

來思達國際企業股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 111 年度及 110 年度  
(股票代碼 8066)

公司地址：台北市內湖區新湖一路 86 號 3 樓  
電 話：(02) 8792-5189

來思達國際企業股份有限公司

民國 111 年度及 110 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u>                  | <u>頁次/編號/索引</u> |
|----------|---------------------------|-----------------|
| 一、       | 封面                        | 1               |
| 二、       | 目錄                        | 2 ~ 3           |
| 三、       | 會計師查核報告                   | 4 ~ 7           |
| 四、       | 個體資產負債表                   | 8 ~ 9           |
| 五、       | 個體綜合損益表                   | 10              |
| 六、       | 個體權益變動表                   | 11              |
| 七、       | 個體現金流量表                   | 12              |
| 八、       | 個體財務報表附註                  | 13 ~ 47         |
|          | (一) 公司沿革                  | 13              |
|          | (二) 通過財務報告之日期及程序          | 13              |
|          | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 14 ~ 15         |
|          | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 15 ~ 23         |
|          | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 23 ~ 24         |
|          | (六) 重要會計項目之說明             | 24 ~ 36         |
|          | (七) 關係人交易                 | 37 ~ 40         |
|          | (八) 質押之資產                 | 40              |
|          | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 40              |

| 項    | 目             | 頁次/編號/索引 |
|------|---------------|----------|
| (十)  | 重大之災害損失       | 40       |
| (十一) | 重大之期後事項       | 41       |
| (十二) | 其他            | 41 ~ 46  |
| (十三) | 附註揭露事項        | 47       |
| (十四) | 營運部門資訊        | 47       |
| 九、   | 重要會計項目明細表     |          |
|      | 現金明細表         | 明細表一     |
|      | 應收帳款淨額明細表     | 明細表二     |
|      | 採用權益法之投資變動明細表 | 明細表三     |
|      | 短期借款明細表       | 明細表四     |
|      | 應付帳款明細表       | 明細表五     |
|      | 長期借款明細表       | 明細表六     |
|      | 營業收入淨額明細表     | 明細表七     |
|      | 營業成本明細表       | 明細表八     |
|      | 營業費用明細表       | 明細表九     |

## 會計師查核報告

(112)財審報字第 22004918 號

來思達國際企業股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

來思達國際企業股份有限公司（以下簡稱「來思達公司」）民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達來思達公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與來思達公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對來思達公司民國 111 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

來思達公司民國 111 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

## 家具銷貨收入之認列

### 事項說明

收入認列會計政策請詳個體財務報表附註四(二十六)，重要會計項目說明請詳個體財務報表附註六(十五)說明。

來思達公司主要經營家具批發買賣事業，銷貨於存貨運往銷貨對象指定港口裝載上船後，認列銷貨收入。由於來思達公司銷貨對象眾多且收入流程通常涉及人工作業，因此，本會計師認為家具銷貨收入之正確性以及截止為來思達公司查核重要事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 瞭解及評估來思達公司銷貨收入之內部控制測試，確認帳載交易、佐證文件及收款紀錄之一致性。
2. 針對相關之交易對象應收帳款執行發函詢證，追蹤回函，並確認相關往返紀錄及回覆內容與帳載紀錄及客戶資料之一致性。
3. 針對所選取之銷貨收入，核對並確認帳載紀錄與訂單、出貨單等交易相關憑證相符。
4. 針對期末截止日前後一定期間之銷貨收入交易已執行截止測試，包含核對目的地公司收貨紀錄等文件，確認銷貨交易已記錄於適當期間。

## 其他事項 - 採用其他會計師

來思達公司民國 111 年度部分採用權益法之投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國 111 年及 110 年 12 月 31 日對前述採用權益法之投資餘額分別為新台幣 13,903 仟元及 11,595 仟元，各占個體資產總額之 1.57%及 1.10%，民國 111 年度及 110 年度認列之綜合損益分別為新台幣 1,009 仟元及(1,496)仟元，各占個體綜合損益之 1.05%及(8.86%)。

## 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估來思達公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算來思達公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

來思達公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對來思達公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使來思達公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體

財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致來思達公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於來思達公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

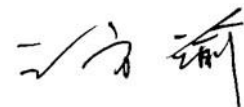
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對來思達公司民國 111 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王方瑜



會計師

徐聖忠



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

金管證審字第 1010034097 號

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 1 4 日

  
 來思達國際企業股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

|              |                   |        | 111 年 12 月 31 日 |                |            | 110 年 12 月 31 日 |                  |            |
|--------------|-------------------|--------|-----------------|----------------|------------|-----------------|------------------|------------|
| 資            | 產                 | 附註     | 金               | 額              | %          | 金               | 額                | %          |
| <b>流動資產</b>  |                   |        |                 |                |            |                 |                  |            |
| 1100         | 現金及約當現金           | 六(一)   | \$              | 101,215        | 11         | \$              | 173,360          | 17         |
| 1170         | 應收帳款淨額            | 六(三)   |                 | 31,832         | 4          |                 | 41,770           | 4          |
| 1180         | 應收帳款－關係人淨額        | 六(三)及七 |                 | 79,576         | 9          |                 | 106,614          | 10         |
| 1200         | 其他應收款             | 六(四)   |                 | 20             | -          |                 | 9,551            | 1          |
| 1210         | 其他應收款－關係人         | 六(四)及七 |                 | 1,028          | -          |                 | 25,821           | 2          |
| 130X         | 存貨                |        |                 | -              | -          |                 | 2,124            | -          |
| 1470         | 其他流動資產            |        |                 | 8,075          | 1          |                 | 12,335           | 1          |
| 11XX         | <b>流動資產合計</b>     |        |                 | <u>221,746</u> | <u>25</u>  |                 | <u>371,575</u>   | <u>35</u>  |
| <b>非流動資產</b> |                   |        |                 |                |            |                 |                  |            |
| 1535         | 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動 | 六(二)   |                 | -              | -          |                 | 90,109           | 9          |
| 1550         | 採用權益法之投資          | 六(五)   |                 | 656,035        | 74         |                 | 571,176          | 54         |
| 1600         | 不動產、廠房及設備         |        |                 | 939            | -          |                 | 2,539            | -          |
| 1755         | 使用權資產             | 六(六)   |                 | 1,906          | -          |                 | 11,906           | 1          |
| 1780         | 無形資產              |        |                 | 534            | -          |                 | 892              | -          |
| 1840         | 遞延所得稅資產           | 六(二十二) |                 | 2,767          | 1          |                 | 3,680            | 1          |
| 1900         | 其他非流動資產           |        |                 | 395            | -          |                 | 1,190            | -          |
| 15XX         | <b>非流動資產合計</b>    |        |                 | <u>662,576</u> | <u>75</u>  |                 | <u>681,492</u>   | <u>65</u>  |
| 1XXX         | <b>資產總計</b>       |        | \$              | <u>884,322</u> | <u>100</u> | \$              | <u>1,053,067</u> | <u>100</u> |

(續次頁)

來思達國際企業股份有限公司  
個體資產負債表  
民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益          |                 | 附註     | 111 年 12 月 31 日 |                    | 110 年 12 月 31 日 |                      |
|----------------|-----------------|--------|-----------------|--------------------|-----------------|----------------------|
|                |                 |        | 金               | 額 %                | 金               | 額 %                  |
| <b>流動負債</b>    |                 |        |                 |                    |                 |                      |
| 2100           | 短期借款            | 六(七)   | \$              | 90,000 10          | \$              | - -                  |
| 2170           | 應付帳款            |        |                 | 91,007 10          |                 | 137,728 13           |
| 2180           | 應付帳款－關係人        | 七      |                 | - -                |                 | 2,133 -              |
| 2200           | 其他應付款           | 六(八)   |                 | 11,721 1           |                 | 19,057 2             |
| 2220           | 其他應付款項－關係人      | 六(八)及七 |                 | 704 -              |                 | 1,614 -              |
| 2230           | 本期所得稅負債         |        |                 | 589 -              |                 | 1,288 -              |
| 2280           | 租賃負債－流動         |        |                 | 1,439 -            |                 | 5,390 1              |
| 2320           | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 六(九)   |                 | - -                |                 | 296,342 28           |
| 2399           | 其他流動負債－其他       |        |                 | 4,250 1            |                 | 6,378 1              |
| 21XX           | <b>流動負債合計</b>   |        |                 | <u>199,710 22</u>  |                 | <u>469,930 45</u>    |
| <b>非流動負債</b>   |                 |        |                 |                    |                 |                      |
| 2530           | 應付公司債           | 六(九)   |                 | - -                |                 | - -                  |
| 2540           | 長期借款            | 六(十)   |                 | 30,000 4           |                 | - -                  |
| 2550           | 負債準備－非流動        |        |                 | 319 -              |                 | 854 -                |
| 2560           | 本期所得稅負債－非流動     |        |                 | - -                |                 | 589 -                |
| 2570           | 遞延所得稅負債         | 六(二十二) |                 | 91,687 10          |                 | 79,680 7             |
| 2580           | 租賃負債－非流動        |        |                 | 482 -              |                 | 6,548 1              |
| 25XX           | <b>非流動負債合計</b>  |        |                 | <u>122,488 14</u>  |                 | <u>87,671 8</u>      |
| 2XXX           | <b>負債總計</b>     |        |                 | <u>322,198 36</u>  |                 | <u>557,601 53</u>    |
| <b>權益</b>      |                 |        |                 |                    |                 |                      |
| <b>股本</b>      |                 |        |                 |                    |                 |                      |
| 3110           | 普通股股本           | 六(十二)  |                 | 301,523 34         |                 | 301,523 29           |
| <b>資本公積</b>    |                 |        |                 |                    |                 |                      |
| 3200           | 資本公積            | 六(十三)  |                 | 15,509 2           |                 | 15,429 1             |
| <b>保留盈餘</b>    |                 |        |                 |                    |                 |                      |
| 3310           | 法定盈餘公積          | 六(十四)  |                 | 156,875 18         |                 | 153,576 14           |
| 3320           | 特別盈餘公積          |        |                 | 66,326 8           |                 | 50,623 5             |
| 3350           | 未分配盈餘           |        |                 | 65,316 7           |                 | 74,105 7             |
| <b>其他權益</b>    |                 |        |                 |                    |                 |                      |
| 3400           | 其他權益            |        | (               | 9,960) ( 1) (      |                 | 66,325) ( 6)         |
| 3500           | 庫藏股票            | 六(十二)  | (               | 33,465) ( 4) (     |                 | 33,465) ( 3)         |
| 3XXX           | <b>權益總計</b>     |        |                 | <u>562,124 64</u>  |                 | <u>495,466 47</u>    |
| <b>重大之期後事項</b> |                 |        |                 |                    |                 |                      |
| 3X2X           | <b>負債及權益總計</b>  | 十一     | \$              | <u>884,322 100</u> | \$              | <u>1,053,067 100</u> |

