

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 108 及 107 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	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8~9	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	10	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	10~13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~15	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16	五
(六) 重要會計項目之說明	16~32	六~二六
(七) 關係人交易	32	二七
(八) 質抵押之資產		-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	32~33	二八
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	33~34	二九
(十三) 附註揭露事項		
1.重大交易事項相關資訊	34~35	三十
2.轉投資事業相關資訊	34~35	三十
3.大陸投資資訊	34	三十
(十四) 部門資訊	35	三一

會計師核閱報告

勝悅新材料有限公司 公鑒：

前 言

勝悅新材料有限公司及其子公司（勝悅新材料集團）民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

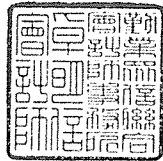
本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達勝悅新材料集團民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事

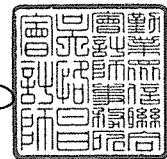
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 卓 明 信

卓明信



會計師 吳 恪 昌

吳恪昌



金融監督管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 1 0 8 年 8 月 5 日

民國 108 年 6 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

		108年6月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年6月30日 (經核閱)		
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 2,986,463	44	\$ 3,221,091	48	\$ 3,205,239	44			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註七及八）	1,542,783	23	1,510,407	22	1,545,045	21			
1170	應收帳款（附註九及二一）	424,014	6	426,332	7	902,620	13			
1200	其他應收款（附註九）	15,315	-	16,935	-	16,048	-			
130X	存貨（附註十）	48,801	1	14,885	-	55,237	1			
1412	預付租賃款（附註十五）	-	-	13,258	-	9,921	-			
1429	預付款項（附註十六）	15,465	-	10,291	-	11,010	-			
1460	待出售非流動資產（附註十一）	-	-	5,143	-	-	-			
11XX	流動資產總計	<u>5,032,841</u>	<u>74</u>	<u>5,218,342</u>	<u>77</u>	<u>5,745,120</u>	<u>79</u>			
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備（附註十三）	1,026,042	15	914,812	13	843,158	12			
1755	使用權資產（附註十四）	705,585	10	-	-	-	-			
1840	遞延所得稅資產	-	-	2,506	-	-	-			
1920	存出保證金（附註十五及十六）	43,552	1	43,080	1	46,993	1			
1985	長期預付租賃款（附註十五）	-	-	609,451	9	605,590	8			
15XX	非流動資產總計	<u>1,775,179</u>	<u>26</u>	<u>1,569,849</u>	<u>23</u>	<u>1,495,741</u>	<u>21</u>			
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 6,808,020</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,788,191</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,240,861</u>	<u>100</u>			
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2170	應付帳款（附註十七）	\$ 113,644	2	\$ 97,330	2	\$ 294,764	4			
2200	其他應付款（附註十八）	125,918	2	128,056	2	146,518	2			
2230	本期所得稅負債	1,187	-	7,642	-	24,535	1			
2280	租賃負債—流動（附註十四）	29,609	-	-	-	-	-			
21XX	流動負債總計	<u>270,358</u>	<u>4</u>	<u>233,028</u>	<u>4</u>	<u>465,817</u>	<u>7</u>			
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債	5,406	-	5,235	-	10,318	-			
2580	租賃負債—非流動（附註十四）	47,130	1	-	-	-	-			
25XX	非流動負債總計	<u>52,536</u>	<u>1</u>	<u>5,235</u>	<u>-</u>	<u>10,318</u>	<u>-</u>			
2XXX	負債總計	<u>322,894</u>	<u>5</u>	<u>238,263</u>	<u>4</u>	<u>476,135</u>	<u>7</u>			
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本	1,390,208	21	1,390,208	21	1,263,825	17			
3150	待分配股票股利	139,021	2	-	-	126,383	2			
3200	資本公積	2,540,814	37	2,540,814	37	2,540,814	35			
3300	保留盈餘	2,795,786	41	3,072,309	45	3,112,632	43			
3400	其他權益	(380,703)	(6)	(453,403)	(7)	(278,928)	(4)			
31XX	本公司業主權益總計	<u>6,485,126</u>	<u>95</u>	<u>6,549,928</u>	<u>96</u>	<u>6,764,726</u>	<u>93</u>			
3XXX	權益總計	<u>6,485,126</u>	<u>95</u>	<u>6,549,928</u>	<u>96</u>	<u>6,764,726</u>	<u>93</u>			
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 6,808,020</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,788,191</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,240,861</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 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股（虧損）盈餘為新台幣元

