

優頻科技材料股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國113及112年度

地址：桃園市觀音區廣興一路205巷36號

電話：(03)4833690

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告
			附 註 編 號
一、封面	1		-
二、目錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~6		-
五、合併資產負債表	7		-
六、合併綜合損益表	8~9		-
七、合併權益變動表	10		-
八、合併現金流量表	11~12		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~24		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25		五
(六) 重要會計項目之說明	25~47		六~二四
(七) 關係人交易	47		二五
(八) 質抵押之資產	47		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 其他事項	-		-
(十一) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	48		二七
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	49、51~54		二八
2. 轉投資事業相關資訊	49、55		二八
3. 大陸投資資訊	49、56		二八
(十三) 部門資訊	49~50		二九

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 113 年度（自 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：優頻科技材料股份有限公司

負責人：施志儒



中華民國 114 年 4 月 25 日

會計師查核報告

優頻科技材料股份有限公司 公鑒：

查核意見

優頻科技材料股份有限公司及其子公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達優頻科技材料股份有限公司及其子公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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

其他事項

優頻科技材料股份有限公司業已編製民國 113 及 112 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

優頻科技材料股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對優頻科技材料股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使優頻科技材料股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致優頻科技材料股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 戴信維

戴信維



會計師 陳培德

陳培德



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1080321204 號

中華民國 114 年 4 月 29 日

代碼	資產	產	113年12月31日			112年12月31日		
			金額	%	金額	%		
流動資產								
1100	現金及約當現金（附註六）		\$ 827,022	24	\$ 810,840	24		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註七）		12,297	-	-	-		
1150	應收票據（附註八）		193,856	5	115,068	4		
1170	應收帳款（附註八）		515,364	15	476,560	14		
1200	其他應收款		33,631	1	33,371	1		
1310	存貨（附註九及二六）		669,009	19	658,027	20		
1410	預付款項		53,020	1	25,353	1		
1476	其他金融資產（附註二六）		19,014	1	12,434	-		
1479	其他流動資產		<u>31,020</u>	<u>1</u>	<u>31,950</u>	<u>1</u>		
11XX	流動資產總計		<u>2,354,233</u>	<u>67</u>	<u>2,163,603</u>	<u>65</u>		
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備（附註十一及二六）		1,000,607	29	1,023,309	31		
1755	使用權資產（附註十二）		109,736	3	112,442	3		
1805	商譽（附註十三）		4,585	-	4,585	-		
1821	其他無形資產（附註十四）		4,675	-	5,795	-		
1840	遞延所得稅資產（附註二一）		13,740	1	19,444	1		
1915	預付設備款		549	-	428	-		
1920	存出保證金		9,264	-	8,974	-		
1975	淨確定福利資產（附註十七）		-	-	9,478	-		
1990	其他非流動資產		<u>3,776</u>	<u>-</u>	<u>3,832</u>	<u>-</u>		
15XX	非流動資產總計		<u>1,146,932</u>	<u>33</u>	<u>1,188,287</u>	<u>35</u>		
1XXX	資產總計		<u>\$ 3,501,165</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,351,890</u>	<u>100</u>		
代碼 負債及權益								
流動負債								
2100	短期借款（附註十五及二六）		\$ 491,258	14	\$ 457,305	14		
2130	合約負債（附註十九）		6,718	-	14,774	-		
2150	應付票據		135,183	4	36,637	1		
2170	應付帳款		164,221	5	148,582	4		
2200	其他應付款（附註十六）		106,569	3	131,567	4		
2230	本期所得稅負債		28,279	1	71,876	2		
2280	租賃負債（附註十二）		16,164	-	14,946	1		
2320	一年內到期長期借款（附註十五及二六）		23,623	1	22,090	1		
2399	其他流動負債		<u>13,631</u>	<u>-</u>	<u>9,009</u>	<u>-</u>		
21XX	流動負債總計		<u>985,646</u>	<u>28</u>	<u>906,786</u>	<u>27</u>		
非流動負債								
2540	長期借款（附註十五及二六）		399,042	11	407,710	12		
2550	負債準備		7,340	-	7,306	-		
2570	遞延所得稅負債（附註二一）		3,287	-	2,046	-		
2580	租賃負債（附註十二）		<u>18,801</u>	<u>1</u>	<u>23,026</u>	<u>1</u>		
25XX	非流動負債總計		<u>428,470</u>	<u>12</u>	<u>440,088</u>	<u>13</u>		
2XXX	負債總計		<u>1,414,116</u>	<u>40</u>	<u>1,346,874</u>	<u>40</u>		
歸屬於本公司業主之權益（附註十八）								
3110	普通股股本		<u>600,680</u>	<u>17</u>	<u>600,680</u>	<u>18</u>		
3200	資本公積		<u>523,032</u>	<u>15</u>	<u>523,032</u>	<u>16</u>		
	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		201,188	6	191,700	6		
3320	特別盈餘公積		194,313	5	174,665	5		
3350	未分配盈餘		<u>586,265</u>	<u>17</u>	<u>586,055</u>	<u>17</u>		
3300	保留盈餘總計		<u>981,766</u>	<u>28</u>	<u>952,420</u>	<u>28</u>		
3400	其他權益		(<u>155,053</u>)	(<u>4</u>)	(<u>194,313</u>)	(<u>6</u>)		
31XX	本公司業主之權益總計		<u>1,950,425</u>	<u>56</u>	<u>1,881,819</u>	<u>56</u>		
36XX	非控制權益		<u>136,624</u>	<u>4</u>	<u>123,197</u>	<u>4</u>		
3XXX	權益總計		<u>2,087,049</u>	<u>60</u>	<u>2,005,016</u>	<u>60</u>		
負債及權益總計								
			<u>\$ 3,501,165</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,351,890</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：施志儒

