

勝悅新材料有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國103及102年第1季

地址：Harbour Place, 2nd Floor, 103 South
Church Street, P.O. Box 472, George
Town, Grand Cayman KY1-1106,
Cayman Islands

電話：(+86)59582889862

§ 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	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	10~11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計項目之說明	17~30		六~二五
(七) 關係人交易	30~31		二六
(八) 質抵押之資產	31		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	31~32		二八
(十二) 其 他	32~33		二九~三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	33~34		三一
2. 轉投資事業相關資訊	33~34		三一
3. 大陸投資資訊	34		三一
(十四) 部門資訊	34		三二

會計師核閱報告

勝悅新材料有限公司 公鑒：

勝悅新材料有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

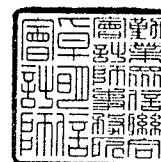
會計師 葉 淑 娟

葉 淑 娟



會計師 卓 明 信

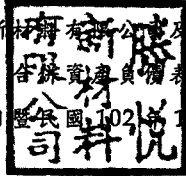
卓 明 信



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 103 年 5 月 6 日



民國 103 年 3 月 31 日 暨 民國 102 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	103年3月31日 (經核閱)		102年12月31日 (經查核)		102年3月31日 (經核閱)	
		金	%	金	%	金	%
	流動資產						
1100	現金 (附註六)	\$ 3,741,470	76	\$ 2,315,336	61	\$ 1,821,493	60
1170	應收帳款 (附註七)	837,413	17	1,141,767	30	858,787	28
1200	其他應收款 (附註七)	-	-	-	-	2,444	-
130X	存貨 (附註八)	29,301	1	19,843	-	31,768	1
1412	預付租賃款 (附註十一、十二及二七)	2,177	-	2,178	-	2,515	-
1429	預付款項	14,700	-	7,356	-	14,409	-
1460	待出售非流動資產 (附註九、十、十二及二七)	-	-	36,261	1	-	-
11XX	流動資產總計	<u>4,625,061</u>	<u>94</u>	<u>3,522,741</u>	<u>92</u>	<u>2,731,416</u>	<u>89</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備 (附註九、十、十二及二七)	188,518	4	197,398	5	189,621	6
1840	遞延所得稅資產	3,186	-	3,130	-	2,632	-
1920	存出保證金	9,825	-	9,833	-	9,606	1
1985	長期預付租賃款 (附註十一、十二及二七)	85,623	2	87,181	3	85,911	3
1990	其他非流動資產—其他 (附註十、十二、二二及二七)	-	-	-	-	37,897	1
15XX	非流動資產總計	<u>287,152</u>	<u>6</u>	<u>297,542</u>	<u>8</u>	<u>325,667</u>	<u>11</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 4,912,213</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,820,283</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,057,083</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十二及二七)	\$ 80,850	2	\$ 107,888	3	\$ 119,595	4
2170	應付帳款 (附註十三)	240,870	5	345,182	9	248,022	8
2219	其他應付款 (附註十四及十六)	93,636	2	116,856	3	80,624	3
2230	當期所得稅負債	31,352	-	46,012	1	33,478	1
21XX	流動負債總計	<u>446,708</u>	<u>9</u>	<u>615,938</u>	<u>16</u>	<u>481,719</u>	<u>16</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	7,093	-	-	-	-	-
2XXX	負債總計	<u>453,801</u>	<u>9</u>	<u>615,938</u>	<u>16</u>	<u>481,719</u>	<u>16</u>
	歸屬於本公司業主之權益						
	股本						
3110	普通股	803,449	16	722,449	19	722,449	24
3200	資本公積	2,540,814	52	1,547,754	40	1,547,754	51
3300	保留盈餘	988,798	20	798,861	21	231,700	7
3400	其他權益	125,351	3	135,281	4	73,461	2
31XX	本公司業主權益總計	<u>4,458,412</u>	<u>91</u>	<u>3,204,345</u>	<u>84</u>	<u>2,575,364</u>	<u>84</u>
3XXX	權益總計	<u>4,458,412</u>	<u>91</u>	<u>3,204,345</u>	<u>84</u>	<u>2,575,364</u>	<u>84</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 4,912,213</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,820,283</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,057,083</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：莊國清



經理人：莊國清



會計主管：陳國炎



勝悅新材料有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼	103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 517,764	100	\$ 519,725	100
5000	<u>337,070</u>	<u>65</u>	<u>341,040</u>	<u>65</u>
5900	<u>180,694</u>	<u>35</u>	<u>178,685</u>	<u>35</u>
	營業費用(附註十八及二六)			
6100	3,637	1	1,389	-
6200	23,649	4	14,834	3
6300	<u>5,290</u>	<u>1</u>	<u>2,831</u>	<u>1</u>
6000	<u>32,576</u>	<u>6</u>	<u>19,054</u>	<u>4</u>
6900	<u>148,118</u>	<u>29</u>	<u>159,631</u>	<u>31</u>
	營業外收入及支出(附註十八)			
7010	2,117	-	961	-
7020	73,841	14	1,855	-
7050	<u>(1,442)</u>	<u>-</u>	<u>(1,924)</u>	<u>-</u>
7000	<u>74,516</u>	<u>14</u>	<u>892</u>	<u>-</u>
7900	222,634	43	160,523	31
7950	<u>32,697</u>	<u>6</u>	<u>26,305</u>	<u>5</u>
8200	189,937	37	134,218	26

