

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106及105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	14~15		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	15~29		六~二四
	(七) 關係人交易	29		二五
	(八) 質抵押之資產	-		-
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	29		二六
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	29~31		二七
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	31		二八
	2. 轉投資事業相關資訊	31		二八
	3. 大陸投資資訊	32		二八
	(十四) 部門資訊	32		二九

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 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 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。

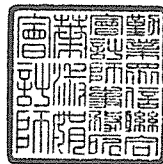
本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

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並發布生效之國際會計準則第 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 吳 恪 昌

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 106 年 8 月 9 日

民國 106 年 6 月 30 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年6月30日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年6月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 2,815,712		43	\$ 2,743,951		43	\$ 4,524,548		68
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動 (附註七)	1,345,800		20	1,385,100		22	-		-
1170	應收帳款－淨額 (附註八)	1,262,882		19	1,038,519		16	1,251,021		19
1200	其他應收款 (附註八)	12,708		-	13,069		-	286		-
130X	存貨 (附註九)	71,901		1	19,030		-	49,686		1
1412	預付租賃款 (附註十三)	5,583		-	2,051		-	2,152		-
1429	預付款項 (附註十四)	7,056		-	326,510		5	7,663		-
1460	待出售非流動資產淨額 (附註十)	-		-	11,155		-	-		-
11XX	流動資產總計	<u>5,521,642</u>		<u>83</u>	<u>5,539,385</u>		<u>86</u>	<u>5,835,356</u>		<u>88</u>
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二)	574,637		9	431,209		7	223,431		3
1840	遞延所得稅資產	-		-	4,308		-	446		-
1915	預付設備款 (附註十四)	-		-	-		-	70,156		1
1920	存出保證金 (附註十三及十四)	10,003		-	10,295		-	38,744		1
1985	長期預付租賃款 (附註十三)	<u>541,260</u>		<u>8</u>	<u>466,896</u>		<u>7</u>	<u>476,490</u>		<u>7</u>
15XX	非流動資產總計	<u>1,125,900</u>		<u>17</u>	<u>912,708</u>		<u>14</u>	<u>809,267</u>		<u>12</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 6,647,542</u>		<u>100</u>	<u>\$ 6,452,093</u>		<u>100</u>	<u>\$ 6,644,623</u>		<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2170	應付帳款 (附註十五)	\$ 316,010		5	\$ 255,932		4	\$ 443,066		7
2200	其他應付款 (附註十六)	294,931		4	193,675		3	342,107		5
2230	本期所得稅負債	<u>47,667</u>		<u>1</u>	<u>44,185</u>		<u>1</u>	<u>56,470</u>		<u>1</u>
21XX	流動負債總計	<u>658,608</u>		<u>10</u>	<u>493,792</u>		<u>8</u>	<u>841,643</u>		<u>13</u>
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債	<u>6,493</u>		<u>-</u>	<u>6,683</u>		<u>-</u>	<u>7,013</u>		<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>665,101</u>		<u>10</u>	<u>500,475</u>		<u>8</u>	<u>848,656</u>		<u>13</u>
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本	1,148,932		17	1,148,932		18	1,148,932		17
3150	待分配股票股利	114,893		2	-		-	-		-
3200	資本公積	2,540,814		38	2,540,814		39	2,540,814		38
3300	保留盈餘	2,604,868		39	2,519,506		39	2,083,213		32
3400	其他權益	<u>(427,066)</u>		<u>(6)</u>	<u>(257,634)</u>		<u>(4)</u>	<u>23,008</u>		<u>-</u>
31XX	本公司業主權益總計	<u>5,982,441</u>		<u>90</u>	<u>5,951,618</u>		<u>92</u>	<u>5,795,967</u>		<u>87</u>
3XXX	權益總計	<u>5,982,441</u>		<u>90</u>	<u>5,951,618</u>		<u>92</u>	<u>5,795,967</u>		<u>87</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 6,647,542</u>		<u>100</u>	<u>\$ 6,452,093</u>		<u>100</u>	<u>\$ 6,644,623</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 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 106 年及 105 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		106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 988,448	100	\$ 916,238	100	\$1,507,944	100	\$1,583,063	100
5000	營業成本（附註九及十九）	647,522	66	591,534	64	1,025,975	68	1,037,739	66
5900	營業毛利	340,926	34	324,704	36	481,969	32	545,324	34
	營業費用（附註十九、二五及二六）								
6100	推銷費用	6,793	1	6,538	1	10,896	1	11,437	1
6200	管理費用	13,007	1	12,485	1	23,692	1	25,336	1
6300	研究發展費用	39,146	4	5,285	1	56,671	4	11,324	1
6000	營業費用合計	58,946	6	24,308	3	91,259	6	48,097	3
6900	營業淨利	281,980	28	300,396	33	390,710	26	497,227	31
	營業外收入及支出（附註十九）								
7010	其他收入	11,238	1	9,880	1	23,357	2	20,104	1
7020	其他利益及損失	(4,927)	-	13,517	1	(11,178)	(1)	12,887	1
7050	財務成本	-	-	-	-	-	-	(672)	-
7000	營業外收入及支出合計	6,311	1	23,397	2	12,179	1	32,319	2
7900	稅前淨利	288,291	29	323,793	35	402,889	27	529,546	33
7950	所得稅費用（附註二十）	43,763	4	51,196	5	64,762	5	83,748	5
8200	本期淨利	244,528	25	272,597	30	338,127	22	445,798	28
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8341	換算表達貨幣之兌換差額	103,793	10	(153,761)	(17)	(169,432)	(11)	(182,437)	(11)
8300	本期其他綜合損益	103,793	10	(153,761)	(17)	(169,432)	(11)	(182,437)	(11)
8500	本期綜合損益總額	\$ 348,321	35	\$ 118,836	13	\$ 168,695	11	\$ 263,361	17
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 244,528	25	\$ 272,597	30	\$ 338,127	22	\$ 445,798	28
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 348,321	35	\$ 118,836	13	\$ 168,695	11	\$ 263,361	17
	每股盈餘（附註二一）								
9710	基 本	\$ 2.13		\$ 2.37		\$ 2.94		\$ 3.88	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：莊國清

