

M. J. International Co., Ltd.  
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
西元2019及2018年度

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、會計師查核報告	3~6	-
四、合併資產負債表	7	-
五、合併綜合損益表	8~9	-
六、合併權益變動表	10	-
七、合併現金流量表	11~12	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	13	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~17	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~30	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30	五
(六) 重要會計項目之說明	30~66	六~三二
(七) 關係人交易	66~67	三三
(八) 質抵押之資產	67	三四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	68	三五
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	68	三六
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	69~70	三七
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	70、73~81	三八
2. 轉投資事業相關資訊	70、82	三八
3. 大陸投資資訊	70~71、83~84	三八
(十四) 部門資訊	71~72	三九

### 會計師查核報告

M. J. International Co., Ltd. 公鑒：

#### 查核意見

M. J. International Co., Ltd.及其子公司（M.J.集團）西元 2019 年及 2018 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨西元 2019 年及 2018 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達 M.J.集團西元 2019 年及 2018 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨西元 2019 年及 2018 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師西元 2019 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會民國 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作；西元 2018 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與 M.J.集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

## 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對 M.J.集團西元 2019 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對 M.J.集團西元 2019 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

M.J.集團 2019 年度合併營業收入為 3,468,163 仟元，A 客戶之銷售金額佔合併營業收入約為 38%，B 客戶之銷售金額佔合併營業收入約為 20%，本年度分別較去年成長 32%及 44%，基於重要性考量，因是將對上述客戶營業收入之發生列為本年度合併財務報表關鍵查核事項。有關收入認列政策之說明請參閱合併財務報表附註四(十六)及附註二五所述。

本會計師對此之查核程序包括：

1. 本會計師藉由瞭解 M.J.集團有關銷貨交易循環之相關內部控制制度及作業程序，據以設計因應收入認列之內部控制查核程序，以確認並評估 M.J.集團進行銷貨交易時之相關內部控制作業是否有效。
2. 本會計師自 M.J.集團對上述之客戶之銷貨明細中選取適當樣本，檢視成品交運單、帳單 (Invoice)、提單 (Bill of lading) 及報關單等文件，並核對資金匯款對象及收款流程或其他替代性查核程序，確認銷貨交易發生之真實性；本會計師亦檢視前述客戶於資產負債表日以後是否發生重大銷貨退回情形。

## 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

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

M.J.集團之治理單位 (含審計委員會) 負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對 M.J.集團西元 2019 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

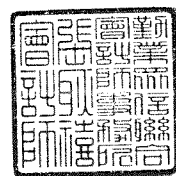
會計師 陳 薔 旬

陳薔旬



會計師 張 耿 禧

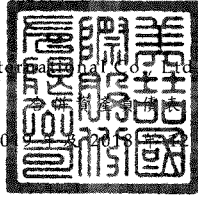
張耿禧



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 2 0 年 3 月 5 日



M. J. International Co., Ltd. 及子公司

西元 2019 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	2019年12月31日			2018年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$	280,800	6	\$	666,079	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註四及七)		336,684	8		58,469	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、九及三四)		350,515	8		429,183	11
1150	應收票據(附註四、五、十及二五)		2,440	-		9,003	-
1160	應收票據—關係人(附註四、五、二五及三三)		765	-		425	-
1172	應收帳款(附註四、五、十及二五)		1,001,911	23		922,870	25
1180	應收帳款—關係人(附註四、五、二五及三三)		48,340	1		37,136	1
1200	其他應收款(附註四及十)		32,510	1		34,931	1
1220	本期所得稅資產(附註四及二七)		639	-		-	-
130X	存貨(附註四及十一)		422,122	10		356,631	9
1479	其他流動資產—其他(附註十九及二十)		101,656	2		89,580	2
11XX	流動資產總計		<u>2,578,382</u>	<u>59</u>		<u>2,604,307</u>	<u>69</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)		28,903	1		26,612	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十四)		1,522,937	35		989,331	26
1755	使用權資產(附註三、四及十五)		70,712	1		-	-
1760	投資性不動產(附註四及十六)		45,762	1		-	-
1805	商譽(附註四、十七及二九)		8,795	-		-	-
1821	其他無形資產(附註四、十八及二九)		39,064	1		2,416	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二七)		5,406	-		4,036	-
1985	預付租賃款—非流動(附註三及十九)		-	-		54,761	2
1990	其他非流動資產(附註四及二十)		86,840	2		87,398	2
15XX	非流動資產總計		<u>1,808,419</u>	<u>41</u>		<u>1,164,554</u>	<u>31</u>
1XXX	資 產 總 計	\$	<u>4,386,801</u>	<u>100</u>	\$	<u>3,768,861</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註四、二一及三四)	\$	944,000	22	\$	474,000	13
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四及七)		-	-		4	-
2130	合約負債—流動(附註四及二五)		42,952	1		31,588	1
2170	應付帳款		351,956	8		465,965	12
2219	其他應付款(附註二二及三十)		318,587	7		268,985	7
2230	本期所得稅負債(附註四及二七)		63,340	2		18,363	1
2250	負債準備—流動(附註四及二三)		14,788	-		16,219	-
2280	租賃負債—流動(附註三、四及十五)		6,207	-		-	-
2399	其他流動負債		709	-		2,121	-
21XX	流動負債總計		<u>1,742,539</u>	<u>40</u>		<u>1,277,245</u>	<u>34</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債(附註四及二七)		8,965	-		54,506	1
2580	租賃負債—非流動(附註三、四及十五)		13,133	-		-	-
2600	存入保證金		358	-		-	-
25XX	非流動負債總計		<u>22,456</u>	<u>-</u>		<u>54,506</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計		<u>1,764,995</u>	<u>40</u>		<u>1,331,751</u>	<u>35</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註二四)						
	股本						
3110	普通股		660,590	15		660,590	18
3200	資本公積		1,205,967	28		1,205,967	32
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		137,496	3		106,452	3
3320	特別盈餘公積		80,046	2		52,462	1
3350	未分配盈餘		635,669	14		491,685	13
3300	保留盈餘總計		853,211	19		650,599	17
3400	其他權益	(	127,888)	(3)	(	80,046)	(2)
31XX	本公司業主權益總計		<u>2,591,880</u>	<u>59</u>		<u>2,437,110</u>	<u>65</u>
36XX	非控制權益(附註四、二四及二九)		29,926	1		-	-
3XXX	權益總計		<u>2,621,806</u>	<u>60</u>		<u>2,437,110</u>	<u>65</u>
	負債與權益總計	\$	<u>4,386,801</u>	<u>100</u>	\$	<u>3,768,861</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

合併損益表

西元 2019 年及 2018 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	2019年度		2018年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四、二五及三三）			
4100	\$ 3,468,163	100	\$ 2,979,348	100
	營業成本（附註十一及二六）			
5110	( 2,576,616)	( 74)	( 2,333,872)	( 78)
5900	<u>891,547</u>	<u>26</u>	<u>645,476</u>	<u>22</u>
	營業費用（附註二六）			
6100	( 266,596)	( 8)	( 223,915)	( 8)
6200	( 181,772)	( 5)	( 154,740)	( 5)
6300	( 4,147)	-	( 8,642)	-
6450	( 250)	-	-	-
6000	<u>( 452,765)</u>	<u>( 13)</u>	<u>( 387,297)</u>	<u>( 13)</u>
6900	<u>438,782</u>	<u>13</u>	<u>258,179</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出			
7010	32,741	1	45,320	1
7020	( 8,704)	( 1)	16,338	1
7050	( 5,480)	-	( 5,134)	-
7060	345	-	-	-
7000	<u>18,902</u>	<u>-</u>	<u>56,524</u>	<u>2</u>

（接次頁）



(承前頁)

代 碼		2019年度		2018年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	繼續營業單位稅前淨利	\$ 457,684	13	\$ 314,703	11
7950	所得稅費用(附註四及二七)	( 55,350)	( 1)	( 4,267)	-
8200	本年度淨利	<u>402,334</u>	<u>12</u>	<u>310,436</u>	<u>11</u>
	其他綜合損益(附註四、十三及二四)				
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	( 86,714)	( 3)	( 208)	-
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	<u>38,033</u>	<u>1</u>	( 47,108)	( 2)
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)	( 48,681)	( 2)	( 47,316)	( 2)
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 353,653</u>	<u>10</u>	<u>\$ 263,120</u>	<u>9</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 402,465	12	\$ 310,436	10
8620	非控制權益	( 131)	-	-	-
8600		<u>\$ 402,334</u>	<u>12</u>	<u>\$ 310,436</u>	<u>10</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 354,623	10	\$ 263,120	9
8720	非控制權益	( 970)	-	-	-
8700		<u>\$ 353,653</u>	<u>10</u>	<u>\$ 263,120</u>	<u>9</u>
	每股盈餘(附註二八)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 6.09</u>		<u>\$ 4.70</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 6.06</u>		<u>\$ 4.67</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



