

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105及104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		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~30		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	31		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	31~32		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	33		三十
2. 轉投資事業相關資訊	33		三十
3. 大陸投資資訊	33~34		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：

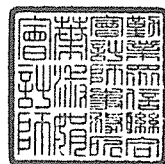
勝悅新材料有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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。由於本會計師僅實施分析、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。

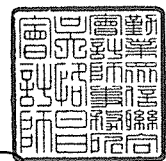
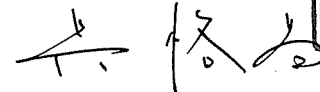
依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 葉 淑 娟



會計師 吳 恪 昌

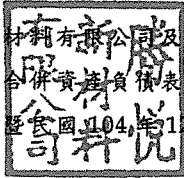


金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 0990031652 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 105 年 8 月 4 日

勝悅新材料有限公司及子公司



民國 105 年 6 月 30 日 暨 民國 104 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年6月30日 (經核閱)		104年12月31日 (經查核)		104年6月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金與約當現金 (附註六)	\$ 4,524,548	68	\$ 3,016,221	47	\$ 2,491,968	42
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註七)	-	-	1,766,002	28	1,950,852	33
1170	應收帳款 (附註八)	1,251,021	19	1,307,932	21	1,158,582	19
1200	其他應收款 (附註八)	286	-	2,106	-	-	-
130X	存貨 (附註九)	49,686	1	29,596	-	49,838	1
1412	預付租賃款 (附註十二、十四及二七)	2,152	-	2,219	-	2,209	-
1429	預付款項 (附註十三)	7,663	-	8,064	-	7,957	-
11XX	流動資產總計	<u>5,835,356</u>	<u>88</u>	<u>6,132,140</u>	<u>96</u>	<u>5,661,406</u>	<u>95</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一、十四及二七)	223,431	3	134,876	2	170,397	3
1840	遞延所得稅資產	446	-	584	-	2,221	-
1915	預付設備款 (附註十三)	70,156	1	-	-	-	-
1920	存出保證金 (附註十三)	38,744	1	39,992	1	39,816	1
1985	長期預付租賃款 (附註十二、十四及二七)	<u>476,490</u>	<u>7</u>	<u>83,400</u>	<u>1</u>	<u>84,137</u>	<u>1</u>
15XX	非流動資產總計	<u>809,267</u>	<u>12</u>	<u>258,852</u>	<u>4</u>	<u>296,571</u>	<u>5</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 6,644,623</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,390,992</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,957,977</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十四及二七)	\$ -	-	\$ 59,940	1	\$ 59,676	1
2170	應付帳款 (附註十五)	443,066	7	455,954	7	377,938	6
2200	其他應付款 (附註十六)	342,107	5	168,814	3	323,716	6
2230	本期所得稅負債	<u>56,470</u>	<u>1</u>	<u>51,555</u>	<u>1</u>	<u>46,679</u>	<u>1</u>
21XX	流動負債總計	<u>841,643</u>	<u>13</u>	<u>736,263</u>	<u>12</u>	<u>808,009</u>	<u>14</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	<u>7,013</u>	<u>-</u>	<u>7,230</u>	<u>-</u>	<u>7,199</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>848,656</u>	<u>13</u>	<u>743,493</u>	<u>12</u>	<u>815,208</u>	<u>14</u>
	歸屬於本公司業主之權益						
	股本						
3110	普通股股本	1,148,932	17	1,148,932	18	883,794	15
3150	待分配股票股利	-	-	-	-	265,138	4
3200	資本公積	2,540,814	38	2,540,814	40	2,540,814	43
3300	保留盈餘	2,083,213	32	1,752,308	27	1,264,814	21
3400	其他權益	<u>23,008</u>	<u>-</u>	<u>205,445</u>	<u>3</u>	<u>188,209</u>	<u>3</u>
31XX	本公司業主權益總計	<u>5,795,967</u>	<u>87</u>	<u>5,647,499</u>	<u>88</u>	<u>5,142,769</u>	<u>86</u>
3XXX	權益總計	<u>5,795,967</u>	<u>87</u>	<u>5,647,499</u>	<u>88</u>	<u>5,142,769</u>	<u>86</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 6,644,623</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,390,992</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,957,977</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 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 105 年及 104 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		105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註十九)	\$ 916,238	100	\$ 834,023	100	\$1,583,063	100	\$1,426,079	100
5000	營業成本(附註九及二十)	591,534	64	549,540	66	1,037,739	66	937,055	66
5900	營業毛利	324,704	36	284,483	34	545,324	34	489,024	34
	營業費用(附註二十及二六)								
6100	推銷費用	6,538	1	6,926	1	11,437	1	11,651	1
6200	管理費用	12,485	1	18,839	2	25,336	1	37,408	2
6300	研究發展費用	5,285	1	5,508	1	11,324	1	11,120	1
6000	營業費用合計	24,308	3	31,273	4	48,097	3	60,179	4
6900	營業淨利	300,396	33	253,210	30	497,227	31	428,845	30
	營業外收入及支出(附註二十)								
7010	其他收入	9,880	1	25,141	3	20,104	1	34,388	3
7020	其他利益及損失	13,517	1	( 8,081)	( 1)	12,887	1	( 8,466)	( 1)
7050	財務成本	-	-	( 945)	-	( 672)	-	( 1,884)	-
7000	營業外收入及支出合計	23,397	2	16,115	2	32,319	2	24,038	2
7900	稅前淨利	323,793	35	269,325	32	529,546	33	452,883	32
7950	所得稅費用(附註二一)	51,196	5	47,409	5	83,748	5	77,564	6
8200	本期淨利	272,597	30	221,916	27	445,798	28	375,319	26
	其他綜合損益(附註十八)								
8310	不重分類至損益之項目：								
8341	換算表達貨幣之兌換差額	( 153,761)	( 17)	( 72,829)	( 9)	( 182,437)	( 11)	( 120,695)	( 8)
8300	本期其他綜合損益(淨額)	( 153,761)	( 17)	( 72,829)	( 9)	( 182,437)	( 11)	( 120,695)	( 8)
8500	本期綜合損益總額	\$ 118,836	13	\$ 149,087	18	\$ 263,361	17	\$ 254,624	18
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 272,597	30	\$ 221,916	27	\$ 445,798	28	\$ 375,319	26
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 118,836	13	\$ 149,087	18	\$ 263,361	17	\$ 254,624	18
	每股盈餘(附註二二)								
9710	基 本	\$ 2.37		\$ 1.93		\$ 3.88		\$ 3.27	
9810	稀 釋			\$ 1.93				\$ 3.26	

