

股票代碼：6506

双邦實業股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 112 及 111 年度

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、會計師查核報告		1~4	
四、個體資產負債表		5~6	
五、個體綜合損益表		7	
六、個體權益變動表		8	
七、個體現金流量表		9~10	
八、個體財務報表附註			
(一)公司沿革		11	
(二)通過財務報告之日期及程序		11	
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用		11~12	
(四)重大會計政策之彙總說明		12~25	
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		25	
(六)重要會計項目之說明		26~57	
(七)關係人交易		57~59	
(八)質押之資產		59~60	
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		60	
(十)重大之災害損失		60	
(十一)重大之期後事項		60	
(十二)其他		60	
(十三)附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊		60~61、63	
2. 轉投資事業相關資訊		60~61、62、64	
3. 大陸投資資訊		61、65	
4. 主要股東資訊		61、66	
(十四)部門資訊		61	
九、重要會計項目明細表		67~90	

## 會計師查核報告

双邦實業股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

双邦實業股份有限公司民國112年及111年12月31日之個體資產負債表，暨民國112年及111年1月1日至12月31日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達双邦實業股份有限公司民國112年及111年12月31日之個體財務狀況，暨民國112年及111年1月1日至12月31日之個體財務績效與個體現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與双邦實業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對双邦實業股份有限公司民國112年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對双邦實業股份有限公司民國112年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 應收帳款備抵損失

應收帳款提列減損損失金額係管理階層透過各項內、外部證據予以評估，故為一關鍵查核事項。因此，本會計師進行之查核程序，係測試與收款有關控制點之有效性；取得應收帳款明細表，選取樣本發函詢證；並取得應收帳款帳齡明細表，選取樣本核對相關憑證及驗算帳齡區間之正確性，且覆核帳上提列備抵損失是否依損失率提列，評估管理階層針對有關應收帳款減損之認列是否正確。

會計政策如個體財務報表附註四所述。應收帳款之帳面金額，請參閱個體財務報表附註六(三)之揭露。

### 存貨之評價

存貨之價值受到需求市場的波動及技術快速變化而可能導致存貨滯銷或過時，且由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者衡量，故管理階層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。因此，本會計師特別關注應符合國際會計準則(IAS 2)要求以成本與淨變現價值孰低衡量，以及管理階層對其提列備抵存貨跌價損失金額的合理性。

本會計師進行之查核程序包括：

1. 本會計師於資產負債表日測試存貨庫齡，另將存貨呆滯損失提列管理辦法跟以前年度比較、分析差異原因及核對用以計算備抵存貨跌價損失之相關數據並比較歷史提列備抵數與實際沖銷差異之情形。
2. 以抽樣方式，比較期末存貨最近期的實際銷售價格與其帳面價值，以確認存貨已按成本與淨變現價值孰低評價。
3. 取得期末帳載存貨數量資料與當年度盤點清冊比較，以驗證期末存貨之存在與完整，並參與及觀察年度存貨盤點時，亦同時瞭解存貨狀況，以評估滯銷或過時存貨其備抵存貨跌價損失之適當性。

會計政策如個體財務報表附註四所述。存貨之備抵跌價之帳面金額，請參閱個體財務報表附註六(四)之揭露。

### 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估雙邦實業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算雙邦實業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

雙邦實業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。



## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對雙邦實業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使雙邦實業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致雙邦實業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於雙邦實業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責雙邦實業股份有限公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成雙邦實業股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關為防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對雙邦實業股份有限公司民國112年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 林惠芬


林惠芬



行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證六字第 0960045973 號

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 1 2 日



  
 雙邦實業股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	112年12月31日		111年12月31日	
			金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>					
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 101,662	4.28	\$ 75,938	3.24
1137	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	六(二)	3,900	0.16	900	0.04
1150	應收票據淨額	六(三)	62,198	2.62	83,065	3.55
1152	其他應收票據	六(三)	—	—	35	—
1160	應收票據-關係人淨額	六(三)、七	6,412	0.27	7,666	0.33
1170	應收帳款淨額	六(三)	275,045	11.58	329,211	14.04
1180	應收帳款-關係人淨額	六(三)、七	22,763	0.96	11,256	0.48
1199	應收融資租賃款-關係人	七	8,602	0.36	1,280	0.05
1200	其他應收款		1,038	0.04	201	0.01
1210	其他應收款-關係人	七	1,465	0.06	1,266	0.05
130X	存貨	六(四)	233,617	9.83	302,196	12.89
1470	其他流動資產		15,169	0.64	23,051	0.98
11XX	流動資產合計		731,871	30.80	836,065	35.66
	<b>非流動資產</b>					
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	六(五)	38,452	1.62	39,169	1.67
1550	採用權益法之投資	六(六)	49,466	2.08	52,920	2.26
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	1,391,285	58.55	1,259,534	53.72
1755	使用權資產	六(八)	8,578	0.36	8,019	0.34
1780	無形資產	六(九)	3,033	0.13	5,583	0.24
1840	遞延所得稅資產	六(二二)3	27,098	1.14	23,058	0.99
1900	其他非流動資產	六(十)、七	126,521	5.32	120,089	5.12
15XX	非流動資產合計		1,644,433	69.20	1,508,372	64.34
1XXX	資產總計		\$ 2,376,304	100.00	\$ 2,344,437	100.00

(續下頁)

(承上頁)

  
 雙邦實業股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益	附註	112年12月31日		111年12月31日	
			金額	%	金額	%
	<b>流動負債</b>					
2100	短期借款	六(十一)	\$ 63,485	2.67	\$ 106,526	4.54
2151	應付票據	六(十二)	444	0.02	322	0.01
2152	其他應付票據	六(十二)	15,493	0.65	48,133	2.05
2170	應付帳款	六(十二)	166,248	7.00	173,809	7.41
2180	應付帳款-關係人	六(十二)、七	1,403	0.06	—	—
2200	其他應付款	六(十三)	57,087	2.40	132,437	5.65
2220	其他應付款項-關係人	六(十三)、七	469	0.02	53	—
2230	本期所得稅負債		5,694	0.24	25,460	1.09
2250	負債準備-流動	六(十四)	7,023	0.30	10,528	0.45
2281	租賃負債-非關係人	六(八)	5,259	0.22	4,396	0.19
2282	租賃負債-關係人	六(八)、七	1,081	0.04	—	—
2300	其他流動負債	六(十五)	4,541	0.19	2,867	0.12
2322	一年內到期長期借款	六(十六)	96,306	4.05	66,231	2.83
21XX	流動負債合計		424,533	17.86	570,762	24.34
	<b>非流動負債</b>					
2540	長期借款	六(十六)	690,524	29.06	416,571	17.77
2570	遞延所得稅負債	六(二二)3	3,906	0.16	4,288	0.18
2581	租賃負債-非關係人-非流動	六(八)	9,435	0.40	4,812	0.21
2582	租賃負債-關係人-非流動	六(八)、七	1,095	0.05	—	—
2630	長期遞延收入		1,193	0.05	1,875	0.08
2640	淨確定福利負債-非流動	六(十八)	21,731	0.91	19,459	0.83
2645	存入保證金		921	0.04	753	0.03
25XX	非流動負債合計		728,805	30.67	447,758	19.10
2XXX	負債總計		1,153,338	48.53	1,018,520	43.44
	<b>權益</b>					
3100	股本	六(十九)1				
3110	普通股股本		823,608	34.66	823,608	35.13
3200	資本公積	六(十九)2	10,557	0.44	10,552	0.45
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		169,093	7.12	141,662	6.04
3320	特別盈餘公積		—	—	4,369	0.19
3350	未分配盈餘	六(十九)3	219,708	9.25	345,726	14.75
3XXX	權益總計		1,222,966	51.47	1,325,917	56.56
	負債及權益總計		\$ 2,376,304	100.00	\$ 2,344,437	100.00

後附之附註係本個體財務報告之一部份。

董事長：



經理人：



會計主管：





  
 雙邦實業股份有限公司  
 個體綜合損益表  
 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代碼	項 目	附 註	112 年度		111 年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(二十)、七	\$ 1,474,319	100.00	\$ 1,981,438	100.00
5000	營業成本	七	(1,309,322)	(88.81)	(1,669,377)	(84.25)
5900	營業毛利		164,997	11.19	312,061	15.75
5910	未實現銷貨利益		(1,609)	(0.11)	(7,717)	(0.39)
5920	已實現銷貨利益		2,037	0.14	7,636	0.39
5950	營業毛利淨額		165,425	11.22	311,980	15.75
	營業費用					
6100	推銷費用	七	(59,136)	(4.01)	(85,313)	(4.31)
6200	管理費用	七	(61,282)	(4.16)	(97,176)	(4.90)
6300	研究發展費用		(34,271)	(2.32)	(24,713)	(1.25)
6450	預期信用減損(損失)利益		(6,150)	(0.42)	1,068	0.05
6000	營業費用合計		(160,839)	(10.91)	(206,134)	(10.41)
6900	營業利益		4,586	0.31	105,846	5.34
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(二一)1、七	23,443	1.59	7,771	0.39
7020	其他利益及損失	六(二一)2	8,121	0.55	185,536	9.37
7050	財務成本	六(二一)4、七	(10,849)	(0.74)	(6,805)	(0.34)
7070	採用權益法認列之子公司損益之份額	六(六)	(28,807)	(1.95)	(9,653)	(0.49)
7100	利息收入		909	0.06	257	0.01
7000	營業外收入及支出合計		(7,183)	(0.49)	177,106	8.94
7900	稅前淨(損)利		(2,597)	(0.18)	282,952	14.28
7950	所得稅利益(費用)	六(二二)1	3,233	0.22	(19,213)	(0.97)
8200	本期淨利	六(二一)	636	0.04	263,739	13.31
	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十八)2(5)	(2,377)	(0.16)	13,217	0.66
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(二二)2	475	0.03	(2,643)	(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		—	—	4,369	0.22
8300	其他綜合損益(淨額)		(1,902)	(0.13)	14,943	0.75
8500	本期綜合損益總額		\$ (1,266)	(0.09)	\$ 278,682	14.06
	每股盈餘	六(二五)				
9750	基本每股盈餘		\$ 0.01		\$ 3.20	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 0.01		\$ 3.16	

