

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及110年第3季

地址：台南市安南區工業三路1號

電話：(06)511-0123

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~10	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之 適用	11~12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~14	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不 確定性之主要來源	15	五
(六) 重要會計項目之說明	15~51, 61	六~三二
(七) 關係人交易	52~54	三三
(八) 質抵押之資產	54	三四
(九) 重大或有負債及未認列之合 約承諾	55	三五
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	55~57	三六
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	58, 62~67, 71	三七
2. 轉投資事業相關資訊	58, 68	三七
3. 大陸投資資訊	58~59, 62~63, 69~70	三七
4. 主要股東資訊	59	三七
(十四) 部門資訊	59~60	三八

會計師核閱報告

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其子公司（光洋科集團）民國 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，與民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報告附註（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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

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 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告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

如合併財務報告附註十三所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 111 年 9 月 30 日之資產總額為新台幣（以下同）2,811,528 千元，占合併資產總額之 10.5%；負債總額為 961,868 千元，占合併負債總額之 7%；民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民

國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為利益 828 千元及利益 64,439 千元，分別占合併綜合損益總額之 0.15% 及 4.7%。

又如合併財務報告附註十四所述，民國 111 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額為 252,669 千元，民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之綜合損益份額分別 8,382 千元及 8,488 千元，係依該等被投資公司未經會計師核閱之財務報告為依據。

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倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達光洋科集團民國 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項

光洋科集團民國 110 年第 3 季之合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國 110 年 11 月 5 日出具保留結論之核閱報告。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 楊 朝 欽



楊朝欽

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

會計師 李 季 珍



李季珍

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 111 年 11 月 7 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 9 月 30 日 暨 110 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	111年9月30日 (經核閱)			110年12月31日 (經查核)			110年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 2,733,546	10		\$ 3,148,526	12		\$ 2,972,235	12	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	17,228	-		44	-		7,995	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八及三四)	1,557,150	6		1,475,472	6		1,537,608	6	
1139	避險之金融資產—流動 (附註三二)	114,069	1		-	-		48,905	-	
1150	應收票據 (附註十及二五)	99,387	-		112,823	1		107,151	1	
1170	應收帳款 (附註十、二五及三三)	1,671,378	6		1,986,616	8		1,807,887	8	
1200	其他應收款 (附註十)	60,679	-		46,981	-		46,303	-	
1220	本期所得稅資產	38,542	-		38,517	-		38,517	-	
130X	存貨 (附註十一)	10,847,460	41		9,474,346	37		9,194,541	37	
1410	預付款項 (附註十二及三三)	316,272	1		572,992	2		521,176	2	
11XX	流動資產總計	17,455,711	65		16,856,317	66		16,282,318	66	
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註九)	91,765	1		105,101	1		97,605	1	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註八及三四)	44,000	-		33,220	-		7,420	-	
1550	採用權益法之投資 (附註十四)	252,669	1		183,750	1		183,540	1	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五及三四)	7,848,034	29		7,155,176	28		6,958,137	28	
1755	使用權資產 (附註十六)	223,550	1		165,444	1		164,927	1	
1760	投資性不動產 (附註十七、三三及三四)	316,683	1		430,442	2		431,012	2	
1780	無形資產 (附註十八)	26,379	-		21,289	-		12,495	-	
1805	商譽 (附註十八)	17,337	-		17,337	-		17,337	-	
1840	遞延所得稅資產	259,410	1		267,316	1		282,747	1	
1915	預付設備款	173,689	1		93,822	-		84,187	-	
1920	存出保證金	61,862	-		67,907	-		67,607	-	
1990	其他非流動資產	18,003	-		24,861	-		36,309	-	
15XX	非流動資產總計	9,333,381	35		8,565,665	34		8,343,323	34	
1XXX	資產總計	\$ 26,789,092	100		\$ 25,421,982	100		\$ 24,625,641	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十九及三四)	\$ 1,154,142	4		\$ 1,116,498	4		\$ 1,153,712	5	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	143	-		5,286	-		127	-	
2126	避險之金融負債—流動 (附註三二)	1,772	-		51,505	-		-	-	
2130	合約負債—流動 (附註二五)	207,321	1		212,916	1		154,246	-	
2170	應付帳款 (附註二一及三三)	1,193,352	4		623,295	3		288,845	1	
2219	其他應付款 (附註二二及三三)	1,465,604	6		1,343,051	5		1,152,250	5	
2230	本期所得稅負債	154,923	1		151,681	1		91,845	-	
2280	租賃負債—流動 (附註十六)	21,009	-		19,146	-		19,853	-	
2310	預收款項	18,696	-		18,735	-		34,027	-	
2320	一年內到期長期借款 (附註十九及三四)	920,308	3		617,846	2		410,000	2	
21XX	流動負債總計	5,137,270	19		4,159,959	16		3,304,905	13	
	非流動負債									
2530	應付公司債 (附註二十)	778,406	3		-	-		-	-	
2540	長期借款 (附註十九及三四)	7,362,690	28		8,436,716	33		8,867,031	36	
2570	遞延所得稅負債	288,355	1		268,232	1		256,635	1	
2580	租賃負債—非流動 (附註十六)	83,240	-		29,727	-		28,711	-	
2630	長期遞延收入 (附註二二)	33,041	-		33,041	-		34,658	-	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四)	52,838	-		54,697	1		57,523	1	
2645	存入保證金	3,706	-		1,621	-		1,581	-	
25XX	非流動負債總計	8,602,276	32		8,824,034	35		9,246,139	38	
2XXX	負債總計	13,739,546	51		12,983,993	51		12,551,044	51	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註四及二四)									
	股本									
3110	普通股	5,973,892	22		5,919,312	23		5,919,312	24	
3200	資本公積	4,153,645	16		3,963,821	16		3,963,821	16	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	363,689	1		237,910	1		237,910	1	
3320	特別盈餘公積	198,708	1		189,674	1		189,674	1	
3350	未分配盈餘	2,243,505	8		2,005,791	8		1,683,684	7	
3300	保留盈餘總計	2,805,902	10		2,433,375	10		2,111,268	9	
3400	其他權益	(262,789)	(1)		(198,707)	(1)		(225,728)	(1)	
31XX	本公司業主權益總計	12,670,650	47		12,117,801	48		11,768,673	48	
36XX	非控制權益	378,896	2		320,188	1		305,924	1	
3XXX	權益總計	13,049,546	49		12,437,989	49		12,074,597	49	
	負債與權益總計	\$ 26,789,092	100		\$ 25,421,982	100		\$ 24,625,641	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：黃啓峰



經理人：黃啓峰



會計主管：金華



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 及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 111 及 110 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：新台幣千元
(惟每股盈餘為新台幣元)

代 碼		111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二五及三三)	\$ 6,029,317	100	\$ 8,261,386	100	\$20,625,555	100	\$23,290,213	100
5000	營業成本(附註十一、二六及三三)	5,181,330	86	7,278,613	88	17,827,107	87	20,611,744	88
5900	營業毛利	847,987	14	982,773	12	2,798,448	13	2,678,469	12
	營業費用(附註十及二六)								
6100	推銷費用	78,995	2	70,987	1	221,202	1	202,395	1
6200	管理費用	317,276	5	433,598	5	964,750	5	1,051,326	5
6300	研究發展費用	119,090	2	114,560	2	335,851	1	284,830	1
6450	預期信用減損損失(迴轉利益)	(102)	-	7,206	-	(18,609)	-	10,589	-
6000	營業費用合計	515,259	9	626,351	8	1,503,194	7	1,549,140	7
6900	營業利益	332,728	5	356,422	4	1,295,254	6	1,129,329	5
	營業外收入及支出(附註七及二六)								
7100	利息收入	4,472	-	3,498	-	9,956	-	7,701	-
7010	其他收入	17,310	1	32,609	1	46,851	-	66,865	-
7020	其他利益及損失	313,524	5	80,166	1	364,838	2	133,417	1
7050	財務成本	(70,526)	(1)	(58,749)	(1)	(182,350)	(1)	(182,752)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	8,382	-	2,927	-	8,488	-	4,033	-
7000	營業外收入及支出合計	273,162	5	60,451	1	247,783	1	29,264	-
7900	稅前淨利	605,890	10	416,873	5	1,543,037	7	1,158,593	5
7950	所得稅費用(附註四及二七)	68,814	1	40,993	-	239,179	1	183,726	1
8200	本期淨利	537,076	9	375,880	5	1,303,858	6	974,867	4
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目：								
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利益(損失)	1,752	-	-	-	(2,336)	-	-	-
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	22,423	-	(2,226)	-	82,975	1	(43,771)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
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	\$ 2,292	-	(\$ 140)	-	\$ 3,277	-	(\$ 2,943)	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	(4,681)	-	462	-	(16,886)	-	9,013	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	21,786	-	(1,904)	-	67,030	1	(37,701)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 558,862</u>	<u>9</u>	<u>\$ 373,976</u>	<u>5</u>	<u>\$ 1,370,888</u>	<u>7</u>	<u>\$ 937,166</u>	<u>4</u>
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 527,347	9	\$ 361,610	5	\$ 1,262,974	6	\$ 935,681	4
8620	非控制權益	9,729	-	14,270	-	40,884	-	39,186	-
		<u>\$ 537,076</u>	<u>9</u>	<u>\$ 375,880</u>	<u>5</u>	<u>\$ 1,303,858</u>	<u>6</u>	<u>\$ 974,867</u>	<u>4</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 547,824	9	\$ 359,760	5	\$ 1,328,181	7	\$ 899,627	4
8720	非控制權益	11,038	-	14,216	-	42,707	-	37,539	-
		<u>\$ 558,862</u>	<u>9</u>	<u>\$ 373,976</u>	<u>5</u>	<u>\$ 1,370,888</u>	<u>7</u>	<u>\$ 937,166</u>	<u>4</u>
	每股盈餘 (附註二七)								
9710	基 本	\$ 0.89		\$ 0.61		\$ 2.13		\$ 1.61	
9810	稀 釋	0.89		0.61		2.12		1.61	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國111年11月7日核閱報告)

