

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年度

地址：桃園市觀音區草漯村建國路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、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併損益表	6~7		-
七、合併股東權益變動表	8		-
八、合併現金流量表	9~10		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~16		二
(三) 重要會計科目之說明	16~25		三~十七
(四) 質抵押資產	26		十八
(五) 關係人交易	26		十九
(六) 重大承諾事項及或有事項	26		二十
(七) 營運部門財務資訊	26~27		二一
(八) 外幣金融資產及負債匯率之資 訊	27		二二
(九) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	27~28、36~39		二三
2. 轉投資事業相關資訊	27~28、40		二三
3. 大陸投資資訊	28、41		二三
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	28、42		二三
(十) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	29~35		二四

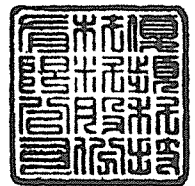
關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 103 年度（自 103 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財務會計準則公報第七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：張 志 煌



中 華 民 國 104 年 4 月 28 日

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 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 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，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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財團法人中華民國會計研究發展基金會財務會計準則委員會所公布之各號財務會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達優頻科技材料股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 103 及 102 年度之合併經營成果與合併現金流量。

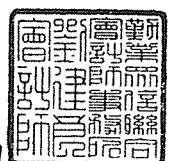
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 戴 信 維

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 104 年 4 月 28 日



優頻科技(股)有限公司
合併資產負債表

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代碼	資產	103年12月31日		102年12月31日		代碼	負債及股東權益	103年12月31日		102年12月31日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
1100	現金(附註三)	\$ 352,467	14	\$ 280,451	11	2100	短期借款(附註十)	\$ 190,211	8	\$ 336,471	14
1120	應收票據一淨額(附註二及四)	171,812	7	181,288	7	2120	應付票據	42,925	2	76,162	3
1140	應收帳款一淨額(附註二及五)	530,636	21	530,297	22	2140	應付帳款	128,591	5	148,573	6
120X	存貨(附註二及六)	378,303	15	501,995	20	2170	應付費用	63,572	3	67,716	3
1260	預付款項	17,890	1	19,023	1	2210	其他應付款	28,658	1	24,587	1
1291	受限制資產(附註十八)	50,926	2	27,922	1	2160	應付所得稅(附註二及十四)	9,182	-	9,447	-
1298	其他流動資產(附註二及十四)	27,171	1	29,937	1	2260	預收款項	56,391	2	23,057	1
11XX	流動資產合計	1,529,205	61	1,564,913	63	2270	一年內到期長期借款(附註十一及十八)	3,095	-	3,034	-
						2280	其他流動負債	4,546	-	5,278	-
1480	投資	92,152	4	-	-	21XX	流動負債合計	527,171	21	694,325	28
	以成本衡量之金融資產-非流動					2420	長期負債	36,784	1	39,879	2
	(附註二及七)						其他負債				
	固定資產(附註二、八及十八)						應計退休金負債(附註二及十二)	18,960	1	19,494	1
1501	土地	47,110	2	47,110	2		遞延所得稅負債-非流動(附註二及十四)	-	-	13,000	-
1521	房屋及建築	343,521	14	331,515	13		其他負債合計	18,960	1	32,494	1
1531	機器設備	568,047	23	544,090	22		負債合計	582,915	23	766,698	31
1551	運輸設備	32,838	1	32,561	1		母公司股東權益(附註二及十三)				
1561	辦公設備	10,110	-	10,010	1		普通股股本-每股面額10元,額定100,000仟股;發行:103年67,951仟股,102年61,217仟股	679,512	27	612,173	25
1681	其他設備	64,384	3	58,078	2		資本公積-發行股票溢價	565,336	23	565,336	23
15X1	減:累計折舊	1,066,010	43	1,023,364	41		保留盈餘	106,719	4	91,661	4
15X9	未完工程及預付設備款	(345,463)	(14)	(263,394)	(10)		未分配盈餘	414,135	17	360,526	14
1670	固定資產淨額	4,904	-	8,840	-		股東權益其他調整項目				
15XX	固定資產合計	725,461	29	768,810	31		累積換算調整數	136,620	6	80,004	3
							母公司股東權益合計	1,902,322	77	1,709,700	69
1720	無形資產(附註二)	185	-	215	-		負債及股東權益總計	\$ 2,485,237	100	\$ 2,476,398	100
1760	專利權	185	-	215	-						
1782	商譽	4,585	-	4,585	-						
1788	土地使用權(附註九及十八)	79,182	3	78,208	3						
17XX	其他無形資產	5,354	1	4,801	1						
	無形資產合計	89,306	4	87,809	4						
1830	其他資產	37,637	2	42,941	2						
1820	遞延費用-淨額(附註二)	11,476	-	11,925	-						
18XX	存出保證金	49,113	2	54,866	2						
19XX	其他資產合計	86,750	4	98,766	4						
	資產總計	\$ 2,485,237	100	\$ 2,476,398	100						



