

上品綜合工業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 111 及 110 年第 3 季

地址：台北市民族東路 12 號 4 樓

電話：(02)2597-6222

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~38		六~二八
(七) 關係人交易	38		二九
(八) 質抵押之資產	38		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39~40		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	40~41		三二~三三
(十三) 部門資訊	42		三四
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	42~43		三五
2. 轉投資事業相關資訊	42~43		三五
3. 大陸投資資訊	43		三五
4. 主要股東資訊	43		三五

會計師核閱報告

上品綜合工業股份有限公司 公鑒：

前 言

上品綜合工業股份有限公司及其子公司（上品集團）民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達上品集團民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 文 香



陳文香

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1080321204 號

會計師 劉 書 琳



劉書琳

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 111 年 11 月 8 日

民國 111 年 9 月 30 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年9月30日 (經核閱)			110年12月31日 (經查核)			110年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六及二八)	\$ 3,369,704	38		\$ 3,720,403	46		\$ 1,479,677	26	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八及二八)	2,414	-		55,360	1		72,095	1	
1150	應收票據 (附註九、二二及二八)	267,616	3		207,190	2		162,601	3	
1170	應收帳款 (附註九、二二及二八)	1,156,793	13		822,136	10		934,675	16	
1200	其他應收款 (附註九及二八)	12,164	-		1,663	-		1,229	-	
1220	本期所得稅資產 (附註四)	1,000	-		66	-		-	-	
130X	存貨 (附註十)	1,806,756	21		1,380,310	17		1,207,752	21	
1476	其他金融資產—流動 (附註十五、二八及三十)	279,803	3		290,595	3		343,761	6	
1479	其他流動資產 (附註十五)	201,010	2		136,275	2		87,170	1	
11XX	流動資產總計	7,097,260	80		6,613,998	81		4,288,960	74	
	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註七及二八)	4,602	-		4,266	-		4,273	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二及三十)	1,669,932	19		1,428,231	18		1,342,892	23	
1755	使用權資產 (附註十三)	59,838	1		57,379	1		57,930	1	
1780	無形資產 (附註十四)	7,758	-		6,480	-		6,982	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	33,225	-		27,238	-		24,734	1	
1975	淨確定福利資產 (附註四)	-	-		-	-		4,679	-	
1980	其他金融資產—非流動 (附註十五、二八及三十)	4,505	-		-	-		55,700	1	
1990	其他非流動資產 (附註九、十五及二八)	28,021	-		14,457	-		15,071	-	
15XX	非流動資產總計	1,807,881	20		1,538,051	19		1,512,261	26	
1XXX	資 產 總 計	\$ 8,905,141	100		\$ 8,152,049	100		\$ 5,801,221	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十六、二八及三十)	\$ -	-		\$ 50,000	1		\$ 186,000	3	
2150	應付票據 (附註十七及二八)	-	-		6,615	-		-	-	
2170	應付帳款 (附註十七及二八)	583,533	7		470,426	6		435,159	8	
2200	其他應付款 (附註十八及二八)	484,254	6		387,592	5		306,819	5	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	206,354	2		195,970	2		141,242	2	
2250	負債準備—流動 (附註十九)	7,847	-		7,663	-		7,066	-	
2280	租賃負債—流動 (附註十三)	4,433	-		2,697	-		2,684	-	
2130	合約負債 (附註二二)	855,854	10		859,500	10		799,584	14	
2320	一年內到期長期負債 (附註十六、二八及三十)	31,250	-		-	-		-	-	
2399	其他流動負債 (附註十八)	2,787	-		1,720	-		2,099	-	
21XX	流動負債總計	2,176,312	25		1,982,183	24		1,880,653	32	
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十六、二八及三十)	381,455	4		540,705	7		586,705	10	
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	87,278	1		88,585	1		88,791	2	
2580	租賃負債—非流動 (附註十三)	1,309	-		1,020	-		1,693	-	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十九)	2,080	-		2,798	-		-	-	
2670	其他非流動負債 (附註十八及二八)	18	-		18	-		4	-	
25XX	非流動負債總計	472,140	5		633,126	8		677,193	12	
2XXX	負債總計	2,648,452	30		2,615,309	32		2,557,846	44	
	權益 (附註二一)									
	股本									
3110	普通股	790,250	9		785,450	10		693,050	12	
	資本公積									
3211	普通股溢價	2,021,401	23		2,001,648	25		93,883	2	
3271	員工認股權	306	-		2,817	-		4,237	-	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	571,635	6		475,621	6		475,621	8	
3320	特別盈餘公積	45,229	-		35,622	-		35,622	1	
3350	未分配盈餘	2,817,488	32		2,280,811	28		1,999,561	34	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	10,380	-		(45,229)	(1)		(58,599)	(1)	
3XXX	權益總計	6,256,689	70		5,536,740	68		3,243,375	56	
	負債與權益總計	\$ 8,905,141	100		\$ 8,152,049	100		\$ 5,801,221	100	