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：謝采琰



經理人：謝孟霖



會計主管：李秀婷



來思達國際企業股份有限公司  
個體綜合損益表  
民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目                            | 附註           | 111 年 度          | 110 年 度           |
|-------------------------------|--------------|------------------|-------------------|
|                               |              | 金 額 %            | 金 額 %             |
| 4000 營業收入                     | 六(十五)及七      | \$ 289,417 100   | \$ 395,616 100    |
| 5000 營業成本                     | 六(二十)及七      | ( 228,770) ( 79) | ( 325,445) ( 82)  |
| 5900 營業毛利                     |              | 60,647 21        | 70,171 18         |
| 營業費用                          | 六(二十)(二十一)及七 |                  |                   |
| 6100 推銷費用                     |              | ( 27,780) ( 10)  | ( 30,891) ( 8)    |
| 6200 管理費用                     |              | ( 43,136) ( 15)  | ( 47,281) ( 12)   |
| 6450 預期信用減損利益(損失)             |              | 105 -            | 55 -              |
| 6000 營業費用合計                   |              | ( 70,811) ( 25)  | ( 78,227) ( 20)   |
| 6900 營業損失                     |              | ( 10,164) ( 4)   | ( 8,056) ( 2)     |
| 營業外收入及支出                      |              |                  |                   |
| 7100 利息收入                     | 六(十六)及七      | 363 -            | 104 -             |
| 7010 其他收入                     | 六(十七)及七      | 3,654 1          | 3,637 1           |
| 7020 其他利益及損失                  | 六(十八)        | 22,007 8         | ( 6,830) ( 2)     |
| 7050 財務成本                     | 六(十九)        | ( 8,479) ( 3)    | ( 9,221) ( 2)     |
| 7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 | 六(五)         | 45,383 16        | 64,969 16         |
| 7000 營業外收入及支出合計               |              | 62,928 22        | 52,659 13         |
| 7900 稅前淨利                     |              | 52,764 18        | 44,603 11         |
| 7950 所得稅費用                    | 六(二十二)       | ( 12,909) ( 4)   | ( 11,624) ( 3)    |
| 8200 本期淨利                     |              | \$ 39,855 14     | \$ 32,979 8       |
| 其他綜合損益(淨額)                    |              |                  |                   |
| 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        | 六(五)         | \$ 56,365 19     | ( \$ 15,702) ( 4) |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目總額          |              | 56,365 19        | ( 15,702) ( 4)    |
| 8300 其他綜合損益(淨額)               |              | \$ 56,365 19     | ( \$ 15,702) ( 4) |
| 8500 本期綜合損益總額                 |              | \$ 96,220 33     | \$ 17,277 4       |
| 基本每股盈餘                        | 六(二十三)       |                  |                   |
| 9750 本期淨利                     |              | \$ 1.34          | \$ 1.11           |
| 稀釋每股盈餘                        | 六(二十三)       |                  |                   |
| 9850 本期淨利                     |              | \$ 1.29          | \$ 1.09           |

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：謝采琬

經理人：謝孟霖

會計主管：李秀婷

來思達國際企業股份有限公司  
個體權益變動表  
民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 附註              | 普通股本       | 資本公積－發行溢價 | 資本公積－其他 | 資本公積－認股權   | 法定盈餘公積     | 特別盈餘公積    | 未分配盈餘      | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 |              |  | 庫藏股 | 股票         | 權益總額       |
|-----------------|------------|-----------|---------|------------|------------|-----------|------------|-------------------|--------------|--|-----|------------|------------|
|                 |            |           |         |            |            |           |            |                   |              |  |     |            |            |
| 110 年度          |            |           |         |            |            |           |            |                   |              |  |     |            |            |
| 1 月 1 日餘額       | \$ 301,523 | \$ 34     | \$ -    | \$ 15,348  | \$ 146,257 | \$ 20,022 | \$ 167,973 | (\$ 50,623 )      | (\$ 33,465 ) |  |     |            | \$ 567,069 |
| 本期淨利            | -          | -         | -       | -          | -          | -         | 32,979     | -                 | -            |  |     |            | 32,979     |
| 本期其他綜合損益        | -          | -         | -       | -          | -          | -         | -          | ( 15,702 )        | -            |  |     |            | ( 15,702 ) |
| 本期綜合損益總額        | -          | -         | -       | -          | -          | -         | 32,979     | ( 15,702 )        | -            |  |     |            | 17,277     |
| 盈餘指撥及分配         | 六(十四)      |           |         |            |            |           |            |                   |              |  |     |            |            |
| 提列法定盈餘公積        | -          | -         | -       | -          | 7,319      | -         | ( 7,319 )  | -                 | -            |  |     |            | -          |
| 提列特別盈餘公積        | -          | -         | -       | -          | -          | 30,601    | ( 30,601 ) | -                 | -            |  |     |            | -          |
| 發放現金股利          | -          | -         | -       | -          | -          | -         | ( 88,927 ) | -                 | -            |  |     | ( 88,927 ) |            |
| 股東逾時未領取之股利      | -          | -         | 47      | -          | -          | -         | -          | -                 | -            |  |     |            | 47         |
| 12 月 31 日餘額     | \$ 301,523 | \$ 34     | \$ 47   | \$ 15,348  | \$ 153,576 | \$ 50,623 | \$ 74,105  | (\$ 66,325 )      | (\$ 33,465 ) |  |     |            | \$ 495,466 |
| 111 年度          |            |           |         |            |            |           |            |                   |              |  |     |            |            |
| 1 月 1 日餘額       | \$ 301,523 | \$ 34     | \$ 47   | \$ 15,348  | \$ 153,576 | \$ 50,623 | \$ 74,105  | (\$ 66,325 )      | (\$ 33,465 ) |  |     |            | \$ 495,466 |
| 本期淨利            | -          | -         | -       | -          | -          | -         | 39,855     | -                 | -            |  |     |            | 39,855     |
| 本期其他綜合損益        | -          | -         | -       | -          | -          | -         | -          | 56,365            | -            |  |     |            | 56,365     |
| 本期綜合損益總額        | -          | -         | -       | -          | -          | -         | 39,855     | 56,365            | -            |  |     |            | 96,220     |
| 盈餘指撥及分配         | 六(十四)      |           |         |            |            |           |            |                   |              |  |     |            |            |
| 提列法定盈餘公積        | -          | -         | -       | -          | 3,299      | -         | ( 3,299 )  | -                 | -            |  |     |            | -          |
| 提列特別盈餘公積        | -          | -         | -       | -          | -          | 15,703    | ( 15,703 ) | -                 | -            |  |     |            | -          |
| 轉換公司債到期-認股權逾期失效 | -          | 15,348    | -       | ( 15,348 ) | -          | -         | -          | -                 | -            |  |     |            | -          |
| 發放現金股利          | -          | -         | -       | -          | -          | -         | ( 29,642 ) | -                 | -            |  |     | ( 29,642 ) |            |
| 股東逾時未領取之股利      | -          | -         | 80      | -          | -          | -         | -          | -                 | -            |  |     |            | 80         |
| 12 月 31 日餘額     | \$ 301,523 | \$ 15,382 | \$ 127  | \$ -       | \$ 156,875 | \$ 66,326 | \$ 65,316  | (\$ 9,960 )       | (\$ 33,465 ) |  |     |            | \$ 562,124 |

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：謝采琰



經理人：謝孟霖



會計主管：李秀婷



來思達國際企業股份有限公司  
個體現金流量表  
民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

|                    | 附註         | 111 年 度     | 110 年 度     |
|--------------------|------------|-------------|-------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>   |            |             |             |
| 本期稅前淨利             |            | \$ 52,764   | \$ 44,603   |
| 調整項目               |            |             |             |
| 收益費損項目             |            |             |             |
| 折舊費用               | 六(二十)      | 4,748       | 4,778       |
| 攤銷費用               | 六(二十)      | 835         | 1,114       |
| 預期信用減損(利益)損失       | 十二(二)      | ( 105 )     | 55          |
| 利息費用               | 六(十九)      | 4,351       | 5,180       |
| 利息收入               | 六(十六)      | ( 363 )     | ( 104 )     |
| 處分不動產、廠房及設備損失      | 六(十八)      | 567         | -           |
| 採用權益法認列之關聯企業損益份額   | 六(五)       | ( 45,383 )  | ( 64,969 )  |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 | 六(十八)      | -           | ( 1,321 )   |
| 處分投資利益             | 六(五)       | ( 32 )      | -           |
| 租賃修改利益             | 六(六)(十八)   | ( 29 )      | -           |
| 租金減讓轉列收入數          |            | -           | ( 333 )     |
| 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(含關係人)         |            | 36,989      | 59,436      |
| 其他應收款(含關係人)        |            | 34,416      | 114,446     |
| 存貨                 |            | 2,124       | ( 2,124 )   |
| 其他流動資產             |            | 4,260       | ( 2,911 )   |
| 與營業活動相關之負債之淨變動     |            |             |             |
| 應付帳款(含關係人)         |            | ( 48,854 )  | ( 45,782 )  |
| 其他應付款(含關係人)        |            | ( 8,418 )   | ( 6,626 )   |
| 負債準備               |            | ( 797 )     | 388         |
| 其他流動負債             |            | ( 1,434 )   | 1,423       |
| 營運產生之現金流入          |            | 35,639      | 107,253     |
| 收取子公司發放現金股利        | 六(五)       | -           | 82,021      |
| 收取之利息              |            | 363         | 104         |
| 支付之利息              |            | ( 521 )     | ( 1,415 )   |
| 支付之所得稅             |            | ( 1,277 )   | ( 1,547 )   |
| 營業活動之淨現金流入         |            | 34,204      | 186,416     |
| <b>投資活動之現金流量</b>   |            |             |             |
| 取得按攤銷後成本衡量之金融資產    |            | -           | ( 66 )      |
| 處分按攤銷後成本衡量之金融資產    |            | 90,109      | -           |
| 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 |            | -           | ( 11,043 )  |
| 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 |            | -           | 12,364      |
| 取得採用權益法之投資         | 六(五)       | -           | ( 1,020 )   |
| 處分採用權益法之投資         | 六(五)       | 16,921      | -           |
| 購置不動產、廠房及設備價款      |            | -           | ( 936 )     |
| 購置無形資產價款           |            | ( 477 )     | ( 344 )     |
| 存出保證金減少(增加)        |            | 795         | ( 451 )     |
| 投資活動之淨現金流入(流出)     |            | 107,348     | ( 1,496 )   |
| <b>籌資活動之現金流量</b>   |            |             |             |
| 短期借款增加數            | 六(二十四)     | 266,754     | 205,755     |
| 短期借款償還數            | 六(二十四)     | ( 176,754 ) | ( 371,755 ) |
| 租賃本金償還             | 六(二十四)     | ( 4,135 )   | ( 3,685 )   |
| 長期借款增加數            | 六(二十四)     | 30,000      | -           |
| 償還公司債              | 六(二十四)     | ( 300,000 ) | -           |
| 發放現金股利             | 六(十四)(二十四) | ( 29,642 )  | ( 88,927 )  |
| 股東逾時未領取之股利         |            | 80          | 47          |
| 籌資活動之淨現金流出         |            | ( 213,697 ) | ( 258,565 ) |
| 本期現金及約當現金減少數       |            | ( 72,145 )  | ( 73,645 )  |
| 期初現金及約當現金餘額        |            | 173,360     | 247,005     |
| 期末現金及約當現金餘額        |            | \$ 101,215  | \$ 173,360  |

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：謝采琬

經理人：謝孟霖

會計主管：李秀婷

  
來思達國際企業股份有限公司  
個 體 財 務 報 表 附 註  
民國 111 年度及 110 年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

