

【股票代號：8935】

邦泰複合材料股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 115 及 114 年度第一季

公司地址：台中市潭子區豐興路二段龍興巷 23-6 號

公司電話：(04)2538-4121

目 錄

項 目	頁次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	12~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~29
(七)關係人交易	29~30
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30~31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其他	31~37
(十三)附註揭露事項	37
1. 重大交易事項相關資訊	37
2. 轉投資事業相關資訊	37
3. 大陸投資資訊	37
(十四)部門資訊	43

會計師核閱報告

邦泰複合材料股份有限公司 公鑒

前言

邦泰複合材料股份有限公司及其子公司民國 115 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達邦泰複合材料股份有限公司及其子公司民國 115 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項

邦泰複合材料股份有限公司及其子公司民國 114 年第一季財務報告係由其他會計師核閱，並於民國 114 年 5 月 8 日出具無保留結論核閱報告。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：邱繼盛



會計師：張福郎



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 115 年 5 月 6 日





邦泰複合材料股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金(附註(六)1)	\$ 241,113	16	\$ 199,184	14	\$ 106,874	7
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註(六)2)	37,064	3	35,976	3	54,864	4
1150	應收票據淨額(附註(六)3)	9,627	1	11,009	1	22,801	2
1170	應收帳款淨額(附註(六)4)	103,662	7	109,482	8	103,888	7
1200	其他應收款	578	-	2,628	-	7,437	1
130x	存貨(附註(六)5)	164,505	11	180,769	12	217,251	15
1410	預付款項	20,641	2	20,209	1	32,781	2
1476	其他金融資產-流動(附註(六)6、(八))	18,686	1	18,494	1	24,571	1
1479	其他流動資產-其他	629	-	610	-	859	-
11xx	流動資產合計	596,505	41	578,361	40	571,326	39
非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備(附註(六)7、(八))	654,170	44	653,810	45	686,453	46
1755	使用權資產(附註(六)8)	143,056	10	141,673	10	148,683	10
1760	投資性不動產淨額(附註(六)9)	52,779	4	52,167	4	53,447	4
1780	無形資產(附註(六)10)	107	-	125	-	181	-
1840	遞延所得稅資產(附註(六)22)	15,203	1	18,898	1	17,684	1
1915	預付設備款	1,826	-	1,500	-	-	-
1920	存出保證金	561	-	797	-	618	-
1975	淨確定福利資產-非流動(附註(六)13)	6,135	-	6,055	-	4,921	-
1990	其他非流動資產-其他	350	-	350	-	350	-
15xx	非流動資產合計	874,187	59	875,375	60	912,337	61
1xxx	資產總計	\$ 1,470,692	100	\$ 1,453,736	100	\$ 1,483,663	100

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負債及權益	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2100	短期借款(附註(六)11)	\$ 223,835	15	\$ 267,193	18	\$ 237,777	16
2130	合約負債-流動(附註(六)17)	560	-	1,108	-	1,050	-
2150	應付票據	-	-	95	-	10,261	1
2170	應付帳款	29,608	2	29,166	2	34,709	3
2213	應付設備款	1,766	-	297	-	45	-
2219	其他應付款	26,314	2	32,023	2	19,711	1
2280	租賃負債-流動(附註(六)8)	258	-	256	-	-	-
2320	一年內到期長期負債(附註(六)12)	52,973	4	42,893	3	165,884	11
2399	其他流動負債-其他	281	-	116	-	103	-
21xx	流動負債合計	335,595	23	373,147	25	469,540	32
非流動負債							
2540	長期借款(附註(六)12)	249,373	17	199,617	14	45,036	3
2570	遞延所得稅負債(附註(六)22)	13,257	1	13,247	1	13,576	1
2580	租賃負債-非流動(附註(六)8)	44	-	109	-	-	-
2645	存入保證金	1,871	-	1,816	-	1,847	-
25xx	非流動負債合計	264,545	18	214,789	15	60,459	4
2xxx	負債總計	600,140	41	587,936	40	529,999	36
權益							
歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本(附註(六)14)	1,134,950	77	1,134,950	78	1,134,950	76
3300	保留盈餘(附註(六)15)	(229,680)	(16)	(219,053)	(15)	(158,344)	(10)
3310	法定盈餘公積	3,443	-	3,443	-	3,443	-
3320	特別盈餘公積	5,569	-	5,569	-	5,569	1
3350	待彌補虧損	(238,692)	(16)	(228,065)	(15)	(167,356)	(11)
3400	其他權益(附註(六)16)	(34,718)	(2)	(50,097)	(3)	(22,942)	(2)
3410	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(34,718)	(2)	(50,097)	(3)	(22,942)	(2)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合 計	870,552	59	865,800	60	953,664	64
3xxx	權益總計	870,552	59	865,800	60	953,664	64
	負債及權益總計	\$ 1,470,692	100	\$ 1,453,736	100	\$ 1,483,663	100

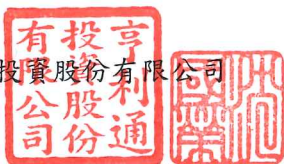
(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：亨利通投資股份有限公司

經理人：沈國榮

會計主管：王昀蓁

代表人：沈國榮





邦泰複合材料股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	項 目	115.1.1~3.31		114.1.1~3.31	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註(六)17)	\$ 134,066	100	\$ 129,024	100
5000	營業成本(附註(六)5、21)	(110,613)	(83)	(115,601)	(90)
5900	營業毛利	23,453	17	13,423	10
	營業費用(附註(六)21)				
6100	推銷費用	(6,892)	(5)	(7,866)	(6)
6200	管理費用	(20,023)	(15)	(20,434)	(16)
6300	研究發展費用	(2,334)	(1)	(3,569)	(2)
6450	預期信用減損損失(附註(六)4)	-	-	(6,128)	(5)
6000	營業費用合計	(29,249)	(21)	(37,997)	(29)
6900	營業損失	(5,796)	(4)	(24,574)	(19)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	151	-	237	-
7010	其他收入(附註(六)18)	2,046	2	1,891	1
7020	其他利益及損失(附註(六)19)	(1,003)	(1)	(330)	-
7050	財務成本(附註(六)20)	(2,320)	(2)	(3,100)	(2)
7000	營業外收入及支出合計	(1,126)	(1)	(1,302)	(1)
7900	稅前淨損	(6,922)	(5)	(25,876)	(20)
7950	所得稅(費用)利益(附註(六)22)	(3,705)	(3)	703	-
8200	本期淨損	(10,627)	(8)	(25,173)	(20)
	其他綜合損益(附註(六)23)				
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	15,379	12	11,351	9
8300	其他綜合損益(淨額)	15,379	12	11,351	9
8500	本期綜合損益總額	\$ 4,752	4	(\$ 13,822)	(11)
8600	淨損歸屬於：				
8610	母公司業主	(\$ 10,627)		(\$ 25,173)	
8620	非控制權益	-		-	
		(\$ 10,627)		(\$ 25,173)	
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 4,752		(\$ 13,822)	
8720	非控制權益	-		-	
		\$ 4,752		(\$ 13,822)	
	每股盈餘(附註(六)24)				
9750	基本每股盈餘	(\$ 0.09)		(\$ 0.22)	
9850	稀釋每股盈餘	(\$ 0.09)		(\$ 0.22)	

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：亨利通投資股份有限公司

經理人：沈國榮

會計主管：王昀蓁

代表人：沈國榮



邦泰複合材料股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目		歸屬於母公司 業主權益總計	權益總額
	保留盈餘				國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額			
	普通股股本	法定盈餘公積	特別盈餘公積	待彌補虧損				
114年1月1日餘額	\$ 1,134,950	\$ 3,443	\$ 5,569	(\$ 142,183)	(\$ 34,293)	\$ 967,486	\$ 967,486	
114.1.1~3.31淨損	-	-	-	(25,173)	-	(25,173)	(25,173)	
114.1.1~3.31其他綜合損益	-	-	-	-	11,351	11,351	11,351	
本期綜合損益總額	-	-	-	(25,173)	11,351	(13,822)	(13,822)	
114年3月31日餘額	\$ 1,134,950	\$ 3,443	\$ 5,569	(\$ 167,356)	(\$ 22,942)	\$ 953,664	\$ 953,664	
115年1月1日餘額	\$ 1,134,950	\$ 3,443	\$ 5,569	(\$ 228,065)	(\$ 50,097)	\$ 865,800	\$ 865,800	
115.1.1~3.31淨損	-	-	-	(10,627)	-	(10,627)	(10,627)	
115.1.1~3.31其他綜合損益	-	-	-	-	15,379	15,379	15,379	
本期綜合損益總額	-	-	-	(10,627)	15,379	4,752	4,752	
115年3月31日餘額	\$ 1,134,950	\$ 3,443	\$ 5,569	(\$ 238,692)	(\$ 34,718)	\$ 870,552	\$ 870,552	