代 碼		108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二一）	\$ 328,830	100	\$ 748,824	100	\$ 648,149	100	\$ 1,239,618	100
5000	營業成本（附註十及二二）	<u>372,170</u>	<u>113</u>	<u>605,946</u>	<u>81</u>	<u>709,250</u>	<u>109</u>	<u>956,425</u>	<u>77</u>
5900	營業毛（損）利	(43,340)	(13)	<u>142,878</u>	<u>19</u>	(61,101)	(9)	<u>283,193</u>	<u>23</u>
	營業費用（附註二二及二七）								
6100	推銷費用	3,890	1	5,849	1	7,446	1	11,037	1
6200	管理費用	14,611	4	15,229	2	32,879	5	26,965	2
6300	研究發展費用	<u>24,869</u>	<u>8</u>	<u>20,487</u>	<u>2</u>	<u>35,286</u>	<u>6</u>	<u>64,596</u>	<u>5</u>
6000	營業費用合計	<u>43,370</u>	<u>13</u>	<u>41,565</u>	<u>5</u>	<u>75,611</u>	<u>12</u>	<u>102,598</u>	<u>8</u>
6900	營業（損失）利益	(86,710)	(26)	<u>101,313</u>	<u>14</u>	(136,712)	(21)	<u>180,595</u>	<u>15</u>
	營業外收入及支出（附註二二）								
7010	其他收入	11,107	3	10,709	1	30,128	5	28,541	2
7020	其他利益及損失	5,408	1	10,998	2	2,362	-	3,192	-
7050	財務成本	(911)	-	-	-	(1,984)	-	-	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>15,604</u>	<u>4</u>	<u>21,707</u>	<u>3</u>	<u>30,506</u>	<u>5</u>	<u>31,733</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨（損）利	(71,106)	(22)	123,020	17	(106,206)	(16)	212,328	17
7950	所得稅費用（附註二三）	<u>1,569</u>	<u>-</u>	<u>21,506</u>	<u>3</u>	<u>3,492</u>	<u>1</u>	<u>37,306</u>	<u>3</u>
8200	本期淨（損）利	(72,675)	(22)	<u>101,514</u>	<u>14</u>	(109,698)	(17)	<u>175,022</u>	<u>14</u>
	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	(85,361)	(26)	(79,697)	(11)	<u>72,700</u>	<u>11</u>	<u>39,223</u>	<u>3</u>
8300	本期其他綜合損益	(85,361)	(26)	(79,697)	(11)	<u>72,700</u>	<u>11</u>	<u>39,223</u>	<u>3</u>
8500	本期綜合損益總額	(\$ 158,036)	(48)	<u>\$ 21,817</u>	<u>3</u>	(\$ 36,998)	(6)	<u>\$ 214,245</u>	<u>17</u>
	淨（損）利歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 72,675)	(22)	<u>\$ 101,514</u>	<u>14</u>	(\$ 109,698)	(17)	<u>\$ 175,022</u>	<u>14</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 158,036)	(48)	<u>\$ 21,817</u>	<u>3</u>	(\$ 36,998)	(6)	<u>\$ 214,245</u>	<u>17</u>
	每股（虧損）盈餘（附註二四）								
9710	基 本	(\$ 0.52)		<u>\$ 0.73</u>		(\$ 0.79)		<u>\$ 1.26</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：莊國清

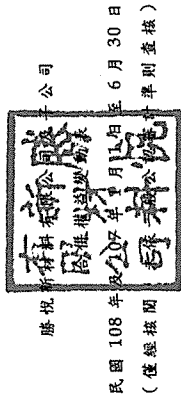


經理人：莊國清



會計主管：陳國炎





單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主	之	權益項目		
									其他權益項目	資本公積金	總計
A1	107年1月1日	1,263,825	-	-	-	-	-	-	318,151	6,588,396	6,588,396
B1	106年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B9	普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	普通股股票股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	107年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	107年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	107年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	107年6月30日餘額	1,263,825	126,383	2,540,814	421,571	338,054	257,634	2,506,220	318,151	6,588,396	6,588,396
A1	108年1月1日	1,390,208	-	2,540,814	421,571	338,054	257,634	2,506,220	318,151	6,588,396	6,588,396
B1	107年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B9	普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	普通股股票股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	108年1月1日至6月30日淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	108年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	108年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	108年6月30日餘額	1,390,208	139,021	2,540,814	435,041	435,041	453,403	1,907,342	380,703	6,485,126	6,485,126

