

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核閱報告
民國108及107年第2季

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 告
			附 註 編 號
一、封面	1		-
二、目錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	16~34		六~二六
(七) 關係人交易	35		二七
(八) 質抵押之資產	35		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	36~37		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	37、39~40		三一
2. 轉投資事業相關資訊	37、41		三一
3. 大陸投資資訊	38、42		三一
(十四) 部門資訊	38		三二

會計師核閱報告

優頻科技材料股份有限公司 公鑒：

前 言

優頻科技材料股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十所示，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）395,002 仟元及 125,282 仟元，分別佔合併資產總額之 15.48% 及 5.20%；負債總額分別為 143,932 仟元及 6,435 仟元，分別佔合併負債總額之 18.32% 及 0.96%；其民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為 15,870 仟元及 (12,199) 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 21.45% 及 (28.36%)。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達優頻科技材料股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 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 108 年 8 月 13 日

民國 108 年 6 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年6月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年6月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產										
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 694,946	27		\$ 687,780	28		\$ 742,903	31	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註七)	4,741	-		-	-		-	-	
1140	合約資產 (附註二十)	24,692	1		21,013	1		21,828	1	
1150	應收票據 (附註八)	240,257	10		241,355	10		207,545	9	
1170	應收帳款 (附註八)	313,874	12		311,283	13		339,278	14	
1220	本期所得稅資產	2,558	-		2,542	-		8,672	-	
1310	存貨 (附註九)	496,249	20		432,666	18		398,769	16	
1410	預付款項 (附註十五)	32,250	1		54,551	2		32,177	1	
1476	其他金融資產 (附註二八)	4,647	-		4,134	-		2,282	-	
1479	其他流動資產	<u>14,222</u>	<u>1</u>		<u>11,102</u>	<u>-</u>		<u>16,947</u>	<u>1</u>	
11XX	流動資產總計	<u>1,828,436</u>	<u>72</u>		<u>1,766,426</u>	<u>72</u>		<u>1,770,401</u>	<u>73</u>	
非流動資產										
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一及二八)	480,886	19		469,518	19		503,758	21	
1755	使用權資產 (附註十二)	90,267	4		-	-		-	-	
1805	商譽 (附註十三)	4,585	-		4,585	-		4,585	-	
1821	其他無形資產 (附註十四)	2,746	-		3,355	-		4,189	-	
1840	遞延所得稅資產	5,980	-		5,467	-		2,696	-	
1915	預付設備款	131,472	5		87,286	4		34,773	2	
1920	存出保證金	7,218	-		7,660	-		7,351	-	
1985	長期預付租金 (附註十五)	-	-		78,158	3		81,006	4	
1990	其他非流動資產	<u>146</u>	<u>-</u>		<u>45,695</u>	<u>2</u>		<u>168</u>	<u>-</u>	
15XX	非流動資產總計	<u>723,300</u>	<u>28</u>		<u>701,724</u>	<u>28</u>		<u>638,526</u>	<u>27</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,551,736</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,468,150</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,408,927</u>	<u>100</u>	
代 碼 負 債 及 權 益										
流動負債										
2100	短期借款 (附註十六及二八)	\$ 386,322	15		\$ 332,524	14		\$ 212,780	9	
2130	合約負債 (附註二十)	32,421	1		9,138	-		24,643	1	
2150	應付票據	134,891	6		136,367	6		124,852	5	
2170	應付帳款	61,637	3		129,039	5		150,199	6	
2200	其他應付款 (附註十七)	100,184	4		64,099	3		85,833	4	
2230	本期所得稅負債	3,553	-		7,810	-		5,925	-	
2280	租賃負債 (附註十二)	3,397	-		-	-		-	-	
2320	一年內到期長期借款 (附註十六)	3,396	-		3,368	-		3,340	-	
2399	其他流動負債	<u>3,058</u>	<u>-</u>		<u>5,017</u>	<u>-</u>		<u>7,443</u>	<u>1</u>	
21XX	流動負債總計	<u>728,859</u>	<u>29</u>		<u>687,362</u>	<u>28</u>		<u>615,015</u>	<u>26</u>	
非流動負債										
2540	長期借款 (附註十六及二八)	21,951	1		23,657	1		25,347	1	
2570	遞延所得稅負債	852	-		850	-		824	-	
2580	租賃負債 (附註十二)	5,812	-		-	-		-	-	
2640	淨確定福利負債 (附註十八)	3,377	-		3,391	-		8,601	-	
2670	其他非流動負債	<u>24,692</u>	<u>1</u>		<u>21,013</u>	<u>1</u>		<u>21,828</u>	<u>1</u>	
25XX	非流動負債總計	<u>56,684</u>	<u>2</u>		<u>48,911</u>	<u>2</u>		<u>56,600</u>	<u>2</u>	
2XXX	負債總計	<u>785,543</u>	<u>31</u>		<u>736,273</u>	<u>30</u>		<u>671,615</u>	<u>28</u>	
歸屬於本公司業主之權益 (附註十九)										
3110	普通股股本	<u>679,512</u>	<u>27</u>		<u>679,512</u>	<u>28</u>		<u>679,512</u>	<u>28</u>	
3200	資本公積	<u>566,073</u>	<u>22</u>		<u>566,073</u>	<u>23</u>		<u>566,073</u>	<u>24</u>	
3310	法定盈餘公積	135,954	5		130,911	5		130,911	5	
3320	特別盈餘公積	167,051	7		134,746	5		134,746	6	
3350	未分配盈餘	<u>297,013</u>	<u>12</u>		<u>337,142</u>	<u>14</u>		<u>324,234</u>	<u>13</u>	
3300	保留盈餘總計	<u>600,018</u>	<u>24</u>		<u>602,799</u>	<u>24</u>		<u>589,891</u>	<u>24</u>	
3400	其他權益	(144,360)	(6)		(167,051)	(7)		(125,534)	(5)	
3500	庫藏股票	(25,179)	(1)		(25,179)	(1)		(25,179)	(1)	
31XX	本公司業主之權益總計	1,676,064	66		1,656,154	67		1,684,763	70	
36XX	非控制權益	<u>90,129</u>	<u>3</u>		<u>75,723</u>	<u>3</u>		<u>52,549</u>	<u>2</u>	
3XXX	權益總計	<u>1,766,193</u>	<u>69</u>		<u>1,731,877</u>	<u>70</u>		<u>1,737,312</u>	<u>72</u>	
負債及權益總計										
		<u>\$ 2,551,736</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,468,150</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,408,927</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 8 月 13 日會計師核閱報告)

