

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 111 年及 110 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		9～10	
(四)重大會計政策之彙總說明		10～14	
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		14～15	
(六)重要會計項目之說明		15～42	
(七)關係人交易		42～44	
(八)質押之資產		44	
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		44	
(十)重大之災害損失		44	
(十一)重大之期後事項		44	
(十二)其他		44	
(十三)附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊		44～45、48	
2. 轉投資事業相關資訊		44～45、47、 49～50	
3. 大陸投資資訊		45、51	
4. 主要股東資訊		45、52	
(十四)部門資訊		46	

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111年及110年3月31日之合併資產負債表，暨民國111年及110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非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國111年及110年3月31日之資產總額分別為新台幣291,827仟元及新台幣304,386仟元，分別占合併資產總額之11.48%及12.02%；負債總額分別為新台幣99,893仟元及新台幣125,942仟元，分別佔合併負債總額之8.16%及10.20%；其民國111年及110年1月1日至3月31日之綜合損益總額分別為新台幣5,967仟元及新台幣6,993仟元，分別佔合併綜合損益總額之2.80%及17.02%。

（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111年及110年3月31日之合併財務狀況，暨民國111年及110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 柯俊禎

柯俊禎



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
(89)台財證(六)第 075627 號

會計師 王子揚

王子揚



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 1 1 1 年 5 月 6 日

 雙邦實業股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國111年3月31日與110年12月31日及3月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	111年3月31日 (經核閱)		110年12月31日 (經查核)		110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)	\$ 323,550	12.73	\$ 105,980	4.12	\$ 159,526	6.30
1137	按攤銷後成本衡量之金融 資產-流動	六(二)	1,228	0.05	1,228	0.05	1,228	0.05
1150	應收票據淨額	六(三)	88,236	3.47	105,338	4.09	89,764	3.54
1160	應收票據-關係人淨額	六(三)、七	641	0.02	741	0.03	430	0.02
1170	應收帳款淨額	六(三)	380,117	14.95	340,008	13.20	338,166	13.35
1180	應收帳款-關係人淨額	六(三)、七	29,727	1.17	28,120	1.09	33,497	1.32
1200	其他應收款		227	0.01	340	0.01	169	0.01
1210	其他應收款-關係人	七	73	—	82	—	671	0.03
1220	本期所得稅資產		—	—	—	—	656	0.03
130X	存貨	六(四)	381,053	14.99	373,994	14.52	302,804	11.96
1460	待出售非流動資產淨額	六(五)	—	—	271,316	10.54	—	—
1470	其他流動資產		14,452	0.57	19,818	0.77	9,907	0.39
11XX	流動資產合計		<u>1,219,304</u>	<u>47.96</u>	<u>1,246,965</u>	<u>48.42</u>	<u>936,818</u>	<u>37.00</u>
	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)	51,207	2.01	49,869	1.94	44,912	1.77
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)	—	—	—	—	5,351	0.21
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	1,151,227	45.29	1,162,166	45.13	1,429,393	56.45
1755	使用權資產	六(九)	26,905	1.06	29,819	1.16	34,881	1.38
1780	無形資產	六(十)	7,383	0.29	6,303	0.24	8,537	0.34
1840	遞延所得稅資產		24,938	0.98	31,884	1.24	27,659	1.09
1900	其他非流動資產	六(十一)、七	61,141	2.41	48,203	1.87	44,592	1.76
15XX	非流動資產合計		<u>1,322,801</u>	<u>52.04</u>	<u>1,328,244</u>	<u>51.58</u>	<u>1,595,325</u>	<u>63.00</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,542,105</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 2,575,209</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 2,532,143</u>	<u>100.00</u>

(續下頁)

(承上頁)

 雙邦實業股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國111年3月31日與110年12月31日及3月31日

單位：新台幣仟元

代碼	負 債 及 權 益	附 註	111年3月31日 (經核閱)		110年12月31日 (經查核)		110年3月31日 (經核閱)	
			金	%	金	%	金	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(十二)	\$ 74,973	2.95	\$ 234,275	9.10	\$ 112,547	4.45
2151	應付票據	六(十三)	29,661	1.17	23,149	0.90	33,709	1.33
2152	其他應付票據	六(十三)	4,048	0.16	4,175	0.16	7,704	0.30
2170	應付帳款	六(十三)	233,757	9.20	209,292	8.13	204,959	8.10
2200	其他應付款	六(十四)	309,600	12.18	124,878	4.85	111,761	4.41
2230	本期所得稅負債		23,357	0.92	20,723	0.80	25,674	1.01
2250	負債準備-流動	六(十五)	11,058	0.43	10,133	0.39	11,157	0.44
2281	租賃負債-非關係人	六(九)	8,896	0.35	9,628	0.37	10,459	0.41
2282	租賃負債-關係人	六(九)、七	822	0.03	1,094	0.04	1,080	0.04
2300	其他流動負債	六(十六)	2,816	0.11	58,865	2.29	7,464	0.30
2322	一年內到期之長期借款	六(十七)	71,476	2.81	117,940	4.58	117,278	4.63
21XX	流動負債合計		770,464	30.31	814,152	31.61	643,792	25.42
	非流動負債							
2540	長期借款	六(十七)	399,360	15.71	430,586	16.72	531,195	20.98
2570	遞延所得稅負債		588	0.02	4,824	0.20	2,201	0.09
2581	租賃負債-非關係人-非流動	六(九)	17,457	0.69	19,346	0.75	22,727	0.90
2582	租賃負債-關係人-非流動	六(九)、七	—	—	—	—	822	0.03
2630	長期遞延收入		2,386	0.09	2,557	0.10	3,068	0.12
2640	淨確定福利負債-非流動	六(十九)	32,752	1.29	32,780	1.27	30,307	1.20
2645	存入保證金		558	0.02	558	0.02	110	—
25XX	非流動負債合計		453,101	17.82	490,651	19.06	590,430	23.32
2XXX	負債總計		1,223,565	48.13	1,304,803	50.67	1,234,222	48.74
	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六(二十)1						
3110	普通股股本		823,608	32.40	823,608	31.98	823,608	32.53
3200	資本公積	六(二十)2	10,552	0.42	51,718	2.01	51,669	2.04
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		141,662	5.57	134,181	5.21	128,264	5.07
3320	特別盈餘公積		4,369	0.17	1,663	0.06	—	—
3350	未分配盈餘	六(二十)3	280,704	11.04	205,141	7.97	243,330	9.61
3400	其他權益		(3,029)	(0.12)	(4,369)	(0.17)	(1,871)	(0.08)
31XX	母公司業主權益總計		1,257,866	49.48	1,211,942	47.06	1,245,000	49.17
36XX	非控制權益		60,674	2.39	58,464	2.27	52,921	2.09
3XXX	權益總計		1,318,540	51.87	1,270,406	49.33	1,297,921	51.26
	負債及權益總計		\$ 2,542,105	100.00	\$ 2,575,209	100.00	\$ 2,532,143	100.00