後附之附註係本會計師財務報告之一部分。



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

合併現金流量表

民國 108 年及 107 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		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨(損)利	(\$ 106,206)	\$ 212,328
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	34,617	12,187
A20200	攤銷費用	-	4,489
A20900	財務成本	1,984	-
A21200	利息收入	(30,128)	(28,541)
A23000	處分待出售非流動資產損失	769	-
A23700	存貨跌價損失	6,182	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	7,050	217,320
A31180	其他應收款	513	7,238
A31200	存 貨	(40,226)	(22,678)
A31230	預付款項	(12,218)	(123)
A32150	應付帳款	15,379	94,031
A32180	其他應付款	(16,828)	(30,946)
A33000	營運產生之現金流(出)入	(139,112)	465,305
A33100	收取之利息	31,436	27,626
A33300	支付之利息	(1,984)	-
A33500	支付之所得稅	(7,416)	(63,356)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(117,076)	429,575
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,554,248)	(1,383,300)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1,538,853	1,383,300
B02600	處分待出售非流動資產	4,481	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(128,819)	(176,845)
B07300	預付租賃款增加	-	(119,277)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(139,733)	(296,122)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	(\$ 14,450)	\$ -
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(14,450)	-
DDDD	匯率變動數	36,631	15,053
EEEE	現金及約當現金(減少)增加數	(234,628)	148,506
E00100	期初現金及約當現金餘額	3,221,091	3,056,733
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 2,986,463	\$ 3,205,239

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 108 年及 107 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 108 年 8 月 5 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：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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。於合併現金流量表中，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。適用 IFRS16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，使用權資產係以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付租賃給付金額）衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 4.75%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低

租賃給付總額	\$ 101,246
108 年 1 月 1 日未折現總額	\$ 101,246
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 87,202
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	\$ 87,202

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 調整前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後金額
預付租賃款	\$ 13,258	(\$ 13,258)	\$ -
預付款項	10,291	(6,976)	3,315
長期預付租賃款	609,451	(609,451)	-
使用權資產	-	716,887	716,887
資 產	<u>\$ 633,000</u>	<u>\$ 87,202</u>	<u>\$ 720,202</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 20,771	\$ 20,771
租賃負債—非流動	-	66,431	66,431
負 債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 87,202</u>	<u>\$ 87,202</u>

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對合併財務狀況與合併財務績效造成重大影響。

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

(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）
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日

註：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。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 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

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支

付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表五及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

2. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計

折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

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

六、現金及約當現金

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,059	\$ 864	\$ 1,023
銀行支票及活期存款	2,985,404	215,043	3,204,216
約當現金			
銀行定期存款	-	3,005,184	-
	<u>\$ 2,986,463</u>	<u>\$ 3,221,091</u>	<u>\$ 3,205,239</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
原始到期日超過3個月之銀行定期存款	<u>\$ 1,542,783</u>	<u>\$ 1,510,407</u>	<u>\$ 1,545,045</u>

截至108年6月30日暨107年12月31日及6月30日止，原始到期日超過3個月之銀行定期存款利率區間分別為年利率1.95000%～3.46463%、1.95000%～3.01188%及1.95000%～2.10000%。

八、債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具為按攤銷後成本衡量之金融資產：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
總帳面金額	\$ 1,542,783	\$ 1,510,407	\$ 1,545,045
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 1,542,783</u>	<u>\$ 1,510,407</u>	<u>\$ 1,545,045</u>

銀行存款等金融工具之信用風險係由財務部門衡量並監控，合併公司選擇交易對象及履約方均係信用良好之銀行。

九、應收帳款及其他應收款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 424,014	\$ 426,332	\$ 902,620
<u>其他應收款</u>			
應收收益	\$ 15,315	\$ 16,432	\$ 16,048
其 他	-	503	-
	\$ 15,315	\$ 16,935	\$ 16,048

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 90～120 天。合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108 年 6 月 30 日

