

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 2018 年及 2017 年第二季
(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

客思達股份有限公司及子公司
西元 2018 年及 2017 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 43
	（一） 公司沿革	11
	（二） 通過財務報告之日期及程序	11
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 14
	（四） 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 17
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
	（六） 重要會計科目之說明	17 ~ 31
	（七） 關係人交易	31 ~ 32
	（八） 抵(質)押之資產	33
	（九） 重大承諾事項及或有事項	33

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	33	
(十一)	重大之期後事項	33	
(十二)	其他	33 ~ 42	
(十三)	附註揭露事項	42 ~ 43	
(十四)	營運部門資訊	43	



資誠

會計師核閱報告

(18)財審報字第 18001330 號

客思達股份有限公司 公鑒：

前言

客思達股份有限公司及子公司西元 2018 年及 2017 年 6 月 30 日之合併資產負債表，西元 2018 年及 2017 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、西元 2018 年及 2017 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨西元 2018 年及 2017 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達客思達股份有限公司及子公司西元 2018 年及 2017 年 6 月 30 日之合併財務狀況，西元 2018 年及 2017 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、西元 2018 年及 2017 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨西元 2018 年及 2017 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

潘慧玲



會計師

曾惠瑾



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

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

西 元 2 0 1 8 年 8 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 2018 年 6 月 30 日及西元 2017 年 12 月 31 日、6 月 30 日
(西元 2018 年及 2017 年 6 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	2018 年 6 月 30 日		2017 年 12 月 31 日		2017 年 6 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 483,082	11	\$ 348,475	7	\$ 597,428	11
1170	應收帳款淨額	六(二)	540,619	12	537,906	10	428,530	8
1200	其他應收款	六(三)	241,966	5	281,400	5	289,521	6
1220	本期所得稅資產		1,919	-	12,917	-	44,200	1
130X	存貨	六(四)	2,694,516	59	3,690,749	68	3,161,779	61
1410	預付款項		110,105	2	100,296	2	101,725	2
11XX	流動資產合計		4,072,207	89	4,971,743	92	4,623,183	89
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	100,477	2	106,634	2	114,283	2
1780	無形資產		41,256	1	35,509	-	38,768	1
1840	遞延所得稅資產		335,565	7	273,853	5	381,353	7
1920	存出保證金		44,650	1	43,118	1	45,066	1
15XX	非流動資產合計		521,948	11	459,114	8	579,470	11
1XXX	資產總計		\$ 4,594,155	100	\$ 5,430,857	100	\$ 5,202,653	100

(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2018年6月30日及西元2017年12月31日、6月30日

(西元2018年及2017年6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	2018 年 6 月 30 日		2017 年 12 月 31 日		2017 年 6 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(六)	\$ 779,058	17	\$ 1,389,196	26	\$ 676,806	13
2130	合約負債－流動		49,470	1	-	-	-	-
2150	應付票據		264	-	7,496	-	2,287	-
2170	應付帳款		468,245	10	605,068	11	716,874	14
2200	其他應付款	六(七)	309,744	7	330,078	6	586,779	11
2220	其他應付款項－關係人	七	1,794	-	1,749	-	1,721	-
2230	本期所得稅負債		5,500	-	19,336	-	3,063	-
2250	負債準備－流動	六(八)	63,384	1	151,465	3	144,561	3
2300	其他流動負債	六(八)	94,368	2	52,702	1	53,975	1
21XX	流動負債合計		1,771,827	38	2,557,090	47	2,186,066	42
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債		317	-	37	-	36	-
2640	淨確定福利負債－非流動		26,695	1	29,149	1	26,321	-
2670	其他非流動負債－其他		101,521	2	107,859	2	86,573	2
25XX	非流動負債合計		128,533	3	137,045	3	112,930	2
2XXX	負債總計		1,900,360	41	2,694,135	50	2,298,996	44
權益								
3110	普通股股本	六(十一)	765,557	17	765,557	14	765,557	15
3200	資本公積		1,788,286	39	1,786,070	32	1,782,329	34
保留盈餘		六(十二)						
3310	法定盈餘公積		55,493	1	52,640	1	52,640	1
3350	未分配盈餘		203,556	4	306,996	6	414,642	8
3400	其他權益		(106,249)	(2)	(174,541)	(3)	(111,511)	(2)
3500	庫藏股票	六(十一)	(12,848)	-	-	-	-	-
3XXX	權益總計		2,693,795	59	2,736,722	50	2,903,657	56
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	負債及權益總計		\$ 4,594,155	100	\$ 5,430,857	100	\$ 5,202,653	100

