700 本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 89,058	26	36,576	13	182,336	21	120,765	16
8620 非控制權益	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>(13)</u>	<u>-</u>	<u>(31)</u>	<u>-</u>	<u>(32)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 89,057</u>	<u>26</u>	<u>36,563</u>	<u>13</u>	<u>182,305</u>	<u>21</u>	<u>120,733</u>	<u>16</u>
8700 綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 66,217	20	37,882	14	140,132	16	142,940	19
8720 非控制權益	<u>75</u>	<u>-</u>	<u>(12)</u>	<u>-</u>	<u>36</u>	<u>-</u>	<u>(24)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 66,292</u>	<u>20</u>	<u>37,870</u>	<u>14</u>	<u>140,168</u>	<u>16</u>	<u>142,916</u>	<u>19</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))								
9750 基本每股盈餘	\$ <u>2.66</u>		\$ <u>1.09</u>		\$ <u>5.44</u>		\$ <u>3.83</u>	
9850 稀釋每股盈餘	\$ <u>2.66</u>		\$ <u>1.09</u>		\$ <u>5.44</u>		\$ <u>3.83</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 Kin Co., Ltd. 及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八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								
	股本	資本公積	保留盈餘			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	非控制 權益	權益總額
			法定盈 餘公積	未分配 盈餘	合計				
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
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 335,300	143,602	7,396	177,183	184,579	35,869	699,350	187	699,537
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	14,044	(14,044)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(103,943)	(103,943)	-	(103,943)	-	(103,943)
認列對子公司所有權權益變動數	-	-	-	(89)	(89)	-	(89)	-	(89)
本期淨利(損)	-	-	-	182,336	182,336	-	182,336	(31)	182,305
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(42,204)	(42,204)	67	(42,137)
本期綜合損益總額	-	-	-	182,336	182,336	(42,204)	140,132	36	140,168
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 335,300	143,602	21,440	241,443	262,883	(6,335)	735,450	223	735,673

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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至9月	108年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 201,725	138,016
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	36,701	34,076
利息費用	6,636	6,598
利息收入	(602)	(941)
報廢不動產、廠房及設備損失	7,551	-
處分投資利益	-	(4,337)
災害損失	31,483	-
收益費損項目合計	81,769	35,396
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	(10,824)	(70,354)
其他應收款	3,712	(6,603)
存貨	4,011	(44,054)
其他流動資產	(3,476)	(2,000)
與營業活動相關之資產淨變動	(6,577)	(123,011)
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付票據	(703)	(625)
應付帳款	19,256	(15,114)
其他應付款	(28)	2,080
其他流動負債	146	(153)
淨確定福利負債	2,204	2,060
與營業活動相關之負債淨變動	20,875	(11,752)
與營業活動相關之資產及負債淨變動數	14,298	(134,763)
調整項目合計	96,067	(99,367)
營運產生之現金流入	297,792	38,649
收取之利息	605	974
支付之利息	(6,462)	(6,895)
支付之所得稅	(20,188)	(16,179)
營業活動之淨現金流入	271,747	16,549
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(152,600)	(57,589)
處分不動產、廠房及設備	-	63
存出保證金減少(增加)	(26)	548
預付設備款增加	(932)	(875)
受限制定期存款減少(增加)	1,033	(76)
投資活動之淨現金流出	(152,525)	(57,929)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	338,021	483,000
短期借款減少	(307,423)	(226,198)
舉借長期借款	74,841	23,964
償還長期借款	(8,978)	(217,949)
租賃本金償還	(639)	(638)
發放現金股利	(103,943)	(135,000)
現金增資	-	130,419
非控制權益變動	(89)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	(8,210)	57,598
匯率變動對現金及約當現金之影響	(31,592)	4,216
本期現金及約當現金增加數	79,420	20,434
期初現金及約當現金餘額	150,961	143,838
期末現金及約當現金餘額	\$ 230,381	164,272

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

民國一〇九年及一〇八年第三季

(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(以下簡稱櫃買中心)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一〇九年十一月十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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九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3號之修正「業務之定義」	2020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
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
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6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。

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

下列新發布、修正及修訂之準則及解釋業經金管會認可並於民國一一〇年開始適用：

<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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2021年1月1日