代碼	歸屬於本公司業主之權益						其他權益項目		非控制權益	權益總額
	股本	資本公積	保	留	盈	餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	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		
	股	股票發行溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘					
A1	2018年1月1日餘額	\$ 660,590	\$ 1,205,967	\$ 56,980	\$ -	\$ 679,537	(\$ 52,462)	\$ 19,732	\$ -	\$ 2,570,344
	2017年度盈餘指撥及分配(附註二四)									
B1	法定盈餘公積	-	-	49,472	-	( 49,472)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	52,462	( 52,462)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 396,354)	-	-	-	( 396,354)
D1	2018年度淨利	-	-	-	-	310,436	-	-	-	310,436
D3	2018年度稅後其他綜合損益(附註二四)	-	-	-	-	-	( 208)	( 47,108)	-	( 47,316)
D5	2018年度綜合損益總額	-	-	-	-	310,436	( 208)	( 47,108)	-	263,120
Z1	2018年12月31日餘額	660,590	1,205,967	106,452	52,462	491,685	( 52,670)	( 27,376)	-	2,437,110
A3	追溯適用及追溯重編之影響數(附註三)	-	-	-	-	( 1,676)	-	-	-	( 1,676)
A5	2019年1月1日重編後餘額	660,590	1,205,967	106,452	52,462	490,009	( 52,670)	( 27,376)	-	2,435,434
	2018年度盈餘指撥及分配(附註二四)									
B1	法定盈餘公積	-	-	31,044	-	( 31,044)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	27,584	( 27,584)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 198,177)	-	-	-	( 198,177)
D1	2019年度淨利	-	-	-	-	402,465	-	-	( 131)	402,334
D3	2019年度稅後其他綜合損益(附註二四)	-	-	-	-	-	( 85,875)	38,033	( 839)	( 48,681)
D5	2019年度綜合損益總額	-	-	-	-	402,465	( 85,875)	38,033	( 970)	353,653
O1	非控制權益(附註二四及二九)	-	-	-	-	-	-	-	30,896	30,896
Z1	2019年12月31日餘額	\$ 660,590	\$ 1,205,967	\$ 137,496	\$ 80,046	\$ 635,669	(\$ 138,545)	\$ 10,657	\$ 29,926	\$ 2,621,806

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 2019 年及 2018 年 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		2019年度	2018年度
	營業活動之淨現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 457,684	\$ 314,703
A20010	收益費損項目		
A20300	預期信用減損損失	250	-
A20100	折舊費用	133,370	104,929
A20200	攤銷費用	3,886	2,644
A29900	預付租賃款攤銷	-	1,416
A20900	財務成本	5,480	5,134
A21200	利息收入	( 31,109)	( 39,956)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合 資損益之份額	( 345)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	35,713	7,881
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	95	91
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產／負債淨利益	( 729)	( 116)
A23100	處分金融資產淨(利益)損失	( 1,908)	11,192
A23200	處分採用權益法之投資利益	( 1,526)	-
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	85	( 8,131)
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	6,563	( 1,886)
A31140	應收票據－關係人	( 340)	17,009
A31150	應收帳款	( 80,089)	104,258
A31160	應收帳款－關係人	( 11,204)	( 11,081)
A31180	其他應收款	437	( 7,967)
A31200	存 貨	( 81,082)	( 91,421)
A31240	其他流動資產	( 14,999)	( 42,296)
A32110	持有供交易之金融負債	( 4)	-
A32125	合約負債	13,060	9,277
A32150	應付帳款	( 137,371)	142,802
A32180	其他應付款	20,824	39,351
A32200	負債準備	( 1,075)	( 1,636)
A32230	其他流動負債	( 1,399)	996
A33000	營運產生之現金	316,794	557,839
A33100	收取之利息	9,879	10,966

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		2019年度	2018年度
A33300	支付之利息	(\$ 5,480)	(\$ 5,134)
A33500	支付之所得稅	( 55,625)	( 78,112)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>265,568</u>	<u>485,559</u>
	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	-	( 27,384)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	106,511	222,320
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 834,478)	( 62,625)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	540,094	77,351
B01800	取得採用權益法之投資	( 32,089)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 682,005)	( 80,660)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	262
B04500	購置無形資產	( 438)	( 549)
B02200	取得子公司之淨現金流入(附註二九)	1,078	-
B03800	存出保證金增加	( 42,012)	( 1,000)
B06600	其他金融資產減少	-	76,542
B06700	其他非流動資產增加	( 2,721)	( 47,084)
B07500	收取之利息	<u>22,158</u>	<u>29,433</u>
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>( 923,902)</u>	<u>186,606</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	481,976	-
C00200	短期借款減少	-	( 147,786)
C03000	存入保證金增加	341	-
C04020	租賃本金償還	( 4,184)	-
C04500	發放現金股利	( 198,177)	( 396,354)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>279,956</u>	<u>( 544,140)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 6,901)	( 1,816)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	( 385,279)	126,209
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>666,079</u>	<u>539,870</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 280,800</u>	<u>\$ 666,079</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 2019 年及 2018 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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 2020 年 3 月 5 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之中華民國證券發行人財務報告編製準則及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，適用修正後之中華民國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>

#### 合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 2019 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

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) 2020 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：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 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

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。

#### IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

該修正並未修改重大性定義，僅提供較易理解之說明。修改後重大性定義並額外說明，不重大資訊可能將重大資訊模糊化。此外，IAS 1 目前係以「可能影響使用者」作為重大性之門檻，修正後之規定將改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

#### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
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 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

註：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報導期間生效。

#### IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具



而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

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中華民國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 IFRS 編製。

##### (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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 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。合併綜合損益表已納入被收購子公司於當期自收購日起之營運損益。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及非控制權益。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表八及附表九。

#### (五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。

分階段達成之企業合併係以收購日之公允價值再衡量合併公司先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。因先前已持有被收購者之權益而於收購日前已認列於其他綜合損益之金額，係按與合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同基礎認列。

#### (六) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，本公司及其國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

因收購國外營運機構產生之商譽及因收購國外營運機構對資產及負債帳面金額所作之公允價值調整，係視為該國外營運機構之資產及負債，並以每一資產負債表日之收盤匯率換算，所產生之兌換差額認列於其他綜合損益。

#### (七) 存 貨

存貨包括商品、原物料、製成品、在製品及在途存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

## (八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

## (九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

投資性不動產採直線基礎提列折舊。

不動產、廠房及設備之不動產係以結束自用時之帳面金額轉列投資性不動產。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十一) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期會因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減

少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

## (十二) 無形資產

### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

### 2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

### 3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

## (十三) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產依合理一致之基礎分攤至個別現金產生單位。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十四) 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。

##### (1) 衡量種類

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，所產生之利息係認列於其他收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註三二。

##### 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存出保證金）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，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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。

## (2) 金融資產之減損

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（含應收款項）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。

應收款項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。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B. 逾期超過 180 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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。

## (3) 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。

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。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. 金融負債

### (1) 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係認列於損益。

公允價值之決定方式請參閱附註三二。

### (2) 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。

## 3. 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。

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。

## (十五) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現衡量。

### 保 固

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

## (十六) 收入認列

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。由於產品於起運及交貨時或運抵至客戶指定地點，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。

商品銷售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。合併公司基於歷史經驗及考量不同之合約條件，以估計可能發生之銷貨退回及折讓，據以認列退款負債（帳列其他應付款）。

## (十七) 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。

#### (1) 合併公司為出租人

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。

營業租賃下之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

## (2) 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。

## (十八) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

#### (十九) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，則於其可收取之期間認列於損益。

#### (二十) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

#### (二一) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於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。

### 估計及假設不確定性之主要來源

#### 金融資產之估計減損

應收款項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信用損失率之假設。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十。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

## 六、現金及約當現金

	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 2,817	\$ 2,988
銀行支票及活期存款	186,660	418,108
約當現金(原始到期日在3個月 內之投資)		
銀行定期存款	<u>91,323</u>	<u>244,983</u>
	<u>\$ 280,800</u>	<u>\$ 666,079</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
銀行存款	0.01%~2.00%	0.01%~3.00%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
<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)	\$ 707	\$ 2,527
混合金融資產		
—結構式存款(二)	<u>335,977</u>	<u>55,942</u>
小計	<u>\$ 336,684</u>	<u>\$ 58,469</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)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4</u>

(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：

<u>2019年12月31日</u>	<u>幣別</u>	<u>到</u>	<u>期</u>	<u>期</u>	<u>間</u>	<u>合約金額（仟元）</u>
賣出遠期外匯	美元對人民幣	2020.1.21				USD 2,000/RMB 14,103
<u>2018年12月31日</u>	<u>幣別</u>	<u>到</u>	<u>期</u>	<u>期</u>	<u>間</u>	<u>合約金額（仟元）</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

合併公司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，部分金融工具合併公司不得提前贖回。

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12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
國外投資		
海外債券投資	<u>\$ 350,515</u>	<u>\$ 429,183</u>
<u>非 流 動</u>		
國外投資		
海外債券投資	<u>\$ 28,903</u>	<u>\$ 26,612</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，參閱附註三四。

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

	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
總帳面金額	\$ 377,250	\$ 496,790
備抵損失	( 7,354)	( 12,798)
公允價值調整	10,657	( 27,376)
匯率變動數	( 1,135)	( 821)
	<u>\$ 379,418</u>	<u>\$ 455,795</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%	\$ 279,668
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）	0.47%~12.58%	97,582
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）	20.39%	-
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>\$ 377,250</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>

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12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 異 常 (存續期間預 期信用損失且 未信用減損)	等 常 違 (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12月31日餘額	\$ -	\$ 12,798	\$ -	

