

光洋應用材料科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國112及111年度

地址：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、會計師查核報告	3~6	-
四、個體資產負債表	7	-
五、個體綜合損益表	8~9	-
六、個體權益變動表	10	-
七、個體現金流量表	11~12	-
八、個體財務報告附註		
(一) 公司沿革	13	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之 適用	13~14	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~29	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不 確定性之主要來源	29	五
(六) 重要會計項目之說明	29~64, 73	六~三一
(七) 關係人交易	64~69	三二
(八) 質抵押之資產	69	三三
(九) 重大或有負債及未認列之合 約承諾	70	三四
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	70~71	三五
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	71~72, 74~77	三六
2. 轉投資事業相關資訊	72, 78	三六
3. 大陸投資資訊	72, 74, 76~77 , 79~80	三六
4. 主要股東資訊	72, 81	三六
(十四) 部門資訊	-	-
九、重要會計項目明細表	82~95	-

### 會計師查核報告

光洋應用材料科技股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

光洋應用材料科技股份有限公司（以下簡稱光洋科公司）民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達光洋科公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

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

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對光洋科公司民國 112 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對光洋科公司民國 112 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：  
特定客戶之銷貨收入是否真實發生

基於收入認列先天具有較高之舞弊風險及審計準則對收入認列預設為顯著風險，因此本會計師認為光洋科公司特定客戶之靶材銷售是否真實發生，對財務報表係屬重大。因是，將上述之特定客戶靶材銷貨收入之真實性列為關鍵查核事項。有關收入認列政策之說明請詳個體財務報表附註四(十四)。

針對上述關鍵查核事項，本會計師執行主要查核程序包括：

- 一、瞭解及測試有關銷售交易循環之內部相關控制制度及作業程序，並評估其設計與執行之有效性；
- 二、針對上述客戶銷售明細選取樣本進行抽核，檢視外部訂單、運送之外部憑證和發票等相關文件，暨檢視收款資料。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報告之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估光洋科公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算光洋科公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

光洋科公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

- 一、辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對光洋科公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使光洋科公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致光洋科公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於光洋科公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成光洋科公司查核意見。

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對光洋科公司民國 112 年度  
個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，  
除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於  
查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增  
進之公眾利益。

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 1 1 3 年 3 月 6 日

代 碼	資 產	112年12月31日		111年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,629,169	6	\$ 1,375,356	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四、七及三三)	19,594	-	158,565	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註四、七、九及三三)	990,507	4	909,682	4
1150	應收票據(附註四、十及二三)	4,142	-	4,323	-
1170	應收帳款(附註四、十及二三)	1,131,240	5	834,460	3
1180	應收帳款-關係人(附註四、十、二三及三二)	53,373	-	126,446	1
1200	其他應收款(附註四、十及三二)	40,404	-	92,946	-
130X	存貨(附註四及十一)	9,877,475	38	9,915,565	40
1410	預付款項	182,412	1	97,685	-
11XX	流動資產總計	13,928,316	54	13,485,028	54
	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(附註四及八)	91,824	1	85,755	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註四、九及三三)	44,000	-	48,000	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	3,778,188	15	3,685,245	15
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三、三二及三三)	7,178,669	28	7,038,288	28
1755	使用權資產(附註四及十四)	2,168	-	5,064	-
1760	投資性不動產(附註四、十五、三二及三三)	326,233	1	316,113	1
1780	無形資產(附註四及十六)	24,127	-	24,989	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二五)	249,979	1	213,634	1
1915	預付設備款(附註三二)	79,043	-	72,907	-
1920	存出保證金(附註四)	22,405	-	22,333	-
1990	其他非流動資產	2,710	-	4,516	-
15XX	非流動資產總計	11,799,346	46	11,516,844	46
1XXX	資產總計	\$ 25,727,662	100	\$ 25,001,872	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十七)	\$ 2,350,000	9	\$ 1,000,000	4
2126	避險之金融負債-流動(附註四及三一)	-	-	119,796	1
2130	合約負債-流動(附註二三)	32,107	-	77,304	-
2170	應付帳款(附註十九)	818,095	3	849,660	3
2180	應付帳款-關係人(附註十九及三二)	16,510	-	19,209	-
2219	其他應付款(附註二十及三二)	1,175,369	5	1,304,239	5
2230	本期所得稅負債(附註二五)	91,920	-	105,398	1
2280	租賃負債-流動(附註四及十四)	1,036	-	2,532	-
2310	預收款項	10,686	-	12,326	-
2320	一年內到期長期借款(附註十七及三三)	1,418,269	6	990,254	4
21XX	流動負債總計	5,913,992	23	4,480,718	18
	非流動負債				
2530	應付公司債(附註十八)	787,933	3	780,312	3
2540	長期借款(附註十七及三三)	5,726,080	23	6,597,623	27
2570	遞延所得稅負債(附註四及二五)	296,614	1	278,672	1
2580	租賃負債-非流動(附註四及十四)	193	-	1,247	-
2630	長期遞延收入(附註二十)	29,808	-	31,424	-
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及二一)	22,826	-	38,547	-
2645	存入保證金	3,586	-	3,605	-
25XX	非流動負債總計	6,867,040	27	7,731,430	31
2XXX	負債總計	12,781,032	50	12,212,148	49
	權益(附註四及二二)				
	股本				
3110	普通股	5,964,432	23	5,971,372	24
3200	資本公積	4,112,769	16	4,148,886	16
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	503,718	2	363,689	1
3320	特別盈餘公積	173,416	1	198,708	1
3350	未分配盈餘	2,442,507	9	2,380,821	10
3300	保留盈餘總計	3,119,641	12	2,943,218	12
3400	其他權益	(250,212)	(1)	(273,752)	(1)
3XXX	權益總計	12,946,630	50	12,789,724	51
	負債與權益總計	\$ 25,727,662	100	\$ 25,001,872	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為新台幣元)

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四、二三及三二)	\$ 8,207,459	100	\$ 11,081,066	100
5000	營業成本 (附註十一、二四及三二)	<u>6,128,150</u>	<u>75</u>	<u>8,310,737</u>	<u>75</u>
5900	營業毛利	<u>2,079,309</u>	<u>25</u>	<u>2,770,329</u>	<u>25</u>
	營業費用 (附註十、二四及三二)				
6100	推銷費用	146,370	2	146,916	1
6200	管理費用	558,798	7	834,469	8
6300	研究發展費用	287,264	3	369,393	3
6450	預期信用減損損失 (迴轉利益)	<u>3,548</u>	<u>-</u>	<u>(17,947)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>995,980</u>	<u>12</u>	<u>1,332,831</u>	<u>12</u>
6900	營業利益	<u>1,083,329</u>	<u>13</u>	<u>1,437,498</u>	<u>13</u>
	營業外收入及支出 (附註七、二四及三二)				
7100	利息收入	52,875	1	5,983	-
7010	其他收入	74,181	1	81,895	1
7020	其他利益及損失	239,552	3	201,857	2
7050	財務成本	<u>(352,734)</u>	<u>(4)</u>	<u>(236,481)</u>	<u>(2)</u>
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	<u>201,492</u>	<u>2</u>	<u>121,520</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>215,366</u>	<u>3</u>	<u>174,774</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	1,298,695	16	1,612,272	15
7950	所得稅費用 (附註四及二五)	<u>213,754</u>	<u>3</u>	<u>222,934</u>	<u>2</u>
8200	本年度淨利	<u>1,084,941</u>	<u>13</u>	<u>1,389,338</u>	<u>13</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡 量數	(\$ 547)	-	\$ 13,691	-
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	6,069	-	( 8,346)	-
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅	109	-	( 2,739)	-
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	( 53,700)	-	42,048	-
8399	與可能重分類之項目 相關之所得稅	<u>10,740</u>	<u>-</u>	<u>( 8,409)</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>( 37,329)</u>	<u>-</u>	<u>36,245</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 1,047,612</u>	<u>13</u>	<u>\$ 1,425,583</u>	<u>13</u>
	每股盈餘 (附註二六)				
9710	基 本	\$ 1.83		\$ 2.35	
9810	稀 釋	1.82		2.34	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：黃啓峰



經理人：黃啓峰



會計主管：金華





單位：新台幣千元

代 碼	保 留 盈 餘	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	其 他 權 益 項 目				權 益 總 額
							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	
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
B1	110 年度盈餘指撥及分配 (附註二二)	-	-	125,779	-	( 125,779)	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	9,034	( 9,034)	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	( 890,447)	-	-	-	-	( 890,447)
B5	現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	1,389,338	-	-	-	-	1,389,338
D3	111 年度稅後其他綜合損益 (附註二二)	-	-	-	-	10,952	33,639	( 8,346)	-	25,293	36,245
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,400,290	33,639	( 8,346)	-	25,293	1,425,583
M7	對子公司所有權權益變動 (附註二二)	-	15,063	-	-	-	-	-	-	-	15,063
N1	發行限制員工權利新股 (附註二二及二七)	54,780	-	-	-	-	-	-	-	-	54,780
C17	股份基礎給付之酬勞成本 (附註二七)	-	170,002	-	-	-	-	-	( 100,338)	( 100,338)	69,664
E3	註銷限制員工權利新股 (附註二七)	( 2,720)	-	-	-	-	-	-	-	-	( 2,720)
Z1	111 年 12 月 31 日 餘 額	5,971,372	4,148,886	363,689	198,708	2,380,821	( 91,758)	( 81,656)	( 100,338)	( 273,752)	12,789,724
B1	111 年度盈餘指撥及分配 (附註二二)	-	-	140,029	-	( 140,029)	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	( 895,278)	-	-	-	-	( 895,278)
B5	特別盈餘公積	-	-	-	( 25,292)	25,292	-	-	-	-	-
B17	現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	112 年度淨利	-	-	-	-	1,084,941	-	-	-	-	1,084,941
D3	112 年度稅後其他綜合損益 (附註二二)	-	-	-	-	( 438)	( 42,960)	6,069	-	( 36,891)	( 37,329)
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,084,503	( 42,960)	6,069	-	( 36,891)	1,047,612
M7	認列對採用權益法認列之子公司所有權權益變動 (附註二二)	-	1,085	-	-	-	-	-	-	-	1,085
M3	處分採權益法之投資及子公司喪失控制影響數 (附註二八)	-	( 22,802)	-	-	-	-	-	-	-	( 22,802)
C17	股份基礎給付之酬勞成本 (附註二七)	-	( 14,400)	-	-	-	-	-	60,431	60,431	46,031
C7	認列對採用權益法認列之關聯企業之所有權益變動數	-	-	-	-	( 12,802)	-	-	-	-	( 12,802)
E3	註銷限制員工權利新股 (附註二七)	( 6,940)	-	-	-	-	-	-	-	-	( 6,940)
Z1	112 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 5,964,432	\$ 4,112,769	\$ 503,718	\$ 173,416	\$ 2,442,507	(\$ 134,718)	(\$ 75,587)	(\$ 39,907)	(\$ 250,212)	\$ 12,946,630

