

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 110 年及 109 年第三季  
(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 110 年及 109 年第三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 ~ 9
六、	合併權益變動表	10
七、	合併現金流量表	11 ~ 12
八、	合併財務報表附註	13 ~ 73
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 26
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26 ~ 27
	(六) 重要會計項目之說明	27 ~ 57
	(七) 關係人交易	58 ~ 60
	(八) 質押之資產	60
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	60 ~ 61

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	61	
(十一)	重大之期後事項	62	
(十二)	其他	62 ~ 71	
(十三)	附註揭露事項	71 ~ 72	
(十四)	部門資訊	72 ~ 73	

會計師核閱報告

(110)財審報字第 21002000 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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、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 110 年及 109 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 2,420,271 仟元及新台幣 1,745,864 仟元，分別占合併資產總額之 9.83%及 8.34%；負債總額分別為新台幣 762,113 仟元及新台幣 391,247 仟元，分別占合併負債總額之 6.07%及 3.05%；民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 28,616 仟元及新台幣 78,230 仟元暨新台幣 95,407 仟元及新台幣 79,278 仟元，分別占合併綜合損益總額之 7.65%及 25.16%暨 10.18%及 13.80%。另民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 2,927 仟元及新台幣 1,012 仟元暨新台幣 4,033 仟元及新台幣 (14,730) 仟元，分別占合併綜合損益總額之 0.78% 及 0.33% 暨 0.43% 及 (2.56%)，其相關之採用權益法之投資民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之餘額分別為新台幣 183,540 仟元及新台幣 209,121 仟元，分別占合併資產總額之 0.75% 及 1.00%。

### 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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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 0 年 1 1 月 5 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110年9月30日、民國109年12月31日及9月30日

(民國110年及109年9月30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	110年9月30日		109年12月31日		109年9月30日	
			金	%	金	%	金	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)(十六)	\$ 2,972,235	12	\$ 2,161,229	10	\$ 1,822,966	9
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—流動		7,995	-	-	-	108,740	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資	六(二)(三)及						
	產—流動	八	1,537,608	6	921,449	5	902,458	4
1139	避險之金融資產—流動	六(四)	48,905	-	-	-	-	-
1150	應收票據淨額	六(五)	107,151	1	65,902	1	36,794	-
1170	應收帳款淨額	六(五)及七	1,807,887	8	1,753,831	8	1,885,171	9
1200	其他應收款		46,303	-	52,519	-	34,132	-
1220	本期所得稅資產	六(三十一)	38,517	-	38,517	-	38,517	-
130X	存貨	五、六(四)						
		(六)	9,194,541	37	7,892,830	37	7,534,840	36
1410	預付款項	七	521,176	2	258,038	1	300,122	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>16,282,318</u>	<u>66</u>	<u>13,144,315</u>	<u>62</u>	<u>12,663,740</u>	<u>60</u>
<b>非流動資產</b>								
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		97,605	1	97,605	1	104,338	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資	六(三)及八						
	產—非流動		7,420	-	31,623	-	26,623	-
1550	採用權益法之投資	六(八)	183,540	1	174,986	1	209,121	1
1600	不動產、廠房及設備	六(九)(十)						
		(十四)及八	6,958,137	28	6,626,038	31	6,638,547	32
1755	使用權資產	六(九)(十)	164,927	1	251,232	1	253,996	1
1760	投資性不動產淨額	六(十二)及八	431,012	2	432,723	2	433,294	2
1780	無形資產	六(十三)	29,832	-	27,808	-	28,898	-
1840	遞延所得稅資產	六(三十一)	282,747	1	307,911	2	369,692	2
1915	預付設備款	六(九)	84,187	-	38,844	-	19,131	-
1920	存出保證金		67,607	-	69,522	-	143,373	1
1930	長期應收票據及款項		-	-	9,258	-	-	-
1990	其他非流動資產—其他	六(九)	36,309	-	46,792	-	49,112	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>8,343,323</u>	<u>34</u>	<u>8,114,342</u>	<u>38</u>	<u>8,276,125</u>	<u>40</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 24,625,641</u>	<u>100</u>	<u>\$ 21,258,657</u>	<u>100</u>	<u>\$ 20,939,865</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110年9月30日、民國109年12月31日及9月30日

(民國110年及109年9月30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	110年9月30日		109年12月31日		109年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十五)及八	\$ 1,153,712	5	\$ 656,555	3	\$ 469,590	2
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)	127	-	102,169	1	-	-
2130	合約負債—流動	六(二十四)	154,246	-	139,037	1	102,494	1
2150	應付票據		-	-	54,000	-	54,000	-
2170	應付帳款	七	288,845	1	175,940	1	290,437	2
2200	其他應付款		1,152,250	5	838,843	4	785,322	4
2230	本期所得稅負債	六(三十一)	91,845	-	53,089	-	64,527	-
2280	租賃負債—流動	六(十)	19,853	-	41,297	-	24,584	-
2310	預收款項		34,027	-	13,672	-	33,053	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十六)及八	410,000	2	403,542	2	406,418	2
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>3,304,905</u>	<u>13</u>	<u>2,478,144</u>	<u>12</u>	<u>2,230,425</u>	<u>11</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十六)及八	8,867,031	36	9,882,018	47	10,156,383	48
2570	遞延所得稅負債	六(三十一)	256,635	1	211,990	1	219,395	1
2580	租賃負債—非流動	六(十)	28,711	-	85,056	-	120,231	1
2630	長期遞延收入	六(十七)	34,658	-	34,658	-	36,275	-
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十八)	57,523	1	58,917	-	55,198	-
2645	存入保證金		1,581	-	1,591	-	1,591	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>9,246,139</u>	<u>38</u>	<u>10,274,230</u>	<u>48</u>	<u>10,589,073</u>	<u>50</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>12,551,044</u>	<u>51</u>	<u>12,752,374</u>	<u>60</u>	<u>12,819,498</u>	<u>61</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
股本								
3110	普通股股本	六(十九)	5,919,312	24	4,984,312	23	4,984,312	24
3200	資本公積	六(十九)(二十)(二十一)	3,963,821	16	1,539,724	7	1,484,543	7
保留盈餘								
		四(三)及六(二十二)						
3310	法定盈餘公積		237,910	1	154,076	1	154,076	1
3320	特別盈餘公積		189,674	1	212,275	1	212,275	1
3350	未分配盈餘		1,683,684	7	1,519,554	7	1,259,667	6
3400	其他權益	六(七)(二十三)	(225,728)	(1)	(189,674)	-	(235,425)	(1)
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>11,768,673</u>	<u>48</u>	<u>8,220,267</u>	<u>39</u>	<u>7,859,448</u>	<u>38</u>
36XX	<b>非控制權益</b>	四(三)及六(二十一)	305,924	1	286,016	1	260,919	1
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>12,074,597</u>	<u>49</u>	<u>8,506,283</u>	<u>40</u>	<u>8,120,367</u>	<u>39</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
重大之期後事項								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 24,625,641</u>	<u>100</u>	<u>\$ 21,258,657</u>	<u>100</u>	<u>\$ 20,939,865</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110年及109年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十四)及七	\$ 8,261,386	100	\$ 7,513,729	100	\$ 23,290,213	100	\$ 19,355,035	100
5000 營業成本	六(六)(十三)(十八) (二十九)(三十)及七	( 7,278,613)	( 88)	( 6,529,456)	( 87)	( 20,611,744)	( 88)	( 17,371,651)	( 90)
5900 營業毛利		<u>982,773</u>	<u>12</u>	<u>984,273</u>	<u>13</u>	<u>2,678,469</u>	<u>12</u>	<u>1,983,384</u>	<u>10</u>
營業費用	六(十三)(十八) (二十九)(三十)、七 及十二								
6100 推銷費用		( 70,987)	( 1)	( 65,894)	( 1)	( 202,395)	( 1)	( 169,946)	( 1)
6200 管理費用		( 433,598)	( 5)	( 263,672)	( 4)	( 1,051,326)	( 5)	( 627,358)	( 3)
6300 研究發展費用		( 114,560)	( 2)	( 106,320)	( 1)	( 284,830)	( 1)	( 268,080)	( 1)
6450 預期信用減損利益(損失)		( 7,206)	-	4,885	-	( 10,589)	-	15,040	-
6000 營業費用合計		( 626,351)	( 8)	( 431,001)	( 6)	( 1,549,140)	( 7)	( 1,050,344)	( 5)
6900 營業利益		<u>356,422</u>	<u>4</u>	<u>553,272</u>	<u>7</u>	<u>1,129,329</u>	<u>5</u>	<u>933,040</u>	<u>5</u>
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(三)(二十五)	3,498	-	1,460	-	7,701	-	5,234	-
7010 其他收入	六(十一)(十二) (二十六)	32,609	1	14,259	-	66,865	-	46,684	-
7020 其他利益及損失	四(三)、六(二)(四) (八)(十)(二十七)及 十二	80,166	1	( 121,144)	( 1)	133,417	1	16,446	-
7050 財務成本	六(九)(十)(二十八)	( 58,749)	( 1)	( 66,634)	( 1)	( 182,752)	( 1)	( 188,548)	( 1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(八)	2,927	-	1,012	-	4,033	-	( 14,730)	-
7000 營業外收入及支出合計		<u>60,451</u>	<u>1</u>	<u>( 171,047)</u>	<u>( 2)</u>	<u>29,264</u>	<u>-</u>	<u>( 134,914)</u>	<u>( 1)</u>
7900 稅前淨利		<u>416,873</u>	<u>5</u>	<u>382,225</u>	<u>5</u>	<u>1,158,593</u>	<u>5</u>	<u>798,126</u>	<u>4</u>
7950 所得稅費用	六(三十一)	( 40,993)	-	( 108,410)	( 1)	( 183,726)	( 1)	( 199,597)	( 1)
8200 本期淨利		<u>\$ 375,880</u>	<u>5</u>	<u>\$ 273,815</u>	<u>4</u>	<u>\$ 974,867</u>	<u>4</u>	<u>\$ 598,529</u>	<u>3</u>

(續次頁)

