

光洋應用材料科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 111 年及 110 年第一季
(股票代碼 1785)

公司地址：台南市安南區工業三路 1 號
電 話：(06)511-0123

光洋應用材料科技股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 63
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 16
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
	(六) 重要會計項目之說明	17 ~ 47
	(七) 關係人交易	48 ~ 49
	(八) 質押之資產	49 ~ 50
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50 ~ 51

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	51	
(十一)	重大之期後事項	51	
(十二)	其他	51 ~ 61	
(十三)	附註揭露事項	61 ~ 62	
(十四)	部門資訊	62 ~ 63	

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22000152 號

光洋應用材料科技股份有限公司 公鑒：

前言

光洋應用材料科技股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 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)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四、(三)及六、(八)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司及採用權益法之投資，其財務報表所列金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表編製。該等子公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 2,550,592 仟元及新台幣 2,002,592 仟元，分別占合併資產總額之 9.94%及 8.21%；負債總額分別為新台幣 794,610 仟元及新台幣 526,204 仟元，分別占合併負債總額之 6.26%及 4.29%；暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣 107,496 仟元及新台幣 24,457 仟元，分別占合併綜合損益總額之 22.80%及 9.65%。另民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣 398 仟元及新台幣 463 仟元，分別占合併綜合損益總額之 0.08%及 0.18%，其相關之採用權益法之投資民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之餘額分別為新台幣 214,457 仟元及 173,705 仟元，分別占合併資產總額之

0.84%及 0.71%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表及附註十三所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整及揭露之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達光洋應用材料科技股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林姿好

會計師



林永智



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(82)台財證(六)第 44927 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050029592 號

中 華 民 國 1 1 1 年 4 月 2 0 日

光洋應用材料科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年3月31日、民國110年12月31日及3月31日

(民國111年及110年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年3月31日		110年12月31日		110年3月31日	
			金	額 %	金	額 %	金	額 %
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)(十七)	\$ 2,738,915	11	\$ 3,148,526	12	\$ 4,284,431	18
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—流動		29,410	-	44	-	14,692	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資	六(二)(三)及						
	產—流動	八	1,673,339	7	1,475,472	6	1,095,298	5
1139	避險之金融資產—流動	六(四)	45,935	-	-	-	21,420	-
1150	應收票據淨額	六(五)及十二	98,959	-	112,823	1	66,302	-
1170	應收帳款淨額	六(五)、七及						
		十二	1,975,857	8	1,986,616	8	1,809,246	7
1200	其他應收款		43,537	-	46,981	-	32,326	-
1220	本期所得稅資產	六(三十二)	38,517	-	38,517	-	38,517	-
130X	存貨	五、六(四)						
		(六)	9,886,911	39	9,474,346	37	8,469,480	35
1410	預付款項		278,779	1	572,992	2	320,791	1
11XX	流動資產合計		<u>16,810,159</u>	<u>66</u>	<u>16,856,317</u>	<u>66</u>	<u>16,152,503</u>	<u>66</u>
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價	六(七)						
	值衡量之金融資產—非流動		105,101	-	105,101	1	97,605	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資	六(三)及八						
	產—非流動		61,220	-	33,220	-	72,299	-
1550	採用權益法之投資	六(八)	214,457	1	183,750	1	173,705	1
1600	不動產、廠房及設備	六(九)(十四)						
		及八	7,331,990	28	7,155,176	28	6,634,022	27
1755	使用權資產	六(十)	168,462	1	165,444	1	358,371	2
1760	投資性不動產淨額	六(十二)及八	429,871	2	430,442	2	432,153	2
1780	無形資產	六(九)(十三)	40,926	-	38,626	-	28,183	-
1840	遞延所得稅資產	六(三十二)	230,198	1	267,316	1	273,052	1
1915	預付設備款	六(九)	173,611	1	93,822	-	43,546	-
1920	存出保證金		65,435	-	67,907	-	63,763	-
1930	長期應收票據及款項		-	-	-	-	9,258	-
1990	其他非流動資產—其他		25,609	-	24,861	-	41,224	-
15XX	非流動資產合計		<u>8,846,880</u>	<u>34</u>	<u>8,565,665</u>	<u>34</u>	<u>8,227,181</u>	<u>34</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 25,657,039</u>	<u>100</u>	<u>\$ 25,421,982</u>	<u>100</u>	<u>\$ 24,379,684</u>	<u>100</u>

(續次頁)

光洋應用材料科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年3月31日、民國110年12月31日及3月31日

(民國111年及110年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	111年3月31日		110年12月31日		110年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(十五)及八	\$ 743,779	3	\$ 1,116,498	4	\$ 435,299	2
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)	370	-	5,286	-	13,108	-
2126	避險之金融負債—流動	六(四)	6,091	-	51,505	-	-	-
2130	合約負債—流動	六(二十五)	253,004	1	212,916	1	162,352	-
2170	應付帳款	七	574,856	2	623,295	3	524,467	2
2200	其他應付款	六(十六)	1,184,835	5	1,343,051	5	714,951	3
2230	本期所得稅負債	六(三十二)	186,531	1	151,681	1	61,225	-
2280	租賃負債—流動	六(十)	18,328	-	19,146	-	204,232	1
2310	預收款項		25,252	-	18,735	-	16,439	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十七)及八	641,831	2	617,846	2	411,561	2
21XX	流動負債合計		<u>3,634,877</u>	<u>14</u>	<u>4,159,959</u>	<u>16</u>	<u>2,543,634</u>	<u>10</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十七)及八	8,667,610	34	8,436,716	33	9,358,882	39
2570	遞延所得稅負債	六(三十二)	276,774	1	268,232	1	226,915	1
2580	租賃負債—非流動	六(十)	30,035	-	29,727	-	36,515	-
2630	長期遞延收入	六(十八)	33,041	-	33,041	-	34,658	-
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十九)	54,074	-	54,697	1	58,670	-
2645	存入保證金		1,611	-	1,621	-	1,591	-
25XX	非流動負債合計		<u>9,063,145</u>	<u>35</u>	<u>8,824,034</u>	<u>35</u>	<u>9,717,231</u>	<u>40</u>
2XXX	負債總計		<u>12,698,022</u>	<u>49</u>	<u>12,983,993</u>	<u>51</u>	<u>12,260,865</u>	<u>50</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(二十)	5,936,312	23	5,919,312	23	5,919,312	24
3200	資本公積	六(八)(二十)(二十一)(二十二)	4,030,883	15	3,963,821	16	3,963,821	16
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(二十三)	237,910	1	237,910	1	154,076	1
3320	特別盈餘公積		189,674	1	189,674	1	212,275	1
3350	未分配盈餘		2,376,057	9	2,005,791	8	1,781,713	7
3400	其他權益	六(七)(二十二)(二十四)	(165,580)	-	(198,707)	(1)	(206,073)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>12,605,256</u>	<u>49</u>	<u>12,117,801</u>	<u>48</u>	<u>11,825,124</u>	<u>49</u>
36XX	非控制權益	六(八)	<u>353,761</u>	<u>2</u>	<u>320,188</u>	<u>1</u>	<u>293,695</u>	<u>1</u>
3XXX	權益總計		<u>12,959,017</u>	<u>51</u>	<u>12,437,989</u>	<u>49</u>	<u>12,118,819</u>	<u>50</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
重大之期後事項								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 25,657,039</u>	<u>100</u>	<u>\$ 25,421,982</u>	<u>100</u>	<u>\$ 24,379,684</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：馬堅勇



經理人：黃啟峰



會計主管：陳澤輝



光洋應用材料科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表
民國111年及110年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111年1月1日至3月31日			110年1月1日至3月31日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(二十五)及七	\$ 7,635,245	100		\$ 7,367,143	100	
5000 營業成本	六(六)(十三)(十九)(三十)(三十一)及七	(6,629,464)	(87)		(6,611,131)	(90)	
5900 營業毛利		1,005,781	13		756,012	10	
營業費用	六(十三)(十九)(三十)(三十一)七及十二						
6100 推銷費用		(74,366)	(1)		(65,782)	(1)	
6200 管理費用		(301,731)	(4)		(238,083)	(3)	
6300 研究發展費用		(106,621)	(1)		(84,641)	(1)	
6450 預期信用減損利益(損失)		19,544	-		(4,716)	-	
6000 營業費用合計		(463,174)	(6)		(393,222)	(5)	
6900 營業利益		542,607	7		362,790	5	
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(三)(二十六)	1,944	-		1,761	-	
7010 其他收入	六(十一)(十二)(二十七)	14,064	-		15,330	-	
7020 其他利益及損失	六(二)(四)						
7050 財務成本	(二十八)及十二六(九)(十)(二十九)	(31,455)	-		(24,834)	-	
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(八)	398	-		463	-	
7000 營業外收入及支出合計		(69,258)	(1)		(21,527)	(1)	
7900 稅前淨利		473,349	6		341,263	4	
7950 所得稅費用	六(三十二)	(87,215)	(1)		(70,443)	(1)	
8200 本期淨利		\$ 386,134	5		\$ 270,820	3	
其他綜合損益(淨額)							
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		\$ 101,899	1		\$ 19,737	-	
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目	六(八)	4,110	-		(1,744)	-	
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(三十二)	(20,754)	-		4,100	-	
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 85,255	1		\$ 17,381	-	
8500 本期綜合損益總額		\$ 471,389	6		\$ 253,439	3	
本期淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 370,266	5		\$ 262,159	3	
8620 非控制權益		15,868	-		8,661	-	
		\$ 386,134	5		\$ 270,820	3	
本期綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 453,281	6		\$ 245,760	3	
8720 非控制權益		18,108	-		7,679	-	
		\$ 471,389	6		\$ 253,439	3	
每股盈餘	六(三十三)						
9750 基本		\$ 0.63			\$ 0.46		
9850 稀釋		\$ 0.62			\$ 0.46		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：馬堅勇



經理人：黃啟峰



會計主管：陳澤輝




 光洋應用材料科技股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國111年及110年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益
 保 留 盈 餘 其 他 權 益

附註 普通股股本 資本公積 法定盈餘公積 特別盈餘公積 未分配盈餘 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 其他總計 非控制權益 權益總額

110年1月1日至3月31日

110年1月1日餘額	\$ 4,984,312	\$ 1,539,724	\$ 154,076	\$ 212,275	\$ 1,519,554	(\$ 108,868)	(\$ 80,806)	\$ -	\$ 8,220,267	\$ 286,016	\$ 8,506,283
110年1至3月淨利	-	-	-	-	262,159	-	-	-	262,159	8,661	270,820
110年1至3月其他綜合損益 六(二十四)	-	-	-	-	-	(16,399)	-	-	(16,399)	(982)	(17,381)
110年1至3月綜合損益總額	-	-	-	-	262,159	(16,399)	-	-	245,760	7,679	253,439
現金增資 六(二十)(二十一)	935,000	2,424,097	-	-	-	-	-	-	3,359,097	-	3,359,097
110年3月31日餘額	\$ 5,919,312	\$ 3,963,821	\$ 154,076	\$ 212,275	\$ 1,781,713	(\$ 125,267)	(\$ 80,806)	\$ -	\$ 11,825,124	\$ 293,695	\$ 12,118,819

111年1月1日至3月31日

111年1月1日餘額	\$ 5,919,312	\$ 3,963,821	\$ 237,910	\$ 189,674	\$ 2,005,791	(\$ 125,397)	(\$ 73,310)	\$ -	\$ 12,117,801	\$ 320,188	\$ 12,437,989
111年1至3月淨利	-	-	-	-	370,266	-	-	-	370,266	15,868	386,134
111年1至3月其他綜合損益 六(二十四)	-	-	-	-	-	83,015	-	-	83,015	2,240	85,255
111年1至3月綜合損益總額	-	-	-	-	370,266	83,015	-	-	453,281	18,108	471,389
發行限制員工權利新股 六(二十)(二十二)	17,000	-	-	-	-	-	-	-	17,000	-	17,000
員工酬勞成本 六(二十一)(二十二)(二十四)	-	56,328	-	-	-	-	-	(49,888)	6,440	-	6,440
認列對採用權益法認列之關聯企業及合資所有權益變動數 六(八)(二十一)	-	10,734	-	-	-	-	-	-	10,734	15,465	26,199
111年3月31日餘額	\$ 5,936,312	\$ 4,030,883	\$ 237,910	\$ 189,674	\$ 2,376,057	(\$ 42,382)	(\$ 73,310)	(\$ 49,888)	\$ 12,605,256	\$ 353,761	\$ 12,959,017

