



昶昕實業股份有限公司

AMIA CO.,LTD

公開說明書

(發行國內第一次無擔保轉換公司債申報用)

一、公司名稱：昶昕實業股份有限公司

二、本次公開說明書編印目的：發行國內第一次無擔保轉換公司債

三、本次發行轉換公司債概況：

(一)發行種類：國內第一次無擔保轉換公司債。

(二)發行金額：發行總張數上限為3,000張，每張面額為新台幣壹拾萬元整，發行總面額上限為300,000仟元整，底標以不低於面額之100%發行，每張實際發行價格依競價拍賣結果而定。

(三)債券利率：票面利率為0%。

(四)發行條件：發行期間三年，自發行之日起滿三個月之翌日起至到期日止，可轉換為本公司普通股股票。發行轉換辦法請參閱本公開說明書附件二。

(五)公開承銷比例：100%委由承銷商對外公開承銷。

(六)承銷及配售方式：採競價拍賣方式對外公開銷售，並由證券承銷商餘額包銷。

(七)發行及轉換辦法：請參閱本公開說明書附件二。

四、本次資金運用計畫之用途及預計可能產生效益之概要：請參閱本公開說明書第 75 頁。

五、本次發行之相關費用：

(一)承銷費用：新台幣伍佰萬元整。

(二)其他費用：包括會計師、律師等費用約新台幣貳拾伍萬元整。

六、股票面額：每股新台幣壹拾元整。

七、有價證券之生效，不得藉以作為證實申報(請)事項或保證證券價值之宣傳。

八、本公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由發行人及其負責人與其他曾在公開說明書上簽名或蓋章者依法負責。

九、投資人投資前應至金融監督管理委員會指定之資訊申報網站詳閱本公開說明書之內容，並應注意本公司之風險事項，請參閱本公開說明書第 3~7 頁。

十、查詢本公開說明書之網址：

(一)金融監督管理委員會指定之資訊申報網站之網址：<http://mops.twse.com.tw>

(二)本公司揭露公開說明書相關資料之網址：<http://www.persee.com.tw>

十一、投資人應了解轉換公司債之轉換標的證券停止過戶可能使轉換公司債無法行使轉換，且當有多個停止轉換原因發生，將導致轉換公司債長期無法轉換，甚至債券到期前均不能行使轉換之情事。另依公司法第 228 條之 1 規定，公司得每季辦理盈餘分派或虧損撥補，亦可能導致轉換公司債停止轉換期間大幅增長，而大幅縮減投資人可行使轉換期間。另投資人於轉換標的公司之股東常會或股東臨時會停止過戶期間請求轉換者，將無法出席當次股東會。

昶昕實業股份有限公司 編製

中 華 民 國 1 1 5 年 7 月 1 6 日 刊 印

一、本次發行前實收資本之來源：

單位：新台幣元；%

| 實收資本來源   | 金額          | 占實收資本額比率 |
|----------|-------------|----------|
| 設立資本     | 10,000,000  | 1.43%    |
| 現金增資     | 695,310,000 | 99.41%   |
| 限制員工權利新股 | 2,320,000   | 0.33%    |
| 註銷庫藏股    | (8,200,000) | (1.17)%  |
| 合計       | 699,430,000 | 100.00%  |

二、公開說明書之分送計畫：

- (一)陳列處所：依規定函送有關單位外，另放置於本公司以供查閱。
- (二)分送方式：依金融監督管理委員會證券期貨局規定方式辦理。
- (三)索取方式：請至公開資訊觀測站(<http://mops.twse.com.tw>)查詢及下載。

三、證券承銷商之名稱、地址、網址及電話：

名稱：台新綜合證券股份有限公司 網址：<http://www.tssco.com.tw>  
地址：台北市中山區中山北路二段 44 號 2 樓 電話：(02)2326-8898

四、公司債保證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

五、公司債受託機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：台新國際商業銀行股份有限公司 網址：<https://www.taishinbank.com.tw>  
地址：台北市仁愛路四段 118 號 15 樓 電話：(02)2326-8899

六、股票或公司債簽證機構之名稱、地址、網址及電話：採無實體發行，故不適用。

七、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：中國信託商業銀行代理部 網址：<https://www.ctbcbank.com>  
地址：台北市中正區重慶南路一段 83 號 5 樓 電話：(02)6636-5566

八、信用評等機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

九、公司債簽證會計師及律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

十、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

簽證會計師姓名：曾建銘、王攀發會計師  
事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所 網址：<https://www.deloitte.com.tw>  
地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓 電話：(02)2725-9988

十一、複核律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

複核律師姓名：彭義誠律師  
事務所名稱：翰辰法律事務所 網址：<http://www.fsi-law.com>  
地址：台北市信義區松德路 6 號 12 樓 電話：(02)2345-0016

十二、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人姓名：陳彥亨 聯絡電話：(03)386-0601  
職稱：總經理 電子郵件信箱：8438@persee.com.tw  
代理發言人姓名：黃育賢 聯絡電話：(03)386-0601  
職稱：財務長/副總經理 電子郵件信箱：more.huang@persee.com.tw

十三、公司網址：<http://www.persee.com.tw>

## 昶昕實業股份有限公司公開說明書摘要

|                                                 |             |                                                          |                                  |                                |         |
|-------------------------------------------------|-------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|---------|
| 實收資本額：新台幣 699,430 仟元                            |             | 公司地址：桃園市大園區大工路 19 號                                      |                                  | 電話：(03)386-0601                |         |
| 設立日期：78 年 10 月 23 日                             |             |                                                          | 公司網址：http://www.persee.com.tw    |                                |         |
| 上市日期：111 年 3 月 11 日                             |             | 上櫃日期：不適用                                                 |                                  | 公開發行日期：100 年 12 月 23 日         |         |
| 管理股票日期：不適用                                      |             | 負責人：董事長：陳國金                                              |                                  | 發言人：陳彥亨                        |         |
| 總經理：陳彥亨                                         |             | 代理發言人：黃育賢                                                |                                  | 職稱：總經理                         |         |
| 股票過戶機構：中國信託商業銀行代理部                              |             | 電話：(02)6636-5566                                         |                                  | 網址：www.ctbcbank.com            |         |
|                                                 |             | 地址：台北市中正區重慶南路一段 83 號 5 樓                                 |                                  |                                |         |
| 股票承銷機構：台新綜合證券股份有限公司                             |             | 電話：(02)2326-8898                                         |                                  | 網址：https://www.tssco.com.tw    |         |
|                                                 |             | 地址：台北市中山區中山北路 2 段 44 號 2 樓                               |                                  |                                |         |
| 最近年度簽證會計師：勤業眾信聯合會計師事務所<br>曾建銘、王攀發會計師            |             | 電話：(02)2725-9988                                         |                                  | 網址：https://www.deloitte.com.tw |         |
|                                                 |             | 地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓                                  |                                  |                                |         |
| 複核律師：翰辰法律事務所 彭義誠律師                              |             | 電話：(02)2345-0016                                         |                                  | 網址：http://www.fsi-law.com      |         |
|                                                 |             | 地址：台北市信義區松德路 6 號 12 樓                                    |                                  |                                |         |
| 信用評等機構：不適用                                      |             | 電話：不適用                                                   |                                  | 網址：不適用                         |         |
|                                                 |             | 地址：不適用                                                   |                                  |                                |         |
| 評等標的                                            | 發行公司：不適用    |                                                          | 無□；有□，評等日期：不適用 評等等級：不適用          |                                |         |
|                                                 | 本次發行公司債：不適用 |                                                          | 無□；有□，評等日期：不適用 評等等級：不適用          |                                |         |
| 董事選任日期：115 年 5 月 27 日，任期：3 年                    |             |                                                          | 監察人選任日期：不適用(本公司設置審計委員會)          |                                |         |
| 全體董事持股比例：42.56% (115 年 5 月 31 日)                |             |                                                          | 全體監察人持股比例：不適用                    |                                |         |
| 董事、監察人及持股超過 10%股東及其持股比例：42.56% (115 年 5 月 31 日) |             |                                                          |                                  |                                |         |
| 職稱                                              |             | 姓名                                                       |                                  | 持股比例                           |         |
| 董事長                                             |             | 陳國金                                                      |                                  | 8.58%                          |         |
| 董事暨大股東                                          |             | 陳彥亨                                                      |                                  | 21.11%                         |         |
| 董事                                              |             | 陳敏雄                                                      |                                  | 5.72%                          |         |
| 董事                                              |             | 陳秋紅                                                      |                                  | 7.15%                          |         |
| 董事                                              |             | 廖慧君                                                      |                                  | —                              |         |
| 工廠地址：請詳公司簡介(本公開說明書第 1 頁)                        |             |                                                          | 電話：請詳公司簡介(本公開說明書第 1 頁)           |                                |         |
| 主要產品：特用化學品、特用化學廢液回收處理再生銅鹽                       |             |                                                          | 市場結構(114 年度)：內銷 12.07%，外銷 87.93% |                                | 參閱本文之頁次 |
|                                                 |             |                                                          |                                  |                                | 第 45 頁  |
| 風險事項                                            |             | 請參閱本公開說明書公司概況之風險事項說明                                     |                                  |                                | 第 3~7 頁 |
| 去(114)年度                                        |             | 營業收入：新台幣 3,841,708 仟元<br>稅前純益：新台幣 216,415 仟元 每股盈餘：2.10 元 |                                  |                                | 第 98 頁  |
| 本次募集發行有價證券種類及金額                                 |             |                                                          | 請參閱本公開說明書封面                      |                                |         |
| 發行條件                                            |             |                                                          | 請參閱本公開說明書封面                      |                                |         |
| 募集資金用途及預計產生效益概述                                 |             |                                                          | 請參閱本公開說明書第 75 頁                  |                                |         |
| 本次公開說明書刊印日期：115 年 7 月 16 日                      |             |                                                          | 刊印目的：發行國內第一次無擔保轉換公司債申報用          |                                |         |
| 其他重要事項之扼要說明及參閱本文之頁次：請參閱本公開說明書目錄                 |             |                                                          |                                  |                                |         |

## 公開說明書目錄

|                                                                                                 |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 壹、 公司概况.....                                                                                    | 1  |
| 一、 公司簡介.....                                                                                    | 1  |
| (一) 設立日期 .....                                                                                  | 1  |
| (二) 總公司、分公司及工廠之地址及電話 .....                                                                      | 1  |
| (三) 公司沿革 .....                                                                                  | 1  |
| 二、 風險事項.....                                                                                    | 3  |
| (一) 風險因素 .....                                                                                  | 3  |
| (二) 訴訟或非訟事件 .....                                                                               | 7  |
| (三) 公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至<br>公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司<br>財務狀況之影響 ..... | 7  |
| (四) 其他重要事項 .....                                                                                | 7  |
| 三、 公司治理報告.....                                                                                  | 8  |
| (一) 組織系統 .....                                                                                  | 8  |
| (二) 關係企業 .....                                                                                  | 11 |
| (三) 總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管資料 .....                                                              | 12 |
| (四) 董事及監察人 .....                                                                                | 14 |
| (五) 發起人 .....                                                                                   | 22 |
| (六) 最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金 .....                                                             | 23 |
| 四、 資本及股份.....                                                                                   | 29 |
| (一) 股份種類 .....                                                                                  | 29 |
| (二) 股本形成經過 .....                                                                                | 29 |
| (三) 最近股權分散情形 .....                                                                              | 31 |
| (四) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料 .....                                                               | 36 |
| (五) 公司股利政策及執行狀況 .....                                                                           | 37 |
| (六) 本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響 .....                                                             | 37 |
| (七) 員工、董事及監察人酬勞 .....                                                                           | 37 |
| (八) 公司買回本公司股份情形 .....                                                                           | 38 |
| 五、 公司債(含海外公司債)辦理情形.....                                                                         | 38 |
| 六、 特別股辦理情形.....                                                                                 | 38 |
| 七、 參與發行海外存託憑證之辦理情形.....                                                                         | 38 |
| 八、 員工認股權憑證辦理情形.....                                                                             | 38 |
| 九、 限制員工權利新股辦理情形.....                                                                            | 38 |
| 十、 併購辦理情形.....                                                                                  | 38 |
| 十一、 受讓他公司股份發行新股辦理情形.....                                                                        | 38 |
| 貳、 營運概況.....                                                                                    | 39 |
| 一、 公司之經營.....                                                                                   | 39 |

|                                                                                                                          |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| (一) 業務內容 .....                                                                                                           | 39  |
| (二) 市場及產銷概況 .....                                                                                                        | 45  |
| (三) 最近二年度及截至公開說明書刊印日止從業員工人數 .....                                                                                        | 55  |
| (四) 環保支出資訊 .....                                                                                                         | 55  |
| (五) 勞資關係 .....                                                                                                           | 58  |
| (六) 資通安全管理 .....                                                                                                         | 61  |
| 二、 不動產、廠房及設備、其他不動產或其使用權資產應記載事項 .....                                                                                     | 65  |
| (一) 自有資產 .....                                                                                                           | 65  |
| (二) 使用權資產 .....                                                                                                          | 65  |
| (三) 各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率 .....                                                                                           | 66  |
| 三、 轉投資事業 .....                                                                                                           | 67  |
| (一) 轉投資事業概況 .....                                                                                                        | 67  |
| (二) 綜合持股比例 .....                                                                                                         | 68  |
| (三) 上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司財務績效及財務狀況之影響 .....                                     | 68  |
| (四) 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱、及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數 ..... | 68  |
| 四、 重要契約 .....                                                                                                            | 69  |
| 參、 發行計畫及執行情形 .....                                                                                                       | 70  |
| 一、 前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析 .....                                                                             | 70  |
| 二、 本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫 .....                                                                               | 75  |
| 三、 本次受讓他公司股份發行新股 .....                                                                                                   | 97  |
| 四、 本次併購發行新股 .....                                                                                                        | 97  |
| 肆、 財務概況 .....                                                                                                            | 98  |
| 一、 最近五年度簡明財務資料 .....                                                                                                     | 98  |
| (一) 簡明資產負債表及綜合損益表 .....                                                                                                  | 98  |
| (二) 影響上述簡明財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報告之影響 .....                                                         | 101 |
| (三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見 .....                                                                                              | 101 |
| (四) 財務分析 .....                                                                                                           | 102 |
| (五) 會計項目重大變動說明 .....                                                                                                     | 106 |
| 二、 財務報告應記載事項 .....                                                                                                       | 110 |
| (一) 發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告 .....                                                           | 110 |
| (二) 最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告 .....                                                                                      | 110 |

|                                                                                                                  |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| (三) 發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露 .....                                          | 110 |
| (四) 為申請於證券交易所創新板上市買賣或登錄興櫃於證券商營業處所買賣，依發行人募集與發行有價證券處理準則第六十六條第一項規定申報首次辦理股票公開發行者，前項第一款及第二款之年度財務報告，得檢附最近年度之財務報告 ..... | 110 |
| 三、 財務概況其他重要事項 .....                                                                                              | 110 |
| (一) 公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響 .....                                                  | 110 |
| (二) 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露事項 .....                                                               | 110 |
| (三) 期後事項 .....                                                                                                   | 110 |
| (四) 其他 .....                                                                                                     | 110 |
| 四、 財務狀況及經營結果檢討分析 .....                                                                                           | 111 |
| (一) 財務狀況 .....                                                                                                   | 111 |
| (二) 財務績效 .....                                                                                                   | 112 |
| (三) 現金流量 .....                                                                                                   | 112 |
| (四) 最近年度重大資本支出對財務業務之影響 .....                                                                                     | 113 |
| (五) 最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫 .....                                                                    | 113 |
| (六) 其他重要事項 .....                                                                                                 | 114 |
| 伍、 特別記載事項 .....                                                                                                  | 115 |
| 一、 內部控制制度執行狀況 .....                                                                                              | 115 |
| 二、 委託經金管會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告 .....                                                              | 115 |
| 三、 證券承銷商評估總結意見 .....                                                                                             | 115 |
| 四、 律師法律意見書 .....                                                                                                 | 115 |
| 五、 由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見 .....                                                                                 | 115 |
| 六、 前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經金管會通知應自行改進事項之改進情形 .....                                                               | 115 |
| 七、 本次募集與發行有價證券於申報生效時經金管會通知應補充揭露之事項 .....                                                                         | 115 |
| 八、 公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形 .....                                            | 115 |
| 九、 最近年度及截至公開說明書刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容 .....                                                  | 115 |
| 十、 最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形 .....        | 115 |
| 十一、 證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲                                      |     |

|                                                                                                        |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 明書 .....                                                                                               | 115 |
| 十二、 發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書 .....                        | 116 |
| 十三、 發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見 ..... | 116 |
| 十四、 其他必要補充說明事項 .....                                                                                   | 116 |
| 十五、 上市上櫃公司治理運作情形 .....                                                                                 | 117 |
| 陸、 重要決議 .....                                                                                          | 160 |
| 一、 與本次發行有關之決議文 .....                                                                                   | 160 |
| 二、 公司章程及公司章程修訂條文對照表 .....                                                                              | 160 |
| 三、 盈餘分配表 .....                                                                                         | 160 |

## 附件

- 一、 與本次發行有關之決議文
- 二、 國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法
- 三、 國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換價格計算書
- 四、 113 年度合併財務報告暨會計師查核報告
- 五、 114 年度合併財務報告暨會計師查核報告
- 六、 115 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
- 七、 113 年度個體財務報告暨會計師查核報告
- 八、 114 年度個體財務報告暨會計師查核報告
- 九、 內部控制制度聲明書
- 十、 承銷商總結意見
- 十一、 律師法律意見書
- 十二、 證券承銷商、發行人及其相關人員等出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書
- 十三、 證券承銷商及發行人出具不得受理競拍對象之聲明書
- 十四、 公司章程及新舊條文對照表
- 十五、 盈餘分配表

## 壹、公司概況

### 一、公司簡介

(一)設立日期：中華民國 78 年 10 月 23 日

(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話

| 名稱        | 地址                    | 電話            |
|-----------|-----------------------|---------------|
| 總 公 司     | 桃園市大園區大工路 19 號        | (03)386-0601  |
| 海 湖 廠     | 桃園市蘆竹區海湖北路 295 號      | (03)354-1009  |
| 含銅廢液處理廠   | 桃園市蘆竹區海湖北路 309 巷 28 號 | (03)354-4421  |
| 蘆 竹 廠     | 桃園市蘆竹區海湖北路 309 巷 18 號 | (03)354-4421  |
| 大 園 一 廠   | 桃園市大園區大工路 19 號        | (03)386-0601  |
| 大 園 廠     | 桃園市大園區大工路 23 號        | (03)386-8231  |
| 友緣(昆山)子公司 | 江蘇省昆山市開發區高科技園開貴路 55 號 | (512)57797745 |

(三)公司沿革

| 時間    | 重要記事                                     |
|-------|------------------------------------------|
| 78.10 | 公司成立，實收資本額為新台幣 10,000 仟元。                |
| 79.01 | 鹼性蝕銅液(ES-580)研發成功正式推出。                   |
| 80.04 | 單液型剝錫/鉛液(TLS-402C)開發成功。                  |
| 83.08 | 現金增資新台幣 40,000 仟元，實收資本額為新台幣 50,000 仟元。   |
| 85.10 | 污水處理劑 PAC 量產。                            |
| 86.07 | 通過 ISO-9002 認證。                          |
| 86.09 | 取得廢棄物處理廠操作許可證。                           |
| 87.02 | 取得廢棄物清除許可證。                              |
| 87.07 | 通過 ISO-14001 認證。                         |
| 88.06 | 成立化學錫試驗線。                                |
| 89.02 | 內層蝕刻液研發成功推出。                             |
| 90.01 | 現金增資新台幣 24,000 仟元，實收資本額為新台幣 74,000 仟元。   |
| 91.05 | 通過 ISO-9001 認證。                          |
| 92.03 | 廢剝錫液再利用案核准。                              |
| 92.07 | 現金增資新台幣 26,000 仟元，實收資本額為新台幣 100,000 仟元。  |
| 93.09 | 含銅污泥再利用案核准。                              |
| 93.11 | 通過經濟部工業局主導性新產品廢剝錫鉛液回收再利用產品開發計畫。          |
| 94.04 | 通過經濟部工業局主導性新產品廢剝錫液回收再利用產品開發計畫。           |
| 94.08 | 現金增資新台幣 120,000 仟元，實收資本額為新台幣 220,000 仟元。 |
| 95.01 | 含銅污泥再利用通案核准。                             |

| 時間     | 重要記事                                                                                    |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| 95.02  | 大園一廠建廠完成。                                                                               |
| 95.04  | 主導性新產品廢剝錫液回收再利用產品開發計畫結案。                                                                |
| 96.06  | 廢氧化鋅觸媒/廢氧化銅氧化鋅觸媒試驗計畫案核准。                                                                |
| 96.06  | 獲經濟部工業局遴選為年度建制 14001 及 OHSAS18001 環境及職業安全衛生管理系統示範廠商。                                    |
| 97.06  | 通過經濟部工業局廢氧化鋅觸媒/廢氧化銅氧化鋅觸媒再利用個案核准。                                                        |
| 97.09  | 現金增資新台幣 30,000 仟元，實收資本額為新台幣 250,000 仟元。                                                 |
| 97.12  | 現金增資新台幣 70,000 仟元，實收資本額為新台幣 320,000 仟元。                                                 |
| 98.01  | 電子級銅鹽產品量產上市。                                                                            |
| 98.06  | 現金增資新台幣 40,000 仟元，實收資本額為新台幣 360,000 仟元。                                                 |
| 99.01  | 主導性新產品環保再生型銅鹽。                                                                          |
| 99.01  | 現金增資新台幣 40,000 仟元，實收資本額為新台幣 400,000 仟元。                                                 |
| 100.01 | 投資架構重整，購入昶緣興化學工業股份有限公司、緣盟實業股份有限公司、友緣實業股份有限公司及友緣化學（昆山）有限公司等聯屬公司 100%股權，共計價款約 606,204 仟元。 |
| 100.06 | 轉投資成立惠州市昶昕實業有限公司，取得 100%股權。                                                             |
| 100.09 | 現金增資新台幣 160,000 仟元，以每股 21 元增資認購發行，實收資本額為新台幣 560,000 仟元。                                 |
| 100.10 | 現金增資新台幣 66,670 仟元，以每股 35 元增資認購發行，實收資本額為新台幣 626,670 仟元。                                  |
| 100.12 | 送件申請股票公開發行核准。                                                                           |
| 101.02 | 送件申請登錄興櫃股票櫃檯買賣。                                                                         |
| 101.09 | 轉投資成立精永再生資源回收（重慶）有限公司，取得 30%股權。                                                         |
| 102.12 | 昶昕-含銅廢液處理廠參加「桃園縣政府 102 年度桃園縣廢棄物處理機構評鑑」獲評等級為『A』。                                         |
| 103.05 | 天下雜誌-2013 年度全國一千大製造業第 668 名；後續每年皆入選為前一千大製造業。                                            |
| 104.02 | 發行限制員工權利新股 2,500 仟元，實收資本額為新台幣 629,170 仟元。                                               |
| 104.03 | 昶昕-含銅廢液處理廠參加「桃園市政府 103 年度桃園市廢棄物處理機構評鑑」獲評等級為『A』。                                         |
| 105.01 | 昶昕-含銅廢液處理廠參加「桃園市政府 104 年度桃園市廢棄物處理機構評鑑」再獲評等級為『A』。                                        |
| 105.02 | 收回部分限制型股票並申請註銷減資，實收資本額為新台幣 628,990 仟元。                                                  |
| 105.06 | 經銷臺灣地區 Delta 及 Satcon 品牌太陽能系統關鍵組件逆變器                                                    |

| 時間     | 重要記事                                                                          |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------|
|        | (inverter)。                                                                   |
| 106.09 | 獲「桃園市 106 年度績優資源循環處理機構」獲評等級為『A』級。                                             |
| 107.06 | 獲經濟部工業局表揚「優良循環利用技術廠商」。                                                        |
| 107.09 | 連續獲「桃園市 107 年度績優資源循環處理機構」評等級為『A』級。                                            |
| 108.12 | 建置第一套高效硝酸氮氣工業廢棄資源化三效環保薄膜系統。                                                   |
| 109.10 | 新增第二套三效環保薄膜系統-投入氮氣廢棄資源高效循環再利用。                                                |
| 110.06 | 湖北仙桃廠試量產。                                                                     |
| 110.07 | 推行 CSR 和 ESG 相關活動並數位化且計畫性管理。                                                  |
| 111.03 | 現金增資新台幣 78,640 仟元，以公開標購平均每股 47.77 元為之，公開申購價格為每股新台幣 40 元，實收資本額為新台幣 707,630 仟元。 |
| 111.03 | 臺灣證券交易所掛牌上市交易。                                                                |
| 111.06 | 註銷庫藏股 245,000 股，減資後實收資本額為新台幣 705,180 仟元。                                      |
| 112.08 | 註銷庫藏股 575,000 股，減資後實收資本額為新台幣 699,430 仟元。                                      |
| 114.07 | 投資成立 YOUYUAN VIETNAM CO.,LTD 子公司。                                             |

## 二、風險事項

### (一)風險因素

1. 最近年度及截至公開說明書刊印日止利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

#### (1) 利率變動對公司損益之影響及未來因應措施

單位：新台幣仟元；%

| 項目   | 113 年度 |                 |                 | 114 年度 |                 |                 | 115 年第一季 |                 |                 |
|------|--------|-----------------|-----------------|--------|-----------------|-----------------|----------|-----------------|-----------------|
|      | 金額     | 占稅前<br>淨損益<br>% | 占銷售<br>淨額比<br>重 | 金額     | 占稅前<br>淨損益<br>% | 占銷售<br>淨額比<br>重 | 金額       | 占稅前<br>淨損益<br>% | 占銷售<br>淨額比<br>重 |
| 利息收入 | 13,353 | 6.16%           | 0.39%           | 10,027 | 4.63%           | 0.26%           | 1,755    | 1.76%           | 0.15%           |
| 利息支出 | 13,523 | 6.23%           | 0.40%           | 14,482 | 6.69%           | 0.38%           | 3,540    | 3.55%           | 0.30%           |

利息收入與利息支出對本公司財務運作並未產生有特殊性差異，與銀行間往來之利率皆與市場利率相當，尚屬允當。另本公司亦維持與往來銀行良善溝通渠道，針對利率可能變化，運籌於金融利率變動，作適時資金運籌部位調整，以降低利率變化對本公司損益之影響。

#### (2) 匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施

本公司主要使用貨幣為新台幣、人民幣與美金，每種幣值本公司都各有收與付的需求，除於業務報價時，將匯率因素所可能產生之影響一併考慮，以規避匯率變動可能產生之風險，亦隨時收集匯率相關資訊，加強與銀行間，就外

匯相關避險策略進行規劃與諮商，掌握匯率可能走勢，作必要避險處理作業，降低立即性匯率可能風險。

本公司 114 年度兌換損失為 13,914 仟元，113 年度兌換利益為 15,882 仟元，分別佔各該年度營業收入(0.36)%及 0.47%，對本公司並無重大影響，本公司為因應匯率波動之影響，採取措施如下：

- A. 隨時收集匯率相關資訊，加強予銀行間之外匯相關避險策略諮商與規劃，以掌握匯率走勢。
- B. 客戶貨款及供應商購料款儘量採同一幣別，運用應收應付款項自然避險之方式，以規避匯率變動之影響。
- C. 在業務報價時，將匯率變動所可能產生之影響因素一併考慮，以規避匯率變動之風險。

### (3) 通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施

本公司所營業務性質，主要產品為金屬鹽類，本公司隨時注意市場價格之波動，密切注意通貨膨脹情形，若因通貨膨脹導致進貨成本提高，本公司亦會適時調整材料價格和銷售價格予客戶，故本公司目前尚能有效控制通貨膨脹對本公司獲利之影響。

### 2. 最近年度及截至公開說明書刊印日從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

本公司基於穩健原則及務實之經營理念，專注於經營本公司事業，最近年度及截至公開說明書刊印日止並未從事高風險、高槓桿投資。

截至公開說明書刊印日止，並無從事資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之情事。本公司並基於營運風險考量，已依相關規定訂定作業辦法，並依各相關規定確實執行。

### 3. 未來研發計畫及預計投入之研發費用：

本公司擁有研發團隊，為維持公司長期競爭優勢，團隊致力於產品之開發更新及符合客製化需求，項目包括：

| 預計研發內容或項目之說明                  | 預計研發時程                   | 預計投入研發經費 |
|-------------------------------|--------------------------|----------|
| 新型固態溶銅設備與技術開發                 | 2026/04~2026/09(共 6 個月)  | 600 仟元   |
| 新型三效廢水處理設備與技術開發—越南            | 2026/01~2026/09(共 9 個月)  | 3,000 仟元 |
| 新型 PCB-AI 多層板超高精細線路成型蝕刻特化藥水開發 | 2026/01~2026/12(共 12 個月) | 600 仟元   |

4. 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司日常營運均遵照國內外相關法令規定辦理，並隨時注意國內外政策發展趨勢及法規變動情形，以充分掌握市場環境變化，並適時主動提出因應措施。最近年度及截至公開說明書刊印日止，本公司並未受國內外重要政策及法律變動而有影響公司財務業務之情形。

5. 科技改變(包括資通安全風險)及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司四十多年來遭遇過許多次的科技變化，得到許多經驗，秉持著(1)長期關注產業與最新科技的發展與變化；(2)建立資料庫隨時調整產品線，因此長期以來科技上的創新與轉變一直是本公司的優勢，是本公司正向的提升競爭力因子。

資通安全風險說明：

- (1) 為落實資訊安全管理，公司制定「資通安全管理政策」與相關作業細則，並據以執行資訊工作計畫，嚴格執行相關資安政策、防火牆管控、申請流程等，並加以管制以減少公司資訊安全風險。
- (2) 鼎新資訊系統架構建立資料庫備份機制，以降低資料損失風險，平時定期進行模擬測試以確保資訊系統之正常運作及資料保全，並降低無預警天災及人為疏失造成之系統性風險，確保符合預期系統復原目標時間。

產業變化的部分除了類似科技變化的因應對策之外，本公司長期擴展不同產業鏈的業務，以多角化的經營模式稀釋單一產業變化所可能造成的衝擊。

6. 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司自設立以來專注於本業經營，遵守相關法令規定，積極強化內部管理與提昇管理品質及績效，以持續維持優良企業形象，增加客戶對公司之信任，本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，尚未有因企業形象改變而造成公司營運危機之情事。惟企業危機之發生可能對企業產生相當大之損害，故本公司將持續落實各項公司治理要求，以降低企業風險之發生及對公司之影響。

7. 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司截至公開說明書刊印日止，尚無併購之計畫。惟將來若有併購計畫時，將依本公司「取得或處分資產處理程序」，秉持審慎評估之態度，以確實保障公司利益及股東權益。

8. 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司無重大進行中之擴充廠房計畫。

9. 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

(1) 進貨集中風險及因應措施：

特用化學品使用的原物料有眾多可供貨來源；而公司銅鹽及錫化合物產品之原料主要為 PCB 板廠線路成型製程使用本公司之特用化學藥水後，所產生之資源性含銅、錫廢液，回收的廢液經加工純化成為工業原料，亦可重新使用於特用化學品，目前該原料來自於國內各大上市櫃公司 PCB 板廠，分散而穩定的供貨關係。另公司之主要原物料平時即備有適量之安全庫存，若因不可抗力因素或突發事件時，公司同步啟動替代原料及固態溶銅製程，故本公司尚無進貨集中及突發性之風險。

(2) 銷貨集中風險及因應措施：

本公司銷售符合客戶需求之特用化學品，透過特有綠色回收再利用處理製程及高精密技術工法，自廢液中萃取出含銅、錫等金屬，再生或再利用轉製成電子業、礦業、染整、塗料及其他工業所需之銅鹽及錫化合物等產品，與客戶形成緊密的循環經濟迴圈。

本公司 114 年度及 113 年度銷售予前十大客戶金額佔當年度營業收入淨額分別為 72%及 77%，本公司前十大客戶佔其營收比重並無呈現銷售集中情形，並未有單一客戶佔本公司營業收入超過 30%之情事，故本公司並未有對單一客戶銷貨顯著集中現象。

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

本公司截至公開說明書刊印日止，法人董事-中華開發資本股份有限公司選任時(112 年 5 月 24 日)持股比例 8.51%，113 年 12 月 31 日持股比例 5.08%，雖於 114 年 9 月 17 日因任期中轉讓持股超過選任時持股二分之一，但對股東權益或證券價格無重大影響之情形。

11. 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司經營團隊皆致力於永續經營發展，最近年度及截至公開說明書刊印日止，本公司並無經營權改變之情形。

12. 其他重要風險及因應措施：無。

(二)訴訟或非訟事件

1. 公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。
2. 公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者。揭露資料同本款第一目：無。
3. 公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。

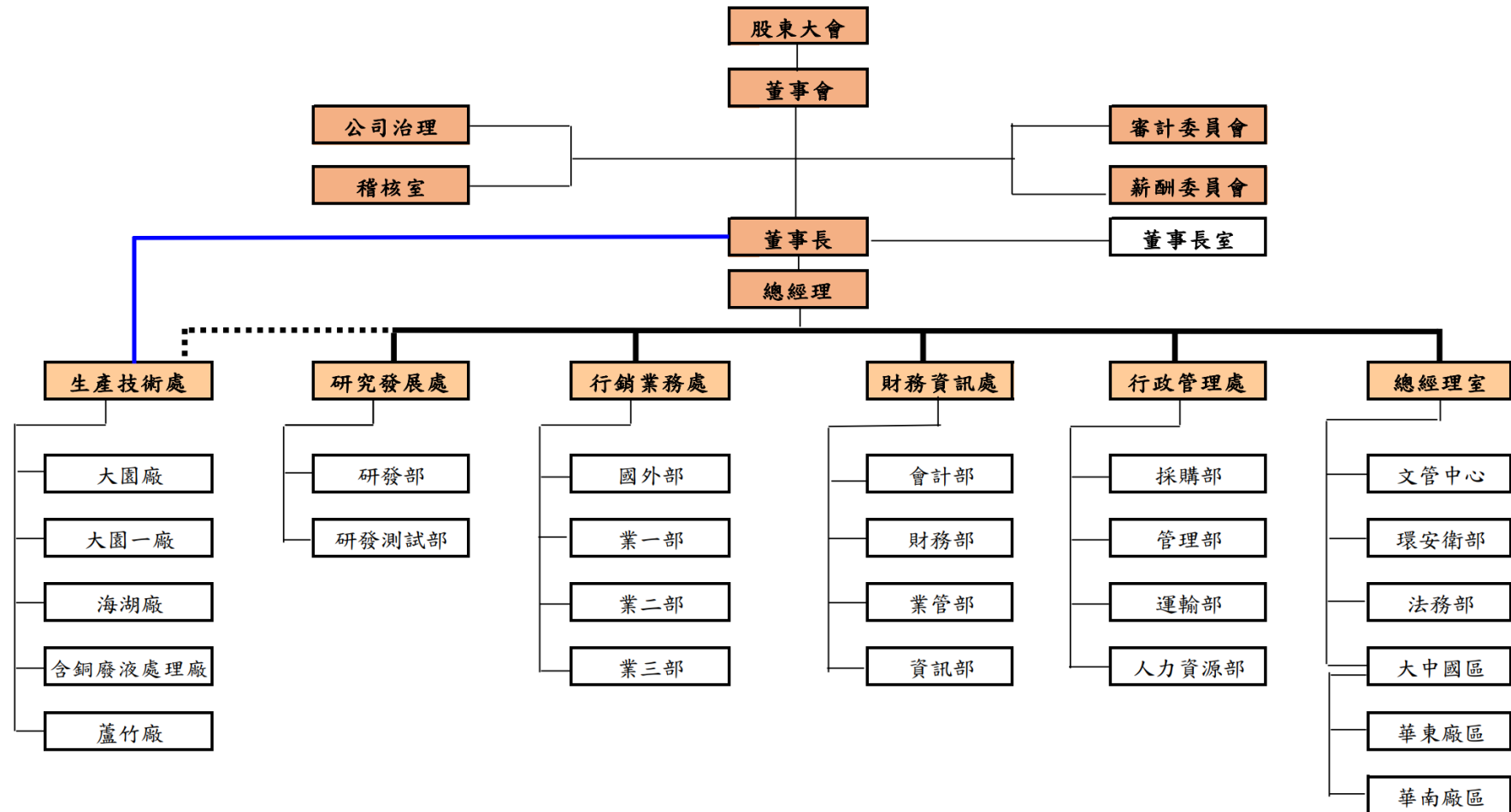
(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(四)其他重要事項：無。

### 三、 公司治理報告

#### (一)組織系統

##### 1. 組織結構



## 2. 各主要部門所營業務

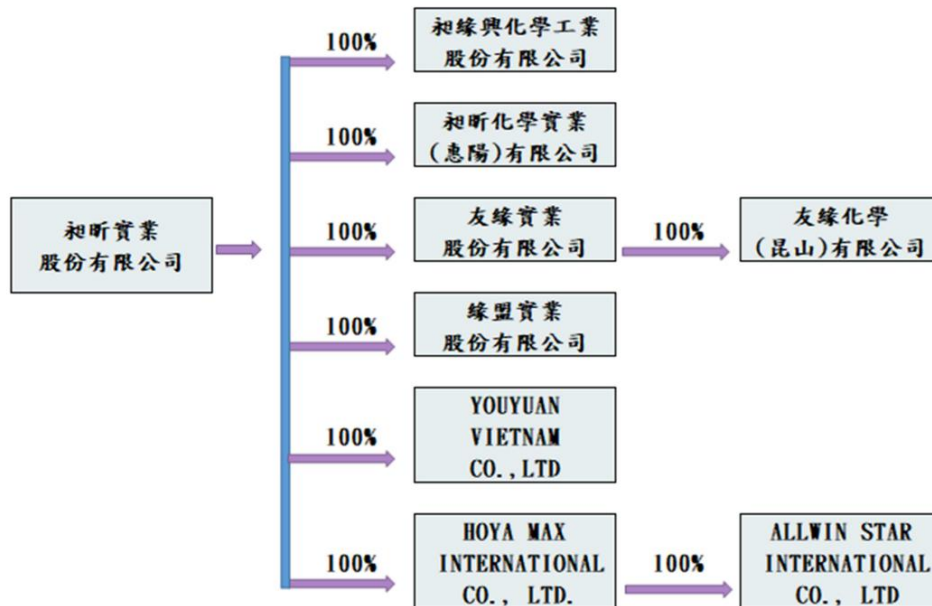
| 部門    | 主要職掌                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 總經理室  | <p>輔助總經理制定發展策略，執行企業政策，督導各營運部門日常與專案作業之處理。</p> <p>(1)環安衛部：廠區環保相關規劃、偵測與執行，主管機關規定之申報作業處理。</p> <p>(2)文管中心：公文收發與重要檔案保存及維護等。</p> <p>(3)法務部：負責法律事務之處理、協調及合約撰擬議定、就各部門決策及執行提供法律意見等。</p>                                                                                                                                                                                      |
| 公司治理  | <p>(1)研擬規劃適當公司制度及組織架構以促進董事會的獨立性，公司的透明度及法令遵循、內稽內控的落實。</p> <p>(2)落實公司治理制度，確保公司股東會及董事會召開符合相關法律及公司治理守則規範。</p> <p>(3)針對公司經營領域以及公司治理相關之最新法令規章修訂發展，向董事會成員報告。</p> <p>(4)董事會及股東會會後負責檢覈董事會重要決議之重大訊息發布事宜，確保重訊內容之適法性及正確性，以保障投資人交易資訊對等。</p> <p>(5)依照公司產業特性及董事之學、經歷背景，規劃董事年度進修計畫及安排課程。</p> <p>(6)提供董事所需之公司資訊，維持董事和各部門主管溝通、交流順暢。</p> <p>(7)協助安排獨立董事與內部稽核主管或簽證會計師會議溝通瞭解公司財務業務。</p> |
| 稽核室   | <p>公司內稽內控制度規劃與執行，並提供預防改善方案，定期向董事會提報內稽內控執行結果與改善進度。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 行政管理處 | <p>(1)管理部：廠區總務、廠務、庶務事項之管理、調配。</p> <p>(2)採購部：國內外原、物料、固定資產、耗材等採購相關事宜。</p> <p>(3)運輸部：運輸車輛及人員派管載運相關事宜。</p> <p>(4)人力資源部：規劃人力資源政策，員工薪酬及教育訓練等作業。</p>                                                                                                                                                                                                                      |

| 部門    | 主要職掌                                                                                                                                                                                  |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 財務資訊處 | <p>(1)會計部：財稅會計處理、每月營運結算、預算編列、年度相關公告申報、董事會召開作業等。</p> <p>(2)財務部：資金作業、匯兌處理、銀行等金融單位往來作業之規劃。</p> <p>(3)業管部：銷貨交易之文書作業及審核、客戶對帳、發票開立等相關作業。</p> <p>(4)資訊部：ERP 作業系統維護、網站維護與設置、資安管控、電腦相關事項等。</p> |
| 行銷業務處 | 公司特化產品、回收產品、循環再生產品等之行銷、推廣與銷售，產業市場訊息收集、分析與研判回饋。                                                                                                                                        |
| 生產技術處 | 公司自製產品之產製管理（包含蝕刻藥水、含貴金屬廢液之回收再生/精煉處理）、量產前測試及規劃生產等。                                                                                                                                     |
| 研究發展處 | 新產品之開發及新產製技術之研究，產品品質之確保與管理。                                                                                                                                                           |

## (二)關係企業

### 1. 關係企業組織圖

115 年 3 月 31 日



### 2. 與關係企業間之關係、相互持股比例、股份及實際投資金額

115 年 3 月 31 日；單位：新台幣仟元；外幣仟元

| 關係企業名稱                             | 與本公司之關係 | 持有本公司 |         | 本公司持有  |         |                        |
|------------------------------------|---------|-------|---------|--------|---------|------------------------|
|                                    |         | 股數    | 持股比例(%) | 股數(仟股) | 持股比例(%) | 投資金額(仟元)               |
| 昶緣興化學工業股份有限公司                      | 子公司     | —     | —       | 7,860  | 100%    | 109,643                |
| 昶昕化學實業(惠陽)有限公司                     | 子公司     | —     | —       | 註      | 100%    | 38,394<br>(USD 1,200)  |
| 友緣實業股份有限公司                         | 子公司     | —     | —       | 55,570 | 100%    | 491,508                |
| 友緣化學(昆山)有限公司                       | 孫公司     | —     | —       | 註      | 100%    | 108,783<br>(USD 3,400) |
| 緣盟實業股份有限公司                         | 子公司     | —     | —       | 1,500  | 100%    | 12,737                 |
| YOUYUAN VIETNAM CO.,LTD            | 子公司     | —     | —       | 註      | 100%    | 90,050<br>(USD 3,000)  |
| HOYA MAX INTERNATIONAL CO.,LTD.    | 子公司     | —     | —       | 註      | 100%    | 168                    |
| ALLWIN STAR INTERNATIONAL CO., LTD | 孫公司     | —     | —       | 註      | 100%    | 165                    |

註：未發行股票。

(三)總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管資料

115 年 3 月 29 日；單位：仟股；%

| 職稱                                            | 姓名  | 性別 | 國籍   | 就任日期      | 持有股份   |       | 配偶、未成年子女持有股份 |      | 利用他人名義持有股份 |      | 主要經(學)歷                                                                                      | 目前兼任其他公司之職務                                               | 具配偶或二親等以內關係之經理人 |     |    | 經理人取得員工認股權憑證情形 | 備註 |
|-----------------------------------------------|-----|----|------|-----------|--------|-------|--------------|------|------------|------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------|-----|----|----------------|----|
|                                               |     |    |      |           | 股數     | 持股比率  | 股數           | 持股比率 | 股數         | 持股比率 |                                                                                              |                                                           | 職稱              | 姓名  | 關係 |                |    |
| 董事長/<br>兼管生產技術處                               | 陳國金 | 男  | 中華民國 | 78.10.23  | 6,000  | 8.58  | —            | —    | —          | —    | 國立臺灣大學化學工程學系<br>昶昕公司創辦人                                                                      | 友緣實業(股)公司董事<br>緣盟實業(股)公司董事<br>友緣化學(昆山)有限公司副董事<br>韓國白石公司理事 | 協理              | 陳敏雄 | 兄弟 | —              | —  |
|                                               |     |    |      |           |        |       |              |      |            |      |                                                                                              |                                                           | 總經理             | 陳彥亨 | 父子 |                |    |
| 總經理<br>兼永續委員會召集人                              | 陳彥亨 | 男  | 中華民國 | 91.04.01  | 14,767 | 21.11 | —            | —    | —          | —    | 國立清華大學化學工程學博士<br>TPCA 協會講師                                                                   | 緣盟實業(股)公司董事長                                              | 董事長             | 陳國金 | 父子 | —              | —  |
| 副總經理<br>兼財務主管<br>兼會計主管<br>兼公司治理主管<br>兼永續委員會委員 | 黃育賢 | 男  | 中華民國 | 100.07.05 | —      | —     | —            | —    | —          | —    | 台北大學國際財金碩士<br>建興電(股)會計部經理、<br>大中國區財務經理<br>必翔實業財務會計主管<br>兼代理發言人<br>臺灣資源再生工業同業公會<br>第五、六屆理事會理事 | 友緣化學(昆山)有限公司董事                                            | —               | —   | —  | —              | —  |
| 行政管理處協理                                       | 陳敏雄 | 男  | 中華民國 | 101.08.10 | 4,001  | 5.72  | 1,000        | 1.43 | —          | —    | 台電公司技術專員<br>台灣區資源再生工業同業公會<br>一創會理事長<br>台灣資源再生協會委員                                            | 昶昕化學(惠陽)有限公司董事長                                           | 董事長             | 陳國金 | 兄弟 | —              | —  |

| 職稱     | 姓名   | 性別 | 國籍   | 就任日期      | 持有股份 |      | 配偶、未成年子女持有股份 |      | 利用他人名義持有股份 |      | 主要經(學)歷                                  | 目前兼任其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之經理人 |    |    | 經理人取得員工認股權憑證情形 | 備註 |
|--------|------|----|------|-----------|------|------|--------------|------|------------|------|------------------------------------------|-------------|-----------------|----|----|----------------|----|
|        |      |    |      |           | 股數   | 持股比率 | 股數           | 持股比率 | 股數         | 持股比率 |                                          |             | 職稱              | 姓名 | 關係 |                |    |
|        |      |    |      |           |      |      |              |      |            |      | 台灣區資源再生工業同業公會－榮譽理事長                      |             |                 |    |    |                |    |
| 總經理室協理 | 呂淑卿  | 女  | 中華民國 | 89.05.08  | —    | —    | —            | —    | —          | —    | 雲林科技大學二技企管畢<br>中國探針上海分公司經理               | —           | —               | —  | —  | —              | —  |
| 稽核主管   | 周嫦娥  | 女  | 中華民國 | 100.03.17 | 2    | 0.00 | —            | —    | —          | —    | 銘傳商專會統科<br>幸福水泥總經理特別助理<br>內部稽核師(CIA/QIA) | —           | —               | —  | —  | —              | —  |
| 業一部協理  | 嘉揚成志 | 男  | 中華民國 | 111.04.13 | 23   | 0.03 | 18           | 0.03 | —          | —    | 清雲科技大學工管系                                | —           | —               | —  | —  | —              | —  |

(四)董事及監察人

1. 董事及監察人資料(本公司已設置審計委員會，故不適用監察人制度)

115 年 5 月 31 日；單位：仟股；%

| 職稱         | 姓名  | 性別<br>年齡 | 國籍<br>或註冊地       | 初次選<br>任日期 | 選任<br>日期  | 任期 | 選任時<br>持有股份 |          | 現在<br>持有股數 |          | 配偶、未成年<br>子女現在持<br>有股份 |          | 利用他人名<br>義持有股份 |          | 主要經(學)歷                                                                                            | 目前兼任本公司及其他<br>公司之職務                                                                    | 具配偶或二親等<br>以內關係之其他<br>主管、董事或監察<br>人 |     |        | 備<br>註 |
|------------|-----|----------|------------------|------------|-----------|----|-------------|----------|------------|----------|------------------------|----------|----------------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----|--------|--------|
|            |     |          |                  |            |           |    | 股數          | 持股<br>比率 | 股數         | 持股<br>比率 | 股數                     | 持股<br>比率 | 股數             | 持股<br>比率 |                                                                                                    |                                                                                        | 職稱                                  | 姓名  | 關<br>係 |        |
| 董事長        | 陳國金 | 男<br>78  | 中<br>華<br>民<br>國 | 101.02.01  | 115.05.27 | 3  | 6,000       | 8.51     | 6,000      | 8.58     | —                      | —        | —              | —        | 臺灣大學化工系<br>昶昕公司創辦人                                                                                 | 昶昕實業(股)公司生產<br>技術處總工程師<br>友緣實業(股)公司董事<br>緣盟實業(股)公司董事<br>友緣化學(昆山)有限公司<br>董事<br>韓國白石公司理事 | 董事/<br>協理                           | 陳敏雄 | 兄弟     | —      |
|            |     |          |                  |            |           |    |             |          |            |          |                        |          |                |          |                                                                                                    |                                                                                        | 董事/<br>總經理                          | 陳彥亨 | 父子     |        |
|            |     |          |                  |            |           |    |             |          |            |          |                        |          |                |          |                                                                                                    |                                                                                        | 董事                                  | 陳秋紅 | 兄妹     |        |
| 董事/<br>總經理 | 陳彥亨 | 男<br>50  | 中<br>華<br>民<br>國 | 100.10.07  | 115.05.27 | 3  | 14,767      | 20.94    | 14,767     | 21.11    | —                      | —        | —              | —        | 清華大學化工博士<br>「經濟部產業人才能力鑑定」—電路板製程<br>工程師能力鑑定專業<br>委員<br>桃園市廢棄物清除處<br>理同業公會—理事<br>TPCAPCB 學院委員會<br>委員 | 昶昕實業(股)公司總經理/<br>研發主管/業務主管/永續<br>發展委員會召集人<br>緣盟實業(股)公司董事長                              | 董事長                                 | 陳國金 | 父子     | —      |

| 職稱 | 姓名               | 性別<br>年齡 | 國籍<br>或註冊地       | 初次選<br>任日期 | 選任<br>日期  | 任期             | 選任時<br>持有股份 |          | 現在<br>持有股數 |          | 配偶、未成年<br>子女現在持<br>有股份 |          | 利用他人名<br>義持有股份 |          | 主要經(學)歷                                              | 目前兼任本公司及其他<br>公司之職務                                                                                 | 具配偶或二親等<br>以內關係之其他<br>主管、董事或監察<br>人 |     |        | 備<br>註 |
|----|------------------|----------|------------------|------------|-----------|----------------|-------------|----------|------------|----------|------------------------|----------|----------------|----------|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----|--------|--------|
|    |                  |          |                  |            |           |                | 股數          | 持股<br>比率 | 股數         | 持股<br>比率 | 股數                     | 持股<br>比率 | 股數             | 持股<br>比率 |                                                      |                                                                                                     | 職稱                                  | 姓名  | 關<br>係 |        |
| 董事 | 陳敏雄              | 男<br>84  | 中<br>華<br>民<br>國 | 82.10.05   | 115.05.27 | 3              | 4,001       | 5.67     | 4,001      | 5.72     | 1,000                  | 1.43     | —              | —        | 台電公司技術專員<br>台灣資源再生工業同<br>業公會一創會理事長<br>台灣資源再生協會委<br>員 | 昶昕實業(股)公司協理<br>昶昕化學(惠陽)公司董事<br>長                                                                    | 董事長                                 | 陳國金 | 兄弟     | —      |
|    |                  |          |                  |            |           |                |             |          |            |          |                        |          |                |          |                                                      |                                                                                                     | 董事                                  | 陳秋紅 | 兄妹     |        |
| 董事 | 中華開發資本<br>股份有限公司 | —        | 中<br>華<br>民<br>國 | 101.02.01  | 112.05.24 | 至<br>115.05.23 | 6,000       | 8.51     | —          | —        | —                      | —        | —              | —        | —                                                    | —                                                                                                   | 無                                   | 無   | 無      | 註<br>2 |
|    | 代表<br>人：<br>鄒旭昇  | 男<br>54  | 中<br>華<br>民<br>國 | 110.06.16  | 112.05.24 | 至<br>115.05.23 | —           | —        | —          | —        | —                      | —        | —              | —        | 臺灣大學商學研究所<br>碩士<br>中華開發資本管理顧問<br>股份有限公司華南<br>基金部副總經理 | 中華開發資本股份有限公<br>司副總經理<br>中華開發資本管理顧問股<br>份有限公司副總經理<br>華開(福建)股權投資管理<br>有限公司總經理<br>昆山華開私募基金管理有<br>限公司董事 | 無                                   | 無   | 無      |        |
| 董事 | 陳秋紅              | 女<br>66  | 中<br>華<br>民<br>國 | 100.10.07  | 115.05.27 | 3              | 5,000       | 7.09     | 5,000      | 7.15     | —                      | —        | —              | —        | 北士商畢業<br>外貿公司財務主管                                    | 友緣實業(股)公司董事長<br>友緣化學(昆山)公司監事                                                                        | 董事長                                 | 陳國金 | 兄妹     | —      |

| 職稱       | 姓名  | 性別<br>年齡 | 國籍<br>或註冊地       | 初次選<br>任日期 | 選任<br>日期  | 任期 | 選任時<br>持有股份 |                  | 現在<br>持有股數 |                  | 配偶、未成年<br>子女現在持<br>有股份 |                  | 利用他人名<br>義持有股份 |                  | 主要經(學)歷                                         | 目前兼任本公司及其他<br>公司之職務                                                              | 具配偶或二親等<br>以內關係之其他<br>主管、董事或監察<br>人 |    |        | 備<br>註 |
|----------|-----|----------|------------------|------------|-----------|----|-------------|------------------|------------|------------------|------------------------|------------------|----------------|------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----|--------|--------|
|          |     |          |                  |            |           |    | 股數          | 持<br>股<br>比<br>率 | 股數         | 持<br>股<br>比<br>率 | 股數                     | 持<br>股<br>比<br>率 | 股數             | 持<br>股<br>比<br>率 |                                                 |                                                                                  | 職稱                                  | 姓名 | 關<br>係 |        |
|          |     |          |                  |            |           |    |             |                  |            |                  |                        |                  |                |                  |                                                 |                                                                                  |                                     |    |        |        |
|          |     |          |                  |            |           |    |             |                  |            |                  |                        |                  |                |                  |                                                 | 昶緣興化學工業(股)公司<br>協理<br>緣盟實業(股)公司監察人<br>ALLWIN STAR 董事<br>HOYA MAX 董事<br>韓國白石公司監察人 |                                     |    |        |        |
| 董事       | 廖慧君 | 女<br>56  | 中<br>華<br>民<br>國 | 101.02.01  | 115.05.27 | 3  | —           | —                | —          | —                | —                      | —                | —              | —                | 美國加州大學河濱分<br>校企研所碩士<br>中華開發資本(股)公司<br>直接投資部協理   | 中華開發資本管理顧問<br>(股)公司資深協理<br>新盛力科技(股)公司獨立<br>董事                                    | 無                                   | 無  | 無      | —      |
| 獨立<br>董事 | 黃珮樺 | 女<br>38  | 中<br>華<br>民<br>國 | 112.05.24  | 115.05.27 | 3  | —           | —                | —          | —                | —                      | —                | —              | —                | 國立陽明交通大學管<br>理學院財務金融碩士<br>安侯建業聯合會計師<br>事務所審計部經理 | 聯捷聯合會計師事務所執<br>業會計師<br>久昌科技股份有限公司獨<br>立董事<br>捷博股份有限公司獨立董<br>事                    | 無                                   | 無  | 無      | —      |
| 獨立<br>董事 | 萬其超 | 男<br>79  | 中<br>華<br>民<br>國 | 112.05.24  | 115.05.27 | 3  | —           | —                | —          | —                | —                      | —                | —              | —                | 哥倫比亞大學化學工<br>程系博士<br>哥倫比亞大學化學工<br>程系碩士          | 李國鼎科技發展基金會一<br>秘書長<br>景文科技大學董事                                                   | 無                                   | 無  | 無      | —      |

| 職稱       | 姓名  | 性別<br>年齡 | 國籍<br>或註冊地       | 初次選<br>任日期 | 選任<br>日期  | 任期 | 選任時<br>持有股份 |          | 現在<br>持有股數 |          | 配偶、未成年<br>子女現在持<br>有股份 |          | 利用他人名<br>義持有股份 |          | 主要經(學)歷                                   | 目前兼任本公司及其他<br>公司之職務                                                                              | 具配偶或二親等<br>以內關係之其他<br>主管、董事或監察<br>人 |    |        | 備<br>註 |
|----------|-----|----------|------------------|------------|-----------|----|-------------|----------|------------|----------|------------------------|----------|----------------|----------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----|--------|--------|
|          |     |          |                  |            |           |    | 股數          | 持股<br>比率 | 股數         | 持股<br>比率 | 股數                     | 持股<br>比率 | 股數             | 持股<br>比率 |                                           |                                                                                                  | 職稱                                  | 姓名 | 關<br>係 |        |
|          |     |          |                  |            |           |    |             |          |            |          |                        |          |                |          | 國立臺灣大學化學工<br>程系學士<br>國立清華大學化學工<br>程學系榮譽教授 |                                                                                                  |                                     |    |        |        |
| 獨立<br>董事 | 楊嘉誠 | 男<br>50  | 中<br>華<br>民<br>國 | 112.05.24  | 115.05.27 | 3  | —           | —        | —          | —        | —                      | —        | —              | —        | 國立清華大學化學工<br>程學系博士<br>香港商海柏斯(股)公司<br>—董事  | 台灣艾萬拓(股)公司亞太<br>區應用產品經理<br>濾能(股)公司董事<br>億航投資(股)公司董事<br>杰特科技有限公司董事<br>鉅識科技(股)公司監察人<br>頤得先進(股)公司董事 | 無                                   | 無  | 無      | —      |
| 獨立<br>董事 | 吳邦豪 | 男<br>49  | 中<br>華<br>民<br>國 | 112.05.24  | 115.05.27 | 3  | —           | —        | —          | —        | —                      | —        | —              | —        | 國立清華大學化學工<br>程學系博士<br>旺能光電—研發部經<br>理      | 友晁能源材料股份有限公<br>司總經理<br>友晁能源材料股份有限公<br>司董事                                                        | 無                                   | 無  | 無      | —      |

註 1：董事長與總經理互為一親等親屬：董事長為台大化工系畢業且產業經驗豐富，對公司成長軌跡及營運狀況甚為熟稔，除世代傳承之因素外，總經理為清華大學化工博士，學經歷符合公司發展所需，對特用化學品及廢液循環再生業務有所助益，目前過半數董事未兼任員工。

註 2：法人董事「中華開發資本股份有限公司」於 114 年 9 月 17 日因任期中轉讓超過選任當時所持有之公司股份數額二分之一，其董事當然解任，缺額於 115 年 5 月份董事選舉時補足缺額。

## 2. 法人股東之主要股東

115 年 4 月 14 日

| 法人股東名稱       | 法人股東之主要股東          |
|--------------|--------------------|
| 中華開發資本股份有限公司 | 凱基金融控股股份有限公司(100%) |

## 3. 主要股東為法人者其主要股東

115 年 4 月 14 日

| 法人名稱         | 法人之主要股東(註)                                    | 持股比例(%) |
|--------------|-----------------------------------------------|---------|
| 凱基金融控股股份有限公司 | 國泰世華商業銀行受託保管元大台灣高股息證券投資信託基金專戶                 | 3.76%   |
|              | 興文投資股份有限公司                                    | 2.86%   |
|              | 景冠投資股份有限公司                                    | 2.56%   |
|              | 新制勞工退休基金                                      | 1.98%   |
|              | 中國信託商業銀行受託保管元大台灣卓越 50 證券投資信託基金專戶              | 1.81%   |
|              | 臺灣銀行股份有限公司                                    | 1.71%   |
|              | 美商摩根大通銀行台北分行受託保管先進星光基金公司之系列基金先進總合國際股票指數基金投資專戶 | 1.36%   |
|              | 美商摩根大通銀行台北分行受託保管梵加德集團公司經理之梵加德新興市場股票指數基金投資專戶   | 1.28%   |
|              | 花旗(台灣)商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶                      | 1.08%   |
|              | 渣打國際商業銀行營業部受託保管 ISHARES 核心 MSCI 新興市場 ETF 投資專戶 | 1.07%   |

註：資料來源係所列示公司(法人股東)之 114 年股東會年報資料，詳公開資訊觀測站。

4. 董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

115 年 5 月 31 日

| 職稱 | 姓名  | 條件<br>專業資格與經驗                                                                                                 | 獨立性<br>情形 | 兼任其他<br>公開發行<br>公司獨立<br>董事家數 |
|----|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------|
| 董事 | 陳國金 | 國立臺灣大學化學工程學系<br>昶昕公司創辦人<br>未有公司法第 30 條各款情事。                                                                   | 不適用       | —                            |
| 董事 | 陳彥亨 | 國立清華大學化學工程學系博士<br>「經濟部產業人才能力鑑定」-電路板製程工程師能力鑑定專業委員<br>桃園市廢棄物清除處理同業公會-理事<br>TPCA PCB 學院委員會委員<br>未有公司法第 30 條各款情事。 |           | —                            |
| 董事 | 陳敏雄 | 台灣資源再生工業同業公會-創會理事長<br>台灣資源再生協會委員<br>台灣資源再生工業同業公會-榮譽理事長<br>未有公司法第 30 條各款情事。                                    |           | —                            |
| 董事 | 廖慧君 | 美國加州大學河濱分校企研所碩士<br>中華開發資本(股)公司直接投資部協理<br>中華開發資本管理顧問(股)公司資深協理<br>新盛力科技(股)公司獨立董事<br>未有公司法第 30 條各款情事。            |           | 1                            |
| 董事 | 陳秋紅 | 北士商畢業<br>友緣實業(股)公司董事長<br>友緣化學(昆山)公司監事<br>緣盟實業(股)公司監察人<br>未有公司法第 30 條各款情事。                                     |           | —                            |

| 職稱       | 姓名<br>條件 | 專業資格與經驗                                                                                      | 獨立性<br>情形                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 兼任其他<br>公開發行<br>公司獨立<br>董事家數 |
|----------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| 獨立<br>董事 | 黃珮樺      | 國立陽明交通大學管理學院財務金融碩士<br>安侯建業聯合會計師事務所審計部經理<br>聯捷聯合會計師事務所執業會計師<br>久昌科技股份有限公司獨立董事<br>捷博股份有限公司獨立董事 | 本公司獨立董事均符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第 3 條第 1 項於選任前二年及任職期間，符合下述各獨立性評估條件：<br>(1) 非為公司或其關係企業之受僱人。<br>(2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。<br>(3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數百分之一以上或持股前十名之自然人股東。<br>(4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。<br>(5) 非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人。<br>(6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人。<br>(7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人。 | 2                            |
| 獨立<br>董事 | 萬其超      | 哥倫比亞大學化學工程系博士<br>哥倫比亞大學化學工程系碩士<br>國立臺灣大學化學工程系學士<br>國立清華大學化學工程學系榮譽教授<br>李國鼎科技發展基金會秘書長         | (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5%以上股東。<br>(9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新台幣 50 萬元之商務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。<br>(10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。<br>(11) 未有公司法第 30 條各款情事之一。<br>(12) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。                                                                                                                  | —                            |
| 獨立<br>董事 | 楊嘉誠      | 國立清華大學化學工程學系博士<br>杰特科技有限公司董事<br>香港商海柏斯(股)公司董事<br>鉞識科技(股)公司監察人<br>頤得先進股份有限公司董事<br>瀘能股份有限公司董事  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | —                            |
| 獨立<br>董事 | 吳邦豪      | 國立清華大學化學工程學系博士<br>友晁能源材料股份有限公司總經理<br>友晁能源材料股份有限公司董事<br>旺能光電股份有限公司研發部經理                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | —                            |

## 5. 董事會多元化政策及落實情形

依據本公司「公司治理實務守則」第 20 條，董事會整體應具備之能力如下：

- (1) 營運判斷能力
- (2) 會計及財務分析能力
- (3) 經營管理能力
- (4) 危機處理能力
- (5) 產業知識
- (6) 國際市場觀
- (7) 領導能力
- (8) 決策能力

本公司現任董事會於 115 年 5 月 27 日就任，由 9 位董事組成，包含 4 位獨立董事及 5 位非獨立董事。其中陳國金、陳彥亨、陳敏雄及陳秋紅具有二等親以內之親屬關係但非獨立董事；具有員工身分之董事比率為 44%，獨立董事比率為 44%，女性董事比率為 33%，獨立董事連續任期未超過 3 屆。

115 年 5 月 31 日

| 董事<br>姓名 | 基本組成 |    |                 |        |                  |                  |                  | 多元化核心項目          |                       |                  |                  |                  |                       |                  |                  |
|----------|------|----|-----------------|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------------|------------------|------------------|
|          | 國籍   | 性別 | 兼任<br>本公司員<br>工 | 年<br>齡 | 獨立董<br>事任期<br>年資 |                  |                  | 營<br>運<br>判<br>斷 | 會<br>計<br>及<br>財<br>務 | 經<br>營<br>管<br>理 | 危<br>機<br>處<br>理 | 產<br>業<br>知<br>識 | 國<br>際<br>市<br>場<br>觀 | 領<br>導<br>能<br>力 | 決<br>策<br>能<br>力 |
|          |      |    |                 |        | 3<br>年<br>以<br>下 | 3<br>至<br>9<br>年 | 9<br>年<br>以<br>上 |                  |                       |                  |                  |                  |                       |                  |                  |
| 陳國金      | 中華民國 | 男  | V               | 78     | —                | —                | —                | V                |                       | V                | V                | V                | V                     | V                | V                |
| 陳彥亨      | 中華民國 | 男  | V               | 50     | —                | —                | —                | V                |                       | V                | V                | V                | V                     | V                | V                |
| 陳敏雄      | 中華民國 | 男  | V               | 84     | —                | —                | —                | V                |                       | V                | V                |                  | V                     | V                | V                |
| 廖慧君      | 中華民國 | 女  |                 | 56     | —                | —                | —                | V                | V                     | V                | V                |                  | V                     | V                | V                |
| 陳秋紅      | 中華民國 | 女  | (註)             | 66     | —                | —                | —                | V                | V                     | V                | V                |                  | V                     | V                | V                |
| 黃珮樺      | 中華民國 | 女  |                 | 38     | V                |                  |                  | V                | V                     | V                | V                |                  | V                     | V                | V                |
| 萬其超      | 中華民國 | 男  |                 | 79     | V                |                  |                  | V                |                       | V                | V                | V                | V                     | V                | V                |
| 楊嘉誠      | 中華民國 | 男  |                 | 50     | V                |                  |                  | V                |                       | V                | V                | V                | V                     | V                | V                |
| 吳邦豪      | 中華民國 | 男  |                 | 50     | V                |                  |                  | V                |                       | V                | V                | V                | V                     | V                | V                |

註：陳秋紅董事為 100% 之子公司-昶緣興化學工業(股)公司之員工。

董事會多元化政策之具體管理目標及達成情形如下：

| 管理目標              | 達成情形 |
|-------------------|------|
| 獨立董事席次逾董事席次三分之一   | 達成   |
| 董事會成員至少包含一位不同性別董事 | 達成   |
| 獨立董事任期未逾3屆        | 達成   |
| 適足多元之專業知識與技能      | 達成   |

(五)發起人：本公司設立超過三年，故不適用。

(六)最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金

1. 一般董事及獨立董事之酬金(個別揭露姓名及酬金方式)

單位：新台幣仟元

| 職稱 | 姓名                   | 董事酬金  |                       |              |                       |         |                       |               |                       | A、B、C 及 D<br>等四項總額及<br>占稅後純益之<br>比例 |                       | 兼任員工領取相關酬金        |                       |              |                       |         |   |               |   | A、B、C、D、E、<br>F 及 G 等七項總<br>額及占稅後純益<br>之比例 |                       | 領取<br>來自<br>子公司<br>以外轉<br>投資業<br>或母公<br>司酬金 |
|----|----------------------|-------|-----------------------|--------------|-----------------------|---------|-----------------------|---------------|-----------------------|-------------------------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|--------------|-----------------------|---------|---|---------------|---|--------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------|
|    |                      | 報酬(A) |                       | 退職退休金<br>(B) |                       | 董事酬勞(C) |                       | 業務執行費用<br>(D) |                       |                                     |                       | 薪資、獎金及<br>特支費等(E) |                       | 退職退休金<br>(F) |                       | 員工酬勞(G) |   |               |   |                                            |                       |                                             |
|    |                      | (註 1) |                       |              |                       | (註 2)   |                       | (註 3)         |                       |                                     |                       | (註 4)             |                       |              |                       | (註 5)   |   |               |   |                                            |                       |                                             |
|    |                      | 本公司   | 財務<br>報告<br>內所有<br>公司 | 本公司          | 財務<br>報告<br>內所有<br>公司 | 本公司     | 財務<br>報告<br>內所有<br>公司 | 本公司           | 財務<br>報告<br>內所有<br>公司 | 本公司                                 | 財務<br>報告<br>內所有<br>公司 | 本公司               | 財務報<br>告內<br>所有<br>公司 | 本公司          | 財務<br>報告<br>內所有<br>公司 | 本公司     |   | 財務報告內<br>所有公司 |   | 本公司                                        | 財務報<br>告內<br>所有<br>公司 |                                             |
| 董事 | 陳國金                  | —     | —                     | —            | —                     | 940     | 940                   | 36            | 36                    | 976                                 | 976                   | 3,410             | 3,410                 | —            | —                     | 1,342   | — | 1,342         | 0 | 5,728                                      | 5,728                 | —                                           |
|    |                      |       |                       |              |                       |         |                       |               |                       | 0.67%                               | 0.67%                 |                   |                       |              |                       |         |   |               |   | 3.91%                                      | 3.91%                 |                                             |
| 董事 | 陳彥亨                  | —     | —                     | —            | —                     | 300     | 300                   | 36            | 36                    | 336                                 | 336                   | 4,449             | 6,217                 | 108          | 108                   | 518     | — | 518           | 0 | 5,411                                      | 7,179                 | —                                           |
|    |                      |       |                       |              |                       |         |                       |               |                       | 0.23%                               | 0.23%                 |                   |                       |              |                       |         |   |               |   | 3.69%                                      | 4.90%                 |                                             |
| 董事 | 陳敏雄                  | —     | —                     | —            | —                     | 220     | 220                   | 36            | 36                    | 256                                 | 256                   | 1,662             | 1,662                 | 91           | 91                    | 110     | — | 110           | 0 | 2,119                                      | 2,119                 | —                                           |
|    |                      |       |                       |              |                       |         |                       |               |                       | 0.17%                               | 0.17%                 |                   |                       |              |                       |         |   |               |   | 1.44%                                      | 1.44%                 |                                             |
| 董事 | 中華開發<br>資本(股)<br>公司  | —     | —                     | —            | —                     | —       | —                     | 30            | 30                    | 30                                  | 30                    | —                 | —                     | —            | —                     | —       | — | —             | 0 | 30                                         | 30                    | —                                           |
|    | 代表人：<br>鄒旭昇<br>(註 9) |       |                       |              |                       |         |                       |               |                       | 0.02%                               | 0.02%                 |                   |                       |              |                       |         |   |               |   | 0.02%                                      | 0.02%                 |                                             |
| 董事 | 陳秋紅                  | —     | —                     | —            | —                     | 220     | 220                   | 36            | 36                    | 256                                 | 256                   | —                 | 1,520                 | —            | —                     | 122     | — | 122           | 0 | 378                                        | 1,898                 | —                                           |
|    |                      |       |                       |              |                       |         |                       |               |                       | 0.17%                               | 0.17%                 |                   |                       |              |                       |         |   |               |   | 0.26%                                      | 1.29%                 |                                             |

| 職稱 | 姓名  | 董事酬金     |                       |              |                       |         |                       |               |                       | A、B、C 及 D<br>等四項總額及<br>占稅後純益之<br>比例 |                       | 兼任員工領取相關酬金        |                   |              |                       |         |   |               |   | A、B、C、D、E、<br>F 及 G 等七項總<br>額及占稅後純益<br>之比例 |                   | 領取<br>來自子<br>公司以<br>外轉<br>投資<br>事業<br>或母<br>公司<br>酬金 |
|----|-----|----------|-----------------------|--------------|-----------------------|---------|-----------------------|---------------|-----------------------|-------------------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|--------------|-----------------------|---------|---|---------------|---|--------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------|
|    |     | 報酬(A)    |                       | 退職退休金<br>(B) |                       | 董事酬勞(C) |                       | 業務執行費用<br>(D) |                       |                                     |                       | 薪資、獎金及<br>特支費等(E) |                   | 退職退休金<br>(F) |                       | 員工酬勞(G) |   |               |   |                                            |                   |                                                      |
|    |     | (註 1)    |                       |              |                       | (註 2)   |                       | (註 3)         |                       |                                     |                       | (註 4)             |                   |              |                       | (註 5)   |   |               |   |                                            |                   |                                                      |
|    |     | 本公司      | 財務<br>報告<br>內所有<br>公司 | 本公司          | 財務<br>報告<br>內所有<br>公司 | 本公司     | 財務<br>報告<br>內所有<br>公司 | 本公司           | 財務<br>報告<br>內所有<br>公司 | 本公司                                 | 財務<br>報告<br>內所有<br>公司 | 本公司               | 財務報<br>告內所<br>有公司 | 本公司          | 財務<br>報告<br>內所有<br>公司 | 本公司     |   | 財務報告內<br>所有公司 |   | 本公司                                        | 財務報<br>告內所<br>有公司 |                                                      |
|    |     | 現金<br>金額 | 股票<br>金額              | 現金<br>金額     | 股票<br>金額              |         |                       |               |                       |                                     |                       |                   |                   |              |                       |         |   |               |   |                                            |                   |                                                      |
| 獨董 | 黃珮樺 | —        | —                     | —            | —                     | 300     | 300                   | 51            | 51                    | 351<br>0.24%                        | 351<br>0.24%          | —                 | —                 | —            | —                     | —       | — | —             | 0 | 351<br>0.24%                               | 351<br>0.24%      | —                                                    |
| 獨董 | 萬其超 | —        | —                     | —            | —                     | 300     | 300                   | 51            | 51                    | 351<br>0.24%                        | 351<br>0.24%          | —                 | —                 | —            | —                     | —       | — | —             | 0 | 351<br>0.24%                               | 351<br>0.24%      | —                                                    |
| 獨董 | 吳邦豪 | —        | —                     | —            | —                     | 300     | 300                   | 51            | 51                    | 351<br>0.24%                        | 351<br>0.24%          | —                 | —                 | —            | —                     | —       | — | —             | 0 | 351<br>0.24%                               | 351<br>0.24%      | —                                                    |
| 獨董 | 楊嘉誠 | —        | —                     | —            | —                     | 300     | 300                   | 51            | 51                    | 351<br>0.24%                        | 351<br>0.24%          | —                 | —                 | —            | —                     | —       | — | —             | 0 | 351<br>0.24%                               | 351<br>0.24%      | —                                                    |
| 合計 |     | —        | —                     | —            | —                     | 2,880   | 2,880                 | 378           | 378                   | 3,258<br>2.22%                      | 3,258<br>2.22%        | 9,521             | 12,809            | 199          | 199                   | 2,092   | — | 2,092         | — | 15,070<br>10.28%                           | 18,358<br>12.52%  | —                                                    |

註 1：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 2：係經 115 年股東會前 115 年 2 月 24 日薪資報酬委員會通過擬議分配之董事酬勞 2,880 仟元，各董事酬勞、員工酬勞尚未實際分派，係依擬議分派之數字揭露。

註 3：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼等等)。

註 4：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼等等。

註 5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工酬勞(擬議數)(含股票及現金)者。

註 6：揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註 7：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 8：揭露公司董事領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額。酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金：無。

註 9：法人董事-中華開發資本(股)公司於 114 年 9 月 17 日，因任期中轉讓超過選任當時所持有之公司股份數額二分之一，其董事當然解任。

2. 監察人之酬金：不適用。

3. 總經理及副總經理之酬金(個別揭露姓名及酬金方式)

單位：新台幣仟元

| 職稱   | 姓名  | 薪資(A) |           | 退職退休金(B) |           | 獎金及特支費等(C) |           | 員工酬勞金額(D) |      |           |      | A、B、C 及 D 等四項總額及占稅後純益之比例% |           | 領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金 |
|------|-----|-------|-----------|----------|-----------|------------|-----------|-----------|------|-----------|------|---------------------------|-----------|----------------------|
|      |     | 本公司   | 財務報告內所有公司 | 本公司      | 財務報告內所有公司 | 本公司        | 財務報告內所有公司 | 本公司       |      | 財務報告內所有公司 |      | 本公司                       | 財務報告內所有公司 |                      |
|      |     |       |           |          |           |            |           | 現金金額      | 股票金額 | 現金金額      | 股票金額 |                           |           |                      |
| 董事長  | 陳國金 | 2,428 | 2,428     | —        | —         | 982        | 982       | 1,342     | —    | 1,342     | —    | 4,752                     | 4,752     | —                    |
|      |     |       |           |          |           |            |           |           |      |           |      | 3.24%                     | 3.24%     |                      |
| 總經理  | 陳彥亨 | 3,000 | 4,248     | 108      | 108       | 1,449      | 1,969     | 518       | —    | 518       | —    | 5,075                     | 6,843     | —                    |
|      |     |       |           |          |           |            |           |           |      |           |      | 3.46%                     | 4.67%     |                      |
| 副總經理 | 黃育賢 | 1,680 | 1,807     | 103      | 103       | 725        | 1,007     | 439       | —    | 439       | —    | 2,947                     | 3,356     | —                    |
|      |     |       |           |          |           |            |           |           |      |           |      | 2.01%                     | 2.29%     |                      |
| 小計   |     | 7,108 | 8,483     | 211      | 211       | 3,156      | 3,958     | 2,299     | —    | 2,299     | —    | 12,774                    | 14,951    | —                    |
|      |     |       |           |          |           |            |           |           |      |           |      | 8.71%                     | 10.20%    |                      |

註：上表 114 年度員工酬勞，截至公開說明書刊印日止尚未實際分派，係依擬議分派之數字揭露，取至新台幣仟元以下無條件捨去。

4. 上市上櫃公司前五位酬金最高主管之酬金(個別揭露姓名及酬金方式)

單位：新台幣仟元

| 職稱   | 姓名  | 薪資(A)  |           | 退職退休金(B) |           | 獎金及特支費等(C) |           | 員工酬勞金額(D) |      |           |      | A、B、C 及 D 等四項總額及占稅後純益之比例% |           | 領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金 |
|------|-----|--------|-----------|----------|-----------|------------|-----------|-----------|------|-----------|------|---------------------------|-----------|----------------------|
|      |     | 本公司    | 財務報告內所有公司 | 本公司      | 財務報告內所有公司 | 本公司        | 財務報告內所有公司 | 本公司       |      | 財務報告內所有公司 |      | 本公司                       | 財務報告內所有公司 |                      |
|      |     |        |           |          |           |            |           | 現金金額      | 股票金額 | 現金金額      | 股票金額 |                           |           |                      |
| 總經理  | 陳彥亨 | 3,000  | 4,248     | 108      | 108       | 1,449      | 1,969     | 518       | —    | 518       | —    | 5,075                     | 6,843     | —                    |
|      |     |        |           |          |           |            |           |           |      |           |      | 3.46%                     | 4.67%     |                      |
| 董事長  | 陳國金 | 2,428  | 2,428     | —        | —         | 982        | 982       | 1,342     | —    | 1,342     | —    | 4,752                     | 4,752     | —                    |
|      |     |        |           |          |           |            |           |           |      |           |      | 3.24%                     | 3.24%     |                      |
| 副總經理 | 陳國堂 | 1,788  | 2,667     | —        | —         | 277        | 971       | 244       | —    | 244       | —    | 2,309                     | 3,882     | —                    |
|      |     |        |           |          |           |            |           |           |      |           |      | 1.57%                     | 2.65%     |                      |
| 副總經理 | 黃育賢 | 1,680  | 1,807     | 103      | 103       | 725        | 1,007     | 439       | —    | 439       | —    | 2,947                     | 3,356     | —                    |
|      |     |        |           |          |           |            |           |           |      |           |      | 2.01%                     | 2.29%     |                      |
| 協理   | 呂淑卿 | 1,441  | 1,441     | 87       | 87        | 308        | 308       | 165       | —    | 165       | —    | 2,001                     | 2,001     | —                    |
|      |     |        |           |          |           |            |           |           |      |           |      | 1.36%                     | 1.36%     |                      |
| 小計   |     | 10,337 | 12,591    | 298      | 298       | 3,741      | 5,237     | 2,708     | —    | 2,708     | —    | 17,084                    | 20,834    | —                    |
|      |     |        |           |          |           |            |           |           |      |           |      | 11.65%                    | 14.21%    |                      |

註 1：上表 114 年度員工酬勞，截至公開說明書刊印日止尚未實際分派，係依擬議分派之數字揭露，取至新台幣仟元以下無條件捨去。

註 2：陳國堂係本公司派任為海外子公司負責人，故未列入「總經理及副總經理之酬金」之酬金表列。

5. 最近年度(114 年度)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

115 年 3 月 29 日；單位：新台幣仟元

| 職稱  |                                               | 姓名   | 股票<br>金額 | 現金金額  | 總計    | 總額占稅後<br>純益之比例<br>(%) |
|-----|-----------------------------------------------|------|----------|-------|-------|-----------------------|
| 經理人 | 董事長<br>兼管生產技術處                                | 陳國金  | —        | 1,342 | 1,342 | 0.92%                 |
|     | 總經理<br>兼研發主管<br>兼業務主管<br>兼永續委員會召集人            | 陳彥亨  | —        | 518   | 518   | 0.35%                 |
|     | 副總經理<br>兼財務主管<br>兼會計主管<br>兼公司治理主管<br>兼永續委員會委員 | 黃育賢  | —        | 439   | 439   | 0.30%                 |
|     | 行政管理處協理                                       | 陳敏雄  | —        | 110   | 110   | 0.08%                 |
|     | 總經理室協理                                        | 呂淑卿  | —        | 165   | 165   | 0.11%                 |
|     | 業一部協理                                         | 嘉揚成志 | —        | 195   | 195   | 0.13%                 |
|     | 稽核主管                                          | 周嫦娥  | —        | 61    | 61    | 0.04%                 |

註：係填列 115 年 2 月 24 日經董事會通過擬議分派之員工酬勞金額（含股票及現金），截至公開說明書刊印日止尚未實際分派，係依擬議分派之數字揭露，取至新台幣仟元以下無條件捨去。稅後純益新台幣 146,645 仟元，係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體財務報告之稅後純益。

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

- (1) 最近二年度給付董事、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例：

單位：新台幣仟元；%

| 酬金類別/年度                     | 114 年度  |              | 113 年度  |              | 增(減)比例  |              |
|-----------------------------|---------|--------------|---------|--------------|---------|--------------|
|                             | 本公司     | 合併報表<br>所有公司 | 本公司     | 合併報表<br>所有公司 | 本公司     | 合併報表<br>所有公司 |
| 董事酬金總額                      | 15,070  | 18,358       | 16,664  | 20,232       | (9.57)% | (9.26)%      |
| 董事酬金總額<br>占稅後純益比例           | 10.28%  | 12.52%       | 10.78%  | 13.09%       |         |              |
| 總經理、副總經理酬<br>金總額            | 12,774  | 14,951       | 13,118  | 15,245       | (2.62)% | (1.93)%      |
| 總經理、副總經理酬<br>金總額<br>占稅後純益比例 | 8.71%   | 10.20%       | 8.49%   | 9.86%        |         |              |
| 稅後純益                        | 146,645 |              | 154,549 |              | (5.11)% |              |

- (2) 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

- A. 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序：

(A)董事：本公司董事之酬金，依公司章程規定決定之。

(B)總經理及副總經理：本公司總經理及副總經理薪資架構包括薪資及獎金等，依其貢獻、資歷、經營績效及所承擔之責任並參考同業水準釐訂。本公司給付總經理及副總經理酬金之政策及訂定酬金之程序，與經營績效具有正向關聯性。

- B. 與經營績效及未來風險之關聯性：

本公司董事、總經理及副總經理酬金係同時考量公司營運績效、未來產業景氣波動之風險，以及本公司未來經營可能面臨之營運風險、交易風險、財務風險等因素訂定酬金之金額。

#### 四、資本及股份

##### (一)股份種類

115 年 3 月 29 日

| 股份<br>種類 | 核定股本(股)    |            |             | 備註   |
|----------|------------|------------|-------------|------|
|          | 流通在外股份     | 未發行股份      | 合計          |      |
| 普通股      | 69,943,000 | 30,057,000 | 100,000,000 | 上市股票 |

##### (二)股本形成經過

##### 1. 公司最近五年度及截至公開說明書刊印日止股本變動之情形

115 年 3 月 29 日；單位：新台幣元；股

| 年月     | 發行<br>價格 | 核定股本        |               | 實收股本       |             | 備註                    |                       |      |
|--------|----------|-------------|---------------|------------|-------------|-----------------------|-----------------------|------|
|        |          | 股數          | 金額            | 股數         | 金額          | 股本來源                  | 以現金以外<br>之財產抵充<br>股款者 | 其他   |
| 78.10  | 10,000   | 1,000       | 10,000,000    | 1,000      | 10,000,000  | 設立股本<br>10,000,000 元  | —                     | 註 1  |
| 83.08  | 10,000   | 5,000       | 50,000,000    | 5,000      | 50,000,000  | 現金增資<br>40,000,000 元  | —                     | 註 2  |
| 90.01  | 10,000   | 7,400       | 74,000,000    | 7,400      | 74,000,000  | 現金增資<br>24,000,000 元  | —                     | 註 3  |
| 92.07  | 10,000   | 10,000      | 100,000,000   | 10,000     | 100,000,000 | 現金增資<br>26,000,000 元  | —                     | 註 4  |
| 94.08  | 10,000   | 22,000      | 220,000,000   | 22,000     | 220,000,000 | 現金增資<br>120,000,000 元 | —                     | 註 5  |
| 97.09  | 10,000   | 25,000      | 250,000,000   | 25,000     | 250,000,000 | 現金增資<br>30,000,000 元  | —                     | 註 6  |
| 97.12  | 10,000   | 32,000      | 320,000,000   | 32,000     | 320,000,000 | 現金增資<br>70,000,000 元  | —                     | 註 7  |
| 98.06  | 10,000   | 36,000      | 360,000,000   | 36,000     | 360,000,000 | 現金增資<br>40,000,000 元  | —                     | 註 8  |
| 99.01  | 10.00    | 40,000,000  | 400,000,000   | 40,000,000 | 400,000,000 | 現金增資<br>40,000,000 元  | —                     | 註 9  |
| 100.09 | 21.00    | 100,000,000 | 1,000,000,000 | 56,000,000 | 560,000,000 | 現金增資<br>160,000,000 元 | —                     | 註 10 |
| 100.10 | 35.00    | 100,000,000 | 1,000,000,000 | 62,667,000 | 626,670,000 | 現金增資<br>66,670,000 元  | —                     | 註 11 |
| 104.03 | 10.00    | 100,000,000 | 1,000,000,000 | 62,917,000 | 629,170,000 | 限制員工權利新股              | —                     | 註 12 |

| 年月     | 發行價格  | 核定股本        |               | 實收股本       |             | 備註                               |               |      |
|--------|-------|-------------|---------------|------------|-------------|----------------------------------|---------------|------|
|        |       | 股數          | 金額            | 股數         | 金額          | 股本來源                             | 以現金以外之財產抵充股款者 | 其他   |
|        |       |             |               |            |             | 250,000 股                        |               |      |
| 104.07 | 10.00 | 100,000,000 | 1,000,000,000 | 62,905,000 | 629,050,000 | 收回註銷限制員工權利新股 12,000 股            | —             | 註 13 |
| 105.02 | 10.00 | 100,000,000 | 1,000,000,000 | 62,899,000 | 628,990,000 | 收回註銷限制員工權利新股 6,000 股             | —             | 註 14 |
| 111.05 | 10.00 | 100,000,000 | 1,000,000,000 | 70,763,000 | 707,630,000 | 初次上市發行新股<br>現金增資<br>78,640,000 元 | —             | 註 15 |
| 111.06 | 10.00 | 100,000,000 | 1,000,000,000 | 70,518,000 | 705,180,000 | 註銷庫藏股<br>2,450,000 元             | —             | 註 16 |
| 112.08 | 10.00 | 100,000,000 | 1,000,000,000 | 69,943,000 | 699,430,000 | 註銷庫藏股<br>5,750,000 元             | —             | 註 17 |

|     |          |                     |      |           |                     |
|-----|----------|---------------------|------|-----------|---------------------|
| 註 1 | 78.10.23 | 78 建三戊字第 345884 號   | 註 10 | 100.09.28 | 經授商字第 10001225340 號 |
| 註 2 | 83.08.17 | 建三字第 423201 號       | 註 11 | 100.10.18 | 經授商字第 10001240470 號 |
| 註 3 | 90.01.03 | 經(89)中字第 89679842 號 | 註 12 | 104.03.17 | 經授商字第 10401037190 號 |
| 註 4 | 92.07.28 | 經授中字第 09232431340 號 | 註 13 | 104.07.17 | 經授商字第 10401139120 號 |
| 註 5 | 94.08.16 | 經授中字第 09432660580 號 | 註 14 | 105.02.16 | 經授商字第 10501026280 號 |
| 註 6 | 97.09.01 | 經授中字第 09732963790 號 | 註 15 | 111.05.02 | 經授商字第 11101066700 號 |
| 註 7 | 97.12.15 | 經授中字第 09734151890 號 | 註 16 | 111.06.15 | 經授商字第 11101092980 號 |
| 註 8 | 96.08.18 | 經授商字第 09832461630 號 | 註 17 | 112.08.01 | 經授商字第 11230094320 號 |
| 註 9 | 99.01.21 | 經授商字第 09931592780 號 |      |           |                     |

2. 最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募普通股辦理情形：無。

3. 公司採總括申報方式發行新股者，應揭露預定發行總額、已發行總額及總括申報餘額等相關資訊：不適用。

(三)最近股權分散情形

1. 股東結構

115 年 3 月 29 日；單位：人；股；%

| 股東結構<br>數量 | 政府機構 | 金融機構 | 其他法人    | 個人         | 外國機構<br>及外人 | 合計         |
|------------|------|------|---------|------------|-------------|------------|
| 人數         | —    | —    | 19      | 4,714      | 15          | 4,748      |
| 持有股數       | —    | —    | 756,969 | 68,613,369 | 572,662     | 69,943,000 |
| 持有比率       | —    | —    | 1.08%   | 98.10%     | 0.82%       | 100.00%    |

2. 股權分散情形

115 年 3 月 29 日；單位：人；股；%

| 持股分級                | 股東人數  | 持有股數       | 持股比例    |
|---------------------|-------|------------|---------|
| 1 至 999             | 932   | 121,264    | 0.17%   |
| 1,000 至 5,000       | 3,140 | 6,125,452  | 8.76%   |
| 5,001 至 10,000      | 354   | 2,819,836  | 4.03%   |
| 10,001 至 15,000     | 97    | 1,263,630  | 1.81%   |
| 15,001 至 20,000     | 72    | 1,345,587  | 1.92%   |
| 20,001 至 30,000     | 49    | 1,264,000  | 1.81%   |
| 30,001 至 40,000     | 30    | 1,105,002  | 1.58%   |
| 40,001 至 50,000     | 14    | 663,193    | 0.95%   |
| 50,001 至 100,000    | 30    | 2,270,271  | 3.25%   |
| 100,001 至 200,000   | 13    | 1,758,765  | 2.51%   |
| 200,001 至 400,000   | 3     | 996,000    | 1.42%   |
| 400,001 至 600,000   | —     | —          | —       |
| 600,001 至 800,000   | —     | —          | —       |
| 800,001 至 1,000,000 | 5     | 4,619,000  | 6.60%   |
| 1,000,001 股以上       | 9     | 45,591,000 | 65.19%  |
| 合計                  | 4,748 | 69,943,000 | 100.00% |

### 3. 主要股東名單

持股比例達百分之五以上之股東或持股比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例：

115 年 3 月 29 日；單位：股；%

| 序號 | 股份<br>主要股東名稱 | 持有股數       | 持股比例   |
|----|--------------|------------|--------|
| 1  | 陳彥亨          | 14,767,000 | 21.11% |
| 2  | 陳國堂          | 6,015,000  | 8.60%  |
| 3  | 陳國金          | 6,000,000  | 8.58%  |
| 4  | 陳秋紅          | 5,000,000  | 7.15%  |
| 5  | 陳國發          | 5,000,000  | 7.15%  |
| 6  | 陳敏雄          | 4,001,000  | 5.72%  |
| 7  | 楊阿笋          | 2,590,000  | 3.70%  |
| 8  | 陳國村          | 1,195,000  | 1.71%  |
| 9  | 陳俊廷          | 1,023,000  | 1.46%  |
| 10 | 陳張雲嬌         | 1,000,000  | 1.43%  |

4. 最近二年度及當年度董事、監察人及持股比例超過百分之十之股東放棄現金增資認股之情形：無此情形。

5. 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(1) 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權變動情形及股權質押情形

| 職稱                              | 姓名                         | 113 年度           |               | 114 年度         |               | 115 年度<br>截至 3 月 29 日止 |               |
|---------------------------------|----------------------------|------------------|---------------|----------------|---------------|------------------------|---------------|
|                                 |                            | 持有股數<br>增(減)數    | 質押股數<br>增(減)數 | 持有股數<br>增(減)數  | 質押股數<br>增(減)數 | 持有股數<br>增(減)數          | 質押股數<br>增(減)數 |
| 董事長                             | 陳國金                        | —                | —             | —              | —             | —                      | —             |
| 董事兼總經理<br>兼永續委員會召集人/<br>10%以上股東 | 陳彥亨                        | —                | —             | —              | —             | —                      | —             |
| 董事                              | 陳敏雄                        | —                | —             | —              | —             | —                      | —             |
| 董事                              | 陳秋紅                        | —                | —             | —              | —             | —                      | —             |
| 董事                              | 中華開發資本<br>股份有限公司<br>(解任日期： | —<br>(2,443,000) | —             | —<br>(558,000) | —             | —                      | —             |

| 職稱                                                | 姓名                         | 113 年度        |               | 114 年度           |               | 115 年度<br>截至 3 月 29 日止 |               |
|---------------------------------------------------|----------------------------|---------------|---------------|------------------|---------------|------------------------|---------------|
|                                                   |                            | 持有股數<br>增(減)數 | 質押股數<br>增(減)數 | 持有股數<br>增(減)數    | 質押股數<br>增(減)數 | 持有股數<br>增(減)數          | 質押股數<br>增(減)數 |
|                                                   | 114/9/17)                  |               |               |                  |               |                        |               |
| 董事                                                | 廖慧君<br>(選任日期：<br>115/5/27) | —             | —             | —                | —             | —                      | —             |
| 獨立董事                                              | 黃珮樺                        | —             | —             | —                | —             | —                      | —             |
| 獨立董事                                              | 萬其超                        | —             | —             | —                | —             | —                      | —             |
| 獨立董事                                              | 楊嘉誠                        | —             | —             | —                | —             | —                      | —             |
| 獨立董事                                              | 吳邦豪                        | —             | —             | —                | —             | —                      | —             |
| 副總經理<br>兼財務部門主管<br>兼會計部門主管<br>兼公司治理主管<br>兼永續委員會委員 | 黃育賢                        | —<br>(3,000)  | —             | 9,000<br>(9,000) | —             | —                      | —             |
| 協理                                                | 呂淑卿                        | —             | —             | —                | —             | —<br>(3,000)           | —             |
| 協理                                                | 嘉揚成志                       | —             | —             | —                | —             | —                      | —             |
| 稽核主管                                              | 周嫦娥                        | —<br>(15,000) | —             | —                | —             | —                      | —             |

(2) 董事、監察人、經理人及持股比例超過 10%之股東股權移轉之相對人為關係人之資訊：無此情形。

(3) 董事、監察人、經理人及持股比例超過 10%之股東股權質押之相對人為關係人之資訊：無此情形。

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

115 年 3 月 29 日；單位：股；%

| 姓名  | 本人持有股份     |        | 配偶、未成年子女持有股份 |       | 利用他人名義合計持有股份 |      | 前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係       |                                        | 備註 |
|-----|------------|--------|--------------|-------|--------------|------|-----------------------------------------------|----------------------------------------|----|
|     | 股數         | 持股比率   | 股數           | 持股比率  | 股數           | 持股比率 | 名稱或姓名                                         | 關係                                     |    |
| 陳彥亨 | 14,767,000 | 21.11% | —            | —     | —            | —    | 陳國金                                           | 父子                                     | —  |
| 陳國堂 | 6,015,000  | 8.60%  | —            | —     | —            | —    | 陳敏雄<br>陳國金<br>陳國發<br>陳國村<br>陳秋紅<br>楊阿笋        | 兄弟<br>兄弟<br>兄弟<br>兄弟<br>兄妹<br>兄嫂       | —  |
| 陳國金 | 6,000,000  | 8.58%  | —            | —     | —            | —    | 陳彥亨<br>陳敏雄<br>陳國堂<br>陳國發<br>陳國村<br>陳秋紅<br>楊阿笋 | 父子<br>兄弟<br>兄弟<br>兄弟<br>兄弟<br>兄妹<br>弟媳 | —  |
| 陳秋紅 | 5,000,000  | 7.15%  | —            | —     | —            | —    | 陳敏雄<br>陳國金<br>陳國堂<br>陳國發<br>陳國村<br>楊阿笋        | 兄妹<br>兄妹<br>兄妹<br>兄妹<br>兄妹<br>兄嫂       | —  |
| 陳國發 | 5,000,000  | 7.15%  | 919,000      | 1.31% | —            | —    | 陳敏雄<br>陳國金<br>陳國堂<br>陳國村<br>陳秋紅<br>楊阿笋        | 兄弟<br>兄弟<br>兄弟<br>兄弟<br>兄妹<br>兄嫂       | —  |
| 陳敏雄 | 4,001,000  | 5.72%  | 1,000,000    | 1.43% | —            | —    | 陳國金<br>陳國堂<br>陳國發                             | 兄弟<br>兄弟<br>兄弟                         | —  |

| 姓名   | 本人持有股份    |       | 配偶、未成年子女持有股份 |       | 利用他人名義合計持有股份 |      | 前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係 |                                  | 備註 |
|------|-----------|-------|--------------|-------|--------------|------|-----------------------------------------|----------------------------------|----|
|      | 股數        | 持股比率  | 股數           | 持股比率  | 股數           | 持股比率 | 名稱或姓名                                   | 關係                               |    |
|      |           |       |              |       |              |      | 陳國村<br>陳秋紅<br>陳俊廷<br>陳張雲嬌<br>楊阿筭        | 兄弟<br>兄妹<br>父子<br>配偶<br>弟媳       |    |
| 楊阿筭  | 2,590,000 | 3.70% | —            | —     | —            | —    | 陳敏雄<br>陳國金<br>陳國堂<br>陳國發<br>陳國村<br>陳秋紅  | 夫兄<br>夫兄<br>夫弟<br>夫弟<br>夫弟<br>夫妹 | —  |
| 陳國村  | 1,195,000 | 1.71% | —            | —     | —            | —    | 陳敏雄<br>陳國金<br>陳國堂<br>陳國發<br>陳秋紅<br>楊阿筭  | 兄弟<br>兄弟<br>兄弟<br>兄弟<br>兄妹<br>兄嫂 | —  |
| 陳俊廷  | 1,023,000 | 1.46% | —            | —     | —            | —    | 陳敏雄<br>陳張雲嬌                             | 父子<br>母子                         | —  |
| 陳張雲嬌 | 1,000,000 | 1.43% | 4,001,000    | 5.72% | —            | —    | 陳敏雄<br>陳俊廷                              | 配偶<br>母子                         | —  |

(四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；仟股

| 項 目            |              | 年 度         | 113 年度 | 114 年度 | 115 年截至<br>3 月 31 日止<br>(註 4) |
|----------------|--------------|-------------|--------|--------|-------------------------------|
| 每股市價           | 最高           |             | 54.50  | 41.90  | 76.30                         |
|                | 最低           |             | 25.25  | 25.15  | 43.55                         |
|                | 平均           |             | 35.56  | 31.16  | 64.00                         |
| 每股淨值           | 分配前          |             | 26.13  | 27.42  | 28.66                         |
|                | 分配後(註 1)     |             | 24.83  | 26.12  | 28.66                         |
| 每股盈餘           | 加權平均股數       |             | 69,943 | 69,943 | 69,943                        |
|                | 每股盈餘         |             | 2.21   | 2.10   | 1.02                          |
| 每股<br>股利       | 現金股利(註 1)    |             | 1.30   | 1.30   | —                             |
|                | 無償<br>配股     | 盈餘配股(註 2)   | —      | —      |                               |
|                |              | 資本公積配股(註 2) | —      | —      |                               |
|                | 累積未付股利       |             | —      | —      |                               |
| 投資<br>報酬<br>分析 | 本益比(註 3)     |             | 16.09  | 14.84  |                               |
|                | 本利比(註 4)     |             | 27.35  | 23.97  |                               |
|                | 現金股利殖利率(註 5) |             | 3.66%  | 4.17%  |                               |

註 1：以年底已發行之股數為準並依據董事會或次年度股東會決議分配之情形填列。

註 2：本公司因無無償配股等情形而須追溯調整每股盈餘之情事。

註 3：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註 4：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註 5：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

## (五)公司股利政策及執行狀況

### 1. 公司章程所訂之股利政策

本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提列百分之十法定盈餘公積，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作為可供分派盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

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。

### 2. 本年度已議股東股利分配之情形

本公司發放 114 年度盈餘分配案，業經 115 年 5 月 27 日股東常會決議通過，分配 114 年度股東現金股利新台幣 90,925,900 元，每股配發 1.30 元。

(六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

## (七)員工、董事及監察人酬勞

### 1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍

本公司應以當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董事酬勞前之利益於保留彌補累積虧損數額後，如尚有餘額應提撥：

(1) 員工酬勞：1%~8%，前項員工酬勞數額中，應提撥不低於 30%為基層員工分派酬勞，得以股票或現金為之。

(2) 董事酬勞：不高於 5%，並以現金為之。

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

(1) 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎：

係以截至當期考量提列法定盈餘公積等因素後之未分配盈餘，在章程所定成數範圍內按一定比率估列。

(2) 以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎：

股票公允價值係按 IFRS2「股份基礎給付」規定以評價技術評估之公允價值計算。

(3) 實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股

東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

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

本公司董事會於 115 年 2 月 24 日擬議 114 年度分派情形如下：

A. 擬分派員工酬勞新台幣 7,130,000 元，佔稅前利益 3.79%。

B. 擬分派董事酬勞新台幣 2,880,000 元，佔稅前利益 1.53%。

董事會擬議分派之金額與認列費用年度估列金額並無差異。

- (2) 以股票分派之員工酬勞金額占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：

不適用。本公司未擬議分派員工股票酬勞。

4. 股東會報告分派酬勞情形及結果：

本公司已於 115 年 5 月 27 日股東會報告分派酬勞情形及結果如下：

董事會依據公司章程提撥員工酬勞 7,130,000 元及董監事酬勞 2,880,000 元，以現金方式發放。

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

- (1) 本公司 113 年度之員工現金酬勞新台幣 12,440,000 元及董事酬勞新台幣 4,150,000 元。

- (2) 員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 113 年度財務報告估列數相同無差異。

(八)公司買回本公司股份情形：無此情形。

五、公司債(含海外公司債)辦理情形：無此情形。

六、特別股辦理情形：無此情形。

七、參與發行海外存託憑證之辦理情形：無此情形。

八、員工認股權憑證辦理情形：無此情形。

九、限制員工權利新股辦理情形：無此情形。

十、併購辦理情形：無此情形。

十一、受讓他公司股份發行新股辦理情形：無此情形。

## 貳、營運概況

### 一、公司之經營

#### (一)業務內容

##### 1. 業務範圍

##### (1) 所營業務之主要內容

###### A. 台灣地區公司

|                               |                   |
|-------------------------------|-------------------|
| C801010 基本化學工業                | F113030 精密儀器批發業   |
| C801020 石油化工原料製造業             | F113100 污染防治設備批發業 |
| C801990 其他化學材料製造業             | F119010 電子材料批發業   |
| C802120 工業助劑製造業               | F199990 其他批發業     |
| C802990 其他化學製品製造業             | F207200 化學原料零售業   |
| CA01110 鍊銅業                   | F213100 污染防治設備零售業 |
| CA01990 其他非鐵金屬基本工業            | F401010 國際貿易業     |
| CB01010 機械設備製造業               | IG03010 能源技術服務業   |
| CB01030 污染防治設備製造業             | J101030 廢棄物清除業    |
| CC01080 電子零組件製造業              | J101040 廢棄物處理業    |
| CE01010 一般儀器製造業               | J101060 廢（污）水處理業  |
| F107170 工業助劑批發業               | J101080 廢棄物資源回收業  |
| F107200 化學原料批發業               | J101090 廢棄物清理業    |
| F107990 其他化學製品批發業             | J101050 環境檢測服務業   |
| ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務 |                   |

###### B. 大陸地區公司

(A)生產酸性、鹼性蝕刻液、顯影液、光澤劑、去膜劑、無電解浸液、剝錫液、棕化劑、化學錫等產品；以上產品主要使用於電子級線路成型製程。

(B)資源再生及綜合利用技術

(C)線路板和電子元件的加工

(D)銷售自產產品

(E)從事與本企業生產同類產品及節能設備的商業批發、佣金代理及進出口業務，並提供相關技術諮詢服務（不涉及國營貿易管理商品，涉及配額、許可證管理商品的，按國家有關規定辦理申請）

(F)節能設備的租賃服務

(G)危險化學品批發（具體以危險化學品經營許可證上所列項目為準）

(H)經營性道路危險貨物運輸（劇毒化學品除外）

(2) 目前主要產品之營業比重（合併基礎）：

單位：新台幣仟元

| 主要產品項目                | 114 年度    |        | 113 年度    |        |
|-----------------------|-----------|--------|-----------|--------|
|                       | 營業收入      | %      | 營業收入      | %      |
| 特用化學品                 | 385,519   | 10.04  | 385,202   | 11.31  |
| 回收再生產品<br>(含銅鹽類及其他金屬) | 3,163,890 | 82.36  | 2,724,974 | 80.00  |
| 其他                    | 292,299   | 7.60   | 295,913   | 8.69   |
| 合計                    | 3,841,708 | 100.00 | 3,406,089 | 100.00 |

(3) 公司目前之商品(服務)項目與用途：

| 產品類別       | 主要用途     | 產品項目                                          |
|------------|----------|-----------------------------------------------|
| 特用化學品      | 線路成型用化學品 | 蝕銅液、剝錫液、棕化液、化學銅液、銅錫光澤劑、乾膜顯影劑、剝膜劑              |
| 創新綠色技術服務   | 節能減廢     | 酸性蝕刻控制器、自動添加控制器、比重控制器、太陽能逆變器、Ad-blue 柴油觸媒轉化產品 |
| 綠色再生資源材料供應 | 工業用金屬化合物 | 工業用硫酸銅、氧化銅、碳酸銅、氫氧化錫                           |

(4) 計畫開發之新商品(服務)：

- A. (綠色產品)超細線路成型用特化品及其再利用技術
- B. 節能化綠色產品產製技術
- C. 以薄膜法產製氨水再利用產品回收技術
- D. 高效能氯化銨再利用產品生產技術
- E. 客製化循環經濟鏈結服務
- F. 載板用玻璃基板蝕刻液
- G. 厚銅細線路專用蝕刻液
- H. 超細線路蝕刻技術普及推廣

