

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2023及2022年第3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	次	財 務 報 告 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		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~9		-
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	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~59		六~三二
(七) 關係人交易	59~61		三三
(八) 質押之資產	61		三四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	62		三五
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	62~63		三六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	64、66~72		三七
2. 轉投資事業相關資訊	64、73		三七
3. 大陸投資資訊	64~65、74~75		三七
4. 主要股東資訊	65、76		三七
(十四) 部門資訊	65		三八

### 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 2023 年及 2022 年 9 月 30 日之合併資產負債表,暨西元 2023 年及 2022 年 7 月 1 日至 9 月 30 日,以及西元 2023 年及 2022 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、西元 2023 年及 2022 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表,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

本會計師係依照核閱準則 2410 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 2023 年及 2022 年 9 月 30 日之合併財務狀況,暨西元 2023 年及 2022 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效,以及西元 2023 年及 2022 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 陳 蕃 旬

陳蕃旬



會計師 陳 招 美

陳招美



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 3 年 1 1 月 9 日

西元 2023 年 9 月 30 日 暨 沖元 2023 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	2023年9月30日			2022年12月31日 (重編後)			2022年9月30日 (重編後)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,135,743	17		\$ 1,089,427	17		\$ 712,117	11	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	165,848	2		6,394	-		6,484	-	
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、八、十及三四)	120,772	2		118,670	2		121,030	2	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九、十及三四)	42,273	1		36,732	1		35,080	1	
1150	應收票據(附註十一及二五)	8,856	-		1,860	-		2,484	-	
1160	應收票據—關係人(附註二五及三三)	45	-		428	-		7,845	-	
1172	應收帳款(附註十一及二五)	734,655	11		570,511	9		818,414	13	
1180	應收帳款—關係人(附註二五及三三)	39,133	1		42,438	1		34,795	-	
1200	其他應收款(附註十一)	42,640	1		30,567	-		43,679	1	
1210	其他應收款—關係人(附註三三)	179	-		-	-		-	-	
1220	本期所得稅資產	997	-		5,926	-		3,851	-	
130X	存貨(附註十二)	370,392	5		461,097	7		490,642	8	
1479	其他流動資產(附註十九)	149,548	2		199,045	3		269,091	4	
11XX	流動資產總計	2,811,081	42		2,563,095	40		2,545,512	40	
	非流動資產									
1517	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、八及十)	13,203	-		13,454	-		12,705	-	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註九及十)	-	-		1,000	-		-	-	
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及三四)	3,479,518	53		3,594,021	56		3,476,832	55	
1755	使用權資產(附註十五)	165,920	3		105,113	2		111,533	2	
1760	投資性不動產淨額(附註十六)	122,379	2		65,271	1		66,821	1	
1805	商譽(附註十七)	9,467	-		9,009	-		9,314	-	
1821	其他無形資產(附註十八)	11,132	-		17,568	-		20,386	-	
1840	遞延所得稅資產(附註三及四)	18,844	-		25,105	1		24,566	1	
1990	其他非流動資產(附註十九)	4,560	-		16,053	-		55,629	1	
15XX	非流動資產總計	3,825,023	58		3,846,594	60		3,777,786	60	
1XXX	資 產 總 計	\$ 6,636,104	100		\$ 6,409,689	100		\$ 6,323,298	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註二十及三四)	\$ 282,629	4		\$ 206,944	3		\$ 254,602	4	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四及七)	6,900	-		-	-		-	-	
2130	合約負債—流動(附註二五)	27,212	-		23,911	1		20,132	-	
2170	應付帳款	273,757	4		208,004	3		211,505	3	
2219	其他應付款(附註二二及三一)	314,253	5		342,176	5		212,146	3	
2220	其他應付款項—關係人(附註三三)	6,507	-		5,479	-		5,617	-	
2230	本期所得稅負債	40,810	1		39,117	1		50,299	1	
2250	負債準備—流動(附註二三)	21,737	-		20,946	-		20,247	-	
2280	租賃負債—流動(附註十五)	6,419	-		46,691	1		32,260	1	
2320	一年內到期之長期負債(附註二十、二一、二九及三四)	316,708	5		716,203	11		658,708	11	
2399	其他流動負債	1,992	-		11,717	-		8,618	-	
21XX	流動負債總計	1,298,924	19		1,621,188	25		1,474,134	23	
	非流動負債									
2530	應付公司債(附註二一)	468,061	7		-	-		-	-	
2540	長期借款(附註二十、二九及三四)	1,982,814	30		1,976,369	31		1,941,104	31	
2570	遞延所得稅負債(附註三及四)	47,921	1		26,274	-		24,138	-	
2580	租賃負債—非流動(附註十五)	32,436	1		30,258	1		46,705	1	
2630	遞延收入—非流動(附註二九)	230,117	3		125,547	2		118,078	2	
2645	存入保證金	130	-		3,843	-		4,096	-	
25XX	非流動負債總計	2,761,479	42		2,162,291	34		2,134,121	34	
2XXX	負債總計	4,060,403	61		3,783,479	59		3,608,255	57	
	歸屬於本公司業主之權益(附註二四)									
	股本									
3110	普通股	660,590	10		660,590	10		660,590	10	
3200	資本公積	1,259,321	19		1,229,455	19		1,229,455	19	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	226,847	3		212,498	3		212,498	3	
3320	特別盈餘公積	104,307	2		167,314	3		167,314	3	
3350	未分配盈餘	373,604	6		449,205	7		487,914	8	
3300	保留盈餘總計	704,758	11		829,017	13		867,726	14	
3400	其他權益	(35,374)	(1)		(104,307)	(2)		(59,509)	(1)	
3500	庫藏股票	(21,450)	-		(21,450)	-		(21,450)	-	
31XX	本公司業主權益總計	2,567,845	39		2,593,305	40		2,676,812	42	
36XX	非控制權益(附註二四)	7,856	-		32,905	1		38,231	1	
3XXX	權益總計	2,575,701	39		2,626,210	41		2,715,043	43	
	負債與權益總計	\$ 6,636,104	100		\$ 6,409,689	100		\$ 6,323,298	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：Black Dragon Assets  
代表人：陳本源

經理人：王傳漢

會計主管：黃熾貞

M. J. International Co., Ltd. 及子公司



西元 2023 年及 2022 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與西元 2023 年及 2022 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

代 碼	2023年7月1日至9月30日		2022年7月1日至9月30日		2023年1月1日至9月30日		2022年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入（附註二五及三三）								
4100 銷貨收入	\$ 678,979	100	\$ 683,232	100	\$ 2,038,741	100	\$ 2,754,204	100
營業成本（附註十二及二六）								
5110 銷貨成本	( 545,260)	( 80)	( 522,597)	( 77)	( 1,723,667)	( 85)	( 2,156,125)	( 79)
5900 營業毛利	133,719	20	160,635	23	315,074	15	598,079	21
營業費用（附註二六）								
6100 推銷費用	( 38,952)	( 6)	( 56,358)	( 8)	( 126,502)	( 6)	( 184,608)	( 7)
6200 管理費用	( 43,543)	( 6)	( 67,100)	( 10)	( 152,883)	( 7)	( 199,466)	( 7)
6300 研究發展費用	( 10,382)	( 2)	( 11,957)	( 2)	( 35,941)	( 2)	( 57,467)	( 2)
6450 預期信用減損損失（附註十及十一）	( 190)	-	( 885)	-	( 13,076)	( 1)	( 2,940)	-
6000 營業費用合計	( 93,067)	( 14)	( 136,300)	( 20)	( 328,402)	( 16)	( 444,481)	( 16)
6900 營業淨利（損）	40,652	6	24,335	3	( 13,328)	( 1)	153,598	5
營業外收入及支出（附註二六及三三）								
7100 利息收入	12,974	2	4,083	1	31,263	2	8,820	-
7010 其他收入	2,943	1	815	-	5,838	-	2,658	-
7020 其他利益及損失	7,096	1	42,702	6	66,650	3	80,649	3
7050 財務成本	( 19,714)	( 3)	( 6,722)	( 1)	( 54,956)	( 2)	( 17,460)	-
7000 營業外收入及支出合計	3,299	1	40,878	6	48,795	3	74,667	3
7900 繼續營業單位稅前淨利	43,951	7	65,213	9	35,467	2	228,265	8
7950 所得稅費用（附註四及二七）	( 52,328)	( 8)	( 13,790)	( 2)	( 87,778)	( 4)	( 55,856)	( 2)
8200 本期淨（損）利	( 8,377)	( 1)	51,423	7	( 52,311)	( 2)	172,409	6
其他綜合損益（附註二四）								
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	104,252	15	59,067	9	68,218	3	137,090	5
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	( 1,412)	-	( 4,721)	( 1)	1,361	-	( 26,441)	( 1)
8300 本期其他綜合損益（稅後淨額）	102,840	15	54,346	8	69,579	3	110,649	4
8500 本期綜合損益總額	\$ 94,463	14	\$ 105,769	15	\$ 17,268	1	\$ 283,058	10
淨（損）利歸屬於：								
8610 本公司業主	( \$ 3,107)	-	\$ 55,988	8	( \$ 25,740)	( 1)	\$ 182,203	6
8620 非控制權益	( 5,270)	( 1)	( 4,565)	( 1)	( 26,571)	( 1)	( 9,794)	-
8600	( \$ 8,377)	( 1)	\$ 51,423	7	( \$ 52,311)	( 2)	\$ 172,409	6
綜合損益總額歸屬於：								
8710 本公司業主	\$ 99,465	15	\$ 109,583	16	\$ 43,193	2	\$ 290,008	10
8720 非控制權益	( 5,002)	( 1)	( 3,814)	( 1)	( 25,925)	( 1)	( 6,950)	-
8700	\$ 94,463	14	\$ 105,769	15	\$ 17,268	1	\$ 283,058	10
每股（虧損）盈餘（附註二八）								
來自繼續營業單位								
9710 基 本	( \$ 0.05)		\$ 0.85		( \$ 0.39)		\$ 2.77	
9810 稀 釋	( \$ 0.05)		\$ 0.77		( \$ 0.39)		\$ 2.51	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：Black Dragon Assets

代表人：陳本源



經理人：王傳漢



會計主管：黃熾貞



M. J. International Co., Ltd. 及子公司

西元 2023 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司						其 他 主 之 權 益		庫 藏 股 票 總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計	
	股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 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 評 價 損 益				
A1	2022 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 660,590	\$ 1,229,455	\$ 205,640	\$ 119,001	\$ 406,858	(\$ 172,132)	\$ 4,818	(\$ 21,450)	\$ 2,432,780	\$ 43,760	\$ 2,476,540
	2021 年度盈餘指撥及分配 (附註二四)											
B1	法定盈餘公積	-	-	6,858	-	( 6,858 )	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	48,313	( 48,313 )	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 45,976 )	-	-	( 45,976 )	-	( 45,976 )	-
D1	2022 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	182,203	-	-	-	182,203	( 9,794 )	172,409
D3	2022 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益 (附註二四)	-	-	-	-	-	134,246	( 26,441 )	-	107,805	2,844	110,649
D5	2022 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	182,203	134,246	( 26,441 )	-	290,008	( 6,950 )	283,058
O1	非 控 制 權 益 變 動 (附註二四)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,421	1,421
Z1	2022 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 660,590	\$ 1,229,455	\$ 212,498	\$ 167,314	\$ 487,914	(\$ 37,886)	(\$ 21,623)	(\$ 21,450)	\$ 2,676,812	\$ 38,231	\$ 2,715,043
A1	2023 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 660,590	\$ 1,229,455	\$ 212,498	\$ 167,314	\$ 449,205	(\$ 89,024)	(\$ 15,283)	(\$ 21,450)	\$ 2,593,305	\$ 32,905	\$ 2,626,210
	2022 年度盈餘指撥及分配 (附註二四)											
B1	法定盈餘公積	-	-	14,349	-	( 14,349 )	-	-	-	-	-	-
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	( 63,007 )	63,007	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 98,519 )	-	-	( 98,519 )	-	( 98,519 )	-
C5	本公司發行可轉換公司債認列權益組成部分 (附註二一)	-	29,866	-	-	-	-	-	-	29,866	-	29,866
D1	2023 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 損	-	-	-	-	( 25,740 )	-	-	( 25,740 )	( 26,571 )	( 52,311 )	-
D3	2023 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益 (附註二四)	-	-	-	-	-	67,572	1,361	-	68,933	646	69,579
D5	2023 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	( 25,740 )	67,572	1,361	-	43,193	( 25,925 )	17,268
M3	處 分 子 公 司 (附註二四及三十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	876	876
Z1	2023 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 660,590	\$ 1,259,321	\$ 226,847	\$ 104,307	\$ 373,604	(\$ 21,452)	(\$ 13,922)	(\$ 21,450)	\$ 2,567,845	\$ 7,856	\$ 2,575,701

