

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109及108年第3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	9~10		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	10~11		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11~12		五
	(六) 重要會計項目之說明	12~27		六~二四
	(七) 關係人交易	27		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	27		二六
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	27~29		二七~二八
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	29		二九
	2. 轉投資事業相關資訊	29		二九
	3. 大陸投資資訊	30		二九
	4. 主要股東資訊	30		二九
	(十四) 部門資訊	30		三十

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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 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

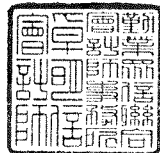
本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 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 葉 淑 娟

葉淑娟



證券暨期貨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 0990031652 號

中 華 民 國 109 年 11 月 13 日



民國 109 年 9 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年9月30日 (經核閱)		108年12月31日 (經查核)		108年9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)	\$ 3,498,886	61	\$ 3,683,876	60	\$ 4,054,541	63
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註七及八)	-	-	184,400	3	188,910	3
1170	應收帳款(附註九及十九)	234,410	4	309,314	5	287,474	5
1200	其他應收款(附註九)	2,376	-	2,327	-	1,095	-
130X	存貨(附註十)	23,383	-	16,784	-	28,445	1
1410	預付款項(附註十四)	49,475	1	40,990	1	24,847	-
11XX	流動資產總計	<u>3,808,530</u>	<u>66</u>	<u>4,237,691</u>	<u>69</u>	<u>4,585,312</u>	<u>72</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註十二)	1,242,719	22	1,171,598	19	1,115,357	17
1755	使用權資產(附註十三)	653,545	11	650,731	11	668,215	10
1915	預付設備款(附註十四)	35,002	1	21,012	-	-	-
1920	存出保證金(附註十四)	8,538	-	41,471	1	41,905	1
15XX	非流動資產總計	<u>1,939,804</u>	<u>34</u>	<u>1,884,812</u>	<u>31</u>	<u>1,825,477</u>	<u>28</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,748,334</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,122,503</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,410,789</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2170	應付帳款(附註十五)	\$ 87,764	2	\$ 96,222	2	\$ 109,928	2
2200	其他應付款(附註十六)	94,284	2	102,982	2	95,142	1
2230	本期所得稅負債	1,516	-	1,400	-	1,654	-
2280	租賃負債—流動(附註十三)	11,914	-	28,870	-	13,169	-
21XX	流動負債總計	<u>195,478</u>	<u>4</u>	<u>229,474</u>	<u>4</u>	<u>219,893</u>	<u>3</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	4,845	-	5,863	-	6,571	-
2580	租賃負債—非流動(附註十三)	12,807	-	30,272	-	45,888	1
25XX	非流動負債總計	<u>17,652</u>	<u>-</u>	<u>36,135</u>	<u>-</u>	<u>52,459</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>213,130</u>	<u>4</u>	<u>265,609</u>	<u>4</u>	<u>272,352</u>	<u>4</u>
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	1,529,229	27	1,529,229	25	1,529,229	24
3200	資本公積	2,540,814	44	2,540,814	42	2,540,814	40
3300	保留盈餘	2,195,086	38	2,467,160	40	2,691,387	42
3400	其他權益	(729,925)	(13)	(680,309)	(11)	(622,993)	(10)
31XX	本公司業主權益總計	<u>5,535,204</u>	<u>96</u>	<u>5,856,894</u>	<u>96</u>	<u>6,138,437</u>	<u>96</u>
3XXX	權益總計	<u>5,535,204</u>	<u>96</u>	<u>5,856,894</u>	<u>96</u>	<u>6,138,437</u>	<u>96</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 5,748,334</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,122,503</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,410,789</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：陳圖炎



勝悅新材料股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 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，惟每股虧損為新台幣元