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  
子公司

民國 105 年 6 月 30 日  
(僅經核閱，會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於本公司營業之主之				其他權益項目		權益總計
		股本	公積	盈餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(附註十八)	
A1	104 年 1 月 1 日	\$ 883,794	\$ 2,540,814	\$ 70,138	\$ 1,261,254	\$ 308,904	\$ 5,064,904	
B1	103 年度盈餘分配	-	-	93,426	( 93,426)	-	-	
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	( 176,759)	-	( 176,759)	
B9	普通股現金股利	-	-	-	( 265,138)	-	-	
B9	普通股股票股利	-	265,138	-	-	-	-	
D1	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	375,319	-	375,319	
D3	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	( 120,695)	( 120,695)	
Z1	104 年 6 月 30 日餘額	\$ 883,794	\$ 2,651,338	\$ 163,564	\$ 1,101,250	\$ 188,202	\$ 5,142,762	
A1	105 年 1 月 1 日	\$ 1,148,932	\$ 2,540,814	\$ 163,564	\$ 1,588,744	\$ 205,445	\$ 5,647,499	
B1	104 年度盈餘分配	-	-	86,281	( 86,281)	-	-	
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	( 114,893)	-	( 114,893)	
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	
D1	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	445,798	-	445,798	
D3	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	( 182,437)	( 182,437)	
Z1	105 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,148,932	\$ 2,540,814	\$ 249,845	\$ 1,833,368	\$ 23,008	\$ 5,795,967	



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 105 年及 104 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		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 529,546	\$ 452,883
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	12,351	13,606
A20200	攤銷費用	1,111	1,112
A20900	財務成本	672	1,884
A21200	利息收入	( 20,104)	( 34,388)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31150	應收帳款	18,206	115,604
A31200	存 貨	( 21,659)	( 34,108)
A31230	預付款項	164	32
A32150	應付帳款	830	35,755
A32180	其他應付款	( 58,335)	( 12,604)
A33000	營運產生之現金流入	462,782	539,776
A33100	收取之利息	21,918	34,388
A33300	支付之利息	( 672)	( 1,884)
A33500	支付之所得稅	( 76,951)	( 83,816)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>407,077</u>	<u>488,464</u>
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	( 1,965,331)
B00700	出售無活絡市場之債務工具投資	1,770,016	1,960,912
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 162,506)	( 634)
B03700	存出保證金增加	( 1,125)	( 14,547)
B03800	存出保證金減少	1,184	-
B07300	預付租賃款增加	( 308,105)	-
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>1,299,464</u>	<u>( 19,600)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	( 60,599)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 60,599)</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
DDDD	匯率變動數	<u>(\$ 137,615)</u>	<u>(\$ 46,796)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	1,508,327	422,068
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>3,016,221</u>	<u>2,069,900</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 4,524,548</u>	<u>\$ 2,491,968</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 105 年及 104 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(以下稱「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。