後附會計師事務所之一部分。



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

合併損益表

民國 103 年及 102 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		103年度		102年度	
		金額	%	金額	%
4100	營業收入淨額（附註二）	\$1,674,934	100	\$1,719,129	100
5000	營業成本（附註六及十五）	<u>1,099,738</u>	<u>66</u>	<u>1,145,375</u>	<u>67</u>
5910	營業毛利	<u>575,196</u>	<u>34</u>	<u>573,754</u>	<u>33</u>
	營業費用（附註二及十五）				
6100	推銷費用	138,301	8	147,851	9
6200	管理及總務費用	212,665	13	229,712	13
6300	研究發展費用	<u>23,348</u>	<u>1</u>	<u>23,236</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>374,314</u>	<u>22</u>	<u>400,799</u>	<u>23</u>
6900	營業利益	<u>200,882</u>	<u>12</u>	<u>172,955</u>	<u>10</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	5,202	-	3,884	-
7160	兌換利益—淨額（附註二）	-	-	19,034	1
7480	其他收入（附註二）	<u>5,231</u>	<u>1</u>	<u>8,860</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>10,433</u>	<u>1</u>	<u>31,778</u>	<u>2</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	7,434	1	11,624	1
7530	處分固定資產損失（附註二）	6,190	-	91	-
7560	兌換損失—淨額（附註二）	2,457	-	-	-
7880	其他支出	<u>2,612</u>	<u>-</u>	<u>4,724</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>18,693</u>	<u>1</u>	<u>16,439</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代碼	103年度			102年度		
	金	額	%	金	額	%
7900	\$	192,622	12	\$	188,294	11
8110		<u>32,130</u>	<u>2</u>		<u>37,723</u>	<u>2</u>
9600	\$	<u>160,492</u>	<u>10</u>	\$	<u>150,571</u>	<u>9</u>

代碼	稅前		稅後	
	稅	後	稅	後
每股盈餘(附註十六)				
9750	\$	<u>2.30</u>	\$	<u>2.36</u>
9850	\$	<u>2.29</u>	\$	<u>2.35</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：





優頻科技材
合
及子公司
表

民國 103 年 及 至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟每股股利為新台幣元

	普 通 股 股 本	資 本 公 積 一 股 票 發 行 溢 價	保 留 盈 餘 公 積 法 定 盈 餘 公 積	盈 未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	股 東 權 益 合 計
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 566,827	\$ 565,336	\$ 60,807	\$ 524,223	\$ 5,965	\$ 1,723,158
101 年 度 盈 餘 分 配	-	-	30,854	(30,854)	-	-
法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	(17,005)	-	(17,005)
股 息 一 現 金， 每 股 0.3 元	-	-	-	(45,346)	-	-
股 東 紅 利 一 股 票， 每 股 0.8 元	45,346	-	-	(221,063)	-	(221,063)
股 東 紅 利 一 現 金， 每 股 3.9 元	-	-	-	-	-	-
分 配 後 餘 額	612,173	565,336	91,661	209,955	5,965	1,485,090
外 幣 長 期 投 資 換 算 調 整 數	-	-	-	-	74,039	74,039
102 年 度 合 併 總 純 益	-	-	-	150,571	-	150,571
102 年 12 月 31 日 餘 額	612,173	565,336	91,661	360,526	80,004	1,709,700
102 年 度 盈 餘 分 配	-	-	15,058	(15,058)	-	-
法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	(18,365)	-	(18,365)
股 息 一 現 金， 每 股 0.3 元	-	-	-	(67,339)	-	-
股 東 紅 利 一 股 票， 每 股 1.1 元	67,339	-	-	(6,121)	-	(6,121)
股 東 紅 利 一 現 金， 每 股 0.1 元	-	-	-	-	-	-
分 配 後 餘 額	679,512	565,336	106,719	253,643	80,004	1,685,214
外 幣 長 期 投 資 換 算 調 整 數	-	-	-	-	56,616	56,616
103 年 度 合 併 總 純 益	-	-	-	160,492	-	160,492
103 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 679,512	\$ 565,336	\$ 106,719	\$ 414,135	\$ 136,620	\$ 1,902,322