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：亨利通投資股份有限公司

代表人：沈國榮



經理人：沈國榮



會計主管：王昀蓁





邦泰複合材料股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

項 目	115. 1. 1~3. 31	114. 1. 1~3. 31
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	(\$ 6,922)	(\$ 25,876)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	10,971	11,237
攤銷費用	18	19
預期信用減損損失	-	6,128
利息費用	2,320	3,100
利息收入	(151)	(237)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	334
非金融資產減損迴轉利益	-	(568)
收益費損項目合計	13,158	20,013
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據(增加)減少	1,382	(2,724)
應收帳款減少	5,820	8,009
其他應收款(增加)減少	2,143	(56)
存貨減少	16,264	7,932
預付款項增加	(432)	(2,425)
其他流動資產增加	(19)	(147)
其他金融資產增加	(192)	(127)
淨確定福利資產增加	(80)	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	24,886	10,462
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債減少	(548)	-
應付票據減少	(95)	(8,048)
應付帳款增加	442	9,564
其他應付款減少	(5,697)	(8,015)
其他流動負債增加(減少)	165	(2,205)
淨確定福利負債減少	-	(81)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(5,733)	(8,785)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	19,153	1,677
調整項目合計	32,311	21,690
營運產生之現金流入(流出)	25,389	(4,186)
收取之利息	58	124
支付之利息	(2,331)	(3,094)
退還(支付)之所得稅	-	(623)
營業活動之淨現金流入(流出)	23,116	(7,779)

(接次頁)

(承前頁)

項 目	115. 1. 1~3. 31	114. 1. 1~3. 31
投資活動之現金流量		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 1,088)	\$ -
取得不動產、廠房及設備	(4,082)	(9,856)
處分不動產、廠房及設備	-	1,300
存出保證金減少	236	315
預付設備款(增加)減少	(326)	5,556
投資活動之淨現金流出	(5,260)	(2,685)
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	(43,358)	(3,458)
舉借長期借款	70,560	23,441
償還長期借款	(10,724)	(17,834)
存入保證金增加	55	-
租賃本金償還	(63)	-
其他非流動負債增加	-	1
籌資活動之淨現金流入	16,470	2,150
匯率變動對現金及約當現金之影響	7,603	743
本期現金及約當現金增加(減少)數	41,929	(7,571)
期初現金及約當現金餘額	199,184	114,445
期末現金及約當現金餘額	\$ 241,113	\$ 106,874

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：亨利通投資股份有限公司
代表人：沈國榮



經理人：沈國榮



會計主管：王昀蓁



邦泰複合材料股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國115年及114年1月1日至3月31日
(金額除特別註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

(一)公司沿革

邦泰複合材料股份有限公司(以下簡稱本公司)於71年12月21日奉准設立，主要營業項目為樹脂、塑橡膠原料、鞋底材料等之複合製造、加工、射出、壓出成型及買賣業務，及與前項有關業務之經營及投資。本公司及本公司之子公司(以下簡稱為本集團)之主要營運活動，請參閱附註(四)之3之(2)之說明。

本公司股票於91年3月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。
另本公司並無最終母公司。

(二)通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於115年5月6日經董事會通過發布。

(三)新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 已採用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、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之影響：
下表彙列金管會認可之115年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS9 及 IFRS7 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「涉及依賴自然電力的合約」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS17 之修正「初次適用 IFRS17 及 IFRS9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊	2026 年 1 月 1 日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

(1) IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

- A. 釐清並增加評估金融資產是否符合僅支付本金和利息(SPPI)標準的進一步指引，範圍包括根據或有事件改變現金流量的合約條款(例如，與 ESG 目標連結的利率)、無追索權特性之工具，及合約連結工具。

- B. 新增為某些具有可改變現金流量的合約條款的工具(例如某些具有與實現環境、社會和治理(ESG)目標相關的特徵之工具)，應揭露或有事項性質之質性描述；有關可能來自該等合約條款之合約現金流量變動範圍之量化資訊；及於該等合約條款下，金融資產之總帳面金額及金融負債之攤銷後成本。
 - C. 釐清某些金融資產和負債的認列和除列之日期，新增在使用電子支付系統以現金交割金融負債(或部分金融負債)時，當且僅當企業發起支付指令並導致以下情況時，允許企業在交割日前視為將金融負債解除：
 - (A) 企業不具有撤銷、停止或取消支付指定之能力；
 - (B) 企業因該支付指令而不具有取得用於交割之現金之實際能力；
 - (C) 與該電子支付系統相關之交割風險並不重大。
 - D. 更新透過不可撤銷之選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具(FVTOCI)應按每一種類揭露其公允價值，無須再按每一標的揭露其公允價值資訊。另應揭露於報導期間認列於其他綜合損益之公允價值損益金額，分別列示於報導期間內除列之投資有關之公允價值損益金額，及於報導期間結束日仍持有之投資有關之公允價值損益金額；以及於報導期間除列投資而於報導期間移轉至權益之累積損益。
- (2) IFRS 9及 IFRS 7之修正「涉及依賴自然電力的合約」

此修正就企業涉及因發電來源取決於不可控的自然條件(例如天氣)的基礎，產生電量變化的合約，分別說明如下：

- A. 釐清企業購買或銷售自然電力的合約對於「自用」要求的應用：

當合約規定企業有義務在發電時購買並接收電力，且合約電力交易市場的設計和營運要求企業在規定時間內出售任何數量的未使用電力，則企業須考量有關其在不超過12個月合理時間內對於過去、當前和預期未來電力交易的合理且有支持的資訊，當其購買足夠的電力來抵消在其售電的同一市場中銷售的任何未使用的電力，則該企業是電力的淨購買者。

新增應用修正案為自用之涉及自然電力的合約，須揭露：

 - (A) 企業面臨基礎電量的變化以及企業可能被要求在無法使用電力的交付 間隔期間購買電力的風險；
 - (B) 未認列的合約承諾，包括根據這些合約購電預計的未來現金流量；和
 - (C) 合約於報告期間內對企業財務績效的影響。

B. 釐清指定涉及自然電力的合約為避險工具如何得以適用避險會計：

得將被避險項目指定為預測電力交易的可變名義金額，該金額與預期由避險工具中提及的發電設施交付的自然電力的可變金額一致。另當避險工具的現金流量企業在現金流量避險關係中，當指定涉及自然電力的合約作為避險工具，是以指定的預期交易的發生為條件，則該預期交易被推定為極有可能發生。

對於將涉及自然電力的合約指定為避險工具之企業，應按IFRS 7依風險類別進行分類之避險工具揭露其條款及條件。

(3) IFRS 17「保險合約」

IFRS 17「保險合約」取代IFRS 4並建立企業所發行保險合約之認列、衡量、表達及揭露原則。此準則適用於企業所發行之保險合約(包含再保險合約)、所持有之再保險合約及所發行之具裁量參與特性之投資合約，前提是該企業亦發行保險合約。嵌入式衍生工具、可區分之投資組成部分及可區分之履約義務應與保險合約分離。於原始認列時，企業應將所發行保險合約組合分為三群組：虧損性、無顯著風險成為虧損性及剩餘合約群組。IFRS 17要求現時衡量模式，於每一報導期間再衡量該等估計。衡量係基於合約之折現及機率加權後之現金流量、風險調整及代表合約未賺得利潤(合約服務邊際)之要素。企業得對部分保險合約適用簡化衡量方法(保費分攤法)。於企業提供保險保障期間及企業自風險解除時認列保險合約群組所產生之收益。若保險合約群組成為虧損，企業立即認列損失。企業應分別列報保險收入、保險服務費用及保險財務收益及費用，並須揭露有關來自於保險合約之金額、判斷及風險資訊。

