

優頻科技材料股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國110及109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 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~5		-
四、個體資產負債表	6		-
五、個體綜合損益表	7~8		-
六、個體權益變動表	9		-
七、個體現金流量表	10~11		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~22		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23		五
(六) 重要會計項目之說明	23~41		六~二一
(七) 關係人交易	41~43		二二
(八) 質抵押之資產	43		二三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 其他事項	43		二四
(十一) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	43~44		二五
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	44~48		二六
2. 轉投資事業相關資訊	44、49		二六
3. 大陸投資資訊	45、50		二六
九、重要會計項目明細表	51~60		-

會計師查核報告

優頻科技材料股份有限公司 公鑒：

查核意見

優頻科技材料股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達優頻科技材料股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與優頻科技材料股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

其他事項

列入優頻科技材料股份有限公司個體財務報表中，有關 VAUTID GmbH 之財務報表係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，其相關之採用權益法之投資餘額及其損益份額，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 110 年 12 月 31 日對上述被投資公司採用權益法

之投資餘額為新台幣（以下同）217,260 仟元，佔資產總額之 8.29%；民國 110 年度對上述被投資公司採用權益法認列之子公司損益份額為新台幣 56,165 仟元，佔稅前淨利之 36.81%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估優頻科技材料股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算優頻科技材料股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

優頻科技材料股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對優頻科技材料股份有限公司內部控制之有效性表示意見。

3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
 4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使優頻科技材料股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致優頻科技材料股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
 5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
 6. 對於優頻科技材料股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成優頻科技材料股份有限公司查核意見。
- 本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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 111 年 4 月 27 日

優頻科技材料股份有限公司

個體資產負債表

民國 110 年及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年12月31日		109年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 47,965	2	\$ 114,216	5
1150	應收票據(附註七)	8,568	-	2,192	-
1170	應收帳款(附註七及二二)	71,138	3	55,643	3
1200	其他應收款(附註二二)	2,394	-	42,085	2
130X	存貨(附註八)	49,392	2	49,398	2
1470	其他流動資產(附註二三)	53,567	2	11,137	1
11XX	流動資產總計	233,024	9	274,671	13
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資(附註九)	1,810,132	69	1,762,102	82
1600	不動產、廠房及設備(附註十及二三)	566,221	22	115,619	5
1755	使用權資產(附註十一)	935	-	5,438	-
1780	無形資產(附註十二)	354	-	684	-
1840	遞延所得稅資產(附註十八)	6,335	-	5,755	-
1920	存出保證金	2,432	-	1,703	-
15XX	非流動資產總計	2,386,409	91	1,891,301	87
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,619,433	100	\$ 2,165,972	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十三及二三)	\$ 346,000	13	\$ 291,000	14
2150	應付票據	196	-	530	-
2170	應付帳款(附註二二)	47,891	2	43,179	2
2200	其他應付款(附註十四)	41,523	2	86,837	4
2230	本期所得稅負債	5,401	-	4,213	-
2280	租賃負債(附註十一)	488	-	3,980	-
2320	一年內到期長期借款(附註十三及二三)	22,761	1	6,814	-
2399	其他流動負債	27,817	1	1,217	-
21XX	流動負債總計	492,077	19	437,770	20
	非流動負債				
2540	長期借款(附註十三及二三)	363,379	14	27,200	2
2570	遞延所得稅負債(附註十八)	852	-	855	-
2580	租賃負債(附註十一)	453	-	1,531	-
2640	淨確定福利負債(附註十五及十七)	2,856	-	2,406	-
25XX	非流動負債總計	367,540	14	31,992	2
2XXX	負債總計	859,617	33	469,762	22
	權益(附註十六)				
3110	普通股股本	667,423	25	667,423	31
3200	資本公積	522,949	20	522,949	24
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	153,269	6	145,668	7
3320	特別盈餘公積	197,655	7	222,364	10
3350	未分配盈餘	441,420	17	335,461	15
3300	保留盈餘總計	792,344	30	703,493	32
3400	其他權益	(222,900)	(8)	(197,655)	(9)
3XXX	權益總計	1,759,816	67	1,696,210	78
	負債及權益總計	\$ 2,619,433	100	\$ 2,165,972	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 4 月 27 日會計師查核報告)

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

個體綜合損益表

民國 110 年及 109 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		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二二)	\$ 316,386	100	\$ 291,733	100
5000	營業成本 (附註八、十七及 二二)	<u>226,183</u>	<u>72</u>	<u>222,598</u>	<u>76</u>
5900	營業毛利	90,203	28	69,135	24
5910	未實現銷貨毛 (利) 損	(<u>10,039</u>)	(<u>3</u>)	<u>4,557</u>	<u>1</u>
5950	已實現營業毛利	<u>80,164</u>	<u>25</u>	<u>73,692</u>	<u>25</u>
	營業費用 (附註十七)				
6100	推銷費用	16,999	6	14,893	5
6200	管理費用	73,156	23	73,405	25
6300	研究發展費用	7,469	2	9,887	3
6450	預期信用減損迴轉利益 (附註七)	(<u>227</u>)	<u>-</u>	(<u>886</u>)	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>97,397</u>	<u>31</u>	<u>97,299</u>	<u>33</u>
6900	營業淨損	(<u>17,233</u>)	(<u>6</u>)	(<u>23,607</u>)	(<u>8</u>)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	1,647	1	1,270	-
7140	廉價購買利益—取得子 公司 (附註九)	-	-	13,867	5
7190	其他收入 (附註十七)	7,482	2	9,113	3
7020	其他利益及損失 (附註 十七)	(<u>6,844</u>)	(<u>2</u>)	(<u>7,216</u>)	(<u>2</u>)
7050	財務成本 (附註十七)	(<u>3,642</u>)	(<u>1</u>)	(<u>3,279</u>)	(<u>1</u>)
7070	採用權益法認列之子公 司損益份額 (附註九)	<u>171,164</u>	<u>54</u>	<u>105,338</u>	<u>36</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>169,807</u>	<u>54</u>	<u>119,093</u>	<u>41</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 152,574	48	\$ 95,486	33
7950	所得稅費用 (附註十八)	<u>13,903</u>	<u>4</u>	<u>19,470</u>	<u>7</u>
8200	本年度淨利	<u>138,671</u>	<u>44</u>	<u>76,016</u>	<u>26</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項 目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數 (附註十 五)	(431)	-	278	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目：				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(<u>25,245</u>)	(<u>8</u>)	<u>24,709</u>	<u>9</u>
8300	本年度其他綜合損 益	(<u>25,676</u>)	(<u>8</u>)	<u>24,987</u>	<u>9</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 112,995</u>	<u>36</u>	<u>\$ 101,003</u>	<u>35</u>
	每股盈餘 (附註十九)				
9710	基 本	<u>\$ 2.08</u>		<u>\$ 1.14</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.07</u>		<u>\$ 1.13</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 4 月 27 日會計師查核報告)