## 一、公司沿革

- (一)來思達國際企業股份有限公司(以下簡稱「本公司」，原名福葆電子股份有限公司)於民國 85 年 12 月奉准設立於新竹科學工業園區，並於民國 87 年 10 月開始營業。民國 97 年 6 月 13 日經股東會決議更名為福陞科技股份有限公司，再於民國 100 年 2 月 18 日經臨時股東會決議更名為政德光電科技股份有限公司，又於民國 101 年 8 月 27 日經臨時股東會決議更名為來思達國際企業股份有限公司。
- (二)本公司股票自民國 93 年 12 月於中華民國證券商櫃檯買賣中心買賣。
- (三)本公司原主要營業項目為研發、製造、銷售金屬凸塊接合技術及多層金屬捲帶自動接合技術等，因金屬凸塊製程業務嚴重虧損，遂於民國 97 年 10 月經董事會決議停止金屬凸塊製程業務之接單及生產並積極業務轉型，民國 98 年 6 月 19 日經股東會決議增加 LED 照明燈具之研發與製造銷售等相關營業項目並處分閒置資產以完成業務轉型及增進資產有效運用。民國 100 年 2 月 18 日又經臨時股東會決議處分新竹科學園區廠房及設備，並將營業地址遷移至台北市內湖區。民國 101 年 6 月 29 日經股東會決議增加家具、寢具、廚房用具、裝設品批發及零售，及藝術品諮詢顧問服務等營業項目。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 112 年 3 月 14 日經董事會通過發布。

### 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(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                        | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|---------------------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」              | 民國111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」 | 民國111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」          | 民國111年1月1日          |
| 2018-2020週期之年度改善                      | 民國111年1月1日          |

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

#### (二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                        | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|---------------------------------------|---------------------|
| 國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」                 | 民國112年1月1日          |
| 國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」                 | 民國112年1月1日          |
| 國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」 | 民國112年1月1日          |

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

#### (三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                                     | 國際會計準則理事會<br>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」  | 待國際會計準則理事會決定        |
| 國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」                        | 民國113年1月1日          |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」                                 | 民國112年1月1日          |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正                              | 民國112年1月1日          |
| 國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」 | 民國112年1月1日          |
| 國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」                          | 民國113年1月1日          |
| 國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」                          | 民國113年1月1日          |

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### (一)遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

(2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 編製符合金管會認可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 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

##### (三)外幣換算

本公司個體之財務報告所列之項目，均係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

## 1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。

## 2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有轉投資公司個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
  - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率換算；
  - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
  - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

## (四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

#### (六) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1)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。

(2)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。

2. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

#### (七) 應收帳款

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款。
2. 屬未付息之短期應收帳款，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

#### (八) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允衡量之權益工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (九) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

#### (十) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除相關變動銷售費用後之餘額。

#### (十二) 採用權益法之投資－子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採行之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

### (十三) 不動產、廠房及設備

1. 本公司之設備係以取得成本為入帳基礎，後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
2. 設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
3. 本公司於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。

各項資產耐用年限如下：

|      |         |
|------|---------|
| 運輸設備 | 5年      |
| 辦公設備 | 3年      |
| 租賃改良 | 2年 ~ 4年 |

### (十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
  - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；及
  - (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
  - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
  - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；及
  - (3) 為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

後續採成本模式衡量，於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，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

#### (十五) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 2~3 年攤銷。

#### (十六) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

#### (十七) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項其他長、短期借款。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

#### (十八) 應付帳款

1. 係指因賒購商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之帳款。
2. 屬未付息之短期應付帳款，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

#### (十九) 應付可轉換公司債

本公司發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權（即持有人可選擇轉換為本公司普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份）、賣回權及買回權。於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

1. 嵌入之賣回權與買回權：於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產（負債）利益或損失」。

2. 公司債之主契約：於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。
3. 嵌入之轉換權（符合權益之定義）：於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
4. 發行之任何直接歸屬之交易成本，按上述各項組成之原始帳面金額比例分配至各負債及權益之組成部分。
5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分（包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」）按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

#### （二十）金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### （二十一）負債準備

負債準備（包含保固及除役負債）係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

#### （二十二）員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

##### 2. 退休金

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

### 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

### (二十三) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分配案後，始就實際盈餘之分配情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

#### (二十四)股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

#### (二十五)股利分配

分配予本公司股東之股利於本公司股東會決議分配股利時於財務報告認列，分配現金股利認列為負債，分配股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

#### (二十六)收入認列

##### 1. 商品銷售—批發

- (1) 本公司於批發市場上銷售傢俱，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予批發商，批發商對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響批發商接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及減失之風險已移轉予批發商，且批發商依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 本公司對銷售之產品提供標準保固，對產品瑕疵負有退款之義務，於銷貨時認列負債準備。
- (3) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

##### 2. 商品銷售—零售

本公司經營傢俱零售，銷貨收入於商品銷售予客戶時認列。

##### 3. 勞務收入

勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一)會計政策採用之重要判斷

#### 收入總額或淨額認列

本公司依據交易型態及其經濟實質判定對客戶承諾之性質究係由其本身提供特定商品或勞務之履約義務(即本公司為主理人)，或係為另一方安排提供該等商品或勞務之履約義務(即本公司為代理人)。當本公司於移轉特定商品或勞務予客戶前，控制該商品或勞務，則本公司為主理人，就移轉特定商品或勞務之預期有權取得之對價總額認列收入。若特定商品或勞務移轉予客戶前，本公司並未控制該等商品或勞務，則本公司為代理人，係為另一方提供特定商品或勞務予客戶作安排，就此安排有權取得之任何收費或佣金認列為收入。

本公司依據下列指標判定於特定商品或勞務移轉予客戶前控制該商品或勞務：

1. 對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
2. 於特定商品或勞務移轉予客戶前或於控制移轉後承擔存貨風險。
3. 對特定商品或勞務具有訂定價格之裁量權。

### (二)重要會計估計及假設

無。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金

|          | 111年12月31日        | 110年12月31日        |
|----------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 26             | \$ 20             |
| 活期存款     | 101,189           | 173,340           |
|          | <u>\$ 101,215</u> | <u>\$ 173,360</u> |

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司未有將現金提供質押之情形。

### (二)按攤銷後成本衡量之金融資產

| 項目       | 111年12月31日  | 110年12月31日       |
|----------|-------------|------------------|
| 非流動：     |             |                  |
| 受限制之銀行存款 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 90,109</u> |

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

|      | 111年度  | 110年度 |
|------|--------|-------|
| 利息收入 | \$ 142 | \$ 36 |

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險最大之暴險金額為期末認列之帳面金額。
3. 本公司將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。本公司投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(三) 應收帳款(含關係人)

|        | 111年12月31日        | 110年12月31日        |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款   | \$ 111,493        | \$ 148,482        |
| 減：備抵損失 | ( 85)             | ( 98)             |
|        | <u>\$ 111,408</u> | <u>\$ 148,384</u> |

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

|        | 111年12月31日        | 110年12月31日        |
|--------|-------------------|-------------------|
| 未逾期    | \$ 90,001         | \$ 101,651        |
| 30天內   | 20,081            | 44,477            |
| 31-90天 | 1,399             | 2,354             |
| 181天以上 | 12                | -                 |
|        | <u>\$ 111,493</u> | <u>\$ 148,482</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收帳款餘額為\$207,783。
3. 本公司與 The CIT Group/Commercial Services, Inc.(CIT)間簽訂應收帳款讓售合約，本公司依合約規定承擔非信用因素所導致應收帳款無法收回之風險，並須負擔融資機構因無上述融資活動所衍生之成本或損失，因此本公司並未除列讓售之應收帳款，且本公司對此讓售之應收帳款不得再質押予第三方，本公司將應收帳款提供 CIT 作為質押擔保之情形請詳附註八。
4. 本公司並未持有任何的擔保品。
5. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 其他應收款(含關係人)

|        | 111年12月31日      | 110年12月31日       |
|--------|-----------------|------------------|
| 應收股利   | \$ -            | \$ 24,648        |
| 其他     | 1,048           | 10,816           |
| 減：備抵損失 | -               | ( 92)            |
|        | <u>\$ 1,048</u> | <u>\$ 35,372</u> |

相關其他應收款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 採用權益法之投資

|              | 111年              | 110年              |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 1月1日         | \$ 571,176        | \$ 627,558        |
| 處分採用權益法之投資   | ( 16,889)         | -                 |
| 增加採用權益法之投資   | -                 | 1,020             |
| 採用權益法之投資損益份額 | 45,383            | 64,969            |
| 採用權益法之投資盈餘分派 | -                 | ( 106,669)        |
| 其他權益變動       | 56,365            | ( 15,702)         |
| 12月31日       | <u>\$ 656,035</u> | <u>\$ 571,176</u> |

|                               | 111年12月31日        | 110年12月31日        |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| LIFESTYLE ENTERPRISE, INC.    | \$ 368,985        | \$ 298,974        |
| LF SALES HOLDING PTE. LTD.    | 163,292           | 116,315           |
| 亞首國際有限公司                      | 69,992            | 70,016            |
| LF SOURCING HOLDING PTE. LTD. | 53,766            | 58,273            |
| 來思達投資                         | -                 | 27,167            |
| 思享創意                          | -                 | 431               |
|                               | <u>\$ 656,035</u> | <u>\$ 571,176</u> |

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 111 年度合併財務報表附註四(三)。
2. 上開採用權益法之投資，係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算而得。本公司於民國 111 年及 110 年度因採用權益法認列損益之份額分別為利益\$45,383 及\$64,969。
3. 本公司於民國 111 年 8 月處分思享創意室內裝修設計股份有限公司，處分價款為\$10，本公司認列處分投資利益\$32。
4. 本公司於民國 111 年 9 月經董事會決議通過解散來思達投資有限公司，解散登記已完成。

(六) 租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產為建物，租賃合約之期間通常為 3 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

|    | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|----|------------|------------|
|    | 帳面金額       | 帳面金額       |
| 房屋 | \$ 1,906   | \$ 11,906  |
|    | 111年度      | 110年度      |
|    | 折舊費用       | 折舊費用       |
| 房屋 | \$ 4,147   | \$ 4,038   |

3. 本公司於民國 111 年及 110 年度使用權資產之增添分別為 \$0 及 \$14,994。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

|                  | 111年度 | 110年度 |
|------------------|-------|-------|
| <u>影響當期損益之項目</u> |       |       |
| 租賃負債之利息費用        | \$ 67 | \$ 77 |
| 屬短期租賃合約之費用       | 161   | 638   |
| 租賃修改損益           | 29    | -     |

5. 本公司於民國 111 年及 110 年度租賃現金流出總額分別為 \$4,363 及 \$4,400。

(七) 短期借款

| 借款性質 | 111年12月31日 | 利率區間         | 擔保品 |
|------|------------|--------------|-----|
| 銀行借款 |            |              |     |
| 信用借款 | \$ 90,000  | 1.56%~1.651% | 無   |

1. 本公司民國 110 年 12 月 31 日無短期借款。

2. 本公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日所簽訂之信用貸款合約(長短期借款)，額度分別為 \$292,840 及 \$250,720，未動用金額分別為 \$172,840 及 \$250,720。

(八) 其他應付款(含關係人)

|       | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-------|------------|------------|
| 應付薪資  | \$ 5,745   | \$ 5,021   |
| 應付勞務費 | 1,979      | 4,080      |
| 應付運費  | 672        | 4,970      |
| 其他    | 4,029      | 6,600      |
|       | \$ 12,425  | \$ 20,671  |

(九) 應付公司債

|                               | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-------------------------------|------------|------------|
| 應付公司債                         | \$ -       | \$ 300,000 |
| 減：應付公司債折價                     | -          | ( 3,658)   |
|                               | -          | 296,342    |
| 減：一年或一營業週期內到期或執行賣回權<br>公司債(註) | -          | ( 296,342) |
|                               | \$ -       | \$ -       |