(4) IFRS 17「保險合約」之修正

此修正包括遞延生效日、保險取得現金流量之預期回收、可歸屬於投資服務之合約服務邊際、所持有之再保險合約-損失之回收及其他等修正，該等修正並未改變準則之基本原則。

(5) IFRS 17之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9-比較資訊」

此修正允許企業於初次適用IFRS 17所列報之各比較期間選擇適用分類覆蓋法。此選擇允許企業對於所有金融資產，包括該等並未與IFRS 17範圍內之合約連結之活動所持有者，按逐項工具基礎，於比較期間基於其預期對該等資產於初次適用IFRS 9時將如何分類該等金融資產。已適用IFRS 9或將同時初次適用IFRS 9及IFRS 17之企業得選擇適用分類覆蓋法。

2. 尚未採用經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：無。

3. 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待 IASB 決定
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日(註)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」	2027 年 1 月 1 日

註：金管會於2025年9月25日之新聞稿中宣布公開發行公司將於2028年度起適用 IFRS 18；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(1) 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」

此修正解決了現行 IFRS 10 及 IAS 28 的不一致。投資者出售(投入)資產與其關聯企業或合資之交易，視出售(投入)資產之性質決定認列全部或部分處分損益：

- A. 當出售(投入)之資產符合「業務」時，認列全部處分損益；
- B. 當出售(投入)之資產不符合「業務」時，僅能認列與非關係投資者對關聯企業或合資之權益範圍內之部分處分損益。

(2) IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」取代 IAS 1 並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

(3) IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」

此準則允許合格子公司適用減少揭露要求之 IFRS 會計準則。

(4) IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」

此修正新增從非高度通貨膨脹經濟之功能性貨幣換算為高度通貨膨脹經濟下之表達貨幣時，所有金額(含比較金額)須採用最近一期財務狀況表日之收盤匯率換算。而此修正亦包括一項例外，針對功能性貨幣及表達貨幣均為高度通貨膨脹經濟下之貨幣，且其國外營運機構為非高度通貨膨脹經濟下之功能性貨幣之企業，免於重新換算比較金額。並新增揭露包含換算方法及適用該換算方法之國外營運機構之彙總財務資訊。

截至本財務報告發布日止，本集團仍持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(四)重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與114年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地使用。

1. 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

(1) 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- A. 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生金融工具)。
- B. 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- C. 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
- D. 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

(2) 編製符合金管會認可之IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註(五)說明。

3. 合併基礎

(1) 合併財務報告編製原則：

- A. 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- B. 本集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- C. 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- D. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整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於權益。

- E. 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

(2) 列入合併財務報告之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	持股或出資比例		
			115.3.31	114.12.31	114.3.31
邦泰複合材料股份有限公司	MULTITXE POLYBLEND CO., LTD.	進行控股業務	100.00%	100.00%	100.00%
MULTITXE POLYBLEND CO., LTD.	清遠邦泰複合材料有限公司	生產和銷售塑膠粒、塑膠運動器材及其零配件、鞋、鞋材及其零件、模具	100.00%	100.00%	100.00%
邦泰複合材料股份有限公司	POLYTECH GLOBAL LIMITED	進行控股業務	100.00%	100.00%	100.00%
POLYTECH GLOBAL LIMITED	CLEATED MOLDING GLOBAL LIMITED	進行控股業務	100.00%	100.00%	100.00%
CLEATED MOLDING GLOBAL LIMITED	越南邦泰責任有限公司	生產和銷售塑膠粒、塑膠運動器材及其零配件、鞋、鞋材及其零件、模具	100.00%	100.00%	100.00%

A. 上列編入合併財務報告之子公司財務報告，均業經會計師核閱。

B. 未列入合併財務報表之子公司：無。

C. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

D. 重大限制：

115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日現金及銀行存款分別為93,768仟元、35,803仟元及34,943仟元存在中國，受當地外匯管制。此等外匯管制限制將資金匯出中國境外(透過正常股利則除外)。

E. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

F. 具重大非控制權益之子公司資訊：無。

4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列。

5. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源

1. 本集團編製合併財務報告時，所作之重大判斷、重大會計估計及假設不確定性之主要來源與114年度合併財務報告之附註五一致。

2. 會計政策採用之重要判斷

投資性不動產

本集團持有之某些不動產的目的係為賺取租金或資本增值，然其部分係供自用。當各部分不可單獨出售且不可以融資租賃單獨出租時，則僅在供自用所持有之部分占個別不動產係屬不重大時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

(六)重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
現金及零用金	\$ 511	\$ 511	\$ 469
支票存款	572	453	5,457
活期存款和外幣存款	240,030	198,220	100,948
合 計	<u>\$ 241,113</u>	<u>\$ 199,184</u>	<u>\$ 106,874</u>

(1) 本集團往來之金融機構信用良好且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

(2) 本集團未有將現金及約當現金提供擔保及質押之情形。

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
定期存款	<u>\$ 37,064</u>	<u>\$ 35,976</u>	<u>\$ 54,864</u>

本集團未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供擔保及質押之情形。

3. 應收票據淨額

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
按攤銷後成本衡量			
應收票據	\$ 9,627	\$ 11,009	\$ 29,329
減：備抵損失	-	-	(6,528)
應收票據淨額	\$ 9,627	\$ 11,009	\$ 22,801

(1) 截至115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日止，本集團未有將應收票據貼現在外及提供質押之情形。

(2) 有關應收票據備抵損失之相關揭露，請詳附註(六)之4說明。

4. 應收帳款淨額

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
按攤銷後成本衡量			
應收帳款	\$ 103,865	\$ 109,684	\$ 104,107
減：備抵損失	(203)	(202)	(219)
應收帳款淨額	\$ 103,662	\$ 109,482	\$ 103,888

(1) 本集團對商品銷售之應收帳款平均授信期間為10天至113天，係依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。

(2) 本集團未有將應收帳款提供質押之情形。

(3) 本集團之應收帳款係按攤銷後成本衡量，於115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日，本集團無應收票據貼現在外。

(4) 本集團採用簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務及產經狀況，並同時考量產業展望及外部信用評等以調整歷史及現實資訊所建立之損失率。因本集團之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

本集團依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失(含催收款)如下：

115年3月31日	預期信用 損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期 間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	0%	\$ 110,596	\$ -	\$ 110,596
逾期 1~90 天	0%	1,811	-	1,811
逾期 91~180 天	0%	882	-	882
逾期 181~270 天	0%-5%	-	-	-
逾期 271~365 天	0%-5%	-	-	-
逾期 366 天以上(註)	100%	289,569	289,569	-
		\$ 402,858	\$ 289,569	\$ 113,289

114年12月31日	預期信用 損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期 間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	0%	\$ 118,124	\$ -	\$ 118,124
逾期 1~90 天	0%	2,018	-	2,018
逾期 91~180 天	0%	349	-	349
逾期 181~270 天	0%-5%	-	-	-
逾期 271~365 天	0%-5%	-	-	-
逾期 366 天以上(註)	100%	289,567	289,567	-
		<u>\$ 410,058</u>	<u>\$ 289,567</u>	<u>\$ 120,491</u>

114年3月31日	預期信用 損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期 間預期信用損失)	攤銷後成本
客戶群損失率相當				
未逾期	0%	\$ 116,727	\$ -	\$ 116,727
逾期 1~90 天	0%	1,783	-	1,783
逾期 91~180 天	0%	33	-	33
逾期 181~270 天	0%-5%	-	-	-
逾期 271~365 天	0%-5%	-	-	-
逾期 366 天以上(註)	100%	289,184	289,184	-
小 計		<u>407,727</u>	<u>289,184</u>	<u>118,543</u>
特定客戶損失率				
未逾期	55%	7,327	4,055	3,272
逾期 1~90 天	34%	7,347	2,473	4,874
逾期 91~180 天	0%	-	-	-
逾期 181~270 天	0%	-	-	-
逾期 271~365 天	0%	-	-	-
逾期 366 天以上	100%	-	-	-
小 計		<u>14,674</u>	<u>6,528</u>	<u>8,146</u>
合 計		<u>\$ 422,401</u>	<u>\$ 295,712</u>	<u>\$ 126,689</u>

註：截至115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日止，本集團已轉列催收款並提列足額備抵損失分別為289,365仟元、289,365仟元及288,965仟元。

(5) 應收票據及帳款備抵損失(含催收款)變動表如下：

項 目	115年1月至3月	114年1月至3月
期初餘額	\$ 289,567	\$ 289,582
加：減損損失提列	-	6,128
外幣兌換差額之影響	2	2
期末餘額	<u>\$ 289,569</u>	<u>\$ 295,712</u>