## 2. 產業概況

### (1) 產業之現況與發展

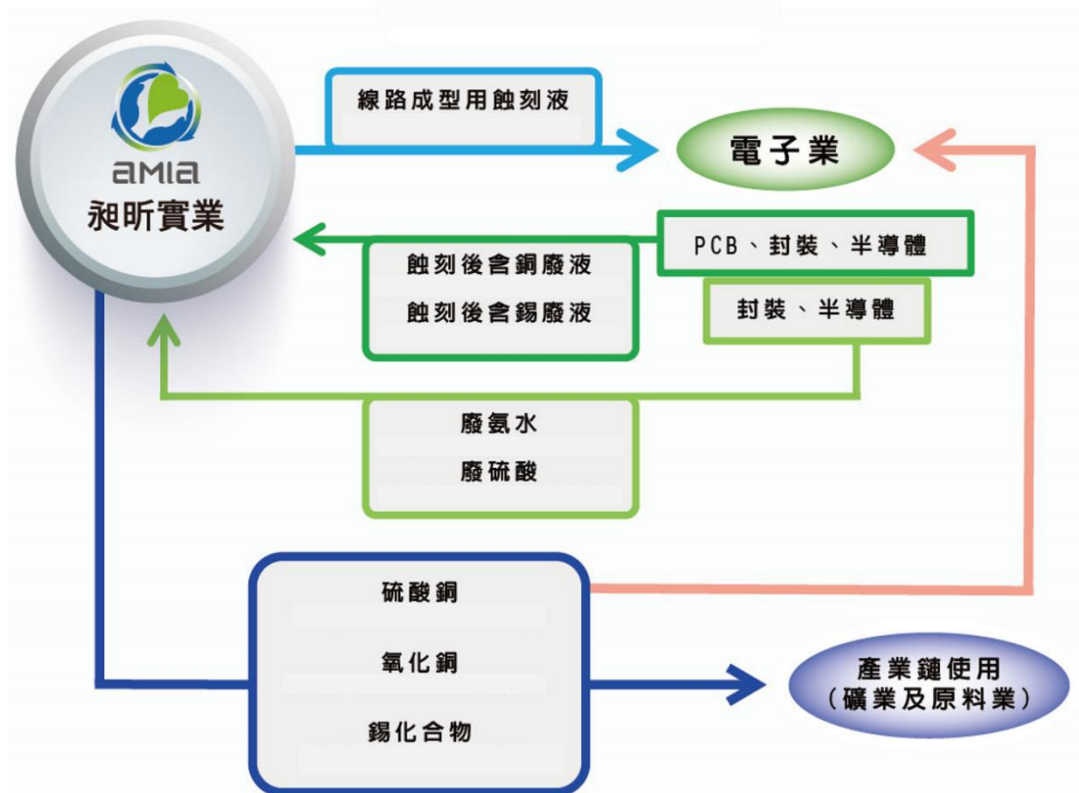
昶昕集團生產特用化學品供應電子業製程使用，亦針對公司提供給客戶的特用化學品，其產製後所產生含金屬之化學廢液，本公司予以回收，成為公司銅鹽及錫化合物產品之主要原物料。因該化學廢液乃出自我司提供的綠色配方化學品，在充分了解自己產品的情況下，本公司回收再利用的程序不但針對廢液中的銅、錫等貴金屬的部分，也有能力處理非金屬的化學液部分，就金屬部分做成各式金屬化合物，亦對其餘的化學液經再利用流程再重新配置成配方化學品循環銷售與客戶，如此，一則降低廢水處理費用，更對非金屬的化學藥液部分額外創造出附加價值。

本公司產銷電子業特用化學品每月達 5,000 公噸；另於再利用金屬與其化合物的供應項目，包括硫酸銅、碳酸銅以及氧化銅、氫氧化錫等，每月產銷約達 2,800 公噸。隨著全球電子業的快速成長，昶昕在兩岸都有佈局重要生產基地與銷售通路，同時亦導入與發展節能減廢生產流程及新潔能(太陽能)事業，期待能於力求公司持續發展之外也能注重節能減碳。

台灣電路板協會(TPCA)舉行會員大會暨標竿論壇，理事長在年會中表示，2025 年台灣 PCB 產業鏈海內總產值達到 1.38 兆億元，年成長近 13%；其中 PCB 製造業海內外總產值為 9,152 億元，年成長 12%。展望 2026 年，在全球 AI 榮景下，台灣 PCB 產業鏈都將持續雙位數的成長動能，整體 PCB 產業鏈海內外總產值預估將達 1.5 兆元，同時也點出大環境存在材料供需失衡、地緣政治與戰爭帶來的經濟波動等不確定變數。

印刷電路板產業之原物料與廢棄物再利用符合環保減排之世界趨勢，且中國對新經濟項目訂有明確規劃，針對環保設備與新能源改善減緩汙染問題等訂為鼓勵類產業項目；印刷電路板產業屬高污染行業，中國政府近年對廢液、廢水排放等環保標準管控嚴格，進而提高企業經營成本，印刷電路板大廠紛紛尋求專業廠商代為處理廢液，提高廢液再利用比率並減少排放量，且出售回收金屬化合物產品可提升整體獲利，市場需求廣大。目前台灣電子廢棄物處理業者多經營固態廢棄物處理，昶昕為國內主要印刷電路板線路成型蝕刻藥水及衍生廢液主要處理廠商，近年更將業務擴展至在中國大陸境內之台系印刷電路板大廠。

## (2) 產業上、中、下游之關聯性



## (3) 產品之各種發展趨勢及競爭情形

### A. 特用化學品

- (A)發展趨勢：特用化學品的趨勢漸走向高度客製化，隨客戶端產品的走向研發，產品走向線路更細緻微小化，製程材料要求綠色環保與無毒化。
- (B)競爭情形：採 Total solution 的方式提供客戶整體、全面性的服務，架構出昶昕獨特的不可取代性，才能長期擁有高市佔率，並獲客戶完全的認同。

### B. 綠色製程服務

- (A)發展趨勢：綠色服務的真諦包括高可回收率、領先法規化、無毒性以及即時性，本公司長期秉持如此研發理念與信念堅持。
- (B)競爭情形：由於本公司之綠色服務源起於自身的產品，長期依循市場產品化所產出的專有客製規格，同時符合法規並滿足客戶的需求。

### C. 再利用產品

- (A)發展趨勢：本公司再利用流程可以產出大量的再生原物料，由於再利用的標的物是本公司產品使用後的廢水，因此其再生原物料基本上均為本公司原本就必須購買的產品，因此本公司致力於將這些再生品提升至電子級，並使用於製造本公司的高端產品。
- (B)競爭情形：由於再利用產品為大宗原物料加上再生原物料大多數可以由本公司

自行使用，較無銷售問題。

#### D. 金屬產品

(A)發展趨勢：策略上本公司朝向精緻化與多樣化發展，所謂精緻化，是以將金屬產品的純度再提升，增加產值。另多樣化，則為提供符合不同產業的產品以分散銷貨對象，減少風險。

(B)競爭情形：主要面臨俄羅斯等礦場的競爭，由於銅產品需求量大，昶昕多年來一直維持穩定的市佔率。

### 3. 技術及研發概況

#### (1) 所營業務之技術層次及研究發展

A. 電子業高精密線路成型使用之特用化學藥水

B. 低耗能固態溶銅技術

C. 三效多功能工業鹽產品發展

D. 高效能銅鹽烘乾產品研發與市場推廣與發展

E. 高效多功節能設備推廣與發展

#### (2) 研究發展人員與其學經歷

單位：人；%

| 年度<br>學歷 |    | 113年度 |        | 114年度 |        | 115年截至5月31日 |        |
|----------|----|-------|--------|-------|--------|-------------|--------|
|          |    | 人數    | %      | 人數    | %      | 人數          | %      |
| 學歷<br>分布 | 博士 | 1     | 33.34  | 1     | 25.00  | 1           | 33.34  |
|          | 碩士 | 1     | 33.33  | 2     | 50.00  | 1           | 33.33  |
|          | 大專 | 1     | 33.33  | 1     | 25.00  | 1           | 33.33  |
|          | 合計 | 3     | 100.00 | 4     | 100.00 | 3           | 100.00 |
| 平均年資(年)  |    | 10.86 |        | 8.35  |        | 11.11       |        |

#### (3) 最近五年度每年投入之研發費用

單位：新台幣仟元；%

| 項目 \ 年度別         | 110 年度    | 111 年度    | 112 年度    | 113 年度    | 114 年度    |
|------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 研發費用             | 4,259     | 4,122     | 5,769     | 6,963     | 7,020     |
| 營業收入淨額           | 4,203,950 | 3,721,106 | 3,059,344 | 3,406,089 | 3,841,708 |
| 研發費用占營業收入淨額比率(%) | 0.10%     | 0.11%     | 0.19%     | 0.20%     | 0.18%     |

資料來源：各年度經會計師查核簽證之合併財務報告。

(4) 最近五年度開發成功之技術或產品

A. 開發成功之技術與設備：

- (A) 自含氮廢水回收產製氨水及氯化銨並用以配置特用化學品
- (B) 以流體化床加熱設備取代傳統烘乾機藉以節能減碳
- (C) 節能型硫酸銅生產技術
- (D) 超細線路蝕刻技術普及推廣

B. 發展成功之產品：

- (A) 以再利用產品生產之特化品
- (B) 節能型再生工業鹽
- (C) 再利用產品樹脂再生劑
- (D) 玻璃基板蝕刻
- (E) 綠色能源相關技術

4. 長、短期業務發展計畫

(1) 台灣地區

A. 台灣短期業務計畫

- (A) 5G 等新電子產品生產用線路成型用藥水供應
- (B) 綠色配方產品推廣
- (C) 硫酸再利用製程服務
- (D) 再利用流程線擴增
- (E) 溶銅產線擴增

B. 台灣長期業務計畫

- (A) 佈建綠色環保工廠升級計畫，導入 AI 及自動控制裝置
- (B) 連結電子業構建城市銅礦中心
- (C) 構建及發展新能源全方位解決方案
- (D) 推動 AI 代理人系統

(2) 大陸地區

A. 大陸短期業務計畫

- (A) 供應 5G 等新產品生產用線路成型用藥水
- (B) 拓展客源增加合作礦廠

(C)製程節能藥水供應

B. 大陸長期業務計畫

(A)高效多功能節能設備模組化並推廣

(B)新增華東及華中新貿易網絡項目

(C)危險品倉服務

(3) 東南亞

A. 越南貿易工作推廣

(A)循環經濟產業

(B)銅產品推廣

(C)特用化學品推廣

(D)貿易

B. 泰國貿易工作推廣

(二)市場及產銷概況

1. 市場分析

(1) 主要商品之銷售地區(合併基礎)

單位：新台幣仟元；%

| 年度<br>地區別 |     | 114 年度    |        | 113 年度    |        |
|-----------|-----|-----------|--------|-----------|--------|
|           |     | 銷售金額      | %      | 銷售金額      | %      |
| 內銷        |     | 463,498   | 12.07  | 462,792   | 13.59  |
| 外銷        | 亞洲  | 1,927,421 | 50.17  | 1,736,245 | 50.98  |
|           | 大洋洲 | 1,082,606 | 28.18  | 945,929   | 27.77  |
|           | 美洲  | 368,183   | 9.58   | 243,311   | 7.14   |
|           | 其他  | —         | —      | 17,812    | 0.52   |
| 合計        |     | 3,841,708 | 100.00 | 3,406,089 | 100.00 |

(2) 市場占有率

A. 特用化學品

本公司特用化學品係使用於電子業銅線路成型，其終端應用可使用於 PCB 產業、封裝及半導體廠，目前特化品銷售對象以 PCB 產業為主，惟 PCB 線路成型製程之特化品年使用量並無公開數據，據工研院舉辦眺望 2026 產業發展趨勢研討會中指出，預估 2025 年臺灣特用化學品產值約 1,648 億元新台幣，較 2024 年產值衰退 5.7%，然本公司台灣區 2025 年特用化學品營收約新台幣 2.35 億元，市占

率約 0.14%。

#### B. 銅鹽產品

本公司銅鹽產品(硫酸銅及氧化銅)終端應用係供給鋅礦廠作為浮選劑及銅礦廠做為補充料，故銅鹽產品以全球銅及鋅產量作為市占率計算基礎；全球鋅礦產量約為 1,243 萬噸，另國際銅研究組織（ICSG）報告 2025 年全球銅礦產量年增 0.7%，達到 2,312.5 萬噸，故全球鋅及銅產量合計約 3,555 萬噸，而本公司 2025 年銷售之銅鹽產品約 3.9 萬噸。

#### C. 廢液回收

本公司主要係回收 PCB 銅線路成型所產生廢液，惟環保署統計資料並無 PCB 廠商線路成型廢液總量數據，故市占率採用環保署事業廢棄物管理申報系統之電子零組件製造事業廢棄物總量作為市占計算基礎。

單位：公噸；%

| 廢棄物名稱及代碼                         | 清運統計 | 2023 年    | 2024 年    | 2025 年    |
|----------------------------------|------|-----------|-----------|-----------|
| 電子零組件<br>製造事業廢棄物總量<br>(含全部廢棄物代碼) | 全台   | 1,196,326 | 1,421,552 | 1,682,350 |
|                                  | 昶昕   | 42,772    | 45,806    | 44,970    |
| 市占率                              |      | 3.58      | 3.22      | 2.67      |

資料來源：環保署事業廢棄物管理與申報系統(截至 114 年度統計資料)

#### (3) 市場未來之供需狀況與成長性

近年來，特用化學品市場隨 5G、EV、AIoT 等科技產業發展呈現多元化且穩定成長；回收再利用業務部份，則因市場呈現供不應求狀況，同時相關產業對處理事業廢棄物愈來愈重視，加上環保法規愈趨完整及申請證照耗時冗長(處理廠由設置至建廠完成，取得操作許可，平均約需耗時三年以上，而業務開展又須簽訂合約後始得運作，故正常營運又需一個年度)，由此可見，在未來 3-5 年內，仍有明確努力方向，近期電子業景氣較為低迷，但長期來看，市場總需求量仍有極大的發展性。

#### (4) 競爭利基

- A. 與客戶在特用化學品銷售及含銅廢液回收之間產生循環迴圈合作關係，緊密合作。
- B. 國內少數同時擁有功能性特化品認證、甲級廢棄物處理及甲級廢棄物清除許可執照的公司，從銷售到回收再利用提供客戶完整服務。
- C. 與客戶端長期合作與信賴關係，延伸中國大陸對產業開放，未來公司具特殊有利因素。

(5) 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

A. 發展遠景之有利因素：

(A)研究開發高附加價值之電子級特用化學品。

(B)產品客製化，業務經營穩健。

(C)建立長期及垂直整合的專業服務。

B. 發展遠景之不利因素及因應對策：

(A)台灣電子業不景氣及產業外移影響：

本產業可能遭遇電子業不景氣或外移的狀況，致使回收之原物料來源銳減。

因應對策：

推動特用化學品銷售面向擴大化並透過製程之改善及新製程之研發，尋求固態銅等補充料源來進行生產，以因應回收料源之不足與波動。

(B)取得或變更操作許可證需時過長，影響業務拓展：

公司於製程變更、購置處理設備或是提高處理量時，須重新做申請或變更，經審核確定後始得運作新製程、拓展產能，間接影響公司的商機。

因應對策：

強化部門間之協調與專業性，合理縮短取照之時間，以爭取時效。

(C)兩岸電子業訂單轉移至東南亞：

因應地緣、政治變化可能造成兩岸訂單部分轉移至東南亞。

因應對策：

本公司針對既有客戶至東南亞設廠者，短期將推廣以貿易方式出貨，之後視發展狀況逐步設置發貨倉庫及生產基地。

2. 主要產品之重要用途及產製過程

(1) 主要產品之重要用途：

A. 特用化學品

電路板使用銅作為導電材料，製作過程中大多採用先電鍍再蝕刻的方式使電路成型。一般而言，可概分為減成法(subtractive process)及加成法(additive process)，前者是以銅箔基板為基材經印刷或壓模、曝光、顯影等程序在基材上形成一線路圖案再將板面上線路部份以外的銅箔蝕刻掉，最後剝除覆蓋在線路上的感光性乾膜阻劑或油墨，以形成電子線路的方法；而後者則採未壓銅膜的基板，以化學銅沈積的方法，在基板上欲形成線路的部份進行銅沈積，以形成導體線路。減成法

又可細分為全板鍍銅法(pannelplating)及線路鍍銅法 (patternplating)，另外還有上述兩種製造方法折衷改良的局部加成法(partialadditive)。

目前電路板製造上還是多以減成法為主。無論那種製造方式，蝕刻皆是其製造流程中不可或缺的一部份，尤其是減成法最為重要，針對線路鍍銅法其製造流程參見於下圖 1：

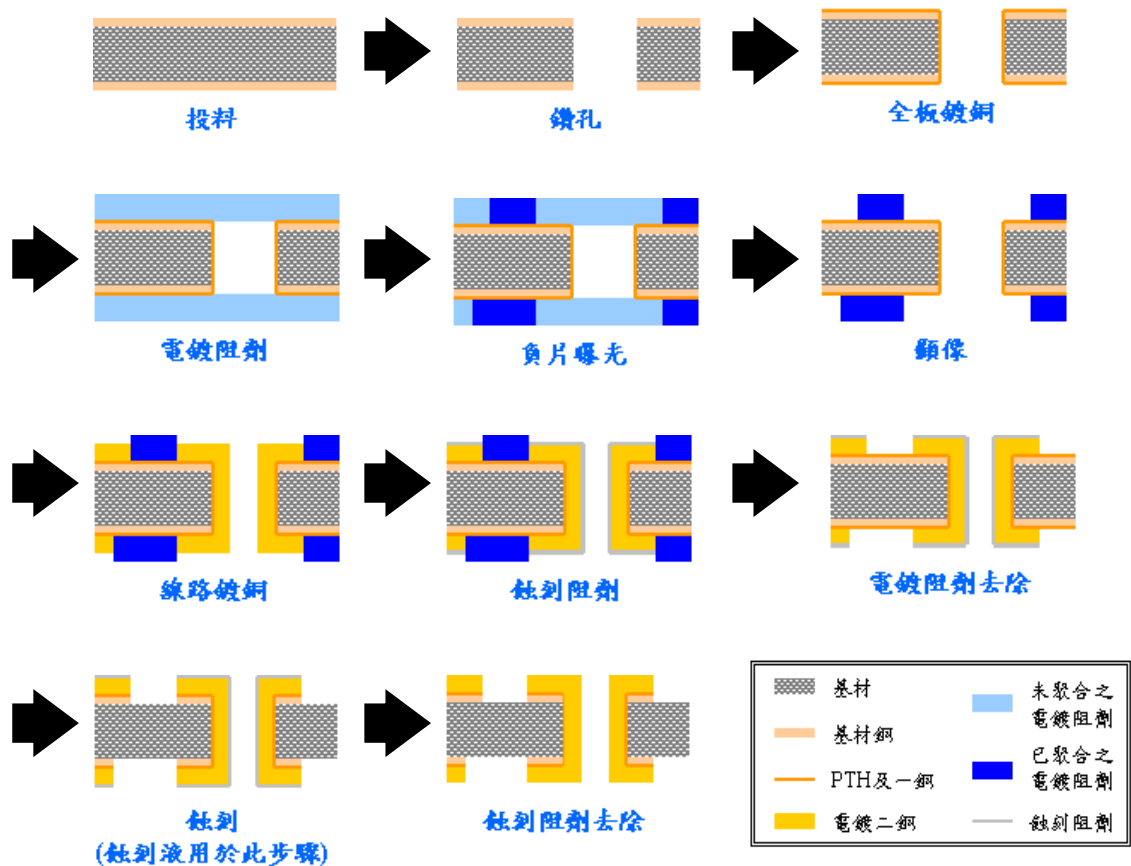


圖 1.常見的電路板線路製作流程 (Patternprocess)

#### (A)蝕刻液

一般可以分成酸性蝕刻液與鹼性蝕刻液兩類，酸性蝕刻液會攻擊以錫或錫鉛為主的抗蝕刻金屬阻劑層，對乾膜攻擊力較低；反之，鹼性蝕刻液則會攻擊乾膜，對金屬阻劑的攻擊力較低，所以目前酸性及鹼性蝕刻液在電路板製程上的選用大致上十分清楚：有乾膜的流程，如內層蝕刻走酸性蝕刻，有金屬阻劑的製程，如外層蝕刻則走鹼性蝕刻。

#### (B)剝錫液：

同上流程，蝕刻線路成形後利用蝕刻阻劑剝除劑將蝕刻阻劑剝除掉，形成線路。

(C)微蝕藥水：

對金屬銅而言，雙氧水是一種極佳的蝕刻藥液，但由於其本身的性質不夠安定，容易分解而影響蝕刻的效果，故一般均與硫酸並用，並在其中加入適量的安定劑與促進劑，以維持並提升蝕刻液的性能。硫酸—雙氧水法因為以下數點特色而被國外電路板業者採用：

- a. 無刺激性的氨味
- b. 無銅錯合劑
- c. 無銨離子
- d. 回收溶液
- e. 廢水處理溶液

但此蝕刻液最大的問題為雙氧水的安定問題，尤其在開始蝕刻之後雙氧水中的銅離子開始增加，雙氧水的分解速度更是會大幅提升，其次是蝕銅量偏低，目前在台灣大多用於清除銅面之氧化物。

表面處理的蝕刻液還有很多種類，包括超粗化、棕化、黑化以及 SPS 等等，由於其功能大多用在改變銅面的狀態(SPS 也用在 SAP 製程的蝕刻但是比例不算高)。

(D)剝膜劑：

是一全水溶性之剝膜液，能快速且有效地去除水溶性乾膜或油墨，且具有低攻擊錫鉛阻劑之功能。

可應用在各種不同乾膜，且可有效產生平均 0.4~0.6cm 之膜屑，這些膜屑可用旋轉過濾機加以有效去除。通常會配合連續過濾，使槽液壽命延長 50%，且避免噴嘴堵塞及膜屑殘留在銅面上。

B. 再生銅鹽及回收品：

(A)硫酸銅：藍色結晶銅鹽，能風化，於 100°C 失去水份，溶於水及乙醇。係稀硫酸與銅或氧化銅共同作用後，濃縮溶液，結晶而得。

用途：用製印刷墨、電池、巴黎綠、乳酪膠、媒染劑、殺蟲劑、試藥、木材防腐劑、防水劑(無水體)、塗料之顏料、皮革鞣料、游泳池水澄清劑、金屬之著色劑、醫藥品等。

(B)碳酸銅：粉綠色銅鹽，加熱分解。溶於酸類，不溶於水。係碳酸鈉加於硫酸銅液，生沉澱，濾取烘乾而得。

用途：用於煙火術、電鍍青銅於銅、油漆顏料、殺蟲劑、中碳毒之解毒劑。

(C)氧化銅：黑色結晶銅鹽，溶於酸類，不溶於水。

用途：銅產品加工用或用於製人造絲、陶瓷、釉及搪瓷、電池、石油除硫劑、

殺蟲劑、供製氫、催化劑、綠色玻璃或冶煉成銅錠等。

(D)電子級銅鹽：本公司逐步建置電子級/電鍍級金屬鹽專屬製程設備等。業已建置完成並銷售包括南亞、華通等印刷電路板業使用者以及通路貿易商。各類電子級銅鹽應用範圍如下：

a.硫酸銅：銅含量約 25%，溶解度高，可取代舊製程中磷銅球在電鍍槽裡於電鍍過程中補充槽液內銅損耗之功能；尤其在更換槽後建浴時會大量使用。

b.氧化銅：電子業電鍍製程中，水平填孔電鍍時由於銅的耗損較快，因此需要添加高含銅量的銅鹽來補充銅離子，氧化銅含銅量高為目前主流的選擇。

c.碳酸銅：電鍍中補充銅消耗時使用的銅鹽新選項，目前可使用於取代氧化銅來補充電鍍過程中銅的損耗。其優點：(a)溶解速度快；(b)操作成本低；(c)搭配光澤劑效果好。

(2) 產製過程：依照不同的產品分類，產製過程簡述如下

A. 特用化學品

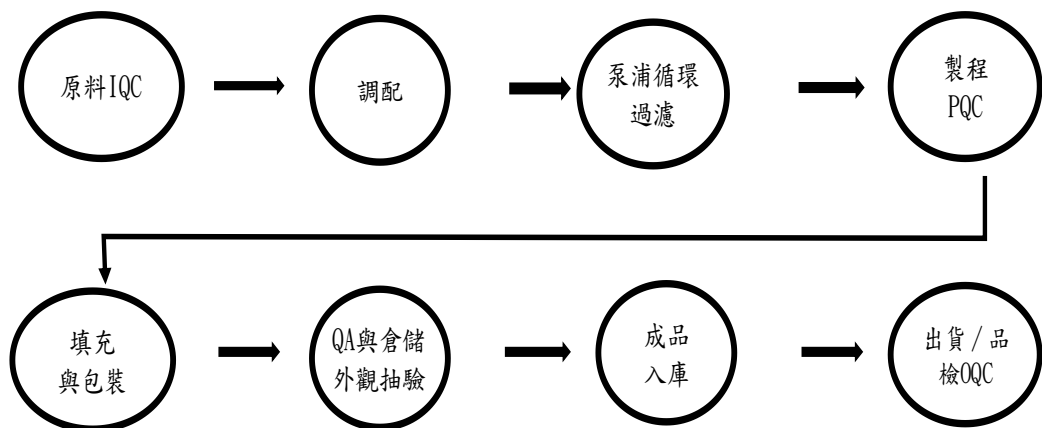


圖 2.特用化學品產製流程

## B. 再生銅鹽產品

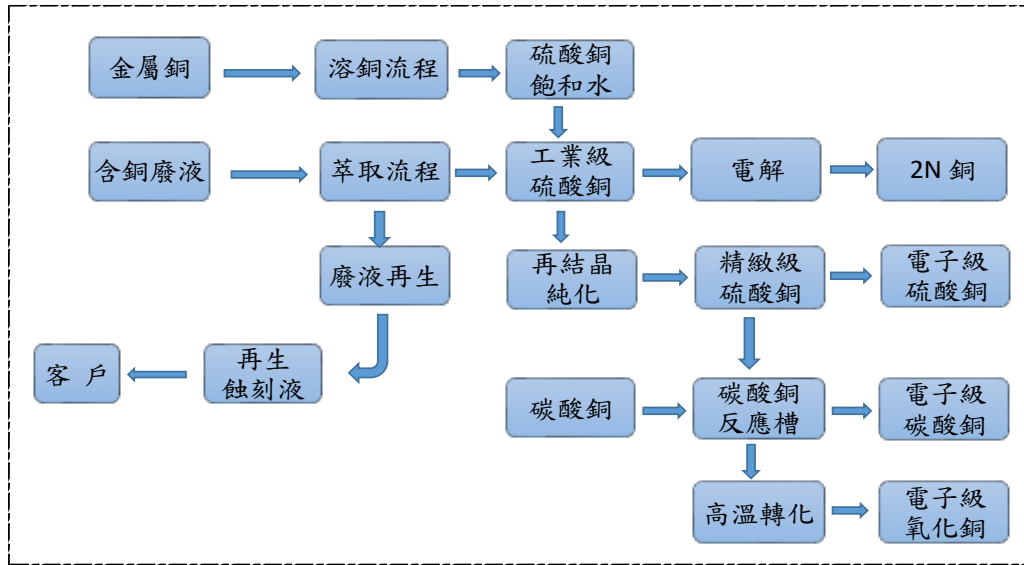


圖 3.再生銅鹽產品產製流程

### 3. 主要原料之供應狀況

#### (1) 銅原料及其他貴金屬：

本公司營運銷售以二次銅資源再利用產製之銅化合物為大宗，銅為主要原料之一。現階段本公司銅原料來源，主係 PCB 板廠蝕刻後之含銅廢液，目前合作之廠商主係國內 PCB 板產業之各大上市櫃公司（大陸地區則以國內 PCB 板業上市櫃公司於當地投產之子公司為主要合作對象），分散而穩定的供貨關係，並無過度集中某部分供應商等採購因造成之營運風險。

此外，為保持銅料供給之適足，本公司亦發展溶銅製程，購買固態銅原料如電解銅板/管以及銅箔等，作為補充料源，除可增加銅鹽產品的產量之外，亦可於電子廠淡季時補充生產所需。

#### (2) 大宗化學原物料(台灣部分)

本公司於產製特用化學品及再生產品時，需配用一定比例之酸鹼原物料及其他化學品。公司目前合作之主要廠商，為國內具穩定產能及供給量之上市櫃公司，並備有 2~3 家經權責單位審核之合格供應商，藉以保持料源及價格之穩定，其餘需進口項目皆有多地不同的合格供應商，並因應其交貨時程建立足夠的庫存量。

#### 4. 最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明

(1) 最近二年度毛利率變動如下表：

單位：%

| 產品別                   | 年度 | 113 年度 | 114 年度 |         |
|-----------------------|----|--------|--------|---------|
|                       |    | 毛利率(%) | 毛利率(%) | 變動比率(%) |
| 特用化學品                 |    | 31.29  | 31.31  | 0.06    |
| 回收再生產品<br>(含銅鹽類及其他金屬) |    | 10.41  | 9.86   | (5.28)  |
| 其他                    |    | 25.03  | 21.96  | (12.27) |

(2) 毛利率較前一年度變動達百分之二十者，應分析造成價量變化之關鍵因素及對毛利率之影響：

本公司之毛利率並無較前一年度變動達 20%之情事，故無須進行價量分析。

#### 5. 主要進銷貨客戶名單

(1) 最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

單位：新台幣仟元

| 項目 | 113 年度       |           |                         |             | 114 年度       |           |                         |             | 115 年第一季     |         |                                  |             |
|----|--------------|-----------|-------------------------|-------------|--------------|-----------|-------------------------|-------------|--------------|---------|----------------------------------|-------------|
|    | 名稱           | 金額        | 占全年<br>度進貨<br>淨額比<br>率% | 與發行人<br>之關係 | 名稱           | 金額        | 占全年<br>度進貨<br>淨額比<br>率% | 與發行人<br>之關係 | 名稱           | 金額      | 占 115<br>年第一<br>季進貨<br>淨額比<br>率% | 與發行人<br>之關係 |
| 1  | I 公司<br>(WX) | 1,051,867 | 42%                     | 非關係人        | I 公司<br>(WX) | 1,216,845 | 41%                     | 非關係人        | I 公司<br>(WX) | 411,083 | 44%                              | 非關係人        |
|    | 其他           | 1,457,759 | 58%                     |             | 其他           | 1,776,641 | 59%                     |             | 其他           | 512,752 | 56%                              |             |
|    | 進貨淨額         | 2,509,626 | 100%                    |             | 進貨淨額         | 2,993,486 | 100%                    |             | 進貨淨額         | 923,835 | 100%                             |             |

增減變動原因：最近兩年度進貨 10%以上之供應商無重大變動。

(2) 最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上客戶名稱及銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

單位：新台幣仟元

| 項目 | 113 年度 |           |                         |             | 114 年度 |           |                         |             | 115 年第一季 |           |                                  |             |
|----|--------|-----------|-------------------------|-------------|--------|-----------|-------------------------|-------------|----------|-----------|----------------------------------|-------------|
|    | 名稱     | 金額        | 占全年<br>度銷貨<br>淨額比<br>率% | 與發行人<br>之關係 | 名稱     | 金額        | 占全年<br>度銷貨<br>淨額比<br>率% | 與發行人<br>之關係 | 名稱       | 金額        | 占 115<br>年第一<br>季銷貨<br>淨額比<br>率% | 與發行人<br>之關係 |
| 1  | 丁公司    | 916,346   | 27%                     | 非關係人        | 丁公司    | 1,061,923 | 28%                     | 非關係人        | 丁公司      | 340,808   | 29%                              | 非關係人        |
| 2  | 辛公司    | 510,051   | 15%                     | 非關係人        | 辛公司    | 335,609   | 9%                      | 非關係人        | 庚公司      | 184,627   | 16%                              | 非關係人        |
| 3  | S 公司   | 407,426   | 12%                     | 非關係人        | 庚公司    | 228,162   | 6%                      | 非關係人        | 辛公司      | 19,949    | 2%                               | 非關係人        |
| 4  | 庚公司    | —         | —                       |             | S 公司   | —         | —                       |             | S 公司     | —         | —                                | 非關係人        |
|    | 其他     | 1,572,266 | 46%                     |             | 其他     | 2,216,014 | 57%                     |             | 其他       | 621,208   | 53%                              |             |
|    | 銷貨淨額   | 3,406,089 | 100%                    |             | 銷貨淨額   | 3,841,708 | 100%                    |             | 銷貨淨額     | 1,166,592 | 100%                             |             |

增減變動原因：採市場價格策略因素，S 公司 114 年起無訂單交易，庚公司於 114 年陸續增加交易量。其餘之銷貨客戶無重大變動。

#### 6. 最近二年度生產量值

單位：公噸/公秉；新台幣仟元

| 年度<br>生產<br>量值<br>主要商品 | 113 年度  |        |           | 114 年度  |        |           |
|------------------------|---------|--------|-----------|---------|--------|-----------|
|                        | 產能      | 產量     | 產值        | 產能      | 產量     | 產值        |
| 特用化學品                  | 95,000  | 41,873 | 282,545   | 95,000  | 41,963 | 280,644   |
| 回收再生產品<br>(含銅鹽類及其他金屬)  | 50,000  | 26,535 | 2,381,469 | 50,000  | 30,295 | 2,870,064 |
| 其他(註)                  | —       | —      | 231,487   | —       | —      | 228,078   |
| 合計                     | 145,000 | 68,408 | 2,895,500 | 145,000 | 72,258 | 3,378,786 |

註：包含逆變器、廢液處理收入、銅粉、液鹼過硫酸鈉及焦亞硫酸鈉，因衡量單位均不同，故不予列示產能及產量。

#### 7. 最近二年度銷售量值

單位：公噸/公秉；新台幣仟元

| 年度<br>銷售<br>量值<br>主要商品 | 113 年度 |         |        |           | 114 年度 |         |        |           |
|------------------------|--------|---------|--------|-----------|--------|---------|--------|-----------|
|                        | 內銷     |         | 外銷     |           | 內銷     |         | 外銷     |           |
|                        | 量      | 值       | 量      | 值         | 量      | 值       | 量      | 值         |
| 特用化學品                  | 20,640 | 239,814 | 20,749 | 145,388   | 20,841 | 235,200 | 23,037 | 150,319   |
| 回收再生產品<br>(含銅鹽類及其他金屬)  | 1,071  | 117,928 | 25,895 | 2,607,046 | 997    | 127,546 | 28,957 | 3,036,344 |
| 其他                     | —      | 103,503 | —      | 192,410   | —      | 100,761 | —      | 191,538   |
| 合計                     | 21,711 | 461,245 | 46,644 | 2,944,844 | 21,838 | 463,507 | 51,994 | 3,378,201 |

(三)最近二年度及截至公開說明書刊印日止從業員工人數

單位：人

| 年度                    |      | 113 年度 | 114 年度 | 115 年截至<br>5 月 31 日 |
|-----------------------|------|--------|--------|---------------------|
| 員工<br>人數              | 直接人員 | 192    | 192    | 164                 |
|                       | 間接人員 | 68     | 68     | 86                  |
|                       | 行政管理 | 74     | 74     | 71                  |
|                       | 合計   | 334    | 334    | 321                 |
| 平均年歲                  |      | 45.40  | 44.04  | 45.20               |
| 平均服務年資                |      | 11.89  | 11.83  | 12.00               |
| 學歷<br>分布<br>比率<br>(%) | 博士   | 0.60   | 0.61   | 0.62                |
|                       | 碩士   | 3.30   | 3.64   | 3.12                |
|                       | 大專   | 29.00  | 30.00  | 30.53               |
|                       | 高中   | 35.35  | 32.42  | 33.64               |
|                       | 高中以下 | 31.75  | 33.33  | 32.09               |

(四)環保支出資訊

1. 依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明

(1) 污染設施設置許可證或污染排放許可證申領情形：

本公司截至 115 年 5 月 31 日已取得之環保相關許可證書，其申領情形列示如下：

| 機構名稱 | 項目    | 設置要求       | 核准證號                                       |
|------|-------|------------|--------------------------------------------|
| 昶昕實業 | 廢棄物管理 | 甲級廢棄物清除許可證 | 府環海循字第 1140293575 號<br>112 桃園市廢甲清字第 0008 號 |
| 大園廠  | 再利用機構 | 再利用機構許可證   | 經授工字第 11351021200 號<br>經授工字第 11451008370 號 |
|      | 水污染防治 | 水污染防治許可證   | 桃市環排許字第 H2185-05 號<br>府環水字第 1120255077 號   |
|      | 固定污染源 | 固定污染源設置許可證 | 設證字第 H2690-00 號                            |
|      | 固定污染源 | 固定污染源操作許可證 | 府環空字第 1150028135 號<br>操證字第 H3457-10 號      |
| 大園一廠 | 再利用機構 | 再利用機構許可    | 經授工字第 11451002150 號                        |

| 機構名稱    | 項目    | 設置要求         | 核准證號                                                                          |
|---------|-------|--------------|-------------------------------------------------------------------------------|
|         |       |              | 經授工字第 11451011190 號<br>經授工字第 11551006610 號                                    |
|         | 水污染防治 | 水污染防治許可證     | 桃市環排許字第 H2125-09 號<br>府環水字第 1140005059 號                                      |
|         | 固定污染源 | 固定污染源設置許可證   | 設證字第 H2358-01 號                                                               |
|         | 固定污染源 | 固定污染源操作許可證   | 府環空字第 1120247334 號<br>操證字第 H4499-07 號                                         |
| 海湖廠     | 再利用機構 | 再利用機構許可      | 竹環字第 1130020277 號<br>經授工字第 11451003360 號                                      |
|         | 水污染防治 | 水污染防治許可證     | 桃市環排許字第 H2769-05 號<br>府環水字第 1090337553 號                                      |
|         | 固定污染源 | 固定污染源設置許可證   | 設證字第 H4639-00 號<br>設證字第 H2681-00 號                                            |
|         | 固定污染源 | 固定污染源操作許可證   | 府環空字第 111011028 號<br>操證字第 H3173-04 號<br>府環空字第 1120336709 號<br>操證字第 H3174-06 號 |
| 含銅廢液處理廠 | 廢棄物管理 | 甲級廢棄物處理許可證   | 府環事字第 1120032522 號<br>112 桃園市廢甲處字第 0054 號                                     |
|         | 水污染防治 | 水污染防治許可證     | 桃市環排許字第 H2769-07 號<br>府環水字第 1140305787 號                                      |
|         | 固定污染源 | 固定污染源設置許可證   | 設證字第 H1670-00 號                                                               |
|         | 固定污染源 | 固定污染源操作許可證   | 府環空字第 1120128547 號<br>操證字第 H6322-02 號                                         |
| 蘆竹廠     | 再利用機構 | 再利用機構許可證     | 經授工字第 11551002640 號                                                           |
|         | 固定污染源 | 固定污染源設置許可證   | 設證字第 H4926-00 號                                                               |
|         | 固定污染源 | 固定污染源操作許可證   | 府環空字第 1130066127 號<br>操證字第 H6494-01 號                                         |
| 昶緣興     | 水污染防治 | 水污染防治許可證     | 竹縣環貯許字第 00049-03 號<br>府環水字第 1118659885 號                                      |
| 友緣(昆山)  | 排污    | 固定污染源排污登記    | 9132058371684388XG002W                                                        |
|         | 排污    | 城镇污水排入排水管网許可 | 蘇(EM)字第 F2024092503 號                                                         |

(2) 應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員之繳納或設立情形

本公司依法申報或繳納土壤及地下水污染防治費、空氣污染防治費，有關事業廢棄物採分類集中管理並委由合格之清除處理廠商代為清理；另本公司亦已依法設置甲級空氣污染防治專責人員、甲乙級廢水污染防治專責人員、甲乙級廢棄物管理專責人員，並依政府之工安及環保法令執行各項業務。

2. 防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：

115 年 5 月 31 日；單位：仟元

| 設備名稱                        | 數量 | 取得日期                       | 投資成本   | 未折減餘額  | 用途及預計可能產生效益                                                                                                                 |
|-----------------------------|----|----------------------------|--------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 三效環保濾淨系統設備<br>大園一廠<br>(製五課) | 3  | 109/10<br>110/07<br>114/08 | 97,266 | 57,225 | 將廢水中高濃度含氮溶液採低耗能且結合 Oslo 設計之多效蒸發進行濃縮，提升再利用價值。114 年持續投資新台幣 6,407 仟元建置三效環保濾淨系統設備，將生產製程中產生的氯、氨、氮以除廢純化技術減少廢水處理，2025 年約可減碳 10 公噸。 |

3. 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：本公司最近二年度及截至本公開說明書刊印日止，並無足以影響本公司財務業務正常營運之重大環境污染糾紛情事。

4. 說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所遭受之損失(包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：

| 處分日期      | 處分字號          | 違反法規條文                                     | 違反法規內容                        | 處分內容 |
|-----------|---------------|--------------------------------------------|-------------------------------|------|
| 114/12/20 | 44-114-120023 | 廢棄物清理法第 31 條第 1 項第 3 款                     | 桃園市大園交流道入口查核位置無訊號。            | 6 仟元 |
| 115/01/06 | 44-115-010001 | 廢棄物清理法第 42 條                               | 錄影系統管理未依規定保存 12 個月。           | 6 仟元 |
| 115/01/06 | 44-115-010002 | 廢棄物清理法第 42 條                               | 產品放置位置與廢棄物處理許可證登載之廠區配置圖不符。    | 6 仟元 |
| 115/01/06 | 44-115-010003 | 公民营廢棄物清除處理機構許可管理辦法第 21 條第 4 項，廢棄物清理法第 42 條 | 錄影系統故障已逾 7 日，未依規定檢具書面資料報機關核准及 | 6 仟元 |

| 處分日期      | 處分字號          | 違反法規條文                                               | 違反法規內容                                | 處分內容  |
|-----------|---------------|------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------|
|           |               |                                                      | 修復。                                   |       |
| 115/01/07 | 44-115-010004 | 廢棄物清理法第 42 條，公民營廢棄物清除處理機構許可管理辦法第 25 條第 1 項第 1 款      | 甲級專責人員離職，未依規定於 15 日內報備並指定代理人。         | 6 仟元  |
| 115/01/07 | 44-115-010005 | 公民營廢棄物清除處理機構許可管理辦法第 25 條第 1 項第 2 款，廢棄物清理法第 42 條      | 甲級專責人員離職，未於 30 日內另聘專責人員繼任。            | 6 仟元  |
| 115/01/07 | 44-115-010006 | 一般廢棄物貯存清除處理方法及設施標準第 11 條第 1 項第 3 款，廢棄物清理法第 36 條第 1 項 | 廠內酸性廢液中間儲槽，廢液收集槽及地面有硫酸銅廢液滲漏情事。        | 60 仟元 |
| 115/04/28 | 44-115-040008 | 廢棄物清理法第 42 條                                         | 未依核准之處理許可證登載之配置圖貯存廢棄物及放置原物料。          | 12 仟元 |
| 115/05/06 | 40-115-050004 | 廢棄物清理法第 31 條第 1 項第 2 款                               | 事業廢棄物申報及管理資訊系統，漏報 114 年 7 月份清運車輛總里程數。 | 6 仟元  |

本公司已繳納罰鍰，並依據主管機關指示完成改善，且加強內部人員訓練，避免相類似之情事再發生，故上述情事，目前均不致對公司之財務、業務產生重大影響。

5. 目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：

本公司致力投入氮氮廢棄資源高效循環再利用，第三套三效環保薄膜系統已建置，將廢水中高濃度含氮溶液採低耗能且結合 Oslo 設計之多效蒸發進行濃縮，提升再利用價值。

(五)勞資關係

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

(1) 員工福利措施及實施狀況

A. 實施員工分紅及營運績效獎金制度。

B. 本公司員工除依法參加勞保及全民健保外，並享有雇主責任保險之福利，保費全額由公司給付。

- C. 提供幹部免費手機及每月定額行動電話費用補助。
- D. 員工不定期聚餐、年終晚會聚餐及摸彩活動。
- E. 提供便利團膳用餐環境。
- F. 提供免費制服及汽、機車停車位。
- G. 公司依法成立職工福利委員會，並依規定提撥一定比例之福利金。該委員會負責辦理各項員工福利作業事宜，提供員工旅遊、婚喪喜慶補助、子女教育獎助金、旅遊補助、進修獎助金、住院慰問金、住院醫療補助、社團活動補助、生日禮金、部門聚餐補助、三節禮券等各項福利，同仁符合資格者，均可提出申請。
- H. 定期舉辦團康活動：

公司積極推行社團活動，成立有籃球社、桌球社、樂活社..等社團。

另外，更結合公司及福委會之資源，於各廠區育樂中心建置與購置健身器材供員工使用，未來將陸續視需求增加配置。公司希望藉此投資，逐步落實並推廣公司關懷、維護員工身心健康之理念及目標。

## (2) 進修及訓練

- A. 全額提供員工內部及外部在職教育訓練。
- B. 提供在職進修獎學金。

## (3) 退休制度：

### A. 台灣地區之公司：

- (A)舊制:依勞動基準法相關規定，按每月薪資總額 2%提撥員工退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會，以該委員會名義存入臺灣銀行之專戶，並依勞基法規定，辦理員工退休金支付。
- (B)新制：自 94 年 7 月 1 日起，員工選擇適用勞工退休金條例之退休金制度者，按其每月薪資 6%提撥至員工退休專戶，員工亦可依個人意願選擇提撥 0%~6%不等之退休金，提存至個人退休金專戶中。

### B. 大陸及其他地區之公司：依當地政府法令規定辦理。

## (4) 勞資間之協議情形：

本公司勞、資雙方協議以勞動基準法為準則，並定期召開勞資會議，且本公司一向重視同仁意見，員工可透過員工信箱、口頭或電子郵件隨時溝通意見，在經營管理上採協調方式推動各項工作，故勞、資雙方關係一向和諧。

(5) 各項員工權益維護措施情形：

本公司訂有完善之規定以維護員工權益，並定期檢討與提升各項福利措施，期使員工之權益獲得最高保障。

2. 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失(包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實

本公司遵循相關法規，維護員工權益，設有實體及電子信箱等溝通管道，由專人處理；各廠區均設置實體意見箱與同仁進行雙向溝通。

員工可透過上述管道與公司進行雙向溝通，以維持勞資雙方良好和諧之互動，無重大勞資糾紛之情事。

#### (六)資通安全管理

1. 資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等：

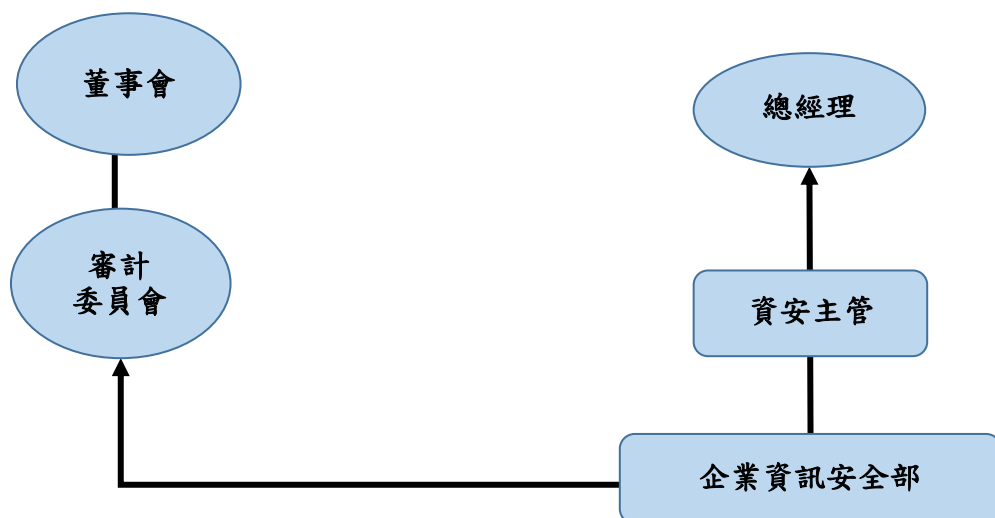
##### (1) 資通安全風險與管理架構

###### A. 企業資訊安全治理組織

本公司於民國 113 年 1 月設立「企業資訊安全部」，統籌資訊安全及保護相關政策制定、執行、風險管理與遵循度查核，由企業資訊安全主管每半年向董事會彙報資安管理成效、資安相關議題及方向。

資安主管肩負監督治理企業資訊安全之責，督評核公司資訊與網路安全管理機制及方向並檢視及決議資訊安全與資訊保護方針及政策，落實資訊安全管理措施的有效性。

###### B. 企業資訊安全組織架構



## (2) 資通安全政策

### A. 企業資訊安全管理策略與架構

企業資訊安全組織為有效落實資安管理，依據規畫、執行、查核與行動（Plan-DoCheck-Act, PDCA）的管理循環機制，檢視資訊安全政策適用性與保護措施，並定期回報執行成效。

「規畫階段」著重資安風險管理，建立完整的資訊安全管理系統（Information Security Management System, ISMS），從系統面、技術面、程序面降低企業資安威脅，建立符合最高規格的機密資訊保護服務。

「執行階段」則建構多層資安防護，持續導入將資安防禦創新技術，將資安控管機制整合內化於軟硬體維運等平日作業流程，系統化監控資訊安全，維護昶昕實業股份有限公司重要資產的機密性、完整性及可用性。

「查核階段」積極監控資安管理成效，依據查核結果進行資安指標衡量及量化分析，並預計透過定期模擬演練資安攻擊（先由內部資訊安全部執行）進行資訊安全成熟度評鑑。

「行動階段」則以檢討與持續改善為本，落實監督、稽核確保資安規範持續有效；當員工違反相關規範及程序時，依據資安違規處理流程進行處置，並視違規情節進行人事處分（包括員工當年度考績或採取必要的法律行動）；此外，亦依據績效指標及成熟度評鑑結果，定期檢討及執行包含資訊安全措施、教育訓練及宣導等改善作為，確保昶昕實業股份有限公司重要系統作業正常運作及機密資訊不外洩。

### B. 企業資訊安全風險管理與持續改善架構

#### 檢討與持續改善

- 資訊安全措施檢討改善
- 資安威脅及技術掌握
- 資訊安全違規及處置
- 資訊安全教育訓練與宣導

#### 資安風險管理

- 企業資訊安全風險評估
- 資訊安全風險管理與對策制定
- 客戶交易資訊安全保護機制

#### 監控資安管理成效

- 資訊安全持續監控

- 資訊安全指標量化評估
- 資訊安全攻擊模擬演練
- 機密資訊保護
- 資安成熟度評鑑

#### 多層資安防護

- 人員與實體安全
- 帳號與權限管理
- 資安監控與維運
- 資料安全保護技術強化
- 網路安全
- 裝置安全
- 異地主機備援機制

### C. 具體管理方案

#### 網路安全

- 強化網路防火牆與網路控管，防止網路攻擊。
- 防火牆及防毒軟體自動更新。

#### 裝置安全

- 電腦及主機建置防毒軟體和 MDR(端點防護託管服務)，強化惡意軟體行為偵測。
- 建立電腦及主機設備適當之監控措施。

#### 資料安全保護技術強化

- 應用具有一寫多讀(WORM)不可變技術之 NAS 來儲存系統備份及作業資料。
- 使用資料加密工具對於機密資料做加密保護。
- 郵件主機安裝第三方憑證加密,做往來信件內容保護。

#### 資安威脅及技術掌握

- 每月研究新技術及使用弱點掃描系統漏洞及補漏洞。

#### 資訊安全攻擊模擬演練

- 使用國際駭客常用之工具做模擬攻擊測試,以驗證設備之耐受度。

#### 異地主機備援機制

- 使用離線備份(系統及資料)做異地主機復原作業。

#### 檢討與持續改善-教育訓練與宣導

- 加強員工對社交工程攻擊的釣魚郵件警覺性和防禦心。

- 定期舉辦或 E-MAIL 通知釣魚郵件案例宣導教育。

#### D. 投入資通安全管理之資源

- 防火牆(FortiGate-81F ,UTM:多合一,IPS:入侵防護)。
- 防毒軟體(WithSecure Business Suite)。
- MDR 端點防護託管服務(SentinelOne)。
- 舊電腦(XP、WIN 7)升級至 WIN 10、11。
- 一寫多讀(WORM)不可變技術之 NAS(DS224+)檔案伺服器。

2. 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：

預防措施如下：

- (1) 建立定期離線備份、異地主機備援機制及實際使用離線備份復原演練。
- (2) 每日監控防火牆及防毒軟體及行為偵測之 MDR。
- (3) 重要系統及檔案儲存於不可變之檔案伺服器。
- (4) 人員資安教育訓練和宣導。

## 二、不動產、廠房及設備、其他不動產或其使用權資產應記載事項

### (一)自有資產

- 取得成本達實收資本額百分之二十或新台幣三億元以上之不動產、廠房及設備名稱、數量、取得日期、取得成本、重估增值及未折減餘額，並揭露其使用及保險情形、設定擔保及權利受限制之其他情事：

單位：新台幣仟元

| 不動產、廠房及設備名稱                     | 單位 | 數量     | 取得年月   | 原始成本(仟元) | 重估增值 | 未折減餘額(仟元) | 利用狀況    |    |    | 保險情形 | 設定擔保及權利受限制之其他情事 |
|---------------------------------|----|--------|--------|----------|------|-----------|---------|----|----|------|-----------------|
|                                 |    |        |        |          |      |           | 本公司使用部門 | 出租 | 閒置 |      |                 |
| 大園北港段 89 地號                     | M2 | 23,167 | 94.12  | 284,543  | —    | 284,543   | 大園一廠    | —  | —  | —    | 兆豐銀行長期融資擔保設定    |
| 大園北港段 81、82、83 及 84 地號          | M2 | 9,581  | 111.03 | 605,800  | —    | 605,800   | 大園廠     | —  | —  | —    | 第一銀行長期融資擔保設定    |
| 蘆竹區出水段 0555、0556、0557 及 0558 地號 | M2 | 6,619  | 93.12  | 134,537  | —    | 84,526    | 海湖廠     | —  | —  | —    | 第一銀行長期融資擔保設定    |
| 蘆竹區出水段 0513 地號                  | M2 | 4,515  | 106.9  | 80,914   | —    | 80,914    | 海湖廠     | —  | —  | —    | —               |

- 閒置不動產及以投資為目的持有期間達五年以上之不動產名稱、面積、座落地點、取得日期、取得成本、重估增值、未折減餘額、公告現值或房屋評定價值、公允價值及預計未來處分或開發計畫：無。

### (二)使用權資產

金額達實收資本額百分之二十或新台幣三億元以上之使用權資產租賃標的名稱、數量、租賃期間、出租人名稱、原始帳面金額、未折減餘額，並揭露其保險情形及租約之重要約定事項：無。

(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率

1. 各生產工廠之使用狀況

115 年 5 月 31 日；單位：平方公尺；人

| 工廠      | 項目<br>建物面積<br>平方米 M <sup>2</sup> | 員工<br>人數 | 生產商品種類           | 目前使<br>用狀況 |
|---------|----------------------------------|----------|------------------|------------|
| 海湖廠     | 1,458                            | 47       | 特用化學品            | 正常         |
| 含銅廢液處理廠 | 1,944                            | 13       | 特用化學廢液回收處理再生銅鹽   | 正常         |
| 蘆竹廠     | 1,296                            | 6        | 特用化學廢液回收處理再生銅鹽   | 正常         |
| 大園一廠    | 6,480                            | 92       | 特用化學廢液回收處理再生銅鹽   | 正常         |
| 大園廠     | 9,720                            | 44       | 特用化學廢液回收處理再生銅鹽   | 正常         |
| 友緣化學昆山廠 | 20,710                           | 110      | 特用化學品及廢液回收處理再生銅鹽 | 正常         |

2. 最近二年度設備產能利用率

單位：公噸/公秉；新台幣仟元

| 生產量值<br>主要產品          | 年度 | 113 年度  |        |           |           | 114 年度  |        |           |           |
|-----------------------|----|---------|--------|-----------|-----------|---------|--------|-----------|-----------|
|                       |    | 產能      | 產量     | 產能<br>利用率 | 產值        | 產能      | 產量     | 產能<br>利用率 | 產值        |
| 特用化學品                 |    | 95,000  | 41,873 | 44.08%    | 282,545   | 95,000  | 41,963 | 44.17%    | 280,644   |
| 回收再生產品<br>(含銅鹽類及其他金屬) |    | 50,000  | 26,535 | 53.07%    | 2,381,469 | 50,000  | 30,295 | 60.59%    | 2,870,064 |
| 其他(註)                 |    | —       | —      | —         | 231,487   | —       | —      | —         | 228,078   |
| 合計                    |    | 145,000 | 68,408 | —         | 2,895,500 | 145,000 | 72,258 | —         | 3,378,786 |

註：包含逆變器、廢液處理收入、銅粉、液鹼過硫酸鈉及焦亞硫酸鈉，因衡量單位均不同，故不予列示產能及產量。

### 三、轉投資事業

#### (一)轉投資事業概況

115 年 3 月 31 日；單位：新台幣仟元；%

| 轉投資事業                               | 主要營業                    | 投資成本    | 帳面價值    | 投資股份   |        | 股權淨值    | 市價  | 會計處理方法 | 最近年度(114)投資報酬 |            | 持有公司股份數額 |
|-------------------------------------|-------------------------|---------|---------|--------|--------|---------|-----|--------|---------------|------------|----------|
|                                     |                         |         |         | 股數(仟股) | 股權比例   |         |     |        | 投資損益          | 分配股利       |          |
| 昶緣興化學工業股份有限公司                       | 各種工業用化學品之加工製造、買賣及回收處理業務 | 109,643 | 73,744  | 7,860  | 100.00 | 73,744  | 註 2 | 權益法    | (1,987)       | —          | —        |
| 友緣實業股份有限公司                          | 經營控股業務                  | 491,508 | 630,443 | 55,570 | 100.00 | 630,443 | 註 2 | 權益法    | 39,561        | 50,000     | —        |
| 緣盟實業股份有限公司                          | 廢棄物回收處理等業務              | 12,737  | 8,552   | 1,500  | 100.00 | 8,552   | 註 2 | 權益法    | 81            | —          | —        |
| 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 | 108,783 | 633,047 | (註 3)  | 100.00 | 633,047 | 註 2 | 權益法    | 56,351        | RMB 15,000 | —        |
| 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 | 38,394  | 10,593  | (註 3)  | 100.00 | 10,593  | 註 2 | 權益法    | 66            | —          | —        |
| HOYA MAX INTERNATIONAL CO., LTD.    | 經營控股業務                  | 168     | 1,087   | (註 3)  | 100.00 | 1,087   | 註 2 | 權益法    | (3,433)       |            |          |
| ALLWIN STAR INTERNATIONAL CO., LTD. | 經營控股業務                  | 165     | 1,084   | (註 3)  | 100.00 | 1,084   | 註 2 | 權益法    | (3,433)       | —          | —        |
| YOUYUAN VIETNAM CO., LTD            | 客戶服務及租賃業務               | 90,050  | 91,431  | (註 3)  | 100.00 | 91,431  | 註 2 | 權益法    | 41            | —          | —        |

註 1：係公司採用權益法之投資。

註 2：非上市櫃公司，故無市價資訊。

註 3：本公司係有限公司，並未發行股票。

(二)綜合持股比例

115 年 3 月 31 日；單位：仟股

| 轉投資事業(註)                              | 本公司投資  |      | 董事、監察人、經理人<br>及直接或間接控制事業<br>之投資 |      | 綜合投資   |      |
|---------------------------------------|--------|------|---------------------------------|------|--------|------|
|                                       | 股數     | 持股比例 | 股數                              | 持股比例 | 股數     | 持股比例 |
| 友緣實業股份有限公司                            | 55,570 | 100% | —                               | —    | 55,570 | 100% |
| 昶緣興化學工業股份有限公司                         | 7,860  | 100% | —                               | —    | 7,860  | 100% |
| 緣盟實業股份有限公司                            | 1,500  | 100% | —                               | —    | 1,500  | 100% |
| HOYA MAX<br>INTERNATIONAL CO.,LTD.    | 未發行股票  | 100% | —                               | —    | —      | 100% |
| ALLWIN STAR<br>INTERNATIONAL CO., LTD | 間接投資   | 100% | —                               | —    | —      | 100% |
| 友緣化學（昆山）有限公司                          | 間接投資   | 100% | —                               | —    | —      | 100% |
| 昶昕化學實業（惠陽）有限公司                        | 未發行股票  | 100% | —                               | —    | —      | 100% |
| YOUYUAN<br>VIETNAM CO., LTD           | 未發行股票  | 100% | —                               | —    | —      | 100% |

註：係公司採用權益法之投資。

(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司財務績效及財務狀況之影響：無。

(四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱、及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數：無。

#### 四、重要契約

目前仍有效存續及最近一年度到期之供銷契約、技術合作契約、工程契約、長期借款契約及其他足以影響投資人權益之重要契約，載明當事人、主要內容、限制條款及契約起訖日期

| 契約性質 | 當事人         | 契約起迄日期              | 主要內容                         | 限制條款 |
|------|-------------|---------------------|------------------------------|------|
| 長期借款 | 昶昕／<br>第一銀行 | 111/3/3<br>~131/3/3 | 額度新台幣<br>394,000 仟元<br>中長期借款 | 擔保品  |

### 參、發行計畫及執行情形

#### 一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析：

本公司無辦理受讓他公司股份發行新股或發行公司債及私募有價證券之計畫，另本公司前各次募集與發行有價證券計畫實際完成日距申報時已逾三年者共計一次，為111年度辦理上市掛牌前現金增資案，已於111年第二季執行完畢。茲就相關計畫內容、執行情形及效益說明如下：

##### (一)計畫內容

1. 主管機關核准日期及文號：111年1月11日臺證上一字第1111800181號函核准。
2. 該次計畫所需資金總額：新台幣358,540仟元。
3. 資金來源：辦理發行上市前公開承銷暨初次上市用之現金增資發行普通現金增資發行普通股7,864仟股，每股面額新台幣10元，競價拍賣5,662仟股最低承銷價格定為每股新台幣33.9元，依投標價格高者優先得標，每一得標人應依其得標價格認購，得標總金額新台幣270,460仟元；員工認股及公開申購2,202仟股，價格則以各得標單之價格及其數量加權平均所得之價格新台幣47.77元為之，惟該均價高於最低承銷價格之1.18倍，並以最低承銷價格之1.18倍為上限，惟均價高於最低承銷價格之1.18倍，故員工認購及公開申購承銷價格為每股新台幣40元溢價發行，募集總金額新台幣88,080仟元；合計本次現金增資募集總金額為新台幣358,540仟元。
4. 計畫項目及資金運用進度及預計可能產生效益：

單位：新台幣仟元

| 計畫項目     | 預計完成日期  | 所需資金總額                                                 | 預定資金運用進度 |
|----------|---------|--------------------------------------------------------|----------|
|          |         |                                                        | 111年第一季  |
| 充實營運資金   | 111年第一季 | 358,540                                                | 358,540  |
| 預計可能產生效益 |         | 因應未來營運規模成長所需之營運週轉，除可減少銀行借款及節省利息支出，亦有助於提高短期償債能力並強化財務結構。 |          |

(二)執行情形

1. 資金運用進度

單位：新台幣仟元

| 計畫項目   | 執行情形   |    | 111 年第一季 | 111 年第二季 | 進度超前或落後情形及改進計畫                                |
|--------|--------|----|----------|----------|-----------------------------------------------|
| 充實營運資金 | 本季支用金額 | 預定 | 358,540  | —        | 因本公司於111年3月中旬始募集完成，故資金支用進度落後於原定計畫，資金執行進度尚屬合理。 |
|        |        | 實際 | 106,464  | 192,076  |                                               |
|        | 本季執行進度 | 預定 | 100.00%  | —        |                                               |
|        |        | 實際 | 29.69%   | 53.57%   |                                               |
| 償還銀行借款 | 本季支用金額 | 預定 | —        | —        |                                               |
|        |        | 實際 | 60,000   | —        |                                               |
|        | 本季執行進度 | 預定 | —        | —        |                                               |
|        |        | 實際 | 16.74%   | —        |                                               |
| 合計     | 累積支用金額 | 預定 | 358,540  | —        |                                               |
|        |        | 實際 | 166,464  | 358,540  |                                               |
|        | 累計執行進度 | 預定 | 100.00%  | —        |                                               |
|        |        | 實際 | 46.43%   | 100.00%  |                                               |

本公司 111 年度核准發行股票上市前公開承銷現金增資發行新股於 111 年 3 月 9 日募集完成，預定募集金額為 353,880 仟元，實際募得總金額為 358,540 仟元，原訂應於 111 年第一季執行完畢，惟該現金增資案於 3 月中旬始募集完成，故資金支用進度落後於原定計畫。另本公司為因應當時 Fed 及央行已啟動升息，為規避利率風險並優化財務結構，故將現增款項之 60,000 仟元優先償還高利短期借款，藉以節省利息及改善財務結構，此舉雖使資金用途微調，但更符合公司及股東之最大利益。因個別項目調整金額合計未達所募集資金總額之百分之二十以上，故該次募集資金並無涉及計畫變更。剩餘現增款項之 298,540 仟元支用於充實營運資金，整體募集資金運用執行已於 111 年第二季執行完畢，經評估尚無重大異常之情事。

## 2. 實際執行效益分析

### (1) 充實營運資金

| 項目 \ 年度 |                      | 募資前     | 募資後      |
|---------|----------------------|---------|----------|
|         |                      | 110 年度  | 111 年第二季 |
| 財務結構    | 負債比率                 | 37.74%  | 41.53%   |
|         | 長期資金占不動產、<br>廠房及設備比率 | 217.88% | 180.55%  |
| 償債能力    | 流動比率                 | 74.72%  | 105.88%  |
|         | 速動比率                 | 57.34%  | 81.59%   |

資料來源：本公司 110 年度經會計師查核簽證之個體財務報告；本公司提供。

單位：新台幣仟元

| 年度 \ 項目 | 籌資前       | 籌資後       |           |           |           |
|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|         | 110 年度    | 111 年第二季  | 111 年度    | 112 年度    | 113 年度    |
| 營業收入    | 2,124,965 | 1,079,060 | 1,963,026 | 1,699,902 | 1,796,797 |
| 營業淨利    | 202,402   | 82,399    | 109,257   | 110,197   | 169,859   |
| 稅前淨利    | 250,084   | 108,140   | 130,947   | 110,352   | 189,999   |

資料來源：本公司 110~113 年度經會計師查核簽證之個體財務報告；本公司提供。

本公司該次辦理現金增資共募集資金新台幣 358,540 仟元，並於 111 年第二季執行完畢，藉此強化財務結構及增加資金穩定度，提升公司資金調度能力，增加營運效益。本公司在該次募集資金之挹注之下，流動比率、速動比率及負債占資產比例皆優於籌資前，僅有長期資金占不動產、廠房及設備比率自 217.88%下降至 180.55%，主係本公司於 111 年第一季購買土地及建物，致使不動產、廠房及設備增加 610,000 仟元，故長期資金占不動產、廠房及設備比率因而下降。

本公司充實營運之資金已於 111 年第二季全數執行完畢。經檢視本公司籌資後之營運表現，本公司 111 年度至 113 年度營業收入分別為 1,963,026 仟元、1,699,902 仟元及 1,796,797 仟元；營業淨利分別為 109,257 仟元、110,197 仟元及 169,859 仟元；稅前淨利分別為 130,947 仟元、110,352 仟元及 189,999 仟元。

111~113 各年度之營業收入雖低於籌資前 110 年度之 2,124,965 仟元，然在 111 年時將所募集資金注入充實營運資金之情況下，公司展現出高度的財務韌性與抗風險能力，其 111~113 年度之營業淨利呈現穩定成長趨勢。此數據證實本次籌資計畫確實有效穩固了公司的基本營運量能，使其具備充足的營運週轉金以支應本公司日常開銷與業務推展，成功避免營收波動之狀況下，發揮了穩定財務結構之預期功效。

綜上所述，本公司在 111 年度之資金挹注下，健全了資金調度彈性並穩固

本業獲利基本盤，據此評估當次募資計畫已實際強化本公司抗風險能力，其計畫效應與預期效益相當，尚無重大異常情事。

## (2) 償還銀行借款

單位：新台幣仟元

| 貸款銀行 | 利率<br>(%) | 契約期間                | 首次動<br>撥時點 | 償還時間<br>(年/月/日) | 原貸款用途 | 原貸款<br>金額 | 償還<br>金額 | 減少之利息支出         |          |
|------|-----------|---------------------|------------|-----------------|-------|-----------|----------|-----------------|----------|
|      |           |                     |            |                 |       |           |          | 111 年度<br>(註 1) | 往後<br>年度 |
| 玉山銀行 | 1.58%     | 110/11/30~111/03/30 | 110/12/30  | 111/03/17       | 營運週轉  | 10,000    | 10,000   | 125             | 158      |
| 國泰世華 | 1.52%     | 110/09/28~111/03/28 | 110/9/28   | 111/03/24       | 營運週轉  | 30,000    | 10,000   | 117             | 304      |
|      |           |                     | 110/9/28   | 111/03/28       | 營運週轉  |           | 10,000   | 116             |          |
| 板信銀行 | 1.52%     | 110/11/29~111/03/31 | 110/11/29  | 111/03/24       | 營運週轉  | 10,000    | 10,000   | 117             | 152      |
| 彰化銀行 | 1.55%     | 110/12/01~111/05/30 | 110/12/01  | 111/03/28       | 營運週轉  | 10,000    | 10,000   | 118             | 155      |
| 台新銀行 | 1.58%     | 110/12/30~111/04/29 | 110/12/30  | 111/03/28       | 營運週轉  | 10,000    | 10,000   | 120             | 158      |
| 總計   |           |                     |            |                 |       | 70,000    | 60,000   | 713             | 927      |

註：本公司於 111 年 3 月資金募集完成後，旋即用以償還銀行借款，111 年度節省利息費用以減實際償還金額×借款利率×節省利息計算期間(天數)估算。

### A. 降低利息支出對獲利的侵蝕

本公司於 111 年 3 月募資完成後，旋即於當月償還銀行借款 60,000 仟元，其資金成本節省效益如按照實際銀行借款利率 1.52%~1.58%設算，將使本公司 111 年度可節省利息支出 713 仟元，爾後每年約可節省 927 仟元，其資金成本節省效益亦與預期效益相當，尚無重大異常情事。

### B. 降低對銀行的依存度及預留未來舉債空間，增加資金調度彈性

單位：新台幣仟元

| 年度          | 110 年度(募資前) | 111 年 3 月 31 日<br>(募資後) |
|-------------|-------------|-------------------------|
| 項目          |             |                         |
| 短期銀行借款      | 375,500     | 200,500                 |
| 一年內到期之長期借款  | 29,922      | 9,000                   |
| 長期銀行借款      | 6,363       | 535,000                 |
| 負債總額        | 827,996     | 1,108,582               |
| 銀行借款佔負債總額比率 | 49.73%      | 67.16%                  |

資料來源：本公司經會計師核閱之個體財務報告及本公司提供。

本公司 110 年度及 111 年第一季銀行借款佔負債總額比率分別為 49.73% 及 67.16%，短期借款依存度確有下降，但整體依存度上升係因本公司於 111 年第一季有取得土地及建物之情事，因其購置產能所需之長期專案貸款，致使本公司大幅度增加長期銀行借款 544,000 仟元所致。本公司之短期借款之用途皆為營運使用，若僅檢視短期借款，本公司 111 年第一季之短期借款餘額較 110 年度下降。顯見本公司該次現金增資部分用於償還銀行借款，有助

於降低未來利率波動可能造成利息負擔而提高營運風險，降低公司未來財務調度風險，亦有效提升未來資金調度彈性與財務應變能力，經評估尚無重大異常情事。

#### C. 原借款用途之效益性評估

本公司於 111 年度辦理現金增資發行新股所償還之銀行借款，其原借款之用途係用於營運週轉使用，以下茲就原借款用途之效益顯現進行評估：

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度 | 109 年度    | 110 年度    | 成長率     |
|---------|-----------|-----------|---------|
| 營業收入    | 1,454,853 | 2,124,965 | 46.06%  |
| 營業淨利    | 48,578    | 202,402   | 316.65% |
| 稅前利益    | 81,134    | 250,084   | 208.24% |

資料來源：本公司提供。

本公司本次籌資計劃擬償還之銀行借款，其原借款用途係提供本公司營運週轉所需，為短期流動性借款，本公司每月管控資金水位，視營運需要每月新增借款或提前還款，其短期借款流動頻繁，能彈性配合客戶及供應商，提升集團目標營運規模。經檢視當次償還銀行借款首次動撥期間均為 110 年下半年度，故比較 109 年度及 110 年度之營運狀況，藉此評估原借款之效益。

經檢視 109 年度與 110 年度之個體營業收入分別為 1,454,853 仟元、2,124,965 仟元及個體營業淨利分別為 48,578 仟元、202,402 仟元，110 年度呈成長趨勢，且稅前利益甚有 208.24%之成長，故由此觀之，原借款對本公司維持正常營運及競爭力，已發揮其效益。

## 二、 本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫

### (一) 資金來源

1. 本次計畫所需資金總額：新台幣上限 300,000 仟元。
2. 本次計畫資金來源：發行國內第一次無擔保轉換公司債張數上限為 3,000 張，每張面額新台幣 100 仟元，發行總面額上限為新台幣 300,000 仟元，發行期間為 3 年，票面利率 0%，採競價拍賣方式辦理公開承銷，底標以不低於面額之 100% 發行，實際總發行金額依競價拍賣結果而定，若實際募集金額高於預定金額，將增加用於充實營運資金之金額。
3. 計畫項目及預定資金運用進度

單位：新台幣仟元

| 計畫項目   | 預計完成日期   | 所需資金總額  | 預定資金運用進度 |
|--------|----------|---------|----------|
|        |          |         | 115 年第三季 |
| 充實營運資金 | 115 年第三季 | 100,000 | 100,000  |
| 償還銀行借款 | 115 年第三季 | 200,000 | 200,000  |
| 合 計    |          | 300,000 | 300,000  |

#### 4. 預計可能產生效益

##### (1) 充實營運資金

本公司本次籌資計畫預計將所募得資金新台幣 100,000 仟元用以充實營運資金，以因應未來營運發展所需之資金需求，所募得之資金可用於取代金融機構融資，除可改善財務結構外，亦可有效節省利息支出，並可降低對金融機構之依存度及提高資金調度彈性。本公司之營運資金若以金融機構融資因應，以本公司帳上之金融借款平均借款利率 3.36% 估算，預計 115 年度可以節省利息支出新台幣約 840 仟元，往後每年度可節省利息支出新台幣約 3,360 仟元。

##### (2) 償還銀行借款

本公司本次籌資計畫預計將所募得資金新台幣 200,000 仟元，計畫用以償還銀行借款，除可改善財務結構外，亦可有效節省利息支出，並可降低對金融機構之依存度及提高資金調度彈性。依據此次擬償還之金融借款及借款利率估算，預計 115 年度可以節省利息支出新台幣約 986 仟元，往後每年度可節省利息支出新台幣約 3,939 仟元，以避免舉債造成利息支出增加導致侵蝕獲利，並可提升公司資金調度能力及提升整體競爭力。

#### 5. 募集資金不足或增加時處理方式

本公司本次係辦理國內第一次無擔保轉換公司債，若實際募集金額高於預定金額，將增加用於充實營運資金之金額；如實際發行時因未足額發行導致募集資金不足時，將減少充實營運資金金額。

(二)本次發行公司債者，應參照公司法第二百四十八條之規定，揭露有關事項及其償債款項之籌集計畫與保管方法。如有委託經金管會核准或認可之信用評等機構評等者，並應揭露該機構名稱、評等日期及公司債信用評等結果。如附有轉換、交換或認股權利者，並應揭露發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形與對股東權益影響：

#### 1. 依公司法第二百四十八條之規定應揭露事項及其償債款項之籌集計畫與保管方法

| 項目                 | 內容說明                                                                                                                                                                                       |
|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.公司名稱             | 昶昕實業股份有限公司                                                                                                                                                                                 |
| 2.公司債種類            | 國內第一次無擔保轉換公司債                                                                                                                                                                              |
| 3.公司債總額及債券每張之金額    | 發行總面額：新台幣 300,000 仟元<br>每張面額：新台幣 100 仟元                                                                                                                                                    |
| 4.公司債之利率           | 票面年利率：0%                                                                                                                                                                                   |
| 5.公司債償還方法及期限       | 1.發行期限：發行期間三年<br>2.償還方法：除本轉換公司債之持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股，或本公司依本辦法第十八條提前贖回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期日後十個營業日內，依債券面額將本公司轉換公司債持有人所持有之本轉換公司債以現金一次償還，前述日期如遇臺北市證券集中交易市場停止營業日，將順延至次一營業日。          |
| 6.償還公司債款之募集計畫及保管方法 | 本公司茲依公司法第二百四十八條第一項第五款規定，規劃本次發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總面額為新台幣參億元整，其償債款項之籌集方法及保管方法如下：<br>1.本次公司債存續期間之償債款項來源，將由每年營運產生之資金、銀行借款或資本市場工具項下支應。<br>2.本次公司債因未設償債基金，故無保管方式。<br>3.本公司將依規定持續於公開資訊觀測站辦理相關資訊之公開。 |

| 項目                                     | 內容說明                                                                          |
|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 7.公司債募得價款之用途及運用計畫                      | 請參閱本公開說明書參、二、(一)之說明。                                                          |
| 8.前已募集公司債者，其未償還之數額                     | 無                                                                             |
| 9.公司債發行價格或最低價格                         | 本轉換公司債每張面額為新台幣壹拾萬元整，發行總張數上限為 3,000 張，底標以不低於面額之 100%發行。                        |
| 10.公司股份總額與已發行股份總數及其金額                  | 資本總額：新台幣 1,000,000,000 元<br>已發行股份總數：69,943,000 股<br>已發行股份金額：新台幣 699,430,000 元 |
| 11.公司現有全部資產，減去全部負債後之餘額(115 年 3 月 31 日) | 資產總額：3,150,423 仟元<br>負債總額：1,146,086 仟元<br>全部資產減去全部負債後之餘額：2,004,337 仟元         |
| 12.證券主管機關規定之財務報表                       | 請參閱本公開說明書「肆、二、財務報告」。                                                          |
| 13.公司債權人之受託人名稱及其約定事項                   | 1.台新國際商業銀行股份有限公司<br>2.約定事項：主係約定本公司本次發行轉換公司債之償債還款義務及違約之清償責任與程序。                |
| 14.代收款項之銀行或郵局名稱及地址                     | 台新國際商業銀行敦南分行                                                                  |
| 15.有承銷或代銷機構者，其名稱及約定事項                  | 承銷機構：台新綜合證券股份有限公司<br>約定事項：主要係約定申報生效後之相關對外公開銷售之權利及義務。                          |
| 16.有發行擔保者，其種類、名稱及證明文件                  | 不適用                                                                           |
| 17.有發行保證人者，其名稱及證明文件                    | 不適用                                                                           |
| 18.對於前已發行之公司債或其他債務，曾有違約或遲延支付本息之事實或現況   | 無                                                                             |
| 19.可轉換股份者，其轉換辦法                        | 請參閱附件二、國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法。                                                  |
| 20.附認股權者，其認購辦法                         | 不適用                                                                           |
| 21.董事會之議事錄                             | 請參閱本公開說明書「陸、重要決議」。                                                            |
| 22.公司債其他發行事項，或證券主管機關規定之其他事項            | 無                                                                             |

2. 如有委託經金管會核准或認可之信用評等機構評等者，並應揭露該機構名稱、評等日期及公司債信用評等結果：無。

3. 如附有轉換、交換或認股權利者，並應揭露發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形與對股東權益影響

(1) 發行及轉換辦法：請參閱本公開說明書附件二。

(2) 發行條件對股權可能稀釋情形與對股東權益影響：請參閱本公開說明書參、二、(八)、4。

(三) 本次發行特別股者，應揭露每股面額、發行價格、發行條件對特別股股東權益影響、股權可能稀釋情形、對股東權益影響及公司法第一百五十七條所規定之事項。如附有轉換權利或認股權利者，並應揭露發行及轉換辦法或認股辦法(含轉換前原特別股未分配之股息等權利義務於強制轉換後之歸屬)：不適用。

(四) 上市或上櫃公司發行未上市或未上櫃特別股者，應揭露發行目的、不擬上市或上櫃原因、對現有股東及潛在投資人權益之影響及未來有無申請上市或上櫃之計畫：不適用。

(五) 股票依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣興櫃股票審查準則第五條規定核准在證券商營業處所買賣之公司發行新股者，應說明未來上市(櫃)計畫：不適用。

(六) 本次發行員工認股權憑證者，應揭露員工認股權憑證發行及認股辦法：不適用。

(七) 本次發行限制員工權利新股者，應揭露限制員工權利新股之發行辦法：不適用。

(八) 本次計畫之可行性、必要性及合理性，並應分析各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響。以低於票面金額發行股票者，應說明公司折價發行新股之必要性與合理性、未採用其他籌資方式之原因與其合理性及所沖減資本公積或保留盈餘之數額：

#### 1. 本次募集與發行有價證券計畫之可行性評估

##### (1) 本次計畫於法定程序之可行性

本公司本次辦理國內第一次無擔保轉換公司債之議案，業經 115 年 2 月 24 日及 115 年 4 月 30 日董事會決議通過，並授權董事長辦理相關事宜。經查本公司本次募集與發行有價證券之計畫內容及決議程序，均符合「公司法」、「證券交易法」、「發行人募集與發行有價證券處理準則」、「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」等相關法令之規定，另核閱律師出具適法性之法律意見書，顯示本次募集與發行有價證券計畫確已符合相關法令之規定，故本公司本次募集資金於法定程序上應屬適法可行。

##### (2) 本次計畫資金募集完成之可行性

本公司本次預計發行國內第一次無擔保轉換公司債 3,000 張，每張面額新台幣 100 仟元整，票面利率 0%，發行期間三年。本轉換公司債採競價拍賣方式辦理公開承銷，底標以不低於面額之 100% 發行。本公司本次發行轉換公司債之發行及轉換辦法，係經參酌公司所屬產業及資本市場價格與接受度而訂定，另本次發行轉換公司債採競價拍賣方式辦理公開承銷，底標以不低於面額 100%

為限，實際發行價格依「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」，依投標價高者優先得標，每一得標人應依其得標價格認購。如本次競價拍賣得標總數量未達競價拍賣數量，依「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」第十八條規定，本次承銷商自行認購部分及競價拍賣贖餘部分係依最低承銷價格認購之，應可確保完成本次資金募集，故本次募集資金計畫應屬可行。

### (3) 本次資金運用計畫之可行性

#### A. 充實營運資金

本公司主要從事電子業線路成型特用化學品之製造買賣及回收工業含銅/錫資源廢液循環再生金屬化合物等業務，本公司 112~114 年度及 115 年第一季之營收分別為 3,059,344 仟元、3,406,089 仟元、3,841,708 仟元及 1,166,592 仟元，整體營運規模尚屬穩定，且呈逐年成長趨勢，本公司預計本次募集資金完成後，將所募集資金之新台幣 100,000 仟元用於充實營運資金，藉以支應本公司之營運活動，以確保公司各項業務穩定運行，此舉有利於提高本公司資金運用之靈活度，可穩定公司營運所需資金，藉此降低營運風險。考量本次募集資金時程，預計將於 115 年第三季投入充實營運資金，故本次充實營運資金之計畫項目及進度應屬可行。

#### B. 償還銀行借款

本公司辦理國內第一次無擔保轉換公司債本次所募得資金新台幣 200,000 仟元擬用於償還銀行借款，以節省相關利息支出，減輕財務負擔，並強化財務結構，提升償債能力。經檢視本次資金募集計畫擬償還之金融機構借款合同，並無不得提前償還之限制；加以就其法定程序、資金取得及資金運用計畫等各方面評估均具可行性，故本次辦理籌資募集預計於 115 年第三季完成後，隨即依計畫用於償還銀行借款，其籌資計畫應屬可行。

綜上所述，本公司本次辦理國內第一次無擔保轉換公司債計畫，就其法定程序、資金募集完成及資金運用計畫等各方面評估均具可行性，故整體而言，本公司本次募資計畫應屬可行。

## 2. 本次募集與發行有價證券計畫之必要性評估

### (1) 充實營運資金之必要性

#### A. 因應未來業務成長

本公司主要從事特用化學品之研發、生產及銷售，近年來受惠於 PCB、半導體及電子產業需求穩定成長，營業規模持續擴增。112~114 年度及 115 年第一季之營業收入分別為 1,699,902 仟元、1,796,797 仟元、2,032,157 仟元及 602,097 仟元，呈逐年成長趨勢。隨著營運規模擴大，原物料採購、存貨

備置及應收帳款等營運資金需求亦同步增加，致使公司所需週轉資金持續提升。

此外，特用化學品產業之生產及銷售具有一定之資金週轉需求，為維持穩定供貨能力及提升客戶服務品質，本公司須預先備置適當原料及安全庫存，以因應客戶訂單需求及市場變化。未來隨著既有客戶業務成長及新產品、新客戶之持續開發，預期營運規模仍將穩健成長，對營運資金之需求亦將持續增加。

本公司目前營運資金來源除營業活動產生之現金流量外，尚需搭配銀行融資支應部分週轉需求。為強化財務結構、提升資金調度彈性及降低對短期借款之依賴，本次發行國內第一次無擔保轉換公司債擬將募集資金其中100,000 仟元用於充實營運資金，以支應未來營運規模擴增所衍生之資金需求，實有其必要性。

#### B. 因應資金缺口，節省利息支出

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度                         | 115 年 1~5 月<br>(實際數) | 115 年 6 月~116 年 12 月<br>(預估數) |
|---------------------------------|----------------------|-------------------------------|
| 期初現金餘額(1)                       | 87,599               | 85,897                        |
| 非融資性收入(2)                       | 1,060,624            | 4,536,845                     |
| 非融資性支出(3)                       | 1,044,731            | 4,449,810                     |
| 要求最低現金餘額(4)                     | 100,000              | 145,000                       |
| 舉借(償還)銀行借款淨額(5)(註)              | (17,595)             | (208,873)                     |
| 現金餘額(短絀)(6)=(1)+(2)-(3)-(4)+(5) | (14,103)             | (180,941)                     |
| 因應方式                            |                      | 發行無擔保可轉換公司債                   |

資料來源：本公司 115 及 116 年度現金收支預測表。

本公司本次辦理募集發行國內第一次無擔保轉換公司債案，預計將所募集資金 100,000 仟元用於充實營運資金，本公司近年之營業收入呈持續成長趨勢，依據本公司編製之 115 年度及 116 年度之現金收支預測表觀之，本公司預期 115 年 6 月至 116 年 12 月非融資性收入總計為 4,536,845 仟元，若加計 115 年 6 月期初現金餘額 85,897 仟元，扣除非融資性支出 4,449,810 仟元、要求最低現金餘額 145,000 仟元，合計為 4,594,810 仟元，以及需償還之銀行借款 208,873 仟元後，其若未對外籌措資金，將出現資金缺口達 180,941 仟元。若資金缺口均以銀行借款支應，將提高營運風險並侵蝕獲利，故為避免因舉債造成公司利息支出負擔，並降低對銀行依存度及提升競爭力，本公司本次募集資金計劃用以充實營運資金，以本公司帳上之金融借款平均借款利率 3.36% 設算，預計 115 年度可節省利息支出約 840 仟元，自 116 年起每年約可節省利息支出約 3,360 仟元，以長期資金支應其資金短絀情形，以較低的資

金成本支撐營運規模，藉此強化財務結構及維持資金調用之靈活度，應有其必要性。

## (2) 償還銀行借款之必要性

### A. 降低銀行借款之依存度並增加資金靈活運用空間

單位：新台幣仟元

| 年度<br>項目       |            | 112 年度  | 113 年度  | 114 年度  | 115 年第一季 |
|----------------|------------|---------|---------|---------|----------|
| 銀行<br>借款       | 短期借款       | 244,000 | 183,355 | 330,005 | 311,983  |
|                | 一年內到期之長期借款 | 330     | 10,118  | 5,482   | 5,511    |
|                | 長期借款       | 384,480 | 263,882 | 99,772  | 98,327   |
|                | 合計         | 628,810 | 457,355 | 435,259 | 415,821  |
| 負債總額           |            | 908,116 | 880,786 | 865,806 | 869,667  |
| 銀行借款占負債總額比率(%) |            | 69.24%  | 51.93%  | 50.27%  | 47.81%   |

資料來源：本公司經會計師查核簽證之個體財務報告；本公司個體自結報表。

本公司及其子公司主要生產特用化學品供應電子業製程使用及回收含貴金屬之化學廢液進行再生處理等，購入客戶使用後含有銅、錫等特用化學品廢液，透過特有無污染回收再利用處理製程，自廢液中萃取出貴重金屬，再轉製成電子業、礦業、染整、塗料及其他工業所需之銅鹽產品、包括硫酸銅、碳酸銅、氧化銅等。本公司近年拓展業務，並順應產業成長趨勢，及隨營運規模逐漸擴張，因而產生購買原物料及維持正常營運週轉之資金需求，故陸續增加向金融機構短期借款之金額。本公司 112~114 及 115 年第一季之短期銀行借款分別為 244,330 仟元、193,473 仟元、335,487 仟元及 317,494 仟元，銀行借款占負債總額比率分別為 69.24%、51.93%、50.27%及 47.81%，顯見本公司對銀行借款有一定程度之依存度，此外，本公司考量財務管理政策及未來整體產業之發展，本次擬辦理國內第一次無擔保轉換公司債償還銀行借款，以預留未來舉債的空間及降低其對銀行之依存度，以避免因景氣不佳時，銀行縮緊銀根之窘境，而增加公司財務營運風險，故本次計畫應屬必要。

### B. 降低利息支出，有助於提升本公司之獲利能力

單位：新台幣仟元；%

| 年度<br>項目                |  | 112 年度  | 113 年度  | 114 年度  | 115 年第一季 |
|-------------------------|--|---------|---------|---------|----------|
| 銀行借款之利息費用(A)            |  | 12,982  | 11,676  | 12,147  | 3,012    |
| 營業淨利(B)                 |  | 110,197 | 169,859 | 164,249 | 75,627   |
| 銀行借款之利息費用占營業淨利比率(A)/(B) |  | 11.78   | 6.87    | 7.40    | 3.98     |

資料來源：本公司經會計師查核簽證之個體財務報告；本公司個體自結報表。

本公司 112~114 年度及 115 年第一季之銀行借款產生之利息支出金額分

別為 12,982 仟元、11,676 仟元、12,147 仟元及 3,012 仟元，本公司各年度之利息支出相當，惟本公司近年之營業淨利穩定成長，故占營業利益之比重呈逐期下降。本公司本次發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行期間為 3 年，票面利率為 0%，本公司於轉換公司債存續期間仍需依規定計算應攤銷認之利息費用，然實質上無須以現金支付，將有助於減少營運現金流出及資金成本。

此外，若投資人全數請求轉換為普通股，則本公司毋須再攤銷利息費用，亦可有效降低負債比率，且因各投資人轉換時點不一，對於盈餘稀釋程度亦較低，有鑑於此，本公司本次辦理國內第一次無擔保轉換公司債預計將募集資金之 200,000 仟元用以償還營運週轉而舉借之金融機構借款，預計於 115 年第三季償還銀行借款後，其 115 年度可以節省利息支出約 986 仟元，往後每年可以節省利息支出約 3,939 仟元，將可減輕本公司財務負擔，減少因利率調升造成公司獲利侵蝕之影響，並可降低對銀行借款之依存度，保留未來資金運用之調度空間，以提升公司本身經營應變能力及降低營運風險，更有助於公司未來中長期發展，故本公司本次募集資金計畫實有其必要性。

### 3. 本次資金募集運用計畫、預計進度及預計可能產生效益之合理性

#### (1) 資金運用計畫及預計進度之合理性

單位：新台幣仟元

| 計畫項目   | 預計完成日期   | 所需資金總額  | 預定資金運用進度 |
|--------|----------|---------|----------|
|        |          |         | 115 年第三季 |
| 充實營運資金 | 115 年第三季 | 100,000 | 100,000  |
| 償還銀行借款 | 115 年第三季 | 200,000 | 200,000  |
| 合 計    |          | 300,000 | 300,000  |

資料來源：本公司提供。

本公司本次辦理國內第一次無擔保轉換公司債之議案，業經 115 年 2 月 24 日籍 115 年 4 月 30 日之董事會決議通過，預計募集總金額為 300,000 仟元，用以充實營運資金 100,000 仟元及償還銀行借款 200,000 仟元，另考量向主管機關申報、審查時間、公開承銷及繳款作業等因素，本次發行可轉換公司債預計於 115 年第三季完成募集，並隨即用於償還銀行借款及充實營運資金，經檢視本公司擬償還之銀行借款合同，並無不得提前還款或其他特殊重大限制條款，故本公司本次募集與發行轉換公司債之資金運用計畫及預計進度應屬合理。

#### (2) 預計可能產生效益之合理性

##### A. 充實營運資金

本公司本次辦理國內第一次無擔保轉換公司債，預計募集總金額為 300,000 仟元，將其中所募集之 100,000 仟元用於充實營運資金，主係因應公

司發展策略及營運成長所需，以本公司帳上之金融借款平均借款利率 3.36% 估算，預計 115 年度可以節省利息支出約 840 仟元，往後每年度可節省利息支出約 3,360 仟元，除可節省銀行借款利息支出外，本次募集資金挹注營運資金，亦能增加本公司長期資金穩定度及強化公司財務結構，提高資金運用靈活性，將有助於公司未來發展，經評估其效益尚屬合理。

#### B. 償還銀行借款

##### (A) 節省利息支出，減輕財務負擔

單位：新台幣仟元

| 貸款機構 | 利率(%)  | 契約期間(註 2)           | 原貸款用途 | 原貸款金額   | 本次預計償還金額 | 減少利息(註 1) |       |
|------|--------|---------------------|-------|---------|----------|-----------|-------|
|      |        |                     |       |         |          | 115 年度    | 未來年度  |
| 第一銀行 | 1.890% | 114.08.22~115.08.22 | 營運週轉  | 35,000  | 30,000   | 142       | 567   |
| 兆豐銀行 | 1.890% | 114.11.19~115.11.18 | 營運週轉  | 60,000  | 60,000   | 284       | 1,134 |
| 永豐銀行 | 1.860% | 115.03.16~116.03.31 | 營運週轉  | 30,000  | 30,000   | 140       | 558   |
| 元大銀行 | 2.100% | 114.12.22~115.12.21 | 營運週轉  | 80,000  | 80,000   | 420       | 1,680 |
| 合計金額 |        |                     |       | 205,000 | 200,000  | 986       | 3,939 |

資料來源：本公司提供。

註 1：預計還款日以 115 年 9 月底計算；計算至仟元為止，以下四捨五入。

註 2：上述短期借款契約，在契約期間內可循環動用。

本公司預計於 115 年第三季資金募集完成後，將募集資金之新台幣 200,000 仟元用以償還銀行借款，以減少因借款而產生之利息支出，經取得本公司預計償還之銀行借款合約，以此次擬償還之借款利率設算償還銀行借款後，預計 115 年度可以節省利息支出 986 仟元，往後每年度可節省利息支 3,939 仟元，將可避免獲利受利息支出侵蝕，對公司未來營運將有正面助益，經評估其預計產生之效益應屬合理。

##### (B) 強化財務結構，提升償債能力

單位：%

| 項目/年度 |                  | 募資前            | 預估募資後(註) |        |
|-------|------------------|----------------|----------|--------|
|       |                  | 115 年 3 月 31 日 | 全數未轉換    | 全數轉換後  |
| 財務結構  | 負債比率             | 30.26          | 36.85    | 27.40  |
|       | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 173.60         | 197.21   | 197.21 |
| 償債能力  | 流動比率             | 97.96          | 142.91   | 142.91 |
|       | 速動比率             | 66.32          | 111.27   | 111.27 |

資料來源：本公司個體自結報表。

註：係按本公司 115 年第一季之個體自結報表為基礎，並按本次預計募集計畫予以設算財務比率。

本公司預計於 115 年第三季完成資金募集作業後，將其中所募集之 200,000 千元用於償還銀行借款，以本公司 115 年第一季之自結財務報表，並考量本次募資金額及償還銀行借款時間點為基礎，就募集資金前後比較，在財務結構方面，發行轉換公司債後，本公司之負債比率將由 30.26% 上升至 36.85%，惟未來隨轉換公司債陸續轉換後，本公司之負債比率將會大幅降低至 27.40%；長期資金占不動產、廠房及設備比率亦由 173.60% 上升至 197.21%，整體而言，在財務結構方面尚無重大營運風險。在償債能力方面，流動比率及速動比率分別由 97.96% 及 66.32% 上升至 142.91% 及 111.27%，皆較募資前改善，可見本次辦理國內第一次無擔保轉換公司債對本公司之財務結構及償債能力具有正面助益，可在營運規模擴充之同時，維持財務結構之穩定，進而降低公司財務及營運之風險，對未來營運及獲利能力之增加有正面的助益。

綜上所述，本公司本次募資計畫用以充實營運資金及償還銀行借款，應具可行性及必要性，且其資金運用計畫、預計進度及預計可能產生效益應具合理性。

4. 比較各種資金調度來源對發行人當年度(及次一年度)每股盈餘稀釋、財務負擔、股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響

(1) 各種資金調度來源之分析比較

一般上市(櫃)公司主要資金調度之方式，可分為股權相關及債權相關之兩種籌資工具，前者如現金增資發行新股(普通股或特別股)及海外存託憑證(ADR、GDR)，後者如國內外轉換公司債、一般普通公司債及銀行借款或發行銀行承兌匯票等。茲將各種資金調度來源分析有利及不利因素彙總如下：

| 項目     |              | 有利因素                                                                                                                                                 | 不利因素                                                                                                                                                            |
|--------|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 股<br>權 | 現金增資<br>發行新股 | 1.提高自有資本比率，改善財務結構，減少利息支出，降低財務風險，提升競爭力。<br>2.為一般投資者接受程度最高之金融商品，資金募集計畫較易順利完成。<br>3.員工依法得優先認購 10%~15%，成為公司股東一份子，可提升員工對公司之認同度及向心力。<br>4.無須面臨到期還本之龐大資金壓力。 | 1.獲利水準易因股本膨脹而被稀釋。<br>2.對於股權較不集中之公司，因對外公開銷售使股權被分散，其經營權易受威脅。<br>3.承銷價與市價若無合理差價，則不易籌集成功。<br>4.原股東有認股資金需求之壓力。                                                       |
|        | 海外存託憑證(GDR)  | 1.藉海外市場募集資金動作，可拓展公司海外知名度。<br>2.發行價格一般高於發行海外存託憑證時點之國內普通股價格，相當於以較高價格溢價發行股票，籌募資金較多。<br>3.募資對象以國外法人為主，避免國內籌碼膨脹太多，對股價產生不利影響。<br>4.提高自有資本比率，改善財務結構。        | 1.公司海外知名度高低及其產業成長性將影響資金募集計畫成功與否。<br>2.固定發行成本較高，為符合規模經濟效益，募集資金不宜過低。<br>3.雖持有人可要求海外存託憑證兌換為普通股，惟手續繁雜，須花費作業時間及作業成本，買賣易受限，致流通性不高。<br>4.獲利水準易因股本膨脹而被稀釋，致公司經營階層承受較大壓力。 |

| 項目     |               | 有利因素                                                                                                                                                                                                                | 不利因素                                                                                                                                                                            |
|--------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 債<br>權 | 轉換公司債         | 1. 因其附有轉換權，票面利率與殖利率皆可較長期性借款為低，故其資金募集成本較低。<br>2. 轉換公司債經債權人請求轉換後，即由負債轉變成資本，可節省利息支出及避免到期還本之龐大資金壓力。<br>3. 轉換公司債之債權人未要求轉換前，對公司無經營權，故對經營權之影響較小。<br>4. 債權人請求轉換時點不一，將延緩對每股盈餘之稀釋效果。<br>5. 轉換公司債轉換價格，一般以較高價格溢價發行，對每股盈餘稀釋程度降低。 | 1. 轉換公司債未全數轉換前，仍屬債務性質，對財務結構之改善仍屬有限。<br>2. 轉換公司債之轉換權利屬債權人，發行公司較難以掌握其資金調度計畫。<br>3. 轉換公司債若到期時無人轉換，或債權人要求贖回時，發行公司將面臨較大資金壓力。                                                         |
|        | 海外轉換公司債       | 1. 同前項之第 1-5 點。<br>2. 藉海外市場募集資金動作，可提昇國際化形象及國際知名度。                                                                                                                                                                   | 1. 同前項之第 1-3 點。<br>2. 公司海外知名度高低與其產業成長性，影響資金募集計畫成功與否。<br>3. 海外募集之固定發行成本較高。                                                                                                       |
|        | 普通公司債         | 1. 每股盈餘未有被稀釋之虞。<br>2. 公司債之債權人對公司無管理權，對公司經營權掌握不致造成重大影響。<br>3. 可取得中、長期穩定資金。<br>4. 公司債利息為費用，可產生節稅效果。                                                                                                                   | 1. 負債增加，利息負擔較重，易侵蝕公司獲利。<br>2. 易財務結構惡化，降低同業競爭能力。<br>3. 公司債期限屆滿後，公司將面臨償還之資金壓力。<br>4. 公司債信用評等需達一定等級，或由金融機構進行擔保，其資金募集較為不利。                                                          |
|        | 銀行借款或發行銀行承兌匯票 | 1. 資金挹注能暫時支應公司資金需求。<br>2. 程序簡便，資金額度運用之彈性較大。<br>3. 資金籌措不需經主管機關審核，程序簡便，籌資時間相對較短。<br>4. 有效運用財務槓桿，利用較低成本，創造較高之利潤。                                                                                                       | 1. 負債增加，利息負擔較重，易侵蝕公司獲利。<br>2. 短期借款到期後，需另籌措資金，增加資金的調度壓力。<br>3. 負債增加，易造成財務結構惡化，增加營運風險，相對增加公司舉債困難度及資金成本。<br>4. 融通期限較短，限制條款較多且嚴格，及需提供擔保品設定予金融機構。<br>5. 長期投資或不動產、廠房及設備購置不宜以銀行短期借款支應。 |

上市櫃公司常用之籌資工具包括銀行借款、普通公司債、轉換公司債、現金增資及海外存託憑證等。由於發行海外存託憑證或海外轉換公司債涉及國外發行市場作業，其相關作業程序繁複，使固定發行成本較高，以本次募集資金規模而言並不符合經濟效益，且本次資金主要用於國內，海外資金匯回時存有匯兌風險，故不予考慮。；經考量本公司目前之財務結構，若採銀行借款舉債融通，在產業景氣反轉或經營環境轉劣時，資金調度易受融資額度限制及金融緊縮之影響而愈形困難，進而提高公司財務及營運之風險，影響公司競爭力，自不宜再以銀行短期融資方式支應，且長期借款額度之洽談及辦理頗為耗；若採用發行普通公司債之籌資方式，目前市場較能接受之普通公司債為無擔保普通公司債，且每年需支付發行利率加計保證費用及其他受託費用等利息費用，形成每年度固定之資金調度負擔，若到期償還時如遇產業景氣反轉，將對公司財務調度造成影響，故採行單純負債型之籌資工具，有違公司穩健經營原則；而若以現金增資發行新股方式籌措資金，雖可減少利息負擔及立即降低負債比率，惟現金增資大多採市價之七~九折價格折價募集，使得每股盈餘較易受到股本立即膨脹而產生較大之稀釋效果。

經比較各種資金調度來源對公司未來年度每股盈餘之影響性，基於避免股本過度膨脹、節省資金成本、降低負債比率及提升財務結構等綜合考量因素，若採發行轉換公司債方式募集資金，不致立即產生稀釋每股盈餘之效果，僅需以實質利率來認列利息費用，毋須實際支付利息，藉此預留未來資金靈活運用之調度空間；另投資人若陸續行使轉換權將可降低公司到期還款壓力，且轉換公司債為溢價發行，其股本膨脹影響又較現金增資為和緩，故本次發行轉換公司債為本公司較佳之資金籌措方式；故本公司擬辦理發行國內第一次無擔保轉換公司債支應所需資金，為股債均衡策略，對本公司所造成之財務負擔較為有限，係較有利公司之中長期發展。

(2) 分析比較各種資金調度來源對發行人當年度每股盈餘稀釋、財務負擔、股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響

茲依各種籌資工具分析對本公司每股盈餘稀釋之影響，其中發行海外存託憑證及海外轉換公司債因涉及國外發行市場作業，相關流程較為繁複，且其固定發行成本較高，又存在著資金匯兌風險，較不利於國內資金來源，故不予列入分析比較；另銀行借款與發行普通公司債之效果差異不大，以下僅就銀行借款、現金增資及國內轉換公司債等三種籌資方式，評估對本公司每股盈餘稀釋、財務負擔、股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響：

單位：新台幣仟元；仟股；每股盈餘為元

| 項目                     | 銀行借款    | 現金增資    | 轉換公司債   |         |
|------------------------|---------|---------|---------|---------|
|                        |         |         | 未轉換     | 全數轉換    |
| 籌資金額                   | 300,000 | 300,000 | 300,000 | 300,000 |
| 籌資工具利率(註 1)            | 1.935%  | —       | 2.2550% | —       |
| 資金成本(註 2)(A)           | 5,805   | —       | 6,765   | —       |
| 籌資前流通在外股數(註 3)         | 69,943  | 69,943  | 69,943  | 69,943  |
| 預計增加發行股數(註 4)          | —       | 4,213   | —       | 3,303   |
| 籌資後流通在外股數(註 4)(B)      | 69,943  | 74,156  | 69,943  | 73,246  |
| 資金成本對每股盈餘影響(元)=(A)/(B) | 0.08    | —       | 0.10    | —       |
| 每股盈餘最大稀釋程度(註 5)        | —       | 5.68%   | —       | 4.51%   |

註 1：假設不考慮發行成本，各種籌資工具之資金成本分假設別為：銀行借款利率為 1.935%（以本公司本次償還銀行借款之平均借款利率）、現金增資為 0%及轉換公司債為 2.2550%（係以本次發行國內第一次無擔保可轉換公司債之風險折現率估算）。

註 2：假設所籌資金為 300,000 仟元，銀行借款一年之資金成本計算如下：

(1)銀行借款一年資金成本：300,000 仟元\*1.935%=5,805 仟元。

(2)全數發行現金增資資金成本：0 元。

(3)全數發行轉換公司債且未轉換，其資金成本：300,000 仟元\*2.2550%=6,765 仟元。

註 3：籌資前流通在外股數係為 69,943,000 股。

註 4：若採全數辦理現金增資發行新股，發行價格以 71.20 元估算（基準價格 89.00 元×80%），募集 300,000 仟元之現金增資，預計增加之股數 4,213 仟股，期末已發行股數為 74,156 仟股；若採全數發行轉換公司債，另假設轉換公司債之轉換價格為 90.80 元（基準價格 89.00 元×轉換溢價率 102.02%），最大可能轉換普通股股數為 3,303 仟股，全數轉換後期末已發行股數為 73,246 仟股。

註 5：為便於分析，因此資金成本計算期間以一年估算，在不考慮員工分紅費用化及資金成本之影響下，則 300,000 仟元：

(1)若採全數辦理現金增資之稀釋程度為 5.68%【 $1-69,943/(69,943+4,213)*100\%$ 】

(2)若採全數發行轉換公司債且全數轉換之稀釋程度為 4.51%【 $1-69,943/(69,943+3,303)*100\%$ 】

#### A. 對每股盈餘稀釋之影響

如上表設算所示，本次籌資計畫若全數已辦理現金增資方式支應本次計畫所需資金雖有助於改善公司財務結構，惟每股盈餘將因股本膨脹而受到稀釋，加重公司經營壓力；若全數以舉借銀行借款方式支應本次計畫所需資金，雖不會增加股本，但其資金成本相對較高，將侵蝕獲利；若全數採取轉換公司債方式支應本次計畫所需資金，雖轉換公司債發行票面利率為 0%，但依然必須依照實質利率認列利息費用，在債券持有人全數未轉換之情況下，按無擔保可轉換公司債之風險折現率 2.2550%計算應提列之利息費用，故資金成本略高於銀行借款方式，惟公司債債權人全數轉換後，就其無資金成本，故可節省每年之利息費用負擔，且股本稀釋程度較全數採現金增資較低。

由以上分析，經比較各種籌資工具後，本公司若辦理發行無擔保轉換公司債方式，在全數轉換下，每股盈餘最大稀釋比率為 4.51%，其稀釋比率少於現金增資普通股。整體而言，本公司於現階段辦理發行轉換公司債以募集資金，將可以掌握長期穩定資金來源、節省利息成本，且適度減少每股盈餘稀釋效果，提高自有資金比例同時亦不致產生負債比率驟增之財務風險，對

股東權益較為有利。

#### B. 對發行人財務負擔之影響

本公司本次發行國內第一次無擔保轉換公司債，由本次轉換公司債之發行條件觀之，其發行期間 3 年，票面利率 0%，持有至到期依債券面額以現金一次償還，雖依有效利率計算並提列轉換公司債折價，並按期攤銷為利息費用，惟實質上本公司並未支付此筆利息，故有利於提升公司資金運用之靈活性，另轉換公司債經債權人請求轉換後，即由負債轉變為資本，對於股本稀釋情形屬漸進方式，且投資人轉換公司債除可節省利息支出外，亦可避免到期還本之龐大資金壓力，優於以銀行借款或發行普通公司債方式籌資。因此，發行轉換公司債募資較有利於公司之中長期發展，為公司較佳之資金籌措方式。

整體而言，本次辦理發行無擔保轉換公司債無論在盈餘稀釋或考量資金成本，兼具有遞延稀釋及降低負擔之效果，故本公司發行轉換公司債作為本次計畫之資金來源實有必要性。

#### C. 股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響

本公司本次若以銀行借款方式籌資，並未使股本膨脹，故無股權稀釋之虞，以下僅就發行轉換公司債及現金增資二種籌資方式分析其對股權之可能稀釋情形，說明如下：

##### (A) 股權可能稀釋情形

本公司計畫擬以發行國內第一次無擔保轉換公司債總面額 300,000 仟元，由於轉換公司債屬負債性質之籌資方式，在債權人未要求轉換前對公司股權並無稀釋效果，且債權人於轉換期間會選擇對其較有利的時點在進行轉換，因此，對股權稀釋具有遞延效果，不致對公司經營權及每股盈餘立即產生衝擊。若假設債權人於日後分別依轉換價格新台幣 90.80 元申請轉換為本公司普通股，其最大之稀釋比率計算如下：

$$\begin{aligned} &= 1 - \frac{\text{已發行並流通在外之普通股股數}}{\text{已發行並流通在外之普通股股數} + \text{轉換公司債之轉換股數}} \\ &= 1 - \frac{69,943 \text{ 仟股}}{69,943 \text{ 仟股} + (300,000 \text{ 仟元} / 90.80 \text{ 元})} \\ &= 1 - 95.49\% = 4.51\% \end{aligned}$$