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110年及109年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
<b>其他綜合損益(淨額)</b>										
<b>不重分類至損益之項目</b>										
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(七)(二十三)	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	(\$ 7,588)	-
<b>後續可能重分類至損益之項目</b>										
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		( 2,226)	-	44,317	-	( 43,771)	-	( 18,673)	-
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)	( 140)	-	1,810	-	( 2,943)	-	( 1,626)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(三十一)	462	-	( 9,012)	-	9,013	-	3,889	-
8300	<b>其他綜合損益(淨額)</b>		<u>(\$ 1,904)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 37,115</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 37,701)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 23,998)</u>	<u>-</u>
8500	<b>本期綜合損益總額</b>		<u>\$ 373,976</u>	<u>5</u>	<u>\$ 310,930</u>	<u>4</u>	<u>\$ 937,166</u>	<u>4</u>	<u>\$ 574,531</u>	<u>3</u>
本期淨利歸屬於：										
8610	母公司業主		\$ 361,610	5	\$ 263,327	4	\$ 935,681	4	\$ 580,353	3
8620	非控制權益		14,270	-	10,488	-	39,186	-	18,176	-
			<u>\$ 375,880</u>	<u>5</u>	<u>\$ 273,815</u>	<u>4</u>	<u>\$ 974,867</u>	<u>4</u>	<u>\$ 598,529</u>	<u>3</u>
本期綜合損益總額歸屬於：										
8710	母公司業主		\$ 359,760	5	\$ 299,375	4	\$ 899,627	4	\$ 557,203	3
8720	非控制權益		14,216	-	11,555	-	37,539	-	17,328	-
			<u>\$ 373,976</u>	<u>5</u>	<u>\$ 310,930</u>	<u>4</u>	<u>\$ 937,166</u>	<u>4</u>	<u>\$ 574,531</u>	<u>3</u>
每股盈餘										
9750	基本	六(三十二)	\$ 0.61		\$ 0.53		\$ 1.61		\$ 1.16	
9850	稀釋		\$ 0.61		\$ 0.53		\$ 1.61		\$ 1.16	

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110年及109年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公					業主之			權益	
	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差異額	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	非控制權益	權益總額	
<b>109年1月1日至9月30日</b>										
	\$ 4,984,312	\$ 1,484,543	\$ 50,372	\$ 126,403	\$ 1,369,217	(\$ 145,790)	(\$ 66,485)	\$ 7,802,572	\$ 196,336	\$ 7,998,908
109年1至9月淨利	-	-	-	-	580,353	-	-	580,353	18,176	598,529
109年1至9月其他綜合損益	六(七)(二十三)	-	-	-	-	(15,562)	(7,588)	(23,150)	(848)	(23,998)
109年1至9月綜合損益總額	-	-	-	-	580,353	(15,562)	(7,588)	557,203	17,328	574,531
108年度盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積	-	-	103,704	-	(103,704)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	85,872	(85,872)	-	-	-	-	-
現金股利	六(二十二)	-	-	-	(498,431)	-	-	(498,431)	-	(498,431)
認列對子公司所有權權益變動數	四(三)	-	-	-	(1,896)	-	-	(1,896)	1,896	-
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	45,359	45,359
109年9月30日餘額	\$ 4,984,312	\$ 1,484,543	\$ 154,076	\$ 212,275	\$ 1,259,667	(\$ 161,352)	(\$ 74,073)	\$ 7,859,448	\$ 260,919	\$ 8,120,367
<b>110年1月1日至9月30日</b>										
	\$ 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9月淨利	-	-	-	-	935,681	-	-	935,681	39,186	974,867
110年1至9月其他綜合損益	六(二十三)	-	-	-	-	(36,054)	-	(36,054)	(1,647)	(37,701)
110年1至9月綜合損益總額	-	-	-	-	935,681	(36,054)	-	899,627	37,539	937,166
109年度盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積	-	-	83,834	-	(83,834)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	六(二十二)	-	-	(22,601)	22,601	-	-	-	-	-
現金股利	六(二十二)	-	-	-	(710,318)	-	-	(710,318)	-	(710,318)
現金增資	六(十九)(二十)	935,000	2,424,097	-	-	-	-	3,359,097	-	3,359,097
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,631)	(17,631)
110年9月30日餘額	\$ 5,919,312	\$ 3,963,821	\$ 237,910	\$ 189,674	\$ 1,683,684	(\$ 144,922)	(\$ 80,806)	\$ 11,768,673	\$ 305,924	\$ 12,074,597

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110年及109年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 1,158,593	\$ 798,126
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	( 108,781 )	( 232,808 )
預期信用減損損失(利益)	十二 10,589	( 15,040 )
存貨跌價損失	六(六) 158,058	53,618
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(八) ( 4,033 )	14,730
處分投資利益	六(八)(二十七)(三十三) ( 9,842 )	( 8,020 )
折舊費用	六(九)(十)(十二) 340,569	382,214
處分不動產、廠房及設備淨利益(損失)	六(二十七) ( 857 )	417
租賃修改損失	六(十)(二十七) 210	-
攤銷費用	六(十三)(二十九) 3,436	6,398
利息收入	六(二十五) ( 7,701 )	( 5,234 )
利息費用	六(二十八) 182,752	188,548
兌換利益	( 47,757 )	-
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	( 50,507 )	32,285
應收帳款	( 64,629 )	( 344,864 )
其他應收款	7,554	111,036
存貨	( 1,508,770 )	( 181,433 )
預付款項	( 263,138 )	247,864
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	15,209	( 55,277 )
應付票據	( 54,000 )	( 120,000 )
應付帳款	112,905	58,740
其他應付款	301,399	3,765
預收款項	20,355	11,266
淨確定福利負債—非流動	( 1,394 )	( 597 )
其他非流動負債—其他	-	( 575 )
營運產生之現金流入	190,220	945,159
收取之股利	六(八) 1,154	1,385
收取之利息	7,720	5,221
支付之利息	( 162,805 )	( 190,627 )
支付之所得稅	( 66,380 )	( 26,592 )
營業活動之淨現金(流出)流入	( 30,091 )	734,546

(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110年及109年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
<b>投資活動之現金流量</b>		
按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少	(\$ 591,956)	\$ 1,607,698
處分子公司之現金及約當現金收入數	六(三十三) -	8,423
取得採用權益法之投資—關聯企業	六(八) ( 8,618)	-
出售採用權益法之投資—關聯企業現金收入數	六(三十三) 8,485	-
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(三十三) ( 246,681)	( 123,822)
購置不動產、廠房及設備支付之利息	六(九)(二十八) (三十三) ( 3,274)	( 848)
出售不動產、廠房及設備現金收入數	六(三十三) 20,240	648
取得無形資產	六(十三) ( 5,460)	( 1,651)
預付設備款增加	( 256,641)	( 122,403)
存出保證金減少(增加)	1,915	( 81,482)
其他非流動資產—其他減少	10,483	1,582
投資活動之淨現金(流出)流入	( 1,071,507)	1,288,145
<b>籌資活動之現金流量</b>		
舉借短期借款	六(三十四) 1,422,311	514,414
償還短期借款	六(三十四) ( 916,103)	( 3,224,291)
租賃本金償還	六(三十四) ( 200,572)	( 26,443)
舉借長期借款	六(三十四) 253,840	10,416,000
償還長期借款	六(三十四) ( 1,232,301)	( 7,998,770)
存入保證金減少	六(三十四) ( 10)	( 20)
現金增資	六(十九) 3,359,097	-
發放現金股利	六(二十二) ( 710,318)	( 498,431)
非控制權益(減少)增加	( 17,631)	45,359
籌資活動之淨現金流入(流出)	1,958,313	( 772,182)
匯率變動對現金及約當現金之影響	( 45,709)	( 17,100)
本期現金及約當現金增加數	811,006	1,233,409
期初現金及約當現金餘額	六(一) 2,161,229	589,557
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 2,972,235	\$ 1,822,966

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110年及109年第三季  
(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110年11月5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110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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)

註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。

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

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：

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。

(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

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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

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。

## (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

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司係指受本集團控制之個體，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。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於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

## 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
			110年9月30日	109年12月31日	109年9月30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	寰宇精密檢測(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) (註2)
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3)
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	—
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	—

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日	
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	-	(註4)

(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)子公司一德揚科技(股)公司於民國 109 年 1 至 9 月發行並行使員工認股權憑證，員工認購價款為\$50,648(相對項目表列「非控制權益」)，致本集團持股比例自 47.11%下降至 40.97%，本集團認列對子公司所有權權益變動數(\$1,896)(相對科目表列「未分配盈餘」)，相關資訊請參閱附註六、(二十一)股份基礎給付一員工獎酬之說明。

(註 3)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。

(註 4)係於民國 109 年 12 月 31 日奉准設立。

(註 5)本集團於民國 109 年 5 月 6 日出售子公司一郴州亞光應用材料科技有限公司之全數股權，並喪失該公司之控制力，出售價款\$8,428，處分利益計\$8,020(表列「其他利益及損失」)，請參閱附註六、(三十三)現金流量補充資訊之說明。

上開列入合併財務報告之子公司，除民國 110 年及 109 年第三季 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 110 年及 109 年第三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。該等子公司於民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之資產總額分別為\$2,420,271 及\$1,745,864，分別占合併資產總額之 9.83%及 8.34%；負債總額分別為\$762,113 及\$391,247，分別占合併負債總額之 6.07%及 3.05%；民國 110 年及 109 年 7 至 9 月暨 110 年及 109 年 1 至 9 月之綜合損益總額分別為\$28,616 及\$78,230 暨 \$95,407 及\$79,278，分別占合併綜合損益總額之 7.65%及 25.16%暨 10.18% 及 13.80%。

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。

#### (四)外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於合併綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

## 2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其財務績效和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
  - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率換算；
  - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
  - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬於該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

## (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少 12 個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

1. 約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。
2. 定期存款及附買回票券符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
  - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
  - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(九) 應收票據及帳款

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收票據及帳款，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十) 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相關變動銷售費用後之餘額。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。

#### (十一) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

#### (十二) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (十三) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

#### (十四) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十五) 採用權益法之投資－關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企

業之持股比例時，本集團將歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。

4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
6. 當本集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

#### (十六) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備除已依法辦理重估之項目外，係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一會計年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

<u>資產名稱</u>	<u>耐用年限</u>
房屋及建築	3年 ~ 50年
機器設備	2年 ~ 15年
研發設備	2年 ~ 15年
辦公設備	2年 ~ 6年
運輸及其他設備	2年 ~ 20年

#### (十七) 投資性不動產

以取得成本為入帳基礎，後續衡量採成本模式。除土地外，其他投資性不動產則依直線法按估計耐用年限 50 年提列折舊。

#### (十八) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。

2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：

(1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；及

(2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

(1) 租賃負債之原始衡量金額；

(2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；及

(3) 發生之任何原始直接成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

#### (十九) 無形資產

1. 電腦軟體

以取得成本認列，依直線法按估計經濟年數 2 年～5 年攤銷。

2. 專門技術

以取得成本認列，依直線法按估計效益年數 5 年攤銷。

3. 專利權

以取得成本認列，依直線法按估計效益年數 20 年攤銷。

4. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

## (二十) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽定期估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失，該減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

