

股票代碼：1340

勝悅新材料有限公司及子公司  
合併財務季報表暨會計師核閱報告  
民國一十二年及一十一年九月三十日

公司地址：Harbour Place, 2nd Floor, 103 South Church  
Street, P.O. Box 472, George Town, Grand  
Cayman KY1-1106, Cayman Islands  
公司電話：(+86)59582889862

勝悅新材料有限公司及子公司  
財務報告目錄

項目	頁次	財務報表 附註編號
一、封面	1	
二、目錄	2	
三、會計師核閱報告書	3-4	
四、合併資產負債表	5-6	
五、合併綜合損益表	7	
六、合併權益變動表	8	
七、合併現金流量表	9	
八、合併財務報表附註		
(一)公司沿革	10	一
(二)通過財務報表之日期及程序	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	13-22	四
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22-23	五
(六)重要會計項目之說明	23-37	六
(七)關係人交易	37	七
(八)質押之資產	37	八
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37	九
(十)重大之災害損失	37	十
(十一)重大之期後事項	37	十一
(十二)其他	38-44	十二
(十三)附註揭露事項	45-52	十三
1. 重大交易事項相關資訊		
2. 轉投資事業相關資訊		
3. 大陸投資資訊		
4. 主要股東資訊		
(十四)部門資訊	53	十四



## 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民國一一二年及一一一年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日與民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併權益變動表、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三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併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

本會計師係依照核閱準則 2410 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三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達勝悅新材料有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日與民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效，及民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

信 永 中 和 聯 合 會 計 師 事 務 所

會 計 師 : 陳 光 慧

陳 光

郭 鎮



郭 鎮



金 融 監 督 管 理 委 員 會 證 券 期 貨 局

核 准 文 號 : (107)金管證審字第 1070345892 號

(108)金管證審字第 1080305189 號

中 華 民 國 一 一 二 年 十 一 月 十 日



勝悅新材料有限公司及子公司  
合併資產負債表

民國一十二年九月三十日與一十一年十二月三十一日及九月三十日  
(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資產	附註	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日		
			金額	%	金額	%	金額	%	
11XX	流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 526,001	11	\$ 1,120,989	23	\$ 1,362,545	28	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	六(二)	702,525	15	706,870	15	710,007	14	
1170	應收帳款淨額	六(三)	110,595	3	109,679	2	95,002	2	
1200	其他應收款	六(四)	14,834	--	3,800	--	135	--	
130X	存貨	六(五)	27,419	1	25,335	1	22,126	--	
1410	預付款項	六(十)	215,892	5	185,556	4	187,829	4	
	流動資產合計		<u>1,597,266</u>	<u>35</u>	<u>2,152,229</u>	<u>45</u>	<u>2,377,644</u>	<u>48</u>	
15XX	非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	1,018,588	22	706,867	15	597,010	12	
1755	使用權資產	六(七)及八	700,683	15	632,859	13	644,730	13	
1760	投資性不動產	六(九)	1,266,440	28	1,297,374	27	1,318,186	27	
1840	遞延所得稅資產		--	--	--	--	120	--	
	非流動資產合計		<u>2,985,711</u>	<u>65</u>	<u>2,637,100</u>	<u>55</u>	<u>2,560,046</u>	<u>52</u>	
	資產總計		<u>\$ 4,582,977</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,789,329</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,937,690</u>	<u>100</u>	

(接下頁)



勝悅新材料有限公司及子公司  
 合併資產負債表(續)  
 民國一十二年九月三十日與一十一年十二月三十一日及九月三十日  
 (僅經核閱，未依審計準則查核)

(承上頁)

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益	附註	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
21XX	流動負債							
2170	應付帳款	六(十二)	\$ 63,594	1	\$ 49,674	1	\$ 53,049	1
2200	其他應付款	六(十三)	64,099	1	66,196	2	67,966	2
2230	本期所得稅負債		--	--	--	--	484	--
2280	租賃負債-流動	六(七)	--	--	21,746	--	21,586	--
	流動負債合計		<u>127,693</u>	<u>2</u>	<u>137,616</u>	<u>3</u>	<u>143,085</u>	<u>3</u>
25XX	非流動負債							
2540	長期借款	六(十四)及八	119,770	3	--	--	--	--
2570	遞延所得稅負債		1,074	--	3,176	--	--	--
2580	租賃負債-非流動	六(七)	--	--	--	--	11,183	--
	非流動負債合計		<u>120,844</u>	<u>3</u>	<u>3,176</u>	<u>--</u>	<u>11,183</u>	<u>--</u>
	負債總計		<u>248,537</u>	<u>5</u>	<u>140,792</u>	<u>3</u>	<u>154,268</u>	<u>3</u>
31XX	歸屬於母公司業主之權益							
3110	普通股股本	六(十六)	1,529,229	33	1,529,229	32	1,529,229	31
3200	資本公積	六(十七)	2,540,814	56	2,540,814	53	2,540,814	51
3300	保留盈餘	六(十八)						
3310	法定盈餘公積		435,041	10	435,041	9	435,041	9
3320	特別盈餘公積		645,600	14	645,600	14	645,600	13
3350	未分配盈餘		(232,293)	(5)	54,407	1	166,313	4
3400	其他權益		(583,951)	(13)	(556,554)	(12)	(533,575)	(11)
	權益總計		<u>4,334,440</u>	<u>95</u>	<u>4,648,537</u>	<u>97</u>	<u>4,783,422</u>	<u>97</u>
	負債及權益總計		<u>\$ 4,582,977</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,789,329</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,937,690</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：莊國清



經理人：莊輝煌



會計主管：陳圖炎





勝悅新材料有限公司及子公司  
合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日暨民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日  
(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項目	附註	112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六(十九)	\$ 145,864	100	\$ 119,859	100	\$ 424,427	100	\$ 360,023	100
5000	營業成本	六(五)	( 207,664 )	( 142 )	( 175,821 )	( 147 )	( 586,873 )	( 138 )	( 561,639 )	( 156 )
5900	營業毛損		( 61,800 )	( 42 )	( 55,962 )	( 47 )	( 162,446 )	( 38 )	( 201,616 )	( 56 )
6000	營業費用									
6100	推銷費用	六(廿二)	( 2,006 )	( 2 )	( 1,572 )	( 1 )	( 5,168 )	( 1 )	( 5,421 )	( 1 )
6200	管理費用	六(廿二)	( 35,469 )	( 24 )	( 43,608 )	( 37 )	( 109,575 )	( 26 )	( 86,172 )	( 24 )
6300	研究發展費用	六(廿二)	( 10,418 )	( 7 )	( 10,054 )	( 8 )	( 30,376 )	( 7 )	( 31,704 )	( 9 )
			( 47,893 )	( 33 )	( 55,234 )	( 46 )	( 145,119 )	( 34 )	( 123,297 )	( 34 )
6900	營業損失		( 109,693 )	( 75 )	( 111,196 )	( 93 )	( 307,565 )	( 72 )	( 324,913 )	( 90 )
7000	營業外收入及支出									
7100	利息收入	六(廿)	4,271	3	6,471	5	15,028	3	18,645	5
7010	其他收入	六(廿)	--	--	7	--	--	--	1,933	1
7020	其他利益及損失	六(廿一)	1,545	1	( 11,511 )	( 10 )	4,144	1	( 12,891 )	( 4 )
7050	財務成本	六(廿四)	( 74 )	--	( 383 )	--	( 396 )	--	( 759 )	--
			5,742	4	5,416	5	18,776	4	6,928	2
7900	稅前淨損		( 103,951 )	( 71 )	( 116,612 )	( 98 )	( 288,789 )	( 68 )	( 317,985 )	( 88 )
7950	所得稅利益(費用)	六(廿五)	( 32 )	--	( 477 )	--	2,089	--	13	--
8200	本期淨損		( 103,983 )	( 71 )	( 117,089 )	( 98 )	( 286,700 )	( 68 )	( 317,972 )	( 88 )
8300	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		125,103	86	25,467	22	( 27,397 )	( 6 )	112,025	31
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		--	--	--	--	--	--	--	--
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		125,103	86	25,467	22	( 27,397 )	( 6 )	112,025	31
8500	本期綜合損益總額		\$ 21,120	15	( \$ 91,622 )	( 76 )	( \$ 314,097 )	( 74 )	( \$ 205,947 )	( 57 )
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		( \$ 103,983 )	( 71 )	( \$ 117,089 )	( 98 )	( \$ 286,700 )	( 68 )	( \$ 317,972 )	( 88 )
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ 21,120	15	( \$ 91,622 )	( 76 )	( \$ 314,097 )	( 74 )	( \$ 205,947 )	( 57 )
	每股盈餘	六(廿六)								
9750	基本每股盈餘(元)		( \$ 0.68 )		( \$ 0.77 )		( \$ 1.87 )		( \$ 2.08 )	