本公司股票自 103 年 1 月 14 日起在台灣證券交易所上市買賣。

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 105 年 8 月 4 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金管會認可將於 106 年適用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)

金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 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 1)</u>
「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
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 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
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 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1)</u>
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 / 修訂準則及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：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 3「企業合併」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IFRS 3，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。前述修正將適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

「2011-2013 週期之年度改善」修正 IFRS 3，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。前述修正將自 106 年開始推延適用。

## 2. IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」之修正

「2012-2014 週期之年度改善」修正 IFRS 5，釐清「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產（或處分群組）間之重分類，並非出售計畫或分配予業主計畫之變更，故無須迴轉原分類下之會計處理。此外，「待分配予業主」之非流動資產不再符合待分配條件（亦不再符合待出售條件）時，應比照資產停止分類為待出售之處理。前述修正將適用於 106 年以後之交易。

## 3. IFRS 8「營運部門」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IFRS 8，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。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

## 4. IFRS 13「公允價值衡量」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IFRS 13 之結論基礎，說明 106 年追溯適用該修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

「2011-2013 週期之年度改善」修正 IFRS 13，釐清包含於 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，亦可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規定（即「組合例外」）。

## 5. IAS 36「資產減損」之修正

「非金融資產可回收金額之揭露」修正 IAS 36，釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列／迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2／3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量

公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

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 106 年適用之 IFRSs 修正規定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) 國際會計準則理事會 (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，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	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 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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日

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

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，減損損益認列於損益。

- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成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。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

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。此類金融資產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，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

#### 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「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且非低信用風險，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。但未包括重大財務組成部分之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. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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 及相關修正生效時，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。

## 3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表四及附表五。

##### (三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 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 104 年度合併財務報告相同。

#### 六、現金及約當現金

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 359	\$ 199	\$ 1,204
銀行支票及活期存款	4,257,153	3,016,022	2,490,764
約當現金			
銀行定期存款	267,036	-	-
	<u>\$ 4,524,548</u>	<u>\$ 3,016,221</u>	<u>\$ 2,491,968</u>

#### 七、無活絡市場之債務工具投資－流動

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ -	\$ 1,766,002	\$ 1,950,852

截至 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.80%~1.95% 及 0.80%~2.99%。

## 八、應收帳款及其他應收款

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 1,251,021	\$ 1,307,932	\$ 1,158,582
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,251,021</u>	<u>\$ 1,307,932</u>	<u>\$ 1,158,582</u>
<u>其他應收款</u>			
應收收益	<u>\$ 286</u>	<u>\$ 2,106</u>	<u>\$ -</u>

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分析，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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
0~60 天	\$ 681,610	\$ 701,867	\$ 658,202
61~90 天	359,584	352,000	308,151
91~120 天	209,785	254,065	192,122
121~180 天	<u>42</u>	<u>-</u>	<u>107</u>
	<u>\$ 1,251,021</u>	<u>\$ 1,307,932</u>	<u>\$ 1,158,582</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
0~60 天	<u>\$ 42</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 107</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。



## 九、存 貨

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
原 料	\$ 33,291	\$ 13,773	\$ 26,809
在 製 品	16,321	14,439	22,481
製 成 品	74	1,384	548
	<u>\$ 49,686</u>	<u>\$ 29,596</u>	<u>\$ 49,838</u>

105年及104年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為1,037,739仟元及937,055仟元。

105年及104年6月30日備抵存貨跌價損失均為0仟元。

## 十、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		
			105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日
本公司	Super Light Shoe Soles Co., Ltd. (Super Light公司)	投資控股業務	100.00%	100.00%	100.00%
	世紀勝悅新材料科技有限 公司 (世紀勝悅公司)	各式鞋底及相關鞋材之 研發、製造及買賣	100.00%	100.00%	100.00%
Super Light公司	成昌鞋業有限公司 (香港成昌公司)	投資控股業務	100.00%	100.00%	100.00%
香港成昌公司	晉江成昌鞋業有限公司 (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%

世紀勝悅新材料科技有限公司原名為勝悅新材料有限公司（中國勝悅公司），於104年11月經執行董事決議更改公司名稱。本公司分別於105年4月及104年4月現金增資世紀勝悅公司16,136仟元（3,244仟人民幣）及244,226仟元（49,489仟人民幣）。