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：Black Dragon Assets

代表人：陳本源



經理人：王傳漢



會計主管：黃熾貞



M. J. International Co., Ltd.及子公司

合併現金流量表

西元 2023 年及 2022 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		2023年1月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日
	營業活動之淨現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 35,467	\$ 228,265
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	188,838	132,741
A20200	攤銷費用	7,106	6,281
A20300	預期信用減損損失	13,076	2,940
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	3,439	-
A20900	財務成本	54,956	17,460
A21200	利息收入	( 31,263)	( 8,820)
A23700	非金融資產減損損失	49,718	14,687
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	372	605
A29900	處分子公司利益	( 724)	-
A23100	處分金融資產淨損失	3,810	310
A22900	租賃修改利益	-	( 176)
A24100	外幣兌換淨利益	( 37,930)	( 71,483)
A24200	買回應付公司債損失	4,500	-
A29900	遞延收入轉列其他收入	( 4,006)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 6,996)	918
A31140	應收票據－關係人	383	( 6,503)
A31150	應收帳款	( 141,296)	738,819
A31160	應收帳款－關係人	5,458	11,911
A31180	其他應收款	( 14,518)	( 130)
A31190	其他應收款－關係人	( 179)	-
A31200	存 貨	53,785	121,658
A31240	其他流動資產	49,320	16,851
A32125	合約負債	3,301	( 2,508)
A32150	應付帳款	63,681	( 215,110)
A32180	其他應付款	( 18,885)	( 60,545)
A32190	其他應付款－關係人	-	5,590
A32200	負債準備	( 262)	1,391
A32230	其他流動負債	( 9,725)	6,412

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		2023年1月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日
A33000	營運產生之現金	\$ 271,426	\$ 941,564
A33100	收取之利息	25,957	2,507
A33300	支付之利息	( 47,701)	( 11,332)
A33500	支付之所得稅	( 54,358)	( 13,587)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>195,324</u>	<u>919,152</u>
	投資活動之現金流量		
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	1,398	11,714
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	( 162,854)	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產	6,399	20,419
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 4,480)	( 33,636)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 242,972)	( 805,734)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	1,219
B03700	存出保證金增加	( 40)	( 28,498)
B03800	存出保證金減少	39	6,090
B04500	購置無形資產	( 243)	( 2,618)
B06700	其他非流動資產增加	-	( 13,699)
B06800	其他非流動資產減少	740	-
B09900	其他非流動負債增加	7,651	-
B02300	處分子公司之淨現金流出	( 614)	-
B07500	收取之利息	<u>7,646</u>	<u>5,638</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 387,330)</u>	<u>( 839,105)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	767,662	2,083,146
C00200	短期借款減少	( 692,391)	( 2,525,341)
C01200	發行公司債	499,410	-
C01300	償還公司債	( 604,500)	-
C01600	舉借長期借款	266,000	745,640
C01700	償還長期借款	( 64,457)	-
C03000	存入保證金增加	30	100
C03100	存入保證金減少	( 3,746)	( 1,522)
C03700	其他應付款—關係人增加	703	-
C04020	租賃本金償還	( 2,420)	( 3,979)

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		2023年1月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日
C04500	發放現金股利	\$ -	(\$ 45,976)
C05800	非控制權益變動	-	1,421
CCCC	籌資活動之淨現金流入	166,291	253,489
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	72,031	42,372
EEEE	現金及約當現金淨增加	46,316	375,908
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,089,427	336,209
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,135,743	\$ 712,117

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：Black Dragon Assets

代表人：陳本源



經理人：王傳漢



會計主管：黃熾貞



M. J. International Co., Ltd.及子公司

合併財務報表附註

西元 2023 年及 2022 年 1 月 1 日至 9 月 30 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。本公司及由本公司所控制個體 (以下稱「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 2023 年 11 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：

IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

本修正釐清，原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易，不適用 IAS 12 原始認列之豁免規定。合併公司於 2022 年 1 月 1 日就與租賃及除役義務有關之所有可減除及應課稅暫時性差異適用本項修正，認列遞延所得稅資產及遞延所得稅負債。對租賃及除役義務以外之交易則自 2022 年 1 月 1 日以後發生者推延適用本項修正。適用 IAS 12 之修正時，合併公司追溯重編比較期間資訊。

若依修正前之 IAS 12 處理，合併公司於 2023 年 9 月 30 日相關單行項目及餘額調整至修正後之 IAS 12 之影響數如下：

資產及負債之 2023 年影響

	2023年9月30日
遞延所得稅資產增加	\$ 10,284
資產增加	<u>\$ 10,284</u>
遞延所得稅負債增加	\$ 10,284
負債增加	<u>\$ 10,284</u>

首次適用 IAS 12 之修正時，對 2022 年之影響彙總如下：

資產及負債之 2022 年影響

	重編前金額	首次適用 之調整	重編後金額
<u>2022 年 12 月 31 日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 11,245	\$ 13,860	\$ 25,105
資產影響	<u>\$ 11,245</u>	<u>\$ 13,860</u>	<u>\$ 25,105</u>
遞延所得稅負債	\$ 12,414	\$ 13,860	\$ 26,274
負債影響	<u>\$ 12,414</u>	<u>\$ 13,860</u>	<u>\$ 26,274</u>
<u>2022 年 9 月 30 日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 9,349	\$ 15,217	\$ 24,566
資產影響	<u>\$ 9,349</u>	<u>\$ 15,217</u>	<u>\$ 24,566</u>
遞延所得稅負債	\$ 8,921	\$ 15,217	\$ 24,138
負債影響	<u>\$ 8,921</u>	<u>\$ 15,217</u>	<u>\$ 24,138</u>

(二) 2024 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 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報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

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、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) 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 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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註2)

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報導期間生效。

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之影響，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。合併綜合損益表已納入被處分子公司於當期至被處分日止之營運損益。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，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三、附表七及附表八。

### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 2022 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 1. 所得稅費用

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。

## 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。非屬企業合併之資產及負債原始認列當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤，且交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，其產生之暫時性差異不認列遞延所得稅資產及負債。此外，原始認列商譽產生之應課稅暫時性差異不認列遞延所得稅負債。

## 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。

合併公司於發展重大會計估計值時，管理階層將持續檢視估計與基本假設。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。

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 2022 年度合併財務報告相同。

## 六、現金及約當現金

	<u>2023年9月30日</u>	<u>2022年12月31日</u>	<u>2022年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,388	\$ 1,769	\$ 2,241
銀行支票及活期存款	730,124	415,411	271,508
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	<u>404,231</u>	<u>672,247</u>	<u>438,368</u>
	<u>\$ 1,135,743</u>	<u>\$ 1,089,427</u>	<u>\$ 712,117</u>

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>2023年9月30日</u>	<u>2022年12月31日</u>	<u>2022年9月30日</u>
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
混合金融資產			
—結構式存款	<u>\$ 165,848</u>	<u>\$ 6,394</u>	<u>\$ 6,484</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>2023年9月30日</u>	<u>2022年12月31日</u>	<u>2022年9月30日</u>
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
－可轉換公司債選擇權			
（附註二一）	<u>\$ 6,900</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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。

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>2023年9月30日</u>	<u>2022年12月31日</u>	<u>2022年9月30日</u>
<u>流    動</u>			
國外投資			
海外債券投資	\$ 120,772	\$ 118,670	\$ 121,030
<u>非 流 動</u>			
國外投資			
海外債券投資	<u>13,203</u>	<u>13,454</u>	<u>12,705</u>
合    計	<u>\$ 133,975</u>	<u>\$ 132,124</u>	<u>\$ 133,735</u>

1. 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，請參閱附註十。
2. 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、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>2023年9月30日</u>	<u>2022年12月31日</u>	<u>2022年9月30日</u>
<u>流動</u>			
國內投資			
受限制資產－銀行存款	\$ <u>42,273</u>	\$ <u>36,732</u>	\$ <u>35,080</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過一年之 定期存款	\$ <u>-</u>	\$ <u>1,000</u>	\$ <u>-</u>

(一) 按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註十。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註三四。

十、債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具分列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

2023年9月30日

	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量</u>	<u>按攤銷後成本衡量</u>
總帳面金額	\$ 163,122	\$ 42,273
備抵損失	( <u>11,238</u> )	<u>-</u>
攤銷後成本	151,884	<u>\$ 42,273</u>
公允價值調整	( 13,922 )	
匯率換算差額	( <u>3,987</u> )	
	<u>\$ 133,975</u>	

2022年12月31日

	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量</u>	<u>按攤銷後成本衡量</u>
總帳面金額	\$ 161,641	\$ 37,732
備抵損失	( <u>11,122</u> )	<u>-</u>
攤銷後成本	150,519	<u>\$ 37,732</u>
公允價值調整	( 15,283 )	
匯率換算差額	( <u>3,112</u> )	
	<u>\$ 132,124</u>	



2022年9月30日

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量	按攤銷後成本衡量
總帳面金額	\$ 167,222	\$ 35,080
備抵損失	( 7,215)	-
攤銷後成本	160,007	<u>\$ 35,080</u>
公允價值調整	( 21,623)	
匯率換算差額	( 4,649)	
	<u>\$ 133,735</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：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎
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
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)
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)
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

2023年9月30日

信用等級	預期信用損失率	總帳面金額	
		透過其他綜合損益按公允價值衡量	按攤銷後成本衡量
正常	0%	\$ 136,642	\$ 42,273
異常	0.49%~14.7%	13,529	-
違約	24.24%~100%	12,951	-
沖銷	100%	-	-
		<u>\$ 163,122</u>	<u>\$ 42,273</u>

2022年12月31日

信用等級	預期信用損失率	總帳面金額	
		透過其他綜合損益按公允價值衡量	按攤銷後成本衡量
正常	0%	\$ 130,260	\$ 37,732
異常	0.48%~14.70%	19,016	-
違約	25.02%~100%	12,365	-
沖銷	100%	-	-
		<u>\$ 161,641</u>	<u>\$ 37,732</u>

2022年9月30日

信用等級	預期信用損失率	總帳面金額	
		透過其他綜合損益按公允價值衡量	按攤銷後成本衡量
正常	0%	\$ 134,766	\$ 35,080
異常	0.48%~12.55%	13,311	-
違約	25.02%~100%	19,145	-
沖銷	100%	-	-
		<u>\$ 167,222</u>	<u>\$ 35,080</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)
2023年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,024	\$ 10,098
除列(註2)	-	-	(909)
風險參數改變(註1)	-	518	(40)
匯率變動	-	75	472
2023年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,617</u>	<u>\$ 9,621</u>

	信	用	等	級
	正	異	常	違
	(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)	(存續期間預期信用損失且已信用減損)
2022年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,607	\$ -	\$ 809
信用等級變動				
—異常轉為違約	-	( 3,705)	-	3,705
除列(註2)	-	( 184)	-	-
風險參數改變(註1)	-	2,623	-	1,660
匯率變動	-	140	-	560
2022年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 481</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,734</u>

註1：係第三方機構提供之信用評級變動。

註2：合併公司於2023年及2022年1月1日至9月30日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1,398仟元及11,714仟元，同時除列相關之備抵損失909仟元及184仟元。

#### 十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>2023年9月30日</u>	<u>2022年12月31日</u>	<u>2022年9月30日</u>
<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	\$ 8,856	\$ 1,860	\$ 2,484
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 8,856</u>	<u>\$ 1,860</u>	<u>\$ 2,484</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 672,108	\$ 492,914	\$ 660,862
減：備抵損失	( 11,985)	( 1,006)	( 1,679)
	660,123	491,908	659,183
透過其他綜合損益按公允價值衡量	<u>74,532</u>	<u>78,603</u>	<u>159,231</u>
	<u>\$ 734,655</u>	<u>\$ 570,511</u>	<u>\$ 818,414</u>

(接次頁)

(承前頁)

	2023年9月30日	2022年12月31日	2022年9月30日
其他應收款			
讓售應收帳款保留款	\$ 20,939	\$ 1,863	\$ 12,237
應收退稅款	10,586	13,795	22,578
應收利息	8,651	10,724	7,334
應收處分投資款(附註三十)	61	-	-
其他	4,340	4,185	1,530
減：備抵損失	(1,937)	-	-
	<u>\$ 42,640</u>	<u>\$ 30,567</u>	<u>\$ 43,679</u>