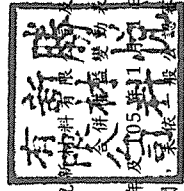


經理人：莊國清



會計主管：陳國炎





勝悅勝材料有限公司
本公司之子公司

民國 106 年 6 月 30 日
(僅經核閱，未依會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於	本	公	積	保	留	盈	公	積	(附註十八)	特	別	盈	餘	之	主	權	益
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(114,893)
	普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(114,893)
D1	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	445,798
D3	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(182,437)
D5	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(182,437)
Z1	105 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,148,932	-	\$ 2,540,814	\$ 249,845	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	263,361
A1	106 年 1 月 1 日	\$ 1,148,932	-	\$ 2,540,814	\$ 249,845	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	\$ 5,795,967
B1	105 年度盈餘分配	-	-	-	88,209	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(137,872)
B9	普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	普通股股票股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(137,872)
D1	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	338,127
D3	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(169,432)
D5	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	168,695
Z1	106 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,148,932	\$ 114,893	\$ 2,540,814	\$ 338,054	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	\$ 5,982,441



董事長：莊國清



後附之附註係財務報告之一部分。

經理人：莊國清



會計主管：陳園炎

勝悅新材料有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 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		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 402,889	\$ 529,546
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	11,526	12,351
A20200	攤銷費用	2,483	1,111
A20900	財務成本	-	672
A21200	利息收入	(23,357)	(20,104)
A23000	處分待出售非流動資產損失	2,581	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(252,925)	18,206
A31200	存 貨	(53,220)	(21,659)
A31230	預付款項	309,083	164
A32150	應付帳款	67,099	830
A32180	其他應付款	15,129	(58,335)
A33000	營運產生之現金流入	481,288	462,782
A33100	收取之利息	23,348	21,918
A33300	支付之利息	-	(672)
A33500	支付之所得稅	(55,871)	(76,951)
AAAA	營業活動之淨現金流入	448,765	407,077
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(1,358,700)	-
B00700	出售無活絡市場之債務工具投資	1,358,700	1,770,016
B02600	處分待出售非流動資產	8,361	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(166,634)	(162,506)
B03700	存出保證金增加	-	(1,125)
B03800	存出保證金減少	-	1,184
B07300	預付租賃款增加	(146,734)	(308,105)
BBBB	投資活動之淨現金流（出）入	(305,007)	1,299,464

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
	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	-	(60,599)
DDDD	匯率變動數	(71,997)	(137,615)
EEEE	現金及約當現金淨增加	71,761	1,508,327
E00100	期初現金及約當現金餘額	2,743,951	3,016,221
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 2,815,712	\$ 4,524,548