## 十一、不 動 產、廠 房 及 設 備

成 本	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	待驗設備及 未完工程		合 計
104年1月1日餘額	\$ 37,216	\$ 202,835	\$ 4,647	\$ 22,179	\$ 6,195	\$ 9,394	\$ -	\$ -	\$ 282,466
增 添	-	2,055	-	634	-	-	-	-	2,689
處分或除列	-	-	( 4,369)	-	-	-	-	-	( 4,369)
淨兌換差額	( 869)	( 4,755)	( 78)	( 522)	( 145)	( 220)	-	-	( 6,589)
104年6月30日餘 額	<u>\$ 36,347</u>	<u>\$ 200,135</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 22,291</u>	<u>\$ 6,050</u>	<u>\$ 9,174</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 274,197</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	待驗設備及 未完工程	合 計
累計折舊及減損								
104年1月1日餘額	\$ 13,398	\$ 66,027	\$ 4,355	\$ 5,702	\$ 2,988	\$ 4,423	\$ -	\$ 96,893
折舊費用	824	8,988	276	1,597	381	1,540	-	13,606
處分或除列	-	-	( 4,369)	-	-	-	-	( 4,369)
淨兌換差額	( 319)	( 1,606)	( 73)	( 144)	( 73)	( 115)	-	( 2,330)
104年6月30日餘額	<u>\$ 13,903</u>	<u>\$ 73,409</u>	<u>\$ 189</u>	<u>\$ 7,155</u>	<u>\$ 3,296</u>	<u>\$ 5,848</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$103,800</u>
104年6月30日淨額	<u>\$ 22,444</u>	<u>\$126,726</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 15,136</u>	<u>\$ 2,754</u>	<u>\$ 3,326</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$170,397</u>
成 本								
105年1月1日餘額	\$ -	\$191,907	\$ -	\$ 22,186	\$ 5,532	\$ 9,215	\$ -	\$228,840
增 添	-	20,113	-	-	-	-	88,878	108,991
淨兌換差額	-	( 6,579)	-	( 666)	( 166)	( 277)	( 3,606)	( 11,294)
105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$205,441</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,520</u>	<u>\$ 5,366</u>	<u>\$ 8,938</u>	<u>\$ 85,272</u>	<u>\$326,537</u>
累計折舊及減損								
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 74,929	\$ -	\$ 8,232	\$ 3,393	\$ 7,410	\$ -	\$ 93,964
折舊費用	-	9,104	-	1,519	346	1,382	-	12,351
淨兌換差額	-	( 2,536)	-	( 295)	( 113)	( 265)	-	( 3,209)
105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 81,497</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,456</u>	<u>\$ 3,626</u>	<u>\$ 8,527</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$103,106</u>
104年12月31日及 105年1月1日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$116,978</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,954</u>	<u>\$ 2,139</u>	<u>\$ 1,805</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$134,876</u>
105年6月30日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$123,944</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,064</u>	<u>\$ 1,740</u>	<u>\$ 411</u>	<u>\$ 85,272</u>	<u>\$223,431</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

設定作為借款抵押之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二七。

## 十二、預付租賃款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
流 動	\$ 2,152	\$ 2,219	\$ 2,209
非 流 動	<u>476,490</u>	<u>83,400</u>	<u>84,137</u>
	<u>\$ 478,642</u>	<u>\$ 85,619</u>	<u>\$ 86,346</u>

子公司世紀勝悅公司於105年1月15日競得晉江市磁灶鎮瑤瓊村土地29,452平方公尺，應支付晉江市國土資源廳土地使用權轉讓金價款人民幣10,460仟元(帳列長期預付租賃款及其他應付款)。因上述土地之使用權屬陳宗藝等18位個人所有，故於105年2月4日由子公司

晉江成昌公司代為支付其集體使用權轉讓補償款計人民幣 31,714 仟元（帳列長期預付租賃款）。截至 105 年 8 月 4 日止，該筆土地使用權尚未完成變更登記。

子公司晉江成昌公司於 105 年 2 月 5 日競得晉江市內坑鎮霞美村及磁灶鎮瑤瓊村土地 29,625 平方公尺，應支付晉江市國土資源廳土地使用權轉讓金價款人民幣 10,400 仟元（帳列長期預付租賃款及其他應付款）。因上述土地之使用權屬陳宗藝等 22 位個人所有，故於 105 年 2 月 4 日支付其集體使用權轉讓補償款計人民幣 29,298 仟元（帳列長期預付租賃款）。截至 105 年 8 月 4 日止，該筆土地使用權尚未完成變更登記。

