



股票代碼 2068

# 優頻科技材料股份有限公司

UP SCIENTECH MATERIALS CORP.

## 一一二年度 年報

公司網址：<https://www.upplate.com>

查詢網址：<https://mops.twse.com.tw> (公開資訊觀測站)

刊印日期：中華民國一一三年六月一日刊印

一、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱及連絡電話

發言人

姓 名：林琪正

職 稱：總經理

電 話：(03)483-3690

電子郵件信箱：spokesman@upplate.com

代理發言人

姓 名：張吟珮

職 稱：財會部經理

電 話：(03)483-3690

電子郵件信箱：spokesman@upplate.com

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

總 公 司：桃園市觀音區廣興一路 205 巷 36 號

工 廠 地 址：桃園市觀音區廣興一路 205 巷 36 號

電 話：(03)483-3690

分 公 司：無

三、股票過戶機構

名 稱：中國信託商業銀行股份有限公司代理部

地 址：台北市中正區重慶南路一段 83 號 5 樓

網 址：www.win168.com.tw

電 話：(02)6636-5566

四、最近年度財務報告簽證會計師

會計師姓名：戴信維、陳培德

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地 址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

網 址：www.deloitte.com.tw

電 話：(02)2725-9988

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

六、本公司網址：<https://www.upplate.com>

## 目錄

<b>壹、致股東報告書</b>	<b>1</b>
一、112 年度營業結果報告	1
二、113 年度營業計劃概要	2
三、未來公司發展策略	2
四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響	2
<b>貳、公司簡介</b>	<b>3</b>
一、設立日期	3
二、公司沿革	3
<b>參、公司治理報告</b>	<b>5</b>
一、組織系統	5
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理及各部門及分支機構主管資料	7
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	14
四、公司治理運作情形	19
五、簽證會計師公費資訊	35
六、更換會計師資訊	36
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間	36
八、董事、經理人及大股東持股資料	36
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	37
十、轉投資事業之綜合持股比例	38
<b>肆、募資情形</b>	<b>39</b>
一、公司資本及股份	39
二、公司債辦理情形	43
三、特別股辦理情形	43
四、海外存託憑證辦理情形	43
五、員工認股權憑證辦理情形	43
六、限制員工權利新股辦理情形	43
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	43
八、資金運用計畫執行情形	43
<b>伍、營運概況</b>	<b>44</b>
一、業務內容	44
二、市場及產銷概況	51
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資訊	55
四、環保支出資訊	55
五、勞資關係	55
六、資通安全管理	56
七、重要契約	57

陸、財務概況	58
一、最近五年度財務資料	58
二、最近五年度財務分析	62
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	65
四、最近年度財務報告	65
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	65
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響	65
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項	66
一、財務狀況	66
二、財務績效	67
三、現金流量	67
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	68
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：	68
六、風險管理應分析評估事項	68
七、其他重要事項	70
捌、特別記載事項	71
一、關係企業相關資料	71
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	77
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形	77
四、其他必要補充說明事項	77
玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	77

## 壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

感謝各位股東在百忙中蒞臨參加本公司 113 年股東常會，謹將本公司 112 年度營業結果及 113 年營業計畫概要報告如下：

### 一、112 年度營業結果報告

#### (一)營業計劃實施結果

##### 1. 營收方面：

本公司112年度的合併營收淨額為新台幣2,239,437仟元較111年度之新台幣2,240,447仟元，減少1,010仟元，減少0.05%。

##### 2. 損益方面

本公司112年度本期淨利為新台幣89,198仟元較111年度之新台幣251,553仟元，減少162,355仟元，減少64.54%。

##### 3. 112 年度與 111 年度收支盈餘比較如下：

單位：新台幣仟元

項目	112 年度	111 年度	增(減)額	增(減)率
營業收入	2,239,437	2,240,447	(1,010)	(0.05%)
營業成本	1,619,120	1,657,638	(38,518)	(2.32%)
營業毛利	620,317	582,809	37,508	6.44%
營業費用	464,121	507,869	(43,748)	(8.61%)
營業淨利	156,196	74,940	81,256	108.43%
稅前淨利	155,057	309,317	(154,260)	(49.87%)
本期淨利	89,198	251,553	(162,355)	(64.54%)

#### (二)預算執行情形

依據現行法令規定，本公司112年度未公開財務預測數。

#### (三)財務收支及獲利能力分析

年度		112 年度	111 年度
項目			
財務結構(%)	負債占資產比率	40.18	38.55
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	238.94	229.27
獲利能力分析(%)	資產報酬率	3.90	8.49
	權益報酬率	4.39	12.76
	稅前純益占實收資本比率	25.81	51.49
	純益率	3.98	11.23

#### (四)研究發展

##### 1. 最近二年度研究發展支出

單位：新台幣仟元

年度	112 年度	111 年度
項目		
研究費用	17,821	22,116



## 2. 研究發展成果

- (1) 開發量產 UPW-100 及 UPW-140 系列耐磨硬面焊絲。
- (2) 開發 UPW-800 系列中高碳合金工具鋼埋弧焊絲及對應之軋輥修復堆焊工藝。
- (3) 開發多槍耐磨板堆焊設備，提高生產效率。
- (4) 改良超厚耐磨板量產製程，完成總厚度達 50 mm 之整板量產。
- (5) UP-S 無焊道耐磨板製程開發及量產。

## 二、113 年度營業計劃概要

### (一)經營方針

本公司秉持著專業耐磨廠商的經營宗旨，積極為面臨磨耗問題的生產業者，提供完整的耐磨解決方案，除與客戶共同投入新產品及新應用領域的開發外，並持續改善產品質量及提高服務效能，以強化核心競爭力。

### (二)預期銷售數量及其依據

單位：噸

年度 銷售項目	113 年(預估)	112 年(實際)
硬面藥芯焊絲	2,400	2,216
耐磨板	7,800	7,088
耐磨板加工件	4,500	4,360
硬面堆焊服務	1,700	1,678
耐磨鑄件	1,900	1,892
合 計	18,300	17,234

### (三)重要之產銷政策

1. 提供專業性的耐磨諮詢，以維護長期業務關係。
2. 提供即時性的修復服務，以減少客戶停修損失。
3. 提供客製化的產品及服務，以滿足特殊耐磨需求。

## 三、未來公司發展策略

持續招攬人才，以因應公司長遠發展之需要，並藉由推動股票上市計畫，強化公司治理為永續經營而努力；繼前年台灣母公司完成擴產搬遷任務後，去年印度孫公司以租賃廠房方式，完成小型生產基地的建置，但為印度市場長期發展之需要，將優先在印度尋覓合適的地點購地建廠。多年經營的越南市場，除了耐磨產品與服務外，未來將進一步發展機加工維修市場。我們仍積極尋找國內外合適的企業，建立長期策略聯盟關係，以維持本公司的競爭優勢。

## 四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

俄烏戰爭與以哈衝突至今未歇，且大陸經濟前景充滿高度的不確定性，而美國將於年底舉辦總統大選，致美中兩國的全面性競爭與衝突局勢更加詭譎，全球化的經濟格局因而受到嚴峻挑戰，經濟前景難以預測，本公司將以穩健保守策略因應短期內的經營風險。

在永續經營及法規遵循上，除遵守國內主管機關相關法令以及配合客戶環保等要求外，亦持續關注主要銷售地區及當地政府政策變動情形，在面對重大變動時能及時調整經營策略。

本公司經營團隊以實事求是的精神，全力以赴追求卓越績效，以不辜負各位股東長期的支持與愛護。

最後敬祝各位股東身體健康，萬事如意。

董事長 施志儒



總經理 林琪正



## 貳、公司簡介

一、設立日期:中華民國 79 年 11 月 27 日

二、公司沿革:

年度	重要沿革
79	<ul style="list-style-type: none"><li>● 公司成立於台北市，定名為「上慶栗本鋼鐵工業股份有限公司」。</li><li>● 成立時之資本額為新台幣16,000 仟元。</li></ul>
85	<ul style="list-style-type: none"><li>● 辦理現金增資10,660 仟元，增資後實收資本額為26,660 仟元。</li></ul>
87	<ul style="list-style-type: none"><li>● 自主研發，通過中華民國及日本「耐磨耗性鋼板及其製造方法」專利之申請。</li></ul>
89	<ul style="list-style-type: none"><li>● 公司營業地址遷移至桃園縣大園鄉中山北路277 號。</li></ul>
90	<ul style="list-style-type: none"><li>● 通過ISO9001 認證。</li></ul>
91	<ul style="list-style-type: none"><li>● 辦理現金增資 7,000 仟元，增資後實收資本額為 33,660 仟元。</li></ul>
92	<ul style="list-style-type: none"><li>● 榮獲經濟部中小企業處「創新研發中小企業獎」獎項。</li><li>● 公司營業地址遷移至桃園縣大園鄉工六路5 號。</li></ul>
94	<ul style="list-style-type: none"><li>● 公司營業地址遷移至桃園縣觀音鄉建國路 5-3 號。</li><li>● 辦理現金增資 9,672 仟元，增資後實收資本額為 43,332 仟元。</li></ul>
98	<ul style="list-style-type: none"><li>● 辦理現金增資 181,638 仟元，增資後實收資本額為 224,970 仟元。</li><li>● 100% 轉投資控股公司 TWIN WINNER HOLDINGS INTERNATIONAL CO., LTD.，轉增資 FORCE LEADER INTERNATIONAL CO., LTD. 暨間接對大陸地區投資設立「蘇州優霹耐磨複合材料有限公司」。</li></ul>
99	<ul style="list-style-type: none"><li>● 辦理現金增資51,743 仟元，增資後實收資本額為276,713 仟元。</li></ul>
100	<ul style="list-style-type: none"><li>● 公司更名為「優頻科技材料股份有限公司」。</li><li>● 辦理現金增資 67,000 仟元，增資後實收資本額為 343,713 仟元。</li><li>● 與國立清華大學簽屬「硬度梯度模具、製具熱處理技術」技術移轉授權。</li></ul>
101	<ul style="list-style-type: none"><li>● 辦理現金增資120,000 仟元及盈餘轉增資103,114 仟元，增資後實收資本額為566,827 仟元。</li></ul>
102	<ul style="list-style-type: none"><li>● 辦理盈餘轉增資 45,346 仟元，增資後實收資本額為 612,173 仟元。</li><li>● 獲金管會核准通過首次股票公開發行。</li></ul>
103	<ul style="list-style-type: none"><li>● 辦理盈餘轉增資 67,339 仟元，增資後實收資本額為 679,512 仟元。</li><li>● 與工研院共同合作" A+企業創新研發淬鍊計劃(新世代全方位金屬)"。</li><li>● 與國立清華大學簽署「高亂度多元合金」技術移轉授權。</li><li>● 通過經濟部「營運總部」申請認定，期限至 106 年 11 月 12 日止。</li></ul>

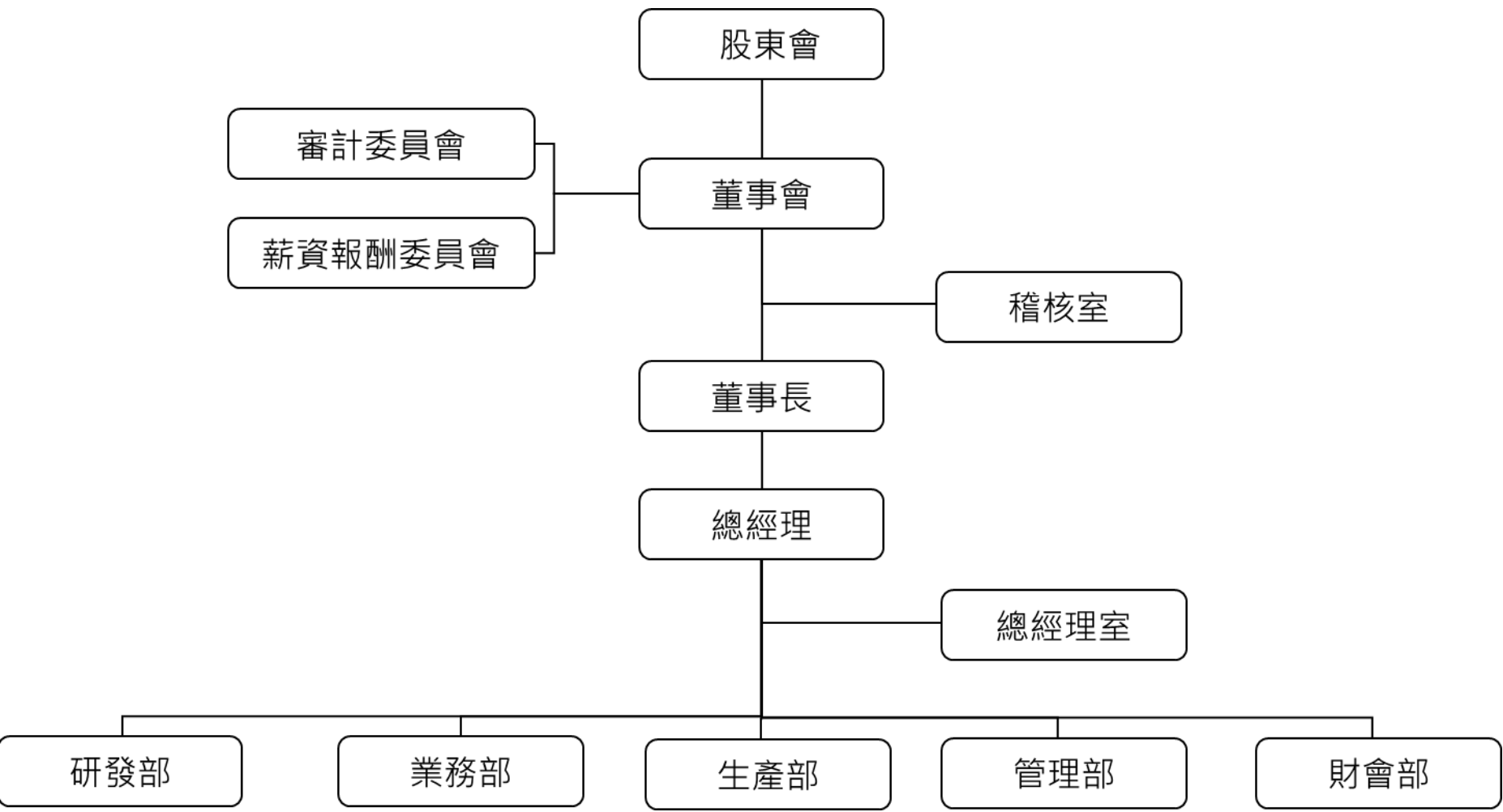
年度	重要沿革
104	● 榮獲經濟部科技研究發展專案"A+企業創新淬鍊計畫(新世代全方位金屬-陶瓷複合材料開發)"之研發經費補助申請。
105	● 透過子公司 FORCE LEADER INTERNATIONAL CO., LTD. 投資 UP CO., LTD. 美金 144 萬元持股 48%，並由 UP CO., LTD. 轉投資 UP HA TINH CO., LTD. (越南河靜)。
106	● 實施庫藏股，合計買回股份 1,208,954 股。
107	● 透過子公司 FORCE LEADER INTERNATIONAL CO., LTD. 再投資 UP CO., LTD. 美金 144 萬元，增資後實收資本額為美金 600 萬，本公司持股 UP CO., LTD. 股份 48%。
108	● 透過子公司 FORCE LEADER INTERNATIONAL CO., LTD. 投資 NOVEON INTERNATIONAL INC. 美金 147.5 萬元，並由 NOVEON INTERNATIONAL INC. 轉投資 UP VIET NAM CO, LTD. (越南優頻)。
109	● 100% 投資 VAUTID GmbH 歐元 470 萬元。 ● 註銷庫藏股 1,208,954 股，減資後實收資本額為 667,423 仟元。
111	● 公司營業地址遷移至桃園市觀音區廣興一路 205 巷 36 號。 ● 辦理現金減資新台幣 66,743 仟元，減資後實收資本額為 600,680 仟元。
112	● 透過子公司 FORCE LEADER INTERNATIONAL CO., LTD. 增加投資 UP CO., LTD. 3%股份，股份由 48%增為 51%。



參、公司治理報告

一、 組織系統

(一) 公司組織結構



(二) 各主要部門所營業務

主要部門	主要業務職掌
稽核室	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 稽查公司內部控制制度、管理制度之健全性、合理性及有效性，進而提供改善建議，確保公司經營之安全。</li> <li>● 調查、評估各單位執行各項計劃或政策之進度及效率。</li> <li>● 例行性稽核作業執行與異常改善之追蹤及檢討。</li> </ul>
業務部	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 營業計畫之擬訂與實施。</li> <li>● 國內外行銷策略之擬定與執行。</li> <li>● 國內外市場資訊之蒐集與分析。</li> <li>● 國內外新客戶之開發。</li> </ul>
生產部	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 統籌公司生產、製造等業務。</li> <li>● 統籌公司生產排程及存貨管理等業務。</li> <li>● 負責客戶產品技術支援。</li> <li>● 生產設備之設計與優化。</li> <li>● 品保制度建立與執行、產品品質檢查基準及產品品質之分析與回饋。</li> <li>● 生產性及非生產性採購：請購、詢價、議價、採購、驗收等管理作業。</li> </ul>
研發部	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 新產品之研究開發、現有產品製程設計及改善。</li> <li>● 產品品質分析檢驗及管制與時程控管。</li> </ul>
管理部	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 行政總務：主導擬訂庶務、消防、公安與衛生各項作業之規劃與監督執行，以提供最佳品質之工作環境。</li> <li>● 人事招募及考勤管理作業。</li> <li>● 統籌公司各項資訊管理業務。</li> <li>● 資產管理作業。</li> <li>● 進出口業務、大宗原物料及專案採購。</li> </ul>
財會部	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 統籌公司會計帳務處理、執行成本資料之蒐集與分析。</li> <li>● 規劃暨執行公司財務管理及資金調度業務。</li> <li>● 財務報表之編制及管理性財務資料之建立分析、解釋。</li> <li>● 綜理公司稅務之規劃、執行及各項稅務法令之遵行。</li> <li>● 預算規劃及控管每月預算執行狀況及差異分析。</li> </ul>

## 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理及各部門及分支機構主管資料

### (一)董事資料

113年4月23日

職 稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、 未成年子女 現在持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司 之職務	具配偶或二 親等以 內關係之其 他主管、 董事或監察 人			備 註
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職 稱	姓 名	關 係	
董事長	中華民國	正杰投資有限公司	不適用	112.06.21	三年	112.06.21	1,452,906	2.42	1,452,906	2.42	0	0	0	0	●不適用	●不適用	不適用	不適用	不適用	無
	中華民國	法人代表：施志儒	男 51-60	112.06.21	三年	104.06.18	1,795,615	2.99	1,795,615	2.99	163,704	0.27	3,790,585	6.31	●中興高中	●蘇州優霽耐磨複合材料有限公司/董事長 ●正杰投資有限公司/負責人 ●新金彩投資有限公司/負責人 ●UP CO., LTD. /董事	無	無	無	無
董事	中華民國	林琪正	男 61-70	112.06.21	三年	104.06.18	75,524	0.13	75,524	0.13	0	0	0	0	●紐約州立大學水牛城分校/ MBA ●亞崴機電(股)公司 協理/廠長	●本公司/總經理 ●蘇州優霽耐磨複合材料有限公司/董事兼總經理 ●德富勝投資股份有限公司/董事長 ●UP CO., LTD. /董事	無	無	無	無
董事	中華民國	宏逸投資有限公司	不適用	112.06.21	三年	112.06.21	1,247,235	2.08	1,247,235	2.08	0	0	0	0	●不適用	●不適用	不適用	不適用	不適用	無
	中華民國	法人代表：黃騰逸	男 41-50	112.06.21	三年	95.05.10	1,729,848	2.88	1,729,848	2.88	46,950	0.08	1,247,235	2.08	●East Side College(南非)	●宏逸投資有限公司負責人	無	無	無	無
董事	中華民國	雲端投資有限公司	不適用	112.06.21	三年	101.06.02	1,624,325	2.70	1,624,325	2.70	0	0	0	0	●不適用	●不適用	不適用	不適用	不適用	無
	中華民國	法人代表：郭慶雄	男 61-70	112.06.21	三年	101.06.02	970,839	1.62	970,839	1.62	250,939	0.42	1,624,325	2.70	●台灣科技大學/EMBA	●蘇州優霽耐磨複合材料有限公司/監事 ●雲端投資有限公司/負責人	無	無	無	無

職 稱	國籍 或註冊地	姓 名	性別 年齡	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、 未成年子女 現在持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司 之職務	具配偶或二 親等以 內關係之其 他主管、 董事或監察 人			備 註
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職 稱	姓 名	關 係	
董事	中華民國	富世全投資 有限公司	不適用	112.06.21	三年	101.06.02	1,647,921	2.74	1,647,921	2.74	0	0	0	0	●不適用	●不適用	不 適 用	不 適 用	不 適 用	無
	中華民國	法人代表： 林世欽	男 51-60	112.06.21	三年	101.06.02	692,886	1.15	692,886	1.15	0	0	1,647,921	2.74	●東海高中 ●優頻科技材料(股)公司/協理	●蘇州優霽耐磨複合材料有限 公司/董事 ●富世全投資有限公司/負責人	無	無	無	無
董事	中華民國	中華開發資 本(股)公司	不適用	110.07.07	三年	102.06.21	4,186,209	6.97	4,186,209	6.97	0	0	0	0	●不適用	●不適用	不 適 用	不 適 用	不 適 用	無
	中華民國	法人代表： 何建興	男 51-60	112.06.21	三年	112.06.21	0	0	0	0	0	0	0	0	●銘傳大學財務金融學系/碩士	●中華開發資本股份有限公司/ 自有資金投資部協理 ●生華創業投資股份有限公司/ 董事 ●邏輯電子股份有限公司/董事 ●帝聞企業股份有限公司/董事	無	無	無	無
獨立 董事	中華民國	楊美津	女 51-60	112.06.21	三年	107.06.21	0	0	0	0	0	0	0	0	●淡江大學會計學研究所/碩士 ●具中華民國會計師執照 ●蔚華科技(股)公司/財務協理 ●台灣東洋藥品工業(股)公司/會 計部經理暨管理中心資深經理 ●漢岱實業(股)公司集團總管理處 /處長 ●永純應用材料(股)公司/監察人 ●久津實業(股)公司集團/總經理 特助 ●安侯建業會計師事務所審計部/ 經理	●愛山林建設開發股份有限公 司/財務長	無	無	無	無

職 稱	國籍 或註冊地	姓 名	性別 年齡	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、 未成年子女 現在持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司 之職務	具配偶或二 親等以 內關係之其 他主管、 董事或監察 人			備註
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職 稱	姓 名	關 係	
獨立 董事	中 華 民 國	張永河	男 61-70	112.06.21	三年	110.07.07	0	0	0	0	0	0	0	0	●政治大學財政研究所/碩士 ●美國哈佛大學研究 ●行政院經濟建設委員會/財務處 長 ●行政院國家發展委員會/參事 ●行政院國發基金副執行/秘書 ●中國生產力中心/監察人 ●歐華創投公司/董事 ●全球創投公司/董事 ●一卡通公司/董事 ●東吳大學商學院、實踐大學管理 學院 EMBA/兼任副教授	●無	無	無	無	無
獨立 董事	中 華 民 國	楊昌惇	男 61-70	112.06.21	三年	112.06.21	0	0	0	0	0	0	0	0	●國立清華大學科學管理學院 /EMBA 碩士 ●國立台灣工業技術學院工業管理 系/學士 ●全興國際集團中國事業總部聯合 採購中心/協理 ●和勤精機總經理室、資材處/副 總經理 ●及成企業集團資材處/處長 ●德源創業投資公司投資部/協理 ●中華汽車採購部/副理	●無	無	無	無	無

表一：法人股東之主要股東

113 年 4 月 23 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
正杰投資有限公司	施志儒 60.00%、施張○琦 40.00%。
宏逸投資有限公司	黃騰逸 27.80%、黃林○惠 11.40%、黃○承 12.45%、黃○緯 29.46%、黃○萱 18.89%。
雲端投資有限公司	郭慶雄 100%
富世全投資有限公司	林世欽 50.50%、楊○蘭 35.05%、林○全 14.45%。
中華開發資本(股)公司	中華開發金融控股股份有限公司 100%

表二：主要股東為法人者其主要股東

113 年 4 月 16 日

法人名稱	法人之主要股東
中華開發金融控股股份有限公司	<p>臺灣銀行股份有限公司(1.70%)</p> <p>花旗(臺灣)商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶(1.35%)</p> <p>美商摩根大通銀行臺北分行受託保管梵加德集團公司經理之梵加德新興市場股票指數基金投資專戶(1.25%)</p> <p>興文投資股份有限公司(2.85%)</p> <p>緯來電視網股份有限公司(0.89%)</p> <p>景冠投資股份有限公司(2.55%)</p> <p>美商摩根大通銀行臺北分行受託保管先進星光基金公司之系列基金先進總合國際股票指數基金投資專戶(1.29%)</p> <p>新制勞工退休基金(1.65%)</p> <p>渣打國際商業銀行營業部受託保管 ISHARES 核心 MSCI 新興市場 ETF 投資專戶(0.84%)</p> <p>景匯投資股份有限公司(1.07%)</p>



(二)董事專業資格及董事獨立性資訊揭露

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
董事長： 正杰投資有限公司 代表人：施志儒		1. 董事專業資格與經驗，請參閱第7-9頁(董事資料)。 2. 本公司董事皆未有公司法第30條各款情事。	-	0
董事： 中華開發資本(股)公司 代表人：何建興				0
董事： 林琪正				0
董事： 宏逸投資有限公司 代表人：黃騰逸				0
董事： 雲端投資有限公司 代表人：郭慶雄				0
董事： 富世全投資有限公司 代表人：林世欽				0
獨立董事： 張永河		1. 董事專業資格與經驗，請參閱第7-9頁(董事資料)。 2. 本公司董事皆未有公司法第30條各款情事。	本公司獨立董事皆符合下列獨立性情形： 1. 本人、配偶、二親等以內親屬並無擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2. 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)並未持有公司股份。 3. 並無擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。 4. 最近2年並無提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬。	0
獨立董事： 楊美津				0
獨立董事： 楊昌惇				0

### (三)董事會多元化及獨立性

#### 1. 董事會成員多元化：

本公司之董事會結構，應就公司經營發展規模及其主要股東持股情形，衡酌實務運作需要，決定七人至九人以上之適當董事席次。

董事會成員之組成應考量多元化，並就本身運作、營運型態及發展需求擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於以下二大面向之標準：

A、基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。

B、專業知識與技能：專業背景（如法律、會計、產業、財務、行銷或科技）、專業技能及產業經歷等。

董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。為達到公司治理之理想目標，董事會整體須具備之能力包括：

A、營運判斷能力。B、會計及財務分析能力。C、經營管理能力。D、危機處理能力。

E、產業知識能力。F、國際市場觀。G、領導能力。H、決策能力。

#### 2. 本公司董事成員組成具備多元的產業經驗和專業能力，整體具備財金、商務及管理領域之豐富經驗與專業，其主要學經歷資料請閱本年報第7-9頁。相關落實情形如下：

姓名	國籍	性別 年齡	員工 身分	獨董 任期	營運 判斷	財會 分析	經營 管理	危機 處理	產業 知識	國際 視野	領導 能力	決策 能力
施志儒	中華民國	男 51-60	V		V	V	V	V	V	V	V	V
何建興	中華民國	男 51-60			V	V	V	V	V	V	V	V
林琪正	中華民國	男 61-70	V		V	V	V	V	V	V	V	V
黃騰逸	中華民國	男 41-50			V	V	V	V	V	V	V	V
郭慶雄	中華民國	男 61-70			V	V	V	V	V	V	V	V
林世欽	中華民國	男 51-60			V	V	V	V	V	V	V	V
張永河	中華民國	男 61-70		第2屆	V	V	V	V	V	V	V	V
楊美津	中華民國	女 51-60		第1屆	V	V	V	V	V	V	V	V
楊昌惇	中華民國	男 61-70		第1屆	V	V	V	V	V	V	V	V

