

床的世界股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國103及102年度

地址：台北市內湖區舊宗路一段88號

電話：(02)66266688

### 會計師查核報告

床的世界股份有限公司 公鑒：

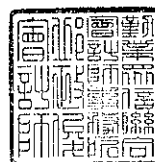
床的世界股份有限公司及子公司民國 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。床的世界股份有限公司及子公司民國 102 年度之合併財務報表係委由其他會計師查核，並於民國 103 年 5 月 31 日出具無保留意見之查核報告。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述民國 103 年度合併財務報表在所有重大方面係依照財團法人中華民國會計研究發展基金會財務會計準則委員會所公布之各號財務會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達床的世界股份有限公司及子公司民國 103 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併經營成果與合併現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 邱 政 俊

邱 政 俊



中 華 民 國 104 年 6 月 3 日



床的世  
民國 1 月 31 日

子公

單位：新台幣千元，惟每股面額為新台幣元

	103年12月31日		102年12月31日		102年12月31日	
	金額	%	金額	%	金額	%
<b>資產</b>						
<b>流動資產</b>						
現金 (附註二及三)	\$ 134,611	17	\$ 84,184	11	\$ 180,000	22
應收票據 (附註二及四)	352	-	1,171	-	20,831	3
應收票據一關係人 (附註二、四及十五)	-	-	379	-	2,910	-
應收帳款 (附註二及四)	65,310	8	84,398	11	1,131	-
應收帳款一關係人 (附註二、四及十五)	8,387	1	2,830	-	123,185	16
其他應收款 (附註二)	256	-	774	-	-	-
其他應收款一關係人 (附註二及十五)	15,071	2	8,472	1	18,865	3
存貨 (附註二及五)	75,543	9	59,914	8	6,338	1
受限資產一流動 (附註八、九及十六)	6,287	1	6,000	1	1,617	-
其他流動資產	14,826	2	30,114	4	25,508	3
流動資產合計	320,643	40	278,236	36	406,179	53
<b>固定資產 (附註二、六、八、九及十六)</b>						
土地	93,650	12	93,650	12	22,705	3
房屋及建築	363,618	45	363,618	47	3,089	1
機器設備	3,697	-	2,938	-	2,777	-
運輸設備	2,626	-	-	-	390,026	48
辦公設備	3,240	-	-	-	-	-
其他設備	8,316	1	3,240	1	17,356	2
成本合計	475,147	58	471,762	61	22,705	3
減：累計折舊	26,265	3	16,112	2	3,089	1
固定資產合計	448,882	55	455,650	59	406,179	53
無形資產 (附註二及七)	4,606	1	25	-	22,705	3
其他資產 (附註二)	18,289	2	17,366	2	3,996	1
存出保證金	16,892	2	21,802	3	(11,802)	(2)
遞延費用	35,181	4	39,168	5	(7,866)	(1)
其他資產合計	50,366	6	78,342	10	142,134	18
資產總計	\$ 809,312	100	\$ 773,079	100	\$ 773,079	100
<b>負債及股東權益</b>						
<b>流動負債</b>						
短期借款 (附註六、八及十六)						
應付票據						
應付票據一關係人 (附註十五)						
應付帳款						
應付帳款一關係人 (附註十五)						
應付所得稅 (附註二及十二)						
應付費用						
其他應付款						
其他應付款一關係人 (附註十五)						
預收款項						
一年內到期長期負債 (附註六、九及十六)						
其他流動負債						
流動負債合計						
長期負債						
長期借款 (附註六、九及十六)						
其他負債						
存入保證金						
負債合計						
股東權益 (附註十一)						
股本—每股面額 10 元，額定 15,000 仟股						
股，發行 15,000 仟股						
保留盈餘 (累積盈餘)						
法定盈餘公積						
未分配盈餘 (特種盈餘)						
保留盈餘 (累積盈餘) 合計						
股東權益合計						
負債及股東權益總計						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 6 月 3 日查核報告)