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

個體權益變動表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		普 通 股 本		資 本 公 積	保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目	庫 藏 股 票	權 益 總 計
		股 數 (仟 股)	金 額		法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額		
A1	109 年 1 月 1 日 餘 額	67,951	\$ 679,512	\$ 566,073	\$ 135,954	\$ 167,051	\$ 357,564	(\$ 222,364)	(\$ 25,179)	\$ 1,658,611
	108 年 度 盈 餘 分 配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	9,714	-	(9,714)	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	55,313	(55,313)	-	-	-
B5	本公司股東股息及現金股利	-	-	-	-	-	(33,370)	-	-	(33,370)
C15	資本公積配發現金股利	-	-	(30,034)	-	-	-	-	-	(30,034)
L3	庫藏股註銷	(1,209)	(12,089)	(13,090)	-	-	-	-	25,179	-
D1	109 年度淨利	-	-	-	-	-	76,016	-	-	76,016
D3	109 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	278	24,709	-	24,987
D5	109 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	76,294	24,709	-	101,003
Z1	109 年 12 月 31 日 餘 額	66,742	667,423	522,949	145,668	222,364	335,461	(197,655)	-	1,696,210
	109 年 度 盈 餘 分 配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	7,601	-	(7,601)	-	-	-
B5	本公司股東股息及現金股利	-	-	-	-	-	(49,389)	-	-	(49,389)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(24,709)	24,709	-	-	-
D1	110 年度淨利	-	-	-	-	-	138,671	-	-	138,671
D3	110 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(431)	(25,245)	-	(25,676)
D5	110 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	138,240	(25,245)	-	112,995
Z1	110 年 12 月 31 日 餘 額	66,742	\$ 667,423	\$ 522,949	\$ 153,269	\$ 197,655	\$ 441,420	(\$ 222,900)	\$ -	\$ 1,759,816

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 4 月 27 日會計師查核報告)

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

個體現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 152,574	\$ 95,486
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	14,788	14,242
A20200	攤銷費用	330	470
A20300	預期信用減損迴轉利益	(227)	(886)
A20900	財務成本	3,642	3,279
A21200	利息收入	(1,647)	(1,270)
A22400	採用權益法認列之子公司損益 份額	(171,164)	(105,338)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	42	-
A23700	存貨跌價及呆滯(回升利益) 損失	(2,563)	3,720
A24000	聯屬公司間未實現銷貨利益 (損失)	10,039	(4,557)
A24100	外幣兌換淨損失	5,360	2,167
A29900	租賃修改利益	(22)	-
A29900	廉價購買利益—取得子公司	-	(13,867)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(6,376)	2,590
A31150	應收帳款	(17,533)	10,123
A31180	其他應收款	39,680	(40,641)
A31200	存 貨	2,569	6,103
A31240	其他流動資產	(42,665)	(1,122)
A32130	應付票據	(334)	(51)
A32150	應付帳款	4,948	(1,801)
A32180	其他應付款	(45,543)	(4,155)
A32230	其他流動負債	26,600	259
A32240	淨確定福利負債	19	(15)
A33000	營運產生之淨現金流出	(27,483)	(35,264)
A33100	收取之利息	1,658	1,270
A33300	支付之利息	(3,413)	(3,432)
A33500	支付之所得稅	(13,298)	(19,046)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(42,536)	(56,472)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度	109年度
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	\$ -	(\$ 106,746)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(461,820)	(1,093)
B02800	處分不動產、廠房及設備	43	-
B03700	存出保證金增加	(494)	(3)
B07600	收取子公司股利	<u>87,850</u>	<u>101,266</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(374,421)</u>	<u>(6,576)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	55,000	51,000
C01600	舉借長期借款	358,940	16,560
C01700	償還長期借款	(6,814)	(6,203)
C04020	租賃本金償還	(3,700)	(3,470)
C04500	發放現金股利	<u>(49,389)</u>	<u>(63,404)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>354,037</u>	<u>(5,517)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(3,331)</u>	<u>(824)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少數	(66,251)	(69,389)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>114,216</u>	<u>183,605</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 47,965</u>	<u>\$ 114,216</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 4 月 27 日會計師查核報告)

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

個體財務報表附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 111 年 4 月 27 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 111 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
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允

價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本個體財務報告通過發布日止，本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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法認列之子公司損益份額」、「採用權益法認列之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

(五) 存 貨

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

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當年度收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

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

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

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產一流動及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十一) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入

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

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

(十二) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

本公司為承租人

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

使用權資產原始按成本衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。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，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減

至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

(十三) 借款成本

借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十四) 政府補助

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

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

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

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情可能影響納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視對估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 應收帳款之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參考附註七。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
零用金及庫存現金	\$ 303	\$ 119
銀行支票及活期存款	47,662	48,878
銀行定期存款（原始到期日在3個月以內）	-	65,219
	<u>\$ 47,965</u>	<u>\$114,216</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	110年12月31日	109年12月31日
銀行活期存款	0.001%-0.1%	0.001%-0.1%
銀行定期存款	-	0.12%

七、應收票據及應收帳款

	110年12月31日	109年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 8,568	\$ 2,192
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 8,568</u>	<u>\$ 2,192</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 84,174	\$ 68,906
減：備抵損失	(13,036)	(13,263)
	<u>\$ 71,138</u>	<u>\$ 55,643</u>

本公司按存續期間預期信用損失認列應收票據及帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去收款歷史經驗、超過平均授信期間之延遲付款增加情況，並同時考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢。依本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此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本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本公司應收票據及帳款之備抵損失如下：

