

上品綜合工業股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 112 及 111 年第 3 季

地址：台北市民族東路 12 號 4 樓

電話：(02)2597-6222

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
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	7~8		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	10~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確 定性之主要來源	12		五
(六) 重要會計項目之說明	12~35		六~二八
(七) 關係人交易	35		二九
(八) 質抵押之資產	36		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約 承諾	36~37		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	38~39		三二~三三
(十三) 部門資訊	39~40		三四
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	40		三五
2. 轉投資事業相關資訊	40		三五
3. 大陸投資資訊	41		三五
4. 主要股東資訊	41		三五

### 會計師核閱報告

上品綜合工業股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

上品綜合工業股份有限公司及其子公司（上品集團）民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

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

#### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及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，致無法允當表達上品集團民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 陳 文 香

陳文香



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1080321204 號

會計師 劉 書 琳

劉書琳



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 112 年 11 月 8 日

民國 112 年 9 月 30 日、民國 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年9月30日			111年12月31日			111年9月30日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六及二八)	\$ 2,715,075	28	\$ 3,365,150	35	\$ 3,369,704	38			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八及二八)	64,540	1	-	-	2,414	-			
1150	應收票據(附註九、二二及二八)	625,094	6	268,399	3	267,616	3			
1170	應收帳款(附註九、二二及二八)	1,545,531	16	1,465,443	15	1,156,793	13			
1200	其他應收款(附註九及二八)	3,470	-	3,053	-	12,164	-			
1220	本期所得稅資產(附註四)	3,208	-	74	-	1,000	-			
130X	存貨(附註十)	2,339,841	24	2,037,463	22	1,806,756	21			
1476	其他金融資產—流動(附註十五、二八及三十)	370,189	4	403,237	4	279,803	3			
1479	其他流動資產(附註十五)	154,084	2	124,155	1	201,010	2			
11XX	流動資產總計	<u>7,821,032</u>	<u>81</u>	<u>7,666,974</u>	<u>80</u>	<u>7,097,260</u>	<u>80</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(附註七及二八)	-	-	4,715	-	4,602	-			
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及三十)	1,746,518	18	1,705,680	18	1,669,932	19			
1755	使用權資產(附註十三)	66,870	1	74,567	1	59,838	1			
1780	無形資產(附註十四)	7,573	-	7,101	-	7,758	-			
1840	遞延所得稅資產(附註四)	40,465	-	42,210	1	33,225	-			
1980	其他金融資產—非流動(附註十五、二八及三十)	-	-	-	-	4,505	-			
1990	其他非流動資產(附註九、十五及二八)	20,505	-	27,609	-	28,021	-			
15XX	非流動資產總計	<u>1,881,931</u>	<u>19</u>	<u>1,861,882</u>	<u>20</u>	<u>1,807,881</u>	<u>20</u>			
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 9,702,963</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,528,856</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,905,141</u>	<u>100</u>			
	負債及權益									
	流動負債									
2170	應付帳款(附註十七及二八)	\$ 564,642	6	\$ 552,050	6	\$ 583,533	7			
2200	其他應付款(附註十八及二八)	469,261	5	542,792	6	484,254	6			
2230	本期所得稅負債(附註四)	75,937	1	289,301	3	206,354	2			
2250	負債準備—流動(附註十九)	38,804	-	36,497	-	7,847	-			
2280	租賃負債—流動(附註十三)	7,769	-	9,912	-	4,433	-			
2130	合約負債(附註二二)	818,509	8	849,341	9	855,854	10			
2320	一年內到期長期負債(附註十六、二八及三十)	61,977	1	41,667	-	31,250	-			
2399	其他流動負債(附註十八)	2,621	-	3,836	-	2,787	-			
21XX	流動負債總計	<u>2,039,520</u>	<u>21</u>	<u>2,325,396</u>	<u>24</u>	<u>2,176,312</u>	<u>25</u>			
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十六、二八及三十)	448,682	5	371,038	4	381,455	4			
2570	遞延所得稅負債(附註四)	93,728	1	87,707	1	87,278	1			
2580	租賃負債—非流動(附註十三)	7,249	-	11,727	-	1,309	-			
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十九)	2,003	-	2,702	-	2,080	-			
2670	其他非流動負債(附註十八及二八)	69	-	69	-	18	-			
25XX	非流動負債總計	<u>551,731</u>	<u>6</u>	<u>473,243</u>	<u>5</u>	<u>472,140</u>	<u>5</u>			
2XXX	負債總計	<u>2,591,251</u>	<u>27</u>	<u>2,798,639</u>	<u>29</u>	<u>2,648,452</u>	<u>30</u>			
	權益(附註二一)									
	股本									
3110	普通股	796,970	8	790,280	8	790,250	9			
	資本公積									
3211	普通股溢價	2,036,786	21	2,021,516	21	2,021,401	23			
3271	員工認股權	268	-	534	-	306	-			
3280	其他	1,876	-	-	-	-	-			
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	749,168	8	571,635	6	571,635	6			
3320	特別盈餘公積	21,134	-	45,229	1	45,229	-			
3350	未分配盈餘	3,517,595	36	3,322,157	35	2,817,488	32			
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 12,085 )	-	( 21,134 )	-	10,380	-			
3XXX	權益總計	<u>7,111,712</u>	<u>73</u>	<u>6,730,217</u>	<u>71</u>	<u>6,256,689</u>	<u>70</u>			
	負債與權益總計	<u>\$ 9,702,963</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,528,856</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,905,141</u>	<u>100</u>			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：侯嘉生

經理人：侯嘉生

會計主管：劉彥志

上品綜合工業股份有限公司及子公司

民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代碼		112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入（附註二二）	\$ 1,234,905	100	\$ 1,530,201	100	\$ 4,403,897	100	\$ 4,507,418	100
5000	營業成本（附註十及二三）	<u>660,993</u>	<u>54</u>	<u>815,408</u>	<u>53</u>	<u>2,395,149</u>	<u>54</u>	<u>2,505,790</u>	<u>56</u>
5900	營業毛利	<u>573,912</u>	<u>46</u>	<u>714,793</u>	<u>47</u>	<u>2,008,748</u>	<u>46</u>	<u>2,001,628</u>	<u>44</u>
	營業費用（附註二三、二六及二九）								
6100	推銷費用	65,441	5	70,165	4	189,268	4	191,664	4
6200	管理費用	58,907	5	58,079	4	165,837	4	169,904	4
6300	研發費用	37,411	3	46,495	3	116,535	3	111,219	2
6450	預期信用減損損失（迴轉利益）	<u>3,715</u>	<u>-</u>	<u>( 5,275)</u>	<u>-</u>	<u>9,710</u>	<u>-</u>	<u>( 4,712)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>165,474</u>	<u>13</u>	<u>169,464</u>	<u>11</u>	<u>481,350</u>	<u>11</u>	<u>468,075</u>	<u>10</u>
6900	營業淨利	<u>408,438</u>	<u>33</u>	<u>545,329</u>	<u>36</u>	<u>1,527,398</u>	<u>35</u>	<u>1,533,553</u>	<u>34</u>
	營業外收入及支出（附註二三）								
7100	利息收入	11,850	1	7,875	1	41,106	1	19,113	-
7010	其他收入	2,486	-	1,947	-	6,187	-	4,290	-
7020	其他利益及損失	36,700	3	21,850	1	33,357	1	29,907	1
7050	財務成本	<u>( 1,628)</u>	<u>-</u>	<u>( 880)</u>	<u>-</u>	<u>( 4,376)</u>	<u>-</u>	<u>( 2,719)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>49,408</u>	<u>4</u>	<u>30,792</u>	<u>2</u>	<u>76,274</u>	<u>2</u>	<u>50,591</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	457,846	37	576,121	38	1,603,672	37	1,584,144	35
7950	所得稅費用（附註四及二四）	<u>( 74,384)</u>	<u>( 6)</u>	<u>( 109,093)</u>	<u>( 7)</u>	<u>( 306,352)</u>	<u>( 7)</u>	<u>( 313,486)</u>	<u>( 7)</u>
8200	本期淨利	<u>383,462</u>	<u>31</u>	<u>467,028</u>	<u>31</u>	<u>1,297,320</u>	<u>30</u>	<u>1,270,658</u>	<u>28</u>
	其他綜合損益								
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	<u>86,048</u>	<u>7</u>	<u>17,790</u>	<u>1</u>	<u>9,049</u>	<u>-</u>	<u>55,609</u>	<u>1</u>
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	<u>86,048</u>	<u>7</u>	<u>17,790</u>	<u>1</u>	<u>9,049</u>	<u>-</u>	<u>55,609</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 469,510</u>	<u>38</u>	<u>\$ 484,818</u>	<u>32</u>	<u>\$ 1,306,369</u>	<u>30</u>	<u>\$ 1,326,267</u>	<u>29</u>
	每股盈餘（附註二五）								
	來自繼續營業單位								
9710	基本	<u>\$ 4.82</u>		<u>\$ 5.91</u>		<u>\$ 16.38</u>		<u>\$ 16.15</u>	
9810	稀釋	<u>\$ 4.79</u>		<u>\$ 5.82</u>		<u>\$ 16.24</u>		<u>\$ 15.89</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：侯嘉生



