

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查核報告
民國 114 及 113 年度

公司地址：南投縣南投市永興路 3 號

電話：(049)2257450

| 目 項 | 錄 目 | 頁 次 |
|--------------------------|--------|----------|
| 一、封面 | | |
| 二、目錄 | | |
| 三、關係企業合併財務報告聲明書 | | 1 |
| 四、會計師查核報告 | | 2~5 |
| 五、合併資產負債表 | | 6~7 |
| 六、合併綜合損益表 | | 8 |
| 七、合併權益變動表 | | 9 |
| 八、合併現金流量表 | | 10~11 |
| 九、合併財務報表附註 | | |
| (一)公司沿革 | | 12 |
| (二)通過財務報表之日期及程序 | | 12 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | | 12~14 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | | 14~28 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | | 28~29 |
| (六)重要會計項目之說明 | | 29~61 |
| (七)關係人交易 | | 61~62 |
| (八)質押之資產 | | 63 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | | 63 |
| (十)重大之災害損失 | | 63 |
| (十一)重大之期後事項 | | 63 |
| (十二)其他 | | 63 |
| (十三)附註揭露事項 | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | | 63、67 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | | 63、66、68 |
| 3. 大陸投資資訊 | | 63~64、69 |
| (十四)部門資訊 | | 64~65 |

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 114 年度(自民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：雙邦實業股份有限公司

負責人：張崇棠



中 華 民 國 1 1 5 年 3 月 1 0 日

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及其子公司（双邦集團）民國114年及113年12月31日之合併資產負債表，暨民國114年及113年1月1日至12月31日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達双邦實業股份有限公司及其子公司民國114年及113年12月31日之合併財務狀況，暨民國114年及113年1月1日至12月31日之合併財務績效與合併現金流量。

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合併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及其子公司保持超然獨立，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及其子公司民國114年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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及其子公司民國114年度合併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。

會計政策如合併財務報表附註四所述。應收帳款之帳面金額，請參閱合併財務報表附註六(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。

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

其他事項

双邦實業股份有限公司業已編製民國114及113年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估双邦實業股份有限公司及其子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双邦實業股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

双邦實業股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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合併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合併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. 辨認並評估合併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，惟其目的非對双邦實業股份有限公司及其子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，以及使双邦實業股份有限公司及其子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合併財務報表使用者注意合併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双邦實業股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形

成集團查核意見。

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及其子公司民國114年度合併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



會計師 林惠芬

林惠芬



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

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 5 年 3 月 1 0 日


 雙邦實業股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國114年及113年12月31日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 資 產 | 附 註 | 114年12月31日 | | 113年12月31日 | |
|------|--------------------------|--------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ 103,287 | 4.08 | \$ 120,265 | 4.77 |
| 1137 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 | 六(二) | 900 | 0.04 | 900 | 0.04 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 六(三) | 57,489 | 2.27 | 58,792 | 2.33 |
| 1152 | 其他應收票據 | 六(三) | 44 | — | 532 | 0.02 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(三) | 342,875 | 13.54 | 350,693 | 13.92 |
| 1180 | 應收帳款-關係人淨額 | 六(三)、七 | 24,936 | 0.98 | 36,711 | 1.46 |
| 1200 | 其他應收款 | | 830 | 0.03 | 768 | 0.03 |
| 1220 | 本期所得稅資產 | | 10,986 | 0.43 | 10,976 | 0.44 |
| 130X | 存貨 | 六(四) | 280,325 | 11.07 | 260,633 | 10.35 |
| 1470 | 其他流動資產 | | 14,649 | 0.58 | 17,409 | 0.69 |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>836,321</u> | <u>33.02</u> | <u>857,679</u> | <u>34.05</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(五) | 28,995 | 1.14 | 26,472 | 1.05 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(六) | 1,573,206 | 62.11 | 1,453,222 | 57.69 |
| 1755 | 使用權資產 | 六(七) | 30,301 | 1.20 | 10,279 | 0.41 |
| 1780 | 無形資產 | 六(八) | 1,808 | 0.07 | 3,064 | 0.12 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(二一)3 | 29,347 | 1.16 | 32,098 | 1.27 |
| 1900 | 其他非流動資產 | 六(九)、七 | 32,938 | 1.30 | 136,154 | 5.41 |
| 15XX | 非流動資產合計 | | <u>1,696,595</u> | <u>66.98</u> | <u>1,661,289</u> | <u>65.95</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 2,532,916</u> | <u>100.00</u> | <u>\$ 2,518,968</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114年及113年12月31日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 負債及權益 | 附註 | 114年12月31日 | | 113年12月31日 | |
|------|--------------------|---------|--------------|--------|--------------|--------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % |
| | 流動負債 | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(十) | \$ 174,595 | 6.89 | \$ 122,988 | 4.88 |
| 2151 | 應付票據 | 六(十一) | 4,575 | 0.18 | 4,698 | 0.19 |
| 2152 | 其他應付票據 | 六(十一) | 4,272 | 0.17 | 15,594 | 0.62 |
| 2170 | 應付帳款 | 六(十一) | 178,309 | 7.04 | 185,097 | 7.35 |
| 2180 | 應付帳款-關係人 | 六(十一)、七 | — | — | 2,558 | 0.10 |
| 2200 | 其他應付款 | 六(十二) | 109,149 | 4.31 | 102,881 | 4.09 |
| 2220 | 其他應付款項-關係人 | 六(十二)、七 | 49 | — | 26 | — |
| 2230 | 本期所得稅負債 | | 7,878 | 0.31 | — | — |
| 2250 | 負債準備-流動 | 六(十三) | 9,410 | 0.37 | 11,082 | 0.44 |
| 2281 | 租賃負債-非關係人 | 六(七) | 7,460 | 0.30 | 5,877 | 0.23 |
| 2282 | 租賃負債-關係人 | 六(七)、七 | — | — | 1,095 | 0.04 |
| 2300 | 其他流動負債 | 六(十四) | 7,117 | 0.28 | 8,581 | 0.34 |
| 2322 | 一年內到期長期借款 | 六(十五) | 116,449 | 4.60 | 111,306 | 4.42 |
| 21XX | 流動負債合計 | | 619,263 | 24.45 | 571,783 | 22.70 |
| | 非流動負債 | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 六(十五) | 560,162 | 22.12 | 647,135 | 25.69 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 六(二一)3 | 9,235 | 0.36 | 5,334 | 0.21 |
| 2581 | 租賃負債-非關係人-非流動 | 六(七) | 22,843 | 0.90 | 3,362 | 0.13 |
| 2630 | 長期遞延收入 | | — | — | 511 | 0.02 |
| 2640 | 淨確定福利負債-非流動 | 六(十七) | 20,643 | 0.81 | 18,618 | 0.74 |
| 2645 | 存入保證金 | | 893 | 0.04 | 893 | 0.04 |
| 25XX | 非流動負債合計 | | 613,776 | 24.23 | 675,853 | 26.83 |
| 2XXX | 負債總計 | | 1,233,039 | 48.68 | 1,247,636 | 49.53 |
| | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | |
| 3100 | 股本 | 六(十八)1 | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 823,608 | 32.52 | 823,608 | 32.70 |
| 3200 | 資本公積 | 六(十八)2 | 10,615 | 0.42 | 10,586 | 0.42 |
| 3300 | 保留盈餘 | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 175,430 | 6.92 | 169,093 | 6.71 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 六(十八)3 | 262,149 | 10.35 | 250,131 | 9.93 |
| 31XX | 母公司業主權益總計 | | 1,271,802 | 50.21 | 1,253,418 | 49.76 |
| 36XX | 非控制權益 | | 28,075 | 1.11 | 17,914 | 0.71 |
| 3XXX | 權益總計 | | 1,299,877 | 51.32 | 1,271,332 | 50.47 |
| | 負債及權益總計 | | \$ 2,532,916 | 100.00 | \$ 2,518,968 | 100.00 |

後附之附註係本合併財務報告之一部份。

董事長：



經理人：



會計主管：




 雙邦實業股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國 114 年及 113 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 | 114 年度 | | 113 年度 | |
|------|----------------|-----------|--------------|---------|--------------|---------|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入 | 六(十九)、七 | \$ 1,875,443 | 100.00 | \$ 1,907,839 | 100.00 |
| 5000 | 營業成本 | 七 | (1,575,170) | (83.99) | (1,647,242) | (86.34) |
| 5900 | 營業毛利 | | 300,273 | 16.01 | 260,597 | 13.66 |
| | 營業費用 | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 七 | (72,976) | (3.89) | (78,891) | (4.14) |
| 6200 | 管理費用 | | (75,191) | (4.01) | (81,858) | (4.29) |
| 6300 | 研究發展費用 | | (27,245) | (1.45) | (36,364) | (1.91) |
| 6450 | 預期信用減損利益 | | 314 | 0.02 | 5,433 | 0.29 |
| 6000 | 營業費用合計 | | (175,098) | (9.33) | (191,680) | (10.05) |
| 6900 | 營業利益 | | 125,175 | 6.68 | 68,917 | 3.61 |
| | 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7010 | 其他收入 | 六(二十)1 | 11,749 | 0.63 | 18,664 | 0.98 |
| 7020 | 其他利益及損失 | 六(二十)2 | (8,975) | (0.48) | (2,446) | (0.13) |
| 7050 | 財務成本 | 六(二十)4、七 | (17,034) | (0.91) | (16,051) | (0.84) |
| 7100 | 利息收入 | | 825 | 0.04 | 1,542 | 0.08 |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | | (13,435) | (0.72) | 1,709 | 0.09 |
| 7900 | 稅前淨利 | | 111,740 | 5.96 | 70,626 | 3.70 |
| 7950 | 所得稅費用 | 六(二一)1 | (16,232) | (0.87) | (21,443) | (1.12) |
| 8200 | 本期淨利 | 六(二十) | 95,508 | 5.09 | 49,183 | 2.58 |
| | 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(十七)2(5) | (1,379) | (0.07) | 3,037 | 0.16 |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅 | 六(二一)2 | 276 | 0.01 | (607) | (0.03) |
| 8300 | 其他綜合損益(淨額) | | (1,103) | (0.06) | 2,430 | 0.13 |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | \$ 94,405 | 5.03 | \$ 51,613 | 2.71 |
| 8600 | 淨利歸屬於： | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | | \$ 85,295 | 4.55 | \$ 61,427 | 3.22 |
| 8620 | 非控制權益 | | \$ 10,213 | 0.54 | \$ (12,244) | (0.64) |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | | \$ 84,244 | 4.49 | \$ 63,857 | 3.35 |
| 8720 | 非控制權益 | | \$ 10,161 | 0.54 | \$ (12,244) | (0.64) |
| | 每股盈餘 | 六(二四) | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | | \$ 1.04 | | \$ 0.75 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 | | \$ 1.03 | | \$ 0.74 | |