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2018年及2017年1月1日至6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
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	2018年4月1日至6月30日		2017年4月1日至6月30日		2018年1月1日至6月30日		2017年1月1日至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十三)及十二(五)	\$ 2,994,340	100	\$ 2,860,689	100	\$ 6,003,897	100	\$ 5,913,469	100
5000 營業成本	六(四)(九)(十七)(十八)及七	(2,128,597)	(71)	(1,990,581)	(70)	(4,484,709)	(75)	(4,093,405)	(69)
5900 營業毛利		865,743	29	870,108	30	1,519,188	25	1,820,064	31
營業費用	六(九)(十七)(十八)及七								
6100 推銷費用		(560,673)	(19)	(551,461)	(19)	(1,130,273)	(19)	(1,121,108)	(19)
6200 管理費用		(259,497)	(9)	(251,514)	(9)	(479,702)	(8)	(508,873)	(9)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(7,464)	-	-	-	(5,893)	-	-	-
6000 營業費用合計		(827,634)	(28)	(802,975)	(28)	(1,615,868)	(27)	(1,629,981)	(28)
6900 營業利益(損失)		38,109	1	67,133	2	(96,680)	(2)	190,083	3
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十四)	1,159	-	1,280	-	3,760	-	1,928	-
7020 其他利益及損失	六(十五)	4,004	-	(1,661)	-	(6)	-	(16,999)	-
7050 財務成本	六(十六)	(14,150)	-	(8,764)	-	(28,905)	-	(16,819)	-
7000 營業外收入及支出合計		(8,987)	-	(9,145)	-	(25,151)	-	(31,890)	-
7900 稅前淨利(淨損)		29,122	1	57,988	2	(121,831)	(2)	158,193	3
7950 所得稅(費用)利益	六(十九)	(4,891)	-	(6,760)	-	44,211	1	(24,229)	(1)
8200 本期淨利(淨損)		\$ 24,231	1	\$ 51,228	2	\$ 77,620	(1)	\$ 133,964	2
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		\$ 119,061	4	(\$ 153)	-	\$ 69,826	1	(\$ 206,091)	(3)
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		(3,979)	-	839	-	(1,534)	-	2,584	-
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額		\$ 115,082	4	\$ 686	-	\$ 68,292	1	(\$ 203,507)	(3)
8500 本期綜合利益(損失)總額		\$ 139,313	5	\$ 51,914	2	(\$ 9,328)	-	(\$ 69,543)	(1)
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 24,231	1	\$ 51,228	2	(\$ 77,620)	(1)	\$ 133,964	2
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 139,313	5	\$ 51,914	2	(\$ 9,328)	-	(\$ 69,543)	(1)
9750 基本每股盈餘(虧損)	六(二十)	\$ 0.32		\$ 0.67		(\$ 1.02)		\$ 1.75	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	六(二十)	\$ 0.30		\$ 0.63		(\$ 1.02)		\$ 1.66	

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：葉伯璵

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2018年及2017年1月1日至6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

歸屬於本公司業主之權益
 資本 公積 保留 盈餘

		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額				庫藏股票		權益總額	
附註		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			
2017年1月1日至6月30日									
	2017年1月1日餘額	\$ 765,557	\$ 1,764,524	\$ 13,267	\$ 17,758	\$ 621,783	\$ 91,996	\$ -	\$ 3,274,885
	本期合併淨利	-	-	-	-	133,964	-	-	133,964
	本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(203,507)	-	(203,507)
	本期綜合損益總額	-	-	-	-	133,964	(203,507)	-	(69,543)
	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)
六(十)	員工認股權酬勞成本	-	-	4,538	-	-	-	-	4,538
	2017年6月30日餘額	\$ 765,557	\$ 1,764,524	\$ 17,805	\$ 52,640	\$ 414,642	(\$ 111,511)	\$ -	\$ 2,903,657
2018年1月1日至6月30日									
	2018年1月1日餘額	\$ 765,557	\$ 1,764,524	\$ 21,546	\$ 52,640	\$ 306,996	(\$ 174,541)	\$ -	\$ 2,736,722
	本期合併淨損	-	-	-	-	(77,620)	-	-	(77,620)
	本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	68,292	-	68,292
	本期綜合損益總額	-	-	-	-	(77,620)	68,292	-	(9,328)
	盈餘指撥及分配								
六(十二)	提列法定盈餘公積	-	-	-	2,853	(2,853)	-	-	-
	普通股現金股利	-	-	-	-	(22,967)	-	-	(22,967)
六(十)	員工認股權酬勞成本	-	-	2,216	-	-	-	-	2,216
六(十一)	買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	(12,848)	(12,848)
	2018年6月30日餘額	\$ 765,557	\$ 1,764,524	\$ 23,762	\$ 55,493	\$ 203,556	(\$ 106,249)	(\$ 12,848)	\$ 2,693,795

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
合併現金流量表
西元 2018 年及 2017 年 1 月 1 日至 6 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	2018 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	2017 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業活動之現金流量		
本期稅前(淨損)淨利	(\$ 121,831)	\$ 158,193
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損損失	十二(二) 5,893	-
呆帳費用迴轉數	十二(四) -	(7,870)
折舊費用	六(五)(十七) 17,693	18,238
攤銷費用	六(十七) 4,309	533
處分不動產、廠房及設備利益	六(十五) (3)	(438)
利息費用	六(十六) 18,713	5,657
利息收入	六(十四) (464)	(389)
股份基礎給付酬勞成本	六(十) 2,216	4,538
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	(8,606)	90,499
其他應收款	39,434	(10,333)
預付款項	(18,774)	8,574
存貨	996,233	(344,144)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	806	-
應付票據	(7,232)	(510)
應付帳款	(136,823)	45,628
其他應付款	(43,301)	(47,190)
其他應付款—關係人	45	(71)
負債準備—流動	41	6,263
其他流動負債	(1,803)	3,241
淨確定福利負債	(2,454)	161
其他非流動負債—其他	(6,338)	(3,894)
營運產生之現金流入(流出)	737,754	(73,314)
本期收取之利息	464	389
本期支付之利息	(18,713)	(5,657)
本期支付之所得稅	(11,248)	(85,623)
營業活動之淨現金流入(流出)	708,257	(164,205)
投資活動之現金流量		
出售不動產、廠房及設備價款	131	609
購置不動產、廠房及設備	六(五) (9,211)	(13,128)
購置無形資產	-	(43)
存出保證金增加	(1,532)	-
存出保證金減少	-	2,994
投資活動之淨現金流出	(10,612)	(9,568)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	531,605	643,125
短期借款減少	(1,132,534)	(286,792)
買回庫藏股	(12,848)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(613,777)	356,333
匯率影響數	76,858	(199,426)
本期現金及約當現金增加(減少)數	160,726	(16,866)
期初現金及約當現金餘額	278,048	564,466
期末現金及約當現金餘額	\$ 438,774	\$ 547,600
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) \$ 483,082	\$ 597,428
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) (44,308)	(49,828)
期末現金及約當現金餘額	\$ 438,774	\$ 547,600

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2018年度及2017年第二季

(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2018年8月10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：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第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「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	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「未實現損失之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「投資性不動產之轉列」	西元2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(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：

