

來思達國際企業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 107 年及 106 年第三季
(股票代碼 8066)

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

來思達國際企業股份有限公司及子公司
民國107年及106年第三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 ~ 53
	(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	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 26
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26
	(六) 重要會計項目之說明	27 ~ 38
	(七) 關係人交易	39 ~ 42
	(八) 質押之資產	42
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	43	
(十一)	重大之期後事項	43	
(十二)	其他	43	~ 51
(十三)	附註揭露事項	51	~ 52
(十四)	營運部門資訊	52	~ 53

會計師核閱報告

(107)財審報字第 18001601 號

來思達國際企業股份有限公司 公鑒：

前言

來思達國際企業股份有限公司及其子公司(以下簡稱「來思達集團」)民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，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

除保留結論之基礎段所述者外，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。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 575,091 仟元及新台幣 494,566 仟元，分別占合併資產總額之 29.85%及 27.86%；負債總額分別為新台幣 329,219 仟元及新台幣 212,178 仟元，分別占合併負債總額之 31.55%及 23.90%；其民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 20,280 仟元、21,274 仟元、40,163 仟元及 32,182 仟元，分別占合併綜合損益總額之 16.61%、17.53%、12.34%及 13.26%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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，致無法允當表達來思達集團民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報表附註六(十八)所述，來思達集團於民國 106 年 10 月 1 日向關係人購買 LIFESTYLE MENA CORPORATION、LIFESTYLE ASIA HOLDINGS PTE. LTD. 及 LIFESTYLE HOLDINGS SOUTH AMERICA LIMITED 之股權，本次合併因屬集團內之組織重組，應視為自始即合併，故來思達集團編製民國 107 年 9 月 30 日比較財務報表時，已追溯重編民國 106 年 9 月 30 日合併財務報表。

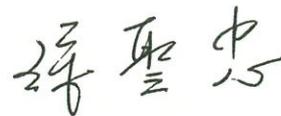
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王方瑜



會計師

徐聖忠



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

金管證審字第 1010034097 號

中 華 民 國 1 0 7 年 1 1 月 9 日



來思達國際企業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國107年9月30日及民國106年12月31日、9月30日
(民國107年及106年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(調整後)

資	產	附註	107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 558,594	29	\$ 619,920	32	\$ 598,465	34
1170	應收帳款淨額	六(二)、 七及八	1,008,518	52	1,050,272	55	865,381	49
1200	其他應收款	六(三)及 七	104,366	6	55,660	3	50,410	3
130X	存貨		65,987	4	9,890	1	19,057	1
1410	預付款項		46,175	2	47,078	2	38,571	2
1470	其他流動資產	八	3,405	-	3,288	-	3,469	-
11XX	流動資產合計		<u>1,787,045</u>	<u>93</u>	<u>1,786,108</u>	<u>93</u>	<u>1,575,353</u>	<u>89</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備		40,700	2	38,719	2	37,962	2
1780	無形資產		6,619	-	3,020	-	3,545	-
1840	遞延所得稅資產		82,191	4	81,562	4	80,779	5
1900	其他非流動資產	七	10,245	1	8,994	1	77,328	4
15XX	非流動資產合計		<u>139,755</u>	<u>7</u>	<u>132,295</u>	<u>7</u>	<u>199,614</u>	<u>11</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,926,800</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,918,403</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,774,967</u>	<u>100</u>

(續次頁)



來思達國際企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國107年9月30日及民國106年12月31日、9月30日

(民國107年及106年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(調整後)

負債及權益	附註	107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(四)	\$ 273,239	14	\$ 199,739	10	\$ 206,189	11
2150	應付票據		11	-	564	-	333	-
2170	應付帳款		492,128	26	570,666	30	458,413	26
2200	其他應付款	六(五)及 七	124,207	6	115,049	6	104,729	6
2230	本期所得稅負債		8,232	-	13,673	-	4,517	-
2250	負債準備—流動		20,291	1	18,673	1	17,924	1
2300	其他流動負債		29,830	2	34,596	2	33,069	2
21XX	流動負債合計		<u>947,938</u>	<u>49</u>	<u>952,960</u>	<u>49</u>	<u>825,174</u>	<u>46</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債		67,177	4	69,005	4	60,764	4
2600	其他非流動負債	七	28,532	1	3,775	-	1,869	-
25XX	非流動負債合計		<u>95,709</u>	<u>5</u>	<u>72,780</u>	<u>4</u>	<u>62,633</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計		<u>1,043,647</u>	<u>54</u>	<u>1,025,740</u>	<u>53</u>	<u>887,807</u>	<u>50</u>
股本								
3110	普通股股本	六(七)	301,523	16	301,523	16	301,523	17
資本公積								
3200	資本公積	六(八)	5,718	-	5,718	-	67,763	4
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(九)	85,792	4	56,198	3	56,198	3
3320	特別盈餘公積		22,814	1	-	-	-	-
3350	未分配盈餘		299,940	16	327,754	17	233,907	13
其他權益								
3400	其他權益		(5,710)	-	(22,814)	(1)	(14,253)	(1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>710,077</u>	<u>37</u>	<u>668,379</u>	<u>35</u>	<u>645,138</u>	<u>36</u>
35XX	共同控制下前手權益		-	-	-	-	33,247	2
36XX	非控制權益		<u>173,076</u>	<u>9</u>	<u>224,284</u>	<u>12</u>	<u>208,775</u>	<u>12</u>
3XXX	權益總計		<u>883,153</u>	<u>46</u>	<u>892,663</u>	<u>47</u>	<u>887,160</u>	<u>50</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 1,926,800</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,918,403</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,774,967</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：馮周金鑾



經理人：詹瑞德



會計主管：李秀婷



來思達國際企業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國107年及106年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)



單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107年7月1日至9月30日		(調整後) 106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		(調整後) 106年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十)及七	\$ 1,956,273	100	\$ 1,863,550	100	\$ 5,864,302	100	\$ 5,537,262	100
5000 營業成本	六(十四)及七	(1,640,696)	(84)	(1,557,557)	(84)	(4,980,839)	(85)	(4,686,978)	(85)
5900 營業毛利		315,577	16	305,993	16	883,463	15	850,284	15
營業費用	六(十四)(十五)及七								
6100 推銷費用		(88,544)	(4)	(80,761)	(4)	(264,123)	(4)	(247,999)	(4)
6200 管理費用		(90,565)	(5)	(90,289)	(5)	(271,590)	(5)	(266,966)	(5)
6450 預期信用減損損失		(2,850)	-	-	-	(11,550)	-	-	-
6000 營業費用合計		(181,959)	(9)	(171,050)	(9)	(547,263)	(9)	(514,965)	(9)
6900 營業利益		133,618	7	134,943	7	336,200	6	335,319	6
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十一)及七	1,982	-	2,837	-	5,854	-	7,521	-
7020 其他利益及損失	六(十二)	2,735	-	(1,162)	-	6,302	-	(5,111)	-
7050 財務成本	六(十三)	(7,755)	-	(5,450)	-	(18,218)	-	(19,317)	-
7000 營業外收入及支出合計		(3,038)	-	(3,775)	-	(6,062)	-	(16,907)	-
7900 稅前淨利		130,580	7	131,168	7	330,138	6	318,412	6
7950 所得稅費用	六(十六)	(8,230)	(1)	(7,171)	-	(22,720)	(1)	(34,795)	(1)
8200 本期淨利		\$ 122,350	6	\$ 123,997	7	\$ 307,418	5	\$ 283,617	5
其他綜合損益(淨額)									
後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(\$ 245)	-	(\$ 2,672)	-	\$ 18,148	1	(\$ 40,959)	(1)
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(245)	-	(2,672)	-	18,148	1	(40,959)	(1)
8500 本期綜合損益總額		\$ 122,105	6	\$ 121,325	7	\$ 325,566	6	\$ 242,658	4
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 115,131	6	\$ 91,236	6	\$ 269,699	4	\$ 202,098	4
8615 共同控制下前手權益		-	-	5,756	-	-	-	13,440	-
8620 非控制權益		7,219	-	27,005	1	37,719	1	68,079	1
合計		\$ 122,350	6	\$ 123,997	7	\$ 307,418	5	\$ 283,617	5
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 115,817	6	\$ 89,102	6	\$ 286,803	5	\$ 169,491	3
8715 共同控制下前手權益		-	-	5,756	-	-	-	13,440	-
8720 非控制權益		6,288	-	26,467	1	38,763	1	59,727	1
合計		\$ 122,105	6	\$ 121,325	7	\$ 325,566	6	\$ 242,658	4
基本每股盈餘	六(十七)								
9750 本期淨利		\$ 3.82		\$ 3.22		\$ 8.94		\$ 7.15	
稀釋每股盈餘	六(十七)								
9850 本期淨利		\$ 3.82		\$ 3.22		\$ 8.93		\$ 7.14	