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
8310	其他綜合損益 (附註十六) 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(\$ 9,930)	(2)	\$ 55,952	11
8500	本期綜合損益總額	\$ 180,007	35	\$ 190,170	37
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 189,937	37	\$ 134,218	26
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 180,007	35	\$ 190,170	37
	每股盈餘 (附註二十)				
9710	基 本	\$ 2.39		\$ 2.19	
9810	稀 釋	\$ 2.39		\$ 2.18	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：莊國清



經理人：莊國清



會計主管：陳圖炎





勝悅新材料股份有限公司

民國 103 年及 102 年 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司之權益	業主之權益				非控制權益 (附註十六及二一)	權益總計
		股本 (附註十六)	資本公積 (附註十六及二一)	盈餘 (附註十六)	其他權益項目		
A1	102 年 1 月 1 日	\$ 600,000	\$ 1,076,461	\$ 97,482	\$ 17,509	\$ 19,139	\$ 1,810,591
D1	102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	134,218	-	-	134,218
D3	102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	55,952	-	55,952
E1	現金增資	122,449	480,689	-	-	-	603,138
T1	股份發行成本	-	(17,308)	-	-	-	(17,308)
M5	取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	7,912	-	-	(19,139)	(11,227)
Z1	102 年 3 月 31 日餘額	\$ 722,449	\$ 1,547,754	\$ 231,700	\$ 73,461	\$ -	\$ 2,575,364
A1	103 年 1 月 1 日	\$ 722,449	\$ 1,547,754	\$ 798,861	\$ 135,281	\$ -	\$ 3,204,345
D1	103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	189,937	-	-	189,937
D3	103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	(9,930)	-	(9,930)
E1	現金增資	81,000	1,020,600	-	-	-	1,101,600
T1	股份發行成本	-	(27,540)	-	-	-	(27,540)
Z1	103 年 3 月 31 日餘額	\$ 803,449	\$ 2,540,814	\$ 988,798	\$ 125,351	\$ -	\$ 4,458,412

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：莊國清



經理人：莊國清



會計主管：陳國炎



勝悅新材有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 222,634	\$ 160,523
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	9,293	9,231
A20200	攤銷費用	553	619
A20900	財務成本	1,442	1,924
A21200	利息收入	(2,117)	(843)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	(344)	(1,927)
A23000	處分待出售非流動資產利益	(47,823)	-
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動 數		
A31150	應收帳款	304,354	43,853
A31180	其他應收款	-	(2,444)
A31200	存 貨	(9,458)	(2,913)
A31230	預付款項	(7,344)	(5,210)
A32150	應付帳款	(104,312)	170,730
A32180	其他應付款	(23,220)	(1,924)
A33000	營運產生之現金流入	343,658	371,619
A33100	收取之利息	2,117	843
A33300	支付之利息	(1,442)	(1,902)
A33500	支付之所得稅	(40,401)	(29,507)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>303,932</u>	<u>341,053</u>
	投資活動之現金流量		
B02600	處分待出售非流動資產價款	85,565	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(450)	(7,816)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	352	1,927
B04400	應收關係人款項	-	2,541
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>85,467</u>	<u>(3,348)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款變動	(\$ 27,363)	\$ 3,316
C04600	現金增資	1,101,600	603,138
C09900	支付股份發行成本	(27,540)	(17,308)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>1,046,697</u>	<u>589,146</u>
DDDD	匯率變動數	(9,962)	<u>50,579</u>
EEEE	現金淨增加	1,426,134	977,430
E00100	期初現金餘額	<u>2,315,336</u>	<u>844,063</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 3,741,470</u>	<u>\$ 1,821,493</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：莊國清



經理人：莊國清



會計主管：陳圖炎



勝悅新材料有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

勝悅新材料有限公司(本公司)於 101 年 6 月設立於英屬開曼群島，主要係為向台灣證券交易所申請股票上市買賣所進行之組織架構重組而設立。本公司於 102 年 9 月 26 日經臺灣證券交易所上市審議委員會審議通過上市，於 102 年 10 月 22 日經臺灣證券交易所董事會通過上市，並自 103 年 1 月 14 日起在台灣證券交易所上市買賣。

