

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 2019 年及 2018 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 2019 年及 2018 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 ~ 41
	(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 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
	(六) 重要會計科目之說明	15 ~ 30
	(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 ~ 39	
(十三)	附註揭露事項	40	
(十四)	營運部門資訊	40 ~ 41	



資誠

會計師核閱報告

(19)財審報字第 19000890 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 2019 年及 2018 年 6 月 30 日之合併資產負債表，西元 2019 年及 2018 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、西元 2019 年及 2018 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨西元 2019 年及 2018 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 2019 年及 2018 年 6 月 30 日之合併財務狀況，西元 2019 年及 2018 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、西元 2019 年及 2018 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨西元 2019 年及 2018 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 9 年 8 月 7 日



客思達股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

西元2019年6月30日及西元2018年12月31日、6月30日

(西元2019年及2018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	2019年6月30日		2018年12月31日		2018年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 468,668	7	\$ 462,555	9	\$ 483,082	11
1170	應收帳款淨額	六(二)	605,301	9	602,142	12	540,619	12
1200	其他應收款	六(三)	151,545	2	223,675	5	241,966	5
1220	本期所得稅資產		27,585	-	25,829	1	1,919	-
130X	存貨	六(四)	2,969,504	43	3,003,494	61	2,694,516	59
1410	預付款項		114,568	2	119,634	2	110,105	2
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>4,337,171</u>	<u>63</u>	<u>4,437,329</u>	<u>90</u>	<u>4,072,207</u>	<u>89</u>
<b>非流動資產</b>								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	123,073	2	98,284	2	100,477	2
1755	使用權資產	六(六)	2,032,599	29	-	-	-	-
1780	無形資產		44,249	-	43,206	1	41,256	1
1840	遞延所得稅資產		323,936	5	296,503	6	335,565	7
1920	存出保證金		45,401	1	44,555	1	44,650	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>2,569,258</u>	<u>37</u>	<u>482,548</u>	<u>10</u>	<u>521,948</u>	<u>11</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 6,906,429</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,919,877</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,594,155</u>	<u>100</u>

(續次頁)



客思達股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

西元2019年6月30日及西元2018年12月31日、6月30日

(西元2019年及2018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	2019年6月30日		2018年12月31日		2018年6月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(七)	\$ 974,534	14	\$ 844,107	17	\$ 779,058	17
2130	合約負債－流動		58,722	1	50,905	1	49,470	1
2150	應付票據		3,111	-	1,491	-	264	-
2170	應付帳款		519,107	8	662,237	14	468,245	10
2200	其他應付款	六(八)	274,074	4	328,546	7	309,744	7
2220	其他應付款項－關係人	七	-	-	1,734	-	1,794	-
2230	本期所得稅負債		3,474	-	2,587	-	5,500	-
2250	負債準備－流動		63,697	1	63,159	1	63,384	1
2280	租賃負債－流動	七	586,142	8	-	-	-	-
2365	退款負債－流動	六(九)	75,307	1	71,739	1	91,208	2
2399	其他流動負債－其他		3,666	-	1,219	-	3,160	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>2,561,834</u>	<u>37</u>	<u>2,027,724</u>	<u>41</u>	<u>1,771,827</u>	<u>38</u>
<b>非流動負債</b>								
2570	遞延所得稅負債		127	-	182	-	317	-
2580	租賃負債－非流動	七	1,613,203	24	-	-	-	-
2640	淨確定福利負債－非流動		25,168	-	25,044	1	26,695	1