註：合併公司於2019年度出售異常信用等級之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12月31日	2018年12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	\$ 2,440	\$ 9,003
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 2,440</u>	<u>\$ 9,003</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 1,003,159	\$ 923,997
減：備抵損失	( <u>1,248</u> )	( <u>1,127</u> )
	<u>\$ 1,001,911</u>	<u>\$ 922,870</u>
<u>其他應收款</u>		
應收退稅款	\$ 20,803	\$ 21,418
應收利息	6,931	7,859
其他	4,776	5,654
	<u>\$ 32,510</u>	<u>\$ 34,931</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，合併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票據及帳款之備抵損失。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，僅以應收票據及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 12 月 31 日

	未 逾 期
預期信用損失率	0%
總帳面金額	\$ 2,440
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-
攤銷後成本	<u>\$ 2,440</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>

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

2019 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	0.01%	6.05%	4.44%	-	20.75%	
總帳面金額	\$ 983,972	\$ 19,089	\$ 45	\$ -	\$ 53	\$1,003,159
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( 81)	( 1,154)	( 2)	-	( 11)	( 1,248)
攤銷後成本	<u>\$ 983,891</u>	<u>\$ 17,935</u>	<u>\$ 43</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$1,001,911</u>

2018年12月31日

	未逾	逾	逾	逾	逾	合	計
	期	1~60天	61~90天	91~120天	超過120天		
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)	-	(1,127)	-	-	-	-	(1,127)
攤銷後成本	<u>\$ 863,326</u>	<u>\$ 59,544</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 922,870</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	2019年度	2018年度
年初餘額	\$ 1,127	\$ 1,127
加：本年度提列減損損失	250	-
減：本年度實際沖銷	(128)	-
外幣換算差額	(1)	-
年底餘額	<u>\$ 1,248</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年及2018年12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12月31日	2018年12月31日
商 品	\$ 59,907	\$ 21,295
製 成 品	142,048	97,133
在 製 品	85,569	103,562
原 物 料	91,767	95,256
在途存貨	<u>42,831</u>	<u>39,385</u>
	<u>\$422,122</u>	<u>\$356,631</u>

2019及2018年度與存貨相關之銷貨成本分別為2,576,616仟元及2,333,872仟元。銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為35,713仟元及7,881仟元。

## 十二、子 公 司

### (一) 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 12月31日	2018年 12月31日
本公司	普隆國際(香港)有限公司	投資控股	100% (註1)	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%
	盈溢國際企業有限公司	國際貿易	100%	100%
	福屋投資股份有限公司	投資控股	100% (註2)	-
福屋投資股份有限公司	Green Touch Floors Inc.	銷售複合木地板、塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	60% (註3)	-
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% (註1)	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%
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%
	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% (註4)	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	75% (註5)	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%
	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%
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%
	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%
	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% (註6)	100% (註6)
	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	25% (註5)	-

註1：2018年11月8日經合併公司董事會決議透過普隆國際(香港)有限公司增加投資東莞美哲塑膠製品有限公司，本公司於2019年8月投資普隆國際(香港)有限公司資本金美元3,000仟元，普隆國際(香港)有限公司投資東莞美哲塑膠製品有限公司資本金美元3,100仟元。

註2：福屋投資股份有限公司於2018年11月2日設立登記，本公司分別於2019年4月及9月，投資福屋投資股份有限公司美元1,295仟元及436仟元。其中美元345仟元係保留款，尚未支付。

註3：合併公司分別於2019年4月及10月分別以美元1,295仟元及美元431仟元分別取得加拿大通路商公司Green Touch Floors Inc. 45%及15%股權。

註 4：2019 年 5 月 9 日經合併公司董事會決議，由東莞美哲塑膠製品有限公司減少投資廣州浦麗華建築裝飾材料有限公司人民幣 12,000 仟元，並於 2019 年 8 月收到退回股款。

註 5：2019 年 5 月 9 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北京美哲建築裝飾材料有限公司人民幣 3,000 仟元，增資後該子公司資本額為人民幣 12,000 仟元。

註 6：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、人民幣 500 仟元及人民幣 200 仟元；2019 年匯入人民幣 50 仟元。

### 十三、採用權益法之投資

#### (一) 投資關聯企業

	2019年12月31日	2018年12月31日
個別不重大之關聯企業	\$ -	\$ -

合併公司於 2019 年 4 月以美元 1,295 仟元取得加拿大通路商公司 Green Touch Floors Inc. 45% 股權，列為採用權益法投資之關聯企業。前述價款截至 2019 年 12 月 31 日止，尚有美元 259 仟元（新台幣 8,037 仟元）尚未支付，帳列其他應付款。

合併公司於 2019 年 10 月再次收購該公司 15% 股權，總計共持股 60% 並佔董事席次三席中之二席，故已取得控制力，因此自 2019 年 10 月納入合併個體，合併公司以收購日之公允價值再衡量 Green Touch Floors Inc. 之股權，因而產生處分利益 1,526 仟元（帳列其他利益及損失）。

#### (二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	2019年度	2018年度
合併公司享有之份額		
繼續營業單位本年度		
淨利	\$ 345	\$ -
其他綜合損益	419	-
綜合損益總額	\$ 764	\$ -

#### 十四、不動產、廠房及設備－自用

	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
<b>成 本</b>									
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	447,202	17,412	123,031	6,144	3,449	684	67,937	42,039	707,898
處 分	-	( 368)	( 8,797)	( 3,124)	( 448)	( 279)	( 28,468)	-	( 41,484)
轉列為投資性不動產 (附註十六)	-	( 64,001)	-	-	-	-	-	-	( 64,001)
由企業合併取得(附註 一九)	-	-	-	-	-	437	152	-	589
重分類(註)	-	59,396	72,329	-	-	-	1,369	( 88,021)	45,073
淨兌換差額	-	( 30,819)	( 32,745)	( 1,696)	( 1,193)	( 615)	( 6,585)	71	( 73,582)
2019年12月31日餘額	<u>\$ 456,595</u>	<u>\$ 769,343</u>	<u>\$ 799,799</u>	<u>\$ 44,165</u>	<u>\$ 31,178</u>	<u>\$ 13,548</u>	<u>\$ 157,827</u>	<u>\$ 1,018</u>	<u>\$ 2,273,473</u>
<b>累計折舊</b>									
2019年1月1日餘額	\$ -	\$ 192,662	\$ 382,086	\$ 34,030	\$ 19,150	\$ 8,616	\$ 73,105	\$ -	\$ 709,649
處 分	-	( 306)	( 8,797)	( 3,124)	( 448)	( 279)	( 28,435)	-	( 41,389)
轉列為投資性不動產 (附註十六)	-	( 14,134)	-	-	-	-	-	-	( 14,134)
折舊費用	-	40,896	55,570	3,804	3,463	2,000	20,898	-	126,631
淨兌換差額	-	( 8,391)	( 16,577)	( 1,248)	( 878)	( 485)	( 2,642)	-	( 30,221)
2019年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 210,727</u>	<u>\$ 412,282</u>	<u>\$ 33,462</u>	<u>\$ 21,287</u>	<u>\$ 9,852</u>	<u>\$ 62,926</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 750,536</u>
2019年12月31日淨額	<u>\$ 456,595</u>	<u>\$ 558,616</u>	<u>\$ 387,517</u>	<u>\$ 10,703</u>	<u>\$ 9,891</u>	<u>\$ 3,696</u>	<u>\$ 94,901</u>	<u>\$ 1,018</u>	<u>\$ 1,522,937</u>
<b>成 本</b>									
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	-	-	3,287	5,791	2,302	2,369	19,800	47,816	81,365
處 分	-	-	( 2,476)	( 1,766)	-	( 4,762)	( 1,689)	-	( 10,693)
重分類(註)	-	266,354	791	-	-	-	27,409	-	294,554
淨兌換差額	-	( 14,113)	( 11,255)	( 819)	( 522)	( 122)	( 2,203)	( 887)	( 29,921)
2018年12月31日餘額	<u>\$ 9,393</u>	<u>\$ 787,723</u>	<u>\$ 645,981</u>	<u>\$ 42,841</u>	<u>\$ 29,370</u>	<u>\$ 13,321</u>	<u>\$ 123,422</u>	<u>\$ 46,929</u>	<u>\$ 1,698,980</u>
<b>累計折舊</b>									
2018年1月1日餘額	\$ -	\$ 162,295	\$ 338,407	\$ 32,661	\$ 15,891	\$ 11,632	\$ 66,611	\$ -	\$ 627,497
處 分	-	-	( 2,476)	( 1,484)	-	( 4,757)	( 1,623)	-	( 10,340)
折舊費用	-	33,731	52,796	3,515	3,602	1,831	9,454	-	104,929
淨兌換差額	-	( 3,364)	( 6,641)	( 662)	( 343)	( 90)	( 1,337)	-	( 12,437)
2018年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 192,662</u>	<u>\$ 382,086</u>	<u>\$ 34,030</u>	<u>\$ 19,150</u>	<u>\$ 8,616</u>	<u>\$ 73,105</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 709,649</u>
2018年12月31日淨額	<u>\$ 9,393</u>	<u>\$ 595,061</u>	<u>\$ 263,895</u>	<u>\$ 8,811</u>	<u>\$ 10,220</u>	<u>\$ 4,705</u>	<u>\$ 50,317</u>	<u>\$ 46,929</u>	<u>\$ 989,331</u>