代 碼		109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註十九）	\$ 214,924	100	\$ 230,740	100	\$ 474,505	100	\$ 878,889	100
5000	營業成本（附註十及二十）	<u>284,872</u>	<u>133</u>	<u>302,286</u>	<u>131</u>	<u>665,298</u>	<u>140</u>	<u>1,011,536</u>	<u>115</u>
5900	營業毛損	(<u>69,948</u>)	(<u>33</u>)	(<u>71,546</u>)	(<u>31</u>)	(<u>190,793</u>)	(<u>40</u>)	(<u>132,647</u>)	(<u>15</u>)
	營業費用（附註二十及二五）								
6100	推銷費用	2,356	1	3,497	2	6,312	1	10,943	1
6200	管理費用	12,893	6	13,447	5	43,080	9	46,326	5
6300	研究發展費用	<u>14,582</u>	<u>7</u>	<u>23,289</u>	<u>10</u>	<u>38,072</u>	<u>8</u>	<u>58,575</u>	<u>7</u>
6000	營業費用合計	<u>29,831</u>	<u>14</u>	<u>40,233</u>	<u>17</u>	<u>87,464</u>	<u>18</u>	<u>115,844</u>	<u>13</u>
6900	營業損失	(<u>99,779</u>)	(<u>47</u>)	(<u>111,779</u>)	(<u>48</u>)	(<u>278,257</u>)	(<u>58</u>)	(<u>248,491</u>)	(<u>28</u>)
	營業外收入及支出（附註二十）								
7100	利息收入	4,246	2	5,335	2	11,610	2	35,463	4
7020	其他利益及損失	(6,235)	(3)	4,866	2	(4,484)	(1)	7,228	1
7050	財務成本	(<u>529</u>)	-	(<u>896</u>)	-	(<u>1,750</u>)	-	(<u>2,880</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	(<u>2,518</u>)	(<u>1</u>)	<u>9,305</u>	<u>4</u>	<u>5,376</u>	<u>1</u>	<u>39,811</u>	<u>5</u>
7900	稅前淨損	(102,297)	(48)	(102,474)	(44)	(272,881)	(57)	(208,680)	(23)
7950	所得稅利益（費用）（附註二一）	<u>1,894</u>	<u>1</u>	(<u>1,925</u>)	(<u>1</u>)	<u>807</u>	-	(<u>5,417</u>)	(<u>1</u>)
8200	本期淨損	(<u>100,403</u>)	(<u>47</u>)	(<u>104,399</u>)	(<u>45</u>)	(<u>272,074</u>)	(<u>57</u>)	(<u>214,097</u>)	(<u>24</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	<u>102,659</u>	<u>48</u>	(<u>242,290</u>)	(<u>105</u>)	(<u>49,616</u>)	(<u>11</u>)	(<u>169,590</u>)	(<u>19</u>)
8300	本期其他綜合損益	<u>102,659</u>	<u>48</u>	(<u>242,290</u>)	(<u>105</u>)	(<u>49,616</u>)	(<u>11</u>)	(<u>169,590</u>)	(<u>19</u>)
8500	本期綜合損益總額	\$ <u>2,256</u>	<u>1</u>	(\$ <u>346,689</u>)	(<u>150</u>)	(\$ <u>321,690</u>)	(<u>68</u>)	(\$ <u>383,687</u>)	(<u>43</u>)
	淨損歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ <u>100,403</u>)	(<u>47</u>)	(\$ <u>104,399</u>)	(<u>45</u>)	(\$ <u>272,074</u>)	(<u>57</u>)	(\$ <u>214,097</u>)	(<u>24</u>)
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ <u>2,256</u>	<u>1</u>	(\$ <u>346,689</u>)	(<u>150</u>)	(\$ <u>321,690</u>)	(<u>68</u>)	(\$ <u>383,687</u>)	(<u>43</u>)
	每股虧損（附註二二）								
9710	基 本	(\$ <u>0.66</u>)		(\$ <u>0.68</u>)		(\$ <u>1.78</u>)		(\$ <u>1.40</u>)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：莊國清



經理人：莊國清



會計主管：陳圖炎



勝悅新材料有限公司 子公司

民國 109 年 1 月 1 日至 9 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		歸屬於本公司業主之權益					其他權益項目	
		股本	資本公積	保留盈餘	(附註十八)	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總計
A1	108 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,390,208	\$ 2,540,814	\$ 421,571	\$ 318,151	\$ 2,332,587	(\$ 453,403)	\$ 6,549,928
	107 年度盈餘分配							
B1	提列法定盈餘公積	-	-	13,470	-	(13,470)	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	135,252	(135,252)	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(27,804)	-	(27,804)
B9	普通股股票股利	139,021	-	-	-	(139,021)	-	-
		139,021	-	13,470	135,252	(315,547)	-	(27,804)
D1	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	-	(214,097)	-	(214,097)
D3	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(169,590)	(169,590)
D5	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	(214,097)	(169,590)	(383,687)
Z1	108 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,529,229	\$ 2,540,814	\$ 435,041	\$ 453,403	\$ 1,802,943	(\$ 622,993)	\$ 6,138,437
A1	109 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,529,229	\$ 2,540,814	\$ 435,041	\$ 453,403	\$ 1,578,716	(\$ 680,309)	\$ 5,856,894
	108 年度盈餘分配							
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	226,903	(226,903)	-	-
		-	-	-	226,903	(226,903)	-	-
D1	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	-	(272,074)	-	(272,074)
D3	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(49,616)	(49,616)
D5	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	(272,074)	(49,616)	(321,690)
Z1	109 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,529,229	\$ 2,540,814	\$ 435,041	\$ 680,306	\$ 1,079,739	(\$ 729,925)	\$ 5,535,204

