

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2019及2018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	10~13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~15	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15	五
(六) 重要會計項目之說明	15~44	六~二七
(七) 關係人交易	44~45	二八
(八) 質押之資產	45	二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45	三十
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	45~46	三一
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	46~47	三二
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	47~48、49~56	三三
2. 轉投資事業相關資訊	47~48、57	三三
3. 大陸投資資訊	48、58~59	三三
(十四) 部門資訊	48	三四

### 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 2019 年及 2018 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨西元 2019 年及 2018 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 2019 年及 2018 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨西元 2019 年及 2018 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 陳 蓓 旬

陳 蓓 旬



會計師 張 耿 禧

張 耿 禧



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1060023872 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 2 0 1 9 年 5 月 9 日

西元 2019 年 3 月 31 日 暨 2018 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	2019年3月31日 (經核閱)			2018年12月31日 (經查核)			2018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 (附註六)	\$ 660,430	17		\$ 666,079	18		\$ 785,105	19	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七)	112,222	3		58,469	2		107,263	3	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註八、九及二九)	353,686	9		429,183	11		641,251	16	
1150	應收票據 (附註十及二二)	3,918	-		9,003	-		2,516	-	
1160	應收票據—關係人 (附註二二及二八)	269	-		425	-		185	-	
1172	應收帳款 (附註十及二二)	1,018,611	26		922,870	25		942,178	23	
1180	應收帳款—關係人 (附註二二及二八)	35,054	1		37,136	1		25,906	1	
1200	其他應收款 (附註十)	22,339	1		34,931	1		27,531	1	
130X	存貨 (附註十一)	346,538	9		356,631	9		301,683	7	
1479	其他流動資產—其他 (附註十六及十七)	111,395	3		89,580	2		46,913	1	
11XX	流動資產總計	<u>2,664,462</u>	<u>69</u>		<u>2,604,307</u>	<u>69</u>		<u>2,880,531</u>	<u>71</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 (附註八及九)	29,691	1		26,612	1		28,731	1	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三)	1,037,526	27		989,331	26		729,455	18	
1755	使用權資產 (附註三、四及十四)	63,930	1		-	-		-	-	
1821	其他無形資產 (附註十五)	2,393	-		2,416	-		4,375	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	3,657	-		4,036	-		7,674	-	
1985	預付租賃款—非流動 (附註十六)	-	-		54,761	2		57,714	1	
1990	其他非流動資產 (附註十七及二九)	73,144	2		87,398	2		352,517	9	
15XX	非流動資產總計	<u>1,210,341</u>	<u>31</u>		<u>1,164,554</u>	<u>31</u>		<u>1,180,466</u>	<u>29</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,874,803</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,768,861</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,060,997</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十八及二九)	\$ 453,000	12		\$ 474,000	13		\$ 608,000	15	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	-	-		4	-		53	-	
2130	合約負債—流動 (附註二二)	31,867	1		31,588	1		26,214	1	
2170	應付帳款	391,968	10		465,965	12		404,508	10	
2219	其他應付款 (附註十九及二六)	279,245	7		268,985	7		262,279	6	
2230	本期所得稅負債	36,661	1		18,363	1		35,489	1	
2250	負債準備—流動 (附註二十)	15,232	-		16,219	-		17,852	-	
2280	租賃負債—流動 (附註三、四及十四)	2,624	-		-	-		-	-	
2399	其他流動負債	2,067	-		2,121	-		902	-	
21XX	流動負債總計	<u>1,212,664</u>	<u>31</u>		<u>1,277,245</u>	<u>34</u>		<u>1,355,297</u>	<u>33</u>	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	54,122	2		54,506	1		116,286	3	
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四及十四)	5,829	-		-	-		-	-	
25XX	非流動負債總計	<u>59,951</u>	<u>2</u>		<u>54,506</u>	<u>1</u>		<u>116,286</u>	<u>3</u>	
2XXX	負債總計	<u>1,272,615</u>	<u>33</u>		<u>1,331,751</u>	<u>35</u>		<u>1,471,583</u>	<u>36</u>	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二一)									
	股本									
3110	普通股	660,590	17		660,590	18		660,590	16	
3200	資本公積	1,205,967	31		1,205,967	32		1,205,967	30	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	106,452	3		106,452	3		56,980	1	
3320	特別盈餘公積	52,462	1		52,462	1		-	-	
3350	未分配盈餘	593,440	15		491,685	13		713,298	18	
3300	保留盈餘總計	<u>752,354</u>	<u>19</u>		<u>650,599</u>	<u>17</u>		<u>770,278</u>	<u>19</u>	
3400	其他權益	(16,723)	-		(80,046)	(2)		(47,421)	(1)	
31XX	本公司業主權益總計	<u>2,602,188</u>	<u>67</u>		<u>2,437,110</u>	<u>65</u>		<u>2,589,414</u>	<u>64</u>	
3XXX	權益總計	<u>2,602,188</u>	<u>67</u>		<u>2,437,110</u>	<u>65</u>		<u>2,589,414</u>	<u>64</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 3,874,803</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,768,861</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,060,997</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：留浣錄



M. J. International Co., Ltd.及子公司

合 併 損 益 表

西元 2019 年及 2018 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	2019年1月1日至3月31日		2018年1月1日至3月31日	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二二及二八)			
4100	\$ 844,534	100	\$ 736,791	100
	營業成本(附註十一及二三)			
5110	( 620,643 )	( 73 )	( 582,772 )	( 79 )
5900	<u>223,891</u>	<u>27</u>	<u>154,019</u>	<u>21</u>
	營業費用(附註二三)			
6100	( 58,728 )	( 7 )	( 50,447 )	( 7 )
6200	( 46,797 )	( 6 )	( 34,851 )	( 5 )
6300	( 718 )	-	( 2,572 )	-
6000	( <u>106,243</u> )	( <u>13</u> )	( <u>87,870</u> )	( <u>12</u> )
6900	<u>117,648</u>	<u>14</u>	<u>66,149</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出			
7010	8,727	1	10,716	1
7020	4,995	-	( 30,744 )	( 4 )
7050	( <u>1,111</u> )	-	( <u>1,406</u> )	-
7000	<u>12,611</u>	<u>1</u>	( <u>21,434</u> )	( <u>3</u> )
7900	130,259	15	44,715	6
7950	( <u>26,828</u> )	( <u>3</u> )	( <u>10,954</u> )	( <u>1</u> )
8200	<u>103,431</u>	<u>12</u>	<u>33,761</u>	<u>5</u>

( 接 次 頁 )

(承前頁)

代 碼		2019年1月1日至3月31日		2018年1月1日至3月31日	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益 (附註二一)				
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	\$ 38,871	5	\$ 7,275	1
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	24,452	3	( 21,966)	( 3)
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	63,323	8	( 14,691)	( 2)
8500	本期綜合損益總額	\$ 166,754	20	\$ 19,070	3
	每股盈餘 (附註二五)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	\$ 1.57		\$ 0.51	
9810	稀 釋	\$ 1.56		\$ 0.51	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳本源

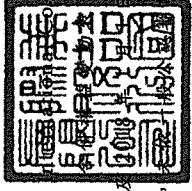


經理人：姜子華



會計主管：留澆錄





M. J. Chang & Co., Ltd.

西元 2019 年 3 月 31 日  
(僅經核閱，不表示任何保證)