註：係由建造中不動產或其他非流動資產－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

於2019及2018年度並無任何減損跡象。

#### 十五、租賃協議

##### (一) 使用權資產－2019年

	2019年12月31日
使用權資產帳面金額	
土地	\$ 52,582
建築物	18,130
	<u>\$ 70,712</u>

	<u>2019年度</u>
由企業合併取得	<u>\$ 14,940</u>
使用權資產之折舊費用	
土地使用權資產	\$ 1,391
建築物	<u>3,766</u>
	<u>\$ 5,157</u>

於 2019 年度並無任何減損跡象。

(二) 租賃負債－2019 年

	<u>2019年12月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 6,207</u>
非流動	<u>\$ 13,133</u>

租賃負債之折現率如下：

	<u>2019年12月31日</u>
建築物	3.55%~5%

(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

合併公司以營業租賃出租自有投資性不動產之協議請參閱附註十六。

2019 年

	<u>2019年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 4,666</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 9,285)</u>



2018 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

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

十六、投資性不動產

	<u>建 築 物</u>
<u>成 本</u>	
2019年1月1日餘額	\$ -
來自不動產、廠房及設備(附註十四)	64,001
淨兌換差額	<u>( 3,322)</u>
2019年12月31日餘額	<u>\$ 60,679</u>
<u>累計折舊</u>	
2019年1月1日餘額	\$ -
來自不動產、廠房及設備(附註十四)	14,134
折舊費用	1,582
淨兌換差額	<u>( 799)</u>
2019年12月31日餘額	<u>\$ 14,917</u>
2019年12月31日淨額	<u>\$ 45,762</u>

(一) 投資性不動產出租之租賃期間為 2 年。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

(二) 2019 年以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>2019年12月31日</u>
第1年	\$ 3,558
第2年	<u>2,075</u>
	<u>\$ 5,633</u>

(三) 投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物 20年

(四) 自有之投資性不動產之公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型以第 3 等級輸入值衡量。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據，評價所得公允價值如下：

公允價值	2019年12月31日
	<u>\$ 48,243</u>

(五) 於 2019 年度並無任何減損跡象。

#### 十七、商 譽

	2019年度	2018年度
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ -	\$ -
本年度企業合併取得(附註二九)	9,106	
淨兌換差額	( <u>311</u> )	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ 8,795</u>	<u>\$ -</u>

合併公司持有之商譽係收購子公司所產生，合併公司於 2019 年 10 月收購子公司－Green Touch Floors Inc.，因移轉對價之金額超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之公允價值而產生商譽。

合併公司於 2019 年度經管理階層評估商譽並無重大減損。

#### 十八、其他無形資產

	專 利 權	電 腦 軟 體	客 戶 關 係	合 計
<u>成 本</u>				
2019年1月1日餘額	\$ 967	\$ 4,337	\$ -	\$ 5,304
單獨取得	-	438	-	438
由企業合併取得(附註二九)	-	-	41,455	41,455
淨兌換差額	<u>-</u>	( <u>104</u> )	( <u>1,416</u> )	( <u>1,520</u> )
2019年12月31日餘額	<u>\$ 967</u>	<u>\$ 4,671</u>	<u>\$ 40,039</u>	<u>\$ 45,677</u>
<u>累積攤銷</u>				
2019年1月1日餘額	(\$ 646)	(\$ 2,242)	\$ -	(\$ 2,888)
攤銷費用	( 182)	( 1,640)	( 2,064)	( 3,886)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>99</u>	<u>62</u>	<u>161</u>
2019年12月31日餘額	<u>(\$ 828)</u>	<u>(\$ 3,783)</u>	<u>(\$ 2,002)</u>	<u>(\$ 6,613)</u>
2019年12月31日淨額	<u>\$ 139</u>	<u>\$ 888</u>	<u>\$ 38,037</u>	<u>\$ 39,064</u>

(接次頁)

(承前頁)

	專 利 權	電 腦 軟 體	客 戶 關 係	合 計
<u>成 本</u>				
2018年1月1日餘額	\$ 967	\$ 12,103	\$ -	\$ 13,070
單獨取得	-	549	-	549
處 分	-	( 8,469)	-	( 8,469)
淨兌換差額	-	154	-	154
2018年12月31日餘額	<u>\$ 967</u>	<u>\$ 4,337</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,304</u>
<u>累計攤銷</u>				
2018年1月1日餘額	(\$ 464)	(\$ 8,171)	\$ -	(\$ 8,635)
攤銷費用	( 182)	( 2,462)	-	( 2,644)
處 分	-	8,469	-	8,469
淨兌換差額	-	( 78)	-	( 78)
2018年12月31日餘額	<u>(\$ 646)</u>	<u>(\$ 2,242)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,888)</u>
2018年12月31日淨額	<u>\$ 321</u>	<u>\$ 2,095</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,416</u>

合併公司於2019年度因企業購併所產生之客戶關係及商譽，請參閱附註二九。

於2019及2018年度並無任何減損跡象。

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
客 戶 關 係	5年

依功能別彙總攤銷費用：

	2019年度	2018年度
推銷費用	\$ 110	\$ 768
管理費用	3,776	1,876
	<u>\$ 3,886</u>	<u>\$ 2,644</u>

#### 十九、預付租賃款

	2019年12月31日	2018年12月31日
流動(帳列其他流動資產—其他)	\$ -	\$ 1,389
非 流 動	-	54,761
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,150</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十五。

## 二十、其他資產

	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
<u>流動</u>		
留抵稅額	\$ 83,720	\$ 66,733
其他	<u>17,936</u>	<u>22,847</u>
	<u>\$ 101,656</u>	<u>\$ 89,580</u>
<u>非流動</u>		
預付設備款	\$ 29,481	\$ 42,900
長期預付費用	11,581	24,207
存出保證金(註)	45,778	3,260
預付房地款	<u>-</u>	<u>17,031</u>
	<u>\$ 86,840</u>	<u>\$ 87,398</u>

註：其中 44,272 仟元係向台南科技工業局購買土地所繳納之保證金，依合約規定，倘於 2 年內依核定計畫完成使用者，經申請後無息退還。

## 二一、借款

### 短期借款

	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
銀行借款(附註三四)	<u>\$ 480,000</u>	<u>\$ 150,000</u>
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$ 464,000</u>	<u>\$ 324,000</u>

擔保銀行借款於 2019 年及 2018 年 12 月 31 日利率分別為 0.93% 及 0.90%，且係以合併公司部分持有之債務工具投資作為擔保，請參閱附註三四。

銀行週轉性借款之利率於 2019 年及 2018 年 12 月 31 日均為 0.90%。

## 二二、其他負債

	2019年12月31日	2018年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金(含員工及 董事酬勞)	\$ 84,856	\$ 72,055
應付退休金及保險費	38,304	34,593
應付燃料費	14,581	29,453
應付修繕費	40,636	29,946
應付設備款(附註三十)	26,598	705
應付運費	10,810	18,218
應付水電費	13,884	15,045
應付權利金	5,516	7,576
應付佣金	4,536	3,042
應付進出口費用	4,582	591
應付勞務費	1,927	4,685
應付稅捐	397	2,075
應付投資款(附註十三、二 九及三十)	10,690	-
退款負債	8,706	1,284
其 他	52,564	49,717
	<u>\$ 318,587</u>	<u>\$ 268,985</u>

## 二三、負債準備

	2019年12月31日	2018年12月31日
<u>流 動</u>		
保 固	<u>\$ 14,788</u>	<u>\$ 16,219</u>
		保 固
2019年1月1日餘額		\$ 16,219
本年度新增		9,824
本年度使用		( 10,899)
淨兌換差額		( 356)
2019年12月31日餘額		<u>\$ 14,788</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。

## 二四、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	2019年12月31日	2018年12月31日
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<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12月31日	2018年12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
員工股票紅利—股票發行溢價	<u>9,599</u>	<u>9,599</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>

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

本公司已於 2019 年 6 月 5 日股東會決議通過修正章程，授權董事會特別決議，將應分派股息及紅利，以發放現金為之，並報告股東會。

依本公司修正後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，

得由董事會特別決議，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以不低於 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，並報告股東會，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%。另應分派予股東之股息、紅利，得經股東會特別決議將其全部或一部，以發行新股方式為之。

依本公司修正前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%。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二六之(七)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 6 月 5 日及 2018 年 6 月 5 日舉行股東常會決議通過 2018 及 2017 年度盈餘分配案如下：

	2018年度	2017年度
法定盈餘公積	<u>\$ 31,044</u>	<u>\$ 49,472</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 27,584</u>	<u>\$ 52,462</u>
現金股利	<u>\$ 198,177</u>	<u>\$ 396,354</u>
每股現金股利 (元)	\$ 3.00	\$ 6.00

本公司 2020 年 3 月 5 日董事會擬議 2019 年度盈餘分配案如下：

	2019年度
法定盈餘公積	<u>\$ 40,246</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 47,842</u>
現金股利	<u>\$ 270,842</u>
每股現金股利(元)	\$ 4.1