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		112 年度	111 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,298,695	\$ 1,612,272
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	460,694	358,837
A20200	攤銷費用	8,239	4,703
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	3,548	( 17,947 )
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨損失	145,386	24,446
A20900	利息費用	352,734	236,481
A21200	利息收入	( 52,875 )	( 5,983 )
A21900	員工認股酬勞成本	46,031	69,664
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資 利益之份額	( 201,492 )	( 121,520 )
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 103 )	( 35,824 )
A22700	處分投資性不動產利益	-	( 222,247 )
A22900	不動產、廠房及設備減損損失	203	-
A23100	處分投資利益	( 116,364 )	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	55,340	( 101,550 )
A24100	未實現外幣兌換損失（利益）	( 77,732 )	76,896
A24600	租賃修改損失	-	588
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	181	430
A31150	應收帳款	( 300,328 )	289,118
A31160	應收帳款－關係人	73,073	24,862
A31180	其他應收款	23,089	( 12,556 )
A31200	存 貨	( 137,046 )	( 1,935,264 )
A31230	預付款項	( 84,727 )	( 17,510 )
A32125	合約負債	( 45,197 )	( 30,780 )
A32150	應付帳款	( 31,565 )	635,292
A32160	應付帳款－關係人	( 2,699 )	( 7,943 )
A32180	其他應付款	( 77,930 )	140
A32210	預收款項	( 1,640 )	2,813
A32240	淨確定福利負債－非流動	( 16,268 )	( 2,460 )
A32250	長期遞延收入	( 1,616 )	( 1,617 )
A33000	營運產生之現金	1,319,631	823,341
A33100	收取之利息	52,328	5,846
A33200	收取之股利	6,202	11,426
A33300	支付之利息	( 275,689 )	( 201,271 )
A33500	支付之所得稅	( 234,786 )	( 196,545 )
AAAA	營業活動之淨現金流入	867,686	442,797

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112 年度	111 年度
	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	( 76,825)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	179,722
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 6,415)	-
B01800	取得關聯企業	-	( 30,000)
B01900	處分採用權益法之投資	138,492	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 419,107)	( 744,904)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	103	36,229
B03700	存出保證金增加	( 72)	-
B03800	存出保證金減少	-	5,077
B04500	取得無形資產	( 7,377)	( 9,067)
B05500	處分投資性不動產價款	-	313,205
B07100	預付設備款增加	( 263,050)	( 275,840)
B06800	其他非流動資產減少	1,806	1,807
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 632,445)	( 512,771)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	4,000,000	1,250,000
C00200	短期借款減少	( 2,650,000)	( 527,340)
C01200	發行公司債	-	777,136
C01600	舉借長期借款	8,050,440	171,250
C01700	償還長期借款	( 8,484,036)	( 1,584,534)
C01800	向關係人借款	14,955	276,390
C03000	存入保證金增加	-	2,805
C03100	存入保證金減少	( 19)	( 820)
C04020	租賃本金償還	( 2,550)	( 6,211)
C04500	發放現金股利	( 895,278)	( 890,447)
C04800	發行限制型員工股票	-	54,780
C04700	註銷限制型員工股票	( 6,940)	( 2,720)
C05400	取得子公司	( 8,000)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	18,572	( 479,711)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	253,813	( 549,685)
E00100	年初現金及約當現金餘額	1,375,356	1,925,041
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 1,629,169	\$ 1,375,356

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報告附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

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。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 113 年 3 月 6 日經董事會通過後發布。

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「IFRS 會計準則」）

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

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註 1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日(註 3)

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租

回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u> ( 註 1 )
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業 或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比 較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日(註 2)

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

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

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

##### (二) 編製基礎

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

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」、「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

#### (五) 存 貨

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

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包

含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當年度損益。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認

列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (八) 不動產、廠房及設備

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

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於達預期使用狀態前，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

## (九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產係以開始轉供自用日之帳面金額轉列不動產、廠房及設備。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

## (十) 無形資產

### 1. 單獨取得

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

### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

## (十一) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產之減損

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

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額

時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

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

## (十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透

過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為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債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

#### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

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

#### C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或

有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

## (2) 金融資產之減損

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

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

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

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 120 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除，其帳面金額係按股票種類加權平均計算。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

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

## 4. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具係貴金屬期貨合約，用以管理本公司之貴金屬價格波動風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

衍生工具若嵌入於IFRS 9「金融工具」範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非IFRS 9範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

### (十三) 避險會計

本公司指定部分避險工具進行公允價值避險。

#### 公允價值避險

指定且符合公允價值避險之避險工具利益及損失，及被避險項目歸因於被規避風險而產生之公允價值變動，係立即認列於損益，並於個體綜合損益表中認列於與被避險項目相關之項目下。

本公司僅於避險關係不再符合避險會計之要件時推延停止避險會計，此包括避險工具已到期、出售、解約或行使。

### (十四) 收入認列

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

#### 1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自貴金屬材料及非貴金屬材料之銷售。由於貴金屬材料及非貴金屬材料於交付後客戶時，客戶對於商品銷售之通路及價格具有裁量權，故當商品運送至指定地點，商品所有權之重大風險及報酬移轉予客戶，

且對於已出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

## 2. 勞務收入

勞務收入來自為客戶提供加工服務之履約義務，收入係於勞務提供時予以認列。

## (十五) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

### 2. 本公司為承租人

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

使用權資產原始按成本（係租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

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

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

#### (十六) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

#### (十七) 政府補助

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

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。以本公司應購買、建造或其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

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

#### (十八) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

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

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

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

#### (十九) 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。

本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。

本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。

#### (二十) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當年度所得稅

本公司依所得稅申報轄區所制定之法規決定當年度所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

## 2. 遞延所得稅

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

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

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

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

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

### 3. 當年度及遞延所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

本公司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。

本公司採用之會計政策並未涉及重大會計判斷、估計及假設。

## 六、現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ -	\$ 186
銀行支票及活期存款	1,352,824	1,068,070
約當現金原始到期日在3個月內之投資		
銀行定期存款	184,230	153,550
附買回債券	92,115	153,550
	<u>\$ 1,629,169</u>	<u>\$ 1,375,356</u>

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年12月31日	111年12月31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	<u>\$ 19,594</u>	<u>\$ 158,565</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之貴金屬期貨合約如下：

### 112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	6,100	113.02	USD 1,964~2,037	USD 12,263
賣出期貨合約—白銀	555,000	113.03	USD 22.75~25.50	USD 13,264
賣出期貨合約—鉑金	68,900	113.04	USD 901.20~981.50	USD 64,514
賣出期貨合約—鈀金	2,200	113.03	USD 969.60~1,108.80	USD 2,270

111 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	900	112.02	USD 1,786.5~1,786.7	USD 1,608
賣出期貨合約－白銀	300,000	112.03	USD 20.92~23.63	USD 6,616
賣出期貨合約－鉑金	16,250	112.04	USD 1,003.8~1,053.5	USD 16,778
賣出期貨合約－鈀金	2,200	112.03	USD 1,915~2,060	USD 4,472

本公司從事貴金屬期貨合約之目的，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。112 年及 111 年度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（損失）分別為 143,130 千元及（93,729）千元，列入個體綜合損益表其他利益及損失項下。

截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，因交易留存之保證金餘額分別為 676,698 千元及 203,074 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 483,040 千元及 133,064 千元。

#### 八、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

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
<u>非 流 動</u>		
<u>國內投資</u>		
未上市（櫃）股票	\$ <u>91,824</u>	\$ <u>85,755</u>

本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。本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。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>流動</u>		
存出保證金	\$ 865,117	\$ 674,700
質押銀行定期存款	76,000	162,720
質押銀行活期存款	<u>49,390</u>	<u>72,262</u>
	<u>\$ 990,507</u>	<u>\$ 909,682</u>
<u>非流動</u>		
質押銀行定期存款	\$ -	\$ 4,000
質押銀行活期存款	<u>44,000</u>	<u>44,000</u>
	<u>\$ 44,000</u>	<u>\$ 48,000</u>

(一) 截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，銀行定期存款（含質押）

年利率分別為 0.56%~1.575% 及 0.10%~1.04%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三三。

十、應收票據、應收帳款（含關係人）及其他應收款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
因營業而發生	<u>\$ 4,142</u>	<u>\$ 4,323</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 1,192,121	\$ 964,866
減：備抵損失	<u>7,508</u>	<u>3,960</u>
	<u>\$ 1,184,613</u>	<u>\$ 960,906</u>
其他應收款	<u>\$ 40,404</u>	<u>\$ 62,946</u>

(一) 應收款項

本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。本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。信用評等資訊係由本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。本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，本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，本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，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本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。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此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本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，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 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本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。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

#### 112 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	0.31%	1.90%	9.05%	36.95%	54.90%	92.28%	
總帳面金額	\$ 893,925	\$ 273,587	\$ 22,834	\$ 209	\$ 478	\$ 1,088	\$ 1,192,121
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( 2,578)	( 1,535)	( 2,062)	( 74)	( 255)	( 1,004)	( 7,508)
攤銷後成本	<u>\$ 891,347</u>	<u>\$ 272,052</u>	<u>\$ 20,772</u>	<u>\$ 135</u>	<u>\$ 223</u>	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 1,184,613</u>

#### 111 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	0.03%	0.12%	0.83%	18.93%	37.05%	100%	
總帳面金額	\$ 809,125	\$ 127,736	\$ 27,269	\$ 736	\$ -	\$ -	\$ 964,866
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( 331)	( 254)	( 3,140)	( 235)	-	-	( 3,960)
攤銷後成本	<u>\$ 808,794</u>	<u>\$ 127,482</u>	<u>\$ 24,129</u>	<u>\$ 501</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 960,906</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
年初餘額	\$ 3,960	\$ 21,907
加：本年度提列（迴轉）	<u>3,548</u>	<u>( 17,947 )</u>
年底餘額	<u>\$ 7,508</u>	<u>\$ 3,960</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

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
原物料	\$ 9,136,439	\$ 9,267,964
在製品	470,933	408,236
製成品	241,865	120,113
在途原料	<u>28,238</u>	<u>119,252</u>
	<u>\$ 9,877,475</u>	<u>\$ 9,915,565</u>

銷貨成本性質如下：

	112 年度	111 年度
已銷售之存貨成本	\$ 6,106,166	\$ 8,451,979
存貨跌價損失（回升利益）	55,340	<u>( 101,550 )</u>
下腳收入	<u>( 33,356 )</u>	<u>( 39,692 )</u>
	<u>\$ 6,128,150</u>	<u>\$ 8,310,737</u>

十二、採用權益法之投資

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
投資子公司	\$ 3,476,890	\$ 3,580,020
投資關聯企業	<u>301,298</u>	<u>105,225</u>
	<u>\$ 3,778,188</u>	<u>\$ 3,685,245</u>