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：莊國清



經理人：莊輝煌



會計主管：陳圖炎





勝悅新材料有限公司及子公司  
 合併權益變動表  
 民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日  
 (僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項目	歸屬於母公司業主之權益						權益總額
	普通股股本	資本公積	保留盈餘			其他權益	
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	
一一一年一月一日餘額	\$ 1,529,229	\$ 2,540,814	\$ 435,041	\$ 907,212	\$ 222,673	(\$ 645,600)	\$ 4,989,369
盈餘指撥及分配							
迴轉特別盈餘公積	--	--	--	( 261,612 )	261,612	--	--
	<u>1,529,229</u>	<u>2,540,814</u>	<u>435,041</u>	<u>645,600</u>	<u>484,285</u>	<u>( 645,600 )</u>	<u>4,989,369</u>
一一一年前三季淨損	--	--	--	--	( 317,972 )	--	( 317,972 )
一一一年前三季其他綜合損益	--	--	--	--	--	112,025	112,025
一一一年前三季綜合損益總額	--	--	--	--	( 317,972 )	112,025	( 205,947 )
一一一年九月三十日餘額	<u>\$ 1,529,229</u>	<u>\$ 2,540,814</u>	<u>\$ 435,041</u>	<u>\$ 645,600</u>	<u>\$ 166,313</u>	<u>(\$ 533,575)</u>	<u>\$ 4,783,422</u>
一一二年一月一日餘額	<u>\$ 1,529,229</u>	<u>\$ 2,540,814</u>	<u>\$ 435,041</u>	<u>\$ 645,600</u>	<u>\$ 54,407</u>	<u>(\$ 556,554)</u>	<u>\$ 4,648,537</u>
一一二年前三季淨損	--	--	--	--	( 286,700 )	--	( 286,700 )
一一二年前三季其他綜合損益	--	--	--	--	--	( 27,397 )	( 27,397 )
一一二年前三季綜合損益總額	--	--	--	--	( 286,700 )	( 27,397 )	( 314,097 )
一一二年九月三十日餘額	<u>\$ 1,529,229</u>	<u>\$ 2,540,814</u>	<u>\$ 435,041</u>	<u>\$ 645,600</u>	<u>(\$ 232,293)</u>	<u>(\$ 583,951)</u>	<u>\$ 4,334,440</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：莊國清



經理人：莊輝煌



會計主管：陳圖炎



勝悅新材料有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日  
(僅經核閱，未依審計準則查核)



單位：新台幣仟元

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
稅前淨損	(\$ 288,789)	(\$ 317,985)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	75,489	55,101
利息收入	( 15,028 )	( 18,645 )
利息費用	396	759
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	196	31,152
淨外幣兌換利益	( 4,171 )	( 18,289 )
存貨跌價回升利益	( 1,821 )	( 2,951 )
租賃修改利益	( 214 )	--
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收帳款減少(增加)	( 916 )	52,446
存貨減少(增加)	( 221 )	2,119
預付款項增加	( 30,336 )	( 32,118 )
應付帳款增加(減少)	13,920	( 29,067 )
其他應付款減少	( 2,097 )	( 11,029 )
營運產生之現金流出	( 253,592 )	( 288,507 )
收取之利息	3,994	23,655
支付之利息	--	( 759 )
營業活動之淨現金流出	( 249,598 )	( 265,611 )
<b>投資活動之現金流量</b>		
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	4,345	157,484
取得不動產、廠房及設備	( 322,558 )	( 166,330 )
處分不動產、廠房及設備	64	12,367
取得使用權資產	( 104,887 )	--
取得投資性不動產	( 22,666 )	--
投資活動之淨現金流入(出)	( 445,702 )	3,521
<b>籌資活動之現金流量</b>		
舉借長期借款	119,770	--
其他應付款—關係人減少	--	( 2,423 )
租賃負債本金償還	( 11,729 )	( 11,183 )
籌資活動之淨現金流入(出)	108,041	( 13,606 )
匯率變動對現金及約當現金之影響	( 7,729 )	( 42,343 )
本期現金及約當現金減少數	( 594,988 )	( 318,039 )
期初現金及約當現金餘額	1,120,989	1,680,584
期末現金及約當現金餘額	\$ 526,001	\$ 1,362,545

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：莊國清



經理人：莊輝煌



會計主管：陳圖炎



勝悅新材料有限公司及子公司

合併財務季報表附註

民國一十二年及一十一年九月三十日

(僅經核閱, 未依審計準則查核)

(金額除另有註明外, 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」)於一〇一年六月設立於英屬開曼群島, 主要係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。本公司股票自一〇三年一月十四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, 為增加財務報表之比較性及一致性, 本合併財務報表係以新台幣表達。本公司合併財務報表之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」), 主要營業項目為製造及買賣各式鞋底材料等有關事業之經營投資。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表已於一十二年十一月十日提報董事會後發布。

三、新發佈及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之影響:

1. 金管會認可並發布生效之一一二年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋:

新準則、解釋及修正	主要修訂內容	國際會計準則理事會 發布之生效日
· 修正國際會計準則第1號 「會計政策之揭露」	此修正要求企業應揭露其重大會計政策資訊, 而非其重大會計政策。此修正闡明企業如何辨認重大會計政策資訊及對可能係重大會計政策資訊之考量舉例。	西元2023年1月1日
· 修正國際會計準則第8號 「會計估計值之定義」	此修正釐清企業應如何區分會計政策變動與會計估計值變動, 亦釐清新資訊或新發展所導致之會計估計值變動非屬錯誤更正。此外, 建立會計估計值所使用之輸入值或衡量技術之變動之影響若非因前期錯誤更正所致, 係屬會計估計值變動。	西元2023年1月1日

(接下頁)

(承上頁)

·修正國際會計準則第12號「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	此修正要求企業對於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之特定交易認列相關之遞延所得稅資產及負債。	西元2023年1月1日
·修正國際會計準則第12號「國際租稅變革—支柱二規則範本」	此修正為認列或揭露因施行經濟合作暨發展組織發布之支柱二規則範本而已立法或已實質性立法之稅法產生之遞延所得稅提供一暫時性例外規定，企業既不得認列有關支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債亦不得揭露其相關資訊。	西元2023年5月23日