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 2020 年 6 月 9 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年度	2018年度
年初餘額	(\$ 52,670)	(\$ 52,462)
當年度產生		
國外營運機構之換算差額	( 85,875)	( 208)
採用權益法之關聯企業之份額	419	-
重分類調整		
處分採用權益法之關聯企業之份額	( 419)	-
本年度其他綜合損益	( 85,875)	( 208)
年底餘額	<u>(\$138,545)</u>	<u>(\$ 52,670)</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年度	2018年度
年初餘額	(\$ 27,376)	\$ 19,732
當年度產生		
未實現損益－債務工具	39,941	( 58,300)
重分類調整		
處分債務工具	( 1,908)	11,192
本年度其他綜合損益	<u>38,033</u>	<u>( 47,108)</u>
年底餘額	<u>\$ 10,657</u>	<u>(\$ 27,376)</u>



(五) 非控制權益

	2019年度	2018年度
年初餘額	\$ -	\$ -
本年度淨損	( 131)	-
本年度其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算兌換差額	( 839)	-
	( 970)	-
取得子公司 Green Touch Floor Inc.所增加之非控制 權益 (附註二九)	30,896	-
年底餘額	<u>\$ 29,926</u>	<u>\$ -</u>

二五、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12月31日	2018年12月31日	2018年1月1日
應收票據 (含關係人) (附註十及三三)	<u>\$ 3,205</u>	<u>\$ 9,428</u>	<u>\$ 24,551</u>
應收帳款 (含關係人) (附註十及三三)	<u>\$ 1,050,251</u>	<u>\$ 960,006</u>	<u>\$ 1,024,232</u>
合約負債			
商品銷貨	<u>\$ 42,952</u>	<u>\$ 31,588</u>	<u>\$ 20,465</u>

來自年初合約負債當期認列為收入之金額如下：

	2019年度	2018年度
來自年初合約負債		
商品銷貨	<u>\$ 30,373</u>	<u>\$ 20,465</u>

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三九。

二六、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	2019年度	2018年度
租賃收入		
投資性不動產	\$ 1,632	\$ -
利息收入		
銀行存款	5,961	5,745
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	4,045	2,967
透過其他綜合損益衡量 之債務工具投資	<u>21,103</u>	<u>31,244</u>
	31,109	39,956
政府補助收入	-	5,364
	<u>\$ 32,741</u>	<u>\$ 45,320</u>

(二) 其他利益及 (損失)

	2019年度	2018年度
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	\$ 1,908	(\$ 11,192)
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	729	120
持有供交易之金融負債	-	( 4)
處分不動產、廠房及設備損失	( 95)	( 91)
處分採用權益法之投資利益	1,526	-
淨外幣兌換 (損) 益	( 18,166)	22,382
其 他	<u>5,394</u>	<u>5,123</u>
	<u>(\$ 8,704)</u>	<u>\$ 16,338</u>

(三) 財務成本

	2019年度	2018年度
銀行借款利息	\$ 5,045	\$ 5,134
租賃負債之利息	435	-
	<u>\$ 5,480</u>	<u>\$ 5,134</u>

(四) 折舊及攤銷

	2019年度	2018年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 94,033	\$ 77,598
營業費用	<u>39,337</u>	<u>27,331</u>
	<u>\$ 133,370</u>	<u>\$ 104,929</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 3,886</u>	<u>\$ 2,644</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	2019年度	2018年度
產生租金收入		
折舊費用	\$ 1,582	\$ -
其他費用	<u>214</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,796</u>	<u>\$ -</u>

(六) 員工福利費用

	2019年度	2018年度
退職後福利		
確定提撥計畫 (註)	\$ 20,161	\$ 19,900
其他員工福利	<u>430,965</u>	<u>368,363</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 451,126</u>	<u>\$ 388,263</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 285,884	\$ 243,306
營業費用	<u>165,242</u>	<u>144,957</u>
	<u>\$ 451,126</u>	<u>\$ 388,263</u>

註：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所適用「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。

(七) 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 及 2018 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 2020 年 3 月 5 日及 2019 年 3 月 8 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>2019年度</u>	<u>2018年度</u>
員工酬勞	4.64%	5.26%
董事酬勞	3.86%	4.38%

金額

	<u>2019年度</u>	<u>2018年度</u>
員工酬勞	\$ 23,194	\$ 18,319
董事酬勞	19,328	15,267

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。

(八) 外幣兌換（損）益

	<u>2019年度</u>	<u>2018年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 54,847	\$ 103,214
外幣兌換（損失）總額	( 73,013 )	( 80,832 )
淨（損）益	<u>( \$ 18,166 )</u>	<u>\$ 22,382</u>

## 二七、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年度	2018年度
當年度所得稅		
本年度產生者	\$ 106,933	\$ 71,063
未分配盈餘加徵	570	1,100
以前年度調整	( 5,479)	( 6,101)
	102,024	66,062
遞延所得稅		
稅率變動	-	( 648)
本年度產生者	( 46,674)	( 61,147)
	( 46,674)	( 61,795)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 55,350</u>	<u>\$ 4,267</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	2019年度	2018年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 457,684</u>	<u>\$ 314,703</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 93,435	\$ 62,138
不可減除之費損	6,469	8,244
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	( 45,056)	( 62,241)
未分配盈餘加徵	570	1,100
未認列之可減除暫時性差異	5,411	1,775
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	( 5,479)	( 6,101)
稅率變動影響數	-	( 648)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 55,350</u>	<u>\$ 4,267</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及廣州浦麗華建築裝飾材料有限公司外，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 2022

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。

廣州浦麗華建築裝飾材料有限公司根據中華人民共和國企業所得稅法及實施條例，符合小型微利企業稅收優惠，應納稅所得額不超過人民幣 1,000 仟元的部分，減按 25% 計入應納稅所得額，按 20% 的稅率繳納企業所得稅；對年應納稅所得額超過人民幣 1,000 仟元但不超過人民幣 3,000 仟元的部分，減按 50% 計入應納稅所得額，按 20% 的稅率繳納企業所得稅。

## (二) 本期所得稅資產與負債

	2019年12月31日	2018年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 639	\$ -
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 63,340	\$ 18,363

## (三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

### 2019 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵損失	\$ 146	(\$ 13)	\$ -	\$ 133
存貨跌價損失	302	-	-	302
未實現兌換損益	88	184	-	272
負債準備—保固	3,245	( 215)	( 71)	2,959
退款負債	255	1,537	( 52)	1,740
	<u>\$ 4,036</u>	<u>\$ 1,493</u>	<u>(\$ 123)</u>	<u>\$ 5,406</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換損益	\$ 759	(\$ 125)	(\$ 14)	\$ 620
投資利益	45,056	( 45,056)	-	-
其 他	8,691	-	( 346)	8,345
	<u>\$ 54,506</u>	<u>(\$ 45,181)</u>	<u>(\$ 360)</u>	<u>\$ 8,965</u>

## 2018 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵損失	\$ 107	\$ 39	\$ -	\$ 146
存貨跌價損失	257	45	-	302
未實現兌換損益	147	( 59)	-	88
負債準備—保固	2,948	199	98	3,245
退款負債	173	75	7	255
	<u>\$ 3,632</u>	<u>\$ 299</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 4,036</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換損益	\$ -	\$ 745	\$ 14	\$ 759
投資利益	107,297	( 62,241)	-	45,056
其 他	8,845	-	( 154)	8,691
	<u>\$ 116,142</u>	<u>( \$ 61,496)</u>	<u>( \$ 140)</u>	<u>\$ 54,506</u>

(四) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異之金額

	2019年12月31日	2018年12月31日
存貨呆滯及跌價損失	<u>\$ 58,850</u>	<u>\$ 25,625</u>

### (五) 所得稅核定情形

截至 2019 年 12 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。

### 二八、每股盈餘

	單位：每股元	
	2019年度	2018年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 6.09</u>	<u>\$ 4.70</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 6.06</u>	<u>\$ 4.67</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	2019年度	2018年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 402,465</u>	<u>\$ 310,436</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 402,465</u>	<u>\$ 310,436</u>

股 數

單位：仟股

	2019年度	2018年度
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>389</u>	<u>403</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>66,448</u>	<u>66,462</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。

二九、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移 轉 對 價
Green Touch Floor Inc.	銷售複合木地 板、塑膠地 磚、裝飾裝修 材料及建築材 料	2019年10月1日	60%	<u>\$ 55,450</u>

合併公司為加速擴展銷售通路，於2019年4月以美元1,295仟元取得加拿大通路商公司 Green Touch Floors Inc. 45%股權，列為採用權益法投資之關聯企業。於2019年10月再次收購該公司15%股權，總計共持股60%並佔董事席次三席中之二席，故已取得控制力。



(二) 移轉對價

	Green Touch Floor Inc.
現金	\$ 13,395
先前已持有該公司之權益 (45%) 於 收購日之公允價值	<u>42,055</u>
	<u>\$ 55,450</u>

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	Green Touch Floor Inc.
流動資產	
現金及約當現金	\$ 11,820
應收款項	24,907
本期所得稅資產	129
存貨	35,586
其他流動資產	863
非流動資產	
不動產、廠房及設備	589
使用權資產	14,940
無形資產	41,455
其他非流動資產	516
流動負債	
應付款項	( 38,593)
租賃負債—流動	( 11,727)
非流動負債	
租賃負債—非流動	( 3,213)
存入保證金	( 32)
	<u>\$ 77,240</u>