經理人：張鈞傑

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 113 年及 112 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	項目	113 年度		112 年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入 (附註十九)	\$ 2,267,808	100	\$ 2,239,437	100
5000	營業成本 (附註九及二十)	1,680,425	74	1,619,120	72
5900	營業毛利	587,383	26	620,317	28
	營業費用 (附註二十)				
6100	推銷費用	212,650	9	188,062	8
6200	管理費用	259,078	11	269,140	12
6300	研究發展費用	21,329	1	17,821	1
6450	預期信用減損損失 (迴 轉利益) (附註八)	16,133	1	(10,902)	-
6000	營業費用合計	509,190	22	464,121	21
6900	營業淨利	78,193	4	156,196	7
	營業外收入及支出 (附註二 十)				
7100	利息收入	24,907	1	26,645	1
7190	其他收入	17,768	1	26,804	1
7020	其他利益及損失	18,795	1	(2,681)	-
7050	財務成本	(33,451)	(2)	(51,907)	(2)
7000	營業外收入及支出 合計	28,019	1	(1,139)	-
7900	稅前淨利	106,212	5	155,057	7
7950	所得稅費用 (附註二一)	7,567	1	65,859	3
8200	本年度淨利	98,645	4	89,198	4

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	113年度			112年度		
	金	額	%	金	額	%
其他綜合損益						
不重分類至損益之項						
目：						
8311	確定福利計畫之再 衡量數 (附註十 七)	\$ -	-	\$ 101		-
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	\$ 44,215	2	(\$ 21,620)	(1)	
8300	本年度其他綜合損 益	\$ 44,215	2	(\$ 21,519)	(1)	
8500	本年度綜合損益總額	\$ 142,860	6	\$ 67,679	3	
淨利 (損) 歸屬於：						
8610	本公司業主	\$ 91,216	4	\$ 94,776	4	
8620	非控制權益	\$ 7,429	-	(\$ 5,578)	-	
8600		\$ 98,645	4	\$ 89,198	4	
綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	\$ 130,476	6	\$ 75,229	3	
8720	非控制權益	\$ 12,384	-	(\$ 7,550)	-	
8700		\$ 142,860	6	\$ 67,679	3	
每股盈餘 (附註二二)						
9750	基 本	\$ 1.52		\$ 1.58		
9850	稀 釋	\$ 1.51		\$ 1.57		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：施志儒



經理人：張鈞傑



會計主管：張吟珮





優頻科技材料股份有限公司及子公司

合併損益變動表

民國 113 年度 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主	之	權	益	其他權益項目			
											保			
											法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	餘
A1	112 年 1 月 1 日餘額		60,068	\$ 600,680	\$ 522,949	\$ 167,093	\$ 222,900	\$ 581,680	(\$ 174,665)	\$ 1,920,637	\$ 138,728	\$ 2,059,365		
	111 年度盈餘分配					24,607			(24,607)					
B1	法定盈餘公積		-	-	-				-	-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利		-	-	-				(114,130)		(114,130)			(114,130)
B17	迴轉特別盈餘公積		-	-	-		(48,235)	48,235		-	-	-	-	
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額				83						83	(83)		
O1	非控制權益變動		-	-	-				-	-	(7,898)	(7,898)		
D1	112 年度淨利(損)		-	-	-				94,776		94,776	(5,578)	89,198	
D3	112 年度稅後其他綜合損益		-	-	-				101	(19,648)	(19,547)	(1,972)	(21,519)	
D5	112 年度綜合損益總額		-	-	-				94,877	(19,648)	75,229	(7,550)	67,679	
Z1	112 年 12 月 31 日餘額		60,068	600,680	523,032	191,700	174,665	586,055	(194,313)	1,881,819	123,197	2,005,016		
	112 年度盈餘分配					9,488			(9,488)					
B1	法定盈餘公積		-	-	-				(19,648)		-	-	-	
B3	提列特別盈餘公積		-	-	-		19,648	(19,648)		-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利		-	-	-			(61,870)		(61,870)		(61,870)		
O1	非控制權益變動		-	-	-				-	-	-	1,043	1,043	
D1	113 年度淨利		-	-	-				91,216		91,216	7,429	98,645	
D3	113 年度稅後其他綜合損益		-	-	-				39,260		39,260	4,955	44,215	
D5	113 年度綜合損益總額		-	-	-				91,216	39,260	130,476	12,384	142,860	
Z1	113 年 12 月 31 日餘額		60,068	\$ 600,680	\$ 523,032	\$ 201,188	\$ 194,313	\$ 586,265	(\$ 155,053)	\$ 1,950,425	\$ 136,624	\$ 2,087,049		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：施志儒



經理人：張鈞傑



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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113年度	112年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 106,212	\$ 155,057
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	93,239	93,014
A20200	攤銷費用	1,285	1,286
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	16,133	(10,902)
A20900	財務成本	33,451	51,907
A21200	利息收入	(24,907)	(26,645)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(243)	(280)
A23800	存貨跌價及呆滯損失	10,172	28,277
A24100	外幣兌換淨損失（利益）	13,670	(49,322)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(78,788)	78,850
A31150	應收帳款	(55,547)	(66,711)
A31180	其他應收款	(280)	(2,782)
A31200	存 貨	(33,051)	(8,340)
A31230	預付款項	(28,125)	4,175
A31240	其他流動資產	(226)	226
A32125	合約負債	(8,056)	(1,606)
A32130	應付票據	98,546	11,197
A32150	應付帳款	15,639	(16,149)
A32180	其他應付款	(20,313)	(7,572)
A32230	其他流動負債	4,622	(3,944)
A32240	淨確定福利計畫	9,478	(2,559)
A32250	其他非流動負債	34	271
A33000	營運產生之淨現金流入	152,945	227,448
A33100	收取之利息	24,927	26,475
A33300	支付之利息	(33,470)	(51,814)
A33500	支付之所得稅	(42,884)	(46,300)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>101,518</u>	<u>155,809</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113年度	112年度
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	(\$ 11,517)	\$ -
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	151
B02000	預付投資款減少	-	178
B02700	購置不動產、廠房及設備	(36,568)	(70,997)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	4,767	17,350
B03700	存出保證金(增加)減少	(290)	3,936
B04500	購置無形資產	(98)	(4,487)
B06700	其他非流動資產減少	-	16,463
B06500	其他金融資產增加	(6,580)	(2,963)
B07100	預付設備款(增加)減少	(546)	1,033
BBBB	投資活動之淨現金流出	(50,832)	(39,336)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	33,289	12,104
C01600	舉借長期借款	-	254,359
C01700	償還長期借款	(13,511)	(175,691)
C04020	租賃本金償還	(18,407)	(15,328)
C04500	發放現金股利	(61,870)	(114,130)
C05800	非控制權益變動	1,043	(7,898)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(59,456)	(46,584)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	24,952	4,166
EEEE	現金及約當現金淨增加數	16,182	74,055
E00100	年初現金及約當現金餘額	810,840	736,785
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 827,022	\$ 810,840

