

昶昕實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：桃園市北港里大園區大工路19號

電話：03-3860601

§ 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	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		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	14~39		六~二七
(七) 關係人交易	39		二八
(八) 質抵押之資產	40		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40		三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其他	40~42		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	42、47		三二
2. 轉投資事業相關資訊	42、44		三二
3. 大陸投資資訊	43、45~46、48		三二
(十四) 部門資訊	43		三三

會計師核閱報告

昶昕實業股份有限公司 公鑒：

前 言

昶昕實業股份有限公司及其子公司民國 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 日合併權益變動表及合併現金流量表，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

除保留結論之基礎段所述者外，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。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 158,827 仟元及新台幣 137,091 仟元，分別占合併資產總額之 5.44% 及 4.74%；負債總額分別為新台幣 4,257 仟元及新台幣 5,444 仟元，分別占合併負債總額之 0.39% 及 0.50%；其民國 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 日之綜合損益總額

分別為新台幣 410 仟元、(69)仟元、(3,357)仟元及(8,251)仟元，分別占合併綜合損益總額之 0.44%、(0.13)%、(3.58)% 及(5.68)%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及關聯企業之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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，致無法允當表達昶昕實業股份有限公司及其子公司民國 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，以及 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 曾 建 銘

曾 建 銘



會計師 王 攀 發

王 攀 發



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

中 華 民 國 114 年 10 月 31 日

昶昕實業股份有限公司及本公司
合併財務報表

民國 114 年 9 月 30 日 與民國 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			113年12月31日			113年9月30日		
		金 產	額	%	金 額	額	%	金 額	額	%
流動資產										
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 513,753	18		\$ 490,296	17		\$ 511,072	18	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註七）	-	-		3,966	-		1,894	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註九）	59,497	2		50,492	2		48,845	2	
1150	應收票據—非關係人（附註十）	17,667	1		25,201	1		19,219	1	
1170	應收帳款—非關係人（附註十）	387,133	13		393,059	13		359,129	12	
1200	其他應收款（附註十）	11,293	-		20,929	1		19,267	1	
1220	本期所得稅資產	79	-		1,385	-		1,362	-	
130X	存貨（附註十一）	139,785	5		141,264	5		126,081	4	
1479	其他流動資產（附註十五）	54,467	2		48,296	1		45,087	1	
11XX	流動資產總計	<u>1,183,674</u>	<u>41</u>		<u>1,174,888</u>	<u>40</u>		<u>1,131,956</u>	<u>39</u>	
非流動資產										
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註八）	-	-		2,640	-		2,640	-	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動（附註九）	193,999	7		203,314	7		205,311	7	
1600	不動產、廠房及設備（附註十三）	1,356,491	46		1,318,649	45		1,325,130	46	
1755	使用權資產（附註十四）	112,563	4		131,156	5		137,394	5	
1840	遞延所得稅資產	24,233	1		18,174	1		17,245	1	
1915	預付設備款（附註三十）	37,376	1		61,756	2		62,311	2	
1920	存出保證金	8,000	-		10,480	-		8,864	-	
1975	淨確定福利資產—非流動（附註四）	1,660	-		1,280	-		-	-	
15XX	非流動資產總計	<u>1,734,322</u>	<u>59</u>		<u>1,747,449</u>	<u>60</u>		<u>1,758,895</u>	<u>61</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,917,996</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,922,337</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,890,851</u>	<u>100</u>	
代 碼	負 債 及 權 益									
流動負債										
2100	短期借款（附註十六）	\$ 291,335	10		\$ 183,355	6		\$ 229,000	8	
2130	合約負債—流動（附註二二）	14,122	-		10,917	-		951	-	
2170	應付帳款—非關係人（附註十七）	257,840	9		248,168	9		223,339	8	
2200	其他應付款（附註十八）	182,838	6		188,155	7		176,802	6	
2230	本期所得稅負債	19,323	1		27,899	1		22,527	1	
2280	租賃負債—流動（附註十四）	20,300	1		19,904	1		19,865	1	
2320	一年內到期之長期借款（附註十六）	9,085	-		10,118	-		6,728	-	
2399	其他流動負債（附註十八）	5,750	-		5,900	-		5,918	-	
21XX	流動負債總計	<u>800,593</u>	<u>27</u>		<u>694,416</u>	<u>24</u>		<u>685,130</u>	<u>24</u>	
非流動負債										
2540	長期借款（附註十六）	168,437	6		263,882	9		267,272	9	
2570	遞延所得稅負債	8,949	-		10,251	-		6,588	-	
2580	租賃負債—非流動（附註十四）	76,276	3		91,516	3		96,462	3	
2550	負債準備—非流動（附註十九）	18,375	1		18,177	1		18,112	1	
2640	淨確定福利負債—非流動（附註四）	14,638	-		16,216	-		22,143	1	
2645	存入保證金	10	-		10	-		10	-	
25XX	非流動負債總計	<u>286,685</u>	<u>10</u>		<u>400,052</u>	<u>13</u>		<u>410,587</u>	<u>14</u>	
2XXX	負債總計	<u>1,087,278</u>	<u>37</u>		<u>1,094,468</u>	<u>37</u>		<u>1,095,717</u>	<u>38</u>	
權益（附註二一）										
3110	普通股股本	699,430	24		699,430	24		699,430	24	
3200	資本公積	620,816	21		620,816	21		620,816	22	
3200	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	126,529	5		110,415	4		110,415	4	
3320	特別盈餘公積	26,836	1		43,588	2		43,588	1	
3350	未分配盈餘	409,145	14		380,456	13		342,825	12	
3300	保留盈餘總計	562,510	20		534,459	19		496,828	17	
3490	其他權益	(52,038)	(2)		(26,836)	(1)		(21,940)	(1)	
3XXX	權益總計	<u>1,830,718</u>	<u>63</u>		<u>1,827,869</u>	<u>63</u>		<u>1,795,134</u>	<u>62</u>	
負債與權益總計										
		<u>\$ 2,917,996</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,922,337</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,890,851</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 10 月 31 日核閱報告)

