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 114 及 113 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	9～12	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	14～36	六～二七
(七) 關係人交易	37	二八
(八) 質抵押之資產	37	二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37～39	三十
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其　　他	39～40	三一
(十三) 部門資訊	40～41	三二
(十四) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	41	三三
2. 轉投資事業相關資訊	41	三三
3. 大陸投資資訊	41～42	三三

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
110421 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 110421, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範　　圍

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

結　　論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達上品集團民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 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　　會計師　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　114　年　11　月　7　日

上品綜合工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 114 年 9 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	114年9月30日 金額	%	113年12月31日 金額	%	113年9月30日 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六及二七）	$ 3,003,240	31	$ 3,529,854	33	$ 3,158,819	30
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註七及二七)	256,260	3	302	-	11,259	-
1150	應收票據（附註八、二一及二七）	422,387	4	331,111	3	386,094	4
1170	應收帳款（附註八、二一及二七）	1,861,939	19	2,723,762	26	2,378,818	23
1200	其他應收款（附註八及二七）	22,035	-	1,910	-	1,307	-
1220	本期所得稅資產（附註四）	-	-	3,763	-	4,769	-
130X	存貨（附註九）	1,497,690	15	1,711,940	16	2,038,319	20
1476	其他金融資產－流動（附註十四、二七及二九）	397,392	4	285,032	3	281,656	3
1479	其他流動資產（附註十四）	255,100	3	140,466	1	119,394	1
11XX	流動資產總計	7,716,043	79	8,728,140	82	8,380,435	81
	非流動資產						
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註七及二七）	85,420	1	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十一及二九）	1,789,332	19	1,713,020	16	1,728,784	17
1755	使用權資產（附註十二）	48,828	1	59,426	1	62,787	1
1780	無形資產（附註十三）	11,135	-	9,020	-	10,013	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）	32,162	-	30,509	-	28,094	-
1975	淨確定福利資產－非流動（附註四）	20,839	-	19,914	-	6,769	-
1980	其他金融資產－非流動（附註十四、二七及二九）	3,873	-	13,676	-	14,640	-
1990	其他非流動資產（附註十四）	32,730	-	122,100	1	101,912	1
15XX	非流動資產總計	2,024,319	21	1,967,665	18	1,952,999	19
1XXX	資產總計	$ 9,740,362	100	$10,695,805	100	$10,333,434	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2170	應付帳款（附註十六及二七）	$ 578,478	6	$ 482,960	5	$ 534,518	5
2200	其他應付款（附註十七及二七）	415,184	4	534,772	5	523,735	5
2230	本期所得稅負債（附註四）	40,554	1	226,059	2	169,393	2
2250	負債準備－流動（附註十八）	14,884	-	19,833	-	17,185	-
2280	租賃負債－流動（附註十二）	1,024	-	6,311	-	8,025	-
2130	合約負債（附註二一）	377,821	4	536,429	5	571,394	6
2320	一年內到期長期負債（附註十五、二七及二九）	94,105	1	114,588	1	103,821	1
2399	其他流動負債（附註十七）	2,016	-	19,847	-	19,773	-
21XX	流動負債總計	1,524,066	16	1,940,799	18	1,947,844	19
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十五、二七及二九）	250,757	2	313,523	3	344,861	3
2570	遞延所得稅負債（附註四）	90,629	1	94,433	1	89,515	1
2580	租賃負債－非流動（附註十二）	870	-	1,247	-	1,963	-
2670	其他非流動負債（附註十七及二七）	450	-	450	-	-	-
25XX	非流動負債總計	342,706	3	409,653	4	436,339	4
2XXX	負債總計	1,866,772	19	2,350,452	22	2,384,183	23
	權益（附註二十）						
	股本						
3110	普通股	799,760	8	799,760	8	799,760	8
3200	資本公積	2,045,485	21	2,045,485	19	2,044,981	20
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	1,092,426	11	918,118	8	918,118	9
3320	特別盈餘公積	-	-	75,379	1	75,379	1
3350	未分配盈餘	4,083,316	42	4,469,951	42	4,039,250	39
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(147,397)	(1)	36,660	-	71,763	-
3XXX	權益總計	7,873,590	81	8,345,353	78	7,949,251	77
	負債與權益總計	$ 9,740,362	100	$10,695,805	100	$10,333,434	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