2. 合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

1. 金管會認可之一一三年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新準則、解釋及修正	主要修訂內容	國際會計準則理事會 發布之生效日
·修正國際財務報導準則第16號「售後租回中之租賃負債」	此修正闡明在售後租回交易中，當租回之租賃給付包含非取決於某項指數或費率之變動租賃給付時，賣方兼承租人相關使用權資產及租賃負債之後續衡量，以及賣方兼承租人應以其將不認列與所保留之使用權有關之任何利益或損失之金額之方式決定租賃給付或修正後租賃給付，並新增釋例供參。	西元2024年1月1日
·修正國際會計準則第1號「負債之流動或非流動分類」	此修正釐清負債之分類係以報導期間結束日存在之權利為基礎。企業於報導期間結束日不具有將負債之清償期限遞延至報導期間後至少12個月之權利，負債應被分類為流動。此外，此修正將「清償」定義為負債係以現金、其他經濟資源或企業自身之權益工具消滅。對於負債之條款可能導致藉由移轉企業本身權益工具清償負債，僅有在企業將該選擇權分類為權益工具而做為複合金融工具之權益組成部分，該等條款不影響該負債分類為流動或非流動。	西元2024年1月1日
·修正國際會計準則第1號「具合約條款之非流動負債」	此修正釐清企業在報導期間結束日後始須遵循之合約條款不會影響負債分類為流動或非流動。另此修正增加對受限於條款之非流動負債之揭露資訊。	西元2024年1月1日
·修正國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號「供應商融資安排」	此修正新增供應商融資安排之資訊揭露，包含其對來自籌資活動之負債之變動及流動性風險量化揭露的影響。	西元2024年1月1日

2. 合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三)國際會計準則理事會(以下簡稱 IASB)已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

1. 下列新準則及修正業經 IASB 發布，但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新準則、解釋及修正	主要修訂內容	IASB 發布之生效日
<ul style="list-style-type: none"> <li>修正國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」</li> </ul>	<p>此修正解決了現行國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號的不一致。投資者出售(投入)資產與其關聯企業或合資之交易，視出售(投入)資產之性質決定認列全部或部份處分損益：</p> <p>(1)當出售(投入)之資產符合「業務」時，認列全部處分損益；</p> <p>(2)當出售(投入)之資產不符合「業務」時，僅能認列與非關係投資者對關聯企業或合資之權益範圍內之部分處分損益。</p>	待 IASB 決定
<ul style="list-style-type: none"> <li>國際財務報導準則第 17 號「保險合約」</li> </ul>	<p>取代國際財務報導準則第 4 號並建立企業所發行保險合約之認列、衡量、表達及揭露原則。此準則適用於企業所發行之保險合約(包含再保險合約)、所持有之再保險合約及所發行之具裁量參與特性之投資合約，前提是該企業亦發行保險合約。嵌入式衍生工具、可區分之投資組成部分及可區分之履約義務應與保險合約分離。於原始認列時，企業應將所發行保險合約組合分為三群組：虧損性、無顯著風險成為虧損性及剩餘合約群組。此準則要求現時衡量模式，於每一報導期間再衡量該等估計。衡量係基於合約之折現及機率加權後之現金流量、風險調整及代表合約未賺得利潤(合約服務邊際)之要素。企業得對部分保險合約適用簡化衡量方法(保費分攤法)。於企業提供保險保障期間及企業自風險解除時認列保險合約群組所產生之收益。若保險合約群組成為虧損，企業立即認列損失。企業應分別列報保險收入、保險服務費用及保險財務收益及費用，並須揭露有關來自於保險合約之金額、判斷及風險資訊。</p>	西元 2023 年 1 月 1 日
<ul style="list-style-type: none"> <li>修正國際財務報導準則第 17 號「保險合約」</li> </ul>	<p>此修正包括遞延生效日、保險取得現金流量之預期回收、可歸屬於投資服務之合約服務邊際、所持有之再保險合約一損失之回收及其他等修正，該等修正並未改變準則之基本原則。</p>	西元 2023 年 1 月 1 日
<ul style="list-style-type: none"> <li>修正國際財務報導準則第 17 號「初次適用國際財務報導準則第 17 號及國際財務報導準則第 9 號-比較資訊」</li> </ul>	<p>此修正允許企業於初次適用國際財務報導準則第 17 號(以下簡稱 IFRS 17)所列報之各比較期間選擇適用分類覆蓋法。此選擇允許企業對於所有金融資產，包括該等並未與 IFRS 17 範圍內之合約連結之活動所持有者，按逐項工具基礎，於比較期間基於其預期</p>	西元 2023 年 1 月 1 日

(接下頁)

(承上頁)

對該等資產於初次適用國際財務報導準則第9號(以下簡稱IFRS 9)時將如何分類,分類該等金融資產。已適用IFRS 9或將同時初次適用IFRS 9及IFRS 17之企業得選擇適用分類覆蓋法。

- 修正國際會計準則第21號「缺乏可兌換性」 此修正定義可兌換性,並提供當某一貨幣缺乏可兌換性時,企業如何決定衡量日之即期匯率之相關應用指引。另此修正要求企業於某一貨幣不可兌換為另一貨幣時,於其財務報表中提供更有用之資訊。

西元2025年1月1日

2. 合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報表所採用之重大會計政策說明如下：

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。

##### (二) 編製基礎

1. 除透過損益按公允價值衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以公允價值衡量之金融工具外,本合併財務報表係按歷史成本為基礎編製。
2. 以下所述之重大會計政策一致適用於本合併財務報表涵蓋之所有期間。
3. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之財務報表需要使用一些重要會計估計值,在應用合併公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷,涉及高度判斷或複雜性之項目,或涉及合併財務報表之重大假設及估計之項目,請詳附註五說明。

##### (三) 合併基礎

###### 1. 合併報表編製原則

- (1) 合併公司將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受合併公司控制之個體(包括結構型個體),當合併公司曝露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利,且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時,合併公司即控制該個體。子公司自合併公司取得控制之日起納入合併財務報告,於喪失控制之日起終止合併。

- (2) 合併公司內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與合併公司採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。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於權益。
- (5) 當合併公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與合併公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。

2. 列入合併財務報表之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持股權百分比(%)			說明
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日	
本公司	Super Light Shoe Soles Co., Ltd. (Super Light公司)	投資控股業務	100%	100%	100%	--
本公司	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%	100%	100%	--
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%	100%	100%	--
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%	100%	100%	--

3. 未列入合併財務報表之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此事項。
5. 重大限制：無此事項。
6. 子公司持有母公司發行證券之內容：無此事項。
7. 對合併公司具重大性之非控制權益之子公司：無此事項。

#### (四)外幣換算

合併公司內每一個體之財務報表所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即「功能性貨幣」）衡量。本公司之功能性貨幣為人民幣，惟本公司因財務報告申報當地國之法令規定，本合併財務報告係以新台幣作為表達貨幣列報。

##### 1. 外幣交易及餘額

- (1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，除了符合現金流量避險和淨投資避險而遞延於其他綜合損益者外，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，屬透過損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4)所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

##### 2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有合併個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1)表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- (2)表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3)所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

合併公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動資產。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