	未 逾 期	逾期 1～60 天	合 計
預期信用損失率	0%	0%	
總帳面金額	\$ 424,014	\$ -	\$ 424,014
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-
攤銷後成本	\$ 424,014	\$ -	\$ 424,014

107 年 12 月 31 日

	未 逾 期	逾 期 1 ~ 60 天	合 計
預期信用損失率	0%	0%	
總帳面金額	\$ 426,332	\$ -	\$ 426,332
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 426,332</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 426,332</u>

107 年 6 月 30 日

	未 逾 期	逾 期 1 ~ 60 天	合 計
預期信用損失率	0%	0%	
總帳面金額	\$ 902,602	\$ -	\$ 902,602
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 902,602</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 902,602</u>

十、存 貨

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
原 料	\$ 25,423	\$ 9,618	\$ 29,136
在 製 品	18,370	2,735	21,387
製 成 品	5,008	2,532	4,714
	<u>\$ 48,801</u>	<u>\$ 14,885</u>	<u>\$ 55,237</u>

108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 709,250 仟元及 956,425 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失 6,182 仟元及 0 仟元。

十一、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	\$ 34,859
累計折舊	(13,007)
減損損失	(17,038)
淨兌換差額	329
107 年 12 月 31 日餘額	5,143
處份價款	(4,481)
處份損失	(769)
淨兌換差額	107
108 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>

子公司晉江成昌公司待處分機器設備於 107 年第 4 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 17,038 仟元。

子公司晉江成昌公司於 108 年 1 月處分待出售非流動資產並折抵購買機器之價款 4,481 仟元（人民幣 981 仟元）認列處分損失 769 仟元（人民幣 169 仟元）。

十二、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		
			108年 6月30日	107年 12月31日	107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%

十三、不動產、廠房及設備

成 本	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	待 驗 設 備 及 未 完 工 程	合 計
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 256,293	\$ 19,864	\$ 4,952	\$ 731,897	\$ 1,013,006
增 添	-	-	-	114,458	114,458
淨兌換差額	2,809	218	54	7,040	10,121
108 年 6 月 30 日餘額	\$ 259,102	\$ 20,082	\$ 5,006	\$ 853,395	\$ 1,137,585
累計折舊及減損					
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 79,111	\$ 15,144	\$ 3,939	\$ -	\$ 98,194
折舊費用	11,339	934	106	-	12,379
淨兌換差額	770	158	42	-	970
108 年 6 月 30 日餘額	\$ 91,220	\$ 16,236	\$ 4,087	\$ -	\$ 111,543
108 年 6 月 30 日淨額	\$ 167,882	\$ 3,846	\$ 919	\$ 853,395	\$ 1,026,042
107 年 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日淨額	\$ 177,182	\$ 4,720	\$ 1,013	\$ 731,897	\$ 914,812

（接次頁）

(承前頁)

	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	待 驗 設 備 及 未 完 工 程	合 計
成 本					
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 239,613	\$ 20,277	\$ 5,055	\$ 501,231	\$ 766,176
增 添	151	-	-	176,694	176,845
淨 兌 換 差 額	1,468	124	31	1,285	2,908
108 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 241,232</u>	<u>\$ 20,401</u>	<u>\$ 5,086</u>	<u>\$ 679,210</u>	<u>\$ 945,929</u>
累 計 折 舊 及 減 損					
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 73,345	\$ 13,000	\$ 3,810	\$ -	\$ 90,155
折 舊 費 用	10,700	1,380	107	-	12,187
淨 兌 換 差 額	342	65	22	-	429
107 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 84,387</u>	<u>\$ 14,445</u>	<u>\$ 3,939</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 102,771</u>
107 年 6 月 30 日 淨 額	<u>\$ 156,845</u>	<u>\$ 5,956</u>	<u>\$ 1,147</u>	<u>\$ 679,210</u>	<u>\$ 843,158</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

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 108 年 6 月 30 日，已簽訂工程合約總價款為人民幣 223,509 仟元，已支付金額為人民幣 204,390 仟元。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年6月30日	
使用權資產帳面金額		
土地使用權	\$ 622,830	
建築物	82,755	
	<u>\$ 705,585</u>	
	108年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,919</u>
使用權資產之折舊費用		
土地使用權	\$ 3,376	\$ 6,760
建築物	7,809	15,478
	<u>\$ 11,185</u>	<u>\$ 22,238</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年6月30日
租賃負債帳面金額	
流 動	\$ 29,609
非 流 動	\$ 47,130