本集團對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

(6) 相關信用風險管理及評估方式請詳附註(十二)。

5. 存貨及銷貨成本

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
原 料	\$ 121,645	\$ 137,757	\$ 159,752
在 製 品	2,646	1,337	7,344
製 成 品	38,773	41,674	48,252
在途存貨	-	-	385
商 品	1,441	1	1,518
合 計	<u>\$ 164,505</u>	<u>\$ 180,769</u>	<u>\$ 217,251</u>

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

項 目	115年1月至3月	114年1月至3月
出售存貨成本	\$ 126,204	\$ 113,054
存貨跌價損失(回升利益)	(15,591)	2,547
營業成本合計	<u>\$ 110,613</u>	<u>\$ 115,601</u>

(2) 本集團115年及114年1月至3月將存貨沖減至淨變現價值及因調漲部份產品價格及消化部份庫存而致存貨淨變現價值回升，因而所認列存貨跌價損失及(回升利益)分別為(15,591)仟元及2,547仟元。

(3) 本集團未有將存貨提供質押之情形。

6. 其他金融資產-流動

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
受限制定期存款	<u>\$ 18,686</u>	<u>\$ 18,494</u>	<u>\$ 24,571</u>

本集團其他金融資產於115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日提供做擔保品之情形請詳附註(八)。

7. 不動產、廠房及設備

自 用	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
	<u>\$ 654,170</u>	<u>\$ 653,810</u>	<u>\$ 686,453</u>
項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
土 地	\$ 353,545	\$ 353,545	\$ 353,545
房屋及建築	618,448	613,883	620,441
機器設備	274,241	266,848	269,489
辦公設備	11,984	11,913	11,860
運輸設備	12,660	12,602	12,767
其他設備(註)	170,261	169,560	171,140
成本合計	1,441,139	1,428,351	1,439,242
減：累計折舊	(734,528)	(722,264)	(704,896)
累計減損	(52,441)	(52,277)	(47,893)
合 計	<u>\$ 654,170</u>	<u>\$ 653,810</u>	<u>\$ 686,453</u>

註：含土地改良物。

成 本	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	其他設備	合 計
115.1.1 餘額	\$ 353,545	\$ 613,883	\$ 266,848	\$ 11,913	\$ 12,602	\$ 169,560	\$ 1,428,351
增 添	-	-	5,542	-	-	9	5,551
處 分	-	-	(140)	-	-	-	(140)
外幣兌換差額之影響	-	4,565	1,991	71	58	692	7,377
115.3.31 餘額	\$ 353,545	\$ 618,448	\$ 274,241	\$ 11,984	\$ 12,660	\$ 170,261	\$ 1,441,139
累計折舊及減損							
115.1.1 餘額	\$ -	\$ 399,057	\$ 199,708	\$ 10,606	\$ 9,802	\$ 155,368	\$ 774,541
折舊費用	-	4,222	3,564	121	194	699	8,800
處 分	-	-	(140)	-	-	-	(140)
外幣兌換差額之影響	-	1,535	1,583	61	45	544	3,768
115.3.31 餘額	\$ -	\$ 404,814	\$ 204,715	\$ 10,788	\$ 10,041	\$ 156,611	\$ 786,969
成 本							
114.1.1 餘額	\$ 353,545	\$ 619,703	\$ 261,651	\$ 11,807	\$ 12,723	\$ 172,645	\$ 1,432,074
增 添	-	-	9,834	-	-	-	9,834
處 分	-	(2,607)	(3,402)	-	-	(2,036)	(8,045)
外幣兌換差額之影響	-	3,345	1,406	53	44	531	5,379
114.3.31 餘額	\$ 353,545	\$ 620,441	\$ 269,489	\$ 11,860	\$ 12,767	\$ 171,140	\$ 1,439,242
累計折舊及減損							
114.1.1 餘額	\$ -	\$ 386,675	\$ 185,901	\$ 10,327	\$ 9,074	\$ 156,121	\$ 748,098
折舊費用	-	4,202	3,697	124	200	941	9,164
處 分	-	(2,733)	(2,209)	-	-	(2,036)	(6,978)
外幣兌換差額之影響	-	994	1,034	48	31	398	2,505
114.3.31 餘額	\$ -	\$ 389,138	\$ 188,423	\$ 10,499	\$ 9,305	\$ 155,424	\$ 752,789

(1) 本期增添與現金流量表取得不動產、廠房及設備調節如下：

項 目	115 年 1 月 至 3 月	114 年 1 月 至 3 月
不動產、廠房及設備增加數	\$ 5,551	\$ 9,834
應付設備款(增加)減少數	(1,469)	22
支付現金數	\$ 4,082	\$ 9,856

(2) 本集團未有利息資本化金額之情形。

(3) 本集團115年及114年1月至3月未有資產減損之情形。

(4) 本集團不動產、廠房及設備主要係供自用。

(5) 本集團不動產、廠房及設備有提供擔保之情形，請詳附註(八)。

(6) 截至115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日止，帳列土地成本中屬農地取得相關成本皆為18,754仟元，由於法令限制，故其所有權暫以他人名義登記，並簽訂土地信託契約書，俟將來法令許可過戶於本集團時，再變更為本集團名義。

8. 租賃協議

(1) 使用權資產

項 目	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
土地	\$ 165,647	\$ 163,718	\$ 168,532
機器設備	511	511	-
成本合計	166,158	164,229	168,532
減：累計折舊	(23,102)	(22,556)	(19,849)
淨 額	\$ 143,056	\$ 141,673	\$ 148,683

	115年1月至3月	114年1月至3月
使用權資產之增添	\$ -	\$ -
	115年1月至3月	114年1月至3月
使用權資產之折舊費用-土地	\$ 1,154	\$ 1,173
使用權資產之折舊費用-機器設備	64	-
合計	\$ 1,218	\$ 1,173

(2) 租賃負債

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 258	\$ 256	\$ -
非流動	\$ 44	\$ 109	\$ -

租賃負債之折現率區間如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
機器設備	3.063%	3.063%	-

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註(十二)之3之說明。

(3) 重要承租活動及條款

- A. 截至115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日止，本集團部分使用權資產尚未取得不動產權證，金額分別為19,774仟元、19,313仟元及20,001仟元。該使用權資產購買時已於轉讓合同合法取得，但因屬林地，暫受限不得蓋建物，惟將來可向清遠市清新區工業和信息化局申請開發項目後再進行取得不動產權證。
- B. 本集團承租土地及機器設備作為營業所使用，租賃期間為2~39年，本集團已將租賃期間屆滿後之續租權計入租賃負債。另依合約約定，未經出租人同意，本集團不得將租賃標的資產轉租他人，截至115年及114年3月31日止，使用權資產並無任何減損跡象。

(4) 其他租賃資訊

- A. 本集團115年及114年1月至3月承租相關資訊如下：

項 目	115年1月至3月	114年1月至3月
短期租賃費用	\$ 35	\$ 171
低價值資產租賃費用	\$ -	\$ -
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	\$ -	\$ -
租賃之現金流出總額(註)	\$ 101	\$ 171

註：係包括本期租賃負債本金支付數及利息支出。

B. 本集團115年及114年1月至3月選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

9. 投資性不動產

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
房屋及建築	\$ 76,307	\$ 74,067	\$ 72,882
減：累計折舊	(23,528)	(21,900)	(19,435)
淨 額	\$ 52,779	\$ 52,167	\$ 53,447

投資性不動產成本與累計折舊及減損之變動情形如下：

成 本	房屋及建築
115.1.1 餘額	\$ 74,067
外幣兌換之影響數	2,240
115.3.31 餘額	\$ 76,307

累計折舊及減損	
115.1.1 餘額	\$ 21,900
折舊費用	953
外幣兌換之影響數	675
115.3.31 餘額	\$ 23,528

成 本	房屋及建築
114.1.1 餘額	\$ 71,368
外幣兌換差額之影響	1,514
114.3.31 餘額	\$ 72,882

累計折舊及減損	
114.1.1 餘額	\$ 18,139
折舊費用	900
外幣兌換差額之影響	396
114.3.31 餘額	\$ 19,435

(1) 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	115年1月至3月	114年1月至3月
投資性不動產之租金收入	\$ 1,498	\$ 1,287
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ -	\$ -