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111年5月6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 111 年及 110 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	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(二一)、七	\$ 605,594	100.00	\$ 503,594	100.00
5000	營業成本	七	(511,516)	(84.47)	(415,714)	(82.55)
5900	營業毛利		94,078	15.53	87,880	17.45
	營業費用					
6100	推銷費用		(30,001)	(4.95)	(19,710)	(3.91)
6200	管理費用		(31,281)	(5.16)	(22,009)	(4.37)
6300	研究發展費用		(7,333)	(1.21)	(9,760)	(1.94)
6450	預期信用減損損失		989	0.16	—	—
6000	營業費用合計		(67,626)	(11.16)	(51,479)	(10.22)
6900	營業利益		26,452	4.37	36,401	7.23
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(二二)1	1,674	0.28	17,103	3.40
7020	其他利益及損失	六(二二)2	193,732	31.99	312	0.06
7050	財務成本	六(二二)4	(2,145)	(0.36)	(2,400)	(0.48)
7100	利息收入		2	—	3	—
7000	營業外收入及支出合計		193,263	31.91	15,018	2.98
7900	稅前淨利		219,715	36.28	51,419	10.21
7950	所得稅費用	六(二三)	(8,214)	(1.36)	(10,124)	(2.01)
8200	本期淨利	六(二二)	211,501	34.92	41,295	8.20
	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		—	—	(268)	(0.05)
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		1,340	0.22	60	0.01
8300	其他綜合損益(淨額)		1,340	0.22	(208)	(0.04)
8500	本期綜合損益總額		\$ 212,841	35.14	\$ 41,087	8.16
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 209,291	34.56	\$ 39,534	7.85
8620	非控制權益		\$ 2,210	0.36	\$ 1,761	0.35
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 210,631	34.78	\$ 39,326	7.81
8720	非控制權益		\$ 2,210	0.36	\$ 1,761	0.35
	每股盈餘	六(二七)				
9750	基本每股盈餘		\$ 2.54		\$ 0.48	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 2.52		\$ 0.48	

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 111 年 5 月 6 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 111 年及 110 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	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 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	\$ 219,715	\$ 51,419
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	23,190	24,996
A20200	攤銷費用	881	1,138
A20300	預期信用減損損失	(988)	—
A20900	利息費用	2,081	2,311
A21200	利息收入	(2)	(3)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(189,637)	—
A23700	非金融資產減損迴轉利益	(48)	—
A24100	未實現外幣兌換利益	(2,423)	(800)
A29900	其他項目(政府補助)	(171)	(171)
A20010	收益費損項目合計	(167,117)	27,471
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動數		
A31000	與營業活動相關之資產之淨變動		
A31130	應收票據減少(增加)	17,095	(31,611)
A31150	應收帳款增加	(37,785)	(112,166)
A31180	其他應收款減少(增加)	122	(500)
A31200	存貨增加	(7,059)	(38,064)
A31240	其他流動資產減少(增加)	5,373	(350)
A31990	其他營業資產減少(增加)	107	(2,383)
A31000	與營業活動相關之資產之淨變動合計	(22,147)	(185,074)
A32000	與營業活動相關之負債之淨變動		
A32130	應付票據增加	6,512	17,032
A32150	應付帳款增加	24,416	73,070
A32180	其他應付款增加	24,531	20,027
A32200	負債準備增加	925	1,055
A32230	其他流動負債(減少)增加	(10,049)	3,181
A32240	淨確定福利負債減少	(28)	(35)
A32000	與營業活動相關之負債之淨變動合計	46,307	114,330
A30000	與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	24,160	(70,744)
A20000	調整項目合計	(142,957)	(43,273)
A33000	營運產生之現金流入	76,758	8,146
A33100	收取之利息	2	3
A33300	支付之利息	(2,453)	(2,302)
A33500	支付之所得稅	(2,869)	—
AAAA	營業活動之淨現金流入	71,438	5,847
BBBB	投資活動之現金流量		
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資 退回股款	—	882
B02700	取得不動產、廠房及設備	(9,700)	(7,828)
B02800	處分不動產、廠房及設備	415,001	—

(續下頁)

代 碼	項 目	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	(承上頁)		
B03700	存出保證金增加	(1,055)	—
B03800	存出保證金減少	—	1,308
B04500	取得無形資產	(428)	—
B06800	其他非流動資產減少	67	97
B07100	預付設備款增加	(17,186)	(3,863)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	386,699	(9,404)
CCCC	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款(減少)增加	(160,574)	55,378
C01600	舉借長期借款	—	6,000
C01700	償還長期借款	(77,690)	(22,959)
C04020	租賃本金償還	(3,116)	(3,039)
C09900	其他籌資活動	14	—
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(241,366)	35,380
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	799	58
EEEE	本期現金及約當現金增加數	217,570	31,881
E00100	期初現金及約當現金餘額	105,980	127,645
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 323,550	\$ 159,526
E00210	資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 323,550	\$ 159,526

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 111 年 5 月 6 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
合併財務報告附註
民國 111 年及 110 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脂彈性體(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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 111 年 5 月 6 日經董事會通過後並發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次適用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(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下簡稱「IFRSs」)。

適用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。

(二)國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
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
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

(續下頁)

(承上頁)

IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」 2023 年 1 月 1 日(註 4)

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報導期間生效。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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之所有 IFRS 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計劃資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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。

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一等級至第三等級：

1. 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)。
2. 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。
3. 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。

(三)合併基礎

1. 合併報表編製原則

本合併財務報告編製原則與 110 年度合併財務報告一致。

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)%		
			111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
双邦實業股份有限公司	SHUANG BANG INDUSTRIAL CORP.(BVI)	投資業務	100.00	100.00	100.00
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	鞋晶科技股份有限公司	成品鞋製造	62.47	62.47	62.47

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 111 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。

本公司之子公司鞋晶科技股份有限公司於 109 年 4 月 7 日經董事會決議通過現金增資案，該現金增資基準日為同年 4 月 24 日，已於同年 5 月 12 日向經濟部辦妥變更登記。本公司未依持股比例認購，致對該公司之持股比例由 60%增加至 62.47%。

上述列入合併財務報告之子公司非屬重要子公司，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 111 年及 110 年 3 月 31 日之財務報表未經會計師核閱。

111 年 3 月 31 日與 110 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	非控制權益		
		111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
才豐科技興業(股)公司	55.50	\$ 36,604	\$ 34,505	\$ 29,279
鞋晶科技(股)公司	37.53	24,070	23,959	23,642
		<u>\$ 60,674</u>	<u>\$ 58,464</u>	<u>\$ 52,921</u>

被投資公司名稱	持股 比例	分配予非控制權益之損益	
		111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
才豐科技興業股份有限公司	55.50	\$ 2,099	\$ 1,306
鞋晶科技股份有限公司	37.53	111	455
		<u>\$ 2,210</u>	<u>\$ 1,761</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四。

