

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 年第一季
(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 年第一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 ~ 39
	(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 ~ 29
	(七) 關係人交易	29 ~ 30
	(八) 抵(質)押之資產	30
	(九) 重大承諾事項及或有事項	30

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	30	
(十一)	重大之期後事項	30	
(十二)	其他	30 ~ 38	
(十三)	附註揭露事項	38 ~ 39	
(十四)	營運部門資訊	39	

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 3 月 31 日之合併資產負債表，暨西元 2018 年及 2017 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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 3 月 31 日之合併財務狀況，暨西元 2018 年及 2017 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及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 5 月 1 1 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3月31日及西元2017年12月31日、3月31日

(西元2018年及2017年3月31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3月31日		2017年12月31日		2017年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 412,143	9	\$ 348,475	7	\$ 578,677	12
1170	應收帳款淨額	六(二)	543,527	11	537,906	10	518,480	11
1200	其他應收款	六(三)	195,355	4	281,400	5	243,766	5
1220	本期所得稅資產		11,409	-	12,917	-	26,334	-
130X	存貨	六(四)	3,009,965	63	3,690,749	68	2,664,077	57
1410	預付款項		114,983	3	100,296	2	124,609	3
11XX	流動資產合計		<u>4,287,382</u>	<u>90</u>	<u>4,971,743</u>	<u>92</u>	<u>4,155,943</u>	<u>88</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	98,412	2	106,634	2	112,842	2
1780	無形資產		32,803	-	35,509	-	38,986	1
1840	遞延所得稅資產		320,809	7	273,853	5	350,165	8
1920	存出保證金		42,699	1	43,118	1	45,064	1
15XX	非流動資產合計		<u>494,723</u>	<u>10</u>	<u>459,114</u>	<u>8</u>	<u>547,057</u>	<u>12</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 4,782,105</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,430,857</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,703,000</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2018年3月31日及西元2017年12月31日、3月31日

(西元2018年及2017年3月31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3月31日		2017年12月31日		2017年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(六)	\$ 1,022,730	21	\$ 1,389,196	26	\$ 442,564	10
2130	合約負債—流動		54,468	1	-	-	-	-
2150	應付票據		238	-	7,496	-	4,635	-
2170	應付帳款		440,918	9	605,068	11	422,607	9
2200	其他應付款	六(七)	366,193	8	330,078	6	338,032	7
2220	其他應付款項—關係人	七	1,793	-	1,749	-	1,694	-
2230	本期所得稅負債		20,744	1	19,336	-	29,862	1
2250	負債準備—流動	六(八)	59,875	1	151,465	3	140,934	3
2300	其他流動負債	六(八)	92,871	2	52,702	1	54,994	1
21XX	流動負債合計		<u>2,059,830</u>	<u>43</u>	<u>2,557,090</u>	<u>47</u>	<u>1,435,322</u>	<u>31</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債		38	-	37	-	34	-
2640	淨確定福利負債—非流動		29,239	1	29,149	1	26,187	-
2670	其他非流動負債—其他		105,033	2	107,859	2	85,741	2
25XX	非流動負債合計		<u>134,310</u>	<u>3</u>	<u>137,045</u>	<u>3</u>	<u>111,962</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計		<u>2,194,140</u>	<u>46</u>	<u>2,694,135</u>	<u>50</u>	<u>1,547,284</u>	<u>33</u>
權益								
3110	普通股股本	六(十一)	765,557	16	765,557	14	765,557	16
3200	資本公積		1,787,169	38	1,786,070	32	1,780,079	38
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十二)	52,640	1	52,640	1	17,758	-
3350	未分配盈餘		205,145	4	306,996	6	704,519	15
3400	其他權益		(221,331)	(5)	(174,541)	(3)	(112,197)	(2)
3500	庫藏股票	六(十一)	(1,215)	-	-	-	-	-
3XXX	權益總計		<u>2,587,965</u>	<u>54</u>	<u>2,736,722</u>	<u>50</u>	<u>3,155,716</u>	<u>67</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>\$ 4,782,105</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,430,857</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,703,000</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2018年及2017年1月1日至3月31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1月1日至3月31日		2017年1月1日至3月31日	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十三)	\$ 3,009,557	100	\$ 3,052,780	100
5000 營業成本	六(四)(九)(十七)(十八)及七	(2,356,112)	(78)	(2,102,824)	(69)
5900 營業毛利		653,445	22	949,956	31
營業費用	六(九)(十七)(十八)及七				
6100 推銷費用		(569,600)	(19)	(569,647)	(19)
6200 管理費用		(220,205)	(7)	(257,359)	(8)
6450 預期信用減損利益		1,571	-	-	-
6000 營業費用合計		(788,234)	(26)	(827,006)	(27)
6900 營業(損失)利益		(134,789)	(4)	122,950	4
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十四)	2,601	-	648	-
7020 其他利益及損失	六(十五)	(4,010)	-	15,338	(1)
7050 財務成本	六(十六)	(14,755)	(1)	(8,055)	-
7000 營業外收入及支出合計		(16,164)	(1)	22,745	(1)
7900 稅前(淨損)淨利		(150,953)	(5)	100,205	3
7950 所得稅利益(費用)	六(十九)	49,102	2	(17,469)	-
8200 本期(淨損)淨利		(\$ 101,851)	(3)	\$ 82,736	3
其他綜合損益					
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(49,235)	(2)	205,938	(7)
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		2,445	-	1,745	-
8300 本期其他綜合損失之稅後淨額		(\$ 46,790)	(2)	(\$ 204,193)	(7)
8500 本期綜合損失總額		(\$ 148,641)	(5)	(\$ 121,457)	(4)
淨利(損)歸屬於:					
8610 母公司業主		(\$ 101,851)	(3)	\$ 82,736	3
綜合損益總額歸屬於:					
8710 母公司業主		(\$ 148,641)	(5)	(\$ 121,457)	(4)
9750 基本每股盈餘(虧損)	六(二十)	(\$ 1.33)		\$ 1.08	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	六(二十)	(\$ 1.33)		\$ 1.02	