租賃負債之折現率區間如下：

建 築 物	108年6月30日 4.75%
-------	--------------------

(三) 其他租賃資訊

108 年

	108年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
租賃之現金（流出）總額	\$ -	(\$ 16,434)

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年6月30日
1～5 年	\$ 31,483	\$ 21,495
超過 5 年	69,763	-
	\$ 101,246	\$ 21,495

當期認列於損益之租賃及轉租給付如下：

	107年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
最低租賃給付	\$ 7,284	\$ 14,477

十五、預付租賃款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
流 動	\$ -	\$ 13,258	\$ 9,921
非 流 動	-	609,451	605,590
	\$ -	\$ 622,709	\$ 615,511

子公司晉江成昌公司預計競標青陽街道蓮嶼社區土地 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 月及 106 年 12 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合計人民幣 213 仟元(帳列存出保證金)。於 107 年 1 月 5 日競得其中 2,235 平方公尺，107 年 5 月 27 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，並支付尾款人民幣 2,219 仟元予晉江市國土資源局，並於 107 年 6 月 1 日取得土地使用權證，使用期限為 50 年。另於 107 年 7 月 6 日競得剩餘 2,499 平方公尺，107 年 8 月 26 日與晉江國土資源局簽訂國有建設用地使用權出讓合同，並支付尾款人民幣 2,478 仟元予晉江市國土資源局，並於 107 年 9 月 1 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街道蓮嶼社區土地 4,444 平方公尺，該土地之使用權屬莊樹芳個人所有，故於 107 年 1 月 18 日支付其使用權轉讓補償款計人民幣 21,331 仟元(帳列長期預付租賃款)；另於 106 年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合計人民幣 373 仟元(帳列存出保證金)。於 107 年 11 月 9 日競得 3,543 平方公尺，107 年 11 月 19 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，並支付尾款人民幣 3,307 仟元予晉江市國土資源局，並於 107 年 12 月 17 日取得土地使用權證，使用期限為 50 年。

十六、其他資產

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>流動</u>			
預付款項	<u>\$ 15,465</u>	<u>\$ 10,291</u>	<u>\$ 11,010</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金	<u>\$ 43,552</u>	<u>\$ 43,080</u>	<u>\$ 46,993</u>

存出保證金主要係支付集體使用權轉讓補償款以及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金。

十七、應付帳款

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
應付帳款—因營業而發生	<u>\$ 113,644</u>	<u>\$ 97,330</u>	<u>\$ 294,764</u>

十八、其他負債

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
其他應付款			
應付股利	\$ 67,910	\$ 40,106	\$ 76,093
應付薪資及獎金	30,102	32,609	30,349
應付保險費	13,436	13,757	14,333
應付營業稅	-	1,744	8,559
應付設備款	-	14,069	-
其 他	14,470	25,771	17,184
	<u>\$ 125,918</u>	<u>\$ 128,056</u>	<u>\$ 146,518</u>

十九、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108年及107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7,931仟元及9,371仟元。

二十、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	108年6月30日	107年12月31日	107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>139,021</u>	<u>139,021</u>	<u>126,383</u>
已發行股本	<u>\$ 1,390,208</u>	<u>\$ 1,390,208</u>	<u>\$ 1,263,825</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

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)			
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	7,912	7,912	7,912
	<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

本公司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%。

本公司章程規定之員工酬勞及董事酬勞分派政策，參閱附註二
二(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。

本公司分別於 108 年 6 月 10 日及 107 年 6 月 12 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 13,470	\$ 83,517		
特別盈餘公積	135,252	60,517		
現金股利	27,804	37,915	\$ 0.2	\$ 0.3
股票股利	139,021	126,383	1.0	1.0

二一、收 入

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 328,830</u>	<u>\$ 748,824</u>	<u>\$ 648,149</u>	<u>\$ 1,239,618</u>