(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			
	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
流動資產	\$ 102,203	\$ 82,383	\$ 96,358
非流動資產	38,311	40,603	47,897
流動負債	(61,827)	(46,757)	(59,224)
非流動負債	(12,734)	(14,058)	(32,275)
權益	<u>\$ 65,953</u>	<u>\$ 62,171</u>	<u>\$ 52,756</u>
權益歸屬於母公司業主	<u>\$ 29,349</u>	<u>\$ 27,666</u>	<u>\$ 23,477</u>
權益歸屬於非控制權益	<u>\$ 36,604</u>	<u>\$ 34,505</u>	<u>\$ 29,279</u>

鞋晶科技股份有限公司

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
流動資產	\$ 92,951	\$ 91,950	\$ 101,197
非流動資產	28,344	30,193	35,106
流動負債	(43,490)	(43,131)	(55,599)
非流動負債	(13,669)	(15,172)	(17,710)
權益	\$ 64,136	\$ 63,840	\$ 62,994
權益歸屬於母公司業主	\$ 40,066	\$ 39,881	\$ 39,352
權益歸屬於非控制權益	\$ 24,070	\$ 23,959	\$ 23,642

b. 綜合損益表

才豐科技興業股份有限公司

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
收入	\$ 52,025	\$ 47,973
本期淨利	\$ 3,782	\$ 2,354
其他綜合損益(稅後淨額)	—	—
本期綜合損益總額	\$ 3,782	\$ 2,354
淨利歸屬於母公司業主	\$ 1,683	\$ 1,048
淨利歸屬於非控制權益	\$ 2,099	\$ 1,306
綜合損益總額歸屬於母公司業主	\$ 1,683	\$ 1,048
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 2,099	\$ 1,306
支付予非控制權益股利	\$ —	\$ —

鞋晶科技股份有限公司

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
收入	\$ 32,126	\$ 39,801
本期淨利	\$ 296	\$ 1,213
其他綜合損益(稅後淨額)	—	—
本期綜合損益總額	\$ 296	\$ 1,213
淨利歸屬於母公司業主	\$ 185	\$ 758
淨利歸屬於非控制權益	\$ 111	\$ 455
綜合損益總額歸屬於母公司業主	\$ 185	\$ 758
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 111	\$ 455
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	
	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之淨現金流入	\$ 8,387	\$ 7,676
投資活動之淨現金流出	(281)	(225)
籌資活動之淨現金流出	(360)	(2,336)
本期現金及約當現金增加	7,746	5,115
期初現金及約當現金餘額	30,309	33,980
期末現金及約當現金餘額	\$ 38,055	\$ 39,095

	鞋晶科技股份有限公司	
	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之淨現金流出	\$ (655)	\$ (193)
投資活動之淨現金流出	(346)	(1,466)
籌資活動之淨現金流出	(1,742)	(4,896)
本期現金及約當現金減少	(2,743)	(6,555)
期初現金及約當現金餘額	35,074	28,829
期末現金及約當現金餘額	\$ 32,331	\$ 22,274

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 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。

本合併報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與110年度合併財務報告相同。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
庫存現金	\$ 404	\$ 381	\$ 378
支票存款	1,383	9,426	1,564
活期存款	321,763	96,173	157,584
	<u>\$ 323,550</u>	<u>\$ 105,980</u>	<u>\$ 159,526</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
銀行活期存款(%)	0.001~0.08	0.001~0.04	0.001~0.15

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
受限制銀行存款	\$ 1,200	\$ 1,200	\$ 1,200
銀行定期存款	28	28	28
	<u>\$ 1,228</u>	<u>\$ 1,228</u>	<u>\$ 1,228</u>
年利率區間(%)	0.05~0.25	0.010~0.250	0.010~0.815

合併公司按攤銷後成本衡量之金融資產－流動之備抵損失如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
總帳面金額	\$ 1,228	\$ 1,228
備抵損失	—	—
攤銷後成本	<u>\$ 1,228</u>	<u>\$ 1,228</u>

合併公司之按攤銷後成本衡量之金融資產－流動係為進口稅之保證金，屬有特定用途之銀行存款及原始到期日超過三個月以上一年以內之銀行定期存款，不得轉作他用。

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

	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
應收票據			
因營業而產生	\$ 87,878	\$ 104,873	\$ 89,335
非因營業而產生	358	465	429
	<u>\$ 88,236</u>	<u>\$ 105,338</u>	<u>\$ 89,764</u>
應收票據－關係人	<u>\$ 641</u>	<u>\$ 741</u>	<u>\$ 430</u>
應收帳款	\$ 382,158	\$ 343,037	\$ 338,426
減：備抵損失	(2,041)	(3,029)	(260)
	<u>\$ 380,117</u>	<u>\$ 340,008</u>	<u>\$ 338,166</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 29,727</u>	<u>\$ 28,120</u>	<u>\$ 33,497</u>

合併公司對其客戶之授信期間為 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。

上列非因營業而產生之應收票據為機器設備賠償款，採分期方式收款，此賠償款分別帳列應收票據及其他非流動資產之長期應收票據項下。

合併公司應收票據及帳款之備抵損失如下：

111 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1-60 天	逾期 61 天以上	合計
總帳面金額	\$ 496,759	\$ 2,126	\$ 1,877	\$ 500,762
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(153)	(19)	(1,869)	(2,041)
攤銷後成本	<u>\$ 496,606</u>	<u>\$ 2,107</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 498,721</u>

合併公司上述各區間之逾期信用損失率，未逾期為 0.020%至 0.042%；逾期 1-60 天為 0.136%至 19.374%；逾期 61 天以上為 54.880%至 100%。

110 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1-60 天	逾期 61 天以上	合計
總帳面金額	\$ 465,736	\$ 8,954	\$ 2,546	\$ 477,236
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(135)	(631)	(2,263)	(3,029)
攤銷後成本	<u>\$ 465,601</u>	<u>\$ 8,323</u>	<u>\$ 283</u>	<u>\$ 474,207</u>

合併公司上述各區間之逾期信用損失率，未逾期為 0.020%至 0.042%；逾期 1 至 60 天為 0.136%至 19.374%；逾期 61 天以上為 33.333%至 100%。

110 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1-60 天	逾期 61 天以上	合計
總帳面金額	\$ 458,428	\$ 3,349	\$ 340	\$ 462,117
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(130)	(46)	(84)	(260)
攤銷後成本	<u>\$ 458,298</u>	<u>\$ 3,303</u>	<u>\$ 256</u>	<u>\$ 461,857</u>

合併公司上述各區間之逾期信用損失率，未逾期為 0.440%；逾期 1-60 天為 31.263%；逾期 61 天以上為 24.742%。

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 3,029	\$ 266
減：本期淨迴轉金額	(988)	—
減：本期實際沖轉	—	(6)
期末餘額	<u>\$ 2,041</u>	<u>\$ 260</u>

(四)存貨

	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
商品	\$ 12,677	\$ 15,811	\$ 11,080
製成品	149,556	146,055	106,058
半成品	18,871	12,249	22,041
在製品	15,093	17,946	17,907
原料	143,733	151,920	119,844
物料	41,123	30,013	25,874
	<u>\$ 381,053</u>	<u>\$ 373,994</u>	<u>\$ 302,804</u>