110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	\$ 73,843	\$ 5,391	\$ 48	\$ 209	\$ 69	\$ 13,182	\$ 92,742
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	(13,036)	(13,036)
攤銷後成本	<u>\$ 73,843</u>	<u>\$ 5,391</u>	<u>\$ 48</u>	<u>\$ 209</u>	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 146</u>	<u>\$ 79,706</u>

109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	\$ 46,441	\$ 6,039	\$ 3,786	\$ 1,569	\$ -	\$ 13,263	\$ 71,098
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	(13,263)	(13,263)
攤銷後成本	<u>\$ 46,441</u>	<u>\$ 6,039</u>	<u>\$ 3,786</u>	<u>\$ 1,569</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,835</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：

	110年12月31日	109年12月31日
年初餘額	\$ 13,263	\$ 14,280
減：本年度迴轉減損損失	(227)	(886)
本年度實際沖銷	<u>-</u>	<u>(131)</u>
年底餘額	<u>\$ 13,036</u>	<u>\$ 13,263</u>

八、存 貨

	110年12月31日	109年12月31日
製 成 品	\$ 23,055	\$ 16,149
在 製 品	10,280	5,887
原 物 料	<u>16,057</u>	<u>27,362</u>
	<u>\$ 49,392</u>	<u>\$ 49,398</u>

110 及 109 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯迴轉利益 2,563 仟元及存貨跌價及呆滯損失 3,720 仟元。存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

九、採用權益法之投資

投資子公司

	110年12月31日	109年12月31日
TWIN WINNER	\$ 1,588,810	\$ 1,583,775
VAUTID GmbH	217,260	174,121
Oceanmall	<u>4,062</u>	<u>4,206</u>
	<u>\$ 1,810,132</u>	<u>\$ 1,762,102</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比		說 明
	110年12月31日	109年12月31日	
TWIN WINNER	100%	100%	-
VAUTID GmbH	100%	100%	-
Oceanmall	100%	100%	-

本公司經經濟部投資審議委員會核准，由子公司 SAMOA TWIN WINNER HOLDINGS INTERNATIONAL CO., LTD. (TWIN WINNER)，並透過其轉投資 SAMOA FORCE LEADER INTERNATIONAL CO., Ltd. (FORCE LEADER)，以間接投資蘇州優霹耐磨複合材料有限公司 (蘇州優霹) 100% 股權。截至 110 年 12 月 31 日累積投資額為 17,000 仟美元。

本公司以對價歐元 4,700 仟元（約合 154,770 仟元）取得 VAUTID GmbH 100% 股權，於取得日（109 年 3 月 1 日）可辨認淨資產公允價值超過取得成本所認列之廉價購買利益為 13,867 仟元。截至 109 年 12 月 31 日止，移轉對價中歐元 1,500 仟元（約合 52,530 仟元）尚未支付，帳列應付投資款，該款項全數已於 110 年 3 月支付。

110 及 109 年度採權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
<u>成 本</u>							
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 47,110	\$ 60,042	\$ 60,915	\$ 533	\$ 2,011	\$ 16,888	\$187,499
增 添	-	-	304	684	-	105	1,093
重分類	-	-	17,185	-	-	-	17,185
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 47,110</u>	<u>\$ 60,042</u>	<u>\$ 78,404</u>	<u>\$ 1,217</u>	<u>\$ 2,011</u>	<u>\$ 16,993</u>	<u>\$205,777</u>
<u>累計折舊</u>							
109 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 21,943	\$ 44,294	\$ 320	\$ 1,189	\$ 11,653	\$ 79,399
折舊費用	-	2,068	6,519	137	411	1,624	10,759
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,011</u>	<u>\$ 50,813</u>	<u>\$ 457</u>	<u>\$ 1,600</u>	<u>\$ 13,277</u>	<u>\$ 90,158</u>
109 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 47,110</u>	<u>\$ 36,031</u>	<u>\$ 27,591</u>	<u>\$ 760</u>	<u>\$ 411</u>	<u>\$ 3,716</u>	<u>\$115,619</u>
<u>成 本</u>							
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 47,110	\$ 60,042	\$ 78,404	\$ 1,217	\$ 2,011	\$ 16,993	\$205,777
增 添	433,001	28,717	-	-	-	102	461,820
處 分	-	-	-	(90)	-	(114)	(204)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$480,111</u>	<u>\$ 88,759</u>	<u>\$ 78,404</u>	<u>\$ 1,127</u>	<u>\$ 2,011</u>	<u>\$ 16,981</u>	<u>\$667,393</u>
<u>累計折舊</u>							
110 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 24,011	\$ 50,813	\$ 457	\$ 1,600	\$ 13,277	\$ 90,158
折舊費用	-	2,068	7,068	203	395	1,399	11,133
處 分	-	-	-	(67)	-	(52)	(119)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,079</u>	<u>\$ 57,881</u>	<u>\$ 593</u>	<u>\$ 1,995</u>	<u>\$ 14,624</u>	<u>\$101,172</u>
110 年 12 月 31 日淨額	<u>\$480,111</u>	<u>\$ 62,680</u>	<u>\$ 20,523</u>	<u>\$ 534</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 2,357</u>	<u>\$566,221</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	5 至 42 年
機器設備	4 至 11 年
運輸設備	3 至 5 年
辦公設備	4 至 5 年
其他設備	3 至 10 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二三。

十一、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年12月31日	109年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ -	\$ 4,016
運輸設備	<u>935</u>	<u>1,422</u>
	<u>\$ 935</u>	<u>\$ 5,438</u>
	110年度	109年度
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,463</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 3,168	\$ 3,442
運輸設備	<u>487</u>	<u>41</u>
	<u>\$ 3,655</u>	<u>\$ 3,483</u>

本公司之使用權資產於 110 及 109 年度並未發生重大減損情形。

(二) 租賃負債

	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 488</u>	<u>\$ 3,980</u>
非流動	<u>\$ 453</u>	<u>\$ 1,531</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年12月31日	109年12月31日
建築物	-	1.97%
運輸設備	1.32%	1.32%