2670	其他非流動負債－其他		10,420	-	104,203	2	101,521	2
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>1,648,918</u>	<u>24</u>	<u>129,429</u>	<u>3</u>	<u>128,533</u>	<u>3</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>4,210,752</u>	<u>61</u>	<u>2,157,153</u>	<u>44</u>	<u>1,900,360</u>	<u>41</u>
<b>權益</b>								
3110	普通股股本	六(十二)	765,557	11	765,557	16	765,557	17
3200	資本公積		1,790,458	26	1,789,584	36	1,788,286	39
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十三)	55,493	1	55,493	1	55,493	1
3350	未分配盈餘		153,147	2	260,690	5	203,556	4
3400	其他權益		( 56,130)	( 1)	( 95,752)	( 2)	( 106,249)	( 2)
3500	庫藏股票	六(十二)	( 12,848)	-	( 12,848)	-	( 12,848)	-
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>2,695,677</u>	<u>39</u>	<u>2,762,724</u>	<u>56</u>	<u>2,693,795</u>	<u>59</u>
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 6,906,429</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,919,877</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,594,155</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2019年及2018年1月1日至6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(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	2019年4月1日至6月30日		2018年4月1日至6月30日		2019年1月1日至6月30日		2018年1月1日至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十四)	\$ 2,978,396	100	\$ 2,994,340	100	\$ 5,941,541	100	\$ 6,003,897	100
5000 營業成本	六 (四)(十)(十八)(十九)	( 2,136,601)	( 72)	( 2,128,597)	( 71)	( 4,239,371)	( 71)	( 4,484,709)	( 75)
5900 營業毛利		841,795	28	865,743	29	1,702,170	29	1,519,188	25
營業費用	六(十)(十八)(十九)及七								
6100 推銷費用		( 591,841)	( 20)	( 560,673)	( 19)	( 1,184,937)	( 20)	( 1,130,273)	( 19)
6200 管理費用		( 265,099)	( 9)	( 259,497)	( 9)	( 510,755)	( 9)	( 479,702)	( 8)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	243	-	( 7,464)	-	4,364	-	( 5,893)	-
6000 營業費用合計		( 856,697)	( 29)	( 827,634)	( 28)	( 1,691,328)	( 29)	( 1,615,868)	( 27)
6900 營業利益(損失)		( 14,902)	( 1)	38,109	1	10,842	-	( 96,680)	( 2)
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十五)	1,716	-	1,159	-	18,305	-	3,760	-
7020 其他利益及損失	六(十六)	157	-	4,004	-	( 1,749)	-	( 6)	-
7050 財務成本	六(十七)	( 39,965)	( 1)	( 14,150)	-	( 67,231)	( 1)	( 28,905)	-
7000 營業外收入及支出合計		( 38,092)	( 1)	( 8,987)	-	( 50,675)	( 1)	( 25,151)	-
7900 稅前淨利(淨損)		( 52,994)	( 2)	29,122	1	( 39,833)	( 1)	( 121,831)	( 2)
7950 所得稅(費用)利益	六(二十)	11,809	1	( 4,891)	-	10,472	-	44,211	1
8200 本期淨利(淨損)		(\$ 41,185)	( 1)	\$ 24,231	1	(\$ 29,361)	( 1)	(\$ 77,620)	( 1)
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		\$ 13,133	-	\$ 119,061	4	\$ 40,352	1	\$ 69,826	1
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		( 1,161)	-	( 3,979)	-	( 730)	-	( 1,534)	-
8300 本期其他綜合利益之稅後淨額		\$ 11,972	-	\$ 115,082	4	\$ 39,622	1	\$ 68,292	1
8500 本期綜合利益(損失)總額		(\$ 29,213)	( 1)	\$ 139,313	5	\$ 10,261	-	(\$ 9,328)	-
淨利(損)歸屬於:									
8610 母公司業主		(\$ 41,185)	( 1)	\$ 24,231	1	(\$ 29,361)	( 1)	(\$ 77,620)	( 1)
綜合損益總額歸屬於:									
8710 母公司業主		(\$ 29,213)	( 1)	\$ 139,313	5	\$ 10,261	-	(\$ 9,328)	-
9750 基本每股盈餘(虧損)	六(二十一)	(\$ 0.54)		\$ 0.32		(\$ 0.39)		(\$ 1.02)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	六(二十一)	(\$ 0.54)		\$ 0.30		(\$ 0.39)		(\$ 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2019年及2018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

