

M. J. International Co., Ltd.
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
西元2018及2017年第1季

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

聯絡地址：新北市土城區大暖路126號

電話：(02)22684666

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5~6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8~9	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~14	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~23	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~24	五
(六) 重要會計項目之說明	24~53	六~二九
(七) 關係人交易	54~55	三十
(八) 質押之資產	55	三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	55	三二
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	55~56	三三
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	56~57、59~66	三四
2. 轉投資事業相關資訊	56~57、67	三四
3. 大陸投資資訊	57、68~69	三四
(十四) 部門資訊	58	三五

會計師核閱報告

M. J. International Co., Ltd. 公鑒：

前 言

M. J. International Co., Ltd.及其子公司(美詰集團)西元 2018 年及 2017 年 3 月 31 日之合併資產負債表,暨西元 2018 年及 2017 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表,以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總),業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任,本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

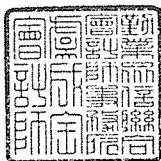
範 圍

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

結 論

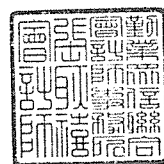
依本會計師核閱結果,並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製,致無法允當表達美詰集團西元 2018 年及 2017 年 3 月 31 日之合併財務狀況,暨西元 2018 年及 2017 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 虞成全



虞成全

會計師 張耿禧



張耿禧

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

西 元 2018 年 5 月 10 日

西元 2018 年 3 月 31 日 暨 西元 2017 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	2018年3月31日 (經核閱)			2017年12月31日 (經查核)			2017年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 785,105	19		\$ 539,870	14		\$ 1,049,894	30	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四及七)	107,263	3		74,828	2		-	-	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四、五、八、九及三一)	641,251	16		-	-		-	-	
1125	備供出售金融資產—流動 (附註四、十及三一)	-	-		692,603	18		248,306	7	
1150	應收票據 (附註四及十一)	2,516	-		7,117	-		2,120	-	
1160	應收票據—關係人 (附註四及三十)	185	-		17,434	-		6,091	-	
1172	應收帳款 (附註四、五及十一)	942,178	23		998,177	25		927,673	26	
1180	應收帳款—關係人 (附註四及三十)	25,906	1		26,055	1		15,285	-	
1200	其他應收款 (附註四及十一)	27,531	1		27,882	1		30,819	1	
130X	存貨 (附註十二)	301,683	7		277,709	7		281,364	8	
1476	其他金融資產—流動 (附註四及十七)	-	-		75,149	2		88,361	3	
1479	其他流動資產—其他 (附註十六及十七)	46,913	1		46,570	1		69,180	2	
11XX	流動資產總計	<u>2,880,531</u>	<u>71</u>		<u>2,783,394</u>	<u>71</u>		<u>2,719,093</u>	<u>77</u>	
	非流動資產									
1520	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流 動 (附註四、五、八及九)	28,731	1		-	-		-	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四)	729,455	18		736,178	19		714,256	20	
1821	其他無形資產 (附註十五)	4,375	-		4,435	-		1,775	-	
1840	遞延所得稅資產	7,674	-		3,632	-		7,655	-	
1985	預付租賃款—非流動 (附註十六)	57,714	1		57,143	1		56,179	2	
1990	其他非流動資產 (附註四、十七及三一)	352,517	9		336,775	9		47,827	1	
15XX	非流動資產總計	<u>1,180,466</u>	<u>29</u>		<u>1,138,163</u>	<u>29</u>		<u>827,692</u>	<u>23</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,060,997</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,921,557</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,546,785</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十八及三一)	\$ 608,000	15		\$ 608,000	15		\$ 89,977	3	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四 及七)	53	-		-	-		-	-	
2130	合約負債—流動 (附註四及二三)	26,214	1		-	-		-	-	
2170	應付帳款	404,508	10		327,048	8		319,524	9	
2219	其他應付款 (附註十九及二七)	262,279	6		230,206	6		229,779	6	
2230	本期所得稅負債	35,489	1		30,205	1		86,273	2	
2250	負債準備—流動 (附註二十)	17,852	-		18,360	-		20,429	1	
2399	其他流動負債 (附註三及十九)	902	-		21,252	1		17,393	1	
21XX	流動負債總計	<u>1,355,297</u>	<u>33</u>		<u>1,235,071</u>	<u>31</u>		<u>763,375</u>	<u>22</u>	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債	116,286	3		116,142	3		186,804	5	
25XX	非流動負債總計	<u>116,286</u>	<u>3</u>		<u>116,142</u>	<u>3</u>		<u>186,804</u>	<u>5</u>	
2XXX	負債總計	<u>1,471,583</u>	<u>36</u>		<u>1,351,213</u>	<u>34</u>		<u>950,179</u>	<u>27</u>	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二二)									
	股本									
3110	普通股	660,590	16		660,590	17		660,590	19	
3200	資本公積	1,205,967	30		1,205,967	31		1,205,967	34	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	56,980	1		56,980	1		-	-	
3350	未分配盈餘	713,298	18		692,335	18		819,996	23	
3400	其他權益	(47,421)	(1)		(45,528)	(1)		(89,947)	(3)	
31XX	本公司業主權益總計	<u>2,589,414</u>	<u>64</u>		<u>2,570,344</u>	<u>66</u>		<u>2,596,606</u>	<u>73</u>	
3XXX	權益總計	<u>2,589,414</u>	<u>64</u>		<u>2,570,344</u>	<u>66</u>		<u>2,596,606</u>	<u>73</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 4,060,997</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,921,557</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,546,785</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳本源



經理人：姜子華



會計主管：留澆錄



M. J. International Ltd.及子公司

合併綜合損益表

西元 2018 年及 2017 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	2018年1月1日至3月31日		2017年1月1日至3月31日	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註四、二三及三十)			
4100	\$ 736,791	100	\$ 847,278	100
	營業成本 (附註十二及二四)			
5110	(582,772)	(79)	(622,807)	(74)
5900	154,019	21	224,471	26
	營業費用 (附註二四)			
6100	(50,447)	(7)	(48,525)	(6)
6200	(34,851)	(5)	(23,758)	(3)
6300	(2,572)	-	(3,658)	-
6000	(87,870)	(12)	(75,941)	(9)
6900	66,149	9	148,530	17
	營業外收入及支出			
7010	10,716	1	3,285	-
7020	(30,744)	(4)	(20,921)	(2)
7050	(1,406)	-	-	-
7000	(21,434)	(3)	(17,636)	(2)
7900	44,715	6	130,894	15
7950	(10,954)	(1)	(27,909)	(3)
8200	33,761	5	102,985	12

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		2018年1月1日至3月31日		2017年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註二二)				
8360	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	\$ 7,275	1	(\$ 129,685)	(15)
8367	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之債務工具投資 未實現評價損益	(21,966)	(3)	-	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(14,691)	(2)	(129,685)	(15)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 19,070</u>	<u>3</u>	<u>(\$ 26,700)</u>	<u>(3)</u>
	每股盈餘 (附註二六)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 0.51</u>		<u>\$ 1.56</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.51</u>		<u>\$ 1.56</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳本源



經理人：姜子華



會計主管：留澆錄



M. J. International Ltd.及子公司
 合併現金流量表
 西元 2018 年及 2017 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		2018年1月1日 至3月31日	2017年1月1日 至3月31日
	營業活動之淨現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 44,715	\$ 130,894
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	23,536	21,961
A20200	攤銷費用	437	287
A29900	預付租賃款攤銷	358	350
A20900	財務成本	1,406	-
A21200	利息收入	(10,716)	(3,285)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	2,899	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	66	(835)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 負債淨損失	54	-
A23100	處分金融資產淨利益	(3)	-
A24100	外幣兌換淨損失	21,155	28,298
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	646	-
A31130	應收票據	4,601	2,687
A31140	應收票據－關係人	17,249	2,692
A31150	應收帳款	34,859	(41,207)
A31160	應收帳款－關係人	149	607
A31180	其他應收款	1,611	(6,032)
A31200	存 貨	(23,435)	(23,913)
A31240	其他流動資產	2,521	29,039
A32125	合約負債	3,688	-
A32150	應付帳款	76,322	(192,662)
A32180	其他應付款	25,813	(46,515)
A32200	負債準備	909	(1,019)
A32230	其他流動負債	(174)	1,247
A33000	營運產生之現金流入(出)	228,666	(97,406)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		2018年1月1日 至3月31日	2017年1月1日 至3月31日
A33300	支付之利息	(\$ 1,406)	\$ -
A33100	收取之利息	1,625	3,285
A33500	支付之所得稅	(9,444)	(7,245)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>219,441</u>	<u>(101,366)</u>
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	-	(254,569)
B02700	取得不動產、廠房及設備價款	(922)	(21,489)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	1,544
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(21,339)	-
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	6,371	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(34,562)	-
B04500	取得購置無形資產	(443)	-
B07500	收取之利息	8,074	-
B06600	其他金融資產減少	76,035	8,580
B06700	其他非流動資產增加	(11,322)	(13,871)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>21,892</u>	<u>(279,805)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	-	92,246
CCCC	籌資活動之現金流入	-	92,246
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>3,902</u>	<u>(67,408)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	245,235	(356,333)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>539,870</u>	<u>1,406,227</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 785,105</u>	<u>\$ 1,049,894</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳本源