後附之附註係本合併財務報告之一部份。

董事長：



經理人：



會計主管：



雙邦實業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

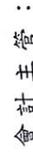
單位：新台幣仟元

| 項 目 | 代 碼 | 歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益 | | 保 留 盈 餘 | | 非 控 制 權 益 36XX | 權 益 總 計 3XXX |
|---------------------|-----|-----------------------|-----------------|------------------------|----------------------|-------------------|-----------------|
| | | 普 通 股 本 3110 | 資 本 公 積 3200 | 法 定 盈 餘 公 積 3310 | 未 分 配 盈 餘 3350 | | |
| 113 年 1 月 1 日 餘 額 | A1 | \$ 823,608 | \$ 10,557 | \$ 169,093 | \$ 219,708 | \$ 388,801 | \$ 1,222,966 |
| 普通股現金股利 | B5 | - | - | - | (32,945) | (32,945) | (32,945) |
| 其他資本公積變動數 | C17 | - | 29 | - | - | - | 29 |
| 本年度淨利 | D1 | - | - | - | 61,427 | 61,427 | 61,427 |
| 本年度其他綜合損益 | D3 | - | - | - | 2,430 | 2,430 | 2,430 |
| 本年度綜合損益總額 | D5 | - | - | - | 63,857 | 63,857 | 63,857 |
| 對子公司所有權益變動 | M7 | - | - | - | (489) | (489) | (489) |
| 非控制權益 | O1 | - | - | - | - | - | (3,670) |
| 113 年 12 月 31 日 餘 額 | Z1 | 823,608 | 10,586 | 169,093 | 250,131 | 419,224 | 1,253,418 |
| 提列法定盈餘公積 | B1 | - | - | 6,337 | (6,337) | - | - |
| 普通股現金股利 | B5 | - | - | - | (65,889) | (65,889) | (65,889) |
| 其他資本公積變動數 | C17 | - | 29 | - | - | - | 29 |
| 本年度淨利 | D1 | - | - | - | 85,295 | 85,295 | 85,295 |
| 本年度其他綜合損益 | D3 | - | - | - | (1,051) | (1,051) | (1,051) |
| 本年度綜合損益總額 | D5 | - | - | - | 84,244 | 84,244 | 84,244 |
| 114 年 12 月 31 日 餘 額 | Z1 | \$ 823,608 | \$ 10,615 | \$ 175,430 | \$ 262,149 | \$ 437,579 | \$ 1,271,802 |
| | | | | | | | \$ 28,075 |
| | | | | | | | \$ 1,299,877 |

後附之附註係本合併財務報告之一部份。

董事長：

經理人：

會計主管：


 雙邦實業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 項 目 | 114 年度 | 114 年度 |
|--------|------------------------|------------|-----------|
| AAAA | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | \$ 111,740 | \$ 70,626 |
| A20000 | 調整項目： | | |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 106,144 | 108,838 |
| A20200 | 攤銷費用 | 1,462 | 1,871 |
| A20300 | 預期信用減損迴轉利益 | (314) | (5,433) |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融資產之(利益)損失 | (2,523) | 11,980 |
| A20900 | 利息費用 | 16,771 | 15,769 |
| A21200 | 利息收入 | (825) | (1,542) |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益) | 3,900 | (2,918) |
| A22800 | 處分無形資產利益 | - | (78) |
| A23800 | 非金融資產減損迴轉利益 | - | (50) |
| A24100 | 未實現外幣兌換利益 | (2,698) | (2,971) |
| A29900 | 其他項目(政府補助收入) | (682) | (682) |
| A29900 | 其他項目(不動產、廠房及設備轉列費用) | - | 905 |
| A29900 | 其他項目 | - | (65) |
| A20010 | 收益費損項目合計 | 121,235 | 125,624 |
| 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 | 1,303 | 9,831 |
| A31150 | 應收帳款減少(增加) | 22,648 | (50,042) |
| A31180 | 其他應收款(增加)減少 | (106) | 143 |
| A31200 | 存貨(增加)減少 | (19,692) | 1,820 |
| A31240 | 其他流動資產減少(增加) | 2,745 | (1,213) |
| A31990 | 其他營業資產減少 | 1,020 | 488 |
| A31000 | 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | 7,918 | (38,973) |
| A32000 | 與營業活動相關之負債之淨變動 | | |
| A32130 | 應付票據(減少)增加 | (123) | 646 |
| A32150 | 應付帳款(減少)增加 | (9,430) | 13,538 |
| A32180 | 其他應付款增加 | 4,657 | 33,692 |
| A32200 | 負債準備(減少)增加 | (1,672) | 2,265 |
| A32230 | 其他流動負債(減少)增加 | (1,300) | 3,750 |
| A32240 | 淨確定福利負債增加(減少) | 646 | (76) |
| A32000 | 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | (7,222) | 53,815 |
| A30000 | 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | 696 | 14,842 |
| A20000 | 調整項目合計 | 121,931 | 140,466 |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 233,671 | 211,092 |
| A33100 | 收取之利息 | 825 | 1,542 |
| A33300 | 支付之利息 | (18,294) | (18,309) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (1,437) | (18,212) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | 214,765 | 176,113 |

(續下頁)

| 代 碼 | 項 目 | 114 年度 | 114 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 | — | (49,205) |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | — | 91,805 |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (33,675) | (24,157) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 898 | 9,965 |
| B03700 | 存出保證金增加 | — | (268) |
| B03800 | 存出保證金減少 | — | 1,008 |
| B04500 | 取得無形資產 | (206) | (553) |
| B04600 | 處分無形資產 | — | 332 |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | (126) | (315) |
| B06800 | 其他非流動資產減少 | 659 | 603 |
| B07100 | 預付設備款增加 | (94,103) | (128,907) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (126,553) | (99,692) |
| CCCC | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 905,839 | 762,443 |
| C00200 | 短期借款減少 | (854,232) | (703,990) |
| C01600 | 舉借長期借款 | 40,000 | 50,000 |
| C01700 | 償還長期借款 | (121,830) | (136,868) |
| C03000 | 存入保證金增加 | — | 166 |
| C03100 | 存入保證金減少 | — | (294) |
| C04020 | 租賃本金償還 | (9,155) | (11,974) |
| C04500 | 發放現金股利 | (65,889) | (32,945) |
| C05800 | 非控制權益變動 | — | (3,670) |
| C09900 | 其他籌資活動 | 29 | 29 |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | (105,238) | (77,103) |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 48 | 81 |
| EEEE | 本期現金及約當現金減少數 | (16,978) | (601) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 120,265 | 120,866 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$ 103,287 | \$ 120,265 |
| E00210 | 資產負債表帳列之現金及約當現金 | \$ 103,287 | \$ 120,265 |

後附之附註係本合併財務報告之一部份。

董事長：



經理人：



會計主管：



双邦實業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 114 年及 113 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 115 年 3 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)初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)(以下稱「IFRS 會計準則」)。

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

(二)115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>I A S B 發布之生效日</u> |
|------------------------------------|-----------------------|
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」 | 2026 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」 | 2026 年 1 月 1 日 |
| 「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」 | 2026 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17「保險合約」(含 2020 年及 2021 年之修正) | 2023 年 1 月 1 日 |

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(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 IFRS 會計準則

| <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 18「財務報表中之表達與揭露」 | 2027 年 1 月 1 日(註 2) |
| IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正) | 2027 年 1 月 1 日 |
| IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」 | 2027 年 1 月 1 日 |

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：金管會於114年9月25日宣布我國企業應自117年1月1日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分攤與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。

- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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暨經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公報編製。

(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. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告包含本公司及由本公司所控制個體(即子公司)之財務報告。控制係指本公司曝露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權利有能力影響該等

報酬時，本公司即控制該個體。子公司自本公司取得控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。

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

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額。

當對子公司所有權權益之變動未導致本公司喪失對子公司之控制時，此變動係作為權益交易處理，並調整控制與非控制權益之帳面金額以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益，且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制，合併財務報告中將前子公司之資產（包含商譽）及負債與非控制權益按喪失控制日之帳面金額除列，並對前子公司之保留投資以喪失控制日之公允價值重新衡量。處分損益為下列兩者之差額：（1）所收取對價之公允價值與對前子公司之保留投資於喪失控制日之公允價值合計數，及（2）子公司之資產（包含商譽）及負債與非控制權益於喪失控制日之帳面金額合計數。對於先前認列於其他綜合損益中與該子公司有關之所有金額，其會計處理之基礎與合併公司若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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)% | |
|------------|--------------|-------|----------------|----------------|
| | | | 114年 12月31日 | 113年 12月31日 |
| 雙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 |
| 雙邦實業股份有限公司 | 鞋晶科技股份有限公司 | 成品鞋製造 | — | — |

本公司之子公司鞋晶科技股份有限公司於 113 年 3 月 19 日經董事會決議通過減資彌補虧損案及現金增資案，減資及增資基準日分別為同年 3 月 25 日及同年 3 月 26 日，均已於同年 4 月 12 日經經濟部核准變更登記。該現金增資案本公司未依持股比例認購，致對該公司之持股比例由 68.87%增加至 80.20%。同年 10 月 30 日經該子公司股東臨時會決議通過辦理解散清算事宜，訂定 113 年 10 月 31 日為解散基準日，並授權清算人處理後續解散清算相關事宜；該解散登記已於同年 11 月 4 日業經經濟部核准登記，且於同年 12 月 20 日完成清算。

114 及 113 年度本公司及子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 | |
|--------------|----------|------------------|------------------|
| | | 114 年 12 月 31 日 | 113 年 12 月 31 日 |
| 才豐科技興業股份有限公司 | 55.50 | \$ 28,075 | \$ 17,914 |
| 鞋晶科技股份有限公司 | — | — | — |
| | | <u>\$ 28,075</u> | <u>\$ 17,914</u> |

| 被投資公司名稱 | 持股 比例 | 分配予非控制權益之損益 | |
|--------------|----------|------------------|--------------------|
| | | 114 年度 | 113 年度 |
| 才豐科技興業股份有限公司 | 55.50 | \$ 10,161 | \$ 904 |
| 鞋晶科技股份有限公司 | — | — | (13,148) |
| | | <u>\$ 10,161</u> | <u>\$ (12,244)</u> |

