

客思達股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
西元 2017 年及 2016 年第三季
(股票代碼 2936)

公司地址：190 Elgin Avenue, George Town, Grand
Cayman KY1-9005, Cayman Islands

電話：(04)2249-0777

會計師核閱報告

(17)財審報字第 17001884 號

客思達股份有限公司 公鑒：

客思達股份有限公司及子公司西元 2017 年及 2016 年 9 月 30 日之合併資產負債表，西元 2017 年及 2016 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、西元 2017 年及 2016 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨西元 2017 年及 2016 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

曾惠瑾



會計師

張志安



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960042326 號

西 元 2 0 1 7 年 1 1 月 1 0 日



客思達股份有限公司及子公司
合併資產負債表

西元 2017 年 9 月 30 日及西元 2016 年 12 月 31 日、9 月 30 日
(西元 2017 年及 2016 年 9 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 2017 年 9 月 30 日 | | 2016 年 12 月 31 日 | | 2016 年 9 月 30 日 | |
|--------------|----------------|------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ 430,026 | 8 | \$ 616,226 | 12 | \$ 805,570 | 17 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(二) | 479,038 | 8 | 511,159 | 10 | 513,868 | 11 |
| 1200 | 其他應收款 | 六(三) | 271,368 | 5 | 279,188 | 6 | 231,344 | 5 |
| 1220 | 本期所得稅資產 | | 20,814 | - | 32,383 | 1 | 57,200 | 1 |
| 130X | 存貨 | 六(四) | 3,717,158 | 66 | 2,817,635 | 57 | 2,406,444 | 52 |
| 1410 | 預付款項 | | 94,097 | 2 | 110,299 | 2 | 113,653 | 2 |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>5,012,501</u> | <u>89</u> | <u>4,366,890</u> | <u>88</u> | <u>4,128,079</u> | <u>88</u> |
| 非流動資產 | | | | | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(五) | 113,327 | 2 | 126,859 | 3 | 129,468 | 3 |
| 1780 | 無形資產 | | 38,454 | 1 | 41,797 | 1 | 40,629 | 1 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | | 426,436 | 7 | 362,920 | 7 | 327,344 | 7 |
| 1920 | 存出保證金 | | 44,119 | 1 | 48,060 | 1 | 46,388 | 1 |
| 15XX | 非流動資產合計 | | <u>622,336</u> | <u>11</u> | <u>579,636</u> | <u>12</u> | <u>543,829</u> | <u>12</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 5,634,837</u> | <u>100</u> | <u>\$ 4,946,526</u> | <u>100</u> | <u>\$ 4,671,908</u> | <u>100</u> |

(續次頁)



客思達股份有限公司及子公司
合併資產負債表

西元 2017 年 9 月 30 日及西元 2016 年 12 月 31 日、9 月 30 日
(西元 2017 年及 2016 年 9 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | 附註 | 2017 年 9 月 30 日 | | 2016 年 12 月 31 日 | | 2016 年 9 月 30 日 | | |
|--------------------------|----------------|-----------------|---------------------|------------------|---------------------|-----------------|---------------------|------------|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | |
| 流動負債 | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(六) | \$ 1,437,471 | 26 | \$ 343,442 | 7 | \$ 405,947 | 9 |
| 2150 | 應付票據 | | 3,786 | - | 2,797 | - | 4,101 | - |
| 2170 | 應付帳款 | | 602,521 | 11 | 671,246 | 14 | 504,054 | 11 |
| 2200 | 其他應付款 | 六(七) | 349,745 | 6 | 327,746 | 7 | 380,705 | 8 |
| 2220 | 其他應付款項－關係人 | 七 | 1,750 | - | 1,792 | - | 1,832 | - |
| 2230 | 本期所得稅負債 | | 16,303 | - | 9,385 | - | 765 | - |
| 2250 | 負債準備－流動 | 六(八) | 137,473 | 2 | 147,547 | 3 | 138,755 | 3 |
| 2300 | 其他流動負債 | | 55,689 | 1 | 50,734 | 1 | 53,612 | 1 |
| 21XX | 流動負債合計 | | <u>2,604,738</u> | <u>46</u> | <u>1,554,689</u> | <u>32</u> | <u>1,489,771</u> | <u>32</u> |
| 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | | 72 | - | 325 | - | 137 | - |
| 2640 | 淨確定福利負債－非流動 | | 26,402 | - | 26,160 | - | 24,823 | - |
| 2670 | 其他非流動負債－其他 | | 87,304 | 2 | 90,467 | 2 | 83,746 | 2 |
| 25XX | 非流動負債合計 | | <u>113,778</u> | <u>2</u> | <u>116,952</u> | <u>2</u> | <u>108,706</u> | <u>2</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>2,718,516</u> | <u>48</u> | <u>1,671,641</u> | <u>34</u> | <u>1,598,477</u> | <u>34</u> |
| 權益 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(十一) | 765,557 | 14 | 765,557 | 15 | 765,557 | 16 |
| 3200 | 資本公積 | | 1,784,581 | 31 | 1,777,791 | 36 | 1,774,482 | 38 |
| 保留盈餘 | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 52,640 | 1 | 17,758 | - | 17,758 | - |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 430,015 | 8 | 621,783 | 13 | 533,753 | 12 |
| 3400 | 其他權益 | | (116,472) | (2) | 91,996 | 2 | (18,119) | - |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>2,916,321</u> | <u>52</u> | <u>3,274,885</u> | <u>66</u> | <u>3,073,431</u> | <u>66</u> |
| 重大或有負債及未認列之合約承諾 九 | | | | | | | | |
| 3X2X | 負債及權益總計 | | <u>\$ 5,634,837</u> | <u>100</u> | <u>\$ 4,946,526</u> | <u>100</u> | <u>\$ 4,671,908</u> | <u>100</u> |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：高黎莎



經理人：葉伯璘



會計主管：潘敏行





客思達股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 西元2017年及2016年7月1日至9月30日
 (僅經核閱,未依一般公認會計準則查核)

單位:新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 2017年7月1日至9月30日 | | 2016年7月1日至9月30日 | | 2017年1月1日至9月30日 | | 2016年1月1日至9月30日 | |
|------------------------|-------------------------------|-----------------|-------|-----------------|-------|-----------------|-------|-----------------|-------|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入 | 六(十三) | \$ 2,840,016 | 100 | \$ 2,869,795 | 100 | \$ 8,753,485 | 100 | \$ 9,179,249 | 100 |
| 5000 營業成本 | 六 (四)(九)(十 七)(十八)及 七 | (1,997,709) | (70) | (1,961,870) | (68) | (6,091,114) | (70) | (6,366,007) | (70) |
| 5900 營業毛利 | | 842,307 | 30 | 907,925 | 32 | 2,662,371 | 30 | 2,813,242 | 30 |
| 營業費用 | 六(九)(十 七)(十八)及 七 | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (564,798) | (20) | (544,454) | (19) | (1,685,906) | (19) | (1,651,177) | (18) |
| 6200 管理費用 | | (253,900) | (9) | (251,708) | (9) | (762,773) | (9) | (764,977) | (8) |
| 6000 營業費用合計 | | (818,698) | (29) | (796,162) | (28) | (2,448,679) | (28) | (2,416,154) | (26) |
| 6900 營業利益 | | 23,609 | 1 | 111,763 | 4 | 213,692 | 2 | 397,088 | 4 |
| 營業外收入及支出 | | | | | | | | | |
| 7010 其他收入 | 六(十四) | 580 | - | 598 | - | 2,508 | - | 3,073 | - |
| 7020 其他利益及損失 | 六(十五) | (924) | - | (2,157) | - | (17,923) | - | (1,706) | - |
| 7050 財務成本 | 六(十六) | (13,269) | (1) | (7,630) | - | (30,088) | - | (34,422) | - |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | (13,613) | (1) | (9,189) | - | (45,503) | - | (33,055) | - |
| 7900 稅前淨利 | | 9,996 | - | 102,574 | 4 | 168,189 | 2 | 364,033 | 4 |
| 7950 所得稅(費用)利益 | 六(十九) | 5,377 | - | (13,734) | (1) | (18,852) | - | (104,282) | (1) |
| 8200 本期淨利 | | \$ 15,373 | - | \$ 88,840 | 3 | \$ 149,337 | 2 | \$ 259,751 | 3 |
| 其他綜合損益 | | | | | | | | | |
| 不重分類至損益之項目 | | | | | | | | | |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | (\$ 5,775) | - | (\$ 81,960) | (3) | (\$ 211,866) | (3) | (\$ 131,411) | (2) |
| 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 | | 814 | - | 65 | - | 3,398 | - | (21) | - |
| 8300 本期其他綜合損失之稅後淨額 | | (\$ 4,961) | - | (\$ 81,895) | (3) | (\$ 208,468) | (3) | (\$ 131,432) | (2) |
| 8500 本期綜合利益(損失)總額 | | \$ 10,412 | - | \$ 6,945 | - | (\$ 59,131) | (1) | \$ 128,319 | 1 |
| 淨利(損)歸屬於: | | | | | | | | | |
| 8610 母公司業主 | | \$ 15,373 | - | \$ 88,840 | 3 | \$ 149,337 | 2 | \$ 259,751 | 3 |
| 綜合損益總額歸屬於: | | | | | | | | | |
| 8710 母公司業主 | | \$ 10,412 | - | \$ 6,945 | - | (\$ 59,131) | (1) | \$ 128,319 | 1 |
| 9750 基本每股盈餘 | 六(二十) | \$ 0.20 | | \$ 1.32 | | \$ 1.95 | | \$ 3.88 | |
| 9850 稀釋每股盈餘 | 六(二十) | \$ 0.19 | | \$ 1.24 | | \$ 1.85 | | \$ 3.64 | |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分,請併同參閱。