(2) 本集團以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
第1年	\$ 5,328	\$ 5,240	\$ 3,548
第2年	5,124	4,854	-
第3年	5,187	4,854	-
第4年	5,375	5,092	-
第5年	5,376	5,092	-
超過5年	4,032	5,092	-
	<u>\$ 30,422</u>	<u>\$ 30,224</u>	<u>\$ 3,548</u>

(3) 投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築 20年

(4) 本集團持有之投資性不動產之公允價值與114年度合併財務報告附註六之6所揭露資訊無重大差異。

(5) 本集團未將投資性不動產提供擔保。

(6) 投資性不動產經本集團審慎評估結果，尚無減損之情事。

10. 無形資產

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
電腦軟體成本	\$ 2,342	\$ 2,339	\$ 2,341
減：累計攤銷	(2,235)	(2,214)	(2,160)
淨 額	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 125</u>	<u>\$ 181</u>

成 本	電腦軟體成本
115.1.1 餘額	\$ 2,339
外幣兌換之影響數	3
115.3.31 餘額	<u>\$ 2,342</u>

累計攤銷及減損	
115.1.1 餘額	\$ 2,214
攤銷費用	18
外幣兌換之影響數	3
115.3.31 餘額	<u>\$ 2,235</u>

成 本	電腦軟體成本
114.1.1 餘額	\$ 2,339
外幣兌換之影響數	2
114.3.31 餘額	<u>\$ 2,341</u>

累計攤銷及減損	電腦軟體成本
114.1.1 餘額	\$ 2,139
攤銷費用	19
外幣兌換之影響數	2
114.3.31 餘額	\$ 2,160

11. 短期借款

借款性質	115年3月31日	
	金額	利率
擔保銀行借款	\$ 223,835	2.10%~2.80%

借款性質	114年12月31日	
	金額	利率
擔保銀行借款	\$ 267,193	2.10%~2.925%

借款性質	114年3月31日	
	金額	利率
擔保銀行借款	\$ 237,777	2.73%~5.55%

- (1) 本集團115年及114年1月至3月短期及長期借款認列於損益之利息費用分別為2,317仟元及3,100仟元。
- (2) 對於短期借款，本集團提供其他金融資產及不動產、廠房及設備作為借款之擔保，請參閱附註(八)說明。

12. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	還款方式
第一銀行	121.12.26	\$ 183,214	\$ 190,000	\$ -	註(1)
第一銀行	122.03.18	70,560	-	-	註(2)
第一銀行	114.12.29	-	-	151,000	註(3)
兆豐銀行	117.08.23	21,146	23,333	29,896	註(4)
上海銀行	118.12.05	5,422	5,784	6,868	註(5)
上海銀行	119.01.07	3,106	3,309	3,917	註(6)
上海銀行	119.02.07	7,022	7,470	8,814	註(7)
上海銀行	119.03.07	8,340	8,862	10,425	註(8)
上海銀行	119.04.07	3,536	3,752	-	註(9)
合計		302,346	242,510	210,920	
減：一年內到期長期負債		(52,973)	(42,893)	(165,884)	
長期借款		\$ 249,373	\$ 199,617	\$ 45,036	
利率區間		2.22%~2.30%	2.22%~2.30%	2.22%~3.03%	

- (1) 本集團向第一商業銀行所借之長期擔保借款，還款辦法係自114年12月26日起以每個月為一期，按月攤還本息2,262仟元，剩餘本金到期日全數償還。

- (2) 本集團向第一商業銀行所借之長期擔保借款，還款辦法係自115年3月18日起以每個月為一期，按月攤還本息，剩餘本金到期日全數償還。
- (3) 本集團向第一商業銀行所借之長期擔保借款，還款辦法係自107年12月30日起以每個月為一期，第一年每月期攤還1,500仟元，第二年每期攤還3,000仟元，第三年每期攤還4,000仟元。自109年7月16日起變更授信條件，截至110年06月27日前為寬限期。每個月為一期，自110年06月28日至111年06月28日止，每月攤還本金4,000仟元，111年06月28日起每月攤還本金5,000仟元，剩餘本金111,000仟元於到期日全數償還。
- (4) 本集團向兆豐商業銀行所借之長期擔保借款，還款辦法係自113年9月23日起以每個月為一期，前一年為寬限期，每期攤還729仟元，最後一期全部償還，利息按月付息。
- (5) 本集團向上海商業銀行所借之長期擔保借款，還款辦法係自113年12月5日起以每個月為一期，共分60期，按月攤還本息。
- (6) 本集團向上海商業銀行所借之長期擔保借款，還款辦法係自114年1月7日起以每個月為一期，共分60期，按月攤還本息。
- (7) 本集團向上海商業銀行所借之長期擔保借款，還款辦法係自114年2月7日起以每個月為一期，共分60期，按月攤還本息。
- (8) 本集團向上海商業銀行所借之長期擔保借款，還款辦法係自114年3月7日起以每個月為一期，共分60期，按月攤還本息。
- (9) 本集團向上海商業銀行所借之長期擔保借款，還款辦法係自114年4月7日起以每個月為一期，共分60期，按月攤還本息。
- (10) 上述長期借款之擔保品，請參閱附註(八)之說明。

13. 退休金

(1) 確定提撥計畫

- A. 93年底本集團依勞基法規定辦理員工自請退休及自願退職辦法。自94年7月1日起，本集團依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工，本集團就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- B. 本集團於115年及114年1月至3月依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列費用總額分別為548仟元及571仟元。

(2) 確定福利計畫

- A. 本集團於115年及114年1月至3月認列之確定福利計畫相關退休金費用(利益)分別為(19)仟元及(19)仟元，上述係採用114年及113年12月31日精算決定之退休金成本率計算。

- B. 本集團於114年及113年度終了前，估算勞工退休專戶餘額不足給付給次一年度內預估達到退休條件之勞工，而於115年及114年3月31日止已提撥差額至專戶並沖減淨確定福利負債均為0元。

14. 普通股股本

- (1) 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

項 目	115 年 1 月至 3 月	
	股數(仟股)	金 額
1 月 1 日 餘 額	113,495	\$ 1,134,950
3 月 31 日 餘 額	113,495	\$ 1,134,950

項 目	114 年 1 月至 3 月	
	股數(仟股)	金 額
1 月 1 日 餘 額	113,495	\$ 1,134,950
3 月 31 日 餘 額	113,495	\$ 1,134,950

- (2) 截至115年3月31日止，本公司額定資本額為3,500,000仟元，分為350,000仟股。已發行股本為1,134,950仟元，每股票面額10元，發行股數共計113,495仟股。

15. 保留盈餘及股利政策

- (1) 依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提10%為法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，再扣除各項應提列數額後，如尚有盈餘，併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會視業務狀況酌予保留後，擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股利。
- (2) 本公司股利政策應考量獲利情形、資本結構、未來營運需求，每年就可供分配盈餘提撥不低於10%分配股東紅利，惟以可分配盈餘計算之每股股利小於0.5元，得不予分配；股東紅利得以現金或股票方式分派之，惟股票股利以不低於股利總額百分之十為限。
- (3) 法定盈餘公積得彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
- (4) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

採用國際財務報導準則後，金管會於民國101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重

估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。因本公司民國101年1月1日帳列保留盈餘為負數（累積虧損），故此函令對本公司無影響。

- (5) 本公司於115年及114年3月經董事會決議之114年及113年度盈餘分配案及每股股利如下：

項 目	盈餘分配案		每股股利(元)	
	114 年度	113 年度	114 年度	113 年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ -		
普通股現金股利	-	-	\$ -	\$ -
合 計	\$ -	\$ -		

本公司於115年3月4日之董事會及114年6月3日之股東常會，分別決議114年度及113年度虧損案。

有關本公司董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

16. 其他權益

項 目	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
115.1.1 餘額	(\$ 50,097)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	15,379
115.3.31 餘額	(\$ 34,718)

項 目	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
114.1.1 餘額	(\$ 34,293)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	11,351
114.3.31 餘額	(\$ 22,942)

17. 營業收入

項 目	115 年 1 月至 3 月	114 年 1 月至 3 月
銷貨收入	\$ 134,066	\$ 129,024

(1) 客戶合約收入之細分

本集團之收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

115年1月至3月：

部 門	器材事業部門	複材事業部門	合 計
<u>主要地區市場</u>			
台灣	\$ 1,242	\$ 70,015	\$ 71,257
亞洲	23,750	36,447	60,197
美洲	-	2,609	2,609
歐洲	3	-	3
合 計	<u>\$ 24,995</u>	<u>\$ 109,071</u>	<u>\$ 134,066</u>
<u>主要商品/服務線</u>			
商品銷售收入	<u>\$ 24,995</u>	<u>\$ 109,071</u>	<u>\$ 134,066</u>
<u>收入認列時點</u>			
於某一時點滿足履約義務	<u>\$ 24,995</u>	<u>\$ 109,071</u>	<u>\$ 134,066</u>