此資產和負債係依據評價師出具之取得股權之購買價格分攤報告予以認列，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況。

(四) 非控制權益

為現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，30,896 仟元係以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。

(五) 因收購產生之商譽

	Green Touch Floor Inc.
移轉對價	\$ 55,450
加：非控制權益 (Green Touch Floor Inc.之 40% 所有權權益)	30,896
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	( 77,240)
因收購產生之商譽	<u>\$ 9,106</u>

收購 Green Touch Floor Inc. 公司產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效及未來市場發展。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

因合併所產生之商譽，預期不可作為課稅減除項目。

(六) 取得子公司之淨現金流入

	Green Touch Floor Inc.
現金支付之對價	\$ 13,395
保留款 (帳列其他應付款)	( 2,653)
減：取得之現金及約當現金餘額	( 11,820)
	<u>(\$ 1,078)</u>

(七) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	Green Touch Floor Inc.
營業收入	<u>\$ 26,691</u>
本年度淨利	<u>\$ 1,735</u>

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，2019 年度合併公司擬制營業收入為 3,572,590 仟元，擬制淨利為 404,745 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

### 三十、現金流量資訊

#### (一) 非現金交易

合併公司於 2019 及 2018 年度進行下列非現金交易之投資活動：

1. 合併公司取得不動產、廠房及設備價款截至 2019 年及 2018 年 12 月 31 日，其中分別有 26,598 仟元及 705 仟元尚未支付，帳列其他應付款。
2. 取得採用權益法之投資投資款截至 2019 年 12 月 31 日，尚有 10,690 仟元尚未支付，帳列其他應付款，請參閱附註十三、二二及二九。

#### (二) 來自籌資活動之負債變動

##### 2019 年度

	2019年1月1日	現金流量	非現金之變動			2019年 12月31日
			財務成本	匯率變動	其他(註)	
短期借款	\$ 474,000	\$ 481,976	\$ -	(\$ 11,976)	\$ -	\$ 944,000
租賃負債(附註三)	9,095	( 4,184)	435	( 511)	14,505	19,340
存入保證金	-	341	-	( 15)	32	358
	<u>\$ 483,095</u>	<u>\$ 478,133</u>	<u>\$ 435</u>	<u>(\$ 12,502)</u>	<u>\$ 14,537</u>	<u>\$ 963,698</u>

註：係包含支付租賃負債之利息數(435)仟元及企業合併所取得之租賃負債 14,940 仟元及存入保證金 32 仟元。

##### 2018 年度

	2018年1月1日	現金流量變動	非現金之變動		2018年 12月31日
			匯率變動		
短期借款	<u>\$ 608,000</u>	<u>(\$ 147,786)</u>	<u>\$ 13,786</u>		<u>\$ 474,000</u>

### 三一、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略均維持一致。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務(即借款減除現金及約當現金)及權益(即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目)組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層定期重新檢視資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利及發行新股等方式平衡其整體資本結構。

### 三二、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	\$ -	\$ 707	\$ -	\$ 707
結構式存款	-	335,977	-	335,977
合 計	\$ -	\$ 336,684	\$ -	\$ 336,684
<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	\$ -	\$ 379,418	\$ -	\$ 379,418

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	\$ -	\$ 58,469	\$ -	\$ 58,469
<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

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 及 2018 年度無第 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12月31日	2018年12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	\$ 336,684	\$ 58,469
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1)	1,391,741	1,652,286
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	379,418	455,795
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	-	4
按攤銷後成本衡量 (註 2)	1,491,344	1,100,227

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）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、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）及存入保證金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、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）、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)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

##### (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）參閱附註三七；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，並將其年底之換算以匯率變動 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年度	2018年度	2019年度	2018年度
損 益	\$ 992	\$ 1,681	(\$ 4,825)	(\$ 4,797)

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。

合併公司於本年度對美元匯率敏感度下降，主係持有之美元淨資產減少所致；本年度對新台幣匯率敏感度未有重大變化。

## (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、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12月31日	2018年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 453,015	\$ 683,496
—金融負債	963,340	474,000
具現金流量利率風險		
—金融資產	524,810	491,104

## 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 及 2018 年度之稅前淨利分別將增加／減少 5,248 仟元及 4,911 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。

合併公司於本年度對利率之敏感度上升，主要係因變動利率金融資產增加。

## 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 年及 2018 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 83% 及 80%。



### 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年及2018年12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	\$ 545,313	\$ 1,673	\$ 358
租賃負債	1,878	5,255	14,186
固定利率工具	<u>944,722</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$1,491,913</u>	<u>\$ 6,928</u>	<u>\$ 14,544</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>

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

## (3) 融資額度

	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
無擔保銀行透支額度		
—已動用金額	\$ 464,000	\$ 324,000
—未動用金額	<u>365,480</u>	<u>677,309</u>
	<u>\$ 829,480</u>	<u>\$ 1,001,309</u>
有擔保銀行透支額度		
—已動用金額	\$ 480,000	\$ 150,000
—未動用金額	<u>14,670</u>	<u>138,721</u>
	<u>\$ 494,670</u>	<u>\$ 288,721</u>

## 三三、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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
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
Green Touch Floors Inc.（簡稱「GTF」）	關聯企業（2019年10月1日前） （附註十二）

## (二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	2019年度	2018年度
銷貨收入	實質關係人	\$ 184,638	\$ 173,843
	關聯企業	<u>7,132</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 191,770</u>	<u>\$ 173,843</u>

對關係人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 T/T 及月結 90 天。一般非關係人之銷貨收款條件為 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12月31日	2018年12月31日
應收票據	實質關係人		
	星誠	<u>\$ 765</u>	<u>\$ 425</u>
應收帳款	實質關係人		
	星誠	\$ 26,164	\$ 18,239
	吉田	21,693	18,136
	富銘	<u>483</u>	<u>761</u>
		<u>\$ 48,340</u>	<u>\$ 37,136</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。2019 及 2018 年度應收關係人款項均未逾期，且未提列備抵損失。

## (四) 對主要管理階層之獎酬

	2019年度	2018年度
短期員工福利	<u>\$ 43,768</u>	<u>\$ 42,213</u>
退職後福利	<u>604</u>	<u>468</u>
	<u>\$ 44,372</u>	<u>\$ 42,681</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。

## 三四、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借款及開立信用狀之擔保品：

	2019年12月31日	2018年12月31日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$ 284,666</u>	<u>\$ 264,497</u>

### 三五、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

(一) 本公司為因應營運發展需要及考量企業永續經營所需，於 2019 年 12 月 17 日經董事會決議通過台南新廠投資預算案，預計投資新台幣 16.63 億元，並授權董事長在不超過總預算範圍內，代表本公司全權處理一切相關事宜，預計透過公開招標之方式遴選營造廠商，惟截至本合併財務報告通過發布日，尚未進行遴選。

(一) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
購置不動產、廠房及設備 人民幣	<u>\$ 9,925</u>	<u>\$ 32,284</u>

### 三六、重大之期後事項

2020 年 1 月爆發 2019 新型冠狀病毒疫情，造成合併公司生產據點位於廣東省東莞市之子公司以及銷售通路位於中國大陸其他各省之子公司，依照當地政府規定暫時停工。廣東省東莞市之子公司已於 2020 年 2 月 24 日全數復工。截至本合併財務報告通過發布日止，其餘地區依照當地政府規定及要求實施管制，由於尚無法評估疫情控制情況，故合併公司無法合理估計受影響之程度。

### 三七、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12月31日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美元	\$ 2,131	29.98	(美元：新台幣)	\$	63,889		
美元	9,057	6.9762	(美元：人民幣)		271,529		
<u>非貨幣性項目</u>							
<u>衍生工具</u>							
人民幣	14,103		註		707		
<u>外幣負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美元	863	29.98	(美元：新台幣)		25,898		
美元	5,017	6.9762	(美元：人民幣)		150,421		
新台幣	482,517	0.0334	(新台幣：美金)		482,517		

2018年12月31日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</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>外幣負債</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		

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 及 2018 年度外幣兌換（損）益分別為（18,166）仟元及 22,382 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。

### 三八、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。(附表四)
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。(附表五)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表六)
9. 從事衍生工具交易。(附註七及三二)
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。(附表七)
11. 被投資公司資訊：(附表八)

(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、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。(附表九)
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：(附表九)
  - (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。

### 三九、部門資訊

#### (一) 部門財務資訊

主要營運決策者將各地區塑膠地磚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。

#### (二) 主要產品收入

合併公司繼續營業單位之主要產品之收入分析如下：

<u>商品之類型</u>	<u>2019年度</u>	<u>2018年度</u>
塑膠地磚地板	<u>\$ 3,468,163</u>	<u>\$ 2,979,348</u>

#### (三) 地區別資訊

合併公司主要於大陸及台灣地區營運。

合併公司來自外部客戶之營運部門收入依客戶所在地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	<u>來自外部客戶之收入</u>	
	<u>2019年度</u>	<u>2018年度</u>
歐洲	\$ 2,054,357	\$ 1,492,620
北美洲	525,524	649,099
大陸	415,128	336,820
台灣	212,482	213,548
其他	<u>260,672</u>	<u>287,261</u>
	<u>\$ 3,468,163</u>	<u>\$ 2,979,348</u>