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主	其		權	益	總
								他	之			
								權	項	權	項	額
								餘	外	未	實	額
								盈	營	換	現	額
								餘	運	差	損	額
								盈	機	額	益	額
								餘	構	額	之	額
								盈	算	額	公	額
								餘	換	額	允	額
								盈	之	額	金	額
								餘	衡	額	融	額
								盈	量	額	損	額
								餘	之	額	益	額
								盈	實	額	損	額
								餘	現	額	益	額
								盈	損	額	之	額
								餘	益	額	公	額
								盈	他	額	項	額
								餘	之	額	損	額
								盈	合	額	損	額
								餘	價	額	益	額
								盈	允	額	之	額
								餘	金	額	融	額
								盈	損	額	益	額
								餘	之	額	損	額
								盈	實	額	現	額
								餘	損	額	益	額
								盈	益	額	之	額
								餘	他	額	項	額
								盈	之	額	損	額
								餘	合	額	損	額
								盈	價	額	益	額
								餘	允	額	之	額
								盈	金	額	融	額
								餘	損	額	益	額
								盈	之	額	損	額
								餘	實	額	現	額
								盈	損	額	益	額
								餘	益	額	之	額
								盈	合	額	損	額
								餘	價	額	益	額
								盈	允	額	之	額
								盈	金	額	融	額
								餘	損	額	益	額
								盈	之	額	損	額
								餘	實	額	現	額
								盈	損	額	益	額
								餘	益	額	之	額
								盈	合	額	損	額
								盈	價	額	益	額
								盈	允	額	之	額
								盈	金	額	融	額
								餘	損	額	益	額
								盈	之	額	損	額
								盈	實	額	現	額
								盈	損	額	益	額
								盈	益	額	之	額
								盈	合	額	損	額
								盈	價	額	益	額
								盈	允	額	之	額
								盈	金	額	融	額
								餘	損	額	益	額
								盈	之	額	損	額
								盈	實	額	現	額
								盈	損	額	益	額
								盈	益	額	之	額
								盈	合	額	損	額
								盈	價	額	益	額
								盈	允	額	之	額
								盈	金	額	融	額
								餘	損	額	益	額
								盈	之	額	損	額
								盈	實	額	現	額
								盈	損	額	益	額
								盈	益	額	之	額
								盈	合	額	損	額
								盈	價	額	益	額
								盈	允	額	之	額
								盈	金	額	融	額
								餘	損	額	益	額
								盈	之	額	損	額
								盈	實	額	現	額
								盈	損	額	益	額
								盈	益	額	之	額
								盈	合	額	損	額
								盈	價	額	益	額
								盈	允	額	之	額
								盈	金	額	融	額
								餘	損	額	益	額
								盈	之	額	損	額
								盈	實	額	現	額
								盈	損	額	益	額
								盈	益	額	之	額
								盈	合	額	損	額
								盈	價	額	益	額
								盈	允	額	之	額
								盈	金	額	融	額
								餘	損	額	益	額
								盈	之	額	損	額
								盈	實	額	現	額
								盈	損	額	益	額
								盈	益	額	之	額
								盈	合	額	損	額
								盈	價	額	益	額
								盈	允	額	之	額
								盈	金	額	融	額
								餘	損	額	益	額
								盈	之	額	損	額
								盈	實	額	現	額
								盈	損	額	益	額
								盈	益	額	之	額
								盈	合	額	損	額
								盈	價	額	益	額
								盈	允	額	之	額
								盈	金	額	融	額
								餘	損	額	益	額
								盈	之	額	損	額
								盈	實	額	現	額
								盈	損	額	益	額
								盈	益	額	之	額
								盈	合	額	損	額
								盈	價	額	益	額
								盈	允	額	之	額
								盈	金	額	融	額
								餘	損	額	益	額
								盈	之	額	損	額
								盈	實	額	現	額
								盈	損	額	益	額
								盈	益	額	之	額
								盈	合	額	損	額
								盈	價	額	益	額
								盈	允	額	之	額
								盈	金	額	融	額
								餘	損	額	益	額
								盈	之	額	損	額
								盈	實	額	現	額
								盈	損	額	益	額
								盈	益	額	之	額
								盈	合	額	損	額
								盈	價	額	益	額
								盈	允	額	之	額
								盈	金	額	融	額
								餘	損	額	益	額
								盈	之	額	損	額
								盈	實	額	現	額
								盈	損	額	益	額
								盈	益	額	之	額
		</										

## M. J. International Co., Ltd.及子公司

## 合併現金流量表

西元 2019 年及 2018 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		2019年1月1日 至3月31日	2018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	\$ 130,259	\$ 44,715
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	29,882	23,536
A20200	攤銷費用	469	437
A29900	預付租賃款攤銷	-	358
A20900	財務成本	1,111	1,406
A21200	利息收入	( 8,727)	( 10,716)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	68	2,899
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	66
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產／負債淨(利益)損失	( 83)	54
A23100	處分金融資產淨利益	( 1,903)	( 3)
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	( 1,962)	21,155
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	2,527	646
A31130	應收票據	5,085	4,601
A31140	應收票據—關係人	156	17,249
A31150	應收帳款	( 92,283)	34,859
A31160	應收帳款—關係人	2,082	149
A31180	其他應收款	11,395	1,611
A31200	存 貨	17,074	( 23,435)
A31240	其他流動資產	( 21,224)	2,521
A32110	持有供交易之金融負債	( 4)	-
A32125	合約負債	( 473)	3,688
A32150	應付帳款	( 82,570)	76,322
A32180	其他應付款	( 1,434)	25,813

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		2019年1月1日 至3月31日	2018年1月1日 至3月31日
A32200	負債準備	(\$ 1,042)	\$ 909
A32230	其他流動負債	( 59)	( 174)
A33000	營運產生之現金	( 11,656)	228,666
A33100	收取之利息	2,484	1,625
A33300	支付之利息	( 1,111)	( 1,406)
A33500	支付之所得稅	( 8,931)	( 9,444)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	( 19,214)	219,441
投資活動之現金流量			
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	100,059	6,371
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	( 54,847)	( 34,562)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 24,923)	( 922)
B04500	購置無形資產	( 438)	( 443)
B06600	其他金融資產減少	-	76,035
B06700	其他非流動資產增加	( 8,818)	( 11,322)
B03800	存出保證金減少	2,260	-
B07500	收取之利息	8,044	8,074
BBBB	投資活動之淨現金流入	21,337	21,892
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	( 21,064)	-
C04020	租賃本金償還	( 849)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 21,913)	-
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	14,141	3,902
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	( 5,649)	245,235
E00100	期初現金及約當現金餘額	666,079	539,870
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 660,430	\$ 785,105

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 2019 年及 2018 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 2019 年 5 月 9 日經董事會通過。

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：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

## 租賃定義

合併公司選擇僅就 2019 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

## 合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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。於合併現金流量表中，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。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國大陸土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 2019 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 2019 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 2019 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
3. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

合併公司於 2019 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 3.55%，該租賃負債金額與 2018 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

2018 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 11,029
減：適用豁免之短期租賃	( 1,502 )
2019 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 9,527</u>
按 2019 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值 (2019 年 1 月 1 日租賃負債餘額)	<u>\$ 9,095</u>

首次適用 IFRS 16 對 2019 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	2019年1月1日 調整前金額	首 次 適 用 之 調 整	2019年1月1日 調整後金額
預付租賃款—流動	\$ 1,389	(\$ 1,389)	\$ -
預付租賃款—非流動	54,761	( 54,761 )	-
使用權資產	-	<u>63,569</u>	63,569
資產影響		<u>\$ 7,419</u>	
租賃負債—流動	-	\$ 3,396	3,396
租賃負債—非流動	-	<u>5,699</u>	5,699
負債影響		<u>\$ 9,095</u>	
保留盈餘	650,599	(\$ 1,676)	648,923
權益影響		<u>(\$ 1,676)</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)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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絡市場之報價（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，參閱附註十二、附表七及附表八。

