

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111及110年第3季

地址：桃園市蘆竹區福昌里忠孝西路185號2樓

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	10~11		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	11~13		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	13~41		六 ~ 二 九
	(七) 關 係 人 交 易	41~42		三 十
	(八) 質 抵 押 之 資 產	43		三 一
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	43		三 二
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	44~45		三 三 ~ 三 四
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	46、48~50、54		三 五
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	46、48~50、54		三 五
	3. 大 陸 投 資 資 訊	46、51~53		三 五
	4. 主 要 股 東 資 訊	55		三 五
	(十四) 部 門 資 訊	47		三 六

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 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

除保留結論之基礎段所述者外，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。

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 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 155,572 仟元及新台幣 154,334 仟元，分別占合併資產總額之 5.25%及 6.18%；負債總額分別為新台幣 12,318 仟元及新台幣 14,696 仟元，分別占合併負債總額之 0.98%及 1.24%；其民國 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 日之綜合損益總

額分別為新台幣 233 仟元、1,111 仟元、3,653 仟元及 6,492 仟元，分別占合併綜合損益總額之 1.57%、3.34%、3.26%及 4.03%。又如合併財務報表附註十三所述，民國 111 年及 110 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為新台幣 28,172 仟元及 24,509 仟元，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 日認列之關聯企業損益及其他綜合損益份額分別為新台幣 2,230 仟元、4,165 仟元、7,789 仟元及 8,701 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

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 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 日以及 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 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 111 年 10 月 28 日

昶昕實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 111 年 9 月 30 日及民國 110 年 12 月 31 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)	\$	501,749	17	\$	465,905	19	\$	509,728	20
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)		2,590	-		3,081	-		4,992	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九)		78,691	3		92,991	4		92,480	4
1150	應收票據—非關係人(附註十)		23,701	1		38,207	2		37,157	2
1170	應收帳款—非關係人(附註十)		362,148	12		494,819	20		445,676	18
1180	應收帳款—關係人(附註十及三十)		7,728	-		9,219	-		9,152	-
1220	本期所得稅資產		5,065	-		4,500	-		4,500	-
1200	其他應收款(附註十)		12,438	1		23,917	1		21,319	1
130X	存貨(附註十一)		186,923	6		184,295	7		141,665	6
1479	其他流動資產(附註十六)		53,940	2		35,485	1		50,516	2
11XX	流動資產總計		1,234,973	42		1,352,419	54		1,317,185	53
	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	-		2,640	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註九)		203,036	7		199,215	8		198,459	8
1550	採用權益法之投資(附註十三)		28,172	1		27,802	1		24,509	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十四)		1,397,344	47		820,510	33		823,455	33
1755	使用權資產(附註十五)		42,747	1		59,596	2		68,114	3
1840	遞延所得稅資產		18,654	1		29,923	1		34,795	1
1915	預付設備款(附註三二)		27,255	1		22,218	1		18,697	1
1920	存出保證金		6,878	-		9,538	-		9,487	-
15XX	非流動資產總計		1,726,726	58		1,171,442	46		1,180,156	47
1XXX	資 產 總 計	\$	2,961,699	100	\$	2,523,861	100	\$	2,497,341	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十七)	\$	272,000	9	\$	375,500	15	\$	380,736	15
2110	應付短期票券(附註十七)		-	-		30,000	1		30,000	1
2130	合約負債—流動(附註二三)		11,736	-		1,483	-		18,015	1
2150	應付票據—非關係人(附註十八)		738	-		689	-		530	-
2170	應付帳款—非關係人(附註十八)		251,450	9		409,526	16		339,344	14
2200	其他應付款(附註十九及三十)		172,527	6		202,987	8		186,052	8
2230	本期所得稅負債		23,179	1		-	-		1,898	-
2280	租賃負債—流動(附註十五)		18,617	1		21,867	1		25,364	1
2320	一年內到期之長期借款(附註十七)		6,120	-		29,922	1		45,002	2
2399	其他流動負債(附註十九)		6,596	-		6,307	1		6,232	-
21XX	流動負債總計		762,963	26		1,078,281	43		1,033,173	42
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十七)		438,880	15		6,363	-		75,523	3
2570	遞延所得稅負債		4,515	-		2,465	-		2,493	-
2580	租賃負債—非流動(附註十五)		12,104	1		24,207	1		28,517	1
2550	負債準備—非流動(附註二十)		5,111	-		5,047	-		5,026	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四)		39,574	1		41,344	2		42,436	2
2645	存入保證金		10	-		20	-		-	-
25XX	非流動負債總計		500,194	17		79,446	3		153,995	6
2XXX	負債總計		1,263,157	43		1,157,727	46		1,187,168	48
	權益(附註二二)									
3110	普通股股本		705,180	24		628,990	25		628,990	25
3200	資本公積		625,932	21		346,491	14		346,491	14
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		90,724	3		68,604	3		68,604	3
3320	特別盈餘公積		41,398	2		37,426	1		37,426	1
3350	未分配盈餘		272,042	9		343,155	14		292,218	12
3300	保留盈餘總計		404,164	14		449,185	18		398,248	16
3490	其他權益	(	25,059	(1)	(	41,398	(2)	(	46,422	(2)
3500	庫藏股票	(	11,675	(1)	(	17,134	(1)	(	17,134	(1)
3XXX	權益總計		1,698,542	57		1,366,134	54		1,310,173	52
	負債與權益總計	\$	2,961,699	100	\$	2,523,861	100	\$	2,497,341	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱昶昕實業信託聯合會計師事務所民國 111 年 10 月 28 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

合併綜合損益表

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

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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	%
	營業收入								
4110	銷貨收入（附註二三及三十）	\$ 881,295	102	\$ 1,085,195	100	\$ 2,977,805	101	\$ 3,076,866	100
4190	減：銷貨折讓	(20,220)	(2)	(3,934)	-	(34,076)	(1)	(11,778)	-
4000	營業收入合計	861,075	100	1,081,261	100	2,943,729	100	3,065,088	100
5000	營業成本（附註十一及二四）	788,950	92	940,302	87	2,654,706	90	2,619,829	85
5900	營業毛利	72,125	8	140,959	13	289,023	10	445,259	15
	營業費用（附註二四及三十）								
6100	推銷費用	30,196	3	34,962	3	85,262	3	101,471	3
6200	管理費用	35,008	4	49,676	5	115,507	4	138,593	5
6300	研究發展費用	975	-	1,302	-	3,129	-	3,250	-
6450	預期信用（迴轉利益）減損損失	(1,016)	-	(583)	-	(693)	-	916	-
6000	營業費用合計	65,163	7	85,357	8	203,205	7	244,230	8
6900	營業淨利	6,962	1	55,602	5	85,818	3	201,029	7
	營業外收入及支出（附註二四）								
7100	利息收入	2,960	-	3,307	-	8,705	-	10,020	-
7010	其他收入	1,049	-	3,258	-	6,699	-	5,797	-
7020	其他利益及損失	15,848	2	1,369	-	35,373	1	(5,377)	-
7050	財務成本	(3,158)	-	(2,291)	-	(8,620)	-	(7,505)	-
7060	採用權益法之關聯企業損益之份額（附註十三）	2,051	-	4,161	1	6,981	-	8,992	-
7000	營業外收入及支出合計	18,750	2	9,804	1	49,138	1	11,927	-
7900	稅前淨利	25,712	3	65,406	6	134,956	4	212,956	7
7950	所得稅費用（附註四及二五）	(14,889)	(2)	(6,303)	(1)	(39,273)	(1)	(42,698)	(2)
8200	本期淨利	10,823	1	59,103	5	95,683	3	170,258	5
	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	4,019	1	(493)	-	16,339	1	(8,996)	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	4,019	1	(493)	-	16,339	1	(8,996)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 14,842	2	\$ 58,610	5	\$ 112,022	4	\$ 161,262	5
	每股盈餘（附註二六）								
9710	基 本	\$ 0.15		\$ 0.95		\$ 1.41		\$ 2.74	
9810	稀 釋	\$ 0.15		\$ 0.94		\$ 1.40		\$ 2.71	