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 106 年及 105 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 106 年 8 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. 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。

2. 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。前述修正於 106 年追溯適用。

3. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，參閱附註二五。

首次適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 尚無造成合併公司資產、負債、權益、綜合損益及現金流量項目之重大影響。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
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 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 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 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
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
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 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／修訂準則及解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列、衡量與減損

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。

合併公司暫以 106 年 6 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之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，且其經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 將分類為按攤銷後成本衡量。

IFRS 9 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，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若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，則備抵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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 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。

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，除低價值標的資產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並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表五及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 105 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

參閱 105 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,155	\$ 322	\$ 359
銀行支票及活期存款	2,724,837	2,743,629	4,257,153
約當現金			
銀行定期存款	89,720	-	267,036
	<u>\$ 2,815,712</u>	<u>\$ 2,743,951</u>	<u>\$ 4,524,548</u>

七、無活絡市場之債務工具投資－流動

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款	<u>\$ 1,345,800</u>	<u>\$ 1,385,100</u>	<u>\$ -</u>

截至 106 年 6 月 30 日及 105 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款利率均為年利率 1.95%。

八、應收帳款及其他應收款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 1,262,882	\$ 1,055,571	\$ 1,251,021
減：備抵呆帳	-	17,052	-
	<u>\$ 1,262,882</u>	<u>\$ 1,038,519</u>	<u>\$ 1,251,021</u>
<u>其他應收款</u>			
應收收益	<u>\$ 12,708</u>	<u>\$ 13,069</u>	<u>\$ 286</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 90~120 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。合併公司備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠紀錄及分析其目前財務狀況，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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
0~60 天	\$ 802,118	\$ 653,769	\$ 681,610
61~90 天	362,857	291,985	359,584
91~120 天	97,871	109,817	209,785
121~180 天	36	-	42
	<u>\$ 1,262,882</u>	<u>\$ 1,055,571</u>	<u>\$ 1,251,021</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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
0~60 天	<u>\$ 36</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
105 年 1 月 1 日及 6 月 30 日 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 17,052	\$ -	\$ 17,052
減：本期實際沖銷	16,510	-	16,510
外幣換算差額	(542)	-	(542)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

九、存 貨

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
原 料	\$ 30,028	\$ 7,423	\$ 33,291
在 製 品	28,081	10,721	16,321
製 成 品	13,792	886	74
	<u>\$ 71,901</u>	<u>\$ 19,030</u>	<u>\$ 49,686</u>

106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 1,025,975 仟元及 1,037,739 仟元。

十、待出售非流動資產－淨額

	機 器 設 備
<u>待出售非流動資產帳面價值</u>	
成 本	\$ 75,594
累計折舊	(34,018)
減損損失	(29,862)
淨兌換差額	(559)
105 年 12 月 31 日餘額	11,155
處 分	10,942
淨兌換差額	(213)
106 年 6 月 30 日餘額	\$ -

子公司晉江成昌公司待處分機器設備於 105 年第四季重分類為待出售非流動資產，並以其淨公允價值為可回收金額，其可回收金額小於帳面價值，故認列減損損失 29,862 仟元。

子公司晉江成昌公司於 106 年 3 月處分待出售非流動資產並收取價款 8,361 仟元（人民幣 1,846 仟元），認列處分損失 2,581 仟元（人民幣 570 仟元）。

十一、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		
			106年 6月30日	105年 12月31日	105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%