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：馮周金鑾



經理人：詹瑞德



會計主管：李秀婷





來思達國際企業股份有限公司及子公司

合併損益總額表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益					國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計	共同控制下		權益總額	
	附註	普通股股本	資本公積 - 發行溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積			保留盈餘	前手權益		非控制權益
106 年度第三季(調整後)											
1 月 1 日餘額		\$ 251,269	\$ 67,763	\$ 30,510	\$ -	\$ 258,513	\$ 18,354	\$ 626,409	\$ 21,228	\$ 185,410	\$ 833,047
本期淨利		-	-	-	-	202,098	-	202,098	13,440	68,079	283,617
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	(32,607)	(32,607)	-	(8,352)	(40,959)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	202,098	(32,607)	169,491	13,440	59,727	242,658
盈餘指撥及分配	六(九)										
提列法定盈餘公積		-	-	25,688	-	(25,688)	-	-	-	-	-
發放現金股利		-	-	-	-	(150,762)	-	(150,762)	-	-	(150,762)
發放股票股利		50,254	-	-	-	(50,254)	-	-	-	-	-
組織重組影響數		-	-	-	-	-	-	-	(1,421)	-	(1,421)
非控制權益增減		-	-	-	-	-	-	-	-	(36,362)	(36,362)
9 月 30 日餘額		\$ 301,523	\$ 67,763	\$ 56,198	\$ -	\$ 233,907	(\$ 14,253)	\$ 645,138	\$ 33,247	\$ 208,775	\$ 887,160
107 年度第三季											
1 月 1 日餘額		\$ 301,523	\$ 5,718	\$ 56,198	\$ -	\$ 327,754	(\$ 22,814)	\$ 668,379	\$ -	\$ 224,284	\$ 892,663
適用新準則調整數		-	-	-	-	(3,887)	-	(3,887)	-	(2,425)	(6,312)
1 月 1 日適用後餘額		301,523	5,718	56,198	-	323,867	(22,814)	664,492	-	221,859	886,351
本期淨利		-	-	-	-	269,699	-	269,699	-	37,719	307,418
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	17,104	17,104	-	1,044	18,148
本期綜合損益總額		-	-	-	-	269,699	17,104	286,803	-	38,763	325,566
盈餘指撥及分配	六(九)										
提列法定盈餘公積		-	-	29,594	-	(29,594)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積		-	-	-	22,814	(22,814)	-	-	-	-	-
現金股利		-	-	-	-	(241,218)	-	(241,218)	-	-	(241,218)
非控制權益增減		-	-	-	-	-	-	-	-	(87,546)	(87,546)
9 月 30 日餘額		\$ 301,523	\$ 5,718	\$ 85,792	\$ 22,814	\$ 299,940	(\$ 5,710)	\$ 710,077	\$ -	\$ 173,076	\$ 883,153

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：馮周金鑾



經理人：詹瑞德



會計主管：李秀婷




 來思達國際企業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	(調 整 後) 106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 330,138	\$ 318,412
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用		7,286	13,508
攤銷費用		1,147	1,498
預期信用減損損失	六(十四)	11,550	-
呆帳損失	六(十四)	-	814
利息費用	六(十三)	10,135	7,941
利息收入	六(十一)	(1,517)	(1,746)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(十二)	(165)	125
處分投資利益	六(十二)	(3,484)	-
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收帳款(含關係人)		23,892	149,116
其他應收款(含關係人)		(29,664)	(12,981)
存貨		(32,889)	(4,383)
預付款項		4,928	8,550
其他流動資產		5,345	802
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(553)	(266)
應付帳款(含關係人)		(104,514)	(91,451)
其他應付款(含關係人)		4,014	(16,239)
負債準備		1,268	1,167
其他流動負債		(22,190)	(12,891)
營運產生之現金流入		204,727	387,758
收取之利息		1,517	1,746
支付之利息		(10,117)	(8,167)
支付之所得稅		(32,176)	(37,714)
營業活動之淨現金流入		163,951	343,623
投資活動之現金流量			
預付投資款	七	-	(66,490)
處分子公司淨現金流出數	六(二十)	(238)	-
購置不動產、廠房及設備價款		(6,598)	(5,310)
處分不動產、廠房及設備價款		667	27
存出保證金增加		(1,251)	(4,161)
購置無形資產價款		(124)	(544)
因合併產生之現金流入	六(十八)	979	-
投資活動之淨現金流出		(6,565)	(76,478)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加數		2,379,605	2,646,205
短期借款償還數		(2,307,596)	(2,580,464)
長期借款增加數		-	600
長期借款償還數		(296)	(92)
存入保證金(減少)增加		(2,724)	756
其他應付款(含關係人)增加		2,692	-
其他非流動負債增加		27,632	-
發放現金股利	六(九)	(241,218)	(150,762)
非控制權益變動		(95,941)	(36,362)
籌資活動之淨現金流出		(237,846)	(120,119)
匯率影響數		19,134	(48,899)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(61,326)	98,127
期初現金及約當現金餘額		619,920	500,338
期末現金及約當現金餘額		\$ 558,594	\$ 598,465

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：馮周金鑾



經理人：詹瑞德



會計主管：李秀婷




來思達國際企業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 107 年及 106 年第三季(調整後)
(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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 107 年 11 月 9 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民國 107 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」	民國107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」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107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」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106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」	民國106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」	民國107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」	民國107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」	民國107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」	民國106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」	民國107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9號「金融工具」

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。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」)，對民國107年1月1日之重大影響，請詳附註十二、(三)2.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

下表彙列金管會認可之民國 108 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」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108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」	民國108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」	民國108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」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108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。

本集團於民國 107 年 3 月 13 日報告董事會，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」），其影響將調整於民國 108 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」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之建議」	民國109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」	民國110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

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

(一)遵循聲明

本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。

(二)編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。
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。
3. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS9 及 IFRS15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年第三季之財務報表及附註。民國 106 年第三季係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(三)及(四)說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