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。
- (3) 本集團對於國際財務報導準則第9號（以下簡稱「IFRS 9」）係採用不重編前期財務報表（以下簡稱「修正式追溯」），對西元2018年1月1日之重大影響，請詳附註十二、（四）2. 說明。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」及相關修正

- (1) 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。

(2)本集團於初次適用國際財務報導準則第15號(以下簡稱「IFRS 15」)時，選擇不重編前期財務報表，將初次適用之累積影響數認列於西元2018年1月1日之保留盈餘(以下簡稱「修正式追溯」)，關於採修正式追溯過渡作法對西元2018年1月1日之重大影響彙總如下：

A. 估計銷貨退回及折讓依IFRS 15規定認列之退款負債，於過去報導期間於資產負債表上表達為負債準備-流動，於西元2018年1月1日餘額為\$89,768。

B. 依據IFRS 15之規定，認列與銷貨等合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收款項，於西元2018年1月1日餘額為\$48,664。

3. 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。

經評估該修正將使本集團增加有關(來自)籌資活動之負債變動之揭露。

(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2019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 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	西元2019年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	西元2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	西元2019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
2015-2017週期之年度改善	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。

本集團於西元2018年第一季報告董事會，國際財務報導準則第16號對本集團之影響係屬重大。

本集團將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第16號處理，惟採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，其影響將調整於西元2019年1月1日。

(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 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17號「保險合約」	西元2021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。

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2017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2017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西元2017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
			2018年6月 30日	2017年12 月31日	2017年6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	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) 應收帳款及票據

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及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(五) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就包含重大財務組成部分之應收帳款，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或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(六) 借款

係指向銀行借入之短期款項。本集團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。

(七) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(八) 員工福利

退休金—確定福利計劃

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。

(九) 所得稅

1. 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，並配合前述政策揭露相關資訊。
2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(十) 收入認列

商品銷售

1. 本集團銷售家具相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予銷售客戶，銷售客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響銷售客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予銷售客戶，且銷售客戶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. 家具之銷售收入以合約價格扣除估計數量折扣及銷貨折讓之淨額認列。給予客戶之數量折扣及銷貨折讓通常依據歷史經驗估算，截至資產負債表日止之銷貨相關之估計應付客戶銷貨折讓認列為退款負債。銷貨交易之收款條件通常為出貨日後 30 天到期，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
3. 本集團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。

4. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團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。

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 2017 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

	<u>2018年6月30日</u>	<u>2017年12月31日</u>	<u>2017年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,637	\$ 1,704	\$ 1,514
支票存款及活期存款	481,445	346,771	595,914
合計	<u>\$ 483,082</u>	<u>\$ 348,475</u>	<u>\$ 597,428</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。
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

	<u>2018年6月30日</u>	<u>2017年12月31日</u>	<u>2017年6月30日</u>
應收帳款	\$ 562,325	\$ 563,755	\$ 448,057
減：備抵損失	(21,706)	(25,849)	(19,527)
	<u>\$ 540,619</u>	<u>\$ 537,906</u>	<u>\$ 428,530</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>2018年6月30日</u>	<u>2017年12月31日</u>	<u>2017年6月30日</u>
未逾期	\$ 418,248	\$ 424,290	\$ 368,705
已逾期			
30天內	112,309	108,027	53,474
31-90天	17,839	16,759	11,955
91天以上	13,929	14,679	13,923
	<u>\$ 562,325</u>	<u>\$ 563,755</u>	<u>\$ 448,057</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 上述應收帳款提供予銀行作為借款之擔保，請詳附註六(六)及八之說明。
3. 本集團並未持有任何擔保品。
4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款於西元 2018 年 6 月 30 日、2017 年 12 月 31 日及 2017 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$540,619、\$537,906 及\$428,530。
5. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 其他應收款

	2018年6月30日	2017年12月31日	2017年6月30日
讓售應收帳款未到期之餘額	\$ 241,966	\$ 281,399	\$ 289,509
其他	-	1	12
	<u>\$ 241,966</u>	<u>\$ 281,400</u>	<u>\$ 289,521</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：

2018年6月30日				
讓售對象	讓售應收			
	帳款金額	除列金額	已預支金額	未到期餘額
Rosenthal & Rosenthal (註)	\$ 217,217	\$ 217,217	\$ -	\$ -
General Electric Capital	24,749	24,749	-	-
	<u>\$ 241,966</u>	<u>\$ 241,966</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
2017年12月31日				
讓售對象	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	\$ 260,170	\$ 260,170	\$ -	\$ -
General Electric Capital	21,229	21,229	-	-
	<u>\$ 281,399</u>	<u>\$ 281,399</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
2017年6月30日				
讓售對象	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	\$ 270,670	\$ 270,670	\$ -	\$ -
General Electric Capital	18,839	18,839	-	-
	<u>\$ 289,509</u>	<u>\$ 289,509</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註：Rosenthal & Rosenthal 於西元 2018 年 1 月 31 日收購 Branch Banking & Trust，故讓售對象變更為 Rosenthal & Rosenthal。

2. 上述讓售應收帳款之其他應收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）及八之說明。

(四) 存貨

2018年6月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 2,283,284	(\$ 102,539)	\$ 2,180,745
在途存貨	513,771	—	513,771
合計	<u>\$ 2,797,055</u>	<u>(\$ 102,539)</u>	<u>\$ 2,694,516</u>
2017年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 2,396,184	(\$ 90,697)	\$ 2,305,487
在途存貨	1,385,262	—	1,385,262
合計	<u>\$ 3,781,446</u>	<u>(\$ 90,697)</u>	<u>\$ 3,690,749</u>
2017年6月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 2,431,732	(\$ 82,536)	\$ 2,349,196
在途存貨	812,583	—	812,583
合計	<u>\$ 3,244,315</u>	<u>(\$ 82,536)</u>	<u>\$ 3,161,779</u>

1. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

	2018年4月1日至6月30日	2017年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 2,103,128	\$ 1,967,779
跌價損失(回升利益)	223	(1,597)
勞務成本	25,246	24,399
	<u>\$ 2,128,597</u>	<u>\$ 1,990,581</u>
	2018年1月1日至6月30日	2017年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 4,426,148	\$ 4,054,458
跌價損失(回升利益)	9,147	(10,072)
勞務成本	49,414	49,019
	<u>\$ 4,484,709</u>	<u>\$ 4,093,405</u>

2. 本集團於西元 2017 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 2017 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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）及八之說明。

(五)不動產、廠房及設備

	房屋及建築	倉儲設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
2018年1月1日							
成本	\$ 12,875	\$ 182,494	\$ 55,538	\$ 222,293	\$ 111,789	\$ 93,882	\$ 678,871
累計折舊	(1,467)	(151,550)	(44,847)	(201,320)	(80,520)	(92,533)	(572,237)
	<u>\$ 11,408</u>	<u>\$ 30,944</u>	<u>\$ 10,691</u>	<u>\$ 20,973</u>	<u>\$ 31,269</u>	<u>\$ 1,349</u>	<u>\$ 106,634</u>
2018年							
1月1日	\$ 11,408	\$ 30,944	\$ 10,691	\$ 20,973	\$ 31,269	\$ 1,349	\$ 106,634
增添	-	8,512	-	198	303	198	9,211
處分	-	(53)	-	-	(75)	-	(128)
重分類	-	-	(50)	149	-	-	99
折舊費用	(125)	(6,896)	(2,769)	(3,612)	(3,780)	(511)	(17,693)
淨兌換差額	110	873	191	435	725	20	2,354
6月30日	<u>\$ 11,393</u>	<u>\$ 33,380</u>	<u>\$ 8,063</u>	<u>\$ 18,143</u>	<u>\$ 28,442</u>	<u>\$ 1,056</u>	<u>\$ 100,477</u>
2018年6月30日							
成本	\$ 12,997	\$ 193,508	\$ 56,786	\$ 228,517	\$ 114,797	\$ 96,575	\$ 703,180
累計折舊	(1,604)	(160,128)	(48,723)	(210,374)	(86,355)	(95,519)	(602,703)
	<u>\$ 11,393</u>	<u>\$ 33,380</u>	<u>\$ 8,063</u>	<u>\$ 18,143</u>	<u>\$ 28,442</u>	<u>\$ 1,056</u>	<u>\$ 100,477</u>
	房屋及建築	倉儲設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
2017年1月1日							
成本	\$ 13,188	\$ 200,433	\$ 68,495	\$ 242,026	\$ 111,647	\$ 101,993	\$ 737,782
累計折舊	(1,252)	(161,109)	(53,849)	(211,721)	(83,173)	(99,819)	(610,923)
	<u>\$ 11,936</u>	<u>\$ 39,324</u>	<u>\$ 14,646</u>	<u>\$ 30,305</u>	<u>\$ 28,474</u>	<u>\$ 2,174</u>	<u>\$ 126,859</u>
2017年							
1月1日	\$ 11,936	\$ 39,324	\$ 14,646	\$ 30,305	\$ 28,474	\$ 2,174	\$ 126,859
增添	-	4,805	1,164	370	6,318	471	13,128
處分	-	(171)	-	-	-	-	(171)
折舊費用	(120)	(6,923)	(3,148)	(3,757)	(3,543)	(747)	(18,238)
淨兌換差額	(474)	(2,435)	(726)	(1,735)	(1,798)	(127)	(7,295)
6月30日	<u>\$ 11,342</u>	<u>\$ 34,600</u>	<u>\$ 11,936</u>	<u>\$ 25,183</u>	<u>\$ 29,451</u>	<u>\$ 1,771</u>	<u>\$ 114,283</u>
2017年6月30日							
成本	\$ 12,665	\$ 184,162	\$ 55,862	\$ 227,532	\$ 110,954	\$ 96,109	\$ 687,284
累計折舊	(1,323)	(149,562)	(43,926)	(202,349)	(81,503)	(94,338)	(573,001)
	<u>\$ 11,342</u>	<u>\$ 34,600</u>	<u>\$ 11,936</u>	<u>\$ 25,183</u>	<u>\$ 29,451</u>	<u>\$ 1,771</u>	<u>\$ 114,283</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註六（六）及八之說明。

(六) 短期借款

借款性質	2018年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
銀行擔保借款	\$ 734,750	3.75%~5.00%	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	44,308	-	無
	<u>\$ 779,058</u>		
借款性質	2017年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
銀行擔保借款	\$ 1,318,769	2.87%~4.00%	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	70,427	-	無
	<u>\$ 1,389,196</u>		
借款性質	2017年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
銀行擔保借款	\$ 626,978	2.54%~3.75%	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	49,828	-	無
	<u>\$ 676,806</u>		

子公司 COA, Inc. 與銀行簽訂 5,500 萬美元額度之授信合約，以該公司之應收帳款（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

	2018年6月30日	2017年12月31日	2017年6月30日
應付薪資	\$ 81,285	\$ 89,763	\$ 72,531
應付費用	35,501	65,436	55,041
應付股利	22,967	-	306,223
應付員工保險費	37,067	33,282	35,991
應付權利金	14,644	8,270	3,685
應付員工及董事酬勞	-	4,650	3,228
其他應付款項	118,280	128,677	110,080
合計	<u>\$ 309,744</u>	<u>\$ 330,078</u>	<u>\$ 586,779</u>