註：帳列一年或一營業週期內到期長期負債。

1. 本公司國內第一次有擔保轉換公司債之發行條件如下

- (1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次有擔保轉換公司債，公司債票面金額為\$300,000，依票面金額之103%發行，計\$309,000，票面利率0%，發行期間3年，流通期間自民國108年12月17日至111年12月17日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國108年12月17日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2) 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- (3) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定。本公司於民國108年12月17日發行時之轉換價格為新台幣85元。前述轉換公司債自民國111年7月5日(價格重設基準日)起，轉換價格重設為新台幣69.53元。截至前述之到期日止，並無可轉換公司債轉普通股。
- (4) 當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格30%(含)時，或本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
- (5) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
- (6) 本公司已於民國111年12月17日全數償還。

2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第32號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$15,348。另嵌入之買回權，依據國際財務報導準則第

9 號「金融工具」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產」。經分離後主契約債務之有效利率為 0.11%。

截至民國 111 年 12 月 31 日止，上述帳列「資本公積－認股權」計\$15,348 已全數失效並轉入「資本公積－發行溢價」科目項下。另嵌入之買回權，已自「透過損益按公允價值衡量之金融資產」除帳。

#### (十) 長期借款

| 借款性質    | 借款期間及還款方式                                         | 利率區間   | 擔保品 | 111年12月31日 |
|---------|---------------------------------------------------|--------|-----|------------|
| 分期償付之借款 |                                                   |        |     |            |
| 信用借款    | 自111年12月07日至114年12月07日，並按月付息，另自113年1月7日開始按月分期償還本金 | 1.751% | 無   | \$ 30,000  |

本公司民國 110 年 12 月 31 日無長期借款。

#### (十一) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

2. 民國 111 年及 110 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,091 及\$1,105。

#### (十二) 股本

1. 民國 111 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$2,710,000，實收資本額為\$301,523(含私募股份計 156 仟股)，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數皆為 29,642 仟股。

## 2. 庫藏股

### (1) 股份收回原因及其數量：

| 持有股份之公司名稱 | 收 回 原 因  | 111年12月31日 |           |
|-----------|----------|------------|-----------|
|           |          | 股數         | 帳面金額      |
| 本公司       | 供轉讓股份予員工 | 510仟股      | \$ 33,465 |
| 持有股份之公司名稱 | 收 回 原 因  | 110年12月31日 |           |
|           |          | 股數         | 帳面金額      |
| 本公司       | 供轉讓股份予員工 | 510仟股      | \$ 33,465 |

(2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4) 依本公司買回股份轉讓員工辦法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。本公司買回股份將於民國 112 年 3 月屆滿三年。

### (十三) 資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

2. 本公司資本公積之變動情形請詳個體權益變動表之說明。

### (十四) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，每年決算如有盈餘時，應依法提繳稅捐、彌補虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額，不在此限。另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為股東累積可供分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。

2. 本公司股利政策採穩健平衡原則，視公司目前及未來資金需求、產業成長特性等因素，兼顧股東利益，平衡股利及長期財務規劃，其中股利應不低於當年度可供分配盈餘之 10%，股東股利中現金股利不少於 10%，並由董事會擬具分配案提報股東會。

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部份為限。
4. 本公司於民國 111 年 5 月 31 日及民國 110 年 7 月 16 日經股東會決議通過民國 110 年及 109 年度盈餘分配如下：

|          | 110 年 度  |         | 109 年 度  |         |
|----------|----------|---------|----------|---------|
|          | 金額       | 每股股利(元) | 金額       | 每股股利(元) |
| 提列法定盈餘公積 | \$ 3,299 |         | \$ 7,319 |         |
| 提列特別盈餘公積 | 15,703   |         | 30,601   |         |
| 現金股利     | 29,642   | \$ 1.00 | 88,927   | \$ 3.00 |

上述有關董事會提議及股東會決議盈餘分配情形，可至公開資訊觀測站查詢。

5. 本公司於民國 112 年 3 月 14 日經董事會提議通過民國 111 年度盈餘分配如下：

|          | 111 年 度   |         |
|----------|-----------|---------|
|          | 金額        | 每股股利(元) |
| 提列法定盈餘公積 | \$ 3,985  |         |
| 迴轉特別盈餘公積 | ( 56,366) |         |
| 現金股利     | 29,642    | \$ 1.00 |

本公司民國 111 年度盈餘分配議案，截至查核報告日止，尚未經股東會決議。

#### (十五)營業收入

|        | 111 年 度           | 110 年 度           |
|--------|-------------------|-------------------|
| 家具銷貨收入 | \$ 228,293        | \$ 314,352        |
| 勞務收入   | 60,856            | 80,610            |
| 其他     | 268               | 654               |
|        | <u>\$ 289,417</u> | <u>\$ 395,616</u> |

本公司之銷貨收入係按某一時點認列收入，勞務收入係隨時間逐期認列收入。

#### (十六)利息收入

|                   | 111 年 度       | 110 年 度       |
|-------------------|---------------|---------------|
| 銀行存款利息            | \$ 221        | \$ 68         |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入 | 142           | 36            |
|                   | <u>\$ 363</u> | <u>\$ 104</u> |

(十七) 其他收入

|         | <u>111 年 度</u> | <u>110 年 度</u> |
|---------|----------------|----------------|
| 其他收入-其他 | \$ 3,654       | \$ 3,637       |

(十八) 其他利益及損失

|                    | <u>111 年 度</u>   | <u>110 年 度</u>    |
|--------------------|------------------|-------------------|
| 外幣兌換利益(損失)         | \$ 22,517        | (\$ 8,093)        |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 | -                | 1,321             |
| 處分廠房、不動產及設備損失      | ( 567)           | -                 |
| 租賃修改利益             | 29               | -                 |
| 什項收入(支出)           | 28               | ( 58)             |
|                    | <u>\$ 22,007</u> | <u>(\$ 6,830)</u> |

(十九) 財務成本

|          | <u>111 年 度</u>  | <u>110 年 度</u>  |
|----------|-----------------|-----------------|
| 利息費用：    |                 |                 |
| 可轉債利息    | \$ 3,658        | \$ 3,765        |
| 借款利息     | 594             | 1,307           |
| 租賃負債利息   | 67              | 77              |
| 應收帳款讓售利息 | 32              | 31              |
| 利息費用合計   | 4,351           | 5,180           |
| 其他財務費用   | 4,128           | 4,041           |
|          | <u>\$ 8,479</u> | <u>\$ 9,221</u> |

(二十) 費用性質之額外資訊

|         | <u>111 年 度</u>    | <u>110 年 度</u>    |
|---------|-------------------|-------------------|
| 進貨      | \$ 190,345        | \$ 274,532        |
| 勞務費     | 42,407            | 57,231            |
| 員工福利費用  | 37,816            | 37,062            |
| 折舊費用    | 4,748             | 4,778             |
| 商品存貨之變動 | 2,124             | ( 2,124)          |
| 攤銷費用    | 835               | 1,114             |
| 其他費用    | 21,306            | 31,079            |
|         | <u>\$ 299,581</u> | <u>\$ 403,672</u> |

(二十一) 員工福利費用

|        | 111 年 度          | 110 年 度          |
|--------|------------------|------------------|
| 薪資費用   | \$ 30,793        | \$ 29,932        |
| 董事酬金   | 2,850            | 2,787            |
| 勞健保費用  | 2,023            | 2,103            |
| 退休金費用  | 1,091            | 1,105            |
| 其他用人費用 | 1,059            | 1,135            |
|        | <u>\$ 37,816</u> | <u>\$ 37,062</u> |

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於百分之一，董事及監察人酬勞不高於百分之二。
2. 本公司民國 111 年及 110 年度員工酬勞估列金額分別為\$538 及\$455；董監酬勞估列金額分別為\$538 及\$455，前述金額帳列薪資費用科目。民國 111 年係依當年度之獲利情況，分別以 1%及 1%估列。估列金額與董事會決議實際配發金額一致，其中員工酬勞將以現金之方式發放。經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 110 年度財務報告認列之金額一致。  
本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

|               | 111 年 度          | 110 年 度          |
|---------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅：        |                  |                  |
| 當期所得產生之所得稅    | \$ -             | \$ 112           |
| 以前年度所得稅(高)低估  | ( 11)            | 369              |
| 遞延所得稅：        |                  |                  |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | 12,920           | 11,143           |
| 所得稅費用         | <u>\$ 12,909</u> | <u>\$ 11,624</u> |

## 2. 所得稅費用與會計利潤關係

|                | 111 年 度          | 110 年 度          |
|----------------|------------------|------------------|
| 稅前淨利按稅率應計算之所得稅 | \$ 10,553        | \$ 8,921         |
| 按稅法規定免課稅之所得    | - (              | 264)             |
| 按稅法規定應剔除之費用    | 2,874            | 1,435            |
| 遞延所得稅可實現性評估變動  | -                | 1,406            |
| 以前年度所得稅(高)低估數  | ( 11)            | 369              |
| 最低稅負制之所得稅影響    | -                | 90               |
| 其他             | ( 507)           | ( 333)           |
| 所得稅費用          | <u>\$ 12,909</u> | <u>\$ 11,624</u> |

## 3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

|                    | 111年               |                    |               |                    |
|--------------------|--------------------|--------------------|---------------|--------------------|
|                    | 1月1日               | 認列於損益              | 認列於其他<br>綜合淨利 | 12月31日             |
| 遞延所得稅資產：           |                    |                    |               |                    |
| 未實現保固準備            | \$ 118             | (\$ 52)            | \$ -          | \$ 66              |
| 未實現兌換損失            | 3,363              | ( 3,363)           | -             | -                  |
| 課稅損失               | -                  | 2,579              | -             | 2,579              |
| 其他                 | 199                | ( 77)              | -             | 122                |
| 小計                 | <u>3,680</u>       | <u>( 913)</u>      | <u>-</u>      | <u>2,767</u>       |
| 遞延所得稅負債：           |                    |                    |               |                    |
| 未實現兌換利益            | \$ -               | (\$ 789)           | \$ -          | (\$ 789)           |
| 採權益法認列之<br>子公司損益份額 | ( 79,680)          | ( 11,218)          | -             | ( 90,898)          |
| 小計                 | <u>( 79,680)</u>   | <u>( 12,007)</u>   | <u>-</u>      | <u>( 91,687)</u>   |
| 合計                 | <u>(\$ 76,000)</u> | <u>(\$ 12,920)</u> | <u>\$ -</u>   | <u>(\$ 88,920)</u> |

| 110年               |             |             |               |             |
|--------------------|-------------|-------------|---------------|-------------|
|                    | 1月1日        | 認列於損益       | 認列於其他<br>綜合淨利 | 12月31日      |
| 遞延所得稅資產：           |             |             |               |             |
| 未實現保固準備            | \$ 123      | (\$ 5)      | \$ -          | \$ 118      |
| 未實現兌換損失            | 2,362       | 1,001       | -             | 3,363       |
| 課稅損失               | 19,652      | ( 19,652)   | -             | -           |
| 其他                 | 355         | ( 156)      | -             | 199         |
| 小計                 | 22,492      | ( 18,812)   | -             | 3,680       |
| 遞延所得稅負債：           |             |             |               |             |
| 採權益法認列之<br>子公司損益份額 | ( 87,349)   | 7,669       | -             | ( 79,680)   |
| 合計                 | (\$ 64,857) | (\$ 11,143) | \$ -          | (\$ 76,000) |

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

| 111年12月31日 |           |           |                  |        |
|------------|-----------|-----------|------------------|--------|
| 發生年度       | 申報數       | 尚未抵減金額    | 未認列遞延<br>所得稅資產金額 | 最後扣抵年度 |
| 111        | \$ 12,896 | \$ 12,896 | \$ -             | 121    |