經理人：陳俊傑

董事長：張燕飛



會計主管：謝文政

床的世界及子公司



民國 103 年及 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	103年度		102年度	
	金 額	%	金 額	%
銷貨收入淨額 (附註二及十五)	\$ 698,338	100	\$ 588,738	100
銷貨成本 (附註二、五及十五)	<u>281,784</u>	<u>40</u>	<u>303,465</u>	<u>51</u>
銷貨毛利	416,554	60	285,273	49
營業費用 (附註二、十三及十五)	<u>338,495</u>	<u>49</u>	<u>280,757</u>	<u>48</u>
營業淨利	<u>78,059</u>	<u>11</u>	<u>4,516</u>	<u>1</u>
營業外收入及利益				
利息收入	391	-	319	-
租金收入 (附註十五)	11,304	2	14,508	3
兌換利益淨額 (附註二)	-	-	23	-
其他收入	<u>1,203</u>	-	<u>1,842</u>	-
營業外收入及利益合計	<u>12,898</u>	<u>2</u>	<u>16,692</u>	<u>3</u>
營業外費用及損失				
利息費用	8,815	1	8,514	2
兌換損失淨額 (附註二)	9	-	-	-
其他損失	<u>3,796</u>	<u>1</u>	<u>796</u>	-
營業外費用及損失合計	<u>12,620</u>	<u>2</u>	<u>9,310</u>	<u>2</u>
稅前淨利	78,337	11	11,898	2
所得稅費用 (附註二及十二)	<u>11,285</u>	<u>1</u>	<u>255</u>	-
合併總淨利	<u>\$ 67,052</u>	<u>10</u>	<u>\$ 11,643</u>	<u>2</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 6 月 3 日查核報告)

董事長：陳燕飛



經理人：陳俊傑



會計主管：謝文政



  
 床的世界股份有限公司及子公司  
 合併財務報表  
 民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	保留盈餘 (累積虧損) (附註十一)				股東權益合計
	普通股股本	法定盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	小計	
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 150,000	\$ 3,936	(\$ 23,445)	(\$ 19,509)	\$ 130,491
102 年度合併淨利	-	-	11,643	11,643	11,643
102 年 12 月 31 日餘額	150,000	3,936	( 11,802)	( 7,866)	142,134
103 年度合併淨利	-	-	67,052	67,052	67,052
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 3,936</u>	<u>\$ 55,250</u>	<u>\$ 59,186</u>	<u>\$ 209,186</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 6 月 3 日查核報告)

董事長：陳燕飛



經理人：陳俊傑



會計主管：謝文政



床的世界股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	103年度	102年度
<b>營業活動之現金流量</b>		
合併淨利	\$ 67,052	\$ 11,643
呆帳	664	-
折舊	10,153	8,871
攤銷	12,396	13,621
處分遞延費用利益	-	( 75)
<b>營業資產及負債淨變動</b>		
應收票據	819	2,614
應收票據—關係人	379	( 359)
應收帳款	18,424	( 8,992)
應收帳款—關係人	( 5,557)	( 294)
其他應收款	518	845
其他應收款—關係人	( 6,608)	( 63)
存貨	( 15,629)	( 5,389)
其他流動資產	9,531	4,765
應付票據	( 5,535)	324
應付票據—關係人	( 2,907)	1,788
應付帳款	13,227	( 5,902)
應付帳款—關係人	( 45,243)	32,043
應付所得稅	11,251	-
應付費用	17,034	( 1,345)
其他應付款	1,164	3,927
其他應付款—關係人	5,607	1,618
預收款項	( 3,090)	3,516
其他流動負債	( 312)	1,754
營業活動之淨現金流入	<u>83,338</u>	<u>64,910</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
購置固定資產	( 5,385)	( 32,716)
購置無形資產	-	( 5,757)
遞延費用增加	( 6,310)	( 9,986)
處分遞延費用價款	-	105
受限制資產增加	( 287)	-

(接次頁)

(承前頁)

	103年度	102年度
存出保證金增加	(\$ 923)	(\$ 328)
其他應收款—關係人減少(增加)	9	(100)
投資活動之淨現金流出	<u>(12,896)</u>	<u>(48,782)</u>
融資活動之現金流量		
舉借長期負債	120,000	24,920
償還長期負債	(140,048)	(17,426)
存入保證金增加	33	718
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(20,015)</u>	<u>8,212</u>
本年度現金淨增加數	50,427	24,340
年初現金餘額	<u>84,184</u>	<u>59,844</u>
年底現金餘額	<u>\$ 134,611</u>	<u>\$ 84,184</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本年度支付利息	<u>\$ 9,026</u>	<u>\$ 8,728</u>
本年度支付所得稅	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 26</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期長期負債	<u>\$ 17,356</u>	<u>\$ 22,705</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
無形資產增加	\$ 5,757	\$ -
預付款項(減少)增加	<u>(5,757)</u>	<u>5,757</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,757</u>
固定資產增加	\$ 3,385	\$ 32,716
應付工程款減少	2,000	-
	<u>\$ 5,385</u>	<u>\$ 32,716</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國104年6月3日查核報告)