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
 合併權益變動表
 西元2018年及2017年1月1日至3月31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				業主之權益		國外營運機構財務報表換算之兌換差	庫藏股票	權益總額
	普通股股本	發行溢價	員工認股權	法定盈餘公積	保留盈餘	未分配盈餘			
<u>2017年1月1日至3月31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	
員工認股權酬勞成本	六(十)	-	2,288	-	-	-	-	2,288	
本期合併淨利	-	-	-	-	82,736	-	-	82,736	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(204,193)	-	(204,193)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	82,736	(204,193)	-	(121,457)	
2017年3月31日餘額	<u>\$ 765,557</u>	<u>\$ 1,764,524</u>	<u>\$ 15,555</u>	<u>\$ 17,758</u>	<u>\$ 704,519</u>	<u>(\$ 112,197)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,155,716</u>	
<u>2018年1月1日至3月31日</u>									
2018年1月1日餘額	\$ 765,557	\$ 1,764,524	\$ 21,546	\$ 52,640	\$ 306,996	(\$ 174,541)	\$ -	\$ 2,736,722	
員工認股權酬勞成本	六(十)	-	1,099	-	-	-	-	1,099	
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	(1,215)	(1,215)	
本期合併淨損	-	-	-	-	(101,851)	-	-	(101,851)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(46,790)	-	(46,790)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(101,851)	(46,790)	-	(148,641)	
2018年3月31日餘額	<u>\$ 765,557</u>	<u>\$ 1,764,524</u>	<u>\$ 22,645</u>	<u>\$ 52,640</u>	<u>\$ 205,145</u>	<u>(\$ 221,331)</u>	<u>(\$ 1,215)</u>	<u>\$ 2,587,965</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其子公司
合併現金流量表
西元2018年及2017年1月1日至3月31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3月31日	2017年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前(淨損)淨利	(\$ 150,953)	\$ 100,205
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損利益	十二(二) (1,571)	-
呆帳費用提列數	十二(三) -	5,673
沖銷逾期應付款利益	六(十四) (1,785)	-
折舊費用	六(五)(十七) 8,805	9,522
攤銷費用	六(十七) 1,982	266
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(十五) 72 (350)	
利息費用	六(十六) 9,901	2,502
利息收入	六(十四) (19) (21)	
股份基礎給付酬勞成本	六(十) 1,099	2,288
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	(4,050) (12,994)	
其他應收款	86,045	35,422
預付款項	(14,687) (14,310)	
存貨	680,784	153,558
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	5,804	-
應付票據	(7,258)	1,838
應付帳款	(164,150) (248,639)	
其他應付款	37,900	10,286
其他應付款—關係人	44 (98)	
負債準備—流動	(703)	2,640
其他流動負債	722	4,260
淨確定福利負債	90	27
其他非流動負債—其他	(2,826) (4,726)	
營運產生之現金流入	485,246	47,349
本期收取之利息	19	21
本期支付之利息	(9,901) (2,502)	
本期支付之所得稅	(113) (2,203)	
營業活動之淨現金流入	475,251	42,665
投資活動之現金流量		
出售不動產、廠房及設備價款	37	350
購置不動產、廠房及設備	六(五) (1,755) (3,037)	
存出保證金減少	419	2,996
投資活動之淨現金(流出)流入	(1,299)	309
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	263,534	356,769
短期借款減少	(599,067) (236,337)	
買回庫藏股	(1,215)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(336,748)	120,432
匯率影響數	(64,548) (200,328)	
本期現金及約當現金增加(減少)數	72,656 (36,922)	
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	\$ 350,704	\$ 527,544
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) \$ 412,143	\$ 578,677
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) (61,439) (51,133)	
期末現金及約當現金餘額	\$ 350,704	\$ 527,544