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十三) 每股盈餘

|                            | 111              | 年                  | 度              |
|----------------------------|------------------|--------------------|----------------|
|                            | 稅後金額             | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元)    |
| <u>基本每股盈餘</u>              |                  |                    |                |
| 本期淨利                       | \$ 39,855        | 29,642             | \$ <u>1.34</u> |
| <u>稀釋每股盈餘</u>              |                  |                    |                |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響             |                  |                    |                |
| 可轉換公司債                     | 3,658            | 4,149              |                |
| 員工酬勞                       | -                | 22                 |                |
| 歸屬於普通股股東之本期淨利加<br>潛在普通股之影響 | \$ <u>43,513</u> | <u>33,813</u>      | \$ <u>1.29</u> |

|                            | 110       | 年                  | 度           |
|----------------------------|-----------|--------------------|-------------|
|                            | 稅後金額      | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>              |           |                    |             |
| 本期淨利                       | \$ 32,979 | 29,642             | \$ 1.11     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>              |           |                    |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響             |           |                    |             |
| 可轉換公司債                     | 3,764     | 4,164              |             |
| 員工酬勞                       | -         | 17                 |             |
| 歸屬於普通股股東之本期淨利加<br>潛在普通股之影響 | \$ 36,743 | 33,823             | \$ 1.09     |

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

|            | 短期借款       | 長期借款      | 公司債        | 租賃負債      | 應付股利      | 合計         |
|------------|------------|-----------|------------|-----------|-----------|------------|
| 111年1月1日   | \$ -       | \$ -      | \$ 296,342 | \$ 11,938 | \$ -      | \$ 308,280 |
| 籌資現金流量之變動  | 90,000     | 30,000    | ( 300,000) | ( 4,135)  | ( 29,642) | ( 213,777) |
| 利息費用支付數    | ( 454)     | -         | -          | ( 67)     | -         | ( 521)     |
| 其他非現金之變動   | 454        | -         | 3,658      | ( 5,815)  | 29,642    | 27,939     |
| 111年12月31日 | \$ 90,000  | \$ 30,000 | \$ -       | \$ 1,921  | \$ -      | \$ 121,921 |
|            | 短期借款       | 長期借款      | 公司債        | 租賃負債      | 應付股利      | 合計         |
| 110年1月1日   | \$ 166,000 | \$ -      | \$ 292,577 | \$ 962    | \$ -      | \$ 459,539 |
| 籌資現金流量之變動  | ( 166,000) | -         | -          | ( 3,685)  | ( 88,927) | ( 258,612) |
| 利息費用支付數    | ( 1,338)   | -         | -          | ( 77)     | -         | ( 1,415)   |
| 其他非現金之變動   | 1,338      | -         | 3,765      | 14,738    | 88,927    | 108,768    |
| 110年12月31日 | \$ -       | \$ -      | \$ 296,342 | \$ 11,938 | \$ -      | \$ 308,280 |

(以下空白)

## 七、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

| 關係人名稱                                                | 與本公司之關係       |
|------------------------------------------------------|---------------|
| 謝采琬                                                  | 本公司董事長        |
| LF SALES HOLDING PTE. LTD.                           | 本公司之子公司       |
| 亞首國際有限公司                                             | 本公司之子公司       |
| LIFESTYLE ENTERPRISE, INC.                           | 本公司之子公司       |
| LF SOURCING HOLDING PTE. LTD.                        | 本公司之子公司       |
| 思享創意室內裝修設計股份有限公司                                     | 本公司之子公司(註)    |
| Lifestyle Asia Holdings Pte.Ltd.                     | 本公司之孫公司       |
| LFN LIMITED                                          | 本公司之孫公司       |
| LIFESTYLE EUROPE FURNITURE LIMITED                   | 本公司之孫公司       |
| LIFESTYLE MENA CORPORATION                           | 本公司之孫公司       |
| LUVLIVING PTE. LTD.                                  | 本公司之孫公司       |
| 望威國際有限公司                                             | 本公司之孫公司       |
| LIFESTYLE FORBIDDEN CITY SA PTE. LTD.                | 本公司之孫公司       |
| LIFESTYLE HOLDINGS AUSTRALIA & NEW ZEALAND PTY. LTD. | 本公司之孫公司       |
| DIVANY LIMITED                                       | 本公司之孫公司       |
| Lifestyle DCG, Inc.                                  | 本公司之孫公司       |
| I LINK WORLD TRADE LIMITED                           | 本公司之孫公司       |
| LIFESTYLE INTERNATIONAL HOLDINGS LIMITED             | 本公司之孫公司       |
| LIFESTYLE CHINA ENTERPRISE LIMITED                   | 本公司之孫公司       |
| Lifestyle Space Enterprise Limited                   | 本公司之孫公司       |
| LIFESTYLE HOLDINGS SOUTH AMERICA LIMITED             | 本公司之孫公司       |
| 瓊德國際股份有限公司                                           | 該公司負責人係集團管理階層 |
| Bestyle Home Furnishing Co., Limited                 | 該公司負責人係集團管理階層 |

註：因本公司處分思享創意室內裝修設計股份有限公司之股份，故於民國 111 年 9 月 1 日起自關係人名單中刪除。

## (二) 與關係人間之重大交易事項

### 1. 銷貨收入

|                                                         | 111 年 度          | 110 年 度          |
|---------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 勞務銷售                                                    |                  |                  |
| Lifestyle DCG, Inc.                                     | \$ 23,433        | \$ 26,988        |
| LIFESTYLE HOLDINGS AUSTRALIA &<br>NEW ZEALAND PTY. LTD. | 13,976           | 15,280           |
| LFN Limited                                             | 8,571            | 9,138            |
| LIFESTYLE HOLDINGS SOUTH<br>AMERICA LIMITED             | 3,663            | 9,237            |
| 子公司                                                     | 10,988           | 18,923           |
|                                                         | <u>\$ 60,631</u> | <u>\$ 79,566</u> |

勞務收入係提供關係人供應商管理服務，係按約定價格及條件辦理，無其他同類型交易可資比較。

### 2. 進貨

|                                    | 111年度           | 110年度            |
|------------------------------------|-----------------|------------------|
| 勞務購買：                              |                 |                  |
| I LINK WORLD TRADE LIMITED         | \$ 6,911        | \$ 7,815         |
| Lifestyle China Enterprise Limited | 1,711           | 2,229            |
| 子公司                                | 941             | 1,490            |
| 其他關係人                              | 22              | -                |
|                                    | <u>\$ 9,585</u> | <u>\$ 11,534</u> |

勞務購買為本公司委請子公司提供管理服務之成本。

### 3. 應收關係人款項

|                                                         | 111年12月31日    | 110年12月31日     |
|---------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| 應收帳款：                                                   |               |                |
| Lifestyle DCG, Inc.                                     | \$ 35,520     | \$ 33,456      |
| LIFESTYLE HOLDINGS AUSTRALIA &<br>NEW ZEALAND PTY. LTD. | 26,597        | 26,949         |
| LIFESTYLE HOLDINGS SOUTH<br>AMERICA LIMITED             | 3,672         | 20,433         |
| 子公司                                                     | 13,787        | 25,776         |
| 小計                                                      | <u>79,576</u> | <u>106,614</u> |

|                            | <u>111年12月31日</u> | <u>110年12月31日</u> |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| 其他應收款：                     |                   |                   |
| LFN Limited                | 782               | 906               |
| LIFESTYLE ENTERPRISE, INC. | 246               | 266               |
| LF SALES HOLDING PTE. LTD. | -                 | 19,113            |
| 子公司                        | -                 | 5,536             |
| 小計                         | <u>1,028</u>      | <u>25,821</u>     |
| 合計                         | <u>\$ 80,604</u>  | <u>\$ 132,435</u> |

應收關係人款項主要來自銷售交易之款項，其收款條件為兩個月，與非關係人並無重大差異。該應收款項並無抵押及附息。其他應收關係款項主係本公司因業務合作而代墊營運活動所需款項、提供關係人行政庶務管理服務收入及應收股利，並無附息。

#### 4. 應付關係人款項

|                                          | <u>111年12月31日</u> | <u>110年12月31日</u> |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 應付帳款：                                    |                   |                   |
| LIFESTYLE INTERNATIONAL HOLDINGS LIMITED | \$ -              | \$ 2,133          |
| 小計                                       | <u>-</u>          | <u>2,133</u>      |
| 其他應付款：                                   |                   |                   |
| I LINK WORLD TRADE LIMITED               | 567               | 778               |
| LIFESTYLE CHINA ENTERPRISE LIMITED       | 93                | 202               |
| 亞首國際有限公司                                 | -                 | 554               |
| 子公司                                      | 22                | 80                |
| 其他關係人                                    | <u>22</u>         | <u>-</u>          |
| 小計                                       | <u>704</u>        | <u>1,614</u>      |
| 合計                                       | <u>\$ 704</u>     | <u>\$ 3,747</u>   |

應付關係人款項主要來自進貨交易之款項。其他應付關係人係佣金及相關費用墊付，其付款條件採彈性付款。

#### 5. 展覽費

|          | <u>111 年 度</u>  | <u>110 年 度</u>  |
|----------|-----------------|-----------------|
| 亞首國際有限公司 | <u>\$ 7,154</u> | <u>\$ 6,722</u> |

亞首國際提供本公司展覽服務，經雙方約定每月支付展覽費，月底前收款。

6. 管理服務收入(表列「其他收入」)

|                                       | 111 年 度         | 110 年 度         |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|
| LIFESTYLE FORBIDDEN CITY SA PTE. LTD. | \$ 415          | \$ 392          |
| Lifestyle China Enterprise Limited    | 357             | 337             |
| IDI CO., LTD.                         | 270             | 360             |
| LEADING WORLD INTERNATIONAL LIMITED   | 260             | 337             |
| LF SALES HOLDING PTE. LTD.            | 260             | 337             |
| LF SOURCING HOLDING PTE. LTD.         | 260             | 337             |
| 子公司                                   | 381             | 227             |
|                                       | <u>\$ 2,203</u> | <u>\$ 2,327</u> |

本公司因提供關係人行政庶務管理服務，經雙方約定每月收取管理服務收入，每月底前收款。

7. 其他

本公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之金融機構貸款額度，由關係人謝采琰擔任連帶保證人。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

|             | 111年度            | 110年度            |
|-------------|------------------|------------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 21,094        | \$ 19,291        |
| 退職後福利       | 343              | 294              |
|             | <u>\$ 21,437</u> | <u>\$ 19,585</u> |

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

| 資產項目           | 帳面價值             |                   | 擔保用途      |
|----------------|------------------|-------------------|-----------|
|                | 111年12月31日       | 110年12月31日        |           |
| 按攤銷成本之金融資產-非流動 | \$ -             | \$ 90,109         | 有擔保公司債    |
| 應收帳款           | 13,824           | 15,773            | 應收帳款讓售之擔保 |
|                | <u>\$ 13,824</u> | <u>\$ 105,882</u> |           |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無。