111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之營業成本分別為 511,516 仟元及 415,714 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及迴轉而認列之迴轉利益如下：

	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
存貨跌價損失 (迴轉利益)	\$ (4,063)	\$ 695

(五)待出售非流動資產

	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
土地	\$ —	\$ 254,241	\$ —
房屋及建築	—	16,272	—
機器設備	—	686	—
其他設備	—	117	—
	<u>\$ —</u>	<u>\$ 271,316</u>	<u>\$ —</u>

合併公司為活絡及提升不動產效益，於 110 年 11 月 10 日經董事會決議通過處分南投市成功三路 198 號之土地、廠房及相關設備。

合併公司之待出售非流動資產出售價款約 4.63 億元，於 111 年 3 月 3 日已依買賣契約書收足全額款項並完成過戶事宜。

合併公司設定抵押作為借款及融資額度擔保之待出售非流動資產金額，參閱附註八。

(六)透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	111 年 3 月 31 日		110 年 12 月 31 日		110 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)	40,325	4.44	38,987	4.44	33,979	4.44
LOYAL SPLENDOR INT' L LTD. (Seychelles)	10,862	18.00	10,862	18.00	10,913	18.00
合計	<u>\$ 51,207</u>		<u>\$ 49,869</u>		<u>\$ 44,912</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。

合併公司為拓展海外 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

SPLENDOR INT'L LTD.)，預計持有該新設公司 18%股權，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 日於塞席爾辦理註冊登記，合併公司已於同年 10 月 16 日支付投資款美金 180,000 元，並於 108 年 9 月 1 日及 109 年 9 月 30 日分別依持股比例增加投資款美金 180,000 元及 90,000 元，截至 111 年 3 月 31 日止，合併公司共支付投資款美金 450,000 元。

合併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))，合併公司原擬持有該公司 15%股權，預計總投資金額為美金 300 萬元，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，故經董事會於 106 年 5 月決議預總投資金額由美金 300 萬元降低為美金 140 萬元，預計持有該公司之股權由 15%降至 7%。

GRAND AND GREAT CORPORATION LIMITED(SAMOA)分別於 108 年 5 月 13 日及 109 年 5 月 28 日經股東會決議增資美金 100 萬元及 1,050 萬元，合併公司皆未依持股比例認購，致對該公司持股比例由 7%降至 6.67%及 6.67%降至 4.44%。截至 111 年 3 月 31 日止，合併公司共計支付投資款美金 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

	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
國內投資-上市股票			
三晃股份有限公司	\$ —	\$ —	\$ 5,351

合併公司於 110 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為(268)仟元。

合併公司於 110 年度按公允價值分批出售三晃股份有限公司普通股，相關其他權益-透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益 8,204 仟元則轉入保留盈餘。

(八)不動產、廠房及設備

帳面價值	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
土地	\$ 645,954	\$ 645,954	\$ 900,195
房屋及建築淨額	250,289	250,452	283,407
機器設備淨額	120,906	129,186	143,225
試驗設備淨額	5,326	5,767	6,610
污染防治設備淨額	30,954	32,761	38,319
運輸設備淨額	1,559	1,762	2,467
辦公設備淨額	362	425	614
其他設備淨額	45,842	46,025	53,651
未完工程及待驗設備淨額	50,035	49,834	905
	<u>\$ 1,151,227</u>	<u>\$ 1,162,166</u>	<u>\$ 1,429,393</u>

成 本	111 年 1 月 1 日	增 添	處 分 /除 列	預付款 轉入	重分類 及其他	111 年 3 月 31 日
土地	\$ 645,954	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 645,954
房屋及建築	354,377	463	(4,076)	2,060	—	352,824
機器設備	381,095	1,752	(11,245)	35	—	371,637
試驗設備	12,398	—	—	—	—	12,398
污染防治設備	86,303	115	(2,000)	300	—	84,718
運輸設備	11,938	—	—	—	—	11,938
辦公設備	1,107	—	—	—	—	1,107
其他設備	117,656	2,729	(3,851)	1,460	—	117,994
未完工程及待驗設備	49,834	201	—	—	—	50,035
	<u>\$1,660,662</u>	<u>\$ 5,260</u>	<u>\$ (21,172)</u>	<u>\$ 3,855</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$1,648,605</u>

累計折舊及減損	111 年 1 月 1 日	折舊費用	處 分 /除 列	減 損 迴 轉	重分類 及其他	111 年 3 月 31 日
房屋及建築	\$ 103,925	\$ 2,686	\$ (4,076)	\$ —	\$ —	\$ 102,535
機器設備	251,909	10,067	(11,197)	(48)	—	250,731
試驗設備	6,631	441	—	—	—	7,072
污染防治設備	53,542	2,222	(2,000)	—	—	53,764
運輸設備	10,176	203	—	—	—	10,379
辦公設備	682	63	—	—	—	745
其他設備	71,631	4,372	(3,851)	—	—	72,152
	<u>\$ 498,496</u>	<u>\$ 20,054</u>	<u>\$ (21,124)</u>	<u>\$ (48)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 497,378</u>

成 本	110 年 1 月 1 日	增 添	處 分 /除 列	預付款 轉入	重分類 及其他	110 年 3 月 31 日
土地	\$ 900,195	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 900,195
房屋及建築	414,076	—	—	2,487	—	416,563
機器設備	393,857	1,782	(4,763)	6,800	—	397,676
試驗設備	12,659	—	—	—	—	12,659
污染防治設備	98,696	110	(1,173)	—	—	97,633
運輸設備	12,788	—	—	—	—	12,788
辦公設備	1,427	—	(319)	—	—	1,108
其他設備	124,560	2,408	(3,441)	—	—	123,527
未完工程及待驗設備	905	—	—	—	—	905
	<u>\$1,959,163</u>	<u>\$ 4,300</u>	<u>\$ (9,696)</u>	<u>\$ 9,287</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$1,963,054</u>
累計折舊及減損	110 年 1 月 1 日	折舊費用	處 分 /除 列		重分類 及其他	110 年 3 月 31 日
房屋及建築	\$ 129,621	\$ 3,535	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 133,156
機器設備	248,999	10,215	(4,763)	—	—	254,451
試驗設備	5,587	462	—	—	—	6,049
污染防治設備	57,974	2,513	(1,173)	—	—	59,314
運輸設備	10,072	249	—	—	—	10,321
辦公設備	736	77	(319)	—	—	494
其他設備	68,448	4,869	(3,441)	—	—	69,876
	<u>\$ 521,437</u>	<u>\$ 21,920</u>	<u>\$ (9,696)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 533,661</u>

折舊係按下列耐用年數計提：

資產項目	使用年數	資產項目	使用年數
房屋及建築	2~50 年	運輸設備	3~6 年
機器設備	2~17 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		

合併公司房屋及建築之重大組成部分主要有廠房主建物及永興廠辦公室營造工程，並分別按其耐用年限 25~50 年計提折舊；機器設備之重大組成部分主要有複合材料 PU 塗佈機及濕式塗佈機，並按其耐用年限 8 年計提折舊；污染防治設備之重大組成部分主要有溶劑回收設備及環保防制設備 RTO，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及燃煤蒸氣鍋爐，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