(A) 上列子公司主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註十三附表三。

(B) 彙總性財務資訊如下：

a. 資產負債表

| | 才豐科技興業股份有限公司 | |
|-------|------------------|------------------|
| | 114 年 12 月 31 日 | 113 年 12 月 31 日 |
| 流動資產 | \$ 71,961 | \$ 58,618 |
| 非流動資產 | 32,125 | 19,443 |
| 流動負債 | (29,418) | (31,335) |
| 非流動負債 | (24,083) | (14,449) |
| 權益 | <u>\$ 50,585</u> | <u>\$ 32,277</u> |

(續下頁)

才豐科技興業股份有限公司

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|------------|------------|------------|
| (承上頁) | | |
| 權益歸屬於母公司業主 | \$ 22,510 | \$ 14,363 |
| 權益歸屬於非控制權益 | \$ 28,075 | \$ 17,914 |

鞋晶科技股份有限公司

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|------------|------------|------------|
| 流動資產 | \$ — | \$ — |
| 非流動資產 | — | — |
| 流動負債 | — | — |
| 非流動負債 | — | — |
| 權益 | \$ — | \$ — |
| 權益歸屬於母公司業主 | \$ — | \$ — |
| 權益歸屬於非控制權益 | \$ — | \$ — |

b. 綜合損益表

才豐科技興業股份有限公司

| | 114年度 | 113年度 |
|----------------|------------|------------|
| 收入 | \$ 125,477 | \$ 107,935 |
| 本期淨利 | \$ 18,402 | \$ 1,629 |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | (94) | — |
| 本期綜合損益總額 | \$ 18,308 | \$ 1,629 |
| 淨利歸屬於母公司業主 | \$ 8,189 | \$ 725 |
| 淨利歸屬於非控制權益 | \$ 10,213 | \$ 904 |
| 綜合損益總額歸屬於母公司業主 | \$ 8,147 | \$ 725 |
| 綜合損益總額歸屬於非控制權益 | \$ 10,161 | \$ 904 |
| 支付予非控制權益股利 | \$ — | \$ — |

鞋晶科技股份有限公司

| | 114年度 | 113年1月至10月 |
|--------------|-------|-------------|
| 收入 | \$ — | \$ 51,063 |
| 本期淨損 | \$ — | \$ (63,922) |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | — | — |
| 本期綜合損益總額 | \$ — | \$ (63,922) |

(續下頁)

鞋晶科技股份有限公司

| | 114 年度 | 113 年 1 月至 10 月 |
|----------------|--------|-----------------|
| (承上頁) | | |
| 淨損歸屬於母公司業主 | \$ — | \$ (50,774) |
| 淨損歸屬於非控制權益 | \$ — | \$ (13,148) |
| 綜合損益總額歸屬於母公司業主 | \$ — | \$ (50,774) |
| 綜合損益總額歸屬於非控制權益 | \$ — | \$ (13,148) |
| 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

| | 114 年度 | 113 年度 |
|---------------|-----------|-----------|
| 營業活動之淨現金流入 | \$ 27,586 | \$ 10,821 |
| 投資活動之淨現金流(出)入 | (545) | 19,526 |
| 籌資活動之淨現金流出 | (19,571) | (7,053) |
| 本期現金及約當現金增加數 | 7,470 | 23,294 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 30,838 | 7,544 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 38,308 | \$ 30,838 |

鞋晶科技股份有限公司

| | 114 年度 | 113 年 1 月至 10 月 |
|--------------|--------|-----------------|
| 營業活動之淨現金流出 | \$ — | \$ (13,211) |
| 投資活動之淨現金流入 | — | 29,394 |
| 籌資活動之淨現金流出 | — | (11,176) |
| 本期現金及約當現金增加數 | — | 5,007 |
| 期初現金及約當現金餘額 | — | 11,661 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ — | \$ 16,668 |

(四) 外幣

1. 各合併個體之個別財務報告

編製各合併個體之個別財務報告時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，係以交易日匯率予以換算認列。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係以交易日之匯率換算，則不予重新換算。

2. 合併財務報告

於編製合併財務報告時，各合併個體之財務績效及財務狀況予以換算為新台幣。

(五) 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. 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(六) 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。

(七) 存貨

存貨包括原料、物料、製成品、半成品、在製品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。淨變現價值係指預期正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。固定製造費用係基於生產設備之正常產能以分攤至加工成本。實際產量若異常高於該期間之正常產能，則按實際產量分攤固定製造費用。變動製造費用係以生產設備之實際使用狀況為基礎分攤至每單位產量。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。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借款成本予以資本化之金額。若負有復原義務，尚包括拆卸、移除該資產及復原其所在地點之原始估計成本。

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

折舊係於該資產達到預期運作方式之必要狀態及地點時開始提列，除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃。

1. 合併公司為出租人

合併公司於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

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

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包含：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

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

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

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

(十)無形資產

單獨取得有耐用年限之無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。無形資產於耐用年限按直線基礎進行攤銷。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方式進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一)不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該個別資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除攤銷或折舊)。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 負債準備

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

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

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

(十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

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

(十四) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透

過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交割日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資及不符合分類為按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利、利息及再衡量利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註六(二三)6.。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據淨額、其他應收票據、應收帳款淨額(含關係人)、其他應收款、部分其他流動資產及部分其他非流動資產)於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除

任何減損損失之攤銷後成本衡量，若期間短以致折現之影響不重大則以原始金額衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

(2) 金融資產及合約資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產(含應收票據、應收帳款及其他應收款)及合約資產之減損損失。

合併公司針對應收票據及帳款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款項是否發生減損跡象。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大於未認列減損情況下之帳面金額。

其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(十五) 政府補助

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

與收益有關之政府補助係於其意圖補助之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於相關成本之減少或其他收入損益。以合併公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益或認列為該非流動資產帳面金額之減項，並透過減少非流動資產之折舊或攤銷費用，於該資產耐用年限內將補助認列為損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，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權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

(十七) 收入認列

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

合併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。合併公司係以合約或訂單之約定價格考量銷貨退回及折讓後作為收入認列之基礎，所認列之累計收入金額係以高度很有可能不會

發生重大迴轉之部分為限。塗佈、樹脂、硬化劑及 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。

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

(十八)所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得(損失)，據以計算應付(可回收)之所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依所載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以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、關聯企業及聯合協議相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，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。與

此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，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。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢示，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。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，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 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項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司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。

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 應收帳款減損

合併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。合併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 114 年及 113 年 12 月 31 日，合併公司認列之備抵損失分別為 263 仟元與 749 仟元。

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者衡量，故合併公司必須評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依過去經驗及對未來產品需求為估計基礎。

截至 114 年及 113 年 12 月 31 日，合併公司備抵存貨跌價之帳面金額分別為 28,321 仟元與 32,540 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| | 114 年 12 月 31 日 | 113 年 12 月 31 日 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金 | \$ 276 | \$ 280 |
| 銀行支票及活期存款 | 103,011 | 119,985 |
| | <u>\$ 103,287</u> | <u>\$ 120,265</u> |

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

| | 114 年 12 月 31 日 | 113 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 銀行活期存款(%) | 0.01~0.705 | 0.002~0.800 |

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

| | 114 年 12 月 31 日 | 113 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 受限制銀行存款 | \$ 900 | \$ 900 |
| 銀行定期存款 | — | — |
| | <u>\$ 900</u> | <u>\$ 900</u> |
| 年利率區間(%) | 0.655 | 0.655~0.705 |

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：

| | 114 年度 | 113 年度 |
|-------|---------------|---------------|
| 總帳面金額 | \$ 900 | \$ 900 |
| 備抵損失 | — | — |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 900</u> | <u>\$ 900</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，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

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|----------|-------------------|-------------------|
| 應收票據 | | |
| 因營業而產生 | \$ 57,489 | \$ 58,792 |
| 非因營業而產生 | 44 | 532 |
| | <u>\$ 57,533</u> | <u>\$ 59,324</u> |
| 應收帳款 | \$ 343,138 | \$ 351,442 |
| 減：備抵損失 | (263) | (749) |
| | <u>\$ 342,875</u> | <u>\$ 350,693</u> |
| 應收帳款-關係人 | <u>\$ 24,936</u> | <u>\$ 36,711</u> |

合併公司對客戶之授信期間為 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。

合併公司應收票據及帳款之備抵損失如下：

114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 | \$ 424,607 | \$ 822 | \$ 178 | \$ 425,607 |
| 備抵損失(存續期間 預期信用損失) | (137) | (35) | (91) | (263) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 424,470</u> | <u>\$ 787</u> | <u>\$ 87</u> | <u>\$ 425,344</u> |

合併公司上述各區間之逾期信用損失率，未逾期為 0.01%~0.039%；逾期 1 至 60 天為 1.575%至 15.633%；逾期 61 天以上為 22.289%至 100%。

113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 | \$ 444,438 | \$ 2,721 | \$ 318 | \$ 447,477 |

(續下頁)

| | 逾期 | | 合計 |
|----------------------|------------|----------|------------|
| | 未逾期 | 1-60 天 | |
| (承上頁) | | | |
| 備抵損失(存續期間 預期信用損失) | (251) | (241) | (749) |
| 攤銷後成本 | \$ 444,187 | \$ 2,480 | \$ 446,728 |

合併公司上述各區間之逾期信用損失率，未逾期為 0.068%；逾期 1 至 60 天為 0.000%至 29.879%；逾期 61 天以上為 66.124%至 100%。

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 114 年度 | 113 年度 |
|-------------|--------|----------|
| 期初餘額 | \$ 749 | \$ 6,486 |
| 減：本期淨迴轉減損損失 | (314) | (5,433) |
| 減：本期實際沖銷 | (172) | (304) |
| 期末餘額 | \$ 263 | \$ 749 |

(四)存貨

| | 114 年 12 月 31 日 | 113 年 12 月 31 日 |
|-----|-----------------|-----------------|
| 商品 | \$ 13,248 | \$ 13,829 |
| 製成品 | 139,669 | 128,209 |
| 半成品 | 10,432 | 10,507 |
| 在製品 | 15,647 | 10,263 |
| 原料 | 77,507 | 72,194 |
| 物料 | 23,822 | 25,631 |
| | \$ 280,325 | \$ 260,633 |