經理人：姜子華



會計主管：留澆錄



M. J. International Co., Ltd.及子公司

合併財務報表附註

西元 2018 年及 2017 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

M. J. International Co., Ltd. (以下簡稱「本公司」) 於 2010 年 10 月 8 日設立於英屬開曼群島，主要係為申請向台灣證券交易所股票上市所進行之組織架構重組而設立，重組後本公司成為所有合併個體之控股公司。本公司於 2016 年 11 月 1 日正式於台灣證券交易所掛牌買賣。本公司及子公司 (以下簡稱「合併公司」) 所經營主要營業項目為塑膠地磚地板開發與購銷。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 2018 年 5 月 10 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 認可並發布生效之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC) (以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 2018 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 2018 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡量種類		帳面金額		說明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 539,870	\$ 539,870	(1)
衍生工具	透過損益按公允價值衡量之金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	646	646	(2)
基金受益憑證	透過損益按公允價值衡量之金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	74,182	74,182	(2)
債券投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	692,603	692,603	(3)
應收票據(含關係人)、應收帳款(含關係人)、其他應收款(不含應收退稅款)、其他金融資產及存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,141,189	1,141,189	(1)
質抵押之金融資產等	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	2,000	2,000	(1)

	2018年1月1日			2018年1月1日			說明
	帳面金額 (IAS 39)	重分類	再衡量	帳面金額 (IFRS 9)	保留盈餘 影響數	其他權益 影響數	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(1)
加：自放款及應收款(IAS 39)重分類	-	1,683,059	-	1,683,059	-	-	
合計	\$ -	\$ 1,683,059	\$ -	\$ 1,683,059	\$ -	\$ -	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(3)
加：自備供出售金融資產(IAS 39)重分類	-	692,603	-	692,603	(12,798)	12,798	
合計	\$ -	\$ 692,603	\$ -	\$ 692,603	(\$ 12,798)	\$ 12,798	

- (1) 現金及約當現金、應收票據(含關係人)、應收帳款(含關係人)、其他應收款(不含應收退稅款)、其他金融資產、存出保證金及質抵押之金融資產原依 IAS 39 屬放款及應收款，依 IFRS 9 評估應分類為按攤銷後成本衡量。
- (2) 衍生工具及基金受益憑證原依 IAS 39 屬持有供交易金融資產，依 IFRS 9 評估應分類為強制透過損益按公允價值衡量。
- (3) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之債券投資，依 2018 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估，其經營模式係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，故依 IFRS 9 分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並評估預期信用損失。合併公司將相關其他權益—備供出售金融資產未實現損益 6,934 仟元重分類為其他權益—透過其他綜合損

益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。因追溯適用預期信用損失致 2018 年 1 月 1 日之保留盈餘調整減少 12,798 仟元，其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益調整增加 12,798 仟元。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

合併公司選擇僅對 2018 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

負債項目之本期影響

	2018年1月1日 追溯適用前 金額	首次適用 之調整	2018年1月1日 追溯適用後 金額
負債準備－流動	\$ 1,030	(\$ 1,030)	\$ -
其他應付款	230,206	1,030	231,236
合約負債－流動	-	20,465	20,465
預收款項	20,465	(20,465)	-
負債影響		<u>\$ -</u>	

合併公司係選擇採修正追溯 IFRS 15，若合併公司於 2018 年繼續採 IAS 18 處理，其與採 IFRS 15 處理之差異如下：

	2018年3月31日
合約負債－流動減少	(\$ 26,214)
預收款項增加	26,214
其他應付款減少	(345)
負債準備－流動增加	345
	<u>\$ -</u>

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 2018 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 2017 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 2019 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。

3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主權益。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三、附表七及附表八。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 2017 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

2018 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公

允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二九「金融工具」附註。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（主要包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收款項與其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- (b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

2017 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

b. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

c. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據（含關係人）、應收帳款（含關係人）、其他應收款（不含應收退稅款）及其他金融資產—流動及非流動及存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

B. 金融資產之減損

2018 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）與透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之減損損失。

應收帳款係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

2017 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 30 至 150 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係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。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

C. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

(2) 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3) 金融負債

A. 後續衡量

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易之金融負債。持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。

B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(4) 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具為遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

於 2017 年（含）以前，若嵌入式衍生工具符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。自 2018 年起，衍生工具若嵌入於 IFRS 9 範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

2. 收入認列

2018年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入來自塑膠地磚地板產品之銷售。由於產品於船上交貨或起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。預收款項於商品出貨前係認列為合約負債。

2017年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

(2) 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用

之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 金融資產分類之經營模式判斷（適用於 2018 年）

合併公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。合併公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，合併公司推延調整後續取得金融資產之分類。

(二) 金融資產之估計減損（適用於 2018 年）

應收帳款及債務工具投資之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註九及附註十一。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至 2018 年 3 月 31 日止，應收帳款帳面金額為 942,178 仟元（扣除備抵損失 1,127 仟元後之淨額）；透過其他綜合損益衡量之債務工具投資帳面金額為 669,982 仟元（扣除備抵損失 12,798 仟元後之淨額）。

(三) 應收帳款之估計減損 (適用於 2017 年)

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量 (排除尚未發生之未來信用損失) 按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至 2017 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款帳面金額分別 998,177 為仟元及 927,673 仟元 (分別扣除備抵呆帳 1,127 仟元及 3,101 仟元後之淨額)。

六、現金及約當現金

	2018年3月31日	2017年12月31日	2017年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,783	\$ 1,880	\$ 2,239
銀行支票及活期存款	577,713	313,078	997,692
約當現金			
銀行定期存款	205,609	224,912	49,963
	<u>\$ 785,105</u>	<u>\$ 539,870</u>	<u>\$ 1,049,894</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	2018年3月31日	2017年12月31日	2017年3月31日
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約			
(一)	\$ -	\$ 646	\$ -
非衍生金融資產			
—基金受益憑證	-	74,182	-
強制透過損益按公允價值衡 量			
非衍生金融資產			
—基金受益憑證	72,549	-	-
混合金融資產			
—結構式存款(二)	34,714	-	-
小計	<u>\$ 107,263</u>	<u>\$ 74,828</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	2018年3月31日	2017年12月31日	2017年3月31日
金融負債—流動			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約			
(一)	\$ 53	\$ -	\$ -

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
2018年3月31日			
賣出遠期外匯	美元對人民幣	2018.3.30~2018.4.24	USD 1,913/RMB 12,000
2017年12月31日			
賣出遠期外匯	美元對人民幣	2017.12.27~2018.01.10	USD 915/RMB 6,000
賣出遠期外匯	美元對人民幣	2017.12.27~2018.01.24	USD3,658/RMB24,000

合併公司 2018 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及 2017 年度從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險，因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

- (二) 1. 合併公司與銀行簽訂 91 天期之結構式定期存款合約。該結構式定期存款包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具，因該混合合約包含之主契約屬 IFRS 9 範圍內之資產，故按整體混合合約評估應強制分類為透過損益按公允價值衡量。
2. 於投資周期內，合併公司不得提前贖回該金融工具。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—2018 年

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

	2018年3月31日
流動	
國外投資	
海外債券投資	\$641,251
非流動	
國外投資	
海外債券投資	\$ 28,731

- (一) 海外債券投資原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產，其重分類及 2017 年資訊，請參閱附註三及附註十。
- (二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註九。
- (三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三一。

合併公司於 2018 年新增投資國外公司債之資訊如下：

發行機構	票面利率	有效利率	年期
天津房地產集團 (TIANFANG JINCHENG BVI)	5.500%	5.400%	1
匯豐控股有限公司 (HSBC HOLDINGS PLC)	6.000%	5.680%	永續
渣打集團 (STANDARD CHARTERED PLC)	7.500%	6.910%	永續

九、債務工具投資之信用風險管理－2018 年

2018 年 3 月 31 日

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量
總帳面金額	\$685,170
備抵損失	(12,798)
攤銷後成本	672,372
公允價值調整	(2,234)
匯率變動數	(156)
總帳面金額	<u>\$669,982</u>

合併公司採行之政策主要係投資於信用評等為投資等級以上 (含) 且屬信用風險低之債務工具。信用評等資訊由獨立評等機構提供。合併公司持續追蹤外部評等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

合併公司考量外部評等機構提供之各等級歷史違約損失率、債務人現時財務狀況與其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。合併公司現行信用風險評等機制及各信用等級債務工具投資之總帳面金額如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	2018年3月31日總帳面金額
正 常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	0%	\$ 536,359
異 常	自原始認列後信用風險已顯著增加或債務人之信用風險較高，但仍有充分能力清償合約現金流量	存續期間預期信用損失（未信用減損）	2.642%~13.188%	148,811
違 約	已有信用減損證據	存續期間預期信用損失（已信用減損）	21.16%	-
沖 銷	有證據顯示債務人面臨嚴重財務困難且合併公司對回收無法合理預期	直接沖銷	100%	-
				<u>\$ 685,170</u>