	非 流 動 資 產	非 流 動 資 產
	2019年12月31日	2018年12月31日
大陸及香港	\$ 1,201,221	\$ 1,111,757
台 灣	465,986	18,889
其 他	61,125	-
	<u>\$ 1,728,332</u>	<u>\$ 1,130,646</u>

非流動資產不包括分類為遞延所得稅資產、金融工具及存出保證金之資產。

(四) 重要客戶資訊：

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

	2019年度	2018年度
P 集 團	<u>\$ 2,199,857</u>	<u>\$ 1,656,428</u>



M. J. International Co., Ltd. 及子公司

資金貸與他人

西元 2019 年度

附表一

單位：新台幣仟元 / 外幣仟元

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	擔保名稱	品值	對個別對象 資金貸與限額 (註2)	資金總額 (註2)	與 限額 (註2)
0	本公司	盈溢國際企業有限公司	其他應收款 — 關係人	是	\$ 179,880 (USD 6,000)	\$ -	\$ -	2%	短期資金融通	\$ -	營業周轉	\$ -	-	\$ 1,036,752	\$ 1,036,752	531,350	
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	其他應收款 — 關係人	是	197,685 (RMB 46,000)	163,305 (RMB 38,000)	163,305 (RMB 38,000)	3%~ 3.5%	短期資金融通	-	營業周轉	-	-	318,810	318,810	531,350	
2	東莞美哲塑膠製品有限公司	北京美哲建築裝飾材料有限公司	其他應收款 — 關係人	是	17,190 (RMB 4,000)	-	-	3.5%	短期資金融通	-	營業周轉	-	-	318,810	318,810	531,350	
3	廣州浦麗華建築有限公司	上海美詰建築裝飾材料有限公司	其他應收款 — 關係人	是	128,925 (RMB 30,000)	25,785 (RMB 6,000)	-	3%~ 3.5%	短期資金融通	-	營業周轉	-	-	687,551	687,551	1,145,918	
4	美詰國際企業股份有限公司	盈溢國際企業有限公司	其他應收款 — 關係人	是	66,240 (USD 2,200)	66,240 (USD 2,200)	66,240 (USD 2,200)	3%	短期資金融通	-	營業周轉	-	-	21,551	21,551	35,919	
5	盈溢國際企業有限公司	美詰國際企業股份有限公司	其他應收款 — 關係人	是	200,000	200,000	-	1%	短期資金融通	-	營業周轉	-	-	448,409	448,409	747,349	

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% 之公司間，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) 本公司資金貸與總限額不得超過本公司最近期財務報表淨值之 100%；各子公司資金貸與總限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年度資金貸與他人之利息收入總額為 3,911 仟元；東莞美哲塑膠製品有限公司本年度資金貸與他人之利息收入總額為 1,057 仟元；廣州浦麗華建築裝飾材料有限公司本年度資金貸與他人之利息收入總額為 1,518 仟元。

註 5：實際動支金額對象為盈溢國際企業有限公司之台灣分公司。

M. J. International Co., Ltd. 及子公司

為他人背書保證

西元 2019 年度

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	單一企業背書保證限額 (註3)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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淨值之比率%	背書最高限額 (註3)	證額 (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
0	本公司	盈溢國際企業有限公司	\$ 3,887,820	\$ 1,923,970	\$ 1,834,030	\$ 464,000	N/A	71%	\$ 7,775,640	是	否	否	否
1	盈溢國際企業有限公司	美詰國際企業股份有限公司	3,887,820	2,702,000	2,702,000	-	N/A	104%	7,775,640	是	否	否	否
		東莞美哲塑膠製品有限公司	3,887,820	44,250	44,250	44,250	44,970 (註6)	2%	7,775,640	否	否	是	是
		東莞普隆塑膠製品有限公司	3,887,820	44,250	44,250	44,250	44,970 (註6)	2%	7,775,640	否	否	是	是
		美詰國際企業股份有限公司	3,887,820	679,680	679,680	480,000	167,888 (註6)	26%	7,775,640	否	否	否	否
2	美詰國際企業股份有限公司	盈溢國際企業有限公司	3,887,820	200,000	200,000	-	N/A	8%	7,775,640	否	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) 本公司及子公司對單一企業背書保證總額以本公司最近一期財務報表淨值之 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一期財務報表淨值之 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：係銀行開立擔保信用狀作為進貨預付款保證。

註 6：係以盈溢國際企業有限公司持有之債券做為擔保。

M. J. International Co., Ltd. 及子公司

期末持有有價證券情形

西元 2019 年 12 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	末		備註
									允	價值	
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			-	\$ 33,585	-	\$	33,585	信用狀保證或質押借款
	Huarong Finance II Co., LTD. 5.5% 01/16/2025 DTD 01/16/2015	-	"			-	33,047	-		33,047	"
	Credit Agricole S.A. London Branch 4.125% 01/10/2027 DTD 01/10/2017	-	"			-	32,429	-		32,429	"
	Societe Generale S.A. 4% 01/12/2027 DTD 01/12/2017	-	"			-	31,901	-		31,901	"
	Petroleos Mexicanos 4.5% 01/23/2026 DTD 03/22/2016	-	"			-	29,968	-		29,968	"
	Huarong Finance II Co., LTD. 3.625% 11/22/2021 DTD 11/22/2016	-	"			-	60,814	-		60,814	"
	Banque Ouset Africaine de Developpement 5.0% 07/27/2027 DTD 07/27/2017	-	"			-	31,854	-		31,854	"
	Republic Of South Africa 4.85% 09/27/2027 DTD 09/27/2017	-	"			-	31,068	-		31,068	"
	Barmingo Finance PTY Limited 6.625% 5/15/2022 DTD 5/15/2017	-	"			-	6,163	-		6,163	註 4
	Golden Legacy Pte. Ltd. 6.875% 3/27/2024 DTD 3/27/2017	-	"			-	6,177	-		6,177	"
	Indika Energy Capital III Pte-Anleihe 5.875% 11/9/2024 DTD 11/9/2017	-	"			-	5,791	-		5,791	"
	Yestar Healthcare Holdings Company Limited 6.90% 9/15/2021 DTD 9/15/2016	-	"			-	4,348	-		4,348	"
	Yuzhou Properties Company Limited 6.00% 1/25/2022 DTD 1/25/2017	-	"			-	6,031	-		6,031	"

(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		末 備 註	
				數 帳 面 金 額 (註 3)	持 股 比 例 公 司	允 價 值	備 註
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	\$ 5,160	-	\$ 5,160	註 4
	Zhongrong International Resources Co., Ltd 7.250% 10/26/2020 DTD 10/26/2017	-	"	2,688	-	2,688	"
	Jiuding Group Finance 6.5% 7/25/2020 DTD 7/25/2017	-	"	5,639	-	5,639	"
	Yango Justice International Limited 7.500% 11/16/2020 DTD 11/16/2017	-	"	5,967	-	5,967	"
	Wuhan Dangdai Science & Technology Industries Group, 7.25% 11/20/2020 DTD 11/20/2017	-	"	5,697	-	5,697	"
	Times Property Holdings Limited 6.600% 3/2/2023 DTD 11/30/2017	-	"	6,081	-	6,081	"
	Logan Property Holdings Company Limited 6.375% 03/07/2021 DTD 03/07/2018	-	"	6,107	-	6,107	"
	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	\$ 350,515	-	\$ 350,515	註 4
	RKP Overseas Finance 2016 (A) Limited 7.95% Perpetual DTD 2/17/2017	-	"	5,751	-	5,751	"
	China Grand Automotive Services 5.625% Perpetual DTD 10/30/2017	-	"	4,456	-	4,456	"
	HSBC Holdings PLC, 6% Perpetual DTD 5/22/2017	-	"	6,426	-	6,426	"
	Standard Chartered PLC 7.5% Perpetual DTD 8/18/2016	-	"	6,472	-	6,472	"
				\$ 28,903		\$ 28,903	

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

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

西元 2019 年度

附表四

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日期	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料		價格參考依據	取得目的及情形	其他約定事項
							所有權人與發行人之關係	移轉日期			
美誌國際企業股份有限公司	台南科技工業區土地	2019/11/7	\$ 442,723	已付 100%	經濟部工業局	無	不適用	不適用	不適用	興建廠房	無
	興建廠房及購置設備	2019/12/17	註 1	註 1	註 2	註 2	不適用	不適用	不適用	興建廠房	無

註 1：本公司為因應營運發展需要及考量企業永續經營所需，於 2019 年 12 月 17 日經董事會決議通過台南新廠投資預算案，預計投資新臺幣 16.63 億元，並授權董事長在不超過總預算範圍內，代表本公司全權處理一切相關事宜。