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	103 年度	102 年度
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 160,492	\$ 150,571
調整項目：		
折 舊	79,920	76,582
提列呆帳損失	22,520	52,656
攤 銷	14,978	15,874
遞延所得稅	(13,263)	2,055
處分及報廢固定資產損失(利益)－ 淨額	5,398	(92)
提列存貨跌價損失	4,433	1,992
固定資產轉列費用	299	778
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	9,476	(47,912)
應收帳款	(27,511)	13,146
存 貨	108,480	(58,369)
預付款項	(4,270)	(10,788)
其他流動資產	(4,933)	(8,945)
應付票據	(33,237)	(23,693)
應付帳款	(19,982)	(39,831)
應付費用	(4,144)	(14,238)
其他應付款	4,071	(5,900)
應付所得稅	(265)	(6,335)
預收款項	33,334	(9,332)
其他流動負債	(732)	4,302
應計退休金負債	(534)	(626)
營業活動之淨現金流入	<u>334,530</u>	<u>91,895</u>
投資活動之現金流量		
取得以成本衡量之金融資產	(92,152)	-
受限制資產(增加)減少	(23,004)	106,142
購置固定資產	(9,325)	(31,137)
無形資產增加	(1,881)	(1,493)
遞延費用增加	(1,505)	(6,257)

(接次頁)

(承前頁)

	103 年度	102 年度
處分固定資產價款	\$ 792	\$ 2,230
存出保證金增加	<u>449</u>	<u>799</u>
投資活動之淨現金流(出)入	<u>(126,626)</u>	<u>70,284</u>
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(146,260)	99,219
發放現金股利	(24,486)	(238,068)
償還長期借款	<u>(3,034)</u>	<u>(95,323)</u>
融資活動之淨現金流出	<u>(173,780)</u>	<u>(234,172)</u>
匯率影響數	<u>37,892</u>	<u>38,275</u>
本年度現金淨增加(減少)數	72,016	(33,718)
年初現金餘額	<u>280,451</u>	<u>314,169</u>
年底現金餘額	<u>\$ 352,467</u>	<u>\$ 280,451</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 7,322</u>	<u>\$ 13,112</u>
支付所得稅	<u>\$ 45,658</u>	<u>\$ 42,003</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：



優頻科技材料股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 103 及 102 年度

(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、鐔絲、鐔條以及硬面再生鐔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 12 月 31 日本公司及子公司員工人數合計分別為 536 人及 676 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財團法人中華民國會計研究發展基金會財務會計準則委員會所公布之各號財務會計準則公報及其解釋編製。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七號「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 12月31日	102年 12月31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	蘇州優鐔耐磨複合材料有限公司(蘇州優鐔)	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	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之換算

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記帳貨幣金額入帳。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，作為當年度損益。

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，兌換差額列為當年度損益。

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：資產及負債科目一年底匯率；股東權益科目一歷史匯率；損益科目：當年度平均匯率。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。

本公司及子公司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列為呆帳損失。

(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) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日（或股東會決議日）認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增

加後之總股數重新計算每股成本。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(九) 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年度費用。

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，列為當年度營業外損益。

(十) 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。

(十一) 遞延費用

係按直線法依 2 至 10 年平均攤銷。

(十二) 資產減損

倘資產（主要為以成本衡量之金融資產、固定資產、無形資產及遞延費用）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年度損失。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年度利益，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。

(十三) 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年度費用。

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。

(十四) 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。

(十五) 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，列入當年度之所得稅。

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。

(十六) 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

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
活期存款	\$340,928	\$272,424
定期存款	8,758	-
支票存款	536	1,139
庫存現金	<u>2,245</u>	<u>6,888</u>
	<u>\$352,467</u>	<u>\$280,451</u>

四、應收票據－淨額

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
應收票據	\$171,819	\$181,295
減：備抵呆帳	<u>7</u>	<u>7</u>
	<u>\$171,812</u>	<u>\$181,288</u>

五、應收帳款－淨額

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
應收帳款	\$669,506	\$641,995
減：備抵呆帳	<u>138,870</u>	<u>111,698</u>
	<u>\$530,636</u>	<u>\$530,297</u>