##### (四) 其他重大會計政策

除租賃及所得稅相關會計政策如下列說明外，請參閱 2018 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

## 1. 租 賃

### 2019 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。  
合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

### 2018 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## 2. 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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與 2018 年度合併財務報告一致。

### 六、現金及約當現金

	2019年3月31日	2018年12月31日	2018年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 2,379	\$ 2,988	\$ 1,783
銀行支票及活期存款	444,840	418,108	577,713
在途存款	92,460	-	-
約當現金			
銀行定期存款	120,751	244,983	205,609
	<u>\$ 660,430</u>	<u>\$ 666,079</u>	<u>\$ 785,105</u>

### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	2019年3月31日	2018年12月31日	2018年3月31日
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約			
(一)	\$ 83	\$ 2,527	\$ -
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)	112,139	55,942	34,714
小計	<u>\$ 112,222</u>	<u>\$ 58,469</u>	<u>\$ 107,263</u>
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約			
(一)	\$ -	\$ 4	\$ 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)
<u>2019年3月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元對人民幣	2019.4.11~2019.4.24	USD 2,300/RMB 15,493
<u>2018年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元對人民幣	2019.1.24~2019.3.25	USD 8,500/RMB 58,988
賣出遠期外匯	美元對人民幣	2019.1.3	USD 1,000/RMB 6,870
<u>2018年3月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元對人民幣	2018.3.30~2018.4.24	USD 1,913/RMB 12,000

合併公司 2019 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及 2018 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－債務工具投資

	<u>2019年3月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>	<u>2018年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
國外投資			
海外債券投資	<u>\$ 353,686</u>	<u>\$ 429,183</u>	<u>\$ 641,251</u>
<u>非 流 動</u>			
國外投資			
海外債券投資	<u>\$ 29,691</u>	<u>\$ 26,612</u>	<u>\$ 28,731</u>

- (一) 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。
- (二) 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，參閱附註二九。



## 九、債務工具投資之信用風險管理

### 透過其他綜合損益按公允價值衡量

	2019年3月31日	2018年12月31日	2018年3月31日
總帳面金額	\$ 394,623	\$ 496,790	\$ 685,170
備抵損失	( 7,354)	( 12,798)	( 12,798)
公允價值調整	( 2,924)	( 27,376)	( 2,234)
匯率變動數	( 968)	( 821)	( 156)
	<u>\$ 383,377</u>	<u>\$ 455,795</u>	<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及適用之預期信用損失率如下：

#### 2019年3月31日

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	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%	\$ 288,011
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)	1.4%~12.72%	106,612
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)	20.46%	-
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>\$ 394,623</u>

2018年12月31日

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	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%	\$ 312,578
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）	1.40%~ 12.72%	184,212
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）	20.46%	-
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>\$ 496,790</u>

2018年3月31日

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	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>

透過其他綜合損益按公允價值衡量備抵損失變動資訊

	信用等級		
	正 常	異 常	違 約
	(12個月預期信用損失)	(存續期間預期信用損失且未信用減損)	(存續期間預期信用損失且已信用減損)
2019年1月1日餘額	\$ -	\$ 12,798	\$ -
除列(註)	-	( 5,445)	-
匯率及變動	-	1	-
2019年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,354</u>	<u>\$ -</u>

	信 正 (12個月預期 信用損失)	用 常 (存續期間預 期信用損失且 未信用減損)	等 常 (存續期間預 期信用損失且 已信用減損)	級 約
2018年1月1日暨3月31 日餘額 (IFRS 9)	\$ -	\$ 12,798	\$ -	

註：合併公司於2019年1月1日至3月31日出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之海外債券投資總帳面金額62,645仟元，同時除列相關異常信用等級之備抵損失5,445仟元。

#### 十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	2019年3月31日	2018年12月31日	2018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	\$ 3,918	\$ 9,003	\$ 2,516
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 3,918</u>	<u>\$ 9,003</u>	<u>\$ 2,516</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,019,738	\$ 923,997	\$ 943,305
減：備抵損失	( 1,127)	( 1,127)	( 1,127)
	<u>\$ 1,018,611</u>	<u>\$ 922,870</u>	<u>\$ 942,178</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 7,835	\$ 21,418	\$ 11,882
應收利息	6,058	7,859	9,319
其他	8,446	5,654	6,330
	<u>\$ 22,339</u>	<u>\$ 34,931</u>	<u>\$ 27,531</u>

#### (一) 應收票據及帳款

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，其考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊。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。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據之備抵損失如下：

2019 年 3 月 31 日

	未	逾	期
預期信用損失率		0%	
總帳面金額	\$	3,918	
備抵損失（存續期間預期信用損失）			-
攤銷後成本	\$	<u>3,918</u>	

2018 年 12 月 31 日

	未	逾	期
預期信用損失率		0%	
總帳面金額	\$	9,003	
備抵損失（存續期間預期信用損失）			-
攤銷後成本	\$	<u>9,003</u>	

2018 年 3 月 31 日

	未	逾	期
預期信用損失率		0%	
總帳面金額	\$	2,516	
備抵損失（存續期間預期信用損失）			-
攤銷後成本	\$	<u>2,516</u>	

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

2019年3月31日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~90天	逾期 91~120天	逾期 超過120天	合計
預期信用損失率	-	4.45%	-	-	-	
總帳面金額	\$ 994,397	\$ 25,341	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,019,738
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	( 1,127)	-	-	-	( 1,127)
攤銷後成本	<u>\$ 994,397</u>	<u>\$ 24,214</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,018,611</u>

2018年12月31日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~90天	逾期 91~120天	逾期 超過120天	合計
預期信用損失率	-	1.86%	-	-	-	
總帳面金額	\$ 863,326	\$ 60,671	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 923,997
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	( 1,127)	-	-	-	( 1,127)
攤銷後成本	<u>\$ 863,326</u>	<u>\$ 59,544</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 922,870</u>

2018年3月31日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~90天	逾期 91~120天	逾期 超過120天	合計
預期信用損失率	-	10.34%	-	-	-	
總帳面金額	\$ 932,403	\$ 10,902	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 943,305
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	( 1,127)	-	-	-	( 1,127)
攤銷後成本	<u>\$ 932,403</u>	<u>\$ 9,775</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 942,178</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	2019年1月1日 至3月31日	2018年1月1日 至3月31日
期初暨期末餘額	<u>\$ 1,127</u>	<u>\$ 1,127</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，合併公司採行之政策係僅與信用良好對象交易。合併公司持續追蹤且參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以評估其他應收款自原始認列後信用風險是否顯著增加及衡量預期信用損失。截至2019年3月31日暨2018年12月31日及3月31日止，合併公司評估其他應收款之預期信用損失率皆為0%。

## 十一、存 貨

	2019年3月31日	2018年12月31日	2018年3月31日
商 品	\$ 18,641	\$ 21,295	\$ 15,056
製 成 品	101,520	97,133	64,889
在 製 品	94,291	103,562	79,593
原 物 料	87,696	95,256	96,915
在途存貨	44,390	39,385	45,230
	<u>\$ 346,538</u>	<u>\$ 356,631</u>	<u>\$ 301,683</u>

2019年及2018年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為620,643仟元及582,772仟元。銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為68仟元及2,899仟元。

## 十二、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		
			2019年 3月31日	2018年 12月31日	2018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%
	福屋投資股份有限公司	投資控股	-	-	-
			(註2)	(註2)	
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	36%	36%	36%
	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%
東莞普隆塑膠製品有限公司	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%	64%
	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%	100%
	瀋陽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1)	