(一) 合約餘額

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日	107年1月1日
應收帳款（附註九）	<u>\$ 424,014</u>	<u>\$ 426,332</u>	<u>\$ 902,620</u>	<u>\$ 1,110,925</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
<u>主要地區市場</u>				
大陸地區	<u>\$ 328,830</u>	<u>\$ 748,824</u>	<u>\$ 648,149</u>	<u>\$ 1,239,618</u>
<u>主要商品</u>				
單色鞋底	\$ 214,149	\$ 469,127	\$ 404,323	\$ 704,172
EVO 膠粒	76,255	121,729	172,631	191,877
雙色雙密度鞋底	38,426	155,826	71,195	331,608
RB 鞋底	-	2,142	-	11,961
	<u>\$ 328,830</u>	<u>\$ 748,824</u>	<u>\$ 648,149</u>	<u>\$ 1,239,618</u>
<u>收入認列時點</u>				
於某一時點滿足履約義務	<u>\$ 328,830</u>	<u>\$ 748,824</u>	<u>\$ 648,149</u>	<u>\$ 1,239,618</u>

二二、本期淨（損）利

本期淨（損）利項目

（一）其他收入

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
利息收入	<u>\$ 11,107</u>	<u>\$ 10,709</u>	<u>\$ 30,128</u>	<u>\$ 28,541</u>

（二）其他利益及損失

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換損益	\$ 4,431	\$ 10,538	\$ 1,946	\$ 2,447
處分待出售非流動資產 損失	-	-	(769)	-
其他	<u>977</u>	<u>460</u>	<u>1,185</u>	<u>745</u>
	<u>\$ 5,408</u>	<u>\$ 10,998</u>	<u>\$ 2,362</u>	<u>\$ 3,192</u>

（三）財務成本

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
租賃負債之利息	<u>\$ 911</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,984</u>	<u>\$ -</u>

（四）折舊及攤銷

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 6,152	\$ 6,131	\$ 12,379	\$ 12,187
使用權資產	11,185	-	22,238	-
預付租賃款	-	2,311	-	4,489
	<u>\$ 17,337</u>	<u>\$ 8,442</u>	<u>\$ 34,617</u>	<u>\$ 16,676</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 13,054	\$ 4,958	\$ 25,987	\$ 9,856
營業費用	<u>4,283</u>	<u>1,173</u>	<u>8,630</u>	<u>2,331</u>
	<u>\$ 17,337</u>	<u>\$ 6,131</u>	<u>\$ 34,617</u>	<u>\$ 12,187</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,311</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,489</u>

(五) 員工福利費用

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 77,406	\$ 80,229	\$ 142,474	\$ 143,681
退職後福利				
確定提撥計畫	3,721	4,721	7,931	9,371
其他員工福利	<u>6,647</u>	<u>7,055</u>	<u>10,655</u>	<u>10,816</u>
	<u>\$ 87,774</u>	<u>\$ 92,005</u>	<u>\$ 161,060</u>	<u>\$ 163,868</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 75,743	\$ 78,870	\$ 140,299	\$ 141,466
營業費用	<u>12,031</u>	<u>13,135</u>	<u>20,761</u>	<u>22,402</u>
	<u>\$ 87,774</u>	<u>\$ 92,005</u>	<u>\$ 161,060</u>	<u>\$ 163,868</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

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 108 年及 107 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。

107 及 106 年度不配發員工酬勞及董事酬勞，與 107 及 106 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 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。

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 240)	\$ 19,055	\$ 131	\$ 37,619
以前年度調整	<u>691</u>	<u>-</u>	<u>691</u>	<u>-</u>
	451	19,055	822	37,619
遞延所得稅				
本期產生者	<u>1,118</u>	<u>2,451</u>	<u>2,670</u>	(<u>313</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,569</u>	<u>\$ 21,506</u>	<u>\$ 3,492</u>	<u>\$ 37,306</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。

二四、每股（虧損）盈餘

	單位：每股元			
	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
基本每股（虧損）盈餘	(\$ 0.52)	\$ 0.73	(\$ 0.79)	\$ 1.26
無償配股基準日（108年8月26日）在通過合併財務報告日後之擬制追溯調整每股（虧損）盈餘	(\$ 0.48)	\$ 0.66	(\$ 0.72)	\$ 1.14

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107年9月1日。因追溯調整，107年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日基本每股盈餘變動如下：

	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
	107年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ 0.80	\$ 1.38	\$ 0.73	\$ 1.26

用以計算每股（虧損）盈餘之（虧損）盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨（損）利

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨（損）利	(\$ 72,675)	\$ 101,514	(\$ 109,698)	\$ 175,022

