

股票代碼：6506

双邦實業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 108 年及 107 年第 1 季

公司地址：南投縣南投市永興路 3 號

電 話：(049) 2257450

目 錄

項	目	頁	次
一、封面			
二、目錄			
三、會計師核閱報告		1~2	
四、合併資產負債表		3~4	
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	
(二)通過財務報告之日期及程序		9	
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用		9~11	
(四)重大會計政策之彙總說明		11~31	
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		31~32	
(六)重要會計項目之說明		33~62	
(七)關係人交易		62~65	
(八)質押之資產		65~66	
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		66	
(十)重大之災害損失		66	
(十一)重大之期後事項		66	
(十二)其他		66	
(十三)附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊		66~67、70~72	
2. 轉投資事業相關資訊		66~67、70~72	
3. 大陸投資資訊		67、73	
(十四)部門資訊		68~69	

會計師核閱報告

双邦實業股份有限公司 公鑒：

前言

双邦實業股份有限公司及子公司民國108年3月31日及民國107年3月31日之合併資產負債表，暨民國108年1月1日至3月31日及民國107年1月1日至3月31日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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暨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

除保留結論之基礎段所述者外，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。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國108年3月31日及民國107年3月31日之資產總額分別為新台幣213,082仟元及新台幣239,976仟元，分別占合併資產總額之9.43%及10.36%；負債總額分別為新台幣55,180仟元及新台幣43,326仟元，分別佔合併負債總額之5.66%及4.15%；其民國108年1月1日至3月31日及民國107年1月1日至3月31日之綜合損益總額分別為新台幣(6,694)仟元及新台幣3,627仟元，分別佔合併綜合損益總額之(22.55)%及10.41%。

(續下頁)

(承上頁)

保留結論

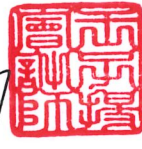
依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達雙邦實業股份有限公司及子公司民國108年3月31日及民國107年3月31日之合併財務狀況，暨民國108年1月1日至3月31日及民國107年1月1日至3月31日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

維揚聯合會計師事務所

會計師

林素芬 

會計師

王子揚 

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0960045973 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024378 號

中 華 民 國 108 年 5 月 10 日

 雙邦實業股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國108年3月31日與107年12月31日及3月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	108年3月31日 (經核閱)		107年12月31日 (經查核)		107年3月31日 (經核閱)	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 192,609	8.52	\$ 109,507	5.50	\$ 253,393	10.94
1136	按攤銷後成本衡量之金融資 產-流動	六(二)	—	—	—	—	50,000	2.16
1150	應收票據淨額	六(三)	148,590	6.57	104,867	5.27	117,703	5.08
1160	應收票據-關係人淨額	六(三)、七	756	0.04	1,291	0.06	706	0.03
1170	應收帳款淨額	六(三)	401,430	17.76	315,182	15.83	411,450	17.76
1180	應收帳款-關係人淨額	六(三)、七	15,202	0.67	18,294	0.92	12,787	0.55
1200	其他應收款		538	0.03	1,269	0.06	895	0.04
1210	其他應收款-關係人	七	38	—	375	0.02	64	—
1220	本期所得稅資產		259	0.01	259	0.01	254	0.01
130X	存貨	六(四)	281,954	12.47	267,070	13.41	328,246	14.17
1460	待出售非流動資產淨額	六(五)	—	—	—	—	1,597	0.07
1470	其他流動資產	七	9,782	0.43	14,486	0.73	11,399	0.49
11XX	流動資產合計		1,051,158	46.50	832,600	41.81	1,188,494	51.30
	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	六(六)	48,630	2.15	48,504	2.43	46,250	2.00
1517	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動	六(七)	5,589	0.25	5,913	0.30	7,501	0.32
1535	按攤銷後成本衡量之金融資 產-非流動	六(二)	—	—	3,000	0.15	3,000	0.13
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	1,001,641	44.30	1,018,072	51.12	1,002,464	43.27
1755	使用權資產	六(九)	27,595	1.22	—	—	—	—
1780	無形資產	六(十)	11,936	0.53	11,005	0.55	7,803	0.34
1840	遞延所得稅資產		21,447	0.95	21,812	1.10	17,044	0.74
1900	其他非流動資產		92,796	4.10	50,704	2.54	44,037	1.90
15XX	非流動資產合計		1,209,634	53.50	1,159,010	58.19	1,128,099	48.70
1XXX	資產總計		\$ 2,260,792	100.00	\$ 1,991,610	100.00	\$ 2,316,593	100.00

(續下頁)

 雙邦實業股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國108年3月31日與107年12月31日及3月31日

單位：新台幣仟元

代碼	負 債	附 註	108年3月31日 (經核閱)		107年12月31日 (經查核)		107年3月31日 (經核閱)	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(十一)	\$ 197,894	8.75	\$ 20,250	1.02	\$ 153,979	6.65
2151	應付票據	六(十二)	26,777	1.18	29,084	1.46	42,526	1.84
2152	其他應付票據	六(十二)	6,213	0.28	11,470	0.57	4,650	0.20
2170	應付帳款	六(十二)	202,685	8.97	144,729	7.27	225,458	9.73
2180	應付帳款-關係人	六(十二)、七	41	—	2,991	0.15	—	—
2200	其他應付款	六(十三)	140,454	6.21	128,833	6.47	137,388	5.93
2230	本期所得稅負債		25,214	1.12	16,282	0.82	17,127	0.74
2250	負債準備-流動	六(十四)	16,318	0.72	12,618	0.63	11,620	0.50
2281	租賃負債-非關係人	六(九)	11,589	0.51	—	—	—	—
2282	租賃負債-關係人	六(九)、七	822	0.04	—	—	—	—
2300	其他流動負債		7,225	0.32	9,687	0.49	4,618	0.20
2322	一年內到期之長期借款	六(十五)	118,670	5.25	114,920	5.77	119,744	5.17
21XX	流動負債合計		<u>753,902</u>	<u>33.35</u>	<u>490,864</u>	<u>24.65</u>	<u>717,110</u>	<u>30.96</u>
	非流動負債							
2540	長期借款	六(十五)	172,376	7.63	202,043	10.14	291,045	12.56
2570	遞延所得稅負債		639	0.02	2,184	0.11	1,108	0.05
2580	租賃負債-非流動	六(九)	15,119	0.67	—	—	—	—
2613	應付租賃款-非流動	六(十六)	—	—	5,236	0.26	3,954	0.17
2640	淨確定福利負債-非流動	六(十八)	32,046	1.42	31,999	1.61	31,912	1.38
2645	存入保證金		100	—	2,360	0.12	100	—
25XX	非流動負債合計		<u>220,280</u>	<u>9.74</u>	<u>243,822</u>	<u>12.24</u>	<u>328,119</u>	<u>14.16</u>
2XXX	負債總計		<u>974,182</u>	<u>43.09</u>	<u>734,686</u>	<u>36.89</u>	<u>1,045,229</u>	<u>45.12</u>
31XX	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六(十九)1						
3110	普通股股本		807,459	35.71	807,459	40.54	783,941	33.84
3200	資本公積	六(十九)2	51,559	2.28	51,559	2.59	51,559	2.23
3300	保留盈餘	六(十九)						
3310	法定盈餘公積		106,161	4.70	106,161	5.33	94,063	4.06
3350	未分配盈餘	六(十九)3	272,377	12.05	239,709	12.03	282,210	12.18
3400	其他權益	六(十九)4	501	0.02	698	0.04	22	—
31XX	母公司業主權益總計		<u>1,238,057</u>	<u>54.76</u>	<u>1,205,586</u>	<u>60.53</u>	<u>1,211,795</u>	<u>52.31</u>
36XX	非控制權益	六(十九)5	48,553	2.15	51,338	2.58	59,569	2.57
3XXX	權益總計		<u>1,286,610</u>	<u>56.91</u>	<u>1,256,924</u>	<u>63.11</u>	<u>1,271,364</u>	<u>54.88</u>
	負債及權益總計		<u>\$ 2,260,792</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 1,991,610</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 2,316,593</u>	<u>100.00</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部份。
(參閱維揚聯合會計師事務所民國108年5月10日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



雙邦實業股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，
 惟每股盈餘為元

代碼	項 目	附 註	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(二十)、七、十四	\$ 559,905	100.00	\$ 613,571	100.00
5000	營業成本	七	(469,420)	(83.84)	(515,341)	(83.99)
5900	營業毛利		90,485	16.16	98,230	16.01
	營業費用					
6100	推銷費用		(20,200)	(3.61)	(20,446)	(3.33)
6200	管理費用		(24,168)	(4.31)	(26,566)	(4.33)
6300	研究發展費用	七	(7,930)	(1.42)	(6,368)	(1.04)
6450	預期信用減損損失		(1,193)	(0.21)	(1,755)	(0.29)
6000	營業費用合計		(53,491)	(9.55)	(55,135)	(8.99)
6900	營業利益		36,994	6.61	43,095	7.02
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	七	1,286	0.23	1,235	0.21
7020	其他利益及損失	六(二一)	846	0.15	281	0.05
7050	財務成本	六(二三)、七	(1,799)	(0.32)	(2,122)	(0.35)
7100	利息收入		1	—	70	0.01
7110	租金收入		307	0.05	303	0.05
7000	營業外收入及支出合計		641	0.11	(233)	(0.03)
7900	稅前淨利		37,635	6.72	42,862	6.99
7950	所得稅費用	六(二二)	(7,752)	(1.38)	(6,437)	(1.05)
8200	本期淨利	六(二三)	29,883	5.34	36,425	5.94
	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價損益		(323)	(0.06)	(823)	(0.13)
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		126	0.02	(777)	(0.13)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		—	—	—	—
8300	其他綜合損益(淨額)		(197)	(0.04)	(1,600)	(0.26)
8500	本期綜合損益總額		\$ 29,686	5.30	\$ 34,825	5.68
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 32,668	5.83	\$ 34,949	5.70
8620	非控制權益		\$ (2,785)	(0.50)	\$ 1,476	0.24
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 32,471	5.80	\$ 33,349	5.44
8720	非控制權益		\$ (2,785)	(0.50)	\$ 1,476	0.24
	每股盈餘	六(二七)				
9750	基本每股盈餘		\$ 0.40		\$ 0.43	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 0.40		\$ 0.43	

後附之附註係本合併財務報告之一部份。

(參閱維揚聯合會計師事務所民國 108 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：張崇業

經理人：林敏珠

會計主管：林敏珠

雙邦實業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目 代 碼	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益												
	保留盈餘				其他權益								
	普通股股本 3110	資本公積 3200	法定盈餘公 3310	未分配 盈 餘 3350	合計 3300	國外營運機構 財務報表換算 之 兌 換 差 額 3410	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現(損)益 3420	備供出售金融資 產未實現(損)益 3425	合計 3400	歸屬於母公司 業主權益總計 31XX	非控制權益 36XX	權益總計 3XXX	
107 年 1 月 1 日餘額	A1	\$ 783,941	\$ 51,559	\$ 94,063	\$ 247,261	\$ 341,324	\$ (1,870)	\$ —	\$ 3,492	\$ 1,622	\$ 1,178,446	\$ 30,093	\$ 1,208,539
追溯適用 IFRS 9 影響數	A3	—	—	—	—	—	—	3,492	(3,492)	—	—	—	—
107 年 1 月 1 日重編後餘額	A5	783,941	51,559	94,063	247,261	341,324	(1,870)	3,492	—	1,622	1,178,446	30,093	1,208,539
本期淨利	D1	—	—	—	34,949	34,949	—	—	—	—	34,949	1,476	36,425
本期其他綜合損益	D3	—	—	—	—	—	(777)	(823)	—	(1,600)	(1,600)	—	(1,600)
本期綜合損益總額	D5	—	—	—	34,949	34,949	(777)	(823)	—	(1,600)	33,349	1,476	34,825
非控制權益	O1	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	28,000	28,000
107 年 3 月 31 日餘額	Z1	\$ 783,941	\$ 51,559	\$ 94,063	\$ 282,210	\$ 376,273	\$ (2,647)	\$ 2,669	\$ —	\$ 22	\$ 1,211,795	\$ 59,569	\$ 1,271,364
108 年 1 月 1 日餘額	A1	\$ 807,459	\$ 51,559	\$ 106,161	\$ 239,709	\$ 345,870	\$ (382)	\$ 1,080	\$ —	\$ 698	\$ 1,205,586	\$ 51,338	\$ 1,256,924
本期淨利	D1	—	—	—	32,668	32,668	—	—	—	—	32,668	(2,785)	29,883
本期其他綜合損益	D3	—	—	—	—	—	126	(323)	—	(197)	(197)	—	(197)
本期綜合損益總額	D5	—	—	—	32,668	32,668	126	(323)	—	(197)	32,471	(2,785)	29,686
108 年 3 月 31 日餘額	Z1	\$ 807,459	\$ 51,559	\$ 106,161	\$ 272,377	\$ 378,538	\$ (256)	\$ 757	\$ —	\$ 501	\$ 1,238,057	\$ 48,553	\$ 1,286,610