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

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 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		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量			
A10000	稅前淨損	(\$ 272,881)	(\$ 208,680)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	38,620	51,437
A20900	財務成本	1,750	2,880
A21200	利息收入	(11,610)	(35,463)
A23000	處分待出售非流動資產損失	-	769
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	6	-
A23700	存貨跌價損失	3,587	5,690
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	72,148	132,200
A31180	其他應收款	-	508
A31200	存 貨	(10,310)	(20,202)
A31230	預付款項	(8,807)	(22,468)
A32150	應付帳款	(7,636)	15,849
A32180	其他應付款	(8,165)	(18,957)
A33000	營運產生之現金流出	(203,298)	(96,437)
A33100	收取之利息	12,720	50,933
A33300	支付之利息	(1,750)	(2,880)
A33500	支付之所得稅	(32)	(7,416)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(192,360)	(55,800)
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	-	(1,731,939)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	183,902	3,068,120
B02600	處分待出售非流動資產	-	4,481
B02700	取得不動產、廠房及設備	(88,453)	(266,970)
B02800	處分不動產、廠房及設備	647	-
B03700	存出保證金增加	(1,178)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
B05350	取得使用權資產	(\$ 14,756)	\$ -
B07100	預付設備款增加	(14,134)	-
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>66,028</u>	<u>1,073,692</u>
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	(26,359)	(29,664)
C04500	發放現金股利	-	(26,390)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(26,359)</u>	<u>(56,054)</u>
DDDD	匯率變動數	<u>(32,299)</u>	<u>(128,388)</u>
EEEE	現金及約當現金(減少)增加數	(184,990)	833,450
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>3,683,876</u>	<u>3,221,091</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,498,886</u>	<u>\$ 4,054,541</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：莊國清



經理人：莊國清



會計主管：陳圖炎



勝悅新材料有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 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 109 年 11 月 12 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」)。

首次適用金管會認可並發布 109 年度生效之 IFRSs 未造成合併公司會計政策之重大變動，對合併公司之合併財務狀況及合併財務績效亦未產生重大影響。

- (二) 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)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17之修正	2023年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日(註4)
IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日(註5)

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報導期間生效。

註2：IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用IFRSs」之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

註3：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註4：於2021年1月1日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註5：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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。

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 108 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

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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,155	\$ 676	\$ 1,890
銀行支票及活期存款	2,071,669	3,683,200	4,052,651
約當現金			
銀行定期存款	<u>1,426,062</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,498,886</u>	<u>\$ 3,683,876</u>	<u>\$ 4,054,541</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
原始到期日超過3個月之銀行定期存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 184,400</u>	<u>\$ 188,910</u>

截至108年12月31日及9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均為年利率2.72925%。

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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ -	\$ 184,400	\$ 188,910
備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ -</u>	<u>\$ 184,400</u>	<u>\$ 188,910</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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	<u>\$ 234,410</u>	<u>\$ 309,314</u>	<u>\$ 287,474</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
其他應收款			
應收收益	\$ 1,195	\$ 2,327	\$ 1,095
其 他	<u>1,181</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,376</u>	<u>\$ 2,327</u>	<u>\$ 1,095</u>

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。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：

109 年 9 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	\$ 234,410	\$ -	\$ 234,410
備抵損失（存續期間預期信用損失）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 234,410</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 234,410</u>

108 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	\$ 309,314	\$ -	\$ 309,314
備抵損失（存續期間預期信用損失）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 309,314</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 309,314</u>

108 年 9 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	\$	287,474		\$ -	\$	287,474
備抵損失（存續期間預期信用損失）		-		-		-
攤銷後成本	\$	287,474		\$ -	\$	287,474