董事長：黃啓峰



經理人：黃啓峰



會計主管：金華



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 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他權益	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	員工未賺得酬勞	合計	總計	非控制權益	權益總計
A1	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)	\$ -	(\$ 198,707)	\$ 12,117,801	\$ 320,188	\$ 12,437,989	
B1	110年度盈餘分配(附註二四)	-	-	125,779	-	(125,779)	-	-	-	-	-	-	-	
B3	法定盈餘公積	-	-	-	9,034	(9,034)	-	-	-	-	-	-	-	
B5	現金股利-每股1.5元	-	-	-	-	(890,447)	-	-	-	-	(890,447)	-	(890,447)	
D1	111年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	1,262,974	-	-	-	-	1,262,974	40,884	1,303,858	
D3	111年1月1日至9月30日親後其他綜合損益	-	-	-	-	-	67,543	(2,336)	-	65,207	65,207	1,823	67,030	
D5	111年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	1,262,974	67,543	(2,336)	-	65,207	1,328,181	42,707	1,370,888	
N1	發行限制員工權利新股(附註二四及二九)	54,580	-	-	-	-	-	-	-	-	54,580	-	54,580	
C17	股份基礎給付之酬勞成本	-	177,754	-	-	-	-	-	-	(129,289)	(129,289)	7,425	55,890	
O1	非控制權益減少(附註二四)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,816)	(8,816)	
Q1	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	-	12,070	-	-	-	-	-	-	-	12,070	17,392	29,462	
Z1	111年9月30日餘額	\$ 5,973,892	\$ 4,153,645	\$ 363,689	\$ 198,708	\$ 2,243,505	(\$ 57,854)	(\$ 75,646)	(\$ 129,289)	(\$ 262,789)	\$ 12,670,650	\$ 378,896	\$ 13,049,546	
A1	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)	\$ -	(\$ 189,674)	\$ 8,220,267	\$ 286,016	\$ 8,506,283	
B1	109年度盈餘撥備及分配(附註二四)	-	-	83,834	-	(83,834)	-	-	-	-	-	-	-	
B3	法定盈餘公積	-	-	-	(22,601)	22,601	-	-	-	-	-	-	-	
B5	現金股利-每股1.2元	-	-	-	-	(710,318)	-	-	-	-	(710,318)	-	(710,318)	
D1	110年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	935,681	-	-	-	-	935,681	39,186	974,867	
D3	110年1月1日至9月30日親後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(36,054)	-	-	(36,054)	(36,054)	(1,647)	(37,701)	
D5	110年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	935,681	(36,054)	-	-	(36,054)	899,627	37,539	937,166	
E1	現金增資(附註二四)	935,000	2,424,097	-	-	-	-	-	-	-	3,359,097	-	3,359,097	
O1	非控制權益減少(附註二四)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,631)	(17,631)	
Z1	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)	\$ -	(\$ 225,728)	\$ 11,768,673	\$ 305,924	\$ 12,074,597	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國111年11月7日核閱報告)

董事長：黃啓坤



經理人：黃啓坤



會計主管：金華



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 及 110 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：新台幣千元

代 碼		111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,543,037	\$ 1,158,593
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	352,041	340,569
A20200	攤銷費用	5,917	3,436
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	(18,609)	10,589
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及 負債之淨利益	(22,710)	(108,781)
A20900	利息費用	182,350	182,752
A21200	利息收入	(9,956)	(7,701)
A21900	員工認股酬勞成本	55,890	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資利 益之份額	(8,488)	(4,033)
A22600	租賃修改損失	-	210
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(34,106)	(857)
A22700	處分投資性不動產利益	(222,247)	-
A23100	處分投資利益	-	(9,842)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	29,830	158,058
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	333,886	(47,757)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	13,436	(50,507)
A31150	應收帳款	333,820	(64,629)
A31180	其他應收款	(13,788)	7,554
A31200	存 貨	(1,568,197)	(1,508,770)
A31230	預付款項	256,720	(263,138)
A32125	合約負債	(5,595)	15,209
A32130	應付票據	-	(54,000)
A32150	應付帳款	570,057	112,905
A32180	其他應付款	85,485	301,399
A32210	預收款項	(39)	20,355
A32240	淨確定福利負債—非流動	(1,859)	(1,394)
A33000	營運產生之現金	1,856,875	190,220
A33100	收取之利息	10,046	7,720
A33200	收取之股利	2,308	1,154
A33300	支付之利息	(159,729)	(162,805)
A33500	支付之所得稅	(224,483)	(66,380)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	1,485,017	(30,091)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產減資退回股款	\$ 11,000	\$ -
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(92,458)	(591,956)
B01800	取得關聯企業	(30,000)	(8,618)
B01900	處分關聯企業	-	8,485
B02700	購置不動產、廠房及設備	(434,702)	(249,955)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	36,358	20,240
B03800	存出保證金減少	6,045	1,915
B04500	取得無形資產	(10,136)	(5,460)
B05500	處分投資性不動產價款	313,205	-
B07100	預付設備款增加	(599,421)	(256,641)
B06800	其他非流動資產減少	6,858	10,483
BBBB	投資活動之淨現金流出	(793,251)	(1,071,507)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	975,220	1,422,311
C00200	短期借款減少	(963,056)	(916,103)
C01200	發行公司債	777,136	-
C01600	舉借長期借款	251,640	253,840
C01700	償還長期借款	(1,375,990)	(1,232,301)
C03000	存入保證金增加	2,085	-
C03100	存入保證金減少	-	(10)
C04020	租賃本金償還	(18,171)	(200,572)
C04500	發放現金股利	(890,447)	(710,318)
C04600	現金增資	-	3,359,097
C04800	發行限制型員工股票	54,580	-
C05800	非控制權益變動	(8,816)	(17,631)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	(1,195,819)	1,958,313
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	89,073	(45,709)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(414,980)	811,006
E00100	期初現金及約當現金餘額	3,148,526	2,161,229
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 2,733,546	\$ 2,972,235

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國111年11月7日核閱報告)

董事長：黃啓峰



經理人：黃啓峰



會計主管：金華



光洋應用材料科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註

民國 111 及 110 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)
(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

光洋應用材料科技股份有限公司（以下稱「本公司」）成立於 67 年 8 月，原名光洋化工股份有限公司，於 88 年 10 月更名為光洋應用材料科技股份有限公司，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、淬鍊及買賣。

本公司股票自 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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 111 年 11 月 7 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動。

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修

正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告經提報董事會發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本合併財務報告提報董事會發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合

併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十三、附表八及九。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

3. 股份基礎給付協議

給與員工之限制員工權利股票

限制員工權利股票係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整其他權益（員工未賺得酬勞）。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司發行限制員工權利股票時，係於給與日認列其他權益（員工未賺得酬勞），並同時調整資本公積－限制員工權利股票。若員工於既得期間內離職無須返還已領取之股利，於宣告發放股利時認列費用，並同時調整保留盈餘及資本公積－限制員工權利股票。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之限制員工權利股票估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－限制員工權利股票。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 956	\$ 1,050	\$ 558
銀行支票及活期存款	2,117,650	2,917,432	2,413,334
約當現金原始到期日在 3 個月內之投資			
銀行定期存款	456,190	230,044	219,339
附買回債券	158,750	-	339,004
	<u>\$ 2,733,546</u>	<u>\$ 3,148,526</u>	<u>\$ 2,972,235</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具（未指定避險）			
期貨合約	\$ 16,919	\$ -	\$ 7,995
遠期商品合約	309	44	-
	<u>\$ 17,228</u>	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 7,995</u>
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
期貨合約	\$ -	\$ 4,011	\$ -
遠期商品合約	143	128	127
遠期合約	-	1,147	-
	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 5,286</u>	<u>\$ 127</u>

(一) 於資產負債表日未適用避險會計日尚未到期之貴金屬期貨合約如下：

111年9月30日

金融商品	交易數量(盎司)	到期期間	合約金額(元)	名目本金(千元)
買入期貨合約—黃金	1,200	111.12	USD 1,648~1,729.9	USD 2,025
賣出期貨合約—白銀	135,000	111.12	USD 19.06~20.78	USD 2,655
賣出期貨合約—鉑金	18,000	112.01	USD 828~920.2	USD 16,000
賣出期貨合約—鈀金	1,900	111.12	USD 2,095~2,151.9	USD 4,078

110年12月31日

金融商品	交易數量(盎司)	到期期間	合約金額(元)	名目本金(千元)
賣出期貨合約—黃金	3,000	111.02~111.04	USD 1,780.3~1,810.8	USD 5,349
賣出期貨合約—白銀	135,000	111.03	USD 24.03~24.96	USD 3,349
賣出期貨合約—鉑金	12,750	111.04	USD 904~967.5	USD 11,989
賣出期貨合約—鈀金	500	111.03	USD 2,160.8~2,167.7	USD 1,082

110年9月30日

金融商品	交易數量(盎司)	到期期間	合約金額(元)	名目本金(千元)
賣出期貨合約—黃金	2,100	110.12	USD 1,732.7~1,821.9	USD 3,740
賣出期貨合約—白銀	85,000	110.12	USD 23.37~24.43	USD 2,056
賣出期貨合約—鉑金	7,000	111.01	USD 927.5~1,002.8	USD 6,562
賣出期貨合約—鈀金	500	110.12	USD 2,315~2,421	USD 1,179

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之貴金屬遠期商品合約如下：

111年9月30日

金融商品	交易數量(克)	到期期間	合約金額(元)	名目本金(千元)
賣出遠期商品合約—黃金	2,000	111.10	RMB 389.45	RMB 779
賣出遠期商品合約—白銀	1,935,000	111.10	RMB 4.25~4.54	RMB 8,506

110年12月31日

金融商品	交易數量(克)	到期期間	合約金額(元)	名目本金(千元)
買入遠期商品合約	7,000	111.01	RMB 371.99	RMB 2,604
—黃金				
買入遠期商品合約	6,175,000	111.01	RMB 4.52~5.18	RMB 29,538
—白銀				
賣出遠期商品合約	87,000	111.01	RMB 370.74~737.15	RMB 32,424
—黃金				
賣出遠期商品合約	85,000	111.01	RMB 4.84	RMB 411
—白銀				

110年9月30日

金融商品	交易數量(克)	到期期間	合約金額(元)	名目本金(千元)
買入遠期商品合約	33,000	110.10	RMB 362.82~363.59	RMB 11,985
—黃金				
賣出遠期商品合約	57,000	110.10	RMB 4.58	RMB 261
—白銀				

(三) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之貴金屬遠期合約如下：

110年12月31日

金融商品	交易數量(克)	到期期間	合約金額(元)	名目本金(千元)
買入遠期合約	150,000	111.05~111.06	RMB 369.14~383.8	RMB 56,321
—黃金				

合併公司從事貴金屬期貨合約、遠期合約及遠期商品合約之目的，主係為規避存貨價格波動風險，惟因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。111及110年7月1日至9月30日與111及110年1月1日至9月30日透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債產生評價利益分別為10,768千元、78,650千元、32,968千元及105,778千元，列入合併綜合損益表其他利益及損失項下。

截至111年9月30日暨110年12月31日及9月30日止，因交易留存之保證金餘額分別為342,655千元、242,517千元及184,964千元，列入按攤銷後成本衡量之金融資產流動一項下，其中屬超額保證金餘額分別為272,545千元、165,226千元及150,675千元。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
<u>流 動</u>			
存出保證金	\$ 1,266,968	\$ 1,212,176	\$ 1,195,867
質押銀行定期存款	173,527	148,358	148,493
質押銀行活期存款	101,655	107,738	178,248
原始到期日超過3個月之定期存款	15,000	7,200	15,000
	<u>\$ 1,557,150</u>	<u>\$ 1,475,472</u>	<u>\$ 1,537,608</u>
<u>非 流 動</u>			
質押銀行定期存款	\$ -	\$ 7,420	\$ 7,420
質押銀行活期存款	44,000	25,800	-
	<u>\$ 44,000</u>	<u>\$ 33,220</u>	<u>\$ 7,420</u>