(三) 其他租賃資訊

本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。

十二、無形資產

	專	利	權	電	腦	軟	體	合	計
<u>成 本</u>									
109年1月1日餘額	\$	1,900		\$	4,096			\$	5,996
處 分		<u>-</u>		(<u>415</u>)			(<u>415</u>)
109年12月31日餘額	\$	<u>1,900</u>		\$	<u>3,681</u>			\$	<u>5,581</u>
<u>累計攤銷</u>									
109年1月1日餘額	\$	1,865		\$	2,977			\$	4,842
攤銷費用		30			440				470
處 分		<u>-</u>		(<u>415</u>)			(<u>415</u>)
109年12月31日餘額	\$	<u>1,895</u>		\$	<u>3,002</u>			\$	<u>4,897</u>
109年12月31日淨額	\$	<u>5</u>		\$	<u>679</u>			\$	<u>684</u>
<u>成 本</u>									
110年1月1日餘額	\$	<u>1,900</u>		\$	<u>3,681</u>			\$	<u>5,581</u>
110年12月31日餘額	\$	<u>1,900</u>		\$	<u>3,681</u>			\$	<u>5,581</u>
<u>累計攤銷</u>									
110年1月1日餘額	\$	1,895		\$	3,002			\$	4,897
攤銷費用		<u>5</u>			<u>325</u>				<u>330</u>
110年12月31日餘額	\$	<u>1,900</u>		\$	<u>3,327</u>			\$	<u>5,227</u>
110年12月31日淨額	\$	<u>-</u>		\$	<u>354</u>			\$	<u>354</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專 利 權	5 至 10 年
電 腦 軟 體	1 至 10 年

十三、借 款

(一) 短期借款

	110年12月31日	109年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 125,000	\$ 120,000
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	<u>221,000</u>	<u>171,000</u>
	<u>\$ 346,000</u>	<u>\$ 291,000</u>
年 利 率	0.34%~1.25%	1.05%~1.15%

(二) 長期借款

	110年12月31日	109年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 375,652	\$ 34,014
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	10,488	-
減：一年內到期部分	(<u>22,761</u>)	(<u>6,814</u>)
長期借款	<u>\$ 363,379</u>	<u>\$ 27,200</u>
年 利 率	1.25%~1.835%	1.237%~1.445%

擔保借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二三），借款到期日為 130 年 12 月 24 日。

十四、其他應付款

	110年12月31日	109年12月31日
應付薪資	\$ 21,898	\$ 20,703
應付員工酬勞	8,476	5,305
應付董監酬勞	8,476	5,305
應付投資款（附註九）	-	52,530
其 他	<u>2,673</u>	<u>2,994</u>
	<u>\$ 41,523</u>	<u>\$ 86,837</u>

十五、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	110年12月31日	109年12月31日
確定福利義務現值	\$ 17,037	\$ 16,240
計畫資產公允價值	(14,181)	(13,834)
提撥短絀／淨確定福利負債	<u>\$ 2,856</u>	<u>\$ 2,406</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
109年1月1日	<u>\$ 15,819</u>	<u>(\$ 13,120)</u>	<u>\$ 2,699</u>
服務成本			
當期服務成本	159	-	159
利息費用(收入)	<u>101</u>	<u>(85)</u>	<u>16</u>
認列於損益	<u>260</u>	<u>(85)</u>	<u>175</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(439)	(439)
精算損失—財務假設變動	405	-	405
精算利益—經驗調整	<u>(244)</u>	<u>-</u>	<u>(244)</u>
認列於其他綜合損益	<u>161</u>	<u>(439)</u>	<u>(278)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(190)</u>	<u>(190)</u>
109年12月31日	<u>\$ 16,240</u>	<u>(\$ 13,834)</u>	<u>\$ 2,406</u>
110年1月1日	<u>\$ 16,240</u>	<u>(\$ 13,834)</u>	<u>\$ 2,406</u>
服務成本			
當期服務成本	114	-	114
利息費用(收入)	<u>47</u>	<u>(40)</u>	<u>7</u>
認列於損益	<u>161</u>	<u>(40)</u>	<u>121</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(205)	(205)
精算損失—人口統計假設 變動	31	-	31
精算利益—財務假設變動	<u>(446)</u>	<u>-</u>	<u>(446)</u>
精算損失—經驗調整	<u>1,051</u>	<u>-</u>	<u>1,051</u>
認列於其他綜合損益	<u>636</u>	<u>(205)</u>	<u>431</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(102)</u>	<u>(102)</u>
110年12月31日	<u>\$ 17,037</u>	<u>(\$ 14,181)</u>	<u>\$ 2,856</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	110年12月31日	109年12月31日
折現率	0.65%	0.30%
長期平均調薪率	2.00%	2.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	110年12月31日	109年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 311)	(\$ 291)
減少 0.25%	\$ 321	\$ 298
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 315	\$ 292
減少 0.25%	(\$ 307)	(\$ 287)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	110年12月31日	109年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ 42	\$ 30
確定福利義務平均到期期間	7年	7年

十六、權益

(一) 普通股股本

	110年12月31日	109年12月31日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>66,742</u>	<u>66,742</u>
已發行股本	<u>\$ 667,423</u>	<u>\$ 667,423</u>

(二) 資本公積

	110年12月31日	109年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 522,212	\$ 522,212
<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>\$ 522,949</u>	<u>\$ 522,949</u>

(1) 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，應先彌補累積虧損、預估並保留應納稅捐及員工酬勞、次提 10% 為法定盈餘公積；並依法提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，其餘額加計前年度累積未分配盈餘數，由董事會擬具盈餘分配議案，以現金方式為之時，應經董事會決議，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議分派。本公司章程規定之員工及董監酬勞分派政策，參閱附註十七之(六)員工及董監酬勞。

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

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

本公司於 110 年 7 月 7 日及 109 年 6 月 24 日舉行股東常會，分別決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	109年度	108年度	109年度	108年度
法定盈餘公積	\$ 7,601	\$ 9,714		
(迴轉)提列特別盈餘公積	(24,709)	55,313		
現金股利	49,389	33,370	\$ 0.74	\$ 0.50

另本公司董事會於 109 年 4 月 23 日決議以資本公積 30,034 仟元發放現金 (每股 0.45 元)。

本公司 111 年 4 月 27 日董事會擬議 110 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 13,824	
提列特別盈餘公積	25,245	
現金股利	66,742	\$ 1

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘盈餘分配項目尚待預計於 111 年 6 月 29 日召開之股東常會決議。

十七、淨 利

(一) 其他收入

	110年度	109年度
政府補助收入	\$ 6,059	\$ 7,226
租金收入	203	201
其他收入	<u>1,220</u>	<u>1,686</u>
	<u>\$ 7,482</u>	<u>\$ 9,113</u>