後附之附註係本個體財務報告之一部份。

董事長：



經理人：



會計主管：



雙邦實業股份有限公司  
個體權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目代碼	保留盈餘				其他權益		權益總計 3XXX
		普通股股本 3110	資本公積 3200	法定盈餘公積 3310	特別盈餘公積 3320	未分配盈餘 3350	合計 3300	
111 年 1 月 1 日餘額	A1	\$ 823,608	\$ 51,718	\$ 134,181	\$ 1,663	\$ 205,141	\$ (4,369)	\$ 1,211,942
提列法定盈餘公積	B1	-	-	7,481	-	(7,481)	-	-
提列特別盈餘公積	B3	-	-	-	2,706	(2,706)	-	-
普通股現金股利	B5	-	-	-	-	(123,541)	-	(123,541)
資本公積配發現金股利	C15	-	(41,180)	-	-	-	-	(41,180)
其他資本公積變動數	C17	-	14	-	-	-	-	14
本年度淨利	D1	-	-	-	-	263,739	-	263,739
本年度其他綜合損益	D3	-	-	-	-	10,574	4,369	14,943
本年度綜合損益總額	D5	-	-	-	-	274,313	4,369	278,682
111 年 12 月 31 日餘額	Z1	823,608	10,552	141,662	4,369	345,726	-	1,325,917
提列法定盈餘公積	B1	-	-	27,431	-	(27,431)	-	-
普通股現金股利	B5	-	-	-	-	(98,833)	-	(98,833)
特別盈餘公積迴轉	B17	-	-	-	(4,369)	4,369	-	-
其他資本公積變動數	C17	-	5	-	-	-	-	5
本年度淨利	D1	-	-	-	-	636	-	636
本年度其他綜合損益	D3	-	-	-	-	(1,902)	-	(1,902)
本年度綜合損益總額	D5	-	-	-	-	(1,266)	-	(1,266)
對子公司所有權權益變動	M7	-	-	-	-	(2,857)	-	(2,857)
112 年 12 月 31 日餘額	Z1	\$ 823,608	\$ 10,557	\$ 169,093	\$ -	\$ 219,708	\$ -	\$ 1,222,966

後附之附註係本個體財務報告之一部份。



董事長：



經理人：



會計主管：

  
 雙邦實業股份有限公司  
 個體現金流量表  
 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	項 目	112 年度	111 年度
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨(損)利	\$ (2,597)	\$ 282,952
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	81,634	73,768
A20200	攤銷費用	2,600	3,468
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	6,150	(1,068)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	717	18,077
A20900	利息費用	10,577	6,627
A21200	利息收入	(909)	(257)
A22400	採用權益法認列之子公司損失之份額	28,807	9,653
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(4,425)	(190,010)
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(2,601)	(476)
A23900	未實現銷貨利益	1,609	7,717
A24000	已實現銷貨利益	(2,037)	(7,636)
A24100	未實現外幣兌換損失	3,857	2,081
A29900	其他(政府補助收入)	(682)	(682)
A29900	其他	40	—
A20010	收益費損項目合計	125,337	(78,738)
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)	22,121	8,765
A31150	應收帳款減少(增加)	32,339	(14,610)
A31180	其他應收款(增加)減少	(549)	75
A31200	存貨減少	68,579	33,583
A31240	其他流動資產減少(增加)	7,882	(4,421)
A31990	其他營業資產減少	35	430
A31000	與營業活動相關之資產之淨變動合計	130,407	23,822
A32000	與營業活動相關之負債之淨變動		
A32130	應付票據增加(減少)	122	(17,158)
A32150	應付帳款減少	(5,133)	(21,268)
A32180	其他應付款(減少)增加	(73,649)	30,980
A32200	負債準備(減少)增加	(3,505)	2,219
A32230	其他流動負債增加(減少)	1,705	(53,330)
A32240	淨確定福利負債減少	(105)	(104)
A32000	與營業活動相關之負債之淨變動合計	(80,565)	(58,661)
A30000	與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	49,842	(34,839)
A20000	調整項目合計	175,179	(113,577)
A33000	營運產生之現金流入	172,582	169,375
A33100	收取之利息	909	257
A33300	支付之利息	(14,514)	(9,343)
A33500	支付之所得稅	(20,479)	(14,184)
AAAA	營業活動之淨現金流入	138,498	146,105

(續下頁)



代 碼	項 目	112 年度	111 年度
	(承上頁)		
BBBB	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(3,000)	—
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	—	(2,854)
B01800	取得採用權益法之投資	(28,050)	—
B02700	取得不動產、廠房及設備	(81,519)	(116,283)
B02800	處分不動產、廠房及設備	7,100	461,901
B03700	存出保證金增加	(51)	(2,100)
B03800	存出保證金減少	2,146	—
B04500	取得無形資產	(50)	(828)
B05000	因合併產生之現金流入	—	45
B06000	長期應收租賃款	2,355	1,920
B06700	其他非流動資產增加	(1,718)	(4)
B07100	預付設備款增加	(164,875)	(120,916)
B07600	收取之股利	—	4,450
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(267,662)	225,331
CCCC	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	536,973	624,098
C00200	短期借款減少	(580,014)	(741,805)
C01600	舉借長期借款	620,000	80,000
C01700	償還長期借款	(315,972)	(126,302)
C03000	存入保證金增加	178	294
C03100	存入保證金減少	(10)	—
C04020	租賃本金償還	(6,696)	(6,814)
C04500	發放現金股利	(98,833)	(164,721)
C09900	其他籌資活動	5	14
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	155,631	(335,236)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(743)	(845)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	25,724	35,355
E00100	期初現金及約當現金餘額	75,938	40,583
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 101,662	\$ 75,938
E00210	資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 101,662	\$ 75,938

後附之附註係本個體財務報告之一部份。

董事長：



經理人：



會計主管：



## 双邦實業股份有限公司

### 個體財務報告附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日  
(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。

本個體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

本個體財務報告於 113 年 3 月 12 日經董事會通過。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次適用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」)。

適用修正後金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二)113 年適用之金管會認可之 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>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 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報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對個體財務狀況與個體財務績效造成重大影響。

(三)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>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	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
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日(註 2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對個體財務狀況與個體財務績效之影響，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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (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，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司採權益法處理。為使本個體財務報告之當年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當年度損益、其他綜合損益及權益相同個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」及「採用權益法認列之子公司損益份額」暨相關權益項目，本公司個體基礎與合併基礎下並無會計處理差異。

### (三) 外幣

係以本公司所處主要經濟環境之貨幣(功能性貨幣)編製表達。編製財務報告時，以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。

對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，在個體財務報告中，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。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構(包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業)之資產及負債係以每一報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣。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於其他綜合損益，並累計於權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

#### (四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金或約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
  2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
  3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。
- 惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

#### (五) 約當現金

約當現金包括高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及投資，係用於滿足短期現金承諾。

#### (六) 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。

#### (七) 投資子公司

個體財務報告對具控制力之被投資公司係採權益法評價。

在權益法下，投資子公司原始係依成本認列，其後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，本公司亦按持股比例認列子公司其他權益之變動。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其

對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與子公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (八) 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本公司，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。

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。

#### (九) 租賃

##### 1. 租賃之判斷

本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，本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，則該資產並非已辨認資產；且



(2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨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，取得主導已辨認資產之使用之權利：

- 客戶在整個使用期間具有主導已辨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，本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

本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，本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，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本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。

本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，本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

本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，本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，本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。

#### (十)無形資產

單獨取得有使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。本公司以直線法，於資產預計使用年限攤銷。

估計使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。

#### (十一)有形資產、使用權資產及無形資產之減損

本公司於報導期間結束日檢視有形資產(不動產、廠房及設備)、使用權資產及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則分攤至按可以合理基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值較高者。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評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額時，該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失立即認列於當年度損失。

當減損損失於後續期間迴轉時，該個別資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以前年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失係立即認列於當年度損益。

#### (十二)負債準備

本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。

### (十三) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

當員工於會計期間內已對本公司提供勞務時，本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。

### (十四) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

本公司於原始認列時，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

本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，本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

本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

本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

本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。

當本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。

## (十五) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本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本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。

## (十六) 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一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

## (十七) 收入認列

本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。

本公司與客戶合約之收入主要為塗佈、樹脂、硬化劑及 TPU 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。本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、硬化劑及 TPU 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。

本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，尚須承擔後續提供商品或勞務之義務者，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，本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

當本公司有權收取股東會通過之股利時，方認列相關股利收入。

## (十八) 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。

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

遞延所得稅係依本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有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，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，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。本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，僅於其很有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本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。

本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

本公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素，實際結果可能與估計有所不同。

本公司於發展重大會計估計值時將可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來年度，則於修正當年度及未來年度認列。

### 估計及假設不確定性之主要來源

#### (一) 應收帳款減損

本公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。本公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性進行應收帳款減損之估計。

截至 112 年及 111 年 12 月 31 日，本公司認列之備抵損失分別為 6,182 仟元與 32 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，故本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。

截至 112 年及 111 年 12 月 31 日，本公司備抵存貨跌價之帳面金額分別為 43,705 仟元與 27,192 仟元。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金	\$ 245	\$ 283
銀行支票及活期存款	101,417	75,655
	<u>\$ 101,662</u>	<u>\$ 75,938</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
銀行活期存款(%)	0.001~1.45	0.001~0.55

### (二)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	112年12月31日	111年12月31日
受限制銀行存款	\$ 3,900	\$ 900
年利率區間(%)	0.530~0.580	0.405

本公司按攤銷後成本衡量之金融資產-流動之備抵損失如下：

	112年12月31日	111年12月31日
總帳面金額	\$ 3,900	\$ 900
備抵損失	—	—
攤銷後成本	<u>\$ 3,900</u>	<u>\$ 900</u>