## (二十一) 借 款

1. 係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

## (二十二) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。
2. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

## (二十三) 應付票據及帳款

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付票據及帳款，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

## (二十四) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

## (二十五) 非避險之衍生工具

非避險之衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

## (二十六) 避險會計

1. 本集團於避險交易開始時，就具合格避險工具與合格被避險項目間有經濟關係者，備有正式指定及書面文件，該書面文件包括對避險關係、企業之風險管理目標及避險執行策略，與本集團對避險工具、被避險項目及被規避風險本質之辨認，及如何評估避險關係是否符合避險有效性規定。
2. 本集團指定之避險關係為公允價值避險，係指對已認列資產或負債，或未認列確定承諾之公允價值變動暴險之避險。
3. 公允價值避險
  - (1) 避險工具之利益或損失認列於損益。
  - (2) 被避險項目之避險利益或損失，調整被避險項目之帳面金額，並認列於損益。

## (二十七) 員工福利

### 1. 短期員工福利

係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### 2. 退休金

#### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

#### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債日與確定福利計畫之貨幣期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 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。

### 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

## (二十八) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。本集團及國內子公司未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 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。

## (二十九) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益工具之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益工具之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

### (三十) 股利分配

分派予本集團股東之股利於本集團股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股股本。

### (三十一) 收入認列

#### 1. 商品銷售

- (1) 本集團銷貨收入於商品之控制移轉予客戶時認列，即當商品被交付予客戶，客戶對於商品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該商品時。當商品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受商品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 商品之銷售收入以合約價格扣除估計銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額認列。本集團依據歷史經驗採期望值法估計銷貨退回、數量折扣及折讓，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
- (3) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

#### 2. 取得客戶合約成本

本集團為取得客戶合約所發生之增額成本雖預期可回收，惟相關合約期間短於一年，故將該等成本於發生時認列於費用。

### (三十二) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。與不動產、廠房及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

### (三十三) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

## 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 110 年 9 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 \$9,194,541。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
現金：			
庫存現金及週轉金	\$ 558	\$ 782	\$ 762
支票存款及活期存款	<u>2,413,334</u>	<u>1,862,522</u>	<u>1,625,099</u>
	<u>2,413,892</u>	<u>1,863,304</u>	<u>1,625,861</u>
約當現金：			
定期存款	219,339	297,925	197,105
附買回票券及附買回債券	<u>339,004</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>558,343</u>	<u>297,925</u>	<u>197,105</u>
	<u>\$ 2,972,235</u>	<u>\$ 2,161,229</u>	<u>\$ 1,822,966</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>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30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	\$ 7,995	\$ -	\$ 86,240
衍生金融商品—遠期現貨 交易	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>22,500</u>
	<u>\$ 7,995</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 108,740</u>

負債項目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
流動項目：			
持有供交易之金融負債			
衍生金融商品—遠期現貨交易	\$ 127	\$ 5,643	\$ -
衍生金融商品—期貨交易	-	96,526	-
	<u>\$ 127</u>	<u>\$ 102,169</u>	<u>\$ -</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：

	110年7至9月	109年7至9月
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債	\$ 78,650	(\$ 144,297)
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	1,322
	<u>\$ 78,650</u>	<u>(\$ 142,975)</u>
	110年1至9月	109年1至9月
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債	\$ 105,778	(\$ 35,043)
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	2,469
	<u>\$ 105,778</u>	<u>(\$ 32,574)</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	110年9月30日		109年12月31日	
	名目	本金	契約期間	契約期間
賣出期貨交易	USD	13,537仟元	110.7~111.1	USD 82,005仟元
買入遠期現貨交易	RMB	11,985仟元	110.9	-
賣出遠期現貨交易	RMB	261仟元	110.9	109.12
				<u>109年9月30日</u>
				名目
賣出期貨交易	USD	82,173仟元	109.7~110.1	契約期間
遠期現貨交易	RMB	94,189仟元	109.7	

(1) 本集團從事之遠期外匯交易，主要係為規避營運活動因匯率變動產生之匯兌風險，惟未適用避險會計。

(2) 本集團簽訂之期貨交易、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110年9月30日、109年12月31日及109年9月30日因交易留存之保證金餘額分別為\$184,964、\$581,083及\$515,201(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\$150,675、\$183,333及\$218,094。

3. 本集團於民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 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。
4. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債信用風險資訊，請參閱附註十二、(二)金融工具之說明。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
流動項目：			
存出保證金	\$ 1,195,867	\$ 729,927	\$ 704,738
質押活期存款	178,248	62,686	66,636
質押定期存款	148,493	128,836	131,084
三個月以上定期存款	15,000	-	-
	<u>\$ 1,537,608</u>	<u>\$ 921,449</u>	<u>\$ 902,458</u>
非流動項目：			
質押之定期存款	7,420	31,623	19,203
三個月以上定期存款	-	-	7,420
	<u>\$ 7,420</u>	<u>\$ 31,623</u>	<u>\$ 26,623</u>

1. 本集團於民國 110 年及 109 年 7 至 9 月暨 110 年及 109 年 1 至 9 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\$63 及\$70 暨\$193 及\$739(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 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 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 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 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. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊，請參閱附註十二、(二)金融工具之說明。

(四) 避險之金融資產及負債

流 動 資 產	110年9月30日
公允價值避險：	
<u>價格風險</u>	
賣出期貨交易	\$ 37,991
賣出遠期現貨交易	<u>10,914</u>
	<u>\$ 48,905</u>

民國 109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日則無此情事。

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及遠期現貨交易將貴金屬存貨價格控制在  
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：

避險工具	110年9月30日			110年1至9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
	名目金額	契約期間	資產 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：							
<u>價格風險</u>							
賣出期貨 交易	USD 74,026仟元	110.7~111.1	\$ 37,991	(\$ 1,256)	USD 1,797~USD 1,815(黃金/盎司) USD 23~24(白銀/盎司)		(\$ 1,256)
賣出遠期 現貨交易	RMB 68,273仟元	110.6~110.9	10,914	-	USD 932~USD1,000(白金/盎司) RMB 366~RMB 380(黃金/克) RMB 5,085~RMB 5,721(白銀/公斤)		-
	110年9月30日		110年1至9月				
被避險項目	資產帳面金額	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：							
<u>價格風險</u>							
貴金屬存貨	\$ 2,198,576	(\$ 50,161)	\$ -	\$ -			-

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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收票據	\$ 107,151	\$ 65,902	\$ 36,794
應收帳款	\$ 1,823,786	\$ 1,760,020	\$ 1,892,517
減：備抵損失	(15,899)	(6,189)	(7,346)
	\$ 1,807,887	\$ 1,753,831	\$ 1,885,171

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	110 年 9 月 30 日		109 年 12 月 31 日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 107,151	\$ 1,767,911	\$ 65,902	\$ 1,685,902
逾期30天內	-	15,738	-	69,277
逾期31-60天	-	12,486	-	1,952
逾期61-90天	-	6,928	-	270
逾期91-120天	-	16,156	-	113
逾期121天以上	-	4,567	-	2,506
	<u>\$ 107,151</u>	<u>\$ 1,823,786</u>	<u>\$ 65,902</u>	<u>\$ 1,760,020</u>

  

	109 年 9 月 30 日	
	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 36,794	\$ 1,815,635
逾期30天內	-	43,412
逾期31-60天	-	17,326
逾期61-90天	-	14,179
逾期91-120天	-	-
逾期121天以上	-	1,965
	<u>\$ 36,794</u>	<u>\$ 1,892,517</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日，本集團與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為\$1,930,937、\$1,816,664 及 \$1,929,311，另於民國 109 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及應收帳款餘額為\$1,617,717。
- 本集團於民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 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

	110 年 9 月 30 日		
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
原 料	\$ 8,316,112	(\$ 339,223)	\$ 7,976,889
在途原料	518,044	-	518,044
物 料	15,484	( 1,189)	14,295
在 製 品	322,985	( 6,758)	316,227
製 成 品	384,209	( 21,965)	362,244
商 品	6,876	( 34)	6,842
	<u>\$ 9,563,710</u>	<u>(\$ 369,169)</u>	<u>\$ 9,194,541</u>
	109 年 12 月 31 日		
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
原 料	\$ 7,018,940	(\$ 188,092)	\$ 6,830,848
在途原料	253,248	-	253,248
物 料	12,899	( 56)	12,843
在 製 品	236,428	( 4,429)	231,999
製 成 品	582,907	( 19,679)	563,228
商 品	679	( 15)	664
	<u>\$ 8,105,101</u>	<u>(\$ 212,271)</u>	<u>\$ 7,892,830</u>
	109 年 9 月 30 日		
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
原 料	\$ 7,245,823	(\$ 553,700)	\$ 6,692,123
在途原料	249,827	-	249,827
物 料	14,016	( 56)	13,960
在 製 品	243,619	( 4,739)	238,880
製 成 品	347,692	( 17,056)	330,636
商 品	14,544	( 5,130)	9,414
	<u>\$ 8,115,521</u>	<u>(\$ 580,681)</u>	<u>\$ 7,534,840</u>

## 1. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

	110 年 7 至 9 月	109 年 7 至 9 月
已出售存貨成本	\$ 7,227,643	\$ 6,731,906
存貨跌價損失(回升利益)(註)	60,969	( 199,300)
存貨盤虧	-	282
多分攤固定製造費用	-	( 32)
出售下腳收入	( 9,999)	( 3,400)
	<u>\$ 7,278,613</u>	<u>\$ 6,529,456</u>

	<u>110年1至9月</u>	<u>109年1至9月</u>
已出售存貨成本	\$ 20,483,305	\$ 17,329,509
存貨跌價損失	156,898	53,618
存貨盤虧	-	824
少分攤固定製造費用	-	24
出售下腳收入	( 28,459)	( 12,324)
	<u>\$ 20,611,744</u>	<u>\$ 17,371,651</u>

(註)本集團民國 109 年 7 至 9 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，本公司從事各種衍生工具交易。其中貴金屬存貨一鈿(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 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日之貴金屬存貨一鈿(Ru)之公允價值將分別增加或減少 \$54,315、\$22,193 及 \$23,615。
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>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
權益工具			
非上市櫃公司股票	\$ 178,411	\$ 178,411	\$ 178,411
評價調整	( 80,806)	( 80,806)	( 74,073)
	<u>\$ 97,605</u>	<u>\$ 97,605</u>	<u>\$ 104,338</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 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日之公允價值分別為 \$98,405、\$99,474 及 \$105,620。
2. 本集團於民國 110 年及 109 年 7 至 9 月暨 110 年及 109 年 1 至 9 月因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為 \$- 及 \$- 暨 \$- 及 (\$7,588)。
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 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$97,605、\$97,605 及 \$104,338。
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。
5. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊，請參閱附註十二、(二)金融工具之說明。