關於合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量及按攤銷後成本衡量之債務工具投資，其備抵損失變動資訊按信用風險評等等級彙總如下：

	信用等級		
	正 常 (12個月預期信用損失)	異 常 (存續期間預期信用損失且未信用減損)	違 約 (存續期間預期信用損失且已信用減損)
2018年1月1日餘額 (IAS 39)	\$ -	\$ -	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	-	<u>12,798</u>	-
2018年1月1日暨3月31日餘額 (IFRS 9)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,798</u>	<u>\$ -</u>

十、備供出售金融資產－2017年

	2017年12月31日	2017年3月31日
流 動		
國外投資		
海外債券投資	<u>\$ 692,603</u>	<u>\$ 248,306</u>

截至2017年12月31日止，合併公司持有國外公司債之資訊如下：

發 行 機 構	票 面 利 率	有 效 利 率	年 期
西班牙國際銀行 (BANCO SANTANDER)	5.179%	4.774%	10
花旗集團 (CITIGROUP INC)	4.125%及 4.450%	3.980%、4.000%及 4.061%	12

(接次頁)

(承前頁)

發行機構	票面利率	有效利率	年期
美國銀行 (BANK OF AMERICA CORP)	4.183%	3.830%及 4.010%	11
法國農業信貸銀行 (CREDIT AGRICOLE LONDON)	4.125%	4.000%	10
法國興業銀行 (SOCIETE GENERALE)	4.000%	4.040%	10
瑞信集團 (CREDIT SUISSE GROUP AG)	4.282%	4.040%及 4.070%	11
墨西哥石油 (PETROLEOS MEXICANOS)	4.500%	4.470%及 4.590%	10
華融置業 (HUARONG FINANCE II)	3.625%及 5.500%	3.320%及 4.372%	5 及 10
南非國家電力公司 (ESKOM Holdings SOC Limited)	5.750%及 6.750%	5.050%及 6.080%	10
土耳其實業銀行 (TURKIYE IS BANKASI A.S.)	5.500%	5.110%	5.5
西非開發銀行 (BANQUE OUEST AFRICAINE)	5.000%	4.500%	10
南非政府 (Republic Of South Africa)	4.850%	4.800%	10
BARMINCO FINANCE PTY LIMITED	6.625%	6.940%	5
威騰電子 (Western Digital Corporation) (註)	7.375%	5.350%	7
申萬宏源研究 (香港) 有限公司 (Golden Legacy Pte. Ltd.)	6.875%	5.950%	7
Indika Energy Capital III Pte-Anleihe	5.875%	5.910%	7
巨星醫療控股有限公司 (Yestar Healthcare Holdings Company Limited)	6.900%	5.420%	5
金輪天地控股 (Golden Wheel Tiandi Holdings Company Limited)	8.250%	6.820%	3
山東如意科技集團 (Prime Bloom Holdings Limited)	7.500%	6.550%	3
禹洲地產集團 (Yuzhou Properties Company Limited)	6.000%	5.540%	5

(接次頁)

(承前頁)

發行機構	票面利率	有效利率	年期
路勁基建集團 (RKP Overseas Finance 2016 (A) Limited)	7.950%	7.550%	永續
中國恆大集團 (China Evergrande Group)	8.750%	7.960%	8
日本軟銀集團 (Softbank Group Corp)	6.875%	6.580%	永續
中融新大集團 (Zhongrong International Resources Co., Ltd)	7.250%	7.600%	3
廣匯汽車 (China Grand Automotive Services)	5.625%	5.590%	永續
九鼎集團 (Jiuding Group Finance)	6.500%	6.640%	3
陽光城集團 (Yango Justice International Limited)	7.500%	7.420%	3
武漢當代科技產業集團 (Wuhan Dangdai Science & Technology Industries Group)	7.250%	7.170%	3
時代地產控股 (Times Property Holdings Limited)	6.600%	6.620%	5.25
青海通用航空 (Qinghai Province General Aviation Group)	6.000%	5.940%	1

註：合併公司已於 2018 年 3 月 5 日提前贖回。

上述部分備供出售金融資產質押之資訊，參閱附註三一。

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	2018年3月31日	2017年12月31日	2017年3月31日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額—因營業而發生	\$ 2,516	\$ 7,117	\$ 2,120
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 2,516</u>	<u>\$ 7,117</u>	<u>\$ 2,120</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>2018年3月31日</u>	<u>2017年12月31日</u>	<u>2017年3月31日</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 943,305	\$ 999,304	\$ 930,774
減：備抵損失	(<u>1,127</u>)	(<u>1,127</u>)	(<u>3,101</u>)
	<u>\$ 942,178</u>	<u>\$ 998,177</u>	<u>\$ 927,673</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 11,882	\$ 12,885	\$ 21,088
應收利息	9,319	8,302	-
其他	<u>6,330</u>	<u>6,695</u>	<u>9,731</u>
	<u>\$ 27,531</u>	<u>\$ 27,882</u>	<u>\$ 30,819</u>

(一) 應收票據及帳款

2018年1月1日至3月31日

合併公司對應收票據之平均兌現天數為 30 至 60 天；合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 150 天。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責人員負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

應收帳款之帳齡分析如下：

	2017年12月31日	2017年3月31日
未逾期	\$ 969,875	\$ 915,384
1~60天	29,429	15,292
121天以上	-	98
合計	<u>\$ 999,304</u>	<u>\$ 930,774</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	2017年12月31日	2017年3月31日
1~60天	<u>\$ 28,302</u>	<u>\$ 12,289</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損	群組評估 減損	合計
2017年1月1日餘額	\$ -	\$ 3,226	\$ 3,226
減：本期提列(迴轉)呆 帳費用	98	(98)	-
外幣換算差額	-	(125)	(125)
2017年3月31日餘額	<u>\$ 98</u>	<u>\$ 3,003</u>	<u>\$ 3,101</u>

(二) 其他應收款

合併公司帳列其他應收款主係應收退稅款及利息等款項，由於歷史經驗顯示此部分款項並無無法回收之情事，且經參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，並無認列備抵呆帳之情形。

十二、存 貨

	2018年3月31日	2017年12月31日	2017年3月31日
商 品	\$ 15,056	\$ 14,770	\$ 17,457
製 成 品	64,889	61,727	47,118
在 製 品	79,593	74,859	79,353
原 物 料	96,915	95,745	95,448
在途存貨	<u>45,230</u>	<u>30,608</u>	<u>41,988</u>
	<u>\$ 301,683</u>	<u>\$ 277,709</u>	<u>\$ 281,364</u>

2018年及2017年1月1日至3月31日銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為2,899仟元及0仟元。

十三、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		
			2018年 3月31日	2017年 12月31日	2017年 3月31日
本公司	普隆國際(香港)有限公司	投資控股	100%	100%	100%
	美喆國際企業股份有限公司	銷售及加工塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	100%	100%	100%
	盈溢國際企業有限公司	國際貿易	100%	100%	100%
普隆國際(香港)有限公司	東莞美哲塑膠製品有限公司	生產及銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料及投資控股	100%	100%	100%
	東莞普隆塑膠製品有限公司	生產及銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料及投資控股	100%	100%	100%
東莞美哲塑膠製品有限公司	重慶美喆建築裝飾材料有限公司	銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	100%	100%	100%
	廣州浦麗華建築裝飾材料有限公司	銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	100%	100%	100%
	北京美哲建築裝飾材料有限公司	銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	100%	100%	100%
	上海美喆建築裝飾材料有限公司	銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	36%	36% (註1)	100%
東莞普隆塑膠製品有限公司	武漢美喆建築裝飾材料有限公司	銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	100%	100%	100%
	上海美喆建築裝飾材料有限公司	銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	64%	64% (註1)	-
	西安美喆建築裝飾材料有限公司	銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	100%	100% (註2)	-

註1：2017年4月20日經合併公司董事會決議透過東莞普隆塑膠製品有限公司增加投資上海美喆建築裝飾材料有限公司人民幣30,000仟元，增資後該子公司資本額為人民幣47,000仟元。

註2：西安美喆建築裝飾材料有限公司於2017年8月18日設立登記，並於2017年10月16日匯入資本金4,000仟元人民幣。

十四、不動產、廠房及設備

成 本	自有土地 建築物 機器設備 模具設備 運輸設備 辦公設備 其他設備							建造中之 不 動 產		合 計
2017年1月1日餘額	\$ 9,393	\$ 529,324	\$ 645,809	\$ 40,938	\$ 21,215	\$ 13,260	\$ 79,300	\$ 548	\$ 1,339,787	
增 添	-	1,243	12,331	-	1,027	2,817	-	-	17,418	
處 分	-	-	(9,041)	-	-	-	(54)	-	(9,095)	
重分類(註1)	-	533	-	-	-	-	-	(533)	-	
淨兌換差額	-	(28,417)	(34,510)	(2,235)	(1,182)	(629)	(4,254)	(15)	(71,242)	
2017年3月31日餘額	\$ 9,393	\$ 502,683	\$ 614,589	\$ 38,703	\$ 21,060	\$ 15,448	\$ 74,992	\$ -	\$ 1,276,868	
累計折舊										
2017年1月1日餘額	\$ -	\$ 139,629	\$ 316,921	\$ 29,834	\$ 17,268	\$ 11,132	\$ 65,364	\$ -	\$ 580,148	
處 分	-	-	(8,332)	-	-	-	(54)	-	(8,386)	
折舊費用	-	6,319	12,368	1,262	461	259	1,292	-	21,961	
淨兌換差額	-	(7,550)	(16,969)	(1,661)	(951)	(448)	(3,532)	-	(31,111)	
2017年3月31日餘額	\$ -	\$ 138,398	\$ 303,988	\$ 29,435	\$ 16,778	\$ 10,943	\$ 63,070	\$ -	\$ 562,612	
2017年3月31日淨額	\$ 9,393	\$ 364,285	\$ 310,601	\$ 9,268	\$ 4,282	\$ 4,505	\$ 11,922	\$ -	\$ 714,256	