董事長：陳國金



經理人：陳彥亨



會計主管：黃育賢



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	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	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入（附註二二）	\$ 998,739	100	\$ 923,563	100	\$ 2,796,546	100	\$ 2,538,627	100
5000	營業成本（附註十一及二三）	884,877	88	791,824	86	2,448,077	87	2,175,611	86
5900	營業毛利	113,862	12	131,739	14	348,469	13	363,016	14
	營業費用（附註二三及二八）								
6100	推銷費用	27,691	3	25,989	3	82,092	3	79,297	3
6200	管理費用	37,493	4	39,996	4	109,165	4	117,677	5
6300	研究發展費用	1,903	-	1,697	-	5,120	-	5,279	-
6450	預期信用減損損失	292	-	210	-	1,493	-	190	-
6000	營業費用合計	67,379	7	67,892	7	197,870	7	202,443	8
6900	營業淨利	46,483	5	63,847	7	150,599	6	160,573	6
	營業外收入及支出（附註二三）								
7100	利息收入	1,835	-	2,797	-	7,577	-	9,666	1
7010	其他收入	797	-	1,185	-	2,959	-	2,806	-
7020	其他利益及損失	10,000	1	(4,234)	-	(19,704)	(1)	9,133	-
7050	財務成本	(3,758)	-	(3,406)	-	(10,812)	-	(9,582)	-
7000	營業外收入及支出合計	8,874	1	(3,658)	-	(19,980)	(1)	12,023	1
7900	稅前淨利	55,357	6	60,189	7	130,619	5	172,596	7
7950	所得稅費用（附註四及二四）	(15,479)	(2)	(15,539)	(2)	(46,159)	(2)	(49,083)	(2)
8200	本期淨利	39,878	4	44,650	5	84,460	3	123,513	5
	其他綜合損益								
	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	43,146	4	-	-	43,146	1	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(8,629)	(1)	-	-	(8,629)	-	-	-
8310		34,517	3	-	-	34,517	1	-	-
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	35,379	4	10,448	1	(18,901)	(1)	27,060	1
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅（附註二四）	(17,157)	(2)	(2,090)	-	(6,301)	-	(5,412)	-
		18,222	2	8,358	1	(25,202)	(1)	21,648	1
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	52,739	5	8,358	1	9,315	-	21,648	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 92,617	9	\$ 53,008	6	\$ 93,775	3	\$ 145,161	6
	每股盈餘（附註二五）								
9710	基本	\$ 0.57		\$ 0.64		\$ 1.21		\$ 1.77	
9810	稀釋	\$ 0.57		\$ 0.64		\$ 1.20		\$ 1.76	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 10 月 31 日核閱報告)

董事長：陳國金



經理人：陳彥亨



會計主管：黃育賢



舜昕實業股份有限公司
 台北市松山區敦化南路二段 101 號
 民國 114 年 10 月 31 日至 9 月 30 日


單位：新台幣仟元

代碼	股數(仟股)	普通股股本	資本公積	保			留	盈	餘	其		他		權益	
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘				國外營運機構	損益按公允價值	財務報表換算	衡量之金融資產	未實現評價損益	權益
A1	113年1月1日餘額	69,943	\$ 699,430	\$ 620,816	\$ 101,385	\$ 32,976	\$ 301,903	(\$ 43,588)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,712,922	
B1	112年度盈餘指撥及分配	-	-	-	9,030	-	(9,030)	-	-	-	-	-	-	-	
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	10,612	(10,612)	-	-	-	-	-	-	-	
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(62,949)	-	-	-	-	-	-	(62,949)	
D1	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	123,513	-	-	-	-	-	123,513	
D1	113年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	-	123,513	-	-	-	-	-	123,513	
D3	113年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	21,648	-	-	-	-	21,648	
D5	113年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	123,513	21,648	-	-	-	-	145,161	
Z1	113年9月30日餘額	<u>69,943</u>	<u>\$ 699,430</u>	<u>\$ 620,816</u>	<u>\$ 110,415</u>	<u>\$ 43,588</u>	<u>\$ 342,825</u>	<u>(\$ 21,940)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,795,134</u>					
A1	114年1月1日餘額	69,943	\$ 699,430	\$ 620,816	\$ 110,415	\$ 43,588	\$ 380,456	(\$ 26,836)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,827,869	
B1	113年度盈餘指撥及分配	-	-	-	16,114	-	(16,114)	-	-	-	-	-	-	-	
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	(16,752)	16,752	-	-	-	-	-	-	-	
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(90,926)	-	-	-	-	-	-	(90,926)	
D1	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	84,460	-	-	-	-	-	84,460	
D1	114年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	-	84,460	-	-	-	-	-	84,460	
D3	114年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(25,202)	34,517	-	-	-	9,315	
D5	114年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	84,460	(25,202)	34,517	-	-	-	93,775	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	34,517	-	-	(34,517)	-	-	-	
Z1	114年9月30日餘額	<u>69,943</u>	<u>\$ 699,430</u>	<u>\$ 620,816</u>	<u>\$ 126,529</u>	<u>\$ 26,836</u>	<u>\$ 409,145</u>	<u>(\$ 52,038)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,830,718</u>					

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
 (請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 10 月 31 日核閱報告)

董事長：陳國金



經理人：陳彥亨



會計主管：黃育賢



昶昕實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	\$ 130,619	\$ 172,596
A20010	收益費損項目		
A20300	預期信用減損損失	1,493	190
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(利益)損失	(118)	85
A20100	折舊費用	58,949	60,676
A20900	財務成本	10,812	9,582
A21200	利息收入	(7,577)	(9,666)
A21300	股利收入	-	(491)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	604	236
A23700	存貨跌價及呆滯損失	95	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	7,534	4,641
A31150	應收帳款	2,955	(27,775)
A31200	存 貨	1,555	35,491
A31240	其他流動資產	(4,963)	(8,977)
A32125	合約負債	3,205	(51,718)
A32130	應付票據	-	(595)
A32150	應付帳款	9,672	14,064
A32180	其他應付款	(5,235)	3,706
A32230	其他流動負債	(150)	(299)
A32240	應計退休金負債	(1,958)	(4,985)
A33000	營運產生之現金	207,492	196,761
A33100	收取之利息	17,099	6,488
A33300	支付之利息	(10,894)	(9,642)
A33500	支付之所得稅	(75,720)	(40,576)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>137,977</u>	<u>153,031</u>
投資活動之現金流量			
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	45,786	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(195,064)	(68,409)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日	113年1月1日
		至9月30日	至9月30日
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 195,374	\$ 48,779
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(1,000)	(2,000)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	5,084	1,018
B07600	收取其他股利	-	491
B02700	購置不動產、廠房及設備	(27,234)	(18,815)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	559	86
B07100	預付設備款增加	(32,729)	(5,128)
B03700	存出保證金增加	-	(1,831)
B03800	存出保證金減少	2,480	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(6,744)	(45,809)
 籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	679,281	1,026,000
C00200	短期借款減少	(571,301)	(1,051,000)
C01700	償還長期借款	(96,478)	(110,810)
C04020	租賃負債本金償還	(14,844)	(14,877)
C04500	支付本公司業主股利	(90,926)	(62,949)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(94,268)	(213,636)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(13,508)	23,034
EEEE	現金及約當現金淨增加（減少）	23,457	(83,380)
E00100	期初現金及約當現金餘額	490,296	594,452
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 513,753	\$ 511,072

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 10 月 31 日核閱報告)

董事長：陳國金



經理人：陳彥亨



會計主管：黃育賢



昶昕實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

昶昕實業股份有限公司（以下稱「本公司」）係依照公司法及有關法令規定於 78 年 10 月 23 日設立。所營業務主要為各種工業用化學品之加工製造買賣及回收再生處理等業務。

本公司股票自 111 年 3 月 11 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

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 10 月 31 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
「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

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其他影響，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 「財務報表中之表達與揭露」

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財務報告所規定之所有 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。於編製合併財務報告時，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，參閱附註十二、附表一及附表二。

(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

合併公司於發展重大會計估計值時，將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估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。其他，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

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	\$ 1,643	\$ 968	\$ 1,559
銀行支票及活期存款	512,110	489,054	509,513
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行承兌匯票	<u>-</u>	274	<u>-</u>
	<u>\$ 513,753</u>	<u>\$ 490,296</u>	<u>\$ 511,072</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
銀行存款	0.05%~0.71%	0.10%~0.80%	0.03%~1.15%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<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			
一基金受益憑證	<u>\$ _____ -</u>	<u>\$ 3,966</u>	<u>\$ 1,894</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具