董事長：陳燕飛



經理人：陳俊傑



會計主管：謝文政



床的世界股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 103 及 102 年度

(除另予註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

床的世界股份有限公司（以下稱「本公司」）於 93 年 2 月 9 日核准設立，所營業務主要為家具、寢具、廚房器具及裝飾品之批發及零售。

截至 103 及 102 年 12 月 31 日止，本公司及子公司之員工人數分別為 172 人及 118 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照財團法人中華民國會計研究發展基金會財務會計準則委員會所公布之各號財務會計準則公報及其解釋編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併概況

1. 合併財務報表編製基礎

本公司對於具有控制能力之被投資公司，其財務報表予以合併。編製合併財務報表時，所有母子公司間重要之交易及其餘額，均予以銷除。

2. 列入合併財務報表之子公司

本合併財務報表編製主體包括本公司及床的世界床業股份有限公司（以下稱「床的世界床業」），列入合併財務報表之子公司說明如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	持 股 權 百 分 比		說 明
			103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日	
本公司	床的世界床業	家具、寢具、廚房器具及裝飾品之製造、批發及零售	100%	100%	(1)

(1) 床的世界床業於 100 年 9 月 22 日成立，截至 102 年 4 月 30 日為創業期間，主要致力於財務規劃、資金籌措、購買廠



房設備、招募及訓練員工、開發及準備生產等活動。床的世界床業於 102 年 5 月 1 日開始主要營業活動。截至 103 年底止，本公司對床的世界床業之投資金額為 60,000 仟元。

床的世界床業創業期間收入與費用如下：

	100 年 9 月 22 日 至 102 年 4 月 30 日 之 累 積 數
營業費用	(\$ 11,602)
營業淨損	( 11,602)
營業外收入及利益	
利息收入	58
租賃收入	225
其 他	<u>1</u>
營業外收入及利益合計	<u>284</u>
營業外費用及損失	
利息費用	<u>979</u>
營業外費用及損失合計	<u>979</u>
稅前淨損	( 12,297)
所得稅費用	<u>-</u>
創業期間淨損	( <u>\$ 12,297</u> )

列入合併財務報表之子公司財務報表係經會計師查核。

## (二) 外幣交易

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當年度損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當年度損益。

## (三) 會計估計

依照前述準則編製合併財務報表時，本公司及子公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、無形資產及遞延費用攤銷、所得稅、資產減損，以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

#### (四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後 1 年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後 1 年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

#### (五) 應收帳款之減損評估

本公司及子公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收帳款經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司及子公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收帳款之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收帳款視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

#### (六) 資產減損

倘資產（主要為固定資產及無形資產）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

#### (七) 存 貨

存貨包含原料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額。存貨成本之計算係採用加權平均法。

#### (八) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大改良及更新作為資本支出；修理及維護支出則作為當年度費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築，50年；機器設備，3至10年；運輸設備，3至5年；辦公設備，3至5年；其他設備，2至10年。

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除，處分固定資產之利益或損失，列為當年度之營業外利益或損失。

#### (九) 無形資產

無形資產主係電腦軟體成本，以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其耐用年限3年分期攤銷。

#### (十) 員工退休金

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

#### (十一) 所得稅

所得稅作跨期間之分攤，亦即將可減除暫時性差異及虧損扣抵之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十二) 收入之認列

本公司及子公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按本公司及子公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為1年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

(十三) 重分類

102年度之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合103年度合併財務報表之表達。

三、現金

	103年12月31日	102年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 2,238	\$ 1,483
銀行支票及活期存款	<u>132,373</u>	<u>82,701</u>
	<u>\$134,611</u>	<u>\$ 84,184</u>

