

崇佑股份有限公司及子公司
(Buima Group Inc. and Subsidiaries)
合併財務報告暨會計師查核報告
西元 2017 年度及 2016 年度
(股票代碼 5543)

公司地址：The Grand Pavilion Commercial
Centre, Oleander Way, 802 West Bay
Road, P.O. Box 32052, Grand Cayman
KY1-1208, Cayman Islands

電話：+86 21 5778-4292

崇佑股份有限公司及子公司
西元2017年度及2016年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 10
四、	合併資產負債表	11 ~ 12
五、	合併綜合損益表	13
六、	合併權益變動表	14
七、	合併現金流量表	15
八、	合併財務報表附註	16 ~ 50
	(一) 公司沿革	16
	(二) 通過財務報告之日期及程序	16
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 18
	(四) 重大會計政策之彙總說明	19 ~ 28
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28
	(六) 重要會計項目之說明	29 ~ 43
	(七) 關係人交易	43 ~ 44
	(八) 質押之資產	45
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	45	
(十一)	重大之期後事項	45	
(十二)	其他	45 ~ 48	
(十三)	附註揭露事項	48 ~ 49	
(十四)	營運部門資訊	49 ~ 50	

崇佑股份有限公司 公鑒：

查核意見

崇佑股份有限公司(英文名稱:Buima Group Inc.)及子公司(以下簡稱「崇佑集團」)西元 2017 年及 2016 年 12 月 31 日之合併資產負債表,暨西元 2017 年及 2016 年 1 月 1 日至 12 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),業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見,基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段),上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製,足以允當表達崇佑集團西元 2017 年及 2016 年 12 月 31 日之合併財務狀況,暨西元 2017 年及 2016 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核合併財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範,與崇佑集團保持超然獨立,並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據,以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷,對崇佑集團西元 2017 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應,本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

崇佑集團西元 2017 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

應收帳款減損評估之查核

關鍵查核事項說明

有關應收帳款之會計政策，請詳合併財務報告附註四、(七)；應收帳款呆帳評估之重要會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報告附註五、(二)；應收帳款之說明，請詳合併財務報告附註六、(二)。崇佑集團西元 2017 年 12 月 31 日之應收帳款總額為 208,011 仟元，備抵呆帳為 73,789 仟元。

管理階層係針對個別客戶之應收帳款進行個別減損評估，對客戶信用風險假設將影響提列備抵呆帳之金額。當應收帳款逾期帳齡較長時，管理階層將重新檢視帳款收回的可能性，另依個案信用風險決定是否提列適當比例之備抵呆帳；該評估過程涉及管理階層的專業判斷而可能導致會計估計不適當之可能性亦高。前述專業判斷受客戶之財務狀況、信用評等、歷史交易記錄、客戶付款能力等影響，為查核中須進行判斷之領域，因此本會計師將對崇佑集團應收帳款減損評估之合理性列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 從內部控制制度面去瞭解管理階層針對個別應收帳款評估回收可能性之程序，並針對重大新增客戶之授信額度給予或舊有客戶之授信調整按照公司內控流程做適當評估及核准進行抽核。
2. 比較財務報表期間對應收備抵呆帳之提列政策係一致採用，並評估其提列政策之合理性。
3. 針對管理階層所個別認列之重大應收帳款減損，評估其輔以相關佐證文件之合理性。
4. 評估期後已過期應收帳款收回現金之狀況，以考量額外提列備抵呆帳之必要性。

存貨備抵跌價損失評價

關鍵查核事項說明

有關存貨之會計政策，請詳合併財務報告附註四、(十)；存貨評價之重要會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報告附註五、(二)；存貨之說明，請詳合併財務報告附註六、(三)。崇佑集團西元 2017 年 12 月 31 日之存貨總額為 216,907 仟元，備抵存貨跌價損失為 26,963 仟元。

崇佑集團主營鋼製牆體間隔建材、防火隔熱庫板及吊頂龍骨等相關產品之製造及銷售，由於存貨之價值受到原料市場價格之波動及供應市場之需求，因此產生存貨跌價或過時陳舊之風險較高。

崇佑集團對存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量，並對超過特定期間庫齡之存貨個別辨認有無過時陳舊之存貨。針對過時陳舊存貨評價時所採用之淨變現價值涉及主觀判斷因而具高度估計不確定性，考量崇佑集團之存貨及其備抵跌價損失對財務報表影響重大，本會計師認為崇佑集團存貨之評價為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 依照本會計師對其產業之瞭解，評估崇佑集團辨認存貨呆滯、過時或毀損項目之政策允當性，並驗證相關之會計政策係與前期一致。
2. 驗證崇佑集團用以評價存貨淨變現價值之報表邏輯，並測試存貨淨變現價值估計基礎之依據資料，包括核對銷售合約或訂單、相關進貨憑證等佐證文件，以及參酌期後事項，以評估崇佑集團決定存貨備抵跌價損失之合理性。
3. 驗證崇佑集團用以評價存貨庫齡之報表邏輯，並針對存貨庫齡異動進行測試，檢查其存貨異動日期之相關佐證文件確認庫齡期間分類之正確性。
4. 期末執行存貨盤點並觀察存貨狀況，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。

關係人交易收入認列之存在發生與截止

關鍵查核事項說明

有關關係人交易之說明，請詳合併財務報告附註七。西元 2017 年度，關係人交易之銷貨收入計新台幣 479,228 仟元，占合併營業收入總額之 50%。

崇佑集團之合併營業收入來自於關係人交易之比重較高，且銷售區域主要集中於歐洲國家，銷售貨物應以雙方約定交易條件達成商品風險及報酬移轉所屬年度認列銷貨收入，因此本會計師認為關係人交易之收入認列可能存有風險，主要風險在於收入是否真實發生及收入認列時點之正確性。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 了解及評估崇佑集團出貨及開立帳單內部控制有效性。
2. 執行關係人交易條件之測試，包括銷售價格與授信條件，檢視收入認列時點與訂單所載內容一致。
3. 執行關係人發函詢證，就回函調節項予以測試，確認收入係真實發生，並於正確時點認列。
4. 針對關係人交易本年度帳列之銷貨收入，進行抽樣測試，以確認收入係真實發生。
5. 就資產負債表日前後一段期間之關係人銷貨交易執行收入截止測試，確認收入已於正確時點認列。

其他事項—提及其他會計師之查核

列入崇佑集團合併財務報表之部份子公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等子公司財務報表所列示之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司西元 2017 年 12 月 31 日之資產總額為新台幣 3,046 仟元，占合併資產總額之 0.28%，西元 2017 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入為新台幣 0 仟元，占合併營業收入淨額之 0%。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估崇佑集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算崇佑集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

崇佑集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對崇佑集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使崇佑集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致崇佑集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。



資誠

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對崇佑集團西元 2017 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

曾惠瑾

會計師

支秉鈞

曾惠瑾

支秉鈞



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號

前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 16120 號

西 元 2 0 1 8 年 3 月 9 日

崇佑股份有限公司及子公司
合併資產負債表
西元2017年及2016年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	2017年12月31日			2016年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	201,196	19	\$	227,522	19
1150	應收票據淨額			35,268	3		31,460	3
1170	應收帳款淨額	六(二)		134,222	12		180,431	15
1180	應收帳款－關係人淨額	七		46,642	4		49,572	4
1200	其他應收款			6,111	1		4,837	-
1210	其他應收款－關係人	七		27,534	3		41	-
130X	存貨	六(三)		189,944	18		146,872	13
1410	預付款項			22,309	2		25,694	2
1460	待出售非流動資產淨額	六(八)		5,628	-		5,681	1
1479	其他流動資產－其他	六(四)(五)及八		22,624	2		68,499	6
11XX	流動資產合計			<u>691,478</u>	<u>64</u>		<u>740,609</u>	<u>63</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八		320,712	30		367,717	31
1780	無形資產	六(七)		1,532	-		1,904	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)		9,393	1		9,464	1
1900	其他非流動資產	六(九)及八		59,628	5		57,694	5
15XX	非流動資產合計			<u>391,265</u>	<u>36</u>		<u>436,779</u>	<u>37</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>1,082,743</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,177,388</u>	<u>100</u>

(續次頁)