合併公司評估適用上述修正，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」	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023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、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正「利率指標變革—第二階段」	2021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一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八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
			109.9.30	108.12.31	108.9.30	
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	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	99.19 %	98.50 %	98.50 %	註二
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 %	
本公司	Angel Win Limited	海外控股公司	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 %	100.00 %	

註一：本公司於民國一〇九年三月十一日於薩摩亞設立Angel Win Limited，每股面額為USD1元，計10,000千股，由本公司100%持有，截至民國一〇九年九月三十日止，尚未投入股款。另，民國一〇九年六月十七日經本公司董事會決議透過Angel Win Limited以總額美金13,764千元與成霖企業股份有限公司共同投資本公司之子公司Paokin Co., Ltd。

註二：本公司於民國一〇九年七月增資子公司Paokin，金額計美金550千元，致本公司對Paokin持股比率由98.50%增為99.19%。

2.合併公司並無未列入合併財務報告之子公司。

(三)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。

(四)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。

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一〇八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一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
現金	\$ 179	205	224
銀行支票及活期存款	185,501	105,115	112,809
定期存款	44,701	45,641	51,239
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 230,381	150,961	164,272

合併公司金融資產及負債之利率風險之揭露請詳附註六(廿二)。

(二)應收帳款

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收帳款	\$ 224,063	213,239	199,946
減：備抵損失	-	-	-
	\$ 224,063	213,239	199,946

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。

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

109.9.30			
	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	\$ 180,015	-	-
逾期30天以下	24,483	-	-
逾期31~60天	2,404	-	-
逾期61~90天	14,584	-	-
逾期91~120天	<u>2,577</u>	-	-
	<u>\$ 224,063</u>		<u>-</u>
108.12.31			
	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	\$ 137,651	-	-
逾期30天以下	42,823	-	-
逾期31~60天	27,018	-	-
逾期61~90天	5,598	-	-
逾期181~270天	<u>149</u>	-	-
	<u>\$ 213,239</u>		<u>-</u>
108.9.30			
	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	\$ 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>\$ 199,946</u>		<u>-</u>

上述金融資產未有作為短期借款及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)

(三)其他應收款

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
其他應收款	\$ 16,081	19,796	21,105
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 16,081</u>	<u>19,796</u>	<u>21,105</u>

合併公司民國一〇九年九月三十日、一〇八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(廿二)。

(四)存 貨

	<u>109.9.30</u>		
	<u>成 本</u>	<u>備抵減損</u>	<u>淨變現價值</u>
原 物 料	\$ 165,634	9,471	156,163
在 製 品	80,442	14,278	66,164
製 成 品	43,763	15,882	27,881
合 計	<u>\$ 289,839</u>	<u>39,631</u>	<u>250,208</u>

	<u>108.12.31</u>		
	<u>成 本</u>	<u>備抵減損</u>	<u>淨變現價值</u>
原 物 料	\$ 110,354	10,348	100,006
在 製 品	101,889	15,601	86,288
製 成 品	103,435	12,304	91,131
合 計	<u>\$ 315,678</u>	<u>38,253</u>	<u>277,425</u>

	<u>108.9.30</u>		
	<u>成 本</u>	<u>備抵減損</u>	<u>淨變現價值</u>
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	<u>\$ 329,883</u>	<u>37,043</u>	<u>292,840</u>

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日存貨備抵減損變動表如下：

	<u>109年</u>	<u>108年</u>
	<u>1月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
期初餘額	\$ 38,253	33,170
認列減損損失	4,757	1,496
匯率影響數	(3,379)	2,377
9月30日餘額	<u>\$ 39,631</u>	<u>37,043</u>

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日認列於營業成本之明細如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
出售存貨之銷貨成本	\$ 252,445	212,357	648,497	582,305
存貨跌價及呆滯損失(迴升利益)	(16)	18	4,757	1,496
下腳收入	(9,288)	(1,860)	(14,451)	(9,690)
存貨盤虧	1,510	723	3,242	723
	\$ 244,651	211,238	642,045	574,834

合併公司之子公司Royal Finishing電鍍廠於民國一〇九年三月二十三日發生火災，合併公司認列存貨之減損損失為23,206千元，列報於其他利益及損失—火災損失項下，相關說明請詳附註十。