#### 3. 董事會獨立性：

##### A. 本公司董事會由9位董事組成，其中3位為獨立董事，佔董事總席次比例33.33%。

為強化董事會獨立性及運作效能，本公司獨立董事依循「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」及「上市上櫃公司治理實務守則」等相關規定執行職務，且任職期間均未與管理階層或本公司關係人建立會損及公司利益或有失公正判斷的關係，3位獨立董事均能獨立且有效監督董事會之運作。

##### B. 本公司全體董事間均無配偶或二親等以內之親屬關係，符合證券交易法第26條之3第3項及證券交易法第26條之3第4項規定情事。

(四)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管

113年4月23日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	林琪正	男	102.06.21	75,524	0.13	0	0	0	0	●紐約州立大學水牛城分校/ MBA ●亞崙機電(股)公司協理/廠長	●蘇州優耐磨複合材料有限公司/董事兼總經理 ●德富勝投資股份有限公司/董事長 ●UP CO., LTD./董事	無	無	無	無
副總經理	中華民國	張鈞傑	男	99.12.01	380,873	0.63	0	0	0	0	●淡江大學土木工程系 ●幸福水泥(股)公司/採購	●德富勝投資股份有限公司/董事	無	無	無	無
副總經理	中華民國	陳啟文	男	101.11.01	60,369	0.10	0	0	0	0	●Western Michigan University ●奇銘科技(股)公司/經理 ●幸福水泥(股)公司/董事長室高專 ●Namacon Const./區域經理 ●馬自達/總經理室特助	●德富勝投資股份有限公司/監察人 ●UP CO., LTD./董事	無	無	無	無
副總經理	中華民國	楊慶豐	男	108.11.01	0	0	0	0	0	0	●勤益工專機械設計科 ●幸福水泥(股)公司/副廠長	●UP CO., LTD./董事	無	無	無	無
副總經理	中華民國	楊敬芳	男	111.07.01	0	0	0	0	0	0	●紐約州立大學工業工程系/碩士 ●衛普實業公司/副總經理	●無	無	無	無	無
副總經理	中華民國	劉中文	男	111.12.27	0	0	0	0	0	0	●美國威斯康辛大學/MBA ●幸福水泥(股)/經理 ●華泰電子(菲律賓)/資深經理 ●聚亨鋼鐵(越南)/經理 ●慶豐半導體/經理	●無	無	無	無	無
協理	中華民國	連志豪	男	111.11.08	0	0	0	0	0	0	●東吳大學國際經營與貿易學系/碩士 ●幸福水泥(股)公司/副理 ●幸孚預拌混凝土廠(股)樹林廠/廠長	●福得混凝土工業股份有限公司/董事 ●德富勝投資股份有限公司/董事	無	無	無	無
財會部經理	中華民國	張吟珮	女	106.12.25	0	0	0	0	0	0	●致理科技大學國際貿易系 ●蘇州優耐磨複合材料有限公司/財會副理	●無	無	無	無	無

註1:應包括總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料,以及凡職位相當於總經理、副總經理或協理者,不論職稱,亦均應予揭露。

註2:與擔任目前職位相關之經歷,如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職,應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

註3:總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時,應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次,並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

### 三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

#### (一) 一般董事及獨立董事之酬金

單位：新台幣仟元

職稱		姓名	董事酬金								A、B、C及D等 四項總額占稅後 純益之比例		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、 F及G等七項總 額及占稅後純益 之比例		領取 來自 子公司 以外轉 投資業 酬金
			報酬 (A)		退職退休金 (B)		董事酬勞 (C)		業務執行費 用(D)				薪資、獎金及特 支費等 (E)		退職退休金 (F)		員工酬勞 (G)						
			本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本公司		財務報告內所 有公司		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司			
董事長		正杰投資有限 公司法人代 表：施志儒	0	0	0	0	6,044	6,044	0	0	6,044 6.38%	6,044 6.38%	7,904	9,427	0	0	1,000	0	1,000	0	14,948 15.78%	16,471 17.38%	0
董事		中華開發資本 股份有限公司																					
董事		林琪正																					
董事		宏逸投資有限 公司																					
董事		雲端投資 有限公司																					
董事		富世全投資有 限公司																					
舊 任	董事長	智柏宇投資有 限公司法人代 表：陳建興																					
	副 董 事 長	施志儒																					
	董 事	張鈞傑																					

職稱		姓名	董事酬金								A、B、C及D等 四項總額占稅後 純益之比例		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、 F及G等七項總 額及占稅後純益 之比例		領取 來自 子公司 以外轉 投資業 酬金
			報酬 (A)		退職退休金 (B)		董事酬勞 (C)		業務執行費 用(D)				薪資、獎金及特 支費等 (E)		退職退休金 (F)		員工酬勞 (G)						
			本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本公司		財務報告內所 有公司		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	
現 金 金 額	股 票 金 額	現 金 金 額															股 票 金 額						
獨立董事		張永河	1,080	1,080	0	0	1,100	1,100	0	0	2,180 2.30%	2,180 2.30%	0	0	0	0	0	0	0	0	2,180 2.30%	2,180 2.30%	0
獨立董事		楊美津																					
獨立董事		楊昌惇																					
舊 任	獨立 董事	周賢榮																					
	獨立 董事	郭春煌																					

註1：112年度董事酬勞及員工酬勞尚未實際分派，僅列示擬議配發數。

註2：112年06月21日股東會全面改選董事，新任董事：正杰投資有限公司法人代表：施志儒、宏逸投資有限公司、富世全投資有限公司；新任獨立董事：楊美津、楊昌惇。

註3：112年06月21日股東會全面改選董事，解任董事：智柏宇投資有限公司法人代表：陳建興、施志儒、張鈞傑；解任獨立董事：周賢榮、郭春煌。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	正杰投資有限公司代表人：施志儒、中華開發資本(股)公司、宏逸投資有限公司、雲端投資有限公司、富世全投資有限公司、智柏宇投資有限公司代表人：陳建興、施志儒、張鈞傑、張永河、楊美津、楊昌惇、周賢榮、郭春煌	正杰投資有限公司代表人：施志儒、中華開發資本(股)公司、宏逸投資有限公司、雲端投資有限公司、富世全投資有限公司、智柏宇投資有限公司代表人：陳建興、施志儒、張鈞傑、張永河、楊美津、楊昌惇、周賢榮、郭春煌	中華開發資本(股)公司、宏逸投資有限公司、雲端投資有限公司、富世全投資有限公司、張永河、楊美津、楊昌惇、周賢榮、郭春煌	中華開發資本(股)公司、宏逸投資有限公司、雲端投資有限公司、富世全投資有限公司、張永河、楊美津、楊昌惇、周賢榮、郭春煌
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)	林琪正	林琪正	正杰投資有限公司代表人：施志儒、智柏宇投資有限公司代表人：陳建興、施志儒	正杰投資有限公司代表人：施志儒、智柏宇投資有限公司代表人：陳建興、施志儒
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)	無	無	張鈞傑	無
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	無	無	林琪正	張鈞傑
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	無	無	無	林琪正
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	無	無	無	無
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	無	無	無	無
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	無	無	無	無
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	無	無	無	無
100,000,000 元以上	無	無	無	無
總計	14	14	14	14

註1：112年度董事酬勞及員工酬勞尚未實際分派，僅列示擬議配發數。

註2：112年06月21日股東會全面改選董事，新任董事：正杰投資有限公司法人代表：施志儒、宏逸投資有限公司、富世全投資有限公司；新任獨立董事：楊美津、楊昌惇。

註3：112年06月21日股東會全面改選董事，解任董事：智柏宇投資有限公司法人代表：陳建興、施志儒、張鈞傑；解任獨立董事：周賢榮、郭春煌。



(二) 總經理、副總經理及經理人之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞(D)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	林琪正	11,335	13,541	0	0	4,062	4,062	2,790	0	2,790	0	18,187 19.19%	20,393 21.52%	0
副總經理	張鈞傑													
副總經理	陳啟文													
副總經理	楊慶豐													
副總經理	楊敬芳													
副總經理	劉中文													
財會部經理	張吟珮													

酬金級距表

給付本公司各個總經理、副總經理及經理人酬金級距	總經理、副總經理及經理人姓名	
	本公司	財務報告內所有公司(E)
低於 1,000,000 元	無	無
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)	張吟珮	張吟珮
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)	林琪正、張鈞傑、陳啟文、楊慶豐、楊敬芳、劉中文	張鈞傑、陳啟文、楊慶豐、楊敬芳、劉中文
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	無	林琪正
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	無	無
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	無	無
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	無	無
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	無	無
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	無	無
100,000,000 元以上	無	無
總計	7	7

註:112 年度員工酬勞尚未實際分派，僅列示擬議配發數。

(三) 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

單位：新台幣仟元

職稱		姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例
經理人	總經理	林琪正	0	2,790	2,790	2.94%
	副總經理	張鈞傑				
	副總經理	陳啟文				
	副總經理	楊慶豐				
	副總經理	楊敬芳				
	副總經理	劉中文				
	財會部經理	張吟珮				

註：112 年度員工酬勞尚未實際分派，僅列示擬議配發數。

(四) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、總經理、副總經理及經理人酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序與經營績效及未來風險之關聯性：

職稱	酬金總額占稅後純益比例			
	112 年度		111 年度	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
一般董事及獨立董事 (不含兼任員工酬金)	8.68%	8.68%	4.76%	4.76%
總經理、副總經理及經理人	19.19%	21.52%	7.31%	7.99%

1. 一般董事及獨立董事

董事之酬金為董事報酬與盈餘分派之酬勞，係依本公司章程之規定辦理，另兼任員工者所支領之員工薪酬，依其所擔任之職務權責及其貢獻度，並參考同業對於同類職位水準訂定，應足以表彰其所承擔的責任及風險。

2. 總經理、副總經理及經理人

其酬金係指薪資、獎金及員工酬勞，依其所擔任之職位及所承擔的責任，參考同業對於同類職位水準訂定，應足以表彰其所承擔的責任及風險。此外，本公司於年度有獲利時，依公司章程提撥員工酬勞，考量其年度工作績效，決定員工酬勞之配發數額。

#### 四、 公司治理運作情形

##### (一) 董事會運作情形

##### 1. 董事會運作情形資訊

112 年及 113 年截至年報刊印日止，董事會開會 8 次，董事出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際 出(列)席次數	委託 出席次數	實際 出(列)席率	備 註
董 事 長	正杰投資有限公司 代表人：施志儒	6	0	100%	112.06.21 股東會改選新任
董 事 長	智柏宇投資有限公司 代表人：陳建興	2	0	100%	112.06.21 股東會改選解任
副董事長	施志儒	2	0	100%	112.06.21 股東會改選解任
董 事	中華開發資本(股)公司 代表人：吳幸儒	2	0	100%	112.06.21 股東會改選解任
	中華開發資本(股)公司 代表人：何建興	6	0	100%	112.06.21 股東會改選新任
董 事	林琪正	8	0	100%	112.06.21 股東會改選連任
董 事	宏逸投資有限公司 代表人：黃騰逸	6	0	100%	112.06.21 股東會改選新任
董 事	雲端投資有限公司 代表人：郭慶雄	6	2	75%	112.06.21 股東會改選連任
董 事	富世全投資有限公司 代表人：林世欽	6	0	100%	112.06.21 股東會改選新任
董 事	張鈞傑	2	0	100%	112.06.21 股東會改選解任
獨立董事	張永河	8	0	100%	112.06.21 股東會改選連任
獨立董事	楊美津	6	0	100%	112.06.21 股東會改選新任
獨立董事	楊昌惇	6	0	100%	112.06.21 股東會改選新任
獨立董事	周賢榮	2	0	100%	112.06.21 股東會改選解任
獨立董事	郭春煌	2	0	100%	112.06.21 股東會改選解任

其他應記載事項：

一、 董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：請參閱第 34-35 頁。(董事會決議事項及執行情形)

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、 董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：本公司董事遇自身利害關係議案皆有執行利益迴避。

- 三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列附表二(2)董事會評鑑執行情形：本公司目前為公開發行公司，故不適用。
- 四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提升資訊透明度等)與執行情形評估：
- (一)加強董事會職能之目標：本公司已設置審計委員會及薪資報酬委員會，由3位獨立董事擔任，以建立良好董事會治理制度，健全監督功能及強化董事會職能。
- (二)執行情形評估：本公司已訂定董事會議事規則、審計委員會組織規程、薪資報酬委員會組織規程，並依規定定期召開會議，進行財務營運稽核等各項業務報告，以落實公司治理及營運透明化。

## 2. 董事會評鑑執行情形

評估週期	每年執行一次
評估期間	112年1月1日至112年12月31日
評估範圍	董事會、個別董事成員及功能性委員會(審計委員會及薪資報酬委員會)之績效評估。
評估方式	透過董事填寫問卷方式進行董事會自評、董事成員自評及功能性委員會自評。
評估內容	<ol style="list-style-type: none"> <li>董事會績效評估： 對公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構、董事之選任及持續進修、內部控制。</li> <li>個別董事成員績效評估： 公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制。</li> <li>功能性委員會績效評估： 對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制。</li> </ol>
評估結果	<ol style="list-style-type: none"> <li>董事會績效評估：自評結果為「優」。</li> <li>個別董事成員績效評估：自評結果為「優」。</li> <li>功能性委員會績效評估：自評結果為「優」。</li> </ol>

(二) 審計委員會運作情形參與董事會運作情形

最近年度審計委員會開會 7 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率 (B/A)	備 註
獨立董事 (召集人)	楊美津	5	0	100%	112.06.21 股東會改選新任
獨立董事	張永河	7	0	100%	112.06.21 股東會改選連任
獨立董事	楊昌惇	5	0	100%	112.06.21 股東會改選新任
獨立董事	周賢榮	2	0	100%	112.06.21 股東會改選解任
獨立董事	郭春煌	2	0	100%	112.06.21 股東會改選解任

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(一) 證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

日期/屆次	議案內容	審計委員會決議結果	公司對審計委員會 意見之處理
112.03.30 (第 1 屆第 7 次)	1. 訂定本公司「道德行為 準則」 2. 訂定本公司「誠信經營 守則」 3. 訂定本公司「誠信經營 作業程序及行為指南」	全體出席委員同意通過 ，提報董事會。	董事會決議照案通 過。
112.04.24 (第 1 屆第 8 次)	1. 111 年度營業報告書及 財務報表案 2. 111 年度盈餘分配案 3. 111 年度內部控制制度 聲明書案	全體出席委員同意通過 ，提報董事會。	董事會決議照案通 過。
112.08.11 (第 2 屆第 2 次)	1. 112 年上半年度合併財 務報表案 2. 資金貸與子公司德國法 奧迪公司歐元 200 萬元 續約申請案	全體出席委員同意通過 ，提報董事會。	董事會決議照案通 過。
112.11.08 (第 2 屆第 3 次)	1. 子公司蘇州優霖背書保 證申請案 2. 孫公司越南優頻河靜背 書保證申請案	全體出席委員同意通過 ，提報董事會。	董事會決議照案通 過。

113.02.23 (第2屆第4次)	1. 設立印度投資公司美金250萬元案 2. 本公司發言人異動案	全體出席委員同意通過，提報董事會。	董事會決議照案通過。
113.04.26 (第2屆第5次)	1. 112年度營業報告書及財務報表案 2. 112年度盈餘分配案 3. 112年度內部控制制度聲明書案 4. 孫公司越南優頻河靜背書保證額度增加案 5. 員工認股權憑證發行人案	全體出席委員同意通過，提報董事會。	董事會決議照案通過。

(二) 除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形(應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等)：

(一) 獨立董事與會計師之溝通情形：

1. 每年財務報告查核前，獨立董事與簽證會計師會就查核範圍、查核方式、關鍵查核事項等進行查核前之討論與溝通。
2. 簽證會計師每半年針對本公司及子公司財務報表核閱或查核結果於審計委員會議中與獨立董事進行溝通，相關事項均透過充分溝通取得共識，溝通情形良好。
3. 會計師不定期就相關法規更新情形及法令修訂是否影響帳列方式等，與獨立董事進行說明與溝通。

(二) 獨立董事與內部稽核之溝通情形：

1. 本公司內部稽核主管每月將稽核報告與追蹤報告相關資料送交獨立董事審閱，獨立董事透過此溝通機制給予內部稽核單位指導。
2. 內部稽核主管列席董事會及審計委員會並進行業務報告。



(三) 公司治理運作情形及其與上市櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形(註)			與上市櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？		✓	本公司尚未訂定公司治理實務守則，現行相關作業均依循法令規定辦理。	未來視公司發展需要及法令規定辦理。
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		(一) 本公司設有發言人及代理發言人外，亦有委任專業股務代理機構處理股東之相關問題及建議。若涉及法律問題，則依法令規定或委請專業律師進行處理。	無重大差異。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		(二) 本公司透過股務代理機構，充份掌握及了解主要股東結構，並與其維持密切互動關係，且依法令規定定期申報內部人股權異動資訊。	無重大差異。
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		(三) 本公司內部控制制度及相關辦法，已明訂與關係企業間之財務、業務、資產等風險控管及防火牆機制規範，並依規定執行之。子公司則由稽核定期或不定期查核相關作業。	無重大差異。
(四) 公司是否訂定內部規範禁止公司內部人利用場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		(四) 本公司訂有「道德行為準則」及「內部重大資訊處理暨防範內線交易管理辦法」規範並執行之，並提供內部人相關法令宣導資料，以防範內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。	無重大差異。
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	✓		(一) 本公司訂有「董事選舉辦法」，現行董事會成員皆具備執行職務所須之知識、技能及素養，得以達到公司治理相關目標。	無重大差異。
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？		✓	(二) 本公司已依法設置審計委員會及薪資報酬委員會，且由現任獨立董事擔任委員，尚未另設置其它各類功能性委員會。	未來視公司發展需要及法令規定辦理。
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提	✓		(三) 本公司已訂定「董事及經理人績效評估辦法」，並每年定期進行績效評估後，提報董事會。	無重大差異。

評估項目	運作情形(註)			與上市櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？  (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		(四) 本公司簽證會計師定期出席董事會進行財務查核報告，董事於會議中藉以評估會計師之獨立性及適任性。	無重大差異。
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？		✓	本公司目前為公開發行公司，尚未設置公司治理人員，現行相關事務則由會議秘書負責辦理。	未來視公司發展需要及法令規定配置公司治理專責人員。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？		✓	本公司現行均依法令規定揭露公司財務業務資訊，並設有發言人及代理發言人擔任公司對外溝通管道，尚未於公司網站設置利害關係人專區。	未來視公司發展需要及法令規定於公司網站設置利害關係人專區。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司委任專業股務代理機構-中國信託商業銀行代理部辦理股東會各項事務。	無重大差異。
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？  (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？  (三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	✓  ✓  ✓		(一) 本公司財務業務及公司治理等資訊，除依法令規定公告申報於公開資訊觀測站外，另於公司網站揭露相關財務業務資訊，以提供各界查閱。  (二) 本公司現行指定專人依法令規定辦理公司資訊之蒐集及揭露，及落實發言人制度。  (三) 本公司目前為公開發行公司，均依規定於期限內公告申報年度及半年度財務報告。	無重大差異。  無重大差異。  無重大差異。

評估項目	運作情形(註)			與上市櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	✓		<p>(一)員工權益：本公司除依法令規定成立職工福利委員會、實施退休金制度外，另額外投保員工團體保險，並提供暢通的溝通管道，增進勞資關係，保障員工權益。</p> <p>(二)僱員關懷：每年定期實施員工健康檢查，並推行「企業臨場健康服務」外聘職業醫學專業醫護人員定期駐廠，提供同仁職業健康全面的服務；亦透過醫護人員共同參與職場安全衛生推動，以助於預防職業災害及職業病的發生，提升勞工的身心健康與工作能力。</p> <p>(三)投資者關係：本公司遵循法令規定公告申報各項資訊於公開資訊觀測站，以保障投資人權益，及維持企業與股東之良性和諧關係。</p> <p>(四)利害關係人之權利：本公司遵循法令規定公告申報利害關係人資訊於公開資訊觀測站，並委任中國信託商業銀行代理部處理股東及投資人相關問題及建議，以維護利害關係人之權利。</p> <p>(五)客戶政策之執行情形：本公司設有服務專線，由專人負責公司產品之疑問解答，並於公司網站建置業務部門郵件信箱，提供全球市場之客戶暢通的聯繫管道。</p> <p>(六)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已為董事及重要職員購買責任保險。</p>	無重大差異。
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)：不適用。				

註：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(四) 薪資報酬委員會組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料

身分別	條件 姓名	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行 公司薪資報酬委員 會成員家數
獨立董事 (召集人)	張永河	薪酬委員為本公司獨立董事，其專業資格與經驗，請參閱本年報第11頁【3. 董事專業資格及董事獨立性資訊揭露】。	薪酬委員為本公司獨立董事，其獨立性情形，請參閱本年報第11頁【3. 董事專業資格及董事獨立性資訊揭露】。	0
獨立董事	楊美津			0
獨立董事	楊昌惇			0

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本屆委員任期：112年6月21日至115年6月20日，最近年度薪資報酬委員會開會6次(A)，委員出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率 (B/A)	備 註
召集人	張永河	6	0	100%	112.06.21 股東會改選連任
委 員	楊美津	5	0	100%	112.06.21 股東會改選新任
委 員	楊昌惇	5	0	100%	112.06.21 股東會改選新任
召集人	郭春煌	1	0	100%	112.06.21 股東會改選解任
委 員	周賢榮	1	0	100%	112.06.21 股東會改選解任

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。
- 三、最近年度薪資報酬委員會之討論事由與決議結果，及公司對成員意見之處理：

日期/屆次	議案內容	薪資報酬委員會 決議結果	公司對薪資報酬委員會 意見之處理
112.04.24 (第1屆第3次)	1. 討論本公司111年度 董事酬勞及員工酬勞 分配金額案 2. 討論本公司111年度 董事酬勞(含獨立董 事)及經理人員工酬 勞發放金額案	經全體出席委員一致 通過，送董事會核議。	全體出席董事無異議 照案通過。
112.08.11 (第2屆第2次)	1. 討論本公司新任董事 長報酬案 2. 追認本公司經理人調 薪案	經全體出席委員一致 通過，送董事會核議。	全體出席董事無異議 照案通過。
112.12.27 (第2屆第3次)	1. 討論本公司副總經理 舊制年資結清案 2. 討論本公司董事長舊 制年資結清案	經全體出席委員一致 同意通過。	依薪酬委員會決議辦 理。
113.02.23 (第2屆第4次)	1. 討論本公司經理人 112年度績效考核及 年終獎金案	經全體出席委員一致 通過，送董事會核議。	全體出席董事無異議 照案通過。
113.04.26 (第2屆第5次)	1. 討論本公司112年度 員工酬勞及董事酬勞 分配金額案 2. 討論本公司112年度 經理人員工酬勞發放 金額案	經全體出席委員一致 通過，送董事會核議。	全體出席董事無異議 照案通過。

(五) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因：

評估項目	執行情形(註)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、 公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並且董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？		✓	本公司尚未訂定風險管理政策或策略，惟對於影響公司營運相關之環境、社會及公司治理議題，各部門隨時予以評估分析並納入日常作業中。	未來視公司發展需要及法令規定辦理。
二、 公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？		✓	本公司尚未訂定風險管理政策或策略，若有對投資人及利害關係人產生重大影響之議題時，公司亦審慎評估其影響範圍，並依法擬定相關管理政策或策略。	未來視公司發展需要及法令規定辦理。
三、 環境議題				
(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓		(一) 本公司依循法規維護環境安全，並不定期檢視營業活動對自然環境影響，以善盡企業社會責任。	無重大差異。
(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		(二) 本公司致力於執行各項資源利用效率，包括水、電與原物料之使用。	無重大差異。
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	✓		(三) 本公司除依循法規辦理外，持續透過製程改善以及設備更新，以達到低污染、低耗能的目標，並於廠區加設太陽能板。	無重大差異。
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓		(四) 本公司生產過程並無廢水或廢氣產出，故未具體統計相關數值。另配合政府節能減碳政策進行垃圾分類、回收、減量、再利用等環境保護外，亦於111年總公司觀音廠區全面裝設屋頂太陽能板，為節能減碳貢獻一己之力。	無重大差異。
四、 社會議題				
(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	✓		(一) 本公司取得國際品保標準（ISO 9001）認證，本公司遵守勞動基準法、就業服務法及性別工作平等法等相關勞動法規，有關員工權益皆訂定於內控制度或管理辦法中，以保障員工之合法權益。	無重大差異。
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	✓		(二) 1. 員工薪酬： 本公司參考同業通常水準訂定員工薪資標準，並依本公司章程	無重大差異。

評估項目	執行情形(註)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>規定年度如有獲利，應提撥不低於5%派發員工酬勞。另不定期考核員工績效，透過獎金及酬勞方式與員工共享盈餘。</p> <p>2. 員工福利措施：</p> <p>(1) 辦理各項保險保障員工：為提升員工福祉，依法投保勞工保險、全民健康保險及加保員工本人團體意外保險。</p> <p>(2) 定期實施員工免費健康檢查。</p> <p>(3) 設立職工福利委員會，以保障員工福利。</p> <p>(4) 設立員工子女獎學金制度。</p> <p>3. 職場多元化與平等：</p> <p>促進性別平等相關措施：訂定「生理假」、「安胎假」、「產檢假」、「陪產檢及陪產假」、「產假」等，子女滿3歲前均可申請。</p>	
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	✓		<p>(三) 本公司設有完善消防設備、定期舉辦消防演練、工安檢查、生產設備定期檢驗，以提供安全與健康之工作環境；並定期舉辦員工健康檢查，及透過教育訓練宣導加強員工應變及危機處理能力，以維護員工安全。另本公司112年度未發生員工職災及火災之情事。</p>	無重大差異。
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		<p>(四) 本公司設有員工教育訓練課程並不定期派外進行專業受訓，以提高員工職能素質。</p>	無重大差異。
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	✓		<p>(五)</p> <p>1. 本公司對產品與服務之各項事宜皆遵循相關法規及國際準則，並設置專責單位處理申訴作業，以保護客戶權益。</p> <p>2. 公司與供應商及客戶間因商務需要之機密資訊往來，透過資訊保密合約之簽定來保障雙方利益。另為滿足客戶對產品品質、技術、交期與服務的要求，本公司訂有客訴相關作業規範，即時有效處理客訴事件，保障客戶之權益。</p>	無重大差異。

評估項目	執行情形(註)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	✓		<p>3. 本公司訂有「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」、「道德行為準則」要求公司人員遵循公平交易相關規定，公平對待公司客戶供應商、競爭對手及員工，不得透過操縱、隱匿、濫用其基於職務所獲悉之資訊、對重要事項做不實陳述或其他不公平之交易方式而獲取不當利益。</p> <p>(六) 本公司已於內控制度及相關辦法中規範供應商管理，並不定期向供應商宣導環保、職業安全衛生或勞動人權等法遵事項；如有涉及違反法令規範者，得隨時終止或解除契約。</p>	無重大差異。
五、 公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		✓	本公司尚未編製企業社會責任報告書。	未來視公司發展需要及法令規定辦理。
六、 公司如依據「上市上櫃公司永續發展企業社會責任實務守則」定有本身之永續發展企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：不適用。				
七、 其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：無。				