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年及2017年第一季

(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5月11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：

<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2號之修正「 <u>股份基礎給付交易之分類及衡量</u> 」	西元2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「 <u>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</u> 」	西元2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「 <u>金融工具</u> 」	西元2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「 <u>客戶合約之收入</u> 」	西元2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「 <u>國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋</u> 」	西元2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「 <u>揭露倡議</u> 」	西元2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「 <u>未實現損失之遞延所得稅資產之認列</u> 」	西元2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「 <u>投資性不動產之轉列</u> 」	西元2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「 <u>外幣交易與預收(付)對價</u> 」	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「 <u>首次採用國際財務報導準則</u> 」	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「 <u>對其他個體之權益之揭露</u> 」	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「 <u>投資關聯企業及合資</u> 」	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。

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。

於適用金管會認可之西元 2018 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 9 號(以下簡稱「IFRS 9」)及國際財務報導準則第 15 號(以下簡稱「IFRS 15」)係採用修正式追溯調整，對西元 2018 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：

1. 因適用 IFRS 15 之相關規定，本集團修改部分會計項目於資產負債表之表達如下：

(1) 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。

(2) 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。

2. 有關初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15 之揭露，請詳附註十二(三)及(四)說明。

(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
無。

(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。

本集團擬採用國際財務報導準則第 16 號「租賃」之修正式簡易追溯過渡規定，將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理之影響調整於西元 2019 年 1 月 1 日。

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	子公司	業務性質	所持股權百分比			說明
			2018年3月 31日	2017年12 月31日	2017年3月 31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

1. 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為出貨日後 30 天到期，與市場實務一致，故判斷合約中並未包含重大財務組成部分。
- (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。

2. 財務組成部分

本集團與客戶簽訂之合約，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。

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3月31日</u>	<u>2017年12月31日</u>	<u>2017年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,452	\$ 1,704	\$ 1,409
支票存款及活期存款	410,691	346,771	577,268
合計	<u>\$ 412,143</u>	<u>\$ 348,475</u>	<u>\$ 578,677</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3月31日</u>	<u>2017年12月31日</u>	<u>2017年3月31日</u>
應收帳款	\$ 563,750	\$ 563,755	\$ 552,072
減：備抵損失	(20,223)	(25,849)	(33,592)
	<u>\$ 543,527</u>	<u>\$ 537,906</u>	<u>\$ 518,480</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>2018年3月31日</u>	<u>2017年12月31日</u>	<u>2017年3月31日</u>
未逾期	\$ 423,706	\$ 424,290	\$ 433,267
已逾期			
30天內	111,101	108,027	66,790
31-90天	16,072	16,759	28,507
91天以上	12,871	14,679	23,508
	<u>\$ 563,750</u>	<u>\$ 563,755</u>	<u>\$ 552,072</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 3 月 31 日、2017 年 12 月 31 日及 2017 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$543,527、\$537,906 及 \$518,480。
5. 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三) 其他應收款