董事長：陳建興

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入	\$ 646,433	100	\$ 596,699	100
5000	營業成本（附註九、十八及二一）	466,495	72	449,639	75
5900	營業毛利	179,938	28	147,060	25
	營業費用（附註十八及二一）				
6100	推銷費用	59,436	9	52,687	9
6200	管理費用	72,661	11	63,124	11
6300	研究發展費用	10,148	2	6,241	1
6450	預期信用減損迴轉利益 (附註八)	(3,192)	-	(3,410)	(1)
6000	營業費用合計	139,053	22	118,642	20
6900	營業淨利	40,885	6	28,418	5
	營業外收入及支出（附註二一）				
7010	其他收入	8,640	2	8,413	1
7020	其他利益及損失	1,944	-	7,631	1
7050	財務成本	(4,349)	(1)	(2,130)	-
7000	營業外收入及支出 合計	6,235	1	13,914	2
7900	稅前淨利	47,120	7	42,332	7
7950	所得稅費用（附註二二）	2,618	-	6,888	1
8200	本期淨利	44,502	7	35,444	6

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		
	金	額 %	金	額 %	
其他綜合損益					
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	\$ 29,497	4	\$ 7,566	1
8300	其他綜合損益	<u>29,497</u>	<u>4</u>	<u>7,566</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 73,999</u>	<u>11</u>	<u>\$ 43,010</u>	<u>7</u>
淨利（損）歸屬於：					
8610	本公司業主	\$ 37,264	6	\$ 38,284	6
8620	非控制權益	<u>7,238</u>	<u>1</u>	<u>(2,840)</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 44,502</u>	<u>7</u>	<u>\$ 35,444</u>	<u>6</u>
綜合損益總額歸屬於：					
8710	本公司業主	\$ 59,955	9	\$ 47,496	8
8720	非控制權益	<u>14,044</u>	<u>2</u>	<u>(4,486)</u>	<u>(1)</u>
8700		<u>\$ 73,999</u>	<u>11</u>	<u>\$ 43,010</u>	<u>7</u>
每股盈餘（附註二三）					
9750	基 本	<u>\$ 0.56</u>		<u>\$ 0.57</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.56</u>		<u>\$ 0.57</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 8 月 13 日會計師核閱報告)

