

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2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		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	9~10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18		五
(六) 重要會計項目之說明	18~31		六~二五
(七) 關係人交易	31		二六
(八) 質抵押之資產	32		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	-		-
(十二) 其 他	32~33		二八~二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	33~34		三十
2. 轉投資事業相關資訊	33~34		三十
3. 大陸投資資訊	34		三十
(十四) 部門資訊	34		三一

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 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之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及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

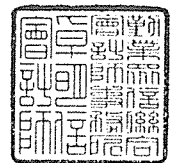
會計師 葉 淑 娟

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 7 月 31 日

勝悅新 材料有限公司及子公司
合併資產負債表

民國 103 年 6 月 30 日 暨 民國 102 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年6月30日 (經核閱)			102年12月31日 (經查核)			102年6月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金 (附註六)	\$ 3,730,600	72		\$ 2,315,336	61		\$ 1,956,385	60	
1170	應收帳款 (附註七)	1,109,747	22		1,141,767	30		934,565	28	
1200	其他應收款 (附註七)	162	-		-	-		85	-	
130X	存貨 (附註八)	34,304	1		19,843	-		22,976	1	
1412	預付租賃款 (附註十一、十二及二七)	2,137	-		2,178	-		2,554	-	
1429	預付款項	7,217	-		7,356	-		7,316	-	
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>4,884,167</u>	<u>95</u>		<u>3,522,741</u>	<u>92</u>		<u>2,923,881</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)	180,916	3		197,398	5		209,708	7	
1840	遞延所得稅資產	3,091	-		3,130	-		2,828	-	
1920	存出保證金	9,646	-		9,833	-		9,754	-	
1985	長期預付租賃款 (附註十一、十二及二七)	83,534	2		87,181	3		86,928	3	
1990	其他非流動資產—其他 (附註十、十二及二七)	-	-		-	-		37,674	1	
15XX	非流動資產總計	<u>277,187</u>	<u>5</u>		<u>297,542</u>	<u>8</u>		<u>346,892</u>	<u>11</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,161,354</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,820,283</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,270,773</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)	\$ 79,382	2		\$ 107,888	3		\$ 121,437	4	
2170	應付帳款 (附註十三)	320,646	6		345,182	9		270,772	8	
2213	應付設備款	-	-		-	-		229	-	
2216	應付股利 (附註十六)	321,380	6		-	-		-	-	
2219	其他應付款 (附註十四及十六)	106,886	2		116,856	3		70,082	2	
2230	當期所得稅負債	44,898	1		46,012	1		34,991	1	
21XX	流動負債總計	<u>873,192</u>	<u>17</u>		<u>615,938</u>	<u>16</u>		<u>497,511</u>	<u>15</u>	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債	6,964	-		-	-		-	-	
2XXX	負債總計	<u>880,156</u>	<u>17</u>		<u>615,938</u>	<u>16</u>		<u>497,511</u>	<u>15</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	22	
3150	持分配股票股利	80,345	1		-	-		-	-	
3200	資本公積	2,540,814	49		1,547,754	40		1,547,754	47	
3300	保留盈餘	814,321	16		798,861	21		388,725	12	
3400	其他權益	42,269	1		135,281	4		114,334	4	
31XX	本公司業主權益總計	<u>4,281,198</u>	<u>83</u>		<u>3,204,345</u>	<u>84</u>		<u>2,773,262</u>	<u>85</u>	
3XXX	權益總計	<u>4,281,198</u>	<u>83</u>		<u>3,204,345</u>	<u>84</u>		<u>2,773,262</u>	<u>85</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 5,161,354</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,820,283</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,270,773</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