本公司於 105 年 4 月現金增資世紀勝悅公司 16,136 仟元（人民幣 3,244 仟元）。

世紀勝悅公司於105年11月經執行董事決議辦理減資退回股款，減資金額237,666仟元（人民幣51,354仟元），並於105年12月辦理完成。

十二、不動產、廠房及設備

	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	待驗設備及未完工程	合計
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>\$ 205,441</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>\$ 81,497</u>	<u>\$ 9,456</u>	<u>\$ 3,626</u>	<u>\$ 8,527</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 103,106</u>
105年6月30日淨額	<u>\$ 123,944</u>	<u>\$ 12,064</u>	<u>\$ 1,740</u>	<u>\$ 411</u>	<u>\$ 85,272</u>	<u>\$ 223,431</u>
成本						
106年1月1日餘額	\$ 237,135	\$ 20,508	\$ 5,113	\$ 762	\$ 236,091	\$ 499,609
增添	5,819	-	-	-	160,815	166,634
淨兌換差額	(6,708)	(582)	(145)	(21)	(6,123)	(13,579)
106年6月30日餘額	<u>\$ 236,246</u>	<u>\$ 19,926</u>	<u>\$ 4,968</u>	<u>\$ 741</u>	<u>\$ 390,783</u>	<u>\$ 652,664</u>
累計折舊及減損						
106年1月1日餘額	\$ 53,690	\$ 10,390	\$ 3,619	\$ 701	\$ -	\$ 68,400
折舊費用	10,011	1,335	121	59	-	11,526
淨兌換差額	(1,487)	(290)	(103)	(19)	-	(1,899)
106年6月30日餘額	<u>\$ 62,214</u>	<u>\$ 11,435</u>	<u>\$ 3,637</u>	<u>\$ 741</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78,027</u>
105年12月31日及						
106年1月1日淨額	<u>\$ 183,445</u>	<u>\$ 10,118</u>	<u>\$ 1,494</u>	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 236,091</u>	<u>\$ 431,209</u>
106年6月30日淨額	<u>\$ 174,032</u>	<u>\$ 8,491</u>	<u>\$ 1,331</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 390,783</u>	<u>\$ 574,637</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

機器設備	5至10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蓮嶼工業區之廠房規劃改建為商業辦公大樓。截至106年6月30日，已簽訂工程合約總價款為人民幣150,224仟元，已支付金額為人民幣92,088仟元。

十三、預付租賃款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
流 動	\$ 5,583	\$ 2,051	\$ 2,152
非 流 動	<u>541,260</u>	<u>466,896</u>	<u>476,490</u>
	<u>\$ 546,843</u>	<u>\$ 468,947</u>	<u>\$ 478,642</u>

子公司世紀勝悅公司為取得晉江市磁灶鎮瑤瓊村土地 29,452 平方公尺，分別於 103 年由子公司晉江成昌公司代為支付被徵地人員養老保障費用人民幣 1,560 仟元及 105 年支付申請徵地保證金人民幣 1,325 仟元予晉江市國土資源局，並於 105 年 1 月 15 日以人民幣 10,460 仟元競得該土地。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。截至 106 年 8 月 9 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為取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，分別於 104 年支付申請徵地保證金人民幣 1,441 仟元及被徵地人員養老保障費用人民幣 1,441 仟元予晉江市國土資源局，並於 105 年 2 月 5 日以人民幣 10,400 仟元競得該土地。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。於 106 年 2 月 4 日與晉江市國土資源局簽訂國有建設用地使用權出讓合同，並於 106 年 3 月支付尾款人民幣 7,518 仟元予晉江市國土資源局。106 年 5 月 10 日取得土地使用權證，使用期限為 50 年。

子公司晉江成昌公司預計競標青陽蓮嶼工業區土地 4,911 平方公尺，該土地之使用權屬莊樹元個人所有，故於 106 年 1 月 20 日支付其使用權轉讓補償款計人民幣 23,574 仟元（帳列長期預付租賃款）；另於 105 年 6 月支付申請徵地保證金及被徵地人員養老保障費用予晉江市財政局計人民幣 225 仟元（帳列存出保證金）。

十四、其他資產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>流動</u>			
預付款項	\$ 7,056	\$ 326,510	\$ 7,663
<u>非流動</u>			
存出保證金	\$ 10,003	\$ 10,295	\$ 38,744
預付設備款	-	-	70,156
	<u>\$ 10,003</u>	<u>\$ 10,295</u>	<u>\$ 108,900</u>

存出保證金主要係支付預計參加競標案之申請徵地保證金及被徵地人員養老保障費用，並於得標標案時抵付土地使用權轉讓價金。

十五、應付帳款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付帳款—因營業而發生	<u>\$ 316,010</u>	<u>\$ 255,932</u>	<u>\$ 443,066</u>

十六、其他負債

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>其他應付款</u>			
應付股利	\$ 169,041	\$ 31,169	\$ 140,220
應付土地使用權款	33,981	83,539	101,067
應付薪資及獎金	28,535	32,327	27,017
應付營業稅	24,699	7,357	21,699
應付保險費	13,782	14,057	14,756
應付設備款	-	197	19,090
其他	24,893	25,029	18,258
	<u>\$ 294,931</u>	<u>\$ 193,675</u>	<u>\$ 342,107</u>