董事長：陳建興



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

合併權益變動表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	普通股股本												其他權益項目		權益總計	
		股數(仟股)	金額	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	特別盈餘公積	未分配盈餘	之兌換差額	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總計				
													(\$ 134,746)	(\$ 25,179)	\$ 1,670,636	\$ 56,760	\$ 1,727,396
A1	107 年 1 月 1 日餘額	67,951	\$ 679,512	\$ 566,070	\$ 127,940	\$ 80,004	\$ 377,035	(\$ 134,746)	(\$ 25,179)	\$ 1,670,636	\$ 56,760	\$ 1,727,396					
	106 年度盈餘分配																
B1	法定盈餘公積	-	-	-	2,971	-	(2,971)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	54,742	(54,742)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B5	本公司股東股息及現金股利	-	-	-	-	-	(33,372)	-	-	(33,372)	-	-	(33,372)	-	-	(33,372)	
M7	對子公司所有權益變動	-	-	3	-	-	-	-	-	-	3	(3)	(3)	-	-	-	
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	278	278	278	278	
D1	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利(損)	-	-	-	-	-	-	38,284	-	-	38,284	(2,840)	35,444				
D3	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	9,212	-	9,212	(1,646)	7,566				
D5	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	38,284	9,212	-	47,496	(4,486)	43,010				
Z1	107 年 6 月 30 日餘額	67,951	\$ 679,512	\$ 566,073	\$ 130,911	\$ 134,746	\$ 324,234	(\$ 125,534)	(\$ 25,179)	\$ 1,684,763	\$ 52,549	\$ 1,737,312					
A1	108 年 1 月 1 日餘額	67,951	\$ 679,512	\$ 566,073	\$ 130,911	\$ 134,746	\$ 337,142	(\$ 167,051)	(\$ 25,179)	\$ 1,656,154	\$ 75,723	\$ 1,731,877					
	107 年度盈餘分配																
B1	法定盈餘公積	-	-	-	5,043	-	(5,043)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	32,305	(32,305)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B5	本公司股東股息及現金股利	-	-	-	-	-	(40,045)	-	-	(40,045)	-	-	(40,045)	-	-	(40,045)	
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	362	362	362	362	
D1	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	37,264	-	-	37,264	7,238	44,502				
D3	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	22,691	-	22,691	6,806	29,497				
D5	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	37,264	22,691	-	59,955	14,044	73,999				
Z1	108 年 6 月 30 日餘額	67,951	\$ 679,512	\$ 566,073	\$ 135,954	\$ 167,051	\$ 297,013	(\$ 144,360)	(\$ 25,179)	\$ 1,676,064	\$ 90,129	\$ 1,766,193					

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 8 月 13 日會計師核閱報告)

董事長：陳建興

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日	107年1月1日
		至6月30日	至6月30日
營業活動之現金流量			
A10000	本期稅前淨利	\$ 47,120	\$ 42,332
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	40,396	38,994
A20200	攤銷費用	627	1,605
A20300	預期信用減損迴轉利益	(3,192)	(3,410)
A20900	財務成本	4,349	2,130
A21200	利息收入	(5,607)	(5,469)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	456	9
A23700	存貨跌價及呆滯損失	502	1,758
A24100	外幣兌換淨損失（利益）	7,085	(3,066)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(3,679)	(664)
A31130	應收票據	1,098	(51,475)
A31150	應收帳款	6,539	(18,020)
A31200	存 貨	(46,995)	(82,760)
A31230	預付款項	19,526	791
A31240	其他流動資產	(3,057)	2,254
A31990	其他非流動資產	758	(168)
A32125	合約負債	23,283	10,502
A32130	應付票據	(1,476)	40,679
A32150	應付帳款	(71,696)	24,076
A32180	其他應付款	(4,193)	(8,175)
A32230	其他流動負債	(1,989)	(5,232)
A32240	淨確定福利負債	(14)	(8)
A32250	其他非流動負債	<u>3,665</u>	<u>664</u>
A33000	營運產生（流出）之現金	13,506	(12,653)
A33100	收取之利息	5,642	5,467
A33300	支付之利息	(4,360)	(2,180)
A33500	支付之所得稅	(8,876)	(12,645)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	<u>5,912</u>	<u>(22,011)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	項 目	108年1月1日	107年1月1日
		至6月30日	至6月30日
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 1,199)	\$ -
B02200	取得子公司之現金流入	7,138	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(23,397)	(2,342)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	347	75
B03800	存出保證金減少	442	6,887
B04500	購置無形資產	-	(150)
B06600	其他金融資產（增加）減少	(513)	1,199
B07100	預付設備款增加	(38,186)	(33,193)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(55,368)	(27,524)
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款增加	53,798	17,765
C01700	償還長期借款	(1,678)	(1,649)
C04020	租賃本金償還	(1,076)	-
C05800	非控制權益變動	362	278
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>51,406</u>	<u>16,394</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>5,216</u>	<u>10,290</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加（減少）	7,166	(22,851)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>687,780</u>	<u>765,754</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 694,946</u>	<u>\$ 742,903</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 8 月 13 日會計師核閱報告)

董事長：陳建興



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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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、鋸絲、鋸條以及硬面再生鋸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 108 年 8 月 13 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國大陸及越南土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日之保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，而使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 重編前金額	首次適用 之調整	108 年 1 月 1 日 重編後金額
預付租賃款—流動	\$ 1,560	(\$ 1,560)	\$ -
預付租賃款—非流動	78,158	(78,158)	-
使用權資產	-	79,718	79,718
資產影響	<u>\$ 79,718</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79,718</u>

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
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」	2021 年 1 月 1 日

註：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期間生效。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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

除下列說明外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與 107 年度合併財務報告相同。

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（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) 合併基礎

1. 本合併財務報告編製原則與 107 年度合併財務報告相同。
2. 子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表三及附表四。

(四) 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本衡量，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。