合併公司為承租人

1. 使用權資產

帳面價值	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
房屋及建築	\$ 19,696	\$ 22,070	\$ 29,192
運輸設備	7,209	7,749	5,689
	<u>\$ 26,905</u>	<u>\$ 29,819</u>	<u>\$ 34,881</u>
	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
使用權資產之增添	<u>\$ 222</u>	<u>\$ —</u>	
使用權資產之折舊費用			
房屋及建築	\$ 2,374	\$ 2,374	
運輸設備	762	702	
	<u>\$ 3,136</u>	<u>\$ 3,076</u>	

2. 租賃負債

	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
流動	<u>\$ 9,718</u>	<u>\$ 10,722</u>	<u>\$ 11,539</u>
非流動	<u>\$ 17,457</u>	<u>\$ 19,346</u>	<u>\$ 23,549</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
房屋及建築(%)	1.620~1.720	1.620~1.720	1.620~1.720
運輸設備(%)	0.967~4.248	0.967~4.248	1.286~4.248

3. 重要承租活動及條款

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 2 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。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 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	\$ 117	\$ 163
屬短期租賃合約之費用	1,071	427
	<u>\$ 1,188</u>	<u>\$ 590</u>

5. 合併公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為 3,233 仟元及 3,202 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
桃園市建築物	109 年 9 月 1 日至 114 年 8 月 31 日	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)	108 年 5 月 1 日至 111 年 6 月 30 日	依桶數及貨櫃定額計價，每 月依實際情形收取租金。	—
建築物(倉庫)	109 年 7 月 1 日至 110 年 6 月 30 日 110 年 7 月 1 日至 111 年 6 月 30 日	依桶數及貨櫃定額計價，每 月依實際情形收取租金。	—
建築物(廠房)	110 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日	每月租金 10 仟元，每月收 取租金。	10 仟元
建築物(廠房)	110 年 7 月 1 日至 116 年 6 月 30 日	每月租金 149 仟元，每月收 取。	448 仟元
建築物 (員工宿舍)	110 年 6 月 1 日至 113 年 6 月 1 日	每月租金 14 仟元，每月收 取租金。	—

2. 合併公司於 111 年及 110 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：

	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
租金收入	<u>\$ 928</u>	<u>\$ 477</u>

3. 不可取消之營業租賃承諾

	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
一年內	\$ 3,255	\$ 3,285	\$ 1,320
超過一年但未超過三年	6,187	6,230	3,690
超過三年	4,535	5,284	500

(十) 無形資產

帳面價值	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
電腦軟體	\$ 5,322	\$ 3,886	\$ 4,873
專門技術	2,061	2,417	3,664
	<u>\$ 7,383</u>	<u>\$ 6,303</u>	<u>\$ 8,537</u>

成 本	111 年 1 月 1 日	增 添	除 列	111 年 3 月 31 日
電腦軟體	\$ 8,997	\$ 1,961	\$ —	\$ 10,958
專門技術	7,755	—	(952)	6,803
	<u>\$ 16,752</u>	<u>\$ 1,961</u>	<u>\$ (952)</u>	<u>\$ 17,761</u>

累計攤銷 及 減 損	111 年 1 月 1 日	攤 銷	除 列	111 年 3 月 31 日
電腦軟體	\$ 5,111	\$ 525	\$ —	\$ 5,636
專門技術	5,338	356	(952)	4,742
	<u>\$ 10,449</u>	<u>\$ 881</u>	<u>\$ (952)</u>	<u>\$ 10,378</u>

成 本	110 年 1 月 1 日	增 添	除 列	110 年 3 月 31 日
電腦軟體	\$ 11,098	\$ —	\$ —	\$ 11,098
專門技術	8,755	—	—	8,755
	<u>\$ 19,853</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 19,853</u>

累計攤銷 及 減 損	110 年 1 月 1 日	攤 銷	除 列	110 年 3 月 31 日
電腦軟體	\$ 5,524	\$ 701	\$ —	\$ 6,225
專門技術	4,654	437	—	5,091
	<u>\$ 10,178</u>	<u>\$ 1,138</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 11,316</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	2~6 年	專門技術	5 年

(十一)其他非流動資產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
預付設備款	\$ 55,405	\$ 43,455	\$ 39,460
存出保證金	3,937	2,882	2,702
長期應收票據	1,596	1,596	1,954
其他	203	270	476
	<u>\$ 61,141</u>	<u>\$ 48,203</u>	<u>\$ 44,592</u>

上列長期應收票據為機械設備賠償款，採分期方式收款，請參閱附註六(三)。

(十二)短期借款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
擔保借款：			
營運週轉金	\$ 700	\$ 10,000	\$ —
遠期信用狀借款	36,089	168,585	90,684
無擔保借款：			
營運週轉金	10,350	40,050	10,050
遠期信用狀借款	27,834	15,640	11,813
	<u>\$ 74,973</u>	<u>\$ 234,275</u>	<u>\$ 112,547</u>
借款年利率(%)	1.05~2.32	0.56~1.97	0.66~2.22
到期日	111年9月25日	111年6月28日	110年8月24日
	前陸續到期	前陸續到期	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。

(十三)應付票據及應付帳款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
因營業而產生：			
應付票據	\$ 29,661	\$ 23,149	\$ 33,709
應付帳款	233,757	209,292	204,959
非因營業而產生：			
其他應付票據	4,048	4,175	7,704

其他應付票據係購買設備而開立之票據。

(十四)其他應付款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 36,052	\$ 42,523	\$ 35,266
應付員工酬勞	18,533	6,625	9,203
應付保險費	3,725	5,017	3,916
應付設備款	2,960	7,439	102
應付董監酬勞	7,516	2,815	3,794
應付股利	164,721	—	—
其他應付費用	76,093	60,459	59,480
	<u>\$ 309,600</u>	<u>\$ 124,878</u>	<u>\$ 111,761</u>

(十五)負債準備

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
員工福利	\$ 9,058	\$ 8,133	\$ 9,157
退貨及折讓	2,000	2,000	2,000
	<u>\$ 11,058</u>	<u>\$ 10,133</u>	<u>\$ 11,157</u>
	員工福利	退貨及折讓	合計
111年1月1日餘額	\$ 8,133	\$ 2,000	\$ 10,133
本期認列負債準備	2,221	—	2,221
本期給付	(175)	—	(175)
本期沖銷	(1,121)	—	(1,121)
111年3月31日餘額	<u>\$ 9,058</u>	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 11,058</u>
	員工福利	退貨及折讓	合計
110年1月1日餘額	\$ 8,102	\$ 2,000	\$ 10,102
本期認列負債準備	1,166	—	1,166
本期給付	—	—	—
本期沖銷	(111)	—	(111)
110年3月31日餘額	<u>\$ 9,157</u>	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 11,157</u>

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。

(十六)其他流動負債

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
合約負債	\$ 728	\$ 56,781	\$ 5,499
暫收款	153	230	68
代收款	1,253	1,172	1,215
遞延收入-流動	682	682	682
	<u>\$ 2,816</u>	<u>\$ 58,865</u>	<u>\$ 7,464</u>