若本公司全數以現金增資發行新股籌資新台幣 300,000 仟元，以暫定每股發行價格新台幣 71.20 元估算，須發行新股 4,213 仟股，現金增資對公司股權之稀釋比率設算如下：

$$= 1 - \frac{\text{已發行並流通在外之普通股股數}}{\text{已發行並流通在外之普通股股數} + \text{現金增資發行新股股數}}$$

$$\begin{aligned}
& \frac{\text{已發行並流通在外之普通股股數} + \text{現金增資新增之股數}}{69,943 \text{ 仟股}} \\
& = 1 - \frac{69,943 \text{ 仟股} + (300,000 \text{ 仟元} / 71.20 \text{ 元})}{69,943 \text{ 仟股} + (300,000 \text{ 仟元} / 71.20 \text{ 元})} \\
& = 1 - 94.32\% = 5.68\%
\end{aligned}$$

綜上所述，轉換公司債較現金增資股權稀釋度較低。本公司選擇以發行轉換公司債方式募集資金，將可有效減少並延緩對股權稀釋之程度。

#### (B)對現有股東權益之影響

對股東權益而言，隨著公司債轉換為普通股時，除將會降低負債外，亦會增加股東權益，進而提高每股淨值，且由上段之稀釋比例觀之，長期而言對現有之股東權益影響尚不致深遠。綜上所述，本公司本次辦理發行國內轉換公司債作為籌資來源，對股權稀釋影響程度有限，並有助於本公司每股淨值之提升，另經投資人轉換公司債後，將對本公司提高自有資本比率、健全財務結構及強化獲利能力亦顯具裨益，對現有股東權益較得以保障。

整體而言，在綜合考量長期穩定經營、強化財務結構、提高自有資金比率以及節省利息支出等情況下，以發行轉換公司債作為資金調度來源應較為合適。

5. 以低於票面金額發行股票者，應說明公司折價發行新股之必要性與合理性、未採用其他籌資方式之原因及其合理性暨所沖減資本公積或保留盈餘之數額：本次係辦理發行無擔保轉換公司債，故不適用。

#### (九)本次發行價格、轉換價格、交換價格或認股價格之訂定方式：

請參閱附件二：國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法；附件三：國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換價格計算書。

#### (十)資金運用概算及可能產生之效益

1. 如為收購其他公司、擴建或新建不動產、廠房及設備者，應說明本次計畫完成後，預計可能增加之產銷量、值、成本結構(含總成本及單位成本)、獲利能力之變動情形、產品品質之改善情形及其他可能產生之效益：

本公司本次資金募集計畫並非用於收購其他公司、擴建或新建不動產、廠房及設備者之情事，故不適用。

2. 如為轉投資其他公司者，應列明下列事項：

本公司本次資金募集計畫並非用於轉投資者之情事，故不適用。

3. 如為充實營運資金、償還債務者，應列明下列事項：

(1) 公司債務逐年到期金額、償還計畫及預計財務負擔減輕情形、目前營運資金狀況、所需之資金額度及預計運用情形，並列示所編製之申報年度及未來一年度各月份之現金收支預測表：

A. 公司債務逐年到期金額、償還計畫及預計財務負擔減輕情形：本公司目前無流通在外之公司債，就銀行借款還款及本次預計財務負擔減輕情形，請詳本公開說明書「參、二、(八)、2、(2)」。

B. 目前營運資金狀況、所需之資金額度及預計運用情形：

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度                             | 115 年 1~5 月<br>(實際數) | 115 年 6 月~116 年 12 月<br>(預估數) |
|-------------------------------------|----------------------|-------------------------------|
| 期初現金餘額(1)                           | 87,599               | 85,897                        |
| 非融資性收入(2)                           | 1,060,624            | 4,536,845                     |
| 非融資性支出(3)                           | 1,044,731            | 4,449,810                     |
| 要求最低現金餘額(4)                         | 100,000              | 145,000                       |
| 舉借(償還)銀行借款淨額(5)(註)                  | (17,595)             | (208,873)                     |
| 現金餘額(短絀)<br>(6)=(1)+(2)-(3)-(4)+(5) | (14,103)             | (180,941)                     |
| 因應方式                                |                      | 發行無擔保可轉換公司債                   |

資料來源：本公司 115 及 116 年度現金收支預測表。

由上表可知，本公司 115 年 6 月至 116 年 12 月現金收支預計數之期初現金餘額與非融資性現金收入合計為 4,622,742 仟元，非融資性支出為 4,449,810 仟元，若加計最低要求現金餘額 145,000 仟元並考量預計償還銀行借款淨額合計 208,873 仟元，將出現資金缺口 180,941 仟元。若資金缺口本公司以銀行借款方式支應，將面臨較高之資金成本，將加重本公司之財務負擔並侵蝕獲利，為避免本公司因舉債造成利息支出負擔增加，並降低對銀行依存度及提升競爭力，故本公司本次擬辦理發行國內第一次無擔保轉換公司債 300,000 仟元，用以支應本公司資金短絀情形，應有其必要性，藉此提升財務調度靈活度並降低企業風險，對本公司長期發展有正面助益，經評估本公司此次籌資計畫之金額與資金募足時點，與現金收支預測表所列資金需求狀況及資金不足時點，尚無發現重大異常情事。

C. 列示所編製之申報年度及未來一年度各月份之現金收支預測表：詳次頁。

一一五年度各月份之現金收支預測表

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 月份                 | 1 月     | 2 月      | 3 月      | 4 月      | 5 月      | 6 月     | 7 月      | 8 月       | 9 月     | 10 月    | 11 月    | 12 月    | 合計          |
|-------------------------|---------|----------|----------|----------|----------|---------|----------|-----------|---------|---------|---------|---------|-------------|
| 期初現金餘額 1                | 87,599  | 120,675  | 89,414   | 44,972   | 30,686   | 85,897  | 158,969  | 368,995   | 176,682 | 155,612 | 155,604 | 164,096 | 87,599      |
| 加：非融資性收入 2              |         |          |          |          |          |         |          |           |         |         |         |         |             |
| 應收款項收現                  | 185,288 | 131,163  | 224,911  | 202,932  | 269,679  | 200,000 | 200,000  | 200,000   | 200,000 | 210,000 | 210,000 | 210,000 | 2,443,973   |
| 應收票據收現                  | 7,259   | 8,117    | 10,061   | 7,967    | 3,964    | 8,000   | 8,000    | 8,000     | 8,000   | 8,000   | 8,000   | 8,000   | 93,368      |
| 預收貨款                    | 2,014   | 1,578    | 3,075    | 872      | 1,405    | 1,800   | 1,800    | 1,800     | 1,800   | 1,800   | 1,800   | 1,800   | 21,544      |
| 股利收入                    | —       | —        | —        | —        | —        | 64,800  | —        | —         | —       | —       | —       | —       | 64,800      |
| 利息收入                    | 69      | 54       | 66       | 86       | 64       | 55      | 55       | 55        | 55      | 55      | 55      | 55      | 724         |
| 非融資性收入合計                | 194,630 | 140,912  | 238,113  | 211,857  | 275,112  | 274,655 | 209,855  | 209,855   | 209,855 | 219,855 | 219,855 | 219,855 | 2,624,409   |
| 減：非融資性支出 3              |         |          |          |          |          |         |          |           |         |         |         |         |             |
| 應付帳款付現                  | 110,501 | 119,492  | 176,307  | 172,171  | 138,241  | 146,000 | 155,000  | 155,000   | 155,000 | 163,000 | 163,000 | 163,000 | 1,816,712   |
| 應付票據付現                  | 1,999   | 1,996    | 1,993    | 1,990    | 1,987    | 1,990   | 1,990    | 1,990     | 1,990   | 1,990   | 1,990   | 1,990   | 23,895      |
| 製造費用付現                  | 18,232  | 21,081   | 17,145   | 21,144   | 19,415   | 19,000  | 19,500   | 19,500    | 19,500  | 20,000  | 20,000  | 20,000  | 234,517     |
| 營業費用付現                  | 8,182   | 7,428    | 8,029    | 9,818    | 8,452    | 8,200   | 8,500    | 8,500     | 8,500   | 8,800   | 8,800   | 8,800   | 102,009     |
| 預付款項                    | 3,649   | 1,103    | 5,587    | 4,145    | 7,835    | 2,000   | 2,000    | 2,000     | 2,000   | 2,000   | 2,000   | 2,000   | 36,319      |
| 預付原料款                   | 2,759   | 70       | 2,860    | 1,187    | —        | —       | —        | —         | —       | 9,000   | —       | —       | 15,876      |
| 薪資付現                    | 12,313  | 27,183   | 11,809   | 12,233   | 11,745   | 13,000  | 13,500   | 14,000    | 13,500  | 14,000  | 14,500  | 14,000  | 171,783     |
| 長期股權投資                  | —       | 31,530   | —        | —        | —        | —       | —        | —         | —       | —       | —       | —       | 31,530      |
| 發放現金股利                  | —       | —        | —        | —        | —        | —       | 90,926   | —         | —       | —       | —       | —       | 90,926      |
| 發放董監酬勞及員工紅利             | —       | —        | —        | —        | 2,880    | —       | 7,130    | —         | —       | —       | —       | —       | 10,010      |
| 購買不動產、廠房及設備             | 2,626   | —        | —        | 5,868    | 2,816    | 10,000  | —        | —         | 10,000  | —       | —       | 10,000  | 41,310      |
| 利息支出付現                  | 912     | 994      | 1,063    | 957      | 959      | 926     | 816      | 711       | 606     | 606     | 606     | 606     | 9,762       |
| 所得稅付現                   | —       | —        | —        | —        | 24,045   | —       | —        | —         | 19,362  | —       | —       | —       | 43,407      |
| 非融資性支出合計                | 161,173 | 210,877  | 224,793  | 229,513  | 218,375  | 201,116 | 299,362  | 201,701   | 230,458 | 219,396 | 210,896 | 220,396 | 2,628,056   |
| 要求最低現金餘額 4              | 100,000 | 100,000  | 100,000  | 100,000  | 100,000  | 100,000 | 120,000  | 120,000   | 120,000 | 120,000 | 120,000 | 120,000 | 120,000     |
| 所需資金總額 5=3+4            | 261,173 | 310,877  | 324,793  | 329,513  | 318,375  | 301,116 | 419,362  | 321,701   | 350,458 | 339,396 | 330,896 | 340,396 | 3,948,056   |
| 融資前可供支用現金餘額(短絀) 6=1+2-5 | 21,056  | (49,290) | 2,734    | (72,684) | (12,577) | 59,436  | (50,538) | 257,149   | 36,079  | 36,071  | 44,563  | 43,555  | (1,236,048) |
| 融資淨額 7                  |         |          |          |          |          |         |          |           |         |         |         |         |             |
| 舉借銀行借款                  | 132     | 39,170   | 10       | 3,837    | —        | —       | —        | —         | —       | —       | —       | —       | 43,149      |
| 償還銀行借款                  | (513)   | (466)    | (57,772) | (467)    | (1,526)  | (467)   | (467)    | (200,467) | (467)   | (467)   | (467)   | (467)   | (264,013)   |
| 發行無擔保轉換公司債              | —       | —        | —        | —        | —        | —       | 300,000  | —         | —       | —       | —       | —       | 300,000     |
| 融資淨額合計                  | (381)   | 38,704   | (57,762) | 3,370    | (1,526)  | (467)   | 299,533  | (200,467) | (467)   | (467)   | (467)   | (467)   | 652,637     |
| 期末現金餘額 8=1+2-3+7        | 120,675 | 89,414   | 44,972   | 30,686   | 85,897   | 158,969 | 368,995  | 176,682   | 155,612 | 155,604 | 164,096 | 163,088 | 163,088     |

一一六年度各月份之現金收支預測表

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 月份                | 1 月     | 2 月     | 3 月     | 4 月     | 5 月     | 6 月     | 7 月      | 8 月     | 9 月     | 10 月    | 11 月    | 12 月    | 合計        |
|------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|----------|---------|---------|---------|---------|---------|-----------|
| 期初現金餘額 1               | 163,088 | 175,930 | 205,723 | 218,505 | 241,787 | 238,597 | 325,679  | 133,121 | 169,903 | 162,213 | 199,495 | 236,777 | 163,088   |
| 加：非融資性收入 2             |         |         |         |         |         |         |          |         |         |         |         |         |           |
| 應收款項收現                 | 220,000 | 220,000 | 220,000 | 230,000 | 230,000 | 230,000 | 240,000  | 240,000 | 240,000 | 240,000 | 240,000 | 240,000 | 2,790,000 |
| 應收票據收現                 | 8000    | 8000    | 8000    | 8000    | 8000    | 8000    | 8000     | 8000    | 8000    | 8000    | 8000    | 8000    | 96,000    |
| 預收貨款                   | 1,800   | 1,800   | 1,800   | 1,800   | 1,800   | 1,800   | 1,800    | 1,800   | 1,800   | 1,800   | 1,800   | 1,800   | 21,600    |
| 利息收入                   | 55      | 55      | 55      | 55      | 55      | 55      | 55       | 55      | 55      | 55      | 55      | 55      | 660       |
| 股利收入                   | —       | —       | —       | —       | —       | 64,800  | —        | —       | —       | —       | —       | —       | 64,800    |
| 非融資性收入合計               | 229,855 | 229,855 | 229,855 | 239,855 | 239,855 | 304,655 | 249,855  | 249,855 | 249,855 | 249,855 | 249,855 | 249,855 | 2,973,060 |
| 減：非融資性支出 3             |         |         |         |         |         |         |          |         |         |         |         |         |           |
| 應付帳款付現                 | 160,000 | 140,000 | 160,000 | 160,000 | 160,000 | 160,000 | 165,000  | 165,000 | 165,000 | 165,000 | 165,000 | 165,000 | 1,930,000 |
| 應付票據付現                 | 7,140   | 5,489   | 6,200   | 6,200   | 6,200   | 6,200   | 6,200    | 6,200   | 6,200   | 6,200   | 6,200   | 6,200   | 74,629    |
| 製造費用付現                 | 18,000  | 16,000  | 18,000  | 18,000  | 18,000  | 18,000  | 18,000   | 18,000  | 18,000  | 18,000  | 18,000  | 18,000  | 214,000   |
| 營業費用付現                 | 7,800   | 7,500   | 7,800   | 7,800   | 7,800   | 7,800   | 7,800    | 7,800   | 7,800   | 7,800   | 7,800   | 7,800   | 93,300    |
| 預付原料款                  | 9,000   | —       | —       | 9,000   | —       | —       | 9,000    | —       | —       | —       | —       | —       | 27,000    |
| 薪資付現                   | 14,000  | 30,000  | 14,000  | 14,500  | 15,000  | 14,500  | 14,500   | 15,000  | 14,500  | 14,500  | 14,500  | 14,500  | 189,500   |
| 利息支出付現                 | 606     | 606     | 606     | 606     | 606     | 606     | 606      | 606     | 606     | 606     | 606     | 606     | 7,272     |
| 發放現金股利                 | —       | —       | —       | —       | —       | —       | 195,840  | —       | —       | —       | —       | —       | 195,840   |
| 發放董監酬勞及員工紅利            | —       | —       | —       | —       | —       | —       | 25,000   | —       | —       | —       | —       | —       | 25,000    |
| 所得稅付現                  | —       | —       | —       | —       | 34,972  | —       | —        | —       | 34,972  | —       | —       | —       | 69,944    |
| 購買不動產、廠房及設備            | —       | —       | 10,000  | —       | —       | 10,000  | —        | —       | 10,000  | —       | —       | 10,000  | 40,000    |
| 非融資性支出合計               | 216,546 | 199,595 | 216,606 | 216,106 | 242,578 | 217,106 | 441,946  | 212,606 | 257,078 | 212,106 | 212,106 | 222,106 | 2,866,485 |
| 要求最低現金餘額 4             | 140,000 | 140,000 | 140,000 | 140,000 | 140,000 | 140,000 | 145,000  | 145,000 | 145,000 | 145,000 | 145,000 | 145,000 | 145,000   |
| 所需資金總額 5=3+4           | 356,546 | 339,595 | 356,606 | 356,106 | 382,578 | 357,106 | 586,946  | 357,606 | 402,078 | 357,106 | 357,106 | 367,106 | 3,011,485 |
| 融資前可供支用現金餘額(短絀)6=1+2-5 | 36,397  | 66,190  | 78,972  | 102,254 | 99,064  | 186,146 | (11,412) | 25,370  | 17,680  | 54,962  | 92,244  | 119,526 | 124,663   |
| 融資淨額 7                 |         |         |         |         |         |         |          |         |         |         |         |         |           |
| 償還銀行借款                 | (467)   | (467)   | (467)   | (467)   | (467)   | (467)   | (467)    | (467)   | (467)   | (467)   | (467)   | (467)   | (5,604)   |
| 融資淨額合計                 | (467)   | (467)   | (467)   | (467)   | (467)   | (467)   | (467)    | (467)   | (467)   | (467)   | (467)   | (467)   | (5,604)   |
| 期末現金餘額 8=1+2-3+7       | 175,930 | 205,723 | 218,505 | 241,787 | 238,597 | 325,679 | 133,121  | 169,903 | 162,213 | 199,495 | 236,777 | 264,059 | 264,059   |

- (2) 就公司申報年度及預計未來一年度應收帳款收款與應付帳款付款政策、資本支出計畫、財務槓桿及負債比率(或自有資產與風險性資產比率)，說明償債或充實營運資金之原因：

單位：新台幣仟元；%

| 項目 \ 年度       | 113 年度    | 114 年度    | 115 年第一季 |
|---------------|-----------|-----------|----------|
| 營業損益 A        | 169,859   | 164,249   | 75,627   |
| 利息費用 B        | 11,676    | 12,147    | 3,012    |
| 財務槓桿度 A/(A-B) | 1.07      | 1.08      | 1.04     |
| 負債比率(%)       | 32.52     | 31.10     | 30.26%   |
| 營業收入          | 1,796,797 | 2,032,157 | 602,097  |
| 稅前損益          | 189,999   | 177,964   | 86,773   |

資料來源：經會計師查核簽證之個體財務報告及本公司提供。

#### A. 應收帳款收款與應付帳款付款政策

本公司之應收帳款收款政策，主係考量個別客戶之營運規模、財務狀況、信用紀錄及過去往來交易情形給予不同之授信條件，其客戶平均授信條件約為月結 30~60 天。本公司每月應收帳款收現數之編製基礎係以應收款項平均收現天數，並考量未來銷售情形，主要客戶之授信條件及保守穩健原則，預估本公司 115 年及 116 年應收款項收款政策與目前之收款條件應無顯著變更及差異，故其編製之假設基礎尚屬合理。

在應付帳款付款政策方面，本公司對主要供應商之付款政策係考量營運規模、交易情形及進貨數量而定，其付款條件主要為預付、即付與月結 10~30 天，而 115 及 116 年度現金收支預測表之各月應付款項及費用付款基礎，主係依據本公司之付款政策及應付款項平均付現天數，並預估未來之付款條件、各項營業費用及薪資等等作為推估每月應付款項付現之基礎，故其編製基礎假設尚屬合理。

#### B. 資本支出計畫

依據本公司所編製之 115~116 年度現金收支預測表，其中 115 年 1~5 月為實際數，115 年 6 月~116 年 12 月則為預估數，所預估之長期股權投資及資本支出分別為 0 仟元及 70,000 仟元。

本公司未來預估之資本支出主係用於一般辦公室軟硬體之優化、機器設備之添購、更新與優化或辦公室及廠房之修繕費用等等，除前述資本支出計畫外，本公司並無其他重大資本支出或股權投資之計畫，其編製基礎尚屬合理。

### C. 財務槓桿度及負債比率

財務槓桿度係衡量公司舉債經營之財務風險，用以評估利息費用之變動對於營業利益之影響程度，若公司未舉債經營，則其財務槓桿度為 1，該項指標數值愈高則表示公司所承擔之財務風險愈大，而該指數為正，顯示舉債經營仍屬有利，若財務槓桿度小於 1，則顯示公司產生營業虧損。本公司 113~114 年度及 115 年第一季之財務槓桿分別為 1.07 倍、1.08 倍及 1.04 倍，前述期間之財務槓桿指數均維持於 1 以上，顯示營業利益之成長足以支應資金成本，整體財務結構尚屬穩健。惟隨著營運規模持續擴大及未來資金需求增加，為強化中長期資金調度能力並提升財務彈性，本公司擬透過本次發行轉換公司債，自資本市場取得穩定之中長期資金，以償還部分銀行借款及支應營運資金需求。

藉由本次募資，可有效優化負債結構，降低對短期銀行融資之依賴，減輕利息支出及短期償債壓力，並提升資金運用效率與財務韌性。另轉換公司債兼具債務及權益籌資特性，於債券轉換為普通股後，亦有助於充實公司自有資本、強化資本結構及提升財務穩健度，對本公司未來營運發展及財務體質均具正面助益。

在負債比率方面，本公司 113~114 年度及 115 年第一季之負債比率分別為 32.52%、31.10%及 30.26%，呈現下降趨勢，顯示其財務結構尚屬穩健，惟考量未來營運規模持續擴張所衍生之營運資金需求，以及短期借款到期償還之資金調度需求，仍有必要預先籌措中長期穩定資金，以強化財務彈性及支應未來營運發展所需。本公司本次籌資計畫擬將募集資金之 200,000 仟元用於償還銀行借款。就短期而言，發行轉換公司債雖仍列為債務，但其利息成本通常低於一般銀行借款；就長期而言，隨公司業績持續成長、綜效顯現，可誘發投資人行使轉換權將債權轉為普通股。屆時將可實質調降負債比率，並顯著提升自有資本比率，達成強化資本結構與降低營運風險之雙重目標。

整體而言，本公司本次募資計畫除可降低本公司財務負擔及增加資金調度彈性，亦可改善財務結構及提升償債能力，減少利息費用對獲利侵蝕之影響，進一步提高本公司之獲利能力，故對於強化本公司之財務結構及降低本公司營運風險應有正面之影響，故本募資計畫實具有其必要性及合理性。

- (3) 增資計畫如用於償債，應說明原借款用途及其效益達成情形。若原借款係用以購買營建用地、支付營建工程款或承攬工程，應就預計自購置該營建用地至營建個案銷售完竣或承攬工程完竣所需之資金總額、不足資金之來源及各階段資金投入及工程進度，說明原借款原因，並就認列損益之時點、金額說明預計可能產生效益及其達成情形：

本公司本次資金運用計畫，預計募資金額 200,000 仟元用以償還銀行借款，茲列示預計償還之銀行借款明細列示並說明如下：

單位：新台幣仟元

| 貸款機構 | 利率(%)  | 契約期間(註 2)           | 原貸款用途 | 原貸款金額   | 本次預計償還金額 | 減少利息(註 1) |       |
|------|--------|---------------------|-------|---------|----------|-----------|-------|
|      |        |                     |       |         |          | 115 年度    | 未來 年度 |
| 第一銀行 | 1.890% | 114.08.22~115.08.22 | 營運週轉  | 35,000  | 30,000   | 142       | 567   |
| 兆豐銀行 | 1.890% | 114.11.19~115.11.18 | 營運週轉  | 60,000  | 60,000   | 284       | 1,134 |
| 永豐銀行 | 1.860% | 115.03.16~116.03.31 | 營運週轉  | 30,000  | 30,000   | 140       | 558   |
| 元大銀行 | 2.100% | 114.12.22~115.12.21 | 營運週轉  | 80,000  | 80,000   | 420       | 1,680 |
| 合計金額 |        |                     |       | 205,000 | 200,000  | 986       | 3,939 |

資料來源：本公司提供。

註 1：預計還款日以 115 年 9 月底計算；計算至仟元為止，以下四捨五入。

註 2：上述短期借款契約，在契約期間內可循環動用。

#### A. 原借款用途之必要性及合理性

本公司本次辦理發行國內第一次無擔保轉換公司債所募集之資金 300,000 仟元，其中 200,000 仟元用以償還銀行借款，其原借款用途係用以支付營運週轉金，且得於有效期間內循環動用。近年 AI 產業快速發展，帶動 AI 伺服器、PCB 及相關電子材料之需求增加，而本公司主要客戶包含國內 PCB 產業之上市櫃公司，受惠於下游客戶擴產及拉貨需求提升，帶動本公司廢液處理及資源再生產品之銷售成長，隨著本公司拓展營收規模穩定成長，購料資金需求增加，在其中貸期間本公司為維持正常營運並持續拓展營運規模，若無該等借款之支應，其自有資金將可能不足以支應營運週轉或購料，將影響本公司之正常運作，故由金融機構取得營運資金，以因應營運成長所需之各項營運資金實有其必要性及合理性。

#### B. 原借款用途之效益評估

單位：新台幣仟元；%

| 項目     | 112 年度    | 113 年度    | 114 年度    | 113 年 11~12 月 | 114 年 11~12 月 | 115 年 2~3 月 | 115 年 4~5 月 |
|--------|-----------|-----------|-----------|---------------|---------------|-------------|-------------|
| 個體營業收入 | 1,699,902 | 1,796,797 | 2,032,157 | 323,257       | 352,121       | 390,662     | 479,628     |
| 個體稅前淨利 | 110,352   | 189,999   | 177,964   | 21,880        | 50,493        | 56,054      | 60,592      |

資料來源：本公司經會計師查核簽證之個體財務報告；本公司個體自結報表。

本公司本次預計償還之短期銀行借款，原係因應營運資金需求所取得，主要配合客戶訂單需求、原物料採購、生產出貨及日常營運週轉所需資金而分別於 114 年 11 月 4 日、112 年 12 月 26 日、114 年 12 月 9 日及 115 年 4 月 8 日首次動用。經檢視本公司近年營運情形，112 年至 114 年度之營業收入分別為 1,699,902 千元、1,796,797 千元及 2,032,157 千元，呈整體成長趨勢；114 年 11~12 月之營業收入為 352,121 千元，較 113 年同期之 323,257 千元增加 28,864 千元，成長 8.93%；115 年 4~5 月之營業收入為 479,628 千元，較 115 年 2~3 月之 390,662 千元增加 88,966 千元，成長 22.77%。另本公司 112~114 年度之稅前淨利分別為 110,352 千元、189,999 千元及 177,964 千元，呈穩定

獲利之情形；114年11~12月之稅前淨利為50,493千元，較113年同期之21,880千元增加28,613千元，成長130.77%；115年4~5月之稅前淨利為60,592千元，較115年2~3月之56,054千元增加4,538千元，成長8.10%，顯示本公司近年之營運維持穩定發展。

前述借款動用期間，本公司透過適時取得銀行融資支應營運所需資金，使原物料採購、生產排程及產品交付得以順利進行，並維持正常營運及資金調度能力，以因應業務發展及客戶訂單需求。由本公司近年營收規模及獲利表現觀之，相關借款已有效支應公司營運資金需求，對維持正常營運及資金調度彈性具有正面助益，並達成原借款用途之預期效益。

- (4) 現金收支預測表中，未來如有重大資本支出及長期股權投資合計之金額達本次募資金額百分之六十者，應敘明其必要性、預計資金來源及效益：

本公司本次募資計畫係用於充實營運資金及償還銀行借款，募集金額為新台幣300,000仟元，經檢視本公司未來(115年6月至116年12月)各月份現金收支預測表中，本公司估列資本支出及長期投資金額分別為70,000仟元及0仟元，前述重大資本支出及長期投資之合計金額合計70,000仟元，並未達本次募資金額百分之六十，故不適用本項評估。

4. 購買營建用地、支付營建工程款或承攬工程者，應詳列預計自購買土地至營建個案銷售完竣或承攬工程完竣所需之資金總額、不足資金之來源及各階段資金投入及工程進度，並就認列損益之時點、金額說明預計可能產生效益：

本公司本次計畫擬充實營運資金及償還銀行借款，且原借款用途係營運週轉，非用以營建用地或支付營建工程款者，故不適用本項評估。

5. 購買未完工程並承受賣方未履行契約者，應列明買方轉讓理由、受讓價格決定依據及受讓過程對契約相對人權利義務之影響：

本公司本次募集資金計畫為充實營運資金及償還銀行借款，並無用於購買未完工程並承受賣方未履行契約之情事，故不適用本項評估。

三、 本次受讓他公司股份發行新股：不適用。

四、 本次併購發行新股：不適用。

## 肆、財務概況

### 一、最近五年度簡明財務資料

#### (一)簡明資產負債表及綜合損益表

##### 1. 簡明資產負債表(合併)－國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

| 項目          | 年度  | 最近五年度財務資料 |           |           |           |           | 115 年度截至 3 月 31 日財務資料 |
|-------------|-----|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------------------|
|             |     | 110 年度    | 111 年度    | 112 年度    | 113 年度    | 114 年度    |                       |
| 流動資產        |     | 1,352,419 | 1,215,372 | 1,204,534 | 1,174,888 | 1,306,552 | 1,379,779             |
| 不動產、廠房及設備   |     | 820,510   | 1,389,217 | 1,345,950 | 1,318,649 | 1,357,149 | 1,350,749             |
| 無形資產        |     | —         | —         | —         | —         | —         | —                     |
| 其他資產        |     | 350,932   | 329,682   | 306,071   | 428,800   | 407,442   | 419,895               |
| 資產總額        |     | 2,523,861 | 2,934,271 | 2,856,555 | 2,922,337 | 3,071,143 | 3,150,423             |
| 流動負債        | 分配前 | 1,078,281 | 666,265   | 716,748   | 694,416   | 932,545   | 924,990               |
|             | 分配後 | 1,218,167 | 736,208   | 779,697   | 785,342   | 1,023,471 | 924,990               |
| 非流動負債       |     | 79,446    | 565,633   | 426,885   | 400,052   | 220,626   | 221,096               |
| 負債總額        | 分配前 | 1,157,727 | 1,231,898 | 1,143,633 | 1,094,468 | 1,153,171 | 1,146,086             |
|             | 分配後 | 1,297,613 | 1,301,841 | 1,206,582 | 1,185,394 | 1,244,097 | 1,146,086             |
| 歸屬於母公司業主之權益 |     | 1,366,134 | 1,702,373 | 1,712,922 | 1,827,869 | 1,917,972 | 2,004,337             |
| 股本          |     | 628,990   | 705,180   | 699,430   | 699,430   | 699,430   | 699,430               |
| 資本公積        |     | 346,491   | 625,932   | 620,816   | 620,816   | 620,816   | 620,816               |
| 保留盈餘        | 分配前 | 449,185   | 415,912   | 436,264   | 534,459   | 624,255   | 695,612               |
|             | 分配後 | 309,299   | 345,969   | 373,315   | 443,533   | 533,329   | 695,612               |
| 其他權益        |     | (41,398)  | (32,976)  | (43,588)  | (26,836)  | (26,529)  | (11,521)              |
| 庫藏股票        |     | (17,134)  | (11,675)  | —         | —         | —         | —                     |
| 非控制權益       |     | —         | —         | —         | —         | —         | —                     |
| 權益總額        | 分配前 | 1,366,134 | 1,702,373 | 1,712,922 | 1,827,869 | 1,917,972 | 2,004,337             |
|             | 分配後 | 1,226,248 | 1,632,430 | 1,649,973 | 1,736,943 | 1,827,046 | 2,004,337             |

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告。

## 2. 簡明綜合損益表(合併)－國際財務報導準則

單位：除每股盈餘為新台幣元外，其餘係新台幣仟元

| 項目 \ 年度            | 最近五年度財務資料 |           |           |           |           | 115年度截至3月31日財務資料 |
|--------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------------|
|                    | 110 年     | 111 年     | 112 年     | 113 年     | 114 年度    |                  |
| 營業收入               | 4,203,950 | 3,721,106 | 3,059,344 | 3,406,089 | 3,841,708 | 1,166,592        |
| 營業毛利               | 556,244   | 361,481   | 386,504   | 478,361   | 496,761   | 167,039          |
| 營業損益               | 248,811   | 96,312    | 119,909   | 197,643   | 231,399   | 95,709           |
| 營業外收入及支出           | 18,030    | 46,127    | 6,619     | 19,293    | (14,984)  | 4,046            |
| 稅前淨利               | 266,841   | 142,439   | 126,528   | 216,936   | 216,415   | 99,755           |
| 本期淨利               | 220,705   | 99,792    | 89,292    | 154,549   | 146,645   | 71,357           |
| 本期其他綜合損益<br>(稅後淨額) | (3,482)   | 16,073    | (8,800)   | 23,347    | 34,384    | 15,008           |
| 本期綜合損益總額           | 217,223   | 115,865   | 80,492    | 177,896   | 181,029   | 86,365           |
| 淨利歸屬於<br>母公司業主     | 220,705   | 99,792    | 89,292    | 154,549   | 146,645   | 71,357           |
| 淨利歸屬於<br>非控制權益     | —         | —         | —         | —         | —         | —                |
| 綜合損益總額歸屬於<br>母公司業主 | 217,223   | 115,865   | 80,492    | 177,896   | 181,029   | 86,365           |
| 綜合損益總額歸屬於<br>非控制權益 | —         | —         | —         | —         | —         | —                |
| 每股盈餘               | 3.56      | 1.46      | 1.28      | 2.21      | 2.10      | 1.02             |

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告。

## 3. 簡明資產負債表(個體)－國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

| 項目          |     | 年度 | 最近五年度財務資料 |           |           |           |           |
|-------------|-----|----|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|             |     |    | 110 年度    | 111 年度    | 112 年度    | 113 年度    | 114 年度    |
| 流動資產        |     |    | 564,789   | 532,295   | 519,597   | 520,109   | 611,211   |
| 長期投資        |     |    | 828,304   | 826,158   | 756,071   | 745,231   | 756,698   |
| 不動產、廠房及設備   |     |    | 660,091   | 1,269,716 | 1,246,326 | 1,229,465 | 1,276,499 |
| 無形資產        |     |    | —         | —         | —         | —         | —         |
| 其他資產        |     |    | 140,946   | 90,324    | 99,044    | 213,850   | 139,370   |
| 資產總額        |     |    | 2,194,130 | 2,718,493 | 2,621,038 | 2,708,655 | 2,783,778 |
| 流動負債        | 分配前 |    | 755,912   | 459,252   | 491,096   | 487,035   | 657,056   |
|             | 分配後 |    | 895,798   | 529,195   | 554,045   | 577,961   | 747,982   |
| 非流動負債       |     |    | 72,084    | 556,868   | 417,020   | 393,751   | 208,750   |
| 負債總額        | 分配前 |    | 827,996   | 1,016,120 | 908,116   | 880,786   | 865,806   |
|             | 分配後 |    | 967,882   | 1,086,063 | 971,065   | 971,712   | 956,732   |
| 歸屬於母公司業主之權益 |     |    | 1,366,134 | 1,702,373 | 1,712,922 | 1,827,869 | 1,917,972 |
| 股本          |     |    | 628,990   | 705,180   | 699,430   | 699,430   | 699,430   |
| 資本公積        |     |    | 346,491   | 625,932   | 620,816   | 620,816   | 620,816   |
| 保留盈餘        | 分配前 |    | 449,185   | 415,912   | 436,264   | 534,459   | 624,255   |
|             | 分配後 |    | 309,299   | 345,969   | 373,315   | 443,533   | 533,329   |
| 其他權益        |     |    | (41,398)  | (32,976)  | (43,588)  | (26,836)  | (26,529)  |
| 庫藏股票        |     |    | (17,134)  | (11,675)  | —         | —         | —         |
| 非控制權益       |     |    | —         | —         | —         | —         | —         |
| 權益總額        | 分配前 |    | 1,366,134 | 1,702,373 | 1,712,922 | 1,827,869 | 1,917,972 |
|             | 分配後 |    | 1,226,248 | 1,632,430 | 1,649,973 | 1,736,943 | 1,827,046 |

資料來源：經會計師查核簽證之個體財務報告。

#### 4. 簡明綜合損益表(個體)－國際財務報導準則

單位：除每股盈餘為新台幣元外，其餘係新台幣仟元

| 項目 \ 年度            | 最近五年度財務資料 |           |           |           |           |
|--------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                    | 110 年度    | 111 年度    | 112 年度    | 113 年度    | 114 年度    |
| 營業收入               | 2,124,965 | 1,963,026 | 1,699,902 | 1,796,797 | 2,032,157 |
| 營業毛利               | 408,969   | 289,839   | 285,113   | 355,552   | 341,860   |
| 營業損益               | 202,402   | 109,257   | 110,197   | 169,859   | 164,249   |
| 營業外收入及支出           | 47,682    | 21,690    | 155       | 20,140    | 13,715    |
| 稅前淨利               | 250,084   | 130,947   | 110,352   | 189,999   | 177,964   |
| 本期淨利               | 220,705   | 99,792    | 89,292    | 154,549   | 146,645   |
| 本期其他綜合損益<br>(稅後淨額) | (3,482)   | 16,073    | (8,800)   | 23,347    | 34,384    |
| 本期綜合損益總額           | 217,223   | 115,865   | 80,492    | 177,896   | 181,029   |
| 每股盈餘               | 3.56      | 1.46      | 1.28      | 2.21      | 2.10      |

資料來源：經會計師查核簽證之個體財務報告。

(二)影響上述簡明財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報告之影響：無此情形。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

1. 最近五年度簽證會計師之姓名及其查核意見

| 年度  | 會計師事務所       | 會計師姓名   | 查核意見  |
|-----|--------------|---------|-------|
| 110 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 林宜慧、曾建銘 | 無保留意見 |
| 111 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 曾建銘、王攀發 | 無保留意見 |
| 112 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 曾建銘、王攀發 | 無保留意見 |
| 113 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 曾建銘、王攀發 | 無保留意見 |
| 114 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 曾建銘、王攀發 | 無保留意見 |

2. 最近五年度如有更換會計師之情事者，應列示公司、前任及繼任會計師對更換原因之說明：

更換會計師主要係會計師事務所內部輪調。

(四)財務分析

1. 財務分析(合併)－國際財務報導準則

| 分析項目 \ 年度                                        |                     | 最近五年度財務分析 |        |        |        |        | 當年度截至115年3月31日財務分析 |
|--------------------------------------------------|---------------------|-----------|--------|--------|--------|--------|--------------------|
|                                                  |                     | 110 年度    | 111 年度 | 112 年度 | 113 年度 | 114 年度 |                    |
| 財務結構                                             | 負債占資產比率(%)          | 45.87     | 41.98  | 40.04  | 37.45  | 37.55  | 36.38              |
|                                                  | 長期資金占不動產、廠房及設備比率(%) | 176.18    | 163.26 | 158.98 | 168.95 | 157.58 | 164.76             |
| 償債能力                                             | 流動比率(%)             | 125.42    | 182.42 | 168.06 | 169.19 | 140.11 | 149.17             |
|                                                  | 速動比率(%)             | 106.19    | 147.29 | 141.40 | 143.16 | 115.01 | 119.96             |
|                                                  | 利息保障倍數(倍)           | 29.40     | 13.09  | 10.47  | 17.04  | 15.94  | 29.18              |
| 經營能力                                             | 應收款項週轉率(次)          | 8.97      | 7.84   | 8.03   | 8.81   | 9.06   | 10.40              |
|                                                  | 平均收現日數(天)           | 40.69     | 46.55  | 45.45  | 41.43  | 40.28  | 35.09              |
|                                                  | 存貨週轉率(次)            | 19.15     | 17.16  | 14.48  | 19.32  | 19.90  | 19.02              |
|                                                  | 應付款項週轉率(次)          | 10.15     | 9.99   | 11.31  | 12.78  | 11.58  | 12.16              |
|                                                  | 平均銷貨日數              | 19.06     | 21.27  | 25.20  | 18.89  | 18.34  | 19.19              |
|                                                  | 不動產、廠房及設備週轉率(次)     | 5.12      | 2.68   | 2.27   | 2.58   | 2.83   | 3.45               |
|                                                  | 總資產週轉率(次)           | 1.67      | 1.27   | 1.07   | 1.17   | 1.25   | 1.48               |
| 獲利能力                                             | 資產報酬率(%)            | 9.20      | 4.00   | 3.45   | 5.72   | 5.28   | 9.54               |
|                                                  | 權益報酬率(%)            | 17.17     | 6.50   | 5.23   | 8.73   | 7.83   | 14.55              |
|                                                  | 稅前純益占實收資本比率(%)      | 42.42     | 20.20  | 18.09  | 31.02  | 30.94  | 57.05              |
|                                                  | 純益率(%)              | 5.25      | 2.68   | 2.92   | 4.54   | 3.82   | 6.12               |
|                                                  | 每股盈餘(元)             | 3.56      | 1.46   | 1.28   | 2.21   | 2.10   | 4.08               |
| 現金流量                                             | 現金流量比率(%)           | 33.16     | 23.66  | 36.95  | 28.62  | 27.48  | 2.73               |
|                                                  | 現金流量允當比率(%)         | 204.02    | 98.05  | 95.36  | 111.91 | 95.61  | 94.73              |
|                                                  | 現金再投資比率(%)          | 13.17     | 0.56   | 6.26   | 4.18   | 5.22   | 0.78               |
| 槓桿度                                              | 營運槓桿度               | 1.48      | 2.02   | 1.73   | 1.42   | 1.36   | 1.23               |
|                                                  | 財務槓桿度               | 1.04      | 1.14   | 1.13   | 1.07   | 1.07   | 1.04               |
| 最近二年度(113 及 114 年度)各項財務比率變動原因：(若增減變動未達 20%者可免分析) |                     |           |        |        |        |        |                    |
| 1. 現金再投資比率上升，主係營業活動淨現金流入增加所致。                    |                     |           |        |        |        |        |                    |

資料來源：各年度經會計師查核簽證或核閱之財務報告。

註1：計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

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

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝(流動資產－存貨－預付費用)／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

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

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

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

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×(1－稅率)〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)稅前純益占實收資本比率＝稅前純益／實收資本額

(4)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

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

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

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

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

6.槓桿度

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

註2：若營業利益趨近於零或為負值，則營運槓桿度、財務槓桿度失去衡量財務風險之實質意義，故不予計算。

註3：若營業活動現金流量為淨流出數或累計為淨流出數，則現金流量相關比率不予計算。

## 2. 財務分析(個體)－國際財務報導準則

| 分析項目 |                     | 年度 | 最近五年度財務分析 |        |        |        |        |
|------|---------------------|----|-----------|--------|--------|--------|--------|
|      |                     |    | 110 年度    | 111 年度 | 112 年度 | 113 年度 | 114 年度 |
| 財務結構 | 負債占資產比率(%)          |    | 37.74     | 37.38  | 34.65  | 32.52  | 31.10  |
|      | 長期資金占不動產、廠房及設備比率(%) |    | 217.88    | 177.93 | 170.90 | 180.70 | 166.61 |
| 償債能力 | 流動比率(%)             |    | 74.72     | 115.90 | 105.80 | 106.79 | 93.02  |
|      | 速動比率(%)             |    | 57.34     | 76.67  | 77.74  | 80.02  | 66.05  |
|      | 利息保障倍數(倍)           |    | 27.62     | 12.11  | 9.26   | 15.05  | 13.29  |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次)          |    | 8.63      | 7.33   | 7.10   | 6.79   | 7.03   |
|      | 平均收現日數(天)           |    | 42.29     | 49.79  | 51.40  | 53.75  | 51.92  |
|      | 存貨週轉率(次)            |    | 13.17     | 12.42  | 10.56  | 13.90  | 14.09  |
|      | 應付款項週轉率(次)          |    | 13.93     | 12.61  | 13.18  | 13.26  | 12.48  |
|      | 平均銷貨日數(天)           |    | 27.71     | 29.38  | 34.56  | 26.25  | 25.90  |
|      | 不動產、廠房及設備週轉率(次)     |    | 3.22      | 1.55   | 1.36   | 1.45   | 1.62   |
|      | 總資產週轉率(次)           |    | 0.97      | 0.72   | 0.65   | 0.67   | 0.74   |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%)            |    | 10.52     | 4.45   | 3.74   | 6.21   | 5.76   |
|      | 權益報酬率(%)            |    | 17.17     | 6.50   | 5.23   | 8.73   | 7.83   |
|      | 稅前純益占實收資本比率(%)      |    | 39.76     | 18.57  | 15.78  | 27.16  | 25.44  |
|      | 純益率(%)              |    | 10.39     | 5.08   | 5.25   | 8.60   | 7.22   |
|      | 每股盈餘(元)             |    | 3.56      | 1.46   | 1.28   | 2.21   | 2.10   |
| 現金流量 | 現金流量比率(%)           |    | 43.16     | 32.12  | 33.33  | 38.98  | 21.55  |
|      | 現金流量允當比率(%)         |    | 180.97    | 77.88  | 71.60  | 92.16  | 75.48  |
|      | 現金再投資比率(%)          |    | 13.38     | 0.26   | 3.34   | 4.35   | 1.78   |
| 槓桿度  | 營運槓桿度               |    | 1.46      | 1.65   | 1.57   | 1.35   | 1.37   |
|      | 財務槓桿度               |    | 1.05      | 1.12   | 1.14   | 1.09   | 1.10   |

最近二年度(113 及 114 年度)各項財務比率變動原因：(若增減變動未達 20%者可免分析)

1. 現金流量比率及現金再投資比率下降，主係營業活動淨現金減少所致。

註 1：本公司經會計師查核簽證之個體財務報告。

註 2：計算公式：

### 1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

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

### 2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

### 3.經營能力

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

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

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

應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率=〔稅後損益+利息費用×(1-稅率)〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率=稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率=稅後損益／銷貨淨額。

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

5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量／流動負債。

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

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

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度=營業利益／(營業利益-利息費用)。

註2：若營業利益趨近於零或為負值，則營運槓桿度、財務槓桿度失去衡量財務風險之實質意義，故不予計算。

註3：若營業活動現金流量為淨流出數或累計為淨流出數，則現金流量相關比率不予計算。

(五)會計項目重大變動說明

比較最近二年度資產負債表及綜合損益表之會計項目，若金額變動達百分之十以上，且金額達當年度資產總額百分之一者，應詳予分析其變動原因。

1. 合併財務報告

單位：新台幣仟元；%

| 會計項目 \ 年度 | 114 年度    |            | 113 年度    |            | 增減變動      |            | 說明                                                                                                  |
|-----------|-----------|------------|-----------|------------|-----------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
|           | 金額        | %<br>(註 1) | 金額        | %<br>(註 1) | 金額        | %<br>(註 2) |                                                                                                     |
| 現金及約當現金   | 554,451   | 18.05      | 490,296   | 16.78      | 64,155    | 13.08      | 主係營業活動之淨現金流入增加。                                                                                     |
| 存貨        | 194,856   | 6.34       | 141,264   | 4.83       | 53,592    | 37.94      | 主係為支應 115 年第一季訂單需求，增加存貨備料。                                                                          |
| 流動資產合計    | 1,306,552 | 42.54      | 1,174,888 | 40.20      | 131,664   | 11.21      | 主係現金及約當現金、存貨增加所致。                                                                                   |
| 短期借款      | 330,005   | 10.75      | 183,355   | 6.27       | 146,650   | 79.98      | 主係增加短期美金借款作為外幣避險規劃。                                                                                 |
| 應付帳款－非關係人 | 329,668   | 10.73      | 248,168   | 8.49       | 81,500    | 32.84      | 主係營業收入增加，應付帳款隨之增加。                                                                                  |
| 流動負債合計    | 932,545   | 30.36      | 694,416   | 23.76      | 238,129   | 34.29      | 主係短期借款及應付帳款增加所致。                                                                                    |
| 長期借款      | 99,772    | 3.25       | 263,882   | 9.03       | (164,110) | (62.19)    | 主係資金充裕，提前償還長期借款所致。                                                                                  |
| 非流動負債合計   | 220,626   | 7.18       | 400,052   | 13.69      | (179,426) | (44.85)    | 主係長期借款減少所致。                                                                                         |
| 未分配盈餘     | 470,890   | 15.33      | 380,456   | 13.02      | 90,434    | 23.77      | 主係由本期淨利 146,645 仟元以及出售 Meridian World Sdn Bhd 股權帶來之淨額 34,517 仟元推升餘額，隨後因盈餘分配實際發放現金股利 90,926 仟元抵減後所致。 |

| 會計項目 \ 年度                     | 114 年度    |            | 113 年度    |            | 增減變動     |            | 說明                                           |
|-------------------------------|-----------|------------|-----------|------------|----------|------------|----------------------------------------------|
|                               | 金額        | %<br>(註 1) | 金額        | %<br>(註 1) | 金額       | %<br>(註 2) |                                              |
| 營業收入                          | 3,841,708 | 100.00     | 3,406,089 | 100.00     | 435,619  | 12.79      | 主係國際銅價較 113 年度上漲，銅鹽產品亦較 113 年增加，故推升營收成長。     |
| 營業成本                          | 3,344,947 | 87.07      | 2,927,728 | 85.96      | 417,219  | 14.25      | 主係銅價上漲，加上匯率波動，致營業成本相對增加。                     |
| 營業淨利                          | 231,399   | 6.02       | 197,643   | 5.80       | 33,756   | 17.08      | 主係營收成長使營業毛利增加，以及樽節開支致營業費用減少所致。               |
| 營業外收入及支出合計                    | (14,984)  | (0.39)     | 19,293    | 0.57       | (34,277) | (177.67)   | 主係 114 年度之淨外幣兌損失較 113 年度擴大所致。                |
| 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    | 1.12       | —         | —          | 43,146   | 100.00     | 主係處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，其處分溢酬利得帳列資產負債表權益項下。 |

註 1：%指該項目於各相關報表之同型比率。

註 2：%指以前一年為 100%所計算出之變動比率。

## 2. 個體財務報告

單位：新台幣仟元

| 會計項目 \ 年度 | 114 年度  |            | 113 年度  |            | 增減變動      |            | 說明                                                                                                  |
|-----------|---------|------------|---------|------------|-----------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
|           | 金額      | %<br>(註 1) | 金額      | %<br>(註 1) | 金額        | %<br>(註 2) |                                                                                                     |
| 現金及約當現金   | 87,599  | 3.15       | 52,305  | 1.93       | 35,294    | 67.48      | 主係 114 年收回對大陸減資款所致。                                                                                 |
| 存貨        | 143,304 | 5.15       | 96,594  | 3.57       | 46,710    | 48.36      | 主係為支應 115 年第一季訂單需求，增加存貨備料。                                                                          |
| 流動資產合計    | 611,211 | 21.96      | 520,109 | 19.20      | 91,102    | 17.52      | 主係現金及約當現金、存貨增加所致。                                                                                   |
| 預付設備款     | 14,793  | 0.53       | 61,756  | 2.28       | (46,963)  | (76.05)    | 主係預付設備款轉列機器設備所致。                                                                                    |
| 短期借款      | 330,005 | 11.85      | 183,355 | 6.77       | 146,650   | 79.98      | 主係增加短期美金借款作為外幣避險規劃。                                                                                 |
| 應付帳款－非關係人 | 152,257 | 5.47       | 118,551 | 4.38       | 33,706    | 28.43      | 主係營業收入增加，應付帳款隨之增加。                                                                                  |
| 流動負債合計    | 657,056 | 23.60      | 487,035 | 17.98      | 170,021   | 34.91      | 主係短期借款及應付帳款增加所致。                                                                                    |
| 長期借款      | 99,772  | 3.58       | 263,882 | 9.74       | (164,110) | (62.19)    | 主係資金充裕，提前償還長期借款所致。                                                                                  |
| 非流動負債合計   | 208,750 | 7.50       | 393,751 | 14.54      | (185,001) | (46.98)    | 主係長期借款減少所致。                                                                                         |
| 未分配盈餘     | 470,890 | 16.92      | 380,456 | 14.05      | 90,434    | 23.77      | 主係由本期淨利 146,645 仟元以及出售 Meridian World Sdn Bhd 股權帶來之淨額 34,517 仟元推升餘額，隨後因盈餘分配實際發放現金股利 90,926 仟元抵減後所致。 |

| 會計項目 \ 年度                     | 114 年度    |            | 113 年度    |            | 增減變動    |            | 說明                                           |
|-------------------------------|-----------|------------|-----------|------------|---------|------------|----------------------------------------------|
|                               | 金額        | %<br>(註 1) | 金額        | %<br>(註 1) | 金額      | %<br>(註 2) |                                              |
| 營業收入                          | 2,032,157 | 100.00     | 1,796,797 | 100.00     | 235,360 | 13.10      | 主係國際銅價較 113 年度上漲，銅鹽產品亦較 113 年增加，故推升營收成長。     |
| 營業成本                          | 1,690,497 | 83.19      | 1,441,075 | 80.20      | 249,422 | 17.31      | 主係銅價上漲，加上匯率波動，致營業成本相對增加。                     |
| 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    | 2.12       | —         | —          | 43,146  | 100.00     | 主係處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，其處分溢酬利得帳列資產負債表權益項下。 |

註 1：%指該項目於各相關報表之同型比率。

註 2：%指以前一年為 100%所計算出之變動比率。

## 二、財務報告應記載事項

(一)發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告

1. 113 年度合併財務報告暨會計師查核報告：請參閱附件四。

2. 114 年度合併財務報告暨會計師查核報告：請參閱附件五。

3. 115 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告：請參閱附件六。

(二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告

1. 113 年度個體財務報告暨會計師查核報告：請參閱附件七。

2. 114 年度個體財務報告暨會計師查核報告：請參閱附件八。

(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露：無。

(四)為申請於證券交易所創新板上市買賣或登錄興櫃於證券商營業處所買賣，依發行人募集與發行有價證券處理準則第六十六條第一項規定申報首次辦理股票公開發行者，前項第一款及第二款之年度財務報告，得檢附最近年度之財務報告：不適用。

## 三、財務概況其他重要事項

(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露事項：無。

(三)期後事項：無。

(四)其他：無。

#### 四、財務狀況及經營結果檢討分析

##### (一)財務狀況

最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響：

單位：新台幣仟元；%

| 項目 \ 年度                                                                                                                            | 114 年度    | 113 年度    | 差額        |          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|----------|
|                                                                                                                                    |           |           | 金額        | %        |
| 流動資產                                                                                                                               | 1,306,552 | 1,174,888 | 131,664   | 11.21%   |
| 長期投資                                                                                                                               | —         | —         | —         | —        |
| 不動產、廠房及設備                                                                                                                          | 1,357,149 | 1,318,649 | 38,500    | 2.92%    |
| 其他資產                                                                                                                               | 407,442   | 428,800   | (21,358)  | (4.98%)  |
| 資產總額                                                                                                                               | 3,071,143 | 2,922,337 | 148,806   | 5.09%    |
| 流動負債                                                                                                                               | 932,545   | 694,416   | 238,129   | 34.29%   |
| 非流動負債                                                                                                                              | 220,626   | 400,052   | (179,426) | (44.85%) |
| 負債總額                                                                                                                               | 1,153,171 | 1,094,468 | 58,703    | 5.36%    |
| 股本                                                                                                                                 | 699,430   | 699,430   | —         | 0.00%    |
| 資本公積                                                                                                                               | 620,816   | 620,816   | —         | 0.00%    |
| 保留盈餘                                                                                                                               | 624,255   | 534,459   | 89,796    | 16.80%   |
| 其他權益                                                                                                                               | (26,529)  | (26,836)  | 307       | 1.14%    |
| 庫藏股票                                                                                                                               | —         | —         | —         | —        |
| 股東權益總額                                                                                                                             | 1,917,972 | 1,827,869 | 90,103    | 4.93%    |
| 說明最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響(前後期變動比例達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一千萬元者)：                                                                    |           |           |           |          |
| 1.流動負債增加：係短期借款增加 146,650 仟元，其中外幣避險增加短期美金借款 USD 3,500 仟元(約新台幣 110,005 仟元)；應付帳款增加 81,500 仟元係 114 年 12 月與去年同期比營業收入增加 23%、成本亦隨之 19%所致。 |           |           |           |          |
| 2.非流動負債減少：係長期借款減少 164,110 仟元。                                                                                                      |           |           |           |          |

## (二)財務績效

### 1. 最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度                                                             | 114 年度    | 113 年度    | 差額       |           |
|---------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|----------|-----------|
|                                                                     |           |           | 金額       | %         |
| 營業收入淨額                                                              | 3,841,708 | 3,406,089 | 435,619  | 12.79%    |
| 營業成本                                                                | 3,344,947 | 2,927,728 | 417,219  | 14.25%    |
| 營業毛利                                                                | 496,761   | 478,361   | 18,400   | 3.85%     |
| 營業費用                                                                | 265,362   | 280,718   | (15,356) | (5.47%)   |
| 營業淨利                                                                | 231,399   | 197,643   | 33,756   | 17.08%    |
| 營業外淨收入                                                              | (14,984)  | 19,293    | (34,277) | (177.67%) |
| 稅前淨利                                                                | 216,415   | 216,936   | (521)    | (0.24%)   |
| 所得稅費用                                                               | 69,770    | 62,387    | 7,383    | 11.83%    |
| 稅後淨利                                                                | 146,645   | 154,549   | (7,904)  | (5.11%)   |
| 說明最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及其影響(前後期變動比例達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一千萬元者)： |           |           |          |           |
| 1.營業外淨收入減少：係 114 年淨外幣兌損失與 113 年淨利益比增加 29,796 仟元。                    |           |           |          |           |

### 2. 預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

本公司依據客戶訂單、產業市場需求評估，及因應銅鹽產品主要原料之短缺風險，對客戶訂單與售價做必要調節；關注對東南亞客戶所提供產品與服務規劃與進度，增加酸鹼物料再生資源的回收品項與數量，並進一步增加液鹼替代製程的使用與回收技術以降低物料使用成本，創造更好的回收毛利與收益。

本公司將致力於產能及財務資金有效運用，以因應業務成長之需。相關產業之現況與發展請參閱「貳、一、(二)市場及產銷概況」內容說明。

## (三)現金流量

### 1. 最近年度現金流量變動之分析說明

單位：新台幣仟元；%

| 項目                       | 114 年度    | 113 年度    | 變動金額    | 變動比率    |
|--------------------------|-----------|-----------|---------|---------|
| 營業活動                     | 256,237   | 198,727   | 57,510  | 28.94%  |
| 投資活動                     | (60,073)  | (56,284)  | (3,789) | (6.73%) |
| 籌資活動                     | (131,699) | (264,188) | 132,489 | 50.15%  |
| 增減比例變動分析說明(波動超過 10%以上者)： |           |           |         |         |

- 1.營業活動淨流入增加：主係 114 年營業額增加 13%，應收帳款/應收票產生之淨現金流入金額亦增加 48,907 仟元。
- 2.籌資活動淨流出減少：主係增加短期美金借款 USD 3,500 仟元(約新台幣 110,005 仟元)作為外幣避免規劃。

2. 流動性不足之改善計畫：本公司最近年度並無現金流量不足之情形。

3. 未來一年(115 年度)現金流動性分析

單位：新台幣仟元

| 期初現金餘額(1) | 全年來自營業活動<br>淨現金流量(2) | 全年因投資及籌資<br>活動淨現金流量(3) | 現金剩餘(不足)數<br>額(1)+(2)+(3) | 現金不足額之補救措施 |      |
|-----------|----------------------|------------------------|---------------------------|------------|------|
|           |                      |                        |                           | 投資計畫       | 理財計畫 |
| 554,451   | 189,896              | (196,797)              | 547,550                   | —          | —    |

分析說明：

1.未來一年現金流量變動情形分析：

(1)期初現金餘額：會計師查核後 114 年末帳上現金存量。

(2)營業活動流入：預期來自營業活動淨現金流入，主係整體營運獲利。

(3)投資與籌資流出：主係購置設備及廠區建物修繕之資本 126,300 仟元及發放現金股利 90,926 仟元等。

(二)預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。

(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

本公司最近年度為配合業務營運需求而購置、修砌、繕造不動產及設備，於 114 年度產生約 100,104 仟元之資本支出，占整體不動產、廠房及設備(含預付設備款)淨額約 7.04%，主係為越南設廠預付設備款約占 3.56%設廠，其餘為一般生產與營運所需，故對財務業務無重大影響。

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

1. 本公司轉投資政策

本公司目前轉投資政策以業務投資相關標的為主，並不從事其他行業之投資，由相關執行部門遵行內部控制制度「投資循環」及「取得或處分資產處理程序」等辦法執行，上述辦法或程序依規定經董事會或股東會討論通過。

## 2. 最近年度轉投資公司獲利或虧損之主要原因、改善計畫

單位：新台幣仟元；美金仟元

| 被投資公司                              | 投資金額                  | 最近年度認列投資(損)益 | 獲利或虧損之主要原因      | 改善計畫        |
|------------------------------------|-----------------------|--------------|-----------------|-------------|
| 友緣實業股份有限公司                         | 491,508               | 39,561       | 認列友緣(昆山)盈餘分配所得稅 | —           |
| 昶緣興化學工業股份有限公司                      | 109,643               | (1,987)      | 營運虧損            | 進行瘦身與貿易轉型營運 |
| 緣盟實業股份有限公司                         | 12,737                | 81           | 營運獲利            | —           |
| HOYA MAX INTERNATIONAL CO.,LTD.    | 168                   | (3,433)      | 認列 ALLWIN 投資損失  | —           |
| ALLWIN STAR INTERNATIONAL CO., LTD | 165                   | (3,433)      | 淨外幣兌換損失         | —           |
| 昶昕化學實業(惠陽)有限公司                     | 37,716<br>(USD 1,200) | 66           | 營運獲利            | —           |
| 友緣化學(昆山)有限公司                       | 106,862               | 56,351       | 營運獲利            | —           |
| YOUYUAN VIETNAM CO.,LTD            | 58,520<br>(USD 2,000) | 41           | 建置中             | —           |

## 3. 未來一年投資計畫

本公司將密切觀察國際環境變化及檢視客戶對全球供應鏈之調整，針對經營方向、產品及公司營運策略，做全盤因應與布局，擴增新節能減廢設備資本支出，且關注客戶營運發展的延伸與布局，推廣新綠色環保低酸高精密線路成型特用化學藥水產品，協助客戶新設東南亞廠區端，降減因廢液處理酸鹼中和所需額外鹼性用料，降低環保成本並提升價格競爭力。

(六)其他重要事項：無。

## 伍、特別記載事項

### 一、內部控制制度執行狀況

#### (一)最近三年度會計師提出之內部控制改進建議及內部稽核發現重大缺失之改善情形

| 年度  | 會計師建議事項 | 改善情形 |
|-----|---------|------|
| 112 | 無       | 無    |
| 113 | 無       | 無    |
| 114 | 無       | 無    |

本公司內部稽核人員於執行內部稽核過程中，除發現一般作業問題外，並無發現足以影響本公司營運之重大缺失。

#### (二)內部控制聲明書：請參閱附件九。

#### (三)委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形：無。

### 二、委託經金管會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告：不適用。

### 三、證券承銷商評估總結意見：請參閱附件十。

### 四、律師法律意見書：請參閱附件十一。

### 五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見：不適用。

### 六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經金管會通知應自行改進事項之改進情形：無。

### 七、本次募集與發行有價證券於申報生效時經金管會通知應補充揭露之事項：無。

### 八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形：無。

### 九、最近年度及截至公開說明書刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

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

### 十一、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書：請參閱附件十二。

- 十二、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書：不適用。
- 十三、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見：不適用。
- 十四、其他必要補充說明事項：無。

## 十五、上市上櫃公司治理運作情形

### (一)董事會運作情形

114 年度董事會開會 6 次(A)，本屆於 112 年 5 月 24 日改選，董事出席情形如下：

| 職稱   | 姓名                     | 實際出(列)席次數(B) | 委託出席次數 | 實際出(列)席率【B/A】 | 備註    |
|------|------------------------|--------------|--------|---------------|-------|
| 董事長  | 陳國金                    | 6            | —      | 100%          | 無     |
| 董事   | 陳彥亨                    | 6            | —      | 100%          | 無     |
| 董事   | 陳敏雄                    | 6            | —      | 100%          | 無     |
| 董事   | 陳秋紅                    | 6            | —      | 100%          | 無     |
| 董事   | 中華開發資本(股)公司<br>代表人：鄒旭昇 | 5            | —      | 100%          | (註 1) |
| 獨立董事 | 黃珮樺                    | 6            | —      | 100%          | 無     |
| 獨立董事 | 萬其超                    | 6            | —      | 100%          | 無     |
| 獨立董事 | 楊嘉誠                    | 6            | —      | 100%          | 無     |
| 獨立董事 | 吳邦豪                    | 6            | —      | 100%          | 無     |

註 1：法人董事-中華開發資本(股)公司於 114 年 9 月 17 日當然解任。

其他應記載事項：

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

(一)證券交易法第14條之3所列事項：因本公司已設置審計委員會，故毋需填報，相關資料請參閱本公開說明書審計委員會運作情形。

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

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

三、董事會及功能性委員會績效評鑑執行情形：

| 董事會評鑑執行情形 |                                                                                          |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| 評估週期      | 至少每年執行一次內部績效評估，亦至少每三年由外部專業獨立機構或外部專家學者團隊執行評估一次。                                           |
| 評估期間      | 董事會內部績效評估：114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日。<br>董事會外部最近績效評估：112 年 1 月 1 日至 113 年 11 月 30 日。 |
| 評估範圍      | 內部績效評估包括：整體董事會、個別董事成員及功能性委員會。<br>外部專業獨立機構評估範圍為董事會之治理及運作效能評估。                             |
| 評估方式      | 董事會內部自評、董事成員自評、同儕評估、委任外部專業機構、專家或其                                                        |

|              | 他適當方式。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |      |      |      |              |      |      |             |      |      |            |     |      |              |     |      |        |     |      |    |      |      |      |      |      |              |     |      |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|--------------|------|------|-------------|------|------|------------|-----|------|--------------|-----|------|--------|-----|------|----|------|------|------|------|------|--------------|-----|------|
| 評估內容         | <p>(一)董事會績效評估內容：</p> <p>1.對公司營運之參與程度</p> <p>2.提升董事會決策品質</p> <p>3.董事會組成與結構</p> <p>4.董事之選任及持續進修</p> <p>5.內部控制</p> <p>(二)董事成員自我績效評估內容：</p> <p>1.公司目標與任務之掌握</p> <p>2.董事職責認知</p> <p>3.對公司營運之參與程度</p> <p>4.內部關係經營與溝通</p> <p>5.董事之專業及持續進修</p> <p>6.內部控制</p> <p>(三)審計委員會績效評估內容：</p> <p>1.對公司營運之參與程度</p> <p>2.審計委員會職責認知</p> <p>3.提升審計委員會決策品質</p> <p>4.審計委員會組成及成員選任</p> <p>5.內部控制</p> <p>(四)薪資報酬委員會績效評估內容：</p> <p>1.對公司營運之參與程度</p> <p>2.薪資報酬委員會職責認知</p> <p>3.提升薪資報酬委員會決策品質</p> <p>4.薪資報酬委員會組成及成員選任</p>                                                                                                                             |      |      |      |              |      |      |             |      |      |            |     |      |              |     |      |        |     |      |    |      |      |      |      |      |              |     |      |
| 評估結果<br>(內部) | <p>本次董事會績效評估結果於115年1月30日送交董事會及功能性委員會報告。</p> <p>(一)董事會績效評估之衡量項目及評分結果：</p> <table><tr><th>五大面向</th><th>評估項目</th><th>評分結果</th></tr><tr><td>A.對公司營運之參與程度</td><td>12 項</td><td>4.70</td></tr><tr><td>B.提升董事會決策品質</td><td>12 項</td><td>4.78</td></tr><tr><td>C.董事會組成與結構</td><td>7 項</td><td>4.79</td></tr><tr><td>D.董事之選任及持續進修</td><td>7 項</td><td>4.68</td></tr><tr><td>E.內部控制</td><td>7 項</td><td>4.79</td></tr><tr><td>合計</td><td>45 項</td><td>4.75</td></tr></table> <p>(二)董事成員自我績效評估之衡量項目及評分結果</p> <table><tr><th>六大面向</th><th>評估項目</th><th>評分結果</th></tr><tr><td>A.公司目標與任務之掌握</td><td>3 項</td><td>4.83</td></tr></table> | 五大面向 | 評估項目 | 評分結果 | A.對公司營運之參與程度 | 12 項 | 4.70 | B.提升董事會決策品質 | 12 項 | 4.78 | C.董事會組成與結構 | 7 項 | 4.79 | D.董事之選任及持續進修 | 7 項 | 4.68 | E.內部控制 | 7 項 | 4.79 | 合計 | 45 項 | 4.75 | 六大面向 | 評估項目 | 評分結果 | A.公司目標與任務之掌握 | 3 項 | 4.83 |
| 五大面向         | 評估項目                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 評分結果 |      |      |              |      |      |             |      |      |            |     |      |              |     |      |        |     |      |    |      |      |      |      |      |              |     |      |
| A.對公司營運之參與程度 | 12 項                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 4.70 |      |      |              |      |      |             |      |      |            |     |      |              |     |      |        |     |      |    |      |      |      |      |      |              |     |      |
| B.提升董事會決策品質  | 12 項                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 4.78 |      |      |              |      |      |             |      |      |            |     |      |              |     |      |        |     |      |    |      |      |      |      |      |              |     |      |
| C.董事會組成與結構   | 7 項                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 4.79 |      |      |              |      |      |             |      |      |            |     |      |              |     |      |        |     |      |    |      |      |      |      |      |              |     |      |
| D.董事之選任及持續進修 | 7 項                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 4.68 |      |      |              |      |      |             |      |      |            |     |      |              |     |      |        |     |      |    |      |      |      |      |      |              |     |      |
| E.內部控制       | 7 項                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 4.79 |      |      |              |      |      |             |      |      |            |     |      |              |     |      |        |     |      |    |      |      |      |      |      |              |     |      |
| 合計           | 45 項                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 4.75 |      |      |              |      |      |             |      |      |            |     |      |              |     |      |        |     |      |    |      |      |      |      |      |              |     |      |
| 六大面向         | 評估項目                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 評分結果 |      |      |              |      |      |             |      |      |            |     |      |              |     |      |        |     |      |    |      |      |      |      |      |              |     |      |
| A.公司目標與任務之掌握 | 3 項                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 4.83 |      |      |              |      |      |             |      |      |            |     |      |              |     |      |        |     |      |    |      |      |      |      |      |              |     |      |

|              |      |      |
|--------------|------|------|
| B.董事職責認知     | 3 項  | 4.83 |
| C.對公司營運之參與程度 | 8 項  | 4.67 |
| D.內部關係經營與溝通  | 3 項  | 4.71 |
| E.董事之專業及持續進修 | 3 項  | 4.71 |
| F.內部控制       | 3 項  | 4.83 |
| 合計           | 23 項 | 4.76 |

(三)審計委員會績效評估之衡量項目及評分結果

| 五大面向            | 評估項目 | 評分結果 |
|-----------------|------|------|
| A.對公司營運之參與程度    | 4 項  | 4.81 |
| B.審計委員會職責認知     | 5 項  | 4.65 |
| C.提升審計委員會決策品質   | 7 項  | 4.64 |
| D.功能性委員會組成及成員選任 | 3 項  | 4.75 |
| E.內部控制          | 3 項  | 4.50 |
| 合計              | 22 項 | 4.67 |

(四)薪資報酬委員會績效評估之衡量項目及評分結果

| 四大面向             | 評估項目 | 評分結果 |
|------------------|------|------|
| A.對公司營運之參與程度     | 4 項  | 4.50 |
| B.薪資報酬委員會職責認知    | 5 項  | 4.13 |
| C.提升薪資報酬委員會決策品質  | 7 項  | 4.29 |
| D.薪資報酬委員會組成及成員選任 | 3 項  | 4.22 |
| 合計               | 19 項 | 4.29 |

改善方向：本屆董事會原九席董事，其中一席董事於 114 年 9 月 17 日因任期中轉讓超過選任當時所持有之公司股份數額二分之一，其董事當然解任；另含四席獨立董事、二席女性董事，預計於 115 年 5 月份董事選舉時補足缺額及提高女性席位，以達每一性別席次三分之一。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：

(一)本公司當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估，請參閱本公開說明書「公司治理運作情形」之「(二)審計委員會運作情形」、「(三)公司治理運作情形及與上市、上櫃公司治理實務守則差異情形及原因」及「(四)薪資報酬委員會組成及運作情形」。

(二)本公司 114 年度之董事會運作尚屬允當，並依主管機關規範，適時公告或發布重大訊息。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1. 審計委員會運作情形：

本公司 103 年 6 月經董事會通過設置審計委員會，由全體獨立董事組成，每季至少召開一次，並得視需要隨時召開會議。年度工作重點包含負責監督公司財務報表之允當表達、簽證會計師之選（解）任及獨立性與績效、公司內部控制之有效實施、公司遵循相關法令及規則及公司存在或潛在風險之管控。

114 年度審計委員會開會 5 次(A)，獨立董事出席情形如下：

| 職稱            | 姓名  | 實際出席次數<br>(B) | 委託出席次數 | 實際出席率<br>(B/A) | 備註 |
|---------------|-----|---------------|--------|----------------|----|
| 獨立董事<br>(召集人) | 黃珮樺 | 5             | —      | 100%           | 無  |
| 獨立董事<br>(委員)  | 萬其超 | 5             | —      | 100%           |    |
| 獨立董事<br>(委員)  | 楊嘉誠 | 5             | —      | 100%           |    |
| 獨立董事<br>(委員)  | 吳邦豪 | 5             | —      | 100%           |    |

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

簽證會計師於每季審計委員會會議中，針對當季或年度財務報告查核或核閱結果提出報告，包含查核或核閱時之重大發現，以及相關法令之立法或變更事項進行溝通。

(一)證券交易法第14條之5所列事項：

| 重要議案摘要                                                                                                                                                   | 獨立董<br>事意見 | 決議情形                                  | 公司對<br>審計委員會意見處理     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------------|----------------------|
| <b>第四屆第 11 次審計委員會(2025/1/14)</b>                                                                                                                         |            |                                       |                      |
| (1) 114 年度委任會計師之獨立性及適任性評估案<br>(2) 訂定「簽證會計師提供非確信服務之預先核准審核辦法」案<br>(3) 本公司 114 年度會計師公費案<br>(4) 本公司 114 年度財務預算案<br>(5) 修正本公司「公司章程」案<br>(6) 修正本公司「董事會績效評估辦法」案 | 無          | 經主席徵詢全體出席委員意見，全體委員討論後無異議照案通過，並送董事會決議。 | 經董事會主席徵詢全體出席董事無異議通過。 |

|                                                                                                                                            |   |                                       |                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---------------------------------------|----------------------|
| <b>第四屆第 12 次審計委員會(2025/2/27)</b>                                                                                                           |   |                                       |                      |
| (1) 公司 113 年度營業報告書及財務報表案<br>(2) 113 年度盈餘分派案<br>(3) 出具 113 年度「內部控制制度聲明書」案                                                                   | 無 | 經主席徵詢全體出席委員意見，全體委員討論後無異議照案通過，並送董事會決議。 | 經董事會主席徵詢全體出席董事無異議通過。 |
| <b>第四屆第 13 次審計委員會(2025/4/25)</b>                                                                                                           |   |                                       |                      |
| (1) 本公司 114 年第 1 季合併財務報表案                                                                                                                  | 無 | 經主席徵詢全體出席委員意見，全體委員討論後無異議照案通過，並送董事會決議。 | 經董事會主席徵詢全體出席董事無異議通過。 |
| <b>第四屆第 14 次審計委員會(2025/7/31)</b>                                                                                                           |   |                                       |                      |
| (1) 本公司 114 年第二季合併財務報表案<br>(2) 本公司擬向兆豐銀行申請遠匯交易額度案                                                                                          | 無 | 經主席徵詢全體出席委員意見，全體委員討論後無異議照案通過，並送董事會決議。 | 經董事會主席徵詢全體出席董事無異議通過。 |
| <b>第四屆第 15 次審計委員會(2025/10/31)</b>                                                                                                          |   |                                       |                      |
| (1) 本公司 114 年第三季合併財務報表案<br>(2) 本公司 115 年度稽核計畫案<br>(3) 修正本公司「取得或處分資產處理程序」案<br>(4) 修正本公司「永續發展實務守則」案<br>(5) 修正本公司「內控及稽核制度-薪工循環」案              | 無 | 經主席徵詢全體出席委員意見，全體委員討論後無異議照案通過，並送董事會決議。 | 經董事會主席徵詢全體出席董事無異議通過。 |
| <b>第四屆第 16 次審計委員會(2026/1/30)</b>                                                                                                           |   |                                       |                      |
| (1) 115 年度委任會計師之獨立性及適任性評估案<br>(2) 定「簽證會計師提供非確信服務預先核准之審核辦法」案<br>(3) 本公司 115 年度會計師公費案<br>(4) 本公司 115 年度財務預算案<br>(5) 修正本公司「內控及稽核制度-薪工循環」部分內容案 | 無 | 經主席徵詢全體出席委員意見，全體委員討論後無異議照案通過，並送董事會決議。 | 經董事會主席徵詢全體出席董事無異議通過。 |

**第四屆第 17 次審計委員會(2026/2/24)**

|                            |   |                                       |                      |
|----------------------------|---|---------------------------------------|----------------------|
| (1) 本公司 114 年度營業報告書及財務報表案  | 無 | 經主席徵詢全體出席委員意見，全體委員討論後無異議照案通過，並送董事會決議。 | 經董事會主席徵詢全體出席董事無異議通過。 |
| (2) 本公司 114 年度盈餘分配案        |   |                                       |                      |
| (3) 出具 114 年度「內部控制制度聲明書」案  |   |                                       |                      |
| (4) 本公司擬辦理發行國內第一次無擔保轉換公司債案 |   |                                       |                      |

**第四屆第 18 次審計委員會(2026/4/30)**

|                                                                  |   |                                       |                      |
|------------------------------------------------------------------|---|---------------------------------------|----------------------|
| (1) 本公司 115 年第一季合併財務報表案                                          | 無 | 經主席徵詢全體出席委員意見，全體委員討論後無異議照案通過，並送董事會決議。 | 經董事會主席徵詢全體出席董事無異議通過。 |
| (2) 因應客觀環境與營運發展所需，本公司擬修正 115 年 2 月 24 日董事會決議通過辦理發行國內第一次無擔保轉換公司債案 |   |                                       |                      |

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

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

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

(1) 透過審計委員會或單獨與獨立董事會議或郵件方式溝通：

- (1.1.) 稽核主管每季向審計委員會及董事會報告年度稽核計畫執行結果。
- (1.2.) 稽核主管向審計委員會報告每次稽核之發現及追蹤缺失改善之情形。
- (1.3.) 稽核主管向審計委員會及董事會報告依相關證券法規之新增及修訂內部控制制度及稽核施行細則與相關管理辦法訂定及修改。
- (1.4.) 稽核主管每年向審計委員會及董事會報告年度內控自檢工作之執行及結果及出具內部控制聲明書。
- (1.5.) 簽證會計師於每季審計委員會會議中，針對當季或年度財務報告查核或核閱結果提出報告，包含查核或核閱時之重大發現，以及相關法令之立法或變更事項進行溝通。

(2) 歷次獨立董事與稽核主管溝通摘要：

本公司審計委員會是由全體獨立董事組成，稽核就本公司及海內外子公司之重要查核事項及查核結果向獨立董事報告及溝通，報告及溝通方式分為下列方式：

- (2.1.) 每季稽核主管透過審計委員會進行溝通。
- (2.2.) 稽核主管不定期呈送稽核報告及追蹤報告給審計委員會審閱，如審計委員有疑義則稽核主管當面說明或透過電子郵件說明。
- (2.3.) 個別溝通事項：
  - (2.3.1.) 114/9/1 黃珮樺獨立董事：薪工循環-基層員工定義納入內控制度。

(決議：無異議通過。)

(2.3.2.) 114/ 9/23 楊嘉誠獨立董事：安全衛生管理作業-底稿說明。

(決議：無異議通過。)

(2.3.3.) 114/10/15 吳邦豪獨立董事：對子公司之監督與管理作業-加強庫存管理。

(決議：無異議通過。)

(2.3.4.) 114/10/15 楊嘉誠獨立董事：客訴處理作業程序與查核。

(決議：無異議通過。)

(2.3.5.) 114/11/25 黃珮樺獨立董事：對子公司之監督與管理作業-後續追蹤作業。

(決議：無異議通過。)

(3) 歷次會計師與稽核主管溝通摘要：

(3.1.) 按季或審計委員會及董事會前稽核主管與會計師進行溝通。

(3.2.) 獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

| 日期                 | 出席人員                                               | 溝通事項                                                                                                                               | 結果     |
|--------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 114/01/14<br>審計委員會 | 獨立董事黃珮樺<br>獨立董事萬其超<br>獨立董事楊嘉誠<br>獨立董事吳邦豪<br>會計師曾建銘 | 報告 113 年第 4 季內部稽核業務執行結果。<br>修正本公司「董事會績效評估辦法」案。                                                                                     | 無異議通過。 |
| 114/02/27<br>審計委員會 | 獨立董事黃珮樺<br>獨立董事萬其超<br>獨立董事楊嘉誠<br>獨立董事吳邦豪<br>會計師曾建銘 | 討論 113 年度合併及個體財務報告查核情形。<br>討論「內部控制制度聲明書」案。                                                                                         | 無異議通過。 |
| 114/04/25<br>審計委員會 | 獨立董事黃珮樺<br>獨立董事萬其超<br>獨立董事楊嘉誠<br>獨立董事吳邦豪<br>會計師曾建銘 | 報告 114 年第 1 季內部稽核業務執行結果。<br>討論 114 年第一季合併財務報告核閱情形。                                                                                 | 無異議通過。 |
| 114/07/31<br>審計委員會 | 獨立董事黃珮樺<br>獨立董事萬其超<br>獨立董事楊嘉誠<br>獨立董事吳邦豪<br>會計師曾建銘 | 報告 114 年第 2 季內部稽核業務執行結果。<br>討論 114 年第二季合併財務報告核閱情形。<br>討論擬向兆豐銀行申請遠匯交易額度。                                                            | 無異議通過。 |
| 114/10/31<br>審計委員會 | 獨立董事黃珮樺<br>獨立董事萬其超<br>獨立董事楊嘉誠<br>獨立董事吳邦豪<br>會計師曾建銘 | 報告 114 年第 3 季內部稽核業務執行結果。<br>討論 114 年第三季合併財務報告核閱情形。<br>討論 115 年度稽核計畫案。<br>修正「取得或處分資產處理程序」案。<br>修正「永續發展實務守則」案。<br>修正「內控及稽核制度-薪工循環」案。 | 無異議通過。 |

2. 監察人參與董事會運作情形：不適用。

(三) 公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

| 評估項目                                      | 運作情形 |   |                                                                                                                                                                           | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|-------------------------------------------|------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                           | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                      |                      |
| 一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？        | ●    |   | 本公司經董事會決議通過訂定「公司治理實務守則」，並揭露於公開資訊觀測站及公司網站。                                                                                                                                 | 符合公司治理實務守則規定。        |
| 二、公司股權結構及股東權益                             |      |   |                                                                                                                                                                           |                      |
| (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ | ●    |   | 本公司設有發言人及代理發言人，並於公司網站揭露設置利害關係人回饋與交流信箱機制，信函將同時提交公司獨立董事及稽核主管信箱，公司將依相關作業程序處理。                                                                                                | 符合公司治理實務守則規定。        |
| (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？       | ●    |   | 本公司透過停止過戶日之股東名冊，及持有公司股份超過股份總額百分之五之股東定期向本公司申報持有股數變動情形，掌握股東資訊，本公司並無實際控制公司之主要股東。本公司前十大股東名單揭露於年報及公司網站(網址： <a href="https://www.persee.com.tw">https://www.persee.com.tw</a> ) | 符合公司治理實務守則規定。        |
| (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？           | ●    |   | 本公司經股東會決議通過訂定「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與他人管理辦法」、「背書保證管理辦法」及董事會決議通過訂定「關係人相互間財務業務相關作業規範」，並依法設置「關係人交易管理作業」及「對子公司監理與管理」等內部控制作業流程，以建立相關風險控管及防火牆機制。                                     | 符合公司治理實務守則規定。        |
| (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？   | ●    |   | 本公司經董事會決議通過訂定「公司誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」及「防範內線交易之管理及內部重大資訊處理作業程序」，明訂董事、經理人及受僱人不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人，不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊，對於非因執行業務得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向其他人洩  | 符合公司治理實務守則規定。        |

| 評估項目                                                                       | 運作情形 |   |                                                                                                                                                    | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|----------------------------------------------------------------------------|------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                            | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                               |                      |
|                                                                            |      |   | <p>露。</p> <p>本公司規範內部人於獲悉公司財務報告或相關業績內容，董事不得於年度財務報告公告前三十日，和每季財務報告公告前十五日之封閉期間交易其股票。</p>                                                               |                      |
| 三、董事會之組成及職責                                                                |      |   |                                                                                                                                                    |                      |
| (一) 董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？                                              | ●    |   | 本公司經董事會決議通過訂定「公司治理實務守則」，其中董事會成員組成應考量多元化，依專業背景、專業技能及產業經歷等，遴選具執行職務所必須之知識、技能及素養者擔任董事，對公司整體發展與營運皆有所助益，並落實兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次二分之一之具體管理目標。                 | 符合公司治理實務守則規定。        |
| (二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？                                | ●    |   | 本公司於 114 年 1 月 14 日經董事會同意通過設置「永續發展委員會」，相關執掌請參閱本公開說明書「推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因」。                                                           | 符合公司治理實務守則規定。        |
| (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？ | ●    |   | 本公司經董事會決議通過訂定「董事會績效評估辦法」，其評估方式每年執行一次。114 年度績效評估結果已送交 115 年 1 月 30 日審計委員會及董事會報告，作為持續強化董事會職能之參考，並揭露於本公司網站，請參閱本公開說明書「董事會運作情形」。                        | 符合公司治理實務守則規定。        |
| (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？                                                      | ●    |   | 本公司審計委員會每年評估所屬簽證會計師之獨立性及適任性，除要求簽證會計師提供「超然獨立聲明書」及「審計品質指標(AQIs)」外，並依其之標準與 13 項 AQI 指標進行評估。經確認會計師與本公司除簽證及財稅案件之費用外，無其他之財務利益及業務關係，會計師家庭成員亦不違反獨立性要求，以及參考 | 符合公司治理實務守則規定。        |

| 評估項目                                                                                                                   | 運作情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                                                                        | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                      |
|                                                                                                                        |      |   | AQIs 指標資訊，確認會計師及事務所，在查核經驗與受訓時數均優於同業平均水準。<br>最近二年度評估結果別於 114 年 1 月 14 日及 115 年 1 月 30 日經審計委員會討論後，並提報董事會決議通過對會計師之獨立性及適任性評估。相關評估重要項目列舉詳如註 1。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                      |
| 四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？ | ●    |   | <p>本公司經 110 年 11 月 12 日董事會決議通過設置並任命黃育賢副總經理兼任首任公司治理主管，其主要職權如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.研擬規劃適當公司制度及組織架構以促進董事會的獨立性，公司的透明度及法令遵循、內稽內控的落實。</li> <li>2.向董事會、董事及功能委員會報告公司之公司治理運作狀況，確認公司股東會及董事會召開是否符合相關法律及公司治理守則規範。</li> <li>3.董事會前徵詢各董事意見以規劃並擬定議程，並至少於前 7 日通知所有董事出席，並提供足夠之會議資料，以利董事了解相關議題之內容；議題內容如有與利害關係人相關並應適當迴避之情形，將給予相對人事前提醒。</li> <li>4.每年依法令期限登記股東會日期，製作並於期限前申報開會通知、議事手冊與議事錄，並於修訂章程或董事改選後辦理。</li> <li>5.董事會及股東會會後負責檢覈董事會重要決議之重大訊息發布事宜，確保重訊內容之適法性及正確性，以保障投資人交易資訊對等。</li> <li>6.針對公司經營領域以及公司治理相關之最新法令規章修訂發展，向董事會成員報告。</li> </ol> | 符合公司治理實務守則規定         |

| 評估項目 | 運作情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|------|------|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|      | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                      |
|      |      |   | <p>7.依照公司產業特性及董事之學、經歷背景，規劃董事年度進修計畫及安排課程。</p> <p>8.提供董事所需之公司資訊，維持董事和各部門主管溝通、交流順暢。</p> <p>9.協助安排獨立董事與內部稽核主管或簽證會計師會議溝通瞭解公司財務業務。</p> <p>10.其他依公司章程或契約所訂定之事項。</p> <p>11.114 年度進修時數共計 15 小時，進修情形詳(註 2)。</p> <p>114 年公司治理運作狀況：</p> <p>1.向董事會、董事及審計委員會報告公司治理運作狀況，確認公司股東會及董事會召開符合相關法律及公司治理守則規範。</p> <p>2.擬定董事會及審計委員會之會議議程，並準備議事資料；董事會前徵詢各董事意見以規劃並擬定議程，於前 7 日以郵件發送開會通知，並提供足夠之會議資料，協助董事了解相關議題之內容；議題內容如有與利害關係人相關，會議召開前給予相對人需利益迴避之提醒。於 114 年度完成召開 6 次董事會及 5 次審計委員會，上述會議之召開情形，詳見本公司網頁。</p> <p>3.董事會及股東會會後負責檢覈董事會重要決議之重大訊息發佈事宜，確保重訊內容之適法性及正確性，保障投資人交易資訊對等。</p> <p>4.針對公司營運領域以及公司治理相關之最新法令規章修訂發展，向董事會成員報告。</p> |                      |

| 評估項目                                                                              | 運作情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                  | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                                   | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                             |                      |
|                                                                                   |      |   | 5.提供董事所需之公司資訊，協助董事和各部門主管互動及溝通、交流順暢。<br>6.依法令期限登記股東會日期(114 年股東會日期為 5 月 27 日)，於主管機關規定期限內完成股東會之召開。<br>7.安排董事進修課程 6 小時。<br>8.獨立董事與內部稽核主管及簽證會計師均於審計委員會議前進行溝通與交流，溝通內容及摘要詳見本公司網頁。<br>9.114 年 12 月完成董事會績效自評，並於 115 年 1 月 30 日向董事會報告評估結果。 |                      |
| 五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？ | ●    |   | 本公司每年召開股東會外，於公司網站設有投資人及股東專區揭露相關訊息並設有「回饋與交流」由專人處理回覆。<br>勞、資雙方協議以勞動基準法為準則，定期召開勞資會議，員工可透過員工信箱、口頭或電子郵件隨時溝通意見，維持公司與員工間的順暢溝通。<br>利害關係人均可透過公開資訊觀測站及本公司網站即時得知本公司之營運訊息及溝通資訊。<br>本公司設有發言人及代理發言人擔任公司對外溝通管道。                                 | 符合公司治理實務守則規定。        |
| 六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？                                                          | ●    |   | 本公司委任中國信託股務代理部協助辦理股東會事務。                                                                                                                                                                                                         | 符合公司治理實務守則規定。        |
| 七、資訊公開                                                                            |      |   |                                                                                                                                                                                                                                  |                      |
| (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？                                                       | ●    |   | 公司網址： <a href="http://www.persee.com.tw">http://www.persee.com.tw</a><br>本公司已於公司網站的「利害關係人」及「永續 ESG」揭露財務業務及公司治理相關資訊。                                                                                                              | 符合公司治理實務守則規定。        |

| 評估項目                                                                                                                            | 運作情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                                                                                 | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                      |
|                                                                                                                                 |      |   | 投資人亦可藉由公開資訊觀測站查詢相關資訊。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                      |
| (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？                                                           | ●    |   | 本公司設有專人負責公開資訊觀測站及公司網站之揭露等工作；並落實發言人制度，設有發言人及代理發言人各一人，並揭露其相關資訊。<br>受邀召開的法人說明會完整之會議影音連結資訊，揭露於本公司網頁「利害關係人」。                                                                                                                                                                                                                               | 符合公司治理實務守則規定。        |
| (三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？                                                              | ●    |   | 114 年年度合併及個體財務報告，及第一、二、三季合併財務報告均經由審計委員會同意、並提董事會討論決議通過，且依規定期限內公告並申報，悉依遵循辦理。                                                                                                                                                                                                                                                            | 符合公司治理實務守則規定。        |
| 八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？ | ●    |   | 1、員工權益：本公司已依勞基法規定辦理，其它員工福利措施、退休制度、進修及各項員工權益，請參照本公開說明書「貳、一、(五)勞資關係」。<br>2、僱員關懷：本公司經常性對僱員以多種管道進行關懷，並設置員工意見信箱 amia-hr@persee.com.tw,請參照本公開說明書「貳、一、(五)勞資關係」。<br>3、投資者關係：本公司每年依法召集股東會，給予股東發問及提案之機會，並設有發言人制度處理股東提出之建議或疑義，本公司亦依據主管機關之規定辦理資訊公開事宜，提供投資人參考。<br>4、供應商關係：本公司依據內部控制制度「採購及付款循環」與「採購管制程序」為基本依據，並秉持以誠信為原則，經比較價格、品質、交期配合度及付款條件等資料後挑選適當 | 符合公司治理實務守則規定。        |

| 評估項目                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 運作情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                             | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                        |                      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |      |   | <p>之供應商，並與供應商建立長期良好之合作關係。</p> <p>5、利害關係人之權利：依本公司各項作業規定辦理，合作廠商依契約履約，以維護雙方之合法權益，並至今未發生任何相關訴訟案件。</p> <p>6、董事 114 年度進修之情形：詳如註 3。</p> <p>7、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司相關風險管理政策、組織架構，及相關風險控管作業，請參照本公開說明書「壹、二、風險事項」。</p> <p>8、公司為董事購買責任保險之情形：詳如註 4。</p> |                      |
| <p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：</p> <p>1、已改善項目：</p> <p>(1)揭露審計委員會及薪資報酬委員會成員專業資格與經驗、年度工作重點及運作情形。</p> <p>(2)公司永續報告書係參考 SASB 準則揭露相關 ESG 資訊。</p> <p>(3)公司於公開資訊觀測站及公司網站上傳英文版永續報告書。</p> <p>(4)揭露過去兩年用水量及廢棄物總重量。</p> <p>(5)公司制定減少用水或其他廢棄物管理政策，包含減量目標、推動措施及達成情形。</p> <p>(6)公司制定環境管理制度，並於公司網站、年報或永續報告書揭露執行情形。</p> <p>(7)公司依氣候相關財務揭露建議書（TCFD）架構，揭露企業對氣候相關風險與機會之治理情況、策略、風險管理、指標和目標之相關資訊。</p> <p>(8)設置董事會層級之永續發展委員會，其人數三人，成員資格具備企業永續專業知識與能力，且一名為董事參與督導。</p> <p>2、尚未改善列入優先加強事項：</p> <p>(1)參考國際人權公約，制訂保障人權政策，並揭露政策內容及權責單位。</p> |      |   |                                                                                                                                                                                                                                             |                      |

| 評估項目                                                                 | 運作情形 |   |      | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|----------------------------------------------------------------------|------|---|------|----------------------|
|                                                                      | 是    | 否 | 摘要說明 |                      |
| (2)公司編製之永續報告書取得第三方驗證。                                                |      |   |      |                      |
| (3)設置推動企業誠信經營專（兼）職單位，負責誠信經營政策與防範方案之制訂及監督執行。                          |      |   |      |                      |
| (4)設置推動永續發展專（兼）職單位，依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會或公司治理議題之風險評估，訂定相關風險管理政策或策略。 |      |   |      |                      |
| (5)依性別及年齡揭露過去兩年員工離職率，並說明其變化趨勢與原因。                                    |      |   |      |                      |

註 1：會計師獨立性及適任性評估表：

(1)基本資料

|       |                                                                                        |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| 事務所名稱 | 勤業眾信聯合會計師事務所                                                                           |
| 會計師姓名 | 曾建銘會計師、王攀發會計師                                                                          |
| 專業資格  | 曾建銘會計師資格：金融監督管理委員會核准文號金管證審字第 1100356048 號<br>王攀發會計師資格：金融監督管理委員會核准文號金管證審字第 1100356048 號 |

(2)評估內容

| 項次 | 評估項目                                            | 評估結果 | 是否符合獨立性 |
|----|-------------------------------------------------|------|---------|
| 1  | 會計師是否與本公司有直接或重大間接財務利益關係                         | 否    | 是       |
| 2  | 會計師是否與本公司或本公司董事有融資或保證行為                         | 否    | 是       |
| 3  | 會計師是否與本公司有密切之商業關係及潛在僱傭關係                        | 否    | 是       |
| 4  | 會計師及其審計小組成員目前或最近二年是否有在本公司擔任董事、經理人或對審計工作有重大影響之職務 | 否    | 是       |

| 項次 | 評估項目                                  | 評估結果 | 是否符合獨立性 |
|----|---------------------------------------|------|---------|
| 5  | 會計師是否有對本公司提供可能直接影響審計工作的非審計服務項目        | 否    | 是       |
| 6  | 會計師是否有仲介本公司所發行之股票或其他證券                | 否    | 是       |
| 7  | 會計師是否有擔任本公司之辯護人或代表本公司協調與其他第三人間發生的衝突   | 否    | 是       |
| 8  | 會計師是否與本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係 | 否    | 是       |

(3)審計品質指標評估標準

| 五大構面 | AQI 指標         | 衡量重點                                     | 評估結果 | 是否符合獨立性與適任性 |
|------|----------------|------------------------------------------|------|-------------|
| 專業性  | 查核經驗           | 會計師及理級以上查核人員是否具備足夠之審計經驗以執行查核工作。          | 是    | 是           |
|      | 訓練時數           | 會計師及理級以上查核人員每年是否接受足夠之教育訓練，以持續獲取專業知識及技能。  | 是    | 是           |
|      | 流動率            | 事務所是否維持足夠資深之人力資源。                        | 是    | 是           |
|      | 專業支援           | 事務所是否擁有足夠之專業人員(例如評價人員)，以支援查核團隊。          | 是    | 是           |
| 品質控管 | 會計師負荷          | 會計師工作負荷是否過重，包括擔任主簽之公開發行公司家數或會計師可用工時投入占比。 | 否    | 是           |
|      | 查核投入           | 查核團隊成員於各查核階段投入是否適當。                      | 是    | 是           |
|      | 案件品質管制複核(EQCR) | EQCR 會計師是否投入足夠之時數執行審計案件之複核。              | 是    | 是           |
|      | 品管支援能力         | 事務所是否具備足夠之品質控管人力，以支援查核團隊。                | 是    | 是           |

| 五大構面 | AQI 指標    | 衡量重點                                     | 評估結果 | 是否符合獨立性與適任性 |
|------|-----------|------------------------------------------|------|-------------|
| 獨立性  | 非審計服務公費   | 事務所及其關聯事業向簽證客戶及所屬集團收取非審計服務公費比重，對於獨立性之影響。 | 否    | 是           |
|      | 客戶熟悉度     | 事務所提供簽證客戶財務報告審計服務累計年數對獨立性的影響。            | 否    | 是           |
| 監督   | 外部檢查缺失及處分 | 事務所之品質管制及審計個案是否依有關法令及準則執行。               | 是    | 是           |
|      | 主管機關發函改善  | 事務所之品質管制及審計個案是否依有關法令及準則執行。               | 是    | 是           |
| 創新能力 | 創新規畫或倡議   | 會計師事務所提升審計品質之承諾，包括會計師事務所創新能力及規劃。         | 是    | 是           |

#### (4)評估結果

本公司取得勤業眾信聯合會計師事務所提供之 13 項審計品質指標(AQIs)資訊及獨立聲明書，進行評估 115 年度財務報表委任之簽證會計師，經評估曾建銘會計師及王攀發會計師均符合本公司獨立性及適任性之標準，未有違反獨立性之情事，亦足堪擔任本公司之簽證會計師。

註 2：公司治理主管 114 年度進修之情形：

| 進修日期      | 進修機構         | 課程名稱                    | 時數 |
|-----------|--------------|-------------------------|----|
| 114.07.09 | 臺灣證券交易所      | 2025 國泰永續金融暨氣候變遷高峰論壇    | 6  |
| 114.08.22 | 中華民國工商協進會    | 2025 台新新光淨零高峰論壇         | 3  |
| 114.10.31 | 社團法人中華公司治理協會 | AI 時代的內部控制與內部稽核智能轉型     | 3  |
|           |              | 國際 IFRS 永續揭露準則解析與企業因應對策 | 3  |

註 3：董事 114 年度進修之情形：

| 職稱   | 姓名  | 進修日期      | 主辦單位         | 課程名稱                    | 時數 |
|------|-----|-----------|--------------|-------------------------|----|
| 獨立董事 | 黃珮樺 | 114.10.31 | 社團法人中華公司治理協會 | AI 時代的內部控制與內部稽核智能轉型     | 3  |
|      |     |           |              | 國際 IFRS 永續揭露準則解析與企業因應對策 | 3  |
| 獨立董事 | 萬其超 | 114.10.31 | 社團法人中華公司治理協會 | AI 時代的內部控制與內部稽核智能轉型     | 3  |
|      |     |           |              | 國際 IFRS 永續揭露準則解析與企業因應對策 | 3  |
| 獨立董事 | 楊嘉誠 | 114.10.31 | 社團法人中華公司治理協會 | AI 時代的內部控制與內部稽核智能轉型     | 3  |
|      |     |           |              | 國際 IFRS 永續揭露準則解析與企業因應對策 | 3  |
| 獨立董事 | 吳邦豪 | 114.10.31 | 社團法人中華公司治理協會 | AI 時代的內部控制與內部稽核智能轉型     | 3  |
|      |     |           |              | 國際 IFRS 永續揭露準則解析與企業因應對策 | 3  |
| 董事   | 陳國金 | 114.10.31 | 社團法人中華公司治理協會 | AI 時代的內部控制與內部稽核智能轉型     | 3  |
|      |     |           |              | 國際 IFRS 永續揭露準則解析與企業因應對策 | 3  |
| 董事   | 陳彥亨 | 114.10.31 | 社團法人中華公司治理協會 | AI 時代的內部控制與內部稽核智能轉型     | 3  |
|      |     |           |              | 國際 IFRS 永續揭露準則解析與企業因應對策 | 3  |
| 董事   | 陳敏雄 | 114.10.31 | 社團法人中華公司治理協會 | AI 時代的內部控制與內部稽核智能轉型     | 3  |
|      |     |           |              | 國際 IFRS 永續揭露準則解析與企業因應對策 | 3  |
| 董事   | 陳秋紅 | 114.10.31 | 社團法人中華公司治理協會 | AI 時代的內部控制與內部稽核智能轉型     | 3  |
|      |     |           |              | 國際 IFRS 永續揭露準則解析與企業因應對策 | 3  |

註 4：公司為董事購買責任保險之情形：

| 投保對象     | 保險公司         | 投保期間(起迄)                               | 投保狀況 | 投保金額           |
|----------|--------------|----------------------------------------|------|----------------|
| 全體董事及監察人 | 明台產物保險股份有限公司 | 起：113 年 12 月 02 日<br>迄：114 年 12 月 02 日 | 續保   | 美金 5,000,000 元 |
| 全體董事及監察人 | 明台產物保險股份有限公司 | 起：114 年 12 月 02 日<br>迄：115 年 12 月 02 日 | 續保   | 美金 5,000,000 元 |

(四)公司如有設置薪資報酬委員會或提名委員會者，應揭露其組成及運作情形

本公司董事會依「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」設置薪資報酬委員會及其組織規程，並委請獨立董事吳邦豪先生擔任召集人及會議主席，規程中明訂委員會應以善良管理人之注意，忠實履行職權，並將所提建議提交董事會討論。

薪資報酬委員會履行職權時，依下列原則為之：

1. 確保公司之薪資報酬安排符合相關法令並足以吸引優秀人才。
2. 董事及經理人之績效評估及薪資報酬，應參考同業通常水準支給情形，並考量個人績效評估結果、所投入之時間、所擔負之職責、達成個人目標情形、擔任其他職位表現、公司近年給予同等職位者之薪資報酬，暨由公司短期及長期業務目標之達成、公司財務狀況等評估個人表現與公司經營績效及未來風險之關連合理性。
3. 不應引導董事及經理人為追求薪資報酬而從事逾越公司風險胃納之行為。
4. 針對董事及高階經理人短期績效發放酬勞之比例及部分變動薪資報酬支付時間，應考量行業特性及公司業務性質予以決定。
5. 訂定董事及經理人薪資報酬之內容及數額應考量其合理性，董事、監察人及經理人薪資報酬之決定不宜與財務績效表現重大悖離，如有獲利重大衰退或長期虧損，則其薪資報酬不宜高於前一年度，若仍高於前一年度，應於年報中揭露合理性說明，並於股東會報告。
6. 本委員會成員對於其個人薪資報酬之決定，不得加入討論及表決。

(1) 薪資報酬委員會成員資料

115 年 3 月 29 日

| 身分別           | 姓名<br>條件 | 專業資格與<br>經驗                                                                    | 獨立性情形 | 兼任其他公開發<br>行公司薪資報酬<br>委員會成員家數 |
|---------------|----------|--------------------------------------------------------------------------------|-------|-------------------------------|
| 獨立董事<br>(召集人) | 吳邦豪      | (1)專業資格與經驗及獨立性，請參閱董事資料相關內容。<br>(2)各成員於選任前二年及任職期間符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第三條規定。 |       | —                             |
| 獨立董事          | 萬其超      |                                                                                |       | —                             |
| 獨立董事          | 楊嘉誠      |                                                                                |       | —                             |

註：本公司董事會於 112 年 5 月 24 日進行改選，薪資報酬委員會成員由董事會委任，任期與董事會任期屆滿日相同。

(2) 薪資報酬委員會運作情形資訊

A. 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

B. 本屆委員任期：112 年 5 月 24 日至 115 年 5 月 23 日

C. 出席情形：本公司 114 年度薪酬委員會開會 3 次(A)，平均出席率 100%，委員出席情形如下：

| 職稱  | 姓名  | 實際出席次數<br>(B) | 委託出席次數 | 實際出席率(%)<br>(B/A) | 備註 |
|-----|-----|---------------|--------|-------------------|----|
| 召集人 | 吳邦豪 | 3             | —      | 100%              | 無  |
| 委員  | 萬其超 | 3             | —      | 100%              |    |
| 委員  | 楊嘉誠 | 3             | —      | 100%              |    |

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情事。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情事。
- 三、本公司薪資報酬委員會最近一年開會、檢討與評估本公司薪資報酬資訊如下：

| 薪資報酬<br>委員會 | 議案內容                   | 決議結果        | 公司對薪資報酬委員會<br>意見之處理 |
|-------------|------------------------|-------------|---------------------|
| 114/1/14    | 本公司重要經理人 113 年度年終獎金發放案 | 委員會全體成員同意通過 | 提董事會由全體出席董事同意通過     |
| 114/2/27    | 本公司 113 年度員工及董事酬勞案     | 委員會全體成員同意通過 | 提董事會由全體出席董事同意通過     |
| 114/5/27    | 本公司 113 年度董事及重要經理人酬勞案  | 委員會全體成員同意通過 | 提董事會由全體出席董事同意通過     |
| 115/1/30    | 本公司重要經理人 114 年度年終獎金發放案 | 委員會全體成員同意通過 | 提董事會由全體出席董事同意通過     |
| 115/2/24    | 本公司 114 年度員工及董事酬勞案     | 委員會全體成員同意通過 | 提董事會由全體出席董事同意通過     |
| 115/4/30    | 本公司 114 年度董事及重要經理人酬勞案  | 委員會全體成員同意通過 | 提董事會由全體出席董事同意通過     |