權益工具投資

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>非流動</u>			
國外投資			
未上市（櫃）股票	<u>\$ _____ -</u>	<u>\$ 2,640</u>	<u>\$ 2,640</u>

合併公司依中長期策略目的投資，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

於 114 年 8 月，合併公司調整投資部位，出售 Meridian World Sdn Bhd 公司普通股，相關其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益 34,517 仟元則轉入保留盈餘。

九、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
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定			
期存款(一)	\$ 14,047	\$ 14,389	\$ 16,341
質押定存單(二)	<u>45,450</u>	<u>36,103</u>	<u>32,504</u>
	<u>\$ 59,497</u>	<u>\$ 50,492</u>	<u>\$ 48,845</u>
<u>非流動</u>			
原始到期日超過 1 年之定期			
存款(一)	\$ 170,840	\$ 179,120	\$ 180,920
質押定存單(二)	<u>23,159</u>	<u>24,194</u>	<u>24,391</u>
	<u>\$ 193,999</u>	<u>\$ 203,314</u>	<u>\$ 205,311</u>

(一) 截至 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 個月及超過 1 年之定期存款利率區間分別為年利率 1.25% ~ 3.35%、1.25%~3.55% 及 1.565%~3.55%。

(二) 截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，質押定存單利率區間分別為年利率 0.685%~3.05%、0.685%~3.05% 及 0.685%~3.05%。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二九。

十、應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 17,667	\$ 25,201	\$ 19,219
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 17,667</u>	<u>\$ 25,201</u>	<u>\$ 19,219</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 387,325	\$ 393,319	\$ 359,325
減：備抵損失	(192)	(260)	(196)
	<u>\$ 387,133</u>	<u>\$ 393,059</u>	<u>\$ 359,129</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>其他應收款</u>			
應收收益	\$ 6,218	\$ 15,740	\$ 14,003
其他應收款—其他	22,061	22,564	22,723
減：備抵損失	<u>(16,986)</u>	<u>(17,375)</u>	<u>(17,459)</u>
	<u>\$ 11,293</u>	<u>\$ 20,929</u>	<u>\$ 19,267</u>
<u>催收款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 3,886	\$ 2,410	\$ 2,487
減：備抵損失	<u>(3,886)</u>	<u>(2,410)</u>	<u>(2,487)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 應收票據及帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天至 60 天。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由合併公司使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

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。據此，本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、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型

態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收票據及應收帳款立帳天數訂定預期信用損失率。

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，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 365 天，合併公司直接重分類催收款，並持續追索活動，追索回收之金額則沖銷相關催收款。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

應收票據

114 年 9 月 30 日

	1 ~ 120 天	121 ~ 180 天	181 ~ 270 天	合計
預期信用損失率	0%	0%	-	
總帳面金額	\$ 17,629	\$ 38	\$ -	\$ 17,667
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 17,629</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,667</u>

113 年 12 月 31 日

	1 ~ 120 天	121 ~ 180 天	181 天以上	合計
預期信用損失率	0%	0%	-	
總帳面金額	\$ 25,023	\$ 178	\$ -	\$ 25,201
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 25,023</u>	<u>\$ 178</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,201</u>

113 年 9 月 30 日

	1 ~ 120 天	121 ~ 180 天	181 ~ 270 天	合計
預期信用損失率	0%	0%	-	
總帳面金額	\$ 18,895	\$ 324	\$ -	\$ 19,219
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 18,895</u>	<u>\$ 324</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,219</u>

應收帳款

114 年 9 月 30 日

	1 ~ 120 天	121 ~ 180 天	181 ~ 270 天	271 天以上	合計
預期信用損失率	0%~0.01%	0%~1.97%	-	-	
總帳面金額	\$ 365,976	\$ 20,657	\$ 692	\$ -	\$ 387,325
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(21)	(171)	-	-	(192)
攤銷後成本	<u>\$ 365,955</u>	<u>\$ 20,486</u>	<u>\$ 692</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 387,133</u>

113 年 12 月 31 日

	1 ~ 120 天 0%~0.03%	121~180 天 0%~0.30%	181~270 天 0%~3.92%	271 天以上 7.54%	合 計
預期信用損失率					
總帳面金額	\$ 365,594	\$ 24,266	\$ 1,747	\$ 1,712	\$ 393,319
備抵損失(存續期間)					
預期信用損失)	(29)	(38)	(64)	(129)	(260)
攤銷後成本	<u>\$ 365,565</u>	<u>\$ 24,228</u>	<u>\$ 1,683</u>	<u>\$ 1,583</u>	<u>\$ 393,059</u>

113 年 9 月 30 日

	1 ~ 120 天 0%~0.03%	121~180 天 0%~0.30%	181~270 天 0%~6.5%	271 天以上 -	合 計
預期信用損失率					
總帳面金額	\$ 338,097	\$ 18,688	\$ 2,540	\$ -	\$ 359,325
備抵損失(存續期間)					
預期信用損失)	(44)	(27)	(125)	_____ -	(196)
攤銷後成本	<u>\$ 338,053</u>	<u>\$ 18,661</u>	<u>\$ 2,415</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 359,129</u>

114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收票據之備抵呆帳未有變動。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	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	\$ 260	\$ 79
加：本期提列減損損失	2,993	190
減：本期重分類轉出	(3,039)	(77)
外幣換算差額	(22)	4
期末餘額	<u>\$ 192</u>	<u>\$ 196</u>

(二) 其他應收款

其他應收款備抵呆帳之變動資訊如下：

	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	\$ 17,375	\$ 17,092
外幣換算差額	(389)	367
期末餘額	<u>\$ 16,986</u>	<u>\$ 17,459</u>

(三) 催 收 款

催收款備抵呆帳之變動資訊如下：

	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	\$ 2,410	\$ 2,410
加：本期重分類轉入	3,039	77
減：本期迴轉減損損失	(1,500)	-
外幣換算差額	(63)	-
期末餘額	<u>\$ 3,886</u>	<u>\$ 2,487</u>

十一、存 貨

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
商 品	\$ 17,267	\$ 14,920	\$ 16,526
製 成 品	46,092	60,325	42,239
半 成 品	34,411	21,316	22,077
在 製 品	1,033	966	968
原 物 料	40,982	40,739	44,271
在途原物料	-	2,998	-
	<u>\$ 139,785</u>	<u>\$ 141,264</u>	<u>\$ 126,081</u>

銷貨成本性質如下：

	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	\$ 883,517	\$ 791,824	\$ 2,447,982	\$ 2,175,611
存貨跌價及呆滯損失	1,360	-	95	-
	<u>\$ 884,877</u>	<u>\$ 791,824</u>	<u>\$ 2,448,077</u>	<u>\$ 2,175,611</u>