(十七)長期借款

借款種類	到期年度	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
擔保借款	112	\$ —	\$ 35,071	\$ 55,107
擔保借款	113	3,080	3,360	4,200
擔保借款	114	60,000	64,500	78,000
擔保借款	123	319,141	325,699	341,000
無擔保借款	112	—	25,000	40,000
無擔保借款	114	82,740	88,896	124,166
無擔保借款	115	5,875	6,000	6,000
		<u>\$ 470,836</u>	<u>\$ 548,526</u>	<u>\$ 648,473</u>
流動(一年內到期之長期借款)		\$ 71,476	\$ 117,940	\$ 117,278
非流動		<u>399,360</u>	<u>430,586</u>	<u>531,195</u>
		<u>\$ 470,836</u>	<u>\$ 548,526</u>	<u>\$ 648,473</u>
借款年利率(%)		1.32~1.845	1.17~1.845	0.66~1.85

上列部份借款業已提前清償。

上列借款均為銀行借款，均採浮動利率計息，參閱附註六(二六)。

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。

(十八)政府補助

合併公司 104 年增購污染防治設備，依據「公私場所固定污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，共計取得 5,000 仟元之減免金額，截至 111 年 3 月 31 日止，尚有 1,267 仟元未抵減。

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 110 年 3 月 31 日止，已取得補助款分別帳列其他流

動負債-遞延收入及長期遞延收入項下，並依設備耐用年限逐期轉列至其他收入項下。

合併公司向經濟部申請產業升級創新平台輔導計畫(熱塑性聚氨酯高規 P3 等級防護產品開發計畫)，該申請案業經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 10,400 仟元，截至 110 年 3 月 31 日已取得 10,400 仟元，帳列其他收入項下。

合併公司於 110 年取得依「經濟部受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難產業事業紓困振興辦法」第 5 條之薪資補貼及營運資金補貼 3,136 仟元，帳列其他收入項下。

(十九)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休金至勞工保險局之個人專戶，合併公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合併綜合損益表認列為費用之金額分別為 2,739 仟元及 2,753 仟元。截至 111 年 3 月 31 日與 110 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 2,564 仟元、2,515 仟元及 2,612 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 110 年及 109 年 12 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：

	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業成本	\$ 61	\$ 62
推銷費用	6	6
管理費用	24	25
研究發展費用	3	3
	<u>\$ 94</u>	<u>\$ 96</u>

(2)本公司預計 111 年度對確定福利計畫提撥金額為 1,524 仟元。

(二十)權益

1. 普通股股本

	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
額定股本(每股面額 10 元)	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 1,200,000</u>
已發行股本	<u>\$ 823,608</u>	<u>\$ 823,608</u>	<u>\$ 823,608</u>
額定股數(仟股)	120,000	120,000	120,000
已發行股數(仟股)	82,361	82,361	82,361

已發行之普通股每股有一表決權及收取股利之權利。

2. 資本公積

	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
股票發行溢價	\$ 983	\$ 42,163	\$ 42,163
員工認股權	9,506	9,506	9,506
逾時效未領取之股利	63	49	—
	<u>\$ 10,552</u>	<u>\$ 51,718</u>	<u>\$ 51,669</u>

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。

因股份基礎給付交易之資本公積，不得作為任何用途。

認列逾時效未領取之股利僅得用以彌補虧損。

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		
	股數 (仟股)	金 額	股票 發行溢價	員工 認股權	逾時效未領取 之股利
110 年 1 月 1 日餘額	82,361	\$823,608	\$ 42,163	\$ 9,506	\$ 49
資本公積發放現金股利	—	—	(41,180)	—	—
其他資本公積變動數	—	—	—	—	14
110 年 3 月 31 日餘額	82,361	\$823,608	\$ 983	\$ 9,506	\$ 63
110 年 1 月 1 日及 110 年 3 月 31 日餘額	82,361	\$823,608	\$ 42,163	\$ 9,506	\$ —

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。

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。

其餘額併同期初累計未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額，由董事會擬具盈餘分派議案，以發行新股方式為之時，應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。

本公司於 111 年 3 月 18 日及 110 年 3 月 26 日經董事會決議分配 110 年度現金股利及 109 年度現金股利，109 年度其餘盈餘分配項目亦已於 110 年 8 月 27 日經股東常會決議通過，分配內容如下：

項 目	盈餘分配案		每股股利(元)	
	110 年度	109 年度	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	\$ 7,481	\$ 5,917	\$ —	\$ —
特別盈餘公積	2,706	1,663	—	—
普通股現金股利	123,541	65,889	1.5	0.8
	<u>\$ 133,728</u>	<u>\$ 73,469</u>		

另本公司董事會於 111 年 3 月 18 日決議以資本公積發放現金 41,180 仟元，每股配發 0.5 元。

有關 110 年度之現金股利已由董事會決議分配，其餘盈餘分配項目尚待預計於 111 年 6 月 9 日召開之股東常會決議。

(二一)營業收入

	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$	601,545	\$	502,785
勞務收入		4,049		809
	\$	<u>605,594</u>	\$	<u>503,594</u>
合約餘額				
	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日
應收票據淨額				
(含關係人)	<u>\$ 88,519</u>	<u>\$ 105,614</u>	<u>\$ 89,765</u>	<u>\$ 58,154</u>
應收帳款淨額				
(含關係人)	<u>\$ 409,844</u>	<u>\$ 368,128</u>	<u>\$ 371,663</u>	<u>\$ 258,513</u>
合約負債-流動				
(帳列其他流動負債)	<u>\$ 695</u>	<u>\$ 10,748</u>	<u>\$ 5,467</u>	<u>\$ 2,383</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時間與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債於當期認列為收入之金額如下：

	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
商品銷貨	<u>\$ 8,383</u>	<u>\$ —</u>

(二二)本期淨利

本期淨利包含下列項目：

1. 其他收入

	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
政府補助收入	\$ —	\$ 13,536
租金收入	928	477
其他收入	746	3,090
	<u>\$ 1,674</u>	<u>\$ 17,103</u>

2. 其他利益及損失

	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
處分不動產、廠房及設備利益淨額	\$ 189,637	\$ —
外幣兌換利益淨額	4,047	312
減損迴轉利益	48	—
	<u>\$ 193,732</u>	<u>\$ 312</u>

3. 折舊及攤銷

	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 20,054	\$ 21,920
使用權資產之折舊	3,136	3,076
無形資產之攤銷	881	1,138
	<u>\$ 24,071</u>	<u>\$ 26,134</u>

折舊費用依功能別彙總：

營業成本	\$ 20,462	\$ 22,332
營業費用	2,728	2,664

攤銷費用依功能別彙總：

營業成本	185	220
營業費用	696	918
	<u>\$ 24,071</u>	<u>\$ 26,134</u>

4. 財務成本

	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
銀行借款	\$ 1,964	\$ 2,148
租賃負債之利息	117	163
手續費支出	64	89
	<u>\$ 2,145</u>	<u>\$ 2,400</u>
借款成本資本化金額	<u>\$ 318</u>	<u>\$ 125</u>
借款成本資本化利率(%)	1.284~1.656	1.284~1.656