四、應收票據及帳款

	103年12月31日	102年12月31日
應收票據—非關係人	\$ <u>352</u>	\$ <u>1,171</u>
應收票據—關係人	\$ <u>-</u>	\$ <u>379</u>
應收帳款—非關係人	\$ 65,974	\$ 84,398
減：備抵呆帳	( <u>664</u> )	<u>-</u>
	<u>\$ 65,310</u>	<u>\$ 84,398</u>
應收帳款—關係人	<u>\$ 8,387</u>	<u>\$ 2,830</u>

本公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下（102年度：無）：

	103年度
年初餘額	\$ -
加：本年度提列呆帳費用	<u>664</u>
年底餘額	<u>\$ 664</u>

本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	本年度讓售金額	本年度已收現金額	截至年底已預支金額	已預支金額 年利率(%)
<u>103 年度</u>				
資產管理公司	\$ 4,514	\$ 4,514	\$ -	-
<u>102 年度</u>				
資產管理公司	\$ 2,774	\$ 2,774	\$ -	-

依讓售合約之規定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由本公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該資產管理公司承擔。本公司對資產管理公司並無提供擔保品，符合除列金融資產之條件，本公司業已除列讓售之應收帳款。

#### 五、存 貨

	103年12月31日	102年12月31日
商 品	\$ 62,922	\$ 59,914
製 成 品	342	-
在 製 品	1,220	-
原 料	11,059	-
	<u>\$ 75,543</u>	<u>\$ 59,914</u>

103 及 102 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 275,639 仟元及 303,465 仟元。

#### 六、固定資產

成 本	103 年度						
	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合 計
年初餘額	\$ 93,650	\$363,618	\$ 2,938	\$ -	\$ 3,240	\$ 8,316	\$471,762
本年度增加	-	-	759	2,626	-	-	3,385
年底餘額	93,650	363,618	3,697	2,626	3,240	8,316	475,147
累計折舊							
年初餘額	-	10,449	185	-	1,901	3,577	16,112
折舊費用	-	7,131	411	86	651	1,874	10,153
年底餘額	-	17,580	596	86	2,552	5,451	26,265
年底淨額	<u>\$ 93,650</u>	<u>\$346,038</u>	<u>\$ 3,101</u>	<u>\$ 2,540</u>	<u>\$ 688</u>	<u>\$ 2,865</u>	<u>\$448,882</u>

	102 年度						
	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合 計
<u>成 本</u>							
年初餘額	\$ 93,650	\$111,232	\$ -	\$ 3,240	\$ 5,889	\$225,035	\$439,046
本年度增加	-	27,351	2,938	-	2,427	-	32,716
內部移轉	-	225,035	-	-	-	( 225,035)	-
年底餘額	<u>93,650</u>	<u>363,618</u>	<u>2,938</u>	<u>3,240</u>	<u>8,316</u>	<u>-</u>	<u>471,762</u>
<u>累計折舊</u>							
年初餘額	-	3,817	-	1,325	2,099	-	7,241
折舊費用	-	6,632	185	576	1,478	-	8,871
年底餘額	-	10,449	185	1,901	3,577	-	16,112
年底淨額	<u>\$ 93,650</u>	<u>\$353,169</u>	<u>\$ 2,753</u>	<u>\$ 1,339</u>	<u>\$ 4,739</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$455,650</u>

未完工程係位於中壢市之廠房興建工程，該廠房於 102 年 2 月興建完成達可使用狀態。於 102 年度利息資本化金額為 919 仟元（103 年度：無）。

本公司及子公司部分固定資產已質抵押作為銀行借款之擔保品，請參閱附註八、九及十六。

#### 七、無形資產

無形資產係電腦軟體成本，其變動情形如下：

	103年度	102年度
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 474	\$ 474
本年度增加	<u>5,757</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>6,231</u>	<u>474</u>
<u>累計攤銷</u>		
年初餘額	449	424
攤銷費用	<u>1,176</u>	<u>25</u>
年底餘額	<u>1,625</u>	<u>449</u>
年底淨額	<u>\$ 4,606</u>	<u>\$ 25</u>

#### 八、短期借款

	103年12月31日	102年12月31日
信用借款－利率 103 及 102 年均為 2.10%	\$ 85,000	\$ 85,000
擔保借款－利率 103 年 2.00%-2.78%，102 年 2.00%-2.44%	<u>95,000</u>	<u>95,000</u>
	<u>\$180,000</u>	<u>\$180,000</u>