(五)推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

1. 本公司為資源回收再生產業，在全球資源相對稀有與珍貴，透過公司技術製程，可減少鑛採的數量，亦擁有專利處理能力，減少含銅、錫廢液可能對環境汙染。
2. 本公司提供平等僱用機會于需要工作者，僱用員工並無性別或種族歧視情形，更重視員工之安全與健康，提供員工舒適安全的工作環境。
3. 履行社會責任情形：

| 推動項目                                                           | 執行情形                                                         |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 |      |        |                                                              |      |
|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------|--------|--------------------------------------------------------------|------|
|                                                                | 是                                                            | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                        |      |        |                                                              |      |
| 一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？ | ●                                                            |   | <p>依據全球報告倡議組織(Global Reporting Initiative, GRI)之永續性報導準則(GRI Standards)2021 年版要求；及採用永續會計準則委員會 SASB(Sustainability Accounting Standards Board)準則及氣候相關財務揭露 (Task Force on Climate-related Financial Disclosures, TCFD)架構進行揭露；並參酌臺灣證券交易所「上市公司編製與申報永續報告書作業辦法」及「上市上櫃公司永續發展實務守則」，董事會於 114 年 1 月 14 日董事會正式委任首屆永續發展委員會組織及成員，並依本公司「永續發展委員會組織規程」運作與施行，上承董事會任命永續發展委員，組織 ESG 推動全責組織，由董事/總經理陳彥亨擔任召集人，推動公司相關永續活動之推行與計畫，推行計畫小組如下：</p> <table><tr><th>組別</th><th>編組任務</th></tr><tr><td>公司治理小組</td><td>負責公司治理之法令遵循、訂定合理之薪酬政策及員工績效考核制度、教育訓練，及利害關係人溝通機制，以實踐公司永續發展之目標。</td></tr></table> | 組別                     | 編組任務 | 公司治理小組 | 負責公司治理之法令遵循、訂定合理之薪酬政策及員工績效考核制度、教育訓練，及利害關係人溝通機制，以實踐公司永續發展之目標。 | 無差異。 |
| 組別                                                             | 編組任務                                                         |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                        |      |        |                                                              |      |
| 公司治理小組                                                         | 負責公司治理之法令遵循、訂定合理之薪酬政策及員工績效考核制度、教育訓練，及利害關係人溝通機制，以實踐公司永續發展之目標。 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                        |      |        |                                                              |      |

| 推動項目                                                     | 執行情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 |
|----------------------------------------------------------|------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
|                                                          | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                        |
|                                                          |      |   | <p>永續環境小組 負責環境管理制度、遵循環境相關法規及國際準則等、評估永續轉型、提升資源使用率、氣候變遷因應機制，及設立環境管理專責單位或人員，以達成環境永續之目標。</p> <p>社會公益小組 負責人權管理政策與程序、遵循人權相關法規及國際準則等、建立組織內所有成員(如員工、子公司、合資等)及價值鏈重要成員內外部溝通、評估相關風險及管理機制，及促進社區發展及文化發展，以達成永續經營之目標。</p> <p>永續資訊揭露小組 負責永續資訊管理政策、遵循永續資訊揭露之相關法規及國際準則等，充分揭露具攸關性及可靠性之永續資訊，以提升永續資訊透明度。</p> <p>「永續發展委員會」每年至少召開一次，向董事會報告永續發展執行成果及未來的工作計劃。114 年度分別於 7/31、10/31 向董事會報告「永續報告書」編製情形及後續編製時應關注法規趨勢，共計召開 2 次會議。</p> |                        |
| 二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？ | ●    |   | 本公司目前風險評估與環境議題（如溫室氣體盤查）之邊界，係以母公司轄下各工廠及總公司共計 5 個據點為核心範疇。針對旗下子公司，目前已啟動轉型管理計畫，預計於 2026 年 Q2 完成全數子公司之排放源鑑別與造冊，並規劃於 2026 年 Q4 完成第三方外部查證。                                                                                                                                                                                                                                                                     | 無差異。                   |

| 推動項目                                 | 執行情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 |
|--------------------------------------|------|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
|                                      | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                              |                        |
|                                      |      |   | 本公司依據 GRI 準則及 SASB 產業標準，建立了一套完整的重大性議題辨識機制。在評估過程中，本公司主動與客戶、員工及供應商等利害關係人溝通，透過發放問卷收集其關注議題；隨後由「永續發展小組」召開專案會議，運用風險矩陣（Risk Matrix），針對「利害關係人關注度」與「對公司營運衝擊度」進行交叉分析。該評估結果最終提交至總經理室或董事會核定，確保管理方向與經營策略一致。                                                                                    |                        |
| 三、環境議題：<br>（一）公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ | ●    |   | 本公司在環境管理制度上，已建置 ISO9001、ISO14001、OHSAS18001，另污水處理、空污防治設備更新與維護、操作許可合法申請及核准、空污費繳納、廢棄物清除及再利用、環保專責人員...等，均建置多年且運作正常，持續盡到企業應有的環保社會責任。                                                                                                                                                  | 無差異。                   |
| （二）公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？  | ●    |   | 本公司針對大園廠辦公區實施精準節能管理，將原中央空調系統汰換為高效率變頻冷氣，共計 8 台，經電力數據回測每月平均節省約 300~500 度電，有效提升能源使用效率。<br>低碳運輸轉型：針對廠區及清運作業之移動污染源，本公司制定「老舊車輛汰換專案」。主動淘汰高耗能、低排放標準之老式清運車輛，改採符合六期排放標準之低碳環保車輛，114 年淘汰 4 台，並新增 4 台六期車輛。<br>使用對環境負荷衝擊低之再生物料政策核心業務與成效：本公司作為合法廢棄物再利用機構，核心政策即為「廢棄物資源化」。透過專業處理製程，將收受之廢棄物轉化為高價值之再 | 無差異。                   |

| 推動項目                                      | 執行情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 |
|-------------------------------------------|------|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
|                                           | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                        |
|                                           |      |   | 利用產品（如：再生金屬、再生化學品），減少原生礦料開採之環境衝擊。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                        |
| （三）公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？ | ●    |   | <p>1. 氣候變遷潛在風險與因應措施(Risks)</p> <p>實體風險 (Physical Risk)：</p> <p>風險描述：極端氣候（如強降雨、淹水）可能導致工廠停工或清運物流中斷。</p> <p>因應措施：定期進行廠區排水設施維護與緊急演練，確保營運韌性。</p> <p>轉型風險 (Transition Risk)：</p> <p>風險描述：法規要求趨嚴（如碳費徵收、能源效率標準提升），導致營運成本增加。</p> <p>因應措施：設備升級-汰換辦公室中央空調為高效率變頻系統。</p> <p>綠色物流-啟動老舊清運車輛汰換專案，導入低排放新式車輛，提升燃油效率以降低範疇一（Scope 1）直接排放。</p> <p>2. 氣候變遷潛在機會 (Opportunities)</p> <p>資源效率與循環經濟：</p> <p>機會描述：全球供應鏈追求減碳，對「再利用產品」需求大幅增加。</p> <p>評估結果：本公司作為再利用機構，透過廢棄物資源化技術，生產再利用產品。</p> <p>具體作為：持續投入研發優化回收製程，提升物料回收</p> | 無差異。                   |

| 推動項目                                                       | 執行情形        |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 |        |        |     |          |          |     |            |             |     |          |          |    |             |             |    |        |        |     |        |        |    |      |      |     |        |        |      |
|------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------|--------|-----|----------|----------|-----|------------|-------------|-----|----------|----------|----|-------------|-------------|----|--------|--------|-----|--------|--------|----|------|------|-----|--------|--------|------|
|                                                            | 是           | 否           | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                        |        |        |     |          |          |     |            |             |     |          |          |    |             |             |    |        |        |     |        |        |    |      |      |     |        |        |      |
|                                                            |             |             | <p>率，協助客戶降低環境衝擊，從而擴大市場競爭力與綠色營收。</p> <p>3. 評估結果與財務影響預估</p> <p>本公司透過定期監測溫室氣體排放量（以 2023 年為基準年），評估氣候變遷對營運成本之長期影響。</p> <p>藉由能源效率提升與車輛更新，預計至 2026 年可有效緩解因電力及油價變動所帶來的財務風險，並達成階段性減碳目標。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                        |        |        |     |          |          |     |            |             |     |          |          |    |             |             |    |        |        |     |        |        |    |      |      |     |        |        |      |
| （四）公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？ |             | ●           | <p>1. 溫室氣體排放量(單位：噸 CO<sub>2</sub>e)</p> <table><tr><th>年度</th><th>2023 年</th><th>2024 年</th></tr><tr><td>範疇一</td><td>882.7633</td><td>871.4075</td></tr><tr><td>範疇二</td><td>9,893.3980</td><td>11,555.2702</td></tr><tr><td>範疇三</td><td>165.0349</td><td>183.1499</td></tr><tr><td>總和</td><td>10,941.1962</td><td>12,609.8276</td></tr></table> <p>以上為前兩年度溫室氣體排放量，並預計 2026 年興建導入太陽能之計畫。</p> <p>2. 年度用水量統計(單位：度)</p> <table><tr><th>年度</th><th>2023 年</th><th>2024 年</th></tr><tr><td>用水量</td><td>29,725</td><td>24,041</td></tr></table> <p>3. 廢棄物數量統計(單位：噸)</p> <table><tr><th>年度</th><th>2024</th><th>2025</th></tr><tr><td>非有害</td><td>236.62</td><td>233.23</td></tr></table> | 年度                     | 2023 年 | 2024 年 | 範疇一 | 882.7633 | 871.4075 | 範疇二 | 9,893.3980 | 11,555.2702 | 範疇三 | 165.0349 | 183.1499 | 總和 | 10,941.1962 | 12,609.8276 | 年度 | 2023 年 | 2024 年 | 用水量 | 29,725 | 24,041 | 年度 | 2024 | 2025 | 非有害 | 236.62 | 233.23 | 無差異。 |
| 年度                                                         | 2023 年      | 2024 年      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                        |        |        |     |          |          |     |            |             |     |          |          |    |             |             |    |        |        |     |        |        |    |      |      |     |        |        |      |
| 範疇一                                                        | 882.7633    | 871.4075    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                        |        |        |     |          |          |     |            |             |     |          |          |    |             |             |    |        |        |     |        |        |    |      |      |     |        |        |      |
| 範疇二                                                        | 9,893.3980  | 11,555.2702 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                        |        |        |     |          |          |     |            |             |     |          |          |    |             |             |    |        |        |     |        |        |    |      |      |     |        |        |      |
| 範疇三                                                        | 165.0349    | 183.1499    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                        |        |        |     |          |          |     |            |             |     |          |          |    |             |             |    |        |        |     |        |        |    |      |      |     |        |        |      |
| 總和                                                         | 10,941.1962 | 12,609.8276 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                        |        |        |     |          |          |     |            |             |     |          |          |    |             |             |    |        |        |     |        |        |    |      |      |     |        |        |      |
| 年度                                                         | 2023 年      | 2024 年      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                        |        |        |     |          |          |     |            |             |     |          |          |    |             |             |    |        |        |     |        |        |    |      |      |     |        |        |      |
| 用水量                                                        | 29,725      | 24,041      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                        |        |        |     |          |          |     |            |             |     |          |          |    |             |             |    |        |        |     |        |        |    |      |      |     |        |        |      |
| 年度                                                         | 2024        | 2025        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                        |        |        |     |          |          |     |            |             |     |          |          |    |             |             |    |        |        |     |        |        |    |      |      |     |        |        |      |
| 非有害                                                        | 236.62      | 233.23      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                        |        |        |     |          |          |     |            |             |     |          |          |    |             |             |    |        |        |     |        |        |    |      |      |     |        |        |      |

| 推動項目                                                     | 執行情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 |
|----------------------------------------------------------|------|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
|                                                          | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                        |
|                                                          |      |   | 本公司無產出有害性廢棄物                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                        |
| 四、社會議題：                                                  |      |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                        |
| (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？                      | ●    |   | 本公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權標準，保障員工之合法權益，對於公司政策之宣導、員工的意見了解皆採開放雙方溝通方式進行。此外，亦設有職工福利委員會，每位員工均享有福利措施。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 無差異。                   |
| (二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？ | ●    |   | <p>本公司訂有合理完善的員工福利措施並據以實施，內容涵蓋：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•薪資與性別平等：參酌生活水平與同業水準制定薪資報酬，核薪標準依學經歷、專業技能、工作性質與職務擔當為準，不因性別、區域、種族、政治立場等有所不同。目前本公司女性職員占比為 18.7%，女性主管占比則為 25.6%，具體落實職場性別多元化與平權管理。</li> <li>•工時與假別：嚴格遵守勞動基準法之工時及休假制度，並覈實核算加班費與未休假工資。</li> <li>•職工福利：職工福利委員會提供多項婚喪補助、傷病慰問、節慶與生日禮金及旅遊。其他如膳食、醫療保健及定期體檢等福利措施俱全。</li> <li>•獎勵機制：年度如有獲利，依公司章程提撥 1%~8% 為員工酬勞，並視營運績效及個人工作表現核發年終獎金及現場作業獎金，以實質獎勵員工貢獻。</li> </ul> | 無差異。                   |
| (三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教                    | ●    |   | 本公司視同仁身心健康為企業永續之基石，致力於打造零災害之安全職場。透過新進員工訓練落實環保、職安衛及職業道德教育，並依《職業安全衛生教育訓練辦法》持續強化危害認知，                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 無差異。                   |

| 推動項目                       | 執行情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 |
|----------------------------|------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
|                            | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                        |
| 育？                         |      |   | <p>從源頭防範職業災害發生。</p> <p>2025 年度執行成效與數據統計如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•全方位健康守護：年度員工健檢受檢率達 100%。針對高風險作業同仁，除建立健康管理檔案進行分級追蹤外，亦聘請醫師定期提供臨場服務。透過一對一諮詢與作業環境改善建議，落實職業病預防。</li> <li>•職業安全績效： <ul style="list-style-type: none"> <li>◦重大安控：2025 年度無因公殉職或重大傷亡事件（死傷人數為 0），且火災事故為 0 件。</li> <li>◦職災管理：本年度職災人數為 2 人，佔員工總人數（219 人）之 0.91%。公司改善措施為聘請醫師定期進行臨場服務，提供一對一健康諮詢與作業環境改善建議，以預防慢性病及職業病發生。</li> </ul> </li> </ul> <p>本公司將持續推動多元健康促進活動，落實安全預警機制，確保在保障員工福祉的同時，達成穩健經營之承諾。</p> |                        |
| （四）公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？ | ●    |   | <p>本公司依據經營、業務方向及未來前瞻性發展，規劃完整的職能訓練，包含新人訓練、勞動安全衛生、專業進階訓練、主管訓練等，協助同仁透過多元學習方式持續學習成長，並導入企業倫理的信念發展相關訓練課程，培養同仁關鍵能力。114 年度職涯訓練共計 252 人完成，總時數為 2,687 小時。</p> <p>本公司每年定期辦理績效考核，於績效面談時共同討論檢視個</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 無差異。                   |

| 推動項目                                                                      | 執行情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                           | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 |
|---------------------------------------------------------------------------|------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
|                                                                           | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                      |                        |
|                                                                           |      |   | 人能力發展成效，並適時透過晉升作業鼓勵員工發展能力，協助員工量身打造最佳發展計畫。                                                                                                                                                                                                                                 |                        |
| (五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？ | ●    |   | 為保障消費者權益，提供產品與服務透明有效之相關資訊，以完整及標準化客訴流程提供專人專責服務，並由權責單位訂定處理標準及時效，定期監督執行成效，落實產品強化服務流程，皆遵循相關法規及國際準則。                                                                                                                                                                           | 無差異。                   |
| (六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？                   | ●    |   | 公司嚴謹遴選供應商，規範有提供綠色原物料合格產品有優先權利，以善盡企業社會責任。<br>主要供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，將評估是否終止或解除契約。                                                                                                                                                                               | 無差異。                   |
| 五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？   | ●    |   | 本公司自 114 年起發行企業永續報告書，報告書內之主要永續主題、策略、目標與措施撰寫，依據全球報告倡議組織(Global Reporting Initiative, GRI) 之永續性報導準則 (GRI Standards) 2021 年版要求；及採用永續會計準則委員會 SASB (Sustainability Accounting Standards Board) 準則及氣候相關財務揭露 (Task Force on Climate-related Financial Disclosures, TCFD) 架構進行揭露。 | 無差異。                   |
| 六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無差異。                 |      |   |                                                                                                                                                                                                                                                                           |                        |

| 推動項目                                                                                                                                | 執行情形 |   |      | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|------|------------------------|
|                                                                                                                                     | 是    | 否 | 摘要說明 |                        |
| 七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：                                                                                                           |      |   |      |                        |
| (一)環保：本公司積極管控廠區之能源需求，並推動包裝材料回收使用，以降低環境汙染與資源浪費致力推行永續理念與善盡企業社會責任。                                                                     |      |   |      |                        |
| (二)社區參與、社會貢獻、社會服務與貢獻等：                                                                                                              |      |   |      |                        |
| 本公司積極參與地區性聚會與社區相關活動，並定期捐款慈善公益團體等。                                                                                                   |      |   |      |                        |
| 1、本公司為履行企業社會責任並發揚公益精神，每月均透過集團內發動定期定額公益捐助「社團法人世界和平會」，踏出社會服務的第一步，並鼓勵所屬員工積極參與。以人文關懷為出發點，藉由其單位團體的輔弱濟貧活動推展與互動，提供員工及其眷屬對生命產生更深層與多元的堆愛與關懷。 |      |   |      |                        |
| 2、本公司均定期與廠區當地里長與民意代表，保持活絡溝通與交流，透過其回饋資訊，本於己饑己溺及回饋社會精神，量以能力儘可能給予需要協助之機關或較弱勢團體的活動與推廣上的人力與資金方面之協助。                                      |      |   |      |                        |
| (三)消費者權益：本公司生產品皆經由全面品質管制，確保提供客戶最佳服務與品質產品。                                                                                           |      |   |      |                        |
| (四)人權：本公司之勞資關係是對等位置，公司以誠信並尊重每位員工在工作時之表現，因此均未發生勞資爭議等問題，充分顯示本公司對人權議題之努力。                                                              |      |   |      |                        |
| (五)安全衛生：本公司為員工提供一個安全就業環境，這是對企業員工生命安全責任，並不定期受勞工安全衛生教育及預防災變訓練與工作安全教導，以避免職業災害之發生及保障員工生命增進員工安全衛生相關知識。                                   |      |   |      |                        |
| (六)投資節能機器設備：本公司在大園一廠 114 年持續投資新台幣 6,407 仟元建置三效環保濾淨系統設備，將生產製程中產生的氣、氨、氮以除廢純化技術減少廢水處理，2025 年約減碳 10 公噸。                                 |      |   |      |                        |

氣候相關資訊執行情形

| 項目                                        | 執行情形                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                              |                                                                                 |    |      |    |                   |                       |                                                                                 |      |                    |                                                              |                                                               |
|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|----|------|----|-------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| 1.敘明董事會與管理階層對於氣候相關風險與機會之監督及治理。            | <p>昶昕公司董事會為本公司氣候相關風險治理最高指導單位。</p> <p>因應各項氣候變遷，2022 年起組織成立”昶昕集團”溫室氣體盤查小組，由總經理擔任溫室氣體管理代表，同步啟動 ISO 14064-1 溫室氣體盤查，盤查邊界含括昶昕各生產廠及子公司。</p> <p>定時將時程規畫與執行進度列入董事會報告事項。</p> <p>2025 年組職成立首屆永續發展委員會將氣候相關風險因素列入公司 ESG（環境、社會、公司治理）與永續發展工作。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                              |                                                                                 |    |      |    |                   |                       |                                                                                 |      |                    |                                                              |                                                               |
| 2.敘明所辨識之氣候風險與機會如何影響企業之業務、策略及財務(短期、中期、長期)。 | <p>昶昕對氣候風險與機會之辨識，主要係由公司針對不同業務特性每年進行氣候風險與機會的鑑別，並由”昶昕集團”溫室氣體盤查小組與組織內各部門進行整體風險與機會辨識的整合。鑑別出的風險及機會，依據影響時間長短及衝擊大小分別擬定因應措施及策略，氣候變遷風險與機會影響分析如下：</p> <p>4 項風險摘要如下：</p> <table><tr><th>期間</th><th>風險</th><th>影響</th><th>因應措施</th></tr><tr><td>短期</td><td>極端氣候導致暴雨、颱風、洪水與乾旱</td><td>廠房設備損壞，導致生產中斷、營運成本增加。</td><td>定期巡視廠房維護資產安全，避免因極端氣候造成財產損失影響營運。<br/>成立緊急應變小組因應各項危機採取更具效率彈性的生產模式及運輸方式因應，避免影響公司營運。</td></tr><tr><td>短、中期</td><td>極端氣候大雨造成淹水導致工廠產品損失</td><td>極端氣候造成工廠淹水之情形，導致生產據點營業中斷或倉庫成品損失，無法順利交貨影響本公司之損益，收入下降或資產損失或減少。</td><td>辦公室及生產工廠廠房整修，更換損壞銅板，不致因極端氣候大雨造成淹水之狀況發生。<br/>定期廠房巡檢，損壞處立即報修並追蹤。</td></tr></table> | 期間                                                           | 風險                                                                              | 影響 | 因應措施 | 短期 | 極端氣候導致暴雨、颱風、洪水與乾旱 | 廠房設備損壞，導致生產中斷、營運成本增加。 | 定期巡視廠房維護資產安全，避免因極端氣候造成財產損失影響營運。<br>成立緊急應變小組因應各項危機採取更具效率彈性的生產模式及運輸方式因應，避免影響公司營運。 | 短、中期 | 極端氣候大雨造成淹水導致工廠產品損失 | 極端氣候造成工廠淹水之情形，導致生產據點營業中斷或倉庫成品損失，無法順利交貨影響本公司之損益，收入下降或資產損失或減少。 | 辦公室及生產工廠廠房整修，更換損壞銅板，不致因極端氣候大雨造成淹水之狀況發生。<br>定期廠房巡檢，損壞處立即報修並追蹤。 |
| 期間                                        | 風險                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 影響                                                           | 因應措施                                                                            |    |      |    |                   |                       |                                                                                 |      |                    |                                                              |                                                               |
| 短期                                        | 極端氣候導致暴雨、颱風、洪水與乾旱                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 廠房設備損壞，導致生產中斷、營運成本增加。                                        | 定期巡視廠房維護資產安全，避免因極端氣候造成財產損失影響營運。<br>成立緊急應變小組因應各項危機採取更具效率彈性的生產模式及運輸方式因應，避免影響公司營運。 |    |      |    |                   |                       |                                                                                 |      |                    |                                                              |                                                               |
| 短、中期                                      | 極端氣候大雨造成淹水導致工廠產品損失                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 極端氣候造成工廠淹水之情形，導致生產據點營業中斷或倉庫成品損失，無法順利交貨影響本公司之損益，收入下降或資產損失或減少。 | 辦公室及生產工廠廠房整修，更換損壞銅板，不致因極端氣候大雨造成淹水之狀況發生。<br>定期廠房巡檢，損壞處立即報修並追蹤。                   |    |      |    |                   |                       |                                                                                 |      |                    |                                                              |                                                               |

| 項目 | 執行情形      |                  |                                                  |                                                                                                     |
|----|-----------|------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | 中期        | 產業綠能環保轉型成本       | 因應轉型可能需花費額外的成本或者轉型不及時而造成營收降低。                    | 持續關注相關法規要求變更提前因應關注新設備技術發展，評估導入。                                                                     |
|    | 長期        | 碳政策與法規新增造成營運成本上升 | 產生額外的減碳成本，造成利潤減少，影響公司營運。                         | 持續關注國際碳稅及碳相關法規之趨勢及早因應，以利公司永續經營。                                                                     |
|    | 6 項機會摘要如下 |                  |                                                  |                                                                                                     |
|    | 期間        | 機會               | 影響                                               | 因應措施                                                                                                |
|    | 中期        | 生產工廠提升能源使用效率作為   | 透過改用節能設備、導入能源管理系統等提升能源使用效率作為，降低營運成本。             | 建立能源管理系統、積極改用節能燈具、省水設備及空調逐步汰換改用節能標章、加強宣導員工落實節能行為。                                                   |
|    | 中期        | 綠色採購與供應商管理       | 透過綠色採購與供應商管理，支持低碳、永續商品的企業，降低營運成本。                | 依循昶昕「永續採購宣言」、「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」、「供應商永續採購指南」、「供應商管理要點」，同時於供應商合約中持續以「誠信承諾聲明書」及「供應商永續採購條款」規範供應商。 |
|    | 中期        | 開發回收產品認證         | 回收產品未經第三方認證導致產品不符客戶需求，營收下降。<br>主動出擊開發回收產品市場提升業績。 | 特用化學品及產品申請通過 UL2809 再生料含量認證。<br>目前已有硫酸銅、氧化銅、氯化鈉及蝕刻液取得認證。                                            |

| 項目                                | 執行情形                                                                                                                                                                                                                                                              |                 |                                                     |                                                                      |
|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
|                                   | 長期                                                                                                                                                                                                                                                                | 開發及推廣低碳產品服務     | 透過開發及推廣低碳產品服務，以符合投資人需求，提升營業收入。                      | 針對現有產品思考導入永續概念、取得UL2809 再生料含量認證，降低碳排量，滿足及提升客戶產品再生用料比例，滿足終端客戶需求，增加訂單。 |
|                                   | 長期                                                                                                                                                                                                                                                                | 與客戶議合永續、綠色消費之觀念 | 善用昶昕循環經濟迴圈生產特性及服務平台，以多元化服務方式與客戶議合永續、綠色生產之觀念，提升營業收入。 | 透過回收產品認證比例增加，鼓勵客戶響應節能減碳或進行綠色投資(太陽電廠)。積極透過參與會議等方式了解內容，採取積極之 ESG 作為。   |
|                                   | 長期                                                                                                                                                                                                                                                                | 天然災害危機處理與預警作為   | 制定並確保調適措施有效性，對於各項業務均能提供穩定的服務，增進客戶信賴度，減少營業損失。        | 備有緊急發電機、備援伺服器及廠區異地備援等機制，定期進行災害應急措施演練，確保危機來臨時設備及機制可以正常運行。             |
| 3.敘明極端氣候事件及轉型行動對財務之影響。            | <p>極端氣候天氣的脆弱性，可能造成長時間停工的情況下，可能會造成營收損失。公司已著手加強基礎設施的韌性，包括加強設施防災能力與建立更具彈性的供應鏈。</p> <p>同時，對於轉型行動，本公司已規劃以下策略：2025 年預計將投資新設備更新與節能技術，但長期節省的能源開支將有助於提升盈利能力。面對碳費及政策法規，公司評估其未來可能面臨的碳費負擔。</p>                                                                                |                 |                                                     |                                                                      |
| 4.敘明氣候風險之辨識、評估及管理流程如何整合於整體風險管理制度。 | <p>本公司建有完整的風險管理組織架構、政策及管理規範，溫室氣體盤查，掌握與管理整體排放之量化情形，鑑別出風險範圍涵蓋營運風險、法律及法遵風險，以及環境風險(含氣候風險)，考量面向包括環境保護(E，Environmental)、社會責任(S，Social)以及公司治理(G，Governance)，本公司風險管理政策已納入環境風險(含氣候風險)，代表本公司將再依據本公司《溫室氣體盤查管理程序書》章程，由各權責部門進行風險控制與風險管理運作情形及揭露擬定因應對策，定期檢視與相關功能群管理會議及董事會報告。</p> |                 |                                                     |                                                                      |
| 5.若使用情境分析評估面對氣候                   | 本公司參考 TCFD (氣候相關財務揭露建議書) 架構，初步採用情境分析方法評估氣候變遷可能對營                                                                                                                                                                                                                  |                 |                                                     |                                                                      |

| 項目                                                   | 執行情形                                                                              |                                                                                          |     |
|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 變遷風險之韌性，應說明所使用之情境、參數、假設、分析因子及主要財務影響。                 | 運與財務產生之影響。面對氣候變遷，可能面臨之風險包括：碳成本上升、能源轉型壓力、極端氣候影響供應穩定性等。本公司將此作為制定節能減碳策略、導入再生能源之參考依據。 |                                                                                          |     |
| 6.若有因應管理氣候相關風險之轉型計畫，說明該計畫內容，及用於辨識及管理實體風險及轉型風險之指標與目標。 | 本公司依循低碳營運管理指標與目標，分別依溫室氣體減量排放(類別一、類別二)本集團目標達成情形分述如下：                               |                                                                                          |     |
|                                                      | 溫室氣體排放(類別一、類別二)盤查時間表及進度如下                                                         |                                                                                          |     |
|                                                      | 期程                                                                                | 推動項目                                                                                     | 進度  |
|                                                      | 2022 年 Q3                                                                         | 1.推動 ISO14064 專案:安排外部教育訓練並召集組成內部查證小組。<br>2.母公司排放源鑑別並造冊。                                  | 已完成 |
|                                                      | 2022 年 Q4                                                                         | 1.完成母公司溫室氣體盤放系統建置。<br>2.各種子人員蒐集溫室氣體排放係數。                                                 | 已完成 |
|                                                      | 2023 年 Q1                                                                         | 母公司各種子人員開始蒐集活動數據。                                                                        | 已完成 |
|                                                      | 2023 年 Q2                                                                         | 完成母公司 2023 年 Q1 活動數據蒐集作業。                                                                | 已完成 |
|                                                      | 2023 年 Q3                                                                         | 完成母公司 2023 年 Q2 活動數據蒐集作業。                                                                | 已完成 |
|                                                      | 2023 年 Q4                                                                         | 完成母公司 2023 年 Q3 活動數據蒐集作業。                                                                | 已完成 |
|                                                      | 2024 年 Q1                                                                         | 完成母公司 2023 年 Q4 活動數據蒐集作業。                                                                | 已完成 |
|                                                      | 2024 年 Q2                                                                         | 1.母公司盤查報告書製作。<br>2.安排母公司內部查證作業。                                                          | 已完成 |
|                                                      | 2024 年 Q3                                                                         | 安排外部驗證機構查證母公司。                                                                           | 已完成 |
|                                                      | 2024 年 Q4                                                                         | 1.取得昶昕母公司 ISO14064 驗證通過證書。<br>2.推動子公司 ISO14064 專案:安排外部教育訓練並召集組成內部查證小組。<br>3.子公司排放源鑑別並造冊。 | 已完成 |
|                                                      | 2025 年 Q1                                                                         | 子公司各種子人員開始蒐集子公司活動數據。                                                                     | 已完成 |

| 項目                                                                                                         | 執行情形                                                                                                                                                                                                                                                      |                                |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----|
|                                                                                                            | 2025 年 Q2                                                                                                                                                                                                                                                 | 完成子公司 2025 年 Q1 活動數據蒐集作業。      | 已完成 |
|                                                                                                            | 2025 年 Q3                                                                                                                                                                                                                                                 | 完成子公司 2025 年 Q2 活動數據蒐集作業。      | 已完成 |
|                                                                                                            | 2025 年 Q4                                                                                                                                                                                                                                                 | 完成子公司 2025 年 Q3 活動數據蒐集作業。      | 已完成 |
|                                                                                                            | 2026 年 Q1                                                                                                                                                                                                                                                 | 完成子公司 2025 年 Q4 活動數據蒐集作業。      | 已完成 |
|                                                                                                            | 2026 年 Q2                                                                                                                                                                                                                                                 | 1.子公司盤查報告書製作<br>2.安排子公司內部查證作業。 |     |
|                                                                                                            | 2026 年 Q3                                                                                                                                                                                                                                                 | 安排外部驗證機構查證子公司。                 |     |
|                                                                                                            | <p>本公司三大策略方向分別為「更新法規依循」、「硬體更新低耗能設備」與「溫室氣體盤查」來管理各種實體風險及轉型風險。</p> <p>A.定期更新各項氣候及環保排放相關法規，遵守規範要求，作企業轉型計畫的發展基礎。</p> <p>B.更換具環保標章或降低能源消耗的硬體設備、定期檢討淘汰耗油的運輸公務車輛。</p> <p>C.依時程完成溫室氣體盤查、並規劃減量政策。</p>                                                               |                                |     |
| 7.若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎。                                                                                | 本公司尚未採用內部碳定價。                                                                                                                                                                                                                                             |                                |     |
| 8.若有設定氣候相關目標，應說明所涵蓋之活動、溫室氣體排放範疇、規劃期程，每年達成進度等資訊；若使用碳抵換或再生能源憑證(RECs)以達成相關目標，應說明所抵換之減碳額度來源及數量或再生能源憑證(RECs)數量。 | <p>本公司自 2022 年起進行溫室氣體盤查，現已完成母公司轄下各工廠及總公司共計 5 個據點的排放計算，首版溫室氣體盤查報告於 2024 年 Q4 完成母公司盤查報告書。</p> <p>於 2025/08/12 由 bsi 完成認證，取得 ISO 14064-1:2018 認證通過證書。</p> <p>母公司持續進行每年進行碳排盤查報告書及取得驗證，確認減碳成效。</p> <p>子公司子公司碳排放源鑑別並造冊預計於 2026 年 Q2 完成，並於 2026 年 Q4 完成外部查證。</p> |                                |     |

| 項目                            | 執行情形             |
|-------------------------------|------------------|
| 9.溫室氣體盤查及確信情形與減量目標、策略及具體行動計畫。 | 如下 1-1 及 1-2 說明。 |

#### 1-1 最近二年度公司溫室氣體盤查及確信情形

1-1-1 溫室氣體盤查資訊(敘明溫室氣體最近兩年度之排放量(公噸 CO<sub>2</sub>e)、密集度(公噸 CO<sub>2</sub>e/百萬元)及資料涵蓋範圍。)

|                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 本公司基本資料<br><input type="checkbox"/> 資本額 100 億元以上公司、鋼鐵業、水泥業<br><input type="checkbox"/> 資本額 50 億元以上未達 100 億元之公司<br><input checked="" type="checkbox"/> 資本額未達 50 億元之公司 | 依上市櫃公司永續發展路徑圖規定至少應揭露<br><input type="checkbox"/> 母公司個體盤查 <input type="checkbox"/> 合併財務報告子公司盤查<br><input type="checkbox"/> 母公司個體確信 <input type="checkbox"/> 合併財務報告子公司確信 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| 年度       | 112 年度                         |                                            |      | 113 年度                         |                                            |      |
|----------|--------------------------------|--------------------------------------------|------|--------------------------------|--------------------------------------------|------|
| 範疇一      | 總排放量<br>(公噸 CO <sub>2</sub> e) | 密集度<br>(公噸 CO <sub>2</sub> e/百萬新台幣營收)(註 2) | 確信機構 | 總排放量<br>(公噸 CO <sub>2</sub> e) | 密集度<br>(公噸 CO <sub>2</sub> e/百萬新台幣營收)(註 2) | 確信機構 |
| 母公司      | 882.7633                       | 0.52                                       | BSI  | 871.4075                       | 0.48                                       | BSI  |
| 子公司(註 4) | —                              | —                                          | —    | —                              | —                                          | —    |
| 合計       | 882.7633                       | 0.52                                       |      | 871.4075                       | 0.48                                       |      |

| 年度       | 112 年度                         |                                            |      | 113 年度                         |                                            |      |
|----------|--------------------------------|--------------------------------------------|------|--------------------------------|--------------------------------------------|------|
| 範疇二      | 總排放量<br>(公噸 CO <sub>2</sub> e) | 密集度<br>(公噸 CO <sub>2</sub> e/百萬新台幣營收)(註 2) | 確信機構 | 總排放量<br>(公噸 CO <sub>2</sub> e) | 密集度<br>(公噸 CO <sub>2</sub> e/百萬新台幣營收)(註 2) | 確信機構 |
| 母公司      | 9,893.3980                     | 5.82                                       | BSI  | 11,555.2702                    | 6.43                                       | BSI  |
| 子公司(註 4) | —                              | —                                          | —    | —                              | —                                          | —    |
| 合計       | 9,893.3980                     | 5.82                                       |      | 11,555.2702                    | 6.43                                       |      |

| 年度       | 112 年度                         |                                            |      | 113 年度                         |                                            |      |
|----------|--------------------------------|--------------------------------------------|------|--------------------------------|--------------------------------------------|------|
| 範疇三      | 總排放量<br>(公噸 CO <sub>2</sub> e) | 密集度<br>(公噸 CO <sub>2</sub> e/百萬新台幣營收)(註 2) | 確信機構 | 總排放量<br>(公噸 CO <sub>2</sub> e) | 密集度<br>(公噸 CO <sub>2</sub> e/百萬新台幣營收)(註 2) | 確信機構 |
| 母公司      | 110.1851                       | 0.06                                       | BSI  | 100.8792                       | 0.06                                       | BSI  |
| 子公司(註 4) | —                              | —                                          | —    | —                              | —                                          | —    |
| 合計       | 110.1851                       | 0.06                                       |      | 100.8792                       | 0.06                                       |      |

註 1、直接排放量(範疇一，即直接來自於公司所擁有或控制之排放源)、能源間接排放量(範疇二，即來自於輸入電力、熱或蒸氣而造成間接之溫室氣體排放)及其他間接排放量(範疇三，即由公司活動產生之排放，非屬能源間接排放，而係來自於其他公司所擁有或控制之排放源)。

註 2、直接排放量及能源間接排放量資料涵蓋範圍，應依本準則第 10 條第 2 項規定之令所定時程辦理，其他間接排放量資訊得自願揭露。

註 3、溫室氣體盤查標準：溫室氣體盤查議定書 (Greenhouse Gas Protocol, GHG Protocol) 或國際標準組織 (International Organization for Standard-ization, ISO) 發布之 ISO 14064-1。

註 4、子公司排放源鑑別並造冊預計於 2026 年 Q4 完成首次外部查證。

1-1-2 溫室氣體確信資訊(敘明截至公開說明書刊印日之最近兩年度確信情形說明，包括確信範圍、確信機構、確信準則及確信意見。)

| 年度   | 112 年                                                     | 113 年                                                     |
|------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| 確信範圍 | 母公司：昶昕實業股份有限公司<br>包含大園廠、大園一廠、海湖廠、含銅廢液處理廠、蘆竹廠。             | 母公司：昶昕實業股份有限公司<br>包含大園廠、大園一廠、海湖廠、含銅廢液處理廠、蘆竹廠。             |
| 確信機構 | BSI 30205971                                              | BSI 30205971                                              |
| 確信準則 | ISO 14064-1                                               | ISO 14064-1                                               |
| 確信意見 | 基於 BSI 溫室氣體查/確證程序，以下為查/確證結論：<br>1.針對於顯著性的問題所提出之矯正預防措施已接受； | 基於 BSI 溫室氣體查/確證程序，以下為查/確證結論：<br>1.針對於顯著性的問題所提出之矯正預防措施已接受； |

| 年度 | 112 年                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 113 年                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | <p>2.盤查數據品質係符合 ISO 14064-1:2018 年版條文；</p> <p>3.溫室氣體盤查報告中直接溫室氣體排放和輸入能源的間接溫室氣體排放(ISO 14064-1:2018 的類別 1 與類別 2)之保證等級為合理保證等級，其他間接溫室氣體排放(類別 3 至類別 6)為採用確證與協議程序所得的結論。</p> <p>昶昕實業股份有限公司 2023 年盤查報告書，2024-08-26；</p> <p>昶昕實業股份有限公司 2023 年盤查清冊，2024-08-26；</p> <p>很高興的宣告針對於本次溫室氣體盤查報告之結果(不含協議程序)為有保留意見，其完全符合相關規範及溫室氣體資訊已適切及正確的揭露。</p> | <p>2.盤查數據品質係符合 ISO 14064-1:2018 年版條文；</p> <p>3.溫室氣體盤查報告中直接溫室氣體排放和輸入能源的間接溫室氣體排放(ISO 14064-1:2018 的類別 1 與類別 2)之保證等級為合理保證等級，其他間接溫室氣體排放(類別 3 至類別 6)為採用確證與協議程序所得的結論。</p> <p>昶昕實業股份有限公司 2024 年盤查報告書，2025-08-12；</p> <p>昶昕實業股份有限公司 2024 年盤查清冊，2025-08-12；</p> <p>很高興的宣告針對於本次溫室氣體盤查報告之結果(不含協議程序)為有保留意見，其完全符合相關規範及溫室氣體資訊已適切及正確的揭露。</p> |

1-2 溫室氣體減量目標、策略及具體行動計畫(敘明溫室氣體減量基準年及其數據、減量目標、策略及具體行動計畫與減量目標達成情形。)為回應全球氣候變遷趨勢，並配合政府 2050 淨零排放政策目標，昶昕實業已完成 2025 年度溫室氣體盤查作業，並依據盤查結果訂定中長期減量目標與行動策略，逐步強化碳管理與節能作為。

(一)減量基準年與盤查結果

母公司 2025 年依 ISO 14064-1 自行進行溫室氣體盤查，結果如下：

| 範疇別          | 2025 年排放量 (噸 CO <sub>2</sub> e) | 說明              |
|--------------|---------------------------------|-----------------|
| 範疇一 (直接排放)   | 908.4415                        | 固定及移動燃料燃燒       |
| 範疇二 (能源間接排放) | 10,017.9128                     | 工廠與辦公室使用外購電力    |
| 範疇三 (其他間接排放) | 108.1711                        | 包含物流運輸、上游服務等    |
| 範疇四 (其他排放類別) | 1,401.7125                      | 包含使用產品後之排放等特定項目 |
| 合計           | 12,436.2379                     | 依據作業邊界與活動數據估算   |

## (二)減碳目標

| 期間 | 減量目標   | 相對基準年（2023）                         | 達成時間   |
|----|--------|-------------------------------------|--------|
| 短期 | 減少 5%  | 降至 10,342.98 噸 CO <sub>2</sub> e 以下 | 2027 年 |
| 中期 | 減少 15% | 降至 9,254.24 噸 CO <sub>2</sub> e 以下  | 2030 年 |
| 長期 | 達成淨零排放 | 排放=吸收/抵換                            | 2050 年 |

## (三)減碳策略與具體行動計畫

| 領域     | 措施內容                     | 預計效益與進度            |
|--------|--------------------------|--------------------|
| 節能設備更新 | 汰換老舊空壓機、空調系統，全面導入 LED 照明 | 2024 年~2025 年分階段執行 |
| 智慧能源管理 | 評估建置用電監控系統，追蹤高耗能熱點       | 預計 2025 年底完成第一期部署  |
| 再生能源採購 | 評估與建置屋頂型太陽能系統            | 預計 2026 年興建導入太陽能電廠 |
| 低碳教育訓練 | 每年辦理節能減碳宣導與教育訓練          | 持續推動中，2024 年舉辦 2 場 |

## (四)減量目標達成情形

2024 年為本公司溫室氣體減量目標之基準年，2025 年起開始推動相關減碳措施。2025 年因應業務需求新增設備，整體用電與能源消耗量上升，導致暫時性碳排放增加。因此預期當年度溫室氣體排放量將高於基準年。

目前 2025 年碳排數據正在統計彙整中，預計 2026 年第二季完成確認與盤查報告，並據以調整中短期減碳路徑。

公司了解新增設備將對短期碳排放產生壓力，故已啟動以下因應措施：

評估新增設備節能潛力，導入變頻控制與高效率馬達。

2025 年起全面啟動節能改善專案及太陽能電廠興建計畫。

公司仍維持原訂 2027 年及 2030 年減量目標，並將視實際情況調整年度階段性目標，以達成 2050 年淨零長期承諾。

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

1. 本公司於公司各項規章及對外文件中明示誠信經營之政策，董事會與管理階層承諾積極落實，並於內部管理及外部商業活動中確實執行。

2. 落實誠信經營情形：

| 評估項目                                                                                                  | 運作情形 |   |                                                                                              | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                                                       | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                         |                      |
| 一、訂定誠信經營政策及方案                                                                                         |      |   |                                                                                              |                      |
| (一) 公司是否制訂經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？                               | ●    |   | 本公司經董事會通過訂定「公司誠信經營守則」，明示公司董事、經理人及受僱人等，均落實遵守公司法、證券交易法、上市上櫃相關規章及其他有關法令，以作為誠信經營之根本，恪遵誠信正直之經營理念。 | 無差異。                 |
| (二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？ | ●    |   | 公司設法務部門審查各項合約以防範簽立之合約有違法之虞，並由稽核室不定期進行查核。                                                     | 無差異。                 |
| (三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？                                          | ●    |   | 本公司基於公平、誠信原則從事商業活動，為落實誠信經營政策，定期透過員工教育訓練宣導誠信經營之精神，以防範不誠信行為。                                   | 無差異。                 |
| 二、落實誠信經營                                                                                              |      |   |                                                                                              |                      |
| (一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條                                                           | ●    |   | 本公司除訂定「公司誠信經營守則」外，亦要求供應商遵循「誠信交易約定書」，禁止提供任何不當利益或違反相關法律道德規                                     | 無差異。                 |

| 評估項目                                                                                            | 運作情形 |   |                                                                                                                                                     | 與上市上櫃公司<br>誠信經營守則差<br>異情形及原因 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
|                                                                                                 | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                |                              |
| 款？                                                                                              |      |   | 範。                                                                                                                                                  |                              |
| (二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？                         | ●    |   | 本公司目前由隸屬於董事會的稽核部門推動公司誠信經營之運作，並定期向董事會報告執行情形。                                                                                                         | 無差異。                         |
| (三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？                                                              | ●    |   | 公司員工、投資人及其他利害關係人遵守「公司誠信經營守則」之規範，對往來金融機構、債權人皆提供充足的資訊，員工亦有順暢的溝通管道，並依規定將相關取得與處分資產、背書保證等資訊揭露於公開資訊網站，讓利害關係人有足夠的資訊作判斷以維其權益。<br>公司網站設置股東信箱，以提供股東與公司聯繫溝通管道。 | 無差異。                         |
| (四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？ | ●    |   | 本公司已建立有效之內部控制制度、相關辦法及會計制度據以執行，同時由內部稽核人員依計畫定期進行查核作業。                                                                                                 | 無差異。                         |
| (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？                                                                     | ●    |   | 公司定期會請內、外部講師對董事、經理人、受僱人及實質控制者舉辦教育訓練與宣導，並邀請與公司從事商業行為之相對人參與，使其充分瞭解公司誠信經營之決心、政策、防範方案及違反不誠信行為之後果。                                                       | 無差異。                         |
| 三、公司檢舉制度之運作情形                                                                                   |      |   | 本公司為建立誠信透明之企業文化及促進健全經營，並保護檢                                                                                                                         |                              |

| 評估項目                                               | 運作情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 與上市上櫃公司<br>誠信經營守則差<br>異情形及原因 |
|----------------------------------------------------|------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
|                                                    | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                              |
| (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ | ●    |   | 舉人之權益，公司網站及內部網站建立並公告檢舉專線、檢舉電子郵件信箱等受理管道，提供內部及外部人員檢舉並受理犯罪、舞弊或違法等情事。本公司總經理室為檢舉案件之調查單位。<br>檢舉信箱：8438@persee.com.tw 或 amia-hr@persee.com.tw<br>郵寄地址：桃園市大園區大工路 19 號 總經理室。                                                                                                                                                                                                                   | 無差異。                         |
| (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？    | ●    |   | 本公司目前依「誠信經營作業程序及行為指南」第 21 條作業執行，檢舉人應至少提供下列資訊：<br>一、檢舉人之姓名、身分證號碼即可聯絡到檢舉人之地址、電話、電子信箱。<br>二、被檢舉人之姓名或其他足資識別被檢舉人身分特徵之資料。<br>三、可供調查之具體事證。<br>公司處理檢舉情事之相關人員應以書面聲明對於檢舉人身分及檢舉內容予以保密，公司並承諾保護檢舉人不因檢舉情事而遭不當處置。<br>本公司專責單位依下列程序處理：<br>一、檢舉情事涉及一般員工者應呈報至部門主管，檢舉情事涉及董事或高階主管，應呈報至獨立董事。<br>二、本公司專責單位及前款受呈報之主管或人員應即刻查明相關事實，必要時由法規遵循或其他相關部門提供協助。<br>三、如經證實被檢舉人確有違反相關法令或本公司誠信經營政策與規定者，應立即要求被檢舉人停止相關行為，並為適 | 無差異。                         |

| 評估項目                                 | 運作情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                       | 與上市上櫃公司<br>誠信經營守則差<br>異情形及原因 |
|--------------------------------------|------|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
|                                      | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                  |                              |
|                                      |      |   | <p>當之處置，且必要時透過法律程序請求損害賠償，以維護公司之名譽及權益。</p> <p>四、檢舉受理、調查過程、調查結果均應留存書面文件，並保存五年，其保存得以電子方式為之。保存期限未屆滿前，發生與檢舉內容相關之訴訟時，相關資料應續予保存至訴訟終結止。</p> <p>五、對於檢舉情事經查證屬實，應責成本公司相關單位檢討相關內部控制制度及作業程序，並提出改善措施，以杜絕相同行為再次發生。</p> <p>六、本公司專責單位應將檢舉情事、其處理方式及後續檢討改善措施，向董事會報告。</p> |                              |
| (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？       | ●    |   | <p>公司「道德行為準則」第八條訂定鼓勵員工於懷疑或發現有違反法令規章或道德行為準則之行為時，向獨立董事、經理人、內部稽核主管或其他適當人員呈報。為了鼓勵員工呈報違法情事，公司訂定具體檢舉案件處理辦法制度中，允許匿名檢舉，並讓員工知悉公司將盡全力保護檢舉人的安全，使其不因檢舉而遭受不當處置。</p> <p>114 年無舉報檢舉案件。</p>                                                                           | 無差異。                         |
| 四、加強資訊揭露                             |      |   |                                                                                                                                                                                                                                                       |                              |
| 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？ | ●    |   | <p>本公司於公司網站公司治理專區及公開資訊網站揭露「公司誠信經營守則」，並持續遵循推動公司治理事項。</p>                                                                                                                                                                                               | 無差異。                         |

| 評估項目                                                                                                                            | 運作情形 |   |      | 與上市上櫃公司<br>誠信經營守則差<br>異情形及原因 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|------|------------------------------|
|                                                                                                                                 | 是    | 否 | 摘要說明 |                              |
| 五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：<br>無重大差異。                                                                   |      |   |      |                              |
| 六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)：                                                                                |      |   |      |                              |
| 1.本公司遵守公司法、證券交易法、商業會計法、上市公司相關規章或其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之基本。                                                                        |      |   |      |                              |
| 2.本公司訂有「內部重大資訊處理作業程序」，明訂董事、經理人及受僱人不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人，不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊，對於非因執行業務得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向其他人洩露。 |      |   |      |                              |

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：有關本公司「公司治理實務守則」及相關規章請至本公司官網查詢。

(八)最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無。

(九)其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊，得一併揭露：

本公司配合證券主管機關相關法令準則之訂定或修正，以及考量本公司實際營運需要，已完成『公司治理實務守則』、『道德行為準則』、『公司誠信經營守則』、『永續發展實務守則』、『取得或處分資產處理程序』、『董事會議事規範』、『董事選任程序』、『資金貸與他人管理辦法』、『背書保證管理辦法』、『審計委員會組織規程』及『股東會議事規則』等之訂定或修訂，並揭露於公司網站提供下載參閱。

## 陸、重要決議

- 一、與本次發行有關之決議文：請參閱附件一。
- 二、公司章程及公司章程修訂條文對照表：請參閱附件十四。
- 三、盈餘分配表：請參閱附件十五。

昶昕實業股份有限公司  
公開說明書附件目錄

---

附件一

與本次發行有關之決議文。



# 永昕實業股份有限公司

## 第十二屆第二十次董事會議事錄-節錄版

召開時間：中華民國 115 年 2 月 24 日，上午 9 時 40 分

召開地點：桃園市大園區大工路 19 號 2 樓 大會議室

出席：陳國金、陳彥亨、陳敏雄(視訊)、陳秋紅(視訊)、萬其超、黃珮樺、楊嘉誠、  
吳邦豪等八名董事。

列席者姓名及職稱：財務長/公司治理主管 黃育賢副總、  
稽核主管 周嫦娥經理、  
勤業眾信聯合會計師事務所 曾建銘會計師。

請假：無

主席：陳國金 董事長



紀錄：呂瑋庭



壹、報告事項：略

貳、討論事項：

第九案：（審計委員會提）

案由：本公司擬辦理發行國內第一次無擔保轉換公司債案，謹提請討論。

說明：(1) 本公司為充實營運資金需要，擬辦理發行國內第一次無擔保轉換公司債，每張轉換公司債面額為新台幣 10 萬元整，發行總張數上限為 3,000 張，發行總面額上限為新台幣 3 億元整，票面利率 0%，發行期間為三年，採競價拍賣方式辦理公開承銷，底標暫定以不低於票面金額之 100%發行，實際總發行金額依競價拍賣結果而定，本案若實際募集金額高於預計金額，增加之資金將視公司實際需求投入本次計畫用於充實營運資金，並委由台新綜合證券股份有限公司擔任主辦承銷商。

(2) 本次發行國內第一次無擔保轉換公司債暫定之資金來源、計畫項目、預計進度及預計可能產生效益，請參閱附件十一；暫訂發行及轉換辦法請詳附件十二，實際發行及轉換辦法俟呈主管機關核准後擬授權董事長視金融市場狀況與主辦承銷商共同議定之。

- (3) 本次發行國內第一次無擔保轉換公司債將擬採競價拍賣方式全數辦理對外公開承銷，並依證券交易法第八條及發行人募集與發行有價證券處理準則第十條規定不印製實體債券，採帳簿劃撥交付，本次轉換公司債於主管機關申報生效發行後，擬授權董事長訂定發行日，將向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心辦理櫃檯買賣。
- (4) 因資本市場籌資環境變化快速，為掌握訂定發行條件及實際發行作業之時效，前揭募集與發行本次國內第一次無擔保轉換公司債計畫之重要內容，包含發行時程、承銷方式、發行額度、發行價格、發行條件、發行轉換辦法之訂定，以及計劃所需資金總額、資金來源、計畫項目、預計資金運用計畫進度、預計可能產生效益及其他相關事宜，如遇法令變更、經主管機關指示及基於營運評估或因應客觀環境需要變更或修正時，擬請授權董事長得全權處理之。
- (5) 配合本次發行國內第一次無擔保轉換公司債籌資計畫之相關發行事宜，擬請授權董事長代表本公司簽署一切有關發行國內第一次無擔保轉換公司債所需之契約及文件，並代表本公司辦理相關發行事宜。
- (6) 本次發行如有未盡事宜，擬請授權董事長全權處理之。
- (7) 若董事對於此案事項，有自身利害關係致有害於公司利益之虞時，依公司法第 206 條準用同法第 178 條規定，提請迴避本案之討論及表決。
- (8) 本案業經審計委員會審議通過，依規定呈請董事會決議。

決 議：本案經主席徵詢出席董事，一致無異議，照案通過！

參、臨時動議：無。

肆、其他應記載事項：無。

伍、主席再次徵詢其他臨時動議：無，散會。



# 和昕實業股份有限公司

## 第十二屆第二十一一次董事會議事錄-節錄版

召開時間：中華民國 115 年 4 月 30 日，上午 9 時 40 分

召開地點：桃園市大園區大工路 19 號 2 樓 大會議室

出席：陳國金、陳彥亨、陳敏雄(視訊)、陳秋紅、萬其超(視訊)、黃珮樺、楊嘉誠、  
吳邦豪等八名董事。

列席者姓名及職稱：財務長/公司治理主管 黃育賢副總、

稽核主管 周嫦娥經理、

勤業眾信聯合會計師事務所 曾建銘會計師。

請假：無

主席：陳國金 董事長



紀錄：呂瑋庭



壹、報告事項：略

貳、討論事項：

第二案：（審計委員會提）

案由：因應客觀環境與營運發展所需，本公司擬修正 115 年 2 月 24 日董事會決議通過辦理發行國內第一次無擔保轉換公司債案，謹提請討論。

說明：(1) 本公司為償還銀行借款及充實營運資金需要，擬辦理發行國內第一次無擔保轉換公司債，每張轉換公司債面額為新台幣 10 萬元整，發行總張數上限為 3,000 張，發行總面額上限為新台幣 3 億元整，票面利率 0%，發行期間為三年，採競價拍賣方式辦理公開承銷，底標暫定以不低於票面金額之 100%發行，實際總發行金額依競價拍賣結果而定，本案若實際募集金額高於預計金額，增加之資金將視公司實際需求投入本次計畫用於償還銀行借款或充實營運資金，並委由台新綜合證券股份有限公司擔任主辦承銷商。

(2) 本次發行國內第一次無擔保轉換公司債暫定之資金來源、計畫項目、預計進度及預計可能產生效益，請參詳附件六；暫訂發行及轉換辦法請詳附件七，實際發行及轉換辦法俟呈主管機關核准後擬授權董事長視金融市場狀況與主辦承銷商共同議定之。

(3) 本次發行國內第一次無擔保轉換公司債將擬採競價拍賣方式全數辦

- (3) 本次發行國內第一次無擔保轉換公司債將擬採競價拍賣方式全數辦理對外公開承銷，並依證券交易法第八條及發行人募集與發行有價證券處理準則第十條規定不印製實體債券，採帳簿劃撥交付，本次轉換公司債於主管機關申報生效發行後，擬授權董事長訂定發行日，將向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心辦理櫃檯買賣。
- (4) 因資本市場籌資環境變化快速，為掌握訂定發行條件及實際發行作業之時效，前揭募集與發行本次國內第一次無擔保轉換公司債計畫之重要內容，包含發行時程、承銷方式、發行額度、發行價格、發行條件、發行轉換辦法之訂定，以及計劃所需資金總額、資金來源、計畫項目、預計資金運用計畫進度、預計可能產生效益及其他相關事宜，如遇法令變更、經主管機關指示及基於營運評估或因應客觀環境需要變更或修正時，擬請授權董事長得全權處理之。
- (5) 配合本次發行國內第一次無擔保轉換公司債籌資計畫之相關發行事宜，擬請授權董事長代表本公司簽署一切有關發行國內第一次無擔保轉換公司債所需之契約及文件，並代表本公司辦理相關發行事宜。
- (6) 本次發行如有未盡事宜，擬請授權董事長全權處理之。
- (7) 若董事對於此案事項，有自身利害關係致有害於公司利益之虞時，依公司法第 206 條準用同法第 178 條規定，提請迴避本案之討論及表決。
- (8) 本案業經審計委員會審議通過，依規定呈請董事會決議。

決 議：本案經主席徵詢出席董事，一致無異議，照案通過！

參、臨時動議：無。

肆、其他應記載事項：無。

伍、主席再次徵詢其他臨時動議：無，散會。

昶昕實業股份有限公司  
公開說明書附件目錄

---

附件二

國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法。

  
**昶昕實業股份有限公司**  
**國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法**

一、債券名稱

昶昕實業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)國內第一次無擔保轉換公司債(以下簡稱「本轉換公司債」)。

二、發行日期

民國 115 年 8 月 5 日(以下簡稱「發行日」)。

三、發行總額及每張面額

本轉換公司債每張面額為新臺幣 10 萬元整，發行總張數上限為 3,000 張，發行總面額上限為新臺幣 3 億元整，每張以不低於面額之 100%發行。另本轉換公司債採競價拍賣方式辦理公開承銷，底標以不低於面額之 100%發行，實際總發行金額依競價拍賣結果而定。

四、發行期間

發行期間三年，自民國 115 年 8 月 5 日開始發行至民國 118 年 8 月 5 日到期(以下簡稱「到期日」)。

五、債券票面利率

本轉換公司債之票面年利率為 0%。

六、還本付息日期及方式

除債券持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股，或本公司依本辦法第十八條提前贖回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時之翌日起十個營業日內依債券面額以現金一次償還，前述日期如遇台北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。

七、擔保情形

本轉換公司債為無擔保債券，惟發行後，本公司另發行或私募其他有擔保附認股權或有擔保轉換公司債時，本轉換公司債亦將比照該有擔保附認股權或有擔保轉換公司債，設定同等級之債權或同順位之擔保物權。

八、轉換標的

本公司之普通股，本公司將以發行新股之方式履行轉換義務，換發之新股以帳簿劃撥交付，不印製實體方式為之。

九、轉換期間

債券持有人自本轉換公司債發行滿三個月之翌日(民國 115 年 11 月 6 日)起至到期日(民國 118 年 8 月 5 日)止，除(一)普通股依法停止過戶期間；(二)本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營

業日起，至權利分派基準日止之期間；(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止；(四)辦理股票變更面額之停止轉換(認購)起始日至新股換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換之外，得隨時透過原交易券商轉知台灣集中保管結算所股份有限公司(以下簡稱「集保公司」)向本公司之股務代理機構請求依本辦法將本轉換公司債轉換為本公司普通股股票，並依本辦法第十條、第十一條、第十三條、第十五條規定辦理。

前項(一)普通股依法停止過戶期間不得轉換之限制，不包括股東常會及股東臨時會之停止過戶期間。

前項(四)變更面額之停止轉換起始日係指向經濟部申請變更登記之前一個營業日。發行公司並應於該起始日前四個營業日公告停止轉換期間。

#### 十、請求轉換程序

(一)債券持有人至原交易券商填具「轉換公司債帳簿劃撥轉換/贖回/賣回申請書」(註明轉換)，由交易券商向集保公司提出申請，集保公司於接受申請後，以電子化方式通知本公司股務代理機構，於送達時即生轉換之效力，且不得申請撤銷，並於送達後5個營業日內完成轉換手續，直接將本公司普通股股票撥入該債券持有人之集保帳戶。

(二)中華民國華僑及非中華民國國籍之外國人申請將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股時，一律統由集保公司採取帳簿劃撥方式辦理配發。

#### 十一、轉換價格及其調整

##### (一)轉換價格之訂定方式

本轉換公司債轉換價格之訂定，以民國115年7月16日為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前一個營業日、前三個營業日及前五個營業日之本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者為基準價格，再以基準價格乘以102.02%之轉換溢價率計算轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)之依據。基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後至實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。依上述方式，本轉換公司債之轉換價格為每股新台幣90.8元。

##### (二)轉換價格之調整

1.本轉換公司債發行後，除本公司所發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券而換發普通股股份或因員工酬勞發行新股者外，遇有本公司已發行(或私募)之普通股股份增加時(包含但不限於以募集發行或私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，本公司應依下列公式調整轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)，並函請證券櫃檯買賣中心(以下簡稱「櫃買中心」)公告，於新股發行除權基準日(註1)調整之，如係因股票面額變

更致已發行普通股股份增加，於新股換發基準日調整之，但有實際繳款作業於股款繳足日調整之：

$$\text{調整後轉換價格} = \frac{\text{調整前轉換價格} \times \frac{\text{已發行股數 (註2)}}{\text{已發行股數 (註2) + 新股發行或私募股數}} + \frac{\text{每股繳款金額 (註3)} \times \text{新股發行或私募股數}}{\text{每股時價 (註4)}}}{\text{已發行股數 (註2) + 新股發行股數或私募股數}}$$

股票面額變更時：

$$\text{調整後轉換價格} = \frac{\text{調整前轉換價格} \times \frac{\text{股票面額變更前已發行普通股股數 (註2)}}{\text{股票面額變更後已發行普通股股數}}}{\text{股票面額變更後已發行普通股股數}}$$

註 1：如為股票分割則於分割基準日調整；如為合併或受讓增資則於合併或受讓基準日調整；如係採詢價圈購辦理之現金增資或現金增資參與發行海外存託憑證，因無除權基準日，則於股款繳足日調整；如係以私募方式辦理現金增資，則於私募有價證券交付日調整。如於現金增資發行新股之除權基準日後變更新股發行價格，則依更新後之新股發行價格重新調整，如經設算調整後之轉換價格低於原除權基準日前已公告調整之轉換價格者，則函請櫃買中心重新公告調整之。

註 2：已發行股數係指普通股已發行股份總數(包括募集發行與私募股份)，減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

註 3：每股繳款額如係屬無償配股或股票分割，則其繳款額為零。若係屬合併增資發行新股者，則其每股繳款額為合併基準日前依消滅公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以換股比例。如係受讓他公司股份發行新股，則每股繳款額為受讓之他公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以換股比例。

註 4：每股時價之訂定，應以除權基準日、訂價基準日、股票合併或分割基準日或私募有價證券交付日之前一、三、五個營業日之普通股收盤價之簡單算術平均數擇一計算。

2. 本轉換公司債發行後，如遇本公司發放普通股現金股利時，應於除息基準日按下列公式調降轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)，並應函請櫃買中心公告調整後之轉換價格。本項轉換價格調降之規定，不適用於除息基準日(不含)前已提出請求轉換者。其調整公式如下：

$$\text{調降後轉換價格} = \text{調降前轉換價格} \times (1 - \text{發放普通股現金股利占每股時價 (註 5) 之比率})$$

註 5：每股時價以現金股息停止過戶除息公告日之前一、三、五個營業日之普通股收盤價之簡單算術平均數擇一計算。

3. 本轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價(註 6)之轉換或認股價格再募集發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，本公司應依下列公式調整本轉換公司債之轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)，並函請櫃買中心公告，於前述有價證券或認股權發行之日或私募有價證券交付之日調整之：

$$\text{調整後轉換價格} = \frac{\text{調整前轉換價格} \times \left[ \text{已發行股數 (註7)} + \frac{\left[ \begin{array}{l} \text{新發行(或私募)具有} \\ \text{普通股轉換權或} \\ \text{認股權之有價證券} \\ \text{其轉換或認股價格} \end{array} \right] \times \left[ \begin{array}{l} \text{新發行(或私募)具有} \\ \text{普通股轉換權或認股} \\ \text{權之有價證券其可轉} \\ \text{換或認購之股數} \end{array} \right]}{\text{每股時價(註6)}}}{\text{已發行股數(註 7) + 新發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之有價證券其可轉換或認購之股數}}$$

註 6：每股時價為再發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券之訂價基準日之前一、三、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一計算。如訂價基準日前遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格。

註 7：已發行股數係指普通股已發行股份總數(包括募集發行與私募股份)減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。再發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券如係以庫藏股支應，則調整公式中之已發行股數應減除新發行(或私募)有價證券可轉換或認購之股數。

4. 本轉換公司債發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，應依下列公式計算調整後轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)，並函請櫃買中心公告，於減資基準日調整之，如係因股票面額變更致普通股股份減少，於新股換發基準日調整之。

a. 減資彌補虧損時：

$$\text{調整後轉換價格} = \text{調整前轉換價格} \times \frac{\text{減資前已發行普通股股數(註 8)}}{\text{減資後已發行普通股股數}}$$

b. 現金減資時：

$$\text{調整後轉換價格} = \text{調整前轉換價格} \times \frac{\left( 1 - \frac{\text{每股退還現金金額}}{\text{占換發新股票前最後交易日收盤價之比率}} \right) \times \frac{\text{減資前已發行普通股股數(註 8)}}{\text{減資後已發行普通股股數}}}{1}$$

c.股票面額變更時：

$$\frac{\text{調整後轉換價格}}{\text{調整前轉換價格}} = \frac{\text{股票面額變更前已發行普通股股數(註8)}}{\text{股票面額變更後已發行普通股股數(註8)}}$$

註8：已發行普通股股數係指普通股已發行股份總數(包括募集發行與私募股份)，並減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

十二、本轉換公司債之上櫃及終止上櫃

本轉換公司債於發行日之前向證券櫃檯買賣中心申請上櫃買賣，至全數轉換為普通股股份或全數由本公司買回或償還時終止上櫃。以上事項由本公司洽證券櫃檯買賣中心同意後公告之。

十三、轉換後之新股上市

本轉換公司債經轉換為本公司普通股者，所轉換之普通股自交付日起於臺灣證券交易所上市買賣，以上事項由本公司洽證券臺灣證券交易所上市同意後公告之。本公司普通股採無實體發行，轉換後之普通股以無實體方式自交付日起於臺灣證券交易所上市買賣。

十四、股本變更登記作業

本公司應於每季結束後十五日內，將前一季因本轉換公司債行使轉換所交付之股票數額公告，每季並應向公司登記之主管機關申請資本額變更登記至少一次。

十五、換股時不足壹股股份金額之處理

轉換成普通股時，若有不足壹股之股份金額，本轉換債持有人不得自行拼湊成一整股，除折抵集保劃撥費用外，本公司將以現金償付(計算至新台幣元為止，角以下四捨五入)。

十六、轉換年度現金股利及股票股利之歸屬

(一)現金股利

- 1.債券持有人於當年度一月一日至當年度本公司現金股息停止過戶日前十五個營業日(不含)以前請求轉換者，轉換而得之普通股得參與當年度股東會決議發放之前一年度現金股利。
- 2.當年度本公司現金股息停止過戶日前十五個營業日(含)起至現金股息除息基準日(含)止，停止本轉換公司債轉換。
- 3.債券持有人於當年度現金股息除息基準日次日起至十二月三十一日(含)以前請求轉換者，不得享有當年度股東會決議發放之前一年度現金股利，但得參與次年度股東會決議發放之當年度現金股利。

## (二)股票股利

- 1.債券持有人於當年度一月一日至當年度本公司無償配股停止過戶日前十五個營業日(不含)以前請求轉換者，轉換而得之普通股得參與當年度股東會決議發放之前一年度股票股利。
- 2.當年度本公司無償配股停止過戶日前十五個營業日(含)起至無償配股除權基準日(含)止，停止本轉換公司債轉換。
- 3.債券持有人於當年度無償配股除權基準日次日起至當年度十二月三十一日(含)以前請求轉換者，不得享有當年度股東會決議發放之前一年度股票股利，但得參與次年度股東會決議發放之當年度股票股利。

## 十七、轉換後之權利義務

債券持有人於請求轉換生效後所取得普通股股票之權利義務與本公司原已發行之普通股股份相同。

## 十八、本公司對本轉換公司債之贖回權

(一)本轉換公司債發行滿三個月後翌日起(民國115年11月6日)至發行期間屆滿前四十日止(民國118年6月26日)，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃檯買賣中心公告。本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。

(二)本轉換公司債發行滿三個月翌日(民國115年11月6日)至發行期間屆滿前四十日止(民國118年6月26日)，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃檯買賣中心公告本公司贖回權之行使。本公司執行收回請求時，應於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金收回其流通在外之本轉換公司債。

(三)若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，本公司於債券收回基準日後五個營業日內按債券面額以現金贖回本轉換公司債。

(四)若本公司執行收回請求，債券持有人請求轉換之最後期限為本轉換公司債終止櫃檯買賣日後第二個營業日。

十九、所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。

二十、本轉換公司債及其所轉換之普通股均為記名式，其過戶、異動登記、設質、遺失等均依「公開發行股票公司股務處理準則」及公司法相關之規定，另稅賦事宜依當時之稅法規定辦理。

二十一、本轉換公司債由台新國際商業銀行股份有限公司為債券持有人之受託人，以代表債券持有人之利益行使查核及監督本公司履行本轉換公司債發行事項之權責。凡本轉換公司債之債券持有人不論係於發行時認購或中途買受，對於本公司與受託人之間所定受託契約規定、受託人之權利義務及本發行及轉換辦法，均予同意並授與受託人有關受託事項之全權代理，此項授權並不得中途撤銷，至於受託契約內容，債券持有人得在營業時間內隨時至本公司或受託人營業處所查詢。

二十二、本轉換公司債委由本公司股務代理機構辦理還本付息及轉換事宜。

二十三、本轉換公司債之發行依證券交易法第八條規定採帳簿劃撥方式交付，不印製實體債券。

二十四、本轉換公司債發行及轉換辦法如有未盡事宜之處，悉依相關法令辦理之。

昶昕實業股份有限公司  
公開說明書附件目錄

---

附件三

國內第一次無擔保轉換公司債  
發行及轉換價格計算書。

## 昶昕實業股份有限公司

### 國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換價格計算書

#### 一、說明

昶昕實業股份有限公司(以下簡稱「該公司」或「昶昕公司」)本次發行國內第一次無擔保轉換公司債業經該公司 115 年 2 月 24 日及 115 年 4 月 30 日之董事會討論並決議通過，係以競價拍賣方式辦理，發行總張數上限為參千張，每張面額為新臺幣壹拾萬元整，發行總面額為新臺幣參億元整，底標以不低於面額之 100%發行，實際總發行金額依競價拍賣結果而定。

#### 二、該公司最近三年度及最近期之財務狀況

(一)最近三年度及最近期每股稅後純益及每股股利如下表：

單位：元

| 年度 \ 項目  | 每股稅後純益 | 股利分派 |      |      |      |
|----------|--------|------|------|------|------|
|          |        | 現金股利 | 無償配股 |      | 合計   |
|          |        |      | 盈餘配股 | 資本公積 |      |
| 112 年度   | 1.28   | 0.90 | —    | —    | 0.90 |
| 113 年度   | 2.21   | 1.30 | —    | —    | 1.30 |
| 114 年度   | 2.10   | 1.30 | —    | —    | 1.30 |
| 115 年第一季 | 1.02   | —    | —    | —    | —    |

資料來源：該公司各期經會計師查核簽證或核閱之財務報告

(二)截至 115 年 3 月 31 日止經會計師核閱之股東權益、流通在外股數及每股淨值：

| 說明                        | 金額／股數        |
|---------------------------|--------------|
| 115 年 3 月 31 日歸屬於母公司業主之權益 | 2,004,337 千元 |
| 115 年 3 月 31 日發行在外股數      | 69,943 千股    |
| 115 年 3 月 31 日每股帳面淨值(註)   | 28.66(元/股)   |

資料來源：該公司經會計師核閱之財務報告

註：每股淨值=歸屬於母公司業主之權益/普通股流通在外股數=2,004,337 千元/69,943 千股

(三)最近期及最近三個會計年度之財務資料

1.簡明資產負債表

單位：新臺幣千元

| 項目          |     | 最近三年度財務資料 |           |           | 當年度截至 115 年<br>3 月 31 日 |
|-------------|-----|-----------|-----------|-----------|-------------------------|
|             |     | 112 年度    | 113 年度    | 114 年度    |                         |
| 流動資產        |     | 1,204,534 | 1,174,888 | 1,306,552 | 1,379,779               |
| 不動產、廠房及設備   |     | 1,345,950 | 1,318,649 | 1,357,149 | 1,350,749               |
| 無形資產        |     | —         | —         | —         | —                       |
| 其他資產        |     | 306,071   | 428,800   | 407,442   | 419,895                 |
| 資產總額        |     | 2,856,555 | 2,922,337 | 3,071,143 | 3,150,423               |
| 流動負債        | 分配前 | 716,748   | 694,416   | 932,545   | 924,990                 |
|             | 分配後 | 779,697   | 785,342   | 1,023,471 | 924,990                 |
| 非流動負債       |     | 426,885   | 400,052   | 220,626   | 221,096                 |
| 負債總額        | 分配前 | 1,143,633 | 1,094,428 | 1,153,171 | 1,146,086               |
|             | 分配後 | 1,206,582 | 1,185,394 | 1,244,097 | 1,146,086               |
| 歸屬於母公司業主之權益 |     | 1,712,922 | 1,827,869 | 1,917,972 | 2,004,337               |
| 股本          |     | 699,430   | 699,430   | 699,430   | 699,430                 |
| 資本公積        |     | 620,816   | 620,816   | 620,816   | 620,816                 |
| 保留盈餘        | 分配前 | 436,264   | 534,459   | 624,255   | 695,612                 |
|             | 分配後 | 373,315   | 443,533   | 533,329   | 695,612                 |
| 其他權益        |     | (43,588)  | (26,836)  | (26,529)  | (11,521)                |
| 庫藏股票        |     | —         | —         | —         | —                       |
| 非控制權益       |     | —         | —         | —         | —                       |
| 權益總額        | 分配前 | 1,712,922 | 1,827,869 | 1,917,972 | 2,004,337               |
|             | 分配後 | 1,649,973 | 1,736,943 | 1,827,046 | 2,004,337               |

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告。

## 2.簡明綜合損益表

單位：新臺幣千元(除每股盈餘為新臺幣元外)

| 項目 \ 年度        | 最近五年度財務資料 |           |           | 當年度截至 115 年<br>3 月 31 日 |
|----------------|-----------|-----------|-----------|-------------------------|
|                | 112 年度    | 113 年度    | 114 年度    |                         |
| 營業收入           | 3,059,344 | 3,406,089 | 3,841,708 | 1,166,592               |
| 營業毛利           | 386,504   | 478,361   | 496,761   | 167,039                 |
| 營業損益           | 119,909   | 197,643   | 231,399   | 95,709                  |
| 營業外收入及支出       | 6,619     | 19,293    | (14,984)  | 4,046                   |
| 稅前淨利           | 126,528   | 216,936   | 216,415   | 99,755                  |
| 繼續營業單位本期淨利     | 89,292    | 154,549   | 146,645   | 71,357                  |
| 停業單位損失         | —         | —         | —         | —                       |
| 本期淨利(損)        | 89,292    | 154,549   | 146,645   | 71,357                  |
| 本期其他綜合損益(稅後淨額) | (8,800)   | 23,347    | 34,384    | 15,008                  |
| 本期綜合損益總額       | 80,492    | 177,896   | 181,029   | 86,365                  |
| 淨利歸屬於母公司業主     | 89,292    | 154,549   | 146,645   | 71,357                  |
| 淨利歸屬於非控制權益     | —         | —         | —         | —                       |
| 綜合損益總額歸屬於母公司業主 | 80,492    | 177,896   | 181,029   | 86,365                  |
| 綜合損益總額歸屬於非控制權益 | —         | —         | —         | —                       |
| 每股盈餘           | 1.28      | 2.21      | 2.10      | 1.02                    |

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告。

### 三、本次公司債轉換價格及發行價格之訂定方式及合理性評估

該公司本次發行國內第一次無擔保轉換公司債，本轉換公司債每張面額為新臺幣 100 千元整，發行總張數為上限 3,000 張，發行總面額上限為新臺幣 300,000 千元整，以不低於面額發行。本轉換公司債以競價拍賣方式辦理公開承銷，底標以不低於面額為限，每張實際發行價格依競價拍賣結果而定，發行期間為三年，票面利率為 0%，轉換溢價率訂為 102.02%。發行時轉換價格之訂定，係參考國內轉換公司債發行之相關法令及計算方式，並視國內證券市場轉換公司債交易及發行概況，暨該公司未來營運發展等因素訂定之，其計算方法及訂定原則說明如下：

#### (一)轉換價格之訂定原則、方式及合理性

##### 1.轉換價格訂定之法規根據

(1)發行時轉換價格之訂定，係依據「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第十七條之規定，發行公司發行轉換公司債，其暫定轉換價格之基準價格，應以向金管會申報日前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價之簡單算術平均數為準，且暫定轉換價格之訂定應高於基準價格；其實際發行時，用以計算轉換價格之基準價格，應以向券商公會申報承銷契約日前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價之簡單算術平均數為準；且轉換價格之訂定應高於基準價格。計算方式如下：

以時價方式訂立基準價格

轉換價格＝擇一[MA1，MA3，MA5]×轉換溢價率，以 MA1、MA3 及 MA5 三者擇一者為基準價格。

MA1=為基準日前 1 個營業日該公司普通股收盤價之簡單算數平均數。

MA3=為基準日前 3 個營業日該公司普通股收盤價之簡單算數平均數。

MA5=為基準日前 5 個營業日該公司普通股收盤價之簡單算數平均數。

(2)本次發行中華民國境內第一次無擔保轉換公司債，係以上述基準價格乘以 102.02%為本次轉換公司債發行之轉換價格。

##### 2.轉換價格之重設

本次發行之轉換公司債並無重設條款，轉換價格僅依轉換辦法第十一條進行調整。

##### 3.轉換價格訂定方式

(1)採用基準日前 1、3、5 個營業日普通股收盤價之簡單算術平均數擇一，主要係反映目前交易市場狀況。

(2)參考目前國內轉換公司債發行條件訂定的方式，國內證券市場轉換公司債之交易及發行概況以及發行公司近年來之經營績效與未來的營運前景，將轉換溢價

比率訂為 102.02%。

- (3)上述基準價格、轉換溢價比率以及轉換價格調整之制訂方式，均能考量市場狀況、發行公司與投資人之需求及雙方權益，並均能符合主管機關之規定，因此本次轉換公司債之轉換價格訂定方式應屬合理。

#### 4.轉換價格訂定合理性說明

##### (1)從總體經濟及所屬產業趨勢分析

###### A.總體經濟

2026 年以來，國際經濟環境持續受到地緣政治風險影響，其中中東地區衝突升溫，致使荷莫茲海峽(Strait of Hormuz)之航運安全及能源供應穩定性遭受影響。由於荷莫茲海峽為全球重要原油及液化天然氣運輸通道，其運輸風險曾帶動國際能源價格波動，並增加全球通膨及經濟成長前景之不確定性。經濟合作暨發展組織(OECD)於 2026 年發布之經濟展望報告指出，地緣政治衝突及能源價格變動仍為影響全球經濟成長之主要風險因素之一，可能對全球貿易活動、企業投資及金融市場穩定性造成影響。

另依據行政院主計總處 115 年 5 月發布之最新經濟預測，由於人工智慧(AI)、高效能運算(HPC)及雲端基礎建設需求持續熱絡，全球主要雲端服務供應商(CSP)持續提高資本支出，帶動台灣相關電子資訊產品出口及企業投資成長，預估 115 年度台灣經濟成長率為 9.64%，較 115 年 2 月預測值 7.71%增加 1.93 個百分點；另 115 年第 1 季經濟成長率達 14.55%，顯示台灣經濟受惠於 AI 產業發展及出口擴張，仍維持強勁成長動能。

展望未來，雖台灣經濟仍面臨若干不確定因素，包括中東地區衝突所引發之能源價格波動、美中科技競爭及全球供應鏈重組、主要國家貨幣政策調整及國際貿易政策變化等風險。然而，隨著全球 AI 應用持續普及，以及台灣半導體及電子產業於全球供應鏈之關鍵地位，預期仍可維持相對穩健之成長動能。

###### B.所屬產業趨勢

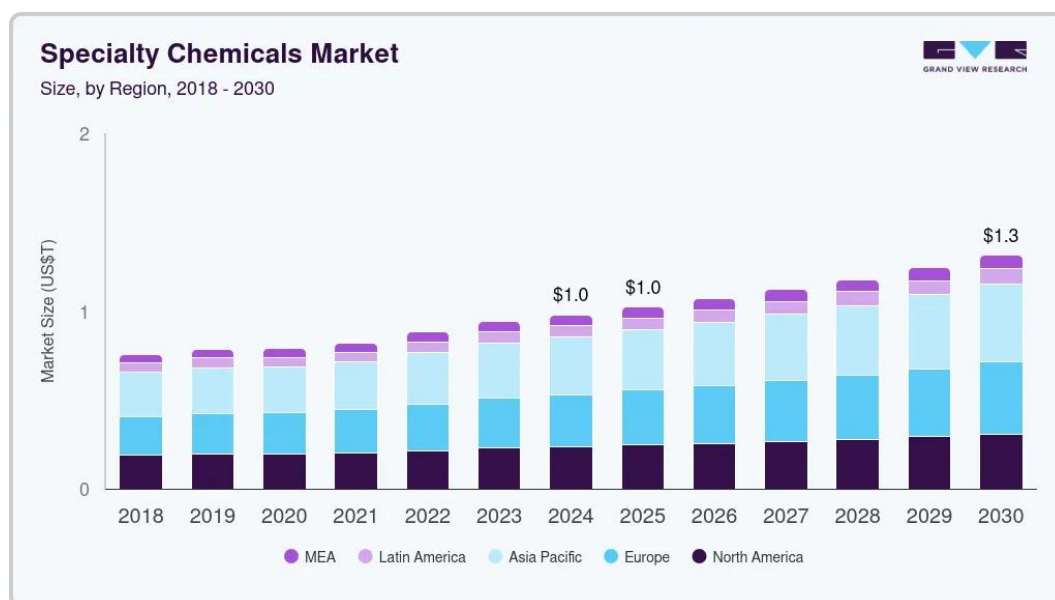
該公司係國內極少數同時具備「甲級清除」與「甲級處理」許可的專業企業，該公司深嵌於全球電子科技產業鏈中，主要服務項目包括各種工業用化學品之加工製造買賣、廢液回收處理及再生製品(含銅鹽類)販售等，成功建構電子科技產業的綠色循環供應鏈。該公司目前主要商品涵蓋各式線路成型用之特用化學品、綠色再生資源材料(如工業用硫酸銅、氧化銅、碳酸銅、氫氧化錫等)及創新綠色技術服務。特用化學品包含蝕銅液、剝錫液、化學銅液及乾膜顯影劑等，主要提供電子業如 PCB 產業、半導體及封裝廠作為高精密線路成型製程使用；而在客戶端產製後所產生之含銅、錫廢液，則透過其再利用處理與精密純化技術進行回收，萃取轉製成工業上應用更為廣泛的硫酸銅、氧化銅、碳酸銅及氫氧化錫等綠色再生產品，進一步將資源擴展應用到全球的礦業、染整、塗料及其他工業領域。此種作法不僅協助業界妥善解

決高污染製程中所產生之環保問題，更為廢棄物創造出極高的經濟附加價值，橫跨循環經濟與綠色產業。隨著科技終端產品的快速更迭、5G 基礎建設的擴建，電動車(EV)、智慧聯網(AIoT)，乃至於近期蓬勃發展的 AI 伺服器等高階電子產品所需的多層次、高密度電路板製程，該公司皆在整體產業鏈中扮演著不可或缺的關鍵角色。

#### a. 特用化學品產業

特用化學品(Specialty Chemicals)，通常為用量少，組成複雜、種類繁多、具備特定功能且針對特定應用領域量身定制的高附加價值化學品，透過精密的分子設計與配方調製，確保其在最終產品中能發揮如導電、蝕刻、抗氧化、增黏或透光等特定物理與化學特性。與大宗化學品不同的是這些材料通常在製程中用量不多，但價值、技術高且純度要求嚴格，能夠顯著提升產品品質或製程效率，在臺灣策略性產業的發展過程中扮演了相當重要的角色。特用化學品產業涵蓋農藥、塑膠添加劑、染顏料、塗料、接著劑、水處理劑、界面活性劑等產業，並廣泛應用於各式高科技與民生產業，如半導體、印刷電路板(PCB)、光電顯示、機械、汽車、航太、生醫藥品、個人護理與綠能建築等，近幾年來更是循環經濟不可或缺的一環。隨著特用化學品應用領域的不斷擴大和商品的創新，加上專用和客製化產品種類越來越多，特用化學品子產業之品項也高度多樣化。

#### 2018 年至 2030 年全球特用化學品市場規模



資料來源：Grand View Research Specialty Chemicals Market (2025 - 2030)

根據 Grand View Research 市場報告指出，2025 年特用化學品市場規模為 9,789 億美元，預計在 2030 年將成長至約 13,127 億美元，年複合成長率 (CAGR) 達 5.00%。特用化學品產業近年來受到全球人口快速增長、技術發展與法規所影響而成長快速。隨著人民可支配所得的提升，大幅帶動了各個終端產業對客製化與高效能產品的需求，例如在食品飲料、個人護理、化妝品與製藥產業等，消費者對衛生標準及健康保健的重視，推升了對食

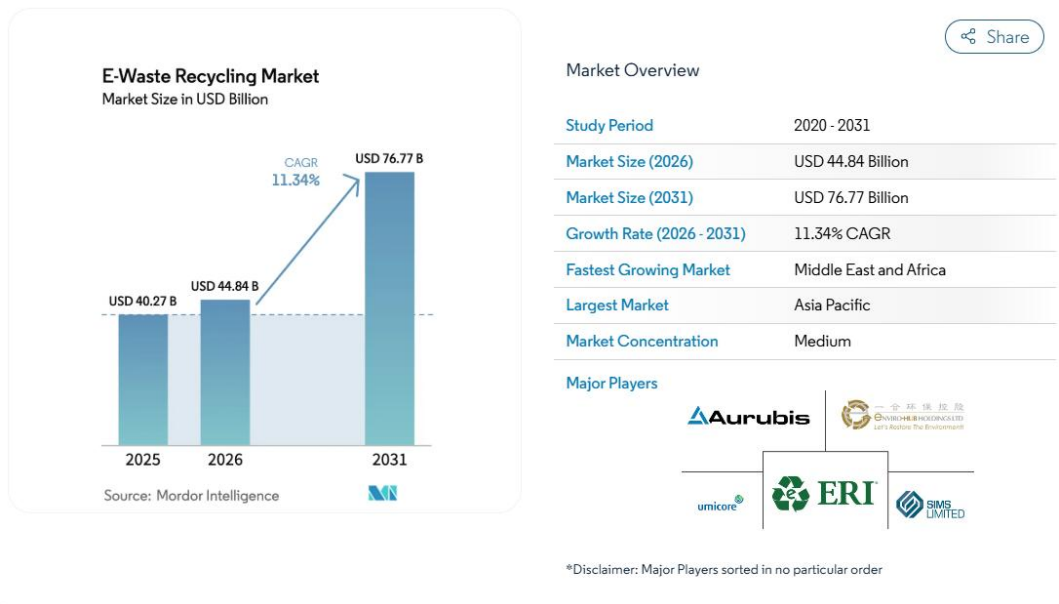
品添加劑、清潔劑、洗劑與醫藥特用化學品的使用。此外，受到氣候變遷影響與全球對永續發展的重視，產品須強調永續，具耐用性、可重複使用性及可回收性，且製程也須在低汙染環境之下，避免產生有毒物質和廢棄物，由於特用化學品多來自石化原料，各國相繼在法律上納入相關措施，迫使產業加速轉型，進而擴大綠色化學品的市場規模。以 PFAS(全氟／多氟烷基物質)為例，美國環保署(EPA)與歐盟食品安全局(EFSA)制定嚴格限制並明訂人體耐受量與飲用水質標準；台灣衛福部食物藥品管理署(TFDA)亦修訂相關法源將 PFAS 物質列為化妝品禁止使用成分。另外，各國對揮發性有機物(VOC)的排放管制，也推動了塗料與黏合劑朝向水性、低排放及生物基配方發展。受全球能源轉型影響，為支持太陽能、風能與氫能等再生能源基礎設施相關的特用塗層、催化劑與薄膜材料需求正快速攀升；在排碳方面，汽車產業做為碳排放的主要來源之一，加速朝向輕量化與電動化發展，不僅大幅增加了對碳纖維複合材料與高性能聚合物的需求，也帶動了電池電解液、熱管理化學品等特殊材料的成長。

按終端應用產業來劃分，建築和基礎設施領域佔據市場主導地位，市占率達到 31.00%，此一成長主係受到積極興建大型建設項目和基礎建設，進而大大增加對混凝土外加劑、塗料、密封劑等營建化學品的強勁需求影響。另受惠於科技發展日益創新，5G 網路與資料中心等數位基礎設施的擴張，提升了對超高純度電子級化學品、光阻劑及蝕刻液的龐大需求，使得電子和半導體產業在預測期內成長最為快速。在晶圓製造與微影製程中，透過光阻劑(Photoresist, PR)製作 TFT 薄膜電晶體(TFT-LCD)、OLED 像素結構與 IC 電路；電路板製作過程中也時常使用到蝕刻液以及剝錫液將蝕刻阻劑剝除掉使其形成電路；其應用廣泛，在整個半導體價值鏈中至關重要。

#### b. 電子廢棄物回收產業

依據聯合國訓練研究所(United Nations Institute for Training and Research, UNITAR)與國際電信聯盟(International Telecommunication Union, ITU)最新發布的 2024 年全球電子廢棄物監測報告(The global E-waste Monitor 2024)，2022 年電子廢棄物產量達到創紀錄的 6,200 萬噸，相較 2010 年增長 82%；預計到 2030 年將增長 32.00%，達到 8,200 萬噸。受惠於科技快速發展、電子產品普及化、產品生命週期縮短以及消費量大增的影響，電子廢棄物急速增加，據估計，2022 年全球產生的電子廢棄物中金屬總量達 3,100 萬噸，當中所含金屬的經濟總價值高達 910 億美元。其中約含有 400 萬噸的金屬被歸類為關鍵原料，最常見的是鋁、鈷和鎘，關鍵原料在經濟上扮演重要角色，但因它們通常來自少數國家，極易受到供應中斷的影響。近年來全球需求日益增長，主係受到永續議題為實現溫室氣體淨零排放的目標所推動，這提供了電子廢棄物回收產業龐大的經濟機會與潛在的商業利益。

## 2025 年至 2031 年全球電子廢棄物回收市場規模



資料來源：Mordor Intelligence E-waste recycling market size & share analysis-growth trends and forecast(2026~2031)

根據 Mordor Intelligence 市場報告顯示，2026 年電子廢棄物回收市場規模將達到 448.4 億美元，高於 2025 年的 402.7 億美元，預計到 2031 年將成長至 767.7 億美元，年複合成長率(CAGR)為 11.34%。此一成長動能主係受到嚴格法規、回收技術的進步與延伸生產者責任(Extended Producer responsibility, EPR)概念的提倡，延伸生產者責任此概念要求生產者有責任的掌握其產品在生命週期各個階段之環境負荷，配合源頭減量與綠色設計準則，在生產中使用一定比例的再生原料，並將電子產品的收集與回收處理責任由地方政府轉移至生產製造商身上，建構完善的資源循環以減輕環境負擔。國際上，韓國在 2024 年 9 月頒布的法律將 EPR 的覆蓋範圍擴大到所有電子設備，預計在 2026 年生效，每年將可額外減少 34 萬噸電子廢棄物流入非正規的廢棄物回收管理系統。印度 2024 年針對電子廢棄物回收修訂法律，引入了可交易的 EPR 證書，回收價格為每公斤 15-25 印度盧比，旨在獎勵高效回收，並為合規的回收商創造額外的收入來源。在歐洲，新的電池法於 2025 年逐步要求企業明確標示所使用的電池性能等級、碳足跡申報與排碳最高限額等，除了規範電池中有害成分如汞、鎘、鉛之比例須低於一定標準，且須含有一定比例的回收材料；針對廢電池，亦要求其關鍵貴金屬(鋰、鈷、鎳)都必須回收，目標在 2031 年回收率達到 61%，此外，2027 年起預計引入產品標籤、電池護照系統，使消費者在購買電池之前，能藉由掃描產品標籤上的 QR code 二維條碼得知電池訊息，如電池內的零件、回收成分等。該法規將下游回收商與上游電池製造商聯繫起來，確保了認證材料的銷售，並強化了電子廢棄物回收市場。

聚焦台灣，經行政院環境部統計，2024 年廢電子電器及廢資訊物品類總回收量高達 20.12 萬噸，台灣事業廢棄再利用機構與事業透過再利用許可

申請，將製程中產出的廢料回收再利用，包含廢顯影液、廢攝影膠片、電鍍廢棄之氰化物電鍍液、砷化鎵污泥、導線架廢料、廢電子零組件、下腳品及不良品、含金屬之印刷電路板廢料及其粉屑等，透過完善的基礎設施與先進回收技術，有效將收集到的電子設備拆解、分離金屬、塑膠、玻璃及電路板等各種零件，從中提取金、銀、銅和稀土元素等貴重金屬，有助於資源的再利用並減少初級原料的開採，近年來的回收率穩定維持在約 80% 的高水準。同時，作為全球供應鏈的一環，為與國際接軌，也透過法規的制定與修正，推動資源循環雙法《廢棄物清理法》與《資源循環推動法》，規範電子廢棄物的處理與回收，顯見已為各產業發展中重要的一環。

不同於傳統電子廢棄物處理業者多採取物理拆解(物理、乾式)，該公司深耕『濕式化學提煉技術』，能將液態廢棄物轉化為高純度金屬化合物並重新回流至電子產業鏈。在全球減碳及 ESG 供應鏈審查趨嚴的背景下，此種(閉環式循環模式)已成為國內 PCB 大廠達成綠色採購目標之關鍵外部夥伴。

## (2)從公司財務結構及經營績效分析

### A.財務結構

該公司及其子公司 112 至 114 年度及 115 年第一季之權益占資產比率分別為 59.96%、62.55%、62.45%及 63.62 %，負債占資產比率分別為 40.04%、37.45%、37.55%及 36.38 %。113 年度之負債占資產比率因較 112 年減少，主係該公司營運穩健，台灣廠區及大陸昆山廠區採購來料均增加，產成品數量與出貨量隨之增加，輔以生產製程優化以及大宗原料液鹼採購價亦微幅下滑，致使整體營收及獲利同步成長，遂償還部分銀行借款及長期融資借款，帶動整體負債比率下降；114 年度之負債占資產比率略較 113 年略微增加，主係該公司因應營運資金需求並實施外幣避險策略，增加短期美金借款，同時整體營業收入增加，影響應付帳款連帶增加，致使整體負債占資產比率較 113 年度提高；115 年第一季受惠於 AI 相關產業需求增加，該公司訂單暢旺，使得股東權益淨值大幅膨脹，同時，該公司之應收款項亦從 114 年底的 429,807 千元快速增加至 115 年第一季的 468,186 千元，增加幅度達 8.93%，使負債比率略有降低。

該公司及其子公司 112 至 114 年度及 115 年第一季之長期資金占不動產、廠房及設備比率分別為 158.98%、168.95%、157.58%及 164.76%，各期間比率皆高於 100%，顯示長期資金尚足以支應不動產、廠房及設備之資金需求。113 年度隨該公司營運規模與獲利攀升，帶動保留盈餘顯著增加，致期末股東權益總額提升，帶動長期資金占不動產、廠房及設備比率上升；114 年度持續受惠於 AI 高階製程的需求營收持續成長，該公司提前償還長期借款，致非流動負債減少；同時為順應全球永續趨勢，該公司持續投資並汰換了系統設備，減少廢水處理，致不動產、廠房及設備淨額相應增加，亦導致 114 年度之長期資金佔不動產、廠房及設備比率較 113 年度成長；115 年第一季受惠於 AI

相關產業需求增加，該公司訂單暢旺，使得股東權益淨值大幅膨脹，另受到龐大的折舊費用影響，致固定資產淨額下降，使得長期資金占不動產、廠房及設備比率因而提升。

整體而言，該公司及其子公司 112 至 114 年度及 115 年第一季之財務結構尚屬健全。

#### B.經營績效

該公司及其子公司 112 至 114 年度及 115 年第一季之經營績效請詳二、該公司最近三年度及最近期之財務狀況。

該公司及其子公司 112 至 114 年度及 115 年第一季之本期淨利分別為 89,292 千元、154,549 千元、146,645 千元及 71,357 千元。113 年度本期淨利較 112 年度大幅成長，主係該公司 113 年度受惠於下游 PCB 產業整體復甦與 AI 需求的帶動，整體較 112 年度之營業毛利及營業淨利皆有所增加。且該公司 113 年度於台灣廠區含銅廢液採購來料增加 5%，大陸昆山廠區產製之氧化銅來料亦增加約 9%，產成品數量增加，致使公司整體合併營收提升 11%。營業成本方面，透過生產製程優化、導入數位系統、大宗原料液鹼採購價微幅下滑，亦進一步帶動毛利率上升。營業費用方面，隨著營運回升，推銷、管理與研究發展費用合計較前一年度增加，然該公司費用控管得宜致使營業淨利有所成長。營業外收入及支出部分，因人民幣及美元升值，致本期認列淨外幣兌換利益。綜合上述因素，113 年度本期淨利較 112 年同期增加；114 年度之本期淨利表現大致與 113 年同期持平；115 年前一季較同期增加 37,294 千元，主因 AI 浪潮持續加深，AI 伺服器及低軌衛星之相關應用推升對應線路蝕刻藥水的需求；另受中美貿易競爭、俄烏戰爭地緣政治衝突，以及對美關稅等大環境因素影響。在全球供應鏈重組趨勢下，從過去集中於單一地區(如中國)逐漸移往東南亞地區，隨著越南廠區建置陸續到位，預計將開始逐步投產並增量；營業費用方面，公司持續落實費用管理，使推銷及管理費用維持穩定；研發費用則依產品規劃維持必要投入，因此整體費用率與去年差異不大。綜合上述因素，115 年第一季本期淨利較 114 年同期增加。

整體而言，該公司及其子公司 112 至 114 年度及 115 年第一季之本期淨利變化尚屬合理，應無重大異常之情事。

### (3)從擔保情形及其他發行條件分析

#### A.擔保情形

該公司本次發行國內第一次無擔保轉換公司債，係委託台新國際商業銀行股份有限公司為債券持有人之受託人，以代表債券持有人之利益行使查核及監督該公司履行本轉換公司債發行事項之權責。凡持有本轉換公司債之債券持有人，不論係於發行時認購或中途買受者，對於該公司與受託人之間所定受託契約規定、受託人之權利義務、及該發行及轉換辦法均予同意，並授與受託人有關受託事項之全權代理，此項授權並不得中途撤銷；至於受託契約內容，債券持有人得在營業時間內隨時至該公司或受託人營業處所查詢，

故本轉換公司債持有人之債權應可確保。

## B.其他發行條件

### a.票面利率

該公司此次轉換公司債票面利率為 0%，主要參考目前市場之發行條件及國內股票市場之變化，轉換公司債之發行主要係鼓勵投資人著重未來轉換價值，故對著眼於股票轉換價值之投資人而言，故此項條件設計應屬合理。

### b.發行年限

依「發行人募集與發行有價證券處理準則」第三十條規定，公司發行轉換公司債之償還期限不得超過 10 年，且以近年來上市及上櫃公司發行國內轉換公司債之發行條件觀之，以 3~5 年期最多，顯示投資人對此年限接受程度高，故經參考市場之發行條件並考量公司本身之財務規劃後，該公司本次發行國內第一次無擔保轉換公司債之發行年限訂為 3 年應屬合理。

### c.轉換期間

債券持有人得於本轉換公司債發行滿三個月之翌日起至到期日止，除(一)普通股依法停止過戶期間；(二)該公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間；(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止；(四)辦理股票變更面額之停止轉換(認購)起始日至新股換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換之外，得隨時透過原交易券商轉知臺灣集中保管結算所股份有限公司(以下簡稱「集保公司」)向該公司之股務代理機構請求依轉換辦法將本轉換公司債轉換為該公司普通股股票，並依轉換辦法第十條、第十一條、第十三條及十五條規定辦理。其轉換期間已涵蓋發行年限之絕大部分，投資人執行轉換權利甚具便利性，其規定應屬合理。

前項(一)普通股依法停止過戶期間不得轉換之限制，不包括股東常會及股東臨時會之停止過戶期間。

前項(四)變更面額之停止轉換(認購)起始日係指向經濟部申請變更登記之前一個營業日。該公司並應於該起始日前四個營業日公告停止轉換期間。

### d.轉換價格重設

為保障該公司股東之權益，並降低公平價值變動列入損益之金融負債評價損益對該公司綜合損益表造成之波動影響，該公司本次發行之轉換公司債轉換價格調整機制除因普通股股份變動或配發現金股利之反稀釋調整外，並無設計轉換價格向下重設之條件。本次轉換公司債轉換價格之反稀釋調整，主要係為避免該公司因普通股股份之變動而損害債券投資人之權益，或因公司配發現金股利時，有損害債券投資人之債權情事。另該反稀

釋條款訂定之原則，符合「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第十八條及第二十五條之規定，故其應屬合理。

e. 公司贖回權

依本次轉換公司債發行及轉換辦法第十八條有關發行公司贖回權之規定如下：

- (一) 本轉換公司債發行滿三個月後翌日起至發行期間屆滿前四十日止，該公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)時，該公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自該公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃檯買賣中心公告。該公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。
- (二) 本轉換公司債發行滿三個月翌日至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，該公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自該公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃檯買賣中心公告該公司贖回權之行使。該公司執行收回請求時，應於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金收回其流通在外之本轉換公司債。
- (三) 若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆該公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，該公司於債券收回基準日後五個營業日內按債券面額以現金贖回本轉換公司債。
- (四) 若該公司執行收回請求，債券持有人請求轉換之最後期限為本轉換公司債終止櫃檯買賣日後第二個營業日。

上述贖回條款規定之主要目的，在於使公司收回少量流通在外之公司債以減少公司處理債券作業手續及債務負擔，另上述規定亦符合「承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」所稱「發行國內轉換公司債，其發行及轉換辦法中如訂有發行公司得強制轉換或收回條款者，應

限於流通在外餘額低於原發行總額之百分之十或發行公司普通股在集中交易市場或證券商營業處所之收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十者」之規定，促使債權人行使轉換權利，以減輕公司之財務負擔，衡諸上述規定之適法性及合理性，此項贖回條款之規定應屬合理。

f.其他決定發行價格之因素

該公司以各參數代入理論模型所計算出之價格作為此次國內第一次無擔保轉換公司債之理論價值，再以臺灣銀行一年期定期存款利率折現流動性貼水之調整，並以相關法令規定之九折計算後，該調整後理論價值扣除流動性貼水後之九成約為 98,770 元，惟此一價格僅一參考值。

本案係全數採競價拍賣方式辦理公開承銷，底標以不低於面額為限，每張實際發行價格依競價拍賣結果而定。故未來有關發行價格之訂定，除了參考本轉換公司債之理論價值外，主係依「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」第十六條規定若得標總數量達該次競價拍賣數量，則首日掛牌價格及承銷商自行認購部分之承銷價格，以各得標單之價格及其數量加權平均所得之價格(分以下四捨五入)為之。

(4)其他：無。

綜上，該公司本次無擔保轉換公司債參考該公司過去經營績效及未來營運展望，目前國內轉換公司債發行條件訂定方式，擔保情形及其他發行條件分析，暨參考目前國內轉換公司債發行條件訂定方式、國內證券市場轉換公司債發行及交易狀況，將轉換溢價比率訂為 102.02%，其轉換價格之訂定應屬合理。

(二)發行價格之訂定模型

1.發行條件主要條款

該公司本次發行國內第一次無擔保轉換公司債，每張面額為新臺幣壹拾萬元整，發行總張數上限為參千張，發行總面額上限為新臺幣參億元整，每張以不低於面額之 100%發行。本轉換公司債採競價拍賣方式辦理公開承銷，底標以不低於面額之 100%發行，實際總發行金額依競價拍賣結果而定。另與本次發行價格有關之主要條款說明如下：

(1)發行年限：三年。

(2)債券票面利率：0%。

(3)還本日期及方式

除債券持有人依轉換辦法第十條轉換為該公司普通股，或該公司依轉換辦法第十八條提前贖回，或該公司由證券商營業處所買回註銷者外，該公司於本轉換公司債到期時之翌日起十個營業日內依債券面額以現金一次償還，前述日期如遇臺北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。

(4)擔保情形：

本轉換公司債為無擔保債券，惟發行後，該公司另發行或私募其他有擔保附認股權或有擔保轉換公司債時，本轉換公司債亦將比照該有擔保附認股權或有擔保轉換公司債，設定同等級之債權或同順位之擔保物權。

(5)轉換標的

該公司之普通股，該公司將以發行新股之方式履行轉換義務，換發之新股以帳簿劃撥交付，不印製實體方式為之。

(6)轉換期間

債券持有人自本轉換公司債發行滿三個月之翌日起至到期日止，除(一)普通股依法停止過戶期間；(二)該公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間；(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止；(四)辦理股票變更面額之停止轉換(認購)起始日至新股換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換之外，得隨時透過原交易券商轉知臺灣集中保管結算所股份有限公司向該公司之股務代理機構請求依轉換辦法將本轉換公司債轉換為該公司普通股股票，並依轉換辦法第十條、第十一條、第十三條、第十五條規定辦理。

前項(一)普通股依法停止過戶期間不得轉換之限制，不包括股東常會及股東臨時會之停止過戶期間。

前項(四)變更面額之停止轉換(認購)起始日係指向經濟部申請變更登記之前一個營業日。該公司並應於該起始日前四個營業日公告停止轉換期間。

## 2.理論模型概述

轉換公司債兼具股權及利率兩項商品特性，目前國內轉換公司債在發行條件設計中，包含多項選擇權，造成轉換公司債訂價過程相對困難，傳統 Black-Scholes 選擇權評價模型並無法評定轉換公司債之價值。因此，本承銷商利用其他數值方式求算其價值，本轉換債券理論價格所採用之數值方法，其評價理論基礎為 Cox, Ross 與 Rubinstein(1979)所提出之二元樹模型，以股價之二元展開，並考量包含投資人轉換、賣回權，發行公司買回權，重設條款等條件，與標的股價之市場風險、利率風險及信用風險。上述模型係為兼顧公司資金募集成本與保障投資人之權益而演繹。

## 3.理論價值之分解

依發行條款設計，可將轉換公司債之理論價值分解成下列五項：

(1)純債券價值

(2)轉換權價值

(3)賣回權價值

#### (4)買回權價值

#### (5)重設權價值

在二元樹模型評價過程中，於展開之各期各節點上可得對應的基本變數值(Underlying Variable Values)，再依據上述各發行條款的有效期間及觸發條件，可計算得到轉換公司債理論價值，與上述五種價值之數值。

### 4.建立評價模型之路徑展開

#### (1)評價模型之假設基礎

在推演二元樹評價模型時，Cox, Ross 與 Rubinstein(1979)採用下列假設條件：

- A.資本市場是競爭性的市場(Competitive Market)
- B.在資本市場內，諸如交易費用及稅率均不存在。投資者可任意借與貸放資金而不受限制。任一投資者或市場交易都無能力控制價格，也就是，他們接受市場所決定的價格(Price Takers)。
- C.投資者可無限制地賣空或放空任何資產(諸如股票)。
- D.無風險借貸利率存在，固定不變且相等。備有條件 b、c 及 d 的資本市場，稱之為完全市場(Perfect Market)。
- E.履約股票在選擇權到期日或之前，無股息的分發。
- F.投資者是有理性的，他們尋求最高的利潤。因此，他們偏好高利潤(Preferring More Wealth to Less)。