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
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日	
本公司	LF SALES HOLDING PTE. LTD. ("LF SALES")	專業投資業	100	100	100	
本公司	亞首國際有限公司 ("亞首國際")	展場經營及投資	100	100	100	
本公司	LIFESTYLE ENTERPRISE, INC. ("LF(USA)")	家具買賣業	100	100	100	
本公司	LF SOURCING HOLDING PTE. LTD. ("LFS")	專業投資業	100	100	100	
LF SALES	LIFESTYLE HOLDINGS PTE LTD	家具買賣業	100	100	100	註1
LF SALES	LIFESTYLE EUROPE FURNITURE LIMITED	家具買賣業	51	51	51	註2
LF SALES	望威國際有限公司	家具買賣業	51	51	51	
LF SALES	LFN LIMITED	家具買賣業	51	51	51	
LF SALES	VALMORI LIMITED	家具買賣業	51	51	51	註1
LF SALES	LIFESTYLE FORBIDDEN CITY SA PTE. LTD.	家具買賣業	51	51	51	註1
LF SALES	LIFESTYLE HOLDINGS AUSTRALIA & NEW ZEALAND PTY. LTD.	家具買賣業	51	51	51	註1
LF SALES	LifeGreen Limited	環保綠能材料、商品之代理及研發業務	-	51	51	註3
LF SALES	Luvliving Pte. Ltd.	家具買賣業	51	51	51	註1、4
LF SALES	LIFESTYLE HOLDINGS SOUTH AMERICA LIMITED	家具買賣業	51	51	-	註1、5
LF SALES	LIFESTYLE MENA CORPORATION	家具買賣業	51	51	-	註1、5
LF SALES	Lifestyle Asia Holdings Pte. Ltd.	家具買賣業	51	51	-	註1、5
亞首國際	來思達(上海)貿易有限公司	家具買賣及展場管理服務	100	100	100	註1
亞首國際	LEE&FENG CO., LIMITED	家具買賣業	100	100	100	註1
LFS	I LINK WORLD TRADE LIMITED("I LINK")	家具買賣、供應商開發及管理、專業投資業務	51	51	51	註1

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日	
LFS	LIFESTYLE INT' L HOLDINGS LIMITED("INT' L")	供應商開發及管理、專業投資業務	51	51	51	註1
LFS	Lifestyle China Enterprise Limited ("LF CHINA")	家具買賣、供應商開發及管理、專業投資業務	51	51	51	註1、6
LFS	Lifestyle Space Enterprice Limited	供應商開發及管理	51	-	-	註7
I LINK	Simba International Group Ltd	家具買賣業	51	51	51	註1
INT' L	海寧來思達進出口有限公司	家具/人造革皮/金屬製品之批發及進出口業務	100	100	100	
LF CHINA	上海徠室達家居有限公司	家具買賣業	51	-	-	註8
LF CHINA	上海徠宜進出口有限公司	家具/人造革皮/金屬製品之批發及進出口業務	100	-	-	註9

註 1：因不符合重要子公司之定義，其民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之財務報表未經會計師核閱。

註 2：其民國 106 年 9 月 30 日之財務報表未經會計師核閱。

註 3：於民國 107 年 9 月 30 日以美金 51 元出售，並認列處分投資利益計 \$3,484，致本集團喪失對該子公司之控制。

註 4：於民國 106 年 5 月 11 日投資美金 51 仟元，取得 51% 股權。

註 5：於民國 106 年 10 月 1 日投資美金 3,139 仟元，取得 51% 股權，屬集團內組織重組，故予以重編以往年度之財務報告，請詳附註六(十八)之說明。

註 6：於民國 106 年 4 月 19 日投資設立。

註 7：於民國 107 年 5 月 28 日投資設立，因不符合重要子公司之定義，其民國 107 年 9 月 30 日之財務報表未經會計師核閱。

註 8：於民國 107 年 4 月 1 日以人民幣 2,080 仟元，取得 50.98% 股權，因不符合重要子公司之定義，其民國 107 年 9 月 30 日之財務報表未經會計師核閱。

註 9：於民國 107 年 7 月 3 日投資設立，因不符合重要子公司之定義，其民國 107 年 9 月 30 日之財務報表未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 重大限制：無。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

本集團民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日非控制權益總額分別為 \$173,076、\$224,284 及 \$208,775，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司名稱	主要營業場所	註冊國家	非控制權益 107年9月30日		非控制權益 106年12月31日	
			金額	持股 百分比	金額	持股 百分比
LFN LIMITED	美國	香港	\$30,234	49	\$53,680	49
INT'L	大陸	香港	42,708	49	45,993	49
					非控制權益 106年9月30日	
					持股	
					金額	百分比
LFN LIMITED	美國	香港			\$41,828	49
INT'L	大陸	香港			46,296	49

LFN LIMITED 之彙總性財務資訊：

資產負債表

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流動資產	\$ 141,297	\$ 260,303	\$ 230,809
非流動資產	245	295	-
流動負債	(79,840)	(151,048)	(145,766)
淨資產總額	\$ 61,702	\$ 109,550	\$ 85,043

綜合損益表

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
收入	\$ 270,183	\$ 373,739
稅前淨(損)利	(\$ 2,865)	\$ 21,323
所得稅費用	-	-
本期淨(損)利	(2,865)	21,323
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	(\$ 2,865)	\$ 21,323
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 1,404)	\$ 10,448
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
收入	\$ 1,030,964	\$ 1,116,198
稅前淨利	\$ 25,163	\$ 60,845
所得稅費用	-	-
本期淨利	25,163	60,845
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 25,163	\$ 60,845
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 12,330	\$ 29,814
支付予非控制權益股利	\$ 35,764	\$ 25,987

現金流量表

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 44,033	\$ 78,244
籌資活動之淨現金流出	(72,988)	(53,034)
匯率變動對現金之影響	(30)	(5,527)
本期現金(減少)增加數	(28,985)	19,683
期初現金餘額	74,875	27,574
期末現金餘額	\$ 45,890	\$ 47,257

LIFESTYLE INTERNATIONAL HOLDINGS LIMITED 之彙總性財務資訊：

資產負債表

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流動資產	\$ 175,757	\$ 215,145	\$ 193,764
非流動資產	3,681	754	-
流動負債	(92,278)	(122,036)	(99,328)
淨資產總額	\$ 87,160	\$ 93,863	\$ 94,436

綜合損益表

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
收入	\$ 161,930	\$ 177,180
稅前淨利	\$ 13,094	\$ 14,042
所得稅費用	(3,530)	(78)
本期淨利	9,564	13,964
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 9,564	\$ 13,964
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 4,687	\$ 6,842
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
收入	\$ 532,960	\$ 515,608
稅前淨利	\$ 36,402	\$ 35,512
所得稅費用	(12,082)	(10,727)
本期淨利	24,320	24,785
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 24,320	\$ 24,785
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 11,917	\$ 12,145
支付予非控制權益股利	\$ 14,357	\$ 15,482

現金流量表

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 945	\$ 2,512
投資活動之淨現金流出	(1,176)	(27)
籌資活動之淨現金流出	(29,300)	(31,595)
匯率變動對現金之影響	(980)	(1,471)
本期現金減少數	(30,511)	(30,581)
期初現金餘額	129,085	137,796
期末現金餘額	\$ 98,574	\$ 107,215

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

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

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率算；
- (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 應收帳款

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

(八) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(九) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

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

(十) 營業租賃(出租人)

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

(十一) 存貨

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

(十二) 不動產、廠房及設備

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

各項資產耐用年限如下：

運輸設備	5年
辦公設備	3年 ~ 7年
租賃改良	3年 ~ 10年
其他設備	2年

(十三) 營業租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十四) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 2~3 年攤銷。

(十五) 非金融資產減損

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

(十六) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項及其他長、短期借款。

(十七) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
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。

(十八) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九) 負債準備

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

(二十) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

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

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分配案後，始就實際盈餘之分配情形，認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 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。
7. 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項目。

（二十二）股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

（二十三）股利分配

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

(二十四) 收入認列

1. 商品銷售－批發

- (1) 本集團於批發市場上銷售傢俱，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予批發商，批發商對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響批發商接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予批發商，且批發商依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 本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。
- (3) 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. 商品銷售－零售