(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一) 本公司已訂定「誠信經營守則」，除遵守法令規範外，並積極落實誠信經營。</p> <p>(二) 本公司已訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，並不定期宣導誠信經營精神。</p> <p>(三) 本公司已訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，並由稽核室定期針對各交易循環進行查核，如有異常違規之情形，立即呈報董事會及高層主管處理。</p>	<p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一) 本公司與他人簽訂契約時，均盡可能充分了解對方之誠信經營狀況，並陸續將誠信行為條款納入商業契約中。</p> <p>(二) 本公司推動企業誠信經營專責單位為稽核室，並依循「誠信經營作業程序及行為指南」執行相關作業。</p> <p>(三) 本公司已訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，並依相關規定落實執行。</p> <p>(四) 本公司稽核室每年擬訂相關稽核計畫，據以查核公司遵循情形，以確保落實誠信經營。</p>	<p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p>

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？  (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		(五) 本公司定期舉辦誠信經營之教育訓練，以提升員工認知。	無重大差異。
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	✓		(一) 本公司已訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，並依相關規定辦理。	無重大差異。
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	✓		(二) 本公司已訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，並依相關規定辦理。	無重大差異。
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓		(三) 本公司已訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，並依相關規定辦理。	無重大差異。
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？		✓	本公司已訂定「誠信經營守則」，日後將依法令規定執行相關資訊揭露。	未來視公司發展需要及法令規定辦理。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無重大差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 無。				

註：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：不適用。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：不適用。

(九) 內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制聲明書

優頻科技材料股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：113 年 4 月 26 日

本公司民國 112 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國 112 年 12 月 31 日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國 113 年 4 月 26 日董事會通過，出席董事 9 人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

優頻科技材料股份有限公司



董事長：施志儒



簽章

總經理：林琪正



簽章

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1. 112 年股東會重要決議事項

會議名稱	日期	重要決議事項
股東會	112.06.21	1. 通過承認 111 年度營業報告書及財務報表案。 2. 通過承認 111 年度盈餘分配案。 3. 通過全面改選董事(含獨立董事)案。 4. 通過解除新任董事及其代表人競業禁止之限制案。

2. 董事會重要決議事項

會議名稱	日期	重要決議事項
董事會	112.03.30	1. 通過本公司「道德行為準則」案 2. 通過本公司「誠信經營守則」案 3. 通過本公司「誠信經營作業程序及行為指南」案 4. 通過兆豐國際商業銀行短期綜合額度新台幣捌仟萬元授信申請案 5. 通過本公司董事(含獨立董事)全面改選案 6. 通過訂定 112 年股東常會召開事宜、公告提案及董事(含獨立董事)候選人提名期間
董事會	112.04.24	1. 通過本公司 111 年度員工及董事酬勞分配金額案 2. 通過本公司 111 年度董事(含獨立董事)及經理人酬勞發放金額案 3. 通過本公司 111 年度營業報告書及財務報表案 4. 通過本公司 111 年度盈餘分配案 5. 通過訂定本公司 111 年度盈餘分配現金股利之除息基準日 6. 通過本公司 111 年度內部控制制度聲明書案 7. 通過董事會提名之董事(含獨立董事)候選人名單案 8. 通過解除新任董事及其代表人競業禁止之限制案
董事會	112.06.21	1. 通過選任本公司新任董事長案 2. 通過委任本公司獨立董事擔任第二屆審計委員會委員案 3. 通過委任本公司第二屆薪資報酬委員會委員案
董事會	112.08.11	1. 通過 112 年上半年度合併財務報表案 2. 通過資金貸與子公司德國法奧迪公司歐元 200 萬元續約申請案 3. 通過本公司 112 年銀行授信申請案 4. 通過本公司新任董事長薪資報酬案

會議名稱	日期	重要決議事項
		5. 通過本公司經理人調薪案
董事會	112.11.08	1. 通過子公司蘇州優霹背書保證申請案 2. 通過孫公司越南優頻河靜背書保證申請案 3. 通過本公司 112 年銀行授信申請案
董事會	112.12.27	1. 通過本集團 2024 年預算案 2. 通過訂定本公司「核決權限表」案 3. 通過本公司 113 年稽核計畫案 4. 通過本公司 112 年銀行授信申請案
董事會	113.02.23	1. 通過設立印度投資公司美金 250 萬元案 2. 通過訂定 113 年股東常會召開事宜及公告提案期間 3. 通過本公司發言人異動案 4. 通過本公司經理人 112 年年終獎金數額案
董事會	113.04.26	1. 通過本公司 112 年度營業報告書及財務報表案 2. 通過本公司 112 年度盈餘分配案 3. 通過訂定本公司 112 年度盈餘分配現金股利之除息基準日 4. 通過本公司 112 年度內部控制制度聲明書案 5. 通過孫公司優頻河靜背書保證額度增加案 6. 通過本公司 113 年銀行授信申請案 7. 通過本公司員工認股權憑證發行案 8. 通過本公司 112 年度員工及董事酬勞分配金額案 9. 通過本公司 112 年度經理人酬勞發放金額案

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士(包括董事長、總經理、會計主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等)辭職解任情形之彙總：無。

#### 五、簽證會計師公費資訊

##### (一)簽證會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名	查核期間	審計公費	非審計公費	合 計	備註
勤業眾信聯合 會計師事務所	戴信維	112.01.01~	4,471	0	4,471	無
	陳培德	112.12.31				

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

六、 更換會計師資訊：無此情形。

七、 公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無此情形。

八、 董事、經理人及大股東持股資料

(一) 董事、經理人及大股東股權變動情形

職 稱	姓 名	112 年度		當年度截至4 月 23 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	正杰投資有限公司 代表人：施志儒	0	0	0	0
董事兼任總經理	林琪正	0	0	0	0
董事	宏逸投資有限公司	0	0	0	0
董事	雲端投資有限公司	0	0	0	0
董事	富世全投資有限公司	0	0	0	0
董事	中華開發資本(股)公司	0	0	0	0
獨立董事	楊美津	0	0	0	0
獨立董事	張永河	0	0	0	0
獨立董事	楊昌惇	0	0	0	0
副總經理	陳啟文	60,369	0	0	0
副總經理	楊慶豐	0	0	0	0
副總經理	楊敬芳	0	0	0	0
副總經理	劉中文	0	0	0	0
協理	連志豪	0	0	0	0
財會主管	張吟珮	0	0	0	0

(二) 股權移轉之相對人為關係人者：無。

(三) 股權質押之相對人為關係人者：無。

九、 持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

單位：股，113年4月23日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱	關係	
中華開發資本股份有限公司代表人：辜仲瑩	4,186,209	6.97%	0	0	0	0	無	無	無
德富勝投資股份有限公司代表人：林琪正	3,015,993	5.02%	0	0	0	0	無	無	
智柏宇投資有限公司代表人：陳建興	2,527,972	4.21%	0	0	0	0	無	無	
新金彩投資有限公司代表人：施志儒	2,337,679	3.89%	0	0	0	0	無	無	
施志儒	1,795,615	2.99%	163,704	0.27%	3,790,585	6.31%	新金彩投資有限公司	代表人為同一人	
黃騰逸	1,729,848	2.88%	0	0	0	0	無	無	
創新工業技術移轉股份有限公司代表人：劉文雄	1,659,378	2.76%	0	0	0	0	無	無	
富世全投資有限公司代表人：林世欽	1,647,921	2.74%	0	0	0	0	無	無	
中信託受經濟部中小企業處信託財產專戶－2	1,625,931	2.71%	0	0	0	0	無	無	
雲端投資有限公司代表人：郭慶雄	1,624,325	2.70%	0	0	0	0	無	無	

十、轉投資事業之綜合持股比例

單位：仟股，113年4月23日

轉投資事業(註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
TWIN WINNER HOLDINGS INTERNATIONAL CO., LTD.	17,000	100.00%	0	0.00%	17,000	100.00%
FORCE LEADER INTERNATIONAL CO., LTD.	17,000	100.00%	0	0.00%	17,000	100.00%
SUZHOU U.P. WEAR RESISTANCE COMPOUND MATERIALS CO., LTD.	0	100.00%	0	0.00%	0	100.00%
UP CO., LTD.	3,060	51.00%	0	0.00%	3,060	51.00%
UP HA TIHN CO., LTD.	0	100.00%	0	0.00%	0	100.00%
NOVEON INTERNATIONAL INC.	1,475	100.00%	0	0.00%	1,475	100.00%
VIETNAM UP CO., LTD.	0	100.00%	0	0.00%	0	100.00%
VAUTID GmbH	0	100.00%	0	0.00%	0	100.00%
VAUTID AUSTRIA GmbH	0	100.00%	0	0.00%	0	100.00%
VAUTID NORTH AMERICA Inc.	1,001	100.00%	0	0.00%	1,001	100.00%
VAUTID (Shanghai) Trading Co. Ltd.	0	100.00%	0	0.00%	0	100.00%
VAUTID INDIA Pvt. Ltd.	0	100.00%	0	0.00%	0	100.00%
PT VAUTID UPPLATE INDONESIA	0	100.00%	0	0.00%	0	100.00%
VAUTID MIDDLE EAST F. Z. E	0	100.00%	0	0.00%	0	100.00%
VAUTID LATAM S.A.	0	74.00%	0	0.00%	0	74.00%
VAUTID COLOMBIA S.A.	0	100.00%	0	0.00%	0	100.00%

註：轉投資事業係本公司採用權益法之投資事業。



## 肆、募資情形

### 一、公司資本及股份

#### (一) 股本來源

##### 1. 股份種類

單位：股，113年4月23日

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份(註)	未發行股份	合計	
記名普通股	60,068,043	39,931,957	100,000,000	非上市櫃股票

註：本公司股票未在證券交易所上市，亦未在證券商營業處所買賣。

註：總括申報制度相關資訊：無。

##### 2. 股本形成經過

單位：新台幣仟元/仟股，113年4月23日

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外財產抵充股款者	其他
79.12	10	6,400	64,000	1,600	16,000	成立股本	無	79年12月24日經投審(79)工商字第8745號。
85.09	10	6,400	64,000	2,666	26,660	現金增資 10,660仟元	無	85年9月11日建一字第85321576號。
91.09	10	6,400	64,000	3,366	33,660	現金增資 7,000仟元	無	91年9月19日經授中字第09132717880號。
94.03	10	6,400	64,000	4,088	40,882	現金增資 7,222仟元	無	94年3月3日經授中字第09431730980號。
94.05	10	6,400	64,000	4,333	43,332	現金增資 2,450仟元	無	94年5月9日經授中字第09432086370號。
98.07	10	15,275	152,750	15,275	152,750	現金增資 109,418仟元	無	98年7月23日經授中字第09832725440號。
98.09	10	22,497	224,970	22,497	224,970	現金增資 72,220仟元	無	98年9月4日經授中字第09833008380號。
99.09	25	27,671	276,713	27,671	276,713	現金增資 51,743仟元	無	99年9月21日經授中字第09932610850號。
100.07	25	34,371	343,713	34,371	343,713	現金增資 67,000仟元	無	100年7月26日經授中字第100332301830號。
101.06	10	100,000	1,000,000	44,683	446,827	盈餘轉增資 103,114仟元	無	101年6月28日經授中字第10132178860號。
101.08	25	100,000	1,000,000	51,683	516,827	現金增資 70,000仟元	無	101年8月24日經授商字第10101176170號。
101.10	65	100,000	1,000,000	56,683	566,827	現金增資 50,000仟元	無	101年10月12日經授商字第10101212110號。
102.06	10	100,000	1,000,000	61,217	612,173	盈餘轉增資 45,346仟元	無	102年7月26日經授商字第10201143110號。
103.06	10	100,000	1,000,000	67,951	679,512	盈餘轉增資 67,339仟元	無	103年8月5日經授商字第10301154250號。
109.12	10	100,000	1,000,000	66,742	667,423	註銷庫藏股 12,089仟元	無	110年1月21日經授商字第11001010000號。
111.09	10	100,000	1,000,000	60,068	600,680	現金減資 66,743仟元	無	111年9月20日經授商字第11101183010號。

##### 3. 總括申報制度相關資訊：無。

## (二) 股東結構

單位：股，113 年 4 月 23 日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	外國機構 及外國人	個人	合計
人 數	0	1	16	4	163	184
持 有 股 數	0	1,625,931	25,680,093	1,645,535	31,116,484	60,068,043
持 股 比 例	0	2.71%	42.75%	2.74%	51.80%	100.00%

## (三) 股權分散情形

### 1. 普通股

單位：股，113 年 4 月 23 日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1-999	0	0	0.00%
1,000-5,000	1	4,315	0.01%
5,001-10,000	11	87,026	0.14%
10,001-15,000	14	162,575	0.27%
15,001-20,000	8	142,857	0.24%
20,001-30,000	10	240,212	0.40%
30,001-40,000	19	650,165	1.08%
40,001-50,000	12	531,827	0.89%
50,001-100,000	29	2,317,298	3.86%
100,001-200,000	22	3,238,733	5.39%
200,001-400,000	20	6,149,929	10.24%
400,001-600,000	10	5,375,831	8.95%
600,001-800,000	5	3,416,637	5.69%
800,001-1,000,000	2	1,877,161	3.13%
1,000,001 股以上	21	35,873,477	59.71%
合計	184	60,068,043	100.00%

### 2. 特別股：無

## (四) 主要股東名單(持股比例達 5 % 或持股比例占前十名之股東)

單位：股，113 年 4 月 23 日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
中華開發資本股份有限公司		4,186,209	6.97%
德富勝投資股份有限公司		3,015,993	5.02%
智柏宇投資有限公司		2,527,972	4.21%
新金彩投資有限公司		2,337,679	3.89%
施志儒		1,795,615	2.99%
黃騰逸		1,729,848	2.88%
創新工業技術移轉股份有限公司		1,659,378	2.76%
富世全投資有限公司		1,647,921	2.74%
中信託受經濟部中小企業處信託財產專戶－2		1,625,931	2.71%
雲端投資有限公司		1,624,325	2.70%

## (五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元/股

項目		年度	112 年度	111 年度
每股市價	最 高		未上市(櫃)	未上市(櫃)
	最 低		未上市(櫃)	未上市(櫃)
	平 均		未上市(櫃)	未上市(櫃)
每股淨值	分 配 前		31.33	31.97
	分 配 後		尚未分配	30.07
每股盈餘(基本)	加權平均股數		60,068,043	60,068,043
	每股盈餘		1.58	3.79
每股股利	現 金 股 利		尚未分配	1.90
	無償配股	盈餘配股	不適用	不適用
		資本公積配股	不適用	不適用
	累積未付股利		-	-
投資報酬分析	本益比		未上市(櫃)	未上市(櫃)
	本利比		未上市(櫃)	未上市(櫃)
	現金股利殖利率		未上市(櫃)	未上市(櫃)

## (六) 公司股利政策及執行狀況

### 1. 公司章程所訂之股利政策

依本公司章程規定，本公司盈餘分派或虧損撥補，得於每會計年度終了後為之。每年度決算如有盈餘，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%。

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。

### 2. 本次董事會決議股利分派情形

依據本公司章程第 32 條規定，授權董事會決議將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金方式為之，並報告股東會。本公司 113 年 4 月 26 日董事會決議通過 112 年度盈餘分配案為每股配發現金股利 1.03 元。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：無。

## (八) 員工酬勞及董事酬勞

### 1. 公司章程所載員工酬勞及董事酬勞之成數或範圍規定如下：

本公司年度如有獲利，應提撥不低於 5% 為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於 5% 為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

### 2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

112 年度員工酬勞及董事酬勞之估列基礎係按稅前純益（不含員工酬勞及董事酬勞之金額）依章程之規定估算，擬提股東常會報告。若上述估列金額與實際發放金額有差異時，則依會計估計動處理，並於發放年度調整入帳。

### 3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：與認列費用年度估列金額無差異。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：本公司未擬議發放員工股票股利，故不適用。

### 4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括配發股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：無差異。

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

二、 公司債辦理情形:無。

三、 特別股辦理情形:無。

四、 海外存託憑證辦理情形:無。

五、 員工認股權憑證辦理情形:無。

六、 限制員工權利新股辦理情形:無。

七、 併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形:無。

八、 資金運用計畫執行情形:無。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一) 業務範圍：

##### 1. 公司所營業務之主要內容：

- CA04010 表面處理業
- B202010 非金屬礦業
- B201010 金屬礦業
- B101010 煤礦業
- CB01010 機械設備製造業
- CB01030 污染防治設備製造業
- E603050 自動控制設備工程業
- E603100 電焊工程業
- CA02990 其他金屬製品製造業
- F113990 其他機械器具批發業
- F401010 國際貿易業
- ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

##### 2. 主要產品之營業比重

單位：新台幣仟元

商品產值 服務項目	112 年度	
	營業額	營業比重(%)
耐磨板	587,891	26.25
耐磨板加工件	498,986	22.28
耐磨鑄件	438,604	19.59
硬面堆焊服務	416,361	18.59
硬面藥芯焊絲	245,036	10.94
其他	52,559	2.35
合 計	2,239,437	100.00

##### 3. 公司目前之商品(服務)項目

本公司主要生產及銷售之產品為硬面藥芯焊絲、雙金屬複合式耐磨鋼板（Chromium Carbide Overlay Welded On A Special Mild Steel Backing Plate，簡稱耐磨板）、耐磨板加工件(含耐磨管)、硬面堆焊服務及耐磨鑄件等。

目前主要商品列示

(1) 硬面藥芯焊絲(Wire)

- 明弧藥芯焊絲
- 埋弧藥芯焊絲

(2) 耐磨板(UP PLATE)

- UP-X 一般耐磨板
- UP-N 超級耐磨板
- UP-H 高溫耐磨板
- UP-I 衝擊耐磨板
- UP-S 無焊道耐磨板

(3) 耐磨板加工件(Fabrication)

- 依照客戶設計圖紙要求，切割、捲製、加工並焊接耐磨板成各類零部件或耗材。
- 依照客戶圖紙需求在無縫鋼管內、外部堆焊成內堆耐磨管或外堆耐磨管，亦可將耐磨板捲製成耐磨管，不同製作工藝是依客戶要求或管徑大小而異，同時兩種工藝均可進一步製作成蝦節彎管。

(4) 硬面堆焊服務(Welding)

- 立式磨機磨輥及磨盤之新制及修復堆焊。
- 輥壓機輥套之新制及修復堆焊。
- 鋼廠軋輥，如：連鑄輥、支撐輥、夾送輥等，新制及修復堆焊。

(5) 耐磨鑄件(Casting)

- 依照客戶設計圖紙要求，外發鑄造並加工成耐磨零部件，用於產業機械，此產品為德國子公司專屬業務。

(6) 硬面設計與技術諮詢(Design & consulting service)

- 協助客戶設計圖紙與選擇合適材料。

4. 計劃開發之新商品

開 發 項 目	說 明
提升無焊道耐磨板硬面厚度	改良目前無焊道耐磨板的生產技術，將硬面厚度提升至 20mm 以上，提供客戶更多的產品選項。
改良耐磨板單層厚度製程技術	耐磨板單層焊最大厚度提高至 10mm 以上，可以大幅提升耐磨板生產效率。
PTA 粉末硬面材料堆焊技術	使用合金粉末或與瓷金混合粉末，透過高能電漿熱源堆焊，稀釋率低，堆焊品質優良，自動化程度高，適用於鎳基碳化鎢類型的硬面材料堆焊，焊層對比傳統高碳高鉻硬面材料，具有耐磨、耐衝擊、耐蝕、耐熱和抗氧化等綜合性能，適用於嚴苛複雜工況。

## (二) 產業概況

### 1. 產業之現況與發展

雙金屬複合式耐磨鋼板(簡稱耐磨板)是專供大面積磨損工況使用的耐磨板材，將硬面藥芯焊絲或特殊合金粉末堆焊在普通鋼板或不銹鋼板上，以形成富含(體積占 50%以上) M7C3 結構的碳化鉻之合金耐磨層。耐磨板除具有一般耐磨性外或兼具可耐高溫、耐衝擊等特性，同時亦保有捲曲成形、切割、鑽孔及焊接等普通鋼板的加工性能，可依據設計圖紙將耐磨板加工製作成機具設備的零部件或保護襯板，並可直接且方便的安裝在設備上或替換磨損部位，以延長機具及耗材的使用壽命；如此不僅能降低客戶的生產成本，還可以減少材料的損耗，為環境保護盡一份力量，值得積極推廣至有嚴重磨耗問題的產業。本公司進入大陸市場初期，以 UP-PLATE 品牌推廣耐磨板應用所遇到最大的阻力是沒有一家普通鋼材加工廠有能力為我們加工耐磨板這種新材料，因此我們在蘇州成立耐磨板加工廠以配合耐磨板的應用推廣與銷售，並已成功地在大陸市場打響名聲，UP-PLATE 品牌成為耐磨板的代名詞。

發展至今，耐磨板及其應用領域已形成眾所週知的成熟產品，並廣泛用於重工業如水泥廠、礦渣研磨廠、鋼鐵廠、採礦場及火力電廠等行業，其中又以海外各類大型礦區開採過程中的應用為最普遍，近年來全球耐磨板的需求大致伴隨著鐵礦、金礦、銅礦及其他金屬礦的開採量而變化。隨著耐磨板的應用領域被逐漸開發，以及加工製作技術日益精良，已部分取代原有的高鉻及高錳鋼材料市場；本公司近期成功開發新世代無焊道耐磨板或可進一步取代熱處理合金鋼材的應用領域，未來各類規格的耐磨板需求量成長可期。

若以客戶分佈密度分析，大致可將全球市場區分為大陸市場及海外其他市場。大陸人口超過 14 億人，在這片土地上佈滿了全球密度最高且總產量最大的水泥廠、礦渣研磨廠及鋼鐵廠等對耐磨需求大的產業，而且大陸各類採礦場的耐磨板應用並未充分開發；在單一市場總需求量世界第一的優勢下，早期吸引許多外國廠商投資設廠供應各樣耐磨材料，尤其在 2008 年金融海嘯之後，大陸政府為振興經濟短期內大量增建鋼鐵廠及水泥廠，更吸引無數小型本國廠商亦競相投入耐磨產業，導致耐磨行業供給過剩，市場經營的挑戰已經由原先的產品應用推廣，轉變成失序的價格競爭，經過多年的激烈競爭淘汰後，市場供需已轉趨平衡穩定。產品品質與售後服務日益受到產業客戶重視，有助於本公司在大陸建立優質的品牌形象，並維持在大陸的高市場佔有率。

除大陸市場外，本公司長期經營海外各大礦業國市場，以美國及南非的金礦、澳洲及巴西的鐵礦、智利及秘魯的銅礦及澳洲與印尼的煤礦等市場，另外還深度經營日本、越南、印尼、菲律賓及台灣等水泥及鋼鐵等產業，海外客戶對本公司的耐磨產品質量與應用已充分認可並長期支持。這是一個利基型的產品，本公司將隨著全球經濟發展的步調，於適當時機逐步拓展至南亞及美洲的市場，持續拓展營銷據點，追求成長契機。

硬面堆焊服務，是本公司另一項重要的營業項目，它是專門針對立式磨機及輥壓機提供新品與再生修復的技術，再生修復是將硬面藥芯焊絲堆焊在已磨損的磨輥、磨盤及輥壓機的輥套上，在最短的時間內使其恢復原有設計尺寸並重啟運轉生產，客戶因此獲得節省母材重複採購成本、減少備品拆裝成本、縮短維修週期及延長使用壽命等整體經濟效益。本公司成立之初，自日本栗本株式會社(Kurimoto)移轉堆焊技術並成功在台灣市場推廣，很快的成為台灣硬面堆焊市場的主



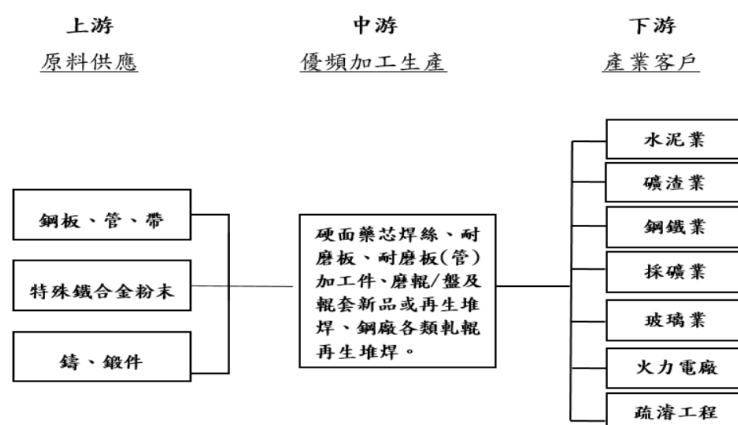
要廠商，然而台灣重工業廠商為數不多，雖然競爭壓力不大，但發展的空間有限，很難達到規模經濟；本公司隨著大陸改革開放的腳步，於 2000 年前後，將耐磨板及硬面堆焊技術導入大陸市場，在 10 年間取得大幅度的業績成長，但不論在哪一個國家或市場，這一類的同業競爭者多屬地區性的小型工作坊，經營方式以外購藥芯焊絲再提供地區性客戶堆焊服務為主。本公司在大陸市場初期經營模式以多家國內外知名立式磨機品牌的唯一合格供應商優勢，生產新制磨輥磨盤並達到的經濟規模效益，但如此的經營模式雖已掌握市場卻未能掌握關鍵耐磨材料，本公司面臨發展瓶頸，因此積極投入各類硬面藥芯焊絲的研發與生產，用於自製耐磨板及堆焊服務，同時得以成本及規模優勢順利轉進地區性的再生修復市場。

## 2. 產業上中下游之關聯性

本公司原為專業的耐磨堆焊服務及耐磨板的生產廠商，2008 年金融海嘯前，我們自鋼廠採購鋼板，自先進國家採購硬面藥芯焊絲，以自行開發的機器設備及生產技術，將硬面藥芯焊絲堆焊在鋼板上形成耐磨板及提供堆焊修復服務，並以合理的價格及優異的質量，行銷全球。2008 年之後，大陸耐磨市場爆炸性成長，吸引無數小型地區性廠商加入競爭行列，導致全球硬面藥芯焊絲嚴重缺料，本公司毅然採取向上游垂直整合的策略，立即成立研發團隊，自行開發硬面藥芯焊絲，此策略執行不僅降低生產成本且提升產品質量，隨之面臨數年的惡性價格競爭中，本公司仍以優異的質量、良好的服務及合理的價格，維持在大陸耐磨市場的主要供應廠商地位。

硬面藥芯焊絲的上游原料為純度較高的特殊金屬，如：鉻、錳、鈮、鈳、鈦、鎳、鉬、鎢及硼等其他非金屬原料，經過破碎研磨後形成粉末，再依配方，混拌、下料、拉絲成型成各類用途的硬面藥芯焊絲；本公司已有能力進口最大宗的燒結金屬原礦，自行研磨成優質的金屬粉末，其餘少量多樣的金屬粉末仍維持外購。鋼板、鋼管及鋼帶等大宗原料則仰賴大型鋼廠提供優質且穩定的來源，因此本公司無投資發展鋼材之規劃。