#### (2)評價模型之路徑展開

以二元樹模型評價歐式買權契約，在推論二元樹評價模型時，須要下列符號：

$\Delta$ 代表所應購買或放空的履約股股數；

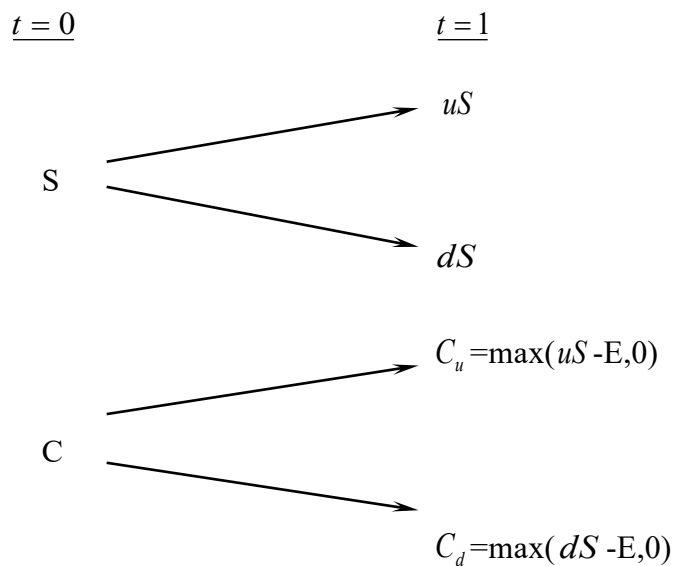
B 代表以無風險股利籌借或貸發的資金金額；

$(u-1)$ 代表履約股價上升的百分比( $u>1$ )， $q$  代表股價上升的機率；

$(d-1)$ 代表履約股價下降的百分比( $d<1$ )， $(1-q)$ 代表股價下降的機率。

## A. 單一期的評價

由  $t=0$  至  $t=1$ ，履約股價可能上升( $u-1$ )百分比或下降( $d-1$ )百分比。在  $t=1$  時，股價可由下圖代表：



此處，

$E$  代表買權的履約價

代表，在  $t=1$  時，當股價上升( $u-1$ )百分比的買權價格；

代表，在  $t=1$  時，當股價下降( $d-1$ )百分比的買權價格；

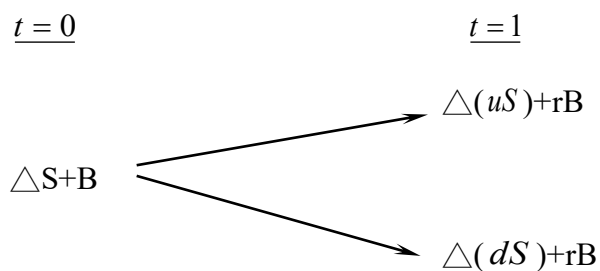
代表，在  $t=1$  時，當股價上升( $u-1$ )時的價格；

代表，在  $t=1$  時，當股價下降( $d-1$ )時的價格。

目的是要評價在  $t=1$  時該買權契約的合理價格。評價的方法是複製一個避險組合，使其在  $t=1$  時的資金結構(Payoff Structure)與該買權在  $t=1$  時的資金完全相同。該避險組合的成分包括履約股股數( $\Delta$ )及籌借或貸發某些資金( $B$ )。

所以進行第二步，以求出  $\Delta$  及  $B$ 。

在  $t=0$  至  $t=1$  時，因股價上升( $u-1$ )或下降( $d-1$ )，以致避險組合的價值也發生變動。其價值變動可由下圖表示：



此處， $r=(1+i)$ ,  $i$ =無風險利率

因要建立複製(避險)組合，使其在  $t=1$  時的資金結構與買權的資金結構相同。故根據上面  $t=1$  時的圖表，可建立下列兩方程式：

$$C_u = \Delta uS + rB \quad (a)$$

$$C_d = \Delta dS + rB \quad (b)$$

解答上面二項方程式得到：

$$\Delta = \frac{C_u - C_d}{S(u - d)} \quad (c)$$

$$B = \frac{uC_d - dC_u}{(u - d)r} \quad (d)$$

公式(c)及(d)代表在  $t=0$  時複製(避險)組合所應包含的履約股數及籌借或貸發資金的金額。

因在  $t=1$  時複製組合與買權的資金結構完全相同(由公式(a)及(b)所表示)，兩者的現值( $t=0$ )也應相同。也就是，

$$C = \Delta S + B \quad (e)$$

將公式(c)及(d)的 $\Delta$ 及 $B$ 代入公式(e)，獲得買權契約在  $t=0$  時的價格如下：

$$C = \frac{1}{r} \left[ \frac{(r-d)}{u-d} \cdot C_u + \frac{(u-r)}{u-d} \cdot C_d \right] \quad (f)$$

$$= \frac{1}{r} [pC_u + (1-p)C_d] \quad (f')$$

此處， $p=(r-d)/(u-d)$ ， $1-p=(u-r)/(u-d)$

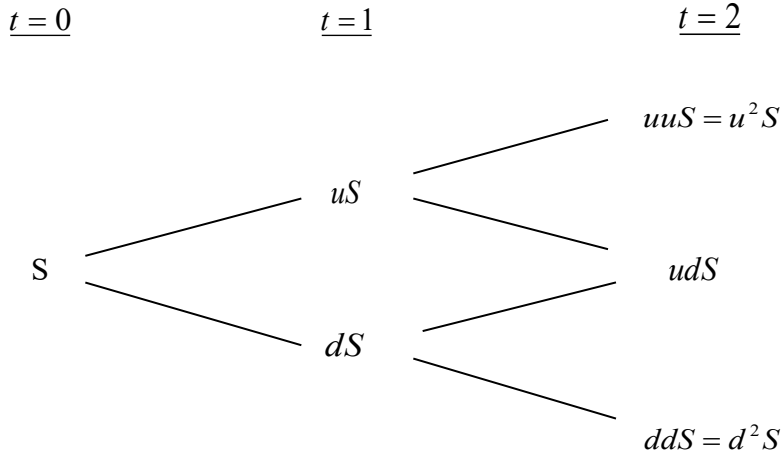
公式(f)或(f')可說是歐式買權的單一期評價模型(A Single Period Pricing Model)。買權價格是由其未來的價格( $C_u$ 及 $C_d$ )、股價的未來變動百分比( $u$ 及 $d$ )、履約價格( $X$ )與利率( $r$ )所決定。也可說，在  $t=0$  時，買權價格是其期望價值 $[pC_u + (1-p)C_d]$ 的現值。

因此買權的價格是，在風險中立環境下，買權未來折現價值的期望值，這並不是說，買權的期望報酬率等於無風險利率。在均衡下，持有買權一個時期等於有套利組合一個時期，因此，買權的期望報酬率應等於套利組合的期望報酬率。若買權受到市場的錯誤評價(Mispriced)，則其期望報酬率與風險將會與套利組合的期望報酬率及風險不同，這會引起投資者的套利活動。

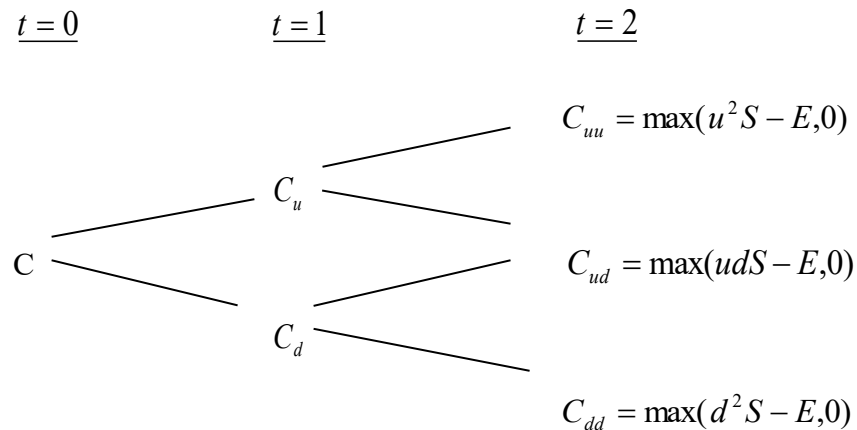
## B.兩個時期的評價

上面單一期的評價程式可重複應用於推演兩個時期的買權評價模型(Two-

Period Option Pricing Model)。為推演兩個時期的評價模型，假設股價由  $t=1$  至  $t=2$  的變動百分比仍由  $(u-1)$  及  $(d-1)$  所代表。也就是，股價變動的隨機過程不變或穩定(the Stationary Stochastic Process of the Stock Price)。在兩個時期的架構下，履約股價的變動可由下圖表示之：



因股價的變動，買權價格也隨之變動。買權在  $t=2$  的價格可由下圖表示：



下一步驟，我們將  $t=1$  至  $t=2$  看做一個時期。而後，運用公式(f')，我們可求得在  $t=1$  時買權契約的兩種可能價格  $C_u$  及  $C_d$ ，如下：

由  $t=1$  至  $t=2$ ，股價由  $uS$  上升至  $u^2S$  或下降至  $udS$  的情況下，買權在  $t=1$  時的價格應為：

$$C_u = \frac{1}{r} [pC_{uu} + (1-p)C_{ud}] \quad (g)$$

類似的，有  $t=1$  至  $t=2$ ，股價由  $dS$  上升至  $udS$  或下降至  $d^2S$  的情況下，買權在  $t=1$  時的價格為：

$$C_d = \frac{1}{r} [pC_{du} + (1-p)C_{dd}] \quad (h)$$

應注意的是，在第二期初時，套利組合(或稱避險組合)的成份必須重新調整才能使套利組合維持無風險，以及套利組合的期望報酬等於買權的期望報

酬。利用公式(a)、(b)、(c)及(d)，在第二期初應調整的股數與借款金額如下：

在  $t=1$  時，當股價是  $uS$  時，

$$C_{uu} = \Delta(uuS) + rB$$

$$C_{ud} = \Delta(udS) + rB$$

解出上面兩公式的  $\Delta$  及  $B$  而得，

$$\Delta = \frac{C_{uu} - C_{ud}}{(u-d)S}, B = \frac{uC_{ud} - dC_{uu}}{(u-d)r}$$

與單一期(或第一期)的原理相同，根據上面公式調整後的套利組合與買權在  $t=2$  的期望報酬率都是相同。因此可決定買權在  $t=1$  的價格，正如公式(g)與(h)所示。決定買權在  $t=1$  的價格( $C_u$  與  $C_d$ )後，我們可進一步決定買權在  $t=0$  的價格，如下。

因在  $t=0$  時買權的現值是其於  $t=1$  時期望值的現值。由公式(g)及(h)，買權在  $t=0$  的現值應為：

$$c = \frac{1}{r} [pC_u + (1-p)C_d] \quad (i)$$

將公式(g)及(h)代入公式(i)，即得買權的現值如下：

$$c = \frac{1}{r^2} [p^2 C_{uu} + 2p(1-p)C_{ud} + (1-p)^2 C_{dd}] \quad (j)$$

$$+ (1-p)^2 \max(d^2 S - X, 0)] \quad (j')$$

而後可運用統計上的二項分配函數(Binomial Distribution Function)重新改寫公式(j1)如下：

$$\begin{aligned} c = \frac{1}{r^2} & \left[ \binom{2}{2} p^2 \max(u^2 d^0 S - X, 0) \right. \\ & + \binom{2}{1} p(1-p) \max(u^1 d^{2-1} S - X, 0) \\ & \left. + \binom{2}{0} (1-p)^2 \max(d^2 u^0 S - X, 0) \right] \quad (k) \end{aligned}$$

$$\text{此處，} \binom{n}{j} = \frac{n!}{j!(n-j)!}, \binom{2}{0} = 1, \binom{2}{1} = 2, \binom{2}{2} = 1。$$

再以簡化(k)，買權的現值可表示為

$$c = \frac{1}{r^2} \left[ \sum_{j=0}^2 \binom{2}{j} p^j (1-p)^{2-j} \bullet \max(u^j d^{2-j} S - X, 0) \right] \quad (l)$$

或者，

$$c = \frac{1}{r^2} \left[ \sum_{j=0}^2 \frac{2!}{j!(2-j)!} p^j (1-p)^{2-j} \bullet \max(u^j d^{2-j} S - X, 0) \right] \quad (l^1)$$

##### 5.理論模型之推導模型

公式(l)或(l1)代表若買權的到期限為兩個時期時，其現值可由二項式程式來決定(或評價)。若將之延伸到 n 個時期( $n \geq 2$ )，則買權的現值可由公式(m)所決定(即將公式(l1)內的2改為 n)

$$c = \frac{1}{r^n} \left[ \sum_{j=0}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \bullet \max(u^j d^{n-j} S - X, 0) \right] \quad (m)$$

但在公式(m)中， $u^j d^{n-j} S < X$ ，則  $\max(u^j d^{n-j} S - X, 0) = 0$ 。若  $u^j d^{n-j} S > X$ ，則  $\max(u^j d^{n-j} S - X, 0) = u^j d^{n-j} S - X > 0$ 。

故可將所有的零項消除，而只保留正項。在公式(m)中，假設 k 是一個最小的整數能使。也就是，

$$k > \frac{\ln(X / Sd^n)}{\ln(u / d)} \quad (n)$$

所以由公式(n)我們就可找出公式(m)中的所有的正項，去除零項後的公式(m)成為：

$$\begin{aligned} c &= \frac{1}{r^n} \left[ \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \bullet (u^j d^{n-j} S - X) \right] \\ &= \frac{1}{r^n} \left[ \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \bullet u^j d^{n-j} S \right] - \left[ \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} X \right] \\ &= S \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p'^j (1-p')^{n-j} \bullet u^j d^{n-j} - \frac{X}{r^n} \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \quad (o) \end{aligned}$$

$$\text{此處， } p' = \frac{pu}{r}, 1-p' = \frac{(1-p)d}{r} \quad (p)$$

公式(o)就是二項式買權評價模型，其簡化公式如下：

$$c = S \bullet B(n, k, p') - \frac{X}{r^n} B(n, k, p) \quad (q)$$

此處，

$$B(n, k, p') = \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p'^j (1-p')^{n-j}, n > k \quad (r)$$

$$B(n, k, p) = \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \quad (s)$$

註：  $n < k, c = 0$  。

### (三)理論價格之估算結果

#### 1.計算參數說明

| 參數項目   | 數值       | 說明                                                                                                                                                          |
|--------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 評價日期   | 115/7/15 |                                                                                                                                                             |
| 基準價格   | 89.00 元  | 按發行轉換辦法，以民國 115/7/16 為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前一個營業日本公司普通股收盤價平均值為基準價格 89.00 元。                                                                                    |
| 轉換價格   | 90.80 元  | 按發行轉換辦法，基準價格乘以訂定轉換溢價率 102.02%為計算依據(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)，訂定轉換價格為每股 90.80 元。                                                                                    |
| 發行期間   | 3 年      | 取可轉債發行期間為 3 年。                                                                                                                                              |
| 股價波動度  | 57.30%   | 樣本期間-(114/7/16-115/7/15)，樣本數-242<br>1. 採 115/7/15 起前一年為樣本期間。<br>2. 以日還原股價，計算樣本期間之日自然對數報酬率。<br>3. 以日報酬率標準差，乘上根號 242，可得股價波動度。                                 |
| 無風險利率  | 1.5778%  | 取證券櫃檯買賣中心，公債殖利率曲線圖於 115/7/14，2 年及 5 年期公債殖利率報價，分別為 115 央債乙 3(剩餘年限約為 2 年)及 115 央債甲 1(剩餘年限約為 4.498 年)之 1.6000%及 1.5445%，以插補法計算可轉債存續期 3 年殖利率為 1.5778%，為無風險利率數值。 |
| 風險折現率  | 2.2550%  | 評估風險折現率時，可嘗試採用發行公司借款利率評估法、同業公司借款利率評估法等方式。本次擬採用同業公司借款利率評估法，評估數值為 2.2550%，做為風險折現率之參數值。                                                                        |
| 信用風險貼水 | 67.72BP  | 以風險折現率減無風險利率可得信用風險貼水。                                                                                                                                       |
| 切割期數   | 1825 期   | 將可轉債剩餘年限分割為 1825 期。                                                                                                                                         |
| 賣回收益率  | —        | 本轉換公司債並無賣回條款之設計。                                                                                                                                            |
| 到期收益率  | 0%       | 按發行轉換辦法，債券到期時依債券面額加計 0%-之年收益率將本債券全數償還。                                                                                                                      |

## 2.理論價格之計算

### (1)純債券價值

純債券價值為各期應付本息之折現後之現值(Present Value)，本轉換公司債之票面利率為0%，故其純債券價值等於3年後本金之折現值，計算本債券純債券價值所使用之風險折現利率，係以參考公司之借款利率為依據估算而得。本模型所採用之折現利率為2.2550% (具體估算方式參考上表)，以計算本轉換公司債之純債券價值如下： $100,000/(1+2.2550\%)^3=93,530$ 。

### (2)轉換權

轉換權之計算方式為將買回、賣回與重設權條件自模型中抽離，推演求得不具買回、賣回與重設權之轉換公司債價值111,870元，將其扣除純債券價值93,530元，得轉換權價值18,340元。

### (3)賣回權

本轉換公司債並無賣回條款之設計，故無賣回權價值。

### (4)買回權

買回權之計算方式為先計算出具買回權條件之轉換公司債價值，再將買回權條件自模型中抽離，推演求得不具買回權之轉換公司債價值，兩者之差異(260)元即為買回權的價值。

### (5)重設權

本轉換公司債並無重設條款之設計，故無重設權價值。

### (6)各權利價值百分比

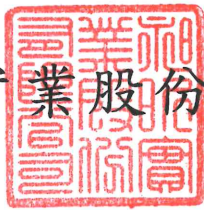
| 權利    | 價值(元)   | 百分比     |
|-------|---------|---------|
| 純債券價值 | 93,530  | 83.80%  |
| 轉換權價值 | 18,340  | 16.43%  |
| 賣回權價值 | 0       | 0.00%   |
| 買回權價值 | (260)   | (0.23)% |
| 重設權價值 | 0       | 0.00%   |
| 總理論價值 | 111,610 | 100%    |

## (四)發行價格訂定之合理性評估

本轉換公司債之理論價格為111,610元，以115年7月15日臺灣銀行一年期定期存款利率1.7%估算流動性貼水，於扣除流動性貼水後為109,744元。經參酌該公司近年來經營績效、獲利能力、產業狀況及未來發展潛力，且為確保轉換公司債得順利對外募集，於考量國內轉換公司債市場市況，及不損害發行公司股東權益下，該公司與本承銷商共同議定本債券每張發行

價格為100,000 元，尚不低於理論價格扣除流動性貼水後之九成(即 $109,744 \times 0.9 = 98,770$ 元)，符合「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」之規定，其發行價格應屬合理。

發行公司：昶昕實業股份有限公司



負責人：陳國金



中 華 民 國 一 一 五 年 7 月 16 日

(本用印僅限於昶昕實業股份有限公司國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換價格計算書使用)

主辦承銷商：台新綜合證券股份有限公司



負責人：陳俊宏



中 華 民 國 一 一 五 年 7 月 16 日

(僅限昶昕實業股份有限公司國內第一次無擔保轉換公司債轉換價格計算書使用)

昶昕實業股份有限公司  
公開說明書附件目錄

---

附件四

113 年度合併財務報告暨會計師查核報告。

昶昕實業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國113及112年度

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<br>附 註 編 號 |
|----|---------------------------|-------------|---|--------------------|
| 一、 | 封面                        | 1           |   | -                  |
| 二、 | 目錄                        | 2           |   | -                  |
| 三、 | 關係企業合併財務報告聲明書             | 3           |   | -                  |
| 四、 | 會計師查核報告                   | 4~7         |   | -                  |
| 五、 | 合併資產負債表                   | 8           |   | -                  |
| 六、 | 合併綜合損益表                   | 9~10        |   | -                  |
| 七、 | 合併權益變動表                   | 11          |   | -                  |
| 八、 | 合併現金流量表                   | 12~13       |   | -                  |
| 九、 | 合併財務報表附註                  |             |   |                    |
|    | (一) 公司沿革                  | 14          |   | 一                  |
|    | (二) 通過財務報告之日期及程序          | 14          |   | 二                  |
|    | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 14~16       |   | 三                  |
|    | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 16~27       |   | 四                  |
|    | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 28          |   | 五                  |
|    | (六) 重要會計項目之說明             | 28~57       |   | 六~二八               |
|    | (七) 關係人交易                 | 57~58       |   | 二九                 |
|    | (八) 質抵押之資產                | 58          |   | 三十                 |
|    | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 58~59       |   | 三一                 |
|    | (十) 重大之災害損失               | -           |   | -                  |
|    | (十一) 重大之期後事項              | -           |   | -                  |
|    | (十二) 其他                   | 59~60       |   | 三二                 |
|    | (十三) 附註揭露事項               |             |   |                    |
|    | 1. 重大交易事項相關資訊             | 60、63、67~68 |   | 三三                 |
|    | 2. 轉投資事業相關資訊              | 60、64       |   | 三三                 |
|    | 3. 大陸投資資訊                 | 61、65~66、69 |   | 三三                 |
|    | 4. 主要股東資訊                 | 70          |   | 三三                 |
|    | (十四) 部門資訊                 | 61~62       |   | 三四                 |

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 113 年度（自 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：昶昕實業股份有限公司

負責人：陳國金



中 華 民 國 114 年 2 月 27 日

### 會計師查核報告

昶昕實業股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

昶昕實業股份有限公司及其子公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達昶昕實業股份有限公司及其子公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與昶昕實業股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對昶昕實業股份有限公司及其子公司民國 113 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對昶昕實業股份有限公司及其子公司民國 113 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 銷貨收入認列之真實性

昶昕實業股份有限公司及其子公司主要係銷售特用化學品及回收再生產品，銷貨收入係為管理階層評估業務績效之主要指標。本會計師分析各客戶財務資料，篩選符合特定指標之客戶。經評估符合特定指標之客戶銷貨收入風險較一般客戶高，將其銷貨收入認列之真實性列為關鍵查核事項，相關會計政策請參閱合併財務報表附註四(十二)。

對於上述事項，本會計師執行之查核程序如下：

1. 了解並測試昶昕實業股份有限公司及其子公司銷貨收入認列之相關控制制度之設計與執行是否有效。
2. 針對符合特定指標之客戶銷貨收入選取樣本進行抽核，核對相關憑證以評估收入之認列是否真實。
3. 取得特定客戶期後銷貨退回明細，抽核其銷貨退回相關憑證並檢視退貨原因之合理性。

#### 其他事項

昶昕實業股份有限公司業已編製民國 113 及 112 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估昶昕實業股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算昶昕實業股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

昶昕實業股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

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

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

6. 對於昶昕實業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對昶昕實業股份有限公司及其子公司民國 113 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 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 2 月 27 日



視明會計師事務所(特許)有限公司

民國 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代 碼 項 目                              | 113年12月31日 |                     |            | 112年12月31日 |                     |            |
|--------------------------------------|------------|---------------------|------------|------------|---------------------|------------|
|                                      | 金          | 額                   | %          | 金          | 額                   | %          |
| <b>流動資產</b>                          |            |                     |            |            |                     |            |
| 1100 現金及約當現金(附註四及六)                  | \$         | 490,296             | 17         | \$         | 594,452             | 21         |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)      |            | 3,966               | -          |            | 997                 | -          |
| 1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四及九)         |            | 30,492              | 2          |            | 38,035              | 1          |
| 1150 應收票據—非關係人(附註四及十)                |            | 25,201              | 1          |            | 23,860              | 1          |
| 1170 應收帳款—非關係人(附註四及十)                |            | 593,059             | 13         |            | 331,348             | 12         |
| 1200 其他應收款(附註十)                      |            | 20,929              | 1          |            | 15,853              | -          |
| 1220 本期所得稅資產(附註二五)                   |            | 1,365               | -          |            | 1,340               | -          |
| 130X 存貨(附註四及十一)                      |            | 141,264             | 5          |            | 161,736             | 6          |
| 1479 其他流動資產(附註十六)                    |            | 48,296              | 1          |            | 36,715              | 1          |
| 11XX 流動資產總計                          |            | <u>1,174,888</u>    | <u>40</u>  |            | <u>1,204,334</u>    | <u>42</u>  |
| <b>非流動資產</b>                         |            |                     |            |            |                     |            |
| 1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四及八) |            | 2,640               | -          |            | 2,640               | -          |
| 1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註四及九)        |            | 203,314             | 7          |            | 196,491             | 7          |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註四及十四)               |            | 1,315,649           | 45         |            | 1,345,950           | 47         |
| 1755 使用權資產(附註四及十五)                   |            | 131,156             | 5          |            | 19,599              | 1          |
| 1840 遞延所得稅資產(附註四及二五)                 |            | 18,174              | 1          |            | 23,125              | 1          |
| 1915 預付設備款(附註三一)                     |            | 61,756              | 2          |            | 57,183              | 2          |
| 1920 存出保證金                           |            | 10,480              | -          |            | 7,033               | -          |
| 1975 淨確定福利資產—非流動(附註四及二一)             |            | 1,280               | -          |            | -                   | -          |
| 15XX 非流動資產總計                         |            | <u>1,737,449</u>    | <u>60</u>  |            | <u>1,652,021</u>    | <u>58</u>  |
| 1XXX 資 產 總 計                         |            | <u>\$ 2,912,337</u> | <u>100</u> |            | <u>\$ 2,856,355</u> | <u>100</u> |
| <b>流動負債</b>                          |            |                     |            |            |                     |            |
| 2100 短期借款(附註十七)                      | \$         | 183,355             | 6          | \$         | 244,000             | 9          |
| 2110 應付短期票據(附註十七)                    |            | -                   | -          |            | 10,000              | -          |
| 2130 合約負債—流動(附註二三)                   |            | 10,917              | -          |            | 32,669              | 2          |
| 2150 應付票據—非關係人(附註十八)                 |            | -                   | -          |            | 595                 | -          |
| 2170 應付帳款—非關係人(附註十八)                 |            | 246,168             | 9          |            | 209,275             | 7          |
| 2200 其他應付款(附註十九)                     |            | 188,155             | 7          |            | 173,293             | 6          |
| 2230 本期所得稅負債(附註二五)                   |            | 27,899              | 1          |            | 13,287              | 1          |
| 2280 租賃負債—流動(附註四及十五)                 |            | 19,904              | 1          |            | 7,082               | -          |
| 2320 一年內到期之長期借款(附註十七)                |            | 10,118              | -          |            | 330                 | -          |
| 2399 其他流動負債(附註十九)                    |            | 5,900               | -          |            | 6,217               | -          |
| 21XX 流動負債總計                          |            | <u>694,416</u>      | <u>24</u>  |            | <u>716,748</u>      | <u>25</u>  |
| <b>非流動負債</b>                         |            |                     |            |            |                     |            |
| 2540 長期借款(附註十七)                      |            | 263,882             | 9          |            | 384,480             | 14         |
| 2550 負債準備—非流動(附註四及二十)                |            | 18,177              | 1          |            | 7,221               | -          |
| 2570 遞延所得稅負債(附註四及二五)                 |            | 10,251              | -          |            | 7,767               | -          |
| 2580 租賃負債—非流動(附註四及十五)                |            | 91,516              | 3          |            | 279                 | -          |
| 2640 淨確定福利負債—非流動(附註四及二一)             |            | 16,216              | -          |            | 27,128              | 1          |
| 2645 存入保證金                           |            | 10                  | -          |            | 10                  | -          |
| 25XX 非流動負債總計                         |            | <u>400,052</u>      | <u>13</u>  |            | <u>426,885</u>      | <u>15</u>  |
| 2XXX 負債總計                            |            | <u>1,094,468</u>    | <u>37</u>  |            | <u>1,143,633</u>    | <u>40</u>  |
| <b>權益(附註二二)</b>                      |            |                     |            |            |                     |            |
| 3110 普通股股本                           |            | 699,430             | 24         |            | 699,430             | 25         |
| 3200 資本公積                            |            | 620,816             | 21         |            | 620,816             | 22         |
| <b>保留盈餘</b>                          |            |                     |            |            |                     |            |
| 3310 法定盈餘公積                          |            | 110,415             | 4          |            | 101,385             | 3          |
| 3320 特別盈餘公積                          |            | 43,588              | 2          |            | 32,976              | 1          |
| 3350 未分配盈餘                           |            | 380,456             | 13         |            | 301,903             | 11         |
| 3300 保留盈餘總計                          |            | <u>534,459</u>      | <u>19</u>  |            | <u>436,264</u>      | <u>15</u>  |
| 3490 其他權益                            |            | ( 28,876 )          | ( 1 )      |            | ( 43,588 )          | ( 2 )      |
| 3XXX 權益總計                            |            | <u>1,827,869</u>    | <u>63</u>  |            | <u>1,712,922</u>    | <u>60</u>  |
| 資 產 與 債 權 總 計                        |            | <u>\$ 2,912,337</u> | <u>100</u> |            | <u>\$ 2,856,355</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳國全



經理人：陳彥亨



會計主管：張育賢



昶昕實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  |                     | 113年度             |              | 112年度             |              |
|------|---------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
|      |                     | 金 額               | %            | 金 額               | %            |
| 4000 | 營業收入（附註四、二三及二九）     | \$ 3,406,089      | 100          | \$ 3,059,344      | 100          |
| 5000 | 營業成本（附註四、十一及二四）     | <u>2,927,728</u>  | <u>86</u>    | <u>2,672,840</u>  | <u>87</u>    |
| 5900 | 營業毛利                | <u>478,361</u>    | <u>14</u>    | <u>386,504</u>    | <u>13</u>    |
|      | 營業費用（附註二四及二九）       |                   |              |                   |              |
| 6100 | 推銷費用                | 111,684           | 3            | 107,744           | 4            |
| 6200 | 管理費用                | 161,890           | 5            | 151,558           | 5            |
| 6300 | 研究發展費用              | 6,963             | -            | 5,769             | -            |
| 6450 | 預期信用減損損失            | <u>181</u>        | <u>-</u>     | <u>1,524</u>      | <u>-</u>     |
| 6000 | 營業費用合計              | <u>280,718</u>    | <u>8</u>     | <u>266,595</u>    | <u>9</u>     |
| 6900 | 營業淨利                | <u>197,643</u>    | <u>6</u>     | <u>119,909</u>    | <u>4</u>     |
|      | 營業外收入及支出（附註二四）      |                   |              |                   |              |
| 7100 | 利息收入                | 13,353            | -            | 13,403            | -            |
| 7190 | 其他收入                | 3,765             | -            | 3,940             | -            |
| 7020 | 其他利益及損失             | 15,698            | -            | 844               | -            |
| 7050 | 財務成本                | ( 13,523)         | -            | ( 13,363)         | -            |
| 7060 | 採用權益法之關聯企業之份額（附註十三） | <u>-</u>          | <u>-</u>     | <u>1,795</u>      | <u>-</u>     |
| 7000 | 營業外收入及支出合計          | <u>19,293</u>     | <u>-</u>     | <u>6,619</u>      | <u>-</u>     |
| 7900 | 稅前淨利                | 216,936           | 6            | 126,528           | 4            |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二五）       | ( <u>62,387</u> ) | ( <u>2</u> ) | ( <u>37,236</u> ) | ( <u>1</u> ) |
| 8200 | 本年度淨利               | <u>154,549</u>    | <u>4</u>     | <u>89,292</u>     | <u>3</u>     |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |                            | 113年度             |          | 112年度            |          |
|------|----------------------------|-------------------|----------|------------------|----------|
|      |                            | 金 額               | %        | 金 額              | %        |
|      | 其他綜合損益                     |                   |          |                  |          |
| 8310 | 不重分類至損益之項目                 |                   |          |                  |          |
| 8311 | 確定福利計畫之再<br>衡量數(附註二<br>一)  | \$ 6,595          | -        | \$ 1,812         | -        |
| 8360 | 後續可能重分類至損益<br>之項目          |                   |          |                  |          |
| 8361 | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差額  | 20,940            | 1        | ( 13,266)        | -        |
| 8399 | 與可能重分類至損<br>益之項目相關之<br>所得稅 | ( 4,188)          | -        | 2,654            | -        |
|      |                            | <u>16,752</u>     | <u>1</u> | <u>( 10,612)</u> | <u>-</u> |
| 8300 | 本年度其他綜合損<br>益(稅後淨額)<br>合計  | <u>23,347</u>     | <u>1</u> | <u>( 8,800)</u>  | <u>-</u> |
| 8500 | 本年度綜合損益總額                  | <u>\$ 177,896</u> | <u>5</u> | <u>\$ 80,492</u> | <u>3</u> |
|      | 每股盈餘(附註二六)                 |                   |          |                  |          |
| 9710 | 基 本                        | <u>\$ 2.21</u>    |          | <u>\$ 1.28</u>   |          |
| 9810 | 稀 釋                        | <u>\$ 2.20</u>    |          | <u>\$ 1.27</u>   |          |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳國金



經理人：陳彥亨



會計主管：黃育賢



和泰實業股份有限公司

民國 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼  |                   | 普 通 股 本 |            |            | 保 留 盈 餘     |             |            | 其他權益項目                    |             | 權 益 總 額      |
|-----|-------------------|---------|------------|------------|-------------|-------------|------------|---------------------------|-------------|--------------|
|     |                   | 股數 (仟股) | 金 額        | 資 本 公 積    | 法 定 盈 餘 公 積 | 特 別 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘  | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 庫 藏 股 票     |              |
| A1  | 112 年 1 月 1 日餘額   | 70,518  | \$ 705,180 | \$ 625,932 | \$ 90,724   | \$ 41,398   | \$ 283,790 | (\$ 32,976)               | (\$ 11,675) | \$ 1,702,373 |
|     | 111 年度盈餘指撥及分配     |         |            |            |             |             |            |                           |             |              |
| B1  | 法定盈餘公積            | -       | -          | -          | 10,661      | -           | ( 10,661)  | -                         | -           | -            |
| B17 | 特別盈餘公積迴轉          | -       | -          | -          | -           | ( 8,422)    | 8,422      | -                         | -           | -            |
| B5  | 股東現金股利            | -       | -          | -          | -           | -           | ( 69,943)  | -                         | -           | ( 69,943)    |
| L3  | 庫藏股註銷             | ( 575)  | ( 5,750)   | ( 5,716)   | -           | -           | ( 809)     | -                         | 11,675      | -            |
| D1  | 112 年度淨利          | -       | -          | -          | -           | -           | 89,292     | -                         | -           | 89,292       |
| D3  | 112 年度稅後其他綜合損益    | -       | -          | -          | -           | -           | 1,812      | ( 10,612)                 | -           | ( 8,800)     |
| D5  | 112 年度綜合損益總額      | -       | -          | -          | -           | -           | 91,104     | ( 10,612)                 | -           | 80,492       |
| Z1  | 112 年 12 月 31 日餘額 | 69,943  | 699,430    | 620,816    | 101,385     | 32,976      | 301,903    | ( 43,588)                 | -           | 1,712,922    |
|     | 112 年度盈餘指撥及分配     |         |            |            |             |             |            |                           |             |              |
| B1  | 法定盈餘公積            | -       | -          | -          | 9,030       | -           | ( 9,030)   | -                         | -           | -            |
| B3  | 特別盈餘公積            | -       | -          | -          | -           | 10,612      | ( 10,612)  | -                         | -           | -            |
| B5  | 股東現金股利            | -       | -          | -          | -           | -           | ( 62,949)  | -                         | -           | ( 62,949)    |
| D1  | 113 年度淨利          | -       | -          | -          | -           | -           | 154,549    | -                         | -           | 154,549      |
| D3  | 113 年度稅後其他綜合損益    | -       | -          | -          | -           | -           | 6,595      | 16,752                    | -           | 23,347       |
| D5  | 113 年度綜合損益總額      | -       | -          | -          | -           | -           | 161,144    | 16,752                    | -           | 177,896      |
| Z1  | 113 年 12 月 31 日餘額 | 69,943  | \$ 699,430 | \$ 620,816 | \$ 110,415  | \$ 43,588   | \$ 388,456 | (\$ 26,836)               | \$ -        | \$ 1,827,869 |

後附之附註為本會計財務報告之一部分。

董事長：陳國全



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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                             | 113年度          | 112年度          |
|--------|-----------------------------|----------------|----------------|
|        | 營業活動之現金流量                   |                |                |
| A10000 | 本年度稅前淨利                     | \$ 216,936     | \$ 126,528     |
| A20010 | 收益費損項目                      |                |                |
| A20100 | 折舊費用                        | 80,299         | 84,435         |
| A20300 | 預期信用減損損失                    | 181            | 1,524          |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融<br>資產之淨損失（利益） | 13             | ( 542)         |
| A20900 | 財務成本                        | 13,523         | 13,363         |
| A21200 | 利息收入                        | ( 13,353)      | ( 13,403)      |
| A21300 | 股利收入                        | ( 491)         | ( 514)         |
| A22300 | 採用權益法之關聯企業損益份<br>額          | -              | ( 1,795)       |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失               | 169            | 75             |
| A23200 | 處分採用權益法之投資損失                | -              | 515            |
| A23800 | 存貨跌價及呆滯回升利益                 | ( 840)         | ( 1,424)       |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數                |                |                |
| A31130 | 應收票據                        | ( 1,341)       | 798            |
| A31150 | 應收帳款                        | ( 61,692)      | 49,114         |
| A31200 | 存 貨                         | 21,312         | 47,107         |
| A31240 | 其他流動資產                      | ( 12,027)      | ( 1,113)       |
| A32125 | 合約負債                        | ( 41,752)      | 49,505         |
| A32130 | 應付票據                        | ( 595)         | ( 210)         |
| A32150 | 應付帳款                        | 38,893         | ( 52,525)      |
| A32180 | 其他應付款                       | 14,870         | 10,676         |
| A32230 | 其他流動負債                      | ( 317)         | ( 225)         |
| A32240 | 淨確定福利負債                     | ( 5,597)       | ( 2,393)       |
| A33000 | 營運產生之現金                     | 248,191        | 309,496        |
| A33100 | 收取之利息                       | 8,438          | 11,979         |
| A33300 | 支付之利息                       | ( 13,329)      | ( 13,306)      |
| A33500 | 支付之所得稅                      | ( 44,573)      | ( 43,345)      |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入                  | <u>198,727</u> | <u>264,824</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼    |                    | 113年度        | 112年度        |
|--------|--------------------|--------------|--------------|
|        | 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    | (\$ 75,357)  | (\$ 3,050)   |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產    | 56,077       | 45,579       |
| B00100 | 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | ( 4,000)     | ( 3,000)     |
| B00200 | 出售透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 1,018        | 5,039        |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備        | ( 25,696)    | ( 22,167)    |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備償款      | 174          | 121          |
| B03700 | 存出保證金增加            | ( 3,447)     | -            |
| B03800 | 存出保證金減少            | -            | 215          |
| B07100 | 預付設備款增加            | ( 5,544)     | ( 24,061)    |
| B01900 | 處分採用權益法之長期股權投資     | -            | 28,302       |
| B07600 | 收取其他股利             | 491          | 514          |
| BBBB   | 投資活動之淨現金(流出)流入     | ( 56,284)    | 27,492       |
|        | 籌資活動之現金流量          |              |              |
| C00100 | 短期借款增加             | 1,309,110    | 1,248,000    |
| C00200 | 短期借款減少             | ( 1,379,755) | ( 1,164,000) |
| C01600 | 舉借長期借款             | -            | 1,000        |
| C01700 | 償還長期借款             | ( 110,810)   | ( 149,190)   |
| C04000 | 租賃負債本金償還           | ( 19,784)    | ( 18,773)    |
| C04500 | 支付本公司業主股利          | ( 62,949)    | ( 69,943)    |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流出         | ( 264,188)   | ( 152,906)   |
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響    | 17,589       | ( 10,498)    |
| EEEE   | 現金及約當現金淨(減少)增加     | ( 104,156)   | 128,912      |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額        | 594,452      | 465,540      |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額        | \$ 490,296   | \$ 594,452   |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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 2 月 27 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」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則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)114 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         |
| IAS21 之修正「缺乏可兌換性」 | 2025 年 1 月 1 日(註 1) |

註 1：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額(依適當者)以及相關受影響之資產及負債。

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 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 會計準則之年度改善－第11冊」                    | 2026年1月1日      |
| IFRS 9及IFRS 7之修正「金融工具之分類與衡量之修正」          | 2026年1月1日      |
| IFRS 9及IFRS 7之修正「涉及自然依賴型電力之合約」           | 2026年1月1日      |
| IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定             |
| IFRS 17「保險合約」                            | 2023年1月1日      |
| IFRS 17之修正                               | 2023年1月1日      |
| IFRS 17之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9－比較資訊」   | 2023年1月1日      |
| IFRS 18「財務報表之表達與揭露」                      | 2027年1月1日      |
| IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」                  | 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。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 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有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，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，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務

績效某一層面之管理階層觀點時，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總計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 IFRS 會計準則編製。

##### (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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### （四）合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，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，參閱附註十二及附表二及三。

#### （五）外 幣

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

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

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬於該子公司之非控制權益，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

#### (六) 存 貨

存貨包括原料、物料、半成品、製成品、在製品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處

理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 不動產、廠房及設備及使用權資產相關資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備及使用權資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直

接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

#### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

#### C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

## (2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

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

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

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 365 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十一) 負債準備

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

### 除役及復原義務

依租賃合約，本公司應於租賃結束日將承租之工廠復原至承租時之原始狀態。本公司按其履行租賃合約之復原義務時所導致未來經濟效益流出最佳估計值之現值認列為負債準備。

## (十二) 收入認列

合併公司於客戶合約辦認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

### 商品銷貨收入

商品之控制權移轉予客戶時（外銷於完成合約所載之銷售條件時；內銷則於貨物運交時），客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。銷售之預收款項，係認列為合約負債。

## (十三) 租 賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 合併公司為承租人

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

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

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

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

#### (十四) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

#### (十五) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

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

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

#### (十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

## 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及聯合協議相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

## 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司於發展重大會計估計值時，將通貨膨脹及市場利率波動可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量。管理階層將持續檢視估計與基本假設，若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

## 六、現金及約當現金

|                          | 113年12月31日        | 112年12月31日        |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金                 | \$ 968            | \$ 1,235          |
| 銀行支票及活期存款                | 489,054           | 593,217           |
| 約當現金（原始到期日在<br>3個月以內之投資） |                   |                   |
| 銀行承兌匯票                   | 274               | -                 |
|                          | <u>\$ 490,296</u> | <u>\$ 594,452</u> |

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

|        | 113年12月31日  | 112年12月31日  |
|--------|-------------|-------------|
| 銀行活期存款 | 0.15%~0.80% | 0.15%~1.45% |

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

|                | 113年12月31日 | 112年12月31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        |            |            |
| —基金受益憑證        | \$ 3,966   | \$ 997     |

## 八、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

|            | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|------------|------------|------------|
| <u>非流動</u> |            |            |
| 國外投資       |            |            |
| 未上市（櫃）股票   | \$ 2,640   | \$ 2,640   |

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

|                    | 113年12月31日        | 112年12月31日        |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u>          |                   |                   |
| 原始到期日超過3個月之定期存款(一) | \$ 14,389         | \$ 15,837         |
| 質押定存單(二)           | <u>36,103</u>     | <u>22,198</u>     |
|                    | <u>\$ 50,492</u>  | <u>\$ 38,035</u>  |
| <u>非流動</u>         |                   |                   |
| 原始到期日超過1年之定期存款(一)  | \$ 179,120        | \$ 173,080        |
| 質押定存單(二)           | <u>24,194</u>     | <u>23,411</u>     |
|                    | <u>\$ 203,314</u> | <u>\$ 196,491</u> |

(一) 截至113年及112年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率1.25%~3.55%及1.44%~3.55%。

(二) 截至113年及112年12月31日止，質押定存單利率區間分別為年利率0.65%~3.05%及1.57%~3.864%。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

十、應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款

|             | 113年12月31日        | 112年12月31日        |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量    |                   |                   |
| 總帳面金額       | \$ 25,201         | \$ 23,860         |
| 減：備抵損失      | <u>-</u>          | <u>-</u>          |
|             | <u>\$ 25,201</u>  | <u>\$ 23,860</u>  |
| <u>應收帳款</u> |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量    |                   |                   |
| 總帳面金額       | \$ 393,319        | \$ 331,627        |
| 減：備抵損失      | <u>( 260 )</u>    | <u>( 79 )</u>     |
|             | <u>\$ 393,059</u> | <u>\$ 331,548</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|              | 113年12月31日       | 112年12月31日       |
|--------------|------------------|------------------|
| <u>其他應收款</u> |                  |                  |
| 應收收益         | \$ 15,740        | \$ 10,825        |
| 其他應收款—其他     | 22,564           | 22,120           |
| 減：備抵呆帳       | ( 17,375 )       | ( 17,092 )       |
|              | <u>\$ 20,929</u> | <u>\$ 15,853</u> |
| <u>催收款</u>   |                  |                  |
| 按攤銷後成本衡量     |                  |                  |
| 總帳面金額        | \$ 2,410         | \$ 2,410         |
| 減：備抵呆帳       | ( 2,410 )        | ( 2,410 )        |
|              | <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帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，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至催收款，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

##### 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<br>預期信用損失) | -         | -           | -       | -         |
| 攤銷後成本                 | \$ 25,023 | \$ 178      | \$ -    | \$ 25,201 |

##### 112 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                 | \$ 23,622 | \$ 238      | \$ -    | \$ 23,860 |
| 備抵損失 (存續期間<br>預期信用損失) | -         | -           | -       | -         |
| 攤銷後成本                 | \$ 23,622 | \$ 238      | \$ -    | \$ 23,860 |

#### 應收帳款

##### 113 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% ~ 0.03% | 0% ~ 0.30%  | 0% ~ 3.92%  | 7.54%    |            |
| 總帳面金額                 | \$ 365,594 | \$ 24,266   | \$ 1,747    | \$ 1,712 | \$ 393,319 |
| 備抵損失 (存續期間<br>預期信用損失) | ( 29)      | ( 38)       | ( 64)       | ( 129)   | ( 260)     |
| 攤銷後成本                 | \$ 365,565 | \$ 24,228   | \$ 1,683    | \$ 1,583 | \$ 393,059 |

##### 112 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% ~ 0.02% | 0% ~ 0.2%   | 0% ~ 4.2%   | -       |            |
| 總帳面金額                 | \$ 315,603 | \$ 15,716   | \$ 308      | \$ -    | \$ 331,627 |
| 備抵損失 (存續期間<br>預期信用損失) | ( 29)      | ( 37)       | ( 13)       | -       | ( 79)      |
| 攤銷後成本                 | \$ 315,574 | \$ 15,679   | \$ 295      | \$ -    | \$ 331,548 |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

|             | 113年度         | 112年度        |
|-------------|---------------|--------------|
| 年初餘額        | \$ 79         | \$ 224       |
| 加：本年度提列減損損失 | 181           | 1,524        |
| 減：本年度重分類轉出  | -             | ( 1,666)     |
| 外幣換算差額      | -             | ( 3)         |
| 年底餘額        | <u>\$ 260</u> | <u>\$ 79</u> |

(二) 應收票據

113 年及 112 年應收票據之備抵呆帳未有變動。

(三) 其他應收款

其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下：

|        | 113年度            | 112年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 年初餘額   | \$ 17,092        | \$ 17,244        |
| 外幣換算差額 | 283              | ( 152)           |
| 年底餘額   | <u>\$ 17,375</u> | <u>\$ 17,092</u> |

(四) 催收款

催收款之備抵呆帳變動資訊如下：

|            | 113年度           | 112年度           |
|------------|-----------------|-----------------|
| 年初餘額       | \$ 2,410        | \$ 752          |
| 加：本年度重分類轉入 | -               | 1,666           |
| 外幣換算差額     | -               | ( 8)            |
| 年底餘額       | <u>\$ 2,410</u> | <u>\$ 2,410</u> |

十一、存 貨

|       | 113年12月31日        | 112年12月31日        |
|-------|-------------------|-------------------|
| 商 品   | \$ 14,920         | \$ 23,296         |
| 製 成 品 | 60,325            | 74,503            |
| 半 成 品 | 21,316            | 19,721            |
| 在 製 品 | 966               | 844               |
| 原 物 料 | 40,739            | 39,737            |
| 在途原物料 | 2,998             | 3,635             |
|       | <u>\$ 141,264</u> | <u>\$ 161,736</u> |

銷貨成本性質如下：

|             | 113年度               | 112年度               |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 已銷售之存貨成本    | \$ 2,928,568        | \$ 2,674,264        |
| 存貨跌價及呆滯回升利益 | ( 840)              | ( 1,424)            |
|             | <u>\$ 2,927,728</u> | <u>\$ 2,672,840</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 |
|---------|-----------------------------------------------------|-------------------------|----------------|----------------|-----|
|         |                                                     |                         | 113年<br>12月31日 | 112年<br>12月31日 |     |
| 碩昕公司    | 碩昕化學實業(惠陽)有限公司(以下簡稱碩昕惠陽公司)                          | 各種工業用化學品之加工製造、買賣及回收處理業務 | 100%           | 100%           | —   |
|         | 碩緯興化學工業股份有限公司(以下簡稱碩緯興公司)                            | 各種工業用化學品之加工製造、買賣及回收處理業務 | 100%           | 100%           | —   |
|         | 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%           | —   |
|         | 綠盛實業股份有限公司(以下簡稱綠盛公司)                                | 廢棄物回收處理等業務              | 100%           | 100%           | —   |
|         | HOYA MAX INTERNATIONAL CO., LTD (以下簡稱 HOYA 公司)      | 經營控股業務                  | 100%           | 100%           | —   |
|         | 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%           | —   |
| HOYA 公司 | ALLWIN STAR INTERNATIONAL CO., LTD (以下簡稱 ALLWIN 公司) | 經營控股業務                  | 100%           | 100%           | —   |

備 註：

截至 113 年 12 月 31 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

#### 個別不重大之關聯企業彙總資訊

|           | 113年度 | 112年度    |
|-----------|-------|----------|
| 合併公司享有之份額 |       |          |
| 本年度淨利     | \$ -  | \$ 1,795 |

(一) 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查核之財務報告認列。

(二) ALLWIN 公司於 112 年 6 月簽訂出售精永再生公司 30% 股權之轉讓協議，截至 112 年 9 月 30 日已完成股權轉讓，出售價款已全數收訖。

### 十四、不動產、廠房及設備

|                   | 房屋土地         | 建築物        | 機器設備       | 運輸設備       | 其他設備       | 合計           |
|-------------------|--------------|------------|------------|------------|------------|--------------|
| 原 本               |              |            |            |            |            |              |
| 113 年 1 月 1 日餘額   | \$ 1,141,292 | \$ 385,652 | \$ 380,028 | \$ 118,425 | \$ 291,398 | \$ 2,316,794 |
| 增 添               | -            | -          | 429        | 11,895     | 13,331     | 25,655       |
| 處 分               | -            | -          | ( 8,187 )  | ( 5,301 )  | ( 8,098 )  | ( 19,586 )   |
| 重 分 類             | -            | -          | 971        | -          | -          | 971          |
| 淨兌換差額             | -            | 5,684      | 2,080      | 1,105      | 3,915      | 12,785       |
| 113 年 12 月 31 日餘額 | \$ 1,141,292 | \$ 391,336 | \$ 377,309 | \$ 126,187 | \$ 300,548 | \$ 2,336,662 |
| 原 本               |              |            |            |            |            |              |
| 113 年 1 月 1 日餘額   | \$ -         | \$ 287,512 | \$ 327,905 | \$ 88,808  | \$ 256,621 | \$ 970,844   |
| 處 分               | -            | -          | ( 8,176 )  | ( 5,326 )  | ( 7,749 )  | ( 19,251 )   |
| 折舊費用              | -            | 14,295     | 16,193     | 8,880      | 17,531     | 56,904       |
| 淨兌換差額             | -            | 3,865      | 1,612      | 872        | 3,067      | 9,506        |
| 113 年 12 月 31 日餘額 | \$ -         | \$ 305,782 | \$ 338,599 | \$ 103,232 | \$ 269,470 | \$ 1,018,003 |
| 113 年 12 月 31 日淨額 | \$ 1,141,292 | \$ 697,118 | \$ 715,908 | \$ 229,419 | \$ 570,018 | \$ 3,353,665 |
| 原 本               |              |            |            |            |            |              |
| 112 年 1 月 1 日餘額   | \$ 1,141,292 | \$ 388,701 | \$ 375,508 | \$ 103,173 | \$ 295,855 | \$ 2,304,629 |
| 增 添               | -            | -          | 5,834      | 4,473      | 12,080     | 22,197       |
| 處 分               | -            | -          | -          | ( 2,405 )  | ( 1,641 )  | ( 4,047 )    |
| 重 分 類             | -            | -          | -          | 13,528     | ( 12,608 ) | 919          |
| 淨兌換差額             | -            | ( 3,049 )  | ( 1,116 )  | ( 345 )    | ( 2,288 )  | ( 6,773 )    |
| 112 年 12 月 31 日餘額 | \$ 1,141,292 | \$ 385,652 | \$ 380,028 | \$ 118,425 | \$ 291,398 | \$ 2,316,794 |
| 原 本               |              |            |            |            |            |              |
| 112 年 1 月 1 日餘額   | \$ -         | \$ 275,018 | \$ 309,399 | \$ 78,135  | \$ 252,760 | \$ 915,312   |
| 處 分               | -            | -          | -          | ( 2,405 )  | ( 1,446 )  | ( 3,851 )    |
| 折舊費用              | -            | 14,538     | 19,363     | 9,787      | 22,910     | 64,598       |
| 重 分 類             | -            | -          | -          | 13,502     | ( 13,718 ) | ( 216 )      |
| 淨兌換差額             | -            | ( 2,044 )  | ( 357 )    | ( 213 )    | ( 1,885 )  | ( 4,499 )    |
| 112 年 12 月 31 日餘額 | \$ -         | \$ 287,512 | \$ 327,905 | \$ 88,808  | \$ 256,621 | \$ 970,844   |
| 112 年 12 月 31 日淨額 | \$ 1,141,292 | \$ 672,630 | \$ 713,413 | \$ 190,227 | \$ 547,979 | \$ 3,365,541 |

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

三十。

## 十五、租賃協議

### (一) 使用權資產

|            | 113年12月31日        | 112年12月31日       |
|------------|-------------------|------------------|
| 使用權資產帳面金額  |                   |                  |
| 土地         | \$ 10,238         | \$ 10,200        |
| 建築物        | 118,045           | 8,235            |
| 運輸設備       | 2,873             | 1,164            |
|            | <u>\$ 131,156</u> | <u>\$ 19,599</u> |
|            | 113年度             | 112年度            |
| 使用權資產之增添   | <u>\$ 123,843</u> | <u>\$ 2,000</u>  |
| 使用權資產之折舊費用 |                   |                  |
| 土地         | \$ 317            | \$ 313           |
| 建築物        | 20,990            | 18,702           |
| 運輸設備       | 2,088             | 822              |
|            | <u>\$ 23,395</u>  | <u>\$ 19,837</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113年及112年1月1日至12月31日並未發生重大轉租及減損情形。

### (二) 租賃負債

|          | 113年12月31日       | 112年12月31日    |
|----------|------------------|---------------|
| 租賃負債帳面金額 |                  |               |
| 流動       | \$ 19,904        | \$ 7,082      |
| 非流動      | <u>\$ 91,516</u> | <u>\$ 279</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

|      | 113年12月31日  | 112年12月31日 |
|------|-------------|------------|
| 建築物  | 2.025%      | 1.69%      |
| 運輸設備 | 1.40%~1.90% | 1.40%      |

### (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。

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。合併公司於 112 年 1 月與廠商終止原租約，另行簽定設備購買合約。

#### (四) 其他租賃資訊

|             | 113年度       | 112年度       |
|-------------|-------------|-------------|
| 短期租賃費用      | \$ 2,780    | \$ 2,389    |
| 低價值資產租賃費用   | \$ 527      | \$ 960      |
| 租賃之現金(流出)總額 | (\$ 24,736) | (\$ 22,415) |

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

|             | 113年12月31日       | 112年12月31日       |
|-------------|------------------|------------------|
| <u>流動</u>   |                  |                  |
| <u>其他資產</u> |                  |                  |
| 預付費用        | \$ 25,972        | \$ 19,774        |
| 預付貨款        | 13,530           | 9,554            |
| 應收退稅款       | 8,547            | 7,094            |
| 進項稅額        | 11               | 19               |
| 其 他         | 236              | 272              |
|             | <u>\$ 48,296</u> | <u>\$ 36,713</u> |

## 十七、借 款

### (一) 短期借款

|             | 113年12月31日        | 112年12月31日        |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 擔保借款 (附註三十) |                   |                   |
| 銀行借款        | \$ 138,355        | \$ 134,000        |
| 無擔保借款       |                   |                   |
| 信用額度借款      | 45,000            | 110,000           |
|             | <u>\$ 183,355</u> | <u>\$ 244,000</u> |

銀行週轉性借款之利率於 113 年及 112 年 12 月 31 日分別為 1.95%~5.82% 及 1.80%~1.90%。

### (二) 應付短期票券

|        | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 應付商業本票 | \$ -       | \$ 10,000  |

尚未到期之應付短期票券如下：

112 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    | \$ 10,000 | \$ - | \$ 10,000 | 1.61% | 無     | \$ -    |

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

|               | 113年12月31日        | 112年12月31日        |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 擔保借款 (附註三十)   |                   |                   |
| 銀行借款          | \$ 274,000        | \$ 384,000        |
| 無擔保借款         |                   |                   |
| 銀行借款          | -                 | 810               |
| 減：列為 1 年內到期部分 | ( 10,118 )        | ( 330 )           |
| 長期借款          | <u>\$ 263,882</u> | <u>\$ 384,480</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 (參閱附註三十)，截至 113 年及 112 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 2.03% 及 1.90%~2.15%。

合併公司之借款包括：

|        | 到期日       | 金額                                                                                                                                                                                 | 利率    | 有效利率    | 113年<br>12月31日 | 112年<br>12月31日 |
|--------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|---------|----------------|----------------|
| 浮動利率借款 | 115/05/25 | 第一商業銀行                                                                                                                                                                             |       |         |                |                |
|        |           | 係為系屬中長期營運週轉所需資金之借款，借款額度 1,000 仟元，利率 2.15%，借款期間自 112 年 5 月 25 日至 115 年 5 月 25 日，自借款日起，以每個月為一期，共計 36 期，按月末息平均攤還，合併公司已於 113 年 1 月提前清償借款。                                              | 2.15% | \$ -    | \$ 810         |                |
|        | 131/3/3   | 第一商業銀行                                                                                                                                                                             |       |         |                |                |
|        |           | 係為系屬中長期營運週轉所需資金之借款，借款額度 384,000 仟元，利率 2.03%，借款期間自 111 年 3 月 3 日至 131 年 3 月 3 日，每月付息，自借款日起，以每個月為一期，共計 240 期，前 2 年為寬限期，自 114 年 4 月 3 日起按月末息平均攤還，合併公司已於 113 年 3 月提前部分清償借款 110,000 仟元。 | 2.03% | 274,000 | 384,000        |                |
|        |           |                                                                                                                                                                                    |       |         | 274,000        | 384,810        |
|        |           |                                                                                                                                                                                    |       |         | ( 10,118 )     | ( 330 )        |
|        |           |                                                                                                                                                                                    |       |         | \$ 263,882     | \$ 384,480     |
|        |           | 流：1 年內到期部分                                                                                                                                                                         |       |         |                |                |
|        |           | 長期借款                                                                                                                                                                               |       |         |                |                |

十八、應付票據及應付帳款

|             | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|-------------|------------|------------|
| 應付票據        |            |            |
| 因營業而發生—非關係人 | \$ -       | \$ 595     |
| 應付帳款        |            |            |
| 因營業而發生—非關係人 | \$ 248,168 | \$ 209,275 |

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

|         | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 流動      |            |            |
| 其他應付款   |            |            |
| 應付薪資及獎金 | \$ 40,011  | \$ 35,530  |
| 應付保險費   | 28,303     | 28,128     |
| 應付員工紅利  | 12,440     | 7,020      |
| 應付設備款   | 8,136      | 7,079      |
| 應付休假給付  | 6,727      | 6,715      |
| 應付董事酬勞  | 4,150      | 2,340      |
| 應付稅捐    | 2,354      | 3,305      |
| 應付利息    | 684        | 692        |

(接次頁)

(承前頁)

|        | 113年12月31日        | 112年12月31日        |
|--------|-------------------|-------------------|
| 銷項稅額   | \$ 12             | \$ 127            |
| 其他應付費用 | 85,338            | 82,357            |
|        | <u>\$ 188,155</u> | <u>\$ 173,293</u> |
| 其他負債   |                   |                   |
| 暫收款    | \$ 5,175          | \$ 5,000          |
| 代收款    | 725               | 1,217             |
|        | <u>\$ 5,900</u>   | <u>\$ 6,217</u>   |

## 二十、負債準備

|      | 113年12月31日       | 112年12月31日      |
|------|------------------|-----------------|
| 非流動  |                  |                 |
| 除役成本 | <u>\$ 18,177</u> | <u>\$ 7,221</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。

## 二一、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之友緣昆山公司、昶昕惠陽公司、HOYA 公司及 ALLWIN 公司尚未訂有員工退休辦法，當地政府法令亦無強制規定訂定員工退休辦法。

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

### (二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司及昶緣興公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年

度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

|          | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 50,524  | \$ 58,546  |
| 計畫資產公允價值 | ( 35,588)  | ( 31,418)  |
| 淨確定福利負債  | \$ 14,936  | \$ 27,128  |

淨確定福利負債變動如下：

|                     | 確定福利義務現值  | 計畫資產公允價值    | 淨確定福利負債   |
|---------------------|-----------|-------------|-----------|
| 113年1月1日            | \$ 58,546 | (\$ 31,418) | \$ 27,128 |
| 服務成本                |           |             |           |
| 當期服務成本              | 30        | -           | 30        |
| 利息費用(收入)            | 644       | ( 361)      | 283       |
| 認列於損益               | 674       | ( 361)      | 313       |
| 再衡量數                |           |             |           |
| 計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外) | -         | ( 2,812)    | ( 2,812)  |
| 精算利益-財務假設變動         | ( 629)    | -           | ( 629)    |
| 精算利益-經驗調整           | ( 3,154)  | -           | ( 3,154)  |
| 認列於其他綜合損益           | ( 3,783)  | ( 2,812)    | ( 6,595)  |
| 雇主提撥                | -         | ( 2,760)    | ( 2,760)  |
| 福利支付                | ( 1,763)  | 1,763       | -         |
| 公司支付                | ( 3,150)  | -           | ( 3,150)  |
| 113年12月31日          | \$ 50,524 | (\$ 35,588) | \$ 14,936 |
| 112年1月1日            | \$ 61,308 | (\$ 29,975) | \$ 31,333 |
| 服務成本                |           |             |           |
| 當期服務成本              | 29        | -           | 29        |
| 利息費用(收入)            | 691       | ( 353)      | 338       |
| 認列於損益               | 720       | ( 353)      | 367       |
| 再衡量數                |           |             |           |
| 計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外) | -         | ( 317)      | ( 317)    |
| 精算利益-財務假設變動         | 42        | -           | 42        |
| 精算利益-經驗調整           | ( 1,537)  | -           | ( 1,537)  |
| 認列於其他綜合損益           | ( 1,495)  | ( 317)      | ( 1,812)  |
| 雇主提撥                | -         | ( 2,760)    | ( 2,760)  |
| 福利支付                | ( 1,987)  | 1,987       | -         |
| 112年12月31日          | \$ 58,546 | (\$ 31,418) | \$ 27,128 |

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

|      | 113年度         | 112年度         |
|------|---------------|---------------|
| 營業成本 | \$ 25         | \$ 23         |
| 推銷費用 | -             | 10            |
| 管理費用 | 288           | 334           |
|      | <u>\$ 313</u> | <u>\$ 367</u> |

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

|         | 113年12月31日 | 112年12月31日    |
|---------|------------|---------------|
| 折現率     | 1.375%     | 1.000%~1.125% |
| 薪資預期增加率 | 2.000%     | 2.000%        |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

|          | 113年12月31日      | 112年12月31日      |
|----------|-----------------|-----------------|
| 折現率      |                 |                 |
| 增加 0.25% | (\$ 600)        | (\$ 726)        |
| 減少 0.25% | <u>\$ 615</u>   | <u>\$ 744</u>   |
| 薪資預期增加率  |                 |                 |
| 增加 0.25% | <u>\$ 602</u>   | <u>\$ 727</u>   |
| 減少 0.25% | <u>(\$ 591)</u> | <u>(\$ 713)</u> |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

|              | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 預期1年內提撥金額    | \$ 2,760   | \$ 2,760   |
| 確定福利義務平均到期期間 | 1.8年~5.2年  | 2.9年~5.6年  |

## 二二、權 益

### (一) 普通股股本

|                      | 113年12月31日   | 112年12月31日   |
|----------------------|--------------|--------------|
| 額定股數(仟股)             | 100,000      | 100,000      |
| 額定股本                 | \$ 1,000,000 | \$ 1,000,000 |
| 已發行且已收足股款之股數<br>(仟股) | 69,943       | 69,943       |
| 已發行股本                | \$ 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

|                          | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|--------------------------|------------|------------|
| 得用以彌補虧損、發放現金或<br>撥充股本(1) |            |            |
| 股票發行溢價                   | \$ 620,561 | \$ 620,561 |
| 處分資產增益                   | 255        | 255        |
|                          | \$ 620,816 | \$ 620,816 |

(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 113 年 5 月 24 日及 112 年 5 月 24 日舉行股東常會，分別決議通過 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

|           | 112年度     | 111年度      |
|-----------|-----------|------------|
| 法定盈餘公積    | \$ 9,030  | \$ 10,661  |
| 特別盈餘公積    | \$ 10,612 | (\$ 8,422) |
| 現金股利      | \$ 62,949 | \$ 69,943  |
| 每股現金股利(元) | \$ 0.9    | \$ 1       |

本公司 114 年 2 月 27 日董事會擬議 113 年度盈餘分配案如下：

|           | 盈餘分配案       |
|-----------|-------------|
| 法定盈餘公積    | \$ 16,114   |
| 特別盈餘公積    | (\$ 16,752) |
| 現金股利      | \$ 104,915  |
| 每股現金股利(元) | \$ 1.3      |

有關 113 年度之盈餘分配案尚待預計於 114 年 5 月 27 日召開之股東常會決議。

#### (四) 庫藏股票

本公司已於 112 年 4 月 26 日經董事會決議註銷庫藏股 575 仟股。

#### 二三、收入

|        | 113年度        | 112年度        |
|--------|--------------|--------------|
| 客戶合約收入 |              |              |
| 商品銷貨收入 | \$ 3,406,089 | \$ 3,059,344 |

### 合約餘額

|           | 113年12月31日 | 112年12月31日 | 112年1月1日   |
|-----------|------------|------------|------------|
| 應收帳款（附註十） | \$ 393,059 | \$ 331,548 | \$ 382,183 |
| 合約負債      |            |            |            |
| 商品銷售      | \$ 10,917  | \$ 52,669  | \$ 3,164   |

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

### 二四、稅前淨利

#### （一）利息收入

|      | 113年度            | 112年度            |
|------|------------------|------------------|
| 銀行存款 | \$ 13,312        | \$ 13,389        |
| 其 他  | 41               | 14               |
|      | <u>\$ 13,353</u> | <u>\$ 13,403</u> |

#### （二）其他收入

|      | 113年度           | 112年度           |
|------|-----------------|-----------------|
| 股利收入 | \$ 491          | \$ 514          |
| 其 他  | 3,274           | 3,426           |
|      | <u>\$ 3,765</u> | <u>\$ 3,940</u> |

#### （三）其他利益及（損失）

|               | 113年度            | 112年度         |
|---------------|------------------|---------------|
| 金融資產（損）益      |                  |               |
| 強制透過損益按公允價    |                  |               |
| 值衡量之金融資產      | (\$ 13)          | \$ 542        |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | ( 169)           | ( 75)         |
| 處分關聯企業損失      | -                | ( 515)        |
| 淨外幣兌換利益       | 15,882           | 1,076         |
| 其 他           | ( 2)             | ( 184)        |
|               | <u>\$ 15,698</u> | <u>\$ 844</u> |

#### （四）財務成本

|         | 113年度              | 112年度              |
|---------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息  | (\$ 11,676)        | (\$ 12,982)        |
| 租賃負債之利息 | ( 1,645)           | ( 293)             |
| 負債準備之利息 | ( 202)             | ( 88)              |
|         | <u>(\$ 13,523)</u> | <u>(\$ 13,363)</u> |

113 及 112 年度均無利息資本化之情形。

(五) 折舊及攤銷

|            | 113年度            | 112年度            |
|------------|------------------|------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 |                  |                  |
| 營業成本       | \$ 56,628        | \$ 60,618        |
| 營業費用       | <u>23,671</u>    | <u>23,817</u>    |
|            | <u>\$ 80,299</u> | <u>\$ 84,435</u> |

(六) 員工福利費用

|                   | 113年度             | 112年度             |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 退職後福利             |                   |                   |
| 確定提撥計畫            | \$ 6,062          | \$ 6,154          |
| 確定福利計畫 (附註二<br>一) | <u>313</u>        | <u>367</u>        |
|                   | 6,375             | 6,521             |
| 其他員工福利            | <u>274,401</u>    | <u>269,661</u>    |
| 員工福利費用合計          | <u>\$ 280,776</u> | <u>\$ 276,182</u> |
| 依功能別彙總            |                   |                   |
| 營業成本              | \$ 127,419        | \$ 124,343        |
| 營業費用              | <u>153,357</u>    | <u>151,839</u>    |
|                   | <u>\$ 280,776</u> | <u>\$ 276,182</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。

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：

估列比例

|      | 113年度 | 112年度 |
|------|-------|-------|
| 員工酬勞 | 6.02% | 5.86% |
| 董事酬勞 | 2.01% | 1.95% |

## 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，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

112及111年度員工酬勞及董事酬勞實際配發金額與112及111年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

### (八) 外幣兌換 (損) 益

|          | 113年度 |        | 112年度 |         |
|----------|-------|--------|-------|---------|
| 外幣兌換利益總額 | \$    | 22,614 | \$    | 19,290  |
| 外幣兌換損失總額 | (     | 6,732) | (     | 18,214) |
| 淨 (損) 益  | \$    | 15,882 | \$    | 1,076   |

## 二五、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用

所得稅費用之主要組成項目如下：

|             | 113年度 |               | 112年度 |               |
|-------------|-------|---------------|-------|---------------|
| 當期所得稅       |       |               |       |               |
| 本年度產生       | \$    | 58,465        | \$    | 34,852        |
| 未分配盈餘稅      |       | -             |       | 500           |
| 以前年度之調整     |       | 675           |       | 381           |
|             |       | <u>59,140</u> |       | <u>35,733</u> |
| 遞延所得稅       |       |               |       |               |
| 本年度產生       |       | 4,576         |       | 1,332         |
| 以前年度之調整     | (     | 1,329)        |       | 171           |
|             |       | <u>3,247</u>  |       | <u>1,503</u>  |
| 認列於損益之所得稅費用 | \$    | <u>62,387</u> | \$    | <u>37,236</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

|              | 113年度             | 112年度             |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 稅前淨利         | <u>\$ 216,936</u> | <u>\$ 126,528</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 |                   |                   |
| 所得稅費用 (20%)  | \$ 43,387         | \$ 25,306         |
| 稅上不可減除之費損    | 3                 | 1,278             |
| 免稅所得         | -                 | ( 467 )           |
| 海外股利匯回       | 7,008             | 4,006             |
| 暫時性差異－海外投資   | 7,554             | 3,424             |
| 未分配盈餘加徵      | -                 | 500               |
| 未認列之虧損扣抵     | 2,583             | 1,284             |
| 於其他轄區營運之子公司  |                   |                   |
| 不同稅率之影響數     | 2,506             | 1,353             |
| 以前年度之當期所得稅費用 |                   |                   |
| 於本年度之調整      | 675               | 381               |
| 以前年度之遞延所得稅費用 |                   |                   |
| 於本年度之調整      | ( 1,329 )         | 171               |
| 認列於損益之所得稅費用  | <u>\$ 62,387</u>  | <u>\$ 37,236</u>  |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|           | 113年度           | 112年度               |
|-----------|-----------------|---------------------|
| 遞延所得稅     |                 |                     |
| 當年度產生     |                 |                     |
| －國外營運機構換算 | <u>\$ 4,188</u> | <u>( \$ 2,654 )</u> |

(三) 本期所得稅資產與負債

|         | 113年12月31日       | 112年12月31日       |
|---------|------------------|------------------|
| 本期所得稅資產 |                  |                  |
| 應收退稅款   | <u>\$ 1,385</u>  | <u>\$ 1,340</u>  |
| 本期所得稅負債 |                  |                  |
| 應付所得稅   | <u>\$ 27,899</u> | <u>\$ 13,287</u> |

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

113 年度

| 遞延所得稅資產          | 年初餘額              | 認列於損益             | 認列於<br>其他綜合損益     | 年底餘額               |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| 暫時性差異            |                   |                   |                   |                    |
| 未實現兌換損益          | \$ 794            | (\$ 794)          | \$ -              | \$ -               |
| 海外投資             | 3,890             | ( 225)            | -                 | 3,665              |
| 未實現存貨跌價損失        | 4,124             | ( 212)            | -                 | 3,912              |
| 與子公司之交易未實現<br>利益 | 311               | 34                | -                 | 345                |
| 國外營運機構兌換差額       | 10,898            | -                 | ( 4,188)          | 6,710              |
| 除役負債準備           | 933               | 434               | -                 | 1,367              |
| 應付休假給付           | 1,073             | -                 | -                 | 1,073              |
| 備抵呆帳             | 1,102             | -                 | -                 | 1,102              |
|                  | <u>\$ 23,125</u>  | <u>(\$ 763)</u>   | <u>(\$ 4,188)</u> | <u>\$ 18,174</u>   |
| 遞延所得稅負債          |                   |                   |                   |                    |
| 暫時性差異            |                   |                   |                   |                    |
| 未實現兌換損益          | \$ -              | (\$ 276)          | \$ -              | (\$ 276)           |
| 海外投資             | ( 4,500)          | ( 1,500)          | -                 | ( 6,000)           |
| 確定福利退休計畫         | ( 3,267)          | ( 708)            | -                 | ( 3,975)           |
|                  | <u>(\$ 7,767)</u> | <u>(\$ 2,484)</u> | <u>\$ -</u>       | <u>(\$ 10,251)</u> |

112 年度

| 遞延所得稅資產          | 年初餘額              | 認列於損益             | 認列於<br>其他綜合損益   | 年底餘額              |
|------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 暫時性差異            |                   |                   |                 |                   |
| 未實現兌換損益          | \$ -              | \$ 794            | \$ -            | \$ 794            |
| 海外投資             | 3,672             | 218               | -               | 3,890             |
| 未實現存貨跌價損失        | 4,520             | ( 396)            | -               | 4,124             |
| 與子公司之交易未實現<br>利益 | 526               | ( 215)            | -               | 311               |
| 國外營運機構兌換差額       | 8,244             | -                 | 2,654           | 10,898            |
| 確定福利退休計畫         | 37                | ( 37)             | -               | -                 |
| 除役負債準備           | 583               | 350               | -               | 933               |
| 應付休假給付           | 1,073             | -                 | -               | 1,073             |
| 備抵呆帳             | 1,102             | -                 | -               | 1,102             |
|                  | <u>\$ 19,757</u>  | <u>\$ 714</u>     | <u>\$ 2,654</u> | <u>\$ 23,125</u>  |
| 遞延所得稅負債          |                   |                   |                 |                   |
| 暫時性差異            |                   |                   |                 |                   |
| 未實現兌換損益          | (\$ 37)           | \$ 37             | \$ -            | \$ -              |
| 海外投資             | ( 2,687)          | ( 1,813)          | -               | ( 4,500)          |
| 確定福利退休計畫         | ( 2,826)          | ( 441)            | -               | ( 3,267)          |
|                  | <u>(\$ 5,550)</u> | <u>(\$ 2,217)</u> | <u>\$ -</u>     | <u>(\$ 7,767)</u> |

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

祖緣興公司

|          | 113年12月31日       | 112年12月31日      |
|----------|------------------|-----------------|
| 虧損扣抵     |                  |                 |
| 119 年度到期 | \$ 633           | \$ 633          |
| 121 年度到期 | 1,007            | 1,086           |
| 122 年度到期 | 1,606            | 3,958           |
| 123 年度到期 | 10,952           | -               |
|          | <u>\$ 14,198</u> | <u>\$ 5,677</u> |

緣盟公司

|          | 113年12月31日      | 112年12月31日      |
|----------|-----------------|-----------------|
| 虧損扣抵     |                 |                 |
| 113 年度到期 | \$ -            | \$ 582          |
| 114 年度到期 | 613             | 613             |
| 115 年度到期 | 451             | 451             |
| 116 年度到期 | 194             | 194             |
| 117 年度到期 | 165             | 165             |
| 118 年度到期 | 169             | 169             |
| 120 年度到期 | 163             | 163             |
| 122 年度到期 | 79              | 83              |
| 123 年度到期 | 36              | -               |
|          | <u>\$ 1,870</u> | <u>\$ 2,420</u> |

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊

祖緣興公司截至 113 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

| 尚未扣抵餘額           | 最後扣抵年度 |
|------------------|--------|
| \$ 633           | 119    |
| 1,007            | 121    |
| 1,606            | 122    |
| 10,952           | 123    |
| <u>\$ 14,198</u> |        |

緣盟公司截至 113 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

| 尚未扣抵餘額          | 最後扣抵年度 |
|-----------------|--------|
| \$ 613          | 114    |
| 451             | 115    |
| 194             | 116    |
| 165             | 117    |
| 169             | 118    |
| 163             | 120    |
| 79              | 122    |
| 36              | 123    |
| <u>\$ 1,870</u> |        |

(七) 所得稅核定情形

本公司、友緣子公司、緣盟子公司及相緣興子公司之營利事業所得稅申報除 112 年度外，截至 111 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

單位：每股元

|          | 113年度          | 112年度          |
|----------|----------------|----------------|
| 基本每股盈餘合計 | <u>\$ 2.21</u> | <u>\$ 1.28</u> |
| 稀釋每股盈餘合計 | <u>\$ 2.20</u> | <u>\$ 1.27</u> |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

|               | 113年度             | 112年度            |
|---------------|-------------------|------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之淨利 | <u>\$ 154,549</u> | <u>\$ 89,292</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之淨利 | <u>\$ 154,549</u> | <u>\$ 89,292</u> |

股 數

單位：仟股

|                          | 113年度         | 112年度         |
|--------------------------|---------------|---------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | 69,943        | 69,943        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響<br>員工紅利    | <u>442</u>    | <u>319</u>    |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | <u>70,385</u> | <u>70,262</u> |

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二七、資本風險管理

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

合併公司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。

## 二八、金融工具

### （一）公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

### （二）公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 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</u> |          |        |          |          |
| <u>之金融資產</u>       |          |        |          |          |
| 基金收益憑證             | \$ 3,966 | \$ -   | \$ -     | \$ 3,966 |
| <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 |

112 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>       |        |        |          |          |
| 基金收益憑證             | \$ 997 | \$ -   | \$ -     | \$ 997   |
| <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

|                             | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|-----------------------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u>                 |            |            |
| <u>透過損益按公允價值衡量</u>          |            |            |
| 強制透過損益按公允價值衡量               | \$ 3,966   | \$ 997     |
| <u>按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)</u>   | 1,193,771  | 1,207,272  |
| <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                      | 2,640      | 2,640      |
| <u>金融負債</u>                 |            |            |
| <u>按攤銷後成本衡量 (註2)</u>        | 893,688    | 1,021,983  |

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昶昕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），參閱附註三二。

##### 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。

|     | 美 元 之 影 響    |              | 人 民 幣 之 影 響 |             |
|-----|--------------|--------------|-------------|-------------|
|     | 113年度        | 112年度        | 113年度       | 112年度       |
| 損 益 | \$ 2,378 (i) | \$ 2,249 (i) | \$ 190 (ii) | \$ 161 (ii) |

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元貨幣計價應收、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：

|           | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 |            |            |
| —金融資產     | \$ 253,806 | \$ 234,526 |
| —金融負債     | 111,420    | 17,361     |
| 具現金流量利率風險 |            |            |
| —金融資產     | 499,808    | 600,250    |
| —金融負債     | 457,355    | 628,810    |

## 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資產及負債金額於報

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 113 及 112 年度之稅前淨利將分別增加／減少 106 仟元及減少／增加 71 仟元，主因為合併公司之變動利率借款減少。

### (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 及 112 年度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 198 仟元及 50 仟元。113 及 112 年度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 113 年及 112 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 35% 及 21%。

### 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 113 年及 112 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度參閱下列(2)融資額度之說明。

#### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，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。

#### 113 年 12 月 31 日

|         | 需求即付或<br>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 |                  |            |            |            |         |            |
| 應付帳款    | \$ 225,804       | \$ 17,233  | \$ 6,271   | \$ -       | \$ -    | \$ 248,108 |
| 其他應付款   | 153,432          | 13,477     | 13,805     | 441        | -       | 180,155    |
| 租賃負債    | 1,820            | 3,887      | 16,297     | 93,703     | -       | 117,430    |
| 借 款     | 65,000           | 108,473    | 56,770     | 207,112    | -       | 437,355    |
|         | \$ 446,056       | \$ 142,060 | \$ 82,943  | \$ 301,256 | \$ -    | \$ 972,315 |

# 112 年 12 月 31 日

|         | 當即到期       | 1~3 個月     | 3 個月~1 年  | 1~5 年     | 5 年以上      | 合計          |
|---------|------------|------------|-----------|-----------|------------|-------------|
| 應付生息票負債 |            |            |           |           |            |             |
| 應付票據    | \$ 36      | \$ 437     | \$ 132    | \$ -      | \$ -       | \$ 595      |
| 應付帳款    | 188,472    | 15,810     | 6,993     | -         | -          | 209,275     |
| 其他應付款   | 160,012    | 30,771     | 1,960     | 580       | -          | 173,293     |
| 租賃負債    | 1,620      | 3,240      | 2,190     | 200       | -          | 7,320       |
| 計 款     | 79,027     | 174,058    | 10,248    | 74,344    | 310,138    | 638,810     |
|         | \$ 408,167 | \$ 214,212 | \$ 21,493 | \$ 75,184 | \$ 310,138 | \$1,029,292 |

## (2) 融資額度

|                         | 113年12月31日          | 112年12月31日        |
|-------------------------|---------------------|-------------------|
| 無擔保銀行借款額度<br>(每年重新檢視)   |                     |                   |
| —已動用金額                  | \$ 86,000           | \$ 121,000        |
| —未動用金額                  | 284,700             | 260,000           |
|                         | <u>\$ 370,700</u>   | <u>\$ 381,000</u> |
| 有擔保銀行借款額度<br>(雙方同意下得展期) |                     |                   |
| —已動用金額                  | \$ 550,655          | \$ 528,000        |
| —未動用金額                  | 531,845             | 454,500           |
|                         | <u>\$ 1,082,500</u> | <u>\$ 982,500</u> |

## 二九、關係人交易

本公司與子公司（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<br>(以下簡稱精永再生公司) | 關聯企業(已於112年9月30日完成股權轉讓，非屬關係人) |
| 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 | 113年度 | 112年度    |
|---------|-----------|-------|----------|
| 銷貨收入    | 精永再生公司    | \$ -  | \$ 4,906 |

### (三) 承租協議

| 關係人名稱 | 標的物                     | 租金支付方式   | 113年度 | 112年度 |
|-------|-------------------------|----------|-------|-------|
| 陳國金   | 新北市土城區永豐路<br>195巷11號    | 按月支付5仟元= | \$ 60 | \$ 60 |
| 陳彥宏   | 桃園市蘆竹區福昌里<br>志孝西路185號2樓 | 按月支付3仟元= | \$ 36 | \$ 39 |

### (四) 主要管理階層薪酬

|        | 113年度            | 112年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 19,898        | \$ 20,146        |
| 退職後福利  | 530              | 526              |
|        | <u>\$ 20,428</u> | <u>\$ 20,672</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

### 三十、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為融資借款之擔保品、採購原物料之擔保品及保證金：

|                                | 113年12月31日          | 112年12月31日          |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|
| 質押定存單(帳列按攤銷後成本衡<br>量之金融資產一流動)  | \$ 36,103           | \$ 22,198           |
| 質押定存單(帳列按攤銷後成本衡<br>量之金融資產一非流動) | 24,194              | 23,411              |
| 自有土地                           | 1,048,132           | 1,048,132           |
| 房屋及建築—淨額                       | 30,521              | 35,368              |
| 機器設備—淨額                        | 10,009              | 11,620              |
| 其他設備—淨額                        | 6,123               | 13,181              |
|                                | <u>\$ 1,155,082</u> | <u>\$ 1,153,910</u> |

### 三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (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金額計 22,270 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 788,770 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 69,952 仟元，截至 113 年 12 月 31 日已支付 61,756 仟元（帳列預付設備款），尚有 8,196 仟元尚未支付。

### 三二、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：

113 年 12 月 31 日

|                              | 外 幣 匯 率  |                 | 帳 面 金 額           |
|------------------------------|----------|-----------------|-------------------|
| <u>外 幣 資 產</u>               |          |                 |                   |
| <u>貨幣性項目</u>                 |          |                 |                   |
| 美 元                          | \$ 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) | 19,035            |
|                              |          |                 | <u>\$ 264,988</u> |
| <u>非貨幣性項目</u>                |          |                 |                   |
| 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量<br>之金融資產 |          |                 |                   |
| 馬 幣                          | 238      | 7.0655 (馬幣：新台幣) | <u>\$ 2,640</u>   |
| <u>外 幣 負 債</u>               |          |                 |                   |
| <u>貨幣性項目</u>                 |          |                 |                   |
| 美 元                          | 250      | 32.785 (美元：新台幣) | <u>\$ 8,196</u>   |

112 年 12 月 31 日

|                | 外  | 幣     | 匯               | 率 | 帳  | 面       | 金 | 額 |
|----------------|----|-------|-----------------|---|----|---------|---|---|
| <u>外 幣 資 產</u> |    |       |                 |   |    |         |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |       |                 |   |    |         |   |   |
| 美 元            | \$ | 7,427 | 30.705 (美元：新台幣) |   | \$ | 228,054 |   |   |
| 美 元            |    | 97    | 7.096 (美元：人民幣)  |   |    | 2,993   |   |   |
| 人 民 幣          |    | 3,716 | 4.327 (人民幣：新台幣) |   |    | 16,077  |   |   |
|                |    |       |                 |   | \$ | 247,124 |   |   |
| <u>非貨幣性項目</u>  |    |       |                 |   |    |         |   |   |
| <u>以成本衡量之</u>  |    |       |                 |   |    |         |   |   |
| <u>金融資產</u>    |    |       |                 |   |    |         |   |   |
| 馬 幣            |    | 238   | 6.411 (馬幣：新台幣)  |   | \$ | 2,640   |   |   |

外 幣 負 債

|              |  |     |                 |  |    |       |  |  |
|--------------|--|-----|-----------------|--|----|-------|--|--|
| <u>貨幣性項目</u> |  |     |                 |  |    |       |  |  |
| 美 元          |  | 199 | 30.705 (美元：新台幣) |  | \$ | 6,120 |  |  |

合併公司於 113 及 112 年度外幣兌換利益已實現及未實現分別為 15,882 仟元及 1,076 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。

三三、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、關聯企業及合資權益部分)      | 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。         | 無   |
| 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   | 從事衍生性工具交易。                             | 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。       | 附表四 |
| 11  | 被投資公司資訊                                | 附表二 |

(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、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。 |   | 附表三 |   |
| 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：

| 編號 | 項                        | 目 | 說   | 明 |
|----|--------------------------|---|-----|---|
| 1  | 股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例 |   | 附表六 |   |

三四、部門資訊

(一) 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。

(二) 主要產品及勞務之收入

合併公司主要產品及勞務之收入分析如下：

|              | 113年度              | 112年度              |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 特用化學品        | \$ 385,202         | \$ 370,700         |
| 回收再生產品（含銅鹽類） | 2,724,974          | 2,378,135          |
| 其 他          | 295,913            | 310,509            |
|              | <u>\$3,406,089</u> | <u>\$3,059,344</u> |

### (三) 地區別資訊

合併公司主要於二個地區營運－台灣與中國。

合併公司來自外部客戶之收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

|     | 來自外部客戶之收入           |                     | 非流動資產               |                     |
|-----|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|     | 113年度               | 112年度               | 113年12月31日          | 112年12月31日          |
| 台灣  | \$ 462,792          | \$ 499,249          | \$ 1,413,807        | \$ 1,314,395        |
| 亞洲  | 1,736,245           | 1,438,055           | 97,754              | 108,337             |
| 大洋洲 | 945,929             | 919,390             | -                   | -                   |
| 美洲  | 243,311             | 167,400             | -                   | -                   |
| 非洲  | 16,403              | 35,250              | -                   | -                   |
| 其他  | 1,409               | -                   | -                   | -                   |
|     | <u>\$ 3,406,089</u> | <u>\$ 3,059,344</u> | <u>\$ 1,511,561</u> | <u>\$ 1,422,732</u> |

非流動資產不包括分類為金融資產、採用權益法之關聯企業、遞延所得稅資產及淨確定福利資產。

### (四) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10%以上者如下：

|        | 113年度               | 112年度               |
|--------|---------------------|---------------------|
| 客戶丁    | \$ 916,346          | \$ 893,285          |
| 客戶甲 12 | 510,051             | 400,957             |
| 客戶 S   | 407,426             | 313,018             |
|        | <u>\$ 1,833,823</u> | <u>\$ 1,607,260</u> |

板新實業股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 113 年 12 月 31 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關連關係 | 類別科目                     | 期末      |          |       |          | 備註 |
|--------------|--------------------------------------|---------------|--------------------------|---------|----------|-------|----------|----|
|              |                                      |               |                          | 股數      | 帳面金額     | 持股比例% | 公允價值     |    |
| 板新實業股份有限公司   | 非上市(櫃)公司<br>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 |    |
| 板新化學工業股份有限公司 | 基金收益憑證                               | 無             | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動      | 200,000 | \$ 1,976 | -     | \$ 1,976 |    |
|              | 理基台灣科技高股息                            | 無             | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動      | 200,000 | \$ 1,990 | -     | \$ 1,990 |    |
|              | 台新美日本策略基金                            | 無             | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動      |         |          |       |          |    |

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務準則第 39 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：所列有之有價證券並無提供擔保、質押或借款或其他依約定而受限制之情形。

註 3：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表二及附表三。

群軒實業股份有限公司及其子公司  
被投資公司資料，所在地區：華柏閣實地  
民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除若干註明者外，為  
新台幣及外幣千元

| 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           |                       | 本 期 增 資 金 額 |      | 被投資公司<br>本期總資產 | 被投資公司<br>本期總負債 | 備 註       |       |
|----------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|------|----------------|----------------|-----------|-------|
|                                        |                                           |                                                                                        |                             | 本期期末                  | 去年同期                  | 本期期末        | 去年同期 |                |                |           |       |
| 群軒實業股份有限公司                             | 皮博實業股份有限公司                                | 新北市土城區永豐路 185 巷 12 號                                                                   | 經營被投資業務                     | \$ 491,508            | \$ 491,508            | 88,570,000  | 100  | \$ 613,048     | \$ 23,930      | \$ 23,930 | 子 公 司 |
|                                        | 群聯興化學工業股份<br>有限公司                         | 新北市土城區永豐路 185 巷 12 號                                                                   | 各種工業用化學品之加工製<br>造、買賣及物流配送業務 | 109,843               | 109,843               | 7,880,000   | 100  | 76,707         | ( 9,795 )      | ( 9,795 ) | 子 公 司 |
|                                        | 維亞實業股份有限公司                                | 桃園市蘆竹區瑞泰路<br>186 號 2 樓                                                                 | 各類物產收買及買賣業務                 | 12,737                | 12,737                | 1,500,000   | 100  | 8,488          | ( 38 )         | ( 38 )    | 子 公 司 |
|                                        | HOYA MAX<br>INTERNATIONAL<br>CO., LTD.    | Le Sanalei Complex, Ground<br>Floor, Vasa Street, Saleufi, PO<br>Box 1888, Apia, Samoa | 經營被投資業務                     | 27,938                | 27,938                | -           | 100  | 38,972         | 2,888          | 2,888     | 子 公 司 |
| HOYA MAX<br>INTERNATIONAL<br>CO., LTD. | ALLWIN STAR<br>INTERNATIONAL<br>CO., LTD. | Le Sanalei Complex, Ground<br>Floor, Vasa Street, Saleufi, PO<br>Box 1888, Apia, Samoa | 經營被投資業務                     | 28,558<br>( USD 810 ) | 28,558<br>( USD 810 ) | -           | 100  | 38,970         | 2,888          | 2,888     | 子 公 司 |

註：大陸被投資公司相關資料轉參閱附表三。

融新實業股份有限公司

大陸投資資訊

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

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、投資預期價值及匯回投資損益情形：

單位：除另予註明者外，為新台幣及外幣仟元

| 大陸被投資公司名稱                | 主要營業項目                                                                    | 實收資本額                    | 投資方式<br>(註 1) | 本期期初自<br>台灣匯出累積<br>投資金額                                     | 本期匯出或收回投資金額 |      | 本期期末自<br>台灣匯出累積<br>投資金額                                     | 被投資公司<br>本期損益            | 本公司直接或<br>間接投資<br>之持股比例<br>(%) | 本期經<br>利<br>潤<br>撥<br>款<br>(註 2) | 期末投資<br>價值               | 截至本期止<br>已匯回台灣<br>之投資收益 |
|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------|-------------------------------------------------------------|-------------|------|-------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------|----------------------------------|--------------------------|-------------------------|
|                          |                                                                           |                          |               |                                                             | 匯           | 收    |                                                             |                          |                                |                                  |                          |                         |
| 融新化學實業<br>(蘇州)有限公司       | 各種工業用化學品之<br>加工製造、買賣及<br>回收處理業務                                           | \$ 39,342<br>(USD 1,200) | (1)           | \$ 39,342<br>(USD 1,200)                                    | \$ -        | \$ - | \$ 39,342<br>(USD 1,200)                                    | (\$ 1,540)<br>(RMB -348) | 100%                           | (\$ 1,540)<br>(RMB -348)         | \$ 10,049<br>(RMB 2,244) | \$ -                    |
| 茂德化學(昆山)<br>有限公司         | 各種工業用化學品之<br>加工製造、買賣及<br>回收處理業務                                           | 111,489<br>(USD 3,400)   | (3)           | 111,489<br>(USD 3,400)<br>(其中<br>USD2,200 仟<br>元是盈餘轉增<br>實) | -           | -    | 111,489<br>(USD 3,400)<br>(其中<br>USD2,200 仟<br>元是盈餘轉增<br>實) | 36,644<br>(RMB 8,219)    | 100%                           | 36,644<br>(RMB 8,219)<br>(B)     | 803,558<br>(RMB 134,783) | 250,768<br>(RMB 55,000) |
| 蘇州中環友城化<br>學有限公司         | 回收、利用廢紙粉制<br>成及含有色金屬<br>的工業廢液生產硫<br>酸鈣、銅鹽系列產<br>品；銷售自產產品<br>並提供相關技術服<br>務 | 45,243<br>(USD 1,380)    | (3)           | 15,835<br>(USD 483)                                         | -           | -    | 15,835<br>(USD 483)                                         | -<br>(註 4)               | -                              | -                                | -                        | 8,426<br>(USD 196)      |
| 勝永再生資源回<br>收(金壇)有<br>限公司 | 廢舊紙張、紙板、塑<br>料製品、廢舊金屬<br>回收與銷售；環境<br>污染處理專用藥劑<br>材料銷售；自有產<br>權設備租賃        | 68,849<br>(USD 2,100)    | (2-A)         | 20,655<br>(USD 630)                                         | -           | -    | 20,655<br>(USD 630)                                         | -<br>(註 5)               | -                              | -                                | -                        | 7,523<br>(RMB 1,820)    |

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                          | 投資部投資會核准投資金額                                  | 依經濟部投資會規定赴大陸地區投資限額                               |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| NTD 187,301<br>(USD 5,713 仟元)<br>(匯率: 32.785) | NTD 187,301<br>(USD 5,713 仟元)<br>(匯率: 32.785) | NTD 1,088,721<br>(USD 33,462 仟元)<br>(匯率: 32.785) |

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：本期認列投資損益如下：

- (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所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。  
B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。  
C. 其他。（上述往投資公司之財務報表未經台灣母公司簽證會計師查核）

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。（113.12.31 之美金即期匯率為 32.785；人民幣即期匯率為 4.478）

註 4：於 104 年 12 月 31 日處分應持有 35% 之全數股權。

註 5：於 112 年 7 月底分派持有 30% 之全數股權。

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 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，為  
新台幣及外幣仟元

| 編號<br>(註 1) | 交易人名稱  | 交易往來對象 | 與交易人之關係<br>(註 2) | 交易往來情形 |        |               |                            |
|-------------|--------|--------|------------------|--------|--------|---------------|----------------------------|
|             |        |        |                  | 科目     | 金額     | 交易條件<br>(註 4) | 佔合併總營收或<br>總資產之比率<br>(註 3) |
| 0           | 昶昕公司   | 昶峰興公司  | 1                | 什項收入   | \$ 540 | —             | —                          |
|             |        |        |                  | 製造費用   | 836    | —             | —                          |
|             |        |        |                  | 其他應收款  | 94     | —             | —                          |
|             |        |        |                  | 其他應付款  | 143    | —             | —                          |
|             |        |        |                  | 租金支出   | 307    | —             | —                          |
|             |        | 峰盟公司   | 1                | 其他應付款  | 7      | —             | —                          |
|             |        |        |                  | 銷貨     | 17,277 | —             | —                          |
|             |        | 友峰昆山公司 | 1                | 製造成本   | 1,099  | —             | —                          |
|             |        |        |                  | 應收帳款   | 2,988  | —             | —                          |
|             |        |        |                  | 租金收入   | 60     | —             | —                          |
| 1           | 昶峰興公司  | 友峰公司   | 3                | 其他應收款  | 5      | —             | —                          |
| 2           | 友峰昆山公司 | 昶昕惠陽公司 | 3                | 銷貨     | 1,823  | —             | —                          |
|             |        |        |                  | 應收帳款   | 440    | —             | —                          |

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。

新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 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 大陸被投資公司<br>名 稱   | 交 易 類 型 | 進 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<br>之 比 較 | 金 額        | 百 分 比 |            |     |
| 友緣化學(昆山)有<br>限公司 | 精 貨     | \$ 17,277 | -     | 與一般客戶相同 | 與一般客戶相同 | 與一般客戶相同        | \$ 2,988   | 1%    | (\$ 1,720) |     |

昶昕實業股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 113 年 12 月 31 日

附表六

| 主 要 股 東 名 稱  | 股 份        |         |
|--------------|------------|---------|
|              | 持有股數 (股)   | 持 股 比 例 |
| 陳 彥 亨        | 14,767,000 | 21.11%  |
| 陳 國 堂        | 6,015,000  | 8.59%   |
| 陳 國 金        | 6,000,000  | 8.57%   |
| 陳 國 發        | 5,000,000  | 7.14%   |
| 陳 秋 紅        | 5,000,000  | 7.14%   |
| 陳 國 山        | 4,193,000  | 5.99%   |
| 陳 敏 雄        | 4,001,000  | 5.72%   |
| 中華開發資本股份有限公司 | 3,557,000  | 5.08%   |

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。本公司個體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。

昶昕實業股份有限公司  
公開說明書附件目錄

---

附件五

114 年度合併財務報告暨會計師查核報告。

昶昕實業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國114及113年度

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<br>附 註 編 號 |
|----|---------------------------|-------------|---|--------------------|
| 一、 | 封 面                       | 1           |   | -                  |
| 二、 | 目 錄                       | 2           |   | -                  |
| 三、 | 關係企業合併財務報告聲明書             | 3           |   | -                  |
| 四、 | 會計師查核報告                   | 4~7         |   | -                  |
| 五、 | 合併資產負債表                   | 8           |   | -                  |
| 六、 | 合併綜合損益表                   | 9~10        |   | -                  |
| 七、 | 合併權益變動表                   | 11          |   | -                  |
| 八、 | 合併現金流量表                   | 12~13       |   | -                  |
| 九、 | 合併財務報表附註                  |             |   |                    |
|    | (一) 公司沿革                  | 14          |   | 一                  |
|    | (二) 通過財務報告之日期及程序          | 14          |   | 二                  |
|    | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 14~16       |   | 三                  |
|    | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 16~26       |   | 四                  |
|    | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 27          |   | 五                  |
|    | (六) 重要會計項目之說明             | 27~56       |   | 六~二七               |
|    | (七) 關係人交易                 | 57          |   | 二八                 |
|    | (八) 質抵押之資產                | 57          |   | 二九                 |
|    | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 58          |   | 三十                 |
|    | (十) 重大之災害損失               | -           |   | -                  |
|    | (十一) 重大之期後事項              | 58          |   | 三一                 |
|    | (十二) 其 他                  | 58~59       |   | 三二                 |
|    | (十三) 附註揭露事項               |             |   |                    |
|    | 1. 重大交易事項相關資訊             | 59、65~66    |   | 三三                 |
|    | 2. 轉投資事業相關資訊              | 59、62       |   | 三三                 |
|    | 3. 大陸投資資訊                 | 60、63~64、67 |   | 三三                 |
|    | (十四) 部門資訊                 | 60~61       |   | 三四                 |

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 114 年度（自 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：昶昕實業股份有限公司



負責人：陳國全



中 華 民 國 115 年 2 月 24 日

### 會計師查核報告

昶昕實業股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

昶昕實業股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達昶昕實業股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與昶昕實業股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對昶昕實業股份有限公司及其子公司民國 114 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對昶昕實業股份有限公司及其子公司民國 114 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 銷貨收入認列之真實性

昶昕實業股份有限公司及其子公司主要係銷售特用化學品及回收再生產品，銷貨收入係為管理階層評估業務績效之主要指標。本會計師分析各客戶財務資料，篩選符合特定指標之客戶。經評估符合特定指標之客戶銷貨收入風險較一般客戶高，將其銷貨收入認列之真實性列為關鍵查核事項，相關會計政策請參閱合併財務報表附註四(十一)。

對於上述事項，本會計師執行之查核程序如下：

1. 了解並測試昶昕實業股份有限公司及其子公司銷貨收入認列之相關控制制度之設計與執行是否有效。
2. 針對符合特定指標之客戶銷貨收入選取樣本進行抽核，核對相關憑證以評估收入之認列是否真實。
3. 取得特定客戶期後銷貨退回明細，抽核其銷貨退回相關憑證並檢視退貨原因之合理性。

#### **其他事項**

昶昕實業股份有限公司業已編製民國 114 及 113 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估昶昕實業股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算昶昕實業股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

昶昕實業股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

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

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

6. 對於昶昕實業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對昶昕實業股份有限公司及其子公司民國 114 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 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 115 年 3 月 20 日

|               |                                 | 114年12月31日   |       | 113年12月31日   |       |
|---------------|---------------------------------|--------------|-------|--------------|-------|
| 代 碼           | 資 產                             | 金 額          | %     | 金 額          | %     |
| 流動資產          |                                 |              |       |              |       |
| 1100          | 現金及約當現金（附註四及六）                  | \$ 554,451   | 18    | \$ 490,296   | 17    |
| 1110          | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四及七）      | 1,007        | -     | 3,966        | -     |
| 1136          | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註四及九）         | 62,469       | 2     | 50,492       | 2     |
| 1150          | 應收票據—非關係人（附註四及十）                | 16,054       | 1     | 25,201       | 1     |
| 1170          | 應收帳款—非關係人（附註四及十）                | 413,279      | 14    | 393,059      | 13    |
| 1200          | 其他應收款（附註十）                      | 13,221       | -     | 20,929       | 1     |
| 1220          | 本期所得稅資產（附註二四）                   | 108          | -     | 1,385        | -     |
| 130X          | 存貨（附註四及十一）                      | 194,856      | 6     | 141,264      | 5     |
| 1479          | 其他流動資產（附註十五）                    | 51,107       | 2     | 48,296       | 1     |
| 11XX          | 流動資產總計                          | 1,308,552    | 43    | 1,174,888    | 40    |
| 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（附註四及八） | -            | -     | 2,640        | -     |
| 1538          | 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動（附註四及九）        | 204,154      | 7     | 203,314      | 7     |
| 1600          | 不動產、廠房及設備（附註四及十二）               | 1,357,149    | 44    | 1,318,649    | 45    |
| 1755          | 使用權資產（附註四及十四）                   | 108,139      | 3     | 131,156      | 5     |
| 1840          | 遞延所得稅資產（附註四及二四）                 | 19,702       | 1     | 18,174       | 1     |
| 1915          | 預付帳款（附註三十）                      | 65,369       | 2     | 61,756       | 2     |
| 1920          | 存出保證金                           | 7,911        | -     | 10,480       | -     |
| 1975          | 淨確定福利資產—非流動（附註四及二十）             | 2,167        | -     | 1,280        | -     |
| 15XX          | 非流動資產總計                         | 1,764,591    | 57    | 1,747,449    | 60    |
| 1XXX          | 資 產 總 計                         | \$ 3,073,143 | 100   | \$ 2,922,337 | 100   |
| 負債            |                                 |              |       |              |       |
| 流動負債          |                                 |              |       |              |       |
| 2100          | 短期借款（附註十六）                      | \$ 330,005   | 11    | \$ 183,355   | 6     |
| 2130          | 合約負債—流動（附註二二）                   | 20,987       | 1     | 10,917       | -     |
| 2170          | 應付帳款—非關係人（附註十七）                 | 329,668      | 11    | 248,168      | 9     |
| 2200          | 其他應付款（附註十八）                     | 186,463      | 6     | 188,153      | 7     |
| 2230          | 本期所得稅負債（附註二四）                   | 32,933       | 1     | 27,899       | 1     |
| 2280          | 租賃負債—流動（附註四及十四）                 | 21,008       | 1     | 19,904       | 1     |
| 2320          | 一年內到期之長期借款（附註十六）                | 5,482        | -     | 10,118       | -     |
| 2399          | 其他流動負債（附註十八）                    | 5,939        | -     | 5,900        | -     |
| 21XX          | 流動負債總計                          | 952,545      | 31    | 694,416      | 24    |
| 非流動負債         |                                 |              |       |              |       |
| 2540          | 長期借款（附註十六）                      | 99,772       | 3     | 263,882      | 9     |
| 2550          | 負債準備—非流動（附註四及十九）                | 18,441       | 1     | 18,177       | 1     |
| 2570          | 遞延所得稅負債（附註四及二四）                 | 15,722       | 1     | 10,251       | -     |
| 2580          | 租賃負債—非流動（附註四及十四）                | 71,735       | 2     | 91,516       | 3     |
| 2640          | 淨確定福利負債—非流動（附註四及二十）             | 14,946       | -     | 16,216       | -     |
| 2645          | 存入保證金                           | 10           | -     | 10           | -     |
| 25XX          | 非流動負債總計                         | 220,626      | 7     | 400,052      | 13    |
| 2XXX          | 負債總計                            | 1,153,171    | 38    | 1,094,468    | 37    |
| 權益（附註二一）      |                                 |              |       |              |       |
| 3110          | 普通股股本                           | 699,430      | 23    | 699,430      | 24    |
| 3200          | 資本公積                            | 620,816      | 20    | 620,816      | 21    |
| 保留盈餘          |                                 |              |       |              |       |
| 3310          | 法定盈餘公積                          | 126,529      | 4     | 110,413      | 4     |
| 3320          | 特別盈餘公積                          | 26,836       | 1     | 43,588       | 2     |
| 3350          | 未分配盈餘                           | 470,890      | 15    | 380,456      | 13    |
| 3300          | 保留盈餘總計                          | 624,255      | 20    | 534,456      | 19    |
| 3490          | 其他權益                            | ( 26,529 )   | ( 1 ) | ( 26,836 )   | ( 1 ) |
| 3XXX          | 權益總計                            | 1,917,972    | 62    | 1,827,869    | 63    |
| 負 債 與 權 益 總 計 |                                 | \$ 3,073,143 | 100   | \$ 2,922,337 | 100   |

是附列之附註係本合併財務報告之一部分。

昶昕實業股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  |                 | 114年度            |           | 113年度            |           |
|------|-----------------|------------------|-----------|------------------|-----------|
|      |                 | 金 額              | %         | 金 額              | %         |
| 4000 | 營業收入（附註四及二二）    | \$ 3,841,708     | 100       | \$ 3,406,089     | 100       |
| 5000 | 營業成本（附註四、十一及二三） | <u>3,344,947</u> | <u>87</u> | <u>2,927,728</u> | <u>86</u> |
| 5900 | 營業毛利            | <u>496,761</u>   | <u>13</u> | <u>478,361</u>   | <u>14</u> |
|      | 營業費用（附註二三及二八）   |                  |           |                  |           |
| 6100 | 推銷費用            | 107,309          | 3         | 111,684          | 3         |
| 6200 | 管理費用            | 149,475          | 4         | 161,890          | 5         |
| 6300 | 研究發展費用          | 7,020            | -         | 6,963            | -         |
| 6450 | 預期信用減損損失        | <u>1,558</u>     | <u>-</u>  | <u>181</u>       | <u>-</u>  |
| 6000 | 營業費用合計          | <u>265,362</u>   | <u>7</u>  | <u>280,718</u>   | <u>8</u>  |
| 6900 | 營業淨利            | <u>231,399</u>   | <u>6</u>  | <u>197,643</u>   | <u>6</u>  |
|      | 營業外收入及支出（附註二三）  |                  |           |                  |           |
| 7100 | 利息收入            | 10,027           | -         | 13,353           | -         |
| 7190 | 其他收入            | 4,179            | -         | 3,765            | -         |
| 7020 | 其他利益及損失         | ( 14,708)        | -         | 15,698           | -         |
| 7050 | 財務成本            | ( 14,482)        | -         | ( 13,523)        | -         |
| 7000 | 營業外收入及支出合計      | ( 14,984)        | -         | <u>19,293</u>    | <u>-</u>  |
| 7900 | 稅前淨利            | 216,415          | 6         | 216,936          | 6         |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二四）   | ( 69,770)        | ( 2)      | ( 62,387)        | ( 2)      |
| 8200 | 本年度淨利           | <u>146,645</u>   | <u>4</u>  | <u>154,549</u>   | <u>4</u>  |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |                                           | 114年度             |          | 113年度             |          |
|------|-------------------------------------------|-------------------|----------|-------------------|----------|
|      |                                           | 金                 | %        | 金                 | %        |
|      | 其他綜合損益                                    |                   |          |                   |          |
| 8310 | 不重分類至損益之項目                                |                   |          |                   |          |
| 8311 | 確定福利計畫之再<br>衡量數(附註二<br>十)                 | (\$ 440)          | -        | \$ 6,595          | -        |
| 8316 | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量<br>之權益工具投資<br>未實現評價損益 | 43,146            | 1        | -                 | -        |
| 8349 | 與不重分類之項目<br>相關之所得稅                        | ( 8,629)          | -        | -                 | -        |
|      |                                           | <u>34,077</u>     | <u>1</u> | <u>6,595</u>      | <u>-</u> |
| 8360 | 後續可能重分類至損益<br>之項目                         |                   |          |                   |          |
| 8361 | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差額                 | 384               | -        | 20,940            | 1        |
| 8399 | 與可能重分類至損<br>益之項目相關之<br>所得稅                | ( 77)             | -        | ( 4,188)          | -        |
|      |                                           | <u>307</u>        | <u>-</u> | <u>16,752</u>     | <u>1</u> |
| 8300 | 本年度其他綜合損<br>益(稅後淨額)<br>合計                 | <u>34,384</u>     | <u>1</u> | <u>23,347</u>     | <u>1</u> |
| 8500 | 本年度綜合損益總額                                 | <u>\$ 181,029</u> | <u>5</u> | <u>\$ 177,896</u> | <u>5</u> |
|      | 每股盈餘(附註二五)                                |                   |          |                   |          |
| 9710 | 基 本                                       | <u>\$ 2.10</u>    |          | <u>\$ 2.21</u>    |          |
| 9810 | 稀 釋                                       | <u>\$ 2.09</u>    |          | <u>\$ 2.20</u>    |          |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳國金



