

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2021及2020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	次	財 務 報 告 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	11~13		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~31		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31		五
(六) 重要會計項目之說明	31~71		六~三二
(七) 關係人交易	71~73		三三
(八) 質抵押之資產	72		三四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	73		三五
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	73		三六
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	73~74		三七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	74~75、77~85		三八
2. 轉投資事業相關資訊	75、86		三八
3. 大陸投資資訊	75、87~88、 75、89		三八
4. 主要股東資訊	75、89		三八
(十四) 部門資訊	75~76		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 2021 年及 2020 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨西元 2021 年及 2020 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 2021 年及 2020 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨西元 2021 年及 2020 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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 2021 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 2021 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

M.J.集團 2021 年度合併營業收入為 3,610,670 仟元，A 客戶之銷售金額佔合併營業收入約為 42%，B 客戶之銷售金額佔合併營業收入約為 23%，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(十四)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或其他替代性查核程序，確認銷貨交易發生之真實性。

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、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對 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）。

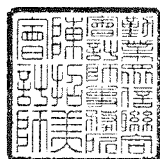
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

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 2021 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 招 美

陳 招 美



會計師 陳 薔 旬

陳 薔 旬



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

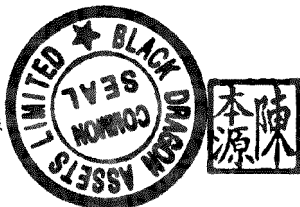
金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

西 元 2 0 2 2 年 3 月 2 8 日

代 碼	資 產	2021年12月31日		2020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)	\$ 336,209	6	\$ 535,530	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及七)	26,266	1	81,052	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、八、十及三四)	135,268	2	284,691	6
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註四、九、十及三四)	1,387	-	-	-
1150	應收票據(附註四、十一及二五)	3,402	-	1,795	-
1160	應收票據-關係人(附註四、二五及三三)	1,342	-	-	-
1172	應收帳款(附註四、十一及二五)	1,416,215	23	930,658	21
1180	應收帳款-關係人(附註四、二五及三三)	45,815	1	38,793	1
1200	其他應收款(附註四及十一)	39,823	1	25,158	-
1220	本期所得稅資產(附註四及二七)	1,997	-	1,558	-
130X	存貨(附註四及十二)	628,339	10	430,793	9
1479	其他流動資產-其他(附註十九)	236,092	4	124,366	3
11XX	流動資產總計	2,872,155	48	2,454,394	54
	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、八及十)	21,930	1	28,400	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十四及三四)	2,785,940	47	1,822,494	40
1755	使用權資產(附註四及十五)	129,391	2	65,211	2
1760	投資性不動產(附註四及十六)	66,693	1	43,398	1
1805	商譽(附註四及十七)	8,120	-	8,355	-
1821	其他無形資產(附註四及十八)	21,551	-	28,699	1
1840	遞延所得稅資產(附註四及二七)	12,104	-	2,967	-
1990	其他非流動資產(附註四及十九)	65,364	1	59,595	1
15XX	非流動資產總計	3,111,093	52	2,059,119	46
1XXX	資 產 總 計	\$ 5,983,248	100	\$ 4,513,513	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註四及二十)	\$ 658,874	11	\$ 894	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註四及七)	-	-	447	-
2130	合約負債-流動(附註四及二五)	22,640	1	29,967	1
2170	應付帳款	426,437	7	273,233	6
2219	其他應付款(附註四、二二及三三)	318,344	5	257,648	6
2220	其他應付款項-關係人(附註三三)	27	-	-	-
2230	本期所得稅負債(附註四及二七)	9,828	-	65,129	1
2250	負債準備-流動(附註四及二三)	16,336	-	8,192	-
2280	租賃負債-流動(附註四及十五)	21,727	1	6,241	-
2399	其他流動負債	2,206	-	1,000	-
21XX	流動負債總計	1,476,419	25	642,751	14
	非流動負債				
2530	應付公司債(附註四及二一)	587,611	10	580,062	13
2540	長期借款(附註四、二十、二九及三四)	1,301,264	22	597,008	13
2570	遞延所得稅負債(附註四及二七)	8,430	-	8,476	-
2580	租賃負債-非流動(附註四及二七)	64,615	1	7,732	-
2630	遞延收入-非流動(附註四及二九)	63,001	1	17,215	1
2645	存入保證金	5,368	-	391	-
25XX	非流動負債總計	2,030,289	34	1,210,884	27
2XXX	負債總計	3,506,708	59	1,853,635	41
	歸屬於本公司業主之權益(附註四及二四)				
	股本				
3110	普通股	660,590	11	660,590	15
3200	資本公積	1,229,455	20	1,229,455	27
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	205,640	3	177,742	4
3320	特別盈餘公積	119,001	2	127,888	3
3350	未分配盈餘	406,858	7	555,724	12
3300	保留盈餘總計	731,499	12	861,354	19
3400	其他權益	(167,314)	(3)	(119,001)	(3)
3500	庫藏股票	(21,450)	-	-	-
31XX	本公司業主權益總計	2,432,780	40	2,632,398	58
36XX	非控制權益(附註四及二四)	43,760	1	27,480	1
3XXX	權益總計	2,476,540	41	2,659,878	59
	負債與權益總計	\$ 5,983,248	100	\$ 4,513,513	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

代表人：陳本源



經理人：陳本源



會計主管：蔡淑霞



M. J. International Co., Ltd. 及子公司

合併綜合損益表

西元 2021 年及 2020 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	2021年度		2020年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註四、二五及三三)			
4100	\$ 3,610,670	100	\$ 2,882,490	100
	營業成本 (附註十二及二六)			
5110	(2,986,204)	(83)	(2,096,842)	(73)
5900	624,466	17	785,648	27
	營業費用 (附註二六)			
6100	(250,557)	(7)	(211,764)	(7)
6200	(198,015)	(6)	(163,800)	(6)
6300	(88,065)	(2)	(4,314)	-
6450	(1,221)	-	(646)	-
6000	(537,858)	(15)	(380,524)	(13)
6900	86,608	2	405,124	14
	營業外收入及支出			
7100	15,332	-	22,712	1
7190	3,174	-	11,228	-
7020	(23,146)	-	(67,924)	(2)
7050	(13,701)	-	(9,333)	-
7000	(18,341)	-	(43,317)	(1)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		2021年度		2020年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	繼續營業單位稅前淨利	\$ 68,267	2	\$ 361,807	13
7950	所得稅費用(附註四及二七)	(6,773)	-	(84,236)	(3)
8200	本年度淨利	<u>61,494</u>	<u>2</u>	<u>277,571</u>	<u>10</u>
	其他綜合損益(附註四及二四)				
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	(28,867)	(1)	(6,690)	-
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	(20,640)	(1)	14,545	-
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)	(49,507)	(2)	7,855	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 11,987</u>	<u>-</u>	<u>\$ 285,426</u>	<u>10</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 68,578	2	\$ 278,985	10
8620	非控制權益	(7,084)	-	(1,414)	-
8600		<u>\$ 61,494</u>	<u>2</u>	<u>\$ 277,571</u>	<u>10</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 20,009	-	\$ 287,872	10
8720	非控制權益	(8,022)	-	(2,446)	-
8700		<u>\$ 11,987</u>	<u>-</u>	<u>\$ 285,426</u>	<u>10</u>
	每股盈餘(附註二八)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 1.04</u>		<u>\$ 4.22</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.02</u>		<u>\$ 4.18</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

代表人：

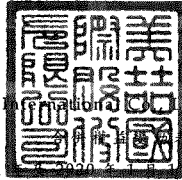


經理人：陳本源



會計主管：蔡淑霞





M. J. International Co., Ltd. 及其子公司

西元 2021 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司之主要權益										
	股本	資本公積	盈餘			其他權益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	庫藏股	總計	非控制權益	權益總額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘						
A1	\$ 660,590	\$ 1,205,967	\$ 137,496	\$ 80,046	\$ 635,669	(\$ 138,545)	\$ 10,657	\$ -	\$ 2,591,880	\$ 29,926	\$ 2,621,806
	2019 年度盈餘指撥及分配 (附註二四)										
B1	-	-	40,246	-	(40,246)	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	47,842	(47,842)	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(270,842)	-	-	-	(270,842)	-	(270,842)
C5	-	23,488	-	-	-	-	-	-	23,488	-	23,488
D1	-	-	-	-	278,985	-	-	-	278,985	(1,414)	277,571
D3	-	-	-	-	-	(5,658)	14,545	-	8,887	(1,032)	7,855
D5	-	-	-	-	278,985	(5,658)	14,545	-	287,872	(2,446)	285,426
Z1	660,590	1,229,455	177,742	127,888	555,724	(144,203)	25,202	-	2,632,398	27,480	2,659,878
	2020 年度盈餘指撥及分配 (附註二四)										
B1	-	-	27,898	-	(27,898)	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	(8,887)	8,887	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(198,177)	-	-	-	(198,177)	-	(198,177)
Q1	-	-	-	-	(256)	-	256	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	68,578	-	-	-	68,578	(7,084)	61,494
D3	-	-	-	-	-	(27,929)	(20,640)	-	(48,569)	(938)	(49,507)
D5	-	-	-	-	68,578	(27,929)	(20,640)	-	20,009	(8,022)	11,987
L1	-	-	-	-	-	-	-	(21,450)	(21,450)	-	(21,450)
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24,302	24,302
Z1	\$ 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