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 111 年 10 月 28 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子公司

合併資產負債表

民國 111 年 10 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公认會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	說明	股數 (仟股)	普通股	資本公積	法定盈餘公積	留特別盈餘公積	盈餘	未分配盈餘	國外營運機構之兌換差額	庫藏股	股票	權益總額
A1	110 年 1 月 1 日餘額	62,899	\$ 628,990	\$ 346,491	\$ 61,569	\$ 45,245	\$ 177,047		\$ 37,426	17,134		\$ 1,204,782
B1	109 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	7,035	-	(7,035)		-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(55,871)		-	-	-	(55,871)
B17	本公司股東現金股利 特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(7,819)	7,819		-	-	-	-
D1	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	170,258		-	-	-	170,258
D3	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-		(8,996)	-	-	(8,996)
D5	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	170,258		(8,996)	-	-	161,262
Z1	110 年 9 月 30 日餘額	62,899	\$ 628,990	\$ 346,491	\$ 68,604	\$ 37,426	\$ 292,218		\$ 46,422	17,134		\$ 1,310,173
A1	111 年 1 月 1 日餘額	62,899	\$ 628,990	\$ 346,491	\$ 68,604	\$ 37,426	\$ 343,155		(\$ 41,398)	17,134		\$ 1,366,134
B1	110 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	22,120	-	(22,120)		-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	3,972	(3,972)		-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(139,886)		-	-	-	(139,886)
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
E1	現金增資	7,864	78,640	279,900	-	-	-		-	-	-	358,540
N1	股份基礎給付交易	-	-	1,732	-	-	-		-	-	-	1,732
L3	庫藏股註銷	(245)	(2,450)	(2,191)	-	-	(818)		-	5,459	-	-
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	95,683		-	-	-	95,683
D3	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-		16,339	-	-	16,339
D5	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	95,683		16,339	-	-	112,022
Z1	111 年 9 月 30 日餘額	70,518	\$ 705,180	\$ 625,932	\$ 90,724	\$ 41,398	\$ 272,042		(\$ 25,059)	11,675		\$ 1,698,542

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱昶昕實業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 10 月 28 日核閱報告)

經理人：陳彥亨

會計主管：黃育賢



董事長：陳國金



昶昕實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	\$ 134,956	\$ 212,956
A20010	收益費損項目		
A20300	預期信用（迴轉利益）減損損失	(693)	916
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失（利益）	350	(29)
A20100	折舊費用	73,865	86,205
A20900	財務成本	8,620	7,505
A21200	利息收入	(8,705)	(10,020)
A21300	股利收入	(489)	(512)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	1,732	-
A22300	採用權益法之關聯企業損益之份額	(6,981)	(8,992)
A22500	處分不動產、廠房及設備（利益）損失	(29)	252
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(3,872)	(18,750)
A29900	租賃修改利益	(481)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	14,506	(4,194)
A31150	應收帳款	134,802	(94,040)
A31200	存 貨	1,157	73,708
A31240	其他流動資產	(18,947)	(10,031)
A32125	合約負債	10,253	10,730
A32130	應付票據	49	(1,640)
A32150	應付帳款	(158,076)	33,306
A32180	其他應付款	(30,928)	40,677
A32230	其他流動負債	289	(81)
A32240	應計退休金負債	(1,770)	(1,804)
A33000	營運產生之現金	149,608	316,162
A33100	收取之利息	20,434	5,730

(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	(\$ 8,088)	(\$ 7,566)
A33500	支付之所得稅	(7,425)	(27,161)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>154,529</u>	<u>287,165</u>
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(162,579)	(78,115)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	173,058	143,133
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(8,000)	(10,000)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	8,141	5,037
B07600	收取關聯企業及其他股利	7,908	512
B02700	購置不動產、廠房及設備	(628,630)	(51,692)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	206	728
B07100	預付設備款增加	(6,443)	(14,747)
B03800	存出保證金減少	<u>2,660</u>	<u>1,380</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(613,679)</u>	<u>(3,764)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	875,500	594,653
C00200	短期借款減少	(1,009,000)	(698,801)
C01600	舉借長期借款	619,000	-
C01700	償還長期借款	(210,285)	(48,445)
C03100	存入保證金返還	(10)	-
C04020	租賃負債本金償還	(14,815)	(22,619)
C04500	支付本公司業主股利	(139,886)	(55,871)
C04600	現金增資	<u>358,540</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>479,044</u>	<u>(231,083)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>15,950</u>	<u>(7,147)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	35,844	45,171
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>465,905</u>	<u>464,557</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 501,749</u>	<u>\$ 509,728</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 111 年 10 月 28 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 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

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 111 年 10 月 28 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
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。

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」	2023 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其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（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、附表三及附表四。

（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。

3. 股份基礎給付

合併公司給與員工之權益交割股份基礎給付，係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—股份基礎給付。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。合併公司辦理現金增資保留員工認購，係以通知員工之日為給與日。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之權益工具估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—股份基礎給付。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源。

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	\$ 1,331	\$ 1,118	\$ 1,513
銀行支票及活期存款	500,418	420,588	464,636
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	-	44,199	43,579
	<u>\$ 501,749</u>	<u>\$ 465,905</u>	<u>\$ 509,728</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
銀行存款	0.02%~0.35%	0.01%~0.35%	0.01%~0.35 %
定期存款	-	2.03%	2.03%

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>
金融資產－流動			
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	<u>\$ 2,590</u>	<u>\$ 3,081</u>	<u>\$ 4,992</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

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
非流動			
國外投資			
未上市（櫃）股票	<u>\$ 2,640</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。

九、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>
流動			
原始到期日超過 3 個月之定期存款(一)	\$ 58,622	\$ 63,654	\$ 64,009
質押定存單(二)	20,069	23,336	22,471
備償戶(三)	-	6,001	6,000
	<u>\$ 78,691</u>	<u>\$ 92,991</u>	<u>\$ 92,480</u>
非流動			
原始到期日超過 1 年之定期存款(一)	\$ 178,920	\$ 173,760	\$ 172,200
質押定存單(二)	24,116	23,454	23,258
備償戶(三)	-	2,001	3,001
	<u>\$ 203,036</u>	<u>\$ 199,215</u>	<u>\$ 198,459</u>

