

優頻科技材料股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國112及111年度

地址：桃園市觀音區廣興一路205巷36號

電話：(03)4833690

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 告 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 | 4~6 | | - |
| 五、合併資產負債表 | 7 | | - |
| 六、合併綜合損益表 | 8~9 | | - |
| 七、合併權益變動表 | 10 | | - |
| 八、合併現金流量表 | 11~12 | | - |
| 九、合併財務報表附註 | | | |
| (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 | 13~14 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 14~23 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 24 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 24~46 | | 六~二四 |
| (七) 關係人交易 | 46~47 | | 二五 |
| (八) 質抵押之資產 | 47 | | 二六 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | - | | - |
| (十) 其他事項 | - | | - |
| (十一) 具重大影響之外幣資產及負債資訊 | 47~48 | | 二七 |
| (十二) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 48、50~53 | | 二八 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 49、54 | | 二八 |
| 3. 大陸投資資訊 | 49、55 | | 二八 |
| (十三) 部門資訊 | 49 | | 二九 |

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 112 年度（自 112 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告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：優頻科技材料股份有限公司



負責人：施 志 儒



中 華 民 國 113 年 4 月 26 日

會計師查核報告

優頻科技材料股份有限公司 公鑒：

查核意見

優頻科技材料股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 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，足以允當表達優頻科技材料股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 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，與優頻科技材料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。

其他事項

優頻科技材料股份有限公司業已編製民國 112 及 111 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優頻科技材料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優頻科技材料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。

優頻科技材料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，係對合併財務報表整體是否存在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合併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，惟其目的非對優頻科技材料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，以及使優頻科技材料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優頻科技材料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. 對於集團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）。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 戴 信 維



戴信維

會計師 陳 培 德



陳培德

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1080321204 號

中 華 民 國 1 1 3 年 4 月 3 0 日

| 代 碼 | 資 產 | 112年12月31日 | | 111年12月31日 | |
|------|--------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六) | \$ 810,840 | 24 | \$ 736,785 | 22 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產(附註七) | - | - | 151 | - |
| 1150 | 應收票據(附註八) | 115,068 | 4 | 193,918 | 6 |
| 1170 | 應收帳款(附註八) | 476,560 | 14 | 402,330 | 12 |
| 1200 | 其他應收款 | 33,371 | 1 | 30,419 | 1 |
| 1310 | 存貨(附註九及二六) | 658,027 | 20 | 676,996 | 20 |
| 1410 | 預付款項 | 25,353 | 1 | 29,247 | 1 |
| 1476 | 其他金融資產(附註二六) | 12,434 | - | 9,471 | - |
| 1479 | 其他流動資產 | 31,950 | 1 | 32,160 | 1 |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>2,163,603</u> | <u>65</u> | <u>2,111,477</u> | <u>63</u> |
| | 非流動資產 | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十一及二六) | 1,023,309 | 31 | 1,054,028 | 32 |
| 1755 | 使用權資產(附註十二) | 112,442 | 3 | 112,374 | 3 |
| 1805 | 商譽(附註十三) | 4,585 | - | 4,585 | - |
| 1821 | 其他無形資產(附註十四) | 5,795 | - | 2,678 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註二一) | 19,444 | 1 | 24,361 | 1 |
| 1915 | 預付設備款 | 428 | - | 1,608 | - |
| 1920 | 存出保證金 | 8,974 | - | 12,910 | - |
| 1975 | 淨確定福利資產(附註十七) | 9,478 | - | 6,818 | - |
| 1990 | 其他非流動資產 | 3,832 | - | 20,473 | 1 |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>1,188,287</u> | <u>35</u> | <u>1,239,835</u> | <u>37</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 3,351,890</u> | <u>100</u> | <u>\$ 3,351,312</u> | <u>100</u> |
| | 負債及權益 | | | | |
| | 流動負債 | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註十五及二六) | \$ 457,305 | 14 | \$ 481,042 | 14 |
| 2130 | 合約負債(附註十九) | 14,774 | - | 16,380 | 1 |
| 2150 | 應付票據 | 36,637 | 1 | 25,440 | 1 |
| 2170 | 應付帳款 | 148,582 | 4 | 164,731 | 5 |
| 2200 | 其他應付款(附註十六) | 131,567 | 4 | 139,046 | 4 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 71,876 | 2 | 59,119 | 2 |
| 2280 | 租賃負債(附註十二) | 14,946 | 1 | 14,532 | - |
| 2320 | 一年內到期長期借款(附註十五及二六) | 22,090 | 1 | 21,513 | 1 |
| 2399 | 其他流動負債 | 9,009 | - | 12,953 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>906,786</u> | <u>27</u> | <u>934,756</u> | <u>28</u> |
| | 非流動負債 | | | | |
| 2540 | 長期借款(附註十五及二六) | 407,710 | 12 | 329,619 | 10 |
| 2550 | 負債準備 | 7,306 | - | 7,035 | - |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註二一) | 2,046 | - | 1,452 | - |
| 2580 | 租賃負債(附註十二) | 23,026 | 1 | 19,085 | 1 |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>440,088</u> | <u>13</u> | <u>357,191</u> | <u>11</u> |
| 2XXX | 負債總計 | <u>1,346,874</u> | <u>40</u> | <u>1,291,947</u> | <u>39</u> |
| | 歸屬於本公司業主之權益(附註十八) | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 600,680 | 18 | 600,680 | 18 |
| 3200 | 資本公積 | 523,032 | 16 | 522,949 | 15 |
| | 保留盈餘 | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 191,700 | 6 | 167,093 | 5 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 174,665 | 5 | 222,900 | 7 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 586,055 | 17 | 581,680 | 17 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | <u>952,420</u> | <u>28</u> | <u>971,673</u> | <u>29</u> |
| 3400 | 其他權益 | (194,313) | (6) | (174,665) | (5) |
| 31XX | 本公司業主之權益總計 | <u>1,881,819</u> | <u>56</u> | <u>1,920,637</u> | <u>57</u> |
| 36XX | 非控制權益 | <u>123,197</u> | <u>4</u> | <u>138,728</u> | <u>4</u> |
| 3XXX | 權益總計 | <u>2,005,016</u> | <u>60</u> | <u>2,059,365</u> | <u>61</u> |
| | 負債及權益總計 | <u>\$ 3,351,890</u> | <u>100</u> | <u>\$ 3,351,312</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：施志儒

經理人：林琪正

會計主管：張吟珮

優頻科技材料股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 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 | | 112年度 | | 111年度 | |
|------|-------------------------|------------------|-------------|------------------|-------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入（附註十九） | \$ 2,239,437 | 100 | \$ 2,240,447 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註九及二十） | <u>1,619,120</u> | <u>72</u> | <u>1,657,638</u> | <u>74</u> |
| 5900 | 營業毛利 | <u>620,317</u> | <u>28</u> | <u>582,809</u> | <u>26</u> |
| | 營業費用（附註二十） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 188,062 | 8 | 182,807 | 8 |
| 6200 | 管理費用 | 269,140 | 12 | 287,149 | 13 |
| 6300 | 研究發展費用 | 17,821 | 1 | 22,116 | 1 |
| 6450 | 預期信用減損（迴轉利 益）損失（附註八） | <u>(10,902)</u> | <u>-</u> | <u>15,797</u> | <u>1</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>464,121</u> | <u>21</u> | <u>507,869</u> | <u>23</u> |
| 6900 | 營業淨利 | <u>156,196</u> | <u>7</u> | <u>74,940</u> | <u>3</u> |
| | 營業外收入及支出（附註二 十） | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 26,645 | 1 | 8,497 | 1 |
| 7190 | 其他收入 | 26,804 | 1 | 35,198 | 2 |
| 7020 | 其他利益及損失 | <u>(2,681)</u> | <u>-</u> | <u>228,416</u> | <u>10</u> |
| 7050 | 財務成本 | <u>(51,907)</u> | <u>(2)</u> | <u>(37,734)</u> | <u>(2)</u> |
| 7000 | 營業外收入及支出 合計 | <u>(1,139)</u> | <u>-</u> | <u>234,377</u> | <u>11</u> |
| 7900 | 稅前淨利 | 155,057 | 7 | 309,317 | 14 |
| 7950 | 所得稅費用（附註二一） | <u>65,859</u> | <u>3</u> | <u>57,764</u> | <u>3</u> |
| 8200 | 本年度淨利 | <u>89,198</u> | <u>4</u> | <u>251,553</u> | <u>11</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | 112年度 | | 111年度 | | |
|------|---------------------------|------------------|----------|-------------------|-----------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | |
| | 其他綜合損益 | | | | |
| | 不重分類至損益之項 | | | | |
| | 目： | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再 衡量數（附註十 七） | \$ 101 | - | \$ 752 | - |
| | 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 | (21,620) | (1) | 58,371 | 3 |
| 8300 | 本年度其他綜合損 益 | (21,519) | (1) | 59,123 | 3 |
| 8500 | 本年度綜合損益總額 | <u>\$ 67,679</u> | <u>3</u> | <u>\$ 310,676</u> | <u>14</u> |
| | 淨利（損）歸屬於： | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | \$ 94,776 | 4 | \$ 245,320 | 11 |
| 8620 | 非控制權益 | (5,578) | - | 6,233 | - |
| 8600 | | <u>\$ 89,198</u> | <u>4</u> | <u>\$ 251,553</u> | <u>11</u> |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | \$ 75,229 | 3 | \$ 294,307 | 13 |
| 8720 | 非控制權益 | (7,550) | - | 16,369 | 1 |
| 8700 | | <u>\$ 67,679</u> | <u>3</u> | <u>\$ 310,676</u> | <u>14</u> |
| | 每股盈餘（附註二二） | | | | |
| 9750 | 基 本 | <u>\$ 1.58</u> | | <u>\$ 3.79</u> | |
| 9850 | 稀 釋 | <u>\$ 1.57</u> | | <u>\$ 3.76</u> | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：施志儒