董事長:高黎莎



經理人:葉伯璿



會計主管:潘敏行





客思達股份有限公司及子公司
合併權益變動表
西元2017年及2016年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 附註 | 歸屬於母公司之資本公積 | | | 業主之權益 | | 國外營運機構財務報表換算之兌換差 | 權益總額 |
|------------------------|-------------------|---------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| | 普通股股本 | 發行溢價 | 員工認股權 | 法定盈餘公積 | 未分配盈餘 | | |
| <u>2016年1月1日至9月30日</u> | | | | | | | |
| 2016年1月1日餘額 | \$ 665,557 | \$ 1,531,006 | \$ 1,813 | \$ - | \$ 338,240 | \$ 113,313 | \$ 2,649,929 |
| 盈餘指撥及分配： | 六(十二) | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | - | 17,758 | (17,758) | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (46,480) | - | (46,480) |
| 現金增資 | 六(十一) | 100,000 | 233,500 | - | - | - | 333,500 |
| 員工認股權酬勞成本 | 六(十) | - | - | 8,145 | - | - | 8,145 |
| 現金增資員工認股權酬勞成本 | 六(十) | - | 18 | - | - | - | 18 |
| 本期合併淨利 | - | - | - | - | 259,751 | - | 259,751 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (131,432) | (131,432) |
| 2016年9月30日餘額 | <u>\$ 765,557</u> | <u>\$ 1,764,524</u> | <u>\$ 9,958</u> | <u>\$ 17,758</u> | <u>\$ 533,753</u> | <u>(\$ 18,119)</u> | <u>\$ 3,073,431</u> |
| <u>2017年1月1日至9月30日</u> | | | | | | | |
| 2017年1月1日餘額 | \$ 765,557 | \$ 1,764,524 | \$ 13,267 | \$ 17,758 | \$ 621,783 | \$ 91,996 | \$ 3,274,885 |
| 盈餘指撥及分配： | 六(十二) | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | - | 34,882 | (34,882) | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (306,223) | - | (306,223) |
| 員工認股權酬勞成本 | 六(十) | - | - | 6,790 | - | - | 6,790 |
| 本期合併淨利 | - | - | - | - | 149,337 | - | 149,337 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (208,468) | (208,468) |
| 2017年9月30日餘額 | <u>\$ 765,557</u> | <u>\$ 1,764,524</u> | <u>\$ 20,057</u> | <u>\$ 52,640</u> | <u>\$ 430,015</u> | <u>(\$ 116,472)</u> | <u>\$ 2,916,321</u> |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：高黎莎



經理人：葉伯璘



會計主管：潘敏行





客思達股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 西元2017年及2016年1月1日至9月30日
 (僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位: 新台幣仟元

| 附註 | 2017年1月1日 至9月30日 | 2016年1月1日 至9月30日 |
|---------------------------|---------------------|---------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 168,189 | \$ 364,033 |
| 調整項目 | | |
| 收益費損項目 | | |
| 呆帳費用(迴轉)提列數 | 六(二) (3,688) | 9,964 |
| 折舊費用 | 六(十七) 27,165 | 30,852 |
| 攤銷費用 | 六(十七) 801 | 718 |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 六(十五) (521) | (392) |
| 利息費用 | 六(十六) 13,440 | 14,501 |
| 利息收入 | 六(十四) (425) | (563) |
| 股份基礎給付酬勞成本 | 六(十) 6,790 | 8,163 |
| 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 | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | - | 100 |
| 應收帳款 | 35,809 | (12,925) |
| 其他應收款 | 7,820 | 36,832 |
| 預付款項 | 16,202 | (10,870) |
| 存貨 | (899,523) | 1,233,544 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | |
| 應付票據 | 989 | 1,021 |
| 應付帳款 | (68,725) | (130,274) |
| 其他應付款 | 21,999 | 107,847 |
| 其他應付款—關係人 | (42) | (5,365) |
| 負債準備—流動 | (651) | 4,977 |
| 其他流動負債 | 4,955 | (3,500) |
| 淨確定福利負債 | 242 | 273 |
| 其他非流動負債—其他 | (3,163) | (1,941) |
| 營運產生之現金(流出)流入 | (672,337) | 1,646,995 |
| 本期收取之利息 | 425 | 563 |
| 本期支付之利息 | (13,440) | (14,501) |
| 本期支付之所得稅 | (89,161) | (139,087) |
| 營業活動之淨現金(流出)流入 | (774,513) | 1,493,970 |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 出售不動產、廠房及設備價款 | 739 | 551 |
| 購置不動產、廠房及設備 | 六(五) (20,991) | (18,586) |
| 購置無形資產 | (56) | (18,216) |
| 存出保證金減少 | 3,941 | 1,021 |
| 投資活動之淨現金流出 | (16,367) | (35,230) |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 短期借款增加 | 1,800,329 | - |
| 短期借款減少 | (670,993) | (973,261) |
| 本期發放之現金股利 | (306,223) | (46,480) |
| 現金增資 | - | 333,500 |
| 籌資活動之淨現金流入(流出) | 823,113 | (686,241) |
| 匯率影響數 | (208,045) | (111,490) |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數 | (175,812) | 661,009 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 564,466 | 113,854 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 388,654 | \$ 774,863 |
| 現金及約當現金之組成: | | |
| 資產負債表帳列之現金及約當現金 | 六(一) \$ 430,026 | \$ 805,570 |
| 其他符合國際會計準則第七號現金及約當現金定義之項目 | 六(六) (41,372) | (30,707) |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 388,654 | \$ 774,863 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分, 請併同參閱。

董事長: 高黎莎

經理人: 葉伯璜

會計主管: 潘敏行





客思達股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
西元 2017 年及 2016 年第三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

客思達股份有限公司(英文名「Coaster International Co., Ltd.」，以下簡稱「本公司」)於西元 2013 年 8 月設立於英屬開曼群島。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要經營業務為家具批發。本公司股票於西元 2016 年 8 月 4 日核准公開發行，並於西元 2016 年 9 月 26 日於臺灣證券交易所掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於西元 2017 年 11 月 10 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「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西元 2017 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：

| <u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u> |
|---|-----------------------------|
| 國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」 | 西元 2016 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 11 號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」 | 西元 2016 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」 | 西元 2016 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」 | 西元 2016 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」 | 西元 2016 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 16 號及第 41 號之修正「農業：生產性植物」 | 西元 2016 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」 | 西元 2014 年 7 月 1 日 |
| 國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表之權益法」 | 西元 2016 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」 | 西元 2014 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」 | 西元 2014 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導解釋第 21 號「公課」 | 西元 2014 年 1 月 1 日 |
| 2010-2012 週期之年度改善 | 西元 2014 年 7 月 1 日 |
| 2011-2013 週期之年度改善 | 西元 2014 年 7 月 1 日 |

國際會計準則理事會
發布之生效日

新發布/修正/修訂準則及解釋

2012-2014 週期之年度改善

西元 2016 年 1 月 1 日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團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西元 2018 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：