(一) 截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，銀行定期存款（含質押及原始到期日超過 3 個月）年利率分別為 0.1%~2.03%、0.001%~2.03% 及 0.001%~2.03%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三四。

九、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
<u>非 流 動</u>			
<u>國內投資</u>			
未上市（櫃）股票	\$ 91,765	\$ 105,101	\$ 97,605

合併公司依中長期策略目的投資國內公司股票，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
應收票據			
按攤銷後成本衡量			
因營業而發生	<u>\$ 99,387</u>	<u>\$ 112,823</u>	<u>\$ 107,151</u>
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,675,329	\$ 2,011,980	\$ 1,823,786
減：備抵損失	<u>3,951</u>	<u>25,364</u>	<u>15,899</u>
	<u>\$ 1,671,378</u>	<u>\$ 1,986,616</u>	<u>\$ 1,807,887</u>
其他應收款	<u>\$ 60,679</u>	<u>\$ 46,981</u>	<u>\$ 46,303</u>

(一) 應收款項

合併公司對商品銷售之授信期間為 7 天至 120 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與信用評等合格之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由合併公司使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並每年定期審核及更新信用評等。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司以逾期天數為基準分析應收票據皆屬未逾期，且並無針對應收票據提列預期信用損失。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

111 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	逾期 121 天以上	合計
預期信用損失率	-	0.01%~0.39%	0.27%~6.94%	9.44%~19.99%	29.63%~48.27%	58.46%~88.9%	
總帳面金額	\$1,601,032	\$ 64,152	\$ 1,723	\$ 1,321	\$ 3,499	\$ 3,602	\$1,675,329
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(118)	(253)	(1,506)	(2,074)	(3,951)
攤銷後成本	<u>\$1,601,032</u>	<u>\$ 64,152</u>	<u>\$ 1,605</u>	<u>\$ 1,068</u>	<u>\$ 1,993</u>	<u>\$ 1,528</u>	<u>\$1,671,378</u>

110 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	逾期 121 天以上	合計
預期信用損失率	-	0.07%~0.17%	3.57%~4.47%	14.54%~23.27%	31.23%~45.95%	59.49%~85.32%	
總帳面金額	\$1,883,014	\$ 96,456	\$ 5,482	\$ 2,400	\$ 31	\$ 24,597	\$2,011,980
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(179)	(519)	(498)	(15)	(24,153)	(25,364)
攤銷後成本	<u>\$1,883,014</u>	<u>\$ 96,277</u>	<u>\$ 4,963</u>	<u>\$ 1,902</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 444</u>	<u>\$1,986,616</u>

110 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	逾期 121 天以上	合計
預期信用損失率	-	0.02%~0.12%	2.17%~2.43%	10.84%~19.45%	26.29%~43.73%	54.55%~78.24%	
總帳面金額	\$1,767,911	\$ 15,738	\$ 12,486	\$ 6,928	\$ 16,156	\$ 4,567	\$1,823,786
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(7)	(1,550)	(2,091)	(8,070)	(4,181)	(15,899)
攤銷後成本	<u>\$1,767,911</u>	<u>\$ 15,731</u>	<u>\$ 10,936</u>	<u>\$ 4,837</u>	<u>\$ 8,086</u>	<u>\$ 386</u>	<u>\$1,807,887</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
應收帳款		
期初餘額	\$ 25,364	\$ 6,189
加：本期提列(迴轉)	(18,609)	10,589
減：本期沖銷	(2,831)	(863)
外幣換算差額	27	(16)
期末餘額	<u>\$ 3,951</u>	<u>\$ 15,899</u>

(二) 其他應收款

因歷史經驗顯示回收可能性極高，是以未予提列備抵損失。

十一、存 貨

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
原 料	\$ 9,529,738	\$ 8,062,761	\$ 7,976,889
物 料	7,248	7,791	14,295
在 製 品	384,939	332,554	316,227
製 成 品	561,781	516,245	362,244
商 品	2,861	10,115	6,842
在途原料	360,893	544,880	518,044
	<u>\$ 10,847,460</u>	<u>\$ 9,474,346</u>	<u>\$ 9,194,541</u>

銷貨成本性質如下：

	111年 7月1日 至9月30日	110年 7月1日 至9月30日	111年 1月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 5,200,306	\$ 7,227,643	\$ 17,837,451	\$ 20,483,305
存貨跌價損失(回升利 益)(註)	(5,632)	60,969	29,830	156,898
下腳收入	(13,344)	(9,999)	(40,174)	(28,459)
	<u>\$ 5,181,330</u>	<u>\$ 7,278,613</u>	<u>\$ 17,827,107</u>	<u>\$ 20,611,744</u>

註：存貨淨變現價值回升係因貴金屬市場報價上揚及將以前年度部分已提列存貨跌價損失之存貨出售所致。

十二、預付款項

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
預付貨款	\$ 191,907	\$ 247,995	\$ 374,979
其他預付款	58,216	44,763	31,837
預付費用	38,867	21,100	39,116
進項稅額	13,082	45,708	47,094
暫 付 款	9,405	201,275	23,789
其 他	4,795	12,151	4,361
	<u>\$ 316,272</u>	<u>\$ 572,992</u>	<u>\$ 521,176</u>

十三、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日	
本公司	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%	100%	100%	註 1
	Solar Applied Material Technology (Cayman) Corp.	轉投資及進出口貿易業務	100%	100%	100%	
	Solar Applied Materials USA, Inc.	進出口貿易業務	100%	100%	100%	註 1
	永達國際有限公司	轉投資及進出口貿易業務	100%	100%	100%	註 1
	華鑫貴金屬股份有限公司	轉投資及進出口貿易業務	100%	100%	100%	註 1
	光大應用材料科技股份有限公司	金屬線製品製造	100%	100%	100%	註 1
	寰宇精密檢測股份有限公司	非破壞檢測、系統管理驗證、環境檢測服務等	100%	100%	100%	註 1
	德揚科技股份有限公司	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%	100%	100%	
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%	100%	100%	註 1、 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%	100%	100%	
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%	100%	100%	
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	100%	100%	100%	註 1

註 1：係 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日財務報表未經會計師核閱之非重要子公司。

註 2：本公司擔任德揚科技股份有限公司之董事達該公司董事席次過半數以上，故對德揚科技股份有限公司具有控制力。

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。

十四、採用權益法之投資

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 252,669</u>	<u>\$ 183,750</u>	<u>\$ 183,540</u>

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表八「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」及附

表九「與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益」。

合併公司自 111 年 6 月起取得鼎佳能源股份有限公司股份，並擔任該公司之董事，因具有重大影響力而認列為採用權益法評價。

合併公司 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 年底未按持股比例認購該公司增資股權，致持股比例由下降至 16.67%，惟子公司－光洋新材料科技（昆山）有限公司擔任該公司之董事達該公司董事席次五分之一，故合併公司對其具有重大影響力而認列為採用權益法之投資。

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（全洋上海）轉投資之黃石全洋光電科技有限公司（全洋光電）於 111 年 1 至 6 月辦理 2 次現金增資，惟全洋上海並未參與該增資，致資本公積－採權益法認列之關聯企業及合資股權淨值之變動數增加 29,462 千元。

子公司－德揚科技股份有限公司於 110 年 5 月出售 Seiwa Technologies Asia Pte. Ltd.全數股權，並認列處分投資利益 9,842 千元。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報表認列。

十五、不動產、廠房及設備

合併公司之不動產、廠房及設備均屬自用，兩期變動詳附表一。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	5 至 50 年
機器設備	3 至 15 年
研發設備	5 至 15 年
辦公設備	2 至 6 年
運輸設備	2 至 15 年
其他設備	2 至 16 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三四。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 111,518	\$ 108,803	\$ 108,850
建築物	80,659	24,703	26,939
運輸設備	<u>31,373</u>	<u>31,938</u>	<u>29,138</u>
	<u>\$ 223,550</u>	<u>\$ 165,444</u>	<u>\$ 164,927</u>
	111年 7月1日 至9月30日	110年 7月1日 至9月30日	111年 1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 72,787</u>
			<u>\$ 121,688</u>
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 804	\$ 775	\$ 2,397
建築物	2,329	2,236	6,804
運輸設備	<u>3,525</u>	<u>2,951</u>	<u>10,189</u>
	<u>\$ 6,658</u>	<u>\$ 5,962</u>	<u>\$ 19,390</u>
			<u>\$ 23,510</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於111及110年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 21,009</u>	<u>\$ 19,146</u>	<u>\$ 19,853</u>
非流動	<u>\$ 83,240</u>	<u>\$ 29,727</u>	<u>\$ 28,711</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
建築物	1.32%~2.40%	1.71%	1.71%
運輸設備	1.28%~2.47%	1.28%~2.47%	1.28%~2.47%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租上述土地及建築物做為廠房及辦公室使用，

租賃期間分別為 20 至 50 年及 5 至 18 年。

合併公司承租上述運輸設備，租賃期間分別為 2~6 年。

合併公司於 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 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。合併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 千元。合併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 千元，依承租轉承購辦法規定得以承租期間已付租金 325,445 千元抵繳土地價款，實際購入該土地應繳納價款計 184,166 千元，業已於 110 年 4 月繳款完畢，並於 110 年 5 月完成土地過戶程序轉列不動產、廠房及設備。

(四) 轉 租

營業租賃轉租之未來將收取之租賃給付總額如下：

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
第 1 年	\$ 20,466	\$ 21,943	\$ 14,278
第 2 年	21,723	14,208	14,142
第 3 年	22,131	14,478	14,410
第 4 年	22,549	14,753	14,684
第 5 年	3,770	13,782	14,964
超過 5 年	-	-	2,506
	<u>\$ 90,639</u>	<u>\$ 79,164</u>	<u>\$ 74,984</u>

(五) 其他租賃資訊

	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
短期租賃費用	<u>\$ 4,604</u>	<u>\$ 2,573</u>	<u>\$ 15,178</u>	<u>\$ 8,634</u>
租賃之現金流出總額			<u>(\$ 33,349)</u>	<u>(\$ 209,206)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之若干資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十七、投資性不動產

	土	地	建	築	物	合	計
<u>成 本</u>							
111年1月1日餘額	\$	327,775	\$	114,107		\$	441,882
處 分	(90,958)		-		(90,958)
重 分 類	(21,089)		-		(21,089)
111年9月30日餘額	\$	<u>215,728</u>	\$	<u>114,107</u>		\$	<u>329,835</u>
<u>累計折舊</u>							
111年1月1日餘額	\$	-	\$	11,440		\$	11,440
折舊費用		-		1,712			1,712
111年9月30日餘額	\$	-	\$	<u>13,152</u>		\$	<u>13,152</u>
110年12月31日及111年1月1日 淨額	\$	<u>327,775</u>	\$	<u>102,667</u>		\$	<u>430,442</u>
111年9月30日淨額	\$	<u>215,728</u>	\$	<u>100,955</u>		\$	<u>316,683</u>
<u>成 本</u>							
110年1月1日及9月30日餘額	\$	<u>327,775</u>	\$	<u>114,107</u>		\$	<u>441,882</u>
<u>累計折舊</u>							
110年1月1日餘額	\$	-	\$	9,159		\$	9,159
折舊費用		-		1,711			1,711
110年9月30日餘額	\$	-	\$	<u>10,870</u>		\$	<u>10,870</u>
110年9月30日淨額	\$	<u>327,775</u>	\$	<u>103,237</u>		\$	<u>431,012</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於110年1月1日至9月30日並未發生重大增添及減損情形。投資性不動產除土地外，其他係以直線基礎按50年之耐用年數計提折舊。