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

代表人：陳本源



經理人：陳本源



會計主管：蔡淑霞



M. J. International Ltd.及子公司

合併現金流量表

西元 2021 年及 2020 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		2021年度	2020年度
	營業活動之淨現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 68,267	\$ 361,807
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	167,330	155,836
A20200	攤銷費用	7,945	8,740
A20300	預期信用減損損失	1,221	646
A20900	財務成本	13,701	9,333
A21200	利息收入	(15,332)	(22,712)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	12,080	6,743
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1,221	1,703
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產／負債淨利益	(1,483)	(563)
A23100	處分金融資產淨損失	2,539	12,962
A24100	外幣兌換淨損失	1,571	27,955
A29900	提列負債準備	18,115	9,547
A23900	存入保證金轉列其他收益（附註十九及二六）	-	(282)
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	244	(28,110)
A31130	應收票據	(1,607)	645
A31140	應收票據－關係人	(1,342)	765
A31150	應收帳款	(516,670)	22,696
A31160	應收帳款－關係人	(29,720)	5,096
A31180	其他應收款	(20,283)	6,447
A31200	存 貨	(213,468)	(11,700)
A31240	其他流動資產	(105,754)	(21,213)
A32110	持有供交易之金融負債	919	282
A32125	合約負債	(7,198)	(13,165)
A32150	應付帳款	196,376	(79,925)
A32180	其他應付款	49,854	(71,359)
A32200	負債準備	(9,641)	(15,623)
A32230	其他流動負債	1,239	332
A33000	營運產生之現金	(379,876)	366,883

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		2021年度	2020年度
A33100	收取之利息	\$ 1,549	\$ 6,398
A33300	支付之利息	(1,886)	(9,031)
A33500	支付之所得稅	(70,723)	(78,455)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(450,936)	285,795
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	-	(503)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	126,979	50,412
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,387)	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(2,171)	(64,313)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產	56,087	347,669
B01800	取得採用權益法之投資	-	(10,690)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,101,721)	(371,283)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,001	1,527
B04500	購置無形資產	(1,511)	-
B03800	存出保證金增加	(6,290)	-
B06700	其他非流動資產增加	(20,758)	(11,675)
B07500	收取之利息	11,391	17,461
BBBB	投資活動之淨現金流出	(938,380)	(41,395)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	1,213,642	282,732
C00200	短期借款減少	(547,733)	(1,219,180)
C01200	發行公司債	-	600,540
C01600	舉借長期借款	740,790	613,800
C03000	存入保證金增加	4,979	384
C03100	存入保證金減少	-	(43)
C04900	庫藏股票買回成本	(21,450)	-
C05800	非控制權益變動	24,302	-
C04020	租賃負債本金償還	(9,743)	(6,761)
C04500	發放現金股利	(198,177)	(270,842)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	1,206,610	630
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(16,615)	9,700

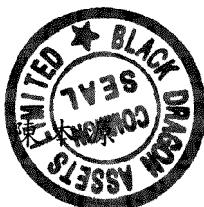
(接次頁)

(承前頁)

代 碼		2021年度	2020年度
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	<u>(\$ 199,321)</u>	<u>\$ 254,730</u>
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>535,530</u>	<u>280,800</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 336,209</u>	<u>\$ 535,530</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

代表人：



經理人：陳本源



會計主管：蔡淑霞



M. J. International Co., Ltd.及子公司

合併財務報表附註

西元 2021 年及 2020 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。本公司及由本公司所控制之個體 (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 2022 年 3 月 17 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」)

本期適用修正後之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。

- (二) 2022 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</u>
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允

價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、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

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 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
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」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

1. IAS 1 之修正「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。

2. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；

- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

3. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

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 IFRSs 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。即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三、附表九及附表十。

(五) 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。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

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，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於本公司業主及非控制權益。

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。

(六) 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。

(七) 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及符合資本化條件之借款成本。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。

(八) 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。

(九) 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) 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。

(十一) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產（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不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產（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，減損損失係認列於損益。

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。

(十二) 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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

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利息收入，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（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。

D. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(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（含應收票據、應收帳款及其他應收款）與透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之減損損失。

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

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

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。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 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並按公允價值衡量，相關利益或損失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。

(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。

4. 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之資產／負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－其他。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

5. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具為雙元貨幣投資、結構式存款及外匯選擇權，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「金融工具」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。

(十三) 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。

(十四) 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）。

(十五) 租 賃

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外，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（租賃負債之原始衡量金額）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（固定給付）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。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變，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。

(十六) 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。

(十七) 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。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。以合併公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

合併公司所取得低於市場利率之政府貸款，其收取之貸款金額與依當時市場利率計算之貸款公允價值兩者間之差額係認列為政府補助。

(十八) 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。

(十九) 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

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境及相關政府政策及法規可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，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。

合併公司所採用之會計政策、估計與基本假設，經合併公司之管理階層評估後並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

六、現金及約當現金

	2021年12月31日	2020年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 2,821	\$ 1,954
銀行支票及活期存款	329,533	448,363
約當現金（原始到期日在3個月內之投資）		
銀行定期存款	3,855	85,213
	<u>\$ 336,209</u>	<u>\$ 535,530</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日
銀行存款	0.01%~1.35%	0.01%~2.05%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>2021年12月31日</u>	<u>2020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）		
—可轉換公司債贖回權（附註二一）	\$ -	\$ 60
混合金融資產		
—雙元貨幣投資（一）	-	28,540
—結構式存款（三）	<u>26,266</u>	<u>52,452</u>
小計	<u>\$ 26,266</u>	<u>\$ 81,052</u>
<u>金融負債—流動</u>		
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
—外匯選擇權(二)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 447</u>

- (一) 合併公司從事之雙元貨幣投資係包括一項定期存款合約及外幣選擇權，約定到期時依即期匯率決定到期贖回本金的幣別，於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之合約如下：

	幣別	合約金額		到期日	轉換匯率
		(千元)			
<u>2020年12月31日</u>					
雙元貨幣投資	美元兌人民幣	美元 1,000		2021.1.11	高於或等於 6.59

合併公司從事雙元貨幣投資之目的，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) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之外匯選擇權合約如下：

	幣別	到期日	合約金額 (千元)
<u>2020年12月31日</u>			
賣出外匯選擇權	美元兌人民幣	2021.1.19	USD 1,000 /RMB 6,630
賣出外匯選擇權	美元兌人民幣	2021.1.27	USD 1,000 /RMB 6,600
賣出外匯選擇權	美元兌人民幣	2021.2.18	USD 1,000 /RMB 6,630

合併公司從事外匯選擇權之目的，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。

(三) 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

	<u>2021年12月31日</u>	<u>2020年12月31日</u>
<u>流動</u>		
債務工具投資	<u>\$ 135,268</u>	<u>\$ 284,691</u>
<u>非流動</u>		
權益工具投資	\$ -	\$ 475
債務工具投資	<u>21,930</u>	<u>27,925</u>
	<u>\$ 21,930</u>	<u>\$ 28,400</u>

(一) 權益工具投資

	<u>2021年12月31日</u>	<u>2020年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
國外投資		
未上市(櫃)股票		
DCM International Corporation Limited	<u>\$ -</u>	<u>\$ 475</u>

合併公司於2020年1月按泰銖500仟元購買DCM International Corporation Limited公司普通股，依中長期策略目的投資，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

於2021年5月，合併公司調整投資部位以分散風險，而按公允價值214仟元(泰銖241仟元)出售DCM International Corporation Limited公司普通股，並認列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損失256仟元，相關其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失256仟元則轉入保留盈餘。

(二) 債務工具投資

	<u>2021年12月31日</u>	<u>2020年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
國外投資		
海外債券投資	\$ 135,268	\$ 284,691
<u>非 流 動</u>		
國外投資		
海外債券投資	<u>21,930</u>	<u>27,925</u>
合 計	<u>\$ 157,198</u>	<u>\$ 312,616</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，請參閱附註三四。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>2021年12月31日</u>	<u>2020年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
國內投資		
受限制資產－銀行定期存款	<u>\$ 1,387</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

2021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	\$ 157,528	\$ 1,387
備抵損失	(2,416)	-
攤銷後成本	155,112	<u>\$ 1,387</u>
公允價值調整	4,818	
匯率換算差額	(2,732)	
	<u>\$ 157,198</u>	

2020年12月31日

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量
總帳面金額	\$ 294,946
備抵損失	(5,205)
攤銷後成本	289,741
公允價值調整	25,202
匯率換算差額	(2,327)
	<u>\$ 312,616</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機率及違約損失率、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

2021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
正常	0%	\$ 117,662
異常	0.52%~15.16%	34,222
違約	21.97%	5,644
沖銷	100%	-
		<u>\$ 157,528</u>