經理人：林琪正



會計主管：張吟珮



優頻科技材料股份有限公司及子公司

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 歸屬於本公司業主之權益 | | | | | | | 其他權益項目 | | 非控制權益 | 權益總計 |
|-----|---------------------|----------|------------|------------|------------|------------|---------------------------|--------------|--------------|------------|--------------|
| | 普通股 股數(仟股) | 股本 | 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 | 總計 | | | |
| A1 | 111年1月1日餘額 | 66,742 | \$ 667,423 | \$ 522,949 | \$ 153,269 | \$ 197,655 | \$ 441,420 | (\$ 222,900) | \$ 1,759,816 | \$ 122,359 | \$ 1,882,175 |
| | 110年度盈餘分配 | | | | | | | | | | |
| B1 | 法定盈餘公積 | - | - | - | 13,824 | - | (13,824) | - | - | - | - |
| B3 | 提列特別盈餘公積 | - | - | - | - | 25,245 | (25,245) | - | - | - | - |
| B5 | 本公司股東股息及現金股利 | - | - | - | - | - | (66,743) | - | (66,743) | - | (66,743) |
| E3 | 現金減資 | (6,674) | (66,743) | - | - | - | - | - | (66,743) | - | (66,743) |
| D1 | 111年度淨利 | - | - | - | - | - | 245,320 | - | 245,320 | 6,233 | 251,553 |
| D3 | 111年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 752 | 48,235 | 48,987 | 10,136 | 59,123 |
| D5 | 111年度綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 246,072 | 48,235 | 294,307 | 16,369 | 310,676 |
| Z1 | 111年12月31日餘額 | 60,068 | 600,680 | 522,949 | 167,093 | 222,900 | 581,680 | (174,665) | 1,920,637 | 138,728 | 2,059,365 |
| | 111年度盈餘分配 | | | | | | | | | | |
| B1 | 法定盈餘公積 | - | - | - | 24,607 | - | (24,607) | - | - | - | - |
| B17 | 迴轉特別盈餘公積 | - | - | - | - | (48,235) | 48,235 | - | - | - | - |
| B5 | 本公司股東股息及現金股利 | - | - | - | - | - | (114,130) | - | (114,130) | - | (114,130) |
| M5 | 取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 | - | - | 83 | - | - | - | - | 83 | (83) | - |
| O1 | 非控制權益減少 | - | - | - | - | - | - | - | - | (7,898) | (7,898) |
| D1 | 112年度淨利(損) | - | - | - | - | - | 94,776 | - | 94,776 | (5,578) | 89,198 |
| D3 | 112年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 101 | (19,648) | (19,547) | (1,972) | (21,519) |
| D5 | 112年度綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 94,877 | (19,648) | 75,229 | (7,550) | 67,679 |
| Z1 | 112年12月31日餘額 | 60,068 | \$ 600,680 | \$ 523,032 | \$ 191,700 | \$ 174,665 | \$ 586,055 | (\$ 194,313) | \$ 1,881,819 | \$ 123,197 | \$ 2,005,016 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：施志儒



經理人：林琪正



會計主管：張吟珮



優頻科技材料股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 112年度 | 111年度 |
|--------|------------------|----------------|----------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本年度稅前淨利 | \$ 155,057 | \$ 309,317 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 93,014 | 92,721 |
| A20200 | 攤銷費用 | 1,286 | 721 |
| A20300 | 預期信用減損（迴轉利益）損失 | (10,902) | 15,797 |
| A20900 | 財務成本 | 51,907 | 37,734 |
| A21200 | 利息收入 | (26,645) | (8,497) |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備利益 | (280) | (185,728) |
| A23800 | 存貨跌價及呆滯損失（回升利益） | 28,277 | (472) |
| A24100 | 外幣兌換淨（利益）損失 | (49,322) | 4,663 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | 78,850 | 44,730 |
| A31150 | 應收帳款 | (66,711) | (15,172) |
| A31180 | 其他應收款 | (2,782) | 6,606 |
| A31200 | 存 貨 | (8,340) | (35,563) |
| A31230 | 預付款項 | 4,175 | 21,976 |
| A31240 | 其他流動資產 | 226 | 1,332 |
| A32125 | 合約負債 | (1,606) | 4,400 |
| A32130 | 應付票據 | 11,197 | (48,939) |
| A32150 | 應付帳款 | (16,149) | 9,718 |
| A32180 | 其他應付款 | (7,572) | 10,659 |
| A32230 | 其他流動負債 | (3,944) | (20,438) |
| A32240 | 淨確定福利計畫 | (2,559) | (8,922) |
| A32250 | 其他非流動負債 | 271 | 301 |
| A33000 | 營運產生之淨現金流入 | 227,448 | 236,944 |
| A33100 | 收取之利息 | 26,475 | 8,480 |
| A33300 | 支付之利息 | (51,814) | (37,595) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (46,300) | (43,294) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>155,809</u> | <u>164,535</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 112年度 | 111年度 |
|--------|-----------------|-------------------|-------------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | \$ 151 | \$ 26,210 |
| B02000 | 預付投資款減少(增加) | 178 | (178) |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (70,997) | (145,451) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 17,350 | 269,343 |
| B03700 | 存出保證金減少 | 3,936 | - |
| B04500 | 購置無形資產 | (4,487) | (1,622) |
| B06700 | 其他非流動資產減少(增加) | 16,463 | (20,435) |
| B06500 | 其他金融資產(增加)減少 | (2,963) | 24,789 |
| B07100 | 預付設備款減少(增加) | <u>1,033</u> | <u>(2,441)</u> |
| BBBB | 投資活動之淨現金流(出)入 | <u>(39,336)</u> | <u>150,215</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加(減少) | 12,104 | (83,277) |
| C01600 | 舉借長期借款 | 254,359 | 90,285 |
| C01700 | 償還長期借款 | (175,691) | (125,293) |
| C04020 | 租賃本金償還 | (15,328) | (18,125) |
| C04500 | 發放現金股利 | (114,130) | (66,743) |
| C04700 | 現金減資 | - | (66,743) |
| C05800 | 非控制權益減少 | <u>(7,898)</u> | <u>-</u> |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | <u>(46,584)</u> | <u>(269,896)</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>4,166</u> | <u>57,187</u> |
| EEEE | 現金及約當現金淨增加數 | 74,055 | 102,041 |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | <u>736,785</u> | <u>634,744</u> |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | <u>\$ 810,840</u> | <u>\$ 736,785</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：施志儒



經理人：林琪正



會計主管：張吟珮



優頻科技材料股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 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

本公司於 79 年 11 月 27 日成立，原名為上慶栗本鋼鐵工業股份有限公司，主要從事耐磨複合材料之鋼板、焊絲、焊條以及硬面再生焊接修復之生產及銷售。本公司於 100 年 6 月經股東會通過將公司名稱變更為優頻科技材料股份有限公司。本公司之股票自 102 年 12 月 30 日起公開發行。

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 113 年 4 月 26 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「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合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日(註1)</u> |
|-----------------------------|------------------------|
| IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」 | 2024 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」 | 2024 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」 | 2024 年 1 月 1 日 |
| IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」 | 2024 年 1 月 1 日 (註 3) |

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

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

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估上述準則、解釋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 17「保險合約」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」 | 2025 年 1 月 1 日 (註 2) |

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 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（資產）外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 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，以及
3. 不能無條件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。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、附表五及附表六。

(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年度損益，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）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（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，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。

(六) 存貨

存貨包括原物料、在製品、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。

(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) 商譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年

度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）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、使用權資產及無形資產（商譽除外）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。

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。

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。

(十一) 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。

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按攤銷後成本衡量之金融資產。

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、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產一流動及存出保證金）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。

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。

(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。

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。

(3) 金融資產之除列

合併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。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有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。