註1：瀋陽美喆建築裝飾材料有限公司於2018年5月27日設立登記，並分別於2018年6月、10月及11月匯入資本金人民幣4,000仟元、500仟元及200仟元。

註 2：福屋投資股份有限公司於 2018 年 11 月 2 日設立登記，截至 2019 年 3 月 31 日止，尚未投入資本金。

### 十三、不動產、廠房及設備

	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
應 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)	-	-	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	\$ 352,204	\$ 33,213	\$ 17,155	\$ 12,174	\$ 67,673	\$ -	\$ 658,728
2018 年 3 月 31 日淨額	\$ 9,393	\$ 372,707	\$ 312,586	\$ 6,869	\$ 10,884	\$ 4,010	\$ 13,006	\$ -	\$ 729,455
應 本									
2019 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,393	\$ 787,723	\$ 645,981	\$ 42,841	\$ 29,370	\$ 13,321	\$ 123,422	\$ 46,929	\$ 1,698,980
增 添	-	663	5,671	3,741	-	97	9,646	12,058	31,876
處 分	-	-	-	-	-	( 279)	-	-	( 279)
重分類(註)	-	17,394	5,558	-	-	-	-	-	22,952
淨兌換差額	-	17,762	14,412	951	668	258	2,815	1,085	37,951
2019 年 3 月 31 日餘額	\$ -	\$ 823,542	\$ 671,622	\$ 47,533	\$ 30,038	\$ 13,397	\$ 135,883	\$ 60,072	\$ 1,791,480
累計折舊									
2019 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 192,662	\$ 382,086	\$ 34,030	\$ 19,150	\$ 8,616	\$ 73,105	\$ -	\$ 709,649
處 分	-	-	-	-	-	( 279)	-	-	( 279)
折舊費用	-	9,521	13,117	895	879	488	3,899	-	28,799
淨兌換差額	-	4,287	8,482	747	437	168	1,664	-	15,785
2019 年 3 月 31 日餘額	\$ -	\$ 206,470	\$ 403,685	\$ 35,672	\$ 20,466	\$ 8,993	\$ 78,668	\$ -	\$ 753,954
2018 年 12 月 31 日及 2019 年 1 月 1 日淨額	\$ 9,393	\$ 595,061	\$ 263,895	\$ 8,811	\$ 10,220	\$ 4,705	\$ 50,317	\$ 46,929	\$ 989,331
2019 年 3 月 31 日淨額	\$ 9,393	\$ 617,072	\$ 267,937	\$ 11,861	\$ 9,572	\$ 4,404	\$ 57,215	\$ 60,072	\$ 1,037,526

註：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 10 年
模具設備	2 至 5 年
運輸設備	4 至 5 年
辦公設備	3 至 5 年
其他設備	3 至 10 年

### 十四、租賃協議

#### (一) 使用權資產－2019 年

使用權資產帳面金額  
土地  
使用權資產  
建築物

2019年3月31日

\$ 57,071  
6,859  
\$ 63,930

	2019年1月1日 至3月31日
使用權資產之折舊費用	
土地使用權資產	\$ 355
建築物	<u>728</u>
	<u>\$ 1,083</u>

(二) 租賃負債－2019年

	2019年3月31日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 2,624</u>
非流動	<u>\$ 5,829</u>

租賃負債之折現率如下：

	2019年3月31日
建築物	<u>3.55%</u>

(三) 重要承租活動及條款

合併公司帳上之使用權資產係包括中國大陸之土地使用權，租賃期間為50年，合併公司已取得中國大陸政府核發之國有土地使用證。

合併公司亦承租建築物做為辦公室及員工宿舍，租賃期間為5~15年。於租賃終止時，合併於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

2019年

	2019年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 1,067</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 1,993)</u>



2018 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	2018年12月31日	2018年3月31日
不超過1年	\$ 4,375	\$ 5,903
1~5年	<u>6,654</u>	<u>10,064</u>
	<u>\$ 11,029</u>	<u>\$ 15,967</u>

十五、其他無形資產

	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		<u>-</u>		(	<u>66</u> )			(	<u>66</u> )	
2018年3月31日餘額	\$	<u>967</u>		\$	<u>11,354</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		<u>-</u>			<u>-</u>				<u>-</u>	
2018年3月31日餘額	(\$	<u>509</u> )		(\$	<u>7,437</u> )			(\$	<u>7,946</u> )	
2018年3月31日淨額	\$	<u>458</u>		\$	<u>3,917</u>			\$	<u>4,375</u>	
<u>成 本</u>										
2019年1月1日餘額	\$	967		\$	4,337			\$	5,304	
單獨取得		-			438				438	
淨兌換差額		<u>-</u>			<u>15</u>				<u>15</u>	
2019年3月31日餘額	\$	<u>967</u>		\$	<u>4,790</u>			\$	<u>5,757</u>	
<u>累積攤銷</u>										
2019年1月1日餘額	(\$	646)		(\$	2,242)			(\$	2,888)	
攤銷費用		(	45)		(	424)			(	469)
淨兌換差額		<u>-</u>			<u>(</u>	<u>7)</u>			<u>(</u>	<u>7)</u>
2019年3月31日餘額	(\$	<u>691</u> )		(\$	<u>2,673</u> )			(\$	<u>3,364</u> )	
2018年12月31日及2019										
年1月1日淨額	\$	<u>321</u>		\$	<u>2,095</u>			\$	<u>2,416</u>	
2019年3月31日淨額	\$	<u>276</u>		\$	<u>2,117</u>			\$	<u>2,393</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

依功能別彙總攤銷費用：

	2019年1月1日 至3月31日	2018年1月1日 至3月31日
推銷費用	\$ -	\$ 62
管理費用	469	375
	<u>\$ 469</u>	<u>\$ 437</u>

#### 十六、預付租賃款

	2019年3月31日	2018年12月31日	2018年3月31日
流動（帳列其他流動資產－ 其他）	\$ -	\$ 1,389	\$ 1,437
非 流 動	-	54,761	57,714
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,150</u>	<u>\$ 59,151</u>

預付租賃款均係中國大陸之土地使用權，租賃期間為 50 年，合併公司已取得中國大陸政府核發之國有土地使用證。

土地使用權依 IFRS 16 分類為使用權資產，其重分類及 2019 年資訊，請參閱附註三及附註十四。

#### 十七、其他資產

	2019年3月31日	2018年12月31日	2018年3月31日
<u>流 動</u>			
留抵稅額	\$ 92,740	\$ 66,733	\$ 38,080
其 他	18,655	22,847	8,833
	<u>\$ 111,395</u>	<u>\$ 89,580</u>	<u>\$ 46,913</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 50,913	\$ 42,900	\$ 42,103
長期預付費用	21,231	24,207	38,692
存出保證金	1,000	3,260	2,260
預付房地款	-	17,031	267,462
其他金融資產（附註二九）	-	-	2,000
	<u>\$ 73,144</u>	<u>\$ 87,398</u>	<u>\$ 352,517</u>

## 十八、借 款

### 短期借款

	<u>2019年3月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>	<u>2018年3月31日</u>
<u>擔保借款</u>			
銀行借款（附註二九）	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 150,000</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 303,000</u>	<u>\$ 324,000</u>	<u>\$ 458,000</u>

擔保銀行借款於 2019 年 3 月 31 日暨 2018 年 12 月 31 日及 3 月 31 日利率分別為 0.90%、0.90%及 0.93%，且係以合併公司部分持有之債務工具投資作為擔保，請參閱附註二九。

銀行週轉性借款之利率於 2019 年 3 月 31 日暨 2018 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 0.90%、0.90%及 0.90~0.95%。