5. 外幣兌換損益

	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
外幣兌換利益總額	\$ 6,783	\$ 2,502
外幣兌換損失總額	(2,736)	(2,190)
外幣兌換利益淨額	<u>\$ 4,047</u>	<u>\$ 312</u>

6. 員工福利費用

	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
薪資費用	\$ 99,816	\$ 87,732
勞健保費用	7,187	7,128
退休金費用		
確定提撥計畫	2,739	2,753
確定福利計畫	94	96
董事酬金	330	250
其他員工福利費用	3,330	3,119
	<u>\$ 113,496</u>	<u>\$ 101,078</u>
依功能別彙總：		
營業成本	\$ 78,793	\$ 73,550
營業費用	34,703	27,528
	<u>\$ 113,496</u>	<u>\$ 101,078</u>

7. 員工及董事酬勞

依據本公司章程有關員工酬勞及董事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事酬勞前之利益。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。

員工酬勞及董事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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列員工酬勞與董事酬勞如下：

估列比例

	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
員工酬勞	5.09%	7.00%
董事酬勞	2.00%	3.00%
<u>金 額</u>		
	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
員工酬勞	\$ 11,860	\$ 3,873
董事酬勞	\$ 4,654	\$ 1,660

估計之員工酬勞及董事酬勞於當期認列為營業成本或營業費用，於年度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。

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 111 年 3 月 18 日及 110 年 3 月 26 日經董事會決議如下：

	110 年度	109 年度
員工酬勞	\$ 5,762	\$ 5,330
董監酬勞	\$ 2,470	\$ 2,134

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度估列金額並無差異。

本公司董事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。

(二三)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：

	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
本期所得稅		
當期產生者	\$ 5,504	\$ 10,005
遞延所得稅		
當期產生者	2,710	119
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 8,214</u>	<u>\$ 10,124</u>

2. 所得稅核定情形

截至 111 年 5 月 6 日止，本公司及其國內子公司-鞋晶之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 108 年度；國內子公司-才豐之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 109 年度。

(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。111 年 3 月 31 日與 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之資產負債比例如下：

	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
負債總額	\$ 1,223,565	\$ 1,304,803	\$ 1,234,222
資產總額	2,542,105	2,575,209	2,532,143
負債比例(%)	48.13	50.67	48.74

(二六) 金融工具

1. 金融工具之種類

	111年3月31日	110年12月31日	110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	\$ 323,550	\$ 105,980	\$ 159,526
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	1,228	1,228	1,228
應收票據及帳款淨額	498,721	474,207	461,857
其他應收款	300	422	840
其他流動資產	1,521	4,308	718
其他非流動資產	5,533	4,478	4,656
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	51,207	49,869	44,912
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	—	—	5,351
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 74,973	\$ 234,275	\$ 112,547
應付票據及帳款	263,418	232,441	238,668
其他應付票據	4,048	4,175	7,704
其他應付款	309,600	124,878	111,761
其他非流動負債	558	558	110
長期借款(含一年內)	470,836	548,526	648,473

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)、信用風險及流動性風險。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之部分風險。

合併公司於 111 年及 110 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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將減少/增加 12,382 仟元及 7,913 仟元；當新台幣對日幣升/貶值百分之十時，合併公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將增加/減少 227 仟元及 124 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	111 年 3 月 31 日		110 年 12 月 31 日		110 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	\$ 7,630	28.62	\$ 7,605	27.62	\$ 6,512	28.53
日圓	158	0.2358	158	0.2377	—	0.2581

(續下頁)

項 目	111 年 3 月 31 日		110 年 12 月 31 日		110 年 3 月 31 日	
	外幣	匯率	外幣	匯率	外幣	匯率
(承上頁)						
金融負債						
貨幣性項目						
美金	2,222	28.62	4,563	27.62	3,045	28.53
日幣	12,199	0.2358	5,992	0.2377	5,992	0.2581

合併公司貨幣性項目之兌換損益換算為功能性貨幣資訊，111 年及 110 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 4,047 仟元及 312 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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別減少/增加 4,017 仟元及 5,876 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	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
固定利率			
金融負債	\$ 43,686	\$ 85,877	\$ 26,577
浮動利率			
金融資產	323,395	97,782	158,812
金融負債	502,123	696,924	734,443

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 111 年 3 月 31 日、110 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 44%、42%及 49%，其餘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：

		逾 6 個月 至 1 年	逾 1 年 至 3 年	逾 3 年 至 5 年	逾 5 年	合 計
111 年 3 月 31 日	6 個月以內					
非衍生性金融負債						
無附息負債	\$577,066	\$ 10	\$ 100	\$ 448	\$ —	\$577,624
租賃負債	5,867	4,199	14,501	3,278	—	27,845
浮動利率工具	67,025	35,738	142,672	68,701	187,987	502,123
固定利率工具	43,686	—	—	—	—	43,686
110 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	\$361,494	\$ —	\$ 110	\$ 448	\$ —	\$362,052
租賃負債	6,085	5,014	14,731	5,010	—	30,840
浮動利率工具	207,368	58,970	156,309	79,732	194,545	696,924
固定利率工具	85,877	—	—	—	—	85,877

110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	\$358,133	\$ —	\$ 110	\$ —	\$ —	\$358,243
租賃負債	6,174	5,871	15,671	8,474	—	36,190
浮動利率工具	142,423	60,825	198,265	118,712	214,218	734,443
固定利率工具	26,577	—	—	—	—	26,577

於111年3月31日、110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853,519仟元、612,238仟元及690,377仟元。

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

111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	\$ —	\$ —	\$ 51,207	\$ 51,207
110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	\$ —	\$ —	\$ 49,869	\$ 49,869

110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	\$ 44,912	\$ —	\$ —	\$ 44,912
透過其他綜合損益按公				
允價值衡量之金融資產				
股票投資	\$ 5,351	\$ —	\$ —	\$ 5,351
合併公司於111年及110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

	111年1月1日 至3月31日	110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	\$ 209,291	\$ 39,534
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平 均股數(仟股)	82,361	82,361
基本每股盈餘(元)	\$ 2.54	\$ 0.48
稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司業主之淨利	\$ 209,291	\$ 39,534
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平 均股數(仟股)	82,361	82,361
具稀釋作用潛在普通股之影響(仟股)		
員工酬勞	581	243
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平 均股數(仟股)	82,942	82,604
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.52	\$ 0.48

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則在計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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酬勞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。

(二八)非現金交易

合併公司於 111 年及 110 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

	111 年 3 月 31 日	110 年 3 月 31 日
一年內到期之長期借款	\$ 71,476	\$ 117,278

2. 不動產、廠房及設備之非現金交易投資活動

	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
不動產、廠房及設備增添數	\$ (5,260)	\$ (4,300)
其他應付票據淨變動	(127)	7
其他應付款淨變動	(4,479)	(3,535)
未完工程利息資本化數	166	—
取得不動產、廠房及設備現金支付數	\$ (9,700)	\$ (7,828)