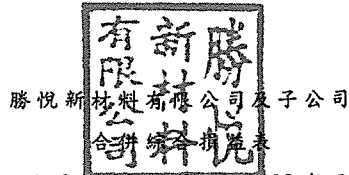


經理人：莊國清



會計主管：陳國炎





民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 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4月1日至6月30日		102年4月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註十七)	\$ 807,863	100	\$ 632,358	100	\$1,325,627	100	\$1,152,083	100
5000	營業成本(附註八及十八)	504,497	62	402,423	63	841,567	63	743,463	65
5900	營業毛利	303,366	38	229,935	37	484,060	37	408,620	35
	營業費用(附註十八及二六)								
6100	推銷費用	5,917	1	6,987	1	9,554	1	8,376	1
6200	管理費用	19,812	2	19,406	3	43,461	3	34,240	3
6300	研究發展費用	4,089	1	3,773	1	9,379	1	6,604	-
6000	營業費用合計	29,818	4	30,166	5	62,394	5	49,220	4
6900	營業淨利	273,548	34	199,769	32	421,666	32	359,400	31
	營業外收入及支出(附註十八)								
7010	其他收入	2,508	-	1,275	-	4,625	-	2,236	-
7020	其他利益及損失	(2,464)	-	(10,278)	(2)	71,377	5	(8,423)	(1)
7050	財務成本	(1,303)	-	(1,773)	-	(2,745)	-	(3,697)	-
7000	營業外收入及支出合計	(1,259)	-	(10,776)	(2)	73,257	5	(9,884)	(1)
7900	稅前淨利	272,289	34	188,993	30	494,923	37	349,516	30
7950	所得稅費用(附註十九)	45,041	6	31,968	5	77,738	6	58,273	5
8200	本期淨利	227,248	28	157,025	25	417,185	31	291,243	25
	其他綜合損益(附註十六)								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(83,082)	(10)	40,873	6	(93,012)	(7)	96,825	9
8500	本期綜合損益總額	\$ 144,166	18	\$ 197,898	31	\$ 324,173	24	\$ 388,068	34
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 227,248	28	\$ 157,025	25	\$ 417,185	31	\$ 291,243	25
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 144,166	18	\$ 197,898	31	\$ 324,173	24	\$ 388,068	34
	每股盈餘(附註二十)								
9710	基 本	\$ 2.83		\$ 2.17		\$ 5.22		\$ 4.36	
9810	稀 釋	\$ 2.82		\$ 2.17		\$ 5.21		\$ 4.35	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：莊國清

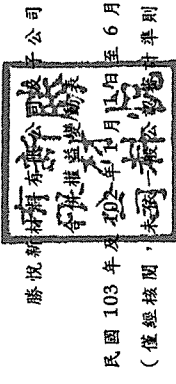


經理人：莊國清



會計主管：陳國炎





民國 103 年 6 月 30 日
(僅經核閱，未對帳目查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司之權益	本公司	業主	其他權益項目		非控制權益	權益總計
				國外營運機構財務報表換算之兌換差額	之兌換差額		
A1	102 年 1 月 1 日	\$ 600,000	\$ 1,076,461	\$ -	\$ 17,509	\$ 19,139	\$ 1,810,591
D1	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	291,243	-	-	291,243
D3	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	96,825	-	96,825
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 6 月 30 日餘額	\$ 722,449	\$ 1,547,754	\$ -	\$ 114,334	\$ -	\$ 2,773,262
A1	103 年 1 月 1 日	\$ 722,449	\$ 1,547,754	\$ -	\$ 135,281	\$ -	\$ 3,204,345
B1	102 年度盈餘分配	-	-	70,138	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	(70,138)	-	-	-
B9	普通股現金股利	-	-	(321,380)	-	-	(321,380)
	普通股股票股利	-	-	(80,345)	-	-	-
D1	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	417,185	-	-	417,185
D3	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	(93,012)	-	(93,012)
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 6 月 30 日餘額	\$ 803,449	\$ 2,540,814	\$ 70,138	\$ 42,269	\$ -	\$ 4,281,198