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



上品綜合證券股份有限公司及子公司

民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 及 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未經獨立會計師查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二二)	\$ 1,530,201	100	\$ 1,037,747	100	\$ 4,507,418	100	\$ 2,697,608	100
5000	營業成本(附註十及二三)	815,408	53	587,142	57	2,505,790	56	1,529,785	57
5900	營業毛利	714,793	47	450,605	43	2,001,628	44	1,167,823	43
	營業費用(附註二三、二六及二九)								
6100	推銷費用	70,165	4	48,958	5	191,664	4	135,175	5
6200	管理費用	58,079	4	45,801	4	169,904	4	121,650	5
6300	研發費用	46,495	3	22,112	2	111,219	2	59,733	2
6450	預期信用迴轉利益	(5,275)	-	(11,788)	(1)	(4,712)	-	(14,190)	(1)
6000	營業費用合計	169,464	11	105,083	10	468,075	10	302,368	11
6900	營業淨利	545,329	36	345,522	33	1,533,553	34	865,455	32
	營業外收入及支出(附註二三)								
7100	利息收入	7,875	1	4,305	1	19,113	-	11,063	-
7010	其他收入	1,947	-	1,744	-	4,290	-	2,496	-
7020	其他利益及損失	21,850	1	(8,644)	(1)	29,907	1	(29,191)	(1)
7050	財務成本	(880)	-	(1,569)	-	(2,719)	-	(2,817)	-
7000	營業外收入及支出合計	30,792	2	(4,164)	-	50,591	1	(18,449)	(1)
7900	稅前淨利	576,121	38	341,358	33	1,584,144	35	847,006	31
7950	所得稅費用(附註四及二四)	(109,093)	(7)	(63,485)	(6)	(313,486)	(7)	(168,116)	(6)
8200	本期淨利	467,028	31	277,873	27	1,270,658	28	678,890	25
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	17,790	1	(1,570)	-	55,609	1	(22,977)	(1)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	17,790	1	(1,570)	-	55,609	1	(22,977)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 484,818	32	\$ 276,303	27	\$ 1,326,267	29	\$ 655,913	24
	每股盈餘(附註二五)								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	\$ 5.91		\$ 4.01		\$ 16.15		\$ 9.85	
9810	稀 釋	\$ 5.82		\$ 3.94		\$ 15.89		\$ 9.65	

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



上品綜合有限公司

民國 111 年 9 月 30 日
(僅經核閱，非則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		本公司							其他權益項目	
		股數 (仟股)	資本額	普通股本	溢價	員工認股權	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
A1	110 年 1 月 1 日餘額	68,800	\$ 688,000	\$ 72,824	\$ 2,220	\$ 422,228	\$ -	\$ 1,705,526	(\$ 35,622)	\$ 2,855,176
	109 年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	53,393	-	(53,393)	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	35,622	(35,622)	-	-
B5	本公司現金股利	-	-	-	-	-	-	(295,840)	-	(295,840)
D1	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	678,890	-	678,890
D3	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(22,977)	(22,977)
D5	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	678,890	(22,977)	655,913
N1	股份基礎給付交易 (附註二六)	-	-	-	2,017	-	-	-	-	2,017
N1	員工行使認股權發行新股	505	5,050	21,059	-	-	-	-	-	26,109
Z1	110 年 9 月 30 日餘額	69,305	\$ 693,050	\$ 93,883	\$ 4,237	\$ 475,621	\$ 35,622	\$ 1,999,561	(\$ 58,599)	\$ 3,243,375
A1	111 年 1 月 1 日餘額	78,545	\$ 785,450	\$ 2,001,648	\$ 2,817	\$ 475,621	\$ 35,622	\$ 2,280,811	(\$ 45,229)	\$ 5,536,740
	110 年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	96,014	-	(96,014)	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	9,607	(9,607)	-	-
B5	本公司現金股利	-	-	-	-	-	-	(628,360)	-	(628,360)
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	1,270,658	-	1,270,658
D3	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	55,609	55,609
D5	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	1,270,658	55,609	1,326,267
N1	股份基礎給付交易 (附註二六)	-	-	-	1,066	-	-	-	-	1,066
N1	員工行使認股權發行新股	480	4,800	19,753	(3,577)	-	-	-	-	20,976
Z1	111 年 9 月 30 日餘額	79,025	\$ 790,250	\$ 2,021,401	\$ 306	\$ 571,635	\$ 45,229	\$ 2,817,488	\$ 10,380	\$ 6,256,689

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,584,144	\$ 847,006
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	81,490	54,413
A20200	攤銷費用	4,405	4,753
A20300	預期信用迴轉利益	(4,712)	(14,190)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨(利益)損失	(336)	93
A20900	財務成本	2,719	2,817
A21200	利息收入	(19,113)	(11,063)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	1,066	2,017
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	402	9,035
A23700	存貨跌價及呆滯回升利益	(5,829)	(6,570)
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	58,776	(13,246)
A29900	提列負債準備	74	991
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(60,426)	16,832
A31150	應收帳款	(363,747)	(188,569)
A31180	其他應收款	(9,498)	14,121
A31200	存 貨	(423,354)	(340,472)
A31240	其他流動資產	(64,735)	(49,060)
A31990	其他非流動資產	(9,711)	9,715
A32130	應付票據	(6,615)	-
A32150	應付帳款	115,822	156,835
A32180	其他應付款	96,727	65,264
A32210	合約負債	(3,646)	627,472
A32230	其他流動負債	1,067	523
A32240	淨確定福利資產及負債淨變動	(718)	(4,041)
A33000	營運產生之現金	974,252	1,184,676
A33100	收取之利息	18,110	10,734

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 2,784)	(\$ 3,003)
A33500	支付之所得稅	(311,330)	(126,641)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>678,248</u>	<u>1,065,766</u>
	投資活動之現金流量		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	52,946	65,526
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(296,072)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	389,683
B02700	購置不動產、廠房及設備	(311,936)	(308,232)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,527	1,241
B03700	存出保證金增加	(9,564)	-
B03800	存出保證金減少	-	1,116
B04500	購置無形資產	(5,561)	(2,689)
B06600	其他金融資產減少	6,287	241,729
B07100	預付設備款(增加)減少	(4,074)	<u>10,412</u>
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(269,375)</u>	<u>102,714</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	(50,000)	(398,000)
C01600	舉借長期借款	-	337,705
C01700	償還長期借款	(128,000)	(154,000)
C04020	租賃本金償還	(3,666)	(1,944)
C04500	發放現金股利	(628,360)	(295,840)
C04800	員工執行認股權	<u>20,976</u>	<u>26,109</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(789,050)</u>	<u>(485,970)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>29,478</u>	(8,080)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加數	(350,699)	674,430
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>3,720,403</u>	<u>805,247</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,369,704</u>	<u>\$ 1,479,677</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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 111 年 11 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

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

- (二) 112 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>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

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

註 2：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值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計值變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