上述存貨未有作為短期借款或其他融資額度擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	辦 公 設 備	租 賃 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109年1月1日餘額	\$ 24,557	294,242	237,493	14,382	1,016	10,818	116,677	48,039	747,224
增 添	-	271	19,420	991	-	3,371	10,485	118,854	153,392
處 分	-	-	(30,530)	-	-	-	(5,728)	-	(36,258)
重 分 類(註1)	24,734	31,887	52,861	-	-	-	5,424	(114,402)	504
匯率變動之影響	(2,786)	(25,859)	(21,322)	(1,221)	-	(1,013)	(10,170)	(4,199)	(66,570)
民國109年9月30日餘額	\$ 46,505	300,541	257,922	14,152	1,016	13,176	116,688	48,292	798,292
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2)	-	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	\$ 24,818	297,359	223,458	14,111	1,016	10,933	114,328	51,635	737,658
折舊及減損損失：									
民國109年1月1日餘額	\$ -	87,282	83,023	9,239	355	8,383	89,512	-	277,794
本年度折舊	-	10,746	16,631	1,489	153	544	6,496	-	36,059
處 分	-	-	(16,110)	-	-	-	(4,320)	-	(20,430)
匯率變動之影響	-	(7,705)	(7,053)	(814)	-	(726)	(7,640)	-	(23,938)
民國109年9月30日餘額	\$ -	90,323	76,491	9,914	508	8,201	84,048	-	269,485
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	\$ -	84,503	78,559	8,821	305	8,337	87,778	-	268,303
帳面價值：									
民國109年1月1日餘額	\$ 24,557	206,960	154,470	5,143	661	2,435	27,165	48,039	469,430
民國109年9月30日餘額	\$ 46,505	210,218	181,431	4,238	508	4,975	32,640	48,292	528,807
民國108年9月30日餘額	\$ 24,818	212,856	144,899	5,290	711	2,596	26,550	51,635	469,355

註1：係預付設備款轉入數。

註2：係其他流動資產—器具轉入數。

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之子公司Royal Finishing電鍍廠於民國一〇九年三月二十三日發生火災，合併公司認列不動產、廠房及設備之報廢損失為8,277千元，列報於其他利益及損失—火災損失項下，相關說明請詳附註十。

民國一〇九年九月三十日、一〇八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

帳面金額：	<u>辦公室</u>
民國109年1月1日	\$ <u>1,948</u>
民國109年9月30日	\$ <u>1,275</u>
民國108年9月30日	\$ <u>2,169</u>

合併公司承租辦公室所認列之使用權資產於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間均無重大增添、減損之提列或迴轉之情形。

(七)投資性不動產

合併公司投資性不動產之明細如下：

帳面金額：	<u>土 地</u>
民國109年1月1日	\$ <u>31,840</u>
民國109年9月30日	\$ <u>29,141</u>
民國108年9月30日	\$ <u>32,177</u>

合併公司投資性不動產於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(七)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇八年度合併財務報告附註六(七)所揭露資訊無重大差異。

截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，已作為長短期借款額度擔保之明細，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：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
其他流動資產：			
暫付款	\$ 157	198	110
預付款項	14,645	11,128	9,975
	14,802	11,326	10,085
其他非流動資產：			
受限制定期存款	4,761	6,331	6,398
存出保證金	374	351	358
預付設備款	932	504	900
	6,067	7,186	7,656
	\$ 20,869	18,512	17,741

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：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
無擔保銀行借款	\$ 59,520	-	-
擔保銀行借款	297,771	355,945	386,352
	\$ 357,291	355,945	386,352
尚未使用額度	\$ 771,521	492,287	470,868
利率區間(%)	1.00~2.80	1.99~2.82	2.52~4.06

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：

109.9.30			
	<u>利率區間(%)</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款			
Mega Bank	2.00	111	\$ 24,954
擔保銀行借款			
Kasikorn Bank	2.00~2.50	111~112	64,026
Bangkok Bank	2.00	111	11,090
			<u>100,070</u>
減：一年內到期部分			14,505
合 計			<u>\$ 85,565</u>
尚未使用額度			<u>\$ -</u>
108.12.31			
	<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	\$ 39,667
減：一年內到期部分			5,756
合 計			<u>\$ 33,911</u>
尚未使用額度			<u>\$ 14,630</u>
108.9.30			
	<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			5,817
合 計			<u>\$ 23,478</u>
尚未使用額度			<u>\$ 27,031</u>

