

優頻科技材料股份有限公司  
及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告  
民國103及102年上半年度

地址：桃園縣觀音鄉草漯村建國路5之3號

電話：(03)4833690



## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併股東權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	10		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	10~14		二
(三) 重要會計科目之說明	14~22		三~十六
(四) 質抵押資產	22		十七
(五) 關係人交易	22		十八
(六) 重大承諾事項及或有事項	22		十九
(七) 營運部門財務資訊	23		二十
(八) 外幣金融資產及負債匯率之資 訊	23		二一
(九) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	23、32~35		二二
2. 轉投資事業相關資訊	23、35		二二
3. 大陸投資資訊	24、36		二二
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	24、37		二二
(十) 事先揭露採用國際財務報導相 關事項	24~31		二三



會計師查核報告

優頻科技材料股份有限公司 公鑒：

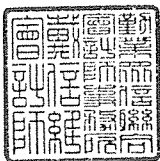
優頻科技材料股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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一般公認會計原則編製，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 103 年及 102 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併經營成果與合併現金流量。

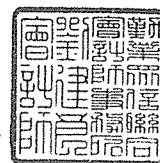
勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 戴 信 維

戴信維



會計師 劉 建 良

劉建良



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 1 0 3 年 8 月 2 6 日





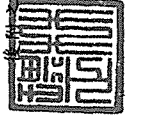
僑頻科技  
及子公司  
民國 102 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股面額為元

代碼	資產	103年6月30日		102年6月30日		103年6月30日		102年6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
1100	現金(附註三)	\$ 401,739	16	\$ 401,923	14	\$ 349,651	14	\$ 349,944	13
1120	應收票據—淨額(附註二及四)	190,887	8	141,648	5	39,208	2	50,412	2
1140	應收帳款—淨額(附註二及五)	542,759	22	598,625	22	105,244	4	252,588	9
120X	存貨(附註二及六)	427,608	17	597,705	22	18,147	1	11,152	-
1260	預付款項	17,128	1	36,771	1	47,773	2	53,940	2
1291	受限制資產(附註十七)	28,994	1	85,637	3	61,832	2	280,330	10
1298	其他流動資產(附註二及十三)	16,573	-	10,586	-	45,499	2	55,303	2
11XX	流動資產合計	1,625,688	65	1,872,895	67	3,064	-	11,004	-
	固定資產(附註二、七及十七)					4,400	-	3,328	-
	成本					674,818	27	1,068,001	38
1501	地	47,110	2	47,110	2				
1521	房屋及建築	327,215	13	329,498	12				
1531	機器設備	541,679	22	527,125	19				
1551	運輸設備	31,061	1	33,127	1				
1561	辦公設備	9,868	1	9,897	-				
1681	其他設備	57,209	2	53,082	2				
15X1	減：累計折舊	(1,014,142)	(41)	(999,839)	(36)				
15X9	未完工程及預付設備款	(294,968)	(12)	(227,335)	(8)	19,166	1	19,785	1
1670	固定資產淨額	7,045	-	5,620	-	13,000	-	13,000	-
15XX	固定資產合計	726,219	29	778,124	28	32,166	1	32,785	1
	負債					745,322	30	1,142,188	41
1720	無形資產(附註二)								
1760	專利權	200	-	230	-				
1782	商譽	4,585	-	4,585	-				
1788	土地使用權(附註八及十七)	75,652	3	78,568	3				
17XX	其他無形資產	4,631	1	4,412	-				
	無形資產合計	85,068	4	87,795	3				
1820	其他資產								
1830	存出保證金	10,530	-	10,191	-	612,173	24	612,173	22
18XX	遞延費用—淨額(附註二)	38,662	2	41,539	2	67,339	3	-	-
	其他資產合計	49,192	2	51,730	2	565,336	23	565,336	20
1XXX	資產總計	\$ 2,486,167	100	\$ 2,790,544	100	\$ 2,486,167	100	\$ 2,790,544	100
	負債及股東權益總計								
	負債								
	短期借款(附註九、十七及十八)								
	應付票據								
	應付帳款								
	應付所得稅(附註二及十三)								
	應付費用								
	其他應付款								
	預收款項								
	一年內到期之長期借款(附註十及十七)								
	其他流動負債								
	流動負債合計								
	長期負債								
	長期借款(附註十及十七)								
	其他負債								
	應計退休金負債(附註二及十一)								
	遞延所得稅負債—非流動(附註二及十三)								
	其他負債合計								
	負債合計								
	股東權益(附註二、十二及十三)								
	股本								
	普通股股本—每股面額10元，額定：100,000仟股；發行：61,217仟股								
	待分配股票股利								
	資本公積—發行股票溢價								
	保留盈餘								
	法定盈餘公積								
	未分配盈餘								
	股東權益其他項目								
	累積換算調整數								
	股東權益合計								