2. IAS 8 之修正「會計估計值之定義」

該修正明訂會計估計值係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須採用衡量技術及輸入值發展會計估計值以達此目的。衡量技術或輸入值變動對會計估計值之影響數若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計值變動。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、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)
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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產及負債外，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躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

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

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展暨俄羅斯與烏克蘭軍事衝突及相關國際制裁對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將將持續檢視估計與基本假設。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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 920	\$ 963	\$ 980
銀行支票及活期存款	1,293,680	2,765,363	858,668
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行定期存款	2,075,104	954,077	620,029
	<u>\$ 3,369,704</u>	<u>\$ 3,720,403</u>	<u>\$ 1,479,677</u>

截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日在 3 個月以內之定期存款其利率分別為 0.83%~3.30%、0.24%~2.67%及 0.16%~2.75%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30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	\$ 4,602	\$ 4,266	\$ 4,273

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30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	\$ 2,414	\$ 55,360	\$ 72,095

截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 2.20%、0.35%及 0.22%。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 267,616	\$ 207,190	\$ 162,601
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 267,616</u>	<u>\$ 207,190</u>	<u>\$ 162,601</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,158,377	\$ 837,832	\$ 937,037
減：備抵損失	(1,584)	(15,696)	(2,362)
	<u>\$ 1,156,793</u>	<u>\$ 822,136</u>	<u>\$ 934,675</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>催收款</u>			
總帳面金額	\$ 19,566	\$ 9,781	\$ 10,828
減：備抵損失	(<u>19,566</u>)	(<u>9,781</u>)	(<u>10,828</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>其他應收款</u>			
應收營業稅退稅款	\$ 2,021	\$ -	\$ -
應收利息	1,759	756	859
其他	<u>8,384</u>	<u>907</u>	<u>370</u>
	<u>\$ 12,164</u>	<u>\$ 1,663</u>	<u>\$ 1,229</u>

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

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

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況與產業經濟情勢及展望等。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款(含催收款)之備抵損失如下：

111年9月30日

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

110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	0%	1%	3%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 743,826	\$ 42,000	\$ 22,832	\$ 29,174	\$ 9,781	\$ 847,613
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	-	(424)	(685)	(14,587)	(9,781)	(25,477)
攤銷後成本	<u>\$ 743,826</u>	<u>\$ 41,576</u>	<u>\$ 22,147</u>	<u>\$ 14,587</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 822,136</u>

110年9月30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	0%	1%	3%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 880,634	\$ 23,057	\$ 33,346	\$ -	\$ 10,828	\$ 947,865
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	-	(309)	(2,053)	-	(10,828)	(13,190)
攤銷後成本	<u>\$ 880,634</u>	<u>\$ 22,748</u>	<u>\$ 31,293</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 934,675</u>

備抵損失之變動資訊如下：

111年1月1日至9月30日

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

110年1月1日至9月30日

	應收票據	應收帳款	催收款	合 計
期初餘額	\$ 166	\$ 7,484	\$ 41,027	\$ 48,677
本期迴轉減損損失	(164)	(5,051)	(8,975)	(14,190)
本期沖銷	-	-	(21,022)	(21,022)
外幣換算差額	(2)	(71)	(202)	(275)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,362</u>	<u>\$ 10,828</u>	<u>\$ 13,190</u>

催收款帳列其他資產項下，已全數提列備抵損失。

十、存 貨

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
原物料	\$ 645,201	\$ 373,246	\$ 308,081
半成品	99,960	66,183	61,991
在製品	452,457	468,525	368,297
製成品	609,138	472,356	469,383
	<u>\$ 1,806,756</u>	<u>\$ 1,380,310</u>	<u>\$ 1,207,752</u>

111年及110年7月1日至9月30日暨111年及110年1月1日至9月30日存貨相關之銷貨成本金額如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 817,154	\$ 593,712	\$ 2,511,619	\$ 1,536,355
存貨呆滯及跌價回升利益	(1,746)	(6,570)	(5,829)	(6,570)
	<u>\$ 815,408</u>	<u>\$ 587,142</u>	<u>\$ 2,505,790</u>	<u>\$ 1,529,785</u>

十一、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
上品綜合工業股份有限公司(以下簡稱上品公司)	ALLIED SUPREME (SAMOA) CORP.(以下簡稱上品SAMOA)	投資控股	100	100	100
ALLIED SUPREME (SAMOA) CORP.	ALLIED SUPREME (CHINA) CORP.(以下簡稱上品CHINA)	投資控股	100	100	100
ALLIED SUPREME (CHINA) CORP.	上品興業氟塑料(嘉興)有限公司(以下簡稱上品嘉興)	特種功能複合材料及製品的生產及自產產品之銷售	100	100	100
上品公司	ASTON FLUOROTECH CORP.(以下簡稱上品美國)	特種功能複合材料及製品的銷售	100	100	100