應用耐磨材料的下游廠商中主要分兩大類，一類是研磨或破碎機器設備的製造商，這類客戶對於價格敏感度較高，屬於新品市場，單筆銷售值與量相對比較多；另一類是上述機器設備的終端使用者，這一類客戶對質量要求較高，屬於定期維修市場，普遍來說品牌忠誠度較高。就產業別而言有水泥廠、礦渣研磨廠、鋼鐵廠、採礦場、玻璃廠、火力電廠及疏濬工程等行業，至於海外市場的開拓，是以經銷商或代理商間接銷售為主。茲將產業之上、中、下游關聯性列示如下：



### 3. 產品之各種發展趨勢與競爭情形

#### (1) 發展趨勢

本公司秉持著沒有最耐磨只有更耐磨的產品開發宗旨，積極朝多元化的新技術發展方向努力，以提升本公司的核心競爭力：

##### A. 硬面藥芯焊絲

明弧焊藥芯焊絲主要用於 UP-X、UP-N、UP-H、UP-I 等各種耐磨板生產及磨輥、磨盤、輥壓機輥套的硬面堆焊服務，多樣化及細緻化的產品發展，是本公司研發團隊多年來努力的成果，也是本公司優勢競爭力的源頭。

近年來以明弧取代理弧焊藥芯焊絲的鋼廠連鑄輥堆焊服務產品，由本公司研發團隊成功開發後已打入越南河靜鋼廠、合發鋼廠及大陸武漢鋼廠等，成為本公司進軍鋼廠維修市場的試金石。本公司研發團隊持續以客製化的理念，應客戶對鋼廠多樣化輥系修復的材料需求，配合逐步立案開發中。

##### B. 耐磨板及耐磨板加工

精準製程將耐磨板硬面厚度公差控制在  $-0.5/+1$  mm 之間，突破硬面厚度均勻性的技術瓶頸；耐磨板硬面厚度介於 2mm-30mm 的生產技術突破，是本公司工程團隊所展示的競爭優勢，完整的耐磨板規格，可滿足不同產業的特殊工況需求。

新世代無焊道耐磨板製程已開發完成並開始量產，後續將優化製程參數，以生產更多尺寸規格的無焊道耐磨板，期待開發更多元的磨耗應用，滿足潛在客戶的需求。

除了提供優質的標準耐磨板產品及準時的交期服務外，為客戶量身訂作並共同開發新產品與新的應用領域，是耐磨板未來發展趨勢。

##### C. 硬面堆焊服務

立式磨機(用於研磨煤炭、水泥生料、熟料或礦渣)的磨輥、磨盤及輥壓機的輥套新制與修復是本公司成立初期的主要營業項目，成功的垂直整合策略已經使本公司在同業競爭中擁有成本的比較優勢，然面對區域型的小型競爭廠商，本公司仍處於不利的即時性服務的劣勢，因此專注於各區域內鋼廠附屬大型礦渣研磨廠及各水泥集團客戶，將是未來堆焊服務的發展趨勢。子公司德國法奧迪在大陸擁有硬面藥芯焊絲的品牌優勢，本公司以雙品牌策略經營大陸市場，維持穩定的發展空間。

#### (2) 競爭情形

近年來由於許多大陸廠商加入競爭者的行列，造成內外銷市場的惡性價格競爭，面對市場型態的快速變化，本公司除了持續提升產品質量、強化服務意識及客製化解決使用者磨耗問題外，近年來積極經營布局海外市場，更以多元化的產品組合，區隔化的產業市場及向上整合生產資源的策略，有效分散經營風險、降低營運成本並掌握關鍵原材料，因此在如此惡劣的競爭環境中仍保有一定的優勢。

### (三)技術及研發概況

#### 1. 最近年度截至年報刊印日止投入之研發費用

單位:新台幣仟元

項目/年度	112 年度	111 年度
研發費用	17,821	22,116

#### 2. 開發成功之技術或產品

##### (1) 新焊絲：

- UPW-100 系列明弧焊自保護藥芯焊絲，應用於耐磨板生產與硬面堆焊修復。
- UPW-140 系列明弧焊自保護藥芯焊絲，焊層為高碳高合金複合碳化物硬面材料，適用於如嚴重磨粒磨耗，高溫擦損磨耗等特殊工況應用。
- UPW-614Co 明弧焊自保護藥芯焊絲，應用於鋼廠連鑄軋堆焊修復。
- UPW-846, UPW-805, UPW-861 中高碳合金工具鋼埋弧藥芯焊絲，搭配成套堆焊工藝製程開發及堆焊參數優化，可應用於鋼廠熱軋軋、球團擠壓軋，四軋破碎機等特殊工況之高磨損軋輪堆焊。

(2) 與客戶共同開發鋼廠連鑄軋、熱軋軋堆焊修復技術，包括材料選擇、焊接參數及焊後熱處理等製程優化。

(3) 開發無焊道耐磨板並已進入量產，針對平整度有特殊需求之耐磨應用。

(4) 開發多槍焊板設備，大幅提升生產效率，降低生產成本。

(5) 超厚耐磨板生產製程，完成 1.5 x 3 m 總厚 50t UP-X 耐磨板量產，採用多槍耐磨板堆焊設備，生產效率高，板面平整，克服後期整平容易斷板問題。

#### (四)長、短期業務發展計畫

本公司自成立以來，即專注於耐磨專業的經營領域，堅持生產品質優良和性能穩定的耐磨產品，以公道合理的價格滿足客戶的耐磨需求，隨著耐磨市場需求持續擴充與成長，本公司產品與服務普遍贏得客戶正面的評價，並成功營造市場領導廠商的形象。為因應長期產業發展趨勢及國內外市場競爭態勢，本公司以立足台灣，胸懷大陸，放眼全球的策略目標，期望藉由下列長、短期發展計畫之實踐以提昇本公司整體競爭力：

#### 1. 短期業務發展計畫

##### (1) 行銷策略

採取廣佈業務員直接經營的策略，以區域別及產業別區隔大陸市場，定期且密集拜訪舊客戶，期建立良好之雙向溝通管道，迅速且徹底的解決客戶的問題，以服務態度及優良品質作為競爭的手段，避免落入長期價格競爭的陷阱。

海外市場經營方式，以經銷商或代理商為之，由於多數經銷商都是長期合作關係，以鞏固目前市場份額為主要目標；另針對越南市場潛在的成長機會及日本的高端市場，本公司則採取設立分支機構直接經營。

##### (2) 研發策略

透過各地業務員反映新舊客戶的磨損問題，為客戶量身訂作開發新應用領域或研發新的耐磨產品，期滿足客戶的需求，利用市場各類即時資訊，尋求產業下一階段發展的契機。

##### (3) 生產策略

A. 推動原物料即時供貨系統，與供應商建立長期關係，降低原物料庫存壓力。

B. 嚴格執行 ISO9001 質量管理系統，提供市場質量穩定且可靠的耐磨產品。

- C. 持續制修標準作業流程並落實執行，以提升生產效率，降低生產成本。
- D. 改良生產設備製造低汙染、高效率、省能源的綠能產品。

#### (4) 經營管理方面

- A. 透過健全財務規劃，強化現金流量管理效能，降低營運風險。
- B. 建立有效管理制度，強化員工紀律與執行力，提升營運績效。
- C. 建立合理庫存水位，有效調節季節性需求變化，提高資產效能。
- D. 建立詢價、報價專用系統，統一管控商品價格與資源整合，強化制度化管管理。

### 2. 長期業務發展計畫

#### (1) 行銷策略

- A. 放眼全球的耐磨材料市場，近年來發展快速，無論供給者或需求者均發生巨大變化，雖然市場需求量變化不大，但市場的參與者產生變化後，整體產銷結構失序，造成惡性的價格競爭，因此經營海內外大型集團客戶並形成策略聯盟關係，將是首要策略。
- B. 胸懷大陸的耐磨材料市場，近年來發展漸趨成熟，且總體需求成長有限的環境下，以業務員直接服務終端客戶的經營策略，避免過度依賴少數大型設備製造商的營收，有效分散營運風險。
- C. 與德國子公司經營團隊共同發展印度、印尼及中南美洲市場，業務足跡佈局全世界以掌握各地發展契機。
- D. 持續開發新產品以爭取不同產業的應用市場，以多元的產品組合，爭取業績成長的機會，進一步達到分散經營風險的目標。

#### (2) 研發策略

- A. 持續與學術機構及產業研究單位合作，進行耐磨材料的基礎研究，以期新世代的耐磨材料有所突破。
- B. 以客製化服務為手段，蒐集耐磨市場的新需求，藉以研發新產品。
- C. 深入客戶的生產製程中，主動協助客戶解決磨耗問題，除擴展產品的應用範圍外，也為客戶提供更全面性之服務。

#### (3) 生產策略

- A. 以自動化為前提，開發新一代生產設備，進一步提高生產效率，降低生產成本，減少過度人工依賴。
- B. 為放眼全球市場，將以分散生產基地的佈局，除降低集中生產的營運風險外，更可貼近海外市場減少運輸成本。
- C. 配合特定集團客戶生產需求，投資培養高階技術焊工，不斷推陳出新開發新產品，並與客戶形成長期策略聯盟關係，分工共享經營成果。

#### (4) 經營管理方面

- A. 健全公司財務結構不過度冒進投資，以嚴控風險為營運上優先考量因素，兼顧公司長期發展與短期經營績效之成長。
- B. 健全公司人事管理及福利制度，凝聚員工向心力並吸引新進優秀人才，兼顧培養員工的專業能力與創造公司的經營實力。
- C. 放眼全球策略投資機會，以補強公司在研發、行銷、業務、生產、管理及人才培育上的不足，為優頻集團公司永續經營的目標而奮鬥。

## 二、市場及產銷概況

### (一) 市場分析

#### 1. 主要產品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元

銷售區域 \ 年度	112年度		111年度	
	銷貨收入淨額	比率%	銷貨收入淨額	比率%
亞洲	1,300,103	58.05	1,266,286	56.52
歐洲	691,820	30.89	733,306	32.73
澳洲	65,137	2.91	51,662	2.31
美洲	55,362	2.47	80,402	3.59
非洲	79,497	3.55	59,808	2.67
其他	47,518	2.13	48,983	2.18
合計	2,239,437	100.00	2,240,447	100.00

#### 2. 市場占有率

本公司所經營事業在技術上、規模上及能力上在目前國內同業中為領導廠商。耐磨堆焊為各種相關行業製造環節之一環，所涉業種極為廣泛，目前暫無相關統計數據以估算本公司耐磨堆焊之市場占有率；磨輥、磨盤、輥套及周邊配件係屬機械設備之零組件，故目前也並無相關統計數據以估算其市場占有率。

#### 3. 市場未來之供需狀況與成長性

本公司目前合併營收仍以大陸市場為主，自轉投資德國子公司後，合併營收結構已有效分散，避免過度依賴單一市場，預料大陸市場佔比將逐年降低，展望未來本公司積極拓展全球性市場並開發其他產業應用市場，優頻仍有極大成長空間。

#### 4. 競爭利基

##### (1) 放眼全球市場

本公司業務及研發團隊長期共同開發全球耐磨材料市場，十多年來有幸伴隨大陸經濟成長契機，我們的業績也隨之大幅成長，雖然近年來市場需求已達飽和狀態，成長機會不再，然而我們因已提前佈局全球市場，有效分散經營風險，在面對過去幾年大陸市場無序的競爭壓力下，我們仍屹立不搖於全球的耐磨市場。未來本公司將更努力使行銷觸角遍及全球各地，在適當的時機，將往南亞、中亞、中美洲及北非等尚未普及使用耐磨材料的區域。

##### (2) 多元化的產品組合

本公司研發及工程團隊長期專注在解決產業客戶的磨耗問題，已累積數十年蒐集耐磨耗的各種工況的需求，藉以開發不同種類的硬面藥芯焊絲、開發不同厚度及不同配方之耐磨板，及更多客製化的耐磨板加工件產品，多元化的產品線可以滿足不同產業及不同客戶的需求差異，這是我們重要競爭利基。

##### (3) 自主開發設備及生產製程

本公司工程及生產團隊專注在生產設備的開發及製程技術的精進，我們自導入日本栗本株式會社的堆焊技術後，即自主開發耐磨板生產設備，多年來在此基礎上不斷的精進與改良，並配合研發團隊新產品的發展，開發新設備。近年來為因應市場價格競爭，開發更自動化的設備，更標準化的製程，以提昇生產效率及產品質量。自主且彈性的製程能力也是領先同業的競爭利基。

## 5. 發展遠景之有利及不利因素與因應對策

### (1) 有利因素

- A. 耐磨市場歷久不衰，需求一直存在。
- B. 自有 UP 品牌價值，普獲市場認同。
- C. 分散單一市場風險，具永續經營條件。
- D. 自主創新的研發團隊，深獲客戶依賴。
- E. 垂直整合生產資源，具成本競爭優勢。

### (2) 不利因素與因應對策

#### A. 大陸廠商的低價競爭：

大陸耐磨市場廣大，吸引許多小型地區性廠商加入競爭行列，並以惡性價格競爭策略，試圖搶占市場，雖然本公司市佔率未受嚴重影響，但價格下滑仍影響獲利能力。

因應對策：

本公司仍以誠信的经营、優異的質量、良好的服務及公道的價格，避免直接的價格競爭，而以提升品牌價值建立客戶長期忠誠度、打造耐磨材料龍頭廠商地位。

#### B. 原物料價格高漲及勞動成本上揚

全球受到高通膨、高利率及地緣政治風險升高影響，原物料價格大幅波動，且人工成本持續上揚。

因應對策：

與主要供應商簽訂長期穩定的供應合約，以確保貨源，穩定採購成本。優化生產流程，並引進自動化設備，提高生產效率及效能，增進市場競爭力。

## (二) 主要產品之重要用途及產製過程

### 1. 主要產品之重要用途

#### (1) 耐磨板類

- A. 耐磨板：用於水泥業、鋼鐵業、礦業、玻璃工業、電力工業等高磨耗製造設備內易磨耗之替換零備件。

產業別	應用範圍
水泥業	刮料板、溜子、導風錐、導向風葉、除塵管道、出渣槽等。
鋼鐵業	料斗襯板、鼓風機葉片襯板、螺運機葉片、推料機襯板、螺旋加料器、送料槽及料斗內襯、球磨機錘斗內襯等。
礦業	挖土機挖斗、錘斗襯板、溜槽、漏斗、裝料機、料倉、螺旋輸送機、刮板、分配料槽、篩板、分選機、分離器、滑運斜面、攪拌器葉片、混料機、破碎機、卸料台、斗提機、築路機、浮選機內襯、取料機、採石設備等。
玻璃工業	風機葉輪、風機葉片、後盤襯板、風機機口、易磨損部件等。
電力工業	風機葉片、燃燒器管線、堆取料機料斗、料倉襯板、磨煤機襯板、煤粉輸送管，煤粉分配器格板，溜槽，卸煤設備襯板等。

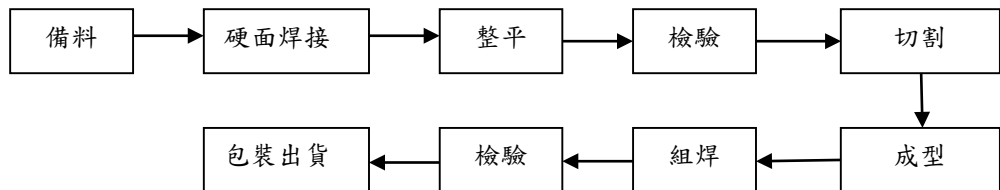
(2) 硬面堆焊類

- A. 硬面焊接修復：各式立磨磨輥、磨盤、輥壓機輥套、鋼廠軋輥及各式硬面產品經磨耗後，再進行硬面堆焊再生。
- B. 硬面焊接新品：各式立磨磨輥、磨盤、輥壓機輥套、鋼廠軋輥及各式硬面產品新品製造。

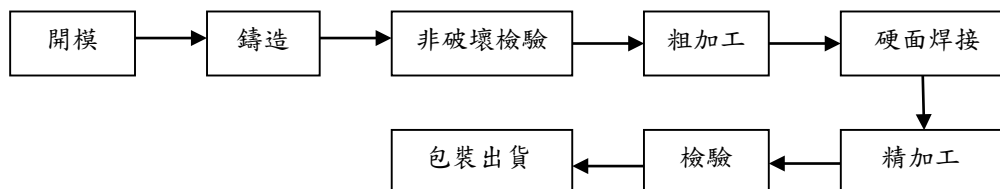
2. 產製過程

本公司主要產製過程如下所示：

(1) 耐磨板類



(2) 硬面堆焊類



(三) 主要原料供應狀況

本公司目前主要原物料供應狀況

原料名稱	主要來源	供應情形
鑄件	國內外廠商	良好
鋼材	國內外廠商	良好
高碳鉻鐵	國外廠商	良好

(四) 最近二年度任一年度中曾占進（銷）貨總額 10% 之客戶名稱及其進（銷）貨金額與比例

1. 主要進貨廠商名單

單位：新台幣仟元

項目	112 年度				111 年度			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率	與發行人之關係
1	A 公司	125,791	10.59%	無	B 公司	157,865	12.33%	無
2	B 公司	124,624	10.50%	無	A 公司	151,255	11.81%	無
3	其他	936,861	78.91%	無	其他	971,296	75.86%	無
合計	進貨淨額	1,187,276	100.00%	-	進貨淨額	1,280,416	100.00%	-

變動原因說明：本公司之進貨對象，主要係依據客戶訂單之實質需求所做之採購，故此比例將隨訂單之不同而有所增減。

## 2. 主要銷貨客戶名單

本公司及子公司收入對象分散，112 年度及 111 年度並無達合併收入總額 10%之客戶。

### (五)最近二年度生產量值

單位：MT(噸) / 新台幣仟元

生產量值 主要商品 (註)	年度	112 年度			111 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
硬面藥芯焊絲		7,995	5,347	561,260	9,840	4,764	695,041
耐磨板		10,951	8,921	597,066	10,524	10,141	800,085
耐磨板加工件		7,021	4,104	414,453	7,426	5,401	809,702
硬面堆焊服務		3,117	1,730	431,303	2,169	1,318	367,628
合 計		29,084	20,102	2,004,082	29,959	21,624	2,672,456

註：本公司產品大部分為客製化產品，附表供兩期比較參考。

### (六)最近二年度銷售量值

單位：MT(噸)/ 新台幣仟元

銷售量值 主要商品 (註)	年度	112 年度				111 年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
硬面藥芯焊絲		9	3,235	2,207	241,801	4	1,188	1,330	218,908
耐磨板		127	13,638	6,961	574,253	97	11,081	7,293	657,661
耐磨板加工件		240	67,074	4,120	431,912	290	65,956	3,201	319,448
硬面堆焊服務		122	36,433	1,556	379,928	196	47,969	1,541	431,059
耐磨鑄件		0	0	1,892	438,604	0	0	1,687	432,665
其他(註)		0	1,381	0	51,178	0	1,387	0	53,125
合 計		498	121,761	16,736	2,117,676	587	127,581	15,052	2,112,866

註：其他項目包含生產設備製造及代採購雜項等。



### 三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資訊

單位：人 / %

年度		111 年度	112 年報	113 年度 截至 3 月 31 日
員 工 人 數	直 接 人 工	463	451	433
	間 接 人 工	334	363	365
	合 計	797	814	798
平 均 年 齡		38.31	40.33	40.39
平 均 服 務 年 資		5.94	5.68	6.01
學 歷 分 布 比 率	博 士	0.50	0.37	0.38
	碩 士	4.64	4.30	4.26
	大 學 / 專	36.26	39.06	39.85
	高 中 ( 職 )	29.99	28.75	29.20
	高 中 ( 職 ) 以 下	28.61	27.52	26.31

### 四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失（包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

### 五、勞資關係

列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

#### （一）員工福利措施、進修、訓練與實施情形

本公司依法提供勞健保、提撥勞工退休金、團體意外保險、員工定期健康檢查、差旅費補助、春酒聚餐、獎金、員工酬勞、生日禮金、五一勞動節禮金、端午節禮金、中秋節禮金、新春禮金，並設有婚、喪、住院及生育等補助金，以照顧員工之生活。

#### （二）進修及訓練情形

本公司注重員工規劃並致力人才培育，積極鼓勵員工參加各項訓練課程，包含公司內部及外部訓練課程。內部訓練課程係針對公司內部專業技術的交流，提升員工工作能力；外部訓練課程則視公司需要，派遣員工參加研討課程，提供公司員工良好專門之培訓機會。

#### （三）退休制度與實施狀況

本公司每月按「勞動基準法」規定按已付薪資總額百分之六提撥退休準備金至設於台灣銀行之退休金專戶；另配合勞工退休金條例之實施(新制)，原適用舊制退休金之員工經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制。採確定提撥退休辦法部分，本公司依勞工退休金條例之規定，以不低於勞工每月工資百分之六之提撥率，提撥至勞工保險局之勞工退休個人專戶。

#### （四）勞資間協議與各項員工權益維護措施

最近年度及截至年報刊印日止，本公司並無因勞資糾紛而遭受損失。

## 六、資通安全管理

### (一)安全風險管理架構

#### ●權責單位

資訊部門：負責訂定資通政策、資通安全管理辦法，並建立資通安全管理方案。

稽核室：為資訊安全之督導單位，每年定期執行內部稽核，強化資通安全之管理。

#### ●管理架構

資通安全政策：

維護資訊資產之機密性、完整性、可用性；防止系統及資料未經授權修改或使用；依據部門及個人職能訂定資料存取權限；每年安排員工資通教育訓練，提升員工資安意識；建立系統異地備份機制，避免因不可抗拒因素導致資料無法復原。

資通安全管理辦法及內控制度：

包含電子郵件管理控制、網路防火牆設置、建立入侵偵測防禦、ERP 權限每年至少執行覆核一次，並加入台灣 CERT/CSIRT 聯盟，接受情資分享以確保資通安全。

### (二)具體管理方案

投入項目	說明
電子郵件管理控制	建立垃圾郵件篩選及隔離機制，並定期更新垃圾郵件過濾規則，以防止收到夾帶病毒或惡意程式之電子郵件。
網路防火牆設置	建立網路防火牆，並定期更新防火牆規則，以防止同仁瀏覽網頁或使用網路時受到惡意病毒程式或駭客攻擊。
資通安全風險評鑑	每年至少進行一次資訊資產風險評鑑，並針對高風險資訊資產進行改善，並產生「風險處理計畫表」。
ERP 系統權限覆核	每年進行 ERP 權限覆核，由各單位主管進行線上審核，並留存權限覆核紀錄。
密碼定期變更規定	系統會要求使用者每 180 天必須更換一次帳號密碼且密碼不得與前 1 次相同；密碼長度至少 6 碼，切勿使用太過簡單的密碼，如全數字或簡單的英文單字，請以英數字夾雜並加入一些特殊符號為佳。
異地備份機制	每日進行異地備份，以避免單一地點的資料存儲存遭遇到不可預期災害（如駭客攻擊、火災等），可能導致資料永久性損失無法恢復的巨大災難。
社交工程演練	每年安排資安公司測試公司員工警覺性，面對社交工程郵件攻擊，有沒有能力去判斷哪些是釣魚信件、攻擊信件，旨在提升員工的資安意識，使其有足夠的警覺性，培養出更多思考與檢查的習慣。
弱點掃描	每年安排資安公司，針對核心系統進行弱點掃描，透過自動化掃描工具，進行系統環境、應用程式等進行檢測，以找出隱藏的漏洞或弱點。有助於避免駭客利用漏洞進行攻擊，並預防資安危機的發生。

### (三)列明最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：

本公司 112 年度及截至年報刊印日止，並未遭受重大資通安全事件，且未有相關之損失及影響。

七、 重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
借款契約	永豐商業銀行	111.10.04~130.12.24	長期借款	無

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度財務資料

#### (一) 簡明資產負債表

##### 1. 簡明資產負債表-合併

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 年 月 日 財務資料(註2)
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年	
流動資產		1,772,810	1,980,568	2,082,220	2,111,477	2,163,603	
不動產、廠房及設備		571,670	760,627	1,046,577	1,054,028	1,023,309	
無形資產		6,816	7,705	6,183	7,263	10,380	
其他資產		124,014	36,016	154,232	178,544	154,598	
資產總額		2,475,310	2,784,916	3,289,212	3,351,312	3,351,890	
流動負債	分配前	678,453	892,639	1,007,005	934,756	906,786	
	分配後	741,857	942,028	1,073,748	1,048,886	尚未分配	
非流動負債		52,732	103,968	400,032	357,191	440,088	
負債總額	分配前	731,185	996,607	1,407,037	1,291,947	1,346,874	
	分配後	794,589	1,045,996	1,473,780	1,406,077	尚未分配	
歸屬於母公司業主之權益		1,658,611	1,696,210	1,759,816	1,920,637	1,881,819	
股本		679,512	667,423	667,423	600,680	600,680	
資本公積		566,073	522,949	522,949	522,949	523,032	
保留盈餘	分配前	660,569	703,493	792,344	971,673	952,420	
	分配後	627,199	654,104	725,601	857,543	尚未分配	
其他權益		(222,364)	(197,655)	(222,900)	(174,665)	(194,313)	
庫藏股票		(25,179)	0	0	0	0	
非控制權益		85,514	92,099	122,359	138,728	123,197	
權益總額	分配前	1,744,125	1,788,309	1,882,175	2,059,365	2,005,016	
	分配後	1,680,721	1,738,920	1,815,432	1,945,235	尚未分配	

註1：財務資料均經會計師查核簽證。

註2：本公司非屬上市或股票在證券商營業處所買賣之公司，無須編制季報，故本欄不予揭露。

## 2. 簡明資產負債表-個體

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 年 月 日 財務資料(註2)
		108年	109年	110年	111年	112年	
流動資產		342,965	274,671	233,024	247,674	305,140	
不動產、廠房及設備		115,558	121,057	566,221	562,273	565,429	
無形資產		1,154	684	354	1,467	1,467	
其他資產		1,562,766	1,769,560	1,819,834	1,865,800	1,847,808	
資產總額		2,022,443	2,165,972	2,619,433	2,677,214	2,719,844	
流動負債	分配前	335,961	437,770	492,077	425,495	521,418	
	分配後	399,365	487,159	558,820	539,625	尚未分配	
非流動負債		27,871	31,992	367,540	331,082	316,607	
負債總額	分配前	363,832	469,762	859,617	756,577	838,025	
	分配後	427,236	519,151	926,360	870,707	尚未分配	
股本		679,512	667,423	667,423	600,680	600,680	
資本公積		566,073	522,949	522,949	522,949	523,032	
保留盈餘	分配前	660,569	703,493	792,344	971,673	952,420	
	分配後	627,199	654,104	725,601	857,543	尚未分配	
其他權益		(247,543)	(197,655)	(222,900)	(174,665)	(194,313)	
權益總額	分配前	1,658,611	1,696,210	1,759,816	1,920,637	1,881,819	
	分配後	1,595,207	1,646,821	1,693,073	1,806,507	尚未分配	