附註係本合併財務報表之一部分。



經理人：



董事長：

會計主管：





優頻科技材料股份有限公司及子公司

合 表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代碼		103年1月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額（附註二）	\$ 841,913	100	\$ 804,384	100
5000	營業成本（附註六及十四）	<u>528,868</u>	<u>63</u>	<u>508,694</u>	<u>63</u>
5910	營業毛利	<u>313,045</u>	<u>37</u>	<u>295,690</u>	<u>37</u>
	營業費用（附註二及十四）				
6100	推銷費用	73,091	9	71,992	9
6200	管理及總務費用	106,539	12	104,033	13
6300	研究發展費用	<u>10,463</u>	<u>1</u>	<u>12,314</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>190,093</u>	<u>22</u>	<u>188,339</u>	<u>23</u>
6900	營業利益	<u>122,952</u>	<u>15</u>	<u>107,351</u>	<u>14</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	2,503	-	2,774	-
7160	兌換利益—淨額（附註二）	-	-	12,877	2
7480	其他收入	<u>1,982</u>	<u>-</u>	<u>3,192</u>	<u>-</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>4,485</u>	<u>-</u>	<u>18,843</u>	<u>2</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用（附註十八）	4,144	1	6,636	1
7560	兌換損失—淨額（附註二）	2,119	-	-	-
7530	處分固定資產損失（附註二）	1,701	-	244	-
7880	其他支出	<u>739</u>	<u>-</u>	<u>519</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>8,703</u>	<u>1</u>	<u>7,399</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代碼	103年1月1日至6月30日			102年1月1日至6月30日		
	金	額	%	金	額	%
7900	\$	118,734	14	\$	118,795	15
8110		<u>29,207</u>	<u>3</u>		<u>20,254</u>	<u>3</u>
9600	\$	<u>89,527</u>	<u>11</u>	\$	<u>98,541</u>	<u>12</u>


  

代碼	稅 前		稅 後	
	稅	前	稅	後
合併每股盈餘 (附註十五)				
9750	\$	<u>1.75</u>	\$	<u>1.32</u>
9850	\$	<u>1.74</u>	\$	<u>1.31</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：

經理人：

會計主管：



優頻科技  
及子公司  
合  
民國 103 年 6 月 30 日

單位：新台幣千元，惟  
每股股利為元

	股 通 股 本	特 分 配 股 利	本 公 積 金	保 留 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	股 東 權 益 合 計
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
103年1月1日餘額	612,173	-	565,336	91,661	80,004	1,709,700
102年度盈餘分配	-	-	-	15,058	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-
股息—現金，每股0.3元	-	-	-	-	-	(18,365)
股東紅利—股票，每股1.1元	-	67,339	-	-	-	-
股東紅利—現金，每股0.1元	-	-	-	-	-	(6,121)
分配後餘額	612,173	67,339	565,336	106,719	80,004	1,685,214
外幣長期投資換算調整數	-	-	-	-	(33,896)	(33,896)
103年1月1日至6月30日合併總純益	-	-	-	-	-	89,527
103年6月30日餘額	612,173	67,339	565,336	106,719	46,108	1,740,845
102年1月1日餘額	566,827	-	565,336	60,807	5,965	1,723,158
101年度盈餘分配	-	-	-	30,854	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-
股息—現金，每股0.3元	-	-	-	-	-	(17,005)
股東紅利—股票，每股0.8元	45,346	-	-	-	-	(45,346)
股東紅利—現金，每股3.9元	-	-	-	-	-	(221,063)
分配後餘額	612,173	-	565,336	91,661	5,965	1,485,090
外幣長期投資換算調整數	-	-	-	-	64,725	64,725
102年1月1日至6月30日合併總純益	-	-	-	-	-	98,541
102年6月30日餘額	612,173	-	565,336	91,661	70,690	1,648,356

後附之附註係本合併財務報表之一部分。



董事長：



經理人：



會計主管：



優頻科技材料股份有限公司及子公司

合併 量 表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 89,527	\$ 98,541
調整項目：		
折 舊	39,833	37,444
提列呆帳損失	20,891	10,849
攤 銷	8,052	7,896
處分固定資產損失	1,701	244
提列存貨跌價損失	1,688	1,284
遞延所得稅	( 278)	1,771
固定資產轉列費用	115	56
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	( 9,599)	( 8,272)
應收帳款	( 44,820)	( 9,306)
存 貨	66,701	( 151,162)
預付款項	8,730	( 10,337)
其他流動資產	( 5,020)	( 258)
應付票據	( 36,954)	( 49,443)
應付帳款	( 43,329)	64,184
應付所得稅	8,700	( 4,630)
應付費用	( 19,943)	( 28,014)
其他應付款	12,759	11,775
預收款項	36,749	22,914
其他流動負債	( 878)	2,355
應計退休金負債	( 328)	( 335)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>134,297</u>	<u>( 2,444)</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	( 3,682)	( 14,743)
存出保證金減少	1,395	2,534
受限制資產(增加)減少	( 1,072)	48,427
處分固定資產價款	618	601

(接次頁)

(承前頁)