十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

(一)本公司民國 112 年 3 月 14 日經董事會提議通過民國 111 年度盈餘分配案，請詳附註六(十四)之說明。

(二)本公司於民國 112 年 3 月 14 日董事會決議註銷庫藏股 510,000 股。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具之種類

|                      | <u>111年12月31日</u> | <u>110年12月31日</u> |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產</u>          |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產        |                   |                   |
| 現金及約當現金              | \$ 101,215        | \$ 173,360        |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產        | -                 | 90,109            |
| 應收帳款(含關係人)           | 111,408           | 148,384           |
| 其他應收款(含關係人)          | 1,048             | 35,372            |
| 存出保證金                | 395               | 1,191             |
|                      | <u>\$ 214,066</u> | <u>\$ 448,416</u> |
|                      | <u>111年12月31日</u> | <u>110年12月31日</u> |
| <u>金融負債</u>          |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債        |                   |                   |
| 短期借款                 | \$ 90,000         | \$ -              |
| 應付帳款(含關係人)           | 91,007            | 139,861           |
| 其他應付帳款(含關係人)         | 12,425            | 20,671            |
| 應付公司債(包含一年或一營業週期內到期) | -                 | 296,342           |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期)  | 30,000            | -                 |
|                      | <u>\$ 223,432</u> | <u>\$ 456,874</u> |
| 租賃負債                 | <u>\$ 1,921</u>   | <u>\$ 11,938</u>  |

#### 2. 風險管理政策

本公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司所有各種風險(包含市場風險、信用風險及流動性風險)，使本公司之管

理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險及流動性風險。

本公司市場風險管理目標，係適當考量經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受相對與本公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本公司持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。
- C. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| 111年12月31日      |           |       |               |
|-----------------|-----------|-------|---------------|
|                 | 外幣(仟元)    | 匯率    | 帳面金額<br>(新台幣) |
| (外幣:功能性貨幣)      |           |       |               |
| <u>金融資產</u>     |           |       |               |
| <u>貨幣性項目</u>    |           |       |               |
| 美金：新台幣          | \$ 6,289  | 30.71 | \$ 193,135    |
| <u>採用權益法之投資</u> |           |       |               |
| 美金：新台幣          | 21,362    | 30.71 | 656,035       |
| <u>金融負債</u>     |           |       |               |
| <u>貨幣性項目</u>    |           |       |               |
| 美金：新台幣          | \$ 3,103  | 30.71 | \$ 95,293     |
|                 | 110 年     | 12 月  | 31 日          |
|                 | 外幣(仟元)    | 匯率    | 帳面金額<br>(新台幣) |
| (外幣:功能性貨幣)      |           |       |               |
| <u>金融資產</u>     |           |       |               |
| <u>貨幣性項目</u>    |           |       |               |
| 美金：新台幣          | \$ 12,460 | 27.68 | \$ 344,903    |
| <u>採用權益法之投資</u> |           |       |               |
| 美金：新台幣          | 19,638    | 27.68 | 543,578       |
| <u>金融負債</u>     |           |       |               |
| <u>貨幣性項目</u>    |           |       |               |
| 美金：新台幣          | \$ 5,453  | 27.68 | \$ 150,949    |

D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 111 年及 110 年度認列之未實現兌換損益彙總金額分別為利益\$3,947 及損失\$16,813。

E. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

|              |    | 111 年 度  |      |          |
|--------------|----|----------|------|----------|
|              |    | 敏感度分析    |      |          |
|              |    | 變動幅度     | 影響損益 | 影響其他綜合損益 |
| (外幣:功能性貨幣)   |    |          |      |          |
| <u>金融資產</u>  |    |          |      |          |
| <u>貨幣性項目</u> |    |          |      |          |
| 美金：新台幣       | 1% | \$ 1,931 | \$   | -        |
| <u>金融負債</u>  |    |          |      |          |
| <u>貨幣性項目</u> |    |          |      |          |
| 美金：新台幣       | 1% | \$ 952   | \$   | -        |
|              |    | 110 年 度  |      |          |
|              |    | 敏感度分析    |      |          |
|              |    | 變動幅度     | 影響損益 | 影響其他綜合損益 |
| (外幣:功能性貨幣)   |    |          |      |          |
| <u>金融資產</u>  |    |          |      |          |
| <u>貨幣性項目</u> |    |          |      |          |
| 美金：新台幣       | 1% | \$ 3,449 | \$   | -        |
| <u>金融負債</u>  |    |          |      |          |
| <u>貨幣性項目</u> |    |          |      |          |
| 美金：新台幣       | 1% | \$ 1,509 | \$   | -        |

## (2)現金流量及公允價值利率風險

本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款，使公司暴露於現金流量利率風險，惟本公司按浮動利率發行之借款不重大，故無重大影響。

## (3)信用風險

A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。

B. 本公司係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，本公司與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因

素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

- C. 本公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本公司按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法估計預期信用損失。
- E. 本公司用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B) 發行人延滯或不償付利息或本金；
- (C) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本公司納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以個別客戶估計應收帳款的備抵損失，由於部分客戶之預期損失率相近，故彙總表達，民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之損失率如下：

|                   | 群組一       | 群組二        | 群組三     | 合計         |
|-------------------|-----------|------------|---------|------------|
| <u>111年12月31日</u> |           |            |         |            |
| 預期損失率             | 0%~0.03%  | 0.07%      | 100.00% |            |
| 帳面價值總額            | \$ 15,241 | \$ 97,288  | \$ 12   | \$ 112,541 |
| 備抵損失              | \$ 4      | \$ 69      | \$ 12   | \$ 85      |
|                   | 群組一       | 群組二        | 群組三     | 合計         |
| <u>110年12月31日</u> |           |            |         |            |
| 預期損失率             | 0%~0.03%  | 0.07%      | 100.00% |            |
| 帳面價值總額            | \$ 51,150 | \$ 132,704 | \$ 92   | \$ 183,946 |
| 備抵損失              | \$ 5      | \$ 93      | \$ 92   | \$ 190     |

(以下空白)

G. 本公司採簡化作法之應收款項備抵損失變動表如下：

|        | 111年         |              |
|--------|--------------|--------------|
|        | 應收帳款         | 其他應收款        |
| 1月1日   | \$ 98        | \$ 92        |
| 減損損失迴轉 | ( 13)        | ( 92)        |
| 12月31日 | <u>\$ 85</u> | <u>\$ -</u>  |
|        | 110年         |              |
|        | 應收帳款         | 其他應收款        |
| 1月1日   | \$ 135       | \$ 933       |
| 提列減損損失 | -            | 92           |
| 減損損失迴轉 | ( 37)        | -            |
| 沖銷     | -            | ( 933)       |
| 12月31日 | <u>\$ 98</u> | <u>\$ 92</u> |

H. 本公司帳列按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險評等等級資訊如下：

|               | 110年12月31日       |             |             |                  |
|---------------|------------------|-------------|-------------|------------------|
|               | 按12個月            | 按存續期間       |             | 合計               |
|               |                  | 信用風險已顯著增加者  | 已信用減損者      |                  |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 |                  |             |             |                  |
| 受限制之銀行存款      | <u>\$ 90,109</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 90,109</u> |

民國 111 年 12 月 31 日本公司帳列無按攤銷後成本衡量之金融資產。

#### (4) 流動性風險

- A. 本公司財務部執行現金流量預測，並監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量本公司之債務融資計畫、債務條款遵循及符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 本公司財務部將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 本公司將非衍生金融負債按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。除短期借款、應付帳款、其他應付款及負債準備，其未折現合約現金流量金額約當於其帳面價值外，餘金融負債之未折現合約現金流量金額詳下表所述：

| 111年12月31日    | 1年內      | 1至2年內    | 2至5年內    |
|---------------|----------|----------|----------|
| 租賃負債          | \$ 1,451 | \$ 484   | \$ -     |
| 長期借款(包含一年內到期) | 525      | 15,275   | 15,275   |
| 110年12月31日    | 1年內      | 1至2年內    | 2至5年內    |
| 租賃負債          | \$ 5,480 | \$ 4,985 | \$ 1,607 |
| 應付公司債         | 300,000  | -        | -        |

D. 本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。

### (三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之上市櫃股票投資的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本公司發行之可轉換公司債的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司無活絡市場之權益工具投資屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

(1) 除下表所列者外，包括現金及約當現金、強制透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付帳款、其他應付款、長期借款(包含一年內到期部分)及租賃負債的帳面金額係公允價值之合理近似值：

| 110年12月31日 |            |      |            |      |
|------------|------------|------|------------|------|
| 帳面金額       | 公允價值       |      |            |      |
|            | 第一等級       | 第二等級 | 第三等級       |      |
| 金融負債：      |            |      |            |      |
| 應付公司債      | \$ 296,342 | \$ - | \$ 296,342 | \$ - |

(2) 用以估計公允價值所使用之方法及假設如下：

應付公司債：按預期支付之現金流量以資產負債表日之市場利率折現的現值衡量。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
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、關聯企業及合資控制部分）：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：無。
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：請詳附表二。
9. 從事衍生工具交易：請詳合併財務報表附註六(二)。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表三。

#### (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表四。

#### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無。

#### (四)主要股東資訊

本公司未有單一持有股份達 5%(含)以上之股東。

### 十四、營運部門資訊

不適用。

| 編號<br>(註1) | 貸出資金<br>之公司                      | 貸與對象                               | 往來項目      | 是否為關係人 | 本期        |           | 實際動支 |          | 資金貸<br>與性質<br>(註2) | 業務<br>往來金額 | 有短期融通<br>資金之必要 | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔保品 |    | 對個別對象<br>資金貸與限<br>額 (註3) | 資金貸與<br>總限額<br>(註3) | 備註 |
|------------|----------------------------------|------------------------------------|-----------|--------|-----------|-----------|------|----------|--------------------|------------|----------------|--------------|-----|----|--------------------------|---------------------|----|
|            |                                  |                                    |           |        | 最高金額      | 期末餘額      | 金額   | 利率區間     |                    |            |                |              | 名稱  | 價值 |                          |                     |    |
| 0          | LIFESTYLE GLOBAL ENTERPRISE INC. | Lifestyle DCG, Inc.                | 其他應收款-關係人 | 是      | \$ 30,710 | \$ 30,710 | \$ - | 3%~6.5%  | 2                  | -          | 營運週轉           | -            | NA  | -  | \$ 112,424               | \$ 224,849          |    |
| 1          | LIFESTYLE ENTERPRISE, INC.       | Lifestyle DCG, Inc.                | 其他應收款-關係人 | 是      | 48,376    | -         | -    | -        | 2                  | -          | 營運週轉           | -            | NA  | -  | 73,797                   | 147,594             |    |
| 1          | LIFESTYLE ENTERPRISE, INC.       | LFN Limited                        | 其他應收款-關係人 | 是      | 58,853    | -         | -    | -        | 2                  | -          | 營運週轉           | -            | NA  | -  | 73,797                   | 147,594             |    |
| 1          | LIFESTYLE ENTERPRISE, INC.       | Lifestyle DCG, Inc.                | 其他應收款-關係人 | 是      | 15,355    | 15,355    | -    | 3.25%~7% | 2                  | -          | 營運週轉           | -            | NA  | -  | 73,797                   | 147,594             |    |
| 2          | LF SOURCING HOLDING PTE. LTD.    | Lifestyle China Enterprise Limited | 其他應收款-關係人 | 是      | 9,131     | -         | -    | -        | 2                  | -          | 營運週轉           | -            | NA  | -  | 10,753                   | 21,506              |    |

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之說明如下：

(1)有業務往來者。

(2)有短期融通資金必要者。

註3：資金貸與辦法：

(1)資金貸與有業務往來者，貸與總額以不超過該資金貸與公司淨值的百分之四十為限。

(2)資金貸與有短期融通資金必要者，貸與總額以不超過該資金貸與公司淨值的百分之四十為限。個別貸與金額以不超過該資金貸與公司淨值百分之二十為限。

(3)貸與業務往來之金額與貸與短期融通資金之總金額合計以不超過該資金貸與公司淨值的百分之四十為限。

(4)本公司直接及間接持有表決權股份百分之百國外公司間，有短期資金融通必要而從事資金貸與者，個別與總資金貸與金額均不得超過該資金貸與公司淨值百分之四十且以三年為限。