會計主管：陳國炎



經理人：莊國清



董事長：莊國清

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

勝悅新材料股份有限公司及子公司
 合併現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 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6月30日	102年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 494,923	\$ 349,516
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	17,681	18,764
A20200	攤銷費用	1,089	1,255
A20900	財務成本	2,745	3,697
A21200	利息收入	(4,625)	(2,118)
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	32,020	(31,925)
A31180	其他應收款	(162)	(85)
A31200	存 貨	(14,461)	5,879
A31230	預付款項	139	1,883
A32150	應付帳款	(24,536)	193,480
A32180	其他應付款	(9,970)	(12,254)
A33000	營運產生之現金流入	446,676	526,165
A33100	收取之利息	4,625	2,118
A33300	支付之利息	(2,745)	(3,887)
A33500	支付之所得稅	(70,908)	(60,687)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>377,648</u>	<u>463,709</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	(4,706)	(33,410)
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>81,211</u>	<u>(28,942)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款變動	(\$ 27,363)	\$ 3,354
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>589,184</u>
DDDD	匯率變動數	(90,292)	<u>88,371</u>
EEEE	現金淨增加	1,415,264	1,112,322
E00100	期初現金餘額	<u>2,315,336</u>	<u>844,063</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 3,730,600</u>	<u>\$ 1,956,385</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 6 月 30 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7月31日經董事會通過。

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

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註)</u>
IFRS 1之修正「政府貸款」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	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之權益之揭露：過渡指引」	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，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

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。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業（與合資）精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

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 2013 年版 IFRSs 對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(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」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	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，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：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。

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。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

- (1) 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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後

續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損失認列於損益。

- (2) 以收取合約現金流量與出售金融資產為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。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，後續無須評估減損。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

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表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。

5. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

6. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照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

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6月30日	102年12月31日	102年6月30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) 其他重大會計政策說明

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。

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6月30日	102年12月31日	102年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 223	\$ 118	\$ 189
銀行支票及活期存款	<u>3,730,377</u>	<u>2,315,218</u>	<u>1,956,196</u>
	<u>\$ 3,730,600</u>	<u>\$ 2,315,336</u>	<u>\$ 1,956,385</u>

七、應收帳款及其他應收款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應收帳款	\$ 1,109,747	\$ 1,141,767	\$ 934,565
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,109,747</u>	<u>\$ 1,141,767</u>	<u>\$ 934,565</u>
其他應收款	\$ 162	\$ -	\$ 85
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 162</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 85</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6月30日	102年12月31日	102年6月30日
60 天以下	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ -</u>

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6月30日	102年12月31日	102年6月30日
原 料	\$ 21,402	\$ 13,245	\$ 14,416
在 製 品	11,630	4,735	8,560
製 成 品	<u>1,272</u>	<u>1,863</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 34,304</u>	<u>\$ 19,843</u>	<u>\$ 22,976</u>

103年及102年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為841,566仟元及743,463仟元。