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：施志儒



經理人：張鈞傑



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 113 年及 112 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，原名為上慶票本鋼鐵工業股份有限公司，主要從事耐磨複合材料之鋼板、焊絲、焊條以及硬面再生焊接修復之生產及銷售。本公司於 100 年 6 月經股東會通過將公司名稱變更為優頻科技材料股份有限公司。本公司之股票自 102 年 12 月 30 日起公開發行。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 114 年 4 月 25 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

註 2：適用於 2026 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間，企業亦得選擇於 2025 年 1 月 1 日提前適用。初次適用該修正時，應追溯適用但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

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

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融負債除列之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
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
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 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報導期間生效。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1 「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並

以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。

- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則編製。

(二) 編製基礎

除按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債（資產）外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表五及附表六。

(五) 外 币

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(六) 存 貨

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

(七) 不動產、廠房及設備

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

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於

每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 商譽

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

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

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

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

(九) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 除列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）之減損

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

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

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

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之金融資產

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

A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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

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

(2) 金融資產之減損

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十二) 收入認列

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

商品銷貨收入

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

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

商品銷售之預收款項，於產品運抵前係認列為合約負債。

(十三) 租 賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

合併公司為出租人

所有租賃分類為營業租賃。營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

合併公司為承租人

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

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

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

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十四) 借款成本

借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十五) 政府補助

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

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

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

(十六) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

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

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遲延所得稅

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

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

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

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司於發展重大會計估計值時，將可能之影響納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 應收帳款之估計減損

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於預期損失率之假設。

合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

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

六、現金及約當現金

	113年12月31日	112年12月31日
零用金及庫存現金	\$ 731	\$ 799
銀行支票及活期存款	476,778	297,789
銀行定期存款（原始到期日在3 個月以內）	349,513	512,252
	<u>\$ 827,022</u>	<u>\$ 810,840</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	113年12月31日	112年12月31日
銀行活期存款	0.002%～1.04%	0.01%～5.07%
銀行定期存款	1.50%～4.60%	1.25%～5.40%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	113年12月31日	112年12月31日
<u>流動</u>		
國內投資		
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 12,297	\$ _____ -

截至 113 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 4.89%。

八、應收票據及應收帳款

	113年12月31日	112年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 193,856	\$ 115,068
減：備抵損失	<u>—</u>	<u>—</u>
	<u><u>\$ 193,856</u></u>	<u><u>\$ 115,068</u></u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 569,479	\$ 513,932
減：備抵損失	(<u>54,115</u>)	(<u>37,372</u>)
	<u><u>\$ 515,364</u></u>	<u><u>\$ 476,560</u></u>

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收票據及帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去收款歷史經驗、超過平均授信期間之延遲付款增加情況，並同時考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢。依合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收票據及帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收票據及帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司應收票據及帳款之備抵損失如下：

113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	\$ 582,695	\$ 101,998	\$ 27,585	\$ 8,299	\$ 4,860	\$ 37,898	\$ 763,335
備抵損失 (存續 期間預期信用 損失)	-	(13,229)	(5,935)	(2,742)	(2,185)	(30,024)	(54,115)
攤銷後成本	\$ 582,695	\$ 88,769	\$ 21,650	\$ 5,557	\$ 2,675	\$ 7,874	\$ 709,220

112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	\$ 472,443	\$ 73,232	\$ 29,234	\$ 9,654	\$ 4,952	\$ 39,485	\$ 629,000
備抵損失 (存續 期間預期信用 損失)	(44)	(524)	(133)	(294)	(726)	(35,651)	(37,372)
攤銷後成本	\$ 472,399	\$ 72,708	\$ 29,101	\$ 9,360	\$ 4,226	\$ 3,834	\$ 591,628

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：

	113年度	112年度
年初餘額	\$ 37,372	\$ 46,000
本年度提列 (迴轉) 減損損失	16,133	(10,902)
本年度沖銷	-	(1,121)
外幣換算差額	610	3,395
年底餘額	\$ 54,115	\$ 37,372

九、存 貨

	113年12月31日	112年12月31日
製成品	\$ 363,494	\$ 365,212
原物料	216,518	211,729
在製品	65,804	56,482
商品存貨	20,680	18,658
在途存貨	2,513	5,946
	\$ 669,009	\$ 658,027

113 及 112 年度存貨相關之銷貨成本分別為 1,680,425 仟元及 1,619,120 仟元。

113 及 112 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 10,172 仟元及 28,277 仟元。

設定作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註二六。

十、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			113年 12月31日	112年 12月31日	說 明
本 公 司	TWIN WINNER HOLDING INTERNATIONAL CO., LTD (TWIN WINNER)	投 資 業	100%	100%	—
VAUTID GmbH	VAUTID GmbH	生產、加工及銷售耐磨複合材料	100%	100%	—
	VAUTID AUSTRIA GmbH	耐磨複合材料買賣	100%	100%	—
	VAUTID NORTH AMERICA Inc.	耐磨複合材料買賣	100%	100%	—
	VAUTID (Shanghai) Trading Co. Ltd.	耐磨複合材料買賣	100%	100%	—
	VAUTID INDIA Pvt. Ltd.	生產、加工及銷售耐磨複合材料	100%	100%	—
	PT. VAUTID UPPLATE INDONESIA	耐磨複合材料買賣	100%	100%	—
VAUTID LATAM S.A.	VAUTID MIDDLE EAST F.Z.E	耐磨複合材料買賣	100%	100%	—
	VAUTID CHILE SpA	耐磨複合材料買賣	100%	100%	—
	VAUTID LATAM S.A.	生產、加工及銷售耐磨複合材料	100%	74%	註 1
	VAUTID COLOMBIA S.A.	耐磨複合材料買賣	100%	100%	—
	FORCE LEADER INTERNATIONAL CO., LTD (FORCE LEADER)	投 資 業	100%	100%	—
FORCE LEADER	蘇州優靂耐磨複合材料有限公 司 (蘇州優靂)	耐磨複合材料之鋼板、焊絲、焊條 以及硬面再生焊接修復之生產及 銷售	100%	100%	—
UPCO	UP CO.,LTD (UPCO)	投 資 業	51%	51%	註 2
	NOVEON INTERNATIONAL INC. (NOVEON)	投 資 業	100%	100%	註 3
	UPPLATE INDIA PRIVATE LIMITED (UPIN)	不動產租賃	99%	-	註 4
	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%	註 5
	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%	100%	註 6
NOVEON	UPPLATE INDIA PRIVATE LIMITED (UPIN)	不動產租賃	1%	-	註 4