(十二) 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。

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自耐磨複合材料之鋼板、焊絲、焊條以及硬面再生焊接修復之生產及銷售。合併公司銷售之產品依合約係於產品起運時或驗收後時認列收入，合併公司並於該時點認列應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

商品銷售之預收款項，於產品運抵前係認列為合約負債。

(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。

合併公司為出租人

所有租賃分類為營業租賃。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。

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

借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十五) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十六) 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。

(十七) 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（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債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。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。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。

(十八) 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所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司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。

(一) 應收帳款之估計減損

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| 零用金及庫存現金 | \$ 799 | \$ 1,055 |
| 銀行支票及活期存款 | 297,789 | 341,204 |
| 銀行定期存款（原始到期日在3個月以內） | <u>512,252</u> | <u>394,526</u> |
| | <u>\$ 810,840</u> | <u>\$ 736,785</u> |

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| 銀行活期存款 | 0.01%~5.07% | 0.001%~3.50% |
| 銀行定期存款 | 1.25%~5.40% | 3.00%~6.00% |

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u> | | |
| <u>國內投資</u> | | |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | \$ - | \$ 151 |

截至 111 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 3.7%~4.4%。

八、應收票據及應收帳款

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|---------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> | | |
| 因營業而發生 | \$ 115,068 | \$ 193,918 |
| 減：備抵損失 | - | - |
| | <u>\$ 115,068</u> | <u>\$ 193,918</u> |
| <u>應收帳款</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量總帳面金額 | \$ 513,932 | \$ 448,330 |
| 減：備抵損失 | (37,372) | (46,000) |
| | <u>\$ 476,560</u> | <u>\$ 402,330</u> |

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收票據及帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去收款歷史經驗、超過平均授信期間之延遲付款增加情況，並同時考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢。依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，因此未進一步區分客戶群，僅以應收票據及帳款逾期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，合併公司直接沖銷相關應收票據及帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司應收票據及帳款之備抵損失如下：

112 年 12 月 31 日

| | <u>未逾期</u> | <u>1~90天</u> | <u>91~180天</u> | <u>181~270天</u> | <u>271~360天</u> | <u>361天以上</u> | <u>合計</u> |
|------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| 總帳面金額 | \$ 472,443 | \$ 73,232 | \$ 29,234 | \$ 9,654 | \$ 4,952 | \$ 39,485 | \$ 629,000 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | (44) | (524) | (133) | (294) | (726) | (35,651) | (37,372) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 472,399</u> | <u>\$ 72,708</u> | <u>\$ 29,101</u> | <u>\$ 9,360</u> | <u>\$ 4,226</u> | <u>\$ 3,834</u> | <u>\$ 591,628</u> |

111年12月31日

| | 未逾期 | 1~90天 | 91~180天 | 181~270天 | 271~360天 | 361天以上 | 合計 |
|------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|--------------|-------------------|
| 總帳面金額 | \$ 523,252 | \$ 59,093 | \$ 23,447 | \$ 5,737 | \$ 3,046 | \$ 27,673 | \$ 642,248 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | - | (9,211) | (6,047) | (2,562) | (582) | (27,598) | (46,000) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 523,252</u> | <u>\$ 49,882</u> | <u>\$ 17,400</u> | <u>\$ 3,175</u> | <u>\$ 2,464</u> | <u>\$ 75</u> | <u>\$ 596,248</u> |

以上係以逾期天數為基礎之帳齡分析。

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|---------------|------------------|------------------|
| 年初餘額 | \$ 46,000 | \$ 33,375 |
| 本年度(迴轉)提列減損損失 | (10,902) | 15,797 |
| 本年度沖銷 | (1,121) | (3,606) |
| 外幣換算差額 | <u>3,395</u> | <u>434</u> |
| 年底餘額 | <u>\$ 37,372</u> | <u>\$ 46,000</u> |

九、存貨

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|------|-------------------|-------------------|
| 製成品 | \$ 365,212 | \$ 344,288 |
| 原物料 | 211,729 | 210,081 |
| 在製品 | 56,482 | 77,292 |
| 商品存貨 | 18,658 | 38,386 |
| 在途存貨 | <u>5,946</u> | <u>6,949</u> |
| | <u>\$ 658,027</u> | <u>\$ 676,996</u> |

112及111年度存貨相關之銷貨成本分別為1,619,120仟元及1,657,638仟元。

112及111年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失28,277仟元及存貨跌價及呆滯回升利益472仟元。存貨跌價及呆滯回升係因去化以前之庫存所致。

設定作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註二六。

十、子 公 司

(一) 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 |
|-------------------------|---|---|----------------|----------------|----------|
| | | | 112年 12月31日 | 111年 12月31日 | |
| 本 公 司 | TWIN WINNER HOLDING INTERNATIONAL CO., LTD (TWIN WINNER) | 投 資 業 | 100% | 100% | — |
| | Oceanmall Enterprise Co., Limited (Oceanmall) | 投 資 業 | - | 100% | 註 1 |
| VAUTID GmbH | VAUTID GmbH | 生 產、加 工 及 銷 售 耐 磨 複 合 材 料 | 100% | 100% | — |
| | VAUTID AUSTRIA GmbH | 耐 磨 複 合 材 料 買 賣 | 100% | 100% | — |
| | VAUTID NORTH AMERICA Inc. | 耐 磨 複 合 材 料 買 賣 | 100% | 100% | — |
| | VAUTID (Shanghai) Trading Co. Ltd. | 耐 磨 複 合 材 料 買 賣 | 100% | 100% | — |
| | VAUTID INDIA Pvt. Ltd. PT. VAUTID UPPLATE INDONESIA | 生 產、加 工 及 銷 售 耐 磨 複 合 材 料 耐 磨 複 合 材 料 買 賣 | 100% 100% | 100% - | — 註 2 |
| VAUTID LATAM S.A. | VAUTID MIDDLE EAST F.Z.E | 耐 磨 複 合 材 料 買 賣 | 100% | 100% | — |
| | VAUTID LATAM S.A. VAUTID COLOMBIA S.A. | 生 產、加 工 及 銷 售 耐 磨 複 合 材 料 耐 磨 複 合 材 料 買 賣 | 74% 100% | 74% 100% | — — |
| TWIN WINNER | FORCE LEADER INTERNATIONAL CO., LTD (FORCE LEADER) | 投 資 業 | 100% | 100% | — |
| FORCE LEADER | 蘇州優霖耐磨複合材料有限公司 (蘇州優霖) | 耐 磨 複 合 材 料 之 鋼 板、焊 絲、焊 條 以 及 硬 面 再 生 焊 接 修 復 之 生 產 及 銷 售 | 100% | 100% | — |
| UPCO | UP CO.,LTD (UPCO) | 投 資 業 | 51% | 48% | 註 3 |
| | NOVEON INTERNATIONAL INC. (NOVEON) | 投 資 業 | 100% | 100% | 註 4 |
| UPCO | UP HA TINH CO.,LTD (UPHT) | 生 產、加 工、維 修、安 裝 各 種 機 械 產 品，耐 磨 複 合 材 料，耐 磨 零 件 部、輓 軸 及 輓 壓 等 機 械 零 件 | 100% | 100% | 註 5 |
| NOVEON | VIETNAM UP CO., LTD (VNUP) | 生 產、加 工、維 修、安 裝 各 種 機 械 產 品，耐 磨 複 合 材 料，耐 磨 零 件 部 及 輓 壓 等 機 械 零 件 | 100% | 100% | 註 6 |

註 1：Oceanmall 於 112 年 10 月 27 日 清 算 完 成。

註 2：合 併 公 司 以 美 金 568 仟 元 取 得 PT. VAUTID UPPLATE INDONESIA 公 司 100% 股 權。

註 3：UPCO 於 105 年 1 月 設 立，係 非 重 要 子 公 司；合 併 公 司 對 UPCO 公 司 之 持 股 為 48%，因 依 股 東 間 之 書 面 協 議 合 併 公 司 有 權 力 指 派 及 罷 黜 UPCO 董 事 會 過 半 數 之 成 員，具 主 導 其 攸 關 活 動 之 實 質 能 力，故 將 其 列 為 子 公 司。合 併 公 司 於 112 年 以 美 金 255 仟 元 取 得 UPCO 額 外 3% 股 權，截 至 112 年 12 月 31 日，合 併 公 司 對 UPCO 之 持 股 比 率 為 51%。

註 4：合併公司以美金 1,475 仟元取得 NOVEON 公司 100% 股權，
係非重要子公司。

註 5：UPHT 於 105 年 4 月設立，係非重要子公司。

註 6：VNUP 於 100 年 10 月設立，係非重要子公司。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊

| 子 公 司 名 稱 | 非控制權益所持股權及表決權比例 | |
|-----------|-----------------|------------|
| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
| UPCO | 49% | 52% |