103年及102年6月30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	(<u>16,233</u>)	(<u>5,148</u>)	(<u>21,381</u>)
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
增 添	-	20,071	-	390	-	5,362	25,823
處 分	-	-	(3,756)	-	-	-	(3,756)
淨兌換差額	<u>1,586</u>	<u>7,977</u>	<u>2,031</u>	<u>391</u>	<u>268</u>	<u>310</u>	<u>12,563</u>
102年6月30日餘額	<u>\$ 35,645</u>	<u>\$ 191,719</u>	<u>\$ 43,311</u>	<u>\$ 9,025</u>	<u>\$ 6,028</u>	<u>\$ 10,300</u>	<u>\$ 296,028</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	-	-	(3,756)	-	-	-	(3,756)
折舊費用	788	7,813	7,548	496	371	815	17,831
淨兌換差額	<u>442</u>	<u>1,494</u>	<u>1,198</u>	<u>99</u>	<u>70</u>	<u>149</u>	<u>3,452</u>
102年6月30日餘額	<u>\$ 10,426</u>	<u>\$ 38,415</u>	<u>\$ 29,263</u>	<u>\$ 2,547</u>	<u>\$ 1,818</u>	<u>\$ 3,851</u>	<u>\$ 86,320</u>
102年6月30日淨額	<u>\$ 25,219</u>	<u>\$ 153,304</u>	<u>\$ 14,048</u>	<u>\$ 6,478</u>	<u>\$ 4,210</u>	<u>\$ 6,449</u>	<u>\$ 209,708</u>
<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	-	230	-	3,667	-	809	4,706
處 分	-	-	(15,687)	-	(79)	(1,581)	(17,347)
淨兌換差額	(<u>680</u>)	(<u>3,622</u>)	(<u>347</u>)	(<u>319</u>)	(<u>112</u>)	(<u>211</u>)	(<u>5,291</u>)
103年6月30日餘額	<u>\$ 35,162</u>	<u>\$ 187,399</u>	<u>\$ 17,772</u>	<u>\$ 16,521</u>	<u>\$ 5,853</u>	<u>\$ 12,124</u>	<u>\$ 274,831</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
累計折舊及減損							
103年1月1日餘額	\$ 11,290	\$ 46,246	\$ 26,714	\$ 3,328	\$ 2,192	\$ 5,595	\$ 95,365
處分	-	-	(15,687)	-	(71)	(1,581)	(17,339)
折舊費用	806	8,680	4,891	944	379	1,981	17,681
淨兌換差額	(229)	(1,039)	(305)	(81)	(46)	(92)	(1,792)
103年6月30日餘額	<u>\$ 11,867</u>	<u>\$ 53,887</u>	<u>\$ 15,613</u>	<u>\$ 4,191</u>	<u>\$ 2,454</u>	<u>\$ 5,903</u>	<u>\$ 93,915</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6月30日淨額	<u>\$ 23,295</u>	<u>\$ 133,512</u>	<u>\$ 2,159</u>	<u>\$ 12,330</u>	<u>\$ 3,399</u>	<u>\$ 6,221</u>	<u>\$ 180,916</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座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>1,878</u>	<u>673</u>	<u>2,551</u>
102年6月30日餘額	<u>\$ 42,206</u>	<u>\$ 15,119</u>	<u>\$ 57,325</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	933	-	933
攤銷費用	-	651	651
淨兌換差額	<u>650</u>	<u>180</u>	<u>830</u>
102年6月30日餘額	<u>\$ 15,194</u>	<u>\$ 4,457</u>	<u>\$ 19,651</u>
102年6月30日淨額	<u>\$ 27,012</u>	<u>\$ 10,662</u>	<u>\$ 37,674</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6月30日	102年12月31日	102年6月30日
流 動	\$ 2,137	\$ 2,178	\$ 2,554
非 流 動	83,534	87,181	86,928
	<u>\$ 85,671</u>	<u>\$ 89,359</u>	<u>\$ 89,482</u>

十二、短期借款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
銀行抵押借款	\$ 57,732	\$ 85,820	\$ 99,491
銀行信用借款	21,650	22,068	21,946
	<u>\$ 79,382</u>	<u>\$ 107,888</u>	<u>\$ 121,437</u>

短期借款於資產負債表日之年利率如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
銀行抵押借款	6.060%	6.060%-7.320%	6.060%-7.320%
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6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應付帳款—因營業而發生	<u>\$ 320,646</u>	<u>\$ 345,182</u>	<u>\$ 270,772</u>

十四、其他流動負債

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 50,001	\$ 45,360	\$ 20,149
應付營業稅	24,272	25,006	14,196
應付保險費	13,438	14,802	13,520
其 他	19,175	31,688	22,217
	<u>\$ 106,886</u>	<u>\$ 116,856</u>	<u>\$ 70,082</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6月30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5,151仟元及4,858仟元。

十六、權益

(一) 股本

普通股

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30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6月30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6月30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。