有關擔保借款之質抵押情形請參閱附註十六。

## 九、長期借款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
永豐商業銀行		
擔保借款－借款額度 120,000 仟元，利率 1.90%，自 103 年 12 月起，每月為 1 期， 分 180 期攤還	\$120,000	\$ -
國泰世華商業銀行		
擔保借款－借款額度 140,000 仟元，利率 103 及 102 年為 2.04%		
第一筆借款期間自 99 年 12 月 15 日至 114 年 12 月 15 日	79,152	85,506
第二筆借款期間自 100 年 6 月 15 日至 114 年 12 月 15 日	27,399	29,598
擔保借款－借款額度 123,000 仟元，利率 2.50%，自 102 年 7 月起，每月為 1 期，分 60 期攤還，於 103 年 11 月 提前清償完畢	-	120,540
台灣新光商業銀行		
擔保借款－借款額度 20,000 仟元，自 101 年 10 月 3 日 起，至 103 年 10 月 3 日止， 利率 2.45%	-	10,955
	<u>226,551</u>	<u>246,599</u>
減：1 年內到期部分	( <u>17,356</u> )	( <u>22,705</u> )
	<u>\$209,195</u>	<u>\$223,894</u>

有關長期借款之質抵押資產情形請參閱附註十六。

## 十、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資 6% 提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司及子公司 103 及 102 年度認列之退休金成本分別為 5,839 仟元及 4,010 仟元。

## 十一、股東權益

### 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，其餘除派付股息（股息定為年

息壹分，但公司無盈餘時，不得以本作息）外，如尚有盈餘作百分比再分派如下：股東紅利 99.9%、員工紅利 0.1%。

本公司 103 及 102 年 12 月 31 日累積可供分配盈餘估列員工紅利金額不重大，是以均未估列應付員工紅利。年度終了後，本財務報表通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本財務報表通過發布日後，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司 104 年 6 月 3 日董事會擬議 103 年度之盈餘於彌補累積虧損 11,802 仟元後，分配如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每股股利 (元)</u>
法定盈餘公積	\$ 5,525	\$ -
現金股利	45,000	3

有關 103 年度盈餘分配案尚待預計於 104 年 6 月 29 日召開之股東會決議。

## 十二、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率 (17%) 計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
稅前利益按法定稅率計算之 所得稅費用	\$ 18,593	\$ 1,164
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	( 4,053)	106
暫時性差異	-	859

(接次頁)



(承前頁)

	103年度	102年度
當年度抵用之虧損扣抵	(\$ 3,255)	(\$ 2,971)
當年度產生之虧損扣抵	<u>-</u>	<u>842</u>
當年度所得稅	11,285	-
以前年度所得稅調整	<u>-</u>	<u>255</u>
所得稅費用	<u>\$ 11,285</u>	<u>\$ 255</u>

(二) 兩稅合一相關資訊如下：

本公司 103 及 102 年 12 月 31 日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 10,554 仟元及 10,521 仟元；子公司床的世界床業 103 年 12 月 31 日股東可扣抵稅額帳戶餘額為 1 仟元（102 年 12 月 31 日：無）。

本公司 103 年度預計盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 20.48%；102 年度因係累積虧損，無盈餘可供分配，故未予計算稅額扣抵比率。

(三) 截至 103 年底止，本公司並無屬 86 年度（含）以前之未分配盈餘。

(四) 本公司截至 101 年度止；子公司床的世界床業截至 102 年度止之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

### 十三、用人、折舊及攤銷費用

	103年度	102年度
用人費用		
薪資費用	\$ 126,839	\$ 80,180
勞健保費用	10,091	6,685
退休金費用	5,839	4,010
其他用人費用	<u>1,099</u>	<u>2,355</u>
	<u>\$ 143,868</u>	<u>\$ 93,230</u>
折舊費用	<u>\$ 10,153</u>	<u>\$ 8,871</u>
攤銷費用	<u>\$ 12,396</u>	<u>\$ 13,621</u>

### 十四、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

資 產	103年12月31日		102年12月31日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
現 金	\$ 134,611	\$ 134,611	\$ 84,184	\$ 84,184
應收票據（含關係人）	352	352	1,550	1,550
應收帳款（含關係人）	73,697	73,697	87,228	87,228

(接次頁)

(承前頁)