國際會計準則理事會
發布之生效日

新發布/修正/修訂準則及解釋

國際財務報導準則第 2 號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」

西元 2018 年 1 月 1 日

國際財務報導準則第 4 號之修正「屬國際財務報導準則第 4 號之保險合約適用國際財務報導準則第 9 號『金融工具』之方法」

西元 2018 年 1 月 1 日

國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

西元 2018 年 1 月 1 日

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

西元 2018 年 1 月 1 日

國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

西元 2018 年 1 月 1 日

國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

西元 2017 年 1 月 1 日

國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」

西元 2017 年 1 月 1 日

國際會計準則第 40 號之修正「投資性不動產之轉換」

西元 2018 年 1 月 1 日

國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易及預收付對價」

西元 2018 年 1 月 1 日

2014-2016 週期之年度改善-國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

西元 2018 年 1 月 1 日

2014-2016 週期之年度改善-國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

西元 2017 年 1 月 1 日

2014-2016 週期之年度改善-國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」

西元 2018 年 1 月 1 日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為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及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按

資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務(即承諾移轉商品或勞務予客戶)；如何決定企業為主理人(提供商品或勞務)或代理人(負責安排商品或勞務之提供)；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

4. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

5. 國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」

此修正係釐清有關未實現損失之遞延所得稅資產認列，亦同時釐清了一些遞延所得稅資產會計之一般基礎原則。此修正釐清對於以公允價值列報之資產，當其帳面金額低於課稅基礎時，仍然會產生可減除暫時性差異，於評估是否有足夠之課稅所得以供可減除暫時性差異使用時，除稅法有限制外，應將所有可減除暫時性差異合併評估，且不考慮暫時性差異所造成之課稅所得減少。

(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：

| <u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u> |
|---|-----------------------------|
| 國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款選擇權」 | 西元2019年1月1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「租賃」 | 西元2019年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 西元2021年1月1日 |
| 國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」 | 西元2019年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」 | 西元2019年1月1日 |

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部份說明如下，餘與西元2016年度合併財務報表附註四相同。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

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同西元2016年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
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，在應用本集團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，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則：

本合併財務報告之編製原則與 2016 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

| 投資公司 名稱 | 子公司 名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | 說明 |
|--|--|-----------------|----------------|-----------------|----------------|----|
| | | | 2017年9 月30日 | 2016年12 月31日 | 2016年9 月30日 | |
| 本公司 | COA, Inc. | 家具買賣 | 100 | 100 | 100 | |
| 本公司 | COA Asia, Inc. | 家具買賣/ 產品採購服務 | 100 | 100 | 100 | |
| 本公司 | CFS Global, Inc. | 投資控股 | 100 | 100 | 100 | |
| COA, Inc. | Deliverall Logistics, Inc. | 貨物運輸服務 | 100 | 100 | 100 | |
| COA Asia, Inc. | Ye Hey (Malaysia) Logistics Service SDN BHD | 產品採購服務 | 100 | 100 | 100 | |
| COA Asia, Inc. | Coaster Furniture (Asia) Service Holdings Ltd. | 投資控股/ 倉儲物流服務 | 100 | 100 | 100 | |
| COA Asia, Inc. | 台灣儀海股份有限 公司 | 家具買賣/ 產品採購服務 | 100 | 100 | 100 | |
| COA Asia, Inc. | Ye Hey Holding Co., Ltd. | 投資控股 | 100 | 100 | 100 | |
| CFS Global, Inc. | CFS (USA) Inc. | 家具買賣 | - | 100 | 100 | 註 |
| Coaster Furniture (Asia) Service Holdings Ltd. | 柯仕達(昆山)諮詢 服務有限公司 | 產品採購服務 | 100 | 100 | 100 | |
| Ye Hey Holding Co., Ltd. | 深圳市儀海供應鏈 有限公司 | 倉儲物流服務 | 100 | 100 | 100 | |

註：CFS(USA) Inc. 於西元2017年8月1日與COA, Inc. 合併，合併後以COA, Inc. 為存續公司。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 員工福利

退休金-確定福利計畫

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。

(五) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱西元 2016 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

| | 2017年9月30日 | 2016年12月31日 | 2016年9月30日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 1,310 | \$ 1,452 | \$ 1,610 |
| 支票存款及活期存款 | 428,716 | 614,774 | 803,960 |
| 合計 | <u>\$ 430,026</u> | <u>\$ 616,226</u> | <u>\$ 805,570</u> |

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團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，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 應收帳款

| | 2017年9月30日 | 2016年12月31日 | 2016年9月30日 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 | \$ 502,442 | \$ 541,191 | \$ 541,311 |
| 減：備抵呆帳 | (23,404) | (30,032) | (27,443) |
| | <u>\$ 479,038</u> | <u>\$ 511,159</u> | <u>\$ 513,868</u> |

1. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

| | 2017年9月30日 | 2016年12月31日 | 2016年9月30日 |
|-----|-------------------|-------------------|-------------------|
| 群組1 | \$ 10,213 | \$ 5,534 | \$ 21,822 |
| 群組2 | 21,310 | 13,050 | 4,403 |
| 群組3 | 359,999 | 394,278 | 397,581 |
| | <u>\$ 391,522</u> | <u>\$ 412,862</u> | <u>\$ 423,806</u> |

註：

群組 1：採信用卡交易之客戶。

群組 2：採一般授信方式交易之客戶。

群組 3：對於該客戶之應收帳款有列入應收帳款保險之客戶。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

| | 2017年9月30日 | 2016年12月31日 | 2016年9月30日 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 30天內 | \$ 84,752 | \$ 92,550 | \$ 92,457 |
| 31-90天 | 14,550 | 13,482 | 6,872 |
| 91天以上 | 11,618 | 22,297 | 14,434 |
| | <u>\$ 110,920</u> | <u>\$ 128,329</u> | <u>\$ 113,763</u> |

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於西元 2017 年 9 月 30 日、2016 年 12 月 31 日及 2016 年 9 月 30 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$0、\$0 及 \$3,742。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

| | 2017年 | | |
|-------------|-----------------|------------------|------------------|
| | 個別評估 | 群組評估 | 合計 |
| | 之減損損失 | 之減損損失 | |
| 1月1日 | \$ - | \$ 30,032 | \$ 30,032 |
| 減損損失迴轉 | - | (3,688) | (3,688) |
| 因無法收回而沖銷之款項 | - | (1,048) | (1,048) |
| 匯率影響數 | - | (1,892) | (1,892) |
| 9月30日 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 23,404</u> | <u>\$ 23,404</u> |
| | 2016年 | | |
| | 個別評估 | 群組評估 | 合計 |
| | 之減損損失 | 之減損損失 | |
| 1月1日 | \$ 3,924 | \$ 21,173 | \$ 25,097 |
| 提列減損損失 | - | 9,964 | 9,964 |
| 因無法收回而沖銷之款項 | - | (6,331) | (6,331) |
| 匯率影響數 | (182) | (1,105) | (1,287) |
| 9月30日 | <u>\$ 3,742</u> | <u>\$ 23,701</u> | <u>\$ 27,443</u> |

4. 上述應收帳款提供予銀行作為借款之擔保，請詳附註六、(六)之說明。

(三) 其他應收款

| | 2017年9月30日 | 2016年12月31日 | 2016年9月30日 |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 讓售應收帳款未到期之餘額 | \$ 271,215 | \$ 277,523 | \$ 230,748 |
| 其他 | 153 | 1,665 | 596 |
| | <u>\$ 271,368</u> | <u>\$ 279,188</u> | <u>\$ 231,344</u> |

1. 本集團與金融機構簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定如下：

- (1) 於銷售交易前需取得金融機構對每一筆收購帳款之事前核准。經金融機構核准後之應收帳款，除非有商業糾紛造成違約，金融機構將承擔應收帳款未收回之違約風險。
- (2) 本集團與金融機構約定由金融機構向銷售客戶收取應收帳款，並於收購日後一定時間後將讓售帳款價金交付予本集團。
- (3) 若有需預支價金而提前支付時，則按預先約定之利率計算利息。

本集團對該等已移轉應收帳款並無權利持續參與管理，因此除列該等讓售之應收帳款，並將未到期之餘額表列其他應收款，其相關資訊如下：

| 讓售對象 | 2017年9月30日 | | | |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|
| | 讓售應收 帳款金額 | 除列金額 | 已預支金額 | 未到期餘額 |
| Branch Banking & Trust | \$ 243,057 | \$ 243,057 | \$ - | \$ - |
| General Electric Capital | 28,158 | 28,158 | - | - |
| | <u>\$ 271,215</u> | <u>\$ 271,215</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

| 2016年12月31日 | | | | |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|
| 讓售應收 | | | | |
| 讓售對象 | 帳款金額 | 除列金額 | 已預支金額 | 未到期餘額 |
| Branch Banking & Trust | \$ 248,393 | \$ 248,393 | \$ - | \$ - |
| General Electric Capital | 29,130 | 29,130 | - | - |
| | <u>\$ 277,523</u> | <u>\$ 277,523</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

| 2016年9月30日 | | | | |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|
| 讓售應收 | | | | |
| 讓售對象 | 帳款金額 | 除列金額 | 已預支金額 | 未到期餘額 |
| Branch Banking & Trust | \$ 205,393 | \$ 205,393 | \$ - | \$ - |
| General Electric Capital | 25,355 | 25,355 | - | - |
| | <u>\$ 230,748</u> | <u>\$ 230,748</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