本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及備償專戶，屬有特定用途之銀行存款，不得轉作他用。

按攤銷後成本衡量之金融資產-流動質押之資訊，參閱附註八。

### (三)應收票據及帳款淨額

	112年12月31日	111年12月31日
應收票據		
因營業而產生	\$ 62,198	\$ 83,065
非因營業而產生	—	35
	<u>\$ 62,198</u>	<u>\$ 83,100</u>
應收票據-關係人	\$ 6,412	\$ 7,666
應收帳款	\$ 281,227	\$ 329,243
減：備抵損失	(6,182)	(32)
	<u>\$ 275,045</u>	<u>\$ 329,211</u>
應收帳款-關係人	\$ 22,763	\$ 11,256

本公司對客戶之授信期間為 30 至 120 天。

本公司採用 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依據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，此賠償款分別帳列其他應收票據、其他應收款及其他非流動資產之長期其他應收款項下。

本公司應收票據及帳款之備抵損失如下：

112 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	\$ 366,653	\$ 154	\$ 5,793	\$ 372,600
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	(360)	(29)	(5,793)	(6,182)
攤銷後成本	\$ 366,293	\$ 125	\$ —	\$ 366,418

本公司上述各區間之逾期信用損失率，未逾期為 0.120%；逾期 1-60 天為 17.210%至 41.051%；逾期 61 天以上為 65.892%至 100.00%。

111 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	\$ 431,228	\$ 37	\$ —	\$ 431,265
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	(30)	(2)	—	(32)
攤銷後成本	\$ 431,198	\$ 35	\$ —	\$ 431,233

本公司上述各區間之逾期信用損失率，未逾期為 0.009%；逾期 1-60 天為 4.973%至 8.333%；逾期 61 天以上為 16.739%至 100.00%。

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
期初餘額	\$ 32	\$ 1,100
加：本期淨提列減損損失	6,150	—
減：本期淨迴轉減損損失	—	(1,068)
期末餘額	\$ 6,182	\$ 32



#### (四)存貨

	112年12月31日	111年12月31日
商品	\$ 3,820	\$ 6,065
製成品	107,332	140,936
半成品	7,459	14,288
在製品	9,127	12,206
原料	89,023	98,652
物料	16,856	30,049
	<u>\$ 233,617</u>	<u>\$ 302,196</u>

112及111年度與存貨相關之營業成本分別為1,309,322仟元及1,669,377仟元。

本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列示如下：

	112年度	111年度
存貨跌價損失(迴轉利益)	<u>\$ 16,513</u>	<u>\$ (4,672)</u>

#### (五)透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	112年12月31日		111年12月31日	
	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
LOYAL SPLENDOR INT'L LTD. (Seychelles)	10,678	18.00	14,306	18.00
GRAND AND GREAT CORPORATION LIMITED (Samoa)	27,754	3.33	24,843	4.44
	<u>\$ 38,452</u>		<u>\$ 39,169</u>	

本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形。

本公司為拓展海外TPU市場，以就近服務各品牌大廠，於106年度與他人合資新設立第三地區公司(LOYAL SPLENDOR INT'L LTD.(SEYCHELLES))。該公司於111年10月20日增資美金50萬元，本公司依持股比例認購，截至112年12月31日止，本公司支付投資款共計美金540,000元。

本公司與本公司之子公司SHUANG BANG INDUSTRIAL CORP.(BVI)進行簡易合併(參閱附註六(六))，其所持有之投資公司GRAND AND GREAT

CORPORATION LIMITED，簡易合併後改由本公司持有。該公司於 111 年 8 月 19 日經股東會決議增資美金 1,050 萬元，增資基準日為 112 年 1 月 4 日，本公司未依持股比例認購，致對該公司持股比例由 4.44%降至 3.33%。截至 112 年 12 月 31 日止，本公司共計支付投資款美金 1,400 仟元。

本公司於 112 及 111 年度因公允價值變動認列於損失之金額如下：

	112 年度	111 年度
LOYAL SPLENDOR INT' L LTD. (Seychelles)	\$ (3,628)	\$ 590
GRAND AND GREAT CORPORATION LIMITED (Samoa)	2,911	(18,667)
	<u>\$ (717)</u>	<u>\$ (18,077)</u>

(六)採用權益法之投資

被投資公司名稱	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
	金額	持股%	金額	持股%
才豐科技興業股份有限公司	\$ 13,404	44.50	\$ 21,124	44.50
鞋晶科技股份有限公司	36,062	68.87	31,796	62.47
	<u>\$ 49,466</u>		<u>\$ 52,920</u>	

本公司為降低營業成本及提升經營績效與競爭力，於 111 年 11 月 10 日經董事會決議通過與本公司之子公司 SHUANG BANG INDUSTRIAL CORP. (BVI) 進行簡易合併，合併基準日訂為 111 年 11 月 30 日。合併後本公司為存續公司，SHUANG BANG INDUSTRIAL CORP. (BVI) 為消滅公司，業已於 112 年 2 月 23 日向經濟部辦妥合併之變更登記。111 年 11 月 30 日合併基準日 SHUANG BANG INDUSTRIAL CORP. (BVI) 財務資料如下：

1. 資產負債表之主要項目

	111 年 11 月 30 日
資產	
流動資產	\$ 8
非流動資產	43,510
合計	<u>43,518</u>
負債	
流動負債	—

(續下頁)

	<u>111年11月30日</u>
(承上頁)	
非流動負債	—
合計	—
淨資產	<u>\$ 43,518</u>

## 2. 損益表之主要項目

	<u>111年11月30日</u>
營業收入	\$ —
營業成本	—
營業費用	(37)
營業外收益及費損	—
所得稅	—
稅後淨損	<u>\$ (37)</u>

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112年3月13日經董事會決議通過現金增資案，該現金增資基準日為112年3月21日，已於112年4月7日經經濟部核准變更登記。本公司未依持股比例認購，致對該公司之持股比例由62.47%增加至68.87%。

採用權益法認列之子公司損益之份額，係依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。本公司於112及111年度採用權益法認列之子公司損益之份額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
才豐科技興業股份有限公司	\$ (7,735)	\$ (1,843)
鞋晶科技股份有限公司	(21,072)	(7,810)
	<u>\$ (28,807)</u>	<u>\$ (9,653)</u>

## (七) 不動產、廠房及設備

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
自用	\$ 1,367,816	\$ 1,239,484
營業租賃出租	23,469	20,050
	<u>\$ 1,391,285</u>	<u>\$ 1,259,534</u>

1. 自用

帳面價值	112年12月31日	111年12月31日
土地	\$ 645,954	\$ 645,954
房屋及建築淨額	446,185	228,965
機器設備淨額	196,022	108,134
試驗設備淨額	5,796	5,423
污染防治設備淨額	26,773	28,580
運輸設備淨額	6,149	862
辦公設備淨額	76	167
其他設備淨額	39,956	33,906
未完工程及待驗設備淨額	905	187,493
	<u>\$ 1,367,816</u>	<u>\$ 1,239,484</u>

成本	112年 1月1日	增 添	處 分 /除 列	預付款 轉 入	重 分 類 及 其 他	112年 12月31日
土地	\$ 645,954	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 645,954
房屋及建築	336,906	3,357	(9,762)	20,252	207,248	558,001
機器設備	286,870	5,587	(61,918)	114,584	—	345,123
試驗設備	13,116	210	(1,422)	2,221	—	14,125
污染防治設備	86,761	810	(6,549)	6,728	—	87,750
運輸設備	10,829	—	—	6,025	—	16,854
辦公設備	758	—	(659)	—	—	99
其他設備	99,339	14,339	(16,749)	10,135	—	107,064
未完工程及待驗設備	187,493	24,816	—	—	(211,404)	905
	<u>\$1,668,026</u>	<u>\$ 49,119</u>	<u>\$ (97,059)</u>	<u>\$159,945</u>	<u>\$ (4,156)</u>	<u>\$1,775,875</u>

累計折舊及減損	112年 1月1日	折舊費用	處 分 /除 列	減 損 迴 轉	重 分 類 及 其 他	112年 12月31日
房屋及建築	\$ 107,941	\$ 13,808	\$ (9,762)	\$ —	\$ (171)	\$ 111,816
機器設備	178,736	32,283	(59,317)	(2,601)	—	149,101
試驗設備	7,693	2,058	(1,422)	—	—	8,329
污染防治設備	58,181	9,346	(6,550)	—	—	60,977
運輸設備	9,967	738	—	—	—	10,705
辦公設備	591	90	(658)	—	—	23
其他設備	65,433	18,350	(16,675)	—	—	67,108
	<u>\$ 428,542</u>	<u>\$ 76,673</u>	<u>\$ (94,384)</u>	<u>\$ (2,601)</u>	<u>\$ (171)</u>	<u>\$ 408,059</u>

成 本	111 年		處 分 /除 列	預 付 款 轉 入	重 分 類 及 其 他	111 年
	1 月 1 日	增 添				12 月 31 日
土地	\$ 645,954	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 645,954
房屋及建築	354,377	925	(5,751)	8,456	(21,101)	336,906
機器設備	311,533	7,299	(60,290)	28,328	—	286,870
試驗設備	11,756	105	(239)	1,494	—	13,116
污染防治設備	86,303	947	(4,483)	3,994	—	86,761
運輸設備	10,829	—	—	—	—	10,829
辦公設備	658	100	—	—	—	758
其他設備	93,406	10,084	(9,542)	5,391	—	99,339
未完工程及待驗設備	49,834	137,659	—	—	—	187,493
	<u>\$1,564,650</u>	<u>\$157,119</u>	<u>\$ (80,305)</u>	<u>\$ 47,663</u>	<u>\$ (21,101)</u>	<u>\$1,668,026</u>