107 年

營業租賃之租賃收益或給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益或費用。

(五) 員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與 107 年度合併財務報告一致。

六、現金及約當現金

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
零用金及庫存現金	\$ 2,909	\$ 1,484	\$ 1,739
銀行支票及活期存款	311,000	686,296	410,372
銀行定期存款（原始到期日 在3個月以內）	381,037	-	330,792
	<u>\$ 694,946</u>	<u>\$ 687,780</u>	<u>\$ 742,903</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
銀行活期存款	0.001%~1.40%	0.001%~1.40%	0.001%~1.40%
銀行定期存款	0.48%~3.10%	-	0.63%~3.90%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
流動			
國內投資			
原始到期日超過3個月			
之定期存款	\$ 4,741	\$ -	\$ -

截至108年6月30日，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間為年利率4.5%~6.8%。

八、應收票據及應收帳款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 240,257	\$ 241,355	\$ 207,545
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 240,257</u>	<u>\$ 241,355</u>	<u>\$ 207,545</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 355,285	\$ 355,958	\$ 392,535
減：備抵損失	(41,411)	(44,675)	(53,257)
	<u>\$ 313,874</u>	<u>\$ 311,283</u>	<u>\$ 339,278</u>

合併公司採用IFRS 9之簡化作法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：

108 年 6 月 30 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	\$ 535,955	\$ 18,818	\$ 4,901	\$ 2,074	\$ 696	\$ 33,098	\$ 595,542
備抵損失（存續 期間預期信用 損失）	<u>\$ 535,955</u>	<u>(\$ 18,818)</u>	<u>(\$ 4,901)</u>	<u>(\$ 2,074)</u>	<u>(\$ 696)</u>	<u>(\$ 33,098)</u>	<u>(\$ 41,411)</u>
攤銷後成本	<u>\$ 535,955</u>	<u>\$ 18,176</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 554,131</u>

107 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	\$ 537,684	\$ 16,254	\$ 3,042	\$ 2,229	\$ 814	\$ 37,290	\$ 597,313
備抵損失（存續 期間預期信用 損失）	<u>\$ 537,684</u>	<u>(\$ 16,254)</u>	<u>(\$ 3,042)</u>	<u>(\$ 2,229)</u>	<u>(\$ 814)</u>	<u>(\$ 37,290)</u>	<u>(\$ 44,675)</u>
攤銷後成本	<u>\$ 537,684</u>	<u>\$ 14,954</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 552,638</u>

107 年 6 月 30 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	\$ 518,654	\$ 20,758	\$ 4,252	\$ 8,507	\$ 4,268	\$ 43,641	\$ 600,080
備抵損失（存續 期間預期信 用損失）	<u>\$ 518,654</u>	<u>(\$ 20,758)</u>	<u>(\$ 4,252)</u>	<u>(\$ 5,348)</u>	<u>(\$ 4,268)</u>	<u>(\$ 43,641)</u>	<u>(\$ 53,257)</u>
攤銷後成本	<u>\$ 518,654</u>	<u>\$ 20,758</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 546,823</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：

	108年1月1日	107年1月1日
	至6月30日	至6月30日
期初餘額	\$ 44,675	\$ 56,469
加：企業合併取得	112	-
減：本期迴轉減損損失	(3,192)	(3,410)
本期實際沖銷	(529)	(144)
外幣換算差額	345	342
期末餘額	<u>\$ 41,411</u>	<u>\$ 53,257</u>

九、存 貨

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
製成品	\$ 247,855	\$ 206,286	\$ 216,601
在製品	46,342	33,104	28,163
原物料	175,420	175,110	141,010
商品存貨	<u>26,632</u>	<u>18,166</u>	<u>12,995</u>
	<u>\$ 496,249</u>	<u>\$ 432,666</u>	<u>\$ 398,769</u>

108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 502 仟元及 1,758 仟元。

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 本公司	子 公 司 名 称	業 務 性 質 投資業	所持股權百分比			說 明
			108年 6月30日 100%	107年 12月31日 100%	107年 6月30日 100%	
TWIN WINNER	TWIN WINNER HOLDING INTERNATIONAL CO., LTD (TWIN WINNER)	投資業	100%	100%	100%	—
FORCE LEADER	FORCE LEADER INTERNATIONAL CO., LTD (FORCE LEADER)	投資業	100%	100%	100%	—
蘇州優霹	蘇州優霹耐磨複合材料有限公司 (蘇州優霹)	耐磨複合材料之銅板、鋸絲、鋸條以及硬面再生鋸接修復之生產及銷售	100%	100%	100%	—
UPCO	UP CO.,LTD (UPCO)	投資業	48%	48%	48%	備註 1
	NOVEON INTERNATIONAL INC. (NOVEON)	投資業	100%	-	-	備註 2
蘇州優霹	瀋陽高固礦山設備有限公司 (瀋陽高礦)	礦山設備技術開發、租賃及銷售	90%	90%	90%	備註 3
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、輥軸及輥壓等機械零件	100%	100%	100%	備註 4
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，耐磨零件部及輥壓等機械零件	100%	-	-	備註 5