114 及 113 年度與存貨相關之營業成本分別為 1,575,170 仟元及 1,647,242 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迴轉利益列示如下：

| | 114 年度 | 113 年度 |
|----------|------------|-------------|
| 存貨跌價迴轉利益 | \$ (4,219) | \$ (14,483) |

(五) 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

| | 114年12月31日 | | 113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) | 10,961 | 18.00 | 9,176 | 18.00 |
| GRAND AND GREAT CORPORATION LIMITED(Samoa) | 18,014 | 3.33 | 17,276 | 3.33 |
| 合計 | <u>\$ 28,995</u> | | <u>\$ 26,472</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。

合併公司截至 114 年 12 月 31 日止，LOYAL SPLENDOR INT' L LTD. (Seychelles) 支付投資款共計美金 540,000 元。

合併公司截至 114 年 12 月 31 日止，GRAND AND GREAT CORPORATION LIMITED(Samoa) 支付投資款共計美金 140 萬元。

合併公司於 114 及 113 年度因公允價值變動認列於利益（損失）之金額分別為 2,523 仟元及(11,980)仟元。

(六) 不動產、廠房及設備

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 自用 | \$ 1,542,073 | \$ 1,435,249 |
| 營業租賃出租 | 31,133 | 17,973 |
| | <u>\$ 1,573,206</u> | <u>\$ 1,453,222</u> |

1. 自用

| 帳面價值 | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|----------|---------------------|---------------------|
| 土地 | \$ 645,954 | \$ 645,954 |
| 房屋及建築淨額 | 409,629 | 438,575 |
| 機器設備淨額 | 384,465 | 267,576 |
| 試驗設備淨額 | 5,639 | 5,951 |
| 污染防治設備淨額 | 40,824 | 29,001 |
| 運輸設備淨額 | 3,883 | 5,130 |
| 辦公設備淨額 | 37 | 56 |
| 其他設備淨額 | 51,642 | 43,006 |
| | <u>\$ 1,542,073</u> | <u>\$ 1,435,249</u> |

| 成 本 | 114 年 | | 處 分 /除 列 | 預付款 轉 入 | 重 分 類 及 其 他 | 114 年 |
|--------|--------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| | 1 月 1 日 | 增 添 | | | | 12 月 31 日 |
| 土地 | \$ 645,954 | \$ — | \$ — | \$ — | \$ — | \$ 645,954 |
| 房屋及建築 | 567,372 | 1,002 | — | 1,100 | (15,127) | 554,347 |
| 機器設備 | 460,440 | 9,752 | (48,590) | 156,172 | — | 577,774 |
| 試驗設備 | 13,527 | 929 | (2,939) | 469 | — | 11,986 |
| 污染防治設備 | 93,922 | 1,128 | (26,376) | 24,162 | — | 92,836 |
| 運輸設備 | 16,981 | — | — | — | — | 16,981 |
| 辦公設備 | 99 | — | — | — | — | 99 |
| 其他設備 | 102,876 | 11,213 | (33,975) | 15,897 | — | 96,011 |
| | <u>\$1,901,171</u> | <u>\$ 24,024</u> | <u>\$(111,880)</u> | <u>\$197,800</u> | <u>\$ (15,127)</u> | <u>\$1,995,988</u> |

| 累計折舊及減損 | 114 年 | | 處 分 /除 列 | 減 損 迴 轉 | 重 分 類 及 其 他 | 114 年 |
|---------|-------------------|------------------|--------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| | 1 月 1 日 | 折舊費用 | | | | 12 月 31 日 |
| 房屋及建築 | \$ 128,797 | \$ 17,456 | \$ — | \$ — | \$ (1,535) | \$ 144,718 |
| 機器設備 | 192,864 | 49,035 | (48,590) | — | — | 193,309 |
| 試驗設備 | 7,576 | 1,710 | (2,939) | — | — | 6,347 |
| 污染防治設備 | 64,921 | 11,394 | (24,303) | — | — | 52,012 |
| 運輸設備 | 11,851 | 1,247 | — | — | — | 13,098 |
| 辦公設備 | 43 | 19 | — | — | — | 62 |
| 其他設備 | 59,870 | 15,749 | (31,250) | — | — | 44,369 |
| | <u>\$ 465,922</u> | <u>\$ 96,610</u> | <u>\$(107,082)</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ (1,535)</u> | <u>\$ 453,915</u> |

| 成 本 | 113 年 | | 處 分 /除 列 | 預付款 轉 入 | 重 分 類 及 其 他 | 113 年 |
|-----------|--------------------|------------------|---------------------|------------------|-----------------|--------------------|
| | 1 月 1 日 | 增 添 | | | | 12 月 31 日 |
| 土地 | \$ 645,954 | \$ — | \$ — | \$ — | \$ — | \$ 645,954 |
| 房屋及建築 | 558,001 | 106 | (1,822) | 5,420 | 5,667 | 567,372 |
| 機器設備 | 399,662 | 9,047 | (44,886) | 96,617 | — | 460,440 |
| 試驗設備 | 14,637 | 1,446 | (2,984) | 428 | — | 13,527 |
| 污染防治設備 | 87,750 | 1,129 | (5,350) | 10,393 | — | 93,922 |
| 運輸設備 | 17,963 | 127 | (1,109) | — | — | 16,981 |
| 辦公設備 | 548 | — | (449) | — | — | 99 |
| 其他設備 | 126,876 | 11,977 | (43,678) | 7,701 | — | 102,876 |
| 未完工程及待驗設備 | 905 | — | — | — | (905) | — |
| | <u>\$1,852,296</u> | <u>\$ 23,832</u> | <u>\$ (100,278)</u> | <u>\$120,559</u> | <u>\$ 4,762</u> | <u>\$1,901,171</u> |

| 累計折舊及減損 | 113年 | | 處分 /除列 | 減損 迴轉 | 重分類 及其他 | 113年 |
|---------|-------------------|------------------|--------------------|----------------|---------------|-------------------|
| | 1月1日 | 折舊費用 | | | | 12月31日 |
| 房屋及建築 | \$ 111,816 | \$ 18,162 | \$ (1,822) | \$ — | \$ 641 | \$ 128,797 |
| 機器設備 | 191,001 | 47,262 | (45,349) | (50) | — | 192,864 |
| 試驗設備 | 8,775 | 1,767 | (2,966) | — | — | 7,576 |
| 污染防治設備 | 60,977 | 9,294 | (5,350) | — | — | 64,921 |
| 運輸設備 | 11,796 | 1,163 | (1,108) | — | — | 11,851 |
| 辦公設備 | 443 | 48 | (448) | — | — | 43 |
| 其他設備 | 77,236 | 18,822 | (36,188) | — | — | 59,870 |
| | <u>\$ 462,044</u> | <u>\$ 96,518</u> | <u>\$ (93,231)</u> | <u>\$ (50)</u> | <u>\$ 641</u> | <u>\$ 465,922</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 | 1~50年 | 運輸設備 | 3~13年 |
| 機器設備 | 1~10年 | 辦公設備 | 5年 |
| 試驗設備 | 3~10年 | 其他設備 | 3~10年 |
| 污染防治設備 | 3~25年 | | |

2. 營業租賃出租

| 帳面價值 | 114年12月31日 | | 113年12月31日 | |
|-------|------------|--|------------|--|
| 房屋及建築 | \$ 31,133 | | \$ 17,973 | |

| 成本 | 114年 | | 處分 /除列 | 預付款 轉入 | 重分類 及其他 | 114年 |
|-------|-----------|------|-----------|-----------|------------|-----------|
| | 1月1日 | 增添 | | | | 12月31日 |
| 房屋及建築 | \$ 19,590 | \$ — | \$ — | \$ — | \$ 15,127 | \$ 34,717 |

| 累計折舊及減損 | 114年 | | 處分 /除列 | 減損 迴轉 | 重分類 及其他 | 114年 |
|---------|----------|--------|-----------|----------|------------|----------|
| | 1月1日 | 折舊費用 | | | | 12月31日 |
| 房屋及建築 | \$ 1,617 | \$ 432 | \$ — | \$ — | \$ 1,535 | \$ 3,584 |

| 成本 | 113年 | | 處分 /除列 | 預付款 轉入 | 重分類 及其他 | 113年 |
|-------|-----------|------|-----------|-----------|------------|-----------|
| | 1月1日 | 增添 | | | | 12月31日 |
| 房屋及建築 | \$ 25,257 | \$ — | \$ — | \$ — | \$ (5,667) | \$ 19,590 |

| 累計折舊及減損 | 113年 | | 處分 /除列 | 減損 迴轉 | 重分類 及其他 | 113年 |
|---------|----------|--------|-----------|----------|------------|----------|
| | 1月1日 | 折舊費用 | | | | 12月31日 |
| 房屋及建築 | \$ 1,788 | \$ 470 | \$ — | \$ — | \$ (641) | \$ 1,617 |

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 | 48年 |

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。

(七)租賃

合併公司為承租人

1. 使用權資產

| 帳面價值 | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|------------|------------------|------------------|
| 房屋及建築 | \$ 23,970 | \$ 4,157 |
| 運輸設備 | 6,331 | 6,122 |
| | <u>\$ 30,301</u> | <u>\$ 10,279</u> |
| | 114年度 | 113年度 |
| 使用權資產之增添 | \$ 29,124 | \$ 1,293 |
| 使用權資產之折舊費用 | | |
| 房屋及建築 | \$ 6,337 | \$ 8,981 |
| 運輸設備 | 2,765 | 2,869 |
| | <u>\$ 9,102</u> | <u>\$ 11,850</u> |

2. 租賃負債

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|-----|------------|------------|
| 流動 | \$ 7,460 | \$ 6,972 |
| 非流動 | \$ 22,843 | \$ 3,362 |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|----------|-------------|-------------|
| 房屋及建築(%) | 1.272~2.220 | 1.250~1.926 |
| 運輸設備(%) | 0.967~1.956 | 0.967~1.846 |

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3~5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：

| | 114 年度 | 113 年度 |
|------------|-----------------|-----------------|
| 影響當期損益之項目 | | |
| 租賃負債之利息費用 | \$ 326 | \$ 334 |
| 屬短期租賃合約之費用 | 2,059 | 2,002 |
| | <u>\$ 2,385</u> | <u>\$ 2,336</u> |