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：馬堅勇



經理人：黃啟峰



會計主管：陳澤輝



光洋應用材料科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國111年及110年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 473,349	\$ 341,263
調整項目		
收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債淨利益	(34,664)	(103,753)
預期信用減損(利益)損失	十二 (19,544)	4,716
存貨跌價(回升利益)損失	六(六) (60,832)	4,814
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(八) (398)	(463)
折舊費用	六(九)(十) (十二) 110,175	118,848
處分不動產、廠房及設備淨損失	六(二十八) (1)	(216)
攤銷費用	六(十三)(三十) 1,797	1,277
員工酬勞成本	六(二十二)(三十一) 6,440	-
利息收入	六(二十六) (1,944)	(1,761)
利息費用	六(二十九) 54,209	63,915
兌換利益	96,093	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	13,864	(9,658)
應收帳款	30,276	(60,123)
其他應收款	3,316	20,180
存貨	(442,700)	(602,884)
預付款項	294,213	(62,753)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	40,088	23,315
應付票據	-	(54,000)
應付帳款	(48,439)	348,527
其他應付款	(130,995)	(123,728)
預收款項	6,517	2,767
淨確定福利負債—非流動	(623)	(247)
營運產生之現金流入(流出)	390,197	(89,964)
收取之利息	2,072	1,774
支付之利息	(47,494)	(57,132)
支付之所得稅	(26,902)	(8,553)
營業活動之淨現金流入(流出)	317,873	(153,875)

(續次頁)

光洋應用材料科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國111年及110年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
投資活動之現金流量		
按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(\$ 225,867)	(\$ 214,525)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(三十四) (171,384)	(69,455)
購置不動產、廠房及設備支付之利息	六(九)(二十九) (三十四) (2,516)	(662)
出售不動產、廠房及設備現金收入數	六(三十四) 1	9,985
取得無形資產	六(十三) (3,226)	(1,652)
預付設備款增加	(194,804)	(53,273)
存出保證金減少	2,472	5,759
其他非流動資產－其他(增加)減少	(748)	5,568
投資活動之淨現金流出	(596,072)	(318,255)
籌資活動之現金流量		
舉借短期借款	六(三十五) 140,220	346,246
償還短期借款	六(三十五) (547,702)	(562,551)
租賃本金償還	六(三十五) (6,062)	(5,550)
舉借長期借款	六(三十五) 161,000	75,080
償還長期借款	六(三十五) (5,251)	(596,677)
存入保證金減少	六(三十五) (10)	-
現金增資	六(二十) -	3,359,097
發行員工限制權利新股	六(二十) 17,000	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(240,805)	2,615,645
匯率變動對現金及約當現金之影響	109,393	(20,313)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(409,611)	2,123,202
期初現金及約當現金餘額	六(一) 3,148,526	2,161,229
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 2,738,915	\$ 4,284,431

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：馬堅勇



經理人：黃啟峰



會計主管：陳澤輝



光洋應用材料科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 111 年及 110 年第一季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)光洋應用材料科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依據中華民國公司法及其他有關法令之規定，於民國 67 年 8 月 29 日奉准設立，原名「光洋化工股份有限公司」，民國 88 年 10 月更名為「光洋應用材料科技股份有限公司」。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為濺鍍薄膜材料、貴金屬材料及汽車化學品之製造、加工、回收、萃煉及買賣。

(二)本公司股票自民國 94 年 1 月 31 日起，在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 111 年 4 月 20 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用中華民國金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國110年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國110年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之合併財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請參閱附註五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 110 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日	
光洋應用材料 科技(股)公司	Solar Applied Materials Technology (Singapore) Pte. Ltd.	電子及石化業 之服務與材 料供應、貴 金屬回收	100.00	100.00	100.00	—
光洋應用材料 科技(股)公司	Solar Applied Material Technology (Cayman) Corp.	轉投資及進出 口貿易業務	100.00	100.00	100.00	—
光洋應用材料 科技(股)公司	Solar Applied Materials USA, Inc.	進出口貿易業 務	100.00	100.00	100.00	—
光洋應用材料 科技(股)公司	永達國際有限公司	轉投資及進出 口貿易業務	100.00	100.00	100.00	—
光洋應用材料 科技(股)公司	華鑫貴金屬(股)公司	貴金屬之進出 口貿易及材 料買賣加工 等	100.00	100.00	100.00	—
光洋應用材料 科技(股)公司	光大應用材料科技 (股)公司	金屬線製品製 造	100.00	100.00	100.00	—
光洋應用材料 科技(股)公司	震宇精密檢測(股) 公司	非破壞檢測、 系統管理驗 證、環境檢 測服務等	100.00	100.00	100.00	—
光洋應用材料 科技(股)公司	德揚科技(股)公司	清洗、鍍膜、 再造工程、 部品管理等 業務	40.97	40.97	40.97	(註1)
Solar Applied Material Technology (Cayman) Corp.	Solaric Applied Material Technology (Cayman) Corp.	轉投資及進出 口貿易業務	100.00	100.00	100.00	—
永達國際有限 公司	光洋新材料科技 (昆山)有限公司	生產薄膜濺鍍 材料、合金 材料、貴金 屬回收	100.00	100.00	100.00	(註2)
Solaric Applied Material Technology (Cayman) Corp.	Solar International Technology (HK) Limited	轉投資業務及 進出口貿易 業務及靶材 、貴金屬回 收	100.00	100.00	100.00	—

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日	
Solar International Technology (HK) Limited	光洋化學應用材料科技(昆山)有限公司	生產及銷售IC及光電薄膜濺鍍材料、電鍍化學品、汽車化學品及電鍍加工	100.00	100.00	100.00	—
光洋新材料科技(昆山)有限公司	上海光洋實業有限公司	高性能有色金屬及合金材料、金屬製品、化工產品及機械設備零件之買賣業務等	100.00	100.00	100.00	—

(註1)本公司擔任德揚科技(股)公司之董事達該公司董事席次過半數以上，故對德揚科技(股)公司具有控制力。

(註2)原名昆山全亞冠環保科技有限公司，自民國110年6月起更名為光洋新材料科技(昆山)有限公司。

上開列入合併財務報告之子公司，除民國111年及110年第一季Solar Applied Material Technology (Cayman) Corp.及其子公司外，其餘因不符合重要子公司定義，故其民國111年及110年第一季之財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，並未經會計師核閱。

3. 未列入本合併財務報告之子公司：無此情事。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。
5. 重大限制：無此情事。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情事。

(四) 存 貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依按加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在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。若成本高於淨變現價值時，則提列跌價損失，列入當期營業成本；淨變現價值回升時，則於貸方餘額範圍內沖減評價科目，並列入當期營業成本減項。

(五) 員工福利

退休金確定福利計畫

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率。以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(六) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(七) 員工股份基礎給付

限制員工權利新股：

1. 於給與日以所給與之權益工具公允價值基礎於既得期間認列酬勞成本。
2. 未限制參與股利分配之權利且員工於既得期間內離職無須返還其已取得之股利，於股利宣告日對屬於預計將於既得期間內離職員工之股利部分按股利之公允價值認列酬勞成本。
3. 員工須支付價款取得限制員工權利新股，員工若於既得期間離職，員工應返還股票，本公司亦須退回價款，於給與日就預計將於既得期間內離職員工所支付之價款部分認列為負債，並對屬於預計最終既得員工所支付價款部分認列為「資本公積-其他」。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個會計年度重大調整之風險。請參閱下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

重要會計估計及假設

存貨之評價

1. 由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。
2. 民國 111 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$9,886,911。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
現金：			
庫存現金及週轉金	\$ 841	\$ 1,050	\$ 656
支票存款及活期存款	<u>2,525,175</u>	<u>2,917,432</u>	<u>3,933,381</u>
	<u>2,526,016</u>	<u>2,918,482</u>	<u>3,934,037</u>
約當現金：			
定期存款	<u>212,899</u>	<u>230,044</u>	<u>350,394</u>
	<u>\$ 2,738,915</u>	<u>\$ 3,148,526</u>	<u>\$ 4,284,431</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 有關本集團將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形，請參閱附註八、質押之資產之說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債

<u>資 產 項 目</u>	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產			
衍生金融商品－期貨交易	\$ 17,079	\$ -	\$ 13,848
衍生金融商品－遠期交易	12,295	-	-
衍生金融商品－遠期現貨交易	<u>36</u>	<u>44</u>	<u>844</u>
	<u>\$ 29,410</u>	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 14,692</u>
負債 項 目	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
流動項目：			
持有供交易之金融負債			
衍生金融商品－期貨交易	-	4,011	-
衍生金融商品－遠期交易	-	1,147	-
衍生金融商品－遠期現貨交易	370	128	7,035
衍生金融商品－黃金遠期交易	-	-	6,073
	<u>\$ 370</u>	<u>\$ 5,286</u>	<u>\$ 13,108</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債認列於損益之明細如下：

	<u>111年1至3月</u>	<u>110年1至3月</u>
強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產與負債	(\$ <u>52,951</u>)	<u>\$ 26,499</u>

2. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融資產及負債之交易及合約資訊說明如下：

項 目	111 年 3 月 31 日		110 年 12 月 31 日	
	名目本金	契約期間	名目本金	契約期間
賣出期貨交易	USD 19,163仟元	111.2~111.7	USD 21,769仟元	110.10~111.4
買入遠期交易	RMB 56,321仟元	110.11~111.6	RMB 56,321仟元	110.11~111.6
買入遠期現貨交易	RMB 36,265仟元	111.3	RMB 32,142仟元	110.11~110.12
賣出遠期現貨交易	RMB 8,104仟元	110.11~111.3	RMB 32,835仟元	110.11~110.12
				110 年 3 月 31 日
項 目	名目本金	契約期間		
賣出期貨交易	USD 22,414仟元	110.2~110.7		
買入遠期現貨交易	RMB105,945仟元	110.3		
賣出遠期現貨交易	RMB 1,389仟元	110.2		
黃金遠期交易	RMB 33,486仟元	110.1~110.8		

本集團簽訂之期貨交易、遠期交易、遠期現貨交易及黃金遠期交易係為規避存貨價格波動風險，惟因未符合避險會計之全部要件故未適用避險會計。民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日因交易留存之保證金餘額分別為 \$256,137、\$242,517 及 \$303,813(表列「按攤銷後成本衡量之金融資產－流動」)，其中屬超額保證金餘額分別為 \$182,555、\$165,226 及 \$78,951。

3. 本集團於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
流動項目：			
存出保證金	\$ 1,443,025	\$ 1,212,176	\$ 838,743
質押定期存款	152,419	148,358	153,768
質押活期存款	70,095	107,738	94,987
三個月以上定期存款	7,800	7,200	7,800
	<u>\$ 1,673,339</u>	<u>\$ 1,475,472</u>	<u>\$ 1,095,298</u>
非流動項目：			
質押活期存款	44,000	25,800	-
質押定期存款	14,220	7,420	72,299
三個月以上定期存款	3,000	-	-
	<u>\$ 61,220</u>	<u>\$ 33,220</u>	<u>\$ 72,299</u>

1. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 3 月因按攤銷後成本衡量之金融資產認列於當期損益之利息收入分別為 \$51 及 \$38(表列「利息收入」)。
2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持

有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額為其帳面價值。

3. 本集團於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日以按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押之資訊，請參閱附註八、質押之資產之說明。
4. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

(四) 避險之金融資產及負債

<u>流 動 資 產</u>	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
公允價值避險：			
<u>價格風險</u>			
賣出期貨交易	\$ 45,935	\$ -	\$ 11,533
賣出遠期現貨交易	-	-	9,887
	<u>\$ 45,935</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,420</u>
<u>流 動 負 債</u>	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
公允價值避險：			
<u>價格風險</u>			
賣出遠期現貨交易	\$ 4,894	\$ 1,268	\$ -
賣出期貨交易	-	45,735	-
賣出遠期交易	1,197	4,502	-
	<u>\$ 6,091</u>	<u>\$ 51,505</u>	<u>\$ -</u>

1. 採用避險會計之目的係為減少被避險項目與避險工具會計處理不一致之影響。本集團為規避部分貴金屬存貨暴露於價格波動之影響，本集團按風險管理政策透過承作期貨交易、遠期交易及遠期現貨交易將貴金屬存貨價格控制在在本集團可承受之範圍。

2. 本集團採用避險會計之交易資訊如下：

	111 年 3 月 31 日					111 年 1 至 3 月	
避險工具	名目金額	契約期間	資產 帳面金額	負債 帳面金額	認列帳列避險 無效性基礎之 公允價值變動數	平均價格區間	因避險無效 認列於透過 損益按公允 價值衡量之 金融資產及 負債評價損益
公允價值避險：							
價格風險							
賣出期貨交易	USD 78,041仟元	111.2~ 111.7	\$ 45,935	\$ -	\$ -	USD 1,945~USD 1,949(黃金/盎司) USD 24(白銀/盎司)	222
賣出遠期現貨交易	RMB 78,726仟元	110.12~ 111.3	-	4,894	-	USD 1,017~USD 1,039(白金/盎司) RMB 371~RMB 408(黃金/克)	-
賣出遠期交易	USD 389仟元 及RMB19,468元	111.2~ 111.5	-	1,197	-	RMB 4,698~RMB 5,100(白銀/公斤) RMB 389(黃金/克) USD 24(白銀/盎司)	160
	111 年 3 月 31 日					111 年 1 至 3 月	
被避險項目	資產帳面金額	資產帳面金額因公允價值 避險調整累計數	認列避險無效性基礎 之價值變動數		因避險無效認 列於損益金額		因避險無效 認列之單行 項目
公允價值避險：							
價格風險							
貴金屬存貨	\$ 2,464,302	(\$ 39,844)	\$ -	\$ -	\$ -	-	-