本集團經營傢俱零售，銷貨收入於商品銷售予客戶時認列。

3. 展覽管理收入

展覽管理收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。

(二十五) 企業合併

1. 財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國 102 年 1 月 8 日 IFRS 問答集發布「IFRS2 共同控制下企業合併之處理疑義」，說明由於國際財務報導準則第 3 號「企業合併」對於共同控制下之企業合併並無明確規定，故仍適用我國已發布之相關解釋函之規定。
本集團購買併購標的公司(以下簡稱標的公司)，因屬集團內之組織重組，應以集團對標的公司長期股權投資之帳面價值(評估減損損失後之金額)入帳。投資成本於股權淨值間差額，由本集團繼續予以適當處理。此外，將標的公司及其子公司視為自始即已合併並重編以前年度合併財務報告，並將原標的公司母公司所持有股權於編製合併比較資產負債表時，歸屬於「共同控制下前手權益」；於編製合併比較權益變動表時，將原標的公司母公司認列之損益，歸屬於「共同控制下前手權益淨利」。
2. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。

3. 移轉對價及被收購者非控制權益，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

(二十六) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一) 會計政策採用之重要判斷

收入總額或淨額認列

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

本集團依據下列指標判定於特定商品或勞務移轉予客戶前控制該商品或勞務：

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

(二) 重要會計估計及假設

無。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 445	\$ 791	\$ 914
支票存款及活期存款	558,149	619,129	592,996
定期存款	-	-	4,555
	<u>\$ 558,594</u>	<u>\$ 619,920</u>	<u>\$ 598,465</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，因此按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，本集團於民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未有提列備抵損失之情形。
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>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
應收帳款	\$ 1,025,948	\$ 1,054,469	\$ 868,363
應收帳款-關係人	2,199	505	1,848
減：備抵損失	(19,629)	(4,702)	(4,830)
	<u>\$ 1,008,518</u>	<u>\$ 1,050,272</u>	<u>\$ 865,381</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>107年9月30日</u>
未逾期	\$ 759,387
30天內	183,966
31-90天	63,281
91-180天	8,154
181天以上	13,359
	<u>\$ 1,028,147</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團分別與 The CIT Group/Commercial Services, Inc. 及 Scottish Pacific Business Finance Pty. Ltd. 間簽訂應收帳款讓售合約，本集團依合約規定承擔非信用因素所導致應收帳款無法收回之風險，並須負擔融資機構因無上述融資活動所衍生之成本或損失，因此本集團並未除列讓售之應收帳款，且本集團對此讓售之應收帳款不得再質押予第三方。相關已預支之價款帳列短期借款，請詳附註六(四)。
3. 本集團並未持有任何的擔保品。
4. 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

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
應收採購獎勵金	\$ 69,236	\$ 38,522	\$ 30,591
其他	35,130	17,138	19,819
	<u>\$ 104,366</u>	<u>\$ 55,660</u>	<u>\$ 50,410</u>

(四) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>107年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 120,000	1.25%~1.40%	無
其他短期借款			
短期融資借款	153,239	5%~8.25%	請詳附註八之說明
	<u>\$ 273,239</u>		
<u>借款性質</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 60,000	1.25%~1.40%	無
其他短期借款			
短期融資借款	139,739	4.25%~9%	請詳附註八之說明
	<u>\$ 199,739</u>		
<u>借款性質</u>	<u>106年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 120,000	1.25%~1.40%	無
其他短期借款			
短期融資借款	86,189	4.25%~9%	請詳附註八之說明
	<u>\$ 206,189</u>		

(五) 其他應付款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
應付薪資	\$ 47,597	\$ 68,145	\$ 43,526
應付採購服務成本	20,427	13,626	16,465
應付佣金	13,908	16,409	14,587
應付運費	7,844	6,389	5,048
應付勞務費	7,012	5,639	5,254
其他-資金融通	2,692	-	-
其他	24,727	4,841	19,849
	<u>\$ 124,207</u>	<u>\$ 115,049</u>	<u>\$ 104,729</u>

(六) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 本集團之海外子公司均按當地政府規定，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥退休金或養老保險金。每位員工之退休金由當地政府管理及統籌安排，海外子公司除按月提撥外，無進一步義務。
3. 民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,689、\$858、\$4,912 及 \$3,160。

(七) 股本

1. 民國 107 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$2,710,000，實收資本額為 \$301,523 (含私募股份計 156 仟股)，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	<u>107年(仟股)</u>	<u>106年(仟股)</u>
1月1日	30,152	25,127
盈餘轉增資	-	5,025
9月30日	<u>30,152</u>	<u>30,152</u>

2. 本公司於民國 101 年至 103 年間，為充實營運資金及海內外轉投資之目的，辦理私募現金增資發行普通股共計 11,080 仟股；上開私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上櫃掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。
截至民國 107 年 9 月 30 日，前述私募股份皆已解除股份轉讓之限制，內中 10,924 仟股業已完成補辦公開發行。

(八) 資本公積

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

(九) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，每年決算如有盈餘時，應依法提繳稅捐、彌補虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額，不在此限。另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為股東累積可供分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。
2. 本公司股利政策採穩健平衡原則，視公司目前及未來資金需求、產業成長特性等因素，兼顧股東利益，平衡股利及長期財務規劃，其中股利應不低於當年度可供分配盈餘之10%，股東股利中現金股利不少於10%，並由董事會擬具分配案提報股東會。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部份為限。
4. 本公司於民國107年5月29日及民國106年5月26日經股東會決議通過民國106年及105年度盈餘分配如下：

	106年度		105年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 29,594		\$ 25,688	
提列特別盈餘公積	22,814		-	
現金股利	241,218	\$ 8	150,762	\$ 6
股票股利	-	-	50,254	2

上述有關董事會提議及股東會決議盈餘分配情形，可至公開資訊觀測站查詢。

5. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(十五)。

(十) 營業收入

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
家具銷貨收入	\$ 1,922,711	\$ 1,841,745
展場管理收入	21,689	20,869
其他營業收入	11,873	936
	<u>\$ 1,956,273</u>	<u>\$ 1,863,550</u>
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
家具銷貨收入	\$ 5,780,925	\$ 5,466,164
展場管理收入	61,330	56,901
其他營業收入	22,047	14,197
	<u>\$ 5,864,302</u>	<u>\$ 5,537,262</u>

本集團之銷貨收入係按某一時點認列收入，展覽管理收入係隨時間逐期認列收入。

(十一) 其他收入

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 330	\$ 612
租金收入	306	355
其他收入—其他	<u>1,346</u>	<u>1,870</u>
	<u>\$ 1,982</u>	<u>\$ 2,837</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 1,517	\$ 1,746
租金收入	825	405
其他收入—其他	<u>3,512</u>	<u>5,370</u>
	<u>\$ 5,854</u>	<u>\$ 7,521</u>

(十二) 其他利益及損失

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
處分投資利益	\$ 3,484	\$ -
淨外幣兌換損失	(739)	(952)
處分廠房、不動產及設備 損失	(1)	(101)
什項支出	(9)	(109)
	<u>\$ 2,735</u>	<u>(\$ 1,162)</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
處分投資利益	\$ 3,484	\$ -
淨外幣兌換利益(損失)	2,662	(4,739)
處分廠房、不動產及設備 利益(損失)	165	(125)
什項支出	(9)	(247)
	<u>\$ 6,302</u>	<u>(\$ 5,111)</u>

(十三) 財務成本

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
利息費用	\$ 4,723	\$ 2,795
手續費	<u>3,032</u>	<u>2,655</u>
	<u>\$ 7,755</u>	<u>\$ 5,450</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
利息費用	\$ 10,135	\$ 7,941
手續費	<u>8,083</u>	<u>11,376</u>
	<u>\$ 18,218</u>	<u>\$ 19,317</u>