註 2：本公司於 2019 年 12 月 17 日經董事會決議，透過公開招標之方式遴選營造廠商，惟截至本合併財務報告通過發布日，尚未進行遴選。

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 年度

附表五

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		授信期間	交易之單	交易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)	授信期間		
盈溢國際企業有限公司	美喆國際企業股份有限公司	聯屬公司	銷	(\$ 160,422)	( 5%)	\$ -	月結 120 天	\$ 25,294	2%	註5
	東莞美哲塑膠製品有限公司	聯屬公司	銷	( 231,805)	( 7%)	-	月結 120 天	137,760	12%	"
	東莞美哲塑膠製品有限公司	聯屬公司	進	1,458,577	53%	-	月結 120 天	( 167,428)	( 51%)	"
	東莞普隆塑膠製品有限公司	聯屬公司	銷	( 128,010)	( 4%)	-	月結 120 天	12,661	1%	"
	東莞普隆塑膠製品有限公司	聯屬公司	進	938,735	34%	-	月結 120 天	( 104,033)	( 32%)	"
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	( 1,458,577)	( 81%)	-	月結 120 天	167,428	78%	註3及5
			進	231,805	21%	-	月結 120 天	( 137,760)	( 44%)	註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	( 938,735)	( 98%)	-	月結 120 天	104,033	95%	註4及5
			進	128,010	21%	-	月結 120 天	( 12,661)	( 12%)	註5
美喆國際企業股份有限公司	盈溢國際企業有限公司	聯屬公司	進	160,422	99%	-	月結 120 天	( 25,294)	( 100%)	註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：本年度未實現利益為 2,287 仟元。

註 4：本年度未實現利益為 621 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12月31日

附表六

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	逾期金	應收		應收關係人款項式	應收關係人後額(註2)	提列損失	抵備金額
						額	處				
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 \$ 167,428	8.26次	\$	-	-	-	\$ 167,428	\$	-
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 104,033	5.31次		-	-	-	104,033		-
	上海美喆建築裝飾材料有限公司	聯屬公司	其他應收款 164,122 (註3)	-		-	-	-	-		-
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	應收帳款 137,760	2.36次		-	-	-	107,999		-

註1：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註2：係2020年1月1日至3月5日收回金額。

註3：此金額含應收利息817仟元。

M. J. International Co., Ltd. 及子公司  
 母公司問及各子公司問之業務關係及重要交易往來情形及金額

西元 2019 年度

附表七

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)	交易科目	往來		來情		形或 收率 (註3)
					金額 (註4)	交易	易 條件	估 總資產	
0	本公司	盈溢國際企業有限公司 美詰國際企業股份有限公司 普隆國際(香港)有限公司 福屋投資股份有限公司	(1) (1) (1) (1)	背書保證 背書保證 採用權益法之投資 採用權益法之投資	\$ 1,834,030 2,702,000 92,310 53,606	- - - -	- - - -	42% 62% 2% 1%	
1	盈溢國際企業有限公司	M.J. International Co., Ltd. 東莞美哲塑膠製品有限公司 東莞美哲塑膠製品有限公司 東莞美哲塑膠製品有限公司 東莞美哲塑膠製品有限公司 東莞普隆塑膠製品有限公司 東莞普隆塑膠製品有限公司 東莞普隆塑膠製品有限公司 美詰國際企業股份有限公司 美詰國際企業股份有限公司 美詰國際企業股份有限公司	(2) (3) (3) (3) (3) (3) (3) (3) (3) (3) (3)	盈餘匯回 背書保證 銷貨收入 應收帳款 背書保證 銷貨收入 應收帳款 背書保證 銷貨收入 應收帳款	328,110 44,250 231,805 137,760 44,250 128,010 12,661 679,680 160,422 25,294	- - - - - - - - - -	係以逐筆議價決定，銷貨後月結 120 天內收款 係以逐筆議價決定，銷貨後月結 120 天內收款	7% 1% 7% 3% 1% 4% - 15% 5% 1%	
2	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 廣州浦麗華建築裝飾材料有限公司	(3) (3) (3)	銷貨收入 應收帳款 減資退回股款	1,458,577 167,428 52,663	- - -	係以逐筆議價決定，銷貨後月結 120 天內收款	42% 4% 1%	
3	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 採用權益法之投資	938,735 104,033 164,122 13,166	- - - -	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 817 仟元)	27% 2% 4% -	
4	美詰國際企業股份有限公司	盈溢國際企業有限公司 盈溢國際企業有限公司	(3) (3)	其他應收款 背書保證	66,240 200,000	- -	資金融通	2% 5%	
5	普隆國際(香港)有限公司	東莞美哲塑膠製品有限公司	(3)	採用權益法之投資	96,224	-	-	2%	
6	福屋投資股份有限公司	Green Touch Floors Inc.	(3)	採用權益法之投資	53,521	-	-	1%	



母子公司間業務關係：

本公司、普隆國際（香港）有限公司及福盛投資股份有限公司主係從事國際貿易，美喆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及新建築材料與投資控股，另重慶美喆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、上海美喆建築裝飾材料有限公司、武漢美喆建築裝飾材料有限公司、西安美喆建築裝飾材料有限公司及瀋陽美喆建築裝飾材料有限公司主係從事銷售建築及裝飾材料、Green Touch Floors Inc.主係從事銷售複合木地板、塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料。

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，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：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 (不包含大陸被投資公司)

西元 2019 年度

附表八

單位：新台幣仟元 / 外幣仟元 / 股數仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末數	持有帳面金額	有被投資公司本額	本公司本期損益	本期認列之損益	備註
				本期末	(註4)年底						
本公司	普隆國際(香港)有限公司	香港	投資控股	\$ 373,551 (USD 12,460)	\$ 290,564 (USD 9,460)	-	\$ 1,675,456	\$ 48,564	\$ 48,564	註1及2	
	盈溢國際企業有限公司	香港	國際貿易	260,826 (USD 8,700)	267,221 (USD 8,700)	8,700	746,662	325,043	324,356	註1及2	
福屋投資股份有限公司	美誌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	38,000	38,000	5	143,909	6,187	6,187	註1及2	
	福屋投資股份有限公司	薩摩亞	投資控股	51,902 (USD 1,731)	- (註5)	-	54,142	1,630	1,630	註1及2	
福屋投資股份有限公司	Green Touch Floors Inc.	加拿大	銷售複合木地板、塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	51,750 (USD 1,726)	- (註6)	60 (註6)	53,685	4,491	147	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九。

註4：外幣投資金額係按資產負債表日匯率換算為新台幣。

註5：福屋投資股份有限公司於2018年11月2日設立登記，於2019年4月及9月匯入資本金。

註6：合併公司分別於2019年4月及10月分別取得Green Touch Floors Inc. 45%及15%股權，請參閱附註十二。

M. J. International Co., Ltd. 及子公司

大陸投資資訊

西元 2019 年度

附表九

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 (註 6)	投資方式 (註 1)	本 期 初 本 台 灣 匯 出 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 期 末 本 台 灣 匯 出 金 額	自 接 或 間 接 持 有 股 比 例 (%)	本 期 被 投 資 公 司 損 益	本 期 認 損 益 (註 3)	期 末 面 帳 (註 3 及 5)	資 值 已 投 資	至 本 期 止 回 收 益
					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、建築材料及投資控股	\$ 907,512 (USD 30,271) (註 7)	(一) (1)	\$ -	\$ -	\$ -	100	\$ 41,266	\$ 40,788	\$ 1,143,692	\$ -	-	
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、建築材料及投資控股	302,293 (HKD 78,538)	(二) (1)	-	-	-	100	6,764	7,029	530,744	-	-	
重慶美詰建築裝飾材料有限公司有限公司	銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	34,380 (RMB 8,000)	(二) (2)	-	-	-	100	595	595	17,129	-	-	
北京美哲建築裝飾材料有限公司有限公司	銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	51,570 (RMB 12,000) (註 7)	(二) (2)	-	-	-	100	( 3,902)	( 3,902)	18,682	-	-	
上海美詰建築裝飾材料有限公司有限公司	銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	201,983 (RMB 47,000)	(二) (2)	-	-	-	100	( 11,211)	( 11,211)	129,170	-	-	
廣州浦麗華建築裝飾材料有限公司有限公司	銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	12,893 (RMB 3,000) (註 7)	(二) (2)	-	-	-	100	8,328	8,328	35,919	-	-	
武漢美詰建築裝飾材料有限公司有限公司	銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	47,273 (RMB 11,000)	(二) (2)	-	-	-	100	( 498)	( 498)	38,766	-	-	
西安美詰建築裝飾材料有限公司有限公司	銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	21,488 (RMB 5,000)	(二) (2)	-	-	-	100	( 875)	( 875)	19,714	-	-	
瀋陽美詰建築裝飾材料有限公司有限公司	銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	20,413 (RMB 4,750) (註 7)	(二) (2)	-	-	-	100	( 2,455)	( 2,455)	17,706	-	-	



社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1090728

會員姓名：  
 (1) 陳 蕃 旬  
 (2) 張 耿 禧

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓



事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

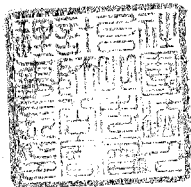
會員證書字號：  
 (1) 北市會證字第 4022 號  
 (2) 北市會證字第 2333 號

委託人統一編號：50640945

印鑑證明書用途：辦理 M. J. International Co., Ltd. 2019 年度 (自西元 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	陳蕃旬	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	張耿禧	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 109 年 月 20 日



北  
市  
財  
務  
局  
第  
一  
分  
局  
第  
一  
科  
第  
一  
組