十、存 貨

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
原 料	\$ 11,390	\$ 10,585	\$ 15,686
在 製 品	8,552	3,068	8,641
製 成 品	3,441	3,131	4,118
	<u>\$ 23,383</u>	<u>\$ 16,784</u>	<u>\$ 28,445</u>

銷貨成本性質如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 284,226	\$ 302,778	\$ 646,825	\$ 1,005,846
存貨淨變現價值（回升利益）跌價損失	646	(492)	3,587	5,690
未分攤製造費用(一)	-	-	14,886	-
	<u>\$ 284,872</u>	<u>\$ 302,286</u>	<u>\$ 665,298</u>	<u>\$ 1,011,536</u>

(一) 未分攤製造費用包含因新型冠狀病毒肺炎疫情之影響，於停工期間之相關支出。

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		
			109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日
本公司	Super Light Shoe Soles Co., Ltd. (Super Light 公司)	投資控股業務	100.00%	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%

十二、不動產、廠房及設備

	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>					
109年1月1日餘額	\$ 238,602	\$ 19,122	\$ 4,767	\$ 1,111,791	\$ 1,374,282
增 添	-	3,376	-	85,077	88,453
處 份	-	(4,535)	-	-	(4,535)
淨兌換差額	(1,996)	(162)	(39)	(9,098)	(11,295)
109年9月30日餘額	\$ 236,606	\$ 17,801	\$ 4,728	\$ 1,187,770	\$ 1,446,905
<u>累計折舊及減損</u>					
109年1月1日餘額	\$ 180,386	\$ 17,863	\$ 4,435	\$ -	\$ 202,684
折舊費用	6,362	568	148	-	7,078
處 份	-	(3,890)	-	-	(3,890)
淨兌換差額	(1,493)	(157)	(36)	-	(1,686)
109年9月30日餘額	\$ 185,255	\$ 14,384	\$ 4,547	\$ -	\$ 204,186
109年9月30日淨額	\$ 51,351	\$ 3,417	\$ 181	\$ 1,187,770	\$ 1,242,719
108年12月31日及 109年1月1日淨額	\$ 58,216	\$ 1,259	\$ 332	\$ 1,111,791	\$ 1,171,598
<u>成本</u>					
108年1月1日餘額	\$ 256,293	\$ 19,864	\$ 4,952	\$ 731,897	\$ 1,013,006
增 添	1,816	-	-	250,793	252,609
淨兌換差額	(7,060)	(542)	(135)	(29,399)	(37,136)
108年9月30日餘額	\$ 251,049	\$ 19,322	\$ 4,817	\$ 953,291	\$ 1,228,479
<u>累計折舊及減損</u>					
108年1月1日餘額	\$ 79,111	\$ 15,144	\$ 3,939	\$ -	\$ 98,194
折舊費用	16,876	1,262	157	-	18,295
淨兌換差額	(2,793)	(461)	(113)	-	(3,367)
108年9月30日餘額	\$ 93,194	\$ 15,945	\$ 3,983	\$ -	\$ 113,122
108年9月30日淨額	\$ 157,855	\$ 3,377	\$ 834	\$ 953,291	\$ 1,115,357

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109年9月30日，已簽訂工程合約總價款為人民幣326,766仟元，已支付金額為人民幣301,033仟元。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地使用權	\$ 619,503	\$ 586,691	\$ 596,048
建築物	<u>34,042</u>	<u>64,040</u>	<u>72,167</u>
	<u>\$ 653,545</u>	<u>\$ 650,731</u>	<u>\$ 668,215</u>
使用權資產之增添	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
使用權資產之折舊費用	<u>\$ 47,266</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,266</u>
			108年1月1日 至9月30日
土地使用權	\$ 3,321	\$ 3,291	\$ 9,637
建築物	<u>7,294</u>	<u>7,613</u>	<u>21,905</u>
	<u>\$ 10,615</u>	<u>\$ 10,904</u>	<u>\$ 31,542</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於109年及108年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 11,914</u>	<u>\$ 28,870</u>	<u>\$ 13,169</u>
非流動	<u>\$ 12,807</u>	<u>\$ 30,272</u>	<u>\$ 45,888</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
建築物	4.75%	4.75%	4.75%

(三) 其他租賃資訊

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
租賃之現金（流出）				
總額	<u>(\$ 12,593)</u>	<u>(\$ 16,110)</u>	<u>(\$ 28,109)</u>	<u>(\$ 32,544)</u>