Victory New Materials Mergerco Inc (Mergerco 公司)於 101 年 10 月設立於美國內華達州，主要係為組織架構重組而設立。

8888 Acquisition Corporation (8888 Acquisition 公司)於 72 年 9 月設立於美國佛羅里達州，95 年 6 月改設於美國內華達州，主要專營投資控股業務。

成昌鞋業有限公司(香港成昌公司)於 77 年 10 月設立於香港，主要專營投資控股業務。

晉江成昌鞋業有限公司(晉江成昌公司)係於 86 年 1 月設立於中國福建省晉江市，主要從事各式鞋底及相關鞋材之研發、製造及買賣。

99 年 10 月 19 日，8888 Acquisition 公司透過發行新股以交換股權方式取得香港成昌公司全部股權，組織架構重組後，香港成昌公司原股東持有 8888 Acquisition 公司 98.85% 股權，並認購 8888 Acquisition 公司現金增資後，持股比例為 98.94%。

101 年 10 月 22 日，本公司透過發行新股以交換股權之方式，由 8888 Acquisition 公司持股 98.94% 之股東將其對於 8888 Acquisition 公司之持股轉讓予 Mergerco 公司，以交換本公司新發行之相同數量股份。

101年12月31日，Mergerco公司與8888 Acquisition公司董事會決議合併，Mergerco公司以每股1.07美元買回8888 Acquisition公司剩餘流通在外股權1.06%，並以8888 Acquisition公司為存續公司，合併後8888 Acquisition公司並更名為Super Light Shoe Soles Company Limited (Super Light公司)。此合併案於102年1月18日生效。101年12月31日已預付投資款11,227仟元，帳列預付款項。

Chang Xing Investment Limited原持有本公司63.53%股權，惟於102年5月27日降低持股至43.53%股權，已非本公司之最終母公司。

本公司之功能性貨幣為人民幣。由於本公司係於台灣上市，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於103年5月6日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之2013年版國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)於103年4月3日發布之金管證審字第1030010325號函，合併公司應自104年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之2013年版IFRS、IAS、IFRIC及SIC(以下稱「IFRSs」)。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註)</u>
IFRSs之修正「IFRSs之改善—對IAS 39之修正(2009年)」	2009年1月1日或2010年1月1日
IAS 39之修正「嵌入式衍生工具」	於2009年6月30日以後結束之年度期間生效
「IFRSs之改善(2010年)」	2010年7月1日或2011年1月1日
「2009-2011週期之年度改善」	2013年1月1日
IFRS 1之修正「IFRS 7之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
IFRS 1之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
IFRS 1之修正「政府貸款」	2013年1月1日

(接次頁)

(承前頁)

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

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

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註3
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得處理」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開

始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回

收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

3. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

4. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報告中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與經營結果之影響，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

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

(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) 合併基礎

1. 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		
			103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
本公司	Super Light 公司	投資控股業務	100.00%	100.00%	100.00%
Super Light 公司	香港成昌公司	投資控股業務	100.00%	100.00%	100.00%
香港成昌公司	晉江成昌公司	各式鞋底及相關鞋材 之研發、製造及買賣	100.00%	100.00%	100.00%

(三) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年度合併財務報告相同。

六、現金

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 273	\$ 118	\$ 453
銀行支票及活期存款	<u>3,741,197</u>	<u>2,315,218</u>	<u>1,821,040</u>
	<u>\$ 3,741,470</u>	<u>\$ 2,315,336</u>	<u>\$ 1,821,493</u>

七、應收帳款及其他應收款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應收帳款	\$ 837,413	\$ 1,141,767	\$ 858,787
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 837,413</u>	<u>\$ 1,141,767</u>	<u>\$ 858,787</u>
其他應收款	\$ -	\$ -	\$ 2,444
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,444</u>

應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 120 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗無逾期無法回收之應收帳款，合併公司未提列備抵呆帳，惟合併公司仍定期參考帳齡分析及客戶目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
60天以下	\$ 20	\$ 8	\$ 18

以上係以逾期授信條件天數為基準進行之帳齡分析。

八、存 貨

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
原 料	\$ 13,120	\$ 13,245	\$ 17,287
在 製 品	14,184	4,735	14,481
製 成 品	1,997	1,863	-
	<u>\$ 29,301</u>	<u>\$ 19,843</u>	<u>\$ 31,768</u>

103年及102年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為337,070仟元及341,040仟元。

102年及101年3月31日備抵存貨跌價損失均為0仟元。

九、待出售非流動資產

	房屋及建築	預付租賃款	合 計
<u>待出售非流動資產帳面價值</u>			
成 本	\$ 42,440	\$ 15,202	\$ 57,642
累計折舊及減損	(16,233)	(5,148)	(21,381)
102年12月31日餘額	<u>\$ 26,207</u>	<u>\$ 10,054</u>	<u>\$ 36,261</u>