5. 合併公司於 114 及 113 年度租賃現金流出總額分別為 9,481 仟元及 12,308 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 114 年 9 月 1 日至 119 年 7 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(員工宿舍) | 110 年 6 月 1 日至 113 年 6 月 1 日 113 年 6 月 1 日至 115 年 6 月 1 日 | 每月租金 14 仟元，每月收 取租金。(註 1) | — |
| 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 |
| 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。 (註 2) | — |
| 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。(註 2) | — |
| 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 |

(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(廠房) | 112年2月1日至 113年3月31日 113年4月1日至 114年3月31日 114年4月1日至 115年3月31日 | 每月租金13仟元，自 113年4月起每月租金14仟 元，每月收取租金。 | 13仟元 |
| 建築物(廠房) | 113年8月1日至 116年6月30日(註 3) | 每月租金55仟元，每月收 取租金。 | 166仟元 |
| 建築物(廠房) | 114年11月1日至 115年12月31日 | 每月租金8仟元，每月收取 租金。 | 24仟元 |
| 建築物(廠房) | 114年12月1日至 120年11月30日 | 每月租金193仟元，每月收 取租金。 | 579仟元 |

註1：合併公司已於113年11月提前解約。

註2：合併公司已於113年5月提前解約。

註3：合併公司於114年12月協議延長租賃期間。

2. 合併公司於114及113年度基於營業租賃合約認列之利益如下：

| | 114年度 | 113年度 |
|------|----------|----------|
| 租金收入 | \$ 4,494 | \$ 4,882 |

3. 不可取消之營業租賃承諾

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|------------|------------|------------|
| 一年內 | \$ 6,189 | \$ 3,958 |
| 超過一年但未超過三年 | 8,589 | 4,013 |
| 超過三年 | 8,653 | — |

(八) 無形資產

| 帳面價值 | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|------|------------|------------|
| 電腦軟體 | \$ 1,808 | \$ 3,064 |
| 專門技術 | — | — |
| | \$ 1,808 | \$ 3,064 |

| 成本 | 114年 1月1日 | 增 添 | 處 分 /除 列 | 114年 12月31日 |
|------|--------------|--------|-------------------|----------------|
| 電腦軟體 | \$ 6,188 | \$ 206 | \$ (1,694) | \$ 4,700 |

| 累計攤銷 及減損 | 114年 1月1日 | 攤銷 | 處分 /除列 | 114年 12月31日 |
|-------------|--------------|----------|------------|----------------|
| 電腦軟體 | \$ 3,124 | \$ 1,462 | \$ (1,694) | \$ 2,892 |
| 成本 | 113年 1月1日 | 增添 | 處分 /除列 | 113年 12月31日 |
| 電腦軟體 | \$ 8,887 | \$ 1,669 | \$ (4,368) | \$ 6,188 |
| 專門技術 | 2,000 | — | (2,000) | — |
| | \$ 10,887 | \$ 1,669 | \$ (6,368) | \$ 6,188 |
| 累計攤銷 及減損 | 113年 1月1日 | 攤銷 | 處分 /除列 | 113年 12月31日 |
| 電腦軟體 | \$ 5,534 | \$ 1,704 | \$ (4,114) | \$ 3,124 |
| 專門技術 | 1,833 | 167 | (2,000) | — |
| | \$ 7,367 | \$ 1,871 | \$ (6,114) | \$ 3,124 |

攤銷金額係依直線法按下列攤提年數計提：

| 資產項目 | 使用年數 |
|------|------|
| 電腦軟體 | 1~5年 |

(九)其他非流動資產

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 預付設備款 | \$ 29,029 | \$ 131,240 |
| 存出保證金 | 2,148 | 2,132 |
| 長期其他應收款 | 44 | 532 |
| 其他 | 1,717 | 2,250 |
| | \$ 32,938 | \$ 136,154 |

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)短期借款

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 擔保借款： | | |
| 營運週轉金 | \$ 60,000 | \$ — |
| 遠期信用狀借款 | 54,595 | 51,679 |

(續下頁)

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|----------|--------------------|---------------------|
| (承上頁) | | |
| 無擔保借款： | | |
| 營運週轉金 | 60,000 | 61,050 |
| 遠期信用狀借款 | — | 10,259 |
| | <u>\$ 174,595</u> | <u>\$ 122,988</u> |
| 借款年利率(%) | 1.87~2.00 | 1.80~2.92 |
| 到期日 | 115年6月28日 前陸續到期 | 114年11月28日 前陸續到期 |

上列借款均為銀行借款。

合併公司提供作為短期借款擔保之抵質押資產，參閱附註八。

(十一)應付票據及應付帳款

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|------------|------------|------------|
| 因營業而產生： | | |
| 應付票據 | \$ 4,575 | \$ 4,698 |
| 應付帳款(含關係人) | 178,309 | 187,655 |
| 非因營業而產生： | | |
| 其他應付票據 | 4,272 | 15,594 |

其他應付票據係購買設備而開立之票據。

(十二)其他應付款

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---------|-------------------|-------------------|
| 非關係人 | | |
| 應付薪資及獎金 | \$ 41,634 | \$ 44,351 |
| 應付保險費 | 4,792 | 4,456 |
| 應付設備款 | 2,487 | 816 |
| 應付員工酬勞 | 7,354 | 5,800 |
| 應付董事酬勞 | 3,184 | 2,160 |
| 其他應付費用 | 49,698 | 45,298 |
| | <u>\$ 109,149</u> | <u>\$ 102,881</u> |
| 關係人 | <u>\$ 49</u> | <u>\$ 26</u> |

(十三) 負債準備

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|----------|-----------------|------------------|
| 員工福利 | \$ 8,446 | \$ 8,017 |
| 退貨及折讓 | 964 | 850 |
| 出貨獎勵銷貨折讓 | — | 2,215 |
| | <u>\$ 9,410</u> | <u>\$ 11,082</u> |

| | 員工福利 | 退貨及折讓 | 出貨獎勵 銷貨折讓 | 合計 |
|--------------|-----------------|---------------|--------------|-----------------|
| 114年1月1日餘額 | \$ 8,017 | \$ 850 | \$ 2,215 | \$ 11,082 |
| 本期認列負債準備 | 8,378 | 1,109 | 1,983 | 11,470 |
| 本期給付 | (40) | — | (4,198) | (4,238) |
| 本期沖銷 | (7,909) | (995) | — | (8,904) |
| 114年12月31日餘額 | <u>\$ 8,446</u> | <u>\$ 964</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 9,410</u> |

| | 員工福利 | 退貨及折讓 | 出貨獎勵 銷貨折讓 | 合計 |
|--------------|-----------------|---------------|-----------------|------------------|
| 113年1月1日餘額 | \$ 8,557 | \$ 260 | \$ — | \$ 8,817 |
| 本期認列負債準備 | 8,735 | 6,747 | 2,215 | 17,697 |
| 本期給付 | (34) | — | — | (34) |
| 本期沖銷 | (9,241) | (6,157) | — | (15,398) |
| 113年12月31日餘額 | <u>\$ 8,017</u> | <u>\$ 850</u> | <u>\$ 2,215</u> | <u>\$ 11,082</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。

(十四) 其他流動負債

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 合約負債 | \$ 5,000 | \$ 5,995 |
| 暫收款 | 226 | 226 |
| 代收款 | 1,380 | 1,678 |
| 遞延收入-流動 | 511 | 682 |
| | <u>\$ 7,117</u> | <u>\$ 8,581</u> |

(十五) 長期借款

| 借款種類 | 到期年度 | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|----------------|------|-------------------|-------------------|
| 擔保借款 | 117 | \$ 120,833 | \$ 170,833 |
| 擔保借款 | 118 | 39,167 | 49,167 |
| 擔保借款 | 123 | 220,776 | 247,007 |
| 擔保借款 | 127 | 252,609 | 272,684 |
| 無擔保借款 | 117 | 5,893 | 18,750 |
| 無擔保借款 | 119 | 37,333 | — |
| | | <u>\$ 676,611</u> | <u>\$ 758,441</u> |
| 流動(一年內到期之長期借款) | | \$ 116,449 | \$ 111,306 |
| 非流動 | | 560,162 | 647,135 |
| | | <u>\$ 676,611</u> | <u>\$ 758,441</u> |
| 借款年利率(%) | | 1.925~2.220 | 1.925~2.220 |

上列借款均為銀行借款，採浮動利率計息，參閱附註六(二三)。

合併公司作為長期借款擔保之抵質押資產，參閱附註八。

(十六) 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 113 年 12 月 31 日止，業已全數抵減完畢。

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 114 年 12 月 31 日止，已取得補助款分別帳列其他流動負債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，分別於 114 及 113 年度獲補助經費 2,936 仟元及 8,417 仟元，帳列其他收入項下。

(十七) 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 114 及 113 年度合併綜合損益表認列為費用之金額分別為 10,787 仟元及 10,957 仟元。截至 114 年及 113 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 2,694 仟元與 2,551 仟元。

2. 確定福利計畫

合併公司中之本公司及子公司依我國「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。本公司及子公司每月分別按適用該計畫之員工薪資總額的 5%及 2%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，故合併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 114 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。

合併公司係採用精算後之退休金費用認列 114 及 113 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合併資產負債表之

金額如下：

| | 雙邦實業股份有限公司 | | 才豐科技興業股份有限公司 | |
|------------------------|------------|----------|--------------|---------|
| <u>114 年 12 月 31 日</u> | | | | |
| 確定福利義務之現值 | \$ | (46,908) | \$ | (1,018) |
| 計畫資產之公允價值 | | 27,263 | | 20 |
| 淨確定福利負債 | \$ | (19,645) | \$ | (998) |
| <u>113 年 12 月 31 日</u> | | | | |
| 確定福利義務之現值 | \$ | (43,072) | \$ | — |
| 計畫資產之公允價值 | | 24,454 | | — |
| 淨確定福利負債 | \$ | (18,618) | \$ | — |

(2) 確定福利義務現值之變動

114 及 113 年度確定福利義務現值變動如下：

| | 双邦實業股份 有限公司 | 才豐科技興業 股份有限公司 |
|------------------|----------------|------------------|
| 114年1月1日確定福利義務 | \$ 43,072 | \$ — |
| 當期服務成本及利息 | 908 | 92 |
| 確定福利義務之經驗損失 | 1,807 | 75 |
| 確定福利義務之精算假設改變損失 | | |
| -因財務精算假設改變損失 | 1,121 | 42 |
| -計畫修正影響數 | — | 809 |
| 114年12月31日確定福利義務 | \$ 46,908 | \$ 1,018 |
| 113年1月1日確定福利義務 | \$ 43,317 | \$ — |
| 當期服務成本及利息 | 642 | — |
| 確定福利義務之經驗損失 | 839 | — |
| 確定福利義務之精算假設改變利益 | | |
| -因財務精算假設改變利益 | (1,726) | — |
| 113年12月31日確定福利義務 | \$ 43,072 | \$ — |