	110 年 3 月 31 日					110 年 1 至 3 月		因避險無效 認列於透過 損益按公允 價值衡量之 金融資產及 負債評價損益
避險工具	名目金額	契約期間	負債 帳面金額	認列帳列避險 無效性基礎之 公允價值變動數		平均價格區間		
公允價值避險：								
價格風險								
賣出期貨交易	USD 72,206仟元	110.3~ 110.7	\$ 11,533	\$ -	-	USD 1,739~USD 1,741(黃金/盎司) USD 1,176~USD 1,233(白金/盎司)	\$ -	
賣出遠期現貨交易	RMB 81,122仟元	110.2~ 110.3	9,887	-	-	RMB 356~RMB 378(黃金/克) RMB 5,214~RMB 5,306(白銀/公斤)	-	
	110	年 3 月 31 日				110 年 1 至 3 月		
被避險項目	資產帳面金額	資產帳面金額因公允 價值避險調整累計數		認列避險無效性 基礎之價值變動數		因避險無效認 列於損益金額	因避險無效 認列之單行 項目	
公允價值避險：								
價格風險								
貴金屬存貨	\$ 2,247,976	(\$ 21,420)	\$ -	\$ -	-	\$ -	-	

	110	年	12	月	31
避險工具	名目金額	契約期間	負債 帳面金額	認列帳列 避險無效 性基礎之 公允價值 變動數	
公允價值避險：					
價格風險					
賣出期貨交易	USD 71,683仟元	110.11~ 111.4	\$45,735	(\$ 222)	
賣出遠期交易	USD 3,491仟元 及RMB 73,825 仟元	110.11~ 111.3	4,502	(160)	
賣出遠期現貨交易	RMB 93,263仟元	110.10~ 110.12	1,268	-	
	110	年	12	月	31

被避險項目	資產帳面金額	資產帳面金額 因公允價值避 險調整累計數	認列避險無 效性基礎之 價值變動數
公允價值避險：			
價格風險			
貴金屬存貨	\$ 2,707,886	\$ 51,123	\$ -

3. 公允價值避險

價格風險

本集團為規避部分貴金屬存貨價格波動之影響，承作期貨交易、遠期交易及遠期現貨交易合約，避險比率為 1：1，避險工具公允價值之變動係隨貴金屬存貨之公允價值避險評價損益之認列同時認列於避險工具之損益以抵銷貴金屬價格變動對損益之影響。

(五) 應收票據及帳款淨額

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應收票據	\$ 98,959	\$ 112,823	\$ 66,302
應收帳款	\$ 1,978,873	\$ 2,011,980	\$ 1,820,143
減：備抵損失	(3,016)	(25,364)	(10,897)
	\$ 1,975,857	\$ 1,986,616	\$ 1,809,246

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	111 年 3 月 31 日		110 年 12 月 31 日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 98,959	\$ 1,916,005	\$ 112,823	\$ 1,883,014
逾期30天內	-	46,774	-	96,456
逾期31-60天	-	9,075	-	5,482
逾期61-90天	-	300	-	2,400
逾期91-120天	-	5,071	-	31
逾期121天以上	-	1,648	-	24,597
	<u>\$ 98,959</u>	<u>\$ 1,978,873</u>	<u>\$ 112,823</u>	<u>\$ 2,011,980</u>

	110 年 3 月 31 日	
	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 66,302	\$ 1,732,057
逾期30天內	-	67,595
逾期31-60天	-	4,737
逾期61-90天	-	10,170
逾期91-120天	-	3,228
逾期121天以上	-	2,356
	<u>\$ 66,302</u>	<u>\$ 1,820,143</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日，本集團與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為\$2,077,832、\$2,124,803 及 \$1,886,445，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款(含應收票據)餘額為\$1,816,664。
- 本集團於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日並未持有作為應收票據及帳款擔保之擔保品。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，本集團信用風險最大之暴險金額為其帳面金額。
- 相關應收票據及應收帳款信用風險資訊，請參閱附註十二、(二)金融工具之說明。

(六) 存 貨

	111 年 3 月 31 日		
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
原 料	\$ 8,827,946	(\$ 206,914)	\$ 8,621,032
在途原料	357,458	-	357,458
物 料	13,999	(6,155)	7,844
在 製 品	345,761	(4,493)	341,268
製 成 品	582,097	(31,587)	550,510
商 品	8,808	(9)	8,799
	<u>\$ 10,136,069</u>	<u>(\$ 249,158)</u>	<u>\$ 9,886,911</u>
	110 年 12 月 31 日		
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
原 料	\$ 8,334,482	(\$ 271,721)	\$ 8,062,761
在途原料	544,880	-	544,880
物 料	14,220	(6,429)	7,791
在 製 品	337,040	(4,486)	332,554
製 成 品	543,565	(27,320)	516,245
商 品	10,149	(34)	10,115
	<u>\$ 9,784,336</u>	<u>(\$ 309,990)</u>	<u>\$ 9,474,346</u>
	110 年 3 月 31 日		
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
原 料	\$ 7,364,623	(\$ 183,048)	\$ 7,181,575
在途原料	458,719	-	458,719
物 料	14,343	(482)	13,861
在 製 品	243,387	(4,861)	238,526
製 成 品	602,609	(28,683)	573,926
商 品	2,884	(11)	2,873
	<u>\$ 8,686,565</u>	<u>(\$ 217,085)</u>	<u>\$ 8,469,480</u>

1. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

	111 年 1 至 3 月		110 年 1 至 3 月	
已出售存貨成本	\$	6,709,404	\$	6,611,286
存貨跌價(回升利益)損失(註)	(60,832)		4,814
出售下腳收入	(19,108)	(4,969)
	<u>\$</u>	<u>6,629,464</u>	<u>\$</u>	<u>6,611,131</u>

(註)本集團民國 111 年 1 至 3 月因存貨淨變現價值回升及將以前年度部分已提列存貨跌價損失之存貨出售而認列為銷貨成本減少。

2. 本集團存貨以貴金屬為主，為規避存貨價格波動風險，本集團從事各種衍生工具交易。其中貴金屬存貨一鈦(Ru)因市場未有相對應之衍生工具可供避險交易，故該貴金屬存貨之公允價值會因市場未來價值之不確定性

而受影響。若該貴金屬存貨之市場價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日之貴金屬存貨一鈿(Ru)之公允價值將分別增加或減少 \$55,293、\$46,523 及 \$30,508。

3. 相關貴金屬存貨透過避險工具以規避存貨價格波動風險資訊，請參閱附註六、(四)避險之金融資產及負債之說明。

(七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
權益工具			
非上市櫃公司股票	\$ 178,411	\$ 178,411	\$ 178,411
評價調整	(73,310)	(73,310)	(80,806)
	<u>\$ 105,101</u>	<u>\$ 105,101</u>	<u>\$ 97,605</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日之公允價值分別為 \$107,244、\$105,571 及 \$96,863。
2. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 3 月因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額皆為 \$-。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額均為其帳面價值。
4. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(八) 採用權益法之投資

	<u>111年1至3月</u>	<u>110年1至3月</u>
1月1日	\$ 183,750	\$ 174,986
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	398	463
對採用權益法認列之關聯企業及合資所有權益變動數(註)	26,199	-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,110	(1,744)
3月31日	<u>\$ 214,457</u>	<u>\$ 173,705</u>

- (註)關聯企業-Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation 之子公司－全洋(上海)材料科技有限公司(以下簡稱「全洋(上海)」)轉投資之黃石全洋光電科技有限公司(以下簡稱「全洋光電」)於民國 111 年第一季辦理現金增資，惟全洋(上海)並未參與該次增資，致對持有全洋光電之權益產生變動，本集團認列採用權益法認列之關聯企業及合資股權淨值變動數 \$26,199(相對科目分別表列「資本公積」\$10,734 及「非控制權益」\$15,465)。

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
關聯企業	\$ 214,457	\$ 183,750	\$ 173,705

1. 關聯企業

本集團於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日並無重大關聯企業。民國 111 年及 110 年 1 至 3 月其經營結果依持股比例認列之份額彙總如下：

	<u>111年1至3月</u>	<u>110年1至3月</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 398	\$ 463
其他綜合損益(稅後淨額)	4,110	(1,744)
本期綜合損益總額	<u>\$ 4,508</u>	<u>(\$ 1,281)</u>

2. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 3 月之採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額分別為\$398 及\$463，係依被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告評價而得。
3. 本集團於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日採用權益法之投資未有提供質押之情形。

(九) 不動產、廠房及設備

	<u>土</u>	<u>地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>研發設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>運輸及 其他設備</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>合 計</u>
<u>111年1月1日</u>									
成本	\$ 1,696,405	\$ 5,304,475	\$ 3,433,940	\$ 711,035	\$ 163,282	\$ 2,196,314	\$ 538,586	\$ 14,044,037	
累計折舊	-	(1,390,317)	(2,892,329)	(584,552)	(135,909)	(1,877,722)	-	(6,880,829)	
累計減損	-	-	(8,032)	-	-	-	-	(8,032)	
	<u>\$ 1,696,405</u>	<u>\$ 3,914,158</u>	<u>\$ 533,579</u>	<u>\$ 126,483</u>	<u>\$ 27,373</u>	<u>\$ 318,592</u>	<u>\$ 538,586</u>	<u>\$ 7,155,176</u>	
<u>111年1至3月</u>									
1月1日	\$ 1,696,405	\$ 3,914,158	\$ 533,579	\$ 126,483	\$ 27,373	\$ 318,592	\$ 538,586	\$ 7,155,176	
增添	-	9,619	19,774	2,760	2,296	37,240	74,970	146,659	
重分類—成本(註)	-	25,972	52,712	9,121	-	23,715	2,624	114,144	
折舊費用	-	(34,699)	(37,164)	(7,758)	(1,953)	(21,718)	-	(103,292)	
處分—成本	-	-	(22,336)	(398)	(710)	(1,541)	-	(24,985)	
—累計折舊	-	-	22,336	398	710	1,541	-	24,985	
淨兌換差額	-	12,946	2,687	433	243	1,983	1,011	19,303	
3月31日	<u>\$ 1,696,405</u>	<u>\$ 3,927,996</u>	<u>\$ 571,588</u>	<u>\$ 131,039</u>	<u>\$ 27,959</u>	<u>\$ 359,812</u>	<u>\$ 617,191</u>	<u>\$ 7,331,990</u>	
<u>111年3月31日</u>									
成本	\$ 1,696,405	\$ 5,365,757	\$ 3,495,231	\$ 723,984	\$ 165,674	\$ 2,261,453	\$ 617,191	\$ 14,325,695	
累計折舊	-	(1,437,761)	(2,915,611)	(592,945)	(137,715)	(1,901,641)	-	(6,985,673)	
累計減損	-	-	(8,032)	-	-	-	-	(8,032)	
	<u>\$ 1,696,405</u>	<u>\$ 3,927,996</u>	<u>\$ 571,588</u>	<u>\$ 131,039</u>	<u>\$ 27,959</u>	<u>\$ 359,812</u>	<u>\$ 617,191</u>	<u>\$ 7,331,990</u>	