六、存貨

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
原物料	\$122,504	\$167,311
在製品	18,124	31,159
製成品	233,699	297,222
商品存貨	<u>3,976</u>	<u>6,303</u>
	<u>\$378,303</u>	<u>\$501,995</u>

103 年及 102 年 12 月 31 日之備抵存貨跌價損失分別為 21,229 仟元及 16,281 仟元。

103 及 102 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,099,738 仟元及 1,145,375 仟元，103 及 102 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 4,433 仟元及 1,992 仟元。

七、以成本衡量之金融資產－非流動

	103年12月31日	102年12月31日
ABAKAN INC.	<u>\$ 92,152</u>	<u>\$ -</u>

本公司為獲取奈米金屬粉末及輕質電鍍材料專利技術，於 103 年 11 月經董事會決議進行策略性投資美國公司 ABAKAN INC.，投資金額為美金 3,000 仟元，持股比例為 9.43%，因其無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

八、固定資產

	103年12月31日	102年12月31日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 64,779	\$ 48,106
機器設備	234,383	182,067
運輸設備	20,939	15,453
辦公設備	5,282	4,026
其他設備	<u>20,070</u>	<u>13,742</u>
	<u>\$345,543</u>	<u>\$263,394</u>

九、土地使用權

本公司及子公司係於 99 年底取得中國大陸蘇州廠之土地使用權證。

十、短期借款

	103年12月31日	102年12月31日
信用借款	<u>\$190,211</u>	<u>\$336,471</u>
年 利率	1.52%-2.05%	1.5%-2.25%
最後到期日	104.5.23	103.12.18

十一、長期借款

	103年12月31日	102年12月31日
抵押借款一年利率：均為 1.98%	\$ 39,879	\$ 42,913
減：一年內到期之部分	<u>3,095</u>	<u>3,034</u>
	<u>\$ 36,784</u>	<u>\$ 39,879</u>

部分借款合同，除一般規定外，亦要求本公司之合併財務報表須符合若干財務比率之約定。

有關借款之抵押情形，請參閱附註十八。

十二、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 及 102 年度認列之退休金費用分別為 2,247 仟元及 2,542 仟元。

另 103 及 102 年度大陸子公司依當地法令提撥退休養老保險金分別為 13,244 仟元及 11,538 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 個月平均工資計算。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。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目：

	103年度	102年度
服務成本	\$ 595	\$ 568
利息成本	351	291
退休基金資產之預期報酬	(143)	(132)
攤銷數	(685)	(690)
淨退休金成本	<u>\$ 118</u>	<u>\$ 37</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節：

	103年12月31日	102年12月31日
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(14,639)	(14,208)
累積給付義務	(14,639)	(14,208)
未來薪資增加之影響數	(3,279)	(3,410)
預計給付義務	(17,918)	(17,618)
退休基金資產公平價值	<u>8,790</u>	<u>7,952</u>
提撥狀況	(9,128)	(9,666)
未認列退休金損失	2,052	2,799
未認列過渡性淨資產	(11,884)	(12,627)
應計退休金負債	<u>(\$ 18,960)</u>	<u>(\$ 19,494)</u>

(三) 既得給付 \$ - \$ -

(四) 精算假設：

	103年度	102年度
折現率	2.00%	2.00%
未來薪資水準年增加率	2.00%	2.00%
退休基金資產之預期投資報酬率	1.75%	1.75%

(五) 退休金基金之變動情形如下：

	103年度	102年度
年初餘額	\$ 7,952	\$ 7,195
本年度提撥	651	663
本年度孳息	187	94
年底餘額	<u>\$ 8,790</u>	<u>\$ 7,952</u>

十三、股東權益

(一) 股本

	103年12月31日	102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>
已發行股數(仟股)	<u>67,951</u>	<u>61,217</u>
已發行股本	<u>\$ 679,512</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。

本公司股東會於 103 年 6 月 20 日決議發行限制員工權利新股總額 30,000 仟元，計發行 1,200 仟股，以無償配股方式發行。員工獲配或認購新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

1. 員工不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定或做其他方式之處分。
2. 限制員工權利新股無表決權。

員工未達成既得條件時，本公司將全數收回該員工獲配之限制員工權利新股並予以註銷。

截至 103 年 12 月 31 日止，本公司尚未實際發行限制員工權利新股。

(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及102年度對於應付員工紅利及董監酬勞之估列金額，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，103及102年度按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之一定比例計算。於年度終了後，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。