經理人：侯嘉生



會計主管：劉彥志





上品紅包(集團)股份有限公司及子公司

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		股本					盈餘			其他權益項目	
		股數(仟股)	金額	普通股溢價	員工認股權	其他	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額
A1	111年1月1日餘額	78,545	\$ 785,450	\$ 2,001,648	\$ 2,817	\$ -	\$ 475,621	\$ 35,622	\$ 2,280,811	(\$ 45,229)	\$ 5,536,740
	110年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	96,014	-	( 96,014)	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	9,607	( 9,607)	-	-
B5	本公司現金股利	-	-	-	-	-	-	-	( 628,360)	-	( 628,360)
D1	111年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	-	-	1,270,658	-	1,270,658
D3	111年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	55,609	55,609
D5	111年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	1,270,658	55,609	1,326,267
N1	股份基礎給付交易(附註二六)	-	-	-	1,066	-	-	-	-	-	1,066
N1	員工行使認股權發行新股	480	4,800	19,753	( 3,577)	-	-	-	-	-	20,976
Z1	111年9月30日餘額	79,025	\$ 790,250	\$ 2,021,401	\$ 306	\$ -	\$ 571,635	\$ 45,229	\$ 2,817,488	\$ 10,380	\$ 6,256,689
A1	112年1月1日餘額	79,028	\$ 790,280	\$ 2,021,516	\$ 534	\$ -	\$ 571,635	\$ 45,229	\$ 3,322,157	(\$ 21,134)	\$ 6,730,217
	111年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	177,533	-	( 177,533)	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	( 24,095)	24,095	-	-
B5	本公司現金股利	-	-	-	-	-	-	-	( 948,444)	-	( 948,444)
D1	112年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	-	-	1,297,320	-	1,297,320
D3	112年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	9,049	9,049
D5	112年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	1,297,320	9,049	1,306,369
C17	行使歸入權	-	-	-	-	1,876	-	-	-	-	1,876
N1	股份基礎給付交易(附註二六)	-	-	-	378	-	-	-	-	-	378
N1	員工行使認股權發行新股	669	6,690	15,270	( 644)	-	-	-	-	-	21,316
Z1	112年9月30日餘額	79,697	\$ 796,970	\$ 2,036,786	\$ 268	\$ 1,876	\$ 749,168	\$ 21,134	\$ 3,517,595	(\$ 12,085)	\$ 7,111,712

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：侯嘉生



經理人：侯嘉生



會計主管：劉彥志



上品綜合工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,603,672	\$ 1,584,144
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	119,831	81,490
A20200	攤銷費用	3,303	4,405
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	9,710	( 4,712)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	( 189)	( 336)
A20900	財務成本	4,376	2,719
A21200	利息收入	( 41,106)	( 19,113)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	378	1,066
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1,758	402
A22900	租賃修改利益	( 1)	-
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用 數	1,717	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利 益)	17,903	( 5,829)
A24100	未實現外幣兌換損失	11,742	58,776
A29900	提列負債準備	2,306	74
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 356,695)	( 60,426)
A31150	應收帳款	( 112,985)	( 363,747)
A31180	其他應收款	( 347)	( 9,498)
A31200	存 貨	( 320,480)	( 423,354)
A31240	其他流動資產	( 29,929)	( 64,735)
A31990	其他非流動資產	16,194	( 9,711)
A32130	應付票據	-	( 6,615)
A32150	應付帳款	11,928	115,822
A32180	其他應付款	( 73,456)	96,727
A32125	合約負債	( 30,832)	( 3,646)
A32230	其他流動負債	( 1,215)	1,067
A32240	淨確定福利負債	( 699)	( 718)
A33000	營運產生之現金	836,884	974,252

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
A33100	收取之利息	\$ 41,036	\$ 18,110
A33300	支付之利息	( 4,451)	( 2,784)
A33500	支付之所得稅	( 515,084)	( 311,330)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>358,385</u>	<u>678,248</u>
	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	( 64,540)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	52,946
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,904	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 156,430)	( 311,936)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,922	2,527
B03700	存出保證金增加	-	( 9,564)
B03800	存出保證金減少	3,570	-
B04500	購置無形資產	( 3,763)	( 5,561)
B06600	其他金融資產減少	33,048	6,287
B07100	預付設備款減少(增加)	<u>3,534</u>	( 4,074)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 177,755)</u>	<u>( 269,375)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	-	( 50,000)
C01600	舉借長期借款	129,204	-
C01700	償還長期借款	( 31,250)	( 128,000)
C04020	租賃本金償還	( 7,667)	( 3,666)
C04500	發放現金股利	( 948,444)	( 628,360)
C04800	員工認股權行使價款	21,316	20,976
C09900	行使歸入權	<u>1,876</u>	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 834,965)</u>	<u>( 789,050)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>4,260</u>	<u>29,478</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少數	( 650,075)	( 350,699)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>3,365,150</u>	<u>3,720,403</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,715,075</u>	<u>\$ 3,369,704</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：侯嘉生



經理人：侯嘉生



會計主管：劉彥志





上品綜合工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

上品綜合工業股份有限公司（以下簡稱本公司）係於 70 年 10 月 19 日奉准設立。主要經營業務為各種金屬及非金屬表面被覆處理、各種機械及零件之特殊表面處理、氟化樹脂原料圓棒平板等成品、半成品之買賣等。

本公司股票自 109 年 9 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。110 年 9 月本公司上市申請案經臺灣證券交易所審議會通過，並於次月報經金融監督管理委員會核備，同年 12 月起在臺灣證券交易所正式掛牌公開買賣。

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 112 年 11 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「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「IFRSs」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 113 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 3)

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

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

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

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

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日(註2)

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

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一) 遵循聲明

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

## (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫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。

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 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

## (三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報表時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。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成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，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之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表五。