(八) 採用權益法之投資

	110年1至9月	109年1至9月
1月1日	\$ 174,986	\$ 226,862
取得採用權益法之投資(註)	8,618	-
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	4,033	( 14,730)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 2,943)	( 1,626)
採用權益法之投資盈餘分派	( 1,154)	( 1,385)
9月30日	<u>\$ 183,540</u>	<u>\$ 209,121</u>

(註)本集團於民國 110 年 4 月透過子公司－光洋新材料科技(昆山)有限公司取得光微半導體材料(寧波)有限公司 20%之股權。

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
關聯企業	<u>\$ 183,540</u>	<u>\$ 174,986</u>	<u>\$ 209,121</u>

1. 關聯企業

本集團於民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日並無重大關聯企業。民國 110 年及 109 年 7 至 9 月暨 110 年及 109 年 1 至 9 月其經營結果依持股比例認列之份額彙總如下：

	110年7至9月	109年7至9月
繼續營業單位本期淨利	\$ 2,927	\$ 1,012
其他綜合損益(稅後淨額)	( 140)	1,810
本期綜合損益總額	<u>\$ 2,787</u>	<u>\$ 2,822</u>

	110年1至9月	109年1至9月
繼續營業單位本期淨利(損)	\$ 4,033	(\$ 14,730)
其他綜合損益(稅後淨額)	( 2,943)	( 1,626)
本期綜合損益總額	<u>\$ 1,090</u>	<u>(\$ 16,356)</u>

2. 本集團於民國 110 年及 109 年 7 至 9 月暨 110 年及 109 年 1 至 9 月之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為\$2,927 及\$1,012 暨\$4,033 及(\$14,730)，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. 子公司－德揚科技(股)公司於民國 110 年 5 月出售 Seiya Technologies Asia Pte. Ltd. 全數股權，並認列處分投資利益\$9,842(表列「其他利益及損失」)。

4. 本集團於民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 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

	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9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	-	7,264	34,461	6,484	5,050	47,150	162,178	262,587
重分類—成本(註)	182,294	7,695	38,772	12,559	1,883	16,724	133,665	393,592
折舊費用	-	( 98,898)	( 137,111)	( 21,033)	( 4,556)	( 53,750)	-	( 315,348)
處分—成本	-	( 858)	( 131,620)	( 49,803)	( 4,001)	( 52,115)	-	( 238,397)
—累計折舊	-	782	130,930	49,803	4,001	52,014	-	237,530
淨兌換差額	-	( 5,595)	( 1,302)	( 172)	( 73)	( 308)	( 415)	( 7,865)
9月30日	<u>\$ 1,696,405</u>	<u>\$ 3,908,162</u>	<u>\$ 534,784</u>	<u>\$ 129,807</u>	<u>\$ 21,633</u>	<u>\$ 250,065</u>	<u>\$ 417,281</u>	<u>\$ 6,958,137</u>
<u>110年9月30日</u>								
成本	\$ 1,696,405	\$ 5,265,053	\$ 3,445,094	\$ 713,764	\$ 158,257	\$ 2,155,341	\$ 417,281	\$13,851,195
累計折舊	-	( 1,356,891)	( 2,905,802)	( 583,957)	( 136,624)	( 1,905,276)	-	( 6,888,550)
累計減損	-	-	( 4,508)	-	-	-	-	( 4,508)
	<u>\$ 1,696,405</u>	<u>\$ 3,908,162</u>	<u>\$ 534,784</u>	<u>\$ 129,807</u>	<u>\$ 21,633</u>	<u>\$ 250,065</u>	<u>\$ 417,281</u>	<u>\$ 6,958,137</u>

(註)係自使用權資產轉入\$182,294及預付設備款轉入\$211,298。

	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>109年1月1日</u>								
成本	\$ 1,514,111	\$ 5,243,779	\$ 3,516,905	\$ 753,672	\$ 150,818	\$ 2,203,772	\$ 82,909	\$13,465,966
累計折舊	-	( 1,127,921)	( 2,846,847)	( 614,839)	( 132,987)	( 1,892,656)	-	( 6,615,250)
累計減損	-	-	( 35,640)	-	-	( 40,539)	-	( 76,179)
	<u>\$ 1,514,111</u>	<u>\$ 4,115,858</u>	<u>\$ 634,418</u>	<u>\$ 138,833</u>	<u>\$ 17,831</u>	<u>\$ 270,577</u>	<u>\$ 82,909</u>	<u>\$ 6,774,537</u>
<u>109年1至9月</u>								
1月1日	\$ 1,514,111	\$ 4,115,858	\$ 634,418	\$ 138,833	\$ 17,831	\$ 270,577	\$ 82,909	\$ 6,774,537
增添	-	4,426	31,991	6,376	1,546	23,607	39,962	107,908
重分類－成本(註)	-	-	45,065	12,673	-	45,223	6,897	109,858
折舊費用	-	( 97,985)	( 149,725)	( 20,845)	( 5,179)	( 74,544)	-	( 348,278)
處分－成本	-	-	( 13,552)	( 12,838)	( 2,084)	( 11,833)	-	( 40,307)
－累計折舊	-	-	12,949	12,838	2,084	11,371	-	39,242
淨兌換差額	-	( 3,172)	( 852)	( 105)	( 39)	( 194)	( 51)	( 4,413)
9月30日	<u>\$ 1,514,111</u>	<u>\$ 4,019,127</u>	<u>\$ 560,294</u>	<u>\$ 136,932</u>	<u>\$ 14,159</u>	<u>\$ 264,207</u>	<u>\$ 129,717</u>	<u>\$ 6,638,547</u>
<u>109年9月30日</u>								
成本	\$ 1,514,111	\$ 5,242,804	\$ 3,578,008	\$ 759,535	\$ 150,101	\$ 2,259,853	\$ 129,717	\$13,634,129
累計折舊	-	( 1,223,677)	( 2,982,074)	( 622,603)	( 135,942)	( 1,955,107)	-	( 6,919,403)
累計減損	-	-	( 35,640)	-	-	( 40,539)	-	( 76,179)
	<u>\$ 1,514,111</u>	<u>\$ 4,019,127</u>	<u>\$ 560,294</u>	<u>\$ 136,932</u>	<u>\$ 14,159</u>	<u>\$ 264,207</u>	<u>\$ 129,717</u>	<u>\$ 6,638,547</u>

(註)係自預付設備款轉入\$110,019及轉列其他非流動資產－其他\$161。

1. 本集團民國 110 年及 109 年 1 至 9 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>110年7至9月</u>	<u>109年7至9月</u>
資本化金額	\$ 1,585	\$ 372
資本化利率區間	2.16%~2.28%	2.16%~2.76%
	<u>110年1至9月</u>	<u>109年1至9月</u>
資本化金額	\$ 3,274	\$ 848
資本化利率區間	2.04%~2.40%	1.80%~2.76%

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 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 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>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 108,850	\$ 184,543	\$ 190,367
房屋及建築	26,939	33,648	35,885
運輸設備	29,138	33,041	27,744
	<u>\$ 164,927</u>	<u>\$ 251,232</u>	<u>\$ 253,996</u>
	<u>110年7至9月</u>	<u>109年7至9月</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
土地	\$ 775	\$ 6,428	
房屋及建築	2,236	2,236	
運輸設備	2,951	2,266	
	<u>\$ 5,962</u>	<u>\$ 10,930</u>	
	<u>110年1至9月</u>	<u>109年1至9月</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
土地	\$ 7,719	\$ 19,250	
房屋及建築	6,709	6,709	
運輸設備	9,082	6,266	
	<u>\$ 23,510</u>	<u>\$ 32,225</u>	

3. 本集團於民國 110 年及 109 年 1 至 9 月使用權資產之增添分別為 \$121,688 及 \$30,543。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>110年7至9月</u>	<u>109年7至9月</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 219	\$ 754
屬短期租賃合約之費用	2,573	1,969
租賃修改損失	<u>210</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,002</u>	<u>\$ 2,723</u>
	<u>110年1至9月</u>	<u>109年1至9月</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,131	\$ 2,373
屬短期租賃合約之費用	8,634	7,499
租賃修改損失	<u>210</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 9,975</u>	<u>\$ 9,872</u>

5. 本集團於民國 110 年及 109 年 1 至 9 月租賃現金流出總額分別為 \$209,206 及 \$33,942。

6. 子公司－郴州亞光應用材料科技有限公司之土地使用權資產 \$7,969，依可使用價值評估已無可回收金額，故已於民國 108 年度全數提列減損損失。本集團業於民國 109 年 5 月 6 日處分子公司－郴州亞光應用材料科技有限公司，本集團於民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日使用權資產已無累計減損之情形。

7. 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，業已全數繳款完畢，並於民國 110 年 5 月 19 日完成土地過戶程序並轉列不動產、廠房及設備 \$182,294。

8. 本集團於民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 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 110 年及 109 年 7 至 9 月暨 110 年及 109 年 1 至 9 月基於營業租賃合約分別認列 \$6,667 及 \$7,519 暨 \$19,239 及 \$18,863 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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
未來1年	\$ 14,278	\$ 17,683	\$ 18,340
1到2年內	14,142	13,943	14,278
2到3年內	14,410	14,208	14,142
3到4年內	14,684	14,478	14,410
4到5年內	14,964	14,753	14,684
5年以上	2,506	13,782	17,470
合計	<u>\$ 74,984</u>	<u>\$ 88,847</u>	<u>\$ 93,324</u>

(十二) 投資性不動產淨額

	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9月</u>			
1月1日	\$ 327,775	\$ 104,948	\$ 432,723
折舊費用	-	( 1,711)	( 1,711)
9月30日	<u>\$ 327,775</u>	<u>\$ 103,237</u>	<u>\$ 431,012</u>
<u>110年9月30日</u>			
成本	\$ 327,775	\$ 114,107	\$ 441,882
累計折舊	-	( 10,870)	( 10,870)
	<u>\$ 327,775</u>	<u>\$ 103,237</u>	<u>\$ 431,012</u>
<u>109年1月1日</u>			
成本	\$ 327,775	\$ 114,107	\$ 441,882
累計折舊	-	( 6,877)	( 6,877)
	<u>\$ 327,775</u>	<u>\$ 107,230</u>	<u>\$ 435,005</u>
<u>109年1至9月</u>			
1月1日	\$ 327,775	\$ 107,230	\$ 435,005
折舊費用	-	( 1,711)	( 1,711)
9月30日	<u>\$ 327,775</u>	<u>\$ 105,519</u>	<u>\$ 433,294</u>
<u>109年9月30日</u>			
成本	\$ 327,775	\$ 114,107	\$ 441,882
累計折舊	-	( 8,588)	( 8,588)
	<u>\$ 327,775</u>	<u>\$ 105,519</u>	<u>\$ 433,294</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>110年7至9月</u>	<u>109年7至9月</u>
投資性不動產之租金收入(表列「其他收入」)	\$ 4,621	\$ 4,317
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	\$ 571	\$ 570
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>110年1至9月</u>	<u>109年1至9月</u>
投資性不動產之租金收入(表列「其他收入」)	\$ 13,863	\$ 12,952
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	\$ 1,711	\$ 1,711
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	\$ -	\$ -