設定作為借款抵押之預付租賃款金額，參閱附註二七。

### 十三、其他資產

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
<u>流動</u>			
預付款項	\$ 7,663	\$ 8,064	\$ 7,957
<u>非流動</u>			
預付設備款	70,156	-	-
存出保證金	<u>38,744</u>	<u>39,992</u>	<u>39,816</u>
	<u>\$ 116,563</u>	<u>\$ 48,056</u>	<u>\$ 47,773</u>

存出保證金主要係支付申請徵地保證金及被徵地人員養老保障費用，截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，累計支付晉江市財政局徵地款項分別為 29,031 仟元（人民幣 5,992 仟元）、29,975 仟元（人民幣 6,001 仟元）及 29,843 仟元（人民幣 6,001 仟元）。

### 十四、短期借款

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
銀行抵押借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,940</u>	<u>\$ 59,676</u>

短期借款於資產負債表日之年利率如下：

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
銀行抵押借款	-	4.8985%~5.0600%	6.0600%~6.3000%

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。

#### 十五、應付帳款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付帳款—因營業而發生	<u>\$ 443,066</u>	<u>\$ 455,954</u>	<u>\$ 377,938</u>

#### 十六、其他負債

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
其他應付款			
應付股利	\$ 140,220	\$ 25,327	\$ 193,099
應付土地使用權款	101,067	-	-
應付薪資及獎金	27,017	31,455	25,909
應付營業稅	21,699	28,571	21,032
應付設備款	19,090	973	2,253
應付保險費	14,756	15,233	15,131
應付員工紅利及董事酬勞	-	36,989	46,217
其他	18,258	30,266	20,075
	<u>\$ 342,107</u>	<u>\$ 168,814</u>	<u>\$ 323,716</u>

#### 十七、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105年及104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9,663仟元及7,427仟元。

#### 十八、權益

##### (一) 股本

##### 普通股

	105年6月30日	104年12月31日	104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>114,893</u>	<u>114,893</u>	<u>88,379</u>
已發行股本	<u>\$ 1,148,932</u>	<u>\$ 1,148,932</u>	<u>\$ 883,794</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），發行期間為自申報生效通知到達之日起一年內。於 103 年 10 月 24 日經主管機關核准發行限制員工權利新股，惟截至 104 年 10 月 24 日尚未實際發行，本次申報生效之限制員工權利新股已屬失效。

## (二) 資本公積

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 2,532,902	\$ 2,532,902	\$ 2,532,902
實際取得及處分子公司 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>\$ 2,540,814</u>	<u>\$ 2,540,814</u>

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。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 20 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，除開曼公司法及公開發行公司法令另有規定外，本公司年度決算如有盈餘，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；及
5. 按當年度盈餘扣除前述第 1 項至第 4 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 4 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。

修正前後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二十之(五)員工福利費用。

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 105 年 6 月 20 日及 104 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 86,281	\$ 93,426		
現金股利	114,893	176,759	\$ 1.0	\$ 2.0
股票股利	-	265,138	-	3.0

#### (四) 其他權益項目

##### 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$205,445	\$308,904
換算表達貨幣之兌換差額	( 182,437 )	( 120,695 )
期末餘額	<u>\$ 23,008</u>	<u>\$188,209</u>

十九、收 入

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
商品銷售收入	<u>\$ 916,238</u>	<u>\$ 834,023</u>	<u>\$ 1,583,063</u>	<u>\$ 1,426,079</u>

二十、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利項目

(一) 其他收入

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
利息收入	<u>\$ 9,880</u>	<u>\$ 25,141</u>	<u>\$ 20,104</u>	<u>\$ 34,388</u>

(二) 其他利益及損失

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換(損)益	\$ 12,926	(\$ 9,069)	\$ 10,051	(\$ 9,928)
其他	591	988	2,836	1,462
	<u>\$ 13,517</u>	<u>(\$ 8,081)</u>	<u>\$ 12,887</u>	<u>(\$ 8,466)</u>

(三) 財務成本

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>\$ -</u>	<u>\$ 945</u>	<u>\$ 672</u>	<u>\$ 1,884</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 6,135	\$ 6,596	\$ 12,351	\$ 13,606
預付租賃款	550	551	1,111	1,112
	<u>\$ 6,685</u>	<u>\$ 7,147</u>	<u>\$ 13,462</u>	<u>\$ 14,718</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 4,743	\$ 5,053	\$ 9,518	\$ 10,426
營業費用	1,392	1,543	2,833	3,180
	<u>\$ 6,135</u>	<u>\$ 6,596</u>	<u>\$ 12,351</u>	<u>\$ 13,606</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ 412	\$ -	\$ 831
營業費用	550	139	1,111	281
	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 551</u>	<u>\$ 1,111</u>	<u>\$ 1,112</u>