### (一) 應收票據及帳款

#### 1. 按攤銷後成本衡量之應收票據及帳款

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。合併公司之準備矩陣係先個別辨認客戶是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘客戶則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票據及帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司衡量應收票據之備抵損失如下：

2023年9月30日

	<u>未 逾 期</u>
預期信用損失率	0%
總帳面金額	\$ 8,856
備抵損失(存續期間預期信用損失)	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 8,856</u>

2022年12月31日

	<u>未 逾 期</u>
預期信用損失率	0%
總帳面金額	\$ 1,860
備抵損失(存續期間預期信用損失)	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 1,860</u>

2022年9月30日

	<u>未 逾 期</u>
預期信用損失率	0%
總帳面金額	\$ 2,484
備抵損失(存續期間預期信用損失)	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 2,484</u>

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

2023年9月30日

	<u>未 逾 期</u>	<u>逾 期 1~60天</u>	<u>逾 期 61~90天</u>	<u>逾 期 91~120天</u>	<u>逾 期 超過120天</u>	<u>個別評估</u>	<u>合 計</u>
預期信用損失率	0%~0.42%	0%~1.19%	2.73%	5.07%	15.19%~100%	100%	
總帳面金額	\$ 635,575	\$ 23,270	\$ 86	\$ 2	\$ 4,008	\$ 9,167	\$ 672,108
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( 6)	( 9)	( 2)	-	( 2,801)	( 9,167)	( 11,985)
攤銷後成本	<u>\$ 635,569</u>	<u>\$ 23,261</u>	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 1,207</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 660,123</u>

2022年12月31日

	<u>未 逾 期</u>	<u>逾 期 1~60天</u>	<u>逾 期 61~90天</u>	<u>逾 期 91~120天</u>	<u>逾 期 超過120天</u>	<u>合 計</u>
預期信用損失率	0%~0.12%	0%~0.45%	0%~1.07%	0%~2.63%	100%	
總帳面金額	\$ 481,582	\$ 10,284	\$ 4	\$ 49	\$ 995	\$ 492,914
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( 4)	( 6)	-	( 1)	( 995)	( 1,006)
攤銷後成本	<u>\$ 481,578</u>	<u>\$ 10,278</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 48</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 491,908</u>

2022年9月30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%~0.14%	0%~0.52%	0%~1.22%	0%~3.23%	8.71%~100%	
總帳面金額	\$ 618,740	\$ 40,412	\$ -	\$ -	\$ 1,710	\$ 660,862
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( 23)	( 39)	-	-	( 1,617)	( 1,679)
攤銷後成本	<u>\$ 618,717</u>	<u>\$ 40,373</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93</u>	<u>\$ 659,183</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	2023年1月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 1,006	\$ 2,993
加：本期提列(迴轉)預期 信用減損損失	10,695	( 1,343)
減：本期實際沖銷	( 175)	( 139)
外幣換算差額	459	168
期末餘額	<u>\$ 11,985</u>	<u>\$ 1,679</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款

針對特定客戶之應收帳款，合併公司視營運資金情況決定是否將部分應收帳款以無追索權之方式讓售予銀行。

合併公司依準備矩陣衡量透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款備抵損失如下：

2023年9月30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%~100%	
總帳面金額	\$ 74,532	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 74,532
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 74,532</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74,532</u>

2022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%~100%	
總帳面金額	\$ 78,603	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 78,603
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 78,603</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78,603</u>

2022年9月30日

	未逾	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%~100%	
總帳面金額	\$ 156,846	\$ 2,385	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 159,231
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 156,846</u>	<u>\$ 2,385</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 159,231</u>

已讓售且無追索權之應收帳款保留款係帳列其他應收款，相關金融資產移轉資訊請參閱附註三二。

(二) 其他應收款

合併公司帳列其他應收款主係讓售應收帳款保留款、應收退稅款及應收利息等款項，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。因考量不同類型收款對象之損失型態有所差異，因此合併公司考量過去客戶違約紀錄與現時財務狀況及對未來經濟情況之合理預測，依信用評等區分收款對象，訂立不同預期信用損失率。

合併公司依準備矩陣衡量其他應收款之備抵損失如下：

2023年9月30日

	群組 A	群組 B	合計
預期信用損失率	-	100%	
總帳面金額	\$ 42,640	\$ 1,937	\$ 44,577
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(1,937)	(1,937)
攤銷後成本	<u>\$ 42,640</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,640</u>

2022年12月31日

	群組 A	群組 B	合計
預期信用損失率	-	100%	
總帳面金額	\$ 30,567	\$ -	\$ 30,567
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 30,567</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,567</u>

2022年9月30日

	群	組	A	群	組	B	合	計
預期信用損失率		-			100%			
總帳面金額	\$	43,679		\$	-		\$	43,679
備抵損失(存續期間預期信用損失)		-			-			-
攤銷後成本	\$	43,679		\$	-		\$	43,679

其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	2023年1月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -	\$ -
加：本期提列預期信用減損損失	1,903	-
外幣換算差額	34	-
期末餘額	\$ 1,937	\$ -

## 十二、存 貨

	2023年9月30日	2022年12月31日	2022年9月30日
商 品	\$ 53,355	\$ 94,203	\$ 81,218
製 成 品	67,786	120,469	119,821
在 製 品	83,979	103,788	108,658
原 物 料	119,034	115,572	131,942
在途存貨	46,238	27,065	49,003
	<u>\$ 370,392</u>	<u>\$ 461,097</u>	<u>\$ 490,642</u>

銷貨成本性質如下：

	2023年7月1日 至9月30日	2022年7月1日 至9月30日	2023年1月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 509,031	\$ 524,523	\$ 1,629,222	\$ 2,141,438
存貨跌價及呆滯損失	14,344	( 1,926)	44,090	14,687
未分攤製造費用	21,885	-	50,355	-
	<u>\$ 545,260</u>	<u>\$ 522,597</u>	<u>\$ 1,723,667</u>	<u>\$ 2,156,125</u>



### 十三、子 公 司

#### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			2023年 9月30日	2022年 12月31日	2022年 9月30日
本公司	普隆國際(香港)有限公司	投資控股	100%	100%	100%
	美詰國際企業股份有限公司	生產及銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	100%	100%	100%
			(註1)	(註1)	(註1)
福屋投資股份有限公司	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	100%	100%	100%
	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%	60%	60%
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	100%	100%	100%
	廣州浦麗華建築裝飾材料有限公司	銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	100%	100%	100%
	北京美哲建築裝飾材料有限公司	銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	62%	62%	62%
				(註2)	(註2)
	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	36%	36%	36%
東莞普隆塑膠製品有限公司	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	100%	100%	100%
	長春美樺塑木制品有限公司	生產及銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	-	70%	70%
			(註3)		
	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	64%	64%	64%
	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	100%	100%	100%
東莞普隆塑膠製品有限公司	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	100%	100%	100%
	北京美哲建築裝飾材料有限公司	銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	38%	38%	38%
			(註2)	(註2)	

註 1：2021 年 8 月 26 日經合併公司董事會決議對子公司美詰國際企業股份有限公司現金增資案。本公司於 2022 年 1 月投資美詰國際企業股份有限公司新台幣 300,000 仟元。另於 2023 年 8 月 24 日決議對子公司美詰國際企業股份有限公司現金增資新台幣 300,000 仟元，截止至 2023 年 9 月 30 日止，尚未完成增資。

註 2：由東莞普隆塑膠製品有限公司於 2022 年 1 月增加投資人民幣 2,500 仟元，持股比例由 25% 增加至 38%，東莞美哲塑膠製品有限公司持股比例由 75% 下降至 62%。

註 3：合併公司董事會於 2023 年 6 月 21 日決議通過出售長春美樺塑木制品有限公司，並於 2023 年 6 月 26 日與其非控制權益股東簽訂出售合約。相關子公司處分資訊請參閱附註三十。

#### 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 產及待驗設備	合計
<b>成 本</b>									
2023年1月1日餘額	\$ 456,595	\$ 1,793,914	\$ 1,150,564	\$ 36,772	\$ 38,551	\$ 19,784	\$ 195,759	\$ 990,217	\$ 4,682,156
增 添	-	52,580	55,975	-	-	250	11,524	22,339	142,668
處 分	-	-	( 4,485)	-	( 383)	( 130)	( 25,052)	-	( 30,050)
重分類(註)	-	242,296	429,467	-	-	-	50,297	( 722,211)	( 151)
轉列為投資性不動產 (附註十六)	-	( 80,375)	-	-	-	-	-	-	( 80,375)
處分子公司(附註三 十)	-	-	( 40,016)	-	( 404)	( 796)	( 2,632)	-	( 43,848)
淨兌換差額	-	12,689	15,691	710	462	369	3,087	-	33,008
2023年9月30日餘額	<u>\$ 456,595</u>	<u>\$ 2,021,104</u>	<u>\$ 1,607,196</u>	<u>\$ 37,482</u>	<u>\$ 38,226</u>	<u>\$ 19,477</u>	<u>\$ 232,983</u>	<u>\$ 290,345</u>	<u>\$ 4,703,408</u>
<b>累計折舊</b>									
2023年1月1日餘額	\$ -	\$ 295,386	\$ 595,483	\$ 32,525	\$ 26,631	\$ 13,260	\$ 124,850	\$ -	\$ 1,088,135
處 分	-	-	( 4,485)	-	( 73)	( 130)	( 24,990)	-	( 29,678)
折舊費用	-	47,376	92,222	1,794	2,027	1,567	28,078	-	173,064
轉列為投資性不動產 (附註十六)	-	( 21,905)	-	-	-	-	-	-	( 21,905)
處分子公司(附註三 十)	-	-	( 5,353)	-	( 137)	( 496)	( 789)	-	( 6,775)
淨兌換差額	-	5,493	11,763	661	454	317	2,361	-	21,049
2023年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 326,350</u>	<u>\$ 689,630</u>	<u>\$ 34,980</u>	<u>\$ 28,902</u>	<u>\$ 14,518</u>	<u>\$ 129,510</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,223,890</u>
<b>累計減損</b>									
2023年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
認列減損損失	-	-	5,628	-	-	-	-	-	5,628
處分子公司(附註三 十)	-	-	( 5,498)	-	-	-	-	-	( 5,498)
淨兌換差額	-	-	( 130)	-	-	-	-	-	( 130)
2023年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
2023年9月30日淨額	<u>\$ 456,595</u>	<u>\$ 1,694,754</u>	<u>\$ 917,566</u>	<u>\$ 2,502</u>	<u>\$ 9,324</u>	<u>\$ 4,959</u>	<u>\$ 103,473</u>	<u>\$ 290,345</u>	<u>\$ 3,479,518</u>
2022年12月31日及 2023年1月1日淨額	<u>\$ 456,595</u>	<u>\$ 1,498,528</u>	<u>\$ 555,081</u>	<u>\$ 4,247</u>	<u>\$ 11,920</u>	<u>\$ 6,524</u>	<u>\$ 70,909</u>	<u>\$ 990,217</u>	<u>\$ 3,594,021</u>
<b>成 本</b>									
2022年1月1日餘額	\$ 456,595	\$ 750,134	\$ 907,001	\$ 35,379	\$ 33,891	\$ 17,300	\$ 180,617	\$ 1,401,381	\$ 3,782,298
增 添	-	7,617	66,605	845	5,615	3,902	35,422	657,920	777,926
處 分	-	( 23,728)	( 9,667)	-	( 2,278)	( 1,198)	( 21,780)	-	( 58,651)
重分類(註)	-	-	13,813	-	2,522	-	195	( 14,052)	2,478
淨兌換差額	-	22,138	26,763	1,069	816	831	5,494	-	57,111
2022年9月30日餘額	<u>\$ 456,595</u>	<u>\$ 756,161</u>	<u>\$ 1,004,515</u>	<u>\$ 37,293</u>	<u>\$ 40,566</u>	<u>\$ 20,835</u>	<u>\$ 199,948</u>	<u>\$ 2,045,249</u>	<u>\$ 4,561,162</u>
<b>累計折舊</b>									
2022年1月1日餘額	\$ -	\$ 276,549	\$ 533,735	\$ 29,329	\$ 24,890	\$ 12,333	\$ 119,522	\$ -	\$ 996,358
處 分	-	( 23,728)	( 9,460)	-	( 987)	( 872)	( 21,780)	-	( 56,827)
折舊費用	-	28,166	53,976	2,055	3,208	1,596	25,734	-	114,735
淨兌換差額	-	8,162	16,040	896	714	635	3,617	-	30,064
2022年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 289,149</u>	<u>\$ 594,291</u>	<u>\$ 32,280</u>	<u>\$ 27,825</u>	<u>\$ 13,692</u>	<u>\$ 127,093</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,084,330</u>
2022年9月30日淨額	<u>\$ 456,595</u>	<u>\$ 467,012</u>	<u>\$ 410,224</u>	<u>\$ 5,013</u>	<u>\$ 12,741</u>	<u>\$ 7,143</u>	<u>\$ 72,855</u>	<u>\$ 2,045,249</u>	<u>\$ 3,476,832</u>