1.借款之舉借及償還

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日舉借之金額分別為74,841千元及23,964千元，償還之金額分別為8,978千元及217,949千元。

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。

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

3.借款合約

相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十)。

合併公司截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日止，皆符合借款合約承諾之財務比率及規定。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
流 動	\$ <u>859</u>	<u>861</u>	<u>860</u>
非 流 動	\$ <u>427</u>	<u>1,096</u>	<u>1,316</u>

到期分析請詳附註六(廿二)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>4</u>	<u>7</u>	<u>14</u>	<u>19</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	109年 1月至9月	108年 1月至9月
營業活動之現金流出總額	\$ 14	19
籌資活動之現金流出總額	<u>639</u>	<u>638</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>653</u>	<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一〇八年及一〇七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：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
管理費用	\$ <u>729</u>	<u>703</u>	<u>2,204</u>	<u>2,060</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：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
管理費用	\$ <u>26</u>	<u>42</u>	<u>75</u>	<u>109</u>

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)所得稅

合併公司之所得稅費用明細如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 13,225	2,308	19,681	15,408
調整前期之當期所得稅	-	20	(261)	1,875
	<u>13,225</u>	<u>2,328</u>	<u>19,420</u>	<u>17,283</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	-	-	-	-
所得稅費用	<u>\$ 13,225</u>	<u>2,328</u>	<u>19,420</u>	<u>17,283</u>

本公司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一〇八年度。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一〇八年度。另，Thai Kin Company Limited於香港未有納稅所得，依當地法令規定無需向稅捐稽徵機關辦理申報。Angel Win Limited於民國一〇九年三月成立且尚未營運，故尚未有申報營利事業所得稅之情事。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一〇七年度。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日期間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十四)。

本公司於民國一〇九年八月十一日經董事會決議辦理現金增資發行普通股2,000千股，每股面額10元，總額20,000千元。該增資案於民國一〇九年九月十五日業經金管會金管證發字第1090357366號函申報生效。上述現金增資案經董事會決議並授權董事長訂定增資基準日為民國一〇九年十一月一日，其發行價格訂為每股52元。

本公司於民國一〇九年三月二十日經董事會決議一〇八年度現金股利及民國一〇八年三月二十九日經股東常會決議民國一〇七年度現金股利之分配情形如下：

	108年度	107年度
現金股利	<u>\$ 103,943</u>	<u>45,000</u>

本公司盈餘分配相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘之計算如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108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	\$ <u>89,058</u>	<u>36,576</u>	<u>182,336</u>	<u>120,765</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	<u>33,530</u>	<u>33,530</u>	<u>33,530</u>	<u>31,539</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣 元)	\$ <u>2.66</u>	<u>1.09</u>	<u>5.44</u>	<u>3.83</u>

本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日未有具稀釋作用之潛在普通股。

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
主要地區市場：				
歐 洲	\$ 74,358	83,741	194,529	286,128
美 洲	260,563	193,019	682,442	472,292
亞 洲	<u>1,733</u>	<u>1,408</u>	<u>4,708</u>	<u>4,022</u>
	<u>\$ 336,654</u>	<u>278,168</u>	<u>881,679</u>	<u>762,442</u>
主要產品/服務線：				
傢俱裝飾五金	<u>\$ 336,654</u>	<u>278,168</u>	<u>881,679</u>	<u>762,442</u>

2.合約餘額

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收帳款	\$ 224,063	213,239	199,946
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$ 224,063</u>	<u>213,239</u>	<u>199,946</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。

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日均未有估列員工及董事酬勞之情事。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度均未有估列員工及事酬勞之情事，與實際分派情形並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
利息收入	\$ 280	405	602	941

(十九)其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
賠償收入	\$ 50,816	-	79,454	-

(二十)其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
處分投資利益	\$ -	-	-	4,337
報廢不動產、廠房及設備損失	(7,551)	-	(7,551)	-
外幣兌換利益(損失)淨額	4,132	(2,114)	(1,110)	20,650
火災損失認列淨額	(9,999)	-	(33,933)	-
測試費收入	-	23	-	669
其他	(50)	256	485	752
	\$ (13,468)	(1,835)	(42,109)	26,408