	歸屬於母公司業主之權益							
	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	
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								
提列法定盈餘公積	-	-	-	2,853	( 2,853)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	( 22,967)	-	-	( 22,967)
員工認股權酬勞成本	-	-	2,216	-	-	-	-	2,216
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
2019年1月1日至6月30日								
2019年1月1日餘額	\$ 765,557	\$ 1,764,524	\$ 25,060	\$ 55,493	\$ 260,690	(\$ 95,752)	(\$ 12,848)	\$ 2,762,724
追溯適用影響數	-	-	-	-	( 78,182)	-	-	( 78,182)
2019年1月1日調整後餘額	765,557	1,764,524	25,060	55,493	182,508	( 95,752)	( 12,848)	2,684,542
本期合併淨損	-	-	-	-	( 29,361)	-	-	( 29,361)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	39,622	-	39,622
本期綜合損益總額	-	-	-	-	( 29,361)	39,622	-	10,261
員工認股權酬勞成本	-	-	874	-	-	-	-	874
2019年6月30日餘額	\$ 765,557	\$ 1,764,524	\$ 25,934	\$ 55,493	\$ 153,147	(\$ 56,130)	(\$ 12,848)	\$ 2,695,677

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2019年及2018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	2019年1月1日 至6月30日	2018年1月1日 至6月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨損	(\$ 39,833)	(\$ 121,831)
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損迴轉(利益)損失	十二(二) ( 4,364 )	5,893
沖銷逾期應付款利益	六(十五) ( 15,631 )	-
折舊費用	六(十八) 291,352	17,693
攤銷費用	六(十八) 5,748	4,309
處分不動產、廠房及設備利益	六(十六) ( 135 )	( 3 )
利息費用	六(十七) 57,915	18,713
利息收入	六(十五) ( 838 )	( 464 )
股份基礎給付酬勞成本	六(十一) 874	2,216
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	1,205	( 8,606 )
其他應收款	72,130	39,434
預付款項	5,066	( 18,774 )
存貨	33,990	996,233
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	7,817	806
應付票據	1,620	( 7,232 )
應付帳款	( 143,130 )	( 136,823 )
其他應付款	( 41,098 )	( 43,301 )
其他應付款—關係人	( 1,734 )	45
負債準備—流動	( 413 )	41
退款負債—流動	2,485	( 924 )
其他流動負債—其他	2,447	( 879 )
淨確定福利負債	124	( 2,454 )
其他非流動負債—其他	( 15,927 )	( 6,338 )
營運產生之現金流入	219,670	737,754
本期收取之利息	838	464
本期支付之利息	( 57,915 )	( 18,713 )
本期支付之所得稅	( 13,045 )	( 11,248 )
營業活動之淨現金流入	149,548	708,257
<b>投資活動之現金流量</b>		
出售不動產、廠房及設備價款	272	131
購置不動產、廠房及設備	六(五) ( 43,462 )	( 9,211 )
購置無形資產	( 6,195 )	-
存出保證金增加	( 846 )	( 1,532 )
投資活動之淨現金流出	( 50,231 )	( 10,612 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款增加	六(二十四) 480,099	531,605
短期借款減少	( 六(二十四) 394,909 )	( 1,132,534 )
租賃本金償還	( 六(二十四) 260,820 )	-
買回庫藏股	六(十二) -	( 12,848 )
籌資活動之淨現金流出	( 175,630 )	( 613,777 )
匯率影響數	49,417	76,858
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 26,896 )	160,726
期初現金及約當現金餘額	423,913	278,048
期末現金及約當現金餘額	\$ 397,017	\$ 438,774
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) \$ 468,668	\$ 483,082
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(七) ( 71,651 )	( 44,308 )
期末現金及約當現金餘額	\$ 397,017	\$ 438,774

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 2019 年及 2018 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 2019 年 8 月 7 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 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：

#### 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 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。
2. 於適用金管會認可之西元 2019 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於西元 2019 年 1 月 1 日調增使用權資產 \$2,151,209、應付租金-流動(帳列其他應付款)\$2,334 及租賃負債

\$2,304,913，並調減遞延租賃負債-非流動(帳列其他非流動負債)\$77,856及保留盈餘\$78,182。

3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第16號，採用之實務權宜作法如下：

(1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號之規定處理。

(2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。

(3) 對租賃期間將於西元2019年12月31日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於西元2019年度第二季認列之租金費用為\$669。

4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其利率區間為2.2%~4.25%。

5. 本集團按國際會計準則第17號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與西元2019年1月1日認列之租賃負債的調節如下：

西元2018年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$ 2,539,097
減：屬短期租賃之豁免	( 1,128)
西元2019年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	<u>\$ 2,537,969</u>
本集團初次適用日之增額借款利率	2.2%~4.25%
西元2019年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	<u>\$ 2,304,913</u>

(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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	西元2020年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	西元2020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 2018 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 2018 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 2018 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
			2019年6 月30日	2018年12 月31日	2018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	
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	

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) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

西元 2019 年度適用

- 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
- 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付為固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
- (3) 發生之任何原始直接成本；及
- (4) 為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

#### (五) 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。

#### (六) 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。

### 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 2018 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>2019年6月30日</u>	<u>2018年12月31日</u>	<u>2018年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,478	\$ 1,554	\$ 1,637
支票存款及活期存款	467,190	461,001	481,445
合計	<u>\$ 468,668</u>	<u>\$ 462,555</u>	<u>\$ 483,082</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

	2019年6月30日	2018年12月31日	2018年6月30日
應收帳款	\$ 621,238	\$ 623,857	\$ 562,325
減：備抵損失	( 15,937)	( 21,715)	( 21,706)
	<u>\$ 605,301</u>	<u>\$ 602,142</u>	<u>\$ 540,619</u>

### 1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	2019年6月30日	2018年12月31日	2018年6月30日
未逾期	\$ 454,731	\$ 425,404	\$ 418,248
已逾期			
30天內	135,788	157,694	112,309
31-90天	22,275	24,393	17,839
91天以上	8,444	16,366	13,929
	<u>\$ 621,238</u>	<u>\$ 623,857</u>	<u>\$ 562,325</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(七)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 2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日及 2018 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$605,301、\$602,142 及\$540,619。
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

	2019年6月30日	2018年12月31日	2018年6月30日
讓售應收帳款未到期之餘額	\$ 151,477	\$ 223,674	\$ 241,966
其他	68	1	-
	<u>\$ 151,545</u>	<u>\$ 223,675</u>	<u>\$ 241,966</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：

2019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	\$ 125,874	\$ 125,874	\$ -	\$ -
Wells Fargo	25,603	25,603	-	-
	<u>\$ 151,477</u>	<u>\$ 151,477</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2018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
Rosenthal & Rosenthal	\$ 196,140	\$ 196,140	\$ -	\$ -
Wells Fargo	27,534	27,534	-	-
	<u>\$ 223,674</u>	<u>\$ 223,674</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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	\$ 217,217	\$ 217,217	\$ -	\$ -
Wells Fargo	24,749	24,749	-	-
	<u>\$ 241,966</u>	<u>\$ 241,966</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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(七)及八之說明。