(八) 負債準備-流動

	保固	銷貨退回及折讓	合計
2018年			
1月1日	\$ 61,697	\$ 89,768	\$ 151,465
本期提列	22,820	-	22,820
本期使用	(22,779)	-	(22,779)
本期重分類	-	(89,768)	(89,768)
兌換差額	1,646	-	1,646
6月30日	<u>\$ 63,384</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 63,384</u>
2017年			
1月1日	\$ 65,216	\$ 82,331	\$ 147,547
本期提列	21,483	87,497	108,980
本期使用	(21,556)	(81,161)	(102,717)
兌換差額	(4,065)	(5,184)	(9,249)
6月30日	<u>\$ 61,078</u>	<u>\$ 83,483</u>	<u>\$ 144,561</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。

3. 銷貨退回及折讓負債準備係與銷貨等合約相關之合約負債，本集團已於2018年依據IFRS 15之規定重分類至退款負債(帳列其他流動負債)，本期變動如下：

退款負債-流動

2018年	
1月1日	\$ -
本期重分類	89,768
本期提列	40,757
本期使用	(41,681)
兌換差額	2,364
6月30日	<u>\$ 91,208</u>

(九) 退休金

1. 確定福利計畫

- (1) 台灣子公司員工，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2018年及2017年4月1日至6月30日暨2018年及2017年1月1日至6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\$89、\$134、\$179及\$161。
- (3) 本集團於西元2019年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$0。

2. 確定提撥計畫

- (1) 本集團台灣子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於台灣籍之員工。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2018年及2017年1月1日至6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2018年及2017年4月1日至6月30日暨2018年及2017年1月1日至6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\$7,368、\$6,459、\$15,340及\$13,043。

(十) 股份基礎給付

1. 西元 2018 年及 2017 年 1 月 1 日至 6 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)

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：

		2018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		3,749,200	\$ 36.0
本期放棄認股權	(	385,200)	36.0
6月30日期末流通在外認股權		3,364,000	36.0
6月30日期末可執行認股權		1,597,600	36.0
		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		-	-
6月30日期末流通在外認股權		4,254,000	36.0
6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：

		2018年6月30日		2017年12月31日	
		股數	履約價格	股數	履約價格
核准發行日	到期日	(千股)	(元)	(千股)	(元)
2015年11月1日	2022年10月31日	3,364	\$ 36	3,749	\$ 36
		2017年6月30日			
		股數	履約價格		
核准發行日	到期日	(千股)	(元)		
2015年11月1日	2022年10月31日	4,254	\$ 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

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：

	2018年4月1日至6月30日	2017年4月1日至6月30日
權益交割	\$ 1,117	\$ 2,250
	2018年1月1日至6月30日	2017年1月1日至6月30日
權益交割	\$ 2,216	\$ 4,538

(十一)股本

1. 西元 2018 年 6 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。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	2018年	2017年
1月1日	76,555,696	76,555,696
買回庫藏股	(500,000)	-
6月30日	76,055,696	76,555,696

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	2018年6月30日	
		股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	500,000	\$ 12,848
(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) 依證券交易法規定，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。			

(十二) 保留盈餘

- 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。
- 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>	

- 西元 2018 年 6 月 12 日經股東會決議通過西元 2017 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	\$ 2,853	
發放現金股利	22,967	\$ 0.3
	<u>\$ 25,820</u>	

- 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

	2018年4月1日至6月30日	2018年1月1日至6月30日
客戶合約之收入	<u>\$ 2,994,340</u>	<u>\$ 6,003,897</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要類別及地理區域：

<u>2018年4月1日至6月30日</u>	<u>美國</u>		<u>其他地區</u>	
	<u>家具銷售</u>	<u>其他</u>	<u>家具銷售</u>	<u>合計</u>
於某一時點認列之收入	<u>\$2,918,080</u>	<u>\$ 19,122</u>	<u>\$ 57,138</u>	<u>\$2,994,340</u>
<u>2018年1月1日至6月30日</u>	<u>美國</u>		<u>其他地區</u>	
	<u>家具銷售</u>	<u>其他</u>	<u>家具銷售</u>	<u>合計</u>
於某一時點認列之收入	<u>\$5,845,324</u>	<u>\$ 39,856</u>	<u>\$ 118,717</u>	<u>\$6,003,897</u>

2. 西元 2017 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 2017 年 1 月 1 日至 6 月 30 日營業收入之相關揭露請詳附註十二(五)2。

(十四) 其他收入

	<u>2018年4月1日至6月30日</u>	<u>2017年4月1日至6月30日</u>
利息收入	\$ 445	\$ 368
回收收入	4	235
其他	710	677
	<u>\$ 1,159</u>	<u>\$ 1,280</u>
	<u>2018年1月1日至6月30日</u>	<u>2017年1月1日至6月30日</u>
利息收入	\$ 464	\$ 389
回收收入	116	381
沖銷逾期應付款利益	1,785	-
其他	1,395	1,158
	<u>\$ 3,760</u>	<u>\$ 1,928</u>

(十五) 其他利益及損失

	<u>2018年4月1日至6月30日</u>	<u>2017年4月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備		
利益	\$ 75	\$ 88
外幣兌換利益	5,027	449
反傾銷稅支出	-	(1,293)
其他	(1,098)	(905)
	<u>\$ 4,004</u>	<u>(\$ 1,661)</u>
	<u>2018年1月1日至6月30日</u>	<u>2017年1月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備		
利益	\$ 3	\$ 438
外幣兌換利益(損失)	2,105	(2,810)
反傾銷稅支出	-	(12,738)
其他	(2,114)	(1,889)
	<u>(\$ 6)</u>	<u>(\$ 16,999)</u>

(十六) 財務成本

	2018年4月1日至6月30日	2017年4月1日至6月30日
利息費用	\$ 8,812	\$ 3,155
讓售應收帳款手續費	5,338	5,609
合計	<u>\$ 14,150</u>	<u>\$ 8,764</u>
	2018年1月1日至6月30日	2017年1月1日至6月30日
利息費用	\$ 18,713	\$ 5,657
讓售應收帳款手續費	10,192	11,162
合計	<u>\$ 28,905</u>	<u>\$ 16,819</u>