註1：財務資料均經會計師查核簽證。

註2：本公司非屬上市或股票在證券商營業處所買賣之公司，無須編制季報，故本欄不予揭露。

## (二) 簡明綜合損益表

### 1. 簡明綜合損益表-合併

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 年 月 日 財務資料(註2)
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年	
營業收入		1,374,314	1,969,791	2,310,906	2,240,447	2,239,437	
營業毛利		415,264	567,912	646,324	582,809	620,317	
營業損益		133,408	153,089	216,959	74,940	156,196	
營業外收入及支出		9,189	(26,306)	(6,563)	234,377	(1,139)	
稅前淨利		142,597	126,783	210,396	309,317	155,057	
本期淨利(損)		102,368	84,318	171,896	251,553	89,198	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		(50,419)	20,671	(27,750)	59,123	(21,519)	
本期綜合損益總額		51,949	104,989	144,146	310,676	67,679	
淨利歸屬於母公司業主		97,138	76,016	138,671	245,320	94,776	
淨利歸屬於非控制權益		5,230	8,302	33,225	6,233	(5,578)	
綜合損益總額歸屬於母 公司業主		42,502	101,003	112,995	294,307	75,229	
綜合損益總額歸屬於非 控制權益		9,447	3,986	31,151	16,369	(7,550)	
每股盈餘(元)		1.46	1.14	2.08	3.79	1.58	

註1：財務資料均經會計師查核簽證。

註2：本公司非屬上市或股票在證券商營業處所買賣之公司，無須編制季報，故本欄不予揭露。

### 2. 簡明綜合損益表-個體

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 年 月 日 財務資料(註2)
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年	
營業收入		476,252	291,733	316,386	433,112	483,827	
營業毛利		104,931	69,135	90,203	103,709	118,360	
營業損益		7,048	(23,607)	(17,233)	(4,844)	22,217	
營業外收入及支出		113,599	119,093	169,807	283,186	106,377	
稅前淨利(淨損)		120,647	95,486	152,574	278,342	128,594	
本期淨利(淨損)		97,138	76,016	138,671	245,320	94,776	
本期其他綜合損益		(54,636)	24,987	(25,676)	48,987	(19,547)	
本期綜合損益總額		42,502	101,003	112,995	294,307	75,229	
每股盈餘(元)		1.46	1.14	2.08	3.79	1.58	

註1：財務資料均經會計師查核簽證。

註2：本公司非屬上市或股票在證券商營業處所買賣之公司，無須編制季報，故本欄不予揭露。

(三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

簽證年度	會計師事務所	簽證會計師姓名	查核意見
108 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	戴信維、陳培德	無保留意見
109 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	戴信維、陳培德	無保留意見
110 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	戴信維、陳培德	無保留意見 加其他事項段落
111 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	戴信維、陳培德	無保留意見
112 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	戴信維、陳培德	無保留意見

## 二、最近五年度財務分析

### (一) 財務分析

#### 1. 財務分析-合併

分析項目		年度	最近五年度財務分析(註1)					當年度截至 年 月 日 財務資料(註2)
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年		
財務結構 (%)	負債占資產比率	29.54	35.79	42.78	38.55	40.18		
	長期資金占不動產、 廠房及設備比率	308.63	238.69	218.06	229.27	238.94		
償債能力 (%)	流動比率	261.30	221.88	206.77	225.89	238.60		
	速動比率	190.82	160.34	138.02	150.33	163.24		
	利息保障倍數	1,683.71	733.95	1,283.13	919.73	398.72		
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.40	3.16	3.56	3.62	3.77		
	平均收現日數	152.08	115.51	102.53	100.83	96.82		
	存貨週轉率(次)	2.17	2.86	2.84	2.51	2.43		
	應付款項週轉率(次)	4.10	7.60	8.40	7.90	8.63		
	平均銷貨日數	168.20	127.62	128.52	145.42	150.21		
	不動產、廠房及設備週 轉率(次)	2.40	2.59	2.56	2.13	2.16		
	總資產週轉率(次)	0.56	0.71	0.76	0.67	0.67		
獲利能力	資產報酬率(%)	4.43	3.81	5.66	8.49	3.90		
	權益報酬率(%)	5.89	4.77	9.37	12.76	4.39		
	稅前純益占實收資本 額比率(%)	20.99	19.00	31.52	51.49	25.81		
	純益率(%)	7.45	4.28	7.44	11.23	3.98		
	每股盈餘(元)	1.46	1.14	2.08	3.79	1.58		
現金 流量	現金流量比率(%)	11.39	32.42	16.43	17.60	17.18		
	現金流量允當比率(%)	137.33	114.58	49.07	49.80	67.35		
	現金再投資比率(%)	1.61	8.04	3.50	2.83	1.19		
槓桿 度	營運槓桿度	3.60	4.77	3.54	9.40	4.78		
	財務槓桿度	1.07	1.15	1.09	2.01	1.50		

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

(1)利息保障倍數減少：係因 111 年度處分不動產、廠房及設備，產生處分利益致 112 年度本期淨利較 111 年度減少且 112 年度因借款利率提高，導致利息支出增加所致。

(2)獲利能力減少：係因 111 年度處分不動產、廠房及設備，產生處分利益致 112 年度本期淨利較 111 年度減少。

(3)現金流量允當比率增加：係因存貨增加額下降所致。

(4)現金再投資比率減少：係因現金股利增加所致。

(5)槓桿度較佳：係因 112 年營業利益上升所致。

註 1：財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：本公司非屬上市或股票在證券商營業處所買賣之公司，無須編制季報，故本欄不予揭露。

註 3：財務分析之計算公式說明：詳 P64。



## 2. 財務分析-個體

分析項目		年度	最近五年度財務分析(註1)					當年度截至 年 月 日 財務資料(註2)
			108 年	109 年	110 年	111 年	112 年	
財務結構(%)	負債占資產比率		17.99	21.69	32.82	28.26	30.81	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		1,452.81	1,423.64	375.71	400.47	388.81	
償債能力(%)	流動比率		102.08	62.74	47.36	58.21	58.52	
	速動比率		78.21	50.94	33.39	43.58	47.43	
	利息保障倍數		3,805.37	3,012.05	4,289.29	3,154.34	1,174.75	
經營能力	應收款項週轉率(次)		4.39	4.51	4.60	5.04	4.46	
	平均收現日數		83.14	80.93	79.35	72.42	81.84	
	存貨週轉率(次)		4.47	3.54	4.58	6.03	6.34	
	應付款項週轉率(次)		4.75	4.99	4.93	5.40	5.00	
	平均銷貨日數		81.66	103.11	79.69	60.53	57.57	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		4.12	2.41	0.92	0.77	0.86	
	總資產週轉率(次)		0.24	0.13	0.13	0.16	0.18	
獲利能力	資產報酬率(%)		4.91	3.76	5.80	9.54	3.87	
	權益報酬率(%)		5.86	4.53	8.02	13.33	4.98	
	稅前純益占實收資本額比率(%)		17.75	14.31	22.86	46.34	21.41	
	純益率(%)		20.40	26.06	43.83	56.64	19.59	
	每股盈餘(元)		1.46	1.14	2.08	3.79	1.58	
現金流量	現金流量比率(%)		4.44	(12.90)	(8.64)	0.88	(6.35)	
	現金流量允當比率(%)		(41.17)	(55.46)	(24.71)	(22.82)	(12.27)	
	現金再投資比率(%)		(1.43)	(6.61)	(4.12)	(2.72)	(6.47)	
槓桿度	營運槓桿度		19.16	(4.71)	(7.43)	(27.91)	7.64	
	財務槓桿度		1.86	0.88	0.83	0.35	2.17	

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

(1)利息保障倍數減少：係因 111 年度處分不動產、廠房及設備，產生處分利益致 112 年度本期淨利較 111 年度減少且 112 年度因借款利率提高，導致利息支出增加所致。

(2)獲利能力減少：係因 111 年度處分不動產、廠房及設備，產生處分利益致 112 年度本期淨利較 111 年度減少。

(3)現金流量比率及現金在投資比率減少：係因營業活動淨現金流量減少所致。

(4)現金流量允當比率增加：係因最近五年度營業活動淨現金流量增加所致。

(5)營運槓桿度較佳：係因 112 年營業利益增加所致。

(6)財務槓桿度變化：係因 112 年利息費用增加所致。

註 1：財務資料經會計師查核簽證。

註 2：本公司非屬上市或股票在證券商營業處所買賣之公司，無須編制季報，故本欄不予揭露。

註 3：財務分析之計算公式說明：詳 P64。

財務分析之計算公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

6. 槓桿度

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

### 三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

#### 審計委員會查核報告書

董事會造具本公司民國112年度營業報告書、個體財務報告、合併財務報告及盈餘分配議案等。其中財務報表業經勤業眾信聯合會計師事務所戴信維、陳培德會計師查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分配議案，經本審計委員會查核，認為尚無不符，爰依證券交易法第14條之4及公司法第219條之規定報告如上，敬請 鑒核。

#### 優頻科技材料股份有限公司

審計委員會召集人：



審計委員：



審計委員：



中 華 民 國 113 年 4 月 30 日

### 四、最近年度財務報告

112年度合併財務報告請參閱【附錄一】。

### 五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

112年度個體財務報告請參閱【附錄二】。

### 六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

## 柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	112 年度	111 年度	差異	
	金額	金額	金額	%
流動資產	2,163,603	2,111,477	52,126	2.47
長期投資	0	0	0	0
不動產、廠房及設備	1,023,309	1,054,028	(30,719)	(2.91)
無形資產	10,380	7,263	3,117	42.92
其他資產	154,598	178,544	(23,946)	(13.41)
資產總額	3,351,890	3,351,312	578	0.02
流動負債	906,786	934,756	(27,970)	(2.99)
長期負債	440,088	357,191	82,897	23.21
其他負債	0	0	0	0
負債總額	1,346,874	1,291,947	54,927	4.25
股本	600,680	600,680	0	0
資本公積	523,032	522,949	83	0.02
保留盈餘	952,420	971,673	(19,253)	(1.98)
累積換算調整數	(194,313)	(174,665)	(19,648)	11.25
庫藏股票	0	0	0	0
非控制權益	123,197	138,728	(15,531)	(11.20)
股東權益	2,005,016	2,059,365	(54,349)	(2.64)
最近兩年度增減比例變動達 20% 之分析說明：				
(1) 無形資產增加：係因本年度專利權增加所致。				
(2) 長期負債增加：係因銀行借款增加所致。				

## 二、財務績效

### (一)最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因：

單位：新台幣仟元

項目	年度	112 年度	111 年度	增(減)變動	
		金額	金額	金額	%
營業收入		2,239,437	2,240,447	(1,010)	(0.05)
營業成本		1,619,120	1,657,638	(38,518)	(2.32)
營業毛利		620,317	582,809	37,508	6.44
營業費用		464,121	507,869	(43,748)	(8.61)
營業淨利		156,196	74,940	81,256	108.43
營業外收入(支出)		(1,139)	234,377	(235,516)	(100.49)
稅前淨利		155,057	309,317	(154,260)	(49.87)
本期淨利		94,776	245,320	(150,544)	(61.37)

最近兩年度增減比例變動達 20%之分析說明：

- (1)營業淨利增加：係因本年度成本下降及預期信用減損迴轉利益所致。  
 (2)營業外收入(支出)、稅前淨利及本期淨利較上年度減少：係因 111 年度處分不動產、廠房及設備產生處分利益。

### (二)預期銷售數量與其依據：

#### 1. 預期未來一年之銷售數量與其依據：

本公司除參照主要研究機構之市場分析外，並依客戶的預估需求，考量產能規劃及過去經營績效為依據，訂定年度出貨目標。

#### 2. 對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：無。

### (三)對公司未來財務業務之可能影響：無重大影響。

### (四)因應計畫：不適用。

## 三、現金流量

### (一)最近年度現金流動變動之分析說明：

單位：新台幣仟元

期初 現金餘額	全年來自 營業活動 淨現金流入量	全年現金 投資活動 及籌資活動淨 現金流量	匯率 影響數	現金剩餘 (不足)之數額	現金不足額之 補救措施	
					投資 計畫	籌資 計畫
736,785	155,809	(85,920)	4,166	810,840	不適用	不適用

本年度現金流量變動情形分析：

- (1)營業活動：係因營運產生之現金流入所致。  
 (2)投資活動：係因購置不動產、廠房及設備所致。  
 (3)籌資活動：係因發放現金股利所致。

### (二)流動性不足之改善計畫：本公司營運情形良好，尚無流動性不足之情形，故不適用。

(三)未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期初現金餘額(1)	預計全年來自營業活動淨現金流量(2)	預計全年現金流出量(3)	預計現金剩餘(不足)之數額(1)+(2)-(3)	現金不足之補救措施	
				投資計畫	融資計畫
810,840	160,000	(150,000)	820,840	不適用	不適用
1. 未來一年現金流量變動情形分析：					
(1)營業活動：預期因營運獲利所產生現金淨流入所致。					
(2)投資活動：預期因購置固定資產所致。					
(3)融資活動：預期償還短期借款等現金流出所致。					
2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

1. 最近年度轉投資政策

係配合本公司業務發展及永續經營需要，以長期持有為主，如有轉投資之情事，悉依本公司內部控制制度循環「投資循環」及「取得或處分資產作業程序」為之。

2. 最近年度轉投資獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

單位：新台幣仟元

項目	說明	認列獲利或(虧損)金額	持股比率	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來其他投資計畫
TWIN WINNER HOLDINGS INTERNATIONAL CO., LTD.		62,138	100.00%	獲利尚屬正常	無	無
OCEANMALL ENTERPRISE CO., LIMITED		(27)	100.00%	虧損尚屬正常	無	註
VAUTID GmbH		48,511	100.00%	獲利尚屬正常	無	無

註：於112年10月27日清算完成。

六、風險管理應分析評估事項

(一)最近年度及截至年報刊印日止之利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

(1)利率方面

本公司及子公司112年度長短期銀行借款利率區間約在0.50%~15.00%，相較於111年度有顯著提升，因市場利率隨美國聯準會多次升息所致，但預期未來美國聯準會將放緩升息幅度，升息循環可望逐漸接近尾聲。本公司長期因營運及財務體質穩定，經由積極議價下可爭取較優惠之利率，並且動用期間皆少於1年，以降低整體利率波動影響。

(2)匯率方面

本公司及子公司之主要市場涵蓋了歐、美等地，而本公司主要生產之原料有部份亦向國外廠商採購，在相同貨幣之進、銷之間產生沖抵，對匯率變化具有自然避險之效果。而為了規避匯率波動對獲利可能造成的影響，本公司採取之因應措施如下：

- 外幣資產與負債抵銷，以外銷出口收受之外幣款項直接償付進口貨款，以減少外幣買賣產生之匯差。

- 隨時蒐集匯率變化相關資訊，充分掌握匯率走勢，以決定外幣轉換為台幣之時點或保留於外匯帳戶中。
- 提高產品品質及其附加價值，在匯率波動時能適時調整售價以反應成本。

### (3) 通貨膨脹

通貨膨脹風險方面，將藉由與相關協力廠商建立良好合作關係，以確保原物料取得無虞及獲取穩定之價格，同時積極尋求較多元之供廠商資源，進而減少通貨膨脹之影響。

### (二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

本公司針對各項投資均審慎評估，並依據「取得或處分資產處理程序」及相關規定辦理，並無從事高險、高槓桿投資情事；另本公司已訂有「資金貸與他人作業辦法」及「背書保證管理辦法」，而本公司從事有關作業時，均依相關管理辦法及法令規定辦理；此外本公司並未從事衍生性金融商品交易，惟未來若從事衍生性金融交易亦將依據本公司「取得或處分資產處理程序」辦理。

### (三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用

本公司朝整合性、高附加價值之產品發展，相關研發計畫與進度皆按原規劃進行，未來將持續投入產品研發，不斷開發新產品，掌握人才、資金、技術等關鍵因素，追求研發能力之領先地位。預計未來投入之研發費用仍將維持一定金額以上，並視營運狀況逐年提升。

### (四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司並未因受國內外重要政策及法律變動而有影響財務業務之情事。未來除不定期蒐集及評估國內外重要政策及法律變動對公司財務及業務之影響外，亦會詢相關專業人士，以充分掌握外在資訊，適時採取因應措施。

### (五) 科技改變(包括資通安全風險)及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

近年來資訊系統可能無法完全避免網路攻擊，導致本公司產生營運中斷或資料遭竊取的風險，針對資安風險及因應的部分，除建立網路防火牆、郵件雲端安全過濾、同時針對在職人員均有進行安全教育訓練及宣導，藉以降低資安風險。

### (六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司自成立以來，即秉持誠信踏實、品質第一暨客戶滿意度優先的經營原則，重視公司的形象，故本公司目前並無因企業形象改變而造成企業危機或需進行危機管理之情事。

### (七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並未有併購他公司之計畫。未來若有併購計畫時，將審慎評估並考量合併綜效，以確保原有股東之權益。

### (八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並未有進行擴充廠房之計畫，未來如有擴充廠房計畫時，將進行審慎評估並依據相關法令及內部控制制度之規定辦理。

### (九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

#### ● 進貨集中風險評估：

本公司為國內唯一專業生產硬面耐磨材料之製造廠商，並以研發及生產高價值特殊合金耐磨素材產品為主，主要原料以鐵合金(Ferro Alloy)與鋼板為大宗，而上游原料供應商集中於少數地區及廠商；本公司為避免進貨集中之風險，積極努力分散進貨來源及開拓新供應商，對於主要原料供應商至少保持超過2家以上。

#### ● 銷貨集中風險評估：

本公司自成立以來即積極推廣自有品牌供應市場所需，並持續拓展亞洲、歐洲及新興國家之客戶，以致銷售之客戶群能有效分散，以有效降低銷貨集中之風險，故無銷貨集中之情形發生。

(十) 董事或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司經營團隊均致力於公司之永續發展，最近年度及截至年報刊印日止，並無經營權改變之情事。

(十二) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

(十三) 其他重要風險及因應措施：無。

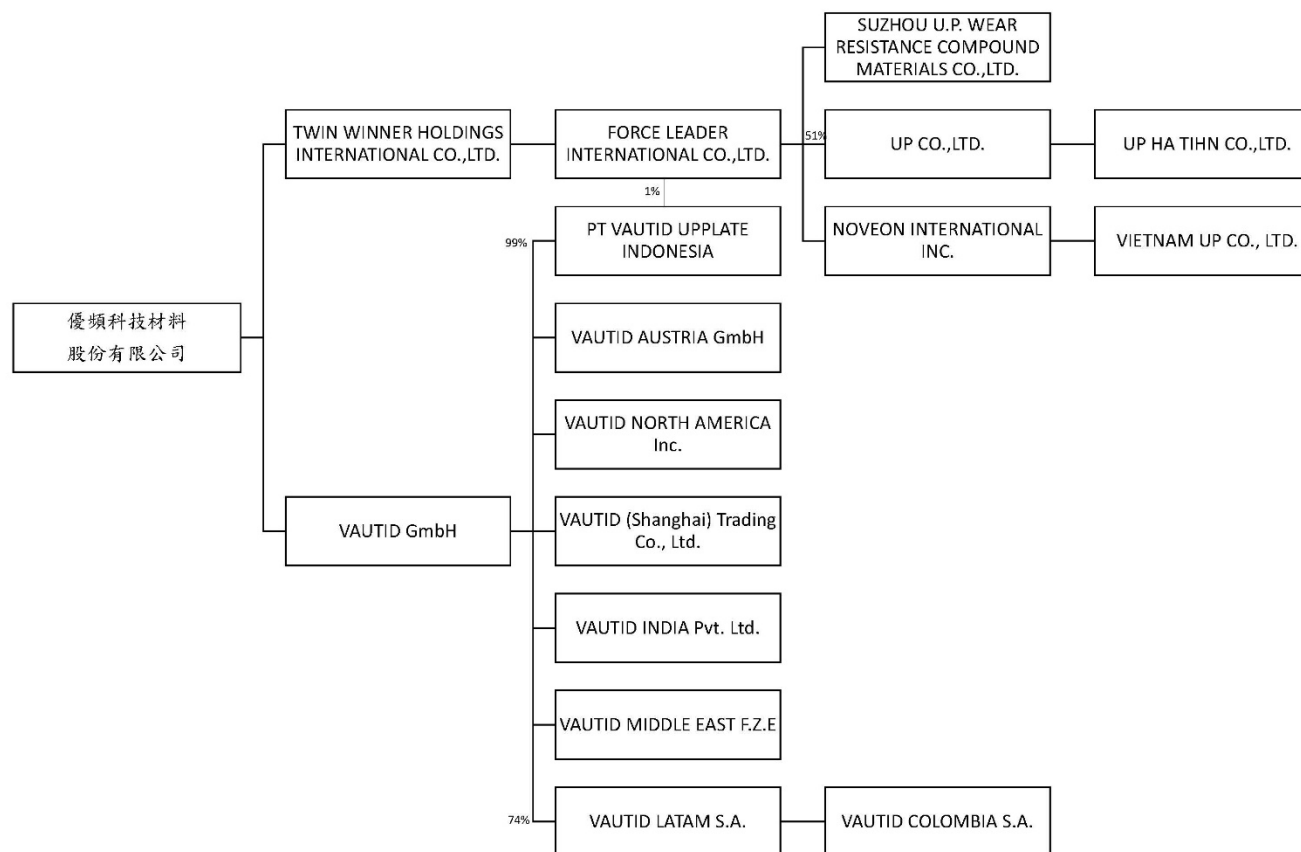
七、 其他重要事項：無。



## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料

#### (一) 關係企業圖組織圖



註：除另予註明者外，其餘持股為 100%。

(二) 各關係企業基本資料

單位：外幣仟元

企業名稱	設立日期(註)	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
TWIN WINNER HOLDINGS INTERNATIONAL CO., LTD.	97. 12. 31	INTERSHORE SUITE, LE SANALELE COMPLEX, APIA, SAMOA	USD17, 000	一般投資業、買賣業
FORCE LEADER INTERNATIONAL CO., LTD.	97. 12. 31	INTERSHORE SUITE, LE SANALELE COMPLEX, APIA, SAMOA	USD17, 000	一般投資業
SUZHOU U.P. WEAR RESISTANCE COMPOUND MATERIALS CO., LTD.	97. 12. 31	江蘇省蘇州市黃埭鎮東橋聚民路 101 號	RMB115, 209	生產、加工耐磨複合材料
UP CO., LTD.	104. 09. 25	ROOMS 204 & 206, SECOND FLOOR, SHAM PENG TONG PLAZA, VICTORIA, MAHÉ, SEYCHELLES	USD6, 000	一般投資業、買賣業
UP HA TIHN CO., LTD.	104. 09. 25	B18-B22, Furong Industrial Zone, Qilianfang, Qiyang City, Vietnam	USD4, 793	生產、加工耐磨複合材料
NOVEON INTERNATIONAL INC.	108. 01. 07	ROOMS 204 & 206, SECOND FLOOR, SHAM PENG TONG PLAZA, VICTORIA, MAHÉ, SEYCHELLES	USD1, 475	一般投資業、買賣業
VIETNAM UP CO., LTD.	108. 01. 07	LO DAT CN 13, CCN CAO AN, THI TRAN LAI CACH, HUYEN CAM GIANG, TINH HAI DUONG	USD600	生產、加工耐磨複合材料
VAUTID GmbH	109. 02. 26	Brunnwiesenstraße 5, 73760 Ostfildern, Germany	EUR642	生產、加工耐磨複合材料
VAUTID AUSTRIA GmbH	109. 02. 26	Kiesstr. 8 A-4614 Marchtrenk, Austria	EUR37	耐磨複合材料買賣
VAUTID NORTH AMERICA Inc.	109. 02. 26	606 Liberty Ave. 3rd Floor USA - Pittsburgh, PA 15222, USA	USD300	耐磨複合材料買賣
VAUTID (Shanghai) Trading Co. Ltd.	109. 02. 26	Room 1401, No. 818 West Nanjing Road Shanghai 200041, China	RMB5, 106	耐磨複合材料買賣
VAUTID INDIA Pvt. Ltd.	109. 02. 26	103, Tiffany 1st Floor, Regus Suburbs Centre Hiranandani Estate, Ghodbunder Road, Thane	INR313, 622	生產、加工及銷售耐磨複合材料

企業名稱	設立日期(註)	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
		West 400607, India		
PT VAUTID UPPLATE INDONESIA	112.01.03	Ruko Scientia RSR002, Scientia, Resid.1 Jl. Scientia Square Utara, Summarecon Serpong Tangerang 15810, Indonesia	USD562	耐磨複合材料買賣
VAUTID MIDDLE EAST F.Z.E	109.02.26	Office E1-1109, Ajman, UAE	AED557	耐磨複合材料買賣
VAUTID LATAM S.A.	109.02.26	Viaala Costa km.16.5 Guayaquil, Ecuador	USD0.8	生產、加工及銷售耐磨複合材料
VAUTID COLOMBIA S.A.	109.02.26	CII 64 N. 4a -41 Bogota, Colombia	COP1,000	耐磨複合材料買賣

註：係本公司投資購買取得該公司之日期。

(三) 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

(四) 整體關係企業涵蓋之行業及分工情形：

本集團關係企業主要經營業務涵蓋生產及銷售之產品為硬面藥芯焊絲、雙金屬複合式耐磨鋼板、耐磨板加工件(含耐磨管)、硬面堆焊服務等生產、加工及銷售、貿易及控股等。

(五) 各關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：仟股，113年4月23日

各關係企業董事、監察人及總經理資料企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比率
TWIN WINNER HOLDINGS INTERNATIONAL CO., LTD.	董事	優頻科技材料股份有限公司 代表人：施志儒	17,000	100.00%
FORCE LEADER INTERNATIONAL CO., LTD.	董事	TWIN WINNER HOLDING INTERNATIONAL CO., LTD. 代表人：施志儒	17,000	100.00%
SUZHOU U.P. WEAR RESISTANCE COMPOUND MATERIALS CO., LTD.	董事	FORCE LEADER INTERNATIONAL CO., LTD. 代表人：施志儒	不適用	100.00%
	董事	FORCE LEADER INTERNATIONAL CO., LTD. 代表人：林琪正		

各關係企業董事、監察人及總經理資料企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比率
	董事	FORCE LEADER INTERNATIONAL CO., LTD. 代表人：林世欽		
	監事	FORCE LEADER INTERNATIONAL CO., LTD. 代表人：郭慶雄		
UP CO., LTD.	董事	FORCE LEADER INTERNATIONAL CO., LTD. 代表人：施志儒	3,060	51.00%
	董事	FORCE LEADER INTERNATIONAL CO., LTD. 代表人：林琪正		
	董事	FORCE LEADER INTERNATIONAL CO., LTD. 代表人：陳啟文		
	董事	FORCE LEADER INTERNATIONAL CO., LTD. 代表人：楊慶豐		
UP HA TIHN CO., LTD.	董事	UP CO., LTD. 代表人：陳俊彥	不適用	100.00%
NOVEON INTERNATIONAL INC.	董事	FORCE LEADER INTERNATIONAL CO., LTD. 代表人：施志儒	1,475	100.00%
VIETNAM UP CO., LTD.	董事	NOVEON INTERNATIONAL INC. 代表人：林瑞麟	不適用	100.00%
VAUTID GmbH	董事	優頻科技材料股份有限公司 代表人：施志儒	不適用	100.00%
VAUTID AUSTRIA GmbH	董事	VAUTID GmbH 代表人：DR. UDO RICHARD SCHEER	不適用	100.00%
VAUTID NORTH AMERICA Inc.	董事	VAUTID GmbH 代表人：DR. UDO RICHARD SCHEER	1,001	100.00%