本公司於107年11月與新創環保科技股份有限公司（111年5月後為關係人）簽定不動產買賣契約，約定出售本公司位於柳營科技工業區第一期開發區土地，總價款為313,187千元。本公司另於111年9月6日與新創環保科技股份有限公司簽訂不動產買賣契約增補協議，依地政事務所實際分割合併後之土地面積修正前述買賣價款為313,205千元，本公司已於111年9月收齊剩餘土地款項並已完成所有權移轉登記，認列處分利益222,247千元。

合併公司之投資性不動產於 110 年及 109 年 12 月 31 日之公允價值分別為 724,187 千元及 899,556 千元。該公允價值係由獨立評價公司所於該資產負債表日以第 3 等級輸入值衡量。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。111 年及 110 年 9 月 30 日經合併公司管理階層評估並未有跌價，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型進行評價，該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三四。

十八、無形資產

(一) 其他無形資產

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
電腦軟體	\$ 23,901	\$ 18,418	\$ 9,493
專門技術	-	196	261
專利權	2,478	2,675	2,741
	<u>\$ 26,379</u>	<u>\$ 21,289</u>	<u>\$ 12,495</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	2 至 5 年
專門技術	5 年
專利權	20 年

(二) 商 譽

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
帳面價值	<u>\$ 17,337</u>	<u>\$ 17,337</u>	<u>\$ 17,337</u>

合併公司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。

合併公司 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日並未認列任何商譽之減損損失。

十九、借 款

(一) 短期借款

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
<u>擔保借款 (附註三四)</u>			
銀行擔保借款	\$ -	\$ 55,360	\$ -
<u>無擔保借款</u>			
銀行信用借款	<u>1,154,142</u>	<u>1,061,138</u>	<u>1,153,712</u>
	<u>\$ 1,154,142</u>	<u>\$ 1,116,498</u>	<u>\$ 1,153,712</u>

上述短期借款利率如下：

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
銀行擔保借款	-	0.96%~3.8%	-
銀行信用借款	1.3%~3.65%	1.02%	2.6%~3.8%

(二) 長期借款

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
擔保借款 (註 1)	\$ 4,745,714	\$ 4,948,608	\$ 4,920,004
無擔保借款 (註 2)	<u>3,537,284</u>	<u>4,105,954</u>	<u>4,357,027</u>
	8,282,998	9,054,562	9,277,031
減：列為 1 年內到期部分	<u>920,308</u>	<u>617,846</u>	<u>410,000</u>
	<u>\$ 7,362,690</u>	<u>\$ 8,436,716</u>	<u>\$ 8,867,031</u>

註 1：係以合併公司銀行存款、自有土地、建築物、未完工程及研發設備作為擔保（參閱附註三四），前述借款於 112 年 7 月到期，截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率分別為 1.1%~2.31%、0.85%~2.01%及 0.85%~2.01%。

註 2：該等信用借款於 115 年 8 月前到期，截至 111 年 9 月 30

日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率分別為 1.35%~5.41%、0.60%~2.01%及 0.60%~2.01%。

本公司於 109 年 6 月 23 日與聯合授信銀行團簽訂總額度 108 億元之聯合授信合約，其授信用途係供充實中期營運週轉金需求之用，於各項授信存續期間債務全數清償前，本公司合併財務報告應維持下列所示之財務比率：

1. 流動比率【流動資產除以流動負債】： $\geq 100\%$ 。
2. 淨負債比率【負債總額除以權益】： $\leq 200\%$ 。
3. 利息保障倍數【（稅前淨利加利息費用、折舊及攤銷）除以利息費用】： ≤ 4 倍。
4. 有形淨值【權益扣除無形資產】： $\geq 7,000,000$ 千元。

上開財務比率約定，係以本公司經額度管理銀行認可之會計師簽證之年度及半年度合併財務報告為準。

截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司皆符合上述財務比率限制。

二十、應付公司債—111 年 9 月 30 日

	金	額
國內有擔保普通公司債	\$	800,000
減：公司債折價	(<u>21,594</u>)
	\$	<u>778,406</u>

本公司於 111 年 8 月 18 日發行國內第一次有擔保普通公司債，發行總金額為 800,000 千元，每張面額為 1,000 千元，票面利率為 1.75%，按年支息，發行期間 3 年，到期一次還本。

國內有擔保普通公司債係以銀行委任保證契約履行公司債保證。

二一、應付帳款

合併公司應付帳款係因營業而發生。

合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付帳款於預先約定之信用期限內償還。

二二、其他負債

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 811,370	\$ 721,107	\$ 690,079
應付員工及董事酬勞	105,356	84,409	64,268
應付設備款	198,252	162,370	59,027
其他	350,626	375,165	338,876
	<u>\$ 1,465,604</u>	<u>\$ 1,343,051</u>	<u>\$ 1,152,250</u>
<u>非流動</u>			
長期遞延收入			
政府補助(註)	\$ 33,041	\$ 33,041	\$ 34,658

註：合併公司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。

二三、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以110年及109年12月31日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	111年 7月1日 至9月30日	110年 7月1日 至9月30日	111年 1月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日
營業費用	<u>\$ 158</u>	<u>\$ 141</u>	<u>\$ 474</u>	<u>\$ 424</u>

二四、權益

(一) 普通股股本

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
額定股數(千股)	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>
額定股本	<u>\$ 8,000,000</u>	<u>\$ 8,000,000</u>	<u>\$ 8,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>597,389</u>	<u>591,931</u>	<u>591,931</u>
公開發行股本	\$ 5,319,312	\$ 5,319,312	\$ 5,319,312
私募股本	600,000	600,000	600,000
限制員工權利新股	54,580	-	-
已發行股本	<u>\$ 5,973,892</u>	<u>\$ 5,919,312</u>	<u>\$ 5,919,312</u>

本公司於 109 年 11 月 6 日董事會決議現金增資發行新股 93,500 千股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 36 元溢價發行。增資後實收股本為 591,931 千元。上述現金增資案業經金管會證券期貨局於 109 年 12 月 15 日核准申報生效，並經董事會決議，以 110 年 1 月 28 日為增資基準日。

本公司辦理 106 年私募普通股 41,000 千股補辦公開發行，業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心於 110 年 3 月 31 日核准，並經金管會證券期貨局於 110 年 4 月 20 日核准申報生效。

本公司為因應公司長期發展需求、強化整體財務結構及提升營運效能，於 108 年 6 月 28 日股東常會決議通過發行私募普通股 60,000 千股，每股發行價格為新台幣 18.94 元，私募總金額為 1,136,400 千元，面額與發行價格之差額，列入資本公積－發行股票溢價項下。

私募普通股之權利義務原則上與本公司已發行之普通股相同，惟依證券交易法規定，各次私募之普通股於交付日起 3 年內，除證券交易法第 43 條之 8 規定之轉讓對象外，不得再行賣出。

本公司於 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 千股，業經金融監督管理委員會於民國 110 年 9 月 16 日申報生效。本公司分別於民國 110 年 11 月 5 日、111 年 4 月 20 日及 111 年 6 月 10 日經董事會通過發行限制員工權利新股分別為 1,700 千股、3,472 千股及 306 千股，發行價格每股新台幣 10 元，發行新股基準日分別為民國 111 年 2 月 21 日、111 年 6 月 1 日及 111 年 7 月 12 日。

(二) 資本公積

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價	\$ 3,957,167	\$ 3,957,167	\$ 3,957,167
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	18,724	6,654	6,654
<u>不得作為任何用途</u>			
限制員工權利新股	177,754	-	-
	<u>\$ 4,153,645</u>	<u>\$ 3,963,821</u>	<u>\$ 3,963,821</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司修正後章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積達實收資本總額時，不在此限，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具分派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之；以現金方式為之時，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數決議為之，並報告股東會。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二六(七)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，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應不低於股利總數之 50%。

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 111 年 5 月 31 日及 110 年 7 月 16 日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	\$ <u>125,779</u>	\$ <u>83,834</u>
提列（迴轉）特別盈餘公積	\$ <u>9,034</u>	(\$ <u>22,601</u>)
普通股現金股利	\$ <u>890,447</u>	\$ <u>710,318</u>
普通股每股現金股利 （元）	\$ 1.5	\$ 1.2

（四）其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$ 125,397)	(\$ 108,868)
國外營運機構之換算差額	<u>67,543</u>	(<u>36,054</u>)
期末餘額	(\$ <u>57,854</u>)	(\$ <u>144,922</u>)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$ 73,310)	(\$ 80,806)
當期產生		
權益工具－未實現 損益	(<u>2,336</u>)	<u>-</u>
期末餘額	(\$ <u>75,646</u>)	(\$ <u>80,806</u>)

3. 員工未賺得酬勞

本公司股東會於110年7月16日決議發行限制員工權利新股，相關說明參閱附註二九。

(五) 非控制權益

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 320,188	\$ 286,016
歸屬於非控制權益之份 額		
本期淨利	40,884	39,186
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	1,823	(1,647)
採權益法之關聯企業資 本公積變動之調整	17,392	-
股份基礎給付之酬勞成 本	7,425	-
非控制權益變動	(8,816)	(17,631)
期末餘額	<u>\$ 378,896</u>	<u>\$ 305,924</u>

二五、收 入

	111年 7月1日 至9月30日	110年 7月1日 至9月30日	111年 1月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
貴金屬材料收入	\$ 4,680,945	\$ 6,901,844	\$ 16,394,923	\$ 19,400,773
非貴金屬及其他收 入	<u>1,348,372</u>	<u>1,359,542</u>	<u>4,230,632</u>	<u>3,889,440</u>
	<u>\$ 6,029,317</u>	<u>\$ 8,261,386</u>	<u>\$ 20,625,555</u>	<u>\$ 23,290,213</u>

合約餘額

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日	110年 1月1日
應收票據（附註十）	<u>\$ 99,387</u>	<u>\$ 112,823</u>	<u>\$ 107,151</u>	<u>\$ 65,902</u>
應收帳款（附註十）	<u>\$ 1,671,378</u>	<u>\$ 1,986,616</u>	<u>\$ 1,807,887</u>	<u>\$ 1,753,831</u>
合約負債—流動 商品銷貨	<u>\$ 207,321</u>	<u>\$ 212,916</u>	<u>\$ 154,246</u>	<u>\$ 139,037</u>

二六、稅前淨利

(一) 利息收入

	111年 7月1日 至9月30日	110年 7月1日 至9月30日	111年 1月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 4,412	\$ 3,435	\$ 9,715	\$ 7,508
按攤銷後成本衡量之金融資產	60	63	241	193
	<u>\$ 4,472</u>	<u>\$ 3,498</u>	<u>\$ 9,956</u>	<u>\$ 7,701</u>