(十七) 費用性質之額外資訊

	2018年4月1日至6月30日	2017年4月1日至6月30日
員工福利費用	<u>\$ 345,107</u>	<u>\$ 359,092</u>
不動產、廠房及設備 折舊費用	<u>\$ 8,888</u>	<u>\$ 8,716</u>
攤銷費用	<u>\$ 2,327</u>	<u>\$ 267</u>
租金費用	<u>\$ 144,916</u>	<u>\$ 153,890</u>
	2018年1月1日至6月30日	2017年1月1日至6月30日
員工福利費用	<u>\$ 707,440</u>	<u>\$ 745,679</u>
不動產、廠房及設備 折舊費用	<u>\$ 17,693</u>	<u>\$ 18,238</u>
攤銷費用	<u>\$ 4,309</u>	<u>\$ 533</u>
租金費用	<u>\$ 290,730</u>	<u>\$ 309,112</u>

(十八) 員工福利費用

	2018年4月1日至6月30日	2017年4月1日至6月30日
薪資費用	\$ 295,830	\$ 305,955
勞健保費用	26,304	30,139
退休金費用	7,457	6,593
其他用人費用	15,516	16,405
	<u>\$ 345,107</u>	<u>\$ 359,092</u>
	2018年1月1日至6月30日	2017年1月1日至6月30日
薪資費用	\$ 596,435	\$ 630,928
勞健保費用	55,945	60,519
退休金費用	15,519	13,204
其他用人費用	39,541	41,028
	<u>\$ 707,440</u>	<u>\$ 745,679</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 1~15%，董事酬勞不高於 2%。

2. 本公司西元 2018 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 2018 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因為虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞；西元 2017 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 2017 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$591 及 \$1,614；董事酬勞估列金額分別為 \$591 及 \$1,614，前述金額帳列薪資費用科目。

經董事會決議之西元 2017 年度員工及董事酬勞分別為 \$2,325 及 \$2,325，與西元 2017 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

1. 所得稅(利益)費用組成部分：

	2018年4月1日至6月30日	2017年4月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 3,890	\$ 37,063
未分配盈餘加徵	1,195	1,015
以前年度所得稅低估	315	-
當期所得稅總額	5,400	38,078
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(509)	(31,318)
所得稅費用	\$ 4,891	\$ 6,760
	2018年1月1日至6月30日	2017年1月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 6,953	\$ 64,503
未分配盈餘加徵	1,195	1,015
以前年度所得稅低估	315	6
當期所得稅總額	8,463	65,524
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(51,738)	(41,295)
稅率改變之影響	(936)	-
遞延所得稅總額	(52,674)	(41,295)
所得稅(利益)費用	(\$ 44,211)	\$ 24,229

2. 台灣所得稅法修正案於西元 2018 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自西元 2018 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十) 每股盈餘(虧損)

2018年4月1日至6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	\$ 24,231	\$ 76,242	\$ 0.32
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	24,231	76,242	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工認股權	—	3,453	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 24,231	79,695	\$ 0.30
2018年1月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損	(\$ 77,620)	76,397	(\$ 1.02)
註：因本公司西元 2018 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為淨損，潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故僅列示基本每股虧損計算。			
2017年4月1日至6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	\$ 51,228	76,556	\$ 0.67
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	51,228	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	—	37	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 51,228	80,847	\$ 0.63

	2017年1月1日至6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	\$ 133,964	76,556	\$ 1.75
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	133,964	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	-	88	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 133,964	80,898	\$ 1.66

(二十一) 現金流量補充資訊

不影響現金流量之籌資活動：

	2018年1月1日至6月30日	2017年1月1日至6月30日
已宣告尚未發放之現金股利	\$ 22,967	\$ 306,223

(二十二) 來自籌資活動之負債之變動

依國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」規定，揭露西元2018年第二季變動如下：

	短期借款
2018年1月1日	\$ 1,318,769
籌資現金流量之變動	(600,929)
匯率變動之影響	16,910
2018年6月30日	\$ 734,750

註：上表短期借款不包含銀行透支帳戶。

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
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

	<u>2018年4月1日至6月30日</u>	<u>2017年4月1日至6月30日</u>
MISA	\$ 35,084	\$ 36,167
Yeh Family	8,058	8,177
其他	3,970	3,737
	<u>\$ 47,112</u>	<u>\$ 48,081</u>
	<u>2018年1月1日至6月30日</u>	<u>2017年1月1日至6月30日</u>
MISA	\$ 70,373	\$ 72,757
Yeh Family	15,979	16,569
其他	8,105	6,907
	<u>\$ 94,457</u>	<u>\$ 96,233</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，與 MISA 租賃期間為 5 年，與 Yeh Family 租賃期間為 8 年，其他關係人租賃期間為 1 至 3 年。上述之租金皆按月支付。

2. 應付關係人款項

	<u>2018年6月30日</u>	<u>2017年12月31日</u>	<u>2017年6月30日</u>
其他應付款：			
深圳柯仕達	<u>\$ 1,794</u>	<u>\$ 1,749</u>	<u>\$ 1,721</u>

係為應付關係人租金費用。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>2018年4月1日至6月30日</u>	<u>2017年4月1日至6月30日</u>
薪資及獎金	\$ 30,978	\$ 46,884
退休金	1,183	1,561
股份基礎給付	754	2,058
	<u>\$ 32,915</u>	<u>\$ 50,503</u>
	<u>2018年1月1日至6月30日</u>	<u>2017年1月1日至6月30日</u>
薪資及獎金	\$ 67,291	\$ 78,788
退休金	2,263	2,762
股份基礎給付	1,631	4,093
	<u>\$ 71,185</u>	<u>\$ 85,643</u>