(一) 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 1.315%～4.125%、0.815%～4.263%及 0.815%～4.263%。

(二) 截至 111 年 9 月 30 日暨 110 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 0.32%~3.864%、0.12%~3.864%及 0.12%~3.864%。

(三) 截至 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，備償戶利率區間分別為年利率 0.01%及 0.01%~0.04%。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三一。

十、應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 23,701	\$ 38,207	\$ 37,157
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 23,701</u>	<u>\$ 38,207</u>	<u>\$ 37,157</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 362,468	\$ 495,961	\$ 446,751
減：備抵損失	(<u>320</u>)	(<u>1,142</u>)	(<u>1,075</u>)
	<u>\$ 362,148</u>	<u>\$ 494,819</u>	<u>\$ 445,676</u>
<u>應收帳款－關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 7,730	\$ 9,286	\$ 9,191
減：備抵損失	(<u>2</u>)	(<u>67</u>)	(<u>39</u>)
	<u>\$ 7,728</u>	<u>\$ 9,219</u>	<u>\$ 9,152</u>
<u>其他應收款</u>			
應收收益	\$ 7,166	\$ 18,895	\$ 16,193
其他應收款－其他	22,638	22,146	22,177
減：備抵損失	(<u>17,366</u>)	(<u>17,124</u>)	(<u>17,051</u>)
	<u>\$ 12,438</u>	<u>\$ 23,197</u>	<u>\$ 21,319</u>
<u>催收款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 888	\$ 641	\$ 675
減：備抵損失	(<u>888</u>)	(<u>641</u>)	(<u>675</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 應收帳款

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帳齡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

111 年 9 月 30 日

	1 ~ 120 天	121 ~ 180 天	181 ~ 270 天	合 計
預期信用損失率	0%	-	-	
總帳面金額	\$ 23,701	\$ -	\$ -	\$ 23,701
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 23,701</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,701</u>

110 年 12 月 31 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	\$ 37,749	\$ 458	\$ -	\$ 38,207
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 37,749</u>	<u>\$ 458</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,207</u>

110 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	\$ 36,764	\$ 393	\$ -	\$ 37,157
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 36,764</u>	<u>\$ 393</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,157</u>

應收帳款

111 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%~0.03%	0%~0.37%	0%~14.73%	18.6%	
總帳面金額	\$ 349,739	\$ 18,988	\$ 749	\$ 722	\$ 370,198
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(60)	(42)	(86)	(134)	(322)
攤銷後成本	<u>\$ 349,679</u>	<u>\$ 18,946</u>	<u>\$ 663</u>	<u>\$ 588</u>	<u>\$ 369,876</u>

110 年 12 月 31 日

	1 ~ 120 天	121 ~ 180 天	181 ~ 270 天	271 天以上	合 計
預期信用損失率	0%~0.32%	0%~3.42%	0%~22.94%	100%	
總帳面金額	\$ 484,165	\$ 20,253	\$ 789	\$ 40	\$ 505,247
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(539)	(473)	(157)	(40)	(1,209)
攤銷後成本	<u>\$ 483,626</u>	<u>\$ 19,780</u>	<u>\$ 632</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 504,038</u>

110 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%~0.43%	0%~3.18%	-	-	
總帳面金額	\$ 440,532	\$ 15,322	\$ 88	\$ -	\$ 455,942
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(<u>756</u>)	(<u>358</u>)	-	-	(<u>1,114</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 439,776</u>	<u>\$ 14,964</u>	<u>\$ 88</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 454,828</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	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	\$ 1,209	\$ 128
加：本期提列減損損失	-	916
加：本期重分類轉入	-	91
減：本期迴轉減損損失	(693)	-
減：本期重分類轉出	(225)	-
外幣換算差額	<u>31</u>	(<u>21</u>)
期末餘額	<u>\$ 322</u>	<u>\$ 1,114</u>

(二) 應收票據

應收票據備抵呆帳之變動資訊如下：

	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	\$ -	\$ -
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三) 其他應收款

其他應收款備抵呆帳之變動資訊如下：

	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	\$ 17,124	\$ 17,185
外幣換算差額	<u>242</u>	(<u>134</u>)
期末餘額	<u>\$ 17,366</u>	<u>\$ 17,051</u>

(四) 催 收 款

催收款備抵呆帳之變動資訊如下：

	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	\$ 641	\$ 777
加：本期重分類轉入	225	-
減：本期重分類轉出	-	(91)
外幣換算差額	22	(11)
期末餘額	<u>\$ 888</u>	<u>\$ 675</u>

十一、存 貨

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
商 品	\$ 25,482	\$ 36,693	\$ 23,254
製 成 品	66,562	72,108	51,129
半 成 品	18,746	13,960	17,326
在 製 品	840	869	914
原 物 料	71,966	59,049	49,042
在途原物料	3,327	1,616	-
	<u>\$ 186,923</u>	<u>\$ 184,295</u>	<u>\$ 141,665</u>

銷貨成本性質如下：

	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	\$ 790,073	\$ 943,387	\$ 2,658,619	\$ 2,638,579
存貨跌價回升利益	(1,082)	(3,085)	(3,872)	(18,750)
	<u>\$ 788,991</u>	<u>\$ 940,302</u>	<u>\$ 2,654,747</u>	<u>\$ 2,619,829</u>

存貨淨變現價值回升係因將呆滯存貨予以出售及再利用所致。

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
			111年 9月30日	110年 12月31日	110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

(接次頁)

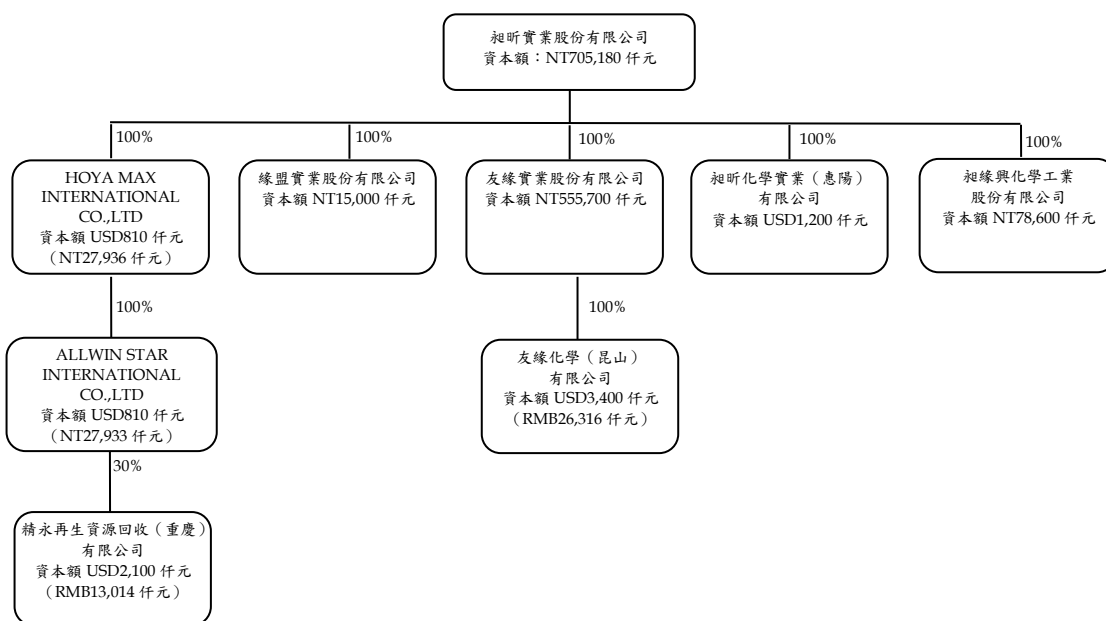
(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日	
友緣公司	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
	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：