(二) 其他收入

	111年 7月1日 至9月30日	110年 7月1日 至9月30日	111年 1月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 7,724	\$ 6,667	\$ 23,159	\$ 19,239
其他	9,586	25,942	23,692	47,626
	<u>\$ 17,310</u>	<u>\$ 32,609</u>	<u>\$ 46,851</u>	<u>\$ 66,865</u>

(三) 其他利益及損失

	111年 7月1日 至9月30日	110年 7月1日 至9月30日	111年 1月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日
外幣兌換損益	\$ 47,972	\$ 3,892	\$ 84,561	\$ 27,900
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債淨利益	10,768	78,650	32,968	105,778
處分不動產、廠房及設備淨 利益	34,106	587	34,106	857
處分投資性不動產淨利益	222,247	-	222,247	-
處分投資利益	-	-	-	9,842
租賃修改損失	-	(210)	-	(210)
折舊	(571)	(571)	(1,712)	(1,711)
其他	(998)	(2,182)	(7,332)	(9,039)
	<u>\$ 313,524</u>	<u>\$ 80,166</u>	<u>\$ 364,838</u>	<u>\$ 133,417</u>

(四) 財務成本

	111年 7月1日 至9月30日	110年 7月1日 至9月30日	111年 1月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 74,640	\$ 60,115	\$ 191,993	\$ 184,895
租賃負債之利息	312	219	725	1,131
減：利息資本化	(4,426)	(1,585)	(10,368)	(3,274)
	<u>\$ 70,526</u>	<u>\$ 58,749</u>	<u>\$ 182,350</u>	<u>\$ 182,752</u>
利息資本化利率	2.04%~3.00%	2.16%~2.28%	2.04%~3.00%	2.04%~2.40%

(五) 折舊及攤銷

	111年 7月1日 至9月30日	110年 7月1日 至9月30日	111年 1月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日
折舊依功能別彙總				
營業成本	\$ 79,501	\$ 76,806	\$ 224,815	\$ 237,390
營業費用	45,378	33,185	125,514	101,468
其他利益及損失	571	571	1,712	1,711
	<u>\$ 125,450</u>	<u>\$ 110,562</u>	<u>\$ 352,041</u>	<u>\$ 340,569</u>
攤銷依功能別彙總				
營業成本	\$ 865	\$ 422	\$ 2,441	\$ 1,098
營業費用	1,308	629	3,476	2,338
	<u>\$ 2,173</u>	<u>\$ 1,051</u>	<u>\$ 5,917</u>	<u>\$ 3,436</u>

(六) 員工福利費用

	111年 7月1日 至9月30日	110年 7月1日 至9月30日	111年 1月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日
短期員工福利				
薪資	\$ 446,158	\$ 557,011	\$ 1,398,181	\$ 1,444,856
勞健保	33,682	29,103	101,551	84,113
其他	28,535	25,130	82,175	67,876
	<u>508,375</u>	<u>611,244</u>	<u>1,581,907</u>	<u>1,596,845</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	18,420	15,520	53,903	44,006
確定福利計畫(附註二三)	158	141	474	424
	<u>18,578</u>	<u>15,661</u>	<u>54,377</u>	<u>44,430</u>
股份基礎給付	24,460	-	48,465	-
	<u>\$ 551,413</u>	<u>\$ 626,905</u>	<u>\$ 1,684,749</u>	<u>\$ 1,641,275</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 260,485	\$ 233,438	\$ 767,164	\$ 664,457
營業費用	290,928	393,467	917,585	976,818
	<u>\$ 551,413</u>	<u>\$ 626,905</u>	<u>\$ 1,684,749</u>	<u>\$ 1,641,275</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益於保留彌補累積虧損數額後分別以不低於 2% 提撥員工酬勞及不高於 5% 提撥董事酬勞。111 及 110 年 7 月 1 月至 9 月 30 日與 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
員工酬勞	3%	2%
董監事酬勞	2.1%	5%

金 額

	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
員工酬勞	\$ 19,646	\$ 13,011	\$ 49,523	\$ 36,086
董事酬勞	13,752	9,107	34,666	25,260

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

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 111 年 4 月 20 日及 110 年 5 月 7 日經董事會決議如下：

	110 年度	109 年度
員工酬勞	<u>\$ 49,106</u>	<u>\$ 34,950</u>
董事酬勞	<u>\$ 30,348</u>	<u>\$ 24,465</u>

109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 109 年度合併財務報告之認列金額並無差異。本公司於 111 年 4 月 20 日經董事會決議之實際配發金額與年度合併財務報告認列金額不同，差異數調整為 111 年度之損益。

	110 年度	
	員 工 酬 勞	董 事 酬 勞
董事會決議配發金額	\$ 49,106	\$ 30,348
年度合併財務報表認列金額	\$ 49,106	\$ 34,374

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

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 62,607	\$ 80,614	\$ 234,265	\$ 107,313
以前年度之調整	(1,833)	-	(6,565)	(2,177)
遞延所得稅				
本期產生者	8,040	(39,621)	11,479	78,590
認列於損益之所得稅費用	\$ 68,814	\$ 40,993	\$ 239,179	\$ 183,726

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
遞延所得稅				
當期產生				
國外營運機構換算	(\$ 4,681)	\$ 462	(\$ 16,886)	\$ 9,013

(三) 所得稅核定情形

本公司暨子公司截至 108 年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二八、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	111年 7月1日 至9月30日	110年 7月1日 至9月30日	111年 1月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之 淨利	<u>\$ 527,347</u>	<u>\$ 361,610</u>	<u>\$ 1,262,974</u>	<u>\$ 935,681</u>

股 數

單位：千股

	111年 7月1日 至9月30日	110年 7月1日 至9月30日	111年 1月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈 餘之普通股加權平 均股數	591,931	591,931	591,931	582,684
具稀釋作用潛在普通 股之影響：				
員工認股權	-	-	-	342
限制員工權利新 股	319	-	545	-
員工酬勞	<u>1,656</u>	<u>705</u>	<u>2,049</u>	<u>1,032</u>
用以計算稀釋每股盈 餘之普通股加權平 均股數	<u>593,906</u>	<u>592,636</u>	<u>594,525</u>	<u>584,058</u>

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

二九、股份基礎給付協議

限制員工權利新股

本公司股東會於 110 年 7 月 16 日決議發行限制員工權利新股總額 60,000 千元，計發行 6,000 千股，並經金融監督管理委員會核准申報生效在案。

本公司於 110 年 11 月 5 日、111 年 4 月 20 日及 111 年 6 月 10 日董事會分別決議發行 1,700 千股、3,472 千股及 306 千股，每股發行價格皆為 10 元，每股面額為 10 元，增資基準日分別為 111 年 2 月 21 日、111 年 6 月 1 日及 111 年 7 月 12 日。

本公司董事會決議發行情形如下：

給 予 日	每股公允價值 (元)	實際發行股數 (千 股)
111 年 1 月 14 日	\$ 39.10	1,700 千股
111 年 5 月 3 日	38.40	3,472 千股
111 年 6 月 17 日	32.65	306 千股

員工自獲配限制員工權利新股後，自給與日起，每在職期滿 1 年，並符合績效條件且無違反法令、工作規則、員工任職同意書等相關規範及約定之情事，得獲配 25% 之限制員工權利新股。

員工獲配新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

- (一) 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，在未達記得條件前，員工不得以任何理由終止信託保管。
- (二) 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。
- (三) 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），均與本公司以發行之普通股股東相同，且皆應委託信託保管機構依相關法令及信託保管契約行使之。

員工未達成既得條件時，本公司以發行價格買回該員工獲配之限制員工權利新股並予以註銷。

本公司 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因限制員工權利新股認列之酬勞成本為 48,465 千元。截至 111 年 9 月 30 日止，因限制員工權利新股認列之未賺得酬勞為 129,289 千元，列入其他權益減項，將於剩餘既得期間轉列員工酬勞成本。

三十、現金流量資訊

僅有部分收付之投資活動

	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備增加數	\$ 470,584	\$ 262,587
其他應付款增加	(35,882)	(12,632)
取得不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$ 434,702</u>	<u>\$ 249,955</u>

三一、資本風險管理

合併公司資本結構係由淨債務及權益組成，而進行資本管理的目標是以確保集團內各企業能繼續經營，並藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化，是以藉由支付股利、退還資本予股東、發行新股或出售資產等方式以降低債務。

三二、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司之非按公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收款項、其他應收款、存出（入）保證金、長短期借款、應付公司債、應付款項及其他應付款等之帳面金額係公允價值合理之近似值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

111年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
期貨合約	\$ 16,919	\$ -	\$ -	\$ 16,919
遠期商品合約	309	-	-	309
	<u>\$ 17,228</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,228</u>
<u> 避險之金融資產</u>				
期貨合約	<u>\$ 114,069</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 114,069</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u> 公允價值衡量之金</u>				
<u> 融資產</u>				
國內未上市(櫃)股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91,765</u>	<u>\$ 91,765</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
遠期商品合約	<u>\$ 143</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 143</u>
<u> 避險之金融負債</u>				
遠期商品合約	<u>\$ 1,772</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,772</u>

110年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
遠期商品合約	<u>\$ 44</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u> 公允價值衡量之金</u>				
<u> 融資產</u>				
國內未上市(櫃)股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 105,101</u>	<u>\$ 105,101</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
期貨合約	\$ 4,011	\$ -	\$ -	\$ 4,011
遠期合約	1,147	-	-	1,147
遠期商品合約	128	-	-	128
合 計	<u>\$ 5,286</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,286</u>
<u> 避險之金融負債</u>				
期貨合約	\$ 45,735	\$ -	\$ -	\$ 45,735
遠期合約	4,502	-	-	4,502
遠期商品合約	1,268	-	-	1,268
	<u>\$ 51,505</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,505</u>

110年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> <u>衡量之金融資產</u></u>				
期貨合約	\$ 7,995	\$ -	\$ -	\$ 7,995
<u>避險之金融資產</u>				
期貨合約	\$ 37,991	\$ -	\$ -	\$ 37,991
遠期商品合約	10,914	-	-	10,914
合 計	\$ 48,905	\$ -	\$ -	\$ 48,905
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u> <u>公允價值衡量之金</u></u>				
<u> <u>融資產</u></u>				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 97,605	\$ 97,605
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> <u>衡量之金融負債</u></u>				
遠期商品合約	\$ 127	\$ -	\$ -	\$ 127

111及110年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

111年1月1日至9月30日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之 金 融 資 產 權 益 工 具
期初餘額	\$ 105,101
認列於其他綜合損 益(帳列透過其 他綜合損益案公 允價值衡量之權 益工具投資未實 現評價損益)	(2,336)
減資退回股款	(11,000)
期末餘額	\$ 91,765

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係採市場法及依據被投資公司最近期淨值估算公允價值，市場法係按可類比公司價格為基礎，經比較、分析及調整以推算評價標的之價值。