上品綜合工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		114年7月1日至9月30日 金額	%	113年7月1日至9月30日 金額	%	114年1月1日至9月30日 金額	%	113年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入（附註二一）	$ 1,397,055	100	$ 1,772,441	100	$ 3,675,232	100	$ 4,840,277	100
5000	營業成本（附註九及二二）	981,670	70	1,093,625	62	2,417,554	66	2,833,653	59
5900	營業毛利	415,385	30	678,816	38	1,257,678	34	2,006,624	41
	營業費用（附註二二及二八）								
6100	推銷費用	54,306	4	74,820	4	155,428	4	198,399	4
6200	管理費用	52,216	4	64,419	3	148,708	4	182,219	4
6300	研發費用	35,608	3	31,037	2	89,700	3	94,961	2
6450	預期信用減損損失（迴轉利益）	5,548	-	(991)	-	12,545	-	(20,930)	(1)
6000	營業費用合計	147,678	11	169,285	9	406,381	11	454,649	9
6900	營業淨利	267,707	19	509,531	29	851,297	23	1,551,975	32
	營業外收入及支出（附註二二）								
7100	利息收入	14,279	1	9,150	1	35,691	1	34,812	1
7010	其他收入	2,274	-	1,745	-	7,516	-	10,914	-
7020	其他利益及損失	16,131	1	(9,121)	(1)	(41,558)	(1)	38,209	1
7050	財務成本	(1,245)	-	(1,591)	-	(3,971)	-	(4,711)	-
7000	營業外收入及支出合計	31,439	2	183	-	(2,322)	-	79,224	2
7900	稅前淨利	299,146	21	509,714	29	848,975	23	1,631,199	34
7950	所得稅費用（附註四及二三）	(55,126)	(4)	(87,605)	(5)	(176,969)	(5)	(318,822)	(7)
8200	本期淨利	244,020	17	422,109	24	672,006	18	1,312,377	27
	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	164,564	12	59,316	3	(184,057)	(5)	147,142	3
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	164,564	12	59,316	3	(184,057)	(5)	147,142	3
8500	本期綜合損益總額	$ 408,584	29	$ 481,425	27	$ 487,949	13	$ 1,459,519	30
	每股盈餘（附註二四）								
	來自繼續營業單位								
9710	基本	$ 3.05		$ 5.28		$ 8.40		$ 16.42	
9810	稀釋	$ 3.04		$ 5.26		$ 8.38		$ 16.35	

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		股本		保留盈餘			其他權益項目	
		股數	金額	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額
A1	113 年 1 月 1 日餘額	79,763	$ 797,630	$ 2,040,362	$ 749,168	$ 21,134	$ 3,909,780	($ 75,379)	$ 7,442,695
	112 年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	-	168,950	-	(168,950)	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	54,245	(54,245)	-	-
B5	本公司現金股利	-	-	-	-	-	(959,712)	-	(959,712)
D1	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	1,312,377	-	1,312,377
D3	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	147,142	147,142
D5	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,312,377	147,142	1,459,519
N1	員工行使認股權發行新股	213	2,130	4,619	-	-	-	-	6,749
Z1	113 年 9 月 30 日餘額	79,976	$ 799,760	$ 2,044,981	$ 918,118	$ 75,379	$ 4,039,250	$ 71,763	$ 7,949,251
A1	114 年 1 月 1 日餘額	79,976	$ 799,760	$ 2,045,485	$ 918,118	$ 75,379	$ 4,469,951	$ 36,660	$ 8,345,353
	113 年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	-	174,308	-	(174,308)	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	(75,379)	75,379	-	-
B5	本公司現金股利	-	-	-	-	-	(959,712)	-	(959,712)
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	672,006	-	672,006
D3	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(184,057)	(184,057)
D5	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	672,006	(184,057)	487,949
Z1	114 年 9 月 30 日餘額	79,976	$ 799,760	$ 2,045,485	$ 1,092,426	$ -	$ 4,083,316	($ 147,397)	$ 7,873,590

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代　碼		114年1月1日至9月30日	113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	$ 848,975	$ 1,631,199
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	141,995	132,502
A20200	攤銷費用	5,177	4,020
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	12,545	(20,930)
A20900	財務成本	3,971	4,711
A21200	利息收入	(35,691)	(34,812)
A22500	處分不動產、廠房及設備（利益）損失	(495)	661
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	942	4,340
A23700	存貨跌價及呆滯損失	811	12,988
A24100	未實現外幣兌換（利益）損失	(82,461)	69,336
A29900	迴轉負債準備	(4,828)	(24,666)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(91,303)	250,753
A31150	應收帳款	853,190	(1,052,665)
A31180	其他應收款	507	965
A31200	存　　貨	218,697	368,547
A31240	其他流動資產	(114,634)	(4,176)
A31990	其他非流動資產	(565)	28,517
A32150	應付帳款	94,964	95,465
A32180	其他應付款	(119,463)	(5,863)
A32125	合約負債	(158,608)	(196,077)
A32230	其他流動負債	(17,831)	16,225
A32240	淨確定福利資產	(925)	(738)
A33000	營運產生之現金	1,554,970	1,280,302
A33100	收取之利息	27,494	35,758
A33300	支付之利息	(4,096)	(4,811)
A33500	支付之所得稅	(364,168)	(286,082)
AAAA	營業活動之淨現金流入	1,214,200	1,025,167

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	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	($ 353,813)	($ 11,259)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(142,989)	(113,761)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,505	1,037
B03700	存出保證金增加	(525)	(1,537)
B04500	購置無形資產	(7,534)	(6,407)
B06500	其他金融資產增加	(102,557)	(76,691)
B07100	預付設備款增加	(1,496)	(66,304)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(607,409)	(274,922)
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	(83,249)	(51,561)
C03100	存入保證金返還	-	(69)
C04020	租賃本金償還	(5,600)	(8,268)
C04500	發放現金股利	(959,712)	(959,712)
C04800	員工執行認股權	-	6,749
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(1,048,561)	(1,012,861)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(84,844)	58,851
EEEE	現金及約當現金淨減少數	(526,614)	(203,765)
E00100	期初現金及約當現金餘額	3,529,854	3,362,584
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 3,003,240	$ 3,158,819

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

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

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 114 年 11 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初次適用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「IFRS 會計準則」）