十二、子 公 司

列入合併財務報告之子公司：

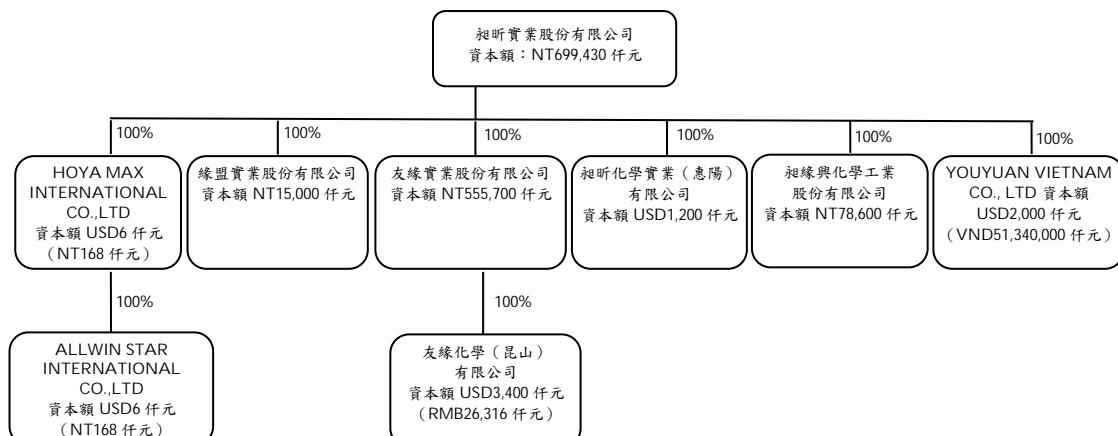
本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日	
昶昕公司	昶昕化學實業（惠陽）有限公司 (以下簡稱昶昕惠陽公司)	各種工業用化學品之加工製造、買賣及回收處理業務	100%	100%	100%	1
	昶緣興化學工業股份有限公司 (以下簡稱昶緣興公司)	各種工業用化學品之加工製造、買賣及回收處理業務	100%	100%	100%	1
	友緣實業股份有限公司(以下簡稱友緣公司)	經營控股業務	100%	100%	100%	-
	緣盟實業股份有限公司(以下簡稱緣盟公司)	廢棄物回收處理等業務	100%	100%	100%	1
	HOYA MAX INTERNATIONAL CO., LTD(以下簡稱 HOYA 公司)	經營控股業務	100%	100%	100%	1
	YOUYUAN VIETNAM CO., LTD (以下簡稱 YOUYUAN VN)	客戶服務及租賃業務	100%	-	-	1及2
友緣公司	友緣化學（昆山）有限公司(以下簡稱友緣昆山公司)	各種工業用化學品之加工製造、買賣及回收處理業務	100%	100%	100%	-
HOYA 公司	ALLWIN STAR INTERNATIONAL CO., LTD (以下簡稱 ALLWIN 公司)	經營控股業務	100%	100%	100%	1

備 註：

- 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。
- 合併公司於 114 年 7 月 15 日投入美金 2,000 仟元，設立 YOUYUAN VN 公司並持有 100% 股權。

截至 114 年 9 月 30 日止，本公司及子公司與其有重大影響之被投資公司，其投資關係及持股比例如下列圖表：



以下將本公司及上述列入合併財務報表個體之被投資公司合稱合併公司。

十三、不動產、廠房及設備

<u>成 本</u>	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輪 設 備	其 他 設 備	合 计
114 年 1 月 1 日 餘額	\$ 1,141,292	\$ 391,336	\$ 377,309	\$ 126,167	\$ 300,548	\$ 2,336,652
增 添	-	-	4,906	13,538	8,790	27,234
處 分	-	-	(2,134)	(11,116)	(1,279)	(14,529)
重 分 類	-	-	54,266	-	2,138	56,404
淨 兌 換 差 額	-	(7,791)	(2,795)	(1,312)	(5,511)	(17,409)
114 年 9 月 30 日 餘額	<u>\$ 1,141,292</u>	<u>\$ 383,545</u>	<u>\$ 431,552</u>	<u>\$ 127,277</u>	<u>\$ 304,686</u>	<u>\$ 2,388,352</u>
累計折舊及減損						
114 年 1 月 1 日 餘額	\$ -	\$ 305,762	\$ 339,539	\$ 103,232	\$ 269,470	\$ 1,018,003
處 分	-	-	(2,134)	(10,062)	(1,170)	(13,366)
折舊費用	-	10,045	12,455	6,378	11,949	40,827
淨 兌 換 差 額	-	(5,777)	(2,218)	(1,254)	(4,354)	(13,603)
114 年 9 月 30 日 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 310,030</u>	<u>\$ 347,642</u>	<u>\$ 98,294</u>	<u>\$ 275,895</u>	<u>\$ 1,031,861</u>
114 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 1,141,292</u>	<u>\$ 73,515</u>	<u>\$ 83,910</u>	<u>\$ 28,983</u>	<u>\$ 28,791</u>	<u>\$ 1,356,491</u>
113 年 12 月 31 日及 114 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 1,141,292</u>	<u>\$ 85,574</u>	<u>\$ 37,770</u>	<u>\$ 22,935</u>	<u>\$ 31,078</u>	<u>\$ 1,318,649</u>
成 本						
113 年 1 月 1 日 餘額	\$ 1,141,292	\$ 385,652	\$ 380,026	\$ 118,426	\$ 291,398	\$ 2,316,794
增 添	-	-	-	10,448	8,367	18,815
處 分	-	-	(1,327)	(2,000)	(4,299)	(7,626)
淨 兌 換 差 額	-	7,378	2,701	1,436	5,081	16,596
113 年 9 月 30 日 餘額	<u>\$ 1,141,292</u>	<u>\$ 393,030</u>	<u>\$ 381,400</u>	<u>\$ 128,310</u>	<u>\$ 300,547</u>	<u>\$ 2,344,579</u>
累計折舊及減損						
113 年 1 月 1 日 餘額	\$ -	\$ 287,512	\$ 327,905	\$ 98,806	\$ 256,621	\$ 970,844
處 分	-	-	(1,306)	(2,025)	(3,973)	(7,304)
折舊費用	-	10,837	12,423	6,516	13,641	43,417
淨 兌 換 差 額	-	5,182	2,101	1,145	4,064	12,492
113 年 9 月 30 日 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 303,531</u>	<u>\$ 341,123</u>	<u>\$ 104,442</u>	<u>\$ 270,353</u>	<u>\$ 1,019,449</u>
113 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 1,141,292</u>	<u>\$ 89,499</u>	<u>\$ 40,277</u>	<u>\$ 23,868</u>	<u>\$ 30,194</u>	<u>\$ 1,325,130</u>

合併公司於 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建 築 物	5 至 50 年
機 器 設 備	2 至 11 年
運 輪 設 備	3 至 6 年
其 他 設 備	3 至 10 年

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十四、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	\$ 9,537	\$ 10,238	\$ 10,421
建築物	101,444	118,045	123,577
運輸設備	1,582	2,873	3,396
	<u>\$ 112,563</u>	<u>\$ 131,156</u>	<u>\$ 137,394</u>

	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			\$ -	\$ 123,843
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 74	\$ 80	\$ 230	\$ 237
建築物	5,533	5,887	16,600	15,456
運輸設備	317	522	1,292	1,566
	<u>\$ 5,924</u>	<u>\$ 6,489</u>	<u>\$ 18,122</u>	<u>\$ 17,259</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於114年及113年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(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	\$ 20,300	\$ 19,904	\$ 19,865
非流動	<u>\$ 76,276</u>	<u>\$ 91,516</u>	<u>\$ 96,462</u>