累計折舊及減損	111 年		處 分 /除 列	減 損 迴 轉	重 分 類 及 其 他	111 年
	1 月 1 日	折舊費用				12 月 31 日
房屋及建築	\$ 103,925	\$ 10,402	\$ (5,752)	\$ —	\$ (634)	\$ 107,941
機器設備	208,843	30,085	(59,716)	(476)	—	178,736
試驗設備	6,200	1,732	(239)	—	—	7,693
污染防治設備	53,542	9,121	(4,482)	—	—	58,181
運輸設備	9,229	738	—	—	—	9,967
辦公設備	411	180	—	—	—	591
其他設備	58,772	16,202	(9,541)	—	—	65,433
	<u>\$ 440,922</u>	<u>\$ 68,460</u>	<u>\$ (79,730)</u>	<u>\$ (476)</u>	<u>\$ (634)</u>	<u>\$ 428,542</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	3~50 年	運輸設備	3~5 年
機器設備	2~16 年	辦公設備	5 年
試驗設備	5~10 年	其他設備	2~25 年
污染防治設備	2~25 年		

## 2. 營業租賃出租

帳面價值	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
房屋及建築	<u>\$ 23,469</u>	<u>\$ 20,050</u>

成 本	112 年		處 分 /除 列	預 付 款 轉 入	重 分 類 及 其 他	112 年
	1 月 1 日	增 添				12 月 31 日
房屋及建築	\$ 21,101	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 4,156	\$ 25,257



	112年		處分	減損	重分類	112年
累計折舊及減損	1月1日	折舊費用	/除列	迴轉	及其他	12月31日
房屋及建築	\$ 1,051	\$ 566	\$ —	\$ —	\$ 171	\$ 1,788

	111年		處分	預付款	重分類	111年
成本	1月1日	增添	/除列	轉入	及其他	12月31日
房屋及建築	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 21,101	\$ 21,101

	111年		處分	減損	重分類	111年
累計折舊及減損	1月1日	折舊費用	/除列	迴轉	及其他	12月31日
房屋及建築	\$ —	\$ 417	\$ —	\$ —	\$ 634	\$ 1,051

折舊係按下列耐用年數計提：

資產項目	使用年數
房屋及建築	10~48年

本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。

#### (八)租賃

##### 本公司為承租人

##### 1. 使用權資產

帳面價值	112年12月31日	111年12月31日
房屋及建築	\$ 2,200	\$ 875
運輸設備	6,378	7,144
	\$ 8,578	\$ 8,019

	112年度	111年度
使用權資產之增添	\$ 5,008	\$ 3,736
使用權資產之折舊費用		
房屋及建築	\$ 1,961	\$ 2,347
運輸設備	2,434	2,544
	\$ 4,395	\$ 4,891

##### 2. 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
流動	\$ 6,340	\$ 4,396
非流動	\$ 10,530	\$ 4,812

租賃負債之折現率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
房屋及建築(%)	1.250~1.926	1.250~1.644
運輸設備(%)	0.967~4.248	0.967~4.248

### 3. 重要承租活動及條款

本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。

### 4. 轉租

#### 使用權資產之轉租

本公司轉租部分房屋及建築之使用權予子公司鞋晶科技股份有限公司，租賃期間為3年，到期時可再續約。

集團間租賃轉租之未來將收取之租賃給付總額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
一年內	\$ 3,226	\$ 1,280
超過一年但未超過三年	5,376	—

### 5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	112年度	111年度
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	\$ 184	\$ 129
屬短期租賃合約之費用	3,344	7,668
	<u>\$ 3,528</u>	<u>\$ 7,797</u>

6. 本公司於112及111年度租賃現金流出總額分別為6,880仟元及6,943仟元。

### 本公司為出租人

#### 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
建築物(廠房)	109年9月1日至 112年8月31日	每月租金50仟元，每月收取租金，於112年1月9日提前終止合約。	—
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。	—
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，每月收取租金。	448仟元

(續下頁)

承租標的	租賃期間	每月租金及收取方法	存入保證金
(承上頁)			
建築物(倉庫)	111年2月26日至 116年5月16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)	111年5月1日至 114年4月30日	第一年每月租金140仟元， 第二年開始每月租金147 仟元，每月收取租金。	294仟元
建築物(倉庫)	111年7月1日至 112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)	111年8月31日至 114年4月30日	每月租金6仟元，自112年 7月起每月租金8仟元，每 月收取租金。	—
建築物(廠房)	112年1月1日至 116年6月30日	每月租金55仟元，每月收 取租金。	166仟元
建築物(廠房)	112年2月1日至 113年1月31日	每月租金13仟元，每月收 取租金。	13仟元

2. 本公司於112及111年度基於營業租賃合約認列之利益如下：

	112年度	111年度
租金收入	\$ 4,655	\$ 4,194

3. 不可取消之營業租賃承諾

	112年12月31日	111年12月31日
一年內	\$ 4,404	\$ 4,178
超過一年但未超過三年	5,532	6,114
超過三年	1,227	2,690

(九) 無形資產

帳面價值	112年12月31日	111年12月31日
電腦軟體	\$ 2,866	\$ 4,542
專門技術	167	1,041
	\$ 3,033	\$ 5,583

成本	112年 1月1日	增	添	除	列	112年 12月31日
電腦軟體	\$ 7,759	\$ 50		\$ (968)		\$ 6,841
專門技術	6,803	—		(4,803)		2,000
	\$ 14,562	\$ 50		\$ (5,771)		\$ 8,841

累計攤銷 及減損	112年			112年
	1月1日	攤銷	除列	12月31日
電腦軟體	\$ 3,217	\$ 1,726	\$ (968)	\$ 3,975
專門技術	5,762	874	(4,803)	1,833
	<u>\$ 8,979</u>	<u>\$ 2,600</u>	<u>\$ (5,771)</u>	<u>\$ 5,808</u>

成 本	111年			111年
	1月1日	增 添	除 列	12月31日
電腦軟體	\$ 6,951	\$ 3,902	\$ (3,094)	\$ 7,759
專門技術	7,755	—	(952)	6,803
	<u>\$ 14,706</u>	<u>\$ 3,902</u>	<u>\$ (4,046)</u>	<u>\$ 14,562</u>

累計攤銷 及減損	111年			111年
	1月1日	攤 銷	除 列	12月31日
電腦軟體	\$ 4,219	\$ 2,092	\$ (3,094)	\$ 3,217
專門技術	5,338	1,376	(952)	5,762
	<u>\$ 9,557</u>	<u>\$ 3,468</u>	<u>\$ (4,046)</u>	<u>\$ 8,979</u>

攤銷金額係依直線法按下列使用年數計提：

資產項目	使用年數	資產項目	使用年數
電腦軟體	2至5年	專門技術	5年

(十)其他非流動資產

	112年12月31日	111年12月31日
預付設備款	\$ 121,372	\$ 114,626
存出保證金	1,502	3,597
長期其他應收款	1,109	1,596
其他	2,538	270
	<u>\$ 126,521</u>	<u>\$ 120,089</u>

上列長期其他應收款為機械設備賠償款，採分期方式收款，請參閱附註六(三)。

(十一)短期借款

	112年12月31日	111年12月31日
擔保借款：		
遠期信用狀借款	\$ 19,367	\$ 39,400

(續下頁)

	112年12月31日	111年12月31日
(承上頁)		
無擔保借款：		
營運週轉金	30,000	5,000
遠期信用狀借款	14,118	62,126
	<u>\$ 63,485</u>	<u>\$ 106,526</u>
借款年利率(%)	1.75~6.80	1.625~6.51
到期日	113年6月25日 前陸續到期	112年6月21日 前陸續到期

上列借款均為銀行借款。

本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

	112年12月31日	111年12月31日
因營業而產生：		
應付票據	\$ 444	\$ 322
應付帳款(含關係人)	167,651	173,809
非因營業而產生：		
其他應付票據	15,493	48,133

其他應付票據係購買設備而開立之票據。

(十三)其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
非關係人		
應付薪資及獎金	\$ 24,538	\$ 46,015
應付保險費	3,376	3,430
應付設備款	1,173	2,548
應付員工酬勞	—	20,000
應付董監酬勞	—	8,500
其他應付費用	28,000	51,944
	<u>\$ 57,087</u>	<u>\$ 132,437</u>
其他應付款-關係人	<u>\$ 469</u>	<u>\$ 53</u>

(十四)負債準備

	112年12月31日	111年12月31日
員工福利	\$ 6,763	\$ 6,273

(續下頁)



	112年12月31日	111年12月31日
(承上頁)		
退貨及折讓	260	2,000
出貨獎勵銷貨折讓	—	2,255
	<u>\$ 7,023</u>	<u>\$ 10,528</u>

	員工福利	退貨及折讓	出貨獎勵 銷貨折讓	合計
112年1月1日餘額	\$ 6,273	\$ 2,000	\$ 2,255	\$ 10,528
本期認列負債準備	6,752	260	—	7,012
本期給付	(17)	—	(2,255)	(2,272)
本期沖銷	(6,245)	(2,000)	—	(8,245)
112年12月31日餘額	<u>\$ 6,763</u>	<u>\$ 260</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 7,023</u>

	員工福利	退貨及折讓	出貨獎勵 銷貨折讓	合計
111年1月1日餘額	\$ 6,309	\$ 2,000	\$ —	\$ 8,309
本期認列負債準備	6,255	—	2,255	8,510
本期給付	(61)	—	—	(61)
本期沖銷	(6,230)	—	—	(6,230)
111年12月31日餘額	<u>\$ 6,273</u>	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 2,255</u>	<u>\$ 10,528</u>

負債準備包括估計於資產負債表日已累積未使用之休假獎金、可能發生之產品退回及折讓及出貨達標獎勵之銷貨折讓。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)其他流動負債

	112年12月31日	111年12月31日
合約負債	\$ 2,727	\$ 1,218
暫收款	251	167
代收款	881	800
遞延收入-流動	682	682
	<u>\$ 4,541</u>	<u>\$ 2,867</u>