	2018年3月31日	2017年12月31日	2017年3月31日
讓售應收帳款未到期之餘額	\$ 195,278	\$ 281,399	\$ 240,755
其他	77	1	3,011
	<u>\$ 195,355</u>	<u>\$ 281,400</u>	<u>\$ 243,766</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3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
Rosenthal & Rosenthal (註)	\$ 165,566	\$165,566	\$ -	\$ -
General Electric Capital	29,712	29,712	-	-
	<u>\$ 195,278</u>	<u>\$195,278</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3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	\$ 212,179	\$212,179	\$ -	\$ -
General Electric Capital	28,576	28,576	-	-
	<u>\$ 240,755</u>	<u>\$240,755</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3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額		
商品存貨	\$ 2,289,140	(\$ 97,900)	\$ 2,191,240		
在途存貨	818,725	-	818,725		
合計	<u>\$ 3,107,865</u>	<u>(\$ 97,900)</u>	<u>\$ 3,009,965</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3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額		
商品存貨	\$ 2,194,739	(\$ 84,228)	\$ 2,110,511		
在途存貨	553,566	-	553,566		
合計	<u>\$ 2,748,305</u>	<u>(\$ 84,228)</u>	<u>\$ 2,664,077</u>		

1. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

	2018年1月1日至3月31日	2017年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 2,311,849	\$ 2,086,679
跌價損失(回升利益)	20,095 (8,475)
勞務成本	24,168	24,620
	<u>\$ 2,356,112</u>	<u>\$ 2,102,824</u>

2. 本集團於 2017 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	-	1,362	-	-	300	93	1,755
處分	-	(34)	-	-	(75)	-	(109)
重分類	-	-	(50)	149	-	-	99
折舊費用	(62)	(3,378)	(1,444)	(1,800)	(1,874)	(247)	(8,805)
淨兌換差額	209	(551)	21	(269)	(559)	(13)	(1,162)
3月31日	<u>\$ 11,555</u>	<u>\$ 28,343</u>	<u>\$ 9,218</u>	<u>\$ 19,053</u>	<u>\$ 29,061</u>	<u>\$ 1,182</u>	<u>\$ 98,412</u>
2018年3月31日							
成本	\$ 13,111	\$ 178,876	\$ 54,828	\$ 218,755	\$ 109,780	\$ 92,281	\$ 667,631
累計折舊	(1,556)	(150,533)	(45,610)	(199,702)	(80,719)	(91,099)	(569,219)
	<u>\$ 11,555</u>	<u>\$ 28,343</u>	<u>\$ 9,218</u>	<u>\$ 19,053</u>	<u>\$ 29,061</u>	<u>\$ 1,182</u>	<u>\$ 98,412</u>
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	-	1,858	1,179	-	-	-	3,037
折舊費用	(61)	(3,727)	(1,683)	(1,893)	(1,633)	(525)	(9,522)
淨兌換差額	(645)	(2,414)	(832)	(1,777)	(1,740)	(124)	(7,532)
3月31日	<u>\$ 11,230</u>	<u>\$ 35,041</u>	<u>\$ 13,310</u>	<u>\$ 26,635</u>	<u>\$ 25,101</u>	<u>\$ 1,525</u>	<u>\$ 112,842</u>
2017年3月31日							
成本	\$ 12,473	\$ 188,595	\$ 63,359	\$ 227,062	\$ 104,687	\$ 95,635	\$ 691,811
累計折舊	(1,243)	(153,554)	(50,049)	(200,427)	(79,586)	(94,110)	(578,969)
	<u>\$ 11,230</u>	<u>\$ 35,041</u>	<u>\$ 13,310</u>	<u>\$ 26,635</u>	<u>\$ 25,101</u>	<u>\$ 1,525</u>	<u>\$ 112,842</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3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
銀行擔保借款	\$ 961,291	3.17%~4.25%	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	61,439	-	無
	<u>\$ 1,022,730</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3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
銀行擔保借款	\$ 391,431	2.33%~3.50%	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	51,133	-	無
	<u>\$ 442,564</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3月31日	2017年12月31日	2017年3月31日
應付薪資	\$ 98,456	\$ 89,763	\$ 100,677
應付費用	68,156	65,436	80,793
應付滯櫃費	52,367	-	-
應付員工保險費	29,984	33,282	31,350
應付權利金	13,312	8,270	3,038
其他應付款項	103,918	133,327	122,174
合計	<u>\$ 366,193</u>	<u>\$ 330,078</u>	<u>\$ 338,032</u>