2020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
正常	0%	\$ 208,040
異常	1.37%~12.58%	86,906
違約	20.39%	-
沖銷	100%	-
		<u>\$ 294,946</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 (12個月預期 信用損失)	異常 (存續期間預 期信用損失且 未信用減損)	違約 (存續期間預 期信用損失且 已信用減損)
2021年1月1日餘額	\$ -	\$ 5,205	\$ -
信用等級變動			
異常轉為違約	-	(809)	809
除列(2)	-	(2,714)	-
風險參數改變	-	35	-
匯率變動	-	(110)	-
2021年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,607</u>	<u>\$ 809</u>
2020年1月1日餘額	\$ -	\$ 7,354	\$ -
信用等級變動			
異常轉為違約(1)	-	(157)	5,978
違約轉為沖銷(1)	-	-	(5,978)
除列(1、2)	-	(1,493)	-
匯率變動	-	(499)	-
2020年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,205</u>	<u>\$ -</u>

1. 因合併公司於 2020 年 4 月 26 日未收取所持有之 A 公司債券應支付之利息，評估該債券投資已發生信用減損並評估剩餘存續期間已無法依合約收取所有本金及利息，故沖銷違約信用等級之備抵損失 5,978 仟元。
2. 合併公司於 2021 年及 2020 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 124,775 仟元及 22,846 仟元，同時除列相關之備抵損失 2,714 仟元及 1,493 仟元。

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>2021年12月31日</u>	<u>2020年12月31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	\$ 3,402	\$ 1,795
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,402</u>	<u>\$ 1,795</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 1,419,208	\$ 932,527
減：備抵損失	(<u>2,993</u>)	(<u>1,869</u>)
	<u>\$ 1,416,215</u>	<u>\$ 930,658</u>
<u>其他應收款</u>		
應收退稅款	\$ 30,969	\$ 12,463
應收利息	6,445	5,784
其他	<u>2,409</u>	<u>6,911</u>
	<u>\$ 39,823</u>	<u>\$ 25,158</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：

2021年12月31日

	未逾期
預期信用損失率	0%
總帳面金額	\$ 3,402
備抵損失(存續期間預期信用損失)	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 3,402</u>

2020年12月31日

	未逾期
預期信用損失率	0%
總帳面金額	\$ 1,795
備抵損失(存續期間預期信用損失)	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 1,795</u>

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

2021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%~0.63%	0%~4.55%	0.01%~0.38%	0.89%	2.61%~100%	
總帳面金額	\$ 1,331,990	\$ 74,418	\$ 3,588	\$ 1,950	\$ 7,262	\$ 1,419,208
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>283</u>)	(<u>255</u>)	(<u>13</u>)	(<u>17</u>)	(<u>2,425</u>)	(<u>2,993</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 1,331,707</u>	<u>\$ 74,163</u>	<u>\$ 3,575</u>	<u>\$ 1,933</u>	<u>\$ 4,837</u>	<u>\$ 1,416,215</u>

2020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%~0.63%	0%~4.55%	0.03%~2.38%	5.90%	0.83%~100%	
總帳面金額	\$ 890,871	\$ 35,807	\$ 779	\$ -	\$ 5,070	\$ 932,527
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>249</u>)	(<u>943</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>677</u>)	(<u>1,869</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 890,622</u>	<u>\$ 34,864</u>	<u>\$ 779</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,393</u>	<u>\$ 930,658</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	2021年度	2020年度
年初餘額	\$ 1,869	\$ 1,248
加：本年度提列預期信用		
減損損失	1,186	646
外幣換算差額	(62)	(25)
年底餘額	<u>\$ 2,993</u>	<u>\$ 1,869</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2021年及2020年12月31日止，合併公司評估其他應收款皆無須提列預期信用損失。

十二、存 貨

	2021年12月31日	2020年12月31日
商 品	\$ 31,847	\$ 41,105
製 成 品	220,287	177,694
在 製 品	151,999	88,130
原 物 料	132,954	94,753
在途存貨	91,252	29,111
	<u>\$ 628,339</u>	<u>\$ 430,793</u>

銷貨成本性質如下：

	2021年度	2020年度
已銷售之存貨成本	\$ 2,974,124	\$ 2,090,099
存貨跌價及呆滯損失	12,080	6,743
	<u>\$ 2,986,204</u>	<u>\$ 2,096,842</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	
			2021年 12月31日	2020年 12月31日
本公司	普隆國際(香港)有限公司	投資控股	100%	100%
	美喆國際企業股份有限公司	銷售及加工塑膠地磚、裝飾裝修材料及建築材料	100%	100%
	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%	100%
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%	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%
	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%	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%	75%
	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	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	70%	-
	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%	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	25%	25%

註 1：本公司於 2020 年 4 月投資普隆國際(香港)有限公司美元 2,000 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美元 2,000 仟元。

註 2：本公司於 2020 年 1 月增資福屋投資股份有限公司美元 20 仟元。

註 3：2020 年 11 月 5 日經合併公司董事會決議對子公司美喆國際企業股份有限公司現金增資案。本公司於 2021 年 2 月投資美喆國際企業股份有限公司新台幣 250,000 仟元。

註 4：瀋陽美喆建築裝飾材料有限公司由東莞普隆塑膠製品有限公司於 2020 年 1 月增加投資人民幣 43 仟元。

註 5：長春美樺塑木制品有限公司於 2021 年 2 月 18 日設立登記，東莞美哲塑膠製品有限公司分別於 2021 年 3 月、5 月、7 月及 10 月，按持股比例 70% 投資長春美樺塑木制品有限公司人民幣 1,400 仟元、人民幣 7,000 仟元、人民幣 2,800 仟元及人民幣 2,800 仟元。

十四、不動產、廠房及設備—自用

成 本	自有土地	建 築 物	機 器 設 備	模 具 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	未完工程及待		合 計
								驗 設 備		
2021 年 1 月 1 日餘額	\$ 456,595	\$ 781,519	\$ 851,971	\$ 35,930	\$ 29,164	\$ 14,202	\$ 163,470	\$ 361,988		\$ 2,694,839
增 添	-	7,784	45,270	1,316	5,264	5,507	19,623	1,039,411		1,124,175
處 分	-	-	(7,109)	(1,267)	-	(100)	(1,806)	-	(10,282)	
重分類(註)	-	-	21,354	-	-	-	205	(18)		21,541
轉列為投資性不動產 (附註十六)	-	(35,311)	-	-	-	-	-	-	(35,311)	
淨兌換差額	-	(3,858)	(4,485)	(600)	(537)	(2,309)	(875)	-	(12,664)	
2021 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 456,595</u>	<u>\$ 750,134</u>	<u>\$ 907,001</u>	<u>\$ 35,329</u>	<u>\$ 33,891</u>	<u>\$ 17,300</u>	<u>\$ 180,617</u>	<u>\$ 1,401,381</u>		<u>\$ 3,782,298</u>
累計折舊										
2021 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 251,136	\$ 468,742	\$ 27,799	\$ 21,541	\$ 11,204	\$ 91,923	\$ -	\$ -	\$ 872,345
處 分	-	-	(4,993)	(1,166)	-	(98)	(1,803)	-	(8,060)	
折舊費用	-	34,287	72,430	2,858	3,545	1,560	29,898	-	-	144,578
轉列為投資性不動產 (附註十六)	-	(7,560)	-	-	-	-	-	-	(7,560)	
淨兌換差額	-	(1,314)	(2,444)	(162)	(196)	(333)	(496)	-	(4,945)	
2021 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 276,549</u>	<u>\$ 533,735</u>	<u>\$ 29,329</u>	<u>\$ 24,890</u>	<u>\$ 12,333</u>	<u>\$ 119,522</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 996,358</u>
2021 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 456,595</u>	<u>\$ 473,585</u>	<u>\$ 373,266</u>	<u>\$ 6,050</u>	<u>\$ 9,001</u>	<u>\$ 4,967</u>	<u>\$ 61,095</u>	<u>\$ 1,401,381</u>		<u>\$ 2,785,940</u>
成 本										
2020 年 1 月 1 日餘額	\$ 456,595	\$ 769,343	\$ 799,799	\$ 44,165	\$ 31,178	\$ 13,548	\$ 157,827	\$ 1,018	\$ -	\$ 2,273,473
增 添	-	2,598	24,825	1,164	943	1,039	4,788	360,970	-	396,327
處 分	-	-	(24,112)	(9,922)	(3,362)	(615)	(2,216)	-	(40,227)	
重分類(註)	-	-	38,382	-	-	-	431	-	-	38,813
淨兌換差額	-	9,578	13,077	523	405	230	2,640	-	-	26,453
2020 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 456,595</u>	<u>\$ 781,519</u>	<u>\$ 851,971</u>	<u>\$ 35,930</u>	<u>\$ 29,164</u>	<u>\$ 14,202</u>	<u>\$ 163,470</u>	<u>\$ 361,988</u>		<u>\$ 2,694,839</u>
累計折舊										
2020 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 210,727	\$ 412,282	\$ 33,462	\$ 21,287	\$ 9,852	\$ 62,926	\$ -	\$ -	\$ 750,536
處 分	-	-	(21,314)	(9,599)	(3,362)	(506)	(2,216)	-	(36,997)	
折舊費用	-	36,494	70,563	3,529	3,295	1,631	29,610	-	-	145,122
淨兌換差額	-	3,915	7,211	407	321	227	1,603	-	-	13,684
2020 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 251,136</u>	<u>\$ 468,742</u>	<u>\$ 27,799</u>	<u>\$ 21,541</u>	<u>\$ 11,204</u>	<u>\$ 91,923</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 872,345</u>
2020 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 456,595</u>	<u>\$ 530,383</u>	<u>\$ 383,229</u>	<u>\$ 8,131</u>	<u>\$ 7,623</u>	<u>\$ 2,998</u>	<u>\$ 71,547</u>	<u>\$ 361,988</u>		<u>\$ 1,822,494</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。