合併公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動負債。

(六)現金及約當現金

1. 合併公司合併現金流量表中，現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款、三個月內到期之定期存款、自取得日起三個月內到期之其他短期具高度流動性投資以及可隨時償還並為整體現金管理一部份之銀行透支。銀行透支列示於資產負債表中流動負債之短期借款項下。
2. 約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。

(七)按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

- (1)在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 合併公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 合併公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 合併公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

#### (八) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，合併公司係以原始發票金額衡量。

#### (九) 金融資產減損

合併公司於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產、應收租賃款、放款承諾及財務保證合約，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按時十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (十) 金融資產之除列

合併公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

#### (十一) 存貨

存貨包括原料、製成品及在製品。存貨按成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，除同類別存貨外係採逐項比較法。淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

## (十二)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 合併公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第八號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限：房屋及建築為二十年，機器設備與運輸設備為五～十年，辦公設備為三～十年。

## (十三)承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供合併公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按合併公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
  - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
  - (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
  - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
  - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付。後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時

兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

#### (十四)投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為二十年。

#### (十五)非金融資產減損

合併公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

#### (十六)借款

1. 係指向銀行借入之長、短期款項及其他長、短期借款。合併公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

#### (十七)應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，合併公司係以原始發票金額衡量。

## (十八)員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### 2. 退休金

#### 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

### 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計值變動處理。

## (十九)所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 合併公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家，在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失）亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，合併公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 期中期間之所得稅費用以估計年度之平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之。

#### (廿) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入來自各式鞋底及相關鞋材產品之銷售。由於各式鞋底及相關鞋材產品於運抵客戶指定地點並簽收時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

#### (廿一) 營運部門

合併公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識合併公司之主要營運決策者為本公司董事會。

#### (廿二) 每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

### (廿三)股利分派

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計值及假設。所作出之重大會計估計值與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一)會計政策採用之重要判斷

無此事項。

### (二)重要會計估計值及假設

合併公司所作之會計估計係依據特定日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度報導之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

#### 1. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於環境快速變遷，合併公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

截至一一二年九月三十日止，合併公司存貨之帳面價值為 27,419 仟元。

#### 2. 有形資產減損評估

資產減損評估過程中，合併公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或合併公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

截至一一二年九月三十日止，合併公司認列減損損失後之機器設備、運輸設備及辦公設備之帳面價值分別為 10,147 仟元、1,895 仟元及 8,339 仟元。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 271	\$ 226	\$ 6,859
支票存款及活期存款	525,730	1,029,277	1,197,673
定期存款	--	91,486	158,013
合計	<u>\$ 526,001</u>	<u>\$ 1,120,989</u>	<u>\$ 1,362,545</u>

1. 合併公司往來之金融機構信用品質良好，且合併公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之曝險金額為現金及約當現金之帳面金額。
2. 原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

### (二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
流動項目			
原始到期日超過三個月之銀行定期存款	<u>\$ 702,525</u>	<u>\$ 706,870</u>	<u>\$ 710,007</u>

截至一一二年九月三十日與一一一年十二月三十一日及九月三十日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款利率區間均為年利率 2.1%。

### (三)應收帳款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
應收帳款	\$ 110,595	\$ 109,679	\$ 95,002
減：備抵損失	--	--	--
合計	<u>\$ 110,595</u>	<u>\$ 109,679</u>	<u>\$ 95,002</u>

1. 合併公司於一一二年九月三十日與一一一年十二月三十一日及九月三十日對應收帳款之平均授信期間均為六十天，對應收帳款不予計息。
2. 合併公司之應收帳款於一一二年九月三十日與一一一年十二月三十一日及九月三十日最大信用風險之曝險金額為每類應收帳款之帳面金額。

3. 應收帳款之帳齡資訊如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
未逾期	\$ 110,595	\$ 109,679	\$ 95,002
逾期二個月以下	--	--	--
合計	<u>\$ 110,595</u>	<u>\$ 109,679</u>	<u>\$ 95,002</u>

4. 合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

112年9月30日	預期信用 損失率	總帳面金額	備抵損失(存 續期間預期 信用損失)	攤銷後成本
未逾期	--	\$ 110,595	\$ --	\$ 110,595
逾期二個月以下	--	--	--	--
合計		<u>\$ 110,595</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 110,595</u>

111年12月31日	預期信用 損失率	總帳面金額	備抵損失(存 續期間預期 信用損失)	攤銷後成本
未逾期	--	\$ 109,679	\$ --	\$ 109,679
逾期二個月以下	--	--	--	--
合計		<u>\$ 109,679</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 109,679</u>

111年9月30日	預期信用 損失率	總帳面金額	備抵損失(存 續期間預期 信用損失)	攤銷後成本
未逾期	--	\$ 95,002	\$ --	\$ 95,002
逾期二個月以下	--	--	--	--
合計		<u>\$ 95,002</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 95,002</u>

5. 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四)其他應收款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他應收款	\$ 14,834	\$ 3,800	\$ 135
減：備抵損失	--	--	--
合計	<u>\$ 14,834</u>	<u>\$ 3,800</u>	<u>\$ 135</u>

(五)存貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
原料	\$ 22,405	\$ 24,827	\$ 19,193
在製品	8,546	6,626	7,629
製成品	2,512	1,789	2,998
減：備抵存貨跌價損失	( 6,044 )	( 7,907 )	( 7,694 )
合計	<u>\$ 27,419</u>	<u>\$ 25,335</u>	<u>\$ 22,126</u>

當期認列之存貨相關費損：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日
已出售存貨成本	\$ 205,045	\$ 172,383
存貨跌價損失	2,619	3,438
合計	<u>\$ 207,664</u>	<u>\$ 175,821</u>

  

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
已出售存貨成本	\$ 588,694	\$ 564,590
存貨跌價回升利益	(1,821)	(2,951)
合計	<u>\$ 586,873</u>	<u>\$ 561,639</u>

(六)不動產、廠房及設備

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	待驗設備及 未完工程	合計
<u>成本</u>						
一一二年一月一日餘額	\$ 66,239	\$ 90,543	\$ 16,936	\$ 38,556	\$ 617,313	\$ 829,587
增添	1,127	--	--	--	321,431	322,558
處分	--	(5,088)	(643)	(277)	--	(6,008)
利息資本化	--	--	--	--	295	295
淨兌換差額	(408)	(557)	(104)	(238)	(3,794)	(5,101)
一一二年九月三十日餘額	<u>\$ 66,958</u>	<u>\$ 84,898</u>	<u>\$ 16,189</u>	<u>\$ 38,041</u>	<u>\$ 935,245</u>	<u>\$ 1,141,331</u>
一一一年一月一日餘額	\$ --	\$ 275,667	\$ 17,950	\$ 37,853	\$ 1,579,192	\$ 1,910,662
增添	--	--	--	--	166,330	166,330
重分類	66,533	--	--	--	(1,282,659)	(1,216,126)
處分	--	(190,532)	--	--	--	(190,532)
淨兌換差額	--	6,361	414	874	36,440	44,089
一一一年九月三十日餘額	<u>\$ 66,533</u>	<u>\$ 91,496</u>	<u>\$ 18,364</u>	<u>\$ 38,727</u>	<u>\$ 499,303</u>	<u>\$ 714,423</u>
<u>折舊及減損損失</u>						
一一二年一月一日餘額	\$ 1,739	\$ 78,428	\$ 14,736	\$ 27,817	\$ --	\$ 122,720
本期折舊	2,275	1,671	260	2,340	--	6,546
處分	--	(4,862)	(611)	(275)	--	(5,748)
淨兌換淨額	(18)	(486)	(91)	(180)	--	(775)
一一二年九月三十日餘額	<u>\$ 3,996</u>	<u>\$ 74,751</u>	<u>\$ 14,294</u>	<u>\$ 29,702</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 122,743</u>
一一一年一月一日餘額	\$ --	\$ 208,649	\$ 15,329	\$ 24,335	\$ --	\$ 248,313
本期折舊	987	6,416	249	2,256	--	9,908
處分	--	(146,653)	--	--	--	(146,653)
淨兌換差額	11	4,889	357	588	--	5,845
一一一年九月三十日餘額	<u>\$ 998</u>	<u>\$ 73,301</u>	<u>\$ 15,935</u>	<u>\$ 27,179</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 117,413</u>