崇佑股份有限公司及子公司
合併資產負債表
西元2017年及2016年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	2017年12月31日			2016年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十)	\$	114,978	11	\$	189,296	16
2150	應付票據			120	-		-	-
2170	應付帳款			66,254	6		64,564	6
2200	其他應付款	六(十一)		154,059	14		126,354	11
2230	本期所得稅負債			4,088	-		5,113	-
2300	其他流動負債	六(十二)		32,465	3		27,650	2
21XX	流動負債合計			<u>371,964</u>	<u>34</u>		<u>412,977</u>	<u>35</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	六(二十四)		13,090	1		15,308	1
2645	存入保證金			2,332	1		1,022	-
25XX	非流動負債合計			<u>15,422</u>	<u>2</u>		<u>16,330</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計			<u>387,386</u>	<u>36</u>		<u>429,307</u>	<u>36</u>
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十四)		307,000	28		272,000	23
資本公積								
3200	資本公積	六(十五)		313,779	29		297,719	25
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十六)		6,462	1		5,409	1
3320	特別盈餘公積			14,077	1		-	-
3350	(待彌補虧損)未分配盈餘		(	50,739)	(5)	(	32,818)	3
其他權益								
3400	其他權益	六(十七)	(	25,632)	(2)	(	14,077)	(1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			<u>564,947</u>	<u>52</u>		<u>593,869</u>	<u>51</u>
36XX	非控制權益	四(三)		<u>130,410</u>	<u>12</u>		<u>154,212</u>	<u>13</u>
3XXX	權益總計			<u>695,357</u>	<u>64</u>		<u>748,081</u>	<u>64</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
重大之期後事項								
3X2X	負債及權益總計	十一	\$	<u>1,082,743</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,177,388</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：楊明洲



經理人：張建智



會計主管：呂誌洋



崇佑股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

西元 2017 年及 2016 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	2017 年 度			2016 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十八)及七	\$ 965,325	100	\$ 1,018,048	100		
5000 營業成本	六(三)(十 三)(二十二)(二 十三)及七	(698,576)	(72)	(666,945)	(66)		
5950 營業毛利淨額		266,749	28	351,103	34		
營業費用	六(十三)(十二) (二十三)及七						
6100 推銷費用		(129,299)	(13)	(96,763)	(9)		
6200 管理費用		(126,444)	(13)	(130,173)	(13)		
6300 研究發展費用		(53,759)	(6)	(52,712)	(5)		
6000 營業費用合計		(309,502)	(32)	(279,648)	(27)		
6900 營業(損失)利益		(42,753)	(4)	71,455	7		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十九)	2,813	-	3,236	-		
7020 其他利益及損失	六(二十)	(11,608)	(1)	(4,542)	-		
7050 財務成本	六(二十一)	(7,099)	(1)	(7,362)	(1)		
7000 營業外收入及支出合計		(15,894)	(2)	(8,668)	(1)		
7900 稅前(淨損)淨利		(58,647)	(6)	62,787	6		
7950 所得稅費用	六(二十四)	(2,617)	-	(21,132)	(2)		
8200 本期(淨損)淨利		(\$ 61,264)	(6)	\$ 41,655	4		
其他綜合損益(淨額)							
8341 不重分類至損益之其他項目		(\$ 53,691)	(6)	(\$ 24,293)	(2)		
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十七)	43,940	4	(41,122)	(4)		
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十七)(二十四)	(3,474)	-	3,056	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 13,225)	(2)	(\$ 62,359)	(6)		
8500 本期綜合損益總額		(\$ 74,489)	(8)	(\$ 20,704)	(2)		
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		(\$ 62,987)	(6)	\$ 10,533	1		
8620 非控制權益		1,723	-	31,122	3		
		(\$ 61,264)	(6)	\$ 41,655	4		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		(\$ 74,542)	(8)	(\$ 39,155)	(4)		
8720 非控制權益		53	-	18,451	2		
		(\$ 74,489)	(8)	(\$ 20,704)	(2)		
每股(虧損)盈餘	六(二十五)						
9750 基本		(\$ 2.28)		\$ 0.40			
9850 稀釋		(\$ 2.28)		\$ 0.40			

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：楊明洲



經理人：張建智



會計主管：呂誌洋



崇佑股份有限公司及子公司
合併權益變動表
西元 2017 年及 2016 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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 之兌換差額	總計	非控制權益	合計
	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	未分配盈餘 (待彌補虧損)	保 留 盈 餘				
<u>2016 年度</u>										
2016 年 1 月 1 日餘額	\$ 240,000	\$ 269,419	\$ -	\$ -	\$ 54,094	\$ 35,611	\$ 599,124	\$ 147,642	\$ 746,766	
2015 年度盈餘指撥及分配	六(十六)									
提列法定盈餘公積	-	-	5,409	-	(5,409)	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	(26,400)	-	(26,400)	-	(26,400)	
現金增資	32,000	28,300	-	-	-	-	60,300	-	60,300	
本期淨利	-	-	-	-	10,533	-	10,533	31,122	41,655	
本期其他綜合損益	六(十七)	-	-	-	-	(49,688)	(49,688)	(12,671)	(62,359)	
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	(11,881)	(11,881)	
2016 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 272,000</u>	<u>\$ 297,719</u>	<u>\$ 5,409</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,818</u>	<u>(\$ 14,077)</u>	<u>\$ 593,869</u>	<u>\$ 154,212</u>	<u>\$ 748,081</u>	
<u>2017 年度</u>										
2017 年 1 月 1 日餘額	\$ 272,000	\$ 297,719	\$ 5,409	\$ -	\$ 32,818	(\$ 14,077)	\$ 593,869	\$ 154,212	\$ 748,081	
2016 年度盈餘指撥及分配	六(十六)									
提列法定盈餘公積	-	-	1,053	-	(1,053)	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	14,077	(14,077)	-	-	-	-	
現金股利	-	(19,040)	-	-	(5,440)	-	(24,480)	-	(24,480)	
現金增資	35,000	35,100	-	-	-	-	70,100	-	70,100	
本期淨損	-	-	-	-	(62,987)	-	(62,987)	1,723	(61,264)	
本期其他綜合損益	六(十七)	-	-	-	-	(11,555)	(11,555)	(1,670)	(13,225)	
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	(23,855)	(23,855)	
2017 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 307,000</u>	<u>\$ 313,779</u>	<u>\$ 6,462</u>	<u>\$ 14,077</u>	<u>(\$ 50,739)</u>	<u>(\$ 25,632)</u>	<u>\$ 564,947</u>	<u>\$ 130,410</u>	<u>\$ 695,357</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：楊明洲



經理人：張建智



會計主管：呂誌洋



崇佑股份有限公司及子公司
合併現金流量表

西元 2017 年及 2016 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	2017 年 度	2016 年 度
營業活動之現金流量		
本期稅前(淨損)淨利	(\$ 58,647)	\$ 62,787
調整項目		
收益費損項目		
呆帳費用提列數	六(二) 14,080	10,177
存貨跌價損失本期提列(迴轉)數	六(三) 726	(16,040)
折舊費用及攤銷費用	六(二十二) 47,941	55,460
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十) 5,935	5
利息收入	六(十九) (983)	(1,055)
利息費用	六(二十一) 7,099	7,362
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		
應收票據	(3,808)	(474)
應收帳款	32,350	11,659
應收帳款－關係人	2,930	6,371
其他應收款	(1,274)	1,617
其他應收款－關係人	(27,493)	(41)
存貨	(47,555)	2,469
預付款項	3,385	2,554
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	120	-
應付帳款	1,690	(14,633)
其他應付款	27,705	(40,027)
其他應付款項－關係人	-	(7,344)
其他流動負債	4,815	15,956
營運產生之現金流入	9,016	96,803
收取之利息	983	1,948
支付之利息	(7,099)	(7,362)
支付之所得稅	(9,138)	(29,625)
營業活動之淨現金(流出)流入	(6,238)	61,764
投資活動之現金流量		
無活絡市場之債務工具投資減少	-	106,171
取得不動產、廠房及設備	六(六) (10,800)	(14,159)
處分不動產、廠房及設備價款	329	446
取得無形資產	六(七) (9)	(50)
其他流動資產－其他減少(增加)	45,875	(11,315)
存出保證金(增加)減少	(524)	5,922
其他非流動資產減少	1,423	5,200
投資活動之淨現金流入	36,294	92,215
籌資活動之現金流量		
舉借短期借款	187,106	211,883
償還短期借款	(261,424)	(324,535)
發放現金股利	(24,480)	(26,400)
發放現金股利予非控制權益	六(二十七) (23,855)	(18,726)
現金增資	70,100	60,300
存入保證金增加(減少)	1,310	(293)
籌資活動之淨現金流出	(51,243)	(97,771)
匯率變動對現金及約當現金的影響	(5,139)	(49,438)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(26,326)	6,770
期初現金及約當現金餘額	227,522	220,752
期末現金及約當現金餘額	\$ 201,196	\$ 227,522