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日之公允價值分別為 \$875,335、\$899,556 及 \$780,722，係分別依公告市價查詢實價登錄資訊及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 77.56%~97.73%；成長率為—%；折現率為 1.77%~2.03%。
3. 民國 110 年及 109 年 7 至 9 月暨 110 年及 109 年 1 至 9 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 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 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>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9月</u>					
1月1日	\$ 7,076	\$ 456	\$ 2,939	\$ 17,337	\$ 27,808
本期增加—單獨取得	5,460	-	-	-	5,460
本期攤銷	( 3,043)	( 195)	( 198)	-	( 3,436)
本期轉銷—成本	( 5,220)	-	-	-	( 5,220)
—累計攤銷	<u>5,220</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,220</u>
9月30日	<u>\$ 9,493</u>	<u>\$ 261</u>	<u>\$ 2,741</u>	<u>\$ 17,337</u>	<u>\$ 29,832</u>
<u>110年9月30日</u>					
原始成本	\$ 27,031	\$ 1,260	\$ 2,939	\$ 17,337	\$ 48,567
累計攤銷	( 17,538)	( 999)	( 198)	-	( 18,735)
	<u>\$ 9,493</u>	<u>\$ 261</u>	<u>\$ 2,741</u>	<u>\$ 17,337</u>	<u>\$ 29,832</u>

	<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>109年1月1日</u>					
原始成本	\$ 29,924	\$ 8,406	\$ 5,000	\$ 17,337	\$ 60,667
累計攤銷	( 18,485)	( 6,722)	( 1,798)	-	( 27,005)
	<u>\$ 11,439</u>	<u>\$ 1,684</u>	<u>\$ 3,202</u>	<u>\$ 17,337</u>	<u>\$ 33,662</u>
<u>109年1至9月</u>					
1月1日	\$ 11,439	\$ 1,684	\$ 3,202	\$ 17,337	\$ 33,662
本期增加—單獨取得	1,651	-	-	-	1,651
本期攤銷	( 5,137)	( 1,063)	( 198)	-	( 6,398)
本期轉銷—成本	( 3,595)	( 988)	-	-	( 4,583)
— 累計攤銷	3,595	988	-	-	4,583
淨兌換差額	( 17)	-	-	-	( 17)
9月30日	<u>\$ 7,936</u>	<u>\$ 621</u>	<u>\$ 3,004</u>	<u>\$ 17,337</u>	<u>\$ 28,898</u>
<u>109年9月30日</u>					
原始成本	\$ 27,890	\$ 7,418	\$ 5,000	\$ 17,337	\$ 57,645
累計攤銷	( 19,954)	( 6,797)	( 1,996)	-	( 28,747)
	<u>\$ 7,936</u>	<u>\$ 621</u>	<u>\$ 3,004</u>	<u>\$ 17,337</u>	<u>\$ 28,898</u>

1. 民國 110 年及 109 年 7 至 9 月暨 110 年及 109 年 1 至 9 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>110年7至9月</u>	<u>109年7至9月</u>
營業成本	\$ 422	\$ 436
營業費用	<u>629</u>	<u>1,558</u>
	<u>\$ 1,051</u>	<u>\$ 1,994</u>
	<u>110年1至9月</u>	<u>109年1至9月</u>
營業成本	\$ 1,098	\$ 1,596
營業費用	<u>2,338</u>	<u>4,802</u>
	<u>\$ 3,436</u>	<u>\$ 6,398</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>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30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 110 年及 109 年 7 至 9 月暨 110 年及 109 年 1 至 9 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 110 年及 109 年 7 至 9 月暨 110 年及 109 年 1 至 9 月均無認列減損損失之情事。
2. 截至民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 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 \$4,508、\$4,508 及 \$76,179。

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	110年9月30日	利率區間	擔保品
一般銀行借款			
無擔保銀行借款	\$ 1,153,712	2.60%~3.80%	無
借款性質	109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	\$ 656,555	2.65%~4.30%	無
借款性質	109年9月30日	利率區間	擔保品
一般銀行借款			
無擔保銀行借款	\$ 469,590	2.65%~3.80%	無

本集團於民國 110 年及 109 年 7 至 9 月暨 110 年及 109 年 1 至 9 月認列於損益之利息費用，請參閱附註六、(二十八)財務成本之說明。

(十六) 長期借款

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	110年9月30日
一般長期銀行借款				
擔保借款	108.7.1~128.7.1	0.85%~2.01%	(註1)	\$ 4,920,004
無擔保借款	108.7.4~115.8.15	0.60%~2.01%	無	4,357,027
				9,277,031
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(410,000)
				\$ 8,867,031
借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	109年12月31日
一般長期銀行借款				
擔保借款	108.7.1~128.7.1	1.20%~2.11%	(註2)	\$ 4,980,430
無擔保借款	108.7.4~115.8.15	1.35%~2.33%	無	5,305,130
				10,285,560
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(403,542)
				\$ 9,882,018
借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	109年9月30日
一般長期銀行借款				
擔保借款	108.7.1~128.7.1	1.20%~2.11%	(註3)	\$ 5,052,133
無擔保借款	108.7.4~115.8.15	1.35%~2.33%	無	5,510,668
				10,562,801
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(406,418)
				\$ 10,156,383

(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、土地及房屋及建築。

(註 3)土地及房屋及建築。

1. 本公司於民國 109 年 6 月 23 日與彰化商業銀行等 12 家金融機構簽訂另一聯合授信合約，並於民國 109 年 6 月 30 日償還原債權債務協商機制下對全體金融機構之債務，並解除債權債務協商及資金監管機制將受限制存款(表列「按攤銷後成本衡量之金融資產－流動」)轉列「現金及約當現金」科目項下。
2. 本集團於民國 110 年及 109 年 7 至 9 月暨 110 年及 109 年 1 至 9 月認列於損益之利息費用，請參閱附註六、(二十八)財務成本之說明。

#### (十七) 長期遞延收入

	<u>110年1至9月</u>	<u>109年1至9月</u>
期初暨期末餘額	\$ 34,658	\$ 36,275

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。

#### (十八) 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 110 年及 109 年 7 至 9 月暨 110 年及 109 年 1 至 9 月依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$141 及 \$185 暨 \$424 及 \$553。

(2) 本集團於未來一年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$1,560。

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 110 年及 109 年 7 至 9 月暨 110 年

及 109 年 1 至 9 月本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$15,520 及 \$10,538 暨 \$44,006 及 \$32,447。

#### (十九) 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>110年1至9月</u>	<u>109年1至9月</u>
期初股數	498,431	498,431
現金增資	<u>93,500</u>	<u>-</u>
期末股數	<u>591,931</u>	<u>498,431</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. 截至民國 110 年 9 月 30 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 \$5,919,312 (其中屬私募普通股股本為 \$600,000)，分為 591,931 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) 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：

110年1至9月	發行溢價	採用權益法認 列關聯企業及 合資股權淨值 之變動數		合 計
		員工認股權		
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>

109年1至9月	發行溢價	採用權益法認 列關聯企業及 合資股權淨值 之變動數		合 計
期初暨期末餘額	<u>\$ 1,478,028</u>	<u>\$ 6,515</u>	<u>\$ 6,515</u>	<u>\$1,484,543</u>

3. 有關資本公積－員工認股權，請參閱附註六、(二十一)股份基礎給付－員工獎酬之說明。

(二十一) 股份基礎給付－員工獎酬

1. 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：

給與日	民國109年12月28日
股價	新台幣 36元
股利率	0%
預期價格波動率	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

2. 子公司－德揚科技(股)公司(以下簡稱「德揚科技」)於民國 109 年 1 月 6 日經董事會決議通過發行員工認股權憑證計 3,896 仟單位，每單位認股權憑證得認購普通股 1 股，其認股價格為每單位新台幣 13 元。發行之認股權憑證存續期間為一年，員工自被授予認股權憑證屆滿 85 日起，可依員工認股權憑證辦法行使認股權利。德揚科技員工於民國 109 年 1 月 6 日所取得之認股權憑證，於民國 109 年 3 月已全部行使認購 3,896 仟單位，認股價款為 \$50,648(相對科目表列「非控制權益」)，業經董事會通過增資發行新股 3,896 仟股，增資基準日為民國 109 年 4 月 14 日。

## (二十二) 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。本公司於民國 109 年度因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及國外營運機構財務報表換算之兌換差額而產生之其他權益借方餘額減少，致迴轉特別盈餘公積 \$22,601。截至民國 110 年 9 月 30 日止，依法提列之特別盈餘公積為 \$189,674，不得分派股利。
  - (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 110 年 9 月 30 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 日及 109 年 6 月 19 日經股東會決議對民國 109 年度及 108 年度之盈餘分派案分別為發放現金股利 \$710,318 (每股新台幣 1.2 元) 及 \$498,431 (每股新台幣 1 元)。

(二十三) 其他權益項目

	110 年 1 至 9 月		
	外幣換算	未實現評價損益	合計
1月1日	(\$ 108,868)	(\$ 80,806)	(\$ 189,674)
外幣換算差異數－集團	( 36,054)	-	( 36,054)
9月30日	<u>(\$ 144,922)</u>	<u>(\$ 80,806)</u>	<u>(\$ 225,728)</u>
	109 年 1 至 9 月		
	外幣換算	未實現評價損益	合計
1月1日	(\$ 145,790)	(\$ 66,485)	(\$ 212,275)
外幣換算差異數－集團	( 15,562)	-	( 15,562)
評價調整	-	( 7,588)	( 7,588)
9月30日	<u>(\$ 161,352)</u>	<u>(\$ 74,073)</u>	<u>(\$ 235,425)</u>