(二) 其他利益及損失

	110年度	109年度
淨外幣兌換損失	(\$ 6,801)	(\$ 7,195)
其 他	<u>(43)</u>	<u>(21)</u>
	<u>(\$ 6,844)</u>	<u>(\$ 7,216)</u>

(三) 財務成本

	110年度	109年度
銀行借款利息	\$ 3,591	\$ 3,166
租賃負債利息	<u>51</u>	<u>113</u>
	<u>\$ 3,642</u>	<u>\$ 3,279</u>

(四) 折舊及攤銷

	110年度	109年度
不動產、廠房及設備	\$ 11,133	\$ 10,759
使用權資產	3,655	3,483
無形資產	<u>330</u>	<u>470</u>
	<u>\$ 15,118</u>	<u>\$ 14,712</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 11,791	\$ 11,585
營業費用	<u>2,997</u>	<u>2,657</u>
	<u>\$ 14,788</u>	<u>\$ 14,242</u>

攤銷費用依功能別彙總

營業成本	\$ 25	\$ 50
營業費用	<u>305</u>	<u>420</u>
	<u>\$ 330</u>	<u>\$ 470</u>

(五) 員工福利費用

	110年度	109年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 2,465	\$ 2,530
確定福利計畫(附註十五)	<u>121</u>	<u>175</u>
	<u>2,586</u>	<u>2,705</u>
其他員工福利		
薪資費用	90,740	84,719
勞健保費用	6,366	6,431
其他	<u>4,421</u>	<u>4,474</u>
	<u>101,527</u>	<u>95,624</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 104,113</u>	<u>\$ 98,329</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 29,626	\$ 32,070
營業費用	<u>74,487</u>	<u>66,259</u>
	<u>\$ 104,113</u>	<u>\$ 98,329</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。110 及 109 年度員工及董監酬勞分別於 111 年 4 月 27 日及 110 年 4 月 27 日經董事會決議如下：

	110年度			109年度		
	現	金 股	票	現	金 股	票
員工酬勞	\$ 8,476	\$ -	-	\$ 5,305	\$ -	-
董監酬勞	8,476	-	-	5,305	-	-

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

109 及 108 年度員工及董監酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 110 及 109 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。

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目如下：

	110年度	109年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 13,224	\$ 18,162
未分配盈餘	889	-
以前年度之調整	<u>373</u>	<u>1,616</u>
	14,486	19,777
遞延所得稅		
本年度產生者	(<u>583</u>)	(<u>308</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 13,903</u>	<u>\$ 19,470</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	110年度	109年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 152,574</u>	<u>\$ 95,486</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 30,515	\$ 19,097
未認列之可減除暫時性差異	(34,233)	(21,068)
海外子公司盈餘匯回	8,860	10,151
股利就源扣繳稅款	8,710	10,102
未分配盈餘	889	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	373	1,616
其他	(<u>1,211</u>)	(<u>428</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 13,903</u>	<u>\$ 19,470</u>

(二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

110 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
未實現兌換損失	\$ 1,512	(\$ 826)	\$ 686
備抵存貨跌價損失	1,183	(513)	670
未實現銷貨毛利	466	2,008	2,474
備抵損失	<u>2,594</u>	(<u>89</u>)	<u>2,505</u>
	<u>\$ 5,755</u>	<u>\$ 580</u>	<u>\$ 6,335</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
確定福利退休計畫	\$ 855	(<u>3</u>)	<u>\$ 852</u>

109 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>			
暫時性差異			
未實現兌換損失	\$ 886	\$ 626	\$ 1,512
備抵存貨跌價損失	439	744	1,183
未實現銷貨毛利	1,377	(911)	466
備抵損失	<u>2,743</u>	<u>(149)</u>	<u>2,594</u>
	<u>\$ 5,445</u>	<u>\$ 310</u>	<u>\$ 5,755</u>
<u>遞延所得稅負債</u>			
暫時性差異			
確定福利退休計畫	<u>\$ 853</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 855</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 107 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。

十九、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	110年度	109年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$138,671</u>	<u>\$ 76,016</u>
<u>股 數</u>		單位：仟股
	110年度	109年度
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	<u>386</u>	<u>293</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>67,128</u>	<u>67,035</u>

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

二十、資本風險管理

本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。本公司之整體策略與過往年度並無重大變化。

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

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二一、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 金融工具之種類

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷成本衡量之金融資產 (註1)	\$ 166,757	\$ 224,714
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	821,750	455,560

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產（帳列其他流動資產）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

本公司主要金融工具包括應收票據、應收帳款、其他應收款、應付票據、應付帳款、其他應付款及借款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二五。

敏感度分析

本公司主要受到美金、日圓及歐元匯率波動之影響。

當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率升值／貶值 5% 時，本公司之敏感度分析。5% 係為本公司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，當各攸關外幣對功能性貨幣產生不利之變動達 5% 時，本公司 110 及 109 年度之稅前淨利將分別減少 3,035 仟元及 5,183 仟元。

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	110年12月31日	109年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 34,260	\$ 74,094
— 金融負債	141,941	151,511
具現金流量利率風險		
— 金融資產	46,974	48,342
— 金融負債	591,140	179,014

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。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 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，本公司 110 及 109 年度稅前淨利將分別減少／增加 1,360 仟元及 327 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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等且於資產負債表日逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前五大之客戶，截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 30% 及 31%。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度分別為 263,769 仟元及 269,533 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本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，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。

110 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	\$ 89,610	\$ -	\$ -
浮動利率工具	233,250	101,960	304,396
固定利率工具	142,035	-	-
租賃負債	497	456	-
	<u>\$ 465,392</u>	<u>\$ 102,416</u>	<u>\$ 304,396</u>

109 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	\$ 130,546	\$ -	\$ -
浮動利率工具	152,575	25,781	2,200
固定利率工具	148,850	-	-
租賃負債	4,039	1,543	-
	<u>\$ 436,010</u>	<u>\$ 27,324</u>	<u>\$ 2,200</u>

二二、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
TWIN WINNER	子 公 司
VAUTID GmbH	子 公 司
蘇州優霹	孫 公 司
VNUP	孫 公 司
UPHT	孫 公 司