(三) 金融工具之種類

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值 衡量	\$ 17,228	\$ 44	\$ 7,995
避險之金融資產	114,069	-	48,905
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1)	6,228,002	6,871,545	6,546,211
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產權益工具投 資			
權益工具投資	91,765	105,101	97,605
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	143	5,286	127
避險之金融負債	1,772	51,505	-
按攤銷後成本衡量(註 2)	12,878,208	12,139,027	11,873,419

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產（流動及非流動）、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款、長期借款（含一年內到期）、應付公司債及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收票據、應收帳款淨額、應付款項及借款。風險管理工作由合併公司財務部按照董事會核准之政策執行。合併公司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。合併公司營運有關之財務風險包括市場風險（包含匯率

風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具(包括衍生金融工具)之交易。

1.市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))以及利率變動風險(參閱下述(2))以及其他價格風險(參閱下述(3))。

(1)匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額(包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)，請參閱附註三六。

敏感度分析

合併公司主要受到美元、人民幣、日圓及歐元匯率波動之影響。下表詳細說明當功能性貨幣對攸關外幣之匯率增加及減少1%時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約。下表之正數係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值1%時，將使稅前淨利增加之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣升值1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	美 元 之 影 響
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 3,131	(\$ 586)

		人 民 幣 之 影 響	
		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
損	益	\$ 236	\$ 1,290

		日 圓 之 影 響	
		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
損	益	\$ 940	\$ 1,345

		歐 圓 之 影 響	
		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
損	益	(\$ 1,571)	\$ 105

主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之外幣計價之現金及約當現金、應收款項、其他應收款、其他金融資產、應付款項及借款等項目。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 803,468	\$ 393,023	\$ 726,256
金融負債	9,669,795	9,943,133	10,200,807
具現金流量利率風險			
金融資產	3,525,966	4,139,472	3,591,202
金融負債	650,000	276,800	278,500

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前淨利分別增加／減少 21,570 千元及 24,845 千元，主因為合併公司之浮動利率借款。

(3) 其他價格風險

合併公司因投資於股票而產生權益價格暴險，已藉由持有不同風險投資組合及資產配置以管理風險。

敏感度分析

敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行，若權益價格上漲／下跌 1%，111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動而分別增加／減少 918 千元及 976 千元。

避險會計

合併公司從事貴金屬期貨交易即在規避存貨因價格波動所產生之風險，合併公司已持有衍生商品連結標的之現貨部位，是以市場價格風險並不重大。

合併公司之國際貴金屬價格變動風險避險資訊彙

總如下：

111年9月30日

避險工具	合約金額(元) /名目本金(千元)	到期期間	資產負債表 單行項目	帳面金額		當期評估 無效性所採用 之避險工具 公允價值變動
				資	負	
公允價值避險						
賣出期貨合約 —黃金	USD 1,740.5~1,744.5 /USD 17,418	111.12	避險之金融資產	\$ 22,162	\$ -	\$ -
賣出期貨合約 —白銀	USD 19.43 /USD 2,914	111.12	避險之金融資產	1,845	-	-
賣出期貨合約 —鉑金	USD 891.5~931 /USD 48,670	112.01	避險之金融資產	90,062	-	222
賣出遠期商品 合約—黃金	RMB 383.5~391.65 /RMB 73,962	111.09	避險之金融負債	-	1,492	-
賣出遠期商品 合約—白銀	RMB 4.1~4.52 /RMB 2,559	111.09	避險之金融負債	-	280	-
賣出遠期合約 —鉑金	USD 948.91 /USD 2,733	111.02	避險之金融負債	-	-	160
				<u>\$ 114,069</u>	<u>\$ 1,772</u>	<u>\$ 382</u>

被避險項目	帳面金額 資產	當期評估 避險無效性 所採用之 累計公允價值調整數	被避險項目 價值變動
公允價值避險 貴金屬存貨	<u>\$ 2,037,829</u>	<u>(\$ 112,297)</u>	<u>\$ -</u>

110年12月31日

避險工具	合約金額(元) /名目本金(千元)	到期期間	資產負債表 單行項目	帳面金額		當期評估 避險無效性 所採用之 避險工具公允 價值變動
				負	債	
公允價值避險						
賣出期貨合 約—黃金	USD 1,861.2~1,865.2 /USD 18,638	111.02-111.04	避險之金融負債	(\$ 9,746)	\$ -	-
賣出期貨合 約—白銀	USD 25.12~25.17 /USD 3,772	111.03	避險之金融負債	(7,445)	-	-
賣出期貨合 約—鉑金	USD 901.2~939.9 /USD 49,273	111.04	避險之金融負債	62,925	(222)	-
賣出遠期合 約—黃金	RMB 366.8~371.64 /RMB 73,825	111.02-111.03	避險之金融負債	3,986	-	-
賣出遠期合 約—白銀	USD 23.68 /MB 758	111.02	避險之金融負債	(527)	-	-
賣出遠期合 約—鉑金	USD 948.91 /RMB 2,733	111.02	避險之金融負債	1,043	(160)	-
賣出遠期商 品合約— 黃金	RMB 364.05~382.7 /RMB 78,343	111.09	避險之金融負債	1,289	-	-
賣出遠期商 品合約— 白銀	RMB 4.54~5.05 /RMB 14,920	111.09	避險之金融負債	(20)	-	-
				<u>\$ 51,505</u>	<u>(\$ 382)</u>	

被 避 險 項 目	帳 面 金 額 資 產	累 計 公 允 價 值 調 整 數 資 產	當 期 評 估
			避 險 無 效 性 所 採 用 之 被 避 險 項 目 價 值 變 動
公 允 價 值 避 險			
貴 金 屬 存 貨	\$ 2,707,886	\$ 51,123	\$ -

110 年 9 月 30 日

避 險 工 具	合 約 金 額 (元) ／ 名 目 本 金 (千 元)	到 期 期 間	資 產 負 債 表 單 行 項 目	帳 面 金 額 資 產	當 期 評 估
					避 險 無 效 性 所 採 用 之 避 險 工 具 公 允 價 值 變 動
公 允 價 值 避 險					
賣 出 期 貨 合 約 - 黃 金	USD 1,796.9~1,814.5 ／ USD 18,067	110.12	避 險 之 金 融 資 產	\$ 13,840	\$ -
賣 出 期 貨 合 約 - 白 銀	USD 23.15~23.64 ／ USD 3,962	110.12	避 險 之 金 融 資 產	5,954	-
賣 出 期 貨 合 約 - 鉑 金	USD 931.8~999.5 ／ USD 51,997	111.01	避 險 之 金 融 資 產	18,197	(1,256)
賣 出 遠 期 合 約 - 黃 金	RMB 366.1~379.9 ／ RMB 67,235	110.09	避 險 之 金 融 資 產	10,236	-
賣 出 遠 期 合 約 - 白 銀	RMB 5.09~5.72 ／ RMB 1,038	110.09	避 險 之 金 融 資 產	678	-
				\$ 48,905	(\$ 1,256)

被 避 險 項 目	帳 面 金 額 資 產	累 計 公 允 價 值 調 整 數 資 產	當 期 評 估
			避 險 無 效 性 所 採 用 之 被 避 險 項 目 價 值 變 動
公 允 價 值 避 險			
貴 金 屬 存 貨	\$ 2,198,576	(\$ 50,161)	\$ -

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日止，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司交易對象皆為信用良好之公司組織，預期不致產生重大信用風險，亦持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。合併公司未動用之融資額度，參閱下列(3)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製；因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

	1 年內	1~3 年	3~5 年	5 年以上
<u>111 年 9 月 30 日</u>				
無附息負債	\$2,658,956	\$ -	\$ -	\$ 3,706
租賃負債	22,451	29,382	23,602	37,070
浮動利率工具	1,815,392	7,580,871	111,740	90,604
固定利率工具	<u>525,943</u>	<u>826,389</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$5,022,742</u>	<u>\$8,436,642</u>	<u>\$ 135,342</u>	<u>\$ 131,380</u>
<u>110 年 12 月 31 日</u>				
無附息負債	\$1,966,346	\$ -	\$ -	\$ 1,621
租賃負債	19,368	17,568	8,415	4,027
浮動利率工具	1,090,653	2,464,795	6,310,155	87,424
固定利率工具	<u>853,184</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$3,929,551</u>	<u>\$2,482,363</u>	<u>\$6,318,570</u>	<u>\$ 93,072</u>
<u>110 年 9 月 30 日</u>				
無附息負債	\$1,441,095	\$ -	\$ -	\$ 1,581
租賃負債	20,609	18,515	7,029	4,093
浮動利率工具	884,936	2,250,020	6,996,715	89,323
固定利率工具	<u>893,396</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$3,240,036</u>	<u>\$2,268,535</u>	<u>\$7,003,744</u>	<u>\$ 94,997</u>

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

	1年以內	1至5年
<u>111年9月30日</u>		
淨額交割		
遠期現貨合約	<u>\$ 1,915</u>	<u>\$ -</u>
<u>110年12月31日</u>		
淨額交割		
期貨合約	\$ 49,746	\$ -
遠期合約	5,649	-
遠期現貨合約	<u>1,396</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 56,791</u>	<u>\$ -</u>
<u>110年9月30日</u>		
淨額交割		
遠期現貨合約	<u>\$ 127</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
無擔保銀行透支額 度			
— 已動用金額	\$ 4,747,062	\$ 5,228,746	\$ 5,574,398
— 未動用金額	<u>11,249,688</u>	<u>8,210,626</u>	<u>7,210,412</u>
	<u>\$15,996,750</u>	<u>\$13,439,372</u>	<u>\$12,784,810</u>
有擔保銀行借款額 度			
— 已動用金額	\$ 4,796,331	\$ 5,057,357	\$ 4,974,938
— 未動用金額	<u>1,002,795</u>	<u>1,223,774</u>	<u>853,397</u>
	<u>\$ 5,799,126</u>	<u>\$ 6,281,131</u>	<u>\$ 5,828,335</u>
聯合授信借款額度			
— 已動用金額	<u>\$ 7,837,455</u>	<u>\$ 8,825,347</u>	<u>\$ 9,049,426</u>

三三、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
台灣精材股份有限公司	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
光微半導體材料（寧波）有限公司	關聯企業
新創環保科技股份有限公司（註1）	其他關係人
安森科技材料股份有限公司（註1）	其他關係人
榮剛材料科技股份有限公司（註2）	其他關係人
精剛精密股份有限公司（註2）	其他關係人
Gerald Metals Sarl (Gerald) (註3)	對本集團具重大影響之個體
GT Commodities LLC. (GT) (註3)	其他關係人

註1：因本公司董事改選，自111年5月31日起，森啟股份有限公司為本公司法人董事。因新創環保科技股份有限公司、安森科技材料股份有限公司與森啟股份有限公司皆為森鉅科技材料股份有限公司之子公司，故將新創環保科技股份有限公司及安森科技材料股份有限公司視為其他關係人。