註 1： VAUTID GmbH 於 113 年取得 VAUTID LATAM S.A.額外 26% 股權，截至 113 年 12 月 31 日，VAUTID GmbH 對 VAUTID LATAM S.A. 之持股比率為 100%。

註 2： UPCO 於 105 年 1 月設立，係非重要子公司；合併公司對 UPCO 公司之持股為 48%，因依股東間之書面協議合併公司有權力指派及罷黜 UPCO 董事會過半數之成員，具主導其攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。合併公司於 112 年以美金

255 仟元取得 UPCO 額外 3% 股權，截至 113 年 12 月 31 日，合併公司對 UPCO 之持股比率為 51%。

註 3：合併公司以美金 1,475 仟元取得 NOVEON 公司 100% 股權，係非重要子公司。

註 4：UPIN 於 113 年 8 月設立，係非重要子公司。

註 5：UPHT 於 105 年 4 月設立，係非重要子公司。

註 6：VNUP 於 100 年 10 月設立，係非重要子公司。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非控制權益所持股權及表決權比例	
	113年12月31日	112年12月31日
UPCO	49%	49%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五。

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益		非 控 制 權 益	
	113年度	112年度	113年12月31日	112年12月31日
UPCO	\$ 7,261	(\$ 3,558)	\$ 136,624	\$ 124,380

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

	113年12月31日	112年12月31日
流動資產	\$ 254,993	\$ 218,424
非流動資產	172,557	184,036
流動負債	(52,752)	(57,391)
非流動負債	(95,974)	(91,233)
權益	<u>\$ 278,824</u>	<u>\$ 253,836</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 142,200	\$ 129,456
UPCO 之非控制權益	<u>136,624</u>	<u>124,380</u>
	<u>\$ 278,824</u>	<u>\$ 253,836</u>

	113年度	112年度
營業收入	<u>\$ 246,483</u>	<u>\$ 183,084</u>
本年度淨利（損）	\$ 14,819	(\$ 6,973)
其他綜合損益	(2,384)	(11,866)
綜合損益總額	<u>\$ 12,435</u>	<u>(\$ 18,839)</u>
淨利（損）歸屬於：		
本公司業主	\$ 7,558	(\$ 3,415)
UPCO 之非控制權益	<u>7,261</u>	(3,558)
淨利（損）總額	<u>\$ 14,819</u>	<u>(\$ 6,973)</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 6,342	(\$ 9,608)
UPCO 之非控制權益	<u>6,093</u>	(9,231)
綜合損益總額	<u>\$ 12,435</u>	<u>(\$ 18,839)</u>

十一、不動產、廠房及設備

成 本	自 有 土 地	土 地 改 良 物	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	在 建 工 程	合 計
112年1月1日餘額	\$ 443,200	\$ -	\$ 670,612	\$ 740,530	\$ 24,089	\$ 138,525	\$ 53,896	\$ 16,159	\$ 2,087,011
增 添	-	-	18,113	34,604	-	16,571	1,709	-	70,997
處 分	-	-	(28,618)	(24,296)	(1,050)	(917)	(1,093)	(2,037)	(58,011)
重 分 類	-	-	-	(11,370)	-	-	1,797	(1,273)	(10,846)
淨兌換差額	393	-	(4,686)	(5,235)	(483)	4,560	(832)	(66)	(6,349)
112年12月31日餘額	<u>\$ 443,593</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 655,421</u>	<u>\$ 734,233</u>	<u>\$ 22,556</u>	<u>\$ 158,739</u>	<u>\$ 55,477</u>	<u>\$ 12,783</u>	<u>\$ 2,082,802</u>
累計折舊									
112年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 304,775	\$ 534,749	\$ 16,272	\$ 124,012	\$ 42,513	\$ 10,662	\$ 1,032,983
折舊費用	-	-	25,640	33,165	2,398	9,055	3,149	1,973	75,380
處 分	-	-	(28,618)	(10,127)	(997)	(111)	(1,088)	-	(40,941)
重 分 類	-	-	-	(9,048)	-	-	-	-	(9,048)
淨兌換差額	-	-	819	(2,722)	(363)	4,211	(771)	(55)	1,119
112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 302,616</u>	<u>\$ 546,017</u>	<u>\$ 17,310</u>	<u>\$ 137,167</u>	<u>\$ 43,803</u>	<u>\$ 12,580</u>	<u>\$ 1,059,493</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 443,593</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 352,805</u>	<u>\$ 188,216</u>	<u>\$ 5,246</u>	<u>\$ 21,572</u>	<u>\$ 11,674</u>	<u>\$ 203</u>	<u>\$ 1,023,309</u>
成 本									
113年1月1日餘額	\$ 443,593	\$ -	\$ 655,421	\$ 734,233	\$ 22,556	\$ 158,739	\$ 55,477	\$ 12,783	\$ 2,082,802
增 添	-	2,826	-	9,718	6,947	4,487	8,586	5,780	38,344
處 分	-	-	(2,706)	(30,826)	(2,698)	(7,127)	(1,056)	(208)	(44,621)
重 分 類	-	-	(5,442)	9,773	-	-	592	-	4,923
淨兌換差額	50	-	13,456	17,532	650	1,077	1,541	451	34,757
113年12月31日餘額	<u>\$ 443,643</u>	<u>\$ 2,826</u>	<u>\$ 660,729</u>	<u>\$ 740,430</u>	<u>\$ 27,455</u>	<u>\$ 157,176</u>	<u>\$ 65,140</u>	<u>\$ 18,806</u>	<u>\$ 2,116,205</u>
累計折舊									
113年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 302,616	\$ 546,017	\$ 17,310	\$ 137,167	\$ 43,803	\$ 12,580	\$ 1,059,493
折舊費用	-	-	26,144	35,977	2,116	6,456	2,710	-	73,403
處 分	-	-	(1,371)	(28,485)	(2,602)	(6,586)	(1,053)	-	(40,097)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	-	6,563	13,059	490	768	1,437	482	22,799
113年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 333,952</u>	<u>\$ 566,568</u>	<u>\$ 17,314</u>	<u>\$ 137,805</u>	<u>\$ 46,897</u>	<u>\$ 13,062</u>	<u>\$ 1,115,598</u>
113年12月31日淨額	<u>\$ 443,643</u>	<u>\$ 2,826</u>	<u>\$ 326,777</u>	<u>\$ 173,862</u>	<u>\$ 10,141</u>	<u>\$ 19,371</u>	<u>\$ 18,243</u>	<u>\$ 5,744</u>	<u>\$ 1,000,607</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	113年12月31日	112年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 74,791	\$ 74,709
建築物	30,654	31,735
運輸設備	3,096	5,337
其他設備	<u>1,195</u>	<u>661</u>
	<u>\$109,736</u>	<u>\$112,442</u>
使用權資產之增添	113年度 <u>\$ 15,625</u>	112年度 <u>\$ 20,042</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 1,607	\$ 2,180
建築物	14,119	10,142
運輸設備	3,408	3,137
其他設備	<u>702</u>	<u>2,175</u>
	<u>\$ 19,836</u>	<u>\$ 17,634</u>