八、抵(質)押之資產

資產項目	帳面價值			擔保用途
	2018年6月30日	2017年12月31日	2017年6月30日	
應收帳款	\$ 497,865	\$ 506,869	\$ 387,649	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	241,966	281,399	289,509	
存貨	2,686,657	3,684,144	3,154,694	
不動產、廠房及設備	78,933	82,076	87,988	
	<u>\$ 3,505,421</u>	<u>\$ 4,554,488</u>	<u>\$ 3,919,840</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：

	2018年6月30日	2017年12月31日	2017年6月30日
不超過1年	\$ 520,657	\$ 467,009	\$ 543,362
超過1年但不超過5年	1,647,603	1,076,248	1,275,597
超過5年	253,501	244,944	287,732
總計	<u>\$ 2,421,761</u>	<u>\$ 1,788,201</u>	<u>\$ 2,106,691</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 2018 年度之策略維持與西元 2017 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 2018 年 6 月 30 日、2017 年 12 月 31 日及 2017 年 6 月 30 日，本集團之負債資本比率如下：

	2018年6月30日	2017年12月31日	2017年6月30日
總借款	\$ 779,058	\$ 1,389,196	\$ 676,806
減：現金及約當現金	(483,082)	(348,475)	(597,428)
債務淨額	295,976	1,040,721	79,378
總權益	2,693,795	2,736,722	2,903,657
總資本	\$ 2,989,771	\$ 3,777,443	\$ 2,983,035
負債資本比率	10%	28%	3%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	2018年6月30日	2017年12月31日	2017年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款			
現金及約當現金	\$ 483,082	\$ 348,475	\$ 597,428
應收帳款	540,619	537,906	428,530
其他應收款	241,966	281,400	289,521
存出保證金	44,650	43,118	45,066
	<u>\$ 1,310,317</u>	<u>\$ 1,210,899</u>	<u>\$ 1,360,545</u>
	2018年6月30日	2017年12月31日	2017年6月30日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 779,058	\$ 1,389,196	\$ 676,806
應付票據	264	7,496	2,287
應付帳款	468,245	605,068	716,874
其他應付帳款(含關係人)	311,538	331,827	588,500
	<u>\$ 1,559,105</u>	<u>\$ 2,333,587</u>	<u>\$ 1,984,467</u>

2. 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。
- (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內各營運單位密切合作，以負責辨認、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，因此受相對與本公司及各子公司功能性

貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為加拿大幣等。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

- (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。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。
- (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：

2018年6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	\$ 692	0.7610	\$ 16,033
2017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	\$ 813	0.7989	\$ 19,252
2017年6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	\$ 600	0.7703	\$ 14,049

(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：

2018年4月1日至6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	0.7748	(\$ 198)

2018年1月1日至6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	0.7610	(\$ 2,109)

2017年4月1日至6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	0.7437	\$ 489

2017年1月1日至6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	0.7703	(\$ 1,862)

(E)本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

2018年1月1日至6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%	\$ 160	\$	-
2017年1月1日至6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%	\$ 140	\$	-

B. 現金流量及公允價值利率風險

(A)本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於西元 2018 年及 2017 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款皆以美金計價。

(B)當借款利率上升或下跌 0.1 %，而其他所有因素維持不變之情況下，西元 2018 年及 2017 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加\$367 及\$313，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 本集團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產生財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款的合約現金流量。
- B. 本集團採用 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。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣及損失率法為基礎估計預期信用損失。
- E. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。於西元 2018 年 6 月 30 日本集團未有已沖銷且仍有追索活動之債權。
- F. 本集團之應收款係依收款方式區分成：信用卡收款、由金融機構承保及由本集團承擔之一般授信。

- (1)由信用卡公司收款及列入金融機構承保之帳款，於客戶發生違約時將由金融機構承擔信用損失，西元2018年6月30日應收帳款帳面價值總額及備抵損失分別為\$452,648及\$0。
- (2)本集團納入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，以估計金融機構未承保及一般授信客戶之應收帳款的備抵損失，西元2018年6月30日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期30天內	逾期30天
<u>2018年6月30日</u>			
預期損失率	0.82%~8.69%	5.23%~10.43%	36.84%~56.17%
帳面價值總額	\$ 65,010	\$ 25,363	\$ 3,646
備抵損失	2,001	2,221	1,828
	逾期60天	逾期90天	合計
<u>2018年6月30日</u>			
預期損失率	99.40%~100%	100%	
帳面價值總額	\$ 2,235	\$ 13,423	\$ 109,677
備抵損失	2,233	13,423	21,706

G. 本集團採簡化作法之應收帳款抵損失變動表如下：

	2018年
1月1日_IAS 39	\$ 25,849
適用新準則調整數	-
1月1日_IFRS 9	25,849
減損損失提列	5,893
沖銷	(10,584)
匯率影響數	548
6月30日	<u>\$ 21,706</u>

西元2018年1月1日至6月30日提列之損失中，由客戶合約產生之應收款所認列之減損損失為\$5,893。

H. 西元2017年度之信用風險資訊請詳附註十二（四）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。

2018年6月30日

非衍生金融負債:	1年以下	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款(註)	\$ 781,153	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	264	-	-	-
應付帳款	468,245	-	-	-
其他應付款	311,538	-	-	-

2017年12月31日

非衍生金融負債:	1年以下	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款(註)	\$1,393,865	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	7,496	-	-	-
應付帳款	605,068	-	-	-
其他應付款	331,827	-	-	-

2017年6月30日

非衍生金融負債:	1年以下	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款(註)	\$ 679,351	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	2,287	-	-	-
應付帳款	716,874	-	-	-
其他應付款	588,500	-	-	-

註：係為未來償還之合約總負債，故包含該期間之利息支出。

(三)公允價值資訊

本集團於西元 2018 年 6 月 30 日、2017 年 12 月 31 日及 2017 年 6 月 30 日均未持有需以評價技術估計公允價值之金融及非金融工具。