	103年12月31日		102年12月31日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
其他應收款(含關係人)	\$ 15,327	\$ 15,327	\$ 9,246	\$ 9,246
受限制資產—流動	6,287	6,287	6,000	6,000
存出保證金	18,289	18,289	17,366	17,366
<u>負債</u>				
短期借款	180,000	180,000	180,000	180,000
應付票據(含關係人)	15,299	15,299	23,741	23,741
應付帳款(含關係人)	92,300	92,300	124,316	124,316
應付費用	35,899	35,899	18,865	18,865
其他應付款(含關係人)	12,726	12,726	7,955	7,955
長期借款(含一年內到期)	226,551	226,551	246,599	246,599
存入保證金	905	905	872	872

(二) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據(含關係人)、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、受限制資產—流動、短期借款、應付票據(含關係人)、應付帳款(含關係人)、應付費用及其他應付款(含關係人)。
2. 長期借款以其未來現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。
3. 存出保證金及存入保證金因無法確定未來之到期日，故以帳面金額為公平價值。

因部分金融商品及非金融商品無須列示其公平價值，是以上表所列之公平價值總數並不代表本公司之總價值。

(三) 本公司及子公司具利率變動之金融資產及金融負債如下：

	103年12月31日		102年12月31日	
	金融資產	金融負債	金融資產	金融負債
具利率變動之公平價值風險	\$ 6,287	\$ -	\$ 6,000	\$ -
具利率變動之現金流量風險	132,152	406,551	82,573	426,599

(四) 本公司及子公司 103 及 102 年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入分別為 391 仟元及 319 仟元，利息費用總額分別為 8,815 仟元及 8,514 仟元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

係市場匯率及利率變動之風險。本公司及子公司持有之外幣金融資產受有匯率變動之風險，惟持有之金額佔本公司及子公司資產總額之比重甚低，是以匯率之波動，應不致對本公司及子公司造成重大之影響。

2. 信用風險

金融資產受本公司及子公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司及子公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款項。本公司及子公司信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象，其信用風險與帳面價值相當。

3. 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

十五、關係人交易

(一) 與本公司有重大交易之關係人名稱及關係：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
陳 燕 飛	本公司董事長
陳 俊 傑	本公司總經理
陳 英 傑	本公司董事
陳 三 傑	本公司董事
鴻傑股份有限公司(原名三燕彈簧床股份有限公司)(鴻傑公司)	董事長相同
燕杰投資股份有限公司(燕杰公司)	董事長相同
床的世界寢具股份有限公司(床的世界寢具公司)	該公司董事長與本公司董事長為二親等以內親屬
運時通家具股份有限公司(運時通公司)	該公司董事長與本公司董事長為二親等以內親屬

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
床的世界企業有限公司 (床的世界企業公司)	該公司董事長與本公司董事長為二親等以內親屬
床的世界家具有限公司 (床的世界家具公司)	該公司董事長與本公司董事長為二親等以內親屬
飛龍投資股份有限公司 (飛龍公司)	該公司董事長與本公司董事長為二親等以內親屬
傑凱投資股份有限公司 (傑凱公司)	該公司董事長與本公司董事長為二親等以內親屬
昆山床的世界貿易有限公司 (昆山床的世界)	實質關係人
燕傑國際貿易有限公司 (燕傑公司)	實質關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項彙總如下：

本公司及子公司與上述關係公司之交易條件與一般交易無重大差異。

	103 年度		102 年度	
	金 額	%	金 額	%
1. 銷 貨				
床的世界寢具公司	\$ 15,988	2	\$ 1,488	-
昆山床的世界公司	4,465	1	-	-
燕傑公司	1,904	-	763	-
床的世界企業公司	55	-	-	-
鴻傑公司	-	-	563	-
	<u>\$ 22,412</u>	<u>3</u>	<u>\$ 2,814</u>	<u>-</u>
2. 進 貨				
燕傑公司	\$ 81,182	32	\$ 68,669	22
床的世界寢具公司	25,402	10	38,036	12
鴻傑公司	21,323	9	159,369	51
運時通公司	-	-	4,808	2
	<u>\$ 127,907</u>	<u>51</u>	<u>\$ 270,882</u>	<u>87</u>
3. 租金收入				
燕傑公司	\$ 3,859	34	\$ 3,538	24
鴻傑公司	3,500	31	7,700	53
床的世界寢具公司	1,200	11	1,200	8
床的世界家具公司	23	-	23	-
床的世界企業公司	23	-	23	-
	<u>\$ 8,605</u>	<u>76</u>	<u>\$ 12,484</u>	<u>85</u>