經理人：陳彥亨



會計主管：黃育賢



和泰汽車股份有限公司

民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼  |                        | 普 通 股 股 本 |            |            |            |           |            | 其 他 損 益 項 目       |                             |              |
|-----|------------------------|-----------|------------|------------|------------|-----------|------------|-------------------|-----------------------------|--------------|
|     |                        | 股數 (仟股)   | 金 額        | 資本公積       | 法定盈餘公積     | 特別盈餘公積    | 未分配盈餘      | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 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 | 損 益 總 額      |
| A1  | 113 年 1 月 1 日餘額        | 69,943    | \$ 699,430 | \$ 620,816 | \$ 101,385 | \$ 32,976 | \$ 301,903 | (\$ 43,588)       | \$ -                        | \$ 1,712,923 |
|     | 112 年度盈餘指撥及分配          |           |            |            |            |           |            |                   |                             |              |
| B1  | 法定盈餘公積                 | -         | -          | -          | 9,030      | -         | ( 9,030)   | -                 | -                           | -            |
| B3  | 特別盈餘公積                 | -         | -          | -          | -          | 10,612    | ( 10,612)  | -                 | -                           | -            |
| B5  | 股東現金股利                 | -         | -          | -          | -          | -         | ( 62,949)  | -                 | -                           | ( 62,949)    |
| D1  | 113 年度淨利               | -         | -          | -          | -          | -         | 154,549    | -                 | -                           | 154,549      |
| D3  | 113 年度稅後其他綜合損益         | -         | -          | -          | -          | -         | 6,595      | 16,752            | -                           | 23,347       |
| D5  | 113 年度綜合損益總額           | -         | -          | -          | -          | -         | 161,144    | 16,752            | -                           | 177,896      |
| Z1  | 113 年 12 月 31 日餘額      | 69,943    | 699,430    | 620,816    | 110,415    | 43,588    | 380,456    | ( 26,836)         | -                           | 1,827,869    |
|     | 113 年度盈餘指撥及分配          |           |            |            |            |           |            |                   |                             |              |
| B1  | 法定盈餘公積                 | -         | -          | -          | 16,114     | -         | ( 16,114)  | -                 | -                           | -            |
| B17 | 特別盈餘公積轉                | -         | -          | -          | -          | ( 16,752) | 16,752     | -                 | -                           | -            |
| B5  | 股東現金股利                 | -         | -          | -          | -          | -         | ( 90,926)  | -                 | -                           | ( 90,926)    |
| D1  | 114 年度淨利               | -         | -          | -          | -          | -         | 146,645    | -                 | -                           | 146,645      |
| D3  | 114 年度稅後其他綜合損益         | -         | -          | -          | -          | -         | ( 440)     | 307               | 34,517                      | 34,384       |
| D5  | 114 年度綜合損益總額           | -         | -          | -          | -          | -         | 146,205    | 307               | 34,517                      | 181,029      |
| 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 12 月 31 日餘額      | 69,943    | \$ 699,430 | \$ 620,816 | \$ 126,529 | \$ 26,836 | \$ 470,890 | (\$ 26,529)       | \$ -                        | \$ 1,917,972 |

後附之財務報表合併財務報告之一部分。

董事長：陳國金



經理人：陳彥亨



會計主管：黃寶賢



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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                             | 114年度          | 113年度          |
|--------|-----------------------------|----------------|----------------|
|        | 營業活動之現金流量                   |                |                |
| A10000 | 本年度稅前淨利                     | \$ 216,415     | \$ 216,936     |
| A20010 | 收益費損項目                      |                |                |
| A20100 | 折舊費用                        | 80,007         | 80,299         |
| A20300 | 預期信用減損損失                    | 1,558          | 181            |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融<br>資產之淨（利益）損失 | ( 125)         | 13             |
| A20900 | 財務成本                        | 14,482         | 13,523         |
| A21200 | 利息收入                        | ( 10,027)      | ( 13,353)      |
| A21300 | 股利收入                        | -              | ( 491)         |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失               | 733            | 169            |
| A23800 | 存貨跌價及呆滯損失（回升利<br>益）         | 2,180          | ( 840)         |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數                |                |                |
| A31130 | 應收票據                        | 9,147          | ( 1,341)       |
| A31150 | 應收帳款                        | ( 23,273)      | ( 61,692)      |
| A31200 | 存 貨                         | ( 55,779)      | 21,312         |
| A31240 | 其他流動資產                      | ( 2,223)       | ( 12,027)      |
| A32125 | 合約負債                        | 10,070         | ( 41,752)      |
| A32130 | 應付票據                        | -              | ( 595)         |
| A32150 | 應付帳款                        | 81,500         | 38,893         |
| A32180 | 其他應付款                       | ( 1,444)       | 14,870         |
| A32230 | 其他流動負債                      | 39             | ( 317)         |
| A32240 | 淨確定福利負債                     | ( 2,597)       | ( 5,597)       |
| A33000 | 營運產生之現金                     | 320,663        | 248,191        |
| A33100 | 收取之利息                       | 17,818         | 8,438          |
| A33300 | 支付之利息                       | ( 14,466)      | ( 13,329)      |
| A33500 | 支付之所得稅                      | ( 67,778)      | ( 44,573)      |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入                  | <u>256,237</u> | <u>198,727</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼    |                            | 114年度        | 113年度        |
|--------|----------------------------|--------------|--------------|
|        | 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<br>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)   | ( 75,357)    |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產            | 182,247      | 56,077       |
| B00100 | 取得透過損益按公允價值衡量之金<br>融資產     | ( 2,000)     | ( 4,000)     |
| B00200 | 出售透過損益按公允價值衡量之金<br>融資產     | 5,084        | 1,018        |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備                | ( 39,382)    | ( 25,696)    |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款              | 1,409        | 174          |
| B03700 | 存出保證金增加                    | -            | ( 3,447)     |
| B03800 | 存出保證金減少                    | 2,569        | -            |
| B07100 | 預付設備款增加                    | ( 60,722)    | ( 5,544)     |
| B07600 | 收取其他股利                     | -            | 491          |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出                 | ( 60,073)    | ( 56,284)    |
|        | 籌資活動之現金流量                  |              |              |
| C00200 | 短期借款減少                     | ( 1,021,897) | ( 1,379,755) |
| C00100 | 短期借款增加                     | 1,168,547    | 1,309,110    |
| C01700 | 償還長期借款                     | ( 168,746)   | ( 110,810)   |
| C04000 | 租賃負債本金償還                   | ( 18,677)    | ( 19,784)    |
| 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                 | ( 131,699)   | ( 264,188)   |
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響            | ( 310)       | 17,589       |
| EEEE   | 現金及約當現金淨增加(減少)             | 64,155       | ( 104,156)   |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額                | 490,296      | 594,452      |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額                | \$ 554,451   | \$ 490,296   |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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 115 年 2 月 24 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，合併公司評估其他準則之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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」                     | 2027 年 1 月 1 日     |
| IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」                  | 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」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之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、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 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有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，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，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，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總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

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 IFRS 會計準則編製。

##### (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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；

2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### （四）合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，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，參閱附註十二及附表一及二。

#### （五）外 幣

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

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

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬於該子公司之非控制權益，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

#### (六) 存 貨

存貨包括原料、物料、半成品、製成品、在製品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 不動產、廠房及設備及使用權資產相關資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備及使用權資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

## (九) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

##### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內，高度流動性，可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

## (2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

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

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

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 365 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

## (3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十) 負債準備

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

### 除役及復原義務

依租賃合約，本公司應於租賃結束日將承租之工廠復原至承租時之原始狀態。本公司按其履行租賃合約之復原義務時所導致未來經濟效益流出最佳估計值之現值認列為負債準備。

## (十一) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

### 商品銷售收入

商品之控制權移轉予客戶時（外銷於完成合約所載之銷售條件時；內銷則於貨物運交時），客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。銷售之預收款項，係認列為合約負債。

### (十二) 租 賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

#### 合併公司為承租人

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

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

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

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

### (十三) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

#### (十四) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

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

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

#### (十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

## 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及聯合協議相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原本認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

## 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司於發展重大會計估計值時，將通貨膨脹及市場利率波動可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設，若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

|                          | 114年12月31日        | 113年12月31日        |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金                 | \$ 1,323          | \$ 968            |
| 銀行支票及活期存款                | 553,128           | 489,054           |
| 約當現金（原始到期日在<br>3個月以內之投資） |                   |                   |
| 銀行承兌匯票                   | -                 | 274               |
|                          | <u>\$ 554,451</u> | <u>\$ 490,296</u> |

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

|        | 114年12月31日  | 113年12月31日  |
|--------|-------------|-------------|
| 銀行活期存款 | 0.05%~0.71% | 0.15%~0.80% |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

|                | 114年12月31日      | 113年12月31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        |                 |                 |
| —基金受益憑證        | <u>\$ 1,007</u> | <u>\$ 3,966</u> |

八、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

|            | 114年12月31日  | 113年12月31日      |
|------------|-------------|-----------------|
| <u>非流動</u> |             |                 |
| 國外投資       |             |                 |
| 未上市（櫃）股票   | <u>\$ -</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，相關其他權益一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12月31日        | 113年12月31日        |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u>           |                   |                   |
| 原始到期日超過 3 個月之定期存款(一) | \$ 17,018         | \$ 14,389         |
| 質押定存單(二)             | 45,451            | 36,103            |
|                      | <u>\$ 62,469</u>  | <u>\$ 50,492</u>  |
| <u>非 流 動</u>         |                   |                   |
| 原始到期日超過 1 年之定期存款(一)  | \$ 179,840        | \$ 179,120        |
| 質押定存單(二)             | 24,314            | 24,194            |
|                      | <u>\$ 204,154</u> | <u>\$ 203,314</u> |

(一)截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間皆為年利率 1.25%~3.35%。

(二)截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，質押定存單利率區間皆為年利率 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12月31日       | 113年12月31日       |
|-------------|------------------|------------------|
| <u>應收票據</u> |                  |                  |
| 按攤銷後成本衡量    |                  |                  |
| 總帳面金額       | \$ 16,054        | \$ 25,201        |
| 減：備抵損失      | -                | -                |
|             | <u>\$ 16,054</u> | <u>\$ 25,201</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|              | 114年12月31日        | 113年12月31日        |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收帳款</u>  |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量     |                   |                   |
| 總帳面金額        | \$ 413,753        | \$ 393,319        |
| 減：備抵損失       | ( 474)            | ( 260)            |
|              | <u>\$ 413,279</u> | <u>\$ 393,059</u> |
| <u>其他應收款</u> |                   |                   |
| 應收收益         | \$ 7,949          | \$ 15,740         |
| 其他應收款－其他     | 22,681            | 22,564            |
| 減：備抵呆帳       | ( 17,409)         | ( 17,375)         |
|              | <u>\$ 13,221</u>  | <u>\$ 20,929</u>  |
| <u>催收款</u>   |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量     |                   |                   |
| 總帳面金額        | \$ 3,837          | \$ 2,410          |
| 減：備抵呆帳       | ( 3,837)          | ( 2,410)          |
|              | <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 12 月 31 日

|                      | 1 ~ 120 天        | 121 ~ 180 天 | 181 天以上     | 合  | 計             |
|----------------------|------------------|-------------|-------------|----|---------------|
| 預期信用損失率              | 0%               | -           | -           |    |               |
| 總帳面金額                | \$ 16,054        | \$ -        | \$ -        | \$ | 16,054        |
| 備抵損失（存續期間<br>預期信用損失） | -                | -           | -           |    | -             |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 16,054</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | \$ | <u>16,054</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<br>預期信用損失） | -                | -             | -           |    | -             |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 25,023</u> | <u>\$ 178</u> | <u>\$ -</u> | \$ | <u>25,201</u> |

#### 應收帳款

##### 114 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%~0.15%          | 0%~2.23%         | 0%~13.09%     | 14.69%       |    |                |
| 總帳面金額                | \$ 388,481        | \$ 24,228        | \$ 1,018      | \$ 26        | \$ | 413,753        |
| 備抵損失（存續期間<br>預期信用損失） | ( 203 )           | ( 242 )          | ( 24 )        | ( 5 )        | (  | 474 )          |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 388,278</u> | <u>\$ 23,986</u> | <u>\$ 994</u> | <u>\$ 21</u> | \$ | <u>413,279</u> |

113 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%~0.03%   | 0%~0.30%    | 0%~3.92%    | 7.54%    |            |
| 總帳面金額                | \$ 365,594 | \$ 24,266   | \$ 1,747    | \$ 1,712 | \$ 393,319 |
| 備抵損失(存續期間<br>預期信用損失) | ( 29)      | ( 38)       | ( 64)       | ( 129)   | ( 260)     |
| 攤銷後成本                | \$ 365,565 | \$ 24,228   | \$ 1,683    | \$ 1,583 | \$ 393,059 |

114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 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年度    | 113年度  |
|-------------|----------|--------|
| 年初餘額        | \$ 260   | \$ 79  |
| 加：本年度提列減損損失 | 3,058    | 181    |
| 減：本年度重分類轉出  | ( 2,839) | -      |
| 外幣換算差額      | ( 5)     | -      |
| 年底餘額        | \$ 474   | \$ 260 |

(二) 其他應收款

其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下：

|        | 114年度     | 113年度     |
|--------|-----------|-----------|
| 年初餘額   | \$ 17,375 | \$ 17,092 |
| 外幣換算差額 | 34        | 283       |
| 年底餘額   | \$ 17,409 | \$ 17,375 |

(三) 催 收 款

催收款之備抵呆帳變動資訊如下：

|             | 114年度    | 113年度    |
|-------------|----------|----------|
| 年初餘額        | \$ 2,410 | \$ 2,410 |
| 加：本年度重分類轉入  | 2,839    | -        |
| 減：本年度迴轉減損損失 | ( 1,500) | -        |
| 外幣換算差額      | 88       | -        |
| 年底餘額        | \$ 3,837 | \$ 2,410 |

## 十一、存 貨

|       | 114年12月31日        | 113年12月31日        |
|-------|-------------------|-------------------|
| 商 品   | \$ 14,584         | \$ 14,920         |
| 製 成 品 | 89,318            | 60,325            |
| 半 成 品 | 42,786            | 21,316            |
| 在 製 品 | 1,224             | 966               |
| 原 物 料 | 44,018            | 40,739            |
| 在途原物料 | 2,926             | 2,998             |
|       | <u>\$ 194,856</u> | <u>\$ 141,264</u> |

銷貨成本性質如下：

|                 | 114年度               | 113年度               |
|-----------------|---------------------|---------------------|
| 已銷售之存貨成本        | \$ 3,342,767        | \$ 2,928,568        |
| 存貨跌價及呆滯損失（回升利益） | 2,180               | ( 840)              |
|                 | <u>\$ 3,344,947</u> | <u>\$ 2,927,728</u> |

## 十二、子 公 司

### 列入合併財務報告之子公司

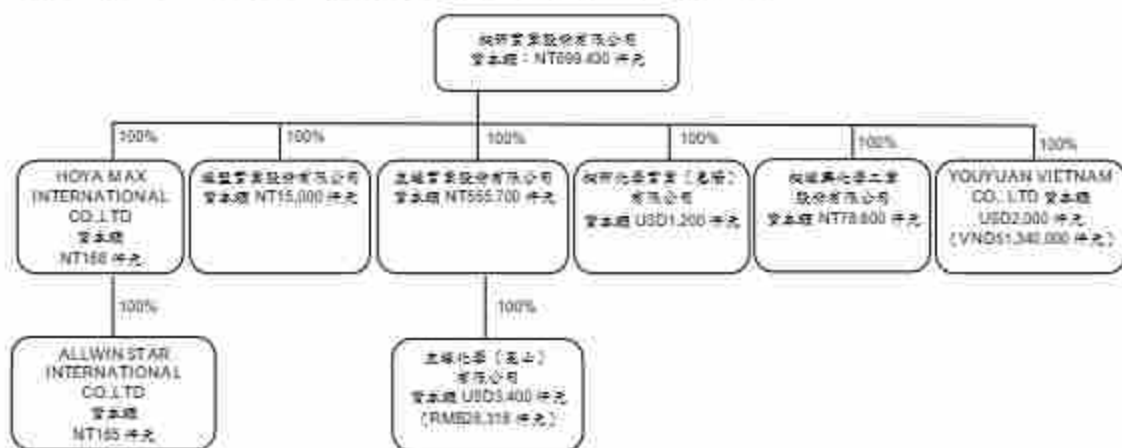
本合併財務報告編製主體如下：

| 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<br>12月31日 | 113年<br>12月31日 |     |
| 胡新公司    | 胡新化學實業（惠陽）有限公司（以下簡稱胡新惠陽公司）                         | 各種工業用化學品之加工製造、買賣及回收處理業務 | 100%           | 100%           | —   |
|         | 胡新興化學工業股份有限公司（以下簡稱胡新興公司）                           | 各種工業用化學品之加工製造、買賣及回收處理業務 | 100%           | 100%           | —   |
|         | 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%           | —   |
|         | 綠盛實業股份有限公司（以下簡稱綠盛公司）                               | 廢棄物回收處理等業務              | 100%           | 100%           | —   |
|         | HOYA MAX INTERNATIONAL CO., LTD（以下簡稱 HOYA 公司）      | 經營控股業務                  | 100%           | 100%           | —   |
|         | YOUYUAN VIETNAM CO., LTD（以下簡稱 YOUYUAN VN 公司）       | 客戶服務及租賃業務               | 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%           | —   |
| HOYA 公司 | ALLWIN STAR INTERNATIONAL CO., LTD（以下簡稱 ALLWIN 公司） | 經營控股業務                  | 100%           | 100%           | —   |

備 註：

- 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 12 月 31 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

| 項 目               | 自 有 土 地      | 建 築 物      | 機 器 設 備    | 運 輸 設 備    | 其 他 設 備    | 合 計          |
|-------------------|--------------|------------|------------|------------|------------|--------------|
| 原 本               |              |            |            |            |            |              |
| 114 年 1 月 1 日餘額   | \$ 1,141,292 | \$ 391,338 | \$ 377,309 | \$ 126,187 | \$ 300,548 | \$ 2,336,662 |
| 增 添               | -            | -          | 4,958      | 25,397     | 9,079      | 39,432       |
| 處 分               | -            | -          | ( 9,911)   | ( 19,351)  | ( 17,702)  | ( 46,964)    |
| 重 分 類             | -            | -          | 54,268     | -          | 2,138      | 56,404       |
| 淨兌換差額             | -            | 677        | 200        | 547        | 259        | 1,683        |
| 114 年 12 月 31 日餘額 | \$ 1,141,292 | \$ 392,013 | \$ 428,770 | \$ 132,780 | \$ 294,322 | \$ 2,387,157 |
| 累計折舊              |              |            |            |            |            |              |
| 114 年 1 月 1 日餘額   | \$ -         | \$ 305,782 | \$ 339,539 | \$ 103,232 | \$ 269,470 | \$ 1,018,003 |
| 處 分               | -            | -          | ( 9,743)   | ( 17,869)  | ( 17,210)  | ( 44,822)    |
| 折舊費用              | -            | 13,408     | 17,738     | 9,034      | 15,731     | 55,899       |
| 淨兌換差額             | -            | 763        | 200        | ( 406)     | 371        | 928          |
| 114 年 12 月 31 日餘額 | \$ -         | \$ 319,801 | \$ 347,734 | \$ 83,891  | \$ 268,362 | \$ 1,020,008 |
| 114 年 12 月 31 日淨額 | \$ 1,141,292 | \$ 72,082  | \$ 72,036  | \$ 38,729  | \$ 25,960  | \$ 1,357,149 |
| 原 本               |              |            |            |            |            |              |
| 113 年 1 月 1 日餘額   | \$ 1,141,292 | \$ 385,652 | \$ 389,026 | \$ 118,425 | \$ 291,369 | \$ 2,315,704 |
| 增 添               | -            | -          | 429        | 11,636     | 13,331     | 25,696       |
| 處 分               | -            | -          | ( 6,197)   | ( 5,301)   | ( 8,096)   | ( 19,594)    |
| 重 分 類             | -            | -          | 871        | -          | -          | 871          |
| 淨兌換差額             | -            | 5,684      | 2,080      | 1,105      | 3,915      | 12,785       |
| 113 年 12 月 31 日餘額 | \$ 1,141,292 | \$ 391,338 | \$ 377,309 | \$ 126,187 | \$ 300,548 | \$ 2,336,662 |
| 累計折舊              |              |            |            |            |            |              |
| 113 年 1 月 1 日餘額   | \$ -         | \$ 287,512 | \$ 327,906 | \$ 98,805  | \$ 256,621 | \$ 970,844   |
| 處 分               | -            | -          | ( 6,176)   | ( 5,326)   | ( 7,749)   | ( 19,251)    |
| 折舊費用              | -            | 14,295     | 19,199     | 8,890      | 17,531     | 59,904       |
| 淨兌換差額             | -            | 3,695      | 1,612      | 872        | 3,067      | 9,556        |
| 113 年 12 月 31 日餘額 | \$ -         | \$ 305,782 | \$ 339,539 | \$ 103,232 | \$ 269,470 | \$ 1,018,003 |
| 113 年 12 月 31 日淨額 | \$ 1,141,292 | \$ 85,574  | \$ 27,770  | \$ 22,955  | \$ 31,078  | \$ 1,218,649 |

合併公司於 114 及 113 年度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

二九。

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

|            | 114年12月31日               | 113年12月31日                 |
|------------|--------------------------|----------------------------|
| 使用權資產帳面金額  |                          |                            |
| 土地         | \$ 9,960                 | \$ 10,238                  |
| 建築物        | 96,913                   | 118,045                    |
| 運輸設備       | 1,266                    | 2,873                      |
|            | <u>\$ 108,139</u>        | <u>\$ 131,156</u>          |
| 使用權資產之增添   | 114年度<br><u>\$ 1,050</u> | 113年度<br><u>\$ 123,843</u> |
| 使用權資產之折舊費用 |                          |                            |
| 土地         | \$ 308                   | \$ 317                     |
| 建築物        | 22,192                   | 20,990                     |
| 運輸設備       | 1,608                    | 2,088                      |
|            | <u>\$ 24,108</u>         | <u>\$ 23,395</u>           |

##### (二) 租賃負債

|          | 114年12月31日       | 113年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 租賃負債帳面金額 |                  |                  |
| 流動       | <u>\$ 21,008</u> | <u>\$ 19,904</u> |
| 非流動      | <u>\$ 71,735</u> | <u>\$ 91,516</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

|      | 114年12月31日    | 113年12月31日  |
|------|---------------|-------------|
| 建築物  | 2.025%~2.300% | 2.025%      |
| 運輸設備 | 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。

合併公司亦承租若干建築物做為廠房及宿舍使用，租賃期間為 3~6 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。

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。

### (四) 其他租賃資訊

|             | 114年度       | 113年度       |
|-------------|-------------|-------------|
| 短期租賃費用      | \$ 2,085    | \$ 2,780    |
| 低價值資產租賃費用   | \$ 1,020    | \$ 527      |
| 租賃之現金（流出）總額 | (\$ 23,846) | (\$ 24,736) |

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12月31日       | 113年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 流動       |                  |                  |
| 其他資產     |                  |                  |
| 預付費用     | \$ 32,903        | \$ 25,972        |
| 應收營業稅退稅款 | 11,849           | 8,547            |
| 預付貨款     | 6,247            | 13,530           |
| 進項稅額     | 79               | 11               |
| 其他       | 29               | 236              |
|          | <u>\$ 51,107</u> | <u>\$ 48,296</u> |

## 十六、借 款

### (一) 短期借款

|            | 114年12月31日        | 113年12月31日        |
|------------|-------------------|-------------------|
| 擔保借款(附註二九) |                   |                   |
| 銀行借款       | \$ 230,005        | \$ 138,355        |
| 無擔保借款      |                   |                   |
| 信用額度借款     | <u>100,000</u>    | <u>45,000</u>     |
|            | <u>\$ 330,005</u> | <u>\$ 183,355</u> |

銀行週轉性借款之利率於 114 年及 113 年 12 月 31 日分別為 1.80%~5.16% 及 1.95%~5.82%。

### (二) 長期借款

|               | 114年12月31日       | 113年12月31日        |
|---------------|------------------|-------------------|
| 擔保借款(附註二九)    |                  |                   |
| 銀行借款          | \$ 105,254       | \$ 274,000        |
| 減：列為 1 年內到期部分 | ( <u>5,482</u> ) | ( <u>10,118</u> ) |
| 長期借款          | <u>\$ 99,772</u> | <u>\$ 263,882</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(參閱附註二九)，截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 2.13% 及 2.03%。

合併公司之借款包括：

| 到期日    | 金額      | 擔保                                                                                                                                                                                  | 有效利率  | 114年<br>12月31日   | 113年<br>12月31日    |
|--------|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|------------------|-------------------|
| 淨變利率借款 | 131/3/3 | 第一商業銀行                                                                                                                                                                              |       |                  |                   |
|        |         | 係為安排中期營運週轉所需資金之借款，借款額度 304,000 美元，利率 2.03%，借款期間自 111 年 3 月 3 日至 131 年 3 月 3 日，每月付息，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，合併公司截至 114 年 12 月已提前部分清償借款 260,000 美元。 | 2.13% | \$ 105,254       | \$ 274,000        |
|        |         | 減：1 年內到期部分                                                                                                                                                                          |       | ( <u>5,482</u> ) | ( <u>10,118</u> ) |
|        |         | 長期借款                                                                                                                                                                                |       | <u>\$ 99,772</u> | <u>\$ 263,882</u> |

## 十七、應付帳款

|             | 114年12月31日        | 113年12月31日        |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 應付帳款        |                   |                   |
| 因營業而發生一非關係人 | <u>\$ 329,668</u> | <u>\$ 248,168</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12月31日        | 113年12月31日        |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u>   |                   |                   |
| 其他應付款       |                   |                   |
| 應付薪資及獎金     | \$ 38,992         | \$ 40,011         |
| 應付保險費       | 29,909            | 28,303            |
| 應付員工紅利      | 7,590             | 12,440            |
| 應付設備款       | 2,841             | 8,136             |
| 應付休假給付      | 6,729             | 6,727             |
| 應付董事酬勞      | 2,880             | 4,150             |
| 應付稅捐        | 3,128             | 2,354             |
| 應付利息        | 436               | 684               |
| 銷項稅額        | 206               | 12                |
| 其他應付費用      | 93,752            | 85,338            |
|             | <u>\$ 186,463</u> | <u>\$ 188,155</u> |
| <u>其他負債</u> |                   |                   |
| 暫收款         | \$ 5,196          | \$ 5,175          |
| 代收款         | 743               | 725               |
|             | <u>\$ 5,939</u>   | <u>\$ 5,900</u>   |

#### 十九、負債準備

|            | 114年12月31日       | 113年12月31日       |
|------------|------------------|------------------|
| <u>非流動</u> |                  |                  |
| 除役成本       | <u>\$ 18,441</u> | <u>\$ 18,177</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

##### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之 HOYA 公司、ALLWIN 公司及 YOUYUAN VN 公司尚未訂有員工退休辦法，當地政府法令亦無強制規定訂定員工退休辦法。

合併公司中之友緣昆山公司及昶昕惠陽公司之員工，係依當地法令計提薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。

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

## (二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司及昶緣興公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

|          | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 51,525  | \$ 50,524  |
| 計畫資產公允價值 | ( 38,746 ) | ( 35,588 ) |
| 淨確定福利負債  | \$ 12,779  | \$ 14,936  |

淨確定福利負債變動如下：

|                     | 確定福利義務現值  | 計畫資產公允價值      | 淨確定福利負債   |
|---------------------|-----------|---------------|-----------|
| 114年1月1日            | \$ 50,524 | ( \$ 35,588 ) | \$ 14,936 |
| 服務成本                |           |               |           |
| 利息費用(收入)            | 694       | ( 508 )       | 186       |
| 認列於損益               | 694       | ( 508 )       | 186       |
| 再衡量數                |           |               |           |
| 計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外) | -         | ( 2,506 )     | ( 2,506 ) |
| 精算利益—財務假設變動         | 234       | -             | 234       |
| 精算利益—經驗調整           | 2,712     | -             | 2,712     |
| 認列於其他綜合損益           | 2,946     | ( 2,506 )     | 440       |

(接次頁)

(承前頁)

|                         | 確定福利<br>義務現值     | 計畫資產<br>公允價值       | 淨確定福利<br>負債      |
|-------------------------|------------------|--------------------|------------------|
| 雇主提撥                    | \$ -             | (\$ 2,783)         | (\$ 2,783)       |
| 福利支付                    | ( 2,639)         | 2,639              | -                |
| 114年12月31日              | <u>\$ 51,525</u> | <u>(\$ 38,746)</u> | <u>\$ 12,779</u> |
| 113年1月1日                | <u>\$ 58,546</u> | <u>(\$ 31,418)</u> | <u>\$ 27,128</u> |
| 服務成本                    |                  |                    |                  |
| 當期服務成本                  | 30               | -                  | 30               |
| 利息費用(收入)                | 644              | ( 361)             | 283              |
| 認列於損益                   | <u>674</u>       | <u>( 361)</u>      | <u>313</u>       |
| 再衡量數                    |                  |                    |                  |
| 計畫資產報酬(除包含於<br>淨利息之金額外) | -                | ( 2,812)           | ( 2,812)         |
| 精算利益-財務假設變動             | ( 629)           | -                  | ( 629)           |
| 精算利益-經驗調整               | ( 3,154)         | -                  | ( 3,154)         |
| 認列於其他綜合損益               | <u>( 3,783)</u>  | <u>( 2,812)</u>    | <u>( 6,595)</u>  |
| 雇主提撥                    | -                | ( 2,760)           | ( 2,760)         |
| 福利支付                    | ( 1,763)         | 1,763              | -                |
| 公司支付                    | <u>( 3,150)</u>  | <u>-</u>           | <u>( 3,150)</u>  |
| 113年12月31日              | <u>\$ 50,524</u> | <u>(\$ 35,588)</u> | <u>\$ 14,936</u> |

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

|      | 114年度         | 113年度         |
|------|---------------|---------------|
| 營業成本 | \$ 17         | \$ 25         |
| 推銷費用 | 66            | -             |
| 管理費用 | 103           | 288           |
|      | <u>\$ 186</u> | <u>\$ 313</u> |

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

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

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

|         | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率     | 1.250%     | 1.375%     |
| 薪資預期增加率 | 2.000%     | 2.000%     |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

|          | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 折現率      |            |            |
| 增加 0.25% | (\$ 441)   | (\$ 600)   |
| 減少 0.25% | \$ 453     | \$ 615     |
| 薪資預期增加率  |            |            |
| 增加 0.25% | \$ 442     | \$ 602     |
| 減少 0.25% | (\$ 433)   | (\$ 591)   |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

|              | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 預期 1 年內提撥金額  | \$ 2,815   | \$ 2,760   |
| 確定福利義務平均到期期間 | 1.7年~3.7年  | 1.8年~5.2年  |

## 二一、權益

### (一) 普通股股本

|                      | 114年12月31日   | 113年12月31日   |
|----------------------|--------------|--------------|
| 額定股數（仟股）             | 100,000      | 100,000      |
| 額定股本                 | \$ 1,000,000 | \$ 1,000,000 |
| 已發行且已收足股款之股數<br>（仟股） | 69,943       | 69,943       |
| 已發行股本                | \$ 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12月31日        | 113年12月31日        |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| 得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1) |                   |                   |
| 股票發行溢價               | \$ 620,561        | \$ 620,561        |
| 處分資產增益               | 255               | 255               |
|                      | <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    | \$ 16,114   | \$ 9,030  |
| 特別盈餘公積    | (\$ 16,752) | \$ 10,612 |
| 現金股利      | \$ 90,926   | \$ 62,949 |
| 每股現金股利(元) | \$ 1.3      | \$ 0.9    |

本公司 115 年 2 月 24 日董事會擬議 114 年度盈餘分配案如下：

|           | 盈餘分配案     |
|-----------|-----------|
| 法定盈餘公積    | \$ 18,072 |
| 特別盈餘公積    | (\$ 307)  |
| 現金股利      | \$ 90,926 |
| 每股現金股利(元) | \$ 1.3    |

有關 114 年度之盈餘分配案尚待預計於 115 年 5 月 27 日召開之股東常會決議。

## 二二、收 入

|             | 114年度               | 113年度               |                   |
|-------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 客戶合約收入      |                     |                     |                   |
| 商品銷售收入      | <u>\$ 3,841,708</u> | <u>\$ 3,406,089</u> |                   |
| <u>合約餘額</u> |                     |                     |                   |
|             | 114年12月31日          | 113年12月31日          | 113年1月1日          |
| 應收票據（附註十）   | <u>\$ 16,054</u>    | <u>\$ 25,201</u>    | <u>\$ 23,860</u>  |
| 應收帳款（附註十）   | <u>\$ 413,279</u>   | <u>\$ 393,059</u>   | <u>\$ 331,548</u> |
| 合約負債        |                     |                     |                   |
| 商品銷售        | <u>\$ 20,987</u>    | <u>\$ 10,917</u>    | <u>\$ 52,669</u>  |

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

## 二三、稅前淨利

### (一) 利息收入

|      | 114年度     | 113年度     |
|------|-----------|-----------|
| 銀行存款 | \$ 9,994  | \$ 13,312 |
| 其 他  | 33        | 41        |
|      | \$ 10,027 | \$ 13,353 |

(二) 其他收入

|      | 114年度           | 113年度           |
|------|-----------------|-----------------|
| 股利收入 | \$ -            | \$ 491          |
| 其 他  | <u>4,179</u>    | <u>3,274</u>    |
|      | <u>\$ 4,179</u> | <u>\$ 3,765</u> |

(三) 其他利益及 (損失)

|               | 114年度              | 113年度            |
|---------------|--------------------|------------------|
| 金融資產 (損) 益    |                    |                  |
| 強制透過損益按公允價    |                    |                  |
| 值衡量之金融資產      | \$ 125             | (\$ 13)          |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | ( 733)             | ( 169)           |
| 淨外幣兌換 (損) 益   | ( 13,914)          | 15,882           |
| 其 他           | <u>( 186)</u>      | <u>( 2)</u>      |
|               | <u>(\$ 14,708)</u> | <u>\$ 15,698</u> |

(四) 財務成本

|         | 114年度              | 113年度              |
|---------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息  | (\$ 12,147)        | (\$ 11,676)        |
| 租賃負債之利息 | ( 2,071)           | ( 1,645)           |
| 負債準備之利息 | <u>( 264)</u>      | <u>( 202)</u>      |
|         | <u>(\$ 14,482)</u> | <u>(\$ 13,523)</u> |

114 及 113 年度均無利息資本化之情形。

(五) 折舊及攤銷

|            | 114年度            | 113年度            |
|------------|------------------|------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 |                  |                  |
| 營業成本       | \$ 57,100        | \$ 56,628        |
| 營業費用       | <u>22,907</u>    | <u>23,671</u>    |
|            | <u>\$ 80,007</u> | <u>\$ 80,299</u> |

(六) 員工福利費用

|               | 114年度             | 113年度             |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 退職後福利         |                   |                   |
| 確定提撥計畫        | \$ 5,998          | \$ 6,062          |
| 確定福利計畫 (附註二十) | <u>186</u>        | <u>313</u>        |
|               | 6,184             | 6,375             |
| 其他員工福利        | <u>258,682</u>    | <u>274,401</u>    |
| 員工福利費用合計      | <u>\$ 264,866</u> | <u>\$ 280,776</u> |
| 依功能別彙總        |                   |                   |
| 營業成本          | \$ 132,147        | \$ 127,419        |
| 營業費用          | <u>132,719</u>    | <u>153,357</u>    |
|               | <u>\$ 264,866</u> | <u>\$ 280,776</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 及 113 年度員工酬勞 (含基層員工酬勞) 及董事酬勞分別於 115 年 2 月 24 日及 114 年 2 月 27 日經董事會決議如下：

估列比例

|      | 114年度 | 113年度 |
|------|-------|-------|
| 員工酬勞 | 3.79% | 6.02% |
| 董事酬勞 | 1.53% | 2.01% |

金額

|      | 114年度 |       | 113年度 |        |
|------|-------|-------|-------|--------|
|      | 現     | 金     | 現     | 金      |
| 員工酬勞 | \$    | 7,130 | \$    | 12,440 |
| 董事酬勞 |       | 2,880 |       | 4,150  |

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，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，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換 (損) 益

|          | 114年度              | 113年度            |
|----------|--------------------|------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 30,849          | \$ 22,614        |
| 外幣兌換損失總額 | ( 44,763 )         | ( 6,732 )        |
| 淨 (損) 益  | <u>(\$ 13,914)</u> | <u>\$ 15,882</u> |

二四、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅費用

所得稅費用之主要組成項目如下：

|             | 114年度            | 113年度            |
|-------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅       |                  |                  |
| 本年度產生       | \$ 63,212        | \$ 58,465        |
| 未分配盈餘稅      | 2,291            | -                |
| 以前年度之調整     | 401              | 675              |
|             | <u>65,904</u>    | <u>59,140</u>    |
| 遞延所得稅       |                  |                  |
| 本年度產生       | 4,304            | 4,576            |
| 以前年度之調整     | ( 438 )          | ( 1,329 )        |
|             | <u>3,866</u>     | <u>3,247</u>     |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 69,770</u> | <u>\$ 62,387</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

|                             | 114年度             | 113年度             |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| 稅前淨利                        | <u>\$ 216,415</u> | <u>\$ 216,936</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之<br>所得稅費用 (20%) | \$ 43,283         | \$ 43,387         |
| 稅上不可減除之費損                   | 1,477             | 3                 |
| 免稅所得                        | ( 41 )            | -                 |
| 海外股利匯回                      | 7,190             | 7,008             |
| 暫時性差異－海外投資                  | 10,605            | 7,554             |
| 呆帳回升利益超限                    | ( 304 )           | -                 |
| 未分配盈餘加徵                     | 2,291             | -                 |

(接次頁)

(承前頁)

|              | 114年度            | 113年度            |
|--------------|------------------|------------------|
| 未認列之虧損扣抵     | \$ 782           | \$ 2,583         |
| 於其他轄區營運之子公司  |                  |                  |
| 不同稅率之影響數     | 4,524            | 2,506            |
| 以前年度之當期所得稅費用 |                  |                  |
| 於本年度之調整      | 401              | 675              |
| 以前年度之遞延所得稅費用 |                  |                  |
| 於本年度之調整      | ( 438 )          | ( 1,329 )        |
| 認列於損益之所得稅費用  | <u>\$ 69,770</u> | <u>\$ 62,387</u> |

(二) 直接認列於權益之所得稅

|              | 114年度       | 113年度       |
|--------------|-------------|-------------|
| <u>當期所得稅</u> |             |             |
| 本年度產生        |             |             |
| 一處分透過其他綜合損   |             |             |
| 益按公允價值衡量之    |             |             |
| 權益工具投資       | \$ 8,629    | \$ -        |
| <u>遞延所得稅</u> |             |             |
| 一處分透過其他綜合損   |             |             |
| 益按公允價值衡量之    |             |             |
| 權益工具投資       | ( 8,629 )   | -           |
| 直接認列於權益之所得稅  | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(三) 認列於其他綜合損益之所得稅

|              | 114年度           | 113年度           |
|--------------|-----------------|-----------------|
| <u>遞延所得稅</u> |                 |                 |
| 本年度產生        |                 |                 |
| 一透過其他綜合損益按   |                 |                 |
| 公允價值衡量之金融    |                 |                 |
| 資產未實現損益      | \$ 8,629        | \$ -            |
| 一國外營運機構換算    | <u>77</u>       | <u>4,188</u>    |
| 認列於其他綜合損益之所得 |                 |                 |
| 稅費用          | <u>\$ 8,706</u> | <u>\$ 4,188</u> |

(四) 本期所得稅資產與負債

|         | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 本期所得稅資產 |            |            |
| 應收退稅款   | \$ 108     | \$ 1,385   |
| 本期所得稅負債 |            |            |
| 應付所得稅   | \$ 32,993  | \$ 27,899  |

(五) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

114 年度

|                                       | 年初餘額             | 認列於損益           | 認列於其他<br>綜合損益   | 直接認列於<br>權益       | 年末餘額             |
|---------------------------------------|------------------|-----------------|-----------------|-------------------|------------------|
| <u>遞延所得稅資產</u>                        |                  |                 |                 |                   |                  |
| 暫時性差異                                 |                  |                 |                 |                   |                  |
| 海外投資                                  | \$ 3,665         | \$ 665          | \$ -            | \$ -              | \$ 4,330         |
| 未實現存貨跌價回升<br>利益                       | 3,912            | 502             | -               | -                 | 4,414            |
| 與子公司之交易未實<br>現利益                      | 345              | ( 40)           | -               | -                 | 305              |
| 國外營運機構兌換差<br>額                        | 6,710            | -               | ( 77)           | -                 | 6,633            |
| 除役負債準備                                | 1,367            | 478             | -               | -                 | 1,845            |
| 應付休銀給付                                | 1,073            | -               | -               | -                 | 1,073            |
| 備抵呆帳                                  | 1,102            | -               | -               | -                 | 1,102            |
|                                       | <u>\$ 18,174</u> | <u>\$ 1,605</u> | <u>(\$ 77)</u>  | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 19,702</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u>                        |                  |                 |                 |                   |                  |
| 暫時性差異                                 |                  |                 |                 |                   |                  |
| 未實現兌換損益                               | \$ 276           | \$ 110          | \$ -            | \$ -              | \$ 386           |
| 海外投資                                  | 6,000            | 4,841           | -               | -                 | 10,841           |
| 透過其他綜合損益按<br>公允價值衡量之<br>金融資產未實現<br>損益 | -                | -               | 8,629           | ( 8,629)          | -                |
| 確定福利退休計畫                              | 3,975            | 520             | -               | -                 | 4,495            |
|                                       | <u>\$ 10,251</u> | <u>\$ 5,471</u> | <u>\$ 8,629</u> | <u>(\$ 8,629)</u> | <u>\$ 15,722</u> |

# 113 年度

| 遞延所得稅資產      | 認列於              |                 |                   |                  |
|--------------|------------------|-----------------|-------------------|------------------|
|              | 年初餘額             | 認列於損益           | 其他綜合損益            | 年底餘額             |
| 暫時性差異        |                  |                 |                   |                  |
| 未實現兌換損益      | \$ 794           | (\$ 794)        | \$ -              | \$ -             |
| 海外投資         | 3,890            | ( 225)          | -                 | 3,665            |
| 未實現存貨跌價損失    | 4,124            | ( 212)          | -                 | 3,912            |
| 與子公司之交易未實現利益 | 311              | 34              | -                 | 345              |
| 國外營運機構兌換差額   | 10,898           | -               | ( 4,188)          | 6,710            |
| 除役負債準備       | 933              | 434             | -                 | 1,367            |
| 應付休銀給付       | 1,073            | -               | -                 | 1,073            |
| 備抵呆帳         | 1,102            | -               | -                 | 1,102            |
|              | <u>\$ 23,125</u> | <u>(\$ 763)</u> | <u>(\$ 4,188)</u> | <u>\$ 18,174</u> |
| 遞延所得稅負債      |                  |                 |                   |                  |
| 暫時性差異        |                  |                 |                   |                  |
| 未實現兌換損益      | \$ -             | \$ 276          | \$ -              | \$ 276           |
| 海外投資         | 4,500            | 1,500           | -                 | 6,000            |
| 確定福利退休計畫     | 3,267            | 708             | -                 | 3,975            |
|              | <u>\$ 7,767</u>  | <u>\$ 2,484</u> | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 10,251</u> |

(六) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

## 和緣興公司

|          | 114年12月31日       | 113年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 虧損扣抵     |                  |                  |
| 119 年度到期 | \$ 633           | \$ 633           |
| 121 年度到期 | 1,007            | 1,007            |
| 122 年度到期 | 1,606            | 1,606            |
| 123 年度到期 | 9,915            | 10,952           |
| 124 年度到期 | 3,993            | -                |
|          | <u>\$ 17,154</u> | <u>\$ 14,198</u> |

## 緣盟公司

|          | 114年12月31日      | 113年12月31日      |
|----------|-----------------|-----------------|
| 虧損扣抵     |                 |                 |
| 114 年度到期 | \$ -            | \$ 613          |
| 115 年度到期 | 451             | 451             |
| 116 年度到期 | 194             | 194             |
| 117 年度到期 | 165             | 165             |
| 118 年度到期 | 169             | 169             |
| 120 年度到期 | 163             | 163             |
| 122 年度到期 | 79              | 79              |
| 123 年度到期 | 36              | 36              |
|          | <u>\$ 1,257</u> | <u>\$ 1,870</u> |

(七) 未使用之虧損扣抵相關資訊

和緣興公司截至 114 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

| 尚未扣抵餘額           | 最後扣抵年度 |
|------------------|--------|
| \$ 633           | 119    |
| 1,007            | 121    |
| 1,606            | 122    |
| 9,915            | 123    |
| 3,993            | 124    |
| <u>\$ 17,154</u> |        |

緣盟公司截至 114 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

| 尚未扣抵餘額          | 最後扣抵年度 |
|-----------------|--------|
| \$ 451          | 115    |
| 194             | 116    |
| 165             | 117    |
| 169             | 118    |
| 163             | 120    |
| 79              | 122    |
| 36              | 123    |
| <u>\$ 1,257</u> |        |

(八) 所得稅核定情形

本公司、友緣子公司、緣盟子公司及和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

單位：每股元

|          | 114年度          | 113年度          |
|----------|----------------|----------------|
| 基本每股盈餘合計 | <u>\$ 2.10</u> | <u>\$ 2.21</u> |
| 稀釋每股盈餘合計 | <u>\$ 2.09</u> | <u>\$ 2.20</u> |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

|               | 114年度             | 113年度             |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之淨利 | <u>\$ 146,645</u> | <u>\$ 154,549</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之淨利 | <u>\$ 146,645</u> | <u>\$ 154,549</u> |

| 股 數                      | 單位：仟股  |        |
|--------------------------|--------|--------|
|                          | 114年度  | 113年度  |
| 用以計算基本每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | 69,943 | 69,943 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響<br>員工紅利    | 234    | 442    |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | 70,177 | 70,385 |

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

114 年 12 月 31 日

|                      | 第 1 等級   | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計      |
|----------------------|----------|--------|--------|----------|
| 透過損益按公允價值衡量<br>之金融資產 |          |        |        |          |
| 基金收益憑證               | \$ 1,007 | \$ -   | \$ -   | \$ 1,007 |

113 年 12 月 31 日

|                          | 第 1 等級   | 第 2 等級 | 第 3 等級   | 合 計      |
|--------------------------|----------|--------|----------|----------|
| 透過損益按公允價值衡量<br>之金融資產     |          |        |          |          |
| 基金收益憑證                   | \$ 3,966 | \$ -   | \$ -     | \$ 3,966 |
| 透過其他綜合損益按公允<br>價值衡量之金融資產 |          |        |          |          |
| 權益工具投資                   |          |        |          |          |
| 國外未上市(櫃)股票               | \$ -     | \$ -   | \$ 2,640 | \$ 2,640 |

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

114 年度

| 金 融 資 產                                        | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量之<br>金 融 資 產<br>權 益 工 具 |
|------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| 年初餘額                                           | \$ 2,640                                   |
| 認列於其他綜合損益(透過其他<br>綜合損益按公允價值衡量之<br>金融資產未實現評價損益) | 43,146                                     |
| 處 分                                            | ( 45,786 )                                 |
| 年底餘額                                           | \$ -                                       |

3. 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12月31日 | 113年12月31日 |
|--------------------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u>              |            |            |
| 透過損益按公允價值衡量              |            |            |
| 強制透過損益按公允價<br>值衡量        | \$ 1,007   | \$ 3,966   |
| 按攤銷後成本衡量之金融資<br>產(註1)    | 1,271,539  | 1,193,771  |
| 透過其他綜合損益按公允價<br>值衡量之金融資產 |            |            |
| 權益工具投資                   | -          | 2,640      |
| <u>金融負債</u>              |            |            |
| 按攤銷後成本衡量(註2)             | 951,400    | 893,688    |

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昕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），參閱附註三二。

#### 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。

|     | 美 元 之 影 響  |              | 人 民 幣 之 影 響 |             |
|-----|------------|--------------|-------------|-------------|
|     | 114年度      | 113年度        | 114年度       | 113年度       |
| 損 益 | \$ 977 (i) | \$ 2,378 (i) | \$ 103 (ii) | \$ 190 (ii) |

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元貨幣計價應收、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12月31日 | 113年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 |            |            |
| —金融資產     | \$ 266,623 | \$ 253,806 |
| —金融負債     | 92,743     | 111,420    |
| 具現金流量利率風險 |            |            |
| —金融資產     | 561,039    | 499,808    |
| —金融負債     | 435,259    | 457,355    |

### 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資產及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 及 113 年度之稅前淨利將分別增加／減少 314 仟元及 106 仟元，主因為合併公司之變動利率借款減少。

## (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%，114 及 113 年度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 50 仟元及 198 仟元。113 年度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露主要係來自於：

- (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 年及 113 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 34% 及 35%。

## 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年及113年12月31日止，合併公司未動用之融資額度參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，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12月31日

|         | 當其到期或<br>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 |                   |                   |                  |                  |                  |                    |
| 應付帳款    | \$ 302,320        | \$ 21,570         | \$ 5,778         | \$ -             | \$ -             | \$ 329,668         |
| 其他應付款   | 101,181           | 21,175            | 3,979            | 128              | -                | 126,463            |
| 租賃負債    | 1,809             | 3,617             | 10,877           | 73,800           | -                | 89,103             |
| 債 款     | 93,000            | 240,055           | 5,462            | 23,130           | 70,842           | 432,589            |
|         | <u>\$ 556,310</u> | <u>\$ 286,367</u> | <u>\$ 31,916</u> | <u>\$ 98,858</u> | <u>\$ 70,842</u> | <u>\$1,047,093</u> |

113年12月31日

|         | 當其到期或<br>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 |                   |                   |                  |                   |             |                    |
| 應付帳款    | \$ 226,884        | \$ 17,233         | \$ 5,271         | \$ -              | \$ -        | \$ 249,188         |
| 其他應付款   | 159,432           | 13,477            | 13,805           | 441               | -           | 186,155            |
| 租賃負債    | 1,820             | 3,887             | 10,297           | 96,703            | -           | 112,707            |
| 債 款     | 85,000            | 109,473           | 56,770           | 207,112           | -           | 458,355            |
|         | <u>\$ 473,136</u> | <u>\$ 144,069</u> | <u>\$ 75,343</u> | <u>\$ 204,256</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$1,096,804</u> |

(2) 融資額度

|                         | 114年12月31日          | 113年12月31日          |
|-------------------------|---------------------|---------------------|
| 無擔保銀行借款額度<br>(每年重新檢視)   |                     |                     |
| —已動用金額                  | \$ 101,000          | \$ 86,000           |
| —未動用金額                  | <u>430,000</u>      | <u>284,700</u>      |
|                         | <u>\$ 531,000</u>   | <u>\$ 370,700</u>   |
| 有擔保銀行借款額度<br>(雙方同意下得展期) |                     |                     |
| —已動用金額                  | \$ 623,929          | \$ 550,655          |
| —未動用金額                  | <u>470,071</u>      | <u>531,845</u>      |
|                         | <u>\$ 1,094,000</u> | <u>\$ 1,082,500</u> |

## 二八、關係人交易

本公司與子公司（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年度 | 113年度 |
|-------|-------------------------|----------|-------|-------|
| 陳國金   | 新北市土城區永豐路<br>195巷11號    | 按月支付5仟元。 | \$ 60 | \$ 60 |
| 陳彥宏   | 桃園市蘆竹區福昌里<br>忠孝西路185號2樓 | 按月支付3仟元。 | \$ 36 | \$ 36 |

### （三）主要管理階層薪酬

|        | 114年度            | 113年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 20,527        | \$ 19,898        |
| 退職後福利  | 528              | 530              |
|        | <u>\$ 21,055</u> | <u>\$ 20,428</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

合併公司下列資產業經提供為融資借款之擔保品、採購原物料之擔保品及保證金：

|                            | 114年12月31日          | 113年12月31日          |
|----------------------------|---------------------|---------------------|
| 質押定存單(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—流動)  | \$ 45,451           | \$ 36,103           |
| 質押定存單(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動) | 24,314              | 24,194              |
| 自有土地                       | 1,048,132           | 1,048,132           |
| 房屋及建築—淨額                   | 25,672              | 30,521              |
| 機器設備—淨額                    | 8,699               | 10,009              |
| 其他設備—淨額                    | 3,007               | 6,123               |
|                            | <u>\$ 1,155,275</u> | <u>\$ 1,155,082</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金額計 22,650 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 109,101 仟元，截至 114 年 12 月 31 日已支付 65,369 仟元（帳列預付設備款），尚有 43,732 仟元尚未支付。

### 三一、重大之期後事項

本公司於 115 年 2 月 24 日經董事會決議發行國內第一次無擔保可轉換公司債。

### 三二、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 12 月 31 日

|                | <u>外 幣 匯 率</u> |                 | <u>帳 面 金 額</u>    |
|----------------|----------------|-----------------|-------------------|
| <u>外 幣 資 產</u> |                |                 |                   |
| <u>貨幣性項目</u>   |                |                 |                   |
| 美 元            | \$ 6,563       | 31.43 (美元：新台幣)  | \$ 206,282        |
| 美 元            | 15             | 6.991 (美元：人民幣)  | 494               |
| 美 元            | 246            | 26,077 (美元：越南盾) | 7,723             |
| 人 民 幣          | 3,285          | 4.496 (人民幣：新台幣) | 10,272            |
|                |                |                 | <u>\$ 224,771</u> |
| <u>外 幣 負 債</u> |                |                 |                   |
| <u>貨幣性項目</u>   |                |                 |                   |
| 美 元            | 3,715          | 31.43 (美元：新台幣)  | <u>\$ 116,779</u> |

113 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            | \$ | 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) | 19,035            |
|                |    |       |                 | <u>\$ 264,988</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   | 7.0655 (馬幣：新台幣) | <u>\$ 2,640</u>   |
| <u>外 幣 負 債</u> |    |       |                 |                   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |       |                 |                   |
| 美 元            |    | 250   | 32.785 (美元：新台幣) | <u>\$ 8,196</u>   |

合併公司於 114 及 113 年度外幣兌換（損失）利益已實現及未實現分別為 (13,914) 仟元及 15,882 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。

### 三三、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   |   |

三四、部門資訊

(一) 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。

(二) 主要產品及勞務之收入

合併公司主要產品及勞務之收入分析如下：

|              | 114年度               | 113年度               |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 特用化學品        | \$ 385,519          | \$ 385,202          |
| 回收再生產品（含銅鹽類） | 3,163,890           | 2,724,974           |
| 其 他          | 292,299             | 295,913             |
|              | <u>\$ 3,841,708</u> | <u>\$ 3,406,089</u> |

### (三) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運－台灣、越南與中國。

合併公司來自外部客戶之收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

|     | 來自外部客戶之收入           |                     | 非流動資產               |                     |
|-----|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|     | 114年度               | 113年度               | 114年12月31日          | 113年12月31日          |
| 台灣  | \$ 463,498          | \$ 462,792          | \$ 1,390,137        | \$ 1,413,807        |
| 亞洲  | 1,927,421           | 1,736,245           | 140,520             | 97,754              |
| 大洋洲 | 1,082,606           | 945,929             | -                   | -                   |
| 美洲  | 368,183             | 243,311             | -                   | -                   |
| 非洲  | -                   | 16,403              | -                   | -                   |
| 其他  | -                   | 1,409               | -                   | -                   |
|     | <u>\$ 3,841,708</u> | <u>\$ 3,406,089</u> | <u>\$ 1,530,657</u> | <u>\$ 1,511,561</u> |

非流動資產不包括分類為金融資產、遞延所得稅資產及淨確定福利資產。

### (四) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

|            | 114年度               | 113年度               |
|------------|---------------------|---------------------|
| 客戶丁        | \$ 1,061,923        | \$ 916,346          |
| 客戶甲 12 (註) | 335,609             | 510,051             |
| 客戶 S (註)   | -                   | 407,426             |
|            | <u>\$ 1,293,159</u> | <u>\$ 1,833,823</u> |

註：114 年度客戶甲 12 及客戶 S 未達合併收入總額 10%。

桐軒實業股份有限公司及其子公司  
統投資公司資訊，所在地區—華越經濟區  
民國114年1月1日至12月31日

附表一

單位：除另予註明者外，為  
新台幣及外幣美元

| 投資公司名稱                           | 統投資公司名稱                             | 所在地區                                                                                            | 主要營業項目                  | 母統投資金額                  |            |            |       | 持 有 權 |            | 統投資公司<br>本期損益 | 本期稅前之<br>投資損益 | 備 註           |
|----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------|------------|-------|-------|------------|---------------|---------------|---------------|
|                                  |                                     |                                                                                                 |                         | 本 期                     | 期 末        | 去 年 年 底    | 股 份 數 | 比 率 % | 帳 面 金 額    |               |               |               |
| 桐軒實業股份有限公司                       | 皮隆實業股份有限公司                          | 新北市土城區永豐路195巷19號                                                                                | 統管統投資務                  | \$ 491,508              | \$ 491,508 | 85,670,000 | 100   |       | \$ 601,308 | \$ 38,561     | \$ 38,561     | 子 公 司         |
|                                  | 桐維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 | 106,643                 | 106,643    | 7,860,000  | 100   |       | 75,228     | ( 1,987)      | ( 1,987)      | 子 公 司         |
|                                  | 維亞實業股份有限公司                          | 桃園市蘆竹區瑞昌芝芝港西路185號2樓                                                                             | 倉庫出租及處理業務               | 12,737                  | 12,737     | 1,500,000  | 100   |       | 8,537      | 81            | 81            | 子 公 司         |
|                                  | HOYA MAX INTERNATIONAL CO., LTD.    | Le Sanalei Complex, Ground Floor, Vaea Street, Saleufi, PO Box 1888, Apia, Samoa.               | 統管統投資務                  | 165                     | 27,933     | -          | 100   |       | 1,065      | ( 3,433)      | ( 3,433)      | 子 公 司<br>(註2) |
|                                  | 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<br>( USD 2,000 ) | -          | -          | 100   |       | 50,408     | 41            | 41            | 子 公 司<br>(註4) |
| HOYA MAX INTERNATIONAL CO., LTD. | ALLWIN STAR INTERNATIONAL CO., LTD. | Le Sanalei Complex, Ground Floor, Vaea Street, Saleufi, PO Box 1888, Apia, Samoa                | 統管統投資務                  | 165                     | 27,933     | -          | 100   |       | 1,065      | ( 3,433)      | ( 3,433)      | 子 公 司<br>(註3) |

註1：大陸統投資公司相關資訊參閱附表二。

註2：HOYA 公司於114年8月17日經股東會決議通過辦理減資退股款27,765千元及盈餘分配並派息4,704千元。

註3：ALLWIN 公司於114年8月17日經股東會決議通過辦理減資退股款27,768千元及盈餘分配並派息4,704千元。

註4：合併公司於114年7月15日投入58,520千元（美金2,000千元）投入YOUYUAN VN 公司並持有100%股權。

新寶實業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

截至 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

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、投資帳面價值及截至投資損益情形。

單位：除另予註明者外，為新台幣及外幣仟元

| 大陸被投資公司名稱                | 主要營業項目                                                                     | 實收資本額                    | 投資方式<br>(註 1) | 本期期初由<br>台灣匯出累積<br>投資金額                                     | 本期匯出或收回投資金額 |                     | 本期期末由<br>台灣匯出累積<br>投資金額                                     | 該投資公司<br>本期損益          | 本公司直接或<br>間接投資<br>之持股比例<br>(%) | 本期經利<br>損<br>(註 2)            | 期末投資<br>帳面價值             | 截至本期止<br>已匯回台灣<br>之投資收益 |
|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------|-------------------------------------------------------------|-------------|---------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------|-------------------------------|--------------------------|-------------------------|
|                          |                                                                            |                          |               |                                                             | 匯出          | 匯回                  |                                                             |                        |                                |                               |                          |                         |
| 大陸被投資公司名稱                | 主要營業項目                                                                     | 實收資本額                    | 投資方式<br>(註 1) | 本期期初由<br>台灣匯出累積<br>投資金額                                     | 匯出          | 匯回                  | 本期期末由<br>台灣匯出累積<br>投資金額                                     | 該投資公司<br>本期損益          | 本公司直接或<br>間接投資<br>之持股比例<br>(%) | 本期經利<br>損<br>(註 2)            | 期末投資<br>帳面價值             | 截至本期止<br>已匯回台灣<br>之投資收益 |
| 新寶化學實業<br>(嘉德)有限公司       | 各種工業用化學品之<br>加工製造、買賣及<br>回收處理業務                                            | \$ 37,716<br>(USD 1,200) | (1)           | \$ 37,716<br>(USD 1,200)                                    | \$ -        | \$ -                | \$ 37,716<br>(USD 1,200)                                    | \$ 66<br>(RMB 14)      | 100%                           | \$ 66<br>(RMB 14)<br>(B)      | \$ 10,185<br>(RMB 2,259) | \$ -                    |
| 茂德化學(昆山)<br>有限公司         | 各種工業用化學品之<br>加工製造、買賣及<br>回收處理業務                                            | 106,862<br>(USD 3,400)   | (5)           | 106,862<br>(USD 3,400)<br>(其中<br>USD2,200 件<br>元是盈餘轉增<br>資) | -           | -                   | 106,862<br>(USD 3,400)<br>(其中<br>USD2,200 件<br>元是盈餘轉增<br>資) | 56,351<br>(RMB 13,038) | 100%                           | 56,351<br>(RMB 13,038)<br>(B) | 597,164<br>(RMB 132,821) | 319,216<br>(RMB 71,000) |
| 蘇州中環友緣化<br>學有限公司         | 回收、利用廢板料製<br>成及含有有色金屬<br>的二價廢液生產純<br>鐵粉、銅鹽系列產<br>品；銷售自產產品<br>並提供相關技術服<br>務 | 43,373<br>(USD 1,380)    | (3)           | 15,181<br>(USD 483)                                         | -           | -                   | 15,181<br>(USD 483)                                         | -<br>(註 4)             | -                              | -                             | -                        | 5,160<br>(USD 196)      |
| 勝永再生資源回<br>收(重慶)有<br>限公司 | 廢舊紙張、紙板、塑<br>料製品、廢舊金屬<br>回收與銷售；環境<br>污染處理專用無制<br>材料銷售；自有產<br>權設備租賃         | 66,003<br>(USD 2,100)    | (2-A)         | 19,801<br>(USD 630)                                         | -           | 19,801<br>(USD 630) | -                                                           | -<br>(註 5 及 6)         | -                              | -                             | -                        | 7,553<br>(RMB 1,880)    |

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                         | 經濟部投資審計司核准投資金額                               | 依經濟部投資審計會規定赴大陸地區投資限額                            |
|----------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| NTD 159,759<br>(USD 5,083 仟元)<br>(匯率：31.430) | NTD 159,759<br>(USD 5,083 仟元)<br>(匯率：31.430) | NTD 1,150,783<br>(USD 36,614 仟元)<br>(匯率：31.430) |

註 1：投資方式區分為下列三種：

- (1) 直接赴大陸地區設廠投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸（續註明第三地區之投資公司）。  
A. ALLWIN STAR INTERNATIONAL CO.,LTD.
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益如下：

- (1) 投資準備中，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. 按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查核簽證之財務報表。  
B. 按台灣分公司查核會計師查核簽證之財務報表。  
C. 其他，（上述被投資公司之財務報表未經台灣分公司查核會計師查核）

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。（114.12.31 之美金即期匯率為 31.430；人民幣即期匯率為 4.496）

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計司核准函。

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 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，為  
新台幣及外幣仟元

| 編 號<br>(註 1) | 交 易 人 名 稱 | 交 易 往 來 對 象 | 與 交 易 人 之 關 係<br>(註 2) | 交 易 往 來 情 形 |        |                  |                                       |
|--------------|-----------|-------------|------------------------|-------------|--------|------------------|---------------------------------------|
|              |           |             |                        | 科 目         | 金 額    | 交 易 條 件<br>(註 4) | 佔 合 併 總 營 收 或<br>總 資 產 之 比 率<br>(註 3) |
| 0            | 昶昕公司      | 昶緣興公司       | 1                      | 什項收入        | \$ 540 | —                | —                                     |
|              |           |             |                        | 製造費用        | 792    | —                | —                                     |
|              |           |             |                        | 其他應收款       | 94     | —                | —                                     |
|              |           |             |                        | 其他應付款       | 136    | —                | —                                     |
|              |           |             |                        | 銷貨收入        | 17,129 | —                | —                                     |
|              |           | 友緣昆山公司      | 1                      | 進 貨         | 1,165  | —                | —                                     |
|              |           |             |                        | 應收帳款        | 6,209  | —                | —                                     |
|              |           |             |                        | 應付帳款        | 98     | —                | —                                     |
|              |           |             |                        | 其他應付款       | 323    | —                | —                                     |
|              |           |             |                        | 研發費用        | 87     | —                | —                                     |
| 1            | 昶緣興公司     | 友緣公司        | 3                      | 租金收入        | 60     | —                | —                                     |
|              |           |             |                        | 其他應收款       | 5      | —                | —                                     |
| 2            | 友緣昆山公司    | 昶昕惠陽公司      | 3                      | 銷 貨         | 1,759  | —                | —                                     |
|              |           |             |                        | 應收帳款        | 235    | —                | —                                     |

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 12 月 31 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<br>名稱    | 交易類型 | 進 口 貨 物   |       | 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<br>之 比 較 | 金 額        | 百 分 比 |            |     |
| 友緣化學(昆山)有<br>限公司 | 精 貨  | \$ 17,129 | -     | 與一般客戶相同 | 與一般客戶相同 | 與一般客戶相同        | \$ 6,209   | 1%    | (\$ 1,520) |     |

昶昕實業股份有限公司  
公開說明書附件目錄

---

附件六

115 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告。

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115及114年第1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<br>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                 | 6~7      |   | -                  |
| 六、合併權益變動表                 | 8        |   | -                  |
| 七、合併現金流量表                 | 9~10     |   | -                  |
| 八、合併財務報表附註                |          |   |                    |
| (一) 公司沿革                  | 11       |   | 一                  |
| (二) 通過財務報告之日期及程序          | 11       |   | 二                  |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 11~12    |   | 三                  |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 13~14    |   | 四                  |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 14       |   | 五                  |
| (六) 重要會計項目之說明             | 14~37    |   | 六~二七               |
| (七) 關係人交易                 | 37~38    |   | 二八                 |
| (八) 質抵押之資產                | 38       |   | 二九                 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 38       |   | 三十                 |
| (十) 重大之災害損失               | -        |   | -                  |
| (十一) 重大之期後事項              | -        |   | -                  |
| (十二) 其 他                  | 39~40    |   | 三一                 |
| (十三) 附註揭露事項               |          |   |                    |
| 1. 重大交易事項相關資訊             | 40、45、46 |   | 三二                 |
| 2. 轉投資事業相關資訊              | 40、42    |   | 三二                 |
| 3. 大陸投資資訊                 | 41、43~44 |   | 三二                 |
| (十四) 部門資訊                 | 41       |   | 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 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。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 115 年及 114 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 192,493 仟元及新台幣 136,950 仟元，分別占合併資產總額之 6.11% 及 4.61%；負債總額分別為新台幣 5,857 仟元及新台幣 3,817 仟元，分別占合併負債總額之 0.51% 及 0.35%；其民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣 (2,370) 仟元及新台幣 540 仟元，分別占合併綜合損益總額之 (2.74)% 及 1.21%。

## 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 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 115 年 4 月 30 日

民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

|               |                               | 115年3月31日 |           |     | 114年12月31日 |           |     | 114年3月31日 |           |     |
|---------------|-------------------------------|-----------|-----------|-----|------------|-----------|-----|-----------|-----------|-----|
| 代 碼           | 資                             | 金         | 額         | %   | 金          | 額         | %   | 金         | 額         | %   |
| 流動資產          |                               |           |           |     |            |           |     |           |           |     |
| 1100          | 現金及約當現金(附註六)                  | \$        | 544,675   | 17  | \$         | 554,451   | 18  | \$        | 565,478   | 19  |
| 1110          | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)      |           | 1,000     | -   |            | 1,007     | -   |           | 3,496     | -   |
| 1136          | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九)         |           | 62,207    | 2   |            | 62,469    | 2   |           | 51,129    | 2   |
| 1150          | 應收票據—非關係人(附註十)                |           | 15,594    | 1   |            | 16,054    | 1   |           | 18,325    | 1   |
| 1170          | 應收帳款—非關係人(附註十)                |           | 452,273   | 14  |            | 413,279   | 14  |           | 394,415   | 13  |
| 1200          | 其他應收款(附註十)                    |           | 14,897    | 1   |            | 13,221    | -   |           | 18,982    | 1   |
| 1220          | 本期所得稅資產                       |           | 121       | -   |            | 108       | -   |           | 1,397     | -   |
| 130X          | 存貨(附註十一)                      |           | 225,458   | 7   |            | 194,856   | 6   |           | 132,962   | 4   |
| 1479          | 其他流動資產(附註十五)                  |           | 63,554    | 2   |            | 51,107    | 2   |           | 50,465    | 2   |
| 11XX          | 流動資產總計                        |           | 1,379,779 | 44  |            | 1,306,552 | 43  |           | 1,236,647 | 42  |
| 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     | -   |
| 1535          | 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註九)        |           | 210,139   | 7   |            | 204,154   | 7   |           | 207,589   | 7   |
| 1600          | 不動產、廠房及設備(附註十三)               |           | 1,350,749 | 43  |            | 1,357,149 | 44  |           | 1,311,296 | 44  |
| 1755          | 使用權資產(附註十四)                   |           | 102,429   | 3   |            | 108,139   | 3   |           | 125,237   | 4   |
| 1840          | 遞延所得稅資產                       |           | 16,622    | -   |            | 19,702    | 1   |           | 15,883    | 1   |
| 1915          | 預付設備款(附註三十)                   |           | 80,388    | 3   |            | 65,369    | 2   |           | 62,059    | 2   |
| 1920          | 存出保證金                         |           | 7,295     | -   |            | 7,911     | -   |           | 10,331    | -   |
| 1975          | 淨確定福利資產—非流動(附註四)              |           | 2,352     | -   |            | 2,167     | -   |           | 1,659     | -   |
| 15XX          | 非流動資產總計                       |           | 1,770,644 | 56  |            | 1,764,391 | 57  |           | 1,736,694 | 58  |
| 1XXX          | 資 產 總 計                       | \$        | 3,150,423 | 100 | \$         | 3,071,143 | 100 | \$        | 2,973,341 | 100 |
| 流動負債          |                               |           |           |     |            |           |     |           |           |     |
| 2100          | 短期借款(附註十六)                    | \$        | 311,983   | 10  | \$         | 330,005   | 11  | \$        | 171,410   | 6   |
| 2130          | 合約負債—流動(附註十二)                 |           | 22,725    | 1   |            | 20,987    | 1   |           | 11,616    | -   |
| 2170          | 應付帳款—非關係人(附註十七)               |           | 327,774   | 10  |            | 329,668   | 11  |           | 272,685   | 9   |
| 2200          | 其他應付款(附註十八)                   |           | 183,628   | 6   |            | 186,463   | 6   |           | 170,845   | 6   |
| 2230          | 本期所得稅負債                       |           | 46,383    | 1   |            | 32,993    | 1   |           | 37,471    | 1   |
| 2280          | 租賃負債—流動(附註十四)                 |           | 20,866    | 1   |            | 21,008    | 1   |           | 19,943    | 1   |
| 2320          | 一年內到期之長期借款(附註十六)              |           | 5,511     | -   |            | 5,482     | -   |           | 13,527    | 1   |
| 2399          | 其他流動負債(附註十八)                  |           | 6,120     | -   |            | 5,939     | -   |           | 6,049     | -   |
| 21XX          | 流動負債總計                        |           | 924,990   | 29  |            | 932,545   | 31  |           | 703,546   | 24  |
| 非流動負債         |                               |           |           |     |            |           |     |           |           |     |
| 2540          | 長期借款(附註十六)                    |           | 98,327    | 3   |            | 99,772    | 3   |           | 260,473   | 9   |
| 2570          | 遞延所得稅負債                       |           | 22,935    | 1   |            | 15,722    | 1   |           | 16,159    | -   |
| 2580          | 租賃負債—非流動(附註十四)                |           | 66,758    | 2   |            | 71,735    | 2   |           | 86,545    | 3   |
| 2590          | 負債準備—非流動(附註十九)                |           | 18,508    | 1   |            | 18,441    | 1   |           | 18,245    | 1   |
| 2640          | 淨確定福利負債—非流動(附註四)              |           | 14,558    | -   |            | 14,946    | -   |           | 15,937    | -   |
| 2645          | 存入保證金                         |           | 10        | -   |            | 10        | -   |           | 10        | -   |
| 25XX          | 非流動負債總計                       |           | 221,096   | 7   |            | 220,626   | 7   |           | 397,367   | 13  |
| 2XXX          | 負債總計                          |           | 1,146,086 | 36  |            | 1,153,171 | 38  |           | 1,100,913 | 37  |
| 權益(附註二十一)     |                               |           |           |     |            |           |     |           |           |     |
| 3110          | 普通股股本                         |           | 699,430   | 22  |            | 699,430   | 23  |           | 699,430   | 24  |
| 3200          | 資本公積                          |           | 620,816   | 20  |            | 620,816   | 20  |           | 620,816   | 21  |
| 保留盈餘          |                               |           |           |     |            |           |     |           |           |     |
| 3310          | 法定盈餘公積                        |           | 126,529   | 4   |            | 126,529   | 4   |           | 110,415   | 4   |
| 3320          | 特別盈餘公積                        |           | 26,836    | 1   |            | 26,836    | 1   |           | 43,588    | 1   |
| 3350          | 未分配盈餘                         |           | 542,287   | 17  |            | 470,890   | 15  |           | 424,519   | 14  |
| 3300          | 保留盈餘總計                        |           | 695,612   | 22  |            | 624,255   | 20  |           | 568,522   | 19  |
| 3490          | 其他權益                          | (         | 11,521    | -   | (          | 26,529    | (1) | (         | 16,340    | (1) |
| 3XXX          | 權益總計                          |           | 2,004,337 | 64  |            | 1,917,972 | 62  |           | 1,872,428 | 63  |
| 負 債 與 權 益 總 計 |                               | \$        | 3,150,423 | 100 | \$         | 3,071,143 | 100 | \$        | 2,973,341 | 100 |

隨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 115 年 4 月 30 日核閱報告)

董事長：陳國金

經理人：施漢亭

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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  |                 | 115年1月1日至3月31日    |              | 114年1月1日至3月31日    |              |
|------|-----------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
|      |                 | 金 額               | %            | 金 額               | %            |
| 4000 | 營業收入（附註二二）      | \$ 1,166,592      | 100          | \$ 865,922        | 100          |
| 5000 | 營業成本（附註十一及二三）   | <u>999,553</u>    | <u>86</u>    | <u>749,690</u>    | <u>86</u>    |
| 5900 | 營業毛利            | <u>167,039</u>    | <u>14</u>    | <u>116,232</u>    | <u>14</u>    |
|      | 營業費用（附註十、二三及二八） |                   |              |                   |              |
| 6100 | 推銷費用            | 27,090            | 2            | 28,297            | 3            |
| 6200 | 管理費用            | 41,676            | 4            | 38,728            | 5            |
| 6300 | 研究發展費用          | 2,731             | -            | 1,494             | -            |
| 6450 | 預期信用減損（迴轉利益）損失  | ( <u>167</u> )    | <u>-</u>     | <u>59</u>         | <u>-</u>     |
| 6000 | 營業費用合計          | <u>71,330</u>     | <u>6</u>     | <u>68,578</u>     | <u>8</u>     |
| 6900 | 營業淨利            | <u>95,709</u>     | <u>8</u>     | <u>47,654</u>     | <u>6</u>     |
|      | 營業外收入及支出（附註二三）  |                   |              |                   |              |
| 7100 | 利息收入            | 1,755             | -            | 2,676             | -            |
| 7010 | 其他收入            | 1,474             | -            | 1,419             | -            |
| 7020 | 其他利益及損失         | 4,357             | -            | 3,201             | -            |
| 7050 | 財務成本            | ( <u>3,540</u> )  | <u>-</u>     | ( <u>3,742</u> )  | <u>-</u>     |
| 7000 | 營業外收入及支出合計      | <u>4,046</u>      | <u>-</u>     | <u>3,554</u>      | <u>-</u>     |
| 7900 | 稅前淨利            | 99,755            | 8            | 51,208            | 6            |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二四）   | ( <u>28,398</u> ) | ( <u>2</u> ) | ( <u>17,145</u> ) | ( <u>2</u> ) |
| 8200 | 本期淨利            | <u>71,357</u>     | <u>6</u>     | <u>34,063</u>     | <u>4</u>     |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |                   | 115年1月1日至3月31日 |        |   | 114年1月1日至3月31日 |        |   |
|------|-------------------|----------------|--------|---|----------------|--------|---|
|      |                   | 金              | 額      | % | 金              | 額      | % |
|      | 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 | \$             | 18,760 | 1 | \$             | 13,120 | 1 |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅   | (              | 3,752) | - | (              | 2,624) | - |
| 8300 | 本期其他綜合損益(稅後淨額)    |                | 15,008 | 1 |                | 10,496 | 1 |
| 8500 | 本期綜合損益總額          | \$             | 86,365 | 7 | \$             | 44,559 | 5 |
|      | 每股盈餘(附註二五)        |                |        |   |                |        |   |
| 9710 | 基 本               | \$             | 1.02   |   | \$             | 0.49   |   |
| 9810 | 稀 釋               | \$             | 1.02   |   | \$             | 0.48   |   |

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 115 年 4 月 30 日核閱報告)

董事長：陳國金



經理人：陳彥亨



會計主管：黃育賢



和業股份有限公司

民國 115 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 |                                 | 股數(仟股) | 普通股股本      | 資本公積       | 盈餘         |           |            | 其他權益              | 權益總額         |
|----|---------------------------------|--------|------------|------------|------------|-----------|------------|-------------------|--------------|
|    |                                 |        |            |            | 法定盈餘公積     | 特別盈餘公積    | 未分配盈餘      | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 |              |
| A1 | 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 |
| D1 | 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利       | -      | -          | -          | -          | -         | 34,063     | -                 | 34,063       |
| D3 | 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益 | -      | -          | -          | -          | -         | -          | 10,496            | 10,496       |
| D5 | 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額   | -      | -          | -          | -          | -         | 34,063     | 10,496            | 44,559       |
| Z1 | 114 年 3 月 31 日餘額                | 69,943 | \$ 699,430 | \$ 620,816 | \$ 110,415 | \$ 43,588 | \$ 414,519 | (\$ 16,340)       | \$ 1,872,428 |
| A1 | 115 年 1 月 1 日餘額                 | 69,943 | \$ 699,430 | \$ 620,816 | \$ 126,529 | \$ 26,836 | \$ 470,890 | (\$ 26,529)       | \$ 1,917,972 |
| D1 | 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利       | -      | -          | -          | -          | -         | 71,357     | -                 | 71,357       |
| D3 | 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益 | -      | -          | -          | -          | -         | -          | 15,008            | 15,008       |
| D5 | 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額   | -      | -          | -          | -          | -         | 71,357     | 15,008            | 86,365       |
| Z1 | 115 年 3 月 31 日餘額                | 69,943 | \$ 699,430 | \$ 620,816 | \$ 126,529 | \$ 26,836 | \$ 542,247 | (\$ 11,521)       | \$ 2,004,337 |

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 115 年 4 月 30 日核閱報告)

董事長：陳國金



經理人：陳厚亨



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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                     | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|--------|---------------------|--------------------|--------------------|
|        | 營業活動之現金流量           |                    |                    |
| A10000 | 本期稅前淨利              | \$ 99,755          | \$ 51,208          |
| A20010 | 收益費損項目              |                    |                    |
| A20300 | 預期信用減損（迴轉利益）損失      | ( 167 )            | 59                 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失 | 7                  | 470                |
| A20100 | 折舊費用                | 21,127             | 19,582             |
| A20900 | 財務成本                | 3,540              | 3,742              |
| A21200 | 利息收入                | ( 1,755 )          | ( 2,676 )          |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備（利益）損失   | ( 46 )             | 146                |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失           | 1,679              | 2,263              |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數        |                    |                    |
| A31130 | 應收票據                | 460                | 6,876              |
| A31150 | 應收帳款                | ( 38,839 )         | ( 2,923 )          |
| A31200 | 存 貨                 | ( 32,380 )         | 5,960              |
| A31240 | 其他流動資產              | ( 12,805 )         | ( 1,748 )          |
| A32125 | 合約負債                | 1,738              | 699                |
| A32150 | 應付帳款                | ( 1,894 )          | 24,517             |
| A32180 | 其他應付款               | ( 2,877 )          | ( 17,265 )         |
| A32230 | 其他流動負債              | 181                | 149                |
| A32240 | 應計退休金負債             | ( 773 )            | ( 658 )            |
| A33000 | 營運產生之現金             | 36,951             | 90,401             |
| A33100 | 收取之利息               | 188                | 4,731              |
| A33300 | 支付之利息               | ( 3,431 )          | ( 3,721 )          |
| A33500 | 支付之所得稅              | ( 8,480 )          | ( 2,010 )          |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入          | <u>25,228</u>      | <u>89,401</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     | ( 13,000 )         | ( 46,211 )         |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產     | 7,277              | 41,299             |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備         | ( 6,183 )          | ( 4,649 )          |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼       |                 | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|-----------|-----------------|--------------------|--------------------|
| B02800    | 處分不動產、廠房及設備償款   | \$ 857             | \$ 191             |
| B07100    | 預付設備款增加         | ( 16,030)          | ( 1,008)           |
| B03800    | 存出保證金減少         | 116                | 149                |
| BBBB      | 投資活動之淨現金流出      | ( 26,963)          | ( 10,229)          |
| 籌資活動之現金流量 |                 |                    |                    |
| C00100    | 短期借款增加          | 470,196            | 109,828            |
| C00200    | 短期借款減少          | ( 488,218)         | ( 121,773)         |
| C01700    | 償還長期借款          | ( 1,416)           | -                  |
| C04020    | 租賃負債本金償還        | ( 5,119)           | ( 4,932)           |
| CCCC      | 籌資活動之淨現金流出      | ( 24,557)          | ( 16,877)          |
| DDDD      | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 16,516             | 12,887             |
| EEEE      | 現金及約當現金淨(減少)增加  | ( 9,776)           | 75,182             |
| E00100    | 期初現金及約當現金餘額     | 554,451            | 490,296            |
| E00200    | 期末現金及約當現金餘額     | \$ 544,675         | \$ 565,478         |

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 115 年 4 月 30 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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 115 年 4 月 30 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」)

適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二)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     |
| IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」                  | 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」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之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、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、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有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，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，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，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總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

截至本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、附表一及附表二。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 114 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 確定福利退職後福利

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

##### 2. 所得稅

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

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於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 114 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

|           | 115年3月31日         | 114年12月31日        | 114年3月31日         |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金  | \$ 1,291          | \$ 1,323          | \$ 1,425          |
| 銀行支票及活期存款 | 543,384           | 553,128           | 564,053           |
|           | <u>\$ 544,675</u> | <u>\$ 554,451</u> | <u>\$ 565,478</u> |

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

|      | 115年3月31日   | 114年12月31日  | 114年3月31日   |
|------|-------------|-------------|-------------|
| 銀行存款 | 0.05%~0.71% | 0.05%~0.71% | 0.10%~0.80% |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

|                | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|----------------|-----------|------------|-----------|
| <u>金融資產—流動</u> |           |            |           |
| 強制透過損益按公允價值    |           |            |           |
| <u>衡量</u>      |           |            |           |
| 非衍生金融資產        |           |            |           |
| —基金受益憑證        | \$ 1,000  | \$ 1,007   | \$ 3,496  |

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

|            | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|------------|-----------|------------|-----------|
| <u>非流動</u> |           |            |           |
| 國外投資       |           |            |           |
| 未上市（櫃）股票   | \$ —      | \$ —       | \$ 2,640  |

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

|              | 115年3月31日         | 114年12月31日        | 114年3月31日         |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u>    |                   |                   |                   |
| 原始到期日超過3個月之  |                   |                   |                   |
| 定期存款(一)      | \$ 14,638         | \$ 17,018         | \$ 14,545         |
| 質押定存單(二)     | 47,569            | 45,451            | 36,584            |
|              | <u>\$ 62,207</u>  | <u>\$ 62,469</u>  | <u>\$ 51,129</u>  |
| <u>非流動</u>   |                   |                   |                   |
| 原始到期日超過1年之定期 |                   |                   |                   |
| 存款(一)        | \$ 185,160        | \$ 179,840        | \$ 182,920        |
| 質押定存單(二)     | 24,979            | 24,314            | 24,669            |
|              | <u>\$ 210,139</u> | <u>\$ 204,154</u> | <u>\$ 207,589</u> |

(一) 截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 1.25%~3.35%、1.25%~3.35% 及 1.25%~3.55%。

(二) 截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，質押定存單利率區間皆為年利率 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

|              | 115年3月31日         | 114年12月31日        | 114年3月31日         |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u>  |                   |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量     |                   |                   |                   |
| 總帳面金額        | \$ 15,594         | \$ 16,054         | \$ 18,325         |
| 減：備抵損失       | <u>-</u>          | <u>-</u>          | <u>-</u>          |
|              | <u>\$ 15,594</u>  | <u>\$ 16,054</u>  | <u>\$ 18,325</u>  |
| <u>應收帳款</u>  |                   |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量     |                   |                   |                   |
| 總帳面金額        | \$ 452,592        | \$ 413,753        | \$ 394,830        |
| 減：備抵損失       | ( <u>319</u> )    | ( <u>474</u> )    | ( <u>415</u> )    |
|              | <u>\$ 452,273</u> | <u>\$ 413,279</u> | <u>\$ 394,415</u> |
| <u>其他應收款</u> |                   |                   |                   |
| 應收收益         | \$ 9,516          | \$ 7,949          | \$ 13,685         |
| 其他應收款－其他     | 23,039            | 22,681            | 22,850            |
| 減：備抵損失       | ( <u>17,658</u> ) | ( <u>17,409</u> ) | ( <u>17,553</u> ) |
|              | <u>\$ 14,897</u>  | <u>\$ 13,221</u>  | <u>\$ 18,982</u>  |
| <u>催收款</u>   |                   |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量     |                   |                   |                   |
| 總帳面金額        | \$ 3,924          | \$ 3,837          | \$ 2,341          |
| 減：備抵損失       | ( <u>3,924</u> )  | ( <u>3,837</u> )  | ( <u>2,341</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帳款之備抵損失如下：

#### 115 年 3 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              | 0.002%     | 0%~2.23%    | 0%~13.09%   | -       |            |
| 總帳面金額                | \$ 442,103 | \$ 24,634   | \$ 1,449    | \$ -    | \$ 468,186 |
| 備抵損失(存續期間<br>預期信用損失) | ( 4 )      | ( 243 )     | ( 72 )      | ( - )   | ( 319 )    |
| 攤銷後成本                | \$ 442,099 | \$ 24,391   | \$ 1,377    | \$ -    | \$ 467,867 |

#### 114 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%~0.15%   | 0%~2.23%    | 0%~13.09%   | 14.69%  |            |
| 總帳面金額                | \$ 404,535 | \$ 24,228   | \$ 1,018    | \$ 26   | \$ 429,807 |
| 備抵損失(存續期間<br>預期信用損失) | ( 203 )    | ( 242 )     | ( 24 )      | ( 5 )   | ( 474 )    |
| 攤銷後成本                | \$ 404,332 | \$ 23,986   | \$ 994      | \$ 21   | \$ 429,333 |

#### 114 年 3 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%~0.30%    | 0%~9.09%    | 9.99%    |            |
| 總帳面金額                | \$ 391,555 | \$ 18,385   | \$ 1,628    | \$ 1,587 | \$ 413,155 |
| 備抵損失(存續期間<br>預期信用損失) | ( 180 )    | ( 23 )      | ( 92 )      | ( 120 )  | ( 415 )    |
| 攤銷後成本                | \$ 391,375 | \$ 18,362   | \$ 1,536    | \$ 1,467 | \$ 412,740 |

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

|            | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額       | \$ 474             | \$ 260             |
| 加：本期提列減損損失 | -                  | 1,559              |
| 減：本期迴轉減損損失 | ( 167)             | -                  |
| 減：本期重分類轉出  | -                  | ( 1,412)           |
| 外幣換算差額     | 12                 | 8                  |
| 期末餘額       | <u>\$ 319</u>      | <u>\$ 415</u>      |

## (二) 其他應收款

其他應收款備抵呆帳之變動資訊如下：

|        | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額   | \$ 17,409          | \$ 17,375          |
| 外幣換算差額 | 249                | 178                |
| 期末餘額   | <u>\$ 17,658</u>   | <u>\$ 17,553</u>   |

## (三) 催收款

催收款備抵呆帳之變動資訊如下：

|            | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額       | \$ 3,837           | \$ 2,410           |
| 加：本期重分類轉入  | -                  | 1,412              |
| 減：本期迴轉減損損失 | -                  | ( 1,500)           |
| 外幣換算差額     | 87                 | 19                 |
| 期末餘額       | <u>\$ 3,924</u>    | <u>\$ 2,341</u>    |

## 十一、存 貨

|       | 115年3月31日         | 114年12月31日        | 114年3月31日         |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 商 品   | \$ 13,409         | \$ 14,584         | \$ 20,996         |
| 製 成 品 | 95,150            | 89,318            | 58,854            |
| 半 成 品 | 70,946            | 42,786            | 22,722            |
| 在 製 品 | 1,375             | 1,224             | 1,092             |
| 原 物 料 | 44,578            | 44,018            | 29,163            |
| 在途原物料 | -                 | 2,926             | 135               |
|       | <u>\$ 225,458</u> | <u>\$ 194,856</u> | <u>\$ 132,962</u> |

銷貨成本性質如下：

|           | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 已銷售之存貨成本  | \$ 997,874         | \$ 747,427         |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 1,679              | 2,263              |
|           | <u>\$ 999,553</u>  | <u>\$ 749,690</u>  |

## 十二、子 公 司

列入合併財務報告之子公司：

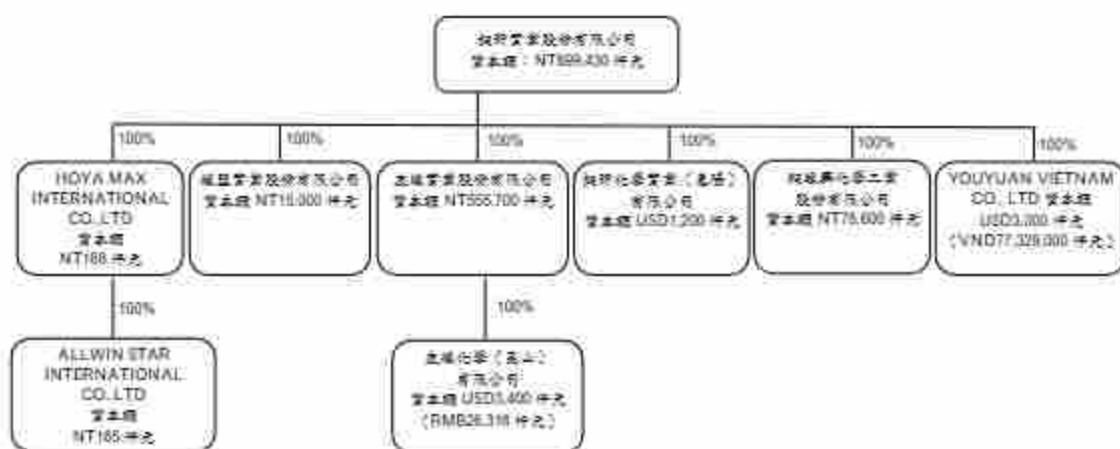
本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱  | 子 公 司 名 稱                                                     | 業 務 性 質                     | 所 持 股 權 百 分 比 |                |               | 說 明 |
|---------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------|----------------|---------------|-----|
|         |                                                               |                             | 115年<br>3月31日 | 114年<br>12月31日 | 114年<br>3月31日 |     |
| 碩研公司    | 碩研化學實業(惠陽)有限公司<br>(以下簡稱碩研惠陽公司)                                | 各種工業用化學品之加工製<br>造、買賣及回收處理業務 | 100%          | 100%           | 100%          | 1   |
|         | 碩研興化學工業股份有限公司<br>(以下簡稱碩研興公司)                                  | 各種工業用化學品之加工製<br>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<br>稱友緣公司)                                      | 經營控股業務                      | 100%          | 100%           | 100%          | —   |
|         | 緣盛實業股份有限公司(以下簡<br>稱緣盛公司)                                      | 廢棄物回收處理等業務                  | 100%          | 100%           | 100%          | 1   |
|         | YOUYUAN VIETNAM CO.,<br>LTD (以下簡稱 YOUYUAN<br>VN 公司)           | 客戶服務及租賃業務                   | 100%          | 100%           | —             | 1及2 |
|         | HOYA MAX<br>INTERNATIONAL CO.,<br>LTD (以下簡稱 HOYA 公司)          | 經營控股業務                      | 100%          | 100%           | 100%          | 1   |
| 友緣公司    | 友緣化學(昆山)有限公司(以<br>下簡稱友緣昆山公司)                                  | 各種工業用化學品之加工製<br>造、買賣及回收處理業務 | 100%          | 100%           | 100%          | —   |
| HOYA 公司 | ALLWIN STAR<br>INTERNATIONAL CO.,<br>LTD (以下簡稱 ALLWIN 公<br>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。
2. 合併公司於 114 年 7 月 15 日設立 YOUYUAN VN 公司並持有 100% 股權。

截至 115 年 3 月 31 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

|                                     | 自有土地         | 建築         | 機器設備       | 運輸設備       | 其他設備       | 合計           |
|-------------------------------------|--------------|------------|------------|------------|------------|--------------|
| 原 本                                 |              |            |            |            |            |              |
| 115 年 1 月 1 日餘額                     | \$ 1,141,292 | \$ 392,013 | \$ 426,770 | \$ 132,760 | \$ 294,322 | \$ 2,387,157 |
| 增 添                                 | -            | -          | 695        | 5,488      | -          | 6,183        |
| 處 分                                 | -            | -          | ( 14,325 ) | ( 3,283 )  | ( 36,078 ) | ( 53,686 )   |
| 重 分 類                               | -            | -          | -          | 1,041      | -          | 1,041        |
| 淨兌換差額                               | -            | 5,006      | 1,745      | 817        | 3,018      | 10,586       |
| 115 年 3 月 31 日餘額                    | \$ 1,141,292 | \$ 397,019 | \$ 414,885 | \$ 136,823 | \$ 261,262 | \$ 2,351,281 |
| 累計折舊及減損                             |              |            |            |            |            |              |
| 115 年 1 月 1 日餘額                     | \$ -         | \$ 319,931 | \$ 347,734 | \$ 93,981  | \$ 268,362 | \$ 1,030,008 |
| 處 分                                 | -            | -          | ( 14,325 ) | ( 2,472 )  | ( 36,078 ) | ( 52,875 )   |
| 折舊費用                                | -            | 3,439      | 4,970      | 3,059      | 3,639      | 15,107       |
| 淨兌換差額                               | -            | 3,917      | 1,416      | 440        | 2,519      | 8,292        |
| 115 年 3 月 31 日餘額                    | \$ -         | \$ 327,287 | \$ 339,795 | \$ 95,008  | \$ 238,442 | \$ 1,000,532 |
| 115 年 3 月 31 日淨額                    | \$ 1,141,292 | \$ 69,732  | \$ 75,090  | \$ 41,815  | \$ 22,820  | \$ 1,350,749 |
| 114 年 12 月 31 日及<br>115 年 1 月 1 日淨額 | \$ 1,141,292 | \$ 72,082  | \$ 79,036  | \$ 38,779  | \$ 25,960  | \$ 1,357,149 |
| 原 本                                 |              |            |            |            |            |              |
| 114 年 1 月 1 日餘額                     | \$ 1,141,292 | \$ 391,336 | \$ 377,309 | \$ 126,167 | \$ 300,548 | \$ 2,338,652 |
| 增 添                                 | -            | -          | -          | -          | 4,649      | 4,649        |
| 處 分                                 | -            | -          | ( 726 )    | ( 2,267 )  | ( 1,287 )  | ( 4,280 )    |
| 淨兌換差額                               | -            | 3,576      | 1,284      | 696        | 2,508      | 8,064        |
| 114 年 3 月 31 日餘額                    | \$ 1,141,292 | \$ 394,912 | \$ 377,867 | \$ 124,596 | \$ 306,418 | \$ 2,345,085 |
| 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                                 | -            | -          | ( 726 )    | ( 2,040 )  | ( 1,177 )  | ( 3,943 )    |
| 折舊費用                                | -            | 3,451      | 3,792      | 2,045      | 4,159      | 13,447       |
| 淨兌換差額                               | -            | 2,648      | 1,018      | 581        | 2,025      | 6,282        |
| 114 年 3 月 31 日餘額                    | \$ -         | \$ 311,861 | \$ 343,623 | \$ 103,828 | \$ 274,477 | \$ 1,033,789 |
| 114 年 3 月 31 日淨額                    | \$ 1,141,292 | \$ 83,051  | \$ 34,244  | \$ 20,768  | \$ 31,941  | \$ 1,311,296 |

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

二九。

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

|            | 115年3月31日          | 114年12月31日         | 114年3月31日         |
|------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| 使用權資產帳面金額  |                    |                    |                   |
| 土地         | \$ 10,172          | \$ 9,960           | \$ 10,375         |
| 建築物        | 91,308             | 96,913             | 112,510           |
| 運輸設備       | 949                | 1,266              | 2,352             |
|            | <u>\$ 102,429</u>  | <u>\$ 108,139</u>  | <u>\$ 125,237</u> |
|            | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |                   |
| 使用權資產之增添   | \$ -               | \$ -               |                   |
| 使用權資產之折舊費用 |                    |                    |                   |
| 土地         | \$ 81              | \$ 80              |                   |
| 建築物        | 5,623              | 5,533              |                   |
| 運輸設備       | 316                | 522                |                   |
|            | <u>\$ 6,020</u>    | <u>\$ 6,135</u>    |                   |

除以上認列之折舊費用外，合併公司之使用權資產於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

##### (二) 租賃負債

|          | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|----------|-----------|------------|-----------|
| 租賃負債帳面金額 |           |            |           |
| 流動       | \$ 20,866 | \$ 21,008  | \$ 19,943 |
| 非流動      | \$ 66,758 | \$ 71,735  | \$ 86,545 |

租賃負債之折現率區間如下：

|      | 115年3月31日     | 114年12月31日    | 114年3月31日   |
|------|---------------|---------------|-------------|
| 建築物  | 2.025%~2.300% | 2.025%~2.300% | 2.025%      |
| 運輸設備 | 1.90%         | 1.90%         | 1.40%~1.90% |

### (三) 其他租賃資訊

|             | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 短期租賃費用      | \$ 302             | \$ 420             |
| 低價值資產租賃費用   | \$ 266             | \$ 226             |
| 租賃之現金（流出）總額 | (\$ 6,148)         | (\$ 6,132)         |

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

|            | 115年3月31日        | 114年12月31日       | 114年3月31日        |
|------------|------------------|------------------|------------------|
| 流動<br>其他資產 |                  |                  |                  |
| 應收退稅款      | \$ 18,642        | \$ 11,849        | \$ 13,412        |
| 預付費用       | 38,021           | 32,903           | 23,907           |
| 預付貨款       | 6,665            | 6,247            | 13,123           |
| 進項稅額       | 175              | 79               | 7                |
| 其他         | 51               | 29               | 14               |
|            | <u>\$ 63,554</u> | <u>\$ 51,107</u> | <u>\$ 50,463</u> |

### 十六、借 款

#### (一) 短期借款

|            | 115年3月31日         | 114年12月31日        | 114年3月31日         |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 擔保借款（附註二九） |                   |                   |                   |
| 銀行借款       | \$ 201,983        | \$ 230,005        | \$ 106,410        |
| 無擔保借款      |                   |                   |                   |
| 信用額度借款     | <u>110,000</u>    | <u>100,000</u>    | <u>65,000</u>     |
|            | <u>\$ 311,983</u> | <u>\$ 330,005</u> | <u>\$ 171,410</u> |

銀行週轉性借款之利率於 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.80%~5.20%、1.80%~5.16% 及 1.90%~5.82%。

#### (二) 長期借款

|               | 115年3月31日        | 114年12月31日       | 114年3月31日         |
|---------------|------------------|------------------|-------------------|
| 擔保借款（附註二九）    |                  |                  |                   |
| 銀行借款          | \$ 103,838       | \$ 105,254       | \$ 274,000        |
| 減：列為 1 年內到期部分 | ( 5,511)         | ( 5,482)         | ( 13,527)         |
| 長期借款          | <u>\$ 98,327</u> | <u>\$ 99,772</u> | <u>\$ 260,473</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(參閱附註二九)，截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 2.13%、2.13%及 2.03%。

合併公司之借款包括：

| 到期日    | 金額        | 借款                                                                                                                                           | 有效利率  | 115年<br>3月31日 | 114年<br>12月31日 | 114年<br>3月31日 |
|--------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|---------------|----------------|---------------|
| 淨對利率借款 | 131/03/03 | 第一商業銀行                                                                                                                                       |       |               |                |               |
|        |           | 係為業務中經營週轉所需資金之借款，借款額度 304,000 千元，利率 2.13%，借款期間自 111 年 3 月 3 日至 131 年 3 月 3 日，每月付息，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。 | 2.13% | \$103,838     | \$105,254      | \$274,000     |
|        |           | 減：1 年內到期部分                                                                                                                                   |       | ( 5,511 )     | ( 5,482 )      | ( 13,527 )    |
|        |           | 長期借款                                                                                                                                         |       | \$ 98,327     | \$ 99,772      | \$260,473     |

#### 十七、應付帳款

|             | 115年3月31日  | 114年12月31日 | 114年3月31日  |
|-------------|------------|------------|------------|
| 應付帳款        |            |            |            |
| 因營業而發生—非關係人 | \$ 327,774 | \$ 329,668 | \$ 272,685 |

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

| 流動      | 115年3月31日  | 114年12月31日 | 114年3月31日  |
|---------|------------|------------|------------|
| 其他應付款   |            |            |            |
| 應付薪資及獎金 | \$ 24,762  | \$ 38,992  | \$ 25,857  |
| 應付休假給付  | 6,740      | 6,729      | 6,736      |
| 應付保險費   | 31,259     | 29,909     | 29,269     |
| 應付員工紅利  | 10,730     | 7,590      | 14,620     |
| 應付董事酬勞  | 4,080      | 2,880      | 4,880      |
| 應付利息    | 478        | 436        | 639        |
| 應付設備款   | 10,007     | 2,841      | 4,214      |
| 銷項稅額    | 116        | 206        | 7          |
| 應付稅捐    | 3,011      | 3,128      | 2,344      |
| 其他應付費用  | 92,445     | 93,752     | 82,279     |
|         | \$ 183,628 | \$ 186,463 | \$ 170,845 |

(接次頁)

(承前頁)

|      | 115年3月31日       | 114年12月31日      | 114年3月31日       |
|------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 其他負債 |                 |                 |                 |
| 暫收款  | \$ 5,349        | \$ 5,196        | \$ 5,327        |
| 代收款  | 771             | 743             | 722             |
|      | <u>\$ 6,120</u> | <u>\$ 5,939</u> | <u>\$ 6,049</u> |

十九、負債準備

|      | 115年3月31日        | 114年12月31日       | 114年3月31日        |
|------|------------------|------------------|------------------|
| 非流動  |                  |                  |                  |
| 除役成本 | <u>\$ 18,508</u> | <u>\$ 18,441</u> | <u>\$ 18,243</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

115年及114年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以114年及113年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為16仟元及31仟元。

二一、權益

(一) 普通股股本

|            | 115年3月31日           | 114年12月31日          | 114年3月31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>69,943</u>       | <u>69,943</u>       | <u>69,943</u>       |
| 已發行股本      | <u>\$ 699,430</u>   | <u>\$ 699,430</u>   | <u>\$ 699,430</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。

## (二) 資本公積

|            | 115年3月31日         | 114年12月31日        | 114年3月31日         |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 得用以彌補虧損、發放 |                   |                   |                   |
| 現金或撥充股本(1) |                   |                   |                   |
| 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 115 年 2 月 24 日舉行董事會及 114 年 5 月 27 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 114 及 113 年度盈餘分配案如下：

|           | 114年度     | 113年度       |
|-----------|-----------|-------------|
| 法定盈餘公積    | \$ 18,072 | \$ 16,114   |
| 特別盈餘公積    | (\$ 307)  | (\$ 16,752) |
| 現金股利      | \$ 90,926 | \$ 90,926   |
| 每股現金股利(元) | \$ 1.3    | \$ 1.3      |

有關 114 年之盈餘分配案尚待預計於 115 年 5 月 27 日召開之股東常會決議。

## 二二、收 入

|        | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 客戶合約收入 |                    |                    |
| 商品銷售收入 | \$ 1,166,592       | \$ 865,922         |

## 合約餘額

|           | 115年3月31日  | 114年12月31日 | 114年3月31日  | 114年1月1日   |
|-----------|------------|------------|------------|------------|
| 應收票據(附註十) | \$ 15,594  | \$ 16,054  | \$ 18,325  | \$ 25,201  |
| 應收帳款(附註十) | \$ 452,273 | \$ 413,279 | \$ 394,415 | \$ 393,059 |
| 合約負債      |            |            |            |            |
| 商品銷售      | \$ 22,725  | \$ 20,987  | \$ 11,616  | \$ 10,917  |

## 二三、稅前淨利

### (一) 利息收入

|      | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 銀行存款 | \$ 1,748           | \$ 2,665           |
| 其 他  | 7                  | 11                 |
|      | \$ 1,755           | \$ 2,676           |

### (二) 其他收入

|     | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|-----|--------------------|--------------------|
| 其 他 | \$ 1,474           | \$ 1,419           |

(三) 其他利益及 (損失)

|               | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31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     | (\$ 7)             | (\$ 470)           |
| 處分不動產、廠房及設備利益 |                    |                    |
| (損失)          | 46                 | ( 146)             |
| 淨外幣兌換利益       | 4,415              | 3,873              |
| 其 他           | ( 97)              | ( 56)              |
|               | <u>\$ 4,357</u>    | <u>\$ 3,201</u>    |

(四) 財務成本

|         | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息  | (\$ 3,012)         | (\$ 3,122)         |
| 租賃負債之利息 | ( 461)             | ( 554)             |
| 負債準備之利息 | ( 67)              | ( 66)              |
|         | <u>(\$ 3,540)</u>  | <u>(\$ 3,742)</u>  |

115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日均無利息資本化之情形。

(五) 折舊及攤銷

|            | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 |                    |                    |
| 營業成本       | \$ 14,700          | \$ 13,763          |
| 營業費用       | 6,427              | 5,819              |
|            | <u>\$ 21,127</u>   | <u>\$ 19,582</u>   |

(六) 員工福利費用

|          | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 退職後福利    |                    |                    |
| 確定提撥計畫   | \$ 1,497           | \$ 1,512           |
| 確定福利計畫   |                    |                    |
| (附註二十)   | 16                 | 31                 |
|          | 1,513              | 1,543              |
| 其他員工福利   | 72,067             | 67,331             |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 73,580</u>   | <u>\$ 68,874</u>   |

(接次頁)