後附之附註係本合併財務報告之一部份。

(參閱維揚聯合會計師事務所民國 108 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：

經理人：

會計主管：

 雙邦實業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	項 目	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 37,635	\$ 42,862
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	28,412	25,940
A20200	攤銷費用	909	428
A20300	預期信用減損數	1,193	1,755
A20900	利息費用	1,705	2,063
A21200	利息收入	(1)	(70)
A24100	未實現外幣兌換利益	(352)	(1,458)
A29900	其他項目	50	—
A20010	收益費損項目合計	31,916	28,658
A30000	與營業活動相關之流動資產／負債變動數		
A31000	與營業活動相關之資產之淨變動		
A31130	應收票據增加	(43,188)	(11,527)
A31150	應收帳款增加	(84,189)	(15,504)
A31180	其他應收款減少(增加)	1,066	(30)
A31200	存貨增加	(14,884)	(2,022)
A31240	其他流動資產減少(增加)	3,500	2,887
A31000	與營業活動相關之資產之淨變動合計	(137,695)	(26,196)
A32000	與營業活動相關之負債之淨變動		
A32130	應付票據增加(減少)	(2,307)	7,931
A32150	應付帳款增加	55,014	38,920
A32180	其他應付款增加	13,923	1,199
A32200	負債準備增加	3,700	3,396
A32230	其他流動負債增加	528	1,722
A32240	淨確定福利負債增加	47	92
A32000	與營業活動相關之負債之淨變動合計	70,905	53,260
A30000	與營業活動相關之資產／負債之淨變動合計	(66,790)	27,064
A20000	調整項目合計	(34,874)	55,722
A33000	營運產生之現金流入	2,761	98,584
A33100	收取之利息	3	85
A33300	支付之利息	(1,516)	(2,063)
AAAA	營業活動之淨現金流入	1,248	96,606
BBBB	投資活動之現金流量		
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	3,000	—
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	—	(9,116)

(續下頁)

代 碼	項 目	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
	(承上頁)		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(11,413)	(12,212)
B03700	存出保證金增加	—	(400)
B04500	取得無形資產	(1,840)	(3,489)
B06700	其他非流動資產增加	—	(1,005)
B06800	其他非流動資產減少	334	—
B07100	預付設備款增加	(55,672)	(22,341)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(65,591)	(48,563)
CCCC	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款增加(減少)	177,832	(92,382)
C01600	舉借長期借款	—	203,252
C01700	償還長期借款	(25,917)	—
C03100	存入保證金減少	(2,260)	—
C04020	租賃本金償還	(2,219)	—
C05800	非控制權益變動	—	28,000
CCCC	籌資活動之淨現金流入	147,436	138,870
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	9	10
EEEE	本期現金及約當現金增加數	83,102	186,923
E00100	期初現金及約當現金餘額	109,507	66,470
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 192,609	\$ 253,393
E00210	資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 192,609	\$ 253,393

後附之附註係本合併財務報告之一部份。
(參閱維揚聯合會計師事務所民國 108 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



双邦實業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明者外，金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

双邦實業股份有限公司(以下簡稱本公司)係於 78 年 11 月 17 日設立。主要經營合成樹脂、塗佈貼合、硬化劑及熱可塑性聚氨酯彈性體(以下稱 TPU)等之製造以及光啟始劑之買賣等業務。本公司股票自 100 年 5 月 3 日起，於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。本公司註冊地及業務主要營運據點為南投縣南投市永興路三號。本公司及子公司(以下合稱合併公司)之主要營運活動，請參閱附註十四。

本公司之功能性貨幣為新台幣，由於本公司係於台灣上櫃，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 5 月 10 日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下簡稱「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(IFRSIC)及解釋公告(SIC)(以下簡稱「IFRSs」)。

除下列說明外，適用修正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 係規範租賃協議之辨認與出租人及承租人之會計處理，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，相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司已依 IFRS 16 之租賃定義重評估合約是否係屬(或包含)租賃。依 IFRS 16 重評估符合租賃定義之合約，則依其過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值的資產租賃及短期租賃得選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將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將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，因租金平穩化所產生與支付金額之差額係認列為應付費用或預付費用。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 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司係適用權宜作法：對具有合理類似性租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。

對於合併公司為出租人之會計處理無重大影響。

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區間為 0.137%~0.354%，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給付總額	\$	22,971
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值		21,501
107 年 12 月 31 日帳上之應付租賃款		7,764
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	\$	29,265

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：

	107 年 12 月 31 日 帳面價值	首次適用之調整	108 年 1 月 1 日 調整後帳面金額
其他流動資產	\$ 14,486	\$ (730)	\$ 13,756
不動產、廠房及設備	\$ 1,018,072	\$ (7,897)	\$ 1,010,175

(續下頁)

	107 年 12 月 31 日 帳面價值	首次適用之調整	108 年 1 月 1 日 調整後帳面金額
(承上頁)			
使用權資產淨額	\$ —	\$ 30,252	\$ 30,252
其他應付款	\$ 128,833	\$ 32	\$ 128,865
其他應付款-關係人	\$ —	\$ 92	\$ 92
其他流動負債	\$ 9,687	\$ (2,528)	\$ 7,159
租賃負債-流動	\$ —	\$ 11,624	\$ 11,624
租賃負債-非流動	\$ —	\$ 17,641	\$ 17,641
應付租賃款-非流動	\$ 5,236	\$ (5,236)	\$ —

(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)
IFRS3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS10 及 IAS28 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
IFRS17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS1 及 IAS8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 3)

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

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日之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 3：2020 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、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告之所有國際財務報導準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具(參閱下列會計政策之說明)外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製，歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

(三) 合併基礎

1. 合併報表編製原則

本合併財務報告包含本公司及由本公司所控制個體（即子公司）之財務報告。控制係指本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，本公司即控制該個體。子公司自本公司取得控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。

子公司之財務報告業已適當調整，以使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。合併公司各個體間之重大交易、餘額、收益及費損於合併時全數消除。

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產生虧損餘額。

當對子公司所有權權益之變動未導致本公司喪失對子公司之控制時，此變動係作為權益交易處理，並調整控制與非控制權益之帳面金額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公允價值間之差額，係直接認列於權益，且歸屬於本公司業主。

2. 列入合併財務報告之子公司

本公司之子公司均納入本合併財務報告編製之合併個體，其相關資訊如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	持股(權)%		
			108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
双邦實業股份有限公司	SHUANG BANG INDUSTRIAL CORP. (BVI)	投資業務	100	100	100
双邦實業股份有限公司	才豐科技興業股份有限公司	塗佈製造	44.50	44.50	44.50
双邦實業股份有限公司	梓昌工業股份有限公司	塗佈製造	—	—	100
双邦實業股份有限公司	鞋晶科技股份有限公司	成品鞋製造	60.00	60.00	60.00

本公司於 87 年度為拓展大陸塗佈及化工市場，於英屬維京群島投資設立 SHUANG BANG INDUSTRIAL CORP.(BVI)。本公司為發展越南布料市場，分別於 107 年 2 月 21 日及 106 年 7 月 19 日增加轉投資 SHUANG BANG INDUSTRIAL CORP.(BVI)分別計美金 311,500 元及 203,500 元。截至民國 108 年 3 月 31 日止，本公司持有 SHUANG BANG INDUSTRIAL CORP.(BVI)全部股權，該公司實收股本為美金 1,470 仟元。另 SHUANG BANG INDUSTRIAL CORP.(BVI)於 107 年 3 月 16 日申請變更無面額股票，由每股面額美金 30 元變更為無面額股票。

本公司之子公司才豐科技興業股份有限公司於 106 年 1 月 10 日經其董事會決議通過現金增資案，該現金增資基準日為同年 1 月 17 日，已於同年 2 月 3 日向經濟部辦妥變更登記。本公司未依持股比例認購，致對該公司持股比例由 55.92%降至 44.50%，惟不影響本公司對該公司之董事席次，故仍具有實質控制力。

本公司為降低營業成本及提升經營績效與競爭力，於 107 年 3 月 9 日董事會決議擬與本公司之子公司樺昌工業股份有限公司進行簡易合併，合併基準日為 107 年 6 月 10 日，以本公司為存續公司，樺昌工業股份有限公司為消滅公司。

本公司之子公司鞋晶科技股份有限公司於 107 年 3 月 14 日申請設立登記，本公司於 107 年 2 月 2 日經董事會決議，為發展新產品—透濕防水鞋，擬結合專業製鞋技術人員成立該公司，該公司股本總額為新台幣 7,000 萬元，本公司持股 60%，該公司已於同年 3 月 14 日向經濟部辦妥設立登記。

上述列入合併財務報表之子公司中，除樺昌工業股份有限公司於 106 年 3 月 17 日起符合重要子公司定義為本公司之重要子公司，其 107 年 3 月 31 日之財務報表，業經會計師核閱外，其餘非屬重要子公司，且本公司管理階層認為該投資對財務報告之影響不大，故其 108 年及 107 年 3 月 31 日之財務報表未經會計師核閱。

108 年 3 月 31 日與 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日合併公司無未列入合併財務報告之子公司。另外，合併公司取得或使用集團資產及

清償集團負債之能力並無重大限制之情形。

3. 具重大非控制權益之子公司資訊：

被投資公司名稱	持股 比例	108 年 3 月 31 日	
		非控制權益	分配予非控制 權益之損益
才豐科技興業股份有限公司	44.50	\$ 30,738	\$ (249)
鞋晶科技股份有限公司	60.00	17,815	(2,536)
		<u>\$ 48,553</u>	<u>\$ (2,785)</u>

被投資公司名稱	持股 比例	107 年 3 月 31 日	
		非控制權益	分配予非控制 權益之損益
才豐科技興業股份有限公司	44.50	\$ 32,384	\$ 2,291
鞋晶科技股份有限公司	60.00	27,185	(815)
		<u>\$ 59,569</u>	<u>\$ 1,476</u>

(A) 上列子公司主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註十三附表三。

(B) 彙總性財務資訊如下：

a. 資產負債表

	才豐科技興業股份有限公司	
	108 年 3 月 31 日	107 年 3 月 31 日
流動資產	\$ 62,581	\$ 80,809
非流動資產	47,093	44,928
流動負債	(51,342)	(66,599)
非流動負債	(2,949)	(788)
權益	<u>\$ 55,383</u>	<u>\$ 58,350</u>
權益歸屬於本公司業主	<u>\$ 24,645</u>	<u>\$ 25,966</u>
權益歸屬於非控制權益	<u>\$ 30,738</u>	<u>\$ 32,384</u>