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	模具設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	建造中之 不動產	合計
成 本									
2018年1月1日餘額	\$ 9,393	\$ 535,482	\$ 655,634	\$ 39,635	\$ 27,590	\$ 15,836	\$ 80,105	\$ -	\$ 1,363,675
增 添	-	-	2,912	720	-	234	419	-	4,285
處 分	-	-	(78)	(859)	-	-	(1,319)	-	(2,256)
重分類(註2)	-	-	851	-	-	-	180	-	1,031
淨兌換差額	-	8,584	10,471	586	449	114	1,294	-	21,498
2018年3月31日餘額	\$ 9,393	\$ 544,066	\$ 669,790	\$ 40,082	\$ 28,039	\$ 16,184	\$ 80,679	\$ -	\$ 1,388,233
累計折舊									
2018年1月1日餘額	\$ -	\$ 162,295	\$ 338,407	\$ 32,661	\$ 15,891	\$ 11,632	\$ 66,611	\$ -	\$ 627,497
處 分	-	-	(78)	(859)	-	-	(1,253)	-	(2,190)
折舊費用	-	6,467	13,451	934	1,002	448	1,234	-	23,536
淨兌換差額	-	2,597	5,424	477	262	94	1,081	-	9,935
2018年3月31日餘額	\$ -	\$ 171,359	\$ 357,204	\$ 33,213	\$ 17,155	\$ 12,174	\$ 67,673	\$ -	\$ 658,778
2017年12月31日及 2018年1月1日淨額	\$ 9,393	\$ 373,187	\$ 317,227	\$ 6,974	\$ 11,699	\$ 4,204	\$ 13,494	\$ -	\$ 736,178
2018年3月31日淨額	\$ 9,393	\$ 372,707	\$ 312,586	\$ 6,869	\$ 10,884	\$ 4,010	\$ 13,006	\$ -	\$ 729,455

註 1：係由建造中之不動產重分類至不動產、廠房及設備之各類別項下。

註 2：係由其他非流動資產—預付設備款重分類至不動產、廠房及設備之各類別項下。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	5至55年
機器設備	2至20年
模具設備	2至5年
運輸設備	4至10年
辦公設備	3至10年
其他設備	3至10年

十五、其他無形資產

	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
成 本			
2017年1月1日餘額	\$ 967	\$ 8,466	\$ 9,433
淨兌換差額	-	(61)	(61)
2017年3月31日餘額	\$ 967	\$ 8,405	\$ 9,372
累積攤銷			
2017年1月1日餘額	(\$ 282)	(\$ 7,088)	(\$ 7,370)
攤銷費用	(45)	(242)	(287)
淨兌換差額	-	60	60
2017年3月31日餘額	(\$ 327)	(\$ 7,270)	(\$ 7,597)
2017年3月31日淨額	\$ 640	\$ 1,135	\$ 1,775

(接次頁)

(承前頁)

	專	利	權	電	腦	軟	體	合	計
<u>成 本</u>									
2018年1月1日餘額	\$	967		\$	12,103			\$	13,070
單獨取得		-			443				443
處 分		-		(1,126)			(1,126)
淨兌換差額		-		(66)			(66)
2018年3月31日餘額	<u>\$</u>	<u>967</u>		<u>\$</u>	<u>11,354</u>			<u>\$</u>	<u>12,321</u>
<u>累積攤銷</u>									
2018年1月1日餘額	(\$	464)		(\$	8,171)			(\$	8,635)
攤銷費用	(45)		(392)			(437)
處 分		-			1,126				1,126
淨兌換差額		-			-				-
2018年3月31日餘額	<u>(\$</u>	<u>509)</u>		<u>(\$</u>	<u>7,437)</u>			<u>(\$</u>	<u>7,946)</u>
2017年12月31日及2018 年1月1日淨額	<u>\$</u>	<u>503</u>		<u>\$</u>	<u>3,932</u>			<u>\$</u>	<u>4,435</u>
2018年3月31日淨額	<u>\$</u>	<u>458</u>		<u>\$</u>	<u>3,917</u>			<u>\$</u>	<u>4,375</u>

上述攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專 利 權	5至10年
電 腦 軟 體	3至5年

十六、預付租賃款

	2018年3月31日	2017年12月31日	2017年3月31日
流動（帳列其他流動資產— 其他）	\$ 1,437	\$ 1,414	\$ 1,364
非 流 動	<u>57,714</u>	<u>57,143</u>	<u>56,179</u>
	<u>\$ 59,151</u>	<u>\$ 58,557</u>	<u>\$ 57,543</u>

預付租賃款均係中國大陸之土地使用權。

十七、其他資產

	2018年3月31日	2017年12月31日	2017年3月31日
<u>流 動</u>			
其他金融資產			
理財產品（註）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,149</u>	<u>\$ 88,361</u>

(接次頁)

(承前頁)

	2018年3月31日	2017年12月31日	2017年3月31日
留抵稅額	\$ 38,080	\$ 40,313	\$ 56,605
其他	<u>8,833</u>	<u>6,257</u>	<u>12,575</u>
	<u>\$ 46,913</u>	<u>\$ 46,570</u>	<u>\$ 69,180</u>
<u>非流動</u>			
預付房地款	\$ 267,462	\$ 260,751	\$ -
長期預付費用	38,692	42,029	20,429
預付設備款	42,103	29,735	23,138
存出保證金	2,260	2,260	2,260
其他金融資產 (附註三一)	<u>2,000</u>	<u>2,000</u>	<u>2,000</u>
	<u>\$ 352,517</u>	<u>\$ 336,775</u>	<u>\$ 47,827</u>

註：係合併公司與銀行簽訂短期理財產品合約，此理財產品主要係投資於債券、基金及其他固定收益類短期投資工具；依合約規定，此產品未能於到期日前提前終止。

十八、借 款

短期借款

	2018年3月31日	2017年12月31日	2017年3月31日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款 (附註三一)	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ -</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 458,000</u>	<u>\$ 458,000</u>	<u>\$ 89,977</u>

擔保銀行借款於 2018 年 3 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日利率分別為 0.93% 及 0.95%，且係以合併公司部分持有之債務工具投資作為擔保，請參閱附註三一。

銀行週轉性借款之利率於 2018 年 3 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日均為 0.90%~0.95%，於 2017 年 3 月 31 日為 0.99%。

十九、其他負債

	2018年3月31日	2017年12月31日	2017年3月31日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金(含員工及董監酬勞)	\$ 79,673	\$ 87,339	\$ 86,200
應付保險	37,024	34,733	33,796
應付修繕費	27,222	18,382	13,382
應付燃料費	24,695	1,677	15,663
應付水電費	15,379	11,542	13,598
應付運費	12,365	9,004	13,851
應付權利金	4,462	4,127	4,980
應付勞務費	3,388	3,155	2,551
應付設備款(附註二七)	3,363	-	5,911
應付稅捐	2,256	6,304	3,302
其 他	52,452	53,943	36,545
	<u>\$ 262,279</u>	<u>\$ 230,206</u>	<u>\$ 229,779</u>
其他負債			
預收貨款	\$ -	\$ 20,465	\$ 14,656
其 他	902	787	2,737
	<u>\$ 902</u>	<u>\$ 21,252</u>	<u>\$ 17,393</u>

二十、負債準備

	2018年3月31日	2017年12月31日	2017年3月31日
<u>流 動</u>			
保固(一)	\$ 17,852	\$ 17,330	\$ 19,568
退貨及折讓(二)	-	1,030	861
	<u>\$ 17,852</u>	<u>\$ 18,360</u>	<u>\$ 20,429</u>

	保	固
2018年1月1日餘額	\$ 17,330	
本期新增	1,843	
本期使用	(934)	
淨兌換差額	(387)	
2018年3月31日餘額	<u>\$ 17,852</u>	

(一) 保固負債準備係合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並因新原料、製程變動或其他影響產品品質之事件而進行提列比例之調整。

(二) 2017 年度退貨及折讓之負債準備，係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

二一、退職後福利計畫

確定提撥計畫

合併公司中之美喆國際企業股份有限公司及盈溢國際企業有限公司台灣分公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於大陸地區之子公司之員工，係屬各地區政府營運之退休福利計畫成員。各該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