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五。

| 子 公 司 名 稱 | 分配予非控制權益之損益 | | 非 控 制 權 益 | |
|-----------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| | 112年度 | 111年度 | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
| UPCO | <u>(\$ 3,558)</u> | <u>\$ 7,120</u> | <u>\$ 124,380</u> | <u>\$ 137,906</u> |

以下子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

UPCO 及其子公司

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-------------|--------------------|-------------------|
| 流動資產 | \$ 218,424 | \$ 308,563 |
| 非流動資產 | 184,036 | 202,844 |
| 流動負債 | (57,391) | (246,204) |
| 非流動負債 | (<u>91,233</u>) | <u>-</u> |
| 權 益 | <u>\$ 253,836</u> | <u>\$ 265,203</u> |
| 權益歸屬於： | | |
| 本公司業主 | \$ 129,456 | \$ 127,297 |
| UPCO 之非控制權益 | <u>124,380</u> | <u>137,906</u> |
| | <u>\$ 253,836</u> | <u>\$ 265,203</u> |
| | 112年度 | 111年度 |
| 營業收入 | <u>\$ 183,084</u> | <u>\$ 283,080</u> |
| 本年度淨(損)利 | (\$ 6,973) | \$ 13,692 |
| 其他綜合損益 | (<u>11,866</u>) | (<u>7,471</u>) |
| 綜合損益總額 | <u>(\$ 18,839)</u> | <u>\$ 6,221</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 112年度 | 111年度 |
|------------|-------------|-----------|
| 淨(損)利歸屬於： | | |
| 本公司業主 | (\$ 3,415) | \$ 6,572 |
| UPCO之非控制權益 | (3,558) | 7,120 |
| 淨利總額 | (\$ 6,973) | \$ 13,692 |
| 綜合損益總額歸屬於： | | |
| 本公司業主 | (\$ 9,608) | \$ 2,986 |
| UPCO之非控制權益 | (9,231) | 3,235 |
| 綜合損益總額 | (\$ 18,839) | \$ 6,221 |

十一、不動產、廠房及設備

| | 自有土地 | 建築物 | 機器設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 其他設備 | 在建工程 | 合計 |
|--------------|------------|------------|------------|-----------|------------|-----------|-----------|--------------|
| 成本 | | | | | | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ 489,874 | \$ 648,681 | \$ 728,806 | \$ 31,669 | \$ 127,108 | \$ 54,601 | \$ 2,002 | \$ 2,082,741 |
| 增添 | - | 67,085 | 46,520 | 737 | 8,888 | 7,744 | 14,477 | 145,451 |
| 處分 | (47,110) | (64,150) | (39,488) | (9,243) | (1,384) | (10,125) | (179) | (171,679) |
| 重分類 | - | - | (13,914) | - | (56) | 995 | - | (12,975) |
| 淨兌換差額 | 436 | 18,996 | 18,606 | 926 | 3,969 | 681 | (141) | 43,473 |
| 111年12月31日餘額 | \$ 443,200 | \$ 670,612 | \$ 740,530 | \$ 24,089 | \$ 138,525 | \$ 53,896 | \$ 16,159 | \$ 2,087,011 |
| 累計折舊 | | | | | | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ - | \$ 303,900 | \$ 541,886 | \$ 21,704 | \$ 119,541 | \$ 49,073 | \$ 60 | \$ 1,036,164 |
| 折舊費用 | - | 24,290 | 35,118 | 2,572 | 2,291 | 2,697 | 4,798 | 71,766 |
| 處分 | - | (31,297) | (37,009) | (8,544) | (1,353) | (9,861) | - | (88,064) |
| 重分類 | - | - | (18,137) | - | - | - | 5,883 | (12,254) |
| 淨兌換差額 | - | 7,882 | 12,891 | 540 | 3,533 | 604 | (79) | 25,371 |
| 111年12月31日餘額 | \$ - | \$ 304,775 | \$ 534,749 | \$ 16,272 | \$ 124,012 | \$ 42,513 | \$ 10,662 | \$ 1,032,983 |
| 111年12月31日淨額 | \$ 443,200 | \$ 365,837 | \$ 205,781 | \$ 7,817 | \$ 14,513 | \$ 11,383 | \$ 5,497 | \$ 1,054,028 |
| 成本 | | | | | | | | |
| 112年1月1日餘額 | \$ 443,200 | \$ 670,612 | \$ 740,530 | \$ 24,089 | \$ 138,525 | \$ 53,896 | \$ 16,159 | \$ 2,087,011 |
| 增添 | - | 18,113 | 34,604 | - | 16,571 | 1,709 | - | 70,997 |
| 處分 | - | (28,618) | (24,296) | (1,050) | (917) | (1,093) | (2,037) | (58,011) |
| 重分類 | - | - | (11,370) | - | - | 1,797 | (1,273) | (10,846) |
| 淨兌換差額 | 393 | (4,686) | (5,235) | (483) | 4,560 | (832) | (66) | (6,349) |
| 112年12月31日餘額 | \$ 443,593 | \$ 655,421 | \$ 734,233 | \$ 22,556 | \$ 158,739 | \$ 55,477 | \$ 12,783 | \$ 2,082,802 |
| 累計折舊 | | | | | | | | |
| 112年1月1日餘額 | \$ - | \$ 304,775 | \$ 534,749 | \$ 16,272 | \$ 124,012 | \$ 42,513 | \$ 10,662 | \$ 1,032,983 |
| 折舊費用 | - | 25,640 | 33,165 | 2,398 | 9,055 | 3,149 | 1,973 | 75,380 |
| 處分 | - | (28,618) | (10,127) | (997) | (111) | (1,088) | - | (40,941) |
| 重分類 | - | - | (9,048) | - | - | - | - | (9,048) |
| 淨兌換差額 | - | 819 | (2,722) | (363) | 4,211 | (771) | (55) | 1,119 |
| 112年12月31日餘額 | \$ - | \$ 302,616 | \$ 546,017 | \$ 17,310 | \$ 137,167 | \$ 43,803 | \$ 12,580 | \$ 1,059,493 |
| 112年12月31日淨額 | \$ 443,593 | \$ 352,805 | \$ 188,216 | \$ 5,246 | \$ 21,572 | \$ 11,674 | \$ 203 | \$ 1,023,309 |

合併公司於 111 年度處分觀音舊廠之土地及廠房，處分價款為 270,000 仟元，認列處分資產利益為 184,232 仟元。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|------|----------|
| 建築物 | 3 至 40 年 |
| 機器設備 | 2 至 15 年 |
| 運輸設備 | 4 至 14 年 |
| 辦公設備 | 3 至 5 年 |
| 其他設備 | 3 至 10 年 |

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| 使用權資產帳面金額 | | |
| 土地 | \$ 74,709 | \$ 78,781 |
| 建築物 | 31,735 | 27,058 |
| 使用權資產帳面金額 | | |
| 運輸設備 | 5,337 | 1,662 |
| 其他設備 | <u>661</u> | <u>4,873</u> |
| | <u>\$112,442</u> | <u>\$112,374</u> |
| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
| 使用權資產之增添 | <u>\$ 20,042</u> | <u>\$ 17,297</u> |
| 使用權資產之折舊費用 | | |
| 土地 | \$ 2,180 | \$ 2,719 |
| 建築物 | 10,142 | 11,949 |
| 運輸設備 | 3,137 | 1,122 |
| 其他設備 | <u>2,175</u> | <u>5,165</u> |
| | <u>\$ 17,634</u> | <u>\$ 20,955</u> |

除增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產並未發生重大轉租或減損情形。

(二) 租賃負債

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 租賃負債帳面金額 | | |
| 流動 | <u>\$ 14,946</u> | <u>\$ 14,532</u> |
| 非流動 | <u>\$ 23,026</u> | <u>\$ 19,085</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|------|-------------------|-------------------|
| 建築物 | 2.73%~8.80% | 2.73%~8.80% |
| 運輸設備 | 1.27%~1.65% | 1.27%~1.65% |
| 其他設備 | 0.01%~3.73% | 0.01%~3.73% |