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：楊明洲



經理人：張建智



會計主管：呂誌洋




崇佑股份有限公司及子公司
(Buima Group Inc. and Subsidiaries)
合併財務報表附註
西元 2017 年及 2016 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

崇佑股份有限公司((英文名稱 Buima Group Inc.))，以下簡稱為「本公司」)於西元 2009 年 11 月設立於英屬開曼群島，主要係為申請台灣證券交易所或中華民國證券櫃檯買賣中心之上市(櫃)股票買賣及上市(櫃)申請所進行之組織架構重組而設立，並於西元 2009 年 11 月 10 日以 0.54:1 之換股比例取得 Buima Holding Limited 及 Syntech Holding Limited 之股份，重組後本公司成為 Buima Holding Limited 及 Syntech Holding Limited 之控股公司。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為鋼製牆體隔間建材、防火隔熱庫板、金屬天花、吊頂龍骨及新型建材等製造及銷售業務。

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 3 月 9 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之西元 2017 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	西元2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	西元2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	西元2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	西元2016年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	西元2016年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	西元2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	西元2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	西元2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	西元2014年1月1日

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39號之修正「衍生工具之約務更替及避險會計之繼續適用」	西元2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	西元2014年1月1日
2010-2012週期之年度改善	西元2014年7月1日
2011-2013週期之年度改善	西元2014年7月1日
2012-2014週期之年度改善	西元2016年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

1. 國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」

此修正釐清在重大性及彙總、小計之表達、財務報表架構，及會計政策揭露之指引。

2. 2010-2012週期之年度改善

(1) 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

釐清國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」發布時，刪除「無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響非重大，得按原始發票金額衡量」之規定，係考量國際會計準則第8號第8段已允許企業得不採用國際財務報導準則之規定，當適用該會計政策之影響不重大時，其意圖並非不同意上述規定，故企業仍得採行上述規定。

(2) 國際會計準則第24號「關係人揭露」

新增關係人之定義：提供主要管理階層服務予報導個體(或報導個體之母公司)之管理個體(或該個體之其他集團成員)為報導個體之關係人。

3. 2012-2014週期之年度改善

國際會計準則第34號「期中財務報導」

此修正釐清了準則中透過索引至「期中財務報告其他部分揭露之資訊」之意涵。此修正進一步修正國際會計準則第34號，要求期中財務報表應交互索引至該資訊所列示之處。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之西元2018年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	西元2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	西元2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	西元2018年1月1日

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15號「客戶合約之收入」	西元2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	西元2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	西元2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	西元2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	西元2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收(付)對價」	西元2018年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	西元2018年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	西元2017年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	西元2018年1月1日

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。

(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。

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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)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 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

- (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(包括結構型個體)，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
			2017年 12月31日	2016年 12月31日	
本公司	Buima Holding Ltd.	投資控股	100%	100%	-
本公司	Syntech Holding CO., Ltd.	投資控股	100%	100%	-
本公司	Buima New Building Materials India Private Ltd.	銷售新型建材及提供產品諮詢服務	100%	-	註一

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			2017年 12月31日	2016年 12月31日	
Buima Holding Ltd.	宏記國際貿易(上海)有限公司	國際、出口貿易、保稅區企業間貿易及區內貿易代理等	100%	100%	-
Syntech Holding CO., Ltd.	興鐵新型建材(上海)有限公司	銷售鋼製牆體隔間建材及防火隔熱庫板等	100%	100%	-
Buima Holding Ltd.	Syntech Holding Hong Kong Ltd.	投資控股	86.12%	86.12%	-
Syntech Holding CO., Ltd.	Syntech Holding Hong Kong Ltd.	投資控股	13.40%	13.40%	-
興鐵新型建材(上海)有限公司	Syntech Holding Hong Kong Ltd.	投資控股	0.48%	0.48%	-
Syntech Holding Hong Kong Ltd.	江蘇崇佑新型建材有限公司	生產鋼製牆體隔間建材、防火隔熱庫板及吊頂龍骨等	100%	100%	-
Syntech Holding Hong Kong Ltd.	OWA Metallic PTE. Ltd.	投資控股	51%	51%	-
OWA Metallic PTE. Ltd.	歐華瑪新型建材(上海)有限公司	設計、生產新型建材及提供產品諮詢服務	100%	100%	-
歐華瑪新型建材(上海)有限公司	OWA Metallic Hong Kong Ltd.	銷售新型建材及提供產品諮詢服務	100%	100%	註二

註一：西元 2017 年度新成立之公司。

註二：該子公司已辦理解散清算，截至西元 2017 年 12 月 31 日尚未完成。

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

本集團西元 2017 年及 2016 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為 \$130,410 及 \$154,212，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	非控制權益				說明
		2017年12月31日		2016年12月31日		
		金額	持股 百分比	金額	持股 百分比	
OWA Metallic PTE. Ltd.	新加坡	\$ 130,410	49%	\$ 154,212	49%	

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	OWA Metallic PTE. Ltd.	
	2017年12月31日	2016年12月31日
流動資產	\$ 252,247	\$ 299,502
非流動資產	106,479	117,780
流動負債	(92,584)	(102,564)
淨資產總額	\$ 266,142	\$ 314,718

綜合損益表

	OWA Metallic PTE. Ltd.	
	2017年度	2016年度
收入	\$ 605,303	\$ 631,221
稅前淨利	5,863	81,882
所得稅費用	(2,347)	(18,368)
本期淨利	3,516	63,514
其他綜合損益(稅後淨額)	18,783	(21,650)
本期綜合損益總額	\$ 22,299	\$ 41,864
綜合損益總額歸屬於非控制 權益	\$ 10,927	\$ 20,513
支付予非控制權益股利	\$ 23,855	\$ 11,382

現金流量表

		OWA Metallic PTE. Ltd.	
		2017年度	2016年度
營業活動之淨現金流入	\$	4,220	\$ 45,981
投資活動之淨現金流出	(	10,409)	(4,212)
籌資活動之淨現金流出	(	54,384)	(30,434)
匯率變動對現金及約當現金之影響		4,811	(10,438)
本期現金及約當現金(減少)增加	(	55,762)	897
期初現金及約當現金餘額		94,399	93,502
期末現金及約當現金餘額	\$	38,637	\$ 94,399

(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。本公司之功能性貨幣為「美金」，惟本集團股票於財團法人中華民國證券櫃檯買賣交易中心交易，為符合財務報告相關申報規則，本合併財務報告係以「新台幣」作為表達貨幣列報。於轉換為新台幣之合併財務報告時，所有資產、負債科目均按資產負債表之匯率換算成新台幣；權益科目中除期初累積盈虧以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘按歷史匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算，換算產生之差額列入「國外營運機構財務報表換算之兌換差額」，作為權益之調整項目。

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) 所有兌換損益於損益表之「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之收盤匯率換算；
- (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。
- 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。

(七) 放款及應收款

1. 應收帳款

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. 無活絡市場之債務工具投資

- (1) 係屬非原始產生之放款及應收款，無活絡市場公開報價，具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者：
 - A. 未分類為透過損益按公允價值衡量。
 - B. 未指定為備供出售。
 - C. 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。
- (2) 本集團對於符合交易慣例之無活絡市場之債務工具投資係採用交易日會計。
- (3) 無活絡市場之債務工具投資於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

(八) 金融資產減損

1. 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。
2. 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：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 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；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (6) 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。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損時，對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藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(九) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十) 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。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用按正常產能分攤，惟不包括借款成本。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至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十一) 建造合約