燕傑公司向子公司承租中壢廠廠房，合約租期自 102 年 2 月 1 日至 107 年 1 月 31 日止，共計 5 年，租金每月 322 仟元，係按月計收。

鴻傑公司向子公司承租中壢廠廠房，合約租期自 102 年 2 月 1 日至 107 年 1 月 31 日止，共計 5 年，租金每月 700 仟元，係按月計收，惟於 103 年 5 月雙方提前解約。

	103 年度		102 年度	
	金 額	%	金 額	%
4. 租金支出				
鴻傑公司	\$ 4,800	7	\$ 4,800	7

子公司向鴻傑公司承租中壢廠土地，合約租期自 100 年 10 月 1 日至 107 年 9 月 30 日止，共計 7 年，租金每月 400 仟元，係按月計付。

	103年12月31日		102年12月31日	
	金 額	%	金 額	%
5. 應收票據				
鴻傑公司	\$ -	-	\$ 379	100

6. 應收帳款				
昆山床的世界	\$ 4,211	51	\$ 5	-
床的世界寢具公司	3,604	43	1,493	53
燕傑公司	515	6	763	27
床的世界企業公司	33	-	6	-
鴻傑公司	24	-	563	20
	\$ 8,387	100	\$ 2,830	100

7. 其他應收款(不含資金融通款項)				
燕傑公司	\$ 3,835	25	\$ -	-
鴻傑公司	2,940	20	-	-
陳 俊 傑	1,098	7	1,098	13
陳 英 傑	1,098	7	1,098	13
陳 三 傑	1,098	7	1,098	13
陳 燕 傑	358	3	367	4
床的世界寢具公司	107	1	1	-
運時通公司	-	-	273	3
	\$ 10,534	70	\$ 3,935	46

	103年12月31日			102年12月31日		
	金	額	%	金	額	%
8. 應付票據						
床的世界寢具公司	\$	3	100	\$	-	-
運時通公司		-	-		1,639	56
鴻傑公司		-	-		1,271	44
	\$	<u>3</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,910</u>	<u>100</u>
9. 應付帳款						
燕傑公司	\$	41,456	53	\$	29,893	24
鴻傑公司		21,323	27		74,233	60
床的世界寢具公司		15,163	20		19,056	16
運時通公司		-	-		3	-
	\$	<u>77,942</u>	<u>100</u>	\$	<u>123,185</u>	<u>100</u>
10. 其他應付款						
鴻傑公司	\$	7,220	100	\$	1,617	100
床的世界寢具公司		4	-		-	-
	\$	<u>7,224</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,617</u>	<u>100</u>

11. 資金融通（帳列其他應收款－關係人）

其他應收款 關係人名稱	103年度			
	最高餘額	年底餘額	利率區間	利息收入
飛龍公司	\$ 2,241	\$ 2,241	-	\$ -
燕杰公司	1,148	1,148	-	-
傑凱公司	1,148	1,148	-	-
		<u>\$ 4,537</u>		<u>\$ -</u>

其他應收款 關係人名稱	102年度			
	最高餘額	年底餘額	利率區間	利息收入
飛龍公司	\$ 2,277	\$ 2,241	-	\$ -
燕杰公司	1,166	1,148	-	-
傑凱公司	1,166	1,148	-	-
		<u>\$ 4,537</u>		<u>\$ -</u>

## 十六、質抵押之資產

下列資產業已提供作為向銀行借款之擔保品：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
銀行定期存款（帳列受限制資產 —流動）	\$ 6,287	\$ 6,000
固定資產—土地	93,650	93,650
固定資產—房屋及建築	<u>346,038</u>	<u>353,169</u>
	<u>\$445,975</u>	<u>\$452,819</u>

## 十七、外幣金融資產及金融負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	<u>103年12月31日</u>			<u>102年12月31日</u>				
	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯 率</u>	<u>新 台 幣</u>	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯 率</u>	<u>新 台 幣</u>
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
人民幣	\$ 1,236	5.086	\$ 6,287	\$ 1,227	4.889	\$ 6,000		