

股票代碼：4770

本年報內容及本公司相關資訊可至下列網站查詢
公開資訊觀測站網址：<http://mops.twse.com.tw>
本公司網址：www.alliedsupreme.com.tw

上品綜合工業股份有限公司
ALLIED SUPREME CORP.

109 年度年報

中華民國 110 年 4 月 15 日刊印

一、本公司發言人、代理發言人

發言人：李遠忠

代理發言人：劉彥志

職稱：營運執行長

職稱：財務長

電話：(04)758-2827

電話：(04)758-2827#2601

電子信箱：ir@alliedsupreme.com

電子信箱：ir@alliedsupreme.com

二、總公司、分公司、工廠之址地與電話

總公司地址：台北市中山區圓山里民族東路 12 號 4 樓

電話：(02)2597-6222

工廠地址：彰化縣線西鄉線工南二路 20 號

電話：(04)758-2827

三、辦理股票過戶機構

名稱：元大證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市大同區承德路三段 210 號地下一樓

網址：<http://www.yuanta.com.tw>

電話：(02)2586-5859

四、最近年度財務報告簽證會計師

會計師姓名：陳文香會計師、劉書琳會計師

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

網址：<http://www.deloitte.com.tw>

電話：(02)2725-9988

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該資訊之方式：無。

六、公司網址：<http://www.alliedsupreme.com/>

目 錄

| | |
|---|-----------|
| 壹、致股東報告書 | 1 |
| 一、前言..... | 1 |
| 二、營業報告..... | 1 |
| 貳、公司簡介 | 3 |
| 一、設立日期..... | 3 |
| 二、公司沿革..... | 3 |
| 參、公司治理報告 | 4 |
| 一、組織系統..... | 4 |
| 二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管..... | 5 |
| 三、公司治理運作情形..... | 16 |
| 四、會計師公費資訊..... | 43 |
| 五、最近兩年度更換會計師資訊..... | 44 |
| 六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業資訊..... | 44 |
| 七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形..... | 44 |
| 八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊..... | 46 |
| 九、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例..... | 46 |
| 肆、募資情形 | 47 |
| 一、資本及股份..... | 47 |
| 二、公司債辦理情形..... | 50 |
| 三、特別股辦理情形..... | 50 |
| 四、海外存託憑證之辦理情形..... | 50 |
| 五、員工認股權憑證辦理情形..... | 51 |
| 六、限制員工權利新股辦理情形..... | 52 |
| 七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形..... | 52 |
| 八、資金運用計畫執行情形..... | 52 |
| 伍、營運概況 | 53 |
| 一、業務內容..... | 53 |
| 二、市場及產銷概況..... | 62 |
| 三、最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工資料..... | 69 |

| | |
|---|-----------|
| 四、環保支出資訊..... | 69 |
| 五、勞資關係..... | 69 |
| 六、重要契約..... | 71 |
| 陸、財務概況..... | 72 |
| 一、最近五年度簡明資產負債表及損益表..... | 72 |
| 二、最近五年度財務分析..... | 76 |
| 三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告..... | 79 |
| 四、最近年度財務報告..... | 80 |
| 五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告..... | 80 |
| 六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，對公司財務狀況之影響..... | 80 |
| 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項..... | 81 |
| 一、財務狀況..... | 81 |
| 二、財務績效..... | 81 |
| 三、現金流量..... | 82 |
| 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響..... | 82 |
| 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫 | 82 |
| 六、風險事項之分析評估..... | 83 |
| 七、其他重要事項..... | 86 |
| 捌、特別記載事項..... | 87 |
| 一、關係企業相關資料..... | 87 |
| 二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形..... | 88 |
| 三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形..... | 88 |
| 四、其他必要補充說明事項..... | 88 |
| 玖、最近年度及截至年報刊印日止，若發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項..... | 88 |
| 壹拾、附錄..... | 89 |
| 一、合併財務報告暨會計師查核報告..... | 89 |
| 二、個體財務報告暨會計師查核報告..... | 160 |

壹、致股東報告書

一、前言

各位股東女士、先生，大家好！

感謝各位股東在過去一年來對上品的支持與鼓勵，109 年對上品而言是充滿動盪與機會的一年，在全球新冠肺炎的影響下，上品無可避免地於第一季也明顯受到了影響。經營團隊也對此情形立即作了相應的措施，在營運上適時調節產能及加強人員教育訓練藉此提升生產品質。相關措施在第二季隨著疫情逐漸趨緩及下半年全球半導體產業前景明朗之下收到了成效，下半年度熱絡的景氣使產能、營收動能不但逐漸回復到正常水準以外，並且亦補足第一季疫情所造成的影響。109 年度整體而言，公司在營收與獲利方面均有所成長續創佳績。

二、營業報告

(一) 民國 109 年度營運成果

1. 營業計畫實施成果

109 年合併營業收入淨額為 2,630,840 仟元，與 108 年 2,585,329 仟元相較，增加 45,511 仟元，增加比率為 1.76%。109 年合併稅後淨利為 526,392 仟元，與 108 年 494,538 仟元相較，增加 31,854 仟元，增加比率為 6.44%，109 年基本每股稅後盈餘為 7.65 元。

2. 預算執行情形

本公司 109 年未公開財務預測，故無須揭露預算執行情形。

3. 財務收支及獲利能力分析

| 項目 | | 109 年度 | 108 年度 |
|------|-------------|--------|--------|
| 財務結構 | 負債佔總資產比率(%) | 39.63 | 37.26 |
| 償債能力 | 流動比率(%) | 229.03 | 250.89 |
| | 速動比率(%) | 170.63 | 180.71 |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | 12.04 | 12.53 |
| | 股東權益報酬率(%) | 19.39 | 19.96 |
| | 每股盈餘(元) | 7.65 | 7.30 |

4. 研究發展狀況

除現有產品的製造外，我們亦著重於公司的永續發展，秉持技術與堅持才是成功的根本，每年持續提撥營收的 2~5% 進行研究發展，主要著重於下列三個面向的發展：

- (1) 持續投入製造與設計專利的取得，並導入自動化生產。
- (2) 與氟素原料供應商合作改進現有原料並開發更高階之新原料，以因應半導體先進製程所需，讓上品、供應商及客戶三方共同成長。
- (3) 氟素回收料再利用開發以減少地球環境的破壞。

(二) 民國 110 年度營運計畫概要

1. 經營方針及重要政策

- (1) 因應客戶需求，加速量產計畫。
- (2) 擴充廠房及設備因應新增訂單。
- (3) 全面改善製程，提升營運效率，以強化競爭優勢。
- (4) 人員教育訓練，提升產品品質。
- (5) 完善客戶服務，滿足顧客需要。

2. 營業預期與重要之產銷政策

展望 110 年，新冠肺炎有望在疫苗問市後逐漸緩和，本公司經營團隊會持續以「正大光明、永續經營」的企業文化，持續精進製程技術並強化製造能力，以滿足客戶與日俱增的要求，創造雙贏的夥伴關係，以追求企業的優質化成長。

(三) 未來發展策略外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

本公司因應新冠肺炎疫情及客戶產業之發展，調整中國及台灣兩個生產基地，因應客戶需求擴充廠房與設備，全面改善製程以提升公司效率強化競爭優勢，並以達成營收、獲利雙成長為目標。

我們的經營團隊及優秀員工會一如既往地，致力成為全球氟素樹脂加工、製造與應用的標竿企業，拉開與競爭對手的差異，追求企業優質化成長，並不斷克服外部競爭環境、法規環境及總體經營環境的衝擊，穩健掌握及控管各種經營風險。

最後，再次誠摯的感謝各位股東的支持與愛護，上品將持續致力替企業及所有利害關係人創造出更多的價值。

敬祝各位
健康平安，事業如意

董事長：侯嘉生



總經理：侯嘉生



會計主管：劉彥志



貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 70 年 10 月 19 日

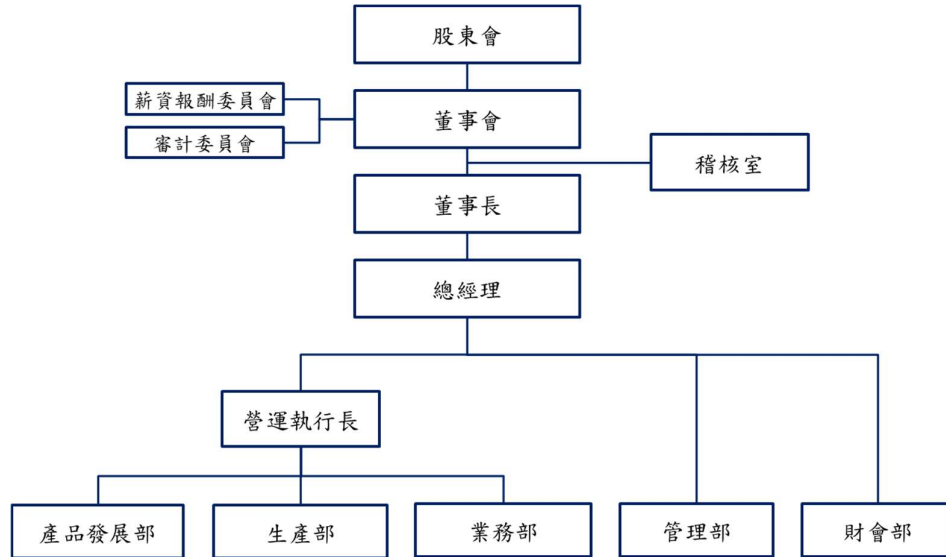
二、公司沿革

| 年 度 | 重要記事 |
|----------|--|
| 民國 70 年 | 上品特殊塗裝股份有限公司成立。 |
| 民國 70 年 | <ul style="list-style-type: none"> ● 桃園廠成立。 ● 取得 DuPont Teflon Coating LIA 亞洲唯一認證。 |
| 民國 75 年 | 取得 CHEMFAB (USA)代理權。 |
| 民國 84 年 | 變更公司名為「上品綜合工業股份有限公司」。 |
| 民國 89 年 | <ul style="list-style-type: none"> ● 彰濱工業區彰濱 A1 總廠落成。 ● 正式投產電子等級內襯設備，供應國內半導體/面板建廠需求。 ● 開發 PTFE 板材與 ISO STATIC 高功能性 LINER 之生產技術，成為全球少數可自行生產氟素材料之製造商。 |
| 民國 90 年 | <ul style="list-style-type: none"> ● 正式取得 FM 4922 與 ISO 9002 認證。 ● 研發投產 M-PTFE GBK 板材及 ETFE 旋轉成型管件。 ● 開啟 CDS(化學供應系統)設計領域，投入電子產業新建廠工程。 |
| 民國 91 年 | 量產純水專用押出 PVDF 管材。 |
| 民國 92 年 | <ul style="list-style-type: none"> ● 開始量產 1.2m TEFPASS®Sheet/GBK 板材。 ● 量產押出 6" 管(PFA &PVDF)，為同業最大口徑並取得 ISO 9001-2000 認證。 |
| 民國 95 年 | ● 建置彰濱工業區彰濱 A2 廠，擴大 PFA 內襯配管產能。 |
| 民國 96 年 | <ul style="list-style-type: none"> ● 中國浙江嘉興子公司成立。 ● 開始量產 2.0m TEFPASS®Sheet/GBK 板材。 |
| 民國 108 年 | <ul style="list-style-type: none"> ● 美國子公司 Aston Fluorotech Corp. (AFTC)成立。 ● 彰濱工業區彰濱 A3 廠新建工程啟動。 |
| 民國 109 年 | <ul style="list-style-type: none"> ● 證券櫃檯買賣中心核准公開發行。 ● 證券櫃檯買賣中心核准登錄興櫃股票買賣。 |
| 民國 110 年 | ● 彰濱工業區彰濱 A3 廠落成。 |

參、 公司治理報告

一、 組織系統

(一) 組織結構



(二) 各主要部門所營業務

| 部門別 | 主要職掌 |
|-------|--|
| 稽核室 | <ul style="list-style-type: none"> ● 協助董事會及經理人檢查及覆核內部控制制度之缺失。 ● 衡量營運之效果及效率，並適時提供改進建議。 ● 確保內部控制制度得以持續有效實施。 |
| 產品發展部 | <ul style="list-style-type: none"> ● 制定年度產品開發計畫。 ● 新產品材料配方開發。 ● 現有或新產品製程技術開發與提升。 ● 材料驗證與生產技術資料庫建立。 |
| 生產部 | <ul style="list-style-type: none"> ● 設備生產管理規畫。 ● 產品製造及生產改善計劃。 ● 提升生產效率與穩定品質。 |
| 業務部 | <ul style="list-style-type: none"> ● 開拓全球市場，達成公司設定之營業目標。 ● 新市場、新客戶開發與直接客戶經營與代理商之管理。 ● 市場情報之蒐集與競爭力分析報告。 |
| 管理部 | <ul style="list-style-type: none"> ● 確保公司人力資源有效運用。 ● 公司資訊安全管理維護。 ● ISO 品質系統運作維持與改善。 ● 品質異常與客訴案分析管理。 ● 建立採購計畫與供應商管理。 |
| 財會部 | <ul style="list-style-type: none"> ● 掌理公司財務、會計、稅務、成本作業之審核與監督。 ● 長短期資金之運用調度與收付款出納事項之辦理。 ● 股務相關作業辦理。 |

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管

(一) 董事資料

110年3月30日；單位：股；%

| 職稱 | 姓名 | 性別 | 國籍或註冊地 | 選任日期 | 任期 | 初次選(就)任日期 | 選任時持有股份 | | 現在持有股數 | | 配偶、未成年子女現在持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任本公司及其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人 | | |
|-------------|--------------------------|--------|--------|----------|----|-----------|-----------|------|-----------|------|----------------|------|------------|------|--|--|-------------------------|----|----|
| | | | | | | | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | | | 職稱 | 姓名 | 關係 |
| 董事長 (註1) | 侯嘉生 | 男 | 中華民國 | 108.6.11 | 3年 | 83.11.30 | 2,847,840 | 4.18 | 2,677,840 | 3.89 | — | — | — | — | 台北工專機械科 上品總經理 上品興業氟塑料(嘉興)有限公司董事長 Allied Supreme (Samoa)Corp 法定 代表人 Allied Supreme (China)Corp 法定代 表人 | — | — | — | |
| 董事 | 謝勝國 | 男 | 中華民國 | 108.5.29 | 3年 | 83.11.30 | 6,747,400 | 9.91 | 4,845,640 | 7.04 | — | — | — | — | 淡江大學化學系 上品副總經理 上品嘉興監察人 | — | — | — | |
| 董事 | 上閣投資(股)公司 代表人： 陳思伶 | — 女 | 中華民國 | 108.5.29 | 3年 | 105.11.28 | 4,520,825 | 6.64 | 4,520,825 | 6.57 | — | — | — | — | 上閣投資(股)公司董事 長 上閣投資股份有限公司董事長 祿閣投資股份有限公司董事長 祿承投資股份有限公司董事長 | — | — | — | |
| 董事 | 盈盛投資(股)公司 代表人： 蘇明聖 | — 男 | 中華民國 | 109.5.22 | 3年 | 109.5.22 | 5,163,485 | 7.51 | 5,163,485 | 7.51 | — | — | 2,817,271 | 4.09 | 美國加州大學企管碩士 盈盛投資(股)公司董事 長 恆曜投資有限公司董事長 | 盈盛投資(股)公司董事長 欣穎投資(股)公司董事長 恆曜投資有限公司董事長 | — | — | — |
| 董事 | 吳明遠 | 男 | 中華民國 | 108.5.29 | 3年 | 89.9.15 | 1,324,144 | 1.94 | 1,812,144 | 2.63 | 1,218,000 | 1.77 | — | — | 淡江大學電工系 | — | — | — | |
| 董事 | 李遠忠 | 男 | 中華民國 | 109.3.10 | 3年 | 104.8.28 | 1,135,741 | 1.65 | 1,078,741 | 1.57 | 319,000 | 0.46 | — | — | 成功大學化工系 上品執行長 Aston FluoroTech Corp.法定代表人 Aston FluoroTech Corp.總經理 | 上品興業氟塑料(嘉興)有限公司 總經理 Aston FluoroTech Corp.法定代表人 Aston FluoroTech Corp.總經理 | — | — | — |
| 獨立 董事 | 盧建榮 | 男 | 中華民國 | 109.9.2 | 3年 | 109.9.2 | — | — | — | — | — | — | — | — | 清華大學工業化學系 學士 三嘉開發建築(股)公司 總經理 嘉義汽車客運(股)公司 法人董事 | — | — | — | |

| 職稱 | 姓名 | 性別 | 國籍或註冊地 | 選任日期 | 任期 | 初次選(就)任日期 | 選任時持有股份 | | 現在持有股數 | | 配偶、未成年子女現在持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任本公司及其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人 | | |
|------|-----|----|--------|---------|----|-----------|---------|------|--------|------|----------------|------|------------|------|---|-----------------|-------------------------|----|----|
| | | | | | | | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | | | 職稱 | 姓名 | 關係 |
| | | | | | | | | | | | | | | | 高市高爾夫(股)公司監察人 台塑參寮分公司副總經理 | | | | |
| 獨立董事 | 王貴清 | 男 | 中華民國 | 109.9.2 | 3年 | 109.9.2 | - | - | - | - | - | - | - | - | 美國密西根州立大學企管碩士 臺灣大學經濟系學士 漢達生技醫藥(股)公司獨立董事 霸菱亞洲投資營運合夥人 開曼頂新控股有限公司財務長 | - | - | - | |
| 獨立董事 | 錢裕國 | 男 | 中華民國 | 109.9.2 | 3年 | 109.9.2 | - | - | - | - | - | - | - | - | 臺灣大學法律系學士 至遠法律事務所所長 耀華電子(股)公司法律顧問 友旺科技(股)公司法律顧問 益欣建設(股)公司法律顧問 | - | - | - | |

註 1：董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊：本公司董事長兼任總經理係為提升經營效率與決策執行力，惟為強化董事會之獨立性，本公司董事長密切與各董事充分溝通公司營運近況與計畫方針以落實公司治理，本公司另已於 109 年 9 月 2 日股東臨時會增選獨立董事以提升董事會職能及強化監督功能，且過半數董事未兼任員工或經理人。

(二) 董事屬法人股東者之主要股東：

110年3月30日

| 法人股東名稱 | 法人股東之主要股東 |
|------------|-------------------------------------|
| 盈盛投資股份有限公司 | 蘇明聖(7.28%)、閻美文(4.85%)、簡子愛(87.87%) |
| 上閣投資股份有限公司 | 祿閣投資(股)公司(66.67%)、祿承投資(股)公司(33.33%) |

1. 法人股東之主要股東屬法人股東代表者：

110年3月30日

| 法人名稱 | 法人之主要股東 |
|-----------|----------------------|
| 祿閣投資(股)公司 | 陳思伶(4.1%)、陳柔羽(95.9%) |
| 祿承投資(股)公司 | 陳思伶(4.1%)、陳瑩瑩(95.9%) |

(三) 董事及監察人所具專業知識及獨立性之情形

| 姓名 | 條件 | 是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格 | | | 符合獨立性情形 (註1) | | | | | | | | | | | | 兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數 |
|----------------------|----|---|---|---------------------------------|--------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|------------------------------|
| | | 商務、法務、財務、會計 或公司業務所須相關科系 公私立大專院校講師以上 | 法官、檢察官、律師、會計師或其 他與公司業務所需之國家考試及 格領有證書專門職業及技術人員 | 商務、法務、財務、 會計或公司業務 所須之工作經驗 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | |
| 侯嘉生 | — | — | — | ✓ | — | — | — | — | ✓ | ✓ | — | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0 |
| 謝勝國 | — | — | — | ✓ | ✓ | — | — | ✓ | — | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0 |
| 上閣投資(股)公司 代表人：陳思伶 | — | — | — | ✓ | ✓ | — | — | — | — | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | — | ✓ | — | 0 |
| 盈盛投資(股)公司 代表人：蘇明聖 | — | — | — | ✓ | ✓ | — | — | ✓ | — | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | — | 0 |
| 吳明遠 | — | — | — | ✓ | ✓ | — | — | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0 |
| 李遠忠 | — | — | — | ✓ | — | — | — | — | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0 |
| 盧建榮 | — | — | — | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0 |
| 王貴清 | — | — | — | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 1 |
| 錢裕國 | — | — | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0 |

註1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(四) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

110年3月30日；單位：股；%

| 職稱 | 國籍 | 姓名 | 性別 | 選(就)任日期 | 持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之經理人 | | | 備註 |
|-----------------|------|-----|----|----------|-----------|------|--------------|------|------------|------|--|---|-----------------|----|----|----|
| | | | | | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | | | 職稱 | 姓名 | 關係 | |
| 總經理 (註1) | 中華民國 | 侯嘉生 | 男 | 108.11.7 | 2,677,840 | 3.89 | — | — | — | — | 台北工專機械科 | 上品興業氟塑料(嘉興)有限公司董事長 Allied Supreme(Samoa)Corp 法定代理人 Allied Supreme (China)Corp 法定代理人 | — | — | — | — |
| 營運 執行長 | 中華民國 | 李遠忠 | 男 | 108.6.11 | 1,078,741 | 1.57 | 319,000 | 0.46 | — | — | 成功大學化工系 上品總經理 上品副總經理 | 上品興業氟塑料(嘉興)有限公司總經理 Aston FluoroTech Corp.法定代理人 Aston FluoroTech Corp.總經理 | — | — | — | — |
| 生產部 副總 | 中華民國 | 黃育銘 | 男 | 100.1.1 | 329,558 | 0.48 | 202,000 | 0.29 | — | — | 崑山工專化工科 上品業務部協理 上品業務部副理 | — | — | — | — | |
| 財務長 | 中華民國 | 劉彥志 | 男 | 108.7.15 | 23,000 | 0.03 | — | — | — | — | 靜宜大學會計系 信元製藥財務長 長聖國際生技財務經理 安侯建業會計師事務所副理 | — | — | — | — | |
| 產品發 展部經 理 | 中華民國 | 張誌成 | 男 | 109.3.1 | 431,695 | 0.63 | 263,000 | 0.38 | — | — | 元智大學化工所 上品廠長 上品研發部課長 | — | — | — | — | |
| 管理部 副理 | 中華民國 | 王振隆 | 男 | 109.3.1 | — | — | — | — | — | — | 大葉大學行銷系 上品工程部副理 豐民管理部經理 | — | — | — | — | |

註1：董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊：本公司董事長兼任總經理係為提升經營效率與決策執行力，惟為強化董事會之獨立性，本公司董事長密切與各董事充分溝通公司營運近況與計畫方針以落實公司治理，本公司另已於109年9月2日股東臨時會增選獨立董事以提升董事會職能及強化監督功能，且過半數董事未兼任員工或經理人。

(五) 最近年度(109)支付董事及監察人之酬金：

1. 一般董事及獨立董事之酬金

單位：新台幣仟元

| 職稱 | 姓名 | 董事酬金 | | | | | | | | A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(註1) | | | | 兼任員工領取相關酬金 | | | | | | | | A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例 | | 領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金 |
|------|----------------------|-------|-----------|----------|-----------|---------|-----------|-----------|-----------|--------------------------|-----------|----------|-----------|------------|------|-----------|------|-------|-----------|------|-----------|----------------------------|---|----------------------|
| | | 報酬(A) | | 退職退休金(B) | | 董事酬勞(C) | | 業務執行費用(D) | | 薪資、獎金及特支費等(E) | | 退職退休金(F) | | 員工酬勞(G) | | | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | | | |
| | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | | 財務報告內所有公司 | | | | | | | | |
| 現金金額 | 股票金額 | 現金金額 | 股票金額 | 現金金額 | 股票金額 | 現金金額 | 股票金額 | 現金金額 | 股票金額 | 現金金額 | 股票金額 | 現金金額 | 股票金額 | 現金金額 | 股票金額 | 現金金額 | 股票金額 | | | | | | | |
| 董事長 | 侯嘉生 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 謝勝國 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 盈盛投資(股)公司代表人：蘇明聖(註1) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 上閣投資(股)公司代表人：陳思伶 | 5,613 | 6,075 | — | — | 8,341 | 8,341 | 125 | 125 | 2.67 | 2.76 | 8,458 | 10,594 | — | — | 6,028 | — | 6,028 | — | 5.43 | 5.92 | — | — | |
| 董事 | 吳明遠 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 黃育銘(註2) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 李遠忠(註3) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 獨立董事 | 盧建榮(註4) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 獨立董事 | 王貴清(註4) | 475 | 475 | — | — | — | — | 25 | 25 | 0.09 | 0.09 | — | — | — | — | — | — | — | — | 0.09 | 0.09 | — | — | |
| 獨立董事 | 錢裕國(註4) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：本公司獨立董事係依「董事、經理人酬勞設置暨退休管理辦法」之規定，參考同業水準並考量獨立董事投入之時間、擔負之職責等因素後提出定額報酬建議，經董事會通過議定之。獨立董事不參與年度所提撥之董事酬勞。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

註1：董事蘇明聖於109年3月31日辭任；於109年5月22日擔任法人代表董事。

註2：董事黃育銘於109年8月31日辭任。

註3：董事李遠忠於108年5月29日股東會全面改選後卸任、於109年3月10日股東臨時會補選後新任。

註4：獨立董事於109年9月2日股東臨時會選任。

酬金級距表

| 給付本公司各個董事酬金級距 | 董事姓名 | | | |
|-----------------------------------|--|--|---|---|
| | 前四項酬金總額(A+B+C+D) | | 前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G) | |
| | 本公司 | 財務報告內所有公司(H) | 本公司 | 財務報告內所有公司(I) |
| 低於 1,000,000 元 | 盧建榮(註 4)、王貴清(註 4) 錢裕國(註 4)、黃育銘(註 2) | 盧建榮(註 4)、王貴清(註 4) 錢裕國(註 4)、黃育銘(註 2) | 盧建榮(註 4)、王貴清(註 4)、 錢裕國(註 4) | 盧建榮(註 4)、王貴清(註 4) 錢裕國(註 4) |
| 1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含) | 謝勝國、吳明遠、 上閣投資(股)公司代表人 陳思伶、 盈盛投資(投)公司代表人 蘇明聖(註 1) 李遠忠(註 3) | 謝勝國、吳明遠、 上閣投資(股)公司代表人 陳思伶、 盈盛投資(投)公司代表人 蘇明聖(註 1) 李遠忠(註 3) | 謝勝國、吳明遠 上閣投資(股)公司代表人 陳思伶、 盈盛投資(投)公司代表人 蘇明聖(註 1) | 謝勝國、吳明遠 上閣投資(股)公司代表人 陳思伶、 盈盛投資(投)公司代表人 蘇明聖(註 1) |
| 2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含) | — | — | — | — |
| 3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含) | — | — | — | — |
| 5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含) | 侯嘉生 | 侯嘉生 | 侯嘉生、李遠忠(註 3) 黃育銘(註 2) | 侯嘉生、黃育銘(註 2) |
| 10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含) | — | — | — | 李遠忠(註 3) |
| 15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含) | — | — | — | — |
| 30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含) | — | — | — | — |
| 50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含) | — | — | — | — |
| 100,000,000 元以上 | — | — | — | — |
| 總 計 | 10 人 | 10 人 | 10 人 | 10 人 |

註 1：董事蘇明聖於 109 年 3 月 31 日辭任；於 109 年 5 月 22 日擔任法人代表董事。

註 2：董事黃育銘於 109 年 8 月 31 日辭任。

註 3：董事李遠忠於 108 年 5 月 29 日股東會全面改選後卸任、於 109 年 3 月 10 日股東臨時會補選後新任。

註 4：獨立董事於 109 年 9 月 2 日股東臨時會選任。

2. 監察人之酬金：

單位：新台幣仟元

| 職稱 | 姓名 | 監察人酬金 | | | | | | A、B及C等三項總額 占稅後純益之比例 | | 領取來自 子公司以 外轉投資 事業或母 公司酬金 |
|-----|-------------|-------|-------------------|-------|-------------------|---------------|-------------------|------------------------|---------------|--------------------------------------|
| | | 報酬(A) | | 酬勞(B) | | 業務執行 費用(C) | | 本公司 | 財務報告內 所有公司 | |
| | | 本公司 | 財務報 告內所 有公司 | 本公司 | 財務報 告內所 有公司 | 本公司 | 財務報 告內所 有公司 | | | |
| 監察人 | 陳瑩瑩 (註1) | — | — | 1,768 | 1,768 | 45 | 45 | 0.34% | 0.34% | — |
| 監察人 | 楊麗玉 (註1) | — | — | 1,768 | 1,768 | 45 | 45 | 0.34% | 0.34% | — |

註1：109年9月2日股東臨時會增選獨立董事並成立審計委員會取代監察人之職能。

酬金級距表

| 給付本公司各個監察人酬金級距 | 監察人姓名 | |
|---------------------------------------|----------------|--------------|
| | 前三項酬金總額(A+B+C) | |
| | 本公司 | 財務報告內所有公司(D) |
| 低於 1,000,000 元 | 陳瑩瑩、楊麗玉 | 陳瑩瑩、楊麗玉 |
| 1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含) | — | — |
| 2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含) | — | — |
| 3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含) | — | — |
| 5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含) | — | — |
| 10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含) | — | — |
| 15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含) | — | — |
| 30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含) | — | — |
| 50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含) | — | — |
| 100,000,000 元以上 | — | — |
| 總計 | 2人 | 2人 |

3. 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元；%

| 職稱 | 姓名 | 薪資(A) | | 退職退休金(B) | | 獎金及特支費等(C) | | 員工酬勞金額(D) | | | | A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%) | | 領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金 |
|-------|---------|-------|-----------|----------|-----------|------------|-----------|-----------|------|-----------|------|-------------------------|-----------|----------------------|
| | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | | 財務報告內所有公司 | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | |
| | | | | | | | | 現金金額 | 股票金額 | 現金金額 | 股票金額 | | | |
| 總經理 | 侯嘉生 | 9,030 | 10,909 | — | — | 2,131 | 2,388 | 6,028 | — | 6,028 | — | 3.27 | 3.67 | — |
| 技術執行長 | 何建智(註1) | | | | | | | | | | | | | |
| 營運執行長 | 李遠忠 | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 楊永泰(註2) | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 黃育銘(註3) | | | | | | | | | | | | | |

註1：於109年2月28日退休。

註2：於109年3月31日退休。

註3：於110年3月5日由生產部協理晉升為生產部副總經理。

酬金級距表

| 給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距 | 總經理及副總經理姓名 | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 本公司 | 財務報告內所有公司(E) |
| 低於 1,000,000 元 | — | — |
| 1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含) | 何建智(註 1)、楊永泰(註 2) | 何建智(註 1)、楊永泰(註 2) |
| 2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含) | 侯嘉生 | 侯嘉生 |
| 3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含) | — | — |
| 5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含) | 李遠忠、黃育銘(註 3) | 李遠忠、黃育銘(註 3) |
| 10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含) | — | — |
| 15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含) | — | — |
| 30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含) | — | — |
| 50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含) | — | — |
| 100,000,000 元以上 | — | — |
| 總 計 | 5 人 | 5 人 |

註 1：於 109 年 2 月 28 日退休。

註 2：於 109 年 3 月 31 日退休。

註 3：於 110 年 3 月 5 日由生產部協理晉升為生產部副總經理。

(六) 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

單位：新台幣仟元；%

| 職稱 | | 姓名 | 股票金額 | 現金金額 | 總計 | 總額占稅後純益之比例(%) |
|-----|------------|-----|------|-------|-------|---------------|
| 經理人 | 總經理 | 侯嘉生 | — | 6,253 | 6,253 | 1.19 |
| | 營運執行長/發言人 | 李遠忠 | | | | |
| | 副總經理 | 黃育銘 | | | | |
| | 財務長/公司治理主管 | 劉彥志 | | | | |

註1：係填列最近年度經董事會通過分派經理人之員工酬勞金額(含股票及現金)，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

1. 分別比較說明本公司及合併報告所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性：

(1)公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析：

單位：新台幣仟元；%

| 項目 | 108 年度 | | 109 年度 | |
|------------------------|--------|--------|--------|--------|
| | 本公司 | 合併報表 | 本公司 | 合併報表 |
| 董事酬金總額 | 13,315 | 15,995 | 14,579 | 15,041 |
| 董事酬金總額占稅後純益比例(%) | 2.66 | 3.20 | 2.77 | 2.86 |
| 監察人酬金總額 | 1,396 | 1,396 | 1,813 | 1,813 |
| 監察人酬金總額占稅後純益比例(%) | 0.28 | 0.28 | 0.34 | 0.34 |
| 總經理及副總經理酬金總額 | 10,971 | 12,089 | 17,189 | 19,325 |
| 總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例(%) | 2.20 | 2.42 | 3.27 | 3.67 |

2. 給付董事、監察人、總經理及副總經理酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性

(1) 董事

本公司董事之報酬依公司章程規定，依當年度獲利(即稅前利益扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益)，應提撥不高於 3% 為董監酬勞，獨立董事則不參與董監酬勞分派。

(2) 總經理、執行長及副總經理

總經理、執行長及副總經理之酬金包含薪資、獎金及員工酬勞，薪資水準係依對公司所擔任之職位、所承擔之責任及對本公司之貢獻度，並參酌同業水準議定；員工酬勞的分派標準係遵循公司章程，提報董事會並經董事會決議通過後發放。

綜上所述，本公司支付董事、執行長、總經理及副總經理酬金之政策及訂定酬金之程序，除基本薪酬外，其他獎勵部份，則與經營績效呈正向關聯性，並依據法令規定揭露給付金額。

三、 公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

本公司 109 年度董事會開會 8 次，董事出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出席(列)席次數 | 委託出席次數 | 實際出席(列)席率(%) | 備註 |
|----------|----------------------|------------|--------|--------------|-----------------------|
| 董事長 | 侯嘉生 | 8 | 0 | 100% | |
| 董事 | 李遠忠 | 7 | 0 | 100% | 1090310 當選 應開會 7 次 |
| 董事 | 謝勝國 | 5 | 1 | 62.5% | |
| 董事 | 黃育銘 | 5 | 0 | 100% | 1090831 辭任 應開會 5 次 |
| 董事 | 蘇明聖 | 2 | 0 | 100% | 1090331 辭任 應開會 2 次 |
| 董事 | 盈盛投資(股)公司 代表人：蘇明聖 | 5 | 0 | 83.33% | 1090522 當選 應開會 6 次 |
| 董事 | 上閤投資(股)公司 代表人：陳思伶 | 8 | 0 | 100% | |
| 董事 | 吳明遠 | 6 | 0 | 75% | |
| 獨立 董事 | 盧建榮 | 1 | 1 | 50% | 1090902 當選 應開會 2 次 |
| 獨立 董事 | 王貴清 | 2 | 0 | 100% | 1090902 當選 應開會 2 次 |
| 獨立 董事 | 錢裕國 | 2 | 0 | 100% | 1090902 當選 應開會 2 次 |
| 監察人 | 楊麗玉 | 4 | 0 | 80% | 1090902 解任 應開會 5 次 |
| 監察人 | 陳瑩瑩 | 5 | 0 | 100% | 1090902 解任 應開會 5 次 |

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一) 證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

| 董事會 | 議案內容及後續處理 | 證券交易法第 14 條之 3 所列事項 | 獨立董事持反對或保留意見 |
|------------------------------------|-----------------------------|---------------------|--------------|
| 第九屆 109 年 第 8 次 109.12.22 | 1.本公司簽證會計師之獨立性及適任性暨委任報酬案。 | √ | 無 |
| | 2.檢視董事及經理人薪酬辦法案。 | √ | 無 |
| | 3.擬發放 109 年度年終獎金之發放額度建議案。 | √ | 無 |
| | 4.擬修訂本公司「內部控制制度」及「內部稽核制度」案。 | √ | 無 |
| | 5.擬修訂本公司之子公司上品興業 | √ | 無 |

| | | | |
|---------------------------------|---|---|---|
| | 氟塑料(嘉興)有限公司之「內部控制制度」及「內部稽核制度」案。 | | |
| 第九屆 109年 第8次 109.12.22 | 6.擬修訂本公司之子公司上品興業氟塑料(嘉興)有限公司「取得或處分資產處理辦法」案。 | √ | 無 |
| | 7.擬修訂本公司之子公司上品興業氟塑料(嘉興)有限公司「資金貸與他人辦法」案。 | √ | 無 |
| | 8.擬修訂本公司之子公司上品興業氟塑料(嘉興)有限公司「背書保證辦法」案。 | √ | 無 |
| | 9.擬訂定本公司之子公司 Aston FluoroTech Corp.「內部控制制度」及「內部稽核制度」案。 | √ | 無 |
| | 10.擬修訂本公司之子公司 Aston FluoroTech Corp.「取得或處分資產處理辦法」案。 | √ | 無 |
| | 11.擬修訂本公司之子公司 Aston FluoroTech Corp.「資金貸與他人辦法」案。 | √ | 無 |
| | 12.擬修訂本公司之子公司 Aston FluoroTech Corp.「背書保證辦法」案。 | √ | 無 |
| | 13.擬訂定本公司之子公司 ALLIED SUPREME (CHINA) CORP 及 ALLIED SUPREME (SAMOA) CORP「內部控制制度」總則案。 | √ | 無 |
| | 獨立董事意見：無。 | | |
| | 公司對獨立董事意見之處理：無。 | | |
| 決議結果：全體出席董事及獨立董事，無異議照案通過。 | | | |

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無此情形。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

| 董事姓名 | 議案內容 | 應利益迴避原因 | 參與表決情形 |
|--------------------------|-------------------------------------|-----------|--|
| 侯嘉生 李遠忠 謝勝國 蘇明聖 | 109年12月22日董事會通過擬發放109年度年終獎金之發放額度建議案 | 兼任本公司之經理人 | 本案除4席董事依法迴避未參與討論及表決外，本案經代理主席徵詢其餘5席出席董事無異議照案通過。 |

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊及董事會評鑑執行情形：

本公司 109 年度進行董事會評鑑相關事宜並於 110 年 3 月 5 日董事會報告揭露。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：

(一) 董事會結構

本公司董事會成員之組成具多元性且符合公司發展需求，各董事及獨立董事均具備完整豐富之學經歷，驅使本公司董事會得以發揮經營決策及領導督導之機能。「董事選任程序」明定董事及獨立董事選任方式採行累積投票制與候選人提名制，持有一定股數以上之股東得提出候選人名單，受理作業公正透明，以提高小股東參與機會，保障投資人權益，同時避免提名權遭壟斷或過於浮濫；另增訂董事缺額之補選程序，以避免董事及獨立董事部分或全部解任，致影響公司業務之執行與監督。此外，本公司董事會強調獨立運作及透明化之功能，董事及獨立董事皆屬單獨之個體，獨立行使其應有職權。公司並建立董事會績效評估制度，以加強董事會運作效率，提升董事會功能。依「董事會及功能性委員會績效評估辦法」，每年執行一次董事會內部自評及董事成員考核自評，每三年委託外部專業獨立機構或外部專家學者團隊執行一次外部績效評估。

(二) 獨立董事制度

本公司關於獨立董事之席次、資格及職權之行使已明文規範於「公司章程」及「獨立董事之職責範疇規則」中。本公司於 109 年度已選任三席獨立董事，並依證券交易法等規定賦予充分參與決策及表示意見之權力。

(三) 審計委員會之設置

本公司依證券交易法第 14 條之 4 規定，成立審計委員會替代監察人，審計委員係由獨立董事三席擔任，均具備財務或業務等相關專業知識及經驗。「審計委員會組織規程」明訂審計委員會獨立行使職責之權能，以確實監督公司內部控制之有效實施與財務報表之編製。

(四) 薪資報酬委員會之設置

本公司依證券交易法第 14 條之 6 規定，訂定「薪資報酬委員會組織規程」，並完成薪資報酬委員會之委員聘任及設置。委員會以專業客觀之地位，就本公司董事及經理人薪資報酬相關事項予以評估，並向董事會提出建議，以供其決策之參考。

(五) 本公司每年定期安排董事進修課程，加強對公司治理相關主題的法律知識。

五、本公司 110 年度截至刊印日止已召開 2 次董事會，全體董事(含獨立董事)皆親自出席。

(二) 董事會評鑑執行情形

| 評估週期 | 評估期間 | 評估範圍 | 評估方式 | 評估內容 |
|--------|-------------------|------------------------------|---|---|
| 每年執行一次 | 受評年度自1月1日至12月31日止 | 整體董事會。 個別董事成員。 功能性委員會。 | 1. 董事會內部自評。 2. 董事成員考核自評。 3. 每三年委託外部專業機構、專家評估。 | 董事會績效評估：至少包括對公司營運參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制等。 個別董事成員績效評估：至少包括公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制等。 功能性委員會績效評估：對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、提升功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等。 |

(三) 審計委員會運作情形資訊

109 年度審計委員會開會 1 次，獨立董事出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出(列)席次數 | 委託出席次數 | 實際出(列)席率(%) | 備註 |
|------|-----|-----------|--------|-------------|------------|
| 獨立董事 | 王貴清 | 1 | 0 | 100% | 109.9.2 選任 |
| 獨立董事 | 盧建榮 | 1 | 0 | 100% | 109.9.2 選任 |
| 獨立董事 | 錢裕國 | 1 | 0 | 100% | 109.9.2 選任 |