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日

（接次頁）

（承前頁）

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
「IFRS會計準則之年度改善－第11冊」	2026年1月1日
IFRS 17「保險合約」（含2020年及2021年之修正）	2023年1月1日

IFRS 9及IFRS 7之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

1. 有關金融資產分類之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括：

A.若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：

- 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
- 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。

B.闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。

C.釐清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有人之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

2. 有關金融負債除列之應用指引修正內容

該修正主要說明金融負債應於交割日除列，惟當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及

- 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

合併公司應追溯適用該修正但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日（註 2）
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」（含 2025 年之修正）	2027 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司

整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與IFRS會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則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IFRS會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第1等級至第3等級：

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

(三) 合併基礎

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

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

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅費用

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

五、 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司於發展重大會計估計值時，將氣候變遷及相關政府政策及法規對經濟環境、通貨膨脹及市場利率波動、能源市場波動、美國對等關稅措施可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

六、現金及約當現金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及週轉金	$ 1,008	$ 1,157	$ 1,096
銀行支票及活期存款	2,254,257	1,550,348	1,413,830
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	747,975	1,978,349	1,743,893
	$ 3,003,240	$ 3,529,854	$ 3,158,819

114年9月30日暨113年12月31日及9月30日原始到期日在3個月以內之定期存款其利率分別為0.30%～4.46%、0.65%～5.25%及1.25%～5.34%。

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流　動			
國內投資			
原始到期日超過3個月之定期存款	$ 85,420	$ 302	$ 11,259
原始到期日超過3個月之可轉讓定存單	170,840	-	-
	$ 256,260	$ 302	$ 11,259

114年9月30日暨113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1.8%、1.7%及0.72%～1.23%。

截至114年9月30日止，原始到期日超過3個月之可轉讓定存單利率區間年利率為3.25%。

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
非流動			
國內投資			
原始到期日超過3個月之可轉讓定存單	$ 85,420	$ -	$ -

截至114年9月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率為年利率2%。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收票據			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 422,738	$ 331,435	$ 386,094
減：備抵損失	(351)	(324)	-
	$ 422,387	$ 331,111	$ 386,094
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 1,883,999	$ 2,734,471	$ 2,390,723
減：備抵損失	(22,060)	(10,709)	(11,905)
	$ 1,861,939	$ 2,723,762	$ 2,378,818
催 收 款			
總帳面金額	$ 701	$ 136	$ 135
減：備抵損失	(701)	(136)	(135)
	$ -	$ -	$ -
其他應收款			
應收利息	$ 21,738	$ 1,106	$ 1,090
其 他	297	804	217
	$ 22,035	$ 1,910	$ 1,307

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：

114 年 9 月 30 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	0%~0.1%	0%~0.8%	0%~9%	0%~14%	0%~100%	
總帳面金額	$1,477,686	$ 147,343	$ 143,049	$ 18,500	$ 98,122	$1,884,700
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(846)	(875)	(6,619)	(117)	(14,304)	(22,761)
攤銷後成本	$1,476,840	$ 146,468	$ 136,430	$ 18,383	$ 83,818	$1,861,939

113 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	0%~0.1%	0%~0.8%	0%~9%	0%~14%	0%~100%	
總帳面金額	$2,401,923	$ 188,834	$ 26,347	$ 20,298	$ 97,205	$2,734,607
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(1,275)	(1,346)	(2,003)	(2,082)	(4,139)	(10,845)
攤銷後成本	$2,400,648	$ 187,488	$ 24,344	$ 18,216	$ 93,066	$2,723,762

113 年 9 月 30 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	0%~0.1%	0%~0.8%	0%~9%	0%~14%	0%~100%	
總帳面金額	$2,091,535	$ 150,405	$ 27,470	$ 43,405	$ 78,043	$2,390,858
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(1,278)	(890)	(1,678)	(5,531)	(2,663)	(12,040)
攤銷後成本	$2,090,257	$ 149,515	$ 25,792	$ 37,874	$ 75,380	$2,378,818

備抵損失之變動資訊如下：

	114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	$ 324	$ 10,709	$ 136	$ 11,169
本期提列減損損失	42	11,938	565	12,545
外幣換算差額	(15)	(587)	-	(602)
期末餘額	$ 351	$ 22,060	$ 701	$ 23,112

	113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	$ -	$ 3,321	$ 28,652	$ 31,973
本期提列（迴轉）減損損失	-	8,351	(29,281)	(20,930)
外幣換算差額	-	233	764	997
期末餘額	$ -	$ 11,905	$ 135	$ 12,040

催收款帳列其他資產項下，已全數提列備抵損失。

九、存　　貨

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
原物料	$ 471,632	$ 506,452	$ 603,331
半成品	88,129	183,335	80,270
在製品	264,526	261,336	397,907
製成品	673,403	760,817	956,811
	$ 1,497,690	$ 1,711,940	$ 2,038,319

114年及113年7月1日至9月30日暨114年及113年1月1日至9月30日存貨相關之銷貨成本金額如下：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
已銷售之存貨成本	$ 973,392	$ 1,076,836	$ 2,416,743	$ 2,820,665
存貨呆滯及跌價損失	8,278	16,789	811	12,988
	$ 981,670	$ 1,093,625	$ 2,417,554	$ 2,833,653