十七、退職後福利計畫

合併公司於中國地區子公司之員工，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106年及105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8,881仟元及9,663仟元。

十八、權益

(一) 股本

普通股

	106年6月30日	105年12月31日	105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>114,893</u>
已發行股本	<u>\$ 1,148,932</u>	<u>\$ 1,148,932</u>	<u>\$ 1,148,932</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<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 10% 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 10%，且現金股利分派之比例不得低於股利總額之 10%。
- 修正前後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十九之(六)員工酬勞及董事酬勞。

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 106 年 6 月 26 日及 105 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 88,209	\$ 86,281		
特別盈餘公積	257,634	-		
現金股利	137,872	114,893	\$ 1.2	\$ 1.0
股票股利	114,893	-	1.0	-

十九、本期淨利

本期淨利項目

(一) 其他收入

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
利息收入	<u>\$ 11,238</u>	<u>\$ 9,880</u>	<u>\$ 23,357</u>	<u>\$ 20,104</u>

(二) 其他利益及損失

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換(損)益	(\$ 5,144)	\$ 12,926	(\$ 8,993)	\$ 10,051
處分待出售非流動資產 損失	-	-	(2,581)	-
其他	217	591	396	2,836
	<u>(\$ 4,927)</u>	<u>\$ 13,517</u>	<u>(\$ 11,178)</u>	<u>\$ 12,887</u>

(三) 財務成本

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 672</u>

(四) 折舊及攤銷

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 5,655	\$ 6,135	\$ 11,526	\$ 12,351
預付租賃款	1,980	550	2,483	1,111
	<u>\$ 7,635</u>	<u>\$ 6,685</u>	<u>\$ 14,009</u>	<u>\$ 13,462</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 4,518	\$ 4,743	\$ 9,213	\$ 9,518
營業費用	1,137	1,392	2,313	2,833
	<u>\$ 5,655</u>	<u>\$ 6,135</u>	<u>\$ 11,526</u>	<u>\$ 12,351</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 1,980</u>	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 2,483</u>	<u>\$ 1,111</u>

(五) 員工福利費用

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 74,061	\$ 71,501	\$ 130,984	\$ 129,748
退職後福利				
確定提撥計畫	4,429	4,803	8,881	9,663
其他員工福利	6,029	6,608	9,671	10,703
	<u>\$ 84,519</u>	<u>\$ 82,912</u>	<u>\$ 149,536</u>	<u>\$ 150,114</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 71,643	\$ 69,911	\$ 128,029	\$ 127,463
營業費用	12,876	13,001	21,507	22,651
	<u>\$ 84,519</u>	<u>\$ 82,912</u>	<u>\$ 149,536</u>	<u>\$ 150,114</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月 20 日經股東常會決議之修正章程，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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日未估列員工酬勞及董事酬勞。

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。

105 及 104 年度不配發員工酬勞及董事酬勞，與 105 及 104 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、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：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 44,051	\$ 51,096	\$ 60,824	\$ 83,623
以前年度調整	(233)	-	(233)	-
	43,818	51,096	60,591	83,623
遞延所得稅				
本期產生者	(55)	100	4,171	125
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 43,763</u>	<u>\$ 51,196</u>	<u>\$ 64,762</u>	<u>\$ 83,748</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。

二一、每股盈餘

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 2.13</u>	<u>\$ 2.37</u>	<u>\$ 2.94</u>	<u>\$ 3.88</u>
無償配股基準日（106 年 8 月 30 日）在通過合併財務報告日後之擬制追溯調整每股盈餘	<u>\$ 1.93</u>	<u>\$ 2.16</u>	<u>\$ 2.68</u>	<u>\$ 3.53</u>

單位：每股元

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

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 244,528</u>	<u>\$ 272,597</u>	<u>\$ 338,127</u>	<u>\$ 445,798</u>

股 數

單位：仟股

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105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	<u>114,893</u>	<u>114,893</u>	<u>114,893</u>	<u>114,893</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 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）：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
1 年 內	\$ 6,240	\$ 6,240	\$ 6,240
超過 1 年但不超過 5 年	<u>4,680</u>	<u>7,800</u>	<u>10,920</u>
	<u>\$ 10,920</u>	<u>\$ 14,040</u>	<u>\$ 17,160</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 20 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、金融工具