其他應記載事項：

一、審計委員會職責及 109 年度工作重點主要在於審議公司下列事項：

- (一) 由董事長、經理人及會計主管簽名或蓋章之年度財務報告
- (二) 訂定或修正內部控制制度及內部控制制度有效性之考核。
- (三) 取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。
- (四) 涉及董事自身利害關係之事項。
- (五) 重大之資產或衍生性商品交易。
- (六) 重大之資金貸與、背書或提供保證。
- (七) 募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。
- (八) 簽證會計師之委任、解任或報酬。
- (九) 財務、會計或內部稽核主管之任免。
- (十) 其他公司或主管機關規定之重大事項。

二、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

- (一) 證券交易法第 14 條之 5 所列事項。
- (二) 除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項。

| 審計委員會 | 議案內容及後續處理 | 證券交易法第14條之5所列事項 | 未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項 |
|---------------------|---|-----------------|-------------------------------|
| 第一屆第一次 109.12.22 | 1.擬訂定本公司及本公司之子公司上品興業氟塑料(嘉興)有限公司及Aston FluoroTech Corp.之西元 2021 年年度稽核計畫。 | √ | 無 |
| | 2.本公司簽證會計師之獨立性及適任性暨委任報酬案。 | √ | 無 |
| | 3. 擬修訂本公司「內部控制制度」及「內部稽核制度」案。 | √ | 無 |
| | 4.擬修訂本公司之子公司上品興業氟塑料(嘉興)有限公司之「內部控制制度」及「內部稽核制度」案。 | √ | 無 |
| | 5.擬修訂本公司之子公司上品興業氟塑料(嘉興)有限公司「取得或處分資產處理辦法」案。 | √ | 無 |
| 第一屆第一次 109.12.22 | 6.擬修訂本公司之子公司上品興業氟塑料(嘉興)有限公司「資金貸與他人辦法」案。 | √ | 無 |
| | 7.擬修訂本公司之子公司上品興業氟塑料(嘉興)有限公司「背書保證辦法」案。 | √ | 無 |
| | 8.擬訂定本公司之子公司 Aston FluoroTech Corp.「內部控制制度」及「內部稽核制度」案。 | √ | 無 |
| | 9.擬修訂本公司之子公司 Aston FluoroTech Corp.「取得或處分資產處理辦法」案。 | √ | 無 |
| | 10.擬修訂本公司之子公司 Aston FluoroTech Corp.「資金貸與他人辦法」案。 | √ | 無 |
| | 11.擬修訂本公司之子公司 Aston FluoroTech Corp.「背書保證辦法」案。 | √ | 無 |
| | 12.擬訂定本公司之子公司 ALLIED SUPREME (CHINA) CORP 及 ALLIED SUPREME (SAMOA) CORP「內部控制制度」總則案。 | √ | 無 |
| | 審計委員會決議結果：全體出席委員，無異議照案通過。 | | |
| 公司對審計委員會意見之處理：無 | | | |

三、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：本年度無利害關係之議案，故不適用。

四、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形(應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等)：

本公司簽證會計師及內部稽核人員透過審計委員會向獨立董事彙報公司年度及半年度財務報告之查核(核閱)結果與內部控制制度運作之情形等，會議中獨立董事得與會計師及內部稽核人員做當面充分之溝通，藉此掌握公司經營概況，以為適當之督導。除每季召開之審計委員會議外，獨立董事平日亦透過電子通訊方式與會計師及稽核人員保持聯繫、互動。109年間獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形如下表所示。

(一) 獨立董事與內部稽核主管之溝通情形。

| 日期 | 溝通重點 | 建議事項 |
|-----------|--|------|
| 109.12.22 | 1. 2020年8~11月稽核計畫執行情形報告。 2. 2021年上品公司、子公司上品興業氟塑料(嘉興)公司及子公司AFTC公司之稽核計畫 3. 修訂本公司【內部控制制度】及【內部稽核制度】 4. 修訂子公司上品興業氟塑料(嘉興)公司之【內部控制制度】及【內部稽核制度】 5. 修訂子公司AFTC公司之【內部控制制度】及【內部稽核制度】 6. 增訂子公司 Allied Supreme (China) Corp.及 Allied Supreme (Somoa) Corp.之【內部控制制度】 | 無 |

(二) 獨立董事與會計師之溝通情形：

| 日期 | 溝通重點 | 建議事項 |
|-----------|------------------|------|
| 109.12.22 | 109年度財務報告關鍵查核事項。 | 無 |

(四) 公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 | |
|---|------------------|---|--|------|
| | 是 | 否 | | 摘要說明 |
| 一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？ | √ | | 本公司已參酌上市上櫃公司治理實務守則及考量公司實務運作情形，制定「公司治理實務守則」，且尚依循相關法規確實執行與辦理各項資訊揭露，以維護投資大眾、利害關係人及員工之權益。 | 無差異 |
| 二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？ | √ √ √ √ | | (一) 本公司依「公司治理實務守則」設有發言人及代理發言人處理股東建議、疑義及糾紛等問題。 (二) 本公司主要股東大都為經營團隊及長期持股之股東，對於主要股東及董事持股情形均隨時注意掌握，並定期申報董事、經理人及持股10%以上股東之股權異動情形。 (三) 本公司與關係企業均個別獨立運作，並已於內部控制制度及「子公司管理辦法」中建立相關控管。 (四) 本公司已制訂「內部重大資訊處理辦法」及「內部人申報管理作業」，禁止公司董事或員工等內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券，相關規範並已揭露於公司網站。公司董事則不定期參加外部機構舉辦之公司治理及內部人規範等課程，獲取相關知識。 另外，本公司每年至少一次將內線交易相關宣導資料(含法令及案例分析)以E-mail方式提供予內部人參考，109年度資料已於109年11月2日發送。 | 均無差異 |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 | |
|--|------|---|--|------------|
| | 是 | 否 | | 摘要說明 |
| <p>三、董事會之組成及職責</p> <p>1. 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？</p> | √ | | <p>(一)本公司已訂定「公司治理實務守則」規範董事會結構應考量多元性，相關規範並已揭露於公司網站及公開資訊觀測站。本公司章程第13條規定，董事全面採用候選人提名制，評估各候選人之學經歷資格，並遵守「公司治理實務守則」，以確保董事之多元性。依據本公司「公司治理實務守則」第20條第3項，董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能、素養及董事會的多元化代表性，並適度顧及董事會成員多元化的裨益。為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 營運判斷能力。 2. 會計及財務分析能力。 3. 經營管理能力。 4. 危機處理能力。 5. 產業知識。 6. 國際市場觀。 7. 領導能力。 8. 決策能力。 <p>本公司董事會成員之組成實際具備不同專業背景、性別及工作領域，係多元性且符合公司發展需求，各董事均具備完整豐富之學經歷，驅使本公司董事會得以發揮經營決策及領導督導之機能，各董事之學經歷請參考年報第5頁至第6頁。個別董事之多元化情形，請參閱年報第28頁(附表一)。</p> | 無差異。 |
| <p>2. 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？</p> | √ | | <p>(二) 研議中，本公司將視實際需要研議辦理。</p> | 視實際需要研議辦理。 |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---|------|---|---|
| | 是 | 否 | |
| (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？ | √ | | <p>(三) 本公司已訂定「董事會及功能性委員會績效評估辦法」，並經109年12月22日董事會通過後實行。辦法規定於每年年度結束後次一年度第一季結束前完成績效評估，由董事會及功能性委員會成員分別填寫「董事會績效考核自評問卷」、「董事成員考核自評問卷」及「功能性委員會績效考核自評問卷」進行內部績效評估；另於辦法第二條中明定至少每三年執行一次外部績效評估。評估結果將作為遴選或提名董事時之參考依據；並將個別董事績效評估結果作為訂定其個別薪資報酬之參考依據。本公司董事會績效評估之衡量項目，並至少應含括下列五大面向：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.對公司營運之參與程度。 2.提升董事會決策品質。 3.董事會組成與結構。 4.董事的選任及持續進修。 5.內部控制。 <p>董事成員績效評估之衡量項目應至少含括下列六大面向：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.公司目標與任務之掌握。 2.董事職責認知。 3.對公司營運之參與程度。 4.內部關係經營與溝通。 5.董事之專業及持續進修。 6.內部控制。 <p>功能性委員會績效評估之衡量項目應至少含括下列五大面向：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.對公司營運之參與程度。 2.功能性委員會職責認知。 3.提升功能性委員會決策品質。 4.功能性委員會組成及成員選任。 5.內部控制。 <p>董事及功能性委員會完成問卷後，由董事會議事執行單位統一收齊並統計得分情形。109年度內部評鑑已辦理完成，整體董事會、個別董事會成員及功能性委員會之得分皆達成率89%以上，績效經評估為優異，無待改善事項。評估結果已於110年3月5日董事會進行報告。</p> |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 | |
|--|------|---|---|------|
| | 是 | 否 | | 摘要說明 |
| (四) 公司是否定期簽證會計師獨立性？ | √ | | <p>(四)本公司取具會計師事務所出具之聲明書並於董事會每年依中華民國會計師公會全國聯合會「職業道德規範第十號公報：正直、公正客觀及獨立性」制定審酌會計師獨立性之評估項目，評估項目包括：(a)審計小組成員及其配偶受扶養親屬未持有本公司直接或間接重大財務利益。(b)審計小組成員及其配偶受扶養親屬未本公司或其董事、經理人間，有影響獨立性之商業關係。(c)在審計期間，審計小組成員及其配偶與受扶養親屬未擔任本公司之董事、經理人或對審計工作有直接且重大影響之職務。(d)審計小組成員與本公司之董事或經理人未有配偶、直系血親、直系姻親或二親等內旁系血親之關係。(e)審計小組成員未收受本公司或其董事、經理人或主要股東價值重大之饋贈或禮物(其價值未超過一般社交禮儀標準)。(f)審計小組成員已執行必要之獨立性 / 利益衝突程序，未發現有違反獨立性情事或未解決之利益衝突。經本公司 109 年 12 月 22 日董事會確認，會計師與本公司除簽證及財稅案件之費用外，無其他之財務利益及業務關係，會計師家庭背景成員亦不違反獨立性要求，符合本公司獨立性評估標準，足堪擔任本公司簽證會計師。</p> | 無差異。 |
| 四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？ | √ | | <p>本公司於109年7月10日董事會通過委任財會主管劉彥志財務長擔任公司治理主管，負責公司治理相關事務，並由董事長暨董事會負責督導。劉彥志財務長為公司會計主管，並已於公開發行公司從事財務或稽核主管之職務達三年以上，符合公司治理主管之標準。公司治理主管依據職責執行業務，109年度主要職責及業務執行情形如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 提供董事執行職務所需資料並安排董事進修。 2. 提供董事經營公司之最新法規發展，以協助董事遵循法令。 3. 研擬規劃適當公司制度及組織架構以促進董事會獨立性、公司透明度及法令遵循。 4. 董事會前徵詢各董事意見以規劃並擬訂議程，並至少於會前7日通知所有董事出席且提供足夠之會議資料及說明各項議案，以利董事瞭解相關議案之內容。會後20天內完成董事會議事錄。 5. 每年依法令期限登記股東會日期，製作並於期限前申報開會通知、議事手冊與議事錄，且於修訂章程或董事改選後辦理變更登記。 | 無差異 |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 | |
|---|------|---|---|------|
| | 是 | 否 | | 摘要說明 |
| | | | <p>6. 依公司治理評鑑系統之評鑑指標，改善公司治理相關資訊。</p> <p>7. 留意資訊透明、對稱，保障股東權益。</p> <p>另公司治理主管已於109年完成進修時數共計3小時，請參閱年報第28頁(附表三)。</p> | |
| 五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？ | √ | | <p>本公司網站設有利害關係人專區，包含員工、客戶、供應商、投資人…等，並依利害關係人類別責成特定窗口建立溝通管道，持續傾聽利害關係人的反饋，瞭解其關注議題，以妥善回應利害關係人所關切相關之議題。</p> | 無差異 |
| 六、公司是否委任專業股代辦機構辦理股東會事務？ | √ | | <p>本公司已委任專業股務代辦機構-元大證券股份有限公司股務代理部辦理股東會事務。</p> | 無差異 |
| <p>七、資訊公開</p> <p>(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？</p> <p>(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？</p> <p>(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？</p> | √ | | <p>(一) 本公司已架設公司網站(https://www.alliedsupreme.com)，定期揭露及更新公司財務業務以及公司治理相關資訊。</p> <p>(二) 本公司設有專人負責資訊蒐集工作，並依規定及時允當揭露相關資訊。</p> <p>1. 本公司已依規定設置發言人與代理發言人制度，並於公司網站揭露其姓名與聯絡方式。</p> <p>2. 本公司已於公司網站揭露法人說明會訊息</p> <p>3. 本公司已架設英文網站以提供利害關係人公司之相關資訊。</p> <p>(三) 為利投資人及時取得充分且正確之資訊，本公司已於109年8月14日公告並申報109年第2季財務報告。</p> <p>本公司為興櫃公司，尚無須公告並申報109年度第1、3季之財務報告。</p> | 無差異 |
| 八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關係、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之 | √ | | <p>本公司管理階層積極推動公司治理，相關採行之制度、措施及履行情形摘要如下：</p> <p>1. 本公司訂有工作規則，並確實執行對於員工之權益照護，不分階級、性別、國籍，除以優於法令規定之方式為員工辦理各項保險、教育訓練、身體健檢及退休業務外，本公司之職工福利委員會以作為勞資雙方溝通管道為成立宗旨，推動與執行多項員工福利政策，創造和諧之工作環境，豐富員工之生活。</p> | 無差異 |

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---|------|---|---|----------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| 執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？ | | | <p>2. 投資者關係、供應商關係及利害關係人之權利：力求公司資訊透明化，依法令規定及時允當揭露各項財務業務資訊，並設置聯絡窗口及電子信箱，以提供投資人、供應商及利害關係人留言及意見反應之管道。為同時保障國內外投資者之權益，公司網站並架設中英文版之公司治理專區，提供投資者多元化的資訊。</p> <p>本公司與供應商間均以平等原則簽訂書面合約或訂購單，以明定雙方合作期間之權利義務關係，保障彼此之合法權益。</p> <p>3. 董事進修之情形：本公司全體董事均依「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」之規定進修相關課程，109 年度董事進修情形請參閱年報第 28 頁(附表二)。</p> <p>4. 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司專注本業經營配合相關法令規定，推動及落實各項政策之執行，並訂定風險管理辦法及相關管理政策，以降低並避免任何可能危害公司利益之風險及重視人員安全之維護。有關公司營運重大政策、投資案、取得或處分資產、背書保證等事項皆經相關權責部門評估分析後，送交董事會決議執行。稽核室依風險管理辦法執行結果，擬訂年度稽核計畫並確實執行，以落實風險控管等監督機制。</p> <p>5. 客戶政策之執行情形：本公司由業務部人員負責與客戶進行不定期的溝通協調作業，因應客製化之需求，提供良好的服務及解決客戶之問題，並由業務部不定期進行客戶滿意度調查，提供客戶雙向溝通之各種管道。</p> <p>6. 公司為董事購買責任保險之情形：本公司已為董事購買責任保險，並將投保金額、承保範圍及保險費率等重要內容，於 109 年 12 月 22 日董事會進行報告並揭露於公開資訊觀測站。</p> | |
| 九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列) | | √ | 不適用 | 不適用 |

(附表一)本公司董事會成員落實多元化情形

| 姓名 | 性別 | 擔任獨立 董事年資 | 員工 身份 | 年齡 | | | 經歷及專業能力 | | | | | | |
|-----|----|--------------|----------|-----------|------------|-----------|------------|---------------|------------|----------|------------|-----------|----------|
| | | | | 60歲 以下 | 60~69 歲 | 70歲 以上 | 營運判 斷能力 | 會計及財務 分析能力 | 經營管 理能力 | 產業 知識 | 危機處 理能力 | 國際市 場觀 | 領導 能力 |
| 侯嘉生 | 男 | - | 有 | | √ | | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ |
| 李遠忠 | 男 | - | 有 | √ | | | √ | | √ | √ | √ | √ | √ |
| 謝勝國 | 男 | - | 無 | | √ | | √ | | √ | √ | √ | √ | √ |
| 蘇明聖 | 男 | - | 無 | | √ | | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ |
| 陳思伶 | 女 | - | 無 | | √ | | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ |
| 吳明遠 | 男 | - | 無 | | √ | | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ |
| 盧建榮 | 男 | 1 | 無 | | √ | | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ |
| 王貴清 | 男 | 1 | 無 | | √ | | √ | √ | √ | | √ | √ | √ |
| 錢裕國 | 男 | 1 | 無 | √ | | | √ | | √ | | √ | √ | √ |

(附表二)本公司董事進修情形

| 職稱 | 姓名 | 進修日期 | 主辦單位 | 課程名稱 | 進修時數 |
|------|-----|---------|--------------|-----------|------|
| 董事 | 侯嘉生 | 109.9.2 | 社團法人中華公司治理協會 | 公司治理與證券法規 | 3 |
| 董事 | 李遠忠 | 109.9.2 | 社團法人中華公司治理協會 | 公司治理與證券法規 | 3 |
| 董事 | 謝勝國 | 109.9.2 | 社團法人中華公司治理協會 | 公司治理與證券法規 | 3 |
| 董事 | 蘇明聖 | 109.9.2 | 社團法人中華公司治理協會 | 公司治理與證券法規 | 3 |
| 董事 | 陳思伶 | 109.9.2 | 社團法人中華公司治理協會 | 公司治理與證券法規 | 3 |
| 董事 | 吳明遠 | 109.9.2 | 社團法人中華公司治理協會 | 公司治理與證券法規 | 3 |
| 獨立董事 | 盧建榮 | 109.9.2 | 社團法人中華公司治理協會 | 公司治理與證券法規 | 3 |
| 獨立董事 | 王貴清 | 109.9.2 | 社團法人中華公司治理協會 | 公司治理與證券法規 | 3 |
| 獨立董事 | 錢裕國 | 109.9.2 | 社團法人中華公司治理協會 | 公司治理與證券法規 | 3 |

(附表三)本公司公司治理主管進修情形

| 職稱 | 姓名 | 進修日期 | 主辦單位 | 課程名稱 | 進修時數 |
|--------|-----|---------|--------------|-----------|------|
| 公司治理主管 | 劉彥志 | 109.9.2 | 社團法人中華公司治理協會 | 公司治理與證券法規 | 3 |

(五) 公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成及運作情形

1. 薪資報酬委員會成員資料

| 身分別 (註 1) | 姓名 | 是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格 | | | 符合獨立性情形(註 2) | | | | | | | | | | 兼任其他公開 發行公司薪資 報酬委員會成 員家數 | 備註 | | |
|--------------|-----|--|--|---|--------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|-----------------------------------|----|---|------|
| | | 商務、法務、財 務、會計或公司 業務所需相關料 系之公私立大專 院校講師以上 | 法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業務 所需之國家考試 及格領有證書之 專門職業及技術 人員 | 具有商務、 法務、財 務、會計或 公司業務所 需之工作經 驗 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | | | | |
| 獨立董事 | 王貴清 | - | - | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | 1 | 漢達生醫 |
| 獨立董事 | 錢裕國 | - | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | 0 | |
| 獨立董事 | 盧建榮 | - | - | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | 0 | |

註 1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註 2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1% 以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數 5% 以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5% 以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20% 以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未有公司法第 30 條各款情事之一。非為公司或其關係企業之受僱人。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員任期：109 年 9 月 2 日至 111 年 5 月 28 日，最近年度(109 年)薪資報酬委員會開會 1 次，委員資格及出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出(列)席次數 | 委託出席次數 | 實際出(列)席率(%) | 備註 |
|-----|-----|-----------|--------|-------------|----|
| 召集人 | 錢裕國 | 1 | 0 | 100% | |
| 委員 | 盧建榮 | 1 | 0 | 100% | |
| 委員 | 王貴清 | 1 | 0 | 100% | |

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。

三、薪資報酬委員會之職權如下：

(一)定期檢討「薪資報酬委員會組織規程」並提出修正建議。

(二)訂定並定期檢討本公司董事及經理人績效評估標準、年度及長期績效目標，與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。

(三)定期評估本公司董事及經理人之績效目標達成情形，並依據績效評估標準所得之評估結果，訂定其個別薪資報酬之內容及數額。

四、109 年度薪資報酬委員會決議事項如下：

| 日期 | 決議事項 | 決議結果 | 公司對成員意見之處理 |
|-------------------------|--|--|------------|
| 第一屆 第一次 109/12/22 | 1. 檢視董事及經理人薪酬辦法案。 2. 董事及經理人民國 110 年度薪資核定暨 109 年度年終獎金發放案。 3. 擬訂定本公司「董事會及功能性委員會績效評估辦法」案。 | 1. 本案經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過。 2. 本案經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過。 3. 本案經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過。 | 無意見 |

(六) 履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 | |
|---|------|---|--|-------------------------------------|
| | 是 | 否 | | 摘要說明 |
| 一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？重大性原則係指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者。 | V | | <p>本公司經董事會通過訂定「風險管理辦法」，設定董事會為風險管理之最高治理單位，跨部門成立風險管理單位，共同鑑別出可能對經營目標產生影響的各項風險，並經評估後決定適當的應變措施，以有效降低公司營運風險。109年公司正式成立「企業社會責任委員會」，由董事長擔任主委，管理部主管擔任總幹事，負責推動企業社會責任。委員會依據重大性原則進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估。環境方面，我們評估「氣候變遷」議題，重視並改善用水、用電及廢棄物量；公司治理方面，我們評估「公司治理與法規遵循」議題，藉由強化董事會運作、落實誠信經營，確保公司所有人員遵守相關法令之規範，塑造健全的公司治理文化。</p> | 符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」之基本精神及規範，無顯著差異。 |
| 二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？ | V | | <p>為實踐企業社會責任，促成經濟、環境及社會進步，同時落實公司永續經營及管理，本公司於109年5月22日經董事會決議通過訂定「企業社會責任實務守則」，授權由管理部擔任企業社會責任推動單位，負責統籌及執行企業社會責任政策與制度，並整合資源共同參與永續議題之執行。</p> <p>有鑑於國內外對於CSR議題之重視與日俱增，並考量企業社會責任亦扮演驅動企業永續經營之核心角色，於109年正式成立「企業社會責任委員會」，由董事長擔任主席，管理部主管擔任總幹事，協助追蹤任務之執行成效。委員會下分別依部門分組，強化永續治理效能，每年定期於主管會議討論CSR工作進度，每年定期向董事會報告執行情形，並將結果同步揭露於公</p> | 符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」之基本精神及規範，無顯著差異。 |

| | | | |
|--|---|---|-------------------------------------|
| | | <p>司網頁。部分執行情形摘錄如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 促進社會共榮，善盡企業社會公民責任具體作為：投入社會公益，運用自身專業技能幫助弱勢團體，養成行善的企業文化。相關執行成果請參閱年報第35頁(附表一) 2. 促進職場健康與建立安全的工作環境具體作為：每月定期5S評鑑與駐廠醫護身心關懷活動，不定期宣導工作安全注意事項，並且定期開立訓練課程與防災演練。同時落實各項工安管理制度，建立安全的工作環境。 執行成果：已舉辦職業專科醫生臨場健康服務、職場不法侵害預防、菸害宣導、健康促進宣導（如：流感防治、心血管疾病……等） 3. 建立平等開放的職場文化具體作為：制訂相關政策，保障所有員工人權權益。 執行成果：已制訂並實踐「人權政策」，保障所有員工人權權益，同時持續關注相關法規的修正。 | |
| <p>三、環境議題</p> <ol style="list-style-type: none"> (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ (二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ (三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？ (四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政 | V | <ol style="list-style-type: none"> (一) 本公司依照工程作業之各項特性，訂有標準作業程序及標準書，除要求人員確實依照公司規範執行作業，更致力於加強作業環境、活動、儀器或設備之安全衛生風險控制，並定期配合實施作業環境測定。 (二) 本公司積極投入技術的研發與運用，提供客戶節能設計方案，製造用於環保相關設備，期能減少環境污染與能源再利用，於日常作業中透過節電、節水與節能方式提升各項資源使用效率。 (三) 因應氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險及機會，本公司對於環境保護相關議題及環境改善仍持續關心與落實，故制定水資源或廢棄物管理政策，主要以節能、減量、改變習慣及有效控制等 | 符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」之基本精神及規範，無顯著差異。 |

| | | | |
|---|---|--|-------------------------------------|
| 策？ | | <p>為管理目標。</p> <p>(四)本公司統計過去兩年溫室氣體排放、用水及廢棄物總重量，減少 12%用水量與 14%廢棄物處理量，明顯降低對環境產生之負擔。</p> | |
| <p>四、社會議題</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？</p> <p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> <p>(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p> <p>(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？</p> | V | <p>(一) 本公司遵守政府人權相關法規，依據勞動基準法、性別工作平等法及相關法令訂定「工作規則」以保障員工合法權益。並參考國際相關倡議，包括人權法典及國際勞工公約中有關人權規範精神，制訂「人權政策」，保障所有員工（現職同仁、契約及臨時人員、實習生等）人權權益。人權政策公告周知全體員工並揭露於公司網站。</p> <p>(二) 本公司依循相關法令訂有「員工薪資酬勞管理辦法」、「年度考核管理辦法」、「行政行為安全獎懲辦法」，期望透過公開、明確之管理辦法，獎勵表現優秀者，並給予績效不佳者改善空間，以期落實公司經營理念及達成企業社會責任目標。人資單位每年定期審視市場薪資水平、經濟趨勢及個人潛力進行薪資調整，獎金亦依據年度預算目標達成率與個人績效表現計算之，以期提供同仁合理之薪資報酬。公司亦於章程第22條中規定，公司年度如有獲利（所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益），應先保留彌補累積虧損數額後，提撥不含分派員工酬勞及董事酬勞之稅前淨利之5%~10%為員工酬勞。</p> <p>(三) 本公司遵循各項工安法規制度，並由安衛室專責規劃、執行、監督衛生管理相關作業及教育訓練。透過定期辦理自動檢查及預防災變所必要之安全衛生教育及演練，以提升同仁對於工作環境的危害認知及緊急應變能力。</p> <p>(四) 本公司訂有「教育訓練管理辦法」每年評估年度</p> | 符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」之基本精神及規範，無顯著差異。 |

| | | | |
|--|---|---|--------------------------------|
| | | <p>教育訓練需求並擬定計畫，課程包含專業類課程、通識課程、安全類課程、管理類訓練等，藉由工作與訓練使個人職涯規劃與公司整體利益能同時成長。</p> <p>(五) 為落實資訊安全，本公司訂有「資訊安全管理辦法」，以確保利害關係人之權益。本公司於公司網站設有「利害關係人」專區，提供連絡管道，客戶有任何問題皆能透過相關窗口連繫反映。</p> <p>(六) 本公司內控制度訂有『供應商選擇管理程序書』，對於各項合適之材料供應商及工程承包商填寫『新供應商基本資料』，並且依照採購與物料管理程序對該廠商進行評鑑。本公司與供應商之間於交易過程中經由各項方式加強宣導本公司所遵循之企業社會責任政策：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 管理程序訂有『供應商社會責任承諾書』，明訂承攬商應遵循相關法令及環安衛要求。 2. 公司與供應商雙方簽訂之各項合約書內，嚴格執行要求供應商於施工期間遵守各項環安衛要求。 3. 公司與供應商雙方簽訂之各項合約書內，承要求供應商應建立純淨的供應鏈關係，供應商違反承諾時，公司有權終止雙方合作關係，並由供應商承擔一切法律責任。 | |
| <p>五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？</p> | V | <p>公司目前尚未編製，未來將考慮國際趨勢與市場變化而做適時編製。</p> | <p>尚未編製取得第三方驗證單位之確信或保證意見。</p> |
| <p>六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差</p> | V | <p>本公司訂定「社會企業實務守則」落實企業社會責任承諾，制定員工道德規範與行為準則，以及環安衛管理等政策，並落實執行。符合「上市上櫃公司企業社</p> | <p>符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」之基本</p> |

| | | | |
|--|------------------|-------------------|--------------|
| 異情形： | | 會責任實務守則」之基本精神及規範。 | 精神及規範，無顯著差異。 |
| 七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： (附表一)企業社會責任運作成果 | | | |
| 日期 | 活動 | 性質 | |
| 109.07.08 | 關懷弱勢團體與捐款 | 社會公益 | |
| 109.07.09 | 捐款與家扶中心 | 社會公益 | |
| 109.07.24 | 捐款與世界展望會 | 社會公益 | |
| 109.09.30 | 舉辦書籍捐贈 關懷弱勢團體 | 社會公益 | |

(七) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因 | |
|---|------|---|--|-------------------------------------|
| | 是 | 否 | | 摘要說明 |
| 一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？ (二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？ (三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行， | V | | (一) 本公司訂定「公司誠信經營守則」並制定「誠信經營作業程序及行為指南」，並依據法令調整定期修正方案。 (二) 本公司每年進行風險評估，並擬定應對措施與進行改善。 (三) 本公司制定檢舉機制，建立並公告內部獨立檢舉信箱、檢舉專線，並允許匿名檢舉，並且依法規定期修訂方案。 | 符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」之基本精神及規範，無顯著差異。 |

| | | | |
|---|---|---|-------------------------------------|
| 並定期檢討修正前揭方案？ | | | |
| <p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p> | V | <p>(一) 本公司於來往對象之合作契約中，明確制定相關誠信承諾條件，並且落實進行中。</p> <p>(二) 本公司於「誠信經營作業程序及行為指南」，明定管理部為專責單位，辦理本作業程序及行為指南之修訂、執行、解釋、諮詢服務暨通報內容登錄建檔等相關作業及監督執行，並應定期每年向董事會報告。</p> <p>(三) 於公司誠信經營政策中表達對利益衝突之關注，明確說明利益抵觸之情況/標準，並要求相關人員應予迴避，另要求知悉或面臨類似情況時，主動並充分向直屬主管、人力資源單位最高主管或董事會報告說明。</p> <p>(四) 本公司會計制度係參照證券交易法、公司法、商業會計法、證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告等相關法令規定，並依本公司業務實際情形訂定；內部控制制度係參照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」等相關規定訂定，均落實執行。董事會稽核部門亦定期查核會計制度及內部控制制度之遵循情形，並向董事會報告。</p> <p>(五) 公司於新進人員入職，舉辦公司治理與誠信經營相關訓練議題。</p> | 符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」之基本精神及規範，無顯著差異。 |
| <p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？</p> | V | <p>(一) 本公司於「公司誠信經營守則」明確制定檢舉管道與受理專責人員。</p> <p>(二) 對於檢舉事宜，明確訂定保密規範。</p> <p>(三) 「吹哨者保護」保障檢舉者的職位與薪資，不會因檢舉被降職或開除；對於因正當通報而遭報復者，除有相關補償外，並依本公司「員工獎懲辦法」制裁實施報復之人。</p> | 符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」之基本精神及規範，無顯著差異。 |

| | | | |
|---|---|--|-------------------------------------|
| (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？ | | | |
| 四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？ | V | 本公司於109年發行「企業社會責任實務守則」，並公布於公司對外網站 https://www.alliedsupreme.com/tw/about | 符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」之基本精神及規範，無顯著差異。 |
| 五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司已參酌「上市上櫃公司誠信經營守則」及考量公司實務運作情形，制定「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，且依循相關法規確實落實誠信經營，以規範本公司人員於執行業務時應注意之事項。 | | | |
| 六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 本公司管理階層積極落實誠信經營，相關採行之制度與措施及履行情形摘要如下： 本公司為建立誠信之企業文化，強化公司治理與風險控管，於「誠信經營作業程序及行為指南」中明定本公司之董事、經理人與員工執行業務應遵守法令規定及防範不誠信行為，以健全經營環境。 | | | |

(八) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

請至本公司網站(<http://www.alliedsupreme.com.tw/>)「投資人專區」項下「公司治理」或公開觀測站查詢。

(九) 其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之的重要資訊

本公司已訂定「內部重大資訊處理辦法」，增修訂時均經本公司董事會決議通過施行並公告週知，請參閱本公司網站投資專區之『公司治理』專區：<http://www.alliedsupreme.com.tw/>。

(十) 內部控制制度執行狀況
1. 內部控制聲明書

上品綜合工業股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：110 年 3 月 5 日

本公司民國 109 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國109年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國110年3月5日董事會通過，出席董事9人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

上品綜合工業股份有限公司



董事長： 侯嘉生

簽章

總經理： 侯嘉生

簽章



2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：
於年報刊印日止，本年度尚無會計師出具之內部控制制度審查報告。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1. 股東會重要決議內容

| 召開日期 | 重要議題 | 執行情形 |
|----------------------|--|---|
| 2020/3/10 (股東臨時會) | 選舉事項：第一案-補選第九屆董事會一席董事案。 | 選舉結果：董事當選名單，號戶 9：李遠忠，當選權數(股)48,057,534 股。 |
| | 討論事項：第一案-解除新任董事及其代表人之競業禁止限制。 | 本議案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。 |
| 2020/5/22 (股東常會) | 報告事項：1.民國 108 年度營業報告。 | 本議案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。 |
| | 報告事項：2.監察人審查本公司 108 年度決算表冊報告。 | 本議案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。 |
| | 報告事項：3.民國 108 年度員工酬勞及董監酬勞分派情形報告。 | 本議案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。 |
| | 承認事項：1.民國 108 年度營業報告書及財務報表案。 | 本議案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。 |
| | 承認事項：2.民國 108 年度盈餘分配案。 | 本議案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。 |
| | 討論事項：1.修訂本公司「公司章程」部份條文案。 | 本議案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。 |
| | 討論事項：2.訂定本公司「董監事、經理人酬勞設置暨退休管理辦法」案。 | 本議案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。 |
| | 選舉事項：補選第九屆董事案。 | 選舉結果：董事當選名單，號戶 34：盈盛投資股份有限公司，當選權數(股)51,284,914 股。 |
| 2020/9/2 (股東臨時會) | 報告事項：修訂本公司「董事會議事辦法」、訂定本公司「公司誠信經營守則」、「公司誠信經營作業程序及行為指南」、「道德行為準則」、「公司治理實務守則」及「企業社會責任實務守則」案。 | 本議案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。 |
| | 討論事項：1.修訂本公司「公司章程」部份條文案。 | 本議案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。 |
| | 討論事項：2.本公司股票申請上市案。 | 本議案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。 |
| | 討論事項：3.通過本公司初次上市前現金增資，全體股東需放棄優先認購權案。 | 本議案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。 |
| | 討論事項：4.修訂本公司「取得或處分資產處理辦法」案。 | 本議案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。 |
| | 討論事項：5.修訂本公司「背書保證辦法」案。 | 本議案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。 |
| | 討論事項：6.修訂本公司「資金貸與他人辦法」案。 | 本議案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。 |
| | 討論事項：7.修訂本公司「股東會議事規則」 | 本議案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。 |

| 召開日期 | 重要議題 | 執行情形 |
|------|----------------------------|------------------------|
| | 案。 | 異議照案通過。 |
| | 討論事項：8.修訂本公司「董事及監察人選任程序」案。 | 本議案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。 |
| | 選舉事項：增選本公司獨立董事三席案。 | 選舉結果：盧建榮、王貴清、錢裕國 |
| | 討論事項：解除本公司新任董事競業禁止之限制案。 | 本議案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。 |

2.董事會重要決議內容

| 召開日期 | 重要決議 |
|-----------|---|
| 2020/2/18 | 1.民國 108 年變更會計師委任案。 |
| | 2.內部控制制度修訂案。 |
| | 3.修定本公司「董監事、經理人暨員工薪資報酬管理辦法」案。 |
| | 4.修訂董事/經理人退休辦法。 |
| | 5.華銀和美授信額度。 |
| | 6.楊副總退休申請案。 |
| | 7.子公司上品興業氟塑料(嘉興)有限公司 ISO Fitting 製程產線投資案。 |
| | 8.訂定員工認股權憑證發行之認股價格。 |
| | 9.補選第九屆董事會一席董事。 |
| | 10.擬解除本公司董事及其代表人之競業禁止限制。 |
| | 11.召開 109/3/10 股東臨時會案。 |
| 2020/4/9 | 1.民國 108 年度員工酬勞及董監酬勞提撥案。 |
| | 2.民國 108 年度營業報告書暨財務報表案。 |
| | 3.民國 108 年度盈餘分配案。 |
| | 4.修訂本公司「公司章程」部份條文案。 |
| | 5.擬修定本公司『預算管理辦法』、『內部控制制度』及『內部稽核制度』。 |
| | 6.修訂本公司「核決權限表」案。 |
| | 7.擬授權董事長為本公司負責稽核單位日常行政管理及稽核報告審閱之人員。 |
| | 8.通過本公司民國 108 年度內部控制聲明書案。 |
| | 9.本公司總經理委任案。 |
| | 10.申請本公司股票辦理公開發行案。 |
| | 11.補選第九屆董事案。 |
| | 12.擬購置二廠廠房案。 |
| | 13.為配合本公司營運需求及購置二廠資金需求，擬向下列銀行辦理融資授信續約事宜及新增額度事宜。 |
| | 14.本公司『經理人設置暨退休管理辦法』因程序未臻完備、尚未具效力提出異議。 |
| | 15.擬定本公司『董監事、經理人酬勞設置暨退休管理辦法』及修訂『員工薪資酬勞管理辦法』。 |
| | 16.股東常會受理股東提案權之相關事宜。 |
| | 17.擬訂定本公司民國 109 年股東常會之日期、地點及召集事由。 |
| 2020/5/22 | 1.本公司設置『發言人、代理發言人』案。 |
| | 2.本公司民國 108 年度員工認股權憑證實際得為認股權人及得認股數量。 |
| | 3.擬訂定本公司『企業社會責任實務守則』案。 |
| | 4.擬訂定本公司『公司誠信經營守則』案。 |
| | 5.擬訂定本公司『內、外部人員對於不合法與不道德行為檢舉辦法』案。 |
| | 6.擬修訂本公司之子公司上品興業氟塑料(嘉興)有限公司「研發循環」及「研發循環內稽」案。 |
| 2020/7/10 | 1.本公司股票申請登錄興櫃案。 |
| | 2.本公司擬辦理股票全面無實體發行及訂定換發基準日案。 |

| 召開日期 | 重要決議 |
|------------|--|
| | 3.本公司股票申請上市案。 4.通過本公司初次上市前現金增資，全體股東需放棄優先認購權案。 5.修訂本公司「公司章程」部份條文案。 6.增選本公司獨立董事三席案。 7.擬解除本公司新任董事競業禁止之限制案。 8.擬提名本公司獨立董事候選人暨資格審查案。 9.本公司股東臨時會受理股東獨立董事候選人提名之相關事宜案。 10.擬設置公司治理主管案。 11.擬訂定本公司「獨立董事之職責範疇規則」案。 12.擬修訂本公司「公司誠信經營守則」部份條文及訂定「誠信經營作業程序及行為指南」案。 13.擬訂定本公司「道德行為準則」案。 14.擬修訂本公司「企業社會責任實務守則」部份條文案。 15.擬訂定本公司「公司治理實務守則」案。 16.擬修訂本公司「非交易循環」、「非交易循環內部稽核」案。 17.擬訂定本公司「內部人申報管理作業」案。 18.擬修訂本公司「董事及監察人選任程序」案。 19.擬修訂本公司「取得或處分資產處理辦法」案。 20.擬修訂本公司「背書保證辦法」案。 21.擬修訂本公司「資金貸與他人辦法」案。 22.擬修訂本公司「股東會議事規則」案。 23.擬修訂本公司「董事會議事辦法」案。 24.擬訂定本公司「申請暫停及恢復興櫃股票櫃檯買賣作業程序」案。 25.擬修訂本公司「關係企業相互間財務業務往來作業管理辦法」案。 26.召開本公司民國 109 年第 2 次股東臨時會案。 |
| 2020/8/13 | 1.本公司民國 109 年度會計師委任案。 2.民國 109 年第二季合併財務報表案。 3.擬修訂本公司「銷售及收款循環」及「銷售及收款循環內部稽核」案。 4.擬修訂本公司「內部重大資訊處理辦法」案。 5.本公司之子公司上品興業氟塑料(嘉興)有限公司因營運需求，擬向中國建設銀行申請續約短期借款額度人民幣伍仟萬元整。 6.本公司之子公司上品興業氟塑料(嘉興)有限公司因營運需求，擬向兆豐國際商業銀行寧波分行申請續約借款額度人民幣貳仟萬元整。 7.擬對本公司之子公司上品興業氟塑料(嘉興)有限公司提供背書保證事宜。 8.擬修訂本公司之子公司上品興業氟塑料(嘉興)有限公司之「預算管理辦法」案。 9.擬修訂本公司之子公司上品興業氟塑料(嘉興)有限公司之「核決權限表」。 10.擬修訂本公司之子公司上品興業氟塑料(嘉興)有限公司之內控制度案。 11.擬修訂本公司之子公司上品興業氟塑料(嘉興)有限公司之內稽制度案。 12.擬修訂本公司之子公司 Aston FluoroTech Corp.之「預算管理辦法」、「銷售及收款循環」及「銷售及收款循環內稽」案。 13.擬修繕本公司之本廠及二廠廠房外觀拉皮、補核發相關證照，費用預算為新台幣伍仟參拾貳萬玖仟元整。 14.本公司截至民國 109 年 6 月底逾期應收帳款是否屬資金貸與他人性質討論案。 |
| 2020/9/2 | 1.擬設置「薪資報酬委員會」並修訂「薪資報酬委員會組織規程」案。 2.擬聘任本公司第一屆薪資報酬委員會委員案。 3.擬設置「審計委員會」並訂定「審計委員會組織規程」案。 4.擬訂定本公司「風險管理辦法」案，謹提請 討論。 |
| 2020/11/10 | 1.為配合本公司營運需求及購置新廠資金需求採用根留台灣企業加速投資專案貸 |

| 召開日期 | 重要決議 |
|------------|---|
| | 款，擬向下列銀行辦理融資授信續約事宜及新增額度事宜。 |
| | 2.為配合本公司營運需求，擬向台中銀行和美分行辦理融資授信續約事宜。 |
| 2020/12/22 | 1.本公司民國 110 年度營運合併預算之編列案。 |
| | 2.本公司第九屆獨立董事報酬案。 |
| | 3.擬訂定本公司及本公司之子公司上品興業氟塑料(嘉興)有限公司及 Aston FluoroTech Corp.之民國 110 年度稽核計劃。 |
| | 4.本公司簽證會計師之獨立性及適任性暨委任報酬案。 |
| | 5.本公司截至民國 109 年 11 月底逾期應收帳款是否屬資金貸與他人性質討論案。 |
| | 6.擬訂定本公司「董事會及功能性委員會績效評估辦法」案。 |
| | 7.購買董事及重要職員責任保險案。 |
| | 8.檢視董事及經理人薪酬辦法案。 |
| | 9.擬發放民國 109 年度年終獎金之發放額度建議案。 |
| | 10.擬修訂本公司「內部控制制度」及「內部稽核制度」案。 |
| | 11.擬修訂本公司之子公司上品興業氟塑料(嘉興)有限公司之「內部控制制度」及「內部稽核制度」案。 |
| | 12.擬修訂本公司之子公司上品興業氟塑料(嘉興)有限公司「取得或處分資產處理辦法」案。 |
| | 13.擬修訂本公司之子公司上品興業氟塑料(嘉興)有限公司「資金貸與他人辦法」案。 |
| | 14.擬修訂本公司之子公司上品興業氟塑料(嘉興)有限公司「背書保證辦法」案。 |
| | 15.擬訂定本公司之子公司 Aston FluoroTech Corp.「內部控制制度」及「內部稽核制度」案。 |
| | 16.擬修訂本公司之子公司 Aston FluoroTech Corp.「取得或處分資產處理辦法」案。 |
| | 17.擬修訂本公司之子公司 Aston FluoroTech Corp.「資金貸與他人辦法」案。 |
| | 18.擬修訂本公司之子公司 Aston FluoroTech Corp.「背書保證辦法」案。 |
| | 19.擬訂定本公司之子公司 ALLIED SUPREME (CHINA) CORP 及 ALLIED SUPREME (SAMOA) CORP「內部控制制度」總則案。 |
| | 20.為配合本公司營運需求及採用根留台灣企業加速投資專案貸款，擬向台北富邦商業銀行辦理融資授信提前續約事宜。 |
| 2021/3/5 | 1.通過本公司民國 109 年度「內部控制設計及執行之有效性考核」及「內部控制聲明書」案。 |
| | 2.本公司截至民國 110 年 1 月底逾期應收帳款是否屬資金貸與他人性質討論案。 |
| | 3.擬調整 A2 廠區 layout、購置所需設備案。 |
| | 4.為配合本公司營運需求，擬向下列銀行辦理融資授信續約事宜及新增額度事宜。 |
| | 5.本公司生產部黃育銘協理人事升遷案。 |
| | 6.擬修訂子公司上品興業氟塑料(嘉興)有限公司之「內部控制制度」及「內部稽核制度」案。 |
| | 7.擬修訂本公司「股東會議事規則」案。 |
| | 8.股東常會受理股東提案權之相關事宜。 |
| | 9.擬訂定本公司民國 110 年股東常會之日期、地點及召集事由。 |
| | 10.椿城營造工程新廠建廠預算追加工程案。 |
| 2021/4/14 | 1.本公司民國 110 年度簽證會計師之獨立性及適任性暨委任及報酬案。 |
| | 2.民國 109 年度員工酬勞及董事酬勞分派案。 |
| | 3.民國 109 年度營業報告書及財務報表案。 |
| | 4.民國 109 年度盈餘分配案。 |
| | 5.擬訂定本公司提升自行編製財務報告能力計畫書。 |
| | 6.本公司轉投資之境外子公司 2019 及 2020 年度之未分配盈餘擬不予以配發與匯回母公司案。 |

| 召開日期 | 重要決議 |
|------|---|
| | 7.審議本公司生產部黃育銘副總經理升遷調薪案。 |
| | 8.新增子公司上品興業氟塑料(嘉興)有限公司廠房擴建投資案。 |
| | 9.擬修訂子公司 Aston Fluorotech Corp.之「內部控制制度」及「內部稽核制度」案。 |
| | 10.為配合本公司營運需求，擬向台灣銀行鹿港分行辦理融資授信續約事宜。 |
| | 11.本公司截至民國 110 年 3 月底逾期應收帳款是否屬資金貸與他人性質討論案。 |