帳面金額	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	待驗設備及 未完工程	合計
	一一二年九月三十日	\$ 62,962	\$ 10,147	\$ 1,895	\$ 8,339	\$ 935,245
一一一年十二月三十一日	\$ 64,500	\$ 12,115	\$ 2,200	\$ 10,739	\$ 617,313	\$ 706,867
一一一年九月三十日	\$ 65,535	\$ 18,195	\$ 2,429	\$ 11,548	\$ 499,303	\$ 597,010

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
資本化金額	\$ 295	\$ --
資本化利率區間	1.7%	--

2. 合併公司對不動產、廠房及設備進行減損評估，一一二年及一一一年一月一日至九月三十日減損損失均為0仟元，截至一一二年九月三十日與一一一年十二月三十一日及九月三十日已認列累計減損分別為42,414仟元、43,722仟元及38,863仟元。

(七)租賃交易-承租人

1. 合併公司租賃之標的資產為土地使用權與建物，租賃合約之期間通常介於三到五十年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得質押及處分外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	112年 9月30日	112年 1月1日至 9月30日	111年 9月30日	111年 1月1日至 9月30日
	帳面金額	折舊費用	帳面金額	折舊費用
土地使用權	\$ 695,034	\$ 12,154	\$ 612,343	\$ 10,871
建築物	5,649	11,024	32,387	14,477
合計	\$ 700,683	\$ 23,178	\$ 644,730	\$ 25,348

3. 租賃負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動	\$ --	\$ 21,746	\$ 21,586
非流動	--	--	11,183
合計	\$ --	\$ 21,746	\$ 32,769

4. 合併公司使用權資產於一一二年及一一一年一月一日至九月三十日變動情形如下：

	土地使用權	建築物	合計
一一二年一月一日	\$ 605,989	\$ 26,870	\$ 632,859
增添	104,887	--	104,887
租賃修改	--	( 10,066 )	( 10,066 )
折舊費用	( 12,154 )	( 11,024 )	( 23,178 )
淨兌換差額	( 3,688 )	( 131 )	( 3,819 )
一一二年九月三十日	\$ 695,034	\$ 5,649	\$ 700,683

	土地使用權	建築物	合計
一一一年一月一日	\$ 609,281	\$ 3,761	\$ 613,042
增添	--	43,183	43,183
折舊費用	( 10,871 )	( 14,477 )	( 25,348 )
淨兌換差額	13,933	( 80 )	13,853
一一一年九月三十日	\$ 612,343	\$ 32,387	\$ 644,730

5. 合併公司於一一二年及一一一年一月一日至九月三十日使用權資產之增添分別為 104,887 仟元及 43,183 仟元。

6. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

影響當期損益之項目	112 年 7 月 1 日	111 年 7 月 1 日
	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日
租賃負債之利息費用	(\$ 74)	(\$ 383)
屬短期租賃合約之費用	\$ --	\$ --
屬低價值資產租賃之費用	\$ --	\$ --
租賃修改利益	\$ 3	\$ --

影響當期損益之項目	112 年 1 月 1 日	111 年 1 月 1 日
	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日
租賃負債之利息費用	(\$ 396)	(\$ 759)
屬短期租賃合約之費用	\$ --	\$ --
屬低價值資產租賃之費用	\$ --	\$ --
租賃修改利益	\$ 214	\$ --

7. 合併公司於一一二年及一一一年一月一日至九月三十日租賃現金流出總額分別為 11,729 仟元及 11,183 仟元。

(八)租賃交易-出租人

1. 合併公司出租之標的資產包括土地及建物，租賃合約之期間為十年，租賃合約採個別協商並包含各種不同的條款及條件，合併公司為保全出租資產之使用情況，於租賃合約要求承租人非經合併公司同意，不得擅自變更經營用途；另承租人分租及轉租時，分租及轉租單位用途需與承租人簽訂的承租用途一致；承租人不得將租賃資產用作借貸擔保。
2. 合併公司於一一二年九月一日簽訂營業租賃合約，建物及廠房承包起始日分別為一一二年七月一日及十一月一日，租金起始日分別為一一二年十月一日及一一三年二月一日，免租期三個月，因尚在免租期期間，故截至一一二年九月三十日止，尚未有相關租金收入。
3. 合併公司以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	112年9月30日	111年9月30日
一一二年九月三十日	\$ --	\$ --
一一三年九月三十日	44,151	--
一一四年九月三十日	48,388	--
一一五年九月三十日	48,388	--
一一六年九月三十日	50,596	--
一一七年九月三十日	50,808	--
一一七年九月三十日以後	257,312	--
合計	<u>\$ 499,643</u>	<u>\$ --</u>

(九)投資性不動產

成本	房屋及建築
一一二年一月一日餘額	\$ 1,332,348
增添	22,666
淨兌換差額	(8,190)
一一二年九月三十日餘額	<u>\$ 1,346,824</u>
一一一年一月一日餘額	\$ --
重分類	1,338,260
一一一年九月三十日餘額	<u>\$ 1,338,260</u>

	<u>房屋及建築</u>	
<u>折舊及減損</u>		
一一二年一月一日餘額	\$	34,974
本期折舊		45,765
淨兌換差額	(	355)
一一二年九月三十日餘額	\$	<u>80,384</u>
一一一年一月一日餘額	\$	--
本期折舊		19,845
淨兌換差額		229
一一一年九月三十日餘額		<u>20,074</u>
<u>帳面金額</u>		
一一二年九月三十日	\$	<u>1,266,440</u>
一一一年十二月三十一日	\$	<u>1,297,374</u>
一一一年九月三十日	\$	<u>1,318,186</u>

1. 合併公司於一一一年五月取得房屋及建築產權，故由未完工程轉列為投資性不動產，並於一一二年五月變更為商業用地。合併公司於一一二年九月一日簽約出租，建物及廠房承包起始日分別為一一二年七月一日及十一月一日，租金起始日分別為一一二年十月一日及一一三年二月一日，免租期三個月，因尚在免租期期間，故截至一一二年九月三十日止，尚未有相關租金收入及直接營運費用。
2. 合併公司持有之投資性不動產於一一二年九月三十日之公允價值區間為1,299,100仟元~1,689,709仟元，該公允價值係參考類似不動產出售之市場價格進行評估，屬第三等級公允價值。

(十)其他資產

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>流動</u>			
預付款項	\$ 215,892	\$ 185,556	\$ 187,829

(十一)非金融資產減損

合併公司一一二年及一一一年一月一日至九月三十日未有認列非金融資產減損損失及迴轉利益之情形。

(十二)應付帳款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
應付帳款	\$ 63,594	\$ 49,674	\$ 53,049