(十四)費用性質之額外資訊

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
進貨	\$ 1,568,986	\$ 1,508,111
商品存貨之變動	6,806	(4,725)
員工福利費用	63,499	66,615
佣金支出	40,042	40,336
採購服務成本	34,360	29,227
展覽費	27,799	20,188
營業租賃租金	9,434	9,600
勞務費用	8,905	8,880
廣告費用	9,181	8,159
差旅費	6,241	7,904
運輸費用	4,498	4,493
預期信用減損損失	2,850	-
呆帳費用	-	(61)
其他	40,054	29,880
	<u>\$ 1,822,655</u>	<u>\$ 1,728,607</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
進貨	\$ 4,843,336	\$ 4,530,057
商品存貨之變動	(35,164)	(4,892)
員工福利費用	199,880	200,705
佣金支出	106,841	107,054
採購服務成本	98,707	94,670
展覽費	67,629	50,396
營業租賃租金	31,531	28,537
勞務費用	28,000	23,473
廣告費用	27,284	26,483
差旅費	23,419	22,927
運輸費用	16,786	26,604
預期信用減損損失	11,550	-
呆帳費用	-	814
其他	108,303	95,115
	<u>\$ 5,528,102</u>	<u>\$ 5,201,943</u>

(十五) 員工福利費用

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 57,497	\$ 61,499
勞健保費用	3,723	4,079
退休金費用	1,689	858
其他用人費用	590	179
	<u>\$ 63,499</u>	<u>\$ 66,615</u>

	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 181,737	\$ 183,804
勞健保費用	11,262	12,370
退休金費用	4,912	3,160
其他用人費用	1,969	1,371
	<u>\$ 199,880</u>	<u>\$ 200,705</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於百分之一，董事及監察人酬勞不高於百分之二。

2. 本公司民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$1,353、\$1,073、\$3,172 及\$2,411；董監酬勞估列金額分別為\$1,177、\$932、\$2,759 及\$2,096，前述金額帳列薪資費用科目。民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依當年度之獲利情況，分別以 1.15%及 1%估列，估列金額與董事會決議實際配發金額一致，其中員工酬勞將以現金之方式發放。

經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞金額分別為\$3,514 及\$3,055，與民國 106 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

(十六) 所得稅

1. 所得稅費用

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 9,778	\$ 8,727
海外子公司盈餘		
匯回扣繳稅款	52	-
以前年度所得稅高估	(841)	-
未分配盈餘加徵稅款	-	-
當期所得稅總額	<u>8,989</u>	<u>8,727</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生		
及迴轉	(759)	(1,556)
所得稅費用	<u>\$ 8,230</u>	<u>\$ 7,171</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 21,033	\$ 25,853
海外子公司盈餘		
匯回扣繳稅款	4,006	4,094
以前年度所得稅高估	(94)	(46)
未分配盈餘加徵稅款	<u>232</u>	<u>3,018</u>
當期所得稅總額	<u>25,177</u>	<u>32,919</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生		
及迴轉	(2,457)	1,876
所得稅費用	<u>\$ 22,720</u>	<u>\$ 34,795</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。

3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 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%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動認列相關之所得稅影響。

(十七) 每股盈餘

	107年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 115,131	30,152	\$ 3.82
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	—	12	
歸屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 115,131	30,164	\$ 3.82
	106年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
本期淨利(註)	\$ 96,992	30,152	\$ 3.22
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	—	9	
歸屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 96,992	30,161	\$ 3.22
	107年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 269,699	30,152	\$ 8.94
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	—	36	
歸屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 269,699	30,188	\$ 8.93

	106年1月1日至9月30日		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
<u>基本每股盈餘</u>			
本期淨利(註)	\$ 215,538	30,152	\$ 7.15
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	27	
歸屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 215,538	30,179	\$ 7.14

(註)本集團民國 106 年之併購交易，視為自始即合併，是以本期淨利包括母公司及共同控制下前手權益。

(十八) 企業合併

1. 收購徠室達

- (1)本集團於民國 107 年 4 月 1 日以人民幣 2,080 仟元(約新台幣 9,667 仟元)購入上海徠室達家居有限公司(以下簡稱「徠室達」)50.98% 股權，並取得對徠室達之控制，該公司在大陸經營家具買賣。本集團預期收購後可加強在此等市場之地位，並預期透過經濟規模降低成本。
- (2)收購徠室達所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額之資訊如下：

	107年4月1日
收購對價-應付投資款	\$ 9,667
非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額	4,983
	<u>14,650</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金	979
其他應收款	17,484
存貨	23,208
預付款項	4,025
其他流動資產	5,462
不動產、廠房及設備	2,376
應付票據及帳款	(25,976)
其他流動負債	(17,392)
可辨認淨資產總額	<u>10,166</u>
商譽	\$ 4,484

(3) 徠室達對本集團貢獻之營業收入及稅前淨損分別為\$20,696及\$26,481。若假設徠室達自民國107年1月1日即已納入合併，則本集團之營業收入及稅前淨利將分別為\$5,886,589及\$323,945。

2. 收購 LF(MENA)、LF(ASIA)及 LF(SAM)

(1) 本集團為擴展中東、亞洲及南美家具市場銷售業務，本公司之子公司 LF SALES HOLDING PTE. LTD. 董事會於民國106年9月27日經參考專業估價者出具之股權公允價值評估報告後，決議向關係人謝貞德先生分別以美金184仟元(約新台幣5,577仟元)取得 LIFESTYLE MENA CORPORATION(以下簡稱「LF(MENA)」)51%股權、美金303仟元(約新台幣9,184仟元)取得 LIFESTYLE ASIA HOLDINGS PTE. LTD.(以下簡稱「LF(ASIA)」)51%股權，以及美金2,652仟元(約新台幣80,435仟元)取得 LIFESTYLE HOLDINGS SOUTH AMERICA LIMITED(以下簡稱「LF(SAM)」)51%股權，並訂定股權移轉基準日為民國106年10月1日。

(2) 因本集團與 LF(MENA)、LF(ASIA)及 LF(SAM)之最終控制者相同，上開購併交易經濟實質為集團內組織重組，致按集團對 LF(MENA)、LF(ASIA)及 LF(SAM)投資帳面價值(評估減損損失後之金額)入帳，而投資成本與股權淨值間差額，則調整民國106年度發行溢價之資本公積計\$62,045。

(3) 本集團將 LF(MENA)、LF(ASIA)及 LF(SAM)視為自始即已合併並重編民國106年度第三季合併財務報告，並將原併購標的公司控制者所持有股權於編製合併比較資產負債表時，歸屬於「共同控制下前手權益」；於編製合併比較綜合損益表時，將原併購標的公司控制者享有之利潤，歸屬於「共同控制下前手權益」。

(十九) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款	其他	來自籌資活動 之負債總額
107年1月1日	\$ 199,739	\$ 1,129	\$ -	\$ 200,868
籌資現金流量之變動	72,009	(296)	30,324	102,037
匯率變動之影響	1,491	24	-	1,515
107年9月30日	<u>\$ 273,239</u>	<u>\$ 857</u>	<u>\$ 30,324</u>	<u>\$ 304,420</u>

(二十) 現金流量補充資訊

1. 處分子公司股權

	<u>106年1月1日至9月30日</u>
處分價款	\$ 2
減：子公司期末現金餘額	(240)
處分子公司之淨現金流出	<u>(\$ 238)</u>

2. 本集團於民國 107 年 9 月 30 日出售 LIFEGREEN LIMITED 51% 股權，致本集團喪失對該子公司之控制(請詳附註四、(三) 2. 註 2)，該交易收取之對價及該子公司相關資產及負債之資訊如下：