本公司 104 年 4 月 28 日董事會擬議 103 年度盈分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
	法定盈餘公積	\$ 16,049
股 息	20,385	\$ 0.3
現金股利	<u>33,976</u>	0.5
	<u>\$ 70,410</u>	

有關 103 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 104 年 6 月 18 日召開之股東會決議。

十四、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅與當年度應負擔所得稅之調節如下：

	103年度	102年度
稅前利益按法定稅率計算之所得稅	\$ 62,634	\$ 52,280
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	(24,111)	(17,266)
暫時性差異	324	(2,055)
未分配盈餘加徵 10%	4,369	-
當年度應負擔所得稅	<u>\$ 43,216</u>	<u>\$ 32,959</u>

103 及 102 年底應付所得稅係分別減除預付所得稅後之淨額。

孫公司蘇州優霹營利事業所得稅稅率為 25%，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) 所得稅費用構成項目如下：

	103年度	102年度
當年度應付所得稅	\$ 43,216	\$ 32,959
遞延所得稅	(13,263)	2,055
以前年度所得稅調整	2,177	2,709
所得稅費用	<u>\$ 32,130</u>	<u>\$ 37,723</u>

(三) 淨遞延所得稅資產（負債）明細如下：

	103年12月31日	102年12月31日
遞延所得稅資產—流動（帳列其他流動資產）		
存貨跌價損失	\$ 1,033	\$ 672
未實現銷貨毛利	698	640
退休金提撥調整	(675)	(584)
未實現兌換損失	85	101
呆帳損失超限	11	60
	<u>\$ 1,152</u>	<u>\$ 889</u>
遞延所得稅負債—非流動		
採權益法之國外投資收益	<u>\$ -</u>	(<u>\$ 13,000</u>)

(四) 兩稅合一相關資訊：

	103年12月31日	102年12月31日
86年度以前未分配盈餘	\$ 927	\$ 927
87年度以後未分配盈餘	<u>413,208</u>	<u>359,599</u>
	<u>\$414,135</u>	<u>\$360,526</u>
本公司股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 21,023</u>	<u>\$ 20,780</u>

本公司 103 年度預計及 102 年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 6.40% 及 6.66%。由於得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因是 103 年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因依所得稅規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

(五) 本公司截至 102 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。

十五、用人、折舊及攤銷費用

	103年度			102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
用人費用						
薪資費用	\$ 152,875	\$ 107,317	\$ 260,192	\$ 154,563	\$ 104,031	\$ 258,594
勞健保費用	1,725	17,682	19,407	1,810	13,405	15,215
退休金費用	593	15,016	15,609	635	13,482	14,117
其他用人費用	<u>8,780</u>	<u>9,652</u>	<u>18,432</u>	<u>11,258</u>	<u>9,077</u>	<u>20,335</u>
小計	<u>\$ 163,973</u>	<u>\$ 149,667</u>	<u>\$ 313,640</u>	<u>\$ 168,266</u>	<u>\$ 139,995</u>	<u>\$ 308,261</u>
折舊費用	<u>\$ 59,492</u>	<u>\$ 20,428</u>	<u>\$ 79,920</u>	<u>\$ 56,683</u>	<u>\$ 19,899</u>	<u>\$ 76,582</u>
攤銷費用	<u>\$ 3,633</u>	<u>\$ 11,345</u>	<u>\$ 14,978</u>	<u>\$ 3,011</u>	<u>\$ 12,863</u>	<u>\$ 15,874</u>

十六、每股盈餘

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
103年度					
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期純益	\$ 156,611	\$ 160,492	67,951	<u>\$ 2.30</u>	<u>\$ 2.36</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工紅利	-	-	321		
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>\$ 156,611</u>	<u>\$ 160,492</u>	<u>68,272</u>	<u>\$ 2.29</u>	<u>\$ 2.35</u>

(接次頁)

(承前頁)

	金額 (分子)		股數 (分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
102年度					
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期純益	\$ 163,872	\$ 150,571	67,951	<u>\$ 2.41</u>	<u>\$ 2.22</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工紅利	-	-	492		
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>\$ 163,872</u>	<u>\$ 150,571</u>	<u>68,443</u>	<u>\$ 2.39</u>	<u>\$ 2.20</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。