十、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 114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
上品綜合工業股份有限公司（以下簡稱上品公司）	ALLIED SUPREME (SAMOA) CORP.（以下簡稱上品SAMOA）	投資控股	100	100	100
ALLIED SUPREME (SAMOA) CORP.	ALLIED SUPREME (CHINA) CORP.（以下簡稱上品CHINA）	投資控股	100	100	100
ALLIED SUPREME (CHINA) CORP.	上品興業氟塑料（嘉興）有限公司（以下簡稱上品嘉興）	特種功能複合材料及製品的生產及自產產品之銷售	100	100	100
上品公司	ASTON FLUOROTECH CORP.（以下簡稱上品美國）	特種功能複合材料及製品之銷售	100	100	100

十一、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						
113年1月1日餘額	$ 259,857	$ 1,219,354	$ 918,992	$ 151,953	$ 39,556	$ 2,589,712
增添	-	1,940	35,750	22,446	53,625	113,761
處分	-	(162)	(13,952)	(1,062)	-	(15,176)
重分類	-	8,149	40,771	4,480	(57,740)	(4,340)
兌換差額	-	19,769	14,035	2,877	229	36,910
113年9月30日餘額	$ 259,857	$ 1,249,050	$ 995,596	$ 180,694	$ 35,670	$ 2,720,867
累計折舊						
113年1月1日餘額	$ -	$ 295,613	$ 510,458	$ 59,037	$ -	$ 865,108
折舊費用	-	42,434	63,567	18,293	-	124,294
處分	-	(7)	(12,477)	(994)	-	(13,478)
兌換差額	-	6,898	8,081	1,180	-	16,159
113年9月30日餘額	$ -	$ 344,938	$ 569,629	$ 77,516	$ -	$ 992,083
113年9月30日淨額	$ 259,857	$ 904,112	$ 425,967	$ 103,178	$ 35,670	$ 1,728,784
成本						
114年1月1日餘額	$ 259,857	$ 1,245,255	$ 1,013,922	$ 188,090	$ 30,095	$ 2,737,219
增添	6,460	9,536	36,923	3,695	86,375	142,989
處分	-	-	(17,533)	(787)	-	(18,320)
預付房地款轉入	58,130	33,261	-	-	-	91,391
重分類	-	3,934	19,411	16,575	(40,862)	(942)
兌換差額	-	(20,874)	(16,354)	(3,669)	(110)	(41,007)
114年9月30日餘額	$ 324,447	$ 1,271,112	$ 1,036,369	$ 203,904	$ 75,498	$ 2,911,330
累計折舊						
114年1月1日餘額	$ -	$ 357,616	$ 586,658	$ 79,925	$ -	$ 1,024,199
折舊費用	-	43,029	70,792	20,013	-	133,834
處分	-	-	(16,546)	(764)	-	(17,310)
兌換差額	-	(8,125)	(8,972)	(1,628)	-	(18,725)
114年9月30日餘額	$ -	$ 392,520	$ 631,932	$ 97,546	$ -	$ 1,121,998
114年1月1日淨額	$ 259,857	$ 887,639	$ 427,264	$ 108,165	$ 30,095	$ 1,713,020
114年9月30日淨額	$ 324,447	$ 878,592	$ 404,437	$ 106,358	$ 75,498	$ 1,789,332

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20年

設定作為借款擔保之自有不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
使用權資產帳面金額			
土　　地	$ 46,637	$ 56,300	$ 59,353
建 築 物	188	471	566
運輸設備	2,003	2,655	2,868
	$ 48,828	$ 59,426	$ 62,787

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
使用權資產之增添	$ -	$ 4,225	$ -	$ 4,225
使用權資產之折舊費用				
土　　地	$ 1,807	$ 2,540	$ 7,336	$ 7,604
建 築 物	95	94	283	283
運輸設備	176	231	542	321
	$ 2,078	$ 2,865	$ 8,161	$ 8,208

(二) 租賃負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債帳面金額			
流　　動	$ 1,024	$ 6,311	$ 8,025
非 流 動	$ 870	$ 1,247	$ 1,963

租賃負債之折現率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
土　　地	1%～1.375%	1%～1.375%	1%～1.375%
建 築 物	1.25%	1.25%	1.25%
運輸設備	1%～4.23%	1%～4.23%	1%～4.23%

(三) 重要承租活動及條款

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

(四) 其他租賃資訊

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
短期租賃費用	$ 881	$ 1,343	$ 1,969	$ 2,480
租賃之現金流出總額	($ 2,607)	($ 4,999)	($ 7,633)	($ 10,850)

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。

十三、無形資產

	電腦軟體	專利權	合計
成本			
113年1月1日餘額	$ 42,609	$ 2,000	$ 44,609
單獨取得	6,407	-	6,407
淨兌換差額	1,311	-	1,311
113年9月30日餘額	$ 50,327	$ 2,000	$ 52,327
累計攤銷及減損			
113年1月1日餘額	$ 35,241	$ 2,000	$ 37,241
攤銷費用	4,020	-	4,020
淨兌換差額	1,053	-	1,053
113年9月30日餘額	$ 40,314	$ 2,000	$ 42,314
113年9月30日淨額	$ 10,013	$ -	$ 10,013
成本			
114年1月1日餘額	$ 49,361	$ 2,000	$ 51,361
單獨取得	7,534	-	7,534
淨兌換差額	(1,403)	-	(1,403)
114年9月30日餘額	$ 55,492	$ 2,000	$ 57,492
累計攤銷及減損			
114年1月1日餘額	$ 40,341	$ 2,000	$ 42,341
攤銷費用	5,177	-	5,177
淨兌換差額	(1,161)	-	(1,161)
114年9月30日餘額	$ 44,357	$ 2,000	$ 46,357
114年1月1日淨額	$ 9,020	$ -	$ 9,020
114年9月30日淨額	$ 11,135	$ -	$ 11,135