3. 無形資產之非現金交易投資活動

	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
無形資產增添數	\$ (1,961)	\$ —
預付購置設備款轉列數	1,533	—
取得無形資產現金支付數	\$ (428)	\$ —

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
合景股份有限公司	其他關係人
VESSI Footwear LTD.	其他關係人
Win Tech Worldwide Co. LTD.	其他關係人

(續下頁)

關係人名稱	與合併公司之關係
(承上頁)	
王宏榮	其他關係人
吳麗雪	其他關係人
陳吳麗秀	其他關係人

(二)營業收入

帳列項目	關係人類別	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
營業收入	其他關係人	\$ 40,000	\$ 41,343

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 30 至 120 天與非關係人並無重大差異。

(三)應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應收票據	其他關係人	\$ 641	\$ 741	\$ 430
應收帳款	其他關係人	\$ 29,727	\$ 28,120	\$ 33,497
其他應收款	其他關係人	\$ 73	\$ 82	\$ 671

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(四)承租協議

帳列項目	關係人類別	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
租賃負債	其他關係人	\$ 822	\$ 1,094	\$ 1,902

帳列項目	關係人類別	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
利息費用	其他關係人	\$ 4	\$ 8

(五)其他

1. 存出保證金(帳列其他非流動資產)

關係人類別	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
其他關係人	\$ 220	\$ 220	\$ 220

(六)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：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期福利	\$ 7,089	\$ 6,827
退職後福利	142	125
	\$ 7,231	\$ 6,952

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	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
土地	長、短期借款	\$ 642,154	\$ 642,154	\$ 896,395
房屋及建築	長、短期借款	229,884	231,756	263,602
機器設備	長期借款	5,325	5,348	6,840
待出售非流動資產 (土地與房屋及建築)	長、短期借款	—	268,562	—
按攤銷後成本衡量之 金融資產-流動	進口稅保證金	1,200	1,200	1,200
		<u>\$ 878,563</u>	<u>\$ 1,149,020</u>	<u>\$ 1,168,037</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 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別約為 77,909 仟元、69,528 仟元及 42,845 仟元。

(二)合併公司於 111 年 3 月 31 日、110 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 58,572 仟元、31,793 仟元及 26,608 仟元。

(三)合併公司於 111 年 3 月 31 日及 110 年 12 月 31 日分別已簽約尚未列帳之未完工程款約為 109,886 仟元及 109,921 仟元。

十、重大之災害損失：無此情形。

十一、重大之期後事項：無此情形。

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、關聯企業及合資權益部分)：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：附表二。
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：附表三。
11. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：附表四。

(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：附表五。
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。

(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。(附表六)

十四、部門資訊

(一)營運部門

合併公司共有四個應報導之部門，包括塗佈/貼合、高分子、TPU及成品鞋。塗佈/貼合產線主要係從事透溼防水布加工及銷售業務；高分子產線主要係從事 PU 樹脂、硬化劑等製造加工、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：

111 年 1 月 1 日

至 3 月 31 日	塗佈/貼合	高分子	TPU	成品鞋	部門間沖銷	其他	合 計
來自外部客戶							
之收入	\$326,961	\$191,497	\$ 55,011	\$ 32,125	\$ —	\$ —	\$ 605,594
部門間收入	\$ 2,075	\$136,949	\$ 14,876	\$ —	\$(153,900)	\$ —	\$ —
部門損益	\$ 22,564	\$ 15,046	\$ (6,082)	\$ 370	\$ (1,868)	\$189,685	\$ 219,715

上列其他為處分待出售非流動資產之利益，參閱附註六(五)及附

表二。

110 年 1 月 1 日

至 3 月 31 日	塗佈/貼合	高分子	TPU	成品鞋	部門間沖銷	合 計
來自外部客戶						
之收入	\$ 283,856	\$ 131,373	\$ 48,569	\$ 39,796	\$ —	\$ 503,594
部門間收入	\$ 1,982	\$ 108,482	\$ 13,869	\$ —	\$(124,333)	\$ —
部門損益	\$ 26,996	\$ 17,909	\$ 7,587	\$ 732	\$ (1,805)	\$ 51,419

(三)地區別資訊

合併公司僅於台灣營運。

(四)主要客戶資訊

合併公司單一客戶之收入達合併公司收入總額之百分之十以上之資訊列示如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
B 客戶	\$ 65,690	\$ 41,061

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、關聯企業及合資權益部分)
民國 111 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	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人之關係	帳列項目	期 末 (註2)				備註
				股數	帳面金額	持股比率(%)	公允價值	
双邦實業(股)公司	股權-LOYAL SPLENDOR INT'L LTD. (SEYCHELLES)	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	450	10,862	18.00	10,862	(註3)
双邦實業(股)公司	股權-南投縣南崗勞工消費合作社	—	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	(註3)
SHUANG BANG INDUSTRIAL CORP. (BVI)	股權-GRAND AND GREAT CORPORATION LIMITED(Samoa)	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,400	40,325	4.44	40,325	(註3)

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：參閱合併財務報表附註六(六)及六(七)。

註3：有價證券無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用情形。

附表二

双邦實業股份有限公司及子公司
處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上
民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日 (註1)	原取得 日期	帳面金額	交易金額 (註2)	價款收取 情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之 參考依據	其他約定 事項
本公司	土地、建築物 及附屬設備	111/03/03	91/12/26	271,316	461,001	已收取	189,685	樹德企業股份 有限公司	非關係人	長期策略發 展計劃及改 善財務結構	參考專業鑑 價報告進行 議價決定	售後租回 (註3)

註1：係完成過戶日。

註2：土地、建築物及附屬設備係依合約價款464,728仟元扣除相關直接費用2,337仟元及銷項稅額1,390仟元後之金額。

註3：為配合廠房機器設備搬遷，自111年3月至112年3月向樹德企業租回，若能提前點交，則租金依實際使用天數計算。

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 111 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			
				交 易 項 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	19,620	—	3.24
				應收票據-關係人	17,834	月結 120 天期票	0.70
				應收帳款-關係人	8,929	月結 120 天期票	0.35
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	1,640	—	0.27
				應收帳款-關係人	2,130	月結 105 天期票	0.08
				應收融資租賃款-關係人	800	—	0.03
				租金收入	150	—	0.02
				其他收入	425	—	0.07

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。

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 111 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	40,369	—	—	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	29,349	3,782	1,683	子公司
双邦實業(股)公司	鞋晶科技(股)公司	台灣	成品鞋製造	54,600	54,600	5,460	62.47	40,121	296	188	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
大陸投資資訊
民國 111 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	754,720

註一：依本公司資產負債表日股權淨值 1,257,866 仟元 $\times$ 60%=754,720 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。

双邦實業股份有限公司
主要股東資訊
民國 111 年 3 月 31 日

主要股東名稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
張崇棠	6,479,434	7.86%
陳阿明	4,998,802	6.06%

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。