## (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

## 1. 確定福利退職後福利

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

## 2. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，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，將氣候變遷及相關政府政策及法規、俄羅斯與烏克蘭軍事衝突及相關國際制裁對經濟環境、通貨膨脹及市場利率波動、能源市場波動可能之影響，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。

### 六、現金及約當現金

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 989	\$ 962	\$ 920
銀行支票及活期存款	1,165,838	1,258,090	1,293,680
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行定期存款	1,548,248	2,037,805	2,075,104
在途存款	-	68,293	-
	<u>\$ 2,715,075</u>	<u>\$ 3,365,150</u>	<u>\$ 3,369,704</u>

112年9月30日暨111年12月31日及9月30日原始到期日在3個月以內之定期存款其利率分別為1.10%~5.56%、1.10%~4.89%及0.83%~3.30%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>金融資產—非流動</u>			
<u>強制透過損益按公允價值</u>			
<u>衡量</u>			
<u>非衍生金融資產</u>			
— 基金受益憑證	\$ -	\$ 4,715	\$ 4,602

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>流    動</u>			
<u>國內投資</u>			
原始到期日超過 3 個月			
之定期存款	\$ 64,540	\$ -	\$ 2,414

112年9月30日及111年9月30日原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率5.43%及2.20%。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
總帳面金額	\$ 625,094	\$ 268,399	\$ 267,616
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 625,094</u>	<u>\$ 268,399</u>	<u>\$ 267,616</u>
<u>應收帳款</u>			
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
總帳面金額	\$ 1,573,905	\$ 1,467,886	\$ 1,158,377
減：備抵損失	( 28,374)	( 2,443)	( 1,584)
	<u>\$ 1,545,531</u>	<u>\$ 1,465,443</u>	<u>\$ 1,156,793</u>
<u>催收款</u>			
總帳面金額	\$ 1,277	\$ 17,471	\$ 19,566
減：備抵損失	( 1,277)	( 17,471)	( 19,566)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>其他應收款</u>			
應收營業稅退稅款	\$ -	\$ -	\$ 2,021
應收利息	2,231	2,161	1,759
其    他	1,239	892	8,384
	<u>\$ 3,470</u>	<u>\$ 3,053</u>	<u>\$ 12,164</u>

合併公司對產品銷售均訂有授信期間。在接受新客戶之前，合併公司評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等定期檢視。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司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使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況與產業經濟情勢及展望等。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款（含催收款）之備抵損失如下：

#### 112年9月30日

	立 1~180天	立 181~270天	立 271~360天	立 361~450天	立 超過450天	合 計
預期信用損失率	0%~0.05%	0.4%~1%	3%~4.5%	7%~50%	10%~100%	
總帳面金額	\$1,319,453	\$ 67,544	\$ 41,935	\$ 94,074	\$ 52,176	\$1,575,182
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	( 253)	( 429)	( 1,748)	( 20,854)	( 6,367)	( 29,651)
攤銷後成本	<u>\$1,319,200</u>	<u>\$ 67,115</u>	<u>\$ 40,187</u>	<u>\$ 73,220</u>	<u>\$ 45,809</u>	<u>\$1,545,531</u>

#### 111年12月31日

	立 1~180天	立 181~270天	立 271~360天	立 361~450天	立 超過450天	合 計
預期信用損失率	0%	1%	3%	50%	100%	
總帳面金額	\$1,371,634	\$ 80,924	\$ 12,830	\$ 2,498	\$ 17,471	\$1,485,357
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	-	( 809)	( 385)	( 1,249)	( 17,471)	( 19,914)
攤銷後成本	<u>\$1,371,634</u>	<u>\$ 80,115</u>	<u>\$ 12,445</u>	<u>\$ 1,249</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,465,443</u>

#### 111年9月30日

	立 1~180天	立 181~270天	立 271~360天	立 361~450天	立 超過450天	合 計
預期信用損失率	0%	1%	3%	50%	100%	
總帳面金額	\$1,093,140	\$ 42,333	\$ 21,897	\$ 1,007	\$ 19,566	\$1,177,943
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	-	( 423)	( 657)	( 504)	( 19,566)	( 21,150)
攤銷後成本	<u>\$1,093,140</u>	<u>\$ 41,910</u>	<u>\$ 21,240</u>	<u>\$ 503</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,156,793</u>

備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日至9月30日			
	應收票據	應收帳款	催收款	合計
期初餘額	\$ -	\$ 2,443	\$ 17,471	\$ 19,914
本期提列(迴轉)				
減損損失	-	25,859	( 16,149)	9,710
外幣換算差額	-	72	( 45)	27
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,374</u>	<u>\$ 1,277</u>	<u>\$ 29,651</u>

	111年1月1日至9月30日			
	應收票據	應收帳款	催收款	合計
期初餘額	\$ -	\$ 15,696	\$ 9,781	\$ 25,477
本期提列(迴轉)				
減損損失	-	( 14,226)	9,514	( 4,712)
外幣換算差額	-	114	271	385
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,584</u>	<u>\$ 19,566</u>	<u>\$ 21,150</u>

催收款帳列其他資產項下，已全數提列備抵損失。

十、存 貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
原物料	\$ 757,179	\$ 691,741	\$ 645,201
半成品	102,489	85,376	99,960
在製品	409,691	496,100	452,457
製成品	1,070,482	764,246	609,138
	<u>\$ 2,339,841</u>	<u>\$ 2,037,463</u>	<u>\$ 1,806,756</u>

112年及111年7月1日至9月30日暨112年及111年1月1日至9月30日存貨相關之銷貨成本金額如下：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 646,115	\$ 817,154	\$ 2,377,246	\$ 2,511,619
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	14,878	( 1,746)	17,903	( 5,829)
	<u>\$ 660,993</u>	<u>\$ 815,408</u>	<u>\$ 2,395,149</u>	<u>\$ 2,505,790</u>

## 十一、子 公 司

### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日
上品綜合工業股份有限公司(以下簡稱上品公司)	ALLIED SUPREME (SAMOA) CORP.(以下簡稱上品SAMOA)	投資控股	100	100	100
ALLIED SUPREME (SAMOA) CORP.	ALLIED SUPREME (CHINA) CORP.(以下簡稱上品CHINA)	投資控股	100	100	100
ALLIED SUPREME (CHINA) CORP.	上品興業氟塑料(嘉興)有限公司(以下簡稱上品嘉興)	特種功能複合材料及製品的生產及自產產品之銷售	100	100	100
上品公司	ASTON FLUOROTECH CORP.(以下簡稱上品美國)	特種功能複合材料及製品之銷售	100	100	100