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
無形資產增加	(\$ 505)	(\$ 693)
遞延費用增加	( 177)	( 1,826)
投資活動之淨現金流(出)入	( 3,423)	34,300
融資活動之現金流量		
短期借款增加	13,180	112,692
償還長期借款	( 1,511)	( 85,831)
融資活動之淨現金流入	11,669	26,861
匯率影響數	( 21,255)	29,037
本期現金淨增加數	121,288	87,754
期初現金餘額	280,451	314,169
期末現金餘額	\$ 401,739	\$ 401,923
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 3,959	\$ 8,015
支付所得稅	\$ 20,785	\$ 23,113
不影響現金流量之融資活動		
應付現金股利	\$ 24,486	\$ 238,068
一年內到期之長期借款	\$ 3,064	\$ 11,004

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



# 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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

### 一、公司沿革及營業

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、鐳絲、鐳條以及硬面再生鐳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。

103 年及 102 年 6 月 30 日本公司及子公司員工人數合計分別為 621 人及 650 人。

### 二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

#### (一) 合併概況

##### 1. 合併報表編製基礎

係依據財務會計準則公報第 7 號「合併財務報表」編製，以本公司直接或間接持有被投資公司表決權股份比例超過 50% 之被投資公司或有控制能力之被投資公司為編製主體。

##### 2. 列入合併財務報表之子公司：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			103年6月30日	102年6月30日	
本公司	TWIN WINNER HOLDING INTERNATIONAL CO.,LTD (TWIN WINNER)	投資業	100%	100%	—
TWIN WINNER HOLDING INTERNATIONAL CO., LTD	FORCE LEADER INTERNATIONAL CO., LTD (FORCE LEADER)	投資業	100%	100%	—
FORCE LEADER INTERNATIONAL CO., LTD	蘇州優露耐磨複合材料有限公司 (蘇州優露)	耐磨複合材料之鋼板、鐳絲、鐳條以及硬面再生鐳接修復之生產及銷售	100%	100%	—

3. 本公司評估上開國外子公司並無重大特殊營運風險。
4. 未列入合併財務報表之子公司：無。
5. 編製合併財務報表時，合併個體間之重要交易事項已銷除。

#### (二) 外幣交易及外幣財務報表換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債以記帳貨幣實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

國外子公司以其功能性貨幣所編製之外幣財務報表係按下列匯率換算為新台幣金額：資產及負債科目一期末匯率；股東權益科目一歷史匯率；損益科目：當期平均匯率。換算差額列為股東權益項下之累積換算調整數。

外幣長期投資採權益法評價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益作為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

#### (三) 會計估計

依照前述準則及原則編製合併財務報表時，對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、無形資產及遞延費用攤銷、退休金、所得稅、資產減損以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

#### (四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後 1 年內變現或耗用之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後 1 年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。



#### (五) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。依據對客戶之應收帳款帳齡分析及抵押品價值等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損，針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認為呆帳損失。

#### (六) 存 貨

係包括原物料、在製品、製成品及商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，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成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

#### (七) 採權益法之長期股權投資

對被投資公司具有重大影響力者採權益法評價，投資之帳面價值包括投資成本及按持股比例認列被投資公司同期之損益及股東權益之變動。被投資公司發放之現金股利，則作為投資之減少。取得股權時投資成本與所取得股權淨值間之差額，予以分析處理。超過所取得可辨認淨資產公平價值者，比照商譽處理不再攤銷，惟每年應進行減損測試。

#### (八) 固定資產

按成本減累積折舊評價。重大更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年數計提：房屋及建築，3至42年；機器設備，1至11年；運輸設備，3至10年；辦公設備，3至10

年；其他設備，3至11年。耐用年數屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

出售或報廢時，其有關成本及累積折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期營業外利益或損失。

#### (九) 無形資產

土地使用權、專利權及電腦軟體成本以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其使用年限分期攤銷。因併購所產生之商譽，依財務會計準則公報之規定，每年定期進行減損測試。

#### (十) 遞延費用

係按直線法依2至10年平均攤銷。

#### (十一) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產與遞延費用）經評估有跡象顯示可能發生減損，且以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列當期損失。對具控制能力之長期股權投資，係以合併財務報表整體考量現金產生單位予以評估。嗣後若該項資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為當期利益，惟其於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

#### (十二) 退休金

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列退休金費用。

#### (十三) 當地政府補助

政府補助款於可合理保證將滿足補助之附加條件且可收到補助時予以認列。

若取得政府補助之基本條件為購買、建造或以其他方式取得非流動資產，則於資產負債表中將該補助認列為資產成本減項，並於相關資產之使用年限內按系統及合理之基礎攤提。

其他政府補助於認列相關受補償成本之期間內，以系統且合理之方式認列為收益。已發生之費用或損失之補償或提供直接財務支

援而預計未來不會發生任何相關成本之應收政府補助，於其成為應收款項之年度計入損益。

#### (十四) 所得稅

係作跨期間之分攤，亦即可減除暫時性差異之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

投資國外子公司之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異迴轉之時間，且於可預見之未來不會迴轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期之所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10%所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

#### (十五) 收入認列

貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為 1 年期以內之應收款時，其公平價值與到期價值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

### 三、現 金

	103年6月30日	102年6月30日
活期存款	\$329,025	\$390,083
定期存款	70,165	-
庫存現金	1,909	10,075
支票存款	640	1,765
	<u>\$401,739</u>	<u>\$401,923</u>