(二十四) 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：

	110年7至9月	109年7至9月
貴金屬材料營業收入	\$ 6,901,844	\$ 6,370,154
其他營業收入	<u>1,359,542</u>	<u>1,143,575</u>
	<u>\$ 8,261,386</u>	<u>\$ 7,513,729</u>
	110年1至9月	109年1至9月
貴金屬材料營業收入	\$ 19,400,773	\$ 16,087,233
其他營業收入	<u>3,889,440</u>	<u>3,267,802</u>
	<u>\$ 23,290,213</u>	<u>\$ 19,355,035</u>

2. 合約負債

本集團於民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日、109 年 9 月 30 日及 109 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 \$154,246、\$139,037、\$102,494 及 \$157,771。期初合約負債於民國 110 年及 109 年 7 至 9 月暨 110 年及 109 年 1 至 9 月認列收入金額分別為 \$378 及 \$5 暨 \$133,818 及 \$153,601。

(二十五) 利息收入

	<u>110年7至9月</u>	<u>109年7至9月</u>
銀行存款利息	\$ 3,435	\$ 1,390
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	63	70
	<u>\$ 3,498</u>	<u>\$ 1,460</u>
	<u>110年1至9月</u>	<u>109年1至9月</u>
銀行存款利息	\$ 7,508	\$ 4,495
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	193	739
	<u>\$ 7,701</u>	<u>\$ 5,234</u>

(二十六) 其他收入

	<u>110年7至9月</u>	<u>109年7至9月</u>
租金收入	\$ 6,667	\$ 7,519
其他收入	25,942	6,740
	<u>\$ 32,609</u>	<u>\$ 14,259</u>
	<u>110年1至9月</u>	<u>109年1至9月</u>
租金收入	\$ 19,239	\$ 18,863
其他收入	47,626	27,821
	<u>\$ 66,865</u>	<u>\$ 46,684</u>

(二十七) 其他利益及損失

	<u>110年7至9月</u>	<u>109年7至9月</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益(損失)	\$ 78,650	(\$ 142,975)
淨外幣兌換利益	3,892	26,164
處分不動產、廠房及設備淨利益(損失)	587	( 485)
租賃修改損失	( 210)	-
什項支出	( 2,753)	( 3,848)
	<u>\$ 80,166</u>	<u>(\$ 121,144)</u>
	<u>110年1至9月</u>	<u>109年1至9月</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益(損失)	\$ 105,778	(\$ 25,630)
淨外幣兌換利益	27,900	41,728
處分不動產、廠房及設備淨利益(損失)	857	( 417)
處分投資利益	9,842	8,020
租賃修改損失	( 210)	-
什項支出	( 10,750)	( 7,255)
	<u>\$ 133,417</u>	<u>\$ 16,446</u>

(二十八) 財務成本

	<u>110年7至9月</u>	<u>109年7至9月</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 60,115	\$ 66,252
租賃負債之利息	<u>219</u>	<u>754</u>
	60,334	67,006
減：符合要件之利息資本化金額	( <u>1,585</u> )	( <u>372</u> )
	<u>\$ 58,749</u>	<u>\$ 66,634</u>
	<u>110年1至9月</u>	<u>109年1至9月</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 184,895	\$ 187,023
租賃負債之利息	<u>1,131</u>	<u>2,373</u>
	186,026	189,396
減：符合要件之利息資本化金額	( <u>3,274</u> )	( <u>848</u> )
	<u>\$ 182,752</u>	<u>\$ 188,548</u>

(二十九) 費用性質之額外資訊

	<u>110 年 7 至 9 月</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合 計</u>
員工福利費用	\$ 233,438	\$ 393,467	\$ 626,905
折舊費用	76,806	33,185	109,991
攤銷費用	<u>422</u>	<u>629</u>	<u>1,051</u>
	<u>\$ 310,666</u>	<u>\$ 427,281</u>	<u>\$ 737,947</u>
	<u>109 年 7 至 9 月</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合 計</u>
員工福利費用	\$ 195,926	\$ 241,133	\$ 437,059
折舊費用	88,362	37,699	126,061
攤銷費用	<u>436</u>	<u>1,558</u>	<u>1,994</u>
	<u>\$ 284,724</u>	<u>\$ 280,390</u>	<u>\$ 565,114</u>
	<u>110 年 1 至 9 月</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合 計</u>
員工福利費用	\$ 664,457	\$ 976,818	\$ 1,641,275
折舊費用	237,390	101,468	338,858
攤銷費用	<u>1,098</u>	<u>2,338</u>	<u>3,436</u>
	<u>\$ 902,945</u>	<u>\$ 1,080,624</u>	<u>\$ 1,983,569</u>

	109 年	1 至	9 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 567,149	\$ 558,769	\$ 1,125,918
折舊費用	265,623	114,880	380,503
攤銷費用	1,596	4,802	6,398
	<u>\$ 834,368</u>	<u>\$ 678,451</u>	<u>\$ 1,512,819</u>

(三十) 員工福利費用

	110 年	7 至	9 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 194,321	\$ 362,690	\$ 557,011
勞健保費用	17,938	11,165	29,103
退休金費用	9,878	5,783	15,661
其他用人費用	11,301	13,829	25,130
	<u>\$ 233,438</u>	<u>\$ 393,467</u>	<u>\$ 626,905</u>

	109 年	7 至	9 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 163,212	\$ 217,956	\$ 381,168
勞健保費用	14,778	8,235	23,013
退休金費用	6,770	3,953	10,723
其他用人費用	11,166	10,989	22,155
	<u>\$ 195,926</u>	<u>\$ 241,133</u>	<u>\$ 437,059</u>

	110 年	1 至	9 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 552,204	\$ 892,652	\$ 1,444,856
勞健保費用	51,934	32,179	84,113
退休金費用	27,883	16,547	44,430
其他用人費用	32,436	35,440	67,876
	<u>\$ 664,457</u>	<u>\$ 976,818</u>	<u>\$ 1,641,275</u>

	109 年	1 至	9 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 471,498	\$ 492,786	\$ 964,284
勞健保費用	43,945	25,654	69,599
退休金費用	20,847	12,153	33,000
其他用人費用	30,859	28,176	59,035
	<u>\$ 567,149</u>	<u>\$ 558,769</u>	<u>\$ 1,125,918</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 110 年及 109 年 7 至 9 月暨 110 年及 109 年 1 至 9 月員工酬勞估列金額分別為 \$13,011 及 \$11,414 暨 \$36,086 及 \$23,125，董事酬勞估列金額分別為 \$9,107 及 \$7,989 暨 \$25,260 及 \$16,187，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 110 年 5 月 7 日經董事會決議之民國 109 年度員工酬勞及董事酬勞分別為 \$34,950 及 \$24,465 與民國 109 年度財務報告認列之金額一致，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。

### (三十一) 所得稅

#### 1. 所得稅費用

##### (1) 所得稅費用組成部分：

	<u>110年7至9月</u>	<u>109年7至9月</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 80,614	\$ 43,952
未分配盈餘加徵之所得稅	-	( 4,046)
以前年度所得稅低估數	-	20
	<u>80,614</u>	<u>39,926</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 39,641)	68,340
淨兌換差額	20	144
	<u>( 39,621)</u>	<u>68,484</u>
所得稅費用	<u>\$ 40,993</u>	<u>\$ 108,410</u>
	<u>110年1至9月</u>	<u>109年1至9月</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 107,313	\$ 60,107
未分配盈餘加徵之所得稅	-	8,170
以前年度所得稅(高)低估數	( 2,177)	2,001
	<u>105,136</u>	<u>70,278</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	78,822	129,362
淨兌換差額	( 232)	( 43)
	<u>78,590</u>	<u>129,319</u>
所得稅費用	<u>\$ 183,726</u>	<u>\$ 199,597</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>110年7至9月</u>	<u>109年7至9月</u>
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	(\$ <u>462</u> )	\$ <u>9,012</u>
	<u>110年1至9月</u>	<u>109年1至9月</u>
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	(\$ <u>9,013</u> )	(\$ <u>3,889</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 107 年度，且截至民國 110 年 11 月 5 日止未有行政救濟之情事。

(三十二) 每股盈餘

	<u>110 年 7 至 9 月</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均 流通在外 股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (新台幣元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ <u>361,610</u>	<u>591,931</u>	\$ <u>0.61</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 361,610	591,931	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>705</u>	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ <u>361,610</u>	<u>592,636</u>	\$ <u>0.61</u>
	<u>109 年 7 至 9 月</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均 流通在外 股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (新台幣元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ <u>263,327</u>	<u>498,431</u>	\$ <u>0.53</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 263,327	498,431	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>545</u>	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ <u>263,327</u>	<u>498,976</u>	\$ <u>0.53</u>

	110 年 1 至 9 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	\$ 935,681	582,684	\$ 1.61
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 935,681	582,684	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	1,032	
員工認股權	-	342	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 935,681	584,058	\$ 1.60
	109 年 1 至 9 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	\$ 580,353	498,431	\$ 1.16
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 580,353	498,431	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	1,186	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 580,353	499,617	\$ 1.16

(三十三) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收付之投資活動：

	110年1至9月	109年1至9月
(1) 出售採用權益法之投資價款	\$ 9,842	\$ -
減：期末應收處分價款(表列「其他應收款」)	( 1,357)	-
出售採用權益法之投資現金收入數	\$ 8,485	\$ -
	110年1至9月	109年1至9月
(2) 購置不動產、廠房及設備	\$ 262,587	\$ 107,908
加：期初其他應付款	46,395	57,561
減：期末其他應付款	( 59,027)	( 40,799)
利息資本化	( 3,274)	( 848)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	\$ 246,681	\$ 123,822

	<u>110年1至9月</u>	<u>109年1至9月</u>
(3) 出售不動產、廠房及設備價款	\$ 1,724	\$ 648
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」)	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」)	( 18,516)	-
出售不動產、廠房及設備現金收入數	<u>\$ 20,240</u>	<u>\$ 648</u>
2. 不影響現金流量之營業及投資活動：		
	<u>110年1至9月</u>	<u>109年1至9月</u>
(1) 應收帳款備抵呆帳沖銷數	<u>\$ 863</u>	<u>\$ 985</u>
(2) 不動產、廠房及設備轉列其他非流動資產—其他	<u>\$ -</u>	<u>\$ 161</u>
(3) 使用權資產轉列不動產、廠房及設備	<u>\$ 182,294</u>	<u>\$ -</u>
(4) 預付設備款轉列不動產、廠房及設備	<u>\$ 211,298</u>	<u>\$ 110,019</u>
3. 本集團於民國 109 年 5 月 6 日處分子公司—郴州亞光應用材料科技有限公司之影響數：		
		<u>109年5月6日</u>
現金及約當現金		\$ 5
使用權資產(註)		-
處分子公司帳面價值		5
淨兌換差額		403
處分投資利益		8,020
處分子公司收取之對價總額		8,428
處分子公司之現金及約當現金		( 5)
處分子公司之現金及約當現金收入數		<u>\$ 8,423</u>
(註)扣除累計減損前帳面金額為\$7,969，業已全數提列減損損失。有關累計減損，請參閱附註六、(十)租賃交易—承租人之說明。		