	鞋晶科技股份有限公司	
	108 年 3 月 31 日	107 年 3 月 31 日
流動資產	\$ 38,653	\$ 70,806
非流動資產	30,320	7,178

(續下頁)

	鞋晶科技股份有限公司	
	108 年 3 月 31 日	107 年 3 月 31 日
(承上頁)		
流動負債	(22,081)	(10,022)
非流動負債	(2,354)	—
權益	\$ 44,538	\$ 67,962
權益歸屬於本公司業主	\$ 26,723	\$ 40,777
權益歸屬於非控制權益	\$ 17,815	\$ 27,185

b. 綜合損益表

	才豐科技興業股份有限公司	
	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
收入	\$ 44,270	\$ 58,864
本期淨利(損)	\$ (449)	\$ 4,128
其他綜合損益(稅後淨額)	—	—
本期綜合損益總額	\$ (449)	\$ 4,128
淨利歸屬於本公司業主	\$ (200)	\$ 1,837
淨利歸屬於非控制權益	\$ (249)	\$ 2,291
綜合損益總額歸屬於本公司業主	\$ (200)	\$ 1,837
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ (249)	\$ 2,291
支付予非控制權益股利	\$ —	\$ —

	鞋晶科技股份有限公司	
	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
收入	\$ 11,710	\$ —
本期淨損	\$ (6,339)	\$ (2,038)
其他綜合損益(稅後淨額)	—	—
本期綜合損益總額	\$ (6,339)	\$ (2,038)
淨利歸屬於本公司業主	\$ (3,803)	\$ (1,223)
淨利歸屬於非控制權益	\$ (2,536)	\$ (815)
綜合損益總額歸屬於本公司業主	\$ (3,803)	\$ (1,223)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ (2,536)	\$ (815)
支付予非控制權益股利	\$ —	\$ —

c. 現金流量表

	才豐科技興業股份有限公司	
	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之淨現金流入(出)	\$ (3,347)	\$ 10,867
投資活動之淨現金流出	(164)	(2,628)
籌資活動之淨現金流出	(967)	(1,850)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(4,478)	6,389
期初現金及約當現金餘額	13,952	4,422
期末現金及約當現金餘額	\$ 9,474	\$ 10,811

	鞋晶科技股份有限公司	
	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之淨現金流入(出)	\$ (8,163)	\$ 4,886
投資活動之淨現金流出	(1,352)	(4,927)
籌資活動之淨現金流入	4,829	70,000
本期現金及約當現金增加(減少)數	(4,686)	69,959
期初現金及約當現金餘額	19,691	—
期末現金及約當現金餘額	\$ 15,005	\$ 69,959

(四) 外幣

1. 各合併個體之個別財務報告

各合併個體之個別財務報表係以該個體所處主要經濟環境之貨幣（功能性貨幣）編製表達。編製各合併個體之個別財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；兌換差額於發生當年度認列為損益；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則不予重新換算。

因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目使用之匯率與當期原始認列或前期財務報表換算之匯率不同所產生之兌換差額，於發生當期認

列為損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分亦應認列為其他綜合損益。反之，當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分亦應認列為損益。

2. 合併財務報告

編製合併財務報告時，各合併個體之財務績效及財務狀況予以換算為新台幣。國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

3. 國外營運機構

構成合併公司對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，在合併財務報告中，此兌換差額原始應認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

處分國外營運機構時(包括對國外營運機構之子公司、關聯企業或聯合控制個體，喪失控制、聯合控制或重大影響力)，與該國外營運機構相關，可歸屬於本公司業主之權益，應於認列處分損益時，自權益重分類至損益。在處分國外營運機構之子公司時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額，其歸屬於非控制權益之部分應予以除列，但不得重分類為損益。在部分處分國外營運機構之子公司時應按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下(即合併公司對關聯企業或聯合控制個體之所有權益減少，惟未喪失重大影響或聯合控制)，僅將認列於其他綜合損益之累計兌換差額按比例重分類至損益。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之標準

有下列情況之一者，係將資產分類為流動；所有其他資產分類為非流動：

1. 預期於十二個月內實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；或
3. 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換清償負債或受有其他限制者。

有下列情況之一者，係將負債分類為流動；所有其他負債分類為非流動：

1. 預期須於未來十二個月內清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；或
3. 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之負債。

(六) 現金及約當現金

現金及約當現金包括現金、銀行存款及短期(取得日起三個月內)並具高度流動性之定期存款或投資，該定期存款或投資可隨時轉換成定額現金，且價值變動之風險甚小。

(七) 存貨

存貨包括原料、物料、製成品、半成品、在製品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。淨變現價值係指預期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。存貨成本之計算採用加權平均法。固定製造費用係基於生產設備之正常產能以分攤至加工成本。實際產量若異常高於該期間之正常產能，則按實際產量分攤固定製造費用。變動製造費用係以生產設備之實際使用狀況為基礎分攤至每單位產量。

(八) 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收，分類為待出售非流動資產。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起1年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產係以帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

(九)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損之金額列報。成本包括購買價格減除商業折扣、讓價及為使資產達到預期運作方式之必要狀態及地點之直接可歸屬成本，且對於符合要件資產尚包括依據國際會計準則第 23 號「借款成本」予以資本化之金額。若負有復原義務，尚包括拆卸、移除該資產及復原其所在地點之原始估計成本。

不動產、廠房及設備項目之部分重置時所發生的成本，若重置之項目其未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其成本能可靠衡量，則該成本應認列於不動產、廠房及設備項目之帳面金額中，該等被重置部分之帳面金額應予以除列。日常維修成本於發生時認列為損益。

折舊係於該資產達到預期運作方式之必要狀態及地點時開始提列，並於資產耐用年限內採直線法沖銷其成本減除殘值後之金額。估計耐用年限、殘值及折舊方法至少於每年底進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

融資租賃而持有之資產以與自有資產相同之基礎，於其預期耐用年限內提列折舊。如無法合理確定租賃期間屆滿時將取得該租賃資產之所有權，則該租賃資產應於租賃期間與耐用年限兩者孰短之期間內提足折舊。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以淨處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列於損益。

(十)租賃

自民國 108 年 1 月 1 日起之會計處理如下：

1. 租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

(1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則

該資產並非已辦認資產；且

(2)於整個使用期間具有取得來自使用已辦認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且

(3)於符合下列情況之一時，取得主導已辦認資產之使用之權利：

- 客戶在整個使用期間具有主導已辦認資產之使用方式及使用目的之權利。
- 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。

2. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至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以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包含：

(1)固定給付，包括實質固定給付；

- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對辦公設備及運輸設備之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租

賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

民國 108 年 1 月 1 日以前之會計處理如下：

一項租賃如移轉附屬於租賃標的物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。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線法於租賃期間內認列為收益，除非另一種有系統之基礎更能代表出租資產使用權益消耗之時間型態。營業租賃下或有租金於發生當期認列為收益。

2. 合併公司為承租人

融資租賃資產之原始認列，係在租賃期間開始日以租賃開始日所決定之租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者，認列為資產與負債。如確定租賃隱含利率，則以該利率作為計算最低租賃給付現值之折現率，否則係採用增額借款利率。租賃給付時，係分配予財務費用及降低尚未支付之負債。財務費用於租賃期間逐期分攤至每一期，以使按負債餘額計算之期間利率固定。或有租金於發生時認列為當期費用。

營業租賃下之租賃給付係按直線法於租賃期間內認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。

(十一) 無形資產

單獨取得有耐用年限之無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。合併公司以直線法，於資產預計耐用年限攤銷。

估計耐用年限及攤銷方法至少於每年底資產負債表日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

(十二)有形及無形資產之減損

合併公司之無形資產尚未有商譽之認列情形。

除存貨及遞延所得稅資產外，合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產之帳面金額可能已減損或於以前期間所認列除商譽外之資產減損損失，可能已不復存在或已減少。若有任一跡象存在，則估計該個別資產之可回收金額。若無法估計該個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。合併公司測試現金產生單位減損時，應辨認與該受評現金產生單位相關之全部共用資產。若共用資產帳面金額之一部分可依合理而一致之基礎分攤至該現金產生單位時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則分攤至可依合理而一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之稅前比率予以評估。

資產或現金產生單位之可收回金額若預期低於帳面金額，該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係立即認列於當期損益。

當商譽外之減損損失於後續期間已不復存在或已減少而迴轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修改後之估計可回收金額。惟增加後之帳面金額不得超過該資產或現金產生單位若未於以前期間認列減損損失之時所應有之帳面金額。迴轉之減損損失係立即認列於當期損益。

認列資產減損損失或資產減損損失之迴轉後，資產未來期間之折舊(或攤銷)費用，應依修改後之資產帳面金額減除其殘值(如有時)，於剩餘耐用年限內依直線法分攤而予以調整。

(十三)負債準備

合併公司因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務及對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量其清償所需未來支出之時點或金額所具有之不確定性，而為資產負債表日清償現時義務所需支出之最佳估計。

當貨幣之時間價值重大時，負債準備為清償義務預期所需支出之現值。另外，於衡量負債準備時，不得考量預期處分資產之利益。

(十四)員工福利

1. 短期員工福利

當員工於會計期間內已對合併公司提供勞務時，合併公司將為換取該項服務而預期支付之短期員工福利之非折現金額於員工提供相關服務期間認列為費用，除非其他準則規定或允許將該福利包含於資產成本中。

2. 退職後福利

屬確定提撥退休計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫者，則按精算結果認列退休金費用。本公司使用預計單位福利法，並於每年底資產負債表日進行精算評價以決定確定福利義務之現值及當期服務成本。再衡量數係於發生期間立即全數認列，並列入合併綜合損益表項下之其他綜合損益，並表達於保留盈餘。淨確定福利負債係代表確定福利義務之現值減除計畫資產公允價值後之金額。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日精算後所估計該期中期間之年度退休金成本，依期中期間所占年度之期間比例計算退休金費用，並評估前一財務年度結束日後，若有重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大性事項，予以調整其影響。

(十五) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

合併公司於原始認列時，依 IFRS 9 及「證券發行人財務報告編製準則」之規定將適用範圍之金融資產分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及及帳款與其他應收款等。

購買或出售之金融資產及負債，採交易日會計處理。所有金融資產係以原始公允價值認列，若非為公允價值變動列入損益之投資則須加計直接可歸屬之交易成本。透過損益按公允價值衡量之金融資產係以公允價值為原始衡量，交易成本直接認列於損益項下。

金融資產

A. 分類及其後續評價

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，後續評價係以公允價值變動認列於當期損益。

b. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

非持有供交易之權益工具投資於原始認列時作一不可撤銷之選擇，將其公允價值變動列報於其他綜合損益，此類金融資產後續評價係以公允價值衡量且公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失不得重分類至損益，直接認列於保留盈餘項下。

另同時符合下列兩條件之債務工具投資，按透過其他綜合按公允價值衡量：

(a) 管理金融資產之經營模式：以收取合約現金流量及出售金融資產為目的。

(b) 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

此類金融資產續後評價係以公允價值衡量且公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

c. 按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量：

(a) 管理金融資產之經營模式：以收取合約現金流量為目的。

(b) 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

此類金融資產續後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。

d. 應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係於商品或勞務移轉控制且具有無條件收取對價之權利，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公允價值衡量，續後以有效利息法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量，若期間短以致折現之影響不重大則以原始金額衡量。

B. 金融資產之除列

合併公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

a. 來自金融資產現金流量之合約權利失效。

b. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。

c. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額依其金融資產分類認列於損益或直接認列於保留盈餘。

移轉之資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部分就其整體

符合除列時，合併公司以移轉日持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額及已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部分。分攤予除列部分之帳面金額與對除列部分所收取之對價加計分攤予除列部分之已認列於其他綜合損益之累計利益或損失之總和間之差額依其金融資產分類認列於損益或直接認列於保留盈餘。