子公司晉江成昌公司坐落於中國福建省晉江市青陽鎮蓮嶼村東環路之廠房，當地政府已於103年1月10日進行徵收拆遷，於103年1月28日收足拆遷補償款85,565仟元（人民幣17,199仟元），處分利益47,823仟元（人民幣9,613仟元）。

十、不動產、廠房及設備

	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	合 計
<u>成 本</u>							
102年1月1日餘額	\$ 34,059	\$ 163,671	\$ 45,036	\$ 8,244	\$ 5,760	\$ 4,628	\$ 261,398
處 分	-	-	(703)	-	-	-	(703)
淨兌換差額	1,045	5,022	1,372	252	177	141	8,009
102年3月31日餘額	<u>\$ 35,104</u>	<u>\$ 168,693</u>	<u>\$ 45,705</u>	<u>\$ 8,496</u>	<u>\$ 5,937</u>	<u>\$ 4,769</u>	<u>\$ 268,704</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
102年1月1日餘額	\$ 9,196	\$ 29,108	\$ 24,273	\$ 1,952	\$ 1,377	\$ 2,887	\$ 68,793
處 分	-	-	(703)	-	-	-	(703)
折舊費用	389	3,787	3,776	243	183	392	8,770
淨兌換差額	288	946	787	63	45	94	2,223
102年3月31日餘額	<u>\$ 9,873</u>	<u>\$ 33,841</u>	<u>\$ 28,133</u>	<u>\$ 2,258</u>	<u>\$ 1,605</u>	<u>\$ 3,373</u>	<u>\$ 79,083</u>
102年3月31日淨額	<u>\$ 25,231</u>	<u>\$ 134,852</u>	<u>\$ 17,572</u>	<u>\$ 6,238</u>	<u>\$ 4,332</u>	<u>\$ 1,396</u>	<u>\$ 189,621</u>

(接次頁)

(承前頁)

	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	合計
<u>成本</u>							
103年1月1日餘額	\$ 35,842	\$ 190,791	\$ 33,806	\$ 13,173	\$ 6,044	\$ 13,107	\$ 292,763
增添	-	-	-	-	-	450	450
處分	-	-	(4,145)	-	(79)	(1,581)	(5,805)
淨兌換差額	(29)	(156)	35	(11)	(4)	6	(159)
103年3月31日餘額	<u>\$ 35,813</u>	<u>\$ 190,635</u>	<u>\$ 29,696</u>	<u>\$ 13,162</u>	<u>\$ 5,961</u>	<u>\$ 11,982</u>	<u>\$ 287,249</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
103年1月1日餘額	\$ 11,290	\$ 46,246	\$ 26,714	\$ 3,328	\$ 2,192	\$ 5,595	\$ 95,365
處分	-	-	(4,145)	-	(71)	(1,581)	(5,797)
折舊費用	409	4,400	2,855	451	193	985	9,293
淨兌換差額	(15)	(103)	(2)	(10)	(4)	4	(130)
103年3月31日餘額	<u>\$ 11,684</u>	<u>\$ 50,543</u>	<u>\$ 25,422</u>	<u>\$ 3,769</u>	<u>\$ 2,310</u>	<u>\$ 5,003</u>	<u>\$ 98,731</u>
103年1月1日淨額	<u>\$ 24,552</u>	<u>\$ 144,545</u>	<u>\$ 7,092</u>	<u>\$ 9,845</u>	<u>\$ 3,852</u>	<u>\$ 7,512</u>	<u>\$ 197,398</u>
103年3月31日淨額	<u>\$ 24,129</u>	<u>\$ 140,092</u>	<u>\$ 4,274</u>	<u>\$ 9,393</u>	<u>\$ 3,651</u>	<u>\$ 6,979</u>	<u>\$ 188,518</u>

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：

房屋及建築	20年
機器設備	5至10年
模具設備	3年
運輸設備	5至10年
辦公設備	3至10年
租賃改良	3年

子公司晉江成昌公司坐落於中國福建省晉江市青陽鎮蓮嶼村東環路之廠房，因當地政府進行徵收拆遷，故晉江成昌公司於101年12月31日依廠房帳面價值及廠房屋落土地之土地使用權轉列其他非流動資產—其他，並於102年12月31日重分類至待出售非流動資產。該廠房之生產線已全部搬遷至晉江成昌公司其他廠房，故不致對晉江成昌公司生產營運產生影響。