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	
110年1月1日餘額	\$ 259,857	\$ 473,285	\$ 524,881	\$ 45,966	\$ 385,682	\$ 1,689,671
增添	-	8,750	40,011	10,853	248,618	308,232
處分	-	-	(18,854)	(4,626)	-	(23,480)
重分類	-	469,999	61,508	-	(531,507)	-
兌換差額	-	(4,856)	(3,361)	(376)	(98)	(8,691)
110年9月30日餘額	<u>\$ 259,857</u>	<u>\$ 947,178</u>	<u>\$ 604,185</u>	<u>\$ 51,817</u>	<u>\$ 102,695</u>	<u>\$ 1,965,732</u>
累計折舊						
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 180,359	\$ 377,026	\$ 31,097	\$ -	\$ 588,482
折舊費用	-	16,759	29,765	5,234	-	51,758
處分	-	-	(8,820)	(4,384)	-	(13,204)
兌換差額	-	(1,773)	(2,195)	(228)	-	(4,196)
110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 195,345</u>	<u>\$ 395,776</u>	<u>\$ 31,719</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 622,840</u>
110年9月30日淨額	<u>\$ 259,857</u>	<u>\$ 751,833</u>	<u>\$ 208,409</u>	<u>\$ 20,098</u>	<u>\$ 102,695</u>	<u>\$ 1,342,892</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	
111年1月1日餘額	\$ 259,857	\$ 956,979	\$ 630,502	\$ 54,480	\$ 185,985	\$ 2,087,803
增 添	-	5,419	29,536	2,859	274,122	311,936
處 分	-	(2,520)	(25,318)	(664)	-	(28,502)
重 分 類	-	8,862	48,061	17,841	(74,764)	-
兌換差額	-	8,700	6,306	956	2,164	18,126
111年9月30日餘額	\$ 259,857	\$ 977,440	\$ 689,087	\$ 75,472	\$ 387,507	\$ 2,389,363
累計折舊						
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 206,823	\$ 419,550	\$ 33,199	\$ -	\$ 659,572
折舊費用	-	31,573	38,763	6,339	-	76,675
處 分	-	(1,800)	(23,175)	(598)	-	(25,573)
兌換差額	-	3,547	4,609	601	-	8,757
111年9月30日餘額	\$ -	\$ 240,143	\$ 439,747	\$ 39,541	\$ -	\$ 719,431
111年1月1日淨額	\$ 259,857	\$ 750,156	\$ 210,952	\$ 21,281	\$ 185,985	\$ 1,428,231
111年9月30日淨額	\$ 259,857	\$ 737,297	\$ 249,340	\$ 35,931	\$ 387,507	\$ 1,669,932

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

設定作為借款擔保之自有不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 58,923	\$ 55,789	\$ 56,120
建 築 物	177	443	531
運輸設備	738	1,147	1,279
	<u>\$ 59,838</u>	<u>\$ 57,379</u>	<u>\$ 57,930</u>
使用權資產之增添	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
	\$ -	\$ -	\$ 5,668
使用權資產之折舊費用	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
土 地	\$ 1,527	\$ 809	\$ 4,110
建 築 物	89	89	266
運輸設備	147	114	439
	<u>\$ 1,763</u>	<u>\$ 1,012</u>	<u>\$ 4,815</u>

(二) 租賃負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 4,433	\$ 2,697	\$ 2,684
非流動	\$ 1,309	\$ 1,020	\$ 1,693

租賃負債之折現率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
土地	0.85%-1.08%	0.85%	0.85%
建築物	1.15%	1.15%	1.15%
運輸設備	4.23%	4.23%	4.23%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司亦承租若干建築物做為廠房、辦公室及宿舍，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。

(四) 其他租賃資訊

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 349	\$ 463	\$ 1,744	\$ 2,077
租賃之現金流出總額	(\$ 1,752)	(\$ 1,115)	(\$ 5,475)	(\$ 4,076)

合併公司選擇對符合短期租賃之符合低價值資產租賃之租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、無形資產

	電 腦 軟 體	專 利	權 合	計
成 本				
110年1月1日餘額	\$ 27,928	\$ 2,000		\$ 29,928
單獨取得	2,689	-		2,689
淨兌換差額	(341)	-		(341)
110年9月30日餘額	\$ 30,276	\$ 2,000		\$ 32,276

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體	專 利 權	合 計
<u>累計攤銷</u>			
110年1月1日餘額	\$ 19,920	\$ 885	\$ 20,805
攤銷費用	4,426	327	4,753
淨兌換差額	(<u>264</u>)	<u>-</u>	(<u>264</u>)
110年9月30日餘額	<u>\$ 24,082</u>	<u>\$ 1,212</u>	<u>\$ 25,294</u>
110年9月30日淨額	<u>\$ 6,194</u>	<u>\$ 788</u>	<u>\$ 6,982</u>
<u>成 本</u>			
111年1月1日餘額	\$ 31,560	\$ 2,000	\$ 33,560
單獨取得	5,561	-	5,561
淨兌換差額	<u>670</u>	<u>-</u>	<u>670</u>
111年9月30日餘額	<u>\$ 37,791</u>	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 39,791</u>
<u>累計攤銷</u>			
111年1月1日餘額	\$ 25,759	\$ 1,321	\$ 27,080
攤銷費用	4,078	327	4,405
淨兌換差額	<u>548</u>	<u>-</u>	<u>548</u>
111年9月30日餘額	<u>\$ 30,385</u>	<u>\$ 1,648</u>	<u>\$ 32,033</u>
111年1月1日淨額	<u>\$ 5,801</u>	<u>\$ 679</u>	<u>\$ 6,480</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 7,406</u>	<u>\$ 352</u>	<u>\$ 7,758</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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>流 動</u>			
其他金融資產 (附註三十)			
擔保存款 (註)	<u>\$ 279,803</u>	<u>\$ 290,595</u>	<u>\$ 343,761</u>
其他流動資產			
預付款項	\$ 187,226	\$ 131,031	\$ 83,864
留抵稅額	10,607	2,728	739
其 他	<u>3,177</u>	<u>2,516</u>	<u>2,567</u>
	<u>\$ 201,010</u>	<u>\$ 136,275</u>	<u>\$ 87,170</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>非流動</u>			
其他金融資產(附註三十)			
擔保存款(註)	\$ 4,505	\$ -	\$ 55,700
其他非流動資產			
存出保證金	\$ 18,281	\$ 8,717	\$ 4,178
預付設備款	9,729	5,655	10,741
催收款	19,566	9,781	10,828
催收款－備抵損失	(19,566)	(9,781)	(10,828)
其他	11	85	152
	<u>\$ 28,021</u>	<u>\$ 14,457</u>	<u>\$ 15,071</u>

註：係融資借款之擔保存款，截至111年9月30日暨110年12月31日及9月30日止，存款利率區間分別為0.1%~2.4%、2.5%~2.67%及0.15%~2.7%。

十六、借 款

(一) 短期借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>擔保借款(附註三十)</u>			
銀行週轉性借款	\$ -	\$ -	\$ 86,000
<u>無擔保借款</u>			
銀行週轉性借款	-	50,000	100,000
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 186,000</u>