(八) 負債準備-流動

	<u>保固</u>	<u>銷貨退回及折讓</u>	<u>合計</u>
2018年			
1月1日	\$ 61,697	\$ 89,768	\$ 151,465
本期提列	9,882	-	9,882
本期使用	(10,584)	-	(10,584)
本期重分類	-	(89,768)	(89,768)
兌換差額	(1,120)	-	(1,120)
3月31日	<u>\$ 59,875</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,875</u>
	<u>保固</u>	<u>銷貨退回及折讓</u>	<u>合計</u>
2017年			
1月1日	\$ 65,216	\$ 82,331	\$ 147,547
本期提列	10,309	54,341	64,650
本期使用	(11,163)	(50,847)	(62,010)
兌換差額	(4,048)	(5,205)	(9,253)
3月31日	<u>\$ 60,314</u>	<u>\$ 80,620</u>	<u>\$ 140,934</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年第一季依據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	15,160
本期使用	(11,795)
兌換差額	(1,657)
3月31日	<u>\$ 91,476</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 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$90 及 \$27。

(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 3 月 31 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 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$7,972 及 \$6,584。

(十) 股份基礎給付

1. 西元 2018 年及 2017 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	(163,200)	36.0
3月31日期末流通在外認股權	3,586,000	36.0
3月31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	-	-
3月31日期末流通在外認股權	4,254,000	36.0
3月31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3月31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	3,586	\$ 36	3,749	\$ 36
		2017年3月31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1月1日至3月31日	2017年1月1日至3月31日
權益交割	\$ 1,099	\$ 2,288

(十一)股本

1. 西元 2018 年 3 月 31 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	(45,000)	-
3月31日	76,510,696	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3月31日	
		股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	45,000	\$ 1,215

(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：
 - 依法提撥應繳納之稅款；
 - 彌補以前年度之累積虧損(如有)；
 - 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；
 - 依法令規定或主管機關要求提撥特別盈餘公積；
 - 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：

	每股股利	
	金額	(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. 本公司於西元 2018 年 3 月 23 日經董事會提議西元 2017 年度盈餘分派案，分派案如下：

	<u>金額</u>	<u>每股股利</u> (新台幣元)
現金股利	\$ 22,967	\$ 0.3

上述西元 2017 年度盈餘分派議案，截至西元 2018 年 5 月 11 日止，尚未經股東會決議。

5. 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

	<u>2018年1月1日至3月31日</u>
客戶合約之收入	\$ <u>3,009,557</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及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1月1日至3月31日</u>	<u>美國</u>		<u>其他地區</u>	<u>合計</u>
	<u>家具銷售</u>	<u>其他</u>	<u>家具銷售</u>	
外部客戶合約收入	<u>\$2,927,244</u>	<u>\$ 20,734</u>	<u>\$ 61,579</u>	<u>\$3,009,557</u>

2. 合約負債

(1) 本集團於西元 2018 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列客戶合約收入相關之合約負債金額為 \$54,468。