註：係由未完工程及待驗設備或其他非流動資產－預付設備款重分類至不動產、廠房及設備之各類別項下。

因子公司長春美樺塑木制品有限公司之銷售情況欠佳，合併公司預期該子公司之機器設備未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，故於2023年1月1日至9月30日認列減損損失5,628仟元，該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

合併公司2023年1月1日至9月30日係以公允價值減處分成本決定此機器設備之可回收金額，相關公允價值係以市場法決定，主要假設包含設備出售價值及重置成本，屬於第3等級公允價值衡量。

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	
廠房主建物	10至55年
其他	3至20年
機器設備	2至20年
模具設備	2至5年
運輸設備	2.5至10年
辦公設備	3至10年
其他設備	2至20年

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三四。

## 十五、租賃協議

### (一) 使用權資產

	2023年9月30日	2022年12月31日	2022年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地(註)	\$ 127,114	\$ 49,848	\$ 50,902
建築物	<u>38,806</u>	<u>55,265</u>	<u>60,631</u>
	<u>\$ 165,920</u>	<u>\$ 105,113</u>	<u>\$ 111,533</u>
	2023年7月1日 至9月30日	2022年7月1日 至9月30日	2023年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 114,743</u>
使用權資產之折舊費用			<u>\$ -</u>
土地	\$ 997	\$ 345	\$ 2,769
建築物	<u>924</u>	<u>4,437</u>	<u>9,375</u>
	<u>\$ 1,921</u>	<u>\$ 4,782</u>	<u>\$ 12,144</u>
			<u>\$ 16,144</u>

註：係中國大陸之土地使用權，合併公司已取得國有土地使用證。

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於2023年及2022年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	2023年9月30日	2022年12月31日	2022年9月30日
租賃負債帳面金額			
流    動	<u>\$ 6,419</u>	<u>\$ 46,691</u>	<u>\$ 32,260</u>
非 流 動	<u>\$ 32,436</u>	<u>\$ 30,258</u>	<u>\$ 46,705</u>

租賃負債之折現率如下：

	2023年9月30日	2022年12月31日	2022年9月30日
建 築 物	5%	2.76%~5%	2.76%~5%

(三) 其他租賃資訊

	2023年7月1日 至9月30日	2022年7月1日 至9月30日	2023年1月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 1,928</u>	<u>\$ 4,376</u>	<u>\$ 5,883</u>	<u>\$ 7,918</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ -</u>
租賃之現金(流出)				
總額	<u>(\$ 3,004)</u>	<u>(\$ 5,666)</u>	<u>(\$ 9,023)</u>	<u>(\$ 13,478)</u>

十六、投資性不動產

	建 築 物
<u>成    本</u>	
2023年1月1日餘額	\$ 97,866
自不動產、廠房及設備轉列	80,375
淨兌換差額	<u>3,367</u>
2023年9月30日餘額	<u>\$ 181,608</u>
<u>累計折舊</u>	
2023年1月1日餘額	\$ 32,595
自不動產、廠房及設備轉列	21,905
折舊費用	3,630
淨兌換差額	<u>1,099</u>
2023年9月30日餘額	<u>\$ 59,229</u>
2023年9月30日淨額	<u>\$ 122,379</u>
2022年12月31日及2023年1月1日淨額	<u>\$ 65,271</u>

(接次頁)

(承前頁)

	建 築 物
<u>成 本</u>	
2022年1月1日餘額	\$ 96,357
淨兌換差額	<u>2,895</u>
2022年9月30日餘額	<u>\$ 99,252</u>
<u>累計折舊</u>	
2022年1月1日餘額	\$ 29,664
折舊費用	1,862
淨兌換差額	<u>905</u>
2022年9月30日餘額	<u>\$ 32,431</u>
2022年9月30日淨額	<u>\$ 66,821</u>

(一) 投資性不動產原出租之租賃期間為 2 年。承租人於租賃期間屆滿時不具有投資性不動產之優惠承購權。

(二) 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：

	2023年9月30日	2022年12月31日	2022年9月30日
第 1 年	\$ 692	\$ 786	\$ 1,179
第 2 年	-	-	205
第 3 年	-	-	-
	<u>\$ 692</u>	<u>\$ 786</u>	<u>\$ 1,384</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 至 35 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：

	2023年9月30日	2022年12月31日	2022年9月30日
公允價值	<u>\$ 186,154</u>	<u>\$ 103,694</u>	<u>\$ 111,265</u>

(五) 於 2023 年及 2022 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大減損情形。

十七、商 譽

	2023年1月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 9,009	\$ 8,120
淨兌換差額	<u>458</u>	<u>1,194</u>
期末餘額	<u>\$ 9,467</u>	<u>\$ 9,314</u>

合併公司於 2023 年及 2022 年 1 月 1 日至 9 月 30 日經管理階層評估商譽並無重大減損。

十八、其他無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>	<u>客 戶 關 係</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>			
2023 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,340	\$ 41,014	\$ 45,354
增 添	243	-	243
處 分	( 463)	-	( 463)
處分子公司(附註三十)	( 101)	-	( 101)
淨兌換差額	<u>9</u>	<u>2,083</u>	<u>2,092</u>
2023 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 4,028</u>	<u>\$ 43,097</u>	<u>\$ 47,125</u>
<u>累計攤銷</u>			
2023 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,127	\$ 26,659	\$ 27,786
攤銷費用	910	6,196	7,106
處 分	( 463)	-	( 463)
處分子公司(附註三十)	( 59)	-	( 59)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>1,623</u>	<u>1,623</u>
2023 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,515</u>	<u>\$ 34,478</u>	<u>\$ 35,993</u>
2023 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 2,513</u>	<u>\$ 8,619</u>	<u>\$ 11,132</u>
2022 年 12 月 31 日及 2023 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 3,213</u>	<u>\$ 14,355</u>	<u>\$ 17,568</u>
<u>成 本</u>			
2022 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,949	\$ 36,968	\$ 38,917
增 添	2,618	-	2,618
處 分	( 310)	-	( 310)
淨兌換差額	<u>4</u>	<u>5,435</u>	<u>5,439</u>
2022 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 4,261</u>	<u>\$ 42,403</u>	<u>\$ 46,664</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體	客 戶 關 係	合 計
累計攤銷			
2022年1月1日餘額	\$ 730	\$ 16,636	\$ 17,366
攤銷費用	415	5,866	6,281
處分	( 310)	-	( 310)
淨兌換差額	<u>1</u>	<u>2,940</u>	<u>2,941</u>
2022年9月30日餘額	<u>\$ 836</u>	<u>\$ 25,442</u>	<u>\$ 26,278</u>
2022年9月30日淨額	<u>\$ 3,425</u>	<u>\$ 16,961</u>	<u>\$ 20,386</u>

於2023年及2022年1月1日至9月30日並未發生重大減損情形。

上述攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1至5年
客戶關係	5年

依功能別彙總攤銷費用：

	2023年7月1日 至9月30日	2022年7月1日 至9月30日	2023年1月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日
推銷費用	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
管理費用	2,415	2,188	7,106	6,281
研發費用	-	-	-	-
	<u>\$ 2,415</u>	<u>\$ 2,188</u>	<u>\$ 7,106</u>	<u>\$ 6,281</u>

## 十九、其他資產

	2023年9月30日	2022年12月31日	2022年9月30日
流 動			
留抵稅額	\$ 71,237	\$ 170,476	\$179,519
預付貨款	5,149	5,208	6,247
存出保證金	-	-	44,272 (註)
其 他	<u>73,162</u>	<u>23,361</u>	<u>39,053</u>
	<u>\$ 149,548</u>	<u>\$ 199,045</u>	<u>\$269,091</u>
非 流 動			
預付設備款	\$ 1,311	\$ 12,862	\$ 24,841
存出保證金	<u>3,249</u>	<u>3,191</u>	<u>30,788</u>
	<u>\$ 4,560</u>	<u>\$ 16,053</u>	<u>\$ 55,629</u>

註：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。該項保證金，已於 2022 年 10 月收回。

## 二十、借 款

### (一) 短期借款

	2023年9月30日	2022年12月31日	2022年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
銀行透支(1)	\$ 6,938	\$ 7,444	\$ 9,402
信用額度借款(1)	270,911	199,500	245,200
其他借款(2)	4,780	-	-
合 計	<u>\$ 282,629</u>	<u>\$ 206,944</u>	<u>\$ 254,602</u>

1. 銀行借款之利率於 2023 年 9 月 30 日暨 2022 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.88%~8.10%、1.64%~7.60%及 1.28%~6.85%。
2. 其他借款之利率於 2023 年 9 月 30 日為 5.00%。

### (二) 長期借款

	2023年9月30日	2022年12月31日	2022年9月30日
<u>擔保借款</u> (附註三四)			
銀行借款 (註 1)	\$ 336,762	\$ 353,600	\$ 353,600
銀行借款 (註 2)	1,560,381	1,608,000	1,566,630
銀行借款 (註 3)	297,000	81,000	-
減：政府補助折價 (附註二九)	( <u>89,370</u> )	( <u>90,240</u> )	( <u>85,762</u> )
	<u>2,104,773</u>	<u>1,952,360</u>	<u>1,834,468</u>
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款 (註 4)	200,000	150,000	180,000
銀行借款	956	907	930
減：政府補助折價 (附註二九)	( <u>6,207</u> )	( <u>5,953</u> )	( <u>8,907</u> )
	194,749	144,954	172,023
減：列為一年內到期部分	( <u>316,708</u> )	( <u>120,945</u> )	( <u>65,387</u> )
	<u>\$ 1,982,814</u>	<u>\$ 1,976,369</u>	<u>\$ 1,941,104</u>

註 1：合併公司於 2020 年 6 月 4 日取得新動撥之銀行借款 353,600 仟元，借款利率為機動利率 1.45%，自動用日（2020 年 6 月 4 日）起算 10 年，含寬限期 3 年，自寬限期屆滿之日起，每



月平均攤還本金 1 期，共分 85 期平均攤還本金。此次動撥金額以合併公司持有之土地作為擔保，請參閱附註三四。

註 2：合併公司取得中華民國國家發展基金管理會「歡迎台商回台投資專案貸款」之政府優惠利率貸款，用於興建廠房及購置機器設備，相關說明請參閱附註二九，借款動撥金額係以合併公司持有之廠房及設備（帳列建築物、機器設備及未完工程及待驗設備）作為擔保，請參閱附註三四，借款利率為機動利率 0.15%~0.53%，自動用日起算 7~10 年，含寬限期 1~3 年，自寬限期屆滿之日起，每月平均攤還本金 1 期。

註 3：合併公司動撥之有擔保政府優惠利率貸款，用以購置機器設備及原物料採購，相關說明請參閱附註二九，此次動撥金額以合併公司持有之廠房及設備（帳列建築物、機器設備及未完工程及待驗設備）作為擔保，請參閱附註三四，借款利率為機動利率 0.28%~0.65%，自動用日起算 6~7 年，含寬限期 2~3 年，自寬限期屆滿之日起，每月平均攤還本金 1 期。

註 4：合併公司動撥之無擔保政府優惠利率貸款，用以購置機器設備及原物料採購，相關說明請參閱附註二九，借款利率為機動利率 0.10%~0.73%，自動用日起算 3~5 年，含寬限期 1~2 年，自寬限期屆滿之日起，每月平均攤還本金 1 期。

## 二一、應付公司債

	<u>2023年9月30日</u>	<u>2022年12月31日</u>	<u>2022年9月30日</u>
國內無擔保可轉換公司債	\$ 468,061	\$ 595,258	\$ 593,321
減：列為一年內到期部分	<u>-</u>	<u>( 595,258 )</u>	<u>( 593,321 )</u>
	<u>\$ 468,061</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

### 國內無擔保可轉換公司債－第一次

本公司於 2020 年 8 月 12 日在台灣發行 6 仟單位、利率為 0% 依票面金額 101% 計價之新台幣無擔保可轉換公司債，本金金額共計 600,000 仟元。發行期間為三年，自 2020 年 8 月 12 日開始發行至 2023 年 8 月 12 日到期。

除本轉換公司債之持有人申請轉換為本公司普通股、本公司提前贖回公司債或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時依債券面額之 100.75%將債券持有人持有之本轉換公司債以現金一次償還。