來思達國際企業股份有限公司

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

民國111年12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 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<br>(註1) | 週轉率<br>註2 | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項期<br>後收回金額 | 提列備抵損失金額 |
|-------------|--------------------|-----|-------------------|-----------|-----------|------|-------------------|----------|
|             |                    |     |                   |           | 金額        | 處理方式 |                   |          |
| LFN LIMITED | LFN Services, Inc. | 孫公司 | \$ 124,080        |           | \$ -      | -    | \$ 124,080        | \$ -     |

註1：係截至民國112年3月14日之收款資料。

註2：係為代收付交易。

來思達國際企業股份有限公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國111年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

| 編號<br>(註1) | 交易人名稱                            | 交易往來對象                                               | 與交易人之關係<br>(註2) | 交易往來情形       |           |           | 佔合併總營收或總資產之<br>比率(註3) |
|------------|----------------------------------|------------------------------------------------------|-----------------|--------------|-----------|-----------|-----------------------|
|            |                                  |                                                      |                 | 科目           | 金額        | 交易條件      |                       |
| 0          | LIFESTYLE GLOBAL ENTERPRISE INC. | Lifestyle DCG, Inc.                                  | 1               | 應收帳款-關係人     | \$ 35,520 | 與一般交易條件相同 | 2.32                  |
| 0          | LIFESTYLE GLOBAL ENTERPRISE INC. | LIFESTYLE HOLDINGS AUSTRALIA & NEW ZEALAND PTY. LTD. | 1               | 應收帳款-關係人     | 26,597    | 與一般交易條件相同 | 1.74                  |
| 0          | LIFESTYLE GLOBAL ENTERPRISE INC. | Lifestyle DCG, Inc.                                  | 1               | 勞務收入-關係人     | 23,433    | 與一般交易條件相同 | 0.45                  |
| 0          | LIFESTYLE GLOBAL ENTERPRISE INC. | LIFESTYLE HOLDINGS AUSTRALIA & NEW ZEALAND PTY. LTD. | 1               | 勞務收入-關係人     | 13,976    | 與一般交易條件相同 | 0.27                  |
| 1          | LFN LIMITED                      | LFN Services, Inc.                                   | 3               | 其他應收款-關係人-其他 | 124,080   | 與一般交易條件相同 | 8.11                  |
| 1          | LFN LIMITED                      | LFN Services, Inc.                                   | 3               | 銷貨成本         | 17,154    | 與一般交易條件相同 | 0.33                  |
| 2          | Lifestyle DCG, Inc.              | LIFESTYLE ENTERPRISE, INC.                           | 3               | 營業費用         | 88,800    | 與一般交易條件相同 | 1.71                  |
| 3          | LIFESTYLE ENTERPRISE, INC.       | Lifestyle DCG, Inc.                                  | 3               | 其他收入         | 27,541    | 與一般交易條件相同 | 0.53                  |
| 3          | LIFESTYLE ENTERPRISE, INC.       | LFN LIMITED                                          | 3               | 其他收入         | 14,710    | 與一般交易條件相同 | 0.28                  |
| 3          | LIFESTYLE ENTERPRISE, INC.       | Lifestyle DCG, Inc.                                  | 3               | 其他應收款-關係人-其他 | 10,393    | 與一般交易條件相同 | 0.68                  |

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：  
 (1). 母公司填0。  
 (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。  
 註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：  
 (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：交易往來金額佔總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔總營收之方式計算。  
 註4：揭露標準為交易金額達\$10,000以上者。

來思達國際企業股份有限公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）  
民國111年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 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<br>本期損益 | 本期認列之<br>投資損益 | 備註      |
|----------|------------------------------------------------------|------|---------------|------------|------------|------------|------|------------|---------------|---------------|---------|
|          |                                                      |      |               | 本期期末       | 去年年底       | 股數         | 比率   | 帳面金額       |               |               |         |
| 本公司      | LF SALES HOLDING PTE. LTD. ("LF SALES")              | 新加坡  | 專業投資業         | \$ 181,356 | \$ 181,356 | 5,059,200  | 100% | \$ 163,292 | \$ 33,374     | \$ 33,374     | 子公司     |
| 本公司      | 亞首國際有限公司 ("亞首國際")                                    | 香港   | 展場經營及投資、家具買賣業 | 52,412     | 52,412     | 13,576,000 | 100% | 69,992     | (6,466)       | (6,466)       | 子公司     |
| 本公司      | LIFESTYLE ENTERPRISE, INC. ("LF(USA)")               | 美國   | 家具買賣業及專業投資業   | 179,490    | 179,490    | 300,000    | 100% | 368,985    | 36,237        | 36,237        | 子公司     |
| 本公司      | LF SOURCING HOLDING PTE. LTD. ("LFS")                | 新加坡  | 專業投資業         | 266,175    | 266,175    | 1,000,000  | 100% | 53,766     | (7,056)       | (7,056)       | 子公司     |
| 本公司      | 來思達投資有限公司                                            | 台灣   | 專業投資業         | -          | 30,000     | -          | 0%   | -          | (10,254)      | (10,254)      | 子公司(註1) |
| 本公司      | 思享創意室內裝修設計股份有限公司                                     | 台灣   | 室內裝潢及設計業      | -          | 1,020      | -          | 0%   | -          | (887)         | (452)         | 子公司(註2) |
| LF SALES | LIFESTYLE HOLDINGS PTE LTD                           | 新加坡  | 家具買賣業         | 27,262     | 27,262     | 400,000    | 100% | 7,678      | (675)         |               | 孫公司     |
| LF SALES | LIFESTYLE EUROPE FURNITURE LIMITED                   | 英國   | 家具買賣業         | 17,632     | 17,632     | 29,047     | 51%  | 6,762      | (3,112)       |               | 孫公司     |
| LF SALES | 望威國際有限公司                                             | 香港   | 家具買賣業         | 7,594      | 7,594      | 510,000    | 51%  | 5,534      | 2,350         |               | 孫公司     |
| LF SALES | LFN LIMITED                                          | 香港   | 家具買賣業         | 8,086      | 8,086      | 255,000    | 51%  | 57,501     | 61,632        |               | 孫公司     |
| LF SALES | LIFESTYLE FORBIDDEN CITY SA PTE. LTD.                | 新加坡  | 家具買賣業         | 31,417     | 31,417     | 64,429     | 51%  | 14,880     | 3,171         |               | 孫公司     |
| LF SALES | LIFESTYLE HOLDINGS AUSTRALIA & NEW ZEALAND PTY. LTD. | 澳洲   | 家具買賣業         | 30,106     | 30,106     | 51         | 51%  | 13,903     | 1,979         |               | 孫公司     |
| LF SALES | Luvliving Pte. Ltd.                                  | 新加坡  | 家具買賣業         | 1,540      | 1,540      | 71,196     | 51%  | 5,946      | 6,896         |               | 孫公司     |
| LF SALES | Lifestyle Asia Holdings Pte. Ltd.                    | 新加坡  | 家具買賣業         | 9,184      | 9,184      | 66,351     | 51%  | 792        | (2,483)       |               | 孫公司     |

| 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<br>本期損益 | 本期認列之<br>投資損益 | 備註      |
|-------------|---------------------------------------------------|------|---------------------------------|--------|--------|-----------|------|--------|---------------|---------------|---------|
|             |                                                   |      |                                 | 本期期末   | 去年年底   | 股數        | 比率   | 帳面金額   |               |               |         |
| LF SALES    | LIFESTYLE MENA CORPORATION                        | 美國   | 家具買賣業                           | 5,577  | 5,577  | 51        | 51%  | 5,782  | 941           |               | 孫公司     |
| LF SALES    | LIFESTYLE HOLDINGS SOUTH AMERICA LIMITED          | 香港   | 家具買賣業                           | 80,435 | 80,435 | 51,000    | 51%  | 9,974  | 5,459         |               | 孫公司     |
| LF SALES    | DIVANY LIMITED                                    | 香港   | 家具買賣業                           | 18,389 | 18,389 | 606,000   | 67%  | 736    | 312           |               | 孫公司     |
| LF SALES    | Lifestar Limited                                  | 香港   | 家具買賣業                           | 12,545 | -      | 51,000    | 51%  | 13,203 | 4,002         |               | 孫公司(註4) |
| LF (USA)    | Lifestyle DCG, Inc.                               | 美國   | 家具買賣業                           | 4,712  | 4,712  | 510       | 51%  | 24,738 | 13,570        |               | 孫公司     |
| LFS         | I LINK WORLD TRADE LIMITED ("I LINK")             | 香港   | 家具買賣、供應商開發及管理、專業投資業務            | 1,671  | 1,671  | 397,800   | 51%  | 2,117  | (688)         |               | 孫公司     |
| LFS         | LIFESTYLE INTERNATIONAL HOLDINGS LIMITED("INT'L") | 香港   | 供應商開發及管理、專業投資業務、家具/人造革皮/金屬製品之批發 | 1,671  | 1,671  | 51,000    | 51%  | 33,056 | 2,296         |               | 孫公司     |
| LFS         | Lifestyle China Enterprise Limited ("LF CHINA")   | 香港   | 家具買賣、供應商開發及管理、專業投資業務            | 28,866 | 23,157 | 1,290,000 | 86%  | 10,999 | (4,445)       |               | 孫公司     |
| LFS         | Lifestyle Space Enterprise Limited                | 香港   | 供應商開發及管理                        | 942    | 942    | 30,600    | 51%  | 113    | (1,299)       |               | 孫公司     |
| I LINK      | Simba International Group Ltd                     | 塞席爾  | 家具買賣業                           | 192    | 501    | 5,873     | 51%  | 68     | (213)         |               | 孫公司     |
| I LINK      | Simba International Group Limited                 | 香港   | 家具買賣業                           | 1,412  | -      | 51,000    | 51%  | 3,071  | 2,964         |               | 孫公司(註3) |
| LFN LIMITED | LFN Services, Inc.                                | 美國   | 行銷服務業                           | 1,543  | 1,543  | 1,000     | 100% | 10,470 | 675           |               | 孫公司     |

註1：來思達投資有限公司於民國111年9月12日完成公司解散登記。

註2：思享創意室內裝修設計股份有限公司於民國111年8月31日出售，並認列處分投資利益\$32，致本集團喪失對該子公司之控制。

註3：Simba International Group Limited 投資金額於民國111年1月7日匯入。

註4：Lifestar Limited於民國111年10月1日以美金 400 仟元，取得 51% 股權 。

來思達國際企業股份有限公司

大陸投資資訊－基本資料

民國111年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 大陸被投資公司名稱     | 主要營業項目                    | 實收資本額     | 投資方式 | 本期期初自台灣<br>匯出累積投資<br>金額 | 本期匯出或收回<br>投資金額 |    | 本期期末自台灣<br>匯出累積投資<br>金額 | 被投資公司<br>本期損益 | 本公司直接或間<br>接投資之持股比<br>例 | 本期認列<br>投資損益 | 期末投資<br>帳面金額 | 截至本期止已<br>匯回投資收益 | 備註   |
|---------------|---------------------------|-----------|------|-------------------------|-----------------|----|-------------------------|---------------|-------------------------|--------------|--------------|------------------|------|
|               |                           |           |      |                         | 匯出              | 收回 |                         |               |                         |              |              |                  |      |
| 來思達(上海)貿易有限公司 | 家具買賣及展場管理服務               | \$ 16,393 | (註1) | \$ 12,049               | -               | -  | \$ 12,049               | \$ (186)      | 100%                    | \$ (186)     | \$ 10,971    | -                | (註2) |
| 海寧來思達進出口有限公司  | 家具/人造革皮/金屬製品<br>之批發及進出口業務 | 32,760    | (註1) | -                       | -               | -  | -                       | 2,216         | 51%                     | 1,130        | 31,038       | -                | (註3) |
| 上海徠宜進出口有限公司   | 家具/人造革皮/金屬製品<br>之批發及進出口業務 | 13,531    | (註1) | -                       | -               | -  | -                       | ( 3,436)      | 86%                     | (2,827)      | 6,539        | -                | (註2) |
| 海寧來之星進出口有限公司  | 家具/人造革皮/金屬製品<br>之批發及進出口業務 | 3,075     | (註1) | -                       | -               | -  | -                       | 4,203         | 51%                     | 1,100        | 4,378        | -                | (註2) |

| 公司名稱 | 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會<br>核准投資金額 | 依經濟部投審會規<br>定赴大陸地區投資 |
|------|--------------------------|------------------|----------------------|
|      |                          |                  | 限額                   |
| 本公司  | \$ 16,393                | \$ 65,342        | \$ 449,017           |