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，董事對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：本公司無此情形。

(十四) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：本公司無此情形。

四、會計師公費資訊

(一) 會計師公費資訊級距表

| 會計師事務所名稱 | 會計師姓名 | 查核期間 | 備註 |
|--------------|---------|---------------------|----|
| 勤業眾信聯合會計師事務所 | 陳文香 劉書琳 | 109.01.01~109.12.31 | 無 |

金額單位：新台幣仟元

| 金額級距 | 公費項目 | 審計公費 | 非審計公費 | 合計 |
|-------------------------|------|------|-------|----|
| 1 低於 2,000 仟元 | | | ✓ | |
| 2 2,000 仟元(含)~4,000 仟元 | | ✓ | | ✓ |
| 3 4,000 仟元(含)~6,000 仟元 | | | | |
| 4 6,000 仟元(含)~8,000 仟元 | | | | |
| 5 8,000 仟元(含)~10,000 仟元 | | | | |
| 6 10,000 仟元(含)以上 | | | | |

(二) 審計公費與非審計公費資訊

單位：新台幣仟元

| 會計師事務所名稱 | 會計師姓名 | 審計公費 | 非審計公費 | | | | | 會計師查核期間 | 備註 |
|--------------|------------|-------|-------|------|------|-------|-------|---------------------|-----|
| | | | 制度設計 | 工商登記 | 人力資源 | 其他(註) | 小計 | | |
| 勤業眾信聯合會計師事務所 | 陳文香 劉書琳 | 2,000 | | | | 1,950 | 3,950 | 109.01.01~109.12.31 | (註) |

註：其他係內控制度有效性專案審查與移轉計價報告。

(三) 更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：不適用。

(四) 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

五、最近兩年度更換會計師資訊：

(一) 關於前任會計師

| | | | |
|------------------------------------|--|---------|-----|
| 更換日期 | 109年2月18日 | | |
| 更換原因及說明 | 因配合勤業眾信聯合會計師事務所內部輪調政策，自民國108年度財務報告查核簽證開始變更。 | | |
| 說明係委任人或會計師終止或不接受委任 | 當事人情況 | 會計師 | 委任人 |
| | 主動終止委任 | | |
| | 不再接受(繼續)委任 | | |
| 最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因 | 不適用 | | |
| 與發行人有不同意見 | 有 | 會計原則或實務 | |
| | | 財務報告之揭露 | |
| | | 查核範圍或步驟 | |
| | | 其他 | |
| | 無 | | |
| | 說明 | | |
| 其他揭露事項(本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者) | 1.原會計師為王錦燕會計師，因配合會計師事務所內部輪調政策而更換為陳文香會計師。 2.民國108年為符合會計師辦理公開發行公司財務報告查核簽證準則規定，增聘劉書琳會計師共同查核簽證。 | | |

(二) 關於繼任會計師

| | |
|--|---------------|
| 事務所名稱 | 勤業眾信聯合會計師事務所 |
| 會計師姓名 | 陳文香會計師、劉書琳會計師 |
| 委任之日期 | 109年2月18日 |
| 委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果 | 不適用 |
| 繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見 | 不適用 |

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業資訊：本公司無此情形。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一) 董事、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

| 職稱 | 姓名 | 109年度 | | 110年度截至3月30日止 | |
|-------------|----------------------|-------------|-------------|---------------|-----------|
| | | 持有股數增(減)數 | 質押股數增(減)數 | 持有股數增(減)數 | 質押股數增(減)數 |
| 董事長 兼總經理 | 侯嘉生 | (200,000) | — | — | — |
| 董事 | 謝勝國 | (1,257,000) | — | — | — |
| 董事 | 蘇明聖(註1) | (1,410,237) | (1,508,911) | — | — |
| 董事 | 吳明遠 | 950,000 | — | — | — |
| 董事 | 上閣投資(股)公司 代表人：陳思伶 | — | — | — | — |

| 職稱 | 姓名 | 109 年度 | | 110 年度截至 3 月 30 日止 | |
|--------------|---------------------------|---------------|---------------|-----------------------|---------------|
| | | 持有股數增 (減)數 | 質押股數增 (減)數 | 持有股數增 (減)數 | 質押股數 增(減)數 |
| 董事兼 營運執行長 | 李遠忠 | (57,000) | — | — | — |
| 生產部副總經理 | 黃育銘 | (60,000) | — | — | — |
| 董事 | 盈盛投資(股)公司 代表人：蘇明聖(註 2) | — | (4,627,332) | — | — |
| 監察人 | 陳瑩瑩(註 4) | — | — | — | — |
| 監察人 | 楊麗玉(註 4) | — | — | — | — |
| 10%大股東 | 永晴投資(股)公司(註 3) | (1,388,276) | — | — | — |
| 財務長 | 劉彥志 | 23,000 | — | — | — |
| 獨立董事 | 盧建榮 | — | — | — | — |
| 獨立董事 | 王貴清 | — | — | — | — |
| 獨立董事 | 錢裕國 | — | — | — | — |

註 1：109 年 3 月 31 日辭任董事。

註 2：於 109 年 5 月 22 日股東會補選選任董事。

註 3：於 109 年 5 月 25 日已非為持股 10%以上之大股東。

註 4：本公司於 109 年 9 月 2 日股東臨時會增選三名獨立董事成立審計委員會取代監察人職權。

(二) 董事、經理人及持股百分之十以上之股東股權移轉資訊

單位：股；新臺幣元

| 姓名 | 股權移 轉原因 | 交易日期 | 交易相對人 | 交易相對人與公司、 董事、監察人、經理 人及持股比例超過百 分之十股東之關係 | 股 數 | 交易價格 |
|----------------|------------|----------|----------------|---|-----------|-------|
| 何建智 | 贈與 | 109/1/6 | 何承儒 | 子女 | 61,000 | 36.00 |
| 蘇明聖 | 以股作價 | 109/2/12 | 欣穎投資股 份有限公司 | 公司負責人 | 705,000 | 37.00 |
| 蘇明聖 | 以股作價 | 109/2/21 | 恆曜投資 有限公司 | 公司負責人 | 705,237 | 37.00 |
| 吳明遠 | 贈與 | 109/2/27 | 施語喬 | 孫女 | 50,000 | 38.65 |
| 永晴投資股 份有限公司 | 買賣 | 109/4/1 | 昱霖有限 公司 | 公司負責人為同一人 | 1,388,276 | 85.00 |
| 謝勝國 | 買賣 | 109/4/22 | 國如投資股 份有限公司 | 公司負責人 | 535,000 | 70.00 |
| 李遠忠 | 贈與 | 109/4/28 | 李詩蓀 | 子女 | 57,000 | 38.43 |
| 謝勝國 | 贈與 | 109/6/20 | 謝迦暉 | 子女 | 296,000 | 38.56 |
| 謝勝國 | 贈與 | 109/6/20 | 謝蕙如 | 子女 | 296,000 | 38.56 |
| 謝勝國 | 買賣 | 109/7/29 | 國如投資股 份有限公司 | 公司負責人為子女 | 130,000 | 65.00 |
| 黃育銘 | 贈與 | 109/9/25 | 黃炯樺 | 子女 | 60,000 | 36.35 |

(三) 董事、經理人及持股百分之十以上之股東股權質押情形：無。

八、 持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

110年3月30日；單位；股；%

| 姓名 | 本人持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義合計持有股份 | | 前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。 | | 備註 |
|-----------------------|-----------|------|--------------|------|--------------|------|--|-----------|----|
| | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 名稱(或姓名) | 關係 | |
| 永晴投資股份有限公司 代表人：侯媛薰 | 6,860,732 | 9.97 | — | — | — | — | 侯嘉生 | 二親等 | — |
| | — | — | — | — | — | — | 昱霖有限公司 | 負責人同一人 | |
| 盈盛投資股份有限公司 代表人：蘇明聖 | 5,163,485 | 7.51 | — | — | — | — | — | — | — |
| | 1,229,250 | 1.79 | — | — | 2,817,271 | 4.09 | — | — | |
| 謝勝國 | 4,845,640 | 7.04 | — | — | — | — | 國如投資(股)公司 代表人：謝迦曄 | 二親等 | — |
| 上閣投資股份有限公司 代表人：陳思伶 | 4,520,825 | 6.57 | — | — | — | — | 陳柔羽 | 二親等 | — |
| | — | — | — | — | — | — | 陳螢瑩 | 二親等 | |
| 陳螢瑩 | 3,686,344 | 5.36 | — | — | — | — | 上閣投資(股)公司 代表人：陳思伶 | 二親等 | — |
| 陳柔羽 | 3,685,097 | 5.36 | — | — | — | — | 上閣投資(股)公司 代表人：陳思伶 | 二親等 | — |
| 昱霖有限公司 | 3,057,216 | 4.44 | — | — | — | — | 永晴投資(股)公司 | 負責人同一人 | — |
| 侯嘉生 | 2,677,840 | 3.89 | — | — | — | — | 永晴投資(股)公司 代表人：侯媛薰 | 董事 二親等 | — |
| 國如投資股份有限公司 代表人：謝迦曄 | 2,304,243 | 3.35 | — | — | — | — | 謝勝國 | 二親等 | — |
| 吳明遠 | 1,812,144 | 2.63 | 1,218,000 | 1.77 | — | — | — | — | — |

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比例。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

註4：非公司內部人故無相關資訊。

九、 公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：無。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1. 公司最近五年度及截至年報刊印日止股本變動情形

110年4月15日；單位：仟股；新台幣仟元

| 年月 | 發行價格 | 核定股本 | | 實收股本 | | 備註 | | |
|--------|------|---------|-----------|--------|---------|------------------|--------------|-----|
| | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股本來源 | 以現金以外之財產抵充股款 | 其他 |
| 105.09 | 10 | 66,700 | 667,000 | 66,700 | 667,000 | 員工酬勞轉增資 7,000 仟元 | — | 註 1 |
| 106.09 | 10 | 67,400 | 674,000 | 67,400 | 674,000 | 員工酬勞轉增資 7,000 仟元 | — | 註 2 |
| 107.08 | 10 | 68,100 | 681,000 | 68,100 | 681,000 | 員工酬勞轉增資 7,000 仟元 | — | 註 3 |
| 108.08 | 10 | 168,000 | 1,680,000 | 68,800 | 688,000 | 員工酬勞轉增資 7,000 仟元 | — | 註 4 |

註 1：經授商字第 10501184560 號函核准

註 2：經授商字第 10601122910 號函核准

註 3：經授商字第 10701093710 號函核准

註 4：經授商字第 10801108640 號函核准

2. 股份種類

110年4月15日；單位：股；新台幣元

| 股份種類 | 核定股本 | | | 備註 |
|-------|-------------|-------------|---------------|--------|
| | 流通在外股份 | 未發行股份 | 合計 | |
| 記名普通股 | 688,000,000 | 992,000,000 | 1,680,000,000 | 興櫃公司股票 |

(二)股東結構

110年3月30日

| 股東結構 數量 | 政府機構 | 金融機構 | 其他法人 | 個人 | 外國機構及外國人 | 合計 |
|------------|------|------|------------|------------|-----------|------------|
| 人數 | — | — | 32 | 527 | 2 | 561 |
| 持有股數 | — | — | 31,387,165 | 35,526,964 | 1,885,871 | 68,800,000 |
| 持股比例 | — | — | 45.62% | 51.64% | 2.74% | 100% |

(三) 股權分散情形

110年3月30日；單位：人；股；%

| 持股分級 | 股東人數 | 持有股數 | 持股比例 |
|---------------------|------|------------|--------|
| 1 至 999 | 55 | 12,565 | 0.02% |
| 1,000 至 5,000 | 306 | 650,231 | 0.95% |
| 5,001 至 10,000 | 55 | 450,931 | 0.66% |
| 10,001 至 15,000 | 7 | 98,000 | 0.14% |
| 15,001 至 20,000 | 11 | 204,000 | 0.3% |
| 20,001 至 30,000 | 11 | 282,806 | 0.41% |
| 30,001 至 40,000 | 11 | 396,593 | 0.58% |
| 40,001 至 50,000 | 14 | 664,835 | 0.97% |
| 50,001 至 100,000 | 28 | 1,941,622 | 2.82% |
| 100,001 至 200,000 | 18 | 2,645,764 | 3.85% |
| 200,001 至 400,000 | 12 | 3,067,930 | 4.46% |
| 400,001 至 600,000 | 9 | 4,596,525 | 6.68% |
| 600,001 至 800,000 | 3 | 2,204,406 | 3.20% |
| 800,001 至 1,000,000 | 3 | 2,955,123 | 4.30% |
| 1,000,001 以上 | 18 | 48,628,669 | 70.66% |
| 合 計 | 561 | 68,800,000 | 100% |

(四) 主要股東名單

110年3月30日；單位：股；%

| 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 | | 6,860,732 | 9.97% |
| 盈盛投資股份有限公司 | | 5,163,485 | 7.51% |
| 謝勝國 | | 4,845,640 | 7.04% |
| 上閣投資股份有限公司 | | 4,520,825 | 6.57% |
| 陳瑩瑩 | | 3,686,344 | 5.36% |
| 陳柔羽 | | 3,685,097 | 5.36% |
| 昱霖有限公司 | | 3,057,216 | 4.44% |
| 侯嘉生 | | 2,677,840 | 3.89% |
| 國如投資股份有限公司 | | 2,304,243 | 3.35% |
| 吳明遠 | | 1,812,144 | 2.63% |
| 合 計 | | 38,613,566 | 56.12% |

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；仟股

| 年 度 項 目 | | 108 年度 | 109 年度 | 當年度截至 110 年 3 月 31 日(註 8) | |
|---------------|--------------|--------|-------------|------------------------------|-----|
| 每股市價 (註 1) | 最高 | 未上市(櫃) | 未上市(櫃) | 未上市(櫃) | |
| | 最低 | 未上市(櫃) | 未上市(櫃) | 未上市(櫃) | |
| | 平均 | 未上市(櫃) | 未上市(櫃) | 未上市(櫃) | |
| 每股淨值 (註 2) | 分配前 | 37.40 | 41.50 | N/A | |
| | 分配後 | 33.40 | 37.20 (註 9) | N/A | |
| 每股盈餘 | 加權平均股數 | 68,474 | 68,800 | 68,800 | |
| | 每股盈餘(註 3) | 7.30 | 7.65 | N/A | |
| 每股股利 | 現金股利 | 4 | 4.3 (註 9) | N/A | |
| | 盈餘 配股 | 盈餘配股 | — | — | N/A |
| | | 資本公積配股 | — | — | N/A |
| | 累積未付股利(註 4) | — | — | N/A | |
| 投資報酬 分析 | 本益比(註 5) | 未上市(櫃) | 未上市(櫃) | 未上市(櫃) | |
| | 本利比(註 6) | 未上市(櫃) | 未上市(櫃) | 未上市(櫃) | |
| | 現金股利殖利率(註 7) | 未上市(櫃) | 未上市(櫃) | 未上市(櫃) | |

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核(核閱)之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

註 9：本公司 109 年度現金股利盈餘分配案業經 110 年 4 月 14 日董事會決議通過，惟尚未於股東會報告。

(六)公司股利政策及執行狀況：

1. 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%。

2. 109 年度股利分配之情形：

本公司 109 年度盈餘分配議案，於民國 110 年 4 月 14 日經董事會決議通過，每股配發現金股息 4.3 元，計新台幣 295,840 仟元。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八) 員工及董事酬勞

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

本公司年度如有獲利，應提撥 5%~10% 為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，提撥不高於 3% 之董監事酬勞並以現金發放。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司估列員工、董事及監察人酬勞金額係以當期之稅前淨利，依公司章程規定之提撥成數計算估列，認列為薪資費用。如年度個體財務報告通過發布日後金額仍有變動則視為會計估計變動，調整次一年度之損益。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司於 110 年 4 月 14 日經董事會決議通過員工酬勞及董監酬勞分配案，以現金方式配發，員工酬勞及董監酬勞金額分別為新台幣 42,394 仟元及 10,109 仟元，並無費用認列差異之情事。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額占本期個體財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：無此情形。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：無差異。

(九) 公司買回本公司股份情形：本公司無此情形。

二、公司債辦理情形：本公司無此情形。

三、特別股辦理情形：本公司無此情形。

四、海外存託憑證之辦理情形：本公司無此情形。

五、員工認股權憑證辦理情形：

(一) 公司尚未屆期之員工認股權憑證截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響：

110年4月15日

| | |
|--------------------------|---|
| 員工認股權憑證種類 | 108年度第一次員工認股權憑證 |
| 申報生效日期 | 不適用 |
| 發行日期 | 109/5/27 |
| 存續期間 | 4年 |
| 發行單位數 | 2,000單位(2,000仟股) |
| 發行得認購股數占 已發行股份總數比率 | 2.91% |
| 得認股期間 | 認股權人認股權之執行應根據認股權契約約定之具體內容為之，並須於員工認股權憑證屆滿前行使。 |
| 履約方式 | 以發行新股交付 |
| 限制認股期間及比率(%) | 認股權人自被授予員工認股權憑證後，可按下列時程行使認股權利： 屆滿1年可認購30% 屆滿2年可認購60% 屆滿3年可認購100% |
| 已執行取得股數 | 0股 |
| 已執行認股金額 | 0元 |
| 未執行認股數量 | 1,961仟股(註) |
| 未執行認股者其每股認購價格 | 56元 |
| 未執行認股數量占 已發行股份總數比率(%) | 2.85% |
| 對股東權益影響 | 本員工認股權憑證可吸引及留任所需人才，並增加員工向心力，對公司發展及利益有正面助益，故對股東權益影響有限。 |

註：其中39仟股係因員工離職而註銷。

(二) 取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形

110年4月15日；單位：仟股；仟元

| 職稱 | 姓名 | 取得認股數量 | 取得認股數量占已發行股份總數比率(%) | 已執行 | | | | 未執行 | | | | |
|---------|---------|--------|---------------------|-------|------|------|-------------------|------|------|------|-------------------|-------|
| | | | | 認股數量 | 認股價格 | 認股金額 | 認股數量占已發行股份總數比率(%) | 認股數量 | 認股價格 | 認股金額 | 認股數量占已發行股份總數比率(%) | |
| 經理人 | 總經理 | 侯嘉生 | 520 | 0.76% | — | — | — | — | 520 | 56 | 29,120 | 0.76% |
| | 營運執行長 | 李遠忠 | | | | | | | | | | |
| | 生產部副總經理 | 黃育銘 | | | | | | | | | | |
| | 財務長 | 劉彥志 | | | | | | | | | | |
| 員工(註) | 子公司業務協理 | 趙嵩 | 600 | 0.87% | — | — | — | — | 600 | 56 | 33,600 | 0.87% |
| | 子公司工程協理 | 陳文龍 | | | | | | | | | | |
| | 業務部經理 | 莊文榮 | | | | | | | | | | |
| | 子公司業務經理 | 邱明祥 | | | | | | | | | | |
| | 產品發展部經理 | 張誌成 | | | | | | | | | | |
| | 子公司研發經理 | 黃中璣 | | | | | | | | | | |
| | 業務部副理 | 簡旭偉 | | | | | | | | | | |
| | 生產部副理 | 洪榮祈 | | | | | | | | | | |
| | 管理部副理 | 王振隆 | | | | | | | | | | |
| | 子公司廠長 | 黃耀諒 | | | | | | | | | | |
| | 子公司業務副理 | 曾德盛 | | | | | | | | | | |
| 子公司業務副理 | 劉竹生 | | | | | | | | | | | |

註：取得員工認股權憑證前十大員工可認股數係指經理人以外之員工。

六、限制員工權利新股辦理情形：本公司無此情形。

七、併購或受讓其他公司股份發行新股辦理情形：本公司無此情形。

八、資金運用計畫執行情形(前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者)：本公司無此情形。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1. 公司所營業務之主要內容

- (1)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
- (2)氟化樹脂原料、圓棒平板等成品及半成品之買賣
- (3)氟化樹脂製成之工業用輸送皮帶設計加工製造及買賣
- (4)化學工業工程防治污染工程之機械設備管件桶槽蛇管熱交換器之氟化樹脂內襯設計製造及銷售
- (5)前各項產品之進出口
- (6)塑膠皮、布、板、管材製造業
- (7)塑膠膜、袋製造業
- (8)工業用塑膠製品製造業
- (9)機械設備製造業
- (10)污染防治設備製造業
- (11)電子零組件製造業
- (12)機械安裝業

2. 主要產品之營業比重

單位：新台幣仟元；%

| 產品項目 | 109年度 | |
|--------|-----------|--------|
| | 營業收入淨額 | 營業比重 |
| 氟素內襯設備 | 1,341,224 | 50.98 |
| 氟素應用材料 | 939,599 | 35.72 |
| 氟素工程收入 | 350,017 | 13.30 |
| 合計 | 2,630,840 | 100.00 |

3. 公司目前之商品（服務）項目

- (1)氟化樹脂內襯材料、板材、管、棒製造
- (2)氟化樹脂內襯桶槽、塔節、熱交換器設計及製造
- (3)氟化樹脂內襯管道設計及製造
- (4)氟化樹脂表面處理製造
- (5)化學品純化系統、回收系統、設備設計及製造
- (6)電子化學品儲運設備設計及製造

4. 計畫開發之新商品(服務)

- (1)新表面處理工法及藥液配方開發
- (2)高頻氟素基材材料開發
- (3)特殊氟材料微孔開發製造加工
- (4)氟素複合材料開發
- (5)改質氟素材料自動生產線
- (6)氟素管材新製程設備加工
- (7)熱熔性氟材料新生產線

(二)產業概況

1. 產業之現況與發展

氟素材料具有抗酸抗鹼、抗各種有機溶劑的特點，且幾乎不溶於所有的溶劑。同時，具有耐高溫及非黏著性的特點，而且摩擦係數極低，還可作潤滑作用；高科技高品質之工業為它獨尊，傳統工業更少不了它，甚至早已被利用到日常生活中，大至在高溫化學環境中運作之機器設備，小至日常生活常見之不沾鍋和水管，皆可見到氟素材料應用之蹤影，其重要性與普及性可見一斑。

由於氟素樹脂具有優秀的耐化學藥品性和卓越的電氣絕緣性，而且不論在高溫或低溫中都不改其性質，凡其他塑膠不堪用時便使用氟素樹脂，故稱其為塑膠之王，其本身的耐滲透性、耐化性、難燃性、不析出及高潔淨的特性，更是其他塑膠原料難以超越的性質，使其應用範圍廣泛，特別是在對於反應環境要求嚴苛之電子產業及石化產業佔有一席之地。

本公司主營業務為Fluoropolymer(含氟聚合物)各式加工，從半成品材料、各種氟素板材、薄膜、素材及管材...等，至內襯及塗裝成品如內襯/塗裝存放桶槽、內襯/塗裝反應設備、內襯/塗裝管道、純氟材料的容器、清洗設備、製程設備、管道及接頭...等，皆為產業中不可或缺之一員，本公司主要服務產業類別為電子產業(半導體及面板)及石化產業，茲就主要應用產業現況說明如下：

(1)半導體產業

半導體產業的氟素產品除需耐酸鹼特性外，對於化學品相關之應用產品嚴格要求其潔淨度，而氟素樹脂可滿足半導體產業對化學品應用之需求。

由於氟素材料本身具有抗臭氧性、高潔淨且無析出之特性，使得氟素樹脂產品在電子產業上游中的關鍵材料-電子級化學品的生產佔有極關鍵的地位，因電子產業製程所使用的EL Grade化學品，對潔淨度要求極高，尤其在高端的IC製程上，潔淨度的高低將決定最終產品的良率，唯有高潔淨度的原材料才能產出高品質的電子級化學品，如濕蝕刻製程用之氫氟酸，硫酸，硝酸，氨水等高純溶劑、乾蝕刻製程用之 NF₃，SF₆，C₄F₈，CF₄，HF等製程氣體，或是清洗製程用酸液等。因此在整體IC製程中，為求最終產品品質之保證，從化學品供應商提供化學品到廠的裝運槽車、充填機台、運輸管道到存放/反應化學品及特殊氣體之設備器材，再到製程端的管路，所有接觸到化學品的裝置及設備，皆必須採用具有耐腐蝕、高潔淨不析出特性之材料製作。故氟素材料在半導體化學系統至關重要，從純化生產、存放至

輸送等過程都是目前唯一選擇。

另外，於半導體製程使用之化學品量大且具腐蝕性，其廢棄的化學品經回收及純化過程後，仍有再利用之價值，符合環保的綠色議題。故其下游端需要耐腐蝕的氟素材料，以確保後續化學品再回收作業的品質。隨著半導體產業製程不斷提升的同時，產業對作業過程中潔淨度(Particle & Metalion)之要求更趨嚴格，其相關產品應用之重要性也更為顯著。

依據台經院報告資料指出，2021年上半年我國半導體製造業銷售值相較2020年同期估計呈現增長態勢。我國半導體產業主係因記憶體市況止跌回升、2019年同期基期偏低、中國去美國化的重整供應鏈之商機持續及廠商產能陸續開出等緣故，致2021年產業整體表現預期將優於2020年。

半導體之資本支出多是針對產業長期目標發展，故半導體大廠之資本支出及相關投資金額增加，連帶相關設備及建廠工程等需求增溫，預期可帶動相關供應鏈之商機。

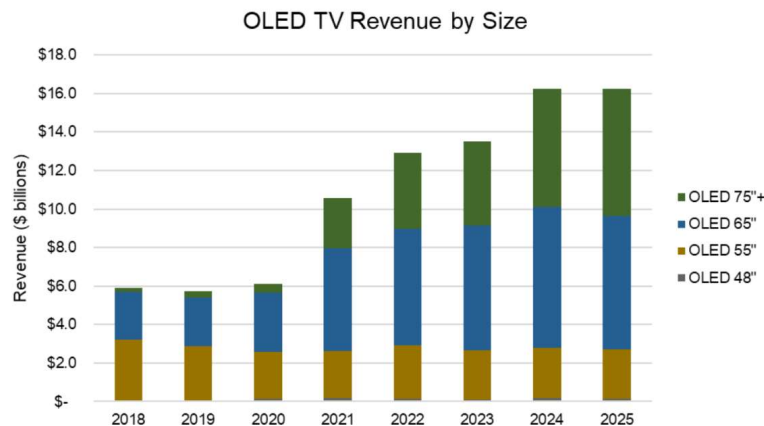
半導體產業在擺脫新冠肺炎疫情影響後，受惠於中國去美國化的重整供應鏈的商機、新興科技領域需求浮現及記憶體供需好轉，預計2021年下半年國內本產業銷售值年增率將明顯優於上半年。

(2) 面板產業

面板產業屬於高科技產業，其為多數電子產品之關鍵零組件。面板產業屬於高度成熟發展之產業，目前業者戮力擺脫產能競賽的模式，朝「Display every where」轉型，尤其在場域經濟的發展態勢下，將面板商業模式轉趨多元，推廣至食、衣、住、行、育、樂，跨足智慧零售、大健康事業、循環經濟、智慧工業服務等新事業，是未來生活不可或缺的人機介面，藉此建立產業新的生態圈。

根據DSCC的預測報告指出，長期而言從2019年到2025年，高階電視出貨量將從2019年的不到1000萬台增長到2025年的近3500萬台，複合年均增長率為24%；其中OLED電視預計將以31%的複合年均增長率成長至1470萬台；而在75英寸以上的大尺寸電視市場複合年均增長率預計為36%，其中75英寸以上OLED電視增幅甚至擁有高達87%的複合年均增長率。

從營收的角度來看，OLED 電視將會是主要成長動力而在2019-2025年間OLED電視收入預計以19%的複合年均增長率成長至162億美元。



在需求方面，長期而言，隨著5G開始商轉，加上AI的快速發展，促使各類應用產品快速發展，除了聯網電視、數位看板、公共顯示器、智慧音箱、穿戴式裝置、智慧貨架等產品以外，在工控、醫療、教育、自駕車、無人商店、智慧零售等各應用市場的使用亦將逐漸擴增帶動面板需求可望呈現穩定成長，又中國政府推動之《超高清行業發展行動計畫》，可望帶動4K電視及8K電視的滲透率快速提升，此外，電視平均尺寸的上升，預期2020至2023年電視螢幕平均每年可增加一寸，又面板價格在歷經2019年快速下跌的趨勢下，可望加速提升消費者的換機需求，綜上所述，新冠肺炎疫情若獲得控制，面板需求成長力道有望優於供給的情況下，在後續遞延需求的回升幫助下，2021-2023年全球面板業景氣有望逐步升高。

(3)石化產業

石化及塑膠產業為各行各業支柱產業，舉凡塑膠、橡膠、人造纖維等化學原料加工製成的各式食衣住行中所用之日常用品皆屬之，如塑膠製品、橡膠製品、清潔劑、人造纖維、顏染料、接著劑、塑化劑、農藥及化妝品等，其應用範圍相當廣泛。

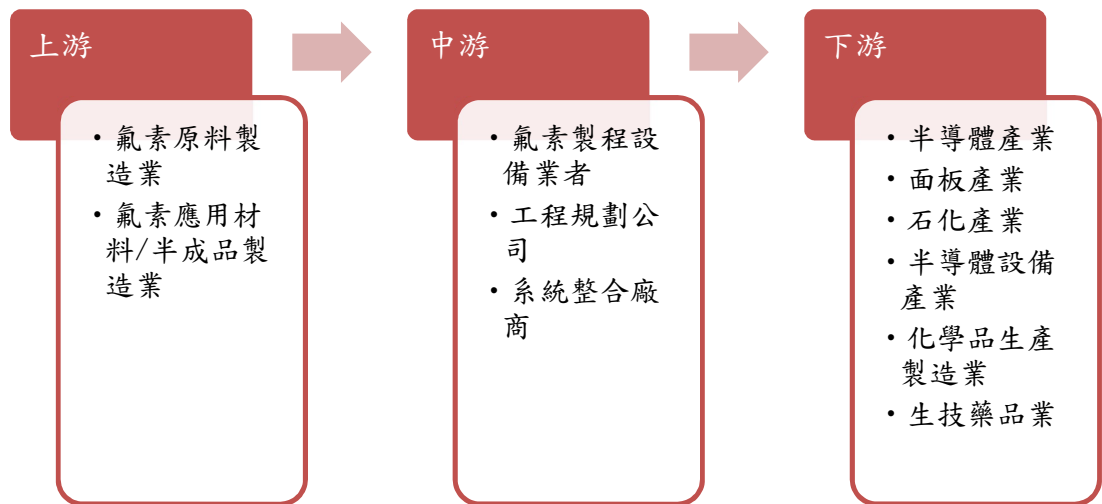
石化及塑橡膠產業鏈上游為原油、由原油提煉而成之輕油、汽油、柴油、煤油、燃料油、潤滑油…等。原油的煉製程序包括一、物理分離重力、蒸餾、蒸發、結晶、吸收與吸附、萃取，二、化學改製裂解、重組、異構化、烷化、聚合，由煉製程序所產生的副產物如硫酸等具有強烈的腐蝕性，故具有強耐化性的氟素產品得以運用於石化上游端煉油廠之製程。

進入中游段後，上游原料經裂解產生之石化基本原料，如乙烯、丙烯、丁二烯、苯、酚等，以及上述原料再經聚合、酯化、烷化等化學反應後製成之塑膠、橡膠、人造纖維等化學原料。在此階段，由於牽涉到大量化學反應，石化製程除了須克服高溫、高壓、高真空之特性之外，耐酸鹼腐蝕更是主要訴求，因此石化製程之設備設計與製作，如各式反應槽、儲槽及塔槽設計之製作與效率的改善、內襯管道設計製造與安裝工程、熱交換器的設計與製作、過濾器、閥門及軟管之設計與製造等，可藉由氟素樹脂之特性打造高效能及高良率製程環境。

在現今種種的環境與氣候變遷的挑戰下，因應資源日益稀少、物料價格劇烈變動、消費者偏好轉變、綠色能源發展、減少浪費以及避免廢棄物造成生態浩劫等，促使石化產業除了降低本身營運的環境衝擊外，需更有效運用有限資源使資源效益極大化，此類思維將促使企業開發新產品時，考量資源浪費之減少以及增加再生材料運用，導入循環經濟，響應綠色趨勢，進而協助產業轉型及創新商業模式。



2. 產業上、中、下游之關聯性



3. 產品之各種發展趨勢

(1) 氟素材料

由於氟素材料特性之故，各式氟素加工領域、含氟樹脂材料技術之應用拓展及複合材料之開發成為產業努力的目標，以期提供客戶更好的製造及服務品質之外，也滿足了特化、生物科技、製藥、半導體、光電及機械等產業的各式需求。

(2) 製程設備

製程供應設備技術層次已漸具成熟，未來發展除了隨科技進展，對潔淨度要求提高以外，擁有客製化能力，可隨客戶需求設計及調整設備、製程設計及工廠施工方式亦是未來趨勢。此外，因半導體及面板產業生產製程投入金額龐大，製程供應過程中任一環節失誤故障皆有可能產生巨額損失，因此客戶對品質及穩定度要求高，故對優質供應商有較高忠誠度，拉高後進廠商之進入門檻。

另外，隨著環保議題於各國科技產業持續發酵，若僅以廢棄物減量、回收再利用之概念已經不符日趨嚴苛的環保法規壓力以及社會需求，勢必將從源頭研發從製程去除、減量、取代化學品之創新解決方案。

4. 競爭情形

(1) 氟素內襯設備

台灣地區中，IC製程供應鏈中屬高階市場的部分因對產品的高純度要求嚴謹，目前市面上除本公司，僅有二月廠商為主要競爭對手。而一般中低階市場對潔淨度要求不高、僅需耐腐蝕之產品，目前有2~3家之本土廠商可供應。

大陸地區近年持續加強IC產業之投資發展，故日韓籍之氟素加工商也陸續前往設廠佈局搶食市場，除高端先進製程外，因客戶要求較為嚴謹，供應商之選擇較為謹慎。IC產業之中低階市場，因技術要求相對偏低，中國有許多在地廠商可提供較具價格競爭力之產品。

在亞洲地區，日、韓兩國IC產業為相對先進及成熟的市場，故其氟素產品的上下游已建立完整供應鏈，加上其區域及民族的特性，氟素加工之半成品及成品較不

易由台灣輸出。

(2) 氟素應用材料

氟素應用材料包括氟素內襯管件及氟素原材料管材板材。就氟素內襯管件而言，此類產品比起氟素內襯設備更具在地生產之特性。鐵氟龍內襯管件具有耐高滲透化學品、耐高腐蝕性環境與低污染物析出之高純度表現等要求，因此原料端的選擇、不同的製造工法技巧、加工過程的設備要求、SOP的落實至成品的QC檢測與研發團隊之成果，每一個過程皆為影響品質成敗優劣的關鍵。在全球的競爭者中，除歐美、日韓等先進國家外，本公司產品品質於全球高階內襯管件之排名位列前段，本公司亦努力拓展內襯管件之產品面，成為全球內襯管件廠商中產品種類最廣的供應商之一，半導體產業、面板產業、石化產業、生技製藥產業或環保回收產業…等，皆有本公司產品應用之足跡。

以氟素原材料管材板材而言，本公司屬全球性材料類供應廠商，專注在高規格高純度應用，目前全球市場上，擁有將氟塑料製成高階板材能力的廠商為數不多，僅約五家左右，本公司在亞洲地區與歐洲及日本廠商品質並駕齊驅，本公司市場佔有率與其相差不多。

(3) 氟素工程收入

高科技製程工程主要應用在半導體、光電等高度資本支出產業，經過數十年的發展，廠務工程之技術已趨成熟，惟其工程管理複雜、快速反應的服務性質，仍十分考驗業者的組織應變能力，特別是高科技製程廠務供應之內容物具有一定危險性，需符合高安全性、高穩定性、高潔淨度及自動化的設計與品質規範，須客戶較長期認證及客戶口碑推薦，使得整體經營上的管理門檻高，潛在競爭者難以進入市場。