二二、權益

(一) 股本

普通股

	<u>2018年3月31日</u>	<u>2017年12月31日</u>	<u>2017年3月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>66,059</u>	<u>66,059</u>	<u>66,059</u>
已發行股本	<u>\$ 660,590</u>	<u>\$ 660,590</u>	<u>\$ 660,590</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	<u>2018年3月31日</u>	<u>2017年12月31日</u>	<u>2017年3月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註1)</u>			
股票發行溢價	<u>\$ 1,189,103</u>	<u>\$ 1,189,103</u>	<u>\$ 1,189,103</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>2018年3月31日</u>	<u>2017年12月31日</u>	<u>2017年3月31日</u>
僅得用以彌補虧損(註2)			
員工酬勞成本—股票發行溢價	\$ 7,265	\$ 7,265	\$ 7,265
員工股票紅利—股票發行溢價	9,599	9,599	9,599
	<u>\$ 16,864</u>	<u>\$ 16,864</u>	<u>\$ 16,864</u>

註1：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

註2：此類資本公積未有現金流入，故僅可彌補虧損。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，於掛牌期間本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。公司得依財務、業務及經營面等因素之考量將當年度可分配盈餘提撥不低於 10% 加計經股東會決議所定以前年度未分配盈餘之全部或一部依股東持股比例分派股東股息紅利，股東股息紅利之分派得以現金或股票方式發放，其中現金股利之發放不低於當年度全部股東紅利總額之 10%。修正後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四之(六)員工酬勞及董事酬勞。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列特別盈餘公積。

本公司於 2018 年 3 月 12 日舉行董事會及 2017 年 6 月 2 日舉行股東常會分別擬議及決議通過 2017 及 2016 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	2017年度	2016年度	2017年度	2016年度
法定盈餘公積	\$ 49,472	\$ 56,980	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	52,462	-	-	-
現金股利	396,354	462,413	6.0	7.0

有關 2017 年度之盈餘分配案尚待預計於 2018 年 6 月 5 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	2018年1月1日 至3月31日	2017年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 52,462)	\$ 39,738
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>7,275</u>	(<u>129,685</u>)
期末餘額	(\$ <u>45,187</u>)	(\$ <u>89,947</u>)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	2018年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 6,934
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>12,798</u>
期初餘額 (IFRS 9)	<u>19,732</u>
當期產生	
未實現損益－債務工具	(21,963)
重分類調整	
處分債務工具	(<u>3</u>)
本期其他綜合損益	(<u>21,966</u>)
期末餘額	(\$ <u>2,234</u>)

二三、收 入

(一) 合約之說明

合併公司生產並銷售塑膠地磚地板產品。由於該市場產品推陳出新且價格高度波動，少部分商品係依過去給予之價格折扣範圍以期望值估計折扣金額，其餘商品皆係以合約約定固定價格銷售。

(二) 合約餘額

	2018年3月31日
應收票據 (含關係人) (附註十一及三十)	<u>\$ 2,701</u>
應收帳款 (含關係人) (附註十一及三十)	<u>\$968,084</u>
合約負債	
商品銷貨	\$ 26,214
合約負債—預收貨款	<u>\$ 26,214</u>

(三) 客戶合約收入之細分

	2018年1月1日 至3月31日
<u>商品之類型</u>	
塑膠地磚地板	<u>\$736,791</u>
	2018年1月1日 至3月31日
<u>地 區 別</u>	
台 灣	\$ 49,313
歐 洲	409,769
北 美	125,451
中 國	64,941
其 他	<u>87,317</u>
	<u>\$736,791</u>

二四、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

(一) 其他收入

	2018年1月1日 至3月31日	2017年1月1日 至3月31日
利息收入		
銀行存款	\$ 2,840	\$ 3,285
透過其他綜合損衡量之 債務工具投資	<u>7,876</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 10,716</u>	<u>\$ 3,285</u>

(二) 其他利益及損失

	2018年1月1日 至3月31日	2017年1月1日 至3月31日
處分金融資產損益		
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之債務工 具投資	\$ 3	\$ -
金融資產及金融負債損益		
強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產	(54)	-
處分不動產、廠房及設備損益	(66)	835
淨外幣兌換損益	(30,759)	(30,984)
其 他	132	9,228
	<u>(\$ 30,744)</u>	<u>(\$ 20,921)</u>

(三) 財務成本

	2018年1月1日 至3月31日	2017年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	<u>\$ 1,406</u>	<u>\$ -</u>

(四) 折舊及攤銷

	2018年1月1日 至3月31日	2017年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 23,536	\$ 21,961
無形資產	437	287
合 計	<u>\$ 23,973</u>	<u>\$ 22,248</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 18,998	\$ 17,715
營業費用	4,538	4,246
	<u>\$ 23,536</u>	<u>\$ 21,961</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 437</u>	<u>\$ 287</u>

(五) 員工福利費用

	2018年1月1日 至3月31日	2017年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 4,597	\$ 4,001
其他員工福利	<u>87,288</u>	<u>77,036</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 91,885</u>	<u>\$ 81,037</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 60,733	\$ 58,794
營業費用	<u>31,152</u>	<u>22,243</u>
	<u>\$ 91,885</u>	<u>\$ 81,037</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以1%~6%及不高於5%提撥員工酬勞及董事酬勞。2018年及2017年1月1日至3月31日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	2018年1月1日 至3月31日	2017年1月1日 至3月31日
員工酬勞	2.30%	2.50%
董事酬勞	1.53%	1.88%

金額

	2018年1月1日 至3月31日	2017年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 1,069	\$ 3,429
董事酬勞	713	2,572

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 2017 及 2016 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 2018 年 3 月 12 日及 2017 年 3 月 9 日經董事會決議如下：

<u>金 額</u>	2017年度		2016年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 26,569		\$ 29,688	
董事酬勞		22,283		27,341

2017 及 2016 年度員工酬勞及董事酬勞之決議配發金額與 2017 及 2016 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 2018 年及 2017 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	2018年1月1日 至3月31日	2017年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 10,682	\$ 5,497
外幣兌換損失總額	(41,441)	(36,481)
淨 損 益	<u>(\$ 30,759)</u>	<u>(\$ 30,984)</u>

二五、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	2018年1月1日 至3月31日	2017年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 15,090	\$ 27,396
未分配盈餘加徵	<u>-</u>	<u>460</u>
	15,090	27,856
遞延所得稅		
本期產生者	(3,504)	53
稅率變動	<u>(632)</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 10,954</u>	<u>\$ 27,909</u>

我國於 2018 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益／

損失已於稅率變動當期全數認列。此外，2018 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

截至 2018 年 3 月 31 日止，合併公司無任何未決稅捐訴訟案件。本公司之子公司－美喆國際企業股份有限公司截至 2016 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

	單位：每股元	
	2018年1月1日 至3月31日	2017年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.51</u>	<u>\$ 1.56</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.51</u>	<u>\$ 1.56</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	2018年1月1日 至3月31日	2017年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 33,761</u>	<u>\$102,985</u>
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 33,761</u>	<u>\$102,985</u>

股 數

	單位：仟股	
	2018年1月1日 至3月31日	2017年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	66,059	66,059
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>268</u>	<u>75</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>66,327</u>	<u>66,134</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年

度股東會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二七、非現金交易

合併公司於 2018 年及 2017 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資活動：

合併公司取得不動產、廠房及設備價款截至 2018 年 3 月 31 日暨 2017 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，其中分別有 3,363 仟元、0 仟元及 5,911 仟元尚未支付，帳列其他應付款。

二八、營業租賃協議

合併公司為承租人

營業租賃係承租汽車、廠房及營業場所等，租賃期間為 3 至 10 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃廠房及營業場所並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>2018年3月31日</u>	<u>2017年12月31日</u>	<u>2017年3月31日</u>
不超過 1 年	\$ 5,903	\$ 6,173	\$ 8,760
1~5 年	<u>10,064</u>	<u>11,102</u>	<u>17,094</u>
	<u>\$ 15,967</u>	<u>\$ 17,275</u>	<u>\$ 25,854</u>

二九、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

2018 年 3 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 72,549	\$ -	\$ -	\$ 72,549
結構式存款	-	<u>34,714</u>	-	<u>34,714</u>
合 計	<u>\$ 72,549</u>	<u>\$ 34,714</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 107,263</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
債務工具投資				
國外債務工具投資	\$ _____	\$ 669,982	\$ _____	\$ 669,982

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生工具－遠期外匯合約	\$ _____	\$ 53	\$ _____	\$ 53

2017 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
衍生工具－遠期外匯合約	\$ -	\$ 646	\$ -	\$ 646
持有供交易之非衍生金融資產	74,182	-	-	74,182
	<u>\$ 74,182</u>	<u>\$ 646</u>	<u>\$ _____</u>	<u>\$ 74,828</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國外債務工具投資	\$ _____	\$ 692,603	\$ _____	\$ 692,603

2017 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國外債務工具投資	\$ _____	\$ 248,306	\$ _____	\$ 248,306

合併公司評估固定收益證券之買賣價差及交易量以判斷是否為活絡市場報價。因此，合併公司將國外債務工具投資之公允價值衡量等級分類至第 2 等級。合併公司 2018 年及 2017 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
混合金融資產－結構式存款	現金流量折現法：按合約所訂收益率估計未來現金流量。
國外債務工具投資	係以第三方機構提供之公開市場報價作為衡量。