(一) 投資子公司

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
Solar Applied Materials Technology (Singapore) Pte. Ltd. (Solar SG)	\$ 7,339	\$ 6,485

(接次頁)

(承前頁)

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
Solar Applied Material Technology (Cayman) Corp. (Solar Cayman)	\$ 1,977,462	\$ 1,949,679
Solar Applied Materials USA, Inc. (Solar USA)	7,805	7,781
永達國際有限公司(永達)	1,357,536	1,248,987
華鑫貴金屬股份有限公司(華鑫)	36,636	36,495
光大應用材料科技股份有限公司(光大)	60,608	41,861
寰宇精密檢測股份有限公司(寰宇)	21,516	21,339
德揚科技股份有限公司(德揚)	-	267,393
光銳精密股份有限公司	7,988	-
	<u>\$ 3,476,890</u>	<u>\$ 3,580,020</u>

子 公 司 名 稱	<u>所有權權益及表決權百分比</u>	
	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
Solar SG	100%	100%
Solar Cayman	100%	100%
Solar USA	100%	100%
永 達	100%	100%
華 鑫	100%	100%
光 大	100%	100%
寰 宇	100%	100%
德 揚	-	38.67%
光 銳	40%	-

因德揚公司於111年10月及112年4月員工行使認股權憑證，致使持股比例自40.97%分別減少至38.67%及37.34%。

本公司原擔任德揚科技股份有限公司之董事達該公司董事席次達半數以上，故對德揚科技股份有限公司具有控制力。惟本公司於112年6月起擔任該公司董事之席次未達半數以上，

不具主導其攸關活動之實質控制力，故對德揚科技股份有限公司喪失控制。

本公司之董事長自 112 年 6 月起擔任光銳精密股份有限公司之董事長，故對光銳精密股份有限公司具有主導其攸關活動之實質控制力。

本公司直接或間接持有之投資子公司明細，請參閱附表六及七。

(二) 投資關聯企業

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 301,298</u>	<u>\$ 105,225</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
本公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 2,118	\$ 7,158
其他綜合損益	( <u>751</u> )	( <u>86</u> )
綜合損益總額	<u>\$ 1,367</u>	<u>\$ 7,072</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，請參閱附表六「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」。

本公司自 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。

本公司於 112 年 4 月處分台灣精材股份有限公司全數股份，並認列處分損益 67,434 千元。

本公司為德揚科技股份有限公司之最大單一股東，持有 37.34% 表決權股份，而於 112 年 6 月後占德揚科技股份有限公司董事席次未過半數，自二席減少為一席，且其他前十大股東（非為關係人）持股超過本公司，經考量相對於其他股東所持有表決權之多寡及分佈，其他持股並非極為分散，且股東間沒有約定互相商議或集體制定決策，顯示本公司並無實際能力主

導攸關政策，故判斷對該公司未具控制力，僅具重大影響力，並視同處分採用權益法之投資公司，認列處分損益 48,930 千元，將其列為本公司之關聯企業。

### 十三、不動產、廠房及設備

本公司之不動產、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	4 至 15 年
研發設備	5 至 15 年
辦公設備	5 年
運輸設備	2 至 5 年
其他設備	5 至 15 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

### 十四、租賃協議

#### (一) 使用權資產

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
使用權資產帳面金額		
運輸設備	<u>\$ 2,168</u>	<u>\$ 5,064</u>
	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,680</u>
使用權資產之折舊費用		
運輸設備	<u>\$ 2,705</u>	<u>\$ 5,940</u>

#### (二) 租賃負債

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 1,036</u>	<u>\$ 2,532</u>
非流動	<u>\$ 193</u>	<u>\$ 1,247</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
運輸設備	2.13%~2.37%	1.90%~2.37%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租上述運輸設備，租賃期間皆為 3 年。

(四) 其他租賃資訊

	112 年度	111 年度
短期租賃費用	\$ 12,194	\$ 13,127
租賃之現金流出總額	\$ 14,799	\$ 19,507

本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。

十五、投資性不動產

	<u>土</u>	<u>地</u>	<u>建</u>	<u>築</u>	<u>物</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
<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 12 月 31 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	-		<u>2,282</u>			<u>2,282</u>	
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 13,722</u>			<u>\$ 13,722</u>	
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 215,728</u>		<u>\$ 100,385</u>			<u>\$ 316,113</u>	
<u>成 本</u>							
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 215,728		\$ 114,107			\$ 329,835	
重 分 類	-		<u>13,055</u>			<u>13,055</u>	
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 215,728</u>		<u>\$ 127,162</u>			<u>\$ 342,890</u>	
<u>累計折舊</u>							
112 年 1 月 1 日餘額	\$ -		\$ 13,722			\$ 13,722	
折舊費用	-		<u>2,935</u>			<u>2,935</u>	
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 16,657</u>			<u>\$ 16,657</u>	
112 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 215,728</u>		<u>\$ 110,505</u>			<u>\$ 326,233</u>	

投資性不動產除土地外，其他係以直線基礎按 10~50 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。

本公司之投資性不動產於 111 年 12 月 31 日之公允價值為 620,000 千元。該公允價值係由獨立評價公司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。112 年 12 月 31 日經本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，僅由本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。

於 112 年及 111 年 12 月 31 日，以營業租賃出租之投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
第 1 年	\$ 21,824	\$ 21,421
第 2 年	22,235	21,824
第 3 年	20,733	22,234
第 4 年	-	20,734
	<u>\$ 64,792</u>	<u>\$ 86,213</u>

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三三。

#### 十六、無形資產

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
電腦軟體	\$ 21,978	\$ 22,576
專利權	2,149	2,413
	<u>\$ 24,127</u>	<u>\$ 24,989</u>

	電腦軟體	專門技術	專利權	合計
<u>成 本</u>				
111年1月1日餘額	\$ 12,825	\$ 1,260	\$ 2,939	\$ 17,024
單獨取得	9,067	-	-	9,067
除 列	( 921)	( 1,260)	-	( 2,181)
重分類	8,634	-	-	8,634
111年12月31日餘額	<u>\$ 29,605</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,939</u>	<u>\$ 32,544</u>
<u>累計攤銷</u>				
111年1月1日餘額	\$ 3,705	\$ 1,065	\$ 263	\$ 5,033
攤銷費用	4,245	195	263	4,703
除 列	( 921)	( 1,260)	-	( 2,181)
111年12月31日餘額	<u>\$ 7,029</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 526</u>	<u>\$ 7,555</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 22,576</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,413</u>	<u>\$ 24,989</u>
<u>成 本</u>				
112年1月1日餘額	\$ 29,605	\$ -	\$ 2,939	\$ 32,544
單獨取得	7,377	-	-	7,377
除 列	( 2,363)	-	-	( 2,363)
112年12月31日餘額	<u>\$ 34,619</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,939</u>	<u>\$ 37,558</u>
<u>累計攤銷</u>				
112年1月1日餘額	\$ 7,029	\$ -	\$ 526	\$ 7,555
攤銷費用	7,975	-	264	8,239
除 列	( 2,363)	-	-	( 2,363)
112年12月31日餘額	<u>\$ 12,641</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 790</u>	<u>\$ 13,431</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 21,978</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,149</u>	<u>\$ 24,127</u>

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

## 十七、借 款

### (一) 短期借款

	112年12月31日	111年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
銀行信用借款	<u>\$ 2,350,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>

上述短期借款利率如下：

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
銀行信用借款	1.72%~1.80%	1.45%~1.85%

(二) 長期借款

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
擔保借款 (註 1)	\$ 4,206,048	\$ 4,399,320
無擔保借款 (註 2)	<u>2,965,301</u>	<u>3,253,357</u>
	7,171,349	7,652,677
減：聯貸主辦費用	27,000	64,800
減：列為 1 年內到期部分	<u>1,418,269</u>	<u>990,254</u>
	<u>\$ 5,726,080</u>	<u>\$ 6,597,623</u>

註 1：係以本公司銀行存款、自有土地、建築物、未完工程及研發設備作為擔保（參閱附註三三），前述借款於 118 年 1 月到期，截至 112 及 111 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 1.35%~2.53% 及 1.23%~2.66%。

註 2：該等信用借款於 117 年 6 月前到期，截至 112 及 111 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 1.60%~7.20% 及 1.47%~6.59%。

1. 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，已於 112 年 6 月清償，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】： $\geq 4$  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12月31日止，本公司皆符合上述財務比率限制。

2. 本公司於112年6月21日與聯合授信銀行團簽訂總額度75億元之聯合授信合約，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】： $\geq 4$ 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112年12月31日止，本公司皆符合上述財務比率限制。

#### 十八、應付公司債

	112年12月31日	111年12月31日
國內有擔保普通公司債	\$ 800,000	\$ 800,000
減：公司債折價	( 12,067 )	( 19,688 )
	<u>\$ 787,933</u>	<u>\$ 780,312</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。

#### 十九、應付帳款(含關係人)

本公司應付帳款係因營業而發生。

本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。

## 二十、其他負債

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 628,187	\$ 647,667
應付員工及董事酬勞	74,088	94,501
應付設備款	42,485	110,004
其他	<u>430,609</u>	<u>452,067</u>
	<u>\$ 1,175,369</u>	<u>\$ 1,304,239</u>
<u>非流動</u>		
長期遞延收入		
政府補助(註)	<u>\$ 29,808</u>	<u>\$ 31,424</u>

註：本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。

### 二一、退職後福利計畫

#### (一) 確定提撥計畫

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

#### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額4%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 34,476	\$ 47,002
計畫資產公允價值	( <u>11,650</u> )	( <u>8,455</u> )
淨確定福利負債	<u>\$ 22,826</u>	<u>\$ 38,547</u>

確定福利負債（資產）變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
111年1月1日餘額	\$ 66,549	(\$ 11,852)	\$ 54,697
服務成本			
當期服務成本	264	-	264
利息費用（收入）	466	(94)	372
認列於損益	730	(94)	636
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(823)	(823)
精算損益			
—財務假設變動	(2,785)	-	(2,785)
—經驗調整	(10,083)	-	(10,083)
認列於其他綜合損益	(12,868)	(823)	(13,691)
雇主提撥	-	(3,095)	(3,095)
福利支付	(7,410)	7,410	-
111年12月31日餘額	47,001	(8,454)	38,547
服務成本			
當期服務成本	141	-	141
利息費用（收入）	611	(130)	481
認列於損益	752	(130)	622
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(131)	(131)
精算損益			
—財務假設變動	378	-	378
—經驗調整	300	-	300
認列於其他綜合損益	678	(131)	547
雇主提撥	-	(16,890)	(16,890)
福利支付	(13,955)	13,955	-
112年12月31日餘額	\$ 34,476	(\$ 11,650)	\$ 22,826