本公司投入氟素樹脂研究已有40年，擁有多項專利證書及ISO認證。多年來累積許多高品質施作實績，不僅在台灣高科技及石化產業中擁有一席之地，並長年取得及中國國營高科技產業及民營企業之訂單實績，在技術、品質方面多受肯定，具有高度的競爭能力。

(三) 技術及研發概況

1. 所營業務之技術層次

本公司自1981年成立以來，致力於氟素加工應用領域，擁有數十年氟素樹脂材料(fluoropolymer)的生產經驗，累積產品生產製程的核心技術研發成果，並取得多國數十項專利，在技術及品質不斷地提升下，提供客戶高品質與高附加價值的終端產品。本公司專注在核心技術的研究開發，除了在化學工業領域中不斷的提供客戶更好的製造及服務品質之外，也滿足了特化、生物科技、製藥、半導體、光電及機械等產業的需求。對於更新一代氟加工能力的建構，亦步亦趨、精亦求精。

本公司長期深耕氟素產業應用，專研於各項氟素樹脂加工開發，尤其於耐蝕儲槽與反應設備領域，經由原料品質管控及生產技術垂直整合，配合客戶現場設備客製服務需求，應用於精密化學品與先進半導體廠商之化學品製程，獲得相關產業客戶長期認可與配合採用，並列入最佳供應商行列。

產品中之化學品儲槽，熱交換器集合式過濾器、化學槽車及相關配件器材等關鍵設備皆符合如ASME及U-STEMP /CE/ LR/BV等國際認證。橫跨各種高純度產品需求一應俱全，是全球氟素樹脂加工應用廠商中極少數能同時滿足不同產業各階段設備、製造、研發、創新及設計等完整要求，尤其在先進半導體與面板產業的應用，更獲得全球前三大之半導體產業認可及採用配合。

擁有精準的專案規劃及產品整合能力，並自行研發及生產化學品輸送、混合、稀釋系統、高純度化學品供酸系統管材、桶槽及槽車、廢酸排放系統，甚至於IC及TFT-LCD製程反應所產生的腐蝕性氣體排放管路，提供半導體產業一系列有效解決方案，同時延伸服務到醫藥、生化、石化及傳統化學工業，成為提供氟素樹脂加工應用全面性整合服務之供應者。

2. 研究發展情形

(1)微孔膜(管)材料開發

氟素材料微孔膜主要為PTFE以及PVDF，而PTFE的耐腐蝕、耐高溫皆優於PVDF，因為其加工技術困難，因此全球在高性能過濾微孔氟材料需求更趨殷切。本公司在105年開啟PTFE微孔材料之開發計畫，從原料挑選、製造流程、製造技術、規格檢驗，皆已累積一定的技術能力。

在不同過濾層面上，會有不同的需求規格，不外乎孔徑大小與均勻度、孔隙率、捕及效率、壓力損失、透氣率、膜厚均勻度、親疏水性...等特性要求，都需搭配嚴謹的實驗設計與規劃來逐步達成。而這些特性從源頭材料、配方研究、設備開發、製程參數研究等，每項開發環節皆對於產品特性具有不可或缺之連動關係。

同時亦投入PTFE微孔膜(管)開發，延續微孔的開發經驗，一開始從小量的樣品試製，優化製程參數，調整設備狀況，透過亦具備之研究開發過程，快速達成微孔材料生產的關鍵技術。期許在進一步試樣驗證後，最終目標達到微孔膜(管)的量產。產品將可逐步涵蓋薄膜常見之水資源、精密化學品、氣體過濾、醫療....等領域。

(2)複合材料開發

PTFE相較其他塑料，具有耐熱性、耐化學品性、絕緣性、非粘性和低磨擦性等諸多特性。應用範圍涵蓋了從半導體裝置和化學成套設備領域、汽車、辦公自動化設備到家庭用品的廣泛領域。

另一方面，PTFE在耐磨損性和耐蠕變特性方面有所欠缺，因此用於類似軸承的滑動零件時，自身可能會受到嚴重損傷，在承重的部位中使用時，可能會產生較大變形。透過添加諸如硬度，耐磨性和抗變形性之類的填料特性，可以改善耐磨性、抗蠕變性、導熱性和導電性，同時保留PTFE獨有的多種性能，包括低摩擦係數、出色的耐化學性和非常寬的使用溫度範圍。

(3)微細粉料

氟素料之細粉應用，可採用生產過程中之切削碎屑、剩餘之邊角料、加工過程中的餘料產品。而這些被有效管理的物料可轉化為微粉，通常可以單獨使用、與原粉混合使用或搭配其它領域如塑膠、油墨、塗層等進行功能性的添加。

本公司專精於氟塑料加工，因應每年使用大量原料，過程中所收集潔淨物料擬進行再利用之技術開發。針對PTFE之餘料前端收集管理，如何經過分篩管理，以及必要洗滌、乾燥過程中得到純淨之PTFE餘料研究，到後續粉碎技術之開發、如何粉碎到需求粒徑規格，而這些規格需要的製程參數調控，以及回收利用不同領域上的改質變化...等，未來本公司將積極投入並朝設定目標發展，以期得到最佳品質之微細粉氟塑料產品。

3. 最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元

| 項目 | 109 年度 | 110 年截至 3 月 31 日止 (註) |
|---------|-----------|--------------------------|
| 研發費用 | 62,979 | 18,685 |
| 營業收入淨額 | 2,630,840 | 761,676 |
| 占營業淨額比例 | 2.39% | 2.45% |

註：尚未經會計師核閱

4. 開發成功之技術或產品

公司專研於各項氟素樹脂(Teflon)加工開發與應用，並自行研發及生產，化學品輸送、混合、稀釋系統、高純度化學品供酸系統管材、桶槽及槽車、廢酸排放系統，甚至於IC及TFT-LCD製程反應所產生的腐蝕性氣體排放管路，提供半導體產業一系列有效解決方案。近期相關產品發展如下：

| 項目 | 成功之技術或產品 |
|------|--|
| 新品開發 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 氟素樹脂造粒產品 2. PFA 迴轉成型容器 3. 射出氟素襯裡管件 4. 蝶式耐真空聚四氟乙烯補償器 5. 特用耐溫氟素配管接頭 6. 聚四氟乙烯螺旋管 7. 強力型膨脹節 |
| 製程技術 | <ol style="list-style-type: none"> 1. PTFE 粉料自動充填裝置 2. Teflon 板/管對接設備 3. 潔淨清洗包裝裝置 4. 氟素槽體自動洗淨裝置 5. 濕式自動加壓槽裝置 6. 氟素襯裡管自動加工機 |
| 品質升級 | <ol style="list-style-type: none"> 1. PFA 厚塗專用反應槽 2. 高性能襯裡管材 3. 節能特用耐蝕攪拌機組 |
| 系統工程 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 電子級化學品純化裝置 2. 電子化學品回收裝置 3. 潔淨化學攪拌設備 |
| 模具研發 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 耐蝕專用押出模具 2. 多穴耐蝕射出模仁 3. 大型氟素管成型模 |

(四)長、短期業務發展計畫

1. 短期業務發展計畫

- (1) 鞏固客戶關係，提供完整且快速的客戶服務。
- (2) 配合中國產業政策，持續擴大於中國地區之高科技製程設備及工程市佔率。
- (3) 配合美國產業在地化政策開拓美國市場，持續擴大於美國地區之高科技製程設備及工程市佔率。
- (4) 開發印度及東南亞地區代理商，拓展東南亞市場。
- (5) 推廣BELLOWS市場。
- (6) 持續人才招募與培訓，建立優秀人才庫以配合公司穩定發展。
- (7) 持續參與國內外學術交流研究，提升技術層級。

2. 中、長期業務發展計畫

- (1) 持續研究開發製程附屬設備，提升產品差異化及提高產品附加價值。
- (2) 投入新應用領域產品之探索，拓擴產品線及新工藝之銷售。
- (3) 配合國家環境保護政策，持續研發提升環保減廢技術，增加進入門檻。
- (4) 培育海外市場業務人才，並持續開發新地區業務：中東及歐洲市場。
- (5) 持續改善及檢視現有生產流程，加快工廠自動化生產之進展，以提升產品品質及產能效率，縮短客戶交期。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.主要產品(服務)之銷售(提供)地區

本公司及所屬子公司目前提供氟素樹脂設備、氟素樹脂應用材料及整合服務以國內、中國大陸為主要服務地區。

2.市場占有率

因本公司生產及銷售範圍涵蓋氟素樹脂產業之上中下游，可配合客戶需求提供完整解決方案，因此上至提供原材料板材管件給同業生產廠商、下至提供氟素樹脂各式製品如桶槽、塔節等各式氟素樹脂加工成品，或甚至氟素樹脂相關系統設備之規劃，皆屬於本公司涵蓋之市場，涵蓋的市場範圍廣大。若就提供原材料板材管材而言，全球目前僅有少數廠家有供應氟素樹脂之板材及管材之能力，本公司即為其中之一。另關於氟素樹脂應用設備及整廠系統規畫部分，因本公司主要提供半導體及面板等高科技產業製程供應系統之系統設計、設備製造及管路施工安裝與測試等服務，目前並無產業研究機構提供所屬產業統計資訊，故無明確統計數字做為市場占有率之計算基礎。依據SEMI統計2019年度全球半導體資本支出598億美元，及 HIS Markit 統計面板資本支出 199 億美元，若以營業額估算，本公司於半導體及面板產業相較於主要生產設備類資本支出所占比重甚低，主係因製程供應系統僅為半導體及面板產業資本支出項目其中一小部分項目所致。

3.市場未來供需狀況與成長性

隨著高科技產業技術及需求日新月異，半導體製程亦隨之越趨精細，故對其所需材料及設備之要求更趨嚴苛，供應商能順應市場變化的腳步並擴展事業的發展空間，方能在市場優勝劣敗的淘汰機制下得以生存與快速成長。

就供給面而言，氟素樹脂加工廠商在中低階市場中因技術要求不高導致競爭者眾多，但在高端市場如半導體產業製程，電子化學品之材料及設備供應鏈卻缺乏高品質的供應商，目前能提供符合先進IC製程要求產品之供應商為數不多，而後進廠商距離提供符合高端市場要求之產品仍有努力空間。因此本公司定位本身的價值區隔，鎖定高端市場，以大陸市場之電子行業為例，本公司於中國市場為領頭羊之角色，係為大陸廠商追逐之目標，且本公司於台灣及韓國的電子化學品和半導體產業已有一定績效，因此客戶之合作廠商以本公司為首選。

石化產業對化學品操作安全意識也因應法規與工安要求更趨重視。本公司自原料端進廠至最終成品之產出，可達成生產體系一條龍之管控，在能完全掌控產品品質及工安要求的前提下，維持穩定生產甚或能再精進提升。在此兩大前提訴求下，後進競爭者要進入此石化高端市場更為不易。

中國地區競爭激烈，主係化工產業在中國歷史發展悠久且其供應鏈配套完善，而本公司之優勢在於擁有國際規格之原料選擇及高規安全要求下穩定品質產出，因此在中國本公司以高端品質及安全訴求做為區隔，本公司亦是中國化工產業龍頭的供應商之一，並持續累積拓展化工客戶。

在需求面，以半導體產業而言，先進半導體廠新建廠朝向超大型規模邁進，在設

備數量與廠務需求皆持續增加，依SEMI(國際半導體產業協會)預估，2020年與2021年全球半導體設備支出金額可望再分別成長3%與14%。台灣高端半導體處於全球領先地位並持續維持研發動能更新製程，試圖拉開與其他競爭者的差距。另外，中國持續加大投入半導體產業趨勢明確，不僅加速其半導體自主化發展，亦積極投入半導體產業的開發，欲建立其本土上下游之完整供應鏈，以及近期美國政府擬對中國半導體出口管制，亦有助於中國半導體產業轉單效益，隨著中美貿易衝突持續，歐美市場亦無法再完全依靠中國，亦需要其能掌控的供應鏈，產業在地化風潮已漸形成，故在各區域的半導體市場皆有成長的動力及趨勢。

在石化產業中，僅次於美國，中國為全球第二大原油消費國。隨著中美貿易摩擦引發的連鎖效應持續顯現，中國經濟成長率預估僅6%左右。然而，2020年1月爆發武漢肺炎疫情，中國各地採取封閉式管理措施，嚴格管控人流與物流以防範疫情擴散，促使柴油與汽油的消費量更進一步下滑。截至目前為止，由於疫情持續不斷延燒，原先高度需求的航空燃料油，隨著航班陸續取消，勢必將顯著下滑。

4. 競爭利基

(1) 上下游產品垂直整合，品質優良且穩定，並具成本優勢

本公司加工所需之半成品(如Sheet、Liner、Parts…等)之品質優劣對後段加工的材料特性及品質有著關鍵影響，本公司加工所需之原材料，皆於本公司之彰濱工廠自行生產，相較其他原材料需外購之廠商，一條龍式生產不僅可增進產效率，更能掌握成本及品質，於整合過程亦較不易產生誤差。本公司所需原料來源為國際大廠Chemours、Daikin、3M，提供穩定及品質優良的原材料，最終產品皆可追溯到原料批號，所有製程皆由本公司獨立管控，對於產出品質掌握度佳。

(2) 客製化製造產品，產品線齊全，廣泛適用於多產業

本公司主要產品為氟素樹脂應用材料及氟素樹脂內襯設備，以氟素料為圓心設計開發產業鏈上下游所需之相關產品，業界同行多只侷限在單項材料的加工，或單種材料之使用。也因此本公司在客戶有特殊客製化需求時，能提供廣泛及成熟的不同生產方式。另外，一般標準型產品入門門檻較低，競爭者較多，而客製化產品與特殊製程條件之產品技術需求較高，不僅可拉高競爭門檻，亦可提升產品毛利，本公司擁有多樣化材料及加工技術，此類型產品帶來較大利基。

本公司產品線可應用產業範圍包含半導體產業、面板產業、石油及化工業、能源產業及化學品生產製造產業等，另各國對於環保法規趨嚴，企業重視社會責任(CSR)，製程也以綠色製程為目標，有利本公司能源環保減廢產品市場拓展，且此類需求也非侷限於高科技產業。

(3) 深耕40年，以專精之技術研發團隊為基石，持續精進提升產品品質

在IC製程世代不斷的提升下，半導體廠商對其供應鏈也提出相對的進化要求，尤其進入3奈米製程的時代後，電子級化學品的要求也隨之提升，將從PPT Level(超純電子級化學品等級)進化至下一階段，對於設備之要求也與時俱進。

本公司於氟素材料加工的鑽研已近40年，擁有強大的業務及技術團隊，自設立以來即相當重視員工教育訓練與各種專業人員之招募，常定期與不定期派員參與

各項教育訓練，強化本身技術層次與能力；此外，尚積極與大專院校合作共同發展各項技術之研究開發，以便維持技術領先的地位，同時順應及引領產品升級換代之趨勢，取得市場先機，並以具競爭力之價格及品質，強化與客戶間之服務與業務，除滿足客戶一次購足需求外，進而提升客戶滿意度及訂單之穩定度。本公司的產品在業界始終和客戶同步一起成長，為持續不斷地跨入下一個世代做好準備。

(4) 產銷高品質產品之堅持，生產服務佈局在地化，穩健客戶關係

企業生存與發展最重要的基礎在於提供高品質的產品，而電子級化工產業對品質之要求更加嚴苛，故本公司落實「全方位的品質堅持」，以持續提升產品品質滿足客戶需求與加強客戶服務為第一要務，對於產品的創新、速度、技術完美結合取得客戶信賴皆有助益，並且本公司生產及服務據點佈局台灣、中國大陸及美國，能夠就近為客戶提供各項產品與及時周到的服務。在全球電子及化工產業的遷移變動中，本公司能綜合運用佈局廣泛的優勢，實現對客戶在地化服務的「無縫接軌」。

(5) 具有工程施工及統包能力，競爭力提昇

客戶除需要品質穩定的設備及管道材料供應商外，亦需要優良的工程施工廠商，甚或需要提供工程設計及建議之規劃能力，在專業的加工製程上提出改善建議。本公司可依客戶需求規劃工程設計，從單品項之製作到施工安裝，提供完善一條龍的服務，不僅能加速客戶啟用時間，亦可有效減低各介面整合之誤差。

5. 發展遠景之有利與不利因素與因應對策

(1) 有利因素

a. 新興科技之發展持續帶動半導體需求，相關供應鏈後續商機看好

隨著5G發展及高效能運算等晶片應用需求持續發酵，5G的導入帶動各種服務擴大，以及車輛持續電子化，AI與物聯網等新興科技領域不斷推進，將帶動對於半導體業的需求。

隨高科技產業建廠或擴廠資本支出增加，對於製程供應系統及設備之需求隨之提高，擴廠效益陸續浮現。本公司在台灣及中國地區與高科技產業業者建立多年良好合作經驗，亦已逐步開拓美國及東南亞市場，在台灣及中國大陸皆有良好口碑與實績，在高科技產業製程具有高度競爭力。

b. 新技術之發展帶來新市場，廠商持續汰換過時製程設備

製程供應系統需求係應運科技發展而產生，並且隨科技進步升級，而周邊製程設備亦須配合各項製程的進展，提升相對應製作之工法及規格，以達高科技產業終端客戶越趨嚴苛之需求。隨著科技日新月益的發展，舊有製程設備已不敷使用，故廠商須隨著潮流持續汰換過時設備。目前高科技製程供應設備主要係應用於半導體產業、面板產業、太陽能產業、石化產業以及能源產業等，新技術、新產品及新產業生態圈形成，製程供應設備應用範圍可持續擴增，可使本公司業務範圍產生新市場空間。

c. 產業在地化生產風潮，建廠需求浮現

受到中美貿易戰影響以及新冠肺炎造成全球新生活方式，帶動供應鏈轉移

商機，中國產業去美國化以及美國提出的美國製造等產業在地生產需求趨勢，使在地生產的建廠風潮漸起並積極引進相關技術，本公司除對既有客戶提供服務一起成長外，期能在新市場開拓業績，構建完善之在地內銷通路網絡。

d. 環保意識增長對於各式化學品的回收與處理需求增加

世界各國對化學品管制力道加強，日益重視環保，歐美日等先進國家已陸續禁用具潛在危險性之化學成分，並加強環保規章要求。本公司亦持續開發環保綠能事業，包含拓展廢溶劑回收再利用整合系統，將高科技廠商生產後所產生之廢溶劑回收、再生、再利用，不僅能有效降低廠商生產成本，亦是對於地球環境保護有效的方式。本公司配合全球環保趨勢，發展環保綠能事業，除為執行企業社會責任為保護地球生態盡力，亦能帶動本公司未來業績成長動能。

(2) 不利因素及因應對策

a. 環保、工安意識抬頭，標準日益嚴格

近年來全球氣候變遷對於經濟、社會及環境所造成的衝擊及影響日趨嚴重，使得環境保護意識日漸受世人重視；而提升工安意識及職業環境安全之保護，也是政府近年來大力推動的目標，因此相關標準及法規之訂定越趨嚴格，成本也隨之提高。

因應對策：

為落實環保工安之執行，除成立專責環安單位負責環保設施及規劃改善，廠內人員之教育訓練等工作外，並設有完善防治污染設備，及配合專業機構定期之檢測及引進先進製程及技術，藉由落實減廢措施以降低處理成本，並達到環保工安之要求期使善盡社會責任。

b. 同業競爭嚴峻，市場削價競爭

電子產業高階市場中，成熟且較先進的技術來源以台、日、韓為主，而中國近幾年大力推動電子產業之發展，日本、韓國同業隨該國業者赴中國投資，在日韓投資企業中逐步占有一席之地，未來亦可能發展成為主要競爭對手，各國終端客戶建廠工程除原有技術外，也具有其成熟的供應鏈，其他區域的廠商切入難度較高。

另外於中低階市場，因客戶技術要求較低，能供應者眾，市場競爭更為激烈，造成市場競爭者削價競爭，以致獲利率普遍下滑。

因應對策：

本公司深耕氟素加工產業多年，且具有自製關鍵原材料之能力，能控制生產進度，故能有效控管工程成本，進而能提供客戶具競爭力之產品報價；另，本公司之嘉興子公司設有生產基地，能就近提供中國大陸當地客戶相關設備，可節省運輸費用及關稅等成本，相較國外廠商，其價格具競爭力。未來本公司將持續建立在地化良好供應鏈，以達控管成本、維持價格競爭優勢，增加未來業務機會。此外，本公司憑藉先進技術、優良產品及施工品質及合理的價格提高客戶忠誠度，藉由優良商譽提高競爭優勢。

c. 專業人才養成不易

製程供應系統，須具備化學、機械、儀控等專業知識及施工管理能力，配合客戶生產技術、製程規模、產品等不同特性，為客戶量身設計及安裝適合之供應系統，且隨高科技產業技術日新月異，製程供應系統需求複雜度日益增加，需有經驗的專業人員方能因應客戶的設計需求。然而，要培養優秀的專業人才需要累積相當的時間及經驗，因此專業人員的養成不易，亦影響本公司市場開發之進度。

因應對策：

透過預計申請股票上市掛牌以提高企業知名度，吸引優秀人才的加入，除建立良好工作環境，運用完善福利措施及相關員工激勵措施，提高員工向心力外，並提供員工完整教育訓練，建立透明及制度化升遷管道，使員工對公司產生認同感，藉以留任優秀人才。

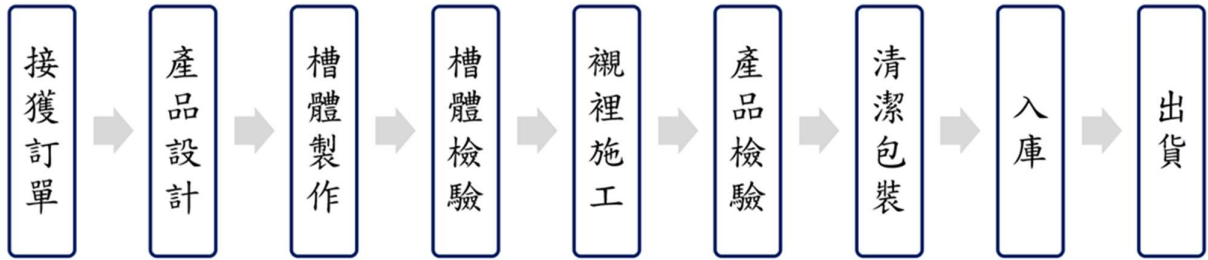
(二)主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途

| 主要產品 | 用途 |
|--------|--|
| 氟素內襯設備 | 包括： 氟襯槽(桶槽、熱交換器、槽車)、供酸系統設備及程控、電子化學品純化設備及程控。 功能： 高溫或腐蝕性化學液氣體儲存、混鍊、純化、輸送等功能。 |
| 氟素應用材料 | 包括： 氟襯管(含輸液軟管/閥件)、氟襯塗裝、氟素射出成型品、氟素管材、氟素板材、氟素複合板材、氟素膜片、氟素焊材、氟素棒材等。 功能： 高溫或腐蝕性化學液氣運輸管路、氟襯槽及氟襯管主要的內襯材料、電氣或建築材料、耐候、絕緣、機械用途 |
| 氟素工程收入 | 包括： 管道配管、設備儀電、吊裝及監造工程等。 |

2. 主要產品之產製過程

A. 氟素內襯設備



B. 氟素應用材料

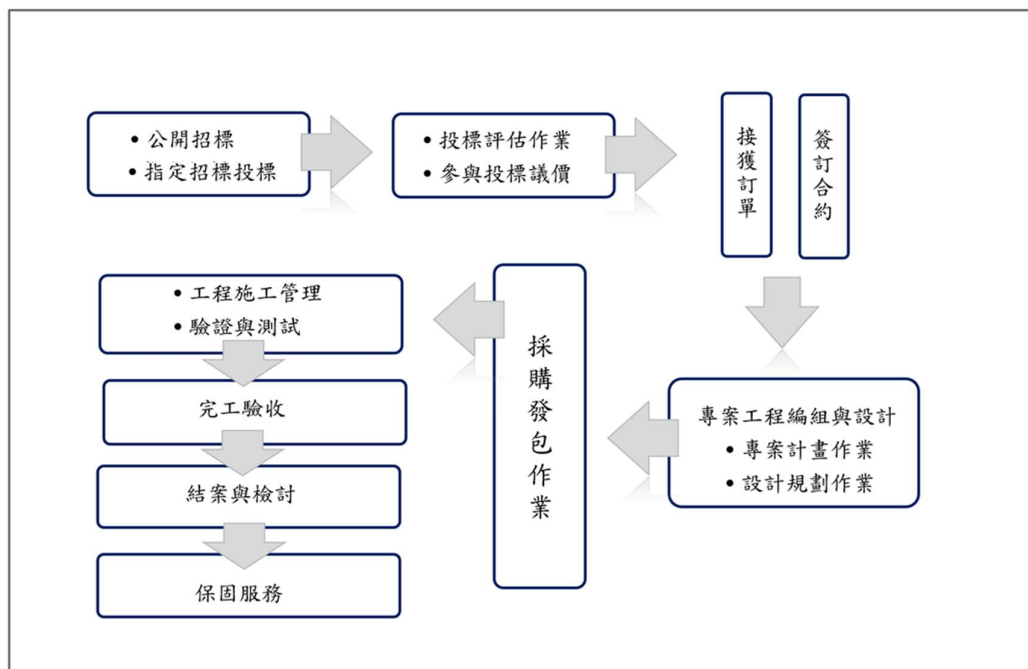
➤ 材料



➤ 管件



C. 氟素工程



(三) 主要原料之供應狀況

| 主要原料名稱 | 供應情形 |
|-----------|------|
| 氟素樹脂料粒、料粉 | 良好 |
| 碳鋼、不鏽鋼鐵件 | 良好 |

(四) 最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

1. 最近二年度主要供應商

單位：新台幣仟元；%

| 項目 | 108 年度 | | | | 109 年度 | | | | 110 年度截至前一季止 | | | | |
|----|--------|-----------|--------|--------|--------|-----------|--------|--------|--------------|----|---|--------|--|
| | 名稱 | 金額 | % | 與發行人關係 | 名稱 | 金額 | % | 與發行人關係 | 名稱 | 金額 | % | 與發行人關係 | |
| 1 | 乙集團 | 169,504 | 15.88 | 無 | 甲集團 | 180,312 | 15.75 | 無 | (註2) | | | | |
| 2 | 甲集團 | 101,044 | 9.46 | 無 | 乙集團 | 143,899 | 12.57 | 無 | | | | | |
| | 其他 | 797,018 | 74.66 | 無 | 其他 | 820,354 | 71.68 | 無 | | | | | |
| | 進貨淨額 | 1,067,566 | 100.00 | | 進貨淨額 | 1,144,565 | 100.00 | | | | | | |

註1：增減變動係因配合實際業務需求。

註2：截至年報刊印日之前一季止之資料尚未經會計師核閱。

2. 最近二年度主要銷貨客戶

單位：新台幣仟元；%

| 年度 項目 | 108 年度 | | | | 109 年度 | | | | 110 年度截至前一季止 | | | | |
|----------|--------|-----------|--------|--------|--------|-----------|--------|--------|--------------|----|---|--------|--|
| | 名稱 | 金額 | % | 與發行人關係 | 名稱 | 金額 | % | 與發行人關係 | 名稱 | 金額 | % | 與發行人關係 | |
| 1 | A 集團 | 302,391 | 11.70 | 無 | 其他 | 2,630,840 | 100.00 | 無 | (註3) | | | | |
| | 其他 | 2,282,938 | 88.30 | 無 | | | | | | | | | |
| | 銷貨淨額 | 2,585,329 | 100.00 | | 銷貨淨額 | 2,630,840 | 100.00 | | | | | | |

註1：增減變動係因配合實際業務需求。

註2：109年度皆無銷貨總額超過百分之十以上之客戶。

註3：截至年報刊印日之前一季止之資料尚未經會計師核閱。

(五) 最近二年度生產量值

單位：新台幣仟元

| 主要商品 | 108 年度 | | | 109 年度 | | |
|--------|--------|----|-----------|--------|----|-----------|
| | 產能 | 產量 | 產值 | 產能 | 產量 | 產值 |
| 氟素內襯設備 | 註1 | 註1 | 1,594,452 | 註1 | 註1 | 1,626,341 |
| 氟素應用材料 | | | 1,157,426 | | | 1,274,126 |
| 氟素工程收入 | | | 153,000 | | | 210,688 |
| 合計 | | | 2,904,878 | | | 3,111,155 |

註1：本公司係供應半導體、面板、太陽能及化工等產業所需之材料、設備，及提供工程服務。產品種類及規格繁多，且係依業主需求之規格製作，有其獨特性無法計算其產銷量，故僅依產品類別統計產銷值。

變動分析：本公司隨著產線擴增、製程優化，促使產值較去年度提升。

(六)最近二年度銷售量值

單位：新台幣仟元

| 主要商品 | 年度 | 108 年度 | | | | 109 年度 | | | | | | |
|--------|-----|--------|-----------|-----|---|-----------|-----|-----|-----------|-----|--|-----------|
| | | 內 銷 | | 外 銷 | | 內 銷 | | 外 銷 | | | | |
| | | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 | | | |
| 氟素內襯設備 | 註 1 | | 680,468 | 註 1 | | 874,195 | 註 1 | | 657,804 | 註 1 | | 683,420 |
| 氟素應用材料 | | | 254,608 | | | 501,245 | | | 278,675 | | | 660,924 |
| 氟素工程收入 | | | 133,656 | | | 141,157 | | | 244,403 | | | 105,614 |
| 合 計 | | | 1,068,732 | | | 1,516,597 | | | 1,180,882 | | | 1,449,958 |

註1：本公司係供應半導體、面板、太陽能及化工等產業所需之材料、設備，及提供工程服務。產品種類及規格繁多，且係依業主需求之規格製作，有其獨特性無法計算其產銷量，故僅依產品類別統計產銷值。

變動分析：本公司營收隨著營運成長，內外銷金額並未有重大變動。

三、最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工資料

單位：人；%

| 年 度 | | 108 年度 | 109 年度 | 當年度截至 110 年 3 月 31 日 |
|-----------------|-----------|--------|--------|----------------------|
| 員 工 人 數 | 經 理 人 | 5 | 12 | 11 |
| | 生 產 線 員 工 | 240 | 283 | 293 |
| | 一 般 職 員 | 233 | 215 | 224 |
| | 合 計 | 478 | 510 | 528 |
| 平 均 年 歲 (歲) | | 32.9 | 33.96 | 33.97 |
| 平 均 服 務 年 資 (年) | | 4.17 | 4.76 | 4.72 |
| 學 歷 分 布 比 率 | 博 士 | 0.21% | 0.20% | 0.38% |
| | 碩 士 | 3.97% | 4.12% | 4.92% |
| | 大 專 | 58.58% | 58.24% | 56.44% |
| | 高 中 | 32.01% | 32.74% | 34.09% |
| | 高 中 以 下 | 5.23% | 4.70% | 4.17% |

四、環保支出資訊：

(一) 最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失(包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：

本公司最近二年度及截至年報刊印日止，並未因污染環境而遭受損失，故不適用。

五、勞資關係

(一) 列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

勞資和諧為企業經營發展之原動力，本公司全體同仁本此共同理念，在互信、互助與

互諒下，同心協力、攜手合作，建立了長久至今安定之工作環境與良好之企業文化，也促進了公司之不斷茁壯與成長，今後仍將延續保持下去，同時本公司亦將繼續推展下列各項工作，為創造更佳之經營績效，謀求公司股東與全體同仁之福祉而努力。

1. 員工福利措施

- (1) 年終獎金、三節獎金、年中分紅獎金、提案改善獎金。
- (2) 員工餐廳、停車場及哺乳室設置。
- (3) 年度尾牙及健康檢查、午餐費補助及下午免費點心提供。
- (4) 津貼及保險類-輪班(伙食)津貼、團體保險。
- (5) 依法提撥職工福利金、成立職工福利委員會，經辦各項職工福利活動，諸如：三節禮券、生日禮券、婚喪喜慶補助、部門聚餐補助、員工特約商店等。

2. 進修及訓練

- (1) 各單位於每年第四季提出下年度之「年度教育訓練計畫表」，經部門主管核准後，轉教育訓練單位後續追蹤。
- (2) 年度教育訓練計畫來源：依據組織發展需求、公司短/中/長期策略、公司營業目標，作為培養人才與其發展性之訓練規劃方向。
- (3) 年度教育訓練計畫課程項目須包含：職前訓練、通識訓練、專業訓練、環安訓練及主管訓練。

3. 退休制度與其實施狀況

本公司訂有員工退休辦法，並將依照勞動基準法及勞工退休金條例，依規定分別提撥退休準備金及存入員工個人退休金專戶，選擇舊制則撥入勞工退休準備金監督委員會管理專戶並以其名義存入台灣銀行；選擇新制則依規定撥入勞保局之員工個人帳戶。

4. 勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

本公司注重勞資關係互動，每三個月定期召開勞資會議，致力於勞資雙方理性溝通，提倡人性化管理，透過申訴信箱及正當管道直接反應個人意見。了解員工需求適度調整及改善公司相關管理規定。並遵守相關法令規定，致力於維護員工權益。

- (二) 列明最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失（包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：

本公司自成立至今，均維持和諧之勞資關係，故未有因勞資糾紛而造成損失。

六、重要契約：

| 契約性質 | 當事人 | 起迄日期 | 主要內容 | 限制條款 |
|--------|------------|--|------------------|------|
| 工程承攬合約 | 椿城營造股份有限公司 | 2019/07/18 | 彰濱三廠營造工程 | 無 |
| 工程承攬合約 | 興隆成工業有限公司 | 2020/02/11 | 彰濱三廠天車工程契約書 | 無 |
| 工程承攬合約 | 南益電業工程有限公司 | 2019/12/31 | 彰濱三廠水電工程契約書 | 無 |
| 工程承攬合約 | 致邦空調工程有限公司 | 2020/04/08 | 彰濱三廠空調工程契約書 | 無 |
| 買賣合約 | 誠堃企業股份有限公司 | 2020/05/27 | 不動產買賣契約書 | 無 |
| 銀行融資合約 | 台灣銀行 | 2019/08/01~2021/08/01 | 放款借據 | 無 |
| 銀行融資合約 | 台灣銀行 | 2020/05/12~2021/05/12 | 綜合授信契約書 | 無 |
| 銀行融資合約 | 華南銀行 | 2020/05/14~2021/05/14 | 授信契約書 | 無 |
| 銀行融資合約 | 華南銀行 | 2020/06/10~2035/06/10 | 授信契約書 | 無 |
| 銀行融資合約 | 元大銀行 | 2020/08/01~2021/07/31 | 授信核定通知書 | 無 |
| 銀行融資合約 | 台中銀行 | 2020/12/10~2021/12/10 | 授信契約書 | 無 |
| 銀行融資合約 | 台北富邦 | 2020/12/16~2021/12/14 | 授信核定通知書 | 無 |
| 銀行融資合約 | 兆豐銀行 | 2021/02/04~2022/02/03 | 綜合授信契約書-375 號 | 無 |
| 銀行融資合約 | 兆豐銀行 | 2021/02/04~2022/02/03 | 綜合授信契約書-375-1 號 | 無 |
| 銀行融資合約 | 兆豐銀行 | 2021/02/04~2022/02/03 | 綜合授信契約書-375-2 號 | 無 |
| 銀行融資合約 | 兆豐銀行 | 2021/02/04~2022/02/03 | 綜合授信契約書-375-3 號 | 無 |
| 銀行融資合約 | 兆豐銀行 | "首次動用日(2021/5/16 前) 起 2 年(不得逾 2023/8/27)" | 中長期授信合約書-375-4 號 | 無 |

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表

(一) 簡明資產負債表

1. 合併簡明資產負債表－國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

| 項目 | 年度 | 最近五年度財務資料(註1) | | | | | 當年度截至 110年3月31 日財務資料 |
|-------------|-----|---------------|-----------|-----------|-----------|-------------------|----------------------------|
| | | 105年 | 106年 | 107年 | 108年 | 109年 | |
| 流動資產 | | | 2,146,530 | 3,004,914 | 3,145,503 | 3,507,939 | (註5) |
| 不動產、廠房及設備 | | | 607,655 | 597,911 | 660,462 | 1,101,189 | |
| 無形資產 | | | 14,429 | 9,587 | 9,060 | 9,123 | |
| 其他資產 | | | 104,809 | 290,623 | 286,604 | 111,598 | |
| 資產總額 | | | 2,873,423 | 3,903,035 | 4,101,629 | 4,729,849 | |
| 流動負債 | 分配前 | | 790,162 | 1,306,231 | 1,253,758 | 1,531,647 | |
| | 分配後 | | 958,662 | 1,578,631 | 1,528,958 | 1,827,487 (註3) | |
| 非流動負債 | | | 59,958 | 214,609 | 274,701 | 343,026 | |
| 負債總額 | 分配前 | | 850,120 | 1,520,840 | 1,528,459 | 1,874,673 | |
| | 分配後 | | 1,018,620 | 1,793,240 | 1,803,659 | 2,170,513 (註3) | |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | 2,023,303 | 2,361,215 | 2,573,170 | 2,855,176 | |
| 股本 | | | 674,000 | 681,000 | 688,000 | 688,000 | |
| 資本公積 | | | 41,275 | 55,555 | 72,824 | 75,044 | |
| 保留盈餘 | 分配前 | | 1,310,378 | 1,643,374 | 1,869,028 | 2,127,754 | |
| | 分配後 | | 1,141,878 | 1,370,974 | 1,593,828 | 1,831,914 (註3) | |
| 其他權益 | | | (2,350) | (18,714) | (56,682) | (35,622) | |
| 庫藏股票 | | | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 非控制權益 | | | 0 | 20,980 | 0 | 0 | |
| 權益總額 | 分配前 | | 2,023,303 | 2,382,195 | 2,573,170 | 2,855,176 | |
| | 分配後 | | 1,854,803 | 2,109,795 | 2,297,970 | 2,559,336 (註3) | |

註1：上述財務資料均經會計師查核簽證。

註2：本公司自107年度首次適用國際財務報導準則，並附列106年度比較資訊，故不適用。

註3：本公司109年度現金股利盈餘分配案業經110年4月14日董事會通過，惟尚未於股東會報告。

註4：上稱分配後數字，係依據次年度股東會決議之情形填列。

註5：截至年報刊印日之前一季止之當年度財務資料尚未經會計師核閱。

2. 個體簡明資產負債表－國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

| 項目 | 年度 | 最近五年度財務資料(註1) | | | | |
|-------------|-----|---------------|-----------|-----------|-----------|-------------------|
| | | 105年 | 106年 | 107年 | 108年 | 109年 |
| 流動資產 | | | 1,886,056 | 2,436,672 | 2,386,249 | 2,286,253 |
| 不動產、廠房及設備 | | | 283,141 | 284,359 | 377,621 | 824,658 |
| 無形資產 | | | 391 | 4,314 | 4,273 | 4,026 |
| 其他資產 | | | 518,858 | 997,830 | 1,176,631 | 1,280,162 |
| 資產總額 | | | 2,688,446 | 3,723,175 | 3,944,774 | 4,395,099 |
| 流動負債 | 分配前 | | 605,185 | 1,147,351 | 1,096,903 | 1,196,897 |
| | 分配後 | | 773,685 | 1,419,751 | 1,372,103 | 1,492,737 (註3) |
| 非流動負債 | | | 59,958 | 214,609 | 274,701 | 343,026 |
| 負債總額 | 分配前 | | 665,143 | 1,361,960 | 1,371,604 | 1,539,923 |
| | 分配後 | | 833,643 | 1,634,360 | 1,646,804 | 1,835,763 (註3) |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | 2,023,303 | 2,361,215 | 2,573,170 | 2,855,176 |
| 股本 | | | 674,000 | 681,000 | 688,000 | 688,000 |
| 資本公積 | | | 41,275 | 55,555 | 72,824 | 75,044 |
| 保留盈餘 | 分配前 | | 1,310,378 | 1,643,374 | 1,869,028 | 2,127,754 |
| | 分配後 | | 1,141,878 | 1,370,974 | 1,593,828 | 1,831,914 (註3) |
| 其他權益 | | | (2,350) | (18,714) | (56,682) | (35,622) |
| 庫藏股票 | | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 權益總額 | 分配前 | | 2,023,303 | 2,361,215 | 2,573,170 | 2,855,176 |
| | 分配後 | | 1,854,803 | 2,088,815 | 2,297,970 | 2,559,336 (註3) |

不適用(註2)