(二) 與關係人間之重大交易事項

關係人間之交易係以雙方約定價格及收款條件進行。

(三) 營業收入

帳列項目	關係人類別 / 名稱	110年度	109年度
銷貨收入	子公司 / TWIN WINNER	\$ 44,120	\$ 32,187
銷貨收入	孫公司 / VNUP	13,120	19,959
銷貨收入	孫公司 / 蘇州優霹	12,212	1,258
		<u>\$ 69,452</u>	<u>\$ 53,404</u>

(四) 進 貨

關係人類別 / 名稱	110年度	109年度
子公司 / 蘇州優霹	\$ 85,408	\$107,991
孫公司 / UPHT	17,953	-
孫公司 / VAUTID GmbH	12,368	238
	<u>\$115,729</u>	<u>\$108,229</u>

(五) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	110年12月31日	109年12月31日
應收帳款	子公司 / TWIN WINNER	\$ 10,046	\$ -
其他應收款	子公司 / VAUTID GmbH	\$ -	\$ 42,024

(六) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	110年12月31日	109年12月31日
應付帳款	孫公司 / 蘇州優霹	\$ 24,354	\$ 31,430
應付帳款	孫公司 / UPHT	10,133	-
		<u>\$ 34,487</u>	<u>\$ 31,430</u>

(七) 背書保證

本公司為關係人背書保證資訊請參閱附表一。

(八) 主要管理階層薪酬

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 24,717	\$ 22,529
退職後福利	571	195
	<u>\$ 25,288</u>	<u>\$ 22,724</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

二三、質抵押之資產

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：

	110年12月31日	109年12月31日
受限制銀行存款（帳列其他流動資產）	\$ 34,260	\$ 8,875
土地	480,111	47,110
建築物	<u>62,680</u>	<u>36,031</u>
	<u>\$577,051</u>	<u>\$ 92,016</u>

二四、其他事項

本公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行以及近期在我國之影響，致部分國外營業據點有停工及訂單延遲之情形，目前已全面復工。隨疫情趨緩及政策鬆綁，本公司預期營運將逐漸恢復正常。本公司除了持續關注疫情發展外，亦透過申請政府補助及成本樽節等措施因應疫情影響。本公司評估現階段未存有繼續經營能力、資產減損及籌資風險之疑慮。

二五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

110年12月31日

	外幣（仟元）	匯率	帳面金額
<u>外幣資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 2,128	27.68（美金：新台幣）	\$ 58,897
歐元	1,159	31.32（歐元：新台幣）	<u>36,284</u>
			<u>\$ 95,181</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	1,246	27.68（美金：新台幣）	<u>\$ 34,486</u>

109 年 12 月 31 日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	\$ 4,277	28.480	(美金：新台幣)	\$	121,797		
日圓	53,500	0.2763	(日圓：新台幣)		14,782		
					<u>\$ 136,579</u>		
<u>外幣負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	1,156	28.480	(美金：新台幣)	\$	<u>32,920</u>		

本公司於 110 及 109 年度外幣兌換損失（已實現及未實現）分別為 6,801 仟元及 7,195 仟元，由於外幣交易之種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二六、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：附表二。
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：附表三。
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. 被投資公司資訊：附表四。

(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，及其價格、付款條件、未實現損益：附表四至五。

優頻科技材料股份有限公司

為他人背書保證

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證 最高 限額	屬母公司對 子公司背書 保證(註二)	屬子公司對 母公司背書 保證(註二)	屬對大陸地 區背書保證 (註二)
	公司名稱	關係(註一)										
本公司	蘇州優霹	2	本公司最近期財務 報表淨值 50% \$ 879,908	\$ 83,040 (US 3,000)	\$ 83,040 (US 3,000)	\$ -	\$ -	4.72%	本公司最近期財務 報表淨值 60% \$ 1,055,890	Y	-	Y
UPCO	UPHT	2	UPCO 最近期財務 報表淨值 200% 464,178	152,240 (US 5,500)	152,240 (US 5,500)	124,560 (USD 4,500)	-	65.60%	UPCO 最近期財務 報表淨值 200% 464,178	-	-	-
VAUTID	VAUTID INDIA	2	VAUTID 最近期 財務報表淨值 200% 437,866	6,264 (EUR 200)	6,264 (EUR 200)	4,197 (EUR 134)	-	2.86%	VAUTID 最近期 財務報表淨值 200% 437,866	-	-	-

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

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

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

優頻科技材料股份有限公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額 (未稅)	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	土地	110.08.11	\$ 423,771	\$ 423,771	建華機械股份有限公司	—	不適用	不適用	不適用	不適用	參考專業評估報告及議價決定	因應公司長遠發展及規劃	無
	建築物	110.08.11	26,229	26,229	建華機械股份有限公司	—	不適用	不適用	不適用	不適用	參考專業評估報告及議價決定	因應公司長遠發展及規劃	無

優頻科技材料股份有限公司
處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
本公司	土地	110.09.29	93.12.08	\$ 47,110	\$ 206,663	\$ 27,000	註 1	源興高分子有限公司	不適用	因應公司長遠發展及規劃	參考專業評估報告及議價決定	無
	建築物	110.09.29	93.06.08	33,532	63,337	-	註 1	源興高分子有限公司	不適用	因應公司長遠發展及規劃	參考專業評估報告及議價決定	無