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

截至 111 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、採用權益法之投資

投資關聯企業

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 28,172</u>	<u>\$ 27,802</u>	<u>\$ 24,509</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	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
合併公司享有之份額				
本期淨利	\$ 2,051	\$ 4,161	\$ 6,981	\$ 8,992
其他綜合損益	<u>179</u>	<u>4</u>	<u>808</u>	<u>(291)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 2,230</u>	<u>\$ 4,165</u>	<u>\$ 7,789</u>	<u>\$ 8,701</u>

採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	合計
成本						
111年1月1日餘額	\$ 535,492	\$ 382,293	\$ 363,049	\$ 101,369	\$ 283,573	\$ 1,665,776
增添	605,800	4,000	5,712	4,049	9,069	628,630
處分	-	-	(1,995)	(2,643)	(501)	(5,139)
重分類	-	-	1,406	-	-	1,406
淨兌換差額	-	<u>4,854</u>	<u>1,778</u>	<u>536</u>	<u>3,384</u>	<u>10,552</u>
111年9月30日餘額	<u>\$ 1,141,292</u>	<u>\$ 391,147</u>	<u>\$ 369,950</u>	<u>\$ 103,311</u>	<u>\$ 295,525</u>	<u>\$ 2,301,225</u>
累計折舊及減損						
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 258,998	\$ 288,432	\$ 69,836	\$ 228,000	\$ 845,266
處分	-	-	(2,060)	(2,592)	(310)	(4,962)
折舊費用	-	10,963	17,821	8,620	19,349	56,753
淨兌換差額	-	<u>2,965</u>	<u>1,266</u>	<u>283</u>	<u>2,310</u>	<u>6,824</u>
111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 272,926</u>	<u>\$ 305,459</u>	<u>\$ 76,147</u>	<u>\$ 249,349</u>	<u>\$ 903,881</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 1,141,292</u>	<u>\$ 118,221</u>	<u>\$ 64,491</u>	<u>\$ 27,164</u>	<u>\$ 46,176</u>	<u>\$ 1,397,344</u>
110年12月31日及 111年1月1日淨額	<u>\$ 535,492</u>	<u>\$ 123,295</u>	<u>\$ 74,617</u>	<u>\$ 31,533</u>	<u>\$ 55,573</u>	<u>\$ 820,510</u>
成本						
110年1月1日餘額	\$ 535,492	\$ 382,673	\$ 507,094	\$ 86,844	\$ 301,961	\$ 1,814,064
增添	-	1,300	20,656	8,590	21,146	51,692
處分	-	-	(71,501)	(826)	(13,568)	(85,895)
重分類	-	-	6,683	-	7,826	14,509
淨兌換差額	-	<u>(2,709)</u>	<u>(805)</u>	<u>(221)</u>	<u>(1,487)</u>	<u>(5,222)</u>
110年9月30日餘額	<u>\$ 535,492</u>	<u>\$ 381,264</u>	<u>\$ 462,127</u>	<u>\$ 94,387</u>	<u>\$ 315,878</u>	<u>\$ 1,789,148</u>
累計折舊及減損						
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 246,595	\$ 436,176	\$ 60,623	\$ 248,534	\$ 991,928
處分	-	-	(70,819)	(826)	(13,270)	(84,915)
折舊費用	-	10,270	20,859	7,486	23,580	62,195
淨兌換差額	-	<u>(1,543)</u>	<u>(690)</u>	<u>(139)</u>	<u>(1,143)</u>	<u>(3,515)</u>
110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 255,322</u>	<u>\$ 385,526</u>	<u>\$ 67,144</u>	<u>\$ 257,701</u>	<u>\$ 965,693</u>
110年9月30日淨額	<u>\$ 535,492</u>	<u>\$ 125,942</u>	<u>\$ 76,601</u>	<u>\$ 27,243</u>	<u>\$ 58,177</u>	<u>\$ 823,455</u>

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
運輸設備	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，請參閱附註三一。

十五、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	\$ 10,941	\$ 10,858	\$ 10,837
建築物	29,613	48,687	57,148
運輸設備	<u>2,193</u>	<u>51</u>	<u>129</u>
	<u>\$ 42,747</u>	<u>\$ 59,596</u>	<u>\$ 68,114</u>
	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
使用權資產之增添			<u>\$ 2,466</u>
使用權資產之折舊費用			<u>\$ 56,107</u>
土地	\$ 79	\$ 76	\$ 236
建築物	4,675	5,162	16,550
運輸設備	<u>206</u>	<u>77</u>	<u>326</u>
	<u>\$ 4,960</u>	<u>\$ 5,315</u>	<u>\$ 17,112</u>
			<u>\$ 24,010</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111年及110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

	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	<u>\$ 18,617</u>	<u>\$ 21,867</u>	<u>\$ 25,364</u>
非流動	<u>\$ 12,104</u>	<u>\$ 24,207</u>	<u>\$ 28,517</u>

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
建築物	1.94%	1.94%	1.69%~1.94%
運輸設備	1.40%~1.94%	1.94%	1.69%~1.94%

(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 2~3 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。

合併公司承租機器設備，於設備安裝完成後且經雙方驗收完成時，即為租賃起始日。合約租賃期間為 1 年，每月租金費用為新台幣 500 仟元，於租約到期後，合併公司得選擇購入該設備並可將其承租期間所繳納之租金費用全數折抵購入金額。

(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	<u>\$ 479</u>	<u>\$ 557</u>	<u>\$ 1,791</u>	<u>\$ 1,724</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 121</u>	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 337</u>	<u>\$ 289</u>
租賃之現金（流出）總額			<u>(\$ 17,422)</u>	<u>(\$ 25,220)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之房屋建築適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十六、其他資產

流 動	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
其他資產			
應收營業稅退稅款	\$ 9,794	\$ 11,125	\$ 8,747
預付費用	21,690	11,425	12,142
預付貨款	14,481	11,676	22,015
進項稅額	7,529	957	7,249
其 他	<u>446</u>	<u>302</u>	<u>363</u>
	<u>\$ 53,940</u>	<u>\$ 35,485</u>	<u>\$ 50,516</u>