於 2021 及 2020 年度並無任何減損跡象。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建 築 物	
廠房主建物	20 至 55 年
其 他	3 至 20 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

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

	<u>2021年12月31日</u>	<u>2020年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
土地(註)	\$ 50,428	\$ 52,053
建築物	<u>78,963</u>	<u>13,158</u>
	<u>\$ 129,391</u>	<u>\$ 65,211</u>
	<u>2021年度</u>	<u>2020年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 83,713</u>	<u>\$ 1,946</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 1,348	\$ 1,329
建築物	<u>17,434</u>	<u>6,361</u>
	<u>\$ 18,782</u>	<u>\$ 7,690</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權。
除以上所列由企業合併取得、增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 2021 及 2020 年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	<u>2021年12月31日</u>	<u>2020年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 21,727</u>	<u>\$ 6,241</u>
非流動	<u>\$ 64,615</u>	<u>\$ 7,732</u>

租賃負債之折現率如下：

	<u>2021年12月31日</u>	<u>2020年12月31日</u>
建築物	2.76%~5%	3.30%~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

	2021年度	2020年度
短期租賃費用	<u>\$ 11,648</u>	<u>\$ 3,365</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 23,270)</u>	<u>(\$ 10,883)</u>

十六、投資性不動產

	<u>建 築 物</u>
<u>成 本</u>	
2021年1月1日餘額	\$ 61,630
自不動產、廠房及設備轉列	35,311
淨兌換差額	(<u>584</u>)
2021年12月31日餘額	<u>\$ 96,357</u>
<u>累計折舊</u>	
2021年1月1日餘額	\$ 18,232
折舊費用	3,970
自不動產、廠房及設備轉列	7,560
淨兌換差額	(<u>98</u>)
2021年12月31日餘額	<u>\$ 29,664</u>
2021年12月31日淨額	<u>\$ 66,693</u>
<u>成 本</u>	
2020年1月1日餘額	\$ 60,679
淨兌換差額	<u>951</u>
2020年12月31日餘額	<u>\$ 61,630</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>建</u> <u>築</u> <u>物</u>
累計折舊	
2020年1月1日餘額	\$ 14,917
折舊費用	3,024
淨兌換差額	<u>291</u>
2020年12月31日餘額	<u>\$ 18,232</u>
2020年12月31日淨額	<u>\$ 43,398</u>

(一) 投資性不動產原出租之租賃期間為2年，惟承租人已於2020年5月提前解約，並沒收其押金，帳列其他利益及損失項下。合併公司於2020年10月新增出租協議，租賃期間為2年，承租人於租賃期間屆滿時不具有優惠承購權。

(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

	<u>2021年12月31日</u>	<u>2020年12月31日</u>
第1年	\$ 3,871	\$ 2,303
第2年	1,760	2,111
第3年	<u>369</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 4,414</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 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：

	<u>2021年12月31日</u>	<u>2020年12月31日</u>
公允價值	<u>\$ 104,667</u>	<u>\$ 48,999</u>

(五) 於2021及2020年度並無任何減損跡象。

十七、商 譽

	2021年度	2020年度
成 本		
年初餘額	\$ 8,355	\$ 8,795
淨兌換差額	(235)	(440)
年底餘額	<u>\$ 8,120</u>	<u>\$ 8,355</u>

合併公司於 2021 及 2020 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
成 本				
2021年1月1日餘額	\$ 967	\$ 438	\$ 38,037	\$ 39,442
增 添	-	1,511	-	1,511
處 分	(967)	-	-	(967)
淨兌換差額	-	-	(1,069)	(1,069)
2021年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,949</u>	<u>\$ 36,968</u>	<u>\$ 38,917</u>
累計攤銷				
2021年1月1日餘額	\$ 941	\$ 292	\$ 9,510	\$ 10,743
攤銷費用	26	438	7,481	7,945
處 分	(967)	-	-	(967)
淨兌換差額	-	-	(355)	(355)
2021年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 730</u>	<u>\$ 16,636</u>	<u>\$ 17,366</u>
2021年12月31日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,219</u>	<u>\$ 20,332</u>	<u>\$ 21,551</u>
成 本				
2020年1月1日餘額	\$ 967	\$ 4,671	\$ 40,039	\$ 45,677
處 分	-	(4,021)	-	(4,021)
淨兌換差額	-	(212)	(2,002)	(2,214)
2020年12月31日餘額	<u>\$ 967</u>	<u>\$ 438</u>	<u>\$ 38,037</u>	<u>\$ 39,442</u>
累計攤銷				
2020年1月1日餘額	\$ 828	\$ 3,783	\$ 2,002	\$ 6,613
攤銷費用	113	734	7,893	8,740
處 分	-	(4,021)	-	(4,021)
淨兌換差額	-	(204)	(385)	(589)
2020年12月31日餘額	<u>\$ 941</u>	<u>\$ 292</u>	<u>\$ 9,510</u>	<u>\$ 10,743</u>
2020年12月31日淨額	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 146</u>	<u>\$ 28,527</u>	<u>\$ 28,699</u>

於 2021 及 2020 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：

	2021年度	2020年度
推銷費用	\$ 150	\$ 146
管理費用	<u>7,795</u>	<u>8,594</u>
	<u>\$ 7,945</u>	<u>\$ 8,740</u>

十九、其他資產

	2021年12月31日	2020年12月31日
<u>流動</u>		
留抵稅額	\$ 177,526	\$ 74,674
預付貨款	25,844	34,900
其他	<u>32,722</u>	<u>14,792</u>
	<u>\$ 236,092</u>	<u>\$ 124,366</u>
<u>非流動</u>		
預付設備款	\$ 13,285	\$ 13,747
存出保證金(註)	<u>52,079</u>	<u>45,848</u>
	<u>\$ 65,364</u>	<u>\$ 59,595</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。

二十、借 款

(一) 短期借款

	2021年12月31日	2020年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$ 658,874</u>	<u>\$ 894</u>

銀行週轉性借款之利率於 2021 年及 2020 年 12 月 31 日分別為 0.7%~0.8% 及 0.7%~0.85%。

(二) 長期借款

	<u>2021年12月31日</u>	<u>2020年12月31日</u>
擔保借款(附註三四)		
銀行借款(一)(註1)	\$ 353,600	\$ 353,600
銀行借款(二)(註2)	1,000,990	260,200
銀行借款	865	-
減：政府補助折價(附註二九)	(<u>54,191</u>)	(<u>16,792</u>)
	<u>\$ 1,301,264</u>	<u>\$ 597,008</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委員會「歡迎台商回台投資專案貸款」之政府優惠利率貸款，借款利率為機動利率0.15%，自動用日（2020年7月3日）起算10年，各寬限期3年，自寬限期屆滿之日起，每月平均攤還本金，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（帳列建造中之不動產）作為擔保，請參閱附註三四。

二一、應付公司債

	<u>2021年12月31日</u>	<u>2020年12月31日</u>
國內無擔保可轉換公司債	\$ 587,611	\$ 580,062
減：列為一年內到期部分	-	-
	<u>\$ 587,611</u>	<u>\$ 580,062</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。2020 年 8 月 12 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 71.4 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。

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%。

發行價款 (減除交易成本 5,460 仟元)	\$ 600,540
發行日贖回權組成部分	120
權益組成部分	(23,488)
發行日負債組成部分	577,172
以有效利率 1.29% 計算之利息	2,890
2021 年 1 月 1 日負債組成部分	580,062
以有效利率 1.29% 計算之利息	7,549
2021 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 587,611</u>

二二、其他負債

	<u>2021年12月31日</u>	<u>2020年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付設備款 (附註三十)	\$ 62,480	\$ 48,631
應付薪資及獎金 (含員工及 董事酬勞)	55,259	69,468
應付退休金及保險費	47,765	40,598
應付燃料費	17,391	12,821
應付修繕費	12,674	7,395
應付運費	25,121	6,811
應付水電費	18,011	10,929
應付權利金	15,847	6,262
應付勞務費	8,653	6,845
應付稅捐	2,524	1,972
其 他	52,619	45,916
	<u>\$ 318,344</u>	<u>\$ 257,648</u>