	<u>107年9月30日</u>
收取對價-現金	<u>\$ 2</u>
LIFEGREEN LIMITED 資產及負債帳面金額	
現金	240
其他應付款	(7,203)
淨資產總額	<u>(\$ 6,963)</u>

(二十一) 營運之季節性

因美國零售市場之季節性因素，通常於一年度之下半年會產生較上半年高的銷貨收入和營運利潤；本集團經營家具批發買賣之銷貨收入及利潤受前述季節性因素而有所影響。

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
馮周金鑾	本公司董事長
謝孟霖	本公司董事
瓊德國際股份有限公司	該公司負責人係本集團管理階層
EGERTON PROPERTY COMPANY LTD.	該公司負責人係本集團管理階層
LIFESTYLE HOLDINGS LTD.	該公司負責人係本集團管理階層
LIFESTYLE UNIVERSAL PTE. LTD.	該公司負責人係本集團管理階層
Comercial Ocean Gate Limitada	該公司負責人係本集團管理階層
Saker, Inc. International Export & Consulting	該公司負責人係本集團管理階層
SOLUTION SKY LIMITED	該公司負責人係本集團管理階層
Divany Limited	該公司負責人係本集團管理階層
ASTOR POLTRONE E DIVANI S. R. L.	該公司管理階層係本集團管理階層
GREEN EVOLUTION SOC. COOP.	實質關係人
謝貞德	實質關係人
謝采琰	實質關係人
魏為國	本集團管理階層
Marwan S Saker	本集團管理階層
楊颺	本集團管理階層

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
其他關係人	\$ -	\$ 332
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
其他關係人	\$ 4	\$ 3,089

主係銷售產品予關係人，產品售價與收款條件，與非關係人並無重大差異。

2. 勞務收入

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
瓊德國際股份有限公司	\$ 2,012	\$ 1,905
其他關係人	189	(1)
	<u>\$ 2,201</u>	<u>\$ 1,904</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
瓊德國際股份有限公司	\$ 4,570	\$ 3,693
其他關係人	572	332
	<u>\$ 5,142</u>	<u>\$ 4,025</u>

主係提供家具展場或家具設計等服務予關係人並收取勞務收入，係按約定價格及條件辦理，無其他同類型交易可資比較。

3. 應收關係人款項

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
應收帳款：			
其他關係人	\$ <u>2,199</u>	\$ <u>505</u>	\$ <u>1,848</u>
其他應收款：			
瓊德國際股份有限公司	\$ 181	\$ 1,118	\$ -
其他關係人	<u>5,841</u>	<u>268</u>	<u>4,153</u>
	<u>\$ 6,022</u>	<u>\$ 1,386</u>	<u>\$ 4,153</u>

其他應收關係款項主係本集團因業務合作而代墊營運活動所需款項、應收投資款，及提供關係人行政庶務管理服務收入，並無附息。

4. 進貨

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
其他關係人	\$ -	\$ -
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
其他關係人	\$ -	\$ 3,974

主係向關係人購買商品，商品之進貨價格及付款條件，與非關係人並無差異。

5. 其他應付關係人款項

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
其他關係人	\$ <u>464</u>	\$ <u>145</u>	\$ <u>346</u>

其他應付款主係應付關係人行銷費用及代採購產品等服務價金，其付款條件採彈性付款。

6. 其他收入

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
其他關係人	\$ <u>443</u>	\$ <u>467</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
其他關係人	\$ <u>1,322</u>	\$ <u>1,201</u>

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

7. 其他營業費用(表列「管理費用」)

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
其他關係人	\$ 2	\$ 114
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
其他關係人	\$ 99	\$ 785

主係本集團委託關係人處理行政庶務管理服務及設計刊物等費用。

8. 租金支出(表列「管理費用」)

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
其他關係人	\$ 302	\$ 233
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
其他關係人	\$ 1,060	\$ 1,755

本集團分別於民國 107 年及 106 年度向關係人承租辦公室及倉庫，租賃價款均依雙方議定方式辦理，每月支付租金。

9. 資金貸予關係人款項

向主要管理階層借款

	<u>107年9月30日</u>
其他應付款	\$ 2,692
其他非流動負債	<u>27,632</u>
	<u>\$ 30,324</u>

(1)向關係人借款之條件為款項貸與後 1~3 年內償還，利息按季依年利率 0%~4.35%支付。

(2)民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年 9 月 30 日無關係人借款。

10. 預付投資價款

為擴展中東、亞洲及南美家具市場銷售業務，本公司合併子公司 LF SALES HOLDING PTE. LTD. 董事會於民國 106 年 9 月 27 日經參考專業估價者出具之股權公允價值評估報告後，決議向關係人謝貞德先生分別以美金 184 仟元取得中東 LIFESTYLE MENA CORPORATION(以下簡稱「LF-MENA」)51%股權、美金 303 仟元取得亞洲 LIFESTYLE ASIA HOLDINGS PTE. LTD. 51%股權，以及美金 2,652 仟元取得南美 LIFESTYLE HOLDINGS SOUTH AMERICA LIMITED 51%股權，並訂定股權移轉基準日為民國 106 年 10 月 1 日。上開投資案業已變更登記完竣。

截至民國 106 年 9 月 30 日止，本集團業已依約支付投資款計美金 2,197 仟元(表列「其他非流動資產」)。

11. 購入子公司

本公司之子公司 LF SALES HOLDING PTE. LTD. 於民國 106 年 10 月 1 日分別以現金取得 LF(MENA)51%股權、LF(ASIA)51%股權，以及 LF(SAM)51%股權，是項併購交易經濟實質係屬集團內部組織重組，請詳附註六(十八)之說明。

12. 其他

本集團民國 107 年 9 月 30 日之金融機構之貸款額度，由關係人馮周金鑾及謝采琬擔任連帶保證人。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 35,682	\$ 40,332
退職後福利	400	390
	<u>\$ 36,082</u>	<u>\$ 40,722</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 116,065	\$ 124,201
退職後福利	1,279	1,238
	<u>\$ 117,344</u>	<u>\$ 125,439</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>	
資產(註)	\$ 252,251	\$ 194,035	\$ 191,481	短期借款擔保
應收帳款	478,510	442,739	422,400	短期借款及應收帳款 讓售之擔保
其他流動資產	3,405	3,288	3,324	短期借款擔保
	<u>\$ 734,166</u>	<u>\$ 640,062</u>	<u>\$ 617,205</u>	

註：合併子公司與 The CIT Group/Commercial, Service Inc. 間訂有應收帳款讓售合約，約定以帳載該公司總資產作為擔保。此揭露數尚不包括應收帳款。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 107 年 9 月 30 日止，本集團租用營業辦公處所及倉庫係不可取消之營業租賃協議，租期介於 1~5 年。

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
不超過1年	\$ 45,308	\$ 39,577	\$ 74,270
超過1年但不超過5年	64,289	55,890	65,844
超過5年	1,225	1,379	-
	<u>\$ 110,822</u>	<u>\$ 96,846</u>	<u>\$ 140,114</u>

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

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。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

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、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款(包含一年內到期部份)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

2. 風險管理政策

本集團採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本集團所有各種風險(包含市場風險、信用風險及流動性風險)，使本集團之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險及流動性風險。

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

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，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，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣、子公司之功能性貨幣為美金及人民幣)，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：

107 年 9 月 30 日			
(外幣:功能性貨幣)	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>			
美金：新台幣	\$ 7,718	30.53	\$ 235,592
人民幣：美金	673	0.15	2,985
美金：人民幣	190	6.88	5,800
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 513	30.53	\$ 15,659
106 年 12 月 31 日			
(外幣:功能性貨幣)	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>			
美金：新台幣	\$ 5,274	29.76	\$ 156,954
港幣：美金	1,075	0.13	4,093
人民幣：美金	699	0.15	3,191
美金：人民幣	152	6.52	4,524
英鎊：美金	-	-	-
英鎊：美金	-	-	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,139	29.76	\$ 33,897
人民幣：美金	-	-	-
英鎊：美金	-	-	-