備 註：

1. UPCO 於 105 年 1 月設立，係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱；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。
2. 合併公司以美金 1,500 仟元取得 NOVEON 公司 100% 股權，係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱，請參閱附註二四。

3. 潘陽高礦於 103 年 12 月設立，係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。
4. UPHT 於 105 年 4 月設立，係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。
5. VNUP 於 100 年 10 月設立，係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

列入合併財務報表之非重要子公司財務報表未經會計師核閱，其 108 年及 107 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）395,002 仟元及 125,282 仟元，分別佔合併資產總額 15.48% 及 5.20%；負債總額分別為 143,932 仟元及 6,435 仟元，分別佔合併負債總額之 18.32% 及 0.96%；其 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為 15,870 仟元及 (12,199) 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 21.45% 及 (28.36%)。

(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		
	108年6月30日	107年12月31日	108年6月30日
UPCO	52%	52%	52%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表三。

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益		非	控	制	權	益
	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日					
UPCO	\$ 7,362	(\$ 2,776)	\$ 89,745	\$ 75,580	\$ 52,249		

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

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
流動資產	\$ 161,726	\$ 168,600	\$ 47,933
非流動資產	172,708	124,196	69,854
流動負債	(161,846)	(147,451)	(17,308)
權益	\$ 172,588	\$ 145,345	\$ 100,479

(接次頁)

(承前頁)

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 82,843	\$ 69,765	\$ 48,230
UPCO 之非控制權益	<u>89,745</u>	<u>75,580</u>	<u>52,249</u>
	<u><u>\$ 172,588</u></u>	<u><u>\$ 145,345</u></u>	<u><u>\$ 100,479</u></u>
 營業收入			
	 <u>108年1月1日 至6月30日</u>	 <u>107年1月1日 至6月30日</u>	
	<u><u>\$ 42,121</u></u>	<u><u>\$ 7,757</u></u>	
本期淨利（損）	\$ 14,158	(\$ 5,340)	
其他綜合損益	(<u>9,838</u>)	(<u>3,162</u>)	
綜合損益總額	<u><u>\$ 4,320</u></u>	<u><u>(\$ 8,502)</u></u>	
 淨利（損）歸屬於：			
本公司業主	\$ 6,796	(\$ 2,564)	
UPCO 之非控制權益	<u>7,362</u>	<u>(2,776)</u>	
淨利（損）總額	<u><u>\$ 14,158</u></u>	<u><u>(\$ 5,340)</u></u>	
 綜合損益總額歸屬於：			
本公司業主	\$ 2,074	(\$ 4,081)	
UPCO 之非控制權益	<u>2,246</u>	<u>(4,421)</u>	
綜合損益總額	<u><u>\$ 4,320</u></u>	<u><u>(\$ 8,502)</u></u>	

十一、不動產、廠房及設備

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
自有土地	\$ 47,110	\$ 47,110	\$ 47,110
建築物	210,857	213,529	226,356
機器設備	174,172	178,832	196,727
運輸設備	8,207	4,897	5,627
辦公設備	4,356	4,960	5,563
其他設備	16,687	19,604	22,375
在建工程	<u>19,497</u>	<u>586</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ 480,886</u></u>	<u><u>\$ 469,518</u></u>	<u><u>\$ 503,758</u></u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	3 至 42 年
機器設備	5 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 10 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產 - 108 年

	108年6月30日
使用權資產帳面金額	
土地	\$ 81,088
建築物	<u>9,179</u>
	<u>\$ 90,267</u>
使用權資產之增添	108年1月1日
使用權資產之折舊費用	至6月30日
土地	<u>\$ 10,326</u>
建築物	<u>1,135</u>
	<u>1,147</u>
	<u>\$ 2,282</u>

合併公司之使用權資產於 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大減損情形。

(二) 租賃負債 - 108 年

	108年6月30日
租賃負債帳面金額	
流動	\$ 3,397
非流動	<u>\$ 5,812</u>

租賃負債之折現率為 1.97%。

(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

108年

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

經評估尚無減損跡象，故合併公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未認列任何商譽之減損損失。

十四、其他無形資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
專利權	\$ 197	\$ 372	\$ 720
電腦軟體	2,251	2,652	2,368
技術授權	298	331	1,101
	<u>\$ 2,746</u>	<u>\$ 3,355</u>	<u>\$ 4,189</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

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、預付租賃款 - 107 年

	107年12月31日	107年6月30日
流動（帳列預付款項）	\$ 1,560	\$ 1,615
非流動	78,158	81,006
	<u>\$ 79,718</u>	<u>\$ 82,621</u>

預付租賃款係合併公司於中國大陸蘇州廠及越南廠之土地使用權。

十六、借款

(一) 短期借款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 37,000	\$ -	\$ -
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>349,322</u>	<u>332,524</u>	<u>212,780</u>
	<u>\$ 386,322</u>	<u>\$ 332,524</u>	<u>\$ 212,780</u>
年 利 率	1.10%~3.63%	1.10%~3.34%	1.15%~3.40%