(三) 重要承租活動及條款

合併公司於中國大陸蘇州廠及越南廠之土地使用權，其租賃期間為 25~44 年。

(四) 其他租賃資訊

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

十三、商譽

合併公司於報導期間結束日對商譽進行減損評估，依評估結果合併公司於 112 及 111 年度無需認列商譽之減損損失。

十四、其他無形資產

| | 專 利 權 | 電 腦 軟 體 | 技 術 授 權 | 合 計 |
|---------------------|-----------------|------------------|---------------|------------------|
| <u>成 本</u> | | | | |
| 111 年 1 月 1 日 餘 額 | \$ 1,954 | \$ 20,669 | \$ 462 | \$ 23,085 |
| 增 添 | - | 1,622 | - | 1,622 |
| 重 分 類 | - | 172 | - | 172 |
| 淨 兌 換 差 額 | (6) | 678 | 8 | 680 |
| 111 年 12 月 31 日 餘 額 | <u>\$ 1,948</u> | <u>\$ 23,141</u> | <u>\$ 470</u> | <u>\$ 25,559</u> |
| <u>累 計 攤 銷</u> | | | | |
| 111 年 1 月 1 日 餘 額 | \$ 1,928 | \$ 19,208 | \$ 351 | \$ 21,487 |
| 攤 銷 費 用 | 16 | 633 | 72 | 721 |
| 重 分 類 | - | 34 | - | 34 |
| 淨 兌 換 差 額 | (9) | 643 | 5 | 639 |
| 111 年 12 月 31 日 餘 額 | <u>\$ 1,935</u> | <u>\$ 20,518</u> | <u>\$ 428</u> | <u>\$ 22,881</u> |
| 111 年 12 月 31 日 淨 額 | <u>\$ 13</u> | <u>\$ 2,623</u> | <u>\$ 42</u> | <u>\$ 2,678</u> |
| <u>成 本</u> | | | | |
| 112 年 1 月 1 日 餘 額 | \$ 1,948 | \$ 23,141 | \$ 470 | \$ 25,559 |
| 增 添 | 3,027 | 1,460 | - | 4,487 |
| 淨 兌 換 差 額 | (110) | 518 | (10) | 398 |
| 112 年 12 月 31 日 餘 額 | <u>\$ 4,865</u> | <u>\$ 25,119</u> | <u>\$ 460</u> | <u>\$ 30,444</u> |
| <u>累 計 攤 銷</u> | | | | |
| 112 年 1 月 1 日 餘 額 | \$ 1,935 | \$ 20,518 | \$ 428 | \$ 22,881 |
| 攤 銷 費 用 | 781 | 464 | 41 | 1,286 |
| 淨 兌 換 差 額 | (4) | 495 | (9) | 482 |
| 112 年 12 月 31 日 餘 額 | <u>\$ 2,712</u> | <u>\$ 21,477</u> | <u>\$ 460</u> | <u>\$ 24,649</u> |
| 112 年 12 月 31 日 淨 額 | <u>\$ 2,153</u> | <u>\$ 3,642</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,795</u> |

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|------|-------|
| 專利權 | 5至10年 |
| 電腦軟體 | 1至10年 |
| 技術授權 | 7至8年 |

十五、借 款

(一) 短期借款

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>擔保借款</u> | | |
| 銀行借款 | \$ 162,044 | \$ 241,725 |
| <u>無擔保借款</u> | | |
| 銀行借款 | <u>295,261</u> | <u>239,317</u> |
| | <u>\$ 457,305</u> | <u>\$ 481,042</u> |
| 年 利 率 | 0.50%~15.00% | 1.475%~9.000% |

擔保借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保，請參閱附註二六。

(二) 長期借款

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>擔保借款</u> | | |
| 銀行借款 | \$ 330,274 | \$ 343,956 |
| <u>無擔保借款</u> | | |
| 銀行借款 | 99,526 | 7,176 |
| 減：一年內到期部分 | (<u>22,090</u>) | (<u>21,513</u>) |
| 長期借款 | <u>\$ 407,710</u> | <u>\$ 329,619</u> |
| 年 利 率 | 2.00%~7.29% | 1.855%~1.875% |

擔保借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二六），借款到期日為130年12月24日。

十六、其他應付款

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資 | \$ 45,671 | \$ 39,916 |
| 應付工程款 | 18,978 | 19,512 |
| 應付員工酬勞 | 7,144 | 15,207 |
| 應付董事酬勞 | 7,144 | 10,602 |
| 應付營業稅 | 6,527 | 4,764 |
| 其他 | 46,103 | 49,045 |
| | <u>\$ 131,567</u> | <u>\$ 139,046</u> |

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「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。

合併公司中之國外子公司依各地法令規定提撥退休金，亦屬政府管理之確定提撥退休計畫，並依員工每月薪資之特定比例提撥至退休福利計畫，以提供該計畫資金。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「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。截至 112 年 12 月 31 日，因本公司已無適用勞動基準法退休金制度之勞工，故已申請領回勞工退休準備金剩餘款並註銷專戶。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|----------|-------------|-------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 5,386 | \$ 8,600 |
| 計畫資產公允價值 | (14,864) | (15,418) |
| 淨確定福利資產 | (\$ 9,478) | (\$ 6,818) |

淨確定福利資產變動如下：

| | 確 定 福 利 義 務 現 值 | 計 畫 資 產 公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利 負 債 (資 產) |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|
| 111年1月1日 | \$ 17,037 | (\$ 14,181) | \$ 2,856 |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 110 | - | 110 |
| 利息費用(收入) | 109 | (91) | 18 |
| 認列於損益 | 219 | (91) | 128 |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外) | - | (1,105) | (1,105) |
| 精算利益—財務假設變動 | (322) | - | (322) |
| 精算損失—經驗調整 | 675 | - | 675 |
| 認列於其他綜合損益 | 353 | (1,105) | (752) |
| 雇主提撥 | - | (41) | (41) |
| 福利支付—雇主 | (9,009) | - | (9,009) |
| 111年12月31日 | \$ 8,600 | (\$ 15,418) | (\$ 6,818) |
| 112年1月1日 | \$ 8,600 | (\$ 15,418) | (\$ 6,818) |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | (2,434) | - | (2,434) |
| 利息費用(收入) | 101 | (184) | (83) |
| 認列於損益 | (2,333) | (184) | (2,517) |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外) | - | (142) | (142) |
| 精算損失—財務假設變動 | 25 | - | 25 |
| 精算損失—經驗調整 | 16 | - | 16 |
| 認列於其他綜合損益 | 41 | (142) | (101) |
| 雇主提撥 | - | (42) | (42) |
| 福利支付—雇主 | (922) | 922 | - |
| 112年12月31日 | \$ 5,386 | (\$ 14,864) | (\$ 9,478) |

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：

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 折現率 | 1.15% | 1.20% |
| 長期平均調薪率 | 2.00% | 2.00% |

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：

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 折現率 | | |
| 增加 0.25% | \$ - | (\$ 141) |
| 減少 0.25% | \$ - | \$ 144 |
| 薪資預期增加率 | | |
| 增加 0.25% | \$ - | \$ 143 |
| 減少 0.25% | \$ - | (\$ 140) |

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。

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 預期 1 年內提撥金額 | \$ - | \$ 42 |
| 確定福利義務平均到期期間 | - | 6年 |

十八、權益

(一) 普通股股本

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>100,000</u> | <u>100,000</u> |
| 額定股本 | <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>60,068</u> | <u>60,068</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 600,680</u> | <u>\$ 600,680</u> |

本公司於 111 年 6 月 29 日經股東會決議辦理現金減資 66,743 仟元，依減資比例 10% 銷除本公司股份 6,674 仟股，減資後實收資本額為 600,680 仟元。

(二) 資本公積

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u> | | |
| 股票發行溢價 | \$522,212 | \$522,212 |
| 認列對子公司所有權權益變動數(1) | 83 | - |
| <u>僅得用以彌補虧損</u> | | |
| 認列對子公司所有權權益變動數(2) | <u>737</u> | <u>737</u> |
| | <u>\$523,032</u> | <u>\$522,949</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。

(2) 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，應先彌補累積虧損、預估並保留應納稅捐及員工酬勞、次提 10% 為法定盈餘公積；並依法提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，其餘額加計前年度累積未分配盈餘數，由董事會擬具盈餘分配議案，以現

金方式為之時，應經董事會決議，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議分派。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二十(六)員工及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，年度決算之盈餘於繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積後，提撥不低於 30% 分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 30% 時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 10%。

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股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依公司法第 241 條規定，將法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金。以發放現金方式時，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議之，並報告股東會。以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

本公司已於 111 年 6 月 29 日股東會決議通過修正公司章程，明訂特別盈餘公積之提列，屬前期累積未提足之部分，應先自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足時，再自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列。

本公司 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|-------------------|-----------|-----------|---------------|---------|
| | 111年度 | 110年度 | 111年度 | 110年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 24,607 | \$ 13,824 | | |
| (迴轉) 提列特別 盈餘公積 | (48,235) | 25,245 | | |
| 現金股利 | 114,130 | 66,743 | \$ 1.90 | \$ 1.00 |

上述現金股利已分別於 112 年 4 月 24 日及 111 年 4 月 27 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 112 年 6 月 21 日及 111 年 6 月 29 日股東常會決議。

本公司 113 年 4 月 26 日董事會擬議 112 年度盈餘分配案如下：

| | <u>盈餘分配案</u> | <u>每股股利(元)</u> |
|----------|--------------|----------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 9,488 | |
| 提列特別盈餘公積 | 19,648 | |
| 現金股利 | 61,870 | \$ 1.03 |

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘盈餘分配項目尚待預計於 113 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。