(2) 期初合約負債本期認列收入金額為 \$46,968。

3. 西元 2017 年 1 月 1 日至 3 月 31 日營業收入之相關揭露請詳附註十二（四）2。

(十四) 其他收入

	<u>2018年1月1日至3月31日</u>	<u>2017年1月1日至3月31日</u>
利息收入	\$ 19	\$ 21
回收收入	112	146
沖銷逾期應付款利益	1,785	-
其他	685	481
	<u>\$ 2,601</u>	<u>\$ 648</u>

(十五) 其他利益及損失

	<u>2018年1月1日至3月31日</u>	<u>2017年1月1日至3月31日</u>
處分不動產、廠房及設備		
(損失)利益	(\$ 72)	\$ 350
外幣兌換損失	(2,922)	(3,259)
反傾銷稅支出	-	(11,445)
其他	(1,016)	(984)
	<u>(\$ 4,010)</u>	<u>(\$ 15,338)</u>

(十六) 財務成本

	<u>2018年1月1日至3月31日</u>	<u>2017年1月1日至3月31日</u>
利息費用	\$ 9,901	\$ 2,502
讓售應收帳款手續費	4,854	5,553
合計	<u>\$ 14,755</u>	<u>\$ 8,055</u>

(十七) 費用性質之額外資訊

	<u>2018年1月1日至3月31日</u>	<u>2017年1月1日至3月31日</u>
員工福利費用	<u>\$ 362,333</u>	<u>\$ 386,587</u>
不動產、廠房及設備		
折舊費用	<u>\$ 8,805</u>	<u>\$ 9,522</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,982</u>	<u>\$ 266</u>
租金費用	<u>\$ 145,814</u>	<u>\$ 155,222</u>

(十八) 員工福利費用

	<u>2018年1月1日至3月31日</u>	<u>2017年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 300,605	\$ 324,973
勞健保費用	29,641	30,380
退休金費用	8,062	6,611
其他用人費用	24,025	24,623
	<u>\$ 362,333</u>	<u>\$ 386,587</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 1 月 1 日至 3 月 31 日因為虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞；西元 2017 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞及董事酬勞估列金額皆為 \$1,023，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：

	<u>2018年1月1日至3月31日</u>	<u>2017年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 3,063	\$ 27,440
以前年度所得稅低估	<u>-</u>	<u>6</u>
當期所得稅總額	<u>3,063</u>	<u>27,446</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(51,229)	(9,977)
稅率改變之影響	<u>(936)</u>	<u>-</u>
遞延所得稅總額	<u>(52,165)</u>	<u>(9,977)</u>
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 49,102)</u>	<u>\$ 17,469</u>

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)

	<u>2018年1月1日至3月31日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
基本每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損	(\$ 101,851)	<u>76,554</u>	(\$ 1.33)

註：因本公司西元 2018 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。

	<u>2017年1月1日至3月31日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 82,736	<u>76,556</u>	\$ 1.08
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	82,736	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	<u>-</u>	<u>132</u>	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 82,736</u>	<u>80,942</u>	<u>\$ 1.02</u>

(二十一) 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年第一季變動如下：

	<u>短期借款</u>
2018年1月1日	\$ 1,318,769
籌資現金流量之變動	(335,533)
匯率變動之影響	(21,945)
2018年3月31日	<u>\$ 961,291</u>

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

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
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1月1日至3月31日</u>	<u>2017年1月1日至3月31日</u>
MISA	\$ 35,289	\$ 36,590
Yeh Family	7,921	8,392
其他	4,135	3,170
	<u>\$ 47,345</u>	<u>\$ 48,152</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租賃期間皆為五年，與Yeh Family租賃期間為八年，其他關係人租賃期間則為一至三年，且按月支付租金。

2. 應付關係人款項

	<u>2018年3月31日</u>	<u>2017年12月31日</u>	<u>2017年3月31日</u>
其他應付款：			
深圳柯仕達	<u>\$ 1,793</u>	<u>\$ 1,749</u>	<u>\$ 1,694</u>