除增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產並未發生重大轉租或減損情形。

(二) 租賃負債

	113年12月31日	112年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 16,164</u>	<u>\$ 14,946</u>
非流動	<u>\$ 18,801</u>	<u>\$ 23,026</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	113年12月31日	112年12月31日
建築物	2.73%~8.80%	2.73%~8.80%
運輸設備	1.27%~2.12%	1.27%~1.65%
其他設備	3.73%	0.01%~3.73%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司於中國大陸蘇州廠及越南廠之土地使用權，其租賃期間為25~44年。

(四) 其他租賃資訊

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

十三、商譽

合併公司於報導期間結束日對商譽進行減損評估，依評估結果合併公司於113及112年度無需認列商譽之減損損失。

十四、其他無形資產

	專利權	電腦軟體	技術授權	合計
<u>成本</u>				
112年1月1日餘額	\$ 1,948	\$ 23,141	\$ 470	\$ 25,559
增添	3,027	1,460	-	4,487
淨兌換差額	(110)	518	(10)	398
112年12月31日餘額	<u>\$ 4,865</u>	<u>\$ 25,119</u>	<u>\$ 460</u>	<u>\$ 30,444</u>
<u>累計攤銷</u>				
112年1月1日餘額	\$ 1,935	\$ 20,518	\$ 428	\$ 22,881
攤銷費用	781	464	41	1,286
淨兌換差額	(4)	495	(9)	482
112年12月31日餘額	<u>\$ 2,712</u>	<u>\$ 21,477</u>	<u>\$ 460</u>	<u>\$ 24,649</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 2,153</u>	<u>\$ 3,642</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,795</u>

(接次頁)

(承前頁)

	專利權	電腦軟體	技術授權	合計
<u>成本</u>				
113年1月1日餘額	\$ 4,865	\$ 25,119	\$ 460	\$ 30,444
增添	-	98	-	98
淨兌換差額	41	187	77	305
113年12月31日餘額	<u>\$ 4,906</u>	<u>\$ 25,404</u>	<u>\$ 537</u>	<u>\$ 30,847</u>
<u>累計攤銷</u>				
113年1月1日餘額	\$ 2,712	\$ 21,477	\$ 460	\$ 24,649
攤銷費用	449	836	-	1,285
淨兌換差額	4	157	77	238
113年12月31日餘額	<u>\$ 3,165</u>	<u>\$ 22,470</u>	<u>\$ 537</u>	<u>\$ 26,172</u>
113年12月31日淨額	<u>\$ 1,741</u>	<u>\$ 2,934</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,675</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專利權	5至10年
電腦軟體	1至10年
技術授權	7至8年

十五、借款

(一) 短期借款

	113年12月31日	112年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 150,686	\$ 162,044
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	<u>340,572</u>	<u>295,261</u>
	<u>\$ 491,258</u>	<u>\$ 457,305</u>
年利率	1.85%~14.50%	0.50%~15.00%

擔保借款係以合併公司自有土地、建築物、機器設備、運輸設備及存貨抵押擔保，請參閱附註二六。

(二) 長期借款

	113年12月31日	112年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 316,762	\$ 330,274
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	105,903	99,526
減：一年內到期部分	<u>(23,623)</u>	<u>(22,090)</u>
長期借款	<u>\$ 399,042</u>	<u>\$ 407,710</u>
年 利 率	2.13%~6.53%	2.00%~7.29%

擔保借款係以合併公司自有土地、建築物、機器設備、運輸設備及存貨抵押擔保（參閱附註二六），借款最後到期日為 130 年 12 月 24 日。

十六、其他應付款

	113年12月31日	112年12月31日
應付薪資	\$ 45,255	\$ 45,671
應付營業稅	8,202	6,527
應付員工酬勞	6,560	7,144
應付董事酬勞	3,280	7,144
應付工程款	-	18,978
其 他	<u>43,272</u>	<u>46,103</u>
	<u>\$ 106,569</u>	<u>\$ 131,567</u>

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

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

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服

務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。截至 112 年 12 月 31 日，本公司已無適用勞動基準法退休金制度之勞工，並已於 113 年度領回勞工退休準備金剩餘款並註銷專戶。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	112年12月31日
確定福利義務現值	\$ 5,386
計畫資產公允價值	(14,864)
淨確定福利資產	(\$ 9,478)

淨確定福利資產變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債（資產）
112 年 1 月 1 日	<u>\$ 8,600</u>	<u>(\$ 15,418)</u>	<u>(\$ 6,818)</u>
服務成本			
當期服務成本	(2,434)	-	(2,434)
利息費用（收入）	101	(184)	(83)
認列於損益	(2,333)	(184)	(2,517)
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(142)	(142)
精算損失—財務假設變動	25	-	25
精算損失—經驗調整	16	-	16
認列於其他綜合損益	41	(142)	(101)
雇主提撥	-	(42)	(42)
福利支付—雇主	(922)	922	-
112 年 12 月 31 日	<u>\$ 5,386</u>	<u>(\$ 14,864)</u>	<u>(\$ 9,478)</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：