(承前頁)

|        | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 依功能別彙總 |                    |                    |
| 營業成本   | \$ 34,356          | \$ 33,158          |
| 營業費用   | <u>39,224</u>      | <u>35,716</u>      |
|        | <u>\$ 73,580</u>   | <u>\$ 68,874</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。

115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

|      | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | 3.93%              | 4.84%              |
| 董事酬勞 | 1.31%              | 1.62%              |

金額

|      | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | <u>\$ 3,600</u>    | <u>\$ 2,180</u>    |
| 董事酬勞 | <u>\$ 1,200</u>    | <u>\$ 730</u>      |

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

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 115 年 2 月 24 日及 114 年 2 月 27 日經董事會決議如下：

金 額

|      | 114年度 |       | 113年度 |        |
|------|-------|-------|-------|--------|
|      | 現     | 金     | 現     | 金      |
| 員工酬勞 | \$    | 7,130 | \$    | 12,440 |
| 董事酬勞 |       | 2,880 |       | 4,150  |

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 114 及 113 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

#### (八) 外幣兌換 (損) 益

|          | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 6,825           | \$ 5,495           |
| 外幣兌換損失總額 | ( 2,410)           | ( 1,622)           |
| 淨 益      | <u>\$ 4,415</u>    | <u>\$ 3,873</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：

|             | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅       |                    |                    |
| 本期產生者       | \$ 21,858          | \$ 11,573          |
| 遞延所得稅       |                    |                    |
| 本期產生者       | <u>6,540</u>       | <u>5,572</u>       |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 28,398</u>   | <u>\$ 17,145</u>   |

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|              | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| <u>遞延所得稅</u> |                    |                    |
| 當期產生者        |                    |                    |
| 一國外營運機構換算    | <u>\$ 3,752</u>    | <u>\$ 2,624</u>    |

### (三) 所得稅核定情形

友緣子公司及和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。

本公司及緣盟子公司之營利事業所得稅申報，截至 113 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

|          | 單位：每股元             |                    |
|----------|--------------------|--------------------|
|          | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
| 基本每股盈餘合計 | \$ 1.02            | \$ 0.49            |
| 稀釋每股盈餘合計 | \$ 1.02            | \$ 0.48            |

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

|               | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之淨利 | \$ 71,357          | \$ 34,063          |
| 用以計算稀釋每股盈餘之淨利 | \$ 71,357          | \$ 34,063          |

#### 股 數

|                          | 單位：仟股              |                    |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
|                          | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
| 用以計算基本每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | 69,943             | 69,943             |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：           |                    |                    |
| 員工酬勞                     | 157                | 328                |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | 70,100             | 70,271             |

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

115年3月31日

|                  | 第 1 等級   | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計      |
|------------------|----------|--------|--------|----------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |          |        |        |          |
| 基金收益憑證           | \$ 1,000 | \$ -   | \$ -   | \$ 1,000 |

114年12月31日

|                  | 第 1 等級   | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計      |
|------------------|----------|--------|--------|----------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |          |        |        |          |
| 基金收益憑證           | \$ 1,007 | \$ -   | \$ -   | \$ 1,007 |

114 年 3 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>       |          |        |          |          |
| 基金收益憑證             | \$ 3,496 | \$ -   | \$ -     | \$ 3,496 |
| <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躍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

|                  | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31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          | \$ 1,000  | \$ 1,007   | \$ 3,496  |
| 按攤銷後成本衡量之        |           |            |           |
| 金融資產(註1)         | 1,307,580 | 1,271,539  | 1,266,249 |
| <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     |
| <u>金融負債</u>      |           |            |           |
| 按攤銷後成本衡量(註2)     | 927,233   | 951,400    | 888,950   |

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)）。

##### (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% 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。

|     | 美金貨幣之影響            |                    | 人民幣貨幣之影響           |                    |
|-----|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|     | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
| 損 益 | \$ 1,526 (i)       | \$ 2,487 (i)       | \$ 116 (ii)        | \$ 219 (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：

|           | 115年3月31日  | 114年12月31日 | 114年3月31日  |
|-----------|------------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 |            |            |            |
| —金融資產     | \$ 272,346 | \$ 266,623 | \$ 258,718 |
| —金融負債     | 87,624     | 92,743     | 106,488    |
| 具現金流量利率風險 |            |            |            |
| —金融資產     | 551,179    | 561,039    | 574,384    |
| —金融負債     | 415,821    | 435,259    | 445,410    |

## 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資產及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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加／減少 85 仟元及 81 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%，115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 50 仟元及 175 仟元。114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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／下跌而皆增加／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 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 39%、34%及 35%。

### 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 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 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。

#### 115 年 3 月 31 日

|         | 短 於 1 年           | 1 ~ 5 年          | 5 年 以 上          | 合 計                 |
|---------|-------------------|------------------|------------------|---------------------|
| 非衍生金融負債 |                   |                  |                  |                     |
| 應付帳款    | \$ 327,774        | \$ -             | \$ -             | \$ 327,774          |
| 其他應付款   | 178,638           | 4,990            | -                | 183,628             |
| 租賃負債    | 21,927            | 68,350           | -                | 90,277              |
| 借 款     | 317,494           | 23,434           | 74,893           | 415,821             |
|         | <u>\$ 845,833</u> | <u>\$ 96,774</u> | <u>\$ 74,893</u> | <u>\$ 1,017,500</u> |

#### 114 年 12 月 31 日

|         | 短 於 1 年           | 1 ~ 5 年          | 5 年 以 上          | 合 計                 |
|---------|-------------------|------------------|------------------|---------------------|
| 非衍生金融負債 |                   |                  |                  |                     |
| 應付帳款    | \$ 329,668        | \$ -             | \$ -             | \$ 329,668          |
| 其他應付款   | 186,335           | 128              | -                | 186,463             |
| 租賃負債    | 22,103            | 73,600           | -                | 95,703              |
| 借 款     | 335,487           | 23,130           | 76,642           | 435,259             |
|         | <u>\$ 873,593</u> | <u>\$ 96,858</u> | <u>\$ 76,642</u> | <u>\$ 1,047,093</u> |

### 114 年 3 月 31 日

|         | 短 於 1 年           | 1 ~ 5 年           | 5 年 以 上           | 合 計                 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 非衍生金融負債 |                   |                   |                   |                     |
| 應付帳款    | \$ 272,685        | \$ -              | \$ -              | \$ 272,685          |
| 其他應付款   | 170,404           | 441               | -                 | 170,845             |
| 租賃負債    | 21,723            | 90,277            | -                 | 112,000             |
| 借 款     | 184,937           | 57,072            | 203,401           | 445,410             |
|         | <u>\$ 649,749</u> | <u>\$ 147,790</u> | <u>\$ 203,401</u> | <u>\$ 1,000,940</u> |

### (2) 融資額度

|                         | 115年3月31日          | 114年12月31日         | 114年3月31日          |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 無擔保銀行借款額度<br>(每年重新檢視)   |                    |                    |                    |
| 已動用金額                   | \$ 111,000         | \$ 101,000         | \$ 66,000          |
| 未動用金額                   | <u>320,000</u>     | <u>430,000</u>     | <u>325,000</u>     |
|                         | <u>\$ 431,000</u>  | <u>\$ 531,000</u>  | <u>\$ 391,000</u>  |
| 有擔保銀行借款額度<br>(雙方同意下得展期) |                    |                    |                    |
| 已動用金額                   | \$ 595,696         | \$ 623,929         | \$ 498,430         |
| 未動用金額                   | <u>498,304</u>     | <u>470,071</u>     | <u>584,070</u>     |
|                         | <u>\$1,094,000</u> | <u>\$1,094,000</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 | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|-------|-------------------------|-------------|--------------------|--------------------|
| 陳 國 金 | 新北市土城區永豐路<br>195巷11號    | 按月支付5仟元     | \$ -               | \$ 15              |
| 陳 彥 宏 | 桃園市蘆竹區福昌里忠<br>孝西路185號2樓 | 按月支付3仟元     | \$ 9               | \$ 9               |

### (三) 主要管理階層薪酬

|        | 115年1月1日<br>3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|--------|-------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 5,216          | \$ 5,203           |
| 退職後福利  | 132               | 132                |
|        | <u>\$ 5,348</u>   | <u>\$ 5,335</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融資借款及採購原物料之擔保品：

|                                    | 115年3月31日           | 114年12月31日          | 114年3月31日           |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 質押定存單（帳列按攤銷後<br>成本衡量之金融資產－流<br>動）  | \$ 47,569           | \$ 45,451           | \$ 36,584           |
| 質押定存單（帳列按攤銷後<br>成本衡量之金融資產－非<br>流動） | 24,979              | 24,314              | 24,669              |
| 自有土地                               | 1,048,132           | 1,048,132           | 1,048,132           |
| 建築物－淨額                             | 24,460              | 25,672              | 29,308              |
| 機器設備－淨額                            | 8,957               | 8,699               | 10,221              |
| 其他設備－淨額                            | 2,369               | 3,007               | 6,253               |
|                                    | <u>\$ 1,156,466</u> | <u>\$ 1,155,275</u> | <u>\$ 1,155,167</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 22,650 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 820,770 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 118,076 仟元，截至 115 年 3 月 31 日已支付 80,358 仟元（帳列預付設備款），餘 37,718 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：

115 年 3 月 31 日

|                | 外  | 幣     | 匯      | 率         | 帳  | 面              | 金 | 額 |
|----------------|----|-------|--------|-----------|----|----------------|---|---|
| <u>外 幣 資 產</u> |    |       |        |           |    |                |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |       |        |           |    |                |   |   |
| 美 元            | \$ | 8,117 | 31.995 | (美元：新台幣)  | \$ | 259,713        |   |   |
| 美 元            |    | 16    | 6.912  | (美元：人民幣)  |    | 502            |   |   |
| 美 元            |    | 246   | 26,137 | (美元：越南盾)  |    | 7,862          |   |   |
| 人 民 幣          |    | 2,505 | 4.629  | (人民幣：新台幣) |    | 11,597         |   |   |
|                |    |       |        |           | \$ | <u>279,674</u> |   |   |
| <u>外 幣 負 債</u> |    |       |        |           |    |                |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |       |        |           |    |                |   |   |
| 美 元            |    | 3,609 | 31.995 | (美元：新台幣)  | \$ | <u>115,461</u> |   |   |

114 年 12 月 31 日

|                | 外  | 幣     | 匯      | 率         | 帳  | 面              | 金 | 額 |
|----------------|----|-------|--------|-----------|----|----------------|---|---|
| <u>外 幣 資 產</u> |    |       |        |           |    |                |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |       |        |           |    |                |   |   |
| 美 元            | \$ | 6,563 | 31.43  | (美元：新台幣)  | \$ | 206,282        |   |   |
| 美 元            |    | 15    | 6.991  | (美元：人民幣)  |    | 494            |   |   |
| 美 元            |    | 246   | 26,077 | (美元：越南盾)  |    | 7,723          |   |   |
| 人 民 幣          |    | 3,285 | 4.496  | (人民幣：新台幣) |    | 10,272         |   |   |
|                |    |       |        |           | \$ | <u>224,771</u> |   |   |
| <u>外 幣 負 債</u> |    |       |        |           |    |                |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |       |        |           |    |                |   |   |
| 美 元            |    | 3,715 | 31.43  | (美元：新台幣)  | \$ | <u>116,779</u> |   |   |

114 年 3 月 31 日

|                | 外  | 幣     | 匯      | 率         | 帳  | 面       | 金 | 額 |
|----------------|----|-------|--------|-----------|----|---------|---|---|
| <u>外 幣 資 產</u> |    |       |        |           |    |         |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |       |        |           |    |         |   |   |
| 美 元            | \$ | 7,657 | 33.205 | (美元：新台幣)  | \$ | 254,251 |   |   |
| 美 元            |    | 45    | 7.261  | (美元：人民幣)  |    | 327     |   |   |
| 人 民 幣          |    | 4,787 | 4.573  | (人民幣：新台幣) |    | 21,891  |   |   |
|                |    |       |        |           | \$ | 276,469 |   |   |
| <u>非貨幣性項目</u>  |    |       |        |           |    |         |   |   |
| <u>以成本衡量之</u>  |    |       |        |           |    |         |   |   |
| <u>金融資產</u>    |    |       |        |           |    |         |   |   |
| 馬 幣            |    | 238   | 7.220  | (馬幣：新台幣)  | \$ | 2,640   |   |   |
| <u>外 幣 負 債</u> |    |       |        |           |    |         |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |       |        |           |    |         |   |   |
| 美 元            |    | 178   | 33.205 | (美元：新台幣)  | \$ | 5,910   |   |   |

合併公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換利益已實現及未實現分別為 4,415 仟元及 3,873 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。

統研實業股份有限公司及其子公司  
統研實業公司資訊，所在地區：華南關貿稅  
民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，為  
新台幣及外幣千元

| 統 資 公 司 名 稱                            | 統 資 公 司 名 稱                               | 所 在 地 區                                                                                                  | 主 要 營 業 項 目                 | 原 涉 投 資 金 額             |                         |            | 主 持 者   |            |           | 統 資 公 司<br>本 期 損 益 | 本 期 稅 前 之<br>投 資 損 益 | 備 註 |
|----------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|------------|---------|------------|-----------|--------------------|----------------------|-----|
|                                        |                                           |                                                                                                          |                             | 本 期 初 末                 | 全 年 年 底 結               | 數 比 率 %    | 佔 有 金 額 | 本 期 損 益    | 佔 有 金 額   |                    |                      |     |
| 統研實業股份有限公司                             | 統研實業股份有限公司                                | 新北市土城區永豐路 195 巷 19 號                                                                                     | 經營控股業務                      | \$ 491,508              | \$ 491,508              | 55,670,000 | 100     | \$ 830,443 | \$ 11,252 | \$ 11,282          | 子 公 司                |     |
|                                        | 統研實業化學工業股份<br>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<br>造、買賣及回收處理業務 | 109,843                 | 109,843                 | 7,880,000  | 100     | 73,744     | ( 1,433 ) | ( 1,433 )          | 子 公 司                |     |
|                                        | 統研實業股份有限公司                                | 桃園市平鎮區瑞成路 185 號 2 樓                                                                                      | 廢棄物回收處理等業務                  | 12,737                  | 12,737                  | 1,500,000  | 100     | 8,552      | 15        | 15                 | 子 公 司                |     |
|                                        | HOYA MAX<br>INTERNATIONAL<br>CO., LTD.    | Le Sanalei Complex, Ground<br>Floor, Vasa Street, Saleufi, PO<br>Box 1888, Apia, Samoa.                  | 經營控股業務                      | 183                     | 183                     | -          | 100     | 1,087      | 19        | 19                 | 子 公 司                |     |
|                                        | YOUYUAN<br>VIETNAM CO.,<br>LTD            | Level 40, Bitexco Financial<br>Tower, 22 Hai Trieu Street, Sai<br>Gon Ward, Ho Chi Minh City,<br>Vietnam | 客戶服務及投資業務                   | 90,050<br>( USD 3,000 ) | 58,520<br>( USD 2,000 ) | -          | 100     | 81,431     | ( 1,058 ) | ( 1,058 )          | 子 公 司                |     |
| HOYA MAX<br>INTERNATIONAL<br>CO., LTD. | ALLWIN STAR<br>INTERNATIONAL<br>CO., LTD. | Le Sanalei Complex, Ground<br>Floor, Vasa Street, Saleufi, PO<br>Box 1888, Apia, Samoa.                  | 經營控股業務                      | 185                     | 185                     | -          | 100     | 1,084      | 19        | 19                 | 子 公 司                |     |

註 1：上述統研實業公司相關資訊詳參附表二。

蘇州美星股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

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、投資擔保價值及匯回投資損益情形：

單位：除另予註明者外，為新台幣及外幣仟元

| 大陸被投資公司名稱              | 主要營業項目                                                                 | 實收資本額                    | 投資方式<br>(註 1) | 本期期初自<br>台灣匯出累積<br>投資金額                                     | 本期匯出與收回投資金額 |      | 本期期末自<br>台灣匯出累積<br>投資金額                                     | 被投資公司<br>本期損益         | 本公司直接或<br>間接投資<br>之持股比例<br>% | 本期期初<br>投資損益<br>(註 2)        | 期末投資<br>擔保價值             | 截至本期止<br>已匯回台灣<br>之投資收益 |
|------------------------|------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------|-------------------------------------------------------------|-------------|------|-------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------|------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| 蘇州化學實業<br>(惠陽)有限<br>公司 | 各種工業用化學品之<br>加工製造、買賣及回<br>收處理業務                                        | \$ 38,394<br>(USD 1,200) | (1)           | \$ 38,394<br>(USD 1,200)                                    | \$ -        | \$ - | \$ 38,394<br>(USD 1,200)                                    | \$ 138<br>(RMB 30)    | 100%                         | \$ 138<br>(RMB 30)<br>(C)    | \$ 10,593<br>(RMB 2,288) | \$ -                    |
| 茂隆化學(昆山)<br>有限公司       | 各種工業用化學品之<br>加工製造、買賣及回<br>收處理業務                                        | 108,783<br>(USD 3,400)   | (3)           | 108,783<br>(USD 3,400)<br>(其中<br>USD2,200 仟<br>元是盈餘轉增<br>實) | -           | -    | 108,783<br>(USD 3,400)<br>(其中<br>USD2,200 仟<br>元是盈餘轉增<br>實) | 17,978<br>(RMB 3,938) | 100%                         | 17,978<br>(RMB 3,938)<br>(B) | 633,047<br>(RMB 136,757) | 328,859<br>(RMB 71,000) |
| 蘇州中環立德化<br>學有限公司       | 回收、利用廢磁輪到<br>液及含有有色金屬<br>的工業廢液生產硫<br>酸鈣、銅鹽系列產<br>品;銷售自產產品並<br>提供相關技術服務 | 44,153<br>(USD 1,380)    | (3)           | 15,454<br>(USD 483)                                         | -           | -    | 15,454<br>(USD 483)                                         | -<br>(註 4)            | -                            | -                            | -                        | 6,271<br>(USD 198)      |

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                         | 超過如投資會核准投資金額                                 | 依投資會規定赴大陸地區投資限額                                 |
|----------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| NTD 162,631<br>(USD 5,083 仟元)<br>(匯率：31.995) | NTD 162,631<br>(USD 5,083 仟元)<br>(匯率：31.995) | NTD 1,202,602<br>(USD 37,687 仟元)<br>(匯率：31.995) |

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：本期認列投資損益額中：

(1) 當屬等額中，尚無投資損益者，應予註明。

(2) 投資損益認列茲總分為下列三種，應予註明。

A. 起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提屬審核之財務報表。

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。(115.3.31 之美金即期匯率為 31.995；人民幣即期匯率為 4.629)

註 4：於 104 年 12 月 31 日處分原持有 35% 之全數股權。

和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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，為  
新台幣及外幣仟元

| 編號<br>(註 1) | 交易人名稱  | 交易往來對象 | 與交易人之關係<br>(註 2) | 交易往來情形 |        |               |                            |
|-------------|--------|--------|------------------|--------|--------|---------------|----------------------------|
|             |        |        |                  | 科目     | 金額     | 交易條件<br>(註 4) | 佔合併總營收或<br>總資產之比率<br>(註 3) |
| 0           | 和昕公司   | 和緣興公司  | 1                | 什項收入   | \$ 135 | —             | —                          |
|             |        |        |                  | 製造費用   | 187    | —             | —                          |
|             |        |        |                  | 其他應收款  | 94     | —             | —                          |
|             |        |        |                  | 其他應付款  | 131    | —             | —                          |
|             |        | 友緣昆山公司 | 1                | 銷 貨    | 6,029  | —             | —                          |
|             |        |        |                  | 應收帳款   | 5,263  | —             | —                          |
| 1           | 和緣興公司  | 友緣公司   | 3                | 租金收入   | 15     | —             | —                          |
|             |        |        |                  | 其他應收款  | 11     | —             | —                          |
| 2           | 友緣昆山公司 | 和昕島陽公司 | 3                | 銷 貨    | 635    | —             | —                          |
|             |        |        |                  | 應收帳款   | 727    | —             | —                          |
|             |        | 友緣越南   | 3                | 銷 貨    | 499    | —             | —                          |
|             |        |        |                  | 應收帳款   | 562    | —             | —                          |

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借，由雙方協商決定。

和研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 115 年 1 月 1 日至 03 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 大陸被投資<br>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<br>之比較數 | 金額         | 百分比 |            |    |
| 友緣化學(昆山)<br>有限公司 | 銷貨   | \$ 6,029 | -   | 與一般客戶相同 | 與一般客戶相同 | 與一般客戶相同       | \$ 5,263   | 1%  | (\$ 1,540) |    |

昶昕實業股份有限公司  
公開說明書附件目錄

---

附件七

113 年度個體財務報告暨會計師查核報告。

昶昕實業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國113及112年度

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<br>附 註 編 號 |
|----|------------------------------------------------|----------|---|--------------------|
| 一、 | 封 面                                            | 1        |   | -                  |
| 二、 | 目 錄                                            | 2        |   | -                  |
| 三、 | 會 計 師 查 核 報 告                                  | 3~6      |   | -                  |
| 四、 | 個 體 資 產 負 債 表                                  | 7        |   | -                  |
| 五、 | 個 體 綜 合 損 益 表                                  | 8~9      |   | -                  |
| 六、 | 個 體 權 益 變 動 表                                  | 10       |   | -                  |
| 七、 | 個 體 現 金 流 量 表                                  | 11~12    |   | -                  |
| 八、 | 個 體 財 務 報 表 附 註                                |          |   |                    |
|    | (一) 公 司 沿 革                                    | 13       |   | 一                  |
|    | (二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序                    | 13       |   | 二                  |
|    | (三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用                | 13~15    |   | 三                  |
|    | (四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明                      | 15~25    |   | 四                  |
|    | (五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確<br>定 性 之 主 要 來 源 | 25       |   | 五                  |
|    | (六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明                          | 25~52    |   | 六~二六               |
|    | (七) 關 係 人 交 易                                  | 52~54    |   | 二七                 |
|    | (八) 質 抵 押 之 資 產                                | 54       |   | 二八                 |
|    | (九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約<br>承 諾           | 54~55    |   | 二九                 |
|    | (十) 重 大 之 災 害 損 失                              | -        |   | -                  |
|    | (十一) 重 大 之 期 後 事 項                             | -        |   | -                  |
|    | (十二) 其 他                                       | 55~56    |   | 三十~三一              |
|    | (十三) 附 註 揭 露 事 項                               |          |   |                    |
|    | 1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊                         | 56、58    |   | 三二                 |
|    | 2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊                           | 56、59    |   | 三二                 |
|    | 3. 大 陸 投 資 資 訊                                 | 57、60~62 |   | 三二                 |
|    | 4. 主 要 股 東 資 訊                                 | 63       |   | 三二                 |
| 九、 | 重 要 會 計 項 目 明 細 表                              | 64~80    |   | -                  |

### 會計師查核報告

昶昕實業股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

昶昕實業股份有限公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達昶昕實業股份有限公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

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

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對昶昕實業股份有限公司民國 113 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對昶昕實業股份有限公司民國 113 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 銷貨收入認列之真實性

昶昕實業股份有限公司主要係銷售特用化學品及回收再生產品，銷貨收入係為管理階層評估業務績效之主要指標。本會計師分析各客戶財務資料，篩選符合特定指標之客戶。經評估符合特定指標之客戶銷貨收入風險較一般客戶高，將其銷貨收入認列之真實性列為關鍵查核事項，相關會計政策請參閱個體財務報表附註四(十一)。

對於上述事項，本會計師執行之查核程序如下：

1. 了解並測試昶昕實業股份有限公司銷貨收入認列之相關控制制度之設計與執行是否有效。
2. 針對符合特定指標之客戶銷貨收入選取樣本進行抽核，核對相關憑證以評估收入之認列是否真實。
3. 取得特定客戶期後銷貨退回明細，抽核其銷貨退回相關憑證並檢視退貨原因之合理性。

#### 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

昶昕實業股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別

金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對昶昕實業股份有限公司民國 113 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

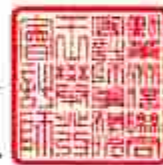
會計師 曾 建 銘

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 2 月 27 日



民國113年12月31日

單位：新台幣仟元

|          |                                 | 113年12月31日 |           |     | 112年12月31日 |           |     |
|----------|---------------------------------|------------|-----------|-----|------------|-----------|-----|
| 代 碼      | 資                               | 金          | 額         | %   | 金          | 額         | %   |
| 流動資產     |                                 |            |           |     |            |           |     |
| 1100     | 現金及約當現金(附註四及六)                  | \$         | 52,305    | 2   | \$         | 114,736   | 5   |
| 1136     | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四及八)         |            | 36,103    | 1   |            | 22,198    | 1   |
| 1150     | 應收票據—非關係人(附註四及九)                |            | 25,187    | 1   |            | 23,860    | 1   |
| 1170     | 應收帳款—非關係人(附註四及九)                |            | 263,991   | 10  |            | 308,863   | 8   |
| 1180     | 應收帳款—關係人(附註四、九及二七)              |            | 2,988     | -   |            | 4,450     | -   |
| 1200     | 其他應收款(附註九及二七)                   |            | 340       | -   |            | 287       | -   |
| 130X     | 存貨(附註四及十)                       |            | 96,594    | 3   |            | 110,813   | 4   |
| 1479     | 其他流動資產(附註十四)                    |            | 42,601    | 2   |            | 54,390    | 1   |
| 11XX     | 流動資產總計                          |            | 520,109   | 19  |            | 519,597   | 20  |
| 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(附註四及七) |            | 2,640     | -   |            | 2,640     | -   |
| 1535     | 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註四及八)        |            | 1,804     | -   |            | 1,776     | -   |
| 1550     | 採用權益法之投資(附註四及十一)                |            | 745,231   | 28  |            | 756,071   | 29  |
| 1600     | 不動產、廠房及設備(附註四及十二)               |            | 1,229,465 | 45  |            | 1,246,326 | 48  |
| 1735     | 使用權資產(附註四及十三)                   |            | 120,918   | 5   |            | 9,399     | -   |
| 1840     | 遞延所得稅資產(附註四及二五)                 |            | 16,365    | 1   |            | 21,304    | 1   |
| 1915     | 預付設備款(附註二九)                     |            | 61,756    | 2   |            | 92,001    | 2   |
| 1920     | 存出保證金                           |            | 10,367    | -   |            | 6,924     | -   |
| 15XX     | 非流動資產總計                         |            | 2,188,546 | 81  |            | 2,101,441 | 80  |
| 1XXX     | 資 產 總 計                         | \$         | 2,708,655 | 100 | \$         | 2,621,038 | 100 |
| 負債及權益    |                                 |            |           |     |            |           |     |
| 流動負債     |                                 |            |           |     |            |           |     |
| 2100     | 短期借款(附註四及十五)                    | \$         | 183,355   | 7   | \$         | 244,000   | 9   |
| 2110     | 應付短期票券(附註十五)                    |            | -         | -   |            | 10,000    | -   |
| 2130     | 合約負債—流動(附註二一)                   |            | 615       | -   |            | 421       | -   |
| 2150     | 應付票據—非關係人(附註十六)                 |            | -         | -   |            | 595       | -   |
| 2170     | 應付帳款—非關係人(附註十六)                 |            | 118,551   | 4   |            | 98,156    | 4   |
| 2219     | 其他應付款(附註十七及二七)                  |            | 130,696   | 5   |            | 118,405   | 5   |
| 2230     | 本期所得稅負債(附註二二)                   |            | 23,100    | 1   |            | 10,949    | 1   |
| 2280     | 租賃負債—流動(附註四及十三)                 |            | 19,904    | 1   |            | 7,082     | -   |
| 2320     | 一年內到期之長期借款(附註四及十五)              |            | 10,118    | -   |            | 330       | -   |
| 2399     | 其他流動負債(附註十七)                    |            | 696       | -   |            | 1,158     | -   |
| 21XX     | 流動負債總計                          |            | 487,035   | 18  |            | 491,096   | 19  |
| 非流動負債    |                                 |            |           |     |            |           |     |
| 2540     | 長期借款(附註四及十五)                    |            | 263,882   | 10  |            | 384,480   | 15  |
| 2550     | 負債準備—非流動(附註四及十八)                |            | 18,177    | 1   |            | 7,221     | -   |
| 2570     | 遞延所得稅負債(附註四及二三)                 |            | 9,950     | -   |            | 3,246     | -   |
| 2580     | 租賃負債—非流動(附註四及十五)                |            | 91,516    | 3   |            | 279       | -   |
| 2640     | 淨確定福利負債—非流動(附註四及十九)             |            | 16,216    | 1   |            | 21,784    | 1   |
| 2645     | 存入保證金                           |            | 10        | -   |            | 10        | -   |
| 25XX     | 非流動負債總計                         |            | 393,751   | 15  |            | 417,030   | 16  |
| 2XXX     | 負債總計                            |            | 880,786   | 33  |            | 908,126   | 35  |
| 權益(附註二十) |                                 |            |           |     |            |           |     |
| 3110     | 普通股股本                           |            | 699,430   | 26  |            | 699,430   | 27  |
| 3200     | 資本公積                            |            | 620,816   | 23  |            | 620,816   | 24  |
| 保留盈餘     |                                 |            |           |     |            |           |     |
| 3310     | 法定盈餘公積                          |            | 110,415   | 4   |            | 101,385   | 4   |
| 3320     | 特別盈餘公積                          |            | 43,588    | 1   |            | 32,976    | 1   |
| 3350     | 未分配盈餘                           |            | 390,456   | 14  |            | 301,905   | 11  |
| 3300     | 保留盈餘總計                          |            | 534,459   | 19  |            | 436,266   | 16  |
| 3490     | 其他權益                            | (          | 26,836    | (1) | (          | 43,588    | (2) |
| 3XXX     | 權益總計                            |            | 1,827,869 | 67  |            | 1,712,932 | 65  |
| 負債與權益總計  |                                 | \$         | 2,708,655 | 100 | \$         | 2,621,038 | 100 |

附註之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳國金



經理人：陳志宇



會計主管：黃寶賢



昶昕實業股份有限公司

損益表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  |                   | 113年度            |           | 112年度            |           |
|------|-------------------|------------------|-----------|------------------|-----------|
|      |                   | 金 額              | %         | 金 額              | %         |
| 4000 | 營業收入（附註四、二一及二七）   | \$ 1,796,797     | 100       | \$ 1,699,902     | 100       |
| 5000 | 營業成本（附註四、十、二二及二七） | <u>1,441,075</u> | <u>80</u> | <u>1,415,869</u> | <u>83</u> |
| 5900 | 營業毛利              | 355,722          | 20        | 284,033          | 17        |
| 5910 | 與子公司之未實現利益        | ( 1,720)         | -         | ( 1,550)         | -         |
| 5920 | 與子公司之已實現利益        | <u>1,550</u>     | <u>-</u>  | <u>2,630</u>     | <u>-</u>  |
| 5950 | 已實現營業毛利           | <u>355,552</u>   | <u>20</u> | <u>285,113</u>   | <u>17</u> |
|      | 營業費用（附註二二及二七）     |                  |           |                  |           |
| 6100 | 推銷費用              | 86,609           | 5         | 83,572           | 5         |
| 6200 | 管理費用              | 92,148           | 5         | 85,561           | 5         |
| 6300 | 研究發展費用            | 6,936            | -         | 5,721            | 1         |
| 6450 | 預期信用減損損失          | <u>-</u>         | <u>-</u>  | <u>62</u>        | <u>-</u>  |
| 6000 | 營業費用合計            | <u>185,693</u>   | <u>10</u> | <u>174,916</u>   | <u>11</u> |
| 6900 | 營業淨利              | <u>169,859</u>   | <u>10</u> | <u>110,197</u>   | <u>6</u>  |
|      | 營業外收入及支出          |                  |           |                  |           |
| 7100 | 利息收入（附註二二）        | 1,498            | -         | 1,222            | -         |
| 7010 | 其他收入（附註二二及二七）     | 3,527            | -         | 3,973            | -         |
| 7020 | 其他利益及損失（附註二二）     | 13,413           | 1         | 1,665            | -         |
| 7050 | 財務成本（附註二二）        | ( 13,523)        | ( 1)      | ( 13,363)        | ( 1)      |
| 7070 | 採用權益法之子公司損益份額     | <u>15,225</u>    | <u>1</u>  | <u>6,658</u>     | <u>1</u>  |
| 7000 | 營業外收入及支出合計        | <u>20,140</u>    | <u>1</u>  | <u>155</u>       | <u>-</u>  |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |                             | 113年度             |           | 112年度            |          |
|------|-----------------------------|-------------------|-----------|------------------|----------|
|      |                             | 金 額               | %         | 金 額              | %        |
| 7900 | 稅前淨利                        | \$ 189,999        | 11        | \$ 110,352       | 6        |
| 7950 | 所得稅費用 (附註四及二三)              | ( 35,450)         | ( 2)      | ( 21,060)        | ( 1)     |
| 8200 | 本年度淨利                       | <u>154,549</u>    | <u>9</u>  | <u>89,292</u>    | <u>5</u> |
|      | 其他綜合損益                      |                   |           |                  |          |
| 8310 | 不重分類至損益之項目                  |                   |           |                  |          |
| 8311 | 確定福利計畫之再<br>衡量數 (附註十<br>九)  | 6,595             | -         | 1,812            | -        |
| 8360 | 後續可能重分類至損益<br>之項目           |                   |           |                  |          |
| 8361 | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差額   | 20,940            | 1         | ( 13,266)        | -        |
| 8399 | 與可能重分類至損<br>益之項目相關之<br>所得稅  | ( 4,188)          | -         | 2,654            | -        |
|      |                             | <u>16,752</u>     | <u>1</u>  | <u>( 10,612)</u> | <u>-</u> |
| 8300 | 本年度其他綜合損<br>益 (稅後淨額) 合<br>計 | <u>23,347</u>     | <u>1</u>  | <u>( 8,800)</u>  | <u>-</u> |
| 8500 | 本年度綜合損益總額                   | \$ <u>177,896</u> | <u>10</u> | \$ <u>80,492</u> | <u>5</u> |
|      | 每股盈餘 (附註二四)                 |                   |           |                  |          |
| 9710 | 基 本                         | \$ <u>2.21</u>    |           | \$ <u>1.28</u>   |          |
| 9810 | 稀 釋                         | \$ <u>2.20</u>    |           | \$ <u>1.27</u>   |          |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳國金



經理人：陳彥亨



會計主管：黃育賢



民國 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼  |               | 普通股    |            |            | 資本公積       |           |            | 其他權益項目            |             |              |
|-----|---------------|--------|------------|------------|------------|-----------|------------|-------------------|-------------|--------------|
|     |               | 股數(件)  | 金額         | 總額         | 法定盈餘公積     | 特別盈餘公積    | 未分配盈餘      | 國外營運機構財務報表匯率之兌換差額 | 庫藏股票        | 權益總額         |
| A1  | 112年1月1日餘額    | 70,518 | \$ 705,180 | \$ 625,932 | \$ 90,724  | \$ 41,398 | \$ 283,790 | (\$ 32,976)       | (\$ 11,675) | \$ 1,702,373 |
|     | 111年度盈餘攤派及分配  |        |            |            |            |           |            |                   |             |              |
| B1  | 法定盈餘公積        | -      | -          | -          | 10,661     | -         | ( 10,661)  | -                 | -           | -            |
| B17 | 特別盈餘公積        | -      | -          | -          | -          | 8,422     | 8,422      | -                 | -           | -            |
| B5  | 股東現金股利        | -      | -          | -          | -          | -         | ( 69,943)  | -                 | -           | ( 69,943)    |
| L3  | 庫藏股註銷         | ( 575) | ( 5,750)   | ( 5,116)   | -          | -         | ( 809)     | -                 | 11,675      | -            |
| D1  | 112年度淨利       | -      | -          | -          | -          | -         | 89,292     | -                 | -           | 89,292       |
| D3  | 112年度稅後其他綜合損益 | -      | -          | -          | -          | -         | 1,812      | ( 10,612)         | -           | ( 8,800)     |
| D5  | 112年度綜合損益總額   | -      | -          | -          | -          | -         | 91,104     | ( 10,612)         | -           | 80,492       |
| Z1  | 112年12月31日餘額  | 69,943 | \$ 699,430 | \$ 620,816 | \$ 101,385 | \$ 32,976 | \$ 301,903 | ( 43,588)         | -           | \$ 1,712,922 |
|     | 112年度盈餘攤派及分配  |        |            |            |            |           |            |                   |             |              |
| B1  | 法定盈餘公積        | -      | -          | -          | 9,030      | -         | ( 9,030)   | -                 | -           | -            |
| B3  | 特別盈餘公積        | -      | -          | -          | -          | 10,612    | ( 10,612)  | -                 | -           | -            |
| B5  | 股東現金股利        | -      | -          | -          | -          | -         | ( 62,949)  | -                 | -           | ( 62,949)    |
| D1  | 113年度淨利       | -      | -          | -          | -          | -         | 154,549    | -                 | -           | 154,549      |
| D3  | 113年度稅後其他綜合損益 | -      | -          | -          | -          | -         | 6,595      | 16,752            | -           | 23,347       |
| D5  | 113年度綜合損益總額   | -      | -          | -          | -          | -         | 161,144    | 16,752            | -           | 177,896      |
| Z1  | 113年12月31日餘額  | 69,943 | \$ 699,430 | \$ 620,816 | \$ 110,415 | \$ 43,588 | \$ 380,456 | (\$ 26,836)       | \$ -        | \$ 1,837,869 |

後列之附註係本報財務報表之一部分。

董事長：陳國金



經理人：陳源亨



會計主管：黃育賢



昶昕實業股份有限公司

個體現金流量表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                 | 113年度          | 112年度          |
|--------|-----------------|----------------|----------------|
|        | 營業活動之現金流量       |                |                |
| A10000 | 本年度稅前淨利         | \$ 189,999     | \$ 110,352     |
| A20010 | 收益費損項目          |                |                |
| A20100 | 折舊費用            | 56,510         | 59,264         |
| A20300 | 預期信用減損損失        | -              | 62             |
| A20900 | 財務成本            | 13,523         | 13,363         |
| A21200 | 利息收入            | ( 1,498)       | ( 1,222)       |
| A21300 | 股利收入            | ( 491)         | ( 514)         |
| A22400 | 採權益法認列之子公司損益之份額 | ( 15,225)      | ( 6,658)       |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益   | ( 103)         | ( 100)         |
| A23800 | 存貨跌價及呆滯回升利益     | ( 1,000)       | ( 1,770)       |
| A23900 | 與子公司之未實現利益      | 1,720          | 1,550          |
| A24000 | 與子公司之已實現利益      | ( 1,550)       | ( 2,630)       |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數    |                |                |
| A31130 | 應收票據            | ( 1,327)       | 233            |
| A31150 | 應收帳款            | ( 53,666)      | 4,516          |
| A31200 | 存 貨             | 15,219         | 48,213         |
| A31240 | 其他流動資產          | ( 8,214)       | ( 1,206)       |
| A32125 | 合約負債            | 194            | ( 386)         |
| A32130 | 應付票據            | ( 595)         | ( 210)         |
| A32150 | 應付帳款            | 20,395         | ( 16,957)      |
| A32180 | 其他應付款           | 12,299         | 4,410          |
| A32230 | 其他流動負債          | ( 462)         | ( 123)         |
| A32240 | 應計退休金負債         | ( 2,138)       | ( 2,100)       |
| A33000 | 營運產生之現金         | 223,590        | 208,087        |
| A33100 | 收取之利息           | 1,448          | 1,128          |
| A33300 | 支付之利息           | ( 13,329)      | ( 13,306)      |
| A33500 | 支付之所得稅          | ( 21,844)      | ( 32,213)      |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入      | <u>189,865</u> | <u>163,696</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 | ( 37,683)      | ( 23,973)      |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | 23,750         | 20,954         |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼       |                | 113年度             | 112年度             |
|-----------|----------------|-------------------|-------------------|
| B02700    | 購置不動產、廠房及設備    | (\$ 15,600)       | (\$ 15,251)       |
| B02800    | 處分不動產、廠房及設備償款  | 103               | 100               |
| B03700    | 存出保證金增加        | ( 3,443)          | -                 |
| B03800    | 存出保證金減少        | -                 | 170               |
| B07100    | 預付設備款增加        | ( 5,726)          | ( 26,142)         |
| B07600    | 收取其他股利         | <u>50,491</u>     | <u>65,514</u>     |
| BBBB      | 投資活動之淨現金流入     | <u>11,892</u>     | <u>21,372</u>     |
| 籌資活動之現金流量 |                |                   |                   |
| C00100    | 短期借款增加         | 1,309,110         | 1,248,000         |
| C00200    | 短期借款減少         | ( 1,379,755)      | ( 1,164,000)      |
| C01600    | 舉借長期借款         | -                 | 1,000             |
| C01700    | 償還長期借款         | ( 110,810)        | ( 149,190)        |
| C04020    | 租賃負債本金償還       | ( 19,784)         | ( 18,773)         |
| C04500    | 支付股利           | ( 62,949)         | ( 69,943)         |
| CCCC      | 籌資活動之淨現金流出     | <u>( 264,188)</u> | <u>( 152,906)</u> |
| EEEE      | 現金及約當現金淨(減少)增加 | ( 62,431)         | 32,162            |
| E00100    | 年初現金及約當現金餘額    | <u>114,736</u>    | <u>82,574</u>     |
| E00200    | 年底現金及約當現金餘額    | <u>\$ 52,305</u>  | <u>\$ 114,736</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報表附註

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 114 年 2 月 27 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」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 114 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(註 1)    |
| IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」 | 2025 年 1 月 1 日(註 1) |

註 1：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

截至本財務報表通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 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 會計準則之年度改善—第11冊」                       | 2026 年1月1日      |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」          | 2026 年1月1日      |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」           | 2026 年1月1日      |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未 定             |
| IFRS 17「保險合約」                               | 2023 年1月1日      |
| IFRS 17 之修正                                 | 2023 年1月1日      |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」     | 2023 年1月1日      |
| IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」                        | 2027 年1月1日      |
| IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」                     | 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。

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、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：本公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、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有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。本公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，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：本公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通管理階層對本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總計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，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按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，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

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

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及

3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### （四）外 幣

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

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

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

#### (五) 存 貨

存貨包括原料、物料、半成品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

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

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，

不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

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

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

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八) 不動產、廠房及設備、投資性不動產及使用權資產相關資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、投資性不動產及使用權資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額，共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### 1. 金融資產

金融資產之價例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

##### A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

#### B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

## (2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

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

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

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 365 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

## (3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十) 負債準備

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

當清償負債準備所需支出之一部分或全部預期可自另一方歸墊，於幾乎確定可收到該歸墊，且其金額能可靠衡量時，將歸墊認列為資產。

### 除役及復原義務

依租賃合約，本公司應於租賃結束日將承租之工廠復原至承租時之原始狀態。本公司按其履行租賃合約之復原義務時所導致未來經濟效益流出最佳估計值之現值認列為負債準備。

## (十一) 收入認列

本公司於客戶合約辦認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

### 商品銷貨收入

商品之控制權移轉予客戶時（外銷於完成合約所載之銷售條件時；內銷則於貨物運交時），客戶對商品已有訂定價格與使用之權利

且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。銷售之預收款項，係認列為合約負債。

## (十二) 租 賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### 2. 本公司為承租人

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

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

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

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，

惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

### (十三) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

### (十四) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

#### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

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

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

### (十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

#### 1. 當期所得稅

本公司依中華民國所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

## 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

## 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

本公司於發展重大會計估計值時，將通貨膨脹及市場利率波動可能之影響，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，若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

#### 六、現金及約當現金

|           | 113年12月31日       | 112年12月31日        |
|-----------|------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金  | \$ 536           | \$ 675            |
| 銀行支票及活期存款 | 51,769           | 114,061           |
|           | <u>\$ 52,305</u> | <u>\$ 114,736</u> |

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

|      | 113年12月31日  | 112年12月31日  |
|------|-------------|-------------|
| 銀行存款 | 0.71%~0.80% | 0.55%~1.45% |

#### 七、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

|             | 113年12月31日      | 112年12月31日      |
|-------------|-----------------|-----------------|
| <u>非流動</u>  |                 |                 |
| <u>國外投資</u> |                 |                 |
| 未上市（櫃）股票    | <u>\$ 2,640</u> | <u>\$ 2,640</u> |

本公司依中長期策略目的投資，並預期透過長期投資獲利。本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。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

|            | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|------------|------------|------------|
| <u>流動</u>  |            |            |
| 質押定存單(一)   | \$ 36,103  | \$ 22,198  |
| <u>非流動</u> |            |            |
| 質押定存單(一)   | \$ 1,804   | \$ 1,776   |

(一)截至 113 年及 112 年 12 月 31 日止，質押定存單利率區間分別為年  
利率 0.685%~1.69%及 1.57%。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二八。

九、應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款

|                 | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|-----------------|------------|------------|
| <u>應收票據</u>     |            |            |
| 按攤銷後成本衡量        |            |            |
| 總帳面金額           | \$ 25,187  | \$ 23,860  |
| 減：備抵損失          | -          | -          |
|                 | \$ 25,187  | \$ 23,860  |
| <u>應收帳款</u>     |            |            |
| 按攤銷後成本衡量        |            |            |
| 總帳面金額           | \$ 263,992 | \$ 208,864 |
| 減：備抵損失          | ( 1)       | ( 1)       |
|                 | \$ 263,991 | \$ 208,863 |
| <u>應收帳款－關係人</u> |            |            |
| 按攤銷後成本衡量        |            |            |
| 總帳面金額           | \$ 2,988   | \$ 4,450   |
| 減：備抵損失          | -          | -          |
|                 | \$ 2,988   | \$ 4,450   |
| <u>其他應收款</u>    |            |            |
| 應收收益            | \$ 243     | \$ 193     |
| 其他應收款－其他        | 3          | -          |
| 其他應收款－關係人       | 94         | 94         |
| 減：備抵呆帳          | -          | -          |
|                 | \$ 340     | \$ 287     |

(接次頁)

(承前頁)

|          | 113年12月31日  | 112年12月31日  |
|----------|-------------|-------------|
| 催收款      |             |             |
| 按攤銷後成本衡量 |             |             |
| 總帳面金額    | \$ 62       | \$ 62       |
| 減：備抵呆帳   | ( 62)       | ( 62)       |
|          | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(一) 應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天至 60 天。本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。信用評等資訊係由本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。本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，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因本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本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，本公司直接重分類至催收款，並持續追索活動，追索回收之金額則沖銷相關催收款。

本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

##### 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                 | \$ 25,009        | \$ 178        | \$ -        | \$ 25,187        |
| 備抵損失 (存續期間<br>預期信用損失) | -                | -             | -           | -                |
| 攤銷後成本                 | <u>\$ 25,009</u> | <u>\$ 178</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 25,187</u> |

##### 112 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                 | \$ 23,622        | \$ 238        | \$ -        | \$ 23,860        |
| 備抵損失 (存續期間<br>預期信用損失) | -                | -             | -           | -                |
| 攤銷後成本                 | <u>\$ 23,622</u> | <u>\$ 238</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 23,860</u> |

#### 應收帳款

##### 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%               | 0%            |                  |
| 總帳面金額                 | \$255,714        | \$ 11,141        | \$ 125        | \$266,980        |
| 備抵損失 (存續期間<br>預期信用損失) | -                | -                | ( 1 )         | ( 1 )            |
| 攤銷後成本                 | <u>\$255,714</u> | <u>\$ 11,141</u> | <u>\$ 124</u> | <u>\$266,979</u> |

##### 112 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%              | 0%           |                  |
| 總帳面金額                 | \$206,113        | \$ 7,118        | \$ 83        | \$213,314        |
| 備抵損失 (存續期間<br>預期信用損失) | -                | -               | ( 1 )        | ( 1 )            |
| 攤銷後成本                 | <u>\$206,113</u> | <u>\$ 7,118</u> | <u>\$ 82</u> | <u>\$213,313</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

|             | 113年度       | 112年度       |
|-------------|-------------|-------------|
| 年初餘額        | \$ 1        | \$ 1        |
| 加：本年度提列減損損失 | -           | 62          |
| 減：本年度重分類轉出  | -           | ( 62)       |
| 年底餘額        | <u>\$ 1</u> | <u>\$ 1</u> |

(二) 應收票據

113 年及 112 年應收票據之備抵損失未有變動。

(三) 其他應收款

113 年及 112 年其他應收款之備抵損失未有變動。

(四) 催收款

催收款之備抵呆帳變動資訊如下：

|            | 113年度        | 112年度        |
|------------|--------------|--------------|
| 年初餘額       | \$ 62        | \$ -         |
| 加：本年度重分類轉入 | -            | 62           |
| 年底餘額       | <u>\$ 62</u> | <u>\$ 62</u> |

十、存 貨

|       | 113年12月31日       | 112年12月31日        |
|-------|------------------|-------------------|
| 商 品   | \$ 207           | \$ 460            |
| 製 成 品 | 38,337           | 54,640            |
| 半 成 品 | 21,315           | 19,720            |
| 原 物 料 | 36,735           | 35,993            |
|       | <u>\$ 96,594</u> | <u>\$ 110,813</u> |

銷貨成本性質如下：

|             | 113年度               | 112年度               |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 已銷售之存貨成本    | \$ 1,442,075        | \$ 1,417,639        |
| 存貨跌價及呆滯回升利益 | ( 1,000)            | ( 1,770)            |
|             | <u>\$ 1,441,075</u> | <u>\$ 1,415,869</u> |

# 十一、採用權益法之投資

## 投資子公司

|                                 | 113年12月31日        | 112年12月31日        |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| 非上市(櫃)公司                        |                   |                   |
| 昶昕化學實業(惠陽)有限公司                  | \$ 10,049         | \$ 11,209         |
| 友緣實業股份有限公司                      | 613,046           | 618,726           |
| 昶緣興化學工業股份有限公司                   | 76,707            | 83,337            |
| 緣盟實業股份有限公司                      | 8,456             | 8,492             |
| HOYA MAX INTERNATIONAL CO., LTD | 36,973            | 34,307            |
|                                 | <u>\$ 745,231</u> | <u>\$ 756,071</u> |

| 子 公 司 名 稱                       | 所有權權益及表決權百分比 |            |
|---------------------------------|--------------|------------|
|                                 | 113年12月31日   | 112年12月31日 |
| 昶昕化學實業(惠陽)有限公司                  | 100%         | 100%       |
| 友緣實業股份有限公司                      | 100%         | 100%       |
| 昶緣興化學工業股份有限公司                   | 100%         | 100%       |
| 緣盟實業股份有限公司                      | 100%         | 100%       |
| HOYA MAX INTERNATIONAL CO., LTD | 100%         | 100%       |

本公司間接持有之投資之公司明細，請參閱附註三二。

113及112年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

# 十二、不動產、廠房及設備

|              | 自有土地                | 建築                | 機器設備              | 運輸設備             | 其他設備              | 合計                  |
|--------------|---------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| 成本           |                     |                   |                   |                  |                   |                     |
| 113年1月1日餘額   | \$ 1,139,624        | \$ 219,490        | \$ 304,312        | \$ 84,106        | \$ 172,962        | \$ 1,920,494        |
| 增 添          | -                   | -                 | 429               | 11,936           | 3,235             | 15,600              |
| 處 分          | -                   | -                 | ( 4,980)          | ( 3,248)         | ( 124)            | ( 8,352)            |
| 重分類          | -                   | -                 | 971               | -                | -                 | 971                 |
| 113年12月31日餘額 | <u>\$ 1,139,624</u> | <u>\$ 219,490</u> | <u>\$ 300,732</u> | <u>\$ 92,794</u> | <u>\$ 176,073</u> | <u>\$ 1,928,713</u> |
| 累計折舊         |                     |                   |                   |                  |                   |                     |
| 113年1月1日餘額   | \$ -                | \$ 172,026        | \$ 265,870        | \$ 71,553        | \$ 164,719        | \$ 674,168          |
| 處 分          | -                   | -                 | ( 4,980)          | ( 3,248)         | ( 124)            | ( 8,352)            |
| 折舊費用         | -                   | 6,782             | 14,822            | 6,782            | 5,066             | 33,432              |
| 113年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 178,808</u> | <u>\$ 275,712</u> | <u>\$ 75,087</u> | <u>\$ 169,661</u> | <u>\$ 699,248</u>   |
| 113年12月31日淨額 | <u>\$ 1,139,624</u> | <u>\$ 40,682</u>  | <u>\$ 25,020</u>  | <u>\$ 17,727</u> | <u>\$ 6,412</u>   | <u>\$ 1,229,465</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|              | 自有土地         | 建築物        | 機器設備       | 運輸設備      | 其他設備       | 合計           |
|--------------|--------------|------------|------------|-----------|------------|--------------|
| 原 本          |              |            |            |           |            |              |
| 112年1月1日餘額   | \$ 1,139,624 | \$ 219,490 | \$ 298,878 | \$ 82,023 | \$ 166,206 | \$ 1,906,021 |
| 增 加          | -            | -          | 5,634      | 3,960     | 5,657      | 15,251       |
| 處 分          | -            | -          | -          | ( 1,877)  | -          | ( 1,877)     |
| 重分類          | -            | -          | -          | -         | 1,099      | 1,099        |
| 112年12月31日餘額 | \$ 1,139,624 | \$ 219,490 | \$ 304,312 | \$ 84,106 | \$ 172,962 | \$ 1,820,494 |
| 累計折舊         |              |            |            |           |            |              |
| 112年1月1日餘額   | \$ -         | \$ 164,903 | \$ 247,919 | \$ 65,840 | \$ 157,643 | \$ 636,305   |
| 處 分          | -            | -          | -          | ( 1,877)  | -          | ( 1,877)     |
| 折舊費用         | -            | 7,123      | 17,951     | 7,590     | 7,076      | 39,740       |
| 112年12月31日餘額 | \$ -         | \$ 172,026 | \$ 265,870 | \$ 71,553 | \$ 164,719 | \$ 674,168   |
| 112年12月31日淨額 | \$ 1,139,624 | \$ 47,464  | \$ 38,442  | \$ 12,553 | \$ 8,243   | \$ 1,246,326 |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

|      |       |
|------|-------|
| 建築物  | 5至26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，請參閱附註二八。

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產

|            | 113年12月31日        | 112年12月31日       |
|------------|-------------------|------------------|
| 使用權資產帳面金額  |                   |                  |
| 建築物        | \$ 118,045        | \$ 8,235         |
| 運輸設備       | 2,873             | 1,164            |
|            | <u>\$ 120,918</u> | <u>\$ 9,399</u>  |
| 使用權資產之增添   | 113年度             | 112年度            |
|            | <u>\$ 123,843</u> | <u>\$ 2,000</u>  |
| 使用權資產之折舊費用 |                   |                  |
| 建築物        | \$ 20,990         | \$ 18,702        |
| 運輸設備       | 2,088             | 822              |
|            | <u>\$ 23,078</u>  | <u>\$ 19,524</u> |

## (二) 租賃負債

|          | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 租賃負債帳面金額 |            |            |
| 流    動   | \$ 19,904  | \$ 7,082   |
| 非 流 動    | \$ 91,516  | \$ 279     |

租賃負債之折現率區間如下：

|       | 113年12月31日  | 112年12月31日 |
|-------|-------------|------------|
| 建 築 物 | 2.025%      | 1.69%      |
| 運輸設備  | 1.40%~1.90% | 1.40%      |

## (三) 重要承租活動及條款

本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。

本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，本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，本公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

本公司承租機器設備，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，本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。本公司於 112 年 1 月與廠商終止原租約，另行簽訂設備購買合約。

## (四) 其他租賃資訊

|             | 113年度       | 112年度       |
|-------------|-------------|-------------|
| 短期租賃費用      | \$ 2,368    | \$ 2,390    |
| 低價值資產租賃費用   | \$ 843      | \$ 842      |
| 租賃之現金（流出）總額 | (\$ 24,640) | (\$ 22,298) |

本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。

#### 十四、其他資產

|          | 113年12月31日       | 112年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 流動       |                  |                  |
| 其他資產     |                  |                  |
| 預付費用     | \$ 22,563        | \$ 17,453        |
| 預付貨款     | 11,245           | 9,554            |
| 應收營業稅退稅款 | 8,547            | 7,094            |
| 進項稅額     | -                | 1                |
| 其他       | 246              | 288              |
|          | <u>\$ 42,601</u> | <u>\$ 34,390</u> |

#### 十五、借    款

##### (一) 短期借款

|            | 113年12月31日        | 112年12月31日        |
|------------|-------------------|-------------------|
| 擔保借款(附註二八) |                   |                   |
| 銀行借款       | \$ 138,355        | \$ 134,000        |
| 無擔保借款      |                   |                   |
| 信用額度借款     | 45,000            | 110,000           |
|            | <u>\$ 183,355</u> | <u>\$ 244,000</u> |

銀行週轉性借款之利率於 113 年及 112 年 12 月 31 日分別為 1.95%~5.82% 及 1.80%~1.90%。

##### (二) 應付短期票券

|        | 113年12月31日  | 112年12月31日       |
|--------|-------------|------------------|
| 應付商業本票 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 10,000</u> |

尚未到期之應付短期票券如下：

##### 112 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<br>帳面金額 |
|---------|-----------|------|-----------|-------|-------|-------------|
| 應付商業本票  |           |      |           |       |       |             |
| 兆豐票券    | \$ 10,000 | \$ - | \$ 10,000 | 1.61% | 無     | \$ -        |

兆豐銀行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

|             | 113年12月31日        | 112年12月31日        |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 擔保借款(附註二八)  |                   |                   |
| 銀行借款        | \$ 274,000        | \$ 384,000        |
| 無擔保借款       |                   |                   |
| 信用額度借款      | -                 | 810               |
| 減：列為1年內到期部分 | ( 10,118)         | ( 330)            |
| 長期借款        | <u>\$ 263,882</u> | <u>\$ 384,480</u> |

擔保借款係以本公司定存單、自有土地及建築物抵押擔保(參閱附註二八)，截至113年及112年12月31日止，有效年利率分別為2.03%及1.90%~2.15%。

本公司之借款包括：

| 浮動利率借款 | 到期日       | 金額                                                                                                                                                 | 擔保 | 有效利率  | 113年<br>12月31日    | 112年<br>12月31日    |
|--------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-------|-------------------|-------------------|
|        | 115/05/25 | 第一商業銀行                                                                                                                                             |    |       |                   |                   |
|        |           | 係為英格中聯營運週轉所需資金之借款，借款額度1,000千元，利率2.15%，借款期間自112年5月25日至115年5月25日，自借款日起，以每個月為一期，共分36期，按月本息平均攤還，本公司已於113年1月提前清償借款。                                     |    | 2.15% | \$ -              | \$ 810            |
|        | 131/3/3   | 第一商業銀行                                                                                                                                             |    |       |                   |                   |
|        |           | 係為英格中長期營運週轉所需資金之借款，借款額度384,000千元，利率2.03%，借款期間自111年3月3日至131年3月3日，每月付息，自借款日起，以每個月為一期，共分240期，前2年為寬限期，自114年4月3日起按月本息平均攤還，本公司已於113年3月提前部分清償借款110,000千元。 |    | 2.03% | 274,000           | 384,000           |
|        |           |                                                                                                                                                    |    |       | <u>274,000</u>    | <u>384,810</u>    |
|        |           | 減：1年內到期部分                                                                                                                                          |    |       | ( 10,118)         | ( 330)            |
|        |           | 長期借款                                                                                                                                               |    |       | <u>\$ 263,882</u> | <u>\$ 384,480</u> |

### 十六、應付票據及應付帳款

|             | 113年12月31日        | 112年12月31日       |
|-------------|-------------------|------------------|
| 應付票據        |                   |                  |
| 因營業而發生一非關係人 | \$ -              | \$ 595           |
| 應付帳款        |                   |                  |
| 因營業而發生一非關係人 | <u>\$ 118,551</u> | <u>\$ 98,156</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。本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。

## 十七、其他負債

|            | 113年12月31日        | 112年12月31日        |
|------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u>  |                   |                   |
| 其他應付款      |                   |                   |
| 應付薪資及獎金    | \$ 29,357         | \$ 26,332         |
| 應付員工紅利     | 12,440            | 7,020             |
| 應付設備款      | 8,136             | 7,079             |
| 應付休假給付     | 5,640             | 5,640             |
| 應付董事酬勞     | 4,150             | 2,340             |
| 應付利息       | 684               | 692               |
| 其他應付費用     | 70,289            | 69,302            |
|            | <u>\$ 130,696</u> | <u>\$ 118,405</u> |
| <u>非流動</u> |                   |                   |
| 其他負債       |                   |                   |
| 代收款        | <u>\$ 696</u>     | <u>\$ 1,158</u>   |

## 十八、負債準備

|            | 113年12月31日       | 112年12月31日      |
|------------|------------------|-----------------|
| <u>非流動</u> |                  |                 |
| 除役成本       | <u>\$ 18,177</u> | <u>\$ 7,221</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。

## 十九、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

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

### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預

估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

|          | 113年12月31日       | 112年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 44,476        | \$ 46,864        |
| 計畫資產公允價值 | ( 28,260)        | ( 25,080)        |
| 淨確定福利負債  | <u>\$ 16,216</u> | <u>\$ 21,784</u> |

淨確定福利負債變動如下：

|                     | 確定福利義務現值         | 計畫資產公允價值           | 淨確定福利負債          |
|---------------------|------------------|--------------------|------------------|
| 113年1月1日            | <u>\$ 46,864</u> | <u>(\$ 25,080)</u> | <u>\$ 21,784</u> |
| 服務成本                |                  |                    |                  |
| 當期服務成本              | 30               | -                  | 30               |
| 利息費用(收入)            | <u>527</u>       | <u>( 295)</u>      | <u>232</u>       |
| 認列於損益               | <u>557</u>       | <u>( 295)</u>      | <u>262</u>       |
| 再衡量數                |                  |                    |                  |
| 計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外) | -                | ( 2,247)           | ( 2,247)         |
| 精算利益                |                  |                    |                  |
| 一財務假設變動             | ( 588)           | -                  | ( 588)           |
| 精算利益                |                  |                    |                  |
| 一經驗調整               | ( 595)           | -                  | ( 595)           |
| 認列於其他綜合損益           | <u>( 1,183)</u>  | <u>( 2,247)</u>    | <u>( 3,430)</u>  |
| 雇主提撥                |                  | ( 2,400)           | ( 2,400)         |
| 福利支付                | <u>( 1,762)</u>  | <u>1,762</u>       | <u>-</u>         |
| 113年12月31日          | <u>\$ 44,476</u> | <u>(\$ 28,260)</u> | <u>\$ 16,216</u> |
| 112年1月1日            | <u>\$ 49,336</u> | <u>(\$ 24,081)</u> | <u>\$ 25,255</u> |
| 服務成本                |                  |                    |                  |
| 當期服務成本              | 29               | -                  | 29               |
| 利息費用(收入)            | <u>555</u>       | <u>( 284)</u>      | <u>271</u>       |
| 認列於損益               | <u>584</u>       | <u>( 284)</u>      | <u>300</u>       |
| 再衡量數                |                  |                    |                  |
| 計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外) | -                | ( 258)             | ( 258)           |

(接次頁)

(承前頁)

|            | 確定福利義務現值   | 計畫資產公允價值    | 淨確定福利負債    |
|------------|------------|-------------|------------|
| 精算利益       |            |             |            |
| 一經驗調整      | (\$ 1,113) | \$ -        | (\$ 1,113) |
| 認列於其他綜合損益  | ( 1,113)   | ( 258)      | ( 1,371)   |
| 雇主提撥       | -          | ( 2,400)    | ( 2,400)   |
| 福利支付       | ( 1,943)   | 1,943       | -          |
| 112年12月31日 | \$ 46,864  | (\$ 25,080) | \$ 21,784  |

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

|      | 113年度         | 112年度         |
|------|---------------|---------------|
| 營業成本 | \$ 25         | \$ 22         |
| 推銷費用 | -             | 10            |
| 管理費用 | 237           | 268           |
|      | <u>\$ 262</u> | <u>\$ 300</u> |

於 113 及 112 年度，本公司分別認列 3,430 仟元及 1,371 仟元精算損益於其他綜合損益。截至 113 年及 112 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為 7,592 仟元及 997 仟元，包含本公司認列採用權益法之子公司之精算損益於其他綜合損益分別為 3,165 仟元及 441 仟元。

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

|         | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率     | 1.375%     | 1.125%     |
| 薪資預期增加率 | 2.000%     | 2.000%     |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

|          | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 折現率      |            |            |
| 增加 0.25% | (\$ 574)   | (\$ 643)   |
| 減少 0.25% | \$ 588     | \$ 660     |
| 薪資預期增加率  |            |            |
| 增加 0.25% | \$ 576     | \$ 645     |
| 減少 0.25% | (\$ 565)   | (\$ 632)   |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

|              | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 預期1年內提撥金額    | \$ 2,400   | \$ 2,400   |
| 確定福利義務平均到期期間 | 5.2年       | 5.6年       |

## 二十、權益

### (一) 普通股股本

|                      | 113年12月31日   | 112年12月31日   |
|----------------------|--------------|--------------|
| 額定股數（仟股）             | 100,000      | 100,000      |
| 額定股本                 | \$ 1,000,000 | \$ 1,000,000 |
| 已發行且已收足股款之股數<br>（仟股） | 69,943       | 69,943       |
| 已發行股本                | \$ 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

|                          | 113年12月31日        | 112年12月31日        |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| 得用以彌補虧損、發放現金或<br>撥充股本(1) |                   |                   |
| 股票發行溢價                   | \$ 620,561        | \$ 620,561        |
| 處分資產增益                   | 255               | 255               |
|                          | <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，參閱附註二二之(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 113 年 5 月 24 日及 112 年 5 月 24 日舉行股東常會，分別決議通過 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

|           | 112年度            | 111年度               |
|-----------|------------------|---------------------|
| 法定盈餘公積    | <u>\$ 9,030</u>  | <u>\$ 10,661</u>    |
| 特別盈餘公積    | <u>\$ 10,612</u> | <u>( \$ 8,422 )</u> |
| 現金股利      | <u>\$ 62,949</u> | <u>\$ 69,943</u>    |
| 每股現金股利(元) | \$ 0.9           | \$ 1                |

本公司 114 年 2 月 27 日董事會擬議 113 年度盈餘分配案如下：

|            | 盈餘分配案         |
|------------|---------------|
| 法定盈餘公積     | \$ 16,114     |
| 特別盈餘公積     | ( \$ 16,752 ) |
| 現金股利       | \$ 104,915    |
| 每股現金股利 (元) | \$ 1.3        |

有關 113 年度之盈餘分配案尚待預計於 114 年 5 月 27 日召開之股東常會決議。

#### (四) 庫藏股票

本公司已於 112 年 4 月 26 日經董事會決議註銷庫藏股 575 仟股。

#### 二一、收入

|            | 113年度        | 112年度        |
|------------|--------------|--------------|
| 客戶合約收入     |              |              |
| 商品銷售收入     | \$ 1,796,797 | \$ 1,699,902 |
|            | 113年12月31日   | 112年12月31日   |
| 應收帳款 (附註九) | \$ 266,979   | \$ 213,313   |
| 合約負債       |              | 112年1月1日     |
| 商品銷售       | \$ 615       | \$ 421       |
|            |              | \$ 807       |

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

#### 二二、稅前淨利

##### (一) 利息收入

|      | 113年度    | 112年度    |
|------|----------|----------|
| 銀行存款 | \$ 1,457 | \$ 1,208 |
| 其他   | 41       | 14       |
|      | \$ 1,498 | \$ 1,222 |

##### (二) 其他收入

|      | 113年度    | 112年度    |
|------|----------|----------|
| 股利收入 | \$ 491   | \$ 514   |
| 其他   | 3,036    | 3,459    |
|      | \$ 3,527 | \$ 3,973 |

(三) 其他利益及 (損失)

|               | 113年度            | 112年度           |
|---------------|------------------|-----------------|
| 處分不動產、廠房及設備利益 | \$ 103           | \$ 100          |
| 淨外幣兌換利益       | 13,310           | 1,747           |
| 其 他           | -                | ( 182)          |
|               | <u>\$ 13,413</u> | <u>\$ 1,665</u> |

(四) 財務成本

|         | 113年度              | 112年度              |
|---------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息  | (\$ 11,676)        | (\$ 12,982)        |
| 租賃負債之利息 | ( 1,645)           | ( 293)             |
| 負債準備之利息 | ( 202)             | ( 88)              |
|         | <u>(\$ 13,523)</u> | <u>(\$ 13,363)</u> |

113 及 112 年度均無利息資本化之情形。

(五) 折 舊

|            | 113年度            | 112年度            |
|------------|------------------|------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 |                  |                  |
| 營業成本       | \$ 46,267        | \$ 48,992        |
| 營業費用       | 10,243           | 10,272           |
|            | <u>\$ 56,510</u> | <u>\$ 59,264</u> |

(六) 員工福利費用

|               | 113年度             | 112年度             |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 短期員工福利        |                   |                   |
| 確定提撥計畫        | \$ 5,948          | \$ 6,026          |
| 確定福利計畫 (附註十九) | 262               | 300               |
|               | 6,210             | 6,326             |
| 其他員工福利        | 194,918           | 190,161           |
| 員工福利費用合計      | <u>\$ 201,128</u> | <u>\$ 196,487</u> |
| 依功能別彙總        |                   |                   |
| 營業成本          | \$ 94,043         | \$ 91,742         |
| 營業費用          | 107,085           | 104,745           |
|               | <u>\$ 201,128</u> | <u>\$ 196,487</u> |

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程之規定係按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。

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞於 114 年 2 月 27 日及 113 年 2 月 27 日經董事會決議如下：

估列比例

|      | 113年度 | 112年度 |
|------|-------|-------|
| 員工酬勞 | 6.02% | 5.86% |
| 董事酬勞 | 2.01% | 1.95% |

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    |   |

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞實際配發金額與 112 及 111 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

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

(八) 外幣兌換利益（損失）

|          | 113年度     | 112年度      |
|----------|-----------|------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 18,631 | \$ 15,746  |
| 外幣兌換損失總額 | ( 5,321 ) | ( 13,999 ) |
| 淨（損）益    | \$ 13,310 | \$ 1,747   |

二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用

所得稅費用之主要組成項目如下：

|         | 113年度         | 112年度         |
|---------|---------------|---------------|
| 本期所得稅   |               |               |
| 本年度產生者  | \$ 33,725     | \$ 20,964     |
| 未分配盈餘稅  | -             | 500           |
| 以前年度之調整 | 270           | 5             |
|         | <u>33,995</u> | <u>21,469</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|             | 113年度            | 112年度            |
|-------------|------------------|------------------|
| 遞延所得稅       |                  |                  |
| 本年度產生者      | \$ 1,455         | (\$ 409)         |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 35,450</u> | <u>\$ 21,060</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

|              | 113年度             | 112年度             |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 稅前淨利         | <u>\$ 189,999</u> | <u>\$ 110,352</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 |                   |                   |
| 所得稅          | \$ 38,000         | \$ 22,070         |
| 稅上不可減除之費損    | -                 | 34                |
| 國內子公司投資損益    | ( 2,820)          | ( 1,549)          |
| 未分配盈餘加徵      | -                 | 500               |
| 以前年度之當期所得稅費用 |                   |                   |
| 於本年度之調整      | 270               | 5                 |
| 認列於損益之所得稅費用  | <u>\$ 35,450</u>  | <u>\$ 21,060</u>  |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|            | 113年度           | 112年度             |
|------------|-----------------|-------------------|
| 遞延所得稅      |                 |                   |
| 本年度產生      |                 |                   |
| — 國外營運機構換算 | <u>\$ 4,188</u> | <u>(\$ 2,654)</u> |

(三) 本期所得稅負債

|         | 113年12月31日       | 112年12月31日       |
|---------|------------------|------------------|
| 本期所得稅負債 |                  |                  |
| 應付所得稅   | <u>\$ 23,100</u> | <u>\$ 10,949</u> |

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

113 年度

|                      | 年 初 餘 額           | 認 列 於 損 益       | 認 列 於 其 他<br>綜 合 損 益 | 年 底 餘 額           |
|----------------------|-------------------|-----------------|----------------------|-------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> |                   |                 |                      |                   |
| 暫時性差異                |                   |                 |                      |                   |
| 海外投資                 | \$ 3,889          | (\$ 225)        | \$ -                 | \$ 3,664          |
| 未實現存貨跌價回升利<br>益      | 3,407             | ( 200)          | -                    | 3,207             |
| 未實現兌換損益              | 794               | ( 794)          | -                    | -                 |
| 與子公司之交易未實現<br>利益     | 310               | 34              | -                    | 344               |
| 國外營運機構兌換差額           | 10,898            | -               | ( 4,188)             | 6,710             |
| 除役負債準備               | 933               | 434             | -                    | 1,367             |
| 應付休假給付               | 1,073             | -               | -                    | 1,073             |
|                      | <u>\$ 21,304</u>  | <u>(\$ 751)</u> | <u>(\$ 4,188)</u>    | <u>\$ 16,365</u>  |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> |                   |                 |                      |                   |
| 暫時性差異                |                   |                 |                      |                   |
| 未實現兌換損益              | \$ -              | (\$ 276)        | \$ -                 | (\$ 276)          |
| 確定福利退休計畫             | ( 3,246)          | ( 428)          | -                    | ( 3,674)          |
|                      | <u>(\$ 3,246)</u> | <u>(\$ 704)</u> | <u>\$ -</u>          | <u>(\$ 3,950)</u> |

112 年度

|                      | 年 初 餘 額           | 認 列 於 損 益       | 認 列 於 其 他<br>綜 合 損 益 | 年 底 餘 額           |
|----------------------|-------------------|-----------------|----------------------|-------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> |                   |                 |                      |                   |
| 暫時性差異                |                   |                 |                      |                   |
| 海外投資                 | \$ 3,672          | \$ 217          | \$ -                 | \$ 3,889          |
| 未實現存貨跌價損失            | 3,760             | ( 353)          | -                    | 3,407             |
| 未實現兌換損益              | -                 | 794             | -                    | 794               |
| 與子公司之交易未實現<br>利益     | 526               | ( 216)          | -                    | 310               |
| 國外營運機構兌換差額           | 8,244             | -               | 2,654                | 10,898            |
| 除役負債準備               | 583               | 350             | -                    | 933               |
| 應付休假給付               | 1,073             | -               | -                    | 1,073             |
|                      | <u>\$ 17,858</u>  | <u>\$ 792</u>   | <u>\$ 2,654</u>      | <u>\$ 21,304</u>  |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> |                   |                 |                      |                   |
| 暫時性差異                |                   |                 |                      |                   |
| 未實現兌換損益              | (\$ 37)           | \$ 37           | \$ -                 | \$ -              |
| 確定福利退休計畫             | ( 2,826)          | ( 420)          | -                    | ( 3,246)          |
|                      | <u>(\$ 2,863)</u> | <u>(\$ 383)</u> | <u>\$ -</u>          | <u>(\$ 3,246)</u> |

#### (五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報除 112 年度外，截至 111 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

#### 二四、每股盈餘

|          | 單位：每股元         |                |
|----------|----------------|----------------|
|          | 113年度          | 112年度          |
| 基本每股盈餘合計 | <u>\$ 2.21</u> | <u>\$ 1.28</u> |
| 稀釋每股盈餘合計 | <u>\$ 2.20</u> | <u>\$ 1.27</u> |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

#### 本年度淨利

|               | 113年度             | 112年度            |
|---------------|-------------------|------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之淨利 | <u>\$ 154,549</u> | <u>\$ 89,292</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之淨利 | <u>\$ 154,549</u> | <u>\$ 89,292</u> |

#### 股 數

|                          | 單位：仟股         |               |
|--------------------------|---------------|---------------|
|                          | 113年度         | 112年度         |
| 用以計算基本每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | 69,943        | 69,943        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響<br>員工紅利    | <u>442</u>    | <u>319</u>    |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | <u>70,385</u> | <u>70,262</u> |

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅或員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

#### 二五、資本風險管理

本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。

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

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本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。本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。

## 二六、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

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

### （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      |
|----------------------|--------|--------|----------|----------|
| 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               |        |        |          |          |
| 國外未上市（櫃）股票           | \$ -   | \$ -   | \$ 2,640 | \$ 2,640 |

112 年 12 月 31 日

|                      | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級   | 合 計      |
|----------------------|--------|--------|----------|----------|
| 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               |        |        |          |          |
| 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。本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

本個體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

|                      | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|----------------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u>          |            |            |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)    | \$ 393,085 | \$ 383,094 |
| 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)         | 706,612    | 855,976    |

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

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

#### 1. 市場風險

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

公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險。

#### (1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司匯率暴險之管理係使用短期借款來規避匯率風險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三一。

#### 敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

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，本公司之敏感度分析。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。

|     | 美 元 之 影 響    |              |
|-----|--------------|--------------|
|     | 113年度        | 112年度        |
| 損 益 | \$ 2,029 (i) | \$ 1,911 (i) |

(i) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元貨幣計價應收、應付款項。

#### (2) 利率風險

因本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。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

本公司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：

|           | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 |            |            |
| —金融資產     | \$ 37,907  | \$ 23,974  |
| —金融負債     | 111,420    | 17,361     |
| 具現金流量利率風險 |            |            |
| —金融資產     | 62,136     | 120,985    |
| —金融負債     | 457,355    | 628,810    |

### 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資產及負債金額於報導期間皆流通在外。本公司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%，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%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 113 及 112 年度之稅前損益將分別減少／增加 988 仟元及 1,270 仟元，主因為本公司之變動利率借款。

## 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，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本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。

本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。本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，本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。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前五大客戶，截至 113 年及 112 年 12 月 31 日止，應收款項總額來自前述客戶之比率皆為 56%。

### 3. 其他價格風險

本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 年及 112 年度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。

本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。

### 4. 流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 113 年及 112 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度參閱下列 (2) 融資額度之說明：

#### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製，因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，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。

# 113 年 12 月 31 日

|         | 需求即付或<br>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 |                  |            |            |            |            |            |
| 應付帳款    | \$ 98,047        | \$ 17,233  | \$ 6,271   | \$ -       | \$ -       | \$ 118,651 |
| 其他應付款   | 97,828           | 18,550     | 13,787     | 441        | -          | 130,606    |
| 租賃負債    | 1,820            | 3,867      | 18,397     | 95,703     | -          | 117,486    |
| 總 計     | -                | 85,050     | 108,475    | 96,770     | 207,112    | 497,355    |
|         | \$ 196,804       | \$ 124,420 | \$ 143,838 | \$ 152,814 | \$ 207,112 | \$ 824,088 |

# 112 年 12 月 31 日

|         | 需求即付或<br>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 |                  |            |            |           |            |            |
| 應付帳款    | \$ 38            | \$ 437     | \$ 122     | \$ -      | \$ -       | \$ 695     |
| 應付帳款    | 75,353           | 15,810     | 6,993      | -         | -          | 98,156     |
| 其他應付款   | 94,581           | 21,514     | 1,950      | 560       | -          | 118,405    |
| 租賃負債    | 1,820            | 3,240      | 2,180      | 280       | -          | 7,320      |
| 總 計     | 70,027           | 174,055    | 10,248     | 74,344    | 310,136    | 659,810    |
|         | \$ 241,817       | \$ 214,856 | \$ 21,493  | \$ 75,184 | \$ 310,136 | \$ 863,286 |

## (2) 融資額度

|                         | 113年12月31日          | 112年12月31日        |
|-------------------------|---------------------|-------------------|
| 無擔保銀行借款額度<br>(每年重新檢視)   |                     |                   |
| —已動用金額                  | \$ 86,000           | \$ 121,000        |
| —未動用金額                  | 284,700             | 260,000           |
|                         | <u>\$ 370,700</u>   | <u>\$ 381,000</u> |
| 有擔保銀行借款額度<br>(雙方同意下得展期) |                     |                   |
| —已動用金額                  | \$ 550,655          | \$ 528,000        |
| —未動用金額                  | 531,845             | 454,500           |
|                         | <u>\$ 1,082,500</u> | <u>\$ 982,500</u> |

## 二七、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間交易如下。

### (一) 關係人名稱及其關係

| 關 係 人 名 稱                | 與本公司之關係 |
|--------------------------|---------|
| 祖緣興化學工業股份有限公司(以下簡稱祖緣興公司) | 子 公 司   |
| 友緣化學(昆山)有限公司(以下簡稱友緣昆山公司) | 子 公 司   |
| 緣盟實業股份有限公司(以下簡稱緣盟公司)     | 子 公 司   |
| 陳 彥 宏                    | 實質關係人   |

(二) 營業收入

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 113年度            | 112年度           |
|---------|-----------|------------------|-----------------|
| 銷貨收入    | 友緣昆山公司    | <u>\$ 17,277</u> | <u>\$ 9,153</u> |

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 (不含對關係人放款)

| 帳 列 項 目  | 關 係 人 名 稱 | 113年12月31日      | 112年12月31日      |
|----------|-----------|-----------------|-----------------|
| 應收帳款—關係人 | 友緣昆山公司    | <u>\$ 2,988</u> | <u>\$ 4,450</u> |
| 其他應收款    | 和緣興公司     | <u>\$ 94</u>    | <u>\$ 94</u>    |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。113及112年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 名 稱 | 113年12月31日    | 112年12月31日    |
|---------|-----------|---------------|---------------|
| 其他應付款   | 緣盟公司      | <u>\$ 7</u>   | <u>\$ 63</u>  |
|         | 和緣興公司     | <u>143</u>    | <u>154</u>    |
|         | 友緣昆山公司    | <u>-</u>      | <u>589</u>    |
|         |           | <u>\$ 150</u> | <u>\$ 806</u> |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 承租協議

| 關係人名稱 | 標 的 物               | 租 金 支 付 方 式           | 113年度         | 112年度         |
|-------|---------------------|-----------------------|---------------|---------------|
| 緣盟公司  | 租賃車輛                | 按月支付30仟元，已於113年11月到期。 | <u>\$ 307</u> | <u>\$ 360</u> |
| 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，已於112年1月到期。   | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 3</u>   |

(六) 其他關係人交易

本公司為和緣興公司提供部分管理服務，113及112年度認列管理服務收入均為540仟元。

(七) 其他

製造費用

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 名 稱 | 113年度           | 112年度           |
|---------|-----------|-----------------|-----------------|
| 銷貨成本    | 和緣興公司     | \$ 836          | \$ 1,304        |
|         | 友緣昆山公司    | 1,099           | 1,170           |
|         |           | <u>\$ 1,935</u> | <u>\$ 2,474</u> |
| 營業費用    | 友緣昆山公司    | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 126</u>   |

(八) 主要管理階層薪酬

|        | 113年度            | 112年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 15,932        | \$ 16,179        |
| 退職後福利  | 530              | 526              |
|        | <u>\$ 16,462</u> | <u>\$ 16,705</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。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品、採購原物料之保證金：

|                              | 113年12月31日          | 112年12月31日          |
|------------------------------|---------------------|---------------------|
| 質押定存單（按攤銷後成本衡量<br>之金融資產－流動）  | \$ 36,103           | \$ 22,198           |
| 質押定存單（按攤銷後成本衡量<br>之金融資產－非流動） | 1,804               | 1,776               |
| 自有土地                         | 1,048,132           | 1,048,132           |
| 房屋及建築－淨額                     | 30,521              | 35,368              |
|                              | <u>\$ 1,116,560</u> | <u>\$ 1,107,474</u> |

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 本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) 本公司因購買原料而開立予廠商之存出保證票據金額計 22,270 仟元。

(三) 本公司因借款及出口押匯需求開立予銀行之存出保證券計 788,770 仟元及美金 4,000 仟元。

(四) 本公司與廠商契約承諾購置機器設備，合約總價共計 69,952 仟元，截至 113 年 12 月 31 日已支付 61,756 仟元（帳列預付設備款），尚有 8,196 仟元尚未支付。

三十、其他事項：無。

三一、具重大影響之外幣資產及負債之資訊

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

113 年 12 月 31 日

|                 | 外        | 幣 匯    | 率        | 帳 面 金 額           |
|-----------------|----------|--------|----------|-------------------|
| <u>外 幣 資 產</u>  |          |        |          |                   |
| <u>貨幣性項目</u>    |          |        |          |                   |
| 美 元             | \$ 6,439 | 32.785 | (美元：新台幣) | <u>\$ 211,092</u> |
| <u>非貨幣性項目</u>   |          |        |          |                   |
| <u>採權益法之子公司</u> |          |        |          |                   |
| 美 元             | 2,010    | 32.785 | (美元：新台幣) | <u>\$ 47,022</u>  |
| <u>以成本衡量之金融</u> |          |        |          |                   |
| <u>資產</u>       |          |        |          |                   |
| 馬 幣             | 238      | 7.0655 | (馬幣：新台幣) | <u>\$ 2,640</u>   |
| <u>外 幣 負 債</u>  |          |        |          |                   |
| <u>貨幣性項目</u>    |          |        |          |                   |
| 美 元             | 250      | 32.785 | (美元：新台幣) | <u>\$ 8,196</u>   |

112 年 12 月 31 日

|                   | 外  | 幣     | 匯      | 率        | 帳  | 面       | 金 | 額 |
|-------------------|----|-------|--------|----------|----|---------|---|---|
| <u>外幣資產</u>       |    |       |        |          |    |         |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>      |    |       |        |          |    |         |   |   |
| 美元                | \$ | 6,423 | 30.705 | (美元：新台幣) | \$ | 197,218 |   |   |
| <u>非貨幣性項目</u>     |    |       |        |          |    |         |   |   |
| <u>採權益法之子公司</u>   |    |       |        |          |    |         |   |   |
| 美元                |    | 2,010 | 30.705 | (美元：新台幣) | \$ | 45,516  |   |   |
| <u>以成本衡量之金融資產</u> |    |       |        |          |    |         |   |   |
| 馬幣                |    | 238   | 6.411  | (馬幣：新台幣) | \$ | 2,640   |   |   |
| <u>外幣負債</u>       |    |       |        |          |    |         |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>      |    |       |        |          |    |         |   |   |
| 美元                |    | 199   | 30.705 | (美元：新台幣) | \$ | 6,120   |   |   |

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

| 外 | 幣 | 113年度          |   | 匯  | 率     | 112年度          |   | 匯   | 率      | 淨兌換損益 |
|---|---|----------------|---|----|-------|----------------|---|-----|--------|-------|
|   |   | 匯              | 率 |    |       | 匯              | 率 |     |        |       |
| 美 | 元 | 32.785(美元：新台幣) |   | \$ | 1,362 | 30.705(美元：新台幣) |   | (\$ | 3,969) |       |

### 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  | 期末持有有價證券情形。(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)   |   |   | 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。         |   |   | 無   |
| 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  | 從事衍生性工具交易。                          |   |   | 無   |
| 10 | 被投資公司資訊                             |   |   | 附表二 |

(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。 | 附表三 |
| 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   |

(四) 主要股東資訊：

| 編 號 | 項 目                    | 說 明 |
|-----|------------------------|-----|
| 1   | 股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例 | 附表五 |

板新實業股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 113 年 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，為  
新台幣及外幣符元

| 持 有 之 公 司      | 有 價 證 券 種 類 及 名 稱                    | 與 有 價 證 券 發 行 人 係<br>之 關 係 | 權 利 科 目                          | 總 計     |          |           |          | 備 註 |
|----------------|--------------------------------------|----------------------------|----------------------------------|---------|----------|-----------|----------|-----|
|                |                                      |                            |                                  | 股 數     | 帳 面 金 額  | 持 股 比 例 % | 公 允 價 值  |     |
| 板新實業股份有限公司     | 非上市(櫃)公司<br>MERIDIAN WORLD SDN. BHD. | 無                          | 透過其他綜合損益按公允<br>價值衡量之金融資產—<br>非流動 | 238,400 | \$ 2,640 | 12.8      | \$ 2,640 |     |
| 板新化學工業股份<br>公司 | 基金收益憑證                               | 無                          | 透過損益按公允價值衡量<br>之金融資產—流動          | 200,000 | \$ 1,976 | -         | \$ 1,976 |     |
|                | 復華台灣科技高股息<br>台新美日本等證券基金              | 無                          | 透過損益按公允價值衡量<br>之金融資產—流動          | 200,000 | \$ 1,990 | -         | \$ 1,990 |     |

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導則第 9 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：所持有之有價證券並無提供擔保、質抵押借款或其他受約定而受限制之情形。

註 3：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表二及附表三。

統研實業股份有限公司及其子公司  
統研實業公司實收資本所在地區：華盛頓實收  
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，為  
新台幣及外幣美元

| 統 資 公 司 名 稱                      | 統 投 資 公 司 名 稱                       | 所 在 地 區                                                                           | 主 要 營 業 項 目             | 原 始 投 資 金 額         |                     | 主 持        |           |            | 統 投 資 公 司 |           | 本 難 給 列 之 |  | 備 註 |
|----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------|---------------------|------------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|--|-----|
|                                  |                                     |                                                                                   |                         | 本 難 給 列 之           | 本 難 給 列 之           | 本 難 給 列 之  | 本 難 給 列 之 | 本 難 給 列 之  | 本 難 給 列 之 | 本 難 給 列 之 |           |  |     |
| 統研實業股份有限公司                       | 統研實業股份有限公司                          | 新北市土城區水雲路105巷10號                                                                  | 經營控股業務                  | \$ 491,508          | \$ 491,508          | 55,570,000 | 100       | \$ 513,048 | \$ 23,930 | \$ 23,930 | 子 公 司     |  |     |
|                                  | 統研實業化學工業股份有限公司                      | 新北市土城區水雲路105巷10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             | 7,880,000  | 100       | 76,707     | ( 9,795 ) | ( 9,795 ) | 子 公 司     |  |     |
|                                  | 統研實業股份有限公司                          | 桃園市蘆竹區瑞興路與忠孝西路185號2樓                                                              | 廢棄物回收處理業務               | 12,737              | 12,737              | 1,500,000  | 100       | 8,456      | ( 36 )    | ( 36 )    | 子 公 司     |  |     |
|                                  | HOYA MAX INTERNATIONAL CO., LTD.    | Le Sanalei Complex, Ground Floor, Vasa Street, Saleufi, PO Box 1268, Apia, Samoa. | 經營控股業務                  | 27,938              | 27,938              | -          | 100       | 36,973     | 2,666     | 2,666     | 子 公 司     |  |     |
| HOYA MAX INTERNATIONAL CO., LTD. | ALLWIN STAR INTERNATIONAL CO., LTD. | Le Sanalei Complex, Ground Floor, Vasa Street, Saleufi, PO Box 1268, Apia, Samoa. | 經營控股業務                  | 28,558<br>(USD 810) | 28,558<br>(USD 810) | -          | 100       | 36,970     | 2,666     | 2,666     | 子 公 司     |  |     |

註：上述統研實業公司相關實收資本附表三。

新豐實業股份有限公司

大陸投資資訊

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

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、投資擔保價值及匯回投資損益情形：

單位：除另予註明者外，為新台幣及外幣仟元

| 大陸被投資公司名稱                | 主要營業項目                                                                     | 實收資本額                    | 投資方式<br>(註 1) | 本期期初自<br>台灣匯出累積<br>投資金額                                     | 本期匯出或收回投資金額 |      | 本期期末自<br>台灣匯出累積<br>投資金額                                     | 被投資公司<br>本期損益            | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例<br>(%) | 本期虧損<br>投資損益<br>(註 2)        | 期末投資<br>擔保價值             | 截至本期止<br>已匯回台灣<br>之投資損益 |
|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------|-------------------------------------------------------------|-------------|------|-------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------|------------------------------|--------------------------|-------------------------|
|                          |                                                                            |                          |               |                                                             | 匯           | 出    |                                                             |                          |                                |                              |                          |                         |
| 新研化學實業<br>(惠陽)有限公司       | 各種工業用化學品之<br>加工製造、買賣及<br>回收處理業務                                            | \$ 39,342<br>(USD 1,200) | (1)           | \$ 39,342<br>(USD 1,200)                                    | \$ -        | \$ - | \$ 39,342<br>(USD 1,200)                                    | (\$ 1,540)<br>(RMB -348) | 100%                           | (\$ 1,540)<br>(RMB -348)     | \$ 10,049<br>(RMB 2,244) | \$ -                    |
| 茂維化學(昆山)<br>有限公司         | 各種工業用化學品之<br>加工製造、買賣及<br>回收處理業務                                            | 111,469<br>(USD 3,400)   | (3)           | 111,469<br>(USD 3,400)<br>(其中<br>USD2,200 仟<br>元是盈餘轉增<br>實) | -           | -    | 111,469<br>(USD 3,400)<br>(其中<br>USD2,200 仟<br>元是盈餘轉增<br>實) | 38,844<br>(RMB 8,219)    | 100%                           | 38,844<br>(RMB 8,219)<br>(B) | 603,568<br>(RMB 134,783) | 280,788<br>(RMB 58,000) |
| 蘇州中環茂維化<br>學有限公司         | 回收、利用廢板料製<br>成及含有有色金屬<br>的工業廢液生產吸<br>酸劑、銅箔系列產<br>品、銅箔自產產品<br>並提供相關技術服<br>務 | 45,243<br>(USD 1,380)    | (3)           | 15,835<br>(USD 483)                                         | -           | -    | 15,835<br>(USD 483)                                         | -                        | (註 4)                          | -                            | -                        | 5,426<br>(USD 196)      |
| 特永再生資源回<br>收(金盛)有<br>限公司 | 廢舊紙張、紙板、塑<br>料製品、廢舊金屬<br>回收與銷售；環境<br>評估處理專用鋼制<br>材料銷售；自有產<br>權設備租賃         | 68,849<br>(USD 2,100)    | (2-A)         | 20,855<br>(USD 630)                                         | -           | -    | 20,855<br>(USD 630)                                         | -                        | (註 5)                          | -                            | -                        | 7,523<br>(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                          | 經濟部投資委員會核准投資金額                                | 依經濟部投資委員會規定赴大陸地區投資限額                             |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| NTD 187,301<br>(USD 5,713 仟元)<br>(匯率: 32.785) | NTD 187,301<br>(USD 5,713 仟元)<br>(匯率: 32.785) | NTD 1,000,721<br>(USD 33,452 仟元)<br>(匯率: 32.785) |

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：本期經列投資損益額中：

- (1) 益屬等項中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益經列益總分為下列三種，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查核簽證之財務報表。  
B. 經台灣會計師公會會計師查核簽證之財務報表。  
C. 其他。（上述該投資公司之財務報表未經台灣會計師公會會計師查核）

註 3：本表相關金額以新台幣列示，涉及外幣者，以財務報表日之即期匯率折算為新台幣。（113.12.31 之美金即期匯率為 32.785；人民幣即期匯率為 4.478）

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。

新研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 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 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<br>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<br>比較 | 金額         | 百分比 |            |    |
| 友緣化學(昆山)有限公司  | 銷貨   | \$ 17,277 | -   | 與一般客戶相同 | 與一般客戶相同 | 與一般客戶相同      | \$ 2,988   | 1%  | (\$ 1,720) |    |

昶昕實業股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 113 年 12 月 31 日

附表五

| 主 要 股 東 名 稱  | 股 份        |         |
|--------------|------------|---------|
|              | 持有股數 (股)   | 持 股 比 例 |
| 陳 彥 亨        | 14,767,000 | 21.11%  |
| 陳 國 堂        | 6,015,000  | 8.59%   |
| 陳 國 金        | 6,000,000  | 8.57%   |
| 陳 國 發        | 5,000,000  | 7.14%   |
| 陳 秋 紅        | 5,000,000  | 7.14%   |
| 陳 國 山        | 4,193,000  | 5.99%   |
| 陳 敏 雄        | 4,001,000  | 5.72%   |
| 中華開發資本股份有限公司 | 3,557,000  | 5.08%   |

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。本公司個體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。

## §重要會計項目明細表目錄§

| 項                    | 目 | 編 號 / 索 引 |
|----------------------|---|-----------|
| 資產、負債及權益項目明細表        |   |           |
| 現金及約當現金明細表           |   | 明細表一      |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動     |   | 附註八       |
| 應收票據明細表              |   | 明細表二      |
| 應收帳款明細表              |   | 明細表三      |
| 其他應收款明細表             |   | 附註九       |
| 存貨明細表                |   | 明細表四      |
| 預付款項明細表              |   | 附註二九      |
| 其他流動資產明細表            |   | 附註十四      |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |   | 明細表五      |
| —非流動變動明細表            |   |           |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動    |   | 明細表六      |
| 採用權益法之投資變動明細表        |   | 明細表七      |
| 不動產、廠房及設備變動明細表       |   | 附註十二      |
| 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表   |   | 附註十二      |
| 使用權資產變動明細表           |   | 明細表八      |
| 使用權資產累積折舊變動明細表       |   | 明細表九      |
| 遞延所得稅資產明細表           |   | 附註二三      |
| 短期借款明細表              |   | 明細表十      |
| 應付短期票券明細表            |   | 附註十五      |
| 應付帳款明細表              |   | 明細表十一     |
| 其他應付款明細表             |   | 附註十七      |
| 其他流動負債明細表            |   | 附註十七      |
| 長期借款明細表              |   | 附註十五      |
| 租賃負債明細表              |   | 明細表十二     |
| 負債準備—非流動明細表          |   | 附註十八      |
| 損益項目明細表              |   |           |
| 營業收入明細表              |   | 明細表十三     |
| 營業成本明細表              |   | 明細表十四     |
| 營業費用明細表              |   | 明細表十五     |
| 財務成本明細表              |   | 附註二二      |
| 本期發生之員工福利及折舊費用功能別彙總表 |   | 明細表十六     |

昶昕實業股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 113 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

| 項 目     | 摘 要                | 金 額              |
|---------|--------------------|------------------|
| 現 金     |                    |                  |
| 庫存現金    |                    | \$ 406           |
| 零用金及週轉金 |                    | <u>130</u>       |
|         |                    | <u>536</u>       |
| 銀行存款    |                    |                  |
| 支票及活期存款 |                    | 21,640           |
| 外幣活期存款  | 包括 878 仟美元，@32.785 | 28,797           |
|         | 298 仟人民幣，@4.478    | <u>1,332</u>     |
|         |                    | <u>51,769</u>    |
|         |                    | <u>\$ 52,305</u> |

昶昕實業股份有限公司

應收票據明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 摘 要   | 金 額               |
|---------|-------|-------------------|
| 非關係人    |       |                   |
| 甲 12 公司 | 貨 款 等 | \$ 5,972          |
| 甲 6 公司  | "     | 2,707             |
| 甲 5 公司  | "     | 2,559             |
| 甲 11 公司 | "     | 2,500             |
| 庚 公 司   | "     | 2,205             |
| 甲 10 公司 | "     | 2,033             |
| 甲 3 公司  | "     | 1,760             |
| 其他 (註)  | "     | <u>5,451</u>      |
|         |       | 25,187            |
| 減：備抵呆帳  |       | <u>          </u> |
|         |       | <u>\$ 25,187</u>  |

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

昶昕實業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱  | 摘 要 | 金 額               |
|----------|-----|-------------------|
| 關 係 人    |     |                   |
| 友緣化學(昆山) | 貨 款 | \$ 2,988          |
| 非關係人     |     |                   |
| 丁 公 司    | 貨 款 | 113,340           |
| 甲 10 公 司 | "   | 32,192            |
| 甲 13 公 司 | "   | 21,245            |
| 其他(註)    | "   | 97,215            |
|          |     | <u>263,992</u>    |
| 減：備抵呆帳   |     | ( <u>1</u> )      |
|          |     | <u>263,991</u>    |
|          |     | <u>\$ 266,979</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

昶昕實業股份有限公司

存貨明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

| 項 目        | 成 本               | 市 價               |
|------------|-------------------|-------------------|
| 原 料        | \$ 40,149         | \$ 38,722         |
| 半 成 品      | 22,117            | 29,617            |
| 製 成 品      | 50,063            | 61,921            |
| 商 品        | <u>299</u>        | <u>237</u>        |
|            | 112,628           | <u>\$ 130,497</u> |
| 減：備抵存貨跌價損失 | ( <u>16,034</u> ) |                   |
|            | <u>\$ 96,594</u>  |                   |

和昕實業股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

| 名 稱                      | 期 初<br>股數 (仟股) | 餘 額<br>帳 面 價 值 | 本 期 增 加<br>股數 (仟股) 金 額 | 本 期 減 少<br>股數 (仟股) 金 額 | 期 末<br>股數 (仟股) | 餘 額<br>帳 面 價 值 | 提 供 擔 保 或<br>質 押 情 形 |
|--------------------------|----------------|----------------|------------------------|------------------------|----------------|----------------|----------------------|
| MERIDIAN WORLD SDN. BHD. | 238            | \$ 2,640       | - \$ -                 | - \$ -                 | 238            | \$ 2,640       | 無                    |

和昕實業股份有限公司  
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動變動明細表  
民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

| 名        | 稱 | 期 初    | 餘 額      | 本 期    | 增 加      | 本 期    | 減 少        | 期 末    | 餘 額      | 累 計 減 損 | 提供擔保或<br>質押情形 | 備 註 |
|----------|---|--------|----------|--------|----------|--------|------------|--------|----------|---------|---------------|-----|
|          |   | 張數(仟張) | 帳 面 價 值  | 張數(仟張) | 金 額      | 張數(仟張) | 金 額        | 張數(仟張) | 帳 面 價 值  |         |               |     |
| 兆豐銀行定期存款 |   | -      | \$ 1,776 | -      | \$ 1,804 | -      | (\$ 1,776) | -      | \$ 1,804 | \$ -    | 是             |     |

杭州富都證券有限公司  
張健昌先生之長期服務證明書  
民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

解法二

地址：新加坡坡拉街11号  
· 0545 333111

[illegible]

註一：通鑑會紀詳載此文，113 年美財部題成計畫。

註二：除資產負債表與現金流量表外，本公司將整年制計算。

昶昕實業股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

|       | 期 初 餘 額          | 本 期 增 加           | 本 期 減 少          | 期 末 餘 額           | 備 註 |
|-------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|-----|
| 建 築 物 | \$ 88,386        | \$ 120,046        | \$ 70,642        | \$ 137,790        |     |
| 運輸設備  | <u>2,466</u>     | <u>3,797</u>      | <u>-</u>         | <u>6,263</u>      |     |
|       | <u>\$ 90,852</u> | <u>\$ 123,843</u> | <u>\$ 70,642</u> | <u>\$ 144,053</u> |     |

昶昕實業股份有限公司  
使用權資產累計折舊變動明細表  
民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

|       | 期 初 餘 額          | 本 期 增 加          | 本 期 減 少          | 期 末 餘 額          | 備 註 |
|-------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----|
| 建 築 物 | \$ 80,151        | \$ 20,990        | \$ 81,396        | \$ 19,745        |     |
| 運輸設備  | <u>1,302</u>     | <u>2,088</u>     | <u>-</u>         | <u>3,390</u>     |     |
|       | <u>\$ 81,453</u> | <u>\$ 23,078</u> | <u>\$ 81,396</u> | <u>\$ 23,135</u> |     |

和昕實業股份有限公司

短期借款明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表十

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

| 借款種類及債權人 | 期 末 餘 額           | 契 約 期 限              | 利率區間(%) | 融 資 額 度   | 抵 押 或 擔 保 | 備 註           |
|----------|-------------------|----------------------|---------|-----------|-----------|---------------|
| 信用借款     |                   |                      |         |           |           |               |
| 國泰世華銀行   | \$ 15,000         | 2024/9/30~2025/3/27  | 1.96%   | \$ 50,000 | 無擔保信用借款   | 陳國金為連帶保證人     |
| 元大商業銀行   | 30,000            | 2024/12/23~2025/3/23 | 1.97%   | 80,000    | "         | 陳國金為連帶保證人     |
| 兆豐國際商業銀行 | 98,355            | 2024/10/15~2025/4/15 | 5.82%   | 600,000   | "         | 陳國金及陳彥亨為連帶保證人 |
|          | <u>143,355</u>    |                      |         |           |           |               |
| 抵押借款     |                   |                      |         |           |           |               |
| 第一商業銀行   | <u>40,000</u>     | 2024/11/15~2025/2/15 | 1.95%   | 88,500    | 擔保借款      | 陳國金及陳彥亨為連帶保證人 |
|          | <u>\$ 183,355</u> |                      |         |           |           |               |

昶昕實業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額               |
|---------|-----|-------------------|
| X 公 司   | 貨 款 | \$ 19,233         |
| F 公 司   | "   | 16,016            |
| G 公 司   | "   | 11,190            |
| Z 公 司   | "   | 7,967             |
| L 公 司   | "   | 6,683             |
| Q 公 司   | "   | 4,474             |
| 其他 (註)  | "   | <u>52,988</u>     |
|         |     | <u>\$ 118,551</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

昶昕實業股份有限公司

租賃負債明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

| 項 目   | 摘 要    | 租 賃 期 間           | 折 現 率  | 期 末 餘 額           | 備 註 |
|-------|--------|-------------------|--------|-------------------|-----|
| 建 築 物 | 辦公室及廠房 | 113.5.5~119.5.4   | 2.025% | \$ 108,398        |     |
| 運輸設備  | 公務車    | 113.1.18~116.1.17 | 1.90%  | 2,743             |     |
| 運輸設備  | 公務車    | 111.5.31~114.4.30 | 1.40%  | 279               |     |
|       |        |                   |        | <u>\$ 111,420</u> |     |

昶昕實業股份有限公司

營業收入明細表

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

| 項 目      | 金 額                 |
|----------|---------------------|
| 銷貨收入     |                     |
| 銅鑒及回收產品  | \$ 1,452,019        |
| 特用化學品及其他 | <u>358,648</u>      |
|          | 1,810,667           |
| 減：銷貨折讓   | ( 13,617 )          |
| 銷貨退回     | ( <u>253</u> )      |
|          | <u>\$ 1,796,797</u> |

昶昕實業股份有限公司

營業成本明細表

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

| 項 目         | 金 額          |
|-------------|--------------|
| 銷貨成本        |              |
| 期初原料        | \$ 40,517    |
| 加：本期進料      | 1,072,063    |
| 其 他         | 51           |
| 減：期末原料      | ( 40,149)    |
| 出售原料        | ( 1,390)     |
| 其 他         | ( 8,615)     |
| 本期耗用原料      | 1,062,477    |
| 加：期初半成品     | 20,628       |
| 減：期末半成品     | ( 22,117)    |
| 出售半成品       | ( 971)       |
| 直接材料        | 1,060,017    |
| 製造費用        | 289,733      |
| 製造成本        | 1,349,750    |
| 直接人工        | 64,622       |
| 期初製成品       | 66,150       |
| 加：本期進貨      | 611          |
| 減：期末製成品     | ( 50,063)    |
| 其 他         | ( 2,420)     |
| 製造銷貨成本      | 1,428,650    |
| 外購商品銷貨成本    |              |
| 期初商品        | 552          |
| 加：本期進貨      | 10,811       |
| 減：期末商品      | ( 299)       |
| 商品銷貨成本      | 11,064       |
| 其他營業成本      |              |
| 加：出售原料成本    | 1,390        |
| 出售半成品       | 971          |
| 存貨跌價及呆滯回升利益 | ( 1,000)     |
| 營業成本        | \$ 1,441,075 |

昶昕實業股份有限公司

營業費用明細表

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

| 項 目        | 推 銷 費 用          | 管 理 費 用          | 研 究 發 展 費 用     | 合 計               |
|------------|------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| 薪資支出（含退休金） | \$ 31,408        | \$ 59,401        | \$ 5,205        | \$ 96,014         |
| 運 費        | 22,753           | 1                | -               | 22,754            |
| 保 險 費      | 4,740            | 4,639            | 253             | 9,632             |
| 折舊費用       | 6,658            | 3,420            | 165             | 10,243            |
| 燃 料 費      | 5,887            | 729              | 1               | 6,617             |
| 勞 務 費      | 1                | 6,847            | 10              | 6,858             |
| 原物料、消耗性器材  | 80               | -                | 743             | 823               |
| 其他（註）      | <u>15,082</u>    | <u>17,111</u>    | <u>559</u>      | <u>32,752</u>     |
|            | <u>\$ 86,609</u> | <u>\$ 92,148</u> | <u>\$ 6,936</u> | <u>\$ 185,693</u> |

註：個別金額不大予以彙總。

和昕實業股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十六

單位：新台幣仟元

|          | 113年度            |                   |                   | 112年度            |                   |                   |
|----------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|          | 屬於營業成本者          | 屬於營業費用者           | 合 計               | 屬於營業成本者          | 屬於營業費用者           | 合 計               |
| 員工福利費用   |                  |                   |                   |                  |                   |                   |
| 薪資費用     | \$ 79,222        | \$ 87,421         | \$ 166,643        | \$ 78,881        | \$ 86,768         | \$ 165,649        |
| 勞健保費用    | 8,784            | 7,407             | 16,191            | 8,931            | 7,612             | 16,543            |
| 退休金費用    | 2,207            | 4,002             | 6,209             | 2,319            | 4,007             | 6,326             |
| 董事酬金     | -                | 4,591             | 4,591             | -                | 2,892             | 2,892             |
| 其他員工福利費用 | 3,830            | 3,664             | 7,494             | 1,611            | 3,466             | 5,077             |
|          | <u>\$ 94,043</u> | <u>\$ 107,085</u> | <u>\$ 201,128</u> | <u>\$ 91,742</u> | <u>\$ 104,745</u> | <u>\$ 196,487</u> |
| 折舊費用     | <u>\$ 46,267</u> | <u>\$ 10,243</u>  | <u>\$ 56,510</u>  | <u>\$ 48,992</u> | <u>\$ 10,272</u>  | <u>\$ 59,264</u>  |