註 1：尚未完成所有權移轉，本公司已預收處分價款 27,000 仟元。

優頻科技材料股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	原始投資金額		期 末 持 有		被投資公司		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 期 (損) 益		
本公司	TWIN WINNER	薩摩亞	投資	\$ 470,560 (US 17,000)	\$ 484,160 (US 17,000)	17,000	100%	\$ 1,588,810	\$ 111,985	\$ 115,025	—
	Oceanmall	香 港	投資	4,152 (US 150)	4,272 (US 150)	150	100%	4,062	(26)	(26)	—
VAUTID GmbH	VAUTID GmbH	德 國	生產、加工耐磨複合材料	147,204 (EUR 4,700)	164,594 (EUR 4,700)	(註2)	100%	217,260	56,165	56,165	—
	VAUTID AUSTRIA GmbH	奧 地 利	耐磨複合材料買賣	1,159 (EUR 37)	1,296 (EUR 37)	(註2)	100%	EUR 921	EUR 104	不適用	—
	VAUTID NORTH AMERICA Inc.	美 國	耐磨複合材料買賣	8,304 (US 300)	8,544 (US 300)	1,001	100%	(EUR 482)	(USD 98)	不適用	—
	VAUTID INDIA Pvt.L.	印 度	生產、加工及銷售耐磨複合材料	INR 9,000	INR 50	(註2)	100%	INR 1,311	(INR 1,257)	不適用	—
	VAUTID MIDDLE EAST F.Z.E	阿拉伯聯合大公國	耐磨複合材料買賣	AED 557	AED 557	(註2)	100%	EUR 70	AED 9	不適用	—
	VAUTID LATAM S.A.	厄 瓜 多	生產、加工及銷售耐磨複合材料	22 (US 0.8)	23 (US 0.8)	(註2)	74%	EUR 328	USD 16	不適用	—
VAUTID LATAM S.A	VAUTID COLOMBIA S.A.	哥倫比亞	耐磨複合材料買賣	COP 1,000	COP 1,000	(註2)	100%	(COP 630,160)	(COP 245,475)	不適用	—
TWIN WINNER	FORCE LEADER	薩摩亞	投資	470,560 (US 17,000)	484,160 (US 17,000)	17,000	100%	1,593,213	112,777	不適用	—
FORCE LEADER	UPCO	賽 席 爾	投資	79,718 (US 2,880)	82,022 (US 2,880)	2,880	48%	111,402	64,027	不適用	—
	NOVEON	賽 席 爾	投資	40,828 (US 1,475)	42,008 (US 1,475)	1,475	100%	66,746	9,227	不適用	—
UPCO	UPHT	越 南	生產、加工、維修、安裝各種機械產品，耐磨複合材料，耐磨零件部、輓軸及輓壓等機械零件	132,670 (US 4,793)	136,505 (US 4,793)	(註2)	100%	159,934	44,732	不適用	—
NOVEON	VNUP	越 南	生產、加工、維修、安裝各種機械產品，耐磨複合材料，耐磨零件部及輓壓等機械零件	16,608 (US 600)	17,088 (US 600)	(註2)	100%	55,760	9,272	不適用	—

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

註 2：係屬有限公司，故無股款。

優頻科技材料股份有限公司
大陸投資資訊
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	被投資公司本期損益	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值(註四)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
蘇州優霹	耐磨複合材料之銅板、焊絲、焊條以及硬面再生焊接修復之生產及銷售	\$ 511,207 (RMB 115,209)	(註一)	\$ 511,207 (US 17,000)	\$ -	\$ -	\$ 511,207 (US 17,000)	100%	\$ 73,479 (RMB 16,927)	\$ 73,479 (RMB 16,927)	\$ 1,309,658 (RMB 301,487)	\$ 386,841 (US 12,134)
瀋陽高礦	礦山設備技術開發、租賃及銷售	(註七)	(註五)	-	-	-	-	-	(688) (RMB 159)	(619) (RMB 143)	(註七)	-
VAUTID (Shanghai) Trading Co. Ltd.	耐磨複合材料買賣	22,061 (RMB 5,106)	(註六)	-	-	-	-	100%	12,263 (RMB 2,825)	12,263 (RMB 2,825)	56,263 (RMB 12,952)	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額(註四)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註三)
\$511,207 (US\$17,000)	\$539,760 (US\$19,500)	\$1,129,305

- 註一：係透過第三地區投資設立公司 (FORCE LEADER) 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查核之財務報表認列。
- 註三：係按本公司 110 年 12 月 31 日經會計師查核之合併淨值 60% 計算。
- 註四：係按 110 年 12 月 31 日匯率 US\$1 = NT\$27.68；RMB\$1 = NT\$4.344 換算為新台幣。
- 註五：係透過蘇州優霹投資瀋陽高礦。
- 註六：係透過 VAUTID GmbH 再投資大陸公司。
- 註七：合併公司於 110 年 5 月將其股權全數出售。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
採權益法之投資變動明細表		明細表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十
使用權資產變動明細表		附註十一
無形資產變動明細表		附註十二
遞延所得稅資產明細表		附註十八
應付票據及帳款明細表		明細表五
其他應付款明細表		附註十四
租賃負債明細表		附註十一
遞延所得稅負債明細表		附註十八
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表六
營業成本明細表		明細表七
營業費用明細表		明細表八
本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用 功能別彙總表		明細表九

優頻科技材料股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外，係
外幣／新台幣仟元

項	目	原	幣	匯	率	金	額
銀行存款							
活期存款							
	台	幣	4,182		1	\$	4,182
	美	金	236		27.68		6,537
	歐	元	1,119		31.32		35,030
	日	幣	4,126		0.2405		992
	人	民	54		4.344		233
	小計						46,974
	支票存款		688		1		688
	銀行存款小計						47,662
零用金及庫存現金							303
合計							\$ 47,965

優頻科技材料股份有限公司

應收帳款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

名 稱	金 額
關係人	
TWIN WINNER	\$ 10,046
其他(註)	<u>10,237</u>
小 計	<u>20,283</u>
非關係人	
TOD	14,951
ALLOYS INT	9,662
PT UP INDONESIA	7,414
中 鋼	4,158
其他(註)	27,706
減：備抵損失	(<u>13,036</u>)
小 計	<u>50,855</u>
合 計	<u>\$ 71,138</u>

註：各客戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

優頻科技材料股份有限公司

存貨明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

名	稱	帳 面 價 值	淨 變 現 價 值
原 物 料		\$ 16,057	\$ 18,125
在 製 品		10,280	10,386
製 成 品		<u>23,055</u>	<u>26,627</u>
合 計		<u>\$ 49,392</u>	<u>\$ 55,138</u>

優頻科技材料股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 110 年度

明細表四

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

被 投 資 公 司	年 初 餘 額		本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		採權益法評價 之增(減) 金額(註二)	年 底 餘 額			股 權 淨 值	備 註
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額(註一)		股數(仟股)	持 股 %	金 額		
TWIN WINNER	17,000	\$ 1,583,775	-	\$ -	-	\$ 87,850	\$ 92,885	17,000	100	\$ 1,588,810	\$ 1,588,810	註三
VAUTID GmbH	-	174,121	-	-	-	-	43,139	-	100	217,260	217,260	-
Oceanmall	150	4,206	-	-	-	-	(144)	150	100	4,062	4,062	-
合 計		\$ 1,762,102		\$ -		\$ 87,850	\$ 135,880			\$ 1,810,132	\$ 1,810,132	