十九、營業收入

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|------|---------------------|---------------------|
| 耐磨板 | \$ 587,891 | \$ 668,742 |
| 硬面推焊 | 416,361 | 479,028 |
| 耐磨鑄造 | 438,604 | 432,665 |
| 製作件 | 498,986 | 385,404 |
| 焊絲 | 245,036 | 220,096 |
| 其他 | <u>52,559</u> | <u>54,512</u> |
| | <u>\$ 2,239,437</u> | <u>\$ 2,240,447</u> |

截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，合約負債餘額分別為 14,774 仟元及 16,380 仟元，主要係預收貨款。

二十、淨利

(一) 其他收入

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 下腳收入 | \$ 2,221 | \$ 5,729 |
| 政府補助收入 | 797 | 544 |
| 租金收入 | 648 | 286 |
| 其他收入 | <u>23,138</u> | <u>28,639</u> |
| | <u>\$ 26,804</u> | <u>\$ 35,198</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 112年度 | 111年度 |
|---------------|-------------------|------------------|
| 外幣兌換淨利益 | \$ 3,428 | \$ 44,331 |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 280 | 185,728 |
| 其他 | (6,389) | (1,643) |
| | <u>(\$ 2,681)</u> | <u>\$228,416</u> |

(三) 財務成本

| | 112年度 | 111年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 銀行借款利息 | \$ 50,471 | \$ 36,123 |
| 租賃負債利息 | 1,436 | 1,611 |
| | <u>\$ 51,907</u> | <u>\$ 37,734</u> |

(四) 折舊及攤銷

| | 112年度 | 111年度 |
|------------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 75,380 | \$ 71,766 |
| 使用權資產 | 17,634 | 20,955 |
| 無形資產 | 1,286 | 721 |
| | <u>\$ 94,300</u> | <u>\$ 93,442</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 54,414 | \$ 57,176 |
| 營業費用 | 38,600 | 35,545 |
| | <u>\$ 93,014</u> | <u>\$ 92,721</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 95 | \$ 119 |
| 營業費用 | 1,191 | 602 |
| | <u>\$ 1,286</u> | <u>\$ 721</u> |

(五) 員工福利費用

| | 112年度 | 111年度 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 短期員工福利 | \$ 561,849 | \$ 573,846 |
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | 12,768 | 12,632 |
| 確定福利計畫(附註十七) | (2,517) | 128 |
| | <u>10,251</u> | <u>12,760</u> |
| 其他員工福利 | 11,067 | 22,216 |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 583,167</u> | <u>\$ 608,822</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 307,236 | \$ 315,622 |
| 營業費用 | <u>275,931</u> | <u>293,200</u> |
| | <u>\$ 583,167</u> | <u>\$ 608,822</u> |

(六) 員工及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前個體財務報表之稅前利益分別以不低於 5%及不高於 5%提撥員工及董事酬勞。112及 111 年度員工及董事酬勞分別於 113 年 4 月 26 日及 112 年 4 月 24 日經董事會決議如下：

| | <u>112年度</u> | | | | <u>111年度</u> | | | |
|------|--------------|-------|----|---|--------------|--------|----|---|
| | 現 | 金 | 股 | 票 | 現 | 金 | 股 | 票 |
| 員工酬勞 | \$ | 7,144 | \$ | - | \$ | 15,207 | \$ | - |
| 董事酬勞 | | 7,144 | | - | | 10,602 | | - |

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

111 及 110 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度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。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目如下：

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|-------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 本年度產生者 | \$ 52,540 | \$ 57,236 |
| 未分配盈餘 | 7,533 | - |
| 以前年度之調整 | (<u>347</u>) | <u>4,606</u> |
| | <u>59,726</u> | <u>61,842</u> |
| 遞延所得稅 | | |
| 本年度產生者 | <u>6,133</u> | (<u>4,078</u>) |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 65,859</u> | <u>\$ 57,764</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| 稅前淨利 | <u>\$ 155,057</u> | <u>\$ 309,317</u> |
| 稅前淨利按各轄區法定稅率 計算之所得稅費用 | \$ 48,460 | \$ 73,119 |
| 未認列之可減除暫時性差異 | (12,710) | (11,084) |
| 海外子公司盈餘匯回 | 10,115 | 11,754 |
| 股利就源扣繳稅款 | 9,865 | 10,447 |
| 未分配盈餘 | 7,533 | - |
| 以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整 | (347) | 4,606 |
| 出售土地收入免稅 | - | (31,081) |
| 其他 | <u>2,943</u> | <u>3</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 65,859</u> | <u>\$ 57,764</u> |

(二) 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：

112 年度

| | 年初餘額 | 認列於損益 | 兌換差額 | 年底餘額 |
|----------------|------------------|-------------------|---------------|------------------|
| <u>遞延所得稅資產</u> | | | | |
| 備抵存貨跌價損失 | \$ 6,298 | (\$ 5,134) | \$ 158 | \$ 1,322 |
| 聯屬公司間未實現利潤 | 11,534 | (26) | 354 | 11,862 |
| 備抵損失 | 3,427 | (403) | 15 | 3,039 |
| 其他 | <u>3,102</u> | <u>-</u> | <u>119</u> | <u>3,221</u> |
| | <u>\$ 24,361</u> | <u>(\$ 5,563)</u> | <u>\$ 646</u> | <u>\$ 19,444</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> | | | | |
| 確定福利退休計畫 | \$ 835 | (\$ 835) | \$ - | \$ - |
| 未實現兌換利益 | 334 | (205) | - | 129 |
| 不動產、廠房及設備財稅差 | 283 | 362 | 14 | 659 |
| 其他 | <u>-</u> | <u>1,248</u> | <u>10</u> | <u>1,258</u> |
| | <u>\$ 1,452</u> | <u>\$ 570</u> | <u>\$ 24</u> | <u>\$ 2,046</u> |

111 年度

| | 年初餘額 | 認列於損益 | 兌換差額 | 年底餘額 |
|----------------|------------------|-----------------|---------------|------------------|
| <u>遞延所得稅資產</u> | | | | |
| 未實現兌換損失 | \$ 686 | (\$ 686) | \$ - | \$ - |
| 備抵存貨跌價損失 | 5,062 | 1,019 | 217 | 6,298 |
| 聯屬公司間未實現利潤 | 9,292 | 1,843 | 399 | 11,534 |
| 備抵損失 | 2,884 | 526 | 17 | 3,427 |
| 其他 | <u>2,969</u> | <u>-</u> | <u>133</u> | <u>3,102</u> |
| | <u>\$ 20,893</u> | <u>\$ 2,702</u> | <u>\$ 766</u> | <u>\$ 24,361</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 年初餘額 | 認列於損益 | 兌換差額 | 年底餘額 |
|----------------|-----------------|-------------------|--------------|-----------------|
| <u>遞延所得稅負債</u> | | | | |
| 確定福利退休計畫 | \$ 852 | (\$ 17) | \$ - | \$ 835 |
| 未實現兌換利益 | - | 334 | - | 334 |
| 不動產、廠房及設備財稅差 | <u>1,962</u> | <u>(1,693)</u> | <u>14</u> | <u>283</u> |
| | <u>\$ 2,814</u> | <u>(\$ 1,376)</u> | <u>\$ 14</u> | <u>\$ 1,452</u> |

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 110 年度止之營利事業所得稅結算申報案件，均經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

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

| | 112年度 | 111年度 |
|------------------|------------------|-------------------|
| 用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利 | <u>\$ 94,776</u> | <u>\$ 245,320</u> |

股 數

單位：仟股

| | 112年度 | 111年度 |
|----------------------|---------------|---------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 60,068 | 64,712 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 員工酬勞 | <u>377</u> | <u>579</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>60,445</u> | <u>65,291</u> |

若本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。

二三、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保公司於繼續經營之前提下，藉由現金增資及舉債等籌資方式管理資本，以達到債務及權益餘額最適化。合併公司之整體策略與過往年度並無重大變化。

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二四、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或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 金融工具之種類

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 按攤銷成本衡量之金融資產 (註1) | \$ 1,457,247 | \$ 1,385,984 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量(註2) | 1,203,891 | 1,161,391 |

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

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期負債及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收票據及帳款、其他應收款、應付票據、應付帳款、其他應付款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操

作。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及利率變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司中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），參閱附註二七。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、歐元及日圓匯率波動之影響。

當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率升值／貶值 5% 時，合併公司之敏感度分析。5% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整，當各功能性貨幣對各攸關外幣之匯率升值／貶值 5% 時，合併公司 112 及 111 年度之稅前淨利將分別減少／增加 30,282 仟元及 28,599 仟元。

(2) 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：

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 | | |
| — 金融資產 | \$ 572,597 | \$ 422,401 |
| — 金融負債 | 227,090 | 133,617 |
| 具現金流量利率風險 | | |
| — 金融資產 | 249,641 | 322,658 |
| — 金融負債 | 582,578 | 732,174 |