1. 依國際會計準則第 11 號「建造合約」之定義，建造合約係指為建造一項資產而特別議定之合約。當建造合約之結果能可靠估計，且該合約很有可能獲利時，採完工百分比法於合約期間按合約完成程度認列合約收入，合約成本於發生之期間認列為費用。完成程度參照每份合約至報導期間結束日已發生之合約成本，占該合約之估計總成本之百分比計

算。當總合約成本很可能超過總合約收入時，立即將預期損失認列為費用。當建造合約之結果無法可靠估計時，僅在已發生合約成本很有可能回收之範圍內認列合約收入。

2. 合約工作之變更、求償及獎勵金就客戶已同意且能可靠衡量之範圍包括於合約收入中。
3. 本集團對因合約工作應向客戶收取之帳款總額，即在建合約中已發生成本加計已認列利潤(減除已認列損失)超過工程進度請款金額部分，表達為資產，帳列應收建造合約款。若在建合約中工程進度請款金額超過已發生成本加已認列利潤(減除已認列損失)之合計數，表達為負債，帳列應付建造合約款。

(十二) 待出售非流動資產

當非流動資產之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 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。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、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：

房屋及建築	5年 ~ 20年
機器設備	3年 ~ 10年
運輸設備	5年 ~ 10年
其他設備	3年 ~ 10年

(十四) 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。

(十五) 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 5~10 年攤銷。

(十六) 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。

(十七) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣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後成本於借款期間內衡量。

(十八) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。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衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十九) 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。

(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，計算股權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。
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。

(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

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派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. 銷貨收入

本集團製造並銷售鋼製牆體間隔建材、防火隔熱庫板及吊頂龍骨等相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、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。當與所有權重大之風險與報酬已移轉予顧客，本公司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產品，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. 工程收入

承包之長期工程合約，其工程損益可合理估計者，採完工比例法認列其相關收入與成本；若工程損益無法合理估計者，則採全部完工法認列其工程損益。預估工程成本高於工程總價款時，無論採用何種方法，均於預估損失年度全額認列為工程損失。

(二十五) 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。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

無此情形。

(二) 重要會計估計及假設

1. 應收帳款之呆帳評估

備抵呆帳提列評估過程中，本集團必須運用判斷及估計決定應收帳款之未來可回收性。而其未來可回收性受多項因素影響，如：客戶之財務狀況、本集團內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。若有對其可回收性產生疑慮時，本集團才需針對該帳款個別評估回收之可能性並提列適當之備抵。此備抵之評估係依據資產負債表當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，故可能產生重大變動。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於消費市場快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

西元 2017 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$189,944。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	2017年12月31日	2016年12月31日
庫存現金	\$ 583	\$ 545
活期存款	200,613	226,977
合計	<u>\$ 201,196</u>	<u>\$ 227,522</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. 有關本集團質押之定期存款及因繳納履約保證金用途受限之活期存款業已轉列其他流動資產項下，請詳「附註八、質押之資產」說明。

(二) 應收帳款

	2017年12月31日	2016年12月31日
應收帳款	\$ 208,011	\$ 240,361
減：備抵呆帳	(73,789)	(59,930)
	<u>\$ 134,222</u>	<u>\$ 180,431</u>

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

	2017年12月31日	2016年12月31日
群組1	\$ 31,827	\$ 13,462
群組2	19,112	29,480
	<u>\$ 50,939</u>	<u>\$ 42,942</u>

群組 1：新客戶(首次交易迄今短於 12 個月)。

群組 2：現有客戶(首次交易迄今超過 12 個月)與本集團往來多年且付款正常。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	2017年12月31日	2016年12月31日
30天內	\$ 18,026	\$ 12,404
31-90天	17,122	29,239
91-180天	15,935	49,299
181天-365天	15,760	20,216
365天以上	16,440	26,331
	<u>\$ 83,283</u>	<u>\$ 137,489</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於西元 2017 年及 2016 年 12 月 31 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$73,789 及 \$59,930。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	2017年		
	個別評估之	群組評估之	合計
	減損損失	減損損失	
1月1日	\$ 12,692	\$ 47,238	\$ 59,930
(迴轉)提列減損損失	(3,374)	17,454	14,080
匯率影響數	(191)	(30)	(221)
12月31日	<u>\$ 9,127</u>	<u>\$ 64,662</u>	<u>\$ 73,789</u>
	2016年		
	個別評估之	群組評估之	合計
	減損損失	減損損失	
1月1日	\$ 18,190	\$ 36,566	\$ 54,756
(迴轉)提列減損損失	(4,190)	14,367	10,177
匯率影響數	(1,308)	(3,695)	(5,003)
12月31日	<u>\$ 12,692</u>	<u>\$ 47,238</u>	<u>\$ 59,930</u>

4. 本集團未持有任何的擔保品。

(三) 存貨

	2017年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 98,879	(\$ 8,193)	\$ 90,686
製成品	<u>118,028</u>	(<u>18,770</u>)	<u>99,258</u>
合計	<u>\$ 216,907</u>	<u>(\$ 26,963)</u>	<u>\$ 189,944</u>
	2016年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 87,015	(\$ 8,919)	\$ 78,096
製成品	<u>82,337</u>	(<u>13,561</u>)	<u>68,776</u>
合計	<u>\$ 169,352</u>	<u>(\$ 22,480)</u>	<u>\$ 146,872</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	2017年度	2016年度
已出售存貨成本	\$ 688,800	\$ 673,844
跌價損失	726	-
回升利益	-	(16,040)
下腳收入	(3,710)	(3,910)
	<u>\$ 685,816</u>	<u>\$ 653,894</u>

本集團於西元 2016 年度因持續出清舊庫存，因而迴轉已認列之存貨跌價損失。

(四) 在建工程

西元 2017 年及 2016 年 12 月 31 日，建造合約相關之工程保留款分別為 \$5,733 及 \$61(表列 1479 其他流動資產-其他)，工程進行前所收取之預收款皆為 \$0。

(五) 其他流動資產－其他

	<u>2017年12月31日</u>	<u>2016年12月31日</u>
質押定期存款	\$ 10,499	\$ 65,162
履約保證金	6,392	3,276
工程保留款	<u>5,733</u>	<u>61</u>
合計	<u>\$ 22,624</u>	<u>\$ 68,499</u>

上列質押之定期存款及繳納履約保證金之活期存款因用途受限而轉列其他流動資產，預計一年內可回收該履約保證金。

(六) 不動產、廠房及設備

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
2017年1月1日						
成本	\$ 212,674	\$ 382,677	\$ 19,606	\$ 76,004	\$ 8,554	\$ 699,515
累計折舊	(57,067)	(201,436)	(11,169)	(62,126)	-	(331,798)
	<u>\$ 155,607</u>	<u>\$ 181,241</u>	<u>\$ 8,437</u>	<u>\$ 13,878</u>	<u>\$ 8,554</u>	<u>\$ 367,717</u>
2017年						
1月1日	\$ 155,607	\$ 181,241	\$ 8,437	\$ 13,878	\$ 8,554	\$ 367,717
增添	59	1,139	962	2,266	6,374	10,800
處分	-	(10)	(319)	(257)	(5,678)	(6,264)
重分類(含預付設 備款轉入)	-	5,966	-	(262)	(5,931)	(227)
折舊費用	(9,707)	(29,422)	(2,480)	(5,972)	-	(47,581)
淨兌換差額	(1,379)	(1,859)	(105)	(211)	(179)	(3,733)
12月31日	<u>\$ 144,580</u>	<u>\$ 157,055</u>	<u>\$ 6,495</u>	<u>\$ 9,442</u>	<u>\$ 3,140</u>	<u>\$ 320,712</u>
2017年12月31日						
成本	\$ 211,152	\$ 387,090	\$ 20,117	\$ 77,213	\$ 3,140	\$ 698,712
累計折舊	(66,572)	(230,035)	(13,622)	(67,771)	-	(378,000)
	<u>\$ 144,580</u>	<u>\$ 157,055</u>	<u>\$ 6,495</u>	<u>\$ 9,442</u>	<u>\$ 3,140</u>	<u>\$ 320,712</u>