註2：因本公司法人董事辭任，自111年3月8日起已非為關係人。

註3：因本公司法人董事改派代表人，自110年11月5日起已非為關係人。

(二) 營業收入

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>111年</u> <u>7月1日</u> <u>至9月30日</u>	<u>110年</u> <u>7月1日</u> <u>至9月30日</u>	<u>111年</u> <u>1月1日</u> <u>至9月30日</u>	<u>110年</u> <u>1月1日</u> <u>至9月30日</u>
關聯企業	\$ 15,745	\$ 9,118	\$ 39,627	\$ 26,158
其他關係人	2,328	4,847	2,528	14,207
對本集團具重大影響之個體	-	1,182	-	10,603
	<u>\$ 18,073</u>	<u>\$ 15,147</u>	<u>\$ 42,155</u>	<u>\$ 50,968</u>

合併公司銷售予關係人之產品無同類產品價格可資比較。

合併公司對上述關係人之銷貨收款條件與一般客戶相當，為預收、出貨起算 7 至 180 天及月結 30 至 180 天收款。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	111 年	110 年	111 年	110 年
	7 月 1 日 至 9 月 30 日	7 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日
關聯企業	\$ 1,231	\$ 602	\$ 4,826	\$ 1,333
其他關係人	-	148,429	-	430,454
對本集團具重大影響之個體	-	-	-	133,978
	<u>\$ 1,231</u>	<u>\$ 149,031</u>	<u>\$ 4,826</u>	<u>\$ 565,765</u>

合併公司向關係人進貨尚無同類產品進貨價格可資比較。

合併公司對關係人付款條件為預付、發票日 80 天付款，非關係人為預付、發票日起算 7 至 180 天及月結 15 至 120 天付款。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	111 年	110 年	110 年
		9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
應收帳款	關聯企業	\$ 11,864	\$ 11,286	\$ 6,858
應收帳款	其他關係人	-	6,390	6,504
		<u>\$ 11,864</u>	<u>\$ 17,676</u>	<u>\$ 13,362</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	111 年	110 年	110 年
		9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
應付帳款	關聯企業	\$ 2,215	\$ 1,085	\$ 1,192
應付帳款	其他關係人	-	-	567
		<u>\$ 2,215</u>	<u>\$ 1,085</u>	<u>\$ 1,759</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保，亦未計息。

(六) 預付款項

關 係 人 類 別	111 年	110 年	110 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74,434</u>

(七) 處分投資性不動產－111年1月1日至9月30日

關係人類別	處分價款	處分利益
其他關係人	<u>\$ 313,205</u>	<u>\$ 222,247</u>

合併公司與新創環保科技股份有限公司之不動產買賣契約相關交易情形，請參閱附註十七。

(八) 主要管理階層薪酬

	111年 7月1日 至9月30日	110年 7月1日 至9月30日	111年 1月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 19,135	\$ 20,778	\$ 50,198	\$ 50,464
退職後福利	81	54	216	162
股份基礎給付	<u>2,877</u>	<u>-</u>	<u>4,723</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 22,093</u>	<u>\$ 20,832</u>	<u>\$ 55,137</u>	<u>\$ 50,626</u>

三四、質抵押資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品之保證金及履約保證金：

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
活期存款（帳列按攤銷後成本衡量金融資產－流動、非流動）	\$ 145,655	\$ 133,538	\$ 178,248
定期存款（帳列按攤銷後成本衡量金融資產－流動、非流動）	173,527	155,778	155,913
存出保證金（帳列按攤銷後成本衡量金融資產－流動）	613,034	923,383	583,522
土地（帳列不動產、廠房及設備及投資性不動產）	1,750,928	1,837,086	1,837,086
房屋及建築（帳列不動產、廠房及設備及投資性不動產）	3,614,605	3,533,734	3,553,119
研發設備（帳列不動產、廠房及設備）	3,799	4,527	4,769
未完工程（帳列不動產、廠房及設備）	<u>20,570</u>	<u>101,728</u>	<u>98,635</u>
	<u>\$ 6,322,118</u>	<u>\$ 6,689,774</u>	<u>\$ 6,411,292</u>

三五、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

合併公司未認列之合約承諾如下：

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 568,783</u>	<u>\$ 353,367</u>	<u>\$ 350,452</u>

三六、具重大影響之外幣資產及負債之資訊

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

單位：各外幣千元

111年9月30日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>		
美元	\$ 100,983	31.75 \$ 3,206,202 (美元：新台幣)
美元	1,747	7.10 55,476 (美元：人民幣)
人民幣	13,959	4.47 62,438 (人民幣：新台幣)
日圓	505,664	0.22 111,297 (日圓：新台幣)
歐元	1,429	31.26 44,661 (歐元：新台幣)
歐元	569	6.99 17,771 (歐元：人民幣)
<u>非貨幣性項目</u>		
採用權益法之關聯企業		
美元	4,373	31.75 138,856 (美元：新台幣)

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 92,869	31.75 (美元：新台幣)	\$ 2,948,594
人民幣	8,686	4.47 (人民幣：新台幣)	38,850
日圓	78,480	0.22 (日圓：新台幣)	17,274
歐元	7,022	31.26 (歐元：新台幣)	219,496

110年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 114,938	27.68 (美元：新台幣)	\$ 3,181,497
美元	973	6.37 (美元：人民幣)	26,936
人民幣	28,684	4.34 (人民幣：新台幣)	124,535
日圓	297,559	0.24 (日圓：新台幣)	71,563
歐元	1,652	31.32 (歐元：新台幣)	51,727
歐元	334	7.21 (歐元：人民幣)	10,450
<u>非貨幣性項目</u>			
採用權益法之關聯企業			
美元	3,751	27.68 (美元：新台幣)	103,838

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	120,741	27.68 (美元：新台幣)	3,343,715
人民幣	3,553	4.34 (人民幣：新台幣)	15,490
日圓	45,631	0.24 (日圓：新台幣)	11,216

110年9月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 108,315	27.85 (美元：新台幣)	\$ 3,016,559
美元	919	6.47 (美元：人民幣)	25,597
人民幣	29,954	4.31 (人民幣：新台幣)	128,952
日圓	540,267	0.25 (日圓：新台幣)	134,527
歐元	324	32.32 (歐元：新台幣)	10,462
<u>非貨幣性項目</u>			
採用權益法之關聯企業			
美元	3,663	27.85 (美元：新台幣)	102,006

外幣負債

<u>貨幣性項目</u>			
美元	111,338	27.85 (美元：新台幣)	3,100,756

合併公司主要承擔美元、人民幣及日圓之外幣匯率風險，以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日	
	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換（損）益	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換（損）益
新台幣	1（新台幣：新台幣）	\$ 45,493	1（新台幣：新台幣）	\$ 4,077
美金	30.404（美金：新台幣）	9	27.858（美金：新台幣）	2
人民幣	4.431（人民幣：新台幣）	2,470	4.305（人民幣：新台幣）	(187)
		<u>\$ 47,972</u>		<u>\$ 3,892</u>

功能性貨幣	111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換（損）益	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換（損）益
新台幣	1（新台幣：新台幣）	\$ 79,211	1（新台幣：新台幣）	\$ 28,433
美金	29.285（美金：新台幣）	98	28.067（美金：新台幣）	36
人民幣	4.428（人民幣：新台幣）	5,252	4.337（人民幣：新台幣）	(569)
		<u>\$ 84,561</u>		<u>\$ 27,900</u>

三七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人。(參閱附表二)
2. 為他人背書保證。(參閱附表三)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業)。(參閱附表四)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(參閱附表五)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(參閱附表六)
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(參閱附表七)
9. 從事衍生性商品交易。(參閱附註七及三二)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(參閱附表十一)

(二) 轉投資事業相關資訊：參閱附表八

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(參閱附表九)
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(參閱附表二、三及十)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。(無)

三八、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

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。

	台灣光洋	昆山光洋	其他	調整及沖銷	合計
111年1月1日					
至9月30日					
來自外部客戶收入	\$ 8,751,522	\$ 10,305,311	\$ 1,568,722	\$ -	\$ 20,625,555
部門間收入	<u>352,754</u>	<u>547,183</u>	<u>1,645,056</u>	(<u>2,544,993</u>)	-
部門收入	<u>\$ 9,104,276</u>	<u>\$ 10,852,494</u>	<u>\$ 3,213,778</u>	(<u>\$ 2,544,993</u>)	<u>\$ 20,625,555</u>
部門利益	<u>\$ 1,139,814</u>	<u>\$ 20,550</u>	<u>\$ 99,759</u>	<u>\$ 35,131</u>	\$ 1,295,254
利息收入					9,956
其他收入					46,851
其他利益及損失					364,838
財務成本					(182,350)
採用權益法之認列之關聯 企業及合資之損益份額					8,488
稅前淨利					<u>\$ 1,543,037</u>

(接次頁)

(承前頁)

	台 灣 光 洋	昆 山 光 洋	其 他	調 整 及 沖 銷	合 計
110年1月1日					
至9月30日					
來自外部客戶收入	\$ 9,883,856	\$ 12,109,996	\$ 1,296,361	\$ -	\$ 23,290,213
部門間收入	<u>387,983</u>	<u>582,401</u>	<u>1,995,171</u>	<u>(2,965,555)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 10,271,839</u>	<u>\$ 12,692,397</u>	<u>\$ 3,291,532</u>	<u>(\$ 2,965,555)</u>	<u>\$ 23,290,213</u>
部門利益	<u>\$ 929,162</u>	<u>\$ 56,641</u>	<u>\$ 120,164</u>	<u>\$ 23,362</u>	<u>\$ 1,129,329</u>
利息收入					7,701
其他收入					66,865
其他利益及損失					133,417
財務成本					(182,752)
採用權益法之認列之關聯 企業及合資之損益份額					4,033
稅前淨利					<u>\$ 1,158,593</u>

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含營業外收入及支出與所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

光洋應用材料科技股份有限公司及子公司
不動產、廠房及設備變動表
民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