註1：經會計師查核簽證之財務報告。

註2：本公司自107年度首次適用國際財務報導準則，並附列106年度比較資訊，故不適用。

註3：本公司109年度現金股利盈餘分配案業經110年4月14日董事會通過，惟尚未於股東會報告。

註4：上稱分配後數字，係依據次年度股東會決議之情形填列。

(二) 簡明綜合損益表

1. 合併簡明綜合損益表－國際財務報導準則

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘為新台幣仟元

| 項 目 | 最近五年度財務資料(註1) | | | | | 當年度截至 110年3月31 日財務資料 |
|--------------------|-------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------------------------|
| | 105年 | 106年 | 107年 | 108年 | 109年 | |
| 營業收入 | | 2,295,817 | 2,381,795 | 2,585,329 | 2,630,840 | (註3) |
| 營業毛利 | | 1,128,113 | 993,021 | 983,266 | 978,604 | |
| 營業損益 | | 808,553 | 684,590 | 632,077 | 667,767 | |
| 營業外收入及支出 | | (38,731) | 38,580 | (24,915) | (36,969) | |
| 稅前淨利 | | 769,822 | 723,170 | 607,162 | 630,798 | |
| 繼續營業單位 本期淨利 | 不 適 用 (註 2) | 592,657 | 496,342 | 494,538 | 526,392 | |
| 停業單位損失 | | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 本期淨利(損) | | 592,657 | 496,342 | 494,538 | 526,392 | |
| 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | | (2,893) | (11,230) | (39,665) | 28,594 | |
| 本期綜合損益總額 | | 589,764 | 485,112 | 454,873 | 554,986 | |
| 淨利歸屬於 母公司業主 | | 592,657 | 496,362 | 499,751 | 526,392 | |
| 淨利歸屬於非控制 權益 | | 0 | (20) | (5,213) | 0 | |
| 綜合損益總額歸屬 於母公司業主 | | 589,764 | 485,132 | 460,086 | 554,986 | |
| 綜合損益總額歸屬 於非控制權益 | | 0 | (20) | (5,213) | 0 | |
| 每股盈餘 | | 8.85 | 7.33 | 7.30 | 7.65 | |

註1：上述財務資料均經會計師查核簽證。

註2：本公司自107年度首次適用國際財務報導準則，並附列106年度比較資訊，故不適用。

註3：截至年報刊印日之前一季止之當年度財務資料尚未經會計師核閱。

2. 個體簡明綜合損益表－國際財務報導準則

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘為新台幣仟元

| 年 度 項 目 | 最近五年度財務資料(註1) | | | | |
|--------------------|-------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 105年 | 106年 | 107年 | 108年 | 109年 |
| 營業收入 | | 1,711,608 | 1,584,433 | 1,665,426 | 1,662,663 |
| 營業毛利 | | 790,698 | 558,102 | 595,862 | 546,643 |
| 營業損益 | | 573,865 | 363,183 | 391,763 | 362,940 |
| 營業外收入及支出 | | 158,724 | 306,867 | 180,637 | 236,769 |
| 稅前淨利 | | 732,589 | 670,050 | 572,400 | 599,709 |
| 繼續營業單位 本期淨利 | 不 適 用 (註 2) | 592,657 | 496,362 | 499,751 | 526,392 |
| 停業單位損失 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 本期淨利(損) | | 592,657 | 496,362 | 499,751 | 526,392 |
| 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | | (2,893) | (11,230) | (39,665) | 28,594 |
| 本期綜合損益總額 | | 589,764 | 485,132 | 460,086 | 554,986 |
| 淨利歸屬於 母公司業主 | | 592,657 | 496,362 | 499,751 | 526,392 |
| 淨利歸屬於非控制 權益 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 綜合損益總額歸屬 於母公司業主 | | 589,764 | 485,132 | 460,086 | 554,986 |
| 綜合損益總額歸屬 於非控制權益 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 每股盈餘 | | 8.85 | 7.33 | 7.30 | 7.65 |

註1：經會計師查核簽證之財務報告。

註2：本公司自107年度首次適用國際財務報導準則，並附列106年度比較資訊，故不適用。

(三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

| 年度 | 會計師事務所 | 簽證會計師 | 查核意見 |
|-----|--------------|---------|-------|
| 105 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 王錦燕 | 無保留意見 |
| 106 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 王錦燕 | 無保留意見 |
| 107 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 王錦燕 | 無保留意見 |
| 108 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 陳文香、劉書琳 | 無保留意見 |
| 109 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 陳文香、劉書琳 | 無保留意見 |

二、最近五年度財務分析

(一) 財務分析－國際財務會計準則(合併財務報表)

| 分析項目 | | 年 度 | 最近五年度財務分析 | | | | | 當年度截至 110年3月 31日 |
|---|------------------|-------------|-----------|--------|--------|--------|------|------------------------|
| | | 105年 | 106年 | 107年 | 108年 | 109年 | | |
| 財務結構 (%) | 負債占資產比率 | 不適用 (註1) | 29.59 | 38.97 | 37.26 | 39.63 | (註4) | |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | | 342.84 | 434.31 | 431.19 | 290.43 | | |
| 償債能力(%) | 流動比率 | | 271.66 | 230.04 | 250.89 | 229.03 | | |
| | 速動比率 | | 177 | 161.83 | 180.71 | 170.63 | | |
| | 利息保障倍數 | | 376.16 | 235.80 | 70.94 | 96.95 | | |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | | 4.24 | 3.26 | 3.00 | 2.83 | | |
| | 平均收現日數 | | 86 | 112 | 122 | 129 | | |
| | 存貨週轉率(次) | | 1.62 | 1.60 | 1.65 | 1.62 | | |
| | 平均銷貨日數 | | 225 | 229 | 222 | 225 | | |
| | 應付款項週轉率(次) | | 3.45 | 4.57 | 6.12 | 6.72 | | |
| | 不動產、廠房及設備週轉率(次) | | 3.78 | 3.98 | 3.91 | 2.99 | | |
| | 總資產週轉率(次) | | 0.80 | 0.61 | 0.63 | 0.60 | | |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | | 22.04 | 14.72 | 12.53 | 12.04 | | |
| | 權益報酬率(%) | | 32.86 | 22.53 | 19.96 | 19.39 | | |
| | 稅前純益占實收資本比率(%) | | 114.22 | 106.19 | 88.25 | 91.69 | | |
| | 純益率(%) | | 25.81 | 20.84 | 19.13 | 20.01 | | |
| | 每股盈餘(元)(註2) | 8.85 | 7.33 | 7.30 | 7.65 | | | |
| 現金流量 | 現金流量比率(%) | 45.69 | 30.92 | 20.56 | 48.57 | | | |
| | 現金流量允當比率(%) | 113.74 | 108.39 | 87.98 | 88.35 | | | |
| | 現金再投資比率(%) | 7.58 | 8.09 | (註3) | 12.38 | | | |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | 1.07 | 1.09 | 1.11 | 1.10 | | | |
| | 財務槓桿度 | 1.00 | 1.00 | 1.01 | 1.01 | | | |
| 最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析) | | | | | | | | |
| 1. 長期資金占不動產、廠房及設備比率：長期資金占不動產、廠房及設備比率下降主要係不動產、廠房及設備金額增加所致。 | | | | | | | | |
| 2. 利息保障倍數：利息保障倍數上升主要係稅前息前純益增加與利息費用減少所致。 | | | | | | | | |
| 3. 不動產、廠房及設備週轉率：不動產、廠房及設備週轉率下降主要係不動產、廠房及設備金額增加所致。 | | | | | | | | |
| 4. 現金流量比率：現金流量比率上升主要係營業活動現金流入增加所致。 | | | | | | | | |
| 5. 現金再投資比率：現金再投資比率上升主要係營業活動現金流入增加所致。 | | | | | | | | |

註1：本公司自107年度首次適用國際財務報導準則，並附列106年度比較數字，故不適用。

註2：係指基本每股盈餘。

註3：該比率為負值。

註4：截至年報刊印日之前一季止之當年度財務資料尚未經會計師核閱。

(二) 財務分析－國際財務會計準則(個體財務報表)

| 分析項目 | | 年度 | 最近五年度財務分析 | | | | |
|----------|------------------|----------|-----------|--------|--------|--------|--|
| | | 105年 | 106年 | 107年 | 108年 | 109年 | |
| 財務結構 (%) | 負債占資產比率 | | 24.74 | 36.58 | 34.77 | 35.04 | |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | | 735.77 | 905.84 | 754.16 | 387.82 | |
| 償債能力 (%) | 流動比率 | | 311.65 | 212.37 | 217.54 | 191.02 | |
| | 速動比率 | | 228.77 | 162.55 | 162.60 | 138.61 | |
| | 利息保障倍數 | (註 2) | | 218.55 | 71.45 | 92.36 | |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | | 4.09 | 3.51 | 3.80 | 3.77 | |
| | 平均收現日數 | | 89 | 104 | 97 | 97 | |
| | 存貨週轉率(次) | | 1.94 | 1.89 | 1.76 | 1.68 | |
| | 平均銷貨日數 | | 189 | 194 | 208 | 217 | |
| | 應付款項週轉率(次) | | 3.93 | 4.30 | 5.10 | 5.98 | |
| | 不動產、廠房及設備週轉率(次) | 不適用(註 1) | 6.05 | 5.57 | 4.41 | 2.77 | |
| | 總資產週轉率(次) | | 0.64 | 0.43 | 0.42 | 0.40 | |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | | 24.44 | 15.56 | 13.20 | 12.75 | |
| | 權益報酬率(%) | | 32.86 | 22.64 | 20.26 | 19.39 | |
| | 稅前純益占實收資本比率(%) | | 108.69 | 98.39 | 83.20 | 87.17 | |
| | 純益率(%) | | 34.63 | 31.33 | 30.01 | 31.66 | |
| | 每股盈餘(元)(註 3) | | 8.85 | 7.33 | 7.30 | 7.65 | |
| 現金流量 | 現金流量比率(%) | | 61.77 | 30.65 | 10.81 | 25.89 | |
| | 現金流量允當比率(%) | | 108.54 | 99.13 | 67.75 | 57.14 | |
| | 現金再投資比率(%) | | 8.66 | 6.35 | (註 4) | 0.98 | |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | | 1.04 | 1.07 | 1.09 | 1.12 | |
| | 財務槓桿度 | | 1.00 | 1.01 | 1.02 | 1.02 | |

最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%者可免分析)

1. 長期資金占不動產、廠房及設備比率：長期資金占不動產、廠房及設備比率下降主要係不動產、廠房及設備金額增加所致。
2. 利息保障倍數：利息保障倍數上升主要係稅前息前純益增加與利息費用減少所致。
3. 不動產、廠房及設備週轉率：不動產、廠房及設備週轉率下降主要係不動產、廠房及設備金額增加所致。
4. 現金流量比率：現金流量比率上升主要係營業活動現金流入增加所致。
5. 現金再投資比率：現金再投資比率上升主要係營業活動現金流入增加所致。

註 1：本公司自 107 年度首次適用國際財務報導準則，並附列 106 年度比較數字，故不適用。

註 2：該年度無利息支出。

註 3：係指基本每股盈餘。

註 4：該比率為負值。

註 5：上述兩份財務分析表之計算公式如下：

1.財務結構：

(1)負債佔資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力：

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力：

(1)應收款項（包括應收帳款與因營業而產生之應收票據）週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項（包括應收帳款與因營業而產生之應收票據）餘額。

(2)平均收現日數＝365日／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項（包括應付帳款與因營業而產生之應付票據）週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項（包括應付帳款與因營業而產生之應付票據）餘額。

(5)平均銷貨日數＝365日／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力：

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量：

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額＋現金股利）。

(3)現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

上品綜合工業股份有限公司

審計委員會查核報告書

本審計委員會同意並經董事會決議之本公司 2020 年度財務報表，嗣經董事會委任勤業眾信聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。

另董事會造送本公司 2020 年度營業報告書及盈餘分派議案，經本審計委員會核查，認為尚無不合，爰依證券交易法第 14 條之 4 及公司法第 219 條之規定報告如上。

敬請 鑒核

此致

上品綜合工業股份有限公司 2021 年股東常會

上品綜合工業股份有限公司

審計委員會召集人：王貴清

西 元 2 0 2 1 年 4 月 1 4 日

四、最近年度財務報告：請參閱第 90 頁至第 159 頁

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱第 160 頁至 224 頁

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，對公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

單位：新台幣仟元

| 項目 | 年度 | 108 年度 | 109 年度 | 差異 | |
|-----------|----|-----------|-----------|-----------|---------|
| | | | | 金額 | % |
| 流動資產 | | 3,145,503 | 3,507,939 | 362,436 | 11.52% |
| 不動產、廠房及設備 | | 660,462 | 1,101,189 | 440,727 | 66.73% |
| 無形資產 | | 9,060 | 9,123 | 63 | 0.70% |
| 其他資產 | | 286,604 | 111,598 | (175,006) | -61.06% |
| 資產總額 | | 4,101,629 | 4,729,849 | 628,220 | 15.32% |
| 流動負債 | | 1,253,758 | 1,531,647 | 277,889 | 22.16% |
| 非流動負債 | | 274,701 | 343,026 | 68,325 | 24.87% |
| 負債總額 | | 1,528,459 | 1,874,673 | 346,214 | 22.65% |
| 股本 | | 688,000 | 688,000 | 0 | 0.00% |
| 資本公積 | | 72,824 | 75,044 | 2,220 | 3.05% |
| 保留盈餘 | | 1,869,028 | 2,127,754 | 258,726 | 13.84% |
| 其他權益 | | (56,682) | (35,622) | 21,060 | -37.15% |
| 權益總額 | | 2,573,170 | 2,855,176 | 282,006 | 10.96% |

說明：最近二年度增減變動比率達 20% 以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者：

1. 不動產、廠房及設備：主係取得土地、廠房未完工程及設備增加所致。
2. 其他資產：主係受銀行融資額度抵押之定期存單減少所致。
3. 流動負債：主係應付營業稅及一年內到期之長期借款增加所致。
4. 非流動負債：主係銀行長期借款增加所致。
5. 其他權益：主係國外營運機構財務報表換算之兌換差額所致。

二、財務績效

單位：新台幣仟元

| 項目 | 108 年度 | 109 年度 | 差異 | |
|----------|-----------|-----------|----------|---------|
| | | | 金額 | % |
| 營業收入 | 2,585,329 | 2,630,840 | 45,511 | 1.76% |
| 營業成本 | 1,602,063 | 1,652,236 | 50,173 | 3.13% |
| 營業毛利 | 983,266 | 978,604 | (4,662) | -0.47% |
| 營業費用 | 351,189 | 310,837 | (40,352) | -11.49% |
| 營業淨利 | 632,077 | 667,767 | 35,690 | 5.65% |
| 營業外收入及支出 | (24,915) | (36,969) | (12,054) | 48.38% |
| 稅前利益 | 607,162 | 630,798 | 23,636 | 3.89% |
| 本期淨利 | 494,538 | 526,392 | 31,854 | 6.44% |

說明：最近二年度增減變動比率達 20% 以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者：

1. 營業外收入及支出：主係新台幣兌美元升值產生之外幣兌換損失增加所致。

三、現金流量

(一) 最近年度現金流量變動之分析：

單位：新台幣仟元

| 年 度 項 目 | 108 年度 | 109 年度 | 增 (減) 變動 | |
|---|-----------|-----------|-----------|---------|
| | 金額 | 金額 | 金額 | % |
| 營業活動現金流入 | 244,998 | 743,941 | 498,943 | 203.65% |
| 投資活動現金流出 | (192,133) | (376,645) | (184,512) | 96.03% |
| 籌資活動現金流出 | (83,551) | (92,745) | (9,194) | 11.00% |
| 現金流量變動情形分析： 1. 營業活動：淨現金流入增加主係因應收帳款減少所致。 2. 投資活動：淨現金流出增加主係購置不動產、廠房及設備增加所致。 3. 籌資活動：淨現金流出主係償還銀行短期借款所致。 | | | | |

(二) 流動性不足之改善計畫：無。

(三) 未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

| 期初現金 餘額 | 預計全年來自營 業活動淨現金流 量 | 預計全年投資及 籌資活動淨現金 流量 | 預計現金剩餘 (不足)數額 | 預計現金不足 額之補救措施 | |
|---|-------------------------|--------------------------|------------------|------------------|------|
| | | | | 投資計畫 | 理財計畫 |
| 805,247 | 681,000 | (508,395) | 977,852 | — | — |
| 1. 未來一年度現金流量變動情形分析： (1) 營業活動：預計營運獲利產生之現金流入。 (2) 投資活動：預計購置設備及新建廠等資本支出產生之現金流出。 (3) 籌資活動：預計增加長期借款以支應資本支出需求。 2. 預計現金不足額之補救措施：不適用。 | | | | | |

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

為滿足公司中長期營運成長之產能需求，本公司於 109 年 4 月 9 日經董事會通過購買原租賃之二廠，以擴充內襯設備產品與管件加工之產能，進而保持成長動能增加營業收入。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

(一) 轉投資政策：本公司轉投資政策依循係基於永續經營及營運成長性考量，並依主管機關訂定之「公開發行公司取得或處分資產處理準則」訂有「取得或處分資產處理程序」作為本公司進行轉投資事業之依據，以掌握相關之業務與財務狀況；另本公司為提升對轉投資公司之監督管理，於內部控制制度訂定對子公司監控管理辦法，針對其資訊揭露、財務、業務、存貨及財務之管理制定相關規範，使本公司之轉投資事得以發揮最大作用。

(二) 最近年度轉投資獲利或虧損之主要原因及改善計畫：

單位：新台幣仟元

| 被投資公司 | 主要營業項目 | 109 年度認列之投資利益 (損失) | 獲利或虧損之主要原因 | 改善計畫 |
|------------------------------|----------------|--------------------|-----------------------------|------|
| ALLIED SUPREME (SAMOA) CORP. | 投資控股 | 269,392 | — | — |
| ALLIED SUPREME (CHINA) CORP. | 投資控股 | 269,421 | — | — |
| 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 | 269,681 | 持續進行氟素材料及製品之研發與銷售，營運狀況良好。 | — |
| ASTON FLUOROTECH CORP. | 特殊功能複合材料及製品之買賣 | (1,331) | 持續進行氟素材料及製品之銷售與市場開發，營運狀況良好。 | 註 1 |

註 1：本公司於 108 年中設立美國子公司推廣與開發美國市場。惟美國內銷業務尚未達到經濟規模，將進行控制成本及費用支出以達營業利益。

(三) 未來一年投資計畫：無。

因中國政府推動產業升級，扶植半導體自主製造，因而帶動半導體、面板及石化等產業相繼增加資本支出，使氟素樹脂應用材料及設備之需求增加。為滿足大陸市場規模擴增之需求，本公司於 110 年 4 月 14 日經董事會通過上品興業氟塑料(嘉興)有限公司擬以自有資金擴建廠房投資案。

六、風險事項之分析評估

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1. 利率變動對公司損益之影響及未來因應措施

(1) 利率變動對本公司及子公司之影響

本公司及子公司 109 年度利息收入、利息支出佔營收之比重均為 1% 以下，顯示利率變動尚未對損益產生重大影響，故對本公司及子公司影響有限。

單位：新台幣仟元

| 項目 | 109 年度 | 110 年第一季 |
|--------------------|-----------|----------|
| 利息收入(1) | 18,590 | (註 2) |
| 利息支出(2) | 6,574 | |
| 營業收入淨額(3) | 2,630,840 | |
| 利息收入佔營業收入比率(1)/(3) | 0.71% | |
| 利息支出佔營業收入比率(2)/(3) | 0.25% | |

註 1：109 年度資料來源係經會計師查核簽證之財務報告。

註 2：110 年第一季之資料尚未經會計師核閱。

(2) 公司因應利率變動之具體措施

本公司及子公司利息支出主要為與銀行間短期營運資金週轉使用，持續與銀行間保持友好密切合作關係，取得較優惠利率，以降低利息支出。

2. 匯率變動對本公司及子公司之影響及未來因應措施

(1) 匯率變動對本公司及子公司之影響

本公司及子公司持有外幣計價之金融資產及負債，於期末當新台幣相對於美元及人民幣匯率貶值變動達 1%，在所有其他變數維持不變之情況，稅後淨利將增加 12,517 千元。

單位：新台幣仟元

| 項目 | 109 年度 | 110 年第一季 |
|---------------|-----------|----------|
| 兌換損失 | 49,942 | (註 2) |
| 營業收入淨額 | 2,630,840 | |
| 兌換(損)益佔營業收入比率 | (1.90%) | |
| 營業利益 | 667,767 | |
| 兌換(損)益佔營業利益比率 | (7.48%) | |

註 1：109 年度資料來源係經會計師查核簽證之財務報告。

註 2：110 年第一季之資料尚未經會計師核閱。

(2) 公司因應未來匯率變動主要措施

為有效因應匯率波動，本公司及子公司運用往來銀行提供之即時匯市資訊，即時掌握並預判未來趨勢外，以作為對客戶報價及原料採購之基礎，並減少外幣持有部份以有效控制匯率變動對營收與獲利之衝擊。

3. 通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施

(1) 通貨膨脹對本公司及子公司營收獲利之影響

最近年度及截至年報刊印日止，未因通貨膨脹而對本公司及子公司損益有重大影響之情事。

(2) 公司因應通貨膨脹之具體措施

本公司及子公司隨時注意市場價格之波動，並與供應商保持良好之互動關係，以減少因成本變動對公司損益的影響。且落實預算制度及內部控制，以有效控管營業成本與費用。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

1. 本公司及子公司基於穩健保守原則，截至最近年度及截至年報刊印日止，並未從事高風險、高槓桿投資。
2. 本公司及子公司訂有「資金貸與他人作業程序」，作為資金貸與他人事項之依據，資金貸與他人之程序均依照各公司「資金貸與他人作業程序」之規定辦理。
3. 公司及子公司訂有「背書保證作業程序」，作為辦理對外背書保證事項之依據，背書保證之程序均依照各公司「背書保證作業程序」之規定辦理。
4. 本公司及子公司訂有「取得或處分資產處理程序」，作為從事衍生性商品交易之依據，衍生性商品交易之程序均依照各公司「取得或處分資產處理程序」之規定辦理。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用

1. 微孔膜(管)材料開發

氟素材料微孔膜主要為 PTFE 以及 PVDF，而 PTFE 的耐腐蝕、耐高溫皆優於 PVDF，但其加工技術困難，因此全球在過濾微孔氟材料還是以 PVDF 為大宗。未來開發產品將可逐步涵蓋於薄膜常見之水資源、精密化學品、氣體過濾、醫療...等領域。

2. 複合材料開發

PTFE 相較其他塑料，具有耐熱性、耐化學品性、絕緣性、非粘性和低磨擦性等諸多特性。應用範圍涵蓋了從半導體裝置和化學成套設備領域、汽車、辦公自動化設備到家庭用品的廣泛領域。

3. 微細粉料開發

氟素料之細粉通常可以單獨使用、與原粉混合使用或搭配其它領域如塑膠、油墨、塗層等進行功能性的添加。

4. 預計投入之研發費用

本公司 109 年度仍持續投入研發，長期以研發經費佔營業額 2%~5% 為目標持續投入研發，研究發展方向將朝智慧製造、環保、綠能及新市場應用的趨勢發展，於滿足客戶需求時持續創新，追求製程整合及內部流程再造，降低生產成本，以提升市場競爭優勢。

單位：新台幣仟元

| 計畫名稱 | 目前進度 | 再投入之研發費用 | 完成量產時間 | 計畫說明 | 未來研發成功主要因素 |
|------------|----------------|----------|--------|--------------------------|-----------------|
| 氟素微孔膜(管)材料 | 持續進行中 申請專利中 | 2000 萬 | 111/12 | 完成試樣，持續性提升技術後，再評估導入量產。 | 經營層支持 人員投入研究 |
| 氟素複合材料 | 持續進行中 | 500 萬 | 111/12 | 技術逐漸成熟，將配合客戶試驗，強化共同合作產品。 | 客戶接受度高 |
| 氟素微細粉料 | 持續進行中 | 300 萬 | 111/06 | 掌握關鍵技術，持續改良配方，提供予客戶試驗回饋。 | 產製細粉品質 |

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司及子公司持續密切注意國內外各類重要政策及法律之變動，並配合市場商情之蒐集，調整公司經營策略，以求有效掌握對公司財務業務之影響。最近年度及截至年報刊印日止，本公司未有因國內外重要政策及法律變動對財務業務造成之重大影響。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司隨時注意所處產業相關之科技改變及技術發展演變，並迅速掌握產業脈動，加上不斷地加強提升自行之研發能力，將各種創新概念及設計開發申請專利加以保護，並積極擴展未來之市場應用領域，以因應科技改變及產業變化對公司之影響。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司及子公司自成立以來，持續配合市場脈動提升，致力於提供品質最好的氟素產品，歷年來已承接多數之半導體及化工產業知名客戶，已於業界建立優異的口碑。

本公司自成立以來以實現企業永續經營為職志，遵守相關法令規定，積極強化內部管理，同時保持和諧之勞資關係，以維持優良企業形象。本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無任何影響企業形象與遭受危機之情事。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司及子公司因應客戶需求持續擴充廠房、設備，全面改善製程。若本公司無法相對的增加營收，將會對本公司財務造成負面的影響。本公司將持續進行產能規劃平準化，以降低風險。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1. 進貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司及子公司係一專業氟素樹脂加工及製造廠商，所採用之原料繁多，主要以氟素樹脂原料、桶槽鐵件為大宗。為分散供貨集中風險，保持對進貨價格議價之彈性及確保進貨來源之穩定性，本公司主要原料之採購均維持至少二家以上之供應商，並與其維持良好之合作關係，若有供應不及或缺料情況，亦另有合格供應商可替代，故供貨來源係屬穩定，並未有供貨短缺或中斷之情形，故應無進貨集中之風險。

2. 銷貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司及子公司與其他製造業相較，在銷貨前十大客戶之排名並無經常性的固定客戶。為控制信用風險，本公司於承接客戶訂單時亦已對客戶進行授信評估，並隨時留意客戶營運狀況及市場資訊，以確保本公司權益。另本公司 109 年度尚無銷貨比重超過 10% 以上之客戶，故應無銷貨集中之風險。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十二) 訴訟或非訟事件應列明公司及公司董事、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：

1. 本公司及子公司最近年度及截至年報刊印日止，已判決確定之訴訟、非訟或行政爭訟事件：

(1) 謝文雄、蔡長昌、洪憲德之訴訟案件

訴訟發生原因：本公司及嘉標公司於民國 103 年取得尚德富公司承攬台肥公司之「苗栗廠電子級氫水工場設計及建造工程」之下包工程，於缺失改善討論會議時，謝文雄等人代表台肥公司稱協助完成缺失改善，將可取得尚德富公司之剩餘工程款項。本公司及嘉標公司依約進行缺失改善工程後，台肥公司仍未將工程款或尾款匯至指定之備償帳戶，故對謝文雄、蔡長昌、洪憲德等 3 人提起訴訟。

訴訟結果：因台肥公司與本公司無直接合約上之義務，且尚德富公司並未完成驗收條件，故台肥公司未進行付款，而尚德富公司因此倒閉，故台肥公司與本公司並無給付義務，於民國 109 年 4 月 9 日由臺灣苗栗地方檢察署檢察官依刑事訴訟法第 252 條第 10 款判定不起訴之處分。惟本公司之工程損失依會計準則已於 106 年度全數提列備抵損失，故無重大影響。

2. 本公司及子公司截至年報刊印日止，尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件如下：

(1) 正揚工程股份有限公司(以下稱正揚公司)之工程款訴訟：

訴訟發生原因：因正揚工程股份有限公司取得台灣氯乙烯工業股份有限公司之林園廠 C-6703 更新專案工程，向本公司採購該工程案中所需之「鹽酸洗滌塔」設備，雙方完成議約後，本公司依約出貨後，正揚工程股份有限公司主張本公司需提供「鹽酸洗滌塔」主體以外之相關配件，故拒絕支付總價款 60% 之交貨款。後經台灣氯乙烯工業股份有限公司協調，本公司先行協助製作相關配件予正揚工程股份有限公司，但仍被正揚工程股份有限公司以延遲為由，僅願意支付總價款 40%，仍短少支付 2,886,800 元。

訴訟進度：本公司於民國 109 年 9 月 28 日提出告訴，現於法院審理中。本公司之工程損失金額非屬重大，且已依會計準則於 109 年度全數提列備抵損失，故無重大影響。

(十三) 其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

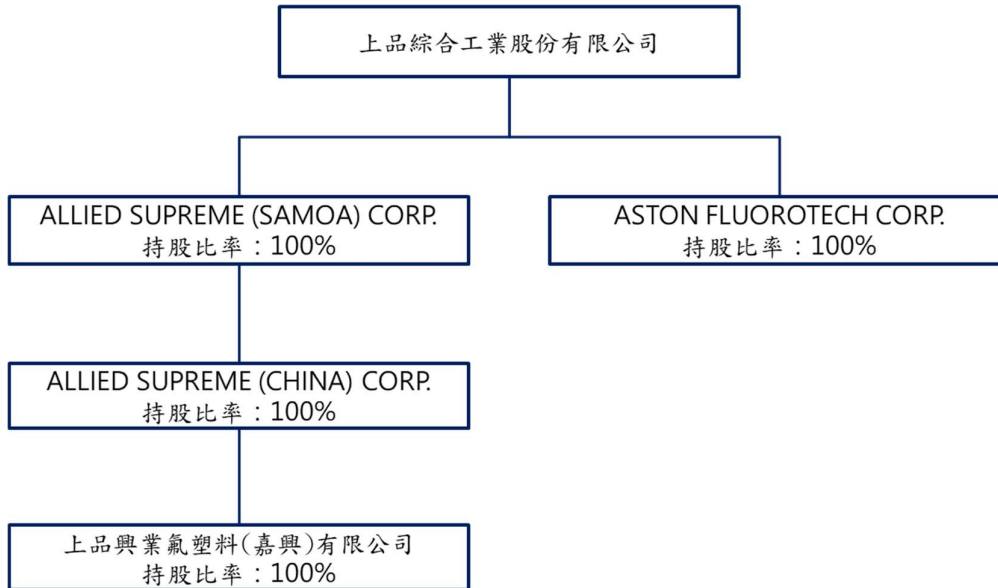
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書

1.關係企業組織圖

日期：109年12月31日



2.各關係企業基本資料

單位：新台幣仟元；109年12月31日

| 企業名稱 | 設立日期 | 地址 | 實收資本額 | 主要營業或生產項目 |
|-----------------------------|---------|--------------|---------|-------------------|
| Allied Supreme(Somoa) Corp. | 95/6/14 | Samoa | 373,284 | 海外投資控股 |
| Allied Supreme(China) Corp. | 95/6/14 | Samoa | 373,284 | 海外投資控股 |
| 上品興業氟塑料(嘉興)有限公司 | 96/1/31 | 中國浙江省 嘉興市 | 373,284 | 特殊功能複合材料及製品之製造及銷售 |
| Aston Fluorotech Corp. | 108/1/7 | 美國 | 18,537 | 特殊功能複合材料及製品之買賣 |

3.推定有控制或從屬關係者其相同股東資料：無。

4.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

整體關係企業經營業務所涵蓋之行業主要包括投資控股、氟素樹脂產品之研發、設計、製造、銷售及進出口貿易買賣業務。

5.各關係企業董事、監察人與總經理之姓名及其對該企業之持股或出資情形：

| 企業名稱 | 職稱 | 姓名或代表人 | 持有股份 | |
|------------------------------|----|---|------|-------|
| | | | 股數 | 持股比例 |
| Allied Supreme (Somoa) Corp. | 董事 | 上品法人代表：侯嘉生 | 0 | 0.00% |
| Allied Supreme (China) Corp. | 董事 | Allied Supreme (Somoa) Corp. 代表人：侯嘉生 | 0 | 0.00% |
| 上品興業氟塑料(嘉興)有限公司 | 董事 | Allied Supreme (China) Corp. 代表人：侯嘉生 | 0 | 0.00% |
| Aston Fluorotech Corp. | 董事 | 上品法人代表：李遠忠 | 0 | 0.00% |

6.各關係企業營運概況

109年12月31日；單位：新台幣仟元

| 企業名稱 | 資本額 | 資產總額 | 負債總額 | 淨值 | 營業收入 | 營業(損)益 | 本期淨(損)益 |
|-----------------------------|---------|-----------|---------|-----------|-----------|---------|---------|
| Allied Supreme(Somoa) Corp. | 373,284 | 1,250,562 | — | 1,250,562 | — | (31) | 265,328 |
| Allied Supreme(China) Corp. | 373,284 | 1,250,073 | — | 1,250,071 | — | (30) | 265,356 |
| 上品興業氟塑料(嘉興)有限公司 | 373,284 | 1,711,204 | 464,536 | 1,246,668 | 1,240,155 | 147,580 | 265,617 |
| Aston Fluorotech Corp. | 18,537 | 27,641 | 10,218 | 17,423 | 22,328 | 5,290 | (1,331) |

(二) 關係企業合併財務報表：

本公司109年度(自109年1月1日至109年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表之公司與依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表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表。

(三) 關係企業報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無此情形。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無此情形。

四、其他必要補充說明事項：本公司無此情形(無尚未完成之上櫃承諾事項)。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，若發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

壹拾、 附錄

一、 合併財務報告暨會計師查核報告

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 109 年度（自 109 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表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：上品綜合工業股份有限公司



負責人：侯嘉生



中 華 民 國 1 1 0 年 4 月 1 4 日

會計師查核報告

上品綜合工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

上品綜合工業股份有限公司及其子公司(上品集團)民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 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及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，足以允當表達上品集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

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一般公認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，與上品集團保持超然獨立，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，對上品集團民國 109 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。

茲對上品集團民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

特定客戶營業收入真實性

上品綜合工業股份有限公司及其子公司民國 109 年度營業收入與前期約當，惟部分主要客戶之營業收入較前期大幅成長，其營業收入佔比對整體營業收入係屬重大，故將對該等客戶之營業收入真實性考量為關鍵查核事項。

與銷貨收入相關會計政策及攸關揭露資訊，請參閱合併財務報告附註四、二二及三四

本會計師對於上述特定客戶之營業收入真實性事項執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解收入認列相關之內部控制流程，並評估攸關控制之設計是否有效及確實執行。
2. 瞭解該等客戶背景，檢視其授信天數及額度，瞭解其交易條件與一般客戶之異同及合理性。
3. 抽核收入認列及收款相關憑證。
4. 查核期後銷貨退回及折讓發生情形。
5. 查核與該等客戶是否同時有進貨交易及其合理性。

其他事項

上品綜合工業股份有限公司業已編製民國 109 及 108 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及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上品集團繼續經營之能力、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上品集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

上品集團之治理單位（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，惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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，惟其目的非對上品集團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，以及使上品集團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上品集團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，以對合併財務報表表示意見。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）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對上品集團民國 109 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 文 香

陳文香



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 1080321204 號

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 110 年 4 月 14 日

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 109年12月31日 | | 108年12月31日 | |
|------|--------------------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註四、六及二八) | \$ 805,247 | 17 | \$ 525,233 | 13 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四、七及二八) | 94,106 | 2 | - | - |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註四、八及二八) | 137,621 | 3 | 31,470 | 1 |
| 1150 | 應收票據(附註四、九、二二及二八) | 179,267 | 4 | 89,894 | 2 |
| 1170 | 應收帳款(附註四、九、二二及二八) | 738,294 | 16 | 810,675 | 20 |
| 1200 | 其他應收款(附註四、九、二四及二八) | 15,021 | - | 4,307 | - |
| 130X | 存貨(附註四及十) | 859,083 | 18 | 844,441 | 21 |
| 1476 | 其他金融資產-流動(附註四、十五、二八及三十) | 641,190 | 13 | 799,446 | 19 |
| 1479 | 其他流動資產(附註十五) | 38,110 | 1 | 40,037 | 1 |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>3,507,939</u> | <u>74</u> | <u>3,145,503</u> | <u>77</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(附註四、七及二八) | 4,366 | - | 8,907 | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註四、十二及三十) | 1,101,189 | 23 | 660,462 | 16 |
| 1755 | 使用權資產(附註四及十三) | 55,967 | 1 | 62,266 | 2 |
| 1780 | 無形資產(附註四及十四) | 9,123 | - | 9,060 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四及二四) | 23,490 | 1 | 26,382 | 1 |
| 1975 | 淨確定福利資產(附註四及二十) | 638 | - | - | - |
| 1984 | 其他金融資產-非流動(附註四、十五、二八及三十) | - | - | 179,880 | 4 |
| 1990 | 其他非流動資產(附註四、十五及二二) | 27,137 | 1 | 9,169 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>1,221,910</u> | <u>26</u> | <u>956,126</u> | <u>23</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 4,729,849</u> | <u>100</u> | <u>\$ 4,101,629</u> | <u>100</u> |
| | 負債及權益 | | | | |
| | 流動負債 | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註十六、二八及三十) | \$ 584,000 | 13 | \$ 652,254 | 16 |
| 2170 | 應付帳款(附註十七及二八) | 278,019 | 6 | 213,550 | 5 |
| 2200 | 其他應付款(附註十八及二八) | 241,741 | 5 | 159,131 | 4 |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註四及二四) | 97,739 | 2 | 49,109 | 1 |
| 2250 | 負債準備-流動(附註四及十九) | 6,107 | - | 3,722 | - |
| 2280 | 租賃負債-流動(附註四及十三) | 353 | - | 3,896 | - |
| 2130 | 合約負債(附註四、十八及二二) | 172,112 | 4 | 170,566 | 4 |
| 2322 | 一年內到期長期借款(附註十六、二八及三十) | 150,000 | 3 | - | - |
| 2399 | 其他流動負債(附註十八) | 1,576 | - | 1,530 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>1,531,647</u> | <u>33</u> | <u>1,253,758</u> | <u>30</u> |
| | 非流動負債 | | | | |
| 2540 | 長期借款(附註十六、二八及三十) | 253,000 | 5 | 150,000 | 4 |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註四及二四) | 89,575 | 2 | 87,144 | 2 |
| 2580 | 租賃負債-非流動(附註四及十三) | 447 | - | 2,821 | - |
| 2640 | 淨確定福利負債-非流動(附註四、十九及二十) | - | - | 34,732 | 1 |
| 2670 | 其他非流動負債(附註十八及二八) | 4 | - | 4 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>343,026</u> | <u>7</u> | <u>274,701</u> | <u>7</u> |
| 2XXX | 負債總計 | <u>1,874,673</u> | <u>40</u> | <u>1,528,459</u> | <u>37</u> |
| | 歸屬於本公司業主之權益(附註四及二一) | | | | |
| | 股本 | | | | |
| 3110 | 普通股 | 688,000 | 14 | 688,000 | 17 |
| | 資本公積 | | | | |
| 3211 | 普通股溢價 | 72,824 | 2 | 72,824 | 2 |
| 3271 | 員工認股權 | 2,220 | - | - | - |
| | 保留盈餘 | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 422,228 | 9 | 372,253 | 9 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 1,705,526 | 36 | 1,496,775 | 36 |
| | 其他權益 | | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (35,622) | (1) | (56,682) | (1) |
| 3XXX | 權益總計 | <u>2,855,176</u> | <u>60</u> | <u>2,573,170</u> | <u>63</u> |
| | 負債與權益總計 | <u>\$ 4,729,849</u> | <u>100</u> | <u>\$ 4,101,629</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