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於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 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 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 112 及 111 年度稅前淨利將分別減少／增加 832 仟元及 1,024 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。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所產生之或有負債金額。

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。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等且於資產負債表日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。

合併公司之信用風險主要係集中於中國大陸地區之客戶，截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 61% 及 52%。

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合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至112年及111年12月31日止，合併公司未動用之融資額度分別為928,809仟元及934,719仟元。

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。

112年12月31日

| | <u>1年以內</u> | <u>1~5年</u> | <u>5年以上</u> |
|----------------|-------------------|------------------|-------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | |
| 無附息負債 | \$ 352,025 | \$ - | \$ - |
| 浮動利率工具 | 415,472 | 81,172 | 297,881 |
| 固定利率工具 | 207,464 | - | - |
| 租賃負債 | <u>14,946</u> | <u>14,224</u> | <u>8,802</u> |
| | <u>\$ 989,907</u> | <u>\$ 95,396</u> | <u>\$ 306,683</u> |

111年12月31日

| | <u>1年以內</u> | <u>1~5年</u> | <u>5年以上</u> |
|----------------|-------------------|------------------|-------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | |
| 無附息負債 | \$ 329,217 | \$ - | \$ - |
| 浮動利率工具 | 467,017 | 81,379 | 306,569 |
| 固定利率工具 | 100,077 | - | - |
| 租賃負債 | <u>16,342</u> | <u>12,561</u> | <u>11,116</u> |
| | <u>\$ 912,653</u> | <u>\$ 93,940</u> | <u>\$ 317,685</u> |

二五、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。合併公司與其他關係人間之交易如下：

主要管理階層薪酬

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 24,538 | \$ 25,601 |
| 退職後福利 | <u>592</u> | <u>520</u> |
| | <u>\$ 25,130</u> | <u>\$ 26,121</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供作為售後服務質押保固款及銀行借款額度之擔保品：

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| 受限制銀行存款（帳列其他金融資產－流動） | \$ 12,203 | \$ 9,471 |
| 土地 | 433,001 | 433,001 |
| 存貨 | 190,889 | 186,764 |
| 建築物 | 204,874 | 83,262 |
| 機器設備 | 25,536 | 30,937 |
| 運輸設備 | 39 | 129 |
| | <u>\$ 866,542</u> | <u>\$ 743,564</u> |

二七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

112年12月31日

| 外幣資產 | 外幣（仟元） | 匯 | 率 | 帳面金額 |
|--------------|-----------|-------|----------|-------------------|
| <u>外幣資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金 | \$ 13,229 | 30.71 | （美金：新台幣） | \$ 406,182 |
| 美金 | 6,314 | 7.08 | （美金：人民幣） | 193,879 |
| 日圓 | 78,560 | 0.22 | （日圓：新台幣） | 17,063 |
| 歐元 | 1,300 | 33.98 | （歐元：新台幣） | 44,172 |
| | | | | <u>\$ 661,296</u> |
| <u>外幣負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金 | 1,813 | 30.71 | （美金：新台幣） | <u>\$ 55,666</u> |

111年12月31日

| | 外幣 (仟元) | 匯 | 率 | 帳面金額 |
|--------------|-----------|--------|----------|-------------------|
| <u>外幣資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金 | \$ 11,357 | 30.71 | (美金：新台幣) | \$ 348,765 |
| 美金 | 7,104 | 6.9646 | (美金：人民幣) | 218,173 |
| 歐元 | 1,738 | 32.72 | (歐元：新台幣) | 56,864 |
| | | | | <u>\$ 623,802</u> |
| <u>外幣負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金 | 1,688 | 30.71 | (美金：新台幣) | <u>\$ 51,828</u> |

合併公司於 112 及 111 年度外幣兌換利益（已實現及未實現）分別為 3,428 仟元及 44,331 仟元。由於外幣交易之種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表三至附表六。

二九、部門資訊

本公司及子公司主要業務為耐磨複合材料之鋼板、焊絲、焊條以及硬面再生焊接修複之生產及銷售，係單一產業，管理階層將集團整體視為單一部門。

(一) 地區別資訊

本公司及子公司主要於亞洲地區營運。

本公司及子公司來自外部客戶之營業收入依收入來源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 | |
|----|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 112年度 | 111年度 | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
| 亞洲 | \$ 1,300,103 | \$ 1,266,286 | \$ 1,039,438 | \$ 1,091,972 |
| 歐洲 | 691,820 | 733,306 | 129,405 | 123,502 |
| 澳洲 | 65,137 | 51,662 | - | - |
| 美洲 | 55,362 | 80,402 | - | - |
| 非洲 | 79,497 | 59,808 | - | - |
| 其他 | 47,518 | 48,983 | - | - |
| | <u>\$ 2,239,437</u> | <u>\$ 2,240,447</u> | <u>\$ 1,168,843</u> | <u>\$ 1,215,474</u> |

非流動資產不包括遞延所得稅資產。

(二) 主要客戶資訊

本公司及子公司收入對象分散，112及111年度並無達合併收入總額10%之客戶。

優頻科技材料股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來項目 | 是否為關係人 | 本期最高餘額 | 期末餘額 | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵 | 擔保 | | 對個別對象資金貸與限額 (註) | 資金貸與總限額 (註) | 備註 |
|----|---------|-------------|-----------|--------|-----------|-----------|--------|-------|--------|--------|--------------|------|----|------|--------------------|----------------|----|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | | |
| 0 | 本公司 | VAUTID GmbH | 其他應收款—關係人 | 是 | \$ 67,960 | \$ 67,960 | \$ - | 5.40% | 短期融通 | \$ - | 營運周轉 | \$ - | 無 | \$ - | \$ 564,546 | \$ 752,728 | — |
| 1 | UPCO | UPHT | 其他應收款—關係人 | 是 | 46,058 | 46,058 | 39,302 | 7.44% | 短期融通 | - | 營運周轉 | - | 無 | - | 76,151 | 101,534 | — |

註：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

- (1) 不超過貸出資金之公司淨值百分之三十為限。
- (2) 不超過貸出資金之公司淨值百分之四十為限。

優頻科技材料股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：外幣仟元，新台幣仟元

| 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業 背書保證 之 限額 | 本期最高背書 保證餘額 | 期末背書 保證餘額 | 實際動支金額 | 以財產擔保之 背書保證金額 | 累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率 | 背書保 證最 高限 額 | 屬母公司對 子公司背書 保證(註二) | 屬子公司對 母公司背書 保證(註二) | 屬對大陸地 區背書保證 (註二) |
|---------------|--------------|--------|---|--------------------------|--------------------------|-----------------------|------------------|-----------------------------------|---|--------------------------|--------------------------|------------------------|
| | 公司名稱 | 關係(註一) | | | | | | | | | | |
| 本公司 | 蘇州優霹 | 2 | 本公司最近期財務 報表淨值 50% \$ 940,910 | \$ 92,115 (USD 3,000) | \$ 92,115 (USD 3,000) | \$ - | \$ - | 4.89% | 本公司最近期財務 報表淨值 50% \$ 940,910 | Y | - | Y |
| 本公司 | UPHT | 2 | 本公司最近期財務 報表淨值 50% 940,910 | 138,173 (USD 4,500) | 39,302 (USD 1,280) | 98,870 (USD 3,220) | - | 2.09% | 本公司最近期財務 報表淨值 50% 940,910 | Y | - | - |
| VAUTID | VAUTID INDIA | 2 | VAUTID 最近期 財務報表淨值 200% 665,494 | 18,487 (EUR 544) | 1,199 (EUR 35) | 17,288 (EUR 509) | - | 0.36% | VAUTID 最近期 財務報表淨值 200% 665,494 | - | - | - |

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註二：屬母公司對子公司背書保證者、屬子公司對母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者、始須填 Y。

優頻科技材料股份有限公司及子公司
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
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

| 進（銷）貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收（付）票據、帳款 | | 備註 |
|----------|-------------|----|-------|-----------|-------------|----------|-------------------|----------|------------|--------------|----|
| | | | 進（銷）貨 | 金額 | 佔總進（銷）貨之比率% | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收（付）票據之比率 | |
| 本公司 | TWIN WINNER | 1 | 銷貨 | \$104,405 | 22% | 視資金情況收付款 | 與非關係人相同 | 視資金情況收付款 | \$ 15,402 | 12.53% | — |
| 本公司 | 蘇州優霹 | 1 | 進貨 | 146,335 | 40% | 同上 | 同上 | 同上 | 47,438 | 65.64% | — |
| 蘇州優霹 | TWIN WINNER | 3 | 進貨 | 103,985 | 13% | 同上 | 同上 | 同上 | 15,372 | 12.31% | — |