(四)初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及西元 2017 年度適用國際會計準則 39 號之資訊

1. 西元 2017 年度及西元 2017 年第二季所採用之重大會計政策說明如下：

(1)放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(2)金融資產減損

A. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

B. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(A)發行人或債務人之重大財務困難；

(B)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

(C)本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債

務人原不可能考量之讓步；

(D)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(E)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。

C. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。

2. 西元 2017 年度及西元 2017 年第二季之信用風險資訊說明如下：

- (1)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。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶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。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於銷售客戶之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。
- (2)於西元 2017 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且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。
- (3)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12月31日	2017年6月30日
群組1	\$ 6,821	\$ 17,867
群組2	37,075	7,789
群組3	380,394	343,049
	<u>\$ 424,290</u>	<u>\$ 368,705</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。

(4) 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析如下：

	2017年12月31日	2017年6月30日
30天內	\$ 108,027	\$ 53,474
31-90天	16,759	11,955
91天以上	14,679	13,923
	<u>\$ 139,465</u>	<u>\$ 79,352</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(5) 已減損金融資產之變動分析：

A. 於西元 2017 年 12 月 31 日及 2017 年 6 月 30 日止，本集團個別評估已減損之應收帳款金額皆為 \$0。

B. 備抵呆帳變動表如下：

	2017年		
	個別評估	群組評估	
	之減損損失	之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 30,032	\$ 30,032
減損損失迴轉	-	(7,870)	(7,870)
因無法收回而沖銷之款項	-	(833)	(833)
匯率影響數	-	(1,802)	(1,802)
6月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,527</u>	<u>\$ 19,527</u>

(五) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及西元 2017 年度適用國際會計準則 11 號與國際會計準則 18 號之資訊

1. 西元 2017 年度及西元 2017 年第二季所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

(1) 銷貨收入

A. 本集團銷售家具相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

B. 本集團對銷售之產品提供數量折扣及瑕疵品退回權，採用歷史經驗估計折扣及退貨，於銷貨認列時提列負債準備。數量折扣係以每年之預期購買量為基礎評估。

(2) 勞務收入

本集團提供訂購及運送家具之相關服務，服務收入於勞務提供完成時認列，當交易結果無法可靠估計時，於已認列成本很有可能收回之範圍內認列收入。

2. 本集團於西元 2017 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 2017 年 1 月 1 日至 6 月

30 日適用前述會計政策所認列之收入如下：

	2017年4月1日至6月30日	2017年1月1日至6月30日
銷貨收入	\$ 2,839,235	\$ 5,871,376
勞務收入	21,454	42,093
合計	<u>\$ 2,860,689</u>	<u>\$ 5,913,469</u>

3. 本集團若於西元 2018 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 2018 年 1 月 1 日至 6 月 30 日繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表單行項目之影響數及說明如下：

(1) 資產負債表

本集團依據 IFRS 15 之規定，認列與產品銷售合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收款項，於西元 2018 年 6 月 30 日金額為\$49,470；認列銷貨退回及折讓之退款負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為負債準備，於西元 2018 年 6 月 30 日金額為\$91,208。

(2) 綜合損益表

該公報會計處理對本期綜合損益表並無影響。

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(損)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(損)，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2018年1月1日至6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 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
0	客思達股份有限 公司	COA, Inc.	其他應收款	是	\$ 243,440	\$ 243,440	\$ 91,290	1.27%	短期 資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$-	\$ 1,077,518	\$ 1,077,518	註1
0	客思達股份有限 公司	COA Asia, Inc.	其他應收款	是	91,290	91,290	-	1.27%	短期 資金融通	-	營運週轉	-	-	-	1,077,518	1,077,518	註1
2	COA Asia, Inc.	COA, Inc.	其他應收款	是	152,150	152,150	-	2.18%	短期 資金融通	-	營運週轉	-	-	-	332,889	332,889	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 30.43）換算為新台幣。

附表一

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六百萬元以上之重要交易往來情形)

西元2018年1月1日至6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	\$ 22,860	按雙方議訂條件辦理	0.38%
1	COA, Inc.	深圳市儀海供應鏈有限公司	3	服務費	20,781	按雙方議訂條件辦理	0.35%
1	COA, Inc.	台灣儀海股份有限公司	3	服務費	20,322	按雙方議訂條件辦理	0.34%
1	COA, Inc.	Ye Hey (Malaysia) Logistics Service SDN BHD	3	服務費	8,059	按雙方議訂條件辦理	0.13%
1	COA, Inc.	柯仕達(昆山)諮詢服務有限公司	3	服務費	8,860	按雙方議訂條件辦理	0.15%

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2018年1月1日至2018年6月30日之平均匯率(USD 1：TWD 29.5336)，其餘則以財務報導期間結束日之匯率(USD 1：TWD 30.43)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2018年1月1日至6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	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	
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)	\$ 2,160,227 (72,398仟美元)	79,109,865	100.00	\$ 2,258,127	(\$ 103,776)	(\$ 103,776)	
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	332,889	42,762	42,762	
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)	66,023 (1,847仟美元)	100	100.00	2,361	4	4	
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	33,150	908	908	
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	15,170	(1,993)	(1,993)	
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	9,389	(107)	(107)	
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	40,017	5,039	5,039	
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	1,552	(1,079)	(1,079)	

註：本附表新台幣金額涉及外幣者，損益係以2018年1月1日至2018年6月30日之平均匯率（USD 1：TWD 29.5336），其餘則以財務報導期間結束日之匯率（USD 1：TWD 30.43）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2018年1月1日至6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)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 969	100.00	\$ 969	\$ 18,504	\$ -	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)	-	-	-	-	261	100.00	261	11,234	-	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2018年1月1日至2018年6月30日之平均匯率（USD 1：TWD 29.5336），其餘則以財務報導期間結束日之匯率（USD 1：TWD 30.43）換算為新台幣。