債券持有人於本轉換公司債發行日後屆滿三個月之翌日（2020 年 11 月 13 日）起至到期日（2023 年 8 月 12 日）止，除(1)普通股依法暫停過戶期間；(2)本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間(3)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止；(4)辦理股票變更面額之停止轉換（認購）起始日至新股換發股票開始交易日前一日止之外，得隨時透過交易券商轉知台灣集中保管結算所股份有限公司（以下簡稱「集保公司」），向本公司之股務代理機構請求轉換公司債為普通股。

本轉換公司債轉換價格之訂定，以 2020 年 8 月 4 日為轉換價格訂定基準日，取基準日（不含）前一、三、五個營業日擇一計算之本公司普通股收盤價之簡單算術平均數為基準價格，再以基準價格乘以 106.89%之轉換溢價率，即為本轉換公司債之轉換價格（計算至新台幣角為止，分以下四捨五入）。訂價基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後至實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。依上述方式，轉換價格為每股新臺幣 76 元。2021 年 7 月 28 日起，轉換價格因發放現金股利而調整，調整後之轉換價格為每股新臺幣 67.7 元。2022 年 8 月 28 日起，轉換價格因發放現金股利而調整，調整後之轉換價格為每股新臺幣 66.6 元。

此可轉換公司債包括資產、負債及權益組成部分，資產組成部分帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.29%，本轉換公司債於 2023 年 8 月 26 日發行屆滿，到期依面額清償 600,000 仟元之可轉換公司債。

2022年1月1日負債組成部分	\$ 587,611
以有效利率1.29%計算之利息	<u>5,710</u>
2022年9月30日負債組成部分	<u>\$ 593,321</u>
2023年1月1日負債組成部分	\$ 595,258
以有效利率1.29%計算之利息	4,742
贖回公司債	( <u>600,000</u> )
2023年9月30日負債組成部分	<u>\$ -</u>

#### 國內無擔保可轉換公司債－第二次

本公司於2023年7月26日在台灣發行5仟單位、利率為0%依票面金額101%計價之新台幣無擔保可轉換公司債，本金金額共計500,000仟元。發行期間為三年，自2023年7月26日開始發行至2026年7月26日到期。

依本辦法第五條規定本轉換公司債之票面利率為0%，故毋須訂定付息日期及方式。除本債券持有人依本辦法第十三條轉換為本公司普通股或依本辦法第二十二條行使賣回權，或本公司依本辦法第二十一條提前贖回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時之翌日起十個營業日內依債券面額以現金一次償還，前述日期如遇臺北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。

債券持有人於本轉換公司債發行日後屆滿三個月之翌日（2023年10月27日）起至到期日（2026年7月26日）止，除(1)普通股依法暫停過戶期間；(2)本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間(3)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止；(4)辦理股票變更面額之停止轉換（認購）起始日至新股換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換之外，得隨時透過交易券商轉知台灣集中保管結算所股份有限公司（以下簡稱「集保公司」），向本公司之股務代理機構請求轉換公司債為普通股。

本轉換公司債轉換價格之訂定，以2023年7月18日為轉換價格訂定基準日，取基準日（不含）前一個營業日、前三個營業日及前五

個營業日之本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者為基準價格，乘以 106% 之轉換溢價率為計算轉換價格（計算至新台幣角為止，分以下四捨五入）之依據。基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後至實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。依上述方式，本轉換公司債之轉換價格為每股新台幣 52.8 元。2023 年 9 月 8 日起，轉換價格因發放現金股利而調整，調整後之轉換價格為每股新台幣 51 元。

此可轉換公司債包括資產、負債及權益組成部分，資產組成部分帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 2.34%。

發行價款（減除交易成本 5,590 仟元）	\$ 499,410
發行日賣／贖回權組成部分	( 3,461)
權益組成部分	( 29,866)
發行日負債組成部分	466,083
以有效利率 2.34% 計算之利息	<u>1,978</u>
2023 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 468,061</u>

## 二二、其他負債

	<u>2023年9月30日</u>	<u>2022年12月31日</u>	<u>2022年9月30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）	\$ 43,223	\$ 61,786	\$ 58,249
應付退休金及保險費	42,043	49,209	49,339
應付股利（附註三一）	98,519	-	-
應付設備款（附註三一）	27,895	128,199	16,243
應付水電費	14,120	13,442	9,588
應付修繕費	12,372	8,960	7,637
應付權利金	9,880	5,009	5,413
應付燃料費	9,801	10,258	4,396
應付運費	9,669	8,302	4,234
應付稅捐	7,134	3,876	5,930
應付勞務費	5,066	6,464	9,445
其    他	<u>34,531</u>	<u>46,671</u>	<u>41,672</u>
	<u>\$ 314,253</u>	<u>\$ 342,176</u>	<u>\$ 212,146</u>

### 二三、負債準備

	<u>2023年9月30日</u>	<u>2022年12月31日</u>	<u>2022年9月30日</u>
<u>流動</u>			
保 固	<u>\$ 21,737</u>	<u>\$ 20,946</u>	<u>\$ 20,247</u>
			<u>保 固</u>
2023年1月1日餘額			\$ 20,946
本期新增			8,246
本期使用			( 8,508)
淨兌換差額			<u>1,053</u>
2023年9月30日餘額			<u>\$ 21,737</u>
2022年1月1日餘額			\$ 16,336
本期新增			11,152
本期使用			( 9,761)
淨兌換差額			<u>2,520</u>
2022年9月30日餘額			<u>\$ 20,247</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

	<u>2023年9月30日</u>	<u>2022年12月31日</u>	<u>2022年9月30日</u>
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>66,059</u>	<u>66,059</u>	<u>66,059</u>
已發行股本	<u>\$ 660,590</u>	<u>\$ 660,590</u>	<u>\$ 660,590</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

## (二) 資本公積

	2023年9月30日	2022年12月31日	2022年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>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	9,599	9,599	9,599
<u>僅得用以彌補虧損(註2)</u>			
員工酬勞成本—股票			
發行溢價	7,265	7,265	7,265
<u>不得作為任何用途</u>			
認股權(附註二一)	53,354	23,488	23,488
	<u>\$ 1,259,321</u>	<u>\$ 1,229,455</u>	<u>\$ 1,229,455</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，加計當年度稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額提撥 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% 加計經股東常會普通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。

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(八)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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司 2022 及 2021 年度盈餘分配案如下：

	2022年度	2021年度
法定盈餘公積	<u>\$ 14,349</u>	<u>\$ 6,858</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 63,007)</u>	<u>\$ 48,313</u>
現金股利	<u>\$ 98,519</u>	<u>\$ 45,976</u>
每股現金股利（元）	\$ 1.5	\$ 0.7

上述現金股利已分別於 2023 年 3 月 23 日及 2022 年 3 月 17 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 2023 年 6 月 21 日及 2022 年 6 月 15 日股東常會決議。

#### (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

	2023年1月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>(\$ 89,024)</u>	<u>(\$ 172,132)</u>
當期產生		
國外營運機構之換算 差額	<u>67,572</u>	<u>134,246</u>
本期其他綜合損益	<u>67,572</u>	<u>134,246</u>
期末餘額	<u>(\$ 21,452)</u>	<u>(\$ 37,886)</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

	2023年1月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>(\$ 15,283)</u>	<u>\$ 4,818</u>
當期產生		
未實現損益－債務工具 債務工具備抵損失之 調整	<u>( 2,994)</u>	<u>( 31,034)</u>
重分類調整	<u>478</u>	<u>4,283</u>
處分債務工具	<u>3,877</u>	<u>310</u>
本期其他綜合損益	<u>1,361</u>	<u>( 26,441)</u>
期末餘額	<u>(\$ 13,922)</u>	<u>(\$ 21,623)</u>

(五) 非控制權益

	2023年1月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 32,905	\$ 43,760
本期淨損	( 26,571)	( 9,794)
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算兌換差額	646	2,844
子公司長春美樺塑木製品有 限公司設立增資增加之非 控制權益	-	1,421
處分子公司部分權益	876	-
期末餘額	<u>\$ 7,856</u>	<u>\$ 38,231</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	轉 讓 股 份 予 員 工 ( 仟 股 )
2023年1月1日股數	380
本期增加	-
2023年9月30日股數	<u>380</u>
2022年1月1日股數	380
本期增加	-
2022年9月30日股數	<u>380</u>

本公司為激勵員工士氣及提昇員工向心力，依據證券交易法第28條之2第1項第1款及金融監督管理委員會發佈之「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」等相關規定，訂定本公司買回股份轉讓員工辦法。本公司買回股份轉讓予員工，除依法令規定外，悉依本辦法規定辦理。

上述為轉讓股份予員工而買回之庫藏股，截至2023年及2022年9月30日，本公司業已買回庫藏股數380仟股，買回金額均為21,450仟元。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。



## 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

	2023年9月30日	2022年12月31日	2022年9月30日	2022年1月1日
應收票據(含關係人) (附註十一及三三)	\$ 8,901	\$ 2,288	\$ 10,329	\$ 4,744
應收帳款(含關係人) (附註十一及三三)	\$ 773,788	\$ 612,949	\$ 853,209	\$ 1,462,030
合約負債 商品銷貨	\$ 27,212	\$ 23,911	\$ 20,132	\$ 22,640

### (三) 客戶合約收入之細分

商品之類型	2023年1月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日
	塑膠地磚地板	\$ 2,038,741

  

地 區 別	2023年1月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日
	歐 洲	\$ 1,284,952
北 美	423,949	476,762
台 灣	141,932	127,180
中 國	72,189	85,244
其 他	115,719	249,256
	\$ 2,038,741	\$ 2,754,204

## 二六、繼續營業單位淨利

### (一) 利息收入

	2023年7月1日 至9月30日	2022年7月1日 至9月30日	2023年1月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 11,164	\$ 1,969	\$ 25,957	\$ 2,507
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	-	1,047	45	1,249
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之債務 工具投資	1,810	1,067	5,261	5,064
	\$ 12,974	\$ 4,083	\$ 31,263	\$ 8,820

## (二) 其他收入

	2023年7月1日 至9月30日	2022年7月1日 至9月30日	2023年1月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日
租賃收入				
投資性不動產	\$ 468	\$ 815	\$ 1,321	\$ 2,658
政府補助收入	<u>2,475</u>	<u>-</u>	<u>4,517</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,943</u>	<u>\$ 815</u>	<u>\$ 5,838</u>	<u>\$ 2,658</u>

## (三) 其他利益及（損失）

	2023年7月1日 至9月30日	2022年7月1日 至9月30日	2023年1月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備 減損損失	\$ -	\$ -	(\$ 5,628)	\$ -
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	-	146	( 3,810)	( 310)
金融資產及金融負債 （損）益				
持有供交易之金融 負債	( 3,439)	-	( 3,439)	-
買回應付公司債損失	( 4,500)	-	( 4,500)	-
處分不動產、廠房及 設備損失	-	( 295)	( 372)	( 605)
處分子公司利益 （附註三十）	-	-	724	-
租賃修改利益	-	176	-	176
淨外幣兌換利益(九)	9,780	36,481	44,481	69,282
其 他	<u>5,255</u>	<u>6,194</u>	<u>39,194</u>	<u>12,106</u>
	<u>\$ 7,096</u>	<u>\$ 42,702</u>	<u>\$ 66,650</u>	<u>\$ 80,649</u>

## (四) 財務成本

	2023年7月1日 至9月30日	2022年7月1日 至9月30日	2023年1月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 16,812	\$ 11,030	\$ 47,550	\$ 28,598
可轉換公司債利息 （附註二一）	2,891	1,930	6,720	5,710
租賃負債利息	11	478	686	1,581
減：列入符合要件 資產成本之金額	<u>-</u>	<u>( 6,716)</u>	<u>-</u>	<u>( 18,429)</u>
	<u>\$ 19,714</u>	<u>\$ 6,722</u>	<u>\$ 54,956</u>	<u>\$ 17,460</u>

利息資本化相關資訊如下：

	2023年7月1日 至9月30日	2022年7月1日 至9月30日	2023年1月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日
利息資本化金額（列入 不動產、廠房及設備 —未完工程及待驗 設備）	\$ -	\$ 6,716	\$ -	\$ 18,429
利息資本化利率	-	0.15%~2.84%	-	0.15%~2.84%

(五) 折舊及攤銷

	2023年7月1日 至9月30日	2022年7月1日 至9月30日	2023年1月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 54,455	\$ 29,432	\$ 150,818	\$ 89,295
營業費用	<u>10,429</u>	<u>14,360</u>	<u>38,020</u>	<u>43,446</u>
	<u>\$ 64,884</u>	<u>\$ 43,792</u>	<u>\$ 188,838</u>	<u>\$ 132,741</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 2,415</u>	<u>\$ 2,188</u>	<u>\$ 7,106</u>	<u>\$ 6,281</u>