C. 減損提列政策

a. 應收票據及帳款、其他應收款及合約資產

合併公司針對應收票據及帳款、其他應收款及合約資產減損損失之估計係採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。逾期 60 天以上之應收款項針對客戶營運狀況及償債能力，個別評估客戶未來存續期間應收帳款是否發生減損跡象。逾期 60 天以下(含未逾期)按照過去一年應收款項及合約資產實際發生減損損失之歷史經驗，並包括可得的預期損失之重大性資料，合理評估應收款項及合約資產減損發生率作為提列備抵損失依據。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之減損金額並列於當期損益，該迴轉不應使應收款項及合約資產大於未認列減損情況下之帳面金額。

b. 其他金融資產

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，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 12 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。

金融負債

A. 分類及其後評價

合併公司發行之負債及權益工具，係依據合約協議之實質與金融負

債及權益工具之定義，分類為金融負債或權益。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

b. 以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利息法衡量。當金融負債除列及透過有效利息法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

B. 金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當合併公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改（不論是否因財務困難），以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包括移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列於損益。

（十六）政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與資產有關之政府補助係於其意圖補助之相關資產成本於合併公司認列為費用之期間內，依有系統之基礎認列於損益，若係作為對早已發生之費用或損失之補償，則於其可收取之期間認列於損益。

（十七）股份基礎給付

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

(十八)收入認列

合併公司與客戶合約之收入根據 IFRS 15 規定，依下列步驟認列收入。

- A. 辨認客戶合約；
- B. 辨認合約中之履約義務；
- C. 決定交易價格；
- D. 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- E. 於滿足履約義務時認列收入。

合併公司與客戶合約之收入主要為塗佈、樹脂、硬化劑、TPU 及成品鞋銷售交易，於所承諾之商品或勞務移轉控制予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司係以合約或訂單之約定價格考量銷貨退回及折讓後作為收入認列之基礎，所認列之累計收入金額係以高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限。塗佈、樹脂、硬化劑、TPU 及成品鞋之銷貨退回及折讓係依客戶訴怨狀況、歷史經驗及其他已知原因估計，認列為收入減項及退款負債。

合併公司係於商品或勞務移轉控制且具有無條件收取對價之權利時認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。商品或勞務已移轉控制予客戶，惟仍未具有無條件收取對價之權利者，係認列合約資產及收入；已向客戶收取部分對價，尚須承擔後續提供高品或勞務之義務者，則係認列合約負債，並於續後滿足履約義務時轉列收入。當部分合約發生之成本與合約直接相關，強化未來用於滿足合約履約義務之資源且預期可回收時，合併公司將此履約成本認列為資產項下之履行合約成本，並於控制權移轉予客戶時同步認列收入及成本。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，其利息收入係以有效利息法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當合併公司有權收取股東會通過之股利時，方認列相關股利收入。

(十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之彙總數。

1. 當期所得稅

當期所得稅係指與某一期間課稅所得(課稅損失)有關之應付(可回收)所得稅金額。本期及前期之當期所得稅尚未支付之範圍應認列為負債。若與本期及前期有關之已支付金額超過該等期間應付金額，則超過之部分應列為資產。本期及前期之當期所得稅負債(資產)係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法計算。

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵係依當年度所適用之稅率計算所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表所載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎所產生之暫時性差異計算認列。遞延所得稅負債一般係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列；遞延所得稅資產則係於未來很可能有課稅所得供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時間點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。合併公司對於投資子公司、關聯企業以及合資權益所產生之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率

(及稅法)為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

合併公司於每一資產負債表日檢視遞延所得稅資產之帳面金額。若已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供遞延所得稅資產之部分或全部之利益使用，針對無法使用之部分，減少遞延所得稅資產之帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，若未來課稅所得使遞延所得稅資產之回收變成很有可能，於可回收之範圍內，認列先前未認列之遞延所得稅資產。

3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之交易或事項相關之當期及遞延所得稅係分別認列於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

合併公司於採用附註四所述之會計政策過程中，對某些財務報告認列金額須作出相關判斷。另外，於決定某些資產及負債之帳面金額時，須於資產負債表日取得主要來源資訊以估計不確定之未來事件對該等資產及負債之影響，該等估計涉及對某些項目之假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他主要攸關因素，可能因不確定性之未來事件導致實際結果與估計有所不同。

估計與假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係合併公司於資產負債表日對有關未來所作之假設及估計不確定性之主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務期間重大調整之風險。

(一) 收入認列

銷貨收入原則上係於商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方時認列，其條件如附註四、(十八)所述。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當

期列為銷貨收入之減項，且合併公司定期檢視估計之合理性。

截至 108 年 3 月 31 日與 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，合併公司認列之退貨及折讓負債準備分別為 7,911 仟元、5,111 仟元及 4,611 仟元。

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者衡量，故合併公司必須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過去經驗及對未來產品需求為估計基礎。

合併公司於 108 年及 107 年第 1 季存貨淨變現價值淨跌價(迴升)分別為(1,886)仟元及 989 仟元，截至 108 年 3 月 31 日與 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，合併公司備抵存貨跌價之帳面金額分別為 18,927 仟元、20,813 仟元及 35,256 仟元。

(三)遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須採用未來導向之估計，包含預期未來產業環境、銷貨收入及利潤、免稅期間、可使用之所得稅抵減等假設。

截至 108 年 3 月 31 日與 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，合併公司認列之遞延所得稅資產分別為 21,447 仟元、21,812 仟元及 17,044 仟元。

(四)確定福利計劃之認列

計算確定福利義務之現值時，合併公司必須採用未來導向之估計，以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等可能會重大影響合併公司確定福利義務金額之精算假設。

截至 108 年 3 月 31 日與 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，合併公司淨確定福利負債之帳面金額分別為 32,046 仟元、31,999 仟元及 31,912 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
庫存現金	\$ 406	\$ 418	\$ 422
支票存款	13,028	9,158	9,157
活期存款	179,175	99,931	243,814
	<u>\$ 192,609</u>	<u>\$ 109,507</u>	<u>\$ 253,393</u>

銀行存款於 108 年 3 月 31 日與 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之年利率分別為 0.001%~0.48%、0.001%~0.48%及 0.001%~0.33%。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
流動	\$ —	\$ —	\$ 50,000
非流動	\$ —	\$ 3,000	\$ 3,000
年利率區間(%)	—	1.065	0.59~1.065

流動者係原始到期日超過三個月以上一年以內之銀行定期存款；非流動者係原始到期日超過一年之銀行定期存款。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註八。

(三)應收票據及帳款淨額

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
因營業而產生：			
應收票據	\$ 148,590	\$ 104,867	\$ 117,703
應收票據—關係人	\$ 756	\$ 1,291	\$ 706
應收帳款	\$ 404,421	\$ 316,979	\$ 415,200
減：備抵損失	(2,991)	(1,797)	(3,750)
	<u>\$ 401,430</u>	<u>\$ 315,182</u>	<u>\$ 411,450</u>
應收帳款—關係人	\$ 15,202	\$ 18,295	\$ 12,787
減：備抵損失	—	(1)	—
	<u>\$ 15,202</u>	<u>\$ 18,294</u>	<u>\$ 12,787</u>

合併公司對公司之授信期間為 30 天至 120 天。

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考量部門交易對象之過去交易紀錄及收款情形、超過平均授信期間之延遲付款增加情況，並同時考量以往收款之歷史經驗，依不同部門之損失型態，以應收款逾期天數及實際狀況訂定預期信用損失率。

合併公司應收票據及帳款之備抵損失如下：

108 年 3 月 31 日

		逾期	逾期	
	未逾期	1-60 天	61 天以上	合計
總帳面金額	\$ 551,992	\$ 16,752	\$ 225	\$ 568,969
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(2,675)	(282)	(34)	(2,991)
攤銷後成本	<u>\$ 549,317</u>	<u>\$ 16,470</u>	<u>\$ 191</u>	<u>\$ 565,978</u>

合併公司上述各區間之逾期信用損失率，未逾期為 0.01%~20%；逾期 1-60 天為 1%~10%；逾期 61 天以上為 1%~50%。

107 年 12 月 31 日

		逾期	逾期	
	未逾期	1-60 天	61 天以上	合計
總帳面金額	\$ 432,478	\$ 8,948	\$ 6	\$ 441,432
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(1,747)	(51)	—	(1,798)
攤銷後成本	<u>\$ 430,731</u>	<u>\$ 8,897</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 439,634</u>

合併公司上述各區間之逾期信用損失率，未逾期為 0.01%~20%；逾期 1-60 天為 0.53%~1%；逾期 61 天以上為 1%。

107 年 3 月 31 日

		逾期	逾期	
	未逾期	1-60 天	61 天以上	合計
總帳面金額	\$ 530,380	\$ 13,511	\$ 2,505	\$ 546,396
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(2,616)	(3)	(1,131)	(3,750)
攤銷後成本	<u>\$ 527,764</u>	<u>\$ 13,508</u>	<u>\$ 1,374</u>	<u>\$ 542,646</u>

合併公司上述各區間之逾期信用損失率，未逾期為 0.01%~20%；逾期 1-60 天為 1%~20%；逾期 61 天以上為 1%~100%。

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
期初餘額	\$ 1,798	\$ 1,995	\$ 1,995
加：本期提列金額	1,193	—	1,755
減：本期迴轉減損損失	—	(197)	—
期末餘額	<u>\$ 2,991</u>	<u>\$ 1,798</u>	<u>\$ 3,750</u>

(四)存貨

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
商品	\$ 15,295	\$ 18,761	\$ 22,252
製成品	99,565	112,324	134,379
半成品	12,106	8,345	8,482
在製品	18,652	9,779	12,582
原料	109,841	97,184	125,989
物料	26,495	20,677	24,562
	<u>\$ 281,954</u>	<u>\$ 267,070</u>	<u>\$ 328,246</u>

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 469,420 仟元及 515,341 仟元。

合併公司與存貨相關之營業成本中，包含將存貨成本沖減至淨變現價值而認列之存貨跌價損失列示如下：

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
存貨跌價損失(迴升 利益)	<u>\$ (1,886)</u>	<u>\$ 989</u>

(五)待出售非流動資產

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
待出售機器設備	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,597</u>

本公司基於資產管理考量，於 106 年 12 月 31 日提出財產變動申請，擬出售機器設備(原帳列不動產、廠房及設備項下)，並預計於 12

個月內完成處分程序。

上述本公司待出售機器設備，於 107 年 12 月 31 日尚無法銷售，故停止分類為待出售非流動資產，並重新評估可回收金額，已於 107 年 12 月 31 日認列減損損失金額為 1,597 仟元，並帳列營業外收入及支出-減損損失項下。

(六)透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	108 年 3 月 31 日		107 年 12 月 31 日		107 年 3 月 31 日	
	金額	持股%	金額	持股%	金額	持股%
強制透過損益按公允價值衡量：						
股票：						
南投縣南崗勞工消費合作社	\$ 20	0.42	\$ 20	0.42	\$ 20	0.42
GRAND AND GREAT CPRP. (Samoa)	43,134	7.00	43,008	7.00	40,754	7.00
LOYAL SPLENDOR INT' L LTD. (SEYCHELLES)	5,476	18.00	5,476	18.00	5,476	18.00
合計	<u>\$ 48,630</u>		<u>\$ 48,504</u>		<u>\$46,250</u>	