二三、負債準備

	<u>2021年12月31日</u>	<u>2020年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
保 固	<u>\$ 16,336</u>	<u>\$ 8,192</u>
		保 固
2021 年 1 月 1 日餘額		\$ 8,192
本年度新增		18,115
本年度使用		(9,641)
淨兌換差額		(330)
2021 年 12 月 31 日餘額		<u>\$ 16,336</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

	2021年12月31日	2020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

	2021年12月31日	2020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	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
<u>不得作為任何用途</u>		
認股權(附註二一)	<u>23,488</u>	<u>23,488</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

本公司已於 2020 年 6 月 9 日股東會決議通過修正章程之法定盈餘公積之定義，係按當年度稅後淨利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。

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，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。

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

(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。另金管會已於 110 年 3 月 31 日發布金管證發字第 1090150022 號函，該函令發布後，原金管證發字第 1010012865 號函於 110 年 12 月 31 日廢止。

本公司 2021 年 3 月 11 日及 2020 年 3 月 5 日董事會決議分配現金股利，其餘盈餘分配項目亦分別為 2021 年 8 月 12 日及 2020 年 6 月 9 日股東常會決議。

	2020年度	2019年度
法定盈餘公積	<u>\$ 27,898</u>	<u>\$ 40,246</u>
特別盈餘公積	(<u>\$ 8,887</u>)	<u>\$ 47,842</u>
現金股利	<u>\$ 198,177</u>	<u>\$ 270,842</u>
每股現金股利 (元)	\$ 3.0	\$ 4.1

本公司 2022 年 3 月 17 日董事會擬議 2021 年度盈餘分配案如下：

	2021年度
法定盈餘公積	<u>\$ 6,858</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 48,313</u>
現金股利	<u>\$ 45,975</u>
每股現金股利 (元)	\$ 0.7

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 2022 年 6 月 15 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

	2021年度	2020年度
年初餘額	(<u>\$ 144,203</u>)	(<u>\$ 138,545</u>)
當年度產生		
國外營運機構之換算		
差額	(<u>27,929</u>)	(<u>5,658</u>)
本年度其他綜合損益	(<u>27,929</u>)	(<u>5,658</u>)
年底餘額	<u>(\$ 172,132)</u>	<u>(\$ 144,203)</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

	2021年度	2020年度
年初餘額	\$ 25,202	\$ 10,657
當年度產生		
未實現損益		
債務工具	(22,958)	1,583
權益工具 (附註八)	(256)	-
債務工具備抵損失之調整	35	-
	(23,179)	1,583
重分類調整		
處分債務工具	2,539	12,962
本年度其他綜合損益	(20,640)	14,545
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘 (附註八)	256	-
年底餘額	<u>\$ 4,818</u>	<u>\$ 25,202</u>

(五) 非控制權益

	2021年度	2020年度
年初餘額	\$ 27,480	\$ 29,926
本年度淨損	(7,084)	(1,414)
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	(938)	(1,032)
	(8,022)	(2,446)
子公司長春美樺塑木制品有限公司設立增資增加之非控制權益	24,302	-
年底餘額	<u>\$ 43,760</u>	<u>\$ 27,480</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	轉 讓 股 份 予 員 工 (仟 股)
2021年1月1日股數	-
本期增加	380
2021年12月31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。

本公司於2021年6月9日經董事會決議通過在有價證券集中交易市場，於每股新台幣50元至70元之間，以新台幣52,500仟元作為買回股份之總金額上限，買回本公司普通股，預定買回股數為750仟股，預定買回期間為2021年6月10日至2021年8月9日。

上述為轉讓股份予員工而買回之庫藏股，截至2021年12月31日，本公司業已買回庫藏股數380仟股，買回金額共計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

	<u>2021年12月31日</u>	<u>2020年12月31日</u>	<u>2020年1月1日</u>
應收票據(含關係人) (附註十一及三三)	\$ <u>4,744</u>	\$ <u>1,795</u>	\$ <u>3,205</u>
應收帳款(含關係人) (附註十一及三三)	\$ <u>1,462,030</u>	\$ <u>969,451</u>	\$ <u>1,050,251</u>
合約負債			
商品銷貨	\$ <u>22,640</u>	\$ <u>29,967</u>	\$ <u>42,952</u>

來自年初合約負債當期認列為收入之金額如下：

	<u>2021年度</u>	<u>2020年度</u>
來自年初合約負債		
商品銷貨	\$ <u>22,240</u>	\$ <u>42,024</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) 利息收入

	2021年度	2020年度
銀行存款	\$ 1,043	\$ 2,506
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	980	3,744
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之債務工具投資	13,309	16,462
	<u>\$ 15,332</u>	<u>\$ 22,712</u>

(二) 其他收入

	2021年度	2020年度
租賃收入		
投資性不動產	\$ 2,274	\$ 1,413
政府補助收入	900	9,815
	<u>\$ 3,174</u>	<u>\$ 11,228</u>

(三) 其他利益及(損失)

	2021年度	2020年度
處分金融資產損失		
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之債務 工具投資	(\$ 2,539)	(\$ 12,962)
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	1,483	805
持有供交易之金融負債	-	(242)
處分不動產、廠房及設備損失	(1,221)	(1,703)
淨外幣兌換損失(九)	(30,250)	(67,604)
存入保證金轉利益(附註十六)	-	282
其他	9,381	13,500
	<u>(\$ 23,146)</u>	<u>(\$ 67,924)</u>

(四) 財務成本

	2021年度	2020年度
銀行借款利息	\$ 9,890	\$ 8,697
可轉換公司債利息(附註二一)	7,549	2,890
租賃負債之利息	1,879	757
減：列入符合要件資產成本之 金額	(5,617)	(3,011)
	<u>\$ 13,701</u>	<u>\$ 9,333</u>

利息資本化相關資訊如下：

	<u>2021年12月31日</u>	<u>2020年12月31日</u>
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）	\$ 5,617	\$ 3,011
利息資本化利率	0.15%~1.45%	1.45%~1.65%

(五) 折舊及攤銷

	<u>2021年度</u>	<u>2020年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 120,306	\$ 119,333
營業費用	<u>47,024</u>	<u>36,503</u>
	<u>\$ 167,330</u>	<u>\$ 155,836</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 7,945</u>	<u>\$ 8,740</u>

(六) 投資性不動產之直接營運費用

	<u>2021年度</u>	<u>2020年度</u>
產生租金收入		
折舊費用	\$ 3,970	\$ 3,024
其他費用	<u>593</u>	<u>438</u>
	<u>\$ 4,563</u>	<u>\$ 3,462</u>

(七) 員工福利費用

	<u>2021年度</u>	<u>2020年度</u>
退職後福利		
確定提撥計畫（註）	\$ 25,468	\$ 4,945
其他員工福利	<u>427,349</u>	<u>383,721</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 452,817</u>	<u>\$ 388,666</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 271,629	\$ 230,328
營業費用	<u>181,188</u>	<u>158,338</u>
	<u>\$ 452,817</u>	<u>\$ 388,666</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。

(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。2021 及 2020 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 2022 年 3 月 17 日及 2021 年 3 月 11 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>2021年度</u>	<u>2020年度</u>
員工酬勞	4.56%	3.94%
董事酬勞	3.80%	3.54%

金 額

	<u>2021年度</u>		<u>2020年度</u>	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	3,415	\$	15,394
董事酬勞		2,845		13,862

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。

2020 及 2019 年度員工酬勞及董事酬勞之決議配發金額與 2020 及 2019 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(損)益

	<u>2021年度</u>	<u>2020年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 28,420	\$ 24,241
外幣兌換(損失)總額	(58,670)	(91,845)
淨 損	(\$ 30,250)	(\$ 67,604)

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：

	<u>2021年度</u>	<u>2020年度</u>
當年度所得稅		
本年度產生者	\$ 18,530	\$ 84,243
未分配盈餘加徵	113	278
以前年度調整	(2,636)	(1,969)
	16,007	82,552
遞延所得稅		
本年度產生者	(9,234)	1,684
	(9,234)	1,684
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6,773</u>	<u>\$ 84,236</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>2021年度</u>	<u>2020年度</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 68,267</u>	<u>\$ 361,807</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 14,705	\$ 83,270
免稅所得	(4,342)	-
不可減除之費損	7,708	2,856
未分配盈餘加徵	113	278
未認列之可減除暫時性差異	(8,775)	(199)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(2,636)	(1,969)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6,773</u>	<u>\$ 84,236</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 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。

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) 本期所得稅資產與負債

	<u>2021年12月31日</u>	<u>2020年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 1,997</u>	<u>\$ 1,558</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 9,828</u>	<u>\$ 65,129</u>

(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：

2021 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>兌 換 差 額</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵損失—應收帳款	\$ 142	(\$ 133)	\$ -	\$ 9
存貨跌價及呆滯損失	302	6,121	-	6,423
未實現兌換損失	511	1,768	(23)	2,256
負債準備—保固	1,639	1,695	(66)	3,268
退款負債	<u>373</u>	<u>(217)</u>	<u>(8)</u>	<u>148</u>
	<u>\$ 2,967</u>	<u>\$ 9,234</u>	<u>(\$ 97)</u>	<u>\$ 12,104</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
其 他	<u>\$ 8,476</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 46)</u>	<u>\$ 8,430</u>