註1：投資方式係透過第三地區投資設立公司(香港公司)再投資大陸公司。

註2：非屬重要子公司，係按同期自編未經會計師查核財務報表而得。

註3：本公司因併購LF SOURCING HOLDING PTE. LTD.，而間接取得其透過第三地再轉投資之大陸子公司，經經濟部投資審議委員會核准投資\$48,705。  
另經投審會核准盈餘轉投資共計美金433,500元不列入本公司對大陸投資額度之計算。

來思達國際企業股份有限公司  
現金明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> <u>目</u> | <u>摘</u> <u>要</u>          | <u>金</u> <u>額</u>        |
|-------------------|----------------------------|--------------------------|
| 銀行存款              |                            |                          |
| 活期存款              |                            | \$         20,590        |
| 活期存款—美元           | 美金        2,625仟元，折合率30.71 | 80,599                   |
| 庫存現金及週轉金          |                            | 26                       |
|                   |                            | <u>\$        101,215</u> |

來思達國際企業股份有限公司  
應收帳款淨額明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 摘 要     | 金 額              | 備 註        |
|---------|---------|------------------|------------|
| G客戶     | 美金411仟元 | \$ 12,625        |            |
| C客戶     | 美金277仟元 | 8,491            |            |
| B客戶     | 美金83仟元  | 2,549            |            |
| J客戶     | 美金62仟元  | 1,899            |            |
| 其他      |         | 6,297            | 每一零星客戶餘額均  |
|         |         | 31,861           | 不超過本科目總額5% |
| 減：備抵損失  |         | ( 29)            |            |
|         |         | <u>\$ 31,832</u> |            |

來思達國際企業股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

| 項 目                           | 期 初 餘 額    |            | 本 期 增 加 |            | 本 期 減 少   |             | 期 末 餘 額 |       |            | 提供擔保            |
|-------------------------------|------------|------------|---------|------------|-----------|-------------|---------|-------|------------|-----------------|
|                               | 出資額        | 金 額        | 出資額     | 金 額        | 出資額       | 金 額         | 出資額     | 持股比例% | 金 額        | 股權淨值<br>或質押情形   |
| LIFESTYLE ENTERPRISE, INC.    | \$ 179,490 | \$ 298,974 | -       | \$ 70,011  | -         | \$ -        | 179,490 | 100   | 368,985    | \$ 368,985<br>無 |
| LF SALES HOLDING PTE. LTD.    | 181,356    | 116,315    | -       | 46,977     | -         | -           | 181,356 | 100   | 163,292    | 163,292<br>"    |
| 亞首國際有限公司                      | 52,412     | 70,016     | -       | 6,442      | -         | ( 6,466)    | 52,412  | 100   | 69,992     | 69,992<br>"     |
| LF SOURCING HOLDING PTE. LTD. | 266,175    | 58,273     | -       | 2,549      | -         | ( 7,056)    | 266,175 | 100   | 53,766     | 53,766<br>"     |
| 來思達投資有限公司                     | 30,000     | 27,167     | -       | -          | ( 30,000) | ( 27,167)   | -       | -     | -          | -<br>"          |
| 思享創意股份有限公司                    | 1,020      | 431        | -       | -          | ( 1,020)  | ( 431)      | -       | -     | -          | -<br>"          |
| 合 計                           |            | \$ 571,176 |         | \$ 125,979 |           | (\$ 41,120) |         |       | \$ 656,035 |                 |

來思達國際企業股份有限公司

短期借款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

| <u>債權人</u> | <u>借款性質</u> | <u>期末餘額</u>      | <u>契約期間</u>         | <u>利率<br/>區間</u> | <u>融資額度</u> | <u>抵押<br/>或擔保</u> |
|------------|-------------|------------------|---------------------|------------------|-------------|-------------------|
| 花旗商業銀行     | 信用借款        | \$ 40,000        | 111.12.01-112.03.01 | 1.56%            | 美金 4,000仟元  | 無                 |
| 合作金庫商業銀行   | "           | 30,000           | 111.11.02-112.11.02 | 1.651%           | 新台幣70,000仟元 | "                 |
| 中國信託商業銀行   | "           | 20,000           | 111.12.01-112.03.01 | 1.62%            | 新台幣70,000仟元 | "                 |
|            |             | <u>\$ 90,000</u> |                     |                  |             |                   |

來思達國際企業股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

| 廠 商 名 稱 | 摘 要      | 金 額              | 備 註         |
|---------|----------|------------------|-------------|
| Z公司     | 美金 958仟元 | \$ 29,421        |             |
| E公司     | 美金 637仟元 | 19,554           |             |
| U公司     | 美金 312仟元 | 9,595            |             |
| P公司     | 美金 287仟元 | 8,821            |             |
| I公司     | 美金 165仟元 | 5,057            |             |
| 其他      |          | 18,559           | 每一零星客戶餘額均不超 |
|         |          | <u>\$ 91,007</u> | 過本科目總額5%    |

來思達國際企業股份有限公司  
長期借款明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

| <u>債權人</u> | <u>摘 要</u> | <u>借款金額</u>      | <u>契約期限</u>         | <u>利 率</u> | <u>抵押或擔保</u> | <u>備 註</u> |
|------------|------------|------------------|---------------------|------------|--------------|------------|
| 合作金庫商業銀行   | 信用貸款       | <u>\$ 30,000</u> | 111/12/07~114/12/07 | 1.751%     | 無            |            |

來思達國際企業股份有限公司  
營業收入淨額明細表  
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

| 項 目  | 數 量     | 金 額               |
|------|---------|-------------------|
| 沙發   | 31,195組 | \$ 119,002        |
| 木器家具 | 45,249組 | 109,291           |
| 勞務收入 |         | 60,856            |
| 其他收入 |         | 268               |
|      |         | <u>\$ 289,417</u> |

來思達國際企業股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

| 項       | 目 | 金  | 額        | 合  | 計              |
|---------|---|----|----------|----|----------------|
| 期初存貨    |   | \$ | 2,124    |    |                |
| 加：本期購入  |   |    | 190,345  |    |                |
| 減：期末存貨  |   |    | <u>-</u> |    |                |
| 進銷成本    |   |    |          | \$ | 192,469        |
| 其他營業成本： |   |    |          |    |                |
| 勞務成本    |   |    |          |    | 34,001         |
| 關稅      |   |    |          |    | 2,218          |
| 保固費用    |   |    |          | (  | 107)           |
| 運費支出    |   |    |          |    | 137            |
| 其他      |   |    |          |    | <u>52</u>      |
| 營業成本合計  |   |    |          | \$ | <u>228,770</u> |

來思達國際企業股份有限公司  
營業費用明細表  
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

| 項 目      | 摘 要 | 金 額              | 備 註                |
|----------|-----|------------------|--------------------|
| 推銷費用     |     |                  |                    |
| 薪資費用     |     | \$ 9,591         |                    |
| 佣金支出     |     | 3,217            |                    |
| 展覽費      |     | 7,154            |                    |
| 折舊費用     |     | 3,102            |                    |
| 其他費用     |     | 4,716            | 各單獨項目餘額均未超過本科目總額5% |
|          |     | <u>27,780</u>    |                    |
| 管理及總務費用  |     |                  |                    |
| 薪資費用     |     | 21,202           |                    |
| 勞務費      |     | 8,364            |                    |
| 董事酬金     |     | 2,850            |                    |
| 其他費用     |     | 10,720           | 各單獨項目餘額均未超過本科目總額5% |
|          |     | <u>43,136</u>    |                    |
| 預期信用減損損失 |     | ( 105 )          |                    |
| 合 計      |     | <u>\$ 70,811</u> |                    |

註1：截至民國111年及110年12月31日止，本公司員工人數為29人及29人，其中未兼任員工之董事人數為5人及5人。

註2：本公司民國111年及110年度平均員工福利費用分別為\$1,457及\$1,428；民國111年及110年度平均員工薪資費用分別為\$1,283及\$1,247；民國111年及110年度平均員工薪資費用調整變動分別為2.89%及-22.74%。

註3：董事及獨立董事

董事及獨立董事之報酬依本公司「董事及功能性委員會酬金給付辦法」，並參酌同業水準給予。

董事及獨立董事業務執行相關費用，主要為董事會車馬費，依董事會親自出席按次給付。

依公司章程規定，公司年度如有獲利，提撥不超過2%作為董事及獨立董事酬勞。

註4：經理人及員工

(1)經理人

經理人之酬金包含固定薪酬、年終獎金及員工酬勞，經理人之薪酬需由薪資報酬委員會提出議案並經董事會通過給付，並參考同業之薪資水準定期檢視。年終獎金視公司營運狀況並依各經理人績效考核結果由董事長核定後發放。

(2)員工

員工之酬金包含固定薪酬、年終獎金及員工酬勞，員工薪酬採職務職等制依學經歷、專業度、年資等並參酌外部相關薪酬訂定之。年終獎金視公司營運狀況並依每位員工績效考核結果由各部門主管及董事長核定後發放。

另依公司章程規定，公司年度如有獲利，提撥不低於百分之一的員工酬勞，分派給經理人及員工，以共享公司經營成果。

# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1120484 號

會員姓名：  
(1) 王方瑜  
(2) 徐聖忠

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區基隆路一段333號27樓

事務所統一編號：03932533

事務所電話：(02)27296666

委託人統一編號：84149821

會員書字號：  
(1) 北市會證字第 3712 號  
(2) 北市會證字第 3477 號

印鑑證明書用途：辦理 來思達國際企業股份有限公司

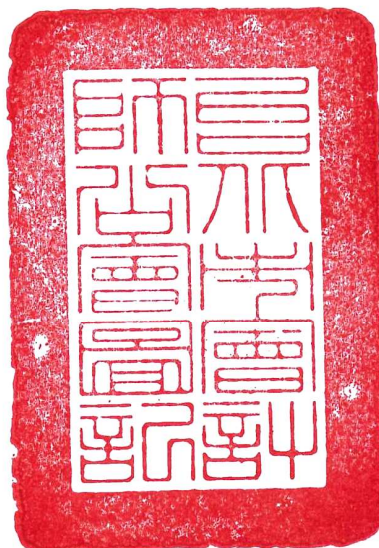
111 年 01 月 01 日 至  
111 年度（自民國 111 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

|            |                                                                                     |             |                                                                                       |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽名式<br>(一) |   | 存會印鑑<br>(一) |   |
| 簽名式<br>(二) |  | 存會印鑑<br>(二) |  |

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 01 月 18 日