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

本公司為拓展海外 TPU 市場，以就近服務各品牌大廠，於 106 年 3 月 17 日經董事會決議與他人合資新設立第三地區公司 (LOYAL SPLENDORINT' L LTD.)，本公司預計持有該新設公司 18% 股權，其預計總投資金額為美金 180,000 元，再由該新設公司至越南籌設新公司。該新設公司於同年 7 月 19 日於賽席爾辦理註冊登記，本公司已於同年 10 月 16 日支付投資款美金 180,000 元，截至 108 年 3 月 31 日本公司支付投資款共計美金 180,000 元。

本公司為進行產業垂直整合及拓展海外市場，於 104 年 9 月 23 日董事會決議透過本公司之子公司 SHUANG BANG INDUSTRIAL CORP. (BVI) 與他人合資新設立第三地區公司 (GRAND AND GREAT CORPORATION LIMITED(SAMOA))，原預計總投資金額為美金 300 萬元，本公司原擬持有該公司 15% 股權，再由該公司 GRAND AND GREAT CORPORATION LIMITED(SAMOA)至越南籌設布料一貫廠之新公司。惟考量市場景氣及公司未來發展，故於 106 年 5 月 6 日董事會決議，預計總投資金額由美金

300 萬元降低為美金 140 萬元，持有該公司之股權由 15%降至 7%。截至 108 年 3 月 31 日本公司之子公司 SHUANG BANG INDUSTRIAL CORP. (BVI) 支付投資款共計美金 140 萬元。

(七)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

權益工具投資

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
國內投資-上市股票			
三晃股份有限公司	\$ 5,589	\$ 5,913	\$ 7,501

合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為(323)仟元及(823)仟元。

(八)不動產、廠房及設備

帳面價值	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
土地淨額	\$ 525,560	\$ 525,560	\$ 525,560
房屋及建築淨額	179,188	182,525	192,093
機器設備淨額	159,602	163,032	166,411
試驗設備淨額	8,202	8,772	6,624
污染防治設備淨額	52,698	55,889	29,035
運輸設備淨額	5,136	1,823	2,709
辦公設備淨額	842	903	713
租賃資產淨額	—	7,897	5,866
其他設備淨額	69,508	70,766	72,548
未完工程及待驗設備淨額	905	905	905
	<u>\$ 1,001,641</u>	<u>\$ 1,018,072</u>	<u>\$ 1,002,464</u>

成 本	108 年 1 月 1 日	增 添	處 分	預付款 轉 入	重分類 及其他	108 年 3 月 31 日
土地	\$ 525,560	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 525,560
房屋及建築	328,954	247	(3,570)	—	—	325,631
機器設備	489,778	1,349	(11,685)	7,439	—	486,881
試驗設備	14,378	—	—	—	—	14,378
污染防治設備	140,121	80	(16,318)	—	—	123,883
運輸設備	10,323	—	—	3,693	—	14,016
辦公設備	1,086	—	—	—	—	1,086

(續下頁)

成 本	108 年 1 月 1 日	增 添	處 分	預付款 轉 入	重分類 及其他	108 年 3 月 31 日
(承上頁)						
租賃資產	12,099	—	—	—	(12,099)	—
其他設備	140,364	1,865	(2,463)	2,105	(42)	141,829
未完工程及待驗設備	905	—	—	—	—	905
	<u>\$ 1,663,568</u>	<u>\$ 3,541</u>	<u>\$ (34,036)</u>	<u>\$13,237</u>	<u>\$(12,141)</u>	<u>\$1,634,169</u>

累計折舊及減損	108 年 1 月 1 日	折舊費用	處 分	重分類 及其他	108 年 3 月 31 日
房屋及建築	\$ 146,429	\$ 3,584	\$ (3,570)	\$ —	\$ 146,443
機器設備	326,746	12,218	(11,685)	—	327,279
試驗設備	5,606	570	—	—	6,176
污染防治設備	84,232	3,271	(16,318)	—	71,185
運輸設備	8,500	380	—	—	8,880
辦公設備	183	61	—	—	244
租賃資產	4,202	—	—	(4,202)	—
其他設備	69,598	5,186	(2,463)	—	72,321
	<u>\$ 645,496</u>	<u>\$ 25,270</u>	<u>\$ (34,036)</u>	<u>\$ (4,202)</u>	<u>\$ 632,528</u>

成 本	107 年 1 月 1 日	增 添	處 分	預付款 轉 入	重分類 及其他	107 年 3 月 31 日
土地	\$ 525,560	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 525,560
房屋及建築	346,864	—	(995)	—	—	345,869
機器設備	553,071	4,288	(1,169)	1,880	16	558,086
試驗設備	11,523	—	—	1,051	—	12,574
污染防治設備	114,820	144	(216)	2,173	—	116,921
運輸設備	11,208	—	—	—	—	11,208
辦公設備	5,360	548	—	148	—	6,056
租賃資產	9,918	—	—	—	—	9,918
其他設備	149,261	4,174	(1,887)	7,110	—	158,658
未完工程及待驗設備	905	—	—	—	—	905
	<u>\$1,728,490</u>	<u>\$ 9,154</u>	<u>\$ (4,267)</u>	<u>\$12,362</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$1,745,755</u>

累計折舊及減損	107 年 1 月 1 日	折舊費用	處 分	重分類 及其他	107 年 3 月 31 日
房屋及建築	\$ 150,844	\$ 3,927	\$ (995)	\$ —	\$ 153,776
機器設備	379,812	13,016	(1,169)	16	391,675
試驗設備	5,542	408	—	—	5,950
污染防治設備	85,572	2,530	(216)	—	87,886
運輸設備	8,131	368	—	—	8,499
辦公設備	5,278	65	—	—	5,343
租賃資產	3,573	479	—	—	4,052
其他設備	82,850	5,147	(1,887)	—	86,110
	<u>\$ 721,602</u>	<u>\$ 25,940</u>	<u>\$ (4,267)</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 743,291</u>

折舊係按下列耐用年數計提：

資產項目	耐用年數	資產項目	耐用年數
房屋及建築	3~50 年	運輸設備	5~6 年
機器設備	3~10 年	辦公設備	3~6 年
試驗設備	3~10 年	其他設備	2~25 年
污染防治設備	3~25 年		

合併公司建築物之重大組成部分主要有廠房主建物及水電配管工程，並分別按其耐用年限 25~50 年及 10 年計提折舊；機器設備之重大組成部分主要有吹膜機及塗佈機及 DMF 水洗塔及蓄熱式廢棄焚化爐，並按其耐用年限 8 年及 10 年計提折舊；污染防治設備之重大組成部分主要有溶劑及甲苯回收設備，並按其耐用年限 8 年計提折舊；其他設備之重大組成部分主要有熱煤鍋爐設備工程，並按其耐用年限 10 年計提折舊。

合併公司設定抵押作為借款及融資額度擔保之不動產、廠房及設備金額明細，參閱附註八。

(九)租賃-108 年

合併公司為承租人

1. 合併公司租賃之標的包括房屋及建築及運輸設備，租賃期間為 1 至 5 年。租賃合約係採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借款擔保外，未有加諸其他限制。

2. 使用權資產

	108 年 3 月 31 日
使用權資產帳面價值	
房屋及建築	\$ 18,816
運輸設備	8,779
	<u>\$ 27,595</u>
	108 年 1 月 1 日
	至 3 月 31 日
使用權資產之增添	<u>\$ 485</u>
使用權資產之折舊費用	
房屋及建築	\$ 2,418
運輸設備	724
	<u>\$ 3,142</u>

3. 租賃負債

	108 年 3 月 31 日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 12,411</u>
非流動	<u>\$ 15,119</u>

租賃負債之折現率區間為 0.137%~0.354%。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108 年 1 月 1 日
	至 3 月 31 日
影響當期損益之項目	
租賃負債之利息費用	\$ 156
屬短期租賃合約之費用	437
屬低價值資產租賃之費用	—
	<u>\$ 593</u>

5. 合併公司於 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額為 2,375 仟元。

合併公司為出租人

1. 租賃協議

承租標的	租賃期間	每月租金 及收取方法	存入保證金
非關係人			
桃園市建築物	104 年 9 月至 109 年 8 月底	每月租金為 100 仟元，每月收取租金 100 仟元。	100 仟元
建築物(倉庫)	105 年 6 月 1 日至 108 年 3 月 9 日	依桶數及貨櫃定額計價，每月依實際情形收取租金，於 107 年與 106 年第 1 季分別認列租金收入 3 仟元及 6 仟元。	—

2. 合併公司於 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日基於營業租賃合約認列之利益如下：

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
租金收入	\$ 307

3. 不可取消之營業租賃承諾

	108 年 3 月 31 日
一年內	\$ 1,200
超過一年但未超過三年	500

(十) 無形資產

帳面價值	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
特許權	\$ —	\$ 2,617	\$ 59
電腦軟體	6,604	5,235	3,664
專門技術	5,332	3,153	4,080
	\$ 11,936	\$ 11,005	\$ 7,803

成 本	108 年 1 月 1 日	增 添	沖 銷	重 分 類	108 年 3 月 31 日
特許權	\$ 2,803	\$ —	\$ —	\$(2,803)	\$ —
電腦軟體	6,474	1,840	(135)	—	8,179
專門技術	5,952	—	—	2,803	8,755
	\$ 15,229	\$ 1,840	\$ (135)	\$ —	\$ 16,934

累計攤銷 及減損	108年 1月1日	增 添	沖 銷	重分類	108年 3月31日
特許權	\$ 186	\$ 140	\$ —	\$ (326)	\$ —
電腦軟體	1,239	471	(135)	—	1,575
專門技術	2,799	298	—	326	3,423
	<u>\$ 4,224</u>	<u>\$ 909</u>	<u>\$ (135)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 4,998</u>

成 本	107年 1月1日	增 添	沖 銷	107年 3月31日
特許權	\$ 1,202	\$ —	\$ —	\$ 1,202
電腦軟體	7,878	1,489	(5,315)	4,052
專門技術	4,952	2,000	—	6,952
	<u>\$ 14,032</u>	<u>\$ 3,489</u>	<u>\$ (5,315)</u>	<u>\$ 12,206</u>

累計攤銷及減損	107年 1月1日	攤 銷	沖 銷	107年 3月31日
特許權	\$ 1,099	\$ 44	\$ —	\$ 1,143
電腦軟體	5,566	137	(5,315)	388
專門技術	2,625	247	—	2,872
	<u>\$ 9,290</u>	<u>\$ 428</u>	<u>\$ (5,315)</u>	<u>\$ 4,403</u>

攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：

資產項目	耐用年數	資產項目	耐用年數
電腦軟體	3至6年	專門技術	5年

(十一)短期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
擔保借款：			
抵押借款	\$ 70,000	\$ —	\$ —
遠期信用狀借款	78,045	12,483	112,912
無擔保借款：			
信用借款	35,000	5,000	15,000
遠期信用狀借款	14,849	2,767	26,067
	<u>\$ 197,894</u>	<u>\$ 20,250</u>	<u>\$ 153,979</u>
借款年利率(%)	1.05~3.86	1.109~3.86	1.11~3.29
到期日	109年2月27日 前陸續到期	108年4月3日 前陸續到期	108年3月26日 前陸續到期

上列借款均為銀行借款。

合併公司提供作為短期借款擔保之抵質押資產，參閱附註八。

(十二)應付票據及應付帳款

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
因營業而產生：			
應付票據	\$ 26,777	\$ 29,084	\$ 42,526
應付帳款	202,685	144,729	225,458
應付帳款-關係人	41	2,991	—
非因營業而產生：			
其他應付票據	6,213	11,470	4,650
其他應付票據係購買設備而開立之票據。			

(十三)其他應付款

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
非關係人			
應付薪資及獎金	\$ 46,195	\$ 50,947	\$ 45,612
應付員工酬勞	13,842	10,541	14,834
應付保險費	3,915	4,409	3,305
應付加工費	5,245	869	3,450
應付設備款	1,660	4,275	5,639
應付董監酬勞	5,922	4,507	6,358
其他應付費用	63,675	53,285	58,190
	<u>\$ 140,454</u>	<u>\$ 128,833</u>	<u>\$ 137,388</u>