十七、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
擔保借款（附註三一）			
銀行借款	\$ 162,000	\$ 290,500	\$ 290,500
無擔保借款			
信用額度借款	<u>110,000</u>	<u>85,000</u>	<u>90,236</u>
	<u>\$ 272,000</u>	<u>\$ 375,500</u>	<u>\$ 380,736</u>

銀行週轉性借款之利率於 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.50%~1.67%、1.40%~1.58% 及 1.40%~1.68%。

(二) 應付短期票券

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付商業本票	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

110 年 12 月 31 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
兆豐票券	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>	0.85%	無	<u>\$ -</u>

110 年 9 月 30 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
兆豐票券	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>	0.86%	無	<u>\$ -</u>

合併公司之應付商業本票係屬未付息之應付短期票券，因折現之影響不大，故以原始票面金額衡量。

(三) 長期借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
擔保借款（附註三一）			
銀行借款	\$ 445,000	\$ -	\$ 80,760
無擔保借款			
銀行借款	-	36,285	39,765
減：列為 1 年內到期部分	<u>(6,120)</u>	<u>(29,922)</u>	<u>(45,002)</u>
長期借款	<u>\$ 438,880</u>	<u>\$ 6,363</u>	<u>\$ 75,523</u>

擔保借款係以合併公司定存單、自有土地及建築物抵押擔保(參閱附註三一)，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1.15%~1.40%、1.73%~1.88%及1.69%~1.88%。合併公司於111年1月1日至9月30日取得新動撥之銀行借款544,000仟元，借款利率為1.15%~1.40%，分3年。此次動撥金額係為籌措營運週轉所需。

合併公司之借款包括：

浮動利率借款	到期日	重 大 條 款	有效利率	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
	112/9/25	王道商業銀行 係為籌措中期營運週轉所需資金之借款，借款額度 50,000 仟元，利率 1.88%。借款期間自 109 年 9 月 25 日至 112 年 9 月 25 日，自 111 年 3 月 15 日起，每季償還 4,000 仟元，已於 111 年 3 月 16 日全數清償。	1.88%	\$ -	\$ 18,000	\$ 18,000
	113/12/28	兆豐商業銀行 係為籌措中期營運週轉所需資金之借款，借款額度 150,000 仟元，利率 1.69%。借款期間自 106 年 12 月 28 日至 113 年 12 月 28 日，每月扣息。自 107 年 12 月 28 日起，每半年為一期，分 12 期攤還。	1.69%	-	-	80,760
	112/3/12	彰化商業銀行 係為籌措中期營運週轉所需資金之借款，借款額度 10,000 仟元，利率 1.73%。借款期間自 109 年 3 月 12 日至 112 年 3 月 12 日，每月扣息。自借款日起，以每個月為一期，共分 36 期，按期於每月 12 日平均攤還本金 278 仟元，已於 111 年 3 月 17 日全數清償。	1.75%	-	4,167	5,000
	112/3/12	彰化商業銀行 係為籌措中期營運週轉所需資金之借款，借款額度 30,000 仟元，利率 1.73%。借款期間自 109 年 6 月 5 日至 112 年 3 月 12 日，每月扣息。自借款日起，以每個月為一期，共分 34 期，按期於每月 5 日平均攤還本金 882 仟元，已於 111 年 3 月 17 日全數清償。	1.73%	-	14,118	16,765
	118/2/11	兆豐商業銀行 係為籌措中期營運週轉所需資金之借款，借款額度 400,000 仟元，利率 1.40%。借款期間自 111 年 2 月 10 日至 118 年 2 月 11 日，每月扣息。自 112 年 2 月 11 日起，每半年為一期，分 12 期攤還，已於 111 年 9 月 22 日累積提前償還 149,000 仟元。	1.4%	51,000	-	-
	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，前 3 年利率 1.15%，後 17 年利率 1.25%。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 日起按月本息平均攤還。	1.15%	394,000	-	-
				445,000	36,285	120,525
		減：1 年內到期部分		(6,120)	(29,922)	(45,002)
		長期借款		<u>\$ 438,880</u>	<u>\$ 6,363</u>	<u>\$ 75,523</u>

上述銀行借款之抵押擔保情形請參閱附註三一。

十八、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－非關係人	\$ 738	\$ 689	\$ 530
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生－非關係人	\$ 251,450	\$ 409,526	\$ 339,344

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。

十九、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			
應付薪資及獎金	\$ 34,316	\$ 41,194	\$ 39,785
應付休假給付	6,134	5,629	5,260
應付保險費	25,229	25,375	24,631
應付員工紅利	8,060	16,507	15,417
應付董事酬勞	2,680	9,629	8,810
應付利息	724	256	285
應付設備款	8,660	8,345	5,322
銷項稅額	2,255	1,004	2,809
應付稅捐	781	834	2,020
其他應付費用	83,688	94,214	81,713
	<u>\$ 172,527</u>	<u>\$ 202,987</u>	<u>\$ 186,052</u>
其他負債			
暫收款	\$ 5,357	\$ 5,057	\$ 4,992
代收款	1,239	1,250	1,240
	<u>\$ 6,596</u>	<u>\$ 6,307</u>	<u>\$ 6,232</u>

二十、負債準備

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>非流動</u>			
除役成本	\$ 5,111	\$ 5,047	\$ 5,026

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。

二一、退職後福利計畫

111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 111 年及 110 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 110 年及 109 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 100 仟元、89 仟元、300 仟元及 266 仟元。

二二、權益

(一) 普通股股本

	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>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>70,518</u>	<u>62,899</u>	<u>62,899</u>
已發行股本	<u>\$ 705,180</u>	<u>\$ 628,990</u>	<u>\$ 628,990</u>

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。

本公司於 110 年 12 月 30 日之董事會決議通過現金增資發行新股 7,864 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，計 787 仟股供員工認購，每股認購價格為 40 元，其餘 7,077 仟股作為辦理股票上市前之公開承銷，並同時以競價拍賣(80%)及公開申購(20%)方式辦理，競價拍賣平均成交價格為每股 47.77 元，另於 111 年 2 月 24 日訂定公開申購承銷價格為每股 40 元，發行總金額共計 358,540 仟元。上述現金增資案業經臺灣證券交易所 111 年 1 月 11 日臺證上一字第 1111800181 號函申報生效，並以同年 3 月 9 日為增資基準日，嗣於 111 年 5 月 2 日辦理變更登記完成。

本公司於 111 年 5 月 24 日經董事會決議註銷庫藏股 245 仟股，嗣於 111 年 6 月 15 日完成變更登記。

(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			
現金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	\$ 625,677	\$ 346,236	\$ 346,236
處分資產增益	255	255	255
	<u>\$ 625,932</u>	<u>\$ 346,491</u>	<u>\$ 346,491</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，參閱附註二四之(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 111 年 5 月 24 日及 110 年 7 月 7 日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 22,120</u>	<u>\$ 7,035</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 3,972</u>	<u>(\$ 7,819)</u>
現金股利	<u>\$ 139,886</u>	<u>\$ 55,871</u>
每股現金股利 (元)	\$ 2	\$ 0.9