十四、其他資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>流動</u>			
預付款項	\$ 49,475	\$ 40,990	\$ 24,847
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 35,002	\$ 21,012	\$ -
存出保證金	8,538	41,471	41,905
	\$ 43,540	\$ 62,483	\$ 41,905

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。

十五、應付帳款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付帳款—因營業而發生	\$ 87,764	\$ 96,222	\$ 109,928

十六、其他負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>其他應付款</u>			
應付股利	\$ 41,520	\$ 41,520	\$ 41,520
應付薪資及獎金	26,056	27,796	26,768
應付保險費	12,955	13,022	13,135
其 他	13,753	20,644	13,719
	\$ 94,284	\$ 102,982	\$ 95,142

十七、退職後福利計畫

合併公司於中國地區之子公司之員工，係屬中國大陸政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。本公司及其他子公司未訂定退休辦法。

合併公司於109年及108年1月1日至9月30日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為9,755仟元及11,610仟元。

十八、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	109年9月30日	108年12月31日	108年9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>152,923</u>	<u>152,923</u>	<u>152,923</u>
已發行股本	<u>\$ 1,529,229</u>	<u>\$ 1,529,229</u>	<u>\$ 1,529,229</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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9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	<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

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，參閱附註二十(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 109 年 6 月 30 日及 108 年 6 月 10 日舉行股東常會，分別決議通過 108 年及 107 年度盈餘分配案如下：

	108 年度	107 年度
法定盈餘公積	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,470</u>
特別盈餘公積	<u>\$226,903</u>	<u>\$135,252</u>
現金股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,804</u>
股票股利	<u>\$ -</u>	<u>\$139,021</u>
每股現金股利（元）	\$ -	\$ 0.2
每股股票股利（元）	\$ -	\$ 1.0

十九、收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 214,924</u>	<u>\$ 230,740</u>	<u>\$ 474,505</u>	<u>\$ 878,889</u>

(一) 合約餘額

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	108年1月1日
應收帳款（附註九）	<u>\$ 234,410</u>	<u>\$ 309,314</u>	<u>\$ 287,474</u>	<u>\$ 426,332</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
<u>主要地區市場</u>				
大陸地區	\$ 214,924	\$ 230,740	\$ 474,505	\$ 878,889
<u>主要商品</u>				
單色鞋底	\$ 173,510	\$ 155,967	\$ 372,617	\$ 560,290
EVO 膠粒	14,026	60,260	55,019	232,891
雙色雙密度鞋底	27,388	14,513	46,869	85,708
	\$ 214,924	\$ 230,740	\$ 474,505	\$ 878,889
<u>收入認列時點</u>				
於某一時點滿足履約義務	\$ 214,924	\$ 230,740	\$ 474,505	\$ 878,889

二十、本期淨損

(一) 利息收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 4,246	\$ 5,335	\$ 11,610	\$ 35,463

(二) 其他利益及損失

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換(損)益	(\$ 6,226)	\$ 4,680	(\$ 4,448)	\$ 6,626
處分不動產、廠房及設備損失	-	-	(6)	-
處分待出售非流動資產損失	-	-	-	(769)
其他	(9)	186	(30)	1,371
	(\$ 6,235)	\$ 4,866	(\$ 4,484)	\$ 7,228

(三) 財務成本

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
租賃負債之利息	\$ 529	\$ 896	\$ 1,750	\$ 2,880

(四) 折舊及攤銷

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 2,356	\$ 5,916	\$ 7,078	\$ 18,295
使用權資產	<u>10,615</u>	<u>10,904</u>	<u>31,542</u>	<u>33,142</u>
	<u>\$ 12,971</u>	<u>\$ 16,820</u>	<u>\$ 38,620</u>	<u>\$ 51,437</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 9,206	\$ 12,733	\$ 27,719	\$ 38,720
營業費用	<u>3,765</u>	<u>4,087</u>	<u>10,901</u>	<u>12,717</u>
	<u>\$ 12,971</u>	<u>\$ 16,820</u>	<u>\$ 38,620</u>	<u>\$ 51,437</u>