2. 上述讓售應收帳款之其他應收帳款提供予讓售金融機構外之借款銀行作為借款之擔保，請詳附註六、(六)之說明。

(四) 存貨

| 2017年9月30日 | | | |
|------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 商品存貨 | \$ 2,658,260 | (\$ 86,354) | \$ 2,571,906 |
| 在途存貨 | 1,145,252 | - | 1,145,252 |
| 合計 | <u>\$ 3,803,512</u> | <u>(\$ 86,354)</u> | <u>\$ 3,717,158</u> |

| 2016年12月31日 | | | |
|-------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 商品存貨 | \$ 2,168,624 | (\$ 98,679) | \$ 2,069,945 |
| 在途存貨 | 747,690 | - | 747,690 |
| 合計 | <u>\$ 2,916,314</u> | <u>(\$ 98,679)</u> | <u>\$ 2,817,635</u> |

| 2016年9月30日 | | | |
|------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 商品存貨 | \$ 1,961,154 | (\$ 114,363) | \$ 1,846,791 |
| 在途存貨 | 559,653 | - | 559,653 |
| 合計 | <u>\$ 2,520,807</u> | <u>(\$ 114,363)</u> | <u>\$ 2,406,444</u> |

1. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

| | 2017年7月1日至9月30日 | 2016年7月1日至9月30日 |
|------------|---------------------|---------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 1,964,540 | \$ 1,956,276 |
| 跌價損失(回升利益) | 4,018 | (23,439) |
| 勞務成本 | 29,151 | 29,033 |
| | <u>\$ 1,997,709</u> | <u>\$ 1,961,870</u> |

| | 2017年1月1日至9月30日 | | 2016年1月1日至9月30日 | |
|------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ | 6,018,998 | \$ | 6,315,355 |
| 跌價損失(回升利益) | (| 6,054) | (| 34,464) |
| 勞務成本 | | 78,170 | | 85,116 |
| | \$ | <u>6,091,114</u> | \$ | <u>6,366,007</u> |

2. 本集團因呆滯之存貨已出售導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減項。

3. 上述存貨提供予銀行作為借款之擔保，請詳附註六、(六)之說明。

(五) 不動產、廠房及設備

| | 2017年1月1日 | | 2017年9月30日 | |
|-------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | 成 本 | 累計折舊 | 成 本 | 累計折舊 |
| 房屋及建築 | \$ 13,188 | (\$ 1,252) | \$ 12,883 | (\$ 1,407) |
| 倉儲設備 | 200,433 | (161,109) | 185,282 | (152,749) |
| 運輸設備 | 68,495 | (53,849) | 55,918 | (44,865) |
| 辦公設備 | 242,026 | (211,721) | 227,284 | (203,973) |
| 租賃改良 | 111,647 | (83,173) | 113,784 | (80,453) |
| 其他設備 | 101,993 | (99,819) | 96,054 | (94,431) |
| 合計 | <u>\$ 737,782</u> | <u>(\$ 610,923)</u> | <u>\$ 691,205</u> | <u>(\$ 577,878)</u> |

| | 2017年1月1日 | 增添 | 處分 | 折舊費用 | 淨兌換差額 | 2017年9月30日 |
|-------|-------------------|------------------|-----------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| 房屋及建築 | \$ 11,936 | \$ - | \$ - | (\$ 181) | (\$ 279) | \$ 11,476 |
| 倉儲設備 | 39,324 | 6,359 | (191) | (10,469) | (2,490) | 32,533 |
| 運輸設備 | 14,646 | 1,679 | (27) | (4,583) | (662) | 11,053 |
| 辦公設備 | 30,305 | 372 | - | (5,642) | (1,724) | 23,311 |
| 租賃改良 | 28,474 | 12,012 | - | (5,299) | (1,856) | 33,331 |
| 其他設備 | 2,174 | 569 | - | (991) | (129) | 1,623 |
| 合計 | <u>\$ 126,859</u> | <u>\$ 20,991</u> | <u>(\$ 218)</u> | <u>(\$ 27,165)</u> | <u>(\$ 7,140)</u> | <u>\$ 113,327</u> |

| | 2016年1月1日 | | 2016年9月30日 | |
|-------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | 成 本 | 累計折舊 | 成 本 | 累計折舊 |
| 房屋及建築 | \$ 14,306 | (\$ 1,086) | \$ 13,252 | (\$ 1,195) |
| 倉儲設備 | 195,567 | (156,713) | 192,485 | (153,375) |
| 運輸設備 | 77,098 | (55,871) | 73,892 | (57,892) |
| 辦公設備 | 244,344 | (206,870) | 233,004 | (202,560) |
| 租賃改良 | 112,778 | (76,749) | 107,753 | (78,540) |
| 其他設備 | 100,785 | (98,905) | 98,440 | (95,796) |
| 合計 | <u>\$ 744,878</u> | <u>(\$ 596,194)</u> | <u>\$ 718,826</u> | <u>(\$ 589,358)</u> |

| | 2016年1月1日 | 增添 | 處分 | 折舊費用 | 淨兌換差額 | 2016年9月30日 |
|-------|-------------------|------------------|-----------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| 房屋及建築 | \$ 13,220 | \$ - | \$ - | (\$ 198) | (\$ 965) | \$ 12,057 |
| 倉儲設備 | 38,854 | 13,469 | (85) | (11,255) | (1,873) | 39,110 |
| 運輸設備 | 21,227 | 1,885 | (74) | (6,323) | (715) | 16,000 |
| 辦公設備 | 37,474 | 413 | - | (5,812) | (1,631) | 30,444 |
| 租賃改良 | 36,029 | 210 | - | (5,537) | (1,489) | 29,213 |
| 其他設備 | 1,880 | 2,609 | - | (1,727) | (118) | 2,644 |
| 合計 | <u>\$ 148,684</u> | <u>\$ 18,586</u> | <u>(\$ 159)</u> | <u>(\$ 30,852)</u> | <u>(\$ 6,791)</u> | <u>\$ 129,468</u> |

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註六、(六)之說明。

(六)短期借款

| 借款性質 | 2017年9月30日 | 利率區間 | 擔保品 |
|--------|---------------------|-------------|-----------------------------|
| 銀行借款 | | | |
| 銀行擔保借款 | \$ 1,396,099 | 2.73%-2.75% | 應收帳款、其他應收款、 存貨及不動產、廠房及設備 |
| 銀行透支帳戶 | <u>41,372</u> | - | 無 |
| | <u>\$ 1,437,471</u> | | |

| 借款性質 | 2016年12月31日 | 利率區間 | 擔保品 |
|--------|-------------------|-------------|-----------------------------|
| 銀行借款 | | | |
| 銀行擔保借款 | \$ 291,682 | 2.24%-3.25% | 應收帳款、其他應收款、 存貨及不動產、廠房及設備 |
| 銀行透支帳戶 | <u>51,760</u> | - | 無 |
| | <u>\$ 343,442</u> | | |

| 借款性質 | 2016年9月30日 | 利率區間 | 擔保品 |
|--------|-------------------|---------------|-----------------------------|
| 銀行借款 | | | |
| 銀行擔保借款 | \$ 375,240 | 2.268%-2.281% | 應收帳款、其他應收款、 存貨及不動產、廠房及設備 |
| 銀行透支帳戶 | <u>30,707</u> | - | 無 |
| | <u>\$ 405,947</u> | | |

子公司 COA, Inc. 與銀行簽訂 5,500 萬美元額度之授信合約，以應收帳款（包含讓售銀行之其他應收款）、存貨、不動產、廠房及設備做為擔保，可動支額度依據應收帳款、存貨與流通在外信用狀金額按一定公式計算。授信合約要求應維持一定之財務條件：