擔保借款係以合併公司自有建築物抵押擔保，請參閱附註二八。

(二) 長期借款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 25,347	\$ 27,025	\$ 28,687
減：一年內到期部分	(3,396)	(3,368)	(3,340)
長期借款	<u>\$ 21,591</u>	<u>\$ 23,657</u>	<u>\$ 25,347</u>
年 利 率	1.695%	1.695%	1.695%

擔保借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二八），借款到期日為 115 年 7 月 8 日。

十七、其他應付款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付股利	\$ 40,045	\$ -	\$ 33,372
應付薪資	32,633	38,468	27,156
應付員工酬勞	5,736	3,660	4,517
應付董事酬勞	5,736	3,660	3,940
應付營業稅	5,045	9,768	3,631
其 他	<u>10,989</u>	<u>8,543</u>	<u>13,217</u>
	<u>\$ 100,184</u>	<u>\$ 64,099</u>	<u>\$ 85,833</u>

十八、退職後福利計畫

108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 177 仟元及 281 仟元。

十九、權 益

(一) 普通股股本

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
額定股數（仟股）	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>67,951</u>	<u>67,951</u>	<u>67,951</u>
已發行股本	<u>\$ 679,512</u>	<u>\$ 679,512</u>	<u>\$ 679,512</u>

(二) 資本公積

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30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	\$ 565,336	\$ 565,336	\$ 565,336
<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>737</u>
	<u>\$ 566,073</u>	<u>\$ 566,073</u>	<u>\$ 566,073</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監事酬勞分派政策，參閱附註二一之(六)員工及董監事酬勞。

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。

本公司依金管證發字第 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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 108 年 6 月 21 日及 107 年 6 月 21 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107 年度	106 年度	107 年度	106 年度
法定盈餘公積	\$ 5,043	\$ 2,971		
特別盈餘公積	32,305	54,742		
現金股利	40,045	33,372	\$ 0.6	\$ 0.5

(四) 庫藏股票

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

二十、合約資產及負債

截至 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合約資產餘額分別為 24,692 仟元、21,013 仟元及 21,828 仟元，係合併公司依合約條款由客戶保留之品質保固款，係確保合併公司完成所有合約

義務，於履約完成前列為合約資產。合併公司評估上述金融資產之預期信用風險不高。

截至 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合約負債餘額分別為 32,421 仟元、9,138 仟元及 24,643 仟元，主要係預收貨款。

二一、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 5,607	\$ 5,469
補助收入等	3,033	2,944
合 計	<u>\$ 8,640</u>	<u>\$ 8,413</u>

(二) 其他利益及損失

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
外幣兌換淨利益	\$ 2,576	\$ 8,190
處分不動產、廠房及設備損失	(456)	(9)
其 他	(176)	(550)
合 計	<u>\$ 1,944</u>	<u>\$ 7,631</u>

(三) 財務成本

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 4,286	\$ 2,130
租賃負債之利息	63	-
合 計	<u>\$ 4,349</u>	<u>\$ 2,130</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 38,114	\$ 38,994
使用權資產	2,282	-
無形資產	627	577
長期預付租賃款	-	<u>1,028</u>
合 計	<u>\$ 41,023</u>	<u>\$ 40,599</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 29,096	\$ 30,763
營業費用	<u>11,300</u>	<u>8,231</u>
	<u>\$ 40,396</u>	<u>\$ 38,994</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 91	\$ 62
營業費用	<u>536</u>	<u>1,543</u>
	<u>\$ 627</u>	<u>\$ 1,605</u>

(五) 員工福利費用

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 158,886</u>	<u>\$ 137,064</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	6,449	6,296
確定福利計畫(附註十八)	<u>177</u>	<u>281</u>
	<u>6,626</u>	<u>6,577</u>
其他員工福利	<u>8,821</u>	<u>6,786</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 174,333</u>	<u>\$ 150,427</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 105,634	\$ 95,051
營業費用	<u>68,699</u>	<u>55,376</u>
	<u>\$ 174,333</u>	<u>\$ 150,427</u>

(六) 員工及董監酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監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% 提撥員工及董監酬勞。108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工及董監酬勞如下：

估列比例

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	5%	5%
董監酬勞	5%	5%

金額

	108年1月1日至6月30日			107年1月1日至6月30日		
	現金	股	票	現金	股	票
員工酬勞	\$ 2,076	\$ -		\$ 2,126	\$ -	
董監酬勞	2,076	-		2,126	-	

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

本公司於 108 年 4 月 25 日及 107 年 4 月 24 日舉行董事會，分別決議通過 107 及 106 年度員工及董監酬勞如下：

	107年度			106年度		
	現金	股	票	現金	股	票
員工酬勞	\$ 3,660	\$ -		\$ 2,390	\$ -	
董監酬勞	3,660	-		1,813	-	