(五) 員工福利費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 77,378	\$ 65,947	\$ 198,305	\$ 208,421
退職後福利				
確定提撥計畫	3,918	3,679	9,755	11,610
其他員工福利	<u>3,961</u>	<u>3,815</u>	<u>13,021</u>	<u>14,470</u>
	<u>\$ 85,257</u>	<u>\$ 73,441</u>	<u>\$ 221,081</u>	<u>\$ 234,501</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 77,155	\$ 64,419	\$ 192,851	\$ 204,718
營業費用	<u>8,102</u>	<u>9,022</u>	<u>28,230</u>	<u>29,783</u>
	<u>\$ 85,257</u>	<u>\$ 73,441</u>	<u>\$ 221,081</u>	<u>\$ 234,501</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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 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。

108 及 107 年度不配發員工酬勞及董事酬勞，與 108 及 107 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 109 及 108 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。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅（利益）費用之主要組成項目

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 180)	\$ 524	\$ 159	\$ 655
以前年度調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>691</u>
	(180)	524	159	1,346
遞延所得稅				
本期產生者	(1,714)	1,401	(966)	4,071
認列於損益之所得稅 （利益）費用	<u>(\$ 1,894)</u>	<u>\$ 1,925</u>	<u>(\$ 807)</u>	<u>\$ 5,417</u>

(二) 所得稅申報情形

合併公司所得稅結算申報案件，業已依各國當地政府規定期限完成所得稅申報。

二二、每股虧損

單位：每股元

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
基本每股虧損	<u>(\$ 0.66)</u>	<u>(\$ 0.68)</u>	<u>(\$ 1.78)</u>	<u>(\$ 1.40)</u>

用以計算每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨損	<u>(\$ 100,403)</u>	<u>(\$ 104,399)</u>	<u>(\$ 272,074)</u>	<u>(\$ 214,097)</u>

股數

單位：仟股

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股虧損之 普通股加權平均股數	<u>152,923</u>	<u>152,923</u>	<u>152,923</u>	<u>152,923</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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9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	\$ 3,498,886	\$ 3,683,876	\$ 4,054,541
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	184,400	188,910
應收帳款	234,410	309,314	287,474
其他應收款	2,376	2,327	1,095
存出保證金	8,538	41,471	41,905
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量			
應付帳款	87,764	96,222	109,928
其他應付款	26,708	33,666	26,854

(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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 1,426,062	\$ 184,400	\$ 188,910
金融負債	24,721	59,142	59,057
具現金流量利率風險			
金融資產	2,071,669	3,683,200	4,052,651
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109及108年9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 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損將減少／增加 15,538 仟元及 30,395 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。截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，單一客戶佔應收帳款總額超過 10% 之客戶資訊如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
晉江峰華鞋服有限公司	\$ 28,482	\$ 34,559	\$ 35,260
西藏百創體育發展有限公司	21,495	47,959	-
喬丹體育股份有限公司	11,340	9,832	36,022
晉江協翔貿易有限公司	9,953	42,485	34,792

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。

109 年 9 月 30 日

	<u>1年內</u>	<u>1年至5年</u>
租賃負債	<u>\$ 12,807</u>	<u>\$ 12,807</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下（單位：人民幣仟元）：

	<u>短於1年</u>	<u>1年至5年</u>
租賃負債	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 3,000</u>

108 年 12 月 31 日

	<u>1年內</u>	<u>1年至5年</u>
租賃負債	<u>\$ 30,996</u>	<u>\$ 30,996</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下（單位：人民幣仟元）：

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

108 年 9 月 30 日

	<u>1年內</u>	<u>1年至5年</u>
租賃負債	<u>\$ 15,660</u>	<u>\$ 46,980</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	1~5年
租賃負債	<u>\$ 3,600</u>	<u>\$ 10,800</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

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 2,447</u>	<u>\$ 2,553</u>	<u>\$ 7,347</u>	<u>\$ 7,729</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 109 年 9 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 26,477 仟元。

二七、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響,致 109 年 1 月至 9 月營業收入大幅下降,隨疫情趨緩及政策鬆綁,合併公司預期營運將逐漸恢復正常。對此合併公司評估整體業務雖受到影響外,並未存有繼續經營能力之疑慮。另於 109 年 4 月通過 108 年度合併財務報告並認列減損損失 97,169 仟元後,評估無需再認列其他減損金額;另合併公司 109 年 9 月 30 日帳上現金及約當現金占合併總資產 61%,帳上資金充足故無籌資風險。

二八、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：

109 年 9 月 30 日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>		
美元	\$ 5,967 6.8101 (美元：人民幣)	\$ 173,485
港幣	14 0.8794 (港幣：人民幣)	54
<u>外幣負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
新台幣	41,520 0.2342 (新台幣：人民幣)	41,520