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
建築物	2.025%	2.025%	1.69%~2.025%
運輸設備	1.40%~1.90%	1.40%~1.90%	1.40%~1.90%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干運輸設備以供營運使用，租賃期間為2~3年。於租賃期間屆滿時，該等租賃協議並無續租或承購權之條款。

使用權資產—土地係子公司位於中國大陸之土地使用權。子公司友緣化學（昆山）有限公司原址之土地係以年度以人民幣3,554仟元取得。上述土地使用權業已取得中華人民共和國國有土地使用權證，經濟效益年限為50年，使用權期限於2057年3月到期。

合併公司亦承租若干建築物做為廠房使用，租賃期間為 6 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，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	\$ 558	\$ 713	\$ 1,521	\$ 2,185
低價值資產租賃費用	\$ 250	\$ 126	\$ 757	\$ 383
租賃之現金（流出）				
總額			(\$ 18,709)	(\$ 18,512)

合併公司選擇對符合短期租賃之房屋建築及符合低價值資產租賃之若干辦公設備適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十五、其他資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流動</u>			
其他資產			
預付費用	\$ 29,711	\$ 25,972	\$ 24,961
應收營業稅退稅款	16,717	8,547	12,831
預付貨款	7,889	13,530	6,894
進項稅額	44	11	10
其　　他	106	236	391
	<u>\$ 54,467</u>	<u>\$ 48,296</u>	<u>\$ 45,087</u>

十六、借款

(一) 短期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>擔保借款（附註二九）</u>			
銀行借款	\$ 151,335	\$ 138,355	\$ 144,000
無擔保借款			
信用額度借款	140,000	45,000	85,000
	<u>\$ 291,335</u>	<u>\$ 183,355</u>	<u>\$ 229,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.80%~5.67%、1.95%~5.82% 及 1.9%~2.24%。

(二) 長期借款

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>擔保借款</u> (附註二九)			
銀行借款	\$ 177,522	\$ 274,000	\$ 274,000
減：列為 1 年內到期部分	(9,085)	(10,118)	(6,728)
長期借款	<u>\$ 168,437</u>	<u>\$ 263,882</u>	<u>\$ 267,272</u>

擔保借款係以合併公司定存單、自有土地、機器設備及建築物抵押擔保（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，有效年利率分別為 2.13%、2.03% 及 2.03%。

合併公司之借款包括：

	<u>到期日</u>	<u>重大條款</u>	<u>有效利率</u>	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
浮動利率借款	131/3/3	第一商業銀行 係為籌措中期營運週轉所需資金之借款，借款額度 394,000 仟元，利率 2.03%。借款期間自 111 年 3 月 3 日至 131 年 3 月 3 日，每月扣息。自借款日起，以每個月為一期，共分 240 期，前 3 年為寬限期，自 114 年 4 月 3 號起按月本息平均攤還，合併公司截至 114 年 9 月已提前部分清償借款 210,000 仟元。	2.13%	\$ 177,522	\$ 274,000	\$ 274,000
		減：1 年內到期部分	(9,085)	(10,118)	(6,728)	
		長期借款	<u>\$ 168,437</u>	<u>\$ 263,882</u>	<u>\$ 267,272</u>	

上述銀行借款之抵押擔保情形請參閱附註二九。

十七、應付帳款

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生—非關係人	<u>\$ 257,840</u>	<u>\$ 248,168</u>	<u>\$ 223,339</u>

購買部分商品之平均賒帳期間為 1~3 個月，對應付帳款不加計利息。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十八、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			
應付薪資及獎金	\$ 34,630	\$ 40,011	\$ 36,306
應付保險費	28,191	28,303	29,201
應付員工紅利	5,969	12,440	9,750
應付休假給付	6,708	6,727	6,731
應付設備款	8,431	8,136	5,525
應付董事酬勞	1,780	4,150	3,250
應付稅捐	2,380	2,354	1,342
應付利息	602	684	495
銷項稅額	15	12	15
其他應付費用	<u>94,076</u>	<u>85,338</u>	<u>84,187</u>
	<u>\$ 182,838</u>	<u>\$ 188,155</u>	<u>\$ 176,802</u>
其他負債			
暫收款	\$ 4,935	\$ 5,175	\$ 5,227
代收款	<u>815</u>	<u>725</u>	<u>691</u>
	<u>\$ 5,750</u>	<u>\$ 5,900</u>	<u>\$ 5,918</u>

十九、負債準備

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
非流動			
除役成本			
	<u>\$ 18,375</u>	<u>\$ 18,177</u>	<u>\$ 18,112</u>

除役成本負債準備係拆卸、移除相關設備及復原其所在地點所產生之除役負債準備，其金額以預期清償義務之現金流量估計折現值衡量，於報導期間結束日進行適當之評估及調整。

二十、退職後福利計畫

114年及113年7月1日至9月30日及114年及113年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以113年及112年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為52仟元、78仟元、135仟元及2,935仟元。

二一、權益

(一) 普通股股本

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
額定股數（仟股）	100,000	100,000	100,000
額定股本	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	69,943	69,943	69,943
已發行股本	\$ 699,430	\$ 699,430	\$ 699,430

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權所保留之股本為 3,000 仟股。

(二) 資本公積

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 620,561	\$ 620,561	\$ 620,561
處分資產增益	255	255	255
	<u>\$ 620,816</u>	<u>\$ 620,816</u>	<u>\$ 620,816</u>

(1) 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，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(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，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提列 10%為法定盈餘公積，並依法令規定提列及迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘，其餘額再加計以前年度累計未分配盈餘後作為可供分配盈餘，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。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二三之(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司正處於營業成長期，分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、證券市場、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司財務規劃等，每年依法

由董事會擬具分派案，提報股東會。股東股利之發放，其中現金股利不低於股利總額之 20%，其餘以股票股利發放。

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總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 114 年 5 月 27 日及 113 年 5 月 24 日舉行股東常會，分別決議通過 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	113 年度	112 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 16,114</u>	<u>\$ 9,030</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 16,752)</u>	<u>\$ 10,612</u>
現金股利	<u>\$ 90,926</u>	<u>\$ 62,949</u>
每股現金股利（元）	\$ 1.3	\$ 0.9

二二、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				
商品銷貨收入	<u>\$ 998,739</u>	<u>\$ 923,563</u>	<u>\$ 2,796,546</u>	<u>\$ 2,538,627</u>

合約餘額

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日
應收票據（附註十）	<u>\$ 17,667</u>	<u>\$ 25,201</u>	<u>\$ 19,219</u>	<u>\$ 23,860</u>
應收帳款（附註十）	<u>\$ 387,133</u>	<u>\$ 393,509</u>	<u>\$ 359,129</u>	<u>\$ 331,548</u>
合約負債				
商品銷售	<u>\$ 14,122</u>	<u>\$ 10,917</u>	<u>\$ 951</u>	<u>\$ 52,669</u>