係為應付關係人租金費用。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	2018年1月1日至3月31日	2017年1月1日至3月31日
薪資及獎金	\$ 36,313	\$ 31,904
退休金	1,080	1,201
股份基礎給付	877	2,035
	<u>\$ 38,270</u>	<u>\$ 35,140</u>

八、抵(質)押之資產

資產項目	帳面價值			擔保用途
	2018年3月31日	2017年12月31日	2017年3月31日	
應收帳款	\$ 507,238	\$ 506,869	\$ 493,185	銀行授信擔保
其他應收款	195,278	281,399	240,755	，共同由左列
存貨	3,005,039	3,684,144	2,651,689	資產項目提供
不動產、廠房及設備	75,294	82,076	85,944	十足擔保
	<u>\$ 3,782,849</u>	<u>\$ 4,554,488</u>	<u>\$ 3,471,573</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3月31日	2017年12月31日	2017年3月31日
不超過1年	\$ 503,043	\$ 467,009	\$ 560,635
超過1年但不超過5年	1,341,495	1,076,248	1,348,201
超過5年	250,453	244,944	334,721
總計	<u>\$ 2,094,991</u>	<u>\$ 1,788,201</u>	<u>\$ 2,243,557</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 3 月 31 日、2017 年 12 月 31 日及 2017 年 3 月 31 日，本集團之負債資本比率如下：

	<u>2018年3月31日</u>	<u>2017年12月31日</u>	<u>2017年3月31日</u>
總借款	\$ 1,022,730	\$ 1,389,196	\$ 442,564
減：現金及約當現金	(412,143)	(348,475)	(578,677)
債務淨額	610,587	1,040,721	(136,113)
總權益	<u>2,587,965</u>	<u>2,736,722</u>	<u>3,155,716</u>
總資本	<u>\$ 3,198,552</u>	<u>\$ 3,777,443</u>	<u>\$ 3,019,603</u>
負債資本比率	<u>19%</u>	<u>28%</u>	<u>0%</u>

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、存出保證金，按攤銷後成本衡量之金融負債包含短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款。

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3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	\$ 313	0.7760	\$ 7,068
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3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	\$ 715	0.7507	\$ 16,301
(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1月1日至3月31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		0.7760	(\$ 1,911)
2017年1月1日至3月31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		0.7507	(\$ 2,351)

(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3月31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%	\$ 71	\$ -
		2017年1月1日至3月31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%	\$ 163	\$ -

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3月31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3月31日之稅後淨利將分別減少或增加\$240及\$98，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。
- C. 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。
- 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3月31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 3 月 31 日應收帳款帳面價值總額及備抵損失分別為 \$438,997 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 3 月 31 日之準備矩陣如下：

	<u>未逾期</u>	<u>逾期30天內</u>	<u>逾期30天</u>
<u>2018年3月31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	\$ 71,088	\$ 36,820	\$ 4,353
備抵損失	2,485	3,017	2,238
	<u>逾期60天</u>	<u>逾期90天</u>	<u>合計</u>
<u>2018年3月31日</u>			
預期損失率	99.40%~100%	100%	
帳面價值總額	\$ 2,807	\$ 9,685	\$ 124,753
備抵損失	2,798	9,685	20,223

G. 本集團採簡化作法之應收帳款抵損失變動表如下：

	<u>2018年</u>
1月1日_IAS 39	\$ 25,849
適用新準則調整數	-
1月1日_IFRS 9	25,849
減損損失迴轉	(1,571)
沖銷	(3,617)
匯率影響數	(438)
3月31日	<u>\$ 20,223</u>

西元 2018 年 1 月 1 日至 3 月 31 日迴轉之損失中，由客戶合約產生之應收款所認列之減損迴轉利益為 \$1,571。

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。

非衍生金融負債：

2018年3月31日	1年以下	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款(註)	\$1,025,299	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	238	-	-	-
應付帳款	440,918	-	-	-
其他應付款	367,986	-	-	-

非衍生金融負債：

2017年12月31日	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	-	-	-

非衍生金融負債：

2017年3月31日	1年以下	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款(註)	\$ 443,441	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	4,635	-	-	-
應付帳款	422,607	-	-	-
其他應付款	339,726	-	-	-