(四) 存貨

2019年6月30日

	成本	備抵跌價損失	帳面金額
	商品存貨	\$ 2,482,444	(\$ 120,265)
在途存貨	607,325	-	607,325
合計	<u>\$ 3,089,769</u>	<u>(\$ 120,265)</u>	<u>\$ 2,969,504</u>

2018年12月31日

	成本	備抵跌價損失	帳面金額
	商品存貨	\$ 2,192,540	(\$ 104,820)
在途存貨	915,774	-	915,774
合計	<u>\$ 3,108,314</u>	<u>(\$ 104,820)</u>	<u>\$ 3,003,494</u>

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)
在途存貨	513,771	-	513,771
合計	<u>\$ 2,797,055</u>	<u>(\$ 102,539)</u>	<u>\$ 2,694,516</u>

1. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

	2019年4月1日至6月30日	2018年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 2,108,634	\$ 2,103,128
跌價損失	4,313	223
勞務成本	23,654	25,246
	<u>\$ 2,136,601</u>	<u>\$ 2,128,597</u>
	2019年1月1日至6月30日	2018年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 4,177,224	\$ 4,426,148
跌價損失	13,851	9,147
勞務成本	48,296	49,414
	<u>\$ 4,239,371</u>	<u>\$ 4,484,709</u>

2. 上述存貨提供予銀行作為借款之擔保，請詳附註六(七)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
2019年1月1日							
成本	\$ 12,557	\$ 195,642	\$ 62,738	\$ 231,362	\$ 116,330	\$ 99,011	\$ 717,640
累計折舊	( 1,669)	( 164,551)	( 51,313)	( 214,687)	( 90,625)	( 96,511)	( 619,356)
	<u>\$ 10,888</u>	<u>\$ 31,091</u>	<u>\$ 11,425</u>	<u>\$ 16,675</u>	<u>\$ 25,705</u>	<u>\$ 2,500</u>	<u>\$ 98,284</u>
2019年							
1月1日	\$ 10,888	\$ 31,091	\$ 11,425	\$ 16,675	\$ 25,705	\$ 2,500	\$ 98,284
增添	-	27,891	891	1,888	4,450	8,342	43,462
處分	-	( 137)	-	-	-	-	( 137)
折舊費用	( 123)	( 7,468)	( 2,312)	( 3,749)	( 4,201)	( 2,441)	( 20,294)
淨兌換差額	183	491	181	483	387	33	1,758
6月30日	<u>\$ 10,948</u>	<u>\$ 51,868</u>	<u>\$ 10,185</u>	<u>\$ 15,297</u>	<u>\$ 26,341</u>	<u>\$ 8,434</u>	<u>\$ 123,073</u>
2019年6月30日							
成本	\$ 12,766	\$ 218,952	\$ 64,590	\$ 237,225	\$ 122,537	\$ 107,625	\$ 763,695
累計折舊	( 1,818)	( 167,084)	( 54,405)	( 221,928)	( 96,196)	( 99,191)	( 640,622)
	<u>\$ 10,948</u>	<u>\$ 51,868</u>	<u>\$ 10,185</u>	<u>\$ 15,297</u>	<u>\$ 26,341</u>	<u>\$ 8,434</u>	<u>\$ 123,073</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
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>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註六(七)及八之說明。

#### (六) 租賃交易－承租人

##### 西元 2019 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產包括房屋及建築、運輸設備及辦公設備，租賃合約之期間通常介於 2 到 8 年。
2. 本集團承租之宿舍之租賃期間不超過 12 個月，西元 2019 年 6 月 30 日本集團對於短期租賃承諾之租賃給付為 \$465。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	2019年6月30日	2019年4月1日至6月30日	2019年1月1日至6月30日
	帳面金額	折舊費用	折舊費用
房屋及建築	\$ 2,031,436	\$ 135,956	\$ 270,747
運輸設備	338	97	193
辦公設備	825	59	118
	<u>\$ 2,032,599</u>	<u>\$ 136,112</u>	<u>\$ 271,058</u>

4. 本集團於西元 2019 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添為 \$120,845。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	2019年4月1日至6月30日	2019年1月1日至6月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 22,831	\$ 38,777
屬短期租賃合約之費用	225	669

6. 本集團於西元 2019 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額為 \$300,266。

(七) 短期借款

借款性質	2019年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
銀行擔保借款	\$ 902,883	3.88%~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	71,651	-	無
	<u>\$ 974,534</u>		
借款性質	2018年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
銀行擔保借款	\$ 805,465	3.88%~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	38,642	-	無
	<u>\$ 844,107</u>		
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>		

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 6,000 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(註)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。
5. 任何時候對員工之放款、預付款及對關聯企業之應收帳款合計數不可超過 300 萬美元。

註：係以該日按四個季度(前 12 個月)為基準滾動計算，惟西元 2018 年 12 月 31 日係按前 3 個月、西元 2019 年 3 月 31 日按前 6 個月及西元 2019 年 6 月 30 日按前 9 個月為基準滾動計算。