上品綜合工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 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 | | 109年度 | | 108年度 | |
|------|---------------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入（附註四、二二及二九） | \$ 2,630,840 | 100 | \$ 2,585,329 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註四、十、二三及二九） | <u>1,652,236</u> | <u>63</u> | <u>1,602,063</u> | <u>62</u> |
| 5900 | 營業毛利 | <u>978,604</u> | <u>37</u> | <u>983,266</u> | <u>38</u> |
| | 營業費用（附註四、二三及二九） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 138,970 | 5 | 169,718 | 7 |
| 6200 | 管理費用 | 119,524 | 5 | 99,578 | 4 |
| 6300 | 研發費用 | 62,979 | 2 | 76,705 | 3 |
| 6450 | 預期信用（迴轉利益）減損損失 | (<u>10,636</u>) | <u>-</u> | <u>5,188</u> | <u>-</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>310,837</u> | <u>12</u> | <u>351,189</u> | <u>14</u> |
| 6900 | 營業淨利 | <u>667,767</u> | <u>25</u> | <u>632,077</u> | <u>24</u> |
| | 營業外收入及支出（附註四、二三及二九） | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 18,590 | 1 | 34,600 | 1 |
| 7010 | 其他收入 | 9,000 | - | 6,931 | - |
| 7020 | 其他利益及損失 | (57,985) | (2) | (57,765) | (2) |
| 7050 | 財務成本 | (<u>6,574</u>) | <u>-</u> | (<u>8,681</u>) | <u>-</u> |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | (<u>36,969</u>) | (<u>1</u>) | (<u>24,915</u>) | (<u>1</u>) |
| 7900 | 稅前淨利 | 630,798 | 24 | 607,162 | 23 |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二四） | (<u>104,406</u>) | (<u>4</u>) | (<u>112,624</u>) | (<u>4</u>) |
| 8200 | 本年度淨利 | <u>526,392</u> | <u>20</u> | <u>494,538</u> | <u>19</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 109年度 | | 108年度 | |
|------|---------------------------|-------------------|-----------|-------------------|--------------|
| | | 金 | % | 金 | % |
| | 其他綜合損益 (附註二一及二四) | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再 衡量數 | \$ 9,418 | - | (\$ 2,121) | - |
| 8349 | 與不重分類之項目 相關之所得稅 | (<u>1,884</u>) | - | <u>424</u> | - |
| | | <u>7,534</u> | - | (<u>1,697</u>) | - |
| 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>21,060</u> | <u>1</u> | (<u>37,968</u>) | (<u>1</u>) |
| 8300 | 本年度其他綜合損 益 (稅後淨額) | <u>28,594</u> | <u>1</u> | (<u>39,665</u>) | (<u>1</u>) |
| 8500 | 本年度綜合損益總額 | <u>\$ 554,986</u> | <u>21</u> | <u>\$ 454,873</u> | <u>18</u> |
| | 淨利歸屬於： | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | \$ 526,392 | 20 | \$ 499,751 | 19 |
| 8620 | 非控制權益 | - | - | (<u>5,213</u>) | - |
| 8600 | | <u>\$ 526,392</u> | <u>20</u> | <u>\$ 494,538</u> | <u>19</u> |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | \$ 554,986 | 21 | \$ 460,086 | 18 |
| 8720 | 非控制權益 | - | - | (<u>5,213</u>) | - |
| 8700 | | <u>\$ 554,986</u> | <u>21</u> | <u>\$ 454,873</u> | <u>18</u> |
| | 每股盈餘 (附註二五) | | | | |
| | 來自繼續營業單位 | | | | |
| 9710 | 基 本 | <u>\$ 7.65</u> | | <u>\$ 7.30</u> | |
| 9810 | 稀 釋 | <u>\$ 7.45</u> | | <u>\$ 7.12</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
合併權益變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 歸屬 | 於 | 本 | 公 | 司 | 業 | 主 | 之 | | 權 | 益 | | | | | | | | | | |
|----|---------------------|--------|---------|--------|----|----|---------|-----------|-----------|----------|-----------|----------|-----------|-----------|----|----|----|----|----|----|
| | | | | | | | 其他權益項目 | 國外營運機構 | | | | | | | | | | | | |
| 股 | 數 (千股) | 額 | 本 | 資 | 額 | 積 | 保 | 留 | 盈 | 餘 | 總 | 計 | 非 | 控 | 制 | 權 | 益 | 總 | 額 | |
| | | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ |
| A1 | 108 年 1 月 1 日餘額 | 68,100 | 681,000 | 55,555 | - | - | - | 322,617 | 1,320,757 | 18,714 | 2,361,215 | 20,980 | - | 2,382,195 | | | | | | |
| B1 | 107 年度盈餘指撥及分配 | - | - | - | - | - | - | 49,636 | (49,636) | - | - | - | - | - | | | | | | |
| B5 | 提列法定盈餘公積 本公司現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | (272,400) | - | (272,400) | - | (272,400) | | | | | | | |
| O1 | 非控制權益變動 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (15,767) | (15,767) | | | | | | | |
| N1 | 員工酬勞轉增資 | 700 | 7,000 | 17,269 | - | - | - | - | - | - | 24,269 | - | 24,269 | | | | | | | |
| D1 | 108 年度淨利 | - | - | - | - | - | - | - | 499,751 | - | 499,751 | (5,213) | (5,213) | | | | | | | |
| D3 | 108 年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | - | (1,692) | (37,968) | (39,665) | - | (39,665) | | | | | | | |
| D5 | 108 年度綜合損益總額 | - | - | - | - | - | - | - | 498,054 | (37,968) | 460,086 | (5,213) | (5,213) | | | | | | | |
| Z1 | 108 年 12 月 31 日餘額 | 68,800 | 688,000 | 72,824 | - | - | 372,253 | 1,496,775 | 1,496,775 | (56,682) | 2,573,170 | - | 2,573,170 | | | | | | | |
| B1 | 108 年度盈餘指撥及分配 | - | - | - | - | - | - | 49,975 | (49,975) | - | - | - | - | - | | | | | | |
| B5 | 提列法定盈餘公積 本公司現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | (275,200) | - | (275,200) | - | (275,200) | | | | | | | |
| N1 | 本公司發行員工認股權 | - | - | - | - | - | 2,220 | - | - | - | 2,220 | - | 2,220 | | | | | | | |
| D1 | 109 年度淨利 | - | - | - | - | - | - | - | 526,392 | - | 526,392 | - | 526,392 | | | | | | | |
| D3 | 109 年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | - | 7,534 | 21,060 | 28,594 | - | 28,594 | | | | | | | |
| D5 | 109 年度綜合損益總額 | - | - | - | - | - | - | - | 533,926 | 21,060 | 554,986 | - | 554,986 | | | | | | | |
| Z1 | 109 年 12 月 31 日餘額 | 68,800 | 688,000 | 72,824 | - | - | 422,228 | 1,705,526 | 1,705,526 | (35,622) | 2,855,176 | - | 2,855,176 | | | | | | | |

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 109年度 | 108年度 |
|--------|---------------------|------------|------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本年度稅前淨利 | \$ 630,798 | \$ 607,162 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 63,416 | 64,514 |
| A20200 | 攤銷費用 | 4,472 | 4,173 |
| A20300 | 預期信用（迴轉利益）減損損失 | (10,636) | 5,188 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益 | (338) | (219) |
| A20900 | 財務成本 | 6,574 | 8,681 |
| A21200 | 利息收入 | (18,590) | (34,600) |
| A21900 | 股份基礎給付／酬勞成本 | 2,220 | 24,269 |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失 | 2,246 | 4,293 |
| A22800 | 處分無形資產損失 | - | 284 |
| A22900 | 處分使用權資產利益 | (47) | - |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失 | 32,641 | 60,205 |
| A24100 | 未實現外幣兌換損失（利益） | 6,567 | (16,984) |
| A29900 | 提列負債準備 | 2,361 | - |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | (89,539) | (37,935) |
| A31150 | 應收帳款 | 100,533 | (111,121) |
| A31180 | 其他應收款 | (13,666) | 124 |
| A31200 | 存 貨 | (48,932) | (39,826) |
| A31240 | 其他流動資產 | 1,927 | 750 |
| A31990 | 其他非流動資產 | (13,426) | 8,894 |
| A32130 | 應付票據 | - | (1,098) |
| A32150 | 應付帳款 | 64,479 | (95,465) |
| A32180 | 其他應付款 | 82,796 | (39,364) |
| A32210 | 合約負債 | 1,546 | (64,722) |
| A32230 | 其他流動負債 | 46 | (30) |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (25,952) | 16,470 |
| A33000 | 營運產生之現金 | 781,496 | 363,643 |
| A33100 | 收取之利息 | 19,433 | 35,751 |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 109年度 | 108年度 |
|--------|--------------------|-------------------|-------------------|
| A33300 | 支付之利息 | (\$ 6,760) | (\$ 8,681) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (50,228) | (145,715) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>743,941</u> | <u>244,998</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 | (106,151) | - |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | - | 94,410 |
| B00100 | 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | (206,821) | - |
| B00200 | 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 119,637 | - |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (498,559) | (144,533) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 275 | 8,130 |
| B03700 | 存出保證金增加 | - | (3,638) |
| B03800 | 存出保證金減少 | 413 | - |
| B04500 | 購置無形資產 | (4,449) | (4,542) |
| B04600 | 處分無形資產價款 | - | 427 |
| B06500 | 其他金融資產減少(增加) | 338,136 | (155,135) |
| B07100 | 預付設備款(增加)減少 | (19,126) | 12,748 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(376,645)</u> | <u>(192,133)</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | - | 168,854 |
| C00200 | 短期借款減少 | (68,254) | - |
| C01600 | 舉借長期借款 | 253,000 | 40,000 |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | (2,291) | (4,238) |
| C04500 | 支付股利 | (275,200) | (272,400) |
| C05800 | 非控制權益變動 | - | (15,767) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | <u>(92,745)</u> | <u>(83,551)</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>5,463</u> | <u>(4,412)</u> |
| EEEE | 現金及約當現金淨增加(減少)數 | 280,014 | (35,098) |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | <u>525,233</u> | <u>560,331</u> |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | <u>\$ 805,247</u> | <u>\$ 525,233</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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 110 年 4 月 14 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) 110 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</u> |
|--|-----------------------------|
| IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」 | 發布日起生效 |
| IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」 | 2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效 |
| IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」 | 2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效 |

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

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註1) |
|---|----------------------|
| 「2018-2020 週期之年度改善」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 3) |
| 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 |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」 | 2023 年 1 月 1 日 (註 6) |
| IAS 8 之修正「會計估計之定義」 | 2023 年 1 月 1 日 (註 7) |
| IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使 用狀態前之價款」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 4) |
| IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 5) |

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：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

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 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按計畫資產公允價值減除確定福利義務現值認列之淨確定福利資產(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) 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. 現金及約當現金(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，(即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債)，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

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。

(四) 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七。

(五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

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期損益，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，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、半成品、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下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。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 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。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

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。

(八) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限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損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內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、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

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。

(九) 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之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。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，該資產或現金產生單位之帳面金額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) 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或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易日會計認列及除列。

(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包括強制透過損益按公允價值衡量。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或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失包含該金融資產所產生之任何股利或利息)係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

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，該模式之目的係持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及應收帳款淨額、其他應收款、其他金融資產及存出保證金）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，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、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，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

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（含應收款項）之減損損失。

應收款項均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。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。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 立帳超過 450 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(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之幾乎所有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. 金融負債

(1) 後續衡量

所有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。

(十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

保 固

保證產品與所協議之規格相符之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十二) 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。

1. 銷貨收入

銷貨收入來自產品之銷售。由於產品於運抵客戶指定地點後，客戶對產品已有訂定價格與使用之權利，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。銷售產品之預收款項，於產品運抵前係認列為合約負債。

2. 勞務收入

勞務收入來自設計施工服務，相關收入於勞務提供完成後認列。勞務服務之預收款項，於勞務服務完成前係認列為合約負債。

(十三) 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。

合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原

標的資產之估計成本)衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付(包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因)之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於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，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

(十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 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。

確定福利退休計畫之確定福利成本(含服務成本、淨利息及再衡量數)係採預計單位福利法精算。服務成本(含當期服務成本及前期服務成本)及淨確定福利資產(負債)淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數(含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利資產(負債)係確定福利退休計畫之提撥短絀(剩餘)。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十六) 股份基礎給付協議

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一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積一員工認股權。

(十七) 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。

依中華民國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

遞延所得稅係依帳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使用時認列。

與投資子公司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，僅於其很有可能具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視，並針對已不再很有可能具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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

| | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 963 | \$ 874 |
| 銀行支票及活期存款 | 372,974 | 347,149 |
| 約當現金（原始到期日在3個月以內之投資） | | |
| 銀行定期存款 | <u>431,310</u> | <u>177,210</u> |
| | <u>\$ 805,247</u> | <u>\$ 525,233</u> |

109年及108年12月31日原始到期日在3個月以內之定期存款其利率分別為0.3%~2.72%及2.1%~3.0%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產—流動</u> | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | | |
| 非衍生金融資產 | | |
| — 結構式存款 | <u>\$ 94,106</u> | <u>\$ -</u> |
| <u>金融資產—非流動</u> | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | | |
| 非衍生金融資產 | | |
| — 基金受益憑證 | <u>\$ 4,366</u> | <u>\$ 8,907</u> |

於資產負債表日尚未到期之結構式定期存款明細如下：

109年12月31日

| <u>流 動</u> | <u>本 金</u> (人民幣仟元) | <u>利 率 區 間</u> | <u>合 約 期 間</u> |
|------------|-----------------------|----------------|---------------------|
| 人民幣保本浮動收益型 | \$ 21,500 | 1.35%~2.70% | 109.11.30~110.02.01 |

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

| <u>流 動</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 國內投資 | | |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | <u>\$137,621</u> | <u>\$ 31,470</u> |

截至109年及108年12月31日止，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0.35~1.75%及2.5%。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$179,433 | \$ 89,894 |
| 減：備抵損失 | (<u>166</u>) | <u>-</u> |
| | <u>\$179,267</u> | <u>\$ 89,894</u> |
| <u>應收帳款</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$745,778 | \$842,749 |
| 減：備抵損失 | (<u>7,484</u>) | (<u>32,074</u>) |
| | <u>\$738,294</u> | <u>\$810,675</u> |
| <u>催收款</u> | | |
| 總帳面金額 | \$ 41,027 | \$ 26,856 |
| 減：備抵損失 | (<u>41,027</u>) | (<u>26,856</u>) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| <u>其他應收款</u> | | |
| 應收營業稅退稅款 | \$ 7,036 | \$ - |
| 應收出售證券款 | 4,664 | - |
| 應收利息 | 530 | 1,373 |
| 本期所得稅資產 | - | 2,109 |
| 其 他 | <u>2,791</u> | <u>825</u> |
| | <u>\$ 15,021</u> | <u>\$ 4,307</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，本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本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及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及催收款之備抵損失如下：

109年12月31日

| | 立 1~180天 | 帳 181~270天 | 立 271~360天 | 帳 361~450天 | 立 超過450天 | 帳 合 | 計 |
|----------------------|-------------|---------------|---------------|---------------|-------------|--------|------------|
| 預期信用損失率 | 不低於0% | 不低於1% | 不低於3% | 不低於50% | 100% | | |
| 總帳面金額 | \$ 664,052 | \$ 65,624 | \$ 2,602 | \$ 13,500 | \$ 41,027 | | \$ 786,805 |
| 備抵損失(存續期間預 期信用損失) | - | (656) | (78) | (6,750) | (41,027) | | (48,511) |
| 攤銷後成本 | \$ 664,052 | \$ 64,968 | \$ 2,524 | \$ 6,750 | \$ - | | \$ 738,294 |

108年12月31日

| | 立 1~180天 | 帳 181~270天 | 立 271~360天 | 帳 361~450天 | 立 超過450天 | 帳 合 | 計 |
|----------------------|-------------|---------------|---------------|---------------|-------------|--------|------------|
| 預期信用損失率 | 不低於0% | 不低於1% | 不低於3% | 不低於50% | 100% | | |
| 總帳面金額 | \$ 672,536 | \$ 99,351 | \$ 54,430 | \$ 16,432 | \$ 26,856 | | \$ 869,605 |
| 備抵損失(存續期間預 期信用損失) | (655) | (1,277) | (21,080) | (9,062) | (26,856) | | (58,930) |
| 攤銷後成本 | \$ 671,881 | \$ 98,074 | \$ 33,350 | \$ 7,370 | \$ - | | \$ 810,675 |

合併公司備抵損失之變動資訊如下：

| | 109年度 | | | |
|-----------|---------------|-----------------|------------------|------------------|
| | 應收票據 | 應收帳款 | 催收款 | 合計 |
| 年初餘額 | \$ - | \$ 32,074 | \$ 26,856 | \$ 58,930 |
| 本年度提列(迴轉) | | | | |
| 減損損失 | 162 | (24,618) | 13,820 | (10,636) |
| 外幣換算差額 | <u>4</u> | <u>28</u> | <u>351</u> | <u>383</u> |
| 年底餘額 | <u>\$ 166</u> | <u>\$ 7,484</u> | <u>\$ 41,027</u> | <u>\$ 48,677</u> |

| | 108年度 | | | |
|-----------|-------------|------------------|------------------|------------------|
| | 應收票據 | 應收帳款 | 催收款 | 合計 |
| 年初餘額 | \$ - | \$ 19,928 | \$ 34,894 | \$ 54,822 |
| 本年度提列(迴轉) | | | | |
| 減損損失 | - | 13,226 | (8,038) | 5,188 |
| 外幣換算差額 | <u>-</u> | <u>(1,080)</u> | <u>-</u> | <u>(1,080)</u> |
| 年底餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 32,074</u> | <u>\$ 26,856</u> | <u>\$ 58,930</u> |

催收款帳列其他資產項下，已全數提列備抵損失。

十、存 貨

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|------|------------------|------------------|
| 原物料 | \$183,070 | \$170,427 |
| 半成品 | 50,242 | 51,019 |
| 在製品 | 250,194 | 281,237 |
| 製成品 | 375,577 | 333,736 |
| 在途存貨 | <u>-</u> | <u>8,022</u> |
| | <u>\$859,083</u> | <u>\$844,441</u> |

銷貨成本性質如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 已銷售之存貨成本 | \$ 1,619,595 | \$ 1,541,858 |
| 存貨跌價及呆滯損失 | <u>32,641</u> | <u>60,205</u> |
| | <u>\$ 1,652,236</u> | <u>\$ 1,602,063</u> |

十一、子 公 司

(一) 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 | | 說 明 |
|---------------------------------|--|--------------------------------|----------------|----------------|-----|
| | | | 109年 12月31日 | 108年 12月31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 | 100.00 | 100.00 | |
| ALLIED SUPREME (SAMOA) CORP. | ALLIED SUPREME (CHINA) CORP. (以下 簡稱上品 CHINA) | 投資控股 | 100.00 | 100.00 | |
| ALLIED SUPREME (CHINA) CORP. | 上品興業氣塑料(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 | 100.00 | 100.00 | |
| 上品公司 | 鈺騰精密工業股份有限公司 | 特種功能複合材料及 製品的生產及自產 產品之銷售 | - | - | 1 |
| 上品公司 | ASTON FLUOROTECH CORP. (以下簡稱上品美 國) | 特種功能複合材料及 製品的銷售 | 100.00 | 100.00 | 2 |

備註：

1. 子公司鈺騰精密工業股份有限公司於108年6月經股東會決議清算解散，並於108年12月清算完結。
2. 合併公司於108年5月以美金600仟元出資設立子公司ASTON FLUOROTECH CORP.。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

| 子 公 司 名 稱 | 主 要 營 業 場 所 | 非控制權益所持股 權及表決權比例 |
|--------------|-------------|---------------------|
| | | 108年12月31日 |
| 鈺騰精密工業股份有限公司 | 中華民國 | - |
| 非控制權益 | | 108年12月31日 \$ - |
| 分配予非控制權益之損益 | | 108年度 (\$ 5,213) |

以下之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

| | 108年12月31日 |
|------------|--------------------|
| 流動資產 | \$ - |
| 流動負債 | - |
| 權益 | <u>\$ -</u> |
| 權益歸屬於： | |
| 本公司業主 | \$ - |
| 非控制權益 | - |
| | <u>\$ -</u> |
| | 108年度 |
| 營業收入 | <u>\$ 7,461</u> |
| 稅後淨損 | (\$ 10,426) |
| 其他綜合損益 | - |
| 綜合損益總額 | <u>(\$ 10,426)</u> |
| 淨損歸屬於： | |
| 本公司業主 | (\$ 5,213) |
| 非控制權益 | (5,213) |
| | <u>(\$ 10,426)</u> |
| 綜合損益總額歸屬於： | |
| 本公司業主 | (\$ 5,213) |
| 非控制權益 | (5,213) |
| | <u>(\$ 10,426)</u> |

十二、不動產、廠房及設備

| | 自有土地 | 建築物 | 機器設備 | 其他設備 | 未完工程 及待驗設備 | 合計 |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|---------------------|
| 成本 | | | | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ 132,847 | \$ 447,879 | \$ 477,790 | \$ 35,106 | \$ - | \$ 1,093,622 |
| 增添 | - | 1,942 | 51,356 | 9,699 | 81,536 | 144,533 |
| 處分 | - | - | (14,823) | (950) | - | (15,773) |
| 兌換差額 | - | (11,262) | (7,030) | (621) | - | (18,913) |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ 132,847</u> | <u>\$ 438,559</u> | <u>\$ 507,293</u> | <u>\$ 43,234</u> | <u>\$ 81,536</u> | <u>\$ 1,203,469</u> |
| 累計折舊 | | | | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ - | \$ 146,071 | \$ 325,129 | \$ 24,511 | \$ - | \$ 495,711 |
| 折舊費用 | - | 19,616 | 34,791 | 4,436 | - | 58,843 |
| 處分 | - | - | (2,581) | (769) | - | (3,350) |
| 兌換差額 | - | (3,395) | (4,353) | (449) | - | (8,197) |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 162,292</u> | <u>\$ 352,986</u> | <u>\$ 27,729</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 543,007</u> |
| 108年12月31日淨額 | <u>\$ 132,847</u> | <u>\$ 276,267</u> | <u>\$ 154,307</u> | <u>\$ 15,505</u> | <u>\$ 81,536</u> | <u>\$ 660,462</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 成 本 | 未完工程 | | | | | 合 計 |
|--------------|------------|------------|------------|-----------|------------|--------------|
| | 自有土地 | 建築物 | 機器設備 | 其他設備 | 及待驗設備 | |
| 109年1月1日餘額 | \$ 132,847 | \$ 438,559 | \$ 507,293 | \$ 43,234 | \$ 81,536 | \$ 1,203,469 |
| 增 添 | 127,010 | 34,910 | 23,039 | 5,699 | 307,901 | 498,559 |
| 處 分 | - | (5,040) | (12,754) | (3,216) | - | (21,010) |
| 重 分 類 | - | - | 3,944 | 10 | (3,954) | - |
| 兌換差額 | - | 4,856 | 3,359 | 239 | 199 | 8,653 |
| 109年12月31日餘額 | \$ 259,857 | \$ 473,285 | \$ 524,881 | \$ 45,966 | \$ 385,682 | \$ 1,689,671 |
| 累計折舊 | | | | | | |
| 109年1月1日餘額 | \$ - | \$ 162,292 | \$ 352,986 | \$ 27,729 | \$ - | \$ 543,007 |
| 折舊費用 | - | 20,054 | 34,169 | 5,573 | - | 59,796 |
| 處 分 | - | (3,760) | (12,337) | (2,392) | - | (18,489) |
| 兌換差額 | - | 1,773 | 2,208 | 187 | - | 4,168 |
| 109年12月31日餘額 | \$ - | \$ 180,359 | \$ 377,026 | \$ 31,097 | \$ - | \$ 588,482 |
| 109年12月31日淨額 | \$ 259,857 | \$ 292,926 | \$ 147,855 | \$ 14,869 | \$ 385,682 | \$ 1,101,189 |

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

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|------------|------------------|------------------|
| 使用權資產帳面金額 | | |
| 土 地 | \$ 55,170 | \$ 55,597 |
| 建 築 物 | 797 | 6,669 |
| | <u>\$ 55,967</u> | <u>\$ 62,266</u> |
| 使用權資產之增添 | 109年度 | 108年度 |
| 使用權資產之折舊費用 | \$ 1,062 | \$ 82 |
| 土 地 | \$ 1,327 | \$ 1,386 |
| 建 築 物 | 2,293 | 4,285 |
| | <u>\$ 3,620</u> | <u>\$ 5,671</u> |

(二) 租賃負債

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 租賃負債帳面金額 | | |
| 流 動 | \$ 353 | \$ 3,896 |
| 非 流 動 | \$ 447 | \$ 2,821 |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-------|------------|------------|
| 建 築 物 | 1.15% | 1.15% |

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干廠房、辦公室及宿舍，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。合併公司於 109 年度購入原承租之廠房而解除租約。

(四) 其他租賃資訊

| | 109年度 | 108年度 |
|-------------|------------|------------|
| 短期租賃費用 | \$ 2,327 | \$ 1,981 |
| 租賃之現金(流出)總額 | (\$ 4,659) | (\$ 6,312) |

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公設備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> | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ 20,230 | \$ 1,800 | \$ 22,030 |
| 單獨取得 | 4,342 | 200 | 4,542 |
| 處 分 | (743) | - | (743) |
| 淨兌換差額 | (696) | - | (696) |
| 108年12月31日餘額 | \$ 23,133 | \$ 2,000 | \$ 25,133 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 電 腦 軟 體 | 專 利 權 | 合 計 |
|----------------|------------------|-----------------|------------------|
| <u>累計攤銷及減損</u> | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ 12,411 | \$ 32 | \$ 12,443 |
| 攤銷費用 | 3,756 | 417 | 4,173 |
| 處分 | (32) | - | (32) |
| 淨兌換差額 | (511) | - | (511) |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ 15,624</u> | <u>\$ 449</u> | <u>\$ 16,073</u> |
| 108年12月31日淨額 | <u>\$ 7,509</u> | <u>\$ 1,551</u> | <u>\$ 9,060</u> |
| <u>成 本</u> | | | |
| 109年1月1日餘額 | \$ 23,133 | \$ 2,000 | \$ 25,133 |
| 單獨取得 | 4,449 | - | 4,449 |
| 淨兌換差額 | 346 | - | 346 |
| 109年12月31日餘額 | <u>\$ 27,928</u> | <u>\$ 2,000</u> | <u>\$ 29,928</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u> | | | |
| 109年1月1日餘額 | \$ 15,624 | \$ 449 | \$ 16,073 |
| 攤銷費用 | 4,036 | 436 | 4,472 |
| 淨兌換差額 | 260 | - | 260 |
| 109年12月31日餘額 | <u>\$ 19,920</u> | <u>\$ 885</u> | <u>\$ 20,805</u> |
| 109年12月31日淨額 | <u>\$ 8,008</u> | <u>\$ 1,115</u> | <u>\$ 9,123</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

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | |
| 其他金融資產(附註三十) | | |
| 擔保存款(註) | <u>\$ 641,190</u> | <u>\$ 799,446</u> |
| 其他流動資產 | | |
| 預付款項 | \$ 35,475 | \$ 35,385 |
| 留抵稅額 | - | 2,977 |
| 其他 | 2,635 | 1,675 |
| | <u>\$ 38,110</u> | <u>\$ 40,037</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>非流動</u> | | |
| 其他金融資產(附註三十) | | |
| 擔保存款(註) | \$ - | \$ 179,880 |
| 其他非流動資產 | | |
| 存出保證金 | \$ 5,294 | \$ 5,707 |
| 預付設備款 | 21,153 | 2,027 |
| 催收款 | 41,027 | 26,856 |
| 催收款—備抵損失 | (41,027) | (26,856) |
| 其他 | <u>690</u> | <u>1,435</u> |
| | <u>\$ 27,137</u> | <u>\$ 9,169</u> |

註：為融資借款之擔保存款，截至109年及108年12月31日止，存款利率區間分別為0.22%~2.52%及1.05%~3.04%。

十六、借 款

(一) 短期借款

| | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>擔保借款(附註三十)</u> | | |
| 銀行週轉性借款 | \$449,000 | \$608,000 |
| <u>無擔保借款</u> | | |
| 銀行週轉性借款 | <u>135,000</u> | <u>44,254</u> |
| | <u>\$584,000</u> | <u>\$652,254</u> |

銀行週轉性借款之利率於109年及108年12月31日分別為0.825%~1.05%及0.98%~5.22%。

(二) 長期借款

| | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|-------------------|--------------------|-------------------|
| <u>擔保借款(附註三十)</u> | | |
| 臺灣銀行(1) | \$150,000 | \$150,000 |
| 華南銀行(2) | <u>128,000</u> | <u>-</u> |
| 小計 | 278,000 | 150,000 |
| <u>無擔保借款</u> | | |
| 富邦銀行(3) | 125,000 | - |
| 減：列為1年內到期部分 | (<u>150,000</u>) | <u>-</u> |
| 長期借款 | <u>\$253,000</u> | <u>\$150,000</u> |

1. 該銀行借款係以合併公司自有定期存款抵押擔保（參閱附註三十），截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 0.839% 及 1.089%。
2. 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 109 年 12 月 31 日止，有效年利率為 1.05%。
3. 該銀行借款係無擔保借款，截至 109 年 12 月 31 日止，有效年利率為 0.338%。

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 |
|---------|---------------|-----------------------------|
| 臺灣銀行 | 108.08~110.08 | 按月付息，到期償還本金。 |
| 華南銀行 | 109.06~124.06 | 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 | 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、應付票據及應付帳款

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-------------|------------------|------------------|
| <u>應付帳款</u> | | |
| 因營業而發生 | <u>\$278,019</u> | <u>\$213,550</u> |

十八、其他負債

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|--------------|------------------|------------------|
| <u>流 動</u> | | |
| 其他應付款 | | |
| 應付薪資 | \$122,814 | \$115,667 |
| 應付營業稅 | 59,687 | - |
| 其 他 | <u>59,240</u> | <u>43,464</u> |
| | <u>\$241,741</u> | <u>\$159,131</u> |
| 其他負債 | | |
| 合約負債 | \$172,112 | \$170,566 |
| 其 他 | <u>1,576</u> | <u>1,530</u> |
| | <u>\$173,688</u> | <u>\$172,096</u> |
| <u>非 流 動</u> | | |
| 存入保證金 | <u>\$ 4</u> | <u>\$ 4</u> |

十九、負債準備

| | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|---------------------------------|
| <u>流動</u> | | |
| 保 固 | \$ 6,107 | \$ 3,722 |
| <u>非流動</u> | | |
| 員工福利(附註二十) | \$ - | \$ 34,732 |
| | | <u>保 固</u> |
| 108年1月1日餘額 | | \$ 3,778 |
| 淨兌換差額 | | (56) |
| 108年12月31日餘額 | | <u>\$ 3,722</u> |
| 109年1月1日餘額 | | \$ 3,722 |
| 本年度新增 | | 2,361 |
| 淨兌換差額 | | <u>24</u> |
| 109年12月31日餘額 | | <u>\$ 6,107</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

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司中之上品嘉興公司員工，係屬中國大陸當地政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

合併公司中之上品美國公司員工，因員工聘用方式無須負擔退休金，故未提列相關應計退休金負債。

合併公司於 109 及 108 年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額詳列如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|-------|------------------|------------------|
| 提撥之金額 | <u>\$ 24,109</u> | <u>\$ 13,769</u> |

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額 15% 提撥退休基金，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。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 87,705 | \$126,137 |
| 計畫資產公允價值 | (<u>88,343</u>) | (<u>91,405</u>) |
| 淨確定福利(資產)負債 | (<u>\$ 638</u>) | <u>\$ 34,732</u> |

淨確定福利(資產)負債變動如下：

| | 確 定 福 利 義 務 現 值 | 計 畫 資 產 公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利 負 債 |
|-------------------------|--------------------|----------------------|------------------|
| 108 年 1 月 1 日 | <u>\$ 101,495</u> | (<u>\$ 85,354</u>) | <u>\$ 16,141</u> |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 342 | - | 342 |
| 前期服務成本 | 24,775 | - | 24,775 |
| 利息費用(收入) | <u>882</u> | (<u>780</u>) | <u>102</u> |
| 認列於損益 | <u>25,999</u> | (<u>780</u>) | <u>25,219</u> |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外) | - | (3,104) | (3,104) |
| 精算利益—財務假設變動 | (4,629) | - | (4,629) |
| 精算損失—經驗調整 | <u>9,854</u> | - | <u>9,854</u> |
| 認列於其他綜合損益 | <u>5,225</u> | (<u>3,104</u>) | <u>2,121</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 確定福利 義務現值 | 計畫資產 公允價值 | 淨確定福利 負債 |
|-------------------------|------------------|--------------------|-----------------|
| 雇主提撥 | \$ - | (\$ 8,749) | (\$ 8,749) |
| 計畫資產支付 | (6,582) | 6,582 | - |
| 108年12月31日 | <u>126,137</u> | <u>(91,405)</u> | <u>34,732</u> |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 201 | - | 201 |
| 利息費用(收入) | <u>745</u> | <u>(556)</u> | <u>189</u> |
| 認列於損益 | <u>946</u> | <u>(556)</u> | <u>390</u> |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外) | - | (3,016) | (3,016) |
| 精算損失—財務假設變動 | 6,996 | - | 6,996 |
| 精算利益—經驗調整 | <u>(13,398)</u> | <u>-</u> | <u>(13,398)</u> |
| 認列於其他綜合損益 | <u>(6,402)</u> | <u>(3,016)</u> | <u>(9,418)</u> |
| 雇主提撥 | <u>-</u> | <u>(7,303)</u> | <u>(7,303)</u> |
| 計畫資產支付(註) | <u>(32,976)</u> | <u>13,937</u> | <u>(19,039)</u> |
| 109年12月31日 | <u>\$ 87,705</u> | <u>(\$ 88,343)</u> | <u>(\$ 638)</u> |

註：非以退休金資產支付之退休金數額為 19,039 仟元。

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率 | 0.3% | 0.6% |
| 薪資預期增加率 | 3% | 2% |

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：

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率 | | |
| 增加 0.1% | (\$ 647) | (\$ 832) |
| 減少 0.1% | \$ 655 | \$ 840 |
| 薪資預期增加率 | | |
| 增加 0.1% | \$ 556 | \$ 704 |
| 減少 0.1% | (\$ 551) | (\$ 698) |

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。

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 預期 1 年內提撥金額 | \$ 6,450 | \$ 6,240 |
| 確定福利義務平均到期期間 | 7年 | 6.4年 |

二一、權益

(一) 股本

普通股

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|----------------------|--------------|--------------|
| 額定股數（仟股） | 168,000 | 168,000 |
| 額定股本（每股面額 10 元） | \$ 1,680,000 | \$ 1,680,000 |
| 已發行且已收足股款之股數 （仟股） | 68,800 | 68,800 |
| 已發行股本 | \$ 688,000 | \$ 688,000 |

(二) 資本公積

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-------------------------------------|------------|------------|
| 得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本（註） | | |
| 股票發行溢價 | \$ 12,000 | \$ 12,000 |
| 僅得用以彌補虧損 員工股票紅利及股票酬勞 所產生之資本公積 | 60,824 | 60,824 |
| 不得作為任何用途 員工認股權 | 2,220 | - |
| | \$ 75,044 | \$ 72,824 |

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

本公司已於 109 年 5 月 22 日股東會決議通過修正章程，依本公司修正後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%。本公司章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

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股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 109 年 5 月 22 日及 108 年 5 月 29 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|-----------|-----------|---------------|-------|
| | 108年度 | 107年度 | 108年度 | 107年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 49,975 | \$ 49,636 | \$ - | \$ - |
| 現金股利 | 275,200 | 272,400 | 4.0 | 4.0 |

本公司 110 年 4 月 14 日董事會擬議 109 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | 每 股 股 利 (元) |
|--------|-----------|---------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 53,393 | \$ - |
| 特別盈餘公積 | 35,622 | - |
| 現金股利 | 295,840 | 4.3 |

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 110 年 5 月 28 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | 109 年度 | 108 年度 |
|-------------|-------------|-------------|
| 年初餘額 | (\$ 56,682) | (\$ 18,714) |
| 國外營運機構之換算差額 | 21,060 | (37,968) |
| 年底餘額 | (\$ 35,622) | (\$ 56,682) |

(五) 非控制權益

| | 109年度 | 108年度 |
|--------|-------|-----------|
| 年初餘額 | \$ - | \$ 20,980 |
| 本年度淨損 | - | (5,213) |
| 清算退回股款 | - | (15,767) |
| 年底餘額 | \$ - | \$ - |

二二、收 入

| | 109年度 | 108年度 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 客戶合約收入 | | |
| 銷貨收入 | \$ 2,280,823 | \$ 2,310,516 |
| 工程收入 | 350,017 | 274,813 |
| | <u>\$ 2,630,840</u> | <u>\$ 2,585,329</u> |

(一) 客戶合約之說明

請參閱附註四重大會計政策之彙總說明(十二)。

(二) 合約餘額

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 應收款項 (附註九) | <u>\$ 917,561</u> | <u>\$ 900,569</u> |
| 合約負債—流動 (附註十八) | | |
| 產品及勞務銷售 | <u>\$ 172,112</u> | <u>\$ 170,566</u> |

二三、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

| | 109年度 | 108年度 |
|------|------------------|------------------|
| 銀行存款 | <u>\$ 18,590</u> | <u>\$ 34,600</u> |

(二) 其他收入

| | 109年度 | 108年度 |
|----|-----------------|-----------------|
| 其他 | <u>\$ 9,000</u> | <u>\$ 6,931</u> |

(三) 其他利益及 (損失)

| | 109年度 | 108年度 |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| 淨外幣兌換損失 | <u>(\$ 49,942)</u> | <u>(\$ 52,050)</u> |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | <u>(2,246)</u> | <u>(4,293)</u> |
| 金融資產利益 | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 338 | 219 |
| 處分使用權資產利益 | 47 | - |
| 處分無形資產損失 | - | <u>(284)</u> |
| 其他 | <u>(6,182)</u> | <u>(1,357)</u> |
| | <u>(\$ 57,985)</u> | <u>(\$ 57,765)</u> |

(四) 財務成本

| | 109年度 | 108年度 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 銀行借款利息 | <u>\$ 8,689</u> | <u>\$ 8,588</u> |
| 租賃負債之利息 | 41 | 93 |
| 減：列入符合要件資產成本之金額 | <u>(2,156)</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 6,574</u> | <u>\$ 8,681</u> |

利息資本化相關資訊如下：

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|---------|--------------|--------------|
| 利息資本化金額 | \$ 2,156 | \$ - |
| 利息資本化利率 | 0.824% | - |

(五) 折舊及攤銷

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|------------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 59,796 | \$ 58,843 |
| 使用權資產 | 3,620 | 5,671 |
| 無形資產 | <u>4,472</u> | <u>4,173</u> |
| 合 計 | <u>\$ 67,888</u> | <u>\$ 68,687</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 50,054 | \$ 52,427 |
| 營業費用 | <u>13,362</u> | <u>12,087</u> |
| | <u>\$ 63,416</u> | <u>\$ 64,514</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 780 | \$ 610 |
| 營業費用 | <u>3,692</u> | <u>3,563</u> |
| | <u>\$ 4,472</u> | <u>\$ 4,173</u> |

(六) 員工福利費用

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 退職後福利(附註二十) | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 24,109 | \$ 13,769 |
| 確定福利計畫 | <u>390</u> | <u>25,219</u> |
| | 24,499 | 38,988 |
| 股份基礎給付 | | |
| 權益交割 | 2,220 | - |
| 其他員工福利 | <u>463,001</u> | <u>450,800</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 489,720</u> | <u>\$ 489,788</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 282,383 | \$ 289,597 |
| 營業費用 | <u>207,337</u> | <u>200,191</u> |
| | <u>\$ 489,720</u> | <u>\$ 489,788</u> |

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按以當年度扣除分派員工及董監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監事酬勞。109 及 108 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞分別於 110 年 4 月 14 日及 109 年 4 月 9 日經董事會決議如下：

估列比例

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|-------|--------------|--------------|
| 員工酬勞 | 6.5% | 7.75% |
| 董監事酬勞 | 1.55% | 1.55% |

金 額

| | <u>109年度</u> | | | <u>108年度</u> | | |
|-------|--------------|------------|----------|--------------|------------|----------|
| | <u>現</u> | <u>金 股</u> | <u>票</u> | <u>現</u> | <u>金 股</u> | <u>票</u> |
| 員工酬勞 | \$ 42,394 | \$ - | - | \$ 48,910 | \$ - | - |
| 董監事酬勞 | 10,109 | - | - | 9,782 | - | - |

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。

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

(八) 外幣兌換 (損) 益

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|----------|--------------|--------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 23,400 | \$ 22,495 |
| 外幣兌換損失總額 | (73,342) | (74,545) |
| 淨 損 失 | (\$ 49,942) | (\$ 52,050) |

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>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 本年度產生者 | \$ 106,918 | \$ 123,499 |
| 以前年度之調整 | (5,951) | (4,354) |
| 遞延所得稅 | | |
| 本年度產生者 | 3,429 | (6,521) |
| 以前年度之調整 | 10 | - |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 104,406</u> | <u>\$ 112,624</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利 | <u>\$ 630,798</u> | <u>\$ 607,162</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 | | |
| 所得稅費用 | \$ 164,365 | \$ 148,783 |
| 稅上不可減除之費損 | 5,431 | 10,462 |
| 免稅所得 | (8,185) | - |
| 子公司盈餘之遞延所得稅影 | | |
| 響數 | (53,612) | (41,302) |
| 以前年度之所得稅費用於本 | | |
| 年度之調整 | (5,941) | (4,354) |
| 境外基金處分所得 | 12 | - |
| 聯屬公司間未實現利益適用 | | |
| 買方稅率調整 | 87 | (965) |
| 其他 | <u>2,249</u> | <u>-</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 104,406</u> | <u>\$ 112,624</u> |

中國地區子公司因取得高新技術企業證書，適用之稅率維持自25%調降為15%，有效期間三年。

我國於108年7月經總統公布修正產業創新條例，明訂以107年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，合併公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 109年度 | 108年度 |
|--------------|---------------------|---------------|
| <u>遞延所得稅</u> | | |
| 本年度產生 | | |
| — 確定福利計畫再衡量數 | (<u>\$ 1,884</u>) | <u>\$ 424</u> |

(三) 本期所得稅資產與負債

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|---------|------------------|------------------|
| 本期所得稅資產 | | |
| 應收退稅款 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,109</u> |
| 本期所得稅負債 | | |
| 應付所得稅 | <u>\$ 97,739</u> | <u>\$ 49,109</u> |

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

109 年度

| 遞延所得稅資產 | 年初餘額 | 認列於損益 | 認列於其他 | 年底餘額 |
|--------------|------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| | | | 綜合損益 | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 與子公司之未實現損益 | \$ 5,221 | \$ 262 | \$ - | \$ 5,483 |
| 確定福利退休計畫 | 4,133 | (2,249) | (1,884) | - |
| 未實現存貨跌價及呆滯損失 | 10,814 | 6,023 | - | 16,837 |
| 呆帳損失超限 | 555 | (555) | - | - |
| 未實現兌換損失 | 4,938 | (4,938) | - | - |
| 其他 | 721 | 449 | - | 1,170 |
| | <u>\$ 26,382</u> | <u>(\$ 1,008)</u> | <u>(\$ 1,884)</u> | <u>\$ 23,490</u> |
| 遞延所得稅負債 | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 國外權益法投資收益 | \$ 87,049 | \$ - | \$ - | \$ 87,049 |
| 金融資產評價利益 | 95 | 6 | - | 101 |
| 呆帳損失迴轉利益 | - | 722 | - | 722 |
| 未實現兌換利益 | - | 1,703 | - | 1,703 |
| | <u>\$ 87,144</u> | <u>\$ 2,431</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 89,575</u> |