各關係企業董事、監察人及總經理資料企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比率
VAUTID (Shanghai) Trading Co.Ltd.	董事	VAUTID GmbH 代表人：DR.UDO RICHARD SCHEER	不適用	100.00%
VAUTID INDIA Pvt.Ltd.	董事	VAUTID GmbH 代表人：DR.UDO RICHARD SCHEER	不適用	100.00%
PT VAUTID UPPLATE INDONESIA	董事	VAUTID GmbH 代表人：DR.UDO RICHARD SCHEER	不適用	100.00%
VAUTID MIDDLE EAST F. Z. E	董事	VAUTID GmbH 代表人：DR.UDO RICHARD SCHEER	不適用	100.00%
VAUTID LATAM S. A.	董事	VAUTID GmbH 代表人：DR.UDO RICHARD SCHEER	不適用	74.00%
VAUTID COLOMBIA S. A.	董事	VAUTID GmbH 代表人：DR.UDO RICHARD SCHEER	不適用	100.00%

## (六) 各關係企業之財務狀況及經營結果

單位：新台幣仟元/外幣仟元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業損益	本期損益 (稅後)	每股稅後盈餘 (元)
TWIN WINNER HOLDINGS INTERNATIONAL CO., LTD.	USD 17,000	1,531,457	15,402	1,516,055	104,405	(388)	62,138	3.65
OCEANMALL ENTERPRISE CO., LIMITED	0	0	0	0	0	(41)	(27)	註
FORCE LEADER INTERNATIONAL CO., LTD.	USD 17,000	1,508,003	0	1,508,003	0	(37)	62,453	3.67
SUZHOU U.P. WEAR RESISTANCE COMPOUND MATERIALS CO., LTD.	RMB 115,209	1,247,065	225,256	1,021,809	970,546	41,466	56,552	不適用
UP CO., LTD.	USD 6,000	402,460	148,624	253,836	183,084	4,291	(6,973)	(1.16)
UP HA TIHN CO., LTD.	USD 4,793	VND 262,005,070	VND 140,754,174	VND 121,250,896	VND 118,020,378	VND (2,170,438)	VND (13,192,202)	不適用
NOVEON INTERNATIONAL INC.	USD 1,475	93,596	20,013	73,583	29,654	(5,735)	(3,471)	(2.35)
VIETNAM UP CO., LTD.	USD 600	VND 41,963,992	VND 387,749	VND 41,576,243	VND 666,988	VND (4,353,717)	VND (3,411,729)	不適用
VAUTID GmbH	EUR 642	682,155	349,409	332,746	1,114,277	92,044	48,511	不適用
VAUTID AUSTRIA GmbH	EUR 37	EUR 1,585	EUR 485	EUR 1,100	EUR 3,448	EUR 251	EUR 211	不適用
VAUTID NORTH AMERICA Inc.	USD 300	USD 264	USD 779	USD (515)	USD 125	USD (14)	USD (15)	(0.01)
VAUTID (Shanghai) Trading Co.Ltd.	RMB 5,106	RMB 21,327	RMB 7,126	RMB 14,201	RMB 32,240	RMB 3,001	RMB 2,365	不適用
VAUTID INDIA Pvt. Ltd.	INR 313,622	INR 391,427	INR 184,901	INR 206,526	INR 444,094	INR (7,927)	INR (3,621)	不適用

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業損益	本期損益 (稅後)	每股稅後盈餘 (元)
PT. VAUTID UPPLATE INDONESIA	USD 562	IDR 27,460,312	IDR 18,046,528	IDR 9,413,784	IDR 28,103,922	IDR 799,051	IDR 667,653	不適用
VAUTID MIDDLE EAST F.Z.E	AED 557	AED 755	AED 546	AED 209	AED 1,297	AED 87	AED 87	不適用
VAUTID LATAM S.A.	USD 0.8	USD 506	USD 661	USD (155)	USD 782	USD (216)	USD (250)	不適用
VAUTID COLOMBIA S.A.	COP 1,000	COP 574	COP 11,375	COP (10,801)	COP 0	COP (516)	COP (516)	不適用

註：於112年10月27日清算完成。

(七) 關係企業合併財務報表：請參閱附錄一。

(八) 關係企業報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。





# 附錄一



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112及111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		13~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明		14~23		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		24		五
(六) 重要會計項目之說明		24~46		六~二四
(七) 關係人交易		46~47		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		47~48		二七
(十二) 附註揭露事項				
1. 重大交易事項相關資訊		48、50~53		二八
2. 轉投資事業相關資訊		49、54		二八
3. 大陸投資資訊		49、55		二八
(十三) 部門資訊		49		二九

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 112 年度（自 112 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 113 年 4 月 26 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 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 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 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 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 112 及 111 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在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 113 年 4 月 30 日



民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年12月31日		111年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
1100	流動資產				
1136	現金及約當現金（附註六）	\$ 810,840	24	\$ 736,785	22
1150	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註七）	-	-	151	-
1170	應收票據（附註八）	115,068	4	193,918	6
1200	應收帳款（附註八）	476,560	14	402,330	12
1310	其他應收款	33,371	1	30,419	1
1410	存貨（附註九及二六）	658,027	20	676,996	20
1476	預付款項	25,353	1	29,247	1
1479	其他金融資產（附註二六）	12,434	-	9,471	-
11XX	其他流動資產	31,950	1	32,160	1
	流動資產總計	<u>2,163,603</u>	<u>65</u>	<u>2,111,477</u>	<u>63</u>
1600	非流動資產				
1755	不動產、廠房及設備（附註十一及二六）	1,023,309	31	1,054,028	32
1805	使用權資產（附註十二）	112,442	3	112,374	3
1821	商譽（附註十三）	4,585	-	4,585	-
1840	其他無形資產（附註十四）	5,795	-	2,678	-
1915	遞延所得稅資產（附註二一）	19,444	1	24,361	1
1920	預付設備款	428	-	1,608	-
1975	存出保證金	8,974	-	12,910	-
1990	淨確定福利資產（附註十七）	9,478	-	6,818	-
15XX	其他非流動資產	3,832	-	20,473	1
	非流動資產總計	<u>1,188,287</u>	<u>35</u>	<u>1,239,835</u>	<u>37</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,351,890</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,351,312</u>	<u>100</u>
2100	流動負債				
2130	短期借款（附註十五及二六）	\$ 457,305	14	\$ 481,042	14
2150	合約負債（附註十九）	14,774	-	16,380	1
2170	應付票據	36,637	1	25,440	1
2200	應付帳款	148,582	4	164,731	5
2230	其他應付款（附註十六）	131,567	4	139,046	4
2280	本期所得稅負債	71,876	2	59,119	2
2320	租賃負債（附註十二）	14,946	1	14,532	-
2399	一年內到期長期借款（附註十五及二六）	22,090	1	21,513	1
21XX	其他流動負債	9,009	-	12,953	-
	流動負債總計	<u>906,786</u>	<u>27</u>	<u>934,756</u>	<u>28</u>
2540	非流動負債				
2550	長期借款（附註十五及二六）	407,710	12	329,619	10
2570	負債準備	7,306	-	7,035	-
2580	遞延所得稅負債（附註二一）	2,046	-	1,452	-
25XX	租賃負債（附註十二）	23,026	1	19,085	1
	非流動負債總計	<u>440,088</u>	<u>13</u>	<u>357,191</u>	<u>11</u>
2XXX	負債總計	<u>1,346,874</u>	<u>40</u>	<u>1,291,947</u>	<u>39</u>
3110	歸屬於本公司業主之權益（附註十八）				
3200	普通股股本	600,680	18	600,680	18
3310	資本公積	523,032	16	522,949	15
3330	保留盈餘				
3350	法定盈餘公積	191,700	6	167,093	5
3370	特別盈餘公積	174,665	5	222,900	7
3390	未分配盈餘	586,055	17	581,680	17
3400	保留盈餘總計	952,420	28	971,673	29
34XX	其他權益	(194,313)	(6)	(174,665)	(5)
31XX	本公司業主之權益總計	<u>1,881,819</u>	<u>56</u>	<u>1,920,637</u>	<u>57</u>
36XX	非控制權益	123,197	4	138,728	4
3XXX	權益總計	<u>2,005,016</u>	<u>60</u>	<u>2,059,365</u>	<u>61</u>
	負 債 及 權 益 總 計	<u>\$ 3,351,890</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,351,312</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：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 112 年及 111 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		112年度		111年度	
		金	%	金	%
4000	營業收入（附註十九）	\$ 2,239,437	100	\$ 2,240,447	100
5000	營業成本（附註九及二十）	<u>1,619,120</u>	<u>72</u>	<u>1,657,638</u>	<u>74</u>
5900	營業毛利	<u>620,317</u>	<u>28</u>	<u>582,809</u>	<u>26</u>
	營業費用（附註二十）				
6100	推銷費用	188,062	8	182,807	8
6200	管理費用	269,140	12	287,149	13
6300	研究發展費用	17,821	1	22,116	1
6450	預期信用減損（迴轉利 益）損失（附註八）	( <u>10,902</u> )	<u>-</u>	<u>15,797</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>464,121</u>	<u>21</u>	<u>507,869</u>	<u>23</u>
6900	營業淨利	<u>156,196</u>	<u>7</u>	<u>74,940</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出（附註二 十）				
7100	利息收入	26,645	1	8,497	1
7190	其他收入	26,804	1	35,198	2
7020	其他利益及損失	( 2,681 )	-	228,416	10
7050	財務成本	( <u>51,907</u> )	( <u>2</u> )	( <u>37,734</u> )	( <u>2</u> )
7000	營業外收入及支出 合計	( <u>1,139</u> )	<u>-</u>	<u>234,377</u>	<u>11</u>
7900	稅前淨利	155,057	7	309,317	14
7950	所得稅費用（附註二一）	<u>65,859</u>	<u>3</u>	<u>57,764</u>	<u>3</u>
8200	本年度淨利	<u>89,198</u>	<u>4</u>	<u>251,553</u>	<u>11</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年度		111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	-	\$ 752	-
	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	( 21,620)	( 1)	58,371	3
8300	本年度其他綜合損 益	( 21,519)	( 1)	59,123	3
8500	本年度綜合損益總額	\$ 67,679	3	\$ 310,676	14
	淨利（損）歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 94,776	4	\$ 245,320	11
8620	非控制權益	( 5,578)	-	6,233	-
8600		\$ 89,198	4	\$ 251,553	11
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 75,229	3	\$ 294,307	13
8720	非控制權益	( 7,550)	-	16,369	1
8700		\$ 67,679	3	\$ 310,676	14
	每股盈餘（附註二二）				
9750	基 本	\$ 1.58		\$ 3.79	
9850	稀 釋	\$ 1.57		\$ 3.76	

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：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

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益										
		普 通 股 股 本			保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	總 計		非 控 制 權 益	權 益 總 計
代 碼		股 數 ( 仟 股 )	金 額	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘					
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	66,742	\$ 667,423	\$ 522,949	\$ 153,269	\$ 197,655	\$ 441,420	(\$ 222,900)	\$ 1,759,816	\$ 122,359	\$ 1,882,175	
	110 年度盈餘分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	13,824	-	( 13,824)	-	-	-	-	
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	25,245	( 25,245)	-	-	-	-	
B5	本公司股東股息及現金股利	-	-	-	-	-	( 66,743)	-	( 66,743)	-	( 66,743)	
E3	現金減資	( 6,674)	( 66,743)	-	-	-	-	-	( 66,743)	-	( 66,743)	
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	-	245,320	-	245,320	6,233	251,553	
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	752	48,235	48,987	10,136	59,123	
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	246,072	48,235	294,307	16,369	310,676	
Z1	111 年 12 月 31 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											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	24,607	-	( 24,607)	-	-	-	-	
B17	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	( 48,235)	48,235	-	-	-	-	
B5	本公司股東股息及現金股利	-	-	-	-	-	( 114,130)	-	( 114,130)	-	( 114,130)	
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價 值差額	-	-	83	-	-	-	-	83	( 83)	-	
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	( 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	

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：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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年度	111年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 155,057	\$ 309,317
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	93,014	92,721
A20200	攤銷費用	1,286	721
A20300	預期信用減損（迴轉利益）損失	( 10,902)	15,797
A20900	財務成本	51,907	37,734
A21200	利息收入	( 26,645)	( 8,497)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	( 280)	( 185,728)
A23800	存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	28,277	( 472)
A24100	外幣兌換淨（利益）損失	( 49,322)	4,663
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	78,850	44,730
A31150	應收帳款	( 66,711)	( 15,172)
A31180	其他應收款	( 2,782)	6,606
A31200	存 貨	( 8,340)	( 35,563)
A31230	預付款項	4,175	21,976
A31240	其他流動資產	226	1,332
A32125	合約負債	( 1,606)	4,400
A32130	應付票據	11,197	( 48,939)
A32150	應付帳款	( 16,149)	9,718
A32180	其他應付款	( 7,572)	10,659
A32230	其他流動負債	( 3,944)	( 20,438)
A32240	淨確定福利計畫	( 2,559)	( 8,922)
A32250	其他非流動負債	271	301
A33000	營運產生之淨現金流入	227,448	236,944
A33100	收取之利息	26,475	8,480
A33300	支付之利息	( 51,814)	( 37,595)
A33500	支付之所得稅	( 46,300)	( 43,294)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>155,809</u>	<u>164,535</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度
	投資活動之現金流量		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 151	\$ 26,210
B02000	預付投資款減少(增加)	178	( 178)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 70,997)	( 145,451)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	17,350	269,343
B03700	存出保證金減少	3,936	-
B04500	購置無形資產	( 4,487)	( 1,622)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	16,463	( 20,435)
B06500	其他金融資產(增加)減少	( 2,963)	24,789
B07100	預付設備款減少(增加)	<u>1,033</u>	<u>( 2,441)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>( 39,336)</u>	<u>150,215</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	12,104	( 83,277)
C01600	舉借長期借款	254,359	90,285
C01700	償還長期借款	( 175,691)	( 125,293)
C04020	租賃本金償還	( 15,328)	( 18,125)
C04500	發放現金股利	( 114,130)	( 66,743)
C04700	現金減資	-	( 66,743)
C05800	非控制權益減少	<u>( 7,898)</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 46,584)</u>	<u>( 269,896)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>4,166</u>	<u>57,187</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加數	74,055	102,041
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>736,785</u>	<u>634,744</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 810,840</u>	<u>\$ 736,785</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：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 112 年及 111 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 113 年 4 月 26 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「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) 113 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(註1)
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日（註2）
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日（註3）

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：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

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) 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 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日(註2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、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（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躍市場之報價（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，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）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 幣

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. 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

	112年12月31日	111年12月31日
零用金及庫存現金	\$ 799	\$ 1,055
銀行支票及活期存款	297,789	341,204
銀行定期存款（原始到期日在3個月以內）	<u>512,252</u>	<u>394,526</u>
	<u>\$ 810,840</u>	<u>\$ 736,785</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
銀行活期存款	0.01%~5.07%	0.001%~3.50%
銀行定期存款	1.25%~5.40%	3.00%~6.00%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	112年12月31日	111年12月31日
<u>流動</u>		
<u>國內投資</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ -	\$ 151

截至 111 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 3.7%～4.4%。

八、應收票據及應收帳款

	112年12月31日	111年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 115,068	\$ 193,918
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 115,068</u>	<u>\$ 193,918</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 513,932	\$ 448,330
減：備抵損失	( 37,372 )	( 46,000 )
	<u>\$ 476,560</u>	<u>\$ 402,330</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：

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	<u>\$ 472,399</u>	<u>\$ 72,708</u>	<u>\$ 29,101</u>	<u>\$ 9,360</u>	<u>\$ 4,226</u>	<u>\$ 3,834</u>	<u>\$ 591,628</u>

111 年 12 月 31 日

	未 逾 期	1 ~ 9 0 天	91~180 天	181~270 天	271~360 天	361 天以上	合 計
總帳面金額	\$ 523,252	\$ 59,093	\$ 23,447	\$ 5,737	\$ 3,046	\$ 27,673	\$ 642,248
備抵損失（存續 期間預期信用 損失）	-	( 9,211)	( 6,047)	( 2,562)	( 582)	( 27,598)	( 46,000)
攤銷後成本	<u>\$ 523,252</u>	<u>\$ 49,882</u>	<u>\$ 17,400</u>	<u>\$ 3,175</u>	<u>\$ 2,464</u>	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 596,248</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：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 46,000	\$ 33,375
本年度（迴轉）提列減損損失	( 10,902)	15,797
本年度沖銷	( 1,121)	( 3,606)
外幣換算差額	<u>3,395</u>	<u>434</u>
年底餘額	<u>\$ 37,372</u>	<u>\$ 46,000</u>

九、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
製 成 品	\$ 365,212	\$ 344,288
原 物 料	211,729	210,081
在 製 品	56,482	77,292
商品存貨	18,658	38,386
在途存貨	<u>5,946</u>	<u>6,949</u>
	<u>\$ 658,027</u>	<u>\$ 676,996</u>

112 及 111 年度存貨相關之銷貨成本分別為 1,619,120 仟元及 1,657,638 仟元。

112 及 111 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 28,277 仟元及存貨跌價及呆滯回升利益 472 仟元。存貨跌價及呆滯回升係因去化以前之庫存所致。

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		說 明
			112年 12月31日	111年 12月31日	
本 公 司	TWIN WINNER HOLDING INTERNATIONAL CO., LTD (TWIN WINNER)	投 資 業	100%	100%	—
	Oceanmall Enterprise Co., Limited (Oceanmall)	投 資 業	-	100%	註 1
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%	-	註 2
	VAUTID MIDDLE EAST F.Z.E	耐磨複合材料買賣	100%	100%	—
VAUTID LATAM S.A.	VAUTID LATAM S.A.	生產、加工及銷售耐磨複合材料	74%	74%	—
	VAUTID COLOMBIA S.A.	耐磨複合材料買賣	100%	100%	—
TWIN WINNER	FORCE LEADER INTERNATIONAL CO., LTD (FORCE LEADER)	投 資 業	100%	100%	—
FORCE LEADER	蘇州優舜耐磨複合材料有限公司 (蘇州優舜)	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	100%	100%	—
	UP CO.,LTD (UPCO)	投 資 業	51%	48%	註 3
	NOVEON INTERNATIONAL INC. (NOVEON)	投 資 業	100%	100%	註 4
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、輓軸及輓壓等機械零件	100%	100%	註 5
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，耐磨零件部及輓壓等機械零件	100%	100%	註 6

註 1：Oceanmall 於 112 年 10 月 27 日清算完成。

註 2：合併公司以美金 568 仟元取得 PT. VAUTID UPPLATE INDONESIA 公司 100% 股權。

註 3：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 112 年 12 月 31 日，合併公司對 UPCO 之持股比率為 51%。

註 4：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 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	
	112年12月31日	111年12月31日
UPCO	49%	52%

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	
	112年度	111年度	112年12月31日	111年12月31日
UPCO	(\$ 3,558)	\$ 7,120	\$ 124,380	\$ 137,906

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

	112年12月31日	111年12月31日
流動資產	\$ 218,424	\$ 308,563
非流動資產	184,036	202,844
流動負債	( 57,391)	( 246,204)
非流動負債	( 91,233)	-
權 益	<u>\$ 253,836</u>	<u>\$ 265,203</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 129,456	\$ 127,297
UPCO 之非控制權益	<u>124,380</u>	<u>137,906</u>
	<u>\$ 253,836</u>	<u>\$ 265,203</u>
	112年度	111年度
營業收入	<u>\$ 183,084</u>	<u>\$ 283,080</u>
本年度淨（損）利	(\$ 6,973)	\$ 13,692
其他綜合損益	( 11,866)	( 7,471)
綜合損益總額	<u>(\$ 18,839)</u>	<u>\$ 6,221</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年度	111年度
淨(損)利歸屬於：		
本公司業主	(\$ 3,415)	\$ 6,572
UPCO 之非控制權益	( 3,558)	7,120
淨利總額	(\$ 6,973)	\$ 13,692
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 9,608)	\$ 2,986
UPCO 之非控制權益	( 9,231)	3,235
綜合損益總額	(\$ 18,839)	\$ 6,221

## 十一、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	在建工程	合計
成本								
111年1月1日餘額	\$ 489,874	\$ 648,681	\$ 728,806	\$ 31,669	\$ 127,108	\$ 54,601	\$ 2,002	\$ 2,082,741
增添	-	67,085	46,520	737	8,888	7,744	14,477	145,451
處分	( 47,110)	( 64,150)	( 39,488)	( 9,243)	( 1,384)	( 10,125)	( 179)	( 171,679)
重分類	-	-	( 13,914)	-	( 56)	995	-	( 12,975)
淨兌換差額	436	18,996	18,606	926	3,969	681	( 141)	43,473
111年12月31日餘額	\$ 443,200	\$ 670,612	\$ 740,530	\$ 24,089	\$ 138,525	\$ 53,896	\$ 16,159	\$ 2,087,011
累計折舊								
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 303,900	\$ 541,886	\$ 21,704	\$ 119,541	\$ 49,073	\$ 60	\$ 1,036,164
折舊費用	-	24,290	35,118	2,572	2,291	2,697	4,798	71,766
處分	-	( 31,297)	( 37,009)	( 8,544)	( 1,353)	( 9,861)	-	( 88,064)
重分類	-	-	( 18,137)	-	-	-	5,883	( 12,254)
淨兌換差額	-	7,882	12,891	540	3,533	604	( 79)	25,371
111年12月31日餘額	\$ -	\$ 304,775	\$ 534,749	\$ 16,272	\$ 124,012	\$ 42,513	\$ 10,662	\$ 1,032,983
111年12月31日淨額	\$ 443,200	\$ 365,837	\$ 205,781	\$ 7,817	\$ 14,513	\$ 11,383	\$ 5,497	\$ 1,054,028
成本								
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	\$ 443,593	\$ 655,421	\$ 734,233	\$ 22,556	\$ 158,739	\$ 55,477	\$ 12,783	\$ 2,082,802
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	\$ -	\$ 302,616	\$ 546,017	\$ 17,310	\$ 137,167	\$ 43,803	\$ 12,580	\$ 1,059,493
112年12月31日淨額	\$ 443,593	\$ 352,805	\$ 188,216	\$ 5,246	\$ 21,572	\$ 11,674	\$ 203	\$ 1,023,309

合併公司於 111 年度處分觀音舊廠之土地及廠房，處分價款為 270,000 仟元，認列處分資產利益為 184,232 仟元。

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	4 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

	112年12月31日	111年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 74,709	\$ 78,781
建築物	31,735	27,058
使用權資產帳面金額		
運輸設備	5,337	1,662
其他設備	661	4,873
	<u>\$112,442</u>	<u>\$112,374</u>
	112年度	111年度
使用權資產之增添	<u>\$ 20,042</u>	<u>\$ 17,297</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 2,180	\$ 2,719
建築物	10,142	11,949
運輸設備	3,137	1,122
其他設備	2,175	5,165
	<u>\$ 17,634</u>	<u>\$ 20,955</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

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 14,946</u>	<u>\$ 14,532</u>
非流動	<u>\$ 23,026</u>	<u>\$ 19,085</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
建築物	2.73%~8.80%	2.73%~8.80%
運輸設備	1.27%~1.65%	1.27%~1.65%
其他設備	0.01%~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 112 及 111 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>				
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,954	\$ 20,669	\$ 462	\$ 23,085
增 添	-	1,622	-	1,622
重 分 類	-	172	-	172
淨兌換差額	( 6 )	678	8	680
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,948</u>	<u>\$ 23,141</u>	<u>\$ 470</u>	<u>\$ 25,559</u>
<u>累計攤銷</u>				
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,928	\$ 19,208	\$ 351	\$ 21,487
攤銷費用	16	633	72	721
重 分 類	-	34	-	34
淨兌換差額	( 9 )	643	5	639
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,935</u>	<u>\$ 20,518</u>	<u>\$ 428</u>	<u>\$ 22,881</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 2,623</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 2,678</u>
<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>

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

	112年12月31日	111年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 162,044	\$ 241,725
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	<u>295,261</u>	<u>239,317</u>
	<u>\$ 457,305</u>	<u>\$ 481,042</u>
年 利 率	0.50%~15.00%	1.475%~9.000%

擔保借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保，請參閱附註二六。

### (二) 長期借款

	112年12月31日	111年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 330,274	\$ 343,956
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	99,526	7,176
減：一年內到期部分	( <u>22,090</u> )	( <u>21,513</u> )
長期借款	<u>\$ 407,710</u>	<u>\$ 329,619</u>
年 利 率	2.00%~7.29%	1.855%~1.875%

擔保借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二六），借款到期日為 130 年 12 月 24 日。

## 十六、其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付薪資	\$ 45,671	\$ 39,916
應付工程款	18,978	19,512
應付員工酬勞	7,144	15,207
應付董事酬勞	7,144	10,602
應付營業稅	6,527	4,764
其 他	46,103	49,045
	<u>\$ 131,567</u>	<u>\$ 139,046</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，因本公司已無適用勞動基準法退休金制度之勞工，故已申請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	111年12月31日
確定福利義務現值	\$ 5,386	\$ 8,600
計畫資產公允價值	( 14,864)	( 15,418)
淨確定福利資產	( \$ 9,478)	( \$ 6,818)

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 )
111 年 1 月 1 日	\$ 17,037	( \$ 14,181)	\$ 2,856
服務成本			
當期服務成本	110	-	110
利息費用 ( 收入 )	109	( 91)	18
認列於損益	219	( 91)	128
再衡量數			
計畫資產報酬 ( 除包含於 淨利息之金額外 )	-	( 1,105)	( 1,105)
精算利益—財務假設變動	( 322)	-	( 322)
精算損失—經驗調整	675	-	675
認列於其他綜合損益	353	( 1,105)	( 752)
雇主提撥	-	( 41)	( 41)
福利支付—雇主	( 9,009)	-	( 9,009)
111 年 12 月 31 日	\$ 8,600	( \$ 15,418)	( \$ 6,818)
112 年 1 月 1 日	\$ 8,600	( \$ 15,418)	( \$ 6,818)
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	\$ 5,386	( \$ 14,864)	( \$ 9,478)

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	111年12月31日
折現率	1.15%	1.20%
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：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率		
增加 0.25%	\$ -	(\$ 141)
減少 0.25%	\$ -	\$ 144
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ -	\$ 143
減少 0.25%	\$ -	(\$ 140)

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。

	112年12月31日	111年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ -	\$ 42
確定福利義務平均到期期間	-	6年

## 十八、權益

### (一) 普通股股本

	112年12月31日	111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>

本公司於 111 年 6 月 29 日經股東會決議辦理現金減資 66,743 仟元，依減資比例 10%銷除本公司股份 6,674 仟股，減資後實收資本額為 600,680 仟元。

### (二) 資本公積

	112年12月31日	111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	-
<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>\$523,032</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。

本公司已於 111 年 6 月 29 日股東會決議通過修正公司章程，明訂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末分配盈餘之數額提列。

本公司 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	111年度	110年度	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$ 24,607	\$ 13,824		
(迴轉) 提列特別				
盈餘公積	( 48,235)	25,245		
現金股利	114,130	66,743	\$ 1.90	\$ 1.00

上述現金股利已分別於 112 年 4 月 24 日及 111 年 4 月 27 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 112 年 6 月 21 日及 111 年 6 月 29 日股東常會決議。

本公司 113 年 4 月 26 日董事會擬議 112 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	\$ 9,488	
提列特別盈餘公積	19,648	
現金股利	61,870	\$ 1.03

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 113 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。

#### 十九、營業收入

	112年度	111年度
耐 磨 板	\$ 587,891	\$ 668,742
硬面推焊	416,361	479,028
耐磨鑄造	438,604	432,665
製 作 件	498,986	385,404
焊 絲	245,036	220,096
其 他	52,559	54,512
	<u>\$ 2,239,437</u>	<u>\$ 2,240,447</u>

截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，合約負債餘額分別為 14,774 仟元及 16,380 仟元，主要係預收貨款。