## (八) 其他應付款

	2019年6月30日	2018年12月31日	2018年6月30日
應付薪資	\$ 69,644	\$ 84,706	\$ 81,285
應付費用	50,669	75,523	35,501
應付股利	-	-	22,967
應付員工保險費	24,406	15,447	37,067
應付權利金	16,643	16,333	14,644
應付銷售佣金	20,334	19,739	21,263
其他應付款項	92,378	116,798	97,017
合計	<u>\$ 274,074</u>	<u>\$ 328,546</u>	<u>\$ 309,744</u>

## (九) 退款負債-流動

	2019年	2018年
1月1日	\$ 71,739	\$ -
IFRS 15調整數	-	89,768
1月1日調整後餘額	71,739	89,768
本期提列	73,229	40,757
本期使用	(70,744)	(41,681)
兌換差額	1,083	2,364
6月30日	<u>\$ 75,307</u>	<u>\$ 91,208</u>

本集團之退款負債係與家具銷售相關產生之銷售折讓與退回：銷貨折讓主要產生於透過電商平台銷售，係依該通路銷售額按約定比率與項目計算；銷貨退回係按歷史退回經驗估計可能發生之金額。

## (十) 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2019年及2018年4月1日至6月30日暨2019年及2018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\$63、\$89、\$124及\$179。
- (3) 本集團於西元2020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 2019 年及 2018 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 2019 年及 2018 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 2019 年及 2018 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 \$7,756、\$7,368、\$15,297 及 \$15,340。

#### (十一) 股份基礎給付

1. 西元 2019 年及 2018 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：

	2019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 (即6月30日期末流通在外認股權)	3,292,000	\$ 36.0
6月30日期末可執行認股權	2,304,400	36.0
	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 (即6月30日期末流通在外認股權)	(385,200)	36.0
6月30日期末可執行認股權	3,364,000	36.0
	1,597,600	36.0

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	2019年6月30日		2018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	3,292	\$ 36	3,292	\$ 36
核准發行日	到期日	2018年6月30日			
		股數 (千股)	履約價格 (元)		
2015年11月1日	2022年10月31日	3,364	\$ 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：

	2019年4月1日至6月30日	2018年4月1日至6月30日
權益交割	\$ 439	\$ 1,117
	2019年1月1日至6月30日	2018年1月1日至6月30日
權益交割	\$ 874	\$ 2,216

## (十二)股本

1. 西元 2019 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：

	2019年	2018年
1月1日	76,055,696	76,555,696
買回庫藏股	-	(500,000)
6月30日	76,055,696	76,055,696

## 2. 庫藏股

### (1) 股份收回原因及其數量：

		2019年6月30日	
<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	供轉讓股份予員工	500,000	\$ 12,848
		2018年12月31日	
<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	供轉讓股份予員工	500,000	\$ 12,848
		2018年6月30日	
<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數</u>	<u>帳面金額</u>
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。

### (十三) 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。

2. 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>	

3. 有關員工及董事酬勞資訊，請詳附註六(十九)。

(十四) 營業收入

	<u>2019年4月1日至6月30日</u>	<u>2018年4月1日至6月30日</u>
客戶合約之收入	<u>\$ 2,978,396</u>	<u>\$ 2,994,340</u>
	<u>2019年1月1日至6月30日</u>	<u>2018年1月1日至6月30日</u>
客戶合約之收入	<u>\$ 5,941,541</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>2019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>\$ 2,903,781</u>	<u>\$ 17,666</u>	<u>\$ 56,949</u>	<u>\$ 2,978,396</u>
<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>2019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>\$ 5,796,530</u>	<u>\$ 35,421</u>	<u>\$ 109,590</u>	<u>\$ 5,941,541</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. 於西元 2019 年及 2018 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，期初合約負債本期認列收入金額分別為 \$50,905 及 \$48,664。

(十五) 其他收入

	2019年4月1日至6月30日	2018年4月1日至6月30日
利息收入	\$ 827	\$ 445
其他	889	714
	<u>\$ 1,716</u>	<u>\$ 1,159</u>

  

	2019年1月1日至6月30日	2018年1月1日至6月30日
利息收入	\$ 838	\$ 464
沖銷逾期應付款利益	15,631	1,785
其他	1,836	1,511
	<u>\$ 18,305</u>	<u>\$ 3,760</u>

(十六) 其他利益及損失

	2019年4月1日至6月30日	2018年4月1日至6月30日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 88	\$ 75
外幣兌換利益	1,159	5,027
其他	(1,090)	(1,098)
	<u>\$ 157</u>	<u>\$ 4,004</u>

  

	2019年1月1日至6月30日	2018年1月1日至6月30日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 135	\$ 3
外幣兌換利益	1,940	2,105
其他	(3,824)	(2,114)
	<u>(\$ 1,749)</u>	<u>(\$ 6)</u>

(十七) 財務成本

	2019年4月1日至6月30日	2018年4月1日至6月30日
利息費用：		
銀行借款利息	\$ 12,593	\$ 8,812
租賃負債之利息	22,831	-
利息費用合計	35,424	8,812
讓售應收帳款手續費	4,541	5,338
	<u>\$ 39,965</u>	<u>\$ 14,150</u>