銀行週轉性借款之利率於110年12月31日及9月30日分別為0.8%及0.8%~0.831%。

(二) 長期借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>擔保借款(附註三十)</u>			
臺灣銀行(1)	\$ -	\$ -	\$ 46,000
華南銀行(2)	-	128,000	128,000
兆豐銀行(3)	287,705	287,705	287,705
小 計	287,705	415,705	461,705
<u>無擔保借款</u>			
富邦銀行(4)	125,000	125,000	125,000
減：列為1年內到期部分	(31,250)	-	-
長期借款	<u>\$ 381,455</u>	<u>\$ 540,705</u>	<u>\$ 586,705</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110年9月30日止，有效年利率為0.839%。該循環動用授信合約原至110年8月到期，合併公司於到期前提前清償本金，並於110年6月重新展延該循環動用授信合約至112年6月。
 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），合併公司於到期前提前清償本金，截至110年12月31日及9月30日止，有效年利率為1.08%及1.05%。
 3. 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111年9月30日暨110年12月31日及9月30日止，有效年利率分別為1%、0.5%及0.5%。
 4. 該銀行借款係無擔保借款，截至111年9月30日暨110年12月31日及9月30日止，有效年利率為0.867%、0.338%及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	108.08~112.06	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。
兆豐銀行	110.05~120.05	按月付息，寬限期3年，寬限期屆滿後，本金平均攤還。
富邦銀行	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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ -	\$ 6,615	\$ -
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 583,533	\$ 470,426	\$ 435,159

十八、其他負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資	\$ 241,615	\$ 185,781	\$ 137,555
應付營業稅	42,974	50,505	39,359
應付設備款	88,991	78,534	61,593
其 他	110,674	72,772	68,312
	<u>\$ 484,254</u>	<u>\$ 387,592</u>	<u>\$ 306,819</u>
其他負債			
其 他	\$ 2,787	\$ 1,720	\$ 2,099
<u>非 流 動</u>			
存入保證金	\$ 18	\$ 18	\$ 4

十九、負債準備

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>流 動</u>			
保 固	\$ 7,847	\$ 7,663	\$ 7,066
<u>非 流 動</u>			
員工福利（附註二十）	\$ 2,080	\$ 2,798	\$ -
			保 固
110年1月1日餘額			\$ 6,107
本期新增			991
淨兌換差額			(32)
110年9月30日餘額			<u>\$ 7,066</u>
111年1月1日餘額			\$ 7,663
本期新增			74
淨兌換差額			110
111年9月30日餘額			<u>\$ 7,847</u>

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

二十、退職後福利計畫

確定福利計畫之退休金費用係以 110 年及 109 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率分別於下列期間認列：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
依功能別彙總 管理費用	\$ 47	\$ 36	\$ 139	\$ 135

二一、權益

(一) 股本

普通股

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
額定股數(仟股)	<u>168,000</u>	<u>168,000</u>	<u>168,000</u>
額定股本(每股面額10元)	<u>\$ 1,680,000</u>	<u>\$ 1,680,000</u>	<u>\$ 1,680,000</u>
已發行且已收足股款之股數(仟股)	<u>79,025</u>	<u>78,545</u>	<u>69,305</u>
已發行股本	<u>\$ 790,250</u>	<u>\$ 785,450</u>	<u>\$ 693,050</u>

本公司於 110 年 9 月 28 日之董事會決議通過現金增資發行新股 9,240 仟股，每股面額 10 元，並依公司法規定保留發行股數之百分之十五，計 1,386 仟股供員工認購，每股認購價格為 166 元，其餘 7,854 仟股作為辦理股票上市前之公開承銷，本次現金增資採溢價方式辦理，競價拍賣最低承銷價格每股新台幣 140.68 元（競價拍賣底價），依投標價格高者優先得標，每一得標人應依其得標價格認購，各得標單之價格及其數量加權平均價格為新台幣 239.40 元，高於最低承銷價格之 1.18 倍，故公開申購承銷價格以每股新台幣 166 元發行。上述現金增資案業經臺灣證券交易所 110 年 10 月 22 日臺證上一字第 1101805704 號函申報生效，並以同年 12 月 21 日為增資基準日。另 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因員工行使認股權證轉換普通股 480 仟股，每股認購價格為 43.7 元。

(二) 資本公積

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
得用以彌補虧損、發放 <u>現金或撥充股本</u> (註)			
股票發行溢價	\$ 2,021,401	\$ 2,001,648	\$ 93,883
<u>不得作為任何用途</u> 員工認股權	306	2,817	4,237
	<u>\$ 2,021,707</u>	<u>\$ 2,004,465</u>	<u>\$ 98,120</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

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

本公司股利政策，係考量所處產業環境、投資環境、資金需求、獲利情形、資本結構及未來營運需求後，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃，每年就可供分配盈餘提撥不低於10%分配股東股息紅利，若每股低於0.1元時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之30%。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二之(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資本總額25%之部分得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

本公司已於 111 年 5 月 31 日及 110 年 7 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 110 年及 109 年如下：

	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 96,014</u>	<u>\$ 53,393</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 9,607</u>	<u>\$ 35,622</u>
現金股利	<u>\$ 628,360</u>	<u>\$ 295,840</u>
每股現金股利(元)	\$ 8	\$ 4.3

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 45,229)	(\$ 35,622)
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	<u>55,609</u>	(<u>22,977</u>)
期末餘額	<u>\$ 10,380</u>	(<u>\$ 58,599</u>)

二二、收 入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
銷貨收入	\$ 1,481,160	\$ 983,438	\$ 4,234,950	\$ 2,567,229
工程收入	<u>49,041</u>	<u>54,309</u>	<u>272,468</u>	<u>130,379</u>
	<u>\$ 1,530,201</u>	<u>\$ 1,037,747</u>	<u>\$ 4,507,418</u>	<u>\$ 2,697,608</u>

合約餘額

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收款項(附註九)	<u>\$ 1,424,409</u>	<u>\$ 1,029,326</u>	<u>\$ 1,097,276</u>
合約負債—流動			
產品及勞務銷售	<u>\$ 855,854</u>	<u>\$ 859,500</u>	<u>\$ 799,584</u>