108 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>		
美元	\$ 6,777 6.9762 (美元：人民幣)	\$ 203,534
港幣	13 0.8941 (港幣：人民幣)	52
<u>外幣負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
新台幣	41,520 0.2323 (新台幣：人民幣)	41,520

108 年 9 月 30 日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>		
美元	\$ 6,858 7.0729 (美元：人民幣)	\$ 210,988
港幣	15 0.9099 (港幣：人民幣)	60
<u>外幣負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
新台幣	41,520 0.2299 (新台幣：人民幣)	41,520

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：

109年7月1日至9月30日			108年7月1日至9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	4.269 (人民幣：新台幣)	(\$ 6,226)	4.350 (人民幣：新台幣)		\$ 4,680

109年1月1日至9月30日			108年1月1日至9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	4.269 (人民幣：新台幣)	(\$ 4,448)	4.350 (人民幣：新台幣)		\$ 6,626

二九、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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：

附表七

三十、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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導之營運部門資訊可參照 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表一

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	提示	列帳	擔保名稱	品值	對個別對象 資金貸與總額 (註二)	與 資金 限額 (註二)	註
1	晉江成昌公司	世紀勝悅公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 341,520 (人民幣 80,000 仟元)	\$ 341,520 (人民幣 80,000 仟元)	\$ 135,387 (人民幣 31,714 仟元)	-	(2)	\$ -	充實營運資金	\$ -	-	-	-	\$ 5,235,948	\$ 5,235,948	

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

取得不動產公司之	財產名稱	事實發生日期	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			價格決定之參考依據	取得使用目的及情形	其他約定事項
							所有權人	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	\$ 567,457 (人民幣 132,925 仟元) (註一)	已支付人民幣 132,758 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 109 年 9 月 30 日期末匯率 RMB\$4.269 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 號樓合約（合約總價人民幣 58,655 仟元）、106 年 1 月 24 日簽訂 3 號樓合約（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 109 年 9 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	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期金額	應收金額	應收處	關係人	款項式	應收後收回金額	提列帳帳	備抵額
晉江成昌公司	世紀勝悅公司	兄弟公司	\$ 135,387 (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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註 一)	交 易 科 別	易		往		來		情 形
					目	金	額	交	易	條	
1	晉江成昌公司	世紀勝悅公司	1	其他應收款		\$ 135,387 (人民幣 31,714 仟元)			-		佔合併總資產之比率 2%

註一：與交易人之關係分為：

1. 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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另註明外，
為新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額 109年9月30日	108年12月31日 (註一)	期股	末數	比率(%)	持帳面金額	有被投資公司本期認列之溢(損)	備註
本公司	Super Light 公司	美國	投資控股業務	\$ 1,895,325 (人民幣 443,974 仟元)	\$ 1,911,308 (人民幣 443,974 仟元)	100	100	100	\$ 5,241,094	(\$ 260,022)	
	香港成昌公司	香港	投資控股業務	1,021,580 (人民幣 239,302 仟元)	1,030,195 (人民幣 239,302 仟元)	-	-	100	5,241,094	(260,022)	(260,022)

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參閱附表六。

勝悅新材料有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註一)	投資方式	本自累積投資金額	本期匯出或收回	本期匯出或收回	本自累積投資金額	本期匯出金額	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	期末帳 (註二)	期末投資 金額(註二)	截至本期末 已匯回台灣之 投資收益
晉江成昌公司	各式鞋底及相關鞋材研發、製造及買賣	\$ 510,266 (港幣 135,926 仟元)	係由香港成昌公司持股 100%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 259,912)	100%	(\$ 259,912)	\$ 5,235,948	\$ -	
世紀勝悅公司	各式鞋底及相關鞋材研發、製造及買賣	232,800 (美元 8,000 仟元)	本公司持股 100%	-	-	-	-	-	(4,525)	100%	(4,525)	206,349	-	

本期末累計自台灣匯出金額	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	陸地投資審議會核准	規定額
不適用	不適用	不適用	不適用	不適用

註一：係按 109 年 9 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。

勝悅新材料有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 9 月 30 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
Cheng Yue Investment Limited (BVI)	27,501,175	17.98%
王 文 苓	7,775,097	5.08%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季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 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與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。

註 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 10% 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。