(三十四) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	租賃負債	長期借款(含一年內到期部分)	存入保證金	來自籌資活動之負債總額
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	506,208	(200,572)	(978,461)	(10)	(672,835)
其他非現金之變動	-	122,807	19,440	-	142,247
匯率變動之影響	(9,051)	(24)	(49,508)	-	(58,583)
110年9月30日	<u>\$ 1,153,712</u>	<u>\$ 48,564</u>	<u>\$ 9,277,031</u>	<u>\$ 1,581</u>	<u>\$ 10,480,888</u>

	短期借款	租賃負債	長期借款(含一年內到期部分)	存入保證金	來自籌資活動之負債總額
109年1月1日	\$ 3,182,924	\$ 138,342	\$ 8,139,091	\$ 1,611	\$ 11,461,968
籌資現金流量之變動	(2,709,877)	(26,443)	2,417,230	(20)	(319,110)
其他非現金之變動	-	32,916	6,480	-	39,396
匯率變動之影響	(3,457)	-	-	-	(3,457)
109年9月30日	<u>\$ 469,590</u>	<u>\$ 144,815</u>	<u>\$ 10,562,801</u>	<u>\$ 1,591</u>	<u>\$ 11,178,797</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
全洋(上海)材料科技有限公司	關聯企業
全洋(黃石)材料科技有限公司	關聯企業
Seiwa Technologies Asia Pte. Ltd.	關聯企業
Gerald Metals Sarl(Gerald)	對本集團具重大影響之個體
日揚科技(股)公司	其他關係人
GT Commodities LLC.(GT)	其他關係人
榮剛材料科技股份有限公司	其他關係人
精剛精密股份有限公司	其他關係人

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 銷售

	<u>110年7至9月</u>	<u>109年7至9月</u>
商品銷售：		
關聯企業	\$ 9,118	\$ 4,527
其他關係人	4,847	5,200
對本集團具重大影響之個體	1,182	-
	<u>\$ 15,147</u>	<u>\$ 9,727</u>
	<u>110年1至9月</u>	<u>109年1至9月</u>
商品銷售：		
關聯企業	\$ 26,158	\$ 17,292
其他關係人	14,207	15,230
對本集團具重大影響之個體	10,603	-
	<u>\$ 50,968</u>	<u>\$ 32,522</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>110年7至9月</u>	<u>109年7至9月</u>
商品購買：		
其他關係人	\$ 148,429	\$ 187,619
關聯企業	602	639
	<u>\$ 149,031</u>	<u>\$ 188,258</u>

	<u>110年1至9月</u>	<u>109年1至9月</u>
商品購買：		
其他關係人	\$ 430,454	\$ 568,730
對本集團具重大影響之個體	133,978	-
關聯企業	<u>1,333</u>	<u>1,950</u>
	<u>\$ 565,765</u>	<u>\$ 570,680</u>

向關係人進貨之主要付款條件為預付、發票日 80 天及月結 45~120 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. 委外加工費

	<u>110年7至9月</u>	<u>109年7至9月</u>
關聯企業	\$ -	\$ 25
	<u>-</u>	<u>25</u>
	<u>110年1至9月</u>	<u>109年1至9月</u>
關聯企業	\$ -	\$ 1,877
	<u>-</u>	<u>1,877</u>

### 4. 應收關係人款項

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
應收帳款：			
關聯企業	\$ 6,858	\$ 6,479	\$ 5,968
其他關係人	<u>6,504</u>	<u>6,248</u>	<u>3,621</u>
	<u>\$ 13,362</u>	<u>\$ 12,727</u>	<u>\$ 9,589</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。

### 5. 應付關係人款項

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
應付帳款：			
關聯企業	\$ 1,192	\$ 195	\$ -
其他關係人	<u>567</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,759</u>	<u>\$ 195</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。

## 6. 預付款項

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
預付貨款：			
GT	\$ 74,434	\$ -	\$ -

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	110年7至9月	109年7至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 20,778	\$ 6,344
退職後福利	54	54
	<u>\$ 20,832</u>	<u>\$ 6,398</u>
	110年1至9月	109年1至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 50,464	\$ 22,785
退職後福利	162	162
	<u>\$ 50,626</u>	<u>\$ 22,947</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	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日	擔 保 用 途
活期存款(註1)	\$ 178,248	\$ 62,686	\$ 66,636	長期借款及履約保證金
定期存款(註2)	155,913	160,459	150,287	履約保證金
存出保證金(註1)	583,522	453,845	348,696	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)	3,553,119	3,617,398	3,638,917	長期借款
機器設備—淨額(註4)	-	-	82,610	融資額度擔保
研發設備—淨額(註4)	4,769	-	65,280	長期借款及融資額度擔保
其他設備—淨額(註4)	-	-	34,046	融資額度擔保
未完工程(註4)	98,635	-	-	長期借款
	<u>\$ 6,411,292</u>	<u>\$ 6,131,474</u>	<u>\$ 6,223,558</u>	

(註1)表列「按攤銷後成本衡量之金融資產—流動」。

(註2)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110年9月30日、109年12月31日及109年9月30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\$350,452、\$155,022

及\$163,722。

(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 110 年 9 月 30 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。截至民國 110 年 11 月 5 日止，此交易尚未完成處分程序。

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。

#### 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 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 110 年 12 月 6 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) 本集團以遠期匯率交易規避匯率風險，惟未適用避險會計，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，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。
- (D) 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。
- (E) 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本集團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：

	110 年 9 月 30 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	\$ 108,315	27.85	\$ 3,016,559
人民幣：新台幣	29,954	4.31	128,952
日圓：新台幣	540,267	0.25	134,527
歐元：新台幣	324	32.32	10,462
美元：人民幣	919	6.47	25,597
<u>採用權益法之投資</u>			
美元：新台幣	3,663	27.85	102,006
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	111,338	27.85	3,100,756
	109 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	\$ 80,095	28.48	\$ 2,281,100
人民幣：新台幣	28,848	4.38	126,267
日圓：新台幣	61,314	0.28	16,941
美元：人民幣	899	6.51	25,612
<u>採用權益法之投資</u>			
美元：新台幣	3,731	28.48	106,249
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	119,035	28.48	3,390,654

	109 年	9 月	30 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	\$ 77,335	29.10	\$ 2,250,458
人民幣：新台幣	33,500	4.27	143,011
日圓：新台幣	69,290	0.28	19,096
美元：人民幣	919	6.82	26,749
<u>採用權益法之投資</u>			
美元：新台幣	3,397	29.10	98,865
新加坡元：新台幣	487	21.26	10,363
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	119,214	29.10	3,469,125
人民幣：新台幣	4,180	4.27	17,846

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110年及109年1至9月之稅後淨利將分別減少或增加\$2,153及\$10,477。

- (F) 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國110年及109年7至9月暨110年及109年1至9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\$3,892及\$26,164暨\$27,900及\$41,728。

#### 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損益按公允價值衡量之金融資產及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110年及109年1至9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\$976及\$1,043。

#### 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110年及109年1至9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 110 年及 109 年 1 至 9 月之稅後淨利將分別增加或減少 \$1,472 及 \$1,490，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：

	110 年 1 至 9 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	-	10,589	10,589
因無法收回而沖銷之款項	-	( 863)	( 863)
匯率影響數	-	( 16)	( 16)
期末餘額	\$ -	\$ 15,899	\$ 15,899

	109 年 1 至 9 月		
	應收票據	應收帳款	合計
期初餘額	\$ -	\$ 23,373	\$ 23,373
預期信用減損利益	-	( 15,040)	( 15,040)
因無法收回而沖銷之款項	-	( 985)	( 985)
匯率影響數	-	( 2)	( 2)
期末餘額	\$ -	\$ 7,346	\$ 7,346

(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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
浮動利率			
一年內到期	\$ 5,552,315	\$ 3,208,344	\$ 2,290,703
一年以上到期	2,511,494	615,194	334,400
	<u>\$ 8,063,809</u>	<u>\$ 3,823,538</u>	<u>\$ 2,625,103</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：

110年9月30日	1年內	1至3年內	3至5年內	5年以上
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 1,172,440	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	288,845	-	-	-
其他應付款	1,152,250	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	20,609	18,515	7,029	4,093
長期借款(含一年內到期部分)	605,892	2,250,020	6,996,715	89,323
存入保證金	-	-	-	1,581

<u>110年9月30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>
衍生金融負債：				
遠期現貨交易	\$ 127	\$ -	\$ -	\$ -
<u>109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	\$ 662,252	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	54,000	-	-	-
應付帳款	175,940	-	-	-
其他應付款	838,843	-	-	-
租賃負債(含 流動及非 流動)	43,635	72,773	14,227	6,398
長期借款(含 一年內到 期部分)	640,742	1,990,386	8,524,001	98,532
存入保證金	-	-	-	1,591
衍生金融負債：				
期貨交易	96,526	-	-	-
遠期現貨交易	5,643	-	-	-
<u>109年9月30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	\$ 475,582	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	54,000	-	-	-
應付帳款	290,437	-	-	-
其他應付款	785,322	-	-	-
租賃負債(含 流動及非 流動)	27,105	90,586	25,570	7,166
長期借款(含 一年內到 期部分)	647,012	1,691,782	9,154,314	101,894
存入保證金	-	-	-	1,591

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

1. 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。本集團投資之理財商品及遠期外匯交易的公允價值皆屬之。

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。

2. 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。
3. 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、應付票據、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。
4. 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：

110年9月30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	\$ 7,995	\$ -	\$ -	\$ 7,995
避險之金融資產				
期貨交易	37,991	-	-	37,991
遠期現貨交易	10,914	-	-	10,914
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>\$ 56,900</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 97,605</u>	<u>\$ 154,505</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	\$ 127	\$ -	\$ -	\$ 127

<u>109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
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	\$ 96,526	\$ -	\$ -	\$ 96,526
遠期現貨交易	5,643	-	-	5,643
	<u>\$ 102,169</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 102,169</u>
<u>109年9月30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	\$ 86,240	\$ -	\$ -	\$ 86,240
遠期現貨交易	22,500	-	-	22,500
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	104,338	104,338
	<u>\$ 108,740</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104,338</u>	<u>\$ 213,078</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  | <u>期貨交易</u> | <u>遠期現貨交易</u> |
|---|-------------|---------------|
|   | 結算價         | 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，本公司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 110 年及 109 年 1 至 9 月無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 110 年及 109 年 1 至 9 月第三等級之變動：