## (十六) 長期借款

借款種類	到期年度	112年12月31日	111年12月31日
擔保借款	113	\$ —	\$ 80,000
擔保借款	114	—	46,500
擔保借款	117	220,834	—
擔保借款	123	273,237	299,468
擔保借款	127	292,759	—
無擔保借款	114	—	56,834
		<u>\$ 786,830</u>	<u>\$ 482,802</u>
流動(一年內到期之長期借款)		\$ 96,306	\$ 66,231
非流動		<u>690,524</u>	<u>416,571</u>
		<u>\$ 786,830</u>	<u>\$ 482,802</u>
借款年利率(%)		1.80~1.98	1.675~1.95

上列部分借款業已提前清償。

上列借款為銀行借款，採浮動利率計息，參閱附註六(二四)。

本公司作為長期借款擔保之抵質押資產，參閱附註八。

## (十七) 政府補助

本公司 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 111 年 12 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。

本公司向經濟部申請以大帶小製造業低碳及智慧化升級轉型補助(回收材料循環再利用暨聚氨酯產品開發計畫)，該申請案業經財團法人台灣中小企業聯合輔導基金會審核通過，截至 112 年 12 月 31 日止，已獲補助經費 14,595 仟元，帳列其他收入項下。

## (十八) 退職後福利計畫

### 1. 確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫。本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，本公司於 112 及 111 年度個體綜合損益表認列為費用之金額分別為 8,020 仟元及 7,838 仟元。截至 112 年及 111 年

12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2,043仟元與1,938仟元。

## 2. 確定福利計畫

本公司依「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，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶由中央主管機關擬訂之機關管理，故本公司無權參與退休基金之運用。

最近期計畫資產及確定福利義務現值係由我國精算學會會員陳文賢先生於112年12月31日採用預計單位福利法衡量確定福利義務現值及相關之服務成本，予以進行精算評價。

本公司係採用精算後之退休金費用認列112及111年度之退休金費用。

(1) 確定福利計畫所產生之淨確定福利負債列入個體資產負債表之金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務之現值	\$ (43,317)	\$ (44,907)
計畫資產之公允價值	21,586	25,448
淨確定福利負債	<u>\$ (21,731)</u>	<u>\$ (19,459)</u>

(2) 確定福利義務現值之變動

112及111年度確定福利義務現值變動如下：

	112年度	111年度
1月1日確定福利義務	\$ 44,907	\$ 55,683
計畫支付之福利	(4,828)	—
當期服務成本及利息	673	540
確定福利義務之經驗損(益)	2,153	(8,639)

(續下頁)

	112 年度	111 年度
(承上頁)		
確定福利義務之精算假設改變損(益)		
-因財務精算假設改變損(益)	412	(2,677)
12月31日確定福利義務	\$ 43,317	\$ 44,907

(3) 計畫資產公允現值之變動

112 及 111 年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	112 年度	111 年度
1月1日計畫資產公允價值	\$ 25,448	\$ 22,903
已提撥至計畫之金額	449	482
計畫已支付之福利	(4,828)	—
計畫資產利息收入	329	162
計畫資產之經驗利益	188	1,901
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 21,586	\$ 25,448

(4) 認列為損益之費用

112 及 111 年度認列為損益之金額如下：

	112 年度	111 年度
當期服務成本	\$ 100	\$ 153
淨確定福利負債淨利息	244	224
退休金費用	\$ 344	\$ 377

112 及 111 年度認列為損益之金額依功能別彙總如下：

	112 年度	111 年度
營業成本	\$ 222	\$ 243
推銷費用	22	24
管理費用	90	99
研究發展費用	10	11
	\$ 344	\$ 377

(5) 認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	112 年度	111 年度
確定福利義務之經驗損(益)	\$ 2,153	\$ (8,639)
確定福利義務之精算假設改變損(益)		
-因財務精算假設改變損(益)	412	(2,677)

(續下頁)

	112 年度	111 年度
(承上頁)		
計畫資產之經驗利益	(188)	(1,901)
淨確定福利負債之再衡量數	\$ 2,377	\$ (13,217)

(6) 精算評價之主要假設列示如下：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
折現率	1.20%	1.30%
預期未來薪資水準增加率	3.50%	3.50%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
折現率		
增加 0.25%	\$ (1,020)	\$ (1,052)
減少 0.25%	\$ 1,056	\$ 1,089
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 1,029	\$ 1,062
減少 0.25%	\$ (1,000)	\$ (1,032)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
預期 1 年內提撥金額	\$ 1,321	\$ 1,349
確定福利義務平均到期期間	9 年	9 年

### 3. 短期員工福利計畫

本公司因於 112 及 111 年度短期員工帶薪假而認列之薪資費用分別為 6,753 仟元及 6,255 仟元。

## (十九) 權益

### 1. 普通股股本

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
額定股本(每股面額 10 元)	\$ 1,200,000	\$ 1,200,000
已發行股本	\$ 823,608	\$ 823,608

(續下頁)



	112年12月31日	111年12月31日
(承上頁)		
額定股數(仟股)	120,000	120,000
已發行股數(仟股)	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

	112年12月31日	111年12月31日
股票發行溢價	\$ 983	\$ 983
員工認股權	9,506	9,506
逾時效未領取之股利	68	63
	<u>\$ 10,557</u>	<u>\$ 10,552</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
112年1月1日餘額	82,361	\$ 823,608	\$ 983	\$ 9,506	\$ 63
其他資本公積變動數	—	—	—	—	5
112年12月31日餘額	<u>82,361</u>	<u>\$ 823,608</u>	<u>\$ 983</u>	<u>\$ 9,506</u>	<u>\$ 68</u>
111年1月1日餘額	82,361	\$ 823,608	\$ 42,163	\$ 9,506	\$ 49
資本公積配發現金股利	—	—	(41,180)	—	—
其他資本公積變動數	—	—	—	—	14
111年12月31日餘額	<u>82,361</u>	<u>\$ 823,608</u>	<u>\$ 983</u>	<u>\$ 9,506</u>	<u>\$ 63</u>

## 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。

本公司分別於 112 年 3 月 17 日及 111 年 3 月 18 日經董事會決議分配 111 及 110 年度現金股利，其餘盈餘分配項目亦已於 112 年 6 月 20 日及 111 年 6 月 9 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)	
	111 年度	110 年度	111 年度	110 年度
法定盈餘公積	\$ 27,431	\$ 7,481	\$ —	\$ —
特別盈餘公積	—	2,706	—	—
普通股現金股利	98,833	123,541	1.2	1.5
	<u>\$ 126,264</u>	<u>\$ 133,728</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。

本公司董事會於 113 年 3 月 12 日擬議通過 112 年度盈餘分配案如下：

項目	盈餘分配案	每股股利(元)
普通股現金股利	\$ 32,944	\$ 0.4

有關 112 年度之盈餘分配案尚待預計於 113 年 5 月 31 日召開之股東常會決議。

#### (二十)營業收入

	112 年度	111 年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 1,445,718	\$ 1,972,612
勞務收入	28,601	8,826
	<u>\$ 1,474,319</u>	<u>\$ 1,981,438</u>

#### 合約餘額

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 1 月 1 日
應收票據淨額 (含關係人)	<u>\$ 68,610</u>	<u>\$ 90,731</u>	<u>\$ 99,496</u>
應收帳款淨額 (含關係人)	<u>\$ 297,808</u>	<u>\$ 340,467</u>	<u>\$ 326,714</u>
合約負債-流動 (帳列其他流動負債)	<u>\$ 2,727</u>	<u>\$ 1,185</u>	<u>\$ 8,613</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：

	112 年度	111 年度
商品銷貨	<u>\$ 1,104</u>	<u>\$ 8,428</u>

#### (二一)本期淨利

本期淨利包含下列項目：

##### 1. 其他收入

	112 年度	111 年度
政府補助收入	\$ 15,515	\$ —
租金收入	4,655	4,194
股利收入	—	—
其他收入	3,273	3,577
	<u>\$ 23,443</u>	<u>\$ 7,771</u>

## 2. 其他利益及損失

	112 年度	111 年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 4,425	\$ 190,010
租賃修改損失	(17)	—
外幣兌換利益	1,829	13,127
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(717)	(18,077)
減損迴轉利益	2,601	476
	<u>\$ 8,121</u>	<u>\$ 185,536</u>

## 3. 折舊及攤銷

	112 年度	111 年度
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 77,239	\$ 68,877
使用權資產之折舊	4,395	4,891
無形資產之攤銷	2,600	3,468
	<u>\$ 84,234</u>	<u>\$ 77,236</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 71,847	\$ 64,356
營業費用	9,787	9,412
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	877	938
營業費用	1,723	2,530
	<u>\$ 84,234</u>	<u>\$ 77,236</u>

## 4. 財務成本

	112 年度	111 年度
銀行借款	\$ 10,393	\$ 6,498
租賃負債之利息	184	129
手續費支出	272	178
	<u>\$ 10,849</u>	<u>\$ 6,805</u>
借款成本資本化金額	<u>\$ 4,028</u>	<u>\$ 2,660</u>
借款成本資本化利率(%)	1.284~1.932	1.284~1.656

## 5. 外幣兌換損益

	112 年度	111 年度
外幣兌換利益總額	\$ 12,404	\$ 27,039

(續下頁)

	112 年度	111 年度
(承上頁)		
外幣兌換損失總額	(10,575)	(13,912)
外幣兌換損益淨額	\$ 1,829	\$ 13,127

#### 6. 員工酬勞及董事酬勞

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 112 及 111 年度估列員工酬勞與董監酬勞如下：

	112年度		111年度	
	估列比例	金 額	估列比例	金 額
員工酬勞	—	\$ —	6.42%	\$ 20,000
董監酬勞	—	\$ —	2.73%	\$ 8,500

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。

如董事會決議採股票發放員工酬勞，員工酬勞股數以決議分配之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係以董事會決議日前一日之收盤價為計算基礎。

111 及 110 年度員工酬勞及董監酬勞分別於 112 年 3 月 17 日及 111 年 3 月 18 日經董事會決議如下：

	111 年度	110 年度
員工酬勞	\$ 20,000	\$ 5,762
董監酬勞	\$ 8,500	\$ 2,470

111 及 110 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與 111 及 110 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。