2020 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—應收帳款	\$ 133	\$ 9	\$ -	\$ 142
存貨跌價及呆滯損失	302	-	-	302
未實現兌換損失	272	239	-	511
負債準備—保固	2,959	(1,215)	(105)	1,639
退款負債	1,740	(1,328)	(39)	373
	<u>\$ 5,406</u>	<u>(\$ 2,295)</u>	<u>(\$ 144)</u>	<u>\$ 2,967</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 620	(\$ 611)	(\$ 9)	\$ -
其 他	8,345	-	131	8,476
	<u>\$ 8,965</u>	<u>(\$ 611)</u>	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 8,476</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

	2021年12月31日	2020年12月31日
存貨跌價及呆滯損失	<u>\$ 24,117</u>	<u>\$ 59,438</u>

(五) 所得稅核定情形

截至 2021 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業經稅捐稽徵機關核定至 2019 年度。

二八、每股盈餘

	單位：每股元	
	2021年度	2020年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 1.04</u>	<u>\$ 4.22</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 1.02</u>	<u>\$ 4.18</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

	<u>2021年度</u>	<u>2020年度</u>
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 68,578	\$ 278,985
用以計算基本每股盈餘之淨利		
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	\$ 68,578	\$ 278,985
員工酬勞	7,549	2,950
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 76,127</u>	<u>\$ 281,935</u>

股 數

單位：仟股

	<u>2021年度</u>	<u>2020年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	65,900	66,059
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	8,403	1,125
員工酬勞	112	297
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>74,415</u>	<u>67,481</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、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。

合併公司分別於2021年1月27日至12月31日及2020年7月3日至12月29日，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740,790仟元及260,200仟元，用於興建廠房及購置機器設備，該借款將於首次動用日起10年間分期攤還（含寬限期3年）。以借款當時市場利率1.65%估計借款之公允價值分別為695,004仟元及242,985仟元，取得貸款金額與借款公允價值間之差額分別為45,786仟元及17,215仟元為政府補助之優惠利率，並認為遞延收入—非流動。該遞延收入將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。合併公司於 2021 年及 2020 年認列上述借款之利息費用分別為 8,387 仟元及 423 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定利率加計年利率支付。

三十、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 2021 年及 2020 年度進行下列非現金交易之投資活動：

合併公司取得不動產、廠房及設備價款截至 2021 年及 2020 年 12 月 31 日，分別有 62,480 仟元及 48,631 仟元尚未支付，帳列其他應付款。

(二) 來自籌資活動之負債變動

2021 年度

	非 現 金 之 變 動							2021年12月31日
	2021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	匯率變動	其他(註1)	
短期借款	\$ 894	\$ 665,909	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 7,929)	\$ -	\$ 658,874
租賃負債	13,973	(9,743)	1,879	83,713	-	(1,601)	(1,879)	86,342
應付公司債	580,062	-	7,549	-	-	-	-	587,611
長期借款	597,008	740,790	8,387	-	(45,786)	865	-	1,301,264
存入保證金	391	4,979	-	-	-	(2)	-	5,368
	<u>\$ 1,192,328</u>	<u>\$ 1,401,935</u>	<u>\$ 17,815</u>	<u>\$ 83,713</u>	<u>(\$ 45,786)</u>	<u>(\$ 8,667)</u>	<u>(\$ 1,879)</u>	<u>\$ 2,639,459</u>

2020 年度

	非 現 金 之 變 動							2020年12月31日
	2020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	匯率變動	其他(註2)	
短期借款	\$ 944,000	(\$ 936,448)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 6,658)	\$ -	\$ 894
租賃負債	19,340	(6,761)	757	1,946	-	(552)	(757)	13,973
應付公司債	-	600,540	2,890	-	-	-	(23,368)	580,062
長期借款	-	613,800	423	-	(17,215)	-	-	597,008
存入保證金	358	341	-	-	-	(26)	(282)	391
	<u>\$ 963,698</u>	<u>\$ 271,472</u>	<u>\$ 4,070</u>	<u>\$ 1,946</u>	<u>(\$ 17,215)</u>	<u>(\$ 7,236)</u>	<u>(\$ 24,407)</u>	<u>\$ 1,192,328</u>

註 1：係租賃負債之利息 1,879 仟元。

註 2：係租賃負債之利息 757 仟元、存入保證金轉列其他收益 282 仟元及發行可轉換公司債認列相關資產及權益部分，請參閱附註二一。

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

2021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	\$ 587,611	\$ 621,000	\$ -	\$ 621,000

2020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	\$ 580,062	\$ 629,700	\$ -	\$ 629,700

(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

2021年12月31日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
結構式存款	\$ -	\$ 26,266	\$ -	\$ 26,266
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				
國外債務工具投資	\$ -	\$ 157,198	\$ -	\$ 157,198

2020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</u>				
<u>金融資產</u>				
混合金融資產－雙元貨幣	\$ -	\$ 28,540	\$ -	\$ 28,540
結構式存款	-	52,452	-	52,452
可轉換公司債選擇權	-	-	60	60
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80,992</u>	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 81,052</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
<u>權益工具投資</u>				
國外未上市股票	\$ -	\$ -	\$ 475	\$ 475
<u>債務工具投資</u>				
國外債務工具投資	-	312,616	-	312,616
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 312,616</u>	<u>\$ 475</u>	<u>\$ 313,091</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融負債</u>				
衍生工具－外匯選擇權	\$ -	\$ 447	\$ -	\$ 447

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 2021 及 2020 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. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

2021 年度

金 融 資 產	透 過 損 益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 衍 生 工 具	透 過 其 他 綜 合 損 益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具
年初餘額	\$ 60	\$ 475
認列於損益 (其他利益及損失)	(60)	(256)
處 分	-	(214)
匯率變動數	-	(5)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2020 年度

金 融 資 產	透 過 損 益	透 過 其 他 綜 合 損 益
	按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 衍 生 工 具	按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 權 益 工 具
年初餘額	\$ -	\$ -
認列於損益		
(其他利益及損失)	(60)	-
購 買	-	503
發行可轉換公司債之贖回權	120	-
匯率變動數	-	(28)
年底餘額	\$ 60	\$ 475

3. 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。
混合金融資產－雙元貨幣	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

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
國外未上市權益投資	市場法：採市場法評價係依據以活絡市場交易之其他類似企業之價值倍數作為評價標的公司之價值判斷參考。
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

	2021年12月31日	2020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	\$ 26,266	\$ 81,052
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	1,865,303	1,565,319
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產		
權益工具投資	-	475
債務工具投資	157,198	312,616
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	-	447
按攤銷後成本衡量(註2)	3,192,377	1,597,198

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據(含關係人)、應收帳款(含關係人)、其他應收款(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、應付退休金及保險費及應付稅捐)、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、權益及債務工具投資、結構式存款、外匯選擇權、雙元貨幣、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、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

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

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，請參閱附註七及三七。

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	
	2021年度	2020年度	2021年度	2020年度
損 益	\$ 6,029	\$ 4,722	(\$ 98)	(\$ 4,745)

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約當現金、應收、應付款項及短期借款。

合併公司於本年度對美元匯率敏感度上升，主係持有之美元淨資產增加所致；本年度對新台幣匯率敏感度下降，主係新台幣淨負債減少所致。

(2) 利率風險

因合併公司內之銀行存款、債務工具投資、雙元貨幣、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：

	2021年12月31日	2020年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 149,883	\$ 380,794
— 金融負債	1,166,692	594,929
具現金流量利率風險		
— 金融資產	357,498	511,931
— 金融負債	1,467,399	597,008

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 2021 及 2020 年度之稅前淨利分別將增加／減少(11,099)仟元及(851)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、債務工具投資及銀行借款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，主係浮動利率計息之銀行借款增加所致。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有權益證券投資而產生價格暴險，該等投資係屬策略性投資，非持有供交易。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，合併公司 2020 年度之稅前其他綜合損益將因公允價值變動之變動而增加／減少 5 仟元。

2. 信用風險

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

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

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款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 2021 年及 2020 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 93% 及 87%。

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 2021 年及 2020 年 12 月 31 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。

2021 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	\$ 638,166	\$ 6,073	\$ 389	\$ -
租賃負債	2,389	21,155	67,075	-
浮動利率工具	1,748	171,977	894,002	544,942
固定利率工具	493,997	5,770	592,353	-
	<u>\$ 1,136,300</u>	<u>\$ 204,975</u>	<u>\$ 1,553,819</u>	<u>\$ 544,942</u>

2020 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	\$ 416,786	\$ 2,057	\$ 391	\$ -
租賃負債	1,862	5,617	9,390	-
浮動利率工具	1,378	4,139	243,848	403,000
固定利率工具	894	-	604,500	-
	<u>\$ 420,920</u>	<u>\$ 11,813</u>	<u>\$ 858,129</u>	<u>\$ 403,000</u>