  

	2019年1月1日至6月30日	2018年1月1日至6月30日
利息費用：		
銀行借款利息	\$ 19,138	\$ 18,713
租賃負債之利息	38,777	-
利息費用合計	57,915	18,713
讓售應收帳款手續費	9,316	10,192
	<u>\$ 67,231</u>	<u>\$ 28,905</u>

(十八)費用性質之額外資訊

	2019年4月1日至6月30日	2018年4月1日至6月30日
員工福利費用	\$ 355,277	\$ 345,107
不動產、廠房及設備 折舊費用	\$ 10,416	\$ 8,888
使用權資產折舊費用	\$ 136,112	\$ -
攤銷費用	\$ 2,886	\$ 2,327
	2019年1月1日至6月30日	2018年1月1日至6月30日
員工福利費用	\$ 726,942	\$ 707,440
不動產、廠房及設備 折舊費用	\$ 20,294	\$ 17,693
使用權資產折舊費用	\$ 271,058	\$ -
攤銷費用	\$ 5,748	\$ 4,309

(十九)員工福利費用

	2019年4月1日至6月30日	2018年4月1日至6月30日
薪資費用	\$ 302,756	\$ 295,830
勞健保費用	27,425	26,304
退休金費用	7,819	7,457
其他用人費用	17,277	15,516
	\$ 355,277	\$ 345,107
	2019年1月1日至6月30日	2018年1月1日至6月30日
薪資費用	\$ 616,805	\$ 596,435
勞健保費用	56,326	55,945
退休金費用	15,421	15,519
其他用人費用	38,390	39,541
	\$ 726,942	\$ 707,440

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. 本公司因西元 2019 年及 2018 年 1 月 1 日至 6 月 30 日皆為虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

本公司西元 2018 年度因為虧損，故未估列及發放員工酬勞及董事酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## (二十) 所得稅

### 1. 所得稅費用(利益)組成部分：

	<u>2019年4月1日至6月30日</u>	<u>2018年4月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 6,387	\$ 3,890
未分配盈餘加徵	890	1,195
以前年度所得稅(高)低估	( 11)	315
當期所得稅總額	<u>7,266</u>	<u>5,400</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	( 19,075)	( 509)
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 11,809)</u>	<u>\$ 4,891</u>

	<u>2019年1月1日至6月30日</u>	<u>2018年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 11,372	\$ 6,953
未分配盈餘加徵	890	1,195
以前年度所得稅低估	340	315
當期所得稅總額	<u>12,602</u>	<u>8,463</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	( 23,074)	( 51,738)
稅率改變之影響	-	( 936)
遞延所得稅總額	<u>( 23,074)</u>	<u>( 52,674)</u>
所得稅利益	<u>(\$ 10,472)</u>	<u>(\$ 44,211)</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。

(二十一) 每股盈餘(虧損)

	2019年4月1日至6月30日		
	<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>
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損	(\$ 41,185)	76,056	(\$ 0.54)
	2019年1月1日至6月30日		
	<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>
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損	(\$ 29,361)	76,056	(\$ 0.39)
	2018年4月1日至6月30日		
	<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>
<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		
	<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>
<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 2019 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，暨 2019 年及 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。

(二十二) 營業租賃

西元 2018 年度適用

本集團採營業租賃方式承租辦公處所及倉庫，租賃期間介於 1 至 8 年，因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	2018年12月31日	2018年6月30日
不超過1年	\$ 594,422	\$ 520,657
超過1年但不超過5年	1,753,878	1,647,603
超過5年	190,797	253,501
	<u>\$ 2,539,097</u>	<u>\$ 2,421,761</u>

(二十三) 現金流量補充資訊

不影響現金流量之籌資活動：

	2019年1月1日至6月30日	2018年1月1日至6月30日
已宣告尚未發放之現金股利	\$ -	\$ 22,967

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
2019年1月1日	\$ 805,465	\$ 2,304,913	\$ 3,110,378
短期借款增加	480,099	-	480,099
短期借款減少	(394,909)	-	(394,909)
租賃本金償還	-	(299,597)	(299,597)
租賃負債之利息	-	38,777	38,777
匯率變動之影響	12,228	34,407	46,635
2019年6月30日	<u>\$ 902,883</u>	<u>\$ 2,078,500</u>	<u>\$ 2,981,383</u>
			短期借款
2018年1月1日			\$ 1,318,769
短期借款增加			531,605
短期借款減少			(1,132,534)
匯率變動之影響			16,910
2018年6月30日			<u>\$ 734,750</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

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. 應付關係人款項

	2019年6月30日	2018年12月31日	2018年6月30日
其他應付款：			
深圳柯仕達	\$ -	\$ 1,734	\$ 1,794

係為應付關係人租金費用。

#### 2. 租賃交易－承租人

(1) 本集團向關係人承租建物，與 MISA 租賃期間為 5 至 8 年，與 Yeh Family 租賃期間為 5 年，與其他關係人租賃期間為 1 至 3 年。上述之租金與一般承租條件無顯著差異，並依約按月支付。