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5年
專 利 權	3至5年

十四、其他資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流　　動			
其他金融資產（附註二九）			
擔保存款（註）	$ 397,392	$ 285,032	$ 281,656
其他流動資產			
預付款項	$ 251,695	$ 137,735	$ 114,397
留抵稅額	603	-	1,832
其　　他	2,802	2,731	3,165
	$ 255,100	$ 140,466	$ 119,394
非 流 動			
其他金融資產（附註二九）			
擔保存款（註）	$ 3,873	$ 13,676	$ 14,640
其他非流動資產			
存出保證金	$ 20,230	$ 19,705	$ 21,587
預付設備款	12,500	11,004	11,743
預付房地款	-	91,391	68,582
催 收 款	701	136	135
催收款－備抵損失	(701)	(136)	(135)
	$ 32,730	$ 122,100	$ 101,912

註：係融資借款及信用狀之擔保存款，截至114年9月30日暨113年12月31日及9月30日止，存款利率區間分別為0.05%～1.70%、0.675%～5.28%及0.675%～5.28%。

十五、借　　款

長期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
擔保借款（附註二九）			
兆豐銀行(一)	$ 226,775	$ 257,240	$ 267,395
富邦銀行(二)	107,670	129,204	129,204
小　　計	334,445	386,444	396,599
無擔保借款			
富邦銀行(三)	10,417	41,667	52,083
減：列為1年內到期部分	(94,105)	(114,588)	(103,821)
長期借款	$ 250,757	$ 313,523	$ 344,861

(一) 該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二九），截至114年9月30日止暨113年12月31日及9月30日止，有效年利率皆為1.375%。

(二) 該銀行借款係以合併公司自有廠房及設備抵押擔保（參閱附註二九），截至114年9月30日暨113年12月31日及9月30日止，有效年利率皆為1.263%。

(三) 該銀行借款係無擔保借款，截至114年9月30日止暨113年12月31日及9月30日止，有效年利率皆為1.263%。

長期借款依合約規定其償還及付息方式如下：

機構名稱	借款期間	償還及付息方式
兆豐銀行(一)	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(二)	112.03～117.03	按月付息，寬限期2年，寬限期屆滿後，本金平均攤還。
富邦銀行(三)	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。

十六、應付帳款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付帳款			
因營業而發生	$ 578,478	$ 482,960	$ 534,518

十七、其他負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動			
其他應付款			
應付薪資	$ 158,869	$ 261,691	$ 219,028
應付營業稅	81,859	84,039	117,676
應付設備款	16,120	20,075	19,596
其他	158,336	168,967	167,435
	$ 415,184	$ 534,772	$ 523,735
其他負債			
其他	$ 2,016	$ 19,847	$ 19,773
非流動			
存入保證金	$ 450	$ 450	$ -

十八、負債準備

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流　　動			
保　　固	$ 14,884	$ 19,833	$ 17,185

	保　　固
113年1月1日餘額	$ 41,761
本期迴轉未使用餘額	(24,666)
淨兌換差額	90
113年9月30日餘額	$ 17,185
114年1月1日餘額	$ 19,833
本期迴轉未使用餘額	(4,828)
淨兌換差額	(121)
114年9月30日餘額	$ 14,884

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。

十九、退職後福利計畫

確定福利計畫之退休金費用係以113年及112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：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
依功能別彙總管理費用	$ -	$ 2	$ 10	$ 95

二十、權　　益

(一) 股　　本

普通股

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
額定股數（仟股）	168,000	168,000	168,000
額定股本（每股面額10元）	$ 1,680,000	$ 1,680,000	$ 1,680,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	79,976	79,976	79,976
已發行股本	$ 799,760	$ 799,760	$ 799,760

本公司因員工行使認股權轉換普通股113年1月1日至3月31日因員工行使認股權轉換普通股增加213仟股，並經董事會決議，以113年3月31日為增資基準日，並於113年4月26日完成變更登記。

(二) 資本公積

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）			
股票發行溢價	$ 2,042,900	$ 2,042,900	$ 2,042,900
僅得用以彌補虧損			
行使歸入權	2,380	2,380	1,876
不得作為任何用途			
員工認股權	205	205	205
	$ 2,045,485	$ 2,045,485	$ 2,044,981

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

(三) 保留盈餘及股利政策

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

本公司股利政策，係考量所處產業環境、投資環境、資金需求、獲利情形、資本結構及未來營運需求後，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃，每年就可供分配盈餘提撥不低於 10%分配股東股息紅利，若每股低於0.1元時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之

30%。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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

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

本公司113及112年度盈餘分配案如下：

	113年度	112年度
法定盈餘公積	$ 174,308	$ 168,950
提列（迴轉）特別盈餘公積	($ 75,379)	$ 54,245
現金股利	$ 959,712	$ 959,712
每股現金股利（元）	$ 12	$ 12