## 十九、其他負債

	<u>2019年3月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>	<u>2018年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金（含員工及董事酬勞）	\$ 79,018	\$ 72,055	\$ 79,673
應付退休金及保險費	35,370	34,593	37,418
應付燃料費	27,470	29,453	24,695
應付修繕費	25,209	29,946	27,222
應付設備款（附註二六）	7,658	705	3,363
應付運費	20,530	18,218	12,365
應付水電費	16,611	15,045	15,379
應付權利金	9,540	7,576	4,462
應付勞務費	6,229	4,685	3,388
應付稅捐	347	2,075	2,256
退款負債	457	1,284	345
其 他	<u>50,806</u>	<u>53,350</u>	<u>51,713</u>
	<u>\$ 279,245</u>	<u>\$ 268,985</u>	<u>\$ 262,279</u>

## 二十、負債準備

	<u>2019年3月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>	<u>2018年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
保 固	<u>\$ 15,232</u>	<u>\$ 16,219</u>	<u>\$ 17,852</u>

	保	固
2019年1月1日餘額	\$	16,219
本期新增		2,554
本期使用	(	3,596)
淨兌換差額		<u>55</u>
2019年3月31日餘額	\$	<u>15,232</u>

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。

## 二一、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	2019年3月31日	2018年12月31日	2018年3月31日
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

	2019年3月31日	2018年12月31日	2018年3月31日
<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	\$ 1,189,103	\$ 1,189,103	\$ 1,189,103
員工股票紅利—股票發行溢價	<u>9,599</u>	<u>9,599</u>	<u>9,599</u>
	<u>\$ 1,198,702</u>	<u>\$ 1,198,702</u>	<u>\$ 1,198,702</u>
<u>僅得用以彌補虧損(註2)</u>			
員工酬勞成本—股票發行溢價	<u>\$ 7,265</u>	<u>\$ 7,265</u>	<u>\$ 7,265</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，參閱附註二三之(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 2019 年 3 月 8 日舉行董事會及 2018 年 6 月 5 日舉行股東常會分別擬議及決議通過 2018 及 2017 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	2018年度	2017年度	2018年度	2017年度
法定盈餘公積	\$ 31,044	\$ 49,472	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	27,584	52,462	-	-
現金股利	198,177	396,354	3.0	6.0

有關 2018 年度之盈餘分配案尚待預計於 2019 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

	2019年1月1日 至3月31日	2018年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>(\$ 52,670)</u>	<u>(\$ 52,462)</u>
當期產生		
國外營運機構之換 算差額	<u>38,871</u>	<u>7,275</u>
期末餘額	<u>(\$ 13,799)</u>	<u>(\$ 45,187)</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評價損益

	2019年1月1日 至3月31日	2018年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>(\$ 27,376)</u>	<u>\$ 19,732</u>
當期產生		
未實現損益－債務 工具	26,355	( 21,963)
重分類調整		
處分債務工具	<u>( 1,903)</u>	<u>( 3)</u>
本期其他綜合損益	<u>24,452</u>	<u>( 21,966)</u>
期末餘額	<u>(\$ 2,924)</u>	<u>(\$ 2,234)</u>

#### 二二、收 入

##### (一) 合約之說明－商品銷貨收入

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

	2019年3月31日	2018年12月31日	2018年3月31日	2018年1月1日
應收票據(含關係人) (附註十及二八)	<u>\$ 4,187</u>	<u>\$ 9,428</u>	<u>\$ 2,701</u>	<u>\$ 24,551</u>
應收帳款(含關係人) (附註十及二八)	<u>\$ 1,053,665</u>	<u>\$ 960,006</u>	<u>\$ 968,084</u>	<u>\$ 1,024,232</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 31,867</u>	<u>\$ 31,588</u>	<u>\$ 26,214</u>	<u>\$ 20,465</u>

(三) 客戶合約收入之細分

	2019年1月1日 至3月31日	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>\$844,534</u>	<u>\$736,791</u>
	2019年1月1日 至3月31日	2018年1月1日 至3月31日
<u>地        區        別</u>		
台    灣	\$ 42,612	\$ 49,313
歐    洲	543,842	409,769
北    美	124,698	125,451
中    國	72,332	64,941
其    他	<u>61,050</u>	<u>87,317</u>
	<u>\$844,534</u>	<u>\$736,791</u>

二三、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	2019年1月1日 至3月31日	2018年1月1日 至3月31日
利息收入		
銀行存款	\$ 1,748	\$ 1,403
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	483	1,437
透過其他綜合損益衡量 之債務工具投資	<u>6,496</u>	<u>7,876</u>
	<u>\$ 8,727</u>	<u>\$ 10,716</u>

(二) 其他利益及 (損失)

	2019年1月1日 至3月31日	2018年1月1日 至3月31日
處分金融資產利益		
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之債務工 具投資	\$ 1,903	\$ 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	83	( 54)
處分不動產、廠房及設備損失	-	( 66)
淨外幣兌換(損)益	2,590	( 30,759)
其    他	<u>419</u>	<u>132</u>
	<u>\$ 4,995</u>	<u>(\$ 30,744)</u>

(三) 財務成本

	2019年1月1日 至3月31日	2018年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 1,034	\$ 1,406
租賃負債利息	<u>77</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,111</u>	<u>\$ 1,406</u>

(四) 折舊及攤銷

	2019年1月1日 至3月31日	2018年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 20,614	\$ 18,998
營業費用	<u>9,268</u>	<u>4,538</u>
	<u>\$ 29,882</u>	<u>\$ 23,536</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 469</u>	<u>\$ 437</u>

(五) 員工福利費用

	2019年1月1日 至3月31日	2018年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 4,814	\$ 4,597
其他員工福利	<u>103,178</u>	<u>87,288</u>
員工福利費用合計	<u>\$107,992</u>	<u>\$ 91,885</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 68,272	\$ 60,733
營業費用	<u>39,720</u>	<u>31,152</u>
	<u>\$107,992</u>	<u>\$ 91,885</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。2019年及2018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

	2019年1月1日 至3月31日	2018年1月1日 至3月31日
員工酬勞	4.75%	2.30%
董事酬勞	3.16%	1.53%

金 額

	2019年1月1日 至3月31日	2018年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 6,713	\$ 1,069
董事酬勞	4,475	713

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。

2018及2017年度員工酬勞及董事酬勞分別於2019年3月8日及2018年3月12日經董事會決議如下：

金 額

	2018年度		2017年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 18,319		\$ 26,569	
董事酬勞	15,267		22,283	

2018及2017年度員工酬勞及董事酬勞之決議配發金額與2018及2017年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司2019年及2018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

	2019年1月1日 至3月31日	2018年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 23,593	\$ 10,682
外幣兌換(損失)總額	( 21,003)	( 41,441)
淨(損)益	<u>\$ 2,590</u>	<u>(\$ 30,759)</u>

## 二四、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：

	2019年1月1日 至3月31日	2018年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 27,022	\$ 15,090
遞延所得稅		
稅率變動	-	( 632)
本期產生者	( 194)	( 3,504)
	( 194)	( 4,136)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 26,828</u>	<u>\$ 10,954</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%；除東莞美哲塑膠製品有限公司外，中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

東莞美哲塑膠製品有限公司根據中華人民共和國企業所得稅法及實施條例，取得高新技術企業認定合格，優惠稅率期間適用至 2020 年。根據前述條例以及相關稅收規定經認定合格的高新技術企業可享有 15%低稅率優惠。

### (二) 所得稅核定情形

截至 2019 年 3 月 31 日止，合併公司無任何未決稅捐訴訟案件。

本公司之子公司一美喆國際企業股份有限公司及盈溢國際企業有限公司之台灣分公司截至 2017 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