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
2016年1月1日						
成本	\$ 228,987	\$ 401,162	\$ 21,131	\$ 78,226	\$ 14,919	\$ 744,425
累計折舊	(51,356)	(184,994)	(11,332)	(59,773)	-	(307,455)
	<u>\$ 177,631</u>	<u>\$ 216,168</u>	<u>\$ 9,799</u>	<u>\$ 18,453</u>	<u>\$ 14,919</u>	<u>\$ 436,970</u>
2016年						
1月1日	\$ 177,631	\$ 216,168	\$ 9,799	\$ 18,453	\$ 14,919	\$ 436,970
增添	2,751	1,343	2,053	3,119	4,893	14,159
處分	(147)	(44)	(73)	(187)	-	(451)
重分類(含預付設 備款轉入)	-	15,058	-	2,075	(10,271)	6,862
折舊費用	(10,388)	(33,905)	(2,539)	(8,230)	-	(55,062)
淨兌換差額	(14,240)	(17,379)	(803)	(1,352)	(987)	(34,761)
12月31日	<u>\$ 155,607</u>	<u>\$ 181,241</u>	<u>\$ 8,437</u>	<u>\$ 13,878</u>	<u>\$ 8,554</u>	<u>\$ 367,717</u>
2016年12月31日						
成本	\$ 212,674	\$ 382,677	\$ 19,606	\$ 76,004	\$ 8,554	\$ 699,515
累計折舊	(57,067)	(201,436)	(11,169)	(62,126)	-	(331,798)
	<u>\$ 155,607</u>	<u>\$ 181,241</u>	<u>\$ 8,437</u>	<u>\$ 13,878</u>	<u>\$ 8,554</u>	<u>\$ 367,717</u>

1. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括建物及停車棚，分別按 20 年及 5 年提列折舊。
2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 無形資產

	<u>2017年12月31日</u>	<u>2016年12月31日</u>
電腦軟體		
成本	\$ 4,449	\$ 4,471
累計攤銷	(2,917)	(2,567)
	<u>\$ 1,532</u>	<u>\$ 1,904</u>
	<u>2017年度</u>	<u>2016年度</u>
1月1日	\$ 1,904	\$ 2,430
增添	9	50
攤銷費用	(360)	(398)
淨兌換差額	(21)	(178)
12月31日	<u>\$ 1,532</u>	<u>\$ 1,904</u>

西元 2017 年及 2016 年度，本集團因上開無形資產認列於管理費用之攤銷費用分別為\$360 及\$398。

(八) 待出售非流動資產

1. 本集團於西元 2015 年 9 月 7 日業經董事會核准決定出售未使用之房屋及建築計人民幣 1,227 仟元，該項交易原預期於西元 2017 年 9 月完成，惟因部分先決條件尚未成就，故本案尚未完成交易。本集團業於西元 2017 年 9 月 22 日經董事會核准展延出售計畫，惟完成該出售計畫之積極方案已於西元 2017 年 7 月 1 日開始實施。該項交易預期於西元 2018 年 9 月完成。於西元 2017 年及 2016 年 12 月 31 日，帳面價值分別為\$5,628 及\$5,681。
2. 本集團持有之待出售非流動資產於西元 2017 年及 2016 年 12 月 31 日，公允價值分別為\$6,108(人民幣 1,326 仟元)及\$6,122(人民幣 1,326 仟元)，係依獨立評價專家之評價結果，該評價係採用市場法，屬第二等級公允價值。

(九) 其他非流動資產

	<u>2017年12月31日</u>	<u>2016年12月31日</u>
長期預付租金	\$ 43,328	\$ 44,751
— 土地使用權		
存出保證金	13,467	12,943
預付設備款	2,833	—
	<u>\$ 59,628</u>	<u>\$ 57,694</u>

1. 本集團之子公司興鐵新型建材(上海)有限公司及江蘇崇佑新型建材有限公司與當地政府簽訂土地使用權合約，土地於租期屆滿時返還當地政府。西元 2017 年及 2016 年度分別認列之租金費用為 \$1,000 及 \$1,148。

2. 以其他非流動資產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十) 短期借款

借款性質	2017年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
			其他流動資產-質押定期存款、房屋及建築、其他非流動資產-土地使用權、關係人提供之本票
擔保借款	\$ 114,978	1.36%~5.22%	
借款性質	2016年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 189,296	2.6%~3.4%	其他流動資產-質押定期存款

(十一) 其他應付款

	2017年12月31日	2016年12月31日
應付社會保險費	\$ 60,535	\$ 57,611
應付薪資及獎金	24,149	13,378
應付職工福利	18,872	22,764
應付住房公積金	16,504	16,241
應付工程費用	7,716	-
應付營業稅	5,330	1,715
其他	20,953	14,645
	<u>\$ 154,059</u>	<u>\$ 126,354</u>

(十二) 其他流動負債

	2017年12月31日	2016年12月31日
預收貨款	\$ 32,465	\$ 27,650

(十三) 退休金

1. 本公司之子公司歐華瑪新型建材(上海)有限公司、江蘇崇佑新型建材有限公司、興鐵新型建材(上海)有限公司及宏記國際貿易有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，西元 2017 年及 2016 年度其提撥比率均為 20%~22%。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。

2. 西元 2017 年及 2016 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$15,303 及\$14,526。

(十四)股本

1. 西元 2017 年 12 月 31 日，本公司依已發行股本之歷史匯率換算新台幣股本為\$307,000，發行股數為 30,700 仟股，每股面額 10 元。本公司已發行股份均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	2017年度	2016年度
1月1日	27,200	24,000
現金增資	3,500	3,200
12月31日	<u>30,700</u>	<u>27,200</u>

註：單位為仟股。

2. 本公司為充實營運資金，於西元 2016 年 3 月 10 日經董事會決議辦理現金增資發行普通股 3,200 仟股，每股面額為新台幣 10 元，每股以新台幣 22 元溢價發行，扣除相關發行成本後，共計 60,300 仟元，並訂西元 2016 年 5 月 5 日為增資基準日，該項增資案業已辦理變更登記完竣。
3. 本公司為充實營運資金，於西元 2017 年 8 月 28 日經董事會決議辦理現金增資發行普通股 3,500 仟股，每股面額為新台幣 10 元，每股以新台幣 20.6 元溢價發行，扣除相關發行成本後，共計 70,100 仟元，並訂西元 2017 年 11 月 22 日為增資基準日，該項增資案業已辦理變更登記完竣。

(十五)資本公積

依本公司章程規定，本公司之資本公積得經董事會提議經股東會決議彌補累積虧損、撥充資本或分配。

(十六)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，當本公司於任一中華民國證券交易市場上掛牌交易時，由董事會擬具分配方案，經股東會決議後，每一年度盈餘分配及限制如下：
- (1) 完納稅捐。
 - (2) 彌補虧損。
 - (3) 依公開發行公司適用法規提撥百分之十法定盈餘公積，但累計法定盈餘公積達實收資本額者不在此限。
 - (4) 董事會依公司章程規定所決議之公積或證券主管機關依公開發行公司規則要求之特別盈餘公積。
 - (5) 不可少於當期可分配盈餘之百分之二十五作為股東紅利，並以發放現金或發行新股的方式為之。
2. 本公司股利政策如下：隨著本公司持續成長，出現資本支出、業務擴充及穩定成長所需之健全財務規劃需求，本公司之股利政策係得依據未

來支出預算及資金需求，發放股票及現金股息及紅利。所分配予股東之紅利金額，不得低於當期可分配盈餘之百分之二十五為原則，且現金股利之數額不得低於當期擬分配利潤之百分之十五。

3. 本公司分別於西元 2017 年 6 月 20 日及西元 2016 年 4 月 11 日經股東會決議對西元 2016 年度及西元 2015 年度盈餘分配案如下：

	2016年度		2015年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 1,053		\$ 5,409	
特別盈餘公積	14,077		-	
現金股利	5,440	\$ 0.20	26,400	\$ 1.00
合計	<u>\$ 20,570</u>		<u>\$ 31,809</u>	

本公司於西元 2017 年 6 月 20 日經股東會決議以資本公積配發股東紅利計 \$19,040。

本公司於西元 2018 年 3 月 9 日經董事會決議對西元 2017 年度盈虧撥補案及資本公積配股案如下：

	2017年度	
	金額	每股股利(元)
特別盈餘公積	\$ 11,555	
現金股利	24,560	\$ 0.80
合計	<u>\$ 36,115</u>	

本公司於西元 2018 年 3 月 9 日經董事會通過以資本公積配發股東紅利計 \$24,560。

4. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十三)。

(十七) 其他權益項目

	2017年度	2016年度
外幣換算差異數		
1月1日	(\$ 14,077)	\$ 35,611
—集團	(8,081)	(52,744)
—集團之稅額	(3,474)	3,056
12月31日	<u>(\$ 25,632)</u>	<u>(\$ 14,077)</u>