	112年12月31日
折現率	1.15%
長期平均調薪率	2.00%

十八、權益

(一) 普通股股本

	113年12月31日	112年12月31日
額定股數（仟股）	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>60,068</u>	<u>60,068</u>
已發行股本	<u>\$ 600,680</u>	<u>\$ 600,680</u>

(二) 資本公積

	113年12月31日	112年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或 撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$522,212	\$522,212
認列對子公司所有權權益變 動數(1)	83	83
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益變 動數(2)	<u>737</u> <u>\$523,032</u>	<u>737</u> <u>\$523,032</u>

- (1) 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
- (2) 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，應先彌補累積虧損、預估並保留應納稅捐及員工酬勞、次提 10%為法定盈餘公積；並依法提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，其餘額加計前年度累積未分配盈餘數，由董事會擬具盈餘分配議案，以現金方式為之時，應經董事會決議，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議分派。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二十(六)員工及董事酬勞。

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

特別盈餘公積之提列，屬前期累積未提足之部分，應先自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足時，再自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期未分配盈餘之數額提列。

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 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	112 年度	111 年度	112 年度	111 年度
法定盈餘公積	\$ 9,488	\$ 24,607		
提列（迴轉）特別盈餘公積	19,648	(48,235)		
現金股利	61,870	114,130	\$ 1.03	\$ 1.90

上述現金股利已分別於 113 年 4 月 26 日及 112 年 4 月 24 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 113 年 6 月 21 日及 112 年 6 月 21 日股東常會決議。

本公司 114 年 4 月 25 日董事會擬議 113 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	\$ 9,122	
迴轉特別盈餘公積	(39,260)	
現金股利	60,068	\$ 1.00

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 114 年 6 月 25 日召開之股東常會決議。

十九、營業收入

	113 年度	112 年度
耐磨板	\$ 497,440	\$ 587,891
硬面堆焊服務	377,286	416,361
耐磨鑄件	376,105	438,604
耐磨板加工件	713,987	498,986
硬面藥芯焊絲	245,900	245,036
其 他	57,090	52,559
	<u>\$ 2,267,808</u>	<u>\$ 2,239,437</u>

截至 113 年及 112 年 12 月 31 日止，合約負債餘額分別為 6,718 仟元及 14,774 仟元，性質係為預收貨款。

二十、淨利

(一) 其他收入

	113年度	112年度
下腳收入	\$ 2,105	\$ 2,221
政府補助收入	47	797
租金收入	608	648
其他收入	<u>15,008</u>	<u>23,138</u>
	<u>\$ 17,768</u>	<u>\$ 26,804</u>

(二) 其他利益及損失

	113年度	112年度
外幣兌換淨利益	\$ 20,351	\$ 3,428
處分不動產、廠房及設備利益	243	280
其 他	(<u>1,799</u>)	(<u>6,389</u>)
	<u>\$ 18,795</u>	<u>(\$ 2,681)</u>

(三) 財務成本

	113年度	112年度
銀行借款利息	\$ 31,901	\$ 50,471
租賃負債利息	<u>1,550</u>	<u>1,436</u>
	<u>\$ 33,451</u>	<u>\$ 51,907</u>

(四) 折舊及攤銷

	113年度	112年度
不動產、廠房及設備	\$ 73,403	\$ 75,380
使用權資產	19,836	17,634
無形資產	<u>1,285</u>	<u>1,286</u>
	<u>\$ 94,524</u>	<u>\$ 94,300</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 53,182	\$ 54,414
營業費用	<u>40,057</u>	<u>38,600</u>
	<u>\$ 93,239</u>	<u>\$ 93,014</u>

攤銷費用依功能別彙總

營業成本	\$ 48	\$ 95
營業費用	<u>1,237</u>	<u>1,191</u>
	<u>\$ 1,285</u>	<u>\$ 1,286</u>

(五) 員工福利費用

	113年度	112年度
短期員工福利	<u>\$ 560,338</u>	<u>\$ 561,849</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	13,967	12,768
確定福利計畫(附註十七)	<u>-</u>	<u>(2,517)</u>
	<u>13,967</u>	<u>10,251</u>
其他員工福利	<u>11,291</u>	<u>11,067</u>
員工福利費用合計	<u><u>\$ 585,596</u></u>	<u><u>\$ 583,167</u></u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 303,290	\$ 307,236
營業費用	<u>282,306</u>	<u>275,931</u>
	<u><u>\$ 585,596</u></u>	<u><u>\$ 583,167</u></u>

(六) 員工及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前個體財務報表之稅前利益分別以不低於 5% 及不高於 5% 提撥員工及董事酬勞。113 及 112 年度員工及董事酬勞分別於 114 年 4 月 25 日及 113 年 4 月 26 日經董事會決議如下：

	113年度				112年度			
	現 金	股	票	現 金	股	票		
員工酬勞	\$ 6,560	\$ -	票	\$ 7,144	\$ -	票		
董事酬勞	3,280	-	-	7,144	-	-		

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

本公司於 113 年 8 月 14 日召開董事會決議通過減少 112 年度董事酬勞，致實際配發金額與年度合併財務報告之認列金額不同，差異數調整為 113 年度之損益。

	112年度	
	員工酬勞	董事酬勞
董事會決議配發金額	\$ 7,144	\$ 3,572
年度財務報告認列金額	<u>\$ 7,144</u>	<u>\$ 7,144</u>

111 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 111 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目如下：

	113年度	112年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 30,691	\$ 52,540
未分配盈餘	-	7,533
以前年度之調整	(30,248)	(347)
	<u>443</u>	<u>59,726</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	7,124	6,133
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 7,567</u>	<u>\$ 65,859</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	113年度	112年度
稅前淨利	<u>\$ 106,212</u>	<u>\$ 155,057</u>
稅前淨利按各轄區法定稅率		
計算之所得稅費用	\$ 31,098	\$ 48,460
未認列之可減除暫時性差異	(5,172)	(12,710)
海外子公司盈餘匯回	9,186	10,115
股利就源扣繳稅款	8,794	9,865
未分配盈餘	-	7,533
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(30,248)	(347)
其 他	(6,091)	2,943
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 7,567</u>	<u>\$ 65,859</u>