#### 四、應收票據－淨額

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年6月30日</u>
應收票據	\$190,894	\$141,655
減：備抵呆帳	<u>7</u>	<u>7</u>
	<u>\$190,887</u>	<u>\$141,648</u>

#### 五、應收帳款－淨額

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年6月30日</u>
應收帳款	\$672,508	\$667,242
減：備抵呆帳	<u>129,749</u>	<u>68,617</u>
	<u>\$542,759</u>	<u>\$598,625</u>

#### 六、存 貨

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年6月30日</u>
原物料	\$162,997	\$271,276
在製品	18,074	56,257
製成品	240,893	262,073
商品存貨	<u>5,644</u>	<u>8,099</u>
	<u>\$427,608</u>	<u>\$597,705</u>

103年及102年6月30日之備抵存貨跌價損失分別為17,667仟元及15,494仟元。

103年及102年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為528,868仟元及508,694仟元，其中包括存貨跌價損失分別為1,688仟元及1,284仟元。

#### 七、固定資產

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年6月30日</u>
累計折舊		
房屋及建築	\$ 54,549	\$ 40,532
機器設備	202,679	159,177
運輸設備	16,810	12,746
辦公設備	4,525	3,399
其他設備	<u>16,405</u>	<u>11,481</u>
	<u>\$294,968</u>	<u>\$227,335</u>

#### 八、土地使用權

本公司係於99年底取得中國大陸蘇州廠之土地使用權證。

## 九、短期借款

	103年6月30日	102年6月30日
信用借款	\$242,407	\$289,934
擔保借款	107,244	-
信用狀借款	-	60,010
	<u>\$349,651</u>	<u>\$349,944</u>
年 利 率	1.26%~2.1%	1.60%~2.87%
最後到期日	104.2.19	103.6.30

有關借款之抵押情形，請參閱附註十七。

## 十、長期借款

	103年6月30日	102年6月30日
抵押借款一年利率：103 年 1.975%；102 年 1.94%-2.07%	\$ 41,402	\$ 44,406
信用借款一年利率： 1.60%-2.01%	-	8,000
	41,402	52,406
減：一年內到期之部分	3,064	11,004
	<u>\$ 38,338</u>	<u>\$ 41,402</u>

有關借款之抵押情形，請參閱附註十七。

## 十一、退休金

本公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資 6% 提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之退休金成本分別為 1,149 仟元及 1,471 仟元。

另 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日大陸子公司依當地法令提撥退休養老保險金分別為 6,880 仟元及 5,996 仟元。

本公司適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均薪資計算。每月按員工薪資總額 6% 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。

## 十二、股東權益

### (一) 股本

	103年6月30日	102年6月30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>
已發行股數(仟股)	<u>61,217</u>	<u>61,217</u>
已發行股本	<u>\$ 612,173</u>	<u>\$ 612,173</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。

本公司為充實營運資金，於 101 年 6 月 2 日及 8 月 20 日經董事會決議通過增資發行新股 7,000 仟股及 5,000 仟股，每股面額 10 元，發行價格分別為 25 元及 65 元，該案均業經主管機關核准變更登記在案。面額與發行價格間之差額分別計 105,000 仟元及 275,000 仟元，帳列資本公積－發行股票溢價。

### (二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票所得之溢額得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

### (三) 盈餘分配

依本公司章程規定，年終結算如有盈餘，於完納一切稅捐並彌補以往年度虧損後，先提列 10% 為法定公積，股息定為年息 3%，如尚有餘額，則併同以前年度累積未分配盈餘作如下分配：

1. 董事及監察人酬勞不高於 5%。
2. 員工紅利不低於 5%。
3. 股東紅利。

103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應付員工紅利及應付董監酬勞估列金額，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之一定比例計算。年度終了後，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，至股東會決議日時，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。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。

法定公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定公積得用以彌補虧損。在公司無虧損時，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。

若分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司經股東會決議 102 及 101 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 15,058	\$ 30,854		
股 息	18,365	17,005	\$ 0.3	\$ 0.3
股東紅利—股票	67,339	45,346	1.1	0.8
股東紅利—現金	6,121	221,063	0.1	3.9
	<u>\$ 106,883</u>	<u>\$ 314,268</u>		

本公司股東會決議 102 及 101 年度配發員工紅利及董監事酬勞如下：

	102年度		101年度	
	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞
股東會決議配發金額	\$ 5,857	\$ 5,857	\$ 14,320	\$ 11,749
各年度財務報表認列金額	<u>5,857</u>	<u>5,857</u>	<u>14,320</u>	<u>11,749</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與該年度財務報表認列之員工紅利及董監事酬勞並無差異。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

### 十三、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅與所得稅費用之調節如下：

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
稅前利益按法定稅率計算之 所得稅	\$ 40,389	\$ 24,896
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	( 15,316)	( 11,959)
暫時性差異	278	( 1,771)
未分配盈餘加徵 10%	<u>4,369</u>	<u>-</u>
當期所得稅	29,720	11,166
遞延所得稅—暫時性差異	( 278)	1,771
以前年度所得稅調整	<u>( 235)</u>	<u>7,317</u>
所得稅費用	<u>\$ 29,207</u>	<u>\$ 20,254</u>