114年1月至3月：

部 門	器材事業部門	複材事業部門	合 計
<u>主要地區市場</u>			
台灣	\$ 995	\$ 67,570	\$ 68,565
亞洲	15,255	41,944	57,199
美洲	-	3,246	3,246
歐洲	14	-	14
合 計	<u>\$ 16,264</u>	<u>\$ 112,760</u>	<u>\$ 129,024</u>
<u>主要商品/服務線</u>			
商品銷售收入	<u>\$ 16,264</u>	<u>\$ 112,760</u>	<u>\$ 129,024</u>
<u>收入認列時點</u>			
於某一時點滿足履約義務	<u>\$ 16,264</u>	<u>\$ 112,760</u>	<u>\$ 129,024</u>

(2) 合約餘額

本集團認列客戶合約收入相關之應收票據及帳款、合約資產及合約負債如下：

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	114年1月1日
應收票據及帳款	\$ 113,492	\$ 120,693	\$ 133,436	\$ 136,213
減：備抵損失	(203)	(202)	(6,747)	(217)
合 計	<u>\$ 113,289</u>	<u>\$ 120,491</u>	<u>\$ 126,689</u>	<u>\$ 135,996</u>
合約負債-流動				
商品銷貨	<u>\$ 560</u>	<u>\$ 1,108</u>	<u>\$ 1,050</u>	<u>\$ 3,235</u>

(3) 合約資產及合約負債之重大變動

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(4) 尚未履行之客戶合約

本集團截至115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日止尚未履行之商品銷售客戶合約及建造合約，預期存續期間未超過一年或一營業週期，預計將於未來一年或一營業週期內履行並認列為收入。

18. 其他收入

項 目	115 年 1 月 至 3 月	114 年 1 月 至 3 月
租金收入	\$ 1,498	\$ 1,287
其 他	548	604
合 計	<u>\$ 2,046</u>	<u>\$ 1,891</u>

19. 其他利益及損失

項 目	115 年 1 月 至 3 月	114 年 1 月 至 3 月
淨外幣兌換(損)益	(\$ 439)	(\$ 282)
處分不動產、廠房及設備損失	-	(334)
非金融資產減損迴轉利益	-	568
其他損失	(564)	(282)
合 計	<u>(\$ 1,003)</u>	<u>(\$ 330)</u>

20. 財務成本

項 目	115 年 1 月 至 3 月	114 年 1 月 至 3 月
銀行借款利息費用	\$ 2,317	\$ 3,100
租賃負債利息費用	3	-
合 計	<u>\$ 2,320</u>	<u>\$ 3,100</u>

21. 員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	115 年 1 月 至 3 月		
	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	\$ 13,355	\$ 9,549	\$ 22,904
勞健保費用	2,078	1,018	3,096
退休金費用	137	392	529
其他員工福利費用	727	319	1,046
折舊費用	5,581	5,390	10,971
攤銷費用	4	14	18

114年1月至3月

性質別	114年1月至3月		
	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	\$ 10,326	\$ 11,051	\$ 21,377
勞健保費用	1,563	1,050	2,613
退休金費用	146	406	552
其他員工福利費用	513	433	946
折舊費用	5,974	5,263	11,237
攤銷費用	4	15	19

- (1) 依本公司章程規定，本公司當年度之稅前利益，應提撥不低於百分之一為員工酬勞，提撥不高於百分之八為董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，應由董事會決議通過，並報告股東會。
- (2) 本公司114年及113年度為累計虧損，故無提列及分派員工及董事酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

22. 所得稅

- (1) 所得稅費用組成部分：

項目	115年1月至3月	114年1月至3月
<u>當期所得稅</u>		
當期所產生之所得稅	\$ -	\$ -
未分配盈餘加徵	-	208
以前年度所得稅調整	-	-
當年度所得稅總額	-	208
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	3,705	(911)
遞延所得稅費用	3,705	(911)
所得稅費用(利益)	\$ 3,705	(\$ 703)

- (2) 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益：無。
- (3) 本集團適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為20%，未分配盈餘所適用之稅率為5%，其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。
- (4) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至113年度。

23. 其他綜合損益

項目	115年1月至3月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 15,379	\$ -	\$ 15,379
小計	15,379	-	15,379
認列於其他綜合損益	\$ 15,379	\$ -	\$ 15,379

項 目	114 年 1 月至 3 月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 11,351	\$ -	\$ 11,351
小 計	11,351	-	11,351
認列於其他綜合損益	\$ 11,351	\$ -	\$ 11,351

24. 每股盈餘

項 目	115 年 1 月至 3 月	114 年 1 月至 3 月
A：基本每股盈餘(虧損)：		
歸屬於母公司之本期淨利(A)	(\$ 10,627)	(\$ 25,173)
本期流通在外加權平均股數(仟股)(B)	113,495	113,495
基本每股盈餘(稅後)(A)/(B)	(\$ 0.09)	(\$ 0.22)
B：稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司之本期淨利(A)	(\$ 10,627)	(\$ 25,173)
本期流通在外加權平均股數(仟股)	113,495	113,495
員工酬勞影響數(仟股)	-	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)(C)	113,495	113,495
稀釋每股盈餘(稅後)(元)(A)/(C)	(\$ 0.09)	(\$ 0.22)

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則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，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

25. 來自籌資活動之負債之調節

項 目	115 年 1 月 1 日	現金流量	非現金之變動 其他非現金之變動	115 年 3 月 31 日
短期借款	\$ 267,193	(\$ 43,358)	\$ -	\$ 223,835
長期借款(含一年內到期)	242,510	59,836	-	302,346
租賃負債	365	(63)	-	302
存入保證金	1,816	55	-	1,871
來自籌資活動之負債總額	\$ 511,884	\$ 16,470	\$ -	\$ 528,354

項 目	114 年 1 月 1 日	現金流量	非現金之變動 其他非現金之變動	114 年 3 月 31 日
短期借款	\$ 241,213	(\$ 3,458)	\$ 22	\$ 237,777
長期借款(含一年內到期)	205,313	5,607	-	210,920
租賃負債	-	-	-	-
來自籌資活動之負債總額	\$ 446,526	\$ 2,149	\$ 22	\$ 448,697

(七)關係人交易

1. 母公司與最終控制者之名稱

本公司為本集團之最終控制者。

2. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
沈茂根	其他關係人

3. 與關係人間之重大交易事項

給付其他關係人之報酬

關係人類別	115年1月至3月	114年1月至3月	交易性質
其他關係人	\$ 240	\$ -	顧問費

4. 主要管理階層薪酬資訊

關係人類別	115年1月至3月	114年1月至3月
薪資及其他短期員工福利	\$ 1,590	\$ 2,558

(八) 質押之資產

1. 銀行存款質押情形

資產名稱	質押擔保標的	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
其他金融資產-流動	銀行借款	\$ 18,686	\$ 18,494	\$ 24,571
不動產、廠房及設備	銀行借款	379,123	379,523	380,725
合計		\$ 397,809	\$ 398,017	\$ 405,296

(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日止，本集團已開立未使用信用狀明細如下：

項目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
信用狀金額	\$ 5,307	\$ 8,010	\$ 4,544

單位：仟元

2. 截至115年3月31日止，本公司因加工及申請產業升級創新平台輔導計畫之政府補助合約而簽發尚未收回註銷之保證票據為20,320仟元。
3. 本公司於105年7月接獲財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心(以下簡稱投資人保護中心)，針對邦泰前董事長未經董事會討論通過，違法私自投資蘇州尚邦光電有限公司(以下簡稱尚邦公司)乙案，以99年第四季至101年第二季財務報告有虛偽隱匿情事，代投資人提起團體訴訟，訴請本公司負連帶賠償責任。

107年10月25日臺灣臺中地方法院駁回投資人保護中心之告訴，判決投資人保護中心敗訴；投資人保護中心於107年12月26日提起上訴二審，經臺灣高等法院臺中分院於109年5月27日改宣判投資人保護中心勝訴；本公司於109年6月16日(法院收狀日)向臺灣高等法院臺中分院聲請上訴，最高法院於112年11月15