(五) 員工福利費用

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 71,501	\$ 71,984	\$ 129,748	\$ 133,916
退職後福利				
確定提撥計畫	4,803	4,786	9,663	7,427
其他員工福利	6,608	6,419	10,703	8,803
	<u>\$ 82,912</u>	<u>\$ 83,189</u>	<u>\$ 150,114</u>	<u>\$ 150,146</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 69,911	\$ 64,617	\$ 127,463	\$ 118,334
營業費用	13,001	18,572	22,651	31,812
	<u>\$ 82,912</u>	<u>\$ 83,189</u>	<u>\$ 150,114</u>	<u>\$ 150,146</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月 20 日經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度獲利分別以不高於 3% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董事酬勞。本公司 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日未估列員工酬勞及董事酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以 1~3% 及不高於 1% 分派員工紅利及董事酬勞，本公司於 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日估列員工酬勞及董監事酬勞係依照修正前章程，分別按稅後淨利扣除法定盈餘公積後之 2% 及 0.8% 計算。

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ -	\$ 3,995	\$ -	\$ 6,756
董事酬勞	\$ -	\$ 1,597	\$ -	\$ 2,702

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。

本公司於 104 年 6 月 15 日舉行股東常會，決議通過 103 年度員工紅利及董事酬勞如下：

	103年度	
	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 16,817	\$ -
董事酬勞	6,727	-

104 年 6 月 15 日股東常會決議配發之員工紅利及董事酬勞與 103 年度合併財務報告認列之員工紅利及董事酬勞金額並無差異。



有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，及 104 年股東會決議之員工紅利及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二一、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：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 51,096	\$ 45,430	\$ 83,623	\$ 75,185
以前年度調整	-	1,671	-	1,671
	<u>51,096</u>	<u>47,101</u>	<u>83,623</u>	<u>76,856</u>
遞延所得稅				
本期產生者	100	308	125	708
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 51,196</u>	<u>\$ 47,409</u>	<u>\$ 83,748</u>	<u>\$ 77,564</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。

## 二二、每股盈餘

單位：每股元

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 2.37</u>	<u>\$ 1.93</u>	<u>\$ 3.88</u>	<u>\$ 3.27</u>
稀釋每股盈餘		<u>\$ 1.93</u>		<u>\$ 3.26</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 104 年 8 月 25 日。因追溯調整，104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
	104年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 2.51</u>	<u>\$ 4.25</u>	<u>\$ 1.93</u>	<u>\$ 3.27</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.50</u>	<u>\$ 4.23</u>	<u>\$ 1.93</u>	<u>\$ 3.26</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

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 272,597	\$ 221,916	\$ 445,798	\$ 375,319
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅或員工酬勞	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	<u>\$ 272,597</u>	<u>\$ 221,916</u>	<u>\$ 445,798</u>	<u>\$ 375,319</u>

股    數

單位：仟股

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104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	114,893	114,893	114,893	114,893
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅或員工酬勞	-	326	-	349
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>114,893</u>	<u>115,219</u>	<u>114,893</u>	<u>115,242</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅或員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅或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。於次年度決議員工分紅或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。

二三、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3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）：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
1年內	\$ 6,240	\$ 1,500	\$ 4,500
超過1年但不超過5年	10,920	-	-
	<u>\$ 17,160</u>	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 4,500</u>

#### 二四、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。

#### 二五、金融工具

##### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

##### (二) 金融工具之種類

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款			
現金及約當現金	\$ 4,524,548	\$ 3,016,221	\$ 2,491,968
無活絡市場之債務 工具投資	-	1,766,002	1,950,852
應收帳款	1,251,021	1,307,932	1,158,582
其他應收款	286	2,106	-
存出保證金	38,744	39,992	39,816
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量			
短期借款	-	59,940	59,676
應付帳款	443,066	455,954	377,938
應付土地使用權款	101,067	-	-
應付股利	140,220	25,327	193,099
應付設備款	19,090	973	2,253
應付保險費	14,756	15,233	15,131
其他應付款－其他	18,258	30,266	20,075

##### (三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資及金融機構借款等。合併公司之財務管理部門係為集團提供服務，統籌國際資本市場及金融市場操作，藉由實際需求及風險程度分析，評估集團營