## 十二、不 動 產、廠 房 及 設 備

成 本	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程		合 計
					及 待 驗 設 備		
111年1月1日餘額	\$ 259,857	\$ 956,979	\$ 630,502	\$ 54,480	\$ 185,985	\$ 2,087,803	
增 添	-	5,419	29,536	2,859	274,122	311,936	
處 分	-	( 2,520)	( 25,318)	( 664)	-	( 28,502)	
重 分 類	-	8,862	48,061	17,841	( 74,764)	-	
兌換差額	-	8,700	6,306	956	2,164	18,126	
111年9月30日餘額	\$ 259,857	\$ 977,440	\$ 689,087	\$ 75,472	\$ 387,507	\$ 2,389,363	
累計折舊							
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 206,823	\$ 419,550	\$ 33,199	\$ -	\$ 659,572	
折舊費用	-	31,573	38,763	6,339	-	76,675	
處 分	-	( 1,800)	( 23,175)	( 598)	-	( 25,573)	
兌換差額	-	3,547	4,609	601	-	8,757	
111年9月30日餘額	\$ -	\$ 240,143	\$ 439,747	\$ 39,541	\$ -	\$ 719,431	
111年9月30日淨額	\$ 259,857	\$ 737,297	\$ 249,340	\$ 35,931	\$ 387,507	\$ 1,669,932	
成 本							
112年1月1日餘額	\$ 259,857	\$ 975,951	\$ 711,436	\$ 96,085	\$ 401,853	\$ 2,445,182	
增 添	-	1,851	12,782	25,613	116,184	156,430	
處 分	-	( 4,704)	( 13,487)	( 1,469)	-	( 19,660)	
重 分 類	-	215,772	177,272	21,326	( 416,087)	( 1,717)	
兌換差額	-	1,174	747	256	( 640)	1,537	
112年9月30日餘額	\$ 259,857	\$ 1,190,044	\$ 888,750	\$ 141,811	\$ 101,310	\$ 2,581,772	
累計折舊							
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 248,930	\$ 448,409	\$ 42,163	\$ -	\$ 739,502	
折舊費用	-	37,445	57,685	15,878	-	111,008	
處 分	-	( 1,860)	( 12,708)	( 1,412)	-	( 15,980)	
兌換差額	-	267	324	133	-	724	
112年9月30日餘額	\$ -	\$ 284,782	\$ 493,710	\$ 56,762	\$ -	\$ 835,254	
112年1月1日淨額	\$ 259,857	\$ 727,021	\$ 263,027	\$ 53,922	\$ 401,853	\$ 1,705,680	
112年9月30日淨額	\$ 259,857	\$ 905,262	\$ 395,040	\$ 85,049	\$ 101,310	\$ 1,746,518	



折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	30年至56年
建築物附屬設備	3年至11年
機器設備	3年至11年
其他設備	3年至11年

設定作為借款擔保之自有不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 65,393	\$ 73,374	\$ 58,923
建築物	943	88	177
運輸設備	534	1,105	738
	<u>\$ 66,870</u>	<u>\$ 74,567</u>	<u>\$ 59,838</u>
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,131</u>
	111年1月1日 至9月30日		
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 2,527	\$ 1,527	\$ 7,977
建築物	93	89	275
運輸設備	189	147	571
	<u>\$ 2,809</u>	<u>\$ 1,763</u>	<u>\$ 8,823</u>
			<u>\$ 4,815</u>

#### (二) 租賃負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 7,769</u>	<u>\$ 9,912</u>	<u>\$ 4,433</u>
非流動	<u>\$ 7,249</u>	<u>\$ 11,727</u>	<u>\$ 1,309</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
土地	1%~1.08%	0.85%~1.08%	0.85%~1.08%
建築物	1.25%	1.15%	1.15%
運輸設備	1%~4.23%	1%~4.23%	4.23%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司亦承租若干建築物做為廠房、辦公室、宿舍及公務車，租賃期間為 2~4 年。為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於使用權資產－土地。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 979</u>	<u>\$ 349</u>	<u>\$ 3,551</u>	<u>\$ 1,744</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 3,451)</u>	<u>(\$ 1,752)</u>	<u>(\$ 11,361)</u>	<u>(\$ 5,475)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之符合低價值資產租賃之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。

十四、無形資產

	電	腦	軟	體	專	利	權	合	計
<u>成 本</u>									
111年1月1日餘額	\$	31,560	\$	2,000	\$	33,560			
單獨取得		5,561		-		5,561			
淨兌換差額		<u>670</u>		<u>-</u>		<u>670</u>			
111年9月30日餘額	\$	<u>37,791</u>	\$	<u>2,000</u>	\$	<u>39,791</u>			
<u>累計攤銷</u>									
111年1月1日餘額	\$	25,759	\$	1,321	\$	27,080			
攤銷費用		4,078		327		4,405			
淨兌換差額		<u>548</u>		<u>-</u>		<u>548</u>			
111年9月30日餘額	\$	<u>30,385</u>	\$	<u>1,648</u>	\$	<u>32,033</u>			
111年9月30日淨額	\$	<u>7,406</u>	\$	<u>352</u>	\$	<u>7,758</u>			
<u>成 本</u>									
112年1月1日餘額	\$	38,216	\$	2,000	\$	40,216			
單獨取得		3,763		-		3,763			
淨兌換差額		<u>51</u>		<u>-</u>		<u>51</u>			
112年9月30日餘額	\$	<u>42,030</u>	\$	<u>2,000</u>	\$	<u>44,030</u>			

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體	專 利 權	合 計
累計攤銷			
112年1月1日餘額	\$ 31,360	\$ 1,755	\$ 33,115
攤銷費用	3,120	183	3,303
淨兌換差額	<u>39</u>	<u>-</u>	<u>39</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ 34,519</u>	<u>\$ 1,938</u>	<u>\$ 36,457</u>
112年1月1日淨額	<u>\$ 6,856</u>	<u>\$ 245</u>	<u>\$ 7,101</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 7,511</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 7,573</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1至3年
專利權	3至5年

#### 十五、其他資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流 動			
其他金融資產 (附註三十)			
擔保存款 (註)	<u>\$ 370,189</u>	<u>\$ 403,237</u>	<u>\$ 279,803</u>
其他流動資產			
預付款項	\$ 148,437	\$ 109,193	\$ 187,226
留抵稅額	2,200	12,405	10,607
其 他	<u>3,447</u>	<u>2,557</u>	<u>3,177</u>
	<u>\$ 154,084</u>	<u>\$ 124,155</u>	<u>\$ 201,010</u>
非 流 動			
其他金融資產 (附註三十)			
擔保存款 (註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,505</u>
其他非流動資產			
存出保證金	\$ 16,731	\$ 20,301	\$ 18,281
預付設備款	3,774	7,308	9,729
催 收 款	1,277	17,471	19,566
催收款－備抵損失	( 1,277)	( 17,471)	( 19,566)
其 他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11</u>
	<u>\$ 20,505</u>	<u>\$ 27,609</u>	<u>\$ 28,021</u>

註：係融資借款及信用狀之擔保存款，截至 112 年 9 月 30 日止暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，存款利率區間分別為 0.04%~5.32%、0.3%~4.15% 及 0.1%~2.4%。

## 十六、借 款

### 長期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>擔保借款</u> (附註三十)			
兆豐銀行(1)	\$ 287,705	\$ 287,705	\$ 287,705
富邦銀行(2)	<u>129,204</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小 計	416,909	287,705	287,705
<u>無擔保借款</u>			
富邦銀行(3)	93,750	125,000	125,000
減：列為 1 年內到期部分	( <u>61,977</u> )	( <u>41,667</u> )	( <u>31,250</u> )
長期借款	<u>\$ 448,682</u>	<u>\$ 371,038</u>	<u>\$ 381,455</u>

1. 該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三十），截至 112 年 9 月 30 日止暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率分別為 1.250%、1.125% 及 1%。
2. 該銀行借款係以合併公司自有廠房及設備抵押擔保（參閱附註三十），截至 112 年 9 月 30 日止，有效年利率分別為 1.131%。
3. 該銀行借款係無擔保借款，截至 112 年 9 月 30 日止暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率分別為 1.131%、0.999% 及 0.867%。