(十四)負債準備

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
員工福利	\$ 8,407	\$ 7,507	\$ 7,009
退貨及折讓	7,911	5,111	4,611
	<u>\$ 16,318</u>	<u>\$ 12,618</u>	<u>\$ 11,620</u>

	員工福利	退貨及折讓	合 計
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,507	\$ 5,111	\$ 12,618
本期認列負債準備	2,246	2,800	5,046
本期給付	(1,346)	—	(1,346)
108 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 8,407</u>	<u>\$ 7,911</u>	<u>\$ 16,318</u>

	員工福利	退貨及折讓	合 計
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,113	\$ 1,111	\$ 8,224

(續下頁)

	員工福利	退貨及折讓	合 計
(承上頁)			
本期認列負債準備	1,850	3,500	5,350
本期給付	(1,954)	—	(1,954)
107年3月31日餘額	\$ 7,009	\$ 4,611	\$ 11,620

負債準備包括估計於資產負債表日之已累積未使用之休假獎金及可能發生之產品退回及折讓。負債準備係依歷史經驗、管理階層之假設及其他已知原因而為估計。

(十五)長期借款

借款種類	到期年度	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
擔保借款	107	\$ —	\$ —	\$ 11,973
擔保借款	109	37,720	46,664	73,496
擔保借款	110	22,790	25,085	31,970
擔保借款	112	108,536	115,214	135,250
無擔保借款	107	—	—	4,100
無擔保借款	109	12,000	15,000	24,000
無擔保借款	110	30,000	30,000	30,000
無擔保借款	112	80,000	85,000	100,000
		\$ 291,046	\$ 316,963	\$ 410,789
流動(一年內到期之長期借款)		\$ 118,670	\$ 114,920	\$ 119,744
非流動		172,376	202,043	291,045
		\$ 291,046	\$ 316,963	\$ 410,789
借款年利率(%)		1.42~1.88	1.42~1.88	1.42~2.30

上列借款均為銀行借款，均採浮動利率計息，參閱附註六(二七)。

合併公司作為長期銀行借款擔保之抵質押資產，參閱附註八。

(十六)融資租賃負債-107年度

合併公司簽有運輸設備之租賃合約，係屬融資租賃。租賃期間為4至5年。截至107年12月31日及3月31日之未來年度應支付之租金總額及最低租金給付現值如下：

	107年 12月31日	107年 3月31日
最低租賃給付：		
1年以內	\$ 2,682	\$ 1,911

(續下頁)

	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
(承上頁)		
逾 1 年至 5 年	5,557	4,176
	8,239	6,087
減：未來財務費用	(475)	(320)
最低租金給付現值	\$ 7,764	\$ 5,767
1 年以內	\$ 2,528	\$ 1,813
逾 1 年至 5 年	5,236	3,954
	\$ 7,764	\$ 5,767
流動	\$ 2,528	\$ 1,813
非流動	5,236	3,954
	\$ 7,764	\$ 5,767

(十七)政府補助

合併公司 104 年增購污染防治設備，依據「公私場所固定汙染源空氣汙染防制設備空氣汙染防制費減免辦法」規定，向地方政府申請優惠減免，該申請案業經桃園市政府環保局書面審查通過。截至 108 年 3 月 31 日止，合併公司已取得 5,000 仟元之減免金額，其中尚有 2,049 仟元未抵用。

合併公司 107 年增購防治污染設備，於當年度向經濟部能源局申請補助，該申請案業經經濟部能源局書面審查通過並獲得 5,000 仟元之補助款。截至 108 年 3 月 31 日止，因該設備尚未驗收，故尚未取得其補助款計 5,000 仟元。

合併公司向經濟部申請產業升級創新平台輔導計畫(產業高值計畫)，於 108 年 1 月 28 日業經第 1 次產業升級創新平台計畫審議會審核通過，獲補助經費新台幣 25,000 仟元。截至 108 年 3 月 31 日止，因尚未與經濟部工業局簽約，故尚未取得其補助款計 25,000 仟元。

(十八)退職後福利計畫

1. 確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫。前述公司依員工每月薪資百分之六提撥退

退休金至勞工保險局之個人專戶，合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日提撥之退休金費用分別為 2,842 仟元及 2,508 仟元。截至 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，尚未支付予勞工保險局之確定提撥計畫已到期提撥金額分別為 2,607 仟元、2,595 仟元及 2,291 仟元。

2. 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」訂定之員工退休計畫，係屬確定福利退休計畫。依該計畫之規定，適用該計畫之員工每服務滿一年可獲得兩個基數，超過 15 年者，每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金係按服務年資所得之基數及退休前六個月之平均薪資計算。本公司每月按適用該計畫之員工薪資總額百分之五提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度三月底前將一次提撥其差額。該專戶由中央主管機關擬定之機關管理，故本公司無權參與退休基金之運用。

(1) 認列為損益之費用

確定福利退休金計畫係以 108 年及 107 年 3 月 31 日精算決定之退休金成本在下列各期間分別認列於綜合損益表中之項目：

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業成本	\$ 119	\$ 150
推銷費用	12	15
管理費用	48	60
研究發展費用	5	7
	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 232</u>

(2) 本公司預計 108 年度對確定福利計畫提撥金額為 474 仟元。

(十九) 權益

1. 普通股股本

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
額定股本 (每股面額 10 元)	\$ 1,200,000	\$ 1,200,000	\$ 1,200,000
已發行股本	\$ 807,459	\$ 807,459	\$ 783,941
額定股數(仟股)	120,000	120,000	120,000
已發行股數(仟股)	80,746	80,746	78,394

已發行之普通股每股有一表決權，並於股東會決議股利分配後，享有收取股利之權利。

本公司於 107 年 6 月 19 日經股東常會決議盈餘轉增資 23,518 仟元，發行新股 2,352 仟股，該盈餘轉增資發行新股案業經金融監督管理委員會於同年 7 月 13 日核准申報生效，增資基準日為同年 8 月 12 日。

截至 108 年 3 月底止，本公司於經濟部登記之額定資本總額為十億元。

2. 資本公積

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
股票發行溢價	\$ 42,163	\$ 42,163	\$ 42,163
員工認股權	9,506	9,506	9,506
對子公司所有權權益變動	(110)	(110)	(110)
	\$ 51,559	\$ 51,559	\$ 51,559

依照法令規定，公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。此外，認列對子公司所有權權益變動數及採用權益法認列之關聯企業股權淨值之變動數得用以彌補虧損。

本公司流通在外普通股及資本公積之調節如下：

	股 本		資本公積		對子公司所有 權權益變動
	股數 (仟股)	金 額	股票發行溢價	員工認股權	
108年1月1日及 108年3月31餘額	80,746	\$ 807,459	\$ 42,163	\$ 9,506	\$ (110)
107年1月1日及 107年3月31餘額	78,394	\$ 783,941	\$ 42,163	\$ 9,506	\$ (110)

3. 保留盈餘及股利政策

依公司法規定，公司稅後盈餘彌補以前年度虧損後之餘額，需先提列百分之十之法定盈餘公積，直至該公積累積數等於實收資本額為止。法定盈餘公積得用於彌補累積虧損；於公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分除得撥充股本外，尚得以發給現金方式分配之。

本公司分配盈餘時，應依法令規定就股東權益減項金額，自未分配盈餘提列特別盈餘公積；嗣後股東權益減項迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

依據本公司章程有關員工酬勞及董監酬勞之分派政策與盈餘分配政策規定如下：

本公司應依當年度獲利狀況，以百分之五至百分之十區間提撥員工酬勞；亦得以當年度獲利狀況，以不高於百分之三提撥董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

前項所稱之當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益。員工酬勞得以股票或現金為之，且發給對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。

員工酬勞及董監酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

本公司年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- (1)提繳稅捐。
- (2)彌補虧損。
- (3)提列百分之十法定盈餘公積。
- (4)必要時得酌提特別盈餘公積。

其餘額併同期出累計未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數

額，由董事會擬具股東紅利分派議案，提請股東會決議分派之。

由於本公司正值穩定成長階段，考量股東權益、公司財務結構與長遠發展，股東紅利以不高於累積可分配盈餘百分之九十，其中現金股利部分以不低於分派股利百分之十。

本公司 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞及董監酬勞估列基礎係依當期扣除員工酬勞及董監酬勞前之稅前利益，分別按百分之五至百分之十區間及不高於百分之三估列員工酬勞及董監酬勞。108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之員工酬勞及董監酬勞金額分別為 3,301 仟元及 1,415 仟元。

本公司 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞與董監酬勞估列基礎係依當期扣除員工酬勞及董監酬勞前之稅前利益，分別按百分之五至百分之十區間及不高於百分之三估列員工酬勞及董監酬勞。107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之員工酬勞及董監酬勞金額分別為 3,152 仟元及 1,351 仟元。

估計之員工酬勞及董監酬勞於當期認列為營業成本或營業費用，於年度合併財務報告通過發布日後若金額變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

如股東會決議採股票發放員工酬勞，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考慮除權除息之影響為計算基礎。

本公司於 108 年 3 月 8 日及 107 年 3 月 9 日分別經董事會擬議本公司之 107 及 106 年度盈餘分配案，106 年度盈餘分配案業經 107 年 6 月 19 日股東常會決議通過。董事會擬議與股東會決議之分配內容如下：

項 目	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	\$ 10,619	\$ 12,098	\$ —	\$ —
普通股現金股利	80,746	78,394	1	1
普通股股票股利	16,149	23,518	0.2	0.3
	<u>\$ 107,514</u>	<u>\$ 114,010</u>		

本公司董事會於 108 年 3 月 8 日決議發放 107 年度之員工酬勞 1,000 仟元及董監酬勞 4,300 仟元，與 107 年度估列之員工酬勞及董監酬勞差異分別為 170 仟元及 59 仟元，已依會計估計變動處理，於 108 年度調整入帳。

本公司董事會於 107 年 3 月 9 日決議發放 106 年度之員工酬勞 11,000 仟元及董監酬勞 4,956 仟元，與 106 年度估列之員工酬勞及董監酬勞差異分別為 631 仟元及 0 元，已依會計估計變動處理，於 107 年度調整入帳。

本公司董事會擬議發放 107 年度盈餘分配案，尚待預計於 108 年 6 月 14 日召開之股東常會決議。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

4. 其他權益項目

其他權益項目之變動數如下：

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 698	\$ 1,622
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	126	(777)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失	(323)	(823)
期末餘額	<u>\$ 501</u>	<u>\$ 22</u>

5. 非控制權益

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 51,338	\$ 30,093
歸屬於非控制權益之份額：		
本期淨(損)利	(2,785)	1,476
現金增資	—	28,000
期末餘額	<u>\$ 48,553</u>	<u>\$ 59,569</u>

(二十) 營業收入

合併公司各項營業收入請參閱附註十四。

(二一)其他利益及損失

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
外幣兌換損益淨額	\$ 846	\$ 307
其他損失	—	(26)
	<u>\$ 846</u>	<u>\$ 281</u>

(二二)所得稅

1. 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
本期所得稅		
本期產生者	\$ 8,932	\$ 8,451
遞延所得稅		
當期產生者	(1,180)	(2,014)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 7,752</u>	<u>\$ 6,437</u>

2. 依 107 年 2 月 7 日公布之所得稅法修正條文，本公司及國內子公司自 107 年度起適用之營利事業所得稅稅率由 17%改為 20%，未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率由 10%改為 5%。

3. 所得稅核定情形

截至 108 年 5 月 10 日止，本公司及其子公司之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 106 年度。