(廿一)財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
利息費用：				
銀行借款	\$ (2,433)	(3,113)	(6,622)	(6,579)
租賃負債	(4)	(7)	(14)	(19)
	\$ (2,437)	(3,120)	(6,636)	(6,598)

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)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一〇八年度合併財務報告附註六(廿一)。

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。民國一〇九年九月三十日、一〇八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68%、82%及81%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與民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

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
109年9月30日						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 457,361	461,839	375,519	68,218	18,102	-
應付票據	661	661	661	-	-	-
應付帳款	60,004	60,004	60,004	-	-	-
其他應付款及應付設 備款	31,750	31,750	31,750	-	-	-
租賃負債	1,286	1,296	868	363	65	-
	<u>\$ 551,062</u>	<u>555,550</u>	<u>468,802</u>	<u>68,581</u>	<u>18,167</u>	<u>-</u>
108年12月31日						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 395,612	401,082	365,257	6,538	29,287	-
應付票據	1,364	1,364	1,364	-	-	-
應付帳款	40,748	40,748	40,748	-	-	-
其他應付款及應付設 備款	16,732	16,732	16,732	-	-	-
租賃負債	1,957	1,981	878	878	225	-
	<u>\$ 456,413</u>	<u>461,907</u>	<u>424,979</u>	<u>7,416</u>	<u>29,512</u>	<u>-</u>

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
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>

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

合併公司民國一〇九年九月三十日、一〇八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：

	109.9.30			108.12.31			108.9.30		
	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	\$ 10,944	29.1902	319,462	8,673	30.1231	261,271	8,504	31.0998	264,484
金融負債									
貨幣性項目									
美金	1,600	29.3660	46,995	751	30.6927	23,053	230	31.3704	7,211

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。於民國一〇九年及一〇八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，於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別減少或增加2,725千元及2,573千元。

(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：

	109年7月至9月		108年7月至9月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
台 幣	\$ (3,532)	1.00	672	1.00
泰 銖	THB 8,052	0.9518	(3,052)	0.9128

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

台 幣	109年1月至9月		108年1月至9月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
泰 銖	\$ (7,584)	1.00	2,114	1.00
	THB 6,805	0.9513	18,588	0.9972

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：

109.9.30					
按攤銷後成本衡量之金融	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
資產					
現金及約當現金	\$ 230,381	-	-	-	-
應收帳款	224,063	-	-	-	-
其他應收款	16,081	-	-	-	-
受限制銀行存款	4,761	-	-	-	-
存出保證金	374	-	-	-	-
合 計	\$ 475,660	-	-	-	-
負債					
銀行借款	\$ 457,361	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	60,665	-	-	-	-
其他應付款及應付設備	31,750	-	-	-	-
租賃負債	1,286	-	-	-	-
合 計	\$ 551,062	-	-	-	-
108.12.31					
按攤銷後成本衡量之金融	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
資產					
現金及約當現金	\$ 150,961	-	-	-	-
應收帳款	213,239	-	-	-	-
其他應收款	19,796	-	-	-	-
受限制銀行存款	6,331	-	-	-	-
存出保證金	351	-	-	-	-
合 計	\$ 390,678	-	-	-	-

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

		108.12.31			
		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負債					
銀行借款	\$ 395,612	-	-	-	
應付票據及應付帳款	42,112	-	-	-	
其他應付款及應付設備款	16,732	-	-	-	
租賃負債	1,957	-	-	-	
合計	\$ 456,413	-	-	-	
		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	-	-	-	
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	-	-	-	

(廿三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露者無重大變動。

(廿四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八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一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(廿三)。

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

(廿五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司民國一〇九年及一〇八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：

	109.1.1	現金流量	非現金之變動			109.9.30
			收	購	匯率變動	
短期借款	\$ 355,945	30,598	-		(29,252)	357,291
長期借款(含一年到 期)	39,667	65,863	-		(5,460)	100,070
租賃負債	1,957	(639)	-		(32)	1,286
來自籌資活動之負 債總額	<u>\$ 397,569</u>	<u>95,822</u>	<u>-</u>		<u>(34,744)</u>	<u>458,647</u>

	108.1.1	現金流量	非現金之變動			108.9.30
			收	購	匯率變動	
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>9,667</u>	<u>417,823</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
Grand Lake Living Co., Ltd.	其主要投資人為本公司董事長
Window Coverings 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