(三) 金融工具之種類

	2018年3月31日	2017年12月31日	2017年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ -	\$ 74,828	\$ -
強制透過損益按公允價值衡量	107,263	-	-
放款及應收款(註1)	-	1,683,059	2,103,415
備供出售金融資產	-	692,603	248,306
按攤銷後成本衡量之金融資產(註2)	1,775,799	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
債務工具投資	669,982	-	-
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	53	-	-
按攤銷後成本衡量(註3)	1,155,440	1,036,470	515,883

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據(含關係人)、應收帳款(含關係人)、其他應收款(不含應收退稅款)、其他金融資產及存出保證金按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含現金及約當現金、應收票據(含關係人)、應收帳款(含關係人)、其他應收款(不含應收退稅款)、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：餘額係包括短期借款、應付帳款及其他應付款(不含應付薪資及獎金、應付稅捐、應付退休金及保險費)等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、債務工具投資、基金及受益憑證、結構式存款、衍生工具—遠期外匯合約、應收票據(含關係人)、應收帳款(含關係人)、其他金融資產、存出保證金、應付帳款及短期借款。

上述金融工具中與營運有關之財務風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司之財務單位定期向管理階層報告，管理階層依據其職責進行監控風險及政策的執行，以減輕風險之暴險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）、利率變動風險（參閱下述(2)）以及其他價格風險（參閱下述(3)）。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內以外匯淨部位自然避險為主及利用外匯衍生性金融工具為輔管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）參閱附註三三；具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註七。

匯率之敏感度分析

合併公司主要受到美元及新台幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當各合併個體功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1%予以調整換算。下表之正數係表示當各合併個體功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值 1%時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當各合併個體功能性貨幣相對於各相關外幣升值 1%時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

損 益	美 元 之 影 響		新 台 幣 之 影 響	
	2018年1月1日	2017年1月1日	2018年1月1日	2017年1月1日
	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日
	\$ 5,007	\$ 8,193	(\$ 6,294)	(\$ 236)

主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外之美元或新台幣計價應收、應付款項、短期借款及表列透過損益按公允價值衡量之金融負債之遠期外匯合約。

合併公司於本期對美元匯率敏感度下降，主係以美元計價之外幣淨資產減少且本期有操作遠期外匯合約降低匯率風險；本期對新台幣匯率敏感度上升，係因增加新台幣借款所致。

(2) 利率風險

因合併公司內之銀行存款、債務工具投資、結構式存款、其他金融資產及銀行借款包括固定及浮動利率計息，因而產生利率變動風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	2018年3月31日	2017年12月31日	2017年3月31日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 857,375	\$ 904,595	\$ 382,162
— 金融負債	608,000	608,000	89,977
具現金流量利率風險			
— 金融資產	632,469	402,972	1,003,986

敏感度分析

下列敏感度分析係非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若年利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 2018 年及 2017 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利分別將增加／減少 1,581 仟元及增加／減少 2,510 仟元，主因為合併公司採浮動利率計息之銀行存款產生之利率變動風險部位。

合併公司於本期對利率之敏感度下降，主要係因變動利率金融資產減少。

(3) 其他價格風險

合併公司因基金及債券投資而產生價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之受益憑證－基金及債券價格暴險進行。

若受益憑證－基金價格上漲／下跌 1%，2018 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨利將因公允價值變動而增加／減少 725 仟元。

若債券價格上漲／下跌 1%，2018 年及 2017 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前其他綜合損益分別將因公允價值變動而增加／減少 6,700 仟元及增加／減少 2,483 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司透過客戶信用管理辦法建立完整之客戶信用資料檔及其他公開可取得之財務資訊與過往彼此交易記錄來對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並透過權責主管複核及核准交易方之信用額度限額來控制信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，管理階層認為合併公司信用風險已顯著減少。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司年度銷貨收入達合併公司收入總額 10% 以上之主要客戶，截至 2018 年 3 月 31 日暨 2017 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 88%、88% 及 85%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 2018 年 3 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(3)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

2018 年 3 月 31 日

	<u>1 至 3 個月</u>	<u>3 個月至 1 年</u>	<u>1 至 5 年</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 519,212	\$ 28,228	\$ -
固定利率工具	<u>608,583</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,127,795</u>	<u>\$ 28,228</u>	<u>\$ -</u>

2017年12月31日

	<u>1至3個月</u>	<u>3個月至1年</u>	<u>1至5年</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 428,470	\$ -	\$ -
固定利率工具	<u>608,583</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,037,053</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2017年3月31日

	<u>1至3個月</u>	<u>3個月至1年</u>	<u>1至5年</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 390,945	\$ 34,961	\$ -
固定利率工具	<u>90,051</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 480,996</u>	<u>\$ 34,961</u>	<u>\$ -</u>

(2) 衍生金融負債之流動性分析表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

2018年3月31日

	<u>1至3個月</u>	<u>3個月至1年</u>	<u>1至5年</u>
<u>總額交割</u>			
<u>遠期外匯合約</u>			
一流入	\$ 55,681	\$ -	\$ -
一流出	<u>(55,734)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 53)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

	<u>2018年3月31日</u>	<u>2017年12月31日</u>	<u>2017年3月31日</u>
<u>無擔保銀行透支額度</u>			
—已動用金額	\$ 458,000	\$ 458,000	\$ 89,977
—未動用金額	<u>246,116</u>	<u>169,936</u>	<u>604,580</u>
	<u>\$ 704,116</u>	<u>\$ 627,936</u>	<u>\$ 694,557</u>
<u>有擔保銀行透支額度</u>			
—已動用金額	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ -
—未動用金額	<u>472,847</u>	<u>486,864</u>	<u>515,610</u>
	<u>\$ 622,847</u>	<u>\$ 636,864</u>	<u>\$ 515,610</u>

三十、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
星誠有限公司（簡稱「星誠」）	實質關係人
富銘有限公司（簡稱「富銘」）	實質關係人
吉田事業股份有限公司（簡稱「吉田」）	實質關係人

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	2018年1月1日 至3月31日	2017年1月1日 至3月31日
銷貨收入	實質關係人	<u>\$ 37,203</u>	<u>\$ 27,514</u>

對關係銷貨價格無其他同類型交易可資比較，係按約定銷貨價格及條件辦理。其收款條件為月結 90 天。一般非關係人之銷貨付款條件為 T/T 及月結 30 天至 150 天之間收款。

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別	2018年3月31日	2017年12月31日	2017年3月31日
應收票據	實質關係人			
	星誠	\$ 185	\$ 14,433	\$ 6,088
	富銘	-	3,001	3
		<u>\$ 185</u>	<u>\$ 17,434</u>	<u>\$ 6,091</u>
應收帳款	實質關係人			
	星誠	\$ 15,288	\$ 12,330	\$ 8,580
	吉田	10,397	13,329	6,619
	富銘	221	396	86
		<u>\$ 25,906</u>	<u>\$ 26,055</u>	<u>\$ 15,285</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。2018 年及 2017 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(四) 對主要管理階層之獎酬

	2018年1月1日 至3月31日	2017年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 4,478	\$ 6,802
退職後福利	112	85
	<u>\$ 4,590</u>	<u>\$ 6,887</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由董事會及薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押之資產

合併公司下列資產係提供為各金融機構作為融資等之擔保品：

	2018年3月31日	2017年12月31日	2017年3月31日
備供出售金融資產	\$ -	\$ 276,419	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	348,694	-	-
其他金融資產			
銀行存款—定期存款	2,000	2,000	2,000
	<u>\$ 350,694</u>	<u>\$ 278,419</u>	<u>\$ 2,000</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

重大承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	2018年3月31日	2017年12月31日	2017年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 12,006</u>	<u>\$ 14,432</u>	<u>\$ 43,158</u>

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

2018年3月31日

	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 8,263	29.1050 (美元：新台幣)	\$ 240,487
美元	13,149	6.2881 (美元：人民幣)	382,712
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	615	29.105 (美元：新台幣)	17,890
美元	1,686	6.2881 (美元：人民幣)	49,074
新台幣	629,402	0.0344 (新台幣：美金)	629,402

2017年12月31日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元	\$ 8,016	29.7600	(美元：新台幣)	\$	238,548		
美 元	15,290	6.5342	(美元：人民幣)		455,042		
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元	2,184	6.5342	(美元：人民幣)		64,987		
新 台 幣	634,782	0.0336	(新台幣：美元)		634,782		

2017年3月31日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元	\$ 15,063	30.33	(美元：新台幣)	\$	456,862		
美 元	16,330	6.8993	(美元：人民幣)		495,282		
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元	417	30.33	(美元：新台幣)		12,646		
美 元	3,964	6.8993	(美元：人民幣)		120,221		
新 台 幣	23,631	0.0330	(新台幣：美金)		23,631		

具重大影響之外幣兌換損益（含已實現及未實現）如下：

合併公司於2018年及2017年1月1日至3月31日外幣兌換損益分別為(30,759)仟元及(30,984)仟元，由於外幣交易或集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(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）。(附表三)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表六)
11. 被投資公司資訊：(附表七)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表八)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表八)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三五、部門資訊