(二二)所得稅

1. 認列於損益之所得稅

所得稅(利益)費用之主要組成如下：

	112 年度	111 年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 1,996	\$ 25,470
基本稅額減除一般所得稅額之正數差額	3,772	—
以前年度所得稅調整	(5,054)	(3,852)
遞延所得稅		
當期產生者	(3,947)	(2,405)
認列於損益之所得稅(利益)費用	<u>\$ (3,233)</u>	<u>\$ 19,213</u>

會計所得與當期所得稅(利益)費用之調節如下：

	112 年度	111 年度
稅前淨(損)利	\$ (2,597)	\$ 282,952
稅前淨(損)利按法定稅率計算之所得稅	(519)	56,590
(利益)費用		
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不可減除之費損	52	111
暫時性差異	9,708	4,205
遞延所得稅	(3,947)	(2,405)
基本稅額減除一般所得稅額之正數差額	3,772	—
投資抵減	(7,716)	—
免徵所得稅之出售土地增益	—	(35,820)
其他	471	384
以前年度所得稅調整	(5,054)	(3,852)
認列於損益之所得稅(利益)費用	<u>\$ (3,233)</u>	<u>\$ 19,213</u>



2. 認列於其他綜合損益之所得稅

	112 年度	111 年度
確定福利計畫之再衡量數	\$ 475	\$ (2,643)

3. 遞延所得稅

112 及 111 年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	112 年 1 月 1 日	認列 於損益	認列於其他 綜合損益	112 年 12 月 31 日
遞延所得稅資產：				
暫時性差異				
確定福利計畫	\$ 5,630	\$ (21)	\$ —	\$ 5,609
存貨	5,838	2,955	—	8,793
應收帳款	2,972	694	—	3,666
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	4,344	144	—	4,488
負債準備	1,698	(345)	—	1,353
不動產、廠房及設備	374	(55)	—	319
其他應付款	1,164	(174)	—	990
其他	1,038	842	—	1,880
	<u>\$ 23,058</u>	<u>\$ 4,040</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 27,098</u>
遞延所得稅負債：				
暫時性差異				
確定福利計畫	\$ 1,738	\$ —	\$ (475)	\$ 1,263
存貨	2,417	193	—	2,610
其他	133	(100)	—	33
	<u>\$ 4,288</u>	<u>\$ 93</u>	<u>\$ (475)</u>	<u>\$ 3,906</u>
	111 年 1 月 1 日	認列 於損益	認列於其他 綜合損益	111 年 12 月 31 日
遞延所得稅資產：				
暫時性差異				
確定福利計畫	\$ 6,556	\$ (21)	\$ (905)	\$ 5,630
存貨	6,773	(935)	—	5,838
應收帳款	6,067	(3,095)	—	2,972

(續下頁)

	111年 1月1日	認列 於損益	認列於其他 綜合損益	111年 12月31日
(承上頁)				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	589	3,755	—	4,344
負債準備	1,262	436	—	1,698
不動產、廠房及設備	546	(172)	—	374
其他應付款	1,292	(128)	—	1,164
其他	645	393	—	1,038
	<u>\$ 23,730</u>	<u>\$ 233</u>	<u>\$ (905)</u>	<u>\$ 23,058</u>
遞延所得稅負債：				
暫時性差異				
確定福利計畫	\$ —	\$ —	\$ 1,738	\$ 1,738
存貨	4,359	(1,942)	—	2,417
其他	363	(230)	—	133
	<u>\$ 4,722</u>	<u>\$ (2,172)</u>	<u>\$ 1,738</u>	<u>\$ 4,288</u>

#### 4. 未認列遞延所得稅資產及負債之暫時性差異

##### (1) 未認列遞延所得稅資產

	112年12月31日	111年12月31日
採用權益法之投資	<u>\$ 8,727</u>	<u>\$ 4,339</u>

##### (2) 未認列遞延所得稅負債

	112年12月31日	111年12月31日
採用權益法之投資	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,373</u>

#### 5. 所得稅核定情形

截至113年3月12日止，本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110年度。

#### (二三) 資本管理

本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，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，並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。112年及111年12月31日之資產負債比例如下：

	112年12月31日	111年12月31日
負債總額	\$ 1,153,338	\$ 1,018,520
資產總額	2,376,304	2,344,437
負債比例(%)	48.53	43.44

#### (二四)金融工具

##### 1. 金融工具之種類

	112年12月31日	111年12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	\$ 101,662	\$ 75,938
按攤銷後成本衡量之金融資產	3,900	900
-流動		
應收票據及帳款淨額	366,418	431,233
應收融資租賃款	8,602	1,280
其他應收款	2,503	1,467
其他流動資產	132	—
其他非流動資產	2,611	5,193
透過損益按公允價值衡量之金融資產	38,452	39,169
-非流動		
金融負債		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 63,485	\$ 106,526
應付票據及帳款	168,095	174,131
其他應付票據	15,493	48,133
其他應付款	57,556	132,490
存入保證金	921	753
長期借款(含一年內)	786,830	482,802

##### 2. 財務風險管理目的

本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等)、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、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。

本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

本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

本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，本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，可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

本公司舉借美金及日幣之短期購料借款，與美金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。

本公司於 112 及 111 年度未承作衍生性金融工具。

由於國外營運機構淨投資金額不大，是故本公司並未對其進行避險。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。本公司主要外幣貨幣性項目係以美金及日幣計價，當新台幣對美金升/貶值百分之十時，本公司於 112 及 111 年度之稅後淨利將增加/減少 15,408 仟元及 12,870 仟元；當新台幣對日幣升/貶值百分之十時，本公司於 112 及 111 年度之稅後淨利將增加/減少 82 仟元及 5 仟元。

本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	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
金融資產				
貨幣性項目				
美金	\$ 6,459	30.655	\$ 6,806	30.65

(續下頁)

項 目	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
(承上頁)				
日幣	4,799	0.2146	277	0.2297
金融負債				
貨幣性項目				
美金	176	30.655	1,557	30.65

本公司貨幣性項目之兌換損益換算為功能性貨幣資訊，112 及 111 年度外幣兌換利益淨額(含已實現及未實現)分別為 1,829 仟元及 13,127 仟元。

#### (2) 利率風險

本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。本公司之利率風險，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年度皆流通在外。假若利率上升/下降 1%，本公司於 112 及 111 年度之稅後淨利將分別減少/增加 6,554 仟元及 4,313 仟元。

本公司於報導期間結束日之固定及浮動利率之資產及負債帳面金額如下：

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
固定利率		
金融負債	\$ 31,122	\$ 50,185
浮動利率		
金融資產	99,175	68,327
金融負債	819,193	539,143

#### 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本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項及財務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，本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、本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 112 年及 111 年 12 月 31 日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為 60%及 52%，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，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本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

本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，以確保本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本公司已約定還款期間之金融負債分析：

	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
112 年 12 月 31 日						
非衍生性金融負債						
無附息負債	\$241,156	\$ —	\$ 295	\$ 614	\$ —	\$242,065
租賃負債	3,278	3,281	9,919	767	—	17,245
浮動利率工具	80,516	48,153	192,611	163,445	334,468	819,193
固定利率工具	31,122	—	—	—	—	31,122
111 年 12 月 31 日						
非衍生性金融負債						
無附息負債	\$354,764	\$ —	\$ 295	\$ 448	\$ —	\$355,507
租賃負債	2,849	1,627	3,428	436	—	8,340
浮動利率工具	89,457	33,115	195,795	52,462	168,314	539,143
固定利率工具	50,185	—	—	—	—	50,185

於 112 年及 111 年 12 月 31 日，本公司尚未動用之融資額度分別為 550,235 仟元與 517,502 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

本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本個體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之報價分類至第三等級公允價值。

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)認列於個體資產負債表之公允價值衡量

112年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>資產</b>				
<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	\$ —	\$ —	\$ 38,452	\$ 38,452
<hr/>				
111年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>資產</b>				
<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	\$ —	\$ —	\$ 39,169	\$ 39,169

本公司於112及111年度並無任何公允價值衡量間移轉之情形。

(二五)每股盈餘

	112年度	111年度
基本每股盈餘		
歸屬於普通股股東之淨利	\$ 636	\$ 263,739

(續下頁)



	112 年度	111 年度
(承上頁)		
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)	\$ 0.01	\$ 3.20
稀釋每股盈餘		
歸屬於普通股股東之淨利	\$ 636	\$ 263,739
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	—	1,039
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	82,361	83,400
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.01	\$ 3.16

若本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。

#### (二六)非現金交易

本公司於 112 及 111 年度未於現金流量表中列示之非現金投資及籌資活動如下：

##### 1. 不影響現金流量之籌資活動

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
一年內到期之長期借款	\$ 96,306	\$ 66,231

##### 2. 不動產、廠房及設備之非現金交易投資活動

	112 年度	111 年度
不動產、廠房及設備增添數	\$ (49,119)	\$ (157,119)
其他應付票據淨變動	(32,640)	44,093
其他應付款淨變動	(1,375)	(4,891)
未完工程利息資本化數	1,615	1,634
取得不動產、廠房及設備現金支付數	\$ (81,519)	\$ (116,283)

##### 3. 無形資產之非現金交易投資活動

	112 年度	111 年度
無形資產增添數	\$ (50)	\$ (3,902)
預付購置設備款轉列數	—	3,074
取得無形資產現金支付數	<u>\$ (50)</u>	<u>\$ (828)</u>

## 七、關係人交易

### (一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
才豐科技興業股份有限公司	子公司
鞋晶科技股份有限公司	子公司
合景股份有限公司	其他關係人
和田材料有限公司	其他關係人
和田科技有限公司	其他關係人
佳值貿易有限公司	其他關係人
嘉成工業股份有限公司	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	112 年度	111 年度
營業收入	子公司	\$ 35,800	\$ 58,072
	其他關係人	38,732	32,759
		<u>\$ 74,532</u>	<u>\$ 90,831</u>