二三、稅前淨利

(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	<u>\$ 1,828</u>	<u>\$ 2,787</u>	<u>\$ 7,551</u>	<u>\$ 9,635</u>
其他	<u>7</u>	<u>10</u>	<u>26</u>	<u>31</u>
	<u><u>\$ 1,835</u></u>	<u><u>\$ 2,797</u></u>	<u><u>\$ 7,577</u></u>	<u><u>\$ 9,666</u></u>

(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
股利收入	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 491
其 他	\$ 797	\$ 1,185	\$ 2,959	\$ 2,315
	<u>\$ 797</u>	<u>\$ 1,185</u>	<u>\$ 2,959</u>	<u>\$ 2,806</u>

(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
金融資產(損)益				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 249	(\$ 184)	\$ 118	(\$ 85)
處分不動產、廠房及設備損失	(187)	(258)	(604)	(236)
淨外幣兌換(損)益	10,038	(3,792)	(19,032)	9,454
其 他	(100)	(-)	(186)	(-)
	<u>\$ 10,000</u>	<u>(\$ 4,234)</u>	<u>(\$ 19,704)</u>	<u>\$ 9,133</u>

(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	(\$ 3,187)	(\$ 2,696)	(\$ 9,027)	(\$ 8,378)
租賃負債之利息	(504)	(602)	(1,587)	(1,067)
負債準備之利息	(67)	(108)	(198)	(137)
	<u>(\$ 3,758)</u>	<u>(\$ 3,406)</u>	<u>(\$ 10,812)</u>	<u>(\$ 9,582)</u>

114年及113年1月1日至9月30日均無利息資本化之情形。

(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
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 14,700	\$ 14,744	\$ 41,783	\$ 43,106
營業費用	5,626	5,724	17,166	17,570
	<u>\$ 20,326</u>	<u>\$ 20,468</u>	<u>\$ 58,949</u>	<u>\$ 60,676</u>

(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				
確定提撥計畫	\$ 1,469	\$ 1,483	\$ 4,473	\$ 4,561
確定福利計畫（附註二十）	<u>52</u> 1,521	<u>78</u> 1,561	<u>135</u> 4,608	<u>2,935</u> 7,496
其他員工福利	<u>66,483</u>	<u>66,781</u>	<u>195,759</u>	<u>204,633</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 68,004</u>	<u>\$ 68,342</u>	<u>\$ 200,367</u>	<u>\$ 212,129</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 33,351	\$ 32,160	\$ 99,477	\$ 95,605
營業費用	<u>34,653</u>	<u>36,182</u>	<u>100,890</u>	<u>116,524</u>
	<u>\$ 68,004</u>	<u>\$ 68,342</u>	<u>\$ 200,367</u>	<u>\$ 212,129</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 1%~8% 及不高於 5% 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 30% 為基層員工酬勞。

114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞如下：

估列比例

	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	4.67%	5.95%
董事酬勞	1.56%	1.98%

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	\$ 1,800	\$ 3,030	\$ 5,330	\$ 9,750
董事酬勞	\$ 600	\$ 1,180	\$ 1,780	\$ 3,250

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 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 2 月 27 日及
113 年 2 月 27 日經董事會決議如下：

金額

	113年度		112年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 12,440		\$ 7,020	
董事酬勞	4,150		2,340	

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 年度員工酬勞及董事酬勞實際配發金額與 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，請至臺灣證券交易所「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	\$ 11,042	\$ 1,704	\$ 21,984	\$ 15,035
外幣兌換損失總額	(1,004)	(5,496)	(41,016)	(5,581)
淨（損）益	<u>\$ 10,038</u>	<u>(\$ 3,792)</u>	<u>(\$ 19,032)</u>	<u>\$ 9,454</u>

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	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
當期所得稅				
本期產生者	\$ 14,403	\$ 12,558	\$ 34,848	\$ 37,551
未分配盈餘稅	-	-	3,344	-
以前年度之調整	-	-	398	675
	<u>14,403</u>	<u>12,558</u>	<u>38,590</u>	<u>38,226</u>
遞延所得稅				
本期產生者	1,073	2,981	7,566	10,857
以前年度之調整	3	-	3	-
	<u>1,076</u>	<u>2,981</u>	<u>7,569</u>	<u>10,857</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 15,479</u>	<u>\$ 15,539</u>	<u>\$ 46,159</u>	<u>\$ 49,083</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	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
<u>遞延所得稅</u>				
當期產生者				
一透過其他綜合損益案公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	\$ 8,629	\$ -	\$ 8,629	\$ -
一國外營運機構換算	<u>17,157</u>	<u>2,090</u>	<u>6,301</u>	<u>5,412</u>
認列於其他綜合損益之所得稅費用	<u>\$ 25,786</u>	<u>\$ 2,090</u>	<u>\$ 14,930</u>	<u>\$ 5,412</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司、友緣子公司、緣盟子公司及昶緣興子公司之營利事業所得稅申報除 113 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。

二五、每股盈餘

	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
基本每股盈餘合計	<u>\$ 0.57</u>	<u>\$ 0.64</u>	<u>\$ 1.21</u>	<u>\$ 1.77</u>
稀釋每股盈餘合計	<u>\$ 0.57</u>	<u>\$ 0.64</u>	<u>\$ 1.20</u>	<u>\$ 1.76</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	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淨利	\$ 39,878	\$ 44,650	\$ 84,460	\$ 123,513
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 39,878</u>	<u>\$ 44,650</u>	<u>\$ 84,460</u>	<u>\$ 123,513</u>

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	69,943	69,943	69,943	69,943
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	175	235	260	292
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	70,118	70,178	70,203	70,235

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、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）及歸屬於合併公司業主之權益（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。

合併公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

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

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) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

113 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	\$ 3,966	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 3,966
<u>透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資 國外未上市（櫃）股票	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 2,640	\$ 2,640

113 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	\$ 1,894	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 1,894
<u>透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資 國外未上市（櫃）股票	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 2,640	\$ 2,640

2. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

無公開報價之股票

本合併財務報表包括以公允價值衡量之無公開報價股票。公允價值係採用市場面鑑價方法一本益比法及股價淨值比法為基礎，以評估合理之公允價值。

(三) 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
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
強制為透過損益			
按公允價值衡量	\$ -	\$ 3,966	\$ 1,894
按攤銷後成本衡量之			
金融資產（註 1）	1,191,342	1,193,771	1,171,707
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產			
權益工具投資	-	2,640	2,640
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	909,545	893,688	903,151

註 1： 餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金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、應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及借款及租賃負債。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)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併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

本公司之數個子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。合併公司匯率暴險之管理係使用短期借款來規避匯率風險。

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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），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）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 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 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 貨 幣 之 影 響	人 民 幣 貨 幣 之 影 韻	
	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
損 益	\$ 1,426 (i)	\$ 2,239 (i)	\$ 133 (ii)
			\$ 181 (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金貨幣計價銀行存款、應收及應付款項。
- (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貨幣計價應收、應付款項。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時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。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及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
具公允價值利率風險			
一金融資產	\$ 253,496	\$ 253,806	\$ 254,156
一金融負債	96,576	111,420	116,327
具現金流量利率風險			
一金融資產	520,110	499,808	518,377
一金融負債	468,857	457,355	503,000

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。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 0.25% 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。

若利率增加／減少 0.25% 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，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增加／減少 96 仟元及 29 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 95 仟元。113 年 1 月 1 日至