## 二五、每股盈餘

	單位：每股元	
	2019年1月1日 至3月31日	2018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>\$ 1.57</u>	<u>\$ 0.51</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 1.56</u>	<u>\$ 0.51</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

	2019年1月1日 至3月31日	2018年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$103,431</u>	<u>\$ 33,761</u>
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$103,431</u>	<u>\$ 33,761</u>

### 股    數

	單位：仟股	
	2019年1月1日 至3月31日	2018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>331</u>	<u>268</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>66,390</u>	<u>66,327</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。

## 二六、現金流量資訊

### (一) 非現金交易

合併公司於2019年及2018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 2019 年 3 月 31 日暨 2018 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，其中分別有 7,658 仟元、705 仟元及 3,363 仟元尚未支付，帳列其他應付款。

(二) 來自籌資活動之負債變動

2019 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	2019年1月1日	現金流量	非現金之變動			2019年3月31日
			財務成本	匯率變動	其他	
短期借款	\$ 474,000	(\$ 21,064)	\$ -	\$ 64	\$ -	\$ 453,000
租賃負債(附註三)	9,095	(849)	77	207	(77)	8,453
	<u>\$ 483,095</u>	<u>(\$ 21,913)</u>	<u>\$ 77</u>	<u>\$ 271</u>	<u>(\$ 77)</u>	<u>\$ 461,453</u>

二七、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

2019 年 3 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	\$ -	\$ 83	\$ -	\$ 83
結構式存款	-	112,139	-	112,139
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 112,222</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 112,222</u>
<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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 383,377</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 383,377</u>

2018 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	\$ -	\$ 2,527	\$ -	\$ 2,527
結構式存款	-	55,942	-	55,942
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,469</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,469</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	\$ -	\$ 455,795	\$ -	\$ 455,795
<u>透過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	\$ -	\$ 4	\$ -	\$ 4

2018 年 3 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>				
基金受益憑證	\$ 72,549	\$ -	\$ -	\$ 72,549
結構式存款	-	34,714	-	34,714
合 計	\$ 72,549	\$ 34,714	\$ -	\$ 107,263
<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
<u>透過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

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 2019 年及 2018 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

	2019年3月31日	2018年12月31日	2018年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 112,222	\$ 58,469	\$ 107,263
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1)	1,733,786	1,652,286	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	383,377	455,795	669,982
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	-	4	53
按攤銷後成本衡量 (註 2)	1,009,478	1,100,227	1,155,440

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等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：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、應付款項、短期借款及租賃負債。

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）參閱附註三二；具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註七。

### 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。

	美 元 之 影 響		新 台 幣 之 影 響	
	2019年1月1日 至3月31日	2018年1月1日 至3月31日	2019年1月1日 至3月31日	2018年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 4,028	\$ 5,007	(\$ 4,704)	(\$ 6,294)

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資產及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所致；本期對新台幣匯率敏感度下降，係因減少新台幣借款所致。

## (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、銀行借款及租賃負債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：

	2019年3月31日	2018年12月31日	2018年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 486,167	\$ 683,496	\$ 857,375
－金融負債	461,453	474,000	608,000
具現金流量利率風險			
－金融資產	574,885	491,104	632,469

### 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 2019 年及 2018 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利分別將增加／減少 1,437 仟元及 1,581 仟元，主因為合併公司採浮動利率計息之銀行存款、結構式存款及債務工具投資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基金及債券價格暴險進行。

若基金價格上漲／下跌 1%，2018 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量之金融資產之變動而增加／減少 725 仟元。

若債券價格上漲／下跌 1%，2019 年及 2018 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 3,834 仟元及增加／減少 6,700 仟元。

合併公司於本期對價格之敏感度下降，主要係因持有之債務工具投資減少。

## 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 2019 年 3 月 31 日暨 2018 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 89%、83% 及 88%。

### 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 2019 年 3 月 31 日暨 2018 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。

2019 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	\$ 550,770	\$ 5,708	\$ -
租賃負債	926	2,809	6,007
固定利率工具	453,480	-	-
	<u>\$ 1,005,176</u>	<u>\$ 8,517</u>	<u>\$ 6,007</u>

2018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	\$ 624,818	\$ 1,409	\$ -
固定利率工具	<u>474,511</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,099,329</u>	<u>\$ 1,409</u>	<u>\$ -</u>

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>

(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>總額交割</u>			
<u>遠期外匯合約</u>			
一流入	\$ 30,715	\$ -	\$ -
一流出	<u>(30,719)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 4)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

	2019年3月31日	2018年12月31日	2018年3月31日
無擔保銀行透支額度			
— 已動用金額	\$ 303,000	\$ 324,000	\$ 458,000
— 未動用金額	<u>868,160</u>	<u>677,309</u>	<u>246,116</u>
	<u>\$ 1,171,160</u>	<u>\$ 1,001,309</u>	<u>\$ 704,116</u>
有擔保銀行透支額度			
— 已動用金額	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ 150,000
— 未動用金額	<u>96,560</u>	<u>138,721</u>	<u>472,847</u>
	<u>\$ 246,560</u>	<u>\$ 288,721</u>	<u>\$ 622,847</u>

### 二八、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	2019年1月1日 至3月31日	2018年1月1日 至3月31日
銷貨收入	實質關係人	<u>\$ 44,556</u>	<u>\$ 37,203</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	2019年3月31日	2018年12月31日	2018年3月31日
應收票據	實質關係人			
	星誠	<u>\$ 269</u>	<u>\$ 425</u>	<u>\$ 185</u>
應收帳款	實質關係人			
	星誠	\$ 16,225	\$ 18,239	\$ 15,288
	吉田	18,479	18,136	10,397
	富銘	350	761	221
		<u>\$ 35,054</u>	<u>\$ 37,136</u>	<u>\$ 25,906</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。2019年及2018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

	2019年1月1日 至3月31日	2018年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 8,771	\$ 4,478
退職後福利	118	112
	<u>\$ 8,889</u>	<u>\$ 4,590</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、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：

	2019年3月31日	2018年12月31日	2018年3月31日
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	\$ 278,987	\$ 264,497	\$ 348,694
其他金融資產			
銀行存款—定期存款	-	-	2,000
	<u>\$ 278,987</u>	<u>\$ 264,497</u>	<u>\$ 350,694</u>

三十、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：

	2019年3月31日	2018年12月31日	2018年3月31日
購置不動產、廠房及設備			
人民幣	<u>\$ 41,976</u>	<u>\$ 32,284</u>	<u>\$ 2,727</u>

三一、重大之期後事項

本公司於2019年3月8日經董事會決議通過由境外投資公司福屋投資股份有限公司(FULLHOUSE INVESTMENTS LIMITED)分批取得加拿大通路商公司Green Touch Floors Inc.已發行股份共60%，交易總金額為美元1,726仟元。本公司於2019年4月1日透過福屋投資

股份有限公司取得 Green Touch Floors Inc. 已發行股份 45% 股份，交易金額為美元 1,295 仟元，其餘股份及款項預計於 2019 年 10 月交易。

### 三二、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：

2019 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	\$ 4,042	30.820	(美元：新台幣)	\$	124,588		
美 元	12,620	6.7335	(美元：人民幣)		388,933		
<u>非貨幣性項目</u>							
<u>衍生工具</u>							
人 民 幣	15,493		註			83	
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元	700	30.820	(美元：新台幣)		21,582		
美 元	593	6.7335	(美元：人民幣)		18,276		
新 台 幣	470,447	0.0324	(新台幣：美金)		470,447		