#### 二十、淨 利

##### (一) 其他收入

	112年度	111年度
下腳收入	\$ 2,221	\$ 5,729
政府補助收入	797	544
租金收入	648	286
其他收入	23,138	28,639
	<u>\$ 26,804</u>	<u>\$ 35,198</u>



(二) 其他利益及損失

	112年度	111年度
外幣兌換淨利益	\$ 3,428	\$ 44,331
處分不動產、廠房及設備利益	280	185,728
其他	( 6,389)	( 1,643)
	<u>(\$ 2,681)</u>	<u>\$228,416</u>

(三) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款利息	\$ 50,471	\$ 36,123
租賃負債利息	1,436	1,611
	<u>\$ 51,907</u>	<u>\$ 37,734</u>

(四) 折舊及攤銷

	112年度	111年度
不動產、廠房及設備	\$ 75,380	\$ 71,766
使用權資產	17,634	20,955
無形資產	1,286	721
	<u>\$ 94,300</u>	<u>\$ 93,442</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 54,414	\$ 57,176
營業費用	38,600	35,545
	<u>\$ 93,014</u>	<u>\$ 92,721</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 95	\$ 119
營業費用	1,191	602
	<u>\$ 1,286</u>	<u>\$ 721</u>

(五) 員工福利費用

	112年度	111年度
短期員工福利	<u>\$ 561,849</u>	<u>\$ 573,846</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	12,768	12,632
確定福利計畫(附註十七)	( 2,517)	128
	<u>10,251</u>	<u>12,760</u>
其他員工福利	11,067	22,216
員工福利費用合計	<u>\$ 583,167</u>	<u>\$ 608,822</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年度	111年度
依功能別彙總		
營業成本	\$ 307,236	\$ 315,622
營業費用	<u>275,931</u>	<u>293,200</u>
	<u>\$ 583,167</u>	<u>\$ 608,822</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。112 及 111 年度員工及董事酬勞分別於 113 年 4 月 26 日及 112 年 4 月 24 日經董事會決議如下：

	112年度				111年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	7,144	\$	-	\$	15,207	\$	-
董事酬勞		7,144		-		10,602		-

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。

111 及 110 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度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：

	112年度	111年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 52,540	\$ 57,236
未分配盈餘	7,533	-
以前年度之調整	( <u>347</u> )	<u>4,606</u>
	<u>59,726</u>	<u>61,842</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>6,133</u>	( <u>4,078</u> )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 65,859</u>	<u>\$ 57,764</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利	<u>\$ 155,057</u>	<u>\$ 309,317</u>
稅前淨利按各轄區法定稅率		
計算之所得稅費用	\$ 48,460	\$ 73,119
未認列之可減除暫時性差異	( 12,710)	( 11,084)
海外子公司盈餘匯回	10,115	11,754
股利就源扣繳稅款	9,865	10,447
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	( 347)	4,606
出售土地收入免稅	-	( 31,081)
其 他	<u>2,943</u>	<u>3</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 65,859</u>	<u>\$ 57,764</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：

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>

111 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>				
未實現兌換損失	\$ 686	(\$ 686)	\$ -	\$ -
備抵存貨跌價損失	5,062	1,019	217	6,298
聯屬公司間未實現利潤	9,292	1,843	399	11,534
備抵損失	2,884	526	17	3,427
其 他	<u>2,969</u>	<u>-</u>	<u>133</u>	<u>3,102</u>
	<u>\$ 20,893</u>	<u>\$ 2,702</u>	<u>\$ 766</u>	<u>\$ 24,361</u>

( 接 次 頁 )

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
確定福利退休計畫	\$ 852	(\$ 17)	\$ -	\$ 835
未實現兌換利益	-	334	-	334
不動產、廠房及設備財稅差	<u>1,962</u>	<u>( 1,693)</u>	<u>14</u>	<u>283</u>
	<u>\$ 2,814</u>	<u>(\$ 1,376)</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 1,452</u>

### (三) 所得稅核定情形

本公司截至 110 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

	112年度	111年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 94,776</u>	<u>\$ 245,320</u>

### 股 數

單位：仟股

	112年度	111年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	60,068	64,712
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>377</u>	<u>579</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>60,445</u>	<u>65,291</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

	112年12月31日	111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)	\$ 1,457,247	\$ 1,385,984
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	1,203,891	1,161,391

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 112 及 111 年度之稅前淨利將分別減少／增加 30,282 仟元及 28,599 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：

	112年12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 572,597	\$ 422,401
—金融負債	227,090	133,617
具現金流量利率風險		
—金融資產	249,641	322,658
—金融負債	582,578	732,174

### 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 112 及 111 年度稅前淨利將分別減少／增加 832 仟元及 1,024 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。

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 112 年及 111 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 61% 及 52%。

## 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同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至112年及111年12月31日止，合併公司未動用之融資額度分別為928,809仟元及934,719仟元。

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。

112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	\$ 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>

111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	\$ 329,217	\$ -	\$ -
浮動利率工具	467,017	81,379	306,569
固定利率工具	100,077	-	-
租賃負債	<u>16,342</u>	<u>12,561</u>	<u>11,116</u>
	<u>\$ 912,653</u>	<u>\$ 93,940</u>	<u>\$ 317,685</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

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 24,538	\$ 25,601
退職後福利	<u>592</u>	<u>520</u>
	<u>\$ 25,130</u>	<u>\$ 26,121</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：

	112年12月31日	111年12月31日
受限制銀行存款（帳列其他金融資產－流動）	\$ 12,203	\$ 9,471
土地	433,001	433,001
存貨	190,889	186,764
建築物	204,874	83,262
機器設備	25,536	30,937
運輸設備	39	129
	<u>\$ 866,542</u>	<u>\$ 743,564</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：

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>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	1,813	30.71（美金：新台幣）	<u>\$ 55,666</u>

111 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣 ( 仟 元 )	匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目			
美 金	\$ 11,357	30.71 (美金：新台幣)	\$ 348,765
美 金	7,104	6.9646 (美金：人民幣)	218,173
歐 元	1,738	32.72 (歐元：新台幣)	56,864
			<u>\$ 623,802</u>
外 幣 負 債			
貨幣性項目			
美 金	1,688	30.71 (美金：新台幣)	<u>\$ 51,828</u>

合併公司於 112 及 111 年度外幣兌換利益（已實現及未實現）分別為 3,428 仟元及 44,331 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	
		112年度	111年度	112年12月31日	111年12月31日
亞	洲	\$ 1,300,103	\$ 1,266,286	\$ 1,039,438	\$ 1,091,972
歐	洲	691,820	733,306	129,405	123,502
澳	洲	65,137	51,662	-	-
美	洲	55,362	80,402	-	-
非	洲	79,497	59,808	-	-
其	他	47,518	48,983	-	-
		<u>\$ 2,239,437</u>	<u>\$ 2,240,447</u>	<u>\$ 1,168,843</u>	<u>\$ 1,215,474</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，112 及 111 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 112 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	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註)	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	\$ 67,960	\$ 67,960	\$ -	5.40%	短期融通	\$ -	營運周轉	\$ -	無	\$ -	\$ 564,546	\$ 752,728	—
1	UPCO	UPHT	其他應收款－關係人	是	46,058	46,058	39,302	7.44%	短期融通	-	營運周轉	-	無	-	76,151	101,534	—

註：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

(1) 不超過貸出資金之公司淨值百分之三十為限。

(2) 不超過貸出資金之公司淨值百分之四十為限。

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 112 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 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% \$ 940,910	\$ 92,115 (USD 3,000)	\$ 92,115 (USD 3,000)	\$ -	\$ -	4.89%	本公司最近期財務 報表淨值 50% \$ 940,910	Y	—	Y
本公司	UPHT	2	本公司最近期財務 報表淨值 50% 940,910	138,173 (USD 4,500)	39,302 (USD 1,280)	98,870 (USD 3,220)	-	2.09%	本公司最近期財務 報表淨值 50% 940,910	Y	—	—
VAUTID	VAUTID INDIA	2	VAUTID 最近期 財務報表淨值 200% 665,494	18,487 (EUR 544)	1,199 (EUR 35)	17,288 (EUR 509)	-	0.36%	VAUTID 最近期 財務報表淨值 200% 665,494	—	—	—

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 112 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	\$104,405	22%	視資金情況收付款	與非關係人相同	視資金情況收付款	\$ 15,402	12.53%	—
本公司	蘇州優霹	1	進貨	146,335	40%	同上	同上	同上	47,438	65.64%	—
蘇州優霹	TWIN WINNER	3	進貨	103,985	13%	同上	同上	同上	15,372	12.31%	—

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 112 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	銷貨收入	\$ 104,405	一般交易條件	5%
		VAUTID	1	銷貨收入	48,025	一般交易條件	2%
		蘇州優霽	1	銷貨收入	21,880	一般交易條件	1%
		UPCO	1	銷貨收入	20,244	一般交易條件	1%
		蘇州優霽	1	銷貨成本	146,335	一般交易條件	6%
		UPHT	1	銷貨成本	33,973	一般交易條件	1%
		VAUTID	1	銷貨成本	19,605	一般交易條件	1%
		TWIN WINNER	1	應收帳款	15,402	視資金狀況彈性收款	-
		VAUTID	1	應收帳款	19,649	一般交易條件	1%
		蘇州優霽	1	應付帳款	47,438	視資金狀況彈性付款	1%
1	蘇州優霽	VAUTID	3	銷貨收入	58,226	一般交易條件	3%
		TWIN WINNER	3	銷貨成本	103,985	一般交易條件	5%
		VAUTID	3	銷貨成本	18,793	一般交易條件	1%
		VAUTID	3	應收帳款	14,482	視資金狀況彈性收款	-
		TWIN WINNER	3	應付帳款	15,372	視資金狀況彈性付款	-
		VAUTID	3	應付帳款	30,372	視資金狀況彈性付款	1%
		2	UPCO	NOVEON	3	銷貨收入	28,782
3	UPHT	NOVEON	3	應收帳款	19,522	視資金狀況彈性收款	1%
		NOVEON	3	銷貨成本	31,988	一般交易條件	1%
4	VAUTID	NOVEON	3	應付帳款	18,085	視資金狀況彈性付款	1%
		VAUTID INDIA Pvt. Ltd.	3	應收帳款	18,975	一般交易條件	1%
		VAUTID INDIA Pvt. Ltd.	3	應付帳款	10,603	一般交易條件	-
		VAUTID (Shanghai) Trading Co., Ltd.	3	銷貨收入	18,948	一般交易條件	1%
		VAUTID INDIA Pvt. Ltd.	3	銷貨收入	39,756	一般交易條件	2%
		VAUTID AUSTRIA GmbH	3	銷貨收入	27,810	一般交易條件	1%
		VAUTID INDIA Pvt. Ltd.	3	銷貨成本	18,195	一般交易條件	1%

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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：外幣仟元，新台幣仟元

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 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	\$ 521,985 (USD 17,000)	\$ 522,070 (USD 17,000)	17,000	100%	\$ 1,495,734	\$ 62,138	\$ 64,518	—	
	Oceanmall	香 港	投 資	-	4,607 (USD 150)	-	-	-	( 27)	( 27)	—	
	VAUTID GmbH	德 國	生產、加工耐磨複合材料	159,706 (EUR 4,700)	153,784 (EUR 4,700)	( 註 2)	100%	333,929	48,511	48,511	—	
	VAUTID AUSTRIA GmbH	奧 地 利	耐磨複合材料買賣	1,257 (EUR 37)	1,211 (EUR 37)	( 註 2)	100%	EUR 1,100	EUR 211	不 適 用	—	
	VAUTID NORTH AMERICA Inc.	美 國	耐磨複合材料買賣	9,212 (USD 300)	9,213 (USD 300)	1,001	100%	(USD 515)	(USD 15)	不 適 用	—	
	VAUTID INDIA Pvt. Ltd.	印 度	生產、加工及銷售耐磨複合材料	INR 313,622	INR 135,859	( 註 2)	100%	INR 206,526	(INR 3,621)	不 適 用	—	
	PT. VAUTID UPPLATE INDONESIA	印 尼	耐磨複合材料買賣	17,256 (USD 562)	-	( 註 2)	100%	IDR 9,413,784	IDR 667,653	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%	AED 209	AED 87	不 適 用	—	
	VAUTID LATAM S.A.	厄 瓜 多	生產、加工及銷售耐磨複合材料	18 (USD 0.6)	18 (USD 0.6)	( 註 2)	74%	(USD 114)	(USD 250)	不 適 用	—	
VAUTID LATAM S.A	VAUTID COLOBIA S.A.	哥 倫 比 亞	耐磨複合材料買賣	COP 1,000	COP 1,000	( 註 2)	100%	(COP 10,801)	(COP 516)	不 適 用	—	
TWIN WINNER	FORCE LEADER	薩 摩 亞	投 資	521,985 (USD 17,000)	522,070 (USD 17,000)	17,000	100%	1,508,003	62,453	不 適 用	—	
FORCE LEADER	UPCO	賽 席 爾	投 資	93,957 (USD 3,060)	88,445 (USD 2,880)	3,060	51%	129,456	( 6,973)	不 適 用	—	
	NOVEON	賽 席 爾	投 資	45,290 (USD 1,475)	45,297 (USD 1,475)	1,475	100%	73,583	( 3,471)	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、輥軸及輥壓等機械零件	147,169 (USD 4,793)	147,193 (USD 4,793)	( 註 2)	100%	149,070	( 17,248)	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，耐磨零件部及輥壓等機械零件	18,423 (USD 600)	18,426 (USD 600)	( 註 2)	100%	52,602	( 4,461)	不 適 用	—	

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 112 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 方 資 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 4 )	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益
					匯 出	收 回						
蘇州優霹	耐磨複合材料之鋼板、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1)	\$ 511,207 (USD 17,000)	\$ -	\$ -	\$ 511,207 (USD 17,000)	100%	\$ 56,552 (RMB 12,864)	\$ 56,552 (RMB 12,864)	\$ 1,021,809 (RMB 236,147)	\$ 597,748 (USD 18,450)
VAUTID (Shanghai) Trading Co. Ltd.	耐磨複合材料買賣	22,061 (RMB 5,106)	(註5)	-	-	-	-	100%	10,235 (RMB 2,365)	10,235 (RMB 2,365)	61,443 (RMB 14,200)	-

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)	\$598,748 (USD\$19,500)	\$1,203,010

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 112 年 12 月 31 日經會計師查核之合併淨值 60%計算。

註 4：係按 112 年 12 月 31 日匯率 USD\$1=NT\$30.705；RMB\$1=NT\$4.327 換算為新台幣。

註 5：係透過 VAUTID GmbH 再投資大陸公司。



## 附錄二



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112及111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、	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	12~13		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13~22		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	23~42		六 ~ 二 一
	(七) 關 係 人 交 易	42~43		二 二
	(八) 質 抵 押 之 資 產	44		二 三
	(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	44~45		二 四
	(十二) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	45~48		二 五
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	45、49		二 五
	3. 大 陸 投 資 資 訊	45、50		二 五
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 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 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，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 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 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。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。

#### 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（含審計委員會）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 113 年 4 月 30 日

民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年12月31日		111年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 109,475	4	\$ 83,500	3
1150	應收票據（附註七）	1,713	-	8,411	-
1170	應收帳款（附註七及二二）	122,922	4	83,745	3
1200	其他應收款	1,017	-	289	-
130X	存貨（附註八）	55,409	2	59,901	2
1470	其他流動資產（附註二三）	14,604	1	11,828	1
11XX	流動資產總計	<u>305,140</u>	<u>11</u>	<u>247,674</u>	<u>9</u>
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資（附註九）	1,829,663	67	1,844,889	69
1600	不動產、廠房及設備（附註十及二三）	565,429	21	562,273	21
1755	使用權資產（附註十一）	291	-	1,662	-
1780	無形資產（附註十二）	1,467	-	1,467	-
1840	遞延所得稅資產（附註十八）	6,231	-	6,406	-
1975	淨確定福利資產（附註十五）	9,478	1	6,818	1
1990	其他非流動資產	2,145	-	6,025	-
15XX	非流動資產總計	<u>2,414,704</u>	<u>89</u>	<u>2,429,540</u>	<u>91</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,719,844</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,677,214</u>	<u>100</u>
	流動負債				
2100	短期借款（附註十三及二三）	\$ 365,000	13	\$ 260,000	10
2150	應付票據	-	-	222	-
2170	應付帳款（附註二二）	72,276	3	73,704	3
2200	其他應付款（附註十四）	41,173	2	46,838	2
2230	本期所得稅負債	24,432	1	16,908	-
2280	租賃負債（附註十一）	294	-	1,380	-
2320	一年內到期長期借款（附註十三及二三）	13,796	-	21,513	1
2399	其他流動負債	4,447	-	4,930	-
21XX	流動負債總計	<u>521,418</u>	<u>19</u>	<u>425,495</u>	<u>16</u>
	非流動負債				
2540	長期借款（附註十三及二三）	316,477	12	329,619	12
2570	遞延所得稅負債（附註十八）	130	-	1,169	-
2580	租賃負債（附註十一）	-	-	294	-
25XX	非流動負債總計	<u>316,607</u>	<u>12</u>	<u>331,082</u>	<u>12</u>
2XXX	負債總計	<u>838,025</u>	<u>31</u>	<u>756,577</u>	<u>28</u>
	權益（附註十六）				
3110	普通股股本	600,680	22	600,680	22
3200	資本公積	523,032	19	522,949	20
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	191,700	7	167,093	6
3320	特別盈餘公積	174,665	6	222,900	8
3350	未分配盈餘	586,055	22	581,680	22
3300	保留盈餘總計	952,420	35	971,673	36
3400	其他權益	( 194,313 )	( 7 )	( 174,665 )	( 6 )
3XXX	權益總計	<u>1,881,819</u>	<u>69</u>	<u>1,920,637</u>	<u>72</u>
	負 債 及 權 益 總 計	<u>\$ 2,719,844</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,677,214</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：施志儒

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 112 年及 111 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		112年度		111年度	
		金	額 %	金	額 %
4000	營業收入（附註二二）	\$ 483,827	100	\$ 433,112	100
5000	營業成本（附註八、十七及 二二）	<u>365,467</u>	<u>75</u>	<u>329,403</u>	<u>76</u>
5900	營業毛利	118,360	25	103,709	24
5910	未實現銷貨損益	( <u>4,398</u> )	( <u>1</u> )	<u>1,584</u>	<u>-</u>
5950	營業毛利淨額	<u>113,962</u>	<u>24</u>	<u>105,293</u>	<u>24</u>
	營業費用（附註十七）				
6100	推銷費用	16,614	3	22,375	5
6200	管理費用	73,060	15	80,720	18
6300	研究發展費用	3,780	1	4,257	1
6450	預期信用減損（迴轉利 益）損失（附註七）	( <u>1,709</u> )	<u>-</u>	<u>2,785</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>91,745</u>	<u>19</u>	<u>110,137</u>	<u>25</u>
6900	營業淨利（損）	<u>22,217</u>	<u>5</u>	( <u>4,844</u> )	( <u>1</u> )
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	1,598	-	207	-
7190	其他收入（附註十七）	1,618	-	4,771	1
7020	其他利益及損失（附註 十七）	2,124	1	191,378	44
7050	財務成本（附註十七）	( <u>11,965</u> )	( <u>2</u> )	( <u>9,113</u> )	( <u>2</u> )
7070	採用權益法認列之子公司 損益份額（附註九）	<u>113,002</u>	<u>23</u>	<u>95,943</u>	<u>22</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>106,377</u>	<u>22</u>	<u>283,186</u>	<u>65</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 128,594	27	\$ 278,342	64
7950	所得稅費用 (附註十八)	<u>33,818</u>	<u>7</u>	<u>33,022</u>	<u>7</u>
8200	本年度淨利	<u>94,776</u>	<u>20</u>	<u>245,320</u>	<u>57</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)	101	-	752	-
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>19,648</u> )	( <u>4</u> )	<u>48,235</u>	<u>11</u>
8300	本年度其他綜合損 益	( <u>19,547</u> )	( <u>4</u> )	<u>48,987</u>	<u>11</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 75,229</u>	<u>16</u>	<u>\$ 294,307</u>	<u>68</u>
	每股盈餘 (附註十九)				
9710	基 本	<u>\$ 1.58</u>		<u>\$ 3.79</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.57</u>		<u>\$ 3.76</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：施志儒



經理人：林琪正



會計主管：張吟珮



優頻利材料股份有限公司

個體權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	普 通 股	股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	其 他 權 益 項 目 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	權 益 總 計
	股 數 ( 仟 股 )	金 額	積	法 定 盈 餘 公 積 特 別 盈 餘 公 積 未 分 配 盈 餘	盈 餘	計
A1	111 年 1 月 1 日餘額	66,742	\$ 667,423	\$ 522,949	\$ 153,269 \$ 197,655	\$ 441,420 (\$ 222,900) \$ 1,759,816
	110 年度盈餘分配					
B1	法定盈餘公積	-	-	13,824	-	( 13,824)
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	25,245	( 25,245)
B5	本公司股東股息及現金股利	-	-	-	-	( 66,743)
E3	現金減資	( 6,674)	( 66,743)	-	-	( 66,743)
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	245,320
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	752
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	246,072
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	60,068	600,680	522,949	167,093 222,900	581,680 ( 174,665) 1,920,637
	111 年度盈餘分配					
B1	法定盈餘公積	-	-	-	24,607	( 24,607)
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	48,235
B5	本公司股東股息及現金股利	-	-	-	-	( 114,130)
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	83	-	-
D1	112 年度淨利	-	-	-	-	94,776
D3	112 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	101
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	-	94,877
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

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：施志儒

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年度	111年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 128,594	\$ 278,342
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	17,026	11,657
A20200	攤銷費用	331	290
A20300	預期信用減損（迴轉利益）損失	( 1,709)	2,785
A20900	財務成本	11,965	9,113
A21200	利息收入	( 1,598)	( 207)
A22400	採用權益法認列之子公司損益份額	( 113,002)	( 95,943)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失（利益）	112	( 184,528)
A23200	處分子公司利益	( 87)	-
A23700	存貨跌價及呆滯（回升利益）損失	( 3,259)	2,733
A24000	聯屬公司間未實現銷貨利益（損失）	4,398	( 1,584)
A24100	外幣兌換淨利益	( 792)	( 4,499)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	6,698	157
A31150	應收帳款	( 40,504)	( 15,400)
A31180	其他應收款	( 558)	2,121
A31200	存 貨	7,751	( 13,242)
A31240	其他流動資產	( 2,776)	41,739
A32130	應付票據	( 222)	26
A32150	應付帳款	915	26,870
A32180	其他應付款	( 5,744)	5,199
A32230	其他流動負債	( 483)	( 22,887)
A32240	淨確定福利計畫	( 2,559)	( 8,922)
A33000	營運產生之淨現金流入	4,497	33,820
A33100	收取之利息	1,428	191
A33300	支付之利息	( 11,886)	( 8,997)
A33500	支付之所得稅	( 27,158)	( 21,269)
AAAA	營業活動之淨現金流（出）入	( 33,119)	3,745

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度
	投資活動之現金流量		
B02300	處分子公司價款	\$ 4,450	\$ -
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 18,942)	( 86,999)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	19	264,940
B04500	購置無形資產	( 331)	( 1,403)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	3,880	( 3,593)
B07600	收取子公司股利	<u>99,902</u>	<u>111,005</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>88,978</u>	<u>283,950</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	105,000	( 86,000)
C01600	舉借長期借款	154,832	90,285
C01700	償還長期借款	( 175,691)	( 125,293)
C04020	租賃本金償還	( 1,380)	( 1,116)
C04500	發放現金股利	( 114,130)	( 66,743)
C04700	現金減資	<u>-</u>	<u>( 66,743)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 31,369)</u>	<u>( 255,610)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>1,485</u>	<u>3,450</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加數	25,975	35,535
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>83,500</u>	<u>47,965</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 109,475</u>	<u>\$ 83,500</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：施志儒



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 112 年及 111 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 113 年 4 月 26 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「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本公司會計政策之重大變動。

- (二) 113 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(註1)
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日（註2）
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日（註3）

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：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。



註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

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 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 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日(註2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當本公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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（資產）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躍市場之報價（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。

若本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。

#### (五) 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。

#### (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。投資帳面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。

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) 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。

## (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。

#### 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

本公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得，據以計算應付之所得稅。

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. 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。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

	112年12月31日	111年12月31日
零用金及庫存現金	\$ 292	\$ 98
銀行支票及活期存款	43,640	83,402
銀行定期存款（原始到期日在3個月以內）	65,543	-
	<u>\$ 109,475</u>	<u>\$ 83,500</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
銀行活期存款	0.01%-0.58%	0.001%-1.05%
銀行定期存款（原始到期日在3個月以內）	1.25%-4.95%	-

七、應收票據及應收帳款

	112年12月31日	111年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 1,713	\$ 8,411
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,713</u>	<u>\$ 8,411</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$137,034	\$ 99,566
減：備抵損失	( <u>14,112</u> )	( <u>15,821</u> )
	<u>\$122,922</u>	<u>\$ 83,745</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：

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	\$ 79,991	\$ 27,854	\$ 16,325	\$ -	\$ 117	\$ 14,460	\$ 138,747
備抵損失（存續 期間預期信用 損失）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	( <u>14,112</u> )	( <u>14,112</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 79,991</u>	<u>\$ 27,854</u>	<u>\$ 16,325</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 117</u>	<u>\$ 348</u>	<u>\$ 124,635</u>

111 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	\$ 73,002	\$ 14,597	\$ 3,297	\$ -	\$ 59	\$ 17,022	\$ 107,977
備抵損失（存續 期間預期信用 損失）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	( <u>15,821</u> )	( <u>15,821</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 73,002</u>	<u>\$ 14,597</u>	<u>\$ 3,297</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59</u>	<u>\$ 1,201</u>	<u>\$ 92,156</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：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 15,821	\$ 13,036
本年度（迴轉）提列減損損失	( 1,709)	2,785
年底餘額	<u>\$ 14,112</u>	<u>\$ 15,821</u>

#### 八、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
製 成 品	\$ 19,215	\$ 18,586
在 製 品	8,867	10,046
原 物 料	22,573	26,980
商品存貨	3,179	1,938
在途存貨	<u>1,575</u>	<u>2,351</u>
	<u>\$ 55,409</u>	<u>\$ 59,901</u>

112及111年度存貨相關之銷貨成本分別為365,467仟元及329,403仟元。

112及111年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯迴轉利益3,259仟元及存貨跌價及呆滯損失2,733仟元。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

	112年12月31日	111年12月31日
TWIN WINNER	\$ 1,495,734	\$ 1,559,824
VAUTID GmbH	333,929	280,580
Oceanmall	-	4,485
	<u>\$ 1,829,663</u>	<u>\$ 1,844,889</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比		說 明
	112年12月31日	111年12月31日	
TWIN WINNER	100%	100%	—
VAUTID GmbH	100%	100%	—
Oceanmall	-	100%	註

註：Oceanmall於112年10月27日清算完成。

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 112 年 12 月 31 日累積投資額為 17,000 仟美元。