	自 有 土 地	建 築 物	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
成 本								
111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,696,405	\$ 5,304,475	\$ 3,433,940	\$ 711,035	\$ 163,282	\$ 2,196,314	\$ 538,586	\$ 14,044,037
增 添	-	22,275	60,611	14,363	13,791	95,395	264,149	470,584
處 分	-	-	(44,988)	(37,432)	(3,170)	(22,928)	-	(108,518)
重 分 類	21,089	162,488	115,942	75,051	7,650	180,745	(22,133)	540,832
淨 兌 換 差 額	-	22,267	8,407	1,167	742	4,560	804	37,947
111 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 1,717,494</u>	<u>\$ 5,511,505</u>	<u>\$ 3,573,912</u>	<u>\$ 764,184</u>	<u>\$ 182,295</u>	<u>\$ 2,454,086</u>	<u>\$ 781,406</u>	<u>\$ 14,984,882</u>
累 計 折 舊 及 減 損								
111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 1,390,317	\$ 2,900,361	\$ 584,552	\$ 135,909	\$ 1,877,722	\$ -	\$ 6,888,861
處 分	-	-	(43,141)	(37,027)	(3,170)	(22,928)	-	(106,266)
折 舊 費 用	-	105,828	119,600	26,098	6,452	72,961	-	330,939
重 分 類	-	-	545	-	-	73	-	618
淨 兌 換 差 額	-	11,348	6,928	837	542	3,041	-	22,696
111 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,507,493</u>	<u>\$ 2,984,293</u>	<u>\$ 574,460</u>	<u>\$ 139,733</u>	<u>\$ 1,930,869</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,136,848</u>
110 年 12 月 31 日 及 111 年 1 月 1 日 淨 額	<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>
111 年 9 月 30 日 淨 額	<u>\$ 1,717,494</u>	<u>\$ 4,004,012</u>	<u>\$ 589,619</u>	<u>\$ 189,724</u>	<u>\$ 42,562</u>	<u>\$ 523,217</u>	<u>\$ 781,406</u>	<u>\$ 7,848,034</u>
成 本								
110 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,514,111	\$ 5,261,841	\$ 3,508,298	\$ 745,115	\$ 155,652	\$ 2,144,400	\$ 121,853	\$ 13,451,270
增 添	-	7,264	34,461	6,484	5,050	47,150	162,178	262,587
處 分	-	(858)	(131,620)	(49,803)	(4,001)	(52,115)	-	(238,397)
重 分 類	182,294	7,695	38,772	12,559	1,883	16,724	133,665	393,592
淨 兌 換 差 額	-	(10,889)	(4,817)	(591)	(327)	(818)	(415)	(17,857)
110 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 1,696,405</u>	<u>\$ 5,265,053</u>	<u>\$ 3,445,094</u>	<u>\$ 713,764</u>	<u>\$ 158,257</u>	<u>\$ 2,155,341</u>	<u>\$ 417,281</u>	<u>\$ 13,851,195</u>
累 計 折 舊 及 減 損								
110 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 1,264,069	\$ 2,907,644	\$ 613,146	\$ 136,323	\$ 1,904,050	\$ -	\$ 6,825,232
處 分	-	(782)	(130,930)	(49,803)	(4,001)	(52,014)	-	(237,530)
折 舊 費 用	-	98,898	137,111	21,033	4,556	53,750	-	315,348
淨 兌 換 差 額	-	(5,294)	(3,515)	(419)	(254)	(510)	-	(9,992)
110 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,356,891</u>	<u>\$ 2,910,310</u>	<u>\$ 583,957</u>	<u>\$ 136,624</u>	<u>\$ 1,905,276</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,893,058</u>
110 年 9 月 30 日 淨 額	<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>

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 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額(註3)	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質(註2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註1)	備註
													名稱	價值			
1	Solaric Applied Material Technology (Cayman) Corp.	Solar International Technology (HK) Limited	其他應收款	是	\$ 24,448	\$ 24,130	\$ 24,130	-	2	\$ -	營業週轉需求	\$ -	-	\$ -	\$ 681,293	\$ 681,293	註3
		光洋應用材料科技股份有限公司	其他應收款	是	285,750	285,750	285,750	-	2	-	營業週轉需求	-	-	-	681,293	681,293	註3

註 1：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 2：資金貸與性質：

(1) 有業務往來者填 1。

(2) 有短期融通資金之必要者填 2。

註 3：於編製合併財務報告時業已沖銷。

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 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證限額	本 最高背書保證餘額	期 期 末 背 書 保證餘額(註2)	以財產擔保之 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 財務報告淨值 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
0	光洋應用材料科技股份有 限公司	光洋新材料科技(昆 山)有限公司	母公司與子公司持有 表決權之股份合併 計算超過百分之五 十之被投資公司	\$ 5,068,260	\$ 317,500	\$ 317,500	\$ -	\$ -	2.51	\$ 6,335,325	Y	N	Y	註1

- 註 1： 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 2： 美元按即期匯率 US\$1=NT\$31.75 換算。

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

民國 111 年 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

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	帳列科目	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
光洋應用材料科技股份有限公司	普通股							
	豐新創業投資股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	8,900	\$ 75,124	15.87	\$ 75,124	
	于太股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	15	16,641	10	16,641	
	精曜科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,700	-	14.82	-	
德揚科技股份有限公司	普通股							
	基益企業股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,043	-	1.27	-	
	茂德科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	28	-	0.06	-	
					<u>\$ 91,765</u>		<u>\$ 91,765</u>	

註 1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：投資子公司相關資訊，請參閱附表八及附表九。

光洋應用材料科技股份有限公司及子公司
處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
光洋應用材料科技股份有限公司	投資性不動產－ 土地	107/11/9 (註1)	101/2/7	\$ 90,958	\$ 313,205	已收取	\$ 222,247	新創環保公司	關係人 (註2)	活化資產、償還銀行借款	參考市場行情及專業鑑價機構之鑑價報告	無

註 1：係簽約日。

註 2：新創環保公司於 111 年 5 月 31 日後成為本公司之關聯企業。

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 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因	應收（付）票據、帳款		備註	
			進（銷）貨金額	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	單價		授信期間餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率（%）		
光洋應用材料科技股份有限公司	德揚科技股份有限公司	子公司	進貨	\$ 263,886	3	發票日 15 天	—	註 1	(\$ 32,056)	(3)	-
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	兄弟公司	銷貨	(350,572)	(3)	月結 180 天	—	註 1	3,055	1	-
	上海光洋實業有限公司	兄弟公司	銷貨	(209,571)	(2)	月結 180 天	—	註 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		銷貨	(1,376,520)	(74)	月結 180 天	—	註 1	239,278	81	-

註 1：對非關係人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：於編製合併財務報告時業已沖銷。

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 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 111 年 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣千元

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 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
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	兄弟公司	應收帳款 \$ 239,278	5.77	\$ -	-	\$ 183,865	\$ -
Solaric Applied Material Technology (Cayman) Corp.	光洋化學應用材料科技(昆山)有限公司	兄弟公司	其他應收帳款 \$ 285,750	-	-	-	-	-

註：於編製合併財務報告時皆已沖銷。

光洋應用材料科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、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 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有	被投資公司	本期認列之		備註
				本期	上期	股數	比率 %			帳面金額	本期(損)益	
光洋應用材料科技股份有限公司	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	\$ 6,811	\$ 130	\$ 130	子公司	
	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	1,965,758	43,476	43,476	子公司	
	Solar Applied Materials USA, Inc.	美國	進出口貿易業務	8,735	8,735	6,300	100	8,340	321	321	子公司	
	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	1,259,791	12,519	11,529	子公司	
	華鑫貴金屬股份有限公司	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	36,522	(4)	(4)	子公司	
	光大應用材料科技股份有限公司	台灣	金屬線製品製造	171,738	171,738	1,000,000	100	43,610	18,924	18,924	子公司	
	寰宇精密檢測股份有限公司	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	21,352	249	249	子公司	
	德揚科技股份有限公司	台灣	清洗、鍍膜、再造工程、部品管理等業務	122,360	122,360	12,847,800	40.97	265,865	69,260	28,376	子公司	
	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	926	(26)	(13)	關聯企業	
	台灣精材股份有限公司	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	73,688	33,837	6,561	關聯企業	
	鼎佳能源股份有限公司	台灣	氫氣純化回收及氫燃料電池製造	30,000	-	3,000,000	13.33	30,000	(15,590)	-	關聯企業	
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	1,318,219 (USD 41,519)	1,318,219 (USD 41,519)	41,518,700	100	1,946,550	42,755	-	孫公司	
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	1,301,527 (USD 40,993)	1,301,527 (USD 40,993)	40,992,974	100	1,568,477	(889)	-	孫公司	
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	138,856	9,396	-	關聯企業	

註 1：僅須列示本公司認列直接轉投資之各子公司及採用權益法之各被投資公司之損益金額，餘得免填。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表九。

光洋應用材料科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 4)	投資方式 (註 1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額 (註 4)	本期匯出或收回投資金額 匯出 收回	本期期末自台灣匯出累積投資金額 (註 4)	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例 %	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
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	\$ 1,174,750 (USD 37,000)	(2) Solar International Technology (HK) Limited	\$ 1,174,750 (USD 37,000)	\$ -	\$ 1,174,750 (USD 37,000)	\$ 521	100	\$ 521 (註 2)	\$ 1,592,837 (註 2)	\$ -
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	\$ 793,750 (USD 25,000)	(2) 永達國際有限公司	822,456 (USD 25,904)	-	822,456 (USD 25,904)	12,841	100	12,519 (註 3)	1,194,633 (註 3)	-
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	26,838 (RMB 6,000)	(3) 光洋新材料科技(昆山)有限公司	-	-	-	2,931	100	2,931 (註 3)	31,142 (註 3)	-
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	35,502 (RMB 7,937)	(3) 光洋新材料科技(昆山)有限公司	-	-	-	(3,186)	16.67	(530) (註 3)	9,196 (註 3)	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 (註 5)	經濟部投審會核准投資金額 (註 5)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (註 5)
\$ 2,013,081 (USD 63,404 千元)	\$ 2,439,353 (USD 76,830 千元)	\$ 7,829,728

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸（請註明該第三地區之投資公司）。
- (3) 其他方式。

註 2：係經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註 3：係未經會計師核閱之財務報表認列。

註 4：相關金額係按期末一美元等於新台幣 31.75 元之匯率換算。相關金額係按期末一人民幣等於新台幣 4.473 元之匯率換算。

註 5：依據投審會 98.8.29 修正「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額計算（\$13,049,546×60%=\$7,829,728）。

光洋應用材料科技股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表十

單位：新台幣千元

進銷貨金額及百分比與相關應收應付款項之期末餘額及百分比：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易金額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份有限公司	光洋化學應用材料科技(昆山)有限公司	兄弟公司	進貨	\$ 31,707	-	月結 180 天	相當	相當	(\$ 945)	-	
	光洋新材料科技(昆山)有限公司	兄弟公司	銷貨	(83,635)	(1)	月結 180 天	相當	相當	27,535	3	

光洋應用材料科技股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表十一

單位：新台幣千元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形		佔合併總營收 或總資產之比率(%) (註 3)	
				項目	金額		
0	光洋應用材料科技股份有限公司	德揚科技股份有限公司	1	銷貨	\$ 62,018	月結 120 天	-
				進貨	263,886	發票日 15 天	1
				應付帳款	32,056	-	-
		光大應用材料科技股份有限公司	1	銷貨	73,949	月結 120 天	-
				應收帳款	33,354	-	-
		Solar International Technology (HK) Limited	1	銷貨	68,943	出貨日起算 60 天	-
		光洋化學應用材料科技(昆山)有限公司	1	進貨	31,707	月結 80 天	-
		光洋新材料科技(昆山)有限公司	1	銷貨	83,635	月結 180 天	-
				應收帳款	27,535	-	-
				背書保證	317,500	-	1
1	Solaric Applied Material Technology (Cayman) Corp.	Solar Applied Materials USA, Inc.	1	銷貨	52,302	月結 90 天	-
		Solar Applied Materials Technology (Cayman) Corp.	1	其他應付款	285,750	-	1
1	Solaric Applied Material Technology (Cayman) Corp.	Solar International Technology (HK) Limited	3	其他應收款	24,130	-	-
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	3	銷貨	1,376,520	月結 180 天	7
				進貨	350,572	月結 180 天	1
				應收帳款	239,278	-	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	3	銷貨	209,571	月結 180 天	1

註 1：母公司及子公司相互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 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註 3：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。