	權 益 證 券	
	110年1至9月	109年1至9月
期初餘額	\$ 97,605	\$ 111,926
認列於其他綜合損益之損失	-	( 7,588)
期末餘額	\$ 97,605	\$ 104,338

7. 民國 110 年及 109 年 1 至 9 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：

	110年9月30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	\$ 98,405	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。
	109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	\$ 99,474	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。
	109年9月30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	\$ 105,620	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：

			110 年 9 月 30 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
金融資產						
權益工具	缺乏市場流通性折價	±10%	\$ -	\$ -	\$ 2,158	(\$ 2,158)
			109 年 12 月 31 日		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
金融資產						
權益工具	缺乏市場流通性折價	±10%	\$ -	\$ -	\$ 2,061	(\$ 2,061)
			109 年 9 月 30 日		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
金融資產						
權益工具	缺乏市場流通性折價	±10%	\$ -	\$ -	\$ 2,285	(\$ 2,285)

#### (四) 其他事項

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。

### 十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 110 年 1 至 9 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：無此情事。
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）：請參閱附表二。
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：請參閱附表三。
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：請參閱附表四。
9. 從事衍生工具交易：請參閱附表五。
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：請參閱附表六。

#### (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）：請參閱附表七。

#### (三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請參閱附表八。
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：請參閱附表九。

#### (四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請參閱附表十。

### 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

1. 提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	110	年	1	至	9	月
	台灣光洋	昆山光洋	其	他	總	計
部門收入	\$ 10,271,839	\$ 12,692,397	\$ 3,291,532		\$ 26,255,768	
內部部門收入	387,983	582,401	1,995,171		2,965,555	
外部收入淨額	9,883,856	12,109,996	1,296,361		23,290,213	
部門稅前利益	1,081,378	87,211	141,040		1,309,629	
部門資產	19,267,045	2,597,857	2,760,739		24,625,641	
部門負債	10,912,764	873,153	765,127		12,551,044	

  

	109	年	1	至	9	月
	台灣光洋	昆山光洋	其	他	總	計
部門收入	\$ 8,412,839	\$ 10,543,841	\$ 2,635,084		\$ 21,591,764	
內部部門收入	279,211	102,536	1,854,982		2,236,729	
外部收入淨額	8,133,628	10,441,305	780,102		19,355,035	
部門稅前利益	738,033	144,157	109,150		991,340	
部門資產	16,471,386	2,419,931	2,048,548		20,939,865	
部門負債	11,754,807	670,787	393,904		12,819,498	

## (三)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：

	110年1至9月	109年1至9月
應報導營運部門稅前利益	\$ 1,168,589	\$ 882,190
其他營運部門稅前利益	141,040	109,150
減除部門間損益	( 151,036)	( 193,214)
繼續營運部門稅前淨利	<u>\$ 1,158,593</u>	<u>\$ 798,126</u>

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110年1月1日至9月30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.	光洋應用材料科技 (股)公司	其他應收款	Y	\$ 217,105	\$ -	\$ -	-	(註1)	\$ -	營運資金及 降低資金 成本	\$ -	-	\$ -	\$ 631,107	\$ 631,107	(註2)
1	Solaric Applied Material Technology (Cayman) Corp.	光大應用材料科技 (股)公司	其他應收款	Y	41,775	-	-	-	(註1)	-	營運資金及 降低資金 成本	-	-	-	631,107	631,107	(註2)
1	Solaric Applied Material Technology (Cayman) Corp.	Solar International Technology (HK) Limited	其他應收款	Y	21,445	21,445	21,445	-	(註1)	-	營運資金及 降低資金 成本	-	-	-	631,107	631,107	(註2)
2	華鑫貴金屬(股)公司	光大應用材料科技 (股)公司	其他應收款	Y	7,000	-	-	2%	(註1)	-	營運資金及 降低資金 成本	-	-	-	13,668	13,668	(註3)

(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間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)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2%為限；而個別貸與金額以不超過雙方間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38%為限；個別貸與金額以不超過該公司淨值38%為限。

(註4)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：27.85)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110年9月30日

附表二

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		末		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	\$ 85,541	15.87%	\$ 81,282	-
	于太(股)公司	-	(註)	15	12,064	15.00%	16,551	-
	精曜科技(股)公司	-	(註)	2,700	-	14.82%	-	-
德揚科技股份有限公司	基金企業(股)公司	-	(註)	1,043	-	1.27%	-	-
	股票：							
	茂德科技(股)公司	-	(註)	28	-	0.06%	572	-

(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110年1月1日至9月30日

附表三

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(%)	
光洋應用材料科技(股)公司	GT Commodities LLC.	其他關係人	進貨	\$ 429,913	5%	預付	\$ -	(註1)	\$ -	-	-
	Gerald Metals Sarl	對本集團具重大影響之個體	進貨	133,978	2%	預付	-	(註1)	-	-	-
德揚科技(股)公司	光洋化學應用材料科技(昆山)有限公司	子公司	進貨	253,392	3%	月結80天	-	(註1)	( 7,618)	(5%)	-
	德揚科技(股)公司	子公司	進貨	216,929	3%	發票日15天	-	(註1)	( 19,866)	(13%)	-
	光洋應用材料科技(股)公司	母公司	(銷貨)	( 216,929)	(39%)	發票日15天	-	(註1)	19,866	10%	-
光洋化學應用材料科技(昆山)有限公司	光洋應用材料科技(股)公司	母公司	(銷貨)	( 253,392)	(2%)	月結80天	-	(註1)	7,618	1%	-
	光洋新材料科技(昆山)有限公司	子公司	(銷貨)	( 328,943)	(3%)	月結180天	-	(註1)	4,700	1%	-
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	進貨	1,699,048	14%	月結90天	-	(註1)	( 249,170)	(94%)	-
			(銷貨)	( 1,699,048)	(71%)	月結90天	-	(註1)	249,170	88%	-
	進貨	328,943	14%	月結180天	-	(註1)	( 4,700)	6%	-		

(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1：27.85；人民幣：美元1：0.1546)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110年9月30日

附表四

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	\$ 249,170	6.86	\$ -	-	\$ 147	\$ -

(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1：27.85；人民幣：美元1：0.1546)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110年9月30日

附表五

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	87,563	\$ 45,986
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	11,985	( 121)
	賣出遠期現貨交易	RMB	261	( 6)
光洋新材料科技(昆山)有限公司	賣出遠期現貨交易	RMB	68,273	10,914

(註1)民國110年1至9月本集團從事衍生金融商品認列交易利益淨額為\$366,100。

(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1：27.85；人民幣：美元1：0.1546)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110年1月1日至9月30日

附表六

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		交易條件	佔合併總營收或總資產之 比率(註4)	
				項目	金額			
0	光洋應用材料科技(股)公司	德揚科技(股)公司	1	銷 貨	\$ 74,453	月結120天	—	
			1	進 貨	216,929	發票日15天	1%	
		光大應用材料科技(股)公司	1	銷 貨	88,116	月結120天	—	
			1	進 貨	20,478	月結60天	—	
			1	應收帳款	45,203	—	—	
			1	銷 貨	88,086	出貨起算60天	—	
		Solar International Technology (HK) Limited	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	1	進 貨	253,392	月結80天	1%
				1	銷 貨	86,862	月結90天	—
				1	應收帳款	27,531	—	—
				1	銷 貨	40,847	月結90天	—
2	其他應收款			21,445	—	—		
2	銷 貨			1,699,048	月結90天	7%		
1	Solaric Applied Material Technology (Cayman) Corp.	Solar Applied Materials USA, Inc. Solar International Technology (HK) Limited	2	進 貨	328,943	月結180天	1%	
			2	應收帳款	249,170	—	1%	
			2	銷 貨	50,129	月結180天	—	
			2	進 貨	49,607	月結180天	—	
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	1,699,048	月結90天	7%	
			2	進 貨	328,943	月結180天	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	應收帳款	249,170	—	1%	
			2	銷 貨	50,129	月結180天	—	
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	50,129	月結180天	—	
			2	進 貨	49,607	月結180天	—	

(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1：27.85；人民幣：美元1：0.1546)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110年1月1日至9月30日

附表七

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	\$ 5,978	(\$ 186)	(\$ 186)	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	1,821,829	56,164	56,164	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	7,888	684	684	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	1,195,297	50,982	50,033	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	36,529	( 85)	( 85)	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	25,675	16,025	16,025	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	20,727	254	254	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	220,371	66,384	27,197	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	1,066	( 27)	( 13)	(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	68,413	10,455	2,027	(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	1,156,296	1,156,296	41,518,700	100.00	1,803,164	56,441	(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	\$ 1,141,654	\$ 1,141,654	40,992,974	100.00	\$ 1,466,960	\$ 63,120	(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	102,006	( 5,491)	(註4)	(註6)
	Seiwa Technologies Asia Pte. Ltd.	新加坡	精密工程零件製造、貿易與自動化服務	-	46,058	-	-	-	-	(註4)	(註6) (註7)

(註1)係截至民國109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)業於民國110年5月出售全數股權。

(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1：27.85；新加坡幣：新台幣1：20.47)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110年1月1日至9月30日

附表八

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	
				台灣匯出累	投資金額		台灣匯出累						積投資金額
				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	備註
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	\$ 1,030,450	註1	\$ 1,030,450	\$ -	\$ -	\$ 1,030,450	\$ 64,070	100.00	\$ 64,070	\$ 1,486,213	\$ -	(註4)
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	696,250	註2	721,430	-	-	721,430	50,901	100.00	50,588	1,136,886	-	(註5)
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	25,830	註3	-	-	-	-	823	100.00	823	26,654	-	(註5)
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	25,348	註3	-	-	-	-	9,872	20.00	3,446	12,055	-	(註5)

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6)
光洋應用材料科技(股)公司	\$ 1,765,804	\$ 2,139,716	\$ 7,244,758

(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)本期認列損益係依經會計師核閱之財務報表評價認列。

(註5)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6)係依淨值或合併淨值(孰高者)之60%為計算基礎。

(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1：27.85；人民幣：美元1：0.1546)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110年1月1日至9月30日

附表九

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	(\$ 253,392)	( 1)	\$ -	-	(\$ 7,618)	( 5)	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	-
光洋新材料科技(昆山) 有限公司	86,862	1	-	-	27,531	2	-	-	-	-	-	-	-

(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1：27.85；人民幣：美元1：0.1546)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110年9月30日

附表十

單位：股

主要股東名稱	持有股數	持股比例
易昇鋼鐵股份有限公司	47,528,742	8.02%

(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。