#### (2) 取得使用權資產

本集團因適用國際財務報導準則第 16 號，於西元 2019 年 1 月 1 日調增使用權資產 \$480,532。本集團於西元 2019 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，未有向關係人取得使用權資產。

#### (3) 租金費用

	2019年4月1日至6月30日	2018年4月1日至6月30日
MISA	\$ -	\$ 35,084
Yeh Family	-	8,058
其他	234	3,970
	<u>\$ 234</u>	<u>\$ 47,112</u>
	2019年1月1日至6月30日	2018年1月1日至6月30日
MISA	\$ -	\$ 70,373
Yeh Family	-	15,979
其他	465	8,105
	<u>\$ 465</u>	<u>\$ 94,457</u>

(4)租賃負債

A. 期末餘額：

	2019年6月30日		
	流動	非流動	合計
MISA	\$ 128,820	\$ 496,948	\$ 625,768
Yeh Family	31,653	74,866	106,519
其他	17,381	17,345	34,726
	<u>\$ 177,854</u>	<u>\$ 589,159</u>	<u>\$ 767,013</u>

B. 利息費用

	2019年4月1日至6月30日
MISA	\$ 6,879
Yeh Family	1,189
其他	178
	<u>\$ 8,246</u>

	2019年1月1日至6月30日
MISA	\$ 11,604
Yeh Family	2,020
其他	393
	<u>\$ 14,017</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	2019年4月1日至6月30日	2018年4月1日至6月30日
薪資及獎金	\$ 39,321	\$ 30,978
退休金	1,388	1,183
股份基礎給付	365	754
總計	<u>\$ 41,074</u>	<u>\$ 32,915</u>

	2019年1月1日至6月30日	2018年1月1日至6月30日
薪資及獎金	\$ 69,848	\$ 67,291
退休金	2,462	2,263
股份基礎給付	726	1,631
總計	<u>\$ 73,036</u>	<u>\$ 71,185</u>

## 八、抵(質)押之資產

資產項目	帳面價值			擔保用途
	2019年6月30日	2018年12月31日	2018年6月30日	
應收帳款	\$ 559,597	\$ 558,119	\$ 497,865	銀行授信擔保，
其他應收款	151,477	223,674	241,966	共同由左列資產
存貨	2,968,988	3,001,853	2,686,657	項目提供十足擔
不動產、廠房及設備	101,523	76,978	78,933	保
	<u>\$ 3,781,585</u>	<u>\$ 3,860,624</u>	<u>\$ 3,505,421</u>	

## 九、重大承諾事項及或有事項

無此情形。

## 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 2019 年度之策略維持與西元 2018 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 2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日及 2018 年 6 月 30 日，本集團之負債資本比率如下：

	2019年6月30日	2018年12月31日	2018年6月30日
總借款	\$ 974,534	\$ 844,107	\$ 779,058
減：現金及約當現金	(468,668)	(462,555)	(483,082)
債務淨額	505,866	381,552	295,976
總權益	2,695,677	2,762,724	2,693,795
總資本	<u>\$ 3,201,543</u>	<u>\$ 3,144,276</u>	<u>\$ 2,989,771</u>
負債資本比率	<u>16%</u>	<u>12%</u>	<u>10%</u>

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	<u>2019年6月30日</u>	<u>2018年12月31日</u>	<u>2018年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 468,668	\$ 462,555	\$ 483,082
應收帳款	605,301	602,142	540,619
其他應收款	151,545	223,675	241,966
存出保證金	45,401	44,555	44,650
	<u>\$ 1,270,915</u>	<u>\$ 1,332,927</u>	<u>\$ 1,310,317</u>
	<u>2019年6月30日</u>	<u>2018年12月31日</u>	<u>2018年6月30日</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 974,534	\$ 844,107	\$ 779,058
應付票據	3,111	1,491	264
應付帳款	519,107	662,237	468,245
其他應付款(含關係人)	274,074	330,280	311,538
租賃負債	2,199,345	-	-
	<u>\$ 3,970,171</u>	<u>\$ 1,838,115</u>	<u>\$ 1,559,105</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：

			2019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	\$	197	0.7639		\$ 4,658
2018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	\$	411	0.7337		\$ 9,208
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

(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：

			2019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				0.7475	\$ 88

			2019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		0.7639	(\$	1,703)	
			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)	
(E)本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：					
			2019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%	\$ 47	\$		-
			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	\$		-
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2019年及2018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 2019 年及 2018 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨損將分別減少或增加 \$451 及 \$367，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 2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日及 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 2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日及 2018 年 6 月 30 日應收帳款帳面價值總額及分別為 \$521,463、\$496,360 及 \$452,648；備抵損失金額皆為 \$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 2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日及 2018 年 6 月 30 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期30天內	逾期31-60天
<u>2019年6月30日</u>			
預期損失率	0.88%~10.74%	5.25%~12.50%	34.65%~57.49%
帳面價值總額	\$ 56,066	\$ 26,406	\$ 10,703
備抵損失	807	2,618	5,931
	逾期61-90天	逾期超過90天	合計
<u>2019年6月30日</u>			
預期損失率	98.63%~99.42%	100%	
帳面價值總額	\$ 2,546	\$ 4,054	\$ 99,775
備抵損失	2,527	4,054	15,937