(四) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (仟 股)
110 年 1 月 1 日股數	<u>820</u>
110 年 9 月 30 日股數	<u>820</u>
111 年 1 月 1 日股數	820
本年度減少	(<u>245</u>)
111 年 9 月 30 日股數	<u>575</u>

買 回 時 間	股數 (仟股)	金 額	最 後 轉 讓 期 限
109年3月24日	<u>575</u>	<u>\$ 11,675</u>	112年3月23日

本公司持有之庫藏股票，依公司法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二三、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				
商品銷貨收入	<u>\$ 861,116</u>	<u>\$ 1,081,261</u>	<u>\$ 2,943,770</u>	<u>\$ 3,065,088</u>
<u>合約餘額</u>				
應收帳款 (附註十)	<u>\$ 369,876</u>	<u>\$ 504,038</u>	<u>\$ 454,828</u>	<u>\$ 361,672</u>
合約負債				
商品銷售	<u>\$ 11,736</u>	<u>\$ 1,483</u>	<u>\$ 18,015</u>	<u>\$ 7,285</u>

二四、稅前淨利

(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	<u>\$ 2,960</u>	<u>\$ 3,307</u>	<u>\$ 8,705</u>	<u>\$ 10,020</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
股利收入	\$ -	\$ -	\$ 489	\$ 512
其 他	<u>1,049</u>	<u>3,258</u>	<u>6,210</u>	<u>5,285</u>
	<u>\$ 1,049</u>	<u>\$ 3,258</u>	<u>\$ 6,699</u>	<u>\$ 5,797</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
金融資產（損）益				
強制透過損益按公 允價值衡量之金 融資產	(\$ 148)	\$ 14	(\$ 350)	\$ 29
處分不動產、廠房及設 備（損）益	6	(62)	29	(252)
淨外幣兌換（損）益	15,990	1,429	35,213	(4,909)
租賃修改利益	-	-	481	-
其 他	-	(12)	-	(245)
	<u>\$ 15,848</u>	<u>\$ 1,369</u>	<u>\$ 35,373</u>	<u>(\$ 5,377)</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
銀行借款利息	(\$ 2,993)	(\$ 2,087)	(\$ 8,077)	(\$ 6,882)
租賃負債之利息	(144)	(257)	(479)	(588)
負債準備之利息	(21)	53	(64)	(35)
	<u>(\$ 3,158)</u>	<u>(\$ 2,291)</u>	<u>(\$ 8,620)</u>	<u>(\$ 7,505)</u>

111 年及 110 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

	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
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 16,555	\$ 20,300	\$ 55,825	\$ 69,215
營業費用	<u>6,179</u>	<u>5,855</u>	<u>18,040</u>	<u>16,990</u>
	<u>\$ 22,734</u>	<u>\$ 26,155</u>	<u>\$ 73,865</u>	<u>\$ 86,205</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				
確定提撥計畫	\$ 1,620	\$ 1,700	\$ 4,979	\$ 5,072
確定福利計畫（附 註二一）	<u>100</u>	<u>89</u>	<u>300</u>	<u>266</u>
	1,720	1,789	5,279	5,338
股份基礎給付	-	-	1,732	-
其他員工福利	<u>65,994</u>	<u>73,552</u>	<u>203,752</u>	<u>226,562</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 67,714</u>	<u>\$ 75,341</u>	<u>\$ 210,763</u>	<u>\$ 231,900</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 33,571	\$ 29,446	\$ 98,677	\$ 94,313
營業費用	<u>34,143</u>	<u>45,895</u>	<u>112,086</u>	<u>137,587</u>
	<u>\$ 67,714</u>	<u>\$ 75,341</u>	<u>\$ 210,763</u>	<u>\$ 231,900</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。

111 年及 110 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

	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	6.01%	7.00%
董事酬勞	2.00%	4.00%

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	\$ 1,426	\$ 5,280	\$ 8,060	\$ 15,417
董事酬勞	\$ 468	\$ 3,017	\$ 2,680	\$ 8,810

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。

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 111 年 3 月 8 日及 110 年 3 月 22 日經董事會決議如下：

金 額

	110年度	109年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 16,507	\$ 2,480
董事酬勞	9,629	1,560

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。

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞實際配發金額與 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

	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	\$ 16,899	\$ 4,336	\$ 38,418	\$ 9,497
外幣兌換損失總額	(909)	(2,907)	(3,205)	(14,406)
淨 損 益	<u>\$ 15,990</u>	<u>\$ 1,429</u>	<u>\$ 35,213</u>	<u>(\$ 4,909)</u>

二五、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：

	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	\$ 14,579	\$ 1,751	\$ 28,201	\$ 16,840
未分配盈餘稅	(336)	-	2,036	-
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(201)</u>	<u>(47)</u>
	<u>14,243</u>	<u>1,751</u>	<u>30,036</u>	<u>16,793</u>
遞延所得稅				
本期產生者	646	4,552	9,004	25,905
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>233</u>	<u>-</u>
	<u>646</u>	<u>4,552</u>	<u>9,237</u>	<u>25,905</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 14,889</u>	<u>\$ 6,303</u>	<u>\$ 39,273</u>	<u>\$ 42,698</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	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
遞延所得稅				
當期產生者				
— 國外營運機構 換算	<u>(\$ 1,005)</u>	<u>\$ 123</u>	<u>(\$ 4,085)</u>	<u>\$ 2,249</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 110 年度外，截至 109 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

	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
基本每股盈餘合計	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.95</u>	<u>\$ 1.41</u>	<u>\$ 2.74</u>
稀釋每股盈餘合計	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.94</u>	<u>\$ 1.40</u>	<u>\$ 2.71</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

	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 淨利	\$ 10,823	\$ 59,103	\$ 95,683	\$ 170,258
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	\$ 10,823	\$ 59,103	\$ 95,683	\$ 170,258

股 數

	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	69,943	62,079	68,006	62,079
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	280	695	467	733
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	70,223	62,774	68,473	62,812

單位：仟股

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。

二七、股份基礎給付協議

現金增資保留員工認購

本公司董事會於 110 年 12 月 30 日決議通過辦理股票初次上櫃前現金增資發行新股 7,864 仟股。此項現金增資案經臺灣證券交易所於 111 年 1 月 11 日核准申報生效，並經董事會決議，以 111 年 3 月 9 日為增資基準日。

上述現金增資發行新股保留部分作為本公司員工認購，以 111 年 2 月 24 日為給與日。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	111年1月1日至9月30日	
	單位 (仟)	加 權 平 均 執行價格 (元)
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	787	40
本期行使	(787)	
期末流通在外	-	
期末可執行	-	
本期給與之員工認股權加權 平均公允價值 (元)	\$ 2.2	

於 111 年度執行之員工認股權，其於執行日之加權平均執行價格為 40 元。

本公司給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

給予日股價	41.96 元
執行價格	40 元
預期波動率	33.42%
預期存續期間	0.033 年
無風險利率	0.35%

給與日股價係採用市場法評估，依國內可類比產業上市（櫃）公司之股價淨值比、平均本益比及興櫃價格調整推估而得。

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。

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本為 1,732 仟元。

二八、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。

二九、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

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</u>				
<u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 2,590	\$ -	\$ -	\$ 2,590
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>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