	房屋及建築	預付租賃款	合計
<u>成本</u>			
102年1月1日餘額	\$ 40,328	\$ 14,446	\$ 54,774
淨兌換差額	<u>1,238</u>	<u>443</u>	<u>1,681</u>
102年3月31日餘額	<u>\$ 41,566</u>	<u>\$ 14,889</u>	<u>\$ 56,455</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
102年1月1日餘額	\$ 13,611	\$ 3,626	\$ 17,237
折舊費用	461	-	461
攤銷費用	-	321	321
淨兌換差額	<u>424</u>	<u>115</u>	<u>539</u>
102年3月31日餘額	<u>\$ 14,496</u>	<u>\$ 4,062</u>	<u>\$ 18,558</u>
102年3月31日淨額	<u>\$ 27,070</u>	<u>\$ 10,827</u>	<u>\$ 37,897</u>

合併公司設定抵押作為銀行借款之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十一、預付租賃款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
流動	\$ 2,177	\$ 2,178	\$ 2,515
非流動	85,623	87,181	85,911
	<u>\$ 87,800</u>	<u>\$ 89,359</u>	<u>\$ 88,426</u>

十二、短期借款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
銀行抵押借款	\$ 58,800	\$ 85,820	\$ 97,981
銀行信用借款	22,050	22,068	21,614
	<u>\$ 80,850</u>	<u>\$ 107,888</u>	<u>\$ 119,595</u>

短期借款於資產負債表日之年利率如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
銀行抵押借款	6.060%	6.060%-7.320%	6.060%-7.872%
銀行信用借款	7.320%	7.320%	6.000%

合併公司短期銀行抵押借款係提供房屋及建築以及預付租賃款作為抵押擔保，另由非關係人福建溢豐鞋服有限公司及關係人莊國清及丁泉英擔任連帶保證人。

十三、應付帳款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應付帳款—因營業而發生	<u>\$ 240,870</u>	<u>\$ 345,182</u>	<u>\$ 248,022</u>

十四、其他流動負債

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 42,020	\$ 45,360	\$ 18,834
應付營業稅	20,686	25,006	20,241
應付保險費	13,626	14,802	13,309
其他	17,304	31,688	28,240
	<u>\$ 93,636</u>	<u>\$ 116,856</u>	<u>\$ 80,624</u>

十五、退職後福利計畫

合併公司於中國地區之子公司之員工，係屬中國大陸政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。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。本公司及其他子公司未訂定退休辦法。

合併公司於103年及102年1月1日至3月31日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為2,584仟元及2,370仟元。

十六、權益

(一) 股本

普通股

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
額定股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數(仟股)	<u>80,345</u>	<u>72,245</u>	<u>72,245</u>
已發行股本	\$ 803,449	\$ 722,449	\$ 722,449
發行溢價	<u>2,532,902</u>	<u>1,539,842</u>	<u>1,539,842</u>
	<u>\$ 3,336,351</u>	<u>\$ 2,262,291</u>	<u>\$ 2,262,291</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。

本公司流通在外普通股股數之調節如下：

	股數(仟股)	股本	發行溢價
102年1月1日餘額	60,000	\$ 600,000	\$ 1,076,461
現金增資	12,245	122,449	480,689
股份發行成本	-	-	(17,308)
102年3月31日餘額	<u>72,245</u>	<u>\$ 722,449</u>	<u>\$ 1,539,842</u>
103年1月1日餘額	72,245	\$ 722,449	\$ 1,539,842
現金增資	8,100	81,000	1,020,600
股份發行成本	-	-	(27,540)
103年3月31日餘額	<u>80,345</u>	<u>\$ 803,449</u>	<u>\$ 2,532,902</u>

本公司於 102 年 11 月 6 日董事會決議現金增資發行新股 8,100 仟股，每股面額 10 元，每股按 136 元溢價發行，供作初次上市公開承銷使用。本次發行新股於 102 年 4 月 30 日股東會經全體股東決議放棄認購，全數委由證券承銷商公開承銷。該案於 102 年 12 月 4 日經主管機關核准，增資基準日為 103 年 1 月 10 日，已於當日收足股款 1,101,600 仟元。

本公司於 102 年 3 月 6 日董事會決議現金增資發行新股 12,245 仟股，每股面額 10 元，溢價募集股款 20,000 仟美元，增資後實收股本為 722,449 仟元。並於 102 年 3 月 22 日辦妥變更登記，已於 102 年 3 月 28 日收足股款。

上述現金增資係洽特定人認購，並於 102 年 3 月 6 日簽訂認購協議，主要約定內容如下：

1. 本公司應定期於約定時間內提供財務或其他資訊予認購人，或認購人有權檢視該資訊。
2. 本公司再次發行新股時，認購人有權優先認購依原持股分配外其他新股。
3. 本公司清算時，認購人有權優先收回原始投資成本，後再依持股比例分配剩餘財產。

惟上述約定內容已於 102 年 3 月 31 日簽訂終止協議，故本次現金增資股本帳列普通股。

(二) 資本公積

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
股票發行溢價	\$ 2,532,902	\$ 1,539,842	\$ 1,539,842
取得及處分子公司股權 價格與帳面價值差異	<u>7,912</u>	<u>7,912</u>	<u>7,912</u>
	<u>\$ 2,540,814</u>	<u>\$ 1,547,754</u>	<u>\$ 1,547,754</u>