長期借款依合約規定其償還及付息方式如下：

機 構 名 稱	借 款 期 間	償 還 及 付 息 方 式
兆豐銀行(1)	110.05~120.05	按月付息，寬限期 3 年，寬限期屆滿後，本金平均攤還。
富邦銀行(2)	112.03~117.03	按月付息，寬限期 2 年，寬限期屆滿後，本金平均攤還。
富邦銀行(3)	109.12~114.12	按月付息，寬限期 2 年，寬限期屆滿後，本金平均攤還。

十七、應付帳款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 564,642</u>	<u>\$ 552,050</u>	<u>\$ 583,533</u>

十八、其他負債

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資	\$ 209,476	\$ 290,175	\$ 241,615
應付營業稅	66,295	67,920	42,974
應付設備款	59,965	68,113	88,991
其 他	<u>133,525</u>	<u>116,584</u>	<u>110,674</u>
	<u>\$ 469,261</u>	<u>\$ 542,792</u>	<u>\$ 484,254</u>
其他負債			
其 他	<u>\$ 2,621</u>	<u>\$ 3,836</u>	<u>\$ 2,787</u>
<u>非 流 動</u>			
存入保證金	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 18</u>

十九、負債準備

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
保 固	<u>\$ 38,804</u>	<u>\$ 36,497</u>	<u>\$ 7,847</u>
<u>非 流 動</u>			
員工福利（附註二十）	<u>\$ 2,003</u>	<u>\$ 2,702</u>	<u>\$ 2,080</u>

	保	固
111年1月1日餘額	\$ 7,663	
本期新增	74	
淨兌換差額	<u>110</u>	
111年9月30日餘額	<u>\$ 7,847</u>	
112年1月1日餘額	\$ 36,497	
本期新增	2,306	
淨兌換差額	<u>1</u>	
112年9月30日餘額	<u>\$ 38,804</u>	

保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

## 二十、退職後福利計畫

確定福利計畫之退休金費用係以 111 年及 110 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率分別於下列期間認列：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
依功能別彙總 管理費用	\$ <u>53</u>	\$ <u>47</u>	\$ <u>156</u>	\$ <u>139</u>

## 二一、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
額定股數(仟股)	<u>168,000</u>	<u>168,000</u>	<u>168,000</u>
額定股本(每股面額 10元)	<u>\$ 1,680,000</u>	<u>\$ 1,680,000</u>	<u>\$ 1,680,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>79,697</u>	<u>79,028</u>	<u>79,025</u>
已發行股本	<u>\$ 796,970</u>	<u>\$ 790,280</u>	<u>\$ 790,250</u>

本公司因員工行使認股權轉換普通股，分別於 111 年間股本增加 483 仟股，及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日增加 669 仟股。

### (二) 資本公積

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價	\$ 2,036,786	\$ 2,021,516	\$ 2,021,401
<u>僅得用以彌補虧損 行使歸入權</u>	1,876	-	-
<u>不得作為任何用途 員工認股權</u>	<u>268</u>	<u>534</u>	<u>306</u>
	<u>\$ 2,038,930</u>	<u>\$ 2,022,050</u>	<u>\$ 2,021,707</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，加計本期稅後淨利以外項目後，再提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。前項盈餘、法定盈餘公積及資本公積以現金分配者，授權由董事會以三分之二以上董事出席及出席董事過半數之決議分派之，並報告股東會，以股票分配者，應經股東會決議。

本公司股利政策，係考量所處產業環境、投資環境、資金需求、獲利情形、資本結構及未來營運需求後，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃，每年就可供分配盈餘提撥不低於10%分配股東股息紅利，若每股低於0.1元時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之30%。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二三之(七)員工酬勞及董事酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收資本總額25%之部分得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，僅就前期未分配盈餘提列。

本公司111年及110年度盈餘分配案如下：

	111年度	110年度
提列法定盈餘公積	<u>\$ 177,533</u>	<u>\$ 96,014</u>
(迴轉)特別盈餘公積	<u>(\$ 24,095)</u>	<u>\$ 9,607</u>
現金股利	<u>\$ 948,444</u>	<u>\$ 628,360</u>
每股現金股利(元)	\$ 12	\$ 8

上述現金股利已分別於 112 年 3 月 8 日及 111 年 3 月 14 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 112 年 5 月 26 日及 111 年 5 月 31 日股東常會決議。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 21,134)	(\$ 45,229)
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	<u>9,049</u>	<u>55,609</u>
期末餘額	<u>(\$ 12,085)</u>	<u>\$ 10,380</u>

二二、收 入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
銷貨收入	\$ 1,196,963	\$ 1,481,160	\$ 4,210,262	\$ 4,234,950
工程收入	<u>37,942</u>	<u>49,041</u>	<u>193,635</u>	<u>272,468</u>
	<u>\$ 1,234,905</u>	<u>\$ 1,530,201</u>	<u>\$ 4,403,897</u>	<u>\$ 4,507,418</u>

合約餘額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收款項（附註九）	<u>\$ 2,170,625</u>	<u>\$ 1,733,842</u>	<u>\$ 1,424,409</u>
合約負債－流動			
產品及勞務銷售	<u>\$ 818,509</u>	<u>\$ 849,341</u>	<u>\$ 855,854</u>

二三、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 11,850	\$ 7,867	\$ 41,106	\$ 19,033
其他	<u>-</u>	<u>8</u>	<u>-</u>	<u>80</u>
	<u>\$ 11,850</u>	<u>\$ 7,875</u>	<u>\$ 41,106</u>	<u>\$ 19,113</u>

(二) 其他收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
其他	<u>\$ 2,486</u>	<u>\$ 1,947</u>	<u>\$ 6,187</u>	<u>\$ 4,290</u>



(三) 其他利益及 (損失)

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及 設備損失	(\$ 2,493)	(\$ 604)	(\$ 1,758)	(\$ 402)
金融資產利益				
強制透過損益按 公允價值衡量之 金融資產	-	218	189	336
淨外幣兌換利益	39,598	22,468	35,975	32,634
處分使用權資產利益	-	-	1	-
其 他	( 405)	( 232)	( 1,050)	( 2,661)
	<u>\$ 36,700</u>	<u>\$ 21,850</u>	<u>\$ 33,357</u>	<u>\$ 29,907</u>

(四) 財務成本

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
按攤銷後成本衡量之 金融負債之利息費用 總額				
銀行借款利息	\$ 1,587	\$ 859	\$ 4,233	\$ 2,654
租賃負債之利息	41	21	143	65
	<u>\$ 1,628</u>	<u>\$ 880</u>	<u>\$ 4,376</u>	<u>\$ 2,719</u>

(五) 折舊及攤銷

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 41,867	\$ 26,263	\$ 111,008	\$ 76,675
使用權資產	2,809	1,763	8,823	4,815
無形資產	1,188	1,698	3,303	4,405
合 計	<u>\$ 45,864</u>	<u>\$ 29,724</u>	<u>\$ 123,134</u>	<u>\$ 85,895</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 36,416	\$ 23,294	\$ 96,970	\$ 67,332
營業費用	8,260	4,732	22,861	14,158
	<u>\$ 44,676</u>	<u>\$ 28,026</u>	<u>\$ 119,831</u>	<u>\$ 81,490</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 72	\$ 127	\$ 223	\$ 369
營業費用	1,116	1,571	3,080	4,036
	<u>\$ 1,188</u>	<u>\$ 1,698</u>	<u>\$ 3,303</u>	<u>\$ 4,405</u>