十七、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. 以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。
3. 存出保證金因無明確到期日故以帳面價值為公平價值。
4. 長期借款係按浮動利率計息，因是帳面價值與公平價值相當；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12月31日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為352,314仟元及284,545仟元，103年及102年12月31日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為14,469仟元及15,801仟元；103年及102年12月31日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為230,090仟元及379,384仟元。

(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係屬浮動利率之債務，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。

十八、質抵押資產

下列資產已質抵押作為銀行借款額度及開立承兌匯票之擔保品。

	103年12月31日	102年12月31日
受限制資產－銀行存款	\$ 17,097	\$ 27,922
受限制資產－應收票據	33,829	-
固定資產－土地	47,110	47,110
固定資產－房屋及建築	90,748	283,409
無形資產－土地使用權	79,182	78,208
	<u>\$267,966</u>	<u>\$436,649</u>

十九、關係人交易

董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	103年度	102年度
薪 資	\$ 18,276	\$ 15,350
獎 金	10,970	4,421
紅 利	2,079	5,857
	<u>\$ 31,325</u>	<u>\$ 25,628</u>

二十、重大承諾及或有事項

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司提供之銀行保證函金額分別為 27 仟美元及 92 仟美元，對曾孫公司蘇州優霹之背書保證分別為 617,175 仟元及 439,624 仟元。

本公司為拓展集團銷售領域，於 103 年 12 月由蘇州優霹與其他個人股東共同於大陸成立瀋陽高固礦山設備有限公司，法定註冊資本額為人民幣 5,000 仟元，雙方約定蘇州優霹之出資比例為總資本額 90%，蘇州優霹已於 104 年 3 月及 4 月分別投入人民幣 100 仟元。

二一、營業部門財務資訊

本公司及子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複之生產及銷售，係單一產業。

(一) 地區別資訊

本公司及子公司要於亞洲地區營運。

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	
	103年度	102年度	103年12月31日	102年12月31日
亞洲	\$ 1,070,715	\$ 1,138,959	\$ 956,032	\$ 911,485
美洲	258,298	303,807	-	-
其他	345,921	276,363	-	-
	<u>\$ 1,674,934</u>	<u>\$ 1,719,129</u>	<u>\$ 956,032</u>	<u>\$ 911,485</u>

(二) 主要客戶資訊

本公司及子公司收入對象分散，兩年度中並無單一客戶之收入達合併收入總額之 10% 以上者。

二二、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12月31日			102年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 6,836	31.65	\$ 216,377	\$ 6,807	29.805	\$ 202,913
歐元	417	38.47	16,019	477	41.09	19,586
人民幣	160,185	5.092	815,663	152,364	4.919	749,478
日圓	53,114	0.2646	14,054	42,748	0.2839	12,136
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	5,958	31.65	188,583	12,360	29.805	368,394
人民幣	33,012	5.092	168,098	36,644	4.919	180,254

二三、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）：附表二。
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：附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：附表五。
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，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：附表三。
 - (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：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：附表七。

二四、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司依據行政院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年度合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (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（以下稱「修正後之準則」）編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用修正後之準則之計畫，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	已完成 已完成

(二) 截至 103 年 12 月底，本公司評估現行會計政策與依修正後之準則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

修正前之準則	金額	轉換至 IFRSs 之影響	金額	修正後之準則	金額	說明
項	目	表	達	項	目	說
		差	異			明
資 產						
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	8,840	-	27,863	預付款項	6(7)
其他流動資產	23,937	984	-	24,921	其他流動資產	6(6)(8)(9)
-	-	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)
負 債						
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)
股東權益						
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 12 月 31 日資產負債表之調節

修正前之準則	金額	轉換至 IFRSs 之影響	金額	修正後之準則	金額	說明
項	目	表	達	項	目	說
		差	異			明
資 產						
應收帳款—淨額	\$ 530,636	\$ -	\$ 2,027	\$ 532,663	應收帳款—淨額	6(1)
預付款項	17,890	4,904	-	22,794	預付款項	6(7)
其他流動資產	27,171	726	-	27,897	其他流動資產	6(6)(8)(9)
-	-	1,827	-	1,827	遞延所得稅資產	6(6)
固定資產	725,461	31,677	-	757,138	不動產、廠房及設備	6(7)(9)
無形資產—土地使用權	79,182	(79,182)	-	-	-	6(8)
-	-	77,406	-	77,406	長期預付租賃款	6(8)
其他無形資產	5,354	954	-	6,308	其他無形資產	6(9)
遞延費用	37,637	(37,637)	-	-	-	6(9)
負 債						
應付費用	63,572	-	863	64,435	應付費用	6(5)
應計退休金負債	18,960	-	(9,362)	9,598	應計退休金負債	6(2)
遞延所得稅負債—非流動	-	675	-	675	遞延所得稅負債	6(6)
股東權益						
特別盈餘公積	-	-	80,004	80,004	特別盈餘公積	5
未分配盈餘	414,135	-	10,526	424,661	未分配盈餘	6(1)(2)(5)
累積換算調整數	136,620	-	(80,004)	56,616	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5