二三、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 7,867	\$ 4,280	\$ 19,033	\$ 10,328
其他	8	25	80	735
	<u>\$ 7,875</u>	<u>\$ 4,305</u>	<u>\$ 19,113</u>	<u>\$ 11,063</u>

(二) 其他收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
其他	<u>\$ 1,947</u>	<u>\$ 1,744</u>	<u>\$ 4,290</u>	<u>\$ 2,496</u>

(三) 其他利益及（損失）

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 604)	(\$ 8,883)	(\$ 402)	(\$ 9,035)
金融資產（損）益				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	218	(6)	336	(93)
淨外幣兌換利益（損失）	22,468	675	32,634	(20,302)
其他	(232)	(430)	(2,661)	239
	<u>\$ 21,850</u>	<u>(\$ 8,644)</u>	<u>\$ 29,907</u>	<u>(\$ 29,191)</u>

(四) 財務成本

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
按攤銷後成本衡量之金融負債之利息費用總額				
銀行借款利息	\$ 859	\$ 1,554	\$ 2,654	\$ 4,490
租賃負債之利息	21	15	65	55
減：列入符合要件資產成本之金額	-	-	-	(1,728)
	<u>\$ 880</u>	<u>\$ 1,569</u>	<u>\$ 2,719</u>	<u>\$ 2,817</u>

利息資本化相關資訊如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,728
利息資本化利率	-	-	-	0.72%

(五) 折舊及攤銷

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 26,263	\$ 19,425	\$ 76,675	\$ 51,758
使用權資產	1,763	1,012	4,815	2,655
無形資產	1,698	1,477	4,405	4,753
合計	<u>\$ 29,724</u>	<u>\$ 21,914</u>	<u>\$ 85,895</u>	<u>\$ 59,166</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 23,294	\$ 16,857	\$ 67,332	\$ 44,509
營業費用	4,732	3,580	14,158	9,904
	<u>\$ 28,026</u>	<u>\$ 20,437</u>	<u>\$ 81,490</u>	<u>\$ 54,413</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 127	\$ 177	\$ 369	\$ 538
營業費用	1,571	1,300	4,036	4,215
	<u>\$ 1,698</u>	<u>\$ 1,477</u>	<u>\$ 4,405</u>	<u>\$ 4,753</u>

(六) 員工福利費用

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註二十)				
確定提撥計畫	\$ 10,894	\$ 8,237	\$ 28,003	\$ 21,393
確定福利計畫	47	36	139	135
	10,941	8,273	28,142	21,528
股份基礎給付				
權益交割	249	333	1,066	2,017
其他員工福利	221,576	164,986	594,471	424,080
員工福利費用合計	<u>\$ 232,766</u>	<u>\$ 173,592</u>	<u>\$ 623,679</u>	<u>\$ 447,625</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 119,875	\$ 96,287	\$ 321,462	\$ 238,321
營業費用	112,891	77,305	302,217	209,304
	<u>\$ 232,766</u>	<u>\$ 173,592</u>	<u>\$ 623,679</u>	<u>\$ 447,625</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。111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監酬勞如下：

估列比例

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
員工酬勞	7.77%	6.28%	7.84%	6.46%
董監事酬勞	1.54%	1.50%	1.56%	1.54%

金 額

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 47,061</u>	<u>\$ 21,775</u>	<u>\$ 130,275</u>	<u>\$ 54,914</u>
董監事酬勞	<u>\$ 9,352</u>	<u>\$ 5,193</u>	<u>\$ 25,888</u>	<u>\$ 13,095</u>

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

110 及 109 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞分別於 111 年 3 月 14 日及 110 年 4 月 14 日經董事會決議如下：

估列比例

	110年度	109年度
員工酬勞	6.56%	6.50%
董監事酬勞	1.57%	1.55%

金 額

	110年度			109年度		
	現	金 股	票	現	金 股	票
員工酬勞	\$ 79,512	\$ -	-	\$ 42,394	\$ -	-
董監事酬勞	18,961	-	-	10,109	-	-

110 及 109 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

(八) 外幣兌換利益 (損失)

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 55,088	\$ 6,337	\$ 121,714	\$ 16,222
外幣兌換損失總額	(<u>32,620</u>)	(<u>5,662</u>)	(<u>89,080</u>)	(<u>36,524</u>)
淨利益 (損失)	<u>\$ 22,468</u>	<u>\$ 675</u>	<u>\$ 32,634</u>	<u>(\$ 20,302)</u>

二四、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 112,075	\$ 64,798	\$ 309,472	\$ 170,144
未分配盈餘加徵	-	-	11,308	-
遞延所得稅				
本期產生者	(2,982)	(1,313)	(7,294)	(2,028)
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 109,093</u>	<u>\$ 63,485</u>	<u>\$ 313,486</u>	<u>\$ 168,116</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司歷年之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定至 108 年度。

二五、每股盈餘

	單位：每股元			
	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 5.91</u>	<u>\$ 4.01</u>	<u>\$ 16.15</u>	<u>\$ 9.85</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 5.82</u>	<u>\$ 3.94</u>	<u>\$ 15.89</u>	<u>\$ 9.65</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

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司之淨利	<u>\$ 467,028</u>	<u>\$ 277,873</u>	<u>\$ 1,270,658</u>	<u>\$ 678,890</u>

股 數

	單位：仟股			
	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	79,002	69,228	78,701	68,944
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	392	241	478	327
員工認股權	<u>817</u>	<u>1,115</u>	<u>804</u>	<u>1,074</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>80,211</u>	<u>70,584</u>	<u>79,983</u>	<u>70,345</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀

釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二六、股份基礎給付協議

(一) 員工認股權計畫

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

已發行之員工認股權相關資訊如下：

員工認股權	109年5月認股權計畫			
	111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
	單位	執行價格	單位	執行價格
期初流通在外	1,446	\$ 51.7	2,000	\$ 56
本期給與	-	-	-	-
本期喪失	(9)	-	(47)	-
本期行使	(480)	-	(505)	51.7
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>957</u>	43.7	<u>1,448</u>	51.7
期末可行使	<u>-</u>		<u>48</u>	
本期給與之認股權 加權平均公允價 值(元)	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

111年及110年1月1日至9月30日認列之酬勞成本分別為1,066仟元及2,017仟元。

(二) 現金增資保留員工認購

本公司於110年10月7日經董事會決議現金增資時保留由員工認購之普通股計1,386仟股，每股認購價格為166元，經使用Black-Scholes評價模式評價，評價模式所採用之輸入值如下：

給與日股價	163.6元
執行價格	166元
預期波動率	35.56%
存續期間	0.0219年
無風險利率	0.35%

給與日股價係採用依國內可類比產業上市（櫃）公司之股價淨值比法、本益比法及興櫃交易價格調整法等三種方面平均推估而得。

預期波動率係採類比同業公司最近一年股價日報酬率計算年化標準差之平均值為依據。

二七、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

除按公允價值衡量之金融工具，合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

111年9月30日

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

110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金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 4,266	\$ -	\$ -	\$ 4,266

110年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 4,273	\$ -	\$ -	\$ 4,273

111年9月30日暨110年12月31日及9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30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	\$ 4,602	\$ 4,266	\$ 4,273
按攤銷後成本衡量之 金融資產(註1)	5,090,978	5,097,347	3,049,738
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之 金融負債(註2)	1,480,510	1,455,356	1,514,687

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、應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款、長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

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

敏感度分析

合併公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關貨幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析 5% 係為合併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。下表之正數係表示當新台幣相對於各攸關貨幣貶（升）值 5% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各攸關貨幣升（貶）值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 42,370	\$ 32,622	\$ 15,308	\$ 24,427

註：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及人民幣計價應收款項及銀行存款。

(2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具現金流量利率風險	\$ 412,705	\$ 540,705	\$ 586,705
具公允價值利率風險	-	50,000	186,000

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少或增加 3,095 仟元及 4,400 仟元。

合併公司於本期對利率之敏感度並未顯著改變。

2. 信用風險

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

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

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

3. 流動性風險

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

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

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

111年9月30日

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

110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	\$ 864,651	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 864,651
浮動利率工具	-	47,000	403,038	90,667	540,705
固定利率工具	50,000	-	-	-	50,000
	<u>\$ 914,651</u>	<u>\$ 47,000</u>	<u>\$ 403,038</u>	<u>\$ 90,667</u>	<u>\$ 1,455,356</u>

110年9月30日

	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上	合計
非衍生金融負債					
無付息負債	\$ 741,982	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 741,982
浮動利率工具	-	79,917	125,750	381,038	586,705
固定利率工具	186,000	-	-	-	186,000
	<u>\$ 927,982</u>	<u>\$ 79,917</u>	<u>\$ 125,750</u>	<u>\$ 381,038</u>	<u>\$ 1,514,687</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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 125,000	\$ 175,000	\$ 225,000
— 保證函動用	23,050	25,686	25,691
— 未動用金額	798,825	281,674	210,009
	<u>\$ 946,875</u>	<u>\$ 482,360</u>	<u>\$ 460,700</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 287,705	\$ 415,705	\$ 547,705
— 保證函動用	432,276	302,423	297,639
— 未動用金額	1,348,408	1,845,903	1,818,656
	<u>\$2,068,389</u>	<u>\$2,564,031</u>	<u>\$2,664,000</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111年9月30日暨110年12月31日及9月30日止分別為183,890仟元、123,698仟元及99,373仟元，該等票據均將於資產負債表日後1至6個月內到期。考量已除列銀行承兌匯票之信用風險，合併公司評估其持續參與之公允價值並不重大。

於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，合併公司於移轉應收銀行承兌匯票時並未認列任何損益，持續參與該等票據於本期及累積均未認列任何損益。

二九、關係人交易

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

主要管理階層薪酬

111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 23,139	\$ 11,179	\$ 66,456	\$ 34,117
股份基礎給付	53	61	227	373
	<u>\$ 23,192</u>	<u>\$ 11,240</u>	<u>\$ 66,683</u>	<u>\$ 34,490</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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	擔保債務內容
土地	\$ 132,847	\$ 259,857	\$ 259,857	銀行借款
房屋及建築	351,670	329,185	383,224	銀行借款
定存單（其他金融 資產—流動）	279,803	290,595	343,761	銀行借款及購 料借款
定存單（其他金融 資產—非流動）	4,505	-	55,700	銀行借款及擔 保信用狀
	<u>\$ 768,825</u>	<u>\$ 879,637</u>	<u>\$ 1,042,542</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：

111年9月30日，合併公司承諾及或有負債如下：

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

110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 166,126 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 54,908 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 28 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 135,274 仟元。
- (五) 台北富邦銀行為合併公司工程履約及保固開立保證函為新台幣 126,819 仟元。

(六) 台北富邦銀行為合併公司工程履約及保固開立保證函為美金 373 仟元。

(七) 中國建設銀行為合併公司工程履約及保固開立保證函為人民幣 1,896 仟元。

110 年 9 月 30 日，合併公司承諾及或有負債如下：

(一) 合併公司開立保證票據 170,004 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 54,908 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 28 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 140,818 仟元。

(五) 台北富邦銀行為合併公司工程履約及保固開立保證函為新台幣 126,819 仟元。

(六) 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 2,014 仟元。

三二、其他事項

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情暨俄羅斯與烏克蘭軍事衝突及美元升息對經濟環境可能之影響納入企業營運之考量，經評估後截至本合併財務報告通過發布日止，疫情、烏俄戰爭及美元升息對整體業務與財務、繼續經營能力、資產減損及籌資風險未存有重大影響。合併公司將持續觀察相關疫情、烏俄戰爭及美元升息所造成之經濟環境變化並評估其影響。