註一：係盈餘匯回。

註二：包括：

(一)按權益法認列被投資公司之投資收益	\$ 171,164
(二)外幣財務報表換算所產生之兌換差額	(25,245)
(三)與子公司順流交易未實現利益	(10,039)
	<u>\$ 135,880</u>

註三：按經會計師查核之 110 年 12 月 31 日財務報表帳面淨值計算。

優頻科技材料股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	應 付 票 據	應 付 帳 款	合 計
關 係 人			
蘇州優霹	\$ -	\$ 24,354	\$ 24,354
UPHT	-	10,133	10,133
VAUTID GmbH	-	2,533	2,533
小 計	<u>-</u>	<u>37,020</u>	<u>37,020</u>
非關係人			
佳 進	-	2,462	2,462
昱 臺	-	1,046	1,046
春 強	-	840	840
義 鋁	-	723	723
中 鋼	-	697	697
翊 展	-	565	565
其他(註)	<u>196</u>	<u>4,538</u>	<u>4,734</u>
小 計	<u>196</u>	<u>10,871</u>	<u>11,067</u>
合 計	<u>\$ 196</u>	<u>\$ 47,891</u>	<u>\$ 48,087</u>

註：各廠商餘額皆未超過本科目餘額 5%。

優頻科技材料股份有限公司

營業收入明細表

民國 110 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

名 稱	金 額
耐 磨 板	\$ 193,863
焊 粉	49,483
堆 焊	39,312
焊 絲	19,153
其 他	<u>14,738</u>
營業收入總額	316,549
減：銷貨退回及折讓	<u>163</u>
營業收入淨額	<u>\$ 316,386</u>

優頻科技材料股份有限公司

營業成本明細表

民國 110 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
年初原物料	\$ 27,362
加：購 入	65,514
自在製品轉入	2,335
減：年底原物料	(16,057)
直接出售	(18,104)
直接材料總額	61,050
直接人工	15,682
製造費用	40,853
委外加工費	2,811
製造成本	120,396
加：年初在製品	5,887
自製成品轉入	37,125
購 入	19,851
減：轉至原料	(2,335)
雜項領用	(217)
直接出售	(3,883)
年底在製品	(10,280)
在製品成本	166,544
年初製成品	16,149
加：購 入	86,726
減：轉至在製品	(37,125)
年底製成品	(23,055)
製成品成本	209,239
加：原物料及在製品直接銷售成本	21,987
存貨跌價回升利益	(2,563)
減：其 他	(2,480)
營業成本總額	\$ 226,183

優頻科技材料股份有限公司

營業費用明細表

民國 110 年度

明細表八

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	預 期 信 用 減 損 迴 轉 利 益	合 計
薪資及獎金	\$ 7,752	\$ 54,889	\$ 3,206	\$ -	\$ 65,847
運 費	1,935	8	6	-	1,949
折舊費用	-	2,164	833	-	2,997
其他(註)	<u>7,312</u>	<u>16,095</u>	<u>3,424</u>	(<u>227</u>)	<u>26,604</u>
	<u>\$ 16,999</u>	<u>\$ 73,156</u>	<u>\$ 7,469</u>	<u>(\$ 227)</u>	<u>\$ 97,397</u>

註：各科目餘額皆未超過本科目餘額 5%。

優頻科技材料股份有限公司

本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 110 及 109 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

	110年度			109年度		
	屬 營業成本者	於 營業費用者	合 計	屬 營業成本者	於 營業費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 24,893	\$ 56,291	\$ 81,184	\$ 27,064	\$ 52,281	\$ 79,345
勞健保費用	2,229	4,137	6,366	2,344	4,087	6,431
退休金費用	783	1,803	2,586	857	1,848	2,705
董事酬金	-	9,556	9,556	-	5,374	5,374
其他用人費用	1,721	2,700	4,421	1,805	2,669	4,474
小計	<u>\$ 29,626</u>	<u>\$ 74,487</u>	<u>\$ 104,113</u>	<u>\$ 32,070</u>	<u>\$ 66,259</u>	<u>\$ 98,329</u>
折舊費用	<u>\$ 11,791</u>	<u>\$ 2,997</u>	<u>\$ 14,788</u>	<u>\$ 11,585</u>	<u>\$ 2,657</u>	<u>\$ 14,242</u>
攤銷費用	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 305</u>	<u>\$ 330</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 420</u>	<u>\$ 470</u>

截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 89 人及 103 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 5 人及 6 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1111475 號

會員姓名：(1) 戴信維
(2) 陳培德

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號：94998251

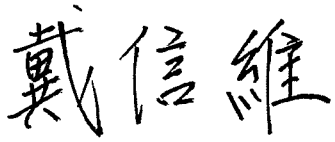
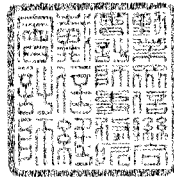

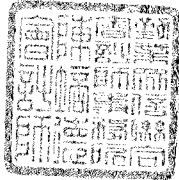
事務所電話：(02)27259988

委託人統一編號：23929418

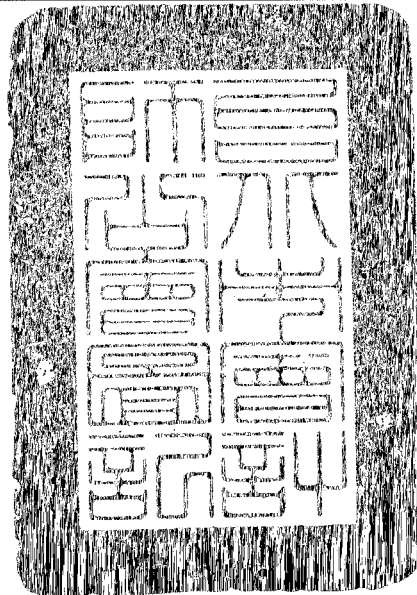
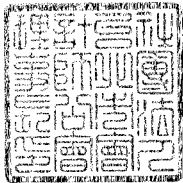
會員書字號：(1) 北市會證字第 2657 號
(2) 北市會證字第 4170 號

印鑑證明書用途：辦理 優頻科技材料股份有限公司

110 年度 (自民國 110 年 01 月 01 日 至 110 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 111 年 03 月 11 日