108 年度

| 遞延所得稅資產 | 年初餘額 | 認列於損益 | 認列於其他 | 年底餘額 |
|--------------|------------------|--------------------|---------------|------------------|
| | | | 綜合損益 | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 與子公司之未實現損益 | \$ 8,117 | (\$ 2,896) | \$ - | \$ 5,221 |
| 確定福利退休計畫 | 3,709 | - | 424 | 4,133 |
| 未實現存貨跌價及呆滯損失 | 4,746 | 6,068 | - | 10,814 |
| 呆帳損失超限 | 3,462 | (2,907) | - | 555 |
| 未實現兌換損失 | - | 4,938 | - | 4,938 |
| 其他 | 723 | (2) | - | 721 |
| | <u>\$ 20,757</u> | <u>\$ 5,201</u> | <u>\$ 424</u> | <u>\$ 26,382</u> |
| 遞延所得稅負債 | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 國外權益法投資收益 | \$ 87,049 | \$ - | \$ - | \$ 87,049 |
| 金融資產評價利益 | 51 | 44 | - | 95 |
| 未實現兌換利益 | 1,364 | (1,364) | - | - |
| | <u>\$ 88,464</u> | <u>(\$ 1,320)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 87,144</u> |

(五) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 474,573 仟元及 206,512 仟元。

(六) 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 107 年度。

二五、每股盈餘

| | 單位：每股元 | |
|--------|----------------|----------------|
| | 109年度 | 108年度 |
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 7.65</u> | <u>\$ 7.30</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 7.45</u> | <u>\$ 7.12</u> |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

| | 109年度 | 108年度 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 歸屬於本公司之淨利 | <u>\$ 526,392</u> | <u>\$ 499,751</u> |

股 數

單位：仟股

| | 109年度 | 108年度 |
|----------------------|---------------|---------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 68,800 | 68,474 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 員工認股權 | 1,181 | - |
| 員工酬勞 | <u>663</u> | <u>1,704</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>70,644</u> | <u>70,178</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

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 月認股權計劃 | |
|---------------------|----------------|---------------|
| | 單 位 (仟) | 行 使 價 格 (元) |
| 年初流通在外 | - | \$ - |
| 本期給與 | 2,000 | 60 |
| 本期喪失 | - | - |
| 本期行使 | - | - |
| 本期逾期失效 | - | - |
| 年底流通在外 | <u>2,000</u> | 56 |
| 年底可行使 | <u>-</u> | - |
| 本期給與之認股權公允價值 (元) | <u>\$ 3.43</u> | |

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

| | 109年12月31日 |
|------------|------------|
| 執行價格之範圍(元) | \$56 |
| 剩餘合約期限(年) | 3.42 年 |

本公司於 109 年 5 月給與之員工認股權係使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

| | 109年5月認股權計畫 |
|-------|-------------|
| 給與日股價 | 40.75 元 |
| 執行價格 | 60 元 |
| 預期波動率 | 29.86% |
| 存續期間 | 4 年 |
| 無風險利率 | 0.50% |

預期波動率係基於過去 1 年上市櫃同業平均歷史股票價格波動率，本公司假設於既得期間屆滿後之股票價格高於執行價格之時，員工將執行認股權。

109 年度認列之酬勞成本為 2,220 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外，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

109 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衡量之</u> | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| 基金受益憑證 | | | \$ | |
| 結構式存款 | \$ 4,366 | \$ - | \$ - | \$ 4,366 |
| | | | \$ | |
| | <u>94,106</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>\$ 94,106</u> |
| | | | \$ | |
| | <u>\$ 98,472</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 98,472</u> |

108 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衡量之</u> | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| 基金受益憑證 | | | \$ | |
| | \$ 8,907 | \$ - | \$ - | \$ 8,907 |

109 及 108 年度無第 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

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|--------------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | \$ 98,472 | \$ 8,907 |
| 以攤銷後成本衡量之金融資產 (註1) | 2,516,640 | 2,438,796 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 以攤銷後成本衡量 (註2) | 1,506,764 | 1,174,939 |

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以攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付款項、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債券工具投資、應收款項、應付帳款及借款。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、利率風險及其他價格風險）、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)對各攸關外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相關貨幣貶(升)值5%時,將使稅前淨利增加(減少)之金額;當新台幣相對於各相關貨幣升(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 | | 人 民 幣 之 影 響 | |
|-----|---------------|---------------|----------------|----------------|
| | 109年度 | 108年度 | 109年度 | 108年度 |
| 損 益 | \$ 45,851 (i) | \$ 79,042 (i) | \$ 16,732 (ii) | \$ 15,286 (ii) |

- (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負債帳面金額如下：

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具現金流量利率風險 | \$646,000 | \$468,254 |
| 具公允價值利率風險 | 341,000 | 334,000 |

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 109 及 108 年度之稅前淨利將減少或增加 6,460 仟元及 4,683 仟元。

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（包含本金及估計利息）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。

109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 | \$ 519,764 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 519,764 |
| 浮動利率工具 | 393,000 | - | 151,667 | 101,333 | 646,000 |
| 固定利率工具 | 341,000 | - | - | - | 341,000 |
| | <u>\$ 1,253,764</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 151,667</u> | <u>\$ 101,333</u> | <u>\$ 1,506,764</u> |

108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 | \$ 372,685 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 372,685 |
| 浮動利率工具 | 318,254 | 150,000 | - | - | 468,254 |
| 固定利率工具 | 334,000 | - | - | - | 334,000 |
| | <u>\$ 1,024,939</u> | <u>\$ 150,000</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,174,939</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

| | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 無擔保銀行借款額度 | | |
| — 已動用金額 | \$ 260,000 | \$ 44,254 |
| — 未動用金額 | <u>173,960</u> | <u>133,236</u> |
| | <u>\$ 433,960</u> | <u>\$ 177,490</u> |
| 有擔保銀行借款額度 | | |
| — 已動用金額 | \$ 727,000 | \$ 758,000 |
| — 保證函動用 | 37,850 | 5,191 |
| — 未動用金額 | <u>1,587,936</u> | <u>1,217,309</u> |
| | <u>\$ 2,352,786</u> | <u>\$ 1,980,500</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 109 年及 108 年 12 月 31 日止分別為 88,283 仟元及 68,316 仟元，該等票據分別將於資產負債表日後 1 至 6 個月及 1 至 12 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 109 及 108 年度，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。

(一) 關係人名稱及其關係

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>與 合 併 公 司 之 關 係</u> |
|------------------|------------------------|
| 鳳慶有限公司 | 合併報告成員鉞騰公司之主要股東 |

(二) 營業收入

| 帳列項目 | 關係人類別／名稱 | 109年度 | 108年度 |
|------|--------------------|-------|--------|
| 銷貨收入 | 合併報告成員之主要股東 ／其他 | \$ - | \$ 189 |

本公司與合併報告成員之主要股東交易之價格，係由雙方議定之。

(三) 進 貨

| 關係人類別／名稱 | 109年度 | 108年度 |
|--------------------|-------|--------|
| 合併報告成員之主要股東/ 其他 | \$ - | \$ 600 |

本公司與合併報告成員之主要股東交易之價格，係由雙方議定之。

(四) 處分不動產、廠房及設備

| 關係人類別／名稱 | 處 分 價 款 | | 處 分 (損) 益 | |
|----------------------------|---------|----------|-------------|------------|
| | 109年度 | 108年度 | 109年度 | 108年度 |
| 合併報告成員之主要 股東／鳳慶有限公 司 | \$ - | \$ 7,800 | (\$ -) | (\$ 4,189) |

(五) 處分其他資產

| 關係人類別／ 名 稱 | 帳 列 項 目 | 處 分 價 款 | | 處 分 (損) 益 | |
|----------------------------|------------|---------|--------|-------------|----------|
| | | 109年度 | 108年度 | 109年度 | 108年度 |
| 合併報告成員之 主要股東／鳳 慶有限公司 | 其他無形資 產 | \$ - | \$ 427 | (\$ -) | (\$ 284) |

(六) 其他費用

| 帳 列 項 目 | 關係人類別／名稱 | 109年度 | 108年度 |
|---------|--------------------|-------|--------|
| 製造費用 | 合併報告成員之主要股 東／其他 | \$ - | \$ 167 |
| 管理費用 | 合併報告成員之主要股 東／其他 | - | 13 |
| | | \$ - | \$ 180 |

(七) 其他收入

| 關係人類別 / 名稱 | 109年度 | 108年度 |
|------------------|-------|--------|
| 合併報告成員之主要股東 / 其他 | \$ - | \$ 162 |

(八) 對主要管理階層之獎酬

109 及 108 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 31,663 | \$ 28,084 |
| 股份基礎給付 | 411 | - |
| | <u>\$ 32,074</u> | <u>\$ 28,084</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或進口原物料之關稅擔保之保證金：

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 | 擔保債務內容 |
|-----------------|-------------------|---------------------|-----------|
| 土地 | \$ 259,857 | \$ 132,847 | 銀行借款 |
| 房屋及建築 | 87,119 | 54,670 | 銀行借款 |
| 定存單（其他金融資產－流動） | 630,495 | 799,446 | 銀行借款及購料借款 |
| 定存單（其他金融資產－非流動） | - | 179,880 | 銀行借款 |
| | <u>\$ 977,471</u> | <u>\$ 1,166,843</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：

109 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 133,726 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 14,061 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 189 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 18,420 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 2,444 仟元。

108 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 12,991 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 2,751 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 81 仟元。

(四) 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 717 仟元。

三二、其他事項

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情納入企業營運之考量，除 109 年第 1 季營業收入受到疫情影響大幅減少，隨疫情趨緩及政策鬆綁，合併公司 109 年下半年度營運已全面復工恢復正常，經評估後截至民國 109 年 12 月 31 日止疫情對整體業務與財務、繼續經營能力、資產減損及籌資風險未存有重大影響。

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：

109 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 | \$ | 33,862 | 28.48 (美元：新台幣) | \$ 964,390 |
| 人 民 幣 | | 76,456 | 4.377 (人民幣：新台幣) | 334,648 |
| <u>外 幣 負 債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 元 | | 1,663 | 28.48 (美元：新台幣) | 47,362 |

108 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 | \$ | 52,954 | 29.98 (美元：新台幣) | \$ 1,587,561 |
| 人 民 幣 | | 70,802 | 4.305 (人民幣：新台幣) | 305,714 |
| <u>外 幣 負 債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 元 | | 224 | 29.98 (美元：新台幣) | 6,720 |

合併公司於 109 及 108 年度外幣兌換損失（已實現及未實現）分別為 49,942 仟元及 52,050 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：

(一) 合併公司營運部門收入、損益及資產如下：

| | 109年度 | | | | |
|----------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|
| | 中國地區 | 美洲地區 | 台灣地區 | 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 | \$ 1,216,850 | \$ 22,328 | \$ 1,391,662 | \$ - | \$ 2,630,840 |
| 來自母公司及合併子公司之營業收入 | 23,305 | - | 271,001 | (294,306) | - |
| 合計 | <u>\$ 1,240,155</u> | <u>\$ 22,328</u> | <u>\$ 1,662,663</u> | <u>(\$ 294,306)</u> | <u>\$ 2,630,840</u> |
| 部門損益 | <u>\$ 295,867</u> | <u>(\$ 781)</u> | <u>\$ 599,709</u> | <u>(\$ 263,997)</u> | <u>\$ 630,798</u> |
| 部門資產 | <u>\$ 1,715,097</u> | <u>\$ 27,641</u> | <u>\$ 4,395,099</u> | <u>(\$ 1,407,988)</u> | <u>\$ 4,729,849</u> |

| | 108年度 | | | | |
|----------------------|---------------------|------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|
| | 中國地區 | 美洲地區 | 台灣地區 | 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 | \$ 1,122,581 | \$ 24,426 | \$ 1,438,322 | \$ - | \$ 2,585,329 |
| 來自母公司及合併子公司之營業收入 | 31,639 | - | 234,565 | (266,204) | - |
| 合計 | <u>\$ 1,154,220</u> | <u>\$ 24,426</u> | <u>\$ 1,672,887</u> | <u>(\$ 266,204)</u> | <u>\$ 2,585,329</u> |
| 部門損益 | <u>\$ 238,992</u> | <u>\$ 2,330</u> | <u>\$ 561,974</u> | <u>(\$ 196,134)</u> | <u>\$ 607,162</u> |
| 部門資產 | <u>\$ 1,292,088</u> | <u>\$ 35,641</u> | <u>\$ 3,944,774</u> | <u>(\$ 1,170,874)</u> | <u>\$ 4,101,629</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。

(二) 產品別資訊：鐵氟龍產品佔合併公司全部收入 90% 以上。

(三) 地區別資訊：合併公司之主要營運地區為營運部門劃分之依據。

(四) 主要客戶資訊

合併公司 109 年度營業收入 2,630,840 仟元中無其他來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上。合併公司 108 年度營業收入 2,585,329 仟元中，302,391 仟元係來自於客戶 A。除客戶 A 外，108 年度無其他來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者。

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：附表二。
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：附表三。
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：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額 20%以上：附表五。
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：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表七及八。

(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。(附表九)
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：(附表十)
 - (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。

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 109 年度

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 | | 對背書保證關係 | 業證額 | 本期最高背書餘額 | 本期保證保額 | 未證餘額 | 背書餘額 | 實際動支金額 | 以財產擔保金額 | 累計背書保證金額佔最近期背書保證最近期淨值之比率(%) | 背書最高保證額 | 屬對背書保證 | 屬對背書保證 | 屬對背書保證 | 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 | 上品興業氣塑料(嘉興)有限公司 | 2 | 最近期財務報表淨值20% | \$ 87,540 (人民幣20,000) | \$ 87,540 (人民幣20,000) | \$ 87,540 (人民幣20,000) | \$ - (人民幣-) | \$ - | \$ - | 3.07 | (註1) | Y | N | Y | | |

註 1：對外背書保證最高限額為公司淨值 40% = 2,855,176 × 40% = 1,142,070。

註 2：本期最高背書保證餘額及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

期末持有有價證券情形

民國 109 年 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與發行人之關係 | 帳列 | 科目 | 日期 | 股數 / 單位 | 帳面金額 | 公允價值 | 期末價值 | 備註 |
|-----------------|----------------------|---------|----------------------|----|-------|----------|----------|------|------|----|
| | | | | | | | | | | |
| 上品綜合工業股份有限公司 | 法國興業雙標的債券—雙重吉利 46 十年 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | — | 1,600 | \$ 4,366 | \$ 4,366 | | | |
| 上品興業氣塑料(嘉興)有限公司 | 《蘊通財富》日增利—S 款人民幣理財產品 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | — | — | 94,106 | 94,106 | | | |

上品綜合工業股份有限公司及子公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 109 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

| 取得不動產之公司 | 財產名稱 | 事實發生日 | 交易金額 | 價款支付情形 | 交易對象 | 關係 | 交易對象為關係人者，其前次移轉資料 | | | 價格參考依據 | 取得目的及情形 | 其他約定事項 |
|--------------|--------|----------|------------|---------|------------|------|-------------------|---------|------|-------------|---------|--------|
| | | | | | | | 所有權人 | 與發行人之關係 | 移轉日期 | | | |
| 上品綜合工業股份有限公司 | 土地廠房 | 109.6.22 | \$ 160,929 | 160,929 | 誠堃企業股份有限公司 | 非關係人 | - | - | \$ - | 參考鑑價報告並議價而得 | 自用 | - |
| 上品綜合工業股份有限公司 | 建造中之廠房 | 108.7.15 | 288,000 | 273,600 | 樁城營造股份有限公司 | 非關係人 | - | - | \$ - | 詢比議價 | 自用 | - |

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 109 年度

附表四

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之 | | 不同原因 | 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 | | 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 | 上品興業氣塑料(嘉興)有限公司 | 曾孫公司 | 進(銷)貨(\$ 254,921) | (15) | 註 | 單 | 註 | 應收帳款 \$ 125,854 其他應收款 9,507 | 31 44 | | |

註：交易條件如下：

銷 貨

上品興業氣塑料(嘉興)有限公司：係由雙方議定之，收款條件為月結 360 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 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表五

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係人 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期逾金 | 應收金額 | 關係人 | 款項式 | 應收後金額 | 提減 | 列損 | 備金 | 抵額 |
|--------------|-----------------|-----|--------------------------------------|------|------|------|-----|-----|-----------|------|----|----|----|
| | | | | | | | | | | | | | |
| 上品綜合工業股份有限公司 | 上品興業氣塑料(嘉興)有限公司 | 孫公司 | 應收帳款 \$ 125,854 其他應收款 9,507 | 1.66 | \$ - | - | - | | \$ 86,182 | \$ - | | | |

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 109 年度

附表六

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 對象 | 往來 關係 (註二) | 交易 | | | 情形 佔合併 資產之 比率 (註三) |
|------------|---------------|----------|------------------|-------|------------|-----|--------------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 條件 | |
| 0 | 109年度 上品公司 | 上品嘉興公司 | 1 | 應收帳款 | \$ 125,854 | 詳註四 | 3 |
| 0 | 上品公司 | 上品嘉興公司 | 1 | 其他應收款 | 9,507 | 詳註四 | - |
| 0 | 上品公司 | 上品嘉興公司 | 1 | 應付帳款 | 3,366 | 詳註四 | - |
| 0 | 上品公司 | 上品嘉興公司 | 1 | 銷貨收入 | 254,921 | 詳註四 | 10 |
| 0 | 上品公司 | 上品嘉興公司 | 1 | 銷貨成本 | 23,305 | 詳註四 | 1 |
| 0 | 上品公司 | 上品美國公司 | 1 | 應收帳款 | 1,217 | 詳註四 | - |
| 0 | 上品公司 | 上品美國公司 | 1 | 銷貨收入 | 16,080 | 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：係由雙方議定之，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：係由雙方議定之，收款條件為月結 360 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 109 年度

附表七

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 本 期 期 末 去 年 底 額 | 資 金 年 年 底 額 | 期 股 | 持 | | 有 額 | 被 本 期 損 益 | 公 司 損 益 | 本 期 認 列 之 損 益 | 備 註 |
|---------------------------------|---|---------------------------|--------------------------------|---|----------------------------|------------|-------------|------------------|------------|-----------------------|------------------|---------------------------------|--------|
| | | | | | | | 末 數 比 | 帳 面 金 額 | | | | | |
| 上品綜合工業股份有限公司 | ALLIED SUPREME (SAMOA) CORP. ASTON FLUOROTECH CORP. | 薩 摩 亞 美 國 | 投資控股 特殊功能複合材料及 製品之買賣 | \$ 373,284 | \$ 373,284 | 11,750,000 | 100 | \$1,213,349 | \$ 265,328 | \$ 269,392 | (1,331) | 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 | 1,212,858 | 265,356 | | | 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 109 年度

附表八

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 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | | |
| 上品興業氣塑料(嘉興)有限公司 | 上品綜合工業股份有限公司 | 對本公司採權益法評價之投資公司 | 進貨 | \$ 254,921 | 32 | 註 | 註 | 註 | 應付帳款 (\$ 135,361) | (64) | |

註：參閱附表四。

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 109 年度

附表十

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 交易類別 | 金額 | 價格 | 交付 | 易條件 | 條件與一般交易之比較 | 應收(付)票據金額 | 帳款 | |
|-----------------|------|-----------|----|----|-----|------------|--------------------|-------|----------|
| | | | | | | | | 百分比 | 未實現損益 |
| 上品興業氣塑料(嘉興)有限公司 | 銷貨 | \$ 23,305 | 註 | 註 | 註 | 註 | 應收帳款 \$ 3,366 | 1 | \$ 1,969 |
| | 進貨 | 254,921 | 註 | 註 | 註 | 註 | 應付帳款 (135,361) | (64) | 33,942 |

註：係由雙方議定之，進貨月結 360 天付款，銷貨則為出貨後 75 天收款。

二、個體財務報告暨會計師查核報告

會計師查核報告

上品綜合工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

上品綜合工業股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達上品綜合工業股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與上品綜合工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對上品綜合工業股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對上品綜合工業股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

特定客戶營業收入真實性

上品綜合工業股份有限公司民國 109 年度營業收入與前期約當，惟部分主要客戶之營業收入較前期大幅成長，其營業收入佔比對整體營業收入係屬重大，故將對該等客戶之營業收入真實性考量為關鍵查核事項。

與銷貨收入相關會計政策及攸關揭露資訊，請參閱個體財務報告附註四及二二。

本會計師對於上述特定客戶之營業收入真實性事項執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解收入認列相關之內部控制流程，並評估攸關控制之設計是否有效及確實執行。
2. 瞭解該等客戶背景，檢視其授信天數及額度，瞭解其交易條件與一般客戶之異同及合理性。
3. 抽核收入認列及收款相關憑證。
4. 查核期後銷貨退回及折讓發生情形。
5. 查核與該等客戶是否同時有進貨交易及其合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

上品綜合工業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

6. 對於上品綜合工業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成上品綜合工業股份有限公司查核意見。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對上品綜合工業股份有限公司民國 109 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 文 香

陳文香



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 1080321204 號

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 110 年 4 月 14 日

上品綜合工業股份有限公司

個體資產負債表

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

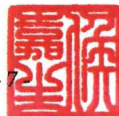
| 代 碼 | 資 產 | 109年12月31日 | | 108年12月31日 | |
|------|--------------------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註四、六及二八) | \$ 444,295 | 10 | \$ 405,631 | 10 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四、八及二八) | 137,621 | 3 | 31,470 | 1 |
| 1150 | 應收票據淨額(附註四、九、二二及二八) | 19,902 | - | 3,644 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額—非關係人(附註四、九、二二及二八) | 277,015 | 6 | 367,160 | 9 |
| 1180 | 應收帳款淨額—關係人(附註四、九、二二、二八及二九) | 127,071 | 3 | 79,077 | 2 |
| 1200 | 其他應收款(附註四、九、二八及二九) | 21,737 | 1 | 100,281 | 2 |
| 130X | 存貨(附註四及十) | 601,136 | 14 | 584,740 | 15 |
| 1476 | 其他金融資產—流動(附註四、十五、二八及三十) | 630,495 | 14 | 792,840 | 20 |
| 1479 | 其他流動資產—其他(附註十五) | 26,981 | 1 | 21,406 | 1 |
| 11XX | 流動資產總計 | 2,286,253 | 52 | 2,386,249 | 60 |
| | 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(附註四、七及二八) | 4,366 | - | 8,907 | - |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註四、十一及二九) | 1,229,463 | 28 | 942,087 | 24 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註四、十二及三十) | 824,658 | 19 | 377,621 | 10 |
| 1755 | 使用權資產(附註四及十三) | 797 | - | 6,669 | - |
| 1780 | 無形資產(附註四及十四) | 4,026 | - | 4,273 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四及二四) | 23,490 | 1 | 26,382 | 1 |
| 1975 | 淨確定福利資產(附註四及二十) | 638 | - | - | - |
| 1984 | 其他金融資產—非流動(附註四、十五、二八及三十) | - | - | 179,880 | 5 |
| 1990 | 其他非流動資產(附註四、十五、二二及二八) | 21,408 | - | 12,706 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | 2,108,846 | 48 | 1,558,525 | 40 |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 4,395,099 | 100 | \$ 3,944,774 | 100 |
| | 負債及權益 | | | | |
| | 流動負債 | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註十六、二八及三十) | \$ 584,000 | 13 | \$ 648,000 | 17 |
| 2170 | 應付帳款(附註十七、二八及二九) | 204,477 | 5 | 167,984 | 4 |
| 2200 | 其他應付款(附註十八及二八) | 133,246 | 3 | 131,103 | 3 |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註四及二四) | 75,778 | 2 | 41,872 | 1 |
| 2250 | 負債準備—流動(附註四及十九) | 4,611 | - | 2,250 | - |
| 2280 | 租賃負債—流動(附註四及十三) | 353 | - | 3,896 | - |
| 2130 | 合約負債(附註四、十八及二二) | 42,963 | 1 | 100,396 | 3 |
| 2322 | 一年內到期之長期借款(附註十六、二八及三十) | 150,000 | 3 | - | - |
| 2399 | 其他流動負債(附註十八) | 1,469 | - | 1,402 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | 1,196,897 | 27 | 1,096,903 | 28 |
| | 非流動負債 | | | | |
| 2540 | 長期借款(附註十六、二八及三十) | 253,000 | 6 | 150,000 | 4 |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註四及二四) | 89,575 | 2 | 87,144 | 2 |
| 2580 | 租賃負債—非流動(附註四及十三) | 447 | - | 2,821 | - |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動(附註四、十九及二十) | - | - | 34,732 | 1 |
| 2645 | 其他非流動負債(附註十八及二八) | 4 | - | 4 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | 343,026 | 8 | 274,701 | 7 |
| 2XXX | 負債總計 | 1,539,923 | 35 | 1,371,604 | 35 |
| | 權益(附註四及二一) | | | | |
| 3100 | 股本 | 688,000 | 16 | 688,000 | 17 |
| | 資本公積 | | | | |
| 3211 | 普通股股票溢價 | 72,824 | 2 | 72,824 | 2 |
| 3271 | 員工認股權 | 2,220 | - | - | - |
| | 保留盈餘 | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 422,228 | 9 | 372,253 | 9 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 1,705,526 | 39 | 1,496,775 | 38 |
| | 其他權益 | | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (35,622) | (1) | (56,682) | (1) |
| 3XXX | 權益總計 | 2,855,176 | 65 | 2,573,170 | 65 |
| | 負債及權益總計 | \$ 4,395,099 | 100 | \$ 3,944,774 | 100 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體綜合損益表

民國 109 年及 108 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 | 109年度 | | 108年度 | |
|------|-------------------|-----------|------------------|-----------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入（附註四、二二及二九） | | | |
| | \$ 1,662,663 | 100 | \$ 1,665,426 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註四、十、二三及二九） | | | |
| | <u>1,112,959</u> | <u>67</u> | <u>1,087,504</u> | <u>65</u> |
| 5900 | 營業毛利 | | | |
| | 549,704 | 33 | 577,922 | 35 |
| 5910 | 與子公司之未實現利益 | | | |
| | (35,251) | (2) | (32,190) | (2) |
| 5920 | 與子公司之已實現利益 | | | |
| | <u>32,190</u> | <u>2</u> | <u>50,130</u> | <u>3</u> |
| 5950 | 已實現營業毛利 | | | |
| | <u>546,643</u> | <u>33</u> | <u>595,862</u> | <u>36</u> |
| | 營業費用（附註四、二三及二九） | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | | |
| | 86,227 | 5 | 111,745 | 7 |
| 6200 | 管理費用 | | | |
| | 72,390 | 4 | 68,301 | 4 |
| 6300 | 研究發展費用 | | | |
| | 32,006 | 2 | 18,865 | 1 |
| 6450 | 預期信用（迴轉利益） | | | |
| | 減損損失 | | | |
| | (<u>6,920</u>) | <u>-</u> | <u>5,188</u> | <u>1</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | | | |
| | <u>183,703</u> | <u>11</u> | <u>204,099</u> | <u>13</u> |
| 6900 | 營業淨利 | | | |
| | <u>362,940</u> | <u>22</u> | <u>391,763</u> | <u>23</u> |
| | 營業外收入及支出（附註四及二三） | | | |
| 7100 | 利息收入 | | | |
| | 17,021 | 1 | 34,184 | 2 |
| 7010 | 其他收入 | | | |
| | 4,262 | - | 3,181 | - |
| 7020 | 其他利益及損失 | | | |
| | (46,011) | (3) | (49,902) | (3) |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 109年度 | | 108年度 | |
|------|---------------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 7050 | 財務成本 | (\$ 6,564) | - | (\$ 8,125) | - |
| 7070 | 採權益法認列之投資利 益 | <u>268,061</u> | <u>16</u> | <u>201,299</u> | <u>12</u> |
| 7000 | 營業外收入及支出 合計 | <u>236,769</u> | <u>14</u> | <u>180,637</u> | <u>11</u> |
| 7900 | 稅前淨利 | 599,709 | 36 | 572,400 | 34 |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及二四) | (<u>73,317</u>) | (<u>5</u>) | (<u>72,649</u>) | (<u>4</u>) |
| 8200 | 本年度淨利 | <u>526,392</u> | <u>31</u> | <u>499,751</u> | <u>30</u> |
| | 其他綜合損益(附註二一及 二四) | | | | |
| | 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再 衡量數 | 9,418 | 1 | (2,121) | - |
| 8349 | 與不重分類之項目 相關之所得稅 | (<u>1,884</u>) | <u>-</u> | <u>424</u> | <u>-</u> |
| 8310 | | <u>7,534</u> | <u>1</u> | (<u>1,697</u>) | <u>-</u> |
| | 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>21,060</u> | <u>1</u> | (<u>37,968</u>) | (<u>2</u>) |
| 8360 | | <u>21,060</u> | <u>1</u> | (<u>37,968</u>) | (<u>2</u>) |
| 8300 | 本年度其他綜合損 益(稅後淨額) | <u>28,594</u> | <u>2</u> | (<u>39,665</u>) | (<u>2</u>) |
| 8500 | 本年度綜合損益總額 | <u>\$ 554,986</u> | <u>33</u> | <u>\$ 460,086</u> | <u>28</u> |
| | 每股盈餘(附註二五) | | | | |
| | 來自繼續營業單位 | | | | |
| 9710 | 基 本 | <u>\$ 7.65</u> | | <u>\$ 7.30</u> | |
| 9810 | 稀 釋 | <u>\$ 7.45</u> | | <u>\$ 7.12</u> | |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：侯嘉生



經理人：侯嘉生



會計主管：劉彥志





上品工業股份有限公司

個體財務報表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 108年1月1日餘額 | 股本 | 普通 | 溢價 | 員工認股 | 積權 | 法定盈餘 | 留公積 | 未分配盈餘 | 其他權益項目 | 總計 |
|----|------------|------------|-----------|----------|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------|------------|
| | | | | | | | | | | | |
| A1 | 68,100 | \$ 681,000 | \$ 55,555 | \$ - | \$ - | \$ 322,617 | \$ 1,320,757 | \$ 18,714 | \$ 2,361,215 | | |
| B1 | - | - | - | - | - | 49,636 | (49,636) | - | - | | |
| B5 | - | - | - | - | - | - | (272,400) | - | - | | (272,400) |
| N1 | 700 | 7,000 | 17,269 | - | - | - | - | - | - | | 24,269 |
| D1 | - | - | - | - | - | - | 499,751 | - | - | | 499,751 |
| D3 | - | - | - | - | - | - | (1,697) | (37,968) | (39,665) | | |
| D5 | - | - | - | - | - | - | 498,054 | (37,968) | 460,086 | | |
| Z1 | 68,800 | 688,000 | 72,824 | - | - | 372,253 | 1,496,775 | (56,682) | 2,573,170 | | |
| B1 | - | - | - | - | - | 49,975 | (49,975) | - | - | | |
| B5 | - | - | - | - | - | - | (275,200) | - | (275,200) | | |
| N1 | - | - | - | - | 2,220 | - | - | - | - | | 2,220 |
| D1 | - | - | - | - | - | - | 526,392 | - | 526,392 | | |
| D3 | - | - | - | - | - | - | 7,534 | 21,060 | 28,594 | | |
| D5 | - | - | - | - | - | - | 533,926 | 21,060 | 554,986 | | |
| Z1 | 68,800 | \$ 688,000 | \$ 72,824 | \$ 2,220 | \$ 422,228 | \$ 1,705,526 | \$ 35,622 | \$ 2,855,176 | | | |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



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

個體現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 109年度 | 108年度 |
|--------|---------------------|------------|------------|
| | 營業活動之淨現金流量 | | |
| A10000 | 本年度稅前淨利 | \$ 599,709 | \$ 572,400 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 36,578 | 34,790 |
| A20200 | 攤銷費用 | 2,673 | 2,061 |
| A20300 | 預期信用（迴轉利益）減損損失 | (6,920) | 5,188 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益 | (150) | (219) |
| A20900 | 財務成本 | 6,564 | 8,125 |
| A21200 | 利息收入 | (17,021) | (34,184) |
| A21900 | 股份基礎給付／酬勞成本 | 2,220 | 24,269 |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失（利益） | 1,977 | (126) |
| A22900 | 處分使用權資產利益 | (47) | - |
| A23200 | 權益法認列之投資利益 | (268,061) | (201,299) |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失 | 30,113 | 30,342 |
| A23900 | 聯屬公司間未實現利益 | 35,251 | 32,190 |
| A24000 | 聯屬公司間已實現利益 | (32,190) | (50,130) |
| A24100 | 未實現外幣兌換損失 | 13,576 | 51,274 |
| A29900 | 提列負債準備 | 2,361 | - |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動 | | |
| A31130 | 應收票據 | (16,258) | 2,065 |
| A31150 | 應收帳款－非關係人 | 96,913 | (14,197) |
| A31160 | 應收帳款－關係人 | (44,280) | (35,039) |
| A31180 | 其他應收款 | (11,697) | (3) |
| A31200 | 存 貨 | (46,509) | (65,004) |
| A31240 | 其他流動資產 | (5,575) | 10,503 |
| A32130 | 應付票據 | - | (261) |
| A32160 | 應付帳款 | 36,503 | (83,309) |
| A32200 | 其他應付款 | 2,329 | (28,745) |
| A32210 | 合約負債 | (57,433) | (74,746) |
| A32230 | 其他流動負債 | 67 | (158) |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (25,952) | 16,470 |
| A33000 | 營運產生之現金 | 334,741 | 202,257 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 109年度 | 108年度 |
|-----------|--------------------|-------------------|-------------------|
| A33100 | 收取之利息 | \$ 17,864 | \$ 35,335 |
| A33300 | 支付之利息 | (6,750) | (8,125) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (35,972) | (110,895) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>309,883</u> | <u>118,572</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 | (106,151) | - |
| B00050 | 處分攤銷後成本衡量之金融資產 | - | 94,410 |
| B00200 | 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 4,691 | - |
| B01800 | 取得子公司淨現金流出 | - | (18,537) |
| B01900 | 處分子公司淨現金流入 | - | 15,767 |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (471,676) | (123,935) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 275 | 294 |
| B03800 | 存出保證金減少 | 1,492 | 233 |
| B04400 | 其他應收款—關係人減少 | 89,398 | 157,992 |
| B04500 | 購置無形資產 | (2,426) | (2,020) |
| B06600 | 其他金融資產減少(增加) | 342,225 | (156,533) |
| B07100 | 預付設備款(增加)減少 | (23,408) | <u>13,110</u> |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(165,580)</u> | <u>(19,219)</u> |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| C00100 | 短期借款增加 | - | 164,600 |
| C00200 | 短期借款減少 | (64,000) | - |
| C01600 | 舉借長期借款 | 253,000 | 40,000 |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | (2,291) | (4,238) |
| C04500 | 支付股利 | (275,200) | (272,400) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | <u>(88,491)</u> | <u>(72,038)</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>(17,148)</u> | <u>(41,541)</u> |
| EEEE | 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 38,664 | (14,226) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>405,631</u> | <u>419,857</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 444,295</u> | <u>\$ 405,631</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 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。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本個體財務報告於 110 年 4 月 14 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 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 110 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</u> |
|--|-----------------------------|
| IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」 | 發布日起生效 |
| IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」 | 2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效 |
| IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」 | 2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效 |

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對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

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註1) |
|---|----------------------|
| 「2018-2020 週期之年度改善」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 3) |
| 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 |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」 | 2023 年 1 月 1 日 (註 6) |
| IAS 8 之修正「會計估計之定義」 | 2023 年 1 月 1 日 (註 7) |
| IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使 用狀態前之價款」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 4) |
| IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 5) |

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：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按計畫資產公允價值減除確定福利義務現值認列之淨確定福利資產(負債)外，本個體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。

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

(三) 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. 現金及約當現金(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，(即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債)，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

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。

(四) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

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期損益，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，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構(包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司)之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 存 貨

存貨包括原料、物料、半成品、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下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。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體（含結構型個體）。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

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

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

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

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

(七) 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。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

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。本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。

(八) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限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損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

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。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本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，本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之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。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，該資產或現金產生單位之帳面金額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) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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或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易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本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包括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本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或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

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二八。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本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，該模式之目的係持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及應收帳款淨額（含關係人）、其他應收款、其他金融資產及存出保證金）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，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、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，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

本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（含應收款項）之減損損失。

應收款項按存續期間預期信用損失認列備抵損失。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。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B. 立帳超過 450 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本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之幾乎所有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. 金融負債

(1) 後續衡量

所有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。

(十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

保 固

保證產品與所協議之規格相符之保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十二) 收入認列

本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。

1. 銷貨收入

銷貨收入來自產品之銷售。由於產品於運抵客戶指定地點後，客戶對產品已有訂定價格與使用之權利，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。銷售產品之預收款項，於產品運抵前係認列為合約負債。

2. 勞務收入

勞務收入來自設計施工服務，相關收入於勞務提供完成後認列。勞務服務之預收款項，於勞務提供完成前係認列為合約負債。

(十三) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率

容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於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，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

(十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 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。

確定福利退休計畫之確定福利成本(含服務成本、淨利息及再衡量數)係採預計單位福利法精算。服務成本(含當期服務成本及前期服務成本)及淨確定福利負債(資產)淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數(含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十六) 股份基礎給付協議

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一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積一員工認股權。

(十七) 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

本公司依中華民國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。

依中華民國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

遞延所得稅係依帳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課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能足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視，並針對已不再很有可能具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本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

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

本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。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|----------------------|------------------|------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 393 | \$ 275 |
| 銀行支票及活期存款 | 189,373 | 228,146 |
| 約當現金（原始到期日在3個月以內之投資） | | |
| 銀行定期存款 | 254,529 | 177,210 |
| | <u>\$444,295</u> | <u>\$405,631</u> |

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，定期存款利率區間分別為年
利率 0.3%~2.72% 及 2.1%~3.0%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產—非流動</u> | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | | |
| 非衍生金融資產 | | |
| 基金受益憑證 | \$ 4,366 | \$ 8,907 |

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|----------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | |
| 國內投資 | | |
| 原始到期日超過 3 個月之定 | | |
| 期存款 | \$137,621 | \$ 31,470 |

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，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 0.35%~1.75% 及 2.5%。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$ 19,902 | \$ 3,644 |
| 減：備抵損失 | - | - |
| | <u>\$ 19,902</u> | <u>\$ 3,644</u> |
| <u>應收帳款</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額—關係人 | \$127,071 | \$ 79,077 |
| 總帳面金額—非關係人 | 277,089 | 374,448 |
| 減：備抵損失 | (74) | (7,288) |
| | <u>\$404,086</u> | <u>\$446,237</u> |
| <u>催收款</u> | | |
| 總帳面金額 | \$ 24,077 | \$ 23,783 |
| 減：備抵損失 | (24,077) | (23,783) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 其他應收款 | | |
| 其他應收款－關係人 | \$ 9,507 | \$ 98,905 |
| 應收營業稅退稅款 | 7,036 | - |
| 應收出售證券款 | 4,664 | - |
| 應收利息 | 530 | 1,373 |
| 其 他 | - | 3 |
| | <u>\$ 21,737</u> | <u>\$100,281</u> |

按攤銷後成本衡量之應收帳款

本公司對產品銷售均訂有授信期間。在接受新客戶之前，本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，本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，本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，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本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及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本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款及催收款(不含關係人)之備抵損失如下：

109年12月31日

| | 立 帳 1~180天 | 立 帳 181~270天 | 立 帳 271~360天 | 立 帳 361~450天 | 立 帳 超過450天 | 合 計 |
|----------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|-------------------|
| 預期信用損失率 | 不低於0% | 不低於1% | 不低於3% | 不低於50% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$ 270,175 | \$ 6,707 | \$ 207 | \$ - | \$ 24,077 | \$ 301,166 |
| 備抵損失(存續期間預 期信用損失) | - | (67) | (7) | - | (24,077) | (24,151) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 270,175</u> | <u>\$ 6,640</u> | <u>\$ 200</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 277,015</u> |

108 年 12 月 31 日

| | 立 1~180 天 | 帳 181~270 天 | 立 271~360 天 | 帳 361~450 天 | 立 超過 450 天 | 帳 合 計 |
|-----------------------|--------------|----------------|----------------|----------------|---------------|------------|
| 預期信用損失率 | 不低於 0% | 不低於 1% | 不低於 3% | 不低於 50% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$ 346,433 | \$ 7,985 | \$ 20,030 | \$ - | \$ 23,783 | \$ 398,231 |
| 備抵損失 (存續期間預 期信用損失) | (655) | (748) | (5,885) | - | (23,783) | (31,071) |
| 攤銷後成本 | \$ 345,778 | \$ 7,237 | \$ 14,145 | \$ - | \$ - | \$ 367,160 |

本公司備抵損失之變動情形如下：

| | 109 年度 | | 108 年度 | |
|-----------------------|----------|-----------|----------|-----------|
| | 應 收 帳 款 | 催 收 款 | 應 收 帳 款 | 催 收 款 |
| 年初餘額 | \$ 7,288 | \$ 23,783 | \$ 2,767 | \$ 23,116 |
| 加：本年度提列 (迴 轉) 減損損失 | (7,214) | 294 | 4,521 | 667 |
| 年底餘額 | \$ 74 | \$ 24,077 | \$ 7,288 | \$ 23,783 |