本公司售予關係人之交易價格，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

	112 年度	111 年度
其他關係人	<u>\$ 4,696</u>	<u>\$ 2,263</u>

本公司向關係人進貨之交易價格，係依照一般市場行情辦理；付款期間為 30 至 60 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	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應收票據	子公司	\$ 6,412	\$ 7,629

(續下頁)

帳列項目	關係人類別	112年12月31日	111年12月31日
(承上頁)			
	其他關係人	—	37
		\$ 6,412	\$ 7,666
應收帳款	子公司	\$ 4,298	\$ 2,775
	其他關係人	18,465	8,481
		\$ 22,763	\$ 11,256
應收融資租賃款	子公司	\$ 8,602	\$ 1,280
其他應收款	子公司	\$ 1,465	\$ 1,266

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(五)應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	112年12月31日	111年12月31日
應付帳款	其他關係人	\$ 1,403	\$ —
其他應付款	子公司	\$ 469	\$ 53

流通在外應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六)承租協議

帳列項目	關係人類別	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債	其他關係人	\$ 2,176	\$ —

帳列項目	關係人類別	112年度	111年度
利息費用	其他關係人	\$ 34	\$ 8

(七)其他

1. 存出保證金(帳列其他非流動資產)

	112年12月31日	111年12月31日
其他關係人	\$ 220	\$ 220

2. 直接人工

	112年度	111年度
子公司	\$ —	\$ 120

3. 營-交際費

	112年度	111年度
子公司	\$ 7	\$ 1

4. 營-其他費用

	112 年度	111 年度
子公司	\$ 52	\$ —

5. 管-交際費

	112 年度	111 年度
子公司	\$ 69	\$ 10

6. 管-環保處理費

	112 年度	111 年度
子公司	\$ 31	\$ —

7. 管-其他費用

	112 年度	111 年度
子公司	\$ 1,110	\$ —

8. 租金收入

	112 年度	111 年度
子公司	\$ 15	\$ 600

9. 其他收入

	112 年度	111 年度
子公司	\$ 166	\$ 634

(八) 主要管理階層之獎酬

對董事及主要管理階層成員之薪酬如下：

	112 年度	111 年度
短期福利	\$ 18,082	\$ 31,888
退職後福利	438	441
	\$ 18,520	\$ 32,329

有關董事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	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
土地	長、短期借款	\$ 642,154	\$ 642,154
房屋及建築	長、短期借款	418,705	224,153
按攤銷後成本衡量之金融資產	短期借款	3,000	—
產-流動			

(續下頁)

資產名稱	擔保用途	112年12月31日	111年12月31日
(承上頁)			
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	進口稅保證金	900	900
		\$ 1,064,759	\$ 867,207

#### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)本公司因購料已開立尚未使用信用狀餘額截至112年及111年12月31日止，分別約為22,399仟元與21,577仟元。
- (二)本公司截至112年及111年12月31日止，分別已簽約尚未列帳之購置設備款分別為94,254仟元與109,492仟元。
- (三)本公司截至112年及111年12月31日止，已簽約尚未列帳之未完工程款分別為188仟元及24,039仟元。

十、重大之災害損失：無此情形。

#### 十一、重大之期後事項：

- (一)本公司之子公司鞋晶科技股份有限公司截至112年12月31日止，累積虧損67,543仟元，已達實收資本額二分之一，於113年2月26日經董事會決議通過減資彌補虧損案，擬減資67,542仟元，以彌補虧損。
- (二)本公司之子公司鞋晶科技股份有限公司為改善財務結構，於113年2月26日經董事會決議通過現金增資案，擬增資總金額新台幣3,000萬元，待該子公司之股東會通過資本總額修正章程後，再由董事會訂定發行新股相關事宜。
- (三)本公司之子公司鞋晶科技股份有限公司於113年2月26日經董事會決議通過現金增資案，擬增資總金額新台幣3,000萬元。本公司於113年3月12日經董事會決議依持股比例認購，若本次子公司鞋晶科技股份有限公司增資認購有不足數，授權由董事會決議由本公司或洽特定人辦理相關事宜。

十二、其他：無此情形。

#### 十三、附註揭露事項

- (一)重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊
1. 資金貸與他人：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(不包含投資子公司部份)：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：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、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無此情形。
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。(附表四)

## 十四、部門資訊

本公司已依國際財務報導準則第8號規定，於合併財務報告揭露營運部門資訊，因此個體財務報告不另行揭露部門資訊。

双邦實業股份有限公司  
 期末持有有價證券情形  
 (不包含投資子公司部份)  
 民國 112 年 12 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-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)
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	540	10,678	18.00	10,678	(註3)
双邦實業(股) 公司	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	27,754	3.33	27,754	(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2：參閱個體財務報表附註六(五)。

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。



**双邦實業股份有限公司**  
**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 112 年 1 月 1 日至 12 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			
				項目	金額	交易條件	佔總營收或總資產之 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	31,933	—	2.17
				應收票據-關係人	6,412	月結 120 天期票	0.27
				應收帳款-關係人	2,468	月結 120 天期票	0.10
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	3,867	—	0.26
				應收帳款-關係人	1,830	月結 105 天匯款	0.08
				應收融資租賃款-關係人	8,602	—	0.36
				其他應收款-關係人	1,465	月結 105 天匯款	0.06
				其他應付款-關係人	469	—	0.02
				營-交際費	7	—	—
				營-其他費用	52	—	—
				管-交際費	69	—	—
				管-環保處理費	31	—	—
				管-其他費用	1,110	—	0.08
				租金收入	15	—	—
				其他收入	166	—	0.01

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，以期末餘額占總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期末累積金額占總營收之方式計算。

**双邦實業股份有限公司**  
**被投資公司之相關資訊**  
 民國 112 年 1 月 1 日至 12 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(註一)	本期認列之 投資損益(註一)	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	才豐科技興業股份有限公司	台灣	塗佈製造	22,517	22,517	2,225	44.50	13,404	(17,381)	(7,735)	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	82,650	54,600	8,265	68.87	36,062	(31,468)	(21,128)	子公司

註一：係按被投資公司經會計師查核簽證之財務報表認列。

**双邦實業股份有限公司**  
**大陸間接投資明細表**  
 民國 112 年 1 月 1 日至 12 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	733,780

註一：依本公司資產負債表日股權淨值 1,222,966 仟元 $\times$ 60%=733,780 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：本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 112 年 12 月 31 日

主要股東名稱	股 份	
	持 有 股 數 ( 股 )	持 股 比 例
張崇棠	6,700,207	8.13%
陳阿明	4,998,802	6.06%

註一：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。本公司個體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。

双邦實業股份有限公司

重要會計項目明細表

民國 112 年度

双邦實業股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金		245	
支票存款		6,142	
活期存款		60,447	
外幣存款	美金 1,100,836.96 元、日幣 4,693,316 元、 港幣 6.11 元、歐元 0.03 元及 人民幣 1.65 元	34,828	USD\$1 = NT\$30.710 JPY\$1 = NT\$0.2175 HKD\$1 = NT\$3.934 EUR\$1 = NT\$34.010 RMB\$1 = NT\$4.329
合 計		101,662	

雙邦實業股份有限公司  
 應收票據明細表  
 民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人-因營業而產生			
H1 公司	營業收入所收票據	10,450	
Q 公司	"	7,870	
Z 公司	"	4,662	
S1 公司	"	4,297	
其 他	"	34,919	其餘各戶餘額未達本項目餘額 5%
小 計		62,198	
減：備抵損失		—	
非關係人淨額		62,198	
關係人			
T 公司	營業收入所收票據	6,412	
小 計		6,412	
減：備抵損失		—	
關係人淨額		6,412	
合 計		68,610	



双邦實業股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
B1 公司	營業收入之帳款	37,794	
H2 公司	"	16,599	
R 公司	"	16,495	
B2 公司	"	16,328	
H1 公司	"	15,999	
C1 公司		15,379	
其 他	"	162,633	其餘各戶餘額未達本項目餘額 5%
小 計		281,227	
減：備抵損失		(6,182)	
非關係人淨額		275,045	
關係人			
H3 公司	營業收入之帳款	18,290	
其 他	"	4,473	其餘各戶餘額未達本項目餘額 5%
小 計		22,763	
減：備抵損失		—	
關係人淨額		22,763	
合 計		297,808	

双邦實業股份有限公司  
 其他應收款明細表  
 民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
代墊款	係代墊水電及維護費等	1,038	
小 計		1,038	
關係人			
S2 公司	係代墊水電及維護費等	1,465	
小 計		1,465	
合 計		2,503	

双邦實業股份有限公司  
 存貨明細表  
 民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
商 品	3,946	4,252	以淨變現價值為市價
製 成 品	138,434	160,090	以淨變現價值為市價
半 成 品	8,268	3,586	以淨變現價值為市價
在 製 品	9,127	9,127	以淨變現價值為市價
原 料	97,254	84,405	以重置成本為市價
物 料	20,293	16,110	以重置成本為市價
小 計	277,322		
減：備抵存貨跌價損失	(43,705)		
合 計	233,617	277,570	

双邦實業股份有限公司  
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表  
 民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外為新台幣仟元、仟股

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保或 質押情形
	股 數	公允價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	公允價值	
南投縣南崗勞工消費合作社	200 股	20	—	—	—	—	200 股	20	未提供擔保或質押
LOYAL SPLENDOR INT'L LTD. (Seychelles)	540	14,306	—	—	—	(3,628)	540	10,678	未提供擔保或質押
GRAND AND GREAT CORPORATION LIMITED (Samoa)	1,400	24,843	—	2,911	—	—	1,400	27,754	未提供擔保或質押
合 計	—	39,169	—	2,911	—	(3,628)	—	38,452	

双邦實業股份有限公司  
 採用權益法之投資變動明細表  
 民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外為新台幣仟元、仟股

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股 比例%	金額	單價 (元)	總價	
才豐科技興業股份 有限公司	2,225	21,124	—	—	—	(7,720)	2,225	44.50	13,404	6	13,404	未提供擔保 或質押
鞋晶科技股份有限公司	5,460	31,796	2,805	28,050	—	(23,784)	8,265	68.87	36,062	4	36,062	未提供擔保 或質押
合 計	—	52,920	—	28,050	—	(31,504)	—		49,466	—	49,466	