(二) 遲延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

113 年度

	年初餘額	認列於損益	兌換差額	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
備抵存貨跌價損失	\$ 1,322	(\$ 532)	\$ 17	\$ 807
聯屬公司間未實現利潤	11,862	(1,876)	84	10,070
備抵損失	3,039	(488)	9	2,560
其 他	<u>3,221</u>	<u>(2,986)</u>	<u>68</u>	<u>303</u>
	<u>\$ 19,444</u>	<u>(\$ 5,882)</u>	<u>\$ 178</u>	<u>\$ 13,740</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
未實現兌換利益	\$ 129	\$ 651	\$ -	\$ 780
不動產、廠房及設備財稅差	659	-	3	662
其 他	<u>1,258</u>	<u>591</u>	<u>(4)</u>	<u>1,845</u>
	<u>\$ 2,046</u>	<u>\$ 1,242</u>	<u>(\$ 1)</u>	<u>\$ 3,287</u>

112 年度

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

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 111 年度止之營利事業所得稅結算申報案件，均經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利

	113 年度	112 年度
	\$ 91,216	\$ 94,776

股 數

單位：仟股

	113年度	112年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	60,068	60,068
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>275</u>	<u>377</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>60,343</u>	<u>60,445</u>

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

二三、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二四、金融工具(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 金融工具之種類

	113年12月31日	112年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷成本衡量之金融資產 (註1)	\$ 1,610,448	\$ 1,457,247
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註2)	1,319,896	1,203,891

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

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

(三) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

合併公司中數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二七。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、歐元及日圓匯率波動之影響。

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

升值／貶值 5% 時，合併公司 113 及 112 年度之稅前淨利將分別減少／增加 21,891 仟元及 30,282 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：

	113年12月31日	112年12月31日
具公允價值利率風險		
- 金融資產	\$ 451,279	\$ 572,597
- 金融負債	234,965	227,090
具現金流量利率風險		
- 金融資產	400,683	249,641
- 金融負債	713,923	582,578

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 113 及 112 年度稅前淨利將分別減少／增加 783 仟元及 832 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風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 113 年及 112 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 55% 及 61%。

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 113 年及 112 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度分別為 955,724 仟元及 928,809 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。

113 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	\$ 405,973	\$ -	\$ -
浮動利率工具	374,293	168,533	354,514
固定利率工具	200,433	-	-
租賃負債	<u>16,164</u>	<u>10,270</u>	<u>8,531</u>
	<u>\$ 996,863</u>	<u>\$ 178,803</u>	<u>\$ 363,045</u>

112年12月31日

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

二五、關係人交易

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

主要管理階層薪酬

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
短期員工福利	\$ 24,442	\$ 24,538
退職後福利	617	592
	<u>\$ 25,059</u>	<u>\$ 25,130</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供作為售後服務質押保固款及銀行借款額度之擔保品：

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
受限制銀行存款（帳列其他金融資產—流動）	\$ 19,014	\$ 12,203
土 地	433,001	433,001
存 貨	199,170	190,889
建 築 物	189,305	204,874
機 器 設 備	21,127	25,536
運 輸 設 備	-	39
	<u>\$ 861,617</u>	<u>\$ 866,542</u>

二七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

113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	\$ 7,840	32.79 (美金：新台幣)	\$ 257,023
美金	5,186	7.35 (美金：人民幣)	170,024
日圓	142,317	0.21 (日圓：新台幣)	29,872
歐元	1,958	34.14 (歐元：新台幣)	66,859
			<u>\$ 523,778</u>

外幣負債

貨幣性項目	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	2,143	32.79 (美金：新台幣)	\$ 70,260
美金	479	7.35 (美金：人民幣)	15,697
			<u>\$ 85,957</u>

112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	\$ 13,229	30.71 (美金：新台幣)	\$ 406,182
美金	6,314	7.08 (美金：人民幣)	193,879
日圓	78,560	0.22 (日圓：新台幣)	17,063
歐元	1,300	33.98 (歐元：新台幣)	44,172
			<u>\$ 661,296</u>

外幣負債

貨幣性項目	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
美金	1,813	30.71 (美金：新台幣)	<u>\$ 55,666</u>

合併公司於113及112年度外幣兌換利益（已實現及未實現）分別為20,351仟元及3,428仟元。由於外幣交易之種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

(三) 大陸投資資訊：

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

二九、部門資訊

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

(一) 地區別資訊

本公司及子公司主要於亞洲地區營運。

本公司及子公司來自外部客戶之營業收入依收入來源區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	113年度	112年度	113年12月31日	112年12月31日
亞洲	\$ 1,353,877	\$ 1,300,103	\$ 1,004,184	\$ 1,039,438
歐洲	606,172	691,820	129,008	129,405
大洋洲	107,581	112,655	-	-
美洲	61,402	55,362	-	-
非洲	<u>138,776</u>	<u>79,497</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,267,808</u>	<u>\$ 2,239,437</u>	<u>\$ 1,133,192</u>	<u>\$ 1,168,843</u>

非流動資產不包括遞延所得稅資產。

(二) 主要客戶資訊

本公司及子公司收入對象分散，113 及 112 年度並無達合併收入總額 10% 之客戶。

優頻科技材料股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編 號	貸出資金之 公 司	貸 與 對 象	往 來 項 目	是否為 關係人	本期最高餘額	期 末 餘 額	實 際 動 支 金 額	利 率 區 間	資 金 貸 與 性 質	業 務 往 來 額	有 短 期 融 通 資 金 必 要 之 原 因	提 保 帳	列 備 金	抵 抵 額	擔 保 品			資 金 貸 與 總 限 額 (註)	備 註
															名	稱	價 值		
0	本公司	VAUTID GmbH	其他應收款— 關係人	是	\$ 68,280	\$ 68,280	\$ -	6.00%	短期融通	\$ -	營運周轉	\$ -	無	\$ -	\$ 585,128	\$ 780,170	註 1		
1	UPCO	UPHT	其他應收款— 關係人	是	98,355	98,355	41,965	6.40%	短期融通	-	營運周轉	-	無	-	139,412	167,294	註 2		
2	VAUTID GmbH	VAUTID CHILE SpA	其他應收款— 關係人	是	2,970	2,970	2,970	6.00-7.75%	短期融通	-	營運周轉	-	無	-	112,532	150,043	註 1		
2	VAUTID GmbH	PT. VAUTID UPPLATE INDONESIA	其他應收款— 關係人	是	13,656	13,656	12,257	6.00%	短期融通	-	營運周轉	-	無	-	112,532	150,043	註 1		