(二三)本期淨利

本期淨利包含下列項目：

1. 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
薪資費用	\$ 93,627	\$ 86,082
勞健保費用	6,855	5,998
退職後福利		
確定提撥計畫	2,842	2,508
確定福利計畫	184	232
董事酬金	158	170

(續下頁)

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
(承上頁)		
其他員工福利	3,403	3,593
	<u>\$ 107,069</u>	<u>\$ 98,583</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 76,523	\$ 69,093
營業費用	30,546	29,490
	<u>\$ 107,069</u>	<u>\$ 98,583</u>

合併公司截至 108 年及 107 年 3 月 31 日止，員工人數分別為 581 人及 517 人，其中未兼任員工之董事人數均為 6 人。

2. 折舊及攤銷

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 25,270	\$ 25,940
使用權資產之折舊	3,142	—
無形資產之攤銷	909	428
	<u>\$ 29,321</u>	<u>\$ 26,368</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 26,161	\$ 24,174
營業費用	2,251	1,766
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	107	54
營業費用	802	374
	<u>\$ 29,321</u>	<u>\$ 26,368</u>

3. 於發生時認列費用之研究及發展支出

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
研究發展費用	<u>\$ 7,930</u>	<u>\$ 6,368</u>

4. 財務成本

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
銀行借款	\$ 1,549	\$ 2,014
融資租賃義務利息	—	49

(續下頁)

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
(承上頁)		
租賃負債之利息	156	—
手續費支出	94	59
	<u>\$ 1,799</u>	<u>\$ 2,122</u>
借款成本資本化金額	<u>\$ 148</u>	<u>\$ 180</u>
借款成本資本化利率	1.644%	1.596~1.716%
5. 外幣兌換損益		
	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
外幣兌換利益總額	\$ 983	\$ 4,318
外幣兌換損失總額	(137)	(4,011)
外幣兌換損益淨額	<u>\$ 846</u>	<u>\$ 307</u>

(二四)期中營運之季節性或週期性之解釋

合併公司塗佈及樹脂產業具有高度季節性之特質，依以往經驗其銷售旺季於每年之上半年度，因此合併公司上半年度會產生較下半年高的銷貨收入及營業利潤。

(二五)資本管理

合併公司塗佈事業受季節性需求變化影響，通常於上半年之市場需求量較大，須要準備較多營運資金。合併公司之資本管理係維持適當的資本結構，確保有必要之財務資源以支應未來期間營運計劃所需之營運資金、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求，同時兼顧股東利益及償債能力。合併公司透過銀行融資額度之運用，調整負債比例以維持適當之資本結構。108 年 3 月 31 日與 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之資產負債比例如下：

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
負債總額	\$ 974,182	\$ 734,686	\$ 1,045,229
資產總額	2,260,792	1,991,610	2,316,593
負債比例	43.09%	36.89%	45.12%

(二六) 金融工具

1. 金融工具之種類

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$192,609	\$ 109,507	\$ 253,393
應收票據及帳款淨額	565,978	439,634	542,646
定期存款(帳列按攤銷後成本衡 量之金融資產)	—	3,000	53,000
其他應收款	576	1,644	959
本期所得稅資產	259	259	254
其他流動資產	1,045	1,265	5,870
其他非流動資產	2,702	2,702	2,887
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產-非流動	5,589	5,913	7,501
透過損益按公允價值衡量之金融 資產-非流動	48,630	48,504	46,250
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$197,894	\$ 20,250	\$ 153,979
應付票據及帳款	229,503	176,804	267,984
其他應付票據	6,213	11,470	4,650
其他應付款	140,454	128,833	137,388
本期所得稅負債	25,214	16,282	17,127
租賃負債-流動	12,411	—	—
其他流動負債	1,164	3,582	2,927
其他非流動負債	100	2,360	100
長期借款(含一年內)	291,046	316,963	410,789
應付租賃款-非流動	—	5,236	3,954
租賃負債-非流動	15,119	—	—

2. 財務風險管理目的

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場

風險(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，內部稽核人員除持續覆核相關人員執行作業是否遵循關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序外，並每季對本公司董事會提出報告。

3. 市場風險

合併公司之主要財務風險為外幣匯率變動及利率變動等市場風險。

(1) 外幣匯率風險

合併公司部分營運活動及國外營運機構淨投資係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少或外幣負債義務增加及未來現金流量之波動，合併公司將視匯率波動趨勢以使用衍生工具(主要係遠期換匯合約)及出售部分外幣應收帳款來規避匯率風險。此類衍生工具之使用，可協助合併公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

合併公司舉借美元及日幣之短期購料借款，與美元及日幣應收帳款產生自然避險，可互相規避因外幣匯率變動所產生部分風險。

合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日未承作衍生金融工具。

由於國外營運機構淨投資金額不大，是故合併公司並未對其進行避險。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對資產負債表日之外幣貨幣性項目計算。合併公司主要外幣貨幣性項目係以美元及日幣計價，當新台幣對美元升/貶值百分之十時，合併公司於 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將減少/增加 5,294

仟元；當新台幣對日幣升/貶值百分之十時，合併公司於 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將增加/減少 648 仟元。

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣仟元

項 目	108 年 3 月 31 日		107 年 12 月 31 日		107 年 3 月 31 日	
	外幣	匯率	外幣	匯率	外幣	匯率
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 4,066	30.81	\$ 4,608	30.72	\$ 4,711	29.11
日圓	7,804	0.2786	3,691	0.2785	3,882	0.2744
金融負債						
貨幣性項目						
美金	1,918	30.81	444	30.72	4,183	29.11
日幣	36,884	0.2786	27,785	0.2785	35,235	0.2744

合併公司貨幣性項目之兌換損益換算為功能性貨幣資訊，108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損益淨額(含已實現及未實現)分別為 846 仟元及 307 仟元。

(2)利率風險

合併公司持有固定及浮動利率之資產與負債，因而產生於市場利率之變動將導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險。合併公司之利率風險，主要係來自於浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析，係以非衍生工具於資產負債表日浮動利率負債之利率為計算基礎，並假設流通在外之浮動利率負債於整個季度皆流通在外。假若利率上升/下降 1%，合併公司於 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別減少/增加 2,561 仟元。

合併公司於資產負債表日之固定及浮動利率之資產及負債帳面金額如下：

項 目	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
固定利率			
金融資產	\$ —	\$ —	\$ 50,000
金融負債	168,834	6,653	91,292
浮動利率			
金融資產	180,075	103,831	247,713
金融負債	320,106	330,560	473,476

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對方違反合約義務並對合併公司造成財務損失之風險。合併公司之信用風險，主要係來自於營業活動產生之應收款項及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。

營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、合併公司內部授信額度評估、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

截至 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，前十大客戶之應收帳款餘額占合併公司應收帳款餘額之百分比分別為 51%、50%及 46%，應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金，並保持足夠的銀行融資額度等，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示合併公司已約定還款期間之金融負債分析：

108 年 3 月 31 日	6 個月以內	逾 6 個月 至 1 年	逾 1 年 至 3 年	逾 3 年 至 5 年	逾 5 年	合 計
非衍生性金融負債						
無附息負債	\$402,548	\$ —	\$ 100	\$ —	\$ —	\$402,648
租賃負債	6,309	6,102	12,862	2,257	—	27,530
浮動利率工具	88,395	59,335	123,983	48,393	—	320,106
固定利率工具	168,834	—	—	—	—	168,834
107 年 12 月 31 日	6 個月以內	逾 6 個月 至 1 年	逾 1 年 至 3 年	逾 3 年 至 5 年	逾 5 年	合 計
非衍生性金融負債						
無附息負債	\$336,703	\$ —	\$ 100	\$ —	\$ —	\$336,803
應付租賃款	1,264	1,264	4,165	1,071	—	7,764
浮動利率工具	69,182	59,335	141,972	60,071	—	330,560
固定利率工具	6,653	—	—	—	—	6,653
107 年 3 月 31 日	6 個月以內	逾 6 個月 至 1 年	逾 1 年 至 3 年	逾 3 年 至 5 年	逾 5 年	合 計
非衍生性金融負債						
無附息負債	\$428,263	\$ —	\$ —	\$ 100	\$ —	\$428,363
應付租賃款	952	861	3,223	731	—	5,767
浮動利率工具	128,995	53,435	191,509	97,858	1,679	473,476
固定利率工具	91,292	—	—	—	—	91,292

於 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，合併公司尚未動用之融資額度分別為 522,182 仟元、704,648 仟元及 432,878 仟元。

6. 金融工具之公允價值

(1) 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於合併財務報告中之帳面金額趨近其公允價值或公允價值無法可靠衡量。

(2) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之報價分類至第一等級公允價值。

於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負

債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及基金等)。

若無活絡市場交易之權益工具(包含未公開發行公司股票)採市場法或資產法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊推估公允價值。

(3)認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級。

- 第一等級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價(未經調整)。
- 第二等級公允價值衡量係指除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。
- 第三等級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

108年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
股票投資	\$ 48,630	\$ —	\$ —	\$ 48,630
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產				
股票投資	\$ 5,589	\$ —	\$ —	\$ 5,589
107年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
股票投資	\$ 48,504	\$ —	\$ —	\$ 48,504

(續下頁)

107 年 12 月 31 日	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
(承上頁)				
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產				
股票投資	\$ 5,913	\$ —	\$ —	\$ 5,913
107 年 3 月 31 日	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
股票投資	\$ 46,250	\$ —	\$ —	\$ 46,250
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產				
股票投資	\$ 7,501	\$ —	\$ —	\$ 7,501

合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並無任何公允價值衡量間移轉之情形。

(二七)每股盈餘

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
基本每股盈餘		
歸屬於母公司業主之淨利	\$ 32,668	\$ 34,949
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均 股數(仟股)	80,746	80,746
基本每股盈餘(元)	\$ 0.40	\$ 0.43
稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司業主之淨利	\$ 32,668	\$ 34,949
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均 股數(仟股)	80,746	80,746
具稀釋作用潛在普通股之影響(仟股)		
員工分紅	177	146
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均 股數(仟股)	80,923	80,892
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.40	\$ 0.43

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則在計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時，計入加權平均流通在外股數，計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考

量該潛在普通股之稀釋作用。

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日為 107 年 8 月 12 日。經追溯調整，107 年第一季基本及稀釋每股盈餘均為 0.43 元。

(二八)非現金交易

合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日未於合併現金流量表中列示之非現金交易之投資及籌資活動如下：

1. 不影響現金流量之籌資活動

	108 年 3 月 31 日	107 年 3 月 31 日
一年內到期之長期借款	\$ 118,670	\$ 119,744

2. 不動產、廠房及設備之非現金交易投資活動

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
不動產、廠房及設備增添數	\$ (3,541)	\$ (9,154)
其他應付票據淨變動	(5,257)	(2,884)
其他應付款淨變動	(2,615)	284
應付租賃款淨變動	—	(458)
取得不動產、廠房及設備現金支付數	\$ (11,413)	\$ (12,212)

(二九)營業租賃協議-107 年

1. 合併公司為承租人

(1)租賃協議

承租標的	租賃期間	每月租金 及支付方法	存出保證金
關係人			
台北市建築物	105 年至 108 年底	每月租金為 92 仟元，於合約訂定日後每月支付租金。	220 仟元
非關係人			
桃園縣建築物	104 年 8 月至 109 年 7 月底	每月租金為 460 仟元，每半年給付六個月租金。	1,200 仟元
小客車	租約將於 107 年 10 月 20 至 109 年 8 月 9 日陸續到期	每月租金共計 11 仟元～33 仟元區間，每月支付租金。	—
南投縣建築物 (倉庫)	106 年 9 月到 111 年 8 月底	每月租金為 270 仟元。	810 仟元