1. 每季資產負債表日之淨有形資產（權益總額扣除無形資產）不可低於 5,500 萬美元。
2. 任何時候總負債除以淨有形資產之比例不可大於 1.5 倍。
3. 每季資產負債表日之利息保障倍數（稅前淨利加計利息費用、折舊費用與攤銷費用，除以利息費用），不可低於 3.5 倍。
4. 每年所增添之不動產、廠房及設備不可超過 500 萬美元。

(七) 其他應付款

| | 2017年9月30日 | 2016年12月31日 | 2016年9月30日 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資 | \$ 91,802 | \$ 87,934 | \$ 101,152 |
| 應付費用 | 56,970 | 76,745 | 48,787 |
| 其他應付款項 | 200,973 | 163,067 | 230,766 |
| 合計 | <u>\$ 349,745</u> | <u>\$ 327,746</u> | <u>\$ 380,705</u> |

(八) 負債準備-流動

| | 保固 | 銷貨退回及折讓 | 合計 |
|-------|------------------|------------------|-------------------|
| 2017年 | | | |
| 1月1日 | \$ 65,216 | \$ 82,331 | \$ 147,547 |
| 本期提列 | 32,976 | 127,439 | 160,415 |
| 本期支付 | (32,459) | (128,607) | (161,066) |
| 兌換差額 | (4,170) | (5,253) | (9,423) |
| 9月30日 | <u>\$ 61,563</u> | <u>\$ 75,910</u> | <u>\$ 137,473</u> |

1. 保固

本集團之保固負債準備主係與產品銷售相關，保固負債準備係依據歷史保固資料估計。

2. 銷貨退回及折讓

本集團之退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之金額。

(九) 退休金

- (1) 臺灣子公司員工，若之前曾服務於其他關聯企業，其過往於關聯企業服務年資予以承認，子公司並依據「勞動基準法」規定之確定福利之退休辦法辦理。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。
 - (2) 西元2017年及2016年7月1日至9月30日暨2017年及2016年1月1日至9月30日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$81、\$91、\$242及\$273。
 - (3) 本集團於西元2018年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$0。
- (1) 臺灣子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於臺灣籍之員工。子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) 本集團大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，西元2017年及2016年1月1日至9月30日，其提撥比率為基本薪資之20%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

- (3) 本集團馬來西亞子公司係按當地政府規定之退休金提撥辦法認列相關費用。每月負擔之金額係按底薪、績效獎金及紅利之 13% 提撥。
- (4) 本集團提供美國子公司員工 401(K) 退休儲蓄計畫，401(K) 計畫係採行確定提撥制，員工於其受雇期間依規定定期提撥薪資之某一比率至個人退休金帳戶，本集團亦提撥相同比率，惟以 4% 為上限。
- (5) 西元 2017 年及 2016 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 2017 年及 2016 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$6,218、\$6,424、\$19,261 及 \$19,763。

(十) 股份基礎給付

1. 西元 2017 年及 2016 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團之股份基礎給付協議如下：

| 協議之類型 | 給與日 | 給與數量(註2) | 合約期間 | 既得條件 |
|------------|-----------|-----------|------|-------------|
| 員工認股權計畫 | 2015/11/1 | 4,294(單位) | 7年 | 2~4年之服務(註1) |
| 現金增資保留員工認購 | 2016/9/22 | 918(單位) | - | 立即既得 |

註 1：員工服務屆滿 2 年可既得 40%；屆滿 3 年既得 70%；屆滿 4 年既得 100%。

註 2：每單位認股權憑證可認購股數為 1,000 股。

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

| | 2017年 | |
|----------------|-----------|-------------|
| | 認股權數量(股) | 加權平均履約價格(元) |
| 1月1日期初流通在外認股權 | 4,254,000 | \$ 36.0 |
| 本期給與認股權 | - | - |
| 9月30日期末流通在外認股權 | 4,254,000 | 36.0 |
| 9月30日期末可執行認股權 | - | - |
| | 2016年 | |
| | 認股權數量(股) | 加權平均履約價格(元) |
| 1月1日期初流通在外認股權 | 4,294,000 | \$ 36.0 |
| 本期給與認股權 | 704,000 | 33.9 |
| 本期執行認股權 | (704,000) | 33.9 |
| 9月30日期末流通在外認股權 | 4,294,000 | 36.0 |
| 9月30日期末可執行認股權 | - | - |

3. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

| 核准發行日 | 到期日 | 2017年9月30日 | | 2016年12月31日 | |
|------------|-------------|------------|-------------|-------------|-------------|
| | | 股數 (千股) | 履約價格 (元) | 股數 (千股) | 履約價格 (元) |
| 2015年11月1日 | 2022年10月31日 | 4,254 | \$ 36 | 4,254 | \$ 36 |

| 核准發行日 | 到期日 | 2016年9月30日 | |
|------------|-------------|------------|-------------|
| | | 股數 (千股) | 履約價格 (元) |
| 2015年11月1日 | 2022年10月31日 | 4,294 | \$ 36 |

4. 本集團給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

| 協議之類型 | 給與日 | 股價 (元) | 履約 價格 (元) | 預期 波動率 | 預期存 續期間 | 預期 股利 | 無風險 利率 | 每股 公允價值 (元) |
|----------------|-----------|-----------|-----------------|-----------|------------|----------|-----------|-------------------|
| 員工認股權 計畫 | 2015/11/1 | 27.41 | 36.0 | 40.70% | 4.95年 | - | 0.88% | 7.60 |
| 現金增資保 留員工認購 | 2016/9/22 | 33.39 | 33.9 | 23.65% | 0.003年 | - | 0.246% | 0.026 |

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

| | | |
|------|-----------------|-----------------|
| 權益交割 | 2017年7月1日至9月30日 | 2016年7月1日至9月30日 |
| | \$ 2,252 | \$ 2,678 |
| 權益交割 | 2017年1月1日至9月30日 | 2016年1月1日至9月30日 |
| | \$ 6,790 | \$ 8,163 |

(十一) 股本

1. 本公司於西元 2016 年 9 月辦理上市前現金增資，以每股新台幣 33.9 元發行普通股 10,000,000 股，該增資案業已辦妥法定變更登記完竣。
2. 西元 2017 年 9 月 30 日，本公司額定資本額為 \$2,000,000，分為 200,000 仟股，實收資本額為 \$765,557，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
3. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

| | 2017年 | 2016年 |
|----------|------------|------------|
| 1月1日 | 76,555,696 | 66,555,696 |
| 現金增資發行新股 | - | 10,000,000 |
| 9月30日 | 76,555,696 | 76,555,696 |

(十二) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算有盈餘時，董事會以下述方式及順序擬定盈餘分派案並提交股東會決議：

- (1) 依法提撥應繳納之稅款；
- (2) 彌補以前年度之累積虧損(如有)；
- (3) 依上市(櫃)法令規定提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司之實收資本額時，不在此限；
- (4) 依上市(櫃)法令規定或主管機關要求提撥特別盈餘公積；
- (5) 按當年度盈餘扣除前述第(1)項至第(4)項後之數額，加計前期累計未分配盈餘為可供分配盈餘，可供分配盈餘得經董事會考量公司獲利情形、資本結構及未來營運需求，提議股利分派案，送請股東常會依據上市(櫃)法令決議後通過發派之。股利之分派得以現金股利及/或股票股利方式發放，在不抵觸英屬開曼群島法律下分派之現金股利，以股利總額之10%~100%為原則。

2. 西元 2017 年 6 月 26 日經股東會決議通過西元 2016 年度之盈餘指撥分派案如下：

| | 金額 | 每股股利(新台幣元) |
|----------|-------------------|------------|
| 提列法定盈餘公積 | \$ 34,882 | |
| 發放現金股利 | 306,223 | \$ 4 |
| | <u>\$ 341,105</u> | |

3. 西元 2016 年 6 月 16 日經股東會決議通過西元 2015 年度之盈餘指撥分派案如下：

| | 美金 | | 折算新台幣(註) |
|----------|---------------------|----------|------------------|
| | 金額(元) | 每股股利(元) | 金額(仟元) |
| 提列法定盈餘公積 | \$ 559,429 | | \$ 17,758 |
| 發放現金股利 | 1,464,226 | \$ 0.022 | 46,480 |
| | <u>\$ 2,023,655</u> | | <u>\$ 64,238</u> |