(3) 計畫資產公允現值之變動

114及113年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

| | 双邦實業股份 有限公司 | 才豐科技興業 股份有限公司 |
|---------------------|----------------|------------------|
| 114年1月1日計畫資產公允價值 | \$ 24,454 | \$ — |
| 已提撥至計畫之金額 | 738 | 20 |
| 計畫資產利息收入 | 405 | — |
| 計畫資產之經驗利益 | 1,666 | — |
| 114年12月31日計畫資產之公允價值 | \$ 27,263 | \$ 20 |
| 113年1月1日計畫資產公允價值 | \$ 21,586 | \$ — |
| 已提撥至計畫之金額 | 457 | — |
| 計畫資產利息收入 | 261 | — |
| 計畫資產之經驗利益 | 2,150 | — |
| 113年12月31日計畫資產之公允價值 | \$ 24,454 | \$ — |

(4) 認列為損益之費用

114及113年度認列為損益之金額如下：

| | 双邦實業股份 有限公司 | 才豐科技興業 股份有限公司 |
|--------|----------------|------------------|
| 114年度 | | |
| 當期服務成本 | \$ 206 | \$ 92 |

(續下頁)

双邦實業股份才豐科技興業
有 限 公 司 股 份 有 限 公 司

(承上頁)

| | | |
|---------------|--------|--------|
| 淨確定福利負債淨利息 | 297 | — |
| 前期服務成本 | — | 809 |
| 退休金費用 | \$ 503 | \$ 901 |
| <u>113 年度</u> | | |
| 當期服務成本 | \$ 128 | \$ — |
| 淨確定福利負債淨利息 | 253 | — |
| 退休金費用 | \$ 381 | \$ — |

114 及 113 年度認列為損益之金額依功能別彙總如下：

双邦實業股份才豐科技興業
有 限 公 司 股 份 有 限 公 司

| | | |
|---------------|--------|--------|
| <u>114 年度</u> | | |
| 營業成本 | \$ 325 | \$ 901 |
| 推銷費用 | 32 | — |
| 管理費用 | 131 | — |
| 研究發展費用 | 15 | — |
| | \$ 503 | \$ 901 |
| <u>113 年度</u> | | |
| 營業成本 | \$ 246 | \$ — |
| 推銷費用 | 24 | — |
| 管理費用 | 100 | — |
| 研究發展費用 | 11 | — |
| | \$ 381 | \$ — |

(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：

双邦實業股份才豐科技興業
有 限 公 司 股 份 有 限 公 司

| | | |
|-----------------|----------|--------|
| <u>114 年度</u> | | |
| 確定福利義務之經驗損失 | \$ 1,807 | \$ 75 |
| 確定福利義務之精算假設改變損失 | | |
| -因財務精算假設改變損失 | 1,121 | 42 |
| 計畫資產之經驗利益 | (1,666) | — |
| 淨確定福利負債之再衡量數 | \$ 1,262 | \$ 117 |

(續下頁)

(承上頁)

113 年度

| | | | | |
|-----------------|----|---------|----|---|
| 確定福利義務之經驗損失 | \$ | 839 | \$ | — |
| 確定福利義務之精算假設改變利益 | | | | |
| -因財務精算假設改變利益 | | (1,726) | | — |
| 計畫資產之經驗利益 | | (2,150) | | — |
| 淨確定福利負債之再衡量數 | \$ | (3,037) | \$ | — |

(6)精算評價之主要假設列示如下：

114 年 12 月 31 日

| | | |
|-------------|-------|-------|
| 折現率 | 1.35% | 1.60% |
| 預期未來薪資水準增加率 | 3.50% | 3.10% |

113 年 12 月 31 日

| | | |
|-------------|-------|---|
| 折現率 | 1.65% | — |
| 預期未來薪資水準增加率 | 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：

114 年 12 月 31 日

| | | | | |
|----------|----|-------|----|------|
| 折現率 | | | | |
| 增加 0.25% | \$ | (937) | \$ | (57) |
| 減少 0.25% | \$ | 966 | \$ | 61 |
| 薪資預期增加率 | | | | |
| 增加 0.25% | \$ | 943 | \$ | 60 |
| 減少 0.25% | \$ | (920) | \$ | (57) |

113 年 12 月 31 日

| | | | | |
|----------|----|-------|----|---|
| 折現率 | | | | |
| 增加 0.25% | \$ | (917) | \$ | — |
| 減少 0.25% | \$ | 947 | \$ | — |

(續下頁)

(承上頁)

薪資預期增加率

| | | |
|----------|----------|------|
| 增加 0.25% | \$ 927 | \$ — |
| 減少 0.25% | \$ (903) | \$ — |

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。

114年12月31日

| | | |
|--------------|----------|-------|
| 預期1年內提撥金額 | \$ 1,392 | \$ 43 |
| 確定福利義務平均到期期間 | 8年 | 23年 |

113年12月31日

| | | |
|--------------|----------|------|
| 預期1年內提撥金額 | \$ 1,288 | \$ — |
| 確定福利義務平均到期期間 | 8年 | — |

3. 短期員工福利計畫

合併公司因於114及113年度短期員工帶薪假而認列之薪資費用分別為8,378仟元及8,735仟元。

(十八) 權益

1. 普通股股本

| | 114年12月31日 | 113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 |
| 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

| | 114年12月31日 | 113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 | 126 | 97 |
| | \$ 10,615 | \$ 10,586 |

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 |
| 114年1月1日餘額 | 82,361 | \$ 823,608 | \$ 983 | \$ 9,506 | \$ 97 |
| 其他資本公積變動數 | — | — | — | — | 29 |
| 114年12月31日餘額 | 82,361 | \$ 823,608 | \$ 983 | \$ 9,506 | \$ 126 |
| 113年1月1日餘額 | 82,361 | \$ 823,608 | \$ 983 | \$ 9,506 | \$ 68 |
| 其他資本公積變動數 | — | — | — | — | 29 |
| 113年12月31日餘額 | 82,361 | \$ 823,608 | \$ 983 | \$ 9,506 | \$ 97 |

3. 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，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。

本公司分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，如以發放現金之方式為之，授權董事會三分之二以上董事出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

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114年3月7日及113年3月12日經董事會決

議分配 113 及 112 年度現金股利，其餘盈餘分配項目亦分別於 114 年 6 月 12 日及 113 年 5 月 31 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) | |
|---------|------------------|------------------|---------|--------|
| | 113 年度 | 112 年度 | 113 年度 | 112 年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 6,337 | \$ — | | |
| 普通股現金股利 | 65,889 | 32,945 | \$ 0.8 | \$ 0.4 |
| | <u>\$ 72,226</u> | <u>\$ 32,945</u> | | |

本公司董事會於 115 年 3 月 10 日擬議通過 114 年度盈餘分配案如下：

| 項目 | 盈餘分配案 | 每股股利(元) |
|---------|------------------|---------|
| 法定盈餘公積 | \$ 8,424 | |
| 普通股現金股利 | 82,361 | \$ 1 |
| | <u>\$ 90,785</u> | |

有關 114 年度之盈餘分配案尚待預計於 115 年 6 月 5 日召開之股東常會決議。

(十九)營業收入

| | 114 年度 | 113 年度 | |
|-----------------------|------------------------|------------------------|----------------------|
| 客戶合約收入 | | | |
| 商品銷售收入 | \$ 1,857,046 | \$ 1,888,438 | |
| 勞務提供收入 | 18,397 | 19,401 | |
| | <u>\$ 1,875,443</u> | <u>\$ 1,907,839</u> | |
| <u>合約餘額</u> | | | |
| | <u>114 年 12 月 31 日</u> | <u>113 年 12 月 31 日</u> | <u>113 年 1 月 1 日</u> |
| 應收票據淨額 (含關係人) | <u>\$ 57,489</u> | <u>\$ 58,792</u> | <u>\$ 68,623</u> |
| 應收帳款淨額 (含關係人) | <u>\$ 367,811</u> | <u>\$ 387,404</u> | <u>\$ 328,785</u> |
| 合約負債-流動 (帳列其他流動負債) | <u>\$ 5,000</u> | <u>\$ 5,995</u> | <u>\$ 2,727</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：

| | 114 年度 | 113 年度 |
|------|-----------------|-----------------|
| 商品銷貨 | <u>\$ 5,991</u> | <u>\$ 2,722</u> |

(二十)本期淨利

本期淨利包含下列項目：

1. 其他收入

| | 114 年度 | 113 年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 政府補助收入 | \$ 3,769 | \$ 9,246 |
| 租金收入 | 4,494 | 4,882 |
| 其他收入 | 3,486 | 4,536 |
| | <u>\$ 11,749</u> | <u>\$ 18,664</u> |

2. 其他利益及損失

| | 114 年度 | 113 年度 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| 外幣兌換(損失)利益 | \$ (7,598) | \$ 10,917 |
| 處分不動產、廠房及設備(損失)利益 | (3,900) | 2,918 |
| 處分無形資產利益 | — | 78 |
| 租賃修改利益 | — | 65 |
| 減損迴轉利益 | — | 50 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 (損失) | 2,523 | (11,980) |
| 賠償損失(註1) | — | (3,122) |
| 其 他 | — | (1,372) |
| | <u>\$ (8,975)</u> | <u>\$ (2,446)</u> |

註 1：本公司於 113 年度收到六上實業股份有限公司（下稱「六上實業公司」）來函，主張其購買之 TPU 產品存有瑕疵，故對本公司提出損害賠償請求。本公司已委請律師洽商調解事宜，並於同年 9 月及 12 月由臺灣桃園地方法院調解庭進行兩次調解，最終本公司同意支付六上實業公司 3,122 仟元之和解金。

3. 折舊及攤銷

| | 114 年度 | 113 年度 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 不動產、廠房及設備之折舊 | \$ 97,042 | \$ 96,988 |
| 使用權資產之折舊 | 9,102 | 11,850 |
| 無形資產之攤銷 | 1,462 | 1,871 |
| | <u>\$ 107,606</u> | <u>\$ 110,709</u> |