孫公司蘇州優霹耐磨複合材料有限公司，營利事業所得稅稅率為 25%，惟 102 年度起適用高新技術企業優惠稅率 15%，有效期限為 3 年。

(二) 淨遞延所得稅資產（負債）明細如下：

	103年6月30日	102年6月30日
遞延所得稅資產—流動（帳列 其他流動資產）		
未實現兌換損失（利益）	\$ 812	(\$ 258)
存貨跌價損失	672	672
退休金準備	( 630)	( 1,761)
未實現銷貨毛利	313	2,452
呆帳損失超限	<u>-</u>	<u>24</u>
	<u>\$ 1,167</u>	<u>\$ 1,129</u>
遞延所得稅負債—非流動		
採權益法之國外投資收益	( <u>\$ 13,000</u> )	( <u>\$ 13,000</u> )

(三) 兩稅合一相關資訊：

	103年6月30日	102年6月30日
86 年度以前未分配盈餘	\$ 927	\$ 927
87 年度以後未分配盈餘	<u>342,243</u>	<u>307,569</u>
	<u>\$343,170</u>	<u>\$308,496</u>
本公司股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 23,961</u>	<u>\$ 14,562</u>



本公司 102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 6.66% (預計) 及 6.44% (實際)。

(四) 本公司截至 100 年度止之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

#### 十四、用人、折舊及攤銷費用

	103年1月1日至6月30日			102年1月1日至6月30日		
	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
用人費用						
薪資費用	\$ 73,796	\$ 50,397	\$124,193	\$ 76,132	\$ 59,653	\$135,785
勞健保費用	847	9,575	10,422	969	5,956	6,925
退休金費用	290	7,798	8,088	336	7,131	7,467
其他用人費用	4,350	4,257	8,607	6,303	4,756	11,059
小 計	<u>\$ 79,283</u>	<u>\$ 72,027</u>	<u>\$151,310</u>	<u>\$ 83,740</u>	<u>\$ 77,496</u>	<u>\$161,236</u>
折舊費用	<u>\$ 29,544</u>	<u>\$ 10,289</u>	<u>\$ 39,833</u>	<u>\$ 27,821</u>	<u>\$ 9,623</u>	<u>\$ 37,444</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,648</u>	<u>\$ 6,404</u>	<u>\$ 8,052</u>	<u>\$ 1,595</u>	<u>\$ 6,301</u>	<u>\$ 7,896</u>

#### 十五、合併每股盈餘

	金 額 ( 分 子 )		股數(分母) ( 仟 股 )	合併每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>103年1月1日至6月30日</u>					
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期純益	\$ 118,734	\$ 89,527	67,951	<u>\$ 1.75</u>	<u>\$ 1.32</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工紅利	-	-	307		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	<u>\$ 118,734</u>	<u>\$ 89,527</u>	<u>68,258</u>	<u>\$ 1.74</u>	<u>\$ 1.31</u>
<u>102年1月1日至6月30日</u>					
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期純益	\$ 118,795	\$ 98,541	67,951	<u>\$ 1.75</u>	<u>\$ 1.45</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工紅利	-	-	835		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	<u>\$ 118,795</u>	<u>\$ 98,541</u>	<u>68,786</u>	<u>\$ 1.73</u>	<u>\$ 1.43</u>

計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之

淨值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅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。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。

## 十六、金融商品資訊

(一) 估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收款項、受限制資產、短期借款及應付款項。
2. 存出保證金因無明確到期日故以帳面價值為公平價值。
3. 長期借款係按浮動利率計息，因利率與市場利率差異不大，故以帳面金額為公平價值。

(二) 金融資產及金融負債之公平價值，並無同時包含以活絡市場之公開報價直接決定及以評價方法估計者。

(三) 103年及102年6月30日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為345,330仟元及456,777仟元，103年及102年6月30日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為82,854仟元及18,943仟元；103年及102年6月30日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為391,053仟元及402,350仟元。

(四) 財務風險資訊

### 1. 市場風險

本公司及子公司所持有金融商品之市場風險主要係匯率風險，外幣存款及應收、付帳款將受市場匯率變動之影響。

### 2. 信用風險

本公司及子公司所持有之金融商品受到交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司及子公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司及子公司持有之各種金融商品最大暴險金額與帳面價值相同。惟因本公司及子公司之交易對象均為信譽良好之金融機構及公司組織，故經評估本公司之信用風險不重大。

### 3. 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

### 4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司從事之長短期借款中屬浮動利率之債務，市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流量風險產生波動，惟本公司及子公司預期市場利率變動將不致對未來現金流出產生重大影響。

## 十七、質抵押資產

下列資產已質抵押作為銀行借款額度之擔保品。

	103年6月30日	102年6月30日
受限制資產－銀行存款	\$ 28,994	\$ 85,637
固定資產－土地	47,110	47,110
固定資產－房屋及建築	90,103	46,456
無形資產－土地使用權	75,652	78,568
	<u>\$241,859</u>	<u>\$257,771</u>