9月30日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少132仟元。

合併公司對權益證券投資之敏感度相較於前一年度並無重大變動。

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主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前五大客戶，截至114年9月30日暨113年12月31日及9月30日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為31%、35%及36%。

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以支應集團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。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至114年9月30日暨113年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性

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。

114年9月30日

非衍生金融負債	需求即付或 短於1個月						合計
		1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上		
應付帳款	\$ 234,290	\$ 16,008	\$ 7,542	\$ -	\$ -	\$ 257,840	
其他應付款	160,201	13,041	9,307	289	-	-	182,838
租賃負債	1,809	3,617	16,377	84,751	-	-	106,554
借款	<u>112,749</u>	<u>180,838</u>	<u>6,833</u>	<u>38,307</u>	<u>130,130</u>	<u>468,857</u>	
	<u>\$ 509,049</u>	<u>\$ 213,504</u>	<u>\$ 40,059</u>	<u>\$ 123,347</u>	<u>\$ 130,130</u>	<u>\$ 1,016,089</u>	

113年12月31日

非衍生金融負債	需求即付或 短於1個月						合計
		1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上		
應付帳款	\$ 225,664	\$ 17,233	\$ 5,271	\$ -	\$ -	\$ 248,168	
其他應付款	155,432	18,477	13,805	441	-	-	188,155
租賃負債	1,829	3,657	16,297	95,703	-	-	117,486
借款	-	<u>85,000</u>	<u>108,473</u>	<u>56,770</u>	<u>207,112</u>	<u>457,355</u>	
	<u>\$ 382,925</u>	<u>\$ 124,367</u>	<u>\$ 143,846</u>	<u>\$ 152,914</u>	<u>\$ 207,112</u>	<u>\$ 1,011,164</u>	

113年9月30日

非衍生金融負債	需求即付或 短於1個月						合計
		1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上		
應付帳款	\$ 202,577	\$ 12,415	\$ 8,347	\$ -	\$ -	\$ 223,339	
其他應付款	138,774	14,834	22,418	776	-	-	176,802
租賃負債	1,829	3,657	16,357	101,129	-	-	122,972
借款	<u>114,000</u>	<u>100,000</u>	<u>21,728</u>	<u>56,469</u>	<u>210,803</u>	<u>503,000</u>	
	<u>\$ 457,180</u>	<u>\$ 130,906</u>	<u>\$ 68,850</u>	<u>\$ 158,374</u>	<u>\$ 210,803</u>	<u>\$ 1,026,113</u>	

(2) 融資額度

無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)	<u>114年9月30日</u>			<u>113年12月31日</u>			<u>113年9月30日</u>		
	已動用金額	未動用金額		已動用金額	未動用金額		已動用金額	未動用金額	
	\$ 141,000	\$ 86,000		\$ 86,000			\$ 86,000		
	<u>390,000</u>	<u>284,700</u>		<u>325,000</u>			<u>325,000</u>		
	<u>\$ 531,000</u>	<u>\$ 370,700</u>		<u>\$ 411,000</u>			<u>\$ 411,000</u>		

(接次頁)

(承前頁)

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展 期)			
已動用金額	\$ 543,985	\$ 550,655	\$ 538,000
未動用金額	<u>550,015</u>	<u>531,845</u>	<u>544,500</u>
	<u>\$ 1,094,000</u>	<u>\$ 1,082,500</u>	<u>\$ 1,082,500</u>

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。

(一) 關係人名稱及其關係

關　　係　　人　　名　　稱	與合併公司之關係
陳國金	實質關係人
陳彥宏	實質關係人

(二) 承租協議

關係人名稱	標　　的　　物	租金支付方式	114年7月1日	113年7月1日	114年1月1日	113年1月1日
			至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
陳國金	新北市土城區永豐路 195 巷 11 號	按月支付 5 仟 元。	\$ 15	\$ 15	\$ 45	\$ 45
陳彥宏	桃園市蘆竹區福昌里忠 孝西路 185 號 2 樓	按月支付 3 仟 元。	\$ 9	\$ 9	\$ 27	\$ 27

(三) 主要管理階層薪酬

	114年7月1日	113年7月1日	114年1月1日	113年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
短期員工福利	\$ 5,087	\$ 4,933	\$ 15,424	\$ 14,980
退職後福利	<u>132</u>	<u>133</u>	<u>396</u>	<u>398</u>
	<u>\$ 5,219</u>	<u>\$ 5,066</u>	<u>\$ 15,820</u>	<u>\$ 15,378</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。

二九、質抵押之資產

下列資產業經提供為向融資借款之擔保品、採購原物料之保證金：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產—流 動）	\$ 45,450	\$ 36,103	\$ 32,504
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產—非 流動）	23,159	24,194	24,391
自有土地	1,048,132	1,048,132	1,048,132
房屋及建築—淨額	26,884	30,521	31,732
機器設備—淨額	8,585	10,009	10,449
其他設備—淨額	<u>3,557</u>	<u>6,123</u>	<u>6,927</u>
	<u>\$ 1,155,767</u>	<u>\$ 1,155,082</u>	<u>\$ 1,154,135</u>

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：

- (一) 合併公司為進出口業務及向廠商購貨委託銀行代為背書保證計 700 仟元。
- (二) 合併公司因購買原料而開立予廠商之存出保證票據計 23,850 仟元。
- (三) 合併公司因借款及出口押匯需求開立予銀行之存出保證券計新台幣 928,770 仟元及美金 4,000 仟元。
- (四) 合併公司與廠商契約承諾購置機器設備，合約總價共計 116,928 仟元，截至 114 年 9 月 30 日已支付 37,376 仟元（帳列預付設備款），餘 79,552 仟元尚未支付。

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。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

114 年 9 月 30 日

		外 币	匯	率	帳 面 金 額
<u>外 币 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$ 6,495	30.445	(美元：新台幣)	\$ 197,745	
美 元	16	7.128	(美元：人民幣)	478	
美 元	1,463	26,215	(美元：越南盾)	44,543	
人 民 幣	3,103	4.271	(人民幣：新台幣)	<u>13,253</u>	
				\$ 256,019	
<u>外 币 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	3,290	30.445	(美元：新台幣)	<u>\$ 100,163</u>	

113 年 12 月 31 日

		外 币	匯	率	帳 面 金 額
<u>外 币 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$ 7,457	32.785	(美元：新台幣)	\$ 244,471	
美 元	45	7.321	(美元：人民幣)	1,482	
人 民 幣	4,251	4.478	(人民幣：新台幣)	<u>19,035</u>	
				\$ 264,988	
<u>非貨幣性項目</u>					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
馬 幣	238	7.0655	(馬幣：新台幣)	<u>\$ 2,640</u>	
<u>外 币 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	250	32.785	(美元：新台幣)	<u>\$ 8,196</u>	

113 年 9 月 30 日

		外 币 汇	率 帳 面 金 額
<u>外 币 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 7,218	31.65 (美元：新台幣)	\$ 228,460
美 元	47	6.998 (美元：人民幣)	1,497
人 民 幣	4,012	4.523 (人民幣：新台幣)	<u>18,147</u>
			<u>\$ 248,104</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
透過其他綜合損益			
按公允價值衡量			
之金融資產			
馬 幣	238	7.421 (馬幣：新台幣)	<u>\$ 2,640</u>
<u>外 币 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	191	31.65 (美元：新台幣)	<u>\$ 6,045</u>