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債及公司債之利率下降將使確定福利義

務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
折現率	1.2%	1.3%
薪資預期增加率	3%	3%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
折現率		
增加0.1%	( \$ <u>378</u> )	( \$ <u>442</u> )
減少0.1%	<u>\$ 382</u>	<u>\$ 448</u>
薪資預期增加率		
增加0.1%	<u>\$ 342</u>	<u>\$ 402</u>
減少0.1%	( <u>\$ 338</u> )	( <u>\$ 398</u> )

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$ 1,005</u>	<u>\$ 3,120</u>
確定福利義務平均到期期間	11年	9.4年

## 二二、權益

### (一) 普通股股本

	112年12月31日	111年12月31日
額定股數(千股)	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>
額定股本	<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>596,443</u>	<u>597,137</u>
公開發行股本	\$ 5,930,512	\$ 5,319,312
私募股本	-	600,000
限制員工權利新股	<u>33,920</u>	<u>52,060</u>
已發行股本	<u>\$ 5,964,432</u>	<u>\$ 5,971,372</u>

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108年度私募普通股，因交付日已屆滿三年依「發行人募集與發行有價證券處理準則」等規定申報補辦公開發行，該案業經證券櫃檯買賣中心於112年5月29日證櫃監字第1120004889號函申報生效在案。

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

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
<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	\$ 4,000,112	\$ 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	-	21,717
<u>不得作為任何用途</u>		
限制員工權利新股	<u>112,657</u>	<u>170,002</u>
	<u>\$ 4,112,769</u>	<u>\$ 4,148,886</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，參閱附註二四(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 112 年 5 月 30 日及 111 年 5 月 31 日舉行股東常會，分別決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	111 年度	110 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 140,029</u>	<u>\$ 125,779</u>
提列 (迴轉) 特別盈餘公積	( <u>\$ 25,292</u> )	<u>\$ 9,034</u>
普通股現金股利	<u>\$ 895,278</u>	<u>\$ 890,447</u>
普通股每股現金股利 (元)	\$ 1.5	\$ 1.5

本公司 112 年度之盈餘分配案尚待董事會擬議及股東常會決議。

#### (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

	112 年度	111 年度
年初餘額	( \$ 91,758 )	( \$ 125,397 )
國外營運機構之換算差額	( <u>42,960</u> )	<u>33,639</u>
年底餘額	( <u>\$ 134,718</u> )	( <u>\$ 91,758</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

	112 年度	111 年度
年初餘額	( \$ 81,656 )	( \$ 73,310 )
當年度產生		
權益工具—未實現損益	<u>6,069</u>	( <u>8,346</u> )
年底餘額	( <u>\$ 75,587</u> )	( <u>\$ 81,656</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，相關說明參閱附註二七。

### 二三、收 入

	112 年度	111 年度
客戶合約收入		
貴金屬材料收入	\$ 4,697,329	\$ 7,123,330
非貴金屬及其他收入	<u>3,510,130</u>	<u>3,957,736</u>
	<u>\$ 8,207,459</u>	<u>\$ 11,081,066</u>

### 合約餘額

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 1 月 1 日
應收票據 (附註十)	<u>\$ 4,142</u>	<u>\$ 4,323</u>	<u>\$ 4,753</u>
應收帳款 (附註十)	<u>\$ 1,184,613</u>	<u>\$ 960,906</u>	<u>\$ 1,256,939</u>
合約負債—流動			
商品銷貨	<u>\$ 32,107</u>	<u>\$ 77,304</u>	<u>\$ 108,084</u>

### 二四、稅前淨利

#### (一) 利息收入

	112 年度	111 年度
銀行存款	\$ 51,617	\$ 5,491
按攤銷後成本衡量之金 融資產	<u>1,258</u>	<u>492</u>
	<u>\$ 52,875</u>	<u>\$ 5,983</u>

#### (二) 其他收入

	112 年度	111 年度
租金收入	\$ 30,233	\$ 30,154
其 他	<u>43,948</u>	<u>51,741</u>
	<u>\$ 74,181</u>	<u>\$ 81,895</u>

(三) 其他利益及損失

	112 年度	111 年度
外幣兌換損益	( \$ 16,121 )	\$ 43,521
透過損益按公允價值衡 量之金融資產及負債 淨利益(損失)	143,130	( 93,729 )
處分不動產、廠房及設 備淨利益	103	35,824
處分投資性不動產淨利 益	-	222,247
處分投資利益	116,364	-
不動產、廠房及設備減 損損失	( 203 )	-
折 舊	( 2,935 )	( 2,282 )
租賃修改損失	-	( 588 )
其 他	( 786 )	( 3,136 )
	<u>\$ 239,552</u>	<u>\$ 201,857</u>

(四) 財務成本

	112 年度	111 年度
銀行借款利息	\$ 369,802	\$ 251,832
租賃負債之利息	55	169
減：利息資本化	( 17,123 )	( 15,520 )
	<u>\$ 352,734</u>	<u>\$ 236,481</u>
利息資本化利率	2.52%~3.24%	2.04%~3.36%

(五) 折舊及攤銷

	112 年度	111 年度
折舊依功能別彙總		
營業成本	\$ 305,475	\$ 228,480
營業費用	152,284	128,075
其他利益及損失	2,935	2,282
	<u>\$ 460,694</u>	<u>\$ 358,837</u>
攤銷依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,296	\$ 955
營業費用	6,943	3,748
	<u>\$ 8,239</u>	<u>\$ 4,703</u>

(六) 員工福利費用

	112 年度	111 年度
短期員工福利		
薪    資	\$ 822,386	\$ 1,114,247
勞 健 保	83,454	97,395
董事酬金	35,170	33,636
其    他	36,373	55,548
	<u>977,383</u>	<u>1,300,826</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	38,898	45,079
確定福利計畫（附註二一）	622	636
	<u>39,520</u>	<u>45,715</u>
股份基礎給付	46,031	69,664
	<u>\$ 1,062,934</u>	<u>\$ 1,416,205</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 588,218	\$ 649,829
營業費用	474,716	766,376
	<u>\$ 1,062,934</u>	<u>\$ 1,416,205</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。112 年度員工酬勞及董事酬勞尚待董事會決議。111 年度員工酬勞及董事酬勞於 112 年 4 月 14 日經董事會決議如下：

估列比例

	112 年度	111 年度
員工酬勞	3.0%	2.62%
董事酬勞	2.1%	1.79%

金    額

	112 年度		111 年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	43,338	\$	47,104
董事酬勞		30,337		32,096

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

本公司因分別於 112 年 4 月 14 日及 111 年 4 月 20 日經董事會決議之實際配發金額與年度個體財務報告認列金額之認列金額不同，差異數主要係估列差異，已分別調整為 112 年及 111 年度之損益。

	111 年度		110 年度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
董事會決議配發金額	<u>\$47,014</u>	<u>\$32,096</u>	<u>\$49,106</u>	<u>\$30,348</u>
年度財務報告認列金額	<u>\$53,802</u>	<u>\$37,662</u>	<u>\$49,106</u>	<u>\$34,374</u>

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。

## 二五、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：

	112 年度	111 年度
當期所得稅		
本期產生者	\$ 196,505	\$ 185,098
以前年度之調整	24,803	( 6,692 )
遞延所得稅		
本期產生者	( 7,554 )	44,528
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 213,754</u>	<u>\$ 222,934</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	112 年度	111 年度
稅前淨利	<u>\$ 1,298,695</u>	<u>\$ 1,612,272</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 259,739	\$ 322,454
稅上無需計入之收益	( 11,707 )	( 40,841 )
稅上需計入之收益	9,453	-
免稅所得	( 22,796 )	( 3,509 )
投資抵減	( 33,553 )	( 48,310 )
未認列之可減除暫時性差異	( 12,185 )	( 168 )
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	<u>24,803</u>	( <u>6,692</u> )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 213,754</u>	<u>\$ 222,934</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112 年度	111 年度
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生		
國外營運機構換算	\$ 10,740	( \$ 8,409 )
確定福利計畫再衡量數	<u>109</u>	( <u>2,739</u> )
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 10,849</u>	( <u>\$ 11,148</u> )

(三) 本期所得稅負債

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 91,920</u>	<u>\$ 105,398</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

112 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>暫時性差異</u>				
備抵存貨跌價損失	\$ 15,247	\$ 23,084	\$ -	\$ 38,331
未實現資產減損損失	1,599	41	-	1,640
未休假獎金	5,366	423	-	5,789
退休金財稅差異	7,934	( 3,252)	109	4,791
未實現金融商品評價損益	29,695	5,137	-	34,832
政府補助收入財稅差異	-	63	-	63
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	7,371	-	10,740	18,111
土地成本財稅差	<u>146,422</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>146,422</u>
	<u>\$ 213,634</u>	<u>\$ 25,496</u>	<u>\$ 10,849</u>	<u>\$ 249,979</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
<u>暫時性差異</u>				
被避險存貨評價利益	(\$ 23,958)	\$ 23,958	\$ -	\$ -
投資利益—子公司及關聯 企業	( 233,889)	( 38,377)	-	( 272,266)
未實現兌換利益	( <u>20,825</u> )	( <u>3,523</u> )	-	( <u>24,348</u> )
	<u>(\$ 278,672)</u>	<u>(\$ 17,942)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 296,614)</u>

111 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>暫時性差異</u>				
備抵損失	\$ 1,814	(\$ 1,814)	\$ -	\$ -
備抵存貨跌價損失	47,574	( 32,327)	-	15,247
未實現資產減損損失	1,606	( 7)	-	1,599
未休假獎金	5,870	( 504)	-	5,366
退休金財稅差異	11,166	( 493)	( 2,739)	7,934
未實現金融商品評價損益	9,949	19,746	-	29,695
未實現費用	762	( 762)	-	-
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	15,780	-	( 8,409)	7,371
土地成本財稅差	<u>146,422</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>146,422</u>
虧損扣抵	<u>10,166</u>	( <u>10,166</u> )	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 251,109</u>	<u>(\$ 26,327)</u>	<u>(\$ 11,148)</u>	<u>\$ 213,634</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
<u>暫時性差異</u>				
被避險存貨評價利益	(\$ 9,102)	(\$ 14,856)	\$ -	(\$ 23,958)
投資利益—子公司及關聯 企業	( 220,019)	( 13,870)	-	( 233,889)
未實現兌換利益	( <u>31,350</u> )	<u>10,525</u>	-	( <u>20,825</u> )
	<u>(\$ 260,471)</u>	<u>(\$ 18,201)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 278,672)</u>

#### (五) 所得稅核定情形

本公司截至 109 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。

#### 二六、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

##### 本年度淨利

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
本年度淨利	<u>\$ 1,084,941</u>	<u>\$ 1,389,338</u>

##### 股 數

單位：千股

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	592,680	591,931
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
限制員工權利新股	1,594	753
員工酬勞	<u>1,476</u>	<u>1,973</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>595,750</u>	<u>594,657</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。