2018 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	\$ 3,740	30.715	(美元：新台幣)	\$	114,866		
美 元	14,188	6.8632	(美元：人民幣)		435,794		
<u>非貨幣性項目</u>							
<u>衍生工具</u>							
人 民 幣	58,988		註			2,527	
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元	521	30.715	(美元：新台幣)		15,988		
美 元	2,433	6.8632	(美元：人民幣)		74,735		
新 台 幣	479,675	0.0326	(新台幣：美金)		479,675		
<u>非貨幣性項目</u>							
<u>衍生工具</u>							
人 民 幣	6,870		註			4	

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	29.105	(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	
<u>非貨幣性項目</u>							
<u>衍生工具</u>							
人民幣	12,000		註				53

註：係遠期外匯合約依現金流量折現法所計算之公允價值。

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2019年及2018年1月1日至3月31日外幣兌換損益分別為2,590仟元及(30,759)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。

### 三三、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。(附註七及二七)
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。

三四、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 2019 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)	貸出之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額 (註 3)	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 損失	備抵 金額	擔 保 稱 名	保 值		對個別對象 資金貸與總額 (註 2)	資金貸與 總額 (註 2)
															擔保	稱名		
0	本公司	盈溢國際企業有限公司	其他應收款 — 關係人	是	\$ 184,920 (USD 6,000)	\$ -	\$ -	2%	短期資金融通	\$ -	營業周轉	\$ -	-	-	-	-	\$ 1,040,875	\$ 1,040,875
1	東莞普隆塑膠製品有限公司	上海美詰建築裝飾材料有限公司 北京美哲建築裝飾材料有限公司	其他應收款 — 關係人	是	210,547 (RMB 46,000)	210,547 (RMB 46,000)	64,079 (RMB 14,000)	3%~ 3.5%	短期資金融通	-	營業周轉	-	-	-	-	-	337,445	562,409
2	東莞美哲塑膠製品有限公司	上海美詰建築裝飾材料有限公司	其他應收款 — 關係人	是	18,308 (RMB 4,000)	18,308 (RMB 4,000)	12,816 (RMB 2,800)	3.5%	短期資金融通	-	營業周轉	-	-	-	-	-	337,445	562,409
3	廣州浦麗華建築裝飾材料有限公司	上海美詰建築裝飾材料有限公司	其他應收款 — 關係人	是	137,313 (RMB 30,000)	137,313 (RMB 30,000)	109,850 (RMB 24,000)	3%~ 3.5%	短期資金融通	-	營業周轉	-	-	-	-	-	652,091	1,086,818
4	美詰國際企業股份有限公司	盈溢國際企業有限公司 台灣分公司	其他應收款 — 關係人	是	67,804 (USD 2,200)	67,804 (USD 2,200)	36,974 (USD 1,200)	3%	短期資金融通	-	營業周轉	-	-	-	-	-	52,367	87,279

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：(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%。

(3) 本公司資金貸與總額不得超過本公司最近期財務報表淨值之 40%；各子公司資金貸與總額不得超過各子公司最近期財務報表淨值之 100%。

註 3：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 4：東莞普隆塑膠製品有限公司本期資金貸與他人之利息收入總額為 315 仟元；東莞美哲塑膠製品有限公司本期資金貸與他人之利息收入總額為 905 仟元；廣州浦麗華建築裝飾材料有限公司本期資金貸與他人之利息收入總額為 326 仟元；美詰國際企業股份有限公司本期資金貸與他人之利息收入總額為 0 仟元。

M. J. International Co., Ltd.及子公司

為他人背書保證

西元 2019 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除比率外，以新台幣仟元為單位

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 保證餘額	期末 保證餘額	書 實 際 動 支 金 額 (註4)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔當期 財務報表淨值 之比率%	背 書 最 高 限 額 (註3)	證 額 保 限 額 (註3)	屬母子公司 對背書保證	屬子公司 對背書保證	屬對大陸 地區 背書保證
		公 司 名 稱	關 係 類 別 (註2)											
0	本公司	盈溢國際企業有限公司	(2)	\$ 3,903,282	\$ 1,827,230	\$ 1,827,230	\$ 453,000	N/A	70%	\$ 7,806,564	是	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。

M. J. International Co., Ltd. 及子公司

期末持有有價證券情形

西元 2019 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	期末			備註
						數	帳面金額 (註 3)	持股比例	
盈溢國際企業有限公司	Banco Santander S.A. 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		-	\$ 32,481	-	\$ 32,481	質押借款
	Huarong Finance II Co., LTD. 5.5% 01/16/2025 DTD 01/16/2015	-	"		-	32,859	-	32,859	"
	Credit Agricole S.A. London Branch 4.125% 01/10/2027 DTD 01/10/2017	-	"		-	31,421	-	31,421	"
	Societe Generale S.A. 4% 01/12/2027 DTD 01/12/2017	-	"		-	30,787	-	30,787	"
	Petroleos Mexicanos 4.5% 01/23/2026 DTD 03/22/2016	-	"		-	28,654	-	28,654	"
	Huarong Finance II Co., LTD. 3.625% 11/22/2021 DTD 11/22/2016	-	"		-	61,752	-	61,752	"
	Barque Ouset Africaine de Developpement 5.0% 07/27/2027 DTD 07/27/2017	-	"		-	30,920	-	30,920	"
	Republic Of South Africa 4.85% 09/27/2027 DTD 09/27/2017	-	"		-	30,113	-	30,113	"
	Barrinco Finance PTY Limited 6.625% 5/15/2022 DTD 5/15/2017	-	"		-	6,276	-	6,276	註 4
	Golden Legacy Pte. Ltd. 6.875% 3/27/2024 DTD 3/27/2017	-	"		-	6,198	-	6,198	"
	Indika Energy Capital III Pte-Anleihe 5.875% 11/9/2024 DTD 11/9/2017	-	"		-	5,886	-	5,886	"
	Yestar Healthcare Holdings Company Limited 6.90% 9/15/2021 DTD 9/15/2016	-	"		-	5,218	-	5,218	"
	Prime Bloom Holdings Limited 7.5% 12/19/2019 DTD 12/19/2016	-	"		-	5,900	-	5,900	"
	Yuzhou Properties Company Limited 6.00% 1/25/2022 DTD 1/25/2017	-	"		-	6,052	-	6,052	"

(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 列 科 目	期 股	數 據			末 備 註		
					帳 面 金 額 ( 註 3 )	持 股 比 例 公 允	公 允 價 值	帳 面 金 額 ( 註 3 )	持 股 比 例 公 允	公 允 價 值
盈 溢 國 際 企 業 有 限 公 司	China Evergrande Group 8.750% 6/28/2025 DTD 6/28/2017	-	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 流 動	-	\$ 5,833	-	\$ 5,833	-	\$ 5,833	註 4
	Zhongrong International Resources Co., Ltd 7.250% 10/26/2020 DTD 10/26/2017	-	"	-	4,039	-	4,039	-	4,039	"
	Jiuding Group Finance 6.5% 7/25/2020 DTD 7/25/2017	-	"	-	5,303	-	5,303	-	5,303	"
	Yango Justice International Limited 7.500% 11/16/2020 DTD 11/16/2017	-	"	-	6,028	-	6,028	-	6,028	"
	Wuhan Dangdai Science & Technology Industries Group, 7.25% 11/20/2020 DTD 11/20/2017	-	"	-	5,638	-	5,638	-	5,638	"
	Times Property Holdings Limited 6.600% 3/2/2023 DTD 11/30/2017	-	"	-	6,121	-	6,121	-	6,121	"
	Logan Property Holdings Company Limited 6.375% 03/07/2021 DTD 03/07/2018	-	"	-	6,207	-	6,207	-	6,207	"
	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	-	\$ 5,737	-	\$ 5,737	-	\$ 5,737	"
	RKP Overseas Finance 2016 (A) Limited 7.95% Perpetual DTD 2/17/2017	-	"	-	5,673	-	5,673	-	5,673	"
	China Grand Automotive Services 5.625% Perpetual DTD 10/30/2017	-	"	-	5,788	-	5,788	-	5,788	"
	HSBC Holdings PLC, 6% Perpetual DTD 5/22/2017	-	"	-	6,057	-	6,057	-	6,057	"
	Standard Chartered PLC 7.5% Perpetual DTD 8/18/2016	-	"	-	6,436	-	6,436	-	6,436	"
					\$ 29,691		\$ 29,691		\$ 29,691	