双邦實業股份有限公司  
 使用權資產成本變動明細表  
 民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備 註
房屋及建築	1,312	3,286	(1,312)	3,286	
運輸設備	12,490	1,722	(2,294)	11,918	
合 計	13,802	5,008	(3,606)	15,204	

双邦實業股份有限公司  
 使用權資產累計折舊變動明細表  
 民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備 註
房屋及建築	437	1,961	(1,312)	1,086	
運輸設備	5,346	2,434	(2,240)	5,540	
合 計	5,783	4,395	(3,552)	6,626	

双邦實業股份有限公司  
 短期借款明細表  
 民國 112 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

借款種類	期末餘額	契約期間	年利率區間(%)	融資額度	抵押或擔保品
營運週轉金					
臺灣銀行	30,000	112.11.15~113.02.07	註一	50,000	無
國內信用狀借款					
彰化銀行	13,770	112.11.16~113.05.21	註一	90,000	廠房
兆豐國際商業銀行	12,996	112.12.12~113.06.17	註一	註二	無
華南商業銀行	5,597	112.12.15~113.04.12	註一	250,000	土地及廠房
國外信用狀借款					
臺灣土地銀行	1,122	112.12.28~113.06.25	註一	36,000	無
合 計	63,485				

註一：112 年 12 月 31 日短期借款利率區間 1.75%~6.80%。

註二：兆豐國際商業銀行之融資額度為美金 4,000 仟元。



双邦實業股份有限公司  
 應付票據明細表  
 民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人-因營業而產生			
D1 公司	貨款	227	
A 公司	"	72	
J 公司	"	68	
S3 公司	"	41	
其 他	"	36	其餘各戶餘額未達本項目餘額 5%
小 計		444	
非關係人-非因營業而產生			
Y 公司	購置不動產、廠房及設備	7,343	
C2 公司		1,826	
D2 公司		1,145	
其 他	"	5,179	其餘各戶餘額未達本項目餘額 5%
小 計		15,493	
合 計		15,937	

双邦實業股份有限公司  
 應付帳款明細表  
 民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
C3 公司	貨款	10,919	
其 他	"	155,329	其餘各戶餘額未達本項目餘額 5%
小 計		166,248	
關係人			
H4 公司	貨款	1,403	
小 計		1,403	
合 計		167,651	

双邦實業股份有限公司  
 其他應付款明細表  
 民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
應付薪資及獎金	薪資及年終獎金等	24,538	
應付保險費	保險費	3,376	
其 他	退休金、設備款及雜支等	29,173	其餘各項目餘額未達本項目餘額 5%
小 計		57,087	
關係人			
S2 公司	鞋款	469	
小 計		469	
合 計		57,556	

雙邦實業股份有限公司  
租賃負債明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	租賃期間	折現率(%)	期末餘額	備 註
房屋及建築	3 年	1.250~1.926	10,605	
運輸設備	5 年	0.967~4.248	6,265	
合 計			16,870	

双邦實業股份有限公司  
 長期借款明細表  
 民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	一年內到期金額	一年後到期金額	契約期限	年利率%	抵押或擔保品
彰化商業銀行	長期擔保借款	26,231	247,006	108.05.09~123.05.09	1.80	土地及廠房
華南商業銀行	中期擔保借款	50,000	170,834	112.05.25~117.05.25	1.98	土地及廠房
兆豐國際商業銀行	長期擔保借款	20,075	272,684	112.07.27~127.07.27	1.965	土地及廠房
合 計		96,306	690,524			

註：112 年 12 月 31 日長期借款之利率區間為 1.80%~1.98%。

双邦實業股份有限公司  
 營業收入明細表  
 民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
塗佈貼合	14,548 仟碼	707,851	
硬化劑	2,624 噸	321,112	
PU 樹脂	2,102 噸	182,590	
TPU	674 噸及 681 仟碼	154,565	
其他	—	102,913	其餘各項目餘額未達本項目餘額 10%
加工收入	代客加工收入	28,601	
小 計		1,497,632	
減：銷貨退回		(14,193)	
銷貨折讓		(9,120)	
合 計		1,474,319	

雙邦實業股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初存貨	6,774
加：本期進貨淨額	23,869
減：期末存貨	(3,946)
減：其他(轉入其他營業成本)	(1)
商品銷貨成本	26,696
期初原料	105,262
加：本期進料淨額	701,715
其他(在製品轉入等)	2,928
減：期末原料	(97,254)
原料轉售	(14,432)
其他(轉入其他營業成本及營業費用等)	(12,580)
原料耗用	685,639
期初物料	35,328
加：本期進料淨額	122,609
其他(物料盤盈等)	328
減：期末物料	(20,293)
物料轉售	(553)
其他(轉入其他營業成本及製造費用等)	(59,393)
物料耗用	78,026
直接人工	118,064
製造費用	356,139
製造成本	1,237,868
加：期初在製品	12,206
減：期末在製品	(9,127)
加：期初半成品	15,945
減：期末半成品	(8,268)
加：其他(半成品盤盈等)	105
減：其他(轉入其他營業成本及製造費用等)	(13,627)
加：期初製成品	153,873
減：期末製成品	(138,434)
加：其他(製成品盤盈等)	1,720
減：其他(轉入其他營業成本及營業費用等)	(63,804)
產銷成本總額	1,188,457
加：其他(原物料轉售、補布費用及存貨跌價損失等)	97,048
減：其他(出售下腳及次級品收入等)	(2,879)
營業成本	1,309,322

双邦實業股份有限公司  
 製造費用明細表  
 民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
物料耗材	物料之耗用	77,277	
折舊費用	不動產、廠房及設備本期提列折舊數	71,034	
水 電 費	工廠水電支出	60,095	
薪 資	薪資、加班費及績效獎金	43,764	
環保處理費	管理中心維護等支出	22,472	
保險費	勞健保及設備保險等支出	18,998	
其他製造費用	保全服務費及檢測費等費用	27,080	
其 他	加工費及修繕費等	35,419	其餘各項目餘額未達本項目餘額 5%
合 計		356,139	



双邦實業股份有限公司  
 推銷費用明細表  
 民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資	薪資、加班費及績效獎金	24,411	
出口費用	外銷出口費用	8,372	
運 費	產品銷售運費	7,647	
其他費用	銷售樣品及認證等費用	4,412	
其 他	客戶試樣、佣金及保險費等	14,294	其餘各項目餘額未達本項目餘額 5%
合 計		59,136	

双邦實業股份有限公司  
 管理費用明細表  
 民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資	薪資、加班費及績效獎金	25,170	
其他費用	尾牙準備金及員工急難救助金等	7,999	
折 舊	不動產、廠房及設備本期提列折舊數	6,419	
保險費	勞健保及設備保險等支出	3,922	
專業技術費	會計師簽證費及顧問費等	3,574	
其 他	保險費及職工福利等費用	14,918	其餘各項目餘額未達本項目餘額 5%
合 計		61,282	

双邦實業股份有限公司  
 研究發展費用明細表  
 民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資	薪資、加班費及績效獎金	12,420	
其 他	退休金、各項攤提及伙食費等費用	21,851	其餘各項目餘額未達本項目餘額 5%
合 計		34,271	

雙邦實業股份有限公司  
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表  
民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	112年度			111年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$150,692	\$ 61,041	\$211,733	\$193,516	\$ 87,552	\$281,068
勞健保費用	15,018	7,428	22,446	14,859	6,306	21,165
退休金費用	5,217	3,147	8,364	5,105	3,110	8,215
董事酬金	—	960	960	—	9,500	9,500
其他員工福利費用	5,902	5,642	11,544	5,846	5,241	11,087
	<u>\$176,829</u>	<u>\$ 78,218</u>	<u>\$255,047</u>	<u>\$219,326</u>	<u>\$111,709</u>	<u>\$331,035</u>
折舊費用	<u>\$ 71,847</u>	<u>\$ 9,787</u>	<u>\$ 81,634</u>	<u>\$ 64,356</u>	<u>\$ 9,412</u>	<u>\$ 73,768</u>
攤銷費用	<u>\$ 877</u>	<u>\$ 1,723</u>	<u>\$ 2,600</u>	<u>\$ 938</u>	<u>\$ 2,530</u>	<u>\$ 3,468</u>

註 1：112 及 111 年度之每月底平均員工人數分別為 359 人及 342 人，其中未兼任員工之董事人數均為 7 人。

註 2：112 及 111 年度平均員工福利費用分別為 722 仟元及 960 仟元；平均員工薪資費用分別為 602 仟元及 839 仟元。

註 3：平均員工薪資費用調整變動情形為(28.25%)。

註 4：薪資報酬政策—董事、經理人及員工：

- (1) 董事酬金依董事會決議支領每次出席董事會之車馬費，並依公司章程規定分派董事酬勞，且無發放其餘相關變動報酬。董事之報酬亦已充份考量本公司營運目標、財務狀況及董事職責，並與經營績效獲利連結，再經薪酬委員會審議後，提報董事會決議之。
- (2) 經理人及員工之薪酬分為固定薪資與變動薪資，固定薪資依照本公司「薪資管理辦法」辦理，依其職位之工作職掌及專業能力核定；變動薪資包含年終獎金、績效獎金及員工酬勞，依公司營運狀況及工作績效表現發給。
- (3) 本公司依營運績效發給年終獎金、績效獎金及依年度盈餘比例提撥員工酬勞，其提撥金額與經營績效獲利連結，並經薪酬委員會審議後，提報董事會決議之。

不動產、廠房及設備變動明細表，請詳財務報告附註六（七）。

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表，請詳財務報告附註六（七）。

無形資產變動明細表，請詳財務報告附註六（九）。

其他非流動資產明細表，請詳財務報告附註六（十）。

負債準備－流動明細表，請詳財務報告附註六（十四）。