上述現金股利已分別於114年3月7日及113年3月8日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於114年5月29日及113年5月30日股東常會決議。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	$ 36,660	($ 75,379)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(184,057)	147,142
期末餘額	($ 147,397)	$ 71,763

二一、收　　入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
銷貨收入	$ 980,219	$ 1,741,075	$ 3,065,203	$ 4,599,901
工程收入	416,836	31,366	610,029	240,376
	$ 1,397,055	$ 1,772,441	$ 3,675,232	$ 4,840,277

合約餘額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收款項（附註八）	$ 2,284,326	$ 3,054,873	$ 2,764,912
合約負債－流動			
產品及勞務銷售	$ 377,821	$ 536,429	$ 571,394

二二、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
銀行存款	$ 14,279	$ 9,150	$ 35,691	$ 34,812

(二) 其他收入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
其　　他	$ 2,274	$ 1,745	$ 7,516	$ 10,914

(三) 其他利益及（損失）

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
處分不動產廠房與設備利益（損失）	$ 563	($ 598)	$ 495	($ 661)
淨外幣兌換（損）益	15,738	(8,300)	(41,488)	40,226
其　　他	(170)	(223)	(565)	(1,356)
	$ 16,131	($ 9,121)	($ 41,558)	$ 38,209

(四) 財務成本

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
銀行借款利息	$ 1,229	$ 1,548	$ 3,907	$ 4,609
租賃負債之利息	16	43	64	102
	$ 1,245	$ 1,591	$ 3,971	$ 4,711

(五) 折舊及攤銷

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
不動產、廠房及設備	$ 44,669	$ 42,660	$ 133,834	$ 124,294
使用權資產	2,078	2,865	8,161	8,208
無形資產	1,706	1,384	5,177	4,020
合　　計	$ 48,453	$ 46,909	$ 147,172	$ 136,522
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	$ 37,762	$ 36,988	$ 113,276	$ 108,803
營業費用	8,985	8,537	28,719	23,699
	$ 46,747	$ 45,525	$ 141,995	$ 132,502
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	$ 362	$ 163	$ 766	$ 427
營業費用	1,344	1,221	4,411	3,593
	$ 1,706	$ 1,384	$ 5,177	$ 4,020

(六) 員工福利費用

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
退職後福利(附註十九)				
確定提撥計畫	$ 12,538	$ 14,657	$ 33,320	$ 37,019
確定福利計畫	-	2	10	95
	12,538	14,659	33,330	37,114
其他員工福利	190,184	233,136	572,382	658,918
員工福利費用合計	$ 202,722	$ 247,795	$ 605,712	$ 696,032
依功能別彙總				
營業成本	$ 124,517	$ 144,539	$ 367,872	$ 396,306
營業費用	78,205	103,256	237,840	299,726
	$ 202,722	$ 247,795	$ 605,712	$ 696,032

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前淨利，分別以 5%~10%及不高於 3%之提撥員工酬勞及董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益提撥不低於 1%為基層員工酬勞。114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
員工酬勞	5.79%	6.28%	5.97%	5.99%
董事酬勞	1.50%	1.62%	1.54%	1.55%

金　　額

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
員工酬勞	$ 16,038	$ 32,755	$ 50,002	$ 99,194
董事酬勞	$ 4,143	$ 8,462	$ 12,917	$ 25,625

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。

113及112年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於114年3月7日及113年3月8日經董事會決議如下：

估列比例

	113年度	112年度
員工酬勞	6.00%	5.92%
董事酬勞	1.55%	1.53%

金　　額

	113年度		112年度	
	現　　金	股　　票	現　　金	股　　票
員工酬勞	$ 131,005	$ -	$ 123,437	$ -
董事酬勞	33,843	-	31,888	-

113及112年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與113及112年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

(八) 外幣兌換（損）益

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
外幣兌換利益總額	$ 36,011	$ 2,081	$ 55,807	$ 73,520
外幣兌換損失總額	(20,273)	(10,381)	(97,295)	(33,294)
淨（損）益	$ 15,738	($ 8,300)	($ 41,488)	$ 40,226

二三、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

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 58,553	$ 92,382	$ 157,082	$ 287,245
未分配盈餘加徵	-	-	34,222	25,330
以前年度之調整	(5,695)	-	(8,878)	(920)
遞延所得稅				
本期產生者	2,268	(4,777)	(5,457)	7,167
認列於損益之所得稅費用	$ 55,126	$ 87,605	$ 176,969	$ 318,822

(二) 所得稅核定情形

本公司歷年之營利事業所得稅申報除 110 年度外，截至 112 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

單位：每股元

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
基本每股盈餘	$ 3.05	$ 5.28	$ 8.40	$ 16.42
稀釋每股盈餘	$ 3.04	$ 5.26	$ 8.38	$ 16.35

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
歸屬於本公司之淨利	$ 244,020	$ 422,109	$ 672,006	$ 1,312,377

股　　數

單位：仟股

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113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	79,976	79,976	79,976	79,906
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	168	298	252	372
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	80,144	80,274	80,228	80,278