112 及 111 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>							
111 年 1 月 1 日餘額	\$480,111	\$ 88,759	\$ 78,404	\$ 1,127	\$ 2,011	\$ 16,981	\$667,393
增 添	-	56,535	21,424	-	227	8,813	86,999
處 分	( 47,110)	( 59,275)	( 13,720)	-	( 983)	( 8,154)	( 129,242)
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$433,001</u>	<u>\$ 86,019</u>	<u>\$ 86,108</u>	<u>\$ 1,127</u>	<u>\$ 1,255</u>	<u>\$ 17,640</u>	<u>\$625,150</u>
<u>累計折舊</u>							
111 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 26,079	\$ 57,881	\$ 593	\$ 1,995	\$ 14,624	\$101,172
折舊費用	-	3,101	6,180	176	27	1,051	10,535
處 分	-	( 26,421)	( 13,535)	-	( 983)	( 7,891)	( 48,830)
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,759</u>	<u>\$ 50,526</u>	<u>\$ 769</u>	<u>\$ 1,039</u>	<u>\$ 7,784</u>	<u>\$ 62,877</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$433,001</u>	<u>\$ 83,260</u>	<u>\$ 35,582</u>	<u>\$ 358</u>	<u>\$ 216</u>	<u>\$ 9,856</u>	<u>\$562,273</u>
<u>成本</u>							
112 年 1 月 1 日餘額	\$433,001	\$ 86,019	\$ 86,108	\$ 1,127	\$ 1,255	\$ 17,640	\$625,150
增 添	-	15,615	1,722	-	-	1,605	18,942
處 分	-	-	( 1,434)	-	( 56)	-	( 1,490)
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$433,001</u>	<u>\$101,634</u>	<u>\$ 86,396</u>	<u>\$ 1,127</u>	<u>\$ 1,199</u>	<u>\$ 19,245</u>	<u>\$642,602</u>
<u>累計折舊</u>							
112 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 2,759	\$ 50,526	\$ 769	\$ 1,039	\$ 7,784	\$ 62,877
折舊費用	-	5,962	7,487	153	76	1,977	15,655
處 分	-	-	( 1,304)	-	( 55)	-	( 1,359)
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,721</u>	<u>\$ 56,709</u>	<u>\$ 922</u>	<u>\$ 1,060</u>	<u>\$ 9,761</u>	<u>\$ 77,173</u>
112 年 12 月 31 日淨額	<u>\$433,001</u>	<u>\$ 92,913</u>	<u>\$ 29,687</u>	<u>\$ 205</u>	<u>\$ 139</u>	<u>\$ 9,484</u>	<u>\$565,429</u>

本公司於 111 年度處分觀音舊廠之土地及廠房，處分價款為 270,000 仟元，認列處分資產利益為 184,232 仟元。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	3 至 27 年
機器設備	2 至 11 年
運輸設備	5 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，請參閱附註二三。

## 十一、租賃協議

### (一) 使用權資產

	112年12月31日	111年12月31日
使用權資產帳面金額		
運輸設備	\$ 291	\$ 1,662
使用權資產之增添	112年度	111年度
使用權資產之折舊費用	\$ -	\$ 1,849
建築物	\$ 1,371	\$ 1,122

除增添及認列折舊費用外，本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

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	\$ 294	\$ 1,380
非流動	\$ -	\$ 294

租賃負債之折現率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
運輸設備	1.27%~1.65%	1.27%~1.65%

### (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
成本			
111年1月1日餘額	\$ 1,900	\$ 3,681	\$ 5,581
增添	-	1,403	1,403
111年12月31日餘額	\$ 1,900	\$ 5,084	\$ 6,984

(接次頁)

(承前頁)

	專	利	權	電	腦	軟	體	合	計
<u>累計攤銷</u>									
111年1月1日餘額	\$	1,900		\$	3,327			\$	5,227
攤銷費用		<u>-</u>			<u>290</u>				<u>290</u>
111年12月31日餘額	\$	<u>1,900</u>		\$	<u>3,617</u>			\$	<u>5,517</u>
111年12月31日淨額	\$	<u>-</u>		\$	<u>1,467</u>			\$	<u>1,467</u>
<u>成 本</u>									
112年1月1日餘額	\$	1,900		\$	5,084			\$	6,984
增 添		<u>-</u>			<u>331</u>				<u>331</u>
112年12月31日餘額	\$	<u>1,900</u>		\$	<u>5,415</u>			\$	<u>7,315</u>
<u>累計攤銷</u>									
112年1月1日餘額	\$	1,900		\$	3,617			\$	5,517
攤銷費用		<u>-</u>			<u>331</u>				<u>331</u>
112年12月31日餘額	\$	<u>1,900</u>		\$	<u>3,948</u>			\$	<u>5,848</u>
112年12月31日淨額	\$	<u>-</u>		\$	<u>1,467</u>			\$	<u>1,467</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	3 至 10 年

### 十三、借 款

#### (一) 短期借款

	112年12月31日	111年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 70,000	\$ 160,000
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	<u>295,000</u>	<u>100,000</u>
	<u>\$ 365,000</u>	<u>\$ 260,000</u>
年 利 率	0.50%~1.80%	1.48%~1.70%

擔保借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保，請參閱附註二三。



## (二) 長期借款

	112年12月31日	111年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 330,273	\$ 343,956
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	-	7,176
減：一年內到期部分	( <u>13,796</u> )	( <u>21,513</u> )
長期借款	<u>\$ 316,477</u>	<u>\$ 329,619</u>
年 利 率	2%	1.855%~1.875%

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

	112年12月31日	111年12月31日
應付薪資	\$ 20,668	\$ 17,498
應付員工酬勞	7,144	15,207
應付董事酬勞	7,144	10,602
其 他	<u>6,217</u>	<u>3,531</u>
	<u>\$ 41,173</u>	<u>\$ 46,838</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。截至 112 年 12 月 31 日，因本公司已無適用勞動基準法

退休金制度之勞工，故已申請領回勞工退休準備金剩餘款並註銷專戶。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	\$ 5,386	\$ 8,600
計畫資產公允價值	( 14,864)	( 15,418)
淨確定福利資產	( \$ 9,478)	( \$ 6,818)

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 )
111 年 1 月 1 日	\$ 17,037	( \$ 14,181)	\$ 2,856
服務成本			
當期服務成本	110	-	110
利息費用 ( 收入 )	109	( 91)	18
認列於損益	219	( 91)	128
再衡量數			
計畫資產報酬 ( 除包含於 淨利息之金額外 )	-	( 1,105)	( 1,105)
精算利益—財務假設變動	( 322)	-	( 322)
精算損失—經驗調整	675	-	675
認列於其他綜合損益	353	( 1,105)	( 752)
雇主提撥	-	( 41)	( 41)
福利支付—雇主	( 9,009)	-	( 9,009)
111 年 12 月 31 日	\$ 8,600	( \$ 15,418)	( \$ 6,818)
112 年 1 月 1 日	\$ 8,600	( \$ 15,418)	( \$ 6,818)
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	\$ 5,386	( \$ 14,864)	( \$ 9,478)

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	111年12月31日
折現率	1.15%	1.20%
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：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率		
增加 0.25%	\$ -	(\$ 141)
減少 0.25%	\$ -	\$ 144
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ -	\$ 143
減少 0.25%	\$ -	(\$ 140)

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。

	112年12月31日	111年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ -	\$ 42
確定福利義務平均到期期間	-	6年

## 十六、權益

### (一) 普通股股本

	112年12月31日	111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>

本公司於 111 年 6 月 29 日經股東會決議辦理現金減資 66,743 仟元，依減資比例 10%銷除本公司股份 6,674 仟股，減資後實收資本額為 600,680 仟元。

### (二) 資本公積

	112年12月31日	111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	-
<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>\$ 523,032</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事酬勞分派政策，參閱附註十七之(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。

本公司已於 111 年 6 月 29 日股東會決議通過修正公司章程，明訂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末分配盈餘之數額提列。

本公司 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	111年度	110年度	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$ 24,607	\$ 13,824		
(迴轉) 提列特別				
盈餘公積	( 48,235)	25,245		
現金股利	114,130	66,743	\$ 1.90	\$ 1.00

上述現金股利已分別於 112 年 4 月 24 日及 111 年 4 月 27 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 112 年 6 月 21 日及 111 年 6 月 29 日股東常會決議。

本公司 113 年 4 月 26 日董事會擬議 112 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	\$ 9,488	
提列特別盈餘公積	19,648	
現金股利	61,870	\$ 1.03

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 113 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。

## 十七、淨 利

### (一) 其他收入

	112年度	111年度
租金收入	\$ 648	\$ 286
政府補助收入	16	41
其他收入	954	4,444
	<u>\$ 1,618</u>	<u>\$ 4,771</u>

### (二) 其他利益及損失

	112年度	111年度
淨外幣兌換利益（附註二四）	\$ 2,349	\$ 7,145
處分不動產、廠房及設備（損失）利益（附註十）	( 112)	184,528
其 他	( 113)	( 295)
	<u>\$ 2,124</u>	<u>\$ 191,378</u>

### (三) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款利息	\$ 11,952	\$ 9,090
租賃負債利息	13	23
	<u>\$ 11,965</u>	<u>\$ 9,113</u>

(四) 折舊及攤銷

	112年度	111年度
不動產、廠房及設備	\$ 15,655	\$ 10,535
使用權資產	1,371	1,122
無形資產	<u>331</u>	<u>290</u>
	<u>\$ 17,357</u>	<u>\$ 11,947</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 11,927	\$ 9,097
營業費用	<u>5,099</u>	<u>2,560</u>
	<u>\$ 17,026</u>	<u>\$ 11,657</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 17	\$ 20
營業費用	<u>314</u>	<u>270</u>
	<u>\$ 331</u>	<u>\$ 290</u>

(五) 員工福利費用

	112年度	111年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 2,537	\$ 2,540
確定福利計畫(附註十五)	( <u>2,517</u> )	<u>128</u>
	<u>20</u>	<u>2,668</u>
其他員工福利		
薪資費用	87,455	95,422
勞健保費用	6,640	6,479
其他	<u>3,783</u>	<u>5,281</u>
	<u>97,878</u>	<u>107,182</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 97,898</u>	<u>\$ 109,850</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 33,063	\$ 30,879
營業費用	<u>64,835</u>	<u>78,971</u>
	<u>\$ 97,898</u>	<u>\$ 109,850</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。112 及 111 年度員工及董事酬勞分別於 113 年 4 月 26 日及 112 年 4 月 24 日經董事會決議如下：

	112年度				111年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	7,144	\$	-	\$	15,207	\$	-
董事酬勞		7,144		-		10,602		-

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

111 及 110 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度個體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。

#### 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：

	112年度	111年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 26,856	\$ 27,357
未分配盈餘	7,533	-
以前年度之調整	293	5,419
	<u>34,682</u>	<u>32,776</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	( 864)	246
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 33,818</u>	<u>\$ 33,022</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	112年度	111年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 128,594</u>	<u>\$ 278,342</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 25,719	\$ 55,669
未認列之可減除暫時性差異	( 19,707)	( 19,189)
海外子公司盈餘匯回	10,115	11,754
股利就源扣繳稅款	9,865	10,447
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	293	5,419
出售土地收入免稅	-	( 31,081)
其他	-	3
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 33,818</u>	<u>\$ 33,022</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：

112 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
備抵存貨跌價損失	\$ 1,217	(\$ 652)	\$ 565
未實現銷貨毛利	2,158	880	3,038
備抵損失	<u>3,031</u>	<u>( 403)</u>	<u>2,628</u>
	<u>\$ 6,406</u>	<u>(\$ 175)</u>	<u>\$ 6,231</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
未實現兌換利益	\$ 334	(\$ 204)	\$ 130
確定福利退休計畫	<u>835</u>	<u>( 835)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,169</u>	<u>(\$ 1,039)</u>	<u>\$ 130</u>

111 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
未實現兌換損失	\$ 686	(\$ 686)	\$ -
備抵存貨跌價損失	670	547	1,217
未實現銷貨毛利	2,474	( 316)	2,158
備抵損失	<u>2,505</u>	<u>526</u>	<u>3,031</u>
	<u>\$ 6,335</u>	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 6,406</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
未實現兌換利益	\$ -	\$ 334	\$ 334
確定福利退休計畫	<u>852</u>	<u>( 17)</u>	<u>835</u>
	<u>\$ 852</u>	<u>\$ 317</u>	<u>\$ 1,169</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 110 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

	112年度	111年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 94,776</u>	<u>\$ 245,320</u>
<u>股 數</u>		單位：仟股
	112年度	111年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	60,068	64,712
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>377</u>	<u>579</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>60,445</u>	<u>65,291</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

	112年12月31日	111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)	\$ 249,475	\$ 189,966
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	808,722	731,896

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，參閱附註二四。

#### 敏感度分析

本公司主要受到美金、歐元及日幣匯率波動之影響。

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 112 及 111 年度之稅前淨利將分別減少 7,462 仟元及 4,654 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：

	112年12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 77,746	\$ 9,471
—金融負債	205,294	101,674
具現金流量利率風險		
—金融資產	43,634	83,109
—金融負債	490,273	511,132

### 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 112 及 111 年度稅前淨利將分別減少／增加 1,117 仟元及 1,070 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 112 年及 111 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 48% 及 41%。

### 3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之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約條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度分別為 258,415 仟元及 264,837 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。

112 年 12 月 31 日

	1年以內	1~5年	5年以上
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 113,449	\$ -	\$ -
浮動利率工具	180,889	81,172	297,881
固定利率工具	207,464	-	-
租賃負債	294	-	-
	<u>\$ 502,096</u>	<u>\$ 81,172</u>	<u>\$ 297,881</u>

111 年 12 月 31 日

	1年以內	1~5年	5年以上
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 120,764	\$ -	\$ -
浮動利率工具	187,654	81,379	306,569
固定利率工具	100,077	-	-
租賃負債	1,393	295	-
	<u>\$ 409,888</u>	<u>\$ 81,674</u>	<u>\$ 306,569</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

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
TWIN WINNER	子 公 司
VAUTID GmbH	子 公 司
蘇州優霹	孫 公 司
UPHT	孫 公 司
UPCO	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	112年度	111年度
銷貨收入	子 公 司		
	TWIN WINNER	\$ 104,405	\$ 34,658
	VAUTID GmbH	48,025	16,830
	孫 公 司		
	UPCO	20,244	65,143
	蘇州優霹	21,880	-
	其 他	56	5,658
		<u>\$ 194,610</u>	<u>\$ 122,289</u>

(四) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	112年度	111年度
孫 公 司		
蘇州優霹	\$ 146,335	\$ 197,136
UPHT	33,973	12,789
其 他	19,605	1,740
	<u>\$ 199,913</u>	<u>\$ 211,665</u>

(五) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款	子 公 司		
	TWIN WINNER	\$ 15,402	\$ -
	VAUTID GmbH	19,649	6,237
	孫 公 司		
	UPCO	8,922	13,297
	其 他	3,906	107
		<u>\$ 47,879</u>	<u>\$ 19,641</u>

(六) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年12月31日	111年12月31日
應付帳款	子 公 司	\$ 2,424	\$ 2,351
	孫 公 司		
	蘇州優霹	47,438	49,346
	UPHT	9,803	2,466
		<u>\$ 59,665</u>	<u>\$ 54,163</u>

(七) 背書保證

本公司為關係人背書保證資訊請參閱附表二。

(八) 主要管理階層薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 23,015	\$ 23,931
退職後福利	592	520
	<u>\$ 23,607</u>	<u>\$ 24,451</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：

	112年12月31日	111年12月31日
受限制銀行存款（帳列其他流動資產）	\$ 12,203	\$ 9,471
土地	433,001	433,001
建築物	92,913	83,260
	<u>\$538,117</u>	<u>\$525,732</u>

### 二四、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：

#### 112 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣（仟元）	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	\$ 4,679	30.705（美金：新台幣）	\$ 143,676
日圓	78,560	0.2172（日圓：新台幣）	17,063
歐元	1,300	33.98（歐元：新台幣）	44,172
			<u>\$ 204,911</u>

#### 外幣負債

貨幣性項目			
美金	1,813	30.705（美金：新台幣）	<u>\$ 55,666</u>

#### 111 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣（仟元）	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	\$ 2,867	30.71（美金：新台幣）	\$ 88,051
歐元	1,738	32.72（歐元：新台幣）	56,864
			<u>\$ 144,915</u>

#### 外幣負債

貨幣性項目			
美金	1,688	30.71（美金：新台幣）	<u>\$ 51,828</u>



本公司於 112 及 111 年度外幣兌換利益（已實現及未實現）分別為 2,349 仟元及 7,145 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。

## 二五、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. 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：附表三及附表五。

優頻科技材料股份有限公司

資金貸與他人

民國 112 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	提列備抵呆帳金額	擔保品			對個別對象資金貸與限額(註)	資金貸與總限額(註)	備註
													名稱	價值	值			
0	本公司	VAUTID GmbH	其他應收款－關係人	是	\$ 67,960	\$ 67,960	\$ -	5.40%	短期融通	\$ -	營運周轉	\$ -	無	\$ -	\$ 564,546	\$ 752,728	—	
1	UPCO	UPHT	其他應收款－關係人	是	46,058	46,058	39,302	7.44%	短期融通	-	營運周轉	-	無	-	76,151	101,534	—	

註：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

(1) 不超過貸出資金之公司淨值百分之三十為限。

(2) 不超過貸出資金之公司淨值百分之四十為限。

優頻科技材料股份有限公司

為他人背書保證

民國 112 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	蘇州優露	2	本公司最近期財務 報表淨值 50% \$ 940,910	\$ 92,115 (USD 3,000)	\$ 92,115 (USD 3,000)	\$ -	\$ -	4.89%	本公司最近期財務 報表淨值 50% \$ 940,910	Y	—	Y
本公司	UPHT	2	本公司最近期財務 報表淨值 50% 940,910	138,173 (USD 4,500)	39,302 (USD 1,280)	98,870 (USD 3,220)	-	2.09%	本公司最近期財務 報表淨值 50% 940,910	Y	—	—
VAUTID	VAUTID INDIA	2	VAUTID 最近期 財務報表淨值 200% 665,494	18,487 (EUR 544)	1,199 (EUR 35)	17,288 (EUR 509)	-	0.36%	VAUTID 最近期 財務報表淨值 200% 665,494	—	—	—

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

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 112 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	\$104,405	22%	視資金情況收付款	與非關係人相同	視資金情況收付款	\$ 15,402	12.53%	—
本公司	蘇州優霹	1	進貨	146,335	40%	同上	同上	同上	47,438	65.64%	—
蘇州優霹	TWIN WINNER	3	進貨	103,985	13%	同上	同上	同上	15,372	12.31%	—

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  
被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊  
民國 112 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		持有被投資公司帳面金額		被投資公司本期認列之		備註
				本期	期末	上期	期末	股數（仟股）	持股比例	本期（損）益	投資（損）益	
本公司	TWIN WINNER	薩摩亞	投資	\$ 521,985	\$ 522,070		17,000	100%	\$ 1,495,734	\$ 62,138	\$ 64,518	—
	Oceanmall	香港	投資	(USD 17,000)	(USD 17,000)		-	-	-	( 27)	( 27)	—
	VAUTID GmbH	德國	生產、加工耐磨複合材料	159,706	153,784	(註 2)	100%	333,929	48,511	48,511		—
VAUTID GmbH	VAUTID AUSTRIA GmbH	奧地利	耐磨複合材料買賣	1,257	1,211	(註 2)	100%	EUR 1,100	EUR 211	不適用		—
	VAUTID NORTH AMERICA Inc.	美國	耐磨複合材料買賣	9,212	9,213	1,001	100%	(USD 515)	(USD 15)	不適用		—
	VAUTID INDIA Pvt. Ltd.	印度	生產、加工及銷售耐磨複合材料	INR 313,622	INR 135,859	(註 2)	100%	INR 206,526	(INR 3,621)	不適用		—
	PT. VAUTID UPPLATE INDONESIA	印尼	耐磨複合材料買賣	17,256	-	(註 2)	100%	IDR 9,413,784	IDR 667,653	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%	AED 209	AED 87	不適用		—
	VAUTID LATAM S.A.	厄瓜多	生產、加工及銷售耐磨複合材料	18	18	(註 2)	74%	(USD 114)	(USD 250)	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 10,801)	(COP 516)	不適用		—
TWIN WINNER	FORCE LEADER	薩摩亞	投資	521,985	522,070	17,000	100%	1,508,003	62,453	不適用		—
FORCE LEADER	UPCO	賽席爾	投資	93,957	88,445	3,060	51%	129,456	( 6,973)	不適用		—
	NOVEON	賽席爾	投資	45,290	45,297	1,475	100%	73,583	( 3,471)	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、輥軸及輥壓等機械零件	147,169	147,193	(註 2)	100%	149,070	( 17,248)	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，耐磨零件部及輥壓等機械零件	18,423	18,426	(註 2)	100%	52,602	( 4,461)	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 112 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 方 資 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 4 )	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益
					匯	出	收						
蘇州優霹	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	\$ 511,207 (RMB 115,209)	(註1)	\$ 511,207 (USD 17,000)	\$ -	\$ -		\$ 511,207 (USD 17,000)	100%	\$ 56,552 (RMB 12,864)	\$ 56,552 (RMB 12,864)	\$ 1,021,809 (RMB 236,147)	\$ 597,748 (USD 18,450)
VAUTID (Shanghai) Trading Co. Ltd.	耐磨複合材料買賣	22,061 (RMB 5,106)	(註5)	-	-	-		-	100%	10,235 (RMB 2,365)	10,235 (RMB 2,365)	61,443 (RMB 14,200)	-

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)	\$598,748 (USD\$19,500)	\$1,203,010

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 112 年 12 月 31 日經會計師查核之合併淨值 60%計算。

註 4：係按 112 年 12 月 31 日匯率 USD\$1=NT\$30.705；RMB\$1=NT\$4.327 換算為新台幣。

註 5：係透過 VAUTID GmbH 再投資大陸公司。

## §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		明細表九
功能別彙總表		

優頻科技材料股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 112 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	17,649	1		\$	17,649
	美	金	490	30.71			15,044
	日	幣	49,804	0.2172			10,817
	歐	元	4	33.98			123
	人	民	-	4.3270			<u>1</u>
	小計						43,634
定期存款							
	歐	元	1,296	33.98			44,049
	美	金	700	30.71			<u>21,494</u>
							<u>65,543</u>
	支票存款—台幣		6	1			<u>6</u>
	銀行存款小計						109,183
零用金及庫存現金							
							<u>292</u>
合 計							<u>\$ 109,475</u>



優頻科技材料股份有限公司

應收帳款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
關 係 人	
VAUTID GmbH	\$ 19,649
TWIN WINNER	15,402
UPCO	8,922
蘇州優霹	<u>3,906</u>
小 計	<u>47,879</u>
非關係人	
Rio-Carb (Propriety)	27,182
ALLOYS INT	17,605
TOD	14,039
Neis	6,246
其他（註）	24,083
減：備抵損失	( <u>14,112</u> )
小 計	<u>75,043</u>
合 計	<u>\$122,922</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 112 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	\$ 22,573	\$ 23,335
在 製 品	8,867	21,175
製 成 品	19,215	23,426
商品存貨	3,179	4,563
在途存貨	<u>1,575</u>	<u>1,575</u>
合 計	<u>\$ 55,409</u>	<u>\$ 74,074</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 112 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（註三）	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		股數（仟股）	持 股 %	金 額		
TWIN WINNER	17,000	\$ 1,559,824	-	\$ -	-	\$ 99,902	\$ 35,812	17,000	100	\$ 1,495,734	\$ 1,516,055	註一及四
VAUTID GmbH	-	280,580	-	-	-	-	53,349	-	100	333,929	333,929	註四
Oceanmall	150	<u>4,485</u>	-	<u>-</u>	150	<u>4,363</u>	( <u>122</u> )	-	-	<u>-</u>	<u>-</u>	註二及四
合 計		<u>\$ 1,844,889</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 104,265</u>	<u>\$ 89,039</u>	-		<u>\$ 1,829,663</u>	<u>\$ 1,849,984</u>	

註一：係盈餘匯回。

註二：Oceanmall 已於 112 年第 4 季清算完成。

註三：包括：

(一)按權益法認列被投資公司之投資收益	\$ 113,002
(二)外幣財務報表換算所產生之兌換差額	( 19,648 )
(三)與子公司順流交易未實現利益	( 4,398 )
(三)對子公司所有權權益變動影響數	<u>83</u>
	<u>\$ 89,039</u>

註四：按經會計師查核之 112 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 112 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	\$ -	\$ 47,438	\$ 47,438
UP HT	-	9,803	9,803
其他（註）	-	2,424	2,424
小 計	-	59,665	59,665
非關係人			
幸 邑	-	7,994	7,994
其他（註）	-	4,617	4,617
小 計	-	12,611	12,611
合 計	\$ -	\$ 72,276	\$ 72,276

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 112 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

名 稱	金 額
耐 磨 板	\$ 288,778
焊 粉	108,395
堆 焊	40,289
焊 絲	45,535
勞 務	248
其 他	<u>1,094</u>
營業收入總額	484,339
減：銷貨退回及折讓	( <u>512</u> )
營業收入淨額	<u>\$ 483,827</u>

優頻科技材料股份有限公司

營業成本明細表

民國 112 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
年初原物料	\$ 26,980
加：購 入	134,029
自在製品轉入	1,520
減：年底原物料	( 22,573)
直接出售	( 47,281)
直接材料總額	92,675
直接人工	17,187
製造費用	41,428
製造成本	151,290
加：年初在製品	10,046
製成品轉入	58,710
購 入	26,696
委外加工費	854
減：轉至原料	( 1,520)
直接出售	( 131)
雜項領用	( 465)
年底在製品	( 8,867)
在製品成本	236,613
年初製成品	20,524
加：購 入	146,281
減：轉至在製品	( 58,710)
年底製成品	( 22,394)
製成品成本	322,314
加：原物料及在製品直接銷售成本	47,412
存貨跌價損失	( 3,259)
減：其 他	( 1,000)
營業成本總額	<u>\$ 365,467</u>

優頻科技材料股份有限公司

營業費用明細表

民國 112 年度

明細表八

單位：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 損 失	合 計
薪資及獎金	\$ 8,367	\$ 48,414	\$ 2,806	\$ -	\$ 59,587
旅 費	1,412	2,525	219	-	4,156
折 舊	13	4,931	155	-	5,099
保 險	908	3,382	180	-	4,470
其他（註）	<u>5,914</u>	<u>13,808</u>	<u>420</u>	( <u>1,709</u> )	<u>18,433</u>
	<u>\$ 16,614</u>	<u>\$ 73,060</u>	<u>\$ 3,780</u>	( <u>\$ 1,709</u> )	<u>\$ 91,745</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 112 及 111 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

	112年度			111年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 27,868	\$ 51,363	\$ 79,231	\$ 26,152	\$ 57,588	\$ 83,740
勞健保費用	2,597	4,043	6,640	2,258	4,221	6,479
退休金費用	866	( 846)	20	809	1,859	2,668
董事酬金	-	8,224	8,224	-	11,682	11,682
其他用人費用	<u>1,732</u>	<u>2,051</u>	<u>3,783</u>	<u>1,660</u>	<u>3,621</u>	<u>5,281</u>
小計	<u>\$ 33,063</u>	<u>\$ 64,835</u>	<u>\$ 97,898</u>	<u>\$ 30,879</u>	<u>\$ 78,971</u>	<u>\$ 109,850</u>
折舊費用	<u>\$ 11,927</u>	<u>\$ 5,099</u>	<u>\$ 17,026</u>	<u>\$ 9,097</u>	<u>\$ 2,560</u>	<u>\$ 11,657</u>
攤銷費用	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 314</u>	<u>\$ 331</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 270</u>	<u>\$ 290</u>

截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司員工人數皆為 94 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 5 人，其計算基礎與員工福利費用一致。



優頻科技材料股份有限公司



董事長 施志儒





優頻科技材料股份有限公司  
UP Sciotech Materials Corp.