(六) 員工福利費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註二十)				
確定提撥計畫	\$ 12,041	\$ 10,894	\$ 33,456	\$ 28,003
確定福利計畫	53	47	156	139
	<u>12,094</u>	<u>10,941</u>	<u>33,612</u>	<u>28,142</u>
股份基礎給付				
權益交割	-	249	378	1,066
其他員工福利	<u>200,481</u>	<u>221,576</u>	<u>614,242</u>	<u>594,471</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 212,575</u>	<u>\$ 232,766</u>	<u>\$ 648,232</u>	<u>\$ 623,679</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 114,248	\$ 119,875	\$ 364,679	\$ 321,462
營業費用	<u>98,327</u>	<u>112,891</u>	<u>283,553</u>	<u>302,217</u>
	<u>\$ 212,575</u>	<u>\$ 232,766</u>	<u>\$ 648,232</u>	<u>\$ 623,679</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前淨利，分別以 5%~10%及不高於 3%之提撥員工酬勞及董事酬勞。112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監酬勞如下：

估列比例

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	5.99%	7.77%	6.00%	7.84%
董事酬勞	1.55%	1.54%	1.55%	1.56%

金 額

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 28,454</u>	<u>\$ 47,061</u>	<u>\$ 96,860</u>	<u>\$ 130,275</u>
董事酬勞	<u>\$ 7,350</u>	<u>\$ 9,352</u>	<u>\$ 25,022</u>	<u>\$ 25,888</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

111 及 110 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 3 月 8 日及 111 年 3 月 14 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
員工酬勞	7.05%	6.56%
董事酬勞	1.56%	1.57%

金 額

	<u>111年度</u>				<u>110年度</u>			
	<u>現</u>	<u>金</u>	<u>股</u>	<u>票</u>	<u>現</u>	<u>金</u>	<u>股</u>	<u>票</u>
員工酬勞	\$ 160,914		\$ -		\$ 79,512		\$ -	
董事酬勞		35,631		-		18,961		-

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換 (損) 益

	<u>112年7月1日 至9月30日</u>	<u>111年7月1日 至9月30日</u>	<u>112年1月1日 至9月30日</u>	<u>111年1月1日 至9月30日</u>
外幣兌換利益總額	\$ 47,100	\$ 55,088	\$ 69,232	\$ 121,714
外幣兌換損失總額	( 7,502 )	( 32,620 )	( 33,257 )	( 89,080 )
淨 利 益	<u>\$ 39,598</u>	<u>\$ 22,468</u>	<u>\$ 35,975</u>	<u>\$ 32,634</u>

二四、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	<u>112年7月1日 至9月30日</u>	<u>111年7月1日 至9月30日</u>	<u>112年1月1日 至9月30日</u>	<u>111年1月1日 至9月30日</u>
當期所得稅				
本期產生者	\$ 67,502	\$ 112,075	\$ 273,707	\$ 309,472
未分配盈餘加徵	-	-	33,672	11,308
以前年度之調整	-	-	( 8,793 )	-
遞延所得稅				
本期產生者	<u>6,882</u>	<u>( 2,982 )</u>	<u>7,766</u>	<u>( 7,294 )</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 74,384</u>	<u>\$ 109,093</u>	<u>\$ 306,352</u>	<u>\$ 313,486</u>

## (二) 所得稅核定情形

本公司歷年之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定至 109 年度。

### 二五、每股盈餘

	單位：每股元			
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 4.82</u>	<u>\$ 5.91</u>	<u>\$ 16.38</u>	<u>\$ 16.15</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 4.79</u>	<u>\$ 5.82</u>	<u>\$ 16.24</u>	<u>\$ 15.89</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

#### 本期淨利

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司之淨利	<u>\$ 383,462</u>	<u>\$ 467,028</u>	<u>\$ 1,297,320</u>	<u>\$ 1,270,658</u>

#### 股 數

	單位：仟股			
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	79,538	79,002	79,205	78,701
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	331	392	443	478
員工認股權	<u>250</u>	<u>817</u>	<u>251</u>	<u>804</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>80,119</u>	<u>80,211</u>	<u>79,899</u>	<u>79,983</u>

若合併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。

## 二六、股份基礎給付協議

### (一) 員工認股權計畫

本公司於 109 年 5 月給予員工認股權 2,000 單位，每單位可認購普通股 1,000 股。給予對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 4 年，憑證持有人於發行屆滿 1 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。

已發行之員工認股權相關資訊如下：

員工認股權	109年5月認股權計畫			
	112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
	單位	執行價格	單位	執行價格
期初流通在外	953	\$ 43.7	1,446	\$ 51.7
本期給與	-	-	-	-
本期喪失	( 4)	-	( 9)	-
本期行使	( 9)	43.7	( 480)	43.7
本期行使	( 660)	31.7	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>280</u>	31.7	<u>957</u>	43.7
期末可行使	<u>280</u>		<u>-</u>	
本期給與之認股權 加權平均公允 價值(元)	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 378 仟元及 1,066 仟元。

## 二七、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略並無重大變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

## 二八、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

除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之帳面金額趨近其公允價值。

### (二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 公允價值層級

##### 112年9月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>  衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

##### 111年12月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>  衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 4,715	\$ -	\$ -	\$ 4,715

##### 111年9月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>  衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 4,602	\$ -	\$ -	\$ 4,602

112年9月30日暨111年12月31日及9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

### (三) 金融工具之種類

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值</u>			
<u>  衡量</u>			
強制透過損益按			
公允價值衡量	\$ -	\$ 4,715	\$ 4,602
按攤銷後成本衡量(註1)	5,323,899	5,505,282	5,090,978
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	1,544,631	1,507,616	1,480,510

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益工具投資、應收款項、應付款項及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

##### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))及利率變動風險(參閱下述(2))。

##### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額請參閱附註三三。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關貨幣之匯率增加及減少 5%時，合併公司之敏感度分析。5%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5%予以調整。下表之正數/負數係表示當新台幣相對於各攸關貨幣貶（升）值 5%時，將使稅前淨利增加（減少）之金額；當新台幣相對於各攸

關貨幣升（貶）值 5%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響 ( i )		人 民 幣 之 影 響 ( i i )	
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 41,072	\$ 42,370	\$ 17,163	\$ 15,308

註：

- (i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價銀行存款及應收款項。
- (ii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣計價銀行存款。

## (2) 利率風險

因合併公司內之個體以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具現金流量利率風險	\$ 510,659	\$ 412,705	\$ 412,705

合併公司因持有變動利率銀行借款而面臨現金流量利率風險之暴險。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於整年度皆流動在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 100 個基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。



金融資產因市場存款利率水準偏低受利率變化而影響損益細微。利率敏感度分析以金融負債作損益影響分析，因利率變動所造成之公允價值與現金流量估計變動係以其他變數不變之情況下，於報導期間結束日及增加或減少 100 個基點進行分析，合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少或增加 3,830 仟元及 3,095 仟元。

合併公司於本期對利率之敏感度並未顯著改變。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，合併公司管理階層注意授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

## 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金及銀行融資以支應營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編

製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

#### 112年9月30日

	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 1,033,972	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,033,972
浮動利率工具	<u>61,977</u>	<u>103,820</u>	<u>239,947</u>	<u>104,915</u>	<u>510,659</u>
	<u>\$ 1,095,949</u>	<u>\$ 103,820</u>	<u>\$ 239,947</u>	<u>\$ 104,915</u>	<u>\$ 1,544,631</u>

#### 111年12月31日

	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 1,094,911	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,094,911
浮動利率工具	<u>41,667</u>	<u>72,131</u>	<u>163,527</u>	<u>135,380</u>	<u>412,705</u>
	<u>\$ 1,136,578</u>	<u>\$ 72,131</u>	<u>\$ 163,527</u>	<u>\$ 135,380</u>	<u>\$ 1,507,616</u>