(註)係自預付設備款轉入\$115,015及轉列無形資產\$871。

	土 地	房屋及建築	機器設備	研發設備	辦公設備	運輸及 其他設備	未完工程 及待驗設備	合 計
<u>110年1月1日</u>								
成本	\$ 1,514,111	\$ 5,261,841	\$ 3,508,298	\$ 745,115	\$ 155,652	\$ 2,144,400	\$ 121,853	\$ 13,451,270
累計折舊	-	(1,264,069)	(2,903,136)	(613,146)	(136,323)	(1,904,050)	-	(6,820,724)
累計減損	-	-	(4,508)	-	-	-	-	(4,508)
	<u>\$ 1,514,111</u>	<u>\$ 3,997,772</u>	<u>\$ 600,654</u>	<u>\$ 131,969</u>	<u>\$ 19,329</u>	<u>\$ 240,350</u>	<u>\$ 121,853</u>	<u>\$ 6,626,038</u>
<u>110年1至3月</u>								
1月1日	\$ 1,514,111	\$ 3,997,772	\$ 600,654	\$ 131,969	\$ 19,329	\$ 240,350	\$ 121,853	\$ 6,626,038
增添	-	1,484	8,812	3,442	1,217	15,876	39,493	70,324
重分類—成本(註)	-	-	6,968	1,802	-	482	39,319	48,571
折舊費用	-	(33,040)	(47,268)	(6,775)	(1,473)	(18,275)	-	(106,831)
處分—成本	-	(460)	(4,729)	(38,068)	(1,100)	(4,972)	-	(49,329)
—累計折舊	-	382	4,396	38,068	1,100	4,872	-	48,818
淨兌換差額	-	(2,501)	(613)	(81)	(33)	(152)	(189)	(3,569)
3月31日	<u>\$ 1,514,111</u>	<u>\$ 3,963,637</u>	<u>\$ 568,220</u>	<u>\$ 130,357</u>	<u>\$ 19,040</u>	<u>\$ 238,181</u>	<u>\$ 200,476</u>	<u>\$ 6,634,022</u>
<u>110年3月31日</u>								
成本	\$ 1,514,111	\$ 5,258,063	\$ 3,517,160	\$ 712,022	\$ 155,633	\$ 2,155,970	\$ 200,476	\$ 13,513,435
累計折舊	-	(1,294,426)	(2,944,432)	(581,665)	(136,593)	(1,917,789)	-	(6,874,905)
累計減損	-	-	(4,508)	-	-	-	-	(4,508)
	<u>\$ 1,514,111</u>	<u>\$ 3,963,637</u>	<u>\$ 568,220</u>	<u>\$ 130,357</u>	<u>\$ 19,040</u>	<u>\$ 238,181</u>	<u>\$ 200,476</u>	<u>\$ 6,634,022</u>

(註)係自預付設備款轉入。

1. 本集團民國 111 年及 110 年 1 至 3 月之不動產、廠房及設備係全數供自用。

2. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	<u>111年1至3月</u>	<u>110年1至3月</u>
資本化金額	\$ 2,516	\$ 662
資本化利率區間	2.04%~2.28%	2.04%~2.40%

3. 不動產、廠房及設備減損情形，請參閱附註六、(十四)非金融資產減損之說明。

4. 本集團於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八、質押之資產之說明。

(十)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、房屋及建築及運輸設備，租賃合約之期間除土地介於 20 到 50 年外，其餘通常介於 2 到 10 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 112,001	\$ 108,803	\$ 295,364
房屋及建築	24,195	24,703	31,412
運輸設備	32,266	31,938	31,595
	<u>\$ 168,462</u>	<u>\$ 165,444</u>	<u>\$ 358,371</u>

	<u>111年1至3月</u>	<u>110年1至3月</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 790	\$ 6,241
房屋及建築	2,237	2,237
運輸設備	3,285	2,969
	<u>\$ 6,312</u>	<u>\$ 11,447</u>

3. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 3 月使用權資產之增添分別為 \$5,293 及 \$119,280。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年1至3月</u>	<u>110年1至3月</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 215	\$ 674
屬短期租賃合約之費用	5,237	2,847
	<u>\$ 5,452</u>	<u>\$ 3,521</u>

5. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 3 月租賃現金流出總額分別為\$11,299 及\$8,397。
6. 本公司於民國 109 年 12 月 29 日申請柳營科技工業區土地承租轉承購乙案，於民國 110 年 2 月 5 日經經濟部工業局台南科技工業區服務中心核准。本公司基於擬提前終止租賃期間並行使土地優惠承購權之評估，使該土地承租之使用權資產及租賃負債均增加\$117,757。本公司擬承購土地面積共計 29,875.38 平方公尺，土地總價款計\$509,611，依承租轉承購辦法規定得以承租期間已付租金\$325,445 抵繳土地價款，實際購入該土地應繳納價款計\$184,166，業已於民國 110 年 4 月繳款完畢，並於民國 110 年 5 月完成土地過戶程序轉列不動產、廠房及設備。
7. 本集團於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日使用權資產未有提供質押之情形。

(十一) 租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產包括土地及房屋及建築，租賃合約之期間通常介於 3 到 10 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
2. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 3 月基於營業租賃合約分別認列 \$7,626 及 \$6,371 租金收入(表列「其他收入」)，其中無屬變動租賃給付。
3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
未來1年	\$ 19,609	\$ 21,943	\$ 16,549
1到2年內	14,275	14,208	14,009
2到3年內	14,547	14,478	14,275
3到4年內	14,823	14,753	14,547
4到5年內	10,023	13,782	14,823
5年以上	-	-	10,023
合計	<u>\$ 73,277</u>	<u>\$ 79,164</u>	<u>\$ 84,226</u>

(十二) 投資性不動產淨額

	土 地	房屋及建築	合 計
<u>111年1月1日</u>			
成本	\$ 327,775	\$ 114,107	\$ 441,882
累計折舊	-	(11,440)	(11,440)
	<u>\$ 327,775</u>	<u>\$ 102,667</u>	<u>\$ 430,442</u>
<u>111年1至3月</u>			
1月1日	\$ 327,775	\$ 102,667	\$ 430,442
折舊費用	-	(571)	(571)
3月31日	<u>\$ 327,775</u>	<u>\$ 102,096</u>	<u>\$ 429,871</u>
<u>111年3月31日</u>			
成本	\$ 327,775	\$ 114,107	\$ 441,882
累計折舊	-	(12,011)	(12,011)
	<u>\$ 327,775</u>	<u>\$ 102,096</u>	<u>\$ 429,871</u>
	土 地	房屋及建築	合 計
<u>110年1月1日</u>			
成本	\$ 327,775	\$ 114,107	\$ 441,882
累計折舊	-	(9,159)	(9,159)
	<u>\$ 327,775</u>	<u>\$ 104,948</u>	<u>\$ 432,723</u>
<u>110年1至3月</u>			
1月1日	\$ 327,775	\$ 104,948	\$ 432,723
折舊費用	-	(570)	(570)
3月31日	<u>\$ 327,775</u>	<u>\$ 104,378</u>	<u>\$ 432,153</u>
<u>110年3月31日</u>			
成本	\$ 327,775	\$ 114,107	\$ 441,882
累計折舊	-	(9,729)	(9,729)
	<u>\$ 327,775</u>	<u>\$ 104,378</u>	<u>\$ 432,153</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>111年1至3月</u>	<u>110年1至3月</u>
投資性不動產之租金收入(表列「其他收入」)	<u>\$ 5,821</u>	<u>\$ 4,621</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 571</u>	<u>\$ 570</u>
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日之公允價值分別為\$724,187、\$724,187 及 \$875,335，目前公允價值係依獨立評價專家之評價結果，該評價採用收益法－折現流量分析(DCF)法進行評估，屬第三等級公允價值，其主要假設之毛利率為 53.75%~76.05%；成長率為-%；折現率為 1.95%。
3. 民國 111 年及 110 年 1 至 3 月投資性不動產均無借款成本資本化之情事。
4. 本集團於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日以投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註八、質押之資產之說明。

(十三) 無形資產

	電腦軟體	專門技術	專利權	商譽	合計
<u>111年1月1日</u>					
原始成本	\$ 25,632	\$ 1,260	\$ 2,939	\$ 17,337	\$ 47,168
累計攤銷	(7,214)	(1,064)	(264)	-	(8,542)
	<u>\$ 18,418</u>	<u>\$ 196</u>	<u>\$ 2,675</u>	<u>\$ 17,337</u>	<u>\$ 38,626</u>
<u>111年1至3月</u>					
1月1日	\$ 18,418	\$ 196	\$ 2,675	\$ 17,337	\$ 38,626
本期增加—單獨取得	3,226	-	-	-	3,226
重分類(註)	871	-	-	-	871
本期攤銷	(1,666)	(66)	(65)	-	(1,797)
本期轉銷—成本	(529)	-	-	-	(529)
—累計攤銷	<u>529</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>529</u>
3月31日	<u>\$ 20,849</u>	<u>\$ 130</u>	<u>\$ 2,610</u>	<u>\$ 17,337</u>	<u>\$ 40,926</u>
<u>111年3月31日</u>					
原始成本	\$ 29,200	\$ 1,260	\$ 2,939	\$ 17,337	\$ 50,736
累計攤銷	(8,351)	(1,130)	(329)	-	(9,810)
	<u>\$ 20,849</u>	<u>\$ 130</u>	<u>\$ 2,610</u>	<u>\$ 17,337</u>	<u>\$ 40,926</u>

(註)係自不動產、廠房及設備轉入\$871。

	<u>電腦軟體</u>	<u>專門技術</u>	<u>專利權</u>	<u>商譽</u>	<u>合計</u>
<u>110年1月1日</u>					
原始成本	\$ 16,351	\$ 1,260	\$ 2,939	\$ 17,337	\$ 37,887
累計攤銷	(9,275)	(804)	-	-	(10,079)
	<u>\$ 7,076</u>	<u>\$ 456</u>	<u>\$ 2,939</u>	<u>\$ 17,337</u>	<u>\$ 27,808</u>
<u>110年1至3月</u>					
1月1日	\$ 7,076	\$ 456	\$ 2,939	\$ 17,337	\$ 27,808
本期增加－單獨取得	1,652	-	-	-	1,652
本期攤銷	(1,146)	(65)	(66)	-	(1,277)
本期轉銷－成本	(2,780)	-	-	-	(2,780)
－累計攤銷	2,780	-	-	-	2,780
3月31日	<u>\$ 7,582</u>	<u>\$ 391</u>	<u>\$ 2,873</u>	<u>\$ 17,337</u>	<u>\$ 28,183</u>
<u>110年3月31日</u>					
原始成本	\$ 15,223	\$ 1,260	\$ 2,939	\$ 17,337	\$ 36,759
累計攤銷	(7,641)	(869)	(66)	-	(8,576)
	<u>\$ 7,582</u>	<u>\$ 391</u>	<u>\$ 2,873</u>	<u>\$ 17,337</u>	<u>\$ 28,183</u>

1. 民國 111 年及 110 年 1 至 3 月無形資產均無借款成本資本化之情事。
2. 無形資產攤銷費用明細如下：

	<u>111年1至3月</u>	<u>110年1至3月</u>
營業成本	\$ 784	\$ 305
營業費用	<u>1,013</u>	<u>972</u>
	<u>\$ 1,797</u>	<u>\$ 1,277</u>

3. 本集團商譽依據使用價值計算之可回收金額超過帳面金額，並未發生減損。商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位如下：

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
Solar Applied Material Technology (Cayman) Corp.	\$ 6,731	\$ 6,731	\$ 6,731
Solar Applied Materials USA, Inc.	1,628	1,628	1,628
光大應用材料科技(股)公司	292	292	292
華鑫貴金屬(股)公司	644	644	644
德揚科技(股)公司	<u>8,042</u>	<u>8,042</u>	<u>8,042</u>
	<u>\$ 17,337</u>	<u>\$ 17,337</u>	<u>\$ 17,337</u>

4. 本集團每年定期對商譽之可回收金額進行減損評估，商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位，可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據現金產生單位之未來財務預算之現金流量預測計算，財務預算之現金流量係估計未來每年收入、毛利及資本支出之成長作為編製基礎。管理階層根據以前績效及對市場發展之預期決定預算毛利率與成長率。所採用之折現率係反映相關營運部門之特定風險與現時市場對貨幣時間價值之評估。
5. 本集團依據使用價值計算之可回收金額超過帳面金額，故於民國 111 年及 110 年 1 至 3 月商譽均未有認列減損損失之情形。

(十四) 非金融資產減損

1. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 3 月均無認列減損損失之情事。
2. 截至民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日止，不動產、廠房及設備經認列及處分後之累計減損損失分別為 \$8,032、\$8,032 及 \$4,508。
3. 不動產、廠房及設備減損損失，係依獨立評價專家之評價結果，以重置成本及資產使用情形計算之結果為可回收金額。

(十五) 短期借款

借款性質	111年3月31日	利率區間	擔保品
一般銀行借款			
無擔保銀行借款	\$ 743,779	1.08%~3.80%	無
借款性質	110年12月31日	利率區間	擔保品
一般銀行借款			
無擔保銀行借款	\$ 1,061,138	0.96%~3.80%	無
擔保銀行借款	55,360	1.02%	活期存款
	<u>\$ 1,116,498</u>		
借款性質	110年3月31日	利率區間	擔保品
一般銀行借款			
無擔保銀行借款	\$ 435,299	1.82%~3.80%	無

本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 3 月認列於損益之利息費用，請參閱附註六、(二十九)財務成本之說明。

(十六) 其他應付款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 603,983	\$ 721,107	\$ 236,781
應付員工及董事酬勞	135,626	84,949	78,752
應付設備款	135,129	162,370	46,602
其他應付款—其他	310,097	374,625	352,816
	<u>\$ 1,184,835</u>	<u>\$ 1,343,051</u>	<u>\$ 714,951</u>