註 1：貸出資金公司之總限額為淨值的 40%，個別限額為淨值的 30%。

註 2：貸出資金公司之總限額為淨值的 60%，個別限額為淨值的 50%。

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 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：外幣仟元，新台幣仟元

背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 之限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書 保證(註二)	屬子公司對 母公司背書 保證(註二)	屬大陸地 區背書保證 (註二)
	公司名稱	關係(註一)										
本公司	蘇州優霖	2	本公司最近期財務 報表淨值 50% \$ 975,213	\$ 98,355 (USD 3,000)	\$ 98,355 (USD 3,000)	\$ -	\$ -	5.04%	本公司最近期財務 報表淨值 50% \$ 975,213	Y	-	Y
本公司	UPHT	2	本公司最近期財務 報表淨值 50% 975,213	196,710 (USD 6,000)	196,710 (USD 6,000)	105,568 (USD 3,220)	-	4.67%	本公司最近期財務 報表淨值 50% 975,213	Y	-	-
VAUTID	VAUTID INDIA	2	VAUTID 最近期 財務報表淨值 50% 187,554	19,194 (EUR 562)	19,194 (EUR 562)	14,334 (EUR 420)	-	1.30%	VAUTID 最近期 財務報表淨值 50% 187,554	-	-	-

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

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

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

優頻科技材料股份有限公司及子公司
關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形			交 易 條 件 與 一 般 交 易 不 同 之 情 形 及 原 因			應收（付）票據、帳款		備 註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率%	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收（付）票據之比率	
本公司	TWIN WINNER	1	銷 貨	\$121,759	24%	視資金情況收付款	與非關係人相同	視資金情況收付款	\$ 22,425	16%	—
本公司	蘇州優霹	1	進 貨	167,318	33%	同 上	同 上	同 上	63,933	77%	—
蘇州優霹	TWIN WINNER	3	進 貨	121,782	13%	同 上	同 上	同 上	22,019	19%	—

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

優頻科技材料股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係 (註)	交 易 往 來			情 形	
				科	目	金 額	交 易 條 件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	TWIN WINNER	1	應收帳款	\$ 22,425		視資金狀況彈性付款	1%
		TWIN WINNER	1	銷貨收入	121,759		一般交易條件	5%
		VAUTID	1	應收帳款	15,910		視資金狀況彈性付款	-
		VAUTID	1	銷貨收入	43,170		一般交易條件	2%
		UPCO	1	應收帳款	22,246		視資金狀況彈性付款	1%
		UPCO	1	銷貨收入	47,308		一般交易條件	2%
		蘇州優霹	1	銷貨收入	21,735		一般交易條件	1%
1	蘇州優霹	本公司	2	應收帳款	63,933		視資金狀況彈性付款	2%
		本公司	2	銷貨收入	167,318		一般交易條件	7%
		VAUTID	3	應收帳款	13,503		視資金狀況彈性付款	-
		VAUTID	3	銷貨收入	54,038		一般交易條件	2%
2	TWIN WINNER	蘇州優霹	3	應收帳款	22,019		視資金狀況彈性付款	1%
		蘇州優霹	3	銷貨收入	121,782		一般交易條件	5%
3	NOVEON	UPHT	3	應收帳款	28,172		視資金狀況彈性付款	1%
		UPHT	3	銷貨收入	60,170		一般交易條件	3%
4	UPCO	NOVEON	3	應收帳款	28,172		視資金狀況彈性付款	1%
		NOVEON	3	銷貨收入	60,170		一般交易條件	3%
5	UPHT	本公司	2	銷貨收入	14,475		一般交易條件	1%
		VAUTID	2	銷貨收入	18,060		一般交易條件	1%
6	VAUTID	VAUTID INDIA Pvt. Ltd.	3	應收帳款	13,463		視資金狀況彈性付款	-
		VAUTID INDIA Pvt. Ltd.	3	銷貨收入	23,655		一般交易條件	1%
		VAUTID AUSTRIA GmbH	3	銷貨收入	20,849		一般交易條件	1%
		VAUTID INDIA Pvt. Ltd.	VAUTID	銷貨收入	16,491		一般交易條件	1%
		VAUTID Middle East F.Z.E	3	銷貨收入	10,635		一般交易條件	-
7	VAUTID INDIA Pvt. Ltd.							

- 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 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：外幣仟元，新台幣仟元

註1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註 2：係屬有限公司，故無股款。

優頻科技材料股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：外幣仟元，新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額 自台灣匯出 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	期未投 資價值 (註 4)	截至本期止 已匯回投資收益
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	\$ 559,627 (RMB 125,911)	(註 1)	\$ 511,207 (USD 17,000)	\$ -	\$ -	100%	\$ 21,678 (RMB 4,867)	\$ 21,678 (RMB 4,867)	\$ 989,739 (RMB 221,014)	\$ 687,648
VAUTID (Shanghai) Trading Co. Ltd.	耐磨複合材料買賣	22,061 (RMB 5,106)	(註 5)	-	-	-	100%	1,595 (RMB 356)	1,595 (RMB 356)	51,925 (RMB 11,595)	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額 (註 4)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (註 3)
\$ 511,207 (USD\$17,000)	\$639,308 (USD\$19,500)	\$ 1,252,229

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

註 2：蘇州優霹係依經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

註 3：係按本公司 113 年 12 月 31 日經會計師查核之合併淨值 60% 計算。

註 4：係按 113 年 12 月 31 日匯率 USD\$1 = NT\$32.785；RMB\$1 = NT\$4.4782 換算為新台幣。

註 5：係透過 VAUTID GmbH 再投資大陸公司。