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。

截至 103 年 6 月 30 日止，本公司尚未實際發行限制員工權利新股。

(二) 資本公積

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
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 6 月 30 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 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,539,842</u>	<u>\$ 7,912</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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
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6月30日餘額	<u>\$ 2,532,902</u>	<u>\$ 7,912</u>

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。

(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 6 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為 7,509 仟元及 5,242 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 3,004 仟元及 2,097 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）。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 103 年 6 月 6 日舉行股東常會，決議通過 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
	<u>102年度</u>	
	<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 6 月 6 日股東常會決議配發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。

有關本公司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6月30日	102年1月1日 至6月30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	(93,012)	96,825
期末餘額	<u>\$ 42,269</u>	<u>\$114,334</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6月30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4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
商品銷售收入	<u>\$ 807,863</u>	<u>\$ 632,358</u>	<u>\$ 1,325,627</u>	<u>\$ 1,152,083</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4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30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	2,508	1,275	4,625	2,118
	<u>\$ 2,508</u>	<u>\$ 1,275</u>	<u>\$ 4,625</u>	<u>\$ 2,236</u>

(二) 其他利益及損失

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30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)	(2,434)	(11,260)	22,396	(11,328)
其 他	(30)	982	814	978
	<u>(\$ 2,464)</u>	<u>(\$ 10,278)</u>	<u>\$ 71,377</u>	<u>(\$ 8,423)</u>

(三) 財務成本

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>\$ 1,303</u>	<u>\$ 1,773</u>	<u>\$ 2,745</u>	<u>\$ 3,697</u>

(四) 折舊及攤銷

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 8,388	\$ 9,061	\$ 17,681	\$ 17,831
預付租賃款	536	306	1,089	604
其他非流動資產—其他 —房屋及建築	-	472	-	933
其他非流動資產—其他 —預付租賃款	-	330	-	651
	<u>\$ 8,924</u>	<u>\$ 10,169</u>	<u>\$ 18,770</u>	<u>\$ 20,019</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,136	\$ 8,001	\$ 15,026	\$ 15,760
營業費用	<u>1,252</u>	<u>1,532</u>	<u>2,655</u>	<u>3,004</u>
	<u>\$ 8,388</u>	<u>\$ 9,533</u>	<u>\$ 17,681</u>	<u>\$ 18,764</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 401	\$ 403	\$ 781	\$ 796
營業費用	<u>135</u>	<u>233</u>	<u>308</u>	<u>459</u>
	<u>\$ 536</u>	<u>\$ 636</u>	<u>\$ 1,089</u>	<u>\$ 1,255</u>

(五) 員工福利費用

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 65,876	\$ 59,477	\$ 121,144	\$ 105,037
退職後福利				
確定提撥計畫	2,567	2,488	5,151	4,858
其他員工福利	<u>4,349</u>	<u>3,889</u>	<u>6,605</u>	<u>5,899</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 72,792</u>	<u>\$ 65,854</u>	<u>\$ 132,900</u>	<u>\$ 115,794</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 55,925	\$ 49,679	\$ 102,474	\$ 90,174
營業費用	<u>16,867</u>	<u>16,175</u>	<u>30,426</u>	<u>25,620</u>
	<u>\$ 72,792</u>	<u>\$ 65,854</u>	<u>\$ 132,900</u>	<u>\$ 115,794</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4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 43,827	\$ 32,032	\$ 69,382	\$ 58,495
以前年度調整	1,279	91	1,279	91
遞延所得稅				
當期產生者	(65)	(155)	7,077	(313)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 45,041</u>	<u>\$ 31,968</u>	<u>\$ 77,738</u>	<u>\$ 58,273</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4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 2.83</u>	<u>\$ 2.17</u>	<u>\$ 5.22</u>	<u>\$ 4.36</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.82</u>	<u>\$ 2.17</u>	<u>\$ 5.21</u>	<u>\$ 4.35</u>
無償配股基準日(103年8月25日)在通過財務報告日後之擬制追溯調整每股盈餘				
基本每股盈餘	<u>\$ 2.57</u>	<u>\$ 1.98</u>	<u>\$ 4.75</u>	<u>\$ 3.96</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.57</u>	<u>\$ 1.97</u>	<u>\$ 4.74</u>	<u>\$ 3.95</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4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 227,248	\$ 157,025	\$ 417,185	\$ 291,243
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工分紅	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 227,248</u>	<u>\$ 157,025</u>	<u>\$ 417,185</u>	<u>\$ 291,243</u>