催收款帳列其他資產項下，已全數提列備抵損失。

十、存 貨

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-------|------------------|------------------|
| 原 物 料 | \$127,348 | \$113,245 |
| 半 成 品 | 50,242 | 51,019 |
| 在 製 品 | 181,711 | 206,899 |
| 製 成 品 | 241,835 | 210,549 |
| 在途存貨 | - | 3,028 |
| | <u>\$601,136</u> | <u>\$584,740</u> |

銷貨成本性質如下：

| | 109 年度 | 108 年度 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 已銷售之存貨成本 | \$ 1,082,846 | \$ 1,057,162 |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 30,113 | 30,342 |
| | <u>\$ 1,112,959</u> | <u>\$ 1,087,504</u> |

十一、採用權益法之投資

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|---------------------------------|---------------------|-------------------|
| 投資子公司 | | |
| ALLIED SUPREME (SAMOA) CORP. | \$ 1,213,349 | \$ 922,883 |
| ASTON FLUOROTECH CORP. | 16,114 | 19,204 |
| 鉞騰精密工業股份有限公 司 | - | - |
| | <u>\$ 1,229,463</u> | <u>\$ 942,087</u> |
| | <u>所有權權益及表決權百分比</u> | |
| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
| 子 公 司 名 稱 | | |
| ALLIED SUPREME (SAMOA) CORP. | 100 | 100 |
| ASTON FLUOROTECH CORP. | 100 | 100 |
| 鉞騰精密工業股份有限公司 | - | - |

109 及 108 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

本公司於 108 年 5 月以美金 600 仟元出資設立子公司 ASTON FLUOROTECH CORP.。

子公司鉞騰精密工業股份有限公司於 108 年 6 月經股東會決議清算解散，並於 108 年 12 月清算完結。

十二、不動產、廠房及設備

| 成 本 | 未完工程 | | | | | 合 計 |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| | 自有土地 | 建 築 物 | 機 器 設 備 | 其 他 設 備 | 及待驗設備 | |
| 108年1月1日餘額 | \$ 132,847 | \$ 147,625 | \$ 291,278 | \$ 20,683 | \$ - | \$ 592,433 |
| 增 添 | - | 610 | 35,585 | 6,204 | 81,536 | 123,935 |
| 處 分 | - | - | (2,098) | - | - | (2,098) |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ 132,847</u> | <u>\$ 148,235</u> | <u>\$ 324,765</u> | <u>\$ 26,887</u> | <u>\$ 81,536</u> | <u>\$ 714,270</u> |
| 累計折舊 | | | | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ - | \$ 68,676 | \$ 226,749 | \$ 12,649 | \$ - | \$ 308,074 |
| 折舊費用 | - | 6,086 | 20,970 | 3,449 | - | 30,505 |
| 處 分 | - | - | (1,930) | - | - | (1,930) |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 74,762</u> | <u>\$ 245,789</u> | <u>\$ 16,098</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 336,649</u> |
| 108年12月31日淨額 | <u>\$ 132,847</u> | <u>\$ 73,473</u> | <u>\$ 78,976</u> | <u>\$ 10,789</u> | <u>\$ 81,536</u> | <u>\$ 377,621</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 自有土地 | 建築物 | 機器設備 | 其他設備 | 未完工程 及待驗設備 | 合計 |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| <u>成本</u> | | | | | | |
| 109年1月1日餘額 | \$ 132,847 | \$ 148,235 | \$ 324,765 | \$ 26,887 | \$ 81,536 | \$ 714,270 |
| 增 添 | 127,010 | 34,910 | 8,875 | 1,961 | 298,920 | 471,676 |
| 處 分 | - | (5,040) | (12,296) | (2,912) | - | (20,248) |
| 自預付設備款轉入 | - | - | 11,898 | - | - | 11,898 |
| 重 分 類 | - | - | 3,944 | 10 | (3,954) | - |
| 109年12月31日餘額 | <u>\$ 259,857</u> | <u>\$ 178,105</u> | <u>\$ 337,186</u> | <u>\$ 25,946</u> | <u>\$ 376,502</u> | <u>\$ 1,177,596</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | | | |
| 109年1月1日餘額 | \$ - | \$ 74,762 | \$ 245,789 | \$ 16,098 | \$ - | \$ 336,649 |
| 折舊費用 | - | 6,117 | 24,438 | 3,730 | - | 34,285 |
| 處 分 | - | (3,760) | (12,120) | (2,116) | - | (17,996) |
| 109年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 77,119</u> | <u>\$ 258,107</u> | <u>\$ 17,712</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 352,938</u> |
| 109年12月31日淨額 | <u>\$ 259,857</u> | <u>\$ 100,986</u> | <u>\$ 79,079</u> | <u>\$ 8,234</u> | <u>\$ 376,502</u> | <u>\$ 824,658</u> |

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

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|------------|-----------------|-----------------|
| 使用權資產帳面金額 | | |
| 建築物 | <u>\$ 797</u> | <u>\$ 6,669</u> |
| 使用權資產之增添 | <u>\$ 1,062</u> | <u>\$ 82</u> |
| 使用權資產之折舊費用 | | |
| 建築物 | <u>\$ 2,293</u> | <u>\$ 4,285</u> |

(二) 租賃負債

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|----------|---------------|-----------------|
| 租賃負債帳面金額 | | |
| 流動 | <u>\$ 353</u> | <u>\$ 3,896</u> |

| | | |
|---------------|---------------|-----------------|
| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
| 非流動 | <u>\$ 447</u> | <u>\$ 2,821</u> |
| 租賃負債之折現率區間如下： | | |

| | | |
|-----|------------|------------|
| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
| 建築物 | 1.15% | 1.15% |

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干廠房、辦公室及宿舍，租賃期間為2~4年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。本公司於109年度購入原承租之廠房而解除租約。

(四) 其他租賃資訊

| | | |
|-------------|-------------------|-------------------|
| | 109年度 | 108年度 |
| 短期租賃費用 | <u>\$ 945</u> | <u>\$ 1,981</u> |
| 租賃之現金(流出)總額 | <u>(\$ 3,277)</u> | <u>(\$ 6,312)</u> |

本公司選擇對符合短期租賃之建築物及辦公設備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> | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ 3,350 | \$ 1,800 | \$ 5,150 |
| 單獨取得 | <u>1,820</u> | <u>200</u> | <u>2,020</u> |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ 5,170</u> | <u>\$ 2,000</u> | <u>\$ 7,170</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u> | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ 804 | \$ 32 | \$ 836 |
| 攤銷費用 | <u>1,644</u> | <u>417</u> | <u>2,061</u> |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ 2,448</u> | <u>\$ 449</u> | <u>\$ 2,897</u> |
| 108年12月31日淨額 | <u>\$ 2,722</u> | <u>\$ 1,551</u> | <u>\$ 4,273</u> |
| <u>成 本</u> | | | |
| 109年1月1日餘額 | \$ 5,170 | \$ 2,000 | \$ 7,170 |
| 單獨取得 | <u>2,426</u> | <u>-</u> | <u>2,426</u> |
| 109年12月31日餘額 | <u>\$ 7,596</u> | <u>\$ 2,000</u> | <u>\$ 9,596</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 電 | 腦 | 軟 | 體 | 專 | 利 | 權 | 合 | 計 |
|----------------|----|--------------|---|---|----|--------------|---|----|--------------|
| <u>累計攤銷及減損</u> | | | | | | | | | |
| 109年1月1日餘額 | \$ | 2,448 | | | \$ | 449 | | \$ | 2,897 |
| 攤銷費用 | | <u>2,237</u> | | | | <u>436</u> | | | <u>2,673</u> |
| 109年12月31日餘額 | \$ | <u>4,685</u> | | | \$ | <u>885</u> | | \$ | <u>5,570</u> |
| 109年12月31日淨額 | \$ | <u>2,911</u> | | | \$ | <u>1,115</u> | | \$ | <u>4,026</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

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|---------------|------------------|------------------|
| <u>流 動</u> | | |
| 其他金融資產 (附註三十) | | |
| 擔保存款 (註) | <u>\$630,495</u> | <u>\$792,840</u> |
| 其他流動資產 | | |
| 預付貨款 | \$ 21,234 | \$ 13,939 |
| 預付費用 | 4,889 | 3,963 |
| 其 他 | <u>858</u> | <u>3,504</u> |
| | <u>\$ 26,981</u> | <u>\$ 21,406</u> |
| <u>非 流 動</u> | | |
| 其他金融資產 (附註三十) | | |
| 擔保存款 (註) | <u>\$ -</u> | <u>\$179,880</u> |
| 其他非流動資產 | | |
| 預付設備款 | \$ 21,153 | \$ 10,959 |
| 催 收 款 | 24,077 | 23,783 |
| 催收款－備抵損失 | (24,077) | (23,783) |
| 存出保證金 | <u>255</u> | <u>1,747</u> |
| | <u>\$ 21,408</u> | <u>\$ 12,706</u> |

註：為融資借款之擔保存款，截至109年及108年12月31日止，存款利率區間分別為0.22%~2.52%及1.05%~3.04%。

十六、借 款

(一) 短期借款

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|--------------------|------------------|------------------|
| <u>擔保借款</u> (附註三十) | | |
| 銀行週轉性借款 | \$449,000 | \$608,000 |
| <u>無擔保借款</u> | | |
| 銀行週轉性借款 | <u>135,000</u> | <u>40,000</u> |
| | <u>\$584,000</u> | <u>\$648,000</u> |

銀行週轉性借款之利率於 109 年及 108 年 12 月 31 日為 0.825% ~ 1.05% 及 0.98% ~ 1.15%。

(二) 長期借款

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|--------------------|-------------------|------------------|
| <u>擔保借款</u> (附註三十) | | |
| 臺灣銀行(1) | \$150,000 | \$150,000 |
| 華南銀行(2) | <u>128,000</u> | <u>-</u> |
| 小 計 | 278,000 | 150,000 |
| <u>無擔保借款</u> | | |
| 富邦銀行(3) | 125,000 | - |
| 減：列為 1 年內到期部分 | <u>(150,000)</u> | <u>-</u> |
| 長期借款 | <u>\$253,000</u> | <u>\$150,000</u> |

1. 該銀行借款係以本公司自有定期存款抵押擔保 (參閱附註三十)，截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 0.839% 及 1.089%。
2. 該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保 (參閱附註三十)，截至 109 年 12 月 31 日止，有效年利率為 1.05%。
3. 該銀行借款係無擔保借款，截至 109 年 12 月 31 日止，有效年利率為 0.338%。

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 |
|---------|---------------|-----------------------------|
| 臺灣銀行 | 108.08~110.08 | 按月付息，到期償還本金。 |
| 華南銀行 | 109.06~124.06 | 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 | 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>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>應付帳款</u> | | |
| 因營業而發生 | <u>\$204,477</u> | <u>\$167,984</u> |

十八、其他負債

| | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | |
| 其他應付款 | | |
| 應付薪資 | \$ 43,217 | \$ 41,324 |
| 應付員工及董監酬勞 | 52,503 | 58,692 |
| 其 他 | <u>37,526</u> | <u>31,087</u> |
| | <u>\$133,246</u> | <u>\$131,103</u> |
| 其他負債 | | |
| 合約負債 | \$ 42,963 | \$100,396 |
| 其 他 | <u>1,469</u> | <u>1,402</u> |
| | <u>\$ 44,432</u> | <u>\$101,798</u> |
| <u>非 流 動</u> | | |
| 存入保證金 | <u>\$ 4</u> | <u>\$ 4</u> |

十九、負債準備

| | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | |
| 保 固 | <u>\$ 4,611</u> | <u>\$ 2,250</u> |
| <u>非 流 動</u> | | |
| 員工福利(附註二十) | <u>\$ -</u> | <u>\$ 34,732</u> |

保固負債準備之變動資訊如下：

| | 保 | 固 |
|--------------|-----------------|---|
| 108年1月1日餘額 | \$ 2,250 | |
| 本年度新增 | <u>-</u> | |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ 2,250</u> | |
| 109年1月1日餘額 | \$ 2,250 | |
| 本年度新增 | <u>2,361</u> | |
| 109年12月31日餘額 | <u>\$ 4,611</u> | |

保固負債準備係依銷售合約約定，本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

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

本公司於 109 及 108 年度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詳列如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|-------|------------------|-----------------|
| 提撥之金額 | <u>\$ 11,112</u> | <u>\$ 9,531</u> |

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額 15% 提撥退休基金，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。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-------------|-----------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 87,705 | \$126,137 |
| 計畫資產公允價值 | (88,343) | (91,405) |
| 淨確定福利(資產)負債 | <u>(\$ 638)</u> | <u>\$ 34,732</u> |

淨確定福利（資產）負債變動如下：

| | 確定福利 義務現值 | 計畫資產 公允價值 | 淨確定福利 負債 |
|-------------------------|--------------|--------------|-------------|
| 108年1月1日 | \$ 101,495 | (\$ 85,354) | \$ 16,141 |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 342 | - | 342 |
| 前期服務成本 | 24,775 | - | 24,775 |
| 利息費用（收入） | 882 | (780) | 102 |
| 認列於損益 | 25,999 | (780) | 25,219 |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外） | - | (3,104) | (3,104) |
| 精算利益—財務假設變動 | (4,629) | - | (4,629) |
| 精算損失—經驗調整 | 9,854 | - | 9,854 |
| 認列於其他綜合損益 | 5,225 | (3,104) | 2,121 |
| 雇主提撥 | - | (8,749) | (8,749) |
| 計畫資產支付 | (6,582) | 6,582 | - |
| 108年12月31日 | 126,137 | (91,405) | 34,732 |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 201 | - | 201 |
| 利息費用（收入） | 745 | (556) | 189 |
| 認列於損益 | 946 | (556) | 390 |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外） | - | (3,016) | (3,016) |
| 精算損失—財務假設變動 | 6,996 | - | 6,996 |
| 精算利益—經驗調整 | (13,398) | - | (13,398) |
| 認列於其他綜合損益 | (6,402) | (3,016) | (9,418) |
| 雇主提撥 | - | (7,303) | (7,303) |
| 計畫資產支付（註） | (32,976) | 13,937 | (19,039) |
| 109年12月31日 | \$ 87,705 | (\$ 88,343) | (\$ 638) |

註：非以退休金資產支付之退休金數額為 19,039 仟元。

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

| | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 折現率 | 0.3% | 0.6% |
| 薪資預期增加率 | 3% | 2% |

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：

| | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 折現率 | | |
| 增加 0.1% | (\$ 647) | (\$ 832) |
| 減少 0.1% | <u>\$ 655</u> | <u>\$ 840</u> |
| 薪資預期增加率 | | |
| 增加 0.1% | <u>\$ 556</u> | <u>\$ 704</u> |
| 減少 0.1% | (\$ 551) | (\$ 698) |

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。

| | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 預期 1 年內提撥金額 | <u>\$ 6,450</u> | <u>\$ 6,240</u> |
| 確定福利義務平均到期期間 | 7年 | 6.4年 |

二一、權益

(一) 股本

普通股

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股) | <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> |
| 已發行且已收足股款之股數 (仟股) | <u>68,800</u> | <u>68,800</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 688,000</u> | <u>\$ 688,000</u> |

(二) 資本公積

| | 109年12月31日 | 108年12月31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 | \$ 12,000 | \$ 12,000 |
| <u>僅得用以彌補虧損</u> | | |
| 員工股票紅利及股票酬勞所 產生之資本公積 | 60,824 | 60,824 |
| <u>不得作為任何用途</u> | | |
| 員工認股權 | <u>2,220</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 75,044</u> | <u>\$ 72,824</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

本公司已於109年5月22日股東會決議通過修正章程，依本公司修正後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%。本公司章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

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股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司分別於 109 年 5 月 22 日及 108 年 5 月 29 日經股東常會決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|-----------|-----------|---------------|-------|
| | 108年度 | 107年度 | 108年度 | 107年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 49,975 | \$ 49,636 | \$ - | \$ - |
| 現金股利 | 275,200 | 272,400 | 4.0 | 4.0 |

本公司 110 年 4 月 14 日董事會擬議 109 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | 每 股 股 利 (元) |
|--------|-----------|---------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 53,393 | \$ - |
| 特別盈餘公積 | 35,622 | - |
| 現金股利 | 295,840 | 4.3 |

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 110 年 5 月 28 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 年初餘額 | (\$ 56,682) | (\$ 18,714) |
| 國外營運機構之換算差額 | <u>21,060</u> | <u>(37,968)</u> |
| 年底餘額 | (\$ <u>35,622</u>) | (\$ <u>56,682</u>) |

二二、收 入

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|--------|---------------------|---------------------|
| 客戶合約收入 | | |
| 銷貨收入 | \$ 1,406,877 | \$ 1,482,734 |
| 工程收入 | <u>255,786</u> | <u>182,692</u> |
| | <u>\$ 1,662,663</u> | <u>\$ 1,665,426</u> |

(一) 客戶合約之說明

請參閱附註四重大會計政策之彙總說明(十二)。

(二) 合約餘額

| | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 應收款項(附註九) | <u>\$ 423,988</u> | <u>\$ 449,881</u> |
| 合約負債—流動(附註十八) | | |
| 產品及勞務銷售 | <u>\$ 42,963</u> | <u>\$ 100,396</u> |

二三、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|------|------------------|------------------|
| 銀行存款 | <u>\$ 17,021</u> | <u>\$ 34,184</u> |

(二) 其他收入

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|-----|-----------------|-----------------|
| 其 他 | <u>\$ 4,262</u> | <u>\$ 3,181</u> |

(三) 其他利益及(損失)

| | 109年度 | 108年度 |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 淨外幣兌換損失 | (\$ 42,868) | (\$ 50,247) |
| 處分不動產、廠房及設備(損) | | |
| 益 | (1,977) | 126 |
| 金融資產利益 | | |
| 強制透過損益按公允價 | | |
| 值衡量之金融資產 | 150 | 219 |
| 處分使用權資產利益 | 47 | - |
| 其 他 | (1,363) | - |
| | <u>(\$ 46,011)</u> | <u>(\$ 49,902)</u> |

(四) 財務成本

| | 109年度 | 108年度 |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 銀行借款利息 | \$ 8,679 | \$ 8,032 |
| 租賃負債之利息 | 41 | 93 |
| 減：列入符合要件資產成本之 | | |
| 金額 | (2,156) | - |
| | <u>\$ 6,564</u> | <u>\$ 8,125</u> |

利息資本化相關資訊如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|---------|----------|-------|
| 利息資本化金額 | \$ 2,156 | \$ - |
| 利息資本化利率 | 0.824% | - |

(五) 折舊及攤銷

| | 109年度 | 108年度 |
|------------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 34,285 | \$ 30,505 |
| 使用權資產 | 2,293 | 4,285 |
| 無形資產 | 2,673 | 2,061 |
| | <u>\$ 39,251</u> | <u>\$ 36,851</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 33,325 | \$ 30,636 |
| 營業費用 | 3,253 | 4,154 |
| | <u>\$ 36,578</u> | <u>\$ 34,790</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 389 | \$ 173 |
| 營業費用 | 2,284 | 1,888 |
| | <u>\$ 2,673</u> | <u>\$ 2,061</u> |

(六) 員工福利費用

| | 109年度 | 108年度 |
|-------------|------------------|------------------|
| 退職後福利(附註二十) | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 11,112 | \$ 9,531 |
| 確定福利計畫 | <u>390</u> | <u>25,219</u> |
| | 11,502 | 34,750 |
| 股份基礎給付 | | |
| 權益交割 | 2,220 | - |
| 其他員工福利 | <u>324,136</u> | <u>321,778</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$337,858</u> | <u>\$356,528</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$188,107 | \$212,257 |
| 營業費用 | <u>149,751</u> | <u>144,271</u> |
| | <u>\$337,858</u> | <u>\$356,528</u> |

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按以當年度扣除分派員工及董監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監事酬勞。109及108年度估列之員工酬勞及董監事酬勞分別於110年4月14日及109年4月9日經董事會決議如下：

估列比例

| | 109年度 | 108年度 |
|-------|-------|-------|
| 員工酬勞 | 6.5% | 7.75% |
| 董監事酬勞 | 1.55% | 1.55% |

金額

| | 109年度 | | | 108年度 | | |
|-------|-----------|------|---|-----------|------|---|
| | 現 | 金 股 | 票 | 現 | 金 股 | 票 |
| 員工酬勞 | \$ 42,394 | \$ - | - | \$ 48,910 | \$ - | - |
| 董監事酬勞 | 10,109 | - | - | 9,782 | - | - |

年度個體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。

108及107年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與108及107年度財務報告之認列金額並無差異。

(八) 外幣兌換 (損) 益

| | 109年度 | 108年度 |
|----------|--------------|--------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 23,361 | \$ 22,207 |
| 外幣兌換損失總額 | (66,229) | (72,454) |
| 淨損失 | (\$ 42,868) | (\$ 50,247) |

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

| | 109年度 | 108年度 |
|-------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 本年度產生者 | \$ 69,878 | \$ 81,335 |
| 以前年度之調整 | - | (2,165) |
| 遞延所得稅 | | |
| 本年度產生者 | 3,429 | (6,521) |
| 以前年度之調整 | 10 | - |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 73,317</u> | <u>\$ 72,649</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利 | <u>\$ 599,709</u> | <u>\$ 572,400</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 | | |
| 所得稅費用 | \$ 119,942 | \$ 114,480 |
| 稅上不可減除之費損 | 4,629 | 2,605 |
| 子公司盈餘之遞延所得稅影響數 | (53,612) | (41,302) |
| 以前年度之所得稅費用於本年度之調整 | 10 | (2,165) |
| 處分權益法投資損失已實現 | - | (4) |
| 境外基金處分所得 | 12 | - |
| 聯屬公司間未實現利益適用買方稅率調整 | 87 | (965) |
| 其他 | 2,249 | - |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 73,317</u> | <u>\$ 72,649</u> |

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，本公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|--------------|--------------------|---------------|
| <u>遞延所得稅</u> | | |
| 本年度產生 | | |
| — 確定福利計畫再衡量數 | (\$ <u>1,884</u>) | \$ <u>424</u> |

(三) 本期所得稅資產與負債

| | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 本期所得稅負債 | | |
| 應付所得稅 | \$ <u>75,778</u> | \$ <u>41,872</u> |

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

109 年度

| | <u>年 初 餘 額</u> | <u>認 列 於 損 益</u> | <u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u> | <u>年 底 餘 額</u> |
|----------------------|------------------|-------------------|------------------------------|------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 與子公司之未實現損益 | \$ 5,221 | \$ 262 | \$ - | \$ 5,483 |
| 確定福利退休計畫 | 4,133 | (2,249) | (1,884) | - |
| 未實現存貨跌價及呆滯損失 | 10,814 | 6,023 | - | 16,837 |
| 呆帳損失超限 | 555 | (555) | - | - |
| 未實現兌換損失 | 4,938 | (4,938) | - | - |
| 其 他 | 721 | 449 | - | 1,170 |
| | <u>\$ 26,382</u> | <u>(\$ 1,008)</u> | <u>(\$ 1,884)</u> | <u>\$ 23,490</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 國外權益法投資收益 | \$ 87,049 | \$ - | \$ - | \$ 87,049 |
| 未實現兌換利益 | - | 1,703 | - | 1,703 |
| 其 他 | 95 | 728 | - | 823 |
| | <u>\$ 87,144</u> | <u>\$ 2,431</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 89,575</u> |

108 年度

| 遞延所得稅資產 | 年初餘額 | 認列於其他 | | 年底餘額 |
|----------------|------------------|-------------------|---------------|------------------|
| | | 認列於損益 | 綜合損益 | |
| <u>暫時性差異</u> | | | | |
| 與子公司之未實現損益 | \$ 8,117 | (\$ 2,896) | \$ - | \$ 5,221 |
| 確定福利退休計畫 | 3,709 | - | 424 | 4,133 |
| 未實現存貨跌價及呆滯損失 | 4,746 | 6,068 | - | 10,814 |
| 呆帳損失超限 | 3,462 | (2,907) | - | 555 |
| 未實現兌換損失 | - | 4,938 | - | 4,938 |
| 其他 | 723 | (2) | - | 721 |
| | <u>\$ 20,757</u> | <u>\$ 5,201</u> | <u>\$ 424</u> | <u>\$ 26,382</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> | | | | |
| <u>暫時性差異</u> | | | | |
| 國外權益法投資收益 | \$ 87,049 | \$ - | \$ - | \$ 87,049 |
| 金融資產評價利益 | 51 | 44 | - | 95 |
| 未實現兌換利益 | 1,364 | (1,364) | - | - |
| | <u>\$ 88,464</u> | <u>(\$ 1,320)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 87,144</u> |

(五) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 474,573 仟元及 206,512 仟元。

(六) 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 107 年度。

二五、每股盈餘

| | 單位：每股元 | |
|--------|----------------|----------------|
| | 109年度 | 108年度 |
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 7.65</u> | <u>\$ 7.30</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 7.45</u> | <u>\$ 7.12</u> |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

| | 109年度 | 108年度 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 歸屬於本公司之淨利 | <u>\$ 526,392</u> | <u>\$ 499,751</u> |

| 股 數 | 單位：仟股 | |
|--------------------------|---------------|---------------|
| | 109年度 | 108年度 |
| 用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數 | 68,800 | 68,474 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影 響： | | |
| 員工認股權 | 1,181 | - |
| 員工酬勞 | 663 | 1,704 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數 | <u>70,644</u> | <u>70,178</u> |

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。

二六、股份基礎給付協議

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 月認股權計劃 | |
|---------------------|----------------|---------------|
| | 單 位 (仟) | 行 使 價 格 (元) |
| 年初流通在外 | - | \$ - |
| 本期給與 | 2,000 | 60 |
| 本期喪失 | - | - |
| 本期行使 | - | - |
| 本期逾期失效 | - | - |
| 年底流通在外 | <u>2,000</u> | 56 |
| 年底可行使 | <u>-</u> | - |
| 本期給與之認股權公允價值 (元) | <u>\$ 3.43</u> | |

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

| | <u>109年12月31日</u> |
|------------|-------------------|
| 執行價格之範圍（元） | \$56 |
| 剩餘合約期限（年） | 3.42 年 |

本公司於 109 年 5 月給與之員工認股權係使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

| | <u>109年5月認股權計劃</u> |
|-------|--------------------|
| 給與日股價 | 40.75 元 |
| 執行價格 | 60 元 |
| 預期波動率 | 29.86% |
| 存續期間 | 4 年 |
| 無風險利率 | 0.50% |

預期波動率係基於過去 1 年上市櫃同業平均歷史股票價格波動率，本公司假設於既得期間屆滿後之股票價格高於執行價格之時，員工將執行認股權。

109 年度認列之酬勞成本為 2,220 仟元。

二七、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。本公司之整體策略並無重大變化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本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外，本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額皆趨近其公允價值。

(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

109年12月31日

| | <u>第一級</u> | <u>第二級</u> | <u>第三級</u> | <u>合計</u> |
|-------------------|------------|------------|------------|-----------|
| <u>透過損益按公允價值衡</u> | | | | |
| <u>量之金融資產</u> | | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 4,366 | \$ - | \$ - | \$ 4,366 |

108年12月31日

| | <u>第一級</u> | <u>第二級</u> | <u>第三級</u> | <u>合計</u> |
|-------------------|------------|------------|------------|-----------|
| <u>透過損益按公允價值衡</u> | | | | |
| <u>量之金融資產</u> | | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 8,907 | \$ - | \$ - | \$ 8,907 |

109及108年度無第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>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| <u>透過損益按公允價值衡量</u> | | |
| <u>強制透過損益按公允價</u> | | |
| <u>值衡量</u> | \$ 4,366 | \$ 8,907 |
| <u>按攤銷後成本衡量之金融資</u> | | |
| <u>產(註1)</u> | 1,658,136 | 1,959,983 |
| <u>金融負債</u> | | |
| <u>按攤銷後成本衡量(註2)</u> | 1,324,727 | 1,097,091 |

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、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：餘額係包含短期借款、應付款項、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

本公司主要金融工具包括債券工具投資、應收款項、應付帳款及借款。本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本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、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本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)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本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，參閱附註三三。

敏感度分析

本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）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，本公司之敏感度分析。5% 係為本公司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相關貨幣貶（升）值 5% 時，將使稅前淨利增加（減少）之金額；當新台幣相對於各相關貨幣升（貶）值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

| 損 益 | 美 元 之 影 響 | | 人 民 幣 之 影 響 | |
|-----|---------------|---------------|----------------|----------------|
| | 109年度 | 108年度 | 109年度 | 108年度 |
| | \$ 40,504 (i) | \$ 72,157 (i) | \$ 23,501 (ii) | \$ 23,874 (ii) |

- (i) 主要源自於本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) 主要源自於本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

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本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。本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。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具現金流量利率風險 | \$646,000 | \$464,000 |
| 具公允價值利率風險 | 341,000 | 334,000 |

本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通在外。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個基點進行分析，本公司 109 及 108 年度之稅前淨利將分別減少或增加 6,460 仟元及 4,640 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本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）主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，本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，本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。本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

本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公司營運並減輕現金流量波動之影響。本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本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（包含本金及估計利息）編製。因此，本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。

109 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 | \$ 337,727 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 337,727 |
| 浮動利率工具 | 393,000 | - | 151,667 | 101,333 | 646,000 |
| 固定利率工具 | 341,000 | - | - | - | 341,000 |
| 財務保證負債 | - | - | 87,540 | - | 87,540 |
| | <u>\$ 1,071,727</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 239,207</u> | <u>\$ 101,333</u> | <u>\$ 1,412,267</u> |

108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 | \$ 299,091 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 299,091 |
| 浮動利率工具 | 314,000 | 150,000 | - | - | 464,000 |
| 固定利率工具 | 334,000 | - | - | - | 334,000 |
| 財務保證負債 | - | - | 86,100 | - | 86,100 |
| | <u>\$ 947,091</u> | <u>\$ 150,000</u> | <u>\$ 86,100</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,183,191</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

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 無擔保銀行借款額度 | | |
| — 已動用金額 | \$ 260,000 | \$ 40,000 |
| — 未動用金額 | <u>173,960</u> | <u>60,000</u> |
| | <u>\$ 433,960</u> | <u>\$ 100,000</u> |
| 有擔保銀行借款額度 | | |
| — 已動用金額 | \$ 727,000 | \$ 758,000 |
| — 保證函動用 | 37,850 | 5,191 |
| — 未動用金額 | <u>1,509,150</u> | <u>1,217,309</u> |
| | <u>\$ 2,274,000</u> | <u>\$ 1,980,500</u> |

二九、關係人交易事項

本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

| 關 係 人 名 稱 | 與本公司之關係 |
|---------------------------------|---------|
| ASTON FLUOROTECH CORP. (簡稱上品美國) | 子 公 司 |
| 上品興業塑料(嘉興)有限公司(簡稱上品嘉興) | 孫 公 司 |
| 鉞騰精密工業股份有限公司(簡稱鉞騰) | 子 公 司 |

(二) 銷 貨

| 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 109年度 | 108年度 |
|-----------------|-----------|----------|
| 子公司/上品美國 | \$ 16,080 | \$ 8,626 |

| | | |
|----------|-------------------|-------------------|
| 孫公司／上品嘉興 | <u>254,921</u> | <u>222,108</u> |
| | <u>\$ 271,001</u> | <u>\$ 230,734</u> |

子公司：本公司與子公司交易之價格，係由雙方議定之。

孫公司：本公司與孫公司交易之價格，係由雙方議定之。

(三) 進 貨

| <u>關係人類別／名稱</u> | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|-----------------|------------------|------------------|
| 子公司／鉞騰 | \$ - | \$ 3,831 |
| 孫公司／上品嘉興 | <u>23,305</u> | <u>26,074</u> |
| | <u>\$ 23,305</u> | <u>\$ 29,905</u> |

子公司：本公司與子公司交易之價格，係由雙方議定之。

孫公司：本公司與孫公司交易之價格，係由雙方議定之。

(四) 應收關係人款項

| <u>關係人類別／名稱</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款－關係人 | | |
| 子公司／上品美國 | \$ 1,217 | \$ 6,216 |
| 孫公司／上品嘉興 | <u>125,854</u> | <u>72,861</u> |
| | <u>\$127,071</u> | <u>\$ 79,077</u> |
| 其他應收款 | | |
| 孫公司／上品嘉興 | <u>\$ 9,507</u> | <u>\$ 98,905</u> |

109年及108年12月31日之其他應收款係因應收帳款逾正常授信期間轉列。

(五) 應付關係人款項

| <u>關係人類別／名稱</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 孫公司／上品嘉興 | <u>\$ 3,366</u> | <u>\$ 9,964</u> |

(六) 背書保證

為他人背書保證

| <u>關係人類別</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 孫公司／上品嘉興 | 人民幣 20,000 | 人民幣 20,000 |

(七) 其他關係人交易

孫公司為本公司提供技術服務，108年度認列並支付費用 5,405 仟元。

(八) 對關係人之增資

本公司於 108 年 5 月出資美元 600 仟元設立 ASTON FLUOROTECH CORP.，持股比例為 100%。

(九) 主要管理階層薪酬

| | 109年度 | 108年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 29,066 | \$ 24,286 |
| 股份基礎給付 | 411 | - |
| | <u>\$ 29,477</u> | <u>\$ 24,286</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或進口原物料之關稅擔保之保證金：

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 | 擔保債務內容 |
|-----------------|-------------------|---------------------|-----------|
| 土地 | \$ 259,857 | \$ 132,847 | 銀行借款 |
| 房屋及建築 | 87,119 | 54,670 | 銀行借款 |
| 定存單（其他金融資產—流動） | 630,495 | 792,840 | 銀行借款及購料借款 |
| 定存單（其他金融資產—非流動） | - | 179,880 | 銀行借款 |
| | <u>\$ 977,471</u> | <u>\$ 1,160,237</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，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

109 年 12 月 31 日，本公司承諾及或有負債如下：

- (一) 本公司開立保證票據 133,726 仟元作為履約之擔保。
- (二) 兆豐銀行為本公司工程履約及保固開立保證函為新台幣 14,061 仟元。
- (三) 兆豐銀行為本公司工程履約及保固開立保證函為美元 189 仟元。
- (四) 華南銀行為本公司工程履約及保固開立保證函為新台幣 18,420 仟元。
- (五) 本公司為子公司申請融資額度而提供背書保證人民幣 20,000 仟元。

108年12月31日，本公司承諾及或有負債如下：

- (一) 本公司開立保證票據 12,991 仟元作為履約之擔保。
- (二) 兆豐銀行為本公司工程履約及保固開立保證函為新台幣 2,751 仟元。
- (三) 兆豐銀行為本公司工程履約及保固開立保證函為美元 81 仟元。
- (四) 本公司為子公司申請融資額度而提供背書保證人民幣 20,000 仟元。

三二、其他事項

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情納入企業營運之考量，除 109 年第 1 季營業收入受到疫情影響大幅減少，隨疫情趨緩及政策鬆綁，本公司 109 年下半年度營運已全面復工恢復正常，經評估後截至民國 109 年 12 月 31 日止疫情對整體業務與財務、繼續經營能力、資產減損及籌資風險未存有重大影響。

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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：

109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 | \$ 29,912 | 28.48 (美元：新台幣) | \$ 851,894 |
| 人 民 幣 | 107,382 | 4.377 (人民幣：新台幣) | 470,011 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| 採用權益法之子公司 | | | |
| 美 元 | 566 | 28.48 (美元：新台幣) | 16,114 |
| 人 民 幣 | 277,210 | 4.377 (人民幣：新台幣) | 1,213,349 |
| <u>外 幣 負 債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 元 | 1,468 | 28.48 (美元：新台幣) | 41,809 |

108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 | \$ 48,318 | 29.98 (美元：新台幣) | \$ 1,448,574 |
| 人 民 幣 | | 4.305 (人民幣：新台幣) | |
| | 110,701 | | 477,480 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| 採用權益法之子 公 司 | | | |
| 美 元 | 640 | 29.98 (美元：新台幣) | 19,204 |
| 人 民 幣 | 214,375 | 4.305 (人民幣：新台幣) | 922,883 |
| <u>外 幣 負 債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 元 | 181 | 29.98 (美元：新台幣) | 5,426 |

本公司於 109 及 108 年度外幣兌換損失（已實現及未實現）分別為 42,868 仟元及 50,247 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、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：附表二。
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：附表三。
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：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 被投資公司資訊：附表六及七。

(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。(附表八)

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：(附表九及附表一)

(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。

上品綜合工業股份有限公司

為他人背書保證

民國 109 年度

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限 | 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 | 上品興業氣塑料(嘉興)有限公司 | 2 | 最近期財務報表淨值 20% | \$ 87,540 (人民幣 20,000) | \$ 87,540 (人民幣 20,000) (註 2) | \$ - (人民幣 -) | \$ - | 3.07 | (註 1) | Y | N | Y |

註 1：對外背書保證最高限額為公司淨值 40% = 2,855,176 × 40% = 1,142,070。

註 2：本期最高背書保證餘額及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

期末持有有價證券情形

民國 109 年 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

| 持 有 之 公 司 | 有 價 證 券 種 類 及 名 稱 | 與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 | 帳 列 科 目 | 期 末 | | 備 註 |
|--------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------|----------------------|-----|
| | | | | 股 數 / 單 位 | 帳 面 金 額 公 允 價 值 | |
| 上品綜合工業股份有限公司 | 法國興業雙標的債券—雙重吉利 46 十年 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 —非流動 | 1,600 | \$ 4,366 \$ 4,366 | |

上品綜合工業股份有限公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 109 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

| 取得不動產之公司 | 財產名稱 | 事實發生日 | 交易金額 | 價款支付情形 | 交易對象 | 關係 | 交易對象為關係人者，其前次移轉資料 | | | | 價格決定之參考依據 | 取得目的及使用情形 | 其他約定事項 |
|--------------|--------|----------|------------|---------|------------|------|-------------------|---------|------|------|-----------------|-----------|--------|
| | | | | | | | 所有人 | 與發行人之關係 | 移轉日期 | 金額 | | | |
| 上品綜合工業股份有限公司 | 土地廠房 | 109.6.22 | \$ 160,929 | 160,929 | 誠堃企業股份有限公司 | 非關係人 | - | - | - | \$ - | 參考鑑價報告並議價而得詢比議價 | 自用 | - |
| 上品綜合工業股份有限公司 | 建造中之廠房 | 108.7.15 | 288,000 | 273,600 | 椿城營造股份有限公司 | 非關係人 | - | - | - | - | | 自用 | - |

上品綜合工業股份有限公司

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 109 年度

附表四

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) | (\$ 254,921) | (15) | 註 | 註 | 註 | 應收帳款 \$ 125,854 其他應收款 9,507 | 31 44 | |

註：交易條件如下：

銷 貨

上品興業氟塑料(嘉興)有限公司：係由雙方議定之，收款條件為月結 360 天。

上品綜合工業股份有限公司
 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 109 年 12 月 31 日

附表五

單位：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 | | 應收關係人款項 期後收回金額 | 提列備抵 減損金額 |
|--------------|-----------------|-----|--------------------------------------|------|-----------|------|-------------------|--------------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 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 | 孫公司 | 應收帳款 \$ 125,854 其他應收款 9,507 | 1.66 | \$ - | - | \$ 86,182 | \$ - |

上品綜合工業股份有限公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 109 年度

附表六

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 | \$1,213,349 | \$ 265,328 | \$ 269,392 | 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 | 16,114 | (1,331) | (1,331) | 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 | 1,212,858 | 265,356 | | 孫公司 |

上品綜合工業股份有限公司

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 109 年度

附表七

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 | 對本公司採權益法評價之投資公司 | 進貨 | \$ 254,921 | 32 | 註 | 註 | 註 | 應付帳款 (\$ 135,361) | (64) | |

註：參閱附表四。

上品綜合工業股份有限公司
大陸投資資訊
民國 109 年度

附表八

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 | 本期期初 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末 | 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 | 截至本期止 已匯回投資收益 |
|-----------------|--------------------|----------------------------|------|----------------------------|-------------|------|----------------------------|---------------|-------------------------|--------------|--------------|------------------|
| | | | | 自台灣匯出累積 投資金額 | 匯出 | 匯回 | 自台灣匯出累積 投資金額 | | | | | |
| 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 | \$ 373,284 (USD 11,750) | 註 | \$ 373,284 (USD 11,750) | \$ - | \$ - | \$ 373,284 (USD 11,750) | \$ 265,617 | 100 | \$ 269,681 | \$ 1,209,455 | \$ - |

| 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 |
|--------------------------|-------------------------|------------------------|
| \$ 373,284 (USD 11,750) | \$ 373,284 (USD 11,750) | \$ 1,713,106 |

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

上品綜合工業股份有限公司

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 109 年度

附表九

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 | \$ 23,305 | 註 | 註 | 註 | 應收帳款 \$ 3,366 | 1 | \$ 1,969 |
| | 進貨 | 254,921 | 註 | 註 | 註 | 應付帳款 (135,361) | (64) | 33,942 |

註：係由雙方議定之，進貨月結 360 天付款，銷貨則為出貨後 75 天收款。

上品綜合工業股份有限公司

董事長 侯嘉生