無形資產攤銷費用分攤至各單行項目資訊，請參閱附註十八。

(六) 投資性不動產之直接營運費用

	2023年7月1日 至9月30日	2022年7月1日 至9月30日	2023年1月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日
產生租金收入				
折舊費用	\$ 1,211	\$ 622	\$ 3,630	\$ 1,862
其他費用	<u>332</u>	<u>85</u>	<u>574</u>	<u>293</u>
	<u>\$ 1,543</u>	<u>\$ 707</u>	<u>\$ 4,204</u>	<u>\$ 2,155</u>

(七) 員工福利費用

	2023年7月1日 至9月30日	2022年7月1日 至9月30日	2023年1月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 7,214	\$ 6,531	\$ 19,333	\$ 22,248
其他員工福利	<u>108,660</u>	<u>96,017</u>	<u>330,138</u>	<u>334,238</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 115,874</u>	<u>\$ 102,548</u>	<u>\$ 349,471</u>	<u>\$ 356,486</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 74,508	\$ 43,942	\$ 219,234	\$ 186,215
營業費用	<u>41,366</u>	<u>58,606</u>	<u>130,237</u>	<u>170,271</u>
	<u>\$ 115,874</u>	<u>\$ 102,548</u>	<u>\$ 349,471</u>	<u>\$ 356,486</u>

(八) 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。2023 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本公司因為稅前虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。2022 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 2022 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

		2022年1月1日 至9月30日
員工酬勞		5.99%
董事酬勞		4.00%

金 額

	2022年7月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 4,668	\$ 12,132
董事酬勞	2,640	8,088

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。

2022 及 2021 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 2023 年 3 月 23 日及 2022 年 3 月 17 日經董事會決議如下：

金 額

	2022年度		2021年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 7,093		\$ 3,415	
董事酬勞		5,911		2,845

2022 及 2021 年度員工酬勞及董事酬勞之決議配發金額與 2022 及 2021 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司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。

## (九) 外幣兌換益 (損)

	2023年7月1日 至9月30日	2022年7月1日 至9月30日	2023年1月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 26,689	\$ 58,386	\$ 106,795	\$ 123,272
外幣兌換 (損失) 總額	( 16,909)	( 21,905)	( 62,314)	( 53,990)
淨利益	<u>\$ 9,780</u>	<u>\$ 36,481</u>	<u>\$ 44,481</u>	<u>\$ 69,282</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：

	2023年7月1日 至9月30日	2022年7月1日 至9月30日	2023年1月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 37,454	\$ 12,854	\$ 61,965	\$ 51,800
以前年度調整	<u>-</u>	<u>-</u>	( 985)	<u>405</u>
	37,454	12,854	60,980	52,205
遞延所得稅				
本期產生者	<u>14,874</u>	<u>936</u>	<u>26,798</u>	<u>3,651</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 52,328</u>	<u>\$ 13,790</u>	<u>\$ 87,778</u>	<u>\$ 55,856</u>

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 2025 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。

Green Touch Floors Inc. 根據加拿大聯邦稅率 26.5% 及安大略省省稅稅率 11.5% 計算。

(二) 所得稅核定情形

截至 2023 年 9 月 30 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之申報案件業經稅捐稽徵機關核定至 2021 年度。

二八、每股（虧損）盈餘

單位：每股元

	2023年7月1日 至9月30日	2022年7月1日 至9月30日	2023年1月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日
基本每股（虧損）盈餘 來自繼續營業單位	<u>(\$ 0.05)</u>	<u>\$ 0.85</u>	<u>(\$ 0.39)</u>	<u>\$ 2.77</u>
稀釋每股（虧損）盈餘 來自繼續營業單位	<u>(\$ 0.05)</u>	<u>\$ 0.77</u>	<u>(\$ 0.39)</u>	<u>\$ 2.51</u>

用以計算每股（虧損）盈餘之（虧損）盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨（損）利

	2023年7月1日 至9月30日	2022年7月1日 至9月30日	2023年1月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨 （損）利	<u>(\$ 3,107)</u>	<u>\$ 55,988</u>	<u>(\$ 25,740)</u>	<u>\$ 182,203</u>
用以計算基本每股盈餘之 淨（損）利	<u>(\$ 3,107)</u>	<u>\$ 55,988</u>	<u>(\$ 25,740)</u>	<u>\$ 182,203</u>
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債	<u>- (註1)</u>	<u>1,930</u>	<u>- (註1)</u>	<u>5,710</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 淨（損）利	<u>(\$ 3,107)</u>	<u>\$ 57,918</u>	<u>(\$ 25,740)</u>	<u>\$ 187,913</u>

股 數

	單位：仟股			
	2023年7月1日 至9月30日	2022年7月1日 至9月30日	2023年1月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股（虧損）				
盈餘之普通股加權				
平均股數	65,679	65,679	65,679	65,679
具稀釋作用潛在普通股之				
影響：				
可轉換公司債	- (註1)	8,862	- (註1)	8,862
員工酬勞	- (註1)	296	- (註1)	315
用以計算稀釋每股（虧損）				
盈餘之普通股加權				
平均股數	<u>65,679</u>	<u>74,837</u>	<u>65,679</u>	<u>74,856</u>

註 1：因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股（虧損）盈餘之計算。

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、政府補助

除已於其他附註揭露外，合併公司取得之政府補助如下。

合併公司取得中華民國國家發展基金管理會「歡迎台商回台投資專案貸款」之政府優惠利率貸款，於 2023 年 9 月 30 日、2022 年 12 月 31 日及 9 月 30 日動用之本金分別為 1,560,381 仟元、1,608,000 仟元及 1,566,630 仟元，用於興建廠房及購置機器設備，該借款將於首次動用日起 7~10 年間分期攤還（含寬限期 1~3 年）。另於 2023 年 9 月 30 日、2022 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別動用本金 497,000 仟元、231,000 仟元及 180,000 仟元，用以購置機器設備及原物料採購，該借款將於首次動用日起 3~7 年間分期攤還（含寬限期 1~3 年）。上述政府優惠利率貸款，以動用當時市場利率 1.45%~1.65% 估計借款之公允價值並於 2022 年 7 月 1 日起考量市場利率提升，將用以估計公允價值之利率改為 2.84%~3.09%，與取得貸款金額與借款公允價值間之差額認列遞延收入並於廠房竣工及機器設備完成驗收時，依其耐用年限逐

期轉列其他收入。截至 2023 年 9 月 30 日、2022 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，帳列未實現遞延收入－非流動分別為 145,499 仟元、125,547 仟元及 118,078 仟元。合併公司於 2023 年及 2022 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列上述借款之利息費用分別為 23,860 仟元及 14,599 仟元。

若合併公司於貸放期間未符合專案貸款認定要點，致國家發展基金管理會暫停或停止貸款委辦手續費撥款時，則合併公司將改依原約定利率加計年利率支付。

### 三十、處分子公司

合併公司於 2023 年 6 月 26 日簽訂處分長春美樺塑木制品有限公司之協議，長春美樺塑木制品有限公司係從事生產及銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料。合併公司分別於 2023 年 6 月 26 日完成處分，並對該等子公司喪失控制。

#### (一) 收取之對價

應收處分投資款（附註十一）	長 春 美 樺 \$ <u>61</u>
---------------	-------------------------

#### (二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	長 春 美 樺
流動資產	
現金及約當現金	\$ 614
其他應收款	102
其他流動資產	1,199
非流動資產	
不動產、廠房及設備	31,575
使用權資產	44,606
無形資產	42
遞延所得稅資產	11,152
流動負債	
應付款項	( 719)
其他應付款	( 7,787)
租賃負債－流動	( 42,568)

(接次頁)



(承前頁)

	<u>長 春 美 樺</u>
非流動負債	
遞延所得稅負債	(\$ 11,152)
租賃負債—非流動	( <u>29,983</u> )
處分之淨資產	( \$ <u>2,919</u> )
本公司業主權益	(\$ 2,043)
非控制權益	( <u>876</u> )
	( \$ <u>2,919</u> )

(三) 處分子公司之利益

	<u>長 春 美 樺</u>
收取之對價	\$ 61
處分之淨負債	2,043
未實現損失轉已實現	( 1,430 )
淨兌換差額	<u>50</u>
處分利益	\$ <u>724</u>

(四) 處分子公司之淨現金流出

	<u>長 春 美 樺</u>
以現金及約當現金收取之對價	\$ -
減：處分之現金及約當現金餘額	( <u>614</u> )
	( \$ <u>614</u> )

三一、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於 2023 年及 2022 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 2023 年 9 月 30 日暨 2022 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，分別有 27,895 仟元、128,199 仟元及 16,243 仟元尚未支付，帳列其他應付款。
2. 本公司經董事會及股東常會決議配發之現金股利，截至 2023 年 9 月 30 日止尚未配發，帳列其他應付款項下，請參閱附註二二及二四。

(二) 來自籌資活動之負債變動

2023年1月1日至9月30日

	非現金之變動									
	2023年1月1日	現金流量	財務成本	新增租賃	公允價值調整 —遞延收入	處分子公司	處分損失	匯率變動	其他	2023年9月30日
短期借款	\$ 206,944	\$ 75,271	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 414	\$ -	\$ 282,629
租賃負債	76,949	( 2,420)	686	37,049	-	( 72,551)	-	( 172)	( 686)	38,855
應付公司債	595,258	( 105,090)	6,720	-	-	-	4,500	-	( 33,327)	468,061
長期借款	2,097,314	201,543	23,860	-	( 23,245)	-	-	50	-	2,299,522
其他應付款										
—關係人	5,479	703	-	-	-	-	-	325	-	6,507
存入保證金	3,843	( 3,716)	-	-	-	-	-	3	-	130
	<u>\$ 2,985,787</u>	<u>\$ 166,291</u>	<u>\$ 31,266</u>	<u>\$ 37,049</u>	<u>\$ (23,245)</u>	<u>\$ (72,551)</u>	<u>\$ 4,500</u>	<u>\$ 620</u>	<u>\$ (34,013)</u>	<u>\$ 3,095,704</u>

2022年1月1日至9月30日

	非現金之變動									
	2022年1月1日	現金流量	財務成本	租賃修改	公允價值調整 —遞延收入	匯率變動 及其他	其他	2022年9月30日		
短期借款	\$ 658,874	(\$ 442,195)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 37,923	\$ -	\$ 254,602		
租賃負債	86,342	( 3,979)	1,581	( 5,865)	-	2,467	( 1,581)	78,965		
應付公司債	587,611	-	5,710	-	-	-	-	593,321		
長期借款	1,301,264	745,640	14,600	-	( 55,077)	64	-	2,006,491		
存入保證金	5,368	( 1,422)	-	-	-	150	-	4,096		
	<u>\$ 2,639,459</u>	<u>\$ 298,044</u>	<u>\$ 21,891</u>	<u>(\$ 5,865)</u>	<u>(\$ 55,077)</u>	<u>\$ 40,604</u>	<u>(\$ 1,581)</u>	<u>\$ 2,937,475</u>		

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

2023年9月30日

帳面金額	公允價值			合計
	第1等級	第2等級	第3等級	
金融負債				
按攤銷後成本衡量之金融負債：				
可轉換公司債	\$ 468,061	\$ 469,050	\$ -	\$ 469,050

2022年12月31日

帳面金額	公允價值			合計
	第1等級	第2等級	第3等級	
金融負債				
按攤銷後成本衡量之金融負債：				
可轉換公司債	\$ 595,258	\$ 585,000	\$ -	\$ 585,000

2022年9月30日

帳面金額	公允價值			合計
	第1等級	第2等級	第3等級	
金融負債				
按攤銷後成本衡量之金融負債：				
可轉換公司債	\$ 593,321	\$ 591,000	\$ -	\$ 591,000

(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

2023年9月30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</u> <u>之金融資產</u>				
結構式存款	\$ -	\$ 165,848	\$ -	\$ 165,848
<u>透過其他綜合損益按公允</u> <u>價值衡量之金融資產</u>				
債務工具投資				
國外債務工具投資	\$ -	\$ 133,975	\$ -	\$ 133,975
應收帳款	-	-	74,532	74,532
	\$ -	\$ 133,975	\$ 74,532	\$ 208,507
<u>透過損益按公允價值衡量</u> <u>之金融負債</u>				
可轉換公司債選擇權	\$ -	\$ -	\$ 6,900	\$ 6,900