(2)認列為費用之給付

	107年1月1日 至3月31日
最低租賃給付	\$ 2,822

(3)不可取消之營業租賃承諾－費用

	107年03月31日
一年內	\$ 11,035
超過一年但未超過五年	19,915

2. 合併公司為出租人

(1)租賃協議

承租標的	租賃期間	每月租金 及收取方法	存入保證金
非關係人			
桃園市建築物	104年9月至109年8月底	每月租金為100仟元，每月收取租金100仟元。	100仟元
建築物(倉庫)	105年6月1日至108年3月9日	依桶數及貨櫃定額計價，每月依實際情形收取租金，於107年與106年第1季分別認列租金收入3仟元及6仟元。	—

(2)認列為收入之取得

	107年1月1日 至3月31日
最低租賃取得	\$ 303

(3)不可取消之營業租賃承諾－收入

	107年03月31日
一年內	\$ 1,200
超過一年但未超過三年	1,700

七、關係人交易

本公司與子公司（係本公司之關係人）間之交易金額及餘額，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易明細揭露如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
和田科技有限公司	其他關係人
嘉成工業股份有限公司	其他關係人
佳值貿易有限公司	其他關係人
VESSI Footwear LTD.	其他關係人
Huge Development LTD.	其他關係人
Win Tech Co. LTD.	其他關係人
王宏榮	其他關係人
吳麗雪	本公司董事長之配偶
陳吳麗秀	本公司董事長之二親等親屬

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業收入	其他關係人	\$ 18,644	\$ 12,630

合併公司售予關係人之交易價格及收款期間，均按一般銷售條件辦理；其收款期間為 45 至 120 天與非關係人並無重大差異。

(三) 進貨

關係人類別	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
其他關係人	\$ 1,776	\$ —

合併公司向關係人進貨之交易價格，係依照一般市場行情辦理；至於付款為 30 天與非關係人並無重大差異。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收票據	其他關係人	\$ 756	\$ 1,291	\$ 706
應收帳款	其他關係人	\$ 15,202	\$ 18,294	\$ 12,787
其他應收款	其他關係人	\$ 38	\$ 375	\$ 64

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應收關係人款項未有減損情形，故未提列備抵損失。

(五)應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付帳款	其他關係人	\$ 41	\$ 2,991	\$ —

流通在外應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六)預付款項(帳列其他流動資產)

帳列項目	關係人類別	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
預付款項	其他關係人	\$ —	\$ 40	\$ —

(七)承租協議

帳列項目	關係人類別	108年3月31日
租賃負債	其他關係人	\$ 822

帳列項目	關係人類別	108年1月1日 至3月31日
利息費用	其他關係人	\$ 4

合併公司 107 年向其他關係人承租建物相關資訊參閱附註六(二九)。

(八)其他

1. 存出保證金

關係人類別	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
其他關係人	\$ 220	\$ 220	\$ 220

2. 其他營業成本

關係人類別	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
其他關係人	\$ (485)	\$ —

3. 製-託外加工費

關係人類別	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
其他關係人	\$ 124	\$ —

4. 製-包裝費

關係人類別	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
其他關係人	\$ 30	\$ —

5. 製-模具費

關係人類別	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
其他關係人	\$ 415	\$ —

6. 製-雜項購置

關係人類別	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
其他關係人	\$ 26	\$ —

7. 製-其他費用

關係人類別	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
其他關係人	\$ 22	\$ —

8. 研-樣品費

關係人類別	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
其他關係人	\$ 19	\$ —

9. 其他收入

關係人類別	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
其他關係人	\$ 12	\$ 61

(九) 主要管理階層之獎酬

對董事、監察人及其他主要管理階層之薪酬如下：

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期福利	\$ 7,701	\$ 11,599
退職後福利	163	223
	\$ 7,864	\$ 11,822

有關董事、監察人及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薪酬水準決定。

八、質押之資產

資產名稱	擔保用途	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
土地	長、短期借款	\$ 269,786	\$ 269,786	\$ 322,092
房屋及建築	長、短期借款	143,845	146,167	177,744
機器設備	長期借款	22,033	23,617	28,366

(續下頁)

資產名稱	擔保用途	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
(承上頁)				
其他設備	長期借款	1,555	1,625	1,835
按攤銷後成本衡 量之金融資產	關稅保證金	—	3,000	3,000
其他流動資產	進口稅保證金、短期借款	900	900	900
		<u>\$ 438,119</u>	<u>\$ 445,095</u>	<u>\$ 533,937</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司因購料已開立尚未使用信用狀餘額於 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別約為 34,737 元、23,779 仟元及 61,340 仟元。

(二)合併公司於 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別已簽約尚未列帳之購置設備款分別為 285,515 仟元、37,623 仟元及 91,125 仟元。

十、重大之災害損失：無此情形。

十一、重大之期後事項

(一)本公司因現有土地廠房使用已飽和，考量未來發展，故本公司 108 年 1 月 25 日經董事會決議通過，購買土地廠房作為未來擴充產線使用，已於 108 年 1 月 29 日以新台幣 487,200 仟元購買南投市南崗三路 101 號之土地及廠房，並於 108 年 4 月 19 日完成過戶。

十二、其他：無此情形。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證者：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業)：附表一。
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百分之二十以上者：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
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百分之二十以上者：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
9. 從事衍生性工具交易者：無此情形。
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：附表二。
11. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：附表三。

(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、投資損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益之有關資訊。
 - (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：無此情形。
 - (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：無此情形。
 - (3)財產交易金額及其所產生之損益數額：無此情形。
 - (4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無此情形。
 - (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：無此情形。
 - (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：無此情形。

十四、部門資訊

(一)營運部門

合併公司共有五個應報導之部門，包括塗佈、樹脂、硬化劑、TPU及成品鞋。塗佈產線主要係從事透溼防水布加工及銷售業務；樹脂產線主要係從事 PU 樹脂等各種合成樹脂製造加工及銷售業務；硬化劑產線主要係從事硬化劑製造、銷售業務及特用化學品買賣；TPU 產線主要係從事 TPU 之製造及銷售業務；成品鞋產線主要係從事成品鞋之製造與銷售業務。

合併公司未分攤所得稅費用或非經常發生之損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

合併公司營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。營運部門損益係以稅前營業損益衡量，並作為評估績效之基礎。

(二)部門收入與營運結果

合併公司部門收入與營運結果之資訊如下：

108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	塗佈產線	樹脂產線	硬化劑產線	TPU 產線	成品鞋 產線	其他	部門間沖銷	合 計
來自外部客戶之 收入	\$348,261	\$ 33,739	\$ 111,058	\$55,145	\$11,702	\$ —	\$ —	\$ 559,905
部門間收入	\$ 61	\$ 95,476	\$ —	\$10,360	\$ —	\$ —	\$(105,897)	\$ —
部門損益	\$ 22,077	\$ 8,179	\$ 9,455	\$ 5,806	\$(7,924)	\$ (8)	\$ 50	\$ 37,635
收入認列時點 於某一時點認 列之收入	\$348,261	\$ 33,739	\$ 111,058	\$55,145	\$11,702	\$ —	\$ —	\$ 559,905
107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	塗佈產線	樹脂產線	硬化劑產線	TPU 產線	其他	部門間沖銷	合 計	
來自外部客戶之 收入	\$ 369,284	\$ 34,214	\$ 168,205	\$ 41,868	\$ —	\$ —	\$ 613,571	
部門間收入	\$ 467	\$ 118,064	\$ —	\$ 7,663	\$ —	\$(126,194)	\$ —	
部門損益	\$ 30,161	\$ 6,523	\$ 13,526	\$ (6,898)	\$ (2,086)	\$ 1,636	\$ 42,862	
收入認列時點 於某一時點認 列之收入	\$ 369,284	\$ 34,214	\$ 168,205	\$ 41,868	\$ —	\$ —	\$ 613,571	

(三)營業收入

合併公司主要產品及勞務收入分析如下：

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
塗佈	\$ 348,261	\$ 369,284
PU 樹脂	33,300	33,804
硬化劑	96,491	138,025
光啟始劑	14,567	30,180
TPU	55,145	41,868
成品鞋	11,702	—
加工收入	439	410
	<u>\$ 559,905</u>	<u>\$ 613,571</u>

(四)地區別資訊

合併公司僅於台灣營運。

(五)主要客戶資訊

合併公司本期未有單一客戶之收入達合併公司收入總額之百分之十以上之情形。

双邦實業股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形
 (不包含投資子公司及關聯企業)
 民國 108 年 3 月 31 日

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元、仟股

持有之公司	有價證券種類	有 價 證 券 名 稱	有價證券發行公司與本公司之關係	帳 列 項 目	期 末 餘 額(註)			
					股數	帳面金額	持股比率(%)	公允價值
双邦實業(股)公司	股票或股權	三晃股份有限公司	(註)	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	588	5,589	0.26	5,589
双邦實業(股)公司	股票或股權	LOYSL SPLENDOR INT' L LTD. (SEYCHELLES)	(註)	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	180	5,476	18.00	5,476
双邦實業(股)公司	股票或股權	南投縣南崗勞工消費合作社	(註)	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	200 股	20	0.42	20
SHUANG BANG INDUSTRIAL CORP. (BVI)	股票或股權	GRAND AND GREAT CORPORATION LIMITED(Samoa)	(註)	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,400	43,134	7.00	43,134

註：參閱合併財務報表附註六(六)及六(七)。

附表二

双邦實業股份有限公司及子公司
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 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係 (註二)	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例(%) (註三)
0	双邦實業股份有限公司	才豐科技興業股份有限公司	1	銷貨收入	17,470	—	3.12
				應收票據	12,700	月結 105 天期票	0.56
				應收帳款	7,247	月結 105 天期票	0.32
0	双邦實業股份有限公司	鞋晶科技股份有限公司	1	銷貨收入	870	—	0.16
				其他收入	9	—	—
				管-交際費	8	—	—
				應收票據	729	月結 90 天期票	0.03
				應收帳款	397	月結 90 天期票	0.02
				其他應收款	173	月結 90 天期票	0.01
				應付電匯款	2	月結 60 天期票	—
				其他應付款	6	月結 60 天期票	—
				存入保證金	178	—	0.01
			2	租賃負債	2,393	—	0.11

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係：1. 母公司對子公司；2. 子公司對母公司；3. 子公司對子公司。相對之關係人交易，不另行揭露。

註三：交易往來金額占合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額站合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期末累積金額占合併總營收之方式計算。

附表三

双邦實業股份有限公司及子公司
被投資公司之相關資訊
民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元、仟股

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		期末持有			被投資公司本期 損益(註二)	本 期 認 列 之 投資損益(註二)	備註
				本期期末	去年年底	股數 (仟股)	比率%	帳面金額			
双邦實業(股)公司	SHUANG BANG INDUSTRIAL CORP. (BVI)	英屬維京群島	一般投資	62,488	62,488	62,488 (註一)	100.00	43,312	(8)	(8)	子公司
双邦實業(股)公司	才豐科技興業(股)公司	台灣	塗佈製造	22,517	22,517	2,225	44.50	24,645	(449)	(200)	子公司
双邦實業(股)公司	鞋晶科技股份有限公司	台灣	成品鞋製造	42,000	42,000	4,200	60.00	26,733	(6,339)	(3,803)	子公司

註一：係該被投資公司於 107 年 3 月 16 日申請變更為無面額股票。

註二：係按被投資公司未經會計師核閱之財務報表認列。

双邦實業股份有限公司及子公司
大陸間接投資明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：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	投資方式	本期期初自台 灣匯出累積投 資金額(註三)	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	期 末 投 資 帳 面 金 額 (註 二)	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回						
—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

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 (註一)
24,849	24,849	742,834

註一：依本公司資產負債表日股權淨值 1,238,057 仟元 $\times$ 60%=742,834 仟元。

註二：涉及外幣者，除原始投資以歷史匯率換算外，餘以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註三：合併公司目前已無轉投資大陸情形。