(十八) 營業收入

	2017年度	2016年度
銷貨收入	\$ 947,639	\$ 1,001,818
工程收入	17,686	16,230
合計	<u>\$ 965,325</u>	<u>\$ 1,018,048</u>

(十九) 其他收入

	<u>2017年度</u>	<u>2016年度</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 983	\$ 955
非透過損益按公允價值衡量之金融資產 之利息收入	-	100
其他收入	<u>1,830</u>	<u>2,181</u>
合計	<u>\$ 2,813</u>	<u>\$ 3,236</u>

(二十) 其他利益及損失

	<u>2017年度</u>	<u>2016年度</u>
淨外幣兌換損失	(\$ 5,628)	(\$ 3,814)
處分不動產、廠房及設備損失	(5,935)	(5)
其他損失	(45)	(723)
合計	<u>(\$ 11,608)</u>	<u>(\$ 4,542)</u>

(二十一) 財務成本

	<u>2017年度</u>	<u>2016年度</u>
利息費用：		
銀行借款	<u>\$ 7,099</u>	<u>\$ 7,362</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	<u>2017年度</u>	<u>2016年度</u>
員工福利費用	\$ 164,107	\$ 164,913
不動產、廠房及設備折舊費用	47,581	55,062
攤銷費用	<u>360</u>	<u>398</u>
	<u>\$ 212,048</u>	<u>\$ 220,373</u>

(二十三) 員工福利費用

	<u>2017年度</u>	<u>2016年度</u>
薪資費用	\$ 130,415	\$ 130,485
勞健保費用	8,631	9,045
退休金費用	15,303	14,526
其他用人費用	<u>9,758</u>	<u>10,857</u>
	<u>\$ 164,107</u>	<u>\$ 164,913</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 1%且不超過 10%，董事及監察人酬勞不高於 3%。

2. 本公司西元 2017 年及 2016 年度員工酬勞估列金額分別為 \$0 及 \$108；董監酬勞估列金額分別為 \$0 及 \$108，前述金額帳列薪資費用科目。

西元 2017 年及 2016 年度員工及董監酬勞係依截至當期止之獲利情況，以 1% 估列。

經董事會決議之西元 2016 年度員工酬勞及董監酬勞分別為 \$537 及 \$323，與西元 2016 年度財務報告認列之員工分紅 \$108 及董監酬勞 \$108 之差異為 \$644，主要係估算差異，已調整於西元 2017 年度之損益。

本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	2017年度	2016年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 9,551	\$ 21,876
以前年度所得稅高估	(1,929)	(374)
當期所得稅總額	<u>7,622</u>	<u>21,502</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(5,005)	(370)
遞延所得稅總額	(5,005)	(370)
當期所得稅費用	<u>\$ 2,617</u>	<u>\$ 21,132</u>

(2) 與其他綜合(損)益相關之所得稅額

	2017年度	2016年度
國外營運機構換算差額	(\$ 3,474)	\$ 3,056

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	2017年度	2016年度
稅前淨(損)利按法定稅率計算之所得稅(註)	(\$ 6,033)	\$ 23,682
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	464	(1,586)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	1,947	4,351
課稅損失未認列遞延所得稅資產	3,953	-
以前年度所得稅高估數	(1,929)	(374)
遞延所得稅資產可實現性評估變動	(1,223)	(8,329)
海外盈餘所得稅影響數	5,438	10,488
適用優惠稅率之所得稅影響數	-	(7,100)
所得稅費用	<u>\$ 2,617</u>	<u>\$ 21,132</u>

註：適用稅率之基礎係按相關國家所得適用之稅率計算。

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	2017年度				12月31日
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合淨利	淨兌換 差額	
暫時性差異：					
— 遞延所得稅資產：					
數	\$ 9,464	\$ -	\$ -	(\$ 71)	\$ 9,393
— 遞延所得稅負債：					
海外盈餘所得稅	10,192	(5,005)	-	(663)	4,524
國外營運機構換算 差額	5,116	-	3,474	(24)	8,566
小計	15,308	(5,005)	3,474	(687)	13,090
合計	<u>(\$ 5,844)</u>	<u>\$5,005</u>	<u>(\$ 3,474)</u>	<u>\$ 616</u>	<u>(\$ 3,697)</u>
	2016年度				12月31日
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合淨利	淨兌換 差額	
暫時性差異：					
— 遞延所得稅資產：					
數	\$10,310	\$ -	\$ -	(\$ 846)	\$ 9,464
— 遞延所得稅負債：					
海外盈餘所得稅	10,754	(370)	-	(192)	10,192
國外營運機構換算 差額	8,455	-	(3,056)	(283)	5,116
小計	19,209	(370)	(3,056)	(475)	15,308
合計	<u>(\$ 8,899)</u>	<u>\$ 370</u>	<u>\$ 3,056</u>	<u>(\$ 371)</u>	<u>(\$ 5,844)</u>

4. 本集團尚未使用虧損扣抵之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

(1) 大陸子公司

2017年12月31日				
發生 年度	申報數/ 核定數	尚未抵 減金額	未認列遞延 所得稅資產部分	最後扣 抵年度
2013	\$ 6,511	\$ 3,900	\$ 3,900	2018
2017	10,222	10,222	10,222	2022
2016年12月31日				
發生 年度	申報數/ 核定數	尚未抵 減金額	未認列遞延 所得稅資產部分	最後扣 抵年度
2013	\$ 7,005	\$ 4,196	\$ 4,196	2018

(2) 台灣分公司

2017年12月31日

發生 年度	申報數/ 核定數	尚未抵 減金額	未認列遞延 所得稅資產部分	最後扣 抵年度
2010	\$ 5,931	\$ 5,931	\$ 5,931	2020
2011	8,034	8,034	8,034	2021
2012	851	851	851	2022
2013	853	853	853	2023
2014	1,949	1,949	1,949	2024
2015	3,488	3,488	3,488	2025
2016	7,285	7,285	7,285	2026
2017	7,826	7,826	7,826	2027

2016年12月31日

發生 年度	申報數/ 核定數	尚未抵 減金額	未認列遞延 所得稅資產部分	最後扣 抵年度
2010	\$ 5,931	\$ 5,931	\$ 5,931	2020
2011	8,034	8,034	8,034	2021
2012	851	851	851	2022
2013	853	853	853	2023
2014	1,949	1,949	1,949	2024
2015	3,488	3,488	3,488	2025
2016	7,285	7,285	7,285	2026

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	2017年12月31日	2016年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 8,890	\$ 6,943

6. 西元 2016 年度適用優惠稅率之所得稅影響數主要係因本集團之子公司歐華瑪新型建材(上海)有限公司於西元 2014 年 10 月 23 日取得當地政府之高新技術企業所得稅優惠稅率減免核准，適用優惠稅率 15%，減免期間自西元 2014 年至 2016 年。

7. 本公司之台灣分公司業經稅捐稽徵機關核定至西元 2015 年度。

(二十五) 每股(虧損)盈餘

	2017年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 62,987)	27,584	(\$ 2.28)
<u>稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 62,987)	27,584	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞(註)	-	-	
響	(\$ 62,987)	27,584	(\$ 2.28)

註：因本集團西元 2017 年度為淨損，將潛在普通股計入將產生反稀釋效果，故不計入西元 2017 年度稀釋每股虧損之計算。

	2016年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 10,533	26,133	\$ 0.40
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 10,533	26,133	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	7	
響	\$ 10,533	26,140	\$ 0.40

(二十六) 營業租賃

本集團以營業租賃承租辦公室及宿舍，租賃期間介於 1 至 3 年，並附有於租賃期間屆滿之續租權。西元 2017 年及 2016 年度分別認列 \$11,165 及 \$9,974 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	2017年12月31日	2016年12月31日
不超過1年	\$ 5,411	\$ 4,441
超過1年但不超過5年	4,264	7,077
總計	\$ 9,675	\$ 11,518