#### 二七、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，自給與日起分四年既得，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，即既得 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，在未達既得條件前，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。

本公司發行限制型員工權利新股相關資訊彙總如下：

員 工 認 股 權	112 年度	111 年度
	股 數 ( 千 股 )	股 數 ( 千 股 )
年初餘額	5,206	-
本年度發行	-	5,478
本年度既得	( 1,120 )	-
本年度已註銷	( 694 )	( 272 )
年底餘額	<u>3,392</u>	<u>5,206</u>

本公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日因限制員工權利新股認列之酬勞成本分別為 46,031 千元及 69,664 千元。截至 112 年 12 月 31 日止，因限制員工權利新股認列之未賺得酬勞為 39,907 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。

#### 二八、處分投資子公司－喪失控制

本公司原擔任德揚科技股份有限公司之董事達該公司董事席次達半數以上，故對德揚科技股份有限公司具有控制力。惟本公司於 112 年 6 月起擔任該公司董事之席次未達半數以上，不具主導其攸關活動之實質控制力，故對德揚科技股份有限公司喪失控制。處分德揚公司之說明，請參閱本公司 112 年度合併財務報告附註三一。

#### 二九、現金流量資訊

##### 僅有部分收付之投資活動

給 予 日	112 年度	111 年度
不動產、廠房及設備增加數	\$ 351,588	\$ 700,803
其他應付款減少	<u>67,519</u>	<u>44,100</u>
取得不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$ 419,107</u>	<u>\$ 744,904</u>

#### 三十、資本風險管理

本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。

### 三一、金融工具

#### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司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（含關係人）、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（含關係人）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

##### 112年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融資產</u>				
期貨合約	<u>\$ 19,594</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,594</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>\$ 91,824</u>	<u>\$ 91,824</u>

##### 111年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融資產</u>				
期貨合約	<u>\$158,565</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$158,565</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>\$ 85,755</u>	<u>\$ 85,755</u>
<u>避險之金融負債</u>				
期貨合約	<u>\$119,796</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$119,796</u>

112年及111年度無第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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

金 融 資 產	112 年度	111 年度
	權 益 工 具	權 益 工 具
期初餘額	\$ 85,755	\$ 105,101
認列於其他綜合損益（帳列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）	6,069	( 8,346 )
減資退回股款	-	( 11,000 )
期末餘額	<u>\$ 91,824</u>	<u>\$ 85,755</u>

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或資產法衡量公允價值。市場法係依據被投資公司最近期淨值並按可類比公司價格為基礎，資產法係參考被投資公司按公允價值衡量後之淨資產價值，以推算評價標的之價值。

(三) 金融工具之種類

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 19,594	\$ 158,565
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	3,915,240	3,383,546
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	91,824	85,755
<u>金融負債</u>		
避險之金融負債	-	119,796
按攤銷後成本衡量（註 2）	12,295,842	11,544,903

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（含關係人）、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（含關係人）、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

本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。風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司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。本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。

本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本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。本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

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三五。

### 敏感度分析

本公司主要受到美元、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各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。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	
	112 年度	111 年度
損 益	\$ 21,078	( \$ 2,607 )

	人 民 幣 之 影 響	
	112 年度	111 年度
損 益	\$ 864	( \$ 55 )

	日 圓 之 影 響	
	112 年度	111 年度
損 益	\$ 1,126	\$ 643

	歐 圓 之 影 響	
	112 年度	111 年度
損 益	\$ 59	\$ 200

主要源自於本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

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本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。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	112 年度	111 年度
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 352,345	\$ 473,820
金融負債	789,162	784,091
具現金流量利率風險		
金融資產	2,309,300	1,853,342
金融負債	9,494,349	8,587,877

### 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。公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 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，本公司 112 年及 111 年度稅前淨利分別減少／增加 71,850 千元及 67,345 千元，主因為本公司之浮動利率借款。

### (3) 其他價格風險

本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%，112 年及 111 年度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 858 千元。

## 避險會計

本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，本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。

本公司之國際貴金屬價格變動風險避險資訊彙總如下：

111年12月31日

避險工具	合約金額(元)		資產負債表 單行項目	帳面金額 負債	當期評估 避險無效性 所採用之 避險工具公允 價值變動
	名目	本金(千元)			
公允價值避險					
賣出期貨合約—黃金	USD 1,791.8~1,792.3	112.02	避險之金融負債	\$ 5,356	\$ -
賣出期貨合約—白銀	USD 22.25	112.03	避險之金融負債	5,213	-
賣出期貨合約—鉑金	USD 982.8~USD 1,055.9	112.04	避險之金融負債	109,227	222
	USD 54,216			<u>\$ 119,796</u>	<u>\$ 222</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	<u>\$ 1,871,867</u>	<u>\$ 119,796</u>	<u>\$ -</u>

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日止，本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。

本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。

本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

本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。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。本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本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製；因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

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>112年12月31日</u>				
無附息負債	\$ 2,009,974	\$ -	\$ -	\$ 3,586
租賃負債	1,069	194	-	-
浮動利率工具	3,963,151	1,779,561	4,405,900	190
固定利率工具	<u>14,038</u>	<u>808,822</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,988,232</u>	<u>\$ 2,588,577</u>	<u>\$ 4,405,900</u>	<u>\$ 3,777</u>
<u>111年12月31日</u>				
無附息負債	\$ 2,173,108	\$ -	\$ -	\$ 3,605
租賃負債	2,670	1,263	-	-
浮動利率工具	2,261,521	6,943,508	38,521	2,497
固定利率工具	<u>14,000</u>	<u>822,860</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,451,299</u>	<u>\$ 7,767,631</u>	<u>\$ 38,521</u>	<u>\$ 6,102</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。

	<u>1 年以內</u>	<u>1 至 5 年</u>
<u>111 年 12 月 31 日</u>		
淨額交割		
期貨合約	\$ <u>119,796</u>	\$ <u>-</u>
(3) 融資額度		
	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
無擔保銀行透支額		
度		
— 已動用金額	\$ 9,574,935	\$ 8,679,222
— 未動用金額	<u>4,813,853</u>	<u>8,111,218</u>
	<u>\$ 14,388,788</u>	<u>\$ 16,790,440</u>
聯合授信借款額度		
— 已動用金額	<u>\$ 6,104,855</u>	<u>\$ 7,337,892</u>

### 三二、關係人交易

本公司與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>
Solar Applied Materials USA, Inc. (Solar USA)	子 公 司
Solar Applied Materials Technology (Singapore) Pte. Ltd. (Solar Singapore)	子 公 司
光大應用材料科技股份有限公司 (光 大)	子 公 司
Solaric Applied Material Technology (Cayman) Corp. (Solaric)	子 公 司
Solar International Technology (HK) Limited (Solar INT HK)	子 公 司
光洋化學應用材料科技(昆山)有限 公司(光洋昆山)	子 公 司
光洋新材料科技(昆山)有限公司(光 洋新材料)	子 公 司
台灣精材股份有限公司(台灣精材) (註6)	關聯企業

(接次頁)

(承前頁)

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
光微半導體材料(寧波)有限公司(光微)	關聯企業
德揚科技股份有限公司(德揚)(註5)	關聯企業(112年5月以前為子公司)
新創環保科技股份有限公司(新創)(註1)	其他關係人
安森科技材料股份有限公司(安森)(註1)	其他關係人
榮剛材料科技股份有限公司(榮剛)(註4)	其他關係人
精剛精密股份有限公司(精剛)(註4)	其他關係人
東憲工程企業股份有限公司(東憲工程)(註2)	其他關係人
玄洲營造股份有限公司(玄洲營造)(註2)	其他關係人
玄洲電氣技術顧問股份有限公司(玄洲電器)(註2)	其他關係人
蓋森瑞顧問股份有限公司(蓋森瑞)(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。因森啟股份有限公司為森鉅科技材料股份有限公司之子公司，而東憲工程企業股份有限公司、玄洲營造股份有限公司與玄洲電氣技術顧問股份有限公司之董事長皆為森鉅科技材料股份有限公司之董事，故將東憲工程企業股份有限公司、玄洲營造股份有限公司與玄洲電氣技術顧問股份有限公司視為其他

關係人。

註 3：因本公司之法人董事代表人曾為蓋森瑞顧問股份有限公司之負責人，故將蓋森瑞顧問股份有限公司視為其他關係人。

註 4：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 5：因德揚科技股份有限公司董事改選，自 112 年 6 月起本公司擔任董事達該公司董事席次未過半數以上，對德揚科技股份有限公司喪失控制，故 112 年 6 月起將德揚科技股份有限公司視為關聯企業。

註 6：因本公司於 112 年 4 月處分台灣精材全數股份，亦無董事席次，故 112 年 5 月起已非為關係人。

## (二) 營業收入

關係人類別	112 年度	111 年度
子公司	\$ 309,441	\$ 475,946
關聯企業	50,154	49,230
其他關係人	-	2,783
	<u>\$ 359,595</u>	<u>\$ 527,959</u>

本公司對上述關係人之銷貨價格及收款條件與一般客戶相當，為預收、出貨起算 7 至 90 天及月結 30 至 180 天收款。

## (三) 進 貨

關係人類別	112 年度	111 年度
子公司	\$ 111,614	\$ 335,437
關聯企業	156,110	5,278
	<u>\$ 267,724</u>	<u>\$ 340,715</u>

本公司向關係人進貨價格與一般進貨交易相當。

本公司對關係人付款條件為預付、發票日 15 至 80 天及月結 60 天付款，非關係人為預付、發票日起算 7 至 80 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 / 名 稱	112 年	111 年
		12 月 31 日	12 月 31 日
應收帳款	子 公 司	\$ 40,259	\$ 115,372
應收帳款	關 聯 企 業	13,114	11,074
		<u>\$ 53,373</u>	<u>\$ 126,446</u>
其他應收款	子 公 司	\$ 367	\$ 23,910
	關 聯 企 業 - 德 揚	4,214	-
		<u>\$ 4,581</u>	<u>\$ 23,910</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	112 年	111 年
		12 月 31 日	12 月 31 日
應付帳款	子 公 司	\$ 1,348	\$ 18,427
應付帳款	關 聯 企 業	15,162	782
		<u>\$ 16,510</u>	<u>\$ 19,209</u>
其他應付款	子 公 司	\$ 4,654	\$ 2,705
其他應付款	關 聯 企 業	52	177
其他應付款	其 他 關 係 人	3,665	12,861
		<u>\$ 8,371</u>	<u>\$ 15,743</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) 取得之不動產、廠房及設備及預付設備款

關 係 人 類 別 / 名 稱	取 得	價 款
	112 年度	111 年度
其他關係人—蓋森瑞	\$ 58,753	\$ 88,948
其他關係人—東憲工程	35,290	85,558
其他關係人—玄洲營造	243	83,433
其他關係人	1,602	388
	<u>\$ 95,888</u>	<u>\$ 258,327</u>