106 年 9 月 30 日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 4,694	30.26	\$ 142,040
人民幣：美金	668	0.15	3,040
美金：人民幣	111	6.65	3,359
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 435	30.26	\$ 13,163

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之未實現兌換(損)益彙總金額分別為(\$1,755)、(\$825)、\$4,063 及(\$2,283)。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

107年1月1日至9月30日			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 2,356	\$ -
人民幣：美金	1%	30	-
美金：人民幣	1%	58	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 157	\$ -
106年1月1日至9月30日			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 1,420	\$ -
人民幣：美金	1%	30	-
美金：人民幣	1%	34	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 132	\$ -

(2) 現金流量及公允價值利率風險

本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險，惟本集團按浮動利率發行之借款不重大，故無重大影響。

(3) 信用風險

民國 107 年適用

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 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. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法估計預期信用損失。
- E. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
 - (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (B) 發行人延滯或不償付利息或本金；
 - (C) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

F. 本集團納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以個別客戶估計應收帳款的備抵損失，由於部分客戶之預期損失率相近，故彙總表達，民國 107 年 9 月 30 日之損失率如下：

	群組一	群組二	群組三	群組四	合計
107年9月30日					
預期損失率	0.03%~2.27%	17%~19%	48%~64%	100%	
帳面價值總額	\$ 992,025	\$15,564	\$8,727	\$11,831	\$1,028,147
備抵損失	\$ 363	\$ 2,627	\$4,808	\$11,831	\$ 19,629

G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	107年9月30日
	應收帳款
1月1日_IAS 39	\$ 4,702
適用新準則調整數	6,312
1月1日_IFRS 9	11,014
減損損失提列	11,550
沖銷	(2,830)
匯率影響數	(105)
9月30日	\$ 19,629

H. 民國 106 年度之信用風險資訊請詳附註十二、(三)說明。

(4) 流動性風險

- A. 現金流量預測係由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總並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之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循及符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 本集團各營運個體所持有之剩餘資金，將投資於付息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

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

107年9月30日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>
短期借款	\$ 273,239	\$ -	\$ -
應付票據	11	-	-
應付帳款	492,128	-	-
其他應付款(含關係人)	124,207	-	-
其他非流動負債	1,872	1,682	28,538
106年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>
短期借款	\$ 199,739	\$ -	\$ -
應付票據	564	-	-
應付帳款	570,666	-	-
其他應付款(含關係人)	115,049	-	-
其他非流動負債	425	425	338
106年9月30日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>
短期借款	\$ 206,189	-	-
應付票據	333	-	-
應付帳款	458,413	-	-
其他應付款(含關係人)	10,729	-	-
其他非流動負債	437	437	694

D. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三) 初次適用國際財務報導準則第9號之影響

1. 民國106年度及106年第三季所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 應收帳款

原始產生之應收帳款，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) 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；或
 - (D) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增。
- 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，係以攤銷後成本衡量之金融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藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

2. 備抵減損自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS39 已發生損失模式編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 預期損失模式編製之調節如下：

	<u>應收帳款</u>
IAS39/IAS37	\$ 4,702
減損損失調整數	<u>6,312</u>
IFRS9	<u>\$ 11,014</u>

3. 民國 106 年 9 月 30 日及民國 106 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，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有獲獨立信評等級至少為「A」級之機構，才會被接納為交易對象。
 - (2) 於民國 106 年度，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：

	106年12月31日	106年9月30日
群組1	\$ 98,877	\$ 64,679
群組2	719,770	579,009
群組3	8,831	6,983
	<u>\$ 827,478</u>	<u>\$ 650,671</u>

註：本集團之授信管理政策，係綜合考量銷售客戶資本額及過往交易記錄等因素後決定授信額度。

群組 1：授信額度在美金 60 仟元內者。

群組 2：授信額度超過美金 60 仟元者。

群組 3：勞務提供所產生之應收帳款。

(4) 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年9月30日
30天內	\$ 166,544	\$ 181,669
31-90天	48,851	28,419
91-180天	6,884	3,650
180天以上	515	972
	<u>\$ 222,794</u>	<u>\$ 214,710</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析，本集團逾期 30 天內之銷售客戶，其授信期間多為 30 天內。

(5) 已減損金融資產之變動分析：

a. 於民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$4,702 及 \$4,830。

b. 備抵呆帳變動表如下：

	106年
	<u>個別評估之減損損失</u>
1月1日	\$ 5,003
本期提列減損損失	814
沖銷	(677)
匯率影響數	(310)
9月30日	<u>\$ 4,830</u>

(四) 初次適用國際財務報導準則第15號之影響

1. 民國 106 年度及 106 年第三季所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

(1) 銷貨收入

本集團以經營家具批發買賣業務為主。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。

(2) 勞務收入

當提供服務交易結果能可靠衡量時，按合約認列收入。

2. 本集團於 106 年度及 106 年第三季適用前述會計政策所認列之收入如下：

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
家具銷貨收入	\$ 1,841,745	\$ 5,466,164
展場管理收入	20,869	56,901
其他營業收入	936	14,197
	<u>\$ 1,863,550</u>	<u>\$ 5,537,262</u>
		<u>106年1月1日至12月31日</u>
家具銷貨收入		\$ 7,534,873
展場管理收入		69,146
勞務收入		23,893
		<u>\$ 7,627,912</u>

本集團若於 107 年第三季繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表並無重大影響。

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。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
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。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本集團董事會以地區別之角度經營家具買賣業務，目前著重於歐美之批發事業及大陸地區之經銷事業。

(二) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日			
	家具事業部	展場管理事業部	其他	總計
部門收入-對外收入	\$ 1,934,583	\$ 21,689	\$ 1	\$ 1,956,273
應報導部門損益	\$ 101,479	\$ 18,331	\$ 2,540	\$ 122,350
部門損益包含：				
折舊及攤銷	\$ 1,967	\$ 832	\$ -	\$ 2,799
所得稅費用	\$ 8,230	\$ -	\$ -	\$ 8,230

	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日			
	家具事業部	展場管理事業部	其他	總計
部門收入-對外收入	\$ 1,842,681	\$ 20,869	\$ -	\$ 1,863,550
應報導部門損益	\$ 106,542	\$ 18,797	(\$ 1,342)	\$ 123,997
部門損益包含：				
折舊及攤銷	\$ 2,072	\$ 2,261	\$ -	\$ 4,333
所得稅費用	\$ 7,171	\$ -	\$ -	\$ 7,171

	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日			
	家具事業部	展場管理事業部	其他	總計
部門收入-對外收入	\$ 5,802,944	\$ 61,330	\$ 28	\$ 5,864,302
應報導部門損益	\$ 252,155	\$ 54,469	\$ 794	\$ 307,418
部門損益包含：				
折舊及攤銷	\$ 5,746	\$ 2,687	\$ -	\$ 8,433
所得稅費用	\$ 22,720	\$ -	\$ -	\$ 22,720

	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日			
	家具事業部	展場管理事業部	其他	總計
部門收入-對外收入	\$ 5,480,006	\$ 56,901	\$ 355	\$ 5,537,262
應報導部門損益	\$ 232,750	\$ 53,711	(\$ 2,844)	\$ 283,617
部門損益包含：				
折舊及攤銷	\$ 5,926	\$ 9,080	\$ -	\$ 15,006
所得稅費用	\$ 34,795	\$ -	\$ -	\$ 34,795