(二十七) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之籌資活動：

	<u>2017年度</u>	<u>2016年度</u>
發放現金股利予非控制權益	\$ 23,855	\$ 11,382
加：期初應付股利(表列「2200 其他應付款項-關係人」)	-	7,344
本期支付現金	<u>\$ 23,855</u>	<u>\$ 18,726</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

無。

(二) 關係人之名稱及與本集團關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
Odenwald Faserplattenwerk GmbH(Odenwald) 楊明洲	其他關係人 本集團主要管理階層

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	<u>2017年度</u>	<u>2016年度</u>
商品銷售：		
—Odenwald	<u>\$ 479,228</u>	<u>\$ 460,939</u>

對其他關係人之部份銷貨，係依產品種類參考成本、市價競爭及其他交易條件，由雙方議定售價，無其他同類型交易可資比較，收款期間係銷售日後30~60天到期。餘對其他關係人之銷售係按一般銷售價格及條件辦理暨收款。

2. 進貨

	<u>2017年度</u>	<u>2016年度</u>
商品購買		
—Odenwald	<u>\$ 8,985</u>	<u>\$ 13,177</u>

上開之進貨係按一般進貨價格及條件辦理；付款期間係購貨日後90天到期。

3. 租金支出(表列「6200 管理費用」)

	2017年度	2016年度
—楊明洲	\$ 397	\$ 1,621

租金支出係向關係人承租辦公室，上開之租金係依雙方協議辦理，並依約定期間按月支付，於西元 2017 年 3 月結束租約。

4. 應收關係人款項

	2017年12月31日	2016年12月31日
應收帳款：		
—Odenwald	\$ 74,176	\$ 49,572
減：轉列其他應收款	(27,534)	—
小計	46,642	49,572
其他應收款—逾期應收帳款轉列：		
—Odenwald	27,534	—
其他應收款—代墊款：		
—Odenwald	—	41
小計	27,534	41
合計	\$ 74,176	\$ 49,613

應收關係人款項主要來自商品銷售交易，銷售交易之款項於銷售日後 30 ~ 60 天到期。該應收款項並無抵押及付息。應收關係人款項並無提列負債準備。

註：本公司依據財團法人中華民國會計研究發展基金會民國 93 年 7 月 9 日(93)基秘字第 168 號函規定，將超過正常授信期限之應收帳款關係人轉列其他應收款，其帳齡分布如下：

	2017年12月31日					合計
	30天內	31 -90天	91 -180天	180 -365天	365天 以上	
Odenwald	\$12,584	\$14,950	\$ —	\$ —	\$ —	\$27,534
減：備抵呆帳	—	—	—	—	—	—
合計	\$12,584	\$14,950	\$ —	\$ —	\$ —	\$27,534

5. 關係人提供背書保證情形

	2017年12月31日	2016年12月31日
楊明洲	\$ 22,856	\$ 11,908

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	2017年度	2016年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 15,839	\$ 11,282

八、質押之資產

本集團提供質押資產之帳面價值明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>		<u>擔保用途</u>
	<u>2017年12月31日</u>	<u>2016年12月31日</u>	
其他流動資產			
-活期存款	\$ 6,392	\$ 3,276	履約保證金
-質押定期存款	10,499	65,162	短期借款
房屋及建築	129,706	-	短期借款
其他非流動資產			
-土地使用權	33,967	-	短期借款
	<u>\$ 180,564</u>	<u>\$ 68,438</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>2017年12月31日</u>	<u>2016年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 6,462</u>	<u>\$ -</u>

2. 營業租賃協議

請詳附註六、(二十六)說明。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司於西元 2018 年 3 月 9 日經董事會通過擬議分配議案盈餘分配情形請詳附註六、(十六)之說明。

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扣除現金。資本總額之計算為資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本集團於西元 2017 年度之策略維持與西元 2016 年度相同，均係視集團

所處環境、成長階段、未來重大投資計畫之資金需求及長期財務規劃予以綜合考量。西元 2017 年及 2016 年 12 月 31 日，本集團之負債資本比率如下：

	<u>2017年12月31日</u>	<u>2016年12月31日</u>
總借款	\$ 114,978	\$ 189,296
減：現金	(201,196)	(227,522)
債務淨額	(86,218)	(38,226)
總權益	<u>695,357</u>	<u>748,081</u>
資本總額	<u>\$ 609,139</u>	<u>\$ 709,855</u>
負債資本比率	- %	- %

(二) 金融工具

1. 財務風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務報透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會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、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

2. 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，故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美金，子公司之功能性貨幣為美金及人民幣)，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險。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。本集團受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	<u>2017年12月31日</u>		<u>2017年度</u>	
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)	敏感度分析 變動幅度 影響綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：人民幣	\$ 3,198	6.51	\$ 95,924	1% \$ 959
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：人民幣	3,072	6.51	92,151	1% 922

	2016年12月31日			2016年度	
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)	變動 幅度	影響綜 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：人民幣	\$ 1,286	6.95	\$ 41,474	1%	\$ 415
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：人民幣	5,500	6.95	177,375	1%	1,774

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於西元 2017 年及 2016 年度認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$5,628)及(\$3,814)。

利率風險

- A. 本集團之利率風險來自短期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於西元 2017 年及 2016 年度，本集團按浮動利率計算之借款係以美金計價。
- B. 本集團模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。
- C. 依模擬之執行結果，利率變動 0.25%對西元 2017 年及 2016 年度稅後淨利之最大影響分別為增加或減少\$230 及\$362。此等模擬於每季進行，以確認可能之最大損失係在管理階層所訂之限額內。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，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，僅有信譽良好且近期無重大違約記錄之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 本集團之未逾期未減損、已逾期未減損及已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3)流動性風險

- A. 本集團所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存

款、定期存款及貨幣市場存款，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。於西元 2017 年及 2016 年 12 月 31 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$201,196 及 \$227,522，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

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

非衍生金融負債：

2017年12月31日	3個月			合計
	3個月以下	至1年內	1年以上	
短期借款	\$ 59,880	\$ 55,098	\$ -	\$ 114,978
應付帳款	66,254	-	-	66,254
其他應付款	127,469	21,210	5,380	154,059

非衍生金融負債：

2016年12月31日	3個月			合計
	3個月以下	至1年內	1年以上	
短期借款	\$ -	\$ 189,296	\$ -	\$ 189,296
應付帳款	-	64,270	294	64,564
其他應付款	73,170	53,184	-	126,354

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：請詳附表二。
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：請詳附表三。
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：請詳附表四。
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：請詳附表五。

(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）：請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。

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

本集團僅經營單一產業，本集團營運決策者以產品別之角度經營業務，產品上，本集團著重於新型建材之製造、研發及銷售業務，且本集團主要營運決策者董事會係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團應為一報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

本集團營運決策者所根據之營運部門損益係以部門稅後淨利（不包含非經常發生之損益）衡量，作為評估績效基礎。

(三) 部門損益、資產與負債之調節資訊

	<u>2017年度</u>	<u>2016年度</u>
外部部門收入	\$ 965,325	\$ 1,018,048
部門損益	(\$ 61,264)	\$ 41,655
部門損益包含：		
折舊及攤銷	(\$ 47,941)	(\$ 55,460)
所得稅費用	(\$ 2,617)	(\$ 21,132)
部門資產	\$ 1,082,743	\$ 1,177,388
部門負債	\$ 387,386	\$ 429,307

本集團為單一部門，故無部門間收入，向主要營運決策者呈報之外部收入及部門資產、負債與損益表內之收入及資產負債表內之資產、負債採用一致之衡量方式。

(四) 產品別及勞務別之資訊

請詳附註六、(十八)。

(五) 地區別資訊

本集團西元 2017 年及 2016 年度地區別資訊如下：

	2017年度		2016年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
歐洲	\$ 460,500	\$ -	\$ 451,143	\$ -
亞洲	504,503	322,244	566,687	369,621
其他	322	-	218	-
合計	<u>\$ 965,325</u>	<u>\$ 322,244</u>	<u>\$ 1,018,048</u>	<u>\$ 369,621</u>