3. 103 年度綜合損益表之調節

修正前之準則	金額	轉換至 IFRSs 之影響	金額	修正後之準則	金額	說明
項	目	表	達	項	目	說
		差	異			明
營業收入淨額	\$ 1,674,934	\$ -	\$ 23,742	\$ 1,698,676	營業收入	6(1)
營業費用	374,314	-	(11,199)	363,115	營業費用	6(1)(2)(5)
所得稅費用	32,130	-	13,000	45,130	所得稅費用	6(5)
-	-	-	-	56,616	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5
-	-	-	-	691	確定福利之精算損益	6(2)

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議問答」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，本公司及子公司應建立 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。本公司及子公司採用之主要豁免選項說明如下：

累積換算差異數

本公司及子公司於轉換至 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。

上述豁免選項對本公司及子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

本公司及子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

依修正前之準則，部分企業於出貨時即認列收入，未考量相關交易合約內容。轉換為修正後之準則後，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 12 月 31 日，本公司及子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 仟元及增加 2,027 仟元。另 103 年度調整增加營業收入 23,742 仟元及調整減少呆帳費用 10,533 仟元。

(2) 確定福利退休金計畫之精算損益

依修正前之準則，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。轉換為修正後之準則後，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 12 月 31 日，本公司及子公司因依 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增加未分配盈餘 9,334 仟元及 9,362 仟元。另 103 年度退休金費用調整增加 663 仟元；確定福利計畫精算損益增加 691 仟元。

(3) 最低退休金負債

依修正前之準則，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。轉換為修正後之準則後，無最低退休金負債之規定。

(4) 未認列過渡性淨給付義務

依修正前之準則，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。轉換修正後

之準則後，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

依修正前之準則，支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換為修正後之準則後，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 12 月 31 日，本公司及子公司因不休假獎金之會計處理分別調整增加應付費用與減少未分配盈餘 2,192 仟元及 863 仟元。另 103 年度調整減少營業費用 1,329 仟元。

(6) 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

A. 依修正前之準則，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。

轉換為修正後之準則後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

B. 依修正前之準則，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。

轉換為修正後之準則後，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.依修正前之準則，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。

轉換為修正後之準則後，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 12 月 31 日，本公司及子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 1,827 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 675 仟元。此外，103 年 1 月 1 日調整減少遞延所得稅負債與增加未分配盈餘 13,000 仟元。另 103 年度調整增加所得稅費用 13,000 仟元。

(7) 預付設備款之分類

依修正前之準則，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換為修正後之準則後，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 12 月 31 日，本公司及子公司因預付設備款重分類至預付款項分別為 8,840 仟元及 4,904 仟元。

(8) 土地使用權之分類

依修正前之準則，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換修正後之準則後，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 12 月 31 日，本公司及子公司依 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 79,182 仟元；分別調整增加預付費用 1,716 仟元及 1,776 仟元；分別調整增加長期預付租賃款 76,492 仟元及 77,406 仟元。

(9) 遞延費用之分類及表達

依修正前之準則，遞延費用帳列其他資產項下。轉換為修正後之準則後，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 12 月 31 日，本公司及子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 36,581 仟元、無形資產 1,849 仟元及 954 仟元與預付費用 157 仟元及 102 仟元。

(三) 本公司係以 2013 年版 IFRSs 以及金管會於 103 年 8 月 13 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。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 年度

附表一

單位：外幣仟元，新台幣仟元

背書保證公司名稱	被背書保證對象		單一企業背書保證之對象(註三)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動用金額	以財產擔保之金額	累計背書保證金額佔最近淨值之比率	背書最高保證額(註一)	證額(註四)	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)
	被背書保證公司名稱	關係(註三)											
本公司	蘇州優舜耐磨複合材料有限公司	2	\$ 951,161 (註二)	\$ 625,088 (USD 19,750)	\$ 617,175 (US 19,500)	\$ 308,588 (US 9,750)	\$ -	32%	\$ 1,141,393	Y	-	Y	