(三)部門損益之調節資訊

向主要營運決策者呈報之外部收入及損益，與損益表內之收入及損益係採一致之衡量方式。

來思達國際企業股份有限公司及子公司
 資金貸與他人
 民國107年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期		實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註2)	業務 往來金額	有短期融通 資金之必要	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註3)	資金貸與 總限額 (註3)	備註
					最高金額	期末餘額							名稱	價值			
1	LF SALES HOLDING PTE. LTD.	LIFEGREEN LIMITED	其他應收款 -關係人	是	\$ 10,684	\$ -	\$ -	2.50%	2	-	營運週轉	-	NA	-	\$ 31,516	\$ 63,032	
2	海寧來思達進出口有限公司	來思達(上海)貿易有限公司	其他應收款 -關係人	是	4,436	4,436	4,436	4.35%	2	-	營運週轉	-	NA	-	15,677	31,354	
3	LF SOURCING HOLDING PTE. LTD.	Lifestyle China Enterprise Limited	其他應收款 -關係人	是	18,315	18,315	9,158	2.50%	2	-	營運週轉	-	NA	-	23,690	47,380	

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之說明如下：

- (1)有業務往來者。
- (2)有短期融通資金必要者。

註3：資金貸與辦法：

- (1)資金貸與有業務往來者，貸與總額以不超過該資金貸與公司淨值的百分之四十為限。
- (2)資金貸與有短期融通資金必要者，貸與總額以不超過該資金貸與公司淨值的百分之四十為限。個別貸與金額以不超過該資金貸與公司淨值百分之二十為限。
- (3)貸與業務往來之金額與貸與短期融通資金之總金額合計以不超過該資金貸與公司淨值的百分之四十為限。
- (4)本公司直接及間接持有表決權股份百分之百國外公司間，有短期資金融通必要而從事資金貸與者，個別與總資金貸與金額均不得超過該資金貸與公司淨值百分之四十且以三年為限。

來思達國際企業股份有限公司及子公司
 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
 民國107年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之 比率(註3)
				科目	金額	交易條件	
1	亞首國際有限公司	LIFESTYLE ENTERPRISE, INC.	3	其他營業收入	\$ 19,584	與一般交易條件相同	0.33
2	來思達(上海)貿易有限公司	上海徠室達家居有限公司	3	應收帳款	40,447	與一般交易條件相同	2.10
3	LIFESTYLE ENTERPRISE, INC.	LFN Limited	3	其他收入 - 其他	10,208	與一般交易條件相同	0.17

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔總營收之方式計算。

註4：揭露標準為交易金額達\$10,000以上者。

來思達國際企業股份有限公司及子公司
 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）
 民國107年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	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(仟股)	比率				
本公司	LF SALES HOLDING PTE. LTD. ("LF SALSE")	新加坡	專業投資	\$ 181,356	\$ 181,356	5,059	100%	\$ 157,581	\$ 50,733	\$ 50,733	子公司
本公司	亞首國際有限公司 ("亞首國際")	香港	展場經營及投資	52,412	52,412	13,576	100%	96,450	58,898	58,898	子公司
本公司	LIFESTYLE ENTERORISE, INC ("LF USA")	美國	家具批發買賣	179,490	179,490	300	100%	236,748	17,862	17,862	子公司
本公司	LF SOURCING HOLDING PTE. LTD. ("LFS")	新加坡	專業投資	266,175	266,175	1,000	100%	118,449	10,255	10,255	子公司
LF SALES	LIFESTYLE HOLDING PTE LTD.	新加坡	家具批發買賣	27,262	27,262	400	100%	16,787	6,360		孫公司
LF SALES	LIFESTYLE EUROPE FURNITURE LIMITED	英國	家具批發買賣	17,632	17,632	29	51%	4,419	(66)		孫公司
LF SALES	望威國際有限公司	香港	家具批發買賣	7,594	7,594	510	51%	7,248	6,288		孫公司
LF SALES	LFN LIMITED	香港	家具批發買賣	8,086	8,086	255	51%	31,468	25,163		孫公司
LF SALES	VALMORI LIMITED	香港	家具批發買賣	16,567	16,567	510	51%	7,891	(3,934)		孫公司
LF SALES	LIFESTYLE FORBIDDEN CITY SA PTE. LTD.	新加坡	家具批發買賣	31,417	31,417	64	51%	10,517	7,872		孫公司
LF SALES	LIFESTYLE HOLDINGS AUSTRALIA & NEW ZEALAND PTY. LTD.	澳大利亞	家具批發買賣	30,106	30,106	0.051	51%	11,389	8,694		孫公司
LF SALES	LIFEGREEN LIMITED	香港	環保綠能材料、商品之代理及研發業務	-	1,903	-	0%	-	(2,044)		孫公司
LF SALES	LUVLIVING PTE. LTD.	新加坡	家具批發買賣	1,540	1,540	71	51%	4,053	4,456		孫公司

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 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(仟股)	比率	帳面金額			
LF SALES	Lifestyle Asia Holdings Pte. Ltd.	新加坡	家具批發買賣	\$ 9,184	\$ 9,184	66	51%	\$ 5,946	\$ 4,645		孫公司
LF SALES	LIFESTYLE MENA CORPORATION	美國	家具批發買賣	5,577	5,577	0.051	51%	5,080	3,620		孫公司
LF SALES	LIFESTYLE HOLDINGS SOUTH AMERICA LIMITED	香港	家具批發買賣	80,435	80,435	51	51%	18,633	26,058		孫公司
亞首國際	LEE & FENG CO., LIMITED	香港	家具批發買賣	1,480	1,480	50	100%	7,428	4,430		孫公司
LFS	I LINK WORLD TRADE LTD. ("I LINK")	香港	家具批發買賣、供應商開發及管理、專業投資業務	1,671	1,671	398	51%	8,992	4,737		孫公司
LFS	LIFESTYLE INTERNATIONAL HOLDINGS LIMITED	香港	供應商開發及管理、專業投資業務	1,671	1,671	51	51%	44,451	24,320		孫公司
LFS	Lifestyle China Enterprise Limited	香港	家具批發買賣、供應商開發及管理、專業投資業務	30,845	30,845	1,020	51%	24,285	(8,426)		孫公司
LFS	Lifestyle Space Enterprise Limited	香港	供應商開發及管理	-	-	31	51%	1,020	166		孫公司
I LINK	SIMBA INTERNATIONAL GROUP LTD.	塞席爾	家具批發買賣	501	501	15	51%	2,917	2,063		孫公司

來思達國際企業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國107年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣	本期匯出或收回		本期期末自台灣	被投資公司	本公司直接或間 接投資之持股比 例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				匯出累積投資 金額	匯出	收回	匯出累積投資 金額						
來思達(上海)貿易有限公司	家具批發買賣、家具展場 管理服務	\$ 12,049	(註1)	\$ 12,049	\$ -	\$ -	\$ 12,049	(\$ 2,459)	100%	\$ (2,459)	\$ 3,228	-	(註2)
海寧來思達進出口有限公司	家具/人造革皮/金屬製品 之批發及進出口業務	32,760	(註1)	-	-	-	-	24,809	51%	12,653	39,976	-	(註3)
上海徠室達家居有限公司	家具批發買賣	18,739	(註1)					(32,675)	26%	(6,922)	(1,767)	-	(註2)
上海徠宜進出口有限公司	家具/人造革皮/金屬製品 之批發及進出口業務	4,487	(註1)					7	51%	4	2,266	-	(註2)

公司名稱	依經濟部投審會規 定赴大陸地區投資		
	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	限額
本公司	\$ 12,049	\$ 60,754	\$ 426,046

註1：投資方式係透過第三地區投資設立公司(香港公司)再投資大陸公司。

註2：非屬重要子公司，係按同期間自編未經會計師核閱財務報表而得。

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