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</u>				
<u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 3,081	\$ -	\$ -	\$ 3,081
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>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

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</u>				
<u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 4,992	\$ -	\$ -	\$ 4,992
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>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—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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值</u>			
<u>衡量</u>			
強制為透過損益			
按公允價值衡量	\$ 2,590	\$ 3,081	\$ 4,992
按攤銷後成本衡量之			
金融資產（註1）	1,196,369	1,333,811	1,323,458
<u>透過其他綜合損益按</u>			
<u>公允價值衡量之金融</u>			
<u>資產</u>			
權益工具投資	2,640	2,640	2,640
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	1,141,725	1,055,007	1,057,187

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、應付短期票券、應付票據、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），參閱附註三四。

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%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 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。

損 益	美 金 貨 幣 之 影 響		人 民 幣 貨 幣 之 影 響	
	111年1月1日	110年1月1日	111年1月1日	110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
	\$ 1,646 (i)	\$ 2,465 (i)	\$ 180 (ii)	\$ 228 (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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 281,727	\$ 328,403	\$ 325,517
—金融負債	-	30,000	30,000
具現金流量利率風險			
—金融資產	507,296	438,128	483,124
—金融負債	717,000	411,785	501,261

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 393 仟元及 34 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%，111 年及 110 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／下跌而分別增加／減少 130 仟元及 250 仟元。111 年及 110 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／下跌而均增加／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 111 年 9 月 30 日暨 110 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 51%、33%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同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 111 年 9 月 30 日暨 110 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。

111 年 9 月 30 日

	需求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上	合 計
非衍生金融負債						
應付票據	\$ 190	\$ 383	\$ 165	\$ -	\$ -	\$ 738
應付帳款	220,490	17,663	13,297	-	-	251,450
其他應付款	147,833	16,419	7,768	507	-	172,527
租賃負債	1,545	3,020	14,280	12,180	-	31,025
借 款	90,000	182,000	6,120	77,306	361,574	717,000
	<u>\$ 460,058</u>	<u>\$ 219,485</u>	<u>\$ 41,630</u>	<u>\$ 89,993</u>	<u>\$ 361,574</u>	<u>\$1,172,740</u>

110 年 12 月 31 日

	需求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月~1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上	合 計
非衍生金融負債						
應付票據	\$ 84	\$ 605	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 689
應付帳款	374,022	25,021	10,483	-	-	409,526
其他應付款	174,594	23,199	5,158	36	-	202,987
租賃負債	2,676	5,326	14,477	24,500	-	46,979
借 款	46,160	187,821	201,441	6,363	-	441,785
	<u>\$ 597,536</u>	<u>\$ 241,972</u>	<u>\$ 231,559</u>	<u>\$ 30,899</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,101,966</u>

110 年 9 月 30 日

	需求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月~1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上	合 計
非衍生金融負債						
應付票據	\$ 261	\$ 264	\$ 5	\$ -	\$ -	\$ 530
應付帳款	301,977	20,538	16,829	-	-	339,344
其他應付款	166,812	13,123	6,117	-	-	186,052
租賃負債	2,676	5,353	18,028	28,925	-	54,982
借 款	137,370	262,387	55,981	75,523	-	531,261
	<u>\$ 609,096</u>	<u>\$ 301,665</u>	<u>\$ 96,960</u>	<u>\$ 104,448</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,112,169</u>

(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 (每年重新檢視)			
已動用金額	\$ 110,000	\$ 168,246	\$ 115,000
未動用金額	<u>345,000</u>	<u>281,500</u>	<u>179,500</u>
	<u>\$ 455,000</u>	<u>\$ 449,746</u>	<u>\$ 294,500</u>
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展 期)			
已動用金額	\$ 756,000	\$ 290,500	\$ 513,736
未動用金額	<u>626,500</u>	<u>395,000</u>	<u>271,764</u>
	<u>\$ 1,382,500</u>	<u>\$ 685,500</u>	<u>\$ 785,500</u>

三十、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
精永再生資源回收（重慶）有限公司 (以下簡稱精永再生公司)	關聯企業
陳 國 金	實質關係人
陳 彥 宏	實質關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	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
銷貨收入	精永再生公司	\$ 3,135	\$ 11,008	\$ 8,247	\$ 23,326

本公司對關係人之銷貨價格與一般客戶相當。

(三) 應收關係人款項（不含向關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收帳款－關係人	精永再生公司	\$ 7,728	\$ 9,219	\$ 9,152

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111年及110年1月1日至9月30日應收關係人款項分別迴轉備抵損失65仟元及提列備抵損失39仟元。

(四) 承租協議

關係人名稱	標 的 物	租金支付方式	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
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6仟元。	\$ 18	\$ 18	\$ 54	\$ 54

(五) 應付關係人款項（不含向關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
其他應付款－關係人	陳國金	\$ 13	\$ -	\$ 13
	陳彥宏	8	-	9
		\$ 21	\$ -	\$ 22

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 主要管理階層薪酬

	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	\$ 4,962	\$ 2,102	\$ 14,734	\$ 14,699
退職後福利	128	106	367	207
	\$ 5,090	\$ 2,208	\$ 15,101	\$ 14,906

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。

三一、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：

	111年9月30日	110年12月31日	110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一流動）	\$ 20,069	\$ 23,336	\$ 22,471
銀行存款－備償戶（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產一流動）	-	6,001	6,000
銀行存款－備償戶（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動）	-	2,001	3,001
質押定存單（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動）	24,116	23,454	23,258
自有土地	1,129,047	523,247	532,797
房屋及建築－淨額	41,428	50,758	56,413
機器設備－淨額	13,019	13,622	-
其他設備－淨額	13,626	15,691	-
	<u>\$1,241,305</u>	<u>\$ 658,110</u>	<u>\$ 643,940</u>

三二、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 19,663 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 1,245,770 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 57,421 仟元，截至 111 年 9 月 30 日已支付 27,255 仟元（帳列預付設備款），餘 30,166 仟元尚未支付。

三三、其他事項

合併公司就新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響進行評估，惟經評估截至本合併財務報告通過發布日止，對合併公司並未有重大影響。合併公司將持續觀察相關疫情並評估其影響。

三四、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：

111 年 9 月 30 日

外 幣 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 5,202	31.75 (美元：新台幣)	\$ 165,175
美 元	113	7.098 (美元：人民幣)	3,583
人 民 幣	4,027	4.473 (人民幣：新台幣)	18,012
			<u>\$ 186,770</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之關聯企業及合資			
美 元	2,010	31.75 (美元：新台幣)	<u>\$ 28,172</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
馬 幣	238	6.596 (馬幣：新台幣)	<u>\$ 2,640</u>
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	130	31.75 (美元：新台幣)	<u>\$ 4,139</u>