## 十八、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係：

關係人名稱	關係
中華開發工業銀行	本公司之董事

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 資金融通

本公司及子公司與關係人資金融通情形如下：

關係人名稱	102年1月1日至6月30日			
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息費用
中華開發工業銀行	<u>\$ 78,000</u>	<u>\$ 78,000</u>	2.87%	<u>\$ 25</u>

## 十九、重大承諾及或有事項

截至 103 年及 102 年 6 月 30 日止，本公司對曾孫公司蘇州優霹之背書保證分別為 352,500 仟元及 385,500 仟元。

## 二十、營運部門財務資訊

本公司主要業務為耐磨複合材料之鋼板、鐔絲、鐔條以及硬面再生鐔接修復之生產及銷售，係單一產業。

### 二一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	103年6月30日			102年6月30日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 6,512	29.865	\$ 194,470	\$ 11,694	30.00	\$ 350,597
歐元	484	40.78	19,745	509	39.15	19,911
人民幣	183,239	4.811	881,562	213,150	4.86	1,034,928
日幣	68,809	0.2946	20,271	16,649	0.3036	5,044
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	11,734	29.865	350,439	17,374	30.00	521,021
人民幣	27,856	4.811	134,013	65,706	4.86	319,028

### 二二、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無。
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 1 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 1 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：附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
9. 被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊：附表四。
10. 從事衍生性商品交易：無。

### (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、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
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，暨其價格、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：附表二。
  - (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：附表二。
  - (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：附表一。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當年度利息總額：無。
  - (6) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表六。

### 二三、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

合併公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）103年3月4日發布之金管證審字第1030005615號函令之規定，於103年上半年度合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下：

- (一) 金管會於98年5月14日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，非屬上市、上櫃及興櫃之公開發行公司應自104年起依證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由林琪正總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1. 評估階段：(103 年第 1 季) ◎訂定採用 IFRSs 計畫及成立專案小組 ◎比較分析現行會計政策與 IFRSs 之差異 ◎評估現行會計政策應作之調整 ◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	財會部 財會部 財會部 財會部	已完成 已完成 已完成 已完成
2. 準備階段：(103 年第 2 季) ◎評估相關資訊系統及內部控制之調整  ◎依 IFRSs 編製開帳日資產負債表及比較財務報表	稽核室、IT 部門 財會部	已完成  已完成
3. 實施階段：(103 年第 3 季) ◎依 IFRSs 編製比較財務報表 ◎完成相關資訊系統及內部控制之調整	財會部 稽核室、IT 部門	積極進行中 積極進行中

(二) 截至 103 年 6 月底，合併公司評估現行會計政策與 2013 版 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

### 1. 103 年 1 月 1 日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉 換 至 I F R S s 之 影 響	I	F	R	S	s	項 目 說 明
項 目 金 額	表 述 差 異 認 列 及 衡 量 差 異	全	額	項	目		
<b>資 產</b>							
應收帳款—淨額	\$ 530,297	\$ -	(\$ 32,248)	\$ 498,049	應收帳款—淨額		6(1)
預付款項	19,023	10,713	-	29,736	預付款項		6(7)(8)(9)
其他流動資產	23,937	( 889)	-	23,048	其他流動資產		6(6)
-	-	1,473	-	1,473	遞延所得稅資產		6(6)
固定資產	768,810	32,095	-	800,905	不動產、廠房及設備		6(7)(9)
無形資產—土地使用權	78,208	( 78,208)	-	-	-		6(8)
-	-	76,492	-	76,492	長期預付租賃款		6(8)
其他無形資產	4,801	1,849	-	6,650	其他無形資產		6(9)
遞延費用	42,941	( 42,941)	-	-	-		6(9)
<b>負 債</b>							
應付費用	67,716	-	2,192	69,908	應付費用		6(5)
應計退休金負債	19,494	-	( 9,334)	10,160	應計退休金負債		6(2)
遞延所得稅負債—非流動	13,000	584	( 13,000)	584	遞延所得稅負債		6(6)
<b>股 東 權 益</b>							
特別盈餘公積	-	-	80,004	80,004	特別盈餘公積		5
未分配盈餘	360,526	-	( 12,106)	348,420	未分配盈餘		6(1)(2)(5)(6)
累積換算調整數	80,004	-	( 80,004)	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		5