1. 截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司對蓋森瑞未認列之合約承諾金額分別為 9,524 千元及 68,468 千元。
2. 截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司對東憲工程未認列之合約承諾金額分別為 41,373 千元及 602 千元。

(七) 處分投資性不動產－111 年度

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

本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，請參閱附註十五。

(八) 取得其他資產

關係人類別／名稱	帳列項目	取得價款	
		112 年度	111 年度
其他關係人－蓋森瑞	無形資產	<u>\$ 1,950</u>	<u>\$ 8,500</u>

(九) 向關係人借款

關係人類別／名稱	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
子公司－Solaric	\$ 276,345	\$ 276,390
子公司－光大	15,096	-
	<u>\$ 291,441</u>	<u>\$ 276,390</u>

利息費用

關係人類別	112 年度	111 年度
子公司	<u>\$ 96</u>	<u>\$ -</u>

(十) 其他收入

關係人類別／名稱	112 年度	111 年度
子公司－光洋昆山	\$ 10,816	\$ 13,089
子公司－光洋新材料	10,966	11,047
子公司	1,200	1,363
其他關係人	704	3
	<u>\$ 23,686</u>	<u>\$ 25,502</u>

(十一) 加工費

關係人類別／名稱	112 年度	111 年度
子公司－光洋昆山	\$ 31,135	\$ 44,038
子公司	444	458
關聯企業	55	-
	<u>\$ 31,634</u>	<u>\$ 44,496</u>

(十二) 其他關係人交易

1. 112 年及 111 年度本公司支付其他關係人－蓋森瑞顧問費分別為 10,500 千元及 9,650 千元，列入管理費用項下。
2. 112 年度本公司支付子公司－SOLAR USA 佣金費用 8,687 千元，列入管理費用項下。
3. 112 年度本公司向子公司及關聯企業（註 5）－德揚收取租金收入 2,919 千元。

(十三) 主要管理階層薪酬

	112 年度	111 年度
短期員工福利	\$ 61,591	\$ 58,379
退職後福利	216	270
股份基礎給付	7,781	9,018
	<u>\$ 69,588</u>	<u>\$ 67,667</u>

三三、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：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
活期存款（帳列按攤銷後成本衡量金融資產－流動、非流動）	\$ 93,390	\$ 116,262
定期存款（帳列按攤銷後成本衡量金融資產－流動、非流動）	76,000	166,720
存出保證金（帳列按攤銷後成本衡量金融資產－流動）	377,757	298,583
土地（帳列不動產、廠房及設備及投資性不動產）	694,247	1,596,988
房屋及建築（帳列不動產、廠房及設備及投資性不動產）	2,395,910	3,580,529
機器設備（帳列不動產、廠房及設備）	151	-
研發設備（帳列不動產、廠房及設備）	2,587	3,556
未完工程（帳列不動產、廠房及設備）	20,570	20,570
	<u>\$ 3,660,612</u>	<u>\$ 5,783,208</u>

#### 三四、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，本公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

本公司未認列之合約承諾如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 204,026</u>	<u>\$ 383,658</u>

#### 三五、具重大影響之外幣資產及負債之資訊

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

單位：各外幣千元

112年12月31日

<u>外 幣 資 產</u>	<u>外 幣</u>	<u>匯 率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 98,789	30.71 (美元：新台幣)	\$ 3,033,323
人 民 幣	20,291	4.3 (人民幣：新台幣)	87,799
日 圓	520,787	0.22 (日圓：新台幣)	113,115
歐 元	175	33.98 (歐元：新台幣)	5,938
<u>非貨幣性項目</u>			
採用權益法之關聯企業			
美 元	44,652	30.71 (美元：新台幣)	1,371,051
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	30,141	30.71 (美元：新台幣)	925,477
人 民 幣	324	4.3 (人民幣：新台幣)	1,403
日 圓	2,221	0.22 (日圓：新台幣)	482

111 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	\$ 71,049 30.71 (美元：新台幣)	\$ 2,181,906
人 民 幣	11,404 4.41 (人民幣：新台幣)	50,269
日 圓	332,780 0.23 (日圓：新台幣)	77,338
歐 元	610 32.72 (歐元：新台幣)	19,969
<u>非貨幣性項目</u>		
採用權益法之關聯企業		
美 元	41,082 30.71 (美元：新台幣)	1,261,625
<u>外 幣 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	79,537 30.71 (美元：新台幣)	2,442,595
人 民 幣	12,642 4.41 (人民幣：新台幣)	55,727
日 圓	56,133 0.23 (日圓：新台幣)	13,045

本公司於 112 年及 111 年度外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為淨（損）益（16,121）千元及 43,521 千元。

### 三六、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。（無）
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）。（參閱附表三）
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。(無)

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。(參閱附表四)
8. 應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上。(參閱附表五)
9. 從事衍生性商品交易。(參閱附註七及三一)
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。(無)

(二) 轉投資事業相關資訊：參閱附表六

(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。(參閱附表七)
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、四、五及八)
  - (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。(參閱附表九)

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 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
<u>成 本</u>								
111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,542,465	\$ 4,598,414	\$ 3,077,285	\$ 671,702	\$ 137,102	\$ 1,961,855	\$ 506,328	\$ 12,495,151
增 添	-	19,460	31,846	13,776	14,623	61,697	559,401	700,803
處 分	-	-	( 54,806)	( 36,874)	( 2,239)	( 12,294)	-	( 106,213)
重 分 類	21,089	165,582	128,380	95,836	13,473	181,947	( 315,148)	291,159
111 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 1,563,554</u>	<u>\$ 4,783,456</u>	<u>\$ 3,182,705</u>	<u>\$ 744,440</u>	<u>\$ 162,959</u>	<u>\$ 2,193,205</u>	<u>\$ 750,581</u>	<u>\$ 13,380,900</u>
<u>累 計 折 舊 及 減 損</u>								
111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 1,052,175	\$ 2,643,773	\$ 557,396	\$ 117,862	\$ 1,726,599	\$ -	\$ 6,097,805
處 分	-	-	( 54,806)	( 36,469)	( 2,239)	( 12,294)	-	( 105,808)
折 舊 費 用	-	105,564	130,523	34,099	6,669	73,760	-	350,615
111 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,157,739</u>	<u>\$ 2,719,490</u>	<u>\$ 555,026</u>	<u>\$ 122,292</u>	<u>\$ 1,788,065</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,342,612</u>
111 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 1,563,554</u>	<u>\$ 3,625,717</u>	<u>\$ 463,215</u>	<u>\$ 189,414</u>	<u>\$ 40,667</u>	<u>\$ 405,140</u>	<u>\$ 750,581</u>	<u>\$ 7,038,288</u>
<u>成 本</u>								
112 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,563,554	\$ 4,783,456	\$ 3,182,705	\$ 744,440	\$ 162,959	\$ 2,193,205	\$ 750,581	\$ 13,380,900
增 添	-	6,820	28,995	5,842	6,325	47,621	255,985	351,588
處 分	-	( 3,980)	( 50,614)	( 32,566)	( 20,677)	( 15,520)	-	( 123,357)
重 分 類	-	114,740	256,378	65,927	7,685	357,171	( 557,851)	244,050
112 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 1,563,554</u>	<u>\$ 4,901,036</u>	<u>\$ 3,417,464</u>	<u>\$ 783,643</u>	<u>\$ 156,292</u>	<u>\$ 2,582,477</u>	<u>\$ 448,715</u>	<u>\$ 13,853,181</u>
<u>累 計 折 舊 及 減 損</u>								
112 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 1,157,739	\$ 2,719,490	\$ 555,026	\$ 122,292	\$ 1,788,065	\$ -	\$ 6,342,612
處 分	-	( 3,980)	( 50,614)	( 32,566)	( 20,677)	( 15,520)	-	( 123,357)
認 列 減 損 損 失	-	96	-	-	-	107	-	203
折 舊 費 用	-	121,109	153,983	52,783	11,690	115,489	-	455,054
112 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,274,964</u>	<u>\$ 2,822,859</u>	<u>\$ 575,243</u>	<u>\$ 113,305</u>	<u>\$ 1,888,141</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,674,512</u>
112 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 1,563,554</u>	<u>\$ 3,626,072</u>	<u>\$ 594,605</u>	<u>\$ 208,400</u>	<u>\$ 42,987</u>	<u>\$ 694,336</u>	<u>\$ 448,715</u>	<u>\$ 7,178,669</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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 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		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	\$ 50,663	\$ 27,327	\$ 27,327	-	2	\$ -	營業週轉需求	\$ -	-	\$ -	\$ 685,691	\$ 685,691	註3
		光洋應用材料科技股份有限公司	其他應收款	是	276,345	276,345	276,345	-	2	-	營業週轉需求	-	-	-	685,691	685,691	註3
2	光大應用材料科技股份有限公司	光洋應用材料科技股份有限公司	其他應收款	是	15,000	15,000	15,000	1.7	2	-	營業週轉需求	-	-	-	21,111	21,111	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

期末持有有價證券情形

民國 112 年 12 月 31 日

附表三

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	8,900,000	\$ 68,484	15.87	\$ 68,484	
	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	15,000	23,340	10	23,340	
	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	2,700,000	-	14.82	-	
	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	1,042,520	-	1.27	-	
					<u>\$ 91,824</u>		<u>\$ 91,824</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，請參閱附表六及附表七。

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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

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	估總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收（付）票據、帳款之比率（%）		
光洋應用材料科技股份有限公司	光洋新材料科技（昆山）有限公司	子公司	銷貨	(\$ 115,498)	( 1)	月結 180 天	—	註 1	\$ 9,488	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	兄弟公司	銷貨	( 1,632,764)	( 51)	月結 180 天	—	註 1	226,742	64	-

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 112 年 12 月 31 日

附表五

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 \$ 226,742	9.23	\$ -	-	\$ 93,428	\$ -
Solaric Applied Material Technology (Cayman) Corp.	光洋應用材料科技股份有限公司	母 公 司	其他應收帳款 \$ 276,345	-	-	-	-	-

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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

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				持		被投資公司		本期認列之		註
				本期	期末	上期	期末	數	%	帳面金額	本期(損)益	投資(損)益	備	
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	\$ 7,339	\$ 867	\$ 867			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	1,977,462	57,866	57,866			子公司	
	Solar Applied Materials USA, Inc.	美國	進出口貿易業務	8,735	8,735	6,300	100	7,805	25	25			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	1,357,536	134,539	133,134			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	36,636	141	141			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	2,545,700	100	60,608	18,747	18,747			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	21,516	177	177			子公司	
	光銳精密股份有限公司	台灣	電子器材、電子設備批發	8,000	-	800,000	40	7,988	( 30 )	( 12 )			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	37.34	275,340	( 39,087 )	( 7,926 )			關聯企業	
	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	895	( 31 )	( 4 )			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	-	-	-	10,793	2,170			關聯企業	
	Solar Applied Material Technology (Cayman) Corp.	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	30,000	2,000,000	12.90	25,063	( 25,368 )	( 3,693 )			關聯企業
Solaric Applied Material Technology (Cayman) Corp.		開曼群島	轉投資及進出口貿易業務	1,274,832 (USD 41,519)	1,274,832 (USD 41,519)	41,518,700	100	1,959,117	58,339			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	1,258,689 (USD 40,993)	1,258,689 (USD 40,993)	40,992,974	100	1,591,658	58,053			孫公司		