(2) 融資額度

	<u>2021年12月31日</u>	<u>2020年12月31日</u>
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 659,739	\$ 894
— 未動用金額	<u>1,347,126</u>	<u>1,604,985</u>
	<u>\$ 2,006,865</u>	<u>\$ 1,605,879</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 1,354,590	\$ 613,800
— 未動用金額	<u>311,810</u>	<u>1,391,995</u>
	<u>\$ 1,666,400</u>	<u>\$ 2,005,795</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
DCM International Corporation Limited （簡稱「DCM」）	實質關係人

(二) 營業收入

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	<u>2021年度</u>	<u>2020年度</u>
銷貨收入	實質關係人	<u>\$ 187,559</u>	<u>\$ 166,680</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）

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>2021年12月31日</u>	<u>2020年12月31日</u>
應收票據	實質關係人 星 誠	<u>\$ 1,342</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳列項目	關係人類別 / 名稱	2021年12月31日	2020年12月31日
應收帳款	實質關係人		
	星 誠	\$ 26,714	\$ -
	吉 田	16,314	18,839
	富 銘	2,787	19,703
	DCM	-	251
		<u>\$ 45,815</u>	<u>\$ 38,793</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。2021 及 2020 年度應收關係人款項均未逾期，且未提列備抵損失。

(四) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	2021年12月31日	2020年12月31日
其他應付款	實質關係人		
	吉 田	<u>\$ 27</u>	<u>\$ -</u>

(五) 對主要管理階層之獎酬

	2021年度	2020年度
短期員工福利	\$ 19,670	\$ 36,876
退職後福利	442	608
	<u>\$ 20,112</u>	<u>\$ 37,484</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之擔保品：

	2021年12月31日	2020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	\$ 121,671	\$ 220,135
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,387	-
土地	447,202	447,202
廠房及設備（帳列未完工程、待		
驗設備及建造中之不動產）	<u>1,401,381</u>	<u>361,988</u>
	<u>\$ 1,971,641</u>	<u>\$ 1,029,325</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：

合併公司未認列之合約承諾如下：

	<u>2021年12月31日</u>	<u>2020年12月31日</u>
購置不動產、廠房及設備		
人民幣	<u>\$ 5,735</u>	<u>\$ 1,967</u>
新台幣	<u>\$ 615,704</u>	<u>\$ 812,101</u>

三六、重大之期後事項

受新型冠狀病毒擴散影響，合併公司設於中國大陸生產廠區依當地政府規定執行管制措施，惟截至本合併財務報告通過發布日止，對該等廠區之生產尚無重大影響。然對合併公司營收影響程度，仍需視後續疫情控管情況而定。

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：

2021年12月31日

	<u>外幣（仟元）</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 632	27.68	（美元：新台幣）	\$ 17,480
美元	22,254	6.3757	（美元：人民幣）	615,928
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	659	27.68	（美元：新台幣）	18,252
美元	445	6.3757	（美元：人民幣）	12,304
新台幣	9,801	0.0361	（新台幣：美金）	9,801

2020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	\$ 590	28.48	(美元：新台幣)	\$	16,808		
美元	16,680	6.5249	(美元：人民幣)		475,047		
<u>外幣負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美元	289	28.48	(美元：新台幣)		8,227		
美元	401	6.5249	(美元：人民幣)		11,424		
新台幣	474,525	0.0351	(新台幣：美金)		474,525		

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 2021 及 2020 年度外幣兌換 (損) 益 (已實現及未實現) 分別為 (30,250) 仟元及 (67,604) 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：

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。(附表四)
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。(附表五)
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。(附表六)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表七)
9. 從事衍生工具交易。(附註七及二一)

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。(附表八)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表九)

(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。(附表十)
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：(附表十)
 - (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。
(附表十一)

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：

商品之類型	2021年度	2020年度
塑膠地磚地板	<u>\$ 3,610,670</u>	<u>\$ 2,882,490</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：

	來自外部客戶之收入	
	2021年度	2020年度
歐洲	\$ 2,411,952	\$ 1,692,938
北美洲	515,884	450,880
台灣	209,953	192,623
大陸	195,250	265,786
其他	<u>277,631</u>	<u>280,263</u>
	<u>\$ 3,610,670</u>	<u>\$ 2,882,490</u>

	非流動資產	
	2021年12月31日	2020年12月31日
大陸及香港	\$ 1,108,036	\$ 1,099,425
台灣	1,881,343	835,289
其他	<u>35,601</u>	<u>47,190</u>
	<u>\$ 3,024,980</u>	<u>\$ 1,981,904</u>

非流動資產不包括分類為遞延所得稅資產及金融工具之資產。

(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：

	2021年度	2020年度
P 集團	<u>\$ 2,598,068</u>	<u>\$ 1,890,633</u>

M. J. International Co., Ltd.及子公司

資金貸與他人

西元 2021 年度

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 損 失	備 抵 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5)	其他應收款 —關係人	是	\$ 453,000	\$ 453,000	\$ -	0%	短期資金融通	\$ -	償還借款	\$ -	-	-	-	\$ 973,112	\$ 973,112
0	本公司	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	-	0%	短期資金融通	-	營業周轉	-	-	-	-	973,112	973,112
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	164,977 (RMB 38,000)	164,977 (RMB 38,000)	149,782 (RMB 34,500)	3%	短期資金融通	-	營業周轉	-	-	-	-	334,826	558,044
		東莞美哲塑膠 製品有限公司	其他應收款 —關係人	是	130,245 (RMB 30,000)	130,245 (RMB 30,000)	-	3%	短期資金融通	-	營業周轉	-	-	-	-	334,826	558,044
2	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	-	-	-	-	264,683	441,138

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年度資金貸與他人之利息收入總額為4,331仟元。

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。

註6：本表涉及外幣者，係以資產負債表日之美元匯率27.6800元及人民幣匯率4.3415元換算為新台幣；損益類相關金額為美元匯率28.0090元及人民幣匯率4.3417元換算為新台幣。

M. J. International Co., Ltd.及子公司

為他人背書保證

西元 2021 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		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)	\$ 3,649,170	\$ 1,678,720	\$ 1,678,720	\$ 591,874	N/A	69.00%	\$ 7,298,340	是	否	否
		美詰國際企業股份有限公司	(2)	3,649,170	3,000,000	3,000,000	1,421,590	N/A	123.32%	7,298,340	是	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。

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 2021 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 末					
				股 數	帳面金額（註3）	持 股 比 例	公 允 價 值	備 註	
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	-	\$ 30,751	-	\$ 30,751	質押借款	
	Credit Agricole S.A. London Branch 4.125% 01/10/2027 DTD 01/10/2017	-	"	-	30,415	-	30,415	"	
	Societe Generale S.A. 4%01/12/2027 DTD 01/12/2017	-	"	-	29,907	-	29,907	"	
	Banque Ouset Africaine de Developpement 5.0%07/27/2027 DTD 07/27/2017	-	"	-	30,598	-	30,598	"	
	Golden Legacy Pte. Ltd. 6.875%3/27/2024 DTD 3/27/2017	-	"	-	1,118	-	1,118	註4	
	Indika Energy Capital III Pte-Anleihe 5.875%11/9/2024 DTD 11/9/2017	-	"	-	5,591	-	5,591	"	
	Yuzhou Properties Company Limited 6.00%1/25/2022 DTD 1/25/2017	-	"	-	2,690	-	2,690	"	
	Times Property Holdings Limited 6.600%3/2/2023 DTD 11/30/2017	-	"	-	<u>4,198</u>	-	<u>4,198</u>	"	
						<u>\$ 135,268</u>		<u>\$ 135,268</u>	
	Softbank Group Corp 6.875%Perpetual DTD 7/19/2017	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	-	\$ 5,550	-	\$ 5,550	註4	
	RKP Overseas Finance 2016 (A) Limited 7.95%Perpetual DTD 2/17/2017	-	"	-	4,801	-	4,801	"	
	HSBC Holdings PLC, 6%Perpetual DTD 5/22/2017	-	"	-	5,958	-	5,958	"	
	Standard Chartered PLC 7.5%Perpetual DTD 8/18/2016	-	"	-	<u>5,621</u>	-	<u>5,621</u>	"	
					<u>\$ 21,930</u>		<u>\$ 21,930</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

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

西元 2021 年度

附表四

單位：新台幣仟元／股數仟股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱 (註 1)	帳列科目	交易對象	關係	期		初買入 (註 3)		賣		出其他調整項目 (註 2)				期	
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額	股數
本公司	股票 美誌國際企業股份有限公司	採用權益法之投資	-	子公司	5	\$ 146,429	25	\$ 250,000	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	(\$ 7,661)	30	\$ 388,768

註 1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：其他調整項目係本期認列損益。

註 3：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

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 2021 年度

附表五

單位：新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	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				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
美喆國際企業股份有限公司	台南廠	2020/8/17	\$ 1,000,000	本期支付 530,000 仟元，截至 2021 年 12 月 31 日已支付 830,000 仟元（帳列建造中之不動產及未完工程）	旭源營造工程股份有限公司	無	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	興建廠房	無