103年及102年1月1日至3月31日各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	取得及處分子公司 股權價格與 帳面價值差異
102年1月1日餘額	\$ 1,076,461	\$ -
現金增資	480,689	-
股份發行成本	(17,308)	-
取得子公司股權價格與帳面 價值差異	-	7,912
102年3月31日餘額	<u>\$ 1,539,842</u>	<u>\$ 7,912</u>
103年1月1日餘額	\$ 1,539,842	\$ 7,912
現金增資	1,020,600	-
股份發行成本	(27,540)	-
103年3月31日餘額	<u>\$ 2,532,902</u>	<u>\$ 7,912</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額等）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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，除開曼公司法及公開發行公司法令另有規定外，本公司年度總決算如有盈餘時，董事會應以下述方式及順序擬訂盈餘分派案並提交股東會決議：

1. 依法提撥應繳納之稅款；
2. 彌補以前年度之累積虧損（如有）；
3. 依據公開發行公司法令規定提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司之實收資本額時，不在此限；
4. 依據公開發行公司法令規定或主管機關要求提撥特別盈餘公積；
5. 按當年度盈餘扣除前述第1項至第4項後之數額，得提撥最多百分之一作為董事酬勞；

6. 按當年度盈餘扣除前述第 1 項至第 4 項後之數額，得提撥百分之一至三作為員工紅利（包含本公司員工及／或從屬公司員工）；及
7. 按當年度盈餘扣除前述第 1 項至第 6 項規定後之數額，加計前期累計未分配盈餘為可供分配盈餘，可供分配盈餘得經董事會提議股利分派案，送請股東會依公開發行公司法令決議後分派之。股利之分派得以現金股利及／或股份以代替現金股利方式發放，股利總額至少應為當年度盈餘扣除前述第 1 項至第 6 項規定之百分之十，且現金股利分派之比例不得低於股利總額之百分之十。

本公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應付員工紅利估列金額分別為 3,419 仟元及 2,416 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 1,368 仟元及 966 仟元。前述員工紅利及董事酬勞分別按稅後淨利扣除法定盈餘公積後 2% 及 0.8% 計算。年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，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。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於 103 年 4 月 18 日舉行董事會，擬議 102 年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利（元）</u>
	102年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 70,138	
現金股利	321,380	\$ 4.0
股票股利	80,345	1.0
		102年度
	<u>現 金 紅 利</u>	<u>股 票 紅 利</u>
員工紅利	\$ 12,848	\$ -
董監事酬勞	5,139	-

103年4月18日董事會擬議之員工紅利及董監事酬勞與102年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關102年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞尚待預計於103年6月6日召開之股東常會決議。

有關本公司董事會擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$135,281	\$ 17,509
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(9,930)	55,952
期末餘額	<u>\$125,351</u>	<u>\$ 73,461</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

(五) 非控制權益

	102年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 19,139
取得子公司部分權益	(19,139)
期末餘額	<u>\$ -</u>

十七、收 入

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
商品銷售收入	<u>\$ 517,764</u>	<u>\$ 519,725</u>

十八、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利項目：

(一) 其他收入

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
租金收入		
營業租賃租金收入		
—其他非流動資產	\$ -	\$ 118
利息收入	2,117	843
	<u>\$ 2,117</u>	<u>\$ 961</u>

(二) 其他利益及損失

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
處分待出售非流動資產淨益	\$ 47,823	\$ -
處分不動產、廠房及設備淨益	344	1,927
外幣兌換淨益(損)	24,830	(68)
其他	844	(4)
	<u>\$ 73,841</u>	<u>\$ 1,855</u>

(三) 財務成本

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	<u>\$ 1,442</u>	<u>\$ 1,924</u>

(四) 折舊及攤銷

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 9,293	\$ 8,770
預付租賃款	553	298
其他非流動資產—其他—房 屋及建築	-	461
其他非流動資產—其他—預 付租賃款	-	321
	<u>\$ 9,846</u>	<u>\$ 9,850</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 7,890	\$ 7,759
營業費用	<u>1,403</u>	<u>1,472</u>
	<u>\$ 9,293</u>	<u>\$ 9,231</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 380	\$ 393
營業費用	<u>173</u>	<u>226</u>
	<u>\$ 553</u>	<u>\$ 619</u>

(五) 員工福利費用

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 55,268	\$ 45,560
退職後福利		
確定提撥計畫	2,584	2,370
其他員工福利	<u>2,256</u>	<u>2,010</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 60,108</u>	<u>\$ 49,940</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 46,549	\$ 40,495
營業費用	<u>13,559</u>	<u>9,445</u>
	<u>\$ 60,108</u>	<u>\$ 49,940</u>