1. 截至 113 年及 112 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 224 人及 227 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 6 人。

2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：

(1) 本年度平均員工福利費用 902 仟元（『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。

前一年度平均員工福利費用 876 仟元（『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。

(2) 本年度平均員工薪資費用 764 仟元（本年度薪資費用合計數／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。

前一年度平均員工薪資費用 750 仟元（前一年度薪資費用合計數／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。

(3) 平均員工薪資費用調整變動情形 1.87%（『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』／前一年度平均員工薪資費用）。

(4) 本公司未設有監察人。

(5) 本公司薪酬政策如下：

I. 本公司酬金政策，係依據個人能力、對公司的貢獻度、績效表現，與經營績效之關聯性成正相關。

II. 本公司董事之酬勞分派，依公司章程第 23 條規定由董事會決議分派後，提股東會報告。本公司董事酬勞之分派除依本公司章程提列規定外，並考量董事依其對本公司營運參與程度及貢獻價值，同時參考國內外業界水準，授權由董事會定之。經理人之報酬則依績效評估之結果決定之。

III. 本公司設有薪資報酬委員會，依照本公司薪資報酬委員會組織規程第 4 條規定，訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，並定期評估及訂定董事及經理人之薪資報酬，將上述所提建議提交董事會討論。

# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1140873 號

會員姓名：  
(1) 曾建銘  
(2) 王學發

事務所名稱： 勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號： 94998251

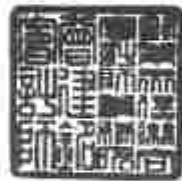
事務所電話： (02)27259988

委託人統一編號： 23509611

會員書字號：  
(1) 北市會證字第 4328 號  
(2) 北市會證字第 4327 號

印鑑證明書用途： 辦理 昶昕實業股份有限公司

113 年 01 月 01 日 至  
113 年度 (自民國 113 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

|         |     |          |                                                                                       |
|---------|-----|----------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽名式 (一) | 曾建銘 | 存會印鑑 (一) |   |
| 簽名式 (二) | 王學發 | 存會印鑑 (二) |  |

理事長：



核對人：



中 華 民 國 114 年 02 月 03 日

昶昕實業股份有限公司  
公開說明書附件目錄

---

附件八

114 年度個體財務報告暨會計師查核報告。

昶昕實業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國114及113年度

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<br>附 註 編 號 |
|----|---------------------------|----------|---|--------------------|
| 一、 | 封面                        | 1        |   | -                  |
| 二、 | 目錄                        | 2        |   | -                  |
| 三、 | 會計師查核報告                   | 3~6      |   | -                  |
| 四、 | 個體資產負債表                   | 7        |   | -                  |
| 五、 | 個體綜合損益表                   | 8~9      |   | -                  |
| 六、 | 個體權益變動表                   | 10       |   | -                  |
| 七、 | 個體現金流量表                   | 11~12    |   | -                  |
| 八、 | 個體財務報表附註                  |          |   |                    |
|    | (一) 公司沿革                  | 13       |   | 一                  |
|    | (二) 通過財務報告之日期及程序          | 13       |   | 二                  |
|    | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 13~15    |   | 三                  |
|    | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 15~25    |   | 四                  |
|    | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 25       |   | 五                  |
|    | (六) 重要會計項目之說明             | 25~51    |   | 六~二六               |
|    | (七) 關係人交易                 | 52~53    |   | 二七                 |
|    | (八) 質抵押之資產                | 53       |   | 二八                 |
|    | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 54       |   | 二九                 |
|    | (十) 重大之災害損失               | -        |   | -                  |
|    | (十一) 重大之期後事項              | 54       |   | 三一                 |
|    | (十二) 其他                   | 54~55    |   | 三十、三二              |
|    | (十三) 附註揭露事項               |          |   |                    |
|    | 1. 重大交易事項相關資訊             | 55       |   | 三三                 |
|    | 2. 轉投資事業相關資訊              | 55、57    |   | 三三                 |
|    | 3. 大陸投資資訊                 | 56、58~60 |   | 三三                 |
| 九、 | 重要會計項目明細表                 | 61~77    |   | -                  |

### 會計師查核報告

昶昕實業股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

昶昕實業股份有限公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達昶昕實業股份有限公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

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

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對昶昕實業股份有限公司民國 114 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對昶昕實業股份有限公司民國 114 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 銷貨收入認列之真實性

昶昕實業股份有限公司主要係銷售特用化學品及回收再生產品，銷貨收入係為管理階層評估業務績效之主要指標。本會計師分析各客戶財務資料，篩選符合特定指標之客戶。經評估符合特定指標之客戶銷貨收入風險較一般客戶高，將其銷貨收入認列之真實性列為關鍵查核事項，相關會計政策請參閱個體財務報表附註四(十)。

對於上述事項，本會計師執行之查核程序如下：

1. 了解並測試昶昕實業股份有限公司銷貨收入認列之相關控制制度之設計與執行是否有效。
2. 針對符合特定指標之客戶銷貨收入選取樣本進行抽核，核對相關憑證以評估收入之認列是否真實。
3. 取得特定客戶期後銷貨退回明細，抽核其銷貨退回相關憑證並檢視退貨原因之合理性。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

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

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

昶昕實業股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別

金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對昶昕實業股份有限公司民國 114 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 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 115 年 3 月 20 日



民國114年12月31日

單位：新台幣仟元

|               |                                 | 114年12月31日   |       |              | 113年12月31日 |   |  |
|---------------|---------------------------------|--------------|-------|--------------|------------|---|--|
| 代 碼           | 目 錄                             | 金 額          | 類 別   | 金 額          | 類 別        | % |  |
| 流動資產          |                                 |              |       |              |            |   |  |
| 1100          | 現金及約當現金(附註四及六)                  | \$ 87,590    | 3     | \$ 52,305    | 2          |   |  |
| 1136          | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四及八)         | 48,050       | 2     | 36,103       | 1          |   |  |
| 1150          | 應收票據—非關係人(附註四及九)                | 16,015       | 1     | 25,187       | 1          |   |  |
| 1170          | 應收帳款—非關係人(附註四及九)                | 263,822      | 9     | 263,991      | 10         |   |  |
| 1180          | 應收帳款—關係人(附註四、九及二七)              | 6,309        | -     | 2,988        | -          |   |  |
| 1200          | 其他應收款(附註四及二七)                   | 443          | -     | 340          | -          |   |  |
| 130X          | 存貨(附註四及十)                       | 143,304      | 5     | 96,594       | 3          |   |  |
| 1429          | 其他流動資產(附註十四)                    | 45,769       | 2     | 42,601       | 2          |   |  |
| 11XX          | 流動資產總計                          | 611,211      | 22    | 520,109      | 19         |   |  |
| 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(附註四及七) | -            | -     | 2,640        | -          |   |  |
| 1535          | 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註四及八)        | 1,834        | -     | 1,804        | -          |   |  |
| 1550          | 採用權益法之投資(附註四及十一)                | 756,698      | 27    | 745,231      | 28         |   |  |
| 1600          | 不動產、廠房及設備(附註四及十二)               | 1,276,499    | 46    | 1,229,465    | 45         |   |  |
| 1755          | 使用權資產(附註四及十三)                   | 97,176       | 3     | 120,918      | 5          |   |  |
| 1840          | 遞延所得稅資產(附註四及二三)                 | 17,907       | 1     | 16,365       | 1          |   |  |
| 1915          | 預付退還款(附註二九)                     | 14,793       | 1     | 61,756       | 2          |   |  |
| 1920          | 存出保證金                           | 7,660        | -     | 10,367       | -          |   |  |
| 15XX          | 非流動資產總計                         | 2,172,567    | 78    | 2,188,546    | 81         |   |  |
| 1XXX          | 資 產 總 計                         | \$ 2,783,778 | 100   | \$ 2,708,655 | 100        |   |  |
| 流動負債          |                                 |              |       |              |            |   |  |
| 2100          | 短期借款(附註四及十五)                    | \$ 330,005   | 12    | \$ 183,355   | 7          |   |  |
| 2130          | 合約負債—流動(附註二一)                   | 563          | -     | 615          | -          |   |  |
| 2170          | 應付帳款—非關係人(附註十六)                 | 152,257      | 6     | 118,551      | 4          |   |  |
| 2180          | 應付帳款—關係人(附註十六及二七)               | 98           | -     | -            | -          |   |  |
| 2219          | 其他應付款(附註十七及二七)                  | 123,225      | 4     | 130,696      | 5          |   |  |
| 2230          | 本期所得稅負債(附註二二)                   | 24,044       | 1     | 23,100       | 1          |   |  |
| 2280          | 租賃負債—流動(附註四及十三)                 | 30,661       | 1     | 19,904       | 1          |   |  |
| 2320          | 一年內到期之長期借款(附註四及十五)              | 5,482        | -     | 10,118       | -          |   |  |
| 2399          | 其他流動負債(附註十七)                    | 721          | -     | 606          | -          |   |  |
| 21XX          | 流動負債總計                          | 657,056      | 24    | 487,035      | 18         |   |  |
| 非流動負債         |                                 |              |       |              |            |   |  |
| 2540          | 長期借款(附註四及十五)                    | 99,772       | 4     | 263,882      | 10         |   |  |
| 2550          | 負債準備—非流動(附註四及十八)                | 18,441       | 1     | 18,177       | 1          |   |  |
| 2570          | 遞延所得稅負債(附註四及二三)                 | 4,503        | -     | 3,950        | -          |   |  |
| 2580          | 租賃負債—非流動(附註四及十三)                | 71,078       | 2     | 91,516       | 3          |   |  |
| 2640          | 淨確定福利負債—非流動(附註四及十九)             | 14,946       | -     | 16,216       | 1          |   |  |
| 2645          | 存入保證金                           | 10           | -     | 10           | -          |   |  |
| 25XX          | 非流動負債總計                         | 208,750      | 7     | 393,751      | 15         |   |  |
| 2XXX          | 負債總計                            | 865,806      | 31    | 880,786      | 33         |   |  |
| 權益(附註二十)      |                                 |              |       |              |            |   |  |
| 3110          | 普通股股本                           | 699,430      | 25    | 699,430      | 26         |   |  |
| 3200          | 資本公積                            | 620,816      | 22    | 620,816      | 23         |   |  |
| 保留盈餘          |                                 |              |       |              |            |   |  |
| 3310          | 法定盈餘公積                          | 126,529      | 5     | 110,415      | 4          |   |  |
| 3320          | 特別盈餘公積                          | 28,856       | 1     | 43,588       | 1          |   |  |
| 3350          | 未分配盈餘                           | 470,890      | 17    | 380,456      | 14         |   |  |
| 3300          | 保留盈餘總計                          | 626,275      | 23    | 534,459      | 19         |   |  |
| 3490          | 其他權益                            | ( 26,529 )   | ( 1 ) | ( 26,856 )   | ( 1 )      |   |  |
| 3XXX          | 權益總計                            | 1,917,972    | 69    | 1,827,869    | 67         |   |  |
| 負 債 與 權 益 總 計 |                                 | \$ 2,783,778 | 100   | \$ 2,708,655 | 100        |   |  |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳國金



總經理：陳漢宇



會計主管：黃育賢



昶昕商業開發股份有限公司

合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  |                   | 114年度            |           | 113年度            |           |
|------|-------------------|------------------|-----------|------------------|-----------|
|      |                   | 金 額              | %         | 金 額              | %         |
| 4000 | 營業收入（附註四、二一及二七）   | \$ 2,032,157     | 100       | \$ 1,796,797     | 100       |
| 5000 | 營業成本（附註四、十、二二及二七） | <u>1,690,497</u> | <u>83</u> | <u>1,441,075</u> | <u>80</u> |
| 5900 | 營業毛利              | 341,660          | 17        | 355,722          | 20        |
| 5910 | 與子公司之未實現利益        | ( 1,520)         | -         | ( 1,720)         | -         |
| 5920 | 與子公司之已實現利益        | <u>1,720</u>     | <u>-</u>  | <u>1,550</u>     | <u>-</u>  |
| 5950 | 已實現營業毛利           | <u>341,860</u>   | <u>17</u> | <u>355,552</u>   | <u>20</u> |
|      | 營業費用（附註二二及二七）     |                  |           |                  |           |
| 6100 | 推銷費用              | 82,534           | 4         | 86,609           | 5         |
| 6200 | 管理費用              | 87,985           | 4         | 92,148           | 5         |
| 6300 | 研究發展費用            | <u>7,092</u>     | <u>1</u>  | <u>6,936</u>     | <u>-</u>  |
| 6000 | 營業費用合計            | <u>177,611</u>   | <u>9</u>  | <u>185,693</u>   | <u>10</u> |
| 6900 | 營業淨利              | <u>164,249</u>   | <u>8</u>  | <u>169,859</u>   | <u>10</u> |
|      | 營業外收入及支出          |                  |           |                  |           |
| 7100 | 利息收入（附註二二）        | 1,299            | -         | 1,498            | -         |
| 7010 | 其他收入（附註二二及二七）     | 4,083            | -         | 3,527            | -         |
| 7020 | 其他利益及損失（附註二二）     | ( 11,518)        | -         | 13,413           | 1         |
| 7050 | 財務成本（附註二二）        | ( 14,478)        | ( 1)      | ( 13,523)        | ( 1)      |
| 7070 | 採用權益法之子公司損益份額     | <u>34,329</u>    | <u>2</u>  | <u>15,225</u>    | <u>1</u>  |
| 7000 | 營業外收入及支出合計        | <u>13,715</u>    | <u>1</u>  | <u>20,140</u>    | <u>1</u>  |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |                                           | 114年度             |          | 113年度             |           |
|------|-------------------------------------------|-------------------|----------|-------------------|-----------|
|      |                                           | 金 額               | %        | 金 額               | %         |
| 7900 | 稅前淨利                                      | \$ 177,964        | 9        | \$ 189,999        | 11        |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二三）                             | ( 31,319)         | ( 2)     | ( 35,450)         | ( 2)      |
| 8200 | 本年度淨利                                     | <u>146,645</u>    | <u>7</u> | <u>154,549</u>    | <u>9</u>  |
|      | 其他綜合損益                                    |                   |          |                   |           |
| 8310 | 不重分類至損益之項目                                |                   |          |                   |           |
| 8311 | 確定福利計畫之再<br>衡量數（附註十<br>九）                 | ( 440)            | -        | 6,595             | -         |
| 8316 | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量<br>之權益工具投資<br>未實現評價損益 | 43,146            | 2        | -                 | -         |
| 8349 | 與不重分類之項目<br>相關之所得稅                        | ( 8,629)          | -        | -                 | -         |
|      |                                           | <u>34,077</u>     | <u>2</u> | <u>6,595</u>      | <u>-</u>  |
| 8360 | 後續可能重分類至損益<br>之項目                         |                   |          |                   |           |
| 8361 | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差額                 | 384               | -        | 20,940            | 1         |
| 8399 | 與可能重分類至損<br>益之項目相關之<br>所得稅                | ( 77)             | -        | ( 4,188)          | -         |
|      |                                           | <u>307</u>        | <u>-</u> | <u>16,752</u>     | <u>1</u>  |
| 8300 | 本年度其他綜合損<br>益（稅後淨額）合<br>計                 | <u>34,384</u>     | <u>2</u> | <u>23,347</u>     | <u>1</u>  |
| 8500 | 本年度綜合損益總額                                 | <u>\$ 181,029</u> | <u>9</u> | <u>\$ 177,896</u> | <u>10</u> |
|      | 每股盈餘（附註二四）                                |                   |          |                   |           |
| 9710 | 基 本                                       | \$ 2.10           |          | \$ 2.21           |           |
| 9810 | 稀 釋                                       | \$ 2.09           |          | \$ 2.20           |           |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳國金



經理人：陳彥亨



會計主管：黃育賢





民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 |                            | 資 本 公 積 金   |            | 盈 餘 公 積 金  |            | 未 分 配 盈 餘 | 其 他 綜 合 損 益               |                                         |              |
|-----|----------------------------|-------------|------------|------------|------------|-----------|---------------------------|-----------------------------------------|--------------|
|     |                            | 股 數 ( 仟 股 ) | 金 額        | 金 額        | 金 額        |           | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量<br>之金融資產<br>未實現評價損益 | 匯 兌 損 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 |
|     | 112 年度盈餘分配及分配              |             |            |            |            |           |                           |                                         |              |
| B1  | 法定盈餘公積                     | -           | -          | -          | 9,030      | ( 9,030)  | -                         | -                                       | -            |
| B3  | 特別盈餘公積                     | -           | -          | -          | -          | 10,612    | ( 10,612)                 | -                                       | -            |
| B5  | 股東現金股利                     | -           | -          | -          | -          | ( 62,949) | -                         | -                                       | ( 62,949)    |
| D1  | 113 年度淨利                   | -           | -          | -          | -          | 154,549   | -                         | -                                       | 154,549      |
| D3  | 113 年度稅後其他綜合損益             | -           | -          | -          | -          | 6,595     | 16,752                    | -                                       | 23,347       |
| D5  | 113 年度綜合損益總額               | -           | -          | -          | -          | 161,144   | 16,752                    | -                                       | 177,896      |
| Z1  | 113 年 12 月 31 日餘額          | 69,943      | 699,430    | 620,816    | 110,415    | 43,588    | 380,456                   | ( 26,836)                               | 1,827,869    |
|     | 113 年度盈餘分配及分配              |             |            |            |            |           |                           |                                         |              |
| B1  | 法定盈餘公積                     | -           | -          | -          | 16,114     | ( 16,114) | -                         | -                                       | -            |
| B3  | 特別盈餘公積                     | -           | -          | -          | -          | 16,752    | 16,752                    | -                                       | -            |
| B5  | 股東現金股利                     | -           | -          | -          | -          | ( 90,926) | -                         | -                                       | ( 90,926)    |
| D1  | 114 年度淨利                   | -           | -          | -          | -          | 146,645   | -                         | -                                       | 146,645      |
| D3  | 114 年度稅後其他綜合損益             | -           | -          | -          | -          | ( 440)    | 307                       | 34,517                                  | 34,384       |
| D5  | 114 年度綜合損益總額               | -           | -          | -          | -          | 146,205   | 307                       | 34,517                                  | 181,029      |
| Q1  | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量<br>之權益工具 | -           | -          | -          | -          | -         | 34,517                    | ( 34,517)                               | -            |
| Z1  | 114 年 12 月 31 日餘額          | 69,943      | \$ 699,430 | \$ 620,816 | \$ 126,529 | \$ 26,836 | \$ 471,890                | (\$ 26,529)                             | \$ 1,917,972 |

備附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳國金



經理人：陳芳亭



會計主管：黃寶賢



昶昕實業股份有限公司

個體現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                 | 114年度          | 113年度          |
|--------|-----------------|----------------|----------------|
|        | 營業活動之現金流量       |                |                |
| A10000 | 本年度稅前淨利         | \$ 177,964     | \$ 189,999     |
| A20010 | 收益費損項目          |                |                |
| A20100 | 折舊費用            | 58,090         | 56,510         |
| A20900 | 財務成本            | 14,478         | 13,523         |
| A21200 | 利息收入            | ( 1,299)       | ( 1,498)       |
| A21300 | 股利收入            | -              | ( 491)         |
| A22400 | 採權益法認列之子公司損益之份額 | ( 34,329)      | ( 15,225)      |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益   | ( 339)         | ( 103)         |
| A23800 | 存貨跌價及呆滯損失(回升利益) | 2,580          | ( 1,000)       |
| A23900 | 與子公司之未實現利益      | 1,520          | 1,720          |
| A24000 | 與子公司之已實現利益      | ( 1,720)       | ( 1,550)       |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數    |                |                |
| A31130 | 應收票據            | 9,172          | ( 1,327)       |
| A31150 | 應收帳款            | ( 3,052)       | ( 53,666)      |
| A31200 | 存 貨             | ( 49,290)      | 15,219         |
| A31240 | 其他流動資產          | ( 3,228)       | ( 8,214)       |
| A32125 | 合約負債            | ( 52)          | 194            |
| A32130 | 應付票據            | -              | ( 595)         |
| A32150 | 應付帳款            | 33,804         | 20,395         |
| A32180 | 其他應付款           | ( 7,223)       | 12,299         |
| A32230 | 其他流動負債          | 25             | ( 462)         |
| A32240 | 應計退休金負債         | ( 2,216)       | ( 2,138)       |
| A33000 | 營運產生之現金         | 194,885        | 223,590        |
| A33100 | 收取之利息           | 1,256          | 1,448          |
| A33300 | 支付之利息           | ( 14,462)      | ( 13,329)      |
| A33500 | 支付之所得稅          | ( 40,070)      | ( 21,844)      |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入      | <u>141,609</u> | <u>189,865</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼    |                            | 114年度             | 113年度             |
|--------|----------------------------|-------------------|-------------------|
|        | 投資活動之現金流量                  |                   |                   |
| B00200 | 出售透過其他綜合損益按公允價值<br>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            | ( 53,040)         | ( 37,683)         |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產            | 41,063            | 23,750            |
| B01800 | 取得採用權益法之長期股權投資             | ( 58,520)         | -                 |
| B02400 | 採用權益法之被投資公司減資退回<br>股款      | 27,768            | -                 |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備                | ( 24,978)         | ( 15,600)         |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款              | 339               | 103               |
| B03700 | 存出保證金增加                    | -                 | ( 3,443)          |
| B03800 | 存出保證金減少                    | 2,707             | -                 |
| B07100 | 預付設備款增加                    | ( 9,441)          | ( 5,726)          |
| B07600 | 收取其他股利                     | 54,704            | 50,491            |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流入                 | <u>26,388</u>     | <u>11,892</u>     |
|        | 籌資活動之現金流量                  |                   |                   |
| C00100 | 短期借款增加                     | 1,168,547         | 1,309,110         |
| C00200 | 短期借款減少                     | ( 1,021,897)      | ( 1,379,755)      |
| C01700 | 償還長期借款                     | ( 168,746)        | ( 110,810)        |
| C04020 | 租賃負債本金償還                   | ( 19,681)         | ( 19,784)         |
| C04500 | 支付股利                       | ( 90,926)         | ( 62,949)         |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流出                 | <u>( 132,703)</u> | <u>( 264,188)</u> |
| EEEE   | 現金及約當現金淨增加(減少)             | 35,294            | ( 62,431)         |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額                | <u>52,305</u>     | <u>114,736</u>    |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額                | <u>\$ 87,599</u>  | <u>\$ 52,305</u>  |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報表附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 115 年 2 月 24 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」將不致造成本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 |

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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」                     | 2027 年 1 月 1 日     |
| IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」                  | 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」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 本公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之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、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：本公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、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有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。本公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，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：本公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對本公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，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總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 本公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 本公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若本公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按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，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係

調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」暨相關權益項目。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 外 幣

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

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

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每

一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

#### (五) 存 貨

存貨包括原料、物料、半成品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (六) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (七) 不動產、廠房及設備、投資性不動產及使用權資產相關資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、投資性不動產及使用權資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之

可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### （八）金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### （1）衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

#### A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

#### B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

## (2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

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

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

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 365 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (九) 負債準備

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

當清償負債準備所需支出之一部分或全部預期可自另一方歸墊，於幾乎確定可收到該歸墊，且其金額能可靠衡量時，將歸墊認列為資產。

### 除役及復原義務

依租賃合約，本公司應於租賃結束日將承租之工廠復原至承租時之原始狀態。本公司按其履行租賃合約之復原義務時所導致未來經濟效益流出最佳估計值之現值認列為負債準備。

### (十) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

### 商品銷貨收入

商品之控制權移轉予客戶時（外銷於完成合約所載之銷售條件時；內銷則於貨物運交時），客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。銷售之預收款項，係認列為合約負債。

### (十一) 租 賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

#### 1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

#### 2. 本公司為承租人

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

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額，租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計

折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

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

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

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

## （十二）借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

## （十三）員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益之變動及扣除利息後之計

查資產報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

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

#### (十四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

本公司依中華民國所制定之法規決定當期所得(損失)，據以計算應付(可回收)之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

本公司於發展重大會計估計值時，將通貨膨脹及市場利率波動可能之影響，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，若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

## 六、現金及約當現金

|           | 114年12月31日       | 113年12月31日       |
|-----------|------------------|------------------|
| 庫存現金及週轉金  | \$ 623           | \$ 536           |
| 銀行支票及活期存款 | 86,976           | 51,769           |
|           | <u>\$ 87,599</u> | <u>\$ 52,305</u> |

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

|      | 114年12月31日  | 113年12月31日  |
|------|-------------|-------------|
| 銀行存款 | 0.45%~0.71% | 0.71%~0.80% |

七、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

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

本公司依中長期策略目的投資，並預期透過長期投資獲利。本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，本公司調整投資部位，出售 Meridian World Sdn Bhd 公司普通股，相關其他權益一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。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

|                    | 114年12月31日       | 113年12月31日       |
|--------------------|------------------|------------------|
| <u>流動</u>          |                  |                  |
| 原始到期日超過3個月之定期存款(一) | \$ 2,600         | \$ -             |
| 質押定存單(二)           | 45,450           | 36,103           |
|                    | <u>\$ 48,050</u> | <u>\$ 36,103</u> |
| <u>非流動</u>         |                  |                  |
| 質押定存單(二)           | <u>\$ 1,834</u>  | <u>\$ 1,804</u>  |

(一)截至114年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間為年利率1.69%。

(二)截至114年及113年12月31日止，質押定存單利率區間皆為0.685%~1.69%。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二八。

九、應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款

|                 | 114年12月31日        | 113年12月31日        |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u>     |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量        |                   |                   |
| 總帳面金額           | \$ 16,015         | \$ 25,187         |
| 減：備抵損失          | -                 | -                 |
|                 | <u>\$ 16,015</u>  | <u>\$ 25,187</u>  |
| <u>應收帳款</u>     |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量        |                   |                   |
| 總帳面金額           | \$ 263,823        | \$ 263,992        |
| 減：備抵損失          | ( 1 )             | ( 1 )             |
|                 | <u>\$ 263,822</u> | <u>\$ 263,991</u> |
| <u>應收帳款－關係人</u> |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量        |                   |                   |
| 總帳面金額           | \$ 6,209          | \$ 2,988          |
| 減：備抵損失          | -                 | -                 |
|                 | <u>\$ 6,209</u>   | <u>\$ 2,988</u>   |
| <u>其他應收款</u>    |                   |                   |
| 應收收益            | \$ 286            | \$ 243            |
| 其他應收款－其他        | 63                | 3                 |
| 其他應收款－關係人       | 94                | 94                |
| 減：備抵呆帳          | -                 | -                 |
|                 | <u>\$ 443</u>     | <u>\$ 340</u>     |
| <u>催收款</u>      |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量        |                   |                   |
| 總帳面金額           | \$ 62             | \$ 62             |
| 減：備抵呆帳          | ( 62 )            | ( 62 )            |
|                 | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>       |

(一) 應收票據及帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天至 60 天。本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。信用評等資訊係由本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。本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，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因本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本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借款已逾期超過 365 天，本公司直接重分類至催收款，並持續追索活動，追索回收之金額則沖銷相關催收款。

本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 12 月 31 日

|                       | 1 ~ 120 天 | 121 ~ 180 天 | 181 天以上 | 合 計       |
|-----------------------|-----------|-------------|---------|-----------|
| 預期信用損失率               | 0%        | -           | -       |           |
| 總帳面金額                 | \$ 16,015 | \$ -        | \$ -    | \$ 16,015 |
| 備抵損失 (存續期間<br>預期信用損失) | -         | -           | -       | -         |
| 攤銷後成本                 | \$ 16,015 | \$ -        | \$ -    | \$ 16,015 |

##### 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                 | \$ 25,009 | \$ 178      | \$ -    | \$ 25,187 |
| 備抵損失 (存續期間<br>預期信用損失) | -         | -           | -       | -         |
| 攤銷後成本                 | \$ 25,009 | \$ 178      | \$ -    | \$ 25,187 |

應收帳款

114 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%               | 0%            |                   |
| 總帳面金額                | \$ 255,895        | \$ 13,301        | \$ 836        | \$ 270,032        |
| 備抵損失（存續期間<br>預期信用損失） | -                 | -                | ( 1 )         | ( 1 )             |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 255,895</u> | <u>\$ 13,301</u> | <u>\$ 835</u> | <u>\$ 270,031</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%               | 0%            |                   |
| 總帳面金額                | \$ 255,714        | \$ 11,141        | \$ 125        | \$ 266,980        |
| 備抵損失（存續期間<br>預期信用損失） | -                 | -                | ( 1 )         | ( 1 )             |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 255,714</u> | <u>\$ 11,141</u> | <u>\$ 124</u> | <u>\$ 266,979</u> |

114 年及 113 年應收票據之備抵損失未有變動。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

|      | 114 年度      | 113 年度      |
|------|-------------|-------------|
| 年初餘額 | <u>\$ 1</u> | <u>\$ 1</u> |
| 年底餘額 | <u>\$ 1</u> | <u>\$ 1</u> |

(二) 其他應收款

114 年及 113 年其他應收款之備抵損失未有變動。

(三) 催 收 款

催收款之備抵呆帳變動資訊如下：

|      | 114 年度       | 113 年度       |
|------|--------------|--------------|
| 年初餘額 | <u>\$ 62</u> | <u>\$ 62</u> |
| 年底餘額 | <u>\$ 62</u> | <u>\$ 62</u> |

十、存 貨

|       | 114 年 12 月 31 日   | 113 年 12 月 31 日  |
|-------|-------------------|------------------|
| 商 品   | \$ 335            | \$ 207           |
| 製 成 品 | 59,319            | 38,337           |
| 半 成 品 | 42,786            | 21,315           |
| 原 物 料 | 40,864            | 36,735           |
|       | <u>\$ 143,304</u> | <u>\$ 96,594</u> |

銷貨成本性質如下：

|                 | 114年度               | 113年度               |
|-----------------|---------------------|---------------------|
| 已銷售之存貨成本        | \$ 1,687,917        | \$ 1,442,075        |
| 存貨跌價及呆滯損失（回升利益） | 2,580               | ( 1,000)            |
|                 | <u>\$ 1,690,497</u> | <u>\$ 1,441,075</u> |

# 十一、採用權益法之投資

## 投資子公司

|                                       | 114年12月31日        | 113年12月31日        |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 非上市（櫃）公司                              |                   |                   |
| 昶昕化學實業（惠陽）有限公司                        | \$ 10,155         | \$ 10,049         |
| 友緣實業股份有限公司                            | 601,306           | 613,046           |
| 昶緣興化學工業股份有限公司                         | 75,226            | 76,707            |
| 緣盟實業股份有限公司                            | 8,537             | 8,456             |
| HOYA MAX<br>INTERNATIONAL<br>CO., LTD | 1,068             | 36,973            |
| YOUYUAN VIETNAM<br>CO., LTD           | <u>60,406</u>     | <u>-</u>          |
|                                       | <u>\$ 756,698</u> | <u>\$ 745,231</u> |

| 子 公 司 名 稱                          | 所有權權益及表決權百分比 |            |
|------------------------------------|--------------|------------|
|                                    | 114年12月31日   | 113年12月31日 |
| 昶昕化學實業（惠陽）有限公司                     | 100%         | 100%       |
| 友緣實業股份有限公司                         | 100%         | 100%       |
| 昶緣興化學工業股份有限公司                      | 100%         | 100%       |
| 緣盟實業股份有限公司                         | 100%         | 100%       |
| HOYA MAX<br>INTERNATIONAL CO., LTD | 100%         | 100%       |
| YOUYUAN VIETNAM CO.,<br>LTD        | 100%         | -          |

本公司間接持有之投資之公司明細，請參閱附註三三。

114及113年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

## 十二、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           |
|--------------|--------------|------------|------------|------------|------------|--------------|
| 原 本          |              |            |            |            |            |              |
| 114年1月1日餘額   | \$ 1,139,624 | \$ 219,490 | \$ 300,732 | \$ 92,794  | \$ 176,073 | \$ 1,928,713 |
| 增 添          | -            | -          | 4,907      | 16,035     | 4,036      | 24,978       |
| 處 分          | -            | -          | ( 8,235)   | ( 4,046)   | -          | ( 12,281)    |
| 重 分 類        | -            | -          | 54,266     | -          | 2,138      | 56,404       |
| 114年12月31日餘額 | \$ 1,139,624 | \$ 219,490 | \$ 351,670 | \$ 104,783 | \$ 182,247 | \$ 1,997,814 |
| 累計折舊         |              |            |            |            |            |              |
| 114年1月1日餘額   | \$ -         | \$ 178,808 | \$ 275,712 | \$ 75,067  | \$ 169,661 | \$ 699,248   |
| 處 分          | -            | -          | ( 8,235)   | ( 4,046)   | -          | ( 12,281)    |
| 折舊費用         | -            | 6,262      | 16,437     | 7,007      | 4,642      | 34,348       |
| 114年12月31日餘額 | \$ -         | \$ 185,070 | \$ 283,914 | \$ 78,028  | \$ 174,303 | \$ 721,315   |
| 114年12月31日淨額 | \$ 1,139,624 | \$ 34,420  | \$ 67,756  | \$ 26,755  | \$ 7,944   | \$ 1,276,499 |
| 原 本          |              |            |            |            |            |              |
| 113年1月1日餘額   | \$ 1,139,624 | \$ 219,490 | \$ 304,312 | \$ 84,106  | \$ 172,962 | \$ 1,920,494 |
| 增 添          | -            | -          | 429        | 11,936     | 3,235      | 15,600       |
| 處 分          | -            | -          | ( 4,980)   | ( 3,248)   | ( 124)     | ( 8,352)     |
| 重 分 類        | -            | -          | 971        | -          | -          | 971          |
| 113年12月31日餘額 | \$ 1,139,624 | \$ 219,490 | \$ 300,732 | \$ 92,794  | \$ 176,073 | \$ 1,928,713 |
| 累計折舊         |              |            |            |            |            |              |
| 113年1月1日餘額   | \$ -         | \$ 172,026 | \$ 265,870 | \$ 71,553  | \$ 164,719 | \$ 674,168   |
| 處 分          | -            | -          | ( 4,980)   | ( 3,248)   | ( 124)     | ( 8,352)     |
| 折舊費用         | -            | 6,782      | 14,822     | 6,762      | 5,066      | 33,432       |
| 113年12月31日餘額 | \$ -         | \$ 178,808 | \$ 275,712 | \$ 75,067  | \$ 169,661 | \$ 699,248   |
| 113年12月31日淨額 | \$ 1,139,624 | \$ 40,682  | \$ 25,020  | \$ 17,727  | \$ 6,412   | \$ 1,229,465 |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

|      |       |
|------|-------|
| 建築物  | 5至26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

二八。

## 十三、租賃協議

### (一) 使用權資產

|           | 114年12月31日       | 113年12月31日        |
|-----------|------------------|-------------------|
| 使用權資產帳面金額 |                  |                   |
| 建築物       | \$ 95,911        | \$ 118,045        |
| 運輸設備      | 1,265            | 2,873             |
|           | <u>\$ 97,176</u> | <u>\$ 120,918</u> |

|            | 114年度            | 113年度            |
|------------|------------------|------------------|
| 使用權資產之增添   | \$ -             | \$ 123,843       |
| 使用權資產之折舊費用 |                  |                  |
| 建築物        | \$ 22,134        | \$ 20,990        |
| 運輸設備       | 1,608            | 2,088            |
|            | <u>\$ 23,742</u> | <u>\$ 23,078</u> |

## (二) 租賃負債

|          | 114年12月31日       | 113年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 租賃負債帳面金額 |                  |                  |
| 流動       | \$ 20,661        | \$ 19,904        |
| 非流動      | <u>\$ 71,078</u> | <u>\$ 91,516</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

|      | 114年12月31日 | 113年12月31日  |
|------|------------|-------------|
| 建築物  | 2.025%     | 2.025%      |
| 運輸設備 | 1.90%      | 1.40%~1.90% |

## (三) 重要承租活動及條款

本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。

本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，本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，本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年度              | 113年度              |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 短期租賃費用      | \$ 1,970           | \$ 2,368           |
| 低價值資產租賃費用   | \$ 874             | \$ 843             |
| 租賃之現金（流出）總額 | <u>(\$ 24,592)</u> | <u>(\$ 24,640)</u> |

本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。

#### 十四、其他資產

|           | 114年12月31日       | 113年12月31日       |
|-----------|------------------|------------------|
| <u>流動</u> |                  |                  |
| 其他資產      |                  |                  |
| 預付費用      | \$ 27,652        | \$ 22,563        |
| 預付貨款      | 6,247            | 11,245           |
| 應收營業稅退稅款  | 11,849           | 8,547            |
| 其    他    | 21               | 246              |
|           | <u>\$ 45,769</u> | <u>\$ 42,601</u> |

#### 十五、借    款

##### (一) 短期借款

|                    | 114年12月31日        | 113年12月31日        |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| <u>擔保借款</u> (附註二八) |                   |                   |
| 銀行借款               | \$ 230,005        | \$ 138,355        |
| <u>無擔保借款</u>       |                   |                   |
| 信用額度借款             | 100,000           | 45,000            |
|                    | <u>\$ 330,005</u> | <u>\$ 183,355</u> |

銀行週轉性借款之利率於 114 年及 113 年 12 月 31 日分別為 1.80%~5.16% 及 1.95%~5.82%。

##### (二) 長期借款

|                    | 114年12月31日       | 113年12月31日        |
|--------------------|------------------|-------------------|
| <u>擔保借款</u> (附註二八) |                  |                   |
| 銀行借款               | \$ 105,254       | \$ 274,000        |
| 減：列為 1 年內到期部分      | ( 5,482 )        | ( 10,118 )        |
| 長期借款               | <u>\$ 99,772</u> | <u>\$ 263,882</u> |

擔保借款係以本公司定存單、自有土地及建築物抵押擔保 (參閱附註二八)，截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 2.13% 及 2.03%。

本公司之借款包括：

| 到期日            | 金額                                                                                                                                                                                 | 有效利率  | 114年<br>12月31日 | 113年<br>12月31日 |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------|----------------|
| 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 千元。利率 2.03%。借款期間自 111 年 3 月 3 日至 131 年 3 月 3 日，每月付息。自借款日起，以每個月為一期，共計 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。本公司截至 114 年 12 月已提前部分清償借款 280,000 千元。 | 2.13% | \$ 105,254     | \$ 274,000     |
|                | 減：1 年內到期部分                                                                                                                                                                         |       | ( 5,482 )      | ( 10,118 )     |
|                | 長期借款                                                                                                                                                                               |       | \$ 99,772      | \$ 263,882     |

十六、應付帳款

|             | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|-------------|------------|------------|
| 應付帳款        |            |            |
| 因營業而發生一非關係人 | \$ 152,257 | \$ 118,551 |
| 應付帳款        |            |            |
| 因營業而發生一關係人  | \$ 98      | \$ -       |

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。本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。

十七、其他負債

|         | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 流動      |            |            |
| 其他應付款   |            |            |
| 應付薪資及獎金 | \$ 28,232  | \$ 29,357  |
| 應付員工紅利  | 7,590      | 12,440     |
| 應付設備款   | 2,841      | 8,136      |
| 應付休假給付  | 5,640      | 5,640      |
| 應付董事酬勞  | 2,880      | 4,150      |
| 應付利息    | 436        | 684        |
| 其他應付費用  | 75,606     | 70,289     |
|         | \$ 123,225 | \$ 130,696 |
| 流動      |            |            |
| 其他負債    |            |            |
| 代收款     | \$ 721     | \$ 696     |

## 十八、負債準備

|            | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|------------|------------|------------|
| <u>非流動</u> |            |            |
| 除役成本       | \$ 18,441  | \$ 18,177  |

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。

## 十九、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

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

### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

|          | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 45,673  | \$ 44,476  |
| 計畫資產公允價值 | ( 30,727 ) | ( 28,260 ) |
| 淨確定福利負債  | \$ 14,946  | \$ 16,216  |

淨確定福利負債變動如下：

|                          | 確 定 福 利<br>義 務 現 值 | 計 畫 資 產<br>公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利<br>負 債 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 114 年 1 月 1 日            | \$ 44,476          | (\$ 28,260)        | \$ 16,216        |
| 利息費用 (收入)                | 611                | ( 405)             | 206              |
| 認列於損益                    | 611                | ( 405)             | 206              |
| 再衡量數                     |                    |                    |                  |
| 計畫資產報酬 (除包含於<br>淨利息之金額外) | -                  | ( 1,997)           | ( 1,997)         |
| 精算利益                     |                    |                    |                  |
| —財務假設變動                  | 210                | -                  | 210              |
| —經驗調整                    | 2,734              | -                  | 2,734            |
| 認列於其他綜合損益                | 2,943              | ( 1,997)           | 946              |
| 雇主提撥                     | -                  | ( 2,423)           | ( 2,423)         |
| 福利支付                     | ( 2,358)           | 2,358              | -                |
| 114 年 12 月 31 日          | \$ 45,673          | (\$ 30,727)        | \$ 14,946        |
| 113 年 1 月 1 日            | \$ 46,864          | (\$ 25,080)        | \$ 21,784        |
| 服務成本                     |                    |                    |                  |
| 當期服務成本                   | 30                 | -                  | 30               |
| 利息費用 (收入)                | 527                | ( 295)             | 232              |
| 認列於損益                    | 557                | ( 295)             | 262              |
| 再衡量數                     |                    |                    |                  |
| 計畫資產報酬 (除包含於<br>淨利息之金額外) | -                  | ( 2,247)           | ( 2,247)         |
| 精算利益                     |                    |                    |                  |
| —財務假設變動                  | ( 588)             | -                  | ( 588)           |
| —經驗調整                    | ( 595)             | -                  | ( 595)           |
| 認列於其他綜合損益                | ( 1,183)           | ( 2,247)           | ( 3,430)         |
| 雇主提撥                     | -                  | ( 2,400)           | ( 2,400)         |
| 福利支付                     | ( 1,762)           | 1,762              | -                |
| 113 年 12 月 31 日          | \$ 44,476          | (\$ 28,260)        | \$ 16,216        |

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

|      | 114年度  | 113年度  |
|------|--------|--------|
| 營業成本 | \$ 17  | \$ 25  |
| 推銷費用 | 66     | -      |
| 管理費用 | 123    | 237    |
|      | \$ 206 | \$ 262 |

於 114 及 113 年度，本公司分別認列(946)仟元及 3,430 仟元精算損益於其他綜合損益。截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為 6,646 仟元及 7,592 仟元，包含本公司認列採用權益法之子公司之精算損益於其他綜合損益分別為 506 仟元及 3,165 仟元。

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

|         | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率     | 1.250%     | 1.375%     |
| 薪資預期增加率 | 2.000%     | 2.000%     |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

|          | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 折現率      |            |            |
| 增加 0.25% | (\$ 416)   | (\$ 574)   |
| 減少 0.25% | \$ 427     | \$ 588     |
| 薪資預期增加率  |            |            |
| 增加 0.25% | \$ 417     | \$ 576     |
| 減少 0.25% | (\$ 409)   | (\$ 565)   |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

|              | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 預期1年內提撥金額    | \$ 2,448   | \$ 2,400   |
| 確定福利義務平均到期期間 | 3.7年       | 5.2年       |

## 二十、權 益

### (一) 普通股股本

|                      | 114年12月31日   | 113年12月31日   |
|----------------------|--------------|--------------|
| 額定股數(仟股)             | 100,000      | 100,000      |
| 額定股本                 | \$ 1,000,000 | \$ 1,000,000 |
| 已發行且已收足股款之股數<br>(仟股) | 69,943       | 69,943       |
| 已發行股本                | \$ 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12月31日 | 113年12月31日 |
|--------------------------|------------|------------|
| 得用以彌補虧損、發放現金或<br>撥充股本(1) |            |            |
| 股票發行溢價                   | \$ 620,561 | \$ 620,561 |
| 處分資產增益                   | 255        | 255        |
|                          | \$ 620,816 | \$ 620,816 |

(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，參閱附註二二之(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    | \$ 16,114   | \$ 9,030  |
| 特別盈餘公積    | (\$ 16,752) | \$ 10,612 |
| 現金股利      | \$ 90,926   | \$ 62,949 |
| 每股現金股利(元) | \$ 1.3      | \$ 0.9    |

本公司 115 年 2 月 24 日董事會擬議 114 年度盈餘分配案如下：

|           | 盈餘分配案     |
|-----------|-----------|
| 法定盈餘公積    | \$ 18,072 |
| 特別盈餘公積    | (\$ 307)  |
| 現金股利      | \$ 90,926 |
| 每股現金股利(元) | \$ 1.3    |

有關 114 年度之盈餘分配案尚待預計於 115 年 5 月 27 日召開之股東常會決議。

## 二一、收入

|        | 114年度       | 113年度       |
|--------|-------------|-------------|
| 客戶合約收入 |             |             |
| 商品銷售收入 | \$2,032,157 | \$1,796,797 |

|           | 114年12月31日        | 113年12月31日        | 113年1月1日          |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款（附註九） | <u>\$ 270,031</u> | <u>\$ 266,979</u> | <u>\$ 213,313</u> |
| 合約負債      |                   |                   |                   |
| 商品銷售      | <u>\$ 563</u>     | <u>\$ 615</u>     | <u>\$ 421</u>     |

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

## 二二、稅前淨利

### （一）利息收入

|      | 114年度           | 113年度           |
|------|-----------------|-----------------|
| 銀行存款 | <u>\$ 1,266</u> | <u>\$ 1,457</u> |
| 其 他  | <u>33</u>       | <u>41</u>       |
|      | <u>\$ 1,299</u> | <u>\$ 1,498</u> |

### （二）其他收入

|      | 114年度           | 113年度           |
|------|-----------------|-----------------|
| 股利收入 | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 491</u>   |
| 其 他  | <u>4,083</u>    | <u>3,036</u>    |
|      | <u>\$ 4,083</u> | <u>\$ 3,527</u> |

### （三）其他利益及（損失）

|               | 114年度              | 113年度            |
|---------------|--------------------|------------------|
| 處分不動產、廠房及設備利益 | <u>\$ 339</u>      | <u>\$ 103</u>    |
| 淨外幣兌換利益（損）益   | <u>( 11,726)</u>   | <u>13,310</u>    |
| 其 他           | <u>( 131)</u>      | <u>-</u>         |
|               | <u>(\$ 11,518)</u> | <u>\$ 13,413</u> |

### （四）財務成本

|         | 114年度              | 113年度              |
|---------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息  | <u>(\$ 12,147)</u> | <u>(\$ 11,676)</u> |
| 租賃負債之利息 | <u>( 2,067)</u>    | <u>( 1,645)</u>    |
| 負債準備之利息 | <u>( 264)</u>      | <u>( 202)</u>      |
|         | <u>(\$ 14,478)</u> | <u>(\$ 13,523)</u> |

114 及 113 年度均無利息資本化之情形。

(五) 折 舊

|            | 114年度            | 113年度            |
|------------|------------------|------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 |                  |                  |
| 營業成本       | \$ 47,702        | \$ 46,267        |
| 營業費用       | <u>10,388</u>    | <u>10,243</u>    |
|            | <u>\$ 58,090</u> | <u>\$ 56,510</u> |

(六) 員工福利費用

|              | 114年度             | 113年度             |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 短期員工福利       |                   |                   |
| 確定提撥計畫       | \$ 5,916          | \$ 5,948          |
| 確定福利計畫（附註十九） | <u>206</u>        | <u>262</u>        |
|              | 6,122             | 6,210             |
| 其他員工福利       | <u>186,988</u>    | <u>194,918</u>    |
| 員工福利費用合計     | <u>\$ 193,110</u> | <u>\$ 201,128</u> |
| 依功能別彙總       |                   |                   |
| 營業成本         | \$ 99,346         | \$ 94,043         |
| 營業費用         | <u>93,764</u>     | <u>107,085</u>    |
|              | <u>\$ 193,110</u> | <u>\$ 201,128</u> |

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程之規定係按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 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞於 115 年 2 月 24 日及 114 年 2 月 27 日經董事會決議如下：

估列比例

|      | 114年度 | 113年度 |
|------|-------|-------|
| 員工酬勞 | 3.79% | 6.02% |
| 董事酬勞 | 1.53% | 2.01% |

## 金額

|      | 114年度 |       | 113年度 |        |
|------|-------|-------|-------|--------|
|      | 現     | 金     | 現     | 金      |
| 員工酬勞 | \$    | 7,130 | \$    | 12,440 |
| 董事酬勞 |       | 2,880 |       | 4,150  |

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，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年度個體財務報告之認列金額並無差異。

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

### (八) 外幣兌換利益（損失）

|          | 114年度 |         | 113年度 |        |
|----------|-------|---------|-------|--------|
| 外幣兌換利益總額 | \$    | 27,800  | \$    | 18,631 |
| 外幣兌換損失總額 | (     | 39,526) | (     | 5,321) |
| 淨（損）益    | (\$   | 11,726) | \$    | 13,310 |

## 二三、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用

所得稅費用之主要組成項目如下：

|             | 114年度 |               | 113年度 |               |
|-------------|-------|---------------|-------|---------------|
| 本期所得稅       |       |               |       |               |
| 本年度產生者      | \$    | 30,094        | \$    | 33,725        |
| 未分配盈餘稅      |       | 2,291         |       | -             |
| 以前年度之調整     |       | -             |       | 270           |
|             |       | <u>32,385</u> |       | <u>33,995</u> |
| 遞延所得稅       |       |               |       |               |
| 本年度產生者      | (     | 1,066)        |       | 1,455         |
| 認列於損益之所得稅費用 | \$    | <u>31,319</u> | \$    | <u>35,450</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

|                         | 114年度      | 113年度      |
|-------------------------|------------|------------|
| 稅前淨利                    | \$ 177,964 | \$ 189,999 |
| 稅前淨利按法定稅率計算之<br>所得稅     | \$ 35,593  | \$ 38,000  |
| 稅上不可減除之費損               | 25         | -          |
| 國內子公司投資損益               | ( 7,531)   | ( 2,820)   |
| 國外子公司盈餘匯回               | 941        | -          |
| 未分配盈餘加繳                 | 2,291      | -          |
| 以前年度之當期所得稅費用<br>於本年度之調整 | -          | 270        |
| 認列於損益之所得稅費用             | \$ 31,319  | \$ 35,450  |

(二) 直接認列於權益之所得稅

|                                   | 114年度    | 113年度 |
|-----------------------------------|----------|-------|
| <u>當期所得稅</u>                      |          |       |
| 本年度產生                             |          |       |
| 一處分透過其他綜合損<br>益按公允價值衡量之<br>權益工具投資 | \$ 8,629 | \$ -  |
| <u>遞延所得稅</u>                      |          |       |
| 一處分透過其他綜合損<br>益按公允價值衡量之<br>權益工具投資 | ( 8,629) | -     |
| 直接認列於權益之所得稅                       | \$ -     | \$ -  |

(三) 認列於其他綜合損益之所得稅

|                                    | 114年度    | 113年度    |
|------------------------------------|----------|----------|
| <u>遞延所得稅</u>                       |          |          |
| 本年度產生                              |          |          |
| 一透過其他綜合損益按<br>公允價值衡量之金融<br>資產未實現損益 | \$ 8,629 | \$ -     |
| 一國外營運機構換算                          | 77       | 4,188    |
| 認列於其他綜合損益之所得<br>稅費用                | \$ 8,706 | \$ 4,188 |

(四) 本期所得稅負債

|         | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 本期所得稅負債 |            |            |
| 應付所得稅   | \$ 24,044  | \$ 23,100  |

(五) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

114 年度

|                                       | 年初餘額             | 認列於損益           | 認列於其他<br>綜合損益   | 直接認列於<br>權益       | 年底餘額             |
|---------------------------------------|------------------|-----------------|-----------------|-------------------|------------------|
| <u>遞延所得稅資產</u>                        |                  |                 |                 |                   |                  |
| 暫時性差異                                 |                  |                 |                 |                   |                  |
| 海外投資                                  | \$ 3,664         | \$ 665          | \$ -            | \$ -              | \$ 4,329         |
| 未實現存貨跌價回升<br>利益                       | 3,207            | 516             | -               | -                 | 3,723            |
| 與子公司之交易未實現<br>稅利益                     | 344              | ( 40)           | -               | -                 | 304              |
| 國外營運機構兌換差<br>額                        | 6,710            | -               | ( 77)           | -                 | 6,633            |
| 除役負債準備                                | 1,367            | 478             | -               | -                 | 1,845            |
| 應付休假給付                                | 1,073            | -               | -               | -                 | 1,073            |
|                                       | <u>\$ 16,365</u> | <u>\$ 1,619</u> | <u>(\$ 77)</u>  | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 17,907</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u>                        |                  |                 |                 |                   |                  |
| 暫時性差異                                 |                  |                 |                 |                   |                  |
| 未實現兌換損益                               | \$ 276           | \$ 110          | \$ -            | \$ -              | \$ 386           |
| 透過其他綜合損益按<br>公允價值衡量之<br>金融資產未實現<br>損益 | -                | -               | 8,629           | ( 8,629)          | -                |
| 確定福利退休計畫                              | 3,674            | 443             | -               | -                 | 4,117            |
|                                       | <u>\$ 3,950</u>  | <u>\$ 553</u>   | <u>\$ 8,629</u> | <u>(\$ 8,629)</u> | <u>\$ 4,503</u>  |

113 年度

|                  | 年初餘額             | 認列於損益           | 認列於其他<br>綜合損益     | 年底餘額             |
|------------------|------------------|-----------------|-------------------|------------------|
| <u>遞延所得稅資產</u>   |                  |                 |                   |                  |
| 暫時性差異            |                  |                 |                   |                  |
| 海外投資             | \$ 3,889         | (\$ 225)        | \$ -              | \$ 3,664         |
| 未實現存貨跌價回升<br>利益  | 3,407            | ( 200)          | -                 | 3,207            |
| 未實現兌換損益          | 794              | ( 794)          | -                 | -                |
| 與子公司之交易未實現<br>利益 | 310              | 34              | -                 | 344              |
| 國外營運機構兌換差額       | 10,898           | -               | ( 4,188)          | 6,710            |
| 除役負債準備           | 933              | 434             | -                 | 1,367            |
| 應付休假給付           | 1,073            | -               | -                 | 1,073            |
|                  | <u>\$ 21,304</u> | <u>(\$ 751)</u> | <u>(\$ 4,188)</u> | <u>\$ 16,365</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u>   |                  |                 |                   |                  |
| 暫時性差異            |                  |                 |                   |                  |
| 未實現兌換損益          | \$ -             | \$ 276          | \$ -              | \$ 276           |
| 確定福利退休計畫         | 3,246            | 428             | -                 | 3,674            |
|                  | <u>\$ 3,246</u>  | <u>\$ 704</u>   | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 3,950</u>  |

#### (六) 所得稅核定情形

本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。

#### 二四、每股盈餘

|          | 單位：每股元  |         |
|----------|---------|---------|
|          | 114年度   | 113年度   |
| 基本每股盈餘合計 | \$ 2.10 | \$ 2.21 |
| 稀釋每股盈餘合計 | \$ 2.09 | \$ 2.20 |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

##### 本年度淨利

|               | 114年度      | 113年度      |
|---------------|------------|------------|
| 用以計算基本每股盈餘之淨利 | \$ 146,645 | \$ 154,549 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之淨利 | \$ 146,645 | \$ 154,549 |

##### 股 數

|                      | 單位：仟股  |        |
|----------------------|--------|--------|
|                      | 114年度  | 113年度  |
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 69,943 | 69,943 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響        |        |        |
| 員工紅利                 | 234    | 442    |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | 70,177 | 70,385 |

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅或員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

#### 二五、資本風險管理

本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。

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

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本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。本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。

## 二六、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

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

### （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      |
|----------------------|--------|--------|----------|----------|
| 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               |        |        |          |          |
| 國外未上市（櫃）股票           | \$ -   | \$ -   | \$ 2,640 | \$ 2,640 |

#### 2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

114 年度

| 金 融 資 產                                | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產<br>權益工具 |
|----------------------------------------|------------------------------|
| 年初餘額                                   | \$ 2,640                     |
| 認列於其他綜合損益（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） | 43,146                       |
| 處 分                                    | ( 45,786 )                   |
| 年底餘額                                   | \$ -                         |

### 3. 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。本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

本個體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12月31日 | 113年12月31日 |
|----------------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u>          |            |            |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)    | \$ 431,632 | \$ 393,085 |
| 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      |
| <u>金融負債</u>          |            |            |
| 按攤銷後成本衡量(註2)         | 710,849    | 706,612    |

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

本公司主要金融工具包括權益工具投資、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風

險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

#### 1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)以及利率變動風險（參閱下述(2)）。本公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險。

##### (1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動風險。本公司匯率風險之管理係使用短期借款來規避匯率風險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三二。

##### 敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

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，本公司之敏感度分析。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。

|     | 美 元 之 影 響  |              |
|-----|------------|--------------|
|     | 114年度      | 113年度        |
| 損 益 | \$ 884 (i) | \$ 2,029 (i) |

(i) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元貨幣計價應收、應付款項。

## (2) 利率風險

因本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。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

本公司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12月31日 | 113年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 |            |            |
| —金融資產     | \$ 49,884  | \$ 37,907  |
| —金融負債     | 91,739     | 111,420    |
| 具現金流量利率風險 |            |            |
| —金融資產     | 94,636     | 62,136     |
| —金融負債     | 435,259    | 457,355    |

### 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資產及負債金額於報導期間皆流通在外。本公司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%，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%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 114 及 113 年度之稅前損益將分別減少／增加 852 仟元及 988 仟元，主因為本公司之變動利率借款。

## 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，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

(1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2) 本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。

本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。本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，本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。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前五大客戶，截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，應收款項總額來自前述客戶之比率分別為 62% 及 56%。

### 3. 其他價格風險

本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 年度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。

本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。

### 4. 流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度參閱下列 (2) 融資額度之說明。

#### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含

本金及估計利息)編製，因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，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 12 月 31 日

|         | 需求即付或<br>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 |                   |                   |                  |                  |                  |                   |
| 應付帳款    | \$ 124,909        | \$ 21,668         | \$ 5,773         | \$ -             | \$ -             | \$ 152,350        |
| 其他應付款   | 97,887            | 21,160            | 3,879            | 129              | -                | 123,225           |
| 租賃負債    | 1,809             | 3,917             | 16,577           | 73,800           | -                | 95,703            |
| 借 款     | 99,000            | 240,005           | 5,482            | 23,130           | 76,642           | 436,259           |
|         | <u>\$ 314,605</u> | <u>\$ 286,440</u> | <u>\$ 31,910</u> | <u>\$ 96,959</u> | <u>\$ 76,642</u> | <u>\$ 806,543</u> |

#### 113 年 12 月 31 日

|         | 需求即付或<br>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 |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| 應付帳款    | \$ 98,047         | \$ 17,233         | \$ 5,271          | \$ -              | \$ -              | \$ 118,551        |
| 其他應付款   | 97,828            | 18,530            | 13,797            | 441               | -                 | 130,896           |
| 租賃負債    | 1,829             | 3,697             | 16,297            | 95,703            | -                 | 117,486           |
| 借 款     | -                 | 85,000            | 108,473           | 68,770            | 207,112           | 457,355           |
|         | <u>\$ 195,824</u> | <u>\$ 124,420</u> | <u>\$ 143,338</u> | <u>\$ 152,914</u> | <u>\$ 207,112</u> | <u>\$ 824,038</u> |

## (2) 融資額度

|                         | 114年12月31日          | 113年12月31日          |
|-------------------------|---------------------|---------------------|
| 無擔保銀行借款額度<br>(每年重新檢視)   |                     |                     |
| —已動用金額                  | \$ 101,000          | \$ 86,000           |
| —未動用金額                  | <u>430,000</u>      | <u>284,700</u>      |
|                         | <u>\$ 531,000</u>   | <u>\$ 370,700</u>   |
| 有擔保銀行借款額度<br>(雙方同意下得展期) |                     |                     |
| —已動用金額                  | \$ 623,929          | \$ 550,655          |
| —未動用金額                  | <u>470,071</u>      | <u>531,845</u>      |
|                         | <u>\$ 1,094,000</u> | <u>\$ 1,082,500</u> |

## 二七、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間交易如下：

### (一) 關係人名稱及其關係

| 關 係 人 名 稱                | 與本公司之關係 |
|--------------------------|---------|
| 和緣興化學工業股份有限公司（以下簡稱和緣興公司） | 子 公 司   |
| 友緣化學（昆山）有限公司（以下簡稱友緣昆山公司） | 子 公 司   |
| 緣盟實業股份有限公司（以下簡稱緣盟公司）     | 子 公 司   |

### (二) 營業收入

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 114年度     | 113年度     |
|---------|-----------|-----------|-----------|
| 銷貨收入    | 友緣昆山公司    | \$ 17,129 | \$ 17,277 |

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（不含對關係人放款）

| 帳 列 項 目  | 關 係 人 名 稱 | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|----------|-----------|------------|------------|
| 應收帳款－關係人 | 友緣昆山公司    | \$ 6,209   | \$ 2,988   |
| 其他應收款    | 和緣興公司     | \$ 94      | \$ 94      |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。114及113年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

### (四) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

| 帳 列 項 目  | 關 係 人 名 稱 | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|----------|-----------|------------|------------|
| 應付帳款－關係人 | 友緣昆山公司    | \$ 98      | \$ -       |
| 其他應付款    | 緣盟公司      | \$ -       | \$ 7       |
|          | 和緣興公司     | 136        | 143        |
|          | 友緣昆山公司    | 323        | -          |
|          |           | \$ 557     | \$ 150     |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

### (五) 承租協議

| 關係人名稱 | 標 的 物 | 租 金 支 付 方 式                 | 114年度 | 113年度  |
|-------|-------|-----------------------------|-------|--------|
| 緣盟公司  | 租賃車輛  | 按月支付 30 仟元，已於 113 年 11 月到期。 | \$ -  | \$ 307 |

(六) 其他關係人交易

本公司為和緣興公司提供部分管理服務，114 及 113 年度認列管理服務收入均為 540 仟元。

(七) 其 他

製造費用

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 名 稱 | 114年度           | 113年度           |
|---------|-----------|-----------------|-----------------|
| 銷貨成本    | 和緣興公司     | \$ 792          | \$ 836          |
|         | 友緣昆山公司    | 1,165           | 1,099           |
|         |           | <u>\$ 1,957</u> | <u>\$ 1,935</u> |
| 營業費用    | 友緣昆山公司    | <u>\$ 87</u>    | <u>\$ -</u>     |

(八) 主要管理階層薪酬

|        | 114年度            | 113年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 16,830        | \$ 15,932        |
| 退職後福利  | 528              | 530              |
|        | <u>\$ 17,358</u> | <u>\$ 16,462</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。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品、採購原物料之保證金：

|                          | 114年12月31日          | 113年12月31日          |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| 質押定存單（按攤銷後成本衡量之金融資產—流動）  | \$ 45,450           | \$ 36,103           |
| 質押定存單（按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動） | 1,834               | 1,804               |
| 自有土地                     | 1,048,132           | 1,048,132           |
| 房屋及建築—淨額                 | 25,672              | 30,521              |
|                          | <u>\$ 1,121,088</u> | <u>\$ 1,116,560</u> |

## 二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 本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) 本公司因購買原料而開立予廠商之存出保證票據金額計 22,650 仟元。
- (三) 本公司因借款及出口押匯需求開立予銀行之存出保證券計 928,770 仟元及美金 4,000 仟元。
- (四) 本公司與廠商契約承諾購置機器設備，合約總價共計 42,101 仟元，截至 114 年 12 月 31 日已支付 14,793 仟元（帳列預付設備款），尚有 27,308 仟元尚未支付。

三十、其他事項：無。

## 三一、重大之期後事項

本公司於 115 年 2 月 24 日經董事會決議發行國內第一次無擔保可轉換公司債。

## 三二、具重大影響之外幣資產及負債之資訊

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

114 年 12 月 31 日

|                |          | <u>外 幣 匯 率</u> |          | <u>帳 面 金 額</u>    |
|----------------|----------|----------------|----------|-------------------|
| <u>外 幣 資 產</u> |          |                |          |                   |
| <u>貨幣性項目</u>   |          |                |          |                   |
| 美 元            | \$ 6,528 | 31.430         | (美元：新台幣) | <u>\$ 205,176</u> |
| <u>外 幣 負 債</u> |          |                |          |                   |
| <u>貨幣性項目</u>   |          |                |          |                   |
| 美 元            | 3,716    | 31.430         | (美元：新台幣) | <u>\$ 116,779</u> |

113 年 12 月 31 日

| 外 幣 資 產    | 外 幣 匯 率                  | 帳 面 金 額    |
|------------|--------------------------|------------|
| 貨幣性項目      |                          |            |
| 美 元        | \$ 6,439 32.785 (美元：新台幣) | \$ 211,092 |
| 以成本衡量之金融資產 |                          |            |
| 馬 幣        | 238 7.0655 (馬幣：新台幣)      | \$ 2,640   |
| 外 幣 負 債    |                          |            |
| 貨幣性項目      |                          |            |
| 美 元        | 250 32.785 (美元：新台幣)      | \$ 8,196   |

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

| 外 幣 | 114年度          |           | 113年度          |           |
|-----|----------------|-----------|----------------|-----------|
|     | 匯 率            | 淨 兌 換 損 益 | 匯 率            | 淨 兌 換 損 益 |
| 美 元 | 31.430(美元：新台幣) | \$ 1,782  | 32.785(美元：新台幣) | \$ 1,362  |

### 三三、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   | 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。                                                     |   | 附表三 |
|     | (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   |

板新實業股份有限公司  
被投資公司資訊，所在地區二年結算資訊  
民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣及外幣千元

| 被投資公司名稱                          | 被投資公司名稱                             | 所在地區                                                                                            | 主要營業項目                  | 原始投資金額             |            | 期滿         | 主 持 |            | 有被投資公司    | 本期給付之     | 備 註       |
|----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------|------------|------------|-----|------------|-----------|-----------|-----------|
|                                  |                                     |                                                                                                 |                         | 金額                 | 美金         |            | 數   | 比率         |           | 投資損益      |           |
| 板新實業股份有限公司                       | 友城實業股份有限公司                          | 新北市土城區永豐路 195 巷 19 號                                                                            | 經營被投資業務                 | \$ 491,508         | \$ 491,508 | 55,570,000 | 100 | \$ 601,308 | \$ 39,561 | \$ 39,561 | 子公司       |
|                                  | 板新實業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 | 109,843            | 109,843    | 7,860,000  | 100 | 76,228     | ( 1,987 ) | ( 1,987 ) | 子公司       |
|                                  | 瑞豐實業股份有限公司                          | 桃園市茂竹區楊厝港路 185 號 2 樓                                                                            | 買賣及回收處理業務               | 12,737             | 12,737     | 1,500,000  | 100 | 8,637      | 81        | 81        | 子公司       |
|                                  | HOYA MAX INTERNATIONAL CO., LTD.    | Le Sanalei Complex, Ground Floor, Vaea Street, Saleufi, PO Box 1888, Apia, Samoa                | 經營被投資業務                 | 168                | 27,933     | -          | 100 | 1,068      | ( 3,433 ) | ( 3,433 ) | 子公司 (註 2) |
|                                  | YOUYUAN VIETNAM CO., LTD.           | Level 4B, Bitexco Financial Tower, 22 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 | 60,408     | 41        | 41        | 子公司 (註 4) |
| HOYA MAX INTERNATIONAL CO., LTD. | ALLWIN STAR INTERNATIONAL CO., LTD. | Le Sanalei Complex, Ground Floor, Vaea Street, Saleufi, PO Box 1888, Apia, Samoa                | 經營被投資業務                 | 168                | 27,933     | -          | 100 | 1,068      | ( 3,433 ) | ( 3,433 ) | 子公司 (註 3) |

註 1：大陸被投資公司的結算資訊參照附表二。

註 2：HOYA 公司於 114 年 8 月 17 日經股東會決議通過辦理減資退股款 27,788 千元及盈餘分配總額 4,704 千元。

註 3：ALLWIN 公司於 114 年 8 月 17 日經股東會決議通過辦理減資退股款 27,788 千元及盈餘分配總額 4,704 千元。

註 4：本公司於 114 年 7 月 15 日投入 58,520 千元（美金 2,000 千元）收購 YOUYUAN VN 公司並持有 100% 股權。

融新實業股份有限公司

大陸投資資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

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：

單位：除另予註明者外，為新台幣或人民幣千元

| 大陸被投資公司名稱                | 主要營業項目                                                                     | 實收資本額                    | 投資方式<br>(註 1) | 本期期初自<br>台灣匯出累積<br>投資金額                                     | 本期匯出或收回投資金額 |                     | 本期期末自<br>台灣匯出累積<br>投資金額                                     | 被投資公司<br>本期損益          | 本公司直接或<br>間接投資<br>之持股比例<br>(%) | 本期除<br>損益<br>(註 2)            | 期末投資<br>帳面價值             | 截至本期止<br>已匯回台灣<br>之投資收益 |
|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------|-------------------------------------------------------------|-------------|---------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------|-------------------------------|--------------------------|-------------------------|
|                          |                                                                            |                          |               |                                                             | 匯           | 出                   |                                                             |                        |                                |                               |                          |                         |
| 融新化學實業<br>(嘉德)有限公司       | 各種工業用化學品之<br>加工製造、買賣及<br>回收處理業務                                            | \$ 37,710<br>(USD 1,200) | (1)           | \$ 37,710<br>(USD 1,200)                                    | \$ -        | \$ -                | \$ 37,710<br>(USD 1,200)                                    | \$ 65<br>(RMB 14)      | 100%                           | \$ 65<br>(RMB 14)             | \$ 10,155<br>(RMB 2,259) | \$ -                    |
| 茂德化學(昆山)<br>有限公司         | 各種工業用化學品之<br>加工製造、買賣及<br>回收處理業務                                            | 105,882<br>(USD 3,400)   | (3)           | 105,882<br>(USD 3,400)<br>(其中<br>USD2,200 係<br>元是盈餘轉增<br>資) | -           | -                   | 105,882<br>(USD 3,400)<br>(其中<br>USD2,200 係<br>元是盈餘轉增<br>資) | 55,351<br>(RMB 13,038) | 100%                           | 55,351<br>(RMB 13,038)<br>(B) | 597,164<br>(RMB 132,821) | 319,216<br>(RMB 71,000) |
| 蘇州中環茂德化<br>學有限公司         | 回收、利用廢紙製成<br>液及含有有色金屬<br>的二價廢液生產吸<br>收劑、銅鹽系列產<br>品；銷售自產產品<br>並提供相關技術服<br>務 | 43,373<br>(USD 1,350)    | (3)           | 15,181<br>(USD 483)                                         | -           | -                   | 15,181<br>(USD 483)                                         | -                      | -<br>(註 4)                     | -                             | -                        | 5,180<br>(USD 195)      |
| 博永再生資源回<br>收(金堂)有<br>限公司 | 廢舊紙張、紙板、塑<br>料製品、廢舊金屬<br>回收與銷售；環境<br>污染處理專用藥劑<br>材料銷售；自有產<br>權設備租賃         | 55,003<br>(USD 2,100)    | (2-A)         | 19,801<br>(USD 630)                                         | -           | 19,801<br>(USD 630) | -                                                           | -                      | -<br>(註 5 或 6)                 | -                             | -                        | 7,553<br>(RMB 1,680)    |

2. 赴大陸地區投資限額：

| 依證券交易法第41條第1項規定赴大陸地區投資金額                       | 經 證 券 委 員 會 審 查 可 准 許 之 投資金額                  | 依證券交易法第41條第1項規定赴大陸地區投資限額                         |
|------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| NTD 159,759;<br>(USD 5,083 仟元)<br>(匯率: 31.430) | NTD 159,759<br>(USD 5,083 仟元)<br>(匯率: 31.430) | NTD 1,150,783<br>(USD 36,614 仟元)<br>(匯率: 31.430) |

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（轉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：本期虧損投資損益限中：

- (1) 若屬零損中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益虧損基礎分為下列三種，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查核簽證之財務報表。  
B. 經台灣會計師查核簽證之財務報表。  
C. 其他。（上述被投資公司之財務報表未經台灣會計師查核）

註 3：本表報銷金額以新台幣列示，涉及外幣者，以財務報告日之即期匯率換算為新台幣。（114.12.31 之美金即期匯率為 31.430；人民幣即期匯率為 4.498）

註 4：於 104 年 12 月 31 日處分原持有 85% 之全數股權。

註 5：於 112 年 7 月底分派持有 80% 之全數股權。

註 6：於 114 年 7 月 3 日取得資金退回之經濟新投資發展局核准函。

鉅研實業股份有限公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 大陸被投資公司<br>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<br>之 比 較 | 金 額      | 百 分 比      |            |       |     |
| 茂綠化學(昆山)有<br>限公司 | 銷 貨     | \$ 17,129 | -     | 與一般客戶相同 | 與一般客戶相同 | 與一般客戶相同        | \$ 6,209 | 1%         | (\$ 1,520) |       |     |

## §重要會計項目明細表目錄§

| 項                    | 目 | 編 號 / 索 引 |
|----------------------|---|-----------|
| 資產、負債及權益項目明細表        |   |           |
| 現金及約當現金明細表           |   | 明細表一      |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動     |   | 附註八       |
| 應收票據明細表              |   | 明細表二      |
| 應收帳款明細表              |   | 明細表三      |
| 其他應收款明細表             |   | 附註九       |
| 存貨明細表                |   | 明細表四      |
| 預付款項明細表              |   | 附註二九      |
| 其他流動資產明細表            |   | 附註十四      |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |   | 明細表五      |
| —非流動變動明細表            |   |           |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動    |   | 明細表六      |
| 採用權益法之投資變動明細表        |   | 明細表七      |
| 不動產、廠房及設備變動明細表       |   | 附註十二      |
| 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表   |   | 附註十二      |
| 使用權資產變動明細表           |   | 明細表八      |
| 使用權資產累積折舊變動明細表       |   | 明細表九      |
| 遞延所得稅資產明細表           |   | 附註二三      |
| 短期借款明細表              |   | 明細表十      |
| 應付帳款明細表              |   | 明細表十一     |
| 其他應付款明細表             |   | 附註十七      |
| 其他流動負債明細表            |   | 附註十七      |
| 長期借款明細表              |   | 附註十五      |
| 租賃負債明細表              |   | 明細表十二     |
| 負債準備—非流動明細表          |   | 附註十八      |
| 損益項目明細表              |   |           |
| 營業收入明細表              |   | 明細表十三     |
| 營業成本明細表              |   | 明細表十四     |
| 營業費用明細表              |   | 明細表十五     |
| 財務成本明細表              |   | 附註二二      |
| 本期發生之員工福利及折舊費用功能別彙總表 |   | 明細表十六     |

昶昕實業股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 114 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

| 項 目     | 摘 要                | 金 額              |
|---------|--------------------|------------------|
| 現 金     |                    |                  |
| 庫存現金    |                    | \$ 443           |
| 零用金及週轉金 |                    | <u>180</u>       |
|         |                    | <u>623</u>       |
| 銀行存款    |                    |                  |
| 支票及活期存款 |                    | 68,257           |
| 外幣活期存款  | 包括 545 仟美元，@31.430 | 17,132           |
|         | 354 仟人民幣，@4.496    | <u>1,587</u>     |
|         |                    | <u>86,976</u>    |
|         |                    | <u>\$ 87,599</u> |

昶昕實業股份有限公司

應收票據明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱  | 摘 要   | 金 額              |
|----------|-------|------------------|
| 非關係人     |       |                  |
| F 公 司    | 貨 款 等 | \$ 2,946         |
| 甲 11 公 司 | "     | 2,700            |
| 庚 公 司    | "     | 2,253            |
| 甲 3 公 司  | "     | 2,067            |
| 甲 10 公 司 | "     | 2,050            |
| 甲 5 公 司  | "     | 961              |
| 其他 (註)   | "     | <u>3,038</u>     |
|          |       | 16,015           |
| 減：備抵呆帳   |       | <u>-</u>         |
|          |       | <u>\$ 16,015</u> |

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

昶昕實業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱  | 摘 要 | 金 額               |
|----------|-----|-------------------|
| 關 係 人    |     |                   |
| 友緣化學(昆山) | 貨 款 | \$ 6,209          |
| 非關係人     |     |                   |
| 丁 公 司    | 貨 款 | 120,510           |
| 甲 13 公 司 | "   | 30,273            |
| 甲 10 公 司 | "   | 23,941            |
| 其他(註)    | "   | 89,099            |
|          |     | <u>263,823</u>    |
| 減：備抵呆帳   |     | ( <u>1</u> )      |
|          |     | <u>263,822</u>    |
|          |     | <u>\$ 270,031</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

昶昕實業股份有限公司

存貨明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

| 項 目        | 成 本               | 市 價               |
|------------|-------------------|-------------------|
| 原 料        | \$ 47,459         | \$ 40,941         |
| 半 成 品      | 43,427            | 47,842            |
| 製 成 品      | 70,605            | 70,320            |
| 商 品        | <u>427</u>        | <u>452</u>        |
|            | 161,918           | <u>\$ 159,555</u> |
| 減：備抵存貨跌價損失 | ( <u>18,614</u> ) |                   |
|            | <u>\$ 143,304</u> |                   |

和昕實業股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

| 名 稱                             | 年 初<br>股數 (仟股) | 餘 額<br>帳 面 價 值 | 本 年 度 增 加<br>股數 (仟股) | 金 額       | 本 年 度 減 少<br>股數 (仟股) | 金 額       | 年 底<br>股數 (仟股) | 餘 額<br>帳 面 價 值 | 提 供 擔 保 或<br>質 押 情 形 |
|---------------------------------|----------------|----------------|----------------------|-----------|----------------------|-----------|----------------|----------------|----------------------|
| MERIDIAN WORLD SDN. BHD.<br>(註) | 238            | \$ 2,640       | -                    | \$ 43,146 | 238                  | \$ 45,786 | -              | \$ -           | 無                    |

註：本年度增加係認列 MERIDIAN WORLD SDN. BHD. 之公允價值評價調整；本年度減少係因於 114 年 8 月出售 MERIDIAN WORLD SDN. BHD. 普通股。

和昕實業股份有限公司  
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動變動明細表  
民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

| 名 稱      | 年 初 餘 額 |          | 本 年 度 增 加 |          | 本 年 度 減 少 |            | 年 底 餘 額 |          | 累 計 減 損 | 提供擔保或<br>質押情形 | 備 註 |
|----------|---------|----------|-----------|----------|-----------|------------|---------|----------|---------|---------------|-----|
|          | 張數(仟張)  | 帳 面 價 值  | 張數(仟張)    | 金 額      | 張數(仟張)    | 金 額        | 張數(仟張)  | 帳 面 價 值  |         |               |     |
| 兆豐銀行定期存款 | -       | \$ 1,804 | -         | \$ 1,834 | -         | (\$ 1,804) | -       | \$ 1,834 | \$ -    | 是             |     |

杭州富春通信股份有限公司  
提供业务之最新阶段投资暨说明书  
民国二十一年一月一日至十二月三十一日

● 2010 年 10 月 1 日起

地址：金港中法大酒店  
（金港中法大酒店）

[illegible]

註1：根據會計師查核之1994年度財務報表計算。

注： 3. 取得净值为零的权益性投资公司之新聘成员且本公司持股比例计为：

注3：本公司增加注册资本人民币114,075.15元投入58,320件光（折合2,000件光）成立YOUYUAN VN公司并持有100%股权。

註 4：本公司減少主係子公司 ALLWIN 子公司於 114 年 6 月 17 日辦理減資退回股款 27,768 件。

昶昕實業股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

|       | 期 初 餘 額           | 本 期 增 加     | 本 期 減 少     | 期 末 餘 額           | 備 註 |
|-------|-------------------|-------------|-------------|-------------------|-----|
| 建 築 物 | \$ 137,790        | \$ -        | \$ -        | \$ 137,790        |     |
| 運輸設備  | <u>6,263</u>      | <u>-</u>    | <u>-</u>    | <u>6,263</u>      |     |
|       | <u>\$ 144,053</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 144,053</u> |     |

昶昕實業股份有限公司  
使用權資產累計折舊變動明細表  
民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

|       | 期 初 餘 額          | 本 期 增 加          | 本 期 減 少     | 期 末 餘 額          | 備 註 |
|-------|------------------|------------------|-------------|------------------|-----|
| 建 築 物 | \$ 19,745        | \$ 22,134        | \$ -        | \$ 41,879        |     |
| 運輸設備  | <u>3,390</u>     | <u>1,608</u>     | <u>-</u>    | <u>4,998</u>     |     |
|       | <u>\$ 23,135</u> | <u>\$ 23,742</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 46,877</u> |     |

和昕實業股份有限公司

短期借款明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表十

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

| 借款種類及債權人 | 期 末 餘 額           | 契 約 期 限              | 利率區間(%)     | 融 資 額 度   | 抵 押 或 擔 保 | 備 註           |
|----------|-------------------|----------------------|-------------|-----------|-----------|---------------|
| 信用借款     |                   |                      |             |           |           |               |
| 遠東國際商業銀行 | \$ 20,000         | 2025/12/12~2026/3/12 | 1.85%       | \$ 50,000 | 無擔保信用借款   | 陳國金為連帶保證人     |
| 元太商業銀行   | 80,000            | 2025/12/22~2026/3/22 | 1.85%       | 80,000    | "         | 陳國金為連帶保證人     |
|          | <u>100,000</u>    |                      |             |           |           |               |
| 抵押借款     |                   |                      |             |           |           |               |
| 第一商業銀行   | 30,000            | 2025/11/4~2026/2/4   | 1.89%       | 100,000   | 擔保借款      | 陳國金及陳彥亨為連帶保證人 |
| 兆豐國際商業銀行 | 200,005           | 2025/12/4~2026/2/24  | 1.80%~5.16% | 600,000   | 擔保借款      | 陳國金及陳彥亨為連帶保證人 |
|          | <u>230,005</u>    |                      |             |           |           |               |
|          | <u>\$ 330,005</u> |                      |             |           |           |               |

昶昕實業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額               |
|---------|-----|-------------------|
| G 公 司   | 貨 款 | \$ 20,301         |
| F 公 司   | "   | 16,483            |
| X 公 司   | "   | 12,316            |
| L 公 司   | "   | 11,483            |
| Z 公 司   | "   | 10,772            |
| Q 公 司   | "   | 9,442             |
| 其他 (註)  | "   | <u>71,460</u>     |
|         |     | <u>\$ 152,257</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

鉅昕實業股份有限公司

租賃負債明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

| 項 目   | 摘 要    | 租 賃 期 間           | 折 現 率  | 期 末 餘 額          | 備 註 |
|-------|--------|-------------------|--------|------------------|-----|
| 建 築 物 | 辦公室及廠房 | 113.5.5~119.5.4   | 2.025% | \$ 90,226        |     |
| 運輸設備  | 公務車    | 113.1.18~116.1.17 | 1.90%  | <u>1,513</u>     |     |
|       |        |                   |        | <u>\$ 91,739</u> |     |

昶昕實業股份有限公司

營業收入明細表

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

| 項 目      | 金 額                 |
|----------|---------------------|
| 銷貨收入     |                     |
| 銅鑒及回收產品  | \$ 1,685,470        |
| 特用化學品及其他 | <u>352,796</u>      |
|          | 2,038,266           |
| 減：銷貨折讓   | ( <u>6,109</u> )    |
|          | <u>\$ 2,032,157</u> |

昶昕實業股份有限公司

營業成本明細表

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

| 項 目       | 金 額         |
|-----------|-------------|
| 銷貨成本      |             |
| 年初原料      | \$ 40,149   |
| 加：本年度進料   | 1,366,045   |
| 減：年底原料    | ( 45,459)   |
| 出售原料      | ( 18)       |
| 其 他       | ( 4,882)    |
| 本年度耗用原料   | 1,355,835   |
| 加：年初半成品   | 22,117      |
| 減：年底半成品   | ( 43,427)   |
| 出售半成品     | ( 842)      |
| 直接材料      | 1,333,683   |
| 製造費用      | 295,114     |
| 製造成本      | 1,628,797   |
| 直接人工      | 66,898      |
| 年初製成品     | 50,063      |
| 減：年底製成品   | ( 70,605)   |
| 其 他       | ( 690)      |
| 製造銷貨成本    | 1,674,463   |
| 外購商品銷貨成本  |             |
| 年初商品      | 299         |
| 加：本年度進貨   | 12,722      |
| 減：年底商品    | ( 427)      |
| 商品銷貨成本    | 12,594      |
| 其他營業成本    |             |
| 加：出售原料成本  | 18          |
| 出售半成品     | 842         |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 2,580       |
| 營業成本      | \$1,690,497 |

昶昕實業股份有限公司

營業費用明細表

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

| 項 目        | 推 銷 費 用          | 管 理 費 用          | 研 究 發 展 費 用     | 合 計               |
|------------|------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| 薪資支出（含退休金） | \$ 28,285        | \$ 50,012        | \$ 4,158        | \$ 82,455         |
| 運 費        | 22,967           | 28               | -               | 22,995            |
| 保 險 費      | 4,865            | 4,892            | 307             | 10,064            |
| 折舊費用       | 6,382            | 3,281            | 725             | 10,388            |
| 燃 料 費      | 5,881            | 657              | 1               | 6,539             |
| 勞 務 費      | -                | 6,712            | 15              | 6,727             |
| 原物料、消耗性器材  | -                | -                | 659             | 659               |
| 其他（註）      | <u>14,154</u>    | <u>22,403</u>    | <u>1,227</u>    | <u>37,784</u>     |
|            | <u>\$ 82,534</u> | <u>\$ 87,985</u> | <u>\$ 7,092</u> | <u>\$ 177,611</u> |

註：個別金額不大予以彙總。

和昕實業股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十六

單位：新台幣仟元

|          | 114年度            |                  |                   | 113年度            |                   |                   |
|----------|------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|          | 屬於營業成本者          | 屬於營業費用者          | 合 計               | 屬於營業成本者          | 屬於營業費用者           | 合 計               |
| 員工福利費用   |                  |                  |                   |                  |                   |                   |
| 薪資費用     | \$ 84,177        | \$ 75,283        | \$ 159,460        | \$ 79,222        | \$ 87,421         | \$ 166,643        |
| 勞健保費用    | 9,494            | 7,587            | 17,081            | 8,784            | 7,407             | 16,191            |
| 退休金費用    | 2,208            | 3,914            | 6,122             | 2,208            | 4,002             | 6,210             |
| 董事酬金     | -                | 3,258            | 3,258             | -                | 4,591             | 4,591             |
| 其他員工福利費用 | 3,467            | 3,722            | 7,189             | 3,829            | 3,664             | 7,493             |
|          | <u>\$ 99,346</u> | <u>\$ 93,764</u> | <u>\$ 193,110</u> | <u>\$ 94,043</u> | <u>\$ 107,085</u> | <u>\$ 201,128</u> |
| 折舊費用     | <u>\$ 47,702</u> | <u>\$ 10,388</u> | <u>\$ 58,090</u>  | <u>\$ 46,267</u> | <u>\$ 10,243</u>  | <u>\$ 56,510</u>  |

1. 截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 218 人及 224 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 6 人。
2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：
  - (1) 本年度平均員工福利費用 896 仟元（『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。  
前一年度平均員工福利費用 902 仟元（『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
  - (2) 本年度平均員工薪資費用 752 仟元（本年度薪資費用合計數／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。  
前一年度平均員工薪資費用 764 仟元（前一年度薪資費用合計數／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
  - (3) 平均員工薪資費用調整變動情形(1.57)%（『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』／前一年度平均員工薪資費用）。
  - (4) 本公司未設有監察人。
  - (5) 本公司薪酬政策如下：
    - I. 本公司酬金政策，係依據個人能力、對公司的貢獻度、績效表現，與經營績效之關聯性成正相關。
    - II. 本公司董事之酬勞分派，依公司章程第 23 條規定由董事會決議分派後，提股東會報告。本公司董事酬勞之分派除依本公司章程提列規定外，並考量董事依其對本公司營運參與程度及貢獻價值，同時參考國內外業界水準，授權由董事會定之。經理人之報酬則依績效評估之結果決定之。
    - III. 本公司設有薪資報酬委員會，依照本公司薪資報酬委員會組織規程第 4 條規定，訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，並定期評估及訂定董事及經理人之薪資報酬，將上述所提建議提交董事會討論。

昶昕實業股份有限公司  
公開說明書附件目錄

---

附件九

內部控制制度聲明書。

# 昶昕實業股份有限公司

## 內部控制制度聲明書

日期：115 年 02月27日

本公司民國 114 年 1 月 1 日至民國 114 年 12 月 31 日之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國114年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國115年 2月 27 日董事會通過，出席董事 8 人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

昶昕實業股份有限公司



董事長：



簽章

總經理：



簽章

昶昕實業股份有限公司  
公開說明書附件目錄

---

附件十

承銷商總結意見。

## 承銷商總結意見

昶昕實業股份有限公司(以下簡稱昶昕或該公司)本次為辦理發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行張數上限為3,000張，每張面額為新台幣壹拾萬元，以不低於票面金額之100%發行，發行總面額上限為新台幣300,000千元整，依法向金融監督管理委員會提出申報。業經本承銷商採用必要之輔導及評估程序，包括實地瞭解該公司之營運狀況，與該公司董事、經理人、及其他相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證及比較分析相關資料等，予以審慎評估。特依金融監督管理委員會「發行人募集與發行有價證券處理準則」及中華民國證券商業同業公會「發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告應行記載事項要點」及「證券承銷商受託辦理發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告之評估查核程序」規定，出具本承銷商總結意見。

依本承銷商之意見，昶昕實業股份有限公司本次募集與發行有價證券符合「發行人募集與發行有價證券處理準則」及相關法令之規定，暨其計畫具可行性及必要性，其資金用途、進度及預計可能產生效益亦具合理性。

台新綜合證券股份有限公司



代 表 人：陳俊宏



承銷部門主管：葉盛弘



昶昕實業股份有限公司  
公開說明書附件目錄

---

附件十一

律師法律意見書。

# 律師法律意見書

昶昕實業股份有限公司本次為發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行張數上限為參仟張，每張面額為新台幣壹拾萬元，發行總面額上限為新台幣參億元整，依法向金融監督管理委員會提出申報。經本律師採取必要審核程序，包括實地瞭解，與公司董事、經理人及相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證公司議事錄、重要契約及其他相關文件、資料，並參酌相關專家之意見等。特依「發行人募集與發行有價證券處理準則」規定，出具本律師法律意見書。

依本律師意見，昶昕實業股份有限公司本次向金融監督管理委員會提出之法律事項檢查表所載事項，並未發現有違反法令致影響有價證券募集與發行之情事。

此致

昶昕實業股份有限公司

翰辰法律事務所

彭義誠律師



中華民國 115 年 6 月 22 日

昶昕實業股份有限公司  
公開說明書附件目錄

---

附件十二

證券承銷商、發行人及其相關人員等出具不得退還或  
收取承銷相關費用之聲明書。

## 聲 明 書

本公司、本公司之董事及監察人、總經理、財務或會計主管以及與本公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

發行人：昶昕實業股份有限公司



負責人：陳國金



日 期：115.06.22

## 聲 明 書

本人係昶昕實業股份有限公司(以下簡稱該公司)之董事，於該公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案(以下簡稱本次申報案件)，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

董事長：陳國金



日 期：115.06.22

## 聲 明 書

本人係昶昕實業股份有限公司(以下簡稱該公司)之董事，於該公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案(以下簡稱本次申報案件)，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

董 事：陳彥亨



日 期：115.06.22

## 聲 明 書

本人係昶昕實業股份有限公司(以下簡稱該公司)之董事，於該公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案(以下簡稱本次申報案件)，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

董 事：陳敏雄



日 期：115.06.22

## 聲 明 書

本人係昶昕實業股份有限公司(以下簡稱該公司)之董事，於該公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案(以下簡稱本次申報案件)，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

董 事：陳秋紅



日 期：115.06.22

## 聲 明 書

本人係昶昕實業股份有限公司(以下簡稱該公司)之董事，於該公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案(以下簡稱本次申報案件)，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

董 事：廖慧君

廖慧君



日 期：115.06.22

## 聲 明 書

本人係昶昕實業股份有限公司(以下簡稱該公司)之獨立董事,於該公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案(以下簡稱本次申報案件),絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為,且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等,絕無虛偽或隱匿之情事,如有上開情事者,涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定,應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

獨立董事：萬其超



日 期： 一〇五年六月十二日

## 聲 明 書

本人係昶昕實業股份有限公司(以下簡稱該公司)之獨立董事，於該公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案(以下簡稱本次申報案件)，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

獨立董事：楊嘉誠

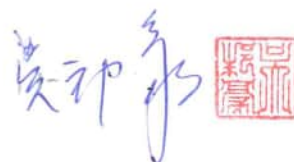


日 期：115.06.22

## 聲 明 書

本人係昶昕實業股份有限公司(以下簡稱該公司)之獨立董事,於該公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案(以下簡稱本次申報案件),絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為,且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等,絕無虛偽或隱匿之情事,如有上開情事者,涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定,應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

獨立董事：吳邦豪

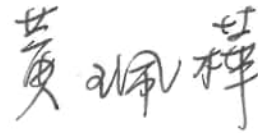


日 期：115.06.22

## 聲 明 書

本人係昶昕實業股份有限公司(以下簡稱該公司)之獨立董事，於該公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案(以下簡稱本次申報案件)，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

獨立董事：黃珮樺



日 期：115.06.22

## 聲 明 書

本人係昶昕實業股份有限公司(以下簡稱該公司)之經理人，於該公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案(以下簡稱本次申報案件)，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

總 經 理：陳彥亨



日 期：115.06.22

## 聲 明 書

本人係昶昕實業股份有限公司(以下簡稱該公司)之經理人，於該公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案(以下簡稱本次申報案件)，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

財務主管：黃育賢



日 期：115.06.22

## 聲 明 書

本人係昶昕實業股份有限公司(以下簡稱該公司)之經理人，於該公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案(以下簡稱本次申報案件)，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

經 理 人：周嫦娥



日 期：115.06.22

## 聲 明 書

本人係昶昕實業股份有限公司(以下簡稱該公司)之經理人,於該公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案(以下簡稱本次申報案件),絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為,且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等,絕無虛偽或隱匿之情事,如有上開情事者,涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定,應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

經 理 人：呂淑卿



日 期：115. 06. 22

## 聲 明 書

本人係昶昕實業股份有限公司(以下簡稱該公司)之經理人，於該公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案(以下簡稱本次申報案件)，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

經 理 人：嘉揚成志



日 期：115.06.22

## 聲 明 書

本公司受昶昕實業股份有限公司（下稱昶昕公司）委託，擔任昶昕公司募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、 昶昕公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、 本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、 如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

證券承銷商：台新綜合證券股份有限公司



負 責 人：陳 俊 宏



昶昕實業股份有限公司  
公開說明書附件目錄

---

附件十三

證券承銷商及發行人出具不得受理競拍對象之聲明書。

## 聲 明 書

本承銷商辦理昶昕實業股份有限公司（以下簡稱發行公司）募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債之承銷案件，茲聲明本募資案將不受理下列對象之投標單：

- 一、發行公司採權益法評價之被投資公司。
- 二、對發行公司之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與發行公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶關係者。
- 四、受發行公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、發行公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、發行公司之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶。
- 八、承銷團各證券商。
- 九、擔任興櫃股票公司辦理增資發行新股為初次上市（櫃）公開銷售時之推薦證券商。
- 十、股票申請創新版初次上市案件未具「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」第四十三條之一第二項所訂合格投資人資格者。
- 十一、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

此 致

金融監督管理委員會

聲 明 人：昶昕實業股份有限公司



負 責 人：陳國金



中 華 民 國 一 一 五 年 6 月 22 日

## 聲 明 書

本承銷商辦理昶昕實業股份有限公司（以下簡稱發行公司）募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債之承銷案件，茲聲明本募資案將不受理下列對象之投標單：

- 一、發行公司採權益法評價之被投資公司。
- 二、對發行公司之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與發行公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶關係者。
- 四、受發行公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、發行公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、發行公司之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶。
- 八、承銷團各證券商。
- 九、擔任興櫃股票公司辦理增資發行新股為初次上市（櫃）公開銷售時之推薦證券商。
- 十、股票申請創新版初次上市案件未具「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」第四十三條之一第二項所訂合格投資人資格者。
- 十一、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

此 致

金融監督管理委員會

聲 明 人：台新綜合證券股份有限公司



負 責 人：陳俊宏



中 華 民 國 一 一 五 年 6 月 22 日

昶昕實業股份有限公司  
公開說明書附件目錄

---

附件十四

公司章程及新舊條文對照表。



# 昶昕實業股份有限公司

## 公司章程

### 第一章 總則

第一條：本公司依照公司法規定組織之，定名為昶昕實業股份有限公司。英文名稱為 AMIA CO., LTD.

第二條：本公司所營事業如下：

- 1、C801010 基本化學工業
- 2、F107200 化學原料批發業
- 3、F207200 化學原料零售業
- 4、CB01010 機械設備製造業
- 5、CE01010 一般儀器製造業
- 6、CC01080 電子零組件製造業
- 7、CB01030 污染防治設備製造業
- 8、C802120 工業助劑製造業
- 9、F113010 機械批發業
- 10、F113030 精密儀器批發業
- 11、F113100 污染防治設備批發業
- 12、F119010 電子材料批發業
- 13、F107170 工業助劑批發業
- 14、C801020 石油化工原料製造業
- 15、C801990 其他化學材料製造業
- 16、J101030 廢棄物清除業
- 17、J101040 廢棄物處理業
- 18、J101050 環境檢測服務業
- 19、J101060 廢(污)水處理業
- 20、J101080 廢棄物資源回收業
- 21、J101090 廢棄物清理業
- 22、C802990 其他化學製品製造業
- 23、CA01110 煉銅業
- 24、CA01990 其他非鐵金屬基本工業
- 25、F107990 其他化學製品批發業
- 26、F401010 國際貿易業

- 27、ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務
- 28、C805010 塑膠皮、布、板、管材製造業
- 29、C805030 塑膠日用品製造業
- 30、C801060 合成橡膠製造業
- 31、C801100 合成樹脂及塑膠製造業
- 32、C801120 人造纖維製造業
- 33、C805020 塑膠膜、袋製造業
- 34、C805050 工業用塑膠製品製造業
- 35、C805060 塑膠皮製品製造業
- 36、C805070 強化塑膠製品製造業
- 37、C805990 其他塑膠製品製造業
- 38、I503010 景觀、室內設計業
- 39、F111090 建材批發業

第二條之一：本公司得因業務需要對外保證。

第 三 條：本公司設總公司於桃園市，必要時經董事會之決議得在國內外設立分公司。

第 四 條：本公司之公告方法依照公司法第二十八條及其他相關法令規定辦理。

## 第二章 股份

第 五 條：本公司額定資本額定為新台幣壹拾億元，分為壹億股，每股新台幣壹拾元，其中未發行之股份，授權董事會分次發行。前項資本額中得保留新台幣參仟萬元，計參佰萬股供認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權使用。

公司股份遇有依法得由公司自行購回情形時，授權董事會依法令規定為之。

第五條之一：本公司發行限制員工權利新股，應經股東會特別決議通過，其相關遵循事項由金管會訂之。

第 六 條：(刪除)

第 七 條：本公司股票為記名式，由代表公司之董事簽名或蓋章，並經依法得擔任股票發行簽證人之銀行簽證後發行之。本公司所發行之股份得免印製股票，惟應洽證券集中保管事業機構登錄，其發行之股份，並依該機構之規定辦理。

第 八 條：股東常會及股東臨時會之停止過戶依公司法第一百六十五條規定辦理。另公司決定分派股息及紅利或其他利益之基準日前五日內均停止之。

### 第三章 股東會

第 九 條：股東會分常會及臨時會二種，常會每年召集一次，於每會計年度終了後六個月內由董事會依法召開之。臨時會於必要時依法召集之。

本公司股東會開會時，得以視訊會議或其他經中央主管機關公告之方式為之。

第 十 條：股東因故不能出席股東會時，得依公司法第一百七十七條規定，出具委託書，委託代理人出席。股東委託出席之辦法除公司法另有規定外，悉依主管機關頒布之「公開發行公司出席股東會使用委託書規則」機關頒布之規定外或其他辦理之。

第 十一 條：本公司股東每股有一表決權，但受限制或公司法第一七九條第二項所列無表決權者，不在此限。

第 十二 條：股東會之決議，除公司法另有規定外，應有代表已發行股份總數過半股東之出席，以出席股東表決權過半數之同意行之。依主管機關規定，本公司股東亦得以電子方式行使表決權，以電子方式行使表決權之股東視為親自出席，其相關事宜悉依法令規定辦理。

第十二條之一：撤銷股票公開發行為提報股東會決議之事項時，應有代表已發行股份總數三分之二以上股東之出席及出席股東表決權過半數之同意行之。

第 十三 條：本公司股東僅為法人股東一人時，股東會職權由董事會行使，不適用本章程有關股東會之規定。

### 第四章 董事及委員會

第 十四 條：本公司設董事七至九人，選舉採候選人提名制，由股東就候選人名單中選任之，任期為三年，連選得連任。上述董事名額中，獨立董事不得少於三人，且不得少於董事席次五分之一。獨立董事之專業資格、持股與兼職限制、獨立性認定、提名方式及其他應遵行事項之辦法，依公司法及證券交易法相關法令之規定辦理。

因任何理由致董事缺額達總數三分之一時，董事會應依法召開股東會補選之。除董事全面改選之情況外，新董事之任期以補至原任之期限屆滿為止。

第十四條之一：本公司董事之選舉採單記名累積選舉法，每一股份有與應選出董事人數相同之選舉權，得集中選舉一人，或分配選舉數人，由所得選票代表選舉權較多者，當選為董事。獨立董事與非獨立董事應一併進行選舉，分別計算當選名額。

該制度有修正之必要時，除應依公司法第一百七十二條等規定辦理外，應於召集事由中列舉並說明其主要內容。

第十四條之二：本公司依據證券交易法第十四條之四規定選擇設置審計委員會以取代監察人，審計委員會應由全體獨立董事組成。審計委員會之職權、議事規則及其他應遵行事項，依公司法、證券交易法暨其他相關法令及審計委員會組織規程之規定辦理。於審計委員會設置之同時，原選任之監察人當然解任。

第十四條之三：本公司設置薪酬委員會。薪酬委員會之人數、任期、職權、議事規則及行使職權時公司應提供之資源等事項，依公司法、證券交易法暨其他相關法令及薪酬委員會組織規程之規定辦理。

第十五條：董事會由董事組織之，由三分之二以上董事出席及出席董事過半數之同意互推董事長一人，董事長對外代表本公司。

第十六條：董事長請假或因故不能行使職權時，其代理依公司法第二百零八條規定辦理。董事因故不能出席時，得出具委託書，列舉召集事由之授權範圍委託其他董事代理出席，但以一人受一人之委託為限。

第十六條之一：本公司公開發行後，董事會至少每季召開一次，召集時應載明事由，於七日前通知各董事；但有緊急情事時，得隨時召集之。董事會召集之開會通知得以書面、傳真、電子郵件等方式為之。

第十七條：全體董事之報酬，依其對本公司營運參與程度及貢獻，並參酌國內外業界水準，授權董事會議定之。

第十七條之一：本公司得於董事任期內，為其購買責任保險，投保範圍授權董事會決議。

## **第五章 經理人**

第十八條：本公司得設總經理一人，其委任、解任及報酬依照公司法第二十九條規定辦理。總經理秉承董事會決議及董事長之授命，綜理公司業務，並於職權範圍內對外代表本公司。總經理為履行其職責，應列席公司董事會，但董事會另有決議，不在此限。

## **第六章 會計**

第十九條：本公司應於會計年度終了，由董事會造具：

一、營業報告書。

二、財務報表。

三、盈餘分派或虧損撥補之議案等各項表冊依法提交股東常會，請求承認。

第二十條：(刪除)

第二十一條：本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提列百分之十法定盈餘公積，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作為可供分派盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

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。

第二十一條之一：本公司應以當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董事酬勞前之利益於保留彌補累積虧損數額後，如尚有餘額應提撥：

一、員工酬勞：1%~8%，前項員工酬勞數額中，應提撥不低於30%為基層員工分派酬勞，得以股票或現金為之。

二、董事酬勞：不高於5%，並以現金為之。

員工酬勞、董事酬勞分派比率之決定及員工酬勞以股票或現金為之，應由董會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告於股東會。

員工酬勞發給股票或現金之對象包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。

## 第七章 附則

第二十二條：本公司對外轉投資總額得超過實收資本額百分之四十以上，並授權董事會執行。

第二十三條：本章程未盡事宜，悉依公司法之規定辦理。

第二十四條：本章程訂立於民國七十八年十月九日

第一次修訂於民國七十八年十月二十一日  
第二次修訂於民國八十三年五月四日  
第三次修訂於民國八十三年七月二十日  
第四次修訂於民國八十三年九月二十二日  
第五次修訂於民國八十九年十二月十六日  
第六次修訂於民國九十年五月二十一日  
第七次修訂於民國九十年八月二十四日  
第八次修訂於民國九十一年十二月十六日  
第九次修訂於民國九十二年七月七日  
第十次修訂於民國九十四年七月五日  
第十一次修訂於民國九十五年八月二十三日  
第十二次修訂於民國九十七年八月十五日  
第十三次修訂於民國九十七年十一月十四日  
第十四次修訂於民國九十八年五月十二日  
第十五次修訂於民國九十八年十二月二十一日  
第十六次修訂於民國一〇〇年六月六日  
第十七次修訂於民國一〇一年六月二十八日  
第十八次修訂於民國一〇二年六月二十六日  
第十九次修訂於民國一〇三年六月二十六日  
第二十次修訂於民國一〇四年六月二十四日  
第二一次修訂於民國一〇五年六月二十四日  
第二二次修訂於民國一〇六年六月二十二日  
第二三次修訂於民國一一〇年十月二十七日  
第二四次修訂於民國一一一年五月二十四日  
第二五次修訂於民國一一四年五月二十七日

昶昕實業股份有限公司



董事長 陳國金





# 昶昕實業股份有限公司

## 公司章程修正條文對照表（第廿五次修正）

| 修正條文    | 修正後章程條文內容                                                                                                                                                                                                                                                                          | 修正前章程條文內容                                                                                                                                                                                                                                      | 說 明                                                                            |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| 第二十一條之一 | <p>本公司應以當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董事酬勞前之利益於保留彌補累積虧損數額後，如尚有餘額應提撥：</p> <p>一、員工酬勞：1%-8%，<u>前項員工酬勞數額中，應提撥不低於30%為基層員工分派酬勞</u>，得以股票或現金為之。</p> <p>二、董事酬勞：不高於5%，並以現金為之。</p> <p>員工酬勞、董事酬勞分派比率之決定及員工酬勞以股票或現金為之，應由董會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告於股東會。員工酬勞發給股票或現金之對象包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。</p> | <p>本公司應以當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董事酬勞前之利益於保留彌補累積虧損數額後，如尚有餘額應提撥：</p> <p>一、員工酬勞：1%-8%，得以股票或現金為之。</p> <p>二、董事酬勞：不高於5%，並以現金為之。</p> <p>員工酬勞、董事酬勞分派比率之決定及員工酬勞以股票或現金為之，應由董會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告於股東會。員工酬勞發給股票或現金之對象包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。</p> | <p>依金融監督管理委員會 113 年 11 月 8 日金管證發字第 1130385442 號令依據證券交易法第十四條第六項補充規定，修正本條條文。</p> |
| 第二十四條   | <p>本章程訂立於民國七十八年十月九日</p> <p>第一次修訂於民國七十八年十月二十一日</p> <p>（中間省略）</p> <p>第二四次修訂於民國一一一年五月二十四日</p> <p><u>第二五次修訂於民國一一四年五月二十七日</u></p>                                                                                                                                                       | <p>本章程訂立於民國七十八年十月九日</p> <p>第一次修訂於民國七十八年十月二十一日</p> <p>（中間省略）</p> <p>第二四次修訂於民國一一一年五月二十四日</p>                                                                                                                                                     | 增訂修正日期                                                                         |

昶昕實業股份有限公司  
公開說明書附件目錄

---

附件十五

盈餘分配表。

昶昕實業股份有限公司

盈餘分配表

民國一一四年度

單位：新台幣/元

|                                                |               |               |
|------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 期初未分配盈餘                                        |               | \$290,167,581 |
| 本年度淨利 (114 年度)                                 | \$146,645,196 |               |
| 確定福利計畫再衡量數列於保留盈餘                               | (440,358)     |               |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡<br>量之權益工具投資，累積損益直接移<br>轉至保留盈餘 | 34,516,061    |               |
| 本期稅後淨利加計本期稅後淨利以外項目計<br>入當年度未分配盈餘之數額            |               | 180,720,899   |
| 提列法定盈餘公積 (10%)                                 |               | (18,072,090)  |
| (迴)依法提列特別盈餘公積                                  |               | 307,240       |
| 本期可供分配盈餘                                       |               | 453,123,630   |
| 分配項目：                                          |               |               |
| 股東現金股利—每股 1.3 元                                | (90,925,900)  | (90,925,900)  |
| 期末未分配盈餘                                        |               | \$362,197,730 |

附註：本次股東現金股利按分配比例計算至元為止(元以下捨去)，計算不足 1 元之畸零股款合計數列入其他收入。

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



負責人：陳國金