2022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</u> <u>之金融資產</u>				
結構式存款	\$ -	\$ 6,394	\$ -	\$ 6,394
<u>透過其他綜合損益按公允</u> <u>價值衡量之金融資產</u>				
債務工具投資				
國外債務工具投資	\$ -	\$ 132,124	\$ -	\$ 132,124
應收帳款	-	-	78,603	78,603
	\$ -	\$ 132,124	\$ 78,603	\$ 210,727

2022年9月30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</u> <u>之金融資產</u>				
結構式存款	\$ -	\$ 6,484	\$ -	\$ 6,484
<u>透過其他綜合損益按公允</u> <u>價值衡量之金融資產</u>				
債務工具投資				
國外債務工具投資	\$ -	\$ 133,735	\$ -	\$ 133,735
應收帳款	-	-	159,231	159,231
	\$ -	\$ 133,735	\$ 159,231	\$ 292,966

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 2023 年及 2022 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

2023 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

<u>金 融 資 產</u>	<u>透 過 損 益 按公允價值衡量 之 金 融 資 產 債 務 工 具 - 應 收 帳 款 讓 售</u>
期初餘額	\$ 78,603
淨減少	( 7,729)
匯率變動數	<u>3,658</u>
期末餘額	<u>\$ 74,532</u>
<u>金 融 負 債</u>	<u>透 過 損 益 按公允價值衡量之 金 融 負 債 衍 生 工 具 - 可 轉 換 公 司 債 選 擇 權</u>
期初餘額	\$ -
認列於損益(透過損益按公允 價值衡量之金融商品損益)	
— 未實現	3,439
新 增	<u>3,461</u>
期末餘額	<u>\$ 6,900</u>

2022年1月1日至9月30日

<u>金 融 資 產</u>	<u>透 過 損 益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 債 務 工 具 一 應 收 帳 款 讓 售</u>
期初餘額	\$ -
重 分 類	567,352
淨 減 少	( 412,179)
匯率變動數	<u>4,058</u>
期末餘額	<u>\$ 159,231</u>

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
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。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
應收帳款讓售	因折現之影響非重大，按原始發票金額衡量公允價值。
可轉換公司債選擇權	二元樹可轉債評價模型：同時考量公司債存續期間、可轉債標的股票股價及其波動、轉換價格、無風險利率、風險折現率及可轉債之流動性風險等因素。

(三) 金融工具之種類

	<u>2023年9月30日</u>	<u>2022年12月31日</u>	<u>2022年9月30日</u>
<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	\$ 165,848	\$ 6,394	\$ 6,484
按攤銷後成本衡量之金融			
資產（註1）	1,921,655	1,683,756	1,547,665

(接次頁)

(承前頁)

	2023年9月30日	2022年12月31日	2022年9月30日
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			
— 海外債券投資	\$ 133,975	\$ 132,124	\$ 133,735
— 應收帳款讓售	74,532	78,603	159,231
<u>金融負債</u>			
透過公允價值衡量持有供交易	6,900	-	-
按攤銷後成本衡量(註2)	3,453,940	3,344,210	3,174,260

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量金融資產、應收票據(含關係人)、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人；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(含關係人；不含應付薪資及獎金、應付稅捐、應付退休金及保險費及應付股利)、長期借款、一年內到期長期借款、應付公司債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、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(含關係人)、銀行借款、存入保證金、租賃負債及應付公司債。

上述金融工具中與營運有關之財務風險包括市場風險(包含匯率風險及利率風險)、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），請參閱附註三六。

#### 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	
	2023年1月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日	2023年1月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 10,017	\$ 7,376	(\$ 227)	(\$ 1,602)

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、約當現金、應付款項及短期借款。

合併公司於本期對美元匯率敏感度上升，主係以美元計價之外幣淨資產增加所致；對新台幣匯率敏感度下降，主係以新台幣計價之淨負債減少所致。

## (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、銀行借款、租賃負債及應付公司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：

	2023年9月30日	2022年12月31日	2022年9月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 463,115	\$ 800,433	\$ 567,650
— 金融負債	549,169	788,593	889,216
具現金流量利率風險			
— 金融資產	1,013,011	463,400	316,989
— 金融負債	2,546,405	2,193,351	2,044,163

### 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 2023 年及 2022 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利分別將增加／減少 (11,500) 仟元及 (12,954) 仟元，主係合併公司採浮動利率計息之銀行存款、結構式存款、債務工具投資、借款、租賃負債及應付公司債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，主係以浮動利率計息之銀行存款增加致淨負債減少所致。



## 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帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款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 2023 年 9 月 30 日暨 2022 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率均分別為 85%、90% 及 89%。

## 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 2023 年 9 月 30 日暨 2022 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)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。

2023年9月30日

	<u>1 至 3 個月</u>	<u>3 個月至1年</u>	<u>1 至 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 487,978	\$ 7,632	\$ 130	\$ -
租賃負債	1,753	6,273	35,072	757
浮動利率工具	125,266	449,848	1,556,698	565,816
固定利率工具	<u>31,068</u>	<u>11,526</u>	<u>468,061</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 646,065</u>	<u>\$ 475,279</u>	<u>\$2,059,961</u>	<u>\$ 566,573</u>

2022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>5 年 以 上</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 427,266	\$ 8,106	\$ 3,843	\$ -
租賃負債	29,858	18,109	31,459	-
浮動利率工具	89,256	139,047	1,358,234	758,275
固定利率工具	<u>111,243</u>	<u>600,737</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 657,623</u>	<u>\$ 765,999</u>	<u>\$1,393,536</u>	<u>\$ 758,275</u>

2022年9月30日

	<u>1 至 3 個月</u>	<u>3 個月至1年</u>	<u>1 至 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 304,738	\$ 11,012	\$ 4,096	\$ -
租賃負債	30,455	3,251	48,208	-
浮動利率工具	31,425	72,867	1,281,027	1,326,320
固定利率工具	<u>137,315</u>	<u>673,840</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 503,933</u>	<u>\$ 760,970</u>	<u>\$1,333,331</u>	<u>\$1,326,320</u>

## (2) 融資額度

	2023年9月30日	2022年12月31日	2022年9月30日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 483,585	\$ 357,851	\$ 435,532
— 未動用金額	<u>1,364,439</u>	<u>2,176,895</u>	<u>1,696,425</u>
	<u>\$ 1,848,024</u>	<u>\$ 2,534,746</u>	<u>\$ 2,131,957</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 2,194,143	\$ 2,042,600	\$ 1,920,230
— 未動用金額	<u>439,080</u>	<u>514,680</u>	<u>342,995</u>
	<u>\$ 2,633,223</u>	<u>\$ 2,557,280</u>	<u>\$ 2,263,225</u>

## (五) 金融資產移轉資訊

合併公司期末尚未到期之應收帳款進行讓售之相關資訊如下：

### 2023年9月30日

交易對象	讓售金額	轉列至其他 應收款金額	尚可預支 金額	已預支金額	已預支金額 年利率(%)
凱基銀行	\$ 114,353	\$ 20,939	\$ -	\$ 93,414	1.88%

### 2022年12月31日

交易對象	讓售金額	轉列至其他 應收款金額	尚可預支 金額	已預支金額	已預支金額 年利率(%)
凱基銀行	\$ 12,843	\$ 1,863	\$ -	\$ 10,980	1.59%

### 2022年9月30日

交易對象	讓售金額	轉列至其他 應收款金額	尚可預支 金額	已預支金額	已預支金額 年利率(%)
凱基銀行	\$ 122,374	\$ 12,237	\$ -	\$ 110,137	2.41%~2.45%

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該銀行承擔。合併公司於2023年9月30日業已提供本票美金10,000仟元予該銀行作為擔保品。

## 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

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
曾 旭	實質關係人 (註 1)

註 1：對合併公司之子公司 Green Touch Floors Inc. 具影響力之股東。

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	2023年7月1日	2022年7月1日	2023年1月1日	2022年1月1日
		至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
銷貨收入	實質關係人	<u>\$ 48,944</u>	<u>\$ 39,661</u>	<u>\$ 118,063</u>	<u>\$ 116,772</u>

對關係人收款條件為月結 90 天，價格及其他交易條件與一般銷貨則無顯著不同。

(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 / 名 稱	2023年9月30日	2022年12月31日	2022年9月30日
應收票據	實質關係人			
	富 銘	\$ -	\$ -	\$ 7,824
	星 誠	<u>45</u>	<u>428</u>	<u>21</u>
		<u>\$ 45</u>	<u>\$ 428</u>	<u>\$ 7,845</u>
應收帳款	實質關係人			
	星 誠	\$ 14,015	\$ 19,125	\$ 7,652
	吉 田	14,586	14,222	14,711
	富 銘	<u>10,532</u>	<u>9,091</u>	<u>12,432</u>
		<u>\$ 39,133</u>	<u>\$ 42,438</u>	<u>\$ 34,795</u>
其他應收款	實質關係人			
	吉 田	<u>\$ 179</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項係未收取保證。2023 年及 2022 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項均未逾期且未提列備抵損失。

(四) 向關係人借款

關 係 人 類 別 / 名 稱	2023年9月30日	2022年12月31日	2022年9月30日
實質關係人			
曾 旭	<u>\$ 6,507</u>	<u>\$ 5,479</u>	<u>\$ 5,617</u>

## 利息費用

關係人類別 / 名稱	2023年7月1日 至9月30日	2023年1月1日 至9月30日
實質關係人		
曾 旭	<u>\$ 81</u>	<u>\$ 233</u>

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當，且款項皆為無擔保。

### (五) 對主要管理階層之獎酬

	2023年7月1日 至9月30日	2022年7月1日 至9月30日	2023年1月1日 至9月30日	2022年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 3,723	\$ 11,458	\$ 18,842	\$ 33,218
退職後福利	<u>133</u>	<u>164</u>	<u>449</u>	<u>519</u>
	<u>\$ 3,856</u>	<u>\$ 11,622</u>	<u>\$ 19,291</u>	<u>\$ 33,737</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之擔保品：

	2023年9月30日	2022年12月31日	2022年9月30日
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	\$ 120,547	\$ 117,078	\$ 118,809
土地	456,595	447,202	447,202
建築物及設備（包含未完工 程及待驗設備）	2,365,597	2,247,099	2,045,249
按攤銷後成本衡量之金融 資產			
受限制資產－銀行定期 存款	<u>42,273</u>	<u>36,732</u>	<u>35,080</u>
	<u>\$ 2,985,012</u>	<u>\$ 2,848,111</u>	<u>\$ 2,646,340</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

合併公司未認列之合約承諾如下：

	<u>2023年9月30日</u>	<u>2022年12月31日</u>	<u>2022年9月30日</u>
購置不動產、廠房及設備			
美金	\$ -	\$ 1,174	\$ 1,459
人民幣	\$ 8,053	\$ 11,420	\$ 11,865
新台幣	\$ 13,699	\$ 151,131	\$ 272,590
歐元	\$ 105	\$ -	\$ 285

### 三六、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：

#### 2023年9月30日

	<u>外幣 (仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>外幣資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 6,058	32.2700 (美元：新台幣)	\$ 195,485
美元	26,058	7.1797 (美元：人民幣)	840,881
新台幣	15,267	0.0310 (新台幣：美元)	15,267
人民幣	3,576	0.1393 (人民幣：美元)	16,072
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	1,023	32.2700 (美元：新台幣)	33,003
美元	51	7.1797 (美元：人民幣)	1,642
新台幣	37,997	0.0310 (新台幣：美元)	37,997
人民幣	1,100	0.1393 (人民幣：美元)	4,945

2022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	\$ 1,962	30.7100	(美元：新台幣)	\$	60,257		
美元	24,049	6.9647	(美元：人民幣)		738,554		
新台幣	8,708	0.0326	(新台幣：美元)		8,708		
人民幣	4,042	0.1436	(人民幣：美元)		17,822		
<u>外幣負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美元	1,391	30.7100	(美元：新台幣)		42,706		
美元	127	6.9647	(美元：人民幣)		3,900		
新台幣	156,020	0.0326	(新台幣：美元)		156,020		
人民幣	146	0.1436	(人民幣：美元)		643		

2022年9月30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	\$ 1,810	31.7500	(美元：新台幣)	\$	57,478		
美元	23,375	7.0997	(美元：人民幣)		742,157		
新台幣	11,427	0.0315	(新台幣：美元)		11,427		
人民幣	3,784	0.1409	(人民幣：美元)		16,923		
<u>外幣負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美元	1,855	31.7500	(美元：新台幣)		58,911		
美元	98	7.0997	(美元：人民幣)		3,099		
新台幣	171,655	0.0315	(新台幣：美元)		171,655		
人民幣	91	0.1409	(人民幣：美元)		408		