民國一〇九年及一〇八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：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
Grand Lake Living Co.,Ltd.	<u>\$ 3,040</u>	<u>3,430</u>	<u>9,594</u>	<u>13,439</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：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
Grand Lake Living Co., Ltd.	\$ <u>579</u>	<u>859</u>	<u>1,406</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。民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日未有認列利息支出之情事，截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日止之租賃負債餘額分別為287千元、404千元及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一〇九年九月三十日、一〇八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。

(三) 主要管理階層人員報酬

	<u>109年</u>	<u>108年</u>	<u>109年</u>	<u>108年</u>
	<u>7月至9月</u>	<u>7月至9月</u>	<u>1月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
短期員工福利	\$ <u>2,251</u>	<u>2,252</u>	<u>6,754</u>	<u>6,751</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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
受限制定期存款 (帳列其他非流動資產)	電力保證	\$ 4,761	6,331	6,398
土 地	長、短期借款額度	22,476	24,557	24,818
房屋及建築	長、短期借款額度	181,284	176,812	182,052
機器設備	長期借款	43,228	-	-
未完工程	長期借款	-	41,524	30,520
投資性不動產	長、短期借款額度	<u>29,141</u>	<u>31,840</u>	<u>32,177</u>
合 計		<u>\$ 280,890</u>	<u>281,064</u>	<u>275,965</u>

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日止已簽訂之重大工程及機器設備採購合約分別共計為60,964千元、68,353千元及69,191千元，已分別支付50,552千元、42,027千元及31,420千元，帳列不動產、廠房及設備、未完工程及預付設備款項下。

十、重大之災害損失

合併公司之子公司Royal Finishing電鍍廠於民國一〇九年三月二十三日發生火災，造成部分設備及存貨毀損，估計災害損失金額為31,483千元，火災清運損失為2,450千元，前述金額已全數認列於民國一〇九年一月一日至九月三十日之其他利益及損失項下。針對上述火災損失，本公司已投保相關財產保險並向保險公司申請理賠事宜。截至報告日止，已取得全數保險理賠金額79,454千元(泰銖83,522千元)並帳列其他收入項下。

十一、重大之期後事項

合併公司於民國一〇九年九月十五日經金管會金管證發字第10903573661號函核准發行中華民國境內第一次無擔保轉換公司債，發行總額為新台幣200,000千元，業已於民國一〇九年九月二十九日完成定價，發行日為民國一〇九年十月二十二日，募集金額為新台幣215,757千元，每張面額新台幣100千元，依面額107.88%發行，票面利率為0%，發行期間為發行日起滿三年之日為到期日，轉換價格為每股新台幣59.8元，惟為因應合併公司辦理現金增資，自股款繳足日民國一〇九年十二月八日起轉換價格調整為新台幣59.1元。

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	109年7月至9月			108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
員工福利費用						
薪資費用(註)	59,533	9,045	68,578	49,349	8,349	57,698
勞健保費用	1,426	187	1,613	1,447	222	1,669
退休金費用	-	755	755	-	745	745
其他員工福利費用	264	29	293	790	73	863
折舊費用	10,248	1,805	12,053	10,537	1,631	12,168
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	109年1月至9月			108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)	148,240	24,931	173,171	131,624	23,321	154,945
勞健保費用	4,380	587	4,967	4,758	671	5,429
退休金費用	-	2,279	2,279	-	2,169	2,169
其他員工福利費用	1,535	103	1,638	2,597	207	2,804
折舊費用	31,320	5,381	36,701	29,345	4,731	34,076
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

註：民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八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3,040千元、3,430千元、9,594千元及13,439千元。

(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

民國一〇九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	有短期融 通資金必 要之原因 (註3)	提列備 抵損失 金 額		擔 保 品		對個別對 象資金貸 與限額 (註4)	資金貸與 總限額 (註4)
												名稱	價值	名稱	價值		
0	本公司	Royal Finishing	其他應收款 -關係人	是	130,950 (USD 4,500)	116,400 (USD 4,000)	72,750 (USD 2,500)	2.00	2	-	營運週轉	-	-	-	-	294,180	294,180
0	本公司	Paokin	其他應收款- 關係人	是	20,000	20,000	-	2.50	2	-	營運週轉	-	-	-	-	294,180	294,180