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 2021 年度

附表六

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	美詰國際企業股份有限公司	聯屬公司	銷 貨	(\$ 183,071)	(5%)	月結 120 天	\$ -	-	\$ 14,703	1%	註 5
	東莞美哲塑膠製品有限公司	聯屬公司	進 貨	2,058,990	65%	月結 120 天	-	-	(417,822)	(65%)	"
	東莞普隆塑膠製品有限公司	聯屬公司	進 貨	974,723	31%	月結 120 天	-	-	(198,149)	(31%)	"
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	(2,058,990)	(92%)	月結 120 天	-	-	417,822	89%	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	(974,723)	(98%)	月結 120 天	-	-	198,149	97%	註 4 及 5
美詰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	183,071	100%	月結 120 天	-	-	(14,703)	(97%)	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 2,182 仟元。

註 4：本年度未實現利益為 1,033 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 27.6800 元及人民幣匯率 4.3415 元換算為新台幣；損益類相關金額為美元匯率 28.0090 元及人民幣匯率 4.3417 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 2021 年 12 月 31 日

附表七

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		
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 \$ 417,822	5.69 次	\$ -	-	\$ 394,664	\$ -
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 198,149	5.30 次	-	-	198,149	-
	上海美喆建築裝飾材料有限公司	聯屬公司	其他應收款 150,531 (註 3)	-	-	-	-	-

註 1：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 2：係 2022 年 1 月 1 日至 3 月 17 日收回金額。

註 3：此金額含應收利息 749 仟元。

註 4：本表涉及外幣者，係以資產負債表日之美元匯率 27.6800 元及人民幣匯率 4.3415 元換算為新台幣。

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 2021 年度

附表八

單位：新台幣及外幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形			
				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	\$ 1,678,720	—	28%
		美詰國際企業股份有限公司	(1)	背書保證	3,000,000	—	50%
		美詰國際企業股份有限公司	(1)	現金增資	250,000	—	4%
		美詰國際企業股份有限公司	(1)	預付投資款	300,426	—	5%
1	盈溢國際企業有限公司	美詰國際企業股份有限公司	(3)	銷貨收入	183,071	係以逐筆議價決定，銷貨後月結 120 天內收款	5%
		美詰國際企業股份有限公司	(3)	應收帳款	14,703	—	-
		本公司	(2)	盈餘匯回	184,579	—	5%
		東莞美哲塑膠製品有限公司	(3)	銷貨收入	65,690	係以逐筆議價決定，銷貨後月結 120 天內收款	2%
		東莞普隆塑膠製品有限公司	(3)	銷貨收入	61,402	係以逐筆議價決定，銷貨後月結 120 天內收款	2%
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	2,058,990	係以逐筆議價決定，銷貨後月結 120 天內收款	57%
		盈溢國際企業有限公司	(3)	應收帳款	417,822	—	7%
		東莞普隆塑膠製品有限公司	(3)	銷貨收入	21,304	係以逐筆議價決定，銷貨後月結 120 天內收款	1%
		北京美哲建築裝飾材料有限公司	(3)	銷貨收入	17,540	係以逐筆議價決定，銷貨後月結 120 天內收款	-
		北京美哲建築裝飾材料有限公司	(3)	應收帳款	17,935	—	-
		上海美詰建築裝飾材料有限公司	(3)	銷貨收入	43,321	係以逐筆議價決定，銷貨後月結 120 天內收款	1%
		上海美詰建築裝飾材料有限公司	(3)	應收帳款	23,165	—	-
		廣州浦麗華建築裝飾材料有限公司	(3)	銷貨收入	42,917	係以逐筆議價決定，銷貨後月結 120 天內收款	1%
		武漢美詰建築裝飾材料有限公司	(3)	銷貨收入	22,160	係以逐筆議價決定，銷貨後月結 120 天內收款	1%
		長春美樺塑木製品有限公司	(3)	設立增資	60,784	—	1%
3	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	974,723	係以逐筆議價決定，銷貨後月結 120 天內收款	27%
		盈溢國際企業有限公司	(3)	應收帳款	198,149	—	3%
		上海美詰建築裝飾材料有限公司	(3)	其他應收款	150,531	資金融通 (含應收利息 749 仟元)	3%
4	廣州浦麗華建築裝飾材料有限公司	東莞美哲塑膠製品有限公司	(3)	盈餘匯回	17,366	—	-

母子公司間業務關係：

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

註 5： 本表涉及外幣者，係以資產負債表日之美元匯率 27.6800 元及人民幣匯率 4.3415 元換算為新台幣；損益類相關金額為美元匯率 28.0090 元及人民幣匯率 4.3417 元換算為新台幣。

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 2021 年度

附表九

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	\$ 400,253 (USD 14,460)	\$ 400,253 (USD 14,460)	-	100	\$ 1,839,999	\$ 26,293	\$ 26,293	註1及2
	盈溢國際企業有限公司	香 港	國際貿易	240,816 (USD 8,700)	240,816 (USD 8,700)	8,700	100	441,130	63,081	63,327	註1、2及5
	美詰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	288,000	38,000	30	100	388,768	(7,661)	(7,661)	註1及2及6
	福屋投資股份有限公司	薩 摩 亞	投資控股	48,474 (USD 1,751)	48,474 (USD 1,751)	-	100	47,971	(322)	(322)	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	47,780 (USD 1,726)	47,780 (USD 1,726)	60	60	47,631	7,001	(288)	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查核之財務報表為依據。

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十。

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。

註6：2020年11月5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2021年2月投資美詰國際企業股份有限公司新台幣250,000仟元。

M. J. International Co., Ltd.及子公司

大陸投資資訊

西元 2021 年度

附表十

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 及 7)	投資方式 (註 1)	本 期 初 自 台 灣 匯 出 積 累 額	本期匯出或收回投資金額		本 期 末 自 台 灣 匯 出 積 累 額	本 公 司 直 接 或 間 接 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
					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	\$ 893,250 (USD 32,271) (註 7)	(二)(1)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100	\$ 22,004	\$ 21,411	\$ 1,282,371	\$ -
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	278,732 (HKD 78,538)	(二)(1)	-	-	-	-	100	5,487	4,979	557,021	-
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	34,732 (RMB 8,000)	(二)(2)	-	-	-	-	100	(1,924)	(1,924)	11,142	-
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	52,098 (RMB 12,000)	(二)(2)	-	-	-	-	100	(9,676)	(9,676)	5,159	-
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	204,050 (RMB 47,000)	(二)(2)	-	-	-	-	100	(5,724)	(5,724)	118,130	-
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	13,025 (RMB 3,000)	(二)(2)	-	-	-	-	100	(788)	(788)	17,487	-
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	47,757 (RMB 11,000)	(二)(2)	-	-	-	-	100	1,060	1,060	39,661	-
長春美樺建築裝飾 材料有限公司	生產及銷售塑膠 地磚、裝飾裝 修材料及建築 材料	85,093 (RMB 19,600)	(二)(2)	-	-	-	-	70	(24,121)	(16,884)	45,304	-
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	21,708 (RMB 5,000)	(二)(2)	-	-	-	-	100	(2,618)	(2,618)	19,067	-
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	20,808 (RMB 4,793) (註 7)	(二)(2)	-	-	-	-	100	(993)	(993)	14,210	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
(註4)	(註4)	(註4)

註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查核之財務報表。
 - (2) 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。
 - (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：實收資本額變動主要係因增資所致，請參閱附註十三之說明。

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：請參閱附表六。
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：請參閱附表六。
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 2021 年 12 月 31 日

附表十一

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
CROWN HARVEST COMPANY LIMITED	12,204,000	18.47%
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%
Black Dragon Assets Limited	4,478,400	6.77%
Chairman Management Corp.	3,999,000	6.05%

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。

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 1111676 號

會員姓名： (1) 陳招美
 (2) 陳薈旬

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： (02)27259988

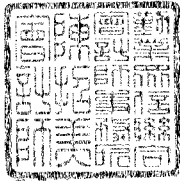

會員書字號： (1) 北市會證字第 2329 號
 (2) 北市會證字第 4022 號

事務所統一編號： 94998251

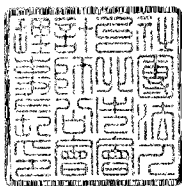
委託人統一編號： 50640945

印鑑證明書用途： 辦理 M. J. International Co., Ltd.

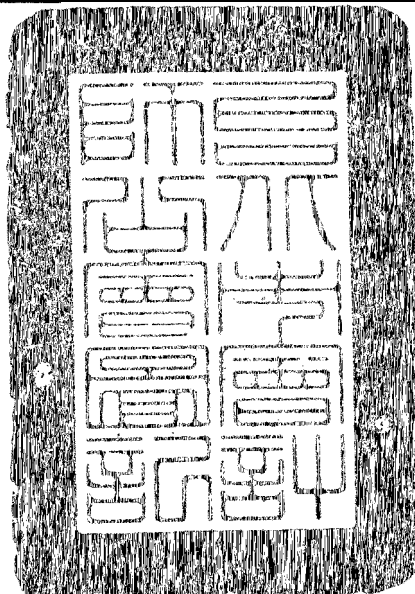
110 年 01 月 01 日 至
 110 年度 (自民國 110 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	陳招美	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	陳薈旬	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 111 年 03 月 11 日