(六) 重要客戶資訊

本集團西元 2017 年及 2016 年度重要客戶資訊如下：

	2017年度		2016年度	
	銷售金額	所占比例(%)	銷售金額	所占比例(%)
A	<u>\$ 479,228</u>	<u>50</u>	<u>\$ 460,939</u>	<u>45</u>

崇佑股份有限公司
 資金貸與他人
 西元2017年1月1日至12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 (註4)	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註2、註3)	資金貸與 總限額(註1)	備註
													名稱	價值			
1	Syntech Holding Hong Kong Ltd.	本公司	其他應收 款	是	\$ 18,597	\$ 10,416	\$ 10,416	-	短期融 通資金 之必要	-	營運周轉	\$ -	-	\$ -	\$ 32,873	\$ 197,732	
2	Syntech Holding Hong Kong Ltd.	OWA Metallic Ltd.	PTE 其他應收 款	是	230	230	-	-	短期融 通資金 之必要	-	營運周轉	-	-	-	32,873	197,732	
3	Syntech Holding Ltd.	江蘇崇佑新型建材 有限公司	其他應收 款	是	11,998	11,998	-	-	短期融 通資金 之必要	-	營運周轉	-	-	-	25,273	197,732	
4	Syntech Holding Ltd.	本公司	其他應收 款	是	8,999	8,999	8,999	-	短期融 通資金 之必要	-	營運周轉	-	-	-	25,273	197,732	
5	江蘇崇佑新型建材 有限公司	本公司	其他應收 款	是	17,997	-	-	-	短期融 通資金 之必要	-	營運周轉	-	-	-	20,334	197,732	

註1：本公司及子公司資金貸與他人之總額以不超過貸出母公司合併淨值之百分之三十五為限。

註2：與本公司或子公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過最近一年或當年截至資金貸與時貸出公司與其進貨或銷貨金額孰高者。

註3：有短期資金融通必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過貸出公司淨值百分之十為限。

崇佑股份有限公司
為他人背書保證
西元2017年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)	備註
		關係 (註2)	公司名稱											
0	本公司	江蘇崇佑新型建材 有限公司	3	\$ 282,474	\$ 164,973	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 564,946	Y	N	Y	
2	興鐵新型建材(上 海)有限公司	本公司	4	82,625	11,075	-	-	-	-	165,250	N	Y	N	

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：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1). 有業務關係之公司。
- (2). 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3). 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4). 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5). 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：對單一企業背書保證責任限額：以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之五十為限；但對本公司直接及間接持有表決權百分之百之公司，或本公司直接或間接持有表決權百分之百公司間的背書保證，不在此限。與本公司或子公司有業務往來之公司或行號，除前述限額規定外，個別背書保證金額以不超過本公司與其進貨或銷貨金額孰高者。

註4：背書保證最高限額以本公司最近期財務報表淨值百分之百為限。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

崇佑股份有限公司

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

西元2017年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註)		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
歐華瑪新型建材(上海)有限公司	Odenwald	其他關係人	銷貨	\$ 479,228	79%	註	註	註	\$ 74,176	48%	
江蘇崇佑新型建材有限公司	興鐵新型建材(上海)有限公司	母公司	銷貨	150,311	37%	註	註	註	1,161	-	
江蘇崇佑新型建材有限公司	歐華瑪新型建材(上海)有限公司	兄弟公司	銷貨	107,026	27%	註	註	註	3,157	-	

註：上開之銷貨價格，除部分產品種類係參考成本及其他交易條件，由雙方議定售價，收款期間係銷售日後30~60天到期。餘銷售價格係按一般銷售價格及條件辦理暨收款。

崇佑股份有限公司

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

西元2017年至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	後收回金額		
歐華瑪新型建材(上海)有限公司	Odenwald	其他關係人	\$ 74,176	7.75	\$ 27,534	期後收款	\$ 36,748	\$ -	

崇佑股份有限公司

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

西元2017年1月1日至12月31日

附表五

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	江蘇崇佑新型建材有限公司	興鐵新型建材(上海)有限公司	2	銷貨收入	\$ 150,311	按產品種類、市價競爭及其他交易條件，依雙方議定售價辦理	16%
1	江蘇崇佑新型建材有限公司	歐華瑪新型建材(上海)有限公司	3	銷貨收入	107,026	按產品種類、市價競爭及其他交易條件，依雙方議定售價辦理	11%

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。

崇佑股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

西元2017年1月1日至12月31日

附表六

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(仟股)	比率	帳面金額			
本公司	Buima Holding Ltd.	香港	投資控股	\$ 290,427	\$ 290,427	75,205	100.00%	\$ 294,275	(\$ 11,606)	(\$ 11,606)	註1、 註3、 註4
本公司	Syntech Holding Ltd.	維京群島	投資控股	95,763	95,763	3,223	100.00%	252,728	(14,279)	(14,279)	註1、 註3、 註4
本公司	Buima New Building Materials India Private Ltd.	印度	銷售新型建材及 提供產品諮詢服 務	5,999	-	1,000	100.00%	2,951	(3,136)	(3,136)	註2、 註3、 註4
Buima Holding Ltd.	Syntech Holding Hong Kong Ltd.	香港	投資控股	269,955	269,955	9,000	86.12%	283,098	(8,034)	(6,918)	註1、 註3、 註4
Syntech Holding Ltd.	Syntech Holding Hong Kong Ltd.	香港	投資控股	41,993	41,993	1,400	13.40%	44,049	(8,034)	(1,077)	註1、 註3、 註4
興鐵新型建材(上海)有限公司	Syntech Holding Hong Kong Ltd.	香港	投資控股	1,500	1,500	50	0.48%	1,578	(8,034)	(39)	註1、 註3、 註4
Syntech Holding Hong Kong Ltd.	OWA Metalic Pte. Ltd.	新加坡	投資控股	36,715	36,715	1,224	51.00%	135,733	3,516	1,793	註1、 註3、 註4
歐華瑪新型建材(上海)有限公 司	OWA Metalic Hong Kong Ltd.	香港	銷售新型建材及 提供產品諮詢服 務	1,500	1,500	50	100.00%	1,500	(127)	(127)	註1、 註3、 註4

註1：上述被投資公司之相關資訊，係依各該被投資公司同期間經本會計師查核之財務報表評價及揭露。

註2：上述被投資公司之相關資訊，係依各該被投資公司同期間經由其他會計師查核之財務報表評價及揭露。

註3：本表係依新台幣列示(2017/12/31期末匯率USD:29.995；RMB:4.5650；INR:0.469；2017年1月1日至12月31日平均匯率USD:30.4315；RMB:4.5068；INR:0.467)。

註4：此交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

崇佑股份有限公司
大陸投資資訊－基本資料
西元2017年1月1日至12月31日

附表七

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	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司本	本公司直接	本期認列投資	期末投資帳面	截至本期止已	備註
				灣匯出累積投	投資金額		灣匯出累積投							期損益	之持股比例	損益	金額	匯回投資收益
				資金額	匯出	收回	資金額			(註3)			
興鐵新型建材(上海)有限公司	銷售鋼製牆體隔間建材及防火隔熱庫板等	\$ 137,675	註1	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 16,032)	100.00%	(\$ 16,032)	\$ 165,250	\$ -	註4
宏記國際貿易有限公司	國際、出口貿易、保稅區企業間貿易及區內貿易代理	7,312	註2	-	-	-	-	(4,461)	100.00%	(4,461)	11,816	-	註4
江蘇崇佑新型建材有限公司	生產鋼製牆體隔間建材、防火隔熱庫板及吊頂龍骨等	309,697	註1	-	-	-	-	(10,222)	100.00%	(10,222)	203,343	-	註4
歐華瑪新型建材(上海)有限公司	設計、生產新型建材及提供產品諮詢服務	119,043	註1	-	-	-	-	4,340	51.00%	2,214	135,984	-	註4

註1：透過第三地區公司Syntech Holding Ltd.再投資大陸。

註2：透過第三地區公司Buima Holding Ltd.再投資大陸。

註3：本期認列投資損益欄中，係依大陸被投資公司同期間經本會計師查核之財務報表認列。

註4：本表相關數字係以新台幣列示。涉及外幣者，則以財務報告日之匯率換算為新台幣(2017/12/31期末匯率USD:29.995；RMB:4.5650；2017年1月1日至12月31日平均匯率USD:30.4315；RMB:4.5068)。