(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 列 科 目	期 股			本 備		註
				數	帳 面 金 額 ( 註 3 )	持 股 比 例 公	允 價 值	備	
東莞普隆膠製品有限公司	中國建設銀行乾元一滿溢30天開放式資產組合型人民幣理財產品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		\$ 22,886	-	\$ 22,886		註 4
廣州浦麗華建築裝飾材料有限公司	中國工商銀行“隨心E”專戶訂製型人民幣理財產品	-	"		<u>89,253</u>	-	<u>89,253</u>		"
					<u>\$ 112,139</u>		<u>\$ 112,139</u>		

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：係按公允價值評價調整後之帳面餘額。

註 4：所列有價證券無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用。

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 2019 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	交易情形		交易之條件與一般交易原因	應收(付)票據、帳款		備註			
			進(銷)貨	金額(註 1)		佔總進(銷)貨之比率(註 2)	信 期		授 信 期	餘(註 1)	佔總應收(付)票據、帳款之比率(註 2)
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	進	\$ 367,538	57%	月結 120 天	-	-	(\$ 176,888)	( 42%)	註 5
東莞美哲塑膠製品有限公司	東莞普隆塑膠製品有限公司	聯屬公司	進	247,344	38%	月結 120 天	-	-	( 212,042)	( 50%)	"
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	( 367,538)	( 87%)	月結 120 天	-	-	176,888	75%	註 3 及 5
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	( 247,344)	( 97%)	月結 120 天	-	-	212,042	97%	註 4 及 5

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。

註 3：本期未實現利益為 2,082 仟元。

註 4：本期未實現利益為 1,004 仟元。

註 5：交易價格係採成本加價方式決定。

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 2019 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表五

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		應收關係人款項回金 (註 2)	提列損失	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 \$ 176,888	8.1 次	\$ -	-	\$ 96,662	\$ -	-	
"	上海美喆建築裝飾材料有限公司	聯屬公司	其他應收款 110,491 (註 3)	-	-	-	-	-	-	
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 212,042	4.28 次	-	-	168,260	-	-	

註 1：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 2：係 2019 年 4 月 1 日至 5 月 9 日收回金額。

註 3：此金額含應收利息 641 仟元。

M. J. International Co., Ltd.及子公司  
 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

西元 2019 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 對象	與交易人之關係 (註2)	交易		往來		情形	
				科目	金額 (註4)	交易 條件	佔總資產之 (註3)	或營業收 入之比率 (註3)	
0	本公司	盈溢國際企業有限公司 普隆國際(香港)有限公司	(1) (1)	背書保證 採用權益法之投資	\$ 1,827,230 92,310	— —	— —	47% 2%	
1	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 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	367,538 176,888 110,491	—	係以逐筆議價決定,銷貨後月結120天內收款 資金融通(含應收利息641仟元)	44% 5% 3%	
2	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 北京美哲建築裝飾材料有限公司	(3) (3) (3) (3)	銷貨收入 應收帳款 其他應收款 其他應收款	247,344 212,042 64,249 12,965	—	係以逐筆議價決定,銷貨後月結120天內收款 資金融通(含應收利息170仟元) 資金融通(含應收利息149仟元)	29% 5% 2% —	
3	美詰國際企業股份有限公司	盈溢國際企業有限公司	(3)	其他應收款	36,974	—	資金融通	1%	

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主係從事銷售建築及裝飾材料；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係從事加工、生產及銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料、裝飾裝修膠地磚、裝飾裝修膠地磚及新穎型建築材料與投資控股，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、西安美詰建築裝飾材料有限公司及瀋陽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製時註明，編製之填寫方法如下：

(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業收入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業收入之方式計算。

註4：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。



M. J. International Co., Ltd. 及子公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊 (不含大陸被投資公司)

西元 2019 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(除股數為仟股外，以仟元為單位)

附表七

投資公司	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期初	投資金額		未結數	比率	持有帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
					去	年						
本公司	普隆國際(香港)有限公司	香 港	投資控股	NTD 384,017 (USD 12,460)	NTD 290,564 (USD 9,460)	-	100	NTD 1,741,995	NTD 11,253	NTD 11,253	註 1 及 2	
	盈溢國際企業有限公司	香 港	國際貿易	NTD 268,134 (USD 8,700)	NTD 267,221 (USD 8,700)	8,700	100	NTD 757,461	NTD 104,087	NTD 104,087	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	5	100	NTD 138,776	NTD 1,053	NTD 1,053	註 1 及 2	
	福屋投資股份有限公司	薩 摩 亞	投資控股	(註 5)	(註 5)	-	-	-	-	-	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。

註 4：外幣投資金額係按資產負債表日匯率換算。

註 5：福屋投資股份有限公司於 2018 年 11 月 2 日設立登記，截至 2019 年 3 月 31 日止，尚未投入資本金。

M. J. International Co., Ltd. 及子公司

大陸投資資訊

西元 2019 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元 / 外幣仟元

大陸公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 6)	投資方式 (註 1)	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		自 本 期 初 起 累 計 匯 出 金 額	自 本 期 初 起 累 計 匯 出 金 額	本 公 司 直 接 或 間 接 持 有 之 股 份 比 例 (%)	被 投 資 公 司 損 益	本 期 認 損 益 (註 2) (註 3)	期 末 帳 面 價 值 (註 3 及 5)	截 至 本 期 止 回 收 資 金
					匯 出	回 收							
東莞美哲塑膠製品有限公司	生產及銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及投資控股	\$ 837,397 (USD 27,171)	(一)(1)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100	\$ 8,259	7,982	\$ 1,084,740	\$ -	
東莞普隆塑膠製品有限公司	生產及銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及投資控股	308,341 (HKD 78,538)	(一)(1)	-	-	-	-	100	3,391	3,272	561,408	-	
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	36,617 (RMB 8,000)	(二)(2)	-	-	-	-	100	( 785)	( 785)	16,850	-	
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	41,194 (RMB 9,000)	(二)(2)	-	-	-	-	100	( 1,307)	( 1,307)	8,843	-	
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	215,124 (RMB 47,000)	(二)(2)	-	-	-	-	100	( 3,532)	( 3,532)	145,486	-	
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	68,657 (RMB 15,000)	(二)(2)	-	-	-	-	100	2,599	2,599	87,279	-	
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	50,348 (RMB 11,000)	(二)(2)	-	-	-	-	100	( 1,458)	( 1,458)	40,337	-	
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	22,886 (RMB 5,000)	(二)(2)	-	-	-	-	100	( 1,104)	( 1,104)	20,785	-	
瀋陽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	21,512 (RMB 4,700)	(二)(2)	-	-	-	-	100	( 224)	( 224)	20,912	-	

本 期 大 陸	期 末 陸 地	累 計 區	自 台 投	出 匯 金	經 濟 部 投 審 會 核 准	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 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。

註 6：係按資產負債表日匯率換算。

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，如勞務之提供或收受等：無。