(十七) 長期借款

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	111年3月31日
一般長期銀行借款				
擔保借款	108.7.1~128.7.1	0.85%~1.99%	(註1)	\$ 5,108,833
無擔保借款	108.7.4~115.8.15	1.10%~2.43%	無	4,200,608
				<u>9,309,441</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>641,831</u>)
				<u>\$ 8,667,610</u>
借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	110年12月31日
一般長期銀行借款				
擔保借款	108.7.1~128.7.1	0.85%~2.01%	(註2)	\$ 4,948,608
無擔保借款	108.7.4~115.8.15	0.60%~2.01%	無	4,105,954
				<u>9,054,562</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>617,846</u>)
				<u>\$ 8,436,716</u>

借 款 性 質	借 款 期 間	利率區間	擔保品	110年3月31日
一般長期銀行借款				
擔保借款	108.7.1~128.7.1	0.85%~2.11%	(註2)	\$ 5,020,795
無擔保借款	108.7.4~115.8.15	0.60%~2.33%	無	4,749,648
				9,770,443
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(411,561)
				\$ 9,358,882

(註 1)活期存款、土地、房屋及建築、研發設備及未完工程。

(註 2)活期存款、土地、房屋及建築及未完工程。

本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 3 月認列於損益之利息費用，請參閱附註六、(二十九)財務成本之說明。

(十八)長期遞延收入

	111年1至3月	110年1至3月
期初暨期末餘額	\$ 33,041	\$ 34,658

本集團購買特定項目之不動產、廠房及設備而獲取政府補助，已認列之政府補助並無尚未達成之條件及其他或有事項。

(十九)退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予 1 個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度 3 月底前一次提撥其差額。有關上述確定福利之退休辦法相關資訊揭露如下：

(1)民國 111 年及 110 年 1 至 3 月依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$158 及\$142。

(2)本公司民國 111 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$3,120。

2. 本公司及國內子公司自民國 94 年 7 月 1 日起，依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。本集團國外子公司係按當地政府規定自願性提列退休金準備及養老保險制度每月依當地員工薪資總額一定比率提撥退休金

準備金及養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。民國 111 年及 110 年 1 至 3 月本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$17,513 及\$13,906。

(二十) 普通股股本

1. 本公司普通股期初暨期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	<u>111年1至3月</u>	<u>110年1至3月</u>
期初股數	591,931	498,431
現金增資	-	93,500
發行員工限制權利新股	<u>1,700</u>	<u>-</u>
期末股數	<u><u>593,631</u></u>	<u><u>591,931</u></u>

2. 本公司於民國 109 年 11 月 6 日經董事會決議通過辦理現金增資發行普通股 93,500 仟股，業經金融監督管理委員會於民國 109 年 12 月 15 日申報生效。現金增資發行價格每股新台幣 36 元溢價發行，現金增資總額為\$3,366,000，扣除相關發行成本\$6,903，實際現金增資淨額為\$3,359,097，增資基準日為民國 110 年 1 月 28 日。
3. 本公司辦理民國 106 年第一次私募普通股 41,000 仟股補辦公開發行，業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心於民國 110 年 3 月 31 日核准，並經金融監督管理委員會於民國 110 年 4 月 20 日申報生效。
4. 本公司於民國 110 年 7 月 16 日經股東會決議通過辦理發行限制員工權利新股 6,000 仟股，業經金融監督管理委員會於民國 110 年 9 月 16 日申報生效。本公司於民國 110 年 11 月 5 日經董事會通過第一次發行 1,700 仟股，發行價格每股新台幣 10 元，發行新股基準日為民國 111 年 2 月 21 日。
5. 截至民國 111 年 3 月 31 日止，本公司額定資本總額為\$8,000,000(股份總額中於\$120,000 範圍內得供發行認股權憑證、附認股權公司債或認股權特別股)，實收資本額則為\$5,936,312(其中屬私募普通股股本為\$600,000)，分為 593,631 仟股，每股金額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(二十一) 資本公積

1. 依中華民國公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依中華民國證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10% 為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

2. 資本公積變動明細如下：

		採用權益法認 列關聯企業及 合資股權淨值 之變動數	限制員工 權利新股	合計
<u>111年1至3月</u>	<u>發行溢價</u>			
期初餘額	\$ 3,957,167	\$ 6,654	\$ -	\$ 3,963,821
員工未賺得酬勞	-	-	56,328	56,328
認列對採用權益 法認列之關聯 企業及合資所 有權益變動數	-	10,734	-	10,734
期末餘額	<u>\$ 3,957,167</u>	<u>\$ 17,388</u>	<u>\$ 56,328</u>	<u>\$ 4,030,883</u>

		採用權益法認 列關聯企業及 合資股權淨值 之變動數	員工認股權	合計
<u>110年1至3月</u>	<u>發行溢價</u>			
期初餘額	\$ 1,478,028	\$ 6,654	\$ 55,042	\$ 1,539,724
現金增資	2,475,739	-	(51,642)	2,424,097
逾期失效員工認 股權	3,400	-	(3,400)	-
期末餘額	<u>\$ 3,957,167</u>	<u>\$ 6,654</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,963,821</u>

3. 有關資本公積－限制員工權利新股及員工認股權，請參閱附註六、(二十二)股份基礎給付之說明。

(二十二)股份基礎給付

1. 民國 111 年 1 至 3 月，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
限制員工權利新股計畫	111. 1. 14	1,700仟股	4年	註

註：員工自獲配限制員工權利新股後，自給與日起，每在職期滿一年且當年度考績均達 B+ 以上，未曾有違反法令、公司工作規則、員工任職同意書等相關規範及約定之情事，既得 25% 股份。如有未達既得條件者，其股份本公司全數以發行價格買回並予以註銷。

本集團發行之限制員工權利新股未達既得條件前股份權利受限情形如下：

- (1) 員工應將認購之限制員工權利新股，於獲配後立即交付本公司指定之信託機構為信託保管，在未達既得條件前，員工不得以任何理由終止信託保管。
- (2) 在未達既得條件前，員工不得將所認購之限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定負擔，或作其他方式之處分。

- (3) 在未達既得條件前，員工獲配之限制員工權利新股，於本公司股東會之出席、提案、發言、表決權與選舉權，及其他股東權益事項(包括但不限於股息、紅利、資本公積受配權等盈餘分配權，及現金增資之認股權等)，均與本公司已發行之普通股股份相同，且皆應委託信託保管機關依相關法令規定及信託保管契約行使之。
- (4) 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：(單位：仟股)

	111 年 1 至 3 月
期初限制員工權利新股	-
本期發行	1,700
期末限制員工權利新股	1,700

- (5) 本集團於民國 111 年 1 月 14 日給與之股份基礎給付交易之公允價值為每股新台幣 39.1 元，係以本公司於給與日之股票收盤價為基礎，扣除每股認購成本新台幣 10 元後得之。
- (6) 本集團民國 111 年 1 至 3 月因股份基礎給付交易而認列之員工酬勞成本為\$6,440。截至民國 111 年 3 月 31 日止，因發行限制員工權利新股之員工未賺得酬勞為\$49,888，將於剩餘既得期間轉列員工酬勞成本。

民國 110 年 1 至 3 月則無此情事。

2. 本公司於民國 109 年 11 月 6 日經董事會決議通過辦理現金增資，其中保留由員工認股計 14,025 仟股，其認股價格為每股新台幣 36 元。本公司民國 109 年度現金增資保留員工認購所認列之酬勞成本為\$55,042(相對項目表列「資本公積」)，係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

	民國109年12月28日
給與日	民國109年12月28日
股價	新台幣 36元
股利率	0%
預期波動價格	27.27%
無風險利率	0.34%
預期存續期間	0.07年
加權平均公允價值(每股)	新台幣 3.9246元

(二十三) 保留盈餘

1. 依中華民國公司法規定，本公司應按稅後盈餘提列 10% 為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止，在此限額內，法定盈餘公積除填補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
2. 本公司年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：(1) 提繳稅捐。(2) 彌補虧損。(3) 提存 10% 為法定盈餘公積。但法定盈餘公積累積達本公司資本額時，不在此限。(4) 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。(5) 如尚有餘額，為當年度盈餘，當年度加計以前年度之未分配盈餘，為累積可分配盈餘，得由董事會擬具盈餘分派

議案，提請股東會決議分派股東股利。

本公司得依財務、業務及經營面等因素之考量，決定年度盈餘分派之金額、種類及比例，但年度盈餘分派之金額至少應為當年度盈餘之40%，至多得為累積可分配盈餘之全數。盈餘之分派得以現金股利或股票股利之方式為之，但考量公司所處環境及成長情形，因應未來資金需求及長期財務規劃，盈餘之分派以現金股利為優先，且其中以現金分派之部分以不低於股利總數之50%為原則。此項盈餘分派之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

3. 特別盈餘公積

(1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(2) 本公司首次採用 IFRSs 時，依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積為 \$78,026。本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。本公司於民國 105 年 12 月 28 日經股東常會決議，以法定盈餘公積 \$935,102 及特別盈餘公積 \$67,276 彌補虧損。故截至民國 111 年 3 月 31 日止，因首次採用 IFRSs 時提列之特別盈餘公積餘額為 \$-。

4. 本公司於民國 110 年 7 月 16 日經股東會決議對民國 109 年度之盈餘分派案為發放現金股利 \$710,318 (每股新台幣 1.2 元)。民國 111 年 3 月 16 日經董事會提議對民國 110 年度之盈餘分派為發放現金股利 \$890,447 (每股新台幣 1.5 元)，尚待股東會決議。本合併財務報告並未反映此應付股利。

(二十四) 其他權益項目

	111	年	1	至	3	月
	外幣換算	未實現評價損益	其他	合	計	
1月1日	(\$ 125,397)	(\$ 73,310)	\$ -	(\$ 198,707)		
外幣換算差異數	83,015	-	-	83,015		
—集團						
員工未賺得酬勞	-	-	(56,328)	(56,328)		
員工酬勞成本	-	-	6,440	6,440		
3月31日	(\$ 42,382)	(\$ 73,310)	(\$ 49,888)	(\$ 165,580)		
	110	年	1	至	3	月
	外幣換算	未實現評價損益	其他	合	計	
1月1日	(\$ 108,868)	(\$ 80,806)	(\$ 189,674)			
外幣換算差異數	(16,399)	-	(16,399)			
—集團						
3月31日	(\$ 125,267)	(\$ 80,806)	(\$ 206,073)			

(二十五) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供於某一時點移轉之商品收入，該收入可細分為下列主要產品別：

	<u>111年1至3月</u>	<u>110年1至3月</u>
貴金屬材料營業收入	\$ 6,271,260	\$ 6,161,448
非貴金屬及其他營業收入	<u>1,363,985</u>	<u>1,205,695</u>
	<u>\$ 7,635,245</u>	<u>\$ 7,367,143</u>

2. 合約負債

本集團於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日、110 年 3 月 31 日及 110 年 1 月 1 日認列客戶合約收入相關之合約負債金額分別為 \$253,004、\$212,916、\$162,352 及 \$139,037。期初合約負債於民國 111 年及 110 年 1 至 3 月認列收入金額分別為 \$176,248 及 \$122,430。

(二十六) 利息收入

	<u>111年1至3月</u>	<u>110年1至3月</u>
銀行存款利息	\$ 1,893	\$ 1,723
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	<u>51</u>	<u>38</u>
	<u>\$ 1,944</u>	<u>\$ 1,761</u>

(二十七) 其他收入

	<u>111年1至3月</u>	<u>110年1至3月</u>
租金收入	\$ 7,626	\$ 6,371
其他收入	<u>6,438</u>	<u>8,959</u>
	<u>\$ 14,064</u>	<u>\$ 15,330</u>

(二十八) 其他利益及損失

	<u>111年1至3月</u>	<u>110年1至3月</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損失)利益	(\$ 52,951)	\$ 26,499
淨外幣兌換利益	26,701	721
處分不動產、廠房及設備淨利益	1	216
什項支出	<u>(5,206)</u>	<u>(2,602)</u>
	<u>(\$ 31,455)</u>	<u>\$ 24,834</u>

(二十九) 財務成本

	111年1至3月	110年1至3月
利息費用：		
銀行借款	\$ 56,510	\$ 63,903
租賃負債之利息	215	674
	56,725	64,577
減：符合要件之利息資本化金額	(2,516)	(662)
	<u>\$ 54,209</u>	<u>\$ 63,915</u>

(三十) 費用性質之額外資訊

	111年	1至	3月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 245,779	\$ 300,760	\$ 546,539
折舊費用	70,254	39,350	109,604
攤銷費用	784	1,013	1,797
	<u>\$ 316,817</u>	<u>\$ 341,123</u>	<u>\$ 657,940</u>
	110年	1至	3月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 210,953	\$ 217,598	\$ 428,551
折舊費用	83,703	34,575	118,278
攤銷費用	305	972	1,277
	<u>\$ 294,961</u>	<u>\$ 253,145</u>	<u>\$ 548,106</u>