## 2. 103 年 6 月 30 日 資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I	F	R	S	s	說明
項 目 金 額	表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異	金	額	項	目	目	
<b>資 產</b>							
應收帳款—淨額	\$ 542,759	\$ -	(\$ 16,846)	\$ 525,913	應收帳款—淨額		6(1)
預付款項	17,128	8,853	-	25,981	預付款項		6(7)(8)(9)
其他流動資產	16,573	( 1,167)	-	15,406	其他流動資產		6(6)
—	-	1,797	-	1,797	遞延所得稅資產		6(6)
固定資產	726,219	30,183	-	756,402	不動產、廠房及設備		6(7)(9)
無形資產—土地使用權	75,652	( 75,652)	-	-	—		6(8)
—	-	73,973	-	73,973	長期預付租賃款		6(8)
其他無形資產	4,631	1,305	-	5,936	其他無形資產		6(9)
遞延費用	38,662	( 38,662)	-	-	—		6(9)
<b>負 債</b>							
應付費用	47,773	-	2,192	49,965	應付費用		6(5)
應計退休金負債	19,166	-	( 9,003)	10,163	應計退休金負債		6(2)
遞延所得稅負債—非流動	13,000	630	( 13,000)	630	遞延所得稅負債		6(6)
<b>動 員</b>							
<b>股東權益</b>							
特別盈餘公積	-	-	80,004	80,004	特別盈餘公積		5
未分配盈餘	343,170	-	2,965	346,069	未分配盈餘		6(1)(2)(5)(6)
累積換算調整數	46,108	-	( 80,004)	( 33,896)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		5

## 3. 103 年 上半年度 綜合損益表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I	F	R	S	s	說明
項 目 金 額	表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異	金	額	項	目	目	
營業收入淨額	\$ 841,913	\$ -	\$ 5,104	\$ 847,017	營業收入		6(1)
營業費用	190,093	-	( 9,967)	180,126	營業費用		6(1)(2)
—	-	-	-	( 33,896)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		5

## 4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數 (利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

## 5. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計

政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（103 年 1 月 1 日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

#### 累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「6.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

#### 6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

##### (1) 多重組成要素收入認列

中華民國一般公認會計原則下，部分企業於出貨時即認列收入，未考量相關交易合約內容。轉換為 IFRSs 後，應依交易合約內容於所有權相關顯著風險及報酬移轉予買方時，方可認列銷貨收入，具保固義務之相關收入，應俟保固義務完成時始認列。

截至 103 年 1 月 1 日及 6 月 30 日，合併公司因多重組成要素收入之會計處理應分別調整減少應收帳款及未分配盈餘 32,248 仟元及 16,846 仟元。另 103 年上半年度調整增加營業收入 5,104 仟元及調整減少呆帳費用 10,298 仟元。

##### (2) 確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照 IAS 19「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益應立即認列於其他綜合損益項下，後續期間不予重分類至損益。

截至 103 年 1 月 1 日及 6 月 30 日，合併公司因依 IAS 19「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依 IFRSs 1「首次採用國際財務報導準則」之規定，分別調整減少應



計退休金負債與調整增加未分配盈餘 9,334 仟元及 9,003 仟元。另 103 年上半年度退休金費用調整增加 331 仟元。

(3) 最低退休金負債

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

(4) 未認列過渡性淨給付義務

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第 18 號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用 IAS 19「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

(5) 不休假獎金之估列

中華民國一般公認會計原則下，支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。此外，預期於員工提供相關服務之年度報導期間結束日後 12 個月內全部清償之員工福利（離職福利除外）分類為短期員工福利。短期員工福利、退職後福利及離職福利以外之所有員工福利列為其他長期員工福利。

截至 103 年 1 月 1 日及 6 月 30 日，合併公司因不休假獎金之會計處理均調整增加應付費用及減少未分配盈餘 2,192 仟元。

(6) 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

A. 中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

B. 中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。

轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

C. 中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。

轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

D. 投資國外子公司之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如可控制暫時性差異迴轉之時間，且於可預見之未來不會迴轉，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

截至 103 年 1 月 1 日及 6 月 30 日，合併公司之遞延所得稅資產（帳列其他流動資產）重分類至非流動資產分別為 1,473 仟元及 1,797 仟元；因遞延所得稅資產及負債不互抵而將原帳列於遞延所得稅資產（帳列其他流動資產）減項重分類至遞延所得稅負債分別為 584 仟元及

630 仟元。此外，103 年 1 月 1 日及 6 月 30 日均調整減少遞延所得稅負債與調整增加未分配盈餘 13,000 仟元。

(7) 預付設備款之分類

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為流動資產或非流動資產。

截至 103 年 1 月 1 日及 6 月 30 日，合併公司因預付設備款重分類至預付款項分別為 8,840 仟元及 7,045 仟元。

(8) 土地使用權之分類

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬 IAS 17「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款，並依實現該資產之預期，將預付租賃款分類為流動資產或非流動資產。

截至 103 年 1 月 1 日及 6 月 30 日，合併公司依 IAS 17「租賃」之會計處理，分別調整減少土地使用權 78,208 仟元及 75,652 仟元；分別調整增加預付款項 1,716 仟元及 1,679 仟元；分別調整增加長期預付租賃款 76,492 仟元及 73,973 仟元。

(9) 遞延費用之分類及表達

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。

截至 103 年 1 月 1 日及 6 月 30 日，合併公司遞延費用重分類處理，分別調整增加不動產、廠房及設備 40,935 仟元及 37,228 仟元、無形資產 1,849 仟元及 1,305 仟元與預付款項 157 仟元及 129 仟元。

(三) 本公司係以 2013 年版 IFRSs 以及金管會於 102 年 12 月 30 日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

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 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