#### 111年9月30日

	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 1,067,805	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,067,805
浮動利率工具	<u>31,250</u>	<u>61,977</u>	<u>173,943</u>	<u>145,535</u>	<u>412,705</u>
	<u>\$ 1,099,055</u>	<u>\$ 61,977</u>	<u>\$ 173,943</u>	<u>\$ 145,535</u>	<u>\$ 1,480,510</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

#### (2) 融資額度

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 93,750	\$ 125,000	\$ 125,000
— 保證函動用	26,154	29,037	23,050
— 未動用金額	<u>1,129,391</u>	<u>811,998</u>	<u>798,825</u>
	<u>\$ 1,249,295</u>	<u>\$ 966,035</u>	<u>\$ 946,875</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 416,909	\$ 287,705	\$ 287,705
— 保證函動用	105,567	306,539	432,276
— 未動用金額	<u>580,589</u>	<u>1,472,455</u>	<u>1,348,408</u>
	<u>\$ 1,103,065</u>	<u>\$ 2,066,699</u>	<u>\$ 2,068,389</u>

## (五) 金融資產移轉資訊

合併公司將部分大陸地區之應收銀行承兌匯票背書轉讓予供應商以支付應付帳款，由於該等票據之幾乎所有風險及報酬已移轉，合併公司除列所移轉之應收銀行承兌匯票及相應之應付帳款。惟若該等已除列銀行承兌匯票到期時未能兌現，供應商仍有權要求合併公司清償，故合併公司仍持續參與該等票據。

合併公司持續參與已除列銀行承兌匯票之最大損失暴險金額為已移轉而尚未到期之銀行承兌匯票面額，截至112年9月30日暨111年12月31日及9月30日止分別為92,302仟元、164,481仟元及183,890仟元，該等票據均將於資產負債表日後1至6個月內到期。考量已除列銀行承兌匯票之信用風險，合併公司評估其持續參與之公允價值並不重大。

於112年及111年1月1日至9月30日，合併公司於移轉應收銀行承兌匯票時並未認列任何損益，持續參與該等票據於本期及累積均未認列任何損益。

## 二九、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

### 主要管理階層薪酬

112年及111年7月1日至9月30日暨112年及111年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 24,286	\$ 23,139	\$ 68,876	\$ 66,456
股份基礎給付	-	53	80	227
	<u>\$ 24,286</u>	<u>\$ 23,192</u>	<u>\$ 68,956</u>	<u>\$ 66,683</u>

董事及其他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趨勢決定。

### 三十、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品及擔保信用狀之保證金：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	擔保債務內容
土地	\$ 61,436	\$ 132,847	\$ 132,847	銀行借款
房屋及建築	397,967	351,083	351,670	銀行借款
定存單（其他金融 資產－流動）	370,189	403,237	279,803	銀行借款及擔 保信用狀
定存單（其他金融 資產－非流動）	-	-	4,505	銀行借款及擔 保信用狀
	<u>\$ 829,592</u>	<u>\$ 887,167</u>	<u>\$ 768,825</u>	

### 三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

112年9月30日，合併公司承諾及或有負債如下：

- (一) 合併公司開立保證票據 26,727 仟元作為履約之擔保。
- (二) 兆豐銀行為合併公司工程履約及保固開立保證函為新台幣 121,987 仟元。
- (三) 台北富邦銀行為合併公司工程履約及保固開立保證函為美元 124 仟元。
- (四) 台新銀行為合併公司工程履約、預付款及保固開立保證函為新台幣 5,720 仟元。
- (五) 中國建設銀行為合併公司工程履約及保固開立保證函為人民幣 2,804 仟元。

111年12月31日，合併公司承諾及或有負債如下：

- (一) 合併公司開立保證票據 179,102 仟元作為履約之擔保。
- (二) 兆豐銀行為合併公司工程履約及保固開立保證函為新台幣 113,596 仟元。
- (三) 兆豐銀行為合併公司工程履約及保固開立保證函為美元 68 仟元。
- (四) 華南銀行為合併公司工程履約及保固開立保證函為新台幣 11,666 仟元。
- (五) 台北富邦銀行為合併公司工程履約及保固開立保證函為新台幣 126,819 仟元。

- (六) 台北富邦銀行為合併公司工程履約及保固開立保證函為美元 2,165 仟元。
- (七) 台新銀行為合併公司工程履約、預付款及保固開立保證函為新台幣 10,964 仟元。
- (八) 台北富邦銀行為合併公司開立進口押匯為歐元 121 仟元。
- (九) 中國建設銀行為合併公司工程履約及保固開立保證函為人民幣 4,968 仟元。
- (十) 華美銀行為合併公司工程履約及保固開立擔保信用狀為美元 501 仟元。

111 年 9 月 30 日，合併公司承諾及或有負債如下：

- (一) 合併公司開立保證票據 199,068 仟元作為履約之擔保。
- (二) 兆豐銀行為合併公司工程履約及保固開立保證函為新台幣 112,959 仟元。
- (三) 兆豐銀行為合併公司工程履約及保固開立保證函為美元 68 仟元。
- (四) 華南銀行為合併公司工程履約及保固開立保證函為新台幣 127,252 仟元。
- (五) 台北富邦銀行為合併公司工程履約及保固開立保證函為新台幣 126,819 仟元。
- (六) 台北富邦銀行為合併公司工程履約及保固開立保證函為美元 2,414 仟元。
- (七) 台新銀行為合併公司工程履約、預付設備款及保固開立保證函為新台幣 5,720 仟元。
- (八) 台北富邦銀行為合併公司開立進口押匯為歐元 121 仟元。
- (九) 中國建設銀行為合併公司工程履約及保固開立保證函為人民幣 1,662 仟元。
- (十) 華美銀行為合併公司工程履約及保固開立擔保信用狀為美元 142 仟元。

### 三二、其他事項

合併公司將氣候變遷及相關政府政策及法規、俄羅斯與烏克蘭軍事衝突及相關國際制裁對經濟環境、通貨膨脹及市場利率波動、能源市場波動可能之影響納入企業營運之考量，經評估後截至本合併財務報告通過發布日止，對整體業務與財務、繼續經營能力、資產減損及籌資風險未存有重大影響。合併公司將持續觀察氣候變遷、俄烏軍事衝突、市場利率以及產業波動所造成之經濟環境變化並評估其影響。

### 三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

112年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	32,762	32.27	(美元：新台幣)	\$	1,057,230		
人 民 幣		77,749	4.415	(人民幣：新台幣)		343,262		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		7,307	32.27	(美元：新台幣)		235,797		

111年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	14,573	30.71	(美元：新台幣)	\$	447,537		
人 民 幣		80,306	4.408	(人民幣：新台幣)		353,989		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		7,491	30.71	(美元：新台幣)		230,049		

111年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	33,368		31.75 (美元：新台幣)		\$	1,059,434	
人民幣		68,446		4.473 (人民幣：新台幣)			306,159	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		6,678		31.75 (美元：新台幣)			212,027	

合併公司於112年及111年7月1日至9月30日與112年及111年1月1日至9月30日外幣兌換(損)益(已實現及未實現)分別為39,598仟元、22,468仟元、35,975仟元及32,634仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