(三十一) 員工福利費用

	111年	1至	3月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	\$ 202,447	\$ 257,297	\$ 459,744
員工認股權	-	6,440	6,440
勞健保費用	19,714	16,222	35,936
退休金費用	11,148	6,523	17,671
其他用人費用	12,470	14,278	26,748
	<u>\$ 245,779</u>	<u>\$ 300,760</u>	<u>\$ 546,539</u>
	110年	1至	3月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	\$ 174,897	\$ 192,478	\$ 367,375
勞健保費用	16,557	8,906	25,463
退休金費用	8,681	5,367	14,048
其他用人費用	10,818	10,847	21,665
	<u>\$ 210,953</u>	<u>\$ 217,598</u>	<u>\$ 428,551</u>

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於 2% 為員工酬勞、提撥不高於 5% 為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞得以股票或現金為之，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。
2. 本公司民國 111 年及 110 年 1 至 3 月員工酬勞估列金額分別為 \$15,225 及 \$10,793，董事酬勞估列金額分別為 \$10,657 及 \$7,555，前述金額帳列薪資費用項目。係依截至各該當期止之獲利情況，以章程所定之成數為基礎估列。民國 111 年 4 月 20 日經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別為 \$49,106 及 \$30,348 與民國 110 年度財務報告認列之員工酬勞及董事酬勞分別為 \$49,106 及 \$34,374 之差異為 \$4,026，主要係估列之差異，已調整於民國 111 年度綜合損益中。其中員工酬勞將以現金方式發放。本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(三十二) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>111年1至3月</u>	<u>110年1至3月</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 55,050	\$ 16,689
以前年度所得稅低估數	<u>6,702</u>	<u>-</u>
	<u>61,752</u>	<u>16,689</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	24,906	53,884
淨兌換差額	<u>557</u>	<u>(130)</u>
	<u>25,463</u>	<u>53,754</u>
所得稅費用	<u>\$ 87,215</u>	<u>\$ 70,443</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>111年1至3月</u>	<u>110年1至3月</u>
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ 20,754</u>	<u>(\$ 4,100)</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度，且截至民國 111 年 4 月 20 日止未有行政救濟之情事。

(三十三) 每股盈餘

	111 年	1 至	3 月
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 370,266	591,931	\$ 0.63
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 370,266	591,931	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	1,260	
限制員工權利新股	-	315	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 370,266	593,506	\$ 0.62
加潛在普通股之影響			
	110 年	1 至	3 月
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 262,159	563,881	\$ 0.46
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 262,159	563,881	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	1,010	
員工認股權	-	1,076	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 262,159	565,967	\$ 0.46
加潛在普通股之影響			

(三十四) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收付之投資活動：

	111年1至3月	110年1至3月
(1) 購置不動產、廠房及設備	\$ 146,659	\$ 70,324
加：期初其他應付款	162,370	46,395
減：期末其他應付款	(135,129)	(46,602)
利息資本化	(2,516)	(662)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	\$ 171,384	\$ 69,455

	<u>111年1至3月</u>	<u>110年1至3月</u>
(2) 出售不動產、廠房及設備產價款	\$ 1	\$ 727
加：期初應收出售價款(表列「應收票據」)	-	9,258
期初應收出售價款(表列「其他應收款」)	9,258	18,516
期初應收出售價款(表列「長期應收票據及款項」)	-	9,258
減：期末應收出售價款(表列「其他應收款」)	(9,258)	(18,516)
期末應收出售價款(表列「長期應收票據及款項」)	-	(9,258)
出售不動產、廠房及設備現金收入數	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 9,985</u>

2. 不影響現金流量之營業及投資活動：

	<u>111年1至3月</u>	<u>110年1至3月</u>
(1) 應收帳款備抵呆帳沖銷數	<u>\$ 2,831</u>	<u>\$ -</u>
(2) 預付設備款轉列不動產、廠房及設備	<u>\$ 115,015</u>	<u>\$ 48,571</u>
(3) 不動產、廠房及設備轉列無形資產	<u>\$ 871</u>	<u>\$ -</u>

(三十五) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>短期借款</u>	<u>租賃負債</u>	<u>長期借款(含一年內到期部分)</u>	<u>存入保證金</u>	<u>來自籌資活動之負債總額</u>
111年1月1日	\$ 1,116,498	\$ 48,873	\$ 9,054,562	\$ 1,621	\$ 10,221,554
籌資現金流量之變動	(407,482)	(6,062)	155,749	(10)	(257,805)
其他非現金之變動	-	5,508	6,480	-	11,988
匯率變動之影響	34,763	44	92,650	-	127,457
111年3月31日	<u>\$ 743,779</u>	<u>\$ 48,363</u>	<u>\$ 9,309,441</u>	<u>\$ 1,611</u>	<u>\$ 10,103,194</u>

	<u>短期借款</u>	<u>租賃負債</u>	<u>長期借款(含一年內到期部分)</u>	<u>存入保證金</u>	<u>來自籌資活動之負債總額</u>
110年1月1日	\$ 656,555	\$ 126,353	\$ 10,285,560	\$ 1,591	\$ 11,070,059
籌資現金流量之變動	(216,305)	(5,550)	(521,597)	-	(743,452)
其他非現金之變動	-	119,954	6,480	-	126,434
匯率變動之影響	(4,951)	(10)	-	-	(4,961)
110年3月31日	<u>\$ 435,299</u>	<u>\$ 240,747</u>	<u>\$ 9,770,443</u>	<u>\$ 1,591</u>	<u>\$ 10,448,080</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
台灣精材(股)公司	關聯企業
光微半導體材料(寧波)有限公司	關聯企業
日揚科技(股)公司	其他關係人
榮剛材料科技股份有限公司(註1)	其他關係人
精剛精密股份有限公司(註1)	其他關係人
Gerald Metals Sarl(Gerald)(註2)	對本集團具重大影響之個體
GT Commodities LLC.(GT)(註2)	其他關係人

(註1)因本公司法人董事辭任，自民國 111 年 3 月 8 日起已非為關係人。

(註2)因本公司法人董事改派代表人，自民國 110 年 11 月 5 日起已非為關係人。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷售

	<u>111年1至3月</u>	<u>110年1至3月</u>
商品銷售：		
關聯企業	\$ 10,194	\$ 7,999
其他關係人	5,101	4,204
對本集團具重大影響之個體	-	4,348
	<u>\$ 15,295</u>	<u>\$ 16,551</u>

銷貨予關係人之價格及收款條件與一般客戶相當，收款條件為預收、出貨起算 7~180 天及月結 30~180 天收款。

2. 進貨

	<u>111年1至3月</u>	<u>110年1至3月</u>
商品購買：		
其他關係人	\$ -	\$ 282,025
對本集團具重大影響之個體	-	105,771
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 387,796</u>

向關係人進貨之主要付款條件為預付及發票日 80 天付款，一般供應商則為預付、發票日 7~80 天及月結 15~120 天付款。進貨價格與一般進貨交易相當。

3. 應收關係人款項

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
應收帳款：			
關聯企業	\$ 8,049	\$ 11,286	\$ 6,338
其他關係人	<u>6,486</u>	<u>6,390</u>	<u>5,564</u>
	<u>\$ 14,535</u>	<u>\$ 17,676</u>	<u>\$ 11,902</u>

(1) 應收關係人款項主要來自銷售交易，該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列備抵損失。

(2) 本集團未逾期且未減損之應收關係人款項均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。

4. 應付關係人款項

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
應付帳款：			
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,085</u>	<u>\$ -</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨後月結 60 天付款。該應付款項並無附息。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>111年1至3月</u>	<u>110年1至3月</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 15,975	\$ 14,159
退職後福利	<u>54</u>	<u>54</u>
	<u>\$ 16,029</u>	<u>\$ 14,213</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>	擔 保 用 途
活期存款(註1)	\$ 114,095	\$ 133,538	\$ 94,987	短期借款、長期借款及履約保證金
定期存款(註1)	166,639	155,778	226,067	履約保證金
存出保證金(註2)	717,694	923,383	482,405	履約保證金
土地(註3)	1,837,086	1,837,086	1,837,086	長期借款
房屋及建築—淨額(註3)	3,543,533	3,533,734	3,595,862	長期借款
研發設備—淨額(註4)	4,284	4,527	-	長期借款及融資額度擔保
未完工程(註4)	<u>104,708</u>	<u>101,728</u>	<u>54,549</u>	長期借款
	<u>\$ 6,488,039</u>	<u>\$ 6,689,774</u>	<u>\$ 6,290,956</u>	

(註1) 表列「按攤銷後成本衡量之金融資產—流動」及「按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動」。

(註 2)表列「按攤銷後成本衡量之金融資產—流動」。

(註 3)表列「不動產、廠房及設備」及「投資性不動產」。

(註 4)表列「不動產、廠房及設備」。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日日止，本集團未完工程及預付設備款已簽約尚未付款金額分別為 \$722,428、\$353,367 及 \$168,628。

(二)本公司於民國 109 年 6 月 23 日與彰化商業銀行等 12 家金融機構簽訂中期擔保及中期無擔保放款聯合授信合約，總授信額度 \$10,800,000。授信期間依各授信項目為 5 年，並於聯合授信期間向聯合授信銀行團承諾以下事項：

1. 在聯合授信期間內依會計師查核或核閱簽證之合併財務報告，本公司須維持下列財務比率，並每半年受檢一次：

(1)流動比率不得低於 100%。

(2)負債比率不得高於 200%。

(3)利息保障倍數不得低於 4 倍。

(4)有形淨值應維持在 \$7,000,000(含)以上。

2. 本公司若無法符合上述各款財務比率與標準，應立即提出具體改善財務措施予額度管理銀行，自當期財務報表日（指 6 月 30 日、12 月 31 日）至次期財務報表日為改善期間，若次期經本公司會計師核閱或查核簽證之合併財務報告符合上述各款財務比率與標準，則前述不符財務承諾不視為本合約之違約情事；惟自當期提出財務報告之次月應付息日起至改善達符合上述各款財務比率與標準（以符合約定之合併財務報告提出日為準）之次月應付息日止，借款利率按原約定利率再加碼年利率 0.05%計算。

截至民國 111 年 3 月 31 日止，本公司財務比率並未違反上述之各項承諾。

(三)本集團以營業租賃出租資產，請參閱附註六、(十一)租賃交易—出租人之說明。

(四)1. 本公司(乙方)於民國 107 年 11 月 9 日與新創環保科技股份有限公司(甲方)簽定不動產買賣契約，約定處分乙方位於柳營科技工業區第一期開發區土地，土地處分價款為 \$313,187，預估處分利益為 \$220,000，並收取履約保證金 \$30,000。惟依柳營科技工業區第一期開發區土地出售要點所定之土地轉售限制，應於取得工廠登記證或主管機關核發之許可文件後方可進行標的土地所有權移轉。依契約約定，甲方未能符合柳營科技工業區土地出售要點或主管機關法規或入園規定者，及自契約成立後三年內(至民國 110 年 11 月 9 日止，若經甲乙雙方書面同意可以延期)甲方仍未取得工廠登記證者等，乙方得解除契約，並沒收甲方已付全部款項(含履約

保證金)，作為違約賠償。

2. 甲乙雙方業於民國 110 年 10 月 1 日簽定不動產買賣契約第一次增補協議書，茲甲方因故無法於民國 110 年 11 月 9 日前取得工廠登記證，甲乙雙方同意上述期限延展至民國 111 年 11 月 9 日取得工廠登記證。截至民國 111 年 4 月 20 日止，此交易尚未完成處分程序。

(四)本集團為他人背書保證情形，請參閱附註十三、(一)2. 為他人背書保證之說明。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 110 年 7 月 16 日經股東會決議通過辦理發行限制員工權利新股 6,000 仟股，業經金融監督管理委員會於民國 110 年 9 月 16 日申報生效。本公司於民國 111 年 4 月 20 日經董事會通過第二次發行 4,072 仟股，發行價格每股新台幣 10 元，發行新股基準日為民國 111 年 6 月 1 日。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

本集團金融工具之種類，請參閱附註六各金融資產及負債之說明。

2. 風險管理政策

(1)本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。為減少不確定性導致對本集團財務績效之不利影響。本集團使用多項衍生金融工具以規避特定暴險。

(2)風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

(3)承作衍生金融工具以規避財務風險之資訊，請參閱附註六、(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債及附註六、(四)避險之金融資產及負債。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