(續下頁)

| | 114 年度 | 113 年度 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| (承上頁) | | |
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 96,143 | \$ 97,914 |
| 營業費用 | 10,001 | 10,924 |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | 424 | 583 |
| 營業費用 | 1,038 | 1,288 |
| | <u>\$ 107,606</u> | <u>\$ 110,709</u> |
| 4. 財務成本 | | |
| | 114 年度 | 113 年度 |
| 銀行借款 | \$ 16,445 | \$ 15,435 |
| 租賃負債利息 | 326 | 334 |
| 手續費支出 | 263 | 282 |
| | <u>\$ 17,034</u> | <u>\$ 16,051</u> |
| 借款成本資本化金額 | <u>\$ 1,486</u> | <u>\$ 2,635</u> |
| 借款成本資本化利率(%) | 1.284~2.076 | 1.284~2.706 |
| 5. 外幣兌換損益 | | |
| | 114 年度 | 113 年度 |
| 外幣兌換利益總額 | \$ 20,791 | \$ 19,622 |
| 外幣兌換損失總額 | (28,389) | (8,705) |
| 外幣兌換損益淨額 | <u>\$ (7,598)</u> | <u>\$ 10,917</u> |
| 6. 員工福利費用 | | |
| | 114 年度 | 113 年度 |
| 薪資費用 | \$ 291,597 | \$ 312,742 |
| 勞健保費用 | 29,465 | 29,290 |
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | 10,787 | 10,957 |
| 確定福利計畫 | 1,404 | 381 |
| 董事酬金 | 4,498 | 3,210 |
| 其他員工福利 | 11,404 | 11,537 |
| | <u>\$ 349,155</u> | <u>\$ 368,117</u> |
| (續下頁) | | |

| | 114 年度 | 113 年度 |
|---------|-------------------|-------------------|
| (承上頁) | | |
| 依功能別彙總： | | |
| 營業成本 | \$ 251,689 | \$ 260,957 |
| 營業費用 | 97,466 | 107,160 |
| | <u>\$ 349,155</u> | <u>\$ 368,117</u> |

7. 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。

依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明前述員工酬勞數額中，分配基層員工酬勞不低於 50%。

本公司 114 及 113 年度估列員工酬勞與董事酬勞如下：

| | 114年度 | | 113年度 | |
|------|-------|----------|-------|----------|
| | 估列比例 | 金 額 | 估列比例 | 金 額 |
| 員工酬勞 | 6.80% | \$ 7,300 | 8.03% | \$ 5,800 |
| 董事酬勞 | 2.92% | \$ 3,130 | 2.99% | \$ 2,160 |

本公司員工酬勞及董事酬勞係按上述章程規定入帳。年度合併財務報告通過發布日後若金額變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 3 月 7 日及 113 年 3 月 12 日經董事會決議如下：

| | 113 年度 | 112 年度 |
|------|----------|--------|
| 員工酬勞 | \$ 5,800 | \$ — |
| 董事酬勞 | \$ 2,160 | \$ — |

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 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事酬勞相關資訊可至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二一) 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：

| | 114 年度 | 113 年度 |
|-------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 當期產生者 | \$ 9,304 | \$ 1,587 |
| 以前年度所得稅調整 | — | (15) |
| 遞延所得稅 | | |
| 當期產生者 | 6,928 | 19,871 |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 16,232</u> | <u>\$ 21,443</u> |

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

| | 114 年度 | 113 年度 |
|-------------------|------------------|------------------|
| 稅前淨利 | \$ 111,740 | \$ 70,626 |
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用 | 23,986 | 13,263 |
| 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 | 207 | 220 |
| 暫時性差異 | (3,738) | (10,878) |
| 遞延所得稅 | 6,928 | 19,871 |
| 投資抵減 | (6,323) | (1,178) |
| 虧損扣抵 | (4,828) | (378) |
| 其他 | — | 538 |
| 以前年度所得稅調整 | — | (15) |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 16,232</u> | <u>\$ 21,443</u> |

2. 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 114 年度 | 113 年度 |
|-------------|---------------|-----------------|
| 確定福利計畫之再衡量數 | <u>\$ 276</u> | <u>\$ (607)</u> |

3. 遞延所得稅

114 及 113 年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

| | 114 年 1 月 1 日 | 認列 於損益 | 認列於其他 綜合損益 | 114 年 12 月 31 日 |
|----------------------|------------------|-------------------|-----------------|--------------------|
| 遞延所得稅資產： | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 確定福利計畫 | \$ 5,594 | \$ 129 | \$ 23 | \$ 5,746 |
| 存貨 | 6,679 | (821) | — | 5,858 |
| 應收帳款 | 3,954 | 3,207 | — | 7,161 |
| 透過損益按公允價值 衡量之金融資產 | 6,884 | (504) | — | 6,380 |
| 負債準備 | 2,046 | (358) | — | 1,688 |
| 其他應付款 | 818 | 220 | — | 1,038 |
| 虧損扣抵 | 5,314 | (4,828) | — | 486 |
| 其他 | 809 | 181 | — | 990 |
| | <u>\$ 32,098</u> | <u>\$ (2,774)</u> | <u>\$ 23</u> | <u>\$ 29,347</u> |
| | 114 年 1 月 1 日 | 認列 於損益 | 認列於其他 綜合損益 | 114 年 12 月 31 日 |
| 遞延所得稅負債： | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 確定福利計畫 | \$ 1,870 | \$ — | \$ (253) | \$ 1,617 |
| 存貨 | 2,864 | 4,214 | — | 7,078 |
| 其他 | 600 | (60) | — | 540 |
| | <u>\$ 5,334</u> | <u>\$ 4,154</u> | <u>\$ (253)</u> | <u>\$ 9,235</u> |
| | 113 年 1 月 1 日 | 認列 於損益 | 認列於其他 綜合損益 | 113 年 12 月 31 日 |
| 遞延所得稅資產： | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 確定福利計畫 | \$ 5,609 | \$ (15) | \$ — | \$ 5,594 |
| 存貨 | 9,457 | (2,778) | — | 6,679 |
| 應收帳款 | 3,686 | 268 | — | 3,954 |
| 透過損益按公允價值 衡量之金融資產 | 4,488 | 2,396 | — | 6,884 |

(續下頁)

| | 113年 1月1日 | 認列 於損益 | 認列於其他 綜合損益 | 113年 12月31日 |
|-----------|------------------|--------------------|---------------|------------------|
| (承上頁) | | | | |
| 負債準備 | 1,711 | 335 | — | 2,046 |
| 不動產、廠房及設備 | 320 | (320) | — | — |
| 其他應付款 | 990 | (172) | — | 818 |
| 虧損扣抵 | 21,282 | (15,968) | — | 5,314 |
| 其他 | 3,658 | (2,849) | — | 809 |
| | <u>\$ 51,201</u> | <u>\$ (19,103)</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 32,098</u> |

| | 113年 1月1日 | 認列 於損益 | 認列於其他 綜合損益 | 113年 12月31日 |
|-----------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|
| 遞延所得稅負債： | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 確定福利計畫 | \$ 1,263 | \$ — | \$ 607 | \$ 1,870 |
| 存貨 | 2,610 | 254 | — | 2,864 |
| 不動產、廠房及設備 | 53 | (53) | — | — |
| 其他 | 33 | 567 | — | 600 |
| | <u>\$ 3,959</u> | <u>\$ 768</u> | <u>\$ 607</u> | <u>\$ 5,334</u> |

4. 未於合併資產負債表中認列未使用投資抵減金額

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 機器設備 | \$ 5,949 | \$ 3,538 |
| 研究發展支出 | 512 | 1,012 |
| | <u>\$ 6,461</u> | <u>\$ 4,550</u> |

5. 未認列遞延所得稅(負債)資產之暫時性差異

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 採用權益法之投資 | \$ (1,609) | \$ 29 |

6. 所得稅核定情形

截至115年3月10日止，本公司及國內子公司之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至112年度。

(二二) 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。114年及113年12月31日之資產負債比例如下：

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---------|--------------|--------------|
| 負債總額 | \$ 1,233,039 | \$ 1,247,636 |
| 資產總額 | 2,532,916 | 2,518,968 |
| 負債比例(%) | 48.68 | 49.53 |

(二三) 金融工具

1. 金融工具之種類

| | 114年12月31日 | 113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 | \$ 103,287 | \$ 120,265 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 900 | 900 |
| -流動 | | |
| 應收票據及帳款淨額 | 425,300 | 446,196 |
| 其他應收票據 | 44 | 532 |
| 其他應收款 | 830 | 768 |
| 其他流動資產 | 465 | 1,581 |
| 其他非流動資產 | 2,192 | 2,664 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 28,995 | 26,472 |
| -非流動 | | |
| 金融負債 | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | |
| 短期借款 | 174,595 | 122,988 |
| 應付票據及帳款 | 182,884 | 192,353 |
| 其他應付票據 | 4,272 | 15,594 |
| 其他應付款 | 109,198 | 102,907 |
| 存入保證金 | 893 | 893 |
| 長期借款(含一年內) | 676,611 | 758,441 |

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等)、信用風險及流動風險。為降低

相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

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

3. 市場風險

合併公司之主要財務風險為外幣匯率變動及利率變動等市場風險。

(1) 外幣匯率風險

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

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

合併公司於 114 及 113 年度未承作衍生性金融工具。

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。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 114 及 113 年度之稅後淨利將分別增加/減少 15,984 仟元及 18,151 仟元；當新台幣對日幣升/貶值百分之十時，合併公司於 114 及 113 年度之稅後淨利均將增加/減少 2 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 | 114 年 12 月 31 日 | | 113 年 12 月 31 日 | |
|-------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| | 外幣 | 匯率 | 外幣 | 匯率 |
| 金融資產 | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | |
| 美金 | \$ 7,121 | 31.365 | \$ 6,955 | 32.725 |
| 日幣 | 106 | 0.1979 | 106 | 0.2072 |

(續下頁)

| 項 目 | 114 年 12 月 31 日 | | 113 年 12 月 31 日 | |
|-----|-----------------|----|-----------------|----|
| | 外幣 | 匯率 | 外幣 | 匯率 |

(承上頁)

金融負債

貨幣性項目

| | | | | |
|----|-----|--------|----|--------|
| 美金 | 751 | 31.365 | 22 | 32.725 |
|----|-----|--------|----|--------|