股 數	單位：仟股			
	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	80,345	72,245	79,897	66,833
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	<u>176</u>	<u>184</u>	<u>176</u>	<u>185</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>80,521</u>	<u>72,429</u>	<u>80,073</u>	<u>67,018</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>
給付之現金對價	(\$ 11,227)
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

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）：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
1年內	\$ 6,000	\$ 6,000	\$ 6,000
超過1年但不超過5年	4,500	7,500	10,500
超過5年	-	-	-
	<u>\$ 10,500</u>	<u>\$ 13,500</u>	<u>\$ 16,500</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4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 7,150</u>	<u>\$ 5,922</u>	<u>\$ 13,791</u>	<u>\$ 11,259</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6月30日	102年12月31日	102年6月30日
待出售非流動資產	\$ -	\$ 36,261	\$ -
不動產、廠房及設備	23,295	24,552	25,219
預付租賃款	85,671	89,359	89,482
其他非流動資產—其他	-	-	37,674
	<u>\$ 108,966</u>	<u>\$ 150,172</u>	<u>\$ 152,375</u>

二八、其 他

- (一) 本公司於 103 年 5 月 6 日董事會決議，擬以人民幣 100,000 仟元投資設立勝悅新材料（中國）有限公司。
- (二) 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。

二九、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 6 月 30 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 31,504	29.865 \$ 940,874
港 幣	31	3.853 121

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 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	6,400		30.000	\$	192,000		
港 幣		10		3.867			39	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
港 幣		782		3.867			3,024	

三十、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：附表一。
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：無。

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。

三一、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6月30日應報導之營運部門資訊可參照103年及102年1月1日至6月30日之合併財務報告。

勝悅新材料有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	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 (註三)	期末餘額	實際動支金額	利率區間 (%)	資金貸與性質 (註一)	營業往來額	有短期融通資金必要之原因	提列帳目	備抵額	擔保名稱	品保價值		對個別對象 資金貸與總額 (註二)	資金總額 (註二)	與 有限 額備 註
															保	值			
0	本公司	香港成昌公司	其他應收款-關係人	是	\$ 288,660	\$ 288,660	\$ 288,660	-	(2)	-	充實營運資金	\$	-	-	-	\$ 428,120	\$ 1,712,479		
1	香港成昌公司	晉江成昌公司	其他應收款-關係人	是	288,660	288,660	288,660	-	(2)	-	充實營運資金		-	-	-	\$ 340,571	\$ 1,362,283		

註一：資金貸與性質之填寫方法如下：

- (1) 有業務往來者。
- (2) 有短期融通資金之必要者。

註二：資金貸與總額不超過公司股權淨值百分之四十；有短期融通資金之必要者，對單一公司之貸與金額不得超過最近期經會計師查核簽證或核閱財務報告淨值之百分之十。

註三：最高餘額係按期末匯率計算。

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 6 月 30 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 始 投 資 金 額 (註 一)		本 期 認 列 之 損 益	本 期 認 列 之 損 益	備 註	
				103年6月30日	102年12月31日				
本公司	Super Light 公司	美 國	投資控股業務	\$ 2,135,959 (人民幣 443,974 仟元)	\$ 2,177,248 (人民幣 443,974 仟元)	100.00	\$ 3,405,708	\$ 413,797	
Super Light 公司	香港成昌公司	香 港	投資控股業務	1,151,282 (人民幣 239,302 仟元)	1,179,537 (人民幣 239,302 仟元)	100.00	3,405,708	407,252	407,252

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。