股 數

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	139,021	139,021	139,021	139,021

單位：仟股

二五、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。

二六、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

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 2,986,463	\$ 3,221,091	\$ 3,205,239
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,542,783	1,510,407	1,545,045
應收帳款	424,014	426,332	902,620
其他應收款	15,315	16,935	16,048
存出保證金	43,552	43,080	46,993
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量			
應付帳款	113,644	97,330	294,764
其他應付款	27,906	53,597	31,517

(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、租賃負債及金融機構借款等。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：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 1,542,783	\$ 4,515,591	\$ 1,545,045
金融負債	76,739	-	-
具現金流量利率風險			
金融資產	2,985,404	215,043	3,204,216
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108年及107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108年1月1日至6月30日之稅前淨損將減少／增加14,927仟元，107年1月1日至6月30日之稅前淨利將增加／減少16,021仟元。

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而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

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。

合併公司帳列流動負債之非計息金融負債到期日為 1 年內，並無被要求即須清償之金融負債。計息之金融負債合約到期分析如下表，係按已約定之到期金額彙總。

108 年 6 月 30 日

	1年內	1年至5年
租賃負債	\$ <u>32,551</u>	\$ <u>48,827</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下（單位：人民幣仟元）

	短於1年	1年至5年
租賃負債	\$ <u>7,200</u>	\$ <u>10,800</u>

二七、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

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ <u>2,620</u>	\$ <u>2,824</u>	\$ <u>5,176</u>	\$ <u>5,614</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。

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 108 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 20,167 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。此外，晉江成昌公司依合約提供專用設備及儀器所需資金。惟研究成果未盡理想，管理階層決定終止研發，子公司晉江成昌公司於 108 年 4 月 18 日與華僑大學簽訂解約協議書，自 108 年 3 月 31 日終止合作共建協議，

自解約日起終止雙方之權利及義務，並互不承擔違約責任。截至 108 年 3 月 31 日止，累計已支付共建費人民幣 1,050 仟元。

子公司晉江成昌公司與科研團隊簽訂新型塑膠發泡材料開發項目，約定子公司晉江成昌公司定期支付勞務費用，科研團隊定期通報研究發展狀況及研究成果。惟研究成果未盡理想，管理階層決定終止該開發項目，子公司晉江成昌公司於 108 年 4 月 18 日與科研團隊簽訂解約協議書，自 108 年 3 月 31 日終止新型塑膠發泡材料開發項目，自解約日起終止雙方之權利及義務，並互不承擔違約責任。該開發項目累計支付勞務費用及研究材料費用分別為人民幣 22,000 仟元及人民幣 16,166 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：

108 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	7,682	6.8747 (美元：人民幣)		\$	238,766		
港 幣		16	0.8797 (港幣：人民幣)			62		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
新 台 幣		67,910	0.2212 (新台幣：人民幣)			67,910		

107 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	\$	6,297	6.8632 (美元：人民幣)		\$	193,277		
港 幣		16	0.8768 (港幣：人民幣)			64		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
新 台 幣		40,106	0.2236 (新台幣：人民幣)			40,106		

107 年 6 月 30 日

外 幣 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 元	\$ 7,605 6.6166 (美元：人民幣)	\$ 231,106
港 幣	19 0.8450 (港幣：人民幣)	73
外 幣 負 債		
貨幣性項目		
新 台 幣	76,093 0.2177 (新台幣：人民幣)	76,093

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：

	108年4月1日至6月30日		107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 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 損 益
人 民 幣	4.521 (人民幣：新台幣)	\$ 4,431	4.593 (人民幣：新台幣)	\$ 10,538

	108年1月1日至6月30日		107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 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 損 益
人 民 幣	4.521 (人民幣：新台幣)	\$ 1,946	4.593 (人民幣：新台幣)	\$ 2,447