十九、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：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 25,555	\$ 26,463
遞延所得稅		
當期產生者	<u>7,142</u>	<u>(158)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 32,697</u>	<u>\$ 26,305</u>

(二) 所得稅申報情形

合併公司所得稅結算申報案件，業已依各國當地政府規定期限完成所得稅申報。

二十、每股盈餘

單位：每股元

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 2.39</u>	<u>\$ 2.19</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.39</u>	<u>\$ 2.18</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$189,937</u>	<u>\$134,218</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$189,937</u>	<u>\$134,218</u>

股 數

單位：仟股

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>79,445</u>	<u>61,361</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工分紅	<u>119</u>	<u>97</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>79,564</u>	<u>61,458</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，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分紅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。

二一、與非控制權益之權益交易

合併公司於 102 年 1 月 18 日取得子公司 Super Light 公司 1.06% 之持股，致持股比例由 98.94% 增加至 100%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	<u>Super Light 公司</u> (\$ 11,227)
給付之現金對價	
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉出非控制 權益之金額	<u>19,139</u>
權益交易差額	<u>\$ 7,912</u>
 <u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積－取得或處分子公司 股權價格與帳面價值差額	<u>\$ 7,912</u>

二二、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租房地，租賃期間為 5 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃房地並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下（單位：人民幣仟元）：

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
1 年內	\$ 6,000	\$ 6,000	\$ 6,000
超過 1 年但不超過 5 年	6,000	7,500	12,000
超過 5 年	-	-	-
	<u>\$ 12,000</u>	<u>\$ 13,500</u>	<u>\$ 18,000</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之不動產（帳列其他非流動資產－其他），租賃期間為 1 年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃收取總額如下（單位：人民幣仟元）：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
1年內	\$ -	\$ -	\$ 12
超過1年但不超過5年	-	-	-
超過5年	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12</u>

二三、期中營運之季節性或週期性之解釋

合併公司係依客戶訂單進行生產，受春節假期影響，生產單位於春節期間（約15天）暫停生產，故第1季為淡季。第2季銷售回升，第3季及第4季為銷售高峰，惟具體營收仍取決於客戶訂單。合併公司所需之原材料於中國福建省晉江市當地供應量足，在原材料價格走低或客戶訂單較多的情況下，將增加原材料備料。

二四、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與102年度合併財務報告所述者相同，相關說明參閱102年度合併財務報告附註二四。

二五、金融工具

合併公司之金融工具之公允價值資訊、種類及財務風險管理目的與政策，與102年度合併財務報告所述者無重大變動，相關說明參閱102年度合併財務報告附註二五。

二六、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。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 主要管理階層薪酬

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 6,641</u>	<u>\$ 5,337</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

下列資產業經提供予金融機構作為申請銀行融資額度之擔保品，其帳面價值如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
待出售非流動資產	\$ -	\$ 36,261	\$ -
不動產、廠房及設備	24,129	24,552	25,231
預付租賃款	87,800	89,359	88,426
其他非流動資產－其他	-	-	37,897
	<u>\$ 111,929</u>	<u>\$ 150,172</u>	<u>\$ 151,554</u>

二八、重大之期後事項

(一) 本公司於 103 年 5 月 6 日董事會決議下列事項：

1. 擬以人民幣 100,000 仟元投資設立勝悅新材料(中國)有限公司。
2. 擬透過香港成昌公司資金貸與晉江成昌公司人民幣 60,000 仟元。

(二) 本公司於 103 年 4 月 18 日董事會決議，擬發行限制員工權利新股予員工，發行總額新台幣 1,200 仟元，每股面額 10 元，計 120 仟股，發行價格為 0 元（即無償）。

員工既得條件係參酌年資、職等級、工作績效、整體貢獻或特殊功績等，由董事會核訂。按下列時程及獲配股數之比例取得受領新股之權：

1. 獲配後任職屆滿 3 個月：30%。
2. 獲配後任職屆滿 6 個月：30%。
3. 獲配後任職屆滿 9 個月：20%。
4. 獲配後任職屆滿 12 個月：20%。

員工獲配或認購新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

1. 員工獲配之限制員工權利新股，於未達成既得條件之前，應先全數交付本公司指定之機構信託保管，並配合辦理所有的程序及相關文件的簽署。

2. 除上述保管約定限制外，員工依本辦法獲配之限制員工權利新股，針對尚未達成既得條件之股份，員工均不得出售、抵押、轉讓、贈與、質押，或作其他方式之處分。
3. 員工獲配之限制員工權利新股，於未達成既得條件前，其他權利包括但不限於股息、紅利及資本公積之受配權、現金增資之認股權及表決權等，與本公司已發行之普通股股份相同。