107 及 106 年度員工及董監酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 年度董事會決議之員工及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 6,636	\$ 6,608
以前年度之調整	(3,508)	(1,503)
	<u>3,128</u>	<u>5,105</u>
遞延所得稅		
本期產生者	(510)	2,428
稅率變動	(<u>510</u>)	(<u>645</u>)
	<u>\$ 2,618</u>	<u>\$ 1,783</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,618</u>	<u>\$ 6,888</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，遞延所得稅因稅率變動之影響已認列於損益或

其他綜合損益。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%，中國地區子公司所適用之稅率為 25%，其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 105 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。

二三、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：

本期淨利

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 37,264</u>	<u>\$ 38,284</u>

股 數

單位：仟股

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	66,742	66,742
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	176	148
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>66,918</u>	<u>66,890</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二四、企業合併

(一) 收購子公司

合併公司為擴充企業營運規模，裨益長期市場發展，以 44,943 仟元（美金 1,475 仟元）取得 NOVEON 公司 100% 股權，合併基準日為 108 年 1 月 7 日。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	108年1月
流動資產	
現金及約當現金	\$ 7,138
按攤銷後成本衡量之金融資產	3,496
應收帳款及其他應收款	6,876
存 貨	24,701
其他流動資產	565
非流動資產	
不動產、廠房及設備	9,330
其他非流動資產	152
流動負債	
應付帳款及其他應付款	(5,843)
當期所得稅負債	(1,458)
其他流動負債	(14)
	<u>\$ 44,943</u>

(三) 取得子公司之淨現金流出（入）

	108年1月1日 至6月30日
現金支付之對價	\$ 44,943
減：預付投資款	(44,943)
減：取得之現金及約當現金餘額	(7,138)
	<u>(\$ 7,138)</u>

(四) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	108年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 27,185</u>
本期淨利	<u>\$ 3,512</u>

二五、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。

二六、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

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷成本衡量之金融資產（註1）	\$ 1,275,489	\$ 1,259,381	\$ 1,332,230
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	708,381	689,054	602,351

註1： 餘額係包含現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款（帳列其他流動資產）、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、應收帳款、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），參閱附註三十。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 23,888 仟元及 15,660 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：

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
具公允價值利率風險			
一金融資產	\$ 390,425	\$ 4,134	\$ 2,282
一金融負債	9,209	-	-
具現金流量利率風險			
一金融資產	310,215	685,508	739,955
一金融負債	411,669	359,549	241,467

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前淨利將分別減少／增加 127 仟元及增加／減少 623 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收回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 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 75%、77% 及 79%。

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約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司

未動用之融資額度分別為 577,728 仟元、413,051 仟元及 657,000 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。

108 年 6 月 30 日

	1年以內	1~5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 296,712	\$ -	\$ -
浮動利率工具	396,614	19,000	4,118
租賃負債	<u>3,542</u>	<u>5,903</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 696,868</u>	<u>\$ 24,903</u>	<u>\$ 4,118</u>

107 年 12 月 31 日

	1年以內	1~5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 329,505	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>354,443</u>	<u>19,000</u>	<u>6,018</u>
	<u>\$ 683,948</u>	<u>\$ 19,000</u>	<u>\$ 6,018</u>

107 年 6 月 30 日

	1年以內	1~5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 360,884	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>219,436</u>	<u>19,000</u>	<u>7,918</u>
	<u>\$ 580,320</u>	<u>\$ 19,000</u>	<u>\$ 7,918</u>

二七、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下：

主要管理階層薪酬

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 12,242	\$ 12,198
退職後福利	295	350
	<u>\$ 12,537</u>	<u>\$ 12,548</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

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：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
受限制銀行存款（帳列其他 金融資產－流動）	\$ 4,647	\$ 4,134	\$ 2,282
土 地	47,110	47,110	47,110
建 築 物	<u>39,148</u>	<u>39,743</u>	<u>40,752</u>
	<u>\$ 90,905</u>	<u>\$ 90,987</u>	<u>\$ 90,144</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

截至 108 年暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，對孫公司蘇州優霹之背書保證金額分別為 93,957 仟元、184,896 仟元及 177,222 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%，截至 108 年 6 月 30 日止，蘇州優霹與該個人股東已分別投入人民幣 3,060 仟元及人民幣 340 仟元。

三十、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：

108 年 6 月 30 日

外幣資產	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 5,922	31.060 (美金：新台幣)	\$ 183,923	
美金	12,506	6.8747 (美金：人民幣)	<u>388,444</u>	
			<u>\$ 572,367</u>	

外幣負債

貨幣性項目

美金	1,503	31.060 (美金：新台幣)	\$ 46,692
美金	1,543	6.8747 (美金：人民幣)	<u>47,924</u>
			<u>\$ 94,616</u>

107 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 5,870	30.715 (美金：新台幣)	\$ 180,303	
美金	12,204	6.8632 (美金：人民幣)	<u>374,831</u>	
歐元	408	7.8712 (歐元：人民幣)	<u>14,365</u>	
			<u>\$ 569,499</u>	

外幣負債

貨幣性項目

美金	3,302	30.715 (美金：新台幣)	\$ 101,415
美金	1,970	6.8632 (美金：人民幣)	<u>60,498</u>
			<u>\$ 161,913</u>