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 1 至 9 月 30 日外幣兌換(損)益已實現及未實現分別為 10,038 仟元、(3,792)仟元、(19,032)仟元及 9,454 仟元，由於外幣交易及集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

編 號	項	目	說 明
1	資金貸與他人。		無
2	為他人背書保證。		無
3	期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。		無
4	與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。		無
5	應收關係人款項達 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
7	轉投資事業相關資訊。		附表一

(三) 大陸投資資訊：

編 號	項 目	說 明
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、本期損益及認列之投資損益、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。	附表二
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：	
	(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。	無
	(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。	附表四
	(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。	無
	(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。	無
	(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。	無
	(6) 其他對當期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。	無

三三、部門資訊

部門收入與營運結果

主要營運決策者將各地區之電子線路蝕刻藥水及銅化合物之銷售單位視為個別營運部門，惟編製財務報告時，合併公司考量下列因素，將該等營運部門彙總視為單一營運部門：

1. 該等營運部門具有類似之長期銷貨毛利；
2. 產品性質及製程類似。

旭昕實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

附表一

單位：除另予註明者外，為
新台幣及外幣仟元

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			
旭昕實業股份有限公司	友緣實業股份有限公司	新北市土城區永豐路 195 巷 19 號	經營控股業務	\$ 491,508	\$ 491,508	55,570,000	100	\$ 554,762	\$ 21,695	\$ 21,695	子 公 司
	旭緣興化學工業股份有限公司	新北市土城區永豐路 195 巷 19 號	各種工業用化學品之加工製造、買賣及回收處理業務	109,643	109,643	7,860,000	100	75,606	(1,102)	(1,102)	子 公 司
	緣盟實業股份有限公司	桃園市蘆竹區福昌里忠孝西路 185 號 2 樓	廢棄物回收處理等業務	12,737	12,737	1,500,000	100	8,515	60	60	子 公 司
	HOYA MAX INTERNATIONAL CO., LTD.	Le Sanalei Complex, Ground Floor, Vaea Street, Saleufi, PO Box 1868, Apia, Samoa.	經營控股業務	168	27,936	-	100	1,031	(3,470)	(3,470)	子 公 司
	YOUYUAN VIETNAM CO., LTD	Level 46, Bitexco Financial Tower, 02 Hai Trieu Street, Sai Gon Ward, Ho Chi Minh City, Vietnam	客戶服務及租賃業務	58,520 (USD 2,000)	-	-	100	59,391	1,107	1,107	子 公 司
	HOYA MAX INTERNATIONAL CO., LTD.	ALLWIN STAR INTERNATIONAL CO., LTD.	Le Sanalei Complex, Ground Floor, Vaea Street, Saleufi, PO Box 1868, Apia, Samoa.	168 (USD 6)	24,660 (USD 810)	-	100	1,028	(3,470)	(3,470)	子 公 司

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表二。

昶昕實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

附表二

單位：除另予註明者外，為
新台幣及外幣仟元

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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例 %	本期資 (註 2)	本期認 損 (註 2)	列 期 帳	本期末投 資價	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
昶昕化學實業 (惠陽)有限公司	各種工業用化學品之 加工製造、買賣及回 收處理業務	\$ 36,534 (USD 1,200)	(1)	\$ 36,534 (USD 1,200)	\$ -	\$ -	\$ 36,534 (USD 1,200)	\$ 48 (RMB 11)	100%	\$ 48 (RMB 11)	\$ 9,629 (RMB 2,255)	\$ -	
友緣化學(昆山) 有限公司	各種工業用化學品之 加工製造、買賣及回 收處理業務	103,513 (USD 3,400)	(3)	103,513 (USD 3,400)	-	-	103,513 (USD 3,400)	32,388 (RMB 7,583)	100%	32,388 (RMB 7,565)	543,903 (RMB 127,348)	303,241 (RMB 71,000)	
蘇州中環友緣化 學有限公司	回收、利用線板蝕刻 液及含有有色金屬 的工業廢液生產硫 酸銅、銅鹽系列產 品；銷售自產產品並 提供相關技術服務	42,014 (USD 1,380)	(3)	14,705 (USD 483)	-	-	14,705 (USD 483)	-	-	(註 4)	-	5,967 (USD 196)	
精永再生資源回 收(重慶)有限公 司	廢舊紙張、紙板、塑 料製品、廢舊金屬回 收與銷售；環境汙染 處理專用藥劑材料 銷售；自有產權設備 租賃	63,935 (USD 2,100)	(2-A)	19,180 (USD 630)	-	-	19,180 (USD 630)	-	-	(註 5 及 6)	-	7,175 (RMB 1,680)	

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審司核准投資金額	依經濟部投審司規定赴大陸地區投資限額
NTD 154,752 (USD 5,083 仟元) (匯率：30.445)	NTD 154,752 (USD 5,083 仟元) (匯率：30.445)	NTD 1,098,431 (USD 36,079 仟元) (匯率：30.445)

註 1：投資方式區分為下列三種：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸（請註明該第三地區之投資公司）。

A. ALLWIN STAR INTERNATIONAL CO.,LTD。

- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

A. 經與中華民國會計師事務所有合作關係之國際性會計師事務所核閱簽證之財務報表。

B. 經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。

C. 其他。（上述被投資公司之財務報表未經台灣母公司簽證會計師核閱）

註 3：本表相關金額以新台幣列示，涉及外幣者，以財務報告日之即期匯率換算為新台幣。（114.9.30 之美金即期匯率為 30.445；人民幣即期匯率為 4.271）

註 4：於 104 年 12 月 31 日處分原持有 35% 之全數股權。

註 5：於 112 年 7 月處分原持有 30% 之全數股權。

註 6：於 114 年 7 月 3 日取得資金匯回之經濟部投資審議司核准函。

旭昕實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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，為
新台幣及外幣仟元

編 號 (註 1)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註 2)	交 易 往 來 情 形				佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
				科 目	金 額	交 易 條 件 (註 4)	來 情 形	
0	旭昕公司	旭緣興公司	1	什項收入 製造費用 其他應收款 其他應付款 銷貨收入 進 貨 應收帳款 其他應付款 研發費用 租金收入 其他應收款 銷 貨 應收帳款	\$ 405 597 95 138 11,057 82 2,211 26 82 45 5 1,341 448	— — — — — — — — — — — — — — — —	— — — — — — — — — — — — — — — —	- - - - - - - - - - - - - - - -
1	旭緣興公司	友緣公司	1					
2	友緣昆山公司	旭昕惠陽公司	3					

註 1：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 2：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 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：母子公司間之進、銷貨交易價格與一般客戶相當，收款條件為月結 55~90 天，可視聯屬公司資金運用調整。其餘交易因無相關同類交易可循，由雙方協商決定。

昶昕實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

附表四

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	進、銷貨		價格	交易條件		應收(付)票據、帳款		未實現損益	備註
		金額	百分比		付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比		
友緣化學（昆山）有限公司	銷貨	\$ 11,057	-	與一般客戶相同	與一般客戶相同	與一般客戶相同	\$ 2,211	1%	(\$ 900)	