合併公司貨幣性項目之兌換損益換算為功能性貨幣資訊，114 及 113 年度外幣兌換(損失)利益淨額(含已實現及未實現)分別為(7,598)仟元及 10,917 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年度皆流通在外。假若利率上升/下降 1%，合併公司於 114 及 113 年度之稅後淨利將分別減少/增加 5,930 仟元及 6,811 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 | 114 年 12 月 31 日 | 113 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|-----------------|
| 固定利率 | | |
| 金融負債 | \$ 110,000 | \$ 30,000 |
| 浮動利率 | | |
| 金融資產 | 102,284 | 119,061 |
| 金融負債 | 741,206 | 851,429 |

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，主要係來自於營運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 114 年及 113 年 12 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 55%與 62%，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：

| | 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 |
|------------------------|------------|-----------------|----------------|----------------|---------|-----------|
| <u>114 年 12 月 31 日</u> | | | | | | |
| 非衍生性金融負債 | | | | | | |
| 無附息負債 | \$296,533 | \$ — | \$ 614 | \$ 100 | \$ — | \$297,247 |
| 租賃負債 | 4,113 | 3,893 | 13,769 | 9,964 | — | 31,739 |
| 浮動利率工具 | 122,820 | 58,224 | 203,195 | 115,111 | 241,856 | 741,206 |
| 固定利率工具 | 110,000 | — | — | — | — | 110,000 |
| <u>113 年 12 月 31 日</u> | | | | | | |
| 非衍生性金融負債 | | | | | | |
| 無附息負債 | \$310,868 | \$ — | \$ 879 | \$ — | \$ — | \$311,747 |
| 租賃負債 | 4,659 | 2,389 | 2,953 | 500 | — | 10,501 |
| 浮動利率工具 | 147,641 | 56,653 | 226,362 | 132,611 | 288,162 | 851,429 |
| 固定利率工具 | 30,000 | — | — | — | — | 30,000 |

於 114 年及 113 年 12 月 31 日，合併公司尚未動用之融資額度分別為 481,648 仟元與 459,413 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本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

| 114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 | \$ — | \$ — | \$ 28,995 | \$ 28,995 |
| <hr/> | | | | |
| 113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 | \$ — | \$ — | \$ 26,472 | \$ 26,472 |

合併公司於 114 及 113 年度並無任何公允價值衡量間移轉之情形。

(二四) 每股盈餘

| | 114 年度 | 113 年度 |
|-------------|-----------|-----------|
| 基本每股盈餘 | | |
| 歸屬於普通股股東之淨利 | \$ 85,295 | \$ 61,427 |

(續下頁)

| | 114 年度 | 113 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) | \$ 1.04 | \$ 0.75 |
| 稀釋每股盈餘 | | |
| 歸屬於普通股股東之淨利 | \$ 85,295 | \$ 61,427 |
| 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 | 475 | 347 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股) | 82,836 | 82,708 |
| 稀釋每股盈餘(元) | \$ 1.03 | \$ 0.74 |

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。

(二五)非現金交易

合併公司於 114 及 113 年度未於現金流量表中列示之非現金投資及融資活動如下：

1. 不影響現金流量之籌資活動

| | 114 年 12 月 31 日 | 113 年 12 月 31 日 |
|------------|-----------------|-----------------|
| 一年內到期之長期借款 | \$ 116,449 | \$ 111,306 |

2. 不動產、廠房及設備之非現金交易投資活動

| | 114 年度 | 113 年度 |
|------------------|-------------|-------------|
| 不動產、廠房及設備增添數 | \$ (24,024) | \$ (23,832) |
| 其他應付票據淨變動 | (11,322) | 32 |
| 其他應付款淨變動 | 1,671 | (357) |
| 取得不動產、廠房及設備現金支付數 | \$ 33,675 | \$ (24,157) |

3. 無形資產之非現金交易投資活動

| | 114 年度 | 113 年度 |
|-------------|--------|------------|
| 無形資產增添數 | \$ 206 | \$ (1,669) |
| 預付購置設備款轉列數 | — | 1,116 |
| 取得無形資產現金支付數 | \$ 206 | \$ (553) |

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 |
|--------------------------|----------|
| 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 |
| 華碩科技股份有限公司 | 其他關係人 |
| 嘉成工業股份有限公司 | 其他關係人 |
| VESSI Footwear LTD. (註1) | 其他關係人 |
| 王宏榮(註1) | 其他關係人 |
| 吳麗雪 | 其他關係人 |
| 陳吳麗秀 | 其他關係人 |

註1：自113年10月31日起，非屬合併公司之關係人。

(二) 營業收入

| 帳列項目 | 關係人類別 | 114 年度 | 113 年度 |
|------|-------|-----------|-----------|
| 營業收入 | 其他關係人 | \$ 91,830 | \$ 74,067 |

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

(三) 進貨

| | 114 年度 | 113 年度 |
|-------|----------|----------|
| 其他關係人 | \$ 6,350 | \$ 3,767 |

合併公司向關係人進貨之交易價格，係依照一般市場行情辦理；至於付款期間為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 | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|------|-------|------------|------------|
| 應收帳款 | 其他關係人 | \$ 24,936 | \$ 36,711 |

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 | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|-------|-------|------------|------------|
| 應付帳款 | 其他關係人 | \$ — | \$ 2,558 |
| 其他應付款 | 其他關係人 | \$ 49 | \$ 26 |

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 | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|------|-------|------------|------------|
| 租賃負債 | 其他關係人 | \$ — | \$ 1,095 |

| 帳列項目 | 關係人類別 | 114年度 | 113年度 |
|------|-------|-------|-------|
| 利息費用 | 其他關係人 | \$ 6 | \$ 20 |

(七) 其他

1. 存出保證金(帳列其他非流動資產)

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|-------|------------|------------|
| 其他關係人 | \$ 220 | \$ 220 |

2. 營-佣金支出

| | 114年度 | 113年度 |
|-------|--------|--------|
| 其他關係人 | \$ 207 | \$ 179 |

3. 營-交際費

| | 114年度 | 113年度 |
|-------|-------|-------|
| 其他關係人 | \$ 23 | \$ — |

(八) 對董事及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：

| | 114年度 | 113年度 |
|-------|-----------|-----------|
| 短期福利 | \$ 29,145 | \$ 28,273 |
| 退職後福利 | 621 | 633 |
| | \$ 29,766 | \$ 28,906 |

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 | 114年12月31日 | 113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 | 393,567 | 405,868 |
| 按攤銷後成本衡量之 金融資產-流動 | 進口稅保證金 | 900 | 900 |
| | | <u>\$ 1,036,621</u> | <u>\$ 1,048,922</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114年及113年12月31日分別約為34,268仟元及42,010仟元。

(二)合併公司於114年及113年12月31日分別已簽約尚未列帳之購置設備款分別為21,051仟元及57,811仟元。

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

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. 期末持有之重大有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部份)：附表一。
4. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上者：無此情形。
5. 應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上者：無此情形。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：附表二。

(二)轉投資事業相關資訊：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：附表四。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事

項，及其價格、付款條件、未實現損益之有關資訊。

- (1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無此情形。
- (2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無此情形。
- (3)財產交易金額及其所產生之損益數額：無此情形。
- (4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無此情形。
- (5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無此情形。
- (6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無此情形。

十四、部門資訊

(一)營運部門

合併公司共有四個應報導之部門，包括塗佈/貼合、高分子、TPU及成品鞋（自113年10月31日起，已無此成品鞋部門）。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：

| 114年度 | 塗佈/貼合 | 高分子 | TPU | 成品鞋 | 其他 | 部門間沖銷 | 合計 |
|---------|------------|------------|-------------|------|------|-------------|-------------|
| 來自外部客戶之 | | | | | | | |
| 收入 | \$ 961,439 | \$ 677,672 | \$ 236,332 | \$ — | \$ — | \$ — | \$1,875,443 |
| 部門間收入 | \$ 1,259 | \$ 329,171 | \$ 75,245 | \$ — | \$ — | \$(405,675) | \$ — |
| 部門損益 | \$ 101,895 | \$ 39,904 | \$ (21,870) | \$ — | \$ — | \$ (8,189) | \$ 111,740 |

| 113年度 | 塗佈/貼合 | 高分子 | TPU | 成品鞋 | 其他 | 部門間沖銷 | 合計 |
|---------|-------------|------------|-------------|------------|------|-------------|-------------|
| 來自外部客戶之 | | | | | | | |
| 收入 | \$1,006,767 | \$ 652,101 | \$ 200,874 | \$ 48,097 | \$ — | \$ — | \$1,907,839 |
| 部門間收入 | \$ 3,486 | \$ 330,997 | \$ 79,449 | \$ 2,966 | \$ — | \$(416,898) | \$ — |
| 部門損益 | \$ 39,672 | \$ 62,424 | \$ (35,782) | \$(45,737) | \$ — | \$ 50,049 | \$ 70,626 |

(三)主要產品及勞務之收入

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淨額之10%以上之資訊
列示如下：

| | 114 年度 | 113 年度 |
|------|------------|------------|
| B 客戶 | \$ 227,477 | \$ 289,602 |

双邦實業股份有限公司及子公司
期末持有之重大有價證券
(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部份)
民國 114 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-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 | 10,961 | 18.00 | 10,961 | (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 | 18,014 | 3.33 | 18,014 | (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(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。

註4：本表由公司依重大性原則判斷須列示之有價證券。

双邦實業股份有限公司及子公司
母子公司間之業務關係及重大交易往來情形
民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 編號 (註1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註2) | 交易往來情形 | | | |
|------------|------------|--------------|-----------------|----------|--------|---------------|-----------------------|
| | | | | 項目 | 金額 | 交易條件 | 占合併總營收或總資產之比例(%) (註3) |
| 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 | 19,518 | — | 1.04 |
| | | | | 應收票據-關係人 | 4,190 | 月結 75-120 天期票 | 0.17 |
| | | | | 應收帳款-關係人 | 985 | 月結 75-120 天期票 | 0.04 |

註1: 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2: 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3: 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，以期末餘額占合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中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
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊
民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司 本期損益(註1) | 本期認列之 投資損益(註1) | 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 | 22,197 | 18,402 | 8,189 | 子公司 |

註1：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及子公司
大陸投資資訊
民國 114 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 3) | 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 2) | 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 1) |
| 24,849 | 24,849 | 763,081 |

註 1：依本公司資產負債表日股權淨值 1,271,802 仟元×60%=763,081 仟元。

註 2：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 3：合併公司目前已無轉投資大陸情形。