### (十三)其他應付款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付股利	\$ 41,520	\$ 41,520	\$ 41,520
應付薪資及獎金	11,194	12,053	12,150
其他	11,385	12,623	14,296
合計	<u>\$ 64,099</u>	<u>\$ 66,196</u>	<u>\$ 67,966</u>

### (十四)長期借款

一一二年九月三十日長期借款明細如下：

債權人	112年9月30日	利率(%)	償還期間及辦法
光大銀行	\$ 119,770	1.7	自112年6月30日至117年6月18日， 並按月計息，另自113年12月18日 起分期償還本金。
小計	119,770		
減：一年內到期長期借款	--		
合計	<u>\$ 119,770</u>		

1. 上述借款用途僅供支付未完工程相關款項使用。
2. 長期借款擔保品，請詳附註八之說明。

### (十五)退休金

#### 1. 確定福利計劃

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。

#### 2. 確定提撥計劃

合併公司於一一二年及一一一年七月一日至九月三十日暨一一二年及一一一年一月一日至九月三十日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 2,009 仟元、2,103 仟元、6,136 仟元及 6,865 仟元。

### (十六)股本

1. 本公司額定股本為 2,000,000 仟元，每股面額 10 元，均為普通股。截至一一二年九月三十日止，實收資本額為 1,529,229 仟元。

2. 本期普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
一月一日餘額	152,923 仟股	152,923 仟股
現金增資	--	--
九月三十日餘額	<u>152,923 仟股</u>	<u>152,923 仟股</u>

(十七) 資本公積

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
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
合計	<u>\$ 2,540,814</u>	<u>\$ 2,540,814</u>	<u>\$ 2,540,814</u>

超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。

(十八) 保留盈餘

1. 依章程規定，除法令及公開發行公司法另有規定外，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規定提撥 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司之實收資本額時，不在此限；
- (4) 依據公開發行公司法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%。

2. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

首次採用 IFRSs 時，一一〇年三月三十一日金管證發字第 1090150022 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。

3. 本公司於一一二年六月二十八日經股東常會決議通過一一一年度盈餘分配案，一一一年度因虧損不予分配盈餘。另本公司於一一一年六月三十日經股東常會決議通過一一〇年度盈餘分配案，一一〇年度因虧損不予分配盈餘，並依法迴轉特別盈餘公積 261,612 仟元。
4. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(廿三)之說明。

(十九)營業收入

	112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
客戶合約之收入		
單色鞋底收入	\$ 100,795	\$ 83,576
EVO膠粒收入	45,069	36,219
雙色雙密度鞋底收入	--	64
	<u>\$ 145,864</u>	<u>\$ 119,859</u>

	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
客戶合約之收入		
單色鞋底收入	\$ 308,340	\$ 253,323
EVO膠粒收入	116,087	82,560
雙色雙密度鞋底收入	--	24,140
	<u>\$ 424,427</u>	<u>\$ 360,023</u>

合併公司一一二年及一一一年七月一日至九月三十日暨一一二年及一一一年一月一日至九月三十日客戶合約之收入認列時點如下：

	112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
於某一時點認列之收入	<u>\$ 145,864</u>	<u>\$ 119,859</u>

	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
於某一時點認列之收入	<u>\$ 424,427</u>	<u>\$ 360,023</u>

## (廿)其他收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 4,271	\$ 6,471
其他收入	--	7
	<u>\$ 4,271</u>	<u>\$ 6,478</u>
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 15,028	\$ 18,645
其他收入	--	1,933
	<u>\$ 15,028</u>	<u>\$ 20,578</u>

## (廿一)其他利益及損失

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日
租賃修改利益	\$ 3	\$ --
淨外幣兌換利益	1,595	10,027
處分不動產、廠房及設備損失	(40)	(21,525)
其他	(13)	(13)
合計	<u>\$ 1,545</u>	<u>(\$ 11,511)</u>
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
租賃修改利益	\$ 214	\$ --
淨外幣兌換利益	4,171	18,289
處分不動產、廠房及設備損失	(196)	(31,152)
其他	(45)	(28)
合計	<u>\$ 4,144</u>	<u>(\$ 12,891)</u>

## (廿二)成本及費用性質之額外資訊

	112年7月1日至9月30日			111年7月1日至9月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	\$ 33,038	\$ 6,772	\$ 39,810	\$ 35,595	\$ 8,920	\$ 44,515
折舊費用	2,963	22,502	25,465	5,989	20,424	26,413
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	\$ 96,352	\$ 20,806	\$ 117,158	\$ 133,627	\$ 26,840	\$ 160,467
折舊費用	9,609	65,880	75,489	19,904	35,197	55,101

(廿三)員工福利費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日
薪資費用	\$ 33,676	\$ 37,889
董事酬金	2,363	2,302
退休金費用	2,009	2,103
其他用人費用	1,762	2,221
合計	<u>\$ 39,810</u>	<u>\$ 44,515</u>

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
薪資費用	\$ 98,962	\$ 139,197
董事酬金	6,897	7,250
退休金費用	6,136	6,865
其他用人費用	5,163	7,155
合計	<u>\$ 117,158</u>	<u>\$ 160,467</u>

1. 依章程規定，本公司年度如有獲利，應以當年度獲利提撥不高於3%為員工酬勞，及以當年度獲利不高於1%為董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。
2. 本公司一一二年及一一一年一月一日至九月三十日員工酬勞及董事酬勞估列金額均為0仟元，係以截至當期止之獲利情況估列。  
配發股票紅利之股數計算基礎係依據董事會決議日前一日之收盤價並考慮除權息之影響。惟若嗣後股東決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。
3. 有關本公司董事會決議及股東會通過盈餘分配案之員工酬勞及董事酬勞等相關資訊，可至公開資訊觀測站中查詢。

(廿四)財務成本

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日
租賃負債之利息費用	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 383</u>

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
租賃負債之利息費用	<u>\$ 396</u>	<u>\$ 759</u>

(廿五)所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用之主要組成部分：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ --	\$ 478
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	32	( 1)
所得稅費用	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 477</u>
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ --	\$ 478
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 2,089)	( 491)
所得稅利益	<u>(\$ 2,089)</u>	<u>(\$ 13)</u>

2. 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。

(廿六)每股盈餘

1. 用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	112年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨損	<u>(\$ 103,983)</u>	<u>152,923</u>	<u>(\$ 0.68)</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
無此情形。			
		111年7月1日至9月30日	
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨損	<u>(\$ 117,089)</u>	<u>152,923</u>	<u>(\$ 0.77)</u>

111年7月1日至9月30日		
	加權平均 流通在外 股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
	稅後金額	
<u>稀釋每股盈餘</u>		
無此情形。		

112年1月1日至9月30日		
	加權平均 流通在外 股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
	稅後金額	
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 286,700)	152,923 (\$ 1.87)
<u>稀釋每股盈餘</u>		
無此情形。		

111年1月1日至9月30日		
	加權平均 流通在外 股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
	稅後金額	
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 317,972)	152,923 (\$ 2.08)
<u>稀釋每股盈餘</u>		
無此情形。		

(廿七)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(約二十天)暫停生產，故第一季為淡季。第二季銷售回升，第三季及第四季為銷售高峰，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。