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金額 (註二)	本期最高背書保證餘額 (USD)	期末背書保證餘額 (US)	實際動用金額 (US)	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 背書保證額(註一)	屬母公司對 子公司背書保證(註四)	屬子公司對 母公司背書保證(註四)	屬對大陸地 區背書保證 (註四)
	公司名稱	關係(註三)										
本公司	蘇州優薛耐磨複合材料有限公司	2	\$ 870,423	\$ 589,834 (USD 19,750)	\$ 352,500 (US 11,750)	\$ 352,500 (US 11,750)	\$ -	20.25%	\$ 1,044,507	-	-	是

註一：本公司對外背書保證之總額以不超過本公司最近期財務報表淨值之 60% 為限；背書保證之總額達本公司淨值 60% 以上者，應於股東會說明其必要性及合理性。  
註二：對於本公司直接持有股份之單一企業背書保證限額之限制以不超過本公司淨值之 50% 為限。

註三：1. 有業務關係之公司。

2. 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。

3. 母公司與子公司持有普通股股數合併計算超過 50% 之被投資公司。

4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。

5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

7. 其他。

註四：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者、始須填是。

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一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

交 易 對 象	關 係	交 易		情 形		交 易 之 單 據	與 一 般 交 易 原 因 不 同	應 收 ( 付 ) 票 據 、 帳 款		備 註	
		進 ( 銷 ) 貨 金	額	估 總 進 ( 銷 ) 貨 之 比 率 %	授 信 期 間			價 值	授 信 期 間		額
蘇州優麟耐磨複合材料有限公司	本公司之曾孫公司	進 貨	\$151,064	59	視資金情況收付款	與非關係人相同	視資金情況收付款	餘	(\$103,963)	( 72)	-

優頻科技材料股份有限公司及子公司  
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者  
民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

公	司	交	易	對	象	關	係	收	關	係	人	週	轉	率	逾	期	應	收	應	收	後	收	回	金	額	呆	提	列	備	抵	
蘇	州	優	頻	耐	磨	復	合	公	司	之	曾	孫	公	司	之	應	收	金	額	金	額	金	額	金	額	金	額	金	額	金	額
蘇州優頻耐磨復合材料有限公司	本公司	本公司				本公司之曾孫公司		\$	103,963			1.84		\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-						

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 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

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 本 期	資 金 上 期	額 期 末 期	未 持 股 比 率	持 帳 面 金 額	有 被 投 資 公 司 本 期	本 期 認 列 之 益 ( 損 )	備 註
本公司	TWIN WINNER HOLDINGS INTERNATIONAL CO., LTD.	薩摩亞	投 資	USD 18,000	USD 18,000	18,000	100%	\$ 1,536,602	\$ 91,353	\$ 90,629	—
	TWIN WINNER HOLDINGS INTERNATIONAL CO., LTD.	薩摩亞	投 資	USD 18,000	USD 18,000	18,000	100%	1,523,522	94,566	94,566	—

註：大陸被投資公司相關資訊請詳附表五。



優頻科技材料股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

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	本期末自累積投資金額	本月初自累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期末自累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	被投資公司本期損益	本投資(損益)	認列(損益)	期末帳面價值	截至本期末投資收回價值	已匯收投資
蘇州優頻耐磨複合材料有限公司	耐磨複合材料之鋼板、鐳絲、鐳條以及硬面再生鐳接修復之生產及銷售	\$ 554,270 (RMB 115,209)	(註一)	\$ 537,570 (US 18,000)	\$ 537,570 (US 18,000)	\$ -	\$ 537,570 (US 18,000)	100%	\$ 94,598 (RMB 19,294)	\$ 94,598 (RMB 19,294)	\$ 94,598 (RMB 19,294)	\$ 1,523,712	\$ -	-

本期末大陸地區匯出投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
\$537,570 (US\$18,000)	\$1,044,507

註一：係透過第三地區投資設立公司 (FORCE LEADER INTERNATIONAL CO., LTD.) 再投資大陸公司。

註二：係依經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

註三：係按本公司 103 年 6 月 30 日經會計師查核之淨值 60% 計算。

註四：本表所列金額係按 103 年 6 月 30 日匯率 US\$1 = NT\$29.865 ; RMB\$1 = NT\$4.811 換算為新台幣。

優頻科技材料股份有限公司及子公司  
 與子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號	交易人稱	交易往來對象	與交易人之關係(註)	交易		往來		來情		形或收率
				科目	金額	金額	條件	佔合併總資產之比率		
0	本公司	TWIN WINNER HOLDINGS INTERNATIONAL CO.,LTD	1	應收帳款	\$ 27,314		視資金狀況彈性收款		1%	
			1	銷貨收入	44,323		一般交易條件		5%	
		蘇州優露耐磨複合材料有限公司	1	應付帳款	103,963		一般交易條件		4%	
			1	進貨	151,064		一般交易條件		18%	
1	TWIN WINNER HOLDINGS INTERNATIONAL CO.,LTD	蘇州優露耐磨複合材料有限公司	3	應收帳款	22,725		視資金狀況彈性收款		1%	
			3	銷貨收入	44,323		一般交易條件		5%	

- 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。