運有關之財務風險，該等風險包括市場風險（主要為利率風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

財務管理部門不定期或視需要對管理階層提出報告，內部稽核人員亦持續地針對政策之遵循進行複核。

#### 1. 市場風險

合併公司因營運活動所需而向金融機構借款使合併公司承擔之主要市場風險為利率風險，惟近年來國內、外預估中、長期利率走勢應仍為緩降或持平，相對遭受利率風險損失之機率較低，故目前應尚無需針對利率風險進行避險動作。

合併公司對有關金融工具市場風險之管理與衡量方式近年來並無重大改變。

##### 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 267,036	\$ 1,766,002	\$ 1,950,852
金融負債	-	-	59,676
具現金流量利率風險			
金融資產	4,257,153	3,016,022	2,490,764
金融負債	-	59,940	-

##### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。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，使用之變動利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。合

併公司持有之固定利率金融資產及負債將因市場利率變動使公平價值隨之變動；浮動利率金融資產及負債將因市場利率變動使有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

針對合併公司 105 年及 104 年 6 月 30 日持有之利率變動金融資產部位，若市場利率上升 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，固定利率金融資產之公平價值將分別下降 2,670 仟元及 19,509 仟元，浮動利率金融資產將分別有現金流入 42,572 仟元及 24,908 仟元。當市場利率下降 1% 時，其影響將為同金額之負數。

針對合併公司 105 年及 104 年 6 月 30 日持有之利率變動金融負債部位，若市場利率上升 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，固定利率金融負債之公平價值將分別上升 0 仟元及 597 仟元。當市場利率下降 1% 時，其影響將為同金額之負數。

## 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：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並持續注意信用暴險以及交易對方之營運狀況；應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，惟多為具規模及營運狀況良好之品牌製造商，合併公司亦持續地針對應收帳款對象之財務及營運狀況進行觀察，依據過往經驗，合併公司遭受信用風險之機率及金額極低。

## 3. 流動性風險

合併公司透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司定期向董事會報告向金融機構融資額度使用狀況，並維持適當之額度及動支比率。

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，並建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。合併公司透過維持適當之現金部位、銀行融資額度及運用各項權益及債務工具以持續地預估與安排所需之現金流量，來管理並降低流動性風險之發生。

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。

105年6月30日

	<u>1 年 內</u>	<u>1 年 至 5 年</u>
<u>非衍生金融負債</u>		
無附息負債	<u>\$703,443</u>	<u>\$ -</u>

104年12月31日

	<u>1 年 內</u>	<u>1 年 至 5 年</u>
<u>非衍生金融負債</u>		
無附息負債	\$482,254	\$ -
浮動利率工具	<u>59,940</u>	<u>-</u>
	<u>\$542,194</u>	<u>\$ -</u>

103年6月30日

	<u>1 年 內</u>	<u>1 年 至 5 年</u>
<u>非衍生金融負債</u>		
無附息負債	\$573,290	\$ -
固定利率工具	<u>59,676</u>	<u>-</u>
	<u>\$632,966</u>	<u>\$ -</u>

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。

### 主要管理階層薪酬

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 2,997</u>	<u>\$ 7,400</u>	<u>\$ 6,052</u>	<u>\$ 13,491</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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ -	\$ -	\$ 22,444
預付租賃款	-	85,619	86,346
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 85,619</u>	<u>\$ 108,790</u>

### 二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 105 年 6 月 30 日止，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

截至 105 年 6 月 30 日止，子公司晉江成昌公司已簽約尚未支付工程項目及購置機器設備款項分別為人民幣 41,055 仟元及 14,480 仟元。

### 二九、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資訊如下：

105 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	\$ 17,320	6.6312 (美元：人民幣)		\$ 556,451
港 幣	23	0.8584 (港幣：人民幣)		95
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
新 台 幣	140,220	0.2064(新台幣：人民幣)		140,220

104年12月31日

	外 幣 匯 率		帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 18,601	6.4936 (美元：人民幣)	\$ 603,329
港 幣	23	0.8478 (港幣：人民幣)	96
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
新 台 幣	25,327	0.2002 (新台幣：人民幣)	25,327

104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	\$ 15,788	6.1136 (美元：人民幣)	\$ 480,006
港 幣	29	0.8003 (港幣：人民幣)	116
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
新 台 幣	193,099	0.2011(新台幣：人民幣)	193,099