## (廿八)來自籌資活動之負債變動

合併公司來自籌資活動之負債之調節如下：

	112年1月1日	現金流量	其他非現金	112年9月30日
租賃負債	\$ 21,746	(\$ 11,729)	(\$ 10,017)	\$ --
長期借款	--	119,770	--	119,770
合計	<u>\$ 21,746</u>	<u>\$ 108,041</u>	<u>(\$ 10,017)</u>	<u>\$ 119,770</u>

  

	111年1月1日	現金流量	其他非現金	111年9月30日
租賃負債	\$ --	(\$ 11,183)	\$ 43,952	\$ 32,769

## 七、關係人交易

本公司與子公司間之交易金額及餘額，於編製合併財務報表時已予以銷除，並未揭露於本附註。

主要管理階層薪酬資訊

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 2,363</u>	<u>\$ 2,302</u>

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 6,897</u>	<u>\$ 7,250</u>

## 八、質押之資產

合併公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	擔保用途	帳面價值		
		112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
土地使用權	長期借款	\$ 152,253	\$ --	\$ --
未完工程	長期借款	692,862	--	--
合計		<u>\$ 845,115</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至一一二年九月三十日止，子公司晉江成昌公司及世紀勝悅公司已簽約尚未支付工程項目分別為人民幣 22,345 仟元及人民幣 29,031 仟元。

## 十、重大之災害損失：無此事項。

## 十一、重大之期後事項

本公司之子公司晉江成昌鞋業有限公司及世紀勝悅新材料科技有限公司磁灶廠區(一期)於一一二年十月三十一日驗收完成，工程符合建設工程消防驗收有關規定，並分別於一一二年十一月一日及一一二年十月三十一日取得產權證明。

## 十二、其他

### (一) 資本風險管理

合併公司之資本管理目標，係為保障合併公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，合併公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。合併公司透過定期審核資產負債比例對資金進行監控。

合併公司一一二年九月三十日與一一一年十二月三十一日及九月三十日之負債資產比率如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
負債總額	\$ 248,537	\$ 140,792	\$ 154,268
資產總額	\$ 4,582,977	\$ 4,789,329	\$ 4,937,690
負債資產比率	5%	3%	3%

經檢視近期之負債資產比率，一一二年九月三十日較一一一年十二月三十一日及九月三十日之負債資產比率增加，主係因公司新增借款所致。

### (二) 金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<b>金融資產</b>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 526,001	\$ 1,120,989	\$ 1,362,545
原始到期日超過三個月之銀行定期存款			
期存款	702,525	706,870	710,007
應收帳款	110,595	109,679	95,002
其他應收款	14,834	3,800	135
合計	\$ 1,353,955	\$ 1,941,338	\$ 2,167,689
<b>金融負債</b>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付帳款	\$ 63,594	\$ 49,674	\$ 53,049
其他應付款	64,099	66,196	67,966
長期借款(含一年內到期)	119,770	--	--
合計	\$ 247,463	\$ 115,870	\$ 121,015
租賃負債	\$ --	\$ 21,746	\$ 32,769

## 2. 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應收帳款、其他應收款、銀行借款、應付帳款及其他應付款。合併公司之財務管理部門統籌協調國際資本市場及金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析曝險之評估、監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

合併公司為降低並進而管理相關財務風險，致力於分析、辨認及評估相關財務風險因素對合併公司財務之可能不利之影響，並運用相關因應方案藉以規避財務風險產生之不利因素。

### (1) 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率及利率變動而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險之目標係管理控制市場風險之曝險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司之營運使合併公司承擔主要之市場風險為外幣匯率變動風險、利率變動風險及權益價格風險。另實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

#### A. 匯率風險

合併公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與合併公司功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

	112年1月1日至9月30日		
	外幣(仟元)	匯率	未實現兌換 (損)益 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
美金:人民幣	\$ 1,392	7.30680	\$ 4,365
港幣:人民幣	7	0.93305	--
<u>金融負債</u>			
新台幣:人民幣	\$ 44,320	0.22775	(\$ 242)

111年1月1日至9月30日

	外幣(仟元)	匯率	未實現兌換 (損)益 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
美金:人民幣	\$ 5,449	7.1217	\$ 17,856
港幣:人民幣	8	0.9070	--

<u>金融負債</u>			
新台幣:人民幣	\$ 44,820	0.2254	\$ 539

合併公司匯率風險之敏感度分析，主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對合併公司損益及權益之影響。

敏感度分析係依合併公司於資產負債表日具匯率波動重大曝險之非功能性貨幣計價之資產及負債而決定，其相關資訊如下：

112年9月30日

	外幣	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:人民幣	\$ 1,392	7.30680	\$ 44,652	5%	\$ 2,233	\$ --
港幣:人民幣	7	0.93305	28	5%	1	--
<u>金融負債</u>						
新台幣:人民幣	\$ 44,320	0.22775	\$ 44,320	5%	\$ 2,216	\$ --

111年12月31日

	外幣	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:人民幣	\$ 5,173	6.90260	\$ 157,753	5%	\$ 7,888	\$ --
港幣:人民幣	8	0.88365	30	5%	2	--
<u>金融負債</u>						
新台幣:人民幣	\$ 46,070	0.22635	\$ 46,070	5%	\$ 2,303	\$ --

111年9月30日

	外幣	匯率	帳面金額				
			(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響	
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金:人民幣	\$	5,449	7.1217	\$ 172,203	5%	\$ 8,610	\$ --
港幣:人民幣		8	0.9070	33	5%	2	--
<u>金融負債</u>							
新台幣:人民幣	\$	44,820	0.2254	44,820	5%	2,241	\$ --

## B. 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，因而產生利率曝險。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曝險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>具公允價值利率風險</u>			
金融資產	\$ 702,525	\$ 706,870	\$ 710,007
金融負債	--	21,746	32,769
<u>具現金流量利率風險</u>			
金融資產	525,730	1,120,763	1,355,686
金融負債	119,770	--	--

## 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曝險而決定。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。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所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。

針對合併公司一一二年及一一一年九月三十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，合併公司一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅前淨損將減少/增加 5,257 仟元及 10,168 仟元。

針對合併公司一一二年及一一一年九月三十日持有之利率變動金融負債部位，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，合併公司一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅前淨損將減少/增加1,198仟元及0仟元。

## (2) 信用風險

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。合併公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款)及財務活動(主要為銀行存款)所致。

合併公司各單位係依循信用風險政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及合併公司內部評等標準等因素。

合併公司應收款項主要係銷售商品應向客戶收取之貨款，依據客戶過去收款經驗，合併公司管理階層評估並無重大之信用風險。

合併公司之財務部依照合併公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於合併公司之交易對象係由內部之控管程序決定，多為具規模及營運狀況良好之品牌製造商，故無重大之信用風險。

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，截至一一二年九月三十日與一一一年十二月三十一日及九月三十日止，單一客戶佔應收帳款總額超過10%之客戶資訊如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
A公司	\$ 38,003	\$ 36,465	\$ 33,190
B公司	28,267	35,640	24,794
C公司	25,208	30,284	21,692

## (3) 流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

## 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

	112年9月30日			
	短於一年	一至五年	超過五年	未折現 現金流量合計
<u>非衍生金融負債</u>				
應付帳款	\$ 63,594	\$ --	\$ --	\$ 63,594
其他應付款	64,099	--	--	64,099
長期借款(含一年內 到期)	2,036	129,013	--	131,049
合計	<u>\$ 129,729</u>	<u>\$ 129,013</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 258,742</u>