主要營運決策者將各地區塑膠地板之生產銷售單位視為個別營運部門，惟編製財務報告時，合併公司考量下列因素，將該等營運部門彙總視為單一營運部門，故無營運部門資訊之適用。

1. 產品性質及製程類似；
2. 產品定價策略類似；
3. 產品交付客戶之方式類似。

M. J. International Co., Ltd.及子公司
資金貸與他人

西元 2018 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元／外幣仟元

附表一

編號 (註1)	貸出公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際支出金額 (註4)	利率區間 %	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列 呆帳	備抵 金額	擔 保 稱 名	保 值		對個別對象 資金貸與總額 (註3)	貸與 金額 (註2)
															品 名	價 值		
0	本公司	盈溢國際企業 有限公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 174,630 (USD 6,000)	\$ 174,630 (USD 6,000)	\$ -	2%	短期資金融通	\$ -	營業周轉	\$ -	-	-	-	-	\$ 1,035,766	\$ 1,035,766
1	東莞普隆塑膠 製品有限公司	上海美赫建築 裝飾材料有限公司	其他應收款 —關係人	是	162,001 (RMB 35,000)	157,372 (RMB 34,000)	157,372 (RMB 34,000)	3.5%	短期資金融通	-	營業周轉	-	-	-	-	327,222	1,035,766	

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：公司貸與總額度，以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之 40% 為限。

註 3：(1)對單一企業貸放額度，因與本公司有業務往來者，個別貸與金額以不超過最近一年度或當年度截至資金貸與時本公司與其進貨或銷貨金額孰高者；因有短期融通資金之必要者，個別貸與金額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之 40%。

(2)如係本公司直接及間接持有表決權股份 100% 之國外公司（非設立登記於台灣）間，資金貸與他人金額不得超過貸出公司最近期財務報表淨值之 60%。

註 4：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 5：東莞普隆塑膠製品有限公司本期利息收入總額為 1,207 仟元。

M. J. International Co., Ltd.及子公司

為他人背書保證

西元 2018 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除比率外，以新台幣、外幣仟元為單位

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5及6)	期末背書保證餘額 (註5及6)	實際動支金額 (註4及5)	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔財務報表淨值之比率%	背書最高限額 (註3)	證額 (註3)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬大陸地區背書保證
		名稱	對象 (註2)											
0	本公司	盈溢國際企業有限公司	(2)	\$ 3,884,121	\$ 1,825,349 (USD 62,716)	\$ 1,825,349 (USD 62,716)	\$ 608,000	N/A	70%	\$ 7,768,242		是	否	否
1	普隆國際(香港)有限公司	盈溢國際企業有限公司	(3)	3,884,121	90,000 (USD 3,092)	90,000 (USD 3,092)	90,000	N/A	3%	7,768,242		否	否	否

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。於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

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 50% 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 50% 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 50% 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：(1) 本公司背書保證總額以本公司最近期財務報表淨值之 300% 為限。本公司及子公司整體背書保證之總額以本公司最近期財務報表淨值之 300% 為限。

(2) 本公司及子公司對單一企業背書保證以不超過本公司最近一期財務報表淨值之 40% 為限。但對本公司直接及間接持有表決權股份 100% 之公司或本公司直接及間接持有表決權股份 100% 之公司間之背書保證，以不超過本公司最近一期財務報表淨值之 150% 為限。

註 4：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 5：本期最高(期末)背書保證餘額及實際動用之金額係按資產負債表日匯率換算。

註 6：係包括共同背書保證。

M. J. International Co., Ltd.及子公司

期末持有有價證券情形

西元 2018 年 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註 1)	與有價證券發行人之關係 (註 2)	帳列科目	期股	數帳面金額 (註 3)	持股比例	公允價值		備註
							未	值	
盈溢國際企業有限公司	UNIT PIMCO FUNDS:GLB INV SERIES PL INCOME/-E-/USD/ ACCUM.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	\$ 28,999	-	\$ 28,999	註 4	
	UNITS BLACKROCK GLOBAL FUNDS SICAV-A2-/ASIAN TIGER BOND FUND/CAP.	-	"	-	14,545	-	14,545	註 4	
	UNITS GAMSTAR FUND PLC CREDIT OPPORTUNITIES(USD) /USD/ ACCU	-	"	-	29,005	-	29,005	註 4	
	BANCO SANTANDER 5.179% 11/19/2025 DTD 11/19/2015	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	\$ 72,549 \$ 30,104	- -	\$ 72,549 \$ 30,104	質押借款	
	CITIGROUP INC 4.45% 09/29/2027 DTD 09/29/2015	-	"	-	59,128	-	59,128	註 4	
	HUARONG FINANCE II 5.5% 01/16/2025 DTD 01/16/2015	-	"	-	30,501	-	30,501	質押借款	
	BANK OF AMERICA CORP 4.183% 11/25/2027 DTD 11/25/2016	-	"	-	86,561	-	86,561	其中 28,742 仟元為質押借款	
	CREDIT AGRICOLE LONDON 4.125% 01/10/2027 DTD 01/10/2017	-	"	-	29,055	-	29,055	質押借款	
	SOCIETE GENERALE 4% 01/12/2027 DTD 01/12/2017	-	"	-	28,829	-	28,829	質押借款	
	CREDIT SUISSE GROUP AG 4.282% 01/09/2028 DTD 01/09/2017	-	"	-	58,323	-	58,323	註 4	
	PETROLEOS MEXICANOS 4.5% 01/23/2026 DTD 03/22/2016	-	"	-	28,174	-	28,174	質押借款	
	HUARONG FINANCE II 3.625% 11/22/2021 DTD 11/22/2016	-	"	-	57,768	-	57,768	質押借款	
	ESKOM Holdings SOC Limited 6.750% 08/06/2023 DTD 08/06/2013	-	"	-	14,725	-	14,725	質押借款	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱 (註 1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 (註 2)	帳 目 列 類	期 股		未 備		註
				數 帳 面 金 額 (註 3)	持 股 比 例	公 允 價 值	備 註	
盈 益 國 際 企 業 有 限 公 司	Citigroup Inc. Obligation 4.125% 07/25/2028 DTD 07/25/2016	-	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 流 動	-	-	\$ 28,670	\$ 28,670	質 押 借 款
	Turkiye Is Bankasi A.S. Obligation 5.5% 04/21/2022 DTD 10/21/2016	-	"	-	-	14,294	14,294	質 押 借 款
	BANQUE OUEST AFRICAINE D 5.0% 07/27/2027 DTD 07/27/2017	-	"	-	-	29,063	29,063	質 押 借 款
	Republic Of South Africa 4.85% 09/27/2027 DTD 09/27/2017	-	"	-	-	28,769	28,769	質 押 借 款
	ESKOM Holdings SOC LTD 5.75% 01/26/2021 DTD 01/26/2011	-	"	-	-	28,908	28,908	註 4
	BARMINCO FINANCE PTY LIMITED 6.625% 5/15/2022 DTD 5/15/2017	-	"	-	-	5,697	5,697	"
	Golden Legacy Pte. Ltd. 6.875% 3/27/2024 DTD 3/27/2017	-	"	-	-	5,736	5,736	"
	Indika Energy Capital III Pte-Anleihe 5.875% 9/11/2024 DTD 9/11/2017	-	"	-	-	5,561	5,561	"
	Yestar Healthcare Holdings Company Limited 6.90% 9/15/2021 DTD 9/15/2016	-	"	-	-	5,781	5,781	"
	Golden Wheel Tiandi Holdings Company Limited 8.250% 11/3/2019 DTD 11/3/2016	-	"	-	-	5,960	5,960	"
	Prime Bloom Holdings Limited 7.5% 12/19/2019 DTD 12/19/2016	-	"	-	-	5,812	5,812	"
	Yuzhou Properties Company Limited 6.00% 1/25/2022 DTD 1/25/2017	-	"	-	-	5,652	5,652	"
	China Evergrande Group 8.750% 6/28/2025 DTD 6/28/2017	-	"	-	-	5,831	5,831	"
	Zhongrong International Resources Co., Ltd 7.250% 10/26/2020 DTD 10/26/2017	-	"	-	-	5,437	5,437	"
	Jiuding Group Finance 6.5% 7/25/2020 DTD 7/25/2017	-	"	-	-	5,693	5,693	"

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱 (註 1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 (註 2)	帳 目 類 別	期 末			備 註
				數 量	帳 面 金 額 (註 3)	持 股 比 例 公 允 價 值	
	Yango Justice International Limited 7.500% 11/16/2020 DTD 11/16/2017	-	"	-	\$ 5,501	\$ 5,501	註 4
	Wuhan Dangdai Science & Technology Industries Group, 7.25% 11/20/2020 DTD 11/20/2017	-	"	-	5,655	5,655	"
	Times Property Holdings Limited 6.600% 3/2/2023 DTD 11/30/2017	-	"	-	5,601	5,601	"
	Qinghai Province General Aviation Group 6% 12/11/2018 DTD 12/13/2017	-	"	-	5,789	5,789	"
	Tianfang Jincheng BVI 5.5% 1/24/2019 DTD 1/25/2018	-	"	-	8,673	8,673	"
	Softbank Group Corp 6.875% Perpetual DTD 7/19/2017	-	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產— 非流動	-	\$ 641,251	\$ 641,251	註 4
	RKP Overseas Finance 2016 (A) Limited 7.95% Perpetual DTD 2/17/2017	-	"	-	5,748	5,748	"
	China Grand Automotive Services 5.625% Perpetual DTD 10/30/2017	-	"	-	5,494	5,494	"
	HSBC Holdings plc, 6% Perpetual DTD 5/22/2017	-	"	-	5,767	5,767	"
	Standard Chartered PLC 7.5% Perpetual DTD 8/18/2016	-	"	-	6,172	6,172	"
					\$ 28,731	\$ 28,731	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人。