- (A) 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元、日圓及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- (B) 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，集團內各公司透過集團財務部採用遠期外匯合約進行。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- (C) 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。來自本集團國外營運機構淨資產所產生之匯率風險，主要係透過以相關外幣計價之負債來管理。
- (D) 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美元、人民幣及新加坡元)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	111 年 3 月 31 日		
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 123,751	28.63	\$ 3,542,380
人民幣：新台幣	17,803	4.51	80,219
日圓：新台幣	289,810	0.24	68,192
歐元：新台幣	1,132	31.92	36,146
美元：人民幣	1,885	6.35	53,963
歐元：人民幣	365	7.08	11,659
<u>採用權益法之投資</u>			
美元：新台幣	4,658	28.63	133,333
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	104,868	28.63	3,001,833
人民幣：新台幣	5,301	4.51	23,886

	110 年	12 月	31 日
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 114,938	27.68	\$ 3,181,497
人民幣：新台幣	28,684	4.34	124,535
日圓：新台幣	297,559	0.24	71,563
歐元：新台幣	1,652	31.32	51,727
美元：人民幣	973	6.37	26,936
歐元：人民幣	334	7.21	10,450
<u>採用權益法之投資</u>			
美元：新台幣	3,751	27.68	103,838
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	120,741	27.68	3,343,715
人民幣：新台幣	3,553	4.34	15,490
日幣：新台幣	45,631	0.24	11,216
	110 年	3 月	31 日
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 90,436	28.54	\$ 2,580,600
人民幣：新台幣	31,815	4.34	138,204
日圓：新台幣	229,675	0.26	59,187
美元：人民幣	864	6.57	24,647
<u>採用權益法之投資</u>			
美元：新台幣	3,674	28.54	104,835
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	120,909	28.54	3,390,654
人民幣：新台幣	24,162	4.34	104,958
日圓：新台幣	58,713	0.26	15,130

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對各外幣升值或貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本集團民國111年及110年1至3月之稅後淨利將分別減少或增加\$7,668及\$7,081。

(E)本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國111年及110年1至3月認列之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$26,701及\$721。

B. 價格風險

(A)本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投

資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

- (B) 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對於民國 111 年及 110 年 1 至 3 月其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$1,051 及 \$976。

C. 現金流量及公允價值利率風險

- (A) 本集團之利率風險來自按浮動利率發行之長、短期借款，使集團暴露現金流量利率風險。本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 3 月按浮動利率計算之借款係以新台幣及美元計價。
- (B) 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- (C) 有關利率風險之敏感性分析，若借款利率增加或減少 1%，而所有其他因素維持不變之情況下，本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 3 月之稅後淨利將分別增加或減少 \$449 及 \$509，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 120 天，視為已發生違約。
- E. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收票據及帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失，並納入對未來前瞻性之考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，損失率的區間為 0.03%~100%以估計應收票據及帳款之備抵損失。本集團採用簡化做法之應收票據及帳款備抵損失變動表如下：

	111 年 1 至 3 月		
	應收票據	應收帳款	合計
期初餘額	\$ -	\$ 25,364	\$ 25,364
預期信用減損利益	-	(19,544)	(19,544)
因無法收回而沖銷之款項	-	(2,831)	(2,831)
匯率影響數	-	27	27
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,016</u>	<u>\$ 3,016</u>
	110 年 1 至 3 月		
	應收票據	應收帳款	合計
期初餘額	\$ -	\$ 6,189	\$ 6,189
預期信用減損損失	-	4,716	4,716
匯率影響數	-	(8)	(8)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,897</u>	<u>\$ 10,897</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則由集團財務部統籌規劃將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 本集團未動用借款額度明細如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
浮動利率			
一年內到期	\$ 7,317,136	\$ 6,698,827	\$ 4,360,458
一年以上到期	<u>2,481,925</u>	<u>2,735,573</u>	<u>1,879,256</u>
	<u>\$ 9,799,061</u>	<u>\$ 9,434,400</u>	<u>\$ 6,239,714</u>

- D. 下表係本集團之非衍生金融負債以及以淨額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析，下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額：

<u>111年3月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至3年內</u>	<u>3至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 753,249	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	574,856	-	-	-
其他應付款	1,184,835	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	18,573	17,509	9,357	3,513
長期借款(含一年內到期部分)	856,761	2,606,481	6,391,815	90,818
存入保證金	-	-	-	1,611
衍生金融負債：				
遠期現貨交易	5,264	-	-	-
遠期交易	1,197	-	-	-
<u>110年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至3年內</u>	<u>3至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 1,130,399	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	623,295	-	-	-
其他應付款	1,343,051	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	19,368	17,568	8,415	4,027
長期借款(含一年內到期部分)	813,438	2,464,795	6,310,155	87,424
存入保證金	-	-	-	1,621
衍生金融負債：				
期貨交易	49,746	-	-	-
遠期交易	5,649	-	-	-
遠期現貨交易	1,396	-	-	-
<u>110年3月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至3年內</u>	<u>3至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 442,396	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	524,467	-	-	-
其他應付款	714,951	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	206,330	25,040	7,954	5,630
長期借款(含一年內到期部分)	632,430	1,972,063	7,917,121	95,232
存入保證金	-	-	-	1,591
衍生金融負債：				
遠期現貨交易	7,035	-	-	-
黃金遠期交易	6,073	-	-	-

E. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值資訊

- 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
 - 第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。有活絡市場公開報價衍生工具等之公允價值皆屬之。
 - 第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
 - 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。
- 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊，請參閱附註六、(十二)投資性不動產淨額之說明。
- 本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產(含流動及非流動)、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、長期應收票據及款項、短期借款、應付帳款、其他應付款、長期借款(包含一年內到期部分)及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值。
- 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：
 - (1)本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

<u>111年3月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
期貨交易	\$ 17,079	\$ -	\$ -	\$ 17,079
遠期交易	12,295	-	-	12,295
遠期現貨交易	36	-	-	36
避險之金融資產				
期貨交易	45,935	-	-	45,935
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
權益證券	-	-	105,101	105,101
	<u>\$ 75,345</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 105,101</u>	<u>\$ 180,446</u>

<u>111年3月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合 計</u>
負債				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
遠期現貨交易	\$ 370	\$ -	\$ -	\$ 370
避險之金融負債				
遠期現貨交易	4,894	-	-	4,894
遠期交易	1,197	-	-	1,197
	<u>\$ 6,461</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,461</u>
<u>110年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合 計</u>
資產				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
遠期現貨交易	\$ 44	\$ -	\$ -	\$ 44
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
權益證券	-	-	105,101	105,101
	<u>\$ 44</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 105,101</u>	<u>\$ 105,145</u>
負債				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
期貨交易	\$ 4,011	\$ -	\$ -	\$ 4,011
遠期交易	1,147	-	-	1,147
遠期現貨交易	128	-	-	128
避險之金融負債				
期貨交易	45,735	-	-	45,735
遠期交易	4,502	-	-	4,502
遠期現貨交易	1,268	-	-	1,268
	<u>\$ 56,791</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,791</u>

110年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
期貨交易	\$ 13,848	\$ -	\$ -	\$ 13,848
遠期現貨交易	844	-	-	844
避險之金融負債				
期貨交易	11,533	-	-	11,533
遠期現貨交易	9,887	-	-	9,887
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	\$ -	97,605	97,605
	<u>\$ 36,112</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 97,605</u>	<u>\$ 133,717</u>
負債				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
遠期現貨交易	\$ 7,035	\$ -	\$ -	\$ 7,035
黃金遠期交易	6,073	-	-	6,073
	<u>\$ 13,108</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,108</u>

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

市場報價	期貨交易 結算價	遠期交易 收盤價	遠期現貨交易 收盤價	黃金遠期交易 收盤價
------	-------------	-------------	---------------	---------------

B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

C. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、換匯合約及選擇權，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。

D. 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯交易通常係根據目前之遠期匯率評價。

5. 民國 111 年及 110 年 1 至 3 月無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 111 年及 110 年 1 至 3 月第三等級之變動：

	權 益 證 券	
	111年1至3月	110年1至3月
期初暨期末餘額	\$ 105,101	\$ 97,605

7. 民國 111 年及 110 年 1 至 3 月無自第三等級轉入及轉出之情形。

8. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由集團財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	111年3月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀 察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 107,244	可類比上市上 櫃公司法/ 市場法評價 模式	缺乏市場流 通性折價	15%~30%	缺乏市場流通性折 價愈高，公允價 值愈低。
	110年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀 察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 105,571	可類比上市上 櫃公司法/ 市場法評價 模式	缺乏市場流 通性折價	15%~30%	缺乏市場流通性折 價愈高，公允價 值愈低。
	110年3月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀 察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 96,863	可類比上市上 櫃公司法/ 市場法評價 模式	缺乏市場流 通性折價	15%~30%	缺乏市場流通性折 價愈高，公允價 值愈低。

10. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

				111 年 3 月 31 日		認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產	權益工具	缺乏市場流通性折價	±10%	\$ -	\$ -	\$ 2,400	(\$ 2,400)		
				110 年 12 月 31 日		認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產	權益工具	缺乏市場流通性折價	±10%	\$ -	\$ -	\$ 2,430	(\$ 2,430)		
				110 年 3 月 31 日		認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產	權益工具	缺乏市場流通性折價	±10%	\$ -	\$ -	\$ 2,040	(\$ 2,040)		

(四) 其他事項

1. 因新型冠狀病毒肺炎疫情流行以及政府推動多項防疫措施之影響，本集團配合「企業因應嚴重特殊傳染性肺炎疫情持續營運指引」，業已採行因應工作場所衛生管理相關措施並持續管理相關事宜，所有廠房採分流分倉管制進行運作，且對各項營運亦無重大不利影響。
2. 子公司－光洋化學應用材料科技(昆山)有限公司及光洋新材料科技(昆山)有限公司配合當地政府新冠肺炎防疫工作，自民國 111 年 4 月 6 日起暫時停工，待當地政府指示復工。停工期間以現有庫存因應，以滿足客戶出貨需求，預計於復工後以假日調班生產，評估對本集團財務業務應無重大影響。

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 111 年 1 至 3 月之資訊)

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請參閱附表一。
2. 為他人背書保證：請參閱附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請參閱附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無

此情事。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請參閱附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請參閱附表五。
9. 從事衍生工具交易：請參閱附表六。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請參閱附表七。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請參閱附表八。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請參閱附表九。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請參閱附表十。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請參閱附表十一。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據主要營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門。本集團營運決策者以公司別區分營運單位，並將營運部門分為台灣光洋、昆山光洋及其他公司。台灣光洋主要從事廢棄物資源回收精煉、濺鍍薄膜靶材製造及貴金屬材料加工製造；昆山光洋主要從事生產光電薄膜濺鍍材學料、電鍍化學品及汽車化學品及電鍍加工；其他公司係為轉投資之子公司，從事廢棄物資源回收、基本化學工業及進出口貿易等業務。

(二) 部門資訊之衡量

本集團主要營運決策者根據部門損益評估營運部門的表現。

(三) 部門資訊

1. 提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	111	年	1	至	3	月
	台灣光洋	昆山光洋	其他	總	計	
部門收入	\$ 3,150,184	\$ 4,195,621	\$ 1,323,101	\$ 8,668,906		
內部部門收入	110,170	284,428	639,063	1,033,661		
外部收入淨額	3,040,014	3,911,193	684,038	7,635,245		
部門稅前利益	456,231	(22,037)	59,460	493,654		
部門資產	19,995,099	2,744,263	2,917,677	25,657,039		
部門負債	11,015,499	881,576	800,947	12,698,022		
	110	年	1	至	3	月
	台灣光洋	昆山光洋	其他	總	計	
部門收入	\$ 3,417,456	\$ 3,787,122	\$ 1,086,371	\$ 8,290,949		
內部部門收入	110,252	232,813	580,741	923,806		
外部收入淨額	3,307,204	3,554,309	505,630	7,367,143		
部門稅前利益	323,416	20,784	45,789	389,989		
部門資產	19,511,010	2,535,712	2,332,962	24,379,684		
部門負債	10,929,019	799,806	532,040	12,260,865		

(四) 部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與合併綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式。部門稅前損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	111年1至3月	110年1至3月
應報導營運部門稅前利益	\$ 434,194	\$ 344,200
其他營運部門稅前利益	59,460	45,789
減除部門間損益	(20,305)	(48,726)
繼續營運部門稅前淨利	\$ 473,349	\$ 341,263

光洋應用材料科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國111年1月1日至3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	本期最高金額	期末餘額	實際動支		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	資金貸與 總限額	備註
							金額	利率區間					名稱	價值			
1	Solaric Applied Material Technology (Cayman) Corp.	Solar International Technology (HK) Limited	其他應收款	Y	22,041	22,041	22,041	—	(註1)	-	營運資金及 降低資金 成本	-	-	-	668,745	668,745	(註2)

(註1)係有短期融通資金之必要者。

(註2)依資金貸與他人作業程序之規定，對個別對象資金貸與限額與資金貸與總限額之計算如下：

1. 資金貸與總額，不得超過該公司最近一期財務報表淨值40%為限。
2. 資金貸與類別及個別對象限額：

(1)資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過該公司淨值5%為限；而個別貸與金額以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(2)資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過該公司淨值35%為限；個別貸與金額以不超過該公司淨值35%為限。