- 註：1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

優頻科技材料股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

| 編 號 | 交 易 人 名 稱 | 交 易 往 來 對 象 | 與 交 易 人 之 關 係 (註) | 交 易 往 來 情 形 | | | |
|-----|-----------|-------------------------------------|------------------------|-------------|------------|------------------------------|----|
| | | | | 交 易 目 金 額 | 交 易 條 件 | 佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 | |
| 0 | 本 公 司 | TWIN WINNER | 1 | 銷貨收入 | \$ 104,405 | 一般交易條件 | 5% |
| | | VAUTID | 1 | 銷貨收入 | 48,025 | 一般交易條件 | 2% |
| | | 蘇州優霹 | 1 | 銷貨收入 | 21,880 | 一般交易條件 | 1% |
| | | UPCO | 1 | 銷貨收入 | 20,244 | 一般交易條件 | 1% |
| | | 蘇州優霹 | 1 | 銷貨成本 | 146,335 | 一般交易條件 | 6% |
| | | UPHT | 1 | 銷貨成本 | 33,973 | 一般交易條件 | 1% |
| | | VAUTID | 1 | 銷貨成本 | 19,605 | 一般交易條件 | 1% |
| | | TWIN WINNER | 1 | 應收帳款 | 15,402 | 視資金狀況彈性收款 | - |
| | | VAUTID | 1 | 應收帳款 | 19,649 | 一般交易條件 | 1% |
| | | 蘇州優霹 | 1 | 應付帳款 | 47,438 | 視資金狀況彈性付款 | 1% |
| 1 | 蘇 州 優 霹 | VAUTID | 3 | 銷貨收入 | 58,226 | 一般交易條件 | 3% |
| | | TWIN WINNER | 3 | 銷貨成本 | 103,985 | 一般交易條件 | 5% |
| | | VAUTID | 3 | 銷貨成本 | 18,793 | 一般交易條件 | 1% |
| | | VAUTID | 3 | 應收帳款 | 14,482 | 視資金狀況彈性收款 | - |
| | | TWIN WINNER | 3 | 應付帳款 | 15,372 | 視資金狀況彈性付款 | - |
| | | VAUTID | 3 | 應付帳款 | 30,372 | 視資金狀況彈性付款 | 1% |
| | | NOVEON | 3 | 銷貨收入 | 28,782 | 一般交易條件 | 1% |
| 2 | UPCO | NOVEON | 3 | 應收帳款 | 19,522 | 視資金狀況彈性收款 | 1% |
| | | NOVEON | 3 | 銷貨成本 | 31,988 | 一般交易條件 | 1% |
| 3 | UPHT | NOVEON | 3 | 應付帳款 | 18,085 | 視資金狀況彈性付款 | 1% |
| | | NOVEON | 3 | 應收帳款 | 18,975 | 一般交易條件 | 1% |
| 4 | VAUTID | VAUTID INDIA Pvt. Ltd. | 3 | 應付帳款 | 10,603 | 一般交易條件 | - |
| | | VAUTID INDIA Pvt. Ltd. | 3 | 銷貨收入 | 18,948 | 一般交易條件 | 1% |
| | | VAUTID (Shanghai) Trading Co., Ltd. | 3 | 銷貨收入 | 39,756 | 一般交易條件 | 2% |
| | | VAUTID INDIA Pvt. Ltd. | 3 | 銷貨收入 | 27,810 | 一般交易條件 | 1% |
| | | VAUTID AUSTRIA GmbH | 3 | 銷貨成本 | 18,195 | 一般交易條件 | 1% |

註：1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

優頻科技材料股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：外幣仟元，新台幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | 帳面金額 | 被投資公司 本期(損)益 | 本期認列之 投資(損)益 | 備註 |
|--------------|------------------------------|----------|---|--------------|--------------|-----------|------|---------------|-----------------|-----------------|----|
| | | | | 本期 | 期末 | 上期 | 期末 | | | | |
| 本公司 | TWIN WINNER | 薩摩亞 | 投資 | \$ 521,985 | \$ 522,070 | 17,000 | 100% | \$ 1,495,734 | \$ 62,138 | \$ 64,518 | — |
| | Oceanmall | 香港 | 投資 | (USD 17,000) | (USD 17,000) | - | - | - | (27) | (27) | — |
| VAUTID GmbH | VAUTID GmbH | 德國 | 生產、加工耐磨複合材料 | 159,706 | 153,784 | (註2) | 100% | 333,929 | 48,511 | 48,511 | — |
| | VAUTID AUSTRIA GmbH | 奧地利 | 耐磨複合材料買賣 | (EUR 4,700) | (EUR 4,700) | 1,257 | 100% | EUR 1,100 | EUR 211 | 不適用 | — |
| | VAUTID NORTH AMERICA Inc. | 美國 | 耐磨複合材料買賣 | (EUR 37) | (EUR 37) | 9,212 | 100% | (USD 515) | (USD 15) | 不適用 | — |
| | VAUTID INDIA Pvt. Ltd. | 印度 | 生產、加工及銷售耐磨複合材料 | (USD 300) | (USD 300) | 313,622 | 100% | INR 206,526 | (INR 3,621) | 不適用 | — |
| | PT. VAUTID UPPLATE INDONESIA | 印尼 | 耐磨複合材料買賣 | INR 135,859 | - | 17,256 | 100% | IDR 9,413,784 | IDR 667,653 | 不適用 | — |
| | VAUTID MIDDLE EAST F.Z.E | 阿拉伯聯合大公國 | 耐磨複合材料買賣 | (USD 562) | AED 557 | AED 557 | 100% | AED 209 | AED 87 | 不適用 | — |
| | VAUTID LATAM S.A. | 厄瓜多 | 生產、加工及銷售耐磨複合材料 | AED 557 | 18 | 18 | 74% | (USD 114) | (USD 250) | 不適用 | — |
| | VAUTID COLOBIA S.A. | 哥倫比亞 | 耐磨複合材料買賣 | (USD 0.6) | (USD 0.6) | COP 1,000 | 100% | (COP 10,801) | (COP 516) | 不適用 | — |
| TWIN WINNER | FORCE LEADER | 薩摩亞 | 投資 | 521,985 | 522,070 | 17,000 | 100% | 1,508,003 | 62,453 | 不適用 | — |
| FORCE LEADER | UPCO | 賽席爾 | 投資 | (USD 17,000) | (USD 17,000) | 93,957 | 51% | 129,456 | (6,973) | 不適用 | — |
| | NOVEON | 賽席爾 | 投資 | (USD 3,060) | (USD 2,880) | 45,290 | 100% | 73,583 | (3,471) | 不適用 | — |
| UPCO | UPHT | 越南 | 生產、加工、維修、安裝各種機械產品，耐磨複合材料，耐磨零件部、輓軸及輓壓等機械零件 | (USD 1,475) | (USD 1,475) | 147,169 | 100% | 149,070 | (17,248) | 不適用 | — |
| NOVEON | VNUP | 越南 | 生產、加工、維修、安裝各種機械產品，耐磨複合材料，耐磨零件部及輓壓等機械零件 | (USD 4,793) | (USD 4,793) | 18,423 | 100% | 52,602 | (4,461) | 不適用 | — |

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註 2：係屬有限公司，故無股款。

優頻科技材料股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：外幣仟元，新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 被投資公司本期損益 | 本期認列投資(損)益 | 期末投資帳面價值(註4) | 截至本期止已匯回投資收益 |
|------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|------|----------------------------|-------------|------|----------------------------|-----------------|---------------------------|---------------------------|-------------------------------|----------------------------|--------------|
| | | | | | 匯出 | 收 | 回 | | | | | | |
| 蘇州優霹 | 耐磨複合材料之鋼板、焊絲、焊條以及硬面再生焊接修復之生產及銷售 | \$ 511,207 (RMB 115,209) | (註1) | \$ 511,207 (USD 17,000) | \$ - | \$ - | \$ 511,207 (USD 17,000) | 100% | \$ 56,552 (RMB 12,864) | \$ 56,552 (RMB 12,864) | \$ 1,021,809 (RMB 236,147) | \$ 597,748 (USD 18,450) | |
| VAUTID (Shanghai) Trading Co. Ltd. | 耐磨複合材料買賣 | 22,061 (RMB 5,106) | (註5) | - | - | - | - | 100% | 10,235 (RMB 2,365) | 10,235 (RMB 2,365) | 61,443 (RMB 14,200) | - | |

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額(註4) | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註3) |
|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| \$511,207 (USD\$17,000) | \$598,748 (USD\$19,500) | \$1,203,010 |

註 1：係透過第三地區投資設立公司 (FORCE LEADER) 再投資大陸公司。

註 2：蘇州優霹係依經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

註 3：係按本公司 112 年 12 月 31 日經會計師查核之合併淨值 60% 計算。

註 4：係按 112 年 12 月 31 日匯率 USD\$1 = NT\$30.705；RMB\$1 = NT\$4.327 換算為新台幣。

註 5：係透過 VAUTID GmbH 再投資大陸公司。