日宣判，廢棄原二審命本公司及其他被求償對象應加計利息負賠償責任判決，發回臺灣高等法院臺中分院。經臺灣高等法院臺中分院更一審於115年4月29日宣判，駁回投資人保護中心上訴及追加之訴，第二審及發回前第三審訴訟費用由上訴人負擔，改判投資人保護中心敗訴。截至財務報表提出日止，尚無法確定投資人保護中心是否繼續上訴及最終結果，本公司將視後續實際狀況再做妥適因應。

(十)重大之災害損失：無。

(十一)重大之期後事項：無。

(十二)其 他

1. 期中營運之季節性或週期性之解釋

本集團之營運不受季節性或週期性因素影響。

2. 資本風險管理

本集團資本風險管理之方式與114年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱114年度合併財務報告附註十二之10。

3. 金融工具

(1) 金融工具之財務風險

A. 財務風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、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。

本集團之重要財務活動，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，本集團必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

B. 重大財務風險之性質及程度

(A) 市場風險

a. 匯率風險

重大財務風險之性質及程度，與114年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱114年度合併財務報告附註十二之3。

項 目	帳面金額		
	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
具現金流量利率風險：			
金融資產	\$ 277,094	\$ 234,196	\$ 155,812
金融負債	-	-	-
淨 額	\$ 277,094	\$ 234,196	\$ 155,812

(b) 具公允價值利率風險工具之敏感度分析：

本集團未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，亦未指定衍生工具(利率交換)作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

(c) 具現金流量利率風險工具之敏感度分析：

本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加1%將使115年及114年1月至3月淨利將各增加554仟元及312仟元。

(B) 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本集團造成財務損失之風險。本集團之信用風險，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。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

a. 營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本集團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考量包括該客戶之財務狀況、本集團內部信用評等、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。

b. 財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本集團各財務部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、集團組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。另本集團並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

(a) 信用集中風險

截至115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日，前十大客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為57.42%、61.28%及51.17%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(b) 預期信用減損損失之衡量

* 應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註(六)之4說明。

* 信用風險是否顯著增加之判斷依據：無。(本集團並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資)

(c) 本集團持有之金融資產未有任何擔保品或其他信用增強保障來規避金融資產之信用風險。

(C) 流動性風險

a. 流動性風險管理

本集團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、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本集團具有充足的財務彈性。

b. 金融負債到期分析

非衍生金融負債	115年3月31日					合約現金流量	帳面金額
	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年		
短期借款	\$ 111,917	\$ 111,918	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 223,835	\$ 223,835
應付票據	-	-	-	-	-	-	-
應付帳款	29,608	-	-	-	-	29,608	29,608
應付設備款	1,766	-	-	-	-	1,766	1,766
其他應付款	26,314	-	-	-	-	26,314	26,314
存入保證金	-	-	-	-	1,871	1,871	1,871
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	26,487	26,486	100,841	80,872	67,660	302,346	302,346
合計	\$ 196,092	\$ 138,404	\$ 100,841	\$ 80,872	\$ 69,531	\$ 585,740	\$ 585,740

另租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	短於1年	1-5年	5-10年	10-15年	15年以上	未折現之租賃 給付總額	帳面金額
	\$ 264	\$ 44	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 308	\$ 302

非衍生金融負債	114年12月31日					合約現金流量	帳面金額
	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年		
短期借款	\$ 133,596	\$ 133,597	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 267,193	\$ 267,193
應付票據	95	-	-	-	-	95	95
應付帳款	29,166	-	-	-	-	29,166	29,166
應付設備款	297	-	-	-	-	297	297
其他應付款	32,023	-	-	-	-	32,023	32,023
存入保證金	-	-	-	-	1,816	1,816	1,816
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	21,446	21,447	82,869	62,462	54,286	242,510	242,510
合計	\$ 216,623	\$ 155,044	\$ 82,869	\$ 62,462	\$ 56,102	\$ 573,100	\$ 573,100

另租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	短於1年	1-5年	5-10年	10-15年	15年以上	未折現之租賃 給付總額	帳面金額
	\$ 264	\$ 110	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 374	\$ 365

114年3月31日							
非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 118,888	\$ 118,889	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 237,777	\$ 237,777
應付票據	10,261	-	-	-	-	10,261	10,261
應付帳款	34,709	-	-	-	-	34,709	34,709
應付設備款	45	-	-	-	-	45	45
其他應付款	19,711	-	-	-	-	19,711	19,711
存入保證金	-	-	-	-	1,847	1,847	1,847
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	82,942	82,942	29,768	15,268	-	210,920	210,920
合計	\$ 266,556	\$ 201,831	\$ 29,768	\$ 15,268	\$ 1,847	\$ 515,270	\$ 515,270

另租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	短於1年	1-5年	5-10年	10-15年	15年以上	未折現之租賃 給付總額	帳面金額
	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早或實際金額會有顯著不同。

(2) 金融工具之種類

本集團115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日各項金融資產及金融負債之帳面價值如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 241,113	\$ 199,184	\$ 106,874
按攤銷後成本衡量之金融資產	37,064	35,976	54,864
應收票據及帳款(含關係人)	113,289	120,491	126,689
其他應收款(含關係人)	578	2,628	7,437
其他金融資產—流動	18,686	18,494	24,571
存出保證金	561	797	618
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	223,835	267,193	237,777
應付票據及帳款(含關係人)	29,608	29,261	44,970
應付設備款	1,766	297	45
其他應付款(含關係人)	26,314	32,023	19,711
存入保證金	1,871	1,816	1,847
長期借款(含一年內到期之長期負債)	302,346	242,510	210,920

4. 公允價值資訊

(1) 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註(十二)之4(3)說明。

(2) 公允價值之三等級定義：

第一等級：

該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本集團投資之上市櫃股票投資、受益憑證及有活絡市場公開報價之衍生工具等公允價值皆屬之。

第二等級：

該等級之輸入值除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。

(3) 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、應收票據及款項、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付票據及款項、其他應付款及存入保證金之帳面金額係公允價值合理之近似值。

(4) 公允價值之等級資訊：

本集團於115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日止，未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值等級資訊之情形。

(5) 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

A. 金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。

C. 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。結構式利率衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型(例如 Black-Scholes 模型)或其他評價方法，例如蒙地卡羅模擬(Monte Carlo simulation)。

D. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司信用品質。

(6) 第一等級與第二等級間之移轉：無。

- (7) 第三等級之變動明細表：無。
- (8) 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊：無。
- (9) 公允價值歸類於第三等級之評價流程：無。
- (10) 對第三等級之公允價值衡量、公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析：無。

5. 其他事項

臺灣新北地方檢察署於114年7月28日對本公司前經理人，依涉嫌違反證券交易法等案件起訴，本公司目前營運正常，對財務及業務暫無影響，待法院審理後，視必要另做補充。

(十三)附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人者：附表一。
- (2) 為他人背書保證者：附表二。
- (3) 期末持有之重大有價證券：無。
- (4) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (5) 應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (6) 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：附表三。

2. 轉投資事業相關資訊：附表四。

3. 大陸投資資訊：附表五。

附表一

邦泰複合材料股份有限公司及其子公司
 資金貸與他人明細表
 民國 115 年 3 月 31 日

單位：外幣仟元；新台幣仟元

編號	貸出金額 之公司	貸與對象	往來科目	是否為 關係人	本期最高 餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸 與性質 (註1)	業務往來 金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額 (註2)	資金貸與 總限額 (註3)
													名稱	價值		
1	越南邦泰責任 有限公司	邦泰複合材料 股份有限公司	應收帳款-關 係人	是	\$ 45,032	\$ 12,254	\$ 12,254	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 90,062	\$ 202,639
2	清遠邦泰複合 材料有限公司	邦泰複合材料 股份有限公司	應收帳款-關 係人	是	\$ 22,108	\$ -	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	183,741	413,417

註1：資金貸與性質：

(1)有業務往來者填1。

(2)有短期融通資金之必要者填2。

註2：營運週轉者依本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值之40%為限。惟本公司直接或間接持有表決權股份100%之國外公司間資金貸與個別限額，以資金貸出公司最近期財務報表淨值之90%為限。

註3：依越南邦泰責任有限公司及清遠邦泰複合材料有限公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值之90%為限。