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七。

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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

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	本期匯入	本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	截至本期末止已匯回投資收益
光洋化學應用材料科技(昆山)有限公司	生產及銷售 IC 及光電薄膜鍍鍍材料、電鍍化學品、汽車化學品及電鍍加工	\$ 1,136,085 (USD 37,000 千元)	(2) Solar International Technology (HK) Limited	\$ 1,136,085 (USD 37,000 千元)	\$ -	\$ -	\$ 1,136,085 (USD 37,000 千元)	\$ 59,689	100	\$ 59,689 (註 2)	\$ 1,617,935 (註 2)	\$ -
光洋新材料科技(昆山)有限公司	生產薄膜鍍鍍材料、合金材料、貴金屬回收	1,074,675 (USD 35,000 千元)	(2) 永達國際有限公司	795,386 (USD 25,904 千元)	-	-	795,386 (USD 25,904 千元)	134,965	100	134,539 (註 3)	1,296,252 (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	25,962 (RMB 6,000 千元)	(3) 光洋新材料科技(昆山)有限公司	-	-	-	-	600	100	600 (註 3)	31,300 (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	34,343 (RMB 7,937 千元)	(3) 光洋新材料科技(昆山)有限公司	-	-	-	-	( 15,650 )	16.67	( 2,645 ) (註 3)	5,706 (註 3)	-

本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)
\$ 1,946,823 (USD 63,404 千元)	\$ 2,359,066 (USD 76,830 千元)	\$ 7,767,978

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查核之財務報表認列。

註 3：係未經會計師查核之財務報表認列。

註 4：相關金額係按期末一美元等於新台幣 30.705 元之匯率換算。相關金額係按期末一人民幣等於新台幣 4.327 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( \$ 12,946,630×60% = \$ 7,767,978 )。

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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

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	光洋新材料科技(昆山)有限公司	子公司	銷貨	(\$ 115,498)	( 1)	月結 180 天	相當	相當	\$ 9,488	1	註

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

主要股東資訊

民國 112 年 12 月 31 日

附表九

主要股東名稱	股			份
	持有普通股 股數 ( 股 )	持有特別股 股數 ( 股 )	持有總股數 ( 股 )	持股比例
森啟股份有限公司	38,692,000	-	38,692,000	6.48%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季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 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與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。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 明細表		附註七
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表		表二
應收帳款明細表		表三
存貨明細表		表四
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動明細 表		表二
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產－非流動變動明細表		表五
採用權益法之投資變動明細表		表六
不動產、廠房及設備成本變動明細表		附表一
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附表一
投資性不動產變動明細表		附註十五
遞延所得稅資產明細表		附註二五
短期借款明細表		表七
應付帳款明細表		表八
其他應付款明細表		附註二十
長期借款明細表		表九
遞延所得稅負債明細表		附註二五
損益項目明細表		
營業收入明細表		表十
營業成本明細表		表十一
營業費用明細表		表十二
財務成本明細表		附註二四
本期發生之員工福利及折舊費用功能別彙總 表		表十三

光洋應用材料科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 112 年 12 月 31 日

表一

單位：新台幣千元

(惟外幣為元)

項	目	到	期	日	年	利率	(%)	金	額
銀行存款									
	活期存款							\$	232,415
	外幣活期存款(註1)								1,120,369
	支票存款								40
約當現金									
	銀行定期存款(註2)	113.01.21			5.3~5.6				184,230
	附買回債券(註3)	113.01.8			5.4				<u>92,115</u>
									<u>\$1,629,169</u>

註 1：係日圓 480,942,528 元、美金 30,129,757.09 元、人民幣 18,996,113.96 元、歐元 174,737.82 元、英鎊 67,445.61 元。

註 2：係美金 6,000,000 元。

註 3：係美金 3,000,000 元。

( JPY\$1=NT\$0.2172 、 US\$1=NT\$30.705 、 RMB\$1=NT\$4.327 、 EUR\$1=NT\$33.98 、 GBP\$1=NT\$39.15 )

光洋應用材料科技股份有限公司  
按攤銷後成本衡量之金融資產明細表

民國 112 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣千元

項	目	年 利率（%）	到 期 期 間	金 額
<u>流 動</u>				
	存出保證金			\$ 865,117
	質押銀行定期存款	0.56~1.575	113.01.13~113.05.19	76,000
	質押銀行活期存款			<u>49,390</u>
				<u>\$ 990,507</u>
<u>非 流 動</u>				
	質押銀行活期存款			<u>\$ 44,000</u>

光洋應用材料科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣千元

名	稱	摘	要	金	額	帳款結欠逾一 年 以 上 者	合	計
非關係人								
A 公 司		銷	貨 款	\$	394,706	\$	-	\$ 394,706
B 公 司		銷	貨 款		66,230		-	66,230
其他 (註)		銷	貨 款		<u>677,812</u>		-	<u>677,812</u>
					<u>\$ 1,138,748</u>		<u>\$</u>	<u>1,138,748</u>
		減：	備抵呆帳					<u>7,508</u>
								<u>\$ 1,131,240</u>
關 係 人								
光 大 應 用 材 料 科 技 股 份 有 限 公 司		銷	貨 款	\$	22,063	\$	-	\$ 22,063
德 揚 科 技 股 份 有 限 公 司		銷	貨 款		13,114		-	13,114
光 洋 新 材 料 科 技 ( 昆 山 ) 有 限 公 司		銷	貨 款		7,305		-	7,305
Solar International Technology (HK) Limited		銷	貨 款		6,971		-	6,971
Solar Applied Materials USA, Inc.		銷	貨 款		3,693		-	3,693
其他 (註)		銷	貨 款		<u>227</u>		-	<u>227</u>
					<u>\$ 53,373</u>		<u>\$</u>	<u>53,373</u>

註：所含各戶餘額未超過本科目金額之 5%。

光洋應用材料科技股份有限公司

存貨明細表

民國 112 年 12 月 31 日

表四

單位：新台幣千元

項	目	金	額
		成	本
			淨變現價值(註)
原	料	\$ 9,136,439	\$ 11,223,907
在	製 品	470,933	470,933
製	成 品	241,865	412,631
在	途原料	<u>28,238</u>	<u>28,238</u>
		<u>\$ 9,877,475</u>	<u>\$ 12,135,709</u>

註：淨變現價值之決定方式，請參閱附註四。

光洋應用材料科技股份有限公司  
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動明細表  
 民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表五

單位：新台幣千元

	年 初 餘 額		本 年 度 減 少		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	年 底 餘 額		公 允 價 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數 ( 千 股 )	金 額	股 數 ( 千 股 )	金 額		股 數 ( 千 股 )	金 額		
國內未上市(櫃)股票									
豐新創業投資股份有限公司	8,900	\$ 72,746	-	\$ -	(\$ 4,262)	8,900	\$ 68,484	\$ 68,484	無
于太股份有限公司	15	13,009	-	-	10,331	15	23,340	23,340	無
精曜科技股份有限公司	2,700	-	-	-	-	2,700	-	-	無
基益企業股份有限公司	1,043	-	-	-	-	1,043	-	-	無
		<u>\$ 85,755</u>		<u>-</u>	<u>\$ 6,069</u>		<u>\$ 91,824</u>	<u>\$ 91,824</u>	

光洋應用材料科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 112 年 12 月 31 日

表六

單位：新台幣千元

名 稱	年 初 餘 額		本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		投 資 收 益 ( 損 失 )	認 列 子 公 司 及 關 聯 企 業 所 有 權 權 益 變 動 數	獲 配 現 金 股 利	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	年 底 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數 ( 千 股 )	金 額	股 數 ( 千 股 )	金 額	股 數 ( 千 股 )	金 額					股 數 ( 千 股 )	持 股 比 例 ( % )	金 額		
採用權益法之投資															
Solar Applied Materials Technology (Singapore) Pte. Ltd.	675	\$ 6,485	-	\$ -	-	\$ -	\$ 867	\$ -	\$ -	( \$ 13 )	675	100%	\$ 7,339	\$ 7,339	無
Solar Applied Material Technology (Cayman) Corp.	38,519	1,949,679	-	-	-	-	57,866	-	-	( 30,083 )	38,519	100%	1,977,462	1,970,732	無
Solar Applied Materials USA, Inc.	6	7,781	-	-	-	-	25	-	-	( 1 )	6	100%	7,805	6,177	無
永達國際有限公司	23,744	1,248,987	-	-	-	-	133,134	-	-	( 24,585 )	23,744	100%	1,357,536	1,296,222	無
華鑫貴金屬股份有限公司	3,500	36,495	-	-	-	-	141	-	-	-	3,500	100%	36,636	35,991	無
光大應用材料科技股份有限公司	1,000	41,861	1,546	-	-	-	18,747	-	-	-	2,546	100%	60,608	60,317	無
寰宇精密檢測股份有限公司	3,000	21,339	-	-	-	-	177	-	-	-	3,000	100%	21,516	21,516	無
德揚科技股份有限公司	12,848	267,393	-	48,931	-	-	( 7,926 )	( 27,864 )	( 6,203 )	1,009	12,848	37.34%	275,340	225,769	無
株式會社 ASAKA SOLAR	-	926	-	-	-	-	( 4 )	-	-	( 27 )	-	49%	895	1,827	無
台灣精材股份有限公司	4,616	75,543	-	-	4,616	( 71,058 )	2,170	( 6,655 )	-	-	-	-	-	-	無
鼎佳能源股份有限公司	2,000	28,756	-	-	-	-	( 3,693 )	-	-	-	2,000	12.90%	25,063	10,053	無
光銳精密股份有限公司	-	-	800	8,000	-	-	( 12 )	-	-	-	800	40%	7,988	7,988	無
		<u>\$3,685,245</u>		<u>\$ 56,931</u>		<u>( \$ 71,058 )</u>	<u>\$ 201,492</u>	<u>( \$ 34,519 )</u>	<u>( \$ 6,203 )</u>	<u>( \$ 53,700 )</u>			<u>\$3,778,188</u>	<u>\$3,643,931</u>	