107 年 6 月 30 日

外 币 資 產	外 币 (仟 元)	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
<u>美 金</u>			
美 金	\$ 4,339	30.46 (美金：新台幣)	\$ 132,176
美 金	14,364	6.6166 (美金：人民幣)	437,525
日 圓	58,910	0.2754 (日圓：新台幣)	<u>16,224</u>
			\$ 585,925
<u>外 币 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	5,571	30.46 (美金：新台幣)	\$ 169,703
美 金	3,382	6.6166 (美金：人民幣)	<u>103,016</u>
			\$ 272,719

合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換利益(已實現及未實現)分別為 2,576 仟元及 8,190 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。

三一、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：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)：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：無。
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：附表二。
11. 被投資公司資訊：附表三。

(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：附表四。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

三二、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、鋸絲、鋸條以及硬面再生鋸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。

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 108 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 之限額 (註二)	本期最高背書 保證餘額 (US 3,000)	期末背書 保證餘額 (US 3,000)	實際動支金額 (US -)	以財產擔保之 背書保證金額 (US -)	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率 5.61%	背書保證 最高限額 (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	蘇州優霹	2	\$ 838,032	\$ 93,957 (US 3,000)	\$ 93,957 (US 3,000)	\$ - (US -)	\$ - (US -)	5.61%	\$ 1,005,638	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：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。

註四：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
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

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				佔合併總營收或 總資產之比率
				科 目	金 額	交 易 條 件		
0	本公司	TWIN WINNER 蘇州優霹	1	銷貨收入	\$ 77,250	一般交易條件	12%	
			1	應收帳款	44,032	視資金狀況彈性收付款	2%	
			1	銷貨成本	88,907	一般交易條件	14%	
			1	應付帳款	46,660	視資金狀況彈性收付款	2%	
	TWIN WINNER	蘇州優霹	1	銷貨收入	14,933	一般交易條件	2%	
			3	銷貨收入	77,091	一般交易條件	12%	
	蘇州優霹	UPCO	3	應收帳款	39,830	視資金狀況彈性收付款	2%	
			3	銷貨收入	19,141	一般交易條件	3%	
1	UPCO	UPHT	3	應收帳款	19,344	視資金狀況彈性收付款	1%	
			3	銷貨收入	31,891	一般交易條件	5%	
2	UPCO	UPHT	3	應收帳款	55,208	視資金狀況彈性收付款	2%	

- 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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

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			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	股數(仟股)	持股比率	帳面金額			
本公司	TWIN WINNER	薩摩亞	投 資	\$ 528,020 (US 17,000)	\$ 522,155 (US 17,000)	17,000	100%	\$ 1,656,081	\$ 41,007	\$ 41,600	—
TWIN WINNER	FORCE LEADER	薩摩亞	投 資	528,020 (US 17,000)	522,155 (US 17,000)	17,000	100%	1,651,918	42,814	42,814	—
FORCE LEADER	UPCO	賽席爾	投 資	89,453 (US 2,880)	88,459 (US 2,880)	2,880	48%	82,843	14,158	6,796	—
FORCE LEADER	NOVEON	賽席爾	投 資	45,814 (US 1,475)	- (US -)	1,475	100%	49,050	3,512	3,512	—
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 部、輥軸及輥壓 等機械零件	148,863 (US 4,793)	147,210 (US 4,793)	-	100%	128,671	274	274	—
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 及輥壓等機械零 件	18,636 (US 600)	- (US -)	-	100%	49,059	3,521	3,521	—

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

優頻科技材料股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

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 匯 出 收 回	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 資面價 值 (註 四)	截至本期止 已匯回投資收益
蘇州優霹	耐磨複合材料之鋼板、鋸絲、鋸條以及硬面再生鋸接修復之生產及銷售	\$ 511,207 (RMB 115,209)	(註一)	\$ 423,501 (US 14,146)	\$ - - -	\$ 423,501 (US 14,146)	100%	\$ 33,441 (RMB 7,334)	\$ 33,441 (RMB 7,334)	\$ 1,518,864 (RMB 335,957)	\$ 87,706 (USD 2,854)
瀋陽高礦	礦山設備技術開發、租賃及銷售	16,000 (RMB 3,400)	(註五)	-	-	-	90%	(1,238) (RMB 271)	(1,114) (RMB 244)	3,456 (RMB 764)	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 (註四)	經濟部投審會核准投資金額 (註四)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (註三)
\$ 439,375 (US\$14,146)	\$ 605,670 (US \$19,500)	\$1,059,716

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：蘇州優霹係依經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註三：係按本公司 108 年 6 月 30 日經會計師核閱之合併淨值 60% 計算。

註四：係按 108 年 6 月 30 日匯率 US\$1 = NT\$ 31.06；RMB\$1 = NT\$ 4.521 換算為新台幣。

註五：係透過蘇州優霹投資瀋陽高礦。