註1：本公司及子公司資金融通資訊應分別列表並於編號欄註明，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4：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。

註5：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。

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

編號 (註一)	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註三)	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	本期 實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註三)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註二)										
0	本公司	Royal Finishing	2	294,180	232,800	174,600	-	-	23.74 %	367,725	Y	N	N
1	Royal Finishing	本公司	3	208,275	105,000	105,000	30,000	-	20.17 %	260,344	N	Y	N

註一：本公司及子公司背書保證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。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註三：本公司及子公司背書保證規定如下：

1. 本公司背書保證之額度
 - 一、本公司對外背書保證之總額，以不超過本公司最近期經會計師簽證或會計師報告所示之淨值百分之五十。
 - 二、本公司對單一企業背書保證限額以不超過本公司最近期經會計師簽證或會計師報告所示之淨值的百分之四十為限。
 - 三、本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間，得為背書保證，且其金額不得超過本公司淨值之百分之十。但本公司直接及間接持有表決權股份百分之十之公司間背書保證，不在此限。
 - 四、本公司及子公司整體對外背書保證之總額不得超過本公司最近期經會計師簽證或會計師報告所示之淨值百分之五十。
 - 五、本公司及子公司整體對單一企業背書保證之累計金額不得超過本公司最近期經會計師簽證或會計師報告所示之淨值百分之四十。
2. 子公司Royal Finishing Co., Ltd.背書保證之額度
 - 一、本公司對外背書保證之總額，以不超過本公司最近期經會計師查核(核閱)之財務報告或最近期併入合併財務報告時經會計師查核(核閱)後之淨值(熟為最近期)所示之淨值百分之五十。
 - 二、本公司對單一企業背書保證限額以不超過本公司最近期經會計師查核(核閱)之財務報告或最近期併入合併財務報告時經會計師查核(核閱)後之淨值(熟為最近期)所示之淨值的百分之四十為限。
 - 三、本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間，得為背書保證，且其金額不得超過本公司淨值之百分之十。但本公司直接及間接持有表決權股份百分之十之公司間背書保證，不在此限。

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	(245,742)	46.26	60天	註1		64,829	41.24	註2
本公司	Royal Finishing	子公司	進貨	219,348	48.77	60天	註1	-	(34,914)	57.44	註2
Royal Finishing	Thai Kin Company Limited	子公司對子 公司	銷貨	(101,130)	12.62	90天	註1		58,399	32.55	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。

Thai Kin Co., Ltd.及子公司合併財務報告附註(續)

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	245,742	依雙方議定價格計算	27.87%
0	本公司	Royal Finishing	1	應收帳款	64,829	與一般客戶無顯著不同	4.92%
0	本公司	Royal Finishing	1	進貨	219,348	依雙方議定價格計算	24.88%
0	本公司	Royal Finishing	1	應付帳款	34,914	與一般供應商無顯著不同	2.65%
0	本公司	Royal Finishing	1	其他應收款	75,013	依雙方協商議定	5.70%
0	本公司	Royal Finishing	1	管理服務費收入	9,000	依雙方協商議定	1.02%
1	Royal Finishing	Thai Kin Company Limited	3	銷貨收入	101,130	依雙方議定價格計算	11.47%
1	Royal Finishing	Thai Kin Company Limited	3	應收帳款	58,399	與一般客戶無顯著不同	4.43%

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：

民國一〇九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 %	518,908	131,285	131,272	
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	34,489	18,204	367,000	99.19 %	20,951	(3,480)	(3,435)	
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	4	4	1,000	100.00 %	28,942	15,997	15,997	
本公司	Angel Win Limited	薩摩亞	海外控股公司	-	-	-	100.00 %	-	-	-	
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 %	-	(2,060)	(2,060)	

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)

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
Triple Nine Co., Ltd		10,450,619	31.16 %
The Heritage Group Co., Ltd		10,002,735	29.83 %
Cloud 15 Co., Ltd		2,090,124	6.23 %
Schnitzer Zinc Co., Ltd		1,791,535	5.34 %
Dazzle Co., Ltd		1,791,535	5.34 %
Okland Manufacturing Inc.		1,774,535	5.29 %

- 1.本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有本公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於本公司財務報告所記載股本與本公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。
- 2.上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。
- 3.持股比例以無條件捨去至小數點後兩位計算。

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。