附表二

邦泰複合材料股份有限公司及其子公司
為他人背書保證
民國 115 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保 證限額(註 3)	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證 餘額	實際動支 金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證(註 4) 最高限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係(註 2)										
0	邦泰複合材料 股份有限公司	越南邦泰責任 有限公司	2	\$ 522,331	\$ 84,533	\$ 84,533	\$ 42,266	\$ -	9.71%	\$ 696,442	Y	N	N

註 1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：對單一企業背書保證之限額係依本公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之 60% 為限。

註 4：背書保證最高限額係依本公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之 80% 為限。

附表三

邦泰複合材料股份有限公司
母子公司間業務關係及重大交易往來情形
民國 115 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來 對象	與交易人 之關係 (註二)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交易條件 (註三)	佔合併總營收 或總資產 之比率% (註四)
0	邦泰複合材料股份有限公司	清遠邦泰複合材料有限公司	1	銷貨收入	7,657	-	5.71
0	邦泰複合材料股份有限公司	清遠邦泰複合材料有限公司	1	應收帳款	4,305	-	0.29
0	邦泰複合材料股份有限公司	清遠邦泰複合材料有限公司	1	進貨	7,857	-	5.86
0	邦泰複合材料股份有限公司	清遠邦泰複合材料有限公司	1	應付帳款	11,183	-	0.76
0	邦泰複合材料股份有限公司	越南邦泰責任有限公司	1	銷貨收入	2,372	-	1.77
0	邦泰複合材料股份有限公司	越南邦泰責任有限公司	1	應收帳款	3,091	-	0.21
0	邦泰複合材料股份有限公司	越南邦泰責任有限公司	1	進貨	2,603	-	1.94
0	邦泰複合材料股份有限公司	越南邦泰責任有限公司	1	應付帳款	23,439	-	1.59
1	清遠邦泰複合材料股份有限公司	邦泰複合材料股份有限公司	2	進貨	7,657	-	5.71
1	清遠邦泰複合材料股份有限公司	邦泰複合材料股份有限公司	2	應付帳款	4,305	-	0.29
1	清遠邦泰複合材料股份有限公司	邦泰複合材料股份有限公司	2	銷貨收入	7,857	-	5.86
1	清遠邦泰複合材料股份有限公司	邦泰複合材料股份有限公司	2	應收帳款	11,183	-	0.76
2	越南邦泰責任有限公司	邦泰複合材料股份有限公司	2	進貨	2,372	-	1.77
2	越南邦泰責任有限公司	邦泰複合材料股份有限公司	2	應付帳款	3,091	-	0.21
2	越南邦泰責任有限公司	邦泰複合材料股份有限公司	2	銷貨收入	2,603	-	1.94
2	越南邦泰責任有限公司	邦泰複合材料股份有限公司	2	應收帳款	23,439	-	1.59

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：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易條件係考量母子公司資金需求情況，並經由雙方公司協商決定。

註四：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註五：本表之重大交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

附表四

邦泰複合材料股份有限公司及其子公司
轉投資事業相關資訊
民國 115 年 3 月 31 日

單位：外幣仟元、新台幣仟元
股數：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	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
邦泰複合材料股份有限公司	MULTITEX POLYBLEND CO., LTD.	Samoa	控股公司	193,174 (USD6,000)	193,174 (USD6,000)	6,000,020	100%	\$ 458,987	(\$ 533)	(\$ 361)	註 1、2
	POLYTECH GLOBAL LIMITED	Seychelles	控股公司	310,735 (USD10,000)	310,735 (USD10,000)	10,000,000	100%	267,096	(3,343)	(3,437)	註 1、2、3
POLYTECH GLOBAL LIMITED	Cleated Molding Global Limited	Seychelles	控股公司	310,735 (USD10,000)	310,735 (USD10,000)	10,000,000	100%	258,015	(3,343)	(3,343)	註 1
Cleated Molding Global Limited	越南邦泰責任有限公司	Vietnam	生產和銷售塑膠粒、塑膠運動器材及其零配件、鞋、鞋材及其零件、模具。	310,735 (USD10,000)	310,735 (USD10,000)	10,000,000	100%	258,007	(3,065)	(3,344)	註 1、3

註 1：本期認列之投資損益係已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註 2：本期認列之投資損益係含順流交易之影響數。

註 3：本期認列之投資損益係含股權溢價之影響數。

附表五

邦泰複合材料股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國 115 年 3 月 31 日

(1)

單位：外幣仟元；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 (註1)	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	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 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回台灣之投 資收益
					匯出	收回						
清遠邦泰複合材 料有限公司	生產和銷售塑膠粒、塑 膠運動器材及其零配 件、鞋、鞋材及其零件、 模具。	\$ 193,174 (RMB 44,326)	(二)	\$ 193,174 (USD 6,000)	\$ -	\$ -	\$ 193,174 (USD 6,000)	(\$ 537)	100.00%	(二)之2 (\$ 537)	\$ 459,352	\$ -

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
NTD 193,174(USD6,000)	NTD 511,240(USD17,082)	\$ 522,331

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸。
- (三)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中，投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核或核閱之財務報表。
 2. 經台灣母公司簽證會計師查核或核閱之財務報表。
 3. 其他(自行結算之財務報表)。

註3：依經濟部投審會規定，計算對大陸投資累計金額或比例上限為淨值或合併淨值之百分之六十(較高者)。

(2)與大陸投資公司間接由第三地區事業所發生之重大交易事項：

本集團 115 年 1 月至 3 月與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳合併財務報告「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重大交易往來情形」之說明。

(十四)部門資訊

1. 本集團有兩個應報導部門即器材事業部、複材事業部。

主要業務如下：

器材事業群－經營各種塑膠射出成型(鞋底及其零配件、運動器材及其零配件)之製造加工買賣。

複材事業群－經營工程塑膠材料(玻璃/防火之複合材料、尼龍6及尼龍66耐寒衝擊材料及防火材料之塑膠複合材料)之製造加工及買賣。

2. 本集團主要部門別資訊之基礎：

係以策略性事業單位為基礎，各有其管理團隊及提供不同產品及勞務，由於每一策略性事業單位需要不同之技術及行銷策略，故該策略性事業單位分別管理及呈報營運決策者。

3. 本集團未分攤所得稅費用(利益)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。

除每一營運部門之退休金費用係以現金基礎認列及衡量外，營運部門之會計政策皆與母公司所述之重要會計政策彙總相同。本集團營運部門損益係以稅前營業損益(不包括非經常發生之損益及匯兌損益)衡量，並作為評估績效之基礎。本集團將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。

4. 營運部門別資訊如下：

(1) 115年1月至3月

項 目	單位：新台幣仟元				
	器材事業群	複材事業群	其他部門	調整及銷除	合 計
營業收入：					
來自外部客戶收入	\$ 24,995	\$ 109,071	\$ -	\$ -	\$ 134,066
部門間收入	10,005	10,707	-	(20,712)	-
收入合計	<u>\$ 35,000</u>	<u>\$ 119,778</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 20,712)</u>	<u>\$ 134,066</u>
部門損益	<u>(\$ 14,317)</u>	<u>\$ 3,646</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,749</u>	<u>(\$ 6,922)</u>
部門資產	<u>\$ 1,100,519</u>	<u>\$ 818,963</u>	<u>\$ 310,968</u>	<u>(\$ 759,758)</u>	<u>\$ 1,470,692</u>
部門負債	<u>\$ 51,146</u>	<u>\$ 321,925</u>	<u>\$ 269,213</u>	<u>(\$ 42,144)</u>	<u>\$ 600,140</u>

(2) 114年1月至3月

項 目	單位：新台幣仟元				
	器材事業群	複材事業群	其他部門	調整及銷除	合 計
營業收入：					
來自外部客戶收入	\$ 16,264	\$ 112,760	\$ -	\$ -	\$ 129,024
部門間收入	7,730	19,066	-	(26,796)	-
收入合計	<u>\$ 23,994</u>	<u>\$ 131,826</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 26,796)</u>	<u>\$ 129,024</u>
部門損益	<u>(\$ 15,709)</u>	<u>(\$ 15,456)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,289</u>	<u>(\$ 25,876)</u>
部門資產	<u>\$ 1,137,271</u>	<u>\$ 861,856</u>	<u>\$ 341,456</u>	<u>(\$ 856,920)</u>	<u>\$ 1,483,663</u>
部門負債	<u>\$ 109,989</u>	<u>\$ 153,017</u>	<u>\$ 384,135</u>	<u>(\$ 117,142)</u>	<u>\$ 529,999</u>