110 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 8,683	27.68 (美元：新台幣)	\$ 240,351
美 元	90	6.38 (美元：人民幣)	2,481
人 民 幣	4,287	4.344 (人民幣：新台幣)	18,622
			<u>\$ 261,454</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之關聯企業及合資</u>								
美元	\$	630		27.68 (美元：新台幣)		\$	27,802	
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量</u>								
馬幣		238		6.36 (馬幣：新台幣)		\$	2,640	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		109		27.68 (美元：新台幣)		\$	3,019	
<u>110年9月30日</u>								
	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	8,791		27.85 (美元：新台幣)		\$	244,835	
美元		90		6.485 (美元：人民幣)			2,500	
人民幣		5,285		4.305 (人民幣：新台幣)			22,752	
							<u>\$ 270,087</u>	
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之關聯企業及合資</u>								
美元		630		27.85 (美元：新台幣)		\$	24,509	
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>								
馬幣		238		6.386 (馬幣：新台幣)		\$	2,640	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		30		27.85 (美元：新台幣)		\$	834	

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 日外幣兌換損益已實現及未實現分別為 15,990 仟元、1,429 仟元、35,213 仟元及 (4,909) 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：

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。		無	
2	為他人背書保證。		無	
3	期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。		附表一	
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額 20% 以上。		無	
5	取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。		附表二	
6	處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。		無	
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。		無	
8	應收關係人款項達 1 億元或實收資本額 20% 以上。		無	
9	從事衍生工具交易。		無	
10	其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。		附表六	
11	被投資公司資訊		附表三	

(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。		附表四	
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。		附表五	
	(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。		附表五	
	(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	

(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，請參閱附表七。

三六、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。

昶昕實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

附表一

單位：除另予註明者外，為
新台幣及外幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 係 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	
昶昕實業股份有限公司	非上市（櫃）公司 MERIDIAN WORLD SDN. BHD.	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	238,400	\$ 2,640	12.8	\$ 2,640	
昶緣興化學工業股份 有限公司	基金受益憑證 兆豐全球元宇宙科技基金	無	透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	200,000	\$ 1,702	-	\$ 1,702	
	第一金台灣核心戰略建設基金	"	"	100,000	888	-	888	
					\$ 2,590		\$ 2,590	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務準則第九號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所生之有價證券。

註 2：合併公司所持有之有價證券並無提供擔保、質抵押借款或其他依約定而受限制之情事。

註 3：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表三及附表四。

昶昕實業股份有限公司及子公司
取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
民國 111 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

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
昶昕實業股份有限公司	自有土地及建物	董事會決議日 110年9月7日 過戶日 111年2月22日	\$ 610,000	總價款 610,000 仟元已按合約約定全數支付	馥盛纖維股份有限公司	非關係人	-	-	-	\$ -	參考市價行情及不動產估價師之估價報告書，估價金額為 617,727 仟元及 620,957 仟元。	營運自用	無

註 1： 所取得之資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註 2： 實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20%之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10%計算之。

註 3： 事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

昶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 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			
昶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	\$ 516,647	\$ 516,647	55,570,000	100	\$ 697,644	(\$ 4,456)	(\$ 4,456)	子 公 司
	昶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	85,993	(1,441)	(1,441)	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	8,606	79	79	子 公 司
	HOYA MAX INTERNATIONAL CO., LTD.	Le Sanalel Complex, Ground Floor, Vaea Street, Saleufi, PO Box 1868, Apia, Samoa.	經營控股業務	27,936	27,936	-	100	34,776	7,473	7,473	子 公 司
	ALLWIN STAR INTERNATIONAL CO., LTD.	Le Sanalel Complex, Ground Floor, Vaea Street, Saleufi, PO Box 1868, Apia, Samoa.	經營控股業務	25,718 (USD 810)	25,718 (USD 810)	-	100	34,773	7,472	7,472	子 公 司

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

昶昕實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

附表四

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 %	本期認列 投資損益 (註 2)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
					匯	出 收 回						
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	\$ 38,100 (USD 1,200)	(1)	\$ 38,100 (USD 1,200)	\$ -	\$ -	\$ 38,100 (USD 1,200)	(\$ 1,455) (RMB -328)	100%	(\$ 1,455) (RMB -328) (C)	\$ 13,898 (RMB 3,107)	\$ -
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	107,950 (USD 3,400)	(3)	107,950 (USD 3,400) (其中 USD2,200 仟 元是盈餘轉增 資)	-	-	107,950 (USD 3,400) (其中 USD2,200 仟 元是盈餘轉增 資)	5,234 (RMB 1,190)	100%	5,234 (RMB 1,190) (B)	638,795 (RMB 142,811)	161,028 (RMB 36,000)
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	43,815 (USD 1,380)	(3)	15,335 (USD 483)	-	-	15,335 (USD 483)	-	- (註 4)	-	-	6,223 (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;環境污染 處理專用藥劑材料 銷售;自有產權設備 租賃	66,675 (USD 2,100)	(2-A)	20,003 (USD 630)	-	-	20,003 (USD 630)	23,268 (RMB 5,260)	30%	6,981 (RMB 1,578) (C)	28,172 (RMB 6,298)	7,515 (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
NTD 181,388 (USD 5,713 仟元) (匯率：31.75)	NTD 277,844 (USD 8,751 仟元) (匯率：31.75)	NTD 1,019,125 (USD 32,098 仟元) (匯率：31.75)

註 1：投資方式區分為下列四種：

- (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。（111.9.30 之美金即期匯率為 31.75；人民幣即期匯率為 4.473）

註 4：於 104 年 12 月 31 日處分原持有 35%之全數股權。

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 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

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	\$ 18,594	-	與一般客戶相同	與一般客戶相同	與一般客戶相同	\$ 8,522	2%	(\$ 1,690)	
	進貨	1,972 (含稅)	-	與一般客戶相同	與一般客戶相同	與一般客戶相同	2,096	-	-	

昶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 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			
				科目	金額	交易條件 (註 4)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
0	昶昕公司	昶緣興公司	1	什項收入	\$ 405	—	-
				製造費用	2,729	—	-
				其他應收款	95	—	-
				其他應付款	589	—	-
		緣盟公司	1	租金支出	270	—	-
				其他應付款	63	—	-
		友緣昆山公司	1	銷貨	18,594	—	1%
				進貨	1,745	—	-
				應收帳款	8,522	—	-
				其他應付款	2,096	—	-
1	昶緣興公司	友緣公司	3	租金收入	45	—	-
				其他應收款	11	—	-
2	友緣昆山公司	昶昕惠陽公司	3	銷貨	1,637	—	-
				應收帳款	366	—	-
				進貨	1,132	—	-

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

主要股東資訊

民國 111 年 9 月 30 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數（股）	持 股 比 例
陳 彥 亨	14,767,000	20.94%
陳 國 堂	6,015,000	8.52%
中華開發資本股份有限公司	6,000,000	8.50%
陳 國 金	6,000,000	8.50%
陳 國 發	5,000,000	7.09%
陳 秋 紅	5,000,000	7.09%
陳 敏 雄	4,001,000	5.67%
陳 國 山	3,874,000	5.49%

註 1：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。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。