註：係以股東會日之匯率 31.744 換算。

4. 有關員工紅利及董事酬勞資訊，請詳附註六、(十八)。

(十三) 營業收入

| | 2017年7月1日至9月30日 | 2016年7月1日至9月30日 |
|------|---------------------|---------------------|
| 銷貨收入 | \$ 2,819,839 | \$ 2,849,220 |
| 勞務收入 | 20,177 | 20,575 |
| 合計 | <u>\$ 2,840,016</u> | <u>\$ 2,869,795</u> |
| | 2017年1月1日至9月30日 | 2016年1月1日至9月30日 |
| 銷貨收入 | \$ 8,691,215 | \$ 9,112,015 |
| 勞務收入 | 62,270 | 67,234 |
| 合計 | <u>\$ 8,753,485</u> | <u>\$ 9,179,249</u> |

(十四) 其他收入

| | <u>2017年7月1日至9月30日</u> | <u>2016年7月1日至9月30日</u> |
|-------|------------------------|------------------------|
| 利息收入 | \$ 36 | \$ 336 |
| 服務費收入 | - | 41 |
| 回收收入 | 152 | - |
| 其他 | 392 | 221 |
| 合計 | <u>\$ 580</u> | <u>\$ 598</u> |

| | <u>2017年1月1日至9月30日</u> | <u>2016年1月1日至9月30日</u> |
|-------|------------------------|------------------------|
| 利息收入 | \$ 425 | \$ 563 |
| 服務費收入 | - | 125 |
| 回收收入 | 533 | - |
| 其他 | 1,550 | 2,385 |
| 合計 | <u>\$ 2,508</u> | <u>\$ 3,073</u> |

(十五) 其他利益及損失

| | <u>2017年7月1日至9月30日</u> | <u>2016年7月1日至9月30日</u> |
|-----------------------|------------------------|------------------------|
| 淨外幣兌換利益(損失) | \$ 191 | (\$ 1,390) |
| 處分不動產、廠房及設 備利益(損失) | 83 | 47 |
| 其他 | (1,198) | (814) |
| 合計 | <u>(\$ 924)</u> | <u>(\$ 2,157)</u> |

| | <u>2017年1月1日至9月30日</u> | <u>2016年1月1日至9月30日</u> |
|-----------------------|------------------------|------------------------|
| 反傾銷稅支出 | (\$ 12,738) | \$ - |
| 淨外幣兌換利益(損失) | (2,619) | 661 |
| 處分不動產、廠房及設 備利益(損失) | 521 | 392 |
| 其他 | (3,087) | (2,759) |
| 合計 | <u>(\$ 17,923)</u> | <u>(\$ 1,706)</u> |

(十六) 財務成本

| | <u>2017年7月1日至9月30日</u> | <u>2016年7月1日至9月30日</u> |
|-----------|------------------------|------------------------|
| 利息費用 | \$ 7,783 | \$ 2,397 |
| 出售應收帳款手續費 | 5,486 | 5,233 |
| 財務成本 | <u>\$ 13,269</u> | <u>\$ 7,630</u> |

| | <u>2017年1月1日至9月30日</u> | <u>2016年1月1日至9月30日</u> |
|-----------|------------------------|------------------------|
| 利息費用 | \$ 13,440 | \$ 14,501 |
| 出售應收帳款手續費 | 16,648 | 19,921 |
| 財務成本 | <u>\$ 30,088</u> | <u>\$ 34,422</u> |

(十七)費用性質之額外資訊

| | 2017年7月1日至9月30日 | 2016年7月1日至9月30日 |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| 員工福利費用 | \$ 370,202 | \$ 350,918 |
| 不動產、廠房及設備 折舊費用 | \$ 8,927 | \$ 10,071 |
| 攤銷費用 | \$ 268 | \$ 249 |
| | 2017年1月1日至9月30日 | 2016年1月1日至9月30日 |
| 員工福利費用 | \$ 1,115,881 | \$ 1,076,082 |
| 不動產、廠房及設備 折舊費用 | \$ 27,165 | \$ 30,852 |
| 攤銷費用 | \$ 801 | \$ 718 |

(十八)員工福利費用

| | 2017年7月1日至9月30日 | 2016年7月1日至9月30日 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 薪資費用 | \$ 312,070 | \$ 299,743 |
| 勞健保費用 | 32,178 | 28,851 |
| 退休金費用 | 6,299 | 6,515 |
| 其他用人費用 | 19,655 | 15,809 |
| | \$ 370,202 | \$ 350,918 |
| | 2017年1月1日至9月30日 | 2016年1月1日至9月30日 |
| 薪資費用 | \$ 942,998 | \$ 904,147 |
| 勞健保費用 | 92,697 | 91,614 |
| 退休金費用 | 19,503 | 20,036 |
| 其他用人費用 | 60,683 | 60,285 |
| | \$ 1,115,881 | \$ 1,076,082 |

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 1~15%，董事酬勞不高於 2%。
2. 本公司西元 2017 年及 2016 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 2017 年及 2016 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$102、\$1,163、\$1,716 及\$3,785；董事酬勞估列金額分別為\$102、\$1,163、\$1,716 及\$3,785，前述金額帳列薪資費用科目。

西元 2017 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，上述員工酬勞及董事酬勞係依截至當期止之獲利情況，以 1%估列。

經董事會決議之西元 2016 年度員工及董事酬勞與西元 2016 年度財務報告認列之金額一致，員工酬勞係以現金發放。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九) 所得稅

所得稅費用組成部分：

| | 2017年7月1日至9月30日 | 2016年7月1日至9月30日 |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ 39,965 | \$ 39,840 |
| 以前年度所得稅低(高)估 | 413 | (10,975) |
| 當期所得稅總額 | 40,378 | 28,865 |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及 迴轉 | (45,755) | (15,131) |
| 所得稅(利益)費用 | (\$ 5,377) | \$ 13,734 |
| | 2017年1月1日至9月30日 | 2016年1月1日至9月30日 |
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ 104,468 | \$ 95,466 |
| 未分配盈餘加徵 | 1,015 | - |
| 以前年度所得稅低(高)估 | 419 | (10,568) |
| 當期所得稅總額 | 105,902 | 84,898 |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及 迴轉 | (87,050) | 19,384 |
| 所得稅費用 | \$ 18,852 | \$ 104,282 |

(二十) 每股盈餘

| | 2017年7月1日至9月30日 | | |
|------------------------------|-----------------|--------------------|-------------|
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘 (元) |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利 | \$ 15,373 | 76,556 | \$ 0.20 |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利 | 15,373 | 76,556 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工認股權 | - | 4,254 | |
| 員工分紅 | - | 48 | |
| 屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響 | \$ 15,373 | 80,858 | \$ 0.19 |

2017年1月1日至9月30日

| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘 (元) |
|------------------------------|------------|--------------------|-------------|
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利 | \$ 149,337 | 76,556 | \$ 1.95 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利 | 149,337 | 76,556 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工認股權 | - | 4,254 | |
| 員工分紅 | - | 82 | |
| 屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響 | \$ 149,337 | 80,892 | \$ 1.85 |

2016年7月1日至9月30日

| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘 (元) |
|------------------------------|-----------|--------------------|-------------|
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利 | \$ 88,840 | 67,534 | \$ 1.32 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利 | 88,840 | 67,534 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工認股權 | - | 4,294 | |
| 員工分紅 | - | 30 | |
| 屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響 | \$ 88,840 | 71,858 | \$ 1.24 |

| | 2016年1月1日至9月30日 | | |
|------------------------------|-----------------|--------------------|-------------|
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘 (元) |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利 | \$ 259,751 | 66,884 | \$ 3.88 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利 | 259,751 | 66,884 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工認股權 | - | 4,294 | |
| 員工分紅 | - | 96 | |
| 屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響 | \$ 259,751 | 71,274 | \$ 3.64 |

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本集團關係 |
|---|-------------|
| Yeh Family Limited Partnership (Yeh Family) | 主要管理階層控制之個體 |
| MISA LLC (MISA) | 主要管理階層控制之個體 |
| Yeh International Service Corporation | 主要管理階層控制之個體 |
| 峻達國際股份有限公司 | 主要管理階層控制之個體 |
| 柯仕達家具(深圳)有限公司 (深圳柯仕達) | 主要管理階層控制之個體 |
| 葉伯璘 | 本公司之總經理 |

(二) 關係人間之重大交易事項

1. 租金支出

| | 2017年7月1日至9月30日 | 2016年7月1日至9月30日 |
|------------|-------------------|-------------------|
| MISA | \$ 36,878 | \$ 37,456 |
| Yeh Family | 8,183 | 8,652 |
| 其他 | 3,497 | 4,043 |
| | <u>\$ 48,558</u> | <u>\$ 50,151</u> |
| | 2017年1月1日至9月30日 | 2016年1月1日至9月30日 |
| MISA | \$ 109,635 | \$ 114,823 |
| Yeh Family | 24,752 | 25,113 |
| 其他 | 10,404 | 10,273 |
| | <u>\$ 144,791</u> | <u>\$ 150,209</u> |