註 3：係按公允價值評調整後之帳面餘額。

註 4：所列有價證券無提供擔保、質押借款或其他約定而受限制使用。

M. J. International Co., Ltd. 及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

西元 2018 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除比率外，以新台幣仟元為單位

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨	易		情		形	交易條件與一般交易原		應收(付)票據、帳款	備註
				金額(註1)	佔總進(銷)貨之比率%(註2)	授信期	授信期		單	價		
盈溢國際企業有限公司	東莞美哲塑膠製品有限公司	聯屬公司	銷	(\$ 113,041)	(13%)	月結 120 天	-	-	-	\$ 29,966	3%	
	東莞美哲塑膠製品有限公司	聯屬公司	進	336,176	44%	月結 120 天	-	-	-	(208,959)	(41%)	
	東莞普隆塑膠製品有限公司	聯屬公司	進	240,414	31%	月結 120 天	-	-	-	(173,751)	(34%)	
東莞美哲塑膠製品有限公司	盈溢國際企業有限公司	聯屬公司	銷	(336,176)	(85%)	月結 120 天	-	-	-	208,959	78%	
	盈溢國際企業有限公司	聯屬公司	進	113,041	42%	月結 120 天	-	-	-	(29,966)	(14%)	
東莞普隆塑膠製品有限公司	盈溢國際企業有限公司	聯屬公司	銷	(240,414)	(99%)	月結 120 天	-	-	-	(173,751)	(100%)	

註 1：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 2：該各比率以各進銷貨公司之交易金額或餘額為計算基礎。

M. J. International Co., Ltd.及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

西元 2018 年 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收公司之	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註 1)	週轉率	逾期逾金	應收關係人款項		應收關係人款項收回金額 (註 2)	呆帳列帳	抵備金額
						金額	方式			
東莞美哲塑膠製品有限公司	盈溢國際企業有限公司	聯屬公司	應收帳款 \$ 208,959	6.01 次	\$ -	-	\$ 108,137	\$ -	-	
東莞普隆塑膠製品有限公司	盈溢國際企業有限公司	聯屬公司	應收帳款 173,751	4.93 次	-	-	74,298	-	-	
"	上海美喆建築裝飾材料有限公司	聯屬公司	其他應收款 158,657	-	-	-	-	-	-	

註 1：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 2：係 2018 年 4 月 1 日至 5 月 10 日收回金額。

M. J. International Co., Ltd. 及子公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

西元 2018 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

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 佔合併總資產之 比率 (註3)
				科目	金額	交易額	條件	
0	本公司	盈溢國際企業有限公司	(1)	背書保證	\$ 1,825,349 (USD 62,716)	—	—	45%
1	普隆國際(香港)有限公司	盈溢國際企業有限公司	(3)	背書保證	90,000 (USD 3,092)	—	—	2%
2	盈溢國際企業有限公司	東莞美哲塑膠製品有限公司 東莞美哲塑膠製品有限公司	(3) (3)	銷貨收入 應收帳款	113,041 29,966	—	係以成本為售價，銷貨後月結 120 天內收款	15% 1%
3	東莞美哲塑膠製品有限公司	盈溢國際企業有限公司 盈溢國際企業有限公司	(3) (3)	銷貨收入 應收帳款	336,176 208,959	—	係以逐筆議價決定，銷貨後月結 120 天內收款	46% 5%
4	東莞普隆塑膠製品有限公司	盈溢國際企業有限公司 盈溢國際企業有限公司 上海美詰建築裝飾材料有限公司	(3) (3) (3)	銷貨收入 應收帳款 其他應收款	240,414 173,751 158,657	—	係以逐筆議價決定，銷貨後月結 120 天內收款 資金融通	33% 4% 4%

母子公司間業務關係：

本公司及普隆國際(香港)有限公司主係從事投資控股；盈溢國際企業有限公司主係從事國際貿易，美詰國際企業股份有限公司、東莞美哲塑膠製品有限公司及東莞普隆塑膠製品有限公司主要係從事加工、生產及銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料與新型建築材料，另重慶美詰建築裝飾材料有限公司、廣州浦麗華建築裝飾材料有限公司、北京美哲建築裝飾材料有限公司、上海美詰建築裝飾材料有限公司、武漢美詰建築裝飾材料有限公司及西安美詰建築裝飾材料有限公司主係從事銷售建築及裝飾材料。

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，此附表僅揭露單向交易資訊，於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷上述交易：

(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，以期未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。

M. J. International Co., Ltd. 及子公司

被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

西元 2018 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

（除股數為仟股外，以仟元為單位）

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		資本金		期末	持有	被投資公司	本期認列之	備註
				本期末	原本期	去年	年底					
本公司	普盛國際(香港)有限公司	香港	投資控股	NTD 275,333 (USD 9,460)	NTD 281,530 (USD 9,460)	100	NTD 1,587,763	-	100	(NTD 8,132)	(NTD 8,132)	註 1 及 2
	盈溢國際企業有限公司	香港	國際貿易	NTD 253,214 (USD 8,700)	NTD 258,912 (USD 8,700)	100	NTD 822,710	8,700	100	NTD 43,608	NTD 43,608	註 1 及 2
	美諾國際企業股份有限公司	台灣	銷售及加工塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	NTD 38,000	NTD 38,000	100	NTD 129,038	5	100	NTD 3,972	NTD 3,972	註 1 及 2

註 1：相關投資損益認列係以被投資公司同期間之財務報表為依據。

註 2：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 3：大陸投資公司相關資訊請參閱附表八。

M. J. International Co., Ltd. 及子公司

大陸投資資訊

西元 2018 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元 / 外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本 期 初 自 台 灣 匯 出 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 自 台 灣 匯 出 金 額	本 期 末 自 積 累 出 金 額	本 公 司 直 接 或 間 接 持 有 之 股 份 比 例 %	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 損 益 列 帳 (註 2)	期 末 投 資 價 值 (註 5)	資 值 已 截 至 本 期 末 止 回 收 收 益
					匯 出	收 回							
東莞美哲塑膠製品有限公司	生產及銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料、建築材料、投資控股	\$ 790,800 (USD 27,171)	(一)(1)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100	(\$ 3,126)	(\$ 3,789)	\$ 1,039,857	\$ -	
東莞普隆塑膠製品有限公司	生產及銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料、建築材料、投資控股	291,220 (HKD 78,538)	(一)(1)	-	-	-	-	100	(4,077)	(4,343)	544,674	-	
重慶美詰建築裝飾材料有限公司	銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	37,029 (RMB 8,000)	(二)(2)	-	-	-	-	100	370	370	18,083	-	
北京美哲建築裝飾材料有限公司	銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	41,657 (RMB 9,000)	(二)(2)	-	-	-	-	100	1,138	1,138	14,583	-	
上海美詰建築裝飾材料有限公司	銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	217,544 (RMB 47,000)	(二)(2)	-	-	-	-	100	(5,773)	(5,773)	179,070	-	
廣州浦麗華建築裝飾材料有限公司	銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	69,429 (RMB 15,000)	(二)(2)	-	-	-	-	100	2,424	2,424	80,339	-	
武漢美詰建築裝飾材料有限公司	銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	50,915 (RMB 11,000)	(二)(2)	-	-	-	-	100	(936)	(936)	42,098	-	
西安美詰建築裝飾材料有限公司	銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	18,514 (RMB 4,000)	(二)(2)	-	-	-	-	100	(594)	(594)	17,314	-	

本 期 大 陸 赴	本 期 末 陸 地 區 計 累 出 額	自 台 灣 匯 出 金 額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
	(註 4)	(註 4)	(註 4)	(註 4)

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一) 直接赴大陸地區從事投資。
- (二) 透過第三地區公司再投資大陸（請註明該第三地區之投資公司）。
 - (1) 透過第三地區公司（普隆國際（香港）有限公司）再投資大陸。
 - (2) 透過第三地區公司（普隆國際（香港）有限公司）轉投資東莞美哲塑膠製品有限公司及東莞普隆塑膠製品有限公司再投資大陸其他公司。
- (三) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中

- (一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - (1) 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。
 - (2) 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
 - (3) 其他。

註 3：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 4：本公司非屬於中華民國設立之公司，故不適用。

註 5：係包含側流交易未實現損益。

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

1. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：請參閱附表四。
2. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：請參閱附表四。
3. 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
4. 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
5. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：請參閱附表一。
6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如債務之提供或收受等：無。