合併公司主要承擔美元及新台幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

	105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日	
	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 損 益	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 損 益
功 能 性 貨 幣 人 民 幣	5.002 (人民幣：新 台 幣)	\$ 12,926	5.008 (人民幣：新 台 幣)	(\$ 9,069)
	105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 損 益	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 損 益
功 能 性 貨 幣 人 民 幣	5.002 (人民幣：新 台 幣)	\$ 10,051	5.008 (人民幣：新 台 幣)	(\$ 9,928)



### 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：附表二。
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：附表三。
11. 被投資公司資訊：附表四。

#### (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：附表五。
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及世紀勝悅公司外，均屬專營投資控股業務公司，晉江成昌公司及世紀勝悅公司主要係從事各式鞋底及相關鞋材之研發、製造及買賣，為合併公司主要獲利來源，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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應報導之營運部門資訊可參照 105 年及 104 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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

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 (註三)	實際動支金額 (註三)	利率區間 (%)	資金貸與性質 (註一)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提供列帳金額	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)	與備註
														保額	保價			
0	晉江成昌公司	世紀勝悅公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 387,600 (人民幣 80,000 仟元)	\$ 387,600 (人民幣 80,000 仟元)	\$ 161,213 (人民幣 33,274 仟元)	-	(2)	\$ -	充實營運資金	\$ -	-	-	\$ 5,177,005	\$ 5,177,005		

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會計師查核簽證或核閱財務報告淨值之百分之十。

註三：係按期末匯率計算。  
受同一母公司直接及間接持有表決權股份百分之百公司間從事資金貸與者，貸與總額及對單一公司之貸與金額均不得超過最近期會計師查核簽證或核閱財務報告淨值之百分之十。

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  
應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國105年6月30日

附表二

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人稱謂	應收款項	應收項餘額	週轉率	逾期逾金	應收應收處	關係人	款方	項式	應收後收	關係人款項	提列帳	抵額
晉江成昌公司	世紀勝悅公司	兄弟公司	\$ 161,213 (人民幣 33,274 仟元)	-	-	\$ -	-	-	-	-	\$ -	-	\$ -	-

註：合併公司間交易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  
 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

民國 105 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

編號	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易科目	往來		情形
						金額	條件	
1	晉江成昌公司		世紀勝悅公司	2	其他應收款	\$ 161,213 (人民幣 33,274 仟元)	-	合併總資產或 總資產之比率 2%

註一：與交易人之關係分為以下二種：

1. 本公司對子公司。
2. 子公司對子公司。

註二：合併公司間交易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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：除另註明外，  
為新台幣千元

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		期末 數比率(%)	持 帳 面 金 額	有被投資公司 本期(損)益	本公司 本期投資(損)益	本期認列之 (損)益	註
				105年6月30日	104年12月31日						
本公司	Super Light 公司	美國	投資控股業務	\$ 2,151,054 (人民幣 443,974 仟元)	\$ 2,217,650 (人民幣 443,974 仟元)	100	\$ 5,182,726	\$ 438,683	\$ 438,683	438,683	
Super Light 公司	香港成昌公司	香港	投資控股業務	1,159,418 (人民幣 239,302 仟元)	1,195,313 (人民幣 239,302 仟元)	-	5,182,726	438,683	438,683	438,683	

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五。

勝悅新材料有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註一)	投資方式	本 期 自 累 積 投 資 金 額	本 期 初 出 匯 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 匯 入 或 收 回 投 資 金 額	被 本 期 匯 出 之 金 額	本 期 投 資 公 司 損 益	本 公 司 直 接 投 資 或 間 接 持 股 之 比 例	本 期 認 列 損 益 (註二)	期 末 面 額 (註二)	資 額 已 匯 回 台 灣 之 投 資 收 益	止 本 期 之 收 益
晉江成昌公司	各式鞋底及相關鞋材研發、製造及買賣	\$ 565,316 (港幣)	係由香港成昌公司持有本公司 100% 股權	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 438,607	100.00%	\$ 438,607	\$ 5,177,005	\$ -	\$ -
世紀勝悅公司 (註三)	各式鞋底及相關鞋材研發、製造及買賣	135,926 仟元) 500,263 (美元) 15,500 仟元)	本公司持有 100% 股權	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	6,363	100.00%	6,363	481,148	-	-

本 期 初 出 匯 金 額	本 期 匯 入 或 收 回 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 自 累 積 投 資 金 額	本 期 初 出 匯 金 額	本 期 匯 入 或 收 回 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 自 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 入 或 收 回 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 自 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 入 或 收 回 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 自 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 入 或 收 回 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 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

註一：係按 105 年 6 月 30 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：本公司於 105 年 4 月現金增資 16,136 仟元 (3,244 仟人民幣)。

註四：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。