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。

二五、股份基礎給付協議

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：

	109年5月認股權計畫			
	114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
員工認股權	單位	執行價格	單位	執行價格
期初流通在外	-	$ -	214	$ 31.7
本期給與	-	-	-	-
本期喪失	-	-	(1)	-
本期行使	-	-	(213)	31.7
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	-	-	-	-
期末可行使	-		-	
本期給與之認股權加權平均公允價值（元）	$ -		$ -	

114年及113年1月1日至9月30日認列之酬勞成本皆為0仟元。

二六、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。

二七、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) 金融工具之種類

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	$ 6,052,546	$ 6,885,647	$ 6,232,593
金融負債			
按攤銷後成本衡量（註2）	1,338,974	1,446,293	1,506,935

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

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

(三) 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三一。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

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

	美元之影響（i）		人民幣之影響（ii）	
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
損益	$ 8,534	$ 38,089	$ 6,440	$ 7,627

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銀行存款及應收款項。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體以浮動利率借入資金，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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具現金流量利率風險	$ 344,862	$ 428,111	$ 448,682

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少或增加 2,586 仟元及 3,365 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約條款之遵循。

(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。

114 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	$ 994,112	$ -	$ -	$ -	$ 994,112
浮動利率工具	94,105	83,688	143,394	23,675	344,862
	$1,088,217	$ 83,688	$ 143,394	$ 23,675	$1,338,974

113 年 12 月 31 日

	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上	合計
非衍生金融負債					
無附息負債	$1,018,182	$ -	$ -	$ -	$1,018,182
浮動利率工具	114,588	83,688	175,695	54,140	428,111
	$1,132,770	$ 83,688	$ 175,695	$ 54,140	$1,446,293

113 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	$1,058,253	$ -	$ -	$ -	$1,058,253
浮動利率工具	103,821	94,105	186,462	64,294	448,682
	$1,162,074	$ 94,105	$ 186,462	$ 64,294	$1,506,935

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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
無擔保銀行借款額度			
－已動用金額	$ 10,417	$ 41,667	$ 52,083
－保證函動用	22,235	38,646	33,155
－未動用金額	1,320,686	1,323,360	1,308,787
	$1,353,338	$1,403,673	$1,394,025
有擔保銀行借款額度			
－已動用金額	$ 334,445	$ 386,444	$ 396,599
－保證函動用	2,624	220,879	206,714
－未動用金額	697,701	430,552	435,237
	$1,034,770	$1,037,875	$1,038,550

(四) 金融資產移轉資訊

合併公司與客戶及中國農業銀行、中國工商銀行簽訂無追索權保理合約，依合約規定，合併公司於銀行提供之保理額度內，分別向中國農業銀行及中國工商銀行之合作平台申請應收帳款債權轉讓，且於保理額度內，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔，屬無追索權之應收帳款債權轉讓，應收帳款債權轉讓時，合併公司取得該債權所有應收帳款款項，上述交易所產生之手續費用及保理融資利息由客戶承擔，由於合併公司已移轉上述應收帳款所有權之幾乎所有風險及報酬，且未對其持續參與，因此符合金融資產除列條件。截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，申請轉讓之債權合計分別為 68,441 仟元、23,746 仟元及 0 仟元，上述轉讓之債權已全數收款。

114年9月30日

轉讓對象	讓售金額	除列金額（已收款）	尚可預支金額	已動支金額	已預支金額年利率（%）
中國農業銀行	$ 23,746	$ 23,746	$ -	$ 23,746	3.09%（由客戶承擔）
中國工商銀行	33,566	33,566	-	33,566	3.30%（由客戶承擔）
中國農業銀行	11,129	11,129	-	11,129	2.70%（由客戶承擔）
	$ 68,441	$ 68,441	$ -	$ 68,441	

113年12月31日

轉讓對象	讓售金額	除列金額（已收款）	尚可預支金額	已動支金額	已預支金額年利率（%）
中國農業銀行	$ 23,746	$ 23,746	$ -	$ 23,746	3.09%（由客戶承擔）

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114年9月30日暨113年12月31日及9月30日止分別為86,717仟元、66,193仟元及60,488仟元，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114年及113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。

二八、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

114年及113年7月1日至9月30日暨114年及113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：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 18,483	$ 23,345	$ 50,780	$ 70,456

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。

二九、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品、擔保信用狀及質量保函之保證金：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	擔保債務內容
土　　地	$ 61,436	$ 61,436	$ 61,436	銀行借款
房屋及建築	276,360	280,750	282,369	銀行借款
機器設備及其他設備	67,605	84,289	90,354	銀行借款
定存單（其他金融資產－流動）	397,392	285,032	281,656	銀行借款、擔保信用狀及質量保函
定存單（其他金融資產－非流動）	3,873	13,676	14,640	質量保函
	$ 806,666	$ 725,183	$ 730,455	

三十、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：

114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新台幣55,957仟元作為履約之擔保。

(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2,624仟元。

(三) 台新銀行為合併公司工程履約、預付款及保固開立保證函為新台幣22,235仟元。

(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5,658仟元。

113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新台幣26,040仟元作為履約之擔保。

(二) 兆豐銀行為合併公司工程履約及保固開立保證函為美元23仟元。

(三) 兆豐銀行為合併公司工程履約及保固開立保證函為新台幣 111,947仟元。

(四) 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 3,300仟元。

(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 632仟元。

(六) 台新銀行為合併公司工程履約、預付款及保固開立保證函為新台幣38,015仟元。

(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10,305仟元。

(八) 合併公司之本公司於112年7月12日董事會決議通過購買預售商業辦公大樓，交易價金總額新台幣 107,650仟元，分6期支付，截至113年12月31日，本公司已支付前4期款項，帳列預付房地款91,391仟元。