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

111年9月30日

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

110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	\$	24,500		27.68	(美元：新台幣)		\$	678,160
人民幣		131,195		4.344	(人民幣：新台幣)			569,911
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		4,468		27.68	(美元：新台幣)			123,674

110年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	28,533		27.85	(美元：新台幣)		\$	794,644
人民幣		113,480		4.305	(人民幣：新台幣)			488,531
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		5,106		27.85	(美元：新台幣)			142,202

合併公司於111年及110年7月1日至9月30日與111年及110年1月1日至9月30日外幣兌換利益(損失)(已實現及未實現)分別為22,468仟元、675仟元、32,634仟元及(20,302)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：

	111年1月1日至9月30日				
	中國地區	台灣地區	美國地區	調整及沖銷	合計
來自母公司及合併子公司以外客戶之營業收入	\$1,558,022	\$2,891,056	\$ 58,340	\$ -	\$4,507,418
來自母公司及合併子公司之營業收入	69,314	406,709	-	(476,023)	-
合計	<u>\$1,627,336</u>	<u>\$3,297,765</u>	<u>\$ 58,340</u>	<u>(\$ 476,023)</u>	<u>\$4,507,418</u>
部門損益	<u>\$ 505,666</u>	<u>\$1,506,190</u>	<u>\$ 11,104</u>	<u>(\$ 438,816)</u>	<u>\$1,584,144</u>
部門資產	<u>\$2,865,188</u>	<u>\$8,361,529</u>	<u>\$ 52,147</u>	<u>(\$2,373,723)</u>	<u>\$8,905,141</u>

	110年1月1日至9月30日				
	中國地區	台灣地區	美國地區	調整及沖銷	合計
來自母公司及合併子公司以外客戶之營業收入	\$1,155,277	\$1,537,630	\$ 4,701	\$ -	\$2,697,608
來自母公司及合併子公司之營業收入	74,110	284,838	-	(358,948)	-
合計	<u>\$1,229,387</u>	<u>\$1,822,468</u>	<u>\$ 4,701</u>	<u>(\$ 358,948)</u>	<u>\$2,697,608</u>
部門損益	<u>\$ 340,750</u>	<u>\$ 782,550</u>	<u>(\$ 2,354)</u>	<u>(\$ 273,940)</u>	<u>\$ 847,006</u>
部門資產	<u>\$1,952,453</u>	<u>\$5,482,131</u>	<u>\$ 28,390</u>	<u>(\$1,661,753)</u>	<u>\$5,801,221</u>

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

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形：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：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
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：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表六至七。

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

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表十。

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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	上品綜合工業股份有限公司	上品興業氟塑料(嘉興)有限公司	2	最近期財務報表淨值 20%	\$ 89,460 (人民幣 20,000)	\$ 89,460 (人民幣 20,000)	\$ -	\$ -	1.43	(註 1)	Y	N	Y
0	上品綜合工業股份有限公司	ASTON FLUOROTECH CORP.	2	最近期財務報表淨值 20%	15,875 (美元 500)	15,875 (美元 500)	-	-	0.25	(註 1)	Y	N	N

註 1：對外背書保證最高限額為公司淨值 40% = 6,256,689 × 40% = 2,502,676。

註 2：期末背書保證餘額係採用期末買進賣出之平均匯率。

上品綜合工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 111 年 9 月 30 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	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	\$ 4,602	\$ 4,602	

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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

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)	(\$ 379,226)	(11)	註	註	註	應收帳款 \$ 206,055	26	

註：交易條件如下：

銷 貨

上品興業氟塑料(嘉興)有限公司：參考市價行情後議價辦理之，收款條件為月結 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 111 年 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
上品綜合工業股份有限公司	上品興業氣塑料(嘉興)有限公司	曾孫公司	\$ 206,055	2.79	\$ -	-	\$ 21,697	\$ -

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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形		估合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科目	金額	
	111年1月1日至9月30日					
0	上品公司	上品嘉興公司	1	應收帳款	\$ 206,055	詳註四 2
0	上品公司	上品嘉興公司	1	應付帳款	21,306	詳註四 -
0	上品公司	上品嘉興公司	1	銷貨收入	379,226	詳註四 8
0	上品公司	上品嘉興公司	1	銷貨成本	69,314	詳註四 2
0	上品公司	上品美國公司	1	應收帳款	4,061	詳註四 -
0	上品公司	上品美國公司	1	銷貨收入	27,483	詳註四 1

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：母子公司間交易

1. 進 貨

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

2. 銷 貨

上品興業氟塑料（嘉興）有限公司：參考市價行情後議價辦理之，收款條件為月結 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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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	\$ 1,997,669	\$ 430,447	\$ 425,646	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	24,159	8,369	8,369	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	1,997,176	430,418		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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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		
上品興業氣塑料(嘉興)有限公司	上品綜合工業股份有限公司	最終母公司	進貨	\$ 379,226	26	註	註	註	應付帳款 (\$ 206,055)	(62)	

註：參閱附表三。

上品綜合工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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 自 台 灣 匯 出 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 損 益	期 末 投 資 帳 面 金 額	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益
					匯 出	收 回						
上品興業氈塑料 (嘉興)有限公司	特殊功能複合材料及 製品之製造	\$ 604,005 (USD 20,000)	註	\$ 373,284 (USD 11,750)	\$ -	\$ -	\$ 373,284 (USD 11,750)	\$ 430,059	100	\$ 425,258	\$ 1,993,439	\$ -

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

本 期 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	本 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 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)	\$604,005 (USD 20,000)	\$3,754,013

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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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	\$ 69,314	註	註	註	應收帳款 \$ 21,306	4	\$ 15,226
	進貨	379,226	註	註	註	應付帳款 (206,055)	(62)	104,735

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

上品綜合工業股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 111 年 9 月 30 日

附表十

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	6,782,732	8.58
盈盛投資股份有限公司	5,163,485	6.53
謝 勝 國	4,772,640	6.03
上閣投資股份有限公司	4,520,825	5.72

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