	111年12月31日			
	短於一年	一至五年	超過五年	未折現 現金流量合計
<u>非衍生金融負債</u>				
應付帳款	\$ 49,674	\$ --	\$ --	\$ 49,674
其他應付款	66,196	--	--	66,196
租賃負債	21,746	--	--	21,746
合計	<u>\$ 137,616</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 137,616</u>

	111年9月30日			
	短於一年	一至五年	超過五年	未折現 現金流量合計
<u>非衍生金融負債</u>				
應付帳款	\$ 53,049	\$ --	\$ --	\$ 53,049
其他應付款	67,966	--	--	67,966
租賃負債	21,586	11,183	--	32,769
合計	<u>\$ 142,601</u>	<u>\$ 11,183</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 153,784</u>

### (三)公允價值資訊

#### 1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：此等級之輸入值為相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。合併公司投資之上市櫃股票投資及受益憑證之公允價值皆屬之。

第二等級：此等級之輸入值除包含於第一等級公開報價外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得

之可觀察輸入值。

第三等級：此等級之輸入值非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

截至一一二年九月三十日與一一一年十二月三十一日及九月三十日止，均無以公允價值衡量之金融及非金融工具。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、銀行借款、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

(四)其他事項

新型冠狀病毒疫情升溫，合併公司配合中國當地政府防疫政策，於一一一年三月二十二日停工至四月十八日復工，並未對合併公司之財務業務及營運造成重大影響。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊：

編號	項目	說明
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台幣三億元或實收資本額 20%以上。	無
5	取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上。	附表二
6	處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上。	無
7	與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	附表三
9	從事衍生工具交易。	無
10	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

(二)轉投資事業相關資訊：附表五。

(三)大陸投資資訊：附表六。

(四)主要股東資訊：附表七。

附表一

勝悅新材料有限公司及子公司

資金貸與他人

民國一十二年一月一日至九月三十日

單位：除另註明外，為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (註三)	期末餘額	實際動支金額	利率區間 (%)	資金貸與性質 (註一)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註二)	資金貸與總限額(註二)	備註
													名稱	價值			
0	勝悅新材料有限公司	成昌鞋業有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 65,862 (人民幣 15,000 仟元)	\$ 65,862 (人民幣 15,000 仟元)	\$ 65,862 (人民幣 15,000 仟元)	--	(2)	\$ --	充實管理資金	\$ --	--	\$ --	\$ 433,444	\$1,733,776	註二 (1)
1	晉江成昌公司	世紀勝悅公司	其他應收款-關係人	是	439,078 (人民幣 100,000 仟元)	439,078 (人民幣 100,000 仟元)	259,996 (人民幣 59,214 仟元)	--	(2)	--	充實管理資金	--	--	--	4,073,392	4,073,392	註二 (2)
2	成昌鞋業有限公司	晉江成昌公司	其他應收款-關係人	是	65,862 (人民幣 15,000 仟元)	65,862 (人民幣 15,000 仟元)	65,862 (人民幣 15,000 仟元)	--	(2)	--	充實管理資金	--	--	--	4,079,028	4,079,028	註二 (2)

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：(1)資金貸與總限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表淨值之百分之十。

(2)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，貸與總限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表淨值之百分之一百。

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。

附表二

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  
 民國一十二年一月一日至九月三十日

單位：除另註明外，為新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額 (註一)	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				價格決定之參 考 依 據	取得目的及 使用情形	其 他 約 定 事 項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
晉江成昌公司	未完工程	110年5月8日、 112年6月8日 及112年6月10日	\$ 809,291 (人民幣 184,316 仟元)	已支付人民幣 162,946 仟元	中建同濟(福建 省)建設有限公司	--	--	--	--	\$ --	詢價、比價及 議價	興建廠房	--
世紀勝悅公司	未完工程	111年1月19日 及112年6月10日	385,001 (人民幣 87,684 仟元)	已支付人民幣 58,943 仟元	中建同濟(福建 省)建設有限公司	--	--	--	--	--	詢價、比價及 議價	興建廠房	--

註一：係按期末匯率計算。

附表三

勝悅新材料有限公司及子公司  
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國一十二年九月三十日

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	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
晉江成昌公司	世紀勝悅公司	聯屬公司	\$ 259,996 (人民幣 59,214 仟元)	(註一)	\$ --	--	\$ --	\$ --
勝悅新材料有限公司	成昌鞋業有限公司	子公司	65,862 (人民幣 15,000 仟元)	(註一)	--	--	--	--
成昌鞋業業有限公司	晉江成昌公司	子公司	65,862 (人民幣 15,000 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。

附表四

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  
民國一十二年一月一日至九月三十日

單位：除另註明外，為新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	勝悅新材料有限公司	成昌鞋業有限公司	2	其他應收款-關係人	\$ 65,862 (人民幣 15,000 仟元)	--	1%
1	晉江成昌公司	世紀勝悅公司	1	其他應收款-關係人	259,996 (人民幣 59,214 仟元)	--	6%
2	成昌鞋業有限公司	晉江成昌公司	2	其他應收款-關係人	65,862 (人民幣 15,000 仟元)	--	1%

註一：與交易人之關係分為：

1. 子公司對子公司
2. 母公司對子公司

註二：合併公司間交易於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

附表五

勝悅新材料有限公司及子公司  
轉投資事業相關資訊  
民國一十二年一月一日至九月三十日

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)		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額			
本公司	Super Light 公司	美國	投資控股業務	\$ 1,949,392 (人民幣 443,974 仟元)	\$ 1,961,449 (人民幣 443,974 仟元)	100	100%	\$ 4,079,028	(\$ 284,566)	(\$ 284,566)	--
Super Light 公司	香港成昌公司	香港	投資控股業務	1,050,722 (人民幣 239,302 仟元)	1,057,221 (人民幣 239,302 仟元)	--	100%	4,079,028	( 284,566)	( 284,566)	--

註一：係按各期期末匯率計算。

註二：轉投資公司投資損益、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表時業已全數沖銷。

註三：大陸被投資公司相關資訊參閱附表六。

附表六

勝悅新材料有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國一十二年一月一日至九月三十日

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 (註二)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台 灣匯出累積投 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	本期認列投資 (損)益(註三)	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回台灣之投 資收益
					匯出	收回						
晉江成昌公司	各式鞋底及相 關鞋材之研發、 製造及買賣	\$ 556,864 (港幣 135,926 仟 元)	(2)	\$ --	\$ --	\$ --	\$ --	(\$ 284,573)	100%	(\$ 284,573)	\$ 4,073,392	\$ --
世紀勝悅公司	各式鞋底及相 關鞋材之研發、 製造及買賣	256,660 (美元 8,000 仟元)	(1)	--	--	--	--	5,316	100%	5,316	209,498	--

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
不適用	不適用	不適用

註一：係按 112 年 9 月 30 日期末匯率計算。

註二：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸：由香港成昌公司投資。
- (3) 其他方式。

註三：係按經會計師核閱之財務報表認列。

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表時業已全數沖銷。

附表七

勝悅新材料有限公司及子公司

主要股東資訊

民國一十二年九月三十日

單位：仟股

編號	主要股東名稱	持有股數	持股比例(%)
1	Cheng Yue Investment Limited (BVI)	27,501	17.98%
2	王文苓	7,775	5.08%

說明：(1) 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2) 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

#### 十四、部門資訊

##### (一)一般性資訊

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，故一一二年及一一一年度一月一日至九月三十日應報導之營運部門資訊可參照一一二年及一一一年度一月一日至九月三十日之合併財務報告。