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 Y。

優頻科技材料股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 103 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 目 科 別	單 位 / 仟 股	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	市 價 (註)	備 註		限 制 使 用 情 形
								提 供 擔 保 或 質 押 股 數 (仟 股)	擔 保 或 質 押 金 額	
優頻科技材料股份有限公司	股票 ABAKAN INC.	無	以成本衡量之金融資產—非 流動	7,500	\$ 92,152	9	\$ 90,203	-	-	-

註：係按 103 年 12 月 31 日美國 OTC 市場收盤價計算。

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 103 年度

附表三

單位：新台幣仟元

交易對象	關係	交易		情形		交易條件與一般交易之情形	及原	不同原因	應收(付)票據、帳款		備註	
		進(銷)貨	金	佔總進(銷)貨之比率%	授信				期	額		佔總應收(付)票據之比率%
TWIN WINNER HOLDINGS INTERNATIONAL CO., LTD. 蘇州優頻耐磨複合材料有限公司	本公司之子公司 本公司之曾孫公司	銷貨	(\$112,572)	(18)	視資金情況收付款	與非關係人相同	授信	視資金情況收付款	同	\$ 23,535	14	-
		進貨	342,487	75	同	同上	同上	同上	同上	(166,812)	(77)	-

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 1 億元或實收資本額 20% 以上者

民國 103 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

公司	交易對象	關係	應收關係人款項	收項餘額	人週轉率	逾期逾金	應收關係人款項式	應收關係人款項金額	提列帳額	備抵額
蘇州優耐磨複合材料有限公司	本公司	本公司之曾孫公司	\$	166,812	2.65	\$	-	\$ 165,222	\$	-

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 年度

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 本期末	資 上 期	金額 末 期	未 期 末 股 數 (仟 股)	持 股 比 率	持 帳 面 金 額	有 被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 備 註	
											本公司 本 期 投 資 (損) 益
本公司	TWIN WINNER HOLDINGS INTERNATIONAL CO., LTD.	薩摩亞	投資	USD18,000	USD18,000	18,000	100%	\$ 1,678,902	\$ 142,504	\$ 142,417	-
TWIN WINNER HOLDINGS INTERNATIONAL CO., LTD.	FORCE LEADER INTERNATIONAL CO., LTD.	薩摩亞	投資	USD18,000	USD18,000	18,000	100%	1,667,109	147,640	147,640	-

優頓科技材料股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 103 年度

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	本國自累積投資金額	本國匯出或收回投資金額		本國自累積投資金額	本國直接或間接投資之持股比例	被投資公司損益	本國認列投資(損)益(註二)	期末帳	投資價值已匯回	截至本期末止投資收益
					匯	出或收回							
蘇州優頓耐磨複合材料有限公司	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	\$ 586,642 (RMB 115,209)	(註一)	\$ 569,700 (US 18,000)	\$ -	\$ -	\$ 569,700 (US 18,000)	100%	\$ 147,672 (RMB 30,015)	\$ 147,672 (RMB 30,015)	\$ 1,667,299	\$ -	-

本國期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (註三)
\$569,700 (US\$18,000)	\$1,141,393

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簽證之財務報表認列。

註三：係按本公司 103 年 12 月 31 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 12 月 31 日匯率 US\$1 = NT\$31.65 ; RMB\$1 = NT\$5.092 換算為新台幣。

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 103 年度

附表七

單位：新台幣千元

編號	交易人稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易科目	往來		來件	情形
					金額	條件		
0	本公司	TWIN WINNER HOLDINGS INTERNATIONAL CO.,LTD	1	應收帳款	\$ 23,535	視資金狀況彈性收款	1%	或收率
			1	銷貨收入	112,572	一般交易條件	7%	
			1	應付帳款	166,812	一般交易條件	7%	
			1	銷貨收入	2,944	一般交易條件	-	
			1	進貨	342,487	一般交易條件	20%	
1	TWIN WINNER HOLDINGS INTERNATIONAL CO.,LTD	蘇州優霹耐磨複合材料有限公司	3	應收帳款	32,080	視資金狀況彈性收款	1%	
			3	銷貨收入	88,307	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。