(註3)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：28.625)換算為新台幣。

光洋應用材料科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國111年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者		被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	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	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
	公司名稱	公司名稱	關係 (註1)	背書保證限額											
0	光洋應用材料科 技(股)公司	光洋新材料科技 (昆山)有限公司	2	\$ 5,042,102	\$ 286,250	\$ 286,250	\$ -	\$ -	2.27%	\$6,302,628	Y	N	Y	註2	

(註1)與本公司之關係代號說明如下：

1. 與本公司有業務往來之公司。
2. 本公司直接或間接持有表決權之股份超過50%之公司。

(註2) 1. 本公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值50%，對單一企業背書保證額度以不超過當期淨值20%為限，惟對海外單一聯屬公司則以不超過淨值40%為限。
2. 本公司及其子公司整體得對外背書保證總額不得超過本公司淨值50%，對單一企業背書保證限額不得超過本公司淨值之20%。

3. 如因業務關係從事背書保證者，除前二款所述限制之外，個別背書保證金額，則不得超過最近一年度與本公司交易之總額(雙方間進貨或銷貨金額孰高者)。

(註3)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：28.625)換算為新台幣。

光洋應用材料科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國111年3月31日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列項目	期		未		備註
				股數(仟股 或仟單位)	帳面金額	持股比例	公允價值	
光洋應用材料科技(股)公司	股票：							
	豐新創業投資(股)公司	-	(註)	10,000	\$ 83,041	15.87%	\$ 86,714	-
	于太(股)公司	-	(註)	15	22,060	15.00%	19,944	-
	精曜科技(股)公司	-	(註)	2,700	-	14.82%	-	-
德揚科技股份有限公司	基金益企業(股)公司	-	(註)	1,043	-	1.27%	-	-
	股票：							
	茂德科技(股)公司	-	(註)	28	-	0.06%	586	-

(註)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

光洋應用材料科技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國111年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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、帳款之比 率(%)	
光洋化學應用材料科技(昆山) 有限公司	光洋新材料科技(昆山)有限公司	子公司	(銷貨)	(148,661)	(4%)	月結180天	-	(註1)	4,394	1%	-
			進貨	562,792	14%	月結180天	-	(註1)	(339,526)	(54%)	-
光洋新材料科技(昆山)有限 公司	上海光洋實業有限公司	子公司	(銷貨)	(126,875)	(3%)	月結180天	-	(註1)	57,379	7%	-
			進貨	148,661	28%	月結180天	-	(註1)	(4,394)	(4%)	-
上海光洋實業有限公司	光洋化學應用材料科技(昆山) 有限公司	子公司	(銷貨)	(562,792)	(77%)	月結180天	-	(註1)	339,526	90%	-
			進貨	126,875	41%	月結180天	-	(註1)	(57,379)	(96%)	-

(註1)對一般交易之收付款條件為預收付、出貨起算7~180天、發票日7~80天及月結15~180天收付款，主要係依公司客戶信用管理辦法而定。

(註2)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：28.625；人民幣：美元1：0.1574)換算為新台幣。

光洋應用材料科技股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國111年3月31日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額		週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期	
			帳列項目	金額		金額	處理方式	後收回金額	提列備抵呆帳金額
光洋新材料科技(昆山)有限公司	光洋化學應用材料科技(昆山)有限公司	子公司	應收帳款	\$ 339,526	1.95	\$ -	-	\$ 4,614	\$ -

(註)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：28.625；人民幣：美元1：0.1574)換算為新台幣。

光洋應用材料科技股份有限公司及子公司

從事衍生工具交易

民國111年3月31日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

公 司 名 稱	衍 生 金 融 商 品	名 目 本 金 (仟 元)	帳 面 價 值
光洋應用材料科技(股)公司	賣出期貨交易	USD 97,204	\$ 63,014
光洋化學應用材料科技(昆山)有限公司	買入遠期現貨交易	RMB 36,265	30
	賣出遠期現貨交易	RMB 333	6
	買入遠期交易	RMB 56,321	12,295
	賣出遠期交易	RMB 19,468	(971)
光洋新材料科技(昆山)有限公司	賣出遠期交易	USD 389	(226)
	賣出遠期現貨交易	RMB 86,497	(5,264)

(註1)民國111年1至3月本集團從事衍生金融商品認列交易損失淨額為\$173,196。

(註2)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：28.625；人民幣：美元1：0.1574)換算為新台幣。

光洋應用材料科技股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國111年1月1日至3月31日

附表七

單位：新台幣仟元

編號 (註2)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註3)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之 比率(註4)
				項目	金額	交易條件	
0	光洋應用材料科技(股)公司	德揚科技(股)公司	1	銷 貨	\$ 22,015	月結120天	—
			1	進 貨	73,536	發票日15天	1%
			1	應付帳款	36,950	—	—
		光大應用材料科技(股)公司	1	銷 貨	25,730	月結120天	—
			1	應收帳款	40,165	—	—
			1	銷 貨	24,515	出貨起算60天	—
			1	應收帳款	25,039	—	—
1	Solaric Applied Material Technology (Cayman) Corp.	光洋新材料科技(昆山)有限公司 Solar International Technology (HK) Limited	1	背書保證	286,250	—	1%
			2	其他應收款	22,041	—	—
2	光洋新材料科技(昆山)有限公司	光洋化學應用材料科技(昆山)有限公司	2	銷 貨	562,792	月結180天	7%
			2	進 貨	148,661	月結180天	2%
			2	應收帳款	339,526	—	1%
3	光洋化學應用材料科技(昆山)有限公司	上海光洋實業有限公司	2	銷 貨	126,875	月結180天	2%
			2	應收帳款	57,379	—	—

(註1) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形，因只是與其相對交易方向不同，故不另行揭露；另重要交易揭露標準為新台幣2仟萬元以上。

(註2) 母公司與子公司及各子公司間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

(註3) 與交易人之關係有以下二種，標示種類即可重複揭露：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對子公司。

(註4) 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

(註5) 本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：28.625；人民幣：美元1：0.1574)換算為新台幣。

光洋應用材料科技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（不包含大陸被投資公司）

民國111年1月1日至3月31日

附表八

單位：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	去年年底(註1)	股數(股)	比率(%)	帳面金額			
光洋應用材料科技(股)公司	Solar Applied Materials Technology (Singapore) Pte. Ltd.	新加坡	電子及石化業之服務與材料供應、貴金屬回收	\$ 15,828	\$ 15,828	675,000	100.00	\$ 6,148	\$ 131	\$ 131	子公司(註6)
	Solar Applied Material Technology (Cayman) Corp.	開曼群島	轉投資及進出口貿易業務	1,193,705	1,193,705	38,519,000	100.00	1,929,631	(6,374)	(6,374)	子公司(註5)
	Solar Applied Materials USA, Inc.	美國	進出口貿易業務	8,735	8,735	6,300	100.00	7,756	382	382	子公司(註6)
	永達國際有限公司	薩摩亞群島	轉投資及進出口貿易業務	833,275	833,275	23,744,285	100.00	1,263,038	8,517	8,201	子公司(註6)
	華鑫貴金屬(股)公司	台灣	貴金屬之進出口貿易及材料買賣加工等	35,421	35,421	3,500,000	100.00	36,515	(11)	(11)	子公司(註6)
	光大應用材料科技(股)公司	台灣	金屬線製品製造	171,738	171,738	1,000,000	100.00	34,200	6,514	6,514	子公司(註6)
	寰宇精密檢測(股)公司	台灣	非破壞檢測、系統管理驗證、環境檢測服務等	30,000	30,000	3,000,000	100.00	21,235	132	132	子公司(註6)
	德揚科技(股)公司	台灣	清洗、鍍膜、再造工程、部品管理等業務	122,360	122,360	12,236,000	40.97	253,572	26,882	11,014	子公司(註2)(註6)
	株式會社 ASAKA SOLAR	日本	貴金屬及電子材料之進出口貿易及材料買賣加工等	1,407	1,407	490	49.00	998	(11)	(5)	(註6)
	台灣精材(股)公司	台灣	半導體材料及設備安裝、光電材料、電子材料及一般電子零件買賣之進出口業務	73,962	73,962	4,616,400	19.39	70,899	7,547	1,463	(註3)(註6)
Solar Applied Material Technology (Cayman) Corp.	Solaric Applied Material Technology (Cayman) Corp.	開曼群島	轉投資及進出口貿易業務	1,188,473	1,188,473	41,518,700	100.00	1,910,700	(6,817)	(註4)	子公司(註5)

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	去年年底(註1)	股數(股)	比率(%)	帳面金額			
Solaric Applied Material Technology (Cayman) Corp.	Solar International Technology (HK) Limited	香港	轉投資業務及進出口貿易業務及靶材、貴金屬回收	\$ 1,173,424	\$ 1,173,424	40,992,974	100.00	\$ 1,566,168	(\$ 16,920)	(註4)	子公司 (註5)
德揚科技股份有限公司	Htc & Solartech Service (Samoa) Corporation	薩摩亞群島	轉投資及進出口貿易業務	85,258	85,258	2,595,626	26.27	133,333	(1,887)	(註4)	(註6)

(註1)係截至民國110年12月31日之原始投資餘額。

(註2)本公司擔任德揚科技(股)公司之董事達該公司董事席次過半數以上，故對德揚科技(股)公司具有控制力。

(註3)本公司擔任台灣精材(股)公司之董事達該公司董事席次五分之一，故對台灣精材(股)公司具有重大影響力。

(註4)依規定得免揭露本期認列之投資(損)益金額。

(註5)本期認列損益係依經會計師核閱之財務報表評價認列。

(註6)本期認列損益係依被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表評價認列。

(註7)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：28.625；新加坡幣：新台幣1：21.16)換算為新台幣。

光洋應用材料科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國111年1月1日至3月31日

附表九

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自	本期匯出或收回		本期期末自	被投資公司	本公司直接	本期認列	期末投資	截至本期	備註
				台灣匯出累	投資金額		台灣匯出累						
				積投資金額	匯出	收回	積投資金額	本期(損)益	之持股比例	投資(損)益	帳面金額	投資收益	
光洋化學應用材料科技(昆山)有限公司	生產及銷售IC及光電薄膜濺鍍材料、電鍍化學品、汽車化學品及電鍍加工	\$ 1,059,125	註1	\$ 1,059,125	\$ -	\$ -	\$ 1,059,125	(\$ 16,903)	100.00	(\$ 16,903)	\$ 1,587,154	\$ -	(註5)
光洋新材料科技(昆山)有限公司	生產薄膜濺鍍材料、合金材料、貴金屬回收	715,625	註2	741,505	-	-	741,505	8,820	100.00	8,710	1,203,648	-	(註6)
上海光洋實業有限公司	高性能有色金屬及合金材料、金屬製品、化工產品及機械設備零件之買賣業務等	27,036	註3	-	-	-	-	1,534	100.00	1,534	29,931	-	(註6)
光微半導體材料(寧波)有限公司	有色金屬、金屬材料、電子專用材料之製造銷售	31,038	註3	-	-	-	-	(4,849)	16.67	(577)	9,227	-	(註4) (註6)

公司名稱	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	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註7)
光洋應用材料科技(股)公司	\$ 1,814,943	\$ 2,199,259	\$ 7,775,410

(註1)透過第三地區投資設立公司(Solar International Technology (HK) Limited)再投資大陸公司。

(註2)透過第三地區投資設立公司(永達國際有限公司)再投資大陸公司。

(註3)透過大陸地區公司(光洋新材料科技(昆山)有限公司)再投資大陸公司。

(註4)子公司光洋新材料科技(昆山)有限公司擔任光微半導體材料(寧波)有限公司之董事達該公司董事席次五分之一，故對光微半導體材料(寧波)有限公司具有重大影響力。

(註5)本期認列損益係依經會計師核閱之財務報表評價認列。

(註6)本期認列損益係依被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表評價認列。

(註7)係依淨值或合併淨值(孰高者)之60%為計算基礎。

(註8)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：28.625；人民幣：美元1：0.1574)換算為新台幣。

光洋應用材料科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國111年1月1日至3月31日

附表十

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通			其他	
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間		當期利息
光洋化學應用材料科技 (昆山)有限公司	(\$ 8,616)	-	\$ -	-	(\$ 1,166)	1	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	其他收入 \$2,774
光洋新材料科技(昆山) 有限公司	18,702	1	-	-	15,044	1	286,250	營運資金 需求	-	-	-	-	其他收入 2,754

(註)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：28.625；人民幣：美元1：0.1574)換算為新台幣。

光洋應用材料科技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國111年3月31日

附表十一

單位：股

主要股東名稱	持有股數	持股比例
彰化商業銀行受託昇鋼鐵股份有限公司信託財產專戶	40,000,000	6.74%

(註)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。

至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。