113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新台幣43,310仟元作為履約之擔保。

(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 102,269仟元。

(三) 台北富邦銀行為合併公司工程履約及保固開立保證函為美元 3,300仟元。

(四) 台新銀行為合併公司工程履約、預付款及保固開立保證函為新台幣33,155仟元。

(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9,246仟元。

(六) 合併公司之本公司於112年7月12日董事會決議通過購買預售商業辦公大樓，交易價金總額新台幣 107,650 仟元，分六期支付，截至113年9月30日，本公司已支付訂金款及簽約款，帳列預付房地款新台幣68,582仟元。

三一、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：

114年9月30日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 6,714	30.445（美元：新台幣）	$ 204,408
人民幣	30,158	4.271（人民幣：新台幣）	128,805
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	1,108	30.445（美元：新台幣）	33,733

113年12月31日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 21,174	32.785（美元：新台幣）	$ 694,190
人民幣	31,309	4.478（人民幣：新台幣）	140,201
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	3,042	32.785（美元：新台幣）	99,732

113 年 9 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 26,660	31.65（美元：新台幣）	$ 843,789
人民幣	33,726	4.523（人民幣：新台幣）	152,543
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	2,591	31.65（美元：新台幣）	82,005

合併公司於 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 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 15,738 仟元、(8,300)仟元、(41,488)仟元及 40,226 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。

三二、部門資訊

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

合併公司營運部門收入、損益及資產如下：

	114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	$ 1,709,181	$ 1,527,908	$ 438,143	$ -	$ 3,675,232
來自母公司及合併子公司之營業收入	3,170	311,682	-	(314,852)	-
合計	$ 1,712,351	$ 1,839,590	$ 438,143	($ 314,852)	$ 3,675,232
部門損益	$ 379,777	$ 774,577	$ 116,540	($ 421,919)	$ 848,975
部門資產	$ 4,362,437	$ 9,063,941	$ 426,864	($ 4,112,880)	$ 9,740,362

	113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	$ 2,059,013	$ 2,709,734	$ 71,530	$ -	$ 4,840,277
來自母公司及合併子公司之營業收入	3,295	266,959	-	(270,254)	-
合計	$ 2,062,308	$ 2,976,693	$ 71,530	($ 270,254)	$ 4,840,277
部門損益	$ 650,639	$ 1,531,826	$ 29,260	($ 580,526)	$ 1,631,199
部門資產	$ 4,447,799	$ 9,500,953	$ 238,406	($ 3,853,724)	$10,333,434

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。

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：無。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表二。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：附表三。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表四及五。

(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。（附表六）
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：（附表七）

(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 114 年 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元及外幣仟元

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	背書保證以財產設定擔保金額	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%	$ 68,595 (人民幣 15,000)	$ 64,065 (人民幣 15,000) （註）	$ -	$ -	0.81	（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%	109,577 (美元 3,300)	- (美元 -) （註）	-	-	-	（註1）	Y	N	N

註1：對外背書保證最高限額為公司淨值40%＝7,873,590×40%=3,149,436仟元。

註2：期末背書保證餘額係採用期末買進賣出之平均匯率。

上品綜合工業股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣1億元或實收資本額20%以上

民國114年1月1日至9月30日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
上品綜合工業股份有限公司	上品興業氟塑料（嘉興）有限公司	曾孫公司	（銷貨）	($ 272,739)	(15)	註	註	註	應收帳款 $ 28,810	4	

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30天。

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大交易往來情形及金額

民國 114 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

編號（註一）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註二）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（註三）
	114 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	$ 28,810	詳註四	-
0	上品公司	上品嘉興公司	1	銷貨收入	272,739	詳註四	7
0	上品公司	上品美國公司	1	應收帳款	34,933	詳註四	-
0	上品公司	上品美國公司	1	銷貨收入	38,943	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 30 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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
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	$ 3,814,412	$ 334,296	$ 334,405	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	600,000	100	149,757	87,624	87,624	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	3,814,002	334,328		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114年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
上品興業氟塑料（嘉興）有限公司	上品綜合工業股份有限公司	最終母公司	進貨	$ 272,739	35	註1	註1	註1	應付帳款 ($ 28,810)	(19)	

註1：參閱附表二。

上品綜合工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

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	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
上品興業氟塑料（嘉興）有限公司	特殊功能複合材料及製品之製造	$ 604,005 (USD 20,000)	註	$ 373,284 (USD 11,750)	$ -	$ -	$ 373,284 (USD 11,750)	$ 334,428	100	$ 334,537	$ 3,810,374	$ -

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

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	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)	$ 4,724,154

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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類型	金額	價格	交易條件		應收（付）票據、帳款		未實現損益
				付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比	
上品興業氟塑料（嘉興）有限公司	銷貨	$ 3,170	註	註	註	應收帳款 $ 641	1	$ 202
	進貨	272,739	註	註	註	應付帳款 (28,810)	(19)	33,670

註：係由雙方議定之，進貨月結 30 天付款，銷貨則為出貨後 75 天匯款收款。