本集團支付予關係人之租金與一般承租條件無顯著差異，且按月支付租金。

2. 應付關係人款項

| | 2017年9月30日 | 2016年12月31日 | 2016年9月30日 |
|--------|------------|-------------|------------|
| 其他應付款： | | | |
| 深圳柯仕達 | \$ 1,750 | \$ 1,792 | \$ 1,832 |

(三) 主要管理階層薪酬資訊

| | 2017年7月1日至9月30日 | 2016年7月1日至9月30日 |
|--------|------------------|------------------|
| 薪資及獎金 | \$ 31,160 | \$ 40,008 |
| 退休金 | 895 | 1,102 |
| 股份基礎給付 | 2,080 | 1,983 |
| | <u>\$ 34,135</u> | <u>\$ 43,093</u> |

| | 2017年1月1日至9月30日 | 2016年1月1日至9月30日 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 薪資及獎金 | \$ 109,948 | \$ 122,608 |
| 退休金 | 3,657 | 3,869 |
| 股份基礎給付 | 6,173 | 5,908 |
| | <u>\$ 119,778</u> | <u>\$ 132,385</u> |

八、抵(質)押之資產

| 資產項目 | 帳面價值 | | | 擔保用途 |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------------|
| | 2017年9月30日 | 2016年12月31日 | 2016年9月30日 | |
| 應收帳款 | \$ 457,445 | \$ 477,615 | \$ 465,184 | 銀行授信擔保，共同由左列資產項目提供十足擔保 |
| 其他應收款 | 271,215 | 277,523 | 230,748 | |
| 存貨 | 3,712,578 | 2,813,129 | 2,404,140 | |
| 不動產、廠房及設備 | 88,022 | 96,444 | 98,260 | |
| | <u>\$ 4,529,260</u> | <u>\$ 3,664,711</u> | <u>\$ 3,198,332</u> | |

九、重大承諾事項及或有事項

本集團採營業租賃方式承租辦公處所及倉庫，依合約規定將於未來年度支付之租金明細如下所示：

| | 2017年9月30日 | 2016年12月31日 | 2016年9月30日 |
|------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 不超過1年 | \$ 517,073 | \$ 603,890 | \$ 580,243 |
| 超過1年但不超過5年 | 1,169,047 | 1,584,097 | 1,572,763 |
| 超過5年 | 263,756 | 375,813 | 441,037 |
| 總計 | <u>\$ 1,949,876</u> | <u>\$ 2,563,800</u> | <u>\$ 2,594,043</u> |

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一) 資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，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，本集團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。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本集團於西元 2017 年度之策略維持與西元 2016 年度相同，均係致力將負債資本比率維持在 0% 至 50% 之間。於西元 2017 年 9 月 30 日、2016 年 12 月 31 日及 2016 年 9 月 30 日，本集團之負債資本比率如下：

| | 2017年9月30日 | 2016年12月31日 | 2016年9月30日 |
|-----------|--------------|--------------|--------------|
| 總借款 | \$ 1,437,471 | \$ 343,442 | \$ 405,947 |
| 減：現金及約當現金 | (430,026) | (616,226) | (805,570) |
| 債務淨額 | 1,007,445 | (272,784) | (399,623) |
| 總權益 | 2,916,321 | 3,274,885 | 3,073,431 |
| 總資本 | \$ 3,923,766 | \$ 3,002,101 | \$ 2,673,808 |
| 負債資本比率 | 26% | 0% | 0% |

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具（包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款）的帳面價值係公允價值之合理近似值。

2. 財務風險管理政策

(1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險（包括匯率風險、利率風險及價格風險）、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 風險管理工作由本集團部門按照被核准之政策執行。本集團財務部門透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。本集團對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

(A) 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為加拿大幣等。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認

- 列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- (B) 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，集團內各公司透過集團財務部採用遠期外匯合約進行。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- (C) 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為美金、其他子公司之功能性貨幣為當地貨幣)，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：

| 2017年9月30日 | | | |
|--------------|--------|--------|---------------|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 加拿大幣：美金 | \$ 703 | 0.7994 | \$ 17,045 |

| 2016年12月31日 | | | |
|--------------|--------|--------|---------------|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 加拿大幣：美金 | \$ 827 | 0.7448 | \$ 19,959 |

| 2016年9月30日 | | | |
|--------------|----------|--------|---------------|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 加拿大幣：美金 | \$ 1,195 | 0.7625 | \$ 28,493 |

- (D) 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換(損)益說明如下：

| 2017年7月1日至9月30日 | | | |
|-----------------|--------|--------|---------------|
| 兌換(損)益 | | | |
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 加拿大幣：美金 | | 0.7857 | (\$ 136) |

| 2017年1月1日至9月30日 | | |
|-----------------|--------|---------------|
| 兌換(損)益 | | |
| 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
| <u>金融資產</u> | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | |
| 加拿大幣：美金 | 0.7994 | (\$ 1,998) |

| 2016年7月1日至9月30日 | | |
|-----------------|--------|---------------|
| 兌換(損)益 | | |
| 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
| <u>金融資產</u> | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | |
| 加拿大幣：美金 | 0.7503 | (\$ 389) |

| 2016年1月1日至9月30日 | | |
|-----------------|--------|---------------|
| 兌換(損)益 | | |
| 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
| <u>金融資產</u> | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | |
| 加拿大幣：美金 | 0.7625 | \$ 1,320 |

(E)本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

| 2017年1月1日至9月30日 | | | |
|-----------------|-----------|----------|---|
| 敏感度分析 | | | |
| 變動幅度 | 影響損益 | 影響其他綜合損益 | |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 加拿大幣：美金 | 1% \$ 170 | \$ | - |
| | | | |
| 2016年1月1日至9月30日 | | | |
| 敏感度分析 | | | |
| 變動幅度 | 影響損益 | 影響其他綜合損益 | |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 加拿大幣：美金 | 1% \$ 285 | \$ | - |

B. 價格風險

本集團並無持有投資屬備供出售金融資產或透過損益按公允價值衡量之金融資產者，經評估未有價格風險。

C. 利率風險

(A) 本集團之利率風險來自短期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。於西元 2017 年及 2016 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款皆以美元計價。

(B) 於西元 2017 年及 2016 年 9 月 30 日，若美元借款利率增加或減少 0.1%，在所有其他因素維持不變之情況下，西元 2017 年及 2016 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將減少或增加 \$1,047 及 \$281，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加或減少所致。

(2) 信用風險

A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團與金融機構簽訂應收帳款讓售合約，依合約該金融機構承諾於未來支付合約核准額度內對本集團之應收帳款，故本集團毋需承擔應收帳款無法收回之風險，惟本集團須負擔因交易金額超出該機構預先核准額度或因產品本身有瑕疵，導致銀行拒絕接受該筆應收帳款之擔保時產生之帳款無法收回之風險。於西元 2017 年及 2016 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

B. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊請詳附註六各金融資產之說明。

C. 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請詳附註六各金融資產之說明。

D. 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部門予以彙總。本集團財務部門監控集團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，以使集團不致違反相關借款限額及條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標及外部監管法令之要求。

B. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

| 2017年9月30日 | <u>1年以下</u> | <u>1至2年內</u> | <u>2至5年內</u> | <u>5年以上</u> |
|------------|-------------|--------------|--------------|-------------|
| 短期借款 | \$1,441,791 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付票據 | 3,786 | - | - | - |
| 應付帳款 | 602,521 | - | - | - |
| 其他應付款 | 351,495 | - | - | - |

非衍生金融負債：

| 2016年12月31日 | <u>1年以下</u> | <u>1至2年內</u> | <u>2至5年內</u> | <u>5年以上</u> |
|-------------|-------------|--------------|--------------|-------------|
| 短期借款 | \$ 344,284 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付票據 | 2,797 | - | - | - |
| 應付帳款 | 671,246 | - | - | - |
| 其他應付款 | 329,538 | - | - | - |

非衍生金融負債：

| 2016年9月30日 | <u>1年以下</u> | <u>1至2年內</u> | <u>2至5年內</u> | <u>5年以上</u> |
|------------|-------------|--------------|--------------|-------------|
| 短期借款 | \$ 406,896 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付票據 | 4,101 | - | - | - |
| 應付帳款 | 504,054 | - | - | - |
| 其他應付款 | 382,537 | - | - | - |