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2023年及2022年7月1日至9月30日與2023年及2022年1月1日至9月30日外幣兌換利益分別為9,780仟元、36,481仟元、44,481仟元及69,282仟元，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。

### 三七、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊：

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。(無)
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)

#### (二) 轉投資事業相關資訊。(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、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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。

(附表九)

### 三八、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 2023 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額	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	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註2)	資金貸與 總限額 (註2)
													名稱	價值		
0	本公司	盈溢國際企業 有限公司 (註6)	其他應收款 —關係人	是	\$ 453,000	\$ -	\$ -	0%	短期資金融通	\$ -	償還借款	\$ -	-	-	\$ 1,027,138	\$ 1,027,138
		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	-	0%	短期資金融通	-	營業周轉	-	-	-	1,027,138	1,027,138
1	東莞普隆塑膠 製品有限公司	東莞美哲塑膠 製品有限公司	其他應收款 —關係人	是	134,838 (RMB 30,000)	-	-	3%	短期資金融通	-	營業周轉	-	-	-	311,299	518,831
		上海美詰建築 裝飾材料有 限公司	其他應收款 —關係人	是	170,795 (RMB 38,000)	-	-	3%	短期資金融通	-	營業周轉	-	-	-	311,299	518,831
2	東莞美哲塑膠 製品有限公司	東莞普隆塑膠 製品有限 公司	其他應收款 —關係人	是	89,892 (RMB 20,000)	89,892 (RMB 20,000)	-	3%	短期資金融通	-	營業周轉	-	-	-	675,062	1,125,104
		北京美哲建築 裝飾材料有 限公司	其他應收款 —關係人	是	12,585 (RMB 2,800)	12,585 (RMB 2,800)	11,371 (RMB 2,530)	3%	短期資金融通	-	營業周轉	-	-	-	675,062	1,125,104
		上海美詰建築 裝飾材料有 限公司	其他應收款 —關係人	是	143,827 (RMB 32,000)	143,827 (RMB 32,000)	142,704 (RMB 31,750)	2.8%	短期資金融通	-	營業周轉	-	-	-	675,062	1,125,104
3	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	-	2%	短期資金融通	-	營業周轉	-	-	-	365,104	608,507

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，對個別對象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 40%；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期資金貸與他人之利息收入總額為 201 仟元。

註 5：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 2,674 仟元。

註 6：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。

註 7：本表涉及外幣者，係以資產負債表日之美元匯率 32.2700 元及人民幣匯率 4.4946 元換算新台幣；損益類相關金額為美元匯率 30.9280 元及人民幣匯率 4.4134 元換算新台幣。

M. J. International Co., Ltd.及子公司

為他人背書保證

西元 2023 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 財務報表淨值 之比率%	背 書 保 證 最 高 限 額 (註3)	屬 母 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證
		公 司 名 稱	關 係 (註2)										
0	本 公 司	盈溢國際企業有限公司	(2)	\$ 3,851,768	\$ 2,017,721	\$ 1,598,211	\$ 30,000	N/A	62.24%	\$ 7,703,535	是	否	否
		美喆國際企業股份有限 公司	(2)	3,851,768	3,442,454	3,342,454	2,635,043	N/A	130.17%	7,703,535	是	否	否
		東莞美哲塑膠製品有限 公司	(2)	3,851,768	224,730	224,730	-	N/A	8.75%	7,703,535	是	否	是

註 1：編號欄之說明如下：

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

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依其消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：(1) 本公司及子公司背書保證總額以為他人背書保證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為他人背書保證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，以不超過為他人背書保證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 2023 年 9 月 30 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 末				備 註
				股 數	帳面金額（註3）	持 股 比 例	公 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	-	\$ 31,421	-	\$ 31,421	質押借款
	Credit Agricole S.A. London Branch 4.125%01/10/2027 DTD 01/10/2017	—	"	-	30,425	-	30,425	質押借款
	Societe Generale S.A. 4%01/12/2027 DTD 01/12/2017	—	"	-	29,958	-	29,958	質押借款
	Banque Ouset Africaine de Developpement 5.0%07/27/2027 DTD 07/27/2017	—	"	-	28,743	-	28,743	質押借款
	Golden Legacy Pte. Ltd. 6.875%03/27/2024 DTD 03/27/2017	—	"	-	225	-	225	註4
	Yuzhou Properties Company Limited 6.00%01/25/2022 DTD 01/25/2017	—	"	-	-	-	-	註4
						<u>\$ 120,772</u>		<u>\$ 120,772</u>
盈溢國際企業有限公司	Softbank Group Corp 6.875%Perpetual DTD 07/19/2017	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	-	\$ 6,092	-	\$ 6,092	註4
	RKP Overseas Finance 2016 (A) Limited 7.95%Perpetual DTD 02/17/2017	—	"	-	1,355	-	1,355	註4
	HSBC Holdings PLC, 6%Perpetual DTD 05/22/2017	—	"	-	<u>5,756</u>	-	<u>5,756</u>	註4
						<u>\$ 13,203</u>		<u>\$ 13,203</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2023年1月1日至9月30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				交易條件與一般交易不同之情形及原因		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	單價	授信期間	餘額 (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	進貨	\$ 940,604	34%	月結120天	\$ -	-	(\$ 311,072)	( 62%)	註5
	東莞普隆塑膠製品有限公司	聯屬公司	進貨	460,631	17%	月結120天	-	-	( 177,199)	( 35%)	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	進貨	109,752	36%	月結120天	-	-	( 28,184)	( 31%)	註5
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	銷貨	( 940,604)	( 93%)	月結120天	-	-	311,072	96%	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	銷貨	( 460,631)	( 99%)	月結120天	-	-	177,199	99%	註4及5
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	銷貨	( 109,752)	( 6%)	月結120天	-	-	28,184	4%	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：本期未實現利益為3,146仟元。

註4：本期未實現利益為998仟元。

註5：交易價格係採成本加價方式決定。

註6：本表涉及外幣者，係以資產負債表日之美元匯率32.2700元及人民幣匯率4.4946元換算為新台幣；損益類相關金額為美元匯率30.9280元及人民幣匯率4.4134元換算為新台幣。

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2023年9月30日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額 (註2)	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	普隆國際(香港)有限公司	投資之子公司	其他應收款 \$ 261,387	-	\$ -	-	\$ 261,387	\$ -
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 177,199	3.14次	-	-	62,931	-
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 311,072	3次	-	-	139,362	-
	上海美喆建築裝飾材料有限公司	投資之子公司	其他應收款 143,701 (註3)	-	-	-	-	-
普隆國際(香港)有限公司	東莞美哲塑膠製品有限公司	投資之子公司	其他應收款 292,595	-	-	-	263,398	-

註1：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註2：係2023年10月1日至10月31日收回金額。

註3：此金額含應收利息997仟元。

註4：本表涉及外幣者，係以資產負債表日之美元匯率32.2700元及人民幣匯率4.4946元換算為新台幣；損益類相關金額為美元匯率30.9280元及人民幣匯率4.4134元換算新台幣。

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 2023 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額 (註4)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率% (註3)
0	本公司	盈溢國際企業有限公司	(1)	背書保證	\$ 1,598,211	-	24%
		盈溢國際企業有限公司	(1)	其他應收款	32,270	-	-
		美喆國際企業股份有限公司	(1)	背書保證	3,342,454	-	50%
		東莞美哲塑膠製品有限公司	(1)	背書保證	224,730	-	3%
		普隆國際(香港)有限公司	(1)	其他應收款	261,387	應收股利	4%
1	東莞普隆塑膠製品有限公司	盈溢國際企業有限公司	(3)	銷貨收入	460,631	係以逐筆議價決定，銷貨後月結 120 天內收款	23%
		盈溢國際企業有限公司	(3)	應收帳款	177,199	-	3%
2	東莞美哲塑膠製品有限公司	盈溢國際企業有限公司	(3)	銷貨收入	940,604	係以逐筆議價決定，銷貨後月結 120 天內收款	46%
		盈溢國際企業有限公司	(3)	應收帳款	311,072	-	5%
		上海美喆建築裝飾材料有限公司	(3)	其他應收款	143,701	資金融通(含應收利息 997 仟元)	2%
		北京美哲建築裝飾材料有限公司	(3)	其他應收款	11,456	資金融通(含應收利息 85 仟元)	-
3	盈溢國際企業有限公司	美喆國際企業股份有限公司	(3)	銷貨收入	109,752	係以逐筆議價決定，銷貨後月結 120 天內收款	5%
		美喆國際企業股份有限公司	(3)	應收帳款	28,184	-	-
		東莞美哲塑膠製品有限公司	(3)	銷貨收入	22,165	係以逐筆議價決定，銷貨後月結 120 天內收款	1%
		東莞普隆塑膠製品有限公司	(3)	銷貨收入	14,223	係以逐筆議價決定，銷貨後月結 120 天內收款	1%
4	美喆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	72,164	-	1%
5	普隆國際(香港)有限公司	東莞美哲塑膠製品有限公司	(3)	其他應收款	292,595	應收股利	4%

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 2023 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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（註 4）		期 末 持 有		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註	
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率 %				帳 面 金 額
本公司	普隆國際（香港）有限公司	香 港	投資控股	\$ 466,624 (USD 14,460)	\$ 444,067 (USD 14,460)	-	100	\$ 1,642,350	\$ 11,858	\$ 11,858	註 1 及 2
	盈溢國際企業有限公司	香 港	國際貿易	280,749 (USD 8,700)	267,177 (USD 8,700)	8,700	100	608,507	162,028	162,028	註 1 及 2
	美詰國際企業股份有限公司	台 灣	生產及銷售塑膠地 磚、裝飾裝修材料及 建築材料	588,000	588,000	60	100	430,177	( 158,226)	( 158,226)	註 1 及 2
	福屋投資股份有限公司	薩 摩 亞	投資控股	56,512 (USD 1,751)	53,780 (USD 1,751)	-	100	21,558	( 25,268)	( 25,268)	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	55,703 (USD 1,726)	53,010 (USD 1,726)	60	60	21,521	( 35,836)	( 21,502)	註 1、2 及 5

註 1：相關投資損益認列係以被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表為依據。

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為新台幣。

註 5：本期認列之投資損益係調整本期側流交易之已實現及未實現銷貨毛利及認列併購所產生之無形資產攤銷費用後之淨額。

M. J. International Co., Ltd.及子公司

大陸投資資訊

西元 2023 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元／外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 6)	投資方式 (註 1)	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額			本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本公司直接 或間接投資 之持股比例 %	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 投 資 損 益 (註 2(二)(2) 及 3)	期 末 投 資 帳 面 價 值 (註 3 及 5)	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	備 註
					匯 出	收	回							
東莞美哲塑膠製品有限公司	生產及銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料、建築材料及投資控股	\$ 1,041,372 (USD 32,271)	(二)(1)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100	\$ 23,386	\$ 21,162	\$ 1,121,810	\$ -	-	
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	323,813 (HKD 78,538)	(二)(1)	-	-	-	-	100	32,029	31,359	517,784	-	-	
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	35,957 (RMB 8,000)	(二)(2)	-	-	-	-	100	( 525)	( 525)	11,068	-	-	
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	65,172 (RMB 14,500)	(二)(2)	-	-	-	-	100	( 2,948)	( 2,948)	7,013	-	-	
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	211,246 (RMB 47,000)	(二)(2)	-	-	-	-	100	( 8,613)	( 8,613)	113,100	-	-	
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	13,484 (RMB 3,000)	(二)(2)	-	-	-	-	100	( 3,919)	( 3,919)	10,204	-	-	
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	49,441 (RMB 11,000)	(二)(2)	-	-	-	-	100	( 1,119)	( 1,119)	36,513	-	-	
長春美樺塑木製品有限公司	生產及銷售塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	-	(二)(2)	-	-	-	-	-	( 32,513)	( 22,759)	-	-	註 7	
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	22,473 (RMB 5,000)	(二)(2)	-	-	-	-	100	( 1,574)	( 1,574)	16,004	-	-	
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	21,542 (RMB 4,793)	(二)(2)	-	-	-	-	100	( 76)	( 76)	14,261	-	-	

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

註 7：長春美樺塑木制品有限公司已於 2023 年 6 月出售。

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：附表二。
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。

M. J. International Co., Ltd.

主要股東資訊

西元 2023 年 9 月 30 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 (股)	持 股 比 例
元大商業銀行受託保管多運投資有限公司投資專戶	7,779,000	11.77%
Ideal Compass Inter	4,881,600	7.38%
Black Dragon Assets Limited	4,478,400	6.77%
CROWN HARVEST COMPANY LIMITED	4,393,440	6.65%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。