(一) 公允價值資訊－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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款			
現金及約當現金	\$ 2,815,712	\$ 2,743,951	\$ 4,524,548
無活絡市場之債務 工具投資—流動	1,345,800	1,385,100	-
應收帳款—淨額	1,262,882	1,038,519	1,251,021
其他應收款	12,708	13,069	286
存出保證金	10,003	10,295	38,744
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量			
應付帳款	316,010	255,932	443,066
其他應付款	294,931	193,675	342,107

(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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 1,435,520	\$ 1,385,100	\$ 267,036
金融負債	-	-	-
具現金流量利率風險			
金融資產	2,724,837	2,743,629	4,257,153
金融負債	-	-	-

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。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

針對合併公司106年及105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／下降1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司106年及105年1月1日至6月30日之稅前淨利將增加／減少27,248仟元及42,572仟元。

2. 信用風險

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

- (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。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

106 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>\$ 610,941</u>	<u>\$ -</u>

105 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	<u>\$ 449,607</u>	<u>\$ -</u>

105 年 6 月 30 日

	<u>1年內</u>	<u>1年至5年</u>
非衍生金融負債		
無附息負債	<u>\$ 785,173</u>	<u>\$ -</u>

二五、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

	<u>106年4月1日 至6月30日</u>	<u>105年4月1日 至6月30日</u>	<u>106年1月1日 至6月30日</u>	<u>105年1月1日 至6月30日</u>
短期員工福利	<u>\$ 2,615</u>	<u>\$ 2,997</u>	<u>\$ 5,355</u>	<u>\$ 6,052</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。

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 106 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：

子公司晉江成昌公司已簽約尚未支付工程項目為人民幣 58,543 仟元。

子公司晉江成昌公司與華僑大學於 105 年 10 月簽訂協議書，委由華僑大學進行塑膠材料應用研發，期間為 105 年 10 月 16 日至 110 年 10 月 15 日，晉江成昌公司支付共建費合計人民幣 3,000 仟元，第一年支付人民幣 500 仟元，第二至第五年度每年遞增 10% 共建費。截至 106 年 6 月 30 日止，累計已支付共建費人民幣 500 仟元；另 106 年上半年度支付科研經費人民幣 7,000 仟元及投入研究材料費人民幣 2,693 仟元，帳列研究發展費。

二七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

106 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	\$ 13,483	6.7744 (美元：人民幣)	\$ 409,759
港 幣	24	0.8687 (港幣：人民幣)	94
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
新 台 幣	169,041	0.2229 (新台幣：人民幣)	169,041

105 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	\$ 13,727	6.9370 (美元：人民幣)	\$ 439,566
港 幣	25	0.9006 (港幣：人民幣)	104
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
新 台 幣	31,169	0.2166 (新台幣：人民幣)	31,169

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

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：

106年4月1日至6月30日			105年4月1日至6月30日		
功能性貨幣	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益
人民幣	4.470 (人民幣：新 台幣)	(\$ 5,144)	5.002 (人民幣：新 台幣)		\$ 12,926

106年1月1日至6月30日			105年1月1日至6月30日		
功能性貨幣	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益
人民幣	4.470 (人民幣：新 台幣)	(\$ 8,993)	5.002 (人民幣：新 台幣)		\$ 10,051

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(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（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：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：附表二。
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：附表三。
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：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五

(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：附表六。
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。

二九、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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應報導之營運部門資訊可參照 106 年及 105 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 106 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	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額 (註三)	年底餘額	實際動支金額	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	提列帳帳	擔保名稱	品價值	對相對對象 資金貸與總額 (註二)	資金總額 (註二)	與貸 金限 額備 註
0	本公司	香港成昌公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 115,596 (美元)	\$ 115,596 (美元)	\$ 115,596 (美元)	-	(2)	\$ -	充實營運資金	\$ -	-	-	\$ 598,244	\$ 2,392,976	
1	本公司	香港成昌公司	其他應收款 —關係人	是	3,800 仟元 (人民幣)	3,800 仟元 (人民幣)	3,800 仟元 (人民幣)	-	(2)	-	充實營運資金	-	-	-	598,244	2,392,976	
	香港成昌公司	晉江成昌公司	其他應收款 —關係人	是	40,000 仟元 (美元)	40,000 仟元 (美元)	40,000 仟元 (美元)	-	(2)	-	充實營運資金	-	-	-	5,560,652	5,560,652	
2	香港成昌公司	晉江成昌公司	其他應收款 —關係人	是	3,800 仟元 (人民幣)	3,800 仟元 (人民幣)	3,800 仟元 (人民幣)	-	(2)	-	充實營運資金	-	-	-	5,560,652	5,560,652	
	晉江成昌公司	世紀勝悅公司	其他應收款 —關係人	是	40,000 仟元 (人民幣)	40,000 仟元 (人民幣)	40,000 仟元 (人民幣)	-	(2)	-	充實營運資金	-	-	-	5,555,267	5,555,267	