#### 三四、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

合併公司營運部門收入、損益及資產如下：

	112年1月1日至9月30日				
	中國地區	台灣地區	美國地區	調整及沖銷	合計
來自母公司及合併子公司以外客戶之營業收入	\$ 1,992,143	\$ 2,333,131	\$ 78,623	\$ -	\$ 4,403,897
來自母公司及合併子公司之營業收入	3,484	291,316	-	( 294,800)	-
合計	<u>\$ 1,995,627</u>	<u>\$ 2,624,447</u>	<u>\$ 78,623</u>	<u>( \$ 294,800)</u>	<u>\$ 4,403,897</u>
部門損益	<u>\$ 739,478</u>	<u>\$ 1,492,176</u>	<u>\$ 28,422</u>	<u>( \$ 656,404)</u>	<u>\$ 1,603,672</u>
部門資產	<u>\$ 3,841,505</u>	<u>\$ 8,851,032</u>	<u>\$ 87,626</u>	<u>( \$ 3,077,200)</u>	<u>\$ 9,702,963</u>

111年1月1日至9月30日

	中國地區	台灣地區	美國地區	調整及沖銷	合計
來自母公司及合併子公司以外客戶之營業收入	\$ 1,558,022	\$ 2,891,056	\$ 58,340	\$ -	\$ 4,507,418
來自母公司及合併子公司之營業收入	<u>69,314</u>	<u>406,709</u>	<u>-</u>	<u>( 476,023)</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,627,336</u>	<u>\$ 3,297,765</u>	<u>\$ 58,340</u>	<u>( \$ 476,023)</u>	<u>\$ 4,507,418</u>
部門損益	<u>\$ 505,666</u>	<u>\$ 1,506,190</u>	<u>\$ 11,104</u>	<u>( \$ 438,816)</u>	<u>\$ 1,584,144</u>
部門資產	<u>\$ 2,865,188</u>	<u>\$ 8,361,529</u>	<u>\$ 52,147</u>	<u>( \$ 2,373,723)</u>	<u>\$ 8,905,141</u>

合併公司應報導部門係以地域作區分，共有三個應報導部門：中國、美洲及台灣地區。

### 三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五至六。



(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、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。(附表七)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表八)
  - (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。
  - (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。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當年度利息總額。
  - (6) 其他對當年度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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：  
附表九。

上品綜合工業股份有限公司及子公司  
為他人背書保證  
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

編號	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係	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										
0	上品綜合工業股份有限公司	上品興業氟塑料(嘉興)有限公司	2	最近期財務報表淨值 20%	\$ 90,120 (人民幣 20,000)	\$ 79,470 (人民幣 18,000) (註 2)	\$ -	\$ -	1.12	(註 1)	Y	N	Y
0	上品綜合工業股份有限公司	ASTON FLUOROTECH CORP.	2	最近期財務報表淨值 20%	16,135 (美元 500)	16,135 (美元 500) (註 2)	-	-	0.23	(註 1)	Y	N	N

註 1：對外背書保證最高限額為公司淨值 40% = 7,111,712 × 40% = 2,844,685。

註 2：期末背書保證餘額係採用期末買進賣出之平均匯率。

上品綜合工業股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
上品綜合工業股份有限公司	上品興業氟塑料(嘉興)有限公司	曾孫公司	(銷貨)	(\$ 255,376)	( 10)	註	註	註	應收帳款 \$ 136,170	17	

註：交易條件如下：

銷 貨

上品興業氟塑料(嘉興)有限公司：參考市價行情後議價辦理之，收款條件為月結 90 天。

上品綜合工業股份有限公司及子公司  
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 112 年 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外  
 ，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
上品綜合工業股份有限公司	上品興業氟塑料(嘉興)有限公司	曾孫公司	\$ 136,170	2.54	\$ -	-	\$ 60,904	\$ -

上品綜合工業股份有限公司及子公司  
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
	<u>112年1月1日至9月30日</u>						
0	上品公司	上品嘉興公司	1	應收帳款	\$ 136,170	詳註四	1
0	上品公司	上品嘉興公司	1	應付帳款	213	詳註四	-
0	上品公司	上品嘉興公司	1	銷貨收入	255,376	詳註四	6
0	上品公司	上品嘉興公司	1	銷貨成本	3,484	詳註四	-
0	上品公司	上品美國公司	1	應收帳款	528	詳註四	-
0	上品公司	上品美國公司	1	銷貨收入	35,940	詳註四	1

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。

註四：母子公司間交易

1. 進 貨

上品興業氟塑料（嘉興）有限公司：參考市價行情後議價辦理之，付款條件為出貨後 75 天。

2. 銷 貨

上品興業氟塑料（嘉興）有限公司：參考市價行情後議價辦理之，收款條件為月結 90 天。

ASTON FLUOROTECH CORP.：係由雙方議定之，收款條件為月結 115 天。

上品綜合工業股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

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	本期認列之 投資損益	備 註	
				本期	期末	股 數	比 率				帳 面 金 額
上品綜合工業股份有限公司	ALLIED SUPREME (SAMOA) CORP.	薩摩亞	投資控股	\$ 373,284	\$ 373,284	11,750,000	100	\$ 2,786,678	\$ 633,189	\$ 642,114	子 公 司
	ASTON FLUOROTECH CORP	美 國	特殊功能複合材料及製品之買賣	18,537	18,537	600	100	53,153	23,215	23,215	子 公 司
ALLIED SUPREME (SAMOA) CORP.	ALLIED SUPREME (CHINA) CORP.	薩摩亞	投資控股	373,284	373,284	11,750,000	100	2,786,198	633,186		孫 公 司

上品綜合工業股份有限公司及子公司  
 具有控制能力之被投資公司與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
上品興業氟塑料(嘉興)有限公司	上品綜合工業股份有限公司	最終母公司	進貨	\$ 255,376	19	註	註	註	應付帳款 (\$ 136,170)	( 41)	

註：參閱附表二。

上品綜合工業股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元；外幣仟元

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 自 台 灣 匯 出 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 自 台 灣 匯 出 累 積 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 損 益	期 末 投 資 帳 面 金 額	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益
					匯 出	收 回						
上品興業氟塑料 (嘉興)有限公司	特殊功能複合材料及 製品之製造	\$ 604,005 (USD 20,000)	註	\$ 373,284 (USD 11,750)	\$ -	\$ -	\$ 373,284 (USD 11,750)	\$ 633,007	100	\$ 641,932	\$ 2,782,390	\$ -

註：母公司：上品綜合工業股份有限公司；子公司：ALLIED SUPREME (SAMOA) CORP.；孫公司：ALLIED SUPREME (CHINA) CORP.；曾孫公司：該公司

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 依 經 濟 部 投 審 會 規 定 核 准 投 資 金 額	會 規 定 限 額
\$ 373,284 (USD 11,750)	\$ 604,005 (USD 20,000)	\$ 4,267,027



上品綜合工業股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類型	金額	價格	交易條件		應收(付)票據、帳款		未實現損益
				付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比	
上品興業氟塑料(嘉興)有限公司	銷貨	\$ 3,484	註	註	註	應收帳款 \$ 213	-	\$ 2,444
	進貨	255,376	註	註	註	應付帳款 ( 136,170)	( 41)	96,965

註：係由雙方議定之，進貨月結 90 天付款，銷貨則為出貨後 75 天匯款收款。

上品綜合工業股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 112 年 9 月 30 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
永晴投資股份有限公司	6,807,732	8.54
盈盛投資股份有限公司	5,163,485	6.48
謝 勝 國	4,672,640	5.86
上閣投資股份有限公司	4,520,825	5.67

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。