員工未達成既得條件時，本公司將無償收回員工獲配之限制員工權利新股並辦理註銷。

二九、其 他

子公司香港成昌公司擬於晉江市磁灶鎮建造生產基地擴充產能，於101年1月10日與福建省晉江市磁灶鎮人民政府簽訂「成昌鞋業環保型材料與新型鞋底生產基地項目投資意向書」，惟福建省晉江市磁灶鎮人民政府未能於意向書有效期（6個月）內徵收全部土地。子公司香港成昌公司另於102年4月1日與福建省晉江市磁灶鎮人民政府簽訂「成昌鞋業環保型材料與新型鞋底生產基地項目投資意向書續簽證明書」，福建省晉江市磁灶鎮人民政府將加緊徵收土地，配合子公司香港成昌公司建造生產基地擴大產能之需要。

三十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

103年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	41,512		30.47		\$	1,264,871	
港 幣		10		3.927			39	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
港 幣		601		3.927			2,360	

102年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	5,968		29.805	\$	177,876		
港 幣		10		3.843		38		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
港 幣		601		3.843		2,310		

102年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	20,073		29.825	\$	598,677		
港 幣		1,408		3.843		5,411		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		83		29.825		2,475		
港 幣		1,362		3.843		5,234		

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：無。
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 億元或實收資本額百 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
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：附表一。

11. 被投資公司資訊：附表二。

(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：附表三。

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：無。

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三二、部門資訊

合併公司除晉江成昌公司外，均屬專營投資控股業務公司，晉江成昌公司主要係從事各式鞋底及相關鞋材之研發、製造及買賣，為本公司主要獲利來源，提供給營運決策者複核之部門資訊，其衡量基礎與財務報告相同，故 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應報導之營運部門資訊可參照 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務報告。

勝悅新材料有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表一

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	交 易 人 之 關 係	交 易		往 來		情 形	
					交 易 目 的	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)		
1		Super Light 公司	香港成昌公司 Super Light 公司	註一	應付關係人款項	\$ 5,516	註二	-	-	
2		香港成昌公司								應收關係人款項

註一：與交易人之關係：子公司對子公司

註二：屬代墊款性質，款項之收付採不定期結帳方式辦理。

註三：合併公司間業務關係及重要交易往來達 1,000 仟元為揭露標準。

註四：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

勝悅新材料有限公司及子公司
被投資公司資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原投資金額		期末數比率(%)	持有帳面金額	被投資公司本期(損)益	本公司本期投資(損)益	認列之(損)益	註
				103年3月31日	102年12月31日						
本公司	Super Light 公司	美國	投資控股業務	\$ 2,175,473 (人民幣 443,974 仟元)	\$ 2,177,248 (人民幣 443,974 仟元)	100	\$ 3,226,560	\$ 174,016	\$ 174,016	174,016	
Super Light 公司	香港成昌公司	香港	投資控股業務	1,172,580 (人民幣 239,302 仟元)	1,173,537 (人民幣 239,302 仟元)	-	3,233,250	174,167	174,167	174,167	

註一：係按各期末匯率計算。

註二：轉投資公司間投資損益、投資公司之長期股權投資和被投資公司之股權淨值於編製合併財務報告時業已全數沖銷。

註三：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表三。

勝悅新材料有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

大陸被投公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註一)	投資方式	本自累積投資金額	本自累積投資金額	本自累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期匯出或收回投資金額	本自累積投資金額	本自累積投資金額	本自累積投資金額	本公司直接投資或間接投資之持股比例	本期認列損益	本期認列損益	期末投資金額	資額已匯回台灣之	止
晉江成昌公司	各式鞋底及相關鞋材研發、製造及買賣	\$ 533,781 (港幣 135,926 仟元)	係由香港成昌公司持 100% 股權	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100.00%	\$ 174,048	\$ 174,048	\$ 3,227,914	\$ -	-	

本期末陸地	本期末陸地	本期末陸地	本期末陸地	本期末陸地	本期末陸地	本期末陸地	本期末陸地	本期末陸地	本期末陸地	本期末陸地	本期末陸地	本期末陸地	本期末陸地	本期末陸地	本期末陸地	本期末陸地	本期末陸地
計自台灣匯出金額	計自台灣匯出金額	計自台灣匯出金額	計自台灣匯出金額	計自台灣匯出金額	計自台灣匯出金額	計自台灣匯出金額	計自台灣匯出金額	計自台灣匯出金額	計自台灣匯出金額	計自台灣匯出金額	計自台灣匯出金額	計自台灣匯出金額	計自台灣匯出金額	計自台灣匯出金額	計自台灣匯出金額	計自台灣匯出金額	計自台灣匯出金額
不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用

註一：係按 103 年 3 月 31 日期末匯率換算。

註二：係按經會計師核閱之財務報告認列。

註三：轉投資公司間投資損益、投資公司之長期股權投資和被投資公司之股權淨值於編製合併財務報告時業已全數沖銷。