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：無此情形。
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）：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
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：請詳附表二。

(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)：請詳附表三。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。

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：無此情形。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團僅經營家具批發之單一產業，且集團主要營運決策者係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為一應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

1. 本集團營運部門損益係以稅前營業淨利衡量，並作為績效評估之基礎。且營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。

2. 向主要營運決策者呈報之外部收入及其財務資訊，均與合併綜合損益表內之收入及財務資訊相同且採用一致之衡量方式。

(三) 部門損益之調節資訊

本集團向主要營運決策者呈報之部門資產、負債及稅後淨利，與資產負債表及綜合損益表係採用一致之衡量方式，故無須予以調節。

客思達股份有限公司及子公司

資金貸與他人

西元2017年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 編號 | 貸出資金 之公司 | 貸與對象 | 往來項目 | 是否 為關 係人 | 本期 最高金額 | 期末餘額 | 實際 動支金額 | 利率區間 | 資金貸 與性質 | 業務 往來金額 | 有短期融通 | | | 對個別對象 | | 資金貸與 總限額 | 備註 |
|----|----------------|-------------------|-------|----------------|------------|------------|------------|-------|------------|------------|-------------|--------------|-----------|-----------|--------------|--------------|----|
| | | | | | | | | | | | 資金必要之 原因 | 提列備抵 呆帳金額 | 擔保品 名稱 | 擔保品 價值 | 資金貸與 限額 | | |
| 0 | 客思達股份有限 公司 | COA, Inc. | 其他應收款 | 是 | \$ 259,200 | \$ 242,640 | \$ 104,639 | 0.68% | 短期 資金融通 | \$ - | 營運週轉 | \$ - | - | \$- | \$ 1,166,528 | \$ 1,166,528 | 註1 |
| 0 | 客思達股份有限 公司 | COA Asia, Inc. | 其他應收款 | 是 | 97,200 | 90,990 | - | 0.68% | 短期 資金融通 | - | 營運週轉 | - | - | - | 1,166,528 | 1,166,528 | 註1 |
| 2 | COA Asia, Inc. | COA, Inc. | 其他應收款 | 是 | 162,000 | 151,650 | 59,007 | 0.00% | 短期 資金融通 | - | 營運週轉 | - | - | - | 262,515 | 262,515 | 註2 |

註1：依本公司資金貸與作業程序規定，對他公司因短期融通資金必要所為資金貸與，個別貸與金額及貸與總額以不超過公司淨值之40%為限。

註2：依該公司資金貸與作業程序規定，對集團內之個體因短期融通資金必要所為資金貸與，個別貸與金額及貸與總額以不超過該公司之淨值為限。

註3：本附表新台幣涉及外幣者，係以財務報導期間結束日之匯率（USD 1：TWD 30.33）換算為新台幣。

客思達股份有限公司及子公司
 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
 (僅揭露金額達新台幣八百萬元以上之重要交易往來情形)

西元2017年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 編號 (註1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註2) | 交易往來情形 | | | 佔合併總營收或總資產 之比率(註3) |
|------------|-----------|---|-----------------|--------|-----------|-----------|-----------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 1 | COA, Inc. | COA Asia, Inc. | 3 | 服務費 | \$ 66,533 | 按雙方議訂條件辦理 | 0.76% |
| 1 | COA, Inc. | 深圳市儀海供應鏈有限公司 | 3 | 服務費 | 31,967 | 按雙方議訂條件辦理 | 0.37% |
| 1 | COA, Inc. | 台灣儀海股份有限公司 | 3 | 服務費 | 48,856 | 按雙方議訂條件辦理 | 0.56% |
| 1 | COA, Inc. | Ye Hey (Malaysia) Logistics Service SDN BHD | 3 | 服務費 | 19,789 | 按雙方議訂條件辦理 | 0.23% |
| 1 | COA, Inc. | 柯仕達(昆山)諮詢服務有限公司 | 3 | 服務費 | 13,725 | 按雙方議訂條件辦理 | 0.16% |
| 1 | COA, Inc. | COA Asia, Inc. | 3 | 應付帳款 | 8,052 | 按雙方議訂條件辦理 | 0.14% |

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：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本附表新台幣金額涉及外幣者，損益係以2017年1月1日至2017年9月30日之平均匯率(USD 1:TWD 30.4997)，其餘則以財務報導期間結束日之匯率(USD 1:TWD 30.33)換算為新台幣。

客思達股份有限公司及子公司
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）
西元2017年1月1日至9月30日

附表三

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 本期損益 | 本期認列之 投資損益 | 備註 |
|----------------|---|------|-----------------|-----------------------------|-----------------------------|------------|--------|--------------|---------------|---------------|----|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 客思達股份有限公司 | COA, Inc. | 美國 | 家具買賣 | \$ 2,160,227 (72,398仟美元) | \$ 1,993,781 (66,894仟美元) | 79,109,865 | 100.00 | \$ 2,459,177 | \$ 34,201 | \$ 34,201 | |
| 客思達股份有限公司 | COA Asia, Inc. | 開曼群島 | 家具買賣/ 產品採購服務 | 104,052 (3,349仟美元) | 104,052 (3,349仟美元) | 1,000 | 100.00 | 262,515 | 104,139 | 104,139 | |
| 客思達股份有限公司 | CFS Global, Inc. | 開曼群島 | 投資控股 | 66,023 (1,847仟美元) | 268,832 (8,501仟美元) | 100 | 100.00 | 2,452 | 38,498 | 38,498 | |
| COA, Inc. | Deliverall Logistics, Inc. | 美國 | 貨物運輸服務 | 25,280 (800仟美元) | 25,280 (800仟美元) | 100 | 100.00 | 33,004 | 1,144 | 1,144 | |
| COA Asia, Inc. | Ye Hey (Malaysia) Logistics Service SDN BHD | 馬來西亞 | 產品採購服務 | 2,978 (320仟馬來元) | 2,978 (320仟馬來元) | 324,603 | 100.00 | 15,683 | 4,576 | 4,576 | |
| COA Asia, Inc. | Coaster Furniture (Asia) Service Holdings Ltd. | 香港 | 投資控股/ 倉儲物流服務 | 17,424 (600仟美元) | 17,424 (600仟美元) | 150,000 | 100.00 | 10,471 | (1,334) | (1,334) | |
| COA Asia, Inc. | 台灣儀海股份有限公司 | 台灣 | 家具買賣/ 產品採購服務 | 3,000 | 3,000 | 300,000 | 100.00 | 33,939 | 12,485 | 12,485 | |
| COA Asia, Inc. | Ye Hey Holding Co., Ltd. | 香港 | 投資控股 | 10,432 (350仟美元) | 10,432 (350仟美元) | 350,000 | 100.00 | 3,141 | (1,423) | (1,423) | |

註：本附表新台幣金額涉及外幣者，損益係以2017年1月1日至2017年9月30日之平均匯率（USD 1：TWD 30.4997），其餘則以財務報導期間結束日之匯率（USD 1：TWD 30.33）換算為新台幣。

客思達股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

西元2017年1月1日至9月30日

附表四

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 (註1) | 本期期初自 | 本期匯出或收回 | | 本期期末自台 | 被投資公司 本期損益 | 本公司直接 或間接投資 之持股比例 | 本期認列 投資損益 (註2) | 期末投資 帳面金額 | 截至本期 止已匯回 投資收益 | 備註 |
|---------------------|-----------------|--------------------|--------------|----------------|---------|------|---------------|---------------|-------------------------|----------------------|--------------|----------------------|---|
| | | | | 台灣匯出累 積投資金額 | 匯出 | 收回 | 灣匯出累積投 資金額 | | | | | | |
| 柯仕達(昆山)諮詢 服務有限公司 | 家具買賣/ 產品採購服務 | 17,424 (600仟美元) | (2) | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 213 | 100.00 | \$ 213 | \$ 17,865 | \$ - | Coaster Furniture (Asia) Service Holdings Ltd. 投資 |
| 深圳市儀海供應鏈 有限公司 | 倉儲物流服務 | 10,432 (350仟美元) | (2) | - | - | - | - | 238 | 100.00 | 238 | 10,805 | - | Ye Hey Holding Co., Ltd. 投資 |

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3). 其他方式

註2：本期認列投資損益係採經母公司簽證會計師核閱之財務報表評價而得。

註3：本附表新台幣金額涉及外幣者，損益係以2017年1月1日至2017年9月30日之平均匯率(USD 1:TWD 30.4997)，其餘則以財務報導期間結束日之匯率(USD 1:TWD 30.33)換算為新台幣。