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) 初次採用金管會認可之西元 2018 年適用之際財務報導準則第 9 號之影響

1. 西元 2017 年度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 3 月 31 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：

	<u>2017年12月31日</u>	<u>2017年3月31日</u>
群組1	\$ 6,821	\$ 20,873
群組2	37,075	8,348
群組3	<u>380,394</u>	<u>404,046</u>
	<u>\$ 424,290</u>	<u>\$ 433,267</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：

	<u>2017年12月31日</u>	<u>2017年3月31日</u>
30天內	\$ 108,027	\$ 66,790
31-90天	16,759	28,507
91天以上	<u>14,679</u>	<u>23,508</u>
	<u>\$ 139,465</u>	<u>\$ 118,805</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 3 月 31 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：

	<u>2017年</u>		
	<u>個別評估</u>	<u>群組評估</u>	<u>合計</u>
	<u>之減損損失</u>	<u>之減損損失</u>	
1月1日	\$ -	\$ 30,032	\$ 30,032
提列減損損失	-	5,673	5,673
因無法收回而沖銷之款項	-	(126)	(126)
匯率影響數	-	(1,987)	(1,987)
3月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,592</u>	<u>\$ 33,592</u>

(四) 初次採用金管會認可之西元 2018 年適用之國際財務報導準則第 15 號之影響

1. 西元 2017 年度及西元 2017 年第一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 年第一季適用前述會計政策所認列之收入如下：

	<u>2017年1月1日至3月31日</u>	
銷貨收入	\$	3,032,141
勞務收入		<u>20,639</u>
合計	<u>\$</u>	<u>3,052,780</u>

3. 本集團若於西元 2018 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 3 月 31 日金額為 \$54,468；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 3 月 31 日金額為 \$91,476。

(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

(五) 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。

(六) 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。

(七)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3月31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	\$ 237,120	\$ 232,800	\$ 116,400	1.27%	短期 資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$-	\$ 1,035,186	\$ 1,035,186	註1
0	客思達股份有限 公司	COA Asia, Inc.	其他應收款	是	88,920	87,300	-	1.27%	短期 資金融通	-	營運週轉	-	-	-	1,035,186	1,035,186	註1
2	COA Asia, Inc.	COA, Inc.	其他應收款	是	148,200	145,500	41,948	0.00%	短期 資金融通	-	營運週轉	-	-	-	299,964	299,964	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 29.10）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七百萬元以上之重要交易往來情形)

西元2018年1月1日至3月31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	\$ 10,539	按雙方議訂條件辦理	0.35%
1	COA, Inc.	深圳市儀海供應鏈有限公司	3	服務費	10,423	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	9,273	按雙方議訂條件辦理	0.31%
1	COA, Inc.	Deliverall Logistics, Inc.	3	其他應收款	7,229	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3月31日之平均匯率(USD 1:TWD 29.2816)，其餘則以財務報導期間結束日之匯率(USD 1:TWD 29.10)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3月31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)	\$ 2,160,227 (72,398仟美元)	79,109,865	100.00	\$ 2,148,169	(\$ 113,634)	(\$ 113,634)	
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	299,964	20,310	20,310	
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	2,254	-	-	
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	31,304	501	501	
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	16,133	(1,028)	(1,028)	
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	9,970	(75)	(75)	
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	36,220	1,242	1,242	
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	2,637	(501)	(501)	

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3月31日之平均匯率（USD 1：TWD 29.2816），其餘則以財務報導期間結束日之匯率（USD 1：TWD 29.10）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3月31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	本公司直接	本期認列	截至本期	備註	
				台灣匯出累 積投資金額	投資金額		灣匯出累積投 資金額						或間接投資 之持股比例
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)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 374	100.00	\$ 374	\$ 18,075	\$ -	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)	-	-	-	-	140	100.00	140	11,213	-	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3月31日之平均匯率(USD 1:TWD 29.2816)，其餘則以財務報導期間結束日之匯率(USD 1:TWD 29.10)換算為新台幣。