	<u>未逾期</u>	<u>逾期30天內</u>	<u>逾期31-60天</u>
<u>2018年12月31日</u>			
預期損失率	0.88%~10.74%	5.25%~12.50%	34.65%~57.49%
帳面價值總額	\$ 86,068	\$ 21,598	\$ 5,951
備抵損失	2,640	2,178	3,035
	<u>逾期61-90天</u>	<u>逾期超過90天</u>	<u>合計</u>
<u>2018年12月31日</u>			
預期損失率	98.63%~99.42%	100%	
帳面價值總額	\$ 2,724	\$ 11,156	\$ 127,497
備抵損失	2,706	11,156	21,715
	<u>未逾期</u>	<u>逾期30天內</u>	<u>逾期31-60天</u>
<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
	<u>逾期61-90天</u>	<u>逾期超過90天</u>	<u>合計</u>
<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備抵損失變動表如下：

	<u>2019年</u>
	<u>應收帳款</u>
1月1日	\$ 21,715
減損損失迴轉	( 4,364)
沖銷	( 1,734)
匯率影響數	320
6月30日	<u>\$ 15,937</u>
	<u>2018年</u>
	<u>應收帳款</u>
1月1日_IAS 39	\$ 25,849
追溯適用IFRS 9影響數	-
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 2019 年及 2018 年 1 月 1 日至 6 月 30 日提列(迴轉)之損失中，由客戶合約產生之應收款所認列之減損損失(迴轉利益)分別為(\$4,364)及\$5,893。

### (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。

2019年6月30日				
	1年以下	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款(註)	\$ 977,299	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	3,111	-	-	-
應付帳款	519,107	-	-	-
其他應付款	274,074	-	-	-
租賃負債(註)	663,614	627,068	986,950	118,546
2018年12月31日				
	1年以下	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款(註)	\$ 846,740	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	1,491	-	-	-
應付帳款	662,237	-	-	-
其他應付款	330,280	-	-	-
2018年6月30日				
	1年以下	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
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	-	-	-

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

1. 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、其他應付款及租賃負債之帳面金額係公允價值之合理近似值。
2. 本集團並無從事以公允價值衡量之金融工具交易。

### 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2019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 名稱 價值		對個別對象 資金貸與 限額	資金貸與 總限額	備註
0	客思達股份有限 公司	COA, Inc.	其他應收款	是	\$ 93,030	\$ 93,030	\$ 62,020	2.42%	短期 資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$-	\$ 1,078,271	\$ 1,078,271	註1
0	客思達股份有限 公司	COA Asia, Inc.	其他應收款	是	93,030	93,030	-	2.42%	短期 資金融通	-	營運週轉	-	-	-	1,078,271	1,078,271	註1
2	COA Asia, Inc.	COA, Inc.	其他應收款	是	155,050	155,050	62,466	2.39%	短期 資金融通	-	營運週轉	-	-	-	374,929	374,929	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 31.01）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六百萬元以上之重要交易往來情形)

西元2019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.	台灣儀海股份有限公司	3	服務費	\$ 30,028	按雙方議訂條件辦理	0.51%
1	COA, Inc.	COA Asia, Inc.	3	服務費	26,862	按雙方議訂條件辦理	0.45%
1	COA, Inc.	深圳市儀海供應鏈有限公司	3	服務費	19,743	按雙方議訂條件辦理	0.33%
1	COA, Inc.	Ye Hey (Malaysia) Logistics Service SDN BHD	3	服務費	10,567	按雙方議訂條件辦理	0.18%
1	COA, Inc.	柯仕達(昆山)諮詢服務有限公司	3	服務費	9,292	按雙方議訂條件辦理	0.16%

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2019年1月1日至2019年6月30日之平均匯率(USD 1:TWD 30.9742)，其餘則以財務報導期間結束日之匯率(USD 1:TWD 31.01)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2019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	\$ 2,165,237	(\$ 74,697)	(\$ 74,697)	
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	374,929	67,421	67,421	
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	2,286	( 28)	( 28)	
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	35,358	709	709	
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	16,466	39	39	
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	17,721	9,511	9,511	
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	65,933	11,500	11,500	
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	5,881	6,191	6,191	

註：本附表新台幣金額涉及外幣者，損益係以2019年1月1日至2019年6月30日之平均匯率 (USD 1 : TWD 30.9742) ，其餘則以財務報導期間結束日之匯率 (USD 1 : TWD 31.01) 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2019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	投資金額	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)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 37)	100.00	(\$ 37)	\$ 18,258	\$ -	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)	-	-	-	-	189	100.00	189	10,949	-	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2019年1月1日至2019年6月30日之平均匯率(USD 1:TWD 30.9742)，其餘則以財務報導期間結束日之匯率(USD 1:TWD 31.01)換算為新台幣。