三十、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。

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應報導之營運部門資訊可參照 108 年及 107 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 108 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)	營業往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳項	抵撥金額	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與總額 (註二)	資金總額 (註二)	與有限額 (註二)	註
0	本公司	香港成昌公司	其他應收款—關係人	是	\$135,630 (人民幣 30,000 仟元)	\$135,630 (人民幣 30,000 仟元)	\$135,630 (人民幣 30,000 仟元)	-	(2)	\$	-	充實營運資金	\$	-	-	\$ 648,513	\$ 2,594,050		
1	香港成昌公司	晉江成昌公司	其他應收款—關係人	是	135,630 (人民幣 30,000 仟元)	135,630 (人民幣 30,000 仟元)	135,630 (人民幣 30,000 仟元)	-	(2)	-	-	充實營運資金	-	-	-	6,153,491	6,153,491		
2	晉江成昌公司	世紀勝悅公司	其他應收款—關係人	是	361,680 (人民幣 80,000 仟元)	361,680 (人民幣 80,000 仟元)	143,379 (人民幣 31,714 仟元)	-	(2)	-	-	充實營運資金	-	-	-	6,148,000	6,148,000		

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。

受同一母子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108年1月1日至6月30日

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

附表二

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格參考依據	取得使用目的及情形	其他約定事項
							交易所有人	與發行人之關係	移轉日期			
晉江成昌公司	未完工程	105年3月11日	\$ 600,954 (人民幣132,925仟元) (註一)	已支付人民幣117,158仟元	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	註二

註一：係按108年6月30日期末匯率RMB\$4.521換算。

註二：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號據合約（合約總價人民幣58,655仟元）、106年1月24日簽訂3號據合約（合約總價人民幣49,270仟元）及補充合約（合約總價人民幣25,000仟元）。

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 108 年 6 月 30 日

附表三

單位：除另註明外，
為新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人	應收款項餘額	逾期金額	應收金額	關係人	應收後式	應收關係人款項金額	提呆帳	列帳	備金	抵額
本公司	香港成昌公司	母子公司	\$ 135,630 (人民幣 30,000 仟元)	(註一)	\$ -	-	-	\$ -	-	-	-	-
香港成昌公司	晉江成昌公司	母子公司	135,630 (人民幣 30,000 仟元)	(註一)	-	-	-	-	-	-	-	-
晉江成昌公司	世紀勝悅公司	兄弟公司	143,379 (人民幣 31,714 仟元)	(註一)	-	-	-	-	-	-	-	-

註一：係資金貸與，故不適用週轉率之計算。

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

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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表四

編號	交易對象	名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易科目	往來		來往		情形
						金額	金額	交易條件	佔合併總資產之比率	
1	本公司		香港成昌公司	1	其他應收款	\$ 135,630 (人民幣 30,000 仟元)	-	-	2%	
2	香港成昌公司		晉江成昌公司	2	其他應收款	135,630 (人民幣 30,000 仟元)	-	-	2%	
3	晉江成昌公司		世紀勝悅公司	2	其他應收款	143,379 (人民幣 31,714 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 108 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	主要營業項目	原始投資金額 (註一)		期股	末		持帳面金額	有被投資公司本期(損)益	本期認列之(損)益	註
				108年6月30日	107年12月31日		數比率(%)	帳面金額				
本公司	Super Light 公司	美國	投資控股業務	\$ 2,007,206 (人民幣 443,974 仟元)	\$ 1,985,452 (人民幣 443,974 仟元)	100	100	\$ 6,153,491	(\$ 106,687)	(\$ 106,687)		
Super Light 公司	香港成昌公司	香港	投資控股業務	1,081,884 (人民幣 239,302 仟元)	1,070,159 (人民幣 239,302 仟元)	-	100	6,153,491	(106,687)	(106,687)		

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六。

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：除另註明外，為新台幣千元

大陸被投公司名稱	主要營業項目	實收資本(註)	投資方式	本自累積投資金額	本期匯出	初出匯金額	本期匯出或收	收回投資金額	本自累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期投資(損益)(註二)	列報(註二)	本面(註二)	投資額已匯回台灣之收益	至本期末止
晉江成昌公司	各式鞋底及相關鞋材研發、製造及買賣	\$ 540,578 (港幣135,926仟元)	係由香港成昌公司持股100%股權	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	106,693	100%	106,693	\$ -	6,148,000	\$ -	-
世紀騰悅公司	各式鞋底及相關鞋材研發、製造及買賣	248,480 (美元8,000仟元)	本公司持股100%股權	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	1,339	100%	1,339	1,339	220,803	-	-

本處	期大	期末陸地累計區投自台灣匯出額核	濟部投資審定額	依赴會投資審定額	經大陸地區投資審定額	規定上限
			不適用	不適用	不適用	

註一：係按108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：轉投資子公司間投資損益、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。