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。

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

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另註明外，
為新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日期	交易金額	付款情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格參考依據	取得目的及情形	其他約定事項
							交易場所	與發行人之關係	移轉日期	金額		
世紀勝悅公司	土地使用權	105 年 1 月 15 日	\$ 46,924 (人民幣 10,460 仟元) (註一及註二)	已支付人民幣 2,885 仟 元	晉江市國土資源局	—	—	—	—	\$ -	政府招標競得 興建廠房	註二
晉江成昌公司	土地使用權	105 年 2 月 5 日	46,654 (人民幣 10,400 仟元) (註一及註三)	已支付完畢	晉江市國土資源局	—	—	—	—	-	政府招標競得 興建廠房	註三
晉江成昌公司	未完工程	105 年 3 月 11 日	484,152 (人民幣 107,925 仟元) (註一)	已支付人民幣 49,981 仟元	福建省閩南建築工程有限 公司	—	—	—	—	-	詢價、比價及 議價 興建商業辦公 大樓	註四

註一：係按 106 年 6 月 30 日期末匯率 RMB\$4.486 換算。

註二：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，除支付晉江市國土資源局土地使用權轉讓金外，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 106 年 8 月 9 日止，該筆土地使用權尚未完成變更登記。

註三：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，除支付晉江市國土資源局土地使用權轉讓金外，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）。106 年 5 月 10 日取得土地使用權證，使用期限為 50 年。

註四：晉江成昌公司與福建閩南建築工程有限公司分別於 105 年 3 月 11 日簽訂 1、2 號樓合約（合約總價人民幣 58,655 仟元）及 106 年 1 月 24 日簽訂 3 號樓合約（合約總價人民幣 49,270 仟元）。

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 106 年 6 月 30 日

附表三

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收應收額	收處	關係人	款方	項式	應收關係人款項收回金額	提列帳額	抵
本公司	香港成昌公司	母子公司		\$ 115,596 (美元 3,800 仟元) 179,440 (人民幣 40,000 仟元)	-	\$	-		-			-	\$	-
香港成昌公司	晉江成昌公司	母子公司		115,596 (美元 3,800 仟元) 179,440 (人民幣 40,000 仟元)	-		-		-			-		-
晉江成昌公司	世紀勝悅公司	兄弟公司		149,267 (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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表四

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註 一)	交 易		往 來		情 形	
				交 易 目 的	金 額	交 易 條 件	估 計 總 資 產 之 比 率		
1	本公司	香港成昌公司	1	其他應收款	\$ 115,596 (美元 3,800 仟元)	-	2%		
2	香港成昌公司	晉江成昌公司	2	其他應收款	179,440 (人民幣 40,000 仟元)	-	3%		
3	晉江成昌公司	世紀勝悅公司	2	其他應收款	115,596 (美元 3,800 仟元)	-	2%		
				其他應收款	179,440 (人民幣 40,000 仟元)	-	3%		
				其他應收款	149,267 (人民幣 33,274 仟元)	-	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 106 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

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額 (註 一)	期 股	末 數 比 率 (%)	持 帳 面 金 額	有 被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 (損) 益	備 註
本公司	Super Light 公司	美 國	投資控股業務	106年6月30日 \$ 1,991,667 (人民幣 443,974 仟元)	105年12月31日 \$ 2,049,828 (人民幣 443,974 仟元)	100	\$ 5,560,652	\$ 352,730	\$ 352,730	
Super Light 公司	香港成昌公司	香 港	投資控股業務	1,073,509 (人民幣 239,302 仟元)	1,104,857 (人民幣 239,302 仟元)	-	5,560,652	352,730	352,730	

註一：係按各期末匯率計算。

註二：轉投資公司向投資損益、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六。

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：除另註明外，
為新台幣千元

本 期	累 計	自 台	出 匯	經 濟	部 投	資 金	依 會	陸 地	區 投	審 投	規 限	定 額
處	大	陸	末	期	准	核	額	赴	不適用	不適用	不適用	不適用

註三：轉投資實收公司間投資損益、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。