光洋應用材料科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

表七

單位：新台幣千元；美金千元

借 款 種 類 及 債 權 人	金 額	借 款 期 間	年 利 率 ( % )	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
無擔保借款					
彰化商業銀行	\$ 300,000	112.11.22~113.02.22	1.8%	\$ 500,000	無
彰化商業銀行	100,000	112.12.27~113.03.27	1.8%	500,000	無
台北富邦商業銀行	150,000	112.11.29~113.02.27	1.79%	300,000	無
永豐國際商業銀行	400,000	112.12.21~113.02.17	1.75%	200,000	無
中國輸出銀行	400,000	112.08.15~113.08.15	1.79%	400,000	無
元大商業銀行	300,000	112.12.19~113.03.15	1.72%	600,000	無
元大商業銀行	300,000	112.10.13~113.01.11	1.72%	600,000	無
中國信託商業銀行	200,000	112.10.20~113.01.19	1.73%	300,000	無
華南商業銀行	100,000	112.12.27~113.03.27	1.77%	300,000	無
星展銀行	100,000	112.12.04~113.03.01	1.75%	USD 20,000	無
	<u>\$ 2,350,000</u>				

光洋應用材料科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

表八

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
甲 公 司	進 貨 款	\$ 710,895
乙 公 司	進 貨 款	29,566
其他 (註)		<u>77,634</u>
合 計		<u>\$ 818,095</u>
關 係 人		
德揚科技股份有限公司	進 貨 款	\$ 15,162
其他 (註)	進 貨 款	<u>1,348</u>
		<u>\$ 16,510</u>

註：所含各戶餘額未超過本科目金額之 5%。

光洋應用材料科技股份有限公司

長期借款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

表九

單位：新台幣千元

債權人	摘要	借款期間	償還辦法	年利率	一年內到期長期借款	一年後到期長期借款	合計	抵押或擔保品
彰化商業銀行（聯貸案主辦銀行）	聯貸借款—甲 1	112.06.30~117.06.30	註 1	2.5304%	\$ 160,000	\$ 3,760,000	\$ 3,920,000	活期存款、不動產
彰化商業銀行（聯貸案主辦銀行）	聯貸借款—甲 2	112.06.30~117.06.30	註 1	2.5304%	34,760	816,860	851,620	無
彰化商業銀行（聯貸案主辦銀行）	聯貸借款—甲 2	112.06.30~117.06.30	註 1	7.1987%	68,779	664,457	733,236	無
彰化商業銀行（聯貸案主辦銀行）	聯貸借款—乙 2	112.07.31~113.01.30	註 7	2.5304%	600,000	-	600,000	無
華南商業銀行	中期擔保借款	110.03.29~115.03.29	註 2	1.35%	82,500	137,500	220,000	活期存款
兆豐國際商業銀行	中期擔保借款	110.03.15~115.03.15	註 3	1.595%	24,191	30,238	54,429	不動產
合作金庫商業銀行	中期擔保借款	111.01.17~118.01.15	註 4	1.595%	2,286	9,333	11,619	機器設備
彰化商業銀行	中期無擔保借款	110.03.15~115.03.15	註 5	1.595%	753	942	1,695	無
元大商業銀行	中期無擔保借款	112.08.04~114.08.04	註 6	1.85%	445,000	333,750	778,750	無
減：聯貸主辦費用					-	27,000	27,000	無
					<u>\$ 1,418,269</u>	<u>\$ 5,726,080</u>	<u>\$ 7,144,349</u>	

註 1：自 112 年 6 月 30 日起，每 6 個月為 1 期，分 10 期攤還。

註 2：自 113 年 3 月 29 日起，每 1 個月為 1 期，分 24 期攤還。

註 3：自 110 年 3 月 15 日起，每 1 個月為 1 期，分 60 期攤還。

註 4：自 111 年 1 月 17 日起，每 1 個月為 1 期，分 48 期攤還。

註 5：自 112 年 3 月 15 日起，每 1 個月為 1 期，分 36 期攤還。

註 6：自 112 年 8 月 4 日起，每 1 個月為 1 期，分 24 期攤還。

註 7：自 112 年 7 月 31 日起，每月支付利息，到期一次還本。

光洋應用材料科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 112 年度

表十

單位：新台幣千元

項	目	數量 ( 公斤 )	金 額
銷貨收入			
	貴金屬材料	99,103	\$ 4,702,670
	非貴金屬及其他	-	<u>3,513,278</u>
	小 計		<u>8,215,948</u>
減：銷貨退回及折讓			<u>8,489</u>
			<u>\$ 8,207,459</u>

光洋應用材料科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 112 年度

表十一

單位：新台幣千元

項 目	金 額
年初原料（含在途原料）	\$ 9,387,216
加：本年度進料	5,106,529
在製品轉入	448,731
減：出售原料成本	4,508,815
轉列費用	327,219
存貨避險評價調整	237,420
存貨跌價及呆滯損失	47,248
年底原料（含在途原料）	<u>9,164,678</u>
本年度原料耗用	657,096
年初物料	-
加：存貨跌價及呆滯回升利益	92
減：轉列費用	92
年底物料	<u>-</u>
本年度物料耗用	<u>-</u>
直接人工	244,362
製造費用	<u>1,389,476</u>
製造成本	2,290,934
年初在製品	408,236
加：製成品轉入	21,333
購入在製品	12
減：出售在製品	47,747
轉列原料	448,731
轉列費用	54,813
存貨跌價及呆滯損失	4,928
年底在製品	<u>470,933</u>
製成品成本	1,693,363
年初製成品	120,113
加：購入製成品	2,460
製成品借料	7,593
減：轉列在製品	21,333
轉列費用	7,471
存貨跌價及呆滯損失	3,256
年底製成品	<u>241,865</u>
產銷成本	1,549,604
出售原料成本	4,508,815
出售在製品成本	<u>47,747</u>
已出售存貨成本	<u>6,106,166</u>
加：存貨跌價及呆滯損失	55,340
減：下腳收入	<u>33,356</u>
營業成本合計	<u>\$ 6,128,150</u>

光洋應用材料科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 112 年度

表十二

單位：新台幣千元

	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	預 期 信 用 減 損 損 失	合 計
薪資支出	\$ 45,046	\$ 180,429	\$ 106,358	\$ -	\$ 331,833
旅 費	7,355	4,159	1,425	-	12,939
折 舊	2,310	86,379	63,595	-	152,284
佣金支出	9,567	-	-	-	9,567
勞 務 費	1,332	43,266	10,461	-	55,059
雜 費	9,680	35,587	5,295	-	50,562
股份基礎給付	-	46,031	-	-	46,031
消 耗 費	-	-	32,208	-	32,208
進出口費	29,628	-	-	-	29,628
樣 品 費	11,036	79	-	-	11,115
預期信用減損損失	-	-	-	3,548	3,548
其他（註）	<u>30,416</u>	<u>162,868</u>	<u>67,922</u>	<u>-</u>	<u>261,206</u>
合 計	<u>\$ 146,370</u>	<u>\$ 558,798</u>	<u>\$ 287,264</u>	<u>\$ 3,548</u>	<u>\$ 995,980</u>

註：所含各項餘額皆未超過本科目金額之 5%。

光洋應用材料科技股份有限公司

本期發生之員工福利及折舊費用功能別彙總表

表十三

單位：新台幣千元

名 稱	112 年度				111 年度			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業外支出者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業外支出者	合 計
員工福利								
薪 資	\$ 490,553	\$ 331,833	\$ -	\$ 822,386	\$ 541,329	\$ 572,918	\$ -	\$ 1,114,247
勞健保費	53,250	30,204	-	83,454	57,613	39,782	-	97,395
退 休 金	25,539	13,981	-	39,520	29,200	16,515	-	45,715
董事酬勞	-	35,170	-	35,170	-	33,636	-	33,636
股份基礎給付	-	46,031	-	46,031	-	69,664	-	69,664
其 他	18,876	17,497	-	36,373	21,687	33,861	-	55,548
	<u>\$ 588,218</u>	<u>\$ 474,716</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,062,934</u>	<u>\$ 649,829</u>	<u>\$ 766,376</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,416,205</u>
折 舊	<u>\$ 305,475</u>	<u>\$ 152,284</u>	<u>\$ 2,935</u>	<u>\$ 460,694</u>	<u>\$ 228,480</u>	<u>\$ 128,075</u>	<u>\$ 2,282</u>	<u>\$ 358,837</u>
攤 銷	<u>\$ 1,296</u>	<u>\$ 6,943</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,239</u>	<u>\$ 955</u>	<u>\$ 3,748</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,703</u>

附註：

1. 本年度及前一年度之平均員工人數分別為 1,075 人及 1,291 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 7 人。
2.
  - (1) 本年度平均員工福利費用 962 千元（『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』）。前一年度平均員工福利費用 1,077 千元（『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』）。
  - (2) 本年度平均員工薪資費用 770 千元（本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』）。前一年度平均員工薪資費用 868 千元（前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』）。
  - (3) 平均員工薪資費用調整變動情形（11.29%）（『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用）。
  - (4) 本年度及前一年度皆無監察人。
  - (5) 本公司董事、經理人及員工薪資報酬政策：
    - A. 本公司董事酬勞包含盈餘分配之董事酬勞及出席董事會車馬費，其發放依據除參考同業通常水準支給，並考量公司整體營運績效、依董事當年所投入之時間及對本公司營運參與之程度及貢獻之價值以及對公司績效的貢獻度等綜合指標表現給予，但其發放總額需符合本公司章程之規定。
    - B. 本公司經理人及員工酬金包含薪資、獎金及員工酬勞等，係依其學歷經歷、績效及工作年資之差異而訂。而經理人之酬金發放，尚需經本公司薪資報酬委員會依市場狀況核定。

社團法人臺灣省會計師公會會員印鑑證明書

臺省財證字第 1130201 號

會員姓名：(1) 楊朝欽  
(2) 李季珍

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台南市中西區永福路一段189號13樓

事務所統一編號：94998251

事務所電話：(06)213-9988

委託人統一編號：43787872

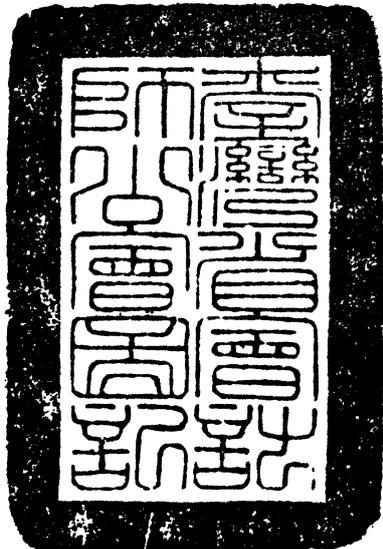
會員書字號：(1) 臺省會證字第 4578 號  
(2) 臺省會證字第 2531 號

印鑑證明書用途：辦理 光洋應用材料科技股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至  
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